

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105及104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	次	財 務 報 表 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		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~31		六~二四
(七) 關係人交易	31		二五
(八) 質抵押之資產	32		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	32		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	33		二九
2. 轉投資事業相關資訊	33		二九
3. 大陸投資資訊	34		二九
(十四) 部門資訊	34		三十

會計師核閱報告

百德機械股份有限公司 公鑒：

百德機械股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 顏 曉 芳



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號



會計師 曾 棟 鋆



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號



中 華 民 國 105 年 11 月 29 日

民國 105 年 9 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年9月30日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現 金 (附註六)	\$ 961,677	37	\$ 1,046,465	42	\$ 616,761	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	166	-	-	-	-	-
1160	應收票據—非關係人淨額	13,236	1	20,371	1	28,685	1
1170	應收帳款—非關係人 (附註八及二六)	364,339	14	367,185	15	408,516	16
1200	其他應收款	17,096	1	14,610	1	22,367	1
130X	存 貨 (附註九)	676,121	26	710,171	29	804,409	31
1476	其他金融資產—流動 (附註二六)	235,200	9	-	-	387,005	15
1479	其他流動資產	21,259	1	31,853	1	31,045	1
11XX	流動資產總計	<u>2,289,094</u>	<u>89</u>	<u>2,190,655</u>	<u>89</u>	<u>2,298,788</u>	<u>89</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二六)	248,577	10	247,194	10	254,670	10
1780	無形資產 (附註十三)	6,305	-	5,676	-	6,272	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二一)	26,712	1	17,678	1	19,835	1
1900	其他非流動資產	5,091	-	5,523	-	6,137	-
15XX	非流動資產總計	<u>286,685</u>	<u>11</u>	<u>276,071</u>	<u>11</u>	<u>286,914</u>	<u>11</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,575,779</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,466,726</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,585,702</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十四及二六)	\$ 754,187	29	\$ 775,802	32	\$ 871,600	34
2110	應付短期票券 (附註十四)	50,000	2	50,000	2	50,000	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	-	-	4,379	-	10,617	1
2150	應付票據—非關係人	243	-	24,204	1	110,524	4
2170	應付帳款—非關係人	166,044	6	170,188	7	105,388	4
2209	其他應付款 (附註十六)	68,167	3	79,794	3	72,122	3
2230	本期所得稅負債 (附註二一)	15,574	1	29,800	1	20,668	1
2250	負債準備—流動 (附註十七)	7,064	-	11,330	1	4,556	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十四、 十五及二六)	71,692	3	53,464	2	54,699	2
2399	其他流動負債	33,640	1	28,797	1	57,811	2
21XX	流動負債總計	<u>1,166,611</u>	<u>45</u>	<u>1,227,758</u>	<u>50</u>	<u>1,357,985</u>	<u>53</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十四及二六)	392,857	16	164,646	7	190,481	7
2550	負債準備—非流動 (附註十七)	4,300	-	3,987	-	4,125	-
2570	遞延所得稅負債 (附註二一)	28	-	2,929	-	4,493	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註十八)	20,381	1	21,589	1	17,540	1
2613	應付租賃款—非流動 (附註十五)	2,156	-	534	-	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>419,722</u>	<u>17</u>	<u>193,685</u>	<u>8</u>	<u>216,639</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計	<u>1,586,333</u>	<u>62</u>	<u>1,421,443</u>	<u>58</u>	<u>1,574,624</u>	<u>61</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	股 本	352,500	14	352,500	14	352,500	14
3200	資本公積	212,885	8	212,885	9	212,885	8
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	167,173	6	150,626	6	150,626	6
3320	特別盈餘公積	2,724	-	2,724	-	2,724	-
3350	未分配盈餘	256,775	10	328,572	13	293,438	11
3400	其他權益	(2,611)	-	(2,024)	-	(1,095)	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>989,446</u>	<u>38</u>	<u>1,045,283</u>	<u>42</u>	<u>1,011,078</u>	<u>39</u>
36XX	非控制權益	-	-	-	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>989,446</u>	<u>38</u>	<u>1,045,283</u>	<u>42</u>	<u>1,011,078</u>	<u>39</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,575,779</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,466,726</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,585,702</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝瑞木



