

谷崧精密工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國103及102年第3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	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報表附註		
(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	10~19	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~21	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21	五
(六) 重要會計項目之說明	21~57	六~三一
(七) 關係人交易	57~60	三二
(八) 質押之資產	60	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60~62	三四
(十) 重大之災害損失		-
(十一) 重大之期後事項		-
(十二) 其 他	62~63	三五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	64	三六
2. 轉投資事業相關資訊	64	三六
3. 大陸投資資訊	64~65	三六
(十四) 部門資訊	65~66	三七

會計師核閱報告

谷崧精密工業股份有限公司 公鑒：

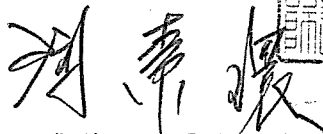
谷崧精密工業股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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十二所述，民國 103 年及 102 年 9 月 30 日本合併公司採用權益法之投資餘額分別計 908,748 仟元及 379,641 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計 37,589 仟元及 20,843 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三六所揭露與前述被投資公司有關之資訊，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 103 及 102 年第 3 季合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 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



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



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 11 月 7 日

民國 103 年 9 月 30 日 及 102 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年9月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四、六及三一)	\$ 1,506,548	13		\$ 2,014,481	18		\$ 1,665,090	16	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四、七及三一)	-	-		-	-		1,613	-	
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四、八及三一)	19,097	-		28,700	-		33,700	-	
1150	應收票據 (附註四、十及三一)	22,821	-		2,708	-		-	-	
1170	應收帳款 (附註四、五、十及三一)	2,599,028	23		2,214,269	20		1,935,045	18	
1181	應收帳款—關係人 (附註四、五、十、三一及三二)	377	-		185,625	2		122,986	1	
1200	其他應收款 (附註三一)	78,305	1		32,532	-		36,986	1	
1210	其他應收款—關係人 (附註三一及三二)	134,490	1		7,145	-		6,903	-	
130X	存貨 (附註四、五及十一)	844,871	7		588,241	5		629,391	6	
1410	預付款項	97,851	1		84,995	1		133,144	1	
1476	其他金融資產—流動 (附註四、十六、三一及三三)	315,503	3		205,607	2		206,496	2	
1479	其他流動資產	23,829	-		6,553	-		5,013	-	
11XX	流動資產總計	5,642,720	49		5,370,856	48		4,776,367	45	
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四、五、九及三一)	56,345	-		56,345	1		56,345	-	
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	908,748	8		358,082	3		379,641	4	
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三、三三及三四)	4,482,320	39		5,074,615	45		5,070,532	47	
1780	無形資產 (附註四及十四)	52,782	-		36,644	-		32,631	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二六)	91,206	1		82,107	1		104,416	1	
1915	預付設備款 (附註三四)	210,572	2		107,675	1		178,755	2	
1985	長期預付租金 (附註十五及三三)	63,419	1		64,282	1		63,763	1	
1990	其他非流動資產—其他 (附註四、十及十七)	27,438	-		8,099	-		22,953	-	
15XX	非流動資產總計	5,892,830	51		5,787,849	52		5,909,036	55	
1XXX	資 產 總 計	\$ 11,535,550	100		\$ 11,158,705	100		\$ 10,685,403	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十八及三一)	\$ 152,100	1		\$ 149,025	1		\$ 147,850	2	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四、七、十及三一)	1,618	-		7,199	-		1,948	-	
2150	應付票據 (附註二十及三一)	1,474	-		1,635	-		1,559	-	
2170	應付帳款 (附註二十及三一)	1,035,722	9		862,252	8		762,490	7	
2181	應付帳款—關係人 (附註二十、三一及三二)	2,727	-		46,614	-		40,805	-	
2213	應付設備款 (附註三一及三二)	60,564	1		173,264	2		242,439	2	
2219	其他應付款—其他 (附註二一及三一)	910,291	8		879,365	8		757,829	7	
2220	其他應付款—關係人 (附註二一、三一及三二)	4,409	-		19,185	-		16,394	-	
2230	當期所得稅負債 (附註四及二六)	10,390	-		31,324	-		4,995	-	
2250	負債準備—流動 (附註四及二二)	18,051	-		18,464	-		15,438	-	
2320	一年內到期長期借款 (附註十八、三一及三三)	352,608	3		274,025	3		235,887	2	
2399	其他流動負債 (附註二一)	73,244	1		55,944	1		42,190	1	
21XX	流動負債總計	2,623,198	23		2,518,296	23		2,269,824	21	
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註四、十九及三一)	281,776	3		277,213	3		275,742	3	
2540	長期借款 (附註十八、三一及三三)	1,646,209	14		1,235,279	11		1,321,371	12	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二六)	370,173	3		247,647	2		226,810	2	
2640	應計退休金負債 (附註四、五及二三)	21,416	-		21,274	-		18,484	-	
2670	其他非流動負債—其他 (附註二一及三一)	7,348	-		34,236	-		60,770	1	
25XX	非流動負債總計	2,326,922	20		1,815,649	16		1,903,177	18	
2XXX	負債總計	4,950,120	43		4,333,945	39		4,173,001	39	
	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	1,190,834	10		1,184,844	11		1,183,384	11	
3140	預收股本	279	-		-	-		-	-	
3100	股本總計	1,191,113	10		1,184,844	11		1,183,384	11	
3200	資本公積	2,645,128	23		2,627,218	23		2,622,800	25	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	533,475	5		491,765	4		491,765	4	
3320	特別盈餘公積	173,553	1		173,553	2		173,553	2	
3350	未分配盈餘	1,344,133	12		1,497,340	13		1,282,430	12	
3300	保留盈餘總計	2,051,161	18		2,162,658	19		1,947,748	18	
3490	其他權益—其他	290,467	3		214,758	2		152,159	1	
31XX	本公司業主權益總計	6,177,869	54		6,189,478	55		5,906,091	55	
36XX	非控制權益	407,561	3		635,282	6		606,311	6	
3XXX	權益總計	6,585,430	57		6,824,760	61		6,512,402	61	
	負債與權益總計	\$ 11,535,550	100		\$ 11,158,705	100		\$ 10,685,403	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103年11月7日核閱報告)

董事長：洪煥青

經理人：張文樞

會計主管：許嘉宏

谷崧精密工業股份有限公司及子公司

民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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	103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入 (附註四及三二)								
4110	銷貨收入	\$2,519,792	103	\$2,174,089	103	\$6,352,477	103	\$5,785,144	103
4170	減：銷貨退回	(57,590)	(2)	(53,639)	(2)	(123,295)	(2)	(111,525)	(2)
4190	減：銷貨折讓	(17,432)	(1)	(13,119)	(1)	(53,636)	(1)	(39,381)	(1)
4000	營業收入合計	2,444,770	100	2,107,331	100	6,175,546	100	5,634,238	100
5000	營業成本 (附註十一、二三、二五及三二)								
		(2,038,076)	(83)	(1,810,277)	(86)	(5,285,985)	(85)	(4,863,158)	(86)
5900	營業毛利	406,694	17	297,054	14	889,561	15	771,080	14
	營業費用 (附註二三、二五及三二)								
6100	推銷費用	(60,126)	(3)	(38,994)	(2)	(158,712)	(3)	(107,353)	(2)
6200	管理費用	(117,437)	(5)	(121,306)	(6)	(360,350)	(6)	(347,377)	(6)
6300	研究發展費用	(8,319)	-	(13,234)	-	(24,302)	-	(39,843)	(1)
6000	營業費用合計	(185,882)	(8)	(173,534)	(8)	(543,364)	(9)	(494,573)	(9)
6500	其他收益及費損 (附註二五及三二)	7,010	-	(1,988)	-	17,523	-	14,212	-
6900	營業淨利	227,822	9	121,532	6	363,720	6	290,719	5
	營業外收入及支出 (附註四、七、十二、十九、二五、二九、三一及三二)								
7010	其他收入	1,355	-	3,751	-	7,387	-	5,662	-
7020	其他利益及損失	15,299	1	(84,916)	(4)	41,604	1	(10,381)	-
7050	財務成本	(10,251)	-	(9,676)	(1)	(27,321)	(1)	(30,838)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	3,578	-	15,581	1	37,589	1	20,843	-
7000	營業外收入及支出合計	9,981	1	(75,260)	(4)	59,259	1	(14,714)	-
7900	繼續營業單位稅前淨利	237,803	10	46,272	2	422,979	7	276,005	5
7950	所得稅費用 (附註四及二六)	(77,294)	(3)	(7,243)	-	(147,123)	(2)	(56,244)	(1)
8200	本期淨利	160,509	7	39,029	2	275,856	5	219,761	4
	其他綜合損益 (淨額) (附註四、二四、二六及三一)								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	132,028	5	(32,961)	(2)	103,394	1	258,270	4
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	(3,025)	-	(1,000)	-	(7,600)	-	(17,250)	-
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用	(21,170)	(1)	5,004	-	(17,063)	-	(40,316)	(1)
8300	本期其他綜合損益稅後淨額	107,833	4	(28,957)	(2)	78,731	1	200,704	3
8500	本期綜合損益總額	\$ 268,342	11	\$ 10,072	-	\$ 354,587	6	\$ 420,465	7

(接次頁)

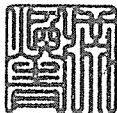
(承前頁)

代 碼		103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 151,529	6	\$ 29,050	1	\$ 267,685	4	\$ 199,865	4
8620	非控制權益	<u>8,980</u>	<u>1</u>	<u>9,979</u>	<u>1</u>	<u>8,171</u>	<u>-</u>	<u>19,896</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 160,509</u>	<u>7</u>	<u>\$ 39,029</u>	<u>2</u>	<u>\$ 275,856</u>	<u>4</u>	<u>\$ 219,761</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 251,868	10	\$ 3,617	-	\$ 343,394	6	\$ 379,452	7
8720	非控制權益	<u>16,474</u>	<u>1</u>	<u>6,455</u>	<u>-</u>	<u>11,193</u>	<u>-</u>	<u>41,013</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 268,342</u>	<u>11</u>	<u>\$ 10,072</u>	<u>-</u>	<u>\$ 354,587</u>	<u>6</u>	<u>\$ 420,465</u>	<u>7</u>
	每股盈餘 (附註二七)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	<u>\$ 1.27</u>		<u>\$ 0.25</u>		<u>\$ 2.25</u>		<u>\$ 1.72</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.22</u>		<u>\$ 0.24</u>		<u>\$ 2.17</u>		<u>\$ 1.64</u>	

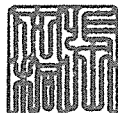
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年11月7日核閱報告)

