

巨庭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 111 及 110 年第 2 季

公司地址：台中市太平區太平里永豐路 78 號
電 話：04-22700258

目 錄

項 目	頁次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師核閱報告	3~4
肆、合併資產負債表	5
伍、合併綜合損益表	6
陸、合併權益變動表	7
柒、合併現金流量表	8~9
捌、合併財務報告附註	
一、公司沿革	10
二、通過財務報告之日期及程序	10
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12
四、重大會計政策之彙總說明	12~14
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
六、重要會計項目之說明	14~32
七、關係人交易	33~34
八、質押之資產	34
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	34~35
十、重大之災害損失	35
十一、重大之期後事項	35
十二、其他	35~42
十三、附註揭露事項	
(一) 重大交易事項相關資訊	42、43~47
(二) 轉投資事業相關資訊	42、48
(三) 大陸投資資訊	42、49
(四) 主要股東資訊	42、50
十四、部門資訊	42

會計師核閱報告

巨庭機械股份有限公司 公鑒：

前 言

巨庭機械股份有限公司及子公司民國111年及110年6月30日之合併資產負債表，民國111年及110年4月1日至6月30日、民國111年及110年1月1日至6月30日之合併綜合損益表，民國111年及110年1月1日至6月30日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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暨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」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國111年及110年6月30日之資產總額分別為新台幣(以下同)150,857仟元及81,496仟元，分別占合併資產總額之4%及2%；負債總額分別為1,042仟元及1,669仟元，分別占合併負債總額之0.05%及0.07%；其民國111年及110年4月1日至6月30日暨民國111年及110年1月1日至6月30日之綜合損益總額分別為103,172仟元、(2,295)仟元、101,054仟元及(3,425)仟元，分別占合併綜合損益總額之52%、(19)%、34%及(16)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報告及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨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，致無法允當表達巨庭機械股份有限公司及子公司民國111年及110年6月30日之合併財務狀況，民國111年及110年4月1日至6月30日、民國111年及110年1月1日至6月30日之合併財務績效，暨民國111年及110年1月1日至6月30日之合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：

黃千真



會計師：

林明新



核准文號：金管證審字第 1090357720 號

核准文號：金管證審字第 1050001113 號

中華民國 111 年 8 月 11 日

巨庭機械股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年6月30日暨民國110年12月31日及6月30日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產 附 註	111年6月30日(經核閱)		110年12月31日(經查核)		110年6月30日(經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金	\$ 358,161	10	\$ 295,199	8	\$ 364,451	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	-	612	-
1150	應收票據	996	-	716	-	5,021	-
1170	應收帳款	565,136	16	810,261	21	571,772	15
1180	應收帳款－關係人	9,492	-	17,364	-	8,317	-
1200	其他應收款	169,773	5	30,945	1	35,918	1
130X	存 貨	689,652	19	746,609	19	633,512	17
1410	預付款項	10,390	-	11,478	-	14,770	1
1460	待出售非流動資產	-	-	64,018	2	-	-
1476	其他金融資產－流動	586,596	16	682,559	17	845,203	23
1479	其他流動資產	710	-	692	-	584	-
11XX	流動資產合計	2,390,906	66	2,659,841	68	2,480,160	67
非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,486	-	4,479	-	4,700	-
1600	不動產、廠房及設備	1,197,570	33	1,220,222	31	1,195,386	32
1755	使用權資產	-	-	-	-	979	-
1760	投資性不動產	-	-	-	-	9,601	-
1780	無形資產	924	-	1,080	-	890	-
1840	遞延所得稅資產	34,544	1	43,644	1	36,521	1
1995	其他非流動資產	5,524	-	5,372	-	4,373	-
15XX	非流動資產合計	1,243,048	34	1,274,797	32	1,252,450	33
1XXX	資產總計	\$ 3,633,954	100	\$ 3,934,638	100	\$ 3,732,610	100
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款	\$ 736,230	20	\$ 1,135,030	29	\$ 1,109,730	30
2130	合約負債－流動	1,566	-	5,035	-	-	-
2150	應付票據	379,069	11	471,304	12	400,656	11
2160	應付票據－關係人	2,016	-	1,446	-	1,516	-
2170	應付帳款	278,861	8	318,895	8	327,331	9
2180	應付帳款－關係人	3,105	-	5,068	-	5,555	-
2200	其他應付款	83,033	2	104,256	3	60,919	2
2216	應付股利	52,296	1	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債	38,856	1	28,874	1	1,708	-
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	-	-	7,374	-	-	-
2320	一年內到期長期借款	79,192	2	79,212	2	79,187	1
2399	其他流動負債	470	-	3,382	-	1,921	-
21XX	流動負債合計	1,654,694	45	2,159,876	55	1,988,523	53
非流動負債							
2540	長期借款	356,198	10	395,769	10	435,381	12
2570	遞延所得稅負債	10,954	-	8,805	-	8,721	-
2640	淨確定福利負債－非流動	27,308	1	27,829	1	28,069	1
25XX	非流動負債合計	394,460	11	432,403	11	472,171	13
2XXX	負債總計	2,049,154	56	2,592,279	66	2,460,694	66
歸屬於母公司業主之權益							
3110	普通股股本	653,700	18	653,700	17	653,700	18
3300	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	115,699	3	106,881	2	106,881	3
3320	特別盈餘公積	-	-	1,371	-	7,356	-
3350	未分配盈餘	816,706	23	578,679	15	503,075	13
3400	其他權益	(1,305)	-	1,728	-	904	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	1,584,800	44	1,342,359	34	1,271,916	34
3XXX	權益總計	1,584,800	44	1,342,359	34	1,271,916	34
負債及權益總計		\$ 3,633,954	100	\$ 3,934,638	100	\$ 3,732,610	100

【請參閱後附合併財務報告附註】

【參閱國富浩華聯合會計師事務所民國111年8月11日核閱報告】

董事長：



經理人：



會計主管：



巨庭機械股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國111年及110年4月1日至6月30日暨民國111年及110年1月1日至6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
(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項 目	附 註	111年4月至6月		110年4月至6月		111年1月至6月		110年1月至6月	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(二十三)	\$ 740,122	100	\$ 739,167	100	\$ 1,558,938	100	\$ 1,353,327	100
5000	營業成本	六(六、二十四)	(649,138)	(88)	(662,028)	(90)	(1,381,345)	(89)	(1,218,979)	(90)
5900	營業毛利		90,984	12	77,139	10	177,593	11	134,348	10
	營業費用	六(二十四)								
6100	推銷費用		(8,951)	(1)	(8,420)	(1)	(19,321)	(1)	(17,222)	(1)
6200	管理費用		(17,212)	(2)	(12,295)	(2)	(30,556)	(2)	(23,147)	(2)
6300	研究發展費用		(5,334)	(1)	(4,430)	-	(11,248)	(1)	(9,272)	(1)
6450	預期信用減損損失	六(四)	222	-	667	-	(3)	-	470	-
6000	營業費用合計		(31,275)	(4)	(24,478)	(3)	(61,128)	(4)	(49,171)	(4)
6900	營業淨利		59,709	8	52,661	7	116,465	7	85,177	6
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(二十五)	536	-	411	-	783	-	1,188	-
7010	其他收入		86	-	562	-	253	-	621	-
7020	其他利益及損失	六(二十六)	179,485	24	(37,543)	(6)	249,490	16	(53,112)	(4)
7050	財務成本	六(二十七)	(4,012)	(1)	(3,503)	-	(7,848)	(1)	(7,188)	-
7000	營業外收入及支出合計		176,095	23	(40,073)	(6)	242,678	15	(58,491)	(4)
7900	繼續營業單位稅前淨利		235,804	31	12,588	1	359,143	22	26,686	2
7950	所得稅費用	六(二十八)	(36,285)	(5)	(3,016)	-	(61,655)	(3)	(6,246)	-
8000	繼續營業單位本期淨利		199,519	26	9,572	1	297,488	19	20,440	2
8100	停業單位利益(損失)	六(七)	455	-	63	-	282	-	(1,873)	-
8200	本期淨利		199,974	26	9,635	1	297,770	19	18,567	2
	其他綜合損益(淨額)									
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		33	-	(102)	-	7	-	199	-
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		(343)	-	3,204	-	(3,800)	-	2,595	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十八)	69	-	(641)	-	760	-	(519)	-
8300	本期其他綜合損益		(241)	-	2,461	-	(3,033)	-	2,275	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 199,733	26	\$ 12,096	1	\$ 294,737	19	\$ 20,842	2
8600	淨利歸屬於									
8610	母公司業主		\$ 199,974	26	\$ 9,635	1	\$ 297,770	19	\$ 18,567	2
8700	綜合損益總額歸屬於									
8710	母公司業主		\$ 199,733	26	\$ 12,096	1	\$ 294,737	19	\$ 20,842	2
	每股盈餘	六(二十九)								
	來自繼續營業單位及停業單位									
9750	基本每股盈餘		\$ 3.06		\$ 0.15		\$ 4.56		\$ 0.28	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 3.04		\$ 0.15		\$ 4.53		\$ 0.28	
	來自繼續營業單位									
9710	基本每股盈餘		\$ 3.05		\$ 0.15		\$ 4.55		\$ 0.31	
9810	稀釋每股盈餘		\$ 3.04		\$ 0.15		\$ 4.52		\$ 0.31	

