

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113及112年第3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		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~12		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	12		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	12~38		六~二九
	(七) 關 係 人 交 易	38~41		三十
	(八) 質 抵 押 資 產	41		三一
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	42		三二
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	43		三四
	(十二) 其 他	42~45		三三、三五
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	45、48~53		三六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	45、54		三六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	45~46、55~56		三六
	4. 主 要 股 東 資 訊	46、57		三六
	(十四) 部 門 資 訊	46~47		三七

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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 林 淑 如

林淑如



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 1080321204 號

中 華 民 國 113 年 11 月 13 日

民國 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日		
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 454,089	12	\$ 1,005,457	24	\$ 991,348	23			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及三一）	1,342	-	1,342	-	1,324	-			
1140	合約資產－流動（附註二二）	31,199	1	28,508	1	29,084	1			
1150	應收票據－非關係人（附註九）	299,606	8	455,956	11	541,940	13			
1170	應收帳款－非關係人（附註九）	868,194	22	367,042	9	361,122	9			
1180	應收帳款－關係人（附註九及三十）	144,692	4	127,468	3	83,116	2			
1200	其他應收款（附註九）	15,838	-	9,584	-	12,079	-			
130X	存貨（附註十）	899,807	23	924,651	22	996,205	23			
1470	預付款項及其他流動資產（附註二二）	18,003	-	20,391	-	22,664	1			
11XX	流動資產總計	2,732,770	70	2,940,399	70	3,038,882	72			
非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備（附註十二、二七及三一）	995,573	26	941,201	23	955,753	23			
1755	使用權資產（附註十三、二七及三一）	70,908	2	68,751	2	74,896	2			
1760	投資性不動產（附註十四、二七及三一）	28,127	1	65,279	2	67,174	2			
1780	無形資產（附註十五）	4,336	-	5,135	-	4,336	-			
1840	遞延所得稅資產（附註四）	53,776	1	71,286	2	65,852	1			
1937	催收款項（附註十六）	-	-	-	-	-	-			
1915	預付設備款（附註二七及三十）	1,680	-	28,059	1	10,816	-			
1920	存出保證金	8,494	-	11,298	-	11,758	-			
1930	長期應收票據及款項（附註九及二二）	-	-	7,992	-	10,961	-			
15XX	非流動資產總計	1,162,894	30	1,199,001	30	1,201,546	28			
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,895,664	100	\$ 4,139,400	100	\$ 4,240,428	100			
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款（附註十七、二七及三一）	\$ 85,455	2	\$ 206,676	5	\$ 176,467	4			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	-	-	-	-	162	-			
2170	應付帳款－非關係人	732,730	19	453,380	11	510,912	12			
2180	應付帳款－關係人（附註三十）	13,040	-	13,014	-	20,105	-			
2200	其他應付款（附註十八）	185,536	5	154,108	4	175,037	4			
2220	其他應付款－關係人（附註三十）	171,912	5	-	-	-	-			
2230	本期所得稅負債（附註四及二四）	13,194	-	44,756	1	28,159	1			
2250	負債準備－流動（附註十九）	15,651	-	14,411	-	13,587	-			
2280	租賃負債－流動（附註十三及二七）	15,844	-	15,613	-	16,047	-			
2320	一年內到期之長期借款（附註十七、二七及三一）	-	-	486,087	12	354,827	9			
2399	其他流動負債（附註十八、二二及三十）	37,248	1	67,748	2	71,764	2			
21XX	流動負債總計	1,270,610	32	1,455,793	35	1,367,067	32			
非流動負債										
2540	長期借款（附註十七、二七及三一）	-	-	185,943	5	400,018	9			
2570	遞延所得稅負債（附註四）	100,349	3	93,822	2	99,281	2			
2580	租賃負債－非流動（附註十三及二七）	12,515	-	16,755	-	21,359	1			
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二十）	2	-	-	-	-	-			
2645	存入保證金（附註三十）	642	-	1,405	-	1,427	-			
25XX	非流動負債總計	113,508	3	297,925	7	522,085	12			
2XXX	負債總計	1,384,118	35	1,753,718	42	1,889,152	44			
歸屬於本公司業主之權益										
股本										
3110	普通股股本	724,562	19	724,562	18	724,562	17			
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	347,300	9	334,258	8	334,258	8			
3320	特別盈餘公積	112,013	3	118,689	3	118,689	3			
3350	未分配盈餘	1,186,292	30	1,084,206	26	1,043,811	24			
3300	保留盈餘總計	1,645,605	42	1,537,153	37	1,496,758	35			
其他權益										
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,414)	-	(22,826)	(1)	(16,837)	-			
3XXX	本公司業主權益總計	2,511,546	65	2,385,682	58	2,351,276	56			
負債與權益總計										
		\$ 3,895,664	100	\$ 4,139,400	100	\$ 4,240,428	100			

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：簡建豪

民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二二、三十及三七）	\$ 901,851	100	\$ 605,164	100	\$ 2,063,675	100	\$ 2,073,148	100
5000	營業成本（附註十、二三及三十）	<u>676,974</u>	<u>75</u>	<u>465,075</u>	<u>77</u>	<u>1,610,711</u>	<u>78</u>	<u>1,657,608</u>	<u>80</u>
5900	營業毛利	<u>224,877</u>	<u>25</u>	<u>140,089</u>	<u>23</u>	<u>452,964</u>	<u>22</u>	<u>415,540</u>	<u>20</u>
	營業費用（附註二三、三十及三七）								
6100	推銷費用	37,610	4	45,334	7	100,596	5	147,455	7
6200	管理費用	49,326	5	44,046	7	120,418	6	114,841	5
6300	研究發展費用	32,216	4	21,072	4	78,275	4	72,996	4
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	(<u>1,746</u>)	-	<u>119</u>	-	(<u>2,484</u>)	-	(<u>5,613</u>)	-
6000	營業費用合計	<u>117,406</u>	<u>13</u>	<u>110,571</u>	<u>18</u>	<u>296,805</u>	<u>14</u>	<u>329,679</u>	<u>16</u>
6900	營業淨利	<u>107,471</u>	<u>12</u>	<u>29,518</u>	<u>5</u>	<u>156,159</u>	<u>8</u>	<u>85,861</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出（附註二三、二六、三十及三七）								
7100	利息收入	829	-	765	-	4,952	-	3,677	-
7010	其他收入	16,753	2	10,933	2	31,448	2	22,373	1
7020	其他利益及損失	14,320	1	51,939	8	47,618	2	29,690	1
7050	財務成本	(<u>2,583</u>)	-	(<u>7,241</u>)	(<u>1</u>)	(<u>12,991</u>)	(<u>1</u>)	(<u>21,739</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>29,319</u>	<u>3</u>	<u>56,396</u>	<u>9</u>	<u>71,027</u>	<u>3</u>	<u>34,001</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	136,790	15	85,914	14	227,186	11	119,862	5
7950	所得稅費用（附註四及二四）	(<u>32,811</u>)	(<u>4</u>)	(<u>17,645</u>)	(<u>3</u>)	(<u>53,523</u>)	(<u>3</u>)	(<u>29,839</u>)	(<u>1</u>)
8200	本期淨利	<u>103,979</u>	<u>12</u>	<u>68,269</u>	<u>11</u>	<u>173,663</u>	<u>8</u>	<u>90,023</u>	<u>4</u>
	其他綜合損益（附註二一及二四）								
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	11,406	1	12,926	2	21,766	1	(859)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(<u>2,281</u>)	-	(<u>2,585</u>)	-	(<u>4,354</u>)	-	<u>172</u>	-
		<u>9,125</u>	<u>1</u>	<u>10,341</u>	<u>2</u>	<u>17,412</u>	<u>1</u>	(<u>687</u>)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>9,125</u>	<u>1</u>	<u>10,341</u>	<u>2</u>	<u>17,412</u>	<u>1</u>	(<u>687</u>)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 113,104</u>	<u>13</u>	<u>\$ 78,610</u>	<u>13</u>	<u>\$ 191,075</u>	<u>9</u>	<u>\$ 89,336</u>	<u>4</u>
8600	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	<u>\$ 103,979</u>	<u>12</u>	<u>\$ 68,269</u>	<u>11</u>	<u>\$ 173,663</u>	<u>8</u>	<u>\$ 90,023</u>	<u>4</u>
8700	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	<u>\$ 113,104</u>	<u>13</u>	<u>\$ 78,610</u>	<u>13</u>	<u>\$ 191,075</u>	<u>9</u>	<u>\$ 89,336</u>	<u>4</u>
	每股盈餘（附註二五）								
9750	基 本	<u>\$ 1.44</u>		<u>\$ 0.94</u>		<u>\$ 2.40</u>		<u>\$ 1.24</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.43</u>		<u>\$ 0.94</u>		<u>\$ 2.39</u>		<u>\$ 1.24</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：簡建豪

