

台灣瀧澤科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國107及106年度

地址：桃園市平鎮區延平路三段505號

電話：(03)4643166

## § 目 錄 §

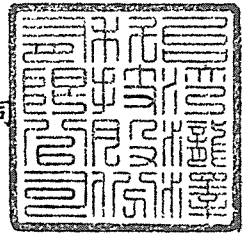
項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~19		三
(四) 重要會計政策之彙總說明	20~32		四
(五) 重大會計判斷估計及假設不確定性之主要來源	32		五
(六) 重要會計項目之說明	33~62		六~二八
(七) 關係人交易	62~64		二九
(八) 質抵押之資產	64		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	64~66		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	66、70~75		三三
2. 轉投資事業相關資訊	66、76		三三
3. 大陸投資資訊	66~67、77~78		三三
(十四) 部門資訊	67~69		三四

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 107 年度（自 107 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表之公司均相同，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表中均已揭露，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：台灣瀧澤科技股份有限公司



負責人：瀧澤修三



中 華 民 國 108 年 3 月 28 日

### 會計師查核報告

台灣瀧澤科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

台灣瀧澤科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達台灣瀧澤科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與台灣瀧澤科技股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台灣瀧澤科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對台灣瀧澤科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 外銷收入認列

台灣瀧澤科技股份有限公司主要從事於機械設備、其他電機及電子機械器材之製造及銷售，民國 107 年度外銷收入淨額為 2,006,713 仟元，佔合併營業收入約 61%。銷售商品應於符合國際財務報導準則第十五號公報規範時認列收入，由於客戶之銷售條件不盡相同，故判斷銷售商品控制權之移轉，並認列收入之時點是否正確對財務報表之表達實屬重要，因是，將外銷收入認列列為關鍵查核事項之一。

收入認列相關會計政策，請參閱合併財務報表附註四。

本會計師已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試外銷收入認列流程之主要內部控制之設計及執行有效性。
2. 自年底截止前一定期間內之外銷銷貨明細選取樣本核對出貨文件等有關佐證資料，以驗證收入認列與交易條件之控制權移轉時點一致。

### 其他事項

台灣瀧澤科技股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估台灣瀧澤科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算台灣瀧澤科技股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台灣瀧澤科技股份有限公司及其子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對台灣瀧澤科技股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台灣瀧澤科技股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當

時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致台灣瀧澤科技股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於台灣瀧澤科技股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責台灣瀧澤科技股份有限公司及其子公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成台灣瀧澤科技股份有限公司及其子公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台灣瀧澤科技股份有限公司及其子公司民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

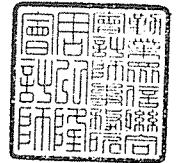
會計師 張 瑞 娜

張 瑞 娜



會計師 周 以 隆

周 以 隆



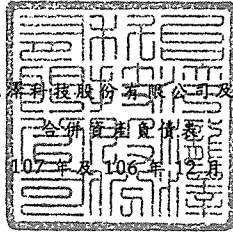
證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 108 年 3 月 28 日

台灣泥澤科技股份有限公司及子公司

民國107年及106年12月31日



單位：新台幣仟元

代碼	資	107年12月31日		106年12月31日	
		金	%	金	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註三、四及六)	\$ 1,109,566	28	\$ 950,050	25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註三、四、七及二八)	47,280	1	139	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註三、四及八)	8,571	-	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註三、四、九及三十)	-	-	19,130	1
1150	應收票據—非關係人(附註三、四、五及十)	353,918	9	333,323	9
1170	應收帳款—非關係人(附註三、四、五及十)	466,939	12	573,514	15
1180	應收帳款—關係人(附註三、四、五、十及二九)	183,102	4	198,000	5
1200	其他應收款(附註三、四及十)	12,995	-	18,864	-
130X	存貨(附註三、四及十一)	1,003,613	25	920,529	24
1479	預付款項及其他流動資產(附註三及二一)	41,009	1	18,569	-
11XX	流動資產總計	<u>3,226,993</u>	<u>80</u>	<u>3,032,118</u>	<u>79</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三、二五及三十)	725,622	18	748,603	20
1780	無形資產(附註四及十四)	813	-	139	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	47,244	1	38,610	1
1937	催收款項(附註四及十五)	-	-	-	-
1915	預付設備款(附註二五)	4,251	-	6,368	-
1920	存出保證金(附註二六)	18,634	1	2,005	-
15XX	非流動資產總計	<u>796,564</u>	<u>20</u>	<u>795,725</u>	<u>21</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 4,023,557</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,827,843</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註四、十六、二五及三十)	\$ 400,000	10	\$ 500,000	13
2170	應付帳款—非關係人	781,669	20	768,455	20
2180	應付帳款—關係人(附註二九)	11,160	-	6,370	-
2200	其他應付款(附註十七)	215,539	5	163,145	4
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	53,442	1	24,574	1
2250	負債準備—流動(附註三、四及十八)	15,015	-	23,831	1
2320	一年內到期之長期借款(附註四、十六、二五及三十)	34,400	1	32,600	1
2399	其他流動負債(附註三、十七及二一)	61,592	2	56,549	1
21XX	流動負債總計	<u>1,572,817</u>	<u>39</u>	<u>1,575,524</u>	<u>41</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註四、十六、二五及三十)	199,600	5	232,200	6
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	66,663	2	46,576	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註三、四、十九及二二)	12,955	-	14,546	1
2645	存入保證金	185	-	185	-
25XX	非流動負債總計	<u>279,403</u>	<u>7</u>	<u>293,507</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計	<u>1,852,220</u>	<u>46</u>	<u>1,869,031</u>	<u>49</u>
	歸屬於本公司業主之權益				
3110	普通股股本	724,562	18	710,355	18
	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	<u>146,793</u>	<u>4</u>	<u>146,793</u>	<u>4</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	234,005	6	220,164	6
3320	特別盈餘公積	106,643	2	111,113	3
3350	未分配盈餘	970,337	24	774,490	20
3300	保留盈餘總計	<u>1,310,985</u>	<u>32</u>	<u>1,105,767</u>	<u>29</u>
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(11,003)	-	(4,103)	-
3XXX	本公司業主權益總計	<u>2,171,337</u>	<u>54</u>	<u>1,958,812</u>	<u>51</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 4,023,557</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,827,843</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：瀧澤修三



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及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 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		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二一、二九及三四）	\$ 3,302,009	100	\$ 2,872,487	100
5000	營業成本（附註四、十一、二二及二九）	<u>2,557,801</u>	<u>78</u>	<u>2,282,397</u>	<u>79</u>
5900	營業毛利	<u>744,208</u>	<u>22</u>	<u>590,090</u>	<u>21</u>
	營業費用（附註二二、二九及三四）				
6100	推銷費用	199,495	6	209,425	7
6200	管理費用	178,956	5	125,296	5
6300	研究發展費用	44,884	1	37,423	1
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	<u>( 15,670)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>407,665</u>	<u>12</u>	<u>372,144</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>336,543</u>	<u>10</u>	<u>217,946</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出（附註四、二二及三四）				
7010	其他收入	15,512	1	12,240	-
7020	其他利益及損失	45,870	1	( 45,638)	( 2)
7050	財務成本	<u>( 6,939)</u>	<u>-</u>	<u>( 7,650)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>54,443</u>	<u>2</u>	<u>( 41,048)</u>	<u>( 2)</u>
7900	稅前淨利	390,986	12	176,898	6
7950	所得稅費用（附註四及二三）	<u>( 100,074)</u>	<u>( 3)</u>	<u>( 38,493)</u>	<u>( 1)</u>
8200	本年度淨利	<u>290,912</u>	<u>9</u>	<u>138,405</u>	<u>5</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註十九、二十及二三)				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(\$ 615)	-	\$ 1,752	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	<u>164</u>	-	<u>(298)</u>	-
8310		<u>(451)</u>	-	<u>1,454</u>	-
	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	( 8,166)	-	5,385	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	<u>1,266</u>	-	<u>(915)</u>	-
8360		<u>(6,900)</u>	-	<u>4,470</u>	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>(7,351)</u>	-	<u>5,924</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 283,561</u>	<u>9</u>	<u>\$ 144,329</u>	<u>5</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	<u>\$ 290,912</u>	<u>9</u>	<u>\$ 138,405</u>	<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	<u>\$ 283,561</u>	<u>9</u>	<u>\$ 144,329</u>	<u>5</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9750	基 本	<u>\$ 4.02</u>		<u>\$ 1.91</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 3.98</u>		<u>\$ 1.90</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：瀧澤修三

