

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104及103年度

地址：桃園市中壢區中正路1274巷48號

電話：(03)4252153

## § 目 錄 §

| 項 目                       | 頁 次   | 財 務 報 告<br>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                 | 4~5   | -                  |
| 五、合併資產負債表                 | 6     | -                  |
| 六、合併綜合損益表                 | 7~8   | -                  |
| 七、合併權益變動表                 | 9     | -                  |
| 八、合併現金流量表                 | 10~11 | -                  |
| 九、合併財務報表附註                |       |                    |
| (一) 公司沿革                  | 12    | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 12    | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 12~21 | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 21~35 | 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             | 37~74 | 六~三五               |
| (七) 關係人交易                 | 74~76 | 三六                 |
| (八) 質押之資產                 | 76    | 三七                 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 76~79 | 三八                 |
| (十) 重大之災害損失               | -     | -                  |
| (十一) 重大之期後事項              | -     | -                  |
| (十二) 其 他                  | 79~81 | 三九                 |
| (十三) 附註揭露事項               |       |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 81~82 | 四十                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 81~82 | 四十                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 82    | 四十                 |
| (十四) 部門資訊                 | 83~84 | 四一                 |

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 104 年度（自 104 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表之公司與依國際財務報導準則第 10 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表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表。

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 105 年 3 月 30 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 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表、暨民國 104 年及 103 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。上開合併財務報告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告表示意見。列入上開合併財務報告中，採用權益法之投資關聯企業之財務報告係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關投資關聯企業金額及其損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 104 年 12 月 31 日對採用權益法之投資餘額為新台幣 756,962 仟元，占合併資產總額之 6.49%，暨其民國 104 年度採用權益法認列之關聯企業損失份額為新台幣 217,540 仟元，占該年度合併稅前淨利之（22.65%）。

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告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報告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 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 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 104 及 103 年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式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

會計師 陳 慧 銘

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

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

中 華 民 國 105 年 3 月 30 日

谷崧精密工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                              | 104年12月31日           |            | 103年12月31日           |            |
|------|----------------------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
|      |                                  | 金 額                  | %          | 金 額                  | %          |
|      | 流動資產                             |                      |            |                      |            |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四、六及三五)                | \$ 2,673,916         | 23         | \$ 1,622,331         | 13         |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動(附註四、八及三五)            | 11,480               | -          | 16,534               | -          |
| 1150 | 應收票據(附註四、十及三五)                   | 3,710                | -          | 7,438                | -          |
| 1170 | 應收帳款(附註四、五、十及三五)                 | 2,239,866            | 19         | 3,344,451            | 27         |
| 1181 | 應收帳款—關係人(附註四、五、十、三五及三六)          | 18,325               | -          | 10,367               | -          |
| 1200 | 其他應收款(附註三五)                      | 19,615               | -          | 21,006               | -          |
| 1210 | 其他應收款—關係人(附註三五及三六)               | 65,061               | 1          | 88,352               | 1          |
| 130X | 存貨(附註四、五及十一)                     | 592,923              | 5          | 914,471              | 7          |
| 1410 | 預付款項                             | 267,622              | 3          | 111,657              | 1          |
| 1476 | 其他金融資產—流動(附註四、十七、三五及三七)          | 251,447              | 2          | 239,628              | 2          |
| 1479 | 其他流動資產                           | 7,501                | -          | 13,005               | -          |
| 11XX | 流動資產總計                           | <u>6,151,466</u>     | <u>53</u>  | <u>6,389,240</u>     | <u>51</u>  |
|      | 非流動資產                            |                      |            |                      |            |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四、五、九及三五)       | 56,345               | -          | 56,345               | -          |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四及十三)                 | 756,962              | 6          | 924,399              | 7          |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、十四及三七)             | 4,331,699            | 37         | 4,711,297            | 37         |
| 1780 | 無形資產(附註四及十五)                     | 65,080               | 1          | 51,988               | -          |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四、五及二七)                | 93,727               | 1          | 80,661               | 1          |
| 1915 | 預付設備款(附註三八)                      | 137,143              | 1          | 339,486              | 3          |
| 1985 | 長期預付租金(附註十六及三七)                  | 62,117               | 1          | 65,788               | 1          |
| 1990 | 其他非流動資產—其他(附註四、十及十八)             | 5,964                | -          | 10,834               | -          |
| 15XX | 非流動資產總計                          | <u>5,509,037</u>     | <u>47</u>  | <u>6,240,798</u>     | <u>49</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計                          | <u>\$ 11,660,503</u> | <u>100</u> | <u>\$ 12,630,038</u> | <u>100</u> |
|      | 負債及權益                            |                      |            |                      |            |
|      | 流動負債                             |                      |            |                      |            |
| 2100 | 短期借款(附註十九及三五)                    | \$ 32,825            | -          | \$ -                 | -          |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、七、二十及三五) | 11,840               | -          | 335                  | -          |
| 2150 | 應付票據(附註二一及三五)                    | 1,301                | -          | 1,424                | -          |
| 2170 | 應付帳款(附註二一及三五)                    | 818,284              | 7          | 1,016,046            | 8          |
| 2181 | 應付帳款—關係人(附註二一、三五及三六)             | 1,646                | -          | 10,604               | -          |
| 2213 | 應付設備款(附註三五)                      | 69,181               | 1          | 120,068              | 1          |
| 2219 | 其他應付款—其他(附註二二及三五)                | 859,709              | 7          | 1,159,859            | 9          |
| 2220 | 其他應付款—關係人(附註二二、三五及三六)            | 2,091                | -          | 5,955                | -          |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四及二七)                  | 113,099              | 1          | 67,988               | 1          |
| 2250 | 負債準備—流動(附註四及二三)                  | 11,270               | -          | 20,386               | -          |
| 2320 | 一年內到期長期借款(附註十九及三五)               | 20,833               | -          | 640,863              | 5          |
| 2399 | 其他流動負債(附註二二及三六)                  | 48,630               | 1          | 64,633               | 1          |
| 21XX | 流動負債總計                           | <u>1,990,709</u>     | <u>17</u>  | <u>3,108,161</u>     | <u>25</u>  |
|      | 非流動負債                            |                      |            |                      |            |
| 2530 | 應付公司債(附註四、二十及三五)                 | 730,070              | 6          | 283,297              | 2          |
| 2540 | 長期借款(附註十九及三五)                    | 1,029,167            | 9          | 1,277,041            | 10         |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二七)                  | 482,655              | 4          | 515,189              | 4          |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動(附註四、五及二四)            | 24,521               | -          | 18,767               | -          |
| 2670 | 其他非流動負債—其他(附註二二及三五)              | 39,793               | 1          | 100,178              | 1          |
| 25XX | 非流動負債總計                          | <u>2,306,206</u>     | <u>20</u>  | <u>2,194,472</u>     | <u>17</u>  |
| 2XXX | 負債總計                             | <u>4,296,915</u>     | <u>37</u>  | <u>5,302,633</u>     | <u>42</u>  |
|      | 歸屬於本公司業主之權益(附註四、二五、二七及三一)        |                      |            |                      |            |
|      | 股 本                              |                      |            |                      |            |
| 3110 | 普通股                              | 1,251,512            | 11         | 1,192,244            | 10         |
| 3200 | 資本公積                             | 2,940,462            | 25         | 2,649,344            | 21         |
|      | 保留盈餘                             |                      |            |                      |            |
| 3310 | 法定盈餘公積                           | 605,355              | 5          | 533,475              | 4          |
| 3320 | 特別盈餘公積                           | -                    | -          | 173,553              | 2          |
| 3350 | 未分配盈餘                            | 2,017,672            | 18         | 1,797,488            | 14         |
| 3300 | 保留盈餘總計                           | <u>2,623,027</u>     | <u>23</u>  | <u>2,504,516</u>     | <u>20</u>  |
| 3490 | 其他權益                             | 513,297              | 4          | 542,642              | 4          |
| 31XX | 本公司業主權益總計                        | <u>7,328,298</u>     | <u>63</u>  | <u>6,888,746</u>     | <u>55</u>  |
| 36XX | 非控制權益                            | 35,290               | -          | 438,659              | 3          |
| 3XXX | 權益總計                             | <u>7,363,588</u>     | <u>63</u>  | <u>7,327,405</u>     | <u>58</u>  |
|      | 負債與權益總計                          | <u>\$ 11,660,503</u> | <u>100</u> | <u>\$ 12,630,038</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 104 年及 103 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  | 104年度                        |               | 103年度 |              |       |
|------|------------------------------|---------------|-------|--------------|-------|
|      | 金 額                          | %             | 金 額   | %            |       |
|      | 營業收入                         |               |       |              |       |
| 4110 | 銷貨收入（附註四及三<br>六）             | \$ 10,250,801 | 104   | \$ 9,837,806 | 103   |
| 4170 | 減：銷貨退回                       | ( 312,585)    | ( 3)  | ( 221,611)   | ( 2)  |
| 4190 | 減：銷貨折讓                       | ( 50,195)     | ( 1)  | ( 72,109)    | ( 1)  |
| 4000 | 營業收入合計                       | 9,888,021     | 100   | 9,544,086    | 100   |
| 5000 | 營業成本（附註十一、二六及<br>三六）         | ( 8,053,683)  | ( 81) | ( 7,770,893) | ( 81) |
| 5900 | 營業毛利                         | 1,834,338     | 19    | 1,773,193    | 19    |
|      | 營業費用（附註二六及三六）                |               |       |              |       |
| 6100 | 推銷費用                         | ( 214,928)    | ( 2)  | ( 213,017)   | ( 2)  |
| 6200 | 管理費用                         | ( 600,586)    | ( 6)  | ( 530,814)   | ( 6)  |
| 6300 | 研究發展費用                       | ( 27,830)     | ( 1)  | ( 34,443)    | -     |
| 6000 | 營業費用合計                       | ( 843,344)    | ( 9)  | ( 778,274)   | ( 8)  |
| 6510 | 其他收益及費損淨額（附註二<br>六及三六）       | 67,972        | 1     | 11,705       | -     |
| 6900 | 營業淨利                         | 1,058,966     | 11    | 1,006,624    | 11    |
|      | 營業外收入及支出（附註四、<br>十三、二六及三十）   |               |       |              |       |
| 7010 | 其他收入                         | 13,277        | -     | 12,248       | -     |
| 7020 | 其他利益及損失                      | 157,721       | 2     | 93,355       | 1     |
| 7050 | 財務成本                         | ( 52,011)     | ( 1)  | ( 37,978)    | -     |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯<br>企業及合資損益之份<br>額 | ( 217,540)    | ( 2)  | 12,719       | -     |
| 7000 | 營業外收入及支出<br>合計               | ( 98,553)     | ( 1)  | 80,344       | 1     |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                           | 104年度             |          | 103年度               |             |
|------|---------------------------|-------------------|----------|---------------------|-------------|
|      |                           | 金 額               | %        | 金 額                 | %           |
| 7900 | 稅前淨利                      | \$ 960,413        | 10       | \$ 1,086,968        | 12          |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四、五及二七)          | ( 267,533)        | ( 3)     | ( 348,125)          | ( 4)        |
| 8200 | 本年度淨利                     | <u>692,880</u>    | <u>7</u> | <u>738,843</u>      | <u>8</u>    |
|      | 其他綜合損益 (附註四、二四、二五及二七)     |                   |          |                     |             |
| 8310 | 不重分類至損益之項目：               |                   |          |                     |             |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數           | ( 5,828)          | -        | 2,694               | -           |
| 8349 | 與不重分類之項目<br>相關之所得稅        | 991               | -        | ( 458)              | -           |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目：        |                   |          |                     |             |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額 | ( 34,862)         | -        | 429,537             | 4           |
| 8362 | 備供出售金融資產<br>未實現評價損益       | ( 5,054)          | -        | ( 10,163)           | -           |
| 8399 | 與可能重分類之項<br>目相關之所得稅       | <u>4,970</u>      | <u>-</u> | <u>( 69,238)</u>    | <u>( 1)</u> |
| 8300 | 本年度其他綜合損<br>益 (稅後淨額)      | <u>( 39,783)</u>  | <u>-</u> | <u>352,372</u>      | <u>3</u>    |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                 | <u>\$ 653,097</u> | <u>7</u> | <u>\$ 1,091,215</u> | <u>11</u>   |
|      | 淨利歸屬於：                    |                   |          |                     |             |
| 8610 | 本公司業主                     | \$ 664,425        | 7        | \$ 718,804          | 8           |
| 8620 | 非控制權益                     | <u>28,455</u>     | <u>-</u> | <u>20,039</u>       | <u>-</u>    |
| 8600 |                           | <u>\$ 692,880</u> | <u>7</u> | <u>\$ 738,843</u>   | <u>8</u>    |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                |                   |          |                     |             |
| 8710 | 本公司業主                     | \$ 630,243        | 7        | \$ 1,048,924        | 11          |
| 8720 | 非控制權益                     | <u>22,854</u>     | <u>-</u> | <u>42,291</u>       | <u>-</u>    |
| 8700 |                           | <u>\$ 653,097</u> | <u>7</u> | <u>\$ 1,091,215</u> | <u>11</u>   |
|      | 每股盈餘 (附註二八)               |                   |          |                     |             |
| 9750 | 基 本                       | <u>\$ 5.42</u>    |          | <u>\$ 6.05</u>      |             |
| 9850 | 稀 釋                       | <u>\$ 4.96</u>    |          | <u>\$ 5.77</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  
合併權益變動表  
民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 代 碼 | 歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 | 歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益  |              |              |                    |             | 其 他 權 益      |   | 總 計        | 非 控 制 權 益    | 權 益 總 額     |                                     |
|-----|-----------------------|------------------------|--------------|--------------|--------------------|-------------|--------------|---|------------|--------------|-------------|-------------------------------------|
|     |                       | 普 通 股 本<br>股 數 ( 仟 股 ) | 金 額          | 資 本 公 積      | 保 留 盈 餘<br>法 定 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘    | 國 外 營 運 機 構<br>財 務 報 表 換 算<br>之 兌 換 差 額 |            |              |             | 備 供 出 售<br>金 融 商 品<br>未 實 現 ( 損 ) 益 |
| A1  | 103 年 1 月 1 日 餘 額     | 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                        |
|     | 102 年度盈餘指撥及分配：        |                        |              |              |                    |             |              |   |            |              |             |                                     |
| B1  | 法定盈餘公積                | -                      | -            | -            | 41,710             | -           | ( 41,710 )   | -                                       | -          | -            | -           | -                                   |
| B5  | 本公司股東現金股利             | -                      | -            | -            | -                  | -           | ( 379,182 )  | -                                       | -          | ( 379,182 )  | -           | ( 379,182 )                         |
| D1  | 103 年度淨利              | -                      | -            | -            | -                  | -           | 718,804      | -                                       | -          | 718,804      | 20,039      | 738,843                             |
| D3  | 103 年度稅後其他綜合損益        | -                      | -            | -            | -                  | -           | 2,236        | 338,047                                 | ( 10,163 ) | 330,120      | 22,252      | 352,372                             |
| D5  | 103 年度綜合損益總額          | -                      | -            | -            | -                  | -           | 721,040      | 338,047                                 | ( 10,163 ) | 1,048,924    | 42,291      | 1,091,215                           |
| I1  | 可轉換公司債轉換              | -                      | -            | -            | -                  | -           | -            | -                                       | -          | -            | -           | -                                   |
| N1  | 股份基礎給付交易              | 740                    | 7,400        | 22,126       | -                  | -           | -            | -                                       | -          | 29,526       | -           | 29,526                              |
| O1  | 非控制權益                 | -                      | -            | -            | -                  | -           | -            | -                                       | -          | -            | ( 238,914 ) | ( 238,914 )                         |
| Z1  | 103 年 12 月 31 日 餘 額   | 119,224                | 1,192,244    | 2,649,344    | 533,475            | 173,553     | 1,797,488    | 530,505                                 | 12,137     | 6,888,746    | 438,659     | 7,327,405                           |
|     | 103 年度盈餘指撥及分配：        |                        |              |              |                    |             |              |   |            |              |             |                                     |
| B1  | 法定盈餘公積                | -                      | -            | -            | 71,880             | -           | ( 71,880 )   | -                                       | -          | -            | -           | -                                   |
| B5  | 本公司股東現金股利             | -                      | -            | -            | -                  | -           | ( 517,450 )  | -                                       | -          | ( 517,450 )  | -           | ( 517,450 )                         |
| B17 | 特別盈餘公積迴轉              | -                      | -            | -            | -                  | ( 173,553 ) | 173,553      | -                                       | -          | -            | -           | -                                   |
| C5  | 因發行可轉換公司債認列權益組成項目     | -                      | -            | 63,520       | -                  | -           | -            | -                                       | -          | 63,520       | -           | 63,520                              |
| D1  | 104 年度淨利              | -                      | -            | -            | -                  | -           | 664,425      | -                                       | -          | 664,425      | 28,455      | 692,880                             |
| D3  | 104 年度稅後其他綜合損益        | -                      | -            | -            | -                  | -           | ( 4,837 )    | ( 24,291 )                              | ( 5,054 )  | ( 34,182 )   | ( 5,601 )   | ( 39,783 )                          |
| D5  | 104 年度綜合損益總額          | -                      | -            | -            | -                  | -           | 659,588      | ( 24,291 )                              | ( 5,054 )  | 630,243      | 22,854      | 653,097                             |
| I1  | 可轉換公司債轉換              | 5,872                  | 58,718       | 225,953      | -                  | -           | -            | -                                       | -          | 284,671      | -           | 284,671                             |
| M7  | 對子公司所有權權益變動           | -                      | -            | -            | -                  | -           | ( 23,627 )   | -                                       | -          | ( 23,627 )   | -           | ( 23,627 )                          |
| N1  | 股份基礎給付交易              | 55                     | 550          | 1,645        | -                  | -           | -            | -                                       | -          | 2,195        | -           | 2,195                               |
| O1  | 非控制權益                 | -                      | -            | -            | -                  | -           | -            | -                                       | -          | -            | ( 426,223 ) | ( 426,223 )                         |
| Z1  | 104 年 12 月 31 日 餘 額   | 125,151                | \$ 1,251,512 | \$ 2,940,462 | \$ 605,355         | \$ -        | \$ 2,017,672 | \$ 506,214                              | \$ 7,083   | \$ 7,328,298 | \$ 35,290   | \$ 7,363,588                        |