【請參閱後附合併財務報告附註】

【參閱國富浩華聯合會計師事務所民國111年8月11日核閱報告】

董事長：



經理人：



會計主管：



巨庭機械股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國111年及110年1月1日至6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

項 目	歸屬於母公司業主之權益				其他權益		合 計
	保留盈餘				國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現 評價(損)益	
	普通股股本	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
110年1月1日餘額	\$ 653,700	\$ 106,881	\$ 7,356	\$ 484,508	\$ 2,878	\$ (4,249)	\$ 1,251,074
110年1月至6月淨利	-	-	-	18,567	-	-	18,567
110年1月至6月其他綜合損益	-	-	-	-	2,076	199	2,275
110年6月30日餘額	\$ 653,700	\$ 106,881	\$ 7,356	\$ 503,075	\$ 4,954	\$ (4,050)	\$ 1,271,916
111年1月1日餘額	\$ 653,700	\$ 106,881	\$ 1,371	\$ 578,679	\$ 5,999	\$ (4,271)	\$ 1,342,359
盈餘分配							
法定盈餘公積	-	8,818	-	(8,818)	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	(1,371)	1,371	-	-	-
現金股利—每股0.80元	-	-	-	(52,296)	-	-	(52,296)
111年1月至6月淨利	-	-	-	297,770	-	-	297,770
111年1月至6月其他綜合損益	-	-	-	-	(3,040)	7	(3,033)
111年6月30日餘額	\$ 653,700	\$ 115,699	\$ -	\$ 816,706	\$ 2,959	\$ (4,264)	\$ 1,584,800

【請參閱後附合併財務報告附註】

【參閱國富浩華聯合會計師事務所民國111年8月11日核閱報告】

董事長：

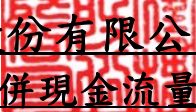


經理人：



會計主管：




巨庭機械股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國111年及110年1月1日至6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	
	111年1月至6月	110年1月至6月
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 359,143	\$ 26,686
停業單位稅前淨利(損)	282	(1,863)
本期稅前淨利	359,425	24,823
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	24,391	16,748
攤銷費用	2,485	566
預期信用減損損失(利益)	3	(2,200)
透過損益按公允價值衡量金融資產之		
淨利益	-	(564)
利息收入	(783)	(1,283)
利息費用	7,848	7,188
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	1,629	(188)
處分子公司利益	(115,750)	-
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	1,980	(1,104)
應收帳款	256,120	8,277
其他應收款	10,900	(7,287)
存貨	57,759	(111,479)
預付款項	1,093	20,212
其他流動資產	(18)	304
合約負債—流動	(3,469)	-
應付票據	(84,928)	33,889
應付帳款	(42,216)	58,885
其他應付款	(25,987)	(2,041)
其他流動負債	(2,916)	705
淨確定福利負債	(521)	(521)
營運產生之現金流入	447,045	44,930
收取之利息	783	1,283
支付之利息	(7,994)	(7,452)
支付之所得稅	(39,664)	(17,133)
營業活動之淨現金流入	400,170	21,628

【接次頁】

【承前頁】

	111年1月至6月	110年1月至6月
投資活動之現金流量		
其他金融資產減少	\$ 95,963	\$ 882,590
處分子公司之淨現金流出	(29,275)	-
取得不動產、廠房及設備	(10,139)	(78,330)
處分不動產、廠房及設備	265	188
無形資產增加	(220)	(227)
其他非流動資產增加	(2,261)	(4,007)
收取之股利	-	2
投資活動之淨現金流入(出)	<u>54,333</u>	<u>800,216</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(398,800)	(847,900)
舉借長期借款	-	75,000
償還長期借款	(39,591)	(28,563)
租賃本金償還	-	(3,111)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(438,391)</u>	<u>(804,574)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(4,377)</u>	<u>2,866</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	11,735	20,136
期初現金及約當現金餘額	346,426	344,315
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 358,161</u>	<u>\$ 364,451</u>

【請參閱後附合併財務報告附註】

【參閱國富浩華聯合會計師事務所民國111年8月11日核閱報告】

董事長：



經理人：



會計主管：



巨庭機械股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國111年及110年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

巨庭機械股份有限公司(以下簡稱本公司)於70年8月奉准設立登記。登記地址為台中市太平區太平里永豐路78號。本公司及子公司(以下簡稱合併公司)之主要營業項目為鑽床、車床、銑床、自動鉋床等機械及其零件、五金工具製造及買賣。

本公司之股票於87年11月4日奉證券主管機關核准補辦公開發行；嗣於90年5月14日正式在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌上櫃買賣；並於91年10月29日正式轉至台灣證券交易所集中交易市場掛牌上市買賣，子公司之主要營運活動，請參閱附註四(三)說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於111年8月11日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「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)(以下簡稱「IFRSs」)之影響：

下表彙列金管會認可之111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註2)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註3)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日(註4)
IFRS 2018 - 2020 之年度改善	2022年1月1日(註5)

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報導期間生效。

註2：企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日(2021年1月1日)以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註3：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註4：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註5：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

1. IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不應作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。此外，該修正亦闡明，測試資產是否正常運作之成本係指評估該資產之技術及物理性能是否足以使其能用於生產或提供商品或勞務、出租予他人或管理目的之支出。

2. IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

該修正明定，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

3. IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之引述並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

4. IFRS 2018-2020之年度改善

IFRS 2018-2020之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日
IAS 8之修正「會計估計值之定義」	2023年1月1日
IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日

1. IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資

訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

2. IAS 8之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

3. IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12 第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日，對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）初始餘額之調整。

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業 或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IFRS 17之修正「初次適用 IFRS17 及 IFRS9-比較資訊」	2023年1月1日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日（註）

註：IASB 目前初步決議將此項修正之生效日延後至 2024 年 1 月 1 日以後。

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對合併公司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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與110年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之IAS 34「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同110年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)、按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債、按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本合併財務報告係按歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。
2. 編製符合金管會認可之IFRSs之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，合併公司在應用會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及本合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 合併公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受合併公司控制之個體，當合併公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，合併公司即控制該個體。子公司自合併公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 合併公司內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與合併公司採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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於權益。
- (5) 當合併公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與合併公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司如下：

