

台灣瀧澤科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國103及102年度

地址：桃園市平鎮區延平路三段505號

電話：(03)4643166

S 目 錄 S

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、個體資產負債表	4		-
五、個體綜合損益表	5~6		-
六、個體權益變動表	7		-
七、個體現金流量表	8~9		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性 之主要來源	28		五
(六) 重要會計項目之說明	29~54		六~二五
(七) 關係人交易	54~56		二六
(八) 質抵押之資產	56		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56		二八
(十) 其 他	56~57		二九
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	58、59~61		三十
2. 轉投資事業相關資訊	58、62		三十
3. 大陸投資資訊	58、63~64		三十
九、重要會計項目明細表	65~76		-

會計師查核報告

台灣瀧澤科技股份有限公司 公鑒：

台灣瀧澤科技股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 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。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

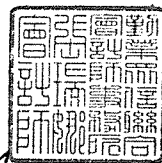
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達台灣瀧澤科技股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

台灣瀧澤科技股份有限公司民國 103 年度個體財務報表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，該等項目明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

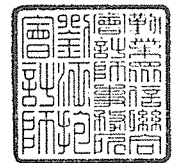
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 張 瑞 娜

張 瑞 娜



會計師 劉 江 抱

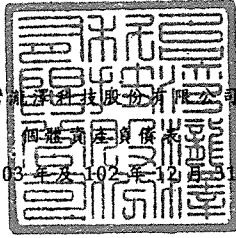
劉 江 抱



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 104 年 3 月 20 日



台灣精密科技股份有限公司

個體資產負債表
民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年12月31日			102年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 685,787	20		\$ 519,000	15	
1150	應收票據—非關係人(附註四及八)	266,584	8		279,165	8	
1170	應收帳款—非關係人(附註四及八)	364,162	10		568,546	17	
1180	應收帳款—關係人(附註四、八及二六)	426,911	12		290,233	9	
1200	其他應收款(附註四及八)	13,764	-		14,508	1	
130X	存貨(附註四、五及九)	646,370	19		721,080	21	
1479	預付款項及其他流動資產	32,801	1		32,267	1	
11XX	流動資產總計	2,436,379	70		2,424,799	72	
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註四及十)	242,868	7		220,542	6	
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二七)	751,986	22		667,728	20	
1780	無形資產(附註四及十二)	2,229	-		2,778	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二十)	33,075	1		27,467	1	
1937	催收款項(附註十三)	-	-		-	-	
1915	預付設備款(附註二二)	2,041	-		42,863	1	
1920	存出保證金(附註二三及二六)	599	-		496	-	
15XX	非流動資產總計	1,032,798	30		961,874	28	
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,469,177	100		\$ 3,386,673	100	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註四、十四及二七)	\$ 200,000	6		\$ 290,000	8	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、七及二五)	803	-		1,442	-	
2170	應付帳款—非關係人	685,943	20		707,224	21	
2180	應付帳款—關係人(附註二六)	24,825	1		32,161	1	
2219	其他應付款(附註十五及二二)	202,343	6		212,581	6	
2230	當期所得稅負債(附註四及二十)	51,031	1		26,071	1	
2250	負債準備—流動(附註四及十六)	26,065	1		54,865	2	
2320	一年內到期之長期借款(附註十四及二七)	21,600	-		14,400	-	
2399	其他流動負債(附註十五)	37,772	1		33,779	1	
21XX	流動負債總計	1,250,382	36		1,372,523	40	
	非流動負債						
2540	長期借款(附註四、十四及二七)	264,000	8		285,600	9	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	65,887	2		58,248	2	
2670	其他非流動負債(附註十五)	185	-		234	-	
2640	應計退休金負債(附註三、四、五、十七及十九)	9,603	-		11,491	-	
2650	採用權益法之投資貸餘(附註四及十)	16,847	-		2,131	-	
25XX	非流動負債總計	356,522	10		357,704	11	
2XXX	負債總計	1,606,904	46		1,730,227	51	
	權 益						
3110	普通股股本	710,355	21		710,355	21	
	資本公積						
3210	股票發行溢價	145,794	4		145,794	4	
3280	已失效認股權	999	-		999	-	
3200	資本公積總計	146,793	4		146,793	4	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	162,890	5		142,285	4	
3320	特別盈餘公積	102,540	3		102,540	3	
3350	未分配盈餘	727,037	21		549,278	17	
3300	保留盈餘總計	992,467	29		794,103	24	
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	12,658	-		5,195	-	
3XXX	權益總計	1,862,273	54		1,656,446	49	
	負債與權益總計	\$ 3,469,177	100		\$ 3,386,673	100	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：米本勝行



經理人：戴雲錦



會計主管：廖毓婷



台灣瀧澤科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二六）	\$2,956,134	100	\$2,692,458	100
5000	營業成本（附註四、九、十七、十九及二六）	<u>2,260,634</u>	<u>77</u>	<u>2,119,785</u>	<u>79</u>
5900	營業毛利	695,500	23	572,673	21
5910	與子公司之未實現利益	(31,930)	(1)	(20,180)	(1)
5920	與子公司之已實現利益	<u>20,180</u>	<u>1</u>	<u>11,104</u>	<u>1</u>
5950	已實現營業毛利	<u>683,750</u>	<u>23</u>	<u>563,597</u>	<u>21</u>
	營業費用（附註十七、十九及二六）				
6100	推銷費用	195,872	7	165,218	6
6200	管理費用	129,897	4	109,163	4
6300	研究發展費用	<u>54,957</u>	<u>2</u>	<u>56,288</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>380,726</u>	<u>13</u>	<u>330,669</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>303,024</u>	<u>10</u>	<u>232,928</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出（附註十九及二六）				
7010	其他收入	13,044	1	8,020	-
7020	其他利益及損失	64,512	2	12,315	1
7050	財務成本	(10,585)	-	(9,178)	-
7070	採用權益法之子公司損益之份額	<u>7,358</u>	<u>-</u>	<u>8,526</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>74,329</u>	<u>3</u>	<u>19,683</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	103年度		102年度		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 377,353	13	\$ 252,611	10
7950	所得稅費用(附註四及二十)	(72,436)	(2)	(46,560)	(2)
8200	本年度淨利	<u>304,917</u>	<u>11</u>	<u>206,051</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益(附註十八及二十)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	8,991	-	11,556	-
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅費用	(1,528)	-	(1,965)	-
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	<u>7,463</u>	<u>-</u>	<u>9,591</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 312,380</u>	<u>11</u>	<u>\$ 215,642</u>	<u>8</u>
	每股盈餘(附註二一)				
9750	基 本	<u>\$ 4.29</u>		<u>\$ 2.90</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 4.27</u>		<u>\$ 2.89</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：米本勝行

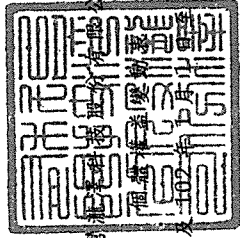


經理人：戴雲錦



會計主管：廖毓婷





台灣光華科技股份有限公司

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	權 益 (附 註 四)	股 本	公 積 金	特 種 公 積 金	留 存 公 積 金	盈 餘 未 分 配 盈 餘	外 幣 報 表 換 算 差 額	機 構 換 算 差 額	總 額
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 710,355	\$ 146,793	\$ 129,141	\$ 102,540	\$ 427,407	4,396		\$ 1,511,840
B1	101 年 度 盈 餘 指 標 及 分 配	-	-	13,144	-	(13,144)	-	-	-
B5	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	(71,036)	-	-	(71,036)
D1	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	206,051	-	-	206,051
D1	102 年 度 淨 利	-	-	-	-	-	-	-	206,051
D3	102 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	9,591	9,591	9,591
D5	102 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	206,051	9,591	9,591	215,642
Z1	102 年 12 月 31 日 餘 額	710,355	146,793	142,285	102,540	549,278	5,195	5,195	1,656,446
B1	102 年 度 盈 餘 指 標 及 分 配	-	-	20,605	-	(20,605)	-	-	-
B5	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	(106,553)	-	-	(106,553)
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	304,917	-	-	304,917
D1	103 年 度 淨 利	-	-	-	-	-	-	-	304,917
D3	103 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	7,463	7,463	7,463
D5	103 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	304,917	7,463	7,463	312,380
Z1	103 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 710,355	\$ 146,793	\$ 162,890	\$ 102,540	\$ 727,037	\$ 12,658	\$ 12,658	\$ 1,862,273