台灣瀧澤科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 二)							國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算	
代 碼		股 股 數 (仟 股)	本 金 額	資 本 公 積	保 法 定 盈 餘 公 積	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 未 分 配 盈 餘	餘 之 兌 換 差 額	權 益 總 額	
A1	112 年 1 月 1 日餘額	72,456	\$ 724,562	\$ 146,793	\$ 297,287	\$ 123,622	\$ 1,203,195	(\$ 16,150)	\$ 2,479,309	
	111 年度盈餘指撥及分配：									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	36,971	-	(36,971)	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(4,933)	4,933	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(217,369)	-	(217,369)	
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	90,023	-	90,023	
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(687)</u>	<u>(687)</u>	
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>90,023</u>	<u>(687)</u>	<u>89,336</u>	
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	<u>72,456</u>	<u>\$ 724,562</u>	<u>\$ 146,793</u>	<u>\$ 334,258</u>	<u>\$ 118,689</u>	<u>\$ 1,043,811</u>	<u>(\$ 16,837)</u>	<u>\$ 2,351,276</u>	
A1	113 年 1 月 1 日餘額	72,456	\$ 724,562	\$ 146,793	\$ 334,258	\$ 118,689	\$ 1,084,206	(\$ 22,826)	\$ 2,385,682	
	112 年度盈餘指撥及分配：									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	13,042	-	(13,042)	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(6,676)	6,676	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(65,211)	-	(65,211)	
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	173,663	-	173,663	
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,412</u>	<u>17,412</u>	
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>173,663</u>	<u>17,412</u>	<u>191,075</u>	
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	<u>72,456</u>	<u>\$ 724,562</u>	<u>\$ 146,793</u>	<u>\$ 347,300</u>	<u>\$ 112,013</u>	<u>\$ 1,186,292</u>	<u>(\$ 5,414)</u>	<u>\$ 2,511,546</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：簡建豪



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 227,186	\$ 119,862
A20010	收益費損項目		
A20300	預期信用減損迴轉利益	(2,484)	(5,613)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債淨損失	-	938
A20100	折舊費用	67,006	64,496
A20200	攤銷費用	3,769	3,095
A20900	財務成本	12,991	21,739
A29900	提列（迴轉）負債準備	1,091	783
A21200	利息收入	(4,952)	(3,677)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(139)	-
A23700	存貨跌價及呆滯（回升利益） 損失	(13,335)	(4,711)
A24100	外幣兌換淨利益	1,755	(27,756)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(2,691)	(18,779)
A31130	應收票據－非關係人	153,958	(14,471)
A31150	應收帳款－非關係人	(490,140)	97,198
A31160	應收帳款－關係人	(15,375)	195,613
A31180	其他應收款	(6,706)	6,730
A31200	存 貨	37,408	226,498
A31240	預付款項及其他流動資產	2,388	17,013
A32150	應付帳款－非關係人	277,347	(256,359)
A32160	應付帳款－關係人	(100)	6,089
A32180	其他應付款	32,497	(45,214)
A32230	其他流動負債	(30,500)	(150,421)
A32240	淨確定福利負債	2	-
A33000	營運產生之現金流入	250,976	233,053
A33300	支付之利息	(13,997)	(21,608)
A33500	支付之所得稅	(64,789)	(87,080)
AAAA	營業活動之淨現金流入	172,190	124,365

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00200	處分指定為透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ -	(\$ 776)
B07500	收取之利息	4,801	3,438
B07100	預付設備款增加	(26,927)	(7,791)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(8,464)	(8,615)
B02800	處分不動產、廠房及設備	139	-
B04500	購置無形資產	(2,961)	(1,677)
B03700	存出保證金增加	-	(429)
B03800	存出保證金減少	2,804	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(30,608)	(15,850)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(126,392)	(16,413)
C01600	舉借長期借款	-	300,000
C01700	償還長期借款	(674,823)	(299,829)
C04020	租賃負債本金償還	(12,110)	(10,180)
C03000	收取存入保證金	-	1
C03100	存入保證金返還	(763)	-
C03700	其他應付款－關係人增加	171,912	-
C04500	發放現金股利	(65,211)	(217,369)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(707,387)	(243,790)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	14,437	(125)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(551,368)	(135,400)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,005,457	1,126,748
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 454,089	\$ 991,348

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：簡建豪



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 113 年 11 月 7 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」）

適用修正後之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。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 1）

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

該修正明訂，當企業能夠於正常管理延誤之時間範圍內，透過市場或兌換機制所建立具可執行權利及義務之交換交易，將一貨幣

兌換成另一貨幣時，該貨幣具有可兌換性。當貨幣於衡量日不具可兌換性時，合併公司應估計即期匯率，以反映若市場參與者考量當時經濟情況而於衡量日進行有秩序之交易會使用之匯率。在此情況下，合併公司亦應揭露能使財務報表使用者評估貨幣缺乏可兌換性如何影響或預期將如何影響其經營結果、財務狀況及現金流量之資訊。

(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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRS 會計準則之年度改善—第11冊」	2026年1月1日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026年1月1日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027年1月1日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	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。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將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、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、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一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，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，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，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合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、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、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 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，將俄羅斯與烏克蘭軍事衝突及相關國際制裁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 112 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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 542	\$ 687	\$ 515
銀行支票及活期存款	453,547	874,933	911,363
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	-	129,837	79,470
	<u>\$ 454,089</u>	<u>\$ 1,005,457</u>	<u>\$ 991,348</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>金融負債—流動</u>			
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	<u>\$</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 162</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)
112 年 9 月 30 日			
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	112.11.22~112.11.28	USD 800/NTD 25,490

合併公司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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>流 動</u>			
國外投資			
質押定期存單	\$ 1,342	\$ 1,342	\$ 1,324

截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，質押定期存單利率區間分別為年利率 1.69%、1.565%及 1.44%，質押之資訊，參閱附註三一。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 299,606	\$ 455,956	\$ 541,940
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 882,556	\$ 383,424	\$ 379,265
減：備抵損失	(14,323)	(16,121)	(17,789)
未實現利息收益	(39)	(261)	(354)
	\$ 868,194	\$ 367,042	\$ 361,122
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 144,692	\$ 127,468	\$ 83,116
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 15,748	\$ 9,449	\$ 11,991
其 他	90	135	88
	\$ 15,838	\$ 9,584	\$ 12,079

