

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106及105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	9~13		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六)	重要會計項目之說明	14~33		六~二四
(七)	關係人交易	33~35		二五
(八)	質抵押之資產	35		二六
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	35		二七
(十)	重大之災害損失	35		二八
(十一)	重大之期後事項	35		二九
(十二)	其 他	36		三十
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	37		三一
2.	轉投資事業相關資訊	37		三一
3.	大陸投資資訊	37~38		三一
(十四)	部門資訊	38		三二

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 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併之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並發布生效之國際會計準則第 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 鑒



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 12 月 4 日

民國 106 年 9 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經 核 閱)		105年12月31日 (經 查 核)		105年9月30日 (經 核 閱)	
		金	%	金	%	金	%
	流動資產						
1100	現 金 (附註六)	\$ 577,173	27	\$ 932,482	40	\$ 961,677	37
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	36,149	2	16,599	1	13,236	1
1170	應收帳款—非關係人 (附註八)	418,709	19	436,016	19	364,197	14
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註二五)	274	-	-	-	142	-
1200	其他應收款	15,352	1	13,611	1	17,096	1
1220	本期所得稅資產	11,365	-	-	-	-	-
130X	存 貨 (附註九)	805,409	37	583,856	25	676,121	26
1476	其他金融資產—流動 (附註二六)	-	-	-	-	235,200	9
1479	其他流動資產	20,382	1	38,555	2	21,259	1
11XX	流動資產總計	1,884,813	87	2,021,119	88	2,289,094	89
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二六)	239,337	11	244,540	11	248,577	10
1780	無形資產 (附註十二)	5,093	1	5,562	-	6,305	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二十)	20,522	1	24,967	1	26,712	1
1900	其他非流動資產	4,458	-	6,591	-	5,091	-
15XX	非流動資產總計	269,410	13	281,660	12	286,685	11
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,154,223	100	\$ 2,302,779	100	\$ 2,575,779	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十三及二六)	\$ 325,000	15	\$ 435,000	19	\$ 754,187	29
2110	應付短期票券 (附註十三)	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)	248	-	575	-	-	-
2150	應付票據—非關係人	10,661	1	370	-	243	-
2170	應付帳款—非關係人	238,159	11	149,246	6	158,744	6
2180	應付帳款—關係人 (附註二五)	17,093	1	6,753	-	7,300	-
2209	其他應付款 (附註十五)	67,551	3	80,641	4	68,167	3
2230	本期所得稅負債	-	-	20,009	1	15,574	1
2250	負債準備—流動 (附註十六)	8,155	-	7,779	-	7,064	-
2320	一年內到期之長期負債 (附註十三、十四及二六)	64,050	3	71,672	3	71,692	3
2399	其他流動負債	43,766	2	39,403	2	33,640	1
21XX	流動負債總計	824,683	38	861,448	37	1,166,611	45
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十三及二六)	280,519	13	392,857	17	392,857	16
2550	負債準備—非流動 (附註十六)	4,853	-	4,487	1	4,300	-
2570	遞延所得稅負債 (附註二十)	12,022	1	135	-	28	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十七)	24,490	1	25,888	1	20,381	1
2613	應付租賃款—非流動 (附註十四)	9,613	1	2,085	-	2,156	-
25XX	非流動負債總計	331,497	16	425,452	19	419,722	17
2XXX	負債總計	1,156,180	54	1,286,900	56	1,586,333	62
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	股 本	352,500	16	352,500	15	352,500	14
3200	資本公積	212,885	10	212,885	9	212,885	8
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	178,976	9	167,173	7	167,173	6
3320	特別盈餘公積	3,262	-	2,724	-	2,724	-
3350	未分配盈餘	260,377	12	283,859	13	256,775	10
3400	其他權益	(9,957)	(1)	(3,262)	-	(2,611)	-
3XXX	權益總計	998,043	46	1,015,879	44	989,446	38
	負債與權益總計	\$ 2,154,223	100	\$ 2,302,779	100	\$ 2,575,779	100