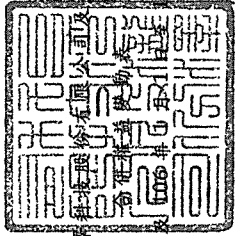


經理人：戴雲錦



會計主管：廖毓婷





台灣供水股份有限公司

民國 107 年

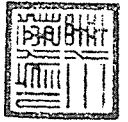
12 月 31 日

單位：新台幣千元

歸屬於本公司業主之權益 (附註四、二十及二十一)

代碼	106 年 1 月 1 日餘額	股本	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈餘未分配盈餘	國外財務報表兌換差額	運轉換算	機構	總額
A1	106 年 1 月 1 日餘額									
B1	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	7,211	-	( 7,211)	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	8,573	( 8,573)	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	( 42,620)	-	-	-	( 42,620)
	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	138,405	-	-	-	138,405
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	1,454	4,470	-	-	5,924
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	139,859	4,470	-	-	144,329
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	71,036	710,355	146,793	220,164	111,113	( 4,103)	( 4,103)	-	1,958,812
B17	106 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	( 4,470)	4,470	-	-	-	-
B1	特別盈餘公積回轉	-	-	13,841	-	( 13,841)	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	( 71,036)	-	-	-	( 71,036)
B9	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 14,207)	-	-	-	-
	本公司股東股票股利	1,420	14,207	-	-	-	-	-	-	-
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	290,912	-	-	-	290,912
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 451)	( 6,900)	-	-	( 7,351)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	290,461	( 6,900)	-	-	283,561
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	72,456	724,562	146,793	234,005	106,643	( 11,003)	( 11,003)	-	2,171,337

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：沈澤修三



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及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 390,986	\$ 176,898
A20010	收益費損項目：		
A20300	預期信用減損（迴轉利益）／		
	呆帳費用	( 15,670)	20,839
A20100	折舊費用	42,839	47,302
A20200	攤銷費用	957	645
A22900	預付款項攤銷	3,354	2,115
A20900	財務成本	6,939	7,650
A29900	迴轉負債準備	( 8,694)	( 2,915)
A21200	利息收入	( 7,787)	( 7,303)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	9,804	916
A23700	存貨報廢損失	49	8,568
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 358)	( 121)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金		
	融資產淨利益	( 981)	( 89)
A23100	處分金融資產淨利益	( 23)	( 28)
A24100	外幣兌換淨利益	( 7,505)	( 862)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據－非關係人	( 17,079)	( 164,813)
A31150	應收帳款－非關係人	122,764	( 68,683)
A31160	應收帳款－關係人	18,221	( 75,574)
A31180	其他應收款	5,733	( 3,322)
A31200	存 貨	( 93,096)	( 85,546)
A31240	預付款項及其他流動資產	( 25,914)	( 3,359)
A32130	應付票據－非關係人	-	( 15,838)
A32150	應付帳款－非關係人	12,505	148,783
A32160	應付帳款－關係人	4,666	( 3,814)
A32180	其他應付款	52,471	15,147
A32230	其他流動負債	1,519	29,366
A32240	淨確定福利負債	( 2,206)	( 2,002)
A33000	營運產生之現金	493,494	23,960
A33300	支付之利息	( 6,981)	( 7,648)
A33500	支付之所得稅	( 54,819)	( 28,212)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>431,694</u>	<u>( 11,900)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
	投資活動之現金流量		
B00100	取得指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 126,160)	\$ -
B00200	處分指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	80,023	60,029
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	10,559	-
B00700	無活絡市場之債務工具投資減少	-	26,425
B07500	收取之利息	7,923	7,379
B07100	預付設備款增加	( 3,086)	( 11,894)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 15,811)	( 16,072)
B04500	購置無形資產	( 1,631)	( 313)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	358	121
B03700	存出保證金增加	( 16,629)	-
B03800	存出保證金減少	-	1,037
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	( 64,454)	66,712
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	200,000
C00200	短期借款減少	( 100,000)	-
C01700	償還長期借款	( 30,800)	( 32,600)
C04500	發放現金股利	( 71,036)	( 42,620)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 201,836)	124,780
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 5,888)	589
EEEE	現金及約當現金淨增加	159,516	180,181
E00100	年初現金及約當現金餘額	950,050	769,869
E00200	年末現金及約當現金餘額	\$ 1,109,566	\$ 950,050

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：瀧澤修三



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及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 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 108 年 3 月 5 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金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

## 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 950,050	\$ 950,050	-
衍生工具	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	139	139	-
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	13,716	13,716	(1)
質押定存單	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	4,389	4,389	(1)
其他	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,025	1,025	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,123,701	1,123,701	(2)

	107年1月1日			107年1月1日		說 明
	帳 面 金 額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	帳 面 金 額 (IFRS 9)	107年1月1日 保 留 盈 餘 影 響 數	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ 2,092,881	\$ -	\$ 2,092,881	\$ -	(1)&(2)

(1) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(2) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

附退貨權之銷售於認列收入時係同時認列退款負債（其他負債）及待退回產品權利（其他資產）。適用 IFRS 15 前，認列收入時係同時認列退貨負債準備及存貨。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數列示如下：

資產、負債項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
存 貨	\$ 920,529	(\$ 3,213)	\$ 917,316
待退回產品權利（帳 列預付款項及其他 流動資產）	-	3,213	3,213
合約負債—流動（帳 列其他流動負債）	-	55,391	55,391
預收貨款（帳列其他 流動負債）	55,391	( 55,391)	-
負債準備—流動	23,831	( 4,001)	19,830
退款負債（帳列其他 流動負債）	-	4,001	4,001

107 年 12 月 31 日若採先前公報（IAS 18「收入」）之參考資訊列示如下：

	107年12月31日 (IFRS 15)	IFRS 15 之 適用影響數	107年12月31日 (IAS 18)
存 貨	\$1,003,613	\$ 13,288	\$1,016,901
待退回產品權利（帳 列預付款項及其他 流動資產）	13,288	( 13,288)	-
合約負債—流動（帳 列其他流動負債）	38,754	( 38,754)	-
預收貨款（帳列其他 流動負債）	-	38,754	38,754
負債準備—流動	15,015	15,971	30,986
退款負債（帳列其他 流動負債）	15,971	( 15,971)	-



(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會  
(以下稱「金管會」) 認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### 1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

##### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

##### 合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類

為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產將按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (2) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中
- (3) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

#### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

#### 108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 21,934	\$ 21,934
租賃負債—流動	-	7,373	7,373
租賃負債—非流動	-	14,561	14,561

## 2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之

決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

### 3. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司將推延適用前述修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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並發布生效之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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。

##### (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，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) 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。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表六。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，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）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (六) 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。

#### (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。

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。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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。

#### (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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司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。

##### 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當期損益。

#### (九) 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。

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或合約成本相關資產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、現金產生單位或合約成本相關資產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

##### 107年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據－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）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

## 106 年

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

### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。



## B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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) 金融資產及合約資產之減損

#### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收款項）之減損損失。

應收款項均按存續期間預期信用損失認列備抵損失，請參閱附註十。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

