

百德機械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 108 及 107 年第 3 季

地址：台中市大甲區幼獅工業區工六路 3 號

電話：(04)2682-1277

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	16	五
(六) 重要會計項目之說明	16~39	六~二六
(七) 關係人交易	39~40	二七
(八) 質抵押之資產	41	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41	二九
(十) 重大之災害損失	41	三十
(十一) 重大之期後事項	41	三一
(十二) 其 他	41~42	三二
(十三) 附註揭露事項		
1.重大交易事項相關資訊	42	三三
2.轉投資事業相關資訊	42	三三
3.大陸投資資訊	43	三三
(十四) 部門資訊	43	三四

### 會計師核閱報告

百德機械股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

百德機械股份有限公司及其子公司（百德集團）民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 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。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之民國 108 年第 3 季財務報表係未經會計師核閱。其民國 108 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣（以下同）241,354 仟元，占合併資產總額之 11%；負債總額為 6,961 仟元，占合併負債總額之 1%；其民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失總額分別為 5,277 仟元及 4,165 仟元，分別占合併綜合損失總額之 12%及 11%。

## 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達百德集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 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 曾棟鑒



曾棟鑒

會計師 蘇定堅



蘇定堅

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 1070323246 號

中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 月 1 2 日

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金(附註六)	\$ 537,204	25	\$ 685,823	30	\$ 678,464	28
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	-	-	-	-	467	-
1150	應收票據—非關係人淨額(附註八)	54,927	3	63,975	3	41,307	2
1170	應收帳款—非關係人(附註八、二十及二八)	220,682	10	354,780	15	446,448	18
1200	其他應收款	13,194	1	12,359	1	14,724	-
130X	存 貨(附註九)	1,032,097	48	875,954	38	965,493	39
1470	其他流動資產(附註二七)	36,013	1	38,538	2	41,256	2
11XX	流動資產總計	1,894,117	88	2,031,429	89	2,188,159	89
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註三、十一及二八)	191,163	9	211,488	9	216,354	9
1755	使用權資產(附註三、四及十二)	17,223	1	-	-	-	-
1780	無形資產(附註十三)	3,588	-	4,459	-	4,782	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	43,187	2	31,448	2	31,419	2
1900	其他非流動資產	5,578	-	6,965	-	6,023	-
15XX	非流動資產總計	260,739	12	254,360	11	258,578	11
1XXX	資 產 總 計	2,154,856	100	2,285,789	100	2,446,737	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十四及二八)	\$ 527,000	24	\$ 359,054	16	\$ 462,804	19
2110	應付短期票券(附註十四)	40,000	2	40,000	2	50,000	2
2130	合約負債(附註二十)	24,226	1	51,667	2	45,994	2
2150	應付票據—非關係人	225	-	560	-	363	-
2170	應付帳款—非關係人	163,943	8	175,991	8	267,726	11
2209	其他應付款(附註十六)	56,869	3	95,398	4	79,216	3
2230	本期所得稅負債(附註四)	2,880	-	30,137	1	24,389	1
2250	負債準備—流動(附註十七)	9,531	-	11,940	-	11,315	1
2280	租賃負債—流動(附註三、四及十二)	6,123	-	-	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註十四、十五及二八)	33,045	2	34,865	2	34,867	1
2399	其他流動負債	17,507	1	30,970	1	23,975	1
21XX	流動負債總計	881,349	41	830,582	36	1,000,649	41
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十四及二八)	82,612	4	115,656	5	115,656	5
2550	負債準備—非流動(附註十七)	9,582	-	8,829	1	7,434	-
2570	遞延所得稅負債(附註四)	-	-	-	-	1,781	-
2580	租賃負債—非流動(附註三、四及十二)	10,963	1	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)	26,588	1	28,249	1	27,285	1
2613	應付租賃款—非流動(附註三及十五)	-	-	7,691	-	8,051	-
25XX	非流動負債總計	129,745	6	160,425	7	160,207	6
2XXX	負債總計	1,011,094	47	991,007	43	1,160,856	47
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	股 本	399,500	19	399,500	17	399,500	16
3200	資本公積	413,947	19	426,407	19	426,407	18
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	204,502	9	192,357	8	192,357	8
3320	特別盈餘公積	6,888	-	10,557	1	10,557	-
3350	未分配盈餘	125,786	6	272,849	12	264,515	11
3400	其他權益	(6,861)	-	(6,888)	-	(7,455)	-
3XXX	權益總計	1,143,762	53	1,294,782	57	1,285,881	53
	負 債 與 權 益 總 計	2,154,856	100	2,285,789	100	2,446,737	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：謝瑞木



經理人：謝天昕



會計主管：林昱馨



百德機械股份有限公司及子公司

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二十及二七)	\$ 361,969	100	\$ 519,064	100	\$ 1,086,910	100	\$ 1,498,713	100
5000	營業成本(附註九、二一及二七)	306,459	85	405,479	78	867,778	80	1,142,816	76
5900	營業毛利	55,510	15	113,585	22	219,132	20	355,897	24
	營業費用(附註八、二一及二七)								
6100	推銷費用	30,677	8	35,147	7	108,041	10	104,582	7
6200	管理費用	39,080	11	28,637	5	105,519	10	89,733	6
6300	研究發展費用	11,320	3	14,650	3	37,302	3	42,875	3
6000	營業費用合計	81,077	22	78,434	15	250,862	23	237,190	16
6900	營業淨利(損)	( 25,567 )	( 7 )	35,151	7	( 31,730 )	( 3 )	118,707	8
	營業外收入及支出(附註二一)								
7010	其他收入(附註二七)	5,017	1	339	-	7,975	1	3,454	-
7020	其他利益及損失	( 29,208 )	( 8 )	4,614	1	( 17,617 )	( 2 )	22,160	2
7050	財務成本	( 2,229 )	( 1 )	( 2,698 )	( 1 )	( 6,434 )	( 1 )	( 8,039 )	( 1 )
7000	營業外收入及支出合計	( 26,420 )	( 8 )	2,255	-	( 16,076 )	( 2 )	17,575	1
7900	稅前淨利(損)	( 51,987 )	( 15 )	37,406	7	( 47,806 )	( 5 )	136,282	9
7950	所得稅費用(利益)(附註四及二二)	( 10,398 )	( 3 )	7,581	1	( 9,094 )	( 1 )	24,347	1
8200	本期淨利(損)	( 41,589 )	( 12 )	29,825	6	( 38,712 )	( 4 )	111,935	8
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註二二)	-	-	-	-	-	-	1,094	-
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(附註十九)	( 2,108 )	( 1 )	( 31 )	-	34	-	3,401	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註二二)	421	-	6	-	( 7 )	-	( 299 )	-
		( 1,687 )	( 1 )	( 25 )	-	27	-	3,102	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	( 1,687 )	( 1 )	( 25 )	-	27	-	4,196	-
8500	本期綜合損益總額	( \$ 43,276 )	( 13 )	\$ 29,800	6	( \$ 38,685 )	( 4 )	\$ 116,131	8
	每股盈餘(虧損)(附註二三)								
9750	基 本	( \$ 1.04 )		\$ 0.76		( \$ 0.97 )		\$ 3.05	
9850	稀 釋	( \$ 1.04 )		\$ 0.75		( \$ 0.97 )		\$ 3.04	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：謝瑞木



