

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107及106年第1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	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~16		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	16		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	17~36		六~二五
	(七) 關 係 人 交 易	36~37		二六
	(八) 質 抵 押 之 資 產	38		二七
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	38		二八
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	38		二九
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	38		三十
	(十二) 其 他	38~39		三一
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	39		三二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	39		三二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	39~40		三二
	(十四) 部 門 資 訊	40		三三

會計師核閱報告

百德機械股份有限公司 公鑒：

前 言

百德機械股份有限公司及其子公司（百德集團）民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達百德集團民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 顏 曉 芳



會計師 曾 棟 鑒



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 107 年 5 月 15 日

民國 107 年 3 月 31 日 暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經 核 閱)			106年12月31日 (經 查 核)			106年3月31日 (經 核 閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現 金 (附註六)	\$	522,644	24	\$	578,963	27	\$	942,941	42
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		1,159	-		237	-		2,736	-
1150	應收票據—非關係人淨額		37,052	2		25,214	1		30,539	1
1170	應收帳款—非關係人 (附註八)		405,358	19		512,860	24		258,813	12
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註二六)		-	-		-	-		452	-
1200	其他應收款		18,435	1		14,321	1		13,174	1
130X	存 貨 (附註九)		875,819	40		722,491	33		692,837	31
1470	其他流動資產		48,348	2		40,477	2		30,447	1
11XX	流動資產總計		<u>1,908,815</u>	<u>88</u>		<u>1,894,563</u>	<u>88</u>		<u>1,971,939</u>	<u>88</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二七)		226,066	10		232,822	11		240,052	11
1780	無形資產 (附註十二)		4,946	-		5,208	-		5,460	-
1840	遞延所得稅資產		31,968	2		22,541	1		26,845	1
1900	其他非流動資產		5,679	-		5,164	-		4,901	-
15XX	非流動資產總計		<u>268,659</u>	<u>12</u>		<u>265,735</u>	<u>12</u>		<u>277,258</u>	<u>12</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 2,177,474</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,160,298</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,249,197</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十三及二七)	\$	415,000	19	\$	415,000	19	\$	435,000	19
2110	應付短期票券		50,000	2		50,000	2		50,000	2
2130	合約負債 (附註四及十九)		53,097	2		-	-		-	-
2150	應付票據—非關係人		263	-		17,448	1		263	-
2170	應付帳款—非關係人		215,537	10		192,679	9		173,037	8
2180	應付帳款—關係人 (附註二六)		8,003	-		10,587	1		13,205	1
2209	其他應付款 (附註十五)		59,014	3		86,525	4		45,554	2
2230	本期所得稅負債		19,383	1		7,273	-		13,709	1
2250	負債準備—流動 (附註十六)		9,830	1		15,230	1		7,297	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十三、 十四及二七)		45,862	2		45,868	2		71,668	3
2399	其他流動負債		17,928	1		41,830	2		65,581	3
21XX	流動負債總計		<u>893,917</u>	<u>41</u>		<u>882,440</u>	<u>41</u>		<u>875,314</u>	<u>39</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十三及二七)		176,623	8		198,701	9		357,143	16
2550	負債準備—非流動 (附註十六)		7,052	-		6,861	-		4,609	-
2570	遞延所得稅負債		1,506	-		1,720	-		1,022	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)		28,317	1		28,882	1		25,437	1
2613	應付租賃款—非流動 (附註十四)		8,571	1		9,091	1		1,972	-
25XX	非流動負債總計		<u>222,069</u>	<u>10</u>		<u>245,255</u>	<u>11</u>		<u>390,183</u>	<u>17</u>
2XXX	負債總計		<u>1,115,986</u>	<u>51</u>		<u>1,127,695</u>	<u>52</u>		<u>1,265,497</u>	<u>56</u>
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	股 本		352,500	16		352,500	16		352,500	16
3200	資本公積		212,885	10		212,885	10		212,885	9
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		178,976	8		178,976	8		167,173	8
3320	特別盈餘公積		3,262	-		3,262	-		2,724	-
3350	未分配盈餘		326,537	15		295,537	14		254,574	11
3400	其他權益	(	12,672)	-	(	10,557)	-	(	6,156)	-
3XXX	權益總計		<u>1,061,488</u>	<u>49</u>		<u>1,032,603</u>	<u>48</u>		<u>983,700</u>	<u>44</u>
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 2,177,474</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,160,298</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,249,197</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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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（虧損）為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十九及二六）	\$ 411,751	100	\$ 324,908	100
5000	營業成本（附註九及二六）	<u>311,526</u>	<u>76</u>	<u>246,551</u>	<u>76</u>
5900	營業毛利	<u>100,225</u>	<u>24</u>	<u>78,357</u>	<u>24</u>
	營業費用（附註二十及二六）				
6100	推銷費用	29,698	7	26,641	8
6200	管理費用	29,062	7	18,008	6
6300	研究發展費用	<u>13,519</u>	<u>3</u>	<u>12,642</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>72,279</u>	<u>17</u>	<u>57,291</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>27,946</u>	<u>7</u>	<u>21,066</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出（附註二十）				
7010	其他收入（附註二六）	1,196	-	1,084	-
7020	其他利益及損失	7,025	2	(53,758)	(16)
7050	財務成本	(<u>2,746</u>)	(<u>1</u>)	(<u>3,675</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>5,475</u>	<u>1</u>	(<u>56,349</u>)	(<u>17</u>)
7900	稅前淨利（損）	33,421	8	(35,283)	(11)
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二一）	<u>3,515</u>	<u>1</u>	(<u>5,998</u>)	(<u>2</u>)
8200	本期淨利（損）	<u>29,906</u>	<u>7</u>	(<u>29,285</u>)	(<u>9</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8310	不重分類至損益之項目						
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二一)	\$	1,094	-	\$	-	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目：						
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額(附註二一)	(	3,120)	(1)	(	2,894)	(1)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二一)		1,005	1		-	-
		(	2,115)	-	(	2,894)	(1)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(	1,021)	-	(	2,894)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$	28,885	7	(\$	32,179)	(10)
	每股盈餘(虧損)(附註二二)						
9750	基 本	\$	0.85		(\$	0.83)	
9850	稀 釋	\$	0.85		(\$	0.83)	