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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 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		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二五）	\$ 538,131	100	\$ 505,353	100	\$ 1,342,206	100	\$ 1,335,511	100
5000	營業成本（附註九及二五）	406,043	76	378,942	75	1,026,300	76	995,957	74
5900	營業毛利	132,088	24	126,411	25	315,906	24	339,554	26
	營業費用（附註十九及二五）								
6100	推銷費用	37,251	7	32,396	6	98,939	7	78,486	6
6200	管理費用	32,034	6	22,535	5	75,341	6	79,353	6
6300	研究發展費用	16,615	3	14,279	3	42,341	3	37,627	3
6000	營業費用合計	85,900	16	69,210	14	216,621	16	195,466	15
6900	營業淨利	46,188	8	57,201	11	99,285	8	144,088	11
	營業外收入及支出（附註十九）								
7010	其他收入（附註二五）	767	-	3,607	1	10,322	1	15,134	1
7020	其他利益及損失	29,119	6	(39,518)	(8)	15,783	1	(47,877)	(4)
7050	財務成本	(3,349)	(1)	(5,198)	(1)	(10,543)	(1)	(12,466)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	26,537	5	(41,109)	(8)	15,562	1	(45,209)	(4)
7900	稅前淨利	72,725	13	16,092	3	114,847	9	98,879	7
7950	所得稅費用（附註四及二十）	13,138	2	2,235	-	20,238	2	13,129	1
8200	本期淨利	59,587	11	13,857	3	94,609	7	85,750	6
	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	(5,473)	(1)	(538)	-	(6,695)	-	(587)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 54,114	10	\$ 13,319	3	\$ 87,914	7	\$ 85,163	6
	每股盈餘（附註二一）								
9750	基 本	\$ 1.69		\$ 0.39		\$ 2.68		\$ 2.43	
9850	稀 釋	\$ 1.69		\$ 0.39		\$ 2.67		\$ 2.43	

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 106 年及 105 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		歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)						
		股本	資本公積	保 法定盈餘公積	留 特別盈餘公積	盈 未分配盈餘	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總計
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 352,500	\$ 212,885	\$ 150,626	\$ 2,724	\$ 328,572	(\$ 2,024)	\$ 1,045,283
	104 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	16,547	-	(16,547)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(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	<u>\$ 352,500</u>	<u>\$ 212,885</u>	<u>\$ 167,173</u>	<u>\$ 2,724</u>	<u>\$ 256,775</u>	<u>(\$ 2,611)</u>	<u>\$ 989,446</u>
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 352,500	\$ 212,885	\$ 167,173	\$ 2,724	\$ 283,859	(\$ 3,262)	\$ 1,015,879
B3	依金管證發字第 1010012865 號令提列特別盈餘公積	-	-	-	538	(538)	-	-
	105 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	11,803	-	(11,803)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(105,750)	-	(105,750)
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	94,609	-	94,609
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,695)	(6,695)
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	94,609	(6,695)	87,914
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 352,500</u>	<u>\$ 212,885</u>	<u>\$ 178,976</u>	<u>\$ 3,262</u>	<u>\$ 260,377</u>	<u>(\$ 9,957)</u>	<u>\$ 998,043</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

合併現金流量表

民國 106 年及 105 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		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 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	\$ 114,847	\$ 98,879
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	21,246	22,205
A20200	攤銷費用	2,050	1,994
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(5,177)	3,801
A20900	財務成本	10,543	12,466
A21200	利息收入	(1,108)	(1,306)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(2,407)	-
A23700	非金融資產減損損失	293	7,390
A24100	未實現外幣兌換淨損失 (利益)	(104,050)	50,706
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	(19,550)	7,135
A31150	應收帳款	73,062	(22,414)
A31180	其他應收款	7,294	(6,198)
A31200	存 貨	(219,207)	4,177
A31240	其他流動資產	18,089	10,488
A32110	持有供交易之金融負債	(327)	(4,379)
A32130	應付票據	10,291	(23,961)
A32150	應付帳款	94,315	(4,200)
A32180	其他應付款	(12,398)	(12,180)
A32230	其他流動負債	6,255	4,771
A32200	負債準備	742	(3,953)
A32240	淨確定福利負債	(1,398)	(1,208)
A33000	營運產生之現金流入 (出)	(6,595)	144,047
A33100	收取之利息	1,108	1,306
A33300	支付之利息	(10,817)	(12,158)
A33500	支付之所得稅	(35,319)	(39,342)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	(51,623)	93,853

