

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104及103年第2季

地址：桃園市中壢區中正路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	-
六、合併權益變動表	6	-
七、合併現金流量表	7~8	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~21	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	21~59	六~三四
(七) 關係人交易	59~61	三五
(八) 質押之資產	61	三六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	62~64	三七
(十) 重大之災害損失		-
(十一) 重大之期後事項		-
(十二) 其 他	65~67	三八
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	67	三九
2. 轉投資事業相關資訊	67	三九
3. 大陸投資資訊	67~68	三九
(十四) 部門資訊	68~69	四十

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 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

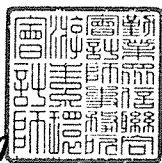
如合併財務報表附註十三所述，民國 104 年及 103 年 6 月 30 日本合併公司採用權益法之投資餘額中分別計 922,340 仟元及 449,573 仟元及採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別計損失 3,431 仟元及利益 34,011 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註三九，所揭露與前述被投資公司有關之資訊，亦未經會計師核閱。

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 104 及 103 年第 2 季合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則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。

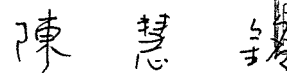
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 游 素 環



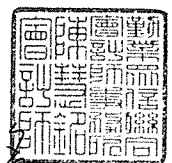
財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號



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 104 年 8 月 10 日

民國 104 年 6 月 30 日及 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

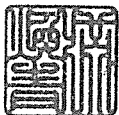
單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年6月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金(附註四、六、三十及三四)	\$ 3,485,701	26		\$ 1,622,331	13		\$ 1,692,166	16	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及三四)	-	-		-	-		116	-	
1125	備供出售金融資產—流動(附註四、八及三四)	13,357	-		16,534	-		22,122	-	
1150	應收票據(附註四、十及三四)	2,694	-		7,438	-		5,817	-	
1170	應收帳款(附註四、十、三十及三四)	2,544,333	19		3,344,451	27		2,251,492	21	
1181	應收帳款—關係人(附註四、十、三四及三五)	24,862	-		10,367	-		1,123	-	
1200	其他應收款(附註三十及三四)	2,773	-		21,006	-		22,551	-	
1210	其他應收款—關係人(附註三四及三五)	43,281	1		88,352	1		58,973	1	
130X	存貨(附註四、十一及三十)	907,757	7		914,471	7		659,021	6	
1410	預付款項(附註三十)	162,958	1		111,657	1		131,803	1	
1476	其他金融資產—流動(附註四、十七、三四及三六)	217,713	2		239,628	2		311,140	3	
1479	其他流動資產	14,504	-		13,005	-		42,606	-	
11XX	流動資產總計	7,419,933	56		6,389,240	51		5,198,930	48	
	<b>非流動資產</b>									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四、九及三四)	56,345	-		56,345	-		56,345	1	
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)	922,340	7		924,399	7		697,688	6	
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四、三十及三六)	4,442,605	33		4,711,297	37		4,588,814	42	
1780	無形資產(附註四及十五)	63,968	1		51,988	-		47,181	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四、二七及三十)	82,165	1		80,661	1		94,694	1	
1915	預付設備款(附註三十及三七)	291,781	2		339,486	3		83,176	1	
1985	長期預付租金(附註十六及三六)	63,115	-		65,788	1		62,781	1	
1990	其他非流動資產—其他(附註四、十及十八)	10,540	-		10,834	-		11,246	-	
15XX	非流動資產總計	5,932,859	44		6,240,798	49		5,641,925	52	
1XXX	資 產 總 計	\$ 13,352,792	100		\$ 12,630,038	100		\$ 10,840,855	100	
	<b>負債及權益</b>									
	<b>流動負債</b>									
2100	短期借款(附註十九及三四)	\$ 254,300	2		\$ -	-		\$ -	-	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、七、二十及三四)	9,003	-		335	-		1,552	-	
2151	應付票據(附註二一及三四)	1,182	-		1,424	-		904	-	
2170	應付帳款(附註二一及三四)	954,076	7		1,016,046	8		896,368	8	
2181	應付帳款—關係人(附註二一、三四及三五)	15,933	-		10,604	-		3,436	-	
2213	應付設備款(附註二二、三十及三四)	72,170	1		120,068	1		114,513	1	
2216	應付股利(附註三一及三四)	517,450	4		-	-		379,182	4	
2219	其他應付款—其他(附註二二、三十及三四)	907,526	7		1,159,859	9		824,792	8	
2220	其他應付款—關係人(附註二二、三四及三五)	7,071	-		5,955	-		30,934	-	
2230	本期所得稅負債(附註四及二七)	142,194	1		67,988	1		25,051	-	
2250	負債準備—流動(附註四及二三)	18,195	-		20,386	-		16,236	-	
2320	一年內到期長期借款及應付公司債(附註十九、二十及三四)	828,307	6		640,863	5		237,500	2	
2399	其他流動負債(附註二二及三十)	50,115	-		64,633	1		80,238	1	
21XX	流動負債總計	3,777,522	28		3,108,161	25		2,610,706	24	
	<b>非流動負債</b>									
2530	應付公司債(附註四、二十及三四)	722,603	5		283,297	2		280,178	3	
2540	長期借款(附註十九及三四)	910,417	7		1,277,041	10		1,334,128	12	
2570	遞延所得稅負債(附註四、二七及三十)	474,922	4		515,189	4		273,786	3	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二四)	18,728	-		18,767	-		21,371	-	
2670	其他非流動負債—其他(附註二二及三四)	98,913	1		100,178	1		8,265	-	
25XX	非流動負債總計	2,225,583	17		2,194,472	17		1,917,728	18	
2XXX	負債總計	6,003,105	45		5,302,633	42		4,528,434	42	
	<b>歸屬於本公司業主之權益(附註四、二五及二七)</b>									
	<b>股本</b>									
3110	普通股	1,242,273	9		1,192,244	10		1,189,734	11	
3140	預收股本	3,654	-		-	-		-	-	
3100	股本總計	1,245,927	9		1,192,244	10		1,189,734	11	
3200	<b>資本公積</b>	2,918,942	22		2,649,344	21		2,641,840	24	
	<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	605,355	5		533,475	4		533,475	5	
3320	特別盈餘公積	-	-		173,553	2		173,553	2	
3350	未分配盈餘	1,737,871	13		1,797,488	14		1,192,604	11	
3300	保留盈餘總計	2,343,226	18		2,504,516	20		1,899,632	18	
3400	其他權益	388,627	3		542,642	4		190,128	2	
31XX	本公司業主權益總計	6,896,722	52		6,888,746	55		5,921,334	55	
36XX	非控制權益	452,965	3		438,659	3		391,087	3	
3XXX	權益總計	7,349,687	55		7,327,405	58		6,312,421	58	
	<b>負債與權益總計</b>	\$ 13,352,792	100		\$ 12,630,038	100		\$ 10,840,855	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業信託聯合會計師事務所民國 104 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：洪洪青



經理人：張文祠



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 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

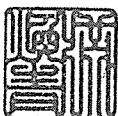
單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入(附註四及三五)								
4110	\$ 2,393,182	101	\$ 2,173,232	102	\$ 5,000,711	102	\$ 3,823,571	103
4170	( 20,677)	( 1)	( 32,897)	( 1)	( 70,986)	( 2)	( 65,705)	( 2)
4190	( 6,398)	-	( 12,038)	( 1)	( 21,310)	-	( 36,204)	( 1)
4000	2,366,107	100	2,128,297	100	4,908,415	100	3,721,662	100
營業成本(附註十一、二六及三四)								
5000	( 1,918,814)	( 81)	( 1,771,072)	( 83)	( 3,954,104)	( 80)	( 3,250,284)	( 87)
5900	447,293	19	357,225	17	954,311	20	471,378	13
營業費用(附註十、二六及三五)								
6100	( 52,982)	( 2)	( 49,053)	( 2)	( 115,822)	( 3)	( 98,586)	( 3)
6200	( 132,876)	( 6)	( 130,851)	( 6)	( 253,515)	( 5)	( 242,913)	( 7)
6300	( 6,099)	-	( 7,189)	( 1)	( 14,915)	-	( 15,983)	-
6000	( 191,957)	( 8)	( 187,093)	( 9)	( 384,252)	( 8)	( 357,482)	( 10)
6510	2,870	-	646	-	8,949	-	10,513	-
6900	258,206	11	170,778	8	579,008	12	124,409	3
營業外收入及支出(附註四、十三、十九、二十、二六及三十)								
7010	1,751	-	3,345	-	2,892	-	6,032	-
7020	4,356	-	( 11,328)	( 1)	24,047	-	37,794	1
7050	( 7,321)	-	( 8,367)	-	( 17,045)	-	( 17,070)	-
7060	14,989	-	21,810	1	( 3,431)	-	34,011	1
7000	13,775	-	5,460	-	6,463	-	60,767	2
7900	271,981	11	176,238	8	585,471	12	185,176	5
7950	( 120,016)	( 5)	( 63,677)	( 3)	( 199,657)	( 4)	( 69,829)	( 2)
8200	151,965	6	112,561	5	385,814	8	115,347	3
其他綜合損益(淨額)(附註四、二五、二七及三四)								
8360	後續可能重分類至損益之項目							
8361	( 85,375)	( 4)	( 149,734)	( 7)	( 192,464)	( 4)	( 28,634)	( 1)
8362	( 2,996)	-	( 961)	-	( 3,177)	-	( 4,575)	-
8399	13,820	1	23,030	1	30,895	-	4,107	-
8300	( 74,551)	( 3)	( 127,665)	( 6)	( 164,746)	( 4)	( 29,102)	( 1)
8500	\$ 77,414	3	(\$ 15,104)	( 1)	\$ 221,068	4	\$ 86,245	2
淨利(損)歸屬於：								
8610	\$ 138,764	6	\$ 114,063	5	\$ 360,777	7	\$ 116,156	3
8620	13,201	-	( 1,502)	-	25,037	1	( 809)	-
8600	\$ 151,965	6	\$ 112,561	5	\$ 385,814	8	\$ 115,347	3
綜合損益總額歸屬於：								
8710	\$ 68,296	3	\$ 654	-	\$ 206,762	4	\$ 91,526	2
8720	9,118	-	( 15,758)	( 1)	14,306	-	( 5,281)	-
8700	\$ 77,414	3	(\$ 15,104)	( 1)	\$ 221,068	4	\$ 86,245	2
每股盈餘(附註二八)								
來自繼續營業單位								
9710	\$ 1.13		\$ 0.96		\$ 2.98		\$ 0.98	
9810	\$ 1.03		\$ 0.92		\$ 2.71		\$ 0.95	

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 104 年 8 月 10 日核閱報告)