(一) 應收票據

應收票據之備抵損失變動資訊如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ 1,262
減：本期減損迴轉利益	-	(1,262)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 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：

113 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 1 ~ 180 天	逾 181 ~ 365 天	逾 366 ~ 546 天	逾 547 ~ 730 天	逾 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	\$ 1,176,901	\$ 130,073	\$ 3,872	\$ 874	\$ 1,827	\$ 13,307	\$ 1,326,854
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(257)	(191)	(98)	(59)	(411)	(13,307)	(14,323)
攤銷後成本	<u>\$ 1,176,644</u>	<u>\$ 129,882</u>	<u>\$ 3,774</u>	<u>\$ 815</u>	<u>\$ 1,416</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,312,531</u>

112 年 12 月 31 日

	未逾	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%~11%	0%~35%	100%	
總帳面金額	\$ 887,854	\$ 58,935	\$ 4,380	\$ -	\$ -	\$ 15,679	\$ 966,848
備抵損失（存續期間）	(138)	(153)	(151)	-	-	(15,679)	(16,121)
攤銷後成本	<u>\$ 887,716</u>	<u>\$ 58,782</u>	<u>\$ 4,229</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 950,727</u>

112 年 9 月 30 日

	未逾	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%~4%	0%~13%	0%~41%	100%	
總帳面金額	\$ 932,695	\$ 40,193	\$ 12,770	\$ 1,904	\$ -	\$ 16,759	\$ 1,004,321
備抵損失（存續期間）	(183)	(58)	(540)	(249)	-	(16,759)	(17,789)
攤銷後成本	<u>\$ 932,512</u>	<u>\$ 40,135</u>	<u>\$ 12,230</u>	<u>\$ 1,655</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 986,532</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 16,121	\$ 21,650
減：本期減損迴轉利益	(2,515)	(4,351)
外幣換算差異	717	490
期末餘額	<u>\$ 14,323</u>	<u>\$ 17,789</u>

合併公司因分期付款銷貨所產生之應收帳款如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收帳款總額	\$ 11,000	\$ 20,000	\$ 21,214
未實現利息收入	(39)	(269)	(393)
	<u>\$ 10,961</u>	<u>\$ 19,731</u>	<u>\$ 20,821</u>

該等應收帳款預期於 113 及 114 年度分別收回 3,000 仟元、及 8,000 仟元。

十、存 貨

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
製成品	\$ 214,224	\$ 319,033	\$ 315,663
在製品	264,580	183,165	176,581
原物料	421,003	417,725	503,577
在途存貨	-	4,728	384
	<u>\$ 899,807</u>	<u>\$ 924,651</u>	<u>\$ 996,205</u>

113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日存貨相關之營業成本分別為 676,974 仟元、465,075 仟元、1,610,711 仟元及 1,657,608 仟元。

銷貨成本包括以下明細：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 696,745	\$ 465,010	\$1,592,092	\$1,615,592
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	(31,417)	(2,206)	(13,335)	(4,711)
下腳收入	(560)	(384)	(1,639)	(1,349)
其他	12,206	2,655	33,593	48,076
	<u>\$ 676,974</u>	<u>\$ 465,075</u>	<u>\$1,610,711</u>	<u>\$1,657,608</u>

十一、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		
			113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30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。截至 113 年 9 月 30 日止，該大陸投資變更案正在申請經濟部投資審議委員會核准中。

十二、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
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 439,129	\$ 612,568	\$ 538,692	\$ 32,047	\$ 54,912	\$ 104,239	\$ 1,781,587
增 添	-	660	1,592	1,217	3,013	1,982	8,464
處 分	-	(57)	(6,221)	(1,325)	(957)	(467)	(9,027)
重 分 類	-	58,097	32,043	-	-	-	90,140
淨兌換差額	-	10,095	2,769	366	100	2,678	16,008
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 439,129</u>	<u>\$ 681,363</u>	<u>\$ 568,875</u>	<u>\$ 32,305</u>	<u>\$ 57,068</u>	<u>\$ 108,432</u>	<u>\$ 1,887,172</u>
累計折舊							
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 380,032	\$ 331,954	\$ 27,874	\$ 46,858	\$ 53,668	\$ 840,386
處 分	-	(57)	(6,221)	(1,325)	(957)	(467)	(9,027)
折舊費用	-	15,198	25,456	1,556	2,753	8,040	53,003
重 分 類	-	3,683	-	-	-	-	3,683
淨兌換差額	-	1,193	1,025	291	90	955	3,554
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 400,049</u>	<u>\$ 352,214</u>	<u>\$ 28,396</u>	<u>\$ 48,744</u>	<u>\$ 62,196</u>	<u>\$ 891,599</u>
113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 439,129</u>	<u>\$ 281,314</u>	<u>\$ 216,661</u>	<u>\$ 3,909</u>	<u>\$ 8,324</u>	<u>\$ 46,236</u>	<u>\$ 995,573</u>
112 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 439,129</u>	<u>\$ 232,536</u>	<u>\$ 206,738</u>	<u>\$ 4,173</u>	<u>\$ 8,054</u>	<u>\$ 50,571</u>	<u>\$ 941,201</u>
成 本							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 439,129	\$ 615,915	\$ 541,489	\$ 31,927	\$ 53,580	\$ 93,466	\$ 1,775,506
增 添	-	-	383	-	1,217	7,015	8,615
處 分	-	(100)	(12,707)	-	(485)	(854)	(14,146)
重 分 類	-	-	10,128	-	-	-	10,128
淨兌換差額	-	252	(99)	83	45	99	380
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 439,129</u>	<u>\$ 616,067</u>	<u>\$ 539,194</u>	<u>\$ 32,010</u>	<u>\$ 54,357</u>	<u>\$ 99,726</u>	<u>\$ 1,780,483</u>
累計折舊							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 361,112	\$ 312,142	\$ 25,912	\$ 43,395	\$ 45,019	\$ 787,580
處 分	-	(100)	(12,707)	-	(485)	(854)	(14,146)
折舊費用	-	14,597	24,750	1,556	3,059	7,280	51,242
淨兌換差額	-	25	(130)	67	44	48	54
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 375,634</u>	<u>\$ 324,055</u>	<u>\$ 27,535</u>	<u>\$ 46,013</u>	<u>\$ 51,493</u>	<u>\$ 824,730</u>
112 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 439,129</u>	<u>\$ 240,433</u>	<u>\$ 215,139</u>	<u>\$ 4,475</u>	<u>\$ 8,344</u>	<u>\$ 48,233</u>	<u>\$ 955,753</u>

於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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：

建 築 物	
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，請參閱附註三一。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 44,841	\$ 39,632	\$ 40,922
建 築 物	22,208	24,249	28,193
運輸設備	<u>3,859</u>	<u>4,870</u>	<u>5,781</u>
	<u>\$ 70,908</u>	<u>\$ 68,751</u>	<u>\$ 74,896</u>

