

谷崧精密工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：桃園縣中壢市中正路1274巷48號

電話：(03)4252153

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3	-
四、個體資產負債表	4	-
五、個體綜合損益表	5~6	-
六、個體權益變動表	7	-
七、個體現金流量表	8~9	-
八、個體財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~29	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~31	五
(六) 重要會計項目之說明	31~65	六~三一
(七) 關係人交易	65~68	三二
(八) 質抵押之資產	68	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	69~70	三四
(十) 重大之災害損失		-
(十一) 重大之期後事項		-
(十二) 其 他	70~71	三五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	72	三六
2. 轉投資事業相關資訊	72	三六
3. 大陸投資資訊	72~73	三六
(十四) 部門資訊		-
(十五) 首次採用個體財務報告會計準則	73~81	三七
九、重要會計項目明細表	92~109	

會計師查核報告

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民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達谷崧精密工業股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

谷崧精密工業股份有限公司民國 102 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 游 素 環



游素環

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

會計師 陳 慧 銘



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

中 華 民 國 103 年 3 月 13 日

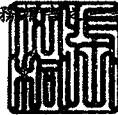
代 碼	資	101年12月31日			101年1月1日		
		產 金	額	%	金	額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金 (附註四、六及三一)	\$ 639,161	7	\$ 548,402	6	\$ 564,750	6
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四、八及三一)	28,700	-	54,150	1	50,865	1
1135	避險之衍生性金融資產—流動 (附註四、九及三一)	-	-	-	-	5,564	-
1150	應收票據 (附註四、十一及三一)	1,532	-	13,257	-	3,991	-
1170	應收帳款 (附註四、五、十一及三一)	1,239,869	14	1,765,729	19	1,400,361	15
1181	應收帳款—關係人 (附註十一、三一及三二)	4,754	-	13,859	-	8,122	-
1200	其他應收款 (附註三一)	5,280	-	19,243	-	3,844	-
1210	其他應收款—關係人 (附註三一及三二)	2,346	-	6,708	-	2,898	-
130X	存貨 (附註四、五及十二)	407,451	4	520,345	5	537,537	6
1410	預付款項	55,895	1	22,248	-	14,242	-
1476	其他金融資產—流動 (附註四、十六、三一及三三)	56,251	1	-	-	-	-
1479	其他流動資產	196	-	250	-	283	-
11XX	流動資產總計	<u>2,441,435</u>	<u>27</u>	<u>2,964,191</u>	<u>31</u>	<u>2,592,457</u>	<u>28</u>
非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四、五、十及三一)	56,345	1	56,345	1	62,365	1
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)	6,345,523	70	6,152,838	65	6,280,905	68
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十四、三二及三三)	152,035	2	172,123	2	183,705	2
1780	無形資產 (附註四及十五)	4,013	-	4,771	-	2,289	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二六)	50,306	-	66,300	1	51,265	1
1915	預付設備款	1,100	-	-	-	1,471	-
1990	其他非流動資產—其他 (附註四、十一及十七)	380	-	383	-	647	-
15XX	非流動資產總計	<u>6,609,702</u>	<u>73</u>	<u>6,452,760</u>	<u>69</u>	<u>6,582,647</u>	<u>72</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,051,137</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,416,951</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,175,104</u>	<u>100</u>
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款 (附註十八及三一)	\$ 149,025	2	\$ 161,172	2	\$ 430,868	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四、七、十九及三一)	3,805	-	5,220	-	-	-
2150	應付票據 (附註二十及三一)	1,635	-	1,461	-	1,697	-
2170	應付帳款 (附註二十及三一)	441,852	5	642,807	7	565,885	6
2181	應付帳款—關係人 (附註二十、三一及三二)	24,571	-	8,092	-	34,899	-
2213	應付設備款 (附註二一、三一及三二)	379	-	8,884	-	22,423	-
2219	其他應付款—其他 (附註二一及三一)	139,510	2	145,425	2	139,941	2
2220	其他應付款—關係人 (附註三一及三二)	261,678	3	503,212	5	582,749	6
2230	當期所得稅負債 (附註四及二六)	25,320	-	17,586	-	68,303	1
2250	負債準備—流動 (附註四及二二)	1,949	-	2,117	-	1,979	-
2320	一年內到期長期借款 (附註十八、二九及三一)	125,000	1	565,000	6	879,663	10
2399	其他流動負債 (附註二一)	20,410	-	8,929	-	42,952	-
21XX	流動負債總計	<u>1,195,134</u>	<u>13</u>	<u>2,069,905</u>	<u>22</u>	<u>2,771,359</u>	<u>30</u>
非流動負債							
2530	應付公司債 (附註四、十九及三一)	277,213	3	541,169	6	-	-
2540	長期借款 (附註十八、二九及三一)	1,125,000	13	1,035,000	11	486,668	6
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二六)	243,005	3	177,107	2	207,501	2
2640	應計退休金負債 (附註四、五及二三)	21,274	-	18,512	-	13,151	-
2670	其他非流動負債—其他 (附註二一、三一及三二)	33	-	33	-	10,128	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,666,525</u>	<u>19</u>	<u>1,771,821</u>	<u>19</u>	<u>717,448</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計	<u>2,861,659</u>	<u>32</u>	<u>3,841,726</u>	<u>41</u>	<u>3,488,807</u>	<u>38</u>
歸屬於本公司業主之權益 (附註四、二四及二六)							
股 本							
3110	普通 股	1,184,844	13	1,127,100	12	1,114,430	12
3200	資本公積	2,627,218	29	2,380,407	25	2,286,419	25
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	491,765	5	456,361	5	421,728	5
3320	特別盈餘公積	173,553	2	173,553	2	173,553	2
3350	未分配盈餘	1,497,340	17	1,465,232	15	1,495,058	16
3300	保留盈餘總計	2,162,658	24	2,095,146	22	2,090,339	23
3490	其他權益—其他	214,758	2	(27,428)	-	195,109	2
3XXX	權益總計	<u>6,189,478</u>	<u>68</u>	<u>5,575,225</u>	<u>59</u>	<u>5,686,297</u>	<u>62</u>
負債與權益總計		<u>\$ 9,051,137</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,416,951</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,175,104</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：洪煥青



經理人：張文桐



會計主管：許嘉宏



谷崧精有限公司

個體損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	102年度			101年度		
	金 額	%	金 額	%		
	營業收入					
4110	銷貨收入 (附註四及三二)	\$ 5,419,681	102	\$ 6,355,955	102	
4170	減：銷貨退回	(64,418)	(1)	(107,197)	(2)	
4190	減：銷貨折讓	(38,183)	(1)	(36,835)	-	
4000	營業收入合計	5,317,080	100	6,211,923	100	
5000	營業成本 (附註十二、二五及三二)	(4,522,298)	(85)	(5,390,828)	(87)	
5900	營業毛利	794,782	15	821,095	13	
	營業費用 (附註二五及三二)					
6100	推銷費用	(132,385)	(2)	(125,525)	(2)	
6200	管理費用	(207,260)	(4)	(198,446)	(3)	
6300	研究發展費用	(40,613)	(1)	(55,576)	(1)	
6000	營業費用合計	(380,258)	(7)	(379,547)	(6)	
6500	其他收益及費損 (附註二五及三二)	(100)	-	(64)	-	
6900	營業淨利	414,424	8	441,484	7	
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	527	-	334	-	
7130	股利收入	2,350	-	1,950	-	
7190	其他收入 (附註三二)	7,043	-	10,587	-	
7230	外幣兌換利益 (附註四)	16,027	-	343	-	
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 (附註四、七及三一)	175	-	1,265	-	
7625	處分投資損失	(65,853)	(1)	-	-	
7670	金融資產減損損失	-	-	(6,020)	-	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本 (附註二五)	(\$ 34,919)	-	(\$ 39,564)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	<u>167,751</u>	<u>3</u>	<u>8,064</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>93,101</u>	<u>2</u>	<u>(23,041)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	507,525	10	418,443	7
7950	所得稅費用 (附註四、五及二六)	<u>(90,425)</u>	<u>(2)</u>	<u>(73,952)</u>	<u>(1)</u>
8200	本年度淨利	<u>417,100</u>	<u>8</u>	<u>344,491</u>	<u>6</u>
	其他綜合損益 (淨額)				
8325	備供出售金融資產未實現評價損益 (附註四、二四及三一)	<u>(22,250)</u>	<u>(1)</u>	<u>3,285</u>	<u>-</u>
8330	現金流量避險 (附註四及二四)	-	-	<u>641</u>	<u>-</u>
8360	確定福利之精算損益	<u>(2,801)</u>	<u>-</u>	<u>(5,407)</u>	<u>-</u>
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額 (附註四及二四)	<u>318,598</u>	<u>6</u>	<u>(272,847)</u>	<u>(5)</u>
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (費用) 利益	<u>(53,686)</u>	<u>(1)</u>	<u>47,303</u>	<u>1</u>
8300	本年度其他綜合損益稅後淨額	<u>239,861</u>	<u>4</u>	<u>(227,025)</u>	<u>(4)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 656,961</u>	<u>12</u>	<u>\$ 117,466</u>	<u>2</u>
	每股盈餘 (附註二七)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 3.57</u>		<u>\$ 3.08</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.40</u>		<u>\$ 3.04</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：洪煥青



經理人：張文桐



會計主管：許嘉宏



谷塔有限公司

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	101 年 1 月 1 日 餘額	保			盈			其			權			益													
		普通	實	本	法定	盈	餘	國外	營業	運	機	構	他		備	出	售	現	金	流	量	避	險	權	益	總	額
A1	\$ 1,114,430	\$ 2,286,419	\$ 421,728	\$ 173,553	\$ 1,495,058	\$ 154,485	\$ 41,265	\$ 641	\$ 5,686,297																		
B1	-	-	34,633	-	(34,633)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	(335,196)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(335,196)	-	
D1	-	-	-	-	344,491	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	344,491	
D3	-	-	-	-	(4,488)	(226,463)	3,285	641	(227,025)																		
D5	-	-	-	-	340,003	(226,463)	3,285	641	117,466																		
I1	-	49,140	-	-	-	-	-	-	49,140																		
N1	12,670	44,848	-	-	-	-	-	-	57,518																		
Z1	1,127,100	2,380,407	456,961	173,553	1,465,232	(71,978)	44,550	-	5,575,225																		
B1	-	-	35,404	-	(35,404)	-	-	-	-																		
B5	-	-	-	-	(347,263)	-	-	-	(347,263)																		
D1	-	-	-	-	417,100	-	-	-	417,100																		
D3	-	-	-	-	(2,325)	264,436	(22,250)	-	(239,861)																		
D5	-	-	-	-	414,775	264,436	(22,250)	-	656,961																		
I1	50,964	221,334	-	-	-	-	-	-	272,298																		
N1	6,780	25,477	-	-	-	-	-	-	32,257																		
Z1	1,184,844	2,627,218	491,765	173,553	1,497,340	192,458	22,300	-	6,189,478																		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：洪煥青

經理人：張文桐

會計主管：許嘉宏





民國 102 年及 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 507,525	\$ 418,443
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	20,501	21,709
A20200	攤銷費用	1,946	1,408
A20300	呆帳（迴轉利益）費用	(9,622)	4,617
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(175)	(1,265)
A20900	利息費用	34,919	39,564
A21200	利息收入	(527)	(334)
A21300	股利收入	(2,350)	(1,950)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	5,206	6,965
A22300	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(167,751)	(8,064)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	239	592
A23100	處分投資損失	65,853	-
A23700	存貨跌價及呆滯（回升利益）損失	(42,375)	691
A23500	金融資產減損損失	-	6,020
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(7)	(396)
A24100	未實現外幣兌換（利益）損失	(8,624)	13,934
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	-	5
A31130	應收票據	11,844	(9,360)
A31150	應收帳款	556,805	(390,073)
A31180	其他應收款	18,331	(19,209)
A31200	存 貨	155,269	16,501
A31230	預付款項	19,314	(8,006)
A31240	其他流動資產	54	33
A32130	應付票據	174	(236)
A32150	應付帳款	(188,189)	56,833
A32180	其他應付款項	63,744	(74,363)
A32200	負債準備	(168)	138
A32230	其他流動負債	34,852	(34,023)
A32240	應計退休金負債	(39)	(46)
A33000	營運產生之現金流入	1,076,749	40,128

