

【股票代號：1539】

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104年及103年第3季

公司地址：台中市太平區永豐路78號
電 話：04-22700258

合併財務報告目錄

項 目	頁次	
壹、封面	第 1	頁
貳、目錄	第 2	頁
參、會計師核閱報告	第 3	頁
肆、合併資產負債表	第 4	頁
伍、合併綜合損益表	第 5	頁
陸、合併權益變動表	第 6	頁
柒、合併現金流量表	第 7~8	頁
捌、合併財務報告附註		
一、公司沿革	第 9	頁
二、通過財務報告之日期及程序	第 9	頁
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	第 9~12	頁
四、重大會計政策之彙總說明	第 12~14	頁
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	第 14	頁
六、重要會計項目之說明	第 14~32	頁
七、關係人交易	第 32~34	頁
八、質押之資產	第 34	頁
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	第 34	頁
十、重大之災害損失	第 34	頁
十一、重大之期後事項	第 34	頁
十二、其他	第 34	頁
十三、附註揭露事項		
(一) 重大交易事項相關資訊	第 35、36~40	頁
(二) 轉投資事業相關資訊	第 35、36~40	頁
(三) 大陸投資資訊	第 35、39~41	頁
十四、營運部門資訊	第 35、42~43	頁



鼎信聯合會計師事務所

DINKUM & CO., CPAs

台中市西區向上南路一段243號
電話：04-24717486 傳真：04-24717353

No.243, Sec. 1, Xiangshang S. Rd., West Dist., Taichung City 403, Taiwan (R.O.C.)
TEL:886-4-24717486 FAX:886-4-24717353

巨庭機械股份有限公司及子公司

會計師核閱報告

巨庭機械股份有限公司 公鑒：

巨庭機械股份有限公司及子公司民國104年及103年9月30日之合併資產負債表，暨民國104年及103年7月1日至9月30日以及民國104年及103年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國104年及103年1月1日至9月30日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四、(二)所述，列入上開合併財務報表之非屬重要子公司者，其財務報表未經會計師核閱。該等子公司民國104年及103年9月30日合併沖銷後之資產總額分別為新台幣334,336仟元及341,013仟元，分別佔合併資產總額之13%及17%，合併沖銷後之負債總額分別為新台幣28,743仟元及26,464仟元，分別佔合併負債總額之2%及2%，民國104年及103年7月1日至9月30日暨民國104年及103年1月1日至9月30日合併沖銷後之綜合損益總額分別為新台幣(1,222)仟元、(4,022)仟元、(9,746)仟元及(12,382)仟元，分別佔合併綜合損益總額之(1%)、(10%)、(5%)及(12%)。另合併財務報表附註十三與前述被投資公司有關之附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之非重要子公司之財務報表及附註揭露事項相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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暨經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：

黃素娟



會計師：

邵朝林



地址：台中市西區向上南路一段243號

電話：(04)24717486

核准文號：(90)台財證(六)第110777號

核准文號：金管證審字第0990072785號

中華民國 104 年 11 月 13 日

巨庭機械股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年9月30日暨民國103年12月31日及9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資	104.9.30(經核閱)		103.12.31(經查核)		103.9.30(經核閱)				
		產	金額	%	金額	%	金額	%		
	流動資產									
1100	現金及約當現金(註四、六)	\$	552,530	22	\$	272,090	14	\$	362,733	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (註四、六)		3,379	-	-	-	-	-	-	-
1150	應收票據(註四、六)		9,401	-	10,756	1	16,169	1		
1160	應收票據—關係人(註四、七)		-	-	-	-	1,474	-		
1170	應收帳款(註四、六)		275,072	11	237,652	12	189,302	10		
1180	應收帳款—關係人(註四、七)		14,138	1	21,499	1	20,400	1		
1200	其他應收款(註四、六)		20,713	1	20,577	1	28,534	1		
130x	存貨(註四、六)		594,967	24	582,409	30	562,012	29		
1410	預付款項		31,487	1	19,935	1	23,718	1		
1476	其他金融資產—流動(註六、八)		189,530	8	5,069	-	4,845	-		
1479	其他流動資產		835	-	1,697	-	1,828	-		
11XX	流動資產合計		1,692,052	68	1,171,684	60	1,211,015	61		
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(註四、六)		2,750	-	2,750	-	2,750	-		
1600	不動產、廠房及設備(註四、六、八)		728,731	29	677,286	36	673,473	35		
1760	投資性不動產(註四、六)		26,131	1	27,547	1	27,091	1		
1780	無形資產(註四、六)		2,715	-	2,681	-	3,038	-		
1840	遞延所得稅資產(註四)		38,341	2	36,487	2	36,032	2		
1985	長期預付租金(註六)		13,333	-	15,162	1	15,184	1		
1995	其他非流動資產(註六)		1,050	-	1,050	-	1,050	-		
15XX	非流動資產合計		813,051	32	762,963	40	758,618	39		
1XXX	資產總計	\$	2,505,103	100	\$	1,934,647	100	\$	1,969,633	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(註六)	\$	529,000	22	\$	260,000	13	\$	260,000	13
2150	應付票據(註六)		254,908	10	152,736	8	308,219	16		
2160	應付票據—關係人(註七)		12,230	-	1,000	-	1,709	-		
2170	應付帳款		267,479	11	248,404	13	180,366	9		
2180	應付帳款—關係人(註七)		14,012	1	35,373	2	40,684	2		
2200	其他應付款(註六)		111,105	5	69,985	4	49,574	3		
2230	本期所得稅負債(註四)		37,575	1	21,278	1	15,247	1		
2310	預收款項		372	-	1,109	-	359	-		
2320	一年內到期長期借款(註六)		10,696	-	10,000	1	10,000	1		
2399	其他流動負債		574	-	6,907	-	4,228	-		
21XX	流動負債合計		1,237,951	50	806,792	42	870,386	45		
	非流動負債									
2540	長期借款(註六)		249,304	10	257,500	13	260,000	13		
2542	其他長期借款—關係人(註七)		11,011	-	10,603	1	10,191	1		
2570	遞延所得稅負債(註四)		11,333	-	8,191	-	6,538	-		
2640	淨確定福利負債—非流動(註四、六)		24,820	1	25,288	1	24,297	1		
25XX	非流動負債合計		296,468	11	301,582	15	301,026	15		
2XXX	負債總計		1,534,419	61	1,108,374	57	1,171,412	60		
	歸屬於母公司業主之權益									
3110	普通股股本(註六)		653,700	26	653,700	34	653,700	33		
3300	保留盈餘(註六)									
3310	法定盈餘公積		17,515	1	4,379	-	4,379	-		
3320	特別盈餘公積		1,664	-	-	-	-	-		
3350	未分配盈餘		299,561	12	169,858	9	140,907	7		
3400	其他權益(註六)		(1,756)	-	(1,664)	-	(765)	-		
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		970,684	39	826,273	43	798,221	40		
3XXX	權益總計		970,684	39	826,273	43	798,221	40		
	負債及權益總計	\$	2,505,103	100	\$	1,934,647	100	\$	1,969,633	100

