

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109及108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	11~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	14~40		六~二八
(七) 關係人交易	40~42		二九
(八) 質抵押資產	42		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43~44		三一
(十) 其他事項	44		三二
(十一) 重大之期後事項	44		三三
(十二) 其 他	44~46		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47~48、50~54		三五
2. 轉投資事業相關資訊	47~48、55		三五
3. 大陸投資資訊	47~48、56~57		三五
4. 主要股東資訊	48、58		三五
(十四) 部門資訊	48~49		三六

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 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」編製允當表達之合併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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 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 張 瑞 娜

張瑞娜



會計師 林 淑 如

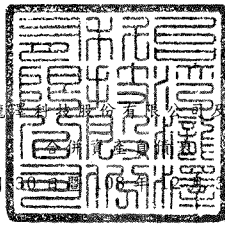
林淑如



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 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 109 年 11 月 13 日



台灣藏書社股份有限公司 子公司

民國 109 年 9 月 30 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,241,775	31	\$ 1,108,759	28	\$ 1,033,535	27
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及二八)	-	-	-	-	47,580	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八)	1,645	-	2,390	-	10,757	-
1150	應收票據—非關係人(附註五及九)	267,965	7	272,520	7	131,904	4
1160	應收票據—關係人(附註五、九及二九)	144	-	-	-	-	-
1170	應收帳款—非關係人(附註五及九)	306,076	8	308,158	8	360,250	9
1180	應收帳款—關係人(附註五、九及二九)	55,582	1	145,798	4	200,453	5
1200	其他應收款(附註九)	11,598	-	13,249	-	11,476	-
130X	存貨(附註十)	1,069,138	26	1,097,128	28	1,153,761	30
1479	預付款項及其他流動資產(附註二一)	46,191	1	32,925	1	38,863	1
11XX	流動資產總計	3,000,114	74	2,980,927	76	2,988,579	77
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十二、二六及三十)	896,991	22	809,494	21	775,531	20
1755	使用權資產(附註十三)	61,318	2	69,241	2	72,662	2
1780	無形資產(附註十四)	5,347	-	7,704	-	4,434	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	39,488	1	55,974	1	46,126	1
1937	催收款項(附註十五)	-	-	-	-	-	-
1915	預付設備款(附註二六)	28,787	1	4,554	-	3,948	-
1920	存出保證金	2,450	-	2,478	-	2,509	-
15XX	非流動資產總計	1,034,381	26	949,445	24	905,210	23
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,034,495	100	\$ 3,930,372	100	\$ 3,893,789	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十六、二六及三十)	\$ 727,887	18	\$ 480,053	12	\$ 450,000	12
2170	應付帳款—非關係人	446,940	11	571,114	15	620,005	16
2180	應付帳款—關係人(附註二九)	6,186	-	17,248	1	11,641	-
2200	其他應付款(附註十七)	119,669	3	186,100	5	188,356	5
2230	本期所得稅負債(附註四)	12,633	-	14,109	-	34,860	1
2250	負債準備—流動(附註十八)	11,179	-	11,740	-	12,861	-
2280	租賃負債—流動(附註十三及二六)	8,334	-	8,774	-	9,149	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十六、二六及三十)	149,267	4	32,600	1	32,600	1
2399	其他流動負債(附註十七及二一)	58,899	2	73,379	2	43,240	1
21XX	流動負債總計	1,540,994	38	1,395,117	36	1,402,712	36
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十六、二六及三十)	344,648	9	304,796	8	275,150	7
2570	遞延所得稅負債(附註四)	73,330	2	75,144	2	70,625	2
2580	租賃負債—非流動(附註十三及二六)	5,383	-	11,279	-	13,755	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四、十九及二二)	1,103	-	7,100	-	11,193	-
2645	存入保證金	225	-	185	-	185	-
25XX	非流動負債總計	424,689	11	398,504	10	370,908	10
2XXX	負債總計	1,965,683	49	1,793,621	46	1,773,620	46
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本						
3110	普通股股本	724,562	18	724,562	18	724,562	18
	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	276,860	7	263,096	7	263,096	7
3320	特別盈餘公積	126,365	3	113,543	3	113,543	3
3350	未分配盈餘	822,367	20	912,582	23	893,407	23
3300	保留盈餘總計	1,225,592	30	1,289,221	33	1,270,046	33
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(28,135)	(1)	(23,825)	(1)	(21,232)	(1)
3XXX	本公司業主權益總計	2,068,812	51	2,136,751	54	2,120,169	54
	負債與權益總計	\$ 4,034,495	100	\$ 3,930,372	100	\$ 3,893,789	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：泐澤修三

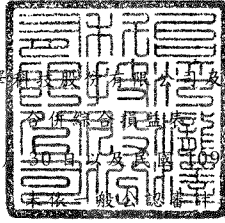


經理人：戴雲錦



會計主管：廖毓婷





民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱) (僅經核閱)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二一、二九及三六)	\$ 502,939	100	\$ 630,541	100	\$ 1,561,262	100	\$ 1,972,864	100
5000	營業成本 (附註十、二二及二九)	413,191	82	486,201	77	1,299,983	83	1,536,709	78
5900	營業毛利	89,748	18	144,340	23	261,279	17	436,155	22
	營業費用 (附註二二、二九及三六)								
6100	推銷費用	36,302	7	41,827	7	107,629	7	134,081	7
6200	管理費用	31,466	6	34,363	5	77,952	5	110,071	6
6300	研究發展費用	13,656	3	15,907	3	39,478	2	45,508	2
6450	預期信用減損迴轉利益	1,335	-	(1,751)	-	(7,084)	-	(13,381)	(1)
6000	營業費用合計	82,759	16	90,346	15	217,975	14	276,279	14
6900	營業淨利	6,989	2	53,994	8	43,304	3	159,876	8
	營業外收入及支出 (附註二二、二五及三六)								
7100	利息收入	722	-	1,158	-	3,150	-	4,603	-
7010	其他收入	12,266	2	677	-	30,035	2	3,318	-
7020	其他利益及損失	(3,513)	(1)	(12,435)	(2)	(31,702)	(2)	11,735	1
7050	財務成本	(2,581)	-	(2,252)	-	(7,476)	(1)	(6,047)	-
7000	營業外收入及支出合計	6,894	1	(12,852)	(2)	(5,993)	(1)	13,609	1
7900	稅前淨利	13,883	3	41,142	6	37,311	2	173,485	9
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	6,987	2	15,514	2	33,864	2	55,020	3
8200	本期淨利	6,896	1	25,628	4	3,447	-	118,465	6
	其他綜合損益 (附註二十及二三)								
8310	不重分類至損益之項目								
8311	確定福利計畫之再衡量數	-	-	-	-	5,380	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
		-	-	-	-	5,380	-	-	-
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	6,323	1	(17,319)	(3)	(5,388)	-	(12,785)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(1,265)	-	3,463	1	1,078	-	2,556	-
		5,058	1	(13,856)	(2)	(4,310)	-	(10,229)	(1)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	5,058	1	(13,856)	(2)	1,070	-	(10,229)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 11,954	2	\$ 11,772	2	\$ 4,517	-	\$ 108,236	5
8600	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 6,896	1	\$ 25,628	4	\$ 3,447	-	\$ 118,465	6
8700	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 11,954	2	\$ 11,772	2	\$ 4,517	-	\$ 108,236	5
	每股盈餘 (附註二四)								
9750	基 本	\$ 0.10		\$ 0.35		\$ 0.05		\$ 1.63	
9850	稀 釋	\$ 0.10		\$ 0.35		\$ 0.05		\$ 1.63	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：瀧澤修三

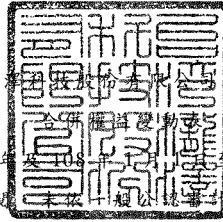


經理人：戴雲錦



會計主管：廖毓婷





台灣龍澤科技股份有限公司及子公司

民國 109 年 9 月 30 日

(僅經核閱本位一般公認會計準則查核)