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)						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
		股	本	資	本	公	積		
					保	留	盈		
					法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 352,500		\$ 212,885	\$ 167,173	\$ 2,724	\$ 283,859	(\$ 3,262)	\$ 1,015,879
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-		-	-	-	(29,285)	-	(29,285)
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-		-	-	-	-	(2,894)	(2,894)
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-		-	-	-	(29,285)	(2,894)	(32,179)
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 352,500</u>		<u>\$ 212,885</u>	<u>\$ 167,173</u>	<u>\$ 2,724</u>	<u>\$ 254,574</u>	<u>(\$ 6,156)</u>	<u>\$ 983,700</u>
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 352,500		\$ 212,885	\$ 178,976	\$ 3,262	\$ 295,537	(\$ 10,557)	\$ 1,032,603
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-		-	-	-	29,906	-	29,906
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-		-	-	-	1,094	(2,115)	(1,021)
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-		-	-	-	31,000	(2,115)	28,885
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 352,500</u>		<u>\$ 212,885</u>	<u>\$ 178,976</u>	<u>\$ 3,262</u>	<u>\$ 326,537</u>	<u>(\$ 12,672)</u>	<u>\$ 1,061,488</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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 33,421	(\$ 35,283)
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	6,735	7,317
A20200	攤銷費用	533	710
A20300	呆帳費用迴轉利益	-	(4,196)
A20300	預期信用減損迴轉利益	(569)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(922)	(3,311)
A20900	財務成本	2,652	3,656
A21200	利息收入	(29)	(24)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(2,520)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,732	1,353
A24100	未實現外幣兌換淨損失	3,860	46,569
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(11,838)	(13,940)
A31150	應收帳款	106,333	174,554
A31180	其他應收款	(4,712)	(1,222)
A31200	存 貨	(158,619)	(121,042)
A31240	其他流動資產	(7,879)	7,919
A32125	合約負債	53,097	-
A32130	應付票據	(17,185)	(107)
A32150	應付帳款	21,707	39,371
A32180	其他應付款	(27,347)	(34,652)
A32230	其他流動負債	(23,798)	26,776
A32200	負債準備	(5,209)	(360)
A32240	淨確定福利負債	(564)	(452)
A33000	營運產生（使用）之現金	(26,601)	91,116
A33100	收取之利息	29	24
A33300	支付之利息	(2,676)	(3,692)
A33500	退還（支付）之所得稅	1,037	(1,202)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(28,211)	86,246

