

股票代號：3607



谷崧精密工業股份有限公司

COXON PRECISE INDUSTRIAL CO.,LTD

一〇四年度
年報

本年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw/mops/web/index>

本公司網址：<http://www.coxon.com.tw/>

中華民國一〇五年四月十一日刊印

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

(一)發言人姓名：許嘉宏

職稱：財務部協理

電話：(03) 425-2153

電子郵件信箱：garyhsu@coxon.com.tw

(二)代理發言人姓名：王曉蘭

職稱：財務部經理

電話：(03) 425-2153

電子郵件信箱：landywang@coxon.com.tw

二、總公司及工廠地址及電話：

(一)總公司地址：32041 桃園市中壢區中正路 1274 巷 48 號

電話：(03)425-2153

(二)工廠地址：32041 桃園市中壢區中正路 1274 巷 38、46、48 號

電話：(03)425-2153

三、股票過戶機構：

名稱：台新國際商業銀行股務代理部

地址：台北市中山區建國北路一段 96 號 B1 樓

電話：(02)2504-8125

網址：<http://www.taishinbank.com.tw/>

四、最近財務報告簽證會計師之名稱、地址、電話、網址

會計師姓名：游素環、陳慧銘

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市松山區民生東路三段 156 號 12 樓

電話：(02)2545-9988

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.coxon.com.tw>

目 錄

	頁 次
壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介	
一、設立日期.....	3
二、公司沿革.....	3
參、公司治理報告	
一、組織系統.....	4
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	6
三、公司治理運作情形.....	18
四、會計師公費資訊.....	39
五、更換會計師資訊.....	39
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	39
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	40
八、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊...	41
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	42
十、經理人參與公司治理有關之進修與訓練情形.....	42
十一、員工之進修與訓練情形.....	43
十二、董事及監察人之訓練情形.....	43
十三、財務資訊透明有關人員，其取得主管機關指明之相關證照情形.....	44
十四、委任具獨立性股務代辦機構辦理股東常會事務情形.....	44
肆、募資情形	
一、資本及股份.....	45
二、公司債辦理情形.....	51
三、特別股辦理情形.....	52
四、海外存託憑證辦理情形.....	52
五、員工認股權憑證辦理情形.....	53
六、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形.....	54
七、資金運用計畫及執行情形.....	54

伍、營運概況	
一、業務內容.....	55
二、市場及產銷概況.....	59
三、最近兩年度及截至年報刊印日止從業員工資訊.....	64
四、環保支出資訊.....	65
五、勞資關係.....	65
六、重要契約.....	66
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	67
二、最近五年度財務分析.....	72
三、最近年度財務報表之監察人查核報告.....	77
四、最近年度財務報表.....	80
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表.....	159
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	258
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況比較分析.....	259
二、經營成果比較分析.....	260
三、現金流量分析.....	261
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	261
五、最近年度轉投資政策、獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	262
六、風險事項之分析評估.....	262
七、其他重要事項.....	266
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料.....	267
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	274
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	274
四、其他必要補充說明事項.....	274
玖、最近年度及截至年報刊印日止，有無發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	274

壹.致股東報告書

一、104年度營業報告書

104年度營業報告書

(一)營運計劃實施成果

回顧104年度，本公司上半年營收獲利受惠客戶新產品銷售力道強勁，獲利較去年同期大幅增加，下半年開始則因全球景氣趨緩，客戶產品上市計劃變動，導致營收不如預期，呈現微幅下滑，但因公司因應有道，全年度本業毛利及利潤率皆維持平穩，轉投資公司則因營運不甚理想，獲利較去年衰退，但整體而言稅前及稅後純益仍約略持平，相較同業而言，本公司之獲利表現亦屬穩健，民國105年全球景氣偏向保守，公司經營團隊將更努力經營，希冀能保持穩健獲利。

(二) 經營成果(合併)：

單位：新台幣仟元

項 目	104年度	103年	104年較103年增減(%)
營業收入	9,888,021	9,544,086	3.60
營業成本	8,053,683	7,770,893	3.63
營業毛利	1,834,338	1,773,193	3.44
營業費用	843,344	778,274	8.36
其他收益及費損	67,972	11,705	480.70
營業利益	1,058,966	1,006,624	5.19
營業外收支	(98,553)	80,344	(222.66)
稅前淨利	960,413	1,086,968	(11.65)
稅後淨利	692,880	738,843	(6.23)

(三)研究發展狀況：

本公司持續深耕塑膠表面處理技術，99年至104年成功量產雙色雙料IMD成形、模具自動化加工、成形自動裁切排列、結合NMT相關應用以結合原塑膠產品、皮革黑紋及PU手感漆的表面噴塗、全自動貼膜、全自動植入板金等，提供客戶更多樣的選擇。

二、105年度營運計畫概要

(一)經營方針：

- 1.強化研發生產，調整產品組合，開發具利基性的產品線。
- 2.垂直延伸核心技術，整合上下游領域，提供客戶完整的解決方案。
- 3.平行擴大產品廣度，提升經濟規模，並透過組織整合降低生產及管理成本。
- 4.積極培養人才，持續產學合作，提昇競爭力。
- 5.加強風險意識，嚴控庫存及應收帳款。

(二)預期銷售數量及其依據

本公司業務部門依據市場未來景氣之預期，預計105年度銷售數量如下：

單位：仟件

商 品 別	銷 量
塑膠零組件製品	879,122

本公司為3C產業專業零組件之製造廠商，民國105年之預計產品銷售量係參酌市場景氣變化及業務部門接單情形而定。

(三)重要之產銷政策：

- 1.積極配合國際大廠之新產品開發，以滿足客戶需求及市場趨勢。
- 2.積極開發利基產品，擺脫同業殺價競爭。
- 3.持續投資研發，以優異的模具開發能力與製程技術，創造最佳的市場區隔。

三、未來公司發展策略

展望民國105年，全球電子產業仍有機會穩定成長，但個別公司表現將有較大差異。以目前產品生命週期越來越短及朝向整合的方向演進來看，具備彈性及垂直整合程度較佳的公司將有較好的機會獲利。本公司將秉持勤勉專注、積極創新之精神，繼續深耕塑膠及金屬材質之零組件，以垂直整合之成本優勢、齊全之技術方案及經驗豐富的專業人才，提供客戶需要的完整服務，創造品質優異、服務滿意、技術創新及製程持續改善的競爭優勢。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

今年受到工資調漲、客戶出貨計畫變動頻繁等衝擊，整體產業競爭壓力有增無減，尤其大陸的勞動及經營環境對企業越來越不利，這些因素雖然嚴峻，其實是鞭策企業持續朝向多元化發展及自我提昇的契機，谷崧將以多年來穩健經營的經驗，持續加強垂直整合的布局，期許自己重新找到新的利基，保持穩定成長。

面對未來，本公司全體同仁將全力以赴，達成各位股東對我們的期望，也讓我們的股東價值再成長，最後祝大家

身體健康，萬事如意

負責人：



經理人：



主辦會計：



貳. 公司簡介

一. 設立日期

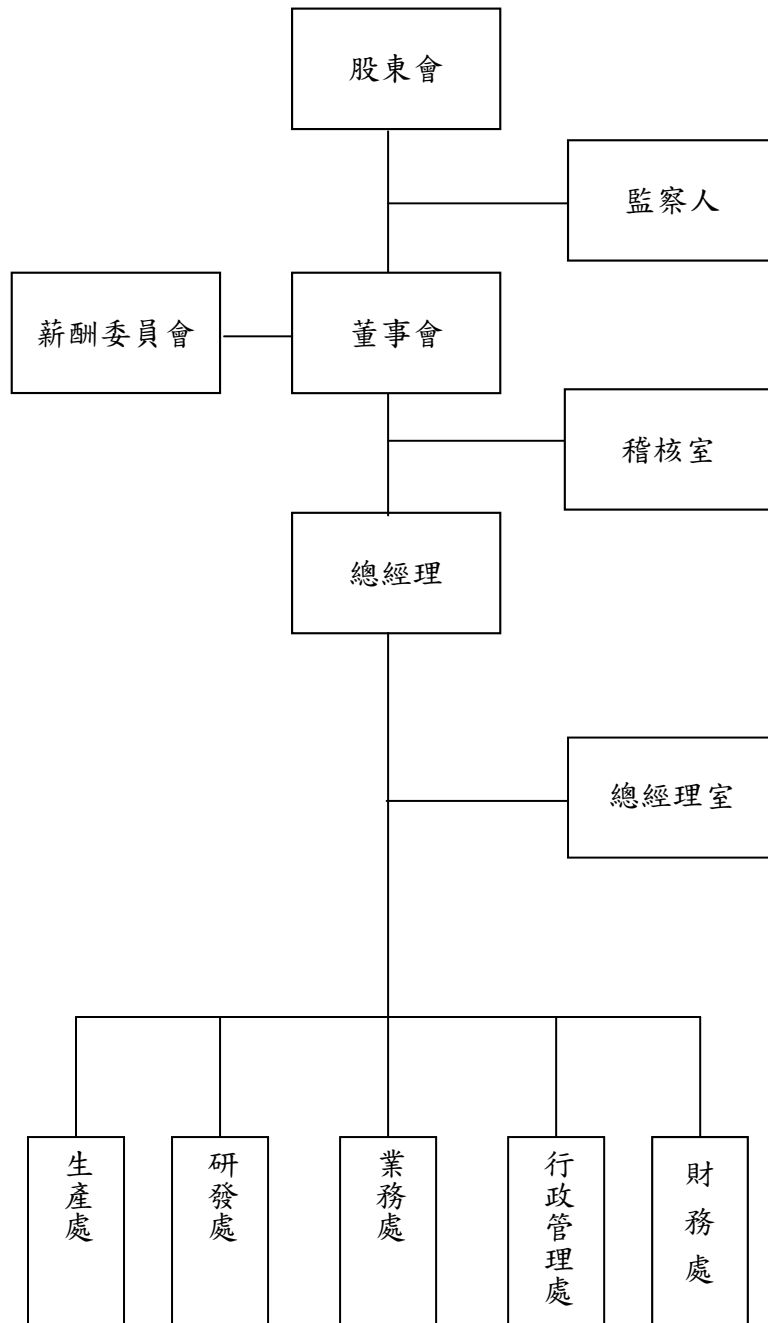
民國 78 年 6 月 14 日

二. 公司沿革

民國 78 年 06 月	谷崧精密工業股份有限公司創立。實收資本額新台幣叁仟貳佰萬元整，從事製造模具及各種塑膠成型產品
民國 88 年 02 月	通過 ISO 9002(1994 年版)品質管理與品質保證國際標準制度之驗證
民國 91 年 06 月	通過 ISO 9001:2000(QMS)認證通過
民國 94 年 12 月	台灣工廠通過美商優力國際有限公司(UL)之國際防火材驗證
民國 95 年 01 月	台灣工廠通過 ISO 14001:2004(EMS) & ISO 18001:2007(OHSAS) 之國際標準組織驗證
民國 96 年 12 月	股票首次公開發行
民國 97 年 1 月	股票登錄櫃檯買賣中心之興櫃股票櫃檯市場
民國 97 年 10 月	簡易合併子公司德崧國際(股)公司；投資成立成達工業有限公司
民國 98 年 8 月	台灣工廠通過 ISO 9001:2008(QMS) & ISO18001:2007(OHSAS) 之國際標準組織驗證
民國 98 年 10 月	股票於台灣證券交易所掛牌上市
民國 98 年 12 月	成立財團法人谷崧社會慈善基金會
民國 99 年 8 月	成立上海谷崧醫療器材有限公司
民國 99 年 12 月	成立翔欽光電科技股份有限公司
民國 101 年 3 月	與歌爾聲學股份有限公司合資成立山東歌爾谷崧精密工業有限公司
民國 101 年 11 月	發行國內可轉換公司債新台幣陸億元，於 101 年 11 月 5 日上櫃發行
民國 102 年 8 月	完成印尼子公司清算
民國 102 年 12 月	註銷轉投資歌崧光學公司 通過與 SIIX 公司合資成立菲律賓轉投資公司
民國 103 年 9 月	取得 TS 16949 認證 山東歌爾谷崧精密工業有限公司更名為歌崧光學精密工業有限公司
民國 104 年 6 月	發行國內可轉換公司債新台幣捌億元，於 104 年 06 月 29 日上櫃發行

參. 公司治理報告

一. 組織系統 (一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務

部門名稱	所營業務
總經理室	經營策略、事業計劃之編成、營業目標、方針之擬定與經營績效之管理；總理公司各項經營管理制度；轉投資事業之設立規劃、評估與執行；產銷協調之規劃與推動。
行政管理處	採購計畫編定、採購作業、供應商管理、公司管理資訊系統之規劃、建立與執行；主導完成各子公司 MRP 系統；建立數據庫中心；硬體及系統軟體之購置、使用及維護。 人力資源規劃、人事制度、福利、教育、事務管理及安全衛生環保事項之建立與執行；行政、總務制度之建立及執行；公共關係及法律事務之處理；主要貨品、設備及各項庶品等之採購與管理。
財務處	預算彙編、稅務、會計及股務之規劃與管理；資金調度、管理與融資規劃及帳務、財報之處理。
業務處	市場開發、營業目標之計劃與執行；市場調查與商情資訊之蒐集分析；產品行銷之企劃執行、銷售市場之開拓；顧客服務、產品銷售及收款之規劃與管理；產品異常、客訴處理、售後服務。
生產處	負責產品之製造及滿足客戶所需之交期及品質 規劃並執行產品品質管理、保證及服務 管理公司品質文件。
研發處	從事產品設計、開發、品質管制與提升、技術改進、新產品規劃及研發等。
稽核室	稽核、評估公司營運記錄及內部管理控制之正確性、可靠性、效率性及其有效性，進而提供改善建議，確保公司經營之安全，降低風險與弊端，以使內部控制有效執行；內部各項管理制度之評估與稽核及內稽規劃。

二. 董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人

1. 董事及監察人資料

105年04月08日 單位：仟股、%

職稱	國籍或註冊地	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要學(經)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
						股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	洪煥青	102-6-11	3年	81-11-1	4,593	3.89	4,718	3.77	612	0.49	-	-	逢甲大學 水利工程系 新櫻工業(股)公司廠長 谷崧精密總經理	谷崧精密工業股份有限公司董事長 上海泰永企業有限公司董事長 上海崧仁企業有限公司董事長 廣泰塑膠製品(上海)有限公司董事長 新崧塑膠(東莞)有限公司董事長 泰永企業有限公司董事長 薩摩亞廣泰實業企業有限公司董事長 薩摩亞新勤國際有限公司董事長 薩摩亞谷崧工業有限公司董事長 薩摩亞成宜企業有限公司董事 薩摩亞亨沅企業有限公司董事 Coxon Precise International Limited 董事 谷崧工業(常熟)有限公司董事長 薩摩亞成達工業有限公司董事 財團法人谷崧社會慈善基金會董事長 大成谷崧有限公司董事 薩摩亞谷崧醫療器材有限公司董事 谷崧醫療器材(上海)有限公司董事長 翔鈦光電科技股份有限公司董事長 薩摩亞翔鈦光電科技有限公司董事 歌崧光學有限公司董事 常熟寶研尼塑料制品有限公司董事 東莞呈達五金制品有限公司執行董事 東莞辰崧塑膠有限公司董事及總經理	-	-	-
董事	中華民國	張文桐	102-6-11	3年	83-7-22	4,215	3.57	4,375	3.50	1,887	1.51	-	-	致理商專 企管科 新櫻工業(股)公司生管經理	谷崧精密工業股份有限公司總經理 上海泰永企業有限公司董事 上海崧仁企業有限公司董事 廣泰塑膠製品(上海)有限公司董事	-	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要學(經)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
						股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			股數	持股比率	職稱	姓名	關係
														谷崧精密副總經理	薩摩亞廣泰實業企業有限公司董事 薩摩亞新勤國際有限公司董事 薩摩亞成宜企業有限公司董事 薩摩亞亨沅企業有限公司董事 Coxon Precise International Limited 董事 谷崧工業(常熟)有限公司董事 財團法人谷崧社會慈善基金會董事 薩摩亞谷崧醫療器材有限公司董事 谷崧醫療器材(上海)有限公司董事 翔鈦光電科技股份有限公司董事 薩摩亞翔鈦光電科技有限公司董事 歌崧光學有限公司董事 東莞呈達五金製品有限公司監察人 東莞辰崧塑膠有限公司董事			
董事	中華民國	吳文祥	102-6-11	3年	83-7-22	3,929	3.33	5,151	4.12	2,161	1.73	-	-	逢甲大學會計系 新櫻工業(股)公司財務經理 谷崧精密管理部協理	谷崧精密工業股份有限公司副總經理 墾青工業股份有限公司董事 上海泰永企業有限公司董事 上海崧仁企業有限公司董事 廣泰塑膠製品(上海)有限公司董事 新崧塑膠(東莞)有限公司董事 薩摩亞廣泰實業企業有限公司董事 薩摩亞新勤國際有限公司董事 薩摩亞成宜企業有限公司董事 薩摩亞亨沅企業有限公司董事 Coxon Precise International Limited 董事 谷崧工業(常熟)有限公司監事 財團法人谷崧社會慈善基金會董事 薩摩亞谷崧醫療器材有限公司董事 谷崧醫療器材(上海)有限公司董事 翔鈦光電科技股份有限公司監察人 薩摩亞翔鈦光電科技有限公司董事 東莞辰崧塑膠有限公司監事	-	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要學(經)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
						股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
董事	中華民國	趙郁文	102-6-11	3年	98-6-16	50	0.04	50	0.04	-	-	-	-	英國倫敦大學策略與國際企管博士 新揚管理顧問(股)公司合夥人/副總 邦丞電子科技(股)公司執行長 統振企業集團策略長	上揚科技股份有限公司董事 幸亞電子工業股份有限公司董事 華頓證券投資信託股份有限公司董事(法人代表) 哈維特國際股份有限公司董事 健策精密工業股份有限公司獨立董事長	-	-	-
董事	中華民國	盧國樑	102-6-11	3年	99-6-14	492	0.42	490	0.39	221	0.18	-	-	逢甲大學水利工程系 台灣世曦工程顧問股份有限公司中區辦事處經理 財團法人中華顧問工程會中區辦事處副理	財團法人谷崧社會慈善基金會執行長	-	-	-
獨立董事	中華民國	陳銘德	102-6-11	3年	97-6-28	-	-	-	-	-	-	-	-	政治大學企研所畢業 鼎日財務顧問公司總經理	至上電子股份有限公司財務長	-	-	-
獨立董事	中華民國	吳燈燦	102-6-11	3年	97-6-28	-	-	-	-	-	-	-	-	國防管理學院財務管理學系畢業 國防部主計局財務參謀官	揚昇會計師事務所簽證會計師	-	-	-
監察人	中華民國	劉詔	102-6-11	3年	83-7-22	1,905	1.66	1,799	1.44	200	0.16	-	-	輔仁大學企管系畢業 鴻美纖維董事長	柏源鉚釘股份有限公司董事長 鴻美纖維工業有限公司董事長	-	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要學(經)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
						股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
監察人	中華民國	張淑娟	102-6-11	3年	102-6-11	-	-	-	-	-	-	-	-	政治大學企管系畢業 恒輝會計師事務所簽證會計師	優盛醫學科技股份有限公司財務經理 五宜投資股份有限公司監察人 禾藥醫學科技股份有限公司監察人 禾果醫學科技股份有限公司監察人	-	-	-
監察人	中華民國	方雪珍	102-6-11	3年	102-6-11	3	0.00	130	0.10	50	0.04	-	-	台灣大學商業學系畢業 財政部高雄關稅局	-	-	-	

2. 法人股東之主要股東:

無。

3. 法人股東之主要股東屬法人股東代表者:

無。

4. 董事及監察人資料

姓名	條件			符合獨立性情形										兼任其他 公司獨立 董事家數	
	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須相關科系 之公立大 專院校講 師以上	法官、檢察 官、律師、 會計師或其 他與公司業 務所需之國 家資格及領 有證書之專 門職業技術 人員	商務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所須之 工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9		10
洪煥青	-	-	√	-	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	-
張文桐	-	-	√	-	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	-
吳文祥	-	-	√	-	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	-
趙郁文	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1
盧國樑	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
陳銘德	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
吳燈燦	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
劉詔	-	-	√	√	√	-	√	√	√	√	√	√	√	√	-
張淑娟	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
方雪珍	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

105年04月08日 單位：仟股、%

職稱	國籍	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
				股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	張文桐	91-03-01	4,375	3.50	1,887	1.51	-	-	致理商專企管科 新櫻工業(股)公司生管經理 谷崧精密副總經理	上海泰永企業有限公司董事 上海崧仁企業有限公司董事 廣泰塑膠製品(上海)有限公司董事 薩摩亞廣泰實業企業有限公司董事 常熟華崧精密工業有限公司董事 薩摩亞新勤國際有限公司董事 薩摩亞成宜企業有限公司董事 薩摩亞亨沅企業有限公司董事 Coxon Precise International Limited 董事 谷崧工業(常熟)有限公司董事 財團法人谷崧社會慈善基金會董事 薩摩亞谷崧醫療器材有限公司董事 谷崧醫療器材(上海)有限公司董事 翔鈦光電科技股份有限公司董事 薩摩亞翔鈦光電科技有限公司董事 歌崧光學有限公司董事 東莞呈達五金制品有限公司監察人 東莞辰崧塑膠有限公司董事	-	-	-

職稱	國籍	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
				股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
副總經理兼行政管理處	中華民國	吳文祥	89-06-01	5,151	4.12	2,161	1.73	-	-	逢甲大學會計系 新櫻工業(股)公司財務經理 谷崧精密管理部協理	墾青工業股份有限公司董事 上海泰永企業有限公司董事 上海崧仁企業有限公司董事 廣泰塑膠製品(上海)有限公司董事 新崧塑膠(東莞)有限公司董事 薩摩亞廣泰實業企業有限公司董事 薩摩亞新勤國際有限公司董事 薩摩亞成宜企業有限公司董事 薩摩亞亨沅企業有限公司董事 Coxon Precise International Limited 董事 谷崧工業(常熟)有限公司監事 財團法人谷崧社會慈善基金會董事 薩摩亞谷崧醫療器材有限公司董事 谷崧醫療器材(上海)有限公司董事 翔鈦光電科技股份有限公司監察人 薩摩亞翔鈦光電科技有限公司董事 東莞辰崧塑膠有限公司監事	-	-	-
業務處協理	中華民國	張伯堯	89-03-01	236	0.19	-	-	-	-	大同工學院工業設計系 ABB-大中華採購經理	-	-	-	
協理	中華民國	陳啟銘	87-03-02	87	0.07	-	-	-	-	明新工專機械科 和之合有限公司設計課長 洪錫鋼模有限公司設計工程師	-	-	-	
生產處協理	中華民國	陳國明	89-04-17	156	0.12	33	0.03	-	-	南亞工專化工科 新櫻工業(股)公司製造部經理 谷崧精密成形部經理	-	-	-	

職稱	國籍	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
				股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
協理	中華民國	王聰富	97-06-17	222	0.18	114	0.09	-	-	淡水工商管理專校工業管理科 新櫻工業(股)公司生管課長 谷崧精密營業部經理	-	-	-	
協理	中華民國	李勝友	78-07-19	909	0.73	26	0.02	-	-	健行工專電子工程科 盈昌工業有限公司經理	新崧塑膠(東莞)有限公司董事	-	-	-
財務處協理	中華民國	許嘉宏	93-08-23	144	0.12	49.0	0.04	-	-	台灣大學會計系 安侯建業會計師事務所查帳員 金鼎證券承銷部襄理 和進電子昆山廠財務經理	常熟谷崧工業有限公司董事	-	-	-
協理	中華民國	張耀豪	100-7-04	-	-	-	-	-	-	成功大學機械所畢 富士康國際股份有限公司 WLBC 事業群副總經理	-	-	-	
協理	中華民國	范姜文置	103-09-01	281	0.22	17	0.01	-	-	健行工專電子工程科 廣明電子有限公司經理	東莞辰崧塑膠有限公司董事	-	-	-

(三) 董事（含獨立董事）、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事（含獨立董事）之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

單位：新台幣仟元、仟股、%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金										A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無取來自子公司以外轉投資業酬金		
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)				員工認股權憑證得認購股數(H)					取得限制員工權利新股股數(I)	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
董事	洪煥青	2,400	2,400	-	-	10,845	10,845	210	210	2.03	2.03	2,410	6,343	49 (註1)	49 (註1)	-	-	-	-	-	-	-	-	2.40	2.99	-
董事	張文桐																									
董事	吳文祥																									
董事	趙郁文																									
董事	盧國樑																									
獨立董事	陳銘德																									
獨立董事	吳燈燦																									

註1：上述退職退休金金額僅加總洪煥青、張文桐及吳文祥，其餘董事非為本公司員工，並未計入；另104年度並無董事退職或退休，故上述退職退休金僅包含104年度費用化退職退休金之提列提撥金額。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司(I)	本公司	財務報告內所有公司(J)
低於 2,000,000 元	盧國樑、趙郁文、陳銘德、吳燈燦、吳文祥	盧國樑、趙郁文、陳銘德、吳燈燦、吳文祥	盧國樑、趙郁文、陳銘德、吳燈燦	盧國樑、趙郁文、陳銘德、吳燈燦
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	洪煥青、張文桐	洪煥青、張文桐	洪煥青、張文桐、吳文祥	吳文祥
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	-	洪煥青、張文桐
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	7	7	7	7

2. 監察人之酬金

單位：新台幣仟元、仟股、%

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
監察人	劉詔	-	-	2,655	2,655	85	85	0.41	0.41	無
監察人	張淑娟	-	-	2,655	2,655	85	85	0.41	0.41	無
監察人	方雪珍	-	-	2,655	2,655	85	85	0.41	0.41	無

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司(D)
低於 2,000,000 元	劉詔、張淑娟、方雪珍	劉詔、張淑娟、方雪珍
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	3	3

3.總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元、仟股、%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股股數		有無領取來自子公司以外投資業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額							
總經理	張文桐	2,410	3,625	49	49	-	-	-	-	-	-	0.37	0.55	-	-	-	-	-
副總經理	吳文祥			(註1)	(註1)													

註1:104年度並無總經理或副總經理退職或退休，故上述退職退休金僅包含104年度費用化退職退休金之提列提撥金額。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於 2,000,000 元	張文桐、吳文祥	吳文祥
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	張文桐
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	2	2

4.配發員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	張文桐	-	4,053	4,053	0.61%
	副總經理	吳文祥				
	協理	張伯堯				
	協理	陳啟銘				
	協理	陳國明				
	協理	王聰富				
	協理	李勝友				
	協理	張耀豪				
	協理	許嘉宏				
	協理	范姜文罡				

5.分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：

(1)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金占稅後純益比例

年度 身份	103 年度		104 年度	
	本公司及合併報表內支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例		本公司及合併報表內支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董事/監察人/總經理及副總經理	3.43%	4.04%	3.42%	4.01%

(2)本公司 103 及 104 年度自盈餘分派中給付董事、監察人酬勞，係依據章程規定之分派比例內，並經股東會決議通過始分派，董事、監察人報酬係支付給參與執行決策之董事、監察人固定報酬及相關獎金。總經理及副總經理酬金包含薪資及員工酬勞，其中薪資參考同業水準，員工酬勞係依循公司章程規定，由董事會依經營績效核定。

三. 公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

董事會運作情形資訊

最近年度(104年4月28日至105年3月30日)董事會開會 7 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數B	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	洪煥青	7	0	100	連任，102/6/11 改選
董事	張文桐	7	0	100	連任，102/6/11 改選
董事	吳文祥	7	0	100	連任，102/6/11 改選
董事	趙郁文	7	0	100	連任，102/6/11 改選
董事	盧國樑	7	0	100	連任，102/6/11 改選
獨立董事	陳銘德	7	0	100	連任，102/6/11 改選
獨立董事	吳燈燦	7	0	100	連任，102/6/11 改選
監察人	劉詔	7	0	100	連任，102/6/11 改選
監察人	張淑娟	7	0	100	新任，102/6/11 當選
監察人	方雪珍	6	0	86	新任，102/6/11 當選

其他應記載事項：

一、證交法第14條之3所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

本年度無利害關係議案需執行迴避。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

本公司已依「公開發行公司董事會議事辦法」訂定本公司「董事會議事規範」以資遵循，並於公開資訊觀測站輸入董事出席董事會情形，於本公司網站揭露董事會重大決議事項。

又本公司於一〇四年十月由董事及獨立董事組成薪資報酬委員會，負責執行定期評估並訂定公司整體薪資報酬政策，訂定並定期(至少每年一次)檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬、員工酬勞計劃或其他激勵性計劃。