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 (附註二十及二三)						國外營運機構	權益總額
代碼		股數 (仟股)	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	財務報表換算之兌換差額		
A1	108 年 1 月 1 日餘額	72,456	\$ 724,562	\$ 146,793	\$ 234,005	\$ 106,643	\$ 970,337	(\$ 11,003)	\$ 2,171,337
	107 年度盈餘指撥及分配：								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	29,091	(29,091)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	6,900	(6,900)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(159,404)	-	(159,404)	
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	118,465	-	-	118,465
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,229)	(10,229)	
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	118,465	(10,229)	108,236	
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	<u>72,456</u>	<u>\$ 724,562</u>	<u>\$ 146,793</u>	<u>\$ 263,096</u>	<u>\$ 113,543</u>	<u>\$ 893,407</u>	<u>(\$ 21,232)</u>	<u>\$ 2,120,169</u>
A1	109 年 1 月 1 日餘額	72,456	\$ 724,562	\$ 146,793	\$ 263,096	\$ 113,543	\$ 912,582	(\$ 23,825)	\$ 2,136,751
	108 年度盈餘指撥及分配：								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	13,764	(13,764)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	12,822	(12,822)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(72,456)	-	(72,456)	
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	3,447	-	-	3,447
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	5,380	(4,310)	1,070	
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	8,827	(4,310)	4,517	
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	<u>72,456</u>	<u>\$ 724,562</u>	<u>\$ 146,793</u>	<u>\$ 276,860</u>	<u>\$ 126,365</u>	<u>\$ 822,367</u>	<u>(\$ 28,135)</u>	<u>\$ 2,068,812</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：龍澤修三



經理人：戴雲錦



會計主管：廖毓婷



台灣瀧澤科 股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108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	\$ 37,311	\$ 173,485
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	預期信用減損迴轉利益	(7,084)	(13,381)
A20100	折舊費用	41,154	41,286
A20200	攤銷費用	2,818	2,245
A29900	預付款項攤銷	1,693	3,419
A20900	財務成本	7,476	6,047
A29900	迴轉負債準備	(519)	(2,064)
A21200	利息收入	(3,150)	(4,603)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	25,397	5,972
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債淨利益	-	(300)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(4)
A24100	外幣兌換淨損失	4,550	4,185
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據—非關係人	(1,704)	222,564
A31140	應收票據—關係人	(144)	-
A31150	應收帳款—非關係人	10,071	109,397
A31160	應收帳款—關係人	92,192	(12,316)
A31180	其他應收款	1,733	1,487
A31200	存 貨	3,375	(156,022)
A31240	預付款項及其他流動資產	(14,959)	(1,916)
A32150	應付帳款—非關係人	(123,154)	(153,453)
A32160	應付帳款—關係人	(11,038)	(7,322)
A32180	其他應付款	(65,898)	(27,219)
A32230	其他流動負債	(20,979)	(22,046)
A32240	淨確定福利負債	(617)	(1,762)
A33000	營運(使用)產生之現金	(21,476)	167,679
A33300	支付之利息	(7,345)	(5,994)
A33500	支付之所得稅	(13,094)	(62,454)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(41,915)	99,231

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 2,186)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	745	-
B07500	收取之利息	3,068	4,635
B07100	預付設備款增加	(24,900)	(16,517)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(122,575)	(70,387)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	18
B04500	購置無形資產	(467)	(5,593)
B03800	存出保證金減少	28	16,125
B05350	取得使用權資產	-	(53,502)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(144,101)	(127,407)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	247,834	50,000
C01600	舉借長期借款	188,434	100,000
C01700	償還長期借款	(31,409)	(26,250)
C04020	租賃負債本金償還	(6,596)	(6,155)
C03000	收取存入保證金	40	-
C04500	發放現金股利	(72,456)	(159,404)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	325,847	(41,809)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,815)	(6,046)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	133,016	(76,031)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,108,759	1,109,566
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,241,775	\$ 1,033,535

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：瀧澤修三



經理人：戴雲錦



會計主管：廖毓婷



台灣瀧澤科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 109 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

2. IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金減讓，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，合併公司應判斷前述租金減讓是否應適用租賃修改之規定。

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金減讓僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 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
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月

之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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 IFRSs 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 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 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。

3. 所得稅

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。

4. 租 賃

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金減讓，調整 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之租金致使租金減少，該等減讓並未重大變動其他租約條款。合併公司選擇採實務權宜作法處理，不評估該減讓是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列其他收益及費損），並相對調減租賃負債。

5. 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

合併公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估設及假設不確定性之主要來源

金融資產之估計減損

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 867	\$ 1,013	\$ 753
銀行支票及活期存款	1,211,158	1,107,746	1,019,735
約當現金			
原始到期日在3個月以			
內之銀行定期存款	21,250	-	13,047
其他	8,500	-	-
	<u>\$ 1,241,775</u>	<u>\$ 1,108,759</u>	<u>\$ 1,033,535</u>

其他係取款時須先提前特定天數通知銀行後才可動用，以獲取較高利率之銀行存款。合併公司中之子公司與當地銀行簽訂之特定天數為7天，因其仍符合隨時動用定義，故屬約當現金。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產－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	\$ -	\$ -	\$ -
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	-	-	47,580
小計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,580</u>

截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止，合併公司無尚未到期之遠期外匯合約。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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流動</u>			
國外投資			
原始到期日超過3個月之			
定期存款(一)	\$ -	\$ -	\$ 8,698
其他(二)	1,645	2,390	2,059
	<u>\$ 1,645</u>	<u>\$ 2,390</u>	<u>\$ 10,757</u>

(一) 截至108年9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率2.025%。

(二) 係合併公司中之子公司依當地法令提撥之公積金。

合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。經評估於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無 12 個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 268,511	\$ 273,366	\$ 132,572
減：備抵損失	(546)	(846)	(668)
	<u>\$ 267,965</u>	<u>\$ 272,520</u>	<u>\$ 131,904</u>
<u>應收票據－關係人</u>			
因營業而發生	<u>\$ 144</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 327,479	\$ 334,794	\$ 394,551
減：備抵損失	(21,287)	(26,440)	(33,990)
未實現利息收益	(116)	(196)	(311)
	<u>\$ 306,076</u>	<u>\$ 308,158</u>	<u>\$ 360,250</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 55,582	\$ 148,163	\$ 202,619
減：備抵損失	-	(2,365)	(2,166)
	<u>\$ 55,582</u>	<u>\$ 145,798</u>	<u>\$ 200,453</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款	\$ 7,320	\$ 12,990	\$ 10,976
應收政府補助款	3,910	-	-
其 他	368	259	500
	<u>\$ 11,598</u>	<u>\$ 13,249</u>	<u>\$ 11,476</u>

(一) 應收票據

應收票據之備抵損失變動資訊如下：

	<u>109年1月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>108年1月1日</u> <u>至9月30日</u>
期初餘額	\$ 846	\$ 1,107
減：本期迴轉減損損失	(300)	(439)
期末餘額	<u>\$ 546</u>	<u>\$ 668</u>

(二) 應收帳款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，除因分期付款銷貨所產生之應收帳款外，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司透過內部信用評等系統評估客戶之信用品質並設定其信用額度及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收及採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

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

合併公司下述各區間之預期損失率(排除個別認列外)，逾期 180 天以下為 15% 以內；逾期 181 天~365 天為 30% 以內；逾期 366 天以上為 40%~100%。

應收帳款之備抵損失如下：

109 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~180 天	逾期 181~365 天	逾期 366~546 天	逾期 547~730 天	逾期 超過 730 天	合計
總帳面金額	\$ 318,442	\$ 41,982	\$ 2,763	\$ 5,419	\$ -	\$ 14,455	\$ 383,061
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	-	(4,111)	(553)	(2,168)	-	(14,455)	(21,287)
攤銷後成本	\$ 318,442	\$ 37,871	\$ 2,210	\$ 3,251	\$ -	\$ -	\$ 361,774