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 698</u>	<u>\$ 8,320</u>	<u>\$ 11,097</u>	<u>\$ 9,879</u>
使用權資產之折舊費用				
土 地	\$ 566	\$ 521	\$ 1,649	\$ 1,557
建 築 物	2,961	2,687	8,687	7,367
運輸設備	<u>805</u>	<u>926</u>	<u>2,480</u>	<u>2,606</u>
	<u>\$ 4,332</u>	<u>\$ 4,134</u>	<u>\$ 12,816</u>	<u>\$ 11,530</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「投資性不動產」附註。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。設定作為借款擔保之使用權資產金額，請參閱附註三一。

(二) 租賃負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 15,844	\$ 15,613	\$ 16,047
非 流 動	\$ 12,515	\$ 16,755	\$ 21,359

租賃負債之折現率區間如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 645	\$ 751	\$ 1,804	\$ 2,826
租賃之現金（流出）總額	(\$ 4,907)	(\$ 4,747)	(\$ 14,609)	(\$ 13,790)

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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
承租承諾	\$ 1,265	\$ 1,293	\$ 962

十四、投資性不動產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
已完工投資性不動產	\$ 24,861	\$ 57,120	\$ 58,804
使用權資產	3,266	8,159	8,370
	<u>\$ 28,127</u>	<u>\$ 65,279</u>	<u>\$ 67,174</u>

	已完工投資性 不 動 產	使 用 權 資 產 — 土 地	合 計
成 本			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 62,527	\$ 9,066	\$ 71,593
重 分 類	(36,834)	(5,687)	(42,521)
淨兌換差額	2,187	311	2,498
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 27,880</u>	<u>\$ 3,690</u>	<u>\$ 31,570</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
<u>累計折舊</u>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,407	\$ 907	\$ 6,314
折舊費用	1,095	92	1,187
重 分 類	(3,683)	(607)	(4,290)
淨兌換差額	<u>200</u>	<u>32</u>	<u>232</u>
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,019</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 3,443</u>
113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 24,861</u>	<u>\$ 3,266</u>	<u>\$ 28,127</u>
112 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 57,120</u>	<u>\$ 8,159</u>	<u>\$ 65,279</u>
<u>成 本</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 63,705	\$ 9,237	\$ 72,942
淨兌換差額	<u>84</u>	<u>12</u>	<u>96</u>
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 63,789</u>	<u>\$ 9,249</u>	<u>\$ 73,038</u>
<u>累計折舊</u>			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,386	\$ 739	\$ 4,125
折舊費用	1,586	138	1,724
淨兌換差額	<u>13</u>	<u>2</u>	<u>15</u>
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 4,985</u>	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 5,864</u>
112 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 58,804</u>	<u>\$ 8,370</u>	<u>\$ 67,174</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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
第1年	\$ 3,811	\$ 6,111	\$ 7,164
第2年	3,811	4,288	4,375
第3年	2,858	-	1,094
	<u>\$ 10,480</u>	<u>\$ 10,399</u>	<u>\$ 12,633</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

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

投資性不動產於112年及111年12月31日之公允價值分別為178,807仟元及189,163仟元。經合併公司管理階層評估，相較於112年及111年12月31日，113年及112年9月30日之公允價值並無重大變動。

十五、無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
113年1月1日餘額	\$ 8,021
單獨取得	2,961
處 分	(1,367)
淨兌換差額	<u>23</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 9,638</u>
<u>累計攤銷</u>	
113年1月1日餘額	(\$ 2,886)
攤銷費用	(3,769)
處 分	1,367
淨兌換差額	(<u>14</u>)
113年9月30日餘額	(\$ <u>5,302</u>)
113年9月30日淨額	<u>\$ 4,336</u>
112年12月31日及113年1月1日淨額	<u>\$ 5,135</u>

(接次頁)

(承 前 頁)

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 7,782
單獨取得	1,677
處 分	(1,518)
淨兌換差額	<u>1</u>
112 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 7,942</u>
<u>累 計 攤 銷</u>	
112 年 1 月 1 日 餘 額	(\$ 2,028)
攤銷費用	(3,095)
處 分	1,518
淨兌換差額	(<u>1</u>)
112 年 9 月 30 日 餘 額	<u>(\$ 3,606)</u>
112 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 4,336</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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
催收款項	\$ 37,925	\$ 37,687	\$ 37,779
減：備抵損失	(<u>37,925</u>)	(<u>37,687</u>)	(<u>37,779</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

催收款項之備抵損失變動資訊如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 37,687	\$ 37,773
本期提列減損損失	31	-
外幣換算差異	<u>207</u>	<u>6</u>
期末餘額	<u>\$ 37,925</u>	<u>\$ 37,779</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ -	\$ 30,000	\$ -
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	<u>85,455</u>	<u>176,676</u>	<u>176,467</u>
	<u>\$ 85,455</u>	<u>\$ 206,676</u>	<u>\$ 176,467</u>

信用額度借款之利率於 112 年 12 月 31 日為 1.5988%。

銀行擔保借款係由本公司對美國子公司及大陸孫公司提供保證（參閱附註三二），截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，有效利率分別為 6.39%、3.6%~6.63% 及 3.60%~6.66%。

(二) 長期借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款(1)	\$ -	\$ 29,693	\$ 35,653
信用額度借款(2)	-	250,000	300,000
信用額度借款(3)	<u>-</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
	-	329,693	385,653
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	-	239,950	257,775
銀行借款(2)	<u>-</u>	<u>102,387</u>	<u>111,417</u>
	-	672,030	754,845
減：列為一年內到期部分	<u>-</u>	<u>486,087</u>	<u>354,827</u>
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 185,943</u>	<u>\$ 400,018</u>

信用額度借款(1)之利率於 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 1.79%，借款到期日為 115 年 1 月 15 日，合併公司已提前償還。信用額度借款(2)之利率於 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 1.7376%，借款到期日為 113 年 10 月 21 日，合併公司已提前償還。信用額度借款(3)之利率於 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 1.92%，借款到期日為 114 年 8 月 18 日，合併公司已提前償還。

銀行擔保借款(1)係以本公司自有土地、建築物及機器設備抵押擔保（參閱附註三一），借款到期日為 116 年 4 月 14 日，合併公司已提前償還，截至 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率皆為 2.0245%。

銀行擔保借款(2)係以大陸孫公司土地、建築物抵押擔保（參閱附註三一），截至 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率皆為 4.2%。

十八、其他負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 76,955	\$ 75,923	\$ 94,717
應付佣金	17,748	14,883	15,568
應付營業稅	13,476	917	538
應付休假給付	12,206	12,081	11,382
應付參展費	4,811	6,193	12,574
應付設備款	672	992	158
其 他	59,668	43,119	40,100
	<u>\$ 185,536</u>	<u>\$ 154,108</u>	<u>\$ 175,037</u>
<u>其他負債</u>			
合約負債（附註二二）	\$ 12,932	\$ 44,112	\$ 45,566
退款負債	1,483	1,822	2,242
暫 收 款	1,140	1,125	3,397
其 他	21,693	20,689	20,559
	<u>\$ 37,248</u>	<u>\$ 67,748</u>	<u>\$ 71,764</u>

十九、負債準備

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
保 固	<u>\$ 15,651</u>	<u>\$ 14,411</u>	<u>\$ 13,587</u>
	113年1月1日	112年1月1日	
	至9月30日	至9月30日	
期初餘額	\$ 14,411	\$ 12,804	
本期提列	1,091	783	
淨兌換差額	149	-	
期末餘額	<u>\$ 15,651</u>	<u>\$ 13,587</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。

二十、退職後福利計畫

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。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30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
<u>不得作為任何用途</u>			
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監事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