董事長：洪煥青

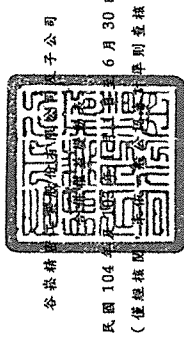


經理人：張文桐



會計主管：許嘉宏





單位：新台幣仟元

於本公司之權益

代碼	103年1月1日餘額	103年1月1日至6月30日淨利	103年1月1日至6月30日其他綜合損益	104年1月1日至6月30日淨利	104年1月1日至6月30日其他綜合損益	104年6月30日餘額	非控制權益	總計	權益總額
A1	118,484	489	489	489	489	119,224	635,282	6,189,478	6,824,760
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	(379,182)
D1	-	-	-	-	-	-	809	116,156	115,347
D3	-	-	-	-	-	-	(4,472)	(24,630)	(29,102)
D5	-	-	-	-	-	-	5,281	91,526	86,245
N1	-	-	-	-	-	-	-	19,512	19,512
O1	-	-	-	-	-	-	(239,914)	(239,914)	(239,914)
Z1	118,923	489	489	489	489	119,224	391,087	5,921,334	6,312,421
A1	119,224	489	489	489	489	119,224	438,659	6,888,746	7,327,405
B1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	-	-	(517,450)	(517,450)
C5	-	-	-	-	-	-	-	63,520	63,520
D1	-	-	-	-	-	-	25,037	360,777	385,814
D3	-	-	-	-	-	-	(10,731)	(154,015)	(164,746)
D5	-	-	-	-	-	-	14,306	206,762	221,068
E9	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I1	4,955	489	489	489	489	5,921	-	257,566	257,566
M7	-	-	-	-	-	-	-	(4,617)	(4,617)
N1	-	-	-	-	-	-	-	2,195	2,195
O1	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	124,227	489	489	489	489	124,227	452,985	6,896,722	7,349,687

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國 104 年 8 月 10 日核閱報告)



會計主管：許嘉宏



經理人：張文桐



董事長：洪煥青

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 585,471	\$ 185,176
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	391,839	403,640
A20200	攤銷費用	8,520	6,218
A22900	預付租賃款攤銷	1,095	1,059
A20300	呆帳迴轉利益	( 3,890)	( 5,235)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	( 255)	( 3,896)
A20900	利息費用	17,045	17,070
A21200	利息收入	( 2,892)	( 6,032)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資損失(利益)之份額	3,431	( 34,011)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 利益	( 2,561)	( 2,022)
A29900	處分子公司損失	-	5,678
A23100	處分投資利益	-	( 8,674)
A23700	存貨(回升利益)跌價及呆滯損 失	( 46,370)	30,820
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	( 5,444)	1,020
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	-	( 1,867)
A31130	應收票據	4,792	( 3,153)
A31150	應收帳款	794,234	106,106
A31180	其他應收款	63,304	( 55,904)
A31200	存 貨	55,440	( 103,361)
A31230	預付款項	( 51,301)	( 67,752)
A31240	其他流動資產	( 1,499)	( 19,008)
A32130	應付票據	( 242)	( 731)
A32150	應付帳款	( 55,785)	( 716)
A32180	其他應付款項	( 256,142)	( 22,306)
A32200	負債準備	( 2,191)	( 2,228)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
A32230	其他流動負債	(\$ 14,518)	\$ 24,744
A32240	應計退休金負債	( 39)	97
A33000	營運產生之現金流入	1,482,042	444,732
A33100	收取之利息	2,892	6,032
A33300	支付之利息	( 15,790)	( 14,085)
A33500	支付之所得稅	( 134,916)	( 51,507)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,334,228</u>	<u>385,172</u>
投資活動之現金流量			
B00400	處分備供出售金融資產	-	10,677
B01800	取得採用權益法之投資	( 28,485)	( 60,922)
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	( 204,795)	( 257,519)
B02800	處分不動產、廠房及設備	10,755	69,318
B03700	存出保證金減少(增加)	294	( 3,147)
B04500	購置無形資產	( 21,657)	( 23,722)
B06500	其他金融資產減少(增加)	21,915	( 105,533)
B07100	預付設備款增加	( 40,099)	( 58,371)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 262,072)</u>	<u>( 614,784)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加(減少)	254,300	( 149,025)
C01200	發行公司債	800,000	-
C01600	舉借長期借款	100,000	191,667
C01700	償還長期借款	( 306,195)	( 129,343)
C03000	存入保證金(減少)增加	( 1,260)	678
C04800	員工執行認股權	2,195	19,512
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>849,040</u>	<u>( 66,511)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 57,826)	( 26,192)
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	1,863,370	( 322,315)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,622,331</u>	<u>2,014,481</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,485,701</u>	<u>\$ 1,692,166</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104年8月10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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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 8 月 10 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) 首次適用修正後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。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 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。

2. 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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。相關揭露參閱附註三四。

3. 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。

合併公司於 104 年適用上述修正規定，不重分類至損益之項目係確定福利計劃再衡量數。後續可能重分類至損益之項目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）暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利計劃再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

4. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定「淨利息」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。

(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。

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
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. IFRIC 21「公課」

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

#### 4. 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。

#### 5. 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 之修正係釐清本合併公司應同時依 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。

#### 6. 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。

#### 7. 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。

8. 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。

9. 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。



#### 10. 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，該修正闡明合併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 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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表五及附表七。

##### (三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 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。除下列項目外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益：

- (1) 為供未來生產使用之在建資產相關外幣借款，其產生之兌換差額若屬於外幣借款利息成本之調整，係納入該等資產成本；

(2) 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額；  
及

(3) 應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列於其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

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，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、合資或分公司）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，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

## 2. 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。

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損益。

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—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數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。

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回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處

分價款與停止採用權益法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。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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。

### 3. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

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。

指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，僅於相關金融負債除列時重分類至保留盈餘。該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若將歸因於信用風險之公允價值變動認列於其他綜合損益中將引發或加劇會計配比不當，則該負債之整體公允價值變動全數列報於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三四。

### 4. 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫

資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

#### 5. 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。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司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。

#### 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參閱 103 年度合併財務報告。

#### 六、現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 4,393	\$ 3,027	\$ 2,633
銀行支票及活期存款	3,362,904	1,484,856	1,598,803
約當現金(原始到期日在3個月以內)			
銀行定期存款	31,000	134,448	90,730
銀行承兌匯票(到期日為7月及9月)	87,404	-	-
	<u>\$ 3,485,701</u>	<u>\$ 1,622,331</u>	<u>\$ 1,692,166</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>持有供交易之金融資產－</u>			
<u>流動</u>			
－遠期外匯合約	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>      116</u>
<u>持有供交易之金融負債－</u>			
<u>流動</u>			
－轉換選擇權	\$ <u>      9,003</u>	\$ <u>      335</u>	\$ <u>      1,552</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：

104年6月30日：無。

103年12月31日：無。

103年6月30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	7月			JPY35,000/USD341

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。

發行可轉換公司債之轉換選擇權衍生工具，參閱附註二十。

八、備供出售金融資產－流動

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>國內投資</u>			
上市（櫃）股票	\$ <u>  13,357</u>	\$ <u>  16,534</u>	\$ <u>  22,122</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>國外未上市（櫃）普通股</u>	\$ <u>  56,345</u>	\$ <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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 2,721	\$ 7,513	\$ 5,876
減：備抵呆帳	( <u>27</u> )	( <u>75</u> )	( <u>59</u> )
	<u>\$ 2,694</u>	<u>\$ 7,438</u>	<u>\$ 5,817</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款－非關係人	\$ 2,552,266	\$ 3,364,125	\$ 2,259,968
應收帳款－關係人	24,862	10,367	1,123
減：備抵呆帳	( <u>7,933</u> )	( <u>19,674</u> )	( <u>8,476</u> )
	<u>\$ 2,569,195</u>	<u>\$ 3,354,818</u>	<u>\$ 2,252,615</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 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 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	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
	A	\$ 246,414	\$ 230,367	\$ 302,291
	B	註	註	123,389
	C	242,380	177,966	121,231
	H	180,412	註	208,598
	L	164,078	328,747	註
	M	228,356	451,759	註

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。

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。

應收帳款之帳齡如下（以逾期天數為基準）：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
未逾期	\$ 2,487,739	\$ 3,248,476	\$ 2,151,511
逾期 1 天~30 天	69,971	73,832	91,514
逾期 31 天~60 天	82	37,735	4,599
逾期 61 天~90 天	15,269	1,792	7,562
逾期 91 天~180 天	582	2,574	3,670
逾期 181 天以上	<u>3,485</u>	<u>10,083</u>	<u>2,235</u>
合 計	<u>\$ 2,577,128</u>	<u>\$ 3,374,492</u>	<u>\$ 2,261,091</u>

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
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 15	\$ 15
加：本期提列減損損失／ 呆帳費用	-	44	44
外幣換算差額	-	-	-
103 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 59</u>
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 75	\$ 75
減：本期迴轉減損損失／ 呆帳費用	-	( 48)	( 48)
外幣換算差額	-	-	-
104 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 27</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
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 13,106	\$ 13,106
減：本期迴轉減損損失／ 呆帳費用	-	( 4,611)	( 4,611)
外幣換算差額	-	( 19)	( 19)
103 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,476</u>	<u>\$ 8,476</u>
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,824	\$ 17,850	\$ 19,674
減：本期迴轉減損損失／ 呆帳費用	-	( 11,668)	( 11,668)
重分類	( 1,824)	1,824	-
外幣換算差額	-	( 73)	( 73)
104 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,933</u>	<u>\$ 7,933</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
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	-	( 668)	( 668)
外幣換算差額	-	( 92)	( 92)
103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,928</u>	<u>\$ 11,928</u>
104年1月1日餘額	\$ 8,667	\$ 3,985	\$ 12,652
加：本期提列減損損失／ 呆帳費用	-	7,826	7,826
外幣換算差額	-	( 101)	( 101)
104年6月30日餘額	<u>\$ 8,667</u>	<u>\$ 11,710</u>	<u>\$ 20,377</u>

#### 十一、存 貨

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
原 料	\$ 141,443	\$ 137,606	\$ 125,153
物 料	56,407	50,966	51,927
在製品（含模具）	223,954	292,461	229,921
半 成 品	95,409	88,099	73,911
製 成 品	390,544	345,339	178,109
	<u>\$ 907,757</u>	<u>\$ 914,471</u>	<u>\$ 659,021</u>

104年及103年4月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益49,450仟元及22,812仟元，104年及103年1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益46,370仟元及存貨跌價損失30,820仟元。

104年6月30日暨103年12月31日及6月30日，備抵存貨跌價損失分別為204,883仟元、253,609仟元及221,954仟元。

## 十二、子公司

### (一) 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		
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6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
谷崧工業公司 (Samoa)	東莞辰崧塑膠有限公司(以下 簡稱東莞辰崧公司)	生產和銷售金屬及非金屬製 品、模具、移動通信系統手 機元件等	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
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	註1	註1
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	100
谷崧公司	翔鈦光電科技股份有限公司 (以下簡稱翔鈦光電公司)	光學儀器製造及電子零組件 製造	100	100	100
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	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 年第 2 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。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