經理人：廖子恩



會計主管：林昱馨



百德機械股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 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，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 505,353	100	\$ 532,965	100	\$ 1,335,511	100	\$ 1,377,109	100
5000	營業成本 (附註九及二十)	378,942	75	406,750	76	995,957	74	1,049,519	76
5900	營業毛利	126,411	25	126,215	24	339,554	26	327,590	24
	營業費用 (附註二十)								
6100	推銷費用	32,396	6	28,947	5	78,486	6	83,848	6
6200	管理費用	22,535	5	34,718	7	79,353	6	80,864	6
6300	研究發展費用	14,279	3	15,069	3	37,627	3	42,863	3
6000	營業費用合計	69,210	14	78,734	15	195,466	15	207,575	15
6900	營業淨利	57,201	11	47,481	9	144,088	11	120,015	9
	營業外收入及支出 (附註二十)								
7010	其他收入	3,607	1	2,758	-	15,134	1	13,250	1
7020	其他利益及損失	(39,518)	(8)	112,242	21	(47,877)	(4)	33,139	2
7050	財務成本	(5,198)	(1)	(5,423)	(1)	(12,466)	(1)	(15,147)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(41,109)	(8)	109,577	20	(45,209)	(4)	31,242	2
7900	稅前淨利	16,092	3	157,058	29	98,879	7	151,257	11
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	2,235	-	22,959	4	13,129	1	26,869	2
8200	本期淨利	13,857	3	134,099	25	85,750	6	124,388	9
	其他綜合損益								
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	(538)	-	1,848	1	(587)	-	(748)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(538)	-	1,848	1	(587)	-	(748)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 13,319	3	\$ 135,947	26	\$ 85,163	6	\$ 123,640	9
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 13,857	3	\$ 134,099	25	\$ 85,750	6	\$ 126,589	9
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	(2,201)	-
8600		\$ 13,857	3	\$ 134,099	25	\$ 85,750	6	\$ 124,388	9
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 13,319	3	\$ 135,947	26	\$ 85,163	6	\$ 125,916	9
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	(2,276)	-
8700		\$ 13,319	3	\$ 135,947	26	\$ 85,163	6	\$ 123,640	9
	每股盈餘 (附註二二)								
9750	基 本	\$ 0.39		\$ 3.80		\$ 2.43		\$ 3.59	
9850	稀 釋	\$ 0.39		\$ 3.77		\$ 2.43		\$ 3.56	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝瑞木



經理人：廖子恩



會計主管：林昱馨



百德機械股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	歸屬於本公司業主之權益 (附註十)						其他權益項目		非控制權益	權益總計
	股本	資本公積	保留盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
A1	104年1月1日餘額	\$ 352,500	\$ 212,885	\$ 136,863	\$ -	\$ 298,493	(\$ 422)	\$ 8,972	\$ 1,009,291	
B3	依金管證發字第 1010012865 號令提列特別盈餘公積	-	-	-	2,724	(2,724)	-	-	-	
B1	103 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	13,763	-	(13,763)	-	-	-	
B7	現金股利—每股 3 元	-	-	-	-	(105,750)	-	-	(105,750)	
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(9,407)	-	(6,696)	(16,103)	
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	126,589	-	(2,201)	124,388	
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(673)	(75)	(748)	
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	126,589	(673)	(2,276)	123,640	
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	\$ 352,500	\$ 212,885	\$ 150,626	\$ 2,724	\$ 293,438	(\$ 1,095)	\$ -	\$ 1,011,078	
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 352,500	\$ 212,885	\$ 150,626	\$ 2,724	\$ 328,572	(\$ 2,024)	\$ -	\$ 1,045,283	
B1	104 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	16,547	-	(16,547)	-	-	-	
B7	現金股利—每股 4 元	-	-	-	-	(141,000)	-	-	(141,000)	
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	85,750	-	-	85,750	
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(587)	-	(587)	
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	85,750	(587)	-	85,163	
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	\$ 352,500	\$ 212,885	\$ 167,173	\$ 2,724	\$ 256,775	(\$ 2,611)	\$ -	\$ 989,446	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝瑞木