持股或出資比例

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
本公司	CHIU TING MACHINERY (BVI) CO., LTD (CHIU TING(BVI))	一般投資	100%	100%	100%
CHIU TING(BVI)	巨庭機床(惠州)有限公司 (巨庭機床(惠州))	各種電腦數控機床的加工製造及買賣	- (註)	100%	100%

註：CHIU TING(BVI)業於111年4月11日完成處分巨庭機床(惠州)100%股權予非關係人，處分後巨庭機床(惠州)已非為合併公司之合併個體。

本公司列入合併財務報告之子公司均非為重要子公司，111年及110年1月1日至6月30日被投資公司係依據同期間未經會計師核閱之財務報告編製。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 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。

(五) 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時，其對遞延所得稅之影響係於發生當期一次認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續檢視基本假設及估計。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

合併公司編製合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與110年度合併財務報告之附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,444	\$ 358	\$ 2,629
支票存款及活期存款	356,717	294,841	361,822
合 計	\$ 358,161	\$ 295,199	\$ 364,451

1. 合併公司將提供擔保之存款分類為其他金融資產—流動。
2. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融工具-流動

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
金融資產—流動			
衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 612

1. 合併公司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：

110年6月30日

	幣 別	到 期 期 間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	110.07.22~110.08.18	USD 6,000/NTD 167,985

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

2. 合併公司於111年及110年4月至6月暨1月至6月認列之淨(損)益分別為1,970仟元、3,256仟元、7,780仟元及564仟元。

3. 合併公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收票據

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,006	\$ 723	\$ 5,043
減：備抵損失	(10)	(7)	(22)
淨 額	\$ 996	\$ 716	\$ 5,021

1. 合併公司未有將應收票據提供質押之情形。

2. 有關應收票據備抵損失之相關揭露請詳附註六(四)。

(四) 應收帳款

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 565,136	\$ 810,261	\$ 591,563
減：備抵損失	-	-	(19,791)
淨 額	\$ 565,136	\$ 810,261	\$ 571,772

1. 合併公司對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為月結60-120天，係依據交易客戶之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

2. 合併公司未有將應收帳款提供質押之情形。

3. 按攤銷後成本衡量之應收帳款

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票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，並考量客

戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。合併公司準備矩陣並未區分客戶群，僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

(1)合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款(含應收關係人)之備抵損失如下：

111年6月30日

帳齡區間	總帳面金額	備抵損失 (存續期間預 期信用損失)		攤銷後成本
未逾期	\$ 568,724	\$ (10)	\$	568,714
逾期 1~90 天	6,910	-		6,910
合計	\$ 575,634	\$ (10)	\$	575,624

110年12月31日

帳齡區間	總帳面金額	備抵損失 (存續期間預 期信用損失)		攤銷後成本
未逾期	\$ 782,480	\$ (7)	\$	782,473
逾期 1~90 天	45,802	-		45,802
逾期 181~365 天	66			66
逾期 365 天以上	5,568	(5,568)		-
小計	833,916	(5,575)		828,341
轉列催收款	(5,568)	5,568		-
合計	\$ 828,348	\$ (7)	\$	828,341

110年6月30日

帳齡區間	總帳面金額	備抵損失 (存續期間預 期信用損失)		攤銷後成本
未逾期	\$ 554,448	\$ (34)	\$	554,414
逾期 1~90 天	30,381	(125)		30,256
逾期 91~180 天	923	(483)		440
逾期 365 天以上	24,775	(24,775)		-
小計	610,527	(25,417)		585,110
轉列催收款	(5,604)	5,604		-
合計	\$ 604,923	\$ (19,813)	\$	585,110

合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

(2)應收票據及應收帳款備抵損失(含催收款)變動表如下：

項 目	111年1月至6月	110年1月至6月
期初餘額	\$ 5,575	\$ 27,938
加：減損損失提列(迴轉)	3	(2,200)
減：無法收回而沖銷	(5,568)	-
外幣兌換差額之影響	-	(321)
期末餘額	\$ 10	\$ 25,417

(3)相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(五) 其他應收款

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收處分投資款	\$ 149,728	\$ -	\$ -
應收退稅款	19,778	27,979	26,986
其 他	267	2,966	9,135
減：備抵損失	-	-	(203)
淨 額	\$ 169,773	\$ 30,945	\$ 35,918

1. 其他應收款備抵損失變動表如下：

項 目	111年1月至6月	110年1月至6月
期初餘額	\$ -	\$ 206
外幣兌換差額之影響	-	(3)
期末餘額	\$ -	\$ 203

2. 應收處分投資款149,728仟元(人民幣33,730仟元)，相關資訊請詳附註六(三十)之說明。

(六) 存貨及銷貨成本

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
原 物 料	\$ 510,272	\$ 458,204	\$ 414,277
在 製 品	34,757	50,113	40,385
製 成 品	143,782	237,451	175,987
商 品	841	841	2,863
合 計	\$ 689,652	\$ 746,609	\$ 633,512

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
存貨跌價損失				
(回升利益)	\$ 10,600	\$ 8,000	\$ 16,200	\$ 8,000
存貨盤(盈)虧	127	49	(2,221)	(807)
存貨報廢損失	2,007	598	2,818	4,987

項 目	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
出售下腳收入	\$ (1,278)	\$ (1,080)	\$ (1,305)	\$ (1,205)
合 計	\$ 11,456	\$ 7,567	\$ 15,492	\$ 10,975

2. 合併公司未有將存貨提供擔保之情形。

(七) 待出售處分群組(子公司)/停業單位

本公司於110年12月14日經董事會決議通過透過子公司CHIU TING (BVI) 處分大陸轉投資公司巨庭機床(惠州)100%股權後簽訂股權轉讓協議，並已於111年4月11日完成股權轉讓程序，處分相關資訊請詳附註六(三十)之說明。

該交易已符合IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」規定，應分類為待出售處分群組，且該待出售處分群組符合停業單位之定義而表達為停業單位，因此將處分巨庭機床(惠州)之相關資產及負債轉列為待出售處分群組，相關損益表達為停業單位損益，為配合111年1月至6月合併綜合損益表中有關停業單位之表達，合併公司重分類110年1月至6月該停業單位之損益項目，俾使兩期合併綜合損益表之資訊更為攸關。

1. 分類為待出售處分群組之資產：

項 目	110年12月31日
待出售非流動資產	
現金及約當現金	\$ 51,227
應收票據	2,222
應收帳款淨額	3,065
其他應收款淨額	245
存 貨	787
預付款項	23
不動產、廠房及設備	5,634
使用權資產	815
待出售非流動資產	\$ 64,018

2. 分類為待出售處分群組之負債：

項 目	110年12月31日
與待出售非流動資產直接相關負債	
應付帳款	\$ 455
其他應付款	6,915
其他流動負債	4
與待出售非流動資產直接相關負債	\$ 7,374

出售價款預期將超過相關淨資產之帳面價值，故將該等單位分類為待出售處分群組時，並無應認列之減損損失。

3. 停業單位損益明細及現金流量資訊：

項 目	111年4月1日	110年4月1日	111年1月1日	110年1月1日
	至4月11日	至6月30日	至4月11日	至6月30日
營業收入	\$ 31	\$ 239	\$ 1,265	\$ 1,457
營業成本	(34)	(1,190)	(1,351)	(3,287)
營業毛損	(3)	(951)	(86)	(1,830)
營業費用	(86)	746	(562)	(860)
營業淨損	(89)	(205)	(648)	(2,690)
營業外收入及支出淨額	544	278	930	827
稅前淨利(損)	455	73	282	(1,863)
所得稅費用	-	(10)	-	(10)
停業單位利益(損失)	\$ 455	\$ 63	\$ 282	\$ (1,873)