經理人：謝天昕



會計主管：林昱馨



百德機械股份有限公司及子公司

民國 108 年度 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般會計準則查核 )

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 ( 附 註 十 九 )	保 留 盈 餘					其 他 權 益 項 目		權 益 總 計
		股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額		
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 352,500	\$ 212,885	\$ 178,976	\$ 3,262	\$ 295,537	(\$ 10,557)		\$ 1,032,603
B3	依金管證發字第 1010012865 號令提列特別盈餘公積	-	-	-	7,295	( 7,295)	-		-
	106 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	13,381	-	( 13,381)	-		-
B5	現金股利	-	( 70,500)	-	-	( 123,375)	-	(	193,875)
N1	股份基礎給付交易 ( 附註二四 )	-	1,661	-	-	-	-		1,661
D1	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	111,935	-		111,935
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	1,094	3,102		4,196
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	113,029	3,102		116,131
E1	現金增資	47,000	282,361	-	-	-	-		329,361
Z1	107 年 9 月 30 日餘額	\$ 399,500	\$ 426,407	\$ 192,357	\$ 10,557	\$ 264,515	(\$ 7,455)		\$ 1,285,881
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 399,500	\$ 426,407	\$ 192,357	\$ 10,557	\$ 272,849	(\$ 6,888)		\$ 1,294,782
B17	依金管證發字第 1010012865 號令迴轉特別盈餘公積	-	-	-	( 3,669)	3,669	-		-
	107 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	12,145	-	( 12,145)	-		-
B5	現金股利	-	( 19,975)	-	-	( 99,875)	-	(	119,850)
N1	股份基礎給付交易 ( 附註二四 )	-	7,515	-	-	-	-		7,515
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	( 38,712)	-	(	38,712)
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	27		27
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	( 38,712)	27	(	38,685)
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	\$ 399,500	\$ 413,947	\$ 204,502	\$ 6,888	\$ 125,786	(\$ 6,861)		\$ 1,143,762

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
( 參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 12 日核閱報告 )

董事長：謝瑞木



經理人：謝天昕



會計主管：林昱馨



百德機械股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 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		108年1月1日 至9月30日	107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（損失）	(\$ 47,806)	\$ 136,282
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	20,762	19,780
A20200	攤銷費用	1,385	1,697
A20300	預期信用減損損失迴轉利益	( 376)	( 1,810)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	-	( 230)
A20900	財務成本	6,434	7,764
A21200	利息收入	( 1,050)	( 317)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	7,515	1,661
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 （利益）	3	( 6,574)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	17,014	6,141
A23800	不動產、廠房及設備減損迴轉 利益	-	( 222)
A24100	未實現外幣兌換淨損失	20,286	1,596
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	9,037	( 16,093)
A31150	應收帳款	131,242	64,031
A31180	其他應收款	( 4,717)	279
A31200	存 貨	( 180,307)	( 249,377)
A31240	其他流動資產	2,556	( 774)
A32125	合約負債	( 27,524)	45,994
A32130	應付票據	( 335)	( 17,084)
A32150	應付帳款	( 7,485)	62,071
A32180	其他應付款	( 38,577)	( 7,267)
A32230	其他流動負債	( 13,451)	( 17,978)
A32200	負債準備	( 1,656)	( 3,342)
A32240	淨確定福利負債	( 1,661)	( 1,597)
A33000	營運產生（流出）之現金	( 108,711)	24,631

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 1,050	\$ 317
A33300	支付之利息	( 6,447)	( 7,974)
A33500	支付之所得稅	( 29,833)	( 15,256)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	( 143,941)	1,718
投資活動之現金流量			
B02700	購買不動產、廠房及設備	( 5,920)	( 3,599)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	9,779
B03800	存出保證金減少(增加)	1,212	( 853)
B04500	購置無形資產	( 514)	( 1,271)
B06800	其他非流動資產減少	162	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	( 5,060)	4,056
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加	168,011	47,634
C01700	償還長期借款	( 33,045)	( 94,156)
C04000	應付租賃款減少	-	( 1,195)
C04020	租賃負債本金償還	( 4,059)	-
C04500	發放現金股利	( 119,850)	( 193,875)
C04600	發行本公司新股	-	329,361
CCCC	籌資活動之淨現金流入	11,057	87,769
DDDD	匯率變動對現金之影響	( 10,675)	5,958
EEEE	現金淨增加(減少)	( 148,619)	99,501
E00100	期初現金餘額	685,823	578,963
E00200	期末現金餘額	\$ 537,204	\$ 678,464

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：謝瑞木



經理人：謝天昕



會計主管：林昱馨



百德機械股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 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，金額以外幣及新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

百德機械股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於 80 年 5 月，主要從事工具機械、電腦數值控制機械、電腦、電腦機械等及其零件之製造、加工、買賣及各項附帶業務之經營。

本公司股票自 107 年 7 月 12 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 11 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

### 租賃定義

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

### 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日資產及負債科目，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.38%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給

付總額	\$	12,684
減：適用豁免之短期租賃	(	5,321)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$	7,363
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$	7,125
加：107 年 12 月 31 日應付租賃款（不含適用短期租賃及低價值資產租賃豁免之金額）		9,511
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$	16,636

#### 合併公司為出租人

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

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
不動產、廠房及設備	\$ 211,488	(\$ 9,398)	\$ 202,090
使用權資產	-	16,523	16,523
資產影響	\$ 211,488	\$ 7,125	\$ 218,613
租賃負債—流動	\$ -	\$ 4,878	\$ 4,878
應付租賃款—流動	1,820	( 1,820)	-
租賃負債—非流動	-	11,758	11,758
應付租賃款—非流動	7,691	( 7,691)	-
負債影響	\$ 9,511	\$ 7,125	\$ 16,636

#### (二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

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

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

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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」	2021 年 1 月 1 日

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

截至本合併財務報告通過日止，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 IAS34「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

