

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核閱報告  
民國115及114年第1季

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 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(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	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~38		六~二七
(七) 關係人交易	38~41		二八
(八) 質抵押資產	41		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41~42		三十
(十) 其 他	42~44		三一~三二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44~45、47~49		三三
2. 轉投資事業相關資訊	45、50		三三
3. 大陸投資資訊	45、51~52		三三
(十二) 部門資訊	45~46		三四

### 會計師核閱報告

台灣瀧澤科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

台灣瀧澤科技股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣瀧澤科技股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 姚 勝 雄

姚勝雄



會計師

李 芸 珊



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1140350638 號

中 華 民 國 115 年 5 月 11 日

民國 115 年 3 月 31 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日			114年12月31日			114年3月31日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 219,622	7		\$ 273,058	8		\$ 230,981	6	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、七及二九)	-	-		-	-		1,342	-	
1140	合約資產-流動(附註四及二一)	-	-		-	-		31,528	1	
1150	應收票據-非關係人(附註四及八)	272,063	8		324,706	10		375,833	10	
1170	應收帳款-非關係人(附註四及八)	418,783	12		425,480	13		787,740	20	
1180	應收帳款-關係人(附註四、八及二八)	69,762	2		39,180	1		67,999	2	
1197	應收融資租賃款(附註四及十二)	-	-		-	-		21,881	1	
1200	其他應收款(附註四及八)	8,345	-		7,319	-		13,940	-	
1220	本期所得稅資產(附註四)	3,362	-		1,211	-		4,123	-	
130X	存貨(附註四及九)	1,189,571	35		1,152,476	34		1,110,478	29	
1470	預付款項及其他流動資產	125,269	4		46,470	1		38,143	1	
11XX	流動資產總計	2,306,777	68		2,269,900	67		2,683,988	70	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一、二五及二九)	929,879	27		931,232	28		978,516	25	
1755	使用權資產(附註四及十三)	49,796	2		51,889	2		64,415	2	
1760	投資性不動產(附註四及十四)	22,987	1		22,523	1		23,538	1	
1780	無形資產(附註四及十五)	4,103	-		3,869	-		3,757	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	83,753	2		84,007	2		53,020	1	
1937	催收款項(附註四及十六)	-	-		-	-		-	-	
1915	預付設備款(附註二五及二九)	545	-		5,040	-		9,193	-	
1920	存出保證金	4,930	-		4,963	-		7,225	-	
194D	應收融資租賃款-非流動(附註四及十二)	-	-		-	-		21,965	1	
15XX	非流動資產總計	1,095,993	32		1,103,523	33		1,161,629	30	
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,402,770	100		\$ 3,373,423	100		\$ 3,845,617	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債-流動(附註四及二一)	\$ 162,585	5		\$ 98,914	3		\$ 22,413	1	
2170	應付帳款-非關係人	375,201	11		401,555	12		682,356	18	
2180	應付帳款-關係人(附註二八)	5,353	-		13,093	-		20,208	1	
2200	其他應付款(附註十七)	143,162	4		151,380	5		134,649	3	
2220	其他應付款-關係人(附註二八)	217,529	7		212,946	6		256,790	7	
2230	本期所得稅負債(附註四)	94	-		67	-		12,341	-	
2250	負債準備-流動(附註四及十八)	10,071	-		11,423	-		16,385	-	
2280	租賃負債-流動(附註四、十三及二五)	5,472	-		7,868	-		14,957	-	
2399	其他流動負債(附註十七)	24,548	1		25,049	1		28,640	1	
21XX	流動負債總計	944,015	28		922,295	27		1,188,739	31	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四)	102,177	3		92,988	3		103,725	3	
2580	租賃負債-非流動(附註四、十三及二五)	903	-		1,870	-		6,432	-	
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十九)	206	-		115	-		32	-	
2645	存入保證金(附註二八)	531	-		541	-		591	-	
25XX	非流動負債總計	103,817	3		95,514	3		110,780	3	
2XXX	負債總計	1,047,832	31		1,017,809	30		1,299,519	34	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)									
	股本									
3110	普通股股本	724,562	21		724,562	22		724,562	19	
	資本公積									
3210	股票發行溢價	145,794	4		145,794	4		145,794	4	
3280	已失效認股權	999	-		999	-		999	-	
3200	資本公積總計	146,793	4		146,793	4		146,793	4	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	366,022	11		366,022	11		347,300	9	
3320	特別盈餘公積	102,540	3		102,540	3		112,013	3	
3350	未分配盈餘	1,012,630	30		1,024,056	30		1,218,066	31	
3300	保留盈餘總計	1,481,192	44		1,492,618	44		1,677,379	43	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	2,391	-		( 8,359)	-		( 2,636)	-	
3XXX	本公司業主權益總計	2,354,938	69		2,355,614	70		2,546,098	66	
	負債與權益總計	\$ 3,402,770	100		\$ 3,373,423	100		\$ 3,845,617	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：松田哲



經理人：林振詠



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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
(虧損)盈餘為元

代 碼	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註四、二一、二八及三四)	\$ 491,704	100	\$ 586,807	100
5000	營業成本 (附註四、九、二二及二八)	<u>419,112</u>	<u>85</u>	<u>485,595</u>	<u>83</u>
5900	營業毛利	<u>72,592</u>	<u>15</u>	<u>101,212</u>	<u>17</u>
	營業費用 (附註二二、二八及三四)				
6100	推銷費用	36,634	8	39,328	7
6200	管理費用	32,133	7	33,244	6
6300	研究發展費用	25,577	5	25,641	4
6450	預期信用減損損失	<u>420</u>	<u>-</u>	<u>2,051</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>94,764</u>	<u>20</u>	<u>100,264</u>	<u>17</u>
6900	營業淨 (損) 利	( <u>22,172</u> )	( <u>5</u> )	<u>948</u>	<u>-</u>
	營業外收入及支出 (附註四、二二、二八及三四)				
7100	利息收入	89	-	95	-
7010	其他收入	1,420	-	1,139	-
7020	其他利益及損失	17,655	4	23,263	4
7050	財務成本	( <u>1,257</u> )	<u>-</u>	( <u>2,248</u> )	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>17,907</u>	<u>4</u>	<u>22,249</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨 (損) 利	( <u>4,265</u> )	( <u>1</u> )	<u>23,197</u>	<u>4</u>
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	<u>7,161</u>	<u>1</u>	<u>4,979</u>	<u>1</u>
8200	本期淨 (損) 利	( <u>11,426</u> )	( <u>2</u> )	<u>18,218</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益(附註二十及二三)				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 13,438	3	\$ 10,475	2
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	( 2,688)	( 1)	( 2,095)	-
		<u>10,750</u>	<u>2</u>	<u>8,380</u>	<u>2</u>
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>10,750</u>	<u>2</u>	<u>8,380</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 676)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 26,598</u>	<u>5</u>
8600	淨(損)利歸屬於				
8610	本公司業主	<u>(\$ 11,426)</u>	<u>( 2)</u>	<u>\$ 18,218</u>	<u>3</u>
8700	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	<u>(\$ 676)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 26,598</u>	<u>5</u>
	每股(虧損)盈餘(附註二四)				
9750	基 本	<u>(\$ 0.16)</u>		<u>\$ 0.25</u>	
9850	稀 釋	<u>(\$ 0.16)</u>		<u>\$ 0.25</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：松田哲



