

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查核報告
民國103及102年度

地址：桃園縣中壢市中正路1274巷48號

電話：(03)4252153

§ 目 錄 §

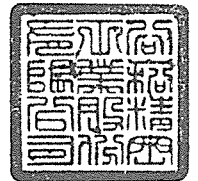
項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併綜合損益表	6~7		-
七、合併權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~20		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~35		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35~37		五
(六) 重要會計項目之說明	37~73		六~三三
(七) 關係人交易	74~76		三四
(八) 質押之資產	76		三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	76~78		三六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	79~80		三七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	80		三八
2. 轉投資事業相關資訊	80		三八
3. 大陸投資資訊	80~81		三八
(十四) 部門資訊	81~83		三九

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 103 年度（自 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：谷崧精密工業股份有限公司



負責人：洪 煥 青



中 華 民 國 104 年 3 月 6 日

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及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併資產負債表、暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達谷崧精密工業股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

谷崧精密工業股份有限公司業已編製民國 103 及 102 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

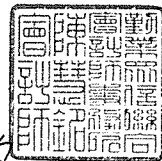
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 游 素 環



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

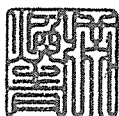
財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 4 年 3 月 6 日

代 碼	資 產	103年12月31日		102年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四、六及三三)	\$ 1,622,331	13	\$ 2,014,481	18
1125	備供出售金融資產—流動(附註四、八及三三)	16,534	-	28,700	-
1150	應收票據(附註四、十及三三)	7,438	-	2,708	-
1170	應收帳款(附註四、五、十及三三)	3,344,451	27	2,214,269	20
1181	應收帳款—關係人(附註四、五、十、三三及三四)	10,367	-	185,625	2
1200	其他應收款(附註三三)	21,006	-	32,532	-
1210	其他應收款—關係人(附註三三及三四)	88,352	1	7,145	-
130X	存貨(附註四、五及十一)	914,471	7	588,241	5
1410	預付款項	111,657	1	84,995	1
1476	其他金融資產—流動(附註四、十六、三三及三五)	239,628	2	205,607	2
1479	其他流動資產	13,005	-	6,553	-
11XX	流動資產總計	<u>6,389,240</u>	<u>51</u>	<u>5,370,856</u>	<u>48</u>
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四、五、九及三三)	56,345	-	56,345	1
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	924,399	7	358,082	3
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三、三五及三六)	4,711,297	37	5,074,615	45
1780	無形資產(附註四及十四)	51,988	-	36,644	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二六)	80,661	1	82,107	1
1915	預付設備款(附註三六)	339,486	3	107,675	1
1985	長期預付租金(附註十五及三五)	65,788	1	64,282	1
1990	其他非流動資產—其他(附註四、十及十七)	10,834	-	8,099	-
15XX	非流動資產總計	<u>6,240,798</u>	<u>49</u>	<u>5,787,849</u>	<u>52</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 12,630,038</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,158,705</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十八及三三)	\$ -	-	\$ 149,025	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、七、十九及三三)	335	-	7,199	-
2150	應付票據(附註二十及三三)	1,424	-	1,635	-
2170	應付帳款(附註二十及三三)	1,016,046	8	862,252	8
2181	應付帳款—關係人(附註二十、三三及三四)	10,604	-	46,614	-
2213	應付設備款(附註三三)	120,068	1	173,264	2
2219	其他應付款—其他(附註二一及三三)	1,159,859	9	879,365	8
2220	其他應付款—關係人(附註二一、三三及三四)	5,955	-	19,185	-
2230	當期所得稅負債(附註四及二六)	67,988	1	31,324	-
2250	負債準備—流動(附註四及二二)	20,386	-	18,464	-
2320	一年內到期長期借款(附註十八、三十及三三)	640,863	5	274,025	3
2399	其他流動負債(附註二一及三四)	64,633	1	55,944	1
21XX	流動負債總計	<u>3,108,161</u>	<u>25</u>	<u>2,518,296</u>	<u>23</u>
	非流動負債				
2530	應付公司債(附註四、十九及三三)	283,297	2	277,213	3
2540	長期借款(附註十八、三十及三三)	1,277,041	10	1,235,279	11
2570	遞延所得稅負債(附註四及二六)	515,189	4	247,647	2
2640	應計退休金負債(附註四、五及二三)	18,767	-	18,274	-
2670	其他非流動負債—其他(附註二一及三三)	100,178	1	34,236	-
25XX	非流動負債總計	<u>2,194,472</u>	<u>17</u>	<u>1,815,649</u>	<u>16</u>
2XXX	負債總計	<u>5,302,633</u>	<u>42</u>	<u>4,333,945</u>	<u>39</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	1,192,244	10	1,184,844	11
3200	資本公積	2,649,344	21	2,627,218	23
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	533,475	4	491,765	4
3320	特別盈餘公積	173,553	2	173,553	2
3350	未分配盈餘	1,797,488	14	1,497,340	13
3300	保留盈餘總計	2,504,516	20	2,162,658	19
3490	其他權益—其他	542,642	4	214,758	2
31XX	本公司業主權益總計	<u>6,888,746</u>	<u>55</u>	<u>6,189,478</u>	<u>55</u>
36XX	非控制權益	438,659	3	635,282	6
3XXX	權益總計	<u>7,327,405</u>	<u>58</u>	<u>6,824,760</u>	<u>61</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 12,630,038</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,158,705</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 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		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入（附註四及三四）	\$ 9,837,806	103	\$ 8,261,683	103
4170	減：銷貨退回	(221,611)	(2)	(144,552)	(2)
4190	減：銷貨折讓	(72,109)	(1)	(60,185)	(1)
4000	營業收入合計	9,544,086	100	8,056,946	100
5000	營業成本（附註十一、二五及三四）	(7,770,893)	(81)	(6,827,969)	(85)
5900	營業毛利	1,773,193	19	1,228,977	15
	營業費用（附註二五及三四）				
6100	推銷費用	(213,017)	(2)	(159,222)	(2)
6200	管理費用	(530,814)	(6)	(462,491)	(6)
6300	研究發展費用	(34,443)	-	(51,041)	-
6000	營業費用合計	(778,274)	(8)	(672,754)	(8)
6500	其他收益及費損淨額（附註二五及三四）	11,705	-	22,657	-
6900	營業淨利	1,006,624	11	578,880	7
	營業外收入及支出（附註四、十二及二五）				
7010	其他收入	12,248	-	14,138	-
7020	其他利益及損失	93,355	1	(12,504)	-
7050	財務成本	(37,978)	-	(44,549)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	12,719	-	45,405	1
7000	營業外收入及支出合計	80,344	1	2,490	-

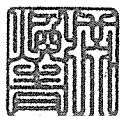
（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 1,086,968	12	\$ 581,370	7
7950	所得稅費用 (附註四、五及二六)	(348,125)	(4)	(125,528)	(1)
8200	本年度淨利	<u>738,843</u>	<u>8</u>	<u>455,842</u>	<u>6</u>
	其他綜合損益 (附註四、二四、二六及三三)				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	429,537	4	349,840	4
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	(10,163)	-	(22,250)	-
8360	確定福利計畫精算利益 (損失)	2,694	-	(2,801)	-
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用	(69,696)	(1)	(53,686)	(1)
8300	本年度其他綜合損益稅後淨額	<u>352,372</u>	<u>3</u>	<u>271,103</u>	<u>3</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,091,215</u>	<u>11</u>	<u>\$ 726,945</u>	<u>9</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 718,804	8	\$ 417,100	5
8620	非控制權益	<u>20,039</u>	<u>-</u>	<u>38,742</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 738,843</u>	<u>8</u>	<u>\$ 455,842</u>	<u>6</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 1,048,924	11	\$ 656,961	8
8720	非控制權益	<u>42,291</u>	<u>-</u>	<u>69,984</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 1,091,215</u>	<u>11</u>	<u>\$ 726,945</u>	<u>9</u>
	每股盈餘 (附註二七)				
9750	基 本	<u>\$ 6.05</u>		<u>\$ 3.57</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 5.77</u>		<u>\$ 3.40</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：洪煥青



經理人：張文桐



會計主管：許嘉宏





谷峇精密有限公司及子公司

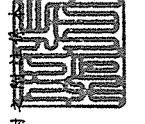
民國 103 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之權益										
	普通股 股數(仟股)	股本 金額	股本 總額	資本公積 額	法定公積 額	留特別盈餘公積 額	盈餘未分配盈餘	其他 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融(損)益 未實現	總計	非控制權益
A1	112,710	\$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	-	-	-	35,404	-	(35,404)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(347,263)	-	-	(347,263)	-	(347,263)
D1	-	-	-	-	-	417,100	-	-	417,100	38,742	455,842
D3	-	-	-	-	-	(2,325)	264,436	(22,250)	239,861	31,242	271,103
D5	-	-	-	-	-	414,775	264,436	(22,250)	656,961	69,984	726,945
I1	5,096	50,964	221,334	-	-	-	-	-	272,298	-	272,298
N1	678	6,780	25,477	-	-	-	-	-	32,257	-	32,257
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	110,624	110,624
Z1	118,484	1,184,844	2,627,218	491,765	173,553	1,497,340	192,458	22,300	6,189,478	635,282	6,824,760
B1	-	-	-	41,710	-	(41,710)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(379,182)	-	-	(379,182)	-	(379,182)
D1	-	-	-	-	-	718,804	-	-	718,804	20,039	738,843
D3	-	-	-	-	-	2,236	338,047	(10,163)	330,120	22,252	352,372
D5	-	-	-	-	-	721,040	338,047	(10,163)	1,048,924	42,291	1,091,215
I1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	740	7,400	22,126	-	-	-	-	-	29,526	-	29,526
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(238,914)	(238,914)
Z1	119,224	\$1,192,244	\$2,649,344	\$533,475	\$173,553	\$1,797,488	\$530,505	\$12,137	\$6,888,746	\$438,652	\$7,327,405



董事長：洪煥青



經理人：張文桐



會計主管：許嘉宏

後附之合併財務報告之一部分。

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103年度	102年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,086,968	\$ 581,370
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	778,272	806,800
A20200	攤銷費用	17,546	15,253
A20300	呆帳費用提列數(迴轉利益)	8,638	(18,927)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(4,363)	4,655
A20900	利息費用	37,978	44,549
A21200	利息收入	(11,481)	(11,788)
A21300	股利收入	(767)	(2,350)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	5,206
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(12,719)	(45,405)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(6,066)	(10,530)
A29900	處分子公司損失	5,168	84,179
A23100	處分投資利益	(8,674)	(18,434)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(利益)	57,285	(73,866)
A23800	非金融資產減損迴轉利益	-	(7)
A24100	未實現外幣兌換利益	(31,478)	(8,624)
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	(2,501)	(1,436)
A31130	應收票據	(4,790)	10,668
A31150	應收帳款	(949,172)	274,481
A31180	其他應收款	(83,738)	1,820
A31200	存貨	(390,466)	199,827
A31230	預付款項	(47,606)	59,778
A31240	其他流動資產	(6,452)	19,399
A32130	應付票據	(211)	(550)
A32150	應付帳款	97,317	(87,547)
A32180	其他應付款項	287,779	12,323
A32200	負債準備	1,922	2,165
A32230	其他流動負債	9,139	12,347
A32240	應計退休金負債	187	(39)
A33000	營運產生之現金流入	827,715	1,855,317