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

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                            | 104年度      | 103年度        |
|--------|----------------------------|------------|--------------|
|        | 營業活動之現金流量                  |            |              |
| A10000 | 本年度稅前淨利                    | \$ 960,413 | \$ 1,086,968 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目             |            |              |
| A20100 | 折舊費用                       | 800,741    | 778,272      |
| A20200 | 攤銷費用                       | 17,807     | 15,421       |
| A22900 | 預付租賃款攤銷                    | 2,195      | 2,125        |
| A20300 | 呆帳（迴轉利益）費用                 | ( 4,241)   | 8,638        |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失（利益） | 2,581      | ( 4,363)     |
| A20900 | 利息費用                       | 52,011     | 37,978       |
| A21200 | 利息收入                       | ( 11,978)  | ( 11,481)    |
| A21300 | 股利收入                       | ( 1,299)   | ( 767)       |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損失（利益）之份額   | 217,540    | ( 12,719)    |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備淨利益          | ( 20,203)  | ( 6,066)     |
| A29900 | 處分子公司損失                    | -          | 5,168        |
| A23100 | 處分投資利益                     | -          | ( 8,674)     |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯（回升利益）損失            | ( 29,917)  | 57,285       |
| A24100 | 未實現外幣兌換利益                  | ( 25,337)  | ( 31,478)    |
| 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)     |
| A31130 | 應收票據                       | 3,766      | ( 4,790)     |
| A31150 | 應收帳款                       | 1,111,197  | ( 949,172)   |
| A31180 | 其他應收款                      | 51,433     | ( 83,738)    |
| A31200 | 存 貨                        | 353,955    | ( 390,466)   |
| A31230 | 預付款項                       | ( 147,325) | ( 47,606)    |
| A31240 | 其他流動資產                     | 5,504      | ( 6,452)     |
| A32130 | 應付票據                       | ( 123)     | ( 211)       |
| A32150 | 應付帳款                       | ( 191,635) | 97,317       |
| A32180 | 其他應付款項                     | ( 322,651) | 287,779      |
| A32200 | 負債準備                       | ( 9,116)   | 1,922        |
| A32230 | 其他流動負債                     | ( 16,003)  | 9,139        |
| A32240 | 淨確定福利負債                    | ( 74)      | 187          |
| A33000 | 營運產生之現金流入                  | 2,799,241  | 827,715      |
| A33100 | 收取之利息                      | 11,978     | 11,481       |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼    |                 | 104年度               | 103年度               |
|--------|-----------------|---------------------|---------------------|
| A33200 | 收取之股利           | \$ 1,299            | \$ 44,200           |
| A33300 | 支付之利息           | ( 29,486)           | ( 31,871)           |
| A33500 | 支付之所得稅          | ( 273,977)          | ( 96,207)           |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入      | <u>2,509,055</u>    | <u>755,318</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)           | ( 295,121)          |
| 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     | ( 430,556)          | ( 484,956)          |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備     | 54,294              | 158,612             |
| B03700 | 存出保證金增加         | -                   | ( 2,735)            |
| B03800 | 存出保證金減少         | 4,870               | -                   |
| B04500 | 購置無形資產          | ( 25,384)           | ( 39,858)           |
| B06500 | 其他金融資產增加        | ( 11,819)           | ( 34,021)           |
| B07100 | 預付設備款減少(增加)     | <u>115,281</u>      | <u>( 371,765)</u>   |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出      | <u>( 321,799)</u>   | <u>( 1,244,732)</u> |
|        | 籌資活動之現金流量       |                     |                     |
| C00100 | 短期借款增加          | 32,825              | -                   |
| C00200 | 短期借款減少          | -                   | ( 149,025)          |
| C01200 | 發行公司債           | 800,000             | -                   |
| C01600 | 舉借長期借款          | 1,000,000           | 966,050             |
| C01700 | 償還長期借款          | ( 1,867,904)        | ( 557,450)          |
| C03000 | 存入保證金(減少)增加     | ( 95,188)           | 93,067              |
| C04500 | 發放現金股利          | ( 517,450)          | ( 379,182)          |
| C04800 | 員工執行認股權         | 2,195               | 29,526              |
| C05800 | 非控制權益變動         | <u>( 426,223)</u>   | <u>-</u>            |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流(出)入   | <u>( 1,071,745)</u> | <u>2,986</u>        |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>( 63,926)</u>    | <u>94,278</u>       |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加(減少)  | 1,051,585           | ( 392,150)          |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額     | <u>1,622,331</u>    | <u>2,014,481</u>    |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額     | <u>\$ 2,673,916</u> | <u>\$ 1,622,331</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 104 年及 103 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 105 年 3 月 30 日經董事會通過。

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，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「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 IFRS 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。合併公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十二。

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，相關揭露請參閱附註三五。

#### 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。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目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」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。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

| 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 3) |
| 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」    | 未 定                  |
| 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「客戶合約之收入」                               | 2018 年 1 月 1 日       |
| IFRS 16「租賃」                                    | 2019 年 1 月 1 日       |
| IAS 1 之修正「揭露倡議」                                | 2016 年 1 月 1 日       |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」                                | 2017 年 1 月 1 日       |
| IAS12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」                    | 2017 年 1 月 1 日       |
| IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」            | 2016 年 1 月 1 日       |
| IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」                  | 2016 年 1 月 1 日       |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」                       | 2014 年 7 月 1 日       |
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                      | 2014 年 1 月 1 日       |
| IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」                  | 2014 年 1 月 1 日       |
| IFRIC 21「公課」                                   | 2014 年 1 月 1 日       |

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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

註 3：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「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「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。

本公司於適用 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 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

#### 9. IFRS 16「租賃」

IFRS16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

#### 10. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (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

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。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。

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之金額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表六及七。

#### (五) 外幣

各個體編制財務報告時，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，其產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，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（並分別歸屬於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於該子公司之非控制權益，但不認列為損益。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。

## (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及合資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。

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。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。並推延適用

會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

## 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

### (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。共用資產係依合理一致之基礎分攤至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，至少每年及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，減損損失係認列於損益。

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備供出售金融資產與放款及應收款。

#### A. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於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。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款及票據、現金及約當現金、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證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含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。除因應收帳款、應收票據及催收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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、發行或註銷合併公司本身之權益工具不認列於損益。

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

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

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

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，且本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。

#### (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）。

#### (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。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

#### (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

勞務收入係於下列條件完全滿足時予以認列：

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

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

## 3. 股利收入及利息收入

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

### 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。



## (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) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

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（含當期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。

### 3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

### 4. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

## (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權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，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計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異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，與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

### 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 104 年及 103 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 93,727 仟元及 80,661 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 104 年及 103 年 12 月 31 日止分別尚有 199,871 仟元及 292,368 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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，應收帳款帳面金額分別為 2,258,191 仟元及 3,354,818 仟元（分別扣除備抵呆帳 7,508 仟元及 19,674 仟元後之淨額）。

## (三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司存貨之帳面金額分別為 592,923 仟元及 914,471 仟元。

## (四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利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、離職率及薪資預期增加率之估計，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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司淨確定福利負債之帳面金額分別為 24,521 仟元及 18,767 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一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損，合併公司於資產減損評估過程中，經評估所持有之以成本衡量之金融資產確已減損，且回覆希望甚小，故認列減損損失。

截至 104 年及 103 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

|                     | <u>104年12月31日</u>   | <u>103年12月31日</u>   |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金            | \$ 3,195            | \$ 3,027            |
| 銀行支票及活期存款           | 2,483,725           | 1,484,856           |
| 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             |
| 銀行承兌匯票              | <u>155,996</u>      | <u>-</u>            |
|                     | <u>\$ 2,673,916</u> | <u>\$ 1,622,331</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                      | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| <u>持有供交易之金融負債—流動</u> |                   |                   |
| 衍生工具—轉換選擇權           | <u>\$ 11,840</u>  | <u>\$ 335</u>     |

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12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 國內投資    |                   |                   |
| 上市（櫃）股票 | <u>\$ 11,480</u>  | <u>\$ 16,534</u>  |

九、以成本衡量之金融資產—非流動

|             | <u>104年12月31日</u> | <u>103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

|             | <u>104年12月31日</u>   | <u>103年12月31日</u>   |
|-------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> |                     |                     |
| 應收票據—因營業而發生 | \$ 3,747            | \$ 7,513            |
| 減：備抵呆帳      | ( <u>37</u> )       | ( <u>75</u> )       |
|             | <u>\$ 3,710</u>     | <u>\$ 7,438</u>     |
| <u>應收帳款</u> |                     |                     |
| 應收帳款—非關係人   | \$ 2,247,374        | \$ 3,364,125        |
| 應收帳款—關係人    | 18,325              | 10,367              |
| 減：備抵呆帳      | ( <u>7,508</u> )    | ( <u>19,674</u> )   |
|             | <u>\$ 2,258,191</u> | <u>\$ 3,354,818</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 年及 103 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 | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-----|-------------------|-------------------|
| A   | \$162,456         | \$230,367         |
| D   | 127,576           | 註                 |
| E   | 124,003           | 註                 |
| C   | 註                 | 177,966           |
| L   | 註                 | 328,747           |
| M   | 註                 | 451,759           |

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。

已減損應收帳款之帳齡如下（以逾期天數為準）：

|               | 104年12月31日          | 103年12月31日          |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 未逾期           | \$ 2,148,794        | \$ 3,248,476        |
| 逾期 1 天~30 天   | 73,298              | 73,832              |
| 逾期 31 天~60 天  | 36,332              | 37,735              |
| 逾期 61 天~90 天  | 3,756               | 1,792               |
| 逾期 91 天~180 天 | 2,107               | 2,574               |
| 逾期 181 天以上    | <u>1,412</u>        | <u>10,083</u>       |
| 合 計           | <u>\$ 2,265,699</u> | <u>\$ 3,374,492</u> |

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

|                     | 個 別 評 估<br>減 損 損 失 | 群 組 評 估<br>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／<br>呆帳費用 | <u>-</u>           | <u>60</u>          | <u>60</u>     |
| 103 年 12 月 31 日 餘 額 | -                  | 75                 | 75            |
| 減：本期迴轉減損損失／<br>呆帳費用 | <u>-</u>           | <u>( 38 )</u>      | <u>( 38 )</u> |
| 104 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 37</u>       | <u>\$ 37</u>  |

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

|                     | 個 別 評 估<br>減 損 損 失 | 群 組 評 估<br>減 損 損 失 | 合 計             |
|---------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 103 年 1 月 1 日 餘 額   | \$ -               | \$ 13,106          | \$ 13,106       |
| 加：本期提列減損損失／<br>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              | <u>-</u>           | <u>252</u>         | <u>252</u>      |
| 103 年 12 月 31 日 餘 額 | 1,824              | 17,850             | 19,674          |
| 減：本期迴轉減損損失／<br>呆帳費用 | -                  | ( 4,192 )          | ( 4,192 )       |
| 減：本期實際沖銷            | ( 1,824 )          | ( 6,066 )          | ( 7,890 )       |
| 外幣換算差額              | <u>-</u>           | <u>( 84 )</u>      | <u>( 84 )</u>   |
| 104 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 7,508</u>    | <u>\$ 7,508</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<br>別<br>減<br>損 | 評<br>估<br>損<br>失 | 群<br>組<br>減<br>損 | 評<br>估<br>損<br>失 | 合<br>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         |                  | -                | (                | 202)             | ( 202)          |
| 重分類          | 8,667            |                  | (                | 8,667)           | -               |
| 外幣換算差額       | <u>-</u>         |                  | <u>166</u>       |                  | <u>166</u>      |
| 103年12月31日餘額 | 8,667            |                  | 3,985            |                  | 12,652          |
| 減：本期迴轉減損損失／  |                  |                  |                  |                  |                 |
| 呆帳費用         |                  | -                | (                | 11)              | ( 11)           |
| 減：本期實際沖銷     | (                | 8,667)           |                  | -                | ( 8,667)        |
| 外幣換算差額       | <u>-</u>         |                  | (                | <u>31</u> )      | ( <u>31</u> )   |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$</u>        | <u>-</u>         | <u>\$</u>        | <u>3,943</u>     | <u>\$ 3,943</u> |

#### 十一、存 貨

|          | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|----------|------------------|------------------|
| 原 料      | \$127,176        | \$137,606        |
| 物 料      | 57,779           | 50,966           |
| 在製品（含模具） | 123,752          | 292,461          |
| 半 成 品    | 92,205           | 88,099           |
| 製 成 品    | <u>192,011</u>   | <u>345,339</u>   |
|          | <u>\$592,923</u> | <u>\$914,471</u> |

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 8,053,683 仟元及 7,770,893 仟元。

104 及 103 年度之銷貨成本分別包括存貨回升利益 29,917 仟元及存貨跌價損失 57,285 仟元。存貨淨變現價值回升係因存貨之銷售價格上揚所致。

104 年及 103 年 12 月 31 日，備抵存貨跌價損失分別為 221,202 仟元及 253,609 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<br>12月31日 | 103年<br>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            |
| 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             | 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                                   | 100            | 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            |
| 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            |

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。

(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

|                                      | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 具重大性之關聯企業                            |                   |                   |
| 東陽精密機器（昆山）有限公司                       | \$408,270         | \$527,500         |
| 常熟寶研尼塑料製品有限公司                        | 47,862            | 33,582            |
| 歌崧光學精密有限公司                           | 216,568           | 250,112           |
| Siix Coxon Precision<br>Phils., Inc. | <u>84,262</u>     | <u>113,205</u>    |
|                                      | <u>\$756,962</u>  | <u>\$924,399</u>  |

具重大性之關聯企業如下：

|                                   | <u>104年12月31日</u> | <u>103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                     | 25%               | 20%               |
| 歌崧光學精密工業有限公司                      | 25%               | 25%               |
| Siix Coxon Precision Phils., Inc. | 45%               | 45%               |

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，參閱附表六「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，參閱附註三十。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

|         | 104年12月31日          | 103年12月31日          |
|---------|---------------------|---------------------|
| 總資產     | <u>\$ 5,248,189</u> | <u>\$ 4,380,303</u> |
| 總負債     | <u>\$ 2,866,588</u> | <u>\$ 1,202,045</u> |
|         | 104年度               | 103年度               |
| 本年度營業收入 | <u>\$ 4,064,488</u> | <u>\$ 2,581,978</u> |
| 本年度(損)益 | <u>(\$ 713,345)</u> | <u>(\$ 9,987)</u>   |

104 及 103 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。

#### 十四、不動產、廠房及設備

|              | 土         | 地            | 房屋及建築        | 機器設備      | 運輸設備       | 辦公設備         | 租賃改良       | 其他設備       | 在建工程          | 合 | 計 |
|--------------|-----------|--------------|--------------|-----------|------------|--------------|------------|------------|---------------|---|---|
| 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)   | -            | -          | ( 33,594)  | ( 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  |   |   |
| 折舊費用         | -         | 93,272       | 568,868      | 5,842     | 16,260     | 64,109       | 29,921     | -          | 778,272       |   |   |
| 處分           | -         | -            | ( 401,978)   | ( 6,350)  | ( 7,134)   | -            | ( 2,112)   | -          | ( 417,574)    |   |   |
| 重分類          | -         | -            | -            | -         | -          | -            | 194        | -          | 194           |   |   |
| 處分子公司影響數     | -         | -            | ( 34,787)    | ( 727)    | ( 529)     | -            | -          | -          | ( 36,043)     |   |   |
| 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  |   |   |
| 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           | -         | 2,395        | 277,750      | 11,458    | 6,570      | 21,016       | 35,057     | 60,226     | 414,472       |   |   |
| 處分           | -         | ( 37,131)    | ( 200,585)   | ( 9,610)  | ( 6,017)   | ( 6,492)     | ( 2,352)   | -          | ( 262,187)    |   |   |
| 重分類          | -         | ( 64,595)    | ( 2,283,857) | ( 11,083) | ( 105,999) | ( 530,496)   | 123,333    | ( 53,894)  | ( 2,926,591)  |   |   |
| 淨兌換差額        | -         | ( 35,219)    | ( 31,949)    | ( 136)    | ( 260)     | 7,613        | ( 5,632)   | ( 154)     | ( 65,732)     |   |   |
| 104年12月31日餘額 | \$ 79,244 | \$ 1,977,247 | \$ 4,666,295 | \$ 56,661 | \$ 73,071  | \$ 587,035   | \$ 553,808 | \$ 10,725  | \$ 8,004,086  |   |   |
| 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         | -         | 94,570       | 587,029      | 5,403     | 12,439     | 53,281       | 48,019     | -          | 800,741       |   |   |
| 處分           | -         | ( 18,333)    | ( 192,598)   | ( 8,569)  | ( 5,106)   | ( 1,506)     | ( 1,984)   | -          | ( 228,096)    |   |   |
| 重分類          | -         | ( 37,862)    | ( 2,636,975) | ( 3,251)  | ( 64,030)  | ( 167,191)   | ( 91,024)  | -          | ( 3,000,333)  |   |   |
| 淨兌換差額        | -         | ( 9,449)     | ( 19,799)    | ( 645)    | ( 355)     | ( 422)       | ( 2,087)   | -          | ( 32,752)     |   |   |
| 104年12月31日餘額 | \$ 18,812 | \$ 709,123   | \$ 2,355,716 | \$ 38,987 | \$ 63,379  | \$ 281,187   | \$ 205,183 | \$ -       | \$ 3,672,387  |   |   |
| 104年12月31日淨額 | \$ 60,432 | \$ 1,268,124 | \$ 2,310,579 | \$ 17,674 | \$ 9,692   | \$ 305,848   | \$ 348,625 | \$ 10,725  | \$ 4,331,699  |   |   |