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：米本勝行



經理人：戴雲錦



會計主管：廖毓婷

台灣瀧澤科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103年度	102年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 377,353	\$ 252,611
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	13,928	(5,819)
A20100	折舊費用	43,485	41,851
A20200	攤銷費用	2,317	1,959
A29900	預付款項攤銷	10,060	10,492
A20900	財務成本	10,585	9,178
A29900	提列（迴轉）負債準備	(28,800)	2,700
A22400	採用權益法認列之子公司損益 之份額	(7,358)	(8,526)
A21200	利息收入	(2,375)	(2,689)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	12,117	-
A23800	存貨報廢損失	8,871	9,071
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(20,306)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 （利益）	(4,009)	80
A20400	分類為持有供交易之金融負債 淨損失（利益）	(639)	1,434
A23900	與子公司之未實現利益	31,930	20,180
A24000	與子公司之已實現利益	(20,180)	(11,104)
A24100	外幣兌換淨利益	(31,956)	(11,202)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據—非關係人	17,719	(31,763)
A31150	應收帳款—非關係人	200,919	(145,779)
A31160	應收帳款—關係人	(124,521)	(123,361)
A31180	其他應收款	744	(5,856)
A31200	存 貨	46,113	(122,977)
A31240	預付款項及其他流動資產	(10,594)	(12,159)
A32150	應付帳款—非關係人	(19,011)	182,747
A32160	應付帳款—關係人	(6,543)	2,870
A32180	其他應付款	(9,666)	56,677
A32230	其他流動負債	4,527	(28,892)

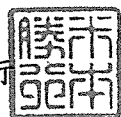
（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103年度	102年度
A32240	應計退休金負債	(\$ 1,888)	(\$ 1,761)
A32250	其他非流動負債減少	(49)	(633)
A33000	營運產生之現金	513,079	59,023
A33300	支付之利息	(10,556)	(9,605)
A33500	支付之所得稅	(46,973)	(24,606)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>455,550</u>	<u>24,812</u>
投資活動之現金流量			
B07500	收取之利息	2,375	2,689
B07100	預付設備款增加	(2,040)	(41,894)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(77,710)	(10,892)
B04500	購置無形資產	(1,768)	(3,400)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,447	-
B03700	存出保證金增加	(103)	(200)
B01800	取得子公司之淨現金流出(附註十)	(3,011)	(5,939)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(77,810)</u>	<u>(59,636)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	130,000
C00200	短期借款減少	(90,000)	-
C00600	應付短期票券減少	-	(19,961)
C01700	償還長期借款	(14,400)	(10,000)
C03000	收取存入保證金	-	25
C04500	支付本公司股東股利	(106,553)	(71,036)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>(210,953)</u>	<u>29,028</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	166,787	(5,796)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>519,000</u>	<u>524,796</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 685,787</u>	<u>\$ 519,000</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：米本勝行



經理人：戴雲錦



會計主管：廖毓婷



台灣瀧澤科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台灣瀧澤科技股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於 60 年 7 月，主要從事於機械設備及其他電機及電子機械器材製造及銷售。

本公司股票自 92 年 9 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

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 104 年 3 月 20 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 -2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 10「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

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

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

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2. 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。

本公司將於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。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。

3. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。本公司尚未決定確定福利計畫再衡量數於權益變動表之表達方式。

此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。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。

104 年首次適用修訂後 IAS 19 時，因追溯適用產生 102 年 12 月 31 日（含）以前之累積員工福利成本變動數係調整 103 年 1 月 1 日淨確定福利負債、遞延所得稅資產及其他權益，惟不調整該日存貨之帳面金額。此外，本公司於編製 104 年度個體財務報告時，將選擇不揭露 103 年比較期間之確定福利義務敏感度分析。首次適用時預計對本年度之影響如下：

	帳 面 金 額	首 次 適 用 調 整 後 之 調 整	帳 面 金 額
資 產 、 負 債 及 權 益 之 影 響			
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 33,075	\$ 1,243	\$ 34,318
應計退休金負債	9,603	7,451	17,054
權益項目	992,467	(6,209)	986,258
<u>103 年 1 月 1 日</u>			
遞延所得稅資產	27,467	1,538	29,005
應計退休金負債	11,491	9,045	20,536
權益項目	794,103	(7,507)	786,596
<u>103 年度綜合損益 之 影 響</u>			
營業費用暨本年度 淨利影響	\$ 380,726	\$ 143	\$ 380,869
不重分類至損益之 項目：			
確定福利計畫 再衡量數	-	1,736	1,736
與不重分類之 項目相關之 所得稅	-	(295)	(295)
本年度稅後其他綜 合損益影響	-	1,441	1,441
本年度綜合損益總 額影響	\$ 380,726	(\$ 1,298)	\$ 379,428

(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。
截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發 布 之 生 效 日 (註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日(註3)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 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：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成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「來自客戶合約之

收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，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. 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。

4. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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

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。

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。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、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當期損益、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損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」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. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，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。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，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貨幣與本公司不同之子公司）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。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。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) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

投資子公司

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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司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子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

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、順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) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 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。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 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。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 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放款及應收款。

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據－非關係人、應收帳款－非關係人、應收帳款－關係人、催收款項及其他應收款）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，該資產若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 120 天至 180 天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。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- A. 發行人或債務人之重大財務困難；
- B. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- C. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- D. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，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. 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

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（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

(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。

3. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

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

(十一) 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。

1. 保 固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本公司義務所需支出之最佳估計，於相關產品認列收入之期間認列。

2. 退貨及折讓

銷貨退回及折讓準備係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來可能發生之產品退回及折讓，於產品出售年度列為銷貨之減項，相關銷貨成本則列為銷貨成本之減項。

(十二) 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。

1. 產品之銷售

銷售產品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將產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產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。

(6) 分期付款銷貨，收款期間在 12 個月以內之分期付款銷貨，按一般銷貨方式處理，即銷貨發生時將全部售價列為銷貨收入；收款期間超過 12 個月者，銷貨發生時將售價中相當於現銷價格部分列為銷貨收入，差額則先列為未實現利息收入，再按利息法分期轉列利息收入。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供完成時予以認列。

3. 利息收入

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。

(十三) 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。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

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。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

3. 租賃之土地及建築物

當承租同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予本公司以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。具體而言，最低租賃給付（包括租賃期間開始日前所支付之任何一次性款項）應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

於租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，分類為營業租賃之租賃土地權益係按直線基礎於租賃期間攤銷。若租賃給付無

法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，除非此兩項要素均明顯地符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(十四) 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。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益超過本公司前一年底確定福利義務現值及計畫資產公允價值孰大者之 10% 的部分，係於參加該計畫之員工預期平均剩餘工作年限內攤銷。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本及未認列精算損益，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本及淨精算損失，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十六) 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

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司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，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

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

3. 本期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。

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

(一) 所得稅

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 33,075 仟元及 27,467 仟元，且無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，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