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~180 天	逾期 181~365 天	逾期 366~546 天	逾期 547~730 天	逾期 超過 730 天	合計
總帳面金額	\$ 389,172	\$ 63,524	\$ 1,558	\$ -	\$ 12	\$ 28,691	\$ 482,957
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	-	(2,496)	(312)	-	(7)	(25,990)	(28,805)
攤銷後成本	\$ 389,172	\$ 61,028	\$ 1,246	\$ -	\$ 5	\$ 2,701	\$ 454,152

108 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~180 天	逾期 181~365 天	逾期 366~546 天	逾期 547~730 天	逾期 超過 730 天	合計
總帳面金額	\$ 468,155	\$ 88,975	\$ 6,727	\$ 64	\$ 2	\$ 33,247	\$ 597,170
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	-	(4,283)	(1,345)	(25)	(1)	(30,502)	(36,156)
攤銷後成本	\$ 468,155	\$ 84,692	\$ 5,382	\$ 39	\$ 1	\$ 2,745	\$ 561,014

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 28,805	\$ 53,469
減：本期迴轉減損損失	(6,784)	(12,942)
減：本期重分類至催收款(附註十五)	-	(4,836)
外幣換算差異	(734)	465
期末餘額	<u>\$ 21,287</u>	<u>\$ 36,156</u>

本期備抵損失減少，主要係因應收帳款收回所致。

於資產負債表日，合併公司因分期付款銷貨所產生之應收帳款如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款總額	\$ 41,351	\$ 46,239	\$ 33,632
未實現利息收入	(116)	(196)	(311)
	<u>\$ 41,235</u>	<u>\$ 46,043</u>	<u>\$ 33,321</u>

該等應收帳款預期於 109 及 110 年度分別收回 30,529 仟元及 10,822 仟元。

十、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
製成品	\$ 348,227	\$ 375,654	\$ 398,034
在製品	182,937	193,884	215,806
原物料	537,974	520,482	538,575
在途存貨	-	7,108	1,346
	<u>\$ 1,069,138</u>	<u>\$ 1,097,128</u>	<u>\$ 1,153,761</u>

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日存貨相關之營業成本分別為 413,191 仟元、486,201 仟元、1,299,983 仟元及 1,536,709 仟元。

銷貨成本包括以下明細：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
存貨跌價及呆滯損失	\$ 10,485	\$ 7,033	\$ 25,397	\$ 5,972
下腳收入	(257)	(276)	(695)	(1,108)
	<u>\$ 10,228</u>	<u>\$ 6,757</u>	<u>\$ 24,702</u>	<u>\$ 4,864</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	所有權益及表決權百分比		
			109年 9月30日	108年 12月31日	108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

本公司於 106 年 8 月 7 日董事會通過，擬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，投資總額計美金 7,500 仟元，截至 109 年 9 月 30 日止，業已取得投審會核准、中國當地企業法人營業執照及土地使用權，瀧澤科技投資股份有限公司已匯出美金 1,500 仟元及上海欣瀧澤機電有限公司盈餘分配予瀧澤科技投資股份有限公司再轉投資人民幣 28,000 仟元之投資款。

十二、不動產、廠房及設備

成本	自有土地(含重估增值)						建造中		合計
	建築物	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	之不動產			
108年1月1日餘額	\$ 439,129	\$ 405,368	\$ 412,110	\$ 35,054	\$ 47,079	\$ 43,616	\$ -	\$1,382,356	
增 添	-	593	2,859	235	4,055	3,160	59,485	70,387	
處 分	-	-	(4,786)	(1,970)	(1,535)	(74)	-	(8,365)	
重分類	-	7,774	5,896	1,352	800	1,235	-	17,057	
淨兌換差額	-	(62)	(2,616)	(118)	8	(782)	(2,367)	(5,937)	
108年9月30日餘額	\$ 439,129	\$ 413,673	\$ 413,463	\$ 34,553	\$ 50,407	\$ 47,155	\$ 57,118	\$1,455,498	
累計折舊									
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 297,722	\$ 260,963	\$ 24,601	\$ 39,369	\$ 34,079	\$ -	\$ 656,734	
處 分	-	-	(4,786)	(1,970)	(1,521)	(74)	-	(8,351)	
折舊費用	-	12,115	14,242	2,313	2,750	2,314	-	33,734	
重分類	-	-	-	-	-	(12)	-	(12)	
淨兌換差額	-	(116)	(1,424)	(64)	(50)	(484)	-	(2,138)	
108年9月30日餘額	\$ -	\$ 309,721	\$ 268,995	\$ 24,880	\$ 40,548	\$ 35,823	\$ -	\$ 679,967	
108年9月30日淨額	\$ 439,129	\$ 103,952	\$ 144,468	\$ 9,673	\$ 9,859	\$ 11,332	\$ 57,118	\$ 775,531	
成本									
109年1月1日餘額	\$ 439,129	\$ 413,591	\$ 421,597	\$ 34,455	\$ 49,866	\$ 45,574	\$ 92,997	\$1,497,209	
增 添	-	-	650	829	4,490	2,612	113,994	122,575	
處 分	-	-	(462)	(482)	(2,894)	(120)	-	(3,958)	
重分類	-	-	154	-	-	513	-	667	
淨兌換差額	-	(262)	(1,147)	(138)	(135)	(296)	(1,286)	(3,264)	
109年9月30日餘額	\$ 439,129	\$ 413,329	\$ 420,792	\$ 34,664	\$ 51,327	\$ 48,283	\$ 205,705	\$1,613,229	

(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	建 造 中 之 不 動 產	合 計
累計折舊								
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 313,927	\$ 272,679	\$ 25,487	\$ 40,774	\$ 34,848	\$ -	\$ 687,715
處分	-	-	(462)	(482)	(2,894)	(120)	-	(3,958)
折舊費用	-	11,878	14,253	1,998	2,934	2,561	-	33,624
重分類	-	-	(43)	-	-	43	-	-
淨兌換差額	-	(220)	(530)	(90)	(94)	(209)	-	(1,143)
109年9月30日餘額	\$ -	\$ 325,585	\$ 285,897	\$ 26,913	\$ 40,720	\$ 37,123	\$ -	\$ 716,238
108年12月31日及								
109年1月1日淨額	\$ 439,129	\$ 99,664	\$ 148,918	\$ 8,968	\$ 9,092	\$ 10,726	\$ 92,997	\$ 809,494
109年9月30日淨額	\$ 439,129	\$ 87,744	\$ 134,895	\$ 7,751	\$ 10,607	\$ 11,160	\$ 205,705	\$ 896,991

於 109 年及 108 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38年
裝潢工程	4至16年
鋼構工程	26年
廠房隔間工程	6至9年
機電動力設備	9至11年
其他	3至16年
機器設備	3至20年
運輸設備	4至10年
生財器具	2至11年
其他設備	2至10年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 48,914	\$ 51,009	\$ 51,967
建築物	11,014	16,699	18,922
運輸設備	1,390	1,533	1,773
	<u>\$ 61,318</u>	<u>\$ 69,241</u>	<u>\$ 72,662</u>

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	\$ 585	\$ 56,430
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 1,432	\$ 1,481
建築物	5,377	5,450
運輸設備	721	621
	<u>\$ 7,530</u>	<u>\$ 7,552</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於109年及108年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 8,334	\$ 8,774	\$ 9,149
非流動	\$ 5,383	\$ 11,279	\$ 13,755

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108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。

合併公司於109年及108年1月1日至9月30日並無重大新增之租賃合約。109年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司中之泰國子公司與出租人進行廠房租金減讓，出租人同意無條件將109年7月1日至9月30日之租金金額調降一成。合併公司

於 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日認列前述租金減讓之影響數約泰銖 11 仟元（帳列其他收入）。