### 十三、採用權益法之投資

#### 投資關聯企業

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具重大性之關聯企業			
東陽精密機器(昆山)有限公司	\$ 552,362	\$ 527,500	\$ 364,829
常熟寶研尼塑料製品有限公司	52,557	33,582	27,754
Siix Coxon Precision Phils., Inc.	92,436	113,205	56,990
歌崧光學精密有限公司	224,985	250,112	248,115
	<u>\$ 922,340</u>	<u>\$ 924,399</u>	<u>\$ 697,688</u>

具重大性之關聯企業如下：

公 司 名 稱	所 持 股 權 百 分 比		
	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
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	25%	20%	20%
Siix Coxon Precision Phils., Inc.	45%	45%	45%
歌崧光學精密有限公司	25%	25%	25%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表五「被投資資訊、所在地區...等相關資訊」及附表七「大陸投資資訊」。

合併公司於 104 年 3 月參與常熟寶研尼塑料製品有限公司之現金增資並增加投資金額，導致持股比例由 20% 上升至 25%。

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。

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，尚不致產生重大影響。

#### 十四、不動產、廠房及設備

	土	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
<b>103 年</b>									
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	-	1,649	58,706	3,987	1,532	8,439	1,450	112,611	188,374
處分	-	( 615)	( 246,980)	( 5,323)	( 4,784)	-	( 2,059)	-	( 259,761)
重分類	-	380	( 2,968)	-	1,564	10,150	8,531	18,866	36,523
處分子公司影響數	-	-	( 211,564)	( 1,847)	( 2,290)	-	( 53,594)	( 269,295)	( 269,295)
淨兌換差額	-	( 11,716)	( 5,565)	( 259)	( 82)	( 172)	( 630)	( 1,750)	( 20,174)
103 年 6 月 30 日餘額	\$ 79,244	\$ 1,987,599	\$ 6,601,412	\$ 62,936	\$ 159,451	\$ 959,119	\$ 302,408	\$ 80,768	\$ 10,232,937
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
折舊費用	-	46,432	299,918	2,945	8,373	32,695	13,277	-	403,640
處分	-	-	( 182,423)	( 4,688)	( 4,053)	-	( 1,301)	-	( 192,465)
重分類	-	-	-	-	-	-	354	-	354
處分子公司影響數	-	-	( 34,787)	( 727)	( 529)	-	-	-	( 36,043)
淨兌換差額	-	( 3,317)	( 8,488)	( 211)	( 179)	( 1,124)	( 699)	-	( 14,018)
103 年 6 月 30 日餘額	\$ 18,812	\$ 596,390	\$ 4,307,781	\$ 42,818	\$ 110,084	\$ 343,806	\$ 224,432	\$ -	\$ 5,644,123
103 年 6 月 30 日淨額	\$ 60,432	\$ 1,391,209	\$ 2,293,631	\$ 20,118	\$ 49,367	\$ 615,313	\$ 77,976	\$ 80,768	\$ 4,588,814
<b>104 年</b>									
成本									
104 年 1 月 1 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
增添	-	1,774	117,292	2,244	5,822	9,434	15,418	4,908	156,892
處分	-	-	( 124,422)	( 2,124)	( 599)	-	( 149)	-	( 127,294)
重分類	-	-	( 1,201,523)	( 3,620)	( 51,024)	( 355,050)	( 56,128)	( 3,743)	( 1,671,088)
淨兌換差額	-	( 48,690)	( 157,251)	( 400)	( 3,335)	( 23,209)	( 8,340)	( 118)	( 241,343)
104 年 6 月 30 日餘額	\$ 79,244	\$ 2,064,881	\$ 5,539,032	\$ 62,132	\$ 129,641	\$ 726,569	\$ 354,203	\$ 5,594	\$ 8,961,296
累計折舊及減損									
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,812	\$ 680,197	\$ 4,618,059	\$ 46,049	\$ 120,431	\$ 397,025	\$ 252,259	\$ -	\$ 6,132,832
折舊費用	-	47,472	281,081	2,677	8,077	33,013	19,519	-	391,839
處分	-	-	( 117,136)	( 1,326)	( 490)	-	( 148)	-	( 119,100)
重分類	-	-	( 1,600,212)	( 929)	( 29,313)	( 83,818)	( 44,620)	-	( 1,758,892)
淨兌換差額	-	( 15,473)	( 95,876)	( 795)	( 2,153)	( 8,840)	( 4,851)	-	( 127,988)
104 年 6 月 30 日淨額	\$ 18,812	\$ 712,196	\$ 3,085,916	\$ 45,676	\$ 96,552	\$ 337,380	\$ 222,159	\$ -	\$ 4,518,691
104 年 1 月 1 日淨額	\$ 60,432	\$ 1,431,600	\$ 2,286,877	\$ 19,983	\$ 58,346	\$ 698,369	\$ 151,143	\$ 4,547	\$ 4,711,297
104 年 6 月 30 日淨額	\$ 60,432	\$ 1,352,685	\$ 2,453,116	\$ 16,456	\$ 33,089	\$ 389,189	\$ 132,044	\$ 5,594	\$ 4,442,605

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三六。

十五、無形資產

	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
<u>成 本</u>			
103年1月1日餘額	\$ 84,927	\$ 30,516	\$ 115,443
增 添	23,722	-	23,722
處 分	-	-	-
重分類	( 7,082)	-	( 7,082)
淨兌換差額	( 671)	61	( 610)
103年6月30日餘額	<u>\$ 100,896</u>	<u>\$ 30,577</u>	<u>\$ 131,473</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	3,127	3,091	6,218
處 分	-	-	-
重分類	( 354)	-	( 354)
淨兌換差額	( 382)	11	( 371)
103年6月30日餘額	<u>\$ 58,901</u>	<u>\$ 25,391</u>	<u>\$ 84,292</u>
103年6月30日淨額	<u>\$ 41,995</u>	<u>\$ 5,186</u>	<u>\$ 47,181</u>
<u>成 本</u>			
104年1月1日餘額	\$ 118,383	\$ 32,405	\$ 150,788
取 得	21,657	-	21,657
處 分	-	-	-
淨兌換差額	( 2,645)	( 809)	( 3,454)
104年6月30日餘額	<u>\$ 137,395</u>	<u>\$ 31,596</u>	<u>\$ 168,991</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			
104年1月1日餘額	\$ 68,650	\$ 30,150	\$ 98,800
攤銷費用	7,039	1,481	8,520
處 分	-	-	-
淨兌換差額	( <u>1,529</u> )	( <u>768</u> )	( <u>2,297</u> )
104年6月30日餘額	<u>\$ 74,160</u>	<u>\$ 30,863</u>	<u>\$ 105,023</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 49,733</u>	<u>\$ 2,255</u>	<u>\$ 51,988</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 63,235</u>	<u>\$ 733</u>	<u>\$ 63,968</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至10年
其他無形資產	5年

#### 十六、長期預付租金—非流動

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
土地使用權	<u>\$ 63,115</u>	<u>\$ 65,788</u>	<u>\$ 62,781</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，參閱附註三六。

#### 十七、其他金融資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流 動			
原始到期日超過3個月 之銀行定期存款	\$ 63,118	\$ 116,453	\$ 250,339
保本理財商品	70,669	62,069	-
受質押之銀行存款	<u>83,926</u>	<u>61,106</u>	<u>60,801</u>
	<u>\$ 217,713</u>	<u>\$ 239,628</u>	<u>\$ 311,140</u>

受質押之銀行存款參閱附註三六及三七。

十八、其他資產－非流動

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
存出保證金	\$ 10,540	\$ 10,834	\$ 11,246
催收款	20,377	12,652	11,928
減：備抵呆帳	( 20,377)	( 12,652)	( 11,928)
	<u>\$ 10,540</u>	<u>\$ 10,834</u>	<u>\$ 11,246</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

<u>無 擔 保 借 款</u>	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
銀行借款	<u>\$ 254,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 年 6 月 30 日為 1%~1.75%。

(二) 長期借款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>擔保借款 (附註三六)</u>			
<u>銀行借款</u>			
華南商業銀行			
借款額度 800,000 仟元，利率 104 年 6 月 30 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	\$ 53,000	\$ -
華南商業銀行			
借款額度 500,000 仟元，利率 103 年 6 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，已提前清償。	-	-	60,000

(接次頁)

(承前頁)

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
華南商業銀行			
借款額度 500,000 仟元，利率 103 年 6 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，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 800,000 仟元，利率 104 年 6 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。	58,333	74,999	-
華南商業銀行			
借款額度 800,000 仟元，利率 104 年 6 月 30 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。	247,000	247,000	-
華南商業銀行			
借款額度 100,000 仟元，利率 103 年 6 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，已提前清償。	-	-	91,667

(接次頁)



(承前頁)

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
華南商業銀行			
借款額度 100,000 仟元，利率 104 年 6 月 30 日 1.65%。借款期間自 104 年 4 月 13 日至 106 年 4 月 13 日，到期一次清償，按月結息。	\$ 100,000	\$ -	\$ -
中國信託商業銀行			
借款額度 150,000 仟元，利率 104 年 6 月 30 日 1.678%。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 6 月 30 日 1.677%。借款期間自 102 年 10 月 21 日至 104 年 10 月 21 日，本金按季攤還，還本寬限 1 年，利息按期繳付，已提前清償。	-	-	150,000
中國信託商業銀行			
借款額度 400,000 仟元，利率 104 年 6 月 30 日 1.6782%。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。	250,000	250,000	250,000

(接次頁)

(承前頁)

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
中國信託商業銀行			
借款額度 150,000 仟元，利率 104 年 6 月 30 日 1.6776%。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	\$ 150,000	\$ -
中國信託商業銀行			
借款額度 400,000 仟元，利率 104 年 6 月 30 日 1.25%。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。	83,322	85,455	80,636
上海商業儲蓄銀行			
借款額度 200,000 仟元，利率 104 年 6 月 30 日 1.80%。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。	83,334	100,000	100,000
上海商業儲蓄銀行			
借款額度 150,000 仟元，利率 104 年 6 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 1 年，每月攤還本息。	50,000	50,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
凱基商業銀行			
借款額度 375,000 仟元，利率 104 年 6 月 30 日 1.737%。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。	\$ 75,000	\$ 112,500	\$ -
凱基商業銀行			
借款額度 200,000 仟元，利率 103 年 6 月 30 日 1.755%。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，已提前清償。	-	-	150,000
玉山商業銀行			
借款額度 300,000 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，已提前清償。	-	200,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
玉山商業銀行			
借款額度 250,000 仟元，利率 103 年 6 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，已提前清償。	\$ -	\$ -	\$ 200,000
合作金庫商業銀行			
借款額度 450,000 仟元，利率 104 年 6 月 30 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	250,000	-
合作金庫商業銀行			
借款額度 450,000 仟元，利率 104 年 6 月 30 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	100,000	-
合作金庫商業銀行			
借款額度 200,000 仟元，利率 103 年 6 月 30 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，已提前清償。	-	-	100,000