於 104 及 103 年度上列不動產、廠房及設備，經管理階層評估並無減損跡象。

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   | 2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，參閱附註三七。

#### 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        |
| 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>  |
| <u>成 本</u>   |                   |                  |                   |
| 104年1月1日餘額   | \$ 118,383        | \$ 32,405        | \$ 150,788        |
| 單獨取得         | 25,384            | -                | 25,384            |
| 重 分 類        | 4,680             | -                | 4,680             |
| 處 分          | -                 | -                | -                 |
| 淨兌換差額        | ( <u>7</u> )      | <u>1,203</u>     | <u>1,196</u>      |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$ 148,440</u> | <u>\$ 33,608</u> | <u>\$ 182,048</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         | 15,546           | 2,261            | 17,807            |
| 重分類          | -                | -                | -                 |
| 處分           | -                | -                | -                 |
| 淨兌換差額        | ( 836)           | 1,197            | 361               |
| 104年12月31日餘額 | <u>\$ 83,360</u> | <u>\$ 33,608</u> | <u>\$ 116,968</u> |
| 104年12月31日淨額 | <u>\$ 65,080</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 65,080</u>  |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

|        |       |
|--------|-------|
| 電腦軟體   | 1至10年 |
| 其他無形資產 | 5年    |

#### 十六、長期預付租金—非流動

|       | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 土地使用權 | <u>\$ 62,117</u> | <u>\$ 65,788</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，參閱附註三七。

#### 十七、其他金融資產

|                 | 104年12月31日       | 103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 | \$ 7,582         | \$116,453        |
| 保本理財商品          | 161,760          | 62,069           |
| 受質押之銀行存款        | <u>82,105</u>    | <u>61,106</u>    |
|                 | <u>\$251,447</u> | <u>\$239,628</u> |

截至104年及103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%~3.0%及0.5%~3.3%。

十八、其他資產－非流動

|        | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 存出保證金  | \$ 5,964          | \$ 10,834         |
| 催收款    | 3,943             | 12,652            |
| 減：備抵呆帳 | ( 3,943)          | ( 12,652)         |
|        | <u>\$ 5,964</u>   | <u>\$ 10,834</u>  |

十九、借    款

(一) 短期借款

| <u>無    擔    保    借    款</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| 銀行借款                         | <u>\$ 32,825</u>  | <u>\$ -</u>       |

銀行週轉性借款之利率於 104 年 12 月 31 日為 1.00%。

(二) 長期借款

|  | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> (附註三七)   |                   |                   |
| <u>銀行借款</u>  |                   |                   |
| 華南商業銀行   |                   |                   |
| 借款額度 800,000 仟元，利率 104 年 12 月 31 日 1.51%。借款期間自 103 年 11 月 26 日至 106 年 11 月 11 日，到期一次清償，按月結息。               | \$ 53,000         | \$ 53,000         |
| <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，已提前清償。 | -                 | 74,999            |

(接次頁)

(承前頁)

|  | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| 華南商業銀行<br>借款額度 800,000 仟元，利率 104 年 12 月 31 日 1.51%。借款期間自 103 年 11 月 26 日至 106 年 11 月 11 日，到期一次清償，按月結息。                           | \$ 247,000        | \$ 247,000        |
| 華南商業銀行<br>借款額度 800,000 仟元，利率 104 年 12 月 31 日 1.51%。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<br>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，已提前清償。     | -                 | 150,000           |
| 中國信託商業銀行<br>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           |
| 中國信託商業銀行<br>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，已提前清償。 | -                 | 150,000           |

(接次頁)

(承前頁)

|  | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| 中國信託商業銀行<br>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         |
| 中國信託商業銀行<br>借款額度 700,000 仟元，利率 104 年 12 月 31 日 1.5111%。借款期間自 104 年 7 月 21 日至 106 年 7 月 21 日，本金按季攤還，還本寬限期 1 年，按月結息。 | 550,000           | -                 |
| 上海商業儲蓄銀行<br>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，已提前清償。     | -                 | 100,000           |
| 上海商業儲蓄銀行<br>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，已提前清償。    | -                 | 50,000            |
| 上海商業儲蓄銀行<br>借款額度 300,000 仟元，利率 104 年 12 月 31 日 1.600%。借款期間自 104 年 12 月 2 日至 107 年 11 月 15 日，寬限期 1 年，每月攤還本息。        | 50,000            | -                 |

(接次頁)



(承前頁)

|  | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| 中華開發工業銀行<br>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，已提前清償。 | \$ -              | \$ 112,500        |
| 玉山商業銀行<br>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，已提前清償。                 | -                 | 200,000           |
| 合作金庫商業銀行<br>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，已提前清償。                   | -                 | 250,000           |
| 合作金庫商業銀行<br>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，已提前清償。                 | -                 | 100,000           |

(接次頁)

(承前頁)

|   | <u>104年12月31日</u>   | <u>103年12月31日</u>   |
|---|---------------------|---------------------|
| 合作金庫商業銀行  |                     |                     |
| 借款額度 350,000 仟元，利率 104 年 12 月 31 日 1.63%，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。                    | \$ 50,000           | \$ -                |
| 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，已提前清償。 | -                   | 94,950              |
| 小計  | 1,050,000           | 1,917,904           |
| 減：1 年內到期長期負債  | ( 20,833 )          | ( 640,863 )         |
|   | <u>\$ 1,029,167</u> | <u>\$ 1,277,041</u> |

## 二十、應付公司債

|               | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 國內無擔保可轉換公司債   | \$800,000         | \$304,400         |
| 減：無擔保可轉換公司債折價 | ( 69,930 )        | ( 21,103 )        |
|               | <u>\$730,070</u>  | <u>\$283,297</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 9 月 3 日（轉換公司債收回基準日），轉換價格為 49.01 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，公告通知按債券面額以現金贖回其全部債券，惟截至 104 年 12 月 31 日止本轉換公司債已全數轉換完畢。

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 12 月 31 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                              | -           |   |
| 應付公司債轉換為普通股                          | ( 600,000)  |   |
| 104 年 12 月 31 日負債組成部分                | <u>\$ -</u> |   |

主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具於 104 年度之變動如下：

|                   | 主 契 約 債 務<br>工 具 部 分 | 轉 換 選 擇 權<br>衍 生 工 具 |
|-------------------|----------------------|----------------------|
| 104 年 1 月 1 日餘額   | \$283,297            | (\$ 335)             |
| 轉換金額              | ( 284,635)           | 36                   |
| 利息費用              | 1,338                | -                    |
| 公允價值變動 (損) 益      | -                    | 299                  |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u>          | <u>\$ -</u>          |

截至 104 年 12 月 31 日止，本轉換公司債已全數轉換完畢，無流通在外餘額。

### 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 12 月 31 日轉換價格為 66.72 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 12 月 31 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                             | ( 69,930)        |
| 104 年 12 月 31 日負債組成部分               | <u>\$730,070</u> |

主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具於 104 年度之變動如下：

|                     | 主 契 約 債 務<br>工 具 部 分 | 轉 換 選 擇 權<br>衍 生 工 具 |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| 104 年 1 月 1 日 餘 額   | \$ -                 | \$ -                 |
| 本期發行                | 722,520              | ( 8,960)             |
| 利息費用                | 7,550                | -                    |
| 公允價值變動(損)益          | -                    | ( 2,880)             |
| 104 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>\$730,070</u>     | <u>(\$ 11,840)</u>   |

截至 104 年 12 月 31 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12月31日        | 103年12月31日          |
|----------------------------|-------------------|---------------------|
| <u>應付票據—因營業而發生</u><br>非關係人 | <u>\$ 1,301</u>   | <u>\$ 1,424</u>     |
| <u>應付帳款—因營業而發生</u><br>非關係人 | \$ 818,284        | \$ 1,016,046        |
| 關 係 人                      | <u>1,646</u>      | <u>10,604</u>       |
|                            | <u>\$ 819,930</u> | <u>\$ 1,026,650</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12月31日        | 103年12月31日          |
|--------------|-------------------|---------------------|
| <u>流 動</u>   |                   |                     |
| 其他應付款        |                   |                     |
| 應付薪資及獎金      | \$ 187,670        | \$ 281,480          |
| 應付加工費        | 48,712            | 214,562             |
| 應付員工紅利及董監酬勞  | 48,500            | 50,000              |
| 其 他          | <u>576,918</u>    | <u>619,772</u>      |
|              | <u>\$ 861,800</u> | <u>\$ 1,165,814</u> |
| 其他負債         |                   |                     |
| 預收貨款         | \$ 31,516         | \$ 26,518           |
| 其 他          | <u>17,114</u>     | <u>38,115</u>       |
|              | <u>\$ 48,630</u>  | <u>\$ 64,633</u>    |
| <u>非 流 動</u> |                   |                     |
| 應付設備款        | \$ 35,033         | \$ 230              |
| 存入保證金        | <u>4,760</u>      | <u>99,948</u>       |
|              | <u>\$ 39,793</u>  | <u>\$ 100,178</u>   |

### 二三、負債準備－流動

|      | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|------|------------------|------------------|
| 員工福利 | <u>\$ 11,270</u> | <u>\$ 20,386</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

#### (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。

#### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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台灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|           | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務之現值 | <u>\$ 58,392</u> | <u>\$ 52,505</u> |
| 計畫資產公允價值  | <u>( 33,871)</u> | <u>( 33,738)</u> |
| 提撥短絀      | <u>24,521</u>    | <u>18,767</u>    |
| 淨確定福利負債   | <u>\$ 24,521</u> | <u>\$ 18,767</u> |

淨確定福利負債變動如下：

|  | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利<br>負 債 |
|--|--------------------|--------------------|------------------|
| 103 年 1 月 1 日 餘 額                        | \$ 57,353          | (\$ 36,079)        | \$ 21,274        |
| 當 期 服 務 成 本                              | 1,120              | -                  | 1,120            |
| 利 息 費 用 ( 收 入 )                          | 1,004              | ( 734 )            | 270              |
| 認 列 於 損 益                                | 2,124              | ( 734 )            | 1,390            |
| 再 衡 量 數                                  |                    |                    |                  |
| 計 劃 資 產 報 酬 ( 除 包 含 於<br>淨 利 息 之 金 額 外 ) | -                  | ( 106 )            | ( 106 )          |
| 精 算 損 失 - 財 務 假 設 變 動                    | 548                | -                  | 548              |
| 精 算 損 失 - 人 口 統 計 精 算<br>假 設 變 動         | 76                 | -                  | 76               |
| 精 算 利 益 - 經 驗 調 整                        | ( 3,212 )          | -                  | ( 3,212 )        |
| 認 列 於 其 他 綜 合 損 益                        | ( 2,588 )          | ( 106 )            | ( 2,694 )        |
| 雇 主 提 撥                                  | -                  | ( 1,203 )          | ( 1,203 )        |
| 福 利 支 付                                  | ( 4,384 )          | 4,384              | -                |
| 103 年 12 月 31 日                          | 52,505             | ( 33,738 )         | 18,767           |
| 當 期 服 務 成 本                              | 791                | -                  | 791              |
| 利 息 費 用 ( 收 入 )                          | 853                | ( 558 )            | 295              |
| 認 列 於 損 益                                | 1,644              | ( 558 )            | 1,086            |
| 再 衡 量 數                                  |                    |                    |                  |
| 計 劃 資 產 報 酬 ( 除 包 含 於<br>淨 利 息 之 金 額 外 ) | -                  | ( 379 )            | ( 379 )          |
| 精 算 損 失 - 財 務 假 設 變 動                    | 1,155              | -                  | 1,155            |
| 精 算 損 失 - 人 口 統 計 精 算<br>假 設 變 動         | 3,070              | -                  | 3,070            |
| 精 算 損 失 - 經 驗 調 整                        | 1,982              | -                  | 1,982            |
| 認 列 於 其 他 綜 合 損 益                        | 6,207              | ( 379 )            | 5,828            |
| 雇 主 提 撥                                  | -                  | ( 1,160 )          | ( 1,160 )        |
| 福 利 支 付                                  | ( 1,964 )          | 1,964              | -                |
| 104 年 12 月 31 日                          | \$ 58,392          | (\$ 33,871)        | \$ 24,521        |

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債或公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 折現率     | 1.375%            | 1.625%            |
| 薪資預期增加率 | 2.000%            | 2.000%            |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 折現率      |                   |                   |
| 增加 0.25% | (\$ 1,279)        | (\$ 1,089)        |
| 減少 0.25% | \$ 1,323          | \$ 1,124          |
| 薪資預期增加率  |                   |                   |
| 增加 0.25% | \$ 1,284          | \$ 1,090          |
| 減少 0.25% | (\$ 1,248)        | (\$ 1,061)        |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 預期1年內提撥金額    | \$ 1,185          | \$ 1,204          |
| 確定福利義務平均到期期間 | 8.8年              | 8.4年              |

## 二五、權益

### (一) 股本－普通股

|                      | <u>104年12月31日</u>   | <u>103年12月31日</u>   |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 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<br>（仟股） | <u>125,151</u>      | <u>119,224</u>      |
| 已發行股本                | <u>\$ 1,251,512</u> | <u>\$ 1,192,244</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12月31日          | 103年12月31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        |
| 公司債轉換溢價                     | 496,427             | 242,736             |
| 員工認股權轉換溢價                   | 133,054             | 131,409             |
| 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                  | 63,520              | 27,738              |
|                             | <u>\$ 2,940,462</u> | <u>\$ 2,649,344</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。

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。配合上述法規，本公司已於 105 年 3 月 16 日之董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 6 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，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、金管證發字第 1030006415 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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

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

本公司於 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 |

本公司 105 年 3 月 30 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 | 每 股 股 利 ( 元 ) |
|--------|-----------|---------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 66,443 | \$ -          |
| 現金股利   | 525,635   | 4.2           |

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 6 日召開之股東常會決議。

(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年度            | 103年度            |
|--------------------------|------------------|------------------|
| 年初餘額                     | \$530,505        | \$192,458        |
| 換算國外營運機構財務報<br>表所產生之兌換差額 | ( 29,261)        | 407,285          |
| 相關所得稅                    | 4,970            | ( 69,238)        |
| 年底餘額                     | <u>\$506,214</u> | <u>\$530,505</u> |

2. 備供出售金融資產未實現損益

|                          | 104年度           | 103年度            |
|--------------------------|-----------------|------------------|
| 年初餘額                     | \$ 12,137       | \$ 22,300        |
| 備供出售金融資產未實現<br>損益        | ( 5,054)        | ( 1,978)         |
| 處分備供出售金融資產累<br>計損益重分類至損益 | -               | ( 8,185)         |
| 年底餘額                     | <u>\$ 7,083</u> | <u>\$ 12,137</u> |

(五) 非控制權益

|                       | 104年度            | 103年度            |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 期初餘額                  | \$438,659        | \$635,282        |
| 歸屬於非控制權益之份額           |                  |                  |
| 本年度淨利                 | 28,455           | 20,039           |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額 | ( 5,601)         | 22,252           |
| 收購子公司非控制權益            | ( 426,223)       | -                |
| 處分子公司部分權益             | -                | ( 238,914)       |
| 期末餘額                  | <u>\$ 35,290</u> | <u>\$438,659</u> |

二六、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

|               | 104年度            | 103年度            |
|---------------|------------------|------------------|
| 租金收入          | \$ 22,185        | \$ 12,242        |
| 租金成本          | ( 9,928)         | ( 6,603)         |
| 其他收入          | 20,481           | -                |
| 技術服務收入        | 15,031           | -                |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 39,453           | 25,545           |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | ( 19,250)        | ( 19,479)        |
|               | <u>\$ 67,972</u> | <u>\$ 11,705</u> |

## (二) 其他收入

|      | 104年度            | 103年度            |
|------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 11,978        | \$ 11,481        |
| 股利收入 | <u>1,299</u>     | <u>767</u>       |
|      | <u>\$ 13,277</u> | <u>\$ 12,248</u> |