又本公司於一〇四年十二月通過董事會績效評估辦法，定期評估董事會職能與目標，提升運作效率。

(二) 1. 審計委員會運作情形：本公司未設置審計委員會。

2. 監察人參與董事會運作情形

監察人參與董事會運作情形

最近年度(104年4月28日至105年3月30日)董事會開會 7 次(A), 列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	劉詔	7	100	連任，102/6/11 改選
監察人	張淑娟	7	100	新任，102/6/11 當選
監察人	方雪珍	6	86	新任，102/6/11 當選

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：監察人可隨時調查公司業務及財務狀況，並與員工、股東保持良好溝通。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：監察人於參與董事會會議時，均可與列席的內部稽核主管及會計師，針對公司財務業務狀況，隨時進行溝通。另稽核項目完成之次月，稽核室會寄送稽核報告向監察人及獨立董事報告，截止目前為止，尚無監察人表示反對意見。

(三) 監察人之職責如下：

1. 銀行財務狀況之調查。
2. 帳冊文件之查核。
3. 銀行業務之查詢。
4. 職員執行業務之監察與違法瀆職情事之檢舉。
5. 其他依照法令賦與之職權。

(四) 其他：

1. 監察人與銀行、員工及股東溝通情形：監察人認有必要時得與員工、股東或利害關係人直接連絡對談。
2. 監察人與內部稽核主管、會計師溝通情形：監察人與內部稽核主管、會計師的溝通管道順暢，不定期於會議中就財務報表審查、內部稽核運作及公司治理實務相關事項進行溝通並簽具財務報表之監察人審查報告書。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：

無。

(三)公司治理運作情形與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	是		本公司已制訂公司治理實務守則並於公司網站等公開網站進行揭露。	無特別差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	是		(一)本公司已設置發言人制度並由專人妥善處理相關問題，發言人及代理發言人依「內部重大資訊處理作業程序」之規定處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並對員工進行教育訓練，未經確認或授權不對外任意發言，對於股東之建議經專人接收於總經理室進行討論可行性再視會議結論決議是否進行調整，本公司至截稿前未有與股東間有糾紛及訴訟事宜，其餘作業依程序實施。	無特別差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	是		(二)本公司按月申報董事、經理人及持股10%以上之主要股東之持股變動情形，掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單。	無特別差異。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	是		(三)本公司已訂定「子公司監理作業管理辦法」及「關係人、特定公司、集團企業交易處理辦法」，且現行運作方式除依上述辦法執行外，並依相關法令規定及本公司內部控制制度辦理，並審查對外合約之簽訂、資金貸與之情形與背書保證之操作，建立風險控管。	無特別差異。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	是		(四)本公司訂有誠信經營守則，並不定期於例行會議時教育員工不得藉其在公司擔任之職位或影響力獲得不正當利益。如經查獲予以開除處分，利用市場上未公開資訊買賣有價證券為不正當利益，適用該處分。	無特別差異。

項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？</p> <p>(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	是	否	<p>(一) 本公司董事會之成員具備不同專業背景，涵蓋律師、會計師、關務或擔任其他專業領域之高階主管，本公司並選任兩位女性擔任監察人，落實執行多元化方針。</p> <p>(二) 本公司除設置薪資報酬委員會外無設置其他功能性委員會。</p> <p>(三) 本公司於一百零四年度訂定董事會績效評估辦法，並已執行第一次績效評估，評估結果。</p> <p>(四) 本公司之簽證會計師隸屬國際四大會計師事務所之一在台會員事務所，對於委辦事項與其本身有直接或間接利害關係者在選任安排時已予以迴避，充分堅守公正、嚴謹及誠實超然獨立之精神，並於104年度11月董事會對於簽證會計師進行如下評估：</p> <p>1. 是否與公司有直接或重大財務利益；</p> <p>2. 是否與公司之董事、監察人、經理人有獨立性之商業關係；</p> <p>3. 會計師本人或配偶或與受扶養親屬是否擔任公司之董事、監察人、經理人.....</p> <p>如上述經會議進行評估討論後通過，並要求簽證會計師出具獨立聲明書。</p>	<p>無特別差異。</p> <p>無。</p> <p>無特別差異。</p> <p>無特別差異。</p>
<p>四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？</p>	是		<p>本公司於公司網站已設置「利害關係人專區」及公開資訊觀測站上均設有聯絡方式，如電話及e-mail信箱，利害關係人有需要時，可隨時透過上述方式聯絡。截至截稿日前尚未收到郵件詢問關於企業社會責任議題。</p>	無特別差異。
<p>五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？</p>	是		<p>本公司委任專業股務代辦機構「台新國際商業銀行股務代理部」辦理股東會事務，運作正常。</p>	無特別差異。
<p>六、資訊公開</p> <p>(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</p> <p>(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？</p>	是	是	<p>(一) 本公司已指定專人負責公司之財務業務及公司治理資訊之蒐集及於公司網站進行揭露工作，並於「公開資訊觀測站」揭露公司財務業務等相關資訊。</p> <p>(二) 本公司設有發言人及代理發言人各一名，並設有專門人員負責公司資訊之蒐集及揭露，不定期維護公司網站資料之更新。公司於公開資訊觀測站及公司網站提供發言人聯絡方式，供利害關係人進行諮詢與回覆，本公司若進行法人說明會亦將錄影檔案公布於公司網站，網址如下： http://www.coxon.com.tw/pge/tw/inv_05.html。</p>	<p>無特別差異。</p> <p>無特別差異。</p>

項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
七、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	是	<p>(1)本公司重視員工權益，已成立「職工福利委員會」，並按月提撥經費，定期辦理員工福利活動，每年度皆有詳實福利規劃及預算編列，部分廠區設置交通專車與住房補助等。廠區內並設置閱覽室、活動中心供員工發展身心活動。並設有提案改善制度，提昇員工向心力。</p> <p>(2)本公司成立谷崧家園專刊，提供員工抒發心靈平台，凝聚關懷氣氛。提昇僱員之歸屬感</p> <p>(3)本公司重視股東權益，與投資者維持良好之互動，並重視公平性，統一申報或於公司網站公布各項營運成果或重大訊息。</p> <p>(4)本公司與供應商維持緊密合作關係，不定期對供應商進行品質、交期等各項作業內容進行評等以確保供應商之營運狀況與品質管理實施成效。</p> <p>(5)本公司於網站設置「利害關係人專區」，供利害關係人提供意見或建議並適時回覆。</p> <p>(6)公司事、監察人均依「上市上櫃公司治理實務守則」及本公司訂定之「獨立董事職責範疇」規定，持續進修並按時申報。</p> <p>(7)公司已訂定「內部重大資訊處理作業程序」，並於隨機於幹部會議進行宣導並要求幹部對組員進行宣達，確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性。對於從事各項業務所涉及之風險如信用、利率、匯率、流動性風險等皆訂定管理政策，執行情形大致良好。</p> <p>(8) 本公司提供世界各地客戶遵照 RoHS、ISO 9001 所生產之產品，以確保符合客戶要求。</p> <p>(9)本公司已自97年7月開始，為董事、監察人及經理人投保責任險。</p>	無特別差異。
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？（若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形）	是	<p>(1)本公司已完成第二屆「公司治理評鑑」自評。</p> <p>(2)董事會意見：無。</p> <p>(3)自評結果：各項評量指標大致符合規定，評量指標計 98 項，自評得分 71 項，不適用 14 項，未得分 13 項。</p> <p>(4)主要缺失：</p> <p>4.1 英文版之年報、財報、開會通知單、議事錄及議事手冊尚未提供。</p> <p>4.2 財報早於法令規定之期限公告尚未執行。</p> <p>(5)改善情況：提供成本相對較高，本公司未來將視需要評估執行之。</p> <p>(6)台灣證券交易所公告第二屆「公司治理評鑑」結果，本公司得到 84.75 分，列為前百分之六至前百分之二十之公司。</p>	無特別差異。

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

(1)薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家數	備註 (註3)	
		商務、法務、財務、會計或公司業務所需相關科系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
獨立董事	吳燈燦	-	v	v	v	-	v	v	v	v	v	v	v	無	是
獨立董事	陳銘德	-	-	v	v	-	v	v	v	v	v	v	v	無	是
其他	林治政	-	-	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	無	是

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

(2) 薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：102 年 06 月 25 日至 105 年 06 月 10 日，最近年度(104 年 6 月 2 日至 105 年 3 月 30 日)薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次 數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	吳燈燦	2	0	100	
委員	陳銘德	2	0	100	
委員	林治政	2	0	100	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)。

說明：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理。

說明：無。

(五)履行社會責任情形

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	是	是	<p>(一)1.本公司自2010年已訂定「企業社會責任實務守則」，以符合電子行業行為準則(Electronic Industry Code of Conduct EICC)等國際相關標準，確保員工工作環境安全無虞、員工權益受到保障與尊重，製程與產品落實污染預防，生產通過RoHS認證之產品，不使用衝突礦產及善盡企業社會責任，避免與企業社會責任政策抵觸者進行交易。本公司之守則公開於公司網站之「公司治理」之「重要內規」項次。</p> <p>2.本公司為防治噪音環境危害、重視員工身心健康並提供員工健康之工作環境、提升社區認同，符合法律規範，本年度針對噪音危害推動管制計劃，進行事項說明如下：</p> <p>a.持續改善噪音作業區對外隔音措施並加以維護；</p> <p>b.設立噪音環境警示標誌建立：於噪音區設置警示標誌，提醒進出噪音作業區人員應配戴聽力防護具；</p> <p>c.噪音危害預防宣導：使進出噪音作業區之人員明確了解噪音對健康之危害，使員工自發性配戴聽力防護具；</p> <p>d.噪音自行檢測：添購噪音計以自行檢測噪音值，得隨時測知噪音值並加以管制；</p> <p>e.噪音外部檢測：聘請合法技術顧問公司來廠檢測，以符合法律規範；</p> <p>f.員工外部聽力檢查：確保員工健康獲得保障。</p> <p>執行情形：各項計劃均已達成並實施情況良好。</p> <p>(二)本公司除2009年成立教育訓練中心、規劃各項完善員工教育訓練課程，本年度規劃針對化學品對環境污染、有害物質講解進行重點教育宣導計開課10堂，時數20小時，授課人數373人，總教育時數共746小時。</p> <p>(三)本公司為有效執行「社會與環境責任(Social and Environmental Responsibility)」的實施，由「行政管理處」推動SER計劃實施，其運作情況如下：</p>	<p>無特別差異。</p> <p>無特別差異。</p> <p>無特別差異。</p> <p>無特別差異。</p>

		<p>a.指引及督導全集團「電子行業行為準則(EICC)」或「企業社會責任(CSR)」相關執行運作；</p> <p>b.確認管理系統符合「電子行業行為準則(EICC)」或「企業社會責任(CSR)」的規範；</p> <p>c.不定期主辦管理審查；</p> <p>d.向高層主管報告「電子行業行為準則(EICC)」或「企業社會責任(CSR)」的執行情況；</p> <p>e.客戶及供應商簽署「電子行業行為準則(EICC)」或「企業社會責任(CSR)」相關文件。</p> <p>公司會藉由宣導及員工訓練，使確實遵守符合社會責任的安全衛生規則、SOP標準作業規範，並依工作規則給予獎懲。</p> <p>行政管理處於104年11月前向董事會報告104年執行成果，簡述如下： 1.通過ISO9001續評。2.持續生產通過RoHS認證之產品。3. 持續執行夏日空調之使用溫度限制。4. 持續進行產品包裝材料回收再利用5.持續遵循EICC電子行業行為準則。6. 持續執行不使用衝突礦產，並推動供應商遵循等。</p> <p>(四)本公司訂定薪資報酬政策時，除考量同業水平外，並訂有「酬勞發放管理辦法」激勵員工重視與分享公司營運成果，績效考核亦納入企業社會責任政策，並要求員工簽訂「員工業務保密、競業禁止與廉潔協議書」，避免潛在的經營風險造成公司營運危機。公司重視利害關係人權益，追求永續經營，於2005年制定「員工申訴及舉報管理規定」，並獎勵員工對於不合法(包括貪污)與不道德行為進行投訴，一旦確認不法即予以懲處，投訴者予以獎勵。</p>	
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	<p>是</p> <p>是</p> <p>是</p>	<p>(一)本公司持續致力提升各項資源之利用效率，除要求員工回收可使用紙張外，不可再回收使用之紙張則使用水處理銷毀，並制訂「固定廢棄物管理程序」管理廢棄物與回收物，另廢棄物已委由合格廠商進行廢棄物之回收處理作業，使用之原物料符合RoHS之規範並定期進行對外檢測控制符合情況。</p> <p>(二) 1. 本公司因應產業特性，設置資源回收桶進行資源分類及委外集中處理，並持續進行內部員工資源回收宣導之教育訓練。 2. 本公司由總務人員負責環境管理事務，並於每棟大樓指派專</p>	<p>無特別差異。</p> <p>無特別差異。</p> <p>無特別差異。</p>

			<p>人每日清掃，以維護環境整潔。</p> <p>(三)1. 本公司持續注意氣候變遷對營運活動之影響，於夏日進行空調溫度控制，有效利用能源以達成節能減碳的目標。</p> <p>2. 本公司於2008年取得ISO 14001認證，2014年取得TS 16949認證，並於2014年11月12日通過ISO 14001續評。</p> <p>3. 本公司響應節節減碳，於成形機安裝節能產品，節電率為25%~35%不等。</p>										
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？</p> <p>(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？</p> <p>(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，</p>	<p>是</p> <p>是</p> <p>是</p> <p>是</p> <p>是</p> <p>是</p> <p>是</p> <p>是</p> <p>是</p>	<p>(一) 公司訂定之「工作規則」參考電子行業行為準則(EICC)進行制訂，並1. 不定期參加有關勞動法規課程，並於課後檢視公司管理程序。2. 依公司部門主管會議與勞資會議或座談會事宜，了解員工需求，保障員工的權益。</p> <p>(二) 公司制定「員工申訴及舉報管理規定」，明訂員工申訴管道，獎勵員工對於不合法(包括貪污)與不道德行為進行投訴並規定受理單位回覆時間與未合理解決之處置方式，妥適處理員工申訴。</p> <p>(三) 1. 本公司鑑於工作環境與員工人身安全保護措施之重要性。以ISO14001及OHSAS18001之管理系統展開重大環境考量面/職業安全衛生風險控制，利用目標與方案管理，擇情優先改善；而較低之風險則運用管制作業方式予以管控。本公司的環境&職業安全衛生政策為：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 控制環境污染 維護生態資源 • 遵守法律法規 確保安全衛生 • 建立全員參與 推動持續改進 <p>本公司管理方案臚列如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>編號</th> <th>目標/標的</th> <th>方案</th> <th>現況說明</th> <th>執行情形</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>包裝材料回收再利用</td> <td>定數盤進行回收</td> <td>向客戶推廣回收定數盤並給予報價上的優惠</td> <td>本年度回收率約 98.1%</td> </tr> </tbody> </table>	編號	目標/標的	方案	現況說明	執行情形	1	包裝材料回收再利用	定數盤進行回收	向客戶推廣回收定數盤並給予報價上的優惠	本年度回收率約 98.1%	<p>無特別差異。</p> <p>無特別差異。</p> <p>無特別差異。</p> <p>無特別差異。</p> <p>無特別差異。</p> <p>無特別差異。</p> <p>無特別差異。</p> <p>無特別差異。</p> <p>無特別差異。</p> <p>無特別差異。</p>
編號	目標/標的	方案	現況說明	執行情形									
1	包裝材料回收再利用	定數盤進行回收	向客戶推廣回收定數盤並給予報價上的優惠	本年度回收率約 98.1%									

得隨時終止或解除契約之條款？

2	勞工聽力危害預防手冊建立	噪音危害預防	噪音環境警示標誌 噪音危害預防宣導 噪音環境作業人員戴耳塞 外部單位檢測	已建立警示標誌 噪音危害預防說明表已建立 現場主管導與糾正 已檢測
3	射出成型加工之作業人員燙、撞傷之防範	防撞及隔熱措施	加裝防撞保護片及機台隔熱護罩及警示設置	已設置完成並進行宣導
4	回收事業廢棄物	固定廢棄物管理程序	將直接與間接單位因營運需求而造成之廢棄物予以集中管理並且交由專業清理單位作業	將廢紙交由專業水消公司處理，達環保之訴求；燈管及電池等廢棄物亦統一集中回收後交回專業公司進行回收
5	成形機下模處加裝感應氣槍	提案改善方案	下模時以人工方式吹拭產品容易造成員工安全傷害	已加裝，本年度無員工因此造成工傷之情況
6	模具搬運採油壓堆高機及配穿安全鞋	採購油壓堆高機及安全鞋	要求搬運模具勿以人工方搬運造成員工安全之疑慮	已加購並要求員工嚴格執行

後續對環境及職業安全衛生促進

●有害物質限用(RoHS)的推動

配合客戶接單需求，本公司持續推動符合之規範並嚴格執行，深獲客戶肯定。

●6S活動的推展

		<p>每月進行競評，促使員工自律與遵守規範，達成環境整潔的要求。</p> <p>●危險源之辨識</p> <p>本公司每年度皆要求各單位針對其工作環境進行危險源之評估與辨識，以期該調查能有效防範員工傷害的造成，並設置提案改善辦法，鼓勵員工提出建議並予以獎勵。</p> <p>本公司1.設置職工福利委員會。2.舉辦員工旅遊等有助員工身心發展之活動。3.提供結婚、生育、喪葬等各項補助。4.定期舉行員工健康檢查。4.為因工作需要需經常外出或因工作特性容易發生傷害之員工辦理團體傷害保險。5.國外出差員工一律投保旅行平安險。6.對於公務車一律加保綜合險。</p> <p>(四)公司定期發行「谷崧家園」專刊，定期公佈谷崧集團重大政策，讓員工能即時知道集團重要營運方針，並設置信箱供讀者提供意見與投稿。</p> <p>(五)公司鼓勵員工進修，除開辦「教育訓練中心」舉辦員工內部教育訓練，提升員工專業知識與管理技能，另鼓勵員工公費參加外部訓練，增加競爭力，表現優秀員工經人評會進行評等通過可進行晉升之鼓勵。</p> <p>(六)為提昇客戶服務的滿意度，本公司訂有「矯正與預防措施管制作業」，明定客戶對產品申訴、抱怨、提案或不滿意之處理流程，以解決客戶的問題；同時本公司每半年舉辦一次客戶滿意度調查，藉以了解客戶對公司之肯定程度，並獲得客戶提供之意見及反應之問題，使客戶與公司之關係更融洽，進而達到雙贏的效果。</p> <p>(七)本公司生產之產品為手機等產品之零組配件，對客戶之服務與行銷方法以客戶需求為導向與技術研發導向，遵守「電子行業行為準則(EICC)」之規範，產品標示係因行業特性，以客戶需求導向為主。</p> <p>(八)本公司與供應商往來前執行評核，通過方成為合格供應商，評核內容規範要求供應商提供「不使用環境管理物質保證書」並參考業界風評。</p> <p>(九)本公司與供應商往來前皆要求簽具「供應商品質保證書」、「供應商社會責任承諾書」，要求供應商必需遵造「物質管理程序」之規定執行品質約束，當供應商之產品若有違反企業社會責任政策且對環境有顯著影響時必需進行賠償與承擔法律責任。</p>	
--	--	--	--

<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？</p>	<p>是</p>	<p>(一)本公司於公開資訊觀測站及公司網站揭露相關訊息。</p>	<p>無特別差異。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 公司已訂定企業社會責任實務守則，本公司依公司法及金管會相關規定進行公司治理，並已涵蓋主要治理原則，無重大差異情事。</p>			

六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：

本公司於98年透過捐贈成立谷崧社會慈善基金會，並104年實際捐贈資金達776萬餘元，由其從事社會關懷與弱勢團體照顧等活動，希望能為社會盡一份心力，明細如下：

序	經費運用情形	捐助對象	捐款金額	用途
1	少年福利	財團法人良顯堂社會福利基金會附設南投陳綢少年家園	315,302	補助電腦設備
2	身心障礙福利	財團法人桃園縣私立心燈啟智教養院	625,000	得利卡標準型
3	身心障礙福利	財團法人谷崧社會慈善基金會	50,000	洪正中-生活補助金
4	其他社會福利	財團法人台灣閱讀文化基金會	200,000	愛的書庫 20 箱書籍(宜蘭縣吳沙國中、古亭國小、蘇澳國中、蓬萊國小)
5	身心障礙福利	財團法人台東縣私立牧心智能發展中心	75,600	高溫消毒櫃&烘焙工場收銀機
6	身心障礙福利	財團法人桃園縣私立嘉惠啟智教養院	237,000	鐵皮屋改善計畫
7	身心障礙福利	財團法人天主教臺南市私立蘆葦啟智中心	106,950	早期療育教學設備
8	少年福利	社團法人南投縣以琳社會福利關懷協會	254,480	生活費補助
9	急難救助	逢甲大學	1,000,000	學生急難救助基金會 104 年
10	少年福利	臺東縣關山鎮關山國民小學	45,000	家庭變故學生急難救助金
11	清寒獎助學金	社團法人臺灣歸零愛心服務協會兒童愛心專戶	60,000	石角國小學生清寒急難救助金案
12	兒童福利	中國醫藥大學	100,000	兒童口腔育樂營&牙醫義診及衛教家訪
13	清寒獎助學金	南投縣立民和國民中學	90,000	民國中學生清寒急難救助金案
14	其他社會福利	財團法人台灣閱讀文化基金會	500,000	愛的書庫 50 箱書籍(中壢區忠福國小)
15	少年福利	新竹縣關西國民中學棒球隊棒球隊	420,000	伙食費
16	急難救助	南投縣立竹山國民中學	10,000	學生急難救助金
17	其他社會福利	財團法人桃園縣私立寶貝潛能發展中心	150,860	教學軟硬體設備案
18	身心障礙福利	財團法人天主教會嘉義教區附設嘉義縣私立安仁家園	587,000	服務專車
19	急難救助	桃園縣私立路得啟智學園	125,500	水質改善設備案
20	兒童福利	財團法人台中市私立慈光社會福利慈善事業基金會	128,100	飲水設備案

序	經費運用情形	捐助對象	捐款金額	用途
21	老人福利	財團法人嘉義縣私立天主教安道社會福利慈善事業基金會	126,600	健康照顧設備案
22	急難救助	財團法人中華民國普門慈幼慈善會	20,000	家庭急難救助案
23	兒童福利	財團法人台南市樂扶社會福利慈善事業基金會	65,065	家庭急難救助案
24	兒童福利	財團法人高雄市私立永安兒童之家	305,800	房舍設施設備案
25	身心障礙福利	財團法人苗栗縣私立幼安教養院	581,000	交通車
26	急難救助	財團法人台灣省私立啟智技藝訓練中心	488,600	水質改善設備
27	清寒獎助學金	台東縣廣原國民小學	15,000	清寒急難救助金
28	清寒獎助學金	嶺東科技大學	91,353	清寒急難救助金
29	清寒獎助學金	財團法人天主教若瑟社會福利基金會	112,000	清寒急難救助金
30	少年福利	社團法人臺灣歸零愛心服務協會	24,000	成城國小房氏姊妹105年房租補助計畫
31	清寒獎助學金	嶺東科技大學	48,000	清寒急難救助金
32	清寒獎助學金	財團法人台灣閱讀文化基金會	100,000	「廖建宗獎助學金」計畫案
33	其他社會福利	財團法人台中市私立聲暉綜合知能發展中心	500,000	感恩音樂會
34	兒童福利	新竹縣都市原住民關懷協會	207,000	弱勢家庭兒童課後輔導經費案

七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：
無。

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

落實誠信經營情形

本公司為建立誠信經營之企業文化及健全發展，爰訂定「公司治理實務守則」以資遵循，本守則已於 99 年 11 月 1 日經董事會通過。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否		摘要說明
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	是	是	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>
			<p>(一)本公司「工作規則」明訂「員工不得利用職權圖利自己或他人」，違者得予開除，宣誓誠信經營政策，並經董事會通過「誠信經營守則」，遵循廉潔經營。</p> <p>(二)本公司與客戶簽署「廉潔承諾書」，嚴禁直接或間接收受不正當利益之行為，亦與員工簽訂「員工業務保密、競業禁止與廉潔協議書」，明確規範 1.公司業績、獲利等營運機密應保持緘默 2.遵守商業競爭倫理與道德 3.不違背職務，造成損害公司利益之行為等規定，若有違反經查證屬實時，員工需承負民、刑事責任。</p> <p>(三)1.本公司各項支出均有明細，未有非法政治獻金不當慈善捐贈或贊助之情事，經理人亦稟持誠信，不提供或接受不合理禮物、款待或其他不正當利益給利害關係人。 2.為避免貪污不公等事發生，公司制定「員工申訴及舉報管理規定」，並獎勵員工對於不合法(包括貪污)與不道德行為進行投訴，一旦確認不法經查證屬實立即予以懲處。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否		摘要說明
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	是	是	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>
	是	是	<p>(一)公司商業活動中簽訂之重大契約均注意落實廉潔條款之推行，且於簽訂之契約中明訂誠信行為條款。</p> <p>(二)目前由「總管理處」兼職執行推動企業誠信經營，於104年11月前向董事會報告104年執行情形，執行情形簡述如下：</p> <p>1.供應商承諾遵循誠信、廉潔經營之文件簽回情形，簽回比率為90.39%。</p> <p>2.推動員工對於誠信經營的教育訓練情況報告。</p> <p>3.檢舉制度執行情形：本年度未有申訴或舉報情形。</p> <p>(三)本公司「工作規則」中已訂定迴避不正當利益之規定，情節重大者予以開除。</p> <p>(四)公司會計制度係參照證券交易法、公司法、商業會計法、公開發行公司財務報告編製準則、經金融監督管理委員會可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋、解釋公告等相關法令規定，並依公司業務實際情形訂定；內部控制制度係參照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」等相關規定訂定，均落實執行。稽核部門亦定期查核會計制度及內部控制制度遵循情形，並向董事會報告。</p> <p>(五)本公司除2009年成立教育訓練中心、規劃各項完善員工教育訓練課程，本年度規劃針對誠信經營之內、外部之教育訓練合計開課33堂，時數66小時，授課人數634人，總教育時數共1,268小時。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？</p> <p>(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	是	是	<p>(一)公司制定「員工申訴及舉報管理規定」明訂檢舉管道與受理專責單位，各廠區亦設有意見箱或申訴箱可供申訴或舉報人利用，對外設有檢舉人信箱於公司網站，至截稿日無申訴情形。</p> <p>(二)公司訂有標準作業程序讓申訴或舉報人依循並規定受理單位必需於二周內回覆申訴或舉報人，公司對申訴或舉報人進行保密。</p> <p>(三)公司對於申訴或舉報人採取資訊保密及保護政策，嚴禁受理期間對外公開案情並訂有罰則，避免人員蓄意行為造成檢舉人受不當處置。</p>	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>	是		<p>公司於網站中揭露誠信經營資訊。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：</p> <p>無。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：</p> <p>無。</p>				

(七)公司如訂有公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：詳本公司網站。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

本公司為建立良好內部重大資訊處理及揭露機制，避免資訊不當洩漏，並確保本公司對外發表資訊之一致性及正確性，特訂定「內部重大資訊處理作業程序」，本程序已於99年3月25日經董事會通過，除進行公告並不定期於會議對員工及經理人進行宣達，相關內容請參考本公司網站，網址如下：http://www.coxon.com.tw/page/tw/inv_03_02.html

(九)內部控制制度執行狀況：

1.內部控制制度聲明書

谷崧精密工業股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：一〇五年三月十六日

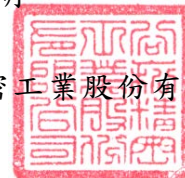
本公司民國一〇四年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估及回應，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國104年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國105年3月16日董事會通過，出席董事7人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

谷崧精密工業股份有限公司

董事長：洪 煥 青

總經理：張 文 桐



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

股東會議案彙總表

時間：104.06.02

名稱：104 年度股東常會

議案內容	決議結果	執行情形
(一)、報告事項： 1.一〇三年度營業報告書。 2.一〇三年度監察人查核報告書。 3.資產減損情形。 4.背書保證情形。 5.國內第一次無擔保轉換公司債發行情形。 (二)、承認事項： 1.一〇三年度營業報告書及財務報表案。 2.一〇三年度盈餘分派案 (三)、討論事項： 1. 修訂「公司章程」案。 (四)、其他議案及臨時動議：無。	各承認及討論事項均獲出席股東同意及決議通過。	(1)本公司 103 年度盈餘分派案執行情形：103 年度盈餘分派，共評配發董事、監察人現金酬勞新台幣 15,000,000 元；員工配發現金紅利新台幣 35,000,000 元；股東配發現金股利新台幣 517,449,967 元。 (2)股東建議事項：無。