## 106 年

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，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 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

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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (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

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

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

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關產品認列收入時認列。

##### 2. 退貨及折讓（106年）

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

##### 107年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉產品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

##### 1. 產品銷貨收入

產品銷貨收入來自機械設備、其他電機及電子機械之零組件等銷售。由於機械設備、其他電機及電子機械零組件於運抵客戶指定地點時／起運時，客戶對產品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔產品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

##### 2. 勞務收入

勞務收入來自售後維修服務，於勞務提供完成時予以認列。

## 106 年

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) 合併公司已將產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。
- (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. 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。

### 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，合併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合併公司以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付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。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。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，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，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) 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）及淨確定福利負債淨利息於發生時、計畫修正時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司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，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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，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。

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. 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

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) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (二) 應收款項之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司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。



六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 341	\$ 482
銀行支票及活期存款	1,109,225	789,220
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	-	160,348
	<u>\$ 1,109,566</u>	<u>\$950,050</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.001%-2.8%	0.01%-3.45%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）－		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 139
強制透過損益按公允價值		
衡量		
衍生工具（未指定避險）－		
遠期外匯合約	538	\$ -
非衍生金融資產		
－基金受益憑證	46,742	-
小計	<u>\$ 47,280</u>	<u>\$ 139</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到 期 期 間	合約金額（仟元）
<u>107年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	108.1.20-108.2.18	EUR500/NTD18,105
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	107.12.20-108.1.10	USD300/NTD9,221
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	108.2.12-108.2.20	USD600/NTD18,374
<u>106年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌美元	107.3.29	EUR300/USD356
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	107.3.29	USD356/NTD10,743
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	107.3.29	EUR300/NTD10,722

合併公司 107 及 106 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、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>	
國外投資	
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 4,470
其 他(二)	<u>4,101</u>
小 計	<u>\$ 8,571</u>

(一) 截至 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 2.025%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註九。

(二) 係合併公司中之子公司依當地法令提撥之公積金，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註九。

合併公司投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。經評估於 107 年度並無 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

#### 九、無活絡市場之債務工具投資－106 年

	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>	
原始到期日超過3個月之定期存款	
款	\$ 13,716
質押定存單	4,389
其 他	<u>1,025</u>
	<u>\$ 19,130</u>

(一) 截至 106 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 2.025%。

(二) 截至 106 年 12 月 31 日止，質押定存單利率區間為年利率 1.65%-1.95%。

(三) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三十。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$355,025	\$334,244
減：備抵損失	( <u>1,107</u> )	( <u>921</u> )
	<u>\$353,918</u>	<u>\$333,323</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$520,555	\$669,146
減：備抵損失	( 53,469 )	( 95,253 )
未實現利息收益	( <u>147</u> )	( <u>379</u> )
	<u>\$466,939</u>	<u>\$573,514</u>
<u>應收帳款－關係人</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	<u>\$183,102</u>	<u>\$198,000</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 12,475	\$ 18,448
其    他	<u>520</u>	<u>416</u>
	<u>\$ 12,995</u>	<u>\$ 18,864</u>

(一) 應收票據

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
年初餘額	\$ 921	\$ 1,287
加：本年度提列減損損失／ 呆帳費用	186	-
減：本年度迴轉減損損失／ 呆帳費用	-	( <u>366</u> )
年底餘額	<u>\$ 1,107</u>	<u>\$ 921</u>

(二) 應收帳款

107年度

按攤銷後成本衡量之應收票據及應收帳款

合併公司對產品銷售之平均授信期間為 120~180 天，除因分期付款銷貨所產生之應收帳款外，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司透過內部信用評等系統評估客戶之信用品質並設定其信用額度及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收及採取適當行動。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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量交易對方過去拖欠紀錄與現時財務狀況。另基於合併公司之信用損失歷史經驗，對於逾期帳齡超過 730 天之應收帳款係認列 100% 備抵損失，若有特殊個案則視個別狀況，個別檢討評估之。

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~180 天	逾期 181~365 天	逾期 366~546 天	逾期 547~730 天	逾期 超過 730 天	合計
總帳面金額	\$ 362,981	\$ 103,874	\$ 776	\$ 333	\$ 8,547	\$ 44,044	\$ 520,555
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	( 7,047)	( 216)	( 133)	( 5,128)	( 40,945)	( 53,469)
攤銷後成本	<u>\$ 362,981</u>	<u>\$ 96,827</u>	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 3,419</u>	<u>\$ 3,099</u>	<u>\$ 467,086</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 95,253
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	95,253
減：本年度迴轉減損損失	( 15,856)
減：本年度重分類至催收款 (附註十五)	( 26,873)
外幣換算差異	945
年底餘額	<u>\$ 53,469</u>

本年度備抵損失減少，主要係因應收帳款總帳面價值減少。

106 年度

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於決定應收帳款可回收性時，合併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。基於合併公司之歷史經驗對於帳齡超過 730 天之應收帳款係認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 0 天至 730 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠紀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，合併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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
未逾期	\$476,739
1~180天	68,702
181~365天	34,505
366~546天	14,633
547~730天	2,135
730天以上	<u>72,432</u>
合 計	<u>\$669,146</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

於資產負債表日，合併公司未有已逾期未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年度
年初餘額	\$ 93,753
加：本年度提列呆帳費用	19,833
減：本年度實際沖銷	( 12,759)
外幣換算差額	<u>( 5,574)</u>
年底餘額	<u>\$ 95,253</u>

於資產負債表日，合併公司因分期付款銷貨所產生之應收帳款如下：

	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款總額	\$ 36,612	\$106,957
未實現利息收入	<u>( 147)</u>	<u>( 379)</u>
	<u>\$ 36,465</u>	<u>\$106,578</u>

該等應收帳款預期於 108 及 109 年度分別收回 34,741 仟元及 1,871 仟元。

#### 十一、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
製成品	\$ 247,124	\$ 161,693
在製品	212,707	242,929
原物料	540,768	500,619
在途存貨	<u>3,014</u>	<u>15,288</u>
	<u>\$ 1,003,613</u>	<u>\$ 920,529</u>

107 及 106 年度與存貨相關之營業成本分別為 2,557,801 仟元及 2,282,397 仟元。

銷貨成本包括以下明細：

	107年度	106年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ 9,804	\$ 916
存貨報廢損失	49	8,568
存貨盤盈	( 309)	( 56)
下腳收入	( 1,568)	( 1,251)
	<u>\$ 7,976</u>	<u>\$ 8,177</u>

## 十二、子 公 司

### 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 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
			107年 12月31日	106年 12月31日
台灣瀧澤科技股份有限公司	瀧澤科技投資股份有限公司	一般投資業務	100	100
瀧澤科技投資股份有限公司	上海欣瀧澤機電有限公司	臥式車床及高速精密鑽孔機之 製造及銷售	100	100
瀧澤科技投資股份有限公司	瀧澤機電(浙江)有限公司	臥式車床及高速精密鑽孔機之 製造及銷售	100	-
台灣瀧澤科技股份有限公司	Takisawa Tech Corp.	Equipment Sales & Maintenance	100	100
台灣瀧澤科技股份有限公司	Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	Equipment Sales & Maintenance	98	98
瀧澤科技投資股份有限公司	Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	Equipment Sales & Maintenance	1	1
上海欣瀧澤機電有限公司	Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	Equipment Sales & Maintenance	1	1

本公司於 106 年 8 月 7 日董事會通過透過瀧澤科技投資股份有限公司轉投資設立瀧澤機電(浙江)有限公司，投資總額計美金 7,500 仟元，截至 107 年 12 月 31 日止，業已取得投審會核准、中國當地企業法人營業執照及土地使用權之協議書，瀧澤科技投資股份有限公司已匯出美金 1,500 仟元之投資款及上海欣瀧澤機電有限公司盈餘分配轉投資人民幣 7,000 仟元。