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B02700	購買不動產、廠房及設備	(\$ 216)	(\$ 2,879)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	4,572
B03800	存出保證金減少(增加)	(521)	1,687
B04500	購置無形資產	(271)	(608)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(1,008)	2,772
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(22,078)	(35,714)
C04000	應付租賃款減少	(386)	(22)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(22,464)	(35,736)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(4,636)	(42,823)
EEEE	現金淨增加(減少)	(56,319)	10,459
E00100	期初現金餘額	578,963	932,482
E00200	期末現金餘額	\$ 522,644	\$ 942,941

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 107 年 5 月 15 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9
現 金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 578,963	\$ 578,963
衍生工具	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	237	237
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	552,395	552,395

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。相關會計政策請參閱附註四。

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
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 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
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 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. 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。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，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、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具中金融資產之減損及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產之減損

(1) 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(2) 106 年

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本公司過去收款經驗、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。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自工具機及其零件之銷售，係於客戶對所承諾資產取得控制時認列收入及應收帳款。工具機銷售之預收款項係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(2) 勞務收入

勞務收入來自機台維修服務或技術提供服務。

106 年

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：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 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) 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。連工帶料合約之收入係依已發生人工時數與直接費用，依合約所訂之費率認列。

3. 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。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 106 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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,200	\$ 1,280	\$ 878
銀行支票及活期存款	<u>521,444</u>	<u>577,683</u>	<u>942,063</u>
	<u>\$ 522,644</u>	<u>\$ 578,963</u>	<u>\$ 942,941</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>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	\$ -	\$ 237	\$ 2,736
強制透過損益按公允價值 衡量			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	<u>1,159</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,159</u>	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 2,736</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>107年3月31日</u>														
賣出遠期外匯	歐元	兌新台幣	107.04.11	-	107.09.10		EUR4,135/	NTD149,486						
<u>106年12月31日</u>														
賣出遠期外匯	歐元	兌新台幣	106.12.25	-	107.03.16		EUR1,830/	NTD 65,354						
<u>106年3月31日</u>														
賣出遠期外匯	歐元	兌新台幣	106.04.01	-	106.07.31		EUR3,508/	NTD116,639						

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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 406,876	\$ 514,947	\$ 261,274
減：備抵損失	(<u>1,518</u>)	(<u>2,087</u>)	(<u>2,461</u>)
	<u>\$ 405,358</u>	<u>\$ 512,860</u>	<u>\$ 258,813</u>

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1 至 30 天	逾期 31 至 60 天	逾期 61 至 90 天	逾期 91 至 180 天	逾期 181 至 360 天	逾期 361 天	合計
預期信用損失率	-	-	5%	10%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$391,158	\$ 4,918	\$ 1,786	\$ 247	\$ 8,763	\$ 4	\$ -	\$406,876
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	(88)	(25)	(1,403)	(2)	-	(1,518)
攤銷後成本	<u>\$391,158</u>	<u>\$ 4,918</u>	<u>\$ 1,698</u>	<u>\$ 222</u>	<u>\$ 7,360</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$405,358</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額（IAS 39）	\$ 2,087
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額（IFRS 9）	2,087
減：本期迴轉呆帳費用	(569)
期末餘額	<u>\$ 1,518</u>

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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12月31日	106年3月31日
未逾期	\$ 471,076	\$ 240,852
1 至 30 天	20,174	11,091
31 至 60 天	17,321	3,284
61 至 90 天	539	4
91 至 180 天	5,837	4,669
181 至 360 天	-	23
361 天以上	-	1,351
合計	<u>\$ 514,947</u>	<u>\$ 261,274</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12月31日	106年3月31日
30 天內	<u>\$ 20,174</u>	<u>\$ 11,091</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 6,730
本期迴轉呆帳費用	(4,196)
外幣換算差額	(73)
期末餘額	<u>\$ 2,461</u>

九、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
原 料	\$ 272,192	\$ 213,173	\$ 216,014
在 製 品	292,923	269,828	229,219
製 成 品	<u>310,704</u>	<u>239,490</u>	<u>247,604</u>
	<u>\$ 875,819</u>	<u>\$ 722,491</u>	<u>\$ 692,837</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 3,732 仟元及 1,353 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 (%)		
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31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	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