## (三) 其他利益及損失

|                          | 104年度            | 103年度            |
|--------------------------|------------------|------------------|
| 處分備供出售金融資產利益             | \$ -             | \$ 8,674         |
| 處分子公司損失                  | -                | ( 5,168)         |
| 淨外幣兌換利益                  | 124,616          | 63,530           |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產(損)益 | ( 2,581)         | 4,363            |
| 什項收入                     | 41,953           | 35,993           |
| 什項支出                     | ( 6,267)         | ( 14,037)        |
|                          | <u>\$157,721</u> | <u>\$ 93,355</u> |

## (四) 財務成本

|          | 104年度            | 103年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息   | \$ 29,276        | \$ 31,662        |
| 可轉換公司債利息 | 8,888            | 6,084            |
| 其他利息費用   | <u>13,847</u>    | <u>232</u>       |
|          | <u>\$ 52,011</u> | <u>\$ 37,978</u> |

## (五) 折舊、攤銷及員工福利費用

|         | 104年度              |                   |                    | 103年度              |                   |                    |
|---------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
|         | 屬於營業<br>成本者        | 屬於營業<br>費用者       | 合計                 | 屬於營業<br>成本者        | 屬於營業<br>費用者       | 合計                 |
| 短期員工福利  | \$1,924,790        | \$ 477,832        | \$2,402,622        | \$2,005,643        | \$ 298,647        | \$2,304,290        |
| 員工退職後福利 |                    |                   |                    |                    |                   |                    |
| 確定提撥計畫  | 2,199              | 9,176             | 11,375             | 2,260              | 4,256             | 6,516              |
| 確定福利計畫  | 323                | 763               | 1,086              | 441                | 949               | 1,390              |
|         | <u>\$1,927,312</u> | <u>\$ 487,771</u> | <u>\$2,415,083</u> | <u>\$2,008,344</u> | <u>\$ 303,852</u> | <u>\$2,312,196</u> |
| 折舊費用    | <u>\$ 709,563</u>  | <u>\$ 81,250</u>  | <u>\$ 790,813</u>  | <u>\$ 688,556</u>  | <u>\$ 83,113</u>  | <u>\$ 771,669</u>  |
| 攤銷費用    | <u>\$ 10,885</u>   | <u>\$ 6,922</u>   | <u>\$ 17,807</u>   | <u>\$ 9,288</u>    | <u>\$ 6,133</u>   | <u>\$ 15,421</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及103年度分別為9,928仟元及6,603仟元。

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不高於15%且不低於3%及不高於3%分派員工紅利及董監事酬勞，103

年度係分別依過去經驗以未來可能發放之金額為基礎估列員工紅利 35,000 仟元及董監事酬勞 15,000 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 3 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益以不高於 12% 且不低於 3% 提撥員工酬勞及不高於 3% 提撥董監事酬勞。104 年度估列員工酬勞 35,000 仟元及董監事酬勞 13,500 仟元，係分別按前述稅前利益依過去經驗以未來可能發放之金額為基礎估列，該等金額於 105 年 3 月 30 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 105 年 6 月 6 日召開之股東常會決議章程修正案後，報告股東會。

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      | 股票紅利 | 現金紅利      | 股票紅利 |
| 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。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊及 104 與 103 年股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二七、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

|             | 104年度            | 103年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | \$285,236        | \$125,554        |
| 未分配盈餘加徵     | 13,170           | -                |
| 以前年度之調整     | 8,183            | 17,658           |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | ( 39,056)        | 200,570          |
| 其他項目        | -                | 4,343            |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$267,533</u> | <u>\$348,125</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|                         | 104年度             | 103年度               |
|-------------------------|-------------------|---------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利              | <u>\$ 960,413</u> | <u>\$ 1,086,968</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之            |                   |                     |
| 所得稅費用                   | \$ 290,850        | \$ 349,123          |
| 稅上不可減除之費損               | 1,568             | 1,277               |
| 免稅所得                    | 6,869             | 9,013               |
| 未分配盈餘加徵                 | 13,170            | -                   |
| 未認列之虧損扣抵／可減除<br>暫時性差異   | ( 53,107)         | ( 33,289)           |
| 以前年度之當期所得稅費用<br>於本年度之調整 | 8,183             | 17,658              |
| 其他項目                    | -                 | 4,343               |
| 認列於損益之所得稅費用             | <u>\$ 267,533</u> | <u>\$ 348,125</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 年度收到採用權益法認列之關聯企業股利 43,433 仟元，於中國繳納之企業所得稅 4,343 仟元。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 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

|               | 104年度      | 103年度     |
|---------------|------------|-----------|
| <u>遞延所得稅</u>  |            |           |
| 本年度產生者        |            |           |
| — 國外營運機構換算    | (\$ 4,970) | \$ 69,238 |
| — 確定福利計畫再衡量數  | ( 991)     | 458       |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | (\$ 5,961) | \$ 69,696 |

## (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：

104 年度

|                         | 年初餘額              | 認列於損益              | 認列於其他<br>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               | \$ 13,103         | \$ 7,013           | \$ -              | (\$ 356)          | \$ 19,760         |
| 無形資產                    | 458               | ( 216)             | -                 | ( 10)             | 232               |
| 確定福利退休計畫                | 3,190             | ( 12)              | 991               | -                 | 4,169             |
| 備抵呆帳                    | 4,016             | 1,375              | -                 | ( 19)             | 5,372             |
| 未實現存貨跌價損失               | 42,631            | 6,025              | -                 | ( 552)            | 48,104            |
| 減損損失                    | 5,271             | ( 238)             | -                 | -                 | 5,033             |
| 其他                      | 11,992            | ( 918)             | -                 | ( 17)             | 11,057            |
|                         | <u>\$ 80,661</u>  | <u>\$ 13,029</u>   | <u>\$ 991</u>     | <u>(\$ 954)</u>   | <u>\$ 93,727</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<br>子公司損益之份額 | \$ 300,281        | \$ 84,105          | \$ -              | \$ -              | \$ 384,386        |
| 國外營運機構兌換差額              | 108,657           | -                  | ( 4,970)          | -                 | 103,687           |
| 其他                      | 106,251           | ( 110,132)         | -                 | ( 1,537)          | ( 5,418)          |
|                         | <u>\$ 515,189</u> | <u>(\$ 26,027)</u> | <u>(\$ 4,970)</u> | <u>(\$ 1,537)</u> | <u>\$ 482,655</u> |

103 年度

|                | 年初餘額             | 認列於損益             | 認列於其他<br>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      | \$ 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            |
| 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> |

(接次頁)

(承前頁)

| 遞延所得稅負債     | 年初餘額              | 認列於損益             | 認列於其他            |                | 年底餘額              |
|-------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|
|             |                   |                   | 綜合損益             | 兌換差額           |                   |
| 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> |

(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

|           | 104年12月31日       | 103年12月31日       |
|-----------|------------------|------------------|
| 虧損扣抵      |                  |                  |
| 104年~108年 | <u>\$524,862</u> | <u>\$822,562</u> |
| 可減除暫時性差異  | <u>\$329,750</u> | <u>\$409,331</u> |

(五) 兩稅合一相關資訊

|             | 104年12月31日          | 103年12月31日          |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 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>2,016,691</u>    | <u>1,796,507</u>    |
|             | <u>\$ 2,017,672</u> | <u>\$ 1,797,488</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 302,864</u>   | <u>\$ 320,723</u>   |
|             | 104年度(預計)           | 103年度(實際)           |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 17.16%              | 20.06%              |

(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：

|                              | <u>104年度</u>     | <u>103年度</u>     |
|------------------------------|------------------|------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利                  | <u>\$664,425</u> | <u>\$718,804</u> |
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數(仟股) | <u>122,675</u>   | <u>118,815</u>   |
| 基本每股盈餘(元)                    | <u>\$ 5.42</u>   | <u>\$ 6.05</u>   |

### (二) 稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

|                              | <u>104年度</u>     | <u>103年度</u>     |
|------------------------------|------------------|------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利                  | <u>\$664,425</u> | <u>\$718,804</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影<br>響：           |                  |                  |
| 可轉換公司債稅後利息                   | <u>7,377</u>     | <u>5,049</u>     |
| 用以計算繼續營業單位稀釋<br>每股盈餘之淨利      | <u>\$671,802</u> | <u>\$723,853</u> |
| 加權平均股數(仟股)                   | 122,675          | 118,815          |
| 具稀釋作用潛在普通股之影<br>響：           |                  |                  |
| 轉換公司債(仟股)                    | 11,990           | 5,837            |
| 員工酬勞或員工分紅(仟<br>股)            | 906              | 774              |
| 員工認股權(仟股)                    | <u>9</u>         | <u>112</u>       |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普<br>通股加權平均股數(仟股) | <u>135,580</u>   | <u>125,538</u>   |
| 稀釋每股盈餘(元)                    | <u>\$ 4.96</u>   | <u>\$ 5.77</u>   |

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或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酬勞或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 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 | 104年度  |                     | 103年度  |                     |
|-----------|--------|---------------------|--------|---------------------|
|           | 單位 (仟) | 加權平均<br>執行價格<br>(元) | 單位 (仟) | 加權平均<br>執行價格<br>(元) |
| 期初流通在外    | 55     |                     | 807    |                     |
| 本年度執行     | ( 55)  | \$ 39.9             | ( 740) | \$ 39.9             |
| 本年度逾期失效   | -      |                     | ( 12)  |                     |
| 期末流通在外    | -      |                     | 55     |                     |
| 期末可執行     | -      |                     | 55     |                     |

## 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

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

(接次頁)

(承前頁)

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

(二) 處分子公司之損失

|             | <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       | ( <u>238,914</u> )  |
|             | <u>253,793</u>      |
| 處分子公司損失     | ( <u>\$ 5,678</u> ) |

處分子公司損失帳列於其他利益及損失項下。

(三) 處分子公司之淨現金流出

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

三一、與非控制權益之權益交易

本公司於 98 年與兆宜企業有限公司 (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%。

本公司於 104 年 11 月以成宜企業有限公司 (Samoa) 104 年 6 月 30 日財務報表之每股淨值，購買剩餘 20% 之成宜企業有限公司 (Samoa) 普通股股權計 445,233 仟元，截至 104 年 12 月 31 日止，本公司累計持股已達 100%。

由於上述交易並未改變本公司對成宜企業有限公司（Samoa）之控制，本公司係視為權益交易處理。權益交易差額計算如下：

|                                    |                     |
|------------------------------------|---------------------|
|                                    | 成宜企業有限公司<br>(Samoa) |
| 給付之現金對價                            | (\$445,233)         |
| 子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非<br>控制權益之金額 | <u>426,223</u>      |
| 權益交易差額                             | <u>(\$ 19,010)</u>  |
| <u>權益交易差額調整科目</u>                  |                     |
| 未分配盈餘                              | <u>(\$ 19,010)</u>  |

### 三二、非現金交易

合併公司於 104 及 103 年度將長期借款轉列 1 年內到期長期借款金額分別為 20,833 仟元及 640,863 仟元。

### 三三、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<br>(Samoa) | 東莞市榮基皮<br>具有限公司         | 廠房及宿舍               | 103.03.01~108.02.28, 月租金人<br>民幣 432 仟元。   |
| "                 | 黃 健 儀                   | 員工宿舍                | 98.06.28~108.05.31, 月租金人<br>民幣 226 仟元。  |
| 東莞新崧公司            | 東莞市長安鎮<br>烏沙江貝經<br>濟合作社 | 廠房及宿舍<br>等三筆        | 102.12.01~107.11.30, 月租金人<br>民幣 281 仟元。<br>102.12.01~107.11.30, 月租金人<br>民幣 48 仟元。<br>102.12.01~107.11.30, 月租金人<br>民幣 71 仟元。 |
| "                 | 鄭 彩 虹                   | 廠房、宿舍<br>及配套設<br>施等 | 104.11.01~108.02.28, 月租金人<br>民幣 635 仟元。   |
| 谷崧工業公司<br>(Samoa) | 孫 德 效                   | 廠房及宿舍               | 97.03.01~105.02.29, 月租金人<br>民幣 47 仟元。   |
| 東莞呈達公司            | 鄭 彩 虹                   | 廠房及宿舍               | 104.07.01~109.06.30, 月租金人<br>民幣 392 仟元。   |
| 東莞辰崧公司            | 孫 榆 昊                   | 廠房及宿舍<br>等二筆        | 104.05.01~109.04.30, 月租金人<br>民幣 663 仟元。<br>104.05.01~109.04.30, 月租金人<br>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：

|       | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 不超過1年 | \$228,500         | \$124,890         |
| 1~5年  | <u>608,648</u>    | <u>307,696</u>    |
|       | <u>\$837,148</u>  | <u>\$432,586</u>  |

#### 三四、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。

#### 三五、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

|             | <u>104年12月31日</u> |             | <u>103年12月31日</u> |             |
|-------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|             | <u>帳面金額</u>       | <u>公允價值</u> | <u>帳面金額</u>       | <u>公允價值</u> |
| <u>金融負債</u> |                   |             |                   |             |
| 以攤銷後成本衡量之   |                   |             |                   |             |
| <u>金融負債</u> |                   |             |                   |             |
| 一可轉換公司債     | \$ 730,070        | \$ 812,000  | \$ 283,297        | \$ 343,972  |

2. 公允價值衡量層級

##### 104年12月31日

|                   | <u>第 1 等級</u> | <u>第 2 等級</u> | <u>第 3 等級</u> | <u>合 計</u> |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|------------|
| <u>以攤銷後成本衡量之金</u> |               |               |               |            |
| <u>融負債</u>        |               |               |               |            |
| 可轉換公司債            | \$ 812,000    | \$ -          | \$ -          | \$ 812,000 |

##### 103年12月31日

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

(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 12 月 31 日

|                              | 第 1 級     | 第 2 級 | 第 3 級  | 合 計       |
|------------------------------|-----------|-------|--------|-----------|
| <u>備供出售金融資產</u>              |           |       |        |           |
| 國內上市(櫃)有價證券<br>權益投資          | \$ 11,480 | \$ -  | \$ -   | \$ 11,480 |
| <u>透過損益按公允價值衡量<br/>之金融負債</u> |           |       |        |           |
| 其 他                          | -         | -     | 11,840 | 11,840    |

103 年 12 月 31 日

|                              | 第 1 級     | 第 2 級 | 第 3 級 | 合 計       |
|------------------------------|-----------|-------|-------|-----------|
| <u>備供出售金融資產</u>              |           |       |       |           |
| 國內上市(櫃)有價證券<br>權益投資          | \$ 16,534 | \$ -  | \$ -  | \$ 16,534 |
| <u>透過損益按公允價值衡量<br/>之金融負債</u> |           |       |       |           |
| 其 他                          | -         | -     | 335   | 335       |

104 及 103 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融負債以第三級公允價值衡量之調節

104 年度

|          |                                   |
|----------|-----------------------------------|
|          | <u>透過損益按<br/>公允價值衡量<br/>之金融負債</u> |
| 年初餘額     | (\$ 335)                          |
| 本期發行     | ( 8,960)                          |
| 認列於損益    | ( 2,581)                          |
| 可轉換公司債轉換 | 36                                |
| 年底餘額     | <u>(\$ 11,840)</u>                |

103 年度

|       |                                   |
|-------|-----------------------------------|
|       | <u>透過損益按<br/>公允價值衡量<br/>之金融負債</u> |
| 年初餘額  | (\$ 3,805)                        |
| 認列於損益 | 3,470                             |
| 年底餘額  | <u>(\$ 335)</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—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12月31日   | 103年12月31日   |
|---------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u>   |              |              |
| 放款及應收款（註 1）   | \$ 5,271,940 | \$ 5,333,573 |
| 備供出售金融資產      | 11,480       | 16,534       |
| <u>金融負債</u>   |              |              |
| 透過損益按公允價值衡量   |              |              |
| 其    他        | 11,840       | 335          |
| 以攤銷後成本衡量（註 2） | 3,565,107    | 4,515,157    |

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、一年內到期長期借款、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 104 及 103 年度之稅後淨利將分別減少 25,972 仟元及 15,277 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 及 103 年度之稅後淨利將分別減少 8,987 仟元及 15,919 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 及 103 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 104 及 103 年度之其他綜合損益將分別減少 574 仟元及 827 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 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 2,098,175 仟元及 1,937,096 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 12 月 31 日

|            | 短於 1 年              | 1 至 2 年             | 2 至 3 年          | 3 年以上             | 合計                  |
|------------|---------------------|---------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| 非衍生金融負債    |                     |                     |                  |                   |                     |
| 短期借款       | \$ 32,825           | \$ -                | \$ -             | \$ -              | \$ 32,825           |
| 應付票據       | 1,301               | -                   | -                | -                 | 1,301               |
| 應付帳款       | 815,870             | 17                  | -                | 2,397             | 818,284             |
| 應付帳款－關係人   | 1,646               | -                   | -                | -                 | 1,646               |
| 應付設備款      | 40,711              | 28,361              | 109              | -                 | 69,181              |
| 其他應付款－其他   | 853,349             | 717                 | 729              | 4,914             | 859,709             |
| 其他應付款－關係人  | 2,091               | -                   | -                | -                 | 2,091               |
| 一年內到期長期借款  | 20,833              | -                   | -                | -                 | 20,833              |
| 應付公司債      | -                   | -                   | -                | 730,070           | 730,070             |
| 長期借款       | -                   | 983,333             | 45,834           | -                 | 1,029,167           |
| 其他非流動負債－其他 | 29,102              | 5,152               | 779              | -                 | 35,033              |
|            | <u>\$ 1,797,728</u> | <u>\$ 1,017,580</u> | <u>\$ 47,451</u> | <u>\$ 737,381</u> | <u>\$ 3,600,140</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                 |
|------------|---------------------|-------------------|-------------------|-----------------|---------------------|
| 非衍生金融負債    |                     |                   |                   |                 |                     |
| 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> |