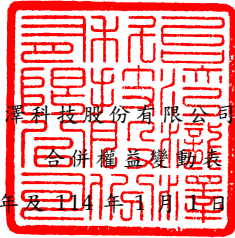
經理人：林振詠



會計主管：廖毓婷



台灣瀚澤科技股份有限公司及子公司



合併權益變動表

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)						國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
		股數 (仟股)	股本	資本公積	保留盈餘	盈餘	盈餘		
					法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
A1	114 年 1 月 1 日餘額	72,456	\$ 724,562	\$ 146,793	\$ 347,300	\$ 112,013	\$ 1,199,848	(\$ 11,016)	\$ 2,519,500
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	18,218	-	18,218
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	8,380	8,380
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	18,218	8,380	26,598
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	<u>72,456</u>	<u>\$ 724,562</u>	<u>\$ 146,793</u>	<u>\$ 347,300</u>	<u>\$ 112,013</u>	<u>\$ 1,218,066</u>	<u>(\$ 2,636)</u>	<u>\$ 2,546,098</u>
A1	115 年 1 月 1 日餘額	72,456	724,562	146,793	366,022	102,540	1,024,056	( 8,359)	2,355,614
D1	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	-	-	( 11,426)	-	( 11,426)
D3	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	10,750	10,750
D5	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	( 11,426)	10,750	( 676)
Z1	115 年 3 月 31 日餘額	<u>72,456</u>	<u>\$ 724,562</u>	<u>\$ 146,793</u>	<u>\$ 366,022</u>	<u>\$ 102,540</u>	<u>\$ 1,012,630</u>	<u>\$ 2,391</u>	<u>\$ 2,354,938</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：松田哲



經理人：林振詠



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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 4,265)	\$ 23,197
A20010	收益費損項目：		
A20300	預期信用減損損失	420	2,051
A20100	折舊費用	21,976	23,006
A20200	攤銷費用	1,276	1,600
A20900	財務成本	1,257	2,248
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	232	-
A29900	(迴轉)提列負債準備	( 1,441)	875
A21200	利息收入	( 89)	( 95)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	( 40,166)	( 10,459)
A24100	外幣兌換淨利益	( 11,216)	( 18,151)
A29900	租賃修改利益	-	( 11)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	-	( 654)
A31130	應收票據—非關係人	56,932	( 13,019)
A31150	應收帳款—非關係人	11,821	53,961
A31160	應收帳款—關係人	( 30,148)	61,658
A31180	其他應收款	( 1,026)	( 6,079)
A31200	存 貨	3,916	( 71,034)
A31240	預付款項及其他流動資產	( 78,799)	1,966
A32125	應收融資租賃款	-	( 43,846)
A32125	合約負債—流動	63,671	10,328
A32150	應付帳款—非關係人	( 25,495)	( 66,626)
A32160	應付帳款—關係人	( 7,734)	2,001
A32180	其他應付款	( 8,361)	( 21,065)
A32190	其他應付款—關係人	-	( 20)
A32230	其他流動負債	( 500)	3,004
A32240	淨確定福利負債	91	28
A33000	營運產生之現金流出	( 47,648)	( 65,136)
A33300	支付之利息	( 1,224)	( 2,314)
A33500	支付之所得稅	( 1,973)	( 1,341)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 50,845)	( 68,791)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B07500	收取之利息	\$ 89	\$ 87
B07100	預付設備款增加	( 1,105)	( 5,398)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 3,324)	( 2,658)
B04500	購置無形資產	( 1,465)	( 1,264)
B03800	存出保證金減少	33	1,393
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 5,772)	( 7,840)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	( 90,470)
C04020	租賃負債本金償還	( 3,407)	( 4,148)
C03100	存入保證金返還	( 10)	( 47)
C03700	其他應付款—關係人(減少)增加	( 993)	83,063
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 4,410)	( 11,602)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	7,591	7,845
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 53,436)	( 80,388)
E00100	期初現金及約當現金餘額	273,058	311,369
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 219,622	\$ 230,981

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：松田哲



經理人：林振詠



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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 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 115 年 5 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用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「IFRS 會計準則」）

除下列說明外，適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

(1) 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- A. 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：
- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及

- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
- B. 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
- C. 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

(2) 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<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 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 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 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報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

## IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

##### (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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 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、持股比例及營業項目，參閱附註十及附表三。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 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。

##### 2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於發展重大會計估計值時，將美國對等關稅措施對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

#### 六、現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 435	\$ 476	\$ 708
銀行支票及活期存款	219,187	272,582	230,273
	<u>\$ 219,622</u>	<u>\$ 273,058</u>	<u>\$ 230,981</u>

#### 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流動</u>			
國外投資			
質押定期存單	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,342</u>

截至 114 年 3 月 31 日止，質押定期存單利率區間為年利率 0.705%，質押之資訊，參閱附註二九。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 272,063</u>	<u>\$ 324,706</u>	<u>\$ 375,833</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 453,726	\$ 459,380	\$ 804,516
減：備抵損失	( <u>34,943</u> )	( <u>33,900</u> )	( <u>16,776</u> )
	<u>\$ 418,783</u>	<u>\$ 425,480</u>	<u>\$ 787,740</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	<u>\$ 69,762</u>	<u>\$ 39,180</u>	<u>\$ 67,999</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 8,000	\$ 7,215	\$ 13,542
其    他	<u>345</u>	<u>104</u>	<u>398</u>
	<u>\$ 8,345</u>	<u>\$ 7,319</u>	<u>\$ 13,940</u>

應收款項之減損評估政策如下：

合併公司對產品銷售之平均授信期間為 120~180 天，除因分期付款銷售所產生之應收款項外，應收款項不予計息。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。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時納入景氣指標對未來前瞻性之調整。合併公司按產品銷售別客戶群採用不同準備矩陣，並考量應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

115年3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
預期信用損失率	0%~0.1%	0%~0.5%	0%~100%	100%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 637,865	\$ 107,031	\$ 34,515	\$ 1,432	\$ 139	\$ 14,569	\$ 795,551
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 238 )	( 357 )	( 18,208 )	( 1,432 )	( 139 )	( 14,569 )	( 34,943 )
攤銷後成本	<u>\$ 637,627</u>	<u>\$ 106,674</u>	<u>\$ 16,307</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 760,608</u>