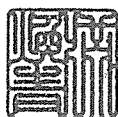
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度	102年度
A33100	收取之利息	\$ 11,481	\$ 11,788
A33200	收取之股利	44,200	26,769
A33300	支付之利息	(31,871)	(39,200)
A33500	支付之所得稅	(96,207)	(64,336)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>755,318</u>	<u>1,790,338</u>
投資活動之現金流量			
B00400	處分備供出售金融資產價款	10,677	21,634
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(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	(484,956)	(654,084)
B02800	處分不動產、廠房及設備	158,612	100,873
B03800	存出保證金(增加)減少	(2,735)	2,873
B04500	購置無形資產	(39,858)	(18,614)
B06500	其他金融資產增加	(34,021)	(136,945)
B07100	預付設備款增加	(371,765)	(227,565)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,244,732)</u>	<u>(929,723)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(149,025)	(12,147)
C01600	舉借長期借款	966,050	1,310,279
C01700	償還長期借款	(557,450)	(1,653,623)
C03000	存入保證金增加	93,067	408
C04800	員工執行認股權	29,526	27,051
C04500	發放現金股利	(379,182)	(347,263)
C05800	非控制權益變動	-	110,624
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>2,986</u>	<u>(564,671)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>94,278</u>	<u>82,431</u>
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(392,150)	378,375
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>\$ 1,622,331</u>	<u>\$ 2,014,481</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 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。

本合併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

本合併財務報告於 104 年 3 月 6 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) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
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
「2009-2011 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 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

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」

IFRS 12 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應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

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 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，而依照 IFRS 13 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 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計畫再衡量數。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（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

6. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定「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。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

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，103 年度營業費用調增 92 仟元、所得稅費用調減 16 仟元及其他綜合損益稅後淨額增加 76 仟元。

(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 發布但尚未經金管會認可之 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。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
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 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日

(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>
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 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 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，減損損益認列於損益。
- (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。

9. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明本公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬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) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金

額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之金額。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比	
			103年 12月31日	102年 12月31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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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
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

（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 12月31日	102年 12月31日
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	-	-
谷崧公司	翔鈦光電科技股份有限公司 (以下簡稱翔鈦光電公司)	光學儀器製造及電子零組件製造	100	100
翔鈦光電公司	翔鈦光電科技有限公司 (以下簡稱翔鈦光電公司) (Samoa)	海外投資及貿易業務	100	100
翔鈦光電公司 (Samoa)	東莞翔健光電科技有限公司 (以下簡稱東莞翔健光電公司) 已於 103 年 12 月清算完成	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

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 年度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。

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（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並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

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可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

(六) 存 貨

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併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合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認

列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可收回金額與帳面金額，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。

合併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。

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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。合併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，並且認列當期損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併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。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

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。

(十) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。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，合併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。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

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

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

B. 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合併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。

C.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、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，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且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。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回合併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。

合併公司於下列情況下，係將金融負債於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

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

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

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

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

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

之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

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

(十二) 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。

(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) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

2. 勞務之提供

勞務收入於下列條件完全滿足時予以認列：

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

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

3. 股利收入及利息收入

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

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

(十四) 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. 合併公司為出租人

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. 合併公司為承租人

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。

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

(十八) 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

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而

遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵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，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本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企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 所得稅

截至 103 年及 102 年 12 月 31 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 80,661 仟元及 82,107 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 103 年及 102 年 12 月 31 日止分別尚有 292,368 仟元及 352,554 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

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

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，應收帳款帳面金額分別為 3,354,818 仟元及 2,399,894 仟元（分別扣除備抵呆帳 19,674 仟元及 13,106 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，故合併公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。

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

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，合併公司存貨之帳面金額分別為 914,471 仟元及 588,241 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 103 年及 102 年 12 月 31 日止，合併公司應計退休金負債之帳面金額分別為 18,767 仟元及 21,274 仟元。

(五) 以成本衡量之金融資產減損評估

合併公司係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀之證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損，合併公司於資產減損評估過程中，經評估所持有之以成本衡量之金融資產確已減損，且回覆希望甚小，故認列減損損失。

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，合併公司以成本衡量之金融資產均為 56,345 仟元，認列累計減損均為 26,224 仟元，業已沖銷原始取得成本。

六、現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 3,027	\$ 2,279
銀行支票及活期存款	1,484,856	1,697,791
約當現金		
原始到期日在 3 個月以內之		
銀行定期存款	<u>134,448</u>	<u>314,411</u>
	<u>\$ 1,622,331</u>	<u>\$ 2,014,481</u>

銀行存款及原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	103年12月31日	102年12月31日
銀行存款	0.05%~0.44%	0.05%~0.35%
原始到期日在 3 個月以內之銀行		
定期存款	0.5%~1.485%	0.5%~2.85%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>持有供交易之金融負債－流動</u>		
衍生工具		
－遠期外匯合約	\$ -	\$ 3,394
－轉換選擇權	<u>335</u>	<u>3,805</u>
	<u>\$ 335</u>	<u>\$ 7,199</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12月31日：無。

102年12月31日

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

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

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
國內投資		
上市（櫃）股票	<u>\$ 16,534</u>	<u>\$ 28,700</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
國外未上市（櫃）普通股	<u>\$ 56,345</u>	<u>\$ 56,345</u>

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

十、應收票據及應收帳款

	103年12月31日	102年12月31日
<u>應收票據</u>		
應收票據—因營業而發生	\$ 7,513	\$ 2,723
減：備抵呆帳	(75)	(15)
	<u>\$ 7,438</u>	<u>\$ 2,708</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款—非關係人	\$ 3,364,125	\$ 2,227,375
應收帳款—關係人	10,367	185,625
減：備抵呆帳	(19,674)	(13,106)
	<u>\$ 3,354,818</u>	<u>\$ 2,399,894</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~120 天，對應收帳款不予計息。由於歷史經驗顯示逾期超過 181 天之應收帳款收回可能性較低，合併公司對於帳齡超過 181 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 181 天以內之應收帳款，其備抵呆帳之評估基礎係參酌歷史經驗及應收帳款收回可能性估計。

於 103 年及 102 年 12 月 31 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12月31日	102年12月31日
A	\$230,367	\$287,245
C	177,966	註
L	328,747	註
M	451,759	註
D	註	137,697
E	註	136,223
F	註	132,761
H	註	180,653

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	-	(119)	(119)
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 15</u>

(接次頁)

(承前頁)

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 15	\$ 15
加：本期提列減損損失／ 呆帳費用	-	60	60
103 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 75</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	-	502	502
減：本期實際沖銷	-	(7,360)	(7,360)
外幣換算差額	-	648	648
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,106</u>	<u>\$ 13,106</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	1,824	6,956	8,780
減：本期實際沖銷	-	(2,464)	(2,464)
外幣換算差額	-	252	252
103 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 1,824</u>	<u>\$ 17,850</u>	<u>\$ 19,674</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	-	(19,310)	(19,310)
外幣換算差額	-	394	394
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,688</u>	<u>\$ 12,688</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	-	(202)	(202)
重分類	8,667	(8,667)	-
外幣換算差額	-	166	166
103 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 8,667</u>	<u>\$ 3,985</u>	<u>\$ 12,652</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）：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
未逾期	\$ 3,248,476	\$ 2,261,776
逾期 1 天~30 天	73,832	76,979
逾期 31 天~60 天	37,735	57,640
逾期 61 天~90 天	1,792	9,468
逾期 91 天~180 天	2,574	3,134
逾期 181 天以上	<u>10,083</u>	<u>4,003</u>
合 計	<u>\$ 3,374,492</u>	<u>\$ 2,413,000</u>

十一、存 貨

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
原 料	\$137,606	\$132,107
物 料	50,966	49,147
在製品（含模具）	292,461	134,911
半 成 品	88,099	53,219
製 成 品	<u>345,339</u>	<u>218,857</u>
	<u>\$914,471</u>	<u>\$588,241</u>

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 7,770,893 仟元及 6,827,969 仟元。

103 及 102 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 57,285 仟元及存貨跌價回升利益 73,866 仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨之銷售價格上揚所致。

103 年及 102 年 12 月 31 日，備抵存貨跌價損失分別為 253,609 仟元及 193,218 仟元。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>非上市櫃公司</u>		
東陽精密機器（昆山）有限公司	\$527,500	\$326,185
常熟寶研尼塑料製品有限公司	33,582	31,897
歌崧光學精密工業有限公司	250,112	-
Siix Coxon Precision Phils., Inc.	<u>113,205</u>	<u>-</u>
	<u>\$924,399</u>	<u>\$358,082</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>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
東陽精密機器（昆山）有限公司	30%	30%
常熟寶研尼塑料製品有限公司	20%	20%
歌崧光學精密工業有限公司	25%	51%
Siix Coxon Precision Phils., Inc.	45%	-

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：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
總資產	<u>\$ 4,380,303</u>	<u>\$ 1,889,356</u>
總負債	<u>\$ 1,202,045</u>	<u>\$ 642,562</u>
	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
本年度營業收入	<u>\$ 2,581,978</u>	<u>\$ 1,593,407</u>
本年度（損）益	<u>(\$ 9,987)</u>	<u>\$ 142,789</u>