董事長：洪煥青

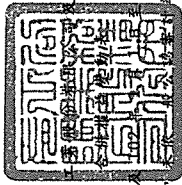


經理人：張文桐



會計主管：許嘉宏





谷松精密工業股份有限公司
民國 103 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司		業		主權之		權益		總計	非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘	盈餘	其他權益	項目	總計				
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	
B1	101 年度盈餘指撥及分配：	-	-	35,404	-	(35,404)	-	-	-	-	-	
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(347,263)	-	-	(347,263)	-	(347,263)	
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	199,865	-	-	199,865	19,896	219,761	
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他稅後綜合損益	-	-	-	-	-	196,837	(17,250)	179,587	21,117	200,704	
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	199,865	196,837	(17,250)	379,452	41,013	420,465	
I1	可轉換公司債轉換	50,964	221,334	-	-	-	-	-	272,298	-	272,298	
N1	股份基礎給付交易-其他	5,320	21,059	-	-	-	-	-	26,379	-	26,379	
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	110,624	110,624	
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,183,384	\$ 2,622,800	\$ 491,765	\$ 173,553	\$ 1,282,430	\$ 124,852	\$ 27,300	\$ 5,906,091	\$ 606,311	\$ 6,512,402	
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,184,844	\$ 2,627,218	\$ 491,765	\$ 173,553	\$ 1,497,540	\$ 192,458	\$ 22,300	\$ 6,189,478	\$ 635,282	\$ 6,824,760	
B1	102 年度盈餘指撥及分配：	-	-	41,710	-	(41,710)	-	-	-	-	-	
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(379,182)	-	-	(379,182)	-	(379,182)	
D1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	267,685	-	-	267,685	8,171	275,856	
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他稅後綜合損益	-	-	-	-	-	83,309	(7,600)	75,709	3,022	78,731	
D5	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	267,685	83,309	(7,600)	343,394	11,193	354,587	
N1	股份基礎給付交易-其他	5,990	17,910	-	-	-	-	-	24,179	-	24,179	
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(238,914)	(238,914)	
Z1	103 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,190,834	\$ 2,645,128	\$ 533,475	\$ 173,553	\$ 1,344,133	\$ 275,767	\$ 14,700	\$ 6,177,862	\$ 407,561	\$ 6,585,430	

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 103 年 11 月 7 日核閱報告)



董事長：洪洪青



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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 422,979	\$ 276,005
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	593,825	606,345
A20200	攤銷費用	12,295	11,084
A20300	呆帳費用(迴轉利益)	888	(17,245)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	(3,448)	(2,342)
A20900	利息費用	27,321	30,838
A21200	利息收入	(7,177)	(3,844)
A21300	股利收入	(210)	(1,818)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	5,152
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資利益之份額	(37,589)	(20,843)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 淨利益	(4,878)	(10,493)
A29900	處分子公司損失	5,678	84,287
A23100	處分投資利益	(8,674)	(18,434)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	79,809	21,129
A23800	非金融資產減損迴轉利益	-	(7)
A24100	未實現外幣兌換利益	(8,527)	(9,832)
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	(2,133)	(1,303)
A31130	應收票據	(20,127)	13,391
A31150	應收帳款	(217,363)	617,216
A31180	其他應收款	(143,067)	(2,392)
A31200	存 貨	(337,786)	63,682
A31230	預付款項	(33,800)	11,629
A31240	其他流動資產	(17,276)	11,492
A32130	應付票據	(161)	(626)
A32150	應付帳款	117,837	(194,236)
A32180	其他應付款項	36,474	(112,325)
A32200	負債準備	(413)	(861)

(接次頁)

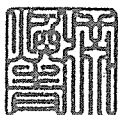
(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
A32230	其他流動負債	\$ 17,750	(\$ 1,407)
A32240	應計退休金負債	<u>142</u>	<u>(28)</u>
A33000	營運產生之現金流入	472,369	1,354,214
A33200	收取之股利	210	20,537
A33100	收取之利息	7,177	3,844
A33300	支付之利息	(22,544)	(26,131)
A33500	支付之所得稅	<u>(96,207)</u>	<u>(58,568)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>361,005</u>	<u>1,293,896</u>
投資活動之現金流量			
B00400	處分備供出售金融資產	10,677	21,634
B01800	取得採用權益法之投資	(295,121)	(17,895)
B02300	處分子公司之淨現金流出	(185,565)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(389,535)	(459,607)
B02800	處分不動產、廠房及設備	133,622	77,306
B03700	存出保證金增加	(19,339)	(11,981)
B04500	購置無形資產	(34,201)	(11,397)
B06500	其他金融資產增加	(109,896)	(137,834)
B07100	預付設備款增加	<u>(154,769)</u>	<u>(215,466)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,044,127)</u>	<u>(755,240)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加(減少)	3,075	(13,322)
C01600	舉借長期借款	1,018,680	654,610
C01700	償還長期借款	(529,167)	(950,000)
C03000	存入保證金增加	247	344
C04800	員工執行認股權	24,179	21,227
C04500	發放現金股利	(379,182)	(347,263)
C05800	非控制權益變動	-	<u>110,624</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>137,832</u>	<u>(523,780)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>37,357</u>	<u>14,108</u>
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(507,933)	28,984
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,014,481</u>	<u>1,636,106</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,506,548</u>	<u>\$ 1,665,090</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103年11月7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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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 日起於臺灣證券交易所掛牌買賣。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 11 月 7 日經提報董事會後發佈。

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證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則 (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」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</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

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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 -2011 週期之年度改善」	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之互 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「對其他個體之權益之揭露」	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之權益之揭露：過 渡指引」	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之互抵」	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

註：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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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。

3. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

4. 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。

IFRS 13之衡量規定係自104年起推延適用。

5. IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」

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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。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。

合併公司將於104年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益。後續可能重分類至損益之項目預計將包含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利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

6. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

合併公司預估以淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬後，於103年9月30日調增遞延所得稅資產12仟元、應計退休金負債69仟元及調減保留盈餘57仟元；103年7月1日至9月30日及103年1月1日至9月30日營業費用分別調增23仟元及69仟元；所得稅費用分別調減4仟元及12仟元。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估2013年版IFRSs及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註4)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日(註3)

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	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「公課」	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。

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正採推延適用外，其餘修正係適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

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合併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。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 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合併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合併公司整體或部分（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合併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 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

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，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，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。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 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 之修正係釐清合併公司應同時依 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。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或

(2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

7. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

8. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
谷崧公司	谷崧工業有限公司（以下簡稱谷崧工業公司（Samoa））	海外投資及貿易業務	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））	海外投資及貿易業務	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

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
谷崧公司	泰永企業有限公司(以下簡稱泰永企業公司(Samoa))	海外投資及貿易業務	100	100	100
泰永企業公司(Samoa)	上海泰永企業有限公司(以下簡稱上海泰永公司)	生產及加工非金屬製品模具、精密注塑件及光學鏡片	100	100	100
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
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))	海外投資及貿易業務	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
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
常熟華崧公司	歌崧光學精密工業有限公司(以下簡稱歌崧光學精密公司)(註2)	生產、銷售精密注塑件並提供相關技術服務	註1	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
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
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
亨沅企業公司(Samoa)	谷崧工業(常熟)有限公司(以下簡稱常熟谷崧公司)	生產及加工非金屬製品模具、精密注塑件及光學鏡片	100	100	100
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
谷崧醫療器材公司(Samoa)	谷崧醫療器材(上海)有限公司(以下簡稱上海谷崧醫療器材公司)	生產、研發及加工醫療器材用的材料及其零部件	100	100	100
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
成達工業有限公司(Samoa)	東莞呈達五金製品有限公司(以下簡稱東莞呈達公司)	生產五金、塑膠、電子製品及模具	100	100	-
谷崧公司	PT. Coxon Industrial(以下簡稱PT. Coxon(Indonesia))已於102年8月31日清算完成	塑膠成型製品及其零件之製造加工及買賣	-	-	100
谷崧公司	翔鈺光電科技股份有限公司(以下簡稱翔鈺光電公司)	光學儀器製造及電子零組件製造	100	100	100
翔鈺光電公司	翔鈺光電科技有限公司(以下簡稱翔鈺光電公司(Samoa))	海外投資及貿易業務	100	100	100
翔鈺光電公司(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、機械產品零件、塑膠製品及光學鏡頭	100	100	100

註 1：合併公司於 103 年 6 月 27 日喪失對山東歌爾谷崧公司之控制，並自該日起，終止將其納入合併個體。103 年第 3 季合併財務報表僅包括截至喪失控制日止該公司相關之收益及費損。

註 2：原山東歌爾谷崧精密工業有限公司於 103 年 9 月起變更公司名稱為歌崧光學精密工業有限公司。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

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

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,336	\$ 2,279	\$ 2,767
銀行支票及活期存款	1,472,212	1,697,791	1,657,513
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	31,000	314,411	4,810
	<u>\$ 1,506,548</u>	<u>\$ 2,014,481</u>	<u>\$ 1,665,090</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>一流動</u>			
<u>衍生工具</u>			
一遠期外匯合約	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u> 1,613</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>一流動</u>			
<u>衍生工具</u>			
一遠期外匯合約	\$ 553	\$ 3,394	\$ -
一轉換選擇權	<u>1,065</u>	<u>3,805</u>	<u>1,948</u>
	<u>\$ 1,618</u>	<u>\$ 7,199</u>	<u>\$ 1,948</u>

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：

103年9月30日

	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>合約金額(仟元)</u>
買入遠期外匯	美元兌日幣	103年10月	JPY32,000/USD311

102年12月31日

	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>合約金額(仟元)</u>
買入遠期外匯	美元兌日幣	103年1月~5月	JPY230,000/USD2,305

102年9月30日

	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>合約金額(仟元)</u>
買入遠期外匯	美元兌日幣	102年10月	JPY70,000/USD701
"	美元兌日幣	102年11月	JPY55,000/USD550
"	美元兌日幣	102年12月	JPY55,000/USD550
"	美元兌日幣	103年1月	JPY50,000/USD503
"	美元兌日幣	103年2月	JPY50,000/USD503

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。

發行可轉換公司債之轉換選擇權衍生工具，參閱附註十九。

八、備供出售金融資產－流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>國內投資</u>			
－上市(櫃)股票	\$ 19,097	\$ 28,700	\$ 33,700

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
國外未上市(櫃)普通股	\$ 56,345	\$ 56,345	\$ 56,345

十、應收票據及應收帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 22,850	\$ 2,723	\$ -
減：備抵呆帳	(29)	(15)	-
	\$ 22,821	\$ 2,708	\$ -
<u>應收帳款</u>			
應收帳款－非關係人	\$ 2,612,003	\$ 2,227,375	\$ 1,948,603
應收帳款－關係人	377	185,625	122,986
減：備抵呆帳	(12,975)	(13,106)	(13,558)
	\$ 2,599,405	\$ 2,399,894	\$ 2,058,031

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 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 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	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
A		\$ 280,984	\$ 231,230	\$ 135,904
B		209,369	註	註
C		172,296	註	註
D		註	137,697	註
E		註	136,223	註
F		註	132,761	註
H		130,549	註	143,003
I		註	註	註
J		-	-	108,726