合併公司之本公司分別於 113 年 6 月 20 日及 112 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	112年度	111年度
法定盈餘公積	<u>\$ 13,042</u>	<u>\$ 36,971</u>
迴轉特別盈餘公積	<u>(\$ 6,676)</u>	<u>(\$ 4,933)</u>
現金股利	<u>\$ 65,211</u>	<u>\$ 217,369</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 0.9</u>	<u>\$ 3.0</u>

(四) 特別盈餘公積

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 118,689	\$ 123,622
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	(6,676)	(4,933)
期末餘額	<u>\$ 112,013</u>	<u>\$ 118,689</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

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 22,826)	(\$ 16,150)
國外營運機構之換算差額	21,766	(859)
相關所得稅 (附註二四)	(4,354)	172
期末餘額	<u>(\$ 5,414)</u>	<u>(\$ 16,837)</u>

二二、收 入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
產品銷貨收入	\$ 868,277	\$ 577,802	\$ 1,980,504	\$ 1,978,607
零件及售後服務收入等	<u>33,574</u>	<u>27,362</u>	<u>83,171</u>	<u>94,541</u>
	<u>\$ 901,851</u>	<u>\$ 605,164</u>	<u>\$ 2,063,675</u>	<u>\$ 2,073,148</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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收票據及應收帳款			
(含長期及關係人款項) (附註九)	<u>\$ 1,312,492</u>	<u>\$ 958,458</u>	<u>\$ 997,139</u>
合約資產	<u>\$ 31,199</u>	<u>\$ 28,508</u>	<u>\$ 29,084</u>
合約負債 (帳列其他流動負債)			
產品銷貨	<u>\$ 12,932</u>	<u>\$ 44,112</u>	<u>\$ 45,566</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三七。

二三、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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 775	\$ 616	\$ 4,722	\$ 3,438
分期付款銷貨	54	149	230	239
	<u>\$ 829</u>	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 4,952</u>	<u>\$ 3,677</u>

(二) 其他收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
租金收入－其他營業 租賃	\$ 1,410	\$ 2,420	\$ 5,070	\$ 7,199
政府補助收入	14,415	8,065	24,462	13,303
其 他	928	448	1,916	1,871
	<u>\$ 16,753</u>	<u>\$ 10,933</u>	<u>\$ 31,448</u>	<u>\$ 22,373</u>

(三) 其他利益及損失

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 14,215	\$ 52,337	\$ 47,493	\$ 30,747
透過損益按公允價值衡 量之金融負債損失	-	(366)	-	(938)
處分不動產、廠房及設 備利益	119	-	139	-
其他支出	(14)	(32)	(14)	(119)
	<u>\$ 14,320</u>	<u>\$ 51,939</u>	<u>\$ 47,618</u>	<u>\$ 29,690</u>

(四) 財務成本

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	(\$ 1,630)	(\$ 6,970)	(\$ 10,502)	(\$ 20,955)
向關係人借款利息	(718)	-	(1,794)	-
租賃負債之利息	(235)	(271)	(695)	(784)
	<u>(\$ 2,583)</u>	<u>(\$ 7,241)</u>	<u>(\$ 12,991)</u>	<u>(\$ 21,739)</u>

(五) 折舊及攤銷

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 18,442	\$ 17,056	\$ 53,003	\$ 51,242
投資性不動產	253	572	1,187	1,724
使用權資產	4,332	4,134	12,816	11,530
無形資產	<u>1,331</u>	<u>913</u>	<u>3,769</u>	<u>3,095</u>
合 計	<u>\$ 24,358</u>	<u>\$ 22,675</u>	<u>\$ 70,775</u>	<u>\$ 67,591</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 18,048	\$ 16,550	\$ 51,577	\$ 48,743
營業費用	<u>4,979</u>	<u>5,212</u>	<u>15,429</u>	<u>15,753</u>
	<u>\$ 23,027</u>	<u>\$ 21,762</u>	<u>\$ 67,006</u>	<u>\$ 64,496</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
營業成本	\$ 38	\$ 88	\$ 146	\$ 264
營業費用	<u>1,293</u>	<u>825</u>	<u>3,623</u>	<u>2,831</u>
	<u>\$ 1,331</u>	<u>\$ 913</u>	<u>\$ 3,769</u>	<u>\$ 3,095</u>

(六) 員工福利費用

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 90,190	\$ 83,244	\$ 232,385	\$ 227,809
退職後福利(附註二十)				
確定提撥計畫	<u>2,804</u>	<u>2,747</u>	<u>8,251</u>	<u>8,306</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 92,994</u>	<u>\$ 85,991</u>	<u>\$ 240,636</u>	<u>\$ 236,115</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 47,559	\$ 38,843	\$ 131,315	\$ 137,661
營業費用	<u>45,435</u>	<u>47,148</u>	<u>109,321</u>	<u>98,454</u>
	<u>\$ 92,994</u>	<u>\$ 85,991</u>	<u>\$ 240,636</u>	<u>\$ 236,115</u>

(七) 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。113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	3%	3%
董監事酬勞	3%	3%

金 額

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 4,148	\$ 2,738	\$ 7,034	\$ 3,795
董監事酬勞	\$ 4,148	\$ 2,738	\$ 7,034	\$ 3,795

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。

112 及 111 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 113 年 3 月 7 日及 112 年 3 月 8 日經董事會決議如下：

	112年度		111年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 5,422		\$ 24,003	
董監事酬勞	5,422		14,402	

112 及 111 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 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監事酬勞資訊，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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 15,470	\$ 34,861	\$ 49,599	\$ 51,350
外幣兌換損失總額	(1,255)	17,476	(2,106)	(20,603)
淨利益（損失）	\$ 14,215	\$ 52,337	\$ 47,493	\$ 30,747

二四、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：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 17,030	\$ 9,963	\$ 30,901	\$ 20,806
未分配盈餘加徵	-	-	2,942	6,015
以前年度之調整	-	-	(443)	(2,224)
國外扣繳稅款不得 扣抵數	-	-	150	85
	17,030	9,963	33,550	24,682

(接次頁)

(承前頁)

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生者	\$ 15,781	\$ 7,682	\$ 19,973	\$ 5,157
認列於損益之所得稅				
費用	\$ 32,811	\$ 17,645	\$ 53,523	\$ 29,839

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
— 國外營運機構換算	(\$ 2,281)	(\$ 2,585)	(\$ 4,354)	\$ 172

(三) 所得稅核定情形

合併公司中之本公司之營利事業所得稅申報截至 111 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

合併公司中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。

二五、每股盈餘

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 1.44	\$ 0.94	\$ 2.40	\$ 1.24
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 1.43	\$ 0.94	\$ 2.39	\$ 1.24

單位：每股元

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

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	\$ 103,979	\$ 68,269	\$ 173,663	\$ 90,023

股 數	單 位： 仟 股			
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30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	72,456	72,456
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	82	123	122	255
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>72,538</u>	<u>72,579</u>	<u>72,578</u>	<u>72,711</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。

二六、政府補助

除已於其他附註揭露外，合併公司取得之政府補助尚未結案如下：

合併公司之本公司向經濟部申請產業升級創新平台輔導計畫（主題式研發計畫），於 111 年 8 月業經審查結果予以通過，獲補助經費 40,040 仟元。截至 113 年 9 月 30 日止，已取得其補助款 37,829 仟元。

合併公司之本公司向經濟部申請工具機供應鏈數位整合暨智慧化計畫，於 112 年 8 月業經審查結果予以通過，獲補助經費 18,000 仟元。截至 113 年 9 月 30 日止，已取得 14,369 仟元之補助款。