103 及 102 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經其他會計師查核之財務報告認列。

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	-	29,099	285,501	5,228	10,321	71,140	8,080	20,558	429,927		
處 分	-	(2,975)	(275,000)	(2,988)	(12,257)	-	(3,413)	-	(296,633)		
重 分 類	-	41,210	141,854	167	17,788	127,563	14,209	(41,210)	301,581		
淨兌換差額	-	95,910	278,620	2,580	4,965	25,278	11,899	995	420,247		
102年12月31日餘額	\$ 79,244	\$ 1,997,901	\$ 7,009,783	\$ 66,378	\$ 163,511	\$ 940,702	\$ 295,116	\$ 4,635	\$ 10,557,270		
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		
處 分	-	(2,809)	(186,807)	(2,143)	(11,926)	-	(2,605)	-	(206,290)		
迴轉減損損失	-	-	(7)	-	-	-	-	-	(7)		
重 分 類	-	-	4,822	-	(110)	-	-	-	4,712		
折舊費用	-	88,626	610,881	6,185	16,619	59,417	25,072	-	806,800		
淨兌換差額	-	21,942	172,384	1,512	3,433	10,453	9,272	-	218,996		
102年12月31日餘額	\$ 18,812	\$ 553,275	\$ 4,233,561	\$ 45,499	\$ 106,472	\$ 312,235	\$ 212,801	\$ -	\$ 5,482,655		
102年12月31日淨額	\$ 60,432	\$ 1,444,626	\$ 2,776,222	\$ 20,879	\$ 57,039	\$ 628,467	\$ 82,315	\$ 4,635	\$ 5,074,615		
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	-	2,776	150,091	4,699	6,542	40,072	17,835	198,875	420,890		
處 分	-	(864)	(549,098)	(7,018)	(10,192)	-	(2,948)	-	(570,120)		
重 分 類	-	863	117,636	1,100	12,507	53,889	74,039	(144,912)	115,122		
處分子公司影響數	-	-	(211,564)	(1,847)	(2,290)	-	-	(53,594)	(269,295)		
淨兌換差額	-	111,121	388,088	2,720	8,699	60,731	19,360	(457)	590,262		
103年12月31日餘額	\$ 79,244	\$ 2,111,797	\$ 6,904,936	\$ 66,032	\$ 178,777	\$ 1,095,394	\$ 403,402	\$ 4,547	\$ 10,844,129		
累計折舊及減損											
103年1月1日餘額	\$ 18,812	\$ 553,275	\$ 4,233,561	\$ 45,499	\$ 106,472	\$ 312,235	\$ 212,801	\$ -	\$ 5,482,655		
處 分	-	-	(401,978)	(6,350)	(7,134)	-	(2,112)	-	(417,574)		
迴轉減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
重 分 類	-	-	-	-	-	-	194	-	194		
處分子公司影響數	-	-	(34,787)	(727)	(529)	-	-	-	(36,043)		
折舊費用	-	93,272	568,868	5,842	16,260	64,109	29,921	-	778,272		
淨兌換差額	-	33,650	252,395	1,785	5,362	20,681	11,455	-	325,328		
103年12月31日餘額	\$ 18,812	\$ 680,197	\$ 4,618,059	\$ 46,049	\$ 120,431	\$ 397,025	\$ 252,259	\$ -	\$ 6,132,832		
103年12月31日淨額	\$ 60,432	\$ 1,431,600	\$ 2,286,877	\$ 19,983	\$ 58,346	\$ 698,369	\$ 151,143	\$ 4,547	\$ 4,711,297		

於 103 及 102 年度上列不動產、廠房及設備，管理階層評估並無減損跡象。

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	2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，參閱附註三五。

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
單獨取得	18,614	-	18,614
處 分	(412)	-	(412)
淨兌換差額	<u>3,482</u>	<u>783</u>	<u>4,265</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 84,927</u>	<u>\$ 30,516</u>	<u>\$ 115,443</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	7,111	6,079	13,190
處 分	(412)	-	(412)
淨兌換差額	<u>2,639</u>	<u>440</u>	<u>3,079</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 56,510</u>	<u>\$ 22,289</u>	<u>\$ 78,799</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 28,417</u>	<u>\$ 8,227</u>	<u>\$ 36,644</u>
<u>成 本</u>			
103年1月1日餘額	\$ 84,927	\$ 30,516	\$ 115,443
單獨取得	39,858	-	39,858
重 分 類	(11,713)	-	(11,713)
處 分	-	-	-
淨兌換差額	<u>5,311</u>	<u>1,889</u>	<u>7,200</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 118,383</u>	<u>\$ 32,405</u>	<u>\$ 150,788</u>
<u>累計攤銷</u>			
103年1月1日餘額	\$ 56,510	\$ 22,289	\$ 78,799
攤銷費用	9,215	6,206	15,421
重 分 類	(355)	-	(355)
處 分	-	-	-
淨兌換差額	<u>3,280</u>	<u>1,655</u>	<u>4,935</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 68,650</u>	<u>\$ 30,150</u>	<u>\$ 98,800</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 49,733</u>	<u>\$ 2,255</u>	<u>\$ 51,988</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12月31日	102年12月31日
土地使用權	<u>\$ 65,788</u>	<u>\$ 64,282</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，參閱附註三五。

十六、其他金融資產

	103年12月31日	102年12月31日
其他金融資產—流動		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$116,453	\$122,214
保本理財商品	62,069	24,443
受質押之銀行存款	<u>61,106</u>	<u>58,950</u>
	<u>\$239,628</u>	<u>\$205,607</u>

截至103年及102年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款市場利率區間分別為0.5%~3.3%及1.54%~2.85%。

十七、其他資產—非流動

	103年12月31日	102年12月31日
存出保證金	\$ 10,834	\$ 8,099
催收款	12,652	12,688
減：備抵呆帳	(12,652)	(12,688)
	<u>\$ 10,834</u>	<u>\$ 8,099</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	103年12月31日	102年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>\$149,025</u>

銀行週轉性借款之利率於102年12月31日為1.47%。

(二) 長期借款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三五)		
<u>銀行借款</u>		
華南商業銀行		
借款額度 500,000 仟元，利率 103 年 12 月 31 日 1.676%。借款期間自 103 年 11 月 26 日至 105 年 11 月 25 日，到期一次清償，按月結息。	\$ 53,000	\$ -
華南商業銀行		
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，已提前清算。	-	60,000
華南商業銀行		
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，已提前清償。	-	240,000
<u>無擔保借款</u>		
<u>銀行借款</u>		
華南商業銀行		
借款額度 200,000 仟元，利率 103 年 12 月 31 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。	74,999	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
華南商業銀行		
借款額度 500,000 仟元，利率 103 年 12 月 31 日 1.676%。借款期間自 103 年 11 月 26 日至 104 年 11 月 25 日，到期一次清償，按月結息。	\$ 247,000	\$ -
中國信託商業銀行		
借款額度 150,000 仟元，利率 103 年 12 月 31 日 1.6760%。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 400,000 仟元，利率 103 年 12 月 31 日 1.6798%。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
中國信託商業銀行		
借款額度 150,000 仟元，利率 103 年 12 月 31 日 1.676%。借款期間自 103 年 7 月 21 日至 106 年 7 月 21 日，寬限期 1 年，寬限期屆滿後分 8 期平均攤還，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 12 月 31 日 1.27%。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。	85,455	110,279

(接次頁)

(承前頁)

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
上海商業儲蓄銀行		
借款額度 200,000 仟元，利率 103 年 12 月 31 日 1.75%。借款期間自 103 年 5 月 2 日至 105 年 4 月 15 日，寬限期 1 年，每月攤還本息。	\$ 100,000	\$ 50,000
上海商業儲蓄銀行		
借款額度 250,000 仟元，利率 103 年 12 月 31 日 1.75%。借款期間自 103 年 7 月 21 日至 105 年 7 月 15 日，寬限期 1 年，每月攤還本息。	50,000	-
中華開發工業銀行		
借款額度 200,000 仟元，利率 103 年 12 月 31 日 1.766%。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。	112,500	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

(接次頁)

(承前頁)

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
玉山商業銀行		
借款額度 200,000 仟元，利率 103 年 12 月 31 日 1.750%。借款期間自 103 年 12 月 25 日至 106 年 10 月 14 日，本金自 105 年 4 月 14 日起，分 4 期攤還，按月結息。	\$ 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，已提前償還。	-	200,000
合作金庫商業銀行		
借款額度 450,000 仟元，利率 103 年 12 月 31 日 1.70%，借款期間自 103 年 7 月 21 日至 106 年 7 月 21 日，自 105 年 7 月 21 日起，每月平均攤還，利息按期繳付。	250,000	-
合作金庫商業銀行		
借款額度 450,000 仟元，利率 103 年 12 月 31 日 1.70%，借款期間自 103 年 9 月 11 日至 106 年 7 月 21 日，自 105 年 7 月 21 日起，每月平均攤還本金，利息按期繳付。	100,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
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，已提前償還。	\$ -	\$ 100,000
大眾銀行		
借款額度 300,000 仟元，利率 103 年 12 月 31 日 1.60%。借款期間自 103 年 5 月 23 日至 105 年 5 月 23 日，自 104 年 11 月 23 日起，每 3 個月 1 期，分 3 期攤還，利息按期繳付。	94,950	-
大眾銀行		
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 3 月 26 日起每 3 個月 1 期，分 4 期平均攤還，利息按期繳付。	-	149,025
小計	1,917,904	1,509,304
減：1 年內到期長期負債	(640,863)	(274,025)
	<u>\$ 1,277,041</u>	<u>\$ 1,235,279</u>

十九、應付公司債

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
國內無擔保公司債	\$304,400	\$304,400
減：無擔保可轉換公司債折價	(21,103)	(27,187)
	<u>\$283,297</u>	<u>\$277,213</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 103 年 12 月 31 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 103 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
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 277,213	\$ 3,805
利息費用	6,084	-
公允價值變動損（益）	-	(3,470)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 283,297</u>	<u>\$ 335</u>

截至 103 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

	103年12月31日	102年12月31日
<u>應付票據—因營業而發生</u>		
非關係人	<u>\$ 1,424</u>	<u>\$ 1,635</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>應付帳款—因營業而發生</u>		
非關係人	\$ 1,016,046	\$ 862,252
關係人	<u>10,604</u>	<u>46,614</u>
	<u>\$ 1,026,650</u>	<u>\$ 908,866</u>

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

二一、其他負債

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 281,480	\$ 226,457
應付加工費	214,562	168,237
應付員工紅利及董監酬勞	50,000	28,000
其 他	<u>619,772</u>	<u>475,856</u>
	<u>\$ 1,165,814</u>	<u>\$ 898,550</u>
其他負債		
預收貨款	\$ 26,518	\$ 16,574
其 他	<u>38,115</u>	<u>39,370</u>
	<u>\$ 64,633</u>	<u>\$ 55,944</u>
<u>非 流 動</u>		
應付設備款	\$ 230	\$ 27,355
存入保證金	<u>99,948</u>	<u>6,881</u>
	<u>\$ 100,178</u>	<u>\$ 34,236</u>

二二、負債準備—流動

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
員工福利	<u>\$ 20,386</u>	<u>\$ 18,464</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

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

合併公司於中國之子公司之員工，係屬中國政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前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。勞動部勞動基金運用局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，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行2年定期存款利率計算之收益。

合併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：

	103年12月31日	102年12月31日
折現率	1.625%	1.750%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	2.000%
薪資預期增加率	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：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 1,120	\$ 1,133
利息成本	1,004	761
計畫資產預期報酬	(734)	(702)
	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ 1,192</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年度	102年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 441	\$ 358
推銷費用	31	66
管理費用	889	738
研發費用	29	30
	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ 1,192</u>

於 103 及 102 年度，本公司分別認列精算利益 2,236 仟元及精算損失 2,325 仟元於其他綜合損益。截至 103 年及 102 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 4,577 仟元及 6,813 仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 52,505	\$ 57,353
計畫資產之公允價值	(33,738)	(36,079)
提撥短絀	18,767	21,274
應計退休金負債	<u>\$ 18,767</u>	<u>\$ 21,274</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初確定福利義務	\$ 57,353	\$ 55,309
當期服務成本	1,120	1,134
利息成本	1,004	761
精算(利益)損失	(2,588)	2,558
福利支付數	(4,384)	(2,409)
年底確定福利義務	<u>\$ 52,505</u>	<u>\$ 57,353</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初計畫資產公允價值	\$ 36,079	\$ 36,797
計畫資產預期報酬	734	702
精算利益(損失)	106	(243)
雇主提撥數	1,203	1,232
福利支付數	(4,384)	(2,409)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 33,738</u>	<u>\$ 36,079</u>