本合併財務報告所採用之合併報告編製基礎及原則與 107 年度合併報告相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表五及附表六。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 租賃

##### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### (1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

##### (2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本

反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

#### 107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

##### (1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

##### (2) 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## 2. 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。

### 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 107 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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,426	\$ 1,300	\$ 1,363
銀行支票及活期存款	535,778	684,523	677,101
	<u>\$ 537,204</u>	<u>\$ 685,823</u>	<u>\$ 678,464</u>

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 467</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	）
107年9月30日														
賣出遠期外匯	歐元	兌	新	台	幣	107.10.31-107.11.9		EUR750/NTD27,135						

合併公司從事上述衍生性商品合約之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動所產生之風險。

#### 八、應收票據及應收帳款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>應收票據－非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ <u>54,927</u>	\$ <u>63,975</u>	\$ <u>41,307</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 222,585	\$ 357,100	\$ 446,743
減：備抵損失	( <u>1,903</u> )	( <u>2,320</u> )	( <u>295</u> )
	\$ <u>220,682</u>	\$ <u>354,780</u>	\$ <u>446,448</u>

##### (一) 應收票據

合併公司應收票據之帳齡分析如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
未逾期	\$ 54,927	\$ 63,975	\$ 41,307
已逾期	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	\$ <u>54,927</u>	\$ <u>63,975</u>	\$ <u>41,307</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

##### (二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30-180 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。

合併公司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客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款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帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾	逾期1至30天	逾期31至60天	逾期61至90天	逾期91至180天	逾期181至360天	逾期361天以上	合計
<u>108年9月30日</u>								
預期信用損失率	-	-	5%	10%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 192,328	\$ 15,665	\$ 3,449	\$ 6,890	\$ 3,619	\$ 633	\$ 1	\$ 222,585
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	(172)	(690)	(723)	(317)	(1)	(1,903)
攤銷後成本	<u>\$ 192,328</u>	<u>\$ 15,665</u>	<u>\$ 3,277</u>	<u>\$ 6,200</u>	<u>\$ 2,896</u>	<u>\$ 316</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 220,682</u>
<u>107年12月31日</u>								
預期信用損失率	-	-	5%	10%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 310,507	\$ 19,315	\$ 18,835	\$ 3,098	\$ 5,345	\$ -	\$ -	\$ 357,100
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	(941)	(310)	(1,069)	-	-	(2,320)
攤銷後成本	<u>\$ 310,507</u>	<u>\$ 19,315</u>	<u>\$ 17,894</u>	<u>\$ 2,788</u>	<u>\$ 4,276</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 354,780</u>
<u>107年9月30日</u>								
預期信用損失率	-	-	5%	10%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 415,159	\$ 30,299	\$ 733	\$ 44	\$ -	\$ 508	\$ -	\$ 446,743
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	(36)	(4)	-	(255)	-	(295)
攤銷後成本	<u>\$ 415,159</u>	<u>\$ 30,299</u>	<u>\$ 697</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 253</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 446,448</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
期初餘額	\$ 2,320	\$ 2,087
減：本期迴轉減損損失	(376)	(1,810)
外幣換算差額	(41)	18
期末餘額	<u>\$ 1,903</u>	<u>\$ 295</u>

九、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原 料	\$ 247,929	\$ 253,496	\$ 317,532
在 製 品	329,475	263,546	322,487
製 成 品	454,686	358,912	325,474
商 品	7	-	-
	<u>\$ 1,032,097</u>	<u>\$ 875,954</u>	<u>\$ 965,493</u>

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失9,253仟元、5,287仟元、17,014仟元及6,141仟元。

## 十、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 持 股 權 百 分 比 ( % )			說 明
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
本公司	Quaser Investment LTD. (Quaser Investment)	國際間投資業務	-	-	100	2
	Quaser Europe Technical Center AG (Quaser Europe)	工具機械之買賣	100	100	100	1
	Quaser America Machine Tools, Inc. (Quaser America)	工具機械之買賣	100	100	100	-
	昆山捷新德精密有限公司 (昆山捷新德公司)	工具機械之買賣	100	100	-	1、2
Quaser Investment	Quantech Investment LTD. (Quantech Investment)	國際間投資業務	-	-	100	2
Quantech Investment	昆山捷新德精密有限公司 (昆山捷新德公司)	工具機械之買賣	-	-	100	2

1. 其係非重要子公司，108年1月1日至9月30日之財務報表未經會計師核閱。
2. 本公司於107年8月9日董事會決議，擬將本公司登記註冊於薩摩亞群島之控股公司 Quaser Investment 及 Quantech Investment 辦理解散清算，由本公司直接 100% 持有昆山捷新德公司，解散清算程序業已於 107 年 10 月 29 日辦理完成，相關修正投資架構案亦經經濟部投資審議委員會核准。

## 十一、不動產、廠房及設備

### (一) 108 年

成 本	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	模 具 設 備	租 賃 資 產	其 他 設 備	合 計
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 123,978	\$ 197,123	\$ 62,534	\$ 2,864	\$ 42,209	\$ 12,622	\$ 131,107	\$ 572,437
追溯適用 IFRS 16 之 影響數	-	-	-	-	-	( 12,622 )	-	( 12,622 )
108 年 1 月 1 日餘額 (重編後)	123,978	197,123	62,534	2,864	42,209	-	131,107	559,815
增 添	-	-	85	83	864	-	4,888	5,920
處 分	-	-	( 631 )	-	-	-	( 321 )	( 952 )
淨兌換差額	-	( 122 )	-	23	-	-	( 37 )	( 136 )
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 123,978</u>	<u>\$ 197,001</u>	<u>\$ 61,988</u>	<u>\$ 2,970</u>	<u>\$ 43,073</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 135,637</u>	<u>\$ 564,647</u>
累計折舊及減損								
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 151,193	\$ 49,032	\$ 1,262	\$ 37,191	\$ 3,224	\$ 119,047	\$ 360,949
追溯適用 IFRS 16 之 影響數	-	-	-	-	-	( 3,224 )	-	( 3,224 )
108 年 1 月 1 日餘額 (重編後)	-	151,193	49,032	1,262	37,191	-	119,047	357,725
處 分	-	-	( 631 )	-	-	-	( 318 )	( 949 )
折舊費用	-	8,270	2,366	361	2,058	-	3,803	16,858
淨兌換差額	-	( 122 )	-	6	-	-	( 34 )	( 150 )
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159,341</u>	<u>\$ 50,767</u>	<u>\$ 1,629</u>	<u>\$ 39,249</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122,498</u>	<u>\$ 373,484</u>
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 123,978</u>	<u>\$ 37,660</u>	<u>\$ 11,221</u>	<u>\$ 1,341</u>	<u>\$ 3,824</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,139</u>	<u>\$ 191,163</u>
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 123,978</u>	<u>\$ 45,930</u>	<u>\$ 13,502</u>	<u>\$ 1,602</u>	<u>\$ 5,018</u>	<u>\$ 9,398</u>	<u>\$ 12,060</u>	<u>\$ 211,488</u>