合併公司之本公司向經濟部申請產業升級創新平台輔導計畫（創新優化計畫），於 112 年 11 月業經審查結果予以通過，獲補助經費 15,840 仟元。截至 113 年 9 月 30 日止，已取得其補助款 14,087 仟元。

二七、現金流量資訊

（一）非現金交易

合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日自預付設備款及暫付款（帳列預付款項及其他流動資產）重分類至不動產、廠房及設備分別為 53,306 仟元及 10,128 仟元。

合併公司於 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日自投資性不動產重分類至不動產、廠房及設備及使用權資產分別為 33,151 仟元及 5,080 仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	113年1月1日	現金流量	非 新 增 租 賃	現 金 處 分 租 賃	金 流 淨 兌 換 差 額	113年9月30日
短期借款	\$ 206,676	(\$ 126,392)	\$ -	\$ -	\$ 5,171	\$ 85,455
長期借款（含一年內到期）	672,030	(674,823)	-	-	2,793	-
其他應付款－關係人	-	171,912	-	-	-	171,912
租賃負債	32,368	(12,110)	11,097	(3,662)	666	28,359
	<u>\$ 911,074</u>	<u>(\$ 641,413)</u>	<u>\$ 11,097</u>	<u>(\$ 3,662)</u>	<u>\$ 8,630</u>	<u>\$ 285,726</u>

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	112年1月1日	現金流量	非 現 金 流 量		112年9月30日
			新 增 租 賃	淨 兌 換 差 額	
短期借款	\$ 192,812	(\$ 16,413)	\$ -	\$ 68	\$ 176,467
長期借款（含一年內到期）	754,557	171	-	117	754,845
租賃負債	36,548	(10,180)	9,879	1,159	37,406
	<u>\$ 983,917</u>	<u>(\$ 26,422)</u>	<u>\$ 9,879</u>	<u>\$ 1,344</u>	<u>\$ 968,718</u>

二八、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。

二九、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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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) 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. 公允價值層級

112 年 9 月 30 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>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 162	\$ -	\$ 162

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 1,814,960	\$ 2,003,349	\$ 2,030,974
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡			
量			
強制透過損益按公			
允價值衡量	\$ -	\$ -	\$ 162
按攤銷後成本衡量(註2)	\$ 1,188,673	\$ 1,499,208	\$ 1,637,366

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、其他應收款及長期應收票據及款項等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、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、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付帳款、租賃負債、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，參閱附註三五。

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別減少 11,843 仟元及 15,055 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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 1,342	\$ 131,179	\$ 80,794
－金融負債	-	169,152	140,951
具現金流量利率風險			
－金融資產	453,547	874,907	911,337
－金融負債	85,455	709,554	790,361

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。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將分別增加 2,761 仟元及 907 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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源，截至113年9月30日暨112年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度分別為2,394,541仟元、2,468,991仟元及2,117,583仟元。

(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。

113年9月30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	\$ 1,014,057	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,014,057
租賃負債	8,459	8,014	12,752	-	29,225
浮動利率工具	85,455	-	-	-	85,455
固定利率工具	-	-	-	-	-
	<u>\$ 1,107,971</u>	<u>\$ 8,014</u>	<u>\$ 12,752</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,128,737</u>

112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	\$ 532,498	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 532,498
租賃負債	8,257	8,111	17,200	-	33,568
浮動利率工具	356,800	216,811	135,943	-	709,554
固定利率工具	119,152	-	50,000	-	169,152
	<u>\$ 1,016,707</u>	<u>\$ 224,922</u>	<u>\$ 203,143</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,444,772</u>

112 年 9 月 30 日

	<u>1 ~ 6 個 月</u>	<u>6 個月至 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>	<u>合 計</u>
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 599,955	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 599,955
租賃負債	8,555	8,394	21,857	-	38,806
浮動利率工具	226,329	214,014	350,018	-	790,361
固定利率工具	<u>90,951</u>	<u>-</u>	<u>50,000</u>	<u>-</u>	<u>140,951</u>
	<u>\$ 925,790</u>	<u>\$ 222,408</u>	<u>\$ 421,875</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,570,073</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。

112 年 9 月 30 日

	<u>1 ~ 3 個 月</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>	<u>5 年 以 上</u>	<u>合 計</u>
<u>總額交割</u>					
<u>遠期外匯合約</u>					
一流 入	\$ 25,490	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,490
一流 出	<u>25,652</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25,652</u>
	<u>(\$ 162)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 162)</u>

三十、關係人交易

本公司之母公司為株式會社 TAKISAWA，於 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日持有本公司普通股皆為 51.08%。本公司之最終母公司及最終控制者為尼得科株式會社（Nidec Corporation）。

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 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
尼得科機床株式會社（註）	兄弟公司
尼得科（上海）管理有限公司（註）	兄弟公司
大同齒輪股份有限公司	實質關係人
大同齒輪（昆山）有限公司	實質關係人

註：自民國 112 年 11 月起，該公司之最終母公司（尼得科株式會社）與合併公司之最終母公司相同。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銷貨收入	株式會社 TAKISAWA	\$ 150,943	\$ 101,344	\$ 391,153	\$ 374,352
	兄弟公司	22,959	284	62,715	36,165
	實質關係人	339	-	485	10,713
		<u>\$ 174,241</u>	<u>\$ 101,628</u>	<u>\$ 454,353</u>	<u>\$ 421,230</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	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 9,598	\$ 19,047	\$ 22,338	\$ 37,192
實質關係人	4,159	2,216	11,233	6,379
	<u>\$ 13,757</u>	<u>\$ 21,263</u>	<u>\$ 33,571</u>	<u>\$ 43,571</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	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收帳款－關係人	株式會社 TAKISAWA	\$ 111,791	\$ 116,006	\$ 64,573
	兄弟公司	32,513	152	12,594
	實質關係人	388	11,310	5,949
		<u>\$ 144,692</u>	<u>\$ 127,468</u>	<u>\$ 83,116</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	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付帳款－關係人	具重大影響之投資者	\$ 6,581	\$ 8,178	\$ 16,438
	實質關係人	<u>6,459</u>	<u>4,836</u>	<u>3,667</u>
		<u>\$ 13,040</u>	<u>\$ 13,014</u>	<u>\$ 20,105</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預付款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
預付設備款	尼得科機床株式會社	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,379</u>	<u>\$ -</u>

(七) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	取 得 價 款			
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
尼得科機床株式會社	<u>\$ 450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,530</u>	<u>\$ -</u>

(八) 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 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，未來將收取之租賃給付總額分別為 10,480 仟元、1,823 仟元及 2,789 仟元。

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
租金收入	<u>\$ 954</u>	<u>\$ 924</u>	<u>\$ 2,823</u>	<u>\$ 2,788</u>
其他收入	<u>\$ 313</u>	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 729</u>	<u>\$ 625</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他流動負債	兄弟公司	<u>\$ 544</u>	<u>\$ 384</u>	<u>\$ -</u>
存入保證金	瀧澤商貿（上海）有限公司	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 365</u>	<u>\$ 373</u>

(九) 向關係人借款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他應付款－關係人	尼得科（上海）管理有限公司	<u>\$ 171,912</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

利息費用

關 係 人 類 別	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
尼得科（上海）管理有 限公司	\$ 718	\$ -	\$ 1,794	\$ -

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。

(十) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銷售費用－權利金	具重大影響之投資者	\$ 2,398	\$ 1,491	\$ 5,227	\$ 4,622