107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	模 具 設 備	租 賃 資 產	其 他 設 備	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 123,978	\$ 197,268	\$ 100,252	\$ 484	\$ 37,064	\$ 2,868	\$ 123,688	\$ 585,602
增 添	-	-	-	845	-	-	2,034	2,879
處 分	-	-	(29,543)	-	-	-	-	(29,543)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	2,255	2,255
淨兌換差額	-	(210)	-	(21)	-	(124)	(162)	(517)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 123,978</u>	<u>\$ 197,058</u>	<u>\$ 70,709</u>	<u>\$ 1,308</u>	<u>\$ 37,064</u>	<u>\$ 2,744</u>	<u>\$ 127,815</u>	<u>\$ 560,676</u>
累計折舊及減損								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 128,703	\$ 74,037	\$ 484	\$ 31,999	\$ 731	\$ 105,108	\$ 341,062
處 分	-	-	(27,491)	-	-	-	-	(27,491)
折舊費用	-	2,994	1,690	28	651	197	1,757	7,317
淨兌換差額	-	(192)	-	-	-	(36)	(36)	(264)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 131,505</u>	<u>\$ 48,236</u>	<u>\$ 512</u>	<u>\$ 32,650</u>	<u>\$ 892</u>	<u>\$ 106,829</u>	<u>\$ 320,624</u>
106 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 123,978</u>	<u>\$ 65,553</u>	<u>\$ 22,473</u>	<u>\$ 796</u>	<u>\$ 4,414</u>	<u>\$ 1,852</u>	<u>\$ 20,986</u>	<u>\$ 240,052</u>
成 本								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 123,978	\$ 197,216	\$ 68,131	\$ 2,796	\$ 39,623	\$ 12,353	\$ 129,456	\$ 573,553
增 添	-	-	-	-	-	-	216	216
處 分	-	-	(521)	-	-	-	-	(521)
淨兌換差額	-	82	-	(46)	-	(180)	(3)	(147)
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 123,978</u>	<u>\$ 197,298</u>	<u>\$ 67,610</u>	<u>\$ 2,750</u>	<u>\$ 39,623</u>	<u>\$ 12,173</u>	<u>\$ 129,669</u>	<u>\$ 573,101</u>
累計折舊及減損								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 140,252	\$ 51,032	\$ 782	\$ 34,451	\$ 1,973	\$ 112,241	\$ 340,731
處 分	-	-	(521)	-	-	-	-	(521)
折舊費用	-	2,758	1,017	113	656	312	1,879	6,735
淨兌換差額	-	82	-	(7)	-	6	9	90
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143,092</u>	<u>\$ 51,528</u>	<u>\$ 888</u>	<u>\$ 35,107</u>	<u>\$ 2,291</u>	<u>\$ 114,129</u>	<u>\$ 347,035</u>
106 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 123,978</u>	<u>\$ 56,964</u>	<u>\$ 17,099</u>	<u>\$ 2,014</u>	<u>\$ 5,172</u>	<u>\$ 10,380</u>	<u>\$ 17,215</u>	<u>\$ 232,822</u>
107 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 123,978</u>	<u>\$ 54,206</u>	<u>\$ 16,082</u>	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ 4,516</u>	<u>\$ 9,882</u>	<u>\$ 15,540</u>	<u>\$ 226,066</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	15 年
其 他	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 20 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

附註二七。

十二、無形資產

	電腦軟體	技術授權	專 利 權	商 標 權	其 他	合 計
<u>成 本</u>						
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,241	\$ 2,250	\$ 220	\$ 51	\$ 2,803	\$ 10,565
單獨取得	128	-	-	-	480	608
處 分	(1,723)	-	-	-	-	(1,723)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 3,646</u>	<u>\$ 2,250</u>	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ 3,283</u>	<u>\$ 9,450</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,457	\$ 233	\$ 161	\$ 23	\$ 1,129	\$ 5,003
攤銷費用	396	87	6	1	220	710
處 分	(1,723)	-	-	-	-	(1,723)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 2,130</u>	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 1,349</u>	<u>\$ 3,990</u>
106 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 1,516</u>	<u>\$ 1,930</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 1,934</u>	<u>\$ 5,460</u>
<u>成 本</u>						
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,009	\$ 2,000	\$ 220	\$ 51	\$ 4,237	\$ 8,517
單獨取得	240	-	-	31	-	271
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 2,249</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 4,237</u>	<u>\$ 8,788</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 864	\$ 250	\$ 184	\$ 27	\$ 1,984	\$ 3,309
攤銷費用	197	25	6	2	303	533
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 1,061</u>	<u>\$ 275</u>	<u>\$ 190</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 2,287</u>	<u>\$ 3,842</u>
106 年 12 月 31 日及						
107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,145</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 2,253</u>	<u>\$ 5,208</u>
107 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 1,188</u>	<u>\$ 1,725</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 1,950</u>	<u>\$ 4,946</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
信用借款	\$ 245,000	\$ 245,000	\$ 235,000
抵押借款	<u>170,000</u>	<u>170,000</u>	<u>200,000</u>
	<u>\$ 415,000</u>	<u>\$ 415,000</u>	<u>\$ 435,000</u>