(二) 應收款項之估計減損

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。

(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。

(四) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 826	\$ 557
銀行支票及活期存款	684,961	429,133
約當現金		
原始到期日在三個月以內 之銀行定期存款	-	89,310
	<u>\$685,787</u>	<u>\$519,000</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
銀行存款	0.01%-0.17%	0.01%-1.2%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動</u>		
持有供交易之金融負債		
衍生工具（未指定避險）－ 遠期外匯合約	<u>\$ 803</u>	<u>\$ 1,442</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約明細如下：

	幣	別	到	期	期	間	合約金額（仟元）
<u>103年12月31日</u>							
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	103.09.18-	104.01.16			USD500/NTD15,063
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	103.12.22-	104.03.23			USD500/NTD15,745
<u>102年12月31日</u>							
賣出遠期外匯	歐元	兌新台幣	102.10.18-	103.02.17			EUR400/NTD16,012
買進遠期外匯	日幣	兌新台幣	102.11.19-	103.02.17			JPY50,000/NTD14,780
買進遠期外匯	美元	兌日幣	102.11.27-	103.03.25			USD493/JPY50,000
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	102.12.25-	103.02.24			USD500/NTD14,955

本公司 103 及 102 年度從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$269,759	\$283,230
減：備抵呆帳	(2,460)	(3,717)
未實現利息收益	(715)	(348)
	<u>\$266,584</u>	<u>\$279,165</u>
<u>應收帳款</u>		
因營業而發生	\$425,815	\$614,652
減：備抵呆帳	(61,506)	(45,962)
未實現利息收益	(147)	(144)
	<u>\$364,162</u>	<u>\$568,546</u>
<u>應收帳款－關係人</u>		
因營業而發生	<u>\$426,911</u>	<u>\$290,233</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 13,764	\$ 14,506
其 他	-	2
	<u>\$ 13,764</u>	<u>\$ 14,508</u>

(一) 應收票據及帳款之減損評估政策如下

本公司對產品銷售之平均授信期間為 120 天至 180 天，自發票開立日起，除因分期付款銷貨所產生之應收帳款外，對於未付款之餘額不予計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 720 天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡超過 720 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 0 天至 720 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，本公司係透過內部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。

(二) 應收帳款

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
年初餘額	\$ 45,962	\$ 39,737
加：本年度提列呆帳費用	15,719	6,225
減：本年度實際沖銷	(175)	-
年底餘額	<u>\$ 61,506</u>	<u>\$ 45,962</u>

已個別減損之應收帳款帳齡分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日
0~180天	\$ 77,462	\$140,294
180~360天	29,439	34,244
360~540天	6,399	2,543
540~720天	31,571	1,192
720天以上	<u>19,872</u>	<u>16,259</u>
合計	<u>\$164,743</u>	<u>\$194,532</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。

於資產負債表日，本公司因分期付款銷貨所產生之應收帳款如下：

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款總額	\$ 18,465	\$ 52,048
未實現利息收入	(<u>147</u>)	(<u>144</u>)
	<u>\$ 18,318</u>	<u>\$ 51,904</u>

該等應收帳款預期於 103 及 104 年度分別收回 13,756 仟元及 4,709 仟元。

(三) 應收票據

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	103年度	102年度
年初餘額	\$ 3,717	\$ 15,761
減：本年度迴轉呆帳費用	(<u>1,257</u>)	(<u>12,044</u>)
年底餘額	<u>\$ 2,460</u>	<u>\$ 3,717</u>

於資產負債表日，本公司因分期付款銷貨所產生之應收票據如下：

	103年12月31日	102年12月31日
應收票據總額	\$100,256	\$ 80,107
未實現利息收入	(<u>715</u>)	(<u>348</u>)
	<u>\$ 99,541</u>	<u>\$ 79,759</u>

該等應收票據預期於 104 及 105 年度分別收回 87,883 仟元及 12,373 仟元。

九、存 貨

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
製成品	\$131,646	\$133,239
在製品	131,277	171,804
原物料	383,447	415,852
在途存貨	-	185
	<u>\$646,370</u>	<u>\$721,080</u>

103 及 102 年度與存貨相關之營業成本分別為 2,260,634 仟元及 2,119,785 仟元。

銷貨成本包括以下明細：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 12,117	\$ -
存貨淨變現價值回升利益	-	(20,306)
存貨報廢損失	8,871	9,071
存貨盤盈	(116)	(436)
下腳收入	(<u>1,715</u>)	(<u>1,850</u>)
	<u>\$ 19,157</u>	<u>(\$ 13,521)</u>

存貨淨變現價值回升利益主要係因處分以前年度提列跌價及呆滯損失之存貨所致。

十、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>非上市(櫃)公司</u>		
瀧澤科技投資股份有限公司	\$242,868	\$220,542
Takisawa Tech Corp.	(<u>16,847</u>)	(<u>2,131</u>)
	226,021	218,411
加：採用權益法之投資貸餘轉 列其他負債	<u>16,847</u>	<u>2,131</u>
	<u>\$242,868</u>	<u>\$220,542</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	103年12月31日	102年12月31日
瀧澤科技投資股份有限公司	100%	100%
Takisawa Tech Corp.	100%	100%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三十。

瀧澤科技投資股份有限公司係由本公司百分之百投資設立，截至103年12月31日止瀧澤科技投資股份有限公司實收資本美金5,000仟元，主要係從事投資業務。

上海欣瀧澤機電有限公司係由本公司經瀧澤科技投資股份有限公司投資設立。截至103年12月31日止，上海欣瀧澤機電有限公司註冊資本為美金5,000仟元，實收資本美金5,000仟元，主要從事臥式車床及高速精密鑽孔機之製造及銷售。

本公司於101年12月24日董事會通過以自有資金100%投資成立Takisawa Tech Corp.，於102年度登記設立並匯出資本金美金200仟元，另於103年3月匯出資本金美金100仟元，主要從事臥式車床及高速精密鑽孔機之銷售。

103及102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。

十一、不動產、廠房及設備

	自有土地 (含重估增值)	建築物	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	合計
<u>成本</u>							
102年1月1日餘額	\$ 439,129	\$ 360,983	\$ 219,221	\$ 20,676	\$ 35,677	\$ 18,895	\$1,094,581
增添	-	550	887	2,341	2,058	357	6,193
處分	-	-	(135)	-	(91)	(179)	(405)
重分類	-	4,249	450	-	-	-	4,699
102年12月31日餘額	<u>\$ 439,129</u>	<u>\$ 365,782</u>	<u>\$ 220,423</u>	<u>\$ 23,017</u>	<u>\$ 37,644</u>	<u>\$ 19,073</u>	<u>\$1,105,068</u>
<u>累計折舊</u>							
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 192,232	\$ 156,688	\$ 14,321	\$ 20,255	\$ 12,318	\$ 395,814
處分	-	-	(61)	-	(91)	(173)	(325)
折舊費用	-	18,490	13,752	1,708	5,740	2,161	41,851
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 210,722</u>	<u>\$ 170,379</u>	<u>\$ 16,029</u>	<u>\$ 25,904</u>	<u>\$ 14,306</u>	<u>\$ 437,340</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 439,129</u>	<u>\$ 155,060</u>	<u>\$ 50,044</u>	<u>\$ 6,988</u>	<u>\$ 11,740</u>	<u>\$ 4,767</u>	<u>\$ 667,728</u>

(接次頁)

(承前頁)