(四) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 4,012</u>	<u>\$ 4,098</u>	<u>\$ 9,854</u>	<u>\$ 12,390</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 6,273)</u>	<u>(\$ 5,190)</u>	<u>(\$ 16,841)</u>	<u>(\$ 15,460)</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
承租承諾	<u>\$ 3,820</u>	<u>\$ 14,085</u>	<u>\$ 4,334</u>

十四、無形資產

	電腦軟體成本
<u>成 本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,636
單獨取得	5,593
重分類	292
淨兌換差額	(13)
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 7,508</u>
<u>累計攤銷</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	(\$ 823)
攤銷費用	(2,245)
重分類	(12)
淨兌換差額	6
108 年 9 月 30 日餘額	<u>(\$ 3,074)</u>
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 4,434</u>
<u>成 本</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,057
單獨取得	467
淨兌換差額	(9)
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 10,515</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體成本
<u>累計攤銷</u>	
109年1月1日餘額	(\$ 2,353)
攤銷費用	(2,818)
淨兌換差額	<u>3</u>
109年9月30日餘額	(<u>\$ 5,168</u>)
108年12月31日及109年1月1日淨額	<u>\$ 7,704</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 5,347</u>

電腦軟體係以直線法按1至3年計提攤銷費用。

十五、催收款項

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
催收款項	\$ 38,360	\$ 38,421	\$ 38,464
減：備抵損失	(<u>38,360</u>)	(<u>38,421</u>)	(<u>38,464</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

催收款項之備抵損失變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 38,421	\$ 33,872
加：應收帳款重分類調整	-	4,836
外幣換算差異	(<u>61</u>)	(<u>244</u>)
期末餘額	<u>\$ 38,360</u>	<u>\$ 38,464</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ 670,000	\$ 400,000	\$ 450,000
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	-	50,000	-
銀行借款(2)	<u>57,887</u>	<u>30,053</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 727,887</u>	<u>\$ 480,053</u>	<u>\$ 450,000</u>

信用額度借款之利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.67%-1.1%、0.77%-0.84%及 0.77%-0.8615%。

銀行擔保借款(1)之利率於 108 年 12 月 31 日為 0.83%，係以本公司自有土地、建築物抵押擔保（參閱附註三十）。

銀行擔保借款(2)係由本公司對大陸孫公司提供保證（參閱附註三一），截至 109 年 9 月 30 日及 108 年 12 月 31 日，有效利率分別為 1.65%~3.12%及 3.12%。

(二) 長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
無擔保借款			
銀行借款(1)	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000
銀行借款(2)	100,000	-	-
擔保借款			
銀行借款(1)	175,150	199,600	207,750
銀行借款(2)	<u>118,765</u>	<u>37,796</u>	<u>-</u>
	493,915	337,396	307,750
減：列為一年內到期部分	<u>149,267</u>	<u>32,600</u>	<u>32,600</u>
長期借款	<u>\$ 344,648</u>	<u>\$ 304,796</u>	<u>\$ 275,150</u>

信用額度借款(1)之利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 1.29%，借款到期日為 113 年 1 月 15 日。

信用額度借款(2)之利率於 109 年 9 月 30 日為 0.67%，借款到期日為 110 年 9 月 14 日。

銀行擔保借款(1)係以本公司自有土地、建築物及自有機器設備抵押擔保（參閱附註三十），借款到期日分別為 110 年 12 月 17 日及 113 年 4 月 29 日，截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率皆為 1.448%~1.520%。

銀行擔保借款(2)係以本公司對大陸孫公司提供保證（參閱附註三一），截至 109 年 9 月 30 日及 108 年 12 月 31 日，有效年利率分別為 4.7875%~4.9875%及 4.9375%~4.9875%。

十七、其他負債

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 47,778	\$ 92,534	\$ 102,246
應付佣金	9,731	9,585	7,199
應付參展費	8,980	9,363	7,588
應付休假給付	8,597	9,091	8,681
應付設備款	-	20,202	23,143
其 他	44,583	45,325	39,499
	<u>\$ 119,669</u>	<u>\$ 186,100</u>	<u>\$ 188,356</u>
其他負債			
合約負債 (附註二一)	\$ 21,892	\$ 33,685	\$ 29,987
退款負債	1,565	3,412	3,546
暫收 款	20,909	28,116	1,203
其 他	14,533	8,166	8,504
	<u>\$ 58,899</u>	<u>\$ 73,379</u>	<u>\$ 43,240</u>

十八、負債準備

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
保 固	<u>\$ 11,179</u>	<u>\$ 11,740</u>	<u>\$ 12,861</u>
	109年1月1日	108年1月1日	
	至9月30日	至9月30日	
期初餘額	\$ 11,740	\$ 15,015	
本期迴轉	(519)	(2,064)	
淨兌換差額	(42)	(90)	
期末餘額	<u>\$ 11,179</u>	<u>\$ 12,861</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 6% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，於次年度 3 月底前一次提撥其差額，該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 84,707
計畫資產公允價值	(77,607)
提撥短絀	7,100
資產上限	-
淨確定福利負債	<u>\$ 7,100</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債（資產）
108年1月1日	\$ 84,548	(\$ 71,593)	\$ 12,955
服務成本			
當期服務成本	232	-	232
利息費用（收入）	845	(730)	115
認列於損益	1,077	(730)	347
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(2,588)	(2,588)
精算損失（利益）			
—人口統計假設變動	1	-	1
—財務假設變動	2,033	-	2,033
—經驗調整	(2,952)	-	(2,952)
認列於其他綜合損益	(918)	(2,588)	(3,506)
雇主提撥	-	(2,696)	(2,696)
108年12月31日	\$ 84,707	(\$ 77,607)	\$ 7,100

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日
折現率	0.75%
薪資預期增加率	3.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>108年12月31日</u>
折現率	
增加 0.25%	(\$ <u>2,033</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 2,109</u>
薪資預期增加率	
增加 0.25%	<u>\$ 2,028</u>
減少 0.25%	(\$ <u>1,965</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>108年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 2,520</u>
確定福利義務平均到期期間	9.7年

合併公司中之本公司於 109 年 3 月與員工協議結清確定福利計畫年資，依法已向主管機關請領贖餘款項及註銷本公司勞工退休準備金專戶，已於 109 年 11 月 6 日取得主管機關核准。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)			
股票發行溢價	\$ 145,794	\$ 145,794	\$ 145,794
不得作為任何用途			
已失效認股權	999	999	999
	<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

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

合併公司中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。

合併公司中之本公司依金管會證發字第 1010012865 號函、金管會證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

合併公司中之本公司分別於 109 年 6 月 15 日及 108 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108年度	107年度
法定盈餘公積	<u>\$ 13,764</u>	<u>\$ 29,091</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 12,822</u>	<u>\$ 6,900</u>
現金股利	<u>\$ 72,456</u>	<u>\$ 159,404</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 1.00</u>	<u>\$ 2.20</u>

(四) 特別盈餘公積

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 113,543</u>	<u>\$ 106,643</u>
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>12,822</u>	<u>6,900</u>
期末餘額	<u>\$ 126,365</u>	<u>\$ 113,543</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

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 23,825)	(\$ 11,003)
國外營運機構之換算差額	(5,388)	(12,785)
相關所得稅(附註二三)	<u>1,078</u>	<u>2,556</u>
期末餘額	<u>(\$ 28,135)</u>	<u>(\$ 21,232)</u>

二一、收 入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
產品銷貨收入	\$ 486,159	\$ 599,485	\$ 1,505,131	\$ 1,869,501
零件及售後服務收入 等	<u>16,780</u>	<u>31,056</u>	<u>56,131</u>	<u>103,363</u>
	<u>\$ 502,939</u>	<u>\$ 630,541</u>	<u>\$ 1,561,262</u>	<u>\$ 1,972,864</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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據及應收帳款(含 關係人款項)(附註九)	<u>\$ 629,767</u>	<u>\$ 726,476</u>	<u>\$ 692,607</u>
合約負債			
產品銷貨	<u>\$ 21,892</u>	<u>\$ 33,685</u>	<u>\$ 29,987</u>