董事會議案彙總表

時間	議案內容	決議結果
104.04.28	<p>討論事項：</p> <p>(1). 通過 96 年度發行之員工認股權憑證因行使發行新股增資基準日案。</p> <p>(2). 通過 101 年度發行之國內第一次無擔保轉換公司債因轉換發行新股增資基準日案。</p> <p>(3). 通過授權董事長辦理銀行授信事宜案。</p> <p>(4). 通過銀行授信事宜案(華南銀行&中國信託)。</p> <p>(5). 轉投資公司董事及經理人派任案(東莞辰崧)。</p> <p>(6). 通過發行國內第二次無擔保轉換公司債案。</p>	各項議案均獲出席董事決議通過，另並無其他議案或臨時動議。
104.06.02	<p>討論事項：</p> <p>(1). 通過 103 年度董、監事及經理人酬勞分配案。</p> <p>(2). 通過華南銀行銀行授信及通過本公司與花旗(台灣)商業銀行間授信與外匯及衍生性金融商品交易額度事宜案。</p> <p>(3). 通過新勤國際有限公司設備作價投資新崧塑膠(東莞)有限公司案。</p>	各項議案均獲出席董事決議通過，另並無其他議案或臨時動議。
104.08.10	<p>討論事項：</p> <p>(1). 通過 96 年度發行之員工認股權憑證因行使發行新股增資基準日案。</p> <p>(2). 通過 101 年度發行之國內第一次無擔保轉換公司債因轉換發行新股增資基準日案。</p> <p>(3). 通過對子公司背書保證追認案。</p> <p>(4). 通過中國信託商業銀行授信事宜案。</p>	各項議案均獲出席董事決議通過，另並無其他議案或臨時動議。
104.11.02	<p>討論事項：</p> <p>(1). 通過 101 年度發行之員工認股權憑證因行使發行新股增資基準日案。</p> <p>(2). 通過簽證會計師之獨立性評估案。</p> <p>(3). 通過增訂「申請暫停及恢復交易作業程序」案。</p>	各項議案均獲出席董事決議通過，另並無其他議案或臨時動議。
104.12.25	<p>討論事項：</p> <p>(1). 通過 105 年度稽核計畫案。</p> <p>(2). 通過 105 年度預算及營運計畫案。</p> <p>(3). 自行評估財務報告編製能力報告案。</p> <p>(4). 通過清算廣泰塑膠製品(上海)有限公司案。</p> <p>(5). 通過「董事會績效評估辦法」案。</p>	各項議案均獲出席董事決議通過，另並無其他議案或臨時動議。
105.03.16	<p>討論事項：</p> <p>(1). 修訂「公司章程」案。</p> <p>(2). 通過 104 年度「內部控制制度聲明書」案</p> <p>(3). 修訂「資金貸與他人作業程序」案案。</p> <p>(4). 修訂「關係人、特定公司、集團企業交易處理辦法」案。</p> <p>(5). 通過子公司再投資 New Well Power Co., Ltd 案。</p> <p>(6). 更換簽證會計師案。</p> <p>(7). 改選董事及監察人案。</p> <p>(8). 解除新任董事及其代表人競業行為之限制案。</p> <p>(9). 通過訂定本公司 105 年股東常會相關事宜案。</p> <p>(10). 董事會提名獨立董事候選人案。</p>	各項議案均獲出席董事決議通過，另並無其他議案或臨時動議。
105.03.30	<p>討論事項：</p> <p>(1). 通過本公司 104 年度員工及董監酬勞金額分配案。</p> <p>(2). 通過 104 年度營業報告書及財務報表案。</p> <p>(3). 通過 104 年度盈餘分派案。</p>	各項議案均獲出席董事決議通過，另並無其他議案或臨時動議。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士（包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等）辭職解任情形之彙總：本年無。

四. 會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	游素環	陳慧銘	104.01.01~104.12.31	

會計師公費資訊級距表

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			V	
2	2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元				
3	4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元		V		V
5	8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(備註)	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	游素環	6,200	-	-	-	827	827	104.01.01~104.12.31	移轉訂價\$280仟元 大陸投資申請\$547仟元
	陳慧銘								

備註：

(一) 非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額25%者，應於備註欄列示其服務內容：已於備註欄列示。

五. 更換會計師資訊：
本年無。

六. 公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

七. 最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

單位：仟股

職稱	姓名	104 年度		當年度截至 105 年 04 月 08 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事	洪煥青	(36)	-	(29)	-
董事	張文桐	-	-	-	-
董事	吳文祥	425	-	68	-
董事	趙郁文	-	-	-	-
董事	盧國樑	2	-	-	-
獨立董事	吳燈燦	-	-	-	-
獨立董事	陳銘德	(8)	-	-	-
監察人	劉詔	(106)	-	-	-
監察人	張淑娟	-	-	-	-
監察人	方雪珍	45	-	9	-
協理	李勝友	-	-	-	-
協理	陳國明	-	-	-	-
協理	陳啟銘	-	-	-	-
協理	張伯堯	(17)	-	-	-
協理	王聰富	-	-	-	-
協理	許嘉宏	-	-	-	-
協理	張耀豪	-	-	-	-
協理	范姜文翌	-	-	-	-

註：本公司並無持有公司股份總額超過百分之十之大股東。

(二) 董事、監察人、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人之資訊：無。

(三) 董事、監察人、經理人及大股東股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

- 八. 持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

105年04月08日

單位：仟股、%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱（或姓名）	關係	
台灣人壽保險股份有限公司	6,688	5.34	-	-	-	-	-	-	
吳文祥	5,151	4.12	2,161	1.73	-	-	鍾秀玉 鍾俊彥	配偶 二親等姻親	
洪煥青	4,718	3.77	612	0.49	-	-	-	-	
張文桐	4,375	3.50	1,887	1.51	-	-	-	-	
鍾秀玉	2,161	1.73	5,151	4.12	-	-	吳文祥 鍾俊彥	配偶 兄妹	
鍾俊彥	1,994	1.59	-	-	-	-	吳文祥 鍾秀玉	二親等姻親 兄妹	
劉詔	1,799	1.44	200	0.16	-	-	劉慧	兄弟	
中國信託商業銀行股份有限公司	1,780	1.42	-	-	-	-	-	-	
花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶	1,596	1.28	-	-	-	-	-	-	
劉慧	1,567	1.25	-	-	-	-	劉詔	兄弟	

九. 公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

綜合持股比例

105年04月08日

單位：仟股、%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
薩摩亞泰永企業有限公司	17,570	100.00	-	-	17,570	100.00
薩摩亞新勤國際有限公司	16,932	100.00	-	-	16,932	100.00
薩摩亞谷崧工業有限公司	42,870	100.00	-	-	42,870	100.00
薩摩亞成宜企業有限公司	43,000	100.00	-	-	43,000	100.00
薩摩亞成達工業有限公司	35,770	100.00	-	-	35,770	100.00
Aetas Technology Incorporated	106	- (註)	200	-(註)	306	-(註)
佳凌科技股份有限公司	722	0.68	471	0.44	1,193	1.12
今鼎光電股份有限公司	2,255	6.37	-	-	2,255	6.37

註：係無表決權之特別股，故不計算持股比例。

十. 經理人參與公司治理有關之進修與訓練情形

序	姓名	職稱	課程名稱	時數
1	許嘉宏	會計主管	最新年度國際財務報導準則問答集(IFRS Q&A)解析	3
2	許嘉宏	會計主管	歐洲、美國、亞洲等主要資本市場「跨國募資」之實作運作解析	3
3	許嘉宏	會計主管	企業併購之成效評估與案例解析	3
4	許嘉宏	會計主管	「企業社會責任報告書」之閱讀與編製實務暨案例探討	3

十一. 員工之進修與訓練情形

本公司為因應產業技術快速變遷及確保員工才能與職涯發展，達成公司營運目標，將員工學習與發展訂為人力資源管理重點項目。以核心職能為基礎，從公司營運策略開展、與專業職能訓練藍圖連結，輔以多元的培訓方式，搭配谷崧企業集團知識平台、實體課程，推動各項訓練活動與人才培訓方案。此外，公司並與大學院所合作，獎助優秀學生畢業後至公司任職，公司並提供多種進修方式與機會，補助同仁在職進修、外派專業精進訓練及語言學習補助，提供同仁豐富的訓練資源，本公司 104 年度教育訓練之各項成果如下：

序	課程項目	總班次	總人次	總時數	總費用 (元)
1	自我啟發	56	768	1,536	297,117
2	專業訓練	209	2,541	5,082	
3	通識訓練	25	493	986	
4	新進人員訓練	69	1,437	2,874	
5	管理才能	43	716	1,432	
6	語文學習	4	39	2,822	
	總計	466	5,994	11,988	

為提供同仁最佳學習環境，本公司導入多樣化學習平台。除實體教室學習外，且建構有虛擬 e 教室，谷崧企業集團知識平台，網址如下：

http://coxon-eln.21tb.com/login/login.init.do?&elnScreen=1093*614elnScreen

十二. 董事及監察人之訓練情形

序	姓名	職稱	課程名稱	時數
1	洪煥青	董事長	第十一屆公司治理國際高峰論壇	3
2	洪煥青	董事長	上市櫃公司董監事論壇企業誠信風險控管與社會責任新視界座談會	3
3	張文桐	董事	從董監事角度看外部審計與內部控制	6
4	吳文祥	董事	上市櫃公司董監事座談會企業誠信風險控管與社會責任新視界座談會	3
5	吳文祥	董事	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
6	盧國樑	董事	企業內部人「短線交易及歸入權」的法律責任及相關司法案例探討	3
7	盧國樑	董事	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
8	趙郁文	董事	企業風險管理實務講座班	3
9	趙郁文	董事	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
10	趙郁文	董事	健全公司治理與接班計畫	3
11	趙郁文	董事	開啟企業未來競爭力：企業社會責任(CSR)	3
12	吳燈燦	獨立董事	公司 104 年度盈餘，公積配股轉增資，股利分配及員工酬勞實務解析	3
13	吳燈燦	獨立董事	104 年稅務新頒修訂最新資訊解析	6
14	吳燈燦	獨立董事	財務報告編製準則修正重點實務解析..	3
15	陳銘德	獨立董事	董監事忠實義務與法律責任-以資產掏空與關係人交易為例	6
16	劉詔	監察人	第十一屆公司治理國際高峰論壇	6
17	張淑娟	監察人	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12
18	張淑娟	監察人	財務主管認知之關鍵績效指標	6
19	方雪珍	監察人	企業內部人「短線交易及歸入權」的法律責任及相關司法案例探討	3
20	方雪珍	監察人	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3

十三. 財務資訊透明有關人員，其取得主管機關指明之相關證照情形

單位	取得證照	人數
會計課	註冊會計師	2 位
會計課	國際內部稽核師	1 位
稽核室	國際內部稽核師	1 位
稽核室	國際風險管理確認師	1 位

十四. 委任具獨立性股務代辦機構辦理股東常會事務情形

本公司委託台新國際商業銀行股務代理部進行股務代辦，該委任具獨立性。

肆. 募資情形

一. 資本及股份

(一) 股本來源：

1. 股本形成經過

105 年 04 月 11 日

年/月	發行價格 (每股面額)	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
78/06	10	3,200	32,000	3,200	32,000	創始資金 32,000 仟元	無	註 1
83/07	10	5,000	50,000	5,000	50,000	現金增資 18,000 仟元	無	註 2
87/01	10	8,000	80,000	8,000	80,000	現金增資 30,000 仟元	無	註 3
89/08	10	12,000	120,000	12,000	120,000	現金增資 32,000 仟元 盈餘轉增資 8,000 仟元	無	註 4
92/10	10	15,500	155,000	15,500	155,000	現金增資 35,000 仟元	無	註 5
93/04	10	18,600	186,000	18,600	186,000	現金增資 31,000 仟元	無	註 6
93/07	10	28,000	280,000	28,000	280,000	現金增資 94,000 仟元	無	註 7
93/11	10	115,000	1,150,000	52,000	520,000	現金增資 240,000 仟元	以債權抵繳 74,069 仟元	註 8
94/09	10	115,000	1,150,000	71,000	710,000	現金增資 190,000 仟元	無	註 9
95/12	10	115,000	1,150,000	91,500	915,000	現金增資 190,000 仟元 員工分紅轉增資 15,000 仟元	無	註 10
96/07	10	115,000	1,150,000	93,500	935,000	員工分紅轉增資 20,000 仟元	無	註 11
96/10	10	115,000	1,150,000	100,000	1,000,000	現金增資 65,000 仟元	無	註 12
97/09	10	115,000	1,150,000	102,000	1,020,000	員工分紅轉增資 20,000 仟元	無	註 13
98/11	10	150,000	1,500,000	114,488	1,144,880	現金增資 117,330 仟元及員工認股權憑證轉換為普通股 7,550 仟元	無	註 14
99/03	10	150,000	1,500,000	114,605	1,146,050	員工認股權憑證轉換為普通股 1,170 仟元	無	註 15
99/05	10	150,000	1,500,000	114,645	1,146,450	員工認股權憑證轉換為普通股 4,000 仟元	無	註 16
99/11	10	150,000	1,500,000	115,061	1,150,610	員工認股權憑證轉換為普通股 4,160 仟元	無	註 17
100/04	10	150,000	1,500,000	115,376	1,153,760	員工認股權憑證轉換為普通股 3,150 仟元	無	註 18
100/07	10	150,000	1,500,000	115,392	1,153,920	員工認股權憑證轉換為普通股 160 仟元	無	註 19
100/09	10	150,000	1,500,000	115,440	1,154,400	員工認股權憑證轉換為普通股 480 仟元	無	註 20
101/01	10	150,000	1,500,000	111,440	1,114,400	庫藏股註銷普通股 40,000 仟元	無	註 21
101/04	10	150,000	1,500,000	111,443	1,114,430	員工認股權憑證轉換為普通股 30 仟元	無	註 22
101/07	10	150,000	1,500,000	111,834	1,118,340	員工認股權憑證轉換為普通股 3,910 仟元	無	註 23
101/09	10	150,000	1,500,000	111,918	1,119,180	員工認股權憑證轉換為普通股 840 仟元	無	註 24
101/12	10	150,000	1,500,000	112,424	1,124,240	員工認股權憑證轉換為普通股 5,060 仟元	無	註 25
102/04	10	150,000	1,500,000	112,710	1,127,100	員工認股權憑證轉換為普通股 2,860 仟元	無	註 26
102/05	10	150,000	1,500,000	117,874	1,178,741	員工認股權憑證轉換為普通股 780 仟元；公司債轉換 50,861 仟元	無	註 27

(接次頁)

(承前頁)

年/月	發行價格 (每股面額)	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	股本來源	以現金以外之財 產抵充股款者	其他
102/09	10	150,000	1,500,000	117,938	1,179,381	員工認股權憑證轉換為普通股 640 仟元	無	註 28
102/12	10	150,000	1,500,000	118,338	1,183,384	員工認股權憑證轉換為普通股 3,900 仟元；公司債轉換 103 仟元	無	註 29
103/03	10	150,000	1,500,000	118,484	1,184,844	員工認股權憑證轉換為普通股 1,460 仟元	無	註 30
103/06	10	150,000	1,500,000	118,718	1,187,184	員工認股權憑證轉換為普通股 2,340 仟元	無	註 31
103/09	10	150,000	1,500,000	118,973	1,189,734	員工認股權憑證轉換為普通股 2,550 仟元	無	註 32
103/12	10	150,000	1,500,000	119,083	1,190,834	員工認股權憑證轉換為普通股 1,100 仟元	無	註 33
104/05	10	150,000	1,500,000	119,244	1,192,244	員工認股權憑證轉換為普通股 1,410 仟元	無	註 34
104/05	10	150,000	1,500,000	124,227	1,242,273	員工認股權憑證轉換為普通股 480 仟元；公司債轉換 49,549 仟元	無	註 35
104/09	10	150,000	1,500,000	124,572	1,245,718	員工認股權憑證轉換為普通股 70 仟元；公司債轉換 3,375 仟 元	無	註 36
105/01	10	150,000	1,500,000	125,151	1,251,512	公司債轉換 5,794 仟元	無	註 37

註 1：78/06/14 經商字第 78101758 號
 註 3：87/01/22 經(87)商字第 101425 號
 註 5：92/10/28 經授中字第 09232857520 號
 註 7：93/07/02 經授中字第 09332350680 號
 註 9：94/09/14 經授商字第 09401179400 號
 註 11：96/07/11 經授商字第 09601157800 號
 註 13：97/09/08 經授商字第 09701231300 號
 註 15：99/03/16 經授商字第 09901050020 號
 註 17：99/11/18 經授商字第 09901256490 號
 註 19：100/07/21 經授商字第 10001160960 號
 註 21：101/01/17 經授商字第 10101010670 號
 註 23：101/07/25 經授商字第 10101152380 號
 註 25：101/12/20 經授商字第 10101258670 號
 註 27：102/05/27 經授商字第 10201098220 號
 註 29：102/12/18 經授商字第 10201257460 號
 註 31：103/06/30 經授商字第 10301113390 號
 註 33：103/12/31 經授商字第 10301259350 號
 註 35：104/05/27 經授商字第 10401093990 號
 註 37：105/01/11 經授商字第 10501002500 號

註 2：83/07/28 83 建三乙字第 413580 號
 註 4：89/08/05 經(89)商字第 128087 號
 註 6：93/04/01 經授中字第 09331909780 號
 註 8：93/11/26 經授商字第 09301218600 號
 註 10：95/12/15 經授商字第 09501279390 號
 註 12：96/10/16 經授商字第 09601251700 號
 註 14：98/11/24 經授商字第 09801271960 號
 註 16：99/05/19 經授商字第 09901101830 號
 註 18：100/04/22 經授商字第 10001076780 號
 註 20：100/09/19 經授商字第 10001217390 號
 註 22：101/04/16 經授商字第 10101067830 號
 註 24：101/09/18 經授商字第 10101194440 號
 註 26：102/04/22 經授商字第 10201070000 號
 註 28：102/09/24 經授商字第 10201193260 號
 註 30：103/04/17 經授商字第 10301069370 號
 註 32：103/09/23 經授商字第 10301194830 號
 註 34：104/05/07 經授商字第 10401078820 號
 註 36：104/09/11 經授商字第 10401187720 號

2. 股份種類

105年04月08日

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
記名式普通股	125,151 仟股	24,849 仟股	150,000 仟股	

註：屬上市公司股票。

3.總括申報制度相關資訊：無。

(二)股東結構：

105年04月08日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人 數 (人)	2	8	31	12,658	102	12,801
持有股數(仟股)	491	8,552	871	98,681	16,557	125,151
持 股 比 例 (%)	0.39	6.83	0.70	78.85	13.23	100.00

註：本公司並無陸資持股。

(三)股權分散情形：

1.普通股：

每股面額十元／105年04月08日

持股分級	股東人數	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999	5,679	38,930	0.03
1,000 至 5,000	5,369	11,053,406	8.83
5,001 至 10,000	801	6,545,036	5.23
10,001 至 15,000	204	2,694,174	2.15
15,001 至 20,000	172	3,200,657	2.56
20,001 至 30,000	138	3,559,520	2.84
30,001 至 40,000	85	3,069,684	2.45
40,001 至 50,000	63	2,934,208	2.34
50,001 至 100,000	112	7,987,987	6.38
100,001 至 200,000	85	12,095,127	9.66
200,001 至 400,000	44	11,726,624	9.37
400,001 至 600,000	15	7,506,692	6.00
600,001 至 800,000	12	8,236,436	6.58
800,001 至 1,000,000	5	4,484,999	3.58
1,000,001 股以上	17	40,017,759	31.98
合 計	12,801	125,151,239	100.00

2.特別股股份股權分散情形：本公司無發行特別股股份。

(四)主要股東名單：

單位：仟股、%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
台灣人壽保險股份有限公司		6,688	5.34
吳文祥		5,151	4.12
洪煥青		4,718	3.77
張文桐		4,375	3.50
鍾秀玉		2,161	1.73
鍾俊彥		1,994	1.59
劉詔		1,799	1.44
中國信託商業銀行股份有限公司		1,780	1.42
花旗託管次元新興市場評估基金投資專		1,596	1.28
劉慧		1,567	1.25

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣元、仟股

項 目	年 度		103 年度	104 年度	105 年度截至 4 月 08 日止
	每股市價	最 高		62.00	81.20	50.30
最 低			45.30	47.15	42.50
平 均			52.71	63.25	46.91
每股淨值	分 配 前		57.78	58.56	(註 4)
	分 配 後		53.63	(註 2)	(註 4)
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		118,815	122,675	(註 4)
	每股盈餘	調 整 前	6.05	5.42	(註 4)
		調 整 後	6.05	(註 2)	(註 4)
每股股利	現金股利		4.15	4.20	-
	無償配股	盈 餘 配 股	-	-	-
		資 本 公 積 配 股	-	-	-
	累積未付股利		-	-	-
投資報酬分析	本益比(註 1)		8.71	11.67	(註 4)
	本利比(註 1)		12.70	15.06(註 2)	(註 4)
	現金股利殖利率(註 1)		7.87%	6.64%(註 2)	(註 4)

註 1：(1)本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

(2)本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

(3)現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註 2：本公司 104 年度盈餘分派案尚未經股東會通過。

註 3：每股淨值、每股盈餘係填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位則填列截至年報刊印日止之當年度資料。

註 4：104 年第一季之財務報告尚未經會計師核閱完竣。

(六)公司股利政策及執行狀況：

1.股利政策：

本公司年度決算如有獲利，應提撥 3%-12%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；上開獲利數額，並得提撥不高於 3%為董監事酬勞以現金發放之。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由董事會擬具分派案送經股東會決議分派股東紅利。

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，其中股票股利零至百分之五十，現金股利百分之百至百分之五十；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。

2.本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司104年度盈餘分派案業經105年03月30日董事會決議通過（未經股東會通過），分配情形如下表：

谷崧精密工業股份有限公司
一〇四年度盈餘分派表

單位：新台幣元

項 目	金 額	分 配 項 目	
		股 票	現 金
期初未分派盈餘		-	1,381,710,366
因採用權益法之投資調整保留盈餘	(23,626,377)		
調整後未分配盈餘			1,358,083,989
減：精算損失列入保留盈餘	4,837,703		
加：本年度稅後盈餘	664,425,047		
減：提列 10%法定盈餘公積	66,442,505	-	
可供分派盈餘			1,951,228,828
分派項目			
1. 股東現金股利(每股 4.2 元)	(525,635,204)	-	
分派項目合計			(525,635,204)
期末未分派盈餘		-	1,425,593,624

(二) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司並無無償配股之計畫，故不適用。

(八)員工酬勞及董事、監察人酬勞：

1.公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司章程第三十條規定—

本公司年度決算如有獲利，應提撥 3%-12%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；上開獲利數額，並得提撥不高於 3%為董監事酬勞以現金發放之。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由董事會擬具分派案送經股東會決議分派股東紅利，其分派方式如下：

- 1.員工酬勞分派數百分之三至百分之十二
- 2.董監事酬勞不得高於分派數百分之三
- 3.股東紅利

上述員工股票酬勞分派之對象得包括本公司符合一定條件之從屬公司之員工。

2.本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

員工酬勞及董事、監察人酬勞估列基礎係考量以往年度發放水準，加上評估當期實際獲利情形，在不超過公司章程所訂範圍內估列。本期並未配發股票股利。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

3.董事會通過之擬議配發員工酬勞等資訊：

- (1)配發員工現金酬勞、股票酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司於105年03月30日董事會決議配發104年度員工現金酬勞及董事、監察人酬勞分別為35,000,000元及13,500,000元，與本公司估列金額無差異。

- (2)擬議配發員工股票酬勞金額及占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：
：本公司員工酬勞全數以現金發放，故不適用。

- (3)考慮擬議配發員工酬勞及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：5.42 元。

4.前一年度員工酬勞及董事、監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工酬勞及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 103 年度盈餘分配議案業經 104 年 06 月 02 日股東常會決議通過，分派員工現金酬勞 35,000,000 元及董事、監察人酬勞 15,000,000 元，實際分派情形與董事會通過之盈餘分派案相符。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

(十)庫藏股執行情形：無。

二. 公司債(含海外公司債)辦理情形：

公司債辦理情形

公司債種類 (註2)		國內第1次無擔保轉換公司債	國內第2次無擔保轉換公司債
發行(辦理)日期		101年11月5日	104年06月29日
面額		新台幣壹拾萬元	新台幣壹拾萬元
發行及交易地點(註3)		不適用	不適用
發行價格		依面額十足發行	依面額十足發行
總額		新台幣陸億元	新台幣捌億元
利率		票面利率0%	票面利率0%
期限		五年期;到期日:106年11月5日	五年期;到期日:109年06月29日
保證機構		無	無
受託人		中國信託商業銀行信託部	中國信託商業銀行信託部
承銷機構		兆豐證券(股)公司	兆豐證券(股)公司
簽證律師		許坤皇律師	許坤皇律師
簽證會計師		勤業眾信聯合會計師事務所 龔雙雄、陳慧銘會計師	勤業眾信聯合會計師事務所 游素環、陳慧銘會計師
償還方法		到期時依債券面額價格一次償還	到期時依債券面額價格一次償還
未償還本金		新台幣0仟元	新台幣800,000仟元
贖回或提前清償之條款		依本次轉換公司債發行及轉換辦法第十八條規定辦理	依本次轉換公司債發行及轉換辦法第十八條規定辦理
限制條款(註4)		無	無
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		不適用	不適用
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	已轉換普通股股數: 10,968,239股	已轉換普通股股數: 0股
	發行及轉換(交換或認股)辦法	依本次轉換公司債發行及轉換辦法第九條及第十條規定辦理	依本次轉換公司債發行及轉換辦法第九條及第十條規定辦理
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		本公司此次發行無擔保轉換公司債係作為償還銀行借款之用,經承銷機構兆豐證券出具評估報告暨主管機關備查在案。依據兆豐證券出具之評估報告,本次發行之無擔保轉換公司債對股權稀釋程度非常有限,且對股東權益並無造成任何負面影響	本公司此次發行無擔保轉換公司債係作為償還銀行借款及充實營運資金之用,經承銷機構兆豐證券出具評估報告暨主管機關備查在案。依據兆豐證券出具之評估報告,本次發行之無擔保轉換公司債對股權稀釋程度非常有限,且對股東權益並無造成任何負面影響
交換標的委託保管機構名稱		無	無

- 註1：公司債辦理情形含辦理中之公募及私募公司債。辦理中之公募公司債係指已經本會生效（核准）者；辦理中之私募公司債係指已經董事會決議通過者。
- 註2：欄位多寡視實際辦理次數調整。
- 註3：屬海外公司債者填列。
- 註4：如限制發放現金股利、對外投資或要求維持一定資產比例等。
- 註5：屬私募者，應以顯著方式標示。
- 註6：屬轉換公司債、交換公司債、總括申報發行公司債或附認股權公司債，應依性質按表列格式再揭露轉換公司債資料、交換公司債資料、總括申報發行公司債情形及附認股權公司債資料。

轉換公司債資料

公司債種類		國內第1次無擔保轉換公司債	國內第2次無擔保轉換公司債	
年度		104年	104年	當年度截至 04月08日
項 目	最高	新台幣 150.00 元	新台幣 111.50 元	新台幣 101.50 元
	最低	新台幣 102.05 元	新台幣 97.20 元	新台幣 100.00 元
	平均	新台幣 127.05 元	新台幣 105.36 元	新台幣 101.05 元
轉換價格		新台幣 49.01 元(註1)	新台幣 66.72 元(註2)	新台幣 66.72 元(註2)
發行(辦理)日期及 發行時轉換價格		101年11月05日；新台幣58元	104年6月29日；新台幣71元	
履行轉換義務方式		發行新股	發行新股	