(接次頁)

(承前頁)

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
大眾銀行			
借款額度 300,000 仟元，利率 104 年 6 月 30 日 1.50%。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。	\$ 61,720	\$ 94,950	\$ -
大眾銀行			
借款額度 300,000 仟元，利率 103 年 6 月 30 日 3.24%。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 1 期，分 4 期平均攤還本金，利息按月繳付，已提前清償。	-	-	149,325
小計	1,711,709	1,917,904	1,571,628
減：1 年內到期部分	( 801,292 )	( 640,863 )	( 237,500 )
長期借款	<u>\$ 910,417</u>	<u>\$ 1,277,041</u>	<u>\$ 1,334,128</u>

## 二十、應付公司債

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 828,400	\$ 304,400	\$ 304,400
減：無擔保可轉換公司債折價	( 78,782 )	( 21,103 )	( 24,222 )
減：列為一年內到期部分	( 27,015 )	-	-
	<u>\$ 722,603</u>	<u>\$ 283,297</u>	<u>\$ 280,178</u>

### 國內第一次無擔保可轉換公司債

- (一) 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 104 年 6 月 30 日轉換價格為 52.15 元。
- (二) 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 2 年為債券面額之 101%、滿 3 年為債券面額之 101.51%）贖回。
- (三) 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，以掛號通知債權人，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。
- (四) 本公司依上述第三款之規定，自 104 年 8 月 3 日起，至 104 年 9 月 3 日止，按債券面額以現金贖回其全部債券，故 104 年 6 月 30 日將本轉換公司債轉為流動負債。

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發行日至 104 年 6 月 30 日之變動如下：

	金 額
101 年 11 月 5 日發行價款（減除 交易成本 5,000 仟元）	\$ 595,000
權益組成部分	( 49,140)
衍生工具組成部分－贖賣回權	( 6,480)
發行日負債組成部分（減除分攤 至負債之交易成本 5,000 仟元）	539,380
以有效利率 2.13% 計算之利息	60,620
剩餘利息支付數	( 1,385)
應付公司債轉換為普通股	( 571,600)
104 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 27,015</u>

主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具於 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之變動如下：

	主 契 約 債 務 工 具 部 分	轉 換 選 擇 權 衍 生 工 具
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 283,297	(\$ 335)
轉換金額	( 257,529)	37
利息費用	1,247	-
公允價值變動(損)益	-	335
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 27,015</u>	<u>\$ 37</u>

截至 104 年 6 月 30 日止，已轉換 571,600 仟元，故流通在外餘額為 28,400 仟元。

#### 國內第二次無擔保可轉換公司債

- (一) 本轉換公司債發行時轉換價格為每股 71 元，轉換期間為 104 年 7 月 30 日至 109 年 6 月 29 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 104 年 6 月 30 日轉換價格為 71 元。
- (二) 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 2 年為債券面額之 101%、滿 3 年為債券面額之 101.51%）贖回。
- (三) 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，以掛號通知債權人，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 2.058%；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發行日至 104 年 6 月 30 日之變動如下：

	金 額
104年6月29日發行價款(減除交易成本5,000仟元)	\$ 795,000
權益組成部分	( 63,520)
衍生工具組成部分—贖賣回權	( 8,960)
發行日負債組成部分(減除分攤至負債之交易成本5,000仟元)	722,520
以有效利率2.058%計算之利息	77,480
剩餘利息支付數	( 77,397)
104年6月30日負債組成部分	<u>\$ 722,603</u>

主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具於104年1月1日至6月30日之變動如下：

	主 契 約 債 務 工 具 部 分	轉 換 選 擇 權 衍 生 工 具
104年1月1日餘額	\$ -	\$ -
本期發行	722,520	( 8,960)
利息費用	83	-
公允價值變動(損)益	-	( 80)
104年6月30日餘額	<u>\$ 722,603</u>	<u>( \$ 9,040)</u>

截至104年6月30日止，已轉換0仟元，故流通在外餘額為800,000仟元。

#### 二一、應付票據及應付帳款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>應付票據—因營業而發生</u> 非關係人	<u>\$ 1,182</u>	<u>\$ 1,424</u>	<u>\$ 904</u>
<u>應付帳款—因營業而發生</u> 非關係人	\$ 954,076	\$ 1,016,046	\$ 896,368
關 係 人	<u>15,933</u>	<u>10,604</u>	<u>3,436</u>
	<u>\$ 970,009</u>	<u>\$ 1,026,650</u>	<u>\$ 899,804</u>

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



## 二二、其他負債

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 209,567	\$ 281,480	\$ 193,399
應付加工費	128,547	214,562	159,417
應付員工紅利及董監酬勞	31,700	50,000	32,667
其他	544,783	619,772	470,243
	<u>\$ 914,597</u>	<u>\$ 1,165,814</u>	<u>\$ 855,726</u>
其他負債			
預收貨款	\$ 37,380	\$ 26,518	\$ 43,872
其他	12,735	38,115	36,366
	<u>\$ 50,115</u>	<u>\$ 64,633</u>	<u>\$ 80,238</u>
<u>非流動</u>			
其他			
應付設備款	\$ 225	\$ 230	\$ 706
存入保證金	98,688	99,948	7,559
	<u>\$ 98,913</u>	<u>\$ 100,178</u>	<u>\$ 8,265</u>

## 二三、負債準備—流動

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
員工福利	<u>\$ 18,195</u>	<u>\$ 20,386</u>	<u>\$ 16,236</u>

員工福利負債準備係估列員工既得之服務休假權利。

## 二四、退職後福利計畫

104年及103年4月1日至6月30日與104年及103年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以103年及102年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為271仟元、348仟元、543仟元及695仟元。

## 二五、權益

### (一) 股本—普通股

	104年6月30日	103年12月31日	103年6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>124,227</u>	<u>119,224</u>	<u>118,973</u>
已發行股本	<u>\$ 1,242,273</u>	<u>\$ 1,192,244</u>	<u>\$ 1,189,734</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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 2,303,766	\$ 2,303,766	\$ 2,303,766
公司債轉換溢價	472,790	242,736	242,736
員工認股權轉換溢價	132,845	131,409	123,905
庫藏股註銷	( 120,729)	( 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	6,300
員工認股權	58,124	58,124	58,124
可轉換公司債之認股權	65,846	27,738	27,738
	<u>\$ 2,918,942</u>	<u>\$ 2,649,344</u>	<u>\$ 2,641,840</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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二六之(五)折舊、攤銷及員工福利費用。

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。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司於 104 年 6 月 2 日及 103 年 6 月 4 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 71,880	\$ 41,710	\$ -	\$ -
現金股利	517,450	379,182	4.153	3.187

(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

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$530,505</u>	<u>\$192,458</u>
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	( 181,733)	( 24,162)
相關所得稅	<u>30,895</u>	<u>4,107</u>
期末餘額	<u>\$379,667</u>	<u>\$172,403</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 12,137</u>	<u>\$ 22,300</u>
備供出售金融資產未實 現損益	( 3,177)	3,610
處分備供出售金融資產 累計損益重分類至損 益	<u>-</u>	<u>( 8,185)</u>
期末餘額	<u>\$ 8,960</u>	<u>\$ 17,725</u>

(五) 非控制權益

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$438,659</u>	<u>\$635,282</u>
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利(損)	25,037	( 809)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 10,731)	( 4,472)
處分子公司影響數	<u>-</u>	<u>( 238,914)</u>
期末餘額	<u>\$452,965</u>	<u>\$391,087</u>

## 二六、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收益及費損淨額

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 6,109	\$ 5,479	\$ 10,740	\$ 11,831
租金成本	( 2,662)	( 3,340)	( 4,352)	( 3,340)
處分不動產、廠房及設備利益	9,930	9,885	13,597	13,496
處分不動產、廠房及設備損失	( 10,507)	( 11,378)	( 11,036)	( 11,474)
	<u>\$ 2,870</u>	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 8,949</u>	<u>\$ 10,513</u>

### (二) 其他收入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
利息收入	<u>\$ 1,751</u>	<u>\$ 3,345</u>	<u>\$ 2,892</u>	<u>\$ 6,032</u>

### (三) 其他利益及損失

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
處分備供出售金融資產利益	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8,674
處分子公司損失	-	( 5,678)	-	( 5,678)
淨外幣兌換(損)益	( 10,280)	( 17,896)	4,256	8,863
持有供交易之金融資產(損)益	( 96)	735	255	3,896
其他收入	15,307	17,394	21,539	31,903
什項支出	( 575)	( 5,883)	( 2,003)	( 9,864)
	<u>\$ 4,356</u>	<u>\$ 11,328</u>	<u>\$ 24,047</u>	<u>\$ 37,794</u>

### (四) 財務成本

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 7,023	\$ 6,881	\$ 15,715	\$ 14,105
可轉換公司債利息	298	1,486	1,330	2,965
	<u>\$ 7,321</u>	<u>\$ 8,367</u>	<u>\$ 17,045</u>	<u>\$ 17,070</u>

(五) 折舊、攤銷及員工福利費用

	104年4月1日至6月30日			103年4月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
短期員工福利	\$ 502,280	\$ 68,991	\$ 571,271	\$ 458,670	\$ 64,657	\$ 523,327
員工退職後福利						
確定提撥計畫	541	998	1,539	573	1,087	1,660
確定福利計畫	81	190	271	111	237	348
員工福利費用合計	<u>\$ 502,902</u>	<u>\$ 70,179</u>	<u>\$ 573,081</u>	<u>\$ 459,354</u>	<u>\$ 65,981</u>	<u>\$ 525,335</u>
折舊費用	<u>\$ 174,464</u>	<u>\$ 19,246</u>	<u>\$ 193,710</u>	<u>\$ 173,476</u>	<u>\$ 21,542</u>	<u>\$ 195,018</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,416</u>	<u>\$ 2,049</u>	<u>\$ 4,465</u>	<u>\$ 1,073</u>	<u>\$ 1,570</u>	<u>\$ 2,643</u>

	104年1月1日至6月30日			103年1月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
短期員工福利	\$ 1,030,295	\$ 135,934	\$ 1,166,229	\$ 860,385	\$ 124,864	\$ 985,249
員工退職後福利						
確定提撥計畫	1,090	2,025	3,115	1,141	2,265	3,406
確定福利計畫	162	381	543	221	474	695
員工福利費用合計	<u>\$ 1,031,547</u>	<u>\$ 138,340</u>	<u>\$ 1,169,887</u>	<u>\$ 861,747</u>	<u>\$ 127,603</u>	<u>\$ 989,350</u>
折舊費用	<u>\$ 347,767</u>	<u>\$ 39,720</u>	<u>\$ 387,487</u>	<u>\$ 357,743</u>	<u>\$ 42,557</u>	<u>\$ 400,300</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,909</u>	<u>\$ 3,611</u>	<u>\$ 8,520</u>	<u>\$ 3,403</u>	<u>\$ 2,815</u>	<u>\$ 6,218</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，104年及103年1月1日至6月30日分別為4,352仟元及3,340仟元及104年及103年4月1日至6月30日分別為2,662仟元及3,340仟元。