【請參閱後附合併財務報告附註】

【參閱鼎信聯合會計師事務所民國104年11月13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104年及103年7月1日至9月30日暨民國104年及103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
(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項 目	104年7月至9月		103年7月至9月		104年1月至9月		103年1月至9月	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(註四、六)	\$ 748,956	100	\$ 668,731	100	\$ 2,142,881	100	\$ 1,963,263	100
5000	營業成本(註六)	(638,252)	(85)	(597,727)	(89)	(1,834,504)	(86)	(1,752,109)	(89)
5900	營業毛利	110,704	15	71,004	11	308,377	14	211,154	11
	營業費用(註六)								
6100	推銷費用	(12,573)	(2)	(11,159)	(2)	(35,900)	(2)	(33,068)	(2)
6200	管理費用	(14,490)	(2)	(15,289)	(2)	(42,793)	(2)	(40,601)	(2)
6300	研究發展費用	(5,897)	(1)	(5,379)	(1)	(17,435)	(1)	(15,358)	(1)
6000	營業費用合計	(32,960)	(5)	(31,827)	(5)	(96,128)	(5)	(89,027)	(5)
6900	營業淨利	77,744	10	39,177	6	212,249	9	122,127	6
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(註四、六)	2,694	-	4,078	1	7,580	-	8,210	1
7020	其他利益及損失(註六)	75,598	11	16,114	2	52,027	3	16,111	1
7050	財務成本(註四、六)	(6,739)	(1)	(5,696)	(1)	(17,439)	(1)	(14,350)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	71,553	10	14,496	2	42,168	2	9,971	1
7900	稅前淨利	149,297	20	53,673	8	254,417	11	132,098	7
7950	所得稅費用(註四、六)	(26,700)	(4)	(11,852)	(2)	(51,735)	(2)	(30,606)	(2)
8200	本期淨利	122,597	16	41,821	6	202,682	9	101,492	5
	其他綜合損益(淨額)(註六)								
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	(803)	-	(317)	-	(111)	-	(167)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	136	-	53	-	19	-	28	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(667)	-	(264)	-	(92)	-	(139)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 121,930	16	\$ 41,557	6	\$ 202,590	9	\$ 101,353	5
8600	淨利歸屬於								
8610	母公司業主	\$ 122,597	16	\$ 41,821	6	\$ 202,682	9	\$ 101,492	5
8700	綜合損益總額歸屬於								
8710	母公司業主	\$ 121,930	16	\$ 41,557	6	\$ 202,590	9	\$ 101,353	5
	每股盈餘(註六)								
9750	基 本	\$ 1.88		\$ 0.64		\$ 3.10		\$ 1.55	
9850	稀 釋	\$ 1.87		\$ 0.64		\$ 3.09		\$ 1.55	

【請參閱後附合併財務報告附註】

【參閱鼎信聯合會計師事務所民國104年11月13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104年及103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

歸屬於母公司業主之權益

項 目	保留盈餘				其他權益		合 計
	普通股股本	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額		
民國103年1月1日餘額	\$ 653,700	\$ -	\$ -	\$ 43,794	\$ (626)	\$ 696,868	
民國102年度盈餘分配							
提列法定盈餘公積		4,379		(4,379)			
民國103年1月至9月淨利	-	-	-	101,492	-	101,492	
民國103年1月至9月其他綜合損益	-	-	-	-	(139)	(139)	
民國103年9月30日餘額	\$ 653,700	\$ 4,379	\$ -	\$ 140,907	\$ (765)	\$ 798,221	
民國104年1月1日餘額	\$ 653,700	\$ 4,379	\$ -	\$ 169,858	\$ (1,664)	\$ 826,273	
民國103年度盈餘分配							
提列法定盈餘公積	-	13,136	-	(13,136)	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	1,664	(1,664)	-	-	
發放股東現金股利—每股0.89元	-	-	-	(58,179)	-	(58,179)	
民國104年1月至9月淨利	-	-	-	202,682	-	202,682	
民國104年1月至9月其他綜合損益	-	-	-	-	(92)	(92)	
民國104年9月30日餘額	\$ 653,700	\$ 17,515	\$ 1,664	\$ 299,561	\$ (1,756)	\$ 970,684	

【請參閱後附合併財務報告附註】

【參閱鼎信聯合會計師事務所民國104年11月13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104年及103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

	104年1月至9月	103年1月至9月
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 254,417	\$ 132,098
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	22,812	18,279
攤銷費用	3,294	2,921
呆帳費用提列(轉列收入)數	375	636
透過損益按公允價值衡量金融資產之		
淨利益	(2,845)	-
利息費用	17,439	14,350
利息收入	(1,025)	(609)
處分不動產、廠房及設備利益	(2,476)	(2,623)
未實現外幣兌換損失	413	91
營業資產及負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(534)	-
應收票據-非關係人	1,369	(7,421)
應收票據-關係人	-	(1,489)
應收帳款-非關係人	(38,157)	(19,193)
應收帳款-關係人	7,731	(3,404)
其他應收款-非關係人	(135)	(8,155)
存貨	(12,915)	(2,074)
預付款項	(11,816)	(6,327)
其他流動資產	862	1,116
應付票據-非關係人	102,172	77,464
應付票據-關係人	11,230	1,709
應付帳款-非關係人	19,071	26,686
應付帳款-關係人	(21,362)	6,326
其他應付款-非關係人	(16,662)	955
其他應付款-關係人	-	(12)
預收款項	(729)	(2,855)
其他流動負債	(6,333)	3,898
淨確定福利負債	(468)	(366)
營運產生之現金流入	325,728	232,001
收取之利息	1,025	609
支付之利息	(17,607)	(14,479)
支付之所得稅	(34,131)	(25,084)
營業活動之淨現金流入	275,015	193,047

【接次頁】

【承前頁】

	104年1月至9月	103年1月至9月
投資活動之現金流量		
其他金融資產(增加)減少	\$ (184,461)	\$ 74,668
取得不動產、廠房及設備	(74,416)	(300,326)
處分不動產、廠房及設備	3,690	6,483
取得投資性不動產	-	(490)
無形資產增加	(1,238)	(1,399)
長期預付租金增加	-	(588)
其他非流動資產增加	-	(1,050)
投資活動之淨現金流出	<u>(256,425)</u>	<u>(222,702)</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	269,000	(170,000)
舉借長期借款	-	275,000
償還長期借款	(7,500)	(69,457)
籌資活動之淨現金流入	<u>261,500</u>	<u>35,543</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>350</u>	<u>(3,477)</u>
本期現金及約當現金增加數	280,440	2,411
期初現金及約當現金餘額	272,090	360,322
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 552,530</u>	<u>\$ 362,733</u>