114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
預期信用損失率	0%~0.1%	0%~0.5%	0%~100%	0%~9%	0%~31%	100%	
總帳面金額	\$ 675,639	\$ 94,994	\$ 36,747	\$ 933	\$ -	\$ 14,953	\$ 823,266
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 259 )	( 139 )	( 17,944 )	( 605 )	-	( 14,953 )	( 33,900 )
攤銷後成本	<u>\$ 675,380</u>	<u>\$ 94,855</u>	<u>\$ 18,803</u>	<u>\$ 328</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 789,366</u>

114年3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
預期信用損失率	0%~1%	0%~1%	0%~3%	0%~10%	0%~31%	100%	
總帳面金額	\$ 951,856	\$ 262,532	\$ 15,199	\$ 3,116	\$ -	\$ 15,645	\$ 1,248,348
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( 251 )	( 354 )	( 306 )	( 220 )	-	( 15,645 )	( 16,776 )
攤銷後成本	<u>\$ 951,605</u>	<u>\$ 262,178</u>	<u>\$ 14,893</u>	<u>\$ 2,896</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,231,572</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 33,900	\$ 14,516
加：本期提列減損損失	420	2,051
外幣換算差異	623	209
期末餘額	<u>\$ 34,943</u>	<u>\$ 16,776</u>

九、存 貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
製成品	\$ 259,252	\$ 233,469	\$ 197,299
在製品	248,519	201,172	266,429
原物料	675,676	710,738	638,040
在途存貨	<u>6,124</u>	<u>7,097</u>	<u>8,710</u>
	<u>\$ 1,189,571</u>	<u>\$ 1,152,476</u>	<u>\$ 1,110,478</u>

115年及114年1月1日至3月31日存貨相關之營業成本分別為419,112仟元及485,595仟元。

銷貨成本包括以下明細：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 444,234	\$ 489,832
存貨跌價及呆滯回升利益	( 40,166)	( 10,459)
下腳收入	( 132)	( 297)
其他	15,176	6,519
	<u>\$ 419,112</u>	<u>\$ 485,595</u>

## 十、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		
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3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	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	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	100	100
台灣瀧澤科技股份有限公司	Takisawa Tech Corp.	Equipment Sales & Maintenance	100	100	100
台灣瀧澤科技股份有限公司	Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	Equipment Sales & Maintenance	98	98	98
瀧澤科技投資股份有限公司	Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	Equipment Sales & Maintenance	1	1	1
上海欣瀧澤機電有限公司	Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	Equipment Sales & Maintenance	1	1	1

上海欣瀧澤機電有限公司於112年12月6日董事會通過，擬辦理盈餘分配人民幣4,500仟元予瀧澤科技投資股份有限公司，並以前述盈餘分配款扣除10%應納稅款後人民幣4,050仟元轉投資瀧澤機電(浙江)有限公司。該大陸投資變更案已於114年7月18日取得經濟部投資審議委員會核准，並於114年8月27日完成匯款。

## 十一、不動產、廠房及設備

成本	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
114年1月1日餘額	\$ 439,129	\$ 679,369	\$ 571,775	\$ 32,325	\$ 57,113	\$ 111,030	\$ 1,890,741
增添	-	-	-	-	1,715	943	2,658
處分	-	-	-	-	( 811)	-	( 811)
重分類	-	4,364	1,245	-	-	-	5,609
淨兌換差額	-	5,381	1,339	189	38	1,312	8,259
114年3月31日餘額	<u>\$ 439,129</u>	<u>\$ 689,114</u>	<u>\$ 574,359</u>	<u>\$ 32,514</u>	<u>\$ 58,055</u>	<u>\$ 113,285</u>	<u>\$ 1,906,456</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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>累計折舊</b>							
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 405,242	\$ 360,440	\$ 28,898	\$ 49,274	\$ 63,740	\$ 907,594
處分	-	-	-	-	( 811)	-	( 811)
折舊費用	-	5,449	8,939	409	946	2,729	18,472
重分類	-	509	-	-	-	-	509
淨兌換差額	-	755	649	156	32	584	2,176
114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 411,955</u>	<u>\$ 370,028</u>	<u>\$ 29,463</u>	<u>\$ 49,441</u>	<u>\$ 67,053</u>	<u>\$ 927,940</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ 439,129</u>	<u>\$ 277,159</u>	<u>\$ 204,331</u>	<u>\$ 3,051</u>	<u>\$ 8,614</u>	<u>\$ 46,232</u>	<u>\$ 978,516</u>
<b>成本</b>							
115年1月1日餘額	\$ 439,109	\$ 687,047	\$ 573,477	\$ 30,184	\$ 56,910	\$ 119,437	\$ 1,906,164
增添	-	-	-	384	501	2,439	3,324
處分	-	( 133)	-	-	-	( 449)	( 582)
重分類	-	-	5,600	-	-	-	5,600
淨兌換差額	-	7,741	1,923	249	56	2,111	12,080
115年3月31日餘額	<u>\$ 439,109</u>	<u>\$ 694,655</u>	<u>\$ 581,000</u>	<u>\$ 30,817</u>	<u>\$ 57,467</u>	<u>\$ 123,538</u>	<u>\$ 1,926,586</u>
<b>累計折舊</b>							
115年1月1日餘額	\$ -	\$ 427,714	\$ 394,685	\$ 28,293	\$ 49,888	\$ 74,352	\$ 974,932
處分	-	( 133)	-	-	-	( 217)	( 350)
折舊費用	-	5,508	8,377	335	826	3,296	18,342
淨兌換差額	-	1,274	1,178	222	29	1,080	3,783
115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 434,363</u>	<u>\$ 404,240</u>	<u>\$ 28,850</u>	<u>\$ 50,743</u>	<u>\$ 78,511</u>	<u>\$ 996,707</u>
114年12月31日及115年1月1日淨額	<u>\$ 439,109</u>	<u>\$ 259,333</u>	<u>\$ 178,792</u>	<u>\$ 1,891</u>	<u>\$ 7,022</u>	<u>\$ 45,085</u>	<u>\$ 931,232</u>
115年3月31日淨額	<u>\$ 439,109</u>	<u>\$ 260,292</u>	<u>\$ 176,760</u>	<u>\$ 1,967</u>	<u>\$ 6,724</u>	<u>\$ 45,027</u>	<u>\$ 929,879</u>

於115年及114年1月1日至3月31日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：

<b>建築物</b>	
廠房主建物	16至50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30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