### 十三、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
<b>成本</b>							
106年1月1日餘額	\$ 439,129	\$ 393,214	\$ 407,419	\$ 33,060	\$ 42,124	\$ 49,305	\$1,364,251
增添	-	3,592	6,050	2,510	3,025	895	16,072
處分	-	( 1,058)	( 1,758)	( 1,678)	( 734)	( 91)	( 5,319)
重分類	-	9,765	1,956	830	1,500	450	14,501
淨兌換差額	-	( 50)	( 581)	( 133)	( 69)	( 282)	( 1,115)
106年12月31日餘額	<u>\$ 439,129</u>	<u>\$ 405,463</u>	<u>\$ 413,086</u>	<u>\$ 34,589</u>	<u>\$ 45,846</u>	<u>\$ 50,277</u>	<u>\$1,388,390</u>
<b>累計折舊</b>							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 268,205	\$ 230,702	\$ 21,926	\$ 35,738	\$ 41,643	\$ 598,214
處分	-	( 1,058)	( 1,758)	( 1,678)	( 734)	( 91)	( 5,319)
折舊費用	-	16,005	20,959	3,010	3,163	4,165	47,302
重分類	-	( 296)	-	-	-	296	-
淨兌換差額	-	( 83)	( 84)	29	( 68)	( 204)	( 410)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 282,773</u>	<u>\$ 249,819</u>	<u>\$ 23,287</u>	<u>\$ 38,099</u>	<u>\$ 45,809</u>	<u>\$ 639,787</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 439,129</u>	<u>\$ 122,690</u>	<u>\$ 163,267</u>	<u>\$ 11,302</u>	<u>\$ 7,747</u>	<u>\$ 4,468</u>	<u>\$ 748,603</u>
<b>成本</b>							
107年1月1日餘額	\$ 439,129	\$ 405,463	\$ 413,086	\$ 34,589	\$ 45,846	\$ 50,277	\$1,388,390
增添	-	-	3,427	2,364	2,736	7,284	15,811
處分	-	-	( 6,928)	( 1,829)	( 1,754)	( 13,679)	( 24,190)
重分類	-	-	4,756	-	420	147	5,323
淨兌換差額	-	( 95)	( 2,231)	( 70)	( 169)	( 413)	( 2,978)
107年12月31日餘額	<u>\$ 439,129</u>	<u>\$ 405,368</u>	<u>\$ 412,110</u>	<u>\$ 35,054</u>	<u>\$ 47,079</u>	<u>\$ 43,616</u>	<u>\$1,382,356</u>
<b>累計折舊</b>							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 282,773	\$ 249,819	\$ 23,287	\$ 38,099	\$ 45,809	\$ 639,787
處分	-	-	( 6,928)	( 1,829)	( 1,754)	( 13,679)	( 24,190)
折舊費用	-	15,083	19,342	3,102	3,030	2,282	42,839
淨兌換差額	-	( 134)	( 1,270)	41	( 6)	( 333)	( 1,702)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 297,722</u>	<u>\$ 260,963</u>	<u>\$ 24,601</u>	<u>\$ 39,369</u>	<u>\$ 34,079</u>	<u>\$ 656,734</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 439,129</u>	<u>\$ 107,646</u>	<u>\$ 151,147</u>	<u>\$ 10,453</u>	<u>\$ 7,710</u>	<u>\$ 9,537</u>	<u>\$ 725,622</u>

合併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107及106年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

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	4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11年
其他	3至16年
機器設備	3至20年
運輸設備	4至10年
生財器具	2至11年
其他設備	2至10年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成    本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 8,813
單獨取得	313
處    分	( 8,808)
106年12月31日餘額	<u>\$ 318</u>
<u>累計攤銷</u>	
106年1月1日餘額	(\$ 8,342)
攤銷費用	( 645)
處    分	8,808
106年12月31日餘額	<u>(\$ 179)</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 139</u>
<u>成    本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 318
單獨取得	1,631
處    分	( 313)
107年12月31日餘額	<u>\$ 1,636</u>
<u>累計攤銷</u>	
107年1月1日餘額	(\$ 179)
攤銷費用	( 957)
處    分	313
107年12月31日餘額	<u>(\$ 823)</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 813</u>

電腦軟體係以直線法按1至3年計提攤銷費用。

十五、催收款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
催收款項	\$ 33,872	\$ 6,999
減：備抵損失	( 33,872)	( 6,999)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>



催收款項之備抵損失變動資訊如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
年初餘額	\$ 6,999	\$ 5,627
加：應收帳款重分類調整	26,873	-
加：本年度提列呆帳費用	<u>-</u>	<u>1,372</u>
年底餘額	<u>\$ 33,872</u>	<u>\$ 6,999</u>

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	\$ 350,000	\$ 500,000
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	<u>50,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 500,000</u>

信用額度借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 0.77%-0.8615% 及 0.77%-0.84%。銀行擔保借款之利率於 107 年 12 月 31 日為 0.83%，係以本公司自有土地、建築物抵押擔保（參閱附註三十）

### (二) 長期借款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$234,000	\$264,800
減：列為一年內到期部分	<u>34,400</u>	<u>32,600</u>
長期借款	<u>\$199,600</u>	<u>\$232,200</u>

該銀行借款係以本公司自有土地、建築物及自有機器設備抵押擔保（參閱附註三十），借款到期日分別為 110 年 12 月 17 日及 113 年 4 月 29 日，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，有效年利率皆為 1.448%-1.520%。

## 十七、其他負債

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$145,142	\$ 96,471
應付佣金	15,625	15,276
應付休假給付	6,790	6,357
應付參展費	5,326	8,344
應付設備款	720	422
其 他	<u>41,936</u>	<u>36,275</u>
	<u>\$215,539</u>	<u>\$163,145</u>
其他負債		
合約負債 (附註二一)	\$ 38,754	\$ -
退款負債	15,971	-
預收款項	-	55,391
其 他	<u>6,867</u>	<u>1,158</u>
	<u>\$ 61,592</u>	<u>\$ 56,549</u>

## 十八、負債準備

	107年12月31日	106年12月31日	
保 固	\$ 15,015	\$ 19,830	
退貨及折讓	<u>-</u>	<u>4,001</u>	
	<u>\$ 15,015</u>	<u>\$ 23,831</u>	
	保 固	退 貨 及 折 讓	合 計
106年1月1日餘額	\$ 21,350	\$ 5,571	\$ 26,921
本期迴轉	( 1,345)	( 1,570)	( 2,915)
淨兌換差額	( 175)	-	( 175)
106年12月31日餘額	<u>\$ 19,830</u>	<u>\$ 4,001</u>	<u>\$ 23,831</u>
107年1月1日餘額	\$ 19,830	\$ 4,001	\$ 23,831
本期迴轉	( 4,693)	( 4,001)	( 8,694)
淨兌換差額	( 122)	-	( 122)
107年12月31日餘額	<u>\$ 15,015</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,015</u>

保固負債準備係依銷售產品合約約定，合併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，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

106年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。

## 十九、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

合併公司中之子公司採確定提撥之退休金辦法者，依當地法令規定每月提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「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。該等公司按員工每月薪資總額6%提撥退休金，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，於次年度3月底前一次提撥其差額，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：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 84,548	\$ 83,685
計畫資產公允價值	( 71,593)	( 69,139)
提撥短絀	12,955	14,546
資產上限	-	-
淨確定福利負債	<u>\$ 12,955</u>	<u>\$ 14,546</u>