註：未超過應收帳款合計數 5%。

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。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 134	\$ 134
減：本期迴轉減損損失／ 呆帳費用	-	(134)	(134)
102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 15	\$ 15
加：本期提列減損損失／ 呆帳費用	-	14	14
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 29</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 19,316	\$ 19,316
減：本期迴轉減損損失／ 呆帳費用	-	(6,270)	(6,270)
減：本期實際沖銷	-	(9)	(9)
外幣換算差額	-	521	521
102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,558</u>	<u>\$ 13,558</u>
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 13,106	\$ 13,106
加：本期提列減損損失／ 呆帳費用	-	874	874
減：本期實際沖銷	-	(1,077)	(1,077)
外幣換算差額	-	72	72
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,975</u>	<u>\$ 12,975</u>

催收款（帳列其他非流動資產項下）之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 31,604	\$ 31,604
減：本期迴轉減損損失／ 呆帳費用	-	(10,841)	(10,841)
外幣換算差額	-	278	278
102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,041</u>	<u>\$ 21,041</u>
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 12,688	\$ 12,688
減：本期迴轉減損損失／ 呆帳費用	-	-	-
外幣換算差額	-	(18)	(18)
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,670</u>	<u>\$ 12,670</u>

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。

已減損應收帳款之帳齡如下（以逾期天數為準）：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
未逾期	\$ 2,495,940	\$ 2,261,776	\$ 1,958,377
逾期1天~30天	93,299	76,979	69,214
逾期31天~60天	3,730	57,640	6,830
逾期61天~90天	7,498	9,468	7,767
逾期91天~180天	10,914	3,134	11,279
逾期181天以上	999	4,003	18,122
合計	<u>\$ 2,612,380</u>	<u>\$ 2,413,000</u>	<u>\$ 2,071,589</u>

十一、存 貨

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
原 料	\$ 164,804	\$ 132,107	\$ 153,403
物 料	62,950	49,147	60,260
在製品（含模具）	202,439	134,911	174,938
半 成 品	99,987	53,219	47,099
製 成 品	314,691	218,857	193,691
	<u>\$ 844,871</u>	<u>\$ 588,241</u>	<u>\$ 629,391</u>

103年及102年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為5,285,985仟元及4,863,158仟元。

103年及102年1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失79,809仟元及21,129仟元，103年及102年7月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失48,989仟元及存貨跌價回升利益35,318仟元。

103年9月30日暨102年12月31日及9月30日，備抵存貨跌價損失分別為272,287仟元、193,218仟元及244,912仟元。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>非上市櫃公司</u>			
東陽精密機器（昆山）有限公司	\$ 515,249	\$ 326,185	\$ 300,938
常熟寶研尼塑料製品有限公司	36,925	31,897	32,379
歌崧光學科技有限公司	-	-	46,324
歌崧光學精密工業有限公司	241,648	-	-
Siix Coxon Precision Phils., Inc.	114,926	-	-
	<u>\$ 908,748</u>	<u>\$ 358,082</u>	<u>\$ 379,641</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：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
東陽精密機器（昆山）有限公司	30%	30%	30%
常熟寶研尼塑料製品有限公司	20%	20%	20%
歌崧光學科技有限公司	-	-	40%
歌崧光學精密工業有限公司	25%	-	-
Siix Coxon Precision Phils., Inc.	45%	-	-

歌崧光學科技有限公司已於102年12月辦理清算完成。

合併公司於 103 年 1 月認購 Siix Coxon Precision Phils., Inc.之普通股，持股比例 45%，取得對 Siix Coxon Precision Phils., Inc.重大影響。

合併公司於 103 年 6 月參與歌崧光學精密公司（原山東歌爾谷崧公司）之現金增資並增加投資金額，惟合併公司未按持股比例認購，導致持股比例由 51%下降至 25%，喪失對歌崧光學精密公司之控制，參閱附註二九。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
總資產	<u>\$ 4,098,414</u>	<u>\$ 1,889,356</u>	<u>\$ 1,983,436</u>
總負債	<u>\$ 974,420</u>	<u>\$ 642,562</u>	<u>\$ 702,429</u>
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	
本期營業收入	<u>\$ 1,686,141</u>	<u>\$ 1,017,862</u>	
本期淨利	<u>\$ 159,036</u>	<u>\$ 62,714</u>	

103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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。

十三、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	在建工程	合	計
成本											
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	-	28,039	213,844	4,628	6,979	63,352	4,967	9,414	331,223		
處 分	-	(313)	(168,305)	(1,298)	(4,895)	-	(2,227)	-	(177,038)		
重 分 類	-	40,556	92,919	-	17,784	101,502	4,017	(31,087)	225,691		
淨兌換差額	-	67,009	205,289	1,817	3,491	16,204	9,027	874	303,711		
102年9月30日餘額	<u>\$ 79,244</u>	<u>\$ 1,969,948</u>	<u>\$ 6,922,555</u>	<u>\$ 66,538</u>	<u>\$ 166,053</u>	<u>\$ 897,729</u>	<u>\$ 280,125</u>	<u>\$ 3,493</u>	<u>\$ 10,385,735</u>		
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	-	65,904	460,576	4,732	12,360	43,973	18,800	-	606,345		
處 分	-	(146)	(102,926)	(1,045)	(4,696)	-	(1,419)	-	(110,232)		
重 分 類	-	-	2,554	-	-	-	-	-	2,554		
淨兌換差額	-	14,631	125,919	1,033	2,501	6,893	7,115	-	158,092		
102年9月30日餘額	<u>\$ 18,812</u>	<u>\$ 525,905</u>	<u>\$ 4,118,411</u>	<u>\$ 44,665</u>	<u>\$ 108,621</u>	<u>\$ 293,231</u>	<u>\$ 205,558</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,315,203</u>		
102年9月30日淨額	<u>\$ 60,432</u>	<u>\$ 1,444,043</u>	<u>\$ 2,804,144</u>	<u>\$ 21,873</u>	<u>\$ 57,432</u>	<u>\$ 604,548</u>	<u>\$ 74,567</u>	<u>\$ 3,493</u>	<u>\$ 5,070,532</u>		
成本											
103年1月1日餘額	\$ 79,244	\$ 1,997,901	\$ 7,009,783	\$ 66,378	\$ 163,511	\$ 940,702	\$ 295,116	\$ 4,635	\$ 10,557,270		
增 添	-	1,645	99,436	3,987	3,104	8,981	9,288	139,514	265,955		
處 分	-	(858)	(455,582)	(5,641)	(7,788)	-	(2,055)	-	(471,924)		
重 分 類	-	380	23,826	-	2,197	11,443	61,661	(75,732)	23,775		
處分子公司影響數	-	-	(211,564)	(1,847)	(2,290)	-	-	(53,594)	(269,295)		
淨兌換差額	-	23,460	112,463	586	2,420	17,425	4,729	(377)	160,506		
103年9月30日餘額	<u>\$ 79,244</u>	<u>\$ 2,022,528</u>	<u>\$ 6,578,362</u>	<u>\$ 63,463</u>	<u>\$ 161,154</u>	<u>\$ 978,551</u>	<u>\$ 368,739</u>	<u>\$ 14,246</u>	<u>\$ 10,266,287</u>		
累計折舊及減損											
103年1月1日餘額	\$ 18,812	\$ 533,275	\$ 4,233,561	\$ 45,499	\$ 106,472	\$ 312,235	\$ 212,801	\$ -	\$ 5,482,655		
折舊費用	-	69,499	439,108	4,408	12,183	48,051	20,576	-	593,825		
處 分	-	(858)	(332,075)	(4,990)	(4,817)	-	(1,298)	-	(343,180)		
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	354		
處分子公司影響數	-	-	(34,787)	(727)	(529)	-	-	-	(36,043)		
淨兌換差額	-	7,078	69,473	360	1,461	5,199	2,785	-	86,356		
103年9月30日餘額	<u>\$ 18,812</u>	<u>\$ 629,852</u>	<u>\$ 4,375,280</u>	<u>\$ 44,550</u>	<u>\$ 114,720</u>	<u>\$ 365,485</u>	<u>\$ 235,218</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,783,967</u>		
103年1月1日淨額	<u>\$ 60,432</u>	<u>\$ 1,444,626</u>	<u>\$ 2,776,222</u>	<u>\$ 20,879</u>	<u>\$ 57,039</u>	<u>\$ 628,467</u>	<u>\$ 82,315</u>	<u>\$ 4,635</u>	<u>\$ 5,074,615</u>		
103年9月30日淨額	<u>\$ 60,432</u>	<u>\$ 1,392,676</u>	<u>\$ 2,203,082</u>	<u>\$ 18,913</u>	<u>\$ 46,384</u>	<u>\$ 613,066</u>	<u>\$ 133,521</u>	<u>\$ 14,246</u>	<u>\$ 4,482,320</u>		

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	5至50年
機動電力設備	2至20年
工程系統	5至20年
機器設備	1至19年
運輸設備	4至19年
辦公設備	1至18年
租賃改良	2至20年
其他設備	2至20年

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，參閱附註三三。

十四、無形資產

	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
<u>成 本</u>			
102年1月1日餘額	\$ 63,243	\$ 29,733	\$ 92,976
增 添	11,397	-	11,397
處 分	(412)	-	(412)
淨兌換差額	2,275	542	2,817
102年9月30日餘額	<u>\$ 76,503</u>	<u>\$ 30,275</u>	<u>\$ 106,778</u>
<u>累計攤銷</u>			
102年1月1日餘額	\$ 47,172	\$ 15,770	\$ 62,942
攤銷費用	4,972	4,567	9,539
處 分	(412)	-	(412)
淨兌換差額	1,816	262	2,078
102年9月30日餘額	<u>\$ 53,548</u>	<u>\$ 20,599</u>	<u>\$ 74,147</u>
102年9月30日淨額	<u>\$ 22,955</u>	<u>\$ 9,676</u>	<u>\$ 32,631</u>
<u>成 本</u>			
103年1月1日餘額	\$ 84,927	\$ 30,516	\$ 115,443
增 添	34,201	-	34,201
重分類	(8,287)	-	(8,287)
淨兌換差額	1,085	629	1,714
103年9月30日餘額	<u>\$ 111,926</u>	<u>\$ 31,145</u>	<u>\$ 143,071</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
累計攤銷			
103年1月1日餘額	\$ 56,510	\$ 22,289	\$ 78,799
攤銷費用	6,084	4,627	10,711
重分類	(354)	-	(354)
淨兌換差額	629	504	1,133
103年9月30日餘額	<u>\$ 62,869</u>	<u>\$ 27,420</u>	<u>\$ 90,289</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 28,417</u>	<u>\$ 8,227</u>	<u>\$ 36,644</u>
103年9月30日淨額	<u>\$ 49,057</u>	<u>\$ 3,725</u>	<u>\$ 52,782</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

十五、長期預付租金—非流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
土地使用權	<u>\$ 63,419</u>	<u>\$ 64,282</u>	<u>\$ 63,763</u>

長期預付租金係為取得中國大陸土地使用權所支付之長期租賃款。

合併公司之中國大陸土地使用權設定質押作為借款擔保，參閱附註三三。

十六、其他金融資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
其他金融資產—流動			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 255,001	\$ 146,657	\$ 202,327
受質押之銀行存款	60,502	58,950	4,169
	<u>\$ 315,503</u>	<u>\$ 205,607</u>	<u>\$ 206,496</u>