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
A33200	收取之股利	\$ 2,350	\$ 1,950
A33100	收取之利息	527	334
A33300	支付之利息	(29,006)	(37,465)
A33500	支付之所得稅	(54,485)	(122,795)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>996,135</u>	<u>(117,848)</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	(176,965)	(137,195)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(9,234)	(32,064)
B02800	處分不動產、廠房及設備	84	55
B03800	存出保證金減少	3	264
B04500	購置無形資產	(1,188)	(3,890)
B06500	其他金融資產增加	(56,251)	-
B07100	預付設備款增加	(1,100)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(223,017)</u>	<u>(172,830)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(12,147)	(269,696)
C01200	發行公司債	-	595,000
C01600	舉借長期借款	1,200,000	1,600,000
C01700	償還長期借款	(1,550,000)	(1,366,331)
C04800	員工執行認股權	27,051	50,553
C04500	發放現金股利	(347,263)	(335,196)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(682,359)</u>	<u>274,330</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	90,759	(16,348)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>548,402</u>	<u>564,750</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 639,161</u>	<u>\$ 548,402</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：洪煥青



經理人：張文桐



會計主管：許嘉宏



谷崧精密工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 3 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新發布／修正／修訂準則及解釋

本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)。依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 升級至 2013 年版 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新發布／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新發布／修正／修訂準則及解釋生效日。

	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
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 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

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

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

4. 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，導致本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 之修正係釐清本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，本公司須增加揭露所採用之折現率。

5. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。本公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

6. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

7. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清本公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(三) 已發布但尚未生效之新發布／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司財務報表影響之說明

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產及現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者）。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負

債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

非上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司之各個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關之權益將重分類為損益。

(五) 存 貨

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

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體（含特殊目的個體）。

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

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

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

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

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

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

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例

認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至個別現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B.放款及應收款

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

(2) 金融負債之除列

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

4. 可轉換公司債

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

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

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

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

5. 衍生工具

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

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

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十一) 避險會計

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

1. 公允價值避險

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

當本公司取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計條件時，即推延停止避險會計。採有效利息法之被避險金融工具，歸因於被規避風險而產生之公允價值調整，係於停止避險會計之日起攤銷至損益。此攤銷係按攤銷開始日重新計算可使該調整數於金融工具到期日前攤銷完畢之有效利率。

2. 現金流量避險

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

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

當本公司取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計時，即推延停止避險會計。先前於避險有效期間已認列於其他綜合損益之金額，於預期交易發生前仍列於權益，當預期交易不再預期會發生時，先前認列於其他綜合損益之金額將立即認列於損益。

(十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大者）。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

具體而言，銷售商品收入係於商品交付時認列。

2. 勞務之提供

勞務收入係於下列條件完全滿足時予以認列：

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

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

3. 股利收入及利息收入

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

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

(十四) 租賃

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

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 退職後福利

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

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

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

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十七) 員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

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

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

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企

業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自取得子公司所產生，其所得稅影響數納入取得子公司之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 50,306 仟元、66,300 仟元及 51,265 仟元。由於獲利之不可預測性，本公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止分別尚有 13,584 仟元，5,978 仟元及 4,955 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，本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 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額分別為 1,244,623 仟元、1,779,588 仟元及 1,408,483 仟元（分別扣除備抵呆帳 4,155 仟元、4,854 仟元及 8,814 仟元後之淨額）。

(三) 存貨之減損

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本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。

本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 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司存貨之帳面金額分別為 407,451 仟元、520,345 仟元及 537,537 仟元。

(四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司應計退休金負債之帳面金額分別為 21,274 仟元、18,512 仟元及 13,151 仟元。

(五) 以成本衡量之金融資產減損評估

本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，本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 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 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 仟元及 62,365 仟元，認列累計減損分別為 22,267 仟元、22,267 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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 228	\$ 351	\$ 447
銀行支票及活期存款	638,933	548,051	564,303
	<u>\$ 639,161</u>	<u>\$ 548,402</u>	<u>\$ 564,750</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.05%~0.17%	0.05%~0.17%	0.05%~0.17%

截至 102 年 12 月 31 日止，銀行存款有 56,251 仟元，因訴訟案提供法院作為擔保金，已分類至其他金融資產—流動項下，請參閱附註三三及三四。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融負債—流動</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>\$ 3,805</u>	<u>\$ 5,220</u>	<u>\$ -</u>

八、備供出售金融資產—流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>國內投資</u>			
—上市(櫃)及興櫃股票	<u>\$ 28,700</u>	<u>\$ 54,150</u>	<u>\$ 50,865</u>

本公司於 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（參閱附註三七）。

九、避險之衍生金融工具

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>避險之衍生金融資產—流動</u>			
換匯換利合約	\$ -	\$ -	\$ 5,564

本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，本公司評估該風險可能重大，因此與金融機構簽訂換匯換利合約以進行避險，相關內容如下：

被避險項目	指定之避險工具	現金流量 預期產生期間	相關利益損失
	指定為避險工具 之金融商品		預期於損益表 認列期間
浮動利率外幣借款	換匯換利	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，本公司支付固定利率 0.65%；換入之利率為美元 LIBOR 3 個月加計浮動利率 0.6%。
- (三) 到期日 101 年 9 月 6 日本公司以 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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內未上市（櫃）普通股	\$ -	\$ -	\$ 6,020
國外未上市（櫃）普通股	56,345	56,345	56,345
	\$ 56,345	\$ 56,345	\$ 62,365

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

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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
應收票據	\$ 1,547	\$ 13,391	\$ 4,031
減：備抵呆帳	(<u>15</u>)	(<u>134</u>)	(<u>40</u>)
	<u>\$ 1,532</u>	<u>\$ 13,257</u>	<u>\$ 3,991</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款—非關係人	\$ 1,244,024	\$ 1,770,583	\$ 1,409,175
應收帳款—關係人	4,754	13,859	8,122
減：備抵呆帳	(<u>4,155</u>)	(<u>4,854</u>)	(<u>8,814</u>)
	<u>\$ 1,244,623</u>	<u>\$ 1,779,588</u>	<u>\$ 1,408,483</u>

本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，本公司對於帳齡超過 181 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 181 天以內之應收帳款，其備抵呆帳之評估基礎係參酌歷史經驗及應收帳款收回可能性估計。

於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
A	\$ 287,245	\$ 231,230	\$ 註
D	109,370	137,697	205,974
E	68,454	136,223	註
F	註	132,761	註
G	註	註	234,395
H	64,127	註	註

註：未超過應收帳款合計數 5%。

本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年度			101年度		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
年初餘額	\$ 134	\$ 4,854	\$ 24,822	\$ 40	\$ 8,814	\$ 16,339
減：本年度實際沖銷	-	(7,351)	-	-	-	-
加：本年度提列呆帳費用	-	6,652	-	94	-	8,483
減：本年度迴轉呆帳費用	(<u>119</u>)	-	(<u>16,155</u>)	-	(<u>3,960</u>)	-
年底餘額	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 4,155</u>	<u>\$ 8,667</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 4,854</u>	<u>\$ 24,822</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，本公司管理階層評估無減損之客觀證據且其信用品質並未重大改變，未來仍可回收其金額。惟仍依帳齡區間考量一般授信風險提列備抵呆帳。

已減損應收帳款之逾期帳齡如下（以逾期天數為準）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未逾期	\$ 1,158,462	\$ 1,635,765	\$ 1,296,953
逾期 1 天~30 天	51,858	133,905	72,894
逾期 31 天~60 天	37,553	10,983	37,302
逾期 61 天~90 天	293	2,137	3,927
逾期 91 天~180 天	98	1,652	6,207
逾期 181 天以上	514	-	14
合 計	<u>\$ 1,248,778</u>	<u>\$ 1,784,442</u>	<u>\$ 1,417,297</u>

十二、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原 料	\$ 76,541	\$ 91,634	\$ 118,776
物 料	48,008	48,615	31,903
在製品（含模具）	102,464	159,416	187,774
半 成 品	31,404	70,713	57,443
製 成 品	149,034	149,967	141,641
	<u>\$ 407,451</u>	<u>\$ 520,345</u>	<u>\$ 537,537</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 4,522,298 仟元及 5,390,828 仟元。

102 及 101 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益 42,375 仟元及存貨跌價損失 691 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨之銷售價格上揚所致。

102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，備抵存貨跌價損失分別為 126,778 仟元、169,153 仟元及 168,462 仟元。

十三、採用權益法之投資

投資子公司

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市(櫃)公司			
泰永企業有限公司 (Samoa)	\$ 1,814,790	\$ 1,739,062	\$ 1,894,683
新勤國際有限公司 (Samoa)	1,349,556	1,096,471	1,002,036
谷崧工業有限公司 (Samoa)	1,105,692	1,038,923	987,475
成達工業有限公司 (Samoa)	642,766	583,134	612,391
成宜企業有限公司 (Samoa)	1,386,003	1,276,773	1,408,135
PT. Coxon Industrial	-	368,915	375,329
翔鈦光電科技股份有限 公司	46,716	49,560	856
	<u>\$ 6,345,523</u>	<u>\$ 6,152,838</u>	<u>\$ 6,280,905</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市(櫃)公司			
泰永企業有限公司 (Samoa)	100%	100%	100%
新勤國際有限公司 (Samoa)	100%	100%	100%
谷崧工業有限公司 (Samoa)	100%	100%	100%
成達工業有限公司 (Samoa)	100%	100%	100%
成宜企業有限公司 (Samoa)	80%	80%	80%
PT. Coxon Industrial	-	100%	100%
翔鈦光電科技股份有限 公司	100%	100%	100%

102及101年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

PT. Coxon Industrial 已於102年8月31日清算完成。

十四、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合 計
成 本								
101年1月1日餘額	\$ 79,244	\$ 101,916	\$ 156,844	\$ 15,469	\$ 28,045	\$ 15,702	\$ 43,424	\$ 440,644
增 添	-	-	7,174	-	706	-	550	8,430
處 分	-	-	(3,326)	-	(421)	-	-	(3,747)
重 分 類	-	-	1,471	-	-	-	-	1,471
101年12月31日餘額	\$ 79,244	\$ 101,916	\$ 162,163	\$ 15,469	\$ 28,330	\$ 15,702	\$ 43,974	\$ 446,798
累計折舊及減損								
101年1月1日餘額	\$ 18,812	\$ 47,453	\$ 96,194	\$ 12,927	\$ 24,649	\$ 15,595	\$ 41,309	\$ 256,939
迴轉減損損失	-	-	(396)	-	-	-	-	(396)
折舊費用	-	4,150	13,871	1,218	1,901	12	557	21,709
處 分	-	-	(3,156)	-	(421)	-	-	(3,577)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
101年12月31日餘額	\$ 18,812	\$ 51,603	\$ 106,513	\$ 14,145	\$ 26,129	\$ 15,607	\$ 41,866	\$ 274,675
101年1月1日淨額	\$ 60,432	\$ 54,463	\$ 60,650	\$ 2,542	\$ 3,396	\$ 107	\$ 2,115	\$ 183,705
101年12月31日淨額	\$ 60,432	\$ 50,313	\$ 55,650	\$ 1,324	\$ 2,201	\$ 95	\$ 2,108	\$ 172,123
成 本								
102年1月1日餘額	\$ 79,244	\$ 101,916	\$ 162,163	\$ 15,469	\$ 28,330	\$ 15,702	\$ 43,974	\$ 446,798
增 添	-	-	507	-	-	-	222	729
處 分	-	(2,663)	(1,635)	-	(4,137)	-	(400)	(8,835)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
102年12月31日餘額	\$ 79,244	\$ 99,253	\$ 161,035	\$ 15,469	\$ 24,193	\$ 15,702	\$ 43,796	\$ 438,692
累計折舊及減損								
102年1月1日餘額	\$ 18,812	\$ 51,603	\$ 106,513	\$ 14,145	\$ 26,129	\$ 15,607	\$ 41,866	\$ 274,675
迴轉減損損失	-	-	(7)	-	-	-	-	(7)
折舊費用	-	4,150	13,751	567	1,475	12	546	20,501
處 分	-	(2,663)	(1,395)	-	(4,054)	-	(400)	(8,512)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
102年12月31日餘額	\$ 18,812	\$ 53,090	\$ 118,862	\$ 14,712	\$ 23,550	\$ 15,619	\$ 42,012	\$ 286,657
102年12月31日淨額	\$ 60,432	\$ 46,163	\$ 42,173	\$ 757	\$ 643	\$ 83	\$ 1,784	\$ 152,035