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三六。

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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 676	\$ 1,076	\$ 2,982	\$ 4,452
分期付款銷貨	46	82	168	151
	<u>\$ 722</u>	<u>\$ 1,158</u>	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 4,603</u>

(二) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租金收入—其他營業 租賃	\$ 305	\$ 285	\$ 857	\$ 880
政府補助收入	11,771	-	26,646	-
其他	190	392	2,532	2,438
	<u>\$ 12,266</u>	<u>\$ 677</u>	<u>\$ 30,035</u>	<u>\$ 3,318</u>

(三) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備利益	\$ -	\$ 4	\$ -	\$ 4
淨外幣兌換(損)益	(3,196)	(12,577)	(31,427)	10,788
金融資產及金融負債利 益				
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	(312)	237	(242)	1,125
其他支出	(5)	(99)	(33)	(182)
	<u>(\$ 3,513)</u>	<u>(\$ 12,435)</u>	<u>(\$ 31,702)</u>	<u>\$ 11,735</u>

(四) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	(\$ 2,467)	(\$ 2,049)	(\$ 7,085)	(\$ 5,485)
租賃負債之利息	(114)	(203)	(391)	(562)
	<u>(\$ 2,581)</u>	<u>(\$ 2,252)</u>	<u>(\$ 7,476)</u>	<u>(\$ 6,047)</u>

利息資本化相關資訊如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 1,281	\$ -	\$ 3,190	\$ -
利息資本化利率	4.7875%~ 4.8875%	-%	4.7875%~ 4.9875%	-%

(五) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 10,958	\$ 11,629	\$ 33,624	\$ 33,734
使用權資產	2,426	2,717	7,530	7,552
預付款項	372	726	1,693	3,419
無形資產	893	877	2,818	2,245
合計	<u>\$ 14,649</u>	<u>\$ 15,949</u>	<u>\$ 45,665</u>	<u>\$ 46,950</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 10,598	\$ 11,262	\$ 32,546	\$ 32,415
營業費用	2,786	3,084	8,608	8,871
	<u>\$ 13,384</u>	<u>\$ 14,346</u>	<u>\$ 41,154</u>	<u>\$ 41,286</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
營業成本	\$ 40	\$ 42	\$ 105	\$ 79
營業費用	853	835	2,713	2,166
	<u>\$ 893</u>	<u>\$ 877</u>	<u>\$ 2,818</u>	<u>\$ 2,245</u>

(六) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 49,350	\$ 63,285	\$ 156,572	\$ 216,163
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	2,000	2,799	6,101	8,678
確定福利計畫	-	87	61	261
員工福利費用合計	<u>\$ 51,350</u>	<u>\$ 66,171</u>	<u>\$ 162,734</u>	<u>\$ 225,102</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 26,249	\$ 37,089	\$ 96,251	\$ 126,596
營業費用	25,101	29,082	66,483	98,506
	<u>\$ 51,350</u>	<u>\$ 66,171</u>	<u>\$ 162,734</u>	<u>\$ 225,102</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。109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至9月30日	108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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 1,032</u>	<u>\$ 871</u>	<u>\$ 5,018</u>
董監事酬勞	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 1,032</u>	<u>\$ 871</u>	<u>\$ 5,018</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。

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 18 日及 108 年 3 月 5 日經董事會決議如下：

	108年度		107年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 5,670		\$ 15,729	
董監事酬勞	5,670		11,797	

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 8,484	\$ 4,075	\$ 16,627	\$ 38,968
外幣兌換損失總額	(<u>11,680</u>)	(<u>16,652</u>)	(<u>48,054</u>)	(<u>28,180</u>)
淨(損)益	<u>(\$ 3,196)</u>	<u>(\$ 12,577)</u>	<u>(\$ 31,427)</u>	<u>\$ 10,788</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：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 6,993	\$ 18,551	\$ 20,149	\$ 42,935
未分配盈餘加徵	-	-	1,930	4,753
國外扣繳稅款不得 扣抵數	-	-	141	-
以前年度之調整	-	-	(4,033)	(172)
	<u>6,993</u>	<u>18,551</u>	<u>18,187</u>	<u>47,516</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(6)	(3,037)	15,677	7,504
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 6,987</u>	<u>\$ 15,514</u>	<u>\$ 33,864</u>	<u>\$ 55,020</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108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	<u>(\$ 1,265)</u>	<u>\$ 3,463</u>	<u>\$ 1,078</u>	<u>\$ 2,556</u>

(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 107 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。

二四、每股盈餘

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.10</u>	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 1.63</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.10</u>	<u>\$ 0.35</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 1.63</u>

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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108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	\$ 6,896	\$ 25,628	\$ 3,447	\$ 118,465

股 數

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108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	37	173	113	287
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>72,493</u>	<u>72,629</u>	<u>72,569</u>	<u>72,743</u>

單位：仟股

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、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如下：

合併公司之本公司依據「經濟部辦理製造業及其技術服務業受嚴重特殊傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補貼」辦法，於109年4月1日至9月30日申請薪資補貼款23,946仟元、一次性營運資金補貼款2,700仟元，共計26,646仟元。截至109年9月30日止已收取22,736仟元。

合併公司之本公司申請經濟部工業局109年「受嚴重特殊傳染性肺炎影響之傳統產業創新研發」主題式研發計畫補助，於109年8月審議通過補助金額為1,900仟元，截至109年9月30日止已獲撥950仟元之補助款，惟受補助企業尚須經期中、期末查核，始能結案確定

最終補助金額，故本合併公司依核定時點將該款項帳列於其他流動負債項下之暫收款。

合併公司之 Takisawa Tech Corp. 申請當地國所提供之薪資保護貸款計劃 (Paycheck Protection Program, PPP)，截至 109 年 9 月 30 日止已收取約美金 80 仟元之紓困貸款，惟申請貸款企業自取得貸款後之 8 周內，將該資金用以給付符合豁免條款之支出且無裁員或減薪之情況，將可申請貸款豁免、無需償還，故本合併公司於 109 年 9 月 30 日，將該款項帳列於其他流動負債項下之暫收款，而該暫收款將依期後申請豁免之結果，依其實際性質沖轉之。

二六、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

1. 合併公司於 109 年及 108 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 667 仟元及 17,349 仟元。
2. 合併公司於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日自不動產、廠房及設備重分類至無形資產 280 仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	109年1月1日	現金流量	非 現 金 流 量		109年9月30日
			新增租賃	淨兌換差額	
短期借款	\$ 480,053	\$ 247,834	\$ -	\$ -	\$ 727,887
長期借款 (含一年內到期)	337,396	156,519	-	-	493,915
租賃負債	20,053	(6,596)	585	(325)	13,717
	<u>\$ 837,502</u>	<u>\$ 397,757</u>	<u>\$ 585</u>	<u>(\$ 325)</u>	<u>\$ 1,235,519</u>

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	108年1月1日	現金流量	非 現 金 流 量		108年9月30日
			新增租賃	淨兌換差額	
短期借款	\$ 400,000	\$ 50,000	\$ -	\$ -	\$ 450,000
長期借款 (含一年內到期)	234,000	73,750	-	-	307,750
租賃負債	25,881	(6,155)	2,928	250	22,904
	<u>\$ 659,881</u>	<u>\$ 117,595</u>	<u>\$ 2,928</u>	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 780,654</u>

二七、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為 109 年及 108 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

公允價值衡量層級

108 年 9 月 30 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 47,580	\$ -	\$ -	\$ 47,580

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ -	\$ 47,580
按攤銷後成本衡量(註1)	\$ 1,884,785	\$ 1,850,874	\$ 1,748,375
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	\$ 1,794,597	\$ 1,591,911	\$ 1,577,752