公司法於104年5月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列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%，董監事酬勞約佔分配數不高於3%。估列金額如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
員工紅利	\$ 8,750	\$ 1,500	\$ 17,500	\$ 3,000
董監事酬勞	3,375	834	6,750	1,667

年度終了後，年度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。

本公司於 104 年 6 月 2 日及 103 年 6 月 4 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現	金紅利	現	金紅利
員工紅利	\$ 35,000		\$ 18,000	
董監事酬勞	15,000		10,000	

104 年 6 月 2 日及 103 年 6 月 4 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 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。

## 二七、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 56,081	\$ 13,615	\$ 188,170	\$ 23,145
未分配盈餘加徵	13,171	-	13,171	-
以前年度之調整	8,171	17,658	8,171	17,658
遞延所得稅				
本期產生者	<u>42,593</u>	<u>32,404</u>	<u>( 9,855 )</u>	<u>29,026</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 120,016</u>	<u>\$ 63,677</u>	<u>\$ 199,657</u>	<u>\$ 69,829</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
一 國外營運機構換算	<u>(\$ 13,820)</u>	<u>(\$ 23,030)</u>	<u>(\$ 30,895)</u>	<u>(\$ 4,107)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ 981	\$ 981	\$ 981
87年度以後	<u>1,736,890</u>	<u>1,796,507</u>	<u>1,191,623</u>
	<u>\$ 1,737,871</u>	<u>\$ 1,797,488</u>	<u>\$ 1,192,604</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 395,154</u>	<u>\$ 320,823</u>	<u>\$ 402,897</u>
	103年度(預計)	102年度(實際)	
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	20.06%	26.93%	

(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102年度。

二八、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：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 138,764</u>	<u>\$ 114,063</u>	<u>\$ 360,777</u>	<u>\$ 116,156</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>122,560</u>	<u>118,718</u>	<u>120,892</u>	<u>118,601</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.13</u>	<u>\$ 0.96</u>	<u>\$ 2.98</u>	<u>\$ 0.98</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：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 138,764	\$ 114,063	\$ 360,777	\$ 116,156
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	<u>247</u>	<u>1,234</u>	<u>1,104</u>	<u>2,461</u>
用以計算繼續營業單位稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 139,011</u>	<u>\$ 115,297</u>	<u>\$ 361,881</u>	<u>\$ 118,617</u>
加權平均股數(仟股)	122,560	118,718	120,892	118,601
具稀釋作用潛在普通股之影響				
轉換公司債(仟股)	12,084	5,493	12,101	5,493
員工分紅(仟股)	580	313	657	376
員工認股權(仟股)	<u>10</u>	<u>135</u>	<u>17</u>	<u>161</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>135,234</u>	<u>124,659</u>	<u>133,667</u>	<u>124,631</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.03</u>	<u>\$ 0.92</u>	<u>\$ 2.71</u>	<u>\$ 0.95</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工分紅或員工酬勞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。

### 二九、股份基礎給付協議

#### 本公司員工認股權計畫

本公司分別於 96 年 8 月及 96 年 10 月給與員工認股權 5,000 仟單位(其中員工放棄 1,141 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。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	55		807	
本期執行	( 55)	\$ 39.9	( 489)	\$ 39.9
期末流通在外	<u>-</u>		<u>318</u>	
期末可執行	<u>-</u>		<u>318</u>	

### 三十、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

	歌崧光學精密 公 司
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

	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	( 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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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>

三一、非現金交易

經股東會決議配發之現金股利於 104 年及 103 年 6 月 30 日尚未發放，參閱附註二二及二五。

三二、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
新勤國際公司 (Samoa)	東莞市榮基皮 具有限公司	廠房及宿舍	103.03.31~108.05.31，月租金人 民幣 432 仟元。
"	藍 志 興	宿 舍	97.04.01~105.04.01，月租金人 民幣 165 仟元。
"	黃 健 儀	員 工 宿 舍	98.06.28~108.05.31，月租金人 民幣 226 仟元。
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
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。
東莞辰崧公司	孫榆昊	廠房及宿舍 等二筆	104.05.01~109.04.30, 月租金人民幣 663 仟元。 104.05.01~109.04.30, 月租金人民幣 636 仟元。

(二) 不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不超過1年	\$ 149,897	\$ 124,890	\$ 135,559
1~5年	466,158	307,696	379,759
超過5年	-	-	2,043
	<u>\$ 616,055</u>	<u>\$ 432,586</u>	<u>\$ 517,361</u>

### 三三、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。

### 三四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

1. 帳面金額與公允價值有重大差異之金融資產及金融負債

	104年6月30日		103年12月31日		103年6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 (含一年內到期)	\$749,618	\$888,892	\$283,297	\$343,972	\$280,178	\$326,256

## 2. 公允價值衡量層級

104年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>以攤銷後成本衡量之金融負債</u>				
可轉換公司債(含一年內到期)	\$ 888,892	\$ -	\$ -	\$ 888,892

103年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>以攤銷後成本衡量之金融負債</u>				
可轉換公司債	\$ 343,972	\$ -	\$ -	\$ 343,972

103年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>以攤銷後成本衡量之金融負債</u>				
可轉換公司債	\$ 326,256	\$ -	\$ -	\$ 326,256

## (二) 公允價值資訊—按公允價值衡量之金融工具

### 1. 公允價值層級

104年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	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	\$ 13,357	\$ -	\$ -	\$ 13,357
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
其 他	-	-	9,003	9,003

103年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	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	\$ 16,534	\$ -	\$ -	\$ 16,534
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
其 他	-	-	335	335

103 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	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	\$ 22,122	\$ -	\$ -	\$ 22,122
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
其他衍生工具	-	-	116	116
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
其 他	-	-	1,552	1,552

104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 級公允價值衡量之調節

104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

<u>金融負債</u>	<u>透過損益按公允價值衡量衍生工具</u>
期初餘額	(\$ 335)
本期發行	( 8,960)
認列於損益	255
可轉換公司債轉換	37
期末餘額	<u>(\$ 9,003)</u>

103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

<u>金融資產</u>	<u>透過損益按公允價值衡量</u>
期初餘額	\$ -
認列於損益	( 1,751)
購 買	1,867
期末餘額	<u>\$ 116</u>
<u>金融負債</u>	<u>透過損益按公允價值衡量</u>
期初餘額	(\$ 7,199)
認列於損益	5,647
期末餘額	<u>(\$ 1,552)</u>

### 3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具一贖回權及賣回權價值係採用二元樹可轉債評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動率。當股價波動率增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

#### (三) 金融工具之種類

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
其他	\$ -	\$ -	\$ 116
放款及應收款(註1)	6,321,357	5,333,573	4,343,262
備供出售金融資產	13,357	16,534	22,122
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
其他	9,003	335	1,552
以攤銷後成本衡量(註2)	5,191,035	4,515,517	4,101,935

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。

#### (四) 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合併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) 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少 14,703 仟元及 11,626 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少 8,159 仟元及 6,522 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 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



104年及103年1月1日至6月30日之其他綜合損益將分別減少668仟元及1,106仟元。

## 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104年6月30日暨103年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為1,785,378仟元、1,937,096仟元及2,863,333仟元。

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。

104 年 6 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	\$ 254,300	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 254,300
應付票據	1,182	-	-	-	1,182
應付帳款	953,032	218	-	826	954,076
應付帳款－關係人	15,933	-	-	-	15,933
應付設備款	72,061	-	10	99	72,170
應付股利	517,450	-	-	-	517,450
其他應付款－其他	907,526	-	-	-	907,526
其他應付款－關係人	7,071	-	-	-	7,071
一年內到期長期借款	801,292	-	-	-	801,292
應付公司債(含一年內到期部分)	27,015	-	-	722,603	749,618
長期借款	-	862,500	47,917	-	910,417
其他非流動負債－其他	-	-	-	225	225
	<u>\$ 3,556,862</u>	<u>\$ 862,718</u>	<u>\$ 47,927</u>	<u>\$ 723,753</u>	<u>\$ 5,191,260</u>

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>

103 年 6 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>					
應付票據	\$ 904	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 904
應付帳款	893,792	257	-	2,319	896,368
應付帳款－關係人	3,436	-	-	-	3,436
應付設備款	114,513	-	-	-	114,513
應付股利	379,182	-	-	-	379,182
其他應付款－其他	820,830	467	611	2,884	824,792
其他應付款－關係人	30,853	81	-	-	30,934
一年內到期長期借款	237,500	-	-	-	237,500
應付公司債	-	-	-	280,178	280,178
長期借款	-	1,097,303	236,825	-	1,334,128
其他非流動負債－其他	-	490	-	216	706
	<u>\$ 2,481,010</u>	<u>\$ 1,098,598</u>	<u>\$ 237,436</u>	<u>\$ 285,597</u>	<u>\$ 4,102,641</u>

三五、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。合併公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ 8,096	\$ -	\$ 39,432	\$ -
	其他關係人	-	78,974	-	204,301
		<u>\$ 8,096</u>	<u>\$ 78,974</u>	<u>\$ 39,432</u>	<u>\$ 204,301</u>

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 295</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。

## (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	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款	關聯企業	\$ 24,862	\$ 10,367	\$ 501
	其他關係人	-	-	622
		<u>\$ 24,862</u>	<u>\$ 10,367</u>	<u>\$ 1,123</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 42,453	\$ 87,426	\$ 54,902
	其他關係人	828	926	4,071
		<u>\$ 43,281</u>	<u>\$ 88,352</u>	<u>\$ 58,973</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	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付帳款	其他關係人	<u>\$ 15,933</u>	<u>\$ 10,604</u>	<u>\$ 3,436</u>
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 7,071</u>	<u>\$ 5,955</u>	<u>\$ 30,934</u>

104年及103年1月1日至6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

帳列項目	關係人類別	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
租金費用	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 653</u>
其他費用	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,855</u>
其他收入	關聯企業	\$ 768	\$ 76	\$ 1,136	\$ 3,748
	其他關係人	848	-	925	-
		<u>\$ 1,616</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 2,061</u>	<u>\$ 3,748</u>
加工收入	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ -</u>
加工費用	其他關係人	<u>\$ 120,775</u>	<u>\$ 33,515</u>	<u>\$ 140,433</u>	<u>\$ 49,820</u>

帳列項目	關係人類別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
預收貨款	關聯企業	\$ 485	\$ 2,197	\$ 693
	其他關係人	5,082	-	605
		<u>\$ 5,567</u>	<u>\$ 2,197</u>	<u>\$ 1,298</u>