成 本	自 有 土 地						合 計
	(含重估增值)	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	生 財 器 具	其 他 設 備	
103年1月1日餘額	\$ 439,129	\$ 365,782	\$ 220,423	\$ 23,017	\$ 37,644	\$ 19,073	\$ 1,105,068
增 添	-	4,023	69,806	-	2,756	1,125	77,710
處 分	-	(120)	(23,405)	-	(2,157)	(1,276)	(26,958)
重 分 類	-	341	50,130	-	-	-	50,471
103年12月31日餘額	\$ 439,129	\$ 370,026	\$ 316,954	\$ 23,017	\$ 38,243	\$ 18,922	\$ 1,206,291
累計折舊							
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 210,722	\$ 170,379	\$ 16,029	\$ 25,904	\$ 14,306	\$ 437,340
處 分	-	(28)	(23,060)	-	(2,156)	(1,276)	(26,520)
折舊費用	-	17,837	17,464	1,665	5,065	1,454	43,485
103年12月31日餘額	\$ -	\$ 228,531	\$ 164,783	\$ 17,694	\$ 28,813	\$ 14,484	\$ 454,305
103年12月31日淨額	\$ 439,129	\$ 141,495	\$ 152,171	\$ 5,323	\$ 9,430	\$ 4,438	\$ 751,986

本公司依有關法令規定，分別於 85 年及 88 年辦理土地重估價共計 135,334 仟元。重估增值金額除增加固定資產外，於減除土地增值稅準備後之淨額原列為股東權益其他項目，於 101 年 1 月 1 日首度適用 IFRSs 轉列保留盈餘。

於 103 及 102 年度由於無減損跡象，故本公司未進行減損評估。

不動產、廠房及設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物

廠房主建物	16至38年
裝潢工程	9至16年
鋼構工程	26年
廠房隔間工程	6至9年
機電動力設備	9至16年
其 他	3至15年

機 器 設 備

運輸設備	3至15年
運輸設備	4至9年
生財器具	3至11年
其他設備	2至10年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十二、無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成 本</u>	
102年1月1日餘額	\$ 2,925
單獨取得	<u>3,400</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 6,325</u>
<u>累計攤銷</u>	
102年1月1日餘額	(\$ 1,588)
攤銷費用	<u>(1,959)</u>
102年12月31日餘額	<u>(\$ 3,547)</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 2,778</u>
<u>成 本</u>	
103年1月1日餘額	\$ 6,325
單獨取得	<u>1,768</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 8,093</u>
<u>累計攤銷</u>	
103年1月1日餘額	(\$ 3,547)
攤銷費用	<u>(2,317)</u>
103年12月31日餘額	<u>(\$ 5,864)</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 2,229</u>

電腦軟體係以直線法按1至3年計提攤銷費用。

十三、催收款項

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
催收款項	\$ 5,627	\$ 6,161
減：備抵呆帳	<u>5,627</u>	<u>6,161</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二七)		
銀行借款	\$ -	\$ 30,000
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>200,000</u>	<u>260,000</u>
	<u>\$200,000</u>	<u>\$290,000</u>

銀行借款之利率於 102 年 12 月 31 日為 1.13%。

信用額度借款之利率於 103 年及 102 年 12 月 31 日分別為 0.75%-0.91% 及 0.93%-1.12%。

(二) 長期借款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$285,600	\$300,000
減：列為一年內到期部分	<u>21,600</u>	<u>14,400</u>
長期借款	<u>\$264,000</u>	<u>\$285,600</u>

台灣銀行之銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二七），借款到期日為 113 年 4 月 29 日，已於 103 年 5 月 29 日起每月償還本金 180 萬元，截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，有效年利率皆為 1.695%。

十五、其他負債

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$133,620	\$103,377
應付佣金	21,450	20,513
應付參展費	6,191	10,533
應付設備款	2,458	25,524
應付權利金	1,991	1,991
應付休假給付	81	86
其 他	<u>36,552</u>	<u>50,557</u>
	<u>\$202,343</u>	<u>\$212,581</u>
<u>其他負債</u>		
預收款項	\$ 36,914	\$ 33,047
其 他	<u>858</u>	<u>732</u>
	<u>\$ 37,772</u>	<u>\$ 33,779</u>
<u>非 流 動</u>		
<u>其他負債</u>		
存入保證金	\$ 185	\$ 185
其 他	<u>-</u>	<u>49</u>
	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 234</u>

十六、負債準備

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>流動</u>		
保固	\$ 13,025	\$ 21,025
退貨及折讓	<u>13,040</u>	<u>33,840</u>
	<u>\$ 26,065</u>	<u>\$ 54,865</u>

	保	固	退貨及折讓	合	計
102年1月1日餘額	\$ 18,325		\$ 33,840		\$ 52,165
本期新增	<u>2,700</u>		-		<u>2,700</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 21,025</u>		<u>\$ 33,840</u>		<u>\$ 54,865</u>
103年1月1日餘額	\$ 21,025		\$ 33,840		\$ 54,865
本期迴轉	<u>(8,000)</u>		<u>(20,800)</u>		<u>(28,800)</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 13,025</u>		<u>\$ 13,040</u>		<u>\$ 26,065</u>

保固負債準備係依銷售產品合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並因新原料、製程變動或其他影響產品品質之事件而進行調整。

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

十七、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

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額6%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將

計畫資產投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行2年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
折現率	1.875%	1.750%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	2.000%
薪資預期增加率	3.000%	3.000%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 899	\$ 1,095
利息成本	1,515	1,515
計畫資產預期報酬	(1,351)	(1,265)
精算損益攤銷數	25	-
	<u>\$ 1,088</u>	<u>\$ 1,345</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 728	\$ 1,007
推銷費用	122	128
管理費用	129	174
研究發展費用	109	36
	<u>\$ 1,088</u>	<u>\$ 1,345</u>

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 87,703	\$ 86,601
計畫資產之公允價值	(70,649)	(66,065)
提撥短絀	17,054	20,536
未認列淨精算損失	(7,451)	(9,045)
應計退休金負債	<u>\$ 9,603</u>	<u>\$ 11,491</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
年初確定福利義務	\$ 86,601	\$ 93,206
當期服務成本	899	1,095
利息成本	1,515	1,515
精算利益	(1,312)	(1,593)
福利支付數	<u>-</u>	<u>(7,622)</u>
年底確定福利義務	<u>\$ 87,703</u>	<u>\$ 86,601</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
年初計畫資產公允價值	\$ 66,065	\$ 69,713
計畫資產預期報酬	1,351	1,265
精算利益(損失)	256	(397)
雇主提撥數	2,977	3,106
福利支付數	<u>-</u>	<u>(7,622)</u>
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 70,649</u>	<u>\$ 66,065</u>

於 103 及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 1,607 仟元及 868 仟元。

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
現金	19.12%	22.86%
權益證券	49.69%	44.77%
短期票券	1.98%	4.1%
債券	11.92%	9.37%
固定收益類	14.46%	18.11%
其他	<u>2.83%</u>	<u>0.79%</u>
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

本公司選擇以轉換日(101年1月1日)起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
確定福利義務現值	<u>\$ 87,703</u>	<u>\$ 86,601</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 70,649</u>	<u>\$ 66,065</u>
提撥短絀	<u>\$ 17,054</u>	<u>\$ 20,536</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 2,406</u>	<u>\$ 1,756</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 256</u>	<u>(\$ 397)</u>

本公司預期於 103 及 102 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 936 仟元及 1,088 仟元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
確定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$800,000</u>	<u>\$800,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>71,036</u>	<u>71,036</u>
已發行股本	<u>\$710,355</u>	<u>\$710,355</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。

(二) 資本公積

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$145,794	\$145,794
<u>不得作為任何用途</u>		
已失效認股權	<u>999</u>	<u>999</u>
	<u>\$146,793</u>	<u>\$146,793</u>