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B02700	購買不動產、廠房及設備	(\$ 8,536)	(\$ 5,714)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,572	-
B03800	存出保證金減少	2,128	432
B04500	購置無形資產	(1,581)	(2,623)
B06500	其他金融資產增加	-	(235,200)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(3,417)	(243,105)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(110,000)	(21,615)
C01600	舉借長期借款	-	500,000
C01700	償還長期借款	(121,429)	(253,676)
C04000	應付租賃款增加(減少)	(2,101)	1,666
C04500	發放現金股利	(105,750)	(141,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(339,280)	85,375
DDDD	匯率變動對現金之影響	39,011	(20,911)
EEEE	現金淨減少	(355,309)	(84,788)
E00100	期初現金餘額	932,482	1,046,465
E00200	期末現金餘額	\$ 577,173	\$ 961,677

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 106 年及 105 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

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 12 月 4 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經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，適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及子公司(以下稱「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

該修正除配合金管會認可並發布生效之 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。

(二) 107 年金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(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 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

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。

IFRS 9 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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」、IAS 11「建造合約」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。

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。

(三) 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 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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。

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，除低價值標的資產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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 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 105 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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,698	\$ 1,315	\$ 1,328
銀行支票及活期存款	575,475	931,167	960,349
	<u>\$ 577,173</u>	<u>\$ 932,482</u>	<u>\$ 961,677</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年9月30日	105年12月31日	105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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 166</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>\$ 248</u>	<u>\$ 575</u>	<u>\$ -</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>106年9月30日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	106.10.05-107.01.11	EUR3,268/NTD116,695
<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	EUR3,991/NTD135,146
<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

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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$ 420,307	\$ 442,746	\$ 373,677
減：備抵呆帳	(1,598)	(6,730)	(9,480)
	<u>\$ 418,709</u>	<u>\$ 436,016</u>	<u>\$ 364,197</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未逾期	\$ 369,721	\$ 423,554	\$ 313,001
1 至 30 天	40,849	5,858	39,269
31 至 60 天	7,457	622	6,988
61 至 90 天	304	6,655	217
91 至 180 天	6	18	55
181 至 360 天	1,554	20	10,097
361 天以上	416	6,019	4,050
合計	<u>\$ 420,307</u>	<u>\$ 442,746</u>	<u>\$ 373,677</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
30 天內	<u>\$ 40,849</u>	<u>\$ 5,858</u>	<u>\$ 39,269</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 6,730	\$ 5,725
本期（迴轉）提列呆帳費用	(5,177)	3,801
外幣換算差額	45	(46)
期末餘額	<u>\$ 1,598</u>	<u>\$ 9,480</u>

九、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
原 料	\$ 231,222	\$ 162,065	\$ 214,574
在 製 品	284,462	229,983	231,624
製 成 品	<u>289,725</u>	<u>191,808</u>	<u>229,923</u>
	<u>\$ 805,409</u>	<u>\$ 583,856</u>	<u>\$ 676,121</u>

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失（回升利益）(1,097)仟元、3,104 仟元、293 仟元及 7,390 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 (%)		
			106年 9月30日	105年 12月31日	105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 America Machine Tools, Inc. (Quaser America)	工具機械之買賣	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

106 及 105 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

106 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	197,268	-	-	-	-	(66)	-	197,202
機器設備	100,252	-	(29,543)	-	-	-	-	70,709
運輸設備	484	2,177	-	-	-	(20)	-	2,641
模具設備	37,064	1,290	-	-	-	-	-	38,354
租賃資產	2,868	9,588	-	-	-	69	-	12,525
其他設備	123,688	5,069	(125)	149	(39)	-	-	128,742
成本合計	585,602	\$ 18,124	(\$ 29,668)	\$ 149	(\$ 56)	-	-	574,151
累計折舊								
房屋及建築	128,703	\$ 8,823	\$ -	\$ -	(\$ 52)	-	-	137,474
機器設備	74,037	4,243	(27,491)	-	-	-	-	50,789
運輸設備	484	194	-	-	(2)	-	-	676
模具設備	31,999	1,843	-	-	-	-	-	33,842
租賃資產	731	867	-	-	73	-	-	1,671
其他設備	105,108	5,276	(12)	-	(10)	-	-	110,362
累計折舊合計	341,062	\$ 21,246	(\$ 27,503)	\$ -	\$ 9	-	-	334,814
不動產、廠房及設備 淨額	\$244,540							\$239,337
105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日								
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	562,465	\$ 5,714	(\$ 3,950)	\$ 18,009	(\$ 490)	-	-	581,748
累計折舊								
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	315,271	\$ 22,205	(\$ 3,950)	\$ -	(\$ 355)	-	-	333,171
不動產、廠房及設備 淨額	\$247,194							\$248,577