## (六) 租金收入

關 係 人	租 賃 標 約	租 金 收 取 方 式	104年4月1日	103年4月1日	104年1月1日	103年1月1日
			至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
關聯企業	江蘇省東南經濟開發區久隆路28號	每月定額收取廠房及宿舍租金	\$ 1,574	\$ 1,658	\$ 3,204	\$ 3,318
	上海市松江區泗鎮九千路368號	每月定額收取廠房及宿舍租金	-	-	121	-
			<u>\$ 1,574</u>	<u>\$ 1,658</u>	<u>\$ 3,325</u>	<u>\$ 3,318</u>

## (七) 主要管理階層薪酬

104年及103年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 15,413	\$ 22,193	\$ 32,204	\$ 37,426
退職後福利	331	367	662	803
	<u>\$ 15,744</u>	<u>\$ 22,560</u>	<u>\$ 32,866</u>	<u>\$ 38,229</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。

(八) 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年度結束前之任何時間，得視本公司資金狀況決定是否購買或經雙方另行協議買回時點，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104年6月30日止，本公司業已購入其中22.12%股權，累計持股達80%。

## 三六、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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6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	43,342	43,991	44,639
長期預付租金	19,450	20,516	19,803
其他金融資產—流動	83,927	61,106	60,801
	<u>\$ 225,963</u>	<u>\$ 204,857</u>	<u>\$ 204,487</u>

### 三七、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 38,171 仟元，已付價款及進口稅捐計 35,030 仟元，帳列預付設備款項下。
- (二) 合併公司之新勤國際公司 (Samoa) 與各廠商簽訂購置機器設備及整修工程合約，合約總價約 34,724 仟元，已付價款及進口稅捐計 16,233 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 4,499 仟元，已付價款及進口稅捐計 2,250 仟元，帳列預付設備款項下。
- (四) 合併公司之東莞呈達公司與各廠商簽訂購置機器設備及整修工程合約，合約總價約 35,589 仟元，已付價款及進口稅捐計 14,412 仟元，帳列預付設備款項下。
- (五) 合併公司之常熟谷崧公司與各廠商簽訂購置機器設備及整修工程合約，合約總價約 898,480 仟元，已付價款及進口稅捐計 142,239 仟元，帳列預付設備款項下。
- (六) 合併公司之東莞新崧公司與各廠商簽訂購置機器設備及整修工程合約，合約總價約 140,776 仟元，已付價款及進口稅捐計 56,805 仟元，帳列預付設備款項下。
- (七) 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，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，104 年 3 月 5 日遭臺灣高等法院駁回確定，本公司提出再審，亦於 104 年 4 月 17 日遭臺灣高等法院駁回，該宗目前由台灣桃園地方法院審理中。

JC 開發株式會社於上述再抗告期間再度向桃園地方法院聲請對本公司之強制執行，本公司於 104 年 3 月 12 日向桃園地方法院聲請停止強制執行程序，桃園地方法院已於 104 年 3 月 20 日裁定暫予停止執行，本公司業於 104 年 3 月 31 日提存 9,500 仟元之銀行無記名可轉讓定期存單為擔保金，JC 開發株式會社對本公司提存擔保後暫予停止執行之部分提出抗告，目前由台灣高等法院審理中。



### 三八、具重大影響之外幣金融資產及負債

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

104年6月30日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美金	\$ 86,353	30.86 \$ 2,664,854
歐元	44	34.46 1,516
日圓	28,978	0.2524 7,314
港幣	21,795	3.98 86,744
人民幣	34,557	4.973 171,852
新幣	1,093	23 25,139
		<u>\$ 2,957,419</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之關聯企業		
人民幣	166,882	4.973 \$ 829,904
美金	2,996	30.86 92,436
		<u>\$ 922,340</u>
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金	19,927	30.86 \$ 614,947
日圓	65,487	0.2524 16,529
港幣	48,242	3.98 192,003
人民幣	72,885	4.973 362,457
		<u>\$ 1,185,936</u>

103年12月31日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<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>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
人民幣	\$	159,307		5.092	\$	811,194		
美金		3,577		31.65		113,205		
						<u>924,399</u>		
<u>外幣負債</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>		

103年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	78,465		29.865	\$	2,343,357		
歐元		36		40.78		1,468		
日圓		89,732		0.2946		26,435		
港幣		15,076		3.853		58,088		
人民幣		20,430		4.811		98,289		
法郎		8		33.545		268		
						<u>\$ 2,527,905</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
人民幣		133,174		4.811	\$	640,698		
美金		1,908		29.865		56,990		
						<u>\$ 697,688</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		13,722		29.865	\$	409,808		
歐元		307		40.78		12,519		
日圓		509,300		0.2946		150,040		
港幣		13,386		3.853		51,576		
人民幣		104,614		4.811		503,298		
						<u>\$ 1,127,241</u>		

合併公司於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益(包含已實現及未實現兌換損益)分別為損失 10,280 仟元、損失 17,896 仟元、利益 4,256 仟元及利益 8,863 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三九、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：附表六。
9. 從事衍生工具交易：附註七及二十。
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：附表五。

#### (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。

#### 四十、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：

	104年1月1日至6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	\$ 3,089,172	\$ 871,887	\$ 302,686	\$ 607,278	\$ 37,392	\$ -	\$ 4,908,415
部門間收入	<u>2,532,188</u>	<u>431,625</u>	<u>10,027</u>	<u>15,943</u>	<u>-</u>	<u>(2,989,783)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 5,621,360</u>	<u>\$ 1,303,512</u>	<u>\$ 312,713</u>	<u>\$ 623,221</u>	<u>\$ 37,392</u>	<u>(\$ 2,946,625)</u>	<u>\$ 4,908,415</u>
部門損益	<u>\$ 73,445</u>	<u>\$ 431,343</u>	<u>\$ 33,248</u>	<u>\$ 46,418</u>	<u>\$ 8,003</u>	<u>\$ 3,526</u>	\$ 595,983
利息收入							2,892
公司一般其他收入							18,108
利息費用							( 17,045)
公司一般支出及損失							( 14,467)
繼續營業單位稅前淨利							<u>\$ 585,471</u>
部門資產							
部門資產	<u>\$ 6,569,430</u>	<u>\$ 4,117,740</u>	<u>\$ 1,044,926</u>	<u>\$ 3,386,177</u>	<u>\$ 235,384</u>	<u>(\$ 3,075,072)</u>	\$ 12,278,585
投 資							992,042
遞延所得稅資產							82,165
資產合計							<u>\$ 13,352,792</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 244,725</u>	<u>\$ 61,399</u>	<u>\$ 32,943</u>	<u>\$ 54,912</u>	<u>\$ 6,380</u>		<u>\$ 400,359</u>
資本支出金額（固定資產增加）	<u>\$ 76,474</u>	<u>\$ 27,645</u>	<u>\$ 3,229</u>	<u>\$ 49,418</u>	<u>\$ 126</u>		<u>\$ 156,892</u>

	103年1月1日至6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	\$ 2,200,855	\$ 536,901	\$ 279,525	\$ 645,814	\$ 58,567	\$ -	\$ 3,721,662
部門間收入	<u>1,643,515</u>	<u>14,547</u>	<u>4,519</u>	<u>1,328</u>	-	( 1,663,909)	-
收入合計	<u>\$ 3,844,370</u>	<u>\$ 551,448</u>	<u>\$ 284,044</u>	<u>\$ 647,142</u>	<u>\$ 58,567</u>	<u>( \$ 1,663,909)</u>	<u>\$ 3,721,662</u>
部門損益	<u>\$ 29,250</u>	<u>\$ 132,352</u>	<u>\$ 7,876</u>	<u>\$ 24,477</u>	<u>( \$ 43,857)</u>	<u>( \$ 5,672)</u>	\$ 144,426
利息收入							6,032
公司一般其他收入							63,262
財務成本							( 17,070)
公司一般支出及損失							( 11,474)
繼續營業單位稅前淨 利							<u>\$ 185,176</u>
部門資產							
部門資產	<u>\$ 6,100,749</u>	<u>\$ 1,035,095</u>	<u>\$ 1,068,037</u>	<u>\$ 2,603,950</u>	<u>\$ 234,093</u>	<u>( \$ 1,071,918)</u>	\$ 9,970,006
投 資							776,155
遞延所得稅資產							<u>94,694</u>
資產合計							<u>\$ 10,840,855</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 266,606</u>	<u>\$ 22,605</u>	<u>\$ 36,811</u>	<u>\$ 71,159</u>	<u>\$ 12,677</u>		<u>\$ 409,858</u>
資本支出金額(固定 資產增加)	<u>\$ 32,090</u>	<u>\$ 94,813</u>	<u>\$ 4,287</u>	<u>\$ 2,472</u>	<u>\$ 54,712</u>		<u>\$ 188,374</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 104 年 1 月 1 日至 6 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		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近淨值之比率%	背書保證期限(註)	背書保證金額(註)	屬母公司背書保證	屬子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	註備
		稱	稱												
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	\$ 1,379,344	\$ 37,980	\$ 37,032	\$ -	-	1	\$ 2,758,689	Y	N	N		
"	"	新勁國際有限公司 (Samoa)	本公司 100% 轉投資之子公司	1,379,344	37,980	37,032	-	-	1	2,758,689	Y	N	N		
"	"	谷崧工業有限公司 (Samoa)	本公司 100% 轉投資之子公司	1,379,344	37,980	37,032	-	-	1	2,758,689	Y	N	N		
"	"	威達工業有限公司 (Samoa)	本公司 100% 轉投資之子公司	1,379,344	354,480	345,632	61,720	-	5	2,758,689	Y	N	N		
"	"	亨沅企業有限公司 (Samoa)	本公司透過威宜企業有限公司 (Samoa) 100% 轉投資之子公司	1,379,344	347,164	191,332	83,322	-	3	2,758,689	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 0 九一〇一六一九號函規定及股東會同意通過之背書保證作業程序辦理，本公司背書保證總額不得超過最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之 40% 及對單一企業背書保證之累積金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之 20%。

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 104 年 6 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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	數量	帳面金額		持股比例%	公允價值	備註
					位	帳			
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	\$ 13,357	\$ 13,357	0.68	\$ 13,357	
	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	\$ 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	\$ -	\$ -	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 104 年 1 月 1 日至 6 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	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率			
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	41	註 1	其他應付款 \$ -	
"	"	"	銷貨收入	11	120 天	應收帳款 21,281	-
"	"	"	進貨	30	120 天	應付帳款	2
"	新勤國際有限公司 (Samoa)	"	加工費	59	註 1	其他應付款 155,809	-
谷崧工業有限公司 (Samoa)	谷崧精密工業股份有限公司	"	銷貨收入	54	120 天	應收帳款	49
"	"	"	加工收入	100	註 1	應收帳款	-
"	"	"	進貨	47	120 天	應付帳款	-
"	東莞辰崧塑膠有限公司	"	銷貨收入	46	120 天	應付帳款 21,281	5
"	"	"	進貨	53	120 天	應收帳款 363,960	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	100	註 1	應付帳款 426,040	92
東莞辰崧塑膠有限公司	谷崧工業有限公司 (Samoa)	"	銷貨收入	98	120 天	應收帳款 155,809	100
"	"	"	進貨	69	120 天	應收帳款 426,040	98
						應付帳款 363,960	70