項 目	111年1月1日至4月11日	110年1月1日至6月30日
營業活動之淨現金流入(出)	\$ 344	\$ (588)
籌資活動之淨現金流出	-	(14)
淨現金流入(出)	\$ 344	\$ (602)

4. 巨庭機床(惠州)於處分日之資產及負債帳面金額係揭露於附註六(三十)。

(八) 其他金融資產-流動

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
受限制存款			
定期存款	\$ 586,596	\$ 682,559	\$ 845,203
合 計	\$ 586,596	\$ 682,559	\$ 845,203

1. 受限制存款係合併公司提供作為短期借款之擔保，請參閱附註八。
2. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(九) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
非 流 動			
權益工具			
國內未上市櫃公司股票	\$ 8,750	\$ 8,750	\$ 8,750

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
評價調整	\$ (4,264)	\$ (4,271)	\$ (4,050)
合 計	\$ 4,486	\$ 4,479	\$ 4,700

合併公司依中長期策略目的投資鴻維濾材科技(股)公司普通股，並預期透過長期投資獲利，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(十) 不動產、廠房及設備

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
土 地	\$ 495,249	\$ 495,249	\$ 495,249
房屋及建築	693,870	692,346	671,888
機器設備	173,715	178,838	169,999
其他設備	100,586	99,025	88,582
未完工程及待驗設備	-	650	12,692
成本合計	1,463,420	1,466,108	1,438,410
減：累計折舊及減損	(265,850)	(245,886)	(243,024)
合 計	\$ 1,197,570	\$ 1,220,222	\$ 1,195,386

項 目	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及待驗設備	總 計
成 本						
111年1月1日餘額	\$ 495,249	\$ 692,346	\$ 178,838	\$ 99,025	\$ 650	\$ 1,466,108
增 添	-	594	948	1,811	280	3,633
處 分	-	-	(6,071)	(250)	-	(6,321)
重 分 類	-	930	-	-	(930)	-
111年6月30日餘額	\$ 495,249	\$ 693,870	\$ 173,715	\$ 100,586	\$ -	\$ 1,463,420
累計折舊及減損						
111年1月1日餘額	\$ -	\$ (76,738)	\$ (106,013)	\$ (63,135)	\$ -	\$ (245,886)
折舊費用	-	(12,216)	(5,700)	(6,475)	-	(24,391)
處 分	-	-	4,402	25	-	4,427
111年6月30日餘額	\$ -	\$ (88,954)	\$ (107,311)	\$ (69,585)	\$ -	\$ (265,850)

項 目	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及待驗設備	總 計
成 本						
110年1月1日餘額	\$ 495,249	\$ 156,111	\$ 135,735	\$ 89,032	\$ 495,834	\$ 1,371,961
增 添	-	11,009	3,987	4,762	61,678	81,436
處 分	-	-	(2,290)	(12,313)	-	(14,603)
重 分 類	-	504,968	32,659	7,193	(544,820)	-
外幣兌換差額之影響	-	(200)	(92)	(92)	-	(384)

項 目	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
110年6月30日餘額	\$ 495,249	\$ 671,888	\$ 169,999	\$ 88,582	\$ 12,692	\$ 1,438,410
累計折舊及減損						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ (69,119)	\$ (104,848)	\$ (70,761)	\$ -	\$ (244,728)
折舊費用	-	(5,018)	(4,237)	(3,971)	-	(13,226)
處 分	-	-	2,290	12,313	-	14,603
外幣兌換差額之影響	-	144	92	91	-	327
110年6月30日餘額	\$ -	\$ (73,993)	\$ (106,703)	\$ (62,328)	\$ -	\$ (243,024)

1. 合併公司以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八。
2. 合併公司永豐廠之改建工程係委由晨祥營造股份有限公司承包，興建工程合約（含機電工程）總價約為425,019仟元，於107年3月開始動工，已於110年第2季竣工。
3. 有關利息資本化金額，請參閱附註六（二十七）。

（十一）租賃協議

1. 使用權資產

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
土 地	\$ -	\$ -	\$ 1,833
成本合計	-	-	1,833
減：累計折舊	-	-	(854)
合 計	\$ -	\$ -	\$ 979

	土 地	房屋及建築	運輸設備	合 計
成 本				
110年1月1日餘額	\$ 1,863	\$ 18,394	\$ 344	\$ 20,601
增 添	-	1,000	-	1,000
減 少	-	(19,394)	(344)	(19,738)
外幣兌換差額之影響	(30)	-	-	(30)
110年6月30日餘額	\$ 1,833	\$ -	\$ -	\$ 1,833
累計折舊及減損				
110年1月1日餘額	\$ (696)	\$ (16,296)	\$ (331)	\$ (17,323)
折舊費用	(173)	(3,098)	(13)	(3,284)
減 少	-	19,394	344	19,738
外幣兌換差額之影響	15	-	-	15
110年6月30日餘額	\$ (854)	\$ -	\$ -	\$ (854)

2. 有關租賃負債之利息，請參閱附註六（二十七）。
3. 重要承租活動及條款

(1) 合併公司與惠州市人民政府簽約取得土地使用權作為興建生產廠房使用，按營業剩餘期間108年至114年作為合併公司之攤銷期間。

(2) 合併公司承租房屋及建築，租賃期間至110年，另依合約約定，未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的資產轉租他人。合併公司承租公務車，租賃期間至110年。

4. 其他租賃資訊

(1) 合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註六（十二）。

(2) 合併公司111年及110年4月至6月暨1月至6月選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

項 目	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
短期租賃費用	\$ 167	\$ 177	\$ 340	\$ 360
租賃之現金流出總額	\$ (167)	\$ (1,177)	\$ (340)	\$ (3,474)

(十二) 投資性不動產

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
土 地	\$ -	\$ -	\$ 7,106
房屋及建築	-	-	9,385
成本合計	-	-	16,491
減：累計折舊及減損	-	-	(6,890)
淨 額	\$ -	\$ -	\$ 9,601

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
110年1月1日餘額	\$ 7,106	\$ 9,533	\$ 16,639
外幣兌換差額之影響	-	(148)	(148)
110年6月30日餘額	\$ 7,106	\$ 9,385	\$ 16,491
累計折舊及減損			
110年1月1日餘額	\$ (110)	\$ (6,647)	\$ (6,757)
折舊費用	-	(238)	(238)
外幣兌換差額之影響	-	105	105
110年6月30日餘額	\$ (110)	\$ (6,780)	\$ (6,890)

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
投資性不動產之				
租金收入	\$ -	\$ 23	\$ -	\$ 46
當期產生租金收入之投資性不				

項 目	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
動產所發生之				
直接營運費用	\$ -	\$ 2	\$ -	\$ 5

2. 投資性不動產出租之租賃期間至110年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權，但部分承租人具有優先承租權。

3. 合併公司以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
不超過1年	\$ -	\$ -	\$ 15
合 計	\$ -	\$ -	\$ 15

4. 合併公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級為第三等級。合併公司之投資性不動產於110年6月30日之公允價值為12,381仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，係由合併公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據評估之。

5. 合併公司未有將投資性不動產提供擔保之情形。

(十三) 無形資產

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
專 利 權	\$ 2,454	\$ 2,454	\$ 2,454
電腦軟體	2,196	1,976	1,449
成本合計	4,650	4,430	3,903
減：累計攤銷	(3,726)	(3,350)	(3,013)
淨 額	\$ 924	\$ 1,080	\$ 890