淨確定福利負債（資產）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 ( 資 產 )
106 年 1 月 1 日	<u>\$ 87,843</u>	<u>(\$ 69,543)</u>	<u>\$ 18,300</u>
服務成本			
當期服務成本	556	-	556
利息費用（收入）	<u>878</u>	<u>( 709 )</u>	<u>169</u>
認列於損益	<u>1,434</u>	<u>( 709 )</u>	<u>725</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包 含於淨利息之金 額外）	-	30	30
精算損失（利益）			
人口統計假設變動	1,309	-	1,309
財務假設變動	<u>( 2,347 )</u>	-	<u>( 2,347 )</u>
經驗調整	<u>( 744 )</u>	-	<u>( 744 )</u>
認列於其他綜合損益	<u>( 1,782 )</u>	<u>30</u>	<u>( 1,752 )</u>
雇主提撥	-	<u>( 2,727 )</u>	<u>( 2,727 )</u>
福利支付	<u>( 3,810 )</u>	<u>3,810</u>	<u>-</u>
106 年 12 月 31 日	<u>83,685</u>	<u>( 69,139 )</u>	<u>14,546</u>
服務成本			
當期服務成本	370	-	370
利息費用（收入）	<u>1,046</u>	<u>( 881 )</u>	<u>165</u>
認列於損益	<u>1,416</u>	<u>( 881 )</u>	<u>535</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包 含於淨利息之金 額外）	-	( 1,933 )	( 1,933 )
精算損失（利益）			
人口統計假設變動	86	-	86
財務假設變動	2,176	-	2,176
經驗調整	<u>286</u>	-	<u>286</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,548</u>	<u>( 1,933 )</u>	<u>615</u>
雇主提撥	-	<u>( 2,742 )</u>	<u>( 2,742 )</u>
福利支付	<u>( 3,101 )</u>	<u>3,101</u>	<u>-</u>
107 年 12 月 31 日	<u>\$ 84,548</u>	<u>(\$ 71,593)</u>	<u>\$ 12,955</u>

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／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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.00%	1.25%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%

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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,176)	(\$ 2,278)
減少 0.25%	<u>\$ 2,261</u>	<u>\$ 2,369</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 2,179</u>	<u>\$ 2,290</u>
減少 0.25%	(\$ 2,109)	(\$ 2,214)

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。

	107年12月31日	106年12月31日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 2,718</u>	<u>\$ 2,723</u>
確定福利義務平均到期期間	10.4 年	11.1 年

## 二十、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	107年12月31日	106年12月31日
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>72,456</u>	<u>71,036</u>
已發行股本	<u>\$724,562</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。

本公司股本變動主要係因本公司於 107 年 6 月 19 日經股東常會決議，以盈餘轉增資 14,207 仟元。

### (二) 資本公積

	107年12月31日	106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	\$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>

註：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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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%。

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。

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。

本公司分別於 107 年 6 月 19 日及 106 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 13,841	\$ 7,211		
特別盈餘公積	( 4,470)	8,573		
現金股利	71,036	42,620	\$ 1.0	\$ 0.6
股票股利	14,207		0.2	

本公司 108 年 3 月 5 日董事會擬議 107 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	\$ 29,091	
特別盈餘公積	6,900	
現金股利	159,404	\$ 2.2

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 18 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	107年度	106年度
年初餘額	\$111,113	\$102,540
(迴轉) 提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列(迴轉)數	( 4,470)	8,573
年底餘額	<u>\$106,643</u>	<u>\$111,113</u>

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年度	106年度
年初餘額	(\$ 4,103)	(\$ 8,573)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	( 8,166)	5,385
相關所得稅	<u>1,266</u>	( 915)
年底餘額	<u>(\$ 11,003)</u>	<u>(\$ 4,103)</u>

二一、收 入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
產品銷貨收入	\$ 3,183,010	\$ 2,754,529
零件及售後服務收入等	<u>118,999</u>	<u>117,958</u>
	<u>\$ 3,302,009</u>	<u>\$ 2,872,487</u>

(一) 客戶合約之說明

合併公司考量過去歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退貨率，據以認列退款負債(帳列其他流動負債)及相關待退回產品權利(帳列預付款項及其他流動資產)。

(二) 合約餘額

	107年度
應收票據及應收帳款 (含關係人款項)(附註十)	<u>\$ 1,003,959</u>
合約負債 產品銷貨	<u>\$ 38,754</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三四。



## 二二、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

	107年度	106年度
租金收入—其他營業租賃	\$ 1,124	\$ 957
利息收入—銀行存款及分期 付款銷貨	7,787	7,303
其 他	<u>6,601</u>	<u>3,980</u>
	<u>\$ 15,512</u>	<u>\$ 12,240</u>

### (二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備淨利 益	\$ 358	\$ 121
淨外幣兌換(損)益	44,382	( 45,716)
金融資產及金融負債損益		
強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產	1,347	-
持有供交易之金融資產	-	120
處分透過損益按公允價值衡 量之金融工具淨利益	23	28
其他支出	( <u>240</u> )	( <u>191</u> )
	<u>\$ 45,870</u>	<u>( \$ 45,638 )</u>

### (三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	( <u>6,939</u> )	( <u>7,650</u> )

### (四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 42,839	\$ 47,302
預付款項	3,354	2,115
無形資產	<u>957</u>	<u>645</u>
合 計	<u>\$ 47,150</u>	<u>\$ 50,062</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年度	106年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 38,718	\$ 42,888
營業費用	<u>4,121</u>	<u>4,414</u>
	<u>\$ 42,839</u>	<u>\$ 47,302</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 30	\$ 96
營業費用	<u>927</u>	<u>549</u>
	<u>\$ 957</u>	<u>\$ 645</u>

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
短期員工福利	\$314,726	\$245,536
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	11,725	10,316
確定福利計畫	<u>535</u>	<u>725</u>
員工福利費用合計	<u>\$326,986</u>	<u>\$256,577</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$174,964	\$152,972
營業費用	<u>152,022</u>	<u>103,605</u>
	<u>\$326,986</u>	<u>\$256,577</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以3%~8%提撥員工酬勞及不高於3%提撥董監事酬勞。107及106年度員工酬勞及董監事酬勞分別於108年3月5日及107年3月13日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	4%	3%
董監事酬勞	3%	3%

金 額

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	15,729	\$	5,363
董監事酬勞		11,797		5,363

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 52,304	\$ 20,732
外幣兌換損失總額	( 7,922)	( 66,448)
淨利益 (損失)	<u>\$ 44,382</u>	<u>(\$ 45,716)</u>

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用 (利益) 主要組成項目如下：

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 82,104	\$ 40,373
未分配盈餘加徵	4,525	992
以前年度之調整	<u>741</u>	<u>1,033</u>
	<u>87,370</u>	<u>42,398</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	17,994	( 3,905)
稅率變動	( 5,290)	-
	<u>12,704</u>	<u>( 3,905)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$100,074</u>	<u>\$ 38,493</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$390,986</u>	<u>\$176,898</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 85,981	\$ 29,646
稅上不可減除之費損	2,518	( 205)
基本稅額應納差額	24	25
未分配盈餘加徵	4,525	992
暫時性差異－海外投資	19,622	2,221
未認列之虧損扣抵	( 7,386)	305
未認列之可減除暫時性差異	( 4,179)	4,476
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	741	1,033
稅率變動	( 5,290)	-
其他	<u>3,518</u>	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$100,074</u>	<u>\$ 38,493</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%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

	107年度	106年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ 327	\$ -
本年度產生		
－國外營運機構之換算	( 1,634)	915
－確定福利計畫再衡量數	( 123)	298
	<u>(\$ 1,430)</u>	<u>\$ 1,213</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 53,442</u>	<u>\$ 24,574</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：