於 102 及 101 年度上列不動產、廠房及設備經評估並無減損跡象。

本公司之不動產、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	
廠房主建物	15 至 50 年
機動電力設備	10 年
工程系統	10 年
機器設備	1 至 9 年
運輸設備	4 至 5 年
辦公設備	2 至 5 年
租賃改良	2 至 20 年
其他設備	3 至 20 年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十五、無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成 本</u>	
101年1月1日餘額	\$ 4,080
取 得	3,890
處 分	<u>-</u>
101年12月31日餘額	<u>\$ 7,970</u>
<u>累計攤銷</u>	
101年1月1日餘額	\$ 1,791
攤銷費用	1,408
處 分	<u>-</u>
101年12月31日餘額	<u>\$ 3,199</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 2,289</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 4,771</u>
<u>成 本</u>	
102年1月1日餘額	\$ 7,970
取 得	1,188
處 分	<u>-</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 9,158</u>
<u>累計攤銷</u>	
102年1月1日餘額	\$ 3,199
攤銷費用	1,946
處 分	<u>-</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 5,145</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 4,013</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按 1~5 年計提攤銷費用。

十六、其他金融資產

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
其他金融資產—流動			
受質押之銀行存款	<u>\$ 56,251</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

受質押之銀行存款參閱附註三三。

十七、其他資產—非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
存出保證金	\$ 380	\$ 383	\$ 647
催收款	8,667	24,822	16,339
減：備抵呆帳	(8,667)	(24,822)	(16,339)
	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 647</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

<u>無擔保借款</u>	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行借款	<u>\$ 149,025</u>	<u>\$ 161,172</u>	<u>\$ 430,868</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日分別為 1.47%、1.82% 及 1.3%~2.12%。

(二) 長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>擔保借款</u> (附註三三)			
<u>銀行借款</u>			
華南銀行中壢分行			
借款額度 500,000 仟元，利率 101 年 12 月 31 日 1.82%。借款期間自 101 年 10 月 31 日至 103 年 10 月 31 日，到期一次清償，按月結息，本公司已提前償款。	\$ -	\$ 60,000	\$ -
華南銀行中壢分行			
借款額度 500,000 仟元，利率 102 年 12 月 31 日 1.72%。借款期間自 102 年 10 月 15 日至 104 年 10 月 14 日，到期一次清償，按月結息。	60,000	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
華南銀行中壢分行			
借款額度 500,000 仟元，利率 102 年 12 月 31 日 1.75%。借款期間自 102 年 10 月 15 日至 104 年 10 月 14 日，到期一次清償，按月結息。	\$ 240,000	\$ -	\$ -
<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 100 年 12 月 31 日 1.86%。借款期間自 99 年 8 月 19 日至 102 年 8 月 19 日，本公司已提前償還。	-	-	155,556
中華開發工業銀行			
借款額度 200,000 仟元，利率 102 年 12 月 31 日 1.776%。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	-	-
中華開發工業銀行			
借款額度 200,000 仟元，利率 102 年 12 月 31 日 1.724%。借款期間自 102 年 8 月 5 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。	150,000	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31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 100 年 12 月 31 日 1.82%~1.87。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，本公司已提前還款。	\$ -	\$ -	\$ 200,000
華南銀行中壢分行			
借款額度 500,000 仟元，利率 101 年 12 月 31 日 1.75%。借款期間自 101 年 7 月 31 日至 103 年 7 月 31 日，到期一次清償，按月結息，本公司已提前償還。	-	50,000	-
華南銀行中壢分行			
借款額度 500,000 仟元，利率 101 年 12 月 31 日 1.87%。借款期間自 101 年 9 月 4 日至 103 年 9 月 4 日，到期一次清償，按月結息，本公司已提前償還。	-	50,000	-
華南銀行中壢分行			
借款額度 500,000 仟元，利率 101 年 12 月 31 日 1.87%。借款期間自 101 年 10 月 31 日至 103 年 10 月 31 日，到期一次清償，按月結息，本公司已提前償還。	-	140,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
玉山商業銀行			
借款額度 200,000 仟元，利率 101 年 12 月 31 日 1.90%。借款期間自 104 年 9 月 3 日，本金按季攤還，還本寬限期 1 年，按月結息，本公司已提前償還。	\$ -	\$ 200,000	\$ -
玉山商業銀行			
借款額度 250,000 仟元，利率 102 年 12 月 31 日 1.75%。借款期間自 102 年 9 月 25 日至 105 年 9 月 25 日，本金按季攤還，還本寬限期 1 年，按月結息。	200,000	-	-
中國信託商業銀行			
借款額度 400,000 仟元，利率 102 年 12 月 31 日 1.697%。借款期間自 102 年 10 月 21 日至 104 年 10 月 21 日，本金按季攤還，還本寬限期 1 年，利息按期繳付。	150,000	-	-
中國信託商業銀行			
借款額度 400,000 仟元，利率 102 年 12 月 31 日 1.658%。借款期間自 102 年 12 月 26 日至 104 年 10 月 25 日，到期一次清償，利息按期繳付。	250,000	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
中國信託商業銀行			
借款額度 250,000 仟元，利率 101 年 12 月 31 日 1.796%。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，本公司已提前償還。	\$ -	\$ 250,000	\$ -
中國信託商業銀行			
借款額度 250,000 仟元，利率 100 年 12 月 31 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。本公司已提前償還。	-	-	250,000
上海商銀延平分行			
借款額度 200,000 仟元，利率 102 年 12 月 31 日 1.80%。借款期間自 101 年 3 月 19 日至 103 年 1 月 15 日，102 年 4 月 14 日起償還第一期應攤還本金，以每 3 個月為一期，共分 4 期平均攤還本金，利息按月給付。	50,000	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，本公司已還款完畢。	-	-	125,000

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
大眾銀行桃園分行			
借款額度 300,000 仟元，利率 101 年 12 月 31 日 1.80%。借款期間自 101 年 5 月 28 日至 103 年 5 月 28 日，102 年 8 月 28 日償還第一期應攤還之本金，並自該日起，以每 3 個月為一期，共分 4 期平均攤還本金，利息按月給付，本公司已還款完畢。	\$ -	\$ 150,000	\$ -
安泰商業銀行			
借款額度 200,000 仟元，利率 101 年 12 月 31 日 2.04%。借款期間自 101 年 12 月 4 日至 103 年 12 月 3 日，102 年 12 月 3 日償還第一期應攤還之本金，本公司已提前償還。	-	200,000	-
合作金庫商業銀行			
借款額度 200,000 仟元，利率 102 年 12 月 31 日 1.75%，借款期間自 102 年 7 月 31 日至 104 年 7 月 31 日，到期一次清償，按月結息。	100,000	-	-
華南銀行等 5 家銀行聯貸案			
借款額度 1,200,000 仟元，利率 101 年 12 月 31 日 1.90%。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，本公司已提前償還。	-	300,000	635,775
小計	1,250,000	1,600,000	1,366,331
減：1 年內到期長期負債	(125,000)	(565,000)	(879,663)
	<u>\$ 1,125,000</u>	<u>\$ 1,035,000</u>	<u>\$ 486,668</u>

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，本公司對於尚未清償之本金餘額視同提前即日到期。

十九、應付公司債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內無擔保公司債	\$ 304,400	\$ 600,000	\$ -
減：無擔保可轉換公司債折價	(<u>27,187</u>)	(<u>58,831</u>)	-
	<u>\$ 277,213</u>	<u>\$ 541,169</u>	<u>\$ -</u>

- (一) 本公司於 101 年 11 月 5 日在臺灣發行 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) 本轉換公司債發行時轉換價格為每股 58 元，轉換期間為 101 年 12 月 6 日至 106 年 10 月 26 日，惟遇有本公司已發行普通股股份發行變動等情形時，轉換價格可依據發行辦法所列之公式調整，截至 102 年 12 月 31 日轉換價格為 55.42 元。
- (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 30 個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達 30% 以上時，本公司得於其後 30 個營業日內；或於前述期間，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額 10%

時，本公司得於其後任何時間，以掛號發給債權人，且函請櫃買中心公告，並於該期間屆滿時，按債券面額以現金贖回其全部債券。

可轉換公司債包括主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具。主契約部分原始認列之有效年利率為 2.13%；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 年度之變動如下：

	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	(271,058)	(1,240)
利息費用	7,102	-
公允價值變動損(益)	-	(175)
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 277,213</u>	<u>\$ 3,805</u>

截至 102 年 12 月 31 日止，已轉換 295,600 仟元，故流通在外餘額為 304,400 仟元。

二十、應付票據及應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付票據</u>			
非關係人	<u>\$ 1,635</u>	<u>\$ 1,461</u>	<u>\$ 1,697</u>
<u>應付帳款</u>			
非關係人	\$ 441,852	\$ 642,807	\$ 565,885
關係人	<u>24,571</u>	<u>8,092</u>	<u>34,899</u>
	<u>\$ 466,423</u>	<u>\$ 650,899</u>	<u>\$ 600,784</u>

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

二一、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 379	\$ 8,884	\$ 22,423
應付薪資及獎金	42,223	31,820	32,194
應付加工費	263,678	504,447	583,805

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付員工紅利及董監酬勞	\$ 28,000	\$ 40,000	\$ 40,000
其他	<u>67,287</u>	<u>72,370</u>	<u>66,691</u>
	<u>\$ 401,567</u>	<u>\$ 657,521</u>	<u>\$ 745,113</u>
其他負債			
預收貨款	\$ 10,577	\$ 7,243	\$ 22,496
其他	<u>9,833</u>	<u>1,686</u>	<u>20,456</u>
	<u>\$ 20,410</u>	<u>\$ 8,929</u>	<u>\$ 42,952</u>
非流動			
應付設備款	\$ -	\$ -	\$ 10,095
存入保證金	<u>33</u>	<u>33</u>	<u>33</u>
	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 10,128</u>

二二、負債準備—流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
員工福利	<u>\$ 1,949</u>	<u>\$ 2,117</u>	<u>\$ 1,979</u>