經理人：廖子恩



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 105 年及 104 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		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 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	\$ 98,879	\$ 151,257
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	22,205	25,747
A20200	攤銷費用	1,994	1,952
A20300	呆帳費用	3,801	341
A20900	財務成本	12,466	15,147
A21200	利息收入	(1,306)	(1,304)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	-	(394)
A23700	非金融資產減損損失	7,390	4,759
A24100	未實現外幣兌換淨損失 (利益)	50,706	(42,478)
A23100	處分投資性不動產利益	-	(19,194)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(166)	-
A31130	應收票據	7,135	(1,542)
A31150	應收帳款	(22,414)	(73,723)
A31180	其他應收款	(6,198)	(7,954)
A31200	存 貨	4,177	(134,610)
A31240	其他流動資產	10,488	(7,846)
A32110	持有供交易之金融負債	(4,379)	10,617
A32130	應付票據	(23,961)	(28,166)
A32150	應付帳款	(4,200)	90,971
A32180	其他應付款	(12,180)	(12,726)
A32230	其他流動負債	4,771	5,095
A32200	負債準備	(3,953)	1,873
A32240	淨確定福利負債	(1,208)	(1,379)
A33000	營運產生之現金流入 (出)	144,047	(23,557)
A33100	收取之利息	1,306	1,304
A33300	支付之利息	(12,158)	(16,204)
A33500	支付之所得稅	(39,342)	(26,526)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	93,853	(64,983)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B02200	取得子公司之淨現金流出	\$ -	(\$ 16,103)
B02700	購買不動產、廠房及設備	(5,714)	(12,473)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	4,021
B03800	存出保證金減少	432	206
B04500	購置無形資產	(2,623)	(2,305)
B05500	處分投資性不動產	-	99,162
B06500	其他金融資產增加	(235,200)	(387,005)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(243,105)	(314,497)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加(減少)	(21,615)	54,962
C01600	舉借長期借款	500,000	-
C01700	償還長期借款	(253,676)	(69,067)
C04000	應付租賃款增加(減少)	1,666	(4,204)
C04500	發放現金股利	(141,000)	(105,750)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	85,375	(124,059)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(20,911)	17,675
EEEE	現金淨減少	(84,788)	(485,864)
E00100	期初現金餘額	1,046,465	1,102,625
E00200	期末現金餘額	\$ 961,677	\$ 616,761

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝瑞木



經理人：廖子恩



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 105 年及 104 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)

(金額除另予註明外，為外幣及新台幣仟元)

一、公司沿革

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 105 年 5 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

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 105 年 11 月 29 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「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>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「適用IFRS 9『金融工具』及IFRS 4『保險合約』」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018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 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017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) 合併基礎

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。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 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. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 104 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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,328	\$ 1,703	\$ 1,647
銀行支票及活期存款	960,349	1,044,762	615,114
	<u>\$ 961,677</u>	<u>\$ 1,046,465</u>	<u>\$ 616,761</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
<u>之金融資產－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	<u>\$ 166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
<u>之金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,379</u>	<u>\$ 10,617</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(仟	元)
<u>105年9月30日</u>														
賣出遠期外匯	歐元	兌	新	台	幣	105.11.01-105.11.30	EUR147/NTD5,353							
<u>104年12月31日</u>														
賣出遠期外匯	歐元	兌	新	台	幣	105.01.01-105.05.04	EUR2,917/NTD100,494							
<u>104年9月30日</u>														
賣出遠期外匯	歐元	兌	新	台	幣	104.10.30-105.05.04	EUR3,999/NTD137,750							

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、應收帳款－非關係人

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應收帳款	\$ 373,819	\$ 372,910	\$ 413,940
減：備抵呆帳	<u>(9,480)</u>	<u>(5,725)</u>	<u>(5,424)</u>
	<u>\$ 364,339</u>	<u>\$ 367,185</u>	<u>\$ 408,516</u>

合併公司之平均授信期間為 30-180 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 361 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 361 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 31 天至 360 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
未逾期	\$ 313,143	\$ 343,396	\$ 391,302
1 至 30 天	39,269	11,555	12,159
31 至 60 天	6,988	1,879	4,542
61 至 90 天	217	3,910	542
91 至 180 天	55	7,808	262
181 至 360 天	10,097	312	-
361 天以上	<u>4,050</u>	<u>4,050</u>	<u>5,133</u>
合計	<u>\$ 373,819</u>	<u>\$ 372,910</u>	<u>\$ 413,940</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
30 天內	<u>\$ 39,269</u>	<u>\$ 11,555</u>	<u>\$ 12,159</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>105年1月1日 至9月30日</u>	<u>104年1月1日 至9月30日</u>
期初餘額	\$ 5,725	\$ 5,090
本期提列呆帳費用	3,801	341
本期實際沖銷	-	(24)
外幣換算差額	<u>(46)</u>	<u>17</u>
期末餘額	<u>\$ 9,480</u>	<u>\$ 5,424</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之遠期信用狀金額，請參閱附註

二六。

九、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
原 料	\$ 214,574	\$ 215,305	\$ 236,325
在 製 品	231,624	277,344	307,494
製 成 品	229,923	217,522	260,209
商 品	-	-	381
	<u>\$ 676,121</u>	<u>\$ 710,171</u>	<u>\$ 804,409</u>

105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失3,104仟元、3,359仟元、7,390仟元及4,759仟元。