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。

(十一) 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：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,550	\$ 2,459	\$ 7,109	\$ 7,630
退職後福利	-	-	-	-
	\$ 2,550	\$ 2,459	\$ 7,109	\$ 7,630

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。

三一、質抵押資產

下列資產業已質抵押作為長短期銀行借款、開立信用狀及設備標案之擔保品：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產－流 動）	\$ 1,342	\$ 1,342	\$ 1,324
土地（含重估增值部分）	-	439,129	439,129
建築物－淨額	-	217,926	225,231
機器設備－淨額	-	43,686	45,436
投資性不動產－淨額	-	65,279	67,174
使用權資產－淨額	-	37,500	38,469
	\$ 1,342	\$ 804,862	\$ 816,763

三二、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，相關合約之違約金最大損失為人民幣 11,381 仟元。截至 113 年 9 月 30 日，已投資金額為人民幣 94,477 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) 本公司於 112 年 11 月 9 日董事會決議通過：

1. 對間接投資之瀧澤機電（浙江）有限公司提供貸款額度保證美金 8,000 仟元以及對直接投資之 Takisawa Tech Corp. 提供貸款額度保證美金 4,000 仟元，保證皆為期一年。
2. 對直接投資之 Takisawa Tech Corp. 提供資金貸與額度美金 4,000 仟元以及對直接投資之 Takisawa Tech Asia Co., Ltd 提供資金貸與額度美金 500 仟元。

三三、其他事項：無。

三四、重大期後事項

本公司於 113 年 11 月 7 日董事會決議通過：

- (一) 對間接投資之瀧澤機電（浙江）有限公司提供貸款額度保證美金 5,000 仟元以及對直接投資之 Takisawa Tech Corp. 提供貸款額度保證美金 4,000 仟元，保證皆為期一年。
- (二) 對直接投資之 Takisawa Tech Corp. 提供資金貸與額度美金 4,000 仟元、對直接投資之 Takisawa Tech Asia Co., Ltd 提供資金貸與額度美金 500 仟元以及對間接投資之瀧澤機電（浙江）有限公司提供資金貸與額度美金 3,000 仟元。

三五、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：

113 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	18,227	31.6500 (美元：新台幣)		\$ 576,885
美 元		6	6.9960 (美元：人民幣)		190
美 元		2	32.1026 (美元：泰銖)		63
日 圓		899,303	0.2223 (日圓：新台幣)		199,915
日 圓		251	0.0491 (日圓：人民幣)		56
歐 元		1,178	35.3850 (歐元：新台幣)		41,684
人 民 幣		101,299	4.5240 (人民幣：新台幣)		458,277
					<u>\$ 1,277,070</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		128	31.6500 (美元：新台幣)	\$	4,051
美 元		64	6.9960 (美元：人民幣)		2,026
美 元		95	32.1026 (美元：泰銖)		3,007
日 圓		365,421	0.2223 (日圓：新台幣)		81,233
日 圓		4,894	0.0491 (日圓：人民幣)		1,088
人 民 幣		310	4.5240 (人民幣：新台幣)		1,402
					<u>\$ 92,807</u>

112 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	\$	20,657	30.7100	(美元：新台幣)	\$ 634,376
美 元		45	7.0960	(美元：人民幣)	1,382
美 元		7	34.0692	(美元：泰銖)	215
日 圓		1,380,064	0.2172	(日圓：新台幣)	299,750
歐 元		1,530	33.9930	(歐元：新台幣)	52,009
人 民 幣		133,545	4.3280	(人民幣：新台幣)	577,983
					<u>\$ 1,565,715</u>

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>					
美 元		149	30.7100	(美元：新台幣)	\$ 4,576
美 元		116	7.0960	(美元：人民幣)	3,562
美 元		367	34.0692	(美元：泰銖)	11,271
日 圓		243,569	0.2172	(日圓：新台幣)	52,903
日 圓		1,032	0.0502	(日圓：人民幣)	224
人 民 幣		479	4.3280	(人民幣：新台幣)	2,073
					<u>\$ 74,609</u>

112 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	21,752	32.2700	(美元：新台幣)	\$ 701,937
美 元		41	7.3090	(美元：人民幣)	1,323
美 元		7	36.6205	(美元：泰銖)	226
日 圓		1,221,626	0.2161	(日圓：新台幣)	263,993
日 圓		251	0.0489	(日圓：人民幣)	54
歐 元		1,350	33.9060	(歐元：新台幣)	45,773
人 民 幣		133,392	4.4150	(人民幣：新台幣)	588,926
					<u>\$ 1,602,232</u>

金 融 負 債

<u>貨幣性項目</u>					
美 元		219	32.2700	(美元：新台幣)	\$ 7,067
美 元		20	7.3090	(美元：人民幣)	645
美 元		419	36.6205	(美元：泰銖)	13,521
日 圓		348,042	0.2161	(日圓：新台幣)	75,212
日 圓		1,459	0.0489	(日圓：人民幣)	315
					<u>\$ 96,760</u>

合併公司於 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損失及利益（已實現及未實現）分別為 14,215 仟元、52,337 仟元、47,493 仟元及 30,747 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。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
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。

(二) 轉投資事業相關資訊：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下列之重大交易事項，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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表九。

三七、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
	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
台灣營運部門	\$ 1,544,772	\$ 1,635,626	\$ 219,255	\$ 170,053
大陸營運部門	467,750	348,895	61,457	22,865
美國營運部門	40,791	77,729	(2,945)	8,123
泰國營運部門	10,362	10,898	(1,190)	(339)
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,063,675</u>	<u>\$ 2,073,148</u>	276,577	200,702
管理費用			(120,418)	(114,841)
租金收入－其他營業租賃			5,070	7,199
利息收入			4,952	3,677
透過損益按公允價值衡量 之金融負債淨損失			-	(938)
處分不動產、廠房及設備 利益			139	-
財務成本			(12,991)	(21,739)
淨外幣兌換利益			47,493	30,747
其他收入			26,378	15,174
其他支出			(14)	(119)
稅前淨利			<u>\$ 227,186</u>	<u>\$ 119,862</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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、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	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>繼續營業部門</u>			
台灣營運部門	\$ 2,825,826	\$ 3,243,173	\$ 3,339,237
大陸營運部門	963,896	776,572	768,102
美國營運部門	84,313	90,666	103,789
泰國營運部門	<u>21,629</u>	<u>28,989</u>	<u>29,300</u>
合併資產總額	<u>\$ 3,895,664</u>	<u>\$ 4,139,400</u>	<u>\$ 4,240,428</u>

台灣瀧澤科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，新台幣為仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否為 關係人	本期最高額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總額
					(註3、9)	(註8、9)	(註9)		(註4)	(註5)	(註6)	名稱	價值	(註7)	(註7)	
0	台灣瀧澤科技股份有限公司	Takisawa Tech Corp.	其他應收款 －關係人	是	\$ 126,600 (USD 4,000 仟元)	\$ 126,600 (USD 4,000 仟元)	\$ -	7.85%	短期融通資金	\$ -	營運週轉	\$ -	無	無	\$ 251,154	\$ 1,255,773
0	台灣瀧澤科技股份有限公司	Takisawa Tech Asia Co., Ltd	其他應收款 －關係人	是	15,825 (USD 500 仟元)	15,825 (USD 500 仟元)	1,701 (USD 54 仟元)	7.85%	短期融通資金	-	營運週轉	-	無	無	251,154	1,255,773