員工福利負債準備係估列員工既得之服務休假權利。

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入臺灣銀行之專戶。勞工退休基金監理會透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行2年定期存款利率。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.750%	1.375%	1.500%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	1.875%	2.000%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%	2.000%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 1,133	\$ 1,266
利息成本	761	760
計畫資產預期報酬	(<u>702</u>)	(<u>765</u>)
	<u>\$ 1,192</u>	<u>\$ 1,261</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 358	\$ 402
推銷費用	66	68
管理費用	738	728
研發費用	<u>30</u>	<u>63</u>
	<u>\$ 1,192</u>	<u>\$ 1,261</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列 2,325 仟元及 4,488 仟元精算損失於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為 6,813 仟元及 4,488 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 57,353	\$ 55,309	\$ 50,684
計畫資產之公允價值	(<u>36,079</u>)	(<u>36,797</u>)	(<u>37,533</u>)
提撥短絀	<u>21,274</u>	<u>18,512</u>	<u>13,151</u>
應計退休金負債	<u>\$ 21,274</u>	<u>\$ 18,512</u>	<u>\$ 13,151</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 55,309	\$ 50,684
當期服務成本	1,134	1,266
利息成本	761	760
精算損失	2,558	5,007
福利支付數	(2,409)	(2,408)
年底確定福利義務	<u>\$ 57,353</u>	<u>\$ 55,309</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 36,797	\$ 37,533
計畫資產預期報酬	702	765
精算損失	(243)	(400)
雇主提撥數	1,232	1,307
福利支付數	(2,409)	(2,408)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 36,079</u>	<u>\$ 36,797</u>

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三七）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 57,353</u>	<u>\$ 55,309</u>	<u>\$ 50,684</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 36,079</u>	<u>\$ 36,797</u>	<u>\$ 37,533</u>
提撥短絀	<u>\$ 21,274</u>	<u>\$ 18,512</u>	<u>\$ 13,151</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 4,194</u>	<u>\$ 5,007</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 243)</u>	<u>(\$ 400)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 1,234 仟元及 1,232 仟元。

二四、權益

(一) 股本－普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數（仟股）	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>118,484</u>	<u>112,710</u>	<u>111,443</u>
已發行股本	<u>\$ 1,184,844</u>	<u>\$ 1,127,100</u>	<u>\$ 1,114,430</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 12,000 仟股。

(二) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 2,303,766	\$ 2,303,766	\$ 2,303,766
公司債轉換溢價	242,736	-	-
員工認股權轉換溢價	109,283	89,012	51,129
員工認股權—現金增資			
保留予員工認股	6,300	6,300	6,300
員工認股權	58,124	52,918	45,953
可轉換公司債之認股權	27,738	49,140	-
庫藏股註銷	(<u>120,729</u>)	(<u>120,729</u>)	(<u>120,729</u>)
	<u>\$ 2,627,218</u>	<u>\$ 2,380,407</u>	<u>\$ 2,286,419</u>

102 及 101 年度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	20,271	-	-	-
公司債轉換	-	-	242,736	(21,402)
認列股份基礎給付	-	5,206	-	-
102年12月31日餘額	<u>\$ 109,283</u>	<u>\$ 58,124</u>	<u>\$ 242,736</u>	<u>\$ 27,738</u>
101年1月1日餘額	\$ 51,129	\$ 45,953	\$ -	\$ -
員工執行認股權	37,883	-	-	-
公司債轉換	-	-	-	49,140
認列股份基礎給付	-	6,965	-	-
101年12月31日餘額	<u>\$ 89,012</u>	<u>\$ 52,918</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,140</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

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除提付應納稅款外，應於彌補以往年度虧損後，先提列 10% 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 3% 至 15%。
2. 董監事酬勞不得高於分配數 3%。
3. 股東紅利。

上述員工紅利之發放對象得包括本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 0% 至 50%，現金股利 100% 至 50%；惟公司得視經濟狀況、產業發展及資金需求等因素，於必要時調整現金股利及股票股利之分配原則。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 18,000 仟元及 30,000 仟元；應付董監酬勞估列金額均為 10,000 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，員工紅利估分配數約 3%~15%，董監酬勞約估分配數不高於 3% 估列。

年度終了後，本個體財務報告通過發布日前經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，本個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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。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，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股

東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 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個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

102 及 101 年度股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞金額並無差異。

本公司 103 年 3 月 13 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 41,710	\$ -
現金股利	379,182	3.20

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 4 日召開之股東會決議。

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，請至臺灣證券交易所「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

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初餘額	(\$ 71,978)	\$154,485
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	<u>264,436</u>	(<u>226,463</u>)
年底餘額	<u>\$192,458</u>	(<u>\$ 71,978</u>)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初餘額	\$ 44,550	\$ 41,265
備供出售金融資產未實現 損益	(6,175)	3,285
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>
年底餘額	<u>\$ 22,300</u>	<u>\$ 44,550</u>

3. 現金流量避險

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初餘額	\$ -	(\$ 641)
現金流量避險中因公允價 值變動產生之損益	-	-
換匯換利合約	<u>-</u>	<u>641</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二五、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年度	101年度
租金收入	\$ 132	\$ 132
處分不動產、廠房及設備損失	(239)	(592)
不動產、廠房及設備減損迴轉		
利益	7	396
	<u>(\$ 100)</u>	<u>(\$ 64)</u>

(二) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	\$ 27,817	\$ 37,712
可轉換公司債利息	7,102	1,789
其他利息費用	-	63
	<u>\$ 34,919</u>	<u>\$ 39,564</u>

(三) 折舊、攤銷及員工福利費用

	102年度			101年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 37,968	\$ 131,962	\$ 169,930	\$ 45,887	\$ 133,222	\$ 179,109
員工保險	3,420	10,711	14,131	3,674	10,184	13,858
員工退職後福利						
確定提撥計畫	1,201	5,154	6,355	1,253	5,102	6,355
確定福利計畫	358	834	1,192	402	859	1,261
其他員工福利	2,213	7,970	10,183	2,725	7,961	10,686
	<u>\$ 45,160</u>	<u>\$ 156,631</u>	<u>\$ 201,791</u>	<u>\$ 53,941</u>	<u>\$ 157,328</u>	<u>\$ 211,269</u>
折舊費用	<u>\$ 14,129</u>	<u>\$ 6,372</u>	<u>\$ 20,501</u>	<u>\$ 14,285</u>	<u>\$ 7,424</u>	<u>\$ 21,709</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,946</u>	<u>\$ 1,946</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,408</u>	<u>\$ 1,408</u>

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 61,939	\$ 72,957
以前年度所得稅		
調整	280	(879)
遞延所得稅		
當期產生者	<u>28,206</u>	<u>1,874</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 90,425</u>	<u>\$ 73,952</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102 年度	101 年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 507,525</u>	<u>\$ 418,443</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 86,279	\$ 71,135
調節項目之所得稅影響數		
稅上不可減除之費損	33	1,890
免稅所得	(3,443)	(332)
未認列之可減除暫時性差異	7,276	2,138
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	280	(879)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 90,425</u>	<u>\$ 73,952</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年度	101 年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
一 國外營運機構財務報		
表之換算	\$ 54,162	(\$ 46,384)
一 確定福利之精算損益	(476)	(919)
認列於其他綜合損益之所得		
稅	<u>\$ 53,686</u>	<u>(\$ 47,303)</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
國外營運機構兌換				
差額	\$ 14,743	\$ -	(\$ 14,743)	\$ -
確定福利退休計畫	3,147	(7)	476	3,616
備抵呆帳	1,969	(677)	-	1,292

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
未實現存貨跌價損失	\$ 28,756	(\$ 7,204)	\$ -	\$ 21,552
減損損失	7,155	(4,076)	-	3,079
其他	10,530	10,237	-	20,767
	<u>\$ 66,300</u>	<u>(\$ 1,727)</u>	<u>(\$ 14,267)</u>	<u>\$ 50,306</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現採用權益法認列之子公司損益之份額	\$ 176,893	\$ 21,616	\$ -	\$ 198,509
國外營運機構兌換差額	-	-	39,419	39,419
其他	214	4,863	-	5,077
	<u>\$ 177,107</u>	<u>\$ 26,479</u>	<u>\$ 39,419</u>	<u>\$ 243,005</u>

101 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ -	\$ -	\$ 14,743	\$ 14,743
確定福利退休計畫	2,235	(7)	919	3,147
備抵呆帳	1,749	220	-	1,969
未實現存貨跌價損失	29,617	(861)	-	28,756
減損損失	7,710	(555)	-	7,155
其他	9,954	576	-	10,530
	<u>\$ 51,265</u>	<u>(\$ 627)</u>	<u>\$ 15,662</u>	<u>\$ 66,300</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
未實現採用權益法認列之子公司損益之份額	\$ 175,029	\$ 1,864	\$ -	\$ 176,893
國外營運機構兌換差額	31,641	-	(31,641)	-
其他	831	(617)	-	214
	<u>\$ 207,501</u>	<u>\$ 1,247</u>	<u>(\$ 31,641)</u>	<u>\$ 177,107</u>

(四) 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，未認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異彙總金額分別為 79,905 仟元，35,167 仟元及 29,147 仟元。

(五) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31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
87年度以後未分配盈餘	<u>1,496,359</u>	<u>1,464,251</u>	<u>1,494,077</u>
	<u>\$ 1,497,340</u>	<u>\$ 1,465,232</u>	<u>\$ 1,495,058</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 359,922</u>	<u>\$ 419,785</u>	<u>\$ 412,394</u>

102及101年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為25.84%(預計)及29.89%。

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。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102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。

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至100年度。

二七、每股盈餘

(一) 基本每股盈餘

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	102年度	101年度
本年度淨利	<u>\$417,100</u>	<u>\$344,491</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>116,876</u>	<u>111,916</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 3.57</u>	<u>\$ 3.08</u>

(二) 稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
本年度淨利	\$417,100	\$344,491
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>5,895</u>	<u>-</u>
用以計算繼續營業單位稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$422,995</u>	<u>\$344,491</u>
加權平均股數(仟股)	116,876	111,916
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債(仟股)	6,611	-
員工分紅(仟股)	582	841
員工認股權(仟股)	<u>433</u>	<u>391</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>124,502</u>	<u>113,148</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 3.40</u>	<u>\$ 3.04</u>

若本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。

二八、股份基礎給付協議

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1,141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，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	102年度		101年度	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	1,522		2,848	
本年度執行	(678)	\$ 39.9	(1,267)	\$ 39.9
本年度逾期失效	(37)		(59)	
年底流通在外	<u>807</u>		<u>1,522</u>	
年底可執行	<u>807</u>		<u>685</u>	

截至 102 年 12 月 31 日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
執行價格之範圍(元)	\$ 39.9	\$ 39.9	\$ 39.9
加權平均剩餘合約期限(年)	1.58 年	2.58 年	3.58 年
加權平均剩餘合約期限(年)	1.75 年	2.75 年	3.75 年

本公司於 96 年 8 月及 96 年 10 月給與之員工認股權均使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	96年8月	96年10月
給與日股價	41.55 元	41.55 元
執行價格	41.6 元	41.6 元
預期波動率	43.61%	44.12%
存續期間	6 年	6 年
預期股利率	9.63%	9.63%
無風險利率	2.30%	2.63%

二九、非現金交易

本公司於 102 及 101 年度將長期借款轉列一年內到期長期借款金額分別為 125,000 仟元及 565,000 仟元。

本公司轉投資之佳凌科技股份有限公司於 101 年 11 月上市，故本公司以帳列成本重分類此投資至備供出售金融資產一流動，相關資訊參閱附註八。

三十、資本風險管理

本公司目前處於穩定經營階段，資本風險管理目標係確保集團內各企業能夠在繼續經營與成長前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依據本公司所營事業之產業規模及營運特性、未來之成長性、發展藍圖及所需之資本支出，並進一步對所需之營運資金與現金做出整體性的規劃，以決定本公司適當之資本結構。

本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，參閱附註十八之說明。

三一、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，本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12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債 以攤銷後成本衡量之金融負債－可轉換公司債	\$277,213	\$319,291	\$541,169	\$654,180	\$ -	\$ -

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

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

102 年 12 月 31 日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
權益投資	\$ 28,700	\$ -	\$ -	\$ 28,700
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u> 之金融負債</u>				
其 他	-	-	3,805	3,805

101 年 12 月 31 日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
權益投資	\$ 54,150	\$ -	\$ -	\$ 54,150
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u> 之金融負債</u>				
其 他	-	-	5,220	5,220