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	5 至 14 年
機器設備	3 至 15 年
運輸設備	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

附註二六。

十二、無形資產

106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
<u>成 本</u>				
電腦軟體	\$ 5,241	\$ 256	(\$ 1,723)	\$ 3,774
技術授權	2,250	-	(250)	2,000
專 利 權	220	-	-	220
商 標 權	51	-	-	51
其 他	2,803	1,325	(221)	3,907
成本合計	<u>10,565</u>	<u>\$ 1,581</u>	<u>(\$ 2,194)</u>	<u>9,952</u>
<u>累計攤銷</u>				
電腦軟體	3,457	\$ 1,021	(\$ 1,723)	2,755
技術授權	233	242	(250)	225
專 利 權	161	18	-	179
商 標 權	23	3	-	26
其 他	1,129	766	(221)	1,674
累計攤銷合計	<u>5,003</u>	<u>\$ 2,050</u>	<u>(\$ 2,194)</u>	<u>4,859</u>
無形資產淨額	<u>\$ 5,562</u>			<u>\$ 5,093</u>
105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
<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	1,815	988	-	2,803
成本合計	<u>13,931</u>	<u>\$ 2,623</u>	<u>\$ -</u>	<u>16,554</u>

(接次頁)

(承前頁)

105年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
累計攤銷				
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	453	485	-	938
累計攤銷合計	8,255	\$ 1,994	\$ -	10,249
無形資產淨額	\$ 5,676			\$ 6,305

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	20 年
專 利 權	10 年
商 標 權	10 年
其 他	2 至 5 年

十三、借 款

(一) 短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
信用借款	\$ 155,000	\$ 235,000	\$ 341,687
抵押借款	170,000	200,000	412,500
	\$ 325,000	\$ 435,000	\$ 754,187

信用借款利率於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.23%-1.29%、1.25%-1.29%及 1.25%-1.34%。

抵押借款利率於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.79%、1.79%及 1.15%-1.79%。

(二) 應付短期票券

係發行一年內到期之商業本票，年利率 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.148%、0.91%及 1.24%。

(三) 長期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ 342,857	\$ 464,286	\$ 464,286
減：列為1年內到期部分	(62,338)	(71,429)	(71,429)
長期借款	<u>\$ 280,519</u>	<u>\$ 392,857</u>	<u>\$ 392,857</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8月至112年2月，截至106年9月30日暨105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。

十四、應付租賃款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
機器設備－隱含利率4.59%	\$ 8,922	\$ -	\$ -
運輸設備－隱含利率0.9%	2,403	2,328	2,419
減：1年內到期部分（帳列一年內到期長期負債）	(1,712)	(243)	(263)
	<u>\$ 9,613</u>	<u>\$ 2,085</u>	<u>\$ 2,156</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。

十五、其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 31,025	\$ 46,900	\$ 37,411
應付員工及董監事酬勞	9,354	11,393	8,157
應付退休金費用	2,225	1,485	1,216
其 他	24,947	20,863	21,383
	<u>\$ 67,551</u>	<u>\$ 80,641</u>	<u>\$ 68,167</u>

十六、負債準備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流 動</u>			
保 固	\$ 8,155	\$ 7,779	\$ 7,064
<u>非 流 動</u>			
員工福利	4,853	4,487	4,300
	<u>\$ 13,008</u>	<u>\$ 12,266</u>	<u>\$ 11,364</u>

十七、退職後福利計畫

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 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 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 184 仟元、176 仟元、553 仟元及 528 仟元。