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 (%)		
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日
本公司	Quaser Investment LTD. (Quaser Investment)	國際間投資業務	100	100	100
	Quaser Europe Technical Center AG (Quaser Europe)	工具機械之買賣	100	100	100
Quaser Investment	Quantech Investment LTD. (Quantech Investment)	國際間投資業務	100	100	100
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	100	100

105及104年1月1日至9月30日採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師核閱之財務報告認列。

十一、不 動 產 、 廠 房 及 設 備

105年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本								
土 地	\$123,978	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$123,978
房屋及建築	197,646	-	-	-	-	(302)	-	197,344
機器設備	82,135	108	-	-	18,009	-	-	100,252
運輸設備	484	-	-	-	-	-	-	484
模具設備	37,871	-	(3,734)	-	-	-	-	34,137
租賃資產	945	2,101	-	-	-	(78)	-	2,968
其他設備	119,406	3,505	(216)	-	-	(110)	-	122,585
成本合計	<u>562,465</u>	<u>\$ 5,714</u>	<u>(\$ 3,950)</u>	<u>\$ 18,009</u>	<u>(\$ 490)</u>	<u>\$ 18,009</u>	<u>(\$ 490)</u>	<u>581,748</u>

(接次頁)

(承前頁)

105年1月1日 至9月30日	期初餘額	增	加	減	少	重 分 類	淨兌換差額	期末餘額
<u>累計折舊</u>								
房屋及建築	\$116,966	\$ 9,041		\$ -		\$ -	(\$ 240)	\$125,767
機器設備	67,104	2,891		-		-	-	69,995
運輸設備	484	-		-		-	-	484
模具設備	33,878	1,342		(3,734)		-	-	31,486
租賃資產	40	2,456		-		-	(78)	2,418
其他設備	96,799	6,475		(216)		-	(37)	103,021
累計折舊合計	<u>315,271</u>	<u>\$ 22,205</u>		<u>(\$ 3,950)</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 355)</u>	<u>333,171</u>
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$247,194</u>							<u>\$248,577</u>
104年1月1日 至9月30日								
<u>成 本</u>								
土 地	\$123,978	\$ -		\$ -		\$ -	\$ -	\$123,978
房屋及建築	196,639	1,185		-		-	3	197,827
機器設備	54,389	150		(1,947)		-	-	52,592
運輸設備	2,819	-		-		-	(95)	2,724
模具設備	34,473	3,160		-		-	-	37,633
租賃資產	29,543	-		-		-	-	29,543
其他設備	114,438	7,978		(2,572)		-	44	119,888
成本合計	<u>556,279</u>	<u>\$ 12,473</u>		<u>(\$ 4,519)</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 48)</u>	<u>564,185</u>
<u>累計折舊</u>								
房屋及建築	105,773	\$ 9,200		\$ -		\$ -	\$ 25	114,998
機器設備	38,594	3,164		(189)		-	-	41,569
運輸設備	2,720	28		-		-	(90)	2,658
模具設備	32,403	1,016		-		-	-	33,419
租賃資產	19,696	3,693		-		-	-	23,389
其他設備	86,598	7,583		(703)		-	4	93,482
累計折舊合計	<u>285,784</u>	<u>\$ 24,684</u>		<u>(\$ 892)</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 61)</u>	<u>309,515</u>
不動產、廠房及設備 淨額	<u>\$270,495</u>							<u>\$254,670</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：

房屋及建築	
廠房主建物	15年
其 他	3至14年
機器設備	2至15年
運輸設備	5年
模具設備	2至4年
租賃資產	4至7年
其他設備	2至10年

合併公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十二、投資性不動產

104年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	增	加 減	少	期 末 餘 額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 55,507	\$ -	(\$ 55,507)		\$ -
房屋及建築	<u>27,597</u>	<u>-</u>	<u>(27,597)</u>		<u>-</u>
成本合計	<u>83,104</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 83,104)</u>		<u>\$ -</u>
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	<u>2,073</u>	<u>\$ 1,063</u>	<u>(\$ 3,136)</u>		<u>-</u>
投資性不動產淨額	<u>\$ 81,031</u>				<u>\$ -</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築