## (二) 107 年

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	模 具 設 備	租 賃 資 產	其 他 設 備	合 計
成 本								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 123,978	\$ 197,216	\$ 68,131	\$ 2,796	\$ 39,623	\$ 12,353	\$ 129,456	\$ 573,553
增 添	-	-	562	-	1,283	-	1,754	3,599
處 分	-	-	( 8,341)	-	-	-	( 200)	( 8,541)
重 分 類	-	-	2,413	-	-	-	-	2,413
淨兌換差額	-	( 129)	-	55	-	233	( 6)	153
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 123,978</u>	<u>\$ 197,087</u>	<u>\$ 62,765</u>	<u>\$ 2,851</u>	<u>\$ 40,906</u>	<u>\$ 12,586</u>	<u>\$ 131,004</u>	<u>\$ 571,177</u>
累計折舊及減損								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 140,252	\$ 51,032	\$ 782	\$ 34,451	\$ 1,973	\$ 112,241	\$ 340,731
處 分	-	-	( 5,156)	-	-	-	( 180)	( 5,336)
迴轉減損損失	-	-	( 222)	-	-	-	-	( 222)
折舊費用	-	8,275	2,805	344	2,023	944	5,389	19,780
淨兌換差額	-	( 129)	-	14	-	5	( 20)	( 130)
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148,398</u>	<u>\$ 48,459</u>	<u>\$ 1,140</u>	<u>\$ 36,474</u>	<u>\$ 2,922</u>	<u>\$ 117,430</u>	<u>\$ 354,823</u>
106 年 12 月 31 日及								
107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 123,978</u>	<u>\$ 56,964</u>	<u>\$ 17,099</u>	<u>\$ 2,014</u>	<u>\$ 5,172</u>	<u>\$ 10,380</u>	<u>\$ 17,215</u>	<u>\$ 232,822</u>
107 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 123,978</u>	<u>\$ 48,689</u>	<u>\$ 14,306</u>	<u>\$ 1,711</u>	<u>\$ 4,432</u>	<u>\$ 9,664</u>	<u>\$ 13,574</u>	<u>\$ 216,354</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	15 年
其 他	5 至 14 年
機器設備	3 至 15 年
運輸設備	3 至 5 年
模具設備	2 至 4 年
租賃資產	4 至 20 年
其他設備	2 至 12 年

合併公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參

閱附註二八。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產－108 年

	108年9月30日
使用權資產帳面金額	
建 築 物	\$ 1,907
機器設備	8,463
運輸設備	6,581
其他設備	272
	<u>\$ 17,223</u>

	108年7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	\$ 1,312	\$ 4,561
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 167	\$ 525
機器設備	175	473
運輸設備	1,135	2,799
其他設備	36	107
	\$ 1,513	\$ 3,904

(二) 租賃負債－108 年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 6,123
非流動	\$ 10,963

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
建築物	4.35%
機器設備	4.59%
運輸設備	0.9%-1.48%
其他設備	1.2%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租機器及運輸設備以供營運使用，租賃期間為 3 至 6 年。於租賃期間屆滿時，對部分運輸設備合併公司得選擇以優惠承購價格購回。機器設備則於租期屆滿後，所有權歸屬於承租人。

合併公司亦承租建築物做為倉庫、辦公室使用，租賃期間為 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過 1 年	\$ 10,622	\$ 8,604
1 至 5 年	14,761	15,504
	\$ 25,383	\$ 24,108

### 十三、無形資產

	電腦軟體	技術授權	專利權	商標權	其他	合計
<u>成 本</u>						
107年1月1日餘額	\$ 2,009	\$ 2,000	\$ 220	\$ 51	\$ 4,237	\$ 8,517
單獨取得	<u>1,240</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>31</u>	<u>-</u>	<u>1,271</u>
107年9月30日餘額	<u>\$ 3,249</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 4,237</u>	<u>\$ 9,788</u>
<u>累計攤銷</u>						
107年1月1日餘額	\$ 864	\$ 250	\$ 184	\$ 27	\$ 1,984	\$ 3,309
攤銷費用	<u>689</u>	<u>75</u>	<u>17</u>	<u>8</u>	<u>908</u>	<u>1,697</u>
107年9月30日餘額	<u>\$ 1,553</u>	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 2,892</u>	<u>\$ 5,006</u>
106年12月31日及 107年1月1日淨額	<u>\$ 1,145</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 2,253</u>	<u>\$ 5,208</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 1,696</u>	<u>\$ 1,675</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 1,345</u>	<u>\$ 4,782</u>
<u>成 本</u>						
108年1月1日餘額	\$ 3,505	\$ 2,000	\$ 220	\$ 83	\$ 3,906	\$ 9,714
單獨取得	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>514</u>	<u>514</u>
108年9月30日餘額	<u>\$ 3,505</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 4,420</u>	<u>\$ 10,228</u>
<u>累計攤銷</u>						
108年1月1日餘額	\$ 1,830	\$ 350	\$ 206	\$ 38	\$ 2,831	\$ 5,255
攤銷費用	<u>515</u>	<u>75</u>	<u>13</u>	<u>9</u>	<u>773</u>	<u>1,385</u>
108年9月30日餘額	<u>\$ 2,345</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 3,604</u>	<u>\$ 6,640</u>
107年12月31日及 108年1月1日淨額	<u>\$ 1,675</u>	<u>\$ 1,650</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 1,075</u>	<u>\$ 4,459</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 1,160</u>	<u>\$ 1,575</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 816</u>	<u>\$ 3,588</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至10年
技術授權	20年
專利權	10年
商標權	5至10年
其他	2至5年

### 十四、借 款

#### (一) 短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
信用借款	\$ 357,000	\$ 172,000	\$ 220,000
抵押借款（附註二八）	170,000	170,000	170,000
遠期信用狀融資（附註二八）	<u>-</u>	<u>17,054</u>	<u>72,804</u>
	<u>\$ 527,000</u>	<u>\$ 359,054</u>	<u>\$ 462,804</u>

信用借款利率於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.02%-1.20%、1.20%-1.22% 及 1.20%-1.22%。

抵押借款利率於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均為 1.79%。

遠期信用狀融資係以本公司部分信用狀作擔保，於 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日利率均為 0.53%-0.80%。