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  
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資未去	資去年	金額年底	期股	末數	比率%	持面額	有被投資公司本期	投資(損)	益	本期認列之	備註
谷崧精密工業股份有限公司	泰永企業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	\$ 1,044,773 (USD 31,678)	\$ 1,044,773 (USD 31,678)	17,569,700	17,569,700	100	100	\$ 1,821,238	\$ 1,189	\$ 1,189	\$ 1,189	1,189		
	新勤國際有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	551,004 (USD 16,933)	551,004 (USD 16,933)	16,932,762	16,932,762	100	100	1,867,044	173,726	173,726	173,726	172,930		
	谷崧工業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	1,209,501 (USD 37,870)	1,209,501 (USD 37,870)	37,870,000	37,870,000	100	100	1,524,549	58,410	58,410	58,410	62,595		
	成達工業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	1,098,824 (USD 35,770)	1,098,824 (USD 35,770)	35,769,500	35,769,500	100	100	925,613	36,819	36,819	36,819	36,819		
	成宜企業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	1,278,438 (USD 39,918)	1,278,438 (USD 39,918)	34,400,000	34,400,000	80	80	1,683,052	116,785	116,785	116,785	93,428		
泰永企業有限公司 (Samoa)	翔鈺光電科技股份有限公司	臺灣	光學儀器製造、電子零組件製造	51,000	51,000	5,100,000	5,100,000	100	100	46,869	76	76	76	76		
	廣泰實業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	97,290 (USD 3,000)	97,290 (USD 3,000)	3,000,000	3,000,000	100	100	99,030 (USD 3,209)	(1,247) (USD 40)	(1,247) (USD 40)	(1,247) (USD 40)	(1,247) (USD 40)		
	亨沅企業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	1,213,600 (USD 40,000)	1,213,600 (USD 40,000)	40,000,000	40,000,000	100	100	1,517,355 (USD 49,169)	73,115 (USD 2,345)	73,115 (USD 2,345)	73,115 (USD 2,345)	73,115 (USD 2,345)		
成宜企業有限公司 (Samoa)	Coxon Precise International Limited (BVI)	維京群島	海外投資及貿易業務	91,020 (USD 3,000)	91,020 (USD 3,000)	3,000,000	3,000,000	100	100	456,080 (USD 14,779)	37,041 (USD 1,188)	37,041 (USD 1,188)	37,041 (USD 1,188)	37,041 (USD 1,188)		
	谷崧醫療器材有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	159,600 (USD 5,000)	159,600 (USD 5,000)	5,000,000	5,000,000	80	80	128,810 (USD 4,174)	8,418 (USD 270)	8,418 (USD 270)	8,418 (USD 270)	6,735 (USD 216)		
翔鈺光電科技股份有限公司	翔鈺光電科技股份有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外技術及貿易業務	18,021 (USD 601)	18,021 (USD 601)	601,000	601,000	100	100	15,183 (USD 492)	- (USD 492)	- (USD 492)	- (USD 492)	- (USD 492)		
	谷崧企業有限公司 (Samoa)	菲律賓	生產和銷售製品模具	121,642 (USD 4,050)	121,642 (USD 4,050)	4,050,000	4,050,000	45	45	92,436 (USD 2,996)	(40,283) (USD 1,292)	(40,283) (USD 1,292)	(40,283) (USD 1,292)	(40,283) (USD 1,292)	(18,115) (USD 581)	

註：編入合併財務報告之子公司採權益法認列之投資損益，投資公司帳列之長期股權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

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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元 / 美金千元 / 人民幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘	週轉率	逾期逾金	應收應收		應收關係人款項	提列備抵呆帳金額
						額處	式		
新動國際有限公司 (Samoa)	谷崧精密工業股份有限公司	子公司	\$ 155,809 (USD 5,049)	6.14	\$ -	-	\$ 125,693 (USD 4,073)	\$ -	
	Conxon Precise International Ltd.	關聯企業	108,010 (USD 3,500) (註 1)	-	-	-	-	-	
東莞辰崧塑膠有限公司	谷崧工業有限公司 (Samoa)	子公司	426,040 (USD 13,806)	1.99	-	-	46,413 (USD 1,504)	-	
谷崧工業 (常熟) 有限公司	常熟華崧精密工業有限公司	關聯企業	164,109 (RMB 33,000) (註 1)	-	-	-	9,946 (RMB 2,000)	-	
谷崧工業有限公司 (Samoa)	東莞辰崧塑膠有限公司	子公司	363,960 (USD 11,794)	2.02	-	-	-	-	
	"	"	142,757 (RMB 28,706) (註 1)	-	-	-	142,188 (RMB 28,592)	-	

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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

附表七

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	本期匯出或收回投資金額		本公司直接或間接投資之持股比例	本期投資	認損	列帳	期末資產負債表	投資金額	截至已匯回投資收益	止備
				匯出	匯入								
上海泰永企業有限公司 (註一)	生產及加工非金屬製品模具、精密注塑件及光學鏡片	\$ 484,400 (USD 16,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ -	\$ 667,893 (USD 20,348)	100	\$ 31,584 (USD 1,013)	31,584 (USD 1,013)	\$ -	\$ 618,805 (USD 20,052)	\$ -		
上海崧仁企業有限公司 (註一)	生產、加工非金屬製品模具、精密注塑件及相關之半成品及零配	151,375 (USD 5,000)	"	-	218,175 (USD 6,647)	100	9,416 (USD 302)	9,416 (USD 302)	-	93,135 (USD 3,018)	-		
廣泰塑膠製(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)	100	1,310 (USD 42)	1,310 (USD 42)	-	92,241 (USD 2,989)	-		
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碟盤驅動器部件、數字照相相關零件、新穎型電子元件及非金屬製品模具	938,525 (USD 31,000)	"	-	64,270 (USD 2,000) (註六)	100	31,397 (USD 1,007)	31,397 (USD 1,007)	-	951,136 (USD 30,821)	-		
常熟寶呀呢塑料製(上海)有限公司 (註一及八)	生產、加工及銷售塑料製品	299,850 (USD 20,000)	"	-	-	25	15,901 (USD 510)	3,679 (USD 1,703)	-	52,557 (USD 1,703)	-		
新崧塑膠(東莞)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)	100	136,252 (USD 4,370)	136,252 (USD 4,370)	-	987,952 (USD 32,014)	-		
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配	1,211,000 (USD 40,000)	"	-	1,189,245 (USD 37,133)	80	77,074 (USD 2,472)	61,672 (USD 1,978)	-	1,557,844 (USD 50,481)	-		
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)	24	126,400 (USD 4,054)	30,337 (USD 973)	-	552,362 (USD 17,898)	-		
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)	"	-	-	64	11,599 (USD 372)	7,421 (USD 238)	-	137,975 (USD 4,471)	-		
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	-	-	25	76,997 (RMB 15,135)	19,249 (RMB 3,784)	-	224,985 (RMB 44,571)	-		
東莞星達五金製(上海)有限公司 (註十一)	生產五金、塑膠、電子製品及模具	145,871 (RMB 30,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	141,448 (USD 4,770)	100	81,065 (USD 2,600)	81,065 (USD 2,600)	-	504,684 (USD 16,354)	-		
東莞辰崧塑膠有限公司 (註八及十二)	生產和銷售金屬及非金屬製品模具、移動通信系統手機元件等	1,205,310 (USD 39,000)	"	-	309,500 (USD 10,000)	100	108,441 (USD 3,478)	108,441 (USD 3,478)	-	1,319,944 (USD 42,772)	-		

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	核准投資金額	投資審委會核實金額	投資審委會核實金額
\$ 3,141,852	\$ 5,575,631	\$ 5,575,631	USD 180,675
USD 97,856			(註十三)

單位：新台幣仟元/美金仟元

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華崧精密工業有限公司。

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

註三：本公司於 98 年度分別以 602,474 仟元及 381,128 仟元取得 Lite-on China Holding Co., Ltd 及兆宜企業有限公司 (Samoa) 所持有之第三地區投資事業成宜企業有限公司 (Samoa) 共計 34,400 仟股，累積持股比例 80%。

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

註五：本公司係透過第三地區新物國際有限公司 (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上海泰永企業有限公司 95 年股利美金 3,054 仟元，及上海崧仁企業有限公司 95 年股利美金 2,141 仟元，及泰永企業有限公司 (Samoa) 自有資金美金 23,805 仟元及本公司 99 年投入美金 2,000 仟元，合計美金 31,000 仟元，間接投資大陸地區常熟華崧精密工業有限公司。

註七：谷崧醫療器材有限公司 (上海) 投資資金來自轉投資公司谷崧醫療器材有限公司 (Samoa) 自有資金 US3,700 仟元。

註八：截至 104 年 6 月 30 日止，經核准投資之常熟實研尼塑膠製品有限公司美金 900 仟元及東莞崧辰塑膠有限公司美金 44,000 仟元尚未經投資會核備。

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：本公司係透過翔光電科技股份有限公司轉投資翔光電科技有限公司 (Samoa)，再透過第三地區翔光電科技有限公司 (Samoa) 轉投資東莞翔光電科技股份有限公司。投資資金係以翔光電科技股份有限公司自有資金投資。東莞翔光電科技有限公司已於 103 年 12 月清算。

註十一：本公司係透過第三地區成建工業有限公司 (Samoa) 投資東莞冠達五金製品有限公司。

註十二：本公司透過第三地區谷崧工業有限公司 (Samoa) 投資東莞崧辰塑膠有限公司。

註十三：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，故無須設置投資限額。

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：新台幣千元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類別	金額	交價	債務		應收 (付) 票據、帳款	未實現 (損) 益
					應付	應收		
谷崧工業有限公司 (Samoa)	本公司 100% 投資之子公司	委託加工	\$ 557,887		其他應付款 \$			\$
新物國際有限公司 (Samoa)	本公司 100% 投資之子公司	委託加工	799,011		其他應付款		49	3,090
東莞崧辰塑膠有限公司	本公司透過谷崧工業有限公司 (Samoa) 100% 投資之子公司	銷貨	430,929		應收帳款	155,809	98	-
"	"	進貨	367,722		應付帳款	426,040	70	-