十八、權 益

(一) 普通股股本

	106年9月30日	105年12月31日	105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>

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

	106年9月30日	105年12月31日	105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，參閱附註十九之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

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 106 年 6 月 15 日及 105 年 4 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 105 年及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘	分 配	每 股	股 利 (元)
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 11,803	\$ 16,547		
特別盈餘公積	538	-		
現金股利	105,750	141,000	\$ 3	\$ 4

(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。本公司於本期依金管證發字第 1010012865 號令規定，就已提列數額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積 538 仟元。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 3,262)	(\$ 2,024)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(6,695)	(587)
期末餘額	(\$ 9,957)	(\$ 2,611)

十九、淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 52	\$ 1,771	\$ 714	\$ 5,264
利息收入	63	519	1,108	1,306
其 他	652	1,317	8,500	8,564
	<u>\$ 767</u>	<u>\$ 3,607</u>	<u>\$ 10,322</u>	<u>\$ 15,134</u>

(二) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
持有供交易之金融 工具淨利益 (損失)	\$ 2,722	(\$ 43)	\$ 327	\$ 4,545
淨外幣兌換利益 (損失)	26,422	(39,406)	13,151	(52,287)
處分不動產、廠房及 設備利益	-	-	2,407	-
其 他	(<u>25</u>)	(<u>69</u>)	(<u>102</u>)	(<u>135</u>)
	<u>\$ 29,119</u>	<u>(\$ 39,518)</u>	<u>\$ 15,783</u>	<u>(\$ 47,877)</u>

(三) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	(\$ 3,243)	(\$ 5,198)	(\$ 10,364)	(\$ 12,466)
其他財務成本	(<u>106</u>)	<u>-</u>	(<u>179</u>)	<u>-</u>
	<u>(\$ 3,349)</u>	<u>(\$ 5,198)</u>	<u>(\$ 10,543)</u>	<u>(\$ 12,466)</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 7,031	\$ 7,535	\$ 21,246	\$ 22,205
無形資產	<u>645</u>	<u>714</u>	<u>2,050</u>	<u>1,994</u>
	<u>\$ 7,676</u>	<u>\$ 8,249</u>	<u>\$ 23,296</u>	<u>\$ 24,199</u>
折舊費用依功能別 彙總				
營業成本	\$ 3,599	\$ 3,794	\$ 10,740	\$ 11,743
營業費用	<u>3,432</u>	<u>3,741</u>	<u>10,506</u>	<u>10,462</u>
	<u>\$ 7,031</u>	<u>\$ 7,535</u>	<u>\$ 21,246</u>	<u>\$ 22,205</u>
無形資產攤銷費用 依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 645</u>	<u>\$ 714</u>	<u>\$ 2,050</u>	<u>\$ 1,994</u>

(五) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 2,274	\$ 2,176	\$ 6,682	\$ 6,266
確定福利計畫	<u>184</u>	<u>176</u>	<u>553</u>	<u>528</u>
	2,458	2,352	7,235	6,794
薪資、獎金及紅利	65,798	47,655	148,965	144,682
其他員工福利	<u>6,521</u>	<u>6,035</u>	<u>19,152</u>	<u>17,151</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 74,777</u>	<u>\$ 56,042</u>	<u>\$ 175,352</u>	<u>\$ 168,627</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 26,177	\$ 21,162	\$ 62,496	\$ 63,190
營業費用	<u>48,600</u>	<u>34,880</u>	<u>112,856</u>	<u>105,437</u>
	<u>\$ 74,777</u>	<u>\$ 56,042</u>	<u>\$ 175,352</u>	<u>\$ 168,627</u>

(六) 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。106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<u>估列比例</u>		
員工酬勞	5.52%	5.52%
董監事酬勞	2.07%	2.07%

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<u>金額</u>				
員工酬勞	\$ 4,288	\$ 962	\$ 6,803	\$ 5,933
董監事酬勞	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 2,251</u>	<u>\$ 2,225</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 106 年 3 月 23 日及 105 年 3 月 10 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度	104年度
員工酬勞	\$ 8,286	\$ 12,109
董監事酬勞	3,107	4,541