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
成 本			
111年1月1日餘額	\$ 2,454	\$ 1,976	\$ 4,430
增 添	-	220	220
111年6月30日餘額	\$ 2,454	\$ 2,196	\$ 4,650
累計攤銷			
111年1月1日餘額	\$ (1,771)	\$ (1,579)	\$ (3,350)
攤 銷	(58)	(318)	(376)
111年6月30日餘額	\$ (1,829)	\$ (1,897)	\$ (3,726)

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
成 本			
110年1月1日餘額	\$ 2,259	\$ 1,417	\$ 3,676
增 添	195	32	227

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
110年6月30日餘額	\$ 2,454	\$ 1,449	\$ 3,903
累計攤銷			
110年1月1日餘額	\$ (1,609)	\$ (982)	\$ (2,591)
攤 銷	(98)	(324)	(422)
110年6月30日餘額	\$ (1,707)	\$ (1,306)	\$ (3,013)

(十四) 其他非流動資產

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
催 收 款	\$ -	\$ 5,568	\$ 5,604
減：備抵損失	-	(5,568)	(5,604)
存出保證金	70	130	530
預付設備款	-	-	1,080
其 他	5,454	5,242	2,763
合 計	\$ 5,524	\$ 5,372	\$ 4,373

催收款之備抵損失變動請詳附註六(四)。

(十五) 短期借款

借款性質	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
擔保借款	\$ 628,230	\$ 995,030	\$ 1,019,730
無擔保借款	108,000	140,000	90,000
合 計	\$ 736,230	\$ 1,135,030	\$ 1,109,730
利率區間	0.776%~1.35%	0.775%~1.21%	0.775%~1.21%

擔保借款係以銀行定期存款暨不動產、廠房及設備提供擔保，請參閱附註八。

(十六) 應付票據

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
因營業而產生	\$ 379,069	\$ 464,567	\$ 383,015
非因營業而產生	-	6,737	17,641
合 計	\$ 379,069	\$ 471,304	\$ 400,656

(十七) 其他應付款

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 14,991	\$ 20,983	\$ 15,213
應付包裝費	4,049	4,672	5,687
應付加工費	9,409	12,920	12,667
應付消耗品	7,057	9,448	9,825

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付員工及董事酬勞	\$ 16,797	\$ 4,157	\$ 900
應付工程及設備款	231	-	5,087
應付賠償損失	18,253	39,093	-
應付其他	12,246	12,983	11,540
合 計	\$ 83,033	\$ 104,256	\$ 60,919

應付賠償損失主要係合併公司生產之產品因零件廠商製程問題致產品產生不良而遭客戶索賠的款項。

(十八) 長期借款及一年內到期長期借款

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
擔保借款	\$ 435,390	\$ 474,981	\$ 514,568
減：一年內到期	(79,192)	(79,212)	(79,187)
合 計	\$ 356,198	\$ 395,769	\$ 435,381
利率區間	1.325%~1.575%	0.95%~1.20%	0.95%~1.20%
到期年限	112年~122年	112年~122年	112年~122年

1. 上開長期銀行借款均屬分期償付之性質，於前述到期日前分期償還。
2. 擔保借款係以不動產、廠房及設備提供擔保，請參閱附註八。

(十九) 退職後福利計劃

1. 確定提撥計畫

- (1) 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。
- (2) 合併公司於大陸地區子公司之員工，係屬當地政府之退休福利計畫成員，合併公司對此當地政府營運之退休福利計畫之義務僅為依薪資成本之特定比例提撥至退休福利計畫。
- (3) 合併公司於111年及110年4月至6月暨1月至6月依照確定提撥計畫中明訂比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為905仟元、849仟元、1,852仟元及1,692仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 合併公司中之本公司所適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係依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2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以本公司委員會名義存入臺灣銀行之專戶，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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

- (2)因前一年度結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用110年及109年12月31日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。
- (3)合併公司於111年及110年4月至6月暨1月至6月認列之確定福利計畫相關退休金費用已於合併綜合損益表認列總額分別為41仟元、23仟元、82仟元及47仟元。

(二十) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	111年1月至6月		110年1月至6月	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額
期初餘額	65,370	\$ 653,700	65,370	\$ 653,700
期末餘額	65,370	\$ 653,700	65,370	\$ 653,700

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

2. 截至111年6月30日止，本公司額定資本額為700,000仟元，分為70,000仟股。

(二十一) 保留盈餘及盈餘分配

1. 本公司每年決算後所得純益，依法繳納稅捐，彌補以往虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘額再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同累計未分配盈餘，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。

本公司產業發展屬成長階段，為考量資本支出需求、實際營運需要及健全財務結構，本公司股利之發放比例採以現金及股票均衡比例為原則，惟得就業務或轉投資等需要及相關因素酌以調整之，惟現金股利率以不低於50%為原則。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
3. 特別盈餘公積

本公司分派盈餘時，依法令規定須就年度結束日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積後始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分配保留盈餘。

4. 本公司於111年6月21日股東會決議通過之110年度盈餘分配案及每股股利如下，110年8月11日股東會決議除迴轉特別盈餘公積外，109年度不發放股利。

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$ 8,818	\$ -	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	(1,371)	(5,985)	-	-
現金股利	52,296	-	0.80	-
合 計	<u>\$ 59,743</u>	<u>\$ (5,985)</u>		

5. 有關董事會擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十二) 其他權益

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額		透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產未實現 評價(損)益		合 計
111 年 1 月 1 日餘額	\$	5,999	\$	(4,271)	\$ 1,728
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		(3,040)		-	(3,040)
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現評價 (損)益		-		7	7
111 年 6 月 30 日餘額	\$	2,959	\$	(4,264)	\$ (1,305)
110 年 1 月 1 日餘額	\$	2,878	\$	(4,249)	\$ (1,371)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額		2,076		-	2,076
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現評價 (損)益		-		199	199
110 年 6 月 30 日餘額	\$	4,954	\$	(4,050)	\$ 904

(二十三) 營業收入

項 目	111 年 4 月至 6 月	110 年 4 月至 6 月	111 年 1 月至 6 月	110 年 1 月至 6 月
客戶合約收入				
銷售收入	\$ 739,598	\$ 738,743	\$ 1,557,385	\$ 1,352,172
其他營業收入	524	424	1,553	1,155
合 計	<u>\$ 740,122</u>	<u>\$ 739,167</u>	<u>\$ 1,558,938</u>	<u>\$ 1,353,327</u>

1. 客戶合約之說明

係木工機、工具機等產品之製造、銷售，主要銷售對象為下游廠商，係以合約約定固定價格銷售，銷售商品之對價為短期應收款，故按原始發票金額衡量。

2. 客戶合約收入之細分

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
主要商品/服務線				
木工機	\$ 667,643	\$ 662,364	\$ 1,408,033	\$ 1,200,720
配件及原物料	66,672	74,574	141,982	140,700
其他	5,807	2,229	8,923	11,907
合計	\$ 740,122	\$ 739,167	\$ 1,558,938	\$ 1,353,327

	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
地區別				
美國	\$ 661,604	\$ 597,850	\$ 1,396,560	\$ 1,104,748
大洋洲	11,449	30,104	23,785	45,006
台灣	28,704	22,841	53,355	37,937
其他地區	38,365	88,372	85,238	165,636
合計	\$ 740,122	\$ 739,167	\$ 1,558,938	\$ 1,353,327

3. 合約餘額

合併公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
合約負債-流動	\$ 1,566	\$ 5,035	\$ -