合併公司不動產、廠房及設備未有質抵押之情事。

## 十二、應收融資租賃款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
未折現之租賃給付			
第1年	\$ -	\$ -	\$ 22,287
第2年	-	-	22,150
	-	-	44,437
減：未賺得融資收益	-	-	( 591)
減：備抵損失	-	-	-
應收租賃給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,486</u>
流動	\$ -	\$ -	\$ 21,881
非流動	-	-	21,965
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,846</u>

合併公司為一設備製造商，其與若干客戶簽訂設備融資租賃合約，所產生之融資租賃銷貨收入如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
融資租賃銷貨收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,850</u>

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。應收融資租賃款係以出租之設備作為擔保。截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展及擔保品價值，合併公司認為上述應收融資租賃款並無減損。

## 十三、租賃協議

### (一) 使用權資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 43,711	\$ 42,675	\$ 44,676
建築物	5,118	7,917	16,918
運輸設備	967	1,297	2,821
	<u>\$ 49,796</u>	<u>\$ 51,889</u>	<u>\$ 64,415</u>

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	\$ -	\$ -
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 252	\$ 569
建築物	2,838	2,918
運輸設備	330	835
	<u>\$ 3,420</u>	<u>\$ 4,322</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司所承租位於中國浙江省嘉善縣姚莊鎮之土地，於該土地上興建廠房及辦公室，並將部分廠房自 110 年起以營業租賃方式轉租他人，相關使用權資產列報為投資性不動產，請參閱附註十四。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產，且未有質抵押之情事。

## (二) 租賃負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 5,472	\$ 7,868	\$ 14,957
非流動	\$ 903	\$ 1,870	\$ 6,432

租賃負債之折現率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
土地	3%	3%	3%
建築物	3%	3%	3%
運輸設備	3%	3%	3%

## (三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干運輸設備以供營業使用，租賃期間為 3 年。該等租賃協議並無續租或承購權之條款。合併公司亦承租若干土地（包含中國大陸之土地使用權）及建築物做為營業所使用，租賃期間為 1~50 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四)其他租賃資訊

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 898</u>	<u>\$ 685</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 4,370)</u>	<u>(\$ 5,015)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
承租承諾	<u>\$ 1,629</u>	<u>\$ 1,358</u>	<u>\$ 1,023</u>

十四、投資性不動產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
已完工投資性不動產	\$ 20,264	\$ 19,864	\$ 20,786
使用權資產	<u>2,723</u>	<u>2,659</u>	<u>2,752</u>
	<u>\$ 22,987</u>	<u>\$ 22,523</u>	<u>\$ 23,538</u>

	已完工投資性 不 動 產	使 用 權 資 產 — 土 地	合 計
<u>成 本</u>			
114年1月1日餘額	\$ 27,589	\$ 3,652	\$ 31,241
重分類	( 4,364)	( 577)	( 4,941)
淨兌換差額	<u>529</u>	<u>71</u>	<u>600</u>
114年3月31日餘額	<u>\$ 23,754</u>	<u>\$ 3,146</u>	<u>\$ 26,900</u>
<u>累計折舊</u>			
114年1月1日餘額	\$ 3,217	\$ 438	\$ 3,655
折舊費用	196	16	212
重分類	( 509)	( 69)	( 578)
淨兌換差額	<u>64</u>	<u>9</u>	<u>73</u>
114年3月31日餘額	<u>\$ 2,968</u>	<u>\$ 394</u>	<u>\$ 3,362</u>
114年3月31日淨額	<u>\$ 20,786</u>	<u>\$ 2,752</u>	<u>\$ 23,538</u>

(接次頁)

(承前頁)

	已完工投資性 不 動 產	使用 權 資 產 — 土 地	合 計
成 本			
115年1月1日餘額	\$ 23,369	\$ 3,093	\$ 26,462
淨兌換差額	<u>707</u>	<u>94</u>	<u>801</u>
115年3月31日餘額	<u>\$ 24,076</u>	<u>\$ 3,187</u>	<u>\$ 27,263</u>
累計折舊			
115年1月1日餘額	\$ 3,505	\$ 434	\$ 3,939
折舊費用	198	16	214
淨兌換差額	<u>109</u>	<u>14</u>	<u>123</u>
115年3月31日餘額	<u>\$ 3,812</u>	<u>\$ 464</u>	<u>\$ 4,276</u>
114年12月31日及			
115年1月1日淨額	<u>\$ 19,864</u>	<u>\$ 2,659</u>	<u>\$ 22,523</u>
115年3月31日淨額	<u>\$ 20,264</u>	<u>\$ 2,723</u>	<u>\$ 22,987</u>

合併公司承租位於中國浙江省嘉善縣姚莊鎮之土地，於該土地上興建廠房及辦公室，並將部分廠房自110年起以營業租賃方式轉租他人。

投資性不動產出租之租賃期間為3~5年，承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產優惠承購權，除固定租賃給付外，該出租合約亦約定第2年（含）之後租金依市場、物價水準等調整租賃給付。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
第1年	\$ 3,291	\$ 3,194	\$ 3,247
第2年	823	1,597	3,247
第3年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>812</u>
	<u>\$ 4,114</u>	<u>\$ 4,791</u>	<u>\$ 7,306</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	30年
使用權資產	50年

合併公司投資性不動產未有質抵押之情事。

投資性不動產於 114 年及 113 年 12 月 31 之公允價值分別為 82,852 仟元及 104,687 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 114 年及 113 年 12 月 31 日，115 年及 114 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

十五、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,373
單獨取得	1,264
處 分	( 1,623)
淨兌換差額	<u>20</u>
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 10,034</u>
<u>累計攤銷</u>	
114 年 1 月 1 日餘額	(\$ 6,289)
攤銷費用	( 1,600)
處 分	1,623
淨兌換差額	( <u>11</u> )
114 年 3 月 31 日餘額	( <u>\$ 6,277</u> )
114 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 3,757</u>
<u>成 本</u>	
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,175
單獨取得	1,465
處 分	( 517)
淨兌換差額	<u>60</u>
115 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 6,183</u>
<u>累計攤銷</u>	
115 年 1 月 1 日餘額	(\$ 1,306)
攤銷費用	( 1,276)
處 分	517
淨兌換差額	( <u>15</u> )
115 年 3 月 31 日餘額	( <u>\$ 2,080</u> )
114 年 12 月 31 日及 115 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 3,869</u>
115 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 4,103</u>

電腦軟體係以直線法按 1 至 3 年計提攤銷費用。

十六、催收款項

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
催收款項	\$ 11,166	\$ 11,022	\$ 37,975
減：備抵損失	( 11,166)	( 11,022)	( 37,975)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

催收款項之備抵損失變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 11,022	\$ 37,875
外幣換算差異	144	100
期末餘額	<u>\$ 11,166</u>	<u>\$ 37,975</u>