註 1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據－非關係人、應收票據－關係人、應收帳款－非關係人、應收帳款－關係人及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款－非關係人、應付帳款－關係人、其他應付款及長期借款（含一年內到期之長期借款）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、債務工具投資、應收票據－非關係人、應收票據－關係人、應收帳款－非關係人、應收帳款－關係人、其他應收款、短期借款、應付帳款－非關係人、應付帳款－關係人、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，參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、日幣、港幣、英鎊、歐元、人民幣及泰銖匯率波動之影響。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年度之換算以匯率變動 1% 予以調整。當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，將使合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別減少 15,886 仟元及 14,445 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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 29,750	\$ -	\$ 21,745
—金融負債	270,000	480,053	550,000
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,211,131	1,107,901	1,019,710
—金融負債	951,802	337,396	207,750

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將分別增加／減少 1,945 仟元及 6,090 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

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

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源，截至109年9月30日暨108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1,183,958仟元、1,519,558仟元及1,394,087仟元。

(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。

109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	\$ 516,420	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 516,420
租賃負債	4,496	4,376	5,465	-	14,337
浮動利率工具	545,244	145,243	261,315	-	951,802
固定利率工具	<u>170,000</u>	<u>16,667</u>	<u>83,333</u>	-	<u>270,000</u>
	<u>\$1,236,160</u>	<u>\$ 166,286</u>	<u>\$ 350,113</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,752,559</u>

108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	\$ 672,837	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 672,837
租賃負債	4,693	4,639	13,464	-	22,796
浮動利率工具	116,300	16,300	204,796	-	337,396
固定利率工具	<u>350,000</u>	<u>30,053</u>	<u>100,000</u>	-	<u>480,053</u>
	<u>\$1,143,830</u>	<u>\$ 50,992</u>	<u>\$ 318,260</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,513,082</u>

108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	\$ 709,075	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 709,075
租賃負債	4,781	5,000	14,933	-	24,714
浮動利率工具	16,300	16,300	175,150	-	207,750
固定利率工具	<u>450,000</u>	-	<u>100,000</u>	-	<u>550,000</u>
	<u>\$1,180,156</u>	<u>\$ 21,300</u>	<u>\$ 290,083</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,491,539</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。

二九、關係人交易

本公司、子公司及孫公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銷貨收入	株式會社瀧澤鐵工所	\$ 57,734	\$ 182,188	\$ 260,981	\$ 578,012
	兄弟公司	19,352	37,473	34,471	157,778
	實質關係人	135	2,059	1,401	2,222
		<u>\$ 77,221</u>	<u>\$ 221,720</u>	<u>\$ 296,853</u>	<u>\$ 738,012</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	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 10,374	\$ 8,170	\$ 29,479	\$ 41,008
實質關係人	1,863	3,451	8,417	10,567
	<u>\$ 12,237</u>	<u>\$ 11,621</u>	<u>\$ 37,896</u>	<u>\$ 51,575</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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款—關係人	株式會社瀧澤鐵工所	\$ 39,141	\$ 94,983	\$ 115,000
應收帳款—關係人	瀧澤機床(上海)有限公司	16,071	45,762	78,747
應收帳款—關係人	兄弟公司	367	1,464	4,431
應收帳款—關係人	實質關係人	3	3,589	2,275
應收票據—關係人	實質關係人	144	-	-
		<u>\$ 55,726</u>	<u>\$ 145,798</u>	<u>\$ 200,453</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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款—關係人	具重大影響之投資者	\$ 3,414	\$ 12,343	\$ 6,029
	實質關係人	<u>2,772</u>	<u>4,905</u>	<u>5,612</u>
		<u>\$ 6,186</u>	<u>\$ 17,248</u>	<u>\$ 11,641</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,697	\$ 2,697	\$ 8,137	\$ 7,957
退職後福利	<u>15</u>	<u>27</u>	<u>45</u>	<u>91</u>
	<u>\$ 2,712</u>	<u>\$ 2,724</u>	<u>\$ 8,182</u>	<u>\$ 8,048</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108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	<u>\$ 1,222</u>	<u>\$ 1,160</u>	<u>\$ 3,884</u>	<u>\$ 3,561</u>

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

三十、質抵押資產

下列資產業已質抵押作為長短期銀行借款及開立信用狀之擔保品：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土地（含重估增值部分）	\$ 439,129	\$ 439,129	\$ 439,129
建築物—淨額	68,216	75,849	78,572
機器設備—淨額	<u>65,219</u>	<u>70,273</u>	<u>71,958</u>
	<u>\$ 572,564</u>	<u>\$ 585,251</u>	<u>\$ 589,659</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 已開立尚未使用之信用狀金額計約 9,746 仟元。
- (二) 合併公司之子公司於 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，重要約定條款如下：
 1. 受讓人得於約定之開工日滿一年前不少於 60 天提出申請終止該合同，出讓人報經原批准土地出讓方案之人民政府批准後，出讓人扣除訂金後，退讓已支付之國有建設用地使用權出讓價款，或超過約定之開工日達 1 年但未滿 2 年，並在屆滿 2 年前不少於 60 天提出申請，則扣除合同訂金及土地閒置費後，退還剩餘已支付之國有建設用地使用權出讓價款。
 2. 受讓人若未於約定之日期開工或竣工，每延一日需支付國有建設用地使用權出讓價款之 0.02% 為違約金。
 3. 土地閒置達一年需繳交土地閒置費，達兩年且未開工建設，出讓人有權無償收回國有建設用地使用權。
 4. 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。

合併公司已開始進行新廠房之興建，預計於一定期間承諾投資金額約人民幣 530,453 仟元，截至 109 年 9 月 30 日已發生之支出金額為人民幣 49,546 仟元。

- (三) 合併公司已取得設備合約承諾金額為人民幣 7,286 仟元，已簽訂之建廠合約金額為人民幣 55,390 仟元，截至 109 年 9 月 30 日，已支付約人民幣 49,546 仟元，(帳列建造中之不動產)，未認列之合約承諾約人民幣 13,130 仟元。
- (四) 本公司之代理商甲與其客戶間之買賣合同糾紛訴訟案，由於本公司為該買賣設備之製造商，故將本公司追加列為該訴訟案之第三人，

由中國重慶市第五中級人民法院審理中。代理商甲已承諾若該訴訟案造成本公司之任何損失，悉由代理商甲全額擔負支付責任。本公司主張其爭議與本公司無直接關係，將不致造成本公司發生重大損失。

(五) 本公司於 109 年 11 月 10 日董事會決議通過，對子公司 Takisawa Tech Corp. 提供保證美金 5,000 仟元、對孫公司上海欣瀧澤機電有限公司提供保證美金 3,000 仟元、對瀧澤機電（浙江）有限公司提供保證美金 5,000 仟元，保證皆為期一年。本公司於 108 年 8 月 8 日董事會決議通過，對間接投資之瀧澤機電（浙江）有限公司提供因建廠資金所需貸款之保證計人民幣 55,000 仟元，保證為期五年。

三二、其他事項

合併公司就新型冠狀病毒肺炎全球大流行疫情造成之影響進行評估，截至本合併財務報告通過發布日止，對於合併公司之運營能力及籌資情形等，均未受到重大影響。惟疫情影響仍具不確定性，合併公司將持續關注疫情之發展並評估其影響。

三三、重大之期後事項

本公司於 109 年 11 月 10 日董事會決議通過對子公司 Takisawa Tech Corp. 資金貸與額度美金 6,500 仟元。

三四、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：

109 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率		帳 面 金 額
	外	幣 匯 率	
貨幣性項目			
美 元	\$ 35,302	28.96 (美元：新台幣)	\$ 1,022,346
美 元	882	6.8141 (美元：人民幣)	25,543
美 元	159	31.5159 (美元：泰銖)	4,605
日 圓	506,541	0.2743 (日圓：新台幣)	138,944
日 圓	55	0.0645 (日圓：人民幣)	15