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、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：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 11,212	\$ 6,861	\$ 3,988	\$ 25,877
未分配盈餘加徵	-	-	-	418
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(81)</u>	<u>(1,231)</u>
	11,212	6,861	3,907	25,064
遞延所得稅				
本期產生者	<u>1,926</u>	<u>(4,626)</u>	<u>16,331</u>	<u>(11,935)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,138</u>	<u>\$ 2,235</u>	<u>\$ 20,238</u>	<u>\$ 13,129</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) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105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>260,152</u>	<u>283,634</u>	<u>256,550</u>
	<u>\$ 260,377</u>	<u>\$ 283,859</u>	<u>\$ 256,775</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 39,586</u>	<u>\$ 50,326</u>	<u>\$ 36,738</u>

	105年度	104年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	23.83%	21.51%

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 103 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。

二一、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>106 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	\$ 59,587	35,250	<u>\$ 1.69</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	68	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 59,587	35,318	<u>\$ 1.69</u>
加潛在普通股之影響			
<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	-	14	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 13,857	35,264	<u>\$ 0.39</u>
加潛在普通股之影響			
<u>106 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	\$ 94,609	35,250	<u>\$ 2.68</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	142	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 94,609	35,392	<u>\$ 2.67</u>
加潛在普通股之影響			

	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	<u>-</u>	<u>85</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>\$ 85,750</u>	<u>35,335</u>	<u>\$ 2.43</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度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。

二二、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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過 1 年	\$ 8,380	\$ 9,478	\$ 7,104
1 至 5 年	<u>14,912</u>	<u>18,759</u>	<u>13,667</u>
	<u>\$ 23,292</u>	<u>\$ 28,237</u>	<u>\$ 20,771</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過 1 年	<u>\$ -</u>	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 2,275</u>

二三、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。除附註十三所述外，合併公司無須遵守其他外部資本規定。

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 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>106 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	\$ -	\$ 248	\$ -	\$ 248
<u>105 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	\$ -	\$ 575	\$ -	\$ 575
<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

106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一級與第二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

	106年9月30日	105年12月31日	105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）	1,047,657	1,398,708	1,591,548
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	248	575	-
以攤銷後成本衡量（註2）	1,062,646	1,188,624	1,505,346

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，參閱附註三十。

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	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
歐 元	\$ 5,441	\$ 8,911
美 金	1,311	6,015
人 民 幣	579	393
日 幣	407	6

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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 386,325	\$ 487,328	\$ 806,606
具現金流量利率風險 金融負債	342,857	464,286	464,286

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 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 757 仟元及 1,163 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>106年9月30日</u>			
短期借款	\$ 325,000	\$ -	\$ 325,000
應付短期票券	50,000	-	50,000
應付款項	265,913	-	265,913
其他應付款	67,551	-	67,551
長期借款	62,338	280,519	342,857
應付租賃款	1,712	9,613	11,325
	<u>\$ 772,514</u>	<u>\$ 290,132</u>	<u>\$ 1,062,646</u>
<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>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>

二五、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
基特國際股份有限公司	其他關係人

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銷貨收入				
其他關係人	<u>\$ 1,021</u>	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 1,701</u>	<u>\$ 1,056</u>

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	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 25,326</u>	<u>\$ 9,236</u>	<u>\$ 66,927</u>	<u>\$ 37,589</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	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 204</u>	<u>\$ 1,031</u>	<u>\$ 1,055</u>	<u>\$ 4,409</u>

(五) 其他收入

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 349</u>	<u>\$ 609</u>	<u>\$ 692</u>

(六) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款－關係人淨額			
其他關係人	<u>\$ 274</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 142</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(七) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付帳款－關係人			
其他關係人	\$ 17,093	\$ 6,753	\$ 7,300

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 主要管理階層薪酬

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,579	\$ 7,476	\$ 14,606	\$ 17,441
退職後福利	131	-	390	232
其他長期員工福利	11	-	32	9
	<u>\$ 4,721</u>	<u>\$ 7,476</u>	<u>\$ 15,028</u>	<u>\$ 17,682</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。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不動產、廠房及設備			
－土地	\$ 123,978	\$ 123,978	\$ 123,978
－房屋及建築	58,727	67,025	69,793
其他金融資產－流動			
－銀行定期存款	-	-	235,200
	<u>\$ 182,705</u>	<u>\$ 191,003</u>	<u>\$ 428,971</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