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	金額	提供	背書、保證或擔保品	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	\$	37,032	使被投資公司取得銀行借款及金融商品交易之額度，以充足營運資金及從事匯率避險交易。	
新物國際有限公司 (Samoa)	本公司 100% 轉投資之子公司	背書保證		37,032	使被投資公司取得銀行借款及金融商品交易之額度，以充足營運資金及從事匯率避險交易。	
谷崧工業有限公司 (Samoa)	本公司 100% 轉投資之子公司	背書保證		37,032	使被投資公司取得銀行借款及金融商品交易之額度，以充足營運資金及從事匯率避險交易。	
成建工業有限公司 (Samoa)	本公司 100% 轉投資之子公司	背書保證		345,632	使被投資公司取得銀行借款及金融商品交易之額度，以充足營運資金及從事匯率避險交易。	
亨元企業有限公司 (Samoa)	本公司透過成宜企業有限公司 (Samoa) 100% 轉投資之子公司	背書保證		191,332	使被投資公司取得銀行借款及金融商品交易之額度，以充足營運資金及從事匯率避險交易。	

5. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

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 104 年 1 月 1 日至 6 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		來情		形或 收比 率 (註四)
				科目	金額	交易 (註三)	佔合併 總資產 (註四)			
0	谷崧精密工業股份有限公司	谷崧工業有限公司(Samoa)	1	應收帳款	\$ 21,281	註	-			
			1	銷貨收入	369,403	註	7			
			1	進貨	426,312	註	9			
			1	製一加工費	557,887	註	11			
			1	營業費用	168	註	-			
			1	其他應付款	155,809	註	1			
		新勤國際有限公司(Samoa)	1	製一加工費	799,011	註	16			
		泰永企業有限公司(Samoa)	1	應收帳款	4,575	註	-			
			1	其他應收款	751	註	-			
			1	銷貨收入	3,157	註	-			
			1	加工收入	1,805	註	-			
		上海泰永企業有限公司	1	應收帳款	221	註	-			
			1	銷貨收入	83	註	-			
			1	營業費用一租金支出	524	註	-			
		亨沅企業有限公司(Samoa)	1	應收帳款	6,449	註	-			
			1	其他應收款	1,288	註	-			
			1	其他應付款	6,700	註	-			
			1	銷貨收入	4,921	註	-			
			1	進貨	349	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
0	谷崧精密工業股份有限公司	谷崧醫療器材有限公司 (Samoa) 東莞呈達五金有限公司	1	其他應收款	\$ 243	註	-	-	
1	谷崧工業有限公司	翔鈺光電科技股份有限公司 谷崧精密工業股份有限公司 東莞辰崧塑膠有限公司	1	應收帳款	838	註	-	-	
			1	應付帳款	631	註	-	-	
			1	銷貨收入	845	註	-	-	
			1	進貨	617	註	-	-	
			1	存入保證金	33	註	-	-	
			2	應付帳款	21,281	註	-	-	
			2	銷貨收入	426,312	註	-	9	
			2	加工收入	557,887	註	-	11	
			2	進貨	369,403	註	-	7	
			2	其他收入	168	註	-	-	
			1	應收帳款	363,960	註	-	3	
1	其他應收款	142,757	註	-	1				
1	應付帳款	426,040	註	-	3				
1	其他應付款	68	註	-	-				
1	銷貨收入	367,722	註	-	7				
1	進貨	430,929	註	-	9				
3	應付設備款	19,622	註	-	-				
3	利息費用	82	註	-	-				
3	其他應付款	99,460	註	-	1				
3	利息費用	3,656	註	-	1				
3	其他應付款	307	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 (註四)	或收
2	東莞辰崧塑膠有限公司	谷崧工業有限公司(Samoa)	2	應收帳款	\$ 426,040	註	3		
			2	其他應收款	68	註	-		
			2	應付帳款	363,960	註	2		
			2	其他應付款	142,757	註	1		
			2	銷貨收入	430,929	註	9		
			2	進貨	367,722	註	7		
		新崧塑膠(東莞)有限公司	3	其他應付款	99,460	註	1		
			3	利息費用	885	註	-		
		上海泰永企業有限公司	3	其他應付款	115	註	2		
			3	租金支出	116	註	-		
3	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	155,809	註	1		
			2	加工收入	799,011	註	-		
		谷崧工業有限公司(Samoa)	3	其他應收款	19,622	註	-		
			3	利息收入	82	註	-		
		新崧塑膠(東莞)有限公司	1	其他應收款	183	註	-		
			1	其他收入	1,581	註	-		
		泰永企業有限公司(Samoa)	3	其他應收款	97	註	-		
		COXON PRECISE INTERNATIONAL LIMITED (BVI)	3	其他應收款	108,010	註	1		
		亨沅企業有限公司(Samoa)	3	利息收入	818	註	-		
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	其他應收款	815	註	-		
		成達工業有限公司(Samoa)	3	利息費用	389	註	-		
			3	其他應收款	278	註	-		
			3	應付帳款	50	註	-		
			3	製一加工費	1,041	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(註三)	佔合併總資產之比率 (註四)	或				
4	新崧塑膠(東莞)有限公司	東莞辰崧塑膠有限公司 新勤國際有限公司(Samoa) 谷崧工業(常熟)有限公司 東莞呈達五金有限公司 谷崧精密工業股份有限公司	3 3 2 2 3 3 3 3 2 2 2 3 1 1 3 3 2 2 2 3 3 2 2	其他應收款	\$ 99,460		註	-					
				利息收入	885		註	-					
				其他應付款	183		註	-					
				其他支出	1,581		註	-					
				其他應收款	70		註	-					
				銷貨收入	71		註	-					
				其他應收款	4		註	-					
				製一加工費	7		註	-					
				利息收入	1,906		註	-					
				應付帳款	4,575		註	-					
				其他應付款	751		註	-					
				勞務成本	4,962		註	-					
				應付帳款	97		註	-					
5	泰永企業有限公司	新勤國際有限公司(Samoa) 上海泰永企業有限公司 亨沅企業有限公司(Samoa) 谷崧精密工業股份有限公司	1 1 3 3 2 2 2 3 3 2 2 2 2	應付帳款	252		註	-					
				製一加工費	225		註	-					
				應付帳款	96		註	-					
				勞務成本	97		註	-					
				應付帳款	221		註	-					
				進貨	83		註	-					
				租金收入	524		註	-					
				其他應收款	115		註	-					
				租金收入	116		註	-					
				應收帳款	252		註	-					
				銷貨收入	225		註	-					
				6	上海泰永企業有限公司	東莞辰崧塑膠有限公司 泰永企業有限公司(Samoa)	2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	應收帳款			註	-	
								銷貨收入			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(註三)	佔合併總資產之比率 (註四)
6	上海泰永企業有限公司	上海崧仁企業有限公司	3	其他應收款	\$ 31,931	註	-	
				其他應付款	28	註	-	
				租金收入	6,289	註	-	
				管理費用	2,332	註	-	
				其他應收款	1	註	-	
				其他應付款	10,826	註	-	
				利息費用	266	註	-	
				其他應收款	481	註	-	
				應付帳款	224	註	-	
				應付設備款	244	註	-	
				進貨	225	註	-	
				利息費用	800	註	-	
				其他應收款	448	註	-	
7	上海崧仁企業有限公司	上海泰永企業有限公司	3	租金收入	2,632	註	-	
				其他收入	25	註	-	
				其他應收款	28	註	-	
				其他應付款	31,931	註	-	
				租金支出	6,289	註	-	
				其他收入	2,332	註	-	
				應收帳款	4,280	註	-	
				應付帳款	121	註	-	
				其他應付款	11	註	-	
				銷貨收入	9,253	註	-	
				製一加工費	133	註	-	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形	
				科目	金額	交(註三)	易(註四)	佔合併總資產之比率 (註四)	或營業收
7	上海崧仁企業有限公司	谷崧醫療器材(上海)有限公司	3	其他應收款	\$ 475	註	-		
8	廣泰塑膠製品(上海)有限公司	上海泰永企業有限公司	3	其他收入	2,724	註	-		
9	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	10,826	註	-		
			3	其他應付款	1	註	-		
			3	利息收入	266	註	-		
			3	其他應收款	6,992	註	-		
			3	其他應付款	164,109	註	1		
			3	租金收入	17,428	註	-		
			3	利息費用	4,627	註	-		
10	Coxon Precise International Limited	新勤國際有限公司(Samoa)	3	其他應付款	108,010	註	1		
			3	利息費用	818	註	-		
11	亨沅企業有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	2	其他應收款	6,700	註	-		
			2	應付帳款	6,449	註	-		
			2	其他應付款	1,288	註	-		
			2	勞務收入	349	註	-		
			2	勞務成本	4,921	註	-		
			3	應付設備款	815	註	-		
			3	應收帳款	96	註	-		
			3	勞務收入	97	註	-		
			1	應收帳款	9,720	註	-		
			1	應付帳款	2,851	註	-		
			1	銷貨收入	12,254	註	-		
			1	進貨	2,880	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
12	谷崧工業(常熟)有限公司	谷崧工業有限公司(Samoa)	3	其他應收款	\$ 99,460	註	1		
	公司		3	利息收入	3,656	註	-		
		新勤國際有限公司(Samoa)	3	利息收入	389	註	-		
		新崧塑膠(東莞)有限公司	3	應付帳款	70	註	-		
		上海泰永企業有限公司	3	進貨	71	註	-		
			3	應收帳款	224	註	-		
			3	其他應收款	244	註	-		
			3	應付設備款	481	註	-		
			3	銷貨收入	225	註	-		
			3	利息收入	800	註	-		
		上海崧仁企業有限公司	3	應收帳款	132	註	-		
			3	其他應付款	4,280	註	-		
			3	銷貨收入	133	註	-		
			3	進貨	832	註	-		
			3	製一加工費	8,421	註	-		
		常熟華崧精密工業有限公司	3	其他應收款	164,109	註	1		
			3	其他應付款	6,992	註	-		
			3	租金支出	17,428	註	-		
			3	利息收入	4,627	註	-		
		亨沅企業有限公司(Samoa)	2	應收帳款	2,851	註	-		
			2	應付帳款	9,720	註	-		
			2	銷貨收入	2,880	註	-		
			2	進貨	12,254	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
13	谷崧醫療器材有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	2	其他應付款	\$ 243	註	-	-	
14	谷崧醫療器材(上海)有限公司	上海泰永企業有限公司	3	其他應付款	448	註	-	-	
			3	製造費用	1,052	註	-	-	
			3	營業費用	1,605	註	-	-	
		上海崧仁企業有限公司	3	其他應付款	475	註	-	-	
			3	製造費用	2,071	註	-	-	
			3	營業費用	653	註	-	-	
15	成達工業有限公司	谷崧工業有限公司(Samoa)	3	其他應收款	307	註	-	-	
		新勤國際有限公司(Samoa)	3	應收帳款	50	註	-	-	
			3	其他應付款	278	註	-	-	
16	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	1,041	註	-	-	
			2	應收帳款	631	註	-	-	
			2	應付帳款	838	註	-	-	
			2	銷貨收入	617	註	-	-	
			2	進貨	845	註	-	-	
		新崧塑膠(東莞)有限公司	3	應付帳款	4	註	-	-	
			3	銷貨收入	7	註	-	-	
			3	利息費用	1,906	註	-	-	
17	翔鈺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	-	-	

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。