十七、其他負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 36,626	\$ 47,885	\$ 50,245
應付佣金	15,762	18,971	18,810
應付休假給付	12,616	12,231	12,153
應付參展費	4,486	201	5,059
應付設備款	158	158	158
其 他	73,514	71,934	48,224
	<u>\$ 143,162</u>	<u>\$ 151,380</u>	<u>\$ 134,649</u>
其他負債			
退款負債	\$ 1,643	\$ 2,752	\$ 1,323
暫收款	1,277	1,179	5,902
其 他	21,628	21,118	21,415
	<u>\$ 24,548</u>	<u>\$ 25,049</u>	<u>\$ 28,640</u>

十八、負債準備

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
保 固	<u>\$ 10,071</u>	<u>\$ 11,423</u>	<u>\$ 16,385</u>

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 11,423	\$ 15,424
本期新增	-	875
本期迴轉	( 1,441)	-
淨兌換差額	<u>89</u>	<u>86</u>
期末餘額	<u>\$ 10,071</u>	<u>\$ 16,385</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。

## 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 2%~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，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

## 二十、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
確定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<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>72,456</u>	<u>72,456</u>
已發行股本	<u>\$ 724,562</u>	<u>\$ 724,562</u>	<u>\$ 724,562</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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3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	\$ 145,794
已失效認股權	<u>999</u>	<u>999</u>	<u>999</u>
	<u>\$ 146,793</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

依合併公司之本公司章程之盈餘分派政策規定，合併公司之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。合併公司之本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)員工酬勞及董事酬勞。

合併公司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%。

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。

合併公司之本公司依金管會證發字第1090150022號函及「採用國際財務報導準則（IFRS會計準則）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

合併公司之本公司於114年6月19日舉行股東常會，決議通過113年度盈餘分配案如下：

	<u>113年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 18,722</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 9,473)</u>
現金股利	<u>\$ 55,791</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 0.77</u>

合併公司114年度虧損撥補案，業經115年3月12日董事會決議，尚待預計於115年6月18日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初暨期末餘額	<u>\$ 102,540</u>	<u>\$ 112,013</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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 8,359)	(\$ 11,016)
國外營運機構之換算差額	13,438	10,475
相關所得稅（附註二三）	( 2,688)	( 2,095)
期末餘額	<u>\$ 2,391</u>	<u>(\$ 2,636)</u>

## 二一、收 入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
產品銷貨收入	\$ 438,597	\$ 561,127
零件及售後服務收入等	53,107	25,680
	<u>\$ 491,704</u>	<u>\$ 586,807</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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收票據及應收帳款 (含關係人款項)(附 註八)	<u>\$ 760,608</u>	<u>\$ 789,366</u>	<u>\$ 1,231,572</u>
合約資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,528</u>
合約負債 產品銷貨	<u>\$ 162,585</u>	<u>\$ 98,914</u>	<u>\$ 22,413</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) 利息收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 89	\$ 87
分期付款銷貨	-	8
	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 95</u>

(二) 其他收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
租金收入—其他營業租賃	\$ 1,056	\$ 1,043
其他	<u>364</u>	<u>96</u>
	<u>\$ 1,420</u>	<u>\$ 1,139</u>

(三) 其他利益及損失

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備淨損失	(\$ 232)	\$ -
淨外幣兌換利益	17,907	23,263
其他支出	( <u>20</u> )	<u>-</u>
	<u>\$ 17,655</u>	<u>\$ 23,263</u>

(四) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行及關係人借款利息	(\$ 1,192)	(\$ 2,066)
租賃負債之利息	( <u>65</u> )	( <u>182</u> )
	<u>(\$ 1,257)</u>	<u>(\$ 2,248)</u>

(五) 折舊及攤銷

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 18,342	\$ 18,472
投資性不動產	214	212
使用權資產	3,420	4,322
無形資產	<u>1,276</u>	<u>1,600</u>
合計	<u>\$ 23,252</u>	<u>\$ 24,606</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 16,911	\$ 17,987
營業費用	<u>5,065</u>	<u>5,019</u>
	<u>\$ 21,976</u>	<u>\$ 23,006</u>

(接次頁)

(承前頁)

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 45	\$ 140
營業費用	<u>1,231</u>	<u>1,460</u>
	<u>\$ 1,276</u>	<u>\$ 1,600</u>

(六) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 78,328	\$ 78,958
退職後福利(附註二十)		
確定提撥計畫	3,517	3,376
確定福利計畫	<u>106</u>	<u>39</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 81,951</u>	<u>\$ 82,373</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 46,795	\$ 48,804
營業費用	<u>35,156</u>	<u>33,569</u>
	<u>\$ 81,951</u>	<u>\$ 82,373</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以3%~8%提撥員工酬勞及不高於3%提撥董事酬勞。依113年8月證券交易法之修正，本公司於114年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞提撥不低於0.1%為基層員工酬勞或調整薪資。115年1月1日至3月31日為稅前淨損，故未提列員工酬勞及及董事酬勞。114年1月1日至3月31日估列之員工酬勞(含基層員工酬勞)及董事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	3%
董事酬勞	3%

金 額

	114年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 728</u>
董事酬勞	<u>\$ 728</u>

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。

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月 24 日及 114 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

	114年度		113年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	-	\$	7,512
董事酬勞		-		7,512

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換損益

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 20,723	\$ 28,951
外幣兌換損失總額	( 2,816)	( 5,688)
淨 利 益	<u>\$ 17,907</u>	<u>\$ 23,263</u>

二三、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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	(\$ 15)	\$ 818
遞延所得稅		
當期產生者	<u>7,176</u>	<u>4,161</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,161</u>	<u>\$ 4,979</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生		
— 國外營運機構之換算	(\$ 2,688)	(\$ 2,095)

(三) 所得稅核定情形

合併公司之本公司之營利事業所得稅申報，截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

合併公司之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（虧損）盈餘

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
		單位：每股元
基本每股（虧損）盈餘 來自繼續營運單位	(\$ 0.16)	\$ 0.25
稀釋每股（虧損）盈餘 來自繼續營運單位	(\$ 0.16)	\$ 0.25

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股（虧損）盈餘之淨（損）利	(\$ 11,426)	\$ 18,218

股 數

單位：仟股

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
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	-	95
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>72,456</u>	<u>72,551</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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日自預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 5,600 仟元及 1,245 仟元。

合併公司於 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日自投資性不動產重分類至不動產、廠房及設備、使用權資產分別為 3,855 仟元及 508 仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	115年1月1日	現金流量	非 新 增 租 賃	現 金 流 量	金 流 量	流 量	115年3月31日
			處 分 租 賃	淨 兌 換 差 額			
其他應付款－關係人	\$ 212,946	(\$ 993)	\$ -	\$ -	\$ 5,576		\$ 217,529
租賃負債	9,738	( 3,407)	-	-	44		6,375
	<u>\$ 222,684</u>	<u>(\$ 4,400)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,620</u>		<u>\$ 223,904</u>