信用借款利率於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.22%-1.31%、1.22%-1.29% 及 1.25%-1.29%。

抵押借款利率於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日均為 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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日均為 1.148%。

(三) 長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
擔保借款			
銀行借款	\$ 220,779	\$ 242,857	\$ 428,572
減：列為 1 年內到期部分	(<u>44,156</u>)	(<u>44,156</u>)	(<u>71,429</u>)
長期借款	<u>\$ 176,623</u>	<u>\$ 198,701</u>	<u>\$ 357,143</u>

係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二七），借款到期日為 107 年 8 月至 112 年 1 月，截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，年利率均為 1.79%。

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

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

十四、應付租賃款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
機器設備－隱含利率 4.59%	\$ 7,899	\$ 8,428	\$ -
運輸設備－隱含利率 0.9%	2,378	2,375	2,211
減：列為 1 年內到期部分	(1,706)	(1,712)	(239)
	<u>\$ 8,571</u>	<u>\$ 9,091</u>	<u>\$ 1,972</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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 21,728	\$ 47,571	\$ 12,393
應付員工及董監事酬勞	16,078	13,233	11,394
應付退休金費用	2,250	2,234	1,487
其 他	18,958	23,487	20,280
	<u>\$ 59,014</u>	<u>\$ 86,525</u>	<u>\$ 45,554</u>

十六、負債準備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流 動</u>			
保 固	\$ 9,830	\$ 9,306	\$ 7,297
折 讓 (註)	-	5,924	-
	<u>9,830</u>	<u>15,230</u>	<u>7,297</u>
<u>非 流 動</u>			
員工福利	7,052	6,861	4,609
	<u>\$ 16,882</u>	<u>\$ 22,091</u>	<u>\$ 11,906</u>

106 年相關之產品折讓負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

十七、退職後福利計畫

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 166 仟元及 184 仟元。

十八、權益

(一) 普通股股本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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

依本公司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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(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。

本公司於 107 年 3 月 28 日舉行董事會及 106 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘	分 配	每 股 股 利（元）
	106 年度	105 年度	106 年度 105 年度
法定盈餘公積	\$ 13,381	\$ 11,803	
特別盈餘公積	7,295	538	
現金股利	123,375	105,750	\$ 3.5 \$ 3

本公司董事會於 107 年 3 月 28 日擬議以資本公積配發現金股利 70,500 仟元，每股配發 2 元。有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 5 月 16 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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 10,557)	(\$ 3,262)
稅率變動	381	-
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(3,120)	(2,894)
相關所得稅	624	-
期末餘額	(\$ 12,672)	(\$ 6,156)

十九、收 入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 410,727	\$ 322,054
勞務收入	1,024	2,854
	<u>\$ 411,751</u>	<u>\$ 324,908</u>

(一) 合約餘額

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 405,358</u>	<u>\$ 512,860</u>	<u>\$ 258,813</u>
合約負債－流動			
商品銷貨	<u>\$ 53,097</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
亞 洲	\$ 139,215	\$ 116,199
歐 洲	253,873	166,438
美 洲	18,588	41,984
其 他	75	287
	<u>\$ 411,751</u>	<u>\$ 324,908</u>

二十、淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 23	\$ 612
利息收入	29	24
其 他	1,144	448
	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ 1,084</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之 金融工具淨利益	\$ 922	\$ 3,311
淨外幣兌換損益	6,128	(59,572)
處分不動產、廠房及設備損益	-	2,520
其 他	(25)	(17)
	<u>\$ 7,025</u>	<u>(\$ 53,758)</u>

(三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款利息費用	\$ 2,652	\$ 3,656
其他財務成本	94	19
	<u>\$ 2,746</u>	<u>\$ 3,675</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 6,735	\$ 7,317
無形資產	533	710
	<u>\$ 7,268</u>	<u>\$ 8,027</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,530	\$ 3,604
營業費用	3,205	3,713
	<u>\$ 6,735</u>	<u>\$ 7,317</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 27	\$ -
營業費用	506	710
	<u>\$ 533</u>	<u>\$ 710</u>