## (二) 應付短期票券

係發行 1 年內到期之商業本票，年利率 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均為 1.148%。

## (三) 長期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ 115,657	\$ 148,701	\$ 148,701
減：列為 1 年內到期部分	( 33,045)	( 33,045)	( 33,045)
長期借款	<u>\$ 82,612</u>	<u>\$ 115,656</u>	<u>\$ 115,656</u>

係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二八），借款到期日為 109 年 2 月至 112 年 1 月，截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，年利率均為 1.79%。

本公司於 104 年 12 月與台灣土地銀行股份有限公司等 5 家金融機構簽訂總額度為 10 億元之聯合授信合約，該聯合授信合約取得之資金係用以償還前述 100 年聯合授信合約之未清償餘額及充實中期營運週轉金。依據貸款合約規定，本公司於貸款存續期間內，應維持下列財務比率及限制規定，即本公司年度個體財務報表應維持：

1. 流動比率（流動資產／流動負債）不得低於 120%；
2. 利息保障倍數（稅前淨利加計折舊、各項攤銷及利息費用之總和除以利息費用）應維持 5 倍以上。

#### 十五、應付租賃款－107 年

	107年12月31日	107年9月30日
機器設備－隱含利率 4.59%	\$ 7,226	\$ 7,553
運輸設備－隱含利率 0.9%	2,285	2,320
減：列為 1 年內到期部分	( 1,820)	( 1,822)
	<u>\$ 7,691</u>	<u>\$ 8,051</u>

子公司 Quaser Europe 於 104 年 11 月與汽車租賃公司簽訂運輸設備租賃契約，租期自 104 年 11 月至 108 年 11 月，共 4 年，租期屆滿，可以優惠承購價格將該運輸設備購回。

子公司 Quaser America 於 106 年 3 月與設備租賃公司簽訂機器設備租賃契約，租期自 106 年 5 月至 112 年 4 月，共 6 年，租期屆滿，機器設備之所有權屬於承租人。

#### 十六、其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 29,353	\$ 49,894	\$ 39,775
應付員工及董事酬勞	-	12,290	11,267
應付退休金費用	2,480	2,477	2,483
其 他	25,036	30,737	25,691
	<u>\$ 56,869</u>	<u>\$ 95,398</u>	<u>\$ 79,216</u>

#### 十七、負債準備

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
保 固	\$ 9,531	\$ 11,940	\$ 11,315
<u>非 流 動</u>			
員工福利	9,582	8,829	7,434
	<u>\$ 19,113</u>	<u>\$ 20,769</u>	<u>\$ 18,749</u>

#### 十八、退職後福利計畫

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 143 仟元、166 仟元、429 仟元及 498 仟元。

## 十九、權益

### (一) 普通股股本

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數(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>39,950</u>	<u>39,950</u>	<u>39,950</u>
已發行股本	<u>\$ 399,500</u>	<u>\$ 399,500</u>	<u>\$ 399,500</u>

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

107 年 3 月 28 日董事會決議通過辦理現金增資發行新股供初次上櫃前公開承銷，辦理現金增資發行新股 4,700 仟股，每股面額 10 元，總額 47,000 仟元，增資後實收股本為 399,500 仟元。上述現金增資案業經櫃檯買賣中心於 107 年 4 月 25 日申報生效，以 107 年 7 月 10 日為增資基準日，並於 107 年 7 月 23 日辦妥變更登記。該現金增資發行新股以競價拍賣得標加權平均價每股 76.29 元溢價發行，並於 107 年 7 月 10 日收足股款金額為 332,422 仟元，相關股份發行成本計 3,061 仟元，帳列資本公積－股票發行溢價減項。

108 年 8 月 8 日董事會決議通過辦理現金增資發行新股，每股面額 10 元，總額以 50,000 仟元為上限。上述現金增資案業經金融監督管理委員會於 108 年 9 月 12 日申報生效，以 108 年 10 月 31 日為增資基準日。上述現金增資發行新股以每股 40 元溢價發行，並於 108 年 10 月 30 日收足股款金額為 200,000 仟元。

上述現金增資依公司法規定保留發行新股總額之 15% 由員工認購，依 IFRS 2「股份基礎給付」規定，108 年及 107 年於給與日分別認列薪資費用 7,515 仟元及 1,661 仟元暨同額資本公積－員工認股權，其中 107 年度認列之 1,661 仟元業已於執行日轉列資本公積－股票發行溢價項下。

## (二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107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（有現金流入）	\$ 341,886	\$ 361,861	\$ 361,861
庫藏股票交易	3,139	3,139	3,139
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價（無現金流入）	40,236	40,236	40,236
庫藏股票交易	21,171	21,171	21,171
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	7,515	-	-
	<u>\$ 413,947</u>	<u>\$ 426,407</u>	<u>\$ 426,407</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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，必要時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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(六)員工酬勞及董事酬勞。

本公司發放股利時，得依當年度盈餘情形及整體產業環境，以現金或發行新股方式為之，惟現金股利發放比例不低於當年度發放股利總額的 60%，但股東會得視當年度實際獲利及營運狀況調整之。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號令及「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。

本公司於 108 年 6 月 14 日及 107 年 5 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘	分配	每股	股利(元)
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 12,145	\$ 13,381		
(迴轉)特別盈餘公積	( 3,669)	7,295		
現金股利	99,875	123,375	\$ 2.5	\$ 3.5

另本公司股東常會於 108 年 6 月 14 日決議以資本公積配發現金股利 19,975 仟元，每股配發 0.5 元。

#### (四) 特別盈餘公積

本公司因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 2,724 仟元予以提列特別盈餘公積。

#### (五) 其他權益項目

##### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 6,888)	(\$ 10,557)
稅率變動	-	381
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	34	3,401
相關所得稅	( 7)	( 680)
期末餘額	(\$ 6,861)	(\$ 7,455)

#### 二十、收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 360,661	\$ 517,441	\$ 1,083,807	\$ 1,494,825
勞務收入	1,308	1,623	3,103	3,888
	<u>\$ 361,969</u>	<u>\$ 519,064</u>	<u>\$ 1,086,910</u>	<u>\$ 1,498,713</u>

(一) 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 220,682</u>	<u>\$ 354,780</u>	<u>\$ 446,448</u>
合約負債－流動 商品銷貨	<u>\$ 24,226</u>	<u>\$ 51,667</u>	<u>\$ 45,994</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
亞 洲	\$ 91,138	\$ 195,323	\$ 309,828	\$ 535,394
歐 洲	268,759	303,463	704,637	903,924
美 洲	( 3,965)	20,001	61,258	58,973
其 他	6,037	277	11,187	422
	<u>\$ 361,969</u>	<u>\$ 519,064</u>	<u>\$ 1,086,910</u>	<u>\$ 1,498,713</u>