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	114年1月1日	現金流量	非 新 增 租 賃	現 金 流 量	金 流 量	流 量	114年3月31日
			處 分 租 賃	淨 兌 換 差 額			
短期借款	\$ 90,145	(\$ 90,470)	\$ -	\$ -	\$ 325		\$ -
其他應付款－關係人	170,143	83,063	-	-	3,584		256,790
租賃負債	25,690	( 4,148)	-	( 298)	145		21,389
	<u>\$ 285,978</u>	<u>(\$ 11,555)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 298)</u>	<u>\$ 4,054</u>		<u>\$ 278,179</u>

## 二六、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。

## 二七、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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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) 金融工具之種類

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 988,575	\$ 1,069,743	\$ 1,553,209
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	\$ 692,003	\$ 718,858	\$ 1,031,605

註 1：餘額係包含現金及約當現金、合約資產、應收票據、應收帳款、應收融資租賃款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含應付帳款及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 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、應收票據、應收帳款、應收融資租賃款、其他應收款、應付帳款、租賃負債及其他應付款。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、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，將使合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別減少 7,701 仟元及 10,433 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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ -	\$ -	\$ 1,342
－金融負債	143,629	139,411	173,727
具現金流量利率風險			
－金融資產	219,187	272,582	230,273
－金融負債	73,900	73,535	83,063

### 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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日將分別增加／減少 363 仟元及 368 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單位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115年3月31日暨114年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度分別為685,708仟元、891,607仟元及1,841,770仟元。

#### (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。

#### 115年3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	\$ 474,474	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 474,474
租賃負債	3,610	1,958	909	-	6,477
浮動利率工具	73,900	-	-	-	73,900
固定利率工具	143,629	-	-	-	143,629
	<u>\$ 695,613</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ 909</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 698,480</u>

#### 114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	\$ 505,912	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 505,912
租賃負債	6,059	1,958	1,888	-	9,905
浮動利率工具	73,535	-	-	-	73,535
固定利率工具	139,411	-	-	-	139,411
	<u>\$ 724,917</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ 1,888</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 728,763</u>

114年3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	\$ 774,815	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 774,815
租賃負債	8,188	7,198	6,534	-	21,920
浮動利率工具	83,063	-	-	-	83,063
固定利率工具	173,727	-	-	-	173,727
	<u>\$ 1,039,793</u>	<u>\$ 7,198</u>	<u>\$ 6,534</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,053,525</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。

二八、關係人交易

本公司之母公司為株式會社 TAKISAWA，於 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日持有本公司普通股皆為 51%。本公司之最終母公司及最終控制者為尼得科株式會社。

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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
尼得科株式會社	本公司之最終母公司
株式會社 TAKISAWA	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
尼得科機工株式會社	兄弟公司
尼得科機床株式會社	兄弟公司
尼得科（上海）管理有限公司	兄弟公司
日商尼得科機床股份有限公司台北分公司	兄弟公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
尼得科機工(上海)傳動技術有限公司	兄弟公司
Nidec Americas Holding Corporation	兄弟公司
尼得科機床(浙江)有限公司	兄弟公司
尼得科傳動技術(浙江)有限公司	兄弟公司
大同齒輪股份有限公司	實質關係人(本公司董事會改選後,自114年7月起非關係人)
大同齒輪(昆山)有限公司	實質關係人(本公司董事會改選後,自114年7月起非關係人)

## (二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銷貨收入	具重大影響之投資者	\$ 49,138	\$ 84,706
	兄弟公司	18,335	11,524
	實質關係人	-	368
		<u>\$ 67,473</u>	<u>\$ 96,598</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	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
具重大影響之投資者	\$ 13,188	\$ 19,470
實質關係人	-	4,982
	<u>\$ 13,188</u>	<u>\$ 24,452</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	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收帳款—關係人	具重大影響之投資者	\$ 52,693	\$ 35,979	\$ 55,541
	兄弟公司	17,069	3,201	12,160
	實質關係人	-	-	298
		<u>\$ 69,762</u>	<u>\$ 39,180</u>	<u>\$ 67,999</u>

流通在外應收關係人款項未收取保證。

(五) 應付關係人帳款

帳列項目	關係人類別	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付帳款－關係人	具重大影響之投資者	\$ 5,353	\$ 12,732	\$ 12,556
	兄弟公司	-	361	-
	實質關係人	-	-	7,652
		<u>\$ 5,353</u>	<u>\$ 13,093</u>	<u>\$ 20,208</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 出租協議

營業租賃出租

合併公司以營業租賃出租廠房予關聯企業瀧澤商貿（上海）有限公司，租賃期間為 3 年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月收取固定租賃給付。截至 115 年 3 月 31 日暨 114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，未來將收取之租賃給付總額分別為 4,113 仟元、4,791 仟元及 7,306 仟元。

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
租金收入	<u>\$ 817</u>	<u>\$ 807</u>
其他收入	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 141</u>

帳列項目	關係人類別	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
其他流動負債	兄弟公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 318</u>
存入保證金	瀧澤商貿（上海）有限公司	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 326</u>	<u>\$ 331</u>

(七) 向關係人借款

帳列項目	關係人 / 名稱	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
其他應付款－關係人	尼得科（上海）管理有限公司	\$ 143,629	\$ 139,411	\$ 173,727
	Nidec Americas Holding Corporation	73,900	73,535	83,063
		<u>\$ 217,529</u>	<u>\$ 212,946</u>	<u>\$ 256,790</u>

## 利息費用

關 係 人 類 別	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
尼得科(上海)管理有限公司	\$ 451	\$ 652
尼得科株式會社	-	200
Nidec Americas Holding Corporation	741	63
	<u>\$ 1,192</u>	<u>\$ 915</u>

合併公司經董事會決議，係以不高於市場利率之條件向關係人借款，且皆為無擔保借款。

### (八) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銷售費用－權利金	具重大影響之投資者	<u>\$ 1,584</u>	<u>\$ 1,506</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。

### (九) 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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 1,250</u>	<u>\$ 1,779</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。

## 二九、質抵押資產

下列資產業已質抵押作為設備標案之擔保品：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產－流 動）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,342</u>

## 三十、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) 無已開立尚未使用之信用狀。

(二) 合併公司之子公司與當地政府簽訂以取得國有土地使用權之方式於一定開發期間內承諾固定資產投資金額人民幣 530,453 仟元，承諾投資案目前進度及重要約定條款如下：