(五) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 54,315</u>	<u>\$ 38,133</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	2,416	2,172
確定福利計畫	166	184
	2,582	2,356
其他員工福利	7,173	6,579
員工福利費用合計	<u>\$ 64,070</u>	<u>\$ 47,068</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 22,792	\$ 17,494
營業費用	41,278	29,574
	<u>\$ 64,070</u>	<u>\$ 47,068</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監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。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	5.52%	\$ 2,069	5.52%	\$ -
董監事酬勞	2.07%	776	2.07%	-

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 2 月 22 日及 106 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

	106年度	105年度
員工酬勞	\$ 9,624	\$ 8,286
董監事酬勞	3,609	3,107

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 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。

(七) 外幣兌換損益

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 11,214	\$ 4,915
外幣兌換損失總額	(5,086)	(64,487)
淨 損 益	<u>\$ 6,128</u>	<u>(\$ 59,572)</u>

(八) 其他綜合損益項目之重分類調整

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		
當年度產生者	<u>(\$ 3,120)</u>	<u>(\$ 2,894)</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 11,057	(\$ 5,007)
遞延所得稅		
本期產生者	(5,343)	(991)
稅率變動	(2,199)	-
認列於損益之所得稅費用 （利益）	<u>\$ 3,515</u>	<u>(\$ 5,998)</u>

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

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
稅率變動		
—確定福利計畫之再衡量數	\$ 1,094	\$ -
—國外營運機構之換算差額	381	-
當期產生		
—國外營運機構之換算差額	<u>624</u>	<u>-</u>
認列其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 2,099</u>	<u>\$ -</u>

(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。

二二、每股盈餘（虧損）

	歸屬於 本公司業主 之淨利（損）	股數（仟股）	每股盈餘 （虧損）（元）
<u>107年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 29,906	35,250	<u>\$ 0.85</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞		<u>102</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>\$ 29,906</u>	<u>35,352</u>	<u>\$ 0.85</u>
<u>106年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 29,285)	35,250	<u>(\$ 0.83)</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨損			
加潛在普通股之影響	<u>(\$ 29,285)</u>	<u>35,250</u>	<u>(\$ 0.83)</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。

二三、營業租賃協議

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1至5年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 11,203	\$ 10,167	\$ 9,511
1至5年	<u>17,373</u>	<u>17,353</u>	<u>22,232</u>
	<u>\$ 28,576</u>	<u>\$ 27,520</u>	<u>\$ 31,743</u>

二四、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。

二五、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>107 年 3 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 1,159	\$ -	\$ 1,159
<u>106 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 237	\$ -	\$ 237
<u>106 年 3 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 2,736	\$ -	\$ 2,736

107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 237	\$ 2,736
強制透過損益按公允價值衡量	1,159	-	-
放款及應收款（註 1）	-	1,131,358	1,245,919
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 2）	983,489	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 3）	978,873	1,025,899	1,147,842

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

註 3：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，參閱附註三一。

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	
	107年1月1日	106年1月1日
	至3月31日	至3月31日
歐 元	\$ 5,438	\$ 6,296
美 金	2,107	4,464
人 民 幣	578	1,314

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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 420,277	\$ 420,803	\$ 487,211
具現金流量利率風險 金融負債	275,779	297,857	428,572

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 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 172 仟元及 268 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>107年3月31日</u>			
短期借款	\$ 415,000	\$ -	\$ 415,000
應付短期票券	50,000	-	50,000
應付款項	223,803	-	223,803
其他應付款	65,134	6,838	71,972
長期借款	44,156	176,623	220,779
應付租賃款	1,706	8,571	10,277
	<u>\$ 799,799</u>	<u>\$ 192,032</u>	<u>\$ 991,831</u>
<u>106年12月31日</u>			
短期借款	\$ 415,000	\$ -	\$ 415,000
應付短期票券	50,000	-	50,000
應付款項	220,714	-	220,714
其他應付款	90,969	7,684	98,653
長期借款	44,156	198,701	242,857
應付租賃款	1,712	9,091	10,803
	<u>\$ 822,551</u>	<u>\$ 215,476</u>	<u>\$ 1,038,027</u>