1. 此類資本公積中得用以彌補虧損，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，除依法繳納稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。次依法提列或迴轉特別盈餘公積後，就其餘額提撥 3% 作為董監事酬勞，3%-8% 作為員工紅利，其餘連同以前年度未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司屬精密機械事業，其分配股利之政策，須視本公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，另本公司章程訂定股利之分配總額為不超過當年度可供分配盈餘 60%，其中現金股利不得低於所分配之股利 20%。

103 及 102 年度應付員工紅利估列金額分別為 12,386 仟元及 5,545 仟元；應付董監事酬勞估列金額分別為 8,137 仟元及 5,545 仟元，前述員工紅利 103 及 102 年度係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 4.5%及 3%計算，董監事酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）3%計算。年度終了後，本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，本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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管會證發字第 1010012865 號函、金管會證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

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

本公司分別於 103 年 6 月 23 日及 102 年 6 月 14 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案暨員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 20,605	\$ 13,144		
現金股利	106,553	71,036	\$ 1.5	\$ 1
		102年度		101年度
		現 金 紅 利		現 金 紅 利
員工紅利		\$ 5,545		\$ 3,549
董監事酬勞		5,545		3,549

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表作為盈餘分配案之基礎。

103 年 6 月 23 日及 102 年 6 月 14 日股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度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。

本公司 104 年 3 月 20 日董事會擬議 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 30,492	
現金股利	142,071	\$ 2

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 104 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	103年12月31日	102年12月31日
特別盈餘公積	<u>\$102,540</u>	<u>\$102,540</u>

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 88,261 仟元及 14,279 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
年初餘額	\$ 5,195	(\$ 4,396)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	8,991	11,556
換算國外營運機構淨資產所 產生利益之相關所得稅	(1,528)	(1,965)
年底餘額	<u>\$ 12,658</u>	<u>\$ 5,195</u>

十九、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
租金收入—其他營業租賃	\$ 1,000	\$ 783
利息收入—銀行存款及分期 付款銷貨	2,375	2,689
其他	<u>9,669</u>	<u>4,548</u>
	<u>\$ 13,044</u>	<u>\$ 8,020</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
處分不動產、廠房及設備(損) 益	\$ 4,009	(\$ 80)
淨外幣兌換利益	56,578	12,640
透過損益按公允價值衡量之 金融負債淨(損)益	3,958	(212)
其他支出	<u>(33)</u>	<u>(33)</u>
	<u>\$ 64,512</u>	<u>\$ 12,315</u>

(三) 財務成本

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
銀行借款利息	<u>\$ 10,585</u>	<u>\$ 9,178</u>

(四) 折舊及攤銷

	103年度	102年度
不動產、廠房及設備	\$ 43,485	\$ 41,851
預付款項	10,060	10,492
無形資產	<u>2,317</u>	<u>1,959</u>
合計	<u>\$ 55,862</u>	<u>\$ 54,302</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 39,372	\$ 37,259
營業費用	<u>4,113</u>	<u>4,592</u>
	<u>\$ 43,485</u>	<u>\$ 41,851</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,171	\$ 2,766
營業費用	<u>10,206</u>	<u>9,685</u>
	<u>\$ 12,377</u>	<u>\$ 12,451</u>

(五) 員工福利費用

	103年度	102年度
薪資費用	\$256,115	\$231,022
勞健保費用	19,138	16,414
退休金費用 (附註十七)		
確定提撥計畫	710	8,295
確定福利計畫	1,088	1,345
其他員工福利費用	<u>16,567</u>	<u>11,447</u>
員工福利費用合計	<u>\$293,618</u>	<u>\$268,523</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$167,821	\$165,771
營業費用	<u>125,797</u>	<u>102,752</u>
	<u>\$293,618</u>	<u>\$268,523</u>

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 322 人及 304 人。

(六) 外幣兌換損益

	103年度	102年度
外幣兌換利益總額	\$ 79,069	\$ 34,459
外幣兌換損失總額	(22,491)	(21,819)
淨利益	<u>\$ 56,578</u>	<u>\$ 12,640</u>

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期所得稅		
當期產生者	\$ 60,166	\$ 33,542
未分配盈餘加徵	7,889	4,726
以前年度之調整	<u>3,878</u>	<u>561</u>
	71,933	38,829
遞延所得稅		
當期產生者	<u>503</u>	<u>7,731</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 72,436</u>	<u>\$ 46,560</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$377,353</u>	<u>\$252,611</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 64,150	\$ 42,943
稅上不可減除之費損	(1,271)	(140)
免稅所得	(2,210)	(1,530)
未分配盈餘加徵	7,889	4,726
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>3,878</u>	<u>561</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 72,436</u>	<u>\$ 46,560</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
一 國外營運機構財務報 表之換算	<u>\$ 1,528</u>	<u>\$ 1,965</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	103年12月31日	102年12月31日
當期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 51,031</u>	<u>\$ 26,071</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

103 年度

	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				
備抵存貨跌價損失	\$ 9,735	\$ 2,060	\$ -	\$ 11,795
透過損益按公允價值衡量 之金融工具	245	(108)	-	137
負債準備	4,667	(2,193)	-	2,474
確定福利退休計畫	455	(321)	-	134
應付休假給付	15	(1)	-	14
備抵呆帳	7,474	2,457	-	9,931
其他應付款	1,445	1,717	-	3,162
與子公司之未實現利益	3,431	1,997	-	5,428
	<u>\$ 27,467</u>	<u>\$ 5,608</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,075</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 1,612	\$ 4,852	\$ -	\$ 6,464
土地增值稅準備	44,468	-	-	44,468
國外營運機構兌換差額	3,989	-	1,528	5,517
採用權益法認列之子公司 損益份額	8,179	1,259	-	9,438
	<u>\$ 58,248</u>	<u>\$ 6,111</u>	<u>\$ 1,528</u>	<u>\$ 65,887</u>

102 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				
未實現兌換損失	\$ 1,726	(\$ 1,726)	\$ -	\$ -
備抵存貨跌價損失	13,187	(3,452)	-	9,735
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	1	244	-	245
負債準備	4,191	476	-	4,667
確定福利退休計畫	754	(299)	-	455

(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
應付休假給付	\$ 6	\$ 9	\$ -	\$ 15
備抵呆帳	8,874	(1,400)	-	7,474
其他應付款	1,403	42	-	1,445
與子公司之未實現利益	1,888	1,543	-	3,431
	<u>\$ 32,030</u>	<u>(\$ 4,563)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,467</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ -	\$ 1,612	\$ -	\$ 1,612
土地增值稅準備	44,468	-	-	44,468
國外營運機構兌換差額	2,024	-	1,965	3,989
採用權益法認列之子公司 損益份額	6,623	1,556	-	8,179
	<u>\$ 53,115</u>	<u>\$ 3,168</u>	<u>\$ 1,965</u>	<u>\$ 58,248</u>

(五) 本公司依據 98 年 5 月 27 日行政院發布之「製造業及相關技術服務業於中華民國 97 年 7 月 1 日至 98 年 12 月 31 日新增投資適用 5 年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」，新投資創立及增資擴展生產電腦控制車床及 PCB 鑽孔機所取得之收入，依稅法規定之計算比例，享有自 101 年 1 月 1 日起連續 5 年免納所得稅，說明如下：

核 准 日 期 及 文 號	增 資 擴 展 設 備 開 始 作 業 日 期	免 稅 期 間	免 稅 生 產 設 備 成 本
101.10.30 工中字第 10105106410 號	97.7.1	101.1.1-105.12.31	\$ 120,161

(六) 兩稅合一相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
未分配盈餘		
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$727,037</u>	<u>\$549,278</u>
股東可扣抵稅額		
帳戶餘額	<u>\$142,275</u>	<u>\$131,987</u>
	103年度(預計)	102年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	19.57%	28.85%

