

百德機械股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國105及104年度

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、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併綜合損益表	6~7		-
七、合併權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25		五
(六) 重要會計項目之說明	25~49		六~二六
(七) 關係人交易	50~51		二七
(八) 質抵押之資產	51		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	51~52		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	52		三十
2. 轉投資事業相關資訊	52		三十
3. 大陸投資資訊	52~53		三十
(十四) 部門資訊	53~54		三一

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 105 年度（自民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：百德機械股份有限公司



負責人：謝 瑞 木



中 華 民 國 106 年 3 月 23 日

### 會計師查核報告

百德機械股份有限公司 公鑒：

百德機械股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達百德機械股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

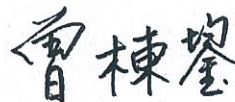
百德機械股份有限公司已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 顏 曉 芳



會計師 曾 棟 鋆



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

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 106 年 3 月 23 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現 金 (附註六)	\$ 932,482	40	\$ 1,046,465	42
1160	應收票據—非關係人淨額 (附註四)	16,599	1	20,371	1
1170	應收帳款—非關係人 (附註四、八及二八)	436,016	19	367,017	15
1180	應收帳款—關係人 (附註二七)	-	-	168	-
1200	其他應收款	13,611	1	14,610	1
130X	存 貨 (附註四及九)	583,856	25	710,171	29
1470	其他流動資產	38,555	2	31,853	1
11XX	流動資產總計	<u>2,021,119</u>	<u>88</u>	<u>2,190,655</u>	<u>89</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一及二八)	244,540	11	247,194	10
1780	無形資產 (附註四及十三)	5,562	-	5,676	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	24,967	1	17,678	1
1900	其他非流動資產	6,591	-	5,523	-
15XX	非流動資產總計	<u>281,660</u>	<u>12</u>	<u>276,071</u>	<u>11</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,302,779</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,466,726</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十四及二八)	\$ 435,000	19	\$ 775,802	32
2110	應付短期票券	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 (附註四及七)	575	-	4,379	-
2150	應付票據—非關係人	370	-	24,204	1
2170	應付帳款—非關係人	149,246	6	157,518	6
2180	應付帳款—關係人 (附註二七)	6,753	-	12,670	1
2209	其他應付款 (附註十六)	80,641	4	79,794	3
2230	本期所得稅負債 (附註四及二一)	20,009	1	29,800	1
2250	負債準備—流動 (附註四及十七)	7,779	-	11,330	1
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)	71,672	3	53,464	2
2399	其他流動負債	39,403	2	28,797	1
21XX	流動負債總計	<u>861,448</u>	<u>37</u>	<u>1,227,758</u>	<u>50</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十四及二八)	392,857	17	164,646	7
2550	負債準備—非流動 (附註四及十七)	4,487	1	3,987	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二一)	135	-	2,929	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十八)	25,888	1	21,589	1
2613	應付租賃款—非流動 (附註十五)	2,085	-	534	-
25XX	非流動負債總計	<u>425,452</u>	<u>19</u>	<u>193,685</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計	<u>1,286,900</u>	<u>56</u>	<u>1,421,443</u>	<u>58</u>
	歸屬於本公司業主之權益				
3110	股 本	352,500	15	352,500	14
3200	資本公積	212,885	9	212,885	9
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	167,173	7	150,626	6
3320	特別盈餘公積	2,724	-	2,724	-
3350	未分配盈餘	283,859	13	328,572	13
3400	其他權益	( 3,262 )	-	( 2,024 )	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>1,015,879</u>	<u>44</u>	<u>1,045,283</u>	<u>42</u>
36XX	非控制權益	-	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>1,015,879</u>	<u>44</u>	<u>1,045,283</u>	<u>42</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 2,302,779</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,466,726</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 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二七)	\$ 1,894,669	100	\$ 1,978,585	100
5000	營業成本 (附註九及二七)	<u>1,412,281</u>	<u>75</u>	<u>1,504,632</u>	<u>76</u>
5900	營業毛利	<u>482,388</u>	<u>25</u>	<u>473,953</u>	<u>24</u>
	營業費用(附註二十及二七)				
6100	推銷費用	117,206	6	112,716	6
6200	管理費用	112,651	6	115,427	6
6300	研究發展費用	<u>53,229</u>	<u>3</u>	<u>58,228</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>283,086</u>	<u>15</u>	<u>286,371</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利	<u>199,302</u>	<u>10</u>	<u>187,582</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出 (附註二十)				
7010	其他收入 (附註二七)	19,468	1	19,246	1
7020	其他利益及損失	( 62,807)	( 3)	15,518	1
7050	財務成本	( <u>17,256</u> )	( <u>1</u> )	( <u>21,464</u> )	( <u>1</u> )
7000	營業外收入及支出合計	( <u>60,595</u> )	( <u>3</u> )	<u>13,300</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	138,707	7	200,882	10
7950	所得稅費用(附註四及二一)	<u>20,676</u>	<u>1</u>	<u>37,613</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>118,031</u>	<u>6</u>	<u>163,269</u>	<u>8</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註四 及十八)	(\$ 6,261)	-	(\$ 4,514)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二一)	<u>1,064</u>	-	<u>767</u>	-
		<u>(5,197)</u>	-	<u>(3,747)</u>	-
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(附註二十)	( 1,238)	-	( 1,677)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
		<u>(1,238)</u>	-	<u>(1,677)</u>	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	<u>(6,435)</u>	-	<u>(5,424)</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 111,596</u>	<u>6</u>	<u>\$ 157,845</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 118,031	6	\$ 165,470	8
8620	非控制權益	<u>-</u>	-	<u>(2,201)</u>	-
8600		<u>\$ 118,031</u>	<u>6</u>	<u>\$ 163,269</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 111,596	6	\$ 160,121	8
8720	非控制權益	<u>-</u>	-	<u>(2,276)</u>	-
8700		<u>\$ 111,596</u>	<u>6</u>	<u>\$ 157,845</u>	<u>8</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基 本	<u>\$ 3.35</u>		<u>\$ 4.69</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 3.34</u>		<u>\$ 4.64</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  
合併權益變動表  
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股股利為元

歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)						其他權益項目				
		保 留 盈 餘		盈 餘		國外營運機構				
代碼		股本	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	非控制權益	權益總計
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 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 年度淨利	-	-	-	-	165,470	-	( 2,201)	163,269	
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 3,747)	( 1,602)	( 75)	( 5,424)	
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	161,723	( 1,602)	( 2,276)	157,845	
Z1	104 年 12 月 31 日重編後餘額	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 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 年度淨利	-	-	-	-	118,031	-	-	118,031	
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 5,197)	( 1,238)	-	( 6,435)	
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	112,834	( 1,238)	-	111,596	
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	\$ 352,500	\$ 212,885	\$ 167,173	\$ 2,724	\$ 283,859	(\$ 3,262)	\$ -	\$ 1,015,879	

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 138,707	\$ 200,882
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	30,220	34,073
A24100	未實現外幣兌換淨(利益)損失	54,938	( 28,407)
A21100	財務成本	17,191	21,415
A22700	處分投資性不動產利益	-	( 19,194)
A23700	非金融資產減損損失	6,228	5,130
A21200	利息收入	( 1,845)	( 2,596)
A20200	攤銷費用	2,737	2,548
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	( 727)
A20300	呆帳費用	5,160	648
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	3,772	6,772
A31150	應收帳款	( 98,653)	( 57,138)
A31180	其他應收款	( 2,126)	( 262)
A31200	存 貨	94,897	( 43,066)
A31240	其他流動資產	( 6,780)	( 8,619)
A32110	持有供交易之金融負債	( 3,804)	4,379
A32130	應付票據	( 23,834)	( 114,486)
A32150	應付帳款	( 6,203)	156,234
A32180	其他應付款	873	( 5,796)
A32230	其他流動負債	10,663	( 23,870)
A32200	負債準備	( 3,050)	8,509
A32240	淨確定福利負債	( 1,961)	( 1,078)
A33000	營運產生之現金	217,130	135,351
A33100	收取之利息	1,845	2,561
A33300	支付之利息	( 17,034)	( 21,780)
A33500	支付之所得稅	( 39,331)	( 27,609)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>162,610</u>	<u>88,523</u>
	投資活動之現金流量		
B05500	處分投資性不動產價款	-	99,162
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	( 16,103)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
B02700	購買不動產、廠房及設備	(\$ 9,752)	(\$ 13,419)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	4,414
B04500	購置無形資產	( 2,623)	( 2,305)
B03700	存出保證金減少(增加)	( 1,072)	827
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	( 13,447)	72,576
	籌資活動之現金流量		
C04500	發放現金股利	( 141,000)	( 105,750)
C01600	舉借長期借款	500,000	-
C01700	償還長期借款	( 253,676)	( 94,885)
C00200	短期借款減少	( 340,802)	( 40,836)
C04000	應付租賃款增加(減少)	1,772	( 4,910)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 233,706)	( 246,381)
DDDD	匯率變動對現金之影響	( 29,440)	29,122
EEEE	現金淨減少	( 113,983)	( 56,160)
E00100	年初現金餘額	1,046,465	1,102,625
E00200	年底現金餘額	\$ 932,482	\$1,046,465