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：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：本公司之資金貸與他人作業，為對直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與之個別貸與金額及總金額分別以不超過本公司最近期財務報表淨值之 10% 及 50%。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註9：最高餘額、期末餘額及實際動支金額係按 113 年 9 月底之匯率 US\$1=NTD31.65 換算。

台灣瀧澤科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，
新台幣為仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註 3)	本期最高背書 保證餘額 (註 4)	期末背書保證餘額 (註 5、6)	實際動支金額 (註 5、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	屬子公司	屬對大陸 地區背書 保證 (註 7)
		公司名稱	關係 (註 2)								對子公司 背書保證 (註 7)	對母公司 背書保證 (註 7)	
0	台灣瀧澤科技股份有限公司	瀧澤機電(浙江)有限公司	2	\$ 1,255,773	\$ 253,200 (USD 8,000 仟元)	\$ 253,200 (USD 8,000 仟元)	\$ -	\$ -	10.08%	\$ 1,255,773	Y	-	Y
0	台灣瀧澤科技股份有限公司	Takisawa Tech Corp.	2	1,255,773	126,600 (USD 4,000 仟元)	126,600 (USD 4,000 仟元)	85,455 (USD 2,700 仟元)	-	5.04%	1,255,773	Y	-	N

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同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率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護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 113 年 9 月底之匯率 US\$1=NTD31.65 換算。

註 6：本公司於 112 年 11 月 9 日董事會決議通過，對間接投資之瀧澤機電(浙江)有限公司提供保證計美金 8,000 仟元，以及對直接投資之 Takisawa Tech Corp. 提供保證美金 4,000 仟元，保證皆為期一年。

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因（註 1）		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率		
台灣瀧澤科技股份有限公司	株式會社 TAKISAWA	具重大影響之投資者	銷貨收入	(\$ 390,555)	(23.19%)	平均 60 天	\$ -	—	\$ 111,791	9.40%	(註 1)
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	銷貨收入	(120,127)	(7.13%)	平均 150 天	-	—	132,086	11.10%	(註 2)

註 1：上開條件與一般非關係人相當，並無特殊之情形。

註 2：於編制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
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 113 年 9 月 30 日

附表四

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	株式會社 TAKISAWA	具重大影響之投資者	應收帳款 <u>\$ 111,791</u>	4.57	\$ -	—	<u>\$ 33,539</u>	<u>\$ -</u>
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 <u>\$ 132,086</u>	2.10	\$ -	—	<u>\$ 446</u>	<u>\$ -</u>

註 1：於編制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業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 台灣瀧澤科技股份有限公司	上海欣瀧澤機電有限公司	1	營業收入	\$ 793	與一般客戶交易條件相當。	-
		上海欣瀧澤機電有限公司	1	營業成本	1,736	與一般客戶交易條件相當。	-
		上海欣瀧澤機電有限公司	1	已實現銷貨毛利	4,701	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	1,419	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	24,997	與一般客戶交易條件相當。	1%
		Takisawa Tech Corp.	1	營業收入	17,170	與一般客戶交易條件相當。	1%
		Takisawa Tech Corp.	1	營業成本	13,018	與一般客戶交易條件相當。	1%
		Takisawa Tech Corp.	1	已實現銷貨毛利	8,353	與一般客戶交易條件相當。	-
		Takisawa Tech Corp.	1	未實現銷貨毛利	4,152	與一般客戶交易條件相當。	-
		Takisawa Tech Corp.	1	應收帳款	12,812	與一般客戶交易條件相當。	-
		Takisawa Tech Corp.	1	其他應收款	349	與一般客戶交易條件相當。	-
		Takisawa Tech Corp.	1	應付帳款	2,317	與一般客戶交易條件相當。	-
		Takisawa Tech Corp.	1	銷售費用	4,808	與一般客戶交易條件相當。	-
		Takisawa Tech Corp.	1	其他收入	1,142	與一般客戶交易條件相當。	-
		Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	1	營業收入	1,211	與一般客戶交易條件相當。	-
		Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	1	營業成本	174	與一般客戶交易條件相當。	-
		Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	1	已實現銷貨毛利	1,741	與一般客戶交易條件相當。	-
		Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	1	未實現銷貨毛利	1,037	與一般客戶交易條件相當。	-
		Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	1	應收帳款	1,015	與一般客戶交易條件相當。	-
		Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	1	其他應收款	1,995	與一般客戶交易條件相當。	-
		Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	1	利息收入	334	與一般客戶交易條件相當。	-
		瀧澤機電(浙江)有限公司	1	營業收入	120,127	與一般客戶交易條件相當。	6%
		瀧澤機電(浙江)有限公司	1	營業成本	132,519	與一般客戶交易條件相當。	6%
		瀧澤機電(浙江)有限公司	1	未實現銷貨損失	12,392	與一般客戶交易條件相當。	1%
		瀧澤機電(浙江)有限公司	1	應收帳款	132,086	與一般客戶交易條件相當。	3%
		瀧澤機電(浙江)有限公司	1	其他應收款	556	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	270	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	3,351	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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
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。	-
		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。	-
2	上海欣瀧澤機電有限公司	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。	-
		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	營業收入	1,713	與一般客戶交易條件相當。	-
		瀧澤機電(浙江)有限公司	3	營業成本	1,713	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	87,208	與一般客戶交易條件相當。	2%
	瀧澤機電(浙江)有限公司	台灣瀧澤科技股份有限公司	2	營業收入	2,115	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	2,115	與一般客戶交易條件相當。	-
		Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	3	營業收入	14	與一般客戶交易條件相當。	-
		Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	3	營業成本	14	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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 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%	\$ 507,900	\$ 32,541	\$ 33,484 (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%	(38,584)	(7,685)	(7,685)	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%	99,348	1,359	1,359	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	336,453	336,453	-	100%	402,917	31,181	31,181	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%	16,764	(2,714)	(2,714)	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%	121	(2,714)	-	
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%	121	(2,714)	-	

註 1：係被投資公司 113 年 9 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七。

註 4：係母公司按權益法認列之長期股權投資利益 32,541 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 6,460 仟元及未實現銷貨毛利 5,517 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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期利益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資利益 (註 3)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					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	\$ 1,359	100%	\$ 1,359	\$ 99,348	\$ -
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	336,453 (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	31,181	100%	31,181	402,917	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註 4)	經濟部投資審會核准 投資金額 (註 5)	依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額 (註 6)
\$ 215,251 (US\$6,500 仟元)	\$ 395,625 (US\$12,500 仟元)	\$ 1,506,927

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 113 年 9 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 月經投資審會核准投資金額計美金 7,500 仟元，截至 113 年 9 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 39,200 仟元之投資款。

註 3：係依據被投資公司 113 年 9 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 113 年 9 月 30 日之匯率換算；經濟部投資審會核准金額如下：

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
				<u>\$ 12,500</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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 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	\$ 2,115	0.21	\$ -	\$ 270	0.04

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	%
上海欣瀧澤機電有限公司	與一般客戶交易條件相當	\$ 793	0.05	\$ -	\$ 24,997	2.10
瀧澤機電（浙江）有限公司	與一般客戶交易條件相當	\$120,127	7.13	(\$12,392)	\$132,086	11.10

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。

台灣瀧澤科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 113 年 9 月 30 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
株式會社 TAKISAWA	31,487,940	43.45%
兆豐國際商業銀行受託保管株式會社 TAKISAWA 投資專戶	5,528,447	7.63%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。