十七、其他資產－非流動

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
存出保證金	\$ 27,438	\$ 8,099	\$ 22,953
催收款	12,670	12,688	21,041
減：備抵呆帳	(12,670)	(12,688)	(21,041)
	<u>\$ 27,438</u>	<u>\$ 8,099</u>	<u>\$ 22,953</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

<u>無 擔 保 借 款</u>	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
銀行借款	<u>\$ 152,100</u>	<u>\$ 149,025</u>	<u>\$ 147,850</u>

銀行週轉性借款之利率於 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.025%、1.47% 及 1.47%。

(二) 長期借款

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>擔保借款 (附註三三)</u>			
<u>銀行借款</u>			
華南商業銀行			
借款額度 500,000 仟元，利率 103 年 9 月 30 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	\$ 60,000	\$ -
華南商業銀行			
借款額度 500,000 仟元，利率 103 年 9 月 30 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	240,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
華南商業銀行			
借款額度 500,000 仟元，利率 102 年 9 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，已提前償款。	\$ -	\$ -	\$ 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 103 年 9 月 30 日 1.758%。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。	131,250	150,000	150,000
中華開發工業銀行			
借款額度 200,000 仟元，利率 102 年 12 月 31 日 1.776%。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，已提前償還。	-	50,000	50,000

(接次頁)

(承前頁)

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
華南商業銀行			
借款額度 200,000 仟元，利率 103 年 9 月 30 日 1.695%。借款期間自 103 年 3 月 13 日至 106 年 3 月 12 日，本金按季平均攤還，共 12 期，按月結息。	\$ 83,333	\$ -	\$ -
華南商業銀行			
借款額度 500,000 仟元，利率 102 年 9 月 30 日 1.87%。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，已提前償還。	-	-	50,000
華南商業銀行			
借款額度 500,000 仟元，利率 102 年 9 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，已提前償還。	-	-	50,000
華南商業銀行			
借款額度 500,000 仟元，利率 102 年 9 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，已提前償還。	-	-	140,000

(接次頁)

(承前頁)

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
玉山商業銀行			
借款額度 300,000 仟元，利率 103 年 9 月 30 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	\$ 200,000	\$ 200,000
中國信託商業銀行			
借款額度 150,000 仟元，利率 103 年 9 月 30 日 1.677%。借款期間自 102 年 10 月 21 日至 105 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	150,000	-
中國信託商業銀行			
借款額度 150,000 仟元，利率 103 年 9 月 30 日 1.663%。借款期間自 103 年 7 月 21 日至 106 年 7 月 21 日，到期一次清償，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 103 年 9 月 30 日 1.685%。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	250,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
中國信託商業銀行			
借款額度 400,000 仟元，利率 103 年 9 月 30 日 1.46%。借款期間自 102 年 12 月 26 日至 104 年 12 月 25 日，到期一次清償，利息按期繳付。	\$ 82,134	\$ 110,279	\$ -
中國信託商業銀行			
借款額度 400,000 仟元，利率 102 年 9 月 30 日 1.40%。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，已提前償還。	-	-	109,408
中國信託商業銀行			
借款額度 400,000 仟元，利率 102 年 9 月 30 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，已提前償還。	-	-	250,000
上海商業儲蓄銀行			
借款額度 200,000 仟元，利率 103 年 9 月 30 日 1.75%。借款期間自 103 年 5 月 2 日至 105 年 4 月 15 日，寬限期 12 個月，每月攤還本息。	100,000	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
上海商業儲蓄銀行			
借款額度 200,000 仟元，利率 103 年 9 月 30 日 1.75%。借款期間自 103 年 7 月 21 日至 105 年 7 月 15 日，寬限期 12 個月，每月攤還本息。	\$ 50,000	\$ -	\$ -
上海商業儲蓄銀行			
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 1 期應攤還本金，以每 3 個月為 1 期，共分 4 期平均攤還本金，利息按月給付，已還款完畢。	-	50,000	100,000
合作金庫商業銀行			
借款額度 450,000 仟元，利率 103 年 9 月 30 日 1.70%，借款期間自 103 年 7 月 21 日至 106 年 7 月 2 日，到期一次清償，利息按期繳付。	250,000	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
合作金庫商業銀行			
借款額度 450,000 仟元，利率 103 年 9 月 30 日 1.70%，借款期間自 103 年 9 月 11 日至 106 年 7 月 21 日，到期一次清償，利息按期繳付。	\$ 100,000	\$ -	\$ -
合作金庫商業銀行			
借款額度 200,000 仟元，利率 102 年 12 月 3 日 1.75%，借款期間自 102 年 7 月 31 日至 104 年 7 月 31 日，到期一次清償利息按月繳付，已提前償還。	-	100,000	100,000
大眾商業銀行			
借款額度 300,000 仟元，利率 103 年 9 月 30 日 2.34%。借款期間自 103 年 5 月 23 日至 105 年 5 月 23 日，103 年 6 月 23 日償還第 1 期應攤還之本金，並自該日起，以每 3 個月為 1 期，共分 4 期平均攤還本金，利息按月給付。	152,100	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
大眾商業銀行			
借款額度 300,000 仟元，利率 102 年 12 月 31 日 1.95%。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 1 期應攤還之本金，並自該日起，以每 3 個月為 1 期，共分 4 期平均攤還本金，利息按月給付，已提前償還。	\$ -	\$ 149,025	\$ 147,850
大眾商業銀行			
借款額度 300,000 仟元，利率 102 年 9 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 1 期應攤還之本金，並自該日起，以每 3 個月為 1 期，共分 4 期平均攤還本金，利息按月給付，已提前償還。	-	-	150,000
小計	1,998,817	1,509,304	1,557,258
減：一年內到期長期負債	(352,608)	(274,025)	(235,887)
	<u>\$ 1,646,209</u>	<u>\$ 1,235,279</u>	<u>\$ 1,321,371</u>

十九、應付公司債

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
國內無擔保公司債	\$ 304,400	\$ 304,400	\$ 304,400
減：無擔保可轉換公司債折價	(22,624)	(27,187)	(28,658)
	<u>\$ 281,776</u>	<u>\$ 277,213</u>	<u>\$ 275,742</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) 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。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 103 年 9 月 30 日，轉換價格為 52.15 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 1 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，本公司普通股股票之收盤價格若連續 30 個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達 30% 以上時，本公司得於其後 30 個營業日內；或於前述期間，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額 10% 時，本公司得於其後任何時間，以掛號發給債權人，且函請櫃買中心公告，並於該期間屆滿時，按債券面額以現金贖回其全部債券。

可轉換公司債包括主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具。主契約部分原始認列之有效年利率為 2.13%；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 103 年 1 月 1 日至 9 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
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 277,213	\$ 3,805
利息費用	4,563	-
公允價值變動損（益）	-	(2,740)
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 281,776</u>	<u>\$ 1,065</u>

截至 103 年 9 月 30 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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>應付票據</u>			
非關係人	\$ 1,474	\$ 1,635	\$ 1,559
<u>應付帳款</u>			
非關係人	\$ 1,035,722	\$ 862,252	\$ 762,490
關係人	2,727	46,614	40,805
	\$ 1,038,449	\$ 908,866	\$ 803,295

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。

二一、其他負債

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 216,200	\$ 226,457	\$ 221,538
應付加工費	189,202	168,237	122,720
應付員工紅利及董監酬勞	18,000	28,000	21,000
其他	491,298	475,856	408,965
	\$ 914,700	\$ 898,550	\$ 774,223
其他流動負債			
預收貨款	\$ 34,714	\$ 16,574	\$ 20,921
其他	38,530	39,370	21,269
	\$ 73,244	\$ 55,944	\$ 42,190
<u>非流動</u>			
其他非流動負債			
應付設備款	\$ 220	\$ 27,355	\$ 53,953
存入保證金	7,128	6,881	6,817
	\$ 7,348	\$ 34,236	\$ 60,770

二二、負債準備－流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
員工福利	\$ 18,051	\$ 18,464	\$ 15,438

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

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 110	\$ 89	\$ 331	\$ 268
推銷費用	7	17	23	50
管理費用	222	185	666	554
研發費用	8	7	22	22
	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 1,042</u>	<u>\$ 894</u>

二四、權益

(一) 股本－普通股

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30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>119,083</u>	<u>118,484</u>	<u>118,338</u>
已發行股本	<u>\$ 1,190,834</u>	<u>\$ 1,184,844</u>	<u>\$ 1,183,384</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。

103 年 9 月 30 日預收股本為 279 仟元，主係本公司預收員工認股權之股款，截至 103 年 9 月 30 日止尚未發行新股。

(二) 資本公積

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 2,303,766	\$ 2,303,766	\$ 2,303,766
公司債轉換溢價	242,736	242,736	242,736
員工認股權轉換溢價	127,193	109,283	104,919
庫藏股註銷	(120,729)	(120,729)	(120,729)

(接次頁)

(承前頁)

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權—現金增資			
保留予員工認股	\$ 6,300	\$ 6,300	\$ 6,300
員工認股權	58,124	58,124	58,070
可轉換公司債之認股權	<u>27,738</u>	<u>27,738</u>	<u>27,738</u>
	<u>\$ 2,645,128</u>	<u>\$ 2,627,218</u>	<u>\$ 2,622,800</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

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 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 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。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 12,000 仟元及 13,500 仟元；應付董監酬勞之估列金額分別為 6,000 仟元及 7,500 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，合併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，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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 103 年 6 月 4 日及 102 年 6 月 11 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工分紅及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 41,710	\$ 35,404	\$ -	\$ -
現金股利	379,182	347,263	3.187	3.00
		102年度		101年度
		現 金 紅 利		現 金 紅 利
員工紅利		\$ 18,000		\$ 30,000
董監事酬勞		10,000		10,000

103 年 6 月 4 日及 102 年 6 月 11 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司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

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$192,458</u>	<u>(\$ 71,978)</u>
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	100,372	237,153
換算國外營運機構淨資 產所產生利益之相關 所得稅	<u>(17,063)</u>	<u>(40,316)</u>
期末餘額	<u>\$275,767</u>	<u>\$124,859</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 22,300</u>	<u>\$ 44,550</u>
備供出售金融資產未實 現損益	585	(1,175)
處分備供出售金融資產 累計損益重分類至損 益	<u>(8,185)</u>	<u>(16,075)</u>
期末餘額	<u>\$ 14,700</u>	<u>\$ 27,300</u>

(五) 非控制權益

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$635,282</u>	<u>\$454,674</u>
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	8,171	19,896
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	3,022	21,117
非控制權益增加	-	110,624
處分子公司影響數	<u>(238,914)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$407,561</u>	<u>\$606,311</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

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 5,767	\$ 989	\$ 17,598	\$ 7,652
租金成本	(1,613)	(1,678)	(4,953)	(3,940)
處分不動產、廠房及設備利益	6,506	1,934	20,002	15,243
處分不動產、廠房及設備損失	(3,650)	(3,233)	(15,124)	(4,750)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	-	-	-	7
	<u>\$ 7,010</u>	<u>(\$ 1,988)</u>	<u>\$ 17,523</u>	<u>\$ 14,212</u>