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 12 月 31 日

(金額除另予註明外，為外幣及新台幣仟元)

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 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 106 年 3 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 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)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，合併公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<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

(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1)</u>
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
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 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。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 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：

#### 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

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修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs修正規定對各期間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。

## (二) 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 9及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1)
「2014-2016週期之年度改善」	註2
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 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
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
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

## 1. IFRS 9「金融工具」

### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增

加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

#### 過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

### 2. IFRS 15 「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18 「收入」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 3. IFRS 16 「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17 「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃

皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。



流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表五及六。

#### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以各個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予合併公司業主及非控制權益）。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

#### (十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得

或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

#### 1. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

##### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

(2) 放款及應收款（包括現金、應收票據、應收帳款與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

#### 2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### 3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 金融負債

### 1. 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量；透過損益按公允價值衡量之金融負債為持有供交易之金融負債，係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

### 2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

### 保 固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

## (十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

### 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十四) 租 賃

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。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 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。

## (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。



### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於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

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。

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年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

### (一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

## 六、現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,315	\$ 1,703
銀行支票及活期存款	<u>931,167</u>	<u>1,044,762</u>
	<u>\$ 932,482</u>	<u>\$ 1,046,465</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</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>575</u>	\$ <u>4,379</u>

合併公司 105 及 104 年度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。合併公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

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：

	<u>幣 別</u>	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額 ( 仟 元 )</u>
<u>105 年 12 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	106.01.25-106.06.01	EUR 3,991/NTD 135,146
<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	EUR 2,917/NTD 100,494

八、應收帳款－非關係人

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應收帳款	\$ 442,746	\$ 372,742
減：備抵呆帳	( <u>6,730</u> )	( <u>5,725</u> )
	\$ <u>436,016</u>	\$ <u>367,017</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：

	105年12月31日	104年12月31日
未逾期	\$ 423,554	\$ 343,228
1至30天	5,858	11,555
31至60天	622	1,879
61至90天	6,655	3,910
91至180天	18	7,808
181至360天	20	312
361天以上	<u>6,019</u>	<u>4,050</u>
合計	<u>\$ 442,746</u>	<u>\$ 372,742</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：

	105年12月31日	104年12月31日
30天內	<u>\$ 5,858</u>	<u>\$ 11,555</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 5,725	\$ 5,090
本年度提列呆帳費用	5,160	648
本年度實際沖銷	( 4,050)	( 24)
匯率影響數	( 105)	<u>11</u>
年底餘額	<u>\$ 6,730</u>	<u>\$ 5,725</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之遠期信用狀金額，請參閱附註二七。

#### 九、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
原 料	\$ 162,065	\$ 215,305
在 製 品	229,983	277,344
製 成 品	<u>191,808</u>	<u>217,522</u>
	<u>\$ 583,856</u>	<u>\$ 710,171</u>

105 及 104 年度與存貨相關之營業成本分別為 1,412,281 仟元及 1,504,632 仟元。營業成本包括存貨跌價損失分別為 6,228 仟元及 5,130 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	持 股 %	
			105 年 12月31日	104 年 12月31日
本公司	Quaser Investment LTD. (Quaser Investment)	國際間投資業務	100	100
	Quaser Europe Technical Center AG (Quaser Europe)	工具機械之買賣	100	100
	Quaser America Machine Tools, Inc. (Quaser America)	工具機械之買賣	100	-
Quaser Investment	Quantech Investment LTD. (Quantech Investment)	國際間投資業務	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

本公司於薩摩亞設立 Quaser Investment LTD. (Quaser Investment)，持有 100% 股權，並透過其 100% 投資之 Quantech Investment 轉投資昆山捷新德精密機械有限公司 (昆山捷新德公司)，持有 100% 股權。

本公司於 105 年 12 月以美金 1,000 仟元設立 Quaser America，持有 100% 股權。

105 及 104 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益之份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

## 十一、不動產、廠房及設備

105 年度	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	重 分 類	匯 率 影 響 數	年 底 餘 額
成 本						
土 地	\$ 123,978	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 123,978
房屋及建築	197,646	-	-	-	( 378)	197,268
機器設備	82,135	108	-	18,009	-	100,252
運輸設備	484	-	-	-	-	484
模具設備	37,871	2,927	( 3,734)	-	-	37,064
租賃資產	945	2,080	-	-	( 157)	2,868
其他設備	119,406	4,637	( 216)	-	( 139)	123,688
成本合計	562,465	\$ 9,752	(\$ 3,950)	\$ 18,009	(\$ 674)	585,602