1. 於 108 年 1 月取得大陸之土地使用權，租賃期間 50 年，已支付人民幣價款 11,381 仟元。
2. 固定資產總投資、投資強度和開發投資總額未達到合同約定標準，出讓人可以依照實際差額部分占約定投資總額和投資強度指標之比例，要求受讓人支付相當於同比例國有建設用地使用權出讓價款之違約金，並可要求受讓人繼續履約，其相關合約之違約金最大損失為人民幣 11,381 仟元。截至 115 年 3 月 31 日，已投資金額為人民幣 97,235 仟元（含土地使用權出讓價款），其違約金設算為最大損失金額依其投資實際差額占投資總額和投資強度指標之比例計算之，另該新廠房已建廠竣工並取得不動產權證。

(三) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
購置存貨	<u>\$ 2,365</u>	<u>\$ 896</u>

三一、其他事項：無。

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：

115 年 3 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 13,532		32.0200 (美元：新台幣)	\$ 433,295
美 元	342		6.9110 (美元：人民幣)	10,951
美 元	3		32.7403 (美元：泰銖)	96

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
日 圓	\$	323,457		0.2006 (日圓：新台幣)	\$		64,885	
歐 元		721		36.7330 (歐元：新台幣)			26,484	
人 民 幣		66,618		4.6330 (人民幣：新台幣)			<u>308,641</u>	
					\$		<u>844,352</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		65		32.0200 (美元：新台幣)	\$		2,081	
美 元		609		32.7403 (美元：泰銖)			19,500	
日 圓		243,937		0.2006 (日圓：新台幣)			48,934	
日 圓		13,037		0.0433 (日圓：人民幣)			2,615	
人 民 幣		253		4.6330 (人民幣：新台幣)			<u>1,172</u>	
					\$		<u>74,302</u>	

114 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	14,303		31.4350 (美元：新台幣)	\$		449,615	
美 元		103		6.9900 (美元：人民幣)			3,238	
美 元		3		31.4099 (美元：泰銖)			94	
日 圓		293,904		0.2008 (日圓：新台幣)			59,016	
歐 元		744		36.9020 (歐元：新台幣)			27,455	
人 民 幣		72,747		4.4970 (人民幣：新台幣)			<u>327,143</u>	
					\$		<u>866,561</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		63		31.4350 (美元：新台幣)	\$		1,980	
美 元		98		31.4099 (美元：泰銖)			3,081	
日 圓		236,146		0.2008 (日圓：新台幣)			47,418	
日 圓		18,966		0.0447 (日圓：人民幣)			3,808	
人 民 幣		697		4.4970 (人民幣：新台幣)			<u>3,134</u>	
					\$		<u>59,421</u>	

114 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	18,547	33.2000	(美元：新台幣)	\$	615,760		
美 元		2	7.2620	(美元：人民幣)		66		
美 元		2	33.7810	(美元：泰銖)		66		
日 圓		352,173	0.2226	(日圓：新台幣)		78,394		
歐 元		735	35.9520	(歐元：新台幣)		26,425		
人 民 幣		92,549	4.5720	(人民幣：新台幣)		423,134		
						<u>\$ 1,143,845</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		97	33.2000	(美元：新台幣)	\$	3,220		
美 元		46	7.2620	(美元：人民幣)		1,527		
美 元		351	33.7810	(美元：泰銖)		11,653		
日 圓		369,169	0.2226	(日圓：新台幣)		82,177		
日 圓		1,856	0.0487	(日圓：人民幣)		413		
人 民 幣		350	4.5720	(人民幣：新台幣)		1,600		
						<u>\$ 100,590</u>		

合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換利益(已實現及未實現)分別為 17,907 仟元及 23,263 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) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
4. 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：無。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：附表一。

6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(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：附表四。

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表五。

(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	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
台灣營運部門	\$ 282,720	\$ 389,851	(\$ 46,461)	\$ 22,537
大陸營運部門	165,137	154,640	53,226	11,529
美國營運部門	31,944	28,727	2,560	( 744)
泰國營運部門	11,903	13,589	636	870
繼續營業單位總額	<u>\$ 491,704</u>	<u>\$ 586,807</u>	9,961	34,192

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
管理費用			(\$ 32,133)	(\$ 33,244)
租金收入—其他營業租賃			1,056	1,043
利息收入			89	95
財務成本			( 1,257)	( 2,248)
淨外幣兌換利益			17,907	23,263
處分不動產、廠房及設備 損失			( 232)	-
其他收入			364	96
其他支出			( 20)	-
稅前淨(損)利			(\$ 4,265)	\$ 23,197

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。115年及114年1月1日至3月31日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、淨外幣兌換損益、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	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>繼續營業部門</u>			
台灣營運部門	\$ 2,097,697	\$ 2,156,192	\$ 2,672,154
大陸營運部門	1,137,989	1,055,303	1,041,435
美國營運部門	129,783	139,566	100,588
泰國營運部門	37,301	22,362	31,440
合併資產總額	<u>\$ 3,402,770</u>	<u>\$ 3,373,423</u>	<u>\$ 3,845,617</u>

台灣瀧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 115 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額 (註 1)	週轉率	逾期應收關係人款項 金額	處理方式	應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
台灣瀧澤科技股份有限公司	瀧澤機電(浙江)有限公司	孫公司	應收帳款 \$ 174,450	0.2	\$ -	-	\$ -	\$ -

註 1：於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

台灣瀧澤科技股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額  
 民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

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	交易條件	
						佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)	
0	台灣瀧澤科技股份有限公司	上海欣瀧澤機電有限公司	1	已實現銷貨毛利	\$ 1,027	與一般客戶交易條件相當。	-
		上海欣瀧澤機電有限公司	1	未實現銷貨毛利	949	與一般客戶交易條件相當。	-
		上海欣瀧澤機電有限公司	1	應收帳款	24,925	與一般客戶交易條件相當。	1%
		Takisawa Tech Corp.	1	營業收入	22,237	與一般客戶交易條件相當。	5%
		Takisawa Tech Corp.	1	營業成本	19,284	與一般客戶交易條件相當。	4%
		Takisawa Tech Corp.	1	已實現銷貨毛利	4,293	與一般客戶交易條件相當。	1%
		Takisawa Tech Corp.	1	未實現銷貨毛利	2,953	與一般客戶交易條件相當。	1%
		Takisawa Tech Corp.	1	應收帳款	89,538	與一般客戶交易條件相當。	3%
		Takisawa Tech Corp.	1	應付帳款	715	與一般客戶交易條件相當。	-
		Takisawa Tech Corp.	1	其他應付款	360	與一般客戶交易條件相當。	-
		Takisawa Tech Corp.	1	銷售費用	436	與一般客戶交易條件相當。	-
		Takisawa Tech Corp.	1	其他收入	269	與一般客戶交易條件相當。	-
		Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	1	營業收入	19,249	與一般客戶交易條件相當。	4%
		Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	1	營業成本	18,374	與一般客戶交易條件相當。	4%
		Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	1	未實現銷貨毛利	875	與一般客戶交易條件相當。	-
		Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	1	應收帳款	19,475	與一般客戶交易條件相當。	1%
		瀧澤機電(浙江)有限公司	1	營業收入	8,760	與一般客戶交易條件相當。	2%
		瀧澤機電(浙江)有限公司	1	營業成本	7,799	與一般客戶交易條件相當。	2%
		瀧澤機電(浙江)有限公司	1	已實現銷貨損失	11,907	與一般客戶交易條件相當。	2%
		瀧澤機電(浙江)有限公司	1	未實現銷貨毛利	961	與一般客戶交易條件相當。	-
		瀧澤機電(浙江)有限公司	1	應收帳款	174,450	與一般客戶交易條件相當。	5%
		瀧澤機電(浙江)有限公司	1	其他應收款	6,029	與一般客戶交易條件相當。	-
		瀧澤機電(浙江)有限公司	1	應付帳款	1,042	與一般客戶交易條件相當。	-
瀧澤機電(浙江)有限公司	1	其他收入	1,112	與一般客戶交易條件相當。	-		