註1：因配發103年度現金股利自104年07月11日起轉換價格由52.15元調整為49.01元。

註2：因配發103年度現金股利自104年07月11日起轉換價格由71.00元調整為66.72元。

三. 特別股辦理情形：無。

四. 海外存託憑證辦理情形：無。

五. 員工認股權憑證辦理情形：

(一) 公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益之影響：

105年4月8日

員工認股權憑證種類	第一次 員工認股權憑證	第二次 員工認股權憑證
申報生效日期	96年12月12日	96年12月12日
發行日期	96年8月25日	96年10月27日
發行單位數	5,000單位(註1)	660單位(註1)
發行得認購股數占已發行股份總數比率	4.00%	0.53%
認股存續期間	8年	8年
履約方式	發行新股	發行新股
限制認股期間及比率(%)	屆滿二年可行使認股比率五分之一 屆滿三年可行使認股比率五分之二 屆滿四年可行使認股比率五分之三 屆滿五年可行使認股比率五分之四 屆滿六年可行使認股比率五分之五	屆滿二年可行使認股比率五分之一 屆滿三年可行使認股比率五分之二 屆滿四年可行使認股比率五分之三 屆滿五年可行使認股比率五分之四 屆滿六年可行使認股比率五分之五
已執行取得股數	3,847仟股(註2)	603仟股(註2)
已執行認股金額	153,495,300元(註2)	24,059,700元(註2)
未執行認股數量	0仟股(註2)	0仟股(註2)
未執行認股者其每股認購價格	39.90元	39.90元
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	0.0%	0%
對股東權益影響	可吸引及留任公司所需之專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，以共同創造公司及股東之利益，長期而言對股東權益將有助益	可吸引及留任公司所需之專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，以共同創造公司及股東之利益，長期而言對股東權益將有助益

註1：每單位員工認股權憑證可認購普通股1,000股。

註2：因有部分員工離職，故其執行認股權證之權利自動失效。

(二) 累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大且得認購金額達新台幣三千萬以上員工之姓名、取得及認購情形：

單位：股、元

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
經理人	總經理	張文桐	760,000	0.61%	760,000	39.90	30,324,000	0.61%	0	39.90	0	0%
	副總經理	吳文祥										
	協理	王聰富										
	協理	陳國明										
	協理	李勝友										
	協理	陳啟銘										
	協理	張伯堯										
	協理	許嘉宏										
	協理	張耀豪										
	協理	范姜文罡										

(三) 限制員工權利新股：無。

六. 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：不適用。

七. 資金運用計畫及執行情形：

本公司截至年報刊印日之前一季止，前各次發行有價證券皆已完成，且預計效益皆已顯現。

伍. 營運概況

一. 業務內容

(一) 業務範圍

1. 公司所營業務之主要內容:

本公司所營之主要業務為：

- (1)C805050工業用塑膠製品製造業
- (2)CQ01010模具製造業
- (3)CC01060有線通信機械器材製造業
- (4)CC01070無線通信機械器材製造業
- (5)CC01080電子零組件製造業
- (6)F219010電子零件零售業
- (7)CE01030光學儀器製造業
- (8)CC01990其他電機及電子機械器材製造業
- (9)CD01030汽車及其零件製造業
- (10)F214030汽、機車零件配備零售業
- (11)F401010國際貿易業
- (12)除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

2. 公司目前之商品項目及營業比重(合併)：

單位：新台幣仟元

主要產品	商品用途	104 年度	
		營業收入淨額	營業比重(%)
塑膠零組件	手機機殼、NB、數位相機、遊戲機、耳機外殼等	8,985,523	90.87
模具	-	712,151	7.20
其他	原物料買賣等	190,347	1.93
合計		9,888,021	100.00

3. 計劃開發之新商品

本公司為專業之模具開發及注塑廠，主以接受客戶委託開發模具與生產零組件為主要營運內容。多年來除不斷增加產品市場廣度以避免產業景氣循環之風險外，更於表面處理及光學元件製作等領域上表現亮眼，成為眾多國際一級大廠之指定合作夥伴；未來除了在既有之產品基礎上深耕發展外，更計畫開發金屬沖壓件之運用，寄望能結合現有之技術平台提供客戶一次購足之 Total Solution 服務。

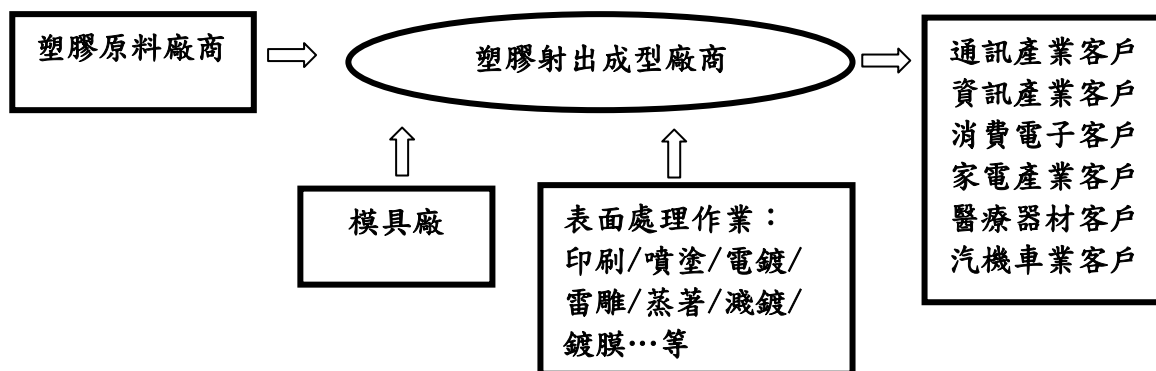
(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

本公司之技術核心為模具之開發製作，而模具產業為一技術、資本密集且附加價值高之特殊產業，更是各類終端產品量產的一項重要基本工具，因此向來有「工業之母」的美稱，發展模具產業不僅提高工業產品的精良度，亦可帶動整體製造業的進步，加速工業升級，因此模具產業為製造業蓬勃發展的重要基礎工業。模具產品種類繁多，應用範圍廣泛，從高科技產業到民生工業的產品，皆需以模具作為大量生產的基本工具，目前下游產業以 3C 相關產業比重最高，本公司主要將其應用至塑膠射出成型，由於塑膠射出產品之應用範圍廣泛，因此其產業發展與各行業需求息息相關，包括汽車工業、資訊工業甚至光學元件均為射出成型產品之應用範圍，是故塑膠模具需求變化相當多，且市場產能及需求量亦逐年增加，因此產業相當具發展及成長潛力。

而為提高塑膠產品之附加價值，本公司多年來持續深耕塑膠基材之表面處理技術，品質更在業界上享有卓譽，目前本公司主要應用之表面處理技術包括電鍍、濺鍍、噴塗、蒸著、鍍膜、雷射及印刷等，也因塑膠材料普遍應用於各種產品上，故表面金屬化之用途極為廣泛，因為其可結合金屬物性之優點及塑膠可大量生產之特質，因此其可廣泛應用於消費性 3C 電子產品，預估其未來市場潛力無窮。

2. 產業上、中、下游之關聯性



由供、需的層面來看，塑膠製品製造業的上游產業為塑膠原料製造商；而舉凡需要塑膠外殼或是塑膠射出零組件的廠商，如：通訊產業、資訊電子產業、消費性電子客戶、家電製品業、醫療器材製造業及汽機車製造業等，均是屬於塑膠製品製造業的下游客戶。

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

① 產品之各種發展趨勢

展望未來，精密零組件之生產將朝向自動化、高速化及精密化等特性發展，主要特色分述如下：

A.設備自動化、生產高速化、產品精密化及外觀多樣化

隨著數位科技與製造技術之持續提升，通訊、資訊及消費性電子產品已逐漸整合為一個3C產業，然產品已朝向輕薄短小趨勢發展，持續不斷地推陳出新而造成產品生命週期更迭迅速之特性，因此設備自動化、生產高速化及產品精密化儼然成為產業未來發展的重點。綜觀目前全球電子、資訊及通訊等高科技產品朝向輕薄短小已是必然發展趨勢，對精密零組件之需求也相對增多，故精密件之製造技術及表面處理應用已成為各大廠商競相積極研發之目標。

B.全球運籌模式(Global Logistics)蔚為主流趨勢

近年來下游製造廠商為降低生產成本，紛紛將生產基地移至海外，模具廠商基於減少零組件及產品庫存、便於提供客戶即時服務及減少交期等策略考量，紛紛採取全球運籌之產銷策略，即在工資率較低之區域從事生產，而在台灣則負責設計與行銷之營運模式，我國廠商因具備良好之模具開發及品質控管能力，隨著市場需求增加及競爭愈益激烈，成為國際廠商長期合作夥伴。

②產品競爭情形

本公司為專業精密塑膠射出零件及表面處理之生產廠商，主要的競爭對手為及成、位速、柏騰等公司，主要競爭項目為各式塑膠射出之零組件及其表面處理。

本公司與其他同業最大之差異係本公司擁有最完整之製程及生產線，不但同時跨足塑膠射出及表面處理兩大領域，在表面處理更擁有噴塗、印刷、電鍍、濺鍍、雷雕、鍍膜等全製程技術再加上本公司累積 20 年模具開發、設計與製造經驗，本身即具專業模具開發設計能力，不須仰賴同業，因此無論從公司規模、生產技術及接單能力而言，於同業中均佔有一席之地。

(三) 技術及研發概況

1.所營業務之技術層次及研究發展

本公司研發部門，負責產品改善及新產品之研發。由於技術領先及自主性係科技產業發展之利基，公司對研發部門組織結構、技術實力培養及管理相當重視，本公司不論開發設計及製造工程人員均受過專業之訓練，研發人員依其專業能力分為產品研發、材料研發、客戶技術支援、產品工程、作業指導書等，組織功能完備，得以全力支援各項新產品之開發與設計。同時本公司與下游客戶保持密切合作關係，從產品產出至使用都能快速並滿足客戶之要求，且技術及品質深受國內外客戶之肯定，此外，本公司產品製造均依循作業標準書及自主檢查，並擁有各式先進精密之檢測儀器，能對產品各種性能作精密之測試與管制，以確保產品品質；與此同時本公司更與技術先進國家美、日、德等國知名廠商簽訂技術合作合約共同開發設計新產品與技術。

2.最近年度及截至年報刊印日止，投入之研發費用(合併):

單位：新台幣仟元

年度 項目	104 年度	當年度截至 105 年 3 月 31 日止	105 年 預計投入
研發費用	27,830	5,414,	20,781

說明:105 年 3 月 31 日之研發費用未經會計師核閱。

3.開發成功之技術或產品

薄壁成形、氮氣成形、真空電鍍、低壓成形、IMD/IMR、雙色雙料成形、光學鍍膜、高畫素光學鏡片及鏡頭組、NCVM、真空濺鍍、急冷急熱射出成形、成品外觀瓷紋漆噴塗等。

(四) 長、短期業務發展計畫

1.短期業務發展計畫

A.行銷策略

- 鞏固原有長期往來之客戶，繼而爭取國內、外知名通訊及資訊大廠客戶。
- 加強與客戶間之溝通，以充份掌握客戶需求，並提供客戶全球無時差之服務。
- 透過世界級大廠的認證，提昇品質形象。

B.生產策略

- 本公司之生產基地逐步移至大陸，故能降低成本以提高競爭力。
- 以台灣為研發中心，提昇其與海外子公司之支援生產體制，以增加競爭力。
- 持續貫徹 ISO 9002 品質制度之執行，並培訓品管人員，以提昇本公司及子公司之品質境界。

2.長期業務發展計畫

A.持續投資技術研發

長期而言，本公司 3C 產品推陳出新，而同業不斷投入，未來將面臨更加激烈的競爭，如果固守在現有技術上，將面臨難以與同業競爭，本公司持續引進技術，期能在日新月異的應用上，取得有利的地位。

B.擴大營運規模，降低營運風險

為能長期取得價格競爭優勢，強化國際分工、分散生產基地及擴大生產規模，達到規模經濟效益。

C.增加籌資管道

藉由資本市場多樣之理財工具取得較低廉之資金，以擴大公司之營運規模，加強財務功能之運作能力，強化公司財務結構，以為永續經營之基礎。

D.強化人員培訓，建立企業文化

除持續培育高科技及國際性人才，以因應公司未來多角化經營之目標外，另為因應公司之未來持續成長，培養組織成員對企業文化之認同，以建立共同價值觀之組織文化，達到永續經營之共同願景。

二. 市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品之銷售地區(合併)

單位：新台幣仟元

銷售地區	103 年度	104 年度
亞 洲	9,199,864	9,442,317
歐 洲	75,571	130,885
美 洲	268,651	314,819
總 計	9,544,086	9,888,021

2. 市場占有率

本公司經營模具及塑膠製品之生產已逾 20 年，在業界之評價相當高，且本公司市場需求產品多元化，廣泛應用於手機、數位相機、光碟機等產品。104 年度本公司全年營業額為 9,888,021 仟元其中主要收入來源為塑膠射出成型部分營業額約為 9,175,870 仟元，模具部份營業額約為 712,151 仟元。塑膠射出產品最終產品別差異性極大，因此未有完整而客觀的市場佔有率統計資料可供參考。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

A. 市場供給

應用於 3C 產品的製造業者，尤其是日系大廠客戶之訂單對產品品質的要求甚高，均需要有較高的精密度及品質要求。而且能夠提供垂直整合服務的代工廠商並不多，因此在市場的供給方面本公司尚有相當大的優勢及發展空間，未來 3C 產品需求仍持續成長，亦會吸引許多同業投入生產。

B. 市場需求

綜觀全球數位 3C 產業的發展，可以發現有一共通的趨勢，也就是輕薄短小，且各國際大廠不斷的將產品應用的層面更緊密的與消費市場結合，不斷去開發適合於各個階層的消費者，且將產品推陳出新以引導消費市場的需求。

4. 競爭利基

① 具備塑膠產品垂直整合能力及技術

本公司在塑膠射出產業深耕多年，已具備垂直整合的實力，從產品設計、模具設計製造、塑膠射出、噴漆、印刷、雷射雕刻、二次加工及組裝等，皆可提供客戶一次購足(One-Stop Shopping)之服務，與部份小廠僅能提供部分製程相較，競爭力相對突出。

② 產能規模大，具備規模經濟

本公司近幾年持續擴充規模，為因應營業規模日益擴大及客戶對產品多樣化之需求，本公司乃持續引進先進且精密之生產設備，以塑膠成形機及模具加工機而言，皆名列業界前茅，可以適度發揮生產效率，從而降低成本，在 3C 產業面臨激烈的價格競爭時能保持相對的成本優勢。

③客戶關係良好

本公司成立以來致力提升產品品質與交期，與國內外 3C 產品業者合作多年，雙方配合良好，隨著客戶的發展，本公司得以迅速掌握到商機。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

①有利因素

A.產品種類多樣化，客源穩定

3C 產業向為政府鼓勵及民間努力之產業，其成長速度十分驚人，近年來隨低價電腦及網際網路的普及化，持續引發對資訊產品之強烈需求；另隨影音多媒體時代來臨及電信自由化的發展趨勢，再加上全球景氣逐漸復甦之下，提供廣大之市場發展空間，而本公司為配合此發展趨勢，產品種類多樣，掌握穩定客源，市場展望良好。

B.個人電腦全球組裝及後勤趨勢，有助於專業零組件製造廠之發展

由於市場競爭激烈，迫使整體資訊產業朝向全球組裝及後勤趨勢發展，因此，未來在此競爭激烈的環境中，生產電腦及其零組件產品之廠商，需具有專業及競爭力始能生存，而本公司在生產 3C 產品上，已累積十多年之生產經驗及製造技術，且目前擁有多項先進生產設備，使本公司成為 3C 塑膠製品之專業供應商，故在此一發展趨勢下，對本公司未來發展具有相當之助益。

C.產品開發符合產業趨勢之潮流

隨 3C 產品不斷升級且越來越重視產品外觀之需求下，發展塑膠產品之各項表面處理工藝就成了非常重要之發展趨勢，本公司多年來持續投入表面塗裝、雷射雕刻、真空電鍍及 NCVM 等技術，充分掌握產業脈動，可進一步提升獲利能力。

②不利因素及具體因應對策

A.產品生命週期短，使得企業管理風險變高

因應對策：3C 產品日新月異，生命週期普遍越來越短，因此客戶下單也越來越短，本公司採取接單生產，針對特殊規格之原物料嚴格控管，積極降低庫存，減少產品呆滯之損失。

B.同業持續投入，競爭激烈

因應對策：持續提升及引進新技術，縮短模具開模時間，發展高精密產品，與現有廠商保持密切之合作關係，穩固既有市場。

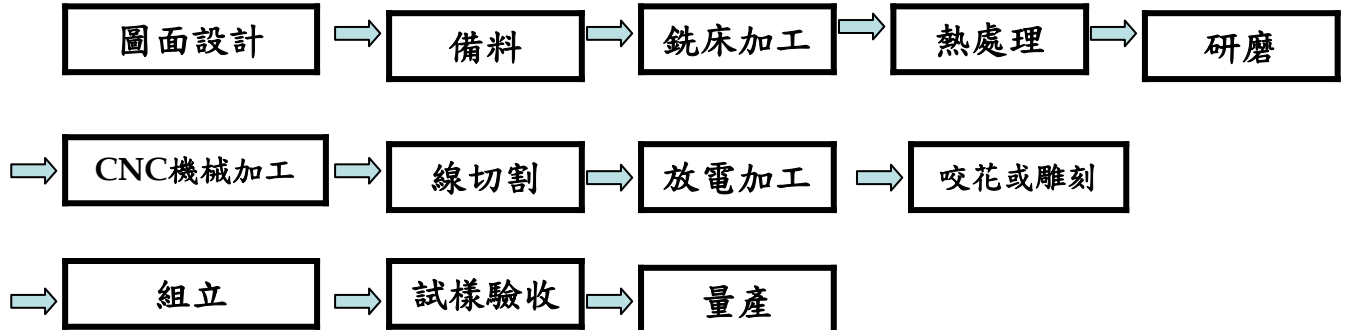
(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途：

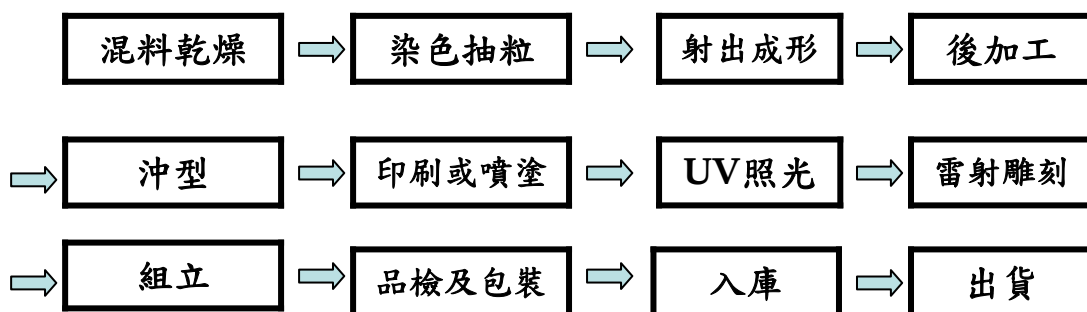
主要產品	商品(服務)用途
3C產品塑膠零組件	手機、數位相機、DV鏡頭模組、遊戲機、光碟機、印表機、NB 電池包、GPS、汽車用音響面板、MP3 Player、光學零組件等
模具	手機、數位相機、DV鏡頭模組、遊戲機、光碟機、印表機、NB 電池包、GPS、汽車用音響面板、MP3 Player、光學零組件等

2. 主要產品之產製過程：

(1) 模具生產流程



(2) 塑膠部品生產流程



(三) 主要原料之供應狀況

本公司與主要原料供應商均已建立良好供應關係，也同時注意市場行情以穩定關鍵性原料之採購價格並建立長期策略合作之廠商，供貨來源穩定。

(四) 主要進銷貨客戶名單

1. 最近二年度主要供應商資料(合併)

單位：新台幣仟元

項目	103 年				104 年				105 年度截至 3 月 31 日止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	A 供應商	247,484	8.06	非關係人	B 供應商	239,180	7.97	非關係人	C 供應商	171,369	33.26	非關係人
2	B 供應商	175,583	5.72	非關係人	A 供應商	212,553	7.08	非關係人				
	其他	2,646,687	86.22		其他	2,549,086	84.95		其他	343,761	66.74	
	進貨淨額	3,069,754	100.00		進貨淨額	3,000,819	100.00		進貨淨額	515,130	100.00	

註：105 年度 3 月 31 日數據尚未經會計師核閱完竣。

最近兩年度主要供應商增減變動說明：

本公司主要生產 3C 產品之塑膠零組件，生產所需材料以塑膠粒及產品相關零組件為主，因材料規格種類繁多且市場上供應商眾多，因此供應商相對分散且不易受單一供應商之影響，105 年第一季因營業規模較低，才出現單一供應商佔比較高的現象，但以全年來看應無此現象。

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料(合併)

單位：新台幣仟元

項目	103 年				104 年				105 年度截至 3 月 31 日止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	A 客戶	1,221,799	12.80	非關係人	A 客戶	979,512	9.91	非關係人	A 客戶	282,832	23.07	非關係人
2	其他	8,322,287	87.20		其他	8,908,509	90.09		其他	942,837	79.63	
	銷貨淨額	9,544,086	100.00		銷貨淨額	9,888,021	100.00		銷貨淨額	1,225,669	100.00	

註：105 年度 3 月 31 日數據尚未經會計師核閱完竣。

最近二年度主要銷貨客戶增減變動說明：

本公司成立十幾年來，拓展客戶有成，客戶涵蓋台灣、日本及大陸等地，而本公司之產品廣泛運用於各種 3C 產業所需之零組件，因此客戶較為分散且不受單一客戶之影響。

(五) 最近二年度生產量值表(合併)

單位：仟Pcs、套、公斤；新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品	103 年度			104 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
塑膠零組件製品	2,046,565	1,531,419	7,058,843	1,938,021	1,788,408	7,127,952
模具	3,800	1,885	953,479	3,000	1,595	814,850
其他(註1)		413,398	244,916		259,856	329,547
合 計	(註 2)	(註 2)	8,257,237	(註 2)	(註 2)	8,272,349

註 1:其他係指原物料買賣等產品。

註 2:因單位不同，不擬加總。

(六) 最近二年度銷售量值表(合併)

單位：仟 Pcs、套、公斤；新台幣仟元

年度 銷售量值 主要商品	103年度				104年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
塑膠零組件	46,057	77,852	1,118,817	8,815,762	36,510	69,121	1,430,710	8,880,953
原物料及商品(註1)	425	64	7,137	34,416	200	26	24,740	190,358
模具	23	8,759	1,553	607,233	19	5,362	1,689	742,203
合 計	(註 2)	86,675	(註 2)	9,457,410	(註 2)	74,508	(註 2)	9,813,513

註 1:其他係指原物料買賣等產品。

註 2:因單位不同，不擬加總。

三. 最近兩年度及截至年報刊印日從業員工資訊(合併)

年度		103年度	104年度	當年度截至105年3月31日
員工 人數	經理人員	47	47	45
	一般職員	9,270	5681	4334
	合 計	9,317	5728	4379
平均年歲		27.40	28.98	30.06
平均服務年資		2.97	4.28	4.22
學歷 分布 比率 %	博 士	0.01%	0.02%	0.02%
	碩 士	0.20%	0.35%	0.44%
	大 專	9.59%	11.27%	13.38%
	高 中	30.49%	29.14%	35.03%
	高中以下	59.71%	59.22%	51.13%

四. 環保支出資訊

(一) 說明最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失及處分之總額，未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：

1. 本公司最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失及處分之總額：無
2. 未來因應對策及可能之支出：不適用

(二) 本公司因應歐盟危害物質禁限用指令(RoHs)情形：

本公司目前使用之主要原物料：如塑膠粒、ABS 原料及各種表面噴塗塗料等，均配合 2006 年 7 月生效之歐盟有害物質限用指令(RoHS)規定，於生產時禁用指令中規範之危害物質，並將相關訊息傳遞至各部門，以確保本公司產品能符合歐盟指令或客戶要求。

五. 勞資關係

(一) 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。

1. 員工福利措施

- A. 本公司自八十三年十二月十五日成立「職工福利委員會」，並按月提撥經費，定期辦理員工福利活動，每年度皆有詳實福利規劃及預算編列。
- B. 年終獎金及酬勞發給辦法。
- C. 婚喪賀奠辦法。
- D. 勞健保及團保。
- E. 國內旅遊活動及國外旅遊補助。
- F. 年節禮金及禮品。
- G. 生日禮金及聚餐。
- H. 尾牙晚會及摸彩。

2. 進修及訓練制度

- A. 職前訓練：使員工了解本企業之組織型態、經營方針、企業精神及一般管理規章。
- B. 內訓：依年度計劃辦理員工教育訓練，提供員工技能、知識、管理、生活禮儀及急救等相關訓練。
- C. 外訓：提供員工參加訓練之機會及經費，期使每位員工能貢獻所學，提昇工作品質與層次，增強其工作技能，創造公司整體利潤。

3. 退休制度：分別依勞基法退休及依勞工退休金條例退休相關規定

◎依勞基法退休分為自請退休、限齡退休及強制退休三種，茲分述各類退休之條件如下：

A. 自請退休：員工有下列情形之一者得自請退休。

- ① 工作十五年以上且年滿五十五歲者。
- ② 工作二十五年以上者。
- ③ 工作十年以上年滿六十歲者。

B. 限齡退休：

- ① 員工年滿六十五歲，公司得予強制退休。
- ② 限齡退休人員健康情形良好且工作需要，公司得予留任。

C.強制退休：員工有下列情形之一者，公司得予強制退休：

- ①心神喪失。
- ②身體殘廢不堪勝任工作者。

◎依勞工退休金條例退休由勞工依其年資及條例之規定向勞保局請領。

退休金給付標準：

A.依勞基法退休者：

①公司依當月全體薪資 2%提列退休準備金，並成立勞工退休準備金監督委員會。

按其工作年資每滿一年給予兩個基數，但超過十五年之年資，每滿一年給予一個基數，最高總數以四十五個基數為限，未滿半年者以半年計，超過半年未滿一年者以一年計。

②退休金計算之標準係依員工退休時當月平均薪資為準。

③選擇依勞工退休金條例退休者，其在公司依勞基法之舊有年資應予保留，其在公司辦理退休時依上述標準發給退休金。

B.依勞工退休金條例退休者：

①公司會按月依其薪資提撥 6%退休金，於其勞保局可攜式專戶內。

②退休者依該條例之規定及其給付標準，於其滿六十歲時可向勞保局辦理退休。

4.員工福利措施、進修、訓練、退休制度實施情形：良好。

5.勞資間之協議情形：

A.定期召開勞資會議，以建立勞資協商機制。

B.建立員工申訴制度以改進勞資關係及兩性工作平等。

C.制訂工作規則及人事管理規則，將有關勞資雙方權利義務事項及管理事宜，予以明確規定，使員工充分瞭解，並維護自己權益。

D.依照勞工安全衛生法令之規定，定期辦理員工身體健康檢查。

6.各項員工權益維護措施情形：良好。

(二) 說明最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：本公司自成立至今，勞資關係和諧，並無發生因勞資糾紛而導致損失之情事，預估未來因勞資糾紛而導致損失的可能性極低。

六. 重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
委託加工合約	新勤國際有限公司	104.01.01-104.12.31	產品加工	無
委託加工合約	谷崧工業有限公司	104.01.01-104.12.31	產品加工	無

陸. 財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

簡明資產負債表(合併)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最新五年度財務資料				當年度截止 105年3月31 日財務資料
		101年	102年	103年	104年	
流動資產		5,342,871	5,370,856	6,389,240	6,151,466	5,823,097
不動產、廠房及 設備		5,043,704	5,074,615	4,711,297	4,331,699	4,163,800
無形資產		30,034	36,644	51,988	65,080	63,846
其他資產		10,972	8,099	10,834	5,964	5,881
資產總額		11,176,815	11,158,705	12,630,038	11,660,503	11,050,996
流動負債	分配前	3,085,086	2,518,296	3,108,161	1,990,709	1,730,557
	分配後	3,432,349	2,897,478	3,625,611	(註 2)	-
非流動負債		2,061,830	1,815,649	2,194,472	2,306,206	2,226,439
負債總額	分配前	5,146,916	4,333,945	5,302,633	4,296,915	3,956,996
	分配後	5,494,179	4,713,127	5,820,083	(註 2)	-
歸屬於母公司業 主之權益		5,575,225	6,189,478	6,888,746	7,328,298	7,058,393
股本		1,127,100	1,184,844	1,192,244	1,251,512	1,251,512
資本公積		2,380,407	2,627,218	2,649,344	2,940,462	3,006,184
保留盈餘	分配前	2,095,146	2,162,658	2,504,516	2,623,027	2,448,133
	分配後	1,747,883	1,783,476	1,987,066	(註 2)	-
其他權益		(27,428)	214,758	542,642	513,297	352,564
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		454,674	635,282	438,659	35,290	35,607
股東權益 總額	分配前	6,029,899	6,824,760	7,327,405	7,363,588	7,094,000
	分配後	5,682,636	6,445,578	6,809,955	(註 2)	-