101 年 1 月 1 日

	<u>第 一 級</u>	<u>第 二 級</u>	<u>第 三 級</u>	<u>合 計</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
權益投資	\$ -	\$ -	\$ 50,865	\$ 50,865
<u>避險之衍生性金融資產</u>	-	5,564	-	5,564

102 及 101 年度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 年度

	<u>透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 負 債</u>
年初餘額	(\$ 5,220)
總利益或損失	
認列於損益	175
可轉換公司債轉換	<u>1,240</u>
年底餘額	<u>(\$ 3,805)</u>

101 年度

	備 金	供 融	出 資	售 產
年初餘額				\$ 50,865
總利益或損失				
認列於其他綜合損益				3,285
依性質轉列第一級公允價 值衡量之金融資產				(54,150)
年底餘額				\$ -

102 及 101 年度總利益或損失中，與年底持有之採第三級公允價值衡量之資產相關利益分別為 175 仟元及 0 仟元。

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。
- (3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
指定為避險會計關係之			
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 5,564
放款及應收款(註1)	1,949,193	2,367,198	1,983,966
備供出售金融資產 (註2)	28,700	54,150	50,865

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<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	\$ 3,805	\$ 5,220	\$ -
以攤銷後成本衡量 (註3)	2,545,863	3,612,222	3,144,793

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

本公司主要曝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

本公司從事遠期外匯交易合約，即在規避外幣淨資產負債之匯率風險，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1%不利變動時，本公司於102及101年度之稅後淨利將分別減少7,567元及6,588仟元。

(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及101年度之稅後淨利將分別增加11,612仟元及14,618仟元。

(3) 其他價格風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格風險。該權益投資非持有供交易而係屬賺取股利收入為主，本公司並未積極交易該等投資，並定期評估並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5%，本公司102及101年度之稅後淨利將不會受到影響，因其係被分類為備供出售金融資產，惟本公司102及101年度之其他綜合損益將分別減少1,435仟元及2,708仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險係資產負債表上所認列之金融資產帳面價值。

為減輕信用風險，本公司管理階層對授信額度之決定及授信核准訂有管理控制程序，以確保逾期應收款項之回收。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。另因流動資金之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響，本公司係透過維持適當之資金及銀行額度，以支應各項合約義務。因此，本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 3,530,975 仟元、2,438,828 仟元及 2,413,800 仟元。

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

102 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	\$ 1,635	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,635
應付帳款	466,056	367	-	-	466,423
其他應付款	400,591	409	136	431	401,567
銀行借款	274,025	925,000	200,000	-	1,399,025
應付公司債	-	-	-	277,213	277,213
	<u>\$ 1,142,307</u>	<u>\$ 925,776</u>	<u>\$ 200,136</u>	<u>\$ 277,644</u>	<u>\$ 2,545,863</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	\$ 1,461	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,461
應付帳款	650,899	-	-	-	650,899
其他應付款	657,054	-	467	-	657,521
銀行借款	726,172	835,000	200,000	-	1,761,172
應付公司債	-	-	-	541,169	541,169
	<u>\$ 2,035,586</u>	<u>\$ 835,000</u>	<u>\$ 200,467</u>	<u>\$ 541,169</u>	<u>\$ 3,612,222</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	\$ 1,697	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,697
應付帳款	600,784	-	-	-	600,784
其他應付款	741,111	13,721	376	-	755,208
銀行借款	1,310,531	-	486,668	-	1,797,199
	<u>\$ 2,654,123</u>	<u>\$ 13,721</u>	<u>\$ 487,044</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,154,888</u>

上列其他應付款包括應付設備款—流動及非流動，參閱附註二一。

三二、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

	102年度	101年度
銷 貨 子 公 司	<u>\$ 12,780</u>	<u>\$ 56,860</u>
加工收入 子 公 司	<u>\$ 1,437</u>	<u>\$ 986</u>
進 貨 子 公 司	<u>\$ 92,654</u>	<u>\$129,033</u>

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：

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款			
子公司	\$ 4,754	\$ 13,859	\$ 8,122
其他應收款			
子公司	\$ 2,346	\$ 6,708	\$ 2,898
應付帳款			
子公司	\$ 24,571	\$ 8,092	\$ 34,899
其他應付款			
子公司	\$ 261,678	\$ 503,212	\$ 582,749
應付設備款			
子公司	\$ -	\$ -	\$ 2,638
其他非流動負債			
子公司	\$ 33	\$ 33	\$ 33

(二) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款	
	102年度	101年度
子公司	\$ -	\$ 512

(三) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	102年度		101年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
子公司	\$ 83	\$ -	\$ 119,457	\$ -

(四) 其他關係人交易

	102年度	101年度
租金收入		
子公司	\$ 132	\$ 132
其他收入		
子公司	\$ 1,437	\$ 2,466

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
加工費 子公司	<u>\$ 2,936,184</u>	<u>\$ 3,251,920</u>

1. 本公司與新勤國際有限公司 (Samoa) 簽訂「委託加工合約書」，主要合約內容如下：
雙方責任：由本公司提供原料，新勤國際有限公司 (Samoa) 相對提供廠房設備進行加工。
加工費計費：依據新勤國際有限公司 (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。
付款方式：每月結算，視本公司資金狀況及新勤國際有限公司 (Samoa) 之資金需求匯款，或以其他債權債務互抵方式結算。
2. 本公司與谷崧工業有限公司 (Samoa) 簽訂「委託加工合約書」，主要合約內容如下：
雙方責任：由本公司提供原料，谷崧工業有限公司 (Samoa) 相對提供廠房設備進行加工。
加工費計費：依據谷崧工業有限公司 (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。
付款方式：每月結算，視本公司資金狀況及谷崧工業有限公司 (Samoa) 之資金需求匯款，或以其他債權債務互抵方式結算。

(五) 主要管理階層薪酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 66,475	\$ 64,960
退職後福利	1,841	1,807
股份基礎給付	5,205	6,965
	<u>\$ 73,521</u>	<u>\$ 73,732</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效並參酌市場水準決定。

(六) 其他說明事項

1. 截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本公司為關係人提供之背書保證金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日
泰永企業有限公司 (Samoa)	\$ 380,976	\$ 357,192
新勤國際有限公司 (Samoa)	305,976	284,592
谷崧工業有限公司 (Samoa)	305,976	284,592
成達工業有限公司 (Samoa)	185,876	168,432
亨沅企業有限公司 (Samoa)	335,876	313,632
	<u>\$ 1,514,680</u>	<u>\$ 1,408,440</u>

2. 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 12 月 31 日止，本公司業已購入其中 22.12% 股權，累計持股達 80%。

三三、質押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及訴訟案件之法院擔保金：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備—土地	\$ 79,244	\$ 79,244	\$ 79,244
不動產、廠房及設備—房屋 及建築	45,288	46,585	47,882
其他金融資產—流動	56,251	-	-
	<u>\$ 180,783</u>	<u>\$ 125,829</u>	<u>\$ 127,126</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大或有事項如下：

本公司有關數位相機侵權仲裁說明如下：

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

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；本公司於 102 年 8 月 2 日向桃園地方法院提出抗告，並於 102 年 10 月 4 日遭桃園地方法院裁定駁回；本公司再於 102 年 10 月 24 日向最高法院提出再抗告，目前仍處於再抗告程序中。

惟JC開發株式會社已於上述再抗告期間向桃園地方法院聲請對本公司之強制執行，並查封扣押本公司之銀行存款 86,031 仟元及中壢總公司之廠辦 124,856 仟元，本公司正值向桃園地方法院提出裁定承認該日本仲裁判斷之再抗告期間內，卻先收到JC開發株式會社向桃園地方法院聲請對本公司財產之強制執行命令，且即便將來本公司向桃園地方法院及最高法院提出裁定承認該日本仲裁判斷之抗告、再抗告或再審程序獲得勝訴確定，將甚難跨海遠赴日本追討該筆金額，遂於102年10月17日向桃園地方法院聲請停止對本公司查封扣押財產之強制執行程序，亦一併於102年10月18日向桃園地方法院提出解除超額扣押之聲明異議；本公司已於102年10月31日取得桃園地方法院暫予停止執行程序之裁定，並於102年11月11日提存3,900仟元之銀行無記名可轉讓定期存單為擔保金，並於同日取得法院撤銷超額扣押之通知。

三五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102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	\$	62,205		29.805		\$	1,854,020	
日 圓		4,060		0.2839			1,153	
港 幣		5,008		3.843			19,246	
人 民 幣		15		4.919			74	
歐 元		2		41.09			82	
							<u>\$ 1,874,575</u>	
<u>採用權益法之投資</u>								
人 民 幣		211,334		29.805			<u>\$ 6,298,807</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		23,776		29.805		\$	708,644	
日 圓		28,455		0.2839			8,078	
港 幣		16,545		3.843			63,582	
人 民 幣		37,078		4.919			182,387	
歐 元		5		41.09			205	
							<u>\$ 962,896</u>	

101年12月31日

金 融 資 產		外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 72,035	29.04	\$ 2,091,896
日 圓	22,127	0.3364	7,444
港 幣	4,345	3.747	16,281
人 民 幣	8,245	4.66	<u>38,422</u>
			<u>\$ 2,154,043</u>
<u>權益法之長期股權投資</u>			
美 金	197,464	29.04	\$ 5,734,363
印 尼 幣	122,971,667	0.0030	<u>368,915</u>
			<u>\$ 6,103,278</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	35,647	29.04	\$ 1,035,189
日 圓	38,578	0.3364	12,978
港 幣	30,660	3.747	114,883
人 民 幣	42,339	4.66	<u>197,300</u>
			<u>\$ 1,360,350</u>

101年1月1日

金 融 資 產		外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 62,827	30.275	\$ 1,902,087
日 圓	7,166	0.3906	2,799
港 幣	8,064	3.897	31,425
人 民 幣	598	4.807	<u>2,875</u>
			<u>\$ 1,939,186</u>
<u>權益法之長期股權投資</u>			
美 金	195,036	30.275	\$ 5,904,720
印 尼 幣	113,736,061	0.0033	<u>375,329</u>
			<u>\$ 6,280,049</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	63,417	30.275	\$ 1,919,950
日 圓	90,079	0.3906	35,185
港 幣	17,347	3.897	67,601
人 民 幣	49,441	4.807	<u>237,663</u>
			<u>\$ 2,260,399</u>

三六、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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：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 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三及七。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表八。
9. 從事衍生工具交易：附註七、九及三一。
10. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表九。
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：附表九。
 - (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。

三七、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產—流動	\$ -	\$ 50,865	\$ 50,865	(五)11
預付款項	9,650	4,592	14,242	(五)6
遞延所得稅資產—流動	40,489	(40,489)	-	(五)1
以成本衡量之金融資產	71,965	(9,600)	62,365	(五)11
採用權益法之投資	6,270,382	10,523	6,280,905	(五)2、12 及 13
不動產、廠房及設備淨額	185,176	(1,471)	183,705	(五)7 及 19
預付設備款	-	1,471	1,471	(五)7
遞延費用	4,592	(4,592)	-	(五)6
遞延借項	506	(506)	-	(五)12
遞延所得稅資產—非流動	-	51,265	51,265	(五)1 及 3
<u>負 債</u>				
應付費用	722,690	(722,690)	-	(五)8
其他應付款	-	722,690	722,690	(五)8
員工福利負債準備—流動	-	1,979	1,979	(五)2
遞延所得稅負債—非流動	197,967	9,534	207,501	(五)1
應計退休金負債	5,875	7,276	13,151	(五)3
遞延貸項	41	(41)	-	(五)12
<u>股東權益</u>				
資本公積	2,241,046	45,373	2,286,419	(五)4 及 5
備供出售金融資產未實現	(641)	41,265	40,624	(五)11
<u>損 益</u>				
未分配盈餘	1,538,386	(43,328)	1,495,058	(五)2、3、4、5 及 13