於 103 及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 840 仟元及 459 仟元。

合併公司選擇以轉換日（101 年 1 月 1 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：

	103年12月31日	102年12月31日
確定福利義務現值	<u>\$ 52,505</u>	<u>\$ 57,353</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 33,738</u>	<u>\$ 36,079</u>
提撥短絀	<u>\$ 18,767</u>	<u>\$ 21,274</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 3,212)</u>	<u>\$ 4,194</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 106</u>	<u>(\$ 243)</u>

合併公司預期於 103 年及 102 年 12 月 31 日以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 1,204 仟元及 1,234 仟元。

二四、權 益

(一) 股本－普通股

	103年12月31日	102年12月31日
額定股數（仟股）	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<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>119,224</u>	<u>118,484</u>
已發行股本	<u>\$ 1,192,244</u>	<u>\$ 1,184,844</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

	103年12月31日	102年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或 撥充股本(註)		
股票發行溢價	\$ 2,303,766	\$ 2,303,766
公司債轉換溢價	242,736	242,736

(接次頁)

(承前頁)

	103年12月31日	102年12月31日
員工認股權轉換溢價	\$ 131,409	\$ 109,283
庫藏股註銷	(120,729)	(120,729)
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權—現金增資保留		
予員工認股	6,300	6,300
員工認股權	58,124	58,124
可轉換公司債之認股權	27,738	27,738
	<u>\$ 2,649,344</u>	<u>\$ 2,627,218</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，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。

103 及 102 年度應付員工紅利估列金額分別為 35,000 仟元及 18,000 仟元；應付董監酬勞估列金額為 15,000 仟元及 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，員工紅利佔分配數約 3%~15%，董監酬勞約佔分配數不高於 3%

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 年度財務報表作為盈餘分配案之基礎。

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

本公司 104 年 3 月 6 日董事會擬議 103 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	\$ 71,880	\$ -
現金股利	517,450	4.20

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 104 年 6 月 4 日召開之股東常會決議。

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>103年度</u>	<u>102年度</u>
年初餘額	\$192,458	(\$ 71,978)
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	407,285	318,598
換算國外營運機構淨資產 所產生利益之相關所得 稅	(69,238)	(54,162)
年底餘額	<u>\$530,505</u>	<u>\$192,458</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
年初餘額	\$ 22,300	\$ 44,550
備供出售金融資產未實現 損益	(1,978)	(6,175)
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	(8,185)	(16,075)
年底餘額	<u>\$ 12,137</u>	<u>\$ 22,300</u>

(五) 非控制權益

	103年度	102年度
期初餘額	\$635,282	\$454,674
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	20,039	38,742
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	22,252	31,242
非控制權益增加	-	110,624
處分子公司影響數	(238,914)	-
期末餘額	<u>\$438,659</u>	<u>\$635,282</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年度	102年度
租金收入	\$ 12,242	\$ 17,719
租金成本	(6,603)	(5,599)
處分不動產、廠房及設備利益	25,545	16,861
處分不動產、廠房及設備損失	(19,479)	(6,331)
不動產、廠房及設備減損迴轉 利益	-	7
	<u>\$ 11,705</u>	<u>\$ 22,657</u>

(二) 其他收入

	103年度	102年度
利息收入	\$ 11,481	\$ 11,788
股利收入	767	2,350
	<u>\$ 12,248</u>	<u>\$ 14,138</u>

(三) 其他利益及損失

	103年度	102年度
處分備供出售金融資產利益	\$ 8,674	\$ 18,434
處分子公司損失	(5,168)	(84,179)
淨外幣兌換利益	63,530	37,598
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損益	4,363	(4,655)
什項收入	35,993	28,660
什項支出	(14,037)	(8,362)
	<u>\$ 93,355</u>	<u>(\$ 12,504)</u>

(四) 財務成本

	103年度	102年度
銀行借款利息	\$ 31,662	\$ 37,447
可轉換公司債利息	6,084	7,102
其他利息費用	232	-
	<u>\$ 37,978</u>	<u>\$ 44,549</u>

(五) 折舊、攤銷及員工福利費用

	103年度			102年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
短期員工福利	\$2,005,643	\$ 298,647	\$2,304,290	\$1,834,522	\$ 263,842	\$2,098,364
員工退職後福利						
確定提撥計畫	2,260	4,256	6,516	2,407	5,154	7,561
確定福利計畫	441	949	1,390	358	834	1,192
	<u>\$2,008,344</u>	<u>\$ 303,852</u>	<u>\$2,312,196</u>	<u>\$1,837,287</u>	<u>\$ 269,830</u>	<u>\$2,107,117</u>
折舊費用	<u>\$ 688,556</u>	<u>\$ 83,113</u>	<u>\$ 771,669</u>	<u>\$ 721,566</u>	<u>\$ 79,635</u>	<u>\$ 801,201</u>
攤銷費用	<u>\$ 10,165</u>	<u>\$ 7,381</u>	<u>\$ 17,546</u>	<u>\$ 8,327</u>	<u>\$ 6,926</u>	<u>\$ 15,253</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及102年度分別為6,603仟元及5,599仟元。

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

	103年度	102年度
當期所得稅		
當期產生者	\$125,554	\$ 70,621
以前年度所得稅調整	17,658	280
遞延所得稅		
當期產生者	200,570	52,174
其他項目	4,343	2,453
認列於損益之所得稅費用	<u>\$348,125</u>	<u>\$125,528</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	103年度	102年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$1,086,968</u>	<u>\$ 581,370</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 349,123	\$ 110,728
調節項目之所得稅影響數		
稅上不可減除之費損	1,277	425
免稅所得	9,013	(12,209)

(接次頁)

(承前頁)

	103年度	102年度
未認列之可減除暫時性差異	(\$ 33,289)	\$ 23,851
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	17,658	280
其他項目	4,343	2,453
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 348,125</u>	<u>\$ 125,528</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；
中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

其他係合併公司於 103 及 102 年度分別收到採用權益法認列之
關聯企業股利 43,433 仟及 24,419 仟元，於中國繳納之企業所得稅
4,343 仟元及 2,453 仟元。

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 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

	103年度	102年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
— 國外營運機構財務報 表之換算	\$ 69,238	\$ 54,162
— 確定福利之精算損益	458	(476)
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>\$ 69,696</u>	<u>\$ 53,686</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：

103 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他</u>		<u>年底餘額</u>
			<u>綜合損益</u>	<u>兌換差額</u>	
暫時性差異					
不動產、產房及設備	\$ 17,486	(\$ 4,744)	\$ -	\$ 361	\$ 13,103
無形資產	3,331	(2,924)	-	51	458
確定福利退休計畫	3,616	32	(458)	-	3,190

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
備抵呆帳	\$ 3,438	\$ 519	\$ -	\$ 59	\$ 4,016
未實現存貨跌價損失	35,871	5,942	-	818	42,631
減損損失	3,079	2,192	-	-	5,271
其他	15,286	(3,267)	-	(27)	11,992
	<u>\$ 82,107</u>	<u>(\$ 2,250)</u>	<u>(\$ 458)</u>	<u>\$ 1,262</u>	<u>\$ 80,661</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
未實現採用權益法認 列之子公司損益之 份額	\$ 198,509	\$ 101,772	\$ -	\$ -	\$ 300,281
國外營運機構兌換差 額	39,419	-	69,238	-	108,657
其他	9,719	96,548	-	(16)	106,251
	<u>\$ 247,647</u>	<u>\$ 198,320</u>	<u>\$ 69,238</u>	<u>(\$ 16)</u>	<u>\$ 515,189</u>

102 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
不動產、產房及設備	\$ 21,745	(\$ 13,900)	\$ -	\$ 9,641	\$ 17,486
無形資產	862	2,259	-	210	3,331
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	6,072	(2,427)	-	(207)	3,438
未實現存貨跌價損失	48,724	(12,755)	-	(98)	35,871
減損損失	7,155	(4,076)	-	-	3,079
其他	5,451	9,761	-	74	15,286
	<u>\$ 107,899</u>	<u>(\$ 21,145)</u>	<u>(\$ 14,267)</u>	<u>\$ 9,620</u>	<u>\$ 82,107</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
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	9,413	-	92	9,719
	<u>\$ 177,107</u>	<u>\$ 31,029</u>	<u>\$ 39,419</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 247,647</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
虧損扣抵		
104年~108年	<u>\$ 822,562</u>	<u>\$ 1,055,153</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 409,331</u>	<u>\$ 380,632</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
未分配盈餘		
86年度以前未分配盈餘	\$ 981	\$ 981
87年度以後未分配盈餘	<u>1,796,507</u>	<u>1,496,359</u>
	<u>\$ 1,797,488</u>	<u>\$ 1,497,340</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 320,723</u>	<u>\$ 359,922</u>
	<u>103年度(預計)</u>	<u>102年度(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	19.00%	26.93%

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。

(六) 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年度	102年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$718,804</u>	<u>\$417,100</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 (仟股)	<u>118,815</u>	<u>116,876</u>
基本每股盈餘 (元)	<u>\$ 6.05</u>	<u>\$ 3.57</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：

	103年度	102年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$718,804</u>	<u>\$417,100</u>
具稀釋作用潛在普通股之影 響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>5,049</u>	<u>5,895</u>
用以計算繼續營業單位稀釋每 股盈餘之淨利	<u>\$723,853</u>	<u>\$422,995</u>
加權平均股數 (仟股)	118,815	116,876
具稀釋作用潛在普通股之影 響：		
轉換公司債 (仟股)	5,837	6,611
員工分紅 (仟股)	774	582
員工認股權 (仟股)	<u>112</u>	<u>433</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 (仟股)	<u>125,538</u>	<u>124,502</u>
稀釋每股盈餘 (元)	<u>\$ 5.77</u>	<u>\$ 3.40</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、股份基礎給付協議

本公司員工認股權計畫

本公司分別於 96 年 8 月及 96 年 10 月給與員工認股權 5,000 仟單位(其中員工放棄 1,141 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	103年度		102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)
期初流通在外	807		1,522	
本年度執行	(740)	\$ 39.9	(678)	\$ 39.9
本年度逾期失效	(12)		(37)	
期末流通在外	<u>55</u>		<u>807</u>	
期末可執行	<u>55</u>		<u>807</u>	

截至 103 年 12 月 31 日止, 流通在外之員工認股權證相關資訊如下:

	103年12月31日	102年12月31日
執行價格之範圍(元)	\$39.9	\$39.9
加權平均剩餘合約期限(年)	0.58年	1.58年
加權平均剩餘合約期限(年)	0.75年	1.75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、處分子公司

合併公司於 103 年 6 月未按持股比例增資歌崧光學精密公司（原名山東歌爾谷崧公司），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
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	(73)
處分之淨資產	<u>\$492,707</u>

(二) 處分子公司之損失

	<u>103年度</u>
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	(238,914)
	<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

	<u>103年度</u>
處分之現金及約當現金餘額	<u>\$185,565</u>

三十、非現金交易

合併公司於 103 及 102 年度將長期借款轉列 1 年內到期長期借款金額分別為 640,863 仟元及 274,025 仟元。

三一、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。
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。
"	黃 健 儀	員工宿舍	98.06.28~108.05.31, 月租金人民 幣 226 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。
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12月31日	102年12月31日
不超過1年	\$124,890	\$145,841
1~5年	307,696	403,463
超過5年	-	5,021
	<u>\$432,586</u>	<u>\$554,325</u>