二一、淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 51	\$ 28	\$ 109	\$ 91
利息收入	29	27	1,050	317
其 他	4,937	284	6,816	3,046
	<u>\$ 5,017</u>	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 7,975</u>	<u>\$ 3,454</u>

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值 衡量之金融工具淨 利益（損失）	\$ 42	(\$ 1,130)	\$ -	\$ 230
淨外幣兌換利益（損 失）	( 29,235)	5,746	( 17,567)	15,183
處分不動產、廠房及 設備利益（損失）	-	-	( 3)	6,574
其 他	( 15)	( 2)	( 47)	173
	<u>(\$ 29,208)</u>	<u>\$ 4,614</u>	<u>(\$ 17,617)</u>	<u>\$ 22,160</u>

(三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 2,110	\$ 2,608	\$ 6,077	\$ 7,764
租賃負債之利息	119	-	357	-
其他財務成本	-	90	-	275
	<u>\$ 2,229</u>	<u>\$ 2,698</u>	<u>\$ 6,434</u>	<u>\$ 8,039</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 5,633	\$ 6,410	\$ 16,858	\$ 19,780
無形資產	379	590	1,385	1,697
使用權資產	1,513	-	3,904	-
	<u>\$ 7,525</u>	<u>\$ 7,000</u>	<u>\$ 22,147</u>	<u>\$ 21,477</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,645	\$ 3,152	\$ 8,203	\$ 10,037
營業費用	4,501	3,258	12,559	9,743
	<u>\$ 7,146</u>	<u>\$ 6,410</u>	<u>\$ 20,762</u>	<u>\$ 19,780</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 65	\$ 28	\$ 127	\$ 83
營業費用	314	562	1,258	1,614
	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 1,385</u>	<u>\$ 1,697</u>

(五) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 41,058</u>	<u>\$ 58,222</u>	<u>\$ 148,644</u>	<u>\$ 169,378</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	2,730	2,802	8,364	8,001
確定福利計畫	143	166	429	498
	2,873	2,968	8,793	8,499
股份基礎給付				
權益交割	7,515	-	7,515	1,661
其他員工福利	6,922	6,959	21,300	20,757
員工福利費用合計	<u>\$ 58,368</u>	<u>\$ 68,149</u>	<u>\$ 186,252</u>	<u>\$ 200,295</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 19,536	\$ 24,259	\$ 66,779	\$ 69,493
營業費用	<u>38,832</u>	<u>43,890</u>	<u>119,473</u>	<u>130,802</u>
	<u>\$ 58,368</u>	<u>\$ 68,149</u>	<u>\$ 186,252</u>	<u>\$ 200,295</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 5.52% 及不高於 2.07% 提撥員工酬勞及董事酬勞。本公司 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因無稅前淨利，故未估列員工酬勞及董事酬勞，另 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞及董事酬勞如下：

	107年1月1日 至9月30日			
估列比例				
員工酬勞				5.52%
董事酬勞				2.07%
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
金額				
員工酬勞	(\$ 249)	\$ 2,227	\$ -	\$ 8,194
董事酬勞	(\$ 93)	\$ 836	\$ -	\$ 3,073

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 3 月 21 日及 107 年 2 月 22 日經董事會決議如下：

	107年度	106年度
員工酬勞	\$ 8,938	\$ 9,624
董事酬勞	3,352	3,609

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

(七) 外幣兌換損益

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	(\$ 4,313)	\$ 8,074	\$ 10,815	\$ 24,688
外幣兌換損失總額	( 24,922)	( 2,328)	( 28,382)	( 9,505)
淨 損 益	<u>(\$ 29,235)</u>	<u>\$ 5,746</u>	<u>(\$ 17,567)</u>	<u>\$ 15,183</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 564)	\$ 9,302	\$ 2,185	\$ 32,369
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>467</u>	<u>-</u>
	( 564)	9,302	2,652	32,369
遞延所得稅				
本期產生者	( 9,834)	( 1,721)	( 11,746)	( 5,823)
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>( 2,199)</u>
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>(\$ 10,398)</u>	<u>\$ 7,581</u>	<u>(\$ 9,094)</u>	<u>\$ 24,347</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
稅率變動				
— 確定福利計畫 之再衡量數	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,094
— 國外營運機構 之換算差額	-	-	-	381
當期產生				
— 國外營運機構 之換算差額	421	6	(7)	(680)
認列其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 421</u>	<u>\$ 6</u>	<u>(\$ 7)</u>	<u>\$ 795</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘（虧損）

	歸 屬 於 本公司業主 之淨利（損）	股數（仟股）	每 股 盈 餘 （虧損）（元）
<u>108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
基本每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 41,589)	39,950	(\$ 1.04)
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	-	
稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損			
加潛在普通股之影響	(\$ 41,589)	39,950	(\$ 1.04)
<u>107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 29,825	39,490	\$ 0.76
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	39	
員工認股權	-	20	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 29,825	39,549	\$ 0.75

	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 淨 利 ( 損 )	股 數 ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 虧 損 ) ( 元 )
<u>108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
基本每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 38,712)	39,950	(\$ 0.97)
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	-	
稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損			
加潛在普通股之影響	(\$ 38,712)	39,950	(\$ 0.97)
<u>107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 111,935	36,679	\$ 3.05
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	168	
員工認股權	-	9	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 111,935	36,856	\$ 3.04

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

#### 二四、股份基礎給付協議

##### 現金增資保留員工認股

本公司分別於 108 年 8 月 8 日及 107 年 3 月 28 日經董事會決議通過 108 年及 107 年現金增資發行新股案，並依據公司法保留 750 仟股及 705 仟股作為員工認購。如有員工認購不足或放棄認購之股份，則授權董事長洽特定人認購之。

現金增資員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	單位 ( 仟 )	加權平均 行使價格 ( 元 )	單位 ( 仟 )	加權平均 行使價格 ( 元 )
期初流通在外	-	\$ -	-	\$ -
本期給與	750	40.0	705	58.9
本期放棄	-	40.0	( 27)	58.9
本期行使	-	40.0	( 678)	58.9
期末流通在外	750		-	
期末可執行	750		-	
本期給與之認股權加權平均 公允價值 ( 元 )	\$ 10.02		\$ 2.45	