(二) 101 年 12 月 31 日 個體資產負債表項目之調節

	中華民國一般		I F R S s	說	明
	公認會計原則	影響金額			
<u>資 產</u>					
預付款項	\$ 2,905	\$ 19,343	\$ 22,248	(五)6	
遞延所得稅資產—流動	41,040	(41,040)	-	(五)1	
採權益法之投資	6,146,331	6,507	6,152,838	(五)2、12 及 13	
不動產、廠房及設備淨額	172,123	-	172,123	(五)7 及 9	
遞延退休金成本	697	(697)	-	(五)3	
遞延費用	19,343	(19,343)	-	(五)6	
遞延所得稅資產—非流動	-	66,300	66,300	(五)1 及 3	
<u>負 債</u>					
應付費用	647,249	(647,249)	-	(五)8	
其他應付款	1,388	647,249	648,637	(五)8	
員工福利負債準備—流動	-	2,117	2,117	(五)2	
應計退休金負債	7,838	10,674	18,512	(五)3	
遞延所得稅負債—非流動	153,785	23,322	177,107	(五)1	
遞延貸項	13	(13)	-	(五)12	
<u>股東權益</u>					
資本公積	2,328,069	52,338	2,380,407	(五)4 及 5	
未分配盈餘	1,522,600	(57,368)	1,465,232	(五)2、3、4、5 及 13	

(三) 101 年度 個體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	\$ 6,211,923	\$ -	\$ 6,211,923		
營業成本	(5,391,108)	280	(5,390,828)	(五)2 及 3	
營業毛利	820,815	280	821,095		
營業費用	(373,476)	(6,071)	(379,547)	(五)3 及 4	
其他營業收益及費損	-	(64)	(64)	(五)10	
營業淨利	447,339	(5,855)	441,484		
營業外收益及費損	(19,567)	(3,474)	(23,041)	(五)10 及 13	
稅前淨利	427,772	(9,329)	418,443		
所得稅費用	(73,729)	(223)	(73,952)	(五)3	
稅後淨利	<u>\$ 354,043</u>	<u>(\$ 9,552)</u>	<u>\$ 344,491</u>		
其他綜合損益					
備供出售金融資產未實現評價利益			\$ 3,285	(五)11	
現金流量避險			641		
確定福利計畫精算損益			(5,407)	(五)3	
採用權益法之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額			(272,847)		
其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益			47,303	(五)3	
本期其他綜合損益(淨額)合計			(227,025)		
本期綜合損益總額			<u>\$ 117,466</u>		

(四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101年1月1日）之初始個體資產負債表：

投資子公司、關聯企業及合資

本公司對轉換日前取得之投資子公司、關聯企業及合資，選擇於101年1月1日個體資產負債表中，依100年12月31日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用相關規定。

認定成本

本公司於轉換至IFRSs日對不動產、廠房及設備以及無形資產係追溯適用相關規定。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「(五)重大調節說明」中說明。

(五) 重大調節說明

本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個體財務報告會計準則編製個體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。轉換至個體財務報告會計準則後，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。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 41,040 仟元及 40,489 仟元。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至個體財務報告會計準則後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司重分類不得互抵之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之金額分別為 23,322 仟元及 9,534 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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 12 月 31 日及 1 月 1 日，本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－流動分別為 2,117 仟元及 1,979 仟元；採用權益法之投資減少分別為 14,182 仟元及 14,690 仟元；未分配盈餘均調整減少 16,669 仟元。另 101 年度薪資費用調整增加 138 仟元、採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額增加 508 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。轉換至個體財務報告會計準則後，依照 IAS 19「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 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依個體財務報告會計準則之規定，分別調整增加應計退休金負債 10,674 仟元及 7,276 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 1,938 仟元及 1,242 仟元；未分配盈餘調整減少 6,034 仟元；遞延退休金成本分別調整減少 697 仟元及 0 仟元。另 101 年度退休金成本調整減少 1,312 仟元及所得稅費用調整增加 223 仟元，101 年度精算損益變動數認列於其他綜合損益計 4,488 仟元（稅額 919 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。

轉換至個體財務報告會計準則後，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予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 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司資本公積分別調整增加 52,918 仟元及 45,953 仟元；未分配盈餘均調整減少 45,953 仟元。另 101 年度薪資費用調整增加 6,965 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」。

轉換至個體財務報告會計準則後，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，依臺灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合個體財務報告會計準則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。

本公司依臺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 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司資本公積－長期股權投資因上述調節調整均減少 580 仟元；未分配盈餘均增加 580 仟元。

6. 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司遞延費用重分類至預付款項分別為 19,343 仟元及 4,592 仟元。

7. 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司預付設備款重分類至預付款項之金額分別為 0 仟元及 1,471 仟元。

8. 應付費用之重分類

轉換至個體財務報告會計準則後，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 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司將應付費用重分類至其他應付款之金額為 647,249 仟元及 722,690 仟元。

9. 閒置資產及出租資產之重分類

轉換為個體財務報告會計準則後，原帳列於其他資產一閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

10. 營業交易性質之重分類

本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個體綜合損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至個體財務報告會計準則後，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 年度，本公司將租金收入 132 仟元、不動產、廠房及設備處分淨損 592 仟元、不動產、廠房及設備減損迴轉利益 396 仟元重分類至其他營業收益及費損項下。

11. 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。轉換至個體財務報告會計準則後，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 1 月 1 日，本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 41,265 仟元。101 年度備供出售金融資產未實現損益變動數列於其他綜合損益計 3,285 仟元。

12. 母子公司間未實現損益

中華民國一般公認會計原則下，處份固定資產與子公司所產生之處份固定資產損益當期不認列，轉列遞延借貸項，並依固定資產使用年限遞延認列於損益。轉換至個體財務報告會計準則後，處份固定資產與子公司所產生之未實現損益，依 IAS 27「合併及單獨財務報表」之規定，應調整母公司期末長期股權投資。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因母子公司間處份固定資產未實現損益分別調整減少遞延借項 0 仟元及 506 仟元；遞延貸項分別調整減少 13 仟元及 41 仟元；採用權益法之投資分別調整減少 13 仟元及增加 465 仟元。

13. 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。

轉換至個體財務報告準則後，負商譽於投資當年度，投資公司應重新評價公允價值及收購成本，截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司採用權益法之投資分別調整增加 20,702 仟元及 24,748 仟元；未分配盈餘均調整增加 24,748 仟元；另 101 年度採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額減少 4,046 仟元。

(六) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，本公司 101 年度利息收現數 334 仟元與股利收現數 1,950 仟元依規定應單獨揭露。

谷崧精密工業股份有限公司
為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證稱謂		對象	對單一企業背書保證金額(註 1)	本期最高背書保證餘額	本期最高背書保證額	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之財務報表淨值之比率	背書保證期限(註 1)	背書保證最高額(註 1)	屬母公司背書保證	屬子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	保稱關係														
0	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% 轉投資之子公司	係	\$ 1,237,896	\$ 380,976	\$ -	\$ 35,766	\$ -	\$ -	1	\$ 2,475,791	Y	-	-	-	
"	"	新勤國際有限公司 (Samoa)	本公司 100% 轉投資之子公司	係	1,237,896	305,976	-	35,766	-	-	1	2,475,791	Y	-	-	-	
"	"	谷崧工業有限公司 (Samoa)	本公司 100% 轉投資之子公司	係	1,237,896	305,976	-	35,766	-	-	1	2,475,791	Y	-	-	-	
"	"	成達工業有限公司 (Samoa)	本公司 100% 轉投資之子公司	係	1,237,896	185,876	-	184,791	149,025	-	3	2,475,791	Y	-	-	-	
"	"	亨沅企業有限公司 (Samoa)	本公司透過成宜企業有限公司 (Samoa) 100% 轉投資之子公司	係	1,237,896	335,876	-	333,816	110,279	-	5	2,475,791	Y	-	-	-	

註 1：背書保證限額係本公司依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 091016191 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%。

谷崧精密工業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人關係	帳列科目	期單	帳面金額		持股比例%	公允價值		備註
					位	帳面金額		允	價值	
谷崧精密工業股份有限公司	股票 佳凌科技股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	1,000,000	\$ 28,700	\$ 28,700	1.00	\$ 28,700		
	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	56,345	5.00	-		
					\$ 56,345	\$ -		\$ -		

谷崧精密工業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易及		同因	應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	單	價授信期		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	\$ 1,541,134	52	註1	註2	註1	其他應付款 \$ -	-		
"	新勤國際有限公司 (Samoa)	"	加工費	1,395,050	48	註1	註2	註1	其他應付款 261,678	65		

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。

谷崧精密工業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資	資	金	額	期	末	持	有		被	本公司	本期	認	列	之	備	註	
												率	%									額
谷崧精密工業股份有限公司	泰永企業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	\$ 1,044,773 (USD 31,678)	\$ 1,044,773 (USD 31,678)	\$ 1,044,773 (USD 31,678)	17,569,700	100	100	\$ 1,814,790	23,458	23,458	23,458									
	新勤國際有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	551,004 (USD 16,933)	551,004 (USD 16,933)	551,004 (USD 16,933)	16,932,762	100	100	1,349,556	207,755	207,755	207,755									
	谷崧工業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	900,001 (USD 27,870)	900,001 (USD 27,870)	900,001 (USD 27,870)	27,870,000	100	100	1,105,692	40,560	40,560	40,560									
	成達工業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	1,075,387 (USD 35,000)	898,422 (USD 29,000)	898,422 (USD 29,000)	35,000,000	100	100	642,766	134,809	134,809	134,809									
	成宜企業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	1,278,438 (USD 39,918)	1,278,438 (USD 39,918)	1,278,438 (USD 39,918)	34,400,000	80	80	1,386,003	42,808	42,808	42,808									
	PT. Coxon Industrial	印 尼	生產及買賣各種塑膠成型製品及其零件	-	384,240 (USD 12,000)	384,240 (USD 12,000)	-	-	-	-	48,569	48,569	48,569									
	翔鈺光電科技股份有限公司	台 灣	光學儀器製造、電子零組件製造	51,000	51,000	51,000	5,100,000	100	100	46,716	3,802	3,802	3,802									
泰永企業有限公司 (Samoa)	廣泰實業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	97,290 (USD 3,000)	97,290 (USD 3,000)	97,290 (USD 3,000)	3,000,000	100	100	101,665 (USD 3,411)	17,220 (USD 580)	17,220 (USD 580)	17,220 (USD 580)									
成宜企業有限公司 (Samoa)	亨沅企業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	\$ 1,213,600 (USD 40,000)	\$ 1,213,600 (USD 40,000)	\$ 1,213,600 (USD 40,000)	40,000,000	100	100	\$ 1,261,795 (USD 42,335)	9,471 (USD 319)	9,471 (USD 319)	9,471 (USD 319)									
	Coxon Precise International Limited (BVI)	維京群島	海外投資及貿易業務	91,020 (USD 3,000)	91,020 (USD 3,000)	91,020 (USD 3,000)	3,000,000	100	100	357,034 (USD 11,979)	47,740 (USD 1,608)	47,740 (USD 1,608)	47,740 (USD 1,608)									
	谷崧醫療器材有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	159,600 (USD 5,000)	159,600 (USD 5,000)	159,600 (USD 5,000)	5,000,000	80	80	112,126 (USD 3,762)	17,427 (USD 587)	17,427 (USD 587)	17,427 (USD 587)									
翔鈺光電科技股份有限公司	翔鈺光電科技股份有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外技術及貿易業務	18,021 (USD 601)	18,021 (USD 601)	18,021 (USD 601)	601,000	100	100	14,909	3,517	3,517	3,517									