 主 建 物

 26 年

 其 他

 3 至 20 年

十三、無形資產

105年1月1日至9月30日	期 初 餘 額	本 期 增 加	期 末 餘 額
<u>成 本</u>			
電腦軟體	\$ 9,783	\$ 1,385	\$ 11,168
技術授權	2,000	250	2,250
專 利 權	239	-	239
商 標 權	94	-	94
其 他	<u>1,815</u>	<u>988</u>	<u>2,803</u>
成本合計	<u>13,931</u>	<u>\$ 2,623</u>	<u>16,554</u>
<u>累計攤銷</u>			
電腦軟體	7,534	\$ 1,413	8,947
技術授權	50	75	125
專 利 權	158	16	174
商 標 權	60	5	65
其 他	<u>453</u>	<u>485</u>	<u>938</u>
累計攤銷合計	<u>8,255</u>	<u>\$ 1,994</u>	<u>10,249</u>
無形資產淨額	<u>\$ 5,676</u>		<u>\$ 6,305</u>

104年1月1日至9月30日	期 初 餘 額	本 期 增 加	期 末 餘 額
<u>成 本</u>			
電腦軟體	\$ 9,783	\$ -	\$ 9,783
專 利 權	239	-	239
商 標 權	94	-	94
其 他	<u>1,510</u>	<u>2,305</u>	<u>3,815</u>
成本合計	<u>11,626</u>	<u>\$ 2,305</u>	<u>13,931</u>
<u>累計攤銷</u>			
電腦軟體	5,412	\$ 1,654	7,066
專 利 權	134	14	148
商 標 權	50	7	57
其 他	<u>111</u>	<u>277</u>	<u>388</u>
累計攤銷合計	<u>5,707</u>	<u>\$ 1,952</u>	<u>7,659</u>
無形資產淨額	<u>\$ 5,919</u>		<u>\$ 6,272</u>

無形資產係以直線基礎按下列年數計提：

電腦軟體	3 年
技術授權	1 至 20 年
專 利 權	10 年
商 標 權	10 年
其 他	1 至 5 年

十四、借 款

(一) 短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
信用借款	\$ 341,687	\$ 370,000	\$ 300,000
抵押借款	412,500	254,000	571,600
遠期信用狀融資	-	151,802	-
	<u>\$ 754,187</u>	<u>\$ 775,802</u>	<u>\$ 871,600</u>

信用借款利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.25%-1.34%、1.4%-1.63%及 1.55%-1.87%。

抵押借款利率於 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.15%-1.79%、1.82%及 1.348%-2.21%。

遠期信用狀融資係以合併公司部分信用狀作擔保（參閱附註二六），104 年 12 月 31 日利率為 0.5%-1.27%。

(二) 應付短期票券

係發行一年內到期之商業本票，年利率 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.24%、1%及 1.688%。

(三) 長期借款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
擔保借款			
銀行借款	\$ 464,286	\$ 217,961	\$ 243,779
減：列為 1 年內到期部分	(<u>71,429</u>)	(<u>53,315</u>)	(<u>53,298</u>)
長期借款	<u>\$ 392,857</u>	<u>\$ 164,646</u>	<u>\$ 190,481</u>

係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二六），借款到期日為 106 年 2 月至 112 年 1 月，截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，年利率為 1.79%、1.82%-1.93%及 1.89%-2.00%。

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

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
機器設備－隱含利率 1.84%	\$ -	\$ -	\$ 1,401
運輸設備－隱含利率 0.9%	2,419	683	-
減：1 年內到期部分（帳列一年或一營業週期內到期長期負債）	(<u>263</u>)	(<u>149</u>)	(<u>1,401</u>)
	<u>\$ 2,156</u>	<u>\$ 534</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 99 年 12 月與一銀租賃股份有限公司簽訂機器設備租賃契約，租期自 99 年 12 月至 104 年 12 月，共 5 年，租期屆滿，機器設備所有權無條件移轉與本公司。

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。

十六、其他應付款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 37,411	\$ 45,606	\$ 36,858
應付員工及董監事酬勞	8,157	16,650	13,025
應付退休金費用	1,216	803	1,425
應付佣金	1,228	1,312	625
其他	20,155	15,423	20,189
	<u>\$ 68,167</u>	<u>\$ 79,794</u>	<u>\$ 72,122</u>

十七、負債準備

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>流動</u>			
保固(一)	\$ 7,064	\$ 11,330	\$ 4,556
<u>非流動</u>			
員工福利(二)	4,300	3,987	4,125
	<u>\$ 11,364</u>	<u>\$ 15,317</u>	<u>\$ 8,681</u>

(一) 保固負債準備係依銷售合約約定，本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，並考量其他影響產品品質等因素調整。

(二) 員工福利負債準備係員工既得撫恤金給付之估列。

十八、退職後福利計畫

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 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 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 176 仟元、172 仟元、528 仟元及 515 仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	105年9月30日	104年12月31日	104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>35,250</u>	<u>35,250</u>	<u>35,250</u>
已發行股本	<u>\$ 352,500</u>	<u>\$ 352,500</u>	<u>\$ 352,500</u>