三二、資本風險管理

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

合併公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依據合併公司所營事業之產業規模及營運特性、未來之成長性、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，以決定合併公司適當之資本結構。

三三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

	103年12月31日		102年12月31日	
	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	\$ 283,297	\$ 343,972	\$ 277,213	\$ 319,291

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 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	\$ 16,534	\$ -	\$ -	\$ 16,534
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u> 之金融負債</u>				
其 他	-	-	335	335

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>				
其他衍生工具	-	-	3,394	3,394
其 他	-	-	3,805	3,805

103 及 102 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

103 年度

	<u>透過損益按公允價</u>
	<u>值衡量之金融負債</u>
年初餘額	(\$ 7,199)
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	6,864
年底餘額	<u>(\$ 335)</u>

102 年度

	<u>透過損益按公允價</u>
	<u>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	(3,219)
可轉換公司債轉換	1,240
年底餘額	<u>(\$ 7,199)</u>

103 及 102 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損益分別為利益 6,864 仟元及損失 3,219 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12月31日	102年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款 (註 1)	\$ 5,333,573	\$ 4,662,367
備供出售金融資產 (註 2)	16,534	28,700
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	-	3,394
其他	335	3,805
以攤銷後成本衡量 (註 3)	4,515,157	3,917,857

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

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

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，主要係針對資產負債表日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣相對外幣有 1% 不利變動時，合併公司於 103 及 102 年度之稅後淨利將分別減少 15,277 仟元及 15,132 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，係假設資產負債表日之借款於整個報導期間持有，當利率上升 100 個基點（1%），且其他條件固定不變的情況下，合併公司於 103 及 102 年度之稅後淨利將分別減少 15,919 仟元及 13,764 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。

假設資產負債表日之權益工具價格下降5%，合併公司103及102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，惟合併公司103及102年度之其他綜合損益將分別減少827仟元及1,435仟元。

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

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。因此，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年及102年12月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為1,937,096仟元及3,541,671仟元。

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 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據	\$ 1,424	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,424
應付帳款	1,013,439	-	-	2,607	1,016,046
應付帳款－關係人	10,604	-	-	-	10,604
應付設備款	119,957	10	101	-	120,068
其他應付款－其他	1,155,879	443	635	2,902	1,159,859
其他應付款－關係人	5,955	-	-	-	5,955
一年內到期長期借款	640,863	-	-	-	640,863
應付公司債	-	-	283,297	-	283,297
長期借款	-	868,291	408,750	-	1,277,041
其他非流動負債－其他	-	-	230	-	230
	<u>\$ 2,948,121</u>	<u>\$ 868,744</u>	<u>\$ 693,013</u>	<u>\$ 5,509</u>	<u>\$ 4,515,387</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>

三四、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年度	102年度
銷貨收入	關聯企業	\$ 27,672	\$ 4,728
	其他關係人	<u>221,723</u>	<u>341,552</u>
		<u>\$ 249,395</u>	<u>\$ 346,280</u>

(二) 進貨

關係人類別	103年度	102年度
其他關係人	<u>\$ 295</u>	<u>\$ 56,020</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12月31日	102年12月31日
應收帳款	關聯企業	\$ 10,367	\$ 5,771
	其他關係人	<u>-</u>	<u>179,854</u>
		<u>\$ 10,367</u>	<u>\$ 185,625</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 87,426	\$ 4,999
	其他關係人	<u>926</u>	<u>2,146</u>
		<u>\$ 88,352</u>	<u>\$ 7,145</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年度	102年度
應付帳款	其他關係人	<u>\$ 10,604</u>	<u>\$ 46,614</u>
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 5,955</u>	<u>\$ 19,185</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年及102年12月31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年度	102年度
其他關係人	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 4,217</u>

2. 其他費用

	103年度	102年度
其他關係人	<u>\$ 1,855</u>	<u>\$ 16,880</u>

3. 其他收入

	103年度	102年度
關聯企業	\$ 2,144	\$ -
其他關係人	<u>-</u>	<u>17</u>
	<u>\$ 2,144</u>	<u>\$ 17</u>

4. 加工費

	103年度	102年度
其他關係人	<u>\$127,550</u>	<u>\$ 17,631</u>

5. 預收貨款

	103年度	102年度
關聯企業	<u>\$ 2,197</u>	<u>\$ -</u>

(六) 租金收入

關係人	租賃標約	租金收取方式	103年度	102年度
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	\$ 6,630	\$ 5,869
"	上海市松江區泗涇鎮九千路368號	每月定額收取廠房租金	<u>304</u>	<u>-</u>
			<u>\$ 6,934</u>	<u>\$ 5,869</u>

(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年度	102年度	103年度	102年度
關聯企業	<u>\$ 71,674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,085</u>	<u>\$ -</u>

(八) 對主要管理階層之薪酬

103及102年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 73,452	\$ 66,475
退職後福利	1,492	1,841
股份基礎給付	<u>-</u>	<u>5,205</u>
	<u>\$ 74,944</u>	<u>\$ 73,521</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。

(九) 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 104 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 103 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%。

三五、質押之資產

合併公司下列資產業經提供為融資借款之擔保品、海關之保證及訴訟案件之法院擔保金：

	103年12月31日	102年12月31日
不動產、廠房及設備－土地	\$ 79,244	\$ 79,244
不動產、廠房及設備－房屋及建築	43,991	45,288
長期預付租金	20,516	20,498
其他金融資產－流動	61,106	58,950
	<u>\$204,857</u>	<u>\$203,980</u>

三六、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，合併公司於資產負債表日之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 64,556 仟元，已付價款及進口稅捐計 43,931 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 92,867 仟元，已付價款及進口稅捐計 48,474 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 4,615 仟元，已付價款及進口稅捐計 2,307 仟元，帳列預付設備款項下。

(四) 合併公司之東莞呈達公司 (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 37,761 仟元，已付價款及進口稅捐計 15,881 仟元，帳列預付設備款項下。

(五) 合併公司之常熟谷崧公司與昆山亞駿貿易有限公司 (以下簡稱亞駿公司) 合約糾紛案說明如下：

常熟谷崧公司承接亞駿公司訂單，因產品交期糾紛，亞駿公司向昆山市人民法院提起訴訟，對常熟谷崧公司索賠人民幣 2,200 仟元，該案仍在昆山市人民法院審理中。依委任律師之意見，亞駿公司獲勝可能性很小。合併公司認為本案件對合併公司財務及業務尚不致造成重大影響。

(六) 合併公司之本公司有關數位相機侵權仲裁說明如下：

1. 事由：JC 開發株式會社於 99 年度向日本商事仲裁協會申請鏡頭設計侵權仲裁，要求禁止本公司製造及販賣該公司所設計之數位相機鏡頭，並支付該公司美元 2,662 仟元、日幣 635 仟元及人民幣 393 仟元之侵權賠償。

2. 訴訟情形：依據 101 年 1 月 16 日日本商事仲裁協會東京 10-11 號仲裁事件之仲裁判斷書，判決如下：

(1) 被訴願人 (本公司) 應支付訴願人 (JC 開發株式會社) 美元 1,441 仟元及日幣 1,270 仟元以及相對於該等金額自 99 年 11 月 24 日起直到支付結束為止按 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，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，桃園地方法院於 103 年 12 月裁定抗告駁回，本公司復於 103 年 12 月 31 日提出再抗告，臺灣高等法院於 104 年 2 月 26 日駁回再抗告，目前本公司仍在研議處理方式。

三七、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	\$	85,304		31.65	\$	2,699,872		
日 圓		212,631		0.2646		56,262		
港 幣		24,966		4.080		101,931		
歐 元		44		38.47		1,693		
人 民 幣		51,025		5.092		259,819		
						<u>\$ 3,119,577</u>		
<u>採權益法之長期股權投資</u>								
人 民 幣		159,307		5.092	\$	811,194		
美 金		3,577		31.65		113,205		
						<u>\$ 924,399</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		15,120		31.65	\$	478,548		
日 圓		195,789		0.2646		51,806		
港 幣		20,780		4.08		84,782		
人 民 幣		130,352		5.092		663,752		
						<u>\$ 1,278,888</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		195,840		
						<u>\$ 3,019,854</u>		
<u>採權益法之長期股權投資</u>								
人 民 幣		72,796		4.919	\$	358,082		

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
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	391,700
				<u>\$ 1,196,705</u>

三八、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：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七及三三。
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：附表九。
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、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：附表八。

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：附表八。

- (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。

三九、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

(一) 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年度					其他	調整及沖銷	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				
部門收入與營運結果								
來自外部客戶收入	\$ 5,770,811	\$ 1,822,437	\$ 563,059	\$ 1,293,696	\$ 94,083	\$ -	\$ 9,544,086	
部門間收入	3,594,406	3,239	13,180	28,699	-	(3,639,524)	-	
收入合計	<u>\$ 9,365,217</u>	<u>\$ 1,825,676</u>	<u>\$ 576,239</u>	<u>\$ 1,322,395</u>	<u>\$ 94,083</u>	<u>(\$ 3,639,524)</u>	<u>\$ 9,544,086</u>	
部門損益	<u>\$ 238,470</u>	<u>\$ 690,604</u>	<u>\$ 32,102</u>	<u>\$ 97,832</u>	<u>(\$ 39,965)</u>	<u>\$ 3,471</u>	\$ 1,022,514	
利息收入							11,481	
公司一般其他收入							110,430	

(接次頁)

(承前頁)

	103年度						合計
	臺灣及華南 區	華南區域	華中上海 區	華中常熟 區	其他	調整及沖銷	
利息費用							(\$ 37,978)
公司一般支出及損失							(19,479)
繼續營業單位稅前淨 利							\$ 1,086,968
部門資產							
部門資產	\$ 6,734,580	\$ 1,992,167	\$ 1,066,554	\$ 2,866,480	\$ 232,749	(\$ 1,340,431)	\$ 11,552,099
投資							997,278
遞延所得稅資產							80,661
資產合計							\$ 12,630,038
折舊與攤銷	\$ 527,380	\$ 48,713	\$ 73,483	\$ 127,238	\$ 19,004		\$ 795,818
資本支出金額(固定 資產增加)	\$ 97,622	\$ 226,169	\$ 10,863	\$ 31,483	\$ 54,753		\$ 420,890

	102年度						合計
	臺灣及華南 區	華南區域	華中上海 區	華中常熟 區	其他	調整及沖銷	
部門收入與營運結果							
來自外部客戶收入	\$ 5,343,286	\$ 704,702	\$ 668,196	\$ 1,003,792	\$ 336,970	\$ -	\$ 8,056,946
部門間收入	3,045,583	8,262	27,324	16,005	14,774	(3,111,948)	-
收入合計	\$ 8,388,869	\$ 712,964	\$ 695,520	\$ 1,019,797	\$ 351,744	(\$ 3,111,948)	\$ 8,056,946
部門損益	\$ 427,769	\$ 135,031	(\$ 20,176)	(\$ 18,493)	\$ 65,902	(\$ 1,392)	\$ 588,641
利息收入							11,788
公司一般其他收入							102,426
利息費用							(44,549)
公司一般支出及損失							(76,936)
繼續營業單位稅前淨 利							\$ 581,370
部門資產							
部門資產	\$ 6,272,397	\$ 817,255	\$ 1,107,467	\$ 2,617,930	\$ 876,351	(\$ 1,057,929)	\$ 10,633,471
投資							443,127
遞延所得稅資產							82,107
資產合計							\$ 11,158,705
折舊與攤銷	\$ 502,132	\$ 46,145	\$ 92,792	\$ 148,182	\$ 32,802		\$ 822,053
資本支出金額(固定 資產增加)	\$ 339,178	\$ 4,394	\$ 9,566	\$ 66,674	\$ 10,115		\$ 429,927