(接次頁)

(承前頁)

105 年度	年初餘額	本年度增加	本年度減少	重分類	匯率影響數	年底餘額
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	\$ 116,966	\$ 12,042	\$ -	\$ -	(\$ 305)	\$ 128,703
機器設備	67,104	6,933	-	-	-	74,037
運輸設備	484	-	-	-	-	484
模具設備	33,878	1,855	( 3,734)	-	-	31,999
租賃資產	40	818	-	-	( 127)	731
其他設備	96,799	8,572	( 216)	-	( 47)	105,108
累計折舊合計	315,271	\$ 30,220	(\$ 3,950)	\$ -	(\$ 479)	341,062
不動產、廠房及設備淨額	\$ 247,194					\$ 244,540
<u>104 年度</u>						
<u>成本</u>						
土地	\$ 123,978	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 123,978
房屋及建築	196,639	1,185	-	-	( 178)	197,646
機器設備	54,389	150	( 1,947)	29,543	-	82,135
運輸設備	2,819	-	( 2,138)	-	( 197)	484
模具設備	34,473	3,398	-	-	-	37,871
租賃資產	29,543	929	-	( 29,543)	16	945
其他設備	114,438	7,757	( 2,764)	-	( 25)	119,406
成本合計	556,279	\$ 13,419	(\$ 6,849)	\$ -	(\$ 384)	562,465
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	105,773	\$ 11,279	\$ -	\$ -	(\$ 86)	116,966
機器設備	38,594	4,080	( 189)	24,619	-	67,104
運輸設備	2,720	31	( 2,078)	-	( 189)	484
模具設備	32,403	1,475	-	-	-	33,878
租賃資產	19,696	4,963	-	( 24,619)	-	40
其他設備	86,598	11,182	( 895)	-	( 86)	96,799
累計折舊合計	285,784	\$ 33,010	(\$ 3,162)	\$ -	(\$ 361)	315,271
不動產、廠房及設備淨額	\$ 270,495					\$ 247,194

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	2 至 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，請參閱附註二八。

十二、投資性不動產

<u>104 年度</u>	<u>年 初 餘 額</u>	<u>本 年 度 增 加</u>	<u>本 年 度 減 少</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>成 本</u>				
土 地	\$ 55,507	\$ -	(\$ 55,507)	\$ -
房屋及建築	27,597	-	( 27,597)	-
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	2,073	\$ 1,063	(\$ 3,136)	-
投資性不動產淨額	<u>\$ 81,031</u>			<u>\$ -</u>

合併公司之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

<u>105 年度</u>	<u>年 初 餘 額</u>	<u>本 年 度 增 加</u>	<u>本 年 度 減 少</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>成 本</u>				
電腦軟體	\$ 9,783	\$ 1,385	(\$ 5,927)	\$ 5,241
技術授權	2,000	250	-	2,250
專 利 權	239	-	( 19)	220
商 標 權	94	-	( 43)	51
其 他	1,815	988	-	2,803
成本合計	<u>13,931</u>	<u>\$ 2,623</u>	<u>(\$ 5,989)</u>	<u>10,565</u>
<u>累計攤銷</u>				
電腦軟體	7,534	\$ 1,850	(\$ 5,927)	3,457
技術授權	50	183	-	233
專 利 權	158	22	( 19)	161
商 標 權	60	6	( 43)	23
其 他	453	676	-	1,129
累計攤銷合計	<u>8,255</u>	<u>\$ 2,737</u>	<u>(\$ 5,989)</u>	<u>5,003</u>
無形資產淨額	<u>\$ 5,676</u>			<u>\$ 5,562</u>

104 年度	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額
成 本				
電腦軟體	\$ 9,783	\$ -	\$ -	\$ 9,783
技術授權	-	2,000	-	2,000
專 利 權	239	-	-	239
商 標 權	94	-	-	94
其 他	1,510	305	-	1,815
成本合計	<u>11,626</u>	<u>\$ 2,305</u>	<u>\$ -</u>	<u>13,931</u>
累計攤銷				
電腦軟體	5,412	\$ 2,122	\$ -	7,534
技術授權	-	50	-	50
專 利 權	134	24	-	158
商 標 權	50	10	-	60
其 他	111	342	-	453
累計攤銷合計	<u>5,707</u>	<u>\$ 2,548</u>	<u>\$ -</u>	<u>8,255</u>
無形資產淨額	<u>\$ 5,919</u>			<u>\$ 5,676</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	2 至 20 年
專 利 權	10 年
商 標 權	10 年
其 他	2 至 3 年