107 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					
未實現兌換損失	\$ 5,454	(\$ 5,454)	\$ -	\$ -	\$ -
備抵存貨跌價損失	14,615	4,546	-	-	19,161
負債準備	4,328	( 935)	-	( 24)	3,369
確定福利退休計畫	950	( 315)	164	-	799
備抵損失	3,067	4,269	-	( 28)	7,308
其他應付款	3,892	1,991	-	( 126)	5,757
與子公司之未實現利益	3,011	3,979	-	-	6,990
採用權益法認列之子公司損益份額	317	( 317)	-	-	-
已報關未到港銷貨及成本	1,677	1,634	-	-	3,311
其他	1,299	( 749)	-	( 1)	549
	<u>\$ 38,610</u>	<u>\$ 8,649</u>	<u>\$ 164</u>	<u>(\$ 179)</u>	<u>\$ 47,244</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 24	\$ 200	\$ -	\$ -	\$ 224
未實現兌換利益	-	2,261	-	-	2,261
土地增值稅準備	44,468	-	-	-	44,468
採用權益法認列之子公司損益份額	-	18,892	-	-	18,892
國外營運機構兌換差額	2,084	-	( 1,266)	-	818
	<u>\$ 46,576</u>	<u>\$ 21,353</u>	<u>(\$ 1,266)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 66,663</u>

106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他			年底餘額
		認列於損益	綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ -	\$ 5,454	\$ -	\$ -	\$ 5,454
備抵存貨跌價損失	14,642	( 27)	-	-	14,615
負債準備	4,889	( 516)	-	( 45)	4,328
確定福利退休計畫	1,589	( 341)	( 298)	-	950
應付休假給付	267	( 267)	-	-	-
備抵呆帳	4,176	( 1,113)	-	4	3,067
其他應付款	3,817	94	-	( 19)	3,892
與子公司之未實現利益	2,843	168	-	-	3,011
採用權益法認列之子公司損益份額	2,522	( 2,205)	-	-	317
已報關未到港銷貨及成本	-	1,677	-	-	1,677
其他	792	507	-	-	1,299
	<u>\$ 35,537</u>	<u>\$ 3,431</u>	<u>(\$ 298)</u>	<u>(\$ 60)</u>	<u>\$ 38,610</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 9	\$ 15	\$ -	\$ -	\$ 24
未實現兌換利益	489	( 489)	-	-	-
土地增值稅準備	44,468	-	-	-	44,468
國外營運機構兌換差額	1,169	-	915	-	2,084
	<u>\$ 46,135</u>	<u>(\$ 474)</u>	<u>\$ 915</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,576</u>

(五) 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

	107年12月31日	106年12月31日
虧損扣抵		
美國	\$ 8,522	\$ 19,037
泰國	-	1,526
	<u>\$ 8,522</u>	<u>\$ 20,563</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 68,072</u>	<u>\$ 84,121</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

子公司所得稅結算申報案件，業已依各國當地政府規定期限申報。

二四、每股盈餘

	單位：每股元	
	107年度	106年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 4.02</u>	<u>\$ 1.91</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 3.98</u>	<u>\$ 1.90</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 107 年 9 月 1 日。因追溯調整，106 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 1.95</u>	<u>\$ 1.91</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.94</u>	<u>\$ 1.90</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

	107年度	106年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$290,912</u>	<u>\$138,405</u>

股    數

	單位：仟股	
	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	72,456	72,456
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>606</u>	<u>264</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>73,062</u>	<u>72,720</u>

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

## 二五、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

合併公司於 107 及 106 年度進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司於 107 及 106 年度分別自預付設備款重分類 5,323 仟元及 14,501 仟元至不動產、廠房及設備。

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 107 年度

	<u>107年1月1日</u>	<u>現金流量</u>	<u>107年12月31日</u>
短期借款	\$ 500,000	(\$ 100,000)	\$ 400,000
長期借款(含一年內到期)	<u>264,800</u>	<u>( 30,800)</u>	<u>234,000</u>
	<u>\$ 764,800</u>	<u>(\$ 130,800)</u>	<u>\$ 634,000</u>

#### 106 年度

	<u>106年1月1日</u>	<u>現金流量</u>	<u>106年12月31日</u>
短期借款	\$ 300,000	\$ 200,000	\$ 500,000
長期借款(含一年內到期)	<u>297,400</u>	<u>( 32,600)</u>	<u>264,800</u>
	<u>\$ 597,400</u>	<u>\$ 167,400</u>	<u>\$ 764,800</u>

## 二六、營業租賃協議

### 合併公司為承租人

營業租賃係承租土地及倉庫，租賃期間為 1 至 5 年。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金皆為 1,216 仟元。



不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
1年內	\$ 21,205	\$ 20,395
1~5年	<u>17,821</u>	<u>20,482</u>
	<u>\$ 39,026</u>	<u>\$ 40,877</u>

## 二七、資本風險管理

合併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。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（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。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為 107 年及 106 年度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。

### (二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值衡量層級

##### 107年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 46,742	\$ -	\$ -	\$ 46,742
衍生工具	-	538	-	538
	<u>\$ 46,742</u>	<u>\$ 538</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,280</u>

##### 106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 139	\$ -	\$ 139

107 及 106 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註 1）	\$ -	\$ 2,092,881
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ -	\$ 139
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 47,280	\$ -
按攤銷後成本衡量（註 2）	\$ 2,135,091	\$ -
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 3）	\$ 1,642,368	\$ 1,702,770

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應付票據－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按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：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）等按攤銷後成本衡量之金融負債

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、債務工具投資、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）。合併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，並監督及管理合併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

合併公司之營運活動使合併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)）。合併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。

合併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

合併公司從事以外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三二。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美元、日幣、港幣、英鎊、歐元、人民幣及泰銖匯率波動之影響。

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，將使合併公司107及106年度之稅前淨利分別減少15,807仟元及13,774仟元；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

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 4,470	\$ 178,453
—金融負債	400,000	614,800
具現金流量利率風險		
—金融資產	1,109,198	789,194
—金融負債	234,000	150,000

### 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。合併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，合併公司稅前淨利於 107 及 106 年度將分別增加／減少 8,752 仟元及 6,392 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。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主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併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，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。

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。合併公司持續針對應收款項之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

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營運並減輕現金流量波動之影響。合併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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源，截至107年及106年12月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為1,865,600仟元及1,539,200仟元。

#### (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（包含本金及估計利息）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。

#### 107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	\$ 856,436	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 856,436
浮動利率工具	18,100	16,300	129,452	70,148	234,000
固定利率工具	350,000	50,000	-	-	400,000
	<u>\$1,224,536</u>	<u>\$ 66,300</u>	<u>\$ 129,452</u>	<u>\$ 70,148</u>	<u>\$1,490,436</u>

#### 106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	\$ 835,142	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 835,142
浮動利率工具	100,000	50,000	-	-	150,000
固定利率工具	366,300	16,300	129,452	102,748	614,800
	<u>\$1,301,442</u>	<u>\$ 66,300</u>	<u>\$ 129,452</u>	<u>\$ 102,748</u>	<u>\$1,599,942</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。

107年12月31日

	3個月內	3個月至1年	1~5年	5年以上	合計
總額交割					
遠期外匯合約					
一流入	\$ 45,700	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 45,700
一流出	45,162	-	-	-	45,162
	<u>\$ 538</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 538</u>

106年12月31日

	3個月內	3個月至1年	1~5年	5年以上	合計
總額交割					
遠期外匯合約					
一流入	\$ 32,130	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,130
一流出	31,991	-	-	-	31,991
	<u>\$ 139</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139</u>

## 二九、關係人交易

本公司、子公司及孫公司（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) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
株式會社瀧澤鐵工所	具重大影響之投資者
瀧澤商貿（上海）有限公司	兄弟公司
瀧澤機床（上海）有限公司	兄弟公司

### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	107年度	106年度
銷貨收入	株式會社瀧澤鐵工所	\$ 710,864	\$ 651,761
	兄弟公司	<u>228,231</u>	<u>140,117</u>
		<u>\$ 939,095</u>	<u>\$ 791,878</u>