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。

(二) 主要產品及勞務之收入

本合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	103年度	102年度
塑膠零組件	\$ 8,491,405	\$ 7,338,038
模 具	445,006	618,068
其 他	607,675	100,840
	<u>\$ 9,544,086</u>	<u>\$ 8,056,946</u>

(三) 地區別資訊

本合併公司主要於臺灣及中國地區營運。

本合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	103年度	102年度	103年12月31日	102年12月31日
臺灣	\$ 1,080,390	\$ 682,910	\$ 160,882	\$ 157,528
中國	5,329,550	5,894,403	5,018,511	5,133,787
美國	270,544	-	-	-
日本	146,185	377,789	-	-
其他	2,717,417	1,101,844	-	-
	<u>\$ 9,544,086</u>	<u>\$ 8,056,946</u>	<u>\$ 5,179,393</u>	<u>\$ 5,291,315</u>

非流動資產不包括分類待出售非流動資產、金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

合併公司 103 及 102 年度其營業收入佔損益表上營業收入金額 10% 以上之客戶明細如下：

客戶名稱	103年度		102年度	
	金額	占營業收入淨額%	金額	占營業收入淨額%
A 客戶	<u>\$ 1,221,799</u>	<u>13</u>	<u>\$ 930,597</u>	<u>12</u>

谷崧精密工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元/美金千元/人民幣千元

附表一

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期末最高餘額	本期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供擔保	保稱價值		對個別對象資金與限額總值(註1)	與資金限額(註1)
													稱價	值		
1	谷崧工業(常熟)有限公司	上海泰永企業有限公司	其他應收款	是	\$ 124,850 (RMB 25,000)	\$ 45,828 (RMB 9,000)	\$ 45,828 (RMB 9,000)	5.31	資金融通	銷售收入 (RMB 355)	營運資金所需	-	\$ -	\$ 1,517,902 (USD 47,959)	\$ 1,517,902 (USD 47,959)	
1	"	谷崧工業有限公司(Sameoa)	"	"	280,060 (RMB 55,000)	280,060 (RMB 100,000)	280,060 (RMB 100,000)	5.31	"	利息收入 (RMB 1,158)	"	-	-	1,517,902 (USD 47,959)	1,517,902 (USD 47,959)	
1	"	常熟谷崧精密工業有限公司	"	"	187,612 (RMB 37,000)	178,220 (RMB 35,000)	178,220 (RMB 35,000)	5.31	"	利息收入 (RMB 9,838)	"	-	-	1,517,902 (USD 47,959)	1,517,902 (USD 47,959)	
1	"	精勤國際有限公司(Sameoa)	"	"	101,840 (RMB 20,000)	101,840 (RMB 20,000)	101,840 (RMB 20,000)	5.31	"	銷售收入 (RMB 691)	"	-	-	1,517,902 (USD 47,959)	1,517,902 (USD 47,959)	
2	電池企業有限公司(Sameoa)	泰永企業有限公司(Sameoa)	"	"	30,300 (USD 1,000)	-	-	1.50	"	利息收入 (RMB 221)	"	-	-	1,480,397 (USD 46,774)	1,480,397 (USD 46,774)	
3	摩泰塑膠製品(上海)有限公司	上海泰永企業有限公司	"	"	10,184 (RMB 2,000)	10,184 (RMB 2,000)	10,184 (RMB 2,000)	5.31	"	利息收入 (RMB 524)	"	-	-	95,868 (USD 3,029)	95,868 (USD 3,029)	
4	精勤塑膠(東莞)有限公司	谷崧工業有限公司(Sameoa)	"	"	52,752 (RMB 10,500)	-	-	5.31	"	利息收入 (RMB 303)	"	-	-	873,793 (USD 27,608)	873,793 (USD 27,608)	
4	"	東莞星達五金製品有限公司	"	"	101,840 (RMB 20,000)	101,840 (RMB 20,000)	101,840 (RMB 20,000)	5.6~6	"	加工費 (RMB 1,076)	"	-	-	873,793 (USD 27,608)	873,793 (USD 27,608)	
5	精勤國際有限公司(Sameoa)	谷崧工業有限公司(Sameoa)	"	"	126,600 (USD 4,000)	126,600 (USD 4,000)	126,600 (USD 4,000)	1.50	"	利息收入 (RMB 291)	"	-	-	1,740,798 (USD 55,002)	1,740,798 (USD 55,002)	
5	"	COXON PRECISE INTERNATIONAL LIMITED (BVI)	"	"	139,275 (USD 4,500)	110,775 (USD 3,500)	110,775 (USD 3,500)	1.50	"	利息收入 (USD 819)	"	-	-	1,740,798 (USD 55,002)	1,740,798 (USD 55,002)	

註 1：資金貸與他人限額係本公司之被投資公司依金融監督管理委員會證券期貨局於 91 年 12 月 18 日公布之(九一)台財證(六)字第 091010101 號函辦理，各公司資金貸與他人總額不得超過最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之 40% 及對單一企業資金貸與金額不得超過最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之 30%；惟資金貸與對象為最終母公司之附屬公司者，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之 50%。

註 2：合併範圍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
為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		對單一企業背書保證金額(註)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書最高限額(註)	證額(註)	屬母子公司對子公司背書保證	屬子公司對母子公司背書保證	屬對地區背書保證	註
			關係	對象												
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	轉投資	\$ 1,377,749	\$ 37,980	\$ 37,980	\$ -	-	1	\$ 2,755,498	Y	N	N		
"	"	新勤國際有限公司 (Samoa)	本公司 100% 轉投資之子公司	轉投資	1,377,749	37,980	37,980	-	-	1	2,755,498	Y	N	N		
"	"	谷崧工業有限公司 (Samoa)	本公司 100% 轉投資之子公司	轉投資	1,377,749	37,980	37,980	-	-	1	2,755,498	Y	N	N		
"	"	成達工業有限公司 (Samoa)	本公司 100% 轉投資之子公司	轉投資	1,377,749	354,480	354,480	94,950	-	5	2,755,498	Y	N	N		
"	"	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	轉投資	1,377,749	347,164	196,230	85,455	-	3	2,755,498	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 0910106191 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 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	單日期	帳面金額		持股比例 %	公允價值		備註
					位	面		允	價	
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	\$	<u>16,534</u>	0.68	\$	<u>16,534</u>	
	今鼎光電股份有限公司	"	以成本衡量之金融資產—非流動	2,255,193	\$	-	6.37	\$	-	(註)
	CGK International Co., Ltd.	"	"	1,800,000		<u>56,345</u>	5.00		<u>56,345</u>	
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	\$	-	17.89	\$	-	(註)

註：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，已全數認列減損損失。

谷崧精密工業股份有限公司及其子公司
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 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨額之比率	授信期間	單	價授信期	同因	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 \$ 1,746,092	51	註1	註2	註1	其他應付款 \$ 129,646	32		
"	新勤國際有限公司 (Samoa)	"	加工費 1,691,175	49	註1	註2	註1	其他應付款 104,378	26		
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 1,746,092	100	註1	註2	註1	應收帳款 129,646	100		
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 1,691,175	100	註1	註2	註1	應收帳款 104,378	100		
"	成達工業有限公司 (Samoa)	關聯企業	加工費 134,292	8	120 天	雙方議定	120 天	應付帳款 2,136	34		
成達工業有限公司 (Samoa)	新勤國際有限公司 (Samoa)	關聯企業	加工收入 134,292	84	120 天	雙方議定	120 天	應收帳款 2,136	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 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元／外幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項 係餘	週轉率	逾 金	應收 額	關係人 理方	項 式	應收 後 收 回 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	\$ 104,378 (USD 3,298)	9.24	\$	-	-	-	\$	\$
"	谷崧工業有限公司 (Samoa)	聯屬企業	127,101 (USD 4,016) (註 1)	-	-	-	-	-	-	-
"	Coxon Precise International Limited	"	110,775 (USD 3,500) (註 1)	-	-	-	-	-	-	-
谷崧工業有限公司 (Samoa)	谷崧精密工業股份有限公司	最終母公司	129,646 (USD 4,096)	13.47	-	-	-	-	-	-
谷崧工業 (常熟) 有限公司	谷崧工業有限公司 (Samoa)	聯屬企業	280,060 (RMB 55,000) (註 1)	-	-	-	-	-	-	-
"	常熟華崧精密工業有限公司	"	178,220 (RMB 35,000) (註 1)	-	-	-	-	-	-	-
"	新勤國際有限公司 (Samoa)	"	101,840 (RMB 20,000) (註 1)	-	-	-	-	-	-	-
新崧塑膠 (東莞) 有限公司	東莞呈遠五金製品有限公司	"	101,840 (RMB 20,000) (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
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元／外幣仟元