【請參閱後附合併財務報告附註】

【參閱鼎信聯合會計師事務所民國104年11月13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104年及103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)

(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)於民國70年8月奉准設立登記，登記地址為台中市太平區永豐路78號。營業項目為車床、銑床、自動鉋床等機械及其零件、五金工具製造及買賣。本公司之股票於民國87年11月4日奉證券主管機關核准補辦公開發行；嗣於民國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；並於民國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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國104年11月13日經本公司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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之2013年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)發布之金管證審字第1030029342號及金管證審字第1030010325號函，本公司及由本公司所控制個體(以下簡稱「合併公司」)應自民國104年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之2013年版IFRS、IAS、IFRIC及SIC(以下簡稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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2013年版IFRSs不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

國際財務報導準則第13號之衡量規定係自民國104年起推延適用。

2. 國際會計準則第1號「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於民國104年適用上述修正規定編製合併綜合損益表，不重分類至

損益之項目包含確定福利計畫之再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

3. 國際會計準則第19號之修訂「員工福利」

「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息。修訂後國際會計準則第19號除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

首次適用修訂後國際會計準則第19號時，合併公司選擇年度合併財務報告不予揭露比較期間之確定福利義務敏感度分析。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註1)
「2010年-2012年週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011年-2013年週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012年-2014年週期之年度改善」	2016年1月1日(註4)
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正 「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日(註3)
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及 攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植 物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之 揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避 險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用國際財務報導準

則第2號之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用國際財務報導準則第3號之修正；國際財務報導準則第13號於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除國際財務報導準則第5號之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

合併公司認為除下列各項說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於國際會計準則第39號「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。國際財務報導準則第9號對金融資產之分類規定如下。

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

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

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

金融資產之減損

國際財務報導準則第9號改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

2. 國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代國際會計準則第18號「收入」、國際會計準則第11號「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用國際財務報導準則第15號時，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。

國際財務報導準則第15號生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. 國際會計準則第1號「揭露計畫」之修正

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式之編製附註。

4. 國際會計準則第16號及第38號「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」之修正

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

5. 國際會計準則第36號「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

國際會計準則理事會於發布國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」時，同時修正國際會計準則第36號「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次國際會計準則第36號之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國103年度合併財務報告相同。

(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暨經金管會認可之國際會

計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有IFRSs揭露資訊。

(二) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司）之財務報告，子公司指受本公司控制之個體，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利有能力影響該等報酬時，合併公司即控制該個體。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數銷除。

當對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵遁之基礎相同，即依據相關IFRSs之規定重分類至損益或直接轉列保留盈餘。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列透過損益按公允價值衡量金融資產、投資關聯企業（若對處分後剩餘之股權具重大影響）及投資合資之金額。

2. 列入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		
			104.9.30	103.12.31	103.9.30
本公司	CHIU TING MACHINERY(BVI) CO., LTD (以下簡稱CHIU TING(BVI))	一般投資	100%	100%	100%
CHIU TING(BVI)	巨庭工業(惠州)有限公司 (以下簡稱巨庭工業(惠州))	各種木工機及其 零配件、各種三 軸以上聯動數控 機床的加工製造 及買賣	100%	100%	100%
CHIU TING(BVI)	巨庭機床(惠州)有限公司 (以下簡稱巨庭機床(惠州))	各種電腦數控機 床的加工製造及 買賣	100%	100%	100%

本公司列入合併財務報告之子公司均非為重要子公司，民國104年及103年1月1日至9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表編製。

(三) 確定福利退職後福利

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

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

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。

(四) 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。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於財務報導結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及不確定性主要來源與民國103年度合併財務報告相同。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104. 9. 30	103. 12. 31	103. 9. 30
現金及零用金	\$ 2,636	\$ 6,157	\$ 1,228
活期存款及支票存款	528,967	225,682	347,265
原始到期日在三個月 以內之銀行定期存款	20,927	40,251	14,240
	<u>\$ 552,530</u>	<u>\$ 272,090</u>	<u>\$ 362,733</u>

截至民國104年9月30日暨民國103年12月31日及9月30日原始到期日超過三個月以上之銀行定期存款係分類為其他金融資產－流動。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104. 9. 30	103. 12. 31	103. 9. 30
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>衍生金融資產</u>			
換匯合約	\$ 3,379	\$ -	\$ -

合併公司民國104年及103年1月至9月從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。合併公司持有之衍生金融工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

截至民國104年9月30日暨民國103年12月31日及9月30日止，尚未到期之換匯合約如下：

104年9月30日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
換匯合約	新台幣兌美元	104.10.16	NTD\$62,536/USD\$2,000

103年12月31日及9月30日：無。

合併公司民國104年及103年7月至9月暨民國104年及103年1月至9月認列之透過損益按公允價值衡量之金融工具(損)益分別為7,622仟元、(119)仟元、2,845仟元及0仟元。

(三) 應收票據、應收帳款及其他應收款

1. 應收票據

	104. 9. 30	103. 12. 31	103. 9. 30
因營業而產生	\$ 9,496	\$ 10,865	\$ 16,333
減：備抵呆帳	(95)	(109)	(164)
應收票據淨額	\$ 9,401	\$ 10,756	\$ 16,169

2. 應收帳款

	104. 9. 30	103. 12. 31	103. 9. 30
應收帳款	\$ 277,508	\$ 239,349	\$ 190,801
減：備抵呆帳	(2,436)	(1,697)	(1,499)
應收帳款淨額	\$ 275,072	\$ 237,652	\$ 189,302

3. 其他應收款

	104. 9. 30	103. 12. 31	103. 9. 30
應收退稅款	\$ 17,641	\$ 16,096	\$ 15,594
其他	5,922	7,334	12,940
減：備抵呆帳	(2,850)	(2,853)	-
	\$ 20,713	\$ 20,577	\$ 28,534

合併公司對客戶之平均授信期間原則上為月結60天至120天收款。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於財務報導結束日之帳齡分析請參

閱下表。合併公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

應收票據及帳款以逾期天數為準之帳齡分析如下：

	104. 9. 30	103. 12. 31	103. 9. 30
未逾期亦未減損	\$ 271,857	\$ 244,116	\$ 207,324
已逾期但未減損			
90天內	28,416	26,764	21,110
91至365天	8	683	250
365天以上	1,161	808	772
	<u>\$ 301,442</u>	<u>\$ 272,371</u>	<u>\$ 229,456</u>