三六、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 | 104年度            | 103年度             |
|---------|-----------|------------------|-------------------|
| 銷貨收入    | 關聯企業      | \$ 42,874        | \$ 27,672         |
|         | 其他關係人     | -                | 221,723           |
|         |           | <u>\$ 42,874</u> | <u>\$ 249,395</u> |
| 加工收入    | 其他關係人     | \$ 8             | \$ -              |

(二) 進 貨

| 關 係 人 類 別 | 104年度 | 103年度  |
|-----------|-------|--------|
| 其他關係人     | \$ -  | \$ 295 |

(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12月31日       | 103年12月31日       |
|---------|-----------|------------------|------------------|
| 應收帳款    | 關聯企業      | \$ 18,325        | \$ 10,367        |
| 其他應收款   | 關聯企業      | \$ 64,189        | \$ 87,426        |
|         | 其他關係人     | 872              | 926              |
|         |           | <u>\$ 65,061</u> | <u>\$ 88,352</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12月31日 | 103年12月31日 |
|-------|-------|------------|------------|
| 應付帳款  | 其他關係人 | \$ 1,646   | \$ 10,604  |
| 其他應付款 | 其他關係人 | \$ 2,091   | \$ 5,955   |

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。104年及103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

| 帳列項目 | 關係人類別 | 104年度     | 103年度      |
|------|-------|-----------|------------|
| 租金費用 | 其他關係人 | \$ -      | \$ 653     |
| 其他費用 | 其他關係人 | \$ 365    | \$ 1,855   |
| 其他收入 | 關聯企業  | \$ 3,766  | \$ 2,144   |
|      | 其他關係人 | 2,513     | -          |
|      |       | \$ 6,279  | \$ 2,144   |
| 加工費用 | 其他關係人 | \$ 88,352 | \$ 127,550 |

| 帳列項目   | 關係人類別 | 104年12月31日 | 103年12月31日 |
|--------|-------|------------|------------|
| 預收貨款   | 關聯企業  | \$ 2,691   | \$ 2,197   |
| 其他流動負債 | 關聯企業  | \$ 2,484   | \$ -       |

## (六) 租金收入

| 關係人  | 租賃標約             | 租金收取方式        | 104年度    | 103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 | \$ 6,786 | \$ 6,630 |
| "    | 上海市松江區泗涇鎮九干路368號 | 每月定額收取廠房租金    | 121      | 304      |
|      |                  |               | \$ 6,907 | \$ 6,934 |

## (七) 處分不動產、廠房及設備

| 關係人類別 | 處分價款  |           | 處分(損)益 |           |
|-------|-------|-----------|--------|-----------|
|       | 104年度 | 103年度     | 104年度  | 103年度     |
| 關聯企業  | \$ -  | \$ 71,674 | \$ -   | \$ 10,085 |

(八) 對主要管理階層之薪酬

104 及 103 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|        | <u>104年度</u>     | <u>103年度</u>     |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 64,533        | \$ 73,452        |
| 退職後福利  | <u>1,351</u>     | <u>1,492</u>     |
|        | <u>\$ 65,884</u> | <u>\$ 74,944</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) 合併公司 104 年度購買成宜企業有限公司 (Samoa) 股權交易情形，參閱附註三一。

三七、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：

|                 | <u>104年12月31日</u> | <u>103年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 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 | 43,126            | 43,991            |
| 長期預付租金          | 18,905            | 20,516            |
| 其他金融資產—流動       | <u>65,751</u>     | <u>61,106</u>     |
|                 | <u>\$207,026</u>  | <u>\$204,857</u>  |

三八、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 25,741 仟元，已付價款及進口稅捐計 23,629 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 25,907 仟元，已付價款及進口稅捐計 8,162 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 4,786 仟元，已付價款及進口稅捐計 2,393 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 38,701 仟元，已付價款及進口稅捐計 14,457 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 4,228 仟元，已付價款及進口稅捐計 2,727 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 96,985 仟元，已付價款及進口稅捐計 79,568 仟元，帳列預付設備款項下。
- (七) 合併公司之東莞辰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 2,839 仟元，已付價款及進口稅捐計 2,067 仟元，帳列預付設備款項下。
- (八) 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 31 日裁定抗告駁回，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。臺灣桃園地方法院於 104 年 9 月 4 日一審判決本公司敗訴，本公司再提起之上訴二審，臺灣高等法院於 105 年 1 月 20 日言詞辯論終結，並於 105 年 2 月 18 日駁回上訴，目前本公司正準備上訴三審。

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。

### 三九、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 12 月 31 日

| <u>外幣資產</u>  | <u>外</u> | <u>幣</u> | <u>匯</u> | <u>率</u>       | <u>帳</u> | <u>面</u>  | <u>金</u> | <u>額</u> |
|--------------|----------|----------|----------|----------------|----------|-----------|----------|----------|
| <u>貨幣性項目</u> |          |          |          |                |          |           |          |          |
| 美 元          | \$       | 25,109   |          | 6.49 (美元：人民幣)  | \$       | 824,208   |          |          |
| 美 元          |          | 64,291   |          | 32.83 (美元：新台幣) |          | 2,110,349 |          |          |
| 歐 元          |          | 37       |          | 7.10 (歐元：人民幣)  |          | 1,313     |          |          |
| 歐 元          |          | 1        |          | 35.88 (歐元：新台幣) |          | 51        |          |          |
| 日 圓          |          | 50       |          | 0.05 (日圓：人民幣)  |          | 14        |          |          |
| 日 圓          |          | 14       |          | 0.01 (日圓：美元)   |          | 4         |          |          |
| 日 圓          |          | 175      |          | 0.27 (日圓：新台幣)  |          | 48        |          |          |

(接次頁)

(承前頁)

|                | 外  | 幣         | 匯 | 率              | 帳  | 面 | 金                | 額 |
|----------------|----|-----------|---|----------------|----|---|------------------|---|
| 港幣             | \$ | 356       |   | 0.84 (港幣：人民幣)  | \$ |   | 1,507            |   |
| 港幣             |    | 209,387   |   | 0.13 (港幣：美元)   |    |   | 886,755          |   |
| 港幣             |    | 4,808     |   | 4.24 (港幣：新台幣)  |    |   | 20,363           |   |
| 人民幣            |    | 7,426     |   | 0.15 (人民幣：美元)  |    |   | 37,094           |   |
|                |    |           |   |                |    |   | <u>3,881,706</u> |   |
| <u>非貨幣性項目</u>  |    |           |   |                |    |   |                  |   |
| <u>採權益法之關聯</u> |    |           |   |                |    |   |                  |   |
| <u>企業及合資</u>   |    |           |   |                |    |   |                  |   |
| 人民幣            |    | 4,484,667 |   | 0.15 (人民幣：美元)  | \$ |   | 672,700          |   |
| 美元             |    | 2,567     |   | 32.83 (美元：新台幣) |    |   | 84,262           |   |
|                |    |           |   |                |    |   | <u>756,962</u>   |   |
| <u>外幣負債</u>    |    |           |   |                |    |   |                  |   |
| <u>貨幣性項目</u>   |    |           |   |                |    |   |                  |   |
| 美元             |    | 12,409    |   | 6.49 (美元：人民幣)  | \$ |   | 407,313          |   |
| 美元             |    | 1,593     |   | 32.83 (美元：新台幣) |    |   | 52,292           |   |
| 日圓             |    | 43,089    |   | 0.05 (日圓：人民幣)  |    |   | 11,750           |   |
| 日圓             |    | 397,953   |   | 0.01 (日圓：美元)   |    |   | 108,522          |   |
| 日圓             |    | 32,804    |   | 0.27 (日圓：新台幣)  |    |   | 8,946            |   |
| 港幣             |    | 2,887     |   | 0.84 (港幣：人民幣)  |    |   | 12,227           |   |
| 港幣             |    | 600       |   | 0.13 (港幣：美元)   |    |   | 2,539            |   |
| 港幣             |    | 4,296     |   | 4.24 (港幣：新台幣)  |    |   | 18,195           |   |
| 人民幣            |    | 21,956    |   | 0.15 (人民幣：美元)  |    |   | 109,671          |   |
| 人民幣            |    | 4,216     |   | 4.99 (人民幣：新台幣) |    |   | 21,059           |   |
|                |    |           |   |                |    |   | <u>752,514</u>   |   |

103年12月31日

|              | 外  | 幣       | 匯 | 率              | 帳  | 面 | 金         | 額 |
|--------------|----|---------|---|----------------|----|---|-----------|---|
| <u>外幣資產</u>  |    |         |   |                |    |   |           |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |         |   |                |    |   |           |   |
| 美元           | \$ | 26,313  |   | 6.12 (美元：人民幣)  | \$ |   | 832,818   |   |
| 美元           |    | 58,991  |   | 31.65 (美元：新台幣) |    |   | 1,867,054 |   |
| 歐元           |    | 27      |   | 7.44 (歐元：人民幣)  |    |   | 1,039     |   |
| 歐元           |    | 14      |   | 1.22 (歐元：美元)   |    |   | 539       |   |
| 歐元           |    | 3       |   | 38.47 (歐元：新台幣) |    |   | 115       |   |
| 日圓           |    | 193,038 |   | 0.05 (日圓：人民幣)  |    |   | 51,077    |   |
| 日圓           |    | 18,993  |   | 0.01 (日圓：美元)   |    |   | 5,026     |   |
| 日圓           |    | 600     |   | 0.26 (日圓：新台幣)  |    |   | 159       |   |

(接次頁)



(承前頁)

|               | 外  | 幣       | 匯 | 率              | 帳  | 面 | 金                   | 額 |
|---------------|----|---------|---|----------------|----|---|---------------------|---|
| 港幣            | \$ | 16,918  |   | 0.13 (港幣：美元)   | \$ |   | 69,093              |   |
| 港幣            |    | 8,048   |   | 4.08 (港幣：新台幣)  |    |   | 32,838              |   |
| 人民幣           |    | 51,025  |   | 0.16 (人民幣：美元)  |    |   | 259,819             |   |
|               |    |         |   |                |    |   | <u>\$ 3,119,577</u> |   |
| <u>非貨幣性項目</u> |    |         |   |                |    |   |                     |   |
| 採權益法之關聯企業及合資  |    |         |   |                |    |   |                     |   |
| 人民幣           |    | 159,307 |   | 0.16 (人民幣：美元)  | \$ |   | 811,194             |   |
| 美元            |    | 3,577   |   | 31.65 (美元：新台幣) |    |   | 113,205             |   |
|               |    |         |   |                |    |   | <u>\$ 924,399</u>   |   |
| <u>外幣負債</u>   |    |         |   |                |    |   |                     |   |
| <u>貨幣性項目</u>  |    |         |   |                |    |   |                     |   |
| 美元            |    | 3,786   |   | 6.12 (美元：人民幣)  | \$ |   | 119,837             |   |
| 美元            |    | 11,334  |   | 31.65 (美元：新台幣) |    |   | 358,711             |   |
| 日圓            |    | 55,326  |   | 0.05 (日圓：人民幣)  |    |   | 14,639              |   |
| 日圓            |    | 122,274 |   | 0.01 (日圓：美元)   |    |   | 32,354              |   |
| 日圓            |    | 18,189  |   | 0.26 (日圓：新台幣)  |    |   | 4,813               |   |
| 港幣            |    | 4       |   | 0.79 (港幣：人民幣)  |    |   | 16                  |   |
| 港幣            |    | 3,633   |   | 0.13 (港幣：美元)   |    |   | 14,822              |   |
| 港幣            |    | 17,143  |   | 4.08 (港幣：新台幣)  |    |   | 69,944              |   |
| 人民幣           |    | 94,139  |   | 0.16 (人民幣：美元)  |    |   | 479,355             |   |
| 人民幣           |    | 36,213  |   | 5.09 (人民幣：新台幣) |    |   | 184,397             |   |
|               |    |         |   |                |    |   | <u>\$ 1,278,888</u> |   |

合併公司於 104 及 103 年度外幣兌換損益（包含已實現及未實現兌換損益）分別為利益 124,616 仟元及利益 63,530 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外幣別揭露兌換損益。

#### 四十、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、關聯企業及合資權益部分）：附表三。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七及二十。
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：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表七。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

#### 四一、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年度                |                     |                     |                     |                     |                        | 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       | \$ 6,518,462         | \$ 1,654,619        | \$ 635,844          | \$ 1,002,331        | \$ 76,765           | \$ -                   | \$ 9,888,021         |
| 部門間收入          | 5,293,235            | 2,199,670           | 10,395              | 63,285              | -                   | ( 7,566,585)           | -                    |
| 收入合計           | <u>\$ 11,811,697</u> | <u>\$ 3,854,289</u> | <u>\$ 646,239</u>   | <u>\$ 1,065,616</u> | <u>\$ 76,765</u>    | <u>( \$ 7,566,585)</u> | <u>\$ 9,888,021</u>  |
| 部門損益           | <u>\$ 488,267</u>    | <u>\$ 427,575</u>   | <u>\$ 61,695</u>    | <u>\$ 54,820</u>    | <u>\$ 19,470</u>    | <u>\$ 22,622</u>       | \$ 1,074,449         |
| 利息收入           |                      |                     |                     |                     |                     |                        | 11,978               |
| 公司一般其他收入       |                      |                     |                     |                     |                     |                        | 165,368              |
| 利息費用           |                      |                     |                     |                     |                     |                        | ( 52,011)            |
| 公司一般支出及損失      |                      |                     |                     |                     |                     |                        | ( 239,371)           |
| 繼續營業單位稅前淨利     |                      |                     |                     |                     |                     |                        | <u>\$ 960,413</u>    |
| 部門資產           |                      |                     |                     |                     |                     |                        |                      |
| 部門資產           | <u>\$ 5,860,831</u>  | <u>\$ 4,916,116</u> | <u>\$ 1,040,200</u> | <u>\$ 2,661,966</u> | <u>\$ 280,443</u>   | <u>( \$ 4,017,567)</u> | \$ 10,741,989        |
| 投資             |                      |                     |                     |                     |                     |                        | 824,787              |
| 遞延所得稅資產        |                      |                     |                     |                     |                     |                        | 93,727               |
| 資產合計           |                      |                     |                     |                     |                     |                        | <u>\$ 11,660,503</u> |
| 折舊與攤銷          | <u>\$ 380,000</u>    | <u>\$ 266,067</u>   | <u>\$ 64,682</u>    | <u>\$ 96,494</u>    | <u>\$ 11,305</u>    |                        | <u>\$ 818,548</u>    |
| 資本支出金額（固定資產增加） | <u>\$ 111,073</u>    | <u>\$ 239,157</u>   | <u>\$ 19,988</u>    | <u>\$ 41,410</u>    | <u>\$ 2,844</u>     |                        | <u>\$ 414,472</u>    |
|                |                      |                     |                     |                     |                     |                        |                      |
|                | 103年度                |                     |                     |                     |                     |                        | 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       | \$ 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              |
| 利息費用           |                      |                     |                     |                     |                     |                        | ( 37,978)            |
| 公司一般支出及損失      |                      |                     |                     |                     |                     |                        | ( 19,479)            |
| 部門收入與營運結果      |                      |                     |                     |                     |                     |                        |                      |
| 繼續營業單位稅前淨利     |                      |                     |                     |                     |                     |                        | <u>\$ 1,086,968</u>  |
| 部門資產           |                      |                     |                     |                     |                     |                        |                      |
| 部門資產           | <u>\$ 6,734,580</u>  | <u>\$ 1,992,167</u> | <u>\$ 1,066,554</u> | <u>\$ 2,866,480</u> | <u>\$ 232,749</u>   | <u>( \$ 1,340,431)</u> | \$ 11,552,099        |
| 投資             |                      |                     |                     |                     |                     |                        | 997,278              |
| 遞延所得稅資產        |                      |                     |                     |                     |                     |                        | 80,661               |
| 資產合計           |                      |                     |                     |                     |                     |                        | <u>\$ 12,630,038</u> |
| 折舊與攤銷          | <u>\$ 527,380</u>    | <u>\$ 48,713</u>    | <u>\$ 71,358</u>    | <u>\$ 127,238</u>   | <u>\$ 19,004</u>    |                        | <u>\$ 793,693</u>    |
| 資本支出金額（固定資產增加） | <u>\$ 97,622</u>     | <u>\$ 226,169</u>   | <u>\$ 10,863</u>    | <u>\$ 31,483</u>    | <u>\$ 54,753</u>    |                        | <u>\$ 420,890</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。