附表六

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始投	資	金	額	期	末	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
					本	期	末	去	年	底	數	帳	額	本	期	損	益	益	資	損	資	損	益			
					USD	USD	USD	USD	USD	USD	比	面	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	
谷崧精密工業股份有限公司	泰永企業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	薩摩亞	海外投資及貿易業務	\$ 1,044,773	1,044,773	17,569,700	100	1,869,493	1,869,493	100	1,869,493	1,869,493	48,522	48,522	48,522	48,522	48,522	48,522	48,522	48,522	48,522	48,522	48,522	48,522	48,522
	新勤國際有限公司 (Samoa)	薩摩亞	薩摩亞	海外投資及貿易業務	(USD) 31,678	(USD) 31,678	16,932,762	100	1,738,504	1,738,504	100	1,738,504	1,738,504	290,928	290,928	290,928	290,928	290,928	290,928	290,928	290,928	290,928	290,928	290,928	290,928	290,928
	谷崧工業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	薩摩亞	海外投資及貿易業務	(USD) 16,933	(USD) 16,933	27,870,000	100	1,182,286	1,182,286	100	1,182,286	1,182,286	4,891	4,891	4,891	4,891	4,891	4,891	4,891	4,891	4,891	4,891	4,891	4,891	4,891
	成達工業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	薩摩亞	海外投資及貿易業務	(USD) 27,870	(USD) 27,870	35,769,500	100	911,243	911,243	100	911,243	911,243	196,395	196,395	196,395	196,395	196,395	196,395	196,395	196,395	196,395	196,395	196,395	196,395	196,395
	成宜企業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	薩摩亞	海外投資及貿易業務	(USD) 1,098,824	(USD) 1,075,387	34,400,000	80	1,629,470	1,629,470	80	1,629,470	1,629,470	193,178	193,178	193,178	193,178	193,178	193,178	193,178	193,178	193,178	193,178	193,178	193,178	193,178
	翔鈺光電科技股份有限公司	台灣	台灣	光學儀器製造、電子零組件製造	(USD) 39,918	(USD) 39,918	5,100,000	100	47,115	47,115	100	47,115	47,115	291	291	291	291	291	291	291	291	291	291	291	291	291
泰永企業有限公司 (Samoa)	廣泰實業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	薩摩亞	海外投資及貿易業務	(USD) 97,290	(USD) 97,290	3,000,000	100	102,831	102,831	100	102,831	102,831	4,546	4,546	4,546	4,546	4,546	4,546	4,546	4,546	4,546	4,546	4,546	4,546	4,546
成宜企業有限公司 (Samoa)	亨沅企業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	薩摩亞	海外投資及貿易業務	(USD) 3,000	(USD) 3,000	40,000,000	100	3,249	3,249	100	3,249	3,249	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150	150
	Coxon Precise International Limited (BVI)	維京群島	維京群島	海外投資及貿易業務	(USD) 1,213,600	(USD) 1,213,600	3,000,000	100	46,774	46,774	100	46,774	46,774	48,338	48,338	48,338	48,338	48,338	48,338	48,338	48,338	48,338	48,338	48,338	48,338	48,338
翔鈺光電科技股份有限公司	谷崧醫療器材有限公司 (Samoa)	薩摩亞	薩摩亞	海外投資及貿易業務	(USD) 40,000	(USD) 40,000	5,000,000	80	125,176	125,176	80	125,176	125,176	7,637	7,637	7,637	7,637	7,637	7,637	7,637	7,637	7,637	7,637	7,637	7,637	7,637
谷崧工業有限公司 (Samoa)	Six Coxon Precision Phils, Inc.	菲律賓	菲律賓	生產和銷售製品模具	(USD) 91,020	(USD) 91,020	601,000	100	15,576	15,576	100	15,576	15,576	426	426	426	426	426	426	426	426	426	426	426	426	426
					(USD) 159,600	(USD) 159,600	4,050,000	45	113,205	113,205	45	113,205	113,205	31,882	31,882	31,882	31,882	31,882	31,882	31,882	31,882	31,882	31,882	31,882	31,882	31,882
					(USD) 5,000	(USD) 5,000																				
					(USD) 18,021	(USD) 18,021																				
					(USD) 601	(USD) 601																				
					(USD) 121,642	(USD) 121,642																				
					(USD) 4,050	(USD) 4,050																				

註：編入合併財務報告之子公司採用權益法認列之關聯企業損益之份額，投資公司帳列之採用權益法之投資與被投資公司之股權淨值已全數沖銷。

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 12 月 31 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、投資損益及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期投資損益	列報損益	期末投資資產額	截至本期末止匯回投資收益	註
上海泰永企業有限公司(註一)	生產及加工非金屬製品及模具、精密注塑件及相關之半成品及零配	\$ 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)	\$ 25,154 (USD 830)	100	\$ 25,154 (USD 830)	\$ -	\$ 601,983 (USD 19,020)	-	
上海崧仁企業有限公司(註一)	生產、加工非金屬製品及相關之半成品及零配	151,375 (USD 5,000)	"	218,175 (USD 6,647)	-	218,175 (USD 6,647)	218,175 (USD 6,647)	10,516 (USD 347)	100	10,516 (USD 347)	-	85,866 (USD 2,713)	-	
廣泰塑膠製品(上海)有限公司(註二)	生產及加工非金屬製品及模具、精密注塑件及相關之半成品及零配	90,825 (USD 3,000)	"	141,310 (USD 4,303)	-	141,310 (USD 4,303)	141,310 (USD 4,303)	4,485 (USD 148)	100	4,485 (USD 148)	-	95,868 (USD 3,029)	-	
常熟華崧精密工業有限公司(註一及六)	生產、加工及銷售大容光學鏡片	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)	66,340 (USD 2,189)	100	66,340 (USD 2,189)	-	1,006,533 (USD 31,802)	-	
常熟崧研尼塑料製品有限公司(註一及八)	生產、加工及銷售塑膠製件、新製電子元器件及非金屬製品	236,550 (USD 8,000)	"	-	-	-	-	61,642 (USD 2,034)	20	12,335 (USD 407)	-	33,582 (USD 1,061)	-	
新崧塑膠(東莞)有限公司(註五)	生產及銷售非金屬製品及模具、移動通信系統手機元器等	550,844 (HKD 119,630)	"	320,818 (USD 9,870)	-	320,818 (USD 9,870)	320,818 (USD 9,870)	257,419 (USD 8,494)	100	257,419 (USD 8,494)	-	873,793 (USD 27,608)	-	
谷崧工業(常熟)有限公司(註三及四)	生產、加工非金屬製品及模具、精密注塑件及相關之半成品及零配	1,211,000 (USD 40,000)	"	1,189,245 (USD 37,133)	-	1,189,245 (USD 37,133)	1,189,245 (USD 37,133)	134,286 (USD 4,431)	80	107,435 (USD 3,545)	-	1,517,902 (USD 47,959)	-	
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 (RMB 28,000)	"	89,193 (USD 2,785)	-	89,193 (USD 2,785)	89,193 (USD 2,785)	178,714 (USD 5,897)	24	42,883 (USD 1,415)	-	527,500 (USD 16,667)	-	
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)	"	-	-	-	-	14,486 (USD 478)	64	9,274 (USD 306)	-	129,607 (USD 4,095)	-	
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 (RMB 200,000)	註九	-	-	-	-	95,615 (RMB 19,434)	25	34,730 (RMB 7,039)	-	246,224 (RMB 48,355)	-	
東莞銅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)	91 (USD 3)	100	91 (USD 3)	-	-	-	
東莞呈達五金製品有限公司(註八及十一)	生產五金製品、電子製品及模具	145,871 (RMB 30,000)	"	73,595 (USD 2,500)	-	73,595 (USD 2,500)	73,595 (USD 2,500)	267,481 (USD 8,826)	100	267,481 (USD 8,826)	-	434,744 (USD 13,736)	-	

2. 赴大陸地區投資總額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	核准投資金額	審核金額	投資金額	依據經濟部投資審查會規定赴大陸地區投資金額	單位：新台幣仟元／美金仟元
\$ 2,850,343	\$ 4,297,279	\$ -	\$ 67,853	\$ -	(註十二)	
USD 88,456 (註十三)	USD 135,775	USD -	USD 2,270	USD -		

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泰精密工業有限公司及常熟華泰精密工業有限公司。

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)，再轉投資廣泰泰業有限公司 (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 及其子公司 (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 Precision 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 Precision 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、投資東陽陽精機密器 (崑山) 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勁國際有限公司 (Samoa) 投資新崧塑膠 (東莞) 有限公司。

註六：本公司係由第三地區泰永企業有限公司 (Samoa) 轉投資常熟華泰精密工業有限公司 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泰精密工業有限公司。

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 103 年 12 月 31 日止，經核准投資之常熟華泰精密工業有限公司美金 2,000 仟元，東莞呈達五金製品有限公司人民幣 30,000 仟元及東陽精機密器 (崑山) 有限公司尚未撥款置會核備。

註九：係由常熟華泰精密工業有限公司自有資金投資 25% 股權。

註十：本公司係透過期蘇光電科技股份有限公司轉投資期蘇光電科技股份有限公司 (Samoa)，再透過第三地區期蘇光電科技股份有限公司 (Samoa) 轉投資東莞期蘇光電科技股份有限公司。投資資金係以期蘇光電科技股份有限公司自有資金投資。東莞期蘇光電科技有限已於 103 年 12 月清算。

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符合營運總部營運範圍之證明文件，故無須提交投資限額。

註十三：本期期末累計自台灣匯出赴大陸投資金額包括谷崧精密工業股份有限公司投資金額 2,832,352 仟元 (美金 87,856 仟元) 及期蘇光電科技股份有限公司 17,991 仟元 (美金 600 仟元)，計 2,850,343 仟元。

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：

單位：新台幣仟元

關係人	名稱	本公司與關係人之關係	交易類別	金額	交價	交易之比較		票據、帳款、匯票、或擔保之百分比 (%)	未實現 (損) 益
						易付	應收 (付)		
谷崧工業有限公司 (Samoa)	本公司 100% 投資之子公司		委託加工	\$ 1,746,092	註 1	其他應付款	\$ 129,646	33	\$ 4,185
新勁國際有限公司 (Samoa)	本公司 100% 投資之子公司		委託加工	1,691,175	註 1	其他應付款	\$ 104,378	26	2,294

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、保證或擔保品期間	未餘額	提供背書、保證或擔保之書	擔保之項目
泰永企業有限公司 (Samoa)	本公司 100% 轉投資之子公司		背書保證	37,980	債權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。	從事匯率避險交易。
新勁國際有限公司 (Samoa)	本公司 100% 轉投資之子公司		背書保證	37,980	債權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。	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		背書保證	37,980	債權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。	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		背書保證	354,480	債權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。	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		背書保證	196,230	債權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。	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。

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 12 月 31 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	金額	交易條件 (註三)	佔合併總資產之比率 (註四)	或收率
0	谷崧精密工業股份有限公司	谷崧工業有限公司	1	其他應付款	\$ 129,646		註	1	
			1	製一加工費	1,691,175		註	18	
		新勤國際有限公司	1	其他應付款	104,378		註	1	
		泰永企業有限公司	1	製一加工費	1,746,092		註	18	
			1	應收帳款	1,246		註	-	
			1	其他應收款	1,530		註	-	
			1	應付帳款	166		註	-	
			1	銷貨收入	1,958		註	-	
			1	加工收入	257		註	-	
			1	進貨	2,292		註	-	
		上海泰永企業有限公司	1	銷貨收入	2,328		註	-	
			1	應收帳款	295		註	-	
		亨沅企業有限公司	1	其他應收款	2,724		註	-	
			1	應收帳款	1,230		註	-	
			1	應付帳款	8,751		註	-	
			1	其他應付款	177		註	-	
			1	加工收入	54		註	-	
			1	進貨	14,687		註	-	
			1	銷貨收入	6,210		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	交額	易條 (註三)	佔合併總資產之比率 (註四)	
1	谷崧工業有限公司	谷崧醫療器材有限公司 成達工業有限公司 東莞呈達五金有限公司 翔鈦光電科技股份有限公司 谷崧精密工業股份有限公司 新勤國際有限公司 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 成達工業有限公司	1 1 1 1 1 1 1 1 2 2 3 3 3 3 3 3 3	其他應收款	\$ 707	註	-		
				銷貨收入	2,390	註	-		
				進貨	10,377	註	1		
				進貨	2,163	註	-		
				銷貨收入	27	註	-		
				應收帳款	28	註	-		
				應付帳款	1,132	註	-		
				存入保證金	33	註	-		
				租金收入	132	註	-		
				應收帳款	129,646	註	1		
				加工收入	1,691,175	註	18		
				其他應付款	126,600	註	1		
				應付設備款	501	註	-		
				利息費用	1,275	註	-		
				利息費用	1,494	註	-		
				其他應付款	268	註	-		
				應付設備款	19	註	-		
其他應付款	284,350	註	2						
應付設備款	236	註	-						
利息費用	12,435	註	-						
其他應付款	675	註	-						