(二十四) 繼續營業單位員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	111年4月至6月			110年4月至6月		
	屬於營業成本	屬於營業費用	合計	屬於營業成本	屬於營業費用	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 14,140	\$ 13,306	\$ 27,446	\$ 10,583	\$ 9,339	\$ 19,922
保險費用	1,351	999	2,350	1,357	1,090	2,447
退休金費用	529	417	946	461	411	872
其他用人費用	744	809	1,553	933	623	1,556
折舊費用	10,057	2,109	12,166	7,869	1,500	9,369
攤銷費用	1,124	192	1,316	150	181	331
合計	\$ 27,945	\$ 17,832	\$ 45,777	\$ 21,353	\$ 13,144	\$ 34,497

性質別	111年1月至6月			110年1月至6月		
	屬於營業 成 本	屬於營業 費 用	合 計	屬於營業 成 本	屬於營業 費 用	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 27,303	\$ 24,470	\$ 51,773	\$ 20,740	\$ 18,579	\$ 39,319
保險費用	2,863	2,140	5,003	2,636	2,067	4,703
退休金費用	1,094	840	1,934	928	811	1,739
其他用人費用	1,667	1,435	3,102	1,870	1,639	3,509
折舊費用	20,175	4,216	24,391	13,767	2,160	15,927
攤銷費用	2,120	365	2,485	155	411	566
合 計	\$ 55,222	\$ 33,466	\$ 88,688	\$ 40,096	\$ 25,667	\$ 65,763

1. 本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工及董事酬勞。本公司111年及110年4月至6月暨1月至6月分別估列員工酬勞5,837仟元、328仟元、9,028仟元及643仟元與董事酬勞2,336仟元、131仟元、3,612仟元及257仟元，係分別按稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額按2.5%及1%估列。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
2. 本公司於111年3月25日及110年3月26日董事會分別決議通過110及109年度員工酬勞及董事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

項 目	110年度		109年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 2,969	\$ 1,188	\$ -	\$ -
年度財務報告 認列金額	2,969	1,188	-	-
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

110年度員工酬勞採現金之方式發放。109年度為淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

3. 本公司之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十五) 利息收入

項 目	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
銀行存款利息收入	\$ 536	\$ 411	\$ 783	\$ 1,173
其他利息收入	-	-	-	15
合 計	\$ 536	\$ 411	\$ 783	\$ 1,188

(二十六) 其他利益及損失

項 目	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
淨外幣兌換(損)益	\$ 63,434	\$ (40,987)	\$ 127,589	\$ (53,864)
處分子公司利益	115,750	-	115,750	-
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債				
淨利益(損失)	1,970	3,256	7,780	564
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	(1,669)	188	(1,629)	188
合 計	\$ 179,485	\$ (37,543)	\$ 249,490	\$ (53,112)

(二十七) 財務成本

項 目	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
利息費用				
銀行借款利息	\$ 4,012	\$ 4,034	\$ 7,848	\$ 9,244
租賃負債之利息	-	-	-	3
減：符合要件 之資產資 本化金額	-	(531)	-	(2,059)
合 計	\$ 4,012	\$ 3,503	\$ 7,848	\$ 7,188
利息資本化利率	-	1.14%	-	1.14%

(二十八) 繼續營業單位所得稅

1. 所得稅費用組成部份：

項 目	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
<u>當期所得稅</u>				
當期所得產生之所得稅	\$ (35,233)	\$ (1,769)	\$ (48,413)	\$ (1,769)
未分配盈餘加徵	(1,422)	-	(1,422)	-
以前年度所得稅調整	504	(28)	191	(599)
當期所得稅總額	(36,151)	(1,797)	(49,644)	(2,368)
<u>遞延所得稅</u>				
暫時性差異有關之遞延 所得稅	(134)	6,093	(12,011)	(3,878)
虧損扣抵	-	(7,312)	-	-
遞延所得稅總額	(134)	(1,219)	(12,011)	(3,878)
所得稅利益(費用)	\$ (36,285)	\$ (3,016)	\$ (61,655)	\$ (6,246)

本公司適用之營利事業所得稅稅率為20%，未分配盈餘之稅率為5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

2. 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：

項 目	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$ 69	\$ (641)	\$ 760	\$ (519)
合 計	\$ 69	\$ (641)	\$ 760	\$ (519)

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至109年度。

(二十九) 每股盈餘

項 目	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利-繼續營業單位	\$ 199,519	\$ 9,572	\$ 297,488	\$ 20,440
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)-停業單位	455	63	282	(1,873)
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 199,974	\$ 9,635	\$ 297,770	\$ 18,567
加權平均股數(仟股)	65,370	65,370	65,370	65,370
基本每股盈餘(虧損)(稅後)(元)				
來自繼續營業單位	\$ 3.05	\$ 0.15	\$ 4.55	\$ 0.31
來自停業單位	0.01	-	0.01	(0.03)
	\$ 3.06	\$ 0.15	\$ 4.56	\$ 0.28
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利-繼續營業單位	\$ 199,519	\$ 9,572	\$ 297,488	\$ 20,440
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利(損)-停業單位	455	63	282	(1,873)
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 199,974	\$ 9,635	\$ 297,770	\$ 18,567
加權平均股數(仟股)	65,370	65,370	65,370	65,370
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞(仟股)	321	36	395	36
計算稀釋每股盈餘之加權 平均流通在外股數(仟股)	65,691	65,406	65,765	65,406
稀釋每股盈餘(虧損)(稅後)(元)				
來自繼續營業單位	\$ 3.04	\$ 0.15	\$ 4.52	\$ 0.31
來自停業單位	-	-	0.01	(0.03)
	\$ 3.04	\$ 0.15	\$ 4.53	\$ 0.28

若本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。於次年度董事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。

(三十) 處分子公司

本公司之子公司CHIU TING (BVI)於110年12月14日與大陸多愛一嬰控股集團(廣東)有限公司簽訂股權轉讓協議，轉讓子公司CHIU TING (BVI)轉投資巨庭機床(惠州) 100%股權，巨庭機床(惠州)係負責合併公司各種電腦數控機床的加工製造及買賣。該股權轉讓於111年4月11日完成，並對子公司喪失控制。

1. 收取之對價

處分巨庭機床(惠州)股權總收取對價為人民幣37,000仟元，扣除應負擔之稅費，期末應收處分投資款為人民幣33,730仟元(帳列其他應收款)，該款項於111年7月29日收取。

2. 於喪失控制日，對喪失控制之資產及負債之分析

項 目	巨庭機床(惠州)	
流動資產		
現金及約當現金	\$	43,992
其他應收款淨額		2,139
預付款項		15
非流動資產		
不動產、廠房及設備		5,840
使用權資產		844
流動負債		
應付帳款		(245)
其他應付款		(2,367)
處分之淨資產	\$	50,218

3. 處分子公司之利益

項 目	巨庭機床(惠州)	
收取之對價	\$	166,526
處分之淨資產		(50,218)
子公司之淨資產因喪失對子公司之控制自權益 重分類至損益之累積兌換差額		(558)
處分利益	\$	115,750

4. 處分子公司之淨現金流出

項 目	巨庭機床(惠州)	
現金及約當現金收取之對價	\$	14,717
減：處分之現金及約當現金餘額		(43,992)
	\$	(29,275)

七、關係人交易

本公司與子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註，合併公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(一) 與關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
建信啟記(股)公司	其他關係人
華銳精機(股)公司	其他關係人
詠詮機械(股)公司	其他關係人
高棣工業(股)公司	其他關係人
南煜實業有限公司	其他關係人
OLIVER MACHINERY CO. (OLIVER)	其他關係人

其他關係人主要係指該個體公司為本公司之法人董事或該個體公司之董事長與本公司之董事長為同一人或具有二親等內關係或判定具實質關係之關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