二八、重大之災害損失

無此情形。

二九、重大之期後事項

無此情形。

三十、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：

106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	\$ 15,292	35.75	\$ 546,689
美金	4,643	30.26	140,497
人民幣	12,723	4.551	57,902
日幣	151,299	0.2691	40,715

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
日幣	1,516	0.2756	418

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
日幣	1,897	0.3109	590

具重大影響之外幣兌換損益(已實現及未實現)如下：

外幣	106年7月1日至9月30日			105年7月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換損益		匯率	淨兌換損益	
歐元	35.55 (歐元：新台幣)	\$ 20,744		35.40 (歐元：新台幣)	(\$ 14,846)	
美元	30.267 (美元：新台幣)	4,569		31.717 (美元：新台幣)	(15,494)	
人民幣	4.535 (人民幣：新台幣)	1,953		4.75 (人民幣：新台幣)	(1,700)	
日幣	0.2726 (日幣：新台幣)	(704)		0.310 (日幣：新台幣)	(42)	
		<u>\$ 26,562</u>			<u>(\$ 32,082)</u>	

外幣	106年1月1日至9月30日			105年1月1日至9月30日		
	匯率	淨兌換損益		匯率	淨兌換損益	
歐元	33.98 (歐元：新台幣)	\$ 33,368		36.17 (歐元：新台幣)	(\$ 19,727)	
美元	30.539 (美元：新台幣)	(18,463)		32.428 (美元：新台幣)	(26,327)	
人民幣	4.492 (人民幣：新台幣)	(953)		4.918 (人民幣：新台幣)	(5,162)	
日幣	0.2729 (日幣：新台幣)	(743)		0.2991 (日幣：新台幣)	92	
		<u>\$ 13,209</u>			<u>(\$ 51,124)</u>	

三一、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。

三二、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 106 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	\$ 60,993	\$ 60,993	\$ 60,993	-	1	\$ 148,213	-	\$ -	-	\$ -	\$ 99,804	\$ 399,217
		昆山捷新德公司	其他應收款	是	11,003	-	-	-	1	117,569	-	-	-	-	99,804	399,217
		Quaser America	其他應收款	是	16,087	16,087	16,087	-	1	41,980	-	-	-	-	99,804	399,217

註一：個別貸與金額以不超過本公司當期淨值之 10%。

註二：本公司資金貸與最高限額以不超過本公司當期淨值之 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 106 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）	(\$ 148,213)	(11)	（註一）	（註一）	（註一）	\$ 85,911	15	—
	昆山捷新德公司	子公司	（銷 貨）	(117,569)	(9)	（註一）	（註一）	（註一）	44,635	8	—

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 106 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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	Quaser Europe	子公司	\$ 146,904	1.51	\$ 60,993	轉列其他應收款	\$ 34,714	\$ -

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 106 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(註三)	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	\$ 148,213	月結 180 天	11
			1	應收帳款	85,911	月結 180 天	4
			1	其他應收款	60,993	月結 180 天	3
		昆山捷新德公司	1	銷貨收入	117,569	月結 180 天	9
			1	應收帳款	44,635	月結 180 天	2
		Quaser America	1	銷貨收入	41,980	月結 180 天	3
			1	應收帳款	24,967	月結 180 天	1
			1	其他應收款	16,087	月結 180 天	1

註一：與交易人之關係：1. 母公司對子公司

註二：截至 106 年 9 月 30 日本公司與昆山捷新德公司間因順流交易所產生之未實現利益餘額為 683 仟元。

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
被投資公司資訊

民國 106 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 帳面金額	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				
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%	\$ 9,627	\$ 7,189	\$ 7,189	子公司
	Quaser Europe	瑞士	工具機械之買賣	3,076	3,076	1,000	100%	25,501	4,195	4,195	子公司
	Quaser America	美國	工具機械之買賣	189,455	31,990	6,000,000	100%	173,034	(8,381)	(8,381)	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 317	美金 235	(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 106 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)	\$ 7,189	100%	\$ 7,189	\$ 9,596	\$ -

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)	\$ 598,826

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：合併財務報表業已沖銷。