註 1：除 105 年第一季財務資料尚未經會計師核閱，上列財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：104 年度盈餘分派尚未經股東會通過，故未予列示。

簡明綜合損益表(合併)

單位：新台幣仟元；惟每股盈餘為新台幣元

項 目 \ 年 度	最新五年度財務資料				當年度截止 105年3月31 日財務資料
	101年	102年	103年	104年	
營業收入	8,534,793	8,056,946	9,544,086	9,888,021	1,225,669
營業毛利	1,069,458	1,228,977	1,773,193	1,834,338	81,549
營業損益	400,799	578,880	1,006,624	1,058,966	(184,735)
營業外收入及支出	72,001	2,490	80,344	98,553	25,013
稅前淨利	472,800	581,370	1,086,968	960,413	(209,748)
繼續營業單位 本期淨利	318,895	455,842	738,843	692,880	(174,021)
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	318,895	455,842	738,843	692,880	(174,021)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	243,890	271,103	352,372	39,783	(161,289)
本期綜合損益總額	75,005	726,945	1,091,215	653,097	(335,310)
淨利歸屬於 母公司業主	344,491	417,100	718,804	664,425	(174,894)
淨利歸屬於非控制 權益	(25,596)	38,742	20,039	28,455	873
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	117,466	656,961	1,048,924	630,243	(335,627)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	(42,461)	69,984	42,291	22,854	317
每股盈餘	3.08	3.57	6.05	5.42	(1.40)

註：除105年第一季財務資料尚未經會計師核閱，上列財務資料均經會計師查核簽證。

簡明資產負債表(個體)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最新五年度財務資料			
		101 年	102 年	103 年	104 年
流 動 資 產		2,964,191	2,441,435	2,728,872	2,599,902
不動產、廠房及設備		172,123	152,035	142,115	153,231
無 形 資 產		4,771	4,013	8,761	11,435
其 他 資 產		383	380	250	250
資 產 總 額		9,416,951	9,051,137	10,375,082	11,503,632
流動負債	分配前	2,069,905	1,195,134	1,571,653	1,913,261
	分配後	2,417,168	1,574,316	2,089,103	(註 1)
非 流 動 負 債		1,771,821	1,666,525	1,914,683	2,262,073
負債總額	分配前	3,841,726	2,861,659	3,486,336	4,175,334
	分配後	4,188,989	3,240,841	4,003,786	(註 1)
歸屬於母公司業主之 權 益		5,575,225	6,189,478	6,888,746	7,328,298
股 本		1,127,100	1,184,844	1,192,244	1,251,512
資 本 公 積		2,380,407	2,627,218	2,649,344	2,940,462
保留盈餘	分配前	2,095,146	2,162,658	2,504,516	2,623,027
	分配後	1,747,883	1,783,476	1,987,066	(註 1)
其 他 權 益		(27,428)	214,758	542,642	513,297
庫 藏 股 票		0	0	0	0
非 控 制 權 益		0	0	0	0
股 東 權 益 總 額	分配前	5,575,225	6,189,478	6,888,746	7,328,298
	分配後	5,227,962	5,810,296	6,371,296	(註 1)

註 1：104 年度盈餘分派尚未經股東會通過，故未予列示。

簡明綜合損益表(個體)

單位：新台幣仟元；惟每股盈餘為新台幣元

年 度 項 目	最新五年度財務資料			
	101 年	102 年	103 年	104 年
營業收入	6,211,923	5,317,080	5,760,969	7,009,275
營業毛利	821,095	794,782	679,643	702,328
營業損益	441,484	414,424	240,698	415,000
營業外收入及支出	(23,041)	93,101	649,064	403,206
稅前淨利	418,443	507,525	889,762	818,206
繼續營業單位 本期淨利	344,491	417,100	718,804	664,425
停業單位損失	0	0	0	0
本期淨利(損)	344,491	417,100	718,804	664,425
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(227,025)	239,861	330,120	(34,182)
本期綜合損益總額	117,466	656,961	1,048,924	630,243
淨利歸屬於 母公司業主	0	0	0	0
淨利歸屬於非控制 權益	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	0	0	0	0
每股盈餘	3.08	3.57	6.05	5.42

註：上列財務資料均經會計師查核簽證。

簡明資產負債表-我國財務會計準則(102~104年無 ROC 數據)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		100年	101年	102年	103年	104年
流動資產		2,577,489	2,985,888		-	-
基金及投資		6,342,347	6,202,676		-	-
固定資產		185,176	172,123		-	-
無形資產		2,289	5,468		-	-
其他資產		5,745	19,726		-	-
資產總額		9,113,046	9,385,881		-	-
流動負債	分配前	2,769,380	2,067,788		-	-
	分配後	3,104,576	2,415,051		-	-
長期負債		496,763	1,576,169		-	-
其他負債		203,059	161,669		-	-
負債總額	分配前	3,470,059	3,805,626		-	-
	分配後	3,805,255	4,152,889		-	-
股本		1,114,430	1,127,100		-	-
資本公積		2,241,046	2,328,069		-	-
保留盈餘	分配前	2,133,667	2,152,524		-	-
	分配後	1,798,471	1,805,261		-	-
金融商品未實現損益		(641)	44,550		-	-
累積換算調整數		154,485	(71,978)		-	-
未認列為退休金成本之淨損失		-	-		-	-
股東權益總額	分配前	5,642,987	5,580,255		-	-
	分配後	5,307,791	5,232,992		-	-

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

簡明綜合損益表-我國財務會計準則(102~104年無 ROC 數據)

單位：新台幣仟元；惟每股盈餘為新台幣元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		100年	101年	102年	103年	104年
營業收入		5,735,712	6,211,923		-	-
營業毛利		1,048,030	820,815		-	-
營業損益		688,097	447,339		-	-
營業外收入及利益		20,501	26,638		-	-
營業外費用及損失		290,822	46,205		-	-
繼續營業部門稅前損益		417,776	427,772		-	-
繼續營業部門損益		346,327	354,043		-	-
停業部門損益		-	-		-	-
非常損益		-	-		-	-
會計原則變動之累積影響數		-	-		-	-
本期損益		346,327	354,043		-	-
每股盈餘		3.02	3.16		-	-

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年 度	事 務 所 名 稱	簽 證 會 計 師	查 核 意 見
99	勤業眾信會計師事務所	游素環、陳慧銘	無保留意見
100	勤業眾信會計師事務所	龔雙雄、陳慧銘	無保留意見
101	勤業眾信會計師事務所	龔雙雄、陳慧銘	無保留意見
102	勤業眾信會計師事務所	游素環、陳慧銘	無保留意見
103	勤業眾信會計師事務所	游素環、陳慧銘	無保留意見
104	勤業眾信會計師事務所	游素環、陳慧銘	修正式無保留意見

註1：採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」
及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

二、最近五年度財務分析(合併)

分析項目		年 度					105 年度截至 3 月 31 日止(註1)
		101 年	102 年	103 年	104 年		
財務結構 (%)	負債占資產比率	46.05	38.84	41.98	36.85	35.81	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	160.43	170.27	202.11	223.23	223.84	
償債能力%	流動比率	173.18	213.95	205.56	309.01	336.49	
	速動比率	145.34	187.22	172.55	265.78	289.22	
	利息保障倍數	11.64	14.05	29.62	19.47	NA	
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.40	3.16	3.29	3.49	2.48	
	平均收現日數	107.24	115.5	110.94	104.58	147.17	
	存貨週轉率(次)	7.48	7.77	7.97	8.12	5.44	
	應付款項週轉率(次)	7.68	7.17	8.02	8.71	5.94	
	平均銷貨日數	48.80	46.97	45.79	44.95	67.09	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.69	1.59	2.03	2.28	1.18	
	總資產週轉率(次)	0.76	0.72	0.76	0.85	0.44	
獲利能力	資產報酬率(%)	3.24	4.41	6.48	6.06	(1.46)	
	權益報酬率(%)	5.27	7.09	10.44	9.43	(2.41)	
	占實收資本比率(%)	營業利益	35.56	48.28	84.43	84.61	(14.76)
		稅前純益	41.95	49.07	91.17	76.74	(16.76)
	純益率(%)	3.74	5.66	7.74	7.01	(14.20)	
	每股盈餘(元)	3.08	3.57	6.05	5.42	(1.40)	
現金流量	現金流量比率(%)	25.55	70.42	26.63	140.62	28.27	
	現金流量允當比率(%)	81.65	93.65	87.52	145.90	173.13	
	現金再投資比率(%)	3.68	10.34	2.98	17.65	3.15	
槓桿度	營運槓桿度	3.29	2.74	1.98	1.98	NA	
	財務槓桿度	1.12	1.08	1.04	1.05	0.95	

註：105 年第一季之財務報告尚未經會計師核閱完竣。

比較 103 年 104 年度財務比率變動說明如下：

項目	變動%	說明：
負債占資產比率	(12.22)	主係獲利穩定，償還借款所致
長期資金占不動產、廠房及設備比率	10.45	主係獲利穩定，不動產、廠房及設備金額持續下降所致
流動比率	50.33	主係獲利穩定，償還短期借款所致
速動比率	54.03	主係獲利穩定，償還短期借款所致
利息保障倍數	(34.27)	主係發行可轉債，利息支出增加所致
應收款項週轉率（次）	6.08	主係應收款項收回順利所致
平均收現日數	(5.73)	主係應收款項收回順利所致
存貨週轉率（次）	1.88	主係存貨有效控管所致
應付款項週轉率（次）	8.60	主係供應商付款條件變動所致
平均銷貨日數	(1.83)	主係存貨控管得宜所致
不動產、廠房及設備週轉率（次）	12.32	主係營業額穩定成長，而不動產、廠房及設備淨額持續減少所致
總資產週轉率（次）	11.84	主係營業額穩定成長，而總資產淨額持續減少所致
資產報酬率（%）	(6.48)	主係 104 年淨利略有下滑所致
權益報酬率（%）	(9.67)	主係 104 年淨利略有下滑所致
營業利益占實收資本比率（%）	0.21	主係 104 年本業獲利仍有穩定成長所致
稅前純益占實收資本比率（%）	(15.83)	主係 104 年稅前淨利較前一年略減所致
純益率（%）	(9.43)	主係 104 年利潤率略有下降所致
每股盈餘（元）	(10.41)	主係 104 年淨利略有下降，且流通在外股本略增所致
現金流量比率（%）	428.05	主係 104 年營業活動現金流入大增，且流動負債減少所致
現金流量允當比率（%）	66.70	主係營業活動現金流入穩定增加且資本支出持續減少所致
現金再投資比率（%）	492.28	主係營運活動現金流入大增且固定資產投資減少所致
財務槓桿度	0.96	主係 104 年本業獲利良好，營業淨利穩定成長所致

最近五年度財務分析(個體)

分析項目	年 度	101 年	102 年	103 年	104 年
		101 年	102 年	103 年	104 年
財務結構（%）	負債占資產比率	40.80	31.62	33.60	36.30
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	4,268.49	5,167.23	6,194.58	6,258.77
償債能力%	流動比率	143.20	204.28	173.63	135.89
	速動比率	116.99	165.51	128.30	131.34
	利息保障倍數	11.58	15.53	27.80	17.40
經營能力	應收款項週轉率（次）	3.86	3.49	4.03	4.77
	平均收現日數	94.58	104.62	90.49	76.52
	存貨週轉率（次）	7.73	7.39	7.29	12.92
	應付款項週轉率（次）	8.59	8.07	9.69	10.43
	平均銷貨日數	47.24	49.38	50.06	28.25
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	36.09	34.97	40.54	45.74

	總資產週轉率(次)	0.66	0.59	0.56	0.61	
獲利能力	資產報酬率(%)	4.06	4.83	7.68	6.45	
	權益報酬率(%)	6.12	7.09	10.99	9.35	
	占實收資本比率(%)	營業利益	39.17	34.98	20.19	33.16
		稅前純益	37.13	42.83	74.63	65.38
	純益率(%)	5.55	7.84	12.48	9.48	
	每股盈餘(元)	3.08	3.57	6.05	5.42	
現金流量	現金流量比率(%)	(5.69)	83.35	(15.67)	106.77	
	現金流量允當比率(%)	76.06	86.06	63.58	161.13	
	現金再投資比率(%)	(6.05)	8.08	(6.97)	15.56	
槓桿度	營運槓桿度	2.46	2.82	4.85	2.06	
	財務槓桿度	1.10	1.09	1.16	1.14	

比較 103 年 104 年度財務比率變動說明如下:

項目	變動%	說明:
負債占資產比率	8.04	主係 104 年資金調度, 年底流動負債增加所致
長期資金占不動產、廠房及設備比率	1.04	主係獲利穩定成長所致
流動比率	(21.74)	主係 104 年資金調度, 年底流動負債增加所致
速動比率	2.37	主係存貨大幅下降所致
利息保障倍數	(37.41)	主係發行可轉債, 利息費用上升所致
應收款項週轉率(次)	18.36	主係 104 年營收持續成長所致
平均收現日數	(15.44)	主係營收成長, 帳款收回良好所致
存貨週轉率(次)	77.23	主係營收成長, 存貨大幅減少所致
應付款項週轉率(次)	7.64	主係營收成長, 供應商付款條件變化所致
平均銷貨日數	(43.57)	主係 104 年營收成長, 存貨庫存減少所致
不動產、廠房及設備週轉率(次)	12.83	主係 104 年營收成長所致
總資產週轉率(次)	8.93	主係 104 年營收成長所致
資產報酬率(%)	(16.02)	主係 104 年淨利略為減少所致
權益報酬率(%)	(14.92)	主係 104 年淨利略為減少所致
營業利益占實收資本比率(%)	64.24	主係 104 年營收成長, 本業獲利大增所致
稅前純益占實收資本比率(%)	(12.39)	主係 104 年稅前淨利略為下滑, 且股本略增所致
純益率(%)	(24.04)	主係 104 年淨利略有下滑所致
每股盈餘(元)	(10.41)	主係 104 年淨利略有下滑所致
現金流量比率(%)	(781.37)	主係 104 年營運活動現金流入大增所致
現金流量允當比率(%)	153.43	主係營運活動流入持續增加且存貨減少所致
現金再投資比率(%)	(323.24)	主係 104 年營運活動流入大增所致
營運槓桿度	(57.53)	主係 104 年本業獲利增加所致
財務槓桿度	(1.72)	主係 104 年發行可轉債, 利息支出增加所致

1.財務結構

- (1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
- (3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。
- (2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

最近五年度財務分析-我國財務會計準則(102~104年無 ROC 數據)

年 度 分析項目		最近五年度財務分析(註1)					
		100年	101年	102年	103年	104年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	38.08	40.55		-	-	
	長期資金占固定資產比率	3,315.63	4,157.74		-	-	
償債能力 %	流動比率	93.07	144.40		-	-	
	速動比率	73.31	119.14		-	-	
	利息保障倍數	18.52	11.81		-	-	
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.46	3.86		-	-	
	平均收現日數	82	94.58		-	-	
	存貨週轉率(次)	6.66	7.73		-	-	
	應付款項週轉率(次)	8.58	8.58		-	-	
	平均銷貨日數	55	47		-	-	
	固定資產週轉率(次)	30.97	36.09		-	-	
	總資產週轉率(次)	0.63	0.60		-	-	
獲利能力	資產報酬率(%)	4.15	4.18		-	-	
	股東權益報酬率(%)	6.17	6.31		-	-	
	占實收 資本比率(%)	營業利益	61.74	39.69		-	-
		稅前純益	37.49	37.95		-	-
	純益率(%)	6.04	5.70		-	-	
每股盈餘(元)	3.02	3.16		-	-		
現金流量	現金流量比率(%)	20.99	(5.51)		-	-	
	現金流量允當比率(%)	131.49	96.21		-	-	
	現金再投資比率(%)	1.83	(5.97)		-	-	
槓桿度	營運槓桿度	1.9	2.46		-	-	
	財務槓桿度	1.04	1.10		-	-	

註1：上述各年度財務報表均經會計師查核簽證。

三、最近年度財務報表之監察人查核報告

監察人查核報告

董事會造送本公司民國 104 年度財務報表、營業報告書及盈餘分派議案等，其中 104 年度財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所游素環及陳慧銘會計師查核竣事並出具查核報告書。上述 104 年度財務報表、營業報告書及盈餘分派議案經本監察人審查，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條之規定，繕具報告，敬請鑒核。

此 致

本公司 105 年股東常會

監察人：劉詔



監察人：方雪珍



監察人：張淑娟



中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 3 0 日

四、最近年度財務報表

會計師查核報告

谷崧精密工業股份有限公司 公鑒：

谷崧精密工業股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報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個體財務報告表示意見。列入上開個體財務報告中，部分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，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關上述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 日對上述採用權益法之投資餘額為新台幣 756,962 仟元，占資產總額之 6.58%，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，占該年度稅前淨利之 (26.59%)。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。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，第一段所述個體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編製，足以允當表達谷崧精密工業股份有限公司民國 104 年及 103 年

12月31日之個體財務狀況，暨民國104年及103年1月1日至12月31日之個體財務績效與個體現金流量。

谷崧精密工業股份有限公司民國104年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報告相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 游 素 環



游素環

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0920123784號

會計師 陳 慧 銘



陳慧銘

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0920123784號

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 3 0 日

谷崧精密工業股份有限公司
個體資產負債表
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、六及三一）	\$ 1,076,130	9	\$ 346,286	3
1125	備供出售金融資產－流動（附註四、八及三一）	11,480	-	16,534	-
1150	應收票據（附註四、十及三一）	3,710	-	7,438	-
1170	應收帳款（附註四、五、十及三一）	1,272,540	11	1,579,633	15
1181	應收帳款－關係人（附註四、五、十、三一及三二）	53,623	1	2,799	-
1200	其他應收款（附註三一）	1,736	-	1,791	-
1210	其他應收款－關係人（附註三一及三二）	27,744	-	5,060	-
130X	存貨（附註四、五及十一）	72,260	1	696,203	7
1410	預付款項	14,705	-	16,224	-
1476	其他金融資產－流動（附註四、十五、三一及三三）	65,751	1	56,251	1
1479	其他流動資產	223	-	653	-
11XX	流動資產總計	<u>2,599,902</u>	<u>23</u>	<u>2,728,872</u>	<u>26</u>
非流動資產					
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四、五、九及三一）	56,345	1	56,345	1
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	8,649,121	75	7,378,111	71
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三、三二及三三）	153,231	1	142,115	1
1780	無形資產（附註四及十四）	11,435	-	8,761	-
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二五）	31,148	-	50,872	1
1915	預付設備款	2,200	-	9,756	-
1990	其他非流動資產－其他（附註四、十及十六）	250	-	250	-
15XX	非流動資產總計	<u>8,903,730</u>	<u>77</u>	<u>7,646,210</u>	<u>74</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 11,503,632</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,375,082</u>	<u>100</u>
負債及權益					
流動負債					
2100	短期借款（附註十七及三一）	\$ 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、十八及三一）	11,840	-	335	-
2150	應付票據（附註十九及三一）	1,301	-	1,424	-
2170	應付帳款（附註十九及三一）	94,772	1	569,176	6
2181	應付帳款－關係人（附註十九、三一及三二）	532,916	5	10,049	-
2213	應付設備款（附註三一）	11,559	-	208	-
2219	其他應付款－其他（附註二十及三一）	170,373	2	173,213	2
2220	其他應付款－關係人（附註二十、三一及三二）	967,350	8	234,201	2
2230	本期所得稅負債（附註四及二五）	43,267	-	20,649	-
2250	負債準備－流動（附註四及二一）	2,207	-	2,223	-
2320	一年內到期長期借款（附註十七、二九及三一）	20,833	-	539,583	5
2399	其他流動負債（附註二十及三二）	24,018	-	20,592	-
21XX	流動負債總計	<u>1,913,261</u>	<u>16</u>	<u>1,571,653</u>	<u>15</u>
非流動負債					
2530	應付公司債（附註四、十八及三一）	730,070	7	283,297	3
2540	長期借款（附註十七、二九及三一）	1,029,167	9	1,197,916	12
2570	遞延所得稅負債（附註四及二五）	473,491	4	414,670	4
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四、五及二二）	24,521	-	18,767	-
2670	其他非流動負債－其他（附註二十及三二）	4,824	-	33	-
25XX	非流動負債總計	<u>2,262,073</u>	<u>20</u>	<u>1,914,683</u>	<u>19</u>
2XXX	負債總計	<u>4,175,334</u>	<u>36</u>	<u>3,486,336</u>	<u>34</u>
權益（附註四、二三及二五）					
股本					
3110	普通股	1,251,512	11	1,192,244	11
3200	資本公積	2,940,462	26	2,649,344	26
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	605,355	5	533,475	5
3320	特別盈餘公積	-	-	173,553	2
3350	未分配盈餘	2,017,672	18	1,797,488	17
3300	保留盈餘總計	<u>2,623,027</u>	<u>23</u>	<u>2,504,516</u>	<u>24</u>
3490	其他權益－其他	513,297	4	542,642	5
3XXX	權益總計	<u>7,328,298</u>	<u>64</u>	<u>6,888,746</u>	<u>66</u>
負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 11,503,632</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,375,082</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：洪煥青



經理人：張文桐



會計主管：許嘉宏



谷崧精密工業股份有限公司

個體綜合損益表

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（附註四及三二）	\$ 7,159,103	102	\$ 5,924,413	103
4170	減：銷貨退回	(115,327)	(2)	(127,453)	(2)
4190	減：銷貨折讓	(34,501)	-	(35,991)	(1)
4000	營業收入合計	7,009,275	100	5,760,969	100
5000	營業成本（附註十一、二四及三二）	(6,306,947)	(90)	(5,081,326)	(88)
5900	營業毛利	702,328	10	679,643	12
	營業費用（附註二四及三二）				
6100	推銷費用	(89,423)	(1)	(186,902)	(3)
6200	管理費用	(170,017)	(3)	(224,739)	(4)
6300	研究發展費用	(27,888)	-	(27,607)	(1)
6000	營業費用合計	(287,328)	(4)	(439,248)	(8)
6510	其他收益及費損淨額（附註二四及三二）	-	-	303	-
6900	營業淨利	415,000	6	240,698	4
	營業外收入及支出（附註四、十二、十八、二四及三二）				
7010	其他收入	1,772	-	1,727	-
7020	其他利益及損失	43,876	-	78,540	1
7050	財務成本	(49,888)	(1)	(33,201)	(1)
7060	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	407,446	6	601,998	11
7000	營業外收入及支出合計	403,206	5	649,064	11

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 818,206	11	\$ 889,762	15
7950	所得稅費用 (附註四、五及二五)	(153,781)	(2)	(170,958)	(3)
8200	本年度淨利	<u>664,425</u>	<u>9</u>	<u>718,804</u>	<u>12</u>
	其他綜合損益 (附註四、二 三、二五及三一)				
8310	不重分類至損益之項 目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(5,828)	-	2,694	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	991	-	(458)	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	(5,054)	-	(10,163)	-
8380	採用權益法認列之 子公司、關聯企 業及合資之其他 綜合損益份額	(29,363)	-	407,153	7
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	<u>5,072</u>	<u>-</u>	(69,106)	(1)
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	(34,182)	-	<u>330,120</u>	<u>6</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 630,243</u>	<u>9</u>	<u>\$ 1,048,924</u>	<u>18</u>
	每股盈餘 (附註二六)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 5.42</u>		<u>\$ 6.05</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 4.96</u>		<u>\$ 5.77</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：洪煥青



經理人：張文桐



會計主管：許嘉宏



谷崧精密工業股份有限公司

個體權益變動表

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	股數 (仟股)	普通股本	資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益		權 益 總 額	
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 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
	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)
D1	103 年度淨利	-	-	-	-	-	718,804	-	-	718,804
D3	103 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,236	338,047	(10,163)	330,120
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	721,040	338,047	(10,163)	1,048,924
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
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
	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)
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
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	-	664,425	-	-	664,425
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,837)	(24,291)	(5,054)	(34,182)
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	659,588	(24,291)	(5,054)	630,243
I1	可轉換公司債轉換	5,872	58,718	225,953	-	-	-	-	-	284,671
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(23,627)	-	-	(23,627)
N1	股份基礎給付交易	55	550	1,645	-	-	-	-	-	2,195
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

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：洪煥青



經理人：張文桐



會計主管：許嘉宏



谷崧精密工業股份有限公司

個體現金流量表

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	本期稅前淨利	\$ 818,206	\$ 889,762
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	14,927	16,863
A20200	攤銷費用	3,284	2,447
A20300	呆帳（迴轉利益）費用	(4,452)	14,681
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	(3,470)
A20900	利息費用	49,888	33,201
A21200	利息收入	(473)	(960)
A21300	股利收入	(1,299)	(767)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額	(407,446)	(601,998)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(171)
A23100	處分投資利益	-	(8,674)
A23700	存貨跌價及呆滯（回升利益）損失	(15,824)	36,558
A24100	未實現外幣兌換利益	(8,387)	(31,478)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據	3,766	(5,966)
A31150	應收帳款	273,724	(300,485)
A31180	其他應收款	(22,629)	775
A31200	存 貨	639,767	(325,310)
A31230	預付款項	10,159	39,671
A31240	其他流動資產	430	(457)
A32130	應付票據	(123)	(211)
A32150	應付帳款	43,809	92,335
A32180	其他應付款項	711,654	6,183
A32200	負債準備	(16)	274
A32230	其他流動負債	3,426	182
A32240	淨確定福利負債	(74)	187
A33000	營運產生之現金流入（出）	2,114,898	(146,828)
A33100	收取之利息	473	960
A33200	收取之股利	1,299	767

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104 年度	103 年度
A33300	支付之利息	(\$ 27,345)	(\$ 27,074)
A33500	支付之所得稅	(46,555)	(74,094)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>2,042,770</u>	<u>(246,269)</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	(916,554)	(23,437)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(9,901)	(6,014)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	171
B03800	存出保證金減少	-	130
B04500	購置無形資產	(5,958)	(7,195)
B06500	其他金融資產增加	(9,500)	-
B07100	預付設備款增加	(1,084)	(9,756)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(942,997)</u>	<u>(35,424)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加(減少)	32,825	(149,025)
C01200	發行公司債	800,000	-
C01600	舉借長期借款	700,000	950,000
C01700	償還長期借款	(1,387,499)	(462,501)
C04500	發放現金股利	(517,450)	(379,182)
C04800	員工執行認股權	<u>2,195</u>	<u>29,526</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(369,929)</u>	<u>(11,182)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)	729,844	(292,875)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>346,286</u>	<u>639,161</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,076,130</u>	<u>\$ 346,286</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：洪煥青



經理人：張文桐



會計主管：許嘉宏



谷崧精密工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 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。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 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 不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12 「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。本公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十二。

2. IAS 28 「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，本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，本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。

3. 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三一。

4. 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。

本公司於 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。

5. 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

本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。截至本個體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
IAS 12 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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1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本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

本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。

本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。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。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，本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，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

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本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

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

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

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

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

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，本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，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本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，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（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，本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，屬本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，若本公司為承租人，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

於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體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。在個體現金流量表中，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。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本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，不論本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，若有足夠證據顯示本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，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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絡市場之報價（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。

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

(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) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

若本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併入權益交易計算，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。

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

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

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

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

取得成本超過本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；本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，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—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。

當本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本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。本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。

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

本公司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。

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

(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。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，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

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。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

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本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

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

B.放款及應收款

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

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

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

本公司於下列情況下，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

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

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

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

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

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

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

2. 勞務之提供

勞務收入係於下列條件完全滿足時予以認列：

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

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

3. 股利收入及利息收入

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

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

(十四) 租賃

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

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(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

本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。

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

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依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，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，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本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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將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 31,148 仟元及 50,872 仟元。由於獲利之不可預測性，本公司於 104 年及 103 年 12 月 31 日止分別尚有 12,395 仟元及 12,395 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

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

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，應收帳款帳面金額分別為 1,326,163 仟元及 1,582,432 仟元（分別扣除備抵呆帳 3,048 仟元及 16,178 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，本公司存貨之帳面金額分別為 72,260 仟元及 696,203 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等估計，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，本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

本公司係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀之證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損，本公司於資產減損評估過程中，經評估所持有之以成本衡量之金融資產確已減損，且回覆希望甚小，故認列減損損失。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本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 22,267 仟元，業已沖銷原始取得成本。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 228	\$ 352
銀行支票及活期存款	<u>1,075,902</u>	<u>345,934</u>
	<u>\$ 1,076,130</u>	<u>\$ 346,286</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年12月31日	103年12月31日
持有供交易之金融負債—流動		
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衍生工具參閱附註十八。