項目	關係人類別	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
銷貨收入	其他關係人	\$ 7,244	\$ 4,400	\$ 13,297	\$ 13,049

合併公司對關係人之銷貨，交易價格係依照相關市場價格，由雙方議定之。收款條件為T/T90~120天。

2. 進貨

項目	關係人類別	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
進貨	其他關係人	\$ 5,703	\$ 7,297	\$ 9,698	\$ 13,310

合併公司對關係人之進貨，交易價格係依照相關市場價格，由雙方議定之。付款條件為T/T30~180天。

3. 應收關係人款項

項目	關係人類別	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收帳款	其他關係人	\$ 9,492	\$ 17,364	\$ 8,317
	合計	\$ 9,492	\$ 17,364	\$ 8,317

4. 應付關係人款項

項目	關係人類別	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付票據	其他關係人	\$ 2,016	\$ 1,446	\$ 1,516
應付帳款	其他關係人	\$ 3,105	\$ 5,068	\$ 5,555

5. 承租協議

合併公司向主要管理階層及其他關係人承租廠房及倉庫之租賃期間為106至110年，係考量當地租金行情計收並按月支付租金。

項 目	關係人類別	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
取得使用權	主要管理階層	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 400
資產	其他關係人	-	-	-	600
	合 計	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,000

項 目	關係人類別	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
折舊費用	主要管理階層	\$ -	\$ 400	\$ -	\$ 1,598
	其他關係人	-	600	-	1,499
	合 計	\$ -	\$ 1,000	\$ -	\$ 3,097

項 目	關係人類別	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
利息費用	主要管理階層	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2
	其他關係人	-	-	-	1
	合 計	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3

項 目	關係人類別	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
租賃費用	其他關係人	\$ 77	\$ 74	\$ 150	\$ 149

(三) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	111年4月至6月	110年4月至6月	111年1月至6月	110年1月至6月
薪資及其他短期員				
工福利	\$ 5,258	\$ 3,609	\$ 9,504	\$ 7,169
退職後福利	49	49	99	99
合 計	\$ 5,307	\$ 3,658	\$ 9,603	\$ 7,268

八、質押之資產

下列資產業已提供各項借款之擔保品：

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
不動產、廠房及設備(淨額)	\$ 1,099,285	\$ 1,109,977	\$ 1,088,786
定期存款(分類為其他金融資產—流動)	586,596	682,559	845,203
合 計	\$ 1,685,881	\$ 1,792,536	\$ 1,933,989

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 279	\$ 11,501

(二) 或有事項

合併公司與客戶甲公司簽訂供應商合約，約定合併公司生產銷售予甲公司之產品，須投保產品責任險。保單契約期間係自110年8月1日至111年8月1日止。保單效力範圍：自102年8月1日至111年8月1日；單一事故最高賠償金額為美金1,000仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一) 期中營運之季節性或週期性之解釋

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二) 資本風險管理

合併公司資本風險管理之方式與110年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱110年度合併財務報告附註十二（一）。

(三) 金融工具之財務風險

1. 財務風險管理政策

合併公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、價格風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

2. 重大財務風險之性質及程度

重大財務風險之性質及程度，與110年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱110年度合併財務報告附註十二（二）。

(1) 市場風險

A. 匯率風險

匯率暴險及敏感度分析：

	111年6月30日		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美 金	\$ 45,187	29.720	\$ 1,342,958

111年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	新台幣
人民幣	\$ 68,428	4.439	\$ 303,752
金融負債			
貨幣性項目			
美金	1,241	29.720	36,883
人民幣	37,016	4.439	164,314

110年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 57,921	27.680	\$ 1,603,253
人民幣	38,826	4.344	168,660
金融負債			
貨幣性項目			
美金	2,049	27.680	56,716
人民幣	36,815	4.344	159,924

110年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 55,829	27.860	\$ 1,555,396
人民幣	43,021	4.309	185,378
金融負債			
貨幣性項目			
美金	953	27.860	26,551
人民幣	35,827	4.309	154,379

合併公司之主要暴險幣別為美金及人民幣，並以新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，作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。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其報導期間結束日之換算以匯率變動1%予以調整。若匯率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司111年及110年1月至6月之稅前淨利將分別增加或減少14,455仟元及15,598仟元。

合併公司於111年及110年1月至6月已實現及未實現外幣兌換(損)益分別為127,589仟元及(53,864)仟元，相關兌換損益主要係由美金計價之交易產生。

B. 價格風險

由於合併公司持有之權益工具投資係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此合併公司暴露於權益工具之價格風險。

合併公司主要投資於國內未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若權益工具價格上漲或下跌1%，111年及110年1月至6月稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加(減少)45仟元及47仟元。

C. 利率風險

合併公司於報導期間結束日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面價值如下：

項 目	帳面金額		
	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 586,596	\$ 682,559	\$ 845,203
金融負債	(250,730)	(407,530)	(462,230)
淨 額	\$ 335,866	\$ 275,029	\$ 382,973
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 350,553	\$ 291,526	\$ 357,339
金融負債	(920,890)	(1,202,481)	(1,162,068)
淨 額	\$ (570,337)	\$ (910,955)	\$ (804,729)

具公允價值利率風險工具之敏感度分析

合併公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債，亦未指定衍生性工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此報導期間結束日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

具現金流量利率風險工具之敏感度分析

合併公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%或減少1%，將使111年及110年1月至6月稅前淨利分別減少或增加2,852仟元及4,024仟元。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

A. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、合併公司內部信

用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

B. 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司各財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(a) 信用集中風險

截至111年6月30日暨110年12月31日及6月30日，前四大客戶之應收款項餘額占合併公司應收款項餘額之百分比分別為88%、84%及80%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

(b) 預期信用減損損失之衡量

應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六（四）之說明。

信用風險是否顯著增加之判斷依據：合併公司考量外部評等機構之信用評等資訊，同時檢視債務人之重大訊息等資訊，以評估債務工具自原始認列後信用風險是否顯著增加。

(c) 合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強來規避金融資產之信用風險。

(d) 按攤銷後成本衡量金融資產之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六（四）。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括現金及約當現金、其他應收款及其他金融資產等，係為信用風險低之金融資產，未有減損之情形。

(3) 流動性風險

A. 流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

截至111年6月30日暨110年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之短期融資額度分別為520,000仟元、220,000仟元及350,000仟元。

B. 金融負債到期分析

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

	111年6月30日				
	1年以內	1至5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 738,286	\$ -	\$ -	\$ 738,286	\$ 736,230
應付票據	381,085	-	-	381,085	381,085
應付帳款	281,966	-	-	281,966	281,966
其他應付款	79,991	-	-	79,991	79,991

111年6月30日

	1年以內	1至5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
應付股利	\$ 52,296	\$ -	\$ -	\$ 52,296	\$ 52,296
長期借款					
(含一年內到期)	84,713	206,285	169,006	460,004	435,390
合 計	\$ 1,618,337	\$ 206,285	\$ 169,006	\$ 1,993,628	\$ 1,966,958

110年12月31日

非衍生金融負債	1年以內	1至5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 1,137,179	\$ -	\$ -	\$ 1,137,179	\$ 1,135,030
應付票據	472,750	-	-	472,750	472,750
應付帳款	323,963	-	-	323,963	323,963
其他應付款	101,552	-	-	101,552	101,552
長期借款					
(含一年內到期)	83,686	224,643	186,851	495,180	474,981
合 計	\$ 2,119,130	\$ 224,643	\$ 186,851	\$ 2,530,624	\$ 2,508,276