4. 備抵呆帳之變動如下：

	104年1月至9月			103年1月至9月		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
期初餘額	\$ 3,908	\$ 5,317	\$ 9,225	\$ 3,257	\$ 2,170	\$ 5,427
本期提列	13	1,897	1,910	-	989	989
本期迴轉	-	(1,535)	(1,535)	-	(353)	(353)
本期轉銷	-	-	-	-	(266)	(266)
重分類	-	-	-	440	(440)	-
匯率影響數	(4)	2	(2)	40	11	51
期末餘額	<u>\$ 3,917</u>	<u>\$ 5,681</u>	<u>\$ 9,598</u>	<u>\$ 3,737</u>	<u>\$ 2,111</u>	<u>\$ 5,848</u>

個別評估之減損損失係逾期一年以上之應收款項，轉列催收款(帳列其他非流動資產)。

5. 合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

104年1月至9月				單位：USD仟元	
交易對象	本期讓售 金額	本期收現 金額	截至本季度 已預支金額	讓售 利率(%)	額度
花旗銀行	<u>\$ 47,917</u>	<u>\$ 47,917</u>	<u>\$ -</u>	LIBOR+1.50%	<u>\$ -</u>

103年1月至9月				單位：USD仟元	
交易對象	本期讓售 金額	本期收現 金額	截至本季度 已預支金額	讓售 利率(%)	額度
花旗銀行	<u>\$ 46,245</u>	<u>\$ 46,245</u>	<u>\$ -</u>	LIBOR+1.50%	<u>\$ -</u>

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款債權出售合約。合併公司依合約

規定無須承擔應收帳款無法收回之風險，惟須負擔因商業糾紛所造成之損失，合併公司並無提供擔保品，符合除列金融資產之條件，合併公司業已扣除商業糾紛估計金額後除列讓售之應收帳款。

(四) 存 貨

	104. 9. 30	103. 12. 31	103. 9. 30
製 成 品	\$ 37,670	\$ 38,329	\$ 28,902
在 製 品	91,854	96,807	78,931
原 物 料	398,281	357,380	366,029
商 品	5,072	13,847	13,218
在途存貨	62,090	76,046	74,932
	<u>\$ 594,967</u>	<u>\$ 582,409</u>	<u>\$ 562,012</u>

合併公司認列為營業成本之存貨相關費損如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
存貨跌價損失	\$ 3,600	\$ -	\$ 8,100	\$ -
未分攤固定費用	1,724	2,093	5,308	5,826
存貨報廢損失	956	1,147	2,304	2,715
存貨盤(盈)虧	1,786	60	1,758	(108)
出售下腳收入	(82)	(868)	(1,116)	(1,873)
	<u>\$ 7,984</u>	<u>\$ 2,432</u>	<u>\$ 16,354</u>	<u>\$ 6,560</u>

(五) 其他金融資產－流動

	104. 9. 30	103. 12. 31	103. 9. 30
受限制存款	\$ 184,466	\$ -	\$ -
原始到期日超過三個月 以上之銀行定期存款	5,064	5,069	4,845
	<u>\$ 189,530</u>	<u>\$ 5,069</u>	<u>\$ 4,845</u>

受限制存款係合併公司提供作為短期借款擔保之銀行活期存款及定期存款，請參閱附註八。

(六) 以成本衡量之金融資產－非流動

	104. 9. 30	103. 12. 31	103. 9. 30
國內未上市(櫃)普通股	\$ 2,750	\$ 2,750	\$ 2,750

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於財務報導結束日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

經評估其可回收金額已低於投資成本，合計提列累計減損損失6,000仟元。

(七) 不動產、廠房及設備

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
<u>成 本</u>						
104年1月1日餘額	\$ 459,282	\$ 275,830	\$ 228,352	\$ 83,493	\$ -	\$ 1,046,957
增 添	-	-	61,488	12,816	-	74,304
處 分	-	-	(14,148)	(1,738)	-	(15,886)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(83)	(345)	(33)	-	(461)
104年9月30日餘額	\$ 459,282	\$ 275,747	\$ 275,347	\$ 94,538	\$ -	\$ 1,104,914
<u>累計折舊及減損</u>						
104年1月1日餘額	\$ -	\$ (104,569)	\$ (197,598)	\$ (67,504)	\$ -	\$ (369,671)
本期折舊	-	(6,795)	(10,364)	(4,277)	-	(21,436)
處 分	-	-	13,021	1,651	-	14,672
匯率變動之影響	-	(4)	240	16	-	252
104年9月30日餘額	\$ -	\$ (111,368)	\$ (194,701)	\$ (70,114)	\$ -	\$ (376,183)
<u>帳面金額</u>						
104年1月1日餘額	\$ 459,282	\$ 171,261	\$ 30,754	\$ 15,989	\$ -	\$ 677,286
104年9月30日餘額	\$ 459,282	\$ 164,379	\$ 80,646	\$ 24,424	\$ -	\$ 728,731
<u>成 本</u>						
103年1月1日餘額	\$ 171,172	\$ 267,719	\$ 218,237	\$ 78,900	\$ -	\$ 736,028
增 添	288,067	2,209	4,656	4,362	1,220	300,514
處 分	-	-	(3,602)	(7,805)	-	(11,407)
重 分 類	-	1,220	-	-	(1,220)	-
匯率變動之影響	-	892	1,760	360	-	3,012
103年9月30日餘額	\$ 459,239	\$ 272,040	\$ 221,051	\$ 75,817	\$ -	\$ 1,028,147
<u>累計折舊及減損</u>						
103年1月1日餘額	\$ -	\$ (93,259)	\$ (183,656)	\$ (66,127)	\$ -	\$ (343,042)
本期折舊	-	(6,675)	(7,230)	(3,026)	-	(16,931)
處 分	-	-	3,290	4,257	-	7,547
匯率變動之影響	-	(451)	(1,493)	(304)	-	(2,248)
103年9月30日餘額	\$ -	\$ (100,385)	\$ (189,089)	\$ (65,200)	\$ -	\$ (354,674)
<u>帳面金額</u>						
103年9月30日餘額	\$ 459,239	\$ 171,655	\$ 31,962	\$ 10,617	\$ -	\$ 673,473

合併公司之不動產、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	5年至55年
機 器 設 備	5年至20年
其 他 設 備	3年至20年