(接次頁)

(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		佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)	
				科目	金額		
1	瀧澤科技投資股份有限公司	台灣瀧澤科技股份有限公司	2	機器設備—累計折舊	\$ 12,152	與一般客戶交易條件相當。	-
2	上海欣瀧澤機電有限公司	台灣瀧澤科技股份有限公司	2	機器設備—成本	12,152	與一般客戶交易條件相當。	-
		瀧澤科技投資股份有限公司	2	機器設備—累計折舊	3,324	與一般客戶交易條件相當。	-
3	瀧澤機電(浙江)有限公司	瀧澤科技投資股份有限公司	2	機器設備—成本	3,324	與一般客戶交易條件相當。	-
		瀧澤機電(浙江)有限公司	3	應收帳款	89,312	與一般客戶交易條件相當。	3%
		台灣瀧澤科技股份有限公司	2	營業收入	227	與一般客戶交易條件相當。	-
		台灣瀧澤科技股份有限公司	2	營業成本	227	與一般客戶交易條件相當。	-

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。

台灣瀧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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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 (註 2)		期 末 持 有			被投資公司 本 期 利 益 (註 1)	本 期 認 列 之 投 資 利 益 (註 3)	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率	帳 面 金 額			
台灣瀧澤科技股 份有限公司	瀧澤科技投資股 份有限公司	薩摩亞國	一般投資業務	\$ 215,251	\$ 215,251	6,500,000	100%	\$ 510,485	\$ 36,110	\$ 36,319 (註)	子 公 司
台灣瀧澤科技股 份有限公司	Takisawa Tech Corp.	美 國	Equipment Sales & Maintenance	8,950	8,950	300,000	100%	( 42,057)	112	112	子 公 司
瀧澤科技投資股 份有限公司	上海欣瀧澤機電 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	33,743	33,743	-	100%	63,852	( 199)	( 199)	孫 公 司
瀧澤科技投資股 份有限公司	瀧澤機電(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	353,751	353,751	-	100%	452,620	36,308	36,308	孫 公 司
台灣瀧澤科技股 份有限公司	Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	泰 國	Equipment Sales & Maintenance	12,075	12,075	392,000	98%	17,281	( 181)	( 181)	子 公 司
瀧澤科技投資股 份有限公司	Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	泰 國	Equipment Sales & Maintenance	123	123	4,000	1%	132	( 181)	-	
上海欣瀧澤機電 有限公司	Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	泰 國	Equipment Sales & Maintenance	123	123	4,000	1%	132	( 181)	-	

註 1：係被投資公司 115 年 3 月底經會計師核閱之財務報表。

註 2：係依每筆投資當時之匯率換算。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 4：係母公司按權益法認列之長期股權投資利益 36,110 仟元及與上海欣瀧澤機電有限公司側流交易之已實現銷貨毛利 4,470 仟元及未實現銷貨毛利 4,261 仟元。

台灣瀧澤科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：其另予註明者外，新台幣為仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註3)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				自台灣匯出累積投資金額	匯出	收回						
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	\$ 33,743 (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	(\$ 199)	100%	(\$ 199)	\$ 63,852	\$ -
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	353,751 (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	36,308	100%	36,308	452,620	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註4)	經濟部投審會核准投資金額(註5)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註6)
\$ 215,251 (US\$6,500 仟元)	\$ 416,260 (US\$13,000 仟元)	\$ 1,412,963

註 1：本公司於 110 年 11 月 9 日董事會通過，上海欣瀧澤機電有限公司擬辦理減資美金 4,000 仟元，並以前述減資款美金 4,000 仟元透過瀧澤科技投資股份有限公司轉投資瀧澤機電(浙江)有限公司。該大陸投資變更案於 111 年 4 月 13 日取得經濟部投資審議委員會核准函，並於 111 年 7 月 19 日完成匯款。上海欣瀧澤機電有限公司至 115 年 3 月底止，實收資本額為美金 1,000 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；瀧澤機電(浙江)有限公司於 107 年 2 月經投審會核准投資金額計美金 7,500 仟元，截至 115 年 3 月底止，瀧澤科技投資股份有限公司已匯出美金 5,500 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 43,250 仟元之投資款。

註 3：係依據被投資公司 115 年 3 月底經會計師核閱之財務報表計算。

註 4：係依每筆投資當時之匯率換算。

註 5：依 115 年 3 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(美金仟元)
台灣瀧澤科技股份有限公司	上海欣瀧澤機電有限公司	99.07.13	經審二字第 09900259520	\$ 5,000
台灣瀧澤科技股份有限公司	上海欣瀧澤機電有限公司	111.04.13	經審二字第 11100029430	( 4,000)
台灣瀧澤科技股份有限公司	瀧澤機電(浙江)有限公司	107.02.22	經審二字第 10600342940	7,500
台灣瀧澤科技股份有限公司	瀧澤機電(浙江)有限公司	111.04.13	經審二字第 11100029430	4,000
台灣瀧澤科技股份有限公司	瀧澤機電(浙江)有限公司	114.07.18	經審二字第 11420069430	500
				<u>\$ 13,000</u>

註 6：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 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

一、進貨交易

被 投 資 公 司 名 稱	價 格 及 付 款 條 件	進 貨		未 實 現 ( 損 ) 益	期 末 應 付 款 項	
		金 額	%		餘 額	%
瀧澤機電(浙江)有限公司	與一般供應商交易條件相當	\$ 227	0.10	\$ -	\$ 1,042	0.33

二、銷貨交易

被 投 資 公 司 名 稱	價 格 及 付 款 條 件	銷 貨		未 實 現 ( 損 ) 益	期 末 應 收 款 項	
		金 額	%		餘 額	%
瀧澤機電(浙江)有限公司	與一般客戶交易條件相當	\$ 8,760	2.63	\$ 961	\$174,450	20.96

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。