谷崧精密工業股份有限公司
轉投資公司資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元／美金千元／人民幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否關係人	本期最高餘額	期末餘額	利率區間 %	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之原由	提列呆帳	帳備金額	擔保名稱	保價		對個別對象資金管理限額總額 (註 1)	資金限額 (註 1)
														值	額		
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	是	\$ 122,975 (RMB 25,000)	\$ 122,975 (RMB 25,000)	5.31	資金融通	銷售收入 3,715 (RMB 771) 利息收入 6,163 (RMB 1,279)	"	\$ -	-	-	\$ 1,301,495 (USD 43,667)	\$ 1,301,495 (USD 43,667)		
1	"	新崧塑膠(東莞)有限公司	"	"	48,060 (RMB 10,000)	-	5.31	"	利息收入 1,065 (RMB 221)	"	-	-	-	1,301,495 (USD 43,667)	1,301,495 (USD 43,667)		
1	"	谷崧工業有限公司(Samoa)	"	"	221,355 (RMB 45,000)	221,355 (RMB 45,000)	5.31	"	利息收入 11,517 (RMB 2,390)	"	-	-	-	1,301,495 (USD 43,667)	1,301,495 (USD 43,667)		
1	"	常熟華崧精密工業有限公司	"	"	182,003 (RMB 37,000)	182,003 (RMB 37,000)	5.31	"	利息收入 8,664 (RMB 1,798)	"	-	-	-	1,301,495 (USD 43,667)	1,301,495 (USD 43,667)		
1	"	東莞翔健光電科技有限公司	"	"	48,920 (RMB 10,000)	-	5.31	"	利息收入 2,347 (RMB 487)	"	-	-	-	1,301,495 (USD 43,667)	1,301,495 (USD 43,667)		
2	青泥企業有限公司(Samoa)	泰永企業有限公司(Samoa)	"	"	30,000 (USD 1,000)	29,805 (USD 1,000)	1.50	"	業務收入 238 (USD 8)	"	-	-	-	1,261,795 (USD 42,335)	1,261,795 (USD 42,335)		
3	谷崧醫療器材有限公司(Samoa)	泰永企業有限公司(Samoa)	"	"	21,000 (USD 700)	-	1.50	"	利息收入 15 (USD 3)	"	-	-	-	140,173 (USD 4,703)	140,173 (USD 4,703)		
4	康泰塑膠製品(上海)有限公司	上海泰永企業有限公司	"	"	9,838 (RMB 2,000)	9,838 (RMB 2,000)	5.31	"	銷售收入 2,964 (RMB 615)	"	-	-	-	95,048 (USD 3,189)	95,048 (USD 3,189)		
5	新崧塑膠(東莞)有限公司	谷崧工業有限公司(Samoa)	"	"	56,258 (RMB 11,500)	51,650 (RMB 10,500)	5.31	"	利息收入 96 (RMB 20)	"	-	-	-	570,617 (USD 19,145)	570,617 (USD 19,145)		

註 1：資金貸與他人限額係本公司之報表管理委員會暨監督管理委員會依金融監督管理委員會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淨值。

谷崧精密工業股份有限公司
轉投資公司期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表六

單位：美金仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	日期	帳數	帳面金額	持股比例%	公允價值	未備價值	註
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	股	847,500	\$ -	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。

谷崧精密工業股份有限公司

轉投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情形			應收(付)金額	佔總應收(付)票據之比率%	備註
			進(銷)貨金	貨金	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	交易條件與一般交易不同之情形及原因			
谷崧工業有限公司(Samoa)	谷崧精密工業股份有限公司	母子公司	加工收入	\$ 1,541,134	100	註1	應收帳款	-	-	
新勤國際有限公司(Samoa)	"	母子公司	加工收入	1,395,050	100	註1	應收帳款	261,678	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。

谷崧精密工業股份有限公司

轉投資事業應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元／外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾金	逾期應收金額	關係人款項式	應收關係人款項後收金額	提列備抵呆帳金額
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	\$ 261,678 (USD 8,780)	5.38	\$	-	-	\$	-
谷崧工業 (常熟) 有限公司	谷崧工業有限公司 (Samoa)	聯屬企業	221,355 (RMB 45,000)	-	-	-	-	-	-
"	常熟華崧精密工業有限公司	"	182,003 (RMB 37,000)	-	-	-	-	-	-
"	上海泰永企業有限公司	"	122,975 (RMB 25,000)	-	-	-	-	-	-

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：新台幣千元／外幣千元

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 (註 1)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接持股之持股比例	本期認列投資損益 (註 2)	期末投資金額	音截至本已匯回投資收益	備註
上海泰水企業有限公司 (註一)	生產及加工非金屬製品、精密注模、精密注模及光學鏡片	\$ 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)	\$ 667,893 (USD 20,348)	\$ 667,893 (USD 20,348)	100	(\$ 22,712) (USD 765)	\$ 543,971 (USD 18,251)	-	
上海崧仁企業有限公司 (註一)	生產及加工非金屬製品、精密注模、精密注模及相關之半成品及零件	151,375 (USD 5,000)	"	218,175 (USD 6,647)	218,175 (USD 6,647)	218,175 (USD 6,647)	218,175 (USD 6,647)	100	(30,045) (USD 1,012)	91,501 (USD 3,070)	-	
廣泰塑膠製品 (上海) 有限公司 (註二)	生產及加工非金屬製品、精密注模、精密注模及光學鏡片	90,825 (USD 3,000)	"	141,310 (USD 4,303)	141,310 (USD 4,303)	141,310 (USD 4,303)	141,310 (USD 4,303)	100	(17,160) (USD 578)	95,048 (USD 3,189)	-	
常熟華崧精密工業有限公司 (註一及六)	生產、加工及銷售大型容量光磁盤驅動器零件、數字照相機零件、新式電子元器零件及非金屬製品	938,525 (USD 31,000)	"	64,270 (USD 2,000) (註六)	64,270 (USD 2,000) (註六)	64,270 (USD 2,000) (註六)	64,270 (USD 2,000) (註六)	100	11,193 (USD 377)	1,017,096 (USD 34,125)	-	
常熟研尼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	(24,256) (USD 817)	31,891 (USD 1,070)	-	
新崧塑膠 (東莞) 有限公司 (註五及八)	生產及銷售非金屬製品、精密注模、精密注模及相關之半成品及零件	550,844 (HKD 119,630)	"	320,818 (USD 9,870)	320,818 (USD 9,870)	320,818 (USD 9,870)	320,818 (USD 9,870)	100	133,214 (USD 4,487)	570,617 (USD 19,145)	-	
谷崧工業 (常熟) 有限公司 (註三、四)	生產、加工非金屬製品、精密注模、精密注模及相關之半成品及零件	1,211,000 (USD 40,000)	"	1,189,245 (USD 37,133)	1,189,245 (USD 37,133)	1,189,245 (USD 37,133)	1,189,245 (USD 37,133)	80	9,649 (USD 325)	1,301,495 (USD 43,667)	-	
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件及相關之零件	397,851 (RMB 82,765)	"	89,193 (USD 2,785)	89,193 (USD 2,785)	89,193 (USD 2,785)	89,193 (USD 2,785)	24	40,258 (USD 1,356)	326,191 (USD 10,944)	-	
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	(6,561) (USD 221)	108,133 (USD 3,628)	-	
山東歌爾谷崧精密工業有限公司 (註九)	生產及銷售精密注模零件	451,572 (RMB 96,000)	註九	-	-	-	-	51	35,062 (RMB 7,317)	271,393 (RMB 55,516)	-	
東莞桐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)	17,991 (USD 600)	17,991 (USD 600)	100	(3,503) (USD 118)	14,873 (USD 499)	-	
東莞星達五金製品有限公司 (註十三)	生產五金、塑膠、電子製品及模具	76,981 (RMB 16,068)	"	-	-	-	-	100	(742) (USD 25)	77,791 (USD 2,610)	-	

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	2,782,490	3,914,827	額依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
	\$	USD	(註十一)
	86,186 (註十二)	131,348	

單位：新台幣千元/美金千元

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研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 及兆宜企業有限公司 (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、投資東陽精密儀器 (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 US\$3,700 仟元。

註八：截至 102 年 12 月 31 日止，經核准投資之新崧塑膠 (東莞) 有限公司 US\$7,800 仟元及谷崧醫療器材 (上海) 有限公司 US\$3,700 仟元尚未經投資審議會核備。

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：本公司係透過錫光電科技股份有限公司轉投資錫光電科技有限公司 (Samoa)，再透過第三地區錫光電科技有限公司 (Samoa) 轉投資東莞錫光電科技有限公司。投資資金係以錫光電科技股份

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，故無須核算投資限額。

註十二：本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額包括谷崧精密工業股份有限公司投資金額 2,764,499 仟元及錫光電科技股份有限公司 17,991 仟元，計 2,782,490 仟元。

註十三：本公司係透過第三地區成達工業有限公司 (Samoa) 投資東莞呈呈五金製品有限公司。

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：

關係人姓名	稱本公司與關係人之關係	交易金額	交價	交付價格	條件與一般交易之比較	票據、帳款、其他應付款	未實現 (損) 益
谷崧工業有限公司 (Samoa)	本公司 100% 投資之子公司	\$ 1,541,134	註 1	註 1	註 1	\$ -	\$ 5,970
新勤國際有限公司 (Samoa)	本公司 100% 投資之子公司	1,395,050	註 1	註 1	註 1	261,678	4,081

註 1：詳附表三。

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

關係人姓名	稱本公司與關係人之關係	背書、保證或擔保金額	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% 轉投資之子公司	\$ 35,766	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% 轉投資之子公司	35,766	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% 轉投資之子公司	35,766	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% 轉投資之子公司	184,791	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% 轉投資之子公司	333,816	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或間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
備供出售金融資產—流動明細表		明細表二
避險之衍生金融資產—流動明細表		附註九
應收票據明細表		明細表三
應收帳款明細表		明細表四
其他應收款—流動明細表		明細表五
其他應收款—關係人明細表		明細表六
存貨明細表		明細表七
預付款項明細表		明細表八
備供出售金融資產—流動變動明細表		附註八
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表		明細表九
採用權益法之投資變動明細表		明細表九
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十四
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十四
無形資產變動明細表		附註十五
遞延所得稅資產明細表		附註二六
其他非流動資產明細表		附註十七
短期借款明細表		明細表十
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動明細表		附註七
應付票據明細表		明細表十一
應付帳款明細表		明細表十二
其他應付款明細表		附註二一
負債準備—流動明細表		附註二二
其他流動負債明細表		明細表十三
應付公司債明細表		附註十九
長期借款明細表		明細表十四
其他非流動負債明細表		附註二一
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十五
營業成本明細表		明細表十六
營業費用明細表		明細表十七
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		附註二五

谷崧精密工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	庫存現金			\$	58
	週轉金				170
	銀行存款				64,481
	支票及活期存款				
	外幣活期存款	包括 19,233 仟美元，@29.805、			
		665 仟日圓，@0.2839，251			
		仟港幣，@3.843 及 2 仟歐			
		元，@41.09			
					<u>574,452</u>
					<u>\$ 639,161</u>

谷崧精密工業股份有限公司
備供出售金融資產—流動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

摘要	股數 / 單位	面值 (元)	取得成本	總單價 (元)	總額	提供擔保及質押情形
佳凌科技股份有限公司	<u>1,000,000</u>	10	<u>\$ 6,400</u>	\$ 28.7	<u>\$ 28,700</u>	無

國內上市(櫃)股票

谷崧精密工業股份有限公司

應收票據明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
天彩數碼有限公司	票據 2 張	\$ 1,547
減：備抵呆帳		(15)
		<u>\$ 1,532</u>

谷崧精密工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘	要	金 額
關係人			
新崧塑膠(東莞)有限公司 等	貨	款	\$ 4,754
非關係人			
A 公 司		"	287,254
D 公 司		"	109,370
E 公 司		"	68,454
H 公 司		"	64,127
其他(註)		"	<u>714,819</u>
			<u>1,244,024</u>
			1,248,778
減：備抵呆帳			(<u>4,155</u>)
			<u>\$ 1,244,623</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

谷崧精密工業股份有限公司

其他應收款—流動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他應收款		樣品款及呆料賠償款		\$	4,903
		應收營業稅			<u>377</u>
				\$	<u>5,280</u>