合併公司設定作為借款擔保之不動產、廠房金額，請參閱附註八。

(八) 投資性不動產

	<u>已完工投資性不動產</u>
<u>成 本</u>	
104年1月1日餘額	\$ 46,833
匯率變動之影響	(40)
104年9月30日餘額	<u>\$ 46,793</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
104年1月1日餘額	\$ (19,286)
本期折舊	(1,376)
匯率變動之影響	-
104年9月30日餘額	<u>\$ (20,662)</u>
<u>帳面金額</u>	
104年1月1日餘額	<u>\$ 27,547</u>
104年9月30日餘額	<u>\$ 26,131</u>
 <u>成 本</u>	
103年1月1日餘額	\$ 44,164
增 添	490
匯率變動之影響	427
103年9月30日餘額	<u>\$ 45,081</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
103年1月1日餘額	\$ (16,444)
本期折舊	(1,348)
匯率變動之影響	(198)
103年9月30日餘額	<u>\$ (17,990)</u>
<u>帳面金額</u>	
103年9月30日餘額	<u>\$ 27,091</u>

係出租本公司位於台南市新營區忠政段162、193地號之未供營業使用之土地及於大陸地區之子公司部分未供營業使用之建築物，因該地段可比市場交易不頻繁且亦無法取得可靠之替代公允價值估計數，故無法可靠決定公允價值。

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按10年至20年之耐用年限計提折舊。

(九) 無形資產

	104年1月至9月		
	專利權	電腦軟體成本	合 計
<u>取得成本</u>			
期初金額	\$ 2,667	\$ 2,533	\$ 5,200
增加金額	-	1,238	1,238
減少金額	(34)	(566)	(600)
匯率影響數	-	4	4
期末金額	2,633	3,209	5,842
<u>累計攤提</u>			
期初金額	1,295	1,224	2,519
增加金額	129	1,074	1,203
減少金額	(34)	(566)	(600)
匯率影響數	-	5	5
期末金額	1,390	1,737	3,127
<u>帳面金額</u>			
期初金額	\$ 1,372	\$ 1,309	\$ 2,681
期末金額	\$ 1,243	\$ 1,472	\$ 2,715

	103年1月至9月		
	專利權	電腦軟體成本	合 計
<u>取得成本</u>			
期初金額	\$ 2,659	\$ 3,191	\$ 5,850
增加金額	25	1,374	1,399
減少金額	-	(1,320)	(1,320)
匯率影響數	-	8	8
期末金額	2,684	3,253	5,937
<u>累計攤提</u>			
期初金額	1,132	1,846	2,978
增加金額	137	1,099	1,236
減少金額	-	(1,320)	(1,320)
匯率影響數	-	5	5
期末金額	1,269	1,630	2,899
<u>帳面金額</u>			
期初金額	\$ 1,527	\$ 1,345	\$ 2,872
期末金額	\$ 1,415	\$ 1,623	\$ 3,038

(十) 長期預付租金

合併公司與惠州市人民政府簽訂土地使用合同，其使用年限為50年。

上述公司於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權，並負責因使用土地而應繳納之各種稅費。土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

(十一) 其他非流動資產

	104. 9. 30	103. 12. 31	103. 9. 30
催收款	\$ 3,917	\$ 3,908	\$ 3,737
減：備抵呆帳	(3,917)	(3,908)	(3,737)
存出保證金	1,050	1,050	1,050
	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 1,050</u>

(十二) 短期借款

	104. 9. 30	103. 12. 31	103. 9. 30
<u>擔保借款</u>			
質押借款	\$ 159,000	\$ -	\$ -
抵押借款	240,000	190,000	190,000
小計	<u>399,000</u>	<u>190,000</u>	<u>190,000</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	130,000	70,000	70,000
小計	<u>130,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
合計	<u>\$ 529,000</u>	<u>\$ 260,000</u>	<u>\$ 260,000</u>
利率區間	<u>1.47%~1.99%</u>	<u>1.80%~1.99%</u>	<u>1.80%~1.99%</u>

抵押借款係以土地及建築物提供擔保；質押借款係以銀行活期存款及定期存款提供擔保，該銀行活期存款及定期存款帳列其他金融資產－流動。

(十三) 應付票據

	104. 9. 30	103. 12. 31	103. 9. 30
因營業而發生	\$ 254,908	\$ 152,736	\$ 305,699
非因營業而發生	-	-	2,520
	<u>\$ 254,908</u>	<u>\$ 152,736</u>	<u>\$ 308,219</u>

(十四) 其他應付款

	104. 9. 30	103. 12. 31	103. 9. 30
應付股利	\$ 58,179	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	16,759	20,288	14,762
應付加工費	7,844	9,521	7,424
應付消耗品	5,548	7,982	6,275

	104. 9. 30	103. 12. 31	103. 9. 30
應付員工紅利及董監事酬勞	4, 380	7, 191	4, 867
應付其他	18, 395	25, 003	16, 246
	\$ 111, 105	\$ 69, 985	\$ 49, 574

(十五) 長期借款

	104. 9. 30	103. 12. 31	103. 9. 30
<u>擔保借款</u>			
抵押借款	\$ 260, 000	\$ 267, 500	\$ 270, 000
合 計	260, 000	267, 500	270, 000
減：一年內到期長期借款	(10, 696)	(10, 000)	(10, 000)
長期借款	\$ 249, 304	\$ 257, 500	\$ 260, 000
利率區間	1. 48%~1. 73%	1. 55%~1. 80%	1. 55%~1. 80%
到期年限	108~118年	108~118年	108~118年

抵押借款係以土地及建築物提供擔保。

(十六) 退休福利計畫

1. 確定提撥計畫

合併公司中之本公司適用我國「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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

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。

合併公司於民國104年及103年7月至9月暨民國104年及103年1月至9月依照確定提撥計畫中之比例認列退休金費用分別為1,063仟元、868仟元、3,103仟元及2,693仟元。

2. 確定福利退職後福利

合併公司中之本公司適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。因前一財務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，故本公司採用民國103年及102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。

民國104年及103年7月至9月暨民國104年及103年1月至9月認列確定福利退職後福利相關退休金費用分別為135仟元、144仟元、405仟元及431仟元。

(十七) 權 益

1. 普通股股本

	104. 9. 30	103. 12. 31	103. 9. 30
額定股數 (仟股)	70, 000	70, 000	70, 000
額定股本	\$ 700, 000	\$ 700, 000	\$ 700, 000
已發行且已收足股款 之股數 (仟股)	65, 370	65, 370	65, 370
已發行股本	\$ 653, 700	\$ 653, 700	\$ 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. 保留盈餘及股利政策

依章程規定，本公司每年決算所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存10%為法定盈餘公積金，並依法令規定就股東權益減項金額提撥特別盈餘公積後，其累積可分配盈餘，本公司得保留部份盈餘不予分配，其餘額由董事會依公司股利政策擬具盈餘分派議案，其中員工紅利不高於10%、董監事酬勞不高於5%，提請股東會決議分配之。

本公司股利之發放比例採以現金及股票均衡比例為原則，惟得就其業務或轉投資等需要及相關因素酌以調整之，惟現金股利以不低於50%為原則。

依公司法之規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。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%之部份除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