合併公司於 108 年 9 月 26 日及 107 年 6 月 28 日給與之現金增資保留員工認購股份使用 Black-Scholes 選擇權評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	108 年 9 月 26 日	107 年 6 月 28 日
給與日股價	50 元	61.08 元
執行價格	40 元	58.9 元
預期波動率	24.23%	30.02%
存續期間	0.08 年	0.02 年
無風險利率	0.46%	0.35%

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 7,515 仟元、0 仟元、7,515 仟元及 1,661 仟元。

## 二五、資本風險管理

合併公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）組成，而資本管理的目標是確保合併公司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。是以，合併公司主要管理階層定期檢視合併公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險，並藉由支付股利、發行新股及買回股份等方式平衡其整體資本結構。除附註十四所述外，合併公司無須遵守其他外部資本規定。

## 二六、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

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
107 年 9 月 30 日				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 467	\$ -	\$ 467

107 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。

#### 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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</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	\$ -	\$ -	\$ 467
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	826,007	1,116,937	1,180,943
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	903,694	819,704	1,008,810

註 1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款（含一年內到期部分）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### （四）財務風險管理目的與政策

合併公司從事衍生性商品交易之經營避險策略，主要係以確保公司穩健、安全經營為原則。從事衍生性金融商品交易時，應依其交易目的區分為「避險性」及「非避險性」兩種交易，除依規定分別適用不同部位限制外，以避險為目的之交易其商品的選擇應以規避合併公司業務經營所產生之收入、支出、資產或負債等風險為主，持有之幣別必須與公司實際進出口交易之外幣需求相符。

財務部門係為專責監督風險以減輕暴險之單位，每月就持有部位、交易餘額及損益狀況對管理階層提出報告。

##### 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以及利率變動風險。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相互抵銷，而利率風險亦因預期之資金成本已固定，故市場價格風險並不重大。

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

合併公司從事外幣計價之進銷貨交易，因而產生匯率變動暴險。為避免因匯率變動造成外幣資產或負債價值波動，合併公司使用衍生金融工具來管理匯率風險。而該些衍生金融工具之使用可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

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以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三二。

### 敏感度分析

下表詳細說明當各個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示各相關貨幣相對於新台幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當各相關外幣相對於新台幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	貨 幣 對 損 益 之 影 響	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
歐 元	\$ 6,881	\$ 7,068
美 元	2,153	1,551
人 民 幣	642	612

上述源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之歐元、美元及人民幣計價應收、應付款項、銀行存款及借款。

#### (2) 利率風險

因合併公司同時以固定利率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負債帳面金額如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 227,086	\$ 393,565	\$ 492,677
具現金流量利率風險 金融負債	472,657	163,701	178,701

### 敏感度分析

敏感度分析係依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0.25%，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 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 886 仟元及 335 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。合併公司之信用風險，主要係來自於現金及約當現金及應收款項等。最大之信用風險暴險與合併資產負債表上之金融資產帳面金額相同。

合併公司主係與信譽卓著之對象進行交易，並訂有授信政策及應收帳款管理程序以確保應收款項之回收及評價。

### 3. 流動性風險

合併公司透過管理適當之營運資金及融資額度以支應合併公司營運及資本支出之現金流量需求，另亦監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

非衍生金融負債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編製。

非衍生金融負債	短於1年	1年以上	合 計
<u>108年9月30日</u>			
短期借款	\$ 527,000	\$ -	\$ 527,000
應付短期票券	40,000	-	40,000
應付款項	164,168	-	164,168
其他應付款	62,886	2,070	64,956
長期借款	33,045	82,612	115,657
租賃負債	6,123	10,963	17,086
	<u>\$ 833,222</u>	<u>\$ 95,645</u>	<u>\$ 928,867</u>

非衍生金融負債	短於1年	1年以上	合 計
<u>107年12月31日</u>			
短期借款	\$ 359,054	\$ -	\$ 359,054
應付短期票券	40,000	-	40,000
應付款項	176,551	-	176,551
其他應付款	98,414	3,442	101,856
長期借款	33,045	115,656	148,701
應付租賃款	1,820	7,691	9,511
	<u>\$ 708,884</u>	<u>\$ 126,789</u>	<u>\$ 835,673</u>
<u>107年9月30日</u>			
短期借款	\$ 462,804	\$ -	\$ 462,804
應付短期票券	50,000	-	50,000
應付款項	268,089	-	268,089
其他應付款	85,043	3,949	88,992
長期借款	33,045	115,656	148,701
應付租賃款	1,822	8,051	9,873
	<u>\$ 900,803</u>	<u>\$ 127,656</u>	<u>\$ 1,028,459</u>

## 二七、關係人交易

本公司及子公司（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。除已於其他附註揭露外，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
碁特國際股份有限公司（碁特公司）	其他關係人

### （二）營業收入

關 係 人 類 別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銷貨收入				
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 112

本公司與其他關係人之銷售價格與非關係人無重大差異，收款條件為月結 60 天。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 231</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 19,821</u>

由於零件規格差異，故本公司與關係人及非關係人之進貨價格無法直接比較。與其他關係人約定付款方式為月結 30 天與非關係人無重大差異。

(四) 製造及營業費用

關 係 人 類 別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 193</u>

(五) 其他收入

關 係 人 類 別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>

(六) 預付款項（帳列其他流動資產）

關 係 人 類 別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 600</u>

(七) 主要管理階層薪酬

關 係 人 類 別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,407	\$ 4,473	\$ 10,012	\$ 13,616
退職後福利	70	132	203	392
其他長期員工福利	10	12	30	38
股份基礎給付	357	-	357	60
	<u>\$ 2,844</u>	<u>\$ 4,617</u>	<u>\$ 10,602</u>	<u>\$ 14,106</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
不動產、廠房及設備			
土地	\$ 123,978	\$ 123,978	\$ 123,978
建築物	36,660	44,930	47,689
應收帳款－非關係人	-	17,054	72,804
	<u>\$ 160,638</u>	<u>\$ 185,962</u>	<u>\$ 244,471</u>

## 二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於 108 年 6 月簽訂股權買賣協議，預計以美金 6,350 萬元取得 Winbro Group UK Ltd、Winbro Group Tech. LLC 及 Winbro Group Tech. Ltd 普通股，截至 108 年 9 月 30 日尚未完成交割。

## 三十、重大之災害損失

無此情形。

## 三一、重大之期後事項

無此情形。

## 三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

108年9月30日	外幣（仟元）	匯率	帳面金額（仟元）
貨幣性金融資產			
歐元	\$ 20,417	33.95	\$ 693,157
美元	7,166	31.04	222,433
人民幣	14,858	4.35	64,632
107年12月31日			
貨幣性金融資產			
歐元	18,484	35.20	650,637
美元	5,549	30.715	170,438
人民幣	14,176	4.472	63,395
107年9月30日			
貨幣性金融資產			
歐元	22,075	35.48	783,221
美元	5,463	30.525	166,758
人民幣	13,888	4.436	61,607