(二) 其他收入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 1,145	\$ 1,933	\$ 7,177	\$ 3,844
股利收入	210	1,818	210	1,818
	<u>\$ 1,355</u>	<u>\$ 3,751</u>	<u>\$ 7,387</u>	<u>\$ 5,662</u>

(三) 其他利益及損失

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
處分備供出售金融資產利益	\$ -	\$ -	\$ 8,674	\$ 18,434
處分子公司損失	-	(84,287)	(5,678)	(84,287)
淨外幣兌換損益	12,018	(3,550)	20,881	39,338
透過損益按公允價值衡量之金融資產損益	(448)	1,823	3,448	2,342
其他收入	6,490	2,786	26,904	19,150
什項支出	(2,761)	(1,688)	(12,625)	(5,358)
	<u>\$ 15,299</u>	<u>(\$ 84,916)</u>	<u>\$ 41,604</u>	<u>(\$ 10,381)</u>

(四) 財務成本

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 8,421	\$ 8,229	\$ 22,526	\$ 25,207
可轉換公司債利息	1,598	1,447	4,563	5,631
其他利息費用	232	-	232	-
	<u>\$ 10,251</u>	<u>\$ 9,676</u>	<u>\$ 27,321</u>	<u>\$ 30,838</u>

(五) 折舊、攤銷及員工福利費用

	103年7月1日至9月30日			102年7月1日至9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
	薪資費用	\$ 473,057	\$ 65,148	\$ 538,205	\$ 436,548	\$ 58,669
員工保險費	29,698	3,988	33,686	27,007	5,019	32,026
員工退職後福利						
確定提撥計畫	568	1,030	1,598	585	1,313	1,898
確定福利計畫	110	237	347	89	209	298
其他員工福利	28,187	3,058	31,245	19,485	5,452	24,937
	<u>\$ 531,620</u>	<u>\$ 73,461</u>	<u>\$ 605,081</u>	<u>\$ 483,714</u>	<u>\$ 70,662</u>	<u>\$ 554,376</u>
折舊費用	<u>\$ 168,616</u>	<u>\$ 19,956</u>	<u>\$ 188,572</u>	<u>\$ 184,346</u>	<u>\$ 20,010</u>	<u>\$ 204,356</u>
攤銷費用	<u>\$ 3,128</u>	<u>\$ 1,890</u>	<u>\$ 5,018</u>	<u>\$ 2,101</u>	<u>\$ 1,720</u>	<u>\$ 3,821</u>
股份基礎給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 859</u>	<u>\$ 859</u>

	103年1月1日至9月30日			102年1月1日至9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
	薪資費用	\$1,234,520	\$ 175,495	\$1,410,015	\$1,200,490	\$ 171,462
員工保險費	83,975	13,116	97,091	78,402	13,783	92,185
員工退職後福利						
確定提撥計畫	1,709	3,295	5,004	1,828	3,945	5,773
確定福利計畫	331	711	1,042	268	626	894
其他員工福利	72,832	8,447	81,279	53,945	14,128	68,073
	<u>\$1,393,367</u>	<u>\$ 201,064</u>	<u>\$1,594,431</u>	<u>\$1,334,933</u>	<u>\$ 203,944</u>	<u>\$1,538,877</u>
折舊費用	<u>\$ 526,359</u>	<u>\$ 62,513</u>	<u>\$ 588,872</u>	<u>\$ 543,060</u>	<u>\$ 59,373</u>	<u>\$ 602,433</u>
攤銷費用	<u>\$ 6,957</u>	<u>\$ 5,338</u>	<u>\$ 12,295</u>	<u>\$ 5,915</u>	<u>\$ 5,169</u>	<u>\$ 11,084</u>
股份基礎給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,152</u>	<u>\$ 5,152</u>

合併公司部分資產供出租使用，相關折舊費用帳列「其他收益及費損」項下，103年及102年1月1日至9月30日分別為4,953仟元及3,912仟元，103年及102年7月1日至9月30日分別為1,613仟元及1,678仟元。

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：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 7,782	\$ 28,706	\$ 30,927	\$ 58,882
以前年度所得稅 調整	-	-	17,658	280
遞延所得稅				
當期產生者	69,512	(21,463)	98,538	(4,802)
其他項目	-	-	-	1,884
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 77,294</u>	<u>\$ 7,243</u>	<u>\$ 147,123</u>	<u>\$ 56,244</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>		
當期產生者		
— 國外營運機構換算	<u>\$ 17,063</u>	<u>\$ 40,316</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30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>1,343,152</u>	<u>1,496,359</u>	<u>1,281,449</u>
	<u>\$ 1,344,133</u>	<u>\$ 1,497,340</u>	<u>\$ 1,282,430</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 289,603</u>	<u>\$ 359,976</u>	<u>\$ 323,272</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 26.93%(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國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 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 101 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：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 151,529	\$ 29,050	\$ 267,685	\$ 199,865
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	118,973	117,945	118,725	116,389
基本每股盈餘(元)	\$ 1.27	\$ 0.25	\$ 2.25	\$ 1.72

(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：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 151,529	\$ 29,050	\$ 267,685	\$ 199,865
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	1,326	1,201	3,788	4,674
用以計算繼續營業單位稀釋每股盈餘之淨利	\$ 152,855	\$ 30,251	\$ 271,473	\$ 204,539
加權平均股數(仟股)	118,973	117,945	118,725	116,389
具稀釋作用潛在普通股之影響				
轉換公司債(仟股)	5,837	5,496	5,837	6,984
員工分紅(仟股)	227	231	439	497
員工認股權(仟股)	77	480	134	506
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	125,114	124,152	125,135	124,376
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.22	\$ 0.24	\$ 2.17	\$ 1.64

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。

二八、股份基礎給付協議

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 1 單位可認購普通股 1,000 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。

已發行之員工認股權之相關資訊如下:

員 工 認 股 權	103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9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)
期初流通在外	807		1,522	
本期執行	(599)	\$ 39.9	(532)	\$ 39.9
本期失效	-		(37)	
期末流通在外	<u>208</u>		<u>953</u>	
期末可執行	<u>208</u>		<u>836</u>	

二九、處分子公司

合併公司於 103 年 6 月末按持股比例增資歌崧光學精密公司(原山東歌爾谷崧公司),並喪失控制力。

(一) 對喪失控制資產及負債之分析

	<u>歌崧光學精密公司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$185,565
應收帳款	37,197
其他應收款	14,057
存 貨	2,224
預付款項	20,944
非流動資產	
不動產、廠房及設備	233,252
預付設備款	36,384
遞延所得稅資產	400

(接次頁)

(承前頁)

	<u>歌崧光學精密公司</u>
流動負債	
其他應付款	(\$ 20,538)
應付設備款	(16,255)
其他流動負債	(450)
非流動負債	
遞延所得稅負債	(<u>73</u>)
處分之淨資產	<u>\$492,707</u>

(二) 處分子公司之損失

	103年1月1日 至6月30日
剩餘投資之公允價值	(\$248,115)
減：剩餘投資之帳面價值	
處分之淨資產	492,707
非控制權益	(<u>238,914</u>)
	<u>253,793</u>
處分子公司損失	(<u>\$ 5,678</u>)

處分子公司損失帳列於其他利益及損失項下。

(三) 處分子公司之淨現金流出

	103年1月1日 至6月30日
處分之現金及約當現金餘額	<u>\$185,565</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	102.12.01~107.11.30，月租金人 民幣 281 仟元。
			102.12.01~107.11.30，月租金人 民幣 48 仟元。
			102.12.01~107.11.30，月租金人 民幣 71 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)	藍志興	宿 舍	97.04.01~105.04.01, 月租金人民幣 165 仟元。
"	東莞市榮基皮 具有限公司	廠房及宿舍	103.03.01~108.02.28, 月租金人 民幣 432 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 800 仟元。
"	孫德效	宿 舍	97.03.01~105.02.29, 月租金人民 幣 52 仟元。
東莞呈達公司	鄭彩虹	廠房及宿舍	102.07.01~107.06.30, 月租金人 民幣 225 仟元。

(二) 不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
1 年 內	\$ 124,129	\$ 145,841	\$ 33,835
超過 1 年但不超過 5 年	335,997	403,463	336,270
超過 5 年	-	5,021	5,084
	<u>\$ 460,126</u>	<u>\$ 554,325</u>	<u>\$ 375,189</u>

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，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及負債之帳面金額趨近其公允價值。

	103年9月30日		102年12月31日		102年9月30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	\$281,776	\$332,009	\$277,213	\$319,291	\$275,742	\$337,884

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併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。

103 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
權益投資	\$ 19,097	\$ -	\$ -	\$ 19,097
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
其他衍生工具	-	-	553	553
其 他	-	-	1,065	1,065

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<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>				
其他衍生工具	-	-	3,394	3,394
其 他	-	-	3,805	3,805

102年9月30日

	第一級	第二級	第三級	合計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
權益投資	\$ 33,700	\$ -	\$ -	\$ 33,700
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
其他衍生工具	-	1,613	-	1,613
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
其他	-	-	1,948	1,948

103年及102年1月1日至9月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產與金融負債以第三級公允價值衡量之調節

103年1月1日至9月30日

	透過損益按公允價值衡量
<u>金融資產</u>	
期初餘額	\$ -
總利益或損失	
認列於損益	(2,133)
購買	2,133
期末餘額	<u>\$ -</u>
<u>金融負債</u>	
期初餘額	(\$ 7,199)
總利益或損失	
認列於損益	5,581
期末餘額	<u>(\$ 1,618)</u>

102年1月1日至9月30日

	透過損益按公允價值衡量
<u>金融負債</u>	
期初餘額	(\$ 5,220)
總利益或損失	
認列於損益	2,032
可轉換公司債轉換	1,240
期末餘額	<u>(\$ 1,948)</u>

103年及102年1月1日至9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及負債相關利益分別為3,448仟元及2,032仟元。

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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易放款及應收款(註1)	\$ -	\$ -	\$ 1,613
備供出售金融資產	4,657,072	4,662,367	3,973,506
	19,097	28,700	33,700
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易以攤銷後成本衡量(註2)	1,618	7,199	1,948
	4,447,880	3,917,857	3,802,366

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險管理

合併公司主要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

合併公司從事遠期外匯交易合約，即在規避外幣匯率風險，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，合併公司於103年及102年1月1日至9月30日之稅後淨利將分別減少12,870仟元及9,529仟元。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於銀行借款，合併公司之應付公司債均為固定利率且以攤銷後成本衡量，故利率變動並不會影響未來現金流量。

有關利率風險之敏感度分析，係假設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，合併公司於103年

及102年1月1日至9月30日之稅後淨利將分別減少13,389仟元及10,614仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格風險。該權益投資非持有供交易而係屬賺取股利收入為主，合併公司並未積極交易該等投資，並定期評估市場價格風險影響程度，作為因應之決策，俾使風險降至最低。