八、備供出售金融資產—流動

	104年12月31日	103年12月31日
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

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

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

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	(37)	(75)
	<u>\$ 3,710</u>	<u>\$ 7,438</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款—非關係人	\$ 1,275,588	\$ 1,595,811
應收帳款—關係人	53,623	2,799
減：備抵呆帳	(3,048)	(16,178)
	<u>\$ 1,326,163</u>	<u>\$ 1,582,432</u>

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

於 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：

<u>客</u>	<u>戶</u>	<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
	H	90,812	註
	L	79,468	328,747
	C	73,555	註
	N	註	118,296
	O	註	98,405
	M	註	88,694

註：未超過應收帳款合計數 5%。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

於資產負債表日應收帳款帳齡分析如下表。對於已逾期之應收帳款，本公司管理階層評估無減損之客觀證據且其信用品質並未重大改變，未來仍可回收其金額。惟仍依帳齡區間考量一般授信風險提列備抵呆帳。

已減損應收帳款之逾期帳齡如下：

	104年12月31日	103年12月31日
未逾期	\$ 1,262,824	\$ 1,539,964
逾期 1 天~30 天	40,540	30,009
逾期 31 天~60 天	23,711	16,297
逾期 61 天~90 天	1,988	-
逾期 91 天~180 天	-	2,350
逾期 181 天以上	148	9,990
合 計	<u>\$ 1,329,211</u>	<u>\$ 1,598,610</u>

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 15	\$ 15
加：本年度提列減損損失／呆帳費用	<u>-</u>	<u>60</u>	<u>60</u>
103 年 12 月 31 日餘額	-	75	75
減：本年度迴轉減損損失／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 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 4,155	\$ 4,155
加：本年度提列減損損失／呆帳費用	1,824	12,663	14,487
減：本年度實際沖銷	<u>-</u>	<u>(2,464)</u>	<u>(2,464)</u>
103 年 12 月 31 日餘額	1,824	14,354	16,178
減：本年度迴轉減損損失／呆帳費用	-	(5,240)	(5,240)
減：本年度實際沖銷	<u>(1,824)</u>	<u>(6,066)</u>	<u>(7,890)</u>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,048</u>	<u>\$ 3,048</u>

催收款（帳列其他非流動資產項下）之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 8,667	\$ 8,667
加：本年度提列減損損失／呆帳費用	-	134	134
重 分 類	<u>8,667</u>	<u>(8,667)</u>	<u>-</u>
103 年 12 月 31 日 餘 額	8,667	134	8,801
減：本年度迴轉減損損失／呆帳費用	-	826	826
減：本年度實際沖銷	<u>(8,667)</u>	<u>-</u>	<u>(8,667)</u>
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 960</u>	<u>\$ 960</u>

十一、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
原 料	\$ 2,844	\$ 66,111
物 料	1,468	50,106
在製品（含模具）	56,659	246,129
半 成 品	6	78,930
製 成 品	<u>11,283</u>	<u>254,927</u>
	<u>\$ 72,260</u>	<u>\$ 696,203</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 6,306,947 仟元及 5,081,326 仟元。銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 15,824 仟元及存貨跌價損失 36,558 仟元。

104 年及 103 年 12 月 31 日，備抵存貨跌價損失分別為 44,508 仟元及 163,336 仟元。

十二、採用權益法之投資

投資子公司

	104年12月31日	103年12月31日
非上市（櫃）公司		
泰永企業有限公司 (Samoa)	\$ 1,862,867	\$ 1,869,493
新勤國際有限公司 (Samoa)	1,862,431	1,738,504
谷崧工業有限公司 (Samoa)	1,889,316	1,182,286

（接次頁）

(承前頁)

	104年12月31日	103年12月31日
成達工業有限公司 (Samoa)	955,402	911,243
成宜企業有限公司 (Samoa)	2,031,413	1,629,470
翔鈦光電科技股份有限公司	<u>47,692</u>	<u>47,115</u>
	<u>\$ 8,649,121</u>	<u>\$ 7,378,111</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	104年12月31日	103年12月31日
非上市(櫃)公司		
泰永企業有限公司 (Samoa)	100%	100%
新勤國際有限公司 (Samoa)	100%	100%
谷崧工業有限公司 (Samoa)	100%	100%
成達工業有限公司 (Samoa)	100%	100%
成宜企業有限公司 (Samoa)	100%	80%
翔鈦光電科技股份有限公司	100%	100%

104及103年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，
係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
成 本								
103年1月1日餘額	\$ 79,244	\$ 99,253	\$ 161,035	\$ 15,469	\$ 24,193	\$ 15,702	\$ 43,796	\$ 438,692
增 添	-	-	2,956	2,887	-	-	-	5,843
處 分	-	-	(992)	(2,430)	-	-	-	(3,422)
重 分 類	-	-	-	1,100	-	-	-	1,100
103年12月31日餘額	<u>\$ 79,244</u>	<u>\$ 99,253</u>	<u>\$ 162,999</u>	<u>\$ 17,026</u>	<u>\$ 24,193</u>	<u>\$ 15,702</u>	<u>\$ 43,796</u>	<u>\$ 442,213</u>
累 計 折 舊 及 減 損								
103年1月1日餘額	\$ 18,812	\$ 53,090	\$ 118,862	\$ 14,712	\$ 23,550	\$ 15,619	\$ 42,012	\$ 286,657
折舊費用	-	4,150	10,974	966	355	12	406	16,863
處 分	-	-	(992)	(2,430)	-	-	-	(3,422)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
103年12月31日餘額	<u>\$ 18,812</u>	<u>\$ 57,240</u>	<u>\$ 128,844</u>	<u>\$ 13,248</u>	<u>\$ 23,905</u>	<u>\$ 15,631</u>	<u>\$ 42,418</u>	<u>\$ 300,098</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 60,432</u>	<u>\$ 42,013</u>	<u>\$ 34,155</u>	<u>\$ 3,778</u>	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 1,378</u>	<u>\$ 142,115</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合 計
成 本								
104年1月1日餘額	\$ 79,244	\$ 99,253	\$ 162,999	\$ 17,026	\$ 24,193	\$ 15,702	\$ 43,796	\$ 442,213
增 添	-	1,091	22,662	-	2,290	-	-	26,043
處 分	-	-	(828)	(380)	-	-	-	(1,208)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
104年12月31日餘額	<u>\$ 79,244</u>	<u>\$ 100,344</u>	<u>\$ 184,833</u>	<u>\$ 16,646</u>	<u>\$ 26,483</u>	<u>\$ 15,702</u>	<u>\$ 43,796</u>	<u>\$ 467,048</u>
累計折舊及減損								
104年1月1日餘額	\$ 18,812	\$ 57,240	\$ 128,844	\$ 13,248	\$ 23,905	\$ 15,631	\$ 42,418	\$ 300,098
折舊費用	-	3,134	10,064	832	524	13	360	14,927
處 分	-	-	(828)	(380)	-	-	-	(1,208)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
104年12月31日餘額	<u>\$ 18,812</u>	<u>\$ 60,374</u>	<u>\$ 138,080</u>	<u>\$ 13,700</u>	<u>\$ 24,429</u>	<u>\$ 15,644</u>	<u>\$ 42,778</u>	<u>\$ 313,817</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 60,432</u>	<u>\$ 39,970</u>	<u>\$ 46,753</u>	<u>\$ 2,946</u>	<u>\$ 2,054</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ 153,231</u>

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	15 至 50 年
機動電力設備	10 年
工程系統	10 年
機器設備	1 至 9 年
運輸設備	4 至 6 年
辦公設備	2 至 8 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，參閱附註三三。

十四、無形資產

	電腦軟體成本
成 本	
103年1月1日餘額	\$ 9,158
取 得	7,195
處 分	-
103年12月31日餘額	<u>\$ 16,353</u>
累計攤銷	
103年1月1日餘額	\$ 5,145
攤銷費用	2,447
處 分	-
103年12月31日餘額	<u>\$ 7,592</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電腦軟體成本</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 8,761</u>
<u>成本</u>	
104年1月1日餘額	\$ 16,353
取得處分	5,958
104年12月31日餘額	<u>\$ 22,311</u>
<u>累計攤銷</u>	
104年1月1日餘額	\$ 7,592
攤銷費用處分	3,284
104年12月31日餘額	<u>\$ 10,876</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 11,435</u>

攤銷費用係以直線基礎按1~5年計提。

十五、其他金融資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
其他金融資產—流動		
受質押之銀行存款	<u>\$ 65,751</u>	<u>\$ 56,251</u>

受質押之銀行存款，參閱附註三三及三四。

十六、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	\$ 250	\$ 250
催收款	960	8,801
減：備抵呆帳	(960)	(8,801)
	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 250</u>

十七、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%。

	104年12月31日	103年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註三三)		
<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 12 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，已提前清償，按月結息，已提前清償。	-	74,999
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。	247,000	247,000
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 104 年 4 月 13 日至 106 年 4 月 13 日，到期一次償還，按月結息。	100,000	-

(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 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 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，已提前清償。	-	250,000
中國信託商業銀行 借款額度 150,000 仟元，利率 103 年 12 月 31 日 1.676%。借款期間自 103 年 7 月 21 日至 106 年 7 月 21 日，寬限期 1 年，寬限期屆滿後分 8 期平均攤還，利息按期繳付，已提前清償。	-	150,000
中國信託商業銀行 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	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
上海商業儲蓄銀行 借款額度 200,000 仟元，利率 103 年 12 月 31 日 1.75%。借款期間自 103 年 5 月 2 日至 105 年 4 月 15 日，寬限期 1 年，每月攤還本息，已提前清償。	\$ -	\$ 100,000
上海商業儲蓄銀行 借款額度 250,000 仟元，利率 103 年 12 月 31 日 1.75%。借款期間自 103 年 7 月 21 日至 105 年 7 月 15 日，寬限期 1 年，每月攤還本息，已提前清償。	-	50,000
上海商業儲蓄銀行 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	-
中華開發工業銀行 借款額度 200,000 仟元，利率 103 年 12 月 31 日 1.766%。借款期間自 102 年 8 月 5 日至 105 年 4 月 15 日，自首次動用日起算屆滿 15 個月內之當日償還第 1 期應攤還之本金，共分 8 期平均攤還，按月結息，已提前清償。	-	112,500

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
玉山商業銀行		
借款額度 200,000 仟元，利率 103 年 12 月 31 日 1.750%。借款期間自 103 年 12 月 25 日至 106 年 10 月 14 日，本金自 105 年 4 月 14 日起，分 4 期攤還，按月結息，已提前清償。	\$ -	\$ 200,000
合作金庫商業銀行		
借款額度 450,000 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，每月平均攤還本金，利息按期繳付，已提前清償。	-	250,000
合作金庫商業銀行		
借款額度 450,000 仟元，利率 103 年 12 月 31 日 1.70%，借款期間自 103 年 9 月 11 日至 106 年 7 月 21 日，自 105 年 7 月 21 日起，每月平均攤還本金，利息按期繳付，已提前清償。	-	100,000
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。	<u>50,000</u>	<u>-</u>
小計	1,050,000	1,737,499
減：1 年內到期部分	(20,833)	(539,583)
長期借款	<u>\$ 1,029,167</u>	<u>\$ 1,197,916</u>

十八、應付公司債

	104年12月31日	103年12月31日
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1月1日至12月31日之變動如下：

	主 契 約 債 務 工 具 部 分	轉 換 選 擇 權 衍 生 工 具
104年1月1日餘額	\$ 283,297	(\$ 335)
轉換金額	(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 1 月 1 日至 12 月 31 日之變動如下：

	主 契 約 債 務 工 具 部 分	轉 換 選 擇 權 衍 生 工 具
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -
本期發行	722,520	(8,960)
利息費用	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。

十九、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> 非關係人	<u>\$ 1,301</u>	<u>\$ 1,424</u>
<u>應付帳款—因營業而發生</u> 非關係人	\$ 94,772	\$569,176
關 係 人	<u>532,916</u>	<u>10,049</u>
	<u>\$627,688</u>	<u>\$579,225</u>

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

二十、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	\$ 44,958	\$ 54,819
應付加工費	330,217	235,160
應付員工紅利及董監酬勞	48,500	50,000
應付關係人代收款	637,133	-
其 他	76,915	67,435
	<u>\$ 1,137,723</u>	<u>\$ 407,414</u>
其他負債		
預收貨款	\$ 19,144	\$ 16,809
其 他	4,874	3,783
	<u>\$ 24,018</u>	<u>\$ 20,592</u>
<u>非 流 動</u>		
其他負債		
應付設備款	\$ 4,791	\$ -
存入保證金	33	33
	<u>\$ 4,824</u>	<u>\$ 33</u>

二一、負債準備－流動

	104年12月31日	103年12月31日
員工福利	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 2,223</u>

員工福利負債準備係估列員工既得之服務休假權利。

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體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	\$ 58,392	\$ 52,505
計畫資產公允價值	(33,871)	(33,738)
提撥短絀	24,521	18,767
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 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 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 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	<u>52,505</u>	<u>(33,738)</u>	<u>18,767</u>
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 淨利息之金額外)	-	(379)	(379)
精算損失—財務假設變 動	1,155	-	1,155

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
精算損失—人口統計精 算假設變動	\$ 3,070	\$ -	\$ 3,070
精算損失—經驗調整	<u>1,982</u>	<u>-</u>	<u>1,982</u>
認列於其他綜合損益	<u>6,207</u>	(<u>379</u>)	<u>5,828</u>
雇主提撥	-	(1,160)	(1,160)
福利支付	(<u>1,964</u>)	<u>1,964</u>	<u>-</u>
104年12月31日	<u>\$ 58,392</u>	<u>(\$ 33,871)</u>	<u>\$ 24,521</u>

本公司因「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。

本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：

	104年12月31日	103年12月31日
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：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,279)	(\$ 1,089)
減少 0.25%	<u>\$ 1,323</u>	<u>\$ 1,124</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,284</u>	<u>\$ 1,090</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 1,248)</u>	<u>(\$ 1,061)</u>

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	<u>\$ 1,185</u>	<u>\$ 1,204</u>
確定福利義務平均到期期間	8.8年	8.4年

二三、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 (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

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

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<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	<u>63,520</u>	<u>27,738</u>
	<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，參閱附註二四之(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 16 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	4.20

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
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(29,363)	407,153
相關所得稅	5,072	(69,106)
年底餘額	\$506,214	\$530,505

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 損益	(5,054)	(1,978)
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	-	(8,185)
年底餘額	<u>\$ 7,083</u>	<u>\$ 12,137</u>

二四、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	\$ -	\$ 132
處分不動產、廠房及設備利益	-	171
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 303</u>

(二) 其他收入

	104年度	103年度
利息收入	\$ 473	\$ 960
股利收入	1,299	767
	<u>\$ 1,772</u>	<u>\$ 1,727</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
淨外幣兌換損益	40,672	62,283
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損益	(2,581)	3,470
其他收入	5,785	4,113
其他損失	-	-
	<u>\$ 43,876</u>	<u>\$ 78,540</u>

(四) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款利息	\$ 27,153	\$ 26,885
可轉換公司債利息	8,888	6,084
其他利息費用	13,847	232
	<u>\$ 49,888</u>	<u>\$ 33,201</u>

(五) 折舊、攤銷及員工福利費用

	104年度			103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
薪資費用	\$ 39,323	\$ 122,318	\$ 161,641	\$ 40,617	\$ 155,208	\$ 195,825
員工保險	3,339	8,558	11,897	3,459	9,755	13,214
退職後福利						
確定提撥計畫	1,141	3,228	4,369	1,179	4,348	5,527
確定福利計畫	323	763	1,086	441	949	1,390
其他員工福利	2,154	4,879	7,033	2,351	6,532	8,883
	<u>\$ 46,280</u>	<u>\$ 139,746</u>	<u>\$ 186,026</u>	<u>\$ 48,047</u>	<u>\$ 176,792</u>	<u>\$ 224,839</u>
折舊費用	<u>\$ 10,249</u>	<u>\$ 4,678</u>	<u>\$ 14,927</u>	<u>\$ 11,118</u>	<u>\$ 5,745</u>	<u>\$ 16,863</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,284</u>	<u>\$ 3,284</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,447</u>	<u>\$ 2,447</u>

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 115 人及 209 人。

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。

年度個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

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年度個體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。

二五、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

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 55,988	\$ 51,769
未分配盈餘加徵	13,170	-
以前年度之調整	15	17,654
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>84,608</u>	<u>101,535</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$153,781</u>	<u>\$170,958</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$818,206</u>	<u>\$889,762</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$139,095	\$151,259
稅上不可減除之費損	1,553	1,285
免稅所得	(54)	(1,102)
未分配盈餘加徵	13,170	-
未認列之可減除暫時性差異	2	1,862
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>15</u>	<u>17,654</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$153,781</u>	<u>\$170,958</u>

本公司所適用之稅率為17%。

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	(\$ 5,072)	\$ 69,106
— 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	(\$ 6,063)	\$ 69,564

(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 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 3,190	(\$ 12)	\$ 991	\$ 4,169
備抵呆帳	3,182	1,301	-	4,483
未實現存貨跌價損失	27,767	(20,201)	-	7,566
減損損失	5,271	(238)	-	5,033
其他	11,462	(1,565)	-	9,897
	<u>\$ 50,872</u>	<u>(\$ 20,715)</u>	<u>\$ 991</u>	<u>\$ 31,148</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異				
未實現採用權益法認 列之子公司損益之 份額	\$ 300,208	\$ 69,548	\$ -	\$ 369,756
國外營運機構兌換差 額	108,525	-	(5,072)	103,453
其他	5,937	(5,655)	-	282
	<u>\$ 414,670</u>	<u>\$ 63,893</u>	<u>(\$ 5,072)</u>	<u>\$ 473,491</u>

103 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 3,616	\$ 32	(\$ 458)	\$ 3,190
備抵呆帳	1,292	1,890	-	3,182

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
未實現存貨跌價損失	\$ 21,552	\$ 6,215	\$ -	\$ 27,767
減損損失	3,079	2,192	-	5,271
其 他	20,767	(9,305)	-	11,462
	<u>\$ 50,306</u>	<u>\$ 1,024</u>	<u>(\$ 458)</u>	<u>\$ 50,872</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現採用權益法認 列之子公司損益之 份額	\$ 198,509	\$ 101,699	\$ -	\$ 300,208
國外營運機構兌換差 額	39,419	-	69,106	108,525
其 他	5,077	860	-	5,937
	<u>\$ 243,005</u>	<u>\$ 102,559</u>	<u>\$ 69,106</u>	<u>\$ 414,670</u>

(四) 截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額分別為 72,913 仟元及 72,913 仟元。

(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	\$ 981	\$ 981
87 年度以後	<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

本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。

二六、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>
本年度淨利	<u>\$664,425</u>	<u>\$718,804</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>122,675</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>
本年度淨利	<u>\$664,425</u>	<u>\$718,804</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>7,377</u>	<u>5,049</u>
用以計算繼續營業單位稀釋每股盈餘之淨利	<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響：		
轉換公司債(仟股)	11,990	5,837
員工酬勞或員工分紅(仟股)	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>

若本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。

二七、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司分別於 96 年 8 月及 96 年 10 月給與員工認股權 5,000 仟單位(其中員工放棄 1,141 單位)及 660 仟單位(其中員工放棄 57 單位)，每 1 單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 8 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為以最近期經會計師簽證之財務報告每股淨值，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	104年度		103年度	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	55		807	
本年度執行	(55)	\$ 39.9	(740)	\$ 39.9
本年度逾期失效	-		(12)	
年底流通在外	-		55	
年底可執行	-		55	

二八、部分取得或處分投資子公司－不影響控制

本公司於 98 年與兆宣企業有限公司(Samoa)簽定股權轉讓合約，於 104 年度結束前，以各年度成宜企業有限公司(Samoa)最近期財務報表之每股淨值購買成宜企業有限公司(Samoa) 42.12%之普通股股權，截至 103 年 12 月 31 日止，本公司業已購入其中 22.12%股權，累計持股達 80%。

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 (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>

二九、非現金交易

本公司於 104 及 103 年度將長期借款轉列一年內到期長期借款金額分別為 20,833 仟元及 539,583 仟元。

三十、資本風險管理

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

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

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

1. 帳面金額與公允價值有重大差異之金融資產及金融負債

	104年12月31日		103年12月31日	
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>
金融負債				
以攤銷後成本衡量 之金融負債				
－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

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

103 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>以攤銷後成本衡量之金</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				
權益投資	\$ 11,480	\$ -	\$ -	\$ 11,480
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>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				
權益投資	\$ 16,534	\$ -	\$ -	\$ 16,534
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
其他	-	-	335	335

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

	透過損益按 公允價值衡量 之金融負債
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

	透過損益按 公允價值衡量 之金融負債
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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款 (註 1)	\$ 2,501,234	\$ 1,999,258
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)	3,591,166	3,009,067

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

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

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

1. 市場風險

本公司主要曝露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些衍生金融工具以管理相關風險。

(1) 外幣匯率風險

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，本公司於 104 及 103 年度之稅後淨利將分別減少 16,852 仟元及 8,682 仟元。

(2) 利率風險

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

有關利率風險之敏感度分析，係假設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，本公司於 104 及 103 年度之稅後淨利將分別增加 8,987 仟元及 14,421 仟元。

(3) 其他價格風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格風險。該權益投資非持有供交易而係屬賺取股利收入為主，本公司並未積極交易該等投資，並定期評估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%，本公司 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，惟本公司 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本公司財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險係資產負債表上所認列之金融資產帳面價值。

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

3. 流動性風險

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

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 3,181,000 仟元及 2,117,500 仟元。

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

104 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 32,825	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,825
應付票據	1,301	-	-	-	1,301
應付帳款	94,772	-	-	-	94,772
應付帳款－關係人	532,916	-	-	-	532,916
應付設備款	11,559	-	-	-	11,559
其他應付款－其他	168,983	431	481	478	170,373
其他應付款－關係人	967,350	-	-	-	967,350
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
	<u>\$ 1,830,539</u>	<u>\$ 983,764</u>	<u>\$ 46,315</u>	<u>\$ 730,548</u>	<u>\$ 3,591,166</u>

103 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據	\$ 1,424	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,424
應付帳款	569,176	-	-	-	569,176
應付帳款－關係人	10,049	-	-	-	10,049
應付設備款	208	-	-	-	208
其他應付款－其他	171,898	194	590	531	173,213
其他應付款－關係人	234,201	-	-	-	234,201
一年內到期長期借款	539,583	-	-	-	539,583
應付公司債	-	-	283,297	-	283,297
長期借款	-	789,166	408,750	-	1,197,916
	<u>\$ 1,526,539</u>	<u>\$ 789,360</u>	<u>\$ 692,637</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 3,009,067</u>

三二、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年度	103年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 499,178	\$ 12,913
	其他關係人	-	7,156
		<u>\$ 499,178</u>	<u>\$ 20,069</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別	104年度	103年度
加工收入	子公司	\$ -	\$ 311
	其他關係人	-	54
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 365</u>

(二) 進 貨

關係人類別	104年度	103年度
子公司	<u>\$ 2,336,575</u>	<u>\$ 29,519</u>

本公司與關係人之進銷貨，其交易條件與一般客戶無重大差異。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	104年度	103年度
應收帳款	子公司	<u>\$ 53,623</u>	<u>\$ 2,799</u>
其他應收款	子公司	\$ 25,167	\$ 4,961
	關聯企業	<u>2,577</u>	<u>99</u>
		<u>\$ 27,744</u>	<u>\$ 5,060</u>

104年及103年12月31日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(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年度	103年度
應付帳款	子公司	<u>\$ 532,916</u>	<u>\$ 10,049</u>
其他應付款	子公司	<u>\$ 967,350</u>	<u>\$ 234,201</u>

(五) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別	取 得	價 款
	104年度	103年度
子公司	<u>\$ 806</u>	<u>\$ -</u>

(六) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	104年度	103年度
租金收入	子公司	\$ <u> </u>	\$ <u>132</u>
其他收入	子公司	\$ -	\$ -
	關聯企業	<u>2,825</u>	<u>1,093</u>
		\$ <u>2,825</u>	\$ <u>1,093</u>
加工費	子公司	\$ <u>1,803,563</u>	\$ <u>3,437,267</u>
營業費用	子公司	\$ <u>175</u>	\$ <u>-</u>
其他流動負債	關聯企業	\$ <u>5,095</u>	\$ <u>-</u>
其他非流動負債	子公司	\$ <u>33</u>	\$ <u>33</u>

1. 本公司與新勤國際有限公司(Samoa)簽訂「委託加工合約書」，主要合約內容如下：

雙方責任：由本公司提供原料，新勤國際有限公司(Samoa)相對提供廠房設備進行加工。

加工費計費：依據新勤國際有限公司(Samoa)生產規模及營運狀況所發生之所有製造費用為加工費，於前述金額加計不大於5%之範圍內，向本公司以加工費方式請款。

付款方式：每月結算，視本公司資金狀況及新勤國際有限公司(Samoa)之資金需求匯款，或以其他債權債務互抵方式結算。

2. 本公司與谷崧工業有限公司(Samoa)簽訂「委託加工合約書」，主要合約內容如下：

雙方責任：由本公司提供原料，谷崧工業有限公司(Samoa)相對提供廠房設備進行加工。

加工費計費：依據谷崧工業有限公司(Samoa)生產規模及營運狀況所發生之所有製造費用為加工費，於前述金額加計不大於5%之範圍內，向本公司以加工費方式請款。

付款方式：每月結算，視本公司資金狀況及谷崧工業有限公司（Samoa）之資金需求匯款，或以其他債權債務互抵方式結算。

(七) 主要管理階層薪酬

	<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。

(八) 其他說明事項

1. 截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司為關係人提供之背書保證金額詳附表一。
2. 本公司 104 年度購買成宜企業有限公司（Samoa）股權交易情形，參閱附註二八。

三三、質押之資產

本公司下列資產業經提供為融資借款之擔保品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
其他金融資產－流動	<u>65,751</u>	<u>56,251</u>
	<u>\$188,121</u>	<u>\$179,486</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

本公司有關數位相機侵權仲裁說明如下：

- (一) 事由：JC 開發株式會社於 99 年度向日本商事仲裁協會申請鏡頭設計侵權仲裁，要求禁止本公司製造及販賣該公司所設計之數位相機鏡

頭，並支付該公司美元 2,662 仟元、日幣 635 仟元及人民幣 393 仟元之侵權賠償。

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

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

依照仲裁判斷書之內容，本公司須支付 44,738 仟元(係美元 1,441 仟元及日幣 2,832 仟元)，因判決已成立，本公司係於 100 年度全數提列損失。惟該仲裁判斷並未釐清原合約針對雙方爭議得否交付仲裁一事做出明確裁定，本公司 101 年 2 月 6 日提出撤銷仲裁判斷之訴，於 101 年 7 月底遭日本東京地方法院裁定駁回；本公司再於 101 年 8 月向東京高等法院提出抗告，並於 101 年 10 月接獲東京高等法院駁回本公司之抗告，後於 102 年 3 月收到桃園地方法院通知 JC 開發株式會社提出民事聲請承認外國仲裁判斷案，桃園地方法院於 102 年 7 月裁定承認該日本仲裁判斷；本公司於 102 年 8 月 2 日向桃園地方法院提出抗告，並於 102 年 10 月 4 日遭桃園地方法院裁定駁回；本公司再於 102 年 10 月 24 日向最高法院提出再抗告。

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行程序之裁定，並於 102 年 11 月 11 日提存 3,900 仟元之銀行無記名可轉讓定期存單為擔保金，並於同日取得法院撤銷超額扣押之通知。

桃園地方法院於 102 年 7 月裁定之承認外國仲裁判斷經 103 年 5 月 15 日臺灣高等法院發回更裁，本公司於 103 年 7 月 2 日提出抗告、聲請進行言詞辯論及調查證據，桃園地方法院於 103 年 12 月裁定抗告駁回，本公司復於 103 年 12 月 31 日提出再抗告，臺灣高等法院於 104 年 2 月 26 日駁回再抗告，104 年 3 月 5 日遭臺灣高等法院駁回確定，本公司提出再審，亦於 104 年 4 月 17 日遭臺灣高等法院駁回。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。