## (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：

|       | 104年度               | 103年度               |
|-------|---------------------|---------------------|
| 塑膠零組件 | \$ 8,949,547        | \$ 8,491,405        |
| 模 具   | 652,234             | 445,006             |
| 其 他   | <u>286,240</u>      | <u>607,675</u>      |
|       | <u>\$ 9,888,021</u> | <u>\$ 9,544,086</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           |                     |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|     | 104年度               | 103年度               | 104年12月31日          | 103年12月31日          |
| 臺 灣 | \$ 1,026,343        | \$ 1,080,390        | \$ 167,116          | \$ 160,882          |
| 中 國 | 3,432,349           | 5,329,550           | 4,434,887           | 5,018,511           |
| 美 國 | 325,259             | 270,544             | -                   | -                   |
| 日 本 | 57,756              | 146,185             | -                   | -                   |
| 其 他 | <u>5,046,314</u>    | <u>2,717,417</u>    | <u>-</u>            | <u>-</u>            |
|     | <u>\$ 9,888,021</u> | <u>\$ 9,544,086</u> | <u>\$ 4,602,003</u> | <u>\$ 5,179,393</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 104 及 103 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 | 104年度             |              | 103年度               |              |
|---------|-------------------|--------------|---------------------|--------------|
|         | 金 額               | 占營業收<br>入淨額% | 金 額                 | 占營業收<br>入淨額% |
| A 客 戶   | <u>\$ 979,512</u> | <u>10</u>    | <u>\$ 1,221,799</u> | <u>13</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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／美金仟元／人民幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司         | 貸與對象                                      | 往來項目  | 是否為關係人 | 本期最高餘額                   | 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 | 提列呆帳金額 | 擔保品名稱 | 價值   | 對個別對象資金貸與限額(註 1)             | 資金貸與總額(註 1)                  |
|----|-----------------|---|-------|--------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------|--------|---------------------------|--------------|--------|-------|------|------------------------------|------------------------------|
|    |                 |   |       |        |                          |                         |                         |       |        |                           |              |        |       |      |                              |                              |
| 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      | \$ 45,828<br>(RMB 9,000) | \$ -                    | \$ -                    | 5.31  | 資金融通   | 利息收入 814<br>(RMB 160)     | 營運資金所需       | \$ -   | -     | \$ - | \$ 1,586,533<br>(USD 48,333) | \$ 1,586,533<br>(USD 48,333) |
| 1  | "               | 谷崧工業有限公司(Samoa)                           | "     | "      | 280,060<br>(RMB 55,000)  | -                       | -                       | 5.31  | "      | 利息收入 3,947<br>(RMB 774)   | "            | -      | -     | -    | 1,586,533<br>(USD 48,333)    | 1,586,533<br>(USD 48,333)    |
| 1  | "               | 常熟華崧精密工業有限公司                              | "     | "      | 178,220<br>(RMB 37,000)  | 139,860<br>(RMB 28,000) | 139,860<br>(RMB 28,000) | 5.31  | "      | 利息收入 8,908<br>(RMB 1,748) | "            | -      | -     | -    | 1,586,533<br>(USD 48,333)    | 1,586,533<br>(USD 48,333)    |
| 1  | "               | 新勤國際有限公司(Samoa)                           | "     | "      | 101,840<br>(RMB 20,000)  | -                       | -                       | 5.31  | "      | 利息收入 396<br>(RMB 78)      | "            | -      | -     | -    | 1,586,533<br>(USD 48,333)    | 1,586,533<br>(USD 48,333)    |
| 2  | 廣泰塑膠製品(上海)有限公司  | 上海泰永企業有限公司                                | "     | "      | 10,352<br>(RMB 2,000)    | -                       | -                       | 5.31  | "      | 利息收入 406<br>(RMB 80)      | "            | -      | -     | -    | 103,776<br>(USD 3,162)       | 103,776<br>(USD 3,162)       |
| 3  | 新崧塑膠(東莞)有限公司    | 東莞呈達五金製品有限公司                              | "     | "      | 101,840<br>(RMB 20,000)  | -                       | -                       | 6     | "      | 利息收入 1,940<br>(RMB 381)   | "            | -      | -     | -    | 1,503,710<br>(USD 45,810)    | 1,503,710<br>(USD 45,810)    |
| 3  | "               | 東莞辰崧塑膠有限公司                                | "     | "      | 101,500<br>(RMB 20,000)  | -                       | -                       | 5.31  | "      | 利息收入 1,801<br>(RMB 353)   | "            | -      | -     | -    | 1,503,710<br>(USD 45,810)    | 1,503,710<br>(USD 45,810)    |
| 4  | 新勤國際有限公司(Samoa) | 谷崧工業有限公司(Samoa)                           | "     | "      | 126,600<br>(USD 4,000)   | -                       | -                       | 1.50  | "      | 利息收入 83<br>(USD 3)        | "            | -      | -     | -    | 1,864,928<br>(USD 56,814)    | 1,864,928<br>(USD 56,814)    |
| 4  | "               | COXON PRECISE INTERNATIONAL LIMITED (BVI) | "     | "      | 115,045<br>(USD 3,500)   | 114,888<br>(USD 3,500)  | 114,888<br>(USD 3,500)  | 1.50  | "      | 利息收入 1,666<br>(USD 39)    | "            | -      | -     | -    | 1,864,928<br>(USD 56,814)    | 1,864,928<br>(USD 56,814)    |
| 5  | 谷崧工業有限公司(Samoa) | 谷崧工業(常熟)有限公司                              | "     | "      | 493,050<br>(USD 15,000)  | 492,375<br>(USD 15,000) | -                       | 1.50  | "      | 利息費用 3,947<br>(RMB 774)   | "            | -      | -     | -    | 1,895,060<br>(USD 57,732)    | 1,895,060<br>(USD 57,732)    |
| 5  | "               | 新勤國際有限公司(Samoa)                           | "     | "      | 41,408<br>(USD 1,260)    | 39,960<br>(USD 1,217)   | 39,960<br>(USD 1,217)   | 5.31  | "      | 利息收入 632<br>(RMB 124)     | "            | -      | -     | -    | 1,895,060<br>(USD 57,732)    | 1,895,060<br>(USD 57,732)    |
| 5  | "               | 成達工業有限公司(Samoa)                           | "     | "      | 65,650<br>(USD 2,000)    | 65,650<br>(USD 2,000)   | 65,650<br>(USD 2,000)   | 1.50  | "      | 利息收入 34<br>(RMB 6)        | "            | -      | -     | -    | 1,895,060<br>(USD 57,732)    | 1,895,060<br>(USD 57,732)    |
| 5  | "               | 亨沅企業有限公司(Samoa)                           | "     | "      | 65,650<br>(USD 2,000)    | 65,650<br>(USD 2,000)   | 65,650<br>(USD 2,000)   | 1.50  | "      | 利息收入 34<br>(RMB 6)        | "            | -      | -     | -    | 1,895,060<br>(USD 57,732)    | 1,895,060<br>(USD 57,732)    |
| 6  | 東莞辰崧塑膠有限公司      | 新崧塑膠(東莞)有限公司                              | "     | "      | 99,900<br>(USD 2,000)    | 99,900<br>(USD 2,000)   | 99,900<br>(USD 2,000)   | 5.31  | "      | 利息收入 900<br>(RMB 176)     | "            | -      | -     | -    | 1,520,560<br>(USD 46,323)    | 1,520,560<br>(USD 46,323)    |

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○九一○一六一九一九號函辦理，各公司資金貸與他人總額不得超過最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之 40% 及對單一企業資金貸與金額不得超過最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之 30%；惟資金貸與對象為最終母公司谷崧精密工業股份有限公司之聯屬公司者，若因集團資金調度所需，經董事會決議通過者，得不受前述限額之限制，但不得超過最近期經會計師查核簽證財務報告之淨值。

註 2：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

為他人背書保證

民國 104 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    | 被背書保證對象          |                                    | 對單一企業背書保證限額(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% | 背書保證最高限額(註)  | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 | 備註 |
|----|--------------|------------------|------------------------------------|----------------|------------|----------|--------|--------------|------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|----|
|    |              | 公司名稱             | 關係                                 |                |            |          |        |              |                        |              |              |              |            |    |
| 0  | 谷崧精密工業股份有限公司 | 泰永企業有限公司 (Samoa) | 本公司 100% 轉投資之子公司                   | \$ 1,465,660   | \$ 37,980  | \$ -     | \$ -   | \$ -         | -                      | \$ 2,931,319 | Y            | N            | N          |    |
| "  | "            | 新勤國際有限公司 (Samoa) | 本公司 100% 轉投資之子公司                   | 1,465,660      | 37,980     | -        | -      | -            | -                      | 2,931,319    | Y            | N            | N          |    |
| "  | "            | 谷崧工業有限公司 (Samoa) | 本公司 100% 轉投資之子公司                   | 1,465,660      | 37,980     | -        | -      | -            | -                      | 2,931,319    | Y            | N            | N          |    |
| "  | "            | 成達工業有限公司 (Samoa) | 本公司 100% 轉投資之子公司                   | 1,465,660      | 354,480    | 105,040  | -      | -            | 1                      | 2,931,319    | 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 | 1,465,660      | 347,164    | 164,125  | -      | -            | 2                      | 2,931,319    | 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○九一〇一六一九一九號函規定及股東會同意通過之背書保證作業程序辦理，本公司背書保證總額不得超過最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之 40% 及對單一企業背書保證之累積金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之 20%。

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 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 係 之 關 係 | 帳 列 科 目        | 期 末       |           |           |           | 備 註 |
|-----------------|-----------------------------|-------------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----|
|                 |                             |                         |                | 單 位       | 帳 面 金 額   | 持 股 比 例 % | 公 允 價 值   |     |
| 谷崧精密工業股份有限公司    | 股 票                         |                         |                |           |           |           |           |     |
|                 | 佳凌科技股份有限公司                  | 無                       | 備供出售金融資產—流動    | 721,988   | \$ 11,480 | 0.68      | \$ 11,480 |     |
|                 | 今鼎光電股份有限公司                  | "                       | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 2,255,193 | \$ -      | 6.37      | \$ -      | (註) |
|                 | CGK International Co., Ltd. | "                       | "              | 1,800,000 | 56,345    | 5.00      | 56,345    |     |
|                 |                             |                         |                |           | \$ 56,345 |           | \$ 56,345 |     |
| 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 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及原因 |       | 應收(付)票據、帳款 |                 | 備註 |
|------------------|------------------|------|-------|------------|------------|-------|-------------------|-------|------------|-----------------|----|
|                  |                  |      | 進(銷)貨 | 金額         | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間  | 單價                | 授信期間  | 餘額         | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |    |
| 谷崧精密工業股份有限公司     | 谷崧工業有限公司 (Samoa) | 母子公司 | 加工費   | \$ 557,887 | 31         | 註 1   | 註 2               | 註 1   | 其他應付款      | -               |    |
| "                | "                | "    | 銷貨收入  | 369,403    | 5          | 120 天 | 雙方議定              | 120 天 | \$ -       | -               |    |
| "                | "                | "    | 進貨    | 2,060,918  | 52         | 120 天 | 雙方議定              | 120 天 | 應收帳款       | 39,600          | 3  |
| "                | 新勤國際有限公司 (Samoa) | "    | 加工費   | 1,245,676  | 69         | 註 1   | 註 2               | 註 1   | 應付帳款       | 366,263         | 58 |
| "                | "                | "    | 銷貨收入  | 108,958    | 2          | 120 天 | 雙方議定              | 120 天 | 其他應付款      | 329,688         | 29 |
| "                | "                | "    | 進貨    | 273,189    | 7          | 120 天 | 雙方議定              | 120 天 | 應收帳款       | 11,025          | 1  |
| 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  | 2,060,918  | 78         | 120 天 | 雙方議定              | 120 天 | 應付帳款       | 165,571         | 26 |
| "                | "                | "    | 加工收入  | 557,887    | 100        | 註 1   | 註 2               | 註 1   | 應收帳款       | 366,263         | 89 |
| "                | "                | "    | 進貨    | 369,403    | 16         | 120 天 | 雙方議定              | 120 天 | 其他應收款      | -               | -  |
| "                | 東莞辰崧塑膠有限公司       | "    | 銷貨收入  | 568,925    | 22         | 120 天 | 雙方議定              | 120 天 | 應付帳款       | 39,600          | 8  |
| "                | "                | "    | 進貨    | 1,982,350  | 84         | 120 天 | 雙方議定              | 120 天 | 應收帳款       | 45,711          | 11 |
| 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  | 1,245,676  | 100        | 註 1   | 註 2               | 註 1   | 應付帳款       | 449,091         | 92 |
| "                | "                | "    | 銷貨收入  | 273,189    | 76         | 120 天 | 雙方議定              | 120 天 | 應收帳款       | 329,688         | 80 |
| "                | "                | "    | 進貨    | 108,958    | 7          | 120 天 | 雙方議定              | 120 天 | 應收帳款       | 165,571         | 5  |
| "                | 東莞新崧塑膠有限公司       | "    | 進貨    | 213,125    | 13         | 120 天 | 雙方議定              | 120 天 | 應付帳款       | 11,025          | 5  |
|                  |                  |      |       |            |            |       |                   |       | 應收帳款       | 229,029         | 93 |

(接次頁)



(承前頁)

| 進(銷)貨之公司   | 交易對象            | 關係   | 交易情形  |              |            |      | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |      | 應收(付)票據、帳款         |                 | 備註 |
|------------|-----------------|------|-------|--------------|------------|------|-------------------|------|--------------------|-----------------|----|
|            |                 |      | 進(銷)貨 | 金額           | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價                | 授信期間 | 餘額                 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |    |
| 東莞辰崧塑膠有限公司 | 谷崧工業有限公司(Samoa) | 母子公司 | 銷貨收入  | \$ 1,982,350 | 92         | 120天 | 雙方議定              | 120天 | 應收帳款<br>\$ 449,091 | 93              |    |
| "          | "               | "    | 進貨    | 568,925      | 44         | 120天 | 雙方議定              | 120天 | 應付帳款<br>45,711     | 12              |    |
| 東莞新崧塑膠有限公司 | 新勤國際有限公司(Samoa) | "    | 銷貨收入  | 213,125      | 15         | 120天 | 雙方議定              | 120天 | 應收帳款<br>229,029    | 4               |    |

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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元／外幣仟元

| 帳列應收款項之公司        | 交易對象                                      | 關係   | 應收關係人款項餘額                      | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|------------------|---|------|--------------------------------|------|-----------|------|---------------|----------|
|                  |   |      |                                |      | 金額        | 處理方式 |               |          |
| 新勤國際有限公司 (Samoa) | 谷崧精密工業股份有限公司                              | 母子公司 | \$ 495,259<br>(USD 15,088)     | 2.54 | \$ -      | -    | \$ -          | \$ -     |
|                  | Coxon Precise International Limited (BVI) | 關聯企業 | 114,888<br>(USD 3,500)<br>(註)  | -    | -         | -    | -             | -        |
| 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 | 366,263<br>(USD 11,158)        | 5.62 | -         | -    | -             | -        |
|                  | "   | 母子公司 | 637,133<br>(USD 19,410)<br>(註) | -    | -         | -    | -             | -        |
| 東莞辰崧塑膠有限公司       | 谷崧工業有限公司 (Samoa)                          | 母子公司 | 449,091<br>(RMB 87,555)        | 4.41 | -         | -    | -             | -        |
| 新崧塑膠 (東莞) 有限公司   | 新勤國際有限公司 (Samoa)                          | 母子公司 | 229,029<br>(RMB 45,782)        | 4.65 | -         | -    | -             | -        |
| 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 | 139,860<br>(RMB 28,000)<br>(註) | -    | -         | -    | -             | -        |

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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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         | 原始投資金額                       |                              | 期末持        |     | 被投資公司<br>本期(損)益           | 本期認列之<br>投資(損)益           | 備註                        |      |
|------------------|---|------|----------------|------------------------------|------------------------------|------------|-----|---------------------------|---------------------------|---------------------------|------|
|                  |   |      |                | 本期                           | 期末                           | 股數         | 比率% |                           |                           |                           | 帳面金額 |
| 谷崧精密工業股份有限公司     | 泰永企業有限公司 (Samoa)                          | 薩摩亞  | 海外投資及貿易業務      | \$ 1,044,773<br>(USD 31,678) | \$ 1,044,773<br>(USD 31,678) | 17,569,700 | 100 | \$ 1,862,867              | \$ 39,575                 | \$ 39,575                 |      |
|                  | 新勤國際有限公司 (Samoa)                          | 薩摩亞  | 海外投資及貿易業務      | 551,004<br>(USD 16,933)      | 551,004<br>(USD 16,933)      | 16,932,762 | 100 | 1,862,431                 | 121,579                   | 121,376                   |      |
|                  | 谷崧工業有限公司 (Samoa)                          | 薩摩亞  | 海外投資及貿易業務      | 1,371,321<br>(USD 42,870)    | 900,001<br>(USD 27,870)      | 42,870,000 | 100 | 1,889,316                 | 253,292                   | 251,733                   |      |
|                  | 成達工業有限公司 (Samoa)                          | 薩摩亞  | 海外投資及貿易業務      | 1,098,824<br>(USD 35,770)    | 1,098,824<br>(USD 35,770)    | 35,769,500 | 100 | 955,402                   | 40,156                    | 40,156                    |      |
|                  | 成宜企業有限公司 (Samoa)                          | 薩摩亞  | 海外投資及貿易業務      | 1,723,671<br>(USD 53,552)    | 1,278,438<br>(USD 39,918)    | 43,000,000 | 100 | 2,031,413                 | ( 21,507)                 | ( 45,494)                 |      |
|                  | 翔鈦光電科技股份有限公司                              | 台灣   | 光學儀器製造、電子零組件製造 | 51,000                       | 51,000                       | 5,100,000  | 100 | 47,692                    | 100                       | 100                       |      |
| 泰永企業有限公司 (Samoa) | 廣泰實業有限公司 (Samoa)                          | 薩摩亞  | 海外投資及貿易業務      | 97,290<br>(USD 3,000)        | 97,290<br>(USD 3,000)        | 3,000,000  | 100 | 110,966<br>(USD 3,381)    | 9,872<br>(USD 311)        | 9,872<br>(USD 311)        |      |
| 成宜企業有限公司 (Samoa) | 亨沅企業有限公司 (Samoa)                          | 薩摩亞  | 海外投資及貿易業務      | 1,213,600<br>(USD 40,000)    | 1,213,600<br>(USD 40,000)    | 40,000,000 | 100 | 1,556,333<br>(USD 47,413) | 113,458<br>(USD 3,575)    | 113,458<br>(USD 3,575)    |      |
|                  | Coxon Precise International Limited (BVI) | 維京群島 | 海外投資及貿易業務      | 91,020<br>(USD 3,000)        | 91,020<br>(USD 3,000)        | 3,000,000  | 100 | 332,287<br>(USD 10,123)   | ( 147,143)<br>(USD 4,636) | ( 147,143)<br>(USD 4,636) |      |
|                  | 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<br>(USD 5,000)       | 159,600<br>(USD 5,000)       | 5,000,000  | 80  | 141,158<br>(USD 4,300)    | 22,264<br>(USD 701)       | 17,811<br>(USD 561)       |      |
| 翔鈦光電科技股份有限公司     | 翔鈦光電科技有限公司 (Samoa)                        | 薩摩亞  | 海外技術及貿易業務      | 18,021<br>(USD 601)          | 18,021<br>(USD 601)          | 601,000    | 100 | 16,159<br>(USD 492)       | 4<br>(USD -)              | 4<br>(USD -)              |      |
| 谷崧工業有限公司 (Samoa) | Siix Coxon Precision Phils, Inc.          | 菲律賓  | 生產和銷售製品模具      | 121,642<br>(USD 4,050)       | 121,642<br>(USD 4,050)       | 4,050,000  | 45  | 84,262<br>(USD 2,567)     | ( 71,219)<br>(USD 2,244)  | ( 31,904)<br>(USD 1,010)  |      |