假設報導期間結束日之權益工具價格下降5%，合併公司103年及102年1月1日至9月30日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，惟合併公司103年及102年1月1日至9月30日之其他綜合損益將分別減少955仟元及1,685仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴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，合併公司管理階層對授信額度之決定及授信核准訂有管理控制程序，以確保逾期應收款項之回收。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。另因流動資金之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險管理

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合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司係透過維持適當之資金及銀行額度，以支應各項合約義務。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 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 1,938,317 仟元、3,541,671 仟元及 3,297,392 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。

103 年 9 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					
短期借款	\$ 152,100	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 152,100
應付票據	1,474	-	-	-	1,474
應付帳款	1,033,179	191	3	2,349	1,035,722
應付帳款-關係人	2,727	-	-	-	2,727
應付設備款	60,564	-	-	-	60,564
其他應付款-其他	903,884	-	873	5,534	910,291
其他應付款-關係人	4,409	-	-	-	4,409
一年內到期長期借款	352,608	-	-	-	352,608
應付公司債	-	-	281,776	-	281,776
長期借款	-	1,244,126	402,083	-	1,646,209
其他非流動負債					
- 其他	-	-	-	220	220
	<u>\$ 2,510,945</u>	<u>\$ 1,244,317</u>	<u>\$ 684,735</u>	<u>\$ 8,103</u>	<u>\$ 4,448,100</u>

102 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 149,025	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 149,025
應付票據	1,635	-	-	-	1,635
應付帳款	860,763	552	889	48	862,252
應付帳款－關係人	46,614	-	-	-	46,614
應付設備款	173,264	-	-	-	173,264
其他應付款－其他	841,284	31,088	6,533	460	879,365
其他應付款－關係人	-	18,591	594	-	19,185
一年內到期長期借款	274,025	-	-	-	274,025
應付公司債	-	-	-	277,213	277,213
長期借款	-	1,035,279	200,000	-	1,235,279
其他非流動負債－其他	-	27,137	218	-	27,355
	<u>\$ 2,346,610</u>	<u>\$ 1,112,647</u>	<u>\$ 208,234</u>	<u>\$ 277,721</u>	<u>\$ 3,945,212</u>

102 年 9 月 30 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 147,850	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 147,850
應付票據	1,559	-	-	-	1,559
應付帳款	761,500	3	47	940	762,490
應付帳款－關係人	40,805	-	-	-	40,805
應付設備款	242,439	-	-	-	242,439
其他應付款－其他	709,793	40,435	823	6,778	757,829
其他應付款－關係人	-	16,394	-	-	16,394
一年內到期長期借款	235,887	-	-	-	235,887
應付公司債	-	-	-	275,742	275,742
長期借款	-	1,146,371	175,000	-	1,321,371
其他非流動負債－其他	-	53,739	-	214	53,953
	<u>\$ 2,139,833</u>	<u>\$ 1,256,942</u>	<u>\$ 175,870</u>	<u>\$ 283,674</u>	<u>\$ 3,856,319</u>

三二、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) 營業收入

帳列項目	關係人類別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ 14,815	\$ 4,746	\$ 23,911	\$ 4,746
	其他關係人	<u>611</u>	<u>94,366</u>	<u>204,912</u>	<u>189,343</u>
		<u>\$ 15,426</u>	<u>\$ 99,112</u>	<u>\$ 228,823</u>	<u>\$ 194,089</u>

(二) 進 貨

關係人類別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,745</u>	<u>\$ 295</u>	<u>\$ 22,472</u>

(三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收帳款	關聯企業	\$ 377	\$ 5,771	\$ 5,553
	其他關係人	<u>-</u>	<u>179,854</u>	<u>117,433</u>
		<u>\$ 377</u>	<u>\$ 185,625</u>	<u>\$ 122,986</u>

帳列項目	關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
其他應收款	關聯企業	\$ 133,707	\$ 4,999	\$ 4,279
	其他關係人	<u>783</u>	<u>2,146</u>	<u>2,624</u>
		<u>\$ 134,490</u>	<u>\$ 7,145</u>	<u>\$ 6,903</u>

(四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付帳款	其他關係人	<u>\$ 2,727</u>	<u>\$ 46,614</u>	<u>\$ 40,805</u>
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 4,409</u>	<u>\$ 19,185</u>	<u>\$ 16,394</u>

合併公司與關係人之進銷貨，其交易條件與一般客戶無重大差異。103年9月30日暨102年12月31日及9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 其他關係人交易

1. 租金費用

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 768</u>	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 2,313</u>

2. 其他費用

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ -	\$ 4,527	\$ 1,855	\$ 12,203

3. 其他收入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 460	\$ -	\$ 940	\$ -
其他關係人	-	-	-	17
	<u>\$ 460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 940</u>	<u>\$ 17</u>

4. 加工費

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
其他關係人	\$ 36,011	\$ 4,504	\$ 85,831	\$ 12,391

(六) 租金收入

關係人	租賃標約	租金收取方式	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9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	\$ 1,632	\$ 2,361	\$ 4,950	\$ 5,088

(七) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分	價款	處分 (損)	益
	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 55,257	\$ -	\$ 4,984	\$ -

關係人類別	處分	價款	處分 (損)	益
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 55,257	\$ -	\$ 4,984	\$ -

(八) 主要管理階層薪酬

103年及102年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 7,507	\$ 16,842	\$ 44,933	\$ 49,447
退職後福利	358	467	1,161	1,387
股份基礎給付	-	362	-	1,317
	<u>\$ 7,865</u>	<u>\$ 17,671</u>	<u>\$ 46,094</u>	<u>\$ 52,151</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、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、海關之保證及訴訟案件之法院擔保金：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30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	44,315	45,288	45,612
長期預付租金	19,892	20,498	20,440
其他金融資產—流動	60,502	58,950	4,169
	<u>\$ 203,953</u>	<u>\$ 203,980</u>	<u>\$ 149,465</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於附註所述者外，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及裝修工程合約，合約總價約 106,170 仟元，已付價款及進口稅捐計 78,878 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，合約總價約 62,941 仟元，已付價款及進口稅捐計 55,784 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及整修工程合約，合約總價約 12,007 仟元，已付價款及進口稅捐計 6,704 仟元，帳列預付設備款項下。
- (四) 合併公司之本公司有關數位相機侵權仲裁說明如下：
 1. 事由：JC 開發株式會社於 99 年度向日本商事仲裁協會申請鏡頭設計侵權仲裁，要求禁止本公司製造及販賣該公司所設計之數位相機鏡頭，並支付該公司美元 2,662 仟元、日幣 635 仟元及人民幣 393 仟元之侵權賠償。
 2. 訴訟情形：依據 101 年 1 月 16 日日本商事仲裁協會東京 10-11 號仲裁事件之仲裁判斷書，判決如下：

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

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。

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。

桃園地方法院於 102 年 7 月裁定之承認外國仲裁判斷經 103 年 5 月 15 日臺灣高等法院發回更裁，本公司於 103 年 7 月 2 日提出抗告、聲請進行言詞辯論及調查證據，JC 開發株式會社亦已於 7 月 16 日提呈答辯，目前由桃園地方法院重新裁定程序中。

三五、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：

103 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 77,665	30.42 \$ 2,362,569
歐 元	40	38.59 1,544
日 圓	67,153	0.278 18,669
港 幣	43,346	3.918 169,830
人 民 幣	44,784	4.934 220,964
法 郎	8	31.965 256
		<u>\$ 2,773,832</u>
<u>採用權益法之投資</u>		
人 民 幣	160,888	4.934 \$ 793,822
美 金	3,778	30.42 114,926
		<u>\$ 908,748</u>
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	20,088	30.42 \$ 611,077
歐 元	9	38.59 347
日 圓	221,237	0.278 61,504
港 幣	18,030	3.918 70,642
人 民 幣	97,203	4.934 479,600
		<u>\$ 1,223,170</u>

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	\$	90,374		29.805	\$	2,693,597		
日 圓		61,150		0.2839		17,360		
港 幣		29,419		3.843		113,057		
人 民 幣		39,813		4.919		<u>195,840</u>		
						<u>\$ 3,019,854</u>		
<u>採用權益法之投資</u>								
人 民 幣		72,796		4.919	\$	<u>358,082</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		18,714		29.805	\$	557,771		
日 圓		584,377		0.2839		165,905		
港 幣		21,163		3.843		81,329		
人 民 幣		79,630		4.919		<u>391,700</u>		
						<u>\$ 1,196,705</u>		

102 年 9 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	\$	76,463		29.57	\$	2,261,011		
日 圓		86,380		0.3021		26,095		
港 幣		18,986		3.8130		72,394		
人 民 幣		36,695		4.833		<u>177,347</u>		
						<u>\$ 2,536,847</u>		
<u>採用權益法之投資</u>								
人 民 幣		78,552		4.833	\$	<u>379,641</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		18,817		29.57	\$	556,419		
日 圓		773,535		0.3021		233,685		
港 幣		18,240		3.8130		69,549		
人 民 幣		109,481		4.833		<u>529,122</u>		
						<u>\$ 1,388,775</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：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
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）：附表三。
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：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七及三一。
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：附表八。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(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：附表七。
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：附表七。
 - (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、部門資訊

合併公司主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，主要係依據各營運區域之財務資訊。合併公司之應報導部門依主要營運區域可劃分如下：

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

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：

	103年1月1日至9月30日						合計
	臺灣及華南區域	華南區域	華中上海區域	華中常熟區域	其他	調整及沖銷	
部門收入與營運結果							
來自外部客戶收入	\$ 3,724,099	\$ 1,017,433	\$ 430,562	\$ 927,256	\$ 76,196	\$ -	\$ 6,175,546
部門間收入	<u>2,615,212</u>	<u>16,300</u>	<u>6,425</u>	<u>11,837</u>	<u>-</u>	<u>(2,649,774)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 6,339,311</u>	<u>\$ 1,033,733</u>	<u>\$ 436,987</u>	<u>\$ 939,093</u>	<u>\$ 76,196</u>	<u>(\$ 2,649,774)</u>	<u>\$ 6,175,546</u>
部門損益	<u>\$ 36,293</u>	<u>\$ 325,057</u>	<u>\$ 21,933</u>	<u>\$ 41,059</u>	<u>(\$ 41,618)</u>	<u>(\$ 9,603)</u>	<u>\$ 373,121</u>
利息收入							7,177
公司一般其他收入							85,126
財務成本							(27,321)
公司一般支出及損失							(15,124)
繼續營業單位稅前淨利							<u>\$ 422,979</u>
部門資產							
部門資產	<u>\$ 6,281,125</u>	<u>\$ 1,352,761</u>	<u>\$ 1,038,022</u>	<u>\$ 2,620,912</u>	<u>\$ 252,334</u>	<u>(\$ 1,085,000)</u>	\$ 10,460,154
投資							984,190
遞延所得稅資產							91,206
資產合計							<u>\$ 11,535,550</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 395,776</u>	<u>\$ 34,642</u>	<u>\$ 55,499</u>	<u>\$ 104,408</u>	<u>\$ 15,795</u>		<u>\$ 606,120</u>
資本支出金額（固定資產增加）	<u>\$ 58,071</u>	<u>\$ 143,621</u>	<u>\$ 5,410</u>	<u>\$ 4,105</u>	<u>\$ 54,748</u>		<u>\$ 265,955</u>