具重大影響之外幣兌換損益如下：

108年7月1日至9月30日			107年7月1日至9月30日		
外幣	匯率	淨兌換損益	外幣	匯率	淨兌換損益
歐元	34.69 (歐元：新台幣)	(\$ 26,430)	歐元	35.67 (歐元：新台幣)	\$ 7,545
美元	31.197 (美元：新台幣)	187	美元	30.672 (美元：新台幣)	139
人民幣	4.441 (人民幣：新台幣)	( <u>2,832</u> )	人民幣	4.501 (人民幣：新台幣)	( <u>1,989</u> )
		<u>(\$ 29,075)</u>			<u>\$ 5,695</u>

  

108年1月1日至9月30日			107年1月1日至9月30日		
外幣	匯率	淨兌換損益	外幣	匯率	淨兌換損益
歐元	34.9 (歐元：新台幣)	(\$ 17,358)	歐元	35.74 (歐元：新台幣)	\$ 11,318
美元	31.054 (美元：新台幣)	2,280	美元	29.915 (美元：新台幣)	5,552
人民幣	4.52 (人民幣：新台幣)	( <u>2,107</u> )	人民幣	4.594 (人民幣：新台幣)	( <u>1,463</u> )
		<u>(\$ 17,185)</u>			<u>\$ 15,407</u>

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不含投資子公司部分）：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. 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、期末投資帳面金額、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之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (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：無。
  - (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：附表七。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
  - (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：附表一。
  - (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：無。

### 三四、部門資訊

合併公司主要係經營工具機之製造及買賣，依 IFRS 8「營運部門」評估，係屬單一營運部門。

百德機械股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額 (註五)	利率區間	資金貸與性質 (註三)	業務往來金額 (註四)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與總限額 (註二)
													名稱	價值		
0	本公司	Quaser Europe	其他應收款	是	\$ 53,629	\$ 43,888	\$ 43,888	-	1	\$310,555	—	\$ -	—	\$ -	\$ 117,952	\$ 471,809
		昆山捷新德公司	其他應收款	是	39,130	36,087	36,087	-	1	75,108	—	-	—	-	117,952	471,809
		Quaser America	其他應收款	是	25,417	7,014	7,014	-	1	76,672	—	-	—	-	117,952	471,809

註一： 個別貸與金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之 10%（108 年 6 月 30 日財務報表淨值 1,179,523×10%=117,952 仟元）。

註二： 本公司資金貸與最高限額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之 40%（108 年 6 月 30 日財務報表淨值 1,179,523×40%=471,809 仟元）。

註三： 資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註四： 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。

註五： 合併財務報表業已沖銷。

百德機械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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

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		應收（付）票據及帳款		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 （註二）	佔總應收（付）帳款及票據之比率（%）	
本公司	Quaser Europe	子公司	（銷 貨）	(\$ 170,256)	(14)	（註一）	（註一）	（註一）	\$ 174,879	31	—
本公司	Quaser America	子公司	（銷 貨）	( 164,974)	(14)	（註一）	（註一）	（註一）	110,909	19	—

註一： 本公司售予關係人之銷售價格與非關係人無重大差異，收款條件為 T/T 180 天收取。

註二： 合併財務報表業已沖銷。

百德機械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 108 年 9 月 30 日

附表三
 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 一 及 二 )	週 轉 率 ( 次 )	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項 期 後 收 回 金 額	提列備抵損失金額
					金 額	處 理 方 式		
本公司	Quaser Europe	子公司	\$ 174,879	1.44	\$ 83,233	轉列其他應收款	\$ 34,456	\$ -
	Quaser America	子公司	110,909	2.71	-	轉列其他應收款	-	-

註一： 應收關係人款項係包含應收帳款－關係人及其他應收款－關係人。

註二： 合併財務報表業已沖銷。

百德機械股份有限公司及子公司  
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形		
				科目	金額 (註二)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率(%)
0	本公司	Quaser Europe	1	銷貨收入	\$ 170,256	月結 180 天 16
			1	應收帳款	91,646	月結 180 天 4
			1	其他應收款	83,233	月結 180 天 4
		昆山捷新德公司	1	銷貨收入	21,309	月結 180 天 2
			1	應收帳款	19,715	月結 180 天 1
			1	其他應收款	25,918	月結 180 天 1
		Quaser America	1	銷貨收入	164,974	月結 180 天 15
			1	應收帳款	110,909	月結 180 天 5

註一： 與交易人之關係：1.母 公 司 對 子 公 司

註二： 合併財務報表業已沖銷。

百德機械股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 108 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 (註)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Quaser Europe	瑞士 美國	工具機械之買賣	\$ 3,076	\$ 3,076	1,000	100%	\$ 43,400	\$ 4,364	\$ 4,364	子公司
	Quaser America		工具機械之買賣	189,455	189,455	6,000,000	100%	134,878	( 20,927)	( 20,927)	子公司

註：合併財務報表業已沖銷。

百德機械股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 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（損）益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資（損）益 （註一）	期末投資 帳面金額 （註一）	截至本期止 已匯回投資 收益
					匯	出 收						
昆山捷新德公司 （註三）	工具機械之買賣	\$ 49,238 (美金 1,500)	直接赴大陸地區從事 投資	\$ 38,500 (美金 1,280)	\$ -	\$ -	\$ 38,500 (美金 1,280)	(\$ 8,529)	100%	(\$ 8,529)	\$ 2,474	\$ -

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額（註二）
\$ 38,500 (美金 1,280)	\$ 38,500 (美金 1,280)	\$ 686,257

註一： 係依據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註二： 依投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，採淨值或合併淨值較高者之 60% 計算。

註三： 合併財務報表業已沖銷。

百德機械股份有限公司及子公司  
與大陸被投資公司之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊  
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

投 資 公 司 名 稱	大陸被投資公司名稱	銷 貨		交 易 條 件		應 收 票 據 及 帳 款		已 實 現 利 益	備 註
		金 額	佔總銷貨之比率 ( % )	付 款 條 件	與一般交易之比較	金 額	佔總應收帳款及 票據之比率 ( % )		
本公司	昆山捷新德公司（註二）	\$ 21,309	2	（註一）	（註一）	\$ 45,633	8	\$ 865	—

註一： 本公司售予關係人之銷售價格與非關係人無重大差異，收款條件為 T/T 180 天收取。

註二： 合併財務報表業已沖銷。