民國104年5月22日依修訂後之公司法規定，公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例，分派員工酬勞，盈餘分派表不得再有員工分紅及董監事酬勞之項目，惟公司仍得於章程訂定依獲利狀況之定額或比率分派董監事酬勞。

本公司未及於民國104年股東常會依前述規定修訂公司章程，故暫依原章程估列民國104年1月至9月之員工及董監事酬勞。本公司以民國104年及103年7月至9月暨民國104年及103年1月至9月之稅後淨利及本公司章程所訂之員工酬勞(紅利)及董監事酬勞成數，估計員工酬勞(紅利)及董監事酬勞分別為1,460仟元、1,594仟元、4,380仟元及4,867仟元。如股東會決議採股票發放員工酬勞(紅利)，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎，嗣後股東會決議實際配發金額與估列數如有差異則視為會計估計變動列為當期損益。

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。

本公司於民國104年6月16日及103年6月24日股東會通過之民國103及102年度股利分配情形如下：

	盈餘分配案(仟元)		每股股利(元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 13,136	\$ 4,379	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	1,664	-	-	-
現金股利	58,179	-	0.89	-
股票股利	-	-	-	-
員工紅利	5,230	-	-	-
董監事酬勞	1,961	-	-	-

上述經股東會決議之民國103及102年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞與董事會擬議並無差異。

上述民國103及102年度員工紅利及董監事酬勞與財務報表認列之費用並無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

3. 其他權益

國外營運機構淨資產自功能性貨幣換算為本公司表達貨幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下並累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

(十八) 營業收入

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
商品銷售收入	\$ 741,632	\$ 666,655	\$ 2,132,789	\$ 1,956,827
其他營業收入	7,324	2,076	10,092	6,436
	<u>\$ 748,956</u>	<u>\$ 668,731</u>	<u>\$ 2,142,881</u>	<u>\$ 1,963,263</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

合併公司員工福利、折舊及攤銷費用資訊彙總如下：

	104年7月至9月			103年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者 (含業外)	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者 (含業外)	合 計
員工福利						
薪資費用	\$ 14,485	\$ 10,438	\$ 24,923	\$ 12,532	\$ 9,901	\$ 22,433
保險費用	1,230	987	2,217	981	965	1,946
退休金費用	662	536	1,198	517	495	1,012
其他員工福利	1,029	667	1,696	1,075	693	1,768
合 計	<u>\$ 17,406</u>	<u>\$ 12,628</u>	<u>\$ 30,034</u>	<u>\$ 15,105</u>	<u>\$ 12,054</u>	<u>\$ 27,159</u>
折舊費用	<u>\$ 6,737</u>	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ 8,109</u>	<u>\$ 4,614</u>	<u>\$ 1,225</u>	<u>\$ 5,839</u>
攤銷費用	<u>\$ 345</u>	<u>\$ 940</u>	<u>\$ 1,285</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 949</u>	<u>\$ 1,049</u>

	104年1月至9月			103年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者 (含業外)	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者 (含業外)	合 計
員工福利						
薪資費用	\$ 41,805	\$ 31,195	\$ 73,000	\$ 37,896	\$ 30,694	\$ 68,590
保險費用	3,755	3,076	6,831	3,076	3,019	6,095
退休金費用	1,926	1,582	3,508	1,578	1,546	3,124
其他員工福利	3,231	2,278	5,509	3,195	2,021	5,216
合 計	\$ 50,717	\$ 38,131	\$ 88,848	\$ 45,745	\$ 37,280	\$ 83,025
折舊費用	\$ 18,737	\$ 4,075	\$ 22,812	\$ 14,537	\$ 3,742	\$ 18,279
攤銷費用	\$ 510	\$ 2,784	\$ 3,294	\$ 302	\$ 2,619	\$ 2,921

合併公司截至民國104年及103年9月30日員工人數分別為224人及202人。

(二十) 投資性不動產之直接營運費用

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
產生租金收入之 投資性不動產 之直接營運費 用	\$ 706	\$ 663	\$ 2,116	\$ 2,210

(二十一) 其他收入

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
利息收入				
銀行存款	\$ 383	\$ 148	\$ 1,025	\$ 609
租金收入	1,636	1,311	4,677	4,105
壞帳轉回利益	626	-	1,535	353
其他	49	2,619	343	3,143
	\$ 2,694	\$ 4,078	\$ 7,580	\$ 8,210

(二十二) 其他利益及損失

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
外幣兌換利益	\$ 70,799	\$ 16,776	\$ 51,102	\$ 15,277
處分不動產、廠 房及設備利益	336	266	2,476	2,623
透過損益按公允 價值衡量之金 融工具(損)益	7,622	(119)	2,845	-
其他	(3,159)	(809)	(4,396)	(1,789)
	\$ 75,598	\$ 16,114	\$ 52,027	\$ 16,111

(二十三) 財務成本

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
銀行借款利息	\$ 3,654	\$ 2,841	\$ 9,635	\$ 7,068
應收帳款讓售利息	3,085	2,855	7,804	7,282
利息資本化金額	-	-	-	-
	<u>\$ 6,739</u>	<u>\$ 5,696</u>	<u>\$ 17,439</u>	<u>\$ 14,350</u>
利息資本化利率	-	-	-	-

(二十四) 所得稅

1. 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：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
<u>當期所得稅</u>				
當期產生者	\$ (21,095)	\$ (1,815)	\$ (43,644)	\$ (17,360)
未分配盈餘加徵	-	-	(5,746)	(3,941)
以前年度所得稅				
調整	(1,020)	(2,042)	(1,020)	(2,042)
<u>遞延所得稅</u>				
暫時性差異之原				
始產生或迴轉				
之遞延所得稅	(4,585)	(2,881)	(1,325)	(2,149)
虧損扣抵	-	(5,114)	-	(5,114)
認列於損益之所得				
稅費用	<u>\$ (26,700)</u>	<u>\$ (11,852)</u>	<u>\$ (51,735)</u>	<u>\$ (30,606)</u>

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
<u>遞延所得稅</u>				
國外營運機構				
兌換差額	\$ 136	\$ 53	\$ 19	\$ 28
認列於其他綜合				
損益之所得稅				
利益	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 28</u>

3. 兩稅合一相關資訊

	104. 9. 30	103. 12. 31	103. 9. 30
民國99年及其以後年度			
未分配盈餘	\$ 299,561	\$ 169,858	\$ 140,907
合計	<u>\$ 299,561</u>	<u>\$ 169,858</u>	<u>\$ 140,907</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 129,799</u>	<u>\$ 124,699</u>	<u>\$ 118,620</u>