	102年1月1日至9月30日						合計
	臺灣及華南區域	華南區域	華中上海區域	華中常熟區域	其他	調整及沖銷	
部門收入與營運結果							
來自外部客戶收入	\$ 3,734,936	\$ 477,142	\$ 515,182	\$ 699,654	\$ 207,324	\$ -	\$ 5,634,238
部門間收入	<u>2,168,134</u>	<u>7,892</u>	<u>24,737</u>	<u>14,609</u>	<u>15,054</u>	<u>(2,230,426)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 5,903,070</u>	<u>\$ 485,034</u>	<u>\$ 539,919</u>	<u>\$ 714,263</u>	<u>\$ 222,378</u>	<u>(\$ 2,230,426)</u>	<u>\$ 5,634,238</u>
部門損益	<u>\$ 194,556</u>	<u>\$ 106,561</u>	<u>(\$ 13,542)</u>	<u>(\$ 28,049)</u>	<u>\$ 38,250</u>	<u>(\$ 3,765)</u>	<u>\$ 294,011</u>
利息收入							3,844
公司一般其他收入							13,738
財務成本							(30,838)
公司一般支出及損失							(4,750)
繼續營業單位稅前淨利							<u>\$ 276,005</u>
部門資產							
部門資產	<u>\$ 5,976,699</u>	<u>\$ 683,117</u>	<u>\$ 1,157,975</u>	<u>\$ 2,566,739</u>	<u>\$ 852,556</u>	<u>(\$ 1,092,085)</u>	\$ 10,145,001
投資							469,686
遞延所得稅資產							104,416
資產合計							<u>\$ 10,719,103</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 372,563</u>	<u>\$ 35,010</u>	<u>\$ 72,391</u>	<u>\$ 112,971</u>	<u>\$ 24,494</u>		<u>\$ 617,429</u>
資本支出金額（固定資產增加）	<u>\$ 257,602</u>	<u>\$ 407</u>	<u>\$ 8,092</u>	<u>\$ 52,166</u>	<u>\$ 12,956</u>		<u>\$ 331,223</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。

谷崧精密工業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	背書保證對象		單一企業背書保證限額(註1)	本期最高保證餘額	期末保證餘額	書背餘額	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%	背書保證最高額(註)	屬母公司背書保證	屬子公司背書保證	屬對大陸地區保證	備註
			稱關	稱對												
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	\$ 1,235,574	\$ 36,564	\$ 36,504	\$ -	\$ -	-	1	\$ 2,471,148	Y	N	N	
"	"	新勤國際有限公司(Samoa)	本公司	100%轉投資之子公司	1,235,574	36,564	36,504	-	-	-	1	2,471,148	Y	N	N	
"	"	谷崧工業有限公司(Samoa)	本公司	100%轉投資之子公司	1,235,574	36,564	36,504	-	-	-	1	2,471,148	Y	N	N	
"	"	成達工業有限公司(Samoa)	本公司	100%轉投資之子公司	1,235,574	340,704	340,704	152,100	152,100	-	6	2,471,148	Y	N	N	
"	"	亨元企業有限公司(Samoa)	本公司	透過成宜企業有限公司(Samoa) 100%轉投資之子公司	1,235,574	341,264	188,604	82,134	82,134	-	3	2,471,148	Y	N	N	

註：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 091-01-01-01-01-01-01 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及子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

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	日期	股數或單位	帳面金額	持股比例%	公允價值	未備	註
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		721,988	\$ 19,097	0.68	\$ 19,097		
	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	\$ -	(註)	
	CGK International Co., Ltd.	"	"		1,800,000	\$ 56,345	5.00	\$ -		
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		847,500	\$ 56,345	17.89	\$ -	(註)	

註：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，已全數認列減損損失。

谷崧精密工業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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原因		應收(付)票據、帳款		註		
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨額之比率	授信期	信期	單	及	原		因	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)	母子公司	加工費	\$ 1,233,688	50	註1	註2	註1	其他應付款	-	-	
"	新勤國際有限公司 (Samoa)	"	加工費	1,227,894	50	註1	註2	註1	其他應付款	70,089	35	
谷崧工業有限公司 (Samoa)	谷崧精密工業股份有限公司	"	加工收入	1,233,688	100	註1	註2	註1	應收帳款	-	-	
新勤國際有限公司 (Samoa)	谷崧精密工業股份有限公司	"	加工收入	1,227,894	100	註1	註2	註1	應收帳款	70,089	100	
"	成達工業有限公司 (Samoa)	關聯企業	加工費	132,852	11	120天	雙方議定	120天	應付帳款	77,566	83	
成達工業有限公司 (Samoa)	新勤國際有限公司 (Samoa)	"	加工收入	132,852	76	120天	雙方議定	120天	應收帳款	77,566	96	

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。

谷崧精密工業股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	應收款項	應收關係人額	週轉率	逾期金額	應收金額	收處	關係人	項式	應收後收回金額	項金額	提列備抵呆帳金額
谷崧工業(常熟)有限公司	谷崧工業有限公司(Samoa)	關聯企業	\$ 222,030 (RMB 45,000) (註1)	-	-	\$ -	-	-	-	-	\$ -	-	-
"	常熟華崧精密工業有限公司	"	182,558 (RMB 37,000) (註1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
新勤國際有限公司(Samoa)	谷崧工業有限公司(Samoa)	關聯企業	121,680 (USD 4,000) (註1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
"	Coxon Precise International Limited	"	136,890 (USD 4,500) (註1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

註 1：帳列其他應收款。

註 2：合併個體間之關係人交易業已調整沖銷。

谷崧精密工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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	本期匯出或收回投資金額		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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期投資損益	列報期末帳面金額	投資截至本期末已匯回投資收益	備註
				匯出	匯回							
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)	透過第三地區公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ 667,893 (USD 20,348)	\$ 10,454 (USD 347)	100	\$ 10,454 (USD 347)	\$ 560,793 (USD 18,435)	\$ -	
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件	151,375 (USD 5,000)	"	-	-	218,175 (USD 6,647)	(7,924) (USD 263)	100	(7,924) (USD 263)	84,598 (USD 2,781)	-	
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)	(3,465) (USD 115)	100	(3,465) (USD 115)	92,659 (USD 3,046)	-	
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零件、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)	(57,032) (USD 1,893)	100	(57,032) (USD 1,893)	971,128 (USD 31,924)	-	
常熟寶研尼塑料製品有限公司(註一及八)	生產及銷售非金屬製品模具	236,550 (USD 8,000)	"	-	-	-	(37,329) (USD 1,239)	20	(37,329) (USD 1,239)	36,925 (USD 1,214)	-	
新崧塑膠(常熟)有限公司(註五)	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)	152,628 (USD 5,066)	100	152,628 (USD 5,066)	731,236 (USD 24,038)	-	
谷崧工業(常熟)有限公司(註三及四)	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件	1,211,000 (USD 40,000)	"	-	-	1,189,245 (USD 37,133)	64,474 (USD 2,140)	80	64,474 (USD 2,140)	1,381,463 (USD 45,413)	-	
東陽精密機器(昆山)有限公司(註三及四)	生產及加工金屬沖壓零件等	936,141 (USD 28,000)	"	-	-	89,193 (USD 2,785)	213,999 (USD 7,103)	24	213,999 (USD 7,103)	515,249 (USD 16,938)	-	
谷崧醫療器材(上海)有限公司(註三、四及七)	醫療器材生產	149,770 (USD 5,000)	"	-	-	-	8,496 (USD 282)	64	8,496 (USD 282)	117,938 (USD 3,877)	-	
歌崧光學精密工業有限公司(註九)	生產及銷售精密注塑件	957,098 (USD 200,000)	註九	-	-	-	(85,120) (RMB 17,359)	25	(85,120) (RMB 17,359)	241,648 (RMB 48,874)	-	
東莞朝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)	透過第三地區公司再投資大陸公司	-	-	17,991 (USD 600)	6 (USD -)	100	6 (USD -)	15,027 (USD 494)	-	
東莞呈達五金製品有限公司(註八及十一)	生產五金、塑膠、電子製品及模具	125,477 (RMB 25,911)	"	47,459 (USD 1,600)	-	121,054 (USD 4,100)	109,519 (RMB 22,335)	100	109,519 (RMB 22,335)	237,783 (RMB 48,092)	-	

2. 赴大陸地區投資限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	2,829,949	4,130,282	金額依經濟部投資核准投資金額	規定赴大陸地區投資限額
	USD	USD		(註十二)
	87,786 (註十三)	135,775		

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及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) 轉投資廣泰泰業有限公司 (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 千元及 381,128 千元取得 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 千元，及上海崧仁企業有限公司 95 年股利美金 2,141 千元，及泰永企業有限公司 (Samoa) 自有資金美金 23,805 千元及本公司 99 年投入美金 2,000 千元，合計美金 31,000 千元，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) 自有資金美金 3,700 千元。

註八：截至 103 年 9 月 30 日止，經核准投資之常熟寶研尼塑料製品有限公司美金 2,000 千元、東莞呈達五金製品有限公司人民幣 30,000 千元及東陽精密機器 (昆山) 有限公司美金 4,320 千元尚未經投資審會核備。

註九：係由常熟華崧精密工業有限公司自有資金投資 25% 股權。

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

註十一：本公司係透過第三地區成達工業有限公司 (Samoa) 投資東莞呈達五金製品有限公司。

註十二：依據 97 年 8 月 29 日新修定「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無須設算投資限額。

註十三：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 2,811,958 千元 (美金 87,186 千元) 及翔鈺光電科技股份有限公司 17,991 千元 (美金 600 千元)，計 2,829,949 千元。

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	名稱	本公司與關係人之關係	交易類別	金額	交價	易務	條件與一般交易之比較	件應收 (付) 票據、帳款	額百分比 (%)	未實現 (損) 益
谷崧工業有限公司 (Samoa)	本公司 100% 投資之子公司	委託加工		\$ 1,233,688	註 1	註 1	\$ -			\$ 13,631
新勤國際有限公司 (Samoa)	本公司 100% 投資之子公司	委託加工		1,227,894	註 1	註 1	70,089			5,923

單位：新台幣千元

註 1：詳附表四。

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	未償餘額	提供背書、保證或擔保品之金額	條件與一般交易之比較	易務	其他應付款	其他應付款	未實現 (損) 益
泰永企業有限公司 (Samoa)	本公司 100% 轉投資之子公司	背書保證	\$ 36,504	36,504	註 1	註 1	\$ -		\$ 13,631
新勤國際有限公司 (Samoa)	本公司 100% 轉投資之子公司	背書保證	36,504	36,504	註 1	註 1	70,089		5,923
谷崧工業有限公司 (Samoa)	本公司 100% 轉投資之子公司	背書保證	36,504	36,504	註 1	註 1			
成達工業有限公司 (Samoa)	本公司 100% 轉投資之子公司	背書保證	340,704	340,704	註 1	註 1			
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	背書保證	188,604	188,604	註 1	註 1			

5. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

谷崧精密工業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人 名稱	交易 對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形	
				科目	金額	交易 條件 (註三)	估合併總資產之比率 (註四)		
0	103年1月1日至 9月30日 谷崧精密工業股份有限 公司	谷崧工業有限公司(Samoa) 新勤國際有限公司(Samoa) 翔鈦光電科技股份有限公司 成達工業有限公司(Samoa) 泰永企業有限公司(Samoa) 亨沅企業有限公司(Samoa)	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	預付貨款 製一加工費 其他應付款 製一加工費 存入保證金 租金收入 銷貨收入 進貨 應收款 其他應收款 應付帳款 銷貨收入 加工收入 進貨 應收帳款 其他應收款 應付帳款 其他應付款 銷貨收入	\$ 10,532 1,233,688 70,089 1,227,894 33 99 2,390 10,377 209 586 1,672 896 257 2,132 1,261 1,176 8,284 299 5,419	註 註 註 註 註 註 註 註 註 註 註 註 註 註 註 註 註 註 註 註	- 20 1 20 - - - - - - - - - - - - - - - -		

(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		來情		形或 營業收 率之 比率 (註四)
				科目	金額	金額	交易條件 (註三)	佔合併總資產 (註)		
1	谷崧精密工業股份有限公司 (Samoa)	亨沅企業有限公司(Samoa) 谷崧醫療器材有限公司 (Samoa) 上海泰永企業有限公司 東莞呈達五金製品有限公司 谷崧精密工業股份有限公司 新勤國際有限公司(Samoa) 新崧塑膠(東莞)有限公司 上海泰永企業有限公司 谷崧工業(常熟)有限公司	1 1 1 1 1 1 2 2 3 3 3 3 3 3 3 3 3 2 2 3 3	加工收入	\$ 55	註	-			
				進貨	8,143	註	-			
				其他應收款	267	註	-			
				應收帳款	574	註	-			
				銷貨收入	2,185	註	-			
				應付帳款	1,784	註	-			
				進貨	1,756	註	-			
				預收貨款	10,532	註	-			
				加工收入	1,233,688	註	20			
				其他應付款	126,825	註	1			
				應付設備款	581	註	-			
2	新勤國際有限公司 (Samoa)	新崧塑膠(東莞)有限公司 上海泰永企業有限公司 谷崧工業(常熟)有限公司	3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3	利息費用	816	註	-			
				利息費用	1,714	註	-			
				其他應付款	358	註	-			
				應付設備款	48	註	-			
				其他應付款	222,030	註	2			
				應付設備款	4,903	註	-			
				利息費用	8,789	註	-			
				應收帳款	70,089	註	1			
				加工收入	1,227,894	註	20			
				其他應收款	127,406	註	1			
				利息收入	816	註	-			

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往		來		情形 佔合併總資產之比率 (註四)
				科目	金額	金額	交易條件 (註三)	交易條件 (註三)	佔合併總資產之比率 (註四)	
2	新勤國際有限公司 (Samoa)	成達工業有限公司(Samoa) 泰永企業有限公司(Samoa)	3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3	應付帳款 製一加工費 其他應收款 應付帳款 其他應付款 製一加工費 製一運費 其他應付款 應付帳款 應付帳款 其他應付款 製一加工費 其他應收款	\$ 77,566 132,852 154 121 59 121 59 5,615 163 2,594 2,020 1,956 136,890		註 註 註 註 註 註 註 註 註 註 註 註 註 註	1 2 - - - - - - - - - - - 1		
3	新崧塑膠(東莞)有限公司	谷崧工業有限公司(Samoa) 東莞呈達五金製品有限公司 新勤國際有限公司(Samoa) 歌崧光學精密工業有限公司 (註五)	3 3 3 3 3 3 3	利息收入 利息收入 其他應收款 其他應付款 製一加工費 利息收入 其他應收款 其他收入	339 279 49,340 336 291 605 5,615 14,252		註 註 註 註 註 註 註 註	- - - - - - - -		

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形 佔合併總資產之比率 (註四)
				科目	金額	交易條件 (註三)		
4	泰永企業有限公司 (Samoa)	谷崧精密工業股份有限公司	2	應收帳款	\$ 1,672	註	-	
			2	應付帳款	209	註	-	
			2	其他應付款	586	註	-	
			2	勞務收入	2,132	註	-	
		上海泰永企業有限公司	2	勞務成本	1,153	註	-	
			1	應付帳款	1,040	註	-	
			1	製一加工費	3,585	註	-	
		亨沅企業有限公司(Samoa)	3	利息費用	88	註	-	
			3	其他應付款	208	註	-	
		新勤國際有限公司(Samoa)	3	勞務成本	207	註	-	
			3	應收帳款	121	註	-	
			3	其他應收款	59	註	-	
			3	其他應付款	154	註	-	
			3	勞務收入	180	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	574	註	-	
		谷崧工業有限公司(Samoa)	2	進貨	2,165	註	-	
			3	應收帳款	48	註	-	
			3	其他應收款	358	註	-	
		泰永企業有限公司(Samoa)	3	租金收入	3,801	註	-	
			2	應收帳款	1,040	註	-	
		上海崧仁企業有限公司	2	銷貨收入	3,585	註	-	
			3	其他應收款	28,924	註	-	
			3	其他應付款	16	註	-	
			3	應付設備款	3	註	-	
			3	其他收入	389	註	-	
			3	租金收入	11,088	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(註三)	易條件(註四)	佔合併總資產之比率	或
5	上海泰永企業有限公司	廣泰塑膠製品(上海)有限公司 公司	3	其他應收款	\$ 1	註	-		
			3	其他應付款	10,348	註	-		
			3	利息費用	391	註	-		
		谷崧醫療器材(上海)有限公司	3	其他應收款	909	註	-		
			3	租金收入	3,858	註	-		
			3	其他收入	323	註	-		
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	應付帳款	358	註	-		
			3	其他應付款	74,010	註	1		
			3	應付設備款	473	註	-		
			3	銷貨收入	257	註	-		
			3	進貨	1,563	註	-		
			3	製造費用	159	註	-		
			3	利息費用	4,795	註	-		
		新勤國際有限公司(Samoa)	3	應收帳款	163	註	-		
6	上海崧仁企業有限公司	上海泰永企業有限公司	3	其他應收款	19	註	-		
			3	其他應付款	28,924	註	-		
			3	租金支出	11,774	註	-		
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	應收帳款	128	註	-		
			3	應付帳款	44	註	-		
			3	銷貨收入	588	註	-		
			3	進貨	44	註	-		
		谷崧醫療器材(上海)有限公司	3	應收帳款	16	註	-		
			3	其他應收款	1,063	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		來件 (註三)	情形 佔合併總資產之比率 (註四)
				科目	金額	金額	交額 (註)		
7	廣泰塑膠製品(上海)有限公司	上海泰永企業有限公司	3	其他應收款	\$ 10,348			註	-
8	亨沅企業有限公司 (Samoa)	谷崧精密工業股份有限公司	3	其他應付款	1			註	-
			3	利息收入	391			註	-
			2	應收帳款	8,284			註	-
			2	其他應收款	299			註	-
			2	應付帳款	1,261			註	-
			2	其他應付款	1,176			註	-
			2	銷貨收入	8,143			註	-
			2	勞務成本	5,419			註	-
			3	其他應收款	208			註	-
			3	銷貨收入	207			註	-
			3	利息收入	88			註	-
9	谷崧工業(常熟)有限公司	谷崧工業(常熟)有限公司	1	應收帳款	223			註	-
			1	銷貨收入	253			註	-
			3	其他應收款	222,030			註	2
			3	應收帳款	4,903			註	-
			3	利息收入	8,789			註	-
			2	應付帳款	223			註	-
			2	進貨	253			註	-
			3	應收帳款	358			註	-
			3	其他應收款	74,010			註	1
			3	應收設備款	473			註	-
			3	銷貨收入	1,723			註	-
3	製造費用	257			註	-			
3	利息收入	4,795			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		交易 件 條 三 件 (註三)	情形 佔合併總資產之比率 (註四)
				科目	金額	金額	金額		
9	谷崧工業(常熟)有限公司	上海崧仁企業有限公司	3	應收帳款	\$ 44			註	-
			3	其他應付款	128			註	-
			3	銷貨收入	44			註	-
		常熟華崧精密工業有限公司	3	製一加工費	588			註	-
			3	其他應收款	182,558			註	2
			3	其他應付款	6,938			註	-
			3	利息收入	7,349			註	-
			3	租金支出	25,594			註	-
		新勤國際有限公司(Samoa)	3	應收帳款	4,614			註	-
			3	銷貨收入	1,956			註	-
10	成達工業有限公司 (Samoa)	谷崧精密工業股份有限公司	2	銷貨收入	10,377			註	-
		新勤國際有限公司(Samoa)	2	進貨	2,390			註	-
			3	應收帳款	77,566			註	-
			3	銷貨收入	132,101			註	2
			3	其他收入	751			註	-
		東莞呈達五金製品有限公司	1	其他應收款	30,518			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	其他應收款	6,938			註	-
			3	其他應付款	182,558			註	2
			3	租金收入	25,594			註	-
			3	利息費用	7,349			註	-
			2	其他應付款	267			註	-
12	谷崧醫療器材有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	3	其他應付款	909			註	-
13	谷崧醫療器材(上海)有限公司	上海泰永企業有限公司	3	租金支出	3,858			註	-
			3	製一加工費	323			註	-
			3	應付帳款	16			註	-
		上海崧仁企業有限公司	3	其他應付款	1,063			註	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形 佔合併總資產之比率 (註四)
				科目	金額	交易條件(註三)		
14	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	-	
15	東莞呈達五金製品有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	2	租金支出	99	註	-	
				應收帳款	1,784	註	-	
				銷貨收入	1,756	註	-	
				應收帳款	336	註	-	
				其他應付款	49,340	註	-	
16	COXON PRECISE INTERNATIONAL LIMITED (BVI)	成達工業有限公司(Samoa) 新勤國際有限公司(Samoa)	3	銷貨收入	291	註	-	
				利息費用	605	註	-	
				應付設備款	30,518	註	-	
				其他應付款	136,890	註	1	
				利息費用	339	註	-	
17	歌崧光學精密工業有限公司(原山東歌爾谷崧精密工業有限公司)(註五)	新崧塑膠(東莞)有限公司	3	管理費用	14,252	註	-	
				利息費用		註	-	

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

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

註五：合併公司於 103 年 6 月 27 日喪失對歌崧光學精密工業有限公司（原山東歌爾谷崧精密工業有限公司）之控制，並自該日起，終止將其納入合併個體。103 年第 3 季合併財務報表僅包含截至喪失控制日止該公司相關之收益及費損。