(二) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
股票發行溢價	<u>\$ 212,885</u>	<u>\$ 212,885</u>	<u>\$ 212,885</u>

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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 1 月 22 日召開之股東臨時會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(五)員工福利費用。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 4 月 20 日及 104 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 16,547	\$ 13,763		
現金股利	141,000	105,750	\$ 4	\$ 3

(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

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 2,024)	(\$ 422)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(587)	(673)
期末餘額	(\$ 2,611)	(\$ 1,095)

二十、淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 1,771	\$ 2,015	\$ 5,264	\$ 7,371
利息收入	519	644	1,306	1,304
其 他	1,317	99	8,564	4,575
	<u>\$ 3,607</u>	<u>\$ 2,758</u>	<u>\$ 15,134</u>	<u>\$ 13,250</u>

(二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
持有供交易之金融 負債損益	(\$ 43)	(\$ 10,518)	\$ 4,545	(\$ 10,617)
淨外幣兌換損益	(39,406)	105,484	(52,287)	24,292
處分不動產、廠房及 設備損益	-	(1,869)	-	394
處分投資性不動產 損益	-	19,194	-	19,194
其他	(69)	(49)	(135)	(124)
	<u>(\$ 39,518)</u>	<u>\$ 112,242</u>	<u>(\$ 47,877)</u>	<u>\$ 33,139</u>

(三) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>(\$ 5,198)</u>	<u>(\$ 5,423)</u>	<u>(\$ 12,466)</u>	<u>(\$ 15,147)</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 7,535	\$ 8,226	\$ 22,205	\$ 24,684
投資性不動產	-	266	-	1,063
無形資產	<u>714</u>	<u>601</u>	<u>1,994</u>	<u>1,952</u>
	<u>\$ 8,249</u>	<u>\$ 9,093</u>	<u>\$ 24,199</u>	<u>\$ 27,699</u>
折舊費用依功能別 彙總				
營業成本	\$ 3,794	\$ 4,399	\$ 11,743	\$ 13,123
營業費用	<u>3,741</u>	<u>4,093</u>	<u>10,462</u>	<u>12,624</u>
	<u>\$ 7,535</u>	<u>\$ 8,492</u>	<u>\$ 22,205</u>	<u>\$ 25,747</u>
無形資產攤銷費用 依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 10	\$ -	\$ 70
營業費用	<u>714</u>	<u>591</u>	<u>1,994</u>	<u>1,882</u>
	<u>\$ 714</u>	<u>\$ 601</u>	<u>\$ 1,994</u>	<u>\$ 1,952</u>

(五) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,176	\$ 2,027	\$ 6,266	\$ 5,890
確定福利計畫	<u>176</u>	<u>172</u>	<u>528</u>	<u>515</u>
	2,352	2,199	6,794	6,405
薪資、獎金及紅利	47,655	62,279	144,682	149,440
其他員工福利	<u>6,035</u>	<u>5,960</u>	<u>17,151</u>	<u>17,009</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 56,042</u>	<u>\$ 70,438</u>	<u>\$ 168,627</u>	<u>\$ 172,854</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 21,162	\$ 21,366	\$ 63,190	\$ 61,482
營業費用	<u>34,880</u>	<u>49,072</u>	<u>105,437</u>	<u>111,372</u>
	<u>\$ 56,042</u>	<u>\$ 70,438</u>	<u>\$ 168,627</u>	<u>\$ 172,854</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 1 月經股東臨時會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 5.52% 及不高於 2.07% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前利益之 5.52% 及 2.07% 估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 8% 及不高於 5% 分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 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監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅前淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 8% 及 3% 計算。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 962</u>	<u>\$ 9,473</u>	<u>\$ 5,933</u>	<u>\$ 9,473</u>
董監事酬勞	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 3,552</u>	<u>\$ 2,225</u>	<u>\$ 3,552</u>

年度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。

本公司於 105 年 4 月 20 日及 104 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議配發 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	104年度	103年度
員工酬勞/紅利(以現金配發)	\$ 12,109	\$ 9,909
董監事酬勞	4,541	3,716

105年4月20日股東常會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與104年6月9日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與104及103年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司105年股東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。

二一、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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 6,861	\$ 15,133	\$ 25,877	\$ 23,361
未分配盈餘加徵	-	1,812	418	1,812
以前年度之調整	-	-	(1,231)	3,984
土地增值稅	-	715	-	715
	<u>6,861</u>	<u>17,660</u>	<u>25,064</u>	<u>29,872</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(<u>4,626</u>)	<u>5,299</u>	(<u>11,935</u>)	(<u>3,003</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,235</u>	<u>\$ 22,959</u>	<u>\$ 13,129</u>	<u>\$ 26,869</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；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) 租稅減免