110年6月30日

非衍生金融負債	1年以內	1至5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 1,111,639	\$ -	\$ -	\$ 1,111,639	\$ 1,109,730
應付票據	402,172	-	-	402,172	402,172
應付帳款	332,886	-	-	332,886	332,886
其他應付款	58,026	-	-	58,026	58,026
長期借款					
(含一年內到期)	84,087	250,322	202,949	537,358	514,568
小 計	1,988,810	250,322	202,949	2,442,081	2,417,382
衍生金融工具					
遠期外匯合約					
流 出	167,985	-	-	167,985	167,985
流 入	(168,597)	-	-	(168,597)	(168,597)
小 計	(612)	-	-	(612)	(612)
合 計	\$ 1,988,198	\$ 250,322	\$ 202,949	\$ 2,441,469	\$ 2,416,770

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(四) 金融工具種類

合併公司111年6月30日暨110年12月31日及6月30日各項金融資產及金融負債之帳面價值如下：

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產	\$ -	\$ -	\$ 612
按攤銷後成本衡量之金融			
資產(註1)	1,670,446	1,809,195	1,804,226
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量之金融資產	4,486	4,479	4,700
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,966,958	2,508,276	2,417,382

註1: 餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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

(五) 金融工具之公允價值資訊

1. 公允價值之三等級定義：

第一等級：該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。

第二等級：該等級之輸入值係指活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接或間接之可觀察輸入值。

第三等級：該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

2. 非按公允價值衡量之金融工具之公允價值層級：

合併公司之非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、短期借款、應付款項、長期借款(含一年內)及其他金融負債之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

3. 按公允價值衡量之金融工具之公允價值層級：

項 目	111年6月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>資 產</u>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量之金融資產				
權益工具				
國內未上市櫃公司股票	\$ -	\$ -	\$ 4,486	\$ 4,486
合 計	\$ -	\$ -	\$ 4,486	\$ 4,486

110年12月31日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量之金融資產				
權益工具				
國內未上市櫃公司股票	\$ -	\$ -	\$ 4,479	\$ 4,479
合 計	\$ -	\$ -	\$ 4,479	\$ 4,479

110年6月30日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 612	\$ -	\$ 612
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量之金融資產				
權益工具				
國內未上市櫃公司股票	-	-	4,700	4,700
合 計	\$ -	\$ 612	\$ 4,700	\$ 5,312

4. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- (1) 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。
- (2) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。
- (3) 合併公司持有之無活絡市場未上市(櫃)公司股票主要係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、公司淨值及營運狀況評估之。另其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。
- (4) 其他金融資產及金融負債(除上述外)之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

5. 第一等級與第二等級間之移轉：無。

6. 第三等級之變動明細如下：

項 目	111年1月至6月	110年1月至6月
<u>透過其他綜合損益按公允</u>		
<u>價值衡量之金融資產</u>		

項 目	111年1月至6月	110年1月至6月
期初餘額	\$ 4,479	\$ 4,501
認列於其他綜合損益	7	199
期末餘額	\$ 4,486	\$ 4,700

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前):

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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：附表六。

(三) 大陸投資資訊(合併沖銷前)：

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、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：無。

(四) 主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：附表八。

十四、部門資訊

營運部門、部門收入與營運結果

本期巨庭機床(惠州)係分類為停業單位，停業單位之詳細說明請參閱附註六(七)。本公司經營單一產業，且本公司管理階層係以整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。本公司營運部門之營業損益衡量基礎與財務報表編製基礎一致，相關部門收入及營運結果請參閱綜合損益表。

巨庭機械股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國111年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之 公司	貸與對象	往來科目	是否 為關 係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額 (註5、6)	利率 區間	資金貸 與性質 (註2)	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	資金貸與總限額
														名稱	價值		
0	巨庭機械股份 有限公司	巨庭機床(惠州)	其他應收款	是	NTD 19,398 (CNY 4,370) NTD 486	—	—	—	2	—	—	逾期應收帳 款轉列為營 運週轉	—	—	—	—	—
0	巨庭機械股份 有限公司	CHIU TING (BVI)	其他應收款	是	NTD 152,400 (CNY 34,332)	NTD 152,400 (CNY 34,332)	NTD 152,400 (CNY 34,332)	—	2	—	—	逾期應收帳 款轉列為營 運週轉	—	—	—	NTD 316,960 (註3)	NTD 1,584,800 (註4)

註1：編號欄之填寫方法如下：

- 1.本公司填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質說明如下：

- 1.有業務性質往來者。
- 2.有短期資金融通必要者。

註3：對個別對象資金貸與限額為貸與公司淨值20%。

註4：資金貸與總限額為貸與公司淨值100%。

註5：本公司經111年5月12日董事會決議將逾期正常授信期間3個月之應收款項視為資金貸與。

註6：編製合併財務報告時業已沖銷。

巨庭機械股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末持有				備註
				股數/單位	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	股票或股權 鴻維濾材科技(股)公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	250	\$ 4,486	1.26%	\$ 4,486	-

巨庭機械股份有限公司及子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
 民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
CHIU TING(BVI)	股票或股權 巨庭機床 (惠州)	採用權益 法之投資	多愛一嬰 控股集團 (廣東)有 限公司	-	-	\$ 37,175	-	-	-	\$ 166,526	\$ 50,218	\$ 115,750	-	-

註：處分之相關資訊請參閱附註六（三十）。

巨庭機械股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國 111 年 6 月 30 日

附表四

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、二)		週轉率	逾期應收 關係人款項		應收關係人 款項期後收 回金額	提列備抵 損失金額
			項目	金額		金額	處理方式		
本公司	CHIU TING(BVI)	子公司	其他應收款－關係人	\$ 151,486	—	—	—	—	—

註一：111年6月30日將對CHIU TING(BVI)之投資帳面價值發生貸方餘額1,671仟元，沖銷對其之其他應收款－關係人，沖銷後餘額為149,815仟元。

註二：於編製合併財務報告時業已沖銷。

巨庭機械股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形(註三)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	CHIU TING(BVI)	1	應收款項	\$ 151,486	—	4.17%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- 1、母公司填 0。
- 2、子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- 1、母公司對子公司。
- 2、子公司對母公司。
- 3、子公司對子公司。

註三：於編製合併財務報告時業已沖銷。

巨庭機械股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

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		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	CHIU TING (BVI)	註一	一般 投資	\$ 86,747	\$ 86,747	—	100%	(\$1,671)	\$ 114,041	\$ 114,041	註二

註一：P.O.BOX 3340 ROAD TOWN,TORTOLA,BRITISH VIRGIN ISLANDS。

註二：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

巨庭機械股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元及外幣仟元

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 (註二)	期末投資 帳面價值 (註五)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
巨庭機床 (惠州)	各種電腦數控機床 的加工製造及買賣。	\$ 59,440	註一	\$ 59,440	-	-	\$ 59,440	\$ 11,745	100%	\$ 11,745	\$ -	-
		US 2,000		US 2,000			US 2,000	US 409		US 409	-	

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(註三)
\$ 59,440	\$ 59,440	\$ 950,880
US 2,000	US 2,000	

註一：透過第三地區投資設立 CHIU TING(BVI)再投資大陸公司。

註二：係以未經會計師核閱之財務報告認列。

註三：依經濟部九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額。

註四：上表相關數字涉及外幣者，分別以各財務報告日之匯率及平均之匯率換算為新台幣。

註五：巨庭機床(惠州)業於 111 年 4 月 11 日處分，相關資訊請參閱附註六(三十)。

巨庭機械股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 6 月 30 日

附表八

主要股東名稱	股份 持有股數(仟股)	持股比例
巨榛股份有限公司	12,527	19.16%
嘉心股份有限公司	5,230	8.00%
南煜實業有限公司	5,135	7.85%
恒利投資有限公司	3,304	5.05%
莊博彥	4,179	6.39%
張灼貞	3,772	5.77%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。