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
歐 元	\$	832	33.985	(歐元：新台幣)	\$	28,276		
英 鎊		2	37.115	(英鎊：新台幣)		74		
港 幣		1,587	3.737	(港幣：新台幣)		5,931		
人 民 幣		111,708	4.25	(人民幣：新台幣)		474,759		
泰 銖		609	0.9189	(泰銖：新台幣)		560		
						<u>\$1,701,053</u>		

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元		884	28.96	(美元：新台幣)	\$	25,601		
美 元		913	31.5159	(美元：泰銖)		26,441		
日 圓		216,592	0.2743	(日圓：新台幣)		59,411		
日 圓		1,501	0.0645	(日圓：人民幣)		412		
泰 銖		21	0.9189	(泰銖：新台幣)		19		
人 民 幣		144	4.25	(人民幣：新台幣)		612		
						<u>\$ 112,496</u>		

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	26,672	30.00	(美元：新台幣)	\$	800,160		
美 元		1,505	6.9638	(美元：人民幣)		45,150		
美 元		303	29.7030	(美元：泰銖)		9,090		
日 圓		1,050,800	0.2762	(日圓：新台幣)		290,231		
日 圓		524	0.0641	(日圓：人民幣)		145		
歐 元		2,342	33.941	(歐元：新台幣)		79,490		
英 鎊		2	39.399	(英鎊：新台幣)		79		
港 幣		1,587	3.852	(港幣：新台幣)		6,113		
人 民 幣		125,344	4.308	(人民幣：新台幣)		539,982		
泰 銖		682	1.010	(泰銖：新台幣)		689		
						<u>\$1,771,129</u>		

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元		296	30.00	(美元：新台幣)	\$	8,880		
美 元		1,000	6.9638	(美元：人民幣)		30,000		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
日 圓	\$	309,177	0.2762	(日圓：新台幣)	\$	85,395		
日 圓		1,334	0.0641	(日圓：人民幣)		368		
歐 元		8	33.941	(歐元：新台幣)		272		
人 民 幣		333	4.308	(人民幣：新台幣)		1,435		
泰 銖		98	1.010	(泰銖：新台幣)		99		
						<u>\$ 126,449</u>		

108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	\$	23,287	31.04	(美元：新台幣)	\$	722,828		
美 元		618	7.1373	(美元：人民幣)		19,183		
美 元		120	30.4433	(美元：泰銖)		3,725		
日 圓		801,423	0.2878	(日圓：新台幣)		230,650		
日 圓		574	0.06620	(日圓：人民幣)		165		
歐 元		1,817	33.941	(歐元：新台幣)		61,671		
英 鎊		2	38.189	(英鎊：新台幣)		76		
人 民 幣		123,487	4.349	(人民幣：新台幣)		537,045		
泰 銖		603	1.0196	(泰銖：新台幣)		615		
						<u>\$ 1,575,958</u>		

金 融 負 債

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		93	31.04	(美元：新台幣)	\$	2,887		
美 元		1,191	30.4433	(美元：泰銖)		36,970		
日 圓		302,139	0.2878	(日圓：新台幣)		86,956		
日 圓		3,938	0.0662	(日圓：人民幣)		1,133		
歐 元		13	33.941	(歐元：新台幣)		441		
人 民 幣		696	4.349	(人民幣：新台幣)		3,027		
						<u>\$ 131,414</u>		

合併公司於109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日外幣兌換利益(損失)(已實現及未實現)分別為(3,196)仟元、(12,577)仟元、(31,427)仟元及10,788仟元，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。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表七。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(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：附表八。

三六、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	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
台灣營運部門	\$ 1,281,214	\$ 1,521,113	\$ 104,703	\$ 201,076
大陸營運部門	217,538	330,328	28,663	62,670
美國營運部門	44,129	86,076	(9,798)	5,352
泰國營運部門	<u>18,381</u>	<u>35,347</u>	<u>(2,312)</u>	<u>849</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,561,262</u>	<u>\$ 1,972,864</u>	121,256	269,947
管理費用			(77,952)	(110,071)
租金收入—其他營業租賃			857	880
利息收入			3,150	4,603
處分不動產、廠房及設備 利益			-	4
透過損益按公允價值衡量 之金融工具淨(損)益			(242)	1,125
財務成本			(7,476)	(6,047)
淨外幣兌換(損)益			(31,427)	10,788
其他收入			29,178	2,438
其他支出			<u>(33)</u>	<u>(182)</u>
稅前淨利			<u>\$ 37,311</u>	<u>\$ 173,485</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。109 年及 108 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、處分不動產、廠房及設備淨損益、淨外幣兌換損益、金融工具評價損益、財務成本、其他

收支以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部 門 資 訊	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>繼續營業部門</u>			
台灣營運部門	\$ 3,167,096	\$ 3,102,224	\$ 3,180,244
大陸營運部門	680,670	565,420	511,719
美國營運部門	148,379	200,378	143,979
泰國營運部門	<u>38,350</u>	<u>62,350</u>	<u>57,847</u>
合併資產總額	<u>\$ 4,034,495</u>	<u>\$ 3,930,372</u>	<u>\$ 3,893,789</u>

台灣龍澤科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證公司名稱	對背書保證之關係 (註 2)	單一企業 背書保證之限額 (註 3)	本期最高 保證餘額 (美金為仟元) (註 4)	期末背書保證餘額 (註 5、6、7)	實際 支金額 (註 5、6)	以財產擔保 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證最高限額 (註 3)	屬母公司對子公司 背書保證 (註 8)	屬子公司對 母公司背書保證 (註 8)	屬對大陸 地區背書保證 (註 8)
0	台灣龍澤科技股份有限公司	上海依龍澤機電有限公司	2	1,034,406	\$ 144,800 (USD 5,000 仟元)	\$ 144,800 (USD 5,000 仟元)	\$ 57,920 (USD 2,000 仟元)	\$ -	7.00%	\$ 1,034,406	Y	-	Y
0	台灣龍澤科技股份有限公司	龍澤機電(浙江)有限公司	2	1,034,406	233,750 (RMB 55,000 仟元)	233,750 (RMB 55,000 仟元)	148,750 (RMB 35,000 仟元)	-	11.30%	1,034,406	Y	-	Y

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- (3) 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例共同約定之履約保證連帶擔保。
- (7) 同業間依消費關係或從事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 109 年 9 月底之匯率 US\$1 = NTD28.96 換算。

註 6：期末餘額係按 109 年 9 月底之匯率 RMB\$1 = NTD4.25 換算

註 7：本公司於 108 年 11 月 7 日董事會決議通過，對間接投資之上海依龍澤機電有限公司提供保證美金 5,000 仟元，並取消本公司於 108 年 5 月 7 日董事會決議通過，對直接投資之龍澤科技投資股份有限公司提供保證美金 5,000 仟元；本公司於 108 年 8 月 8 日董事會決議通過，對間接投資之龍澤機電(浙江)有限公司提供保證計人民幣 55,000 仟元。

註 8：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

台灣龍澤科技股份有限公司及子公司
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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表二

進(銷)公司	交易對象	關係	交易		情形		交易條件與一般原因		交易不同(註1)	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金	額	估總進(銷)貨之比率	投信期間	單	價		額	估總應收(付)票據之比率	
台灣龍澤科技股份有限公司	株式會社龍澤鐵工所	具重大影響之投資者		(\$ 260,981)	(19.68%)	平均 60 天	\$ -	-		\$ 39,141	4.57%	(註1)

註 1：上開條件與一般非關係人相當，並無特殊之情形。

台灣龍澤科技股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

附表三

民國 109 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	係	應收關係人款項	週轉率	逾期逾金	應收金額	關係人款項	應收後	應收關係人款項	提列帳額	抵備金額
台灣龍澤科技股份有限公司	Takisawa Tech Corp.	子公司	應收帳款	\$ 208,791 (註 1)	0.06	\$ -	-	-	\$ -	\$ -	\$ -	-

註 1：於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

台灣龍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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元