截至 105 年 9 月 30 日止，本公司增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
97 年度未分配盈餘轉增資	101 年至 105 年

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
86年度以前未分配盈餘	\$ 225	\$ 225	\$ 225
87年度以後未分配盈餘	<u>256,550</u>	<u>328,347</u>	<u>293,213</u>
	<u>\$ 256,775</u>	<u>\$ 328,572</u>	<u>\$ 293,438</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 36,738</u>	<u>\$ 44,827</u>	<u>\$ 41,287</u>

104 及 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 21.51% 及 20.95%。

由於實際分配予股東之扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶為準，因此本公司預計 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 102 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。

二二、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>105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	\$ 13,857	35,250	<u>\$ 0.39</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>14</u>	
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	<u>\$ 13,857</u>	<u>35,264</u>	<u>\$ 0.39</u>
<u>104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	\$ 134,099	35,250	<u>\$ 3.80</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>330</u>	
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	<u>\$ 134,099</u>	<u>35,580</u>	<u>\$ 3.77</u>

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數 (仟股)	每股盈餘(元)
<u>105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	\$ 85,750	35,250	<u>\$ 2.43</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	85	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 85,750	35,335	<u>\$ 2.43</u>
加潛在普通股之影響			
<u>104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	\$ 126,589	35,250	<u>\$ 3.59</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	330	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 126,589	35,580	<u>\$ 3.56</u>
加潛在普通股之影響			

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。

二三、與非控制權益之權益交易

本公司於104年6月取得昆山捷新德公司49%股權，致持股比例由51%增加至100%。由於前述交易並未改變對該子公司之控制，本公司係採權益交易處理。

二四、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
<u>105年9月30日</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 166	\$ -	\$ 166
<u>104年12月31日</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 4,379	\$ -	\$ 4,379
<u>104年9月30日</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 10,617	\$ -	\$ 10,617

105及104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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 166	\$ -	\$ -
放款及應收款(註1)	1,591,548	1,448,631	1,463,334
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	4,379	10,617
以攤銷後成本衡量(註2)	1,505,346	1,318,632	1,454,814

註 1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產—流動等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

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、長期借款（含一年內到期部分）及應付租賃款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，參閱附註二八。

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	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
歐 元	\$ 8,911	\$ 5,806
美 金	6,015	6,753
人 民 幣	393	567

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、美金及人民幣計價應收、應付款項及銀行存款。

(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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 806,606	\$ 268,644	\$ 669,001
具現金流量利率風險			
金融負債	464,286	775,802	497,779

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 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 1,163 仟元及 1,232 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>105年9月30日</u>			
短期借款	\$ 754,187	\$ -	\$ 754,187
應付短期票券	50,000	-	50,000
應付款項	166,287	-	166,287
其他應付款	68,167	-	68,167
長期借款	71,429	392,857	464,286
應付租賃款	263	2,156	2,419
	<u>\$ 1,110,333</u>	<u>\$ 395,013</u>	<u>\$ 1,505,346</u>
<u>104年12月31日</u>			
短期借款	\$ 775,802	\$ -	\$ 775,802
應付短期票券	50,000	-	50,000
應付款項	194,392	-	194,392
其他應付款	79,794	-	79,794
長期借款	53,315	164,646	217,961
應付租賃款	149	534	683
	<u>\$ 1,153,452</u>	<u>\$ 165,180</u>	<u>\$ 1,318,632</u>
<u>104年9月30日</u>			
短期借款	\$ 871,600	\$ -	\$ 871,600
應付短期票券	50,000	-	50,000
應付款項	215,912	-	215,912
其他應付款	72,122	-	72,122
長期借款	53,298	190,481	243,779
應付租賃款	1,401	-	1,401
	<u>\$ 1,264,333</u>	<u>\$ 190,481</u>	<u>\$ 1,454,814</u>

二五、關係人交易

(一) 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。

(二) 主要管理階層薪酬

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
其他長期員工福利	\$ -	\$ -	\$ 9	\$ 11
退職後福利	-	-	232	9
短期員工福利	6,615	6,518	16,580	18,105
	<u>\$ 6,615</u>	<u>\$ 6,518</u>	<u>\$ 16,821</u>	<u>\$ 18,125</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不動產、廠房及設備			
一土地	\$ 123,978	\$ 123,978	\$ 123,978
一房屋及建築	69,793	78,096	80,929
其他金融資產—流動			
一銀行定期存款	235,200	-	387,005
應收帳款—非關係人	-	99,841	-
	<u>\$ 428,971</u>	<u>\$ 301,915</u>	<u>\$ 591,912</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 105 年 9 月 30 日止，合併公司已簽訂車輛租賃契約於未來 5 年內尚須支付租金約 4,495 仟元。