#### 十四、借 款

##### (一) 短期借款

	105年12月31日	104年12月31日
信用借款	\$ 235,000	\$ 370,000
抵押借款	200,000	254,000
遠期信用狀融資	-	151,802
	<u>\$ 435,000</u>	<u>\$ 775,802</u>

信用借款利率於 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.25%-1.29% 及 1.4%-1.63%。

抵押借款利率於 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.79% 及 1.82%。

遠期信用狀融資係以本公司部分信用狀作擔保（參閱附註二八），於 104 年 12 月 31 日利率分別為 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 及 104 年分別為 0.91% 及 1%。

(三) 長期借款

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

該銀行借款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 106 年 2 月至 112 年 2 月，年利率分別為 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 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，應遵守下列財務承諾及事項，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

	105年12月31日	104年12月31日
運輸設備—隱含利率 0.9%	\$ 2,328	\$ 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）	( 243)	( 149)
	<u>\$ 2,085</u>	<u>\$ 534</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

	105年12月31日	104年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 46,900	\$ 45,606
應付員工及董監事酬勞	11,393	16,650
應付退休金費用	1,485	803
應付佣金	3,087	1,312
其他	17,776	15,423
	<u>\$ 80,641</u>	<u>\$ 79,794</u>

## 十七、負債準備

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流動</u>		
保固(一)	\$ 7,779	\$ 11,330
<u>非流動</u>		
員工福利(二)	4,487	3,987
	<u>\$ 12,266</u>	<u>\$ 15,317</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

### (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。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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。本公司按員工每月薪資總額 4% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差

額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 78,720	\$ 71,392
計畫資產公允價值	( 52,832)	( 49,803)
淨確定福利負債	<u>\$ 25,888</u>	<u>\$ 21,589</u>

淨確定福利負債變動如下：

	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 )
104年1月1日餘額	\$ 64,968	(\$ 46,048)	\$ 18,920
服務成本			
當期服務成本	357	-	357
利息費用(收入)	1,218	( 887)	331
認列於損益	<u>1,575</u>	<u>( 887)</u>	<u>688</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	( 335)	( 335)
精算(利益)損失— 人口統計假設變動	1,931	-	1,931
精算(利益)損失— 財務假設變動	2,299	-	2,299
精算(利益)損失— 經驗調整	619	-	619
認列於其他綜合損益	<u>4,849</u>	<u>( 335)</u>	<u>4,514</u>
雇主提撥	-	( 2,533)	( 2,533)
104年12月31日餘額	<u>71,392</u>	<u>( 49,803)</u>	<u>21,589</u>
服務成本			
當期服務成本	375	-	375
利息費用(收入)	1,160	( 831)	329
認列於損益	<u>1,535</u>	<u>( 831)</u>	<u>704</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	468	468
精算(利益)損失— 人口統計假設變動	1,698	-	1,698

(接次頁)

(承前頁)

	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 )
精算(利益)損失— 財務假設變動	\$ 2,432	\$ -	\$ 2,432
精算(利益)損失— 經驗調整	<u>1,663</u>	<u>-</u>	<u>1,663</u>
認列於其他綜合損益	<u>5,793</u>	<u>468</u>	<u>6,261</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(2,666)</u>	<u>(2,666)</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 78,720</u>	<u>(\$ 52,832)</u>	<u>\$ 25,888</u>

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：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率	1.375%	1.625%
薪資預期增加率	2.75%	2.75%

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：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率		
增加0.25%	<u>(\$ 2,463)</u>	<u>(\$ 2,342)</u>
減少0.25%	<u>\$ 2,572</u>	<u>\$ 2,450</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 2,494	\$ 2,382
減少 0.25%	(\$ 2,401)	(\$ 2,290)
預期 1 年內提撥金額	\$ 2,763	\$ 2,574
確定福利義務平均到期期間	12.7 年	13.3 年

Quaser Investment 及 Quantech Investment 主要為從事投資業務之控股公司，故未訂定退休辦法。Quaser Europe 採確定提撥制，依當地法令規定按薪資給付數之 10.3% 平均由公司及員工提撥。105 及 104 年度提列退休金成本分別為 970 仟元及 869 仟元。

昆山捷新德公司為依大陸法令規定提撥退休養老金，經地方政府核准按最低薪資之 28% 提撥予地方政府，其中 20% 由公司支付，8% 由職工相對提撥。105 及 104 年度提列退休金成本分別為 50 仟元及 65 仟元。