本公司民國103及102年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別約為23.59%及20.48%，但依新修正之所得稅法第66條之6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵比率予以減半，並自民國104年1月1日起分配盈餘時開始適用。

4. 適用之所得稅率

合併公司之營利事業所得稅分別以各子公司主體為申報單位。本公司營利事業所得稅率為17%，並適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。CHIU TING(BVI)係設立於免稅之第三地，依當地法令規定境外公司之所得全部免稅。設立於大陸地區巨庭工業(惠州)及巨庭機床(惠州)子公司適用企業所得稅率皆為25%。

5. 所得稅核定情形

本公司截至民國102年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(二十五) 每股盈餘

用以計算繼續營業單位每股盈餘及普通股加權平均股數如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
<u>本期淨利</u>				
歸屬於本公司業 主之淨利	\$ 122,597	\$ 41,821	\$ 202,682	\$ 101,492
	單位：仟股			
<u>股 數</u>				
用以計算基本每 股盈餘之普通 股加權平均股 數	65,370	65,370	65,370	65,370
具稀釋作用潛在 普通股之影響 員工分紅	92	178	166	178
用以計算稀釋每 股盈餘之普通 股加權平均股 數	65,462	65,548	65,536	65,548
	單位：每股元			
	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
基本每股盈餘	\$ 1.88	\$ 0.64	\$ 3.10	\$ 1.55
稀釋每股盈餘	\$ 1.87	\$ 0.64	\$ 3.09	\$ 1.55

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞(紅利)，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞(紅利)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(紅利)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。

(二十六) 資本風險管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、發行新股或出售資產以清償負債。

(二十七) 金融工具

1. 金融工具之種類

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
之金融資產	\$ 3,379	\$ -	-
放款及應收款(註1)	1,044,793	552,597	608,913
以成本衡量之金融資產	2,750	2,750	2,750
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
應付票據、應付帳款			
及其他應付款	598,390	503,374	577,985
借款及其他(註2)	800,011	538,103	540,191

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產及存出保證金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及長期借款(含年內)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

2. 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款、借款及應付帳款。合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由分析風險程度與廣度以監督及管理與合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司透過資產負債表內避險及衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，做為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金投資之原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

(1) 市場風險

A. 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用外幣資產及外幣負債避險等衍生金融工具管理風險。

敏感度分析

當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，並將其財務報導結束日之換算以匯率變動1%予以調整。若匯率增加/減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國104年及103年1月至9月之稅前淨利將分別增加或減少10,003仟元及1,502仟元。

B. 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。部分風險由浮動利率持有之現金及約當現金抵銷，合併公司可藉由維持一適當之固定及浮動利率組合管理利率風險。若合併公司操作相關衍生金融工具則合併公司須定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

敏感度分析

下列敏感度分析係非衍生工具於財務報導結束日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設財務報導結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。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1%基本點，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/減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國104年及103年1月至9月之稅前淨利將分別減少或增加1,328仟元及1,854仟元。

(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。合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下採預收貨款以降低所產生財務損失之風險。合併公司使用可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。同時將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司之銷售對象有顯著集中在少數客戶之情形，於民國104年9月30日暨民國103年12月31日及9月30日止，合併公司應收款項總額分別有43%、46%及38%係由三家客戶組成。

(3)流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司係一項重要流動性來源。截至民國104年9月30日暨民國103年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為250,000仟元、240,000仟元及215,880仟元。

流動性及利率風險表

下表係說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據財務報導結束日之利率估計之。

104.9.30

	一年以內	一至五年	五年以上	未折現現金 流量合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 598,390	\$ -	\$ 11,011	\$ 609,401
浮動利率工具	547,006	123,589	144,432	815,027
合計	<u>\$ 1,145,396</u>	<u>\$ 123,589</u>	<u>\$ 155,443</u>	<u>\$ 1,424,428</u>

103.12.31

	一年以內	一至五年	五年以上	未折現現金 流量合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 503,374	\$ -	\$ 10,603	\$ 513,977
浮動利率工具	275,194	117,824	164,852	557,870
合計	<u>\$ 778,568</u>	<u>\$ 117,824</u>	<u>\$ 175,455</u>	<u>\$ 1,071,847</u>

103.9.30

	一年以內	一至五年	五年以上	未折現現金 流量合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 577,985	\$ -	\$ 10,191	\$ 588,176
浮動利率工具	274,544	115,229	170,982	560,755
合計	<u>\$ 852,529</u>	<u>\$ 115,229</u>	<u>\$ 181,173</u>	<u>\$ 1,148,931</u>

前述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與財務報導結束日所估計之利率不同而改變。

合併公司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。

下表係公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

	104. 9. 30			
	一年以內	一至五年	五年以上	合 計
總額交割				
換匯合約				
— 流入	\$ 65,915	\$ -	\$ -	\$ 65,915
— 流出	(62,536)	-	-	(62,536)
	<u>\$ 3,379</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,379</u>

103年12月31日及9月30日：無。

3. 公允價值資訊—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或其公允價值無法可靠衡量。

4. 公允價值資訊—按公允價值衡量之金融工具

(1) 認列於合併資產負債表之公允價值

下表提供金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第1至3等級。

- A. 第1等級公允價值衡量係指相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。
- B. 第2等級公允價值衡量係指由資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)之可觀察輸入值推導公允價值，但包括於第1等級之報價者除外。
- C. 第3等級公允價值衡量係指評價技術係依不可觀察輸入值(非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值)推導公允價值。

	104. 9. 30			
	第1等級	第2等級	第3等級	合 計
重複性公允價值				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
衍生金融資產	\$ 3,379	\$ -	\$ -	\$ 3,379

103年12月31日及9月30日：無。

本公司於民國104年及103年1月至9月均未有第1等級及第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(2) 金融資產以第3等級及公允價值衡量之調節：無。

(3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、上市（櫃）股票、匯票及公司債）。
- 換匯合約之公允價值係以換匯匯率報價衡量。
- 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。

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) 營業交易

民國104年及103年7月至9月暨民國104年及103年1月至9月合併公司與其他關係人重大營業交易：

1. 銷貨

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
其他關係人	\$ 6,545	\$ 11,550	\$ 22,356	\$ 25,402

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。收款條件為結關後90天。

其他關係人(以下同)係指本公司之法人董事及本公司董事長與該公司之董事長為同一人或具有二等親關係。

2. 進貨

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
其他關係人	\$ 25,057	\$ 58,315	\$ 120,127	\$ 178,536

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。付款條件約為T/T 30~60天。

3. 購買設備

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
其他關係人	\$ 1,905	\$ -	\$ 61,305	\$ -

4. 租金支出

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
主要管理階層	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12
其他關係人	900	-	2,100	-
	\$ 900	\$ -	\$ 2,100	\$ 12