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 104 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、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

| 大陸被投資公司名稱                      | 主要營業項目   | 實收資本額                      | 投資方式                        | 本期期初自台灣匯出累積投資金額               |                         | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本期期末自台灣匯出累積投資金額               | 被投資公司本期損益                 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益                 | 期末投資帳面金額                   | 截至本期止已匯回投資收益 | 備註 |
|--------------------------------|--|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------|------|-------------------------------|---------------------------|-----------------|--------------------------|----------------------------|--------------|----|
|                                |  |                            |                             | 匯出                            | 匯入                      | 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<br>模具、精密注塑件及<br>光學鏡片                              | \$ 484,400<br>(USD 16,000) | 透過第三地區投<br>資設立公司再<br>投資大陸公司 | \$ 667,893<br>(USD 20,348)    | \$ -                    | \$ -        | \$ - | \$ 667,893<br>(USD 20,348)    | \$ 67,192<br>(USD 2,117)  | 100             | \$ 67,192<br>(USD 2,117) | \$ 655,051<br>(USD 19,956) | \$ -         |    |
| 上海崧仁企業有限公司 (註一)                | 生產、加工非金屬製品<br>模具、精密注塑件及<br>相關之半成品及零配<br>件                    | 151,375<br>(USD 5,000)     | "                           | 218,175<br>(USD 6,647)        | -                       | -           | -    | 218,175<br>(USD 6,647)        | 14,546<br>(USD 458)       | 100             | 14,546<br>(USD 458)      | 98,214<br>(USD 2,992)      | -            |    |
| 廣泰塑膠製品(上海)<br>有限公司(註二)         | 生產及加工非金屬製品<br>模具、精密注塑件及<br>光學鏡片                              | 90,825<br>(USD 3,000)      | "                           | 141,310<br>(USD 4,303)        | -                       | -           | -    | 141,310<br>(USD 4,303)        | 9,898<br>(USD 312)        | 100             | 9,898<br>(USD 312)       | 103,776<br>(USD 3,162)     | -            |    |
| 常熟華崧精密工業有限<br>公司(註一及六)         | 生產、加工及銷售大容<br>量光磁盤驅動器部<br>件、數字照相機關鍵<br>件、新型電子元器<br>件及非金屬製品模具 | 938,525<br>(USD 31,000)    | "                           | 64,270<br>(USD 2,000)<br>(註六) | -                       | -           | -    | 64,270<br>(USD 2,000)<br>(註六) | (50,070)<br>(USD 1,578)   | 100             | (50,070)<br>(USD 1,578)  | 934,302<br>(USD 28,463)    | -            |    |
| 常熟寶研尼塑料製品有<br>限公司(註一及八)        | 生產、加工及銷售塑料<br>製品   | 299,850<br>(USD 20,000)    | "                           | -                             | -                       | -           | -    | -                             | (35,164)<br>(USD 1,108)   | 25              | (8,562)<br>(USD 268)     | 47,862<br>(USD 1,458)      | -            |    |
| 新崧塑膠(東莞)有限<br>公司(註五)           | 生產和銷售非金屬製品<br>模具、移動通信系統<br>手機元件等                             | 550,844<br>(HKD 119,630)   | "                           | 320,818<br>(USD 9,870)        | -                       | -           | -    | 320,818<br>(USD 9,870)        | 64,566<br>(USD 2,034)     | 100             | 64,566<br>(USD 2,034)    | 1,348,090<br>(USD 41,069)  | -            |    |
| 谷崧工業(常熟)有限<br>公司(註三及四)         | 生產、加工非金屬製品<br>模具、精密注塑件及<br>相關之半成品及零配<br>件                    | 1,211,000<br>(USD 40,000)  | "                           | 1,189,245<br>(USD 37,133)     | 313,776<br>(USD 9,708)  | -           | -    | 1,503,021<br>(USD 46,841)     | 105,058<br>(USD 3,310)    | 100             | 105,058<br>(USD 3,310)   | 1,586,533<br>(USD 48,333)  | -            |    |
| 東陽精密機器(昆山)<br>有限公司(註三及四)       | 生產及加工金屬沖壓零<br>組件等  | 936,141<br>(USD 28,000)    | "                           | 89,193<br>(USD 2,785)         | 104,007<br>(USD 3,218)  | -           | -    | 193,200<br>(USD 6,003)        | (479,764)<br>(USD 15,116) | 24              | (148,977)<br>(USD 4,535) | 408,270<br>(USD 12,438)    | -            |    |
| 谷崧醫療器材(上海)<br>有限公司(註三、四<br>及七) | 醫療器材生產   | 149,770<br>(USD 5,000)     | "                           | -                             | 22,883<br>(USD 708)     | -           | -    | 22,883<br>(USD 708)           | 26,800<br>(USD 844)       | 80              | 21,440<br>(USD 676)      | 153,292<br>(USD 4,670)     | -            |    |
| 歌崧光學精密工業有限<br>公司(註九)           | 生產及銷售精密注塑件   | 957,098<br>(RMB 200,000)   | 註九                          | -                             | -                       | -           | -    | -                             | (110,980)<br>(RMB 22,050) | 25              | (28,097)<br>(RMB 5,513)  | 216,568<br>(RMB 42,842)    | -            |    |
| 東莞呈達五金製品有限<br>公司(註十一)          | 生產五金、塑膠、電子<br>製品及模具  | 145,871<br>(RMB 30,000)    | 透過第三地區投<br>資設立公司再<br>投資大陸公司 | 141,448<br>(USD 4,770)        | -                       | -           | -    | 141,448<br>(USD 4,770)        | 126,830<br>(USD 3,996)    | 100             | 126,830<br>(USD 3,996)   | 550,107<br>(USD 16,759)    | -            |    |
| 東莞辰崧塑膠有限公司<br>(註八及十二)          | 生產和銷售金屬及非金<br>屬製品模具、移動通<br>信系統手機元件等                          | 1,367,130<br>(USD 44,000)  | "                           | -                             | 471,320<br>(USD 15,000) | -           | -    | 471,320<br>(USD 15,000)       | 149,437<br>(USD 4,708)    | 100             | 149,437<br>(USD 4,708)   | 1,560,271<br>(USD 47,533)  | -            |    |

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元／美金仟元

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額              | 經濟部投審會核准投資金額                | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| \$ 3,744,338<br>USD 116,490 (註十三) | \$ 5,938,787<br>USD 180,675 | (註十三)              |

- 註一：本公司係透過第三地區泰永企業有限公司 (Samoa) 分別轉投資上海泰永企業有限公司、上海崧仁企業有限公司、常熟華崧精密工業有限公司及常熟寶研尼塑料製品有限公司。
- 註二：本公司係透過第三地區泰永企業有限公司 (Samoa) 轉投資廣泰實業有限公司 (Samoa)，再轉投資廣泰塑膠製品 (上海) 有限公司。
- 註三：本公司分別以 602,474 仟元及 826,361 仟元取得 Lite-on China Holding Co., Ltd 及兆宣企業有限公司 (Samoa) 所持有之第三地區投資事業成宜企業有限公司 (Samoa) 共計 43,000 仟股，累積持股比例 100%。
- 註四：本公司係透過第三地區成宜企業有限公司 (Samoa) 分別轉投資亨沅企業有限公司 (Samoa) 100% 股權、Coxon Precise International Limited (BVI) 100% 股權及谷崧醫療器材有限公司 (Samoa) 80% 股權；亨沅企業有限公司 (Samoa)、Coxon Precise International Limited (BVI) 及谷崧醫療器材有限公司 (Samoa) 再分別轉投資谷崧工業 (常熟) 有限公司 100% 股權、投資東陽精密機器 (昆山) 有限公司 30% 股權及投資谷崧醫療器材 (上海) 有限公司 100% 股權。
- 註五：本公司係透過第三地區新勤國際有限公司 (Samoa) 投資新崧塑膠 (東莞) 有限公司。
- 註六：本公司係經由第三地區泰永企業有限公司 (Samoa) 轉投資常熟華崧精密工業有限公司，投資資金來自轉投資公司上海泰永企業有限公司 95 年股利美金 3,054 仟元，及上海崧仁企業有限公司 95 年股利美金 2,141 仟元，及泰永企業有限公司 (Samoa) 自有資金美金 23,805 仟元及本公司 99 年投入美金 2,000 仟元，合計美金 31,000 仟元，間接投資大陸地區常熟華崧精密工業有限公司。
- 註七：谷崧醫療器材有限公司 (上海) 投資資金來自轉投資公司谷崧醫療器材有限公司 (Samoa) 自有資金 US3,700 仟元。
- 註八：截至 104 年 12 月 31 日止，經核准投資之常熟寶研尼塑料製品有限公司美金 900 仟元、東莞辰崧塑膠有限公司美金 44,000 仟元、谷崧工業 (常熟) 有限公司美金 9,708 仟元、東陽精密機器 (昆山) 有限公司美金 3,218 仟元及谷崧醫療器材 (上海) 有限公司美金 708 仟元尚未經投審會核備。
- 註九：係由常熟華崧精密工業有限公司自有資金投資 25% 股權。
- 註十：本公司係透過翔鈦光電科技股份有限公司轉投資翔鈦光電科技有限公司 (Samoa)，再透過第三地區翔鈦光電科技有限公司 (Samoa) 轉投資東莞翔健光電科技有限公司。投資資金係以翔鈦光電科技股份有限公司自有資金投資。東莞翔健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：本公司透過第三地區谷崧工業有限公司 (Samoa) 投資東莞辰崧塑膠有限公司。
- 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，故無須設算投資限額。

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：新台幣仟元

| 關係人名稱            | 本公司與關係人之關係                        | 交易類型 | 金額         | 交易條件與一般交易之比較 |      |     | 應收 (付) 票據、帳款    |    | 未實現 (損) 益 |
|------------------|-----------------------------------|------|------------|--------------|------|-----|-----------------|----|-----------|
|                  |                                   |      |            | 價格           | 付款條件 | 餘額  | 百分比 (%)         |    |           |
| 谷崧工業有限公司 (Samoa) | 本公司 100% 投資之子公司                   | 委託加工 | \$ 557,887 | 註 1          | 註 1  | 註 1 | 其他應付款           | -  | \$ -      |
| 新勤國際有限公司 (Samoa) | 本公司 100% 投資之子公司                   | 委託加工 | 1,245,676  | 註 1          | 註 1  | 註 1 | 其他應付款           | 29 | -         |
| 東莞辰崧塑膠有限公司       | 本公司透過谷崧工業有限公司 (Samoa) 100% 投資之子公司 | 銷貨   | 1,982,350  | 註 1          | 註 1  | 註 1 | 329,688<br>應收帳款 | 93 | -         |
|                  |                                   | 進貨   | 568,925    | 註 1          | 註 1  | 註 1 | 449,091<br>應付帳款 | 12 | -         |
| 東莞新崧塑膠有限公司       | 本公司透過新勤國際有限公司 (Samoa) 100% 投資之子公司 | 銷貨   | 213,125    | 註 1          | 註 1  | 註 1 | 45,711<br>應收帳款  | 4  | -         |
|                  |                                   |      |            |              |      |     | 229,029         |    |           |

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 | 期末餘額    | 提供背書、保證或擔保之目的                            |
|------------------|------------------------------------|-----------|---------|--|
| 泰永企業有限公司 (Samoa) | 本公司 100% 轉投資之子公司                   | 背書保證      | \$ -    | 使被投資公司取得銀行借款及金融商品交易之額度，以充足營運資金及從事匯率避險交易。 |
| 新勤國際有限公司 (Samoa) | 本公司 100% 轉投資之子公司                   | 背書保證      | -       | 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      | -       | 使被投資公司取得銀行借款及金融商品交易之額度，以充足營運資金及從事匯率避險交易。 |
| 成達工業有限公司 (Samoa) | 本公司 100% 轉投資之子公司                   | 背書保證      | 105,040 | 使被投資公司取得銀行借款及金融商品交易之額度，以充足營運資金及從事匯率避險交易。 |
| 亨沅企業有限公司 (Samoa) | 本公司透過成宜企業有限公司 (Samoa) 100% 轉投資之子公司 | 背書保證      | 164,125 | 使被投資公司取得銀行借款及金融商品交易之額度，以充足營運資金及從事匯率避險交易。 |

5. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

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 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱        | 交易往來對象                        | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |           |              |                           |
|------------|--------------|-------------------------------|-----------------|--------|-----------|--------------|---------------------------|
|            |              |                               |                 | 科目     | 金額        | 交易條件<br>(註三) | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(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   | \$ 39,600 | 註            | 3                         |
|            |              |                               | 1               | 其他應收款  | 10,962    | 註            | 6                         |
|            |              |                               | 1               | 應付帳款   | 366,263   | 註            | 1                         |
|            |              |                               | 1               | 其他應付款  | 637,133   | 註            | -                         |
|            |              |                               | 1               | 銷貨收入   | 369,403   | 註            | -                         |
|            |              |                               | 1               | 進貨     | 2,060,918 | 註            | 8                         |
|            |              |                               | 1               | 製一加工費  | 557,887   | 註            | 2                         |
|            |              |                               | 1               | 營業費用   | 175       | 註            | -                         |
|            |              |                               | 1               | 銷貨收入   | 26        | 註            | -                         |
|            |              |                               | 1               | 應收帳款   | 11,025    | 註            | -                         |
|            |              | 東莞辰崧塑膠有限公司<br>新勤國際有限公司(Samoa) | 1               | 其他應收款  | 3,016     | 註            | -                         |
|            |              |                               | 1               | 應付帳款   | 165,571   | 註            | -                         |
|            |              |                               | 1               | 其他應付款  | 329,688   | 註            | 3                         |
|            |              |                               | 1               | 銷貨收入   | 108,958   | 註            | -                         |
|            |              | 泰永企業有限公司(Samoa)               | 1               | 進貨     | 273,189   | 註            | 1                         |
|            |              |                               | 1               | 製一加工費  | 1,245,676 | 註            | 5                         |
|            |              |                               | 1               | 應收帳款   | 687       | 註            | -                         |
|            |              |                               | 1               | 其他應收款  | 814       | 註            | -                         |
| 1          | 銷貨收入         |                               | 6,327           | 註      | -         |              |                           |
| 上海泰永企業有限公司 | 1            | 應收帳款                          | 147             | 註      | -         |              |                           |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號<br>(註一)   | 交易人名稱        | 交易往來對象          | 與交易人之關係<br>(註二)       | 交易往來情形       |           |              |                           |   |   |
|--------------|--------------|-----------------|-----------------------|--------------|-----------|--------------|---------------------------|---|---|
|              |              |                 |                       | 科目           | 金額        | 交易條件<br>(註三) | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註四) |   |   |
| 0            | 谷崧精密工業股份有限公司 | 亨沅企業有限公司(Samoa) | 1                     | 應收帳款         | \$ 1,616  | 註            | -                         |   |   |
|              |              |                 | 1                     | 其他應收款        | 1,342     | 註            | -                         |   |   |
|              |              |                 | 1                     | 其他應付款        | 529       | 註            | -                         |   |   |
|              |              |                 | 1                     | 銷貨收入         | 12,197    | 註            | -                         |   |   |
|              |              |                 | 1                     | 進貨           | 349       | 註            | -                         |   |   |
|              |              | 1               | 谷崧醫療器材有限公司<br>(Samoa) | 1            | 其他應收款     | 297          | 註                         | - |   |
|              |              | 1               | 成達工業有限公司(Samoa)       | 1            | 其他應收款     | 8,735        | 註                         | - |   |
|              |              | 1               | 東莞呈達五金有限公司            | 1            | 應付帳款      | 672          | 註                         | - |   |
|              |              | 1               |                       | 1            | 銷貨收入      | 1,433        | 註                         | - |   |
|              |              | 1               |                       | 1            | 進貨        | 1,713        | 註                         | - |   |
|              |              | 1               | 谷崧工業有限公司<br>(Samoa)   | 翔鈦光電科技股份有限公司 | 1         | 存入保證金        | 33                        | 註 | 3 |
| 2            | 應收帳款         |                 |                       |              | 366,263   | 註            | 6                         |   |   |
| 谷崧精密工業股份有限公司 | 2            |                 |                       | 其他應收款        | 637,133   | 註            | 7                         |   |   |
|              | 2            |                 |                       | 應付帳款         | 39,600    | 註            | -                         |   |   |
|              | 2            |                 |                       | 其他應付款        | 10,962    | 註            | -                         |   |   |
|              | 2            |                 |                       | 銷貨收入         | 2,057,130 | 註            | 8                         |   |   |
|              | 2            |                 |                       | 加工收入         | 562,604   | 註            | 2                         |   |   |
|              | 2            |                 |                       | 進貨           | 382,902   | 註            | 2                         |   |   |
|              | 2            |                 |                       | 其他收入         | 180       | 註            | -                         |   |   |
|              | 1            |                 |                       | 東莞辰崧塑膠有限公司   | 1         | 應收帳款         | 45,711                    | 註 | - |
|              | 1            |                 |                       |              | 1         | 其他應收款        | 81,375                    | 註 | - |
| 1            |              | 1               | 應付帳款                  | 449,091      | 註         | 4            |                           |   |   |
| 1            |              | 1               | 銷貨收入                  | 568,925      | 註         | 2            |                           |   |   |
| 1            |              | 1               | 進貨                    | 1,982,350    | 註         | 8            |                           |   |   |