## 十九、權益

### (一) 普通股股本

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
額定股數 (仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	\$ <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>
已發行股本	\$ <u>352,500</u>	\$ <u>352,500</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。

### (二) 資本公積

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
股票發行溢價	\$ <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

本公司 106 年 3 月 23 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 11,803	
特別盈餘公積	537	
現金股利	105,750	\$ 3

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

(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，故本公司僅就因轉換採用 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

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
年初餘額	(\$ 2,024)	(\$ 422)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	( 1,238)	( 1,602)
年底餘額	(\$ 3,262)	(\$ 2,024)

二十、淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
租金收入	\$ 7,014	\$ 9,130
利息收入	1,845	2,596
其他	10,609	7,520
	<u>\$ 19,468</u>	<u>\$ 19,246</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
淨外幣兌換損益	(\$ 66,507)	\$ 938
透過損益按公允價值衡量之 金融工具淨利益(損失)	3,804	( 4,379)
處分投資性不動產利益	-	19,194
處分不動產、廠房及設備損益	-	727
其他	( 104)	( 962)
	<u>(\$ 62,807)</u>	<u>\$ 15,518</u>

(三) 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款利息費用	(\$ 17,191)	(\$ 21,415)
其他財務成本	( 65)	( 49)
	<u>(\$ 17,256)</u>	<u>(\$ 21,464)</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$ 30,220	\$ 33,010
投資性不動產	-	1,063
無形資產	2,737	2,548
	<u>\$ 32,957</u>	<u>\$ 36,621</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,693	\$ 17,527
營業費用	14,527	16,546
	<u>\$ 30,220</u>	<u>\$ 34,073</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 70
營業費用	2,737	2,478
	<u>\$ 2,737</u>	<u>\$ 2,548</u>

(五) 員工福利費用

	105年度	104年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 8,453	\$ 7,985
確定福利計畫	704	688
	9,157	8,673
薪資、獎金及紅利	197,111	194,969
其他員工福利	24,352	22,922
員工福利費用合計	<u>\$ 230,620</u>	<u>\$ 226,564</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 85,658	\$ 82,573
營業費用	144,962	143,991
	<u>\$ 230,620</u>	<u>\$ 226,564</u>

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

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 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 3 月 23 日及 105 年 3 月 10 日經董事會決議如下：

	105年度		104年度	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	5.52%	\$ 8,286	5.52%	\$ 12,109
董監事酬勞	2.07%	3,107	2.07%	4,541

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。

104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 年董事會決議及 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。

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於 104 年 6 月 9 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度
員工紅利	\$ 9,909
董監事酬勞	3,716

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 103 年度合併財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。



(六) 外幣兌換損益

	105年度	104年度
外幣兌換利益總額	\$ 49,603	\$ 120,182
外幣兌換損失總額	( 116,110)	( 119,244)
淨損益	<u>(\$ 66,507)</u>	<u>\$ 938</u>

(七) 其他綜合損益項目之重分類調整

	105年度	104年度
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		
當年度產生者	( <u>\$ 1,238</u> )	( <u>\$ 1,677</u> )

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	105年度	104年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 30,508	\$ 29,258
未分配盈餘加徵	418	1,812
土地增值稅	-	715
以前年度之調整	( 1,231)	7,471
	29,695	39,256
遞延所得稅		
當年度產生者	( 9,019)	( 1,643)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,676</u>	<u>\$ 37,613</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	<u>\$ 138,707</u>	<u>\$ 200,882</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 23,567	\$ 34,832
免稅所得	( 2,078)	( 7,217)
未分配盈餘加徵	418	1,812
土地增值稅	-	715
以前年度所得稅調整	( 1,231)	7,471
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 20,676</u>	<u>\$ 37,613</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。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅資產與負債

	105年12月31日	104年12月31日
當年度所得稅負債		
應付所得稅	\$ 20,009	\$ 29,800

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年度	104年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 確定福利計畫再衡量數	\$ 1,064	\$ 767