(七) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 102 年度外，截至 101 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

	單位：每股元	
	103年度	102年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 4.29</u>	<u>\$ 2.90</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 4.27</u>	<u>\$ 2.89</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103年度	102年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$304,917</u>	<u>\$206,051</u>

股 數

	單位：仟股	
	103年度	102年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	71,036	71,036
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>320</u>	<u>201</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>71,356</u>	<u>71,237</u>

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

二二、非現金交易

本公司於 103 及 102 年度進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 本公司於 103 年度自存貨重分類 7,608 仟元至不動產、廠房及設備。
- (二) 本公司於 103 及 102 年度分別自預付設備款重分類 42,863 仟元及 4,699 仟元至不動產、廠房及設備。

(三) 本公司 103 及 102 年度預付設備款支付現金數中包含應付設備款(帳列其他應付款)增加(減少)(23,066)仟元及 25,439 仟元。

二三、營業租賃協議

本公司為承租人

營業租賃係承租土地，租賃期間為 1 至 5 年。

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 100 仟元及 100 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
1 年內	\$ 948	\$ 948
1~5 年	<u>632</u>	<u>1,580</u>
	<u>\$ 1,580</u>	<u>\$ 2,528</u>

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察之程度分為第一至三級：

(1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	<u>第 二 級</u>
<u>103年12月31日</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融負債	
持有供交易之金融負債	\$ <u>803</u>
<u>102年12月31日</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融負債	
持有供交易之金融負債	\$ <u>1,442</u>

103 及 102 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ <u>1,757,208</u>	\$ <u>1,671,452</u>
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ <u>803</u>	\$ <u>1,442</u>
以攤銷後成本衡量（註2）	\$ <u>1,398,711</u>	\$ <u>1,541,966</u>

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據－非關係人、應收帳款－非關係人、應收帳款－關係人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、應付帳款－非關係人、應付帳款－關係人、其他應付款及長期借款（含一年內到期之長期借款）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收票據－非關係人、應收帳款－非關係人、應收帳款－關係人、其他應收款、短期

借款、應付帳款－非關係人、應付帳款－關係人、其他應付款及長期借款（含一年內到期之長期借款）。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，並監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。本公司從事衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險，包括以遠期外匯合約規避因進銷貨交易而產生之匯率風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事以外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二九。

敏感度分析

本公司主要受到美元、日幣、港幣、英鎊、歐元及人民幣匯率波動之影響。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年度之換算以匯率變動 1% 予以調整。當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，將使本公司 103 及 102 年度之稅前淨利分別減少 10,940 仟元及 12,287 仟元；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ -	\$ 89,310
—金融負債	485,600	490,000
具現金流量利率風險		
—金融資產	684,935	428,505
—金融負債	-	100,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司浮動利率借款之利息費用稅前淨額於103及102年度將分別增加／增加6,849仟元及3,285仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。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主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。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。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續針對應收款項客戶之財務狀況進行評估。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

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集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源，截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度分別為 1,696,400 仟元及 1,116,195 仟元。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

103 年 12 月 31 日

	1 ~ 6 個月	6 個月至 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 779,083	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 779,083
固定利率工具	210,800	10,800	86,400	177,600	485,600
	<u>\$ 989,883</u>	<u>\$ 10,800</u>	<u>\$ 86,400</u>	<u>\$ 177,600</u>	<u>\$ 1,264,683</u>

102 年 12 月 31 日

	1 ~ 6 個月	6 個月至 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 848,503	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 848,503
浮動利率工具	50,000	50,000	-	-	100,000
固定利率工具	197,200	7,200	142,800	142,800	490,000
	<u>\$ 1,095,703</u>	<u>\$ 57,200</u>	<u>\$ 142,800</u>	<u>\$ 142,800</u>	<u>\$ 1,438,503</u>

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎

編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

103 年 12 月 31 日

	<u>1 ~ 3 個月</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>	<u>合 計</u>
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ 30,004	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30,004
一流 出	<u>30,807</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,807</u>
	<u>(\$ 803)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 803)</u>

102 年 12 月 31 日

	<u>1 ~ 3 個月</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>	<u>合 計</u>
<u>總額交割</u>					
遠期外匯合約					
一流 入	\$ 60,340	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 60,340
一流 出	<u>61,782</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>61,782</u>
	<u>(\$ 1,442)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,442)</u>

二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
銷貨收入	具重大影響之投資者	\$ 641,713	\$ 606,494
	子公司	177,074	29,153
	孫公司	<u>147,059</u>	<u>122,614</u>
		<u>\$ 965,846</u>	<u>\$ 758,261</u>

(二) 進 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>103 年度</u>	<u>102 年度</u>
具重大影響之投資者	\$ 64,642	\$ 64,356
孫公司	<u>1,496</u>	<u>39,491</u>
	<u>\$ 66,138</u>	<u>\$103,847</u>

本公司與關係人間之交易條件與一般非關係人相當，並無特殊情形。

(三) 應收關係人帳款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年度	102年度
應收帳款—關係人	具重大影響之投資者	\$ 116,128	\$ 148,101
	子公司	196,752	29,368
	孫公司	114,031	112,764
		<u>\$ 426,911</u>	<u>\$ 290,233</u>

流通在外應收關係人款項未收取保證。103及102年度應收關係人款項未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人帳款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年度	102年度
應付帳款—關係人	具重大影響之投資者	\$ 16,515	\$ 22,120
	孫公司	8,310	10,041
		<u>\$ 24,825</u>	<u>\$ 32,161</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 25,865	\$ 22,784
退職後福利	367	368
	<u>\$ 26,232</u>	<u>\$ 23,152</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(六) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年度	102年度
銷售費用—權利金	具重大影響之投資者	<u>\$ 6,289</u>	<u>\$ 5,709</u>
銷售費用—租金	其他關係人	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 300</u>
其他收入	子公司	\$ 1,328	\$ -
	孫公司	4,484	1,474
		<u>\$ 5,812</u>	<u>\$ 1,474</u>

本公司及孫公司與具重大影響之投資者簽訂商標授權合約，依數值控制車床銷貨淨值之特定百分比計算支付權利金。

本公司向其他關係人承租員工宿舍，租期自 102 年 4 月 1 日至 105 年 3 月 31 日，依當地租金市場行情訂定每月租金 25 仟元，每 3 個月支付一次，並依約支付 50 仟元作為存出保證金。

二七、質抵押資產

本公司下列資產業已質抵押作為長、短期銀行借款及開立信用狀之擔保品：

	103年12月31日	102年12月31日
土地（含重估增值部分）	\$439,129	\$439,129
建築物—淨額	<u>127,786</u>	<u>140,236</u>
	<u>\$566,915</u>	<u>\$579,365</u>

二八、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，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 已開立尚未使用之信用狀金額計約 1,807 仟元。
- (二) 開立本票 3,000 仟元，作為本公司向第一銀行開立國內信用狀及海關先放後稅之擔保。
- (三) 本公司於 103 年 6 月 23 日董事會決議通過，對間接投資之上海欣瀧澤機電有限公司提供背書保證 47,445 仟元（美金 1,500 仟元），上海欣瀧澤機電有限公司已向第一商業銀行申請借款 47,445 仟元（美金 1,500 仟元），截至 103 年 12 月 31 日止，上海欣瀧澤機電有限公司已動用 15,815 仟元（美金 500 仟元）。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 21,957		31.63（美元：新台幣）	\$ 694,500
日 圓	706,470		0.2643（日圓：新台幣）	186,720
歐 元	3,680		38.446（歐元：新台幣）	141,481