谷崧精密工業股份有限公司
 其他應收款－關係人明細表
 民國 102 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
亨沅企業有限公司 (Samoa)	代墊費用	\$ 1,318
泰永企業有限公司 (Samoa)	"	723
谷崧醫療器材有限公司 (Samoa)	"	<u>305</u>
		<u>\$ 2,346</u>

谷崧精密工業股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	成 本	成本與淨變現價值孰低法評價	
			跌 價	溢 價
原 料		\$ 76,931	(\$ 390)	\$ 1,680
物 料		48,095	(87)	4,328
在 製 品		132,966	(30,502)	250
半 成 品		39,303	(7,899)	34,011
製 成 品		185,226	(36,192)	132,343
減：備抵存貨跌價損失		(75,070)	-	-
		<u>407,451</u>	<u>(\$ 75,070)</u>	<u>\$ 172,612</u>
呆滯存貨				
原 料		14,330	(\$ 14,330)	\$ -
物 料		9,525	(9,525)	-
在 製 品		189	(189)	-
半 成 品		6,195	(6,195)	-
製 成 品		21,469	(21,469)	-
減：備抵存貨跌價 損失		(51,708)	-	-
		-	<u>(\$ 51,708)</u>	<u>\$ -</u>
		<u>\$ 407,451</u>		

谷崧精密工業股份有限公司

預付款項明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付貨款		國內外貨款		\$ 50,610	
預付其他費用 (註)				<u>5,285</u>	
				<u>\$ 55,895</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

谷泰精密工業股份有限公司
基金及投資變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：除另予註明者外，係新台幣等仟元

採用權益法之長期股權投資 非上市(櫃)公司	期 股	初 數	餘 金	增 金	期 數	額 額	本 股	加 額	本 股	期 數	減 金	少 額	期 股	數	末 持 股 比 例 %	餘 金	額 額	市 價 或 股 權 淨 值	(註 1) 價	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
泰祥企業有限公司 (Samoa)	17,569,700	\$1,739,062	-	\$ 99,186	-	-	-	-	-	-	(\$ 23,458)	(註 2)	17,569,700	100	\$1,814,790	\$1,814,790			無	
新勤國際有限公司 (Samoa)	16,932,762	1,096,471	-	253,085	-	(註 3)	-	-	-	-	-	-	16,932,762	100	1,349,556	1,349,556		(註 9)	"	
谷泰工業有限公司 (Samoa)	27,870,000	1,038,923	-	66,769	-	(註 4)	-	-	-	-	-	-	27,870,000	100	1,105,692	1,105,692		(註 9)	"	
成達工業有限公司 (Samoa)	29,000,000	583,134	6,000,000	194,441	-	(註 5)	-	-	-	-	(134,809)	(註 5)	35,000,000	100	642,766	642,766			"	
成紅企業有限公司 (Samoa)	34,400,000	1,276,773	-	109,230	-	(註 6)	-	-	-	-	-	-	34,400,000	80	1,386,003	1,386,003			"	
PT. Coxon Industrial	12,000,000	368,915	-	48,569	-	(註 7)	(12,000,000)	-	-	-	(417,484)	(註 7)	-	-	-	-			"	
聯益光電科技股份有限公司	5,100,000	49,560	-	958	-	(註 8)	-	-	-	-	(3,802)	(註 8)	5,100,000	100	46,716	46,716			"	
		\$6,152,838		\$ 772,238							(\$ 579,533)				\$6,345,523	\$6,345,523				
以成本衡量之金融資產—非流動																				
國內非上市(櫃)普通股																				
今鼎式電股份有限公司		2,255,193		\$ -									2,255,193	6.37	\$ -	\$ -				"
CGK International Co., Ltd.		1,800,000		\$ -									1,800,000	5.00	\$ 56,345	\$ 56,345		(註 10)		"

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

註 2：係包含累積換算調整數增加 99,186 仟元及認列投資損失 23,458 仟元。

註 3：係包含累積換算調整數增加 45,236 仟元及認列投資收益 207,849 仟元。

註 4：係包含累積換算調整數增加 27,684 仟元及認列投資收益 39,085 仟元。

註 5：係包含現金投資 176,965 仟元、累積換算調整數增加 17,476 仟元及認列投資損失 134,809 仟元。

註 6：係包含累積換算調整數增加 74,913 仟元及認列投資收益 94,317 仟元。

註 7：係包含清算減少 386,342 仟元、累積換算調整數減少 31,142 仟元及認列投資收益 48,569 仟元。

註 8：係包含累積換算調整數增加 958 仟元及認列投資損失 3,802 仟元。

註 9：新勤國際有限公司 (Samoa) 及谷泰工業有限公司 (Samoa) 淨值與帳面價值之差異，係因關係人間銷售毛利未實現。

註 10：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，僅列示被投資公司最近期末經會計師查核財務報表之淨值。

谷崧精密工業股份有限公司

短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表十

借 款 種 類	債 權 人	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間 (%)	抵 押 或 擔 保
銀行信用貸款	華南銀行中壢分行	\$ 149,025	103.03.03	1.47%	無

谷崧精密工業股份有限公司

應付票據明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
顯爐企業有限公司	票據 3 張	\$ 510
士林電機廠股份有限公司	票據 2 張	368
鼎新電腦股份有限公司	票據 1 張	300
中華民國對外貿易發展協會	票據 6 張	215
其他 (註)		<u>242</u>
		<u>\$ 1,635</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

谷崧精密工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
關係人					
	成達工業有限公司 (Samoa)		貨	款	\$ 23,786
	其他 (註)			"	<u>785</u>
					<u>24,571</u>
非關係人					
	H 公司		貨	款	48,457
	I 公司			"	31,045
	J 公司			"	36,826
	K 公司			"	39,600
	其他 (註)			"	<u>285,924</u>
					<u>441,852</u>
					<u>\$466,423</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

谷崧精密工業股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
暫收款		客戶暫付款		\$ 9,829	
預收款				10,577	
代收款				<u>4</u>	
				<u>\$ 20,410</u>	

谷崧精密工業股份有限公司

長期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

明細表十四

債權人	債權	還 辦 法	契 約 期 限	利率 (%)	金 額			抵 押 或 擔 保
					一 年 內 到 期	一 年 以 上 到 期	合 計	
					\$	\$	\$	
華南銀行中壢分行	本金到期一次還清，利息按月給付。		104.10.14	1.75	-	240,000	240,000	
華南銀行中壢分行	本金到期一次還清，利息按月給付。		104.10.14	1.72	-	60,000	60,000	"
玉山商業銀行	本金按季平均攤還，還本寬限期 1 年，利息按月給付。		105.09.25	1.75	25,000	175,000	200,000	"
中國信託商業銀行	本金到期一次還清，利息按期繳付。		104.10.25	1.658	-	250,000	250,000	"
中國信託商業銀行	寬限期 1 年，寬限期屆滿後本金八期，每季本金平均攤還		104.10.21	1.697	-	150,000	150,000	"
上海商銀延平分行	102 年 4 月 14 日起償還第一期應攤還本金，以每 3 個月為一期，共分四期平均攤還本金，利息按月給付。		103.01.15	1.80	50,000	-	50,000	"
中華開發工業銀行	103 年 11 月 5 日償還第一期應攤還本金，並自該日起，以每 3 個月為一期，共分八期平均攤還本金，利息按月給付。		105.04.15	1.724	37,500	112,500	150,000	"
中華開發工業銀行	103 年 7 月 15 日起償還第一期應攤還本金，並自該日起，以每 3 個月為一期，共分八期平均攤還本金，利息按月給付。		105.04.15	1.776	12,500	37,500	50,000	"
合作金庫商業銀行	按月每月付息一次，到期日清償本金。		104.07.31	1.75	-	100,000	100,000	"
					\$ 125,000	\$ 1,125,000	\$ 1,250,000	

谷崧精密工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 102 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
3C 類產品	874,059KPCS	\$ 4,683,330
模 具	1,161 套	515,668
其 他		<u>220,683</u>
		5,419,681
銷貨退回		(64,418)
銷貨折讓		(<u>38,183</u>)
		<u>\$ 5,317,080</u>

谷崧精密工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
直接原料			
	期初原料	\$ 113,187	
	加：本期進料	779,162	
	減：出售原料	(63,601)	
	減：期末原料	(91,261)	
		<u>737,487</u>	
物 料			
	期初物料	50,818	
	加：本期進料	655,818	
	減：出售物料	(34,705)	
	減：期末物料	(57,620)	
		<u>614,311</u>	
直接人工			
		31,861	
製造費用			
		<u>2,730,229</u>	
製造成本			
		4,113,888	
	加：期初在製品	193,871	
	減：期末在製品	(133,155)	
	加：期初半成品	107,992	
	加：外購半成品	764	
	減：轉列未攤銷費用	(68,001)	
	減：出售半成品	(77,842)	
	減：期末半成品	(45,498)	
製成品成本			
		4,092,019	
	加：期初製成品	223,630	
	加：購入製成品	99,125	
	減：轉列未攤銷費用	(48,156)	
	減：期末製成品	(206,695)	
產銷成本			
		4,159,923	
	加：出售原料	63,601	
	加：出售物料	34,705	
	加：出售半成品	77,842	
	加：未列入分攤之固定製造費用	253,629	
	減：存貨迴轉利益	(42,375)	
	減：出售下腳及廢料收入	(23,801)	
	減：呆料補償收入	(1,226)	
	營業成本	<u>\$ 4,522,298</u>	

谷崧精密工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 年度

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪 資		\$ 25,379	\$ 86,232	\$ 25,556	\$137,167
退 休 金		287	5,063	638	5,988
租 金 支 出		8,614	5,656	551	14,821
旅 費		13,436	4,591	786	18,813
運 費		47,602	615	16	48,233
郵 電 費		8,928	6,107	42	15,077
修 繕 費		1,317	7,573	284	9,174
保 險 費		522	9,343	1,115	10,980
交 際 費		9,875	1,194	148	11,217
折 舊		-	5,469	903	6,372
職 工 福 利		-	7,355	-	7,355
勞 務 費		-	9,419	1,834	11,253
出 口 費 用		16,952	-	-	16,952
壞 帳 迴 轉 利 益		(9,622)	-	-	(9,622)
其 他 (註)		9,095	58,643	8,740	76,478
		<u>\$132,385</u>	<u>\$207,260</u>	<u>\$ 40,613</u>	<u>\$380,258</u>

註：各科目餘額未達 500 萬者，合併列示。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1031016 號

會員姓名：
(1) 游素環
(2) 陳慧銘

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

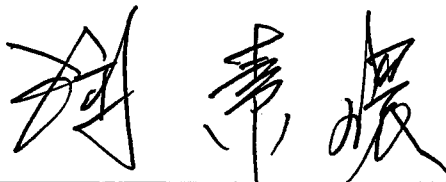



事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 台省會證字第 2346 號
(2) 台省會證字第 2198 號

委託人統一編號：23414349

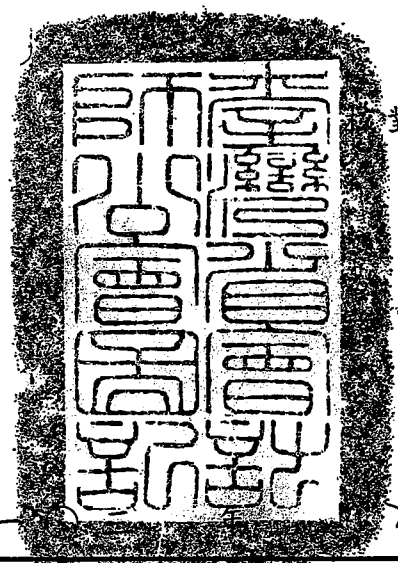
印鑑證明書用途：辦理谷崧精密工業股份有限公司一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



對人：



中華民國

月

19

日