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

105 年度	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計劃	\$ 4,988	\$ 87	\$ 1,064	\$ 6,139
未實現毛利	5,537	( 1,707)	-	3,830
兌換損益	-	6,537	-	6,537
存貨跌價損失	1,870	592	-	2,462
收入認列財稅差異	2,406	( 10)	-	2,396
其他	2,877	726	-	3,603
	<u>\$ 17,678</u>	<u>\$ 6,225</u>	<u>\$ 1,064</u>	<u>\$ 24,967</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
兌換損益	(\$ 2,871)	\$ 2,871	\$ -	\$ -
其他	( 58)	( 77)	-	( 135)
	<u>(\$ 2,929)</u>	<u>\$ 2,794</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 135)</u>
<u>104 年度</u>				
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計劃	\$ 4,130	\$ 91	\$ 767	\$ 4,988
未實現毛利	4,078	1,459	-	5,537
兌換損益	1,958	( 1,958)	-	-
存貨跌價損失	1,632	238	-	1,870
收入認列財稅差異	-	2,406	-	2,406
其他	844	2,033	-	2,877
	<u>\$ 12,642</u>	<u>\$ 4,269</u>	<u>\$ 767</u>	<u>\$ 17,678</u>

104 年度	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
兌換損益	\$ -	(\$ 2,871)	\$ -	(\$ 2,871)
其他	( 303)	245	-	( 58)
	<u>(\$ 303)</u>	<u>(\$ 2,626)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,929)</u>

(五) 租稅減免

截至 105 年 12 月 31 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

(六) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
86 年度以前未分配盈餘	\$ 225	\$ 225
87 年度以後未分配盈餘	<u>283,634</u>	<u>328,347</u>
	<u>\$ 283,859</u>	<u>\$ 328,572</u>
 股東可扣抵稅額帳戶餘額	 <u>\$ 50,326</u>	 <u>\$ 44,827</u>
	105年度(預計)	104 年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	23.86%	21.51%

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 105 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。

(七) 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 ( 仟 股 )	數 每股盈餘(元)
<u>105 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 118,031	35,250	<u>\$ 3.35</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>129</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 118,031</u>	<u>35,379</u>	<u>\$ 3.34</u>
加潛在普通股之影響			
<u>104 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 165,470	35,250	<u>\$ 4.69</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅	<u>-</u>	<u>408</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 165,470</u>	<u>35,658</u>	<u>\$ 4.64</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或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，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或員工分紅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、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租車輛及倉庫，租賃期間為 2 至 5 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過1年	\$ 9,478	\$ 6,533
1至5年	<u>18,759</u>	<u>14,057</u>
	<u>\$ 28,237</u>	<u>\$ 20,590</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司之機器設備，租賃期間為6年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過1年	\$ 569	\$ 6,825
1至5年	<u>-</u>	<u>569</u>
	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 7,394</u>

二五、資本風險管理

合併公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）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
105年12月31日				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 575	\$ -	\$ 575

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
104 年 12 月 31 日				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 4,379	\$ -	\$ 4,379

105 及 104 年度無第 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12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註 1）	\$ 1,398,708	\$ 1,448,631
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	575	4,379
以攤銷後成本衡量（註 2）	1,188,624	1,318,632

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款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，參閱附註二九。

##### 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年度	104年度
歐 元	\$ 8,349	\$ 8,868
美 金	2,862	2,457
人 民 幣	1,073	566

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12月31日	104年12月31日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 487,328	\$ 268,644
具現金流量利率風險 金融負債	464,286	775,802

## 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年度之稅前淨利將分別減少1,161仟元及1,940仟元。



## 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12月31日</u>			
短期借款	\$ 435,000	\$ -	\$ 435,000
應付短期票券	50,000	-	50,000
應付款項	156,369	-	156,369
其他應付款	80,641	-	80,641
長期借款	71,429	392,857	464,286
應付租賃款	243	2,085	2,328
	<u>\$ 793,682</u>	<u>\$ 394,942</u>	<u>\$ 1,188,624</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>

## 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。除已於其他財務報表附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

### (一) 營業交易

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
1. 營業收入淨額		
其他關係人	<u>\$ 1,104</u>	<u>\$ 2,236</u>

本公司與關係人之銷售價格與非關係人無重大差異。銷貨予各關係人之原則約定收款方式如下：

關 係 人 名 稱	條	件
	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
其他關係人	月結 60 天	月結 60 天

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
2. 進 貨		
其他關係人	<u>\$ 52,774</u>	<u>\$ 75,366</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。

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
3. 製造及營業費用		
其他關係人	<u>\$ 4,902</u>	<u>\$ 2,440</u>
4. 其他收入		
其他關係人	<u>\$ 835</u>	<u>\$ 1,835</u>
	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
5. 應收帳款		
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 168</u>
6. 應付帳款		
其他關係人	<u>\$ 6,753</u>	<u>\$ 12,670</u>

(二) 主要管理階層薪酬

	105 年度	104 年度
短期員工福利	\$ 19,370	\$ 20,746
退職後福利	18	19
其他長期員工福利	18	21
	<u>\$ 19,406</u>	<u>\$ 20,786</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。