三五、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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之功能性貨幣之匯率。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 金	\$	64,291		32.825		\$	2,110,352	
日 圓		175		0.2727			48	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
港幣	\$	4,808		4.235	\$	20,362		
歐元		1		35.88		36		
						<u>\$ 2,130,798</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子公司、關</u>								
<u>聯企業及合資</u>								
美金		262,039		32.825		<u>\$ 8,601,429</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		1,593		32.825	\$	52,290		
日圓		32,804		0.2727		8,946		
港幣		4,296		4.235		18,194		
人民幣		4,216		4.995		21,059		
						<u>\$ 100,489</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>								
美金	\$	59,239		31.65		\$ 1,874,914		
日圓		600		0.2646		159		
港幣		8,048		4.08		32,836		
歐元		3		38.47		115		
						<u>\$ 1,908,024</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子公司、關</u>								
<u>聯企業及合資</u>								
美金		231,627		31.65		<u>\$ 7,330,996</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		19,046		31.65	\$	602,806		
日圓		18,189		0.2646		4,813		
港幣		17,143		4.08		69,943		
人民幣		36,213		5.092		184,397		
						<u>\$ 861,959</u>		

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表三及七。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四及八。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表九。
9. 從事衍生工具交易：附註七及十八。
10. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
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：附表六。
 - (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。

谷崧精密工業股份有限公司

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 (RMB 9,000)	\$ -	\$ -	5.31	資金融通	利息收入 814 (RMB 160)	營運資金所需	\$ -	-	\$ -	\$ 1,586,533 (USD 48,333)	\$ 1,586,533 (USD 48,333)
1	"	谷崧工業有限公司(Samoa)	"	"	280,060 (RMB 55,000)	-	-	5.31	"	利息收入 3,947 (RMB 774)	"	-	-	-	1,586,533 (USD 48,333)	1,586,533 (USD 48,333)
1	"	常熟華崧精密工業有限公司	"	"	178,220 (RMB 37,000)	139,860 (RMB 28,000)	139,860 (RMB 28,000)	5.31	"	利息收入 8,908 (RMB 1,748)	"	-	-	-	1,586,533 (USD 48,333)	1,586,533 (USD 48,333)
1	"	新勤國際有限公司(Samoa)	"	"	101,840 (RMB 20,000)	-	-	5.31	"	利息收入 396 (RMB 78)	"	-	-	-	1,586,533 (USD 48,333)	1,586,533 (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 (RMB 2,000)	-	-	5.31	"	利息收入 406 (RMB 80)	"	-	-	-	103,776 (USD 3,162)	103,776 (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 (RMB 20,000)	-	-	6	"	利息收入 1,940 (RMB 381)	"	-	-	-	1,503,710 (USD 45,810)	1,503,710 (USD 45,810)
3	"	東莞辰崧塑膠有限公司	"	"	101,500 (RMB 20,000)	-	-	5.31	"	利息收入 1,801 (RMB 353)	"	-	-	-	1,503,710 (USD 45,810)	1,503,710 (USD 45,810)
4	新勤國際有限公司(Samoa)	谷崧工業有限公司(Samoa)	"	"	126,600 (USD 4,000)	-	-	1.50	"	利息收入 83 (USD 3)	"	-	-	-	1,864,928 (USD 56,814)	1,864,928 (USD 56,814)
4	"	COXON PRECISE INTERNATIONAL LIMITED (BVI)	"	"	115,045 (USD 3,500)	114,888 (USD 3,500)	114,888 (USD 3,500)	1.50	"	利息收入 1,666 (USD 39)	"	-	-	-	1,864,928 (USD 56,814)	1,864,928 (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 (USD 15,000)	492,375 (USD 15,000)	-	1.50	"	利息費用 3,947 (RMB 774)	"	-	-	-	1,895,060 (USD 57,732)	1,895,060 (USD 57,732)
5	"	新勤國際有限公司(Samoa)	"	"	41,408 (USD 1,260)	39,960 (USD 1,217)	39,960 (USD 1,217)	5.31	"	利息收入 632 (RMB 124)	"	-	-	-	1,895,060 (USD 57,732)	1,895,060 (USD 57,732)
5	"	成達工業有限公司(Samoa)	"	"	65,650 (USD 2,000)	65,650 (USD 2,000)	65,650 (USD 2,000)	1.50	"	利息收入 34 (RMB 6)	"	-	-	-	1,895,060 (USD 57,732)	1,895,060 (USD 57,732)
5	"	亨沅企業有限公司(Samoa)	"	"	65,650 (USD 2,000)	65,650 (USD 2,000)	65,650 (USD 2,000)	1.50	"	利息收入 34 (RMB 6)	"	-	-	-	1,895,060 (USD 57,732)	1,895,060 (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 (USD 2,000)	99,900 (USD 2,000)	99,900 (USD 2,000)	5.31	"	利息收入 900 (RMB 176)	"	-	-	-	1,520,560 (USD 46,323)	1,520,560 (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。

谷崧精密工業股份有限公司
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

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	

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

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
									應付帳款	165,571	26

註 1：視本公司資金需求狀況與谷崧工業有限公司 (Samoa) 及新勤國際有限公司 (Samoa) 之資金需求匯款，或以債權債務互抵方式結算。

註 2：依據新勤國際有限公司 (Samoa) 及谷崧工業有限公司 (Samoa) 生產規模及營運狀況所發生之所有製造費用為加工費，於前述金額加計不大於 5% 之範圍內，向本公司以加工費方式請款。

谷崧精密工業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 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

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 本期(損)益	本期認列之 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 (USD 31,678)	\$ 1,044,773 (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 (USD 16,933)	551,004 (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 (USD 42,870)	900,001 (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 (USD 35,770)	1,098,824 (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 (USD 53,552)	1,278,438 (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 (USD 3,000)	97,290 (USD 3,000)	3,000,000	100	110,966 (USD 3,381)	9,872 (USD 311)	9,872 (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 (USD 40,000)	1,213,600 (USD 40,000)	40,000,000	100	1,556,333 (USD 47,413)	113,458 (USD 3,575)	113,458 (USD 3,575)	
	Coxon Precise International Limited (BVI)	維京群島	海外投資及貿易業務	91,020 (USD 3,000)	91,020 (USD 3,000)	3,000,000	100	332,287 (USD 10,123)	(147,143) (USD 4,636)	(147,143) (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 (USD 5,000)	159,600 (USD 5,000)	5,000,000	80	141,158 (USD 4,300)	22,264 (USD 701)	17,811 (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 (USD 601)	18,021 (USD 601)	601,000	100	16,159 (USD 492)	4 (USD -)	4 (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 (USD 4,050)	121,642 (USD 4,050)	4,050,000	45	84,262 (USD 2,567)	(71,219) (USD 2,244)	(31,904) (USD 1,010)	

谷崧精密工業股份有限公司
大陸投資資訊
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

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、模具、精密注塑件及光學鏡片	\$ 484,400 (USD 16,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 667,893 (USD 20,348)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 667,893 (USD 20,348)	\$ 67,192 (USD 2,117)	100	\$ 67,192 (USD 2,117)	\$ 655,051 (USD 19,956)	\$ -	
上海崧仁企業有限公司 (註一)	生產、加工非金屬製品、模具、精密注塑件及相關之半成品及零配件	151,375 (USD 5,000)	"	218,175 (USD 6,647)	-	-	-	218,175 (USD 6,647)	14,546 (USD 458)	100	14,546 (USD 458)	98,214 (USD 2,992)	-	
廣泰塑膠製品(上海)有限公司 (註二)	生產及加工非金屬製品、模具、精密注塑件及光學鏡片	90,825 (USD 3,000)	"	141,310 (USD 4,303)	-	-	-	141,310 (USD 4,303)	9,898 (USD 312)		9,898 (USD 312)	103,776 (USD 3,162)	-	
常熟華崧精密工業有限公司 (註一及六)	生產、加工及銷售大容量光磁盤驅動器部件、數字照相機關鍵件、新型電子元器件及非金屬製品模具	938,525 (USD 31,000)	"	64,270 (USD 2,000) (註六)	-	-	-	64,270 (USD 2,000) (註六)	(50,070) (USD 1,578)	100	(50,070) (USD 1,578)	934,302 (USD 28,463)	-	
常熟寶研尼塑料製品有限公司 (註一及八)	生產、加工及銷售塑料製品	299,850 (USD 20,000)	"	-	-	-	-	-	(35,164) (USD 1,108)	25	(8,562) (USD 268)	47,862 (USD 1,458)	-	
新崧塑膠(東莞)有限公司 (註五)	生產和銷售非金屬製品、模具、移動通信系統手機元件等	550,844 (HKD 119,630)	"	320,818 (USD 9,870)	-	-	-	320,818 (USD 9,870)	64,566 (USD 2,034)	100	64,566 (USD 2,034)	1,348,090 (USD 41,069)	-	
谷崧工業(常熟)有限公司 (註三及四)	生產、加工非金屬製品、模具、精密注塑件及相關之半成品及零配件	1,211,000 (USD 40,000)	"	1,189,245 (USD 37,133)	313,776 (USD 9,708)	-	-	1,503,021 (USD 46,841)	105,058 (USD 3,310)	100	105,058 (USD 3,310)	1,586,533 (USD 48,333)	-	
東陽精密機器(昆山)有限公司 (註三及四)	生產及加工金屬沖壓零組件等	936,141 (USD 28,000)	"	89,193 (USD 2,785)	104,007 (USD 3,218)	-	-	193,200 (USD 6,003)	(479,764) (USD 15,116)	24	(148,977) (USD 4,535)	408,270 (USD 12,438)	-	
谷崧醫療器材(上海)有限公司 (註三、四及七)	醫療器材生產	149,770 (USD 5,000)	"	-	22,883 (USD 708)	-	-	22,883 (USD 708)	26,800 (USD 844)	80	21,440 (USD 676)	153,292 (USD 4,670)	-	
歌崧光學精密工業有限公司 (註九)	生產及銷售精密注塑件	957,098 (RMB 200,000)	註九	-	-	-	-	-	(110,980) (RMB 22,050)	25	(28,097) (RMB 5,513)	216,568 (RMB 42,842)	-	
東莞呈達五金製品有限公司 (註十一)	生產五金、塑膠、電子製品及模具	145,871 (RMB 30,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	141,448 (USD 4,770)	-	-	-	141,448 (USD 4,770)	126,830 (USD 3,996)	100	126,830 (USD 3,996)	550,107 (USD 16,759)	-	
東莞辰崧塑膠有限公司 (註八及十二)	生產和銷售金屬及非金屬製品、模具、移動通信系統手機元件等	1,367,130 (USD 44,000)	"	-	471,320 (USD 15,000)	-	-	471,320 (USD 15,000)	149,437 (USD 4,708)		149,437 (USD 4,708)	1,560,271 (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 USD 116,490 (註十三)	\$ 5,938,787 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 仟元尚未經投資審會核備。

註九：係由常熟華崧精密工業有限公司自有資金投資 25% 股權。

註十：本公司係透過翔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、帳款餘額百分比 (%)		未實現 (損) 益
				價格	付款條件	其他	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 329,688	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	應收帳款 449,091	93	-
		進貨	568,925	註 1	註 1	註 1	應付帳款 45,711	12	-
新崧塑膠 (東莞) 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	應收帳款 229,029	43	-

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
轉投資公司期末持有有價證券情形
民國 104 年 12 月 31 日

附表七

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
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
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。

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



游素環

會計師 陳 慧 銘



陳慧銘

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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	<u>1,251,512</u>	<u>11</u>	<u>1,192,244</u>	<u>10</u>
3200	資本公積	<u>2,940,462</u>	<u>25</u>	<u>2,649,344</u>	<u>21</u>
	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	<u>2,017,672</u>	<u>18</u>	<u>1,797,488</u>	<u>14</u>
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	<u>513,297</u>	<u>4</u>	<u>542,642</u>	<u>4</u>
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	<u>35,290</u>	<u>-</u>	<u>438,659</u>	<u>3</u>
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 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 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 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、 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 企業及合資損益之份 額	(217,540)	(2)	12,719	-
7000	營業外收入及支出 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	確定福利計畫之再衡量數	(5,828)	-	2,694	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	991	-	(458)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(34,862)	-	429,537	4
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(5,054)	-	(10,163)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<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		非 控 制 權 益	權 益 總 額	
		普 通 股 股 數 (仟 股)	普 通 股 金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘			國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 (損) 益			
					法 定 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘					
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
IAS 12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、持股比例及營業項目，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 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 15	\$ 15
加：本期提列減損損失／ 呆帳費用	<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／ 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 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 13,106	\$ 13,106
加：本期提列減損損失／ 呆帳費用	1,824	6,956	8,780
減：本期實際沖銷	-	(2,464)	(2,464)
外幣換算差額	<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／ 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 別 減 損	評 估 損 失	群 組 減 損	評 估 損 失	合 計
103年1月1日餘額	\$	-	\$	12,688	\$ 12,688
減：本期迴轉減損損失／					
呆帳費用		-	(	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>\$ 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 12月31日	103年 12月31日
谷崧公司	谷崧工業有限公司(以下簡稱谷崧工業公司(Samoa))	海外投資及貿易業務	100	100
谷崧工業公司(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 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 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 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 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 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 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 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 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 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 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 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 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 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 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 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 工 具 部 分	轉 換 選 擇 權 衍 生 工 具
104 年 1 月 1 日餘額	\$283,297	(\$ 335)
轉換金額	(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 工 具 部 分	轉 換 選 擇 權 衍 生 工 具
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ -
本 期 發 行	722,520	(8,960)
利 息 費 用	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> 非關係人	<u>\$ 1,301</u>	<u>\$ 1,424</u>
<u>應付帳款—因營業而發生</u> 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	\$ 58,392	\$ 52,505
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 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 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 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 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 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 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%	(\$ <u>1,279</u>)	(\$ <u>1,089</u>)
減少 0.25%	\$ <u>1,323</u>	\$ <u>1,124</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>1,284</u>	\$ <u>1,090</u>
減少 0.25%	(\$ <u>1,248</u>)	(\$ <u>1,061</u>)

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	\$ <u>1,185</u>	\$ <u>1,204</u>
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 （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 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 損益	(5,054)	(1,978)
處分備供出售金融資產累 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 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 金融資產(損)益	(2,581)	4,363
什項收入	41,953	35,993
什項支出	<u>(6,267)</u>	<u>(14,037)</u>
	<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 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
短期員工福利	\$1,924,790	\$ 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	<u>323</u>	<u>763</u>	<u>1,086</u>	<u>441</u>	<u>949</u>	<u>1,390</u>
	<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 暫時性差異	(53,107)	(33,289)
以前年度之當期所得稅費用 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 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 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 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：

	104年度	103年度
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 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：

	104年度	103年度
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 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 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 響：		
轉換公司債(仟股)	11,990	5,837
員工酬勞或員工分紅(仟 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 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：

	104年度		103年度	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
員工認股權				
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 (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 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 (Samoa)	東莞市榮基皮 具有限公司	廠房及宿舍	103.03.01~108.02.28, 月租金人 民幣 432 仟元。
"	黃 健 儀	員工宿舍	98.06.28~108.05.31, 月租金人 民幣 226 仟元。
東莞新崧公司	東莞市長安鎮 烏沙江貝經 濟合作社	廠房及宿舍 等三筆	102.12.01~107.11.30, 月租金人 民幣 281 仟元。 102.12.01~107.11.30, 月租金人 民幣 48 仟元。 102.12.01~107.11.30, 月租金人 民幣 71 仟元。
"	鄭 彩 虹	廠房、宿舍 及配套設 施等	104.11.01~108.02.28, 月租金人 民幣 635 仟元。
谷崧工業公司 (Samoa)	孫 德 效	廠房及宿舍	97.03.01~105.02.29, 月租金人 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 民幣 392 仟元。
東莞辰崧公司	孫 榆 昊	廠房及宿舍 等二筆	104.05.01~109.04.30, 月租金人 民幣 663 仟元。 104.05.01~109.04.30, 月租金人 民幣 636 仟元。

(二) 不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<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>				
－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 權益投資	\$ 11,480	\$ -	\$ -	\$ 11,480
<u>透過損益按公允價值衡量 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 權益投資	\$ 16,534	\$ -	\$ -	\$ 16,534
<u>透過損益按公允價值衡量 之金融負債</u>				
其 他	-	-	335	335

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 公允價值衡量 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 公允價值衡量 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	<u>\$ 1,646</u>	<u>\$ 10,604</u>
其他應付款	其他關係人	<u>\$ 2,091</u>	<u>\$ 5,955</u>

合併公司與關係人之進銷貨，其交易條件與一般客戶無重大差異。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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 653</u>
其他費用	其他關係人	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 1,855</u>
其他收入	關聯企業	\$ 3,766	\$ 2,144
	其他關係人	<u>2,513</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 6,279</u>	<u>\$ 2,144</u>
加工費用	其他關係人	<u>\$ 88,352</u>	<u>\$ 127,550</u>

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	<u>\$ 2,691</u>	<u>\$ 2,197</u>
其他流動負債	關聯企業	<u>\$ 2,484</u>	<u>\$ -</u>

(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	<u>121</u>	<u>304</u>
			<u>\$ 6,907</u>	<u>\$ 6,934</u>

(七) 處分不動產、廠房及設備

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

(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行程序，亦一併於 102 年 10 月 18 日向桃園地方法院提出解除超額扣押之聲明異議；本公司已於 102 年 10 月 31 日取得桃園地方法院暫予停止執行程序之裁定，並於 102 年 11 月 11 日提存 3,900 仟元之銀行無記名可轉讓定期存單為擔保金，並於同日取得法院撤銷超額扣押之通知。

桃園地方法院於 102 年 7 月裁定之承認外國仲裁判斷經 103 年 5 月 15 日臺灣高等法院發回更裁，本公司於 103

年 7 月 2 日提出抗告、聲請進行言詞辯論及調查證據，桃園地方法院於 103 年 12 月 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。

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 入淨額%	金 額	占營業收 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 (RMB 9,000)	\$ -	\$ -	5.31	資金融通	利息收入 814 (RMB 160)	營運資金所需	\$ -	-	\$ -	\$ 1,586,533 (USD 48,333)	\$ 1,586,533 (USD 48,333)
1	"	谷崧工業有限公司(Samoa)	"	"	280,060 (RMB 55,000)	-	-	5.31	"	利息收入 3,947 (RMB 774)	"	-	-	-	1,586,533 (USD 48,333)	1,586,533 (USD 48,333)
1	"	常熟華崧精密工業有限公司	"	"	178,220 (RMB 37,000)	139,860 (RMB 28,000)	139,860 (RMB 28,000)	5.31	"	利息收入 8,908 (RMB 1,748)	"	-	-	-	1,586,533 (USD 48,333)	1,586,533 (USD 48,333)
1	"	新勤國際有限公司(Samoa)	"	"	101,840 (RMB 20,000)	-	-	5.31	"	利息收入 396 (RMB 78)	"	-	-	-	1,586,533 (USD 48,333)	1,586,533 (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 (RMB 2,000)	-	-	5.31	"	利息收入 406 (RMB 80)	"	-	-	-	103,776 (USD 3,162)	103,776 (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 (RMB 20,000)	-	-	6	"	利息收入 1,940 (RMB 381)	"	-	-	-	1,503,710 (USD 45,810)	1,503,710 (USD 45,810)
3	"	東莞辰崧塑膠有限公司	"	"	101,500 (RMB 20,000)	-	-	5.31	"	利息收入 1,801 (RMB 353)	"	-	-	-	1,503,710 (USD 45,810)	1,503,710 (USD 45,810)
4	新勤國際有限公司(Samoa)	谷崧工業有限公司(Samoa)	"	"	126,600 (USD 4,000)	-	-	1.50	"	利息收入 83 (USD 3)	"	-	-	-	1,864,928 (USD 56,814)	1,864,928 (USD 56,814)
4	"	COXON PRECISE INTERNATIONAL LIMITED (BVI)	"	"	115,045 (USD 3,500)	114,888 (USD 3,500)	114,888 (USD 3,500)	1.50	"	利息收入 1,666 (USD 39)	"	-	-	-	1,864,928 (USD 56,814)	1,864,928 (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 (USD 15,000)	492,375 (USD 15,000)	-	1.50	"	利息費用 3,947 (RMB 774)	"	-	-	-	1,895,060 (USD 57,732)	1,895,060 (USD 57,732)
5	"	新勤國際有限公司(Samoa)	"	"	41,408 (USD 1,260)	39,960 (USD 1,217)	39,960 (USD 1,217)	5.31	"	利息收入 632 (RMB 124)	"	-	-	-	1,895,060 (USD 57,732)	1,895,060 (USD 57,732)
5	"	成達工業有限公司(Samoa)	"	"	65,650 (USD 2,000)	65,650 (USD 2,000)	65,650 (USD 2,000)	1.50	"	利息收入 34 (RMB 6)	"	-	-	-	1,895,060 (USD 57,732)	1,895,060 (USD 57,732)
5	"	亨沅企業有限公司(Samoa)	"	"	65,650 (USD 2,000)	65,650 (USD 2,000)	65,650 (USD 2,000)	1.50	"	利息收入 34 (RMB 6)	"	-	-	-	1,895,060 (USD 57,732)	1,895,060 (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 (USD 2,000)	99,900 (USD 2,000)	99,900 (USD 2,000)	5.31	"	利息收入 900 (RMB 176)	"	-	-	-	1,520,560 (USD 46,323)	1,520,560 (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	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
									應付帳款	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 \$ 449,091	93	
"	"	"	進貨	568,925	44	120天	雙方議定	120天	應付帳款 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 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 (USD 15,088)	2.54	\$ -	-	\$ -	\$ -
	Coxon Precise International Limited (BVI)	關聯企業	114,888 (USD 3,500) (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 (USD 11,158)	5.62	-	-	-	-
	"	母子公司	637,133 (USD 19,410) (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 (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 (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 (RMB 28,000) (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		持有被投資公司帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率%				
谷崧精密工業股份有限公司	泰永企業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	\$ 1,044,773 (USD 31,678)	\$ 1,044,773 (USD 31,678)	17,569,700	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 (USD 16,933)	551,004 (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 (USD 42,870)	900,001 (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 (USD 35,770)	1,098,824 (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 (USD 53,552)	1,278,438 (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 (USD 3,000)	97,290 (USD 3,000)	3,000,000	100	110,966 (USD 3,381)	9,872 (USD 311)	9,872 (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 (USD 40,000)	1,213,600 (USD 40,000)	40,000,000	100	1,556,333 (USD 47,413)	113,458 (USD 3,575)	113,458 (USD 3,575)	
	Coxon Precise International Limited (BVI)	維京群島	海外投資及貿易業務	91,020 (USD 3,000)	91,020 (USD 3,000)	3,000,000	100	332,287 (USD 10,123)	(147,143) (USD 4,636)	(147,143) (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 (USD 5,000)	159,600 (USD 5,000)	5,000,000	80	141,158 (USD 4,300)	22,264 (USD 701)	17,811 (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 (USD 601)	18,021 (USD 601)	601,000	100	16,159 (USD 492)	4 (USD -)	4 (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 (USD 4,050)	121,642 (USD 4,050)	4,050,000	45	84,262 (USD 2,567)	(71,219) (USD 2,244)	(31,904) (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模具、精密注塑件及光學鏡片	\$ 484,400 (USD 16,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 667,893 (USD 20,348)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 667,893 (USD 20,348)	\$ 67,192 (USD 2,117)	100	\$ 67,192 (USD 2,117)	\$ 655,051 (USD 19,956)	\$ -	
上海崧仁企業有限公司(註一)	生產、加工非金屬製品模具、精密注塑件及相關之半成品及零配件	151,375 (USD 5,000)	"	218,175 (USD 6,647)	-	-	-	218,175 (USD 6,647)	14,546 (USD 458)	100	14,546 (USD 458)	98,214 (USD 2,992)	-	
廣泰塑膠製品(上海)有限公司(註二)	生產及加工非金屬製品模具、精密注塑件及光學鏡片	90,825 (USD 3,000)	"	141,310 (USD 4,303)	-	-	-	141,310 (USD 4,303)	9,898 (USD 312)	100	9,898 (USD 312)	103,776 (USD 3,162)	-	
常熟華崧精密工業有限公司(註一及六)	生產、加工及銷售大容量光磁盤驅動器部件、數字照相機關鍵件、新型電子元器件及非金屬製品模具	938,525 (USD 31,000)	"	64,270 (USD 2,000) (註六)	-	-	-	64,270 (USD 2,000) (註六)	(50,070) (USD 1,578)	100	(50,070) (USD 1,578)	934,302 (USD 28,463)	-	
常熟寶研尼塑料製品有限公司(註一及八)	生產、加工及銷售塑料製品	299,850 (USD 20,000)	"	-	-	-	-	-	(35,164) (USD 1,108)	25	(8,562) (USD 268)	47,862 (USD 1,458)	-	
新崧塑膠(東莞)有限公司(註五)	生產和銷售非金屬製品模具、移動通信系統手機元件等	550,844 (HKD 119,630)	"	320,818 (USD 9,870)	-	-	-	320,818 (USD 9,870)	64,566 (USD 2,034)	100	64,566 (USD 2,034)	1,348,090 (USD 41,069)	-	
谷崧工業(常熟)有限公司(註三及四)	生產、加工非金屬製品模具、精密注塑件及相關之半成品及零配件	1,211,000 (USD 40,000)	"	1,189,245 (USD 37,133)	313,776 (USD 9,708)	-	-	1,503,021 (USD 46,841)	105,058 (USD 3,310)	100	105,058 (USD 3,310)	1,586,533 (USD 48,333)	-	
東陽精密機器(昆山)有限公司(註三及四)	生產及加工金屬沖壓零組件等	936,141 (USD 28,000)	"	89,193 (USD 2,785)	104,007 (USD 3,218)	-	-	193,200 (USD 6,003)	(479,764) (USD 15,116)	24	(148,977) (USD 4,535)	408,270 (USD 12,438)	-	
谷崧醫療器材(上海)有限公司(註三、四及七)	醫療器材生產	149,770 (USD 5,000)	"	-	22,883 (USD 708)	-	-	22,883 (USD 708)	26,800 (USD 844)	80	21,440 (USD 676)	153,292 (USD 4,670)	-	
歌崧光學精密工業有限公司(註九)	生產及銷售精密注塑件	957,098 (RMB 200,000)	註九	-	-	-	-	-	(110,980) (RMB 22,050)	25	(28,097) (RMB 5,513)	216,568 (RMB 42,842)	-	
東莞呈達五金製品有限公司(註十一)	生產五金、塑膠、電子製品及模具	145,871 (RMB 30,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	141,448 (USD 4,770)	-	-	-	141,448 (USD 4,770)	126,830 (USD 3,996)	100	126,830 (USD 3,996)	550,107 (USD 16,759)	-	
東莞辰崧塑膠有限公司(註八及十二)	生產和銷售金屬及非金屬製品模具、移動通信系統手機元件等	1,367,130 (USD 44,000)	"	-	471,320 (USD 15,000)	-	-	471,320 (USD 15,000)	149,437 (USD 4,708)	100	149,437 (USD 4,708)	1,560,271 (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 USD 116,490 (註十三)	\$ 5,938,787 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	與一般交易之比較	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 應收帳款	93	-
		進貨	568,925	註 1	註 1	註 1	449,091 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 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 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 (註三)	佔合併總營收 或總資產之比 率 (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-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	-
		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	-	
		1	進貨	273,189	註	1	
		1	製-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	-			
1	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 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (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	-
		谷崧醫療器材有限公司 (Samoa)	1	其他應收款	297	註	-
		成達工業有限公司(Samoa)	1	其他應收款	8,735	註	-
		東莞呈達五金有限公司	1	應付帳款	672	註	-
			1	銷貨收入	1,433	註	-
			1	進貨	1,713	註	-
		翔鈦光電科技股份有限公司	1	存入保證金	33	註	3
1	谷崧工業有限公司 (Samoa)	谷崧精密工業股份有限公司	2	應收帳款	366,263	註	6
			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	-
		東莞辰崧塑膠有限公司	1	應收帳款	45,711	註	-
			1	其他應收款	81,375	註	-
			1	應付帳款	449,091	註	4
			1	銷貨收入	568,925	註	2
			1	進貨	1,982,350	註	8