（接次頁）

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
英 磅	\$	16	49.224	(英磅：新台幣)	\$	788		
港 幣		35,041	4.08	(港幣：新台幣)		142,967		
人 民 幣		10,367	5.0875	(人民幣：新台幣)		<u>52,742</u>		
						<u>\$1,219,198</u>		

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元		532	31.63	(美元：新台幣)	\$	16,827		
日 圓		375,001	0.2643	(日圓：新台幣)		99,113		
歐 元		39	38.446	(歐元：新台幣)		1,499		
英 磅		67	49.224	(英磅：新台幣)		3,298		
港 幣		635	4.08	(港幣：新台幣)		2,591		
人 民 幣		368	5.0875	(人民幣：新台幣)		<u>1,872</u>		
						<u>\$ 125,200</u>		

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	30,958	29.77	(美元：新台幣)	\$	921,620		
日 圓		883,895	0.2836	(日圓：新台幣)		250,673		
歐 元		2,769	41.025	(歐元：新台幣)		113,598		
英 磅		9	49.213	(英磅：新台幣)		443		
港 幣		24,006	3.841	(港幣：新台幣)		92,207		
人 民 幣		2,249	4.9125	(人民幣：新台幣)		<u>11,048</u>		
						<u>\$1,389,589</u>		

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元		420	29.77	(美元：新台幣)	\$	12,503		
日 圓		467,436	0.2836	(日圓：新台幣)		132,565		
歐 元		177	41.025	(歐元：新台幣)		7,261		
英 磅		67	49.213	(英磅：新台幣)		3,297		
港 幣		635	3.841	(港幣：新台幣)		2,439		
人 民 幣		584	4.9125	(人民幣：新台幣)		<u>2,869</u>		
						<u>\$ 160,934</u>		

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

(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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，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。

台灣龍澤科技股份有限公司

為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證者 公司名稱	關係 (註 2)	對象	單一企業 背書保證之金額 (註 3)	本期最高 保證餘額 (美金為仟元) (註 4)	期末背書保證 餘額 (美金為仟元) (註 5)	實際動支 金額 (註 6)	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 3)	屬母子公司 對背書保證 (註 7)	屬子公司 對背書保證 (註 7)	屬對大陸 地區背書 保證 (註 7)
0	台灣龍澤科技股份 有限公司	上海欣龍澤機電有 限公司	2		\$ 931,136	\$ 47,445 (USD1,500 仟元)	\$ 47,445 (USD1,500 仟元)	\$ 47,445 (USD1,500 仟元)	\$ -	2.55	\$ 931,136	Y	-	Y

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：單一企業背書保證之限額係按最近期財務報表淨值 50% 計算；背書保證最高限額係按最近期財務報表淨值 50% 計算。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：期末餘額係按 103 年 12 月底之匯率 US\$1 = NTD31.63 換算。

註 6：本公司於 103 年 6 月 23 日董事會決議通過，對間接投資之上海欣龍澤機電有限公司提供背書保證 47,445 仟元（美金 1,500 仟元），上海欣龍澤機電有限公司已向第一商業銀行申請借款 47,445 仟元（美金 1,500 仟元），截至 103 年 12 月 31 日止，上海欣龍澤機電有限公司已動用 15,815 仟元（美金 500 仟元）。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

台灣龍澤科技股份有限公司

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 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

進(銷)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		備註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	價授信	期	額	佔總應收(付)票據之比率	
台灣龍澤科技股份有限公司	株式會社龍澤鐵工所	具重大影響之投資者	銷貨收入	(\$ 641,713)	(21.71%)	平均 60 天	\$ -	-	\$ 116,128	10.98%	(註 1)
台灣龍澤科技股份有限公司	上海欣龍澤機電有限公司	孫公司	銷貨收入	(147,059)	(4.97%)	平均 180 天	-	-	114,031	10.78%	(註 1)
台灣龍澤科技股份有限公司	Takisawa Tech Corp.	子公司	銷貨收入	(177,074)	(5.99%)	平均 180 天	-	-	196,752	18.60%	(註 1)

註 1：上開條件與一般非關係人相當，並無特殊之情形。

台灣瀧澤科技股份有限公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 103 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

交易人 名稱	交易人 稱	與 稱	交 與	易 稱	人 稱	關 稱	係 稱	應 收 款 項	應 收 項 餘 額	人 額	週 轉 率	逾 期 金	應 收 額	關 額	係 理 方	人 款 式	項 後 收 回 金 額	提 項 金 額	列 帳 金 額	抵 備 金 額
株式會社瀧澤鐵工所								應收帳款	\$116,128		4.86	\$	\$		-		\$115,261		\$	-
上海欣瀧澤機電有限公司								應收帳款	114,031		1.30	\$	\$		-		25,770		\$	-
Takisawa Tech Corp.								應收帳款	196,752		1.57	\$	\$		-				\$	-

台灣龍澤科技股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

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 本期末	未 數	持 比	帳 率	有 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 本 期 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	註
台灣龍澤科技股份有限公司	龍澤科技投資股份有限公司	薩摩亞國	一般投資業務	\$ 168,716	5,000,000	100%		\$ 242,868	\$ 13,634 (註1)	\$ 13,011 (註2)	子公司
台灣龍澤科技股份有限公司	Takisawa Tech Corp.	350 N Ponderosa Ave. Ontario, CA 91761 USA	Equipment Sales & Maintenance	8,950	300,000	100%		(16,847) (註3)	(5,653) (註1)	(5,653)	子公司
龍澤科技投資股份有限公司	上海欣龍澤機電有限公司	中國上海市嘉定區安亭鎮 園國路 1568 號	臥式車床及高速 精密鑽孔機之 製造及銷售	168,716	-	100%		256,667	13,594 (註1)	13,594	孫公司

註 1：係被投資公司 103 年 12 月底經會計師查核之財務報表。

註 2：係母公司按權益法認列之長期股權投資利益 13,634 仟元及與上海欣龍澤機電有限公司逆流交易之未實現銷貨毛損 600 仟元及已實現銷貨毛損 1,223 仟元之淨額。

註 3：係依每筆投資當時之匯率換算，其中 Takisawa Tech Corp. 係於 102 年 3 月 4 日於美國登記設立，截至 103 年 12 月底止，實收資本額為 300 仟美元。

註 4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

台灣龍澤科技股份有限公司

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：其另予註明者外，
餘為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	本期末累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末匯出金額	本期末匯出金額	自本期末累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資比例	本期投資損益 (註 2)	列報損益帳	期末帳面價值	投資價值	截至本期末止已匯回投資收益
					匯出	匯回										
上海欣龍澤機電有限公司	臥式車床及高速精密鑽孔機之製造及銷售	\$ 166,186	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 168,716	\$ -	\$ -	\$ 168,716	\$ 168,716	\$ 13,594	\$ 13,594	100%	\$ 13,594		\$ 256,667		\$ -

本期末陸地累計自台灣匯出經投資金額	\$168,716 (US\$5,000,000)
本期末陸地累計自台灣匯出經投資金額	\$171,714 (US\$5,115,015)
本期末陸地累計自台灣匯出經投資金額	\$1,117,364

註 1：上海欣龍澤機電有限公司至 103 年 12 月底止，實收資本額為 5,000 仟美元，係依每筆投資當時之匯率換算。

註 2：係依據被投資公司 103 年 12 月底經會計師查核之財務報表計算。

註 3：係依每筆投資當時之匯率換算。

註 4：投資限額為淨值之百分之六十或新台幣八仟萬元較高者。

台灣龍澤科技股份有限公司
與大陸被投資公司間重大交易明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

一、進貨交易

被投公司名稱	價格及付款條件	進件	貨		未實現(損)益	年底應付		項
			額	%		餘額	%	
上海欣龍澤機電有限公司	與一般廠商交易條件相當	\$ 1,496	-		(\$ 600)	\$ 8,310	1	