二八、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12月31日	104年12月31日
不動產、廠房及設備		
—土地	\$ 123,978	\$ 123,978
—房屋及建築	67,025	78,096
應收帳款—非關係人	-	99,841
	<u>\$ 191,003</u>	<u>\$ 301,915</u>

二九、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 12 月 31 日	外幣 ( 仟元 )	匯	率	帳面金額(仟元)
貨幣性金融資產				
歐    元	\$ 24,727	33.9		\$ 838,245
美    金	9,075	32.25		292,669
人 民 幣	23,251	4.617		107,350
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

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	105 年度		104 年度	
	匯率	淨兌換 (損) 益	匯率	淨兌換 (損) 益
歐 元	33.9 (歐元：新台幣)	(\$ 45,388)	35.88 (歐元：新台幣)	(\$ 8,564)
美 元	32.25 (美元：新台幣)	1,380	32.825 (美元：新台幣)	26,987
人 民 幣	4.617 (人民幣：新台幣)	( <u>1,842</u> )	4.995 (人民幣：新台幣)	( <u>1,555</u> )
		<u>(\$ 45,850)</u>		<u>\$ 16,868</u>

### 三十、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：

附表二。

(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：

附表二。

(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。

### 三一、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。

(一) 主要產品及勞務之收入：

合併公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	105 年度	104 年度
成 品	\$ 1,789,139	\$ 1,864,618
其 他	<u>105,530</u>	<u>113,967</u>
	<u>\$ 1,894,669</u>	<u>\$ 1,978,585</u>

(二) 地區別資訊：

合併公司來自外部客戶之收入依客戶地區區分如下：

	105 年度	104 年度
亞 洲	\$ 591,636	\$ 626,421
歐 洲	1,259,341	1,299,135
美 洲	34,560	49,162
其 他	<u>9,132</u>	<u>3,867</u>
	<u>\$ 1,894,669</u>	<u>\$ 1,978,585</u>

合併公司之非流動資產，按其所在地區分，主要集中於亞洲地區。

(三) 主要客戶資訊

合併公司 105 及 104 年度來自單一客戶之收入達合併公司收入淨額之 10% 以上者如下：

客 戶 名 稱	105年度		104年度	
	金 額	%	金 額	%
甲公司	\$ 390,745	21	\$ 346,728	18
乙公司	233,024	12	191,770	10

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 12 月 31 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	\$ 34,920	\$ 34,920	-	1	\$ 166,436	-	\$ -	-	\$ -	\$ 101,588	\$ 406,352
		昆山捷新德公司	其他應收款	是	18,996	10,886	10,886	-	1	94,839	-	-	-	-	101,588	406,352

註一：個別貸與金額以不超過本公司當期淨值 10%。

註二：本公司資金貸與最高限額以不超過本公司當期淨值 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105年1月1日至12月31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 (註二)	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)	\$ 166,436	( 9)	(註一)	(註一)	(註一)	\$ 80,292	14			
	昆山捷新德公司	子公司	(銷貨)	( 94,839)	( 5)	(註一)	(註一)	(註一)	33,373	6			

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105年12月31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)	週轉率(次)	逾期應收關係人款項 金額	逾期應收關係人款項 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	\$ 80,292	1.57	\$ -	-	\$ -
			其他應收款	34,920	-	-	持續催收	24,198

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  
 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 12 月 31 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			估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 ( % )
				目 科	金 額 ( 註 二 )	交 易 條 件	
0	本公司	Quaser Europe	1	銷貨收入	\$ 166,346	月結 180 天	9
			1	應收帳款	80,292	月結 180 天	3
			1	其他應收款	34,920	月結 180 天	2
		昆山捷新德公司	1	銷貨收入	94,839	月結 180 天	5
			1	應收帳款	33,373	月結 180 天	1
			1	其他應收款	10,886	月結 180 天	-

註一：與交易人之關係：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 12 月 31 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	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益 (註二)	備註
				本年年底	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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%	\$ 2,380	(\$ 4,319)	(\$ 4,319)	子公司
	Quaser Europe	瑞 士	工具機械之買賣	3,076	3,076	1,000	100%	19,996	( 1,542)	( 1,542)	子公司
	Quaser America	美 國	工具機械之買賣	31,990	-	1,000,000	100%	32,014	( 236)	( 236)	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 73	(美金 134)	(註一)	孫公司

註一：依規定得免填列。

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

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 (註一及三)	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	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)	(\$ 4,319)	100%	(\$ 4,319)	\$ 2,347	\$ -

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)	\$ 609,527

註一：依經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表計算。

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。