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)	易		來			情 形
				交 易 目 金	往 來 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (註3)		
0	109年1月1日至9月30日 台灣龍澤科技股份有限公司	上海欣龍澤機電有限公司 上海欣龍澤機電有限公司 上海欣龍澤機電有限公司 上海欣龍澤機電有限公司 上海欣龍澤機電有限公司 上海欣龍澤機電有限公司 Takisawa Tech Corp. Takisawa Tech Corp. Takisawa Tech Corp. Takisawa Tech Corp. Takisawa Tech Corp. Takisawa Tech Corp. Takisawa Tech Corp. Takisawa Tech Asia Co., Ltd. Takisawa Tech Asia Co., Ltd. Takisawa Tech Asia Co., Ltd. Takisawa Tech Asia Co., Ltd. Takisawa Tech Asia Co., Ltd. Takisawa Tech Asia Co., Ltd. Takisawa Tech Asia Co., Ltd. 上海機電(浙江)有限公司 上海機電(浙江)有限公司 台灣龍澤科技股份有限公司 台灣龍澤科技股份有限公司	1 2 2	營業收入 營業成本 未實現銷貨毛利 應收帳款 應付帳款 其他收入 營業收入 營業成本 已實現銷貨毛利 未實現銷貨毛利 應收帳款 應付帳款 銷售費用 其他收入 營業收入 營業成本 未實現銷貨毛利 已實現銷貨毛利 應收帳款 應付帳款 其他收入 營業收入 營業成本 未實現銷貨毛利 已實現銷貨毛利 應收帳款 應付帳款 銷售費用 其他收入 應收帳款 其他收入 機器設備一累計折舊 機器設備一成本	\$	23,847 20,665 5,262 2,948 50,824 3,374 1,300 11,179 17,969 33,591 29,147 208,791 2,281 5,791 319 8,736 4,779 3,957 4,114 19,401 20 523 45 1,842 527 12,152 12,152	與一般客戶交易條件相當。 與一般客戶交易條件相當。	2% 1% - 1% - - 1% 1% 1% 2% 2% 5% - - - - 1% -	
1	龍澤科技投資股份有限公司								

(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)	交易科目	往來		來		情形 佔合併總 資產之比率 (註3)
					金額	金額	交易	條件	
2	上海欣瀧澤機電有限公司	瀧澤科技投資股份有限公司 瀧澤科技投資股份有限公司 Takisawa Tech Corp. Takisawa Tech Corp. Takisawa Tech Corp. Takisawa Tech Asia Co., Ltd. Takisawa Tech Asia Co., Ltd. Takisawa Tech Asia Co., Ltd. 瀧澤機電(浙江)有限公司 瀧澤機電(浙江)有限公司 瀧澤機電(浙江)有限公司	2 2 3 3 3 3 3 3 3 3 3	機器設備—累計折舊 機器設備—成本 營業收入 營業成本 應收帳款 營業收入 營業成本 應收帳款 營業收入 營業成本 應收帳款	\$ 3,455 3,455 819 819 2 9,316 9,316 7,584 82,451 82,451 65,191	與一般客戶 與一般客戶 與一般客戶 與一般客戶 與一般客戶 與一般客戶 與一般客戶 與一般客戶 與一般客戶 與一般客戶 與一般客戶	交易條件相當。 交易條件相當。 交易條件相當。 交易條件相當。 交易條件相當。 交易條件相當。 交易條件相當。 交易條件相當。 交易條件相當。 交易條件相當。 交易條件相當。 交易條件相當。	- - - - - 1% 1% - 5% 5% 2%	

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業收入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業收入之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否列示。

台灣龍澤科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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)		期股	未		持有帳面金額	被投資公司		之	註
				本	末		數比	率		本	期		
台灣龍澤科技股份有限公司	龍澤科技投資股份有限公司	陸摩亞國	一般投資業務	\$ 215,251	\$ 215,251	6,500,000	100%	\$ 385,288	\$ 3,988	\$ 3,988	3,988	子公司	
台灣龍澤科技股份有限公司	Takisawa Tech Corp.	美國	Equipment Sales & Maintenance	8,950	8,950	300,000	100%	(76,470)	(7,470)	(7,470)	7,470	子公司	
龍澤科技投資股份有限公司	上海欣龍澤機電有限公司	中國上海市	臥式車床及高速精密鑽孔機之製造及銷售	168,716	168,719	-	100%	194,577	11,193	11,193	11,193	孫公司	
龍澤科技投資股份有限公司	龍澤機電(浙江)有限公司	中國浙江省	臥式車床及高速精密鑽孔機之製造及銷售	167,845	108,303	-	100%	159,502	(704)	(704)	704	孫公司	
台灣龍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%	9,184	(5,589)	(5,589)	5,589	子公司	
龍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%	113	(5,589)	(5,589)	-	-	
上海欣龍澤機電有限公司	Takisawa Tech Asia Co., Ltd.	泰國	Equipment Sales & Maintenance	123	123	4,000	1%	113	(5,589)	(5,589)	-	-	

註 1：係被投資公司 109 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六。

台灣龍澤科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，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	本自台灣匯出金額	本自台灣匯出金額	本期匯出或收回投資金額		本自台灣匯出金額	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(損)益(註3)	期末帳	未投資價值	截至本期末止已匯回投資收益
						匯	出收							
上海欣龍澤機電有限公司	臥式車床及高速精密鑽孔機之製造及銷售	\$ 166,186 (註1)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 168,716	\$ 168,716	\$ -	\$ -	\$ 168,716	\$ 11,193	100%	\$ 11,193	\$ 194,577	\$ -	
龍澤機電(浙江)有限公司	臥式車床及高速精密鑽孔機之製造及銷售	167,845 (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	-	-	46,535	(704)	100%	(704)	159,502	-	

本期末累計自台灣匯出經濟部投資金額(註4)	依經濟部投資審議會核准投資金額(註5)	赴大陸地區投資限額(註6)
\$215,251 (US\$6,500 仟元)	\$362,000 (US\$12,500 仟元)	\$1,241,287

註 1：上海欣龍澤機電有限公司至 109 年 9 月底止，實收資本額為 5,000 仟美元，係依每筆投資當時之匯率換算。

註 2：係依每筆投資當時之匯率換算；龍澤機電(浙江)有限公司於 107 年 2 月經投資審議會核准投資金額計美金 7,500 仟元，截至 109 年 9 月底止，龍澤科技投資股份有限公司已匯出美金 1,500 仟元及上海欣龍澤機電有限公司盈餘分配轉投資人民幣 28,000 仟元之投資款。

註 3：係依據被投資公司 109 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 109 年 9 月 30 日之匯率換算；經濟部投資審議會核准金額如下：

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)
台灣龍澤科技股份有限公司	上海欣龍澤機電有限公司	99.07.13	經審二字第 09900259520	\$ 5,000
台灣龍澤科技股份有限公司	龍澤機電(浙江)有限公司	107.02.22	經審二字第 10600342940	7,500
				<u>\$ 12,500</u>

註 6：投資限額為淨值之百分之六十或新台幣八仟萬元較高者。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

一、進貨交易

被 投 資 公 司 名 稱	價 格	及 條 件	進 金	貨		未 實 現 (損) 益	期 末 應 付 款 項	
				額	%		額	%
上海欣瀧澤機電有限公司	與一般廠商交易條件相當		\$ -	-		\$ -	\$ 3,374	0.80

二、銷貨交易

被 投 資 公 司 名 稱	價 格	及 條 件	銷 金	貨		未 實 現 (損) 益	期 末 應 收 款 項	
				額	%		額	%
上海欣瀧澤機電有限公司	與一般客戶交易條件相當		\$ 23,847	1.80		\$ 2,948	\$ 50,824	6.21

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 109 年 9 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
株式會社瀧澤鐵工所	31,487,940	43.45%
兆豐國際商業銀行受託保管株式會社瀧澤鐵工所 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。