二八、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：

105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	\$ 25,500	35.08	\$ 894,527
美金	19,363	31.36	607,224
人民幣	8,366	4.693	39,261
104年12月31日			
貨幣性金融資產			
歐元	27,748	35.88	995,598
美金	7,764	32.825	254,853
人民幣	11,323	4.995	56,558
104年9月30日			
貨幣性金融資產			
歐元	15,757	36.92	581,748
美金	20,557	32.87	675,709
人民幣	10,960	5.176	56,729

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	105年7月1日至9月30日			104年7月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
歐元	35.40 (歐元：新台幣)	(\$ 14,846)	35.60 (歐元：新台幣)	\$ 32,389		
美元	31.717 (美元：新台幣)	(15,494)	31.975 (美元：新台幣)	49,439		
人民幣	4.75 (人民幣：新台幣)	(1,700)	5.04 (人民幣：新台幣)	3,448		
		(\$ 32,040)		\$ 85,276		

外幣	105年1月1日至9月30日			104年1月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
歐元	36.17 (歐元：新台幣)	(\$ 27,896)	35.08 (歐元：新台幣)	\$ 11,653		
美元	32.428 (美元：新台幣)	(20,009)	31.444 (美元：新台幣)	29,995		
人民幣	4.918 (人民幣：新台幣)	(3,494)	5.019 (人民幣：新台幣)	1,164		
		(\$ 51,399)		\$ 42,812		

二九、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：附表四。
 - (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。

三十、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 105 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	本最高餘額	期末餘額	實際動支金額 (註四)	利率區間	資金貸與性質 (註三)	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	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	\$ 98,762	\$ 92,721	\$ 92,721	-	1	\$ 119,301	-	\$ -	-	\$ -	\$ 98,945	\$ 395,778
		昆山捷新德公司	其他應收款	是	18,996	11,890	11,890	-	1	72,950	-	-	-	-	98,945	395,778

註一：個別貸與金額以不超過本公司最近期淨值之 10%。

註二：本公司資金貸與最高限額以不超過本公司最近期淨值之 40%。

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：合併財務報告業已沖銷。

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105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)	(\$ 119,301)	(9)	(註一)	(註一)	(註一)	\$ 63,954	17	-

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：合併財務報告業已沖銷。

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105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	週轉率(次)	逾期應收關係人款項金額	應收關係人款項處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
本公司	Quaser Europe	子公司	應收帳款—關係人 \$ 63,954 其他應收款 92,721	1.63 -	\$ - -	- 持續催收	\$ - 55,062	\$ - -

註：合併財務報告業已沖銷。

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 105 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	\$ 119,301	月結 180 天	9
			1	應收帳款	63,954	月結 180 天	2
			1	其他應收款	92,721	月結 180 天	4
		昆山捷新德公司	1	銷貨收入	72,950	月結 180 天	5
			1	應收帳款	48,790	月結 180 天	2
			1	其他應收款	11,890	月結 180 天	-

註一：與交易人之關係：1. 母公司對子公司

註二：合併財務報告業已沖銷。

百德機械股份有限公司及子公司
 被投資公司資訊
 民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註二)	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	股數	比率				
本公司	Quaser Investment	薩摩亞群島	國際間投資業務	\$ 38,500	\$ 38,500	1,500,000	100%	\$ 1,729	(\$ 5,101)	(\$ 5,101)	子公司
	Quaser Europe	瑞士	工具機械之買賣	3,076	3,076	1,000	100%	18,654	(3,664)	(3,664)	子公司
Quaser Investment	Quantech Investment	薩摩亞群島	國際間投資業務	美金 1,280	美金 1,280	-	100%	美金 54	(美金 157)	(註一)	孫公司

註一：依規定得免填列。

註二：合併財務報告業已沖銷。

百德機械股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 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 益
					匯出	收回						
昆山捷新德公司 (註三)	工具機械之買賣	\$ 49,238 (美金 1,500)	透過第三地區投資設 立公司再投資大陸	\$ 38,500 (美金 1,280)	\$ -	\$ -	\$ 38,500 (美金 1,280)	(\$ 5,101)	100%	(\$ 5,101)	\$ 1,697	\$ -

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)	\$ 593,668

註一：依經台灣母公司簽證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：合併財務報告業已沖銷。