二、銷貨交易

被投公司名稱	價格及付款條件	銷件	貨		未實現(損)益	年底應收		項
			額	%		餘額	%	
上海欣龍澤機電有限公司	與一般客戶交易條件相當	\$147,059	5		\$ 14,399	\$114,031	10	

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
其他應收款明細表		附註八
存貨明細表		明細表四
預付款項及其他流動資產明細表		明細表五
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
無形資產變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註二十
催收款項明細表		附註十三
短期借款明細表		明細表七
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 變動明細表		附註七
應付帳款明細表		明細表八
其他應付款明細表		附註十五
負債準備－流動明細表		附註十六
長期借款明細表		明細表九
其他流動負債明細表		附註十五
遞延所得稅負債明細表		附註二十
其他非流動負債明細表		附註十五
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十
營業成本明細表		明細表十一
營業費用明細表		明細表十二
其他收益及費損淨額明細表		附註十九
財務成本明細表		附註十九
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費 用功能別彙總表		附註十九

台灣瀧澤科技股份有限公司

現金明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	13
外幣庫存現金			註一		813
銀行存款					
支票及活期存款					387,756
外幣活期存款			註一		<u>297,205</u>
合 計					<u>\$685,787</u>

註一：包含 5,956,213.41 美元、271,628,940.82 日圓、3,055,972.65 港幣、607,566.87 歐元、15,317.25 英磅及 245,944.78 人民幣，分別按匯率 US\$1 = 31.63、JPY\$1 = 0.2643、HKD\$1 = 4.08、EUR\$1 = 38.446、GBP\$1 = 49.224 及 RMB\$1 = 5.0875 換算。

台灣瀧澤科技股份有限公司

應收票據明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
A	貨 款	\$101,762
B	貨 款	63,749
C	貨 款	19,257
D	貨 款	14,864
其他(註)		<u>70,127</u>
小 計		269,759
減：未實現利息收入		715
備抵呆帳		<u>2,460</u>
合 計		<u>\$266,584</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

台灣瀧澤科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
E	貨 款	\$ 62,645
B	貨 款	48,991
F	貨 款	40,535
G	貨 款	39,783
其他 (註)		<u>233,861</u>
小 計		425,815
減：未實現利息收入		147
備抵呆帳		<u>61,506</u>
合 計		<u>\$364,162</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

台灣瀧澤科技股份有限公司

存貨明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	市價 (註)
		本	
製成品		\$133,983	\$162,186
在製品		134,122	243,829
原料		<u>447,645</u>	<u>447,105</u>
		715,750	<u>\$853,120</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>69,380</u>	
		<u>\$646,370</u>	

註：係按淨變現價值計算，並就呆滯存貨提列備抵存貨跌價及呆滯損失。

台灣瀧澤科技股份有限公司
 預付款項及其他流動資產明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付費用		係預付模具費、保險費及租金等		\$ 23,673	
暫付款		係暫付廠商貨款及代付款等		5,167	
短期借支		係暫付員工小額零星支出等		2,364	
其他(註)				<u>1,597</u>	
				<u>\$ 32,801</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

台灣龍澤科技股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

被投資公司名稱	期		初		餘		增		加		減		少		按權益法列		已實現順流 銷貨毛利	未實現順流 銷貨毛利	期	股	末 得 股 數	末 得 股 比 例 (%)	餘 額	股 權 淨 值 (註二)	提 供 擔 保 或 質 押 情 形		
	股	數	股	數	金	額	金	額	金	額	金	額	之 投 資 (註一)	換 算 調 整	之 投 資 (註一)	金										額	
龍澤科技投資股份有限公司	5,000,000		\$	220,542			\$	-						\$	13,011	\$	8,763	\$	14,951	5,000,000	100	\$	242,868	\$	257,267	無	
美國龍澤科技投資股份有限公司	200,000		(	2,131)		3,011							(	5,653)		228		5,229	(	17,531)	300,000	100	(	16,847)		685	無
			\$	218,411		3,011							\$	7,358	\$	8,991	\$	20,180	(	31,930)			\$	226,021	\$	257,952	

註一：係依據被投資公司 103 年度經會計師查核之財務報表計算。
註二：股權淨值係依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例所計算。

台灣龍澤科技股份有限公司

短期銀行借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借款種類及債權銀行	借款期限	年利率(%)	借款金額	融資額度 (註1)	抵押或擔保
信用借款					
三井住友銀行	103/12/19-104/03/19	0.75%	\$100,000	\$200,000	無
瑞穗銀行	103/10/08-104/04/08	0.91%	<u>100,000</u>	200,000	無
合計			<u>\$200,000</u>		

註1：同一銀行融資額度相同。

台灣瀧澤科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
H	貨 款	\$ 82,827
I	貨 款	51,228
J	貨 款	35,308
其他(註)		<u>516,580</u>
合 計		<u>\$685,943</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

台灣瀧澤科技股份有限公司

長期銀行借款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

借款種類及債權銀行	借 款 期 間	年 利 率 (%)	一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計	融 資 額 (註 1)	抵 押 或 擔 保 情 形
抵押借款							
台灣銀行	98/4/30~113/4/29	1.695%	\$ 1,440	\$ 14,720	\$ 16,160	\$ 300,000	註 2
	99/3/29~113/4/29	1.695%	7,200	92,800	100,000		註 2
	100/3/18~113/4/29	1.695%	7,200	92,800	100,000		註 2
	101/3/26~113/4/29	1.695%	5,760	63,680	69,440		註 2
			<u>\$ 21,600</u>	<u>\$264,000</u>	<u>\$285,600</u>		

註 1：同一銀行融資額度相同。

註 2：係以不動產及廠房為擔保品。

台灣瀧澤科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	數 量 (台)	金 額
數值控制車床		1,127	\$ 1,994,279
OEM 車床		1,303	664,513
PCB 鑽孔機		46	135,976
高速精密車床		6	2,224
零件、售後服務及其他勞務收入			<u>159,142</u>
營業收入淨額			<u>\$ 2,956,134</u>

台灣瀧澤科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
原 料	
期初原料	\$ 467,707
本期進料淨額	1,733,693
原料轉列製造費用	(10,687)
原料轉列售服成本	(203)
原料轉列營業費用	(1,028)
其他入庫單轉入	5,290
本期盤盈	116
本期報廢	(8,871)
期末原料	(447,645)
直接原料耗用	1,738,372
直接人工	107,386
製造費用	330,758
製造成本	2,176,516
期初在製品	175,464
其 他	(33,128)
期末在製品	(134,122)
製成品成本	2,184,730
期初製成品	135,171
其 他	39,557
期末製成品	(133,983)
自製產品銷貨成本	2,225,475
期初商品	-
本期購進商品	4,304
期末商品	-
購進商品銷貨成本	4,304
銷貨成本總計	2,229,779
售服成本	11,698
存貨跌價及呆滯損失	12,117
存貨報廢損失	8,871
存貨盤盈	(116)
下腳收入	(1,715)
營業成本總計	<u>\$ 2,260,634</u>

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1040240

號

會員姓名：
(1) 張瑞娜

(2) 劉江抱

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

事務所電話：25459988

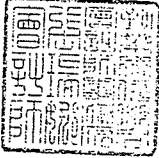

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 台省會證字第 2742 號

委託人統一編號：44549792

(2) 台省會證字第 1122 號

印鑑證明書用途：辦理台灣瀧澤科技股份有限公司一〇三年度（自民國一〇三年一月一日至一〇三年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	張瑞娜	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	劉江抱	存會印鑑 (二)	

理事長：



對人：



中華民國

一〇四年

月

16

日