合併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) 進 貨

關 係 人 類 別	107年度	106年度
具重大影響之投資者	<u>\$ 56,780</u>	<u>\$ 63,826</u>

合併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。

(四) 應收關係人帳款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款-關係人	株式會社瀧澤鐵工所	\$ 131,898	\$ 156,746
	兄弟公司	<u>51,204</u>	<u>41,254</u>
		<u>\$ 183,102</u>	<u>\$ 198,000</u>

流通在外應收關係人款項未收取保證。107及106年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人帳款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款-關係人	具重大影響之投資者	<u>\$ 11,160</u>	<u>\$ 6,370</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 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：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 30,459	\$ 16,767
退職後福利	<u>253</u>	<u>267</u>
	<u>\$ 30,712</u>	<u>\$ 17,034</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。

(七) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年度	106年度
銷售費用-權利金	具重大影響之投資者	<u>\$ 7,265</u>	<u>\$ 6,110</u>

本公司及孫公司與本公司之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。

### 三十、質抵押資產

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：

	107年12月31日	106年12月31日
質押定存單（帳列無活絡市場之債務工具投資）	\$ -	\$ 4,389
土地（含重估增值部分）	439,129	439,129
建築物－淨額	85,989	96,279
機器設備－淨額	<u>76,292</u>	<u>82,968</u>
	<u>\$601,410</u>	<u>\$622,765</u>

### 三一、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) 已開立尚未使用之信用狀金額計約 11,095 仟元。
- (二) 本公司於 107 年 5 月 9 日董事會決議通過，對直接投資之瀧澤科技投資股份有限公司提供背書保證 153,500 仟元（美金 5,000 仟元）。

### 三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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：

107 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	\$ 28,224	30.7000	（美元：新台幣）	\$ 866,661
美 元	1,652	6.8680	（美元：人民幣）	50,716
美 元	256	32.2445	（美元：泰銖）	7,859
日 圓	781,190	0.2780	（日圓：新台幣）	217,171
日 圓	72	0.0622	（日圓：人民幣）	20
歐 元	3,418	35.1810	（歐元：新台幣）	120,249

（接次頁）



(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳面金額
英 鎊	\$	4	38.8360	(英鎊：新台幣)	\$ 155
人 民 幣		110,202	4.4700	(人民幣：新台幣)	492,379
泰 銖		542	0.9521	(泰銖：新台幣)	516
					<u>\$1,755,726</u>

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元		376	30.7000	(美元：新台幣)	\$ 11,543
美 元		1,687	32.2445	(美元：泰銖)	51,791
日 圓		352,098	0.2780	(日圓：新台幣)	103,923
日 圓		4,955	0.0622	(日圓：人民幣)	1,377
歐 元		12	35.1810	(歐元：新台幣)	422
人 民 幣		1,337	4.4700	(人民幣：新台幣)	5,976
					<u>\$ 175,032</u>

106 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳面金額
金 融 資 產					
貨幣性項目					
美 元	\$	24,024	29.8000	(美元：新台幣)	\$ 715,915
美 元		694	6.5179	(美元：人民幣)	20,681
美 元		502	32.4654	(美元：泰銖)	14,960
日 圓		521,336	0.2645	(日圓：新台幣)	137,893
日 圓		4,279	0.0579	(日圓：人民幣)	1,132
歐 元		4,357	35.6270	(歐元：新台幣)	155,227
英 鎊		4	40.1480	(英鎊：新台幣)	161
港 幣		4,680	3.8150	(港幣：新台幣)	17,854
人 民 幣		95,480	4.5720	(人民幣：新台幣)	436,535
					<u>\$1,500,358</u>

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元		103	29.8000	(美元：新台幣)	\$ 3,069
日 圓		441,070	0.2645	(日圓：新台幣)	116,663
日 圓		4,992	0.0579	(日圓：人民幣)	1,320
歐 元		49	35.6270	(歐元：新台幣)	1,746
人 民 幣		39	4.5720	(人民幣：新台幣)	178
					<u>\$ 122,976</u>

合併公司於 107 年度及 106 年度外幣兌換利益（損失）（已實現及未實現）分別為 44,382 仟元及(45,716)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三三、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）：附表二。
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：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、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：附表八。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

#### 三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

##### (一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	107年度	106年度	107年度	106年度
台灣營運部門	\$ 2,615,468	\$ 2,358,515	\$ 357,811	\$ 282,834
大陸營運部門	509,107	384,691	101,744	58,051
美國營運部門	129,635	107,617	48,293	1,705
泰國營運部門	47,799	21,664	7,651	652
繼續營業單位總額	<u>\$ 3,302,009</u>	<u>\$ 2,872,487</u>	515,499	343,242
管理費用			( 178,956 )	( 125,296 )
租金收入—其他營業租賃			1,124	957
利息收入			7,787	7,303
透過損益按公允價值之金融工具淨利益			1,347	120
財務成本			( 6,939 )	( 7,650 )
處分透過損益按公允價值之金融工具淨利益			23	28
處分不動產、廠房及設備淨利益			358	121
淨外幣兌換(損)益			44,382	( 45,716 )
其他收入			6,601	3,980
其他支出			( 240 )	( 191 )
稅前淨利			<u>\$ 390,986</u>	<u>\$ 176,898</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。107及106年度部門間交易業已消除。

部門間銷貨係依市價計價。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備淨損益、淨外幣兌換損益、金融工具評價損益、財務成本、其他

收支以及所得稅費用。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) 部門總資產

部 門 資 訊	107年12月31日	106年12月31日
繼續營業部門		
台灣營運部門	\$ 3,295,733	\$ 3,244,895
大陸營運部門	499,099	444,471
美國營運部門	166,252	101,894
泰國營運部門	62,473	36,583
合併資產總額	<u>\$ 4,023,557</u>	<u>\$ 3,827,843</u>

(三) 主要產品及勞務之收入

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：

	107年度	106年度
數值控制車床	\$ 2,496,958	\$ 2,101,845
OEM 車床	649,929	588,843
PCB 鑽孔機	34,397	62,417
高速精密車床	1,726	1,424
零件、售後服務及其他	118,999	117,958
	<u>\$ 3,302,009</u>	<u>\$ 2,872,487</u>

(四) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－亞洲、歐洲與美洲。

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	
	107年度	106年度	107年12月31日	106年12月31日
亞 洲	\$ 2,524,678	\$ 2,192,531	\$ 747,991	\$ 755,412
歐 洲	553,903	516,451	-	-
美 洲	218,578	144,741	1,329	1,703
其 他	4,850	18,764	-	-
	<u>\$ 3,302,009</u>	<u>\$ 2,872,487</u>	<u>\$ 749,320</u>	<u>\$ 757,115</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

客 戶 名 稱	107年度		106年度	
	銷 貨 金 額	比 例 %	銷 貨 金 額	比 例 %
客 戶 A	\$ 710,864	21%	\$ 651,761	23%

台灣龍澤科技股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
餘為新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證者		對單一企業 背書保證之限額 (註3)	本期最高背書 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)	實際支出金額 (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)	屬母公司對 子公司背書保證 (註7)	屬對大陸 地區背書保證 (註7)	註
		公司名稱	關係 (註2)										
0	台灣龍澤科技股 份有限公司	龍澤投資科技股 份有限公司	2	\$ 1,085,668	\$ 153,500 (USD5,000仟元)	\$ 153,500 (USD5,000仟元)	-	\$ -	7.07%	\$ 1,085,668	Y	-	(註6)
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	1,085,668	59,920 (USD2,000仟元)	-	-	-	2.76%	1,085,668	Y	Y	(註6)

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 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之子公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費保單法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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 107 年 12 月底之匯率 US\$1 = NTD30.70 換算。

註6：本公司於 107 年 5 月 9 日董事會決議通過，對直接投資之龍澤科技投資股份有限公司提供保證美金 5,000 仟元；本公司於 106 年 6 月 16 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美金 2,000 仟元，已於 107 年 6 月到期並解除背書保證。