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形	
				科目	金額	交(註三)	易(註四)	佔合併總資產之比率	或收率
2	新勤國際有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	2	應收帳款	\$ 104,378	註	1		
		谷崧工業有限公司	2	加工收入	1,746,092	註	18		
		新崧塑膠(東莞)有限公司	3	其他應收款	127,101	註	1		
		泰永企業有限公司	3	利息收入	1,275	註	-		
			1	其他應收款	5,884	註	-		
			3	其他應收款	151	註	-		
			3	應付帳款	772	註	-		
			3	製一加工費	681	註	-		
			3	製一運費	59	註	-		
		上海泰永企業有限公司	3	應付帳款	171	註	-		
		廣泰塑膠製品(上海)有限公司	3	應付帳款	15	註	-		
		COXON PRECISE INTERNATIONAL LIMITED	3	其他應收款	110,775	註	1		
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	利息收入	819	註	-		
			3	其他應收款	8,978	註	-		
			3	應付帳款	3,198	註	-		
			3	其他應收款	103,400	註	1		
			3	製一加工費	3,408	註	-		
			3	利息費用	1,091	註	-		
			3	應付帳款	2,136	註	-		
		成達工業有限公司	3	製一加工費	134,292	註	1		

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		交易條件 (註三)	情形 佔合併總資產之比率 (註四)
				科目	金額	金額	交(註)		
3	新崧塑膠(東莞)有限公司	谷崧工業有限公司 新勤國際有限公司 東莞呈達五金有限公司	3 2 3 3 3 3	利息收入 其他應收款 其他應收款 其他應付款 製一加工費 利息收入 其他收入	\$ 1,494 5,884 103,400 1,011 1,076 1,432 14,252		註 註 註 註 註 註 註	- - 1 - - - -	
4	泰永企業有限公司	歌崧光學精密工業有限公司 (註五) 谷崧精密工業股份有限公司 新勤國際有限公司	2 2 2 2 2 3 3 3 3 3 1 1 1 3 3	應收帳款 應付帳款 其他應付款 勞務收入 勞務成本 應收帳款 其他應收款 其他應付款 勞務收入 其他收入 應付帳款 勞務成本 製一加工費 其他應收款 應付帳款	166 1,246 1,530 2,292 2,215 710 62 151 681 59 113 67 3,913 159 21		註 註 註 註 註 註 註 註 註 註 註 註 註 註 註 註	- - - - - - - - - - - - - - - -	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人 名稱	交易對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		來情		形
				科目	金額	金額	交易條件 (註三)	佔合併總資產之比率 (註四)		
4	泰永企業有限公司	亨沅企業有限公司	3	其他應付款	\$ 165		註	-		
5	上海泰永企業有限公司	谷崧精密工業股份有限公司 谷崧工業有限公司 新勤國際有限公司 泰永企業有限公司 上海崧仁企業有限公司 廣泰膠製品(上海)有限公司 公司 谷崧工業(常熟)有限公司	3	勞務成本	386		註	-		
			3	其他收入	152		註	-		
			3	利息費用	88		註	-		
			2	應付帳款	295		註	-		
			2	進貨	2,328		註	-		
			3	其他應收款	268		註	-		
			3	應收出售設備款	19		註	-		
			3	應收出售設備款	171		註	-		
			2	銷貨收入	3,980		註	-		
			2	應收帳款	113		註	-		
			3	其他應收款	33,790		註	-		
			3	應收出售設備款	3		註	-		
			3	其他應付款	21		註	-		
			3	租金收入	14,443		註	-		
3	其他應收款	1		註	-					
3	其他應付款	10,981								
3	利息費用	524		註	-					
3	應收出售設備款	499		註	-					
3	應付帳款	1,955		註	-					
3	其他應付款	46,530		註	-					
3	應付設備款	895		註	-					
3	進貨	1,391		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)	件(註三)	佔合併總資產之比率 (註四)	或 收率
5	上海泰永企業有限公司	谷崧工業(常熟)有限公司	3	製一加工費	\$ 275	註	-		
				製一治具費	86	註	-		
				營一工資	160	註	-		
				利息費用	5,709	註	-		
				租金收入	5,279	註	-		
				其他應收款	443	註	-		
				其他收入	438	註	-		
				其他應收款	21	註	-		
				應收出售設備款	3	註	-		
				其他應付款	33,790	註	-		
				租金支出	14,443	註	-		
				應收帳款	8,231	註	-		
				應收出售設備款	253	註	-		
6	上海崧仁企業有限公司	谷崧工業(常熟)有限公司	3	應付帳款	438	註	-		
				銷貨收入	5,390	註	-		
				進貨	364	註	-		
				製一加工費	20	註	-		
				製一治具費	78	註	-		
				其他應收款	501	註	-		
				銷貨收入	14	註	-		
				其他收入	4,799	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 交 (註三)	情形 佔合併總資產之比率 (註四)
				科目	金額	金額	條件		
7	廣泰塑膠製品(上海) 有限公司	新勤國際有限公司 上海泰永企業有限公司	3	其他應收款	\$ 15		註	-	
			3	其他應收款	10,981		註	-	
			3	其他應付款	1		註	-	
			3	利息收入	524		註	-	
8	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	7,269		註	-	
			3	其他應付款	180,950		註	1	
			3	租金收入	34,313		註	-	
			3	利息費用	9,838		註	-	
9	Coxon Precise International Limited	新勤國際有限公司	3	其他應付款	110,775		註	1	
			3	利息費用	819		註	-	
10	亨沅企業有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	2	應收帳款	8,751		註	-	
			2	其他應收款	177		註	-	
			2	應付帳款	1,230		註	-	
			2	其他應付款	2,724		註	-	
			2	勞務收入	14,687		註	-	
			2	勞務成本	6,264		註	-	
			3	應收帳款	21		註	-	
			3	其他應收款	165		註	-	
			3	其他應付款	159		註	-	
			3	勞務收入	21		註	-	
			3	勞務成本	152		註	-	
			3	利息收入	88		註	-	
			3	其他收入	365		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	金額	交易條件 (註三)	佔合併總資產之比率 (註四)	或營業收 率
10	亨沅企業有限公司	谷崧工業(常熟)有限公司	1	應收帳款	\$ 8,504		註	-	
11	谷崧工業(常熟)有限公司	谷崧工業有限公司	1	銷貨收入	8,365		註	-	
			3	其他應收款	284,350		註	2	
			3	應收出售設備款	236		註	-	
			3	利息收入	12,435		註	-	
			3	應收帳款	3,198		註	-	
			3	其他應收款	103,400		註	1	
			3	應付設備款	8,978		註	-	
			3	銷貨收入	3,408		註	-	
			3	利息收入	1,091		註	-	
			3	應收帳款	501		註	-	
			3	其他應收款	46,530		註	1	
			3	應收出售設備款	2,349		註	-	
			3	應付設備款	499		註	-	
			3	銷貨收入	1,752		註	-	
3	利息收入	5,709		註	-				
	上海崧仁企業有限公司		3	其他收入	160		註	-	
			3	應收帳款	438		註	-	
			3	其他應付款	8,231		註	-	
			3	應付設備款	253		註	-	
			3	銷貨收入	462		註	-	
			3	製一加工費	5,390		註	-	
			3	其他應收款	180,950		註	1	
			3	其他應付款	7,269		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		來情	
				科目	金額	交(註三)	易(註三)	估合併總資產之比率 (註四)	或收率
11	谷崧工業(常熟)有限公司	常熟華崧精密工業有限公司	3	租金支出	34,313	註		-	
		亨沅企業有限公司	3	利息收入	9,838	註		-	
		谷崧醫療器材(上海)有限公司	2	應付帳款	8,504	註		-	
			2	進貨	8,365	註		-	
			3	應收出售設備款	2	註		-	
12	谷崧醫療器材有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	2	其他應付款	707	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	其他應付款	443	註		-	
			3	租金支出	5,279	註		-	
			3	製一加工費	325	註		-	
			3	製造費用	83	註		-	
			3	營業費用	9	註		-	
			3	管理費用	20	註		-	
		上海崧仁企業有限公司	3	其他應付款	501	註		-	
			3	製一加工費	14	註		-	
			3	製造費用	4,268	註		-	
			3	營業費用	240	註		-	
			3	管理費用	291	註		-	
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	其他應付款	2	註		-	
14	成達工業有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	2	銷貨收入	10,377	註		-	
		谷崧工業有限公司	2	進貨	2,390	註		-	
			3	其他應收款	675	註		-	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		交易條件 (註三)	情形 佔合併總資產之比率 (註四)
				科目	金額	金額	交(註)		
14	成達工業有限公司	新勤國際有限公司	3	應收帳款	\$ 2,136		註	-	
15	東莞呈達五金有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	3	銷貨收入	133,537		註	1	
			3	其他收入	755		註	-	
			2	應收帳款	1,132		註	-	
			2	應付帳款	28		註	-	
			2	銷貨收入	2,163		註	-	
			2	進貨	27		註	-	
			3	應收帳款	1,011		註	-	
16	翔鈦光電科技股份有限公司	新崧塑膠(東莞)有限公司	3	其他應付款	103,400		註	1	
			3	銷貨收入	1,076		註	-	
			3	利息費用	1,432		註	-	
			2	存出保證金	33		註	-	
17	歌崧光學精密工業有限公司(註五)	新崧塑膠(東莞)有限公司	2	租金支出	132		註	-	
			3	管理費用	14,252		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 年度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。

谷崧精密工業股份有限公司

「關係企業合併財務報表」

民國103年度

壹、關係企業合併財務報表

- 一、關係企業合併資產負債表：請參閱谷崧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表第5頁
- 二、關係企業合併損益表：請參閱谷崧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表第6~7頁

貳、關係企業合併財務報表附註

- 一、從屬公司明細：請參閱谷崧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註四(四)2
- 二、列入本期關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形：

本	期	增	加	備	註
歌崧光學科技有限公司				本期減少	
PT. COXON Industrial				"	
東莞翔健光電科技有限公司				"	
Siix Coxon Precision Phils., Inc.				本期增加	

- 三、未列入本期關係企業合併財務報表之從屬公司：無
- 四、從屬公司會計年度與控制公司不同之調整及處理方式：無。
- 五、從屬公司會計政策與控制公司不同之調整及處理方式：無。
- 六、國外從屬公司營業之特殊風險：無。
- 七、各關係企業盈餘分配受法令或契約限制：無。
- 八、合併貸項攤銷之方法及期限：無。
- 九、分別揭露事項：
 - (一) 母子公司間業務關係及重要交易往來事項：請參閱谷崧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附表八。
 - (二) 資金融通：請參閱谷崧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附表一。
 - (三) 衍生性金融商品：請參閱谷崧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註七及十九。
 - (四) 重大或有事項：請參閱谷崧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註三六。

(五) 持有票券及有價證券：請參閱谷崧精密工業股份有限公司及子公司合併財務報表附表三。

十、其他：無。