非衍生金融負債	短於1年	1年以上	合 計
<u>106年3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	186,505	-	186,505
其他應付款	55,292	17,033	72,325
長期借款	71,429	357,143	428,572
應付租賃款	239	1,972	2,211
	<u>\$ 798,465</u>	<u>\$ 376,148</u>	<u>\$ 1,174,613</u>

二六、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（基特公司）	其他關係人

（二）營業收入

關 係 人 類 別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銷貨收入		
其他關係人	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 437</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	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 12,614</u>	<u>\$ 22,331</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	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 632</u>

(五) 其他收入

關 係 人 類 別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
其他關係人	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 269</u>

(六) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款－關係人淨額			
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 452</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付帳款－關係人			
其他關係人	<u>\$ 8,003</u>	<u>\$ 10,587</u>	<u>\$ 13,205</u>

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	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 7,418</u>	<u>\$ 7,401</u>
退職後福利	<u>130</u>	<u>129</u>
其他長期員工福利	<u>13</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 7,561</u>	<u>\$ 7,541</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。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不動產、廠房及設備			
土地	\$ 123,978	\$ 123,978	\$ 123,978
建築物	53,206	55,964	64,257
	<u>\$ 177,184</u>	<u>\$ 179,942</u>	<u>\$ 188,235</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

二九、重大之災害損失

無此情形。

三十、重大之期後事項

無此情形。

三一、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：

107年3月31日	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(仟元)
貨幣性金融資產			
歐元	\$ 15,217	35.87	\$ 545,834
美金	7,731	29.105	225,011
人民幣	12,437	4.647	57,794
106年12月31日			
貨幣性金融資產			
歐元	17,666	35.57	628,380
美金	6,160	29.76	183,322
人民幣	8,358	4.565	38,154
106年3月31日			
貨幣性金融資產			
歐元	19,517	32.43	632,936
美金	14,897	30.33	451,826
人民幣	29,813	4.407	131,386

具重大影響之外幣兌換損益如下：

外幣	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
歐元	35.88 (歐元：新台幣)	\$ 9,476	33.12 (歐元：新台幣)	(\$ 29,465)
美元	29.236 (美元：新台幣)	(4,179)	31.095 (美元：新台幣)	(24,817)
人民幣	4.618 (人民幣：新台幣)	871	4.529 (人民幣：新台幣)	(5,496)
		<u>\$ 6,168</u>		<u>(\$ 59,778)</u>

三二、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。

三三、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 107 年 1 月 1 日至 3 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	有短期融通資金必要之原因	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	\$ -	\$ -	\$ -	-	1	\$ 103,893	—	\$ -	—	\$ -	\$ 106,149	\$ 424,595
		昆山捷新德公司	其他應收款	是	12,473	5,153	5,153	-	1	18,730	—	-	—	-	106,149	424,595
		Quaser America	其他應收款	是	17,526	17,526	17,526	-	1	26,790	—	-	—	-	106,149	424,595

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 107 年 1 月 1 日至 3 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	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）	(\$ 103,893)	(22)	（註一）	（註一）	（註一）	\$ 149,016	22	—

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 107 年 3 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	\$ 149,016	3.32	\$ -	—	\$ 30,898	\$ -
	Quaser America	子公司	72,616	1.79	17,526	轉列其他應收款	18,217	-

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 107 年 1 月 1 日至 3 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			
				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	\$ 103,893	月結 180 天	25
			1	應收帳款	149,016	月結 180 天	7
		昆山捷新德公司	1	銷貨收入	18,730	月結 180 天	5
			1	應收帳款	35,638	月結 180 天	2
		Quaser America	1	銷貨收入	26,790	月結 180 天	7
			1	應收帳款	55,090	月結 180 天	3
			1	其他應收款	17,526	月結 180 天	1

註一：與交易人之關係：1.母子公司對子公司

註二：截至 107 年 3 月 31 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金額為 729 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 107 年 1 月 1 日至 3 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 (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	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%	\$ 12,397	\$ 561	\$ 561 子公司
	Quaser Europe	瑞士	工具機械之買賣	3,076	3,076	1,000	100%	35,772	5,576	5,576 子公司
	Quaser America	美國	工具機械之買賣	189,455	189,455	6,000,000	100%	155,413	(6,141)	(6,141) 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 425	美金 19	(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 107 年 1 月 1 日至 3 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）	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)	\$ 561	100%	\$ 561	\$ 12,367	\$ -

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)	\$ 636,893

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。