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
1	谷崧工業有限公司 (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	449,091	註	4
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 (Samoa)	谷崧精密工業股份有限公司				2	應收帳款	495,259	註	4
			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 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形				
				科目	金額	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)	
3	新勤國際有限公司 (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	-
		COXON PRECISE INTERNATIONAL LIMITED (BVI)	3	其他應收款	114,888	註	1	
			3	利息收入	1,666	註	1	
			谷崧工業(常熟)有限公司	3	利息費用	396	註	-
				3	其他應收款	942	註	-
			成達工業有限公司(Samoa)	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	
3	利息收入				1,801	註	-	
新勤國際有限公司(Samoa)	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 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (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 (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	-
			1	應付帳款	169	註	-
6	上海泰永企業有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	1	製一加工費	387	註	-
			2	進貨	152	註	-
		泰永企業有限公司(Samoa)	2	應收帳款	169	註	-
			2	銷貨收入	387	註	-
		上海崧仁企業有限公司	3	其他應收款	19,140	註	-
			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 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (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	-
		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	-
		谷崧醫療器材(上海)有限公司	3	應收帳款	24	註	-
			3	其他應收款	524	註	-
			3	銷貨收入	246	註	-
			3	加工收入	21	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	利息收入	406	註	-
9	常熟華崧精密工業有限公司	谷崧工業(常熟)有限公司	3	其他應收款	3,554	註	-
			3	其他應付款	141,540	註	1
			3	租金收入	35,475	註	-
			3	利息費用	8,908	註	-
10	Coxon Precise International Limited	新勤國際有限公司(Samoa)	3	其他應付款	114,888	註	1
			3	利息費用	1,666	註	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形								
				科目	金額	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)					
11	亨沅企業有限公司 (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					
			泰永企業有限公司(Samoa)	3	應收帳款	525	註	-				
				3	勞務收入	606	註	-				
			谷崧工業(常熟)有限公司	谷崧工業有限公司(Samoa)	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	谷崧工業有限公司(Samoa)	3	利息收入	3,947	註	-
								3	利息收入	396	註	-
			上海泰永企業有限公司	上海泰永企業有限公司	上海崧仁企業有限公司	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	-					
常熟華崧精密工業有限公司	常熟華崧精密工業有限公司	常熟華崧精密工業有限公司	3	租金支出	35,475	註	-					
			3	利息收入	8,908	註	-					

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (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 (Samoa)	谷崧精密工業股份有限公司	2	其他應付款	8,735	註	-
			3	其他應收款	814	註	-
		谷崧工業有限公司(Samoa)	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 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (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	翔欽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

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

六. 公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒. 財務概況及經營結果之檢討分析與風險事項

一. 財務狀況比較分析

(一)最近二年度資產、負債及股東權益變動主要原因及其影響(合併)：

單位：新台幣仟元

項目	年度	103 年度	104 年度	差 異	
				金額	%
流動資產總計		6,389,240	6,151,466	(237,774)	(3.72)
非流動資產總計		6,240,798	5,509,037	(731,761)	(11.72)
資產總計		12,630,038	11,660,503	(969,535)	(7.67)
流動負債總計		3,108,161	1,990,709	(1,117,452)	(35.95)
非流動負債總計		2,194,472	2,306,206	111,734	5.09
負債總計		5,302,633	4,296,915	(1,005,718)	(18.96)
本公司業主權益總計		6,888,746	7,328,298	439,552	6.38
非控制權益		438,659	35,290	(403,369)	(91.95)
權益總計		7,327,405	7,363,588	36,183	0.49
前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者，說明如下：					
1. 流動負債項目減少，主係本年度獲利穩定，公司積極償還短期借款所致。					
2. 非控制權益項目減少，主係本年度取得原非控制權益之股權所致。					
以上變動對本公司並無重大影響。					

(二)未來因應計畫：不適用。

二.經營成果比較分析

(一)最近兩年度經營結果比較分析(合併)：

單位：新台幣仟元

項 目	年 度		增(減)金額	變動比例(%)
	103 年	104 年		
營業收入淨額	9,544,086	9,888,021	343,935	3.60
營業成本	7,770,893	8,053,683	282,790	3.63
營業毛利	1,773,193	1,834,338	61,145	3.44
營業費用	778,274	843,344	65,070	11.96
其他收益及費損淨額	11,705	67,972	56,267	480.70
營業利益	1,006,624	1,058,966	52,342	5.19
營業外收入及支出合計	80,344	(98,553)	(178,897)	(222.66)
稅前淨利	1,086,968	960,413	(126,555)	(11.64)
所得稅費用	348,125	267,533	(80,592)	(23.15)
稅後淨利	738,843	692,880	(45,963)	(6.22)
前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者，說明如下：				
1. 其他收益及費損增加，主係 104 年處分設備利益及技術服務收入較多所致。				
2. 營業外收入及支出合計減少，主係 104 年轉投資事業虧損較大所致。				
3. 所得稅費用減少，主係大陸投資子公司本年度利潤下降所致。				

(二)預期未來一年銷售數量與其依據：

本公司預期未來一年之銷貨數量為879,122仟Pcs，民國105年之預計產品銷售量係參酌市場景氣變化及業務部門接單情形而定。

(三)對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：無重大影響。

三.現金流量分析：最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析。

(一)最近年度現金流量變動之分析說明(合併)：

項目 \ 年度	103 年	104 年	增減比例 (%)
現金流量比率 (%)	26.63	140.62	428.05
現金流量允當比率 (%)	87.52	145.90	66.70
現金再投資比率 (%)	2.98	17.65	492.28

增減比例變動分析說明：(增減比例未達 20%者，不適用)

- 1.現金流量比例上升係因 104 年度營業活動流入大增所致。
- 2.現金流量允當比率上升係因營業活動流入穩定增加，資本支出等下降所致。
- 3.現金再投資比率上升主係 104 年因營業活動流入大增所致。

(二)現金流動性不足之改善計畫：不適用。

(三)未來一年現金流動性分析(合併)：

單位：新台幣仟元

年初現金 餘額 (1)	預計全年來 自營業活動 淨現金流量 (2)	預計全年現 金流出量(3)	預計現金 剩餘 (不足) 數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足 額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
2,673,916	1,110,134	968,535	2,815,515	-	-

1.未來一年現金流量變動情形分析：

(1)全年來自營業活動淨現金流量：

本公司預計一〇五年度仍將維持獲利，另存貨及應收帳款持續控制，故為淨現金流入。

(2)未來一年現金流出量：

主要係投資及融資活動，預估現金流出分述如下：

a.投資活動：

本年度預計持續增加大陸投資及購置設備，故將為淨流出。

b.融資活動：

預計將發放現金股利、董監酬勞及員工酬勞，造成現金流出增加，惟本公司將從正常營運活動中支應現金之需求。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

四.最近年度重大資本支出對財務業務之影響：本公司最近年度無重大資本支出之計畫。

五.最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫：

(一)公司轉投資政策：

本公司決策當局基於營運需求或公司未來成長之考量等因素進行轉投資，並提出投資計畫，就組織型態、投資目的、新事業之設置地點、市場狀況、業務發展、可能合資對象、持股比例、參考價格及財務狀況等項目進行詳細評估，並作成投資案評估建議表，以供決策當局作為投資決策之依據。此外，本公司針對已投資之事業亦隨時掌握被投資事業經營狀況，分析投資成效，以利決策當局作為投資後管理之追蹤評估。

(二)其獲利或虧損之主要原因及改善計畫：

單位：新台幣仟元

轉投資事業	投資金額	獲利或虧損之主要原因		改善計畫
		104年度認列投資利益	說明	
東陽精密機器(昆山)有限公司	280,842	(148,977)	從事金屬沖壓業務，104年因業務擴充較快，但產品開發不順，呈現較大虧損	督促公司積極瘦身
歌崧光學精密工業有限公司	239,275	(28,097)	新事業開發不易,呈現虧損	無
常熟寶研尼塑料製品有限公司	74,963	(8,562)	104年因業務規模不足，未能產生獲利,但虧損已有縮減	持續拓展業務，期能達到經濟規模
Siix Coxon Precision Phils, Inc.	121,642	(31,904)	104年因處於成立初期，業務規模不足，未能產生獲利	持續拓展業務，期能達到經濟規模

(三)未來一年投資計畫：

本公司未來一年暫無新投資計畫。

六.風險事項之分析評估：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1.利率：

a.利率變動對公司營收及獲利之影響

104年度利息收支淨額佔本公司營收及稅後淨利之比重約為0.40%及3.78%，比例相對較小，故利率之變動對公司營收及獲利之影響應不重大。

b.具體因應措施：

在本公司業績持續成長下，除重大資本化支出及長期投資以中長期資金支應外，仍以短期性營運週轉金為主要財務調度使用，預計未來半年利率應處持平趨勢，且本公司持續開發金融機構額度，爭取優惠利率，且隨著獲利穩定成長，順利償還部分借款，未來借款金額應可有效下降，故利率變動公司不致有重大影響。

2.匯率變動：

a.匯率變動對集團營收及獲利之影響(合併)

單位：新台幣仟元、%

年度項目	102年	103年	104年
匯兌損益淨額	37,598	63,530	124,616
營收淨額	8,056,946	9,544,086	9,888,021
匯兌損益/營收淨額	0.46	0.67	1.26
營業利益	572,060	1,006,624	1,058,966
匯兌損益/營業利益	6.57	6.31	11.76

本集團產品以外銷為主，外銷主要以美元計價，故營收及獲利受匯率影響，經分析最近三年度匯兌損益金額佔營收比重最高為 1.26%；佔營業利益比重最高為 11.76%，尚不重大。

b.具體因應措施

- (1)本公司業務部門報價時已考量匯率波動對銷售價格之影響性，衡量匯率變動調整產品價格，以適度反應匯率之波動，確保公司產品的利潤。
- (2)財務單位密切留意國際金融狀況，掌握最新之匯率變動資訊，並請往來銀行提供專業諮詢服務，以充分掌握匯率走勢，並視實際資金需求情形，於適當時機採行適當之避險策略以降低匯率風險。
- (3)未來仍以外匯部位自然避險為匯率風險控管之主要策略，並適時調整外幣資產與負債之部位以降低匯率變動之風險。

3.通貨膨脹：本公司並未因通貨膨脹而產生重大影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司經營策略向來以穩健保守為原則，最近年度並無從事高風險、高槓桿投資等交易情事，有關資金貸予他人、背書保證及衍生性商品交易已依相關規定訂定作業辦法，並依各相關規定確實執行。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

為因應未來成長，105年計畫研發項目主要包括全自動貼保護膜設備等，本公司105年預計將投入20,781仟元之研發費用，期能持續提升公司之競爭力。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司除日常營運均遵照國內外相關法令規定辦理外，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情形，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，以調整本公司相關營運策略。截至目前為止，本公司並未有因國內外重要政策及法律變動而使公司財務業務受有影響之情形。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意所處產業之科技改變及技術發展演變，加上不斷提昇產品品質及製程，並迅速掌握產業動態及同業市場訊息，採行穩健之財務管理策略，以保有市場競爭力。未來，本公司仍將持續注意所處行業相關科技改變情形，並評估其對公司營運之影響，作相對應之調整，以強化本公司業務發展及財務狀況，故科技改變及產業變化目前對本公司尚無重大影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自成立以來，一向秉持誠信和專業之經營原則，積極強化內部管理，提昇管理品質與效率，重視企業形象和風險控管，遵守相關法令之規定；目前並未發生足以影響企業形象之情事，未來本公司在追求股東權益最大化之同時，亦將善盡企業之社會責任。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

截至目前為止，本公司並無購併計劃，故不適用。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

截至目前為止，本公司並無預計擴充廠房之計畫，故不適用。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

104 年度前十大進貨客戶進貨金額佔整體進貨之 46.52%且最大之供應商僅佔 7.97%；本公司進貨來源分散，故應無進貨集中風險之虞。

本公司客戶群分散，104 年度前十大銷貨客戶佔本公司營業收入淨額約 49.56%，且最大客戶僅 9.95%，並無銷貨集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換之情形，故不適用。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無經營權改變之情形，故不適用。

(十二)訴訟或非訟事件：

- 1.公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：

JC 開發株式會社於九十九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，並支付該公司台幣 78,647 仟元之侵權賠償。

本公司已委任律師擔任商事仲裁代理人，經多次出庭答辯，日本商事仲裁協會於 101 年 1 月仲裁判斷確定，判決本公司應支

付 JC 開發株式會社本公司美金 1,441,176.8 元及日元 1,270,200 元之仲裁金，並負擔日元 1,562,182 元之仲裁費用，本公司認為該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案，桃園地方法院於 102 年 7 月裁定承認該日本仲裁判斷；本公司於 102 年 8 月 2 日向桃園地方法院提出抗告，並於 102 年 10 月 4 日遭桃園地方法院裁定駁回；本公司再於 102 年 10 月 24 日向最高法院提出再抗告，目前仍處於再抗告程序中。

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

桃園地方法院於 102 年 7 月裁定之承認外國仲裁判斷經 103 年 5 月 15 日臺灣高等法院發回更裁，本公司於 103 年 7 月 2 日提出抗告、聲請進行言詞辯論及調查證據，桃園地方法院於 103 年 12 月裁定抗告駁回，本公司復於 103 年 12 月 31 日提出再抗告，臺灣高等法院於 104 年 2 月 26 日駁回再抗告，104 年 3 月 5 日遭臺灣高等法院駁回確定，本公司提出再審，亦於 104 年 4 月 17 日遭臺灣高等法院駁回。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。

2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

(十三)其它重要風險及因應措施：無。

七.其他重要事項：無。

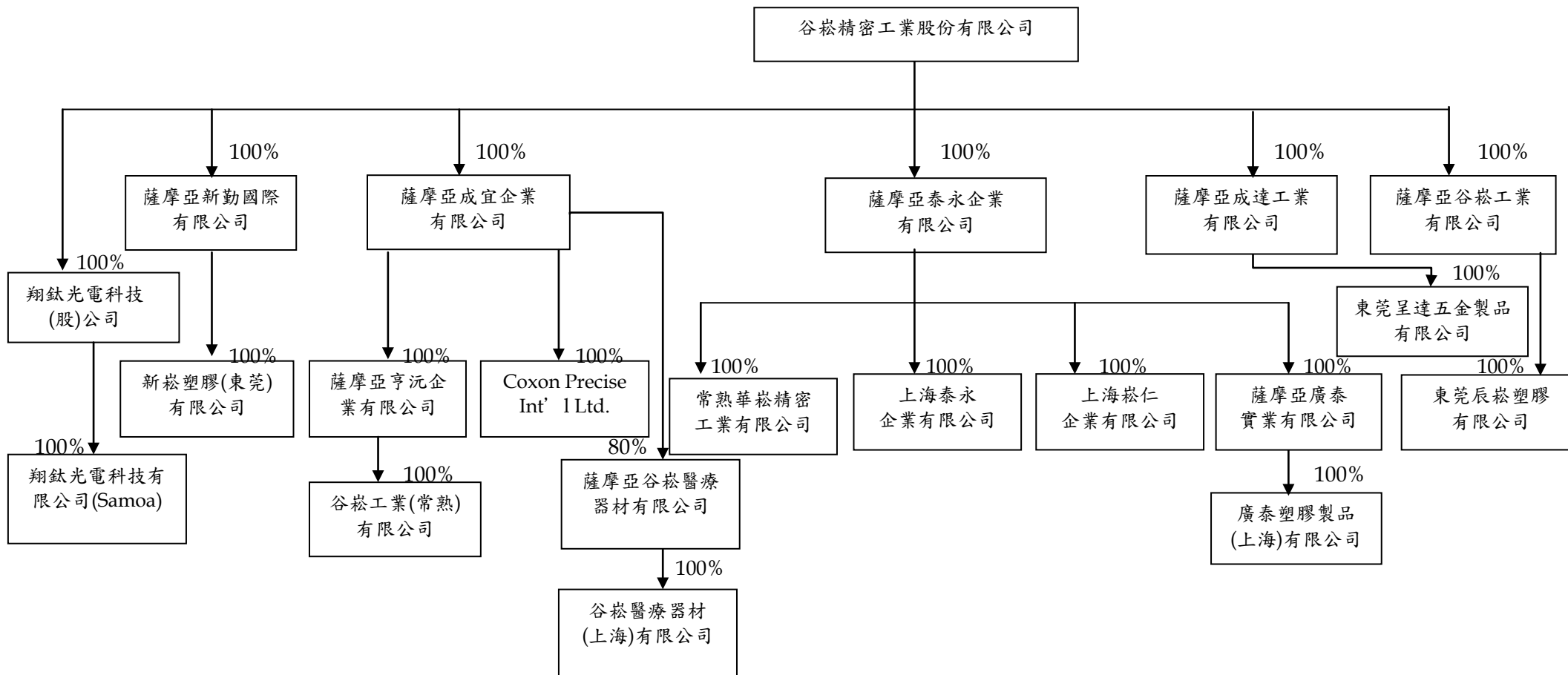
捌. 特別記載事項

一. 關係企業相關資料(截至 104 年 12 月 31 日止)

最近年度依本會所訂「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」所編製之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：

(一)關係企業合併營業報告書

1. 關係企業圖：本公司符合公司法第三百六十九條之一及第三百六十九條之三所定義之關係企業者，為本公司具有控制能力之被投資公司。



2.關係企業基本資料

單位：美金元；人民幣元；台幣元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
新勤國際有限公司 (薩摩亞)	2000.05.09	Portcullis TrustNet Chambers, P. O. Box 1225, Apia Samoa	USD16,932,762	海外投資及貿易業務
成宜企業有限公司 (薩摩亞)	2005.04.26	Portcullis TrustNet Chambers, P. O. Box 1225, Apia Samoa	USD43,000,000	海外投資及貿易業務
泰永企業有限公司 (薩摩亞)	2001.11.28	Offshore Chambers, P. O. Box217, Apia, Samoa	USD17,569,700	海外投資及貿易業務
成達工業有限公司 (薩摩亞)	2008.02.04	Portcullis TrustNet Chambers, P. O. Box 1225, Apia Samoa	USD35,769,500	海外投資及貿易業務
谷崧工業有限公司 (薩摩亞)	2004.06.18	Portcullis TrustNet Chambers, P. O. Box 1225, Apia Samoa	USD42,870,000	海外投資及貿易業務
新崧塑膠(東莞)有限公司	2001.07.13	廣東省東莞市長安鎮烏沙江貝 村步步高大道	HKD119,630,000	生產和銷售非金屬製品 模具、移動通信系統手機 元件等
亨沅企業有限公司 (薩摩亞)	2005.04.26	Portcullis TrustNet Chambers, P. O. Box 1225, Apia Samoa	USD40,000,000	海外投資及貿易業務
Coxon Precise Int'l Ltd.	2000.03.07	Offshore Inc. Centre, P. O. Box 957, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	USD3,000,000	海外投資及貿易業務
常熟華崧精密工業有限公 司	2007.11.19	常熟東南經濟開發區久隆路	USD31,000,000	生產、加工及銷售大容量 光磁盤驅動器部件、數字 照相機關鍵件、新型電子 元器件及非金屬製品模 具
上海泰永企業有限公司	2001.12.20	上海市松江區泗涇鎮九干路 368號	USD16,000,000	生產及加工非金屬製品 模具、精密注塑件及光學 鏡片
上海崧仁企業有限公司	2001.12.20	上海市松江區泗涇鎮九干路 368號	USD5,000,000	生產、加工非金屬製品模 具、精密注塑件及相關之 半成品及零配件
廣泰實業有限公司 (薩摩亞)	2002.04.04	Offshore Chambers, P. O. Box217, Apia, Samoa	USD3,000,000	海外投資及貿易業務
谷崧工業(常熟)有限公司	2003.12.24	中國江蘇省常熟東南經濟開發 區久隆路28號	USD40,000,000	生產、加工非金屬製品模 具、精密注塑件及相關之 半成品及零配件
廣泰塑膠製品(上海)有限 公司	2002.08.16	上海市松江出口加工區南樂路 309弄3號	USD3,000,000	生產及加工非金屬製品 模具、精密注塑件及光學 鏡片

(接次頁)

(承前頁)

單位：美金元；人民幣元；台幣元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
谷崧醫療器材有限公司 (薩摩亞)	2010.05.18	Portcullis TrustNet Chambers, P. O. Box 1225, Apia Samoa	USD6,250,000	海外投資及貿易業務
谷崧醫療器材(上海)有限公司	2010.08.10	上海市松江區泗徑鎮泗徑工業 區九千路368號13幢	USD5,000,000	醫療器材用材料及其零 部件製造
翔鈦光電科技股份有限公司	2010.12.01	桃園市中壢區中正路1274巷 46號	NTD51,000,000	光學儀器製造、電子零組 件製造
翔鈦光電科技有限公司	2011.02.18	Portcullis TrustNet Chambers, P. O. Box 1225, Apia Samoa	USD601,000	光學儀器製造、電子零組 件製造
東莞呈達五金製品有限公司	2013/9/24	東莞市長安鎮上沙海濱區中南 南路西3號	RMB30,000,000	生產銷售五金、塑膠、電 子制品及模具
東莞辰崧塑膠有限公司	2015/03/09	東莞市長安鎮上沙第六工業區 振安中路763號	USD44,000,000	生產銷售金屬及非金屬 制品、模具、塑料、光學、 機電產品、電子組件及移 動通訊系統

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業及分工情形

(1)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

隨著客戶外移至大陸地區，本公司亦配合將生產重心移轉至海外，並透過第三地（薩摩亞）轉投資大陸各子公司，因此本公司關係企業中大陸子公司以生產模具、塑膠部品、塑膠表面處理等為主，海外控股公司則以控股及貿易為主要業務。

(2)各關係企業間所經營業務互有關聯者，應說明其往來分工情形

本公司關係企業主要皆從事塑膠零組件產品，係以就近服務客戶為優先考量，必要時基於產能調配會相互支援。

5.關係企業董事、監察人及總經理資料

單位:股、%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份(註1)	
			股數	持股比例(%)
新勤國際有限公司 (薩摩亞)	董事	谷崧精密工業(股)公司 代表人:洪煥青、張文桐、吳文祥	16,932,762	100
成宜企業有限公司 (薩摩亞)	董事	谷崧精密工業(股)公司 代表人:洪煥青、張文桐、吳文祥	43,000,000	100
泰永企業有限公司 (薩摩亞)	董事	谷崧精密工業(股)公司 代表人:洪煥青、桂川卓	17,569,700	100
成達工業有限公司 (薩摩亞)	董事	谷崧精密工業(股)公司 代表人:洪煥青	35,769,500	100
谷崧工業有限公司 (薩摩亞)	董事	谷崧精密工業(股)公司 代表人:洪煥青	42,870,000	100
新崧塑膠(東莞)有限公司	董事	新勤國際有限公司(薩摩亞) 代表人:洪煥青、李勝友、吳文祥	-	100
亨沅企業有限公司 (薩摩亞)	董事	成宜企業有限公司(薩摩亞) 代表人:洪煥青、張文桐、吳文祥	40,000,000	100
Coxon Precise Int'l Ltd.	董事	成宜企業有限公司(薩摩亞) 代表人:洪煥青、張文桐、吳文祥	3,000,000	100
常熟華崧精密工業有限公司	董事	泰永企業有限公司(薩摩亞) 代表人:洪煥青、張文桐、葉作興	-	100
上海泰永企業有限公司	董事	泰永企業有限公司(薩摩亞) 代表人:洪煥青、張文桐、吳文祥	-	100
上海崧仁企業有限公司	董事	泰永企業有限公司(薩摩亞) 代表人:洪煥青、張文桐、吳文祥	-	100
廣泰實業有限公司 (薩摩亞)	董事	谷崧精密工業(股)公司 代表人:洪煥青、張文桐、吳文祥	3,000,000	100
谷崧工業(常熟)有限公司	董事	亨沅企業有限公司(薩摩亞) 代表人:洪煥青、張文桐、許嘉宏	-	100
	監察人	代表人:吳文祥		
廣泰塑膠製品(上海)有限公司	董事	廣泰實業有限公司(薩摩亞) 代表人:洪煥青、張文桐、吳文祥	-	100
谷崧醫療器材有限公司 (薩摩亞)	董事	成宜企業有限公司(薩摩亞) 代表人:洪煥青、張文桐、吳文祥 許嘉宏	5,000,000	80
谷崧醫療器材(上海)有限公司	董事	谷崧醫療器材有限公司(薩摩亞) 代表人:洪煥青、張文桐、方志維	-	100
	監察人	谷崧醫療器材有限公司(薩摩亞) 代表人:游鴻文		
翔鈦光電科技股份有限公司	董事	谷崧精密工業(股)公司 代表人:洪煥青、張文桐、小林忠義、 游鴻文、廖信旭	5,100,000	100
	監察人	谷崧精密工業(股)公司 代表人:吳文祥		
翔鈦光電科技有限公司	董事	翔鈦光電科技股份有限公司 代表人:洪煥青、張文桐、吳文祥	601,000	100
東莞呈達五金製品有限公司	董事	成達工業有限公司(薩摩亞) 代表人:洪煥青	-	100
	監事	成達工業有限公司(薩摩亞) 代表人:張文桐		
東莞辰崧塑膠有限公司	董事	谷崧工業有限公司(薩摩亞) 代表人:洪煥青、張文桐、范姜文置	-	100
	監事	谷崧工業有限公司(薩摩亞) 吳文祥		

註1:若公司型態為有限公司,則無股數。

6.關係企業營運概況

單位：新台幣仟元(除每股盈餘為原幣(元)外)

企業名稱	資本額(原幣)	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業損益	本期損益 (稅後)	每股盈損 (元)(稅後)
泰永企業有限公司(薩摩亞)	USD17,569,700	531,923	1,867,891	5,024	1,862,867	23,695	2,756	39,575	USD0.07
新勤國際有限公司(薩摩亞)	USD16,932,762	551,004	2,378,090	513,162	1,864,928	1,611,630	1,567	121,579	USD0.24
谷崧工業有限公司(薩摩亞)	USD42,870,000	1,371,827	3,234,603	1,339,542	1,895,060	3,188,659	74,820	253,292	USD0.18
成達工業有限公司(薩摩亞)	USD35,769,500	1,098,824	1,035,336	79,934	955,402	1,546	(99,230)	40,156	USD0.04
成宜企業有限公司(薩摩亞)	USD43,000,000	1,301,825	2,031,413	0	2,031,413	0	(34)	(20,507)	(USD0.01)
新崧塑膠(東莞)有限公司	HKD119,630,000	550,844	2,126,277	640,408	1,485,869	1,384,240	83,858	64,566	N/A(註2)
上海泰永企業有限公司	USD16,000,000	484,400	763,454	116,175	647,279	473,123	34,043	67,192	N/A(註2)
上海崧仁企業有限公司	USD5,000,000	151,375	139,707	42,658	97,049	141,829	13,562	14,546	N/A(註2)
廣泰實業有限公司(薩摩亞)	USD3,000,000	97,290	110,966	0	110,966	0	(28)	9,872	USD0.10
常熟華崧精密工業有限公司	USD31,000,000	938,525	1,066,221	143,004	923,217	0	(54,441)	(50,070)	N/A(註2)
廣泰塑膠製品(上海)有限公司	USD3,000,000	90,825	103,456	911	102,545	0	(13,574)	9,898	N/A(註2)
亨沅企業有限公司(薩摩亞)	USD40,000,000	1,213,600	1,669,574	113,241	1,556,334	120,167	8,725	113,458	USD0.09
Coxon Precise International Limited	USD3,000,000	91,020	447,187	114,888	332,299	0	(76)	(147,143)	(USD1.55)
谷崧工業(常熟)有限公司	USD40,000,000	1,211,000	1,708,437	140,728	1,567,709	931,544	71,331	105,058	N/A(註2)
谷崧醫療器材有限公司(薩摩亞)	USD6,250,000	189,219	176,795	347	176,448	1,390	(4,507)	22,264	USD0.11
谷崧醫療器材(上海)有限公司	USD5,000,000	149,770	159,269	7,797	151,473	74,434	21,619	26,900	N/A(註2)
翔鈦光電科技股份有限公司	NTD51,000,000	51,000	48,029	338	47,691	0	(172)	100	NTD0.02
翔鈦光電科技有限公司	USD601,000	18,021	16,159	0	16,159	0	0	4	USD0.00
東莞呈達五金製品有限公司	USD3,000,000	145,871	626,742	83,161	543,580	385,374	153,758	126,830	N/A(註2)
東莞辰崧塑膠有限公司	USD44,000,000	1,367,130	2,154,272	651,753	1,502,519	2,038,648	180,666	149,437	N/A(註2)

註1：關係企業如為外國公司，相關數字應以報告日之兌換率換算為新台幣列示。

	104/12/31	年平均
美金	32.825	31.739
人民幣	4.995	5.033

註2：因公司型態為有限公司，故無股數。

(二)關係企業合併財務報表：

(附註請參閱 104 年度合併財務報表暨會計師查核報告)

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 1 0 5 年 3 月 3 0 日

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。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，有無發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

谷崧精密工業股份有限公司



董事長：洪煥青



總經理：張文桐