(接次頁)



(承前頁)

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱               | 交易往來對象          | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形     |                 |              |                           |
|------------|---------------------|-----------------|-----------------|------------|-----------------|--------------|---------------------------|
|            |                     |                 |                 | 科目         | 金額              | 交易條件<br>(註三) | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註四) |
| 1          | 谷崧工業有限公司<br>(Samoa) | 新勤國際有限公司(Samoa) | 3               | 應付設備款      | \$ 1,151        | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 3               | 其他應收款      | 40,440          | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 3               | 其他應付款      | 37              | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 3               | 利息收入       | 632             | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 3               | 利息費用       | 83              | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 3               | 利息費用       | 3,947           | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 3               | 其他應收款      | 65,650          | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 3               | 其他應付款      | 814             | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 3               | 利息收入       | 34              | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 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                      |
| 2          | 應付設備款               | 81,375          |                 |            |                 | 註            | -                         |
| 2          | 應付帳款                | 45,711          |                 |            |                 | 註            | -                         |
| 2          | 銷貨收入                | 1,982,350       |                 |            |                 | 註            | 8                         |
| 2          | 進貨                  | 568,925         |                 |            |                 | 註            | 2                         |
| 3          | 應收帳款                | 1,129           |                 |            |                 | 註            | -                         |
| 3          | 其他應收款               | 101,993         |                 |            |                 | 註            | 1                         |
| 3          | 利息收入                | 900             |                 |            |                 | 註            | -                         |
| 3          | 利息費用                | 1,801           |                 |            |                 | 註            | -                         |
| 3          | 新勤國際有限公司<br>(Samoa) | 谷崧精密工業股份有限公司    |                 |            |                 | 2            | 應收帳款                      |
|            |                     |                 | 2               | 應付帳款       | 11,025          | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 2               | 其他應付款      | 13,768          | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 2               | 銷貨收入       | 266,706         | 註            | 2                         |
|            |                     |                 | 2               | 加工收入       | 1,259,500       | 註            | 5                         |
|            |                     |                 | 2               | 進貨         | 106,604         | 註            | 1                         |
|            |                     |                 |                 |            |                 |              |                           |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱               | 交易往來對象  | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |          |              |                           |
|------------|---------------------|---|-----------------|--------|----------|--------------|---------------------------|
|            |                     |   |                 | 科目     | 金額       | 交易條件<br>(註三) | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註四) |
| 3          | 新勤國際有限公司<br>(Samoa) | 谷崧工業有限公司(Samoa)                                 | 3               | 其他應收款  | \$ 1,188 | 註            | -                         |
|            |                     |   | 3               | 其他應付款  | 40,440   | 註            | -                         |
|            |                     |   | 3               | 利息費用   | 631      | 註            | -                         |
|            |                     |   | 3               | 利息收入   | 83       | 註            | -                         |
|            |                     | 新崧塑膠(東莞)有限公司                                    | 1               | 應收帳款   | 87,062   | 註            | -                         |
|            |                     |   | 1               | 其他應收款  | 72,385   | 註            | 1                         |
|            |                     |   | 1               | 應付帳款   | 229,029  | 註            | 2                         |
|            |                     |   | 1               | 銷貨收入   | 85,924   | 註            | -                         |
|            |                     |   | 1               | 進貨     | 213,125  | 註            | -                         |
|            |                     |   | 3               | 其他應收款  | 114,888  | 註            | 1                         |
|            |                     | COXON PRECISE<br>INTERNATIONAL<br>LIMITED (BVI) | 3               | 利息收入   | 1,666    | 註            | 1                         |
|            |                     |   | 3               | 利息費用   | 396      | 註            | -                         |
|            |                     |   | 3               | 其他應收款  | 942      | 註            | -                         |
|            |                     |   | 3               | 應付帳款   | 142      | 註            | -                         |
| 4          | 新崧塑膠(東莞)有限公司        | 東莞辰崧塑膠有限公司                                      | 3               | 製一加工費  | 1,538    | 註            | -                         |
|            |                     |   | 3               | 其他應付款  | 103,122  | 註            | 1                         |
|            |                     | 新勤國際有限公司(Samoa)                                 | 3               | 利息收入   | 1,801    | 註            | -                         |
|            |                     |   | 3               | 利息費用   | 900      | 註            | -                         |
|            |                     |   | 2               | 應收帳款   | 229,029  | 註            | 2                         |
|            |                     |   | 2               | 應付帳款   | 87,062   | 註            | -                         |
|            |                     |   | 2               | 應付設備款  | 72,385   | 註            | 1                         |
|            |                     |   | 2               | 銷貨收入   | 213,125  | 註            | 1                         |
|            |                     | 2   | 進貨              | 85,924 | 註        | -            |                           |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱               | 交易往來對象          | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |        |              |                           |
|------------|---------------------|-----------------|-----------------|--------|--------|--------------|---------------------------|
|            |                     |                 |                 | 科目     | 金額     | 交易條件<br>(註三) | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註四) |
| 4          | 新崧塑膠(東莞)有限公司        | 東莞呈達五金有限公司      | 3               | 應收帳款   | \$ 38  | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 3               | 應付帳款   | 845    | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 3               | 其他應付款  | ( 4)   | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 3               | 銷貨收入   | 1,356  | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 3               | 進貨     | 728    | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 3               | 製一加工費  | 7      | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 3               | 利息收入   | 1,940  | 註            | -                         |
| 5          | 泰永企業有限公司<br>(Samoa) | 谷崧精密工業股份有限公司    | 2               | 應付帳款   | 687    | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 2               | 其他應付款  | 814    | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 2               | 勞務成本   | 6,448  | 註            | -                         |
| 6          | 上海泰永企業有限公司          | 上海泰永企業有限公司      | 1               | 應付帳款   | 169    | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 1               | 製一加工費  | 387    | 註            | -                         |
|            |                     | 谷崧精密工業股份有限公司    | 2               | 進貨     | 152    | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 2               | 應收帳款   | 169    | 註            | -                         |
|            |                     | 泰永企業有限公司(Samoa) | 2               | 銷貨收入   | 387    | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 2               | 其他應收款  | 19,140 | 註            | -                         |
|            |                     | 上海崧仁企業有限公司      | 3               | 其他應付款  | 37     | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 3               | 租金收入   | 9,955  | 註            | -                         |
|            |                     | 谷崧工業(常熟)有限公司    | 3               | 其他收入   | 12,053 | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 3               | 營業費用   | 16     | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 3               | 利息費用   | 406    | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 3               | 應付帳款   | 1,959  | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 3               | 進貨     | 1,504  | 註            | -                         |
|            |                     |                 | 3               | 利息費用   | 814    | 註            | -                         |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                               | 交易往來對象          | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形         |         |              |                           |   |   |
|------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|---------|--------------|---------------------------|---|---|
|            |                                     |                 |                 | 科目             | 金額      | 交易條件<br>(註三) | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註四) |   |   |
| 6          | 上海泰永企業有限公司                          | 谷崧醫療器材(上海)有限公司  | 3               | 其他應收款          | \$ 454  | 註            | -                         |   |   |
|            |                                     |                 | 3               | 其他收入           | 5,402   | 註            | -                         |   |   |
| 7          | 上海崧仁企業有限公司                          | 上海泰永企業有限公司      | 3               | 其他應收款          | 37      | 註            | -                         |   |   |
|            |                                     |                 | 3               | 其他應付款          | 19,140  | 註            | -                         |   |   |
|            |                                     |                 | 3               | 其他收入           | 16      | 註            | -                         |   |   |
|            |                                     |                 | 3               | 租金支出           | 9,955   | 註            | -                         |   |   |
|            |                                     |                 | 3               | 營業費用           | 12,053  | 註            | -                         |   |   |
|            |                                     |                 | 3               | 谷崧工業(常熟)有限公司   | 3       | 應收帳款         | 177                       | 註 | - |
|            |                                     |                 |                 |                | 3       | 應付帳款         | 19                        | 註 | - |
|            |                                     |                 |                 |                | 3       | 銷貨收入         | 9,740                     | 註 | - |
|            |                                     |                 |                 |                | 3       | 進貨           | 143                       | 註 | - |
|            |                                     |                 |                 |                | 3       | 製一加工費        | 11                        | 註 | - |
|            |                                     |                 |                 |                | 3       | 應收帳款         | 24                        | 註 | - |
|            |                                     |                 | 3               | 谷崧醫療器材(上海)有限公司 | 3       | 其他應收款        | 524                       | 註 | - |
|            |                                     |                 |                 |                | 3       | 銷貨收入         | 246                       | 註 | - |
|            |                                     |                 |                 |                | 3       | 加工收入         | 21                        | 註 | - |
| 3          | 利息收入                                | 406             |                 |                | 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       | 其他應收款        | 3,554                     | 註 | - |
|            |                                     |                 |                 |                | 3       | 其他應付款        | 141,540                   | 註 | 1 |
| 9          | 常熟華崧精密工業有限公司                        | 谷崧工業(常熟)有限公司    | 3               | 租金收入           | 35,475  | 註            | -                         |   |   |
|            |                                     |                 | 3               | 利息費用           | 8,908   | 註            | -                         |   |   |
|            |                                     |                 | 3               | 其他應付款          | 114,888 | 註            | 1                         |   |   |
| 10         | Coxon Precise International Limited | 新勤國際有限公司(Samoa) | 3               | 利息費用           | 1,666   | 註            | -                         |   |   |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱               | 交易往來對象       | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形  |        |              |                           |
|------------|---------------------|--------------|-----------------|---------|--------|--------------|---------------------------|
|            |                     |              |                 | 科目      | 金額     | 交易條件<br>(註三) | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註四) |
| 11         | 亨沅企業有限公司<br>(Samoa) | 谷崧精密工業股份有限公司 | 2               | 其他應收款   | \$ 529 | 註            | -                         |
|            |                     |              | 2               | 應付帳款    | 1,616  | 註            | -                         |
|            |                     |              | 2               | 其他應付款   | 1,342  | 註            | -                         |
|            |                     |              | 2               | 勞務收入    | 350    | 註            | -                         |
|            |                     |              | 2               | 勞務成本    | 12,294 | 註            | 1                         |
|            |                     |              | 3               | 應收帳款    | 525    | 註            | -                         |
|            |                     |              | 3               | 勞務收入    | 606    | 註            | -                         |
|            |                     |              | 1               | 應收帳款    | 8,600  | 註            | -                         |
|            |                     |              | 1               | 應付帳款    | 27,903 | 註            | -                         |
|            |                     |              | 1               | 銷貨收入    | 23,174 | 註            | -                         |
|            |                     |              | 1               | 進貨      | 36,755 | 註            | -                         |
| 12         | 谷崧工業(常熟)有限公司        | 3            | 利息收入            | 3,947   | 註      | -            |                           |
|            |                     | 3            | 利息收入            | 396     | 註      | -            |                           |
|            |                     | 3            | 應收帳款            | 1,618   | 註      | -            |                           |
|            |                     | 3            | 銷貨收入            | 1,846   | 註      | -            |                           |
|            |                     | 3            | 利息收入            | 814     | 註      | -            |                           |
|            |                     | 3            | 應收帳款            | 19      | 註      | -            |                           |
|            |                     | 3            | 其他應付款           | 177     | 註      | -            |                           |
|            |                     | 3            | 銷貨收入            | 154     | 註      | -            |                           |
|            |                     | 3            | 進貨              | 991     | 註      | -            |                           |
|            |                     | 3            | 製一加工費           | 8,749   | 註      | -            |                           |
|            |                     | 3            | 其他應收款           | 141,540 | 註      | 1            |                           |
|            |                     | 3            | 其他應付款           | 3,554   | 註      | -            |                           |
|            |                     | 3            | 租金支出            | 35,475  | 註      | -            |                           |
| 3          | 利息收入                | 8,908        | 註               | -       |        |              |                           |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱               | 交易往來對象                          | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形   |           |              |                           |
|------------|---------------------|---------------------------------|-----------------|----------|-----------|--------------|---------------------------|
|            |                     |                                 |                 | 科目       | 金額        | 交易條件<br>(註三) | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註四) |
| 12         | 谷崧工業(常熟)有限公司        | 亨沅企業有限公司(Samoa)                 | 2               | 應收帳款     | \$ 27,903 | 註            | -                         |
|            |                     |                                 | 2               | 應付帳款     | 8,600     | 註            | -                         |
|            |                     |                                 | 2               | 銷貨收入     | 36,755    | 註            | -                         |
|            |                     |                                 | 2               | 進貨       | 23,174    | 註            | -                         |
| 13         | 谷崧醫療器材有限公司          | 谷崧精密工業股份有限公司                    | 2               | 其他應付款    | 297       | 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    | 454       | 註            | -                         |
|            |                     |                                 | 3               | 製造費用     | 2,111     | 註            | -                         |
|            |                     |                                 | 3               | 營業費用     | 1,855     | 註            | -                         |
|            |                     |                                 | 3               | 管理費用     | 1,436     | 註            | -                         |
|            |                     |                                 | 3               | 其他應付款    | 584       | 註            | -                         |
|            |                     |                                 | 3               | 進貨       | 210       | 註            | -                         |
|            |                     |                                 | 3               | 製造費用     | 21        | 註            | -                         |
| 15         | 成達工業有限公司<br>(Samoa) | 谷崧精密工業股份有限公司<br>谷崧工業有限公司(Samoa) | 2               | 其他應付款    | 8,735     | 註            | -                         |
|            |                     |                                 | 3               | 其他應收款    | 814       | 註            | -                         |
|            |                     |                                 | 3               | 其他應付款—借款 | 65,650    | 註            | -                         |
|            |                     | 3                               | 利息費用            | 34       | 註         | -            |                           |
|            |                     | 3                               | 應收帳款            | 142      | 註         | -            |                           |
|            |                     | 3                               | 應付設備款           | 942      | 註         | -            |                           |
|            |                     | 3                               | 銷貨收入            | 1,538    | 註         | -            |                           |
| 16         | 東莞呈達五金有限公司          | 谷崧精密工業股份有限公司                    | 2               | 應收帳款     | 680       | 註            | -                         |
|            |                     |                                 | 2               | 銷貨收入     | 1,736     | 註            | -                         |
|            |                     |                                 | 2               | 進貨       | 1,433     | 註            | -                         |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱        | 交易往來對象       | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |        |              |                           |
|------------|--------------|--------------|-----------------|--------|--------|--------------|---------------------------|
|            |              |              |                 | 科目     | 金額     | 交易條件<br>(註三) | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註四) |
| 16         | 東莞呈達五金有限公司   | 新崧塑膠(東莞)有限公司 | 3               | 應收帳款   | \$ 841 | 註            | -                         |
|            |              |              | 3               | 應付帳款   | 38     | 註            | -                         |
|            |              |              | 3               | 銷貨收入   | 735    | 註            | -                         |
|            |              |              | 3               | 進貨     | 1,356  | 註            | -                         |
|            |              |              | 3               | 利息費用   | 1,940  | 註            | -                         |
| 17         | 翔鈦光電科技股份有限公司 | 谷崧精密工業股份有限公司 | 2               | 存出保證金  | 33     | 註            | -                         |

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

谷崧精密工業股份有限公司

「關係企業合併財務報表」

民國104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 6 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 7~8 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十二

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 |   |
| 東莞翔健光電科技有限公司 |   |   |   | "    |   |

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二十。

(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三八。

(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。