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及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	科目	期 股數 ( 仟 股 )	單 位 數 ( 股 )	帳 面 金 額	持 股 比 例 ( % )	股 權 淨 值 / 市 價	備 註
台灣龍澤科技股份有限公司	有價證券種類及名稱 基金受益憑證 群益安穩貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	895		\$ 46,742	-	\$ 46,742	註 1

註 1：係按 107 年 12 月底收盤價或淨值計算。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及附表七。

台灣瀧澤科技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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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(註1)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	授信期間	應收(付)票據、帳款之比率	應收(付)票據、帳款之比率	
台灣瀧澤科技股份有限公司	株式會社瀧澤鐵工所	具重大影響之投資者	銷貨收入	(24.74%)	平均 60 天	—	\$ 131,898	11.33%	(註 1)
台灣瀧澤科技股份有限公司	Takisawa Tech Corp.	子公司	銷貨收入	( 5.88%)	平均 180 天	—	233,997	20.09%	(註 1)

註 1：上開條件與一般非關係人相當，並無特殊之情形。



台灣龍澤科技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 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表四

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收款係	應收項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收額	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳帳	抵額
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	應收帳款	\$131,898	4.92	\$ -	-	-	\$127,490	\$ -	-
台灣龍澤科技股份有限公司	Takisawa Tech Corp.	子公司	應收帳款	\$233,997 (註 1)	0.78	\$ -	-	-	\$ 4,411	\$ -	-

註 1：於編製合併財務報告時業已全數沖銷。



(承前頁)

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來 對象(註4)	與交易人之關係 (註2)	交易		往來		情形	
				科目	金額	交易額	條件	佔合併總資產之比率 (註3)	或收
2	上海欣瀧澤機電有限公司	瀧澤科技投資股份有限公司 瀧澤科技投資股份有限公司 Takisawa Tech Corp. Takisawa Tech Corp. Takisawa Tech Corp. Takisawa Tech Asia Co., Ltd. Takisawa Tech Asia Co., Ltd. Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	2 2 3 3 3 3 3 3	機器設備—累計折舊 機器設備—成本 營業收入 營業成本 應收帳款 應付帳款 應收帳款 營業收入 營業成本	\$ 3,663 3,663 7,952 7,528 5,725 1,166 16,452 21,563 19,531	與一般客戶交易 與一般客戶交易 與一般客戶交易 與一般客戶交易 與一般客戶交易 與一般客戶交易 與一般客戶交易 與一般客戶交易 與一般客戶交易	條件相當。 條件相當。 條件相當。 條件相當。 條件相當。 條件相當。 條件相當。 條件相當。 條件相當。	- - - - - - - 1% 1%	

註1：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2：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3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否列示。

台灣龍澤科技股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之(損)益	備註
				本	末	數	比	帳	額			
台灣龍澤科技股份有限公司	薩摩亞國 龍澤科技投資股份有限公司	薩摩亞國	一般投資業務	\$ 215,251	\$ 168,716	6,500,000	100%	\$ 367,405	\$ 56,855	\$ 55,071	子公司	
台灣龍澤科技股份有限公司	美國 Takisawa Tech Corp.	美國	Equipment Sales & Maintenance 臥式車床及高速精密鑽孔機之製造及銷售	8,950	8,950	300,000	100%	( 85,801)	37,630	37,630	子公司	
龍澤科技投資股份有限公司	中國上海市 上海欣龍澤機電有限公司	中國上海市	臥式車床及高速精密鑽孔機之製造及銷售	168,716	168,716	-	100%	264,800	59,148	59,148	孫公司	
龍澤科技投資股份有限公司	中國浙江省 龍澤機電(浙江)有限公司	中國浙江省	臥式車床及高速精密鑽孔機之製造及銷售	77,860	-	-	100%	76,643	1,306	1,306	孫公司	
台灣龍澤科技股份有限公司	泰國 Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	泰國	Equipment Sales & Maintenance	12,075	9,146	392,000	98%	10,592	3,626	3,626	子公司	
龍澤科技投資股份有限公司	泰國 Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	泰國	Equipment Sales & Maintenance	123	93	4,000	1%	119	3,626	-		
上海欣龍澤機電有限公司	泰國 Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	泰國	Equipment Sales & Maintenance	123	93	4,000	1%	119	3,626	-		

註 1：係被投資公司 107 年 12 月底經會計師查核之財務報表。

註 2：係依每筆投資當時之匯率換算。

註 3：係本公司按權益法認列之長期股權投資利益 56,855 仟元及與上海欣龍澤機電有限公司側逆流交易之未實現銷貨毛利 2,609 仟元及已實現銷貨毛利 825 仟元之淨額。

註 4：Takisawa Tech Asia Co., Ltd. 係於 106 年 1 月於泰國登記設立，截至 107 年 12 月底止，實收資本額為 400 仟美元。

註 5：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

台灣龍澤科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：其另予註明者外，  
餘為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本國匯出或收回投資金額	本國匯出金額	本期匯出或收回投資金額		被投資公司損益	本公司直接投資或間接持股比例	本期認損(益)	期末帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
						匯出	匯入					
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 (註1)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 168,716	\$ -	\$ -	\$ 168,716	\$ 59,148	100%	59,148	\$ 264,800	\$ -
龍澤機電(浙江)有限公司	臥式車床及高速精密鑽孔機之製造及銷售	77,860 (註2)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	-	46,535	-	46,535	1,306	100%	1,306	76,643	-

本國期末累計自台灣匯出經濟投資金額 (註4)	\$215,251	核准依據(註5)	赴大陸地區投資限額 (註6)
赴大陸地區投資金額 (US\$6,500 仟元)	\$383,750 (US\$12,500 仟元)		\$1,302,802

註 1：上海欣龍澤機電有限公司至 107 年 12 月底止，實收資本額為美金 5,000 仟元，係依每筆投資當時之匯率換算。

註 2：係依每筆投資當時之匯率換算；龍澤機電(浙江)有限公司於 107 年 2 月經投審會核准投資美金 7,500 仟元，截至 107 年 12 月底止，龍澤科技投資股份有限公司已匯出美金 1,500 仟元之投資款及上海欣龍澤機電有限公司盈餘分配轉投資人民幣 7,000 仟元。

註 3：係依據被投資公司 107 年 12 月底經會計師查核之財務報表計算。

註 4：係依每筆投資當時之匯率換算。

註 5：依 107 年 12 月 31 日之匯率換算；經濟部投審會核准金額如下：

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	日期	文號	金額(美金)
台灣龍澤科技股份有限公司	上海欣龍澤機電有限公司	99.07.13	經審二字第 09900259520	\$ 5,000
台灣龍澤科技股份有限公司	龍澤機電(浙江)有限公司	107.02.22	經審二字第 10600342940	7,500
				<u>\$ 12,500</u>

註 6：投資限額為淨值之百分之六十或新台幣八萬元較高者。

台灣瀧澤科技股份有限公司及子公司  
與大陸被投資公司間重大交易明細表  
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

一、進貨交易

被投 資公 司名 稱	價格 及 條件	進 件 金	貨 項		未 實 現 ( 損 ) 益	年 底 應 付 額	年 底 應 收 款 項 %
			額	%			
上海欣瀧澤機電有限公司	與一般廠商交易條件相當	\$ 872	-		\$ 153	\$ 3,064	0.41%

二、銷貨交易

被投 資公 司名 稱	價格 及 條件	銷 件 金	貨 項		未 實 現 ( 損 ) 益	年 底 應 收 額	年 底 應 收 款 項 %
			額	%			
上海欣瀧澤機電有限公司	與一般客戶交易條件相當	\$ 65,089	2.27%		\$ 4,778	\$ 52,537	4.54%

註一：上表列示之所有交易於編製合併財務報告時業已全數沖銷。