本公司與主要管理階層、其他關係人之租賃契約，依參考市場行情議定租金，並依約定方式付款。

5. 製造費用

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
其他關係人	\$ 22	\$ -	\$ 122	\$ 10

(二) 未結清餘額

1. 應收票據

	104. 9. 30	103. 12. 31	103. 9. 30
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 1,489
減：備抵呆帳	-	-	(15)
	\$ -	\$ -	\$ 1,474

2. 應收帳款

	104. 9. 30	103. 12. 31	103. 9. 30
其他關係人	\$ 14,438	\$ 22,157	\$ 20,833
減：備抵呆帳	(300)	(658)	(433)
	\$ 14,138	\$ 21,499	\$ 20,400

3. 應付票據

	104. 9. 30	103. 12. 31	103. 9. 30
主要管理階層	\$ -	\$ 37	\$ -
其他關係人	12,230	963	1,709
	\$ 12,230	\$ 1,000	\$ 1,709

4. 應付帳款

	104. 9. 30	103. 12. 31	103. 9. 30
其他關係人	\$ 14,012	\$ 35,373	\$ 40,684

5. 其他長期借款

	104. 9. 30	103. 12. 31	103. 9. 30
主要管理階層	\$ 11,011	\$ 10,603	\$ 10,191

上開資金融通期間並未計息，亦未提供任何擔保品。

(三) 本公司董事長莊博彥為合併公司開立本票之連帶保證人。

(四) 對主要管理階層之報酬

主要管理階層人員報酬如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
短期福利	\$ 3,294	\$ 3,230	\$ 9,967	\$ 10,713
退職後福利	40	52	119	156
	<u>\$ 3,334</u>	<u>\$ 3,282</u>	<u>\$ 10,086</u>	<u>\$ 10,869</u>

八、質押之資產

下列資產業已提供各項短期借款、長期借款及其他信用融資等之擔保品。

名稱	104. 9. 30	103. 12. 31	103. 9. 30
土地	\$ 450,407	\$ 450,407	\$ 450,364
建築物	128,933	132,389	133,401
定期存款(分類為其他金融資產—流動)	98,610	-	-
活期存款(分類為其他金融資產—流動)	85,856	-	-
	<u>\$ 763,806</u>	<u>\$ 582,796</u>	<u>\$ 583,765</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司為因應生產工廠改建計畫，並合理反應建築物之使用效益，於民國104年11月13日經董事會決議變更部分建築物之耐用年限，相關資訊請至公開資訊觀測站查詢。

十二、其他

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	104. 9. 30			103. 12. 31			103. 9. 30		
	金額	匯率	新台幣	金額	匯率	新台幣	金額	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美元	\$ 23,141	32.87	\$ 760,650	\$ 8,766	31.65	\$ 277,454	\$ 14,742	30.42	\$ 448,465
人民幣	55,201	5.17	285,233	57,742	5.17	298,667	11,019	4.94	54,481
金融負債									
貨幣性項目									
美元	\$ 928	32.87	\$ 30,514	\$ 429	31.65	\$ 13,563	\$ 10,900	30.42	\$ 331,591
人民幣	2,995	5.17	15,478	3,506	5.17	18,133	2,756	4.94	13,625

十三、附註揭露事項

有關被投資公司應揭露資訊，係依未經會計師核閱財務報表編製，下列交易事項於編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(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：無。
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)：附表一。
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：無。
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：附表二。
9. 從事衍生工具交易：詳附註六(二)說明。
10. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：附表三。
11. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表四。

(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、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
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：附表四。

十四、營運部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於廠別之財務資訊。依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，合併公司應報導部門收入與營運結果及資產相關資訊請參閱附表六。

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 104 年 9 月 30 日

附表一

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	—	以成本衡量之金融資產—非流動	250	2,750	1.26%	—	

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 104 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註一)		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 呆帳金額
			項目	金額		金額	處理方式		
本公司	巨庭工業(惠州)	子公司	應收帳款－關係人	30	—	—	—	—	—
			其他應收款－關係人	157,245					
本公司	巨庭機床(惠州)	子公司	應收帳款－關係人	9,962	—	—	—	—	—
			其他應收款－關係人	91,555					

註一：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
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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	控股	284,677	284,677	—	100%	(39,920)	(9,746)	(9,746)	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參閱附表五。

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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(註四)			
				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	巨庭工業(惠州)	1	銷貨收入	28	註三	0.00%
		巨庭工業(惠州)	1	應收款項	157,275	註三	6.28%
		巨庭機床(惠州)	1	銷貨收入	9,618	註三	0.45%
		巨庭機床(惠州)	1	費用減項及其他收入	3,308	註三	0.15%
		巨庭機床(惠州)	1	應收款項	101,517	註三	4.05%
		巨庭機床(惠州)	1	預付購料款	216	註三	0.01%
1	巨庭工業(惠州)	本公司	2	銷貨收入	20,843	註三	0.97%
		本公司	2	其他收入	650	註三	0.03%
		本公司	2	應收款項	15,478	註三	0.62%
		巨庭機床(惠州)	3	銷貨收入	432	註三	0.02%
		巨庭機床(惠州)	3	租金收入	2,200	註三	0.10%
		巨庭機床(惠州)	3	應收款項	46,152	註三	1.84%
2	巨庭機床(惠州)	巨庭工業(惠州)	3	銷貨收入	3,924	註三	0.18%
		巨庭工業(惠州)	3	應收款項	2,539	註三	0.10%

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。

(接次頁)

(承前頁)

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：合併公司銷售予關係人主要為商品、原料、在製品或製成品，交易價格係依照相關市場價格，由雙方議定之。收款條件為出貨後 90 天。

註四：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

大陸投資相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	截至本 期止已 匯回投 資收益
					匯出	收回						
巨庭工業(惠州)	各種木工機及其零 配件、各種三軸以上 聯動數控機床的加 工製造及買賣。	211,157	註一	211,157	-	-	211,157	(7,981)	100%	(7,981)	(97,883)	-
		US6,424		US6,424	US6,424	(US 254)	(US 254)	(US2,978)				
巨庭機床(惠州)	各種電腦數控機床 的加工製造及買賣。	65,740	註一	65,740	-	-	65,740	(1,765)	100%	(1,765)	61,953	-
		US2,000		US2,000	US2,000	(US 56)	(US 56)	US1,885				

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)
276,897	276,897	582,410
US8,424	US8,424	

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係以未經會計師核閱之財務報表認列。

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，分別以各財務報表日之匯率及平均之匯率換算為新台幣。

巨庭機械股份有限公司及子公司
營運部門資訊
民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

	104 年 1 月至 9 月					合計
	巨庭	巨庭工業(惠州)	巨庭機床(惠州)	其他	調整及沖銷	
收入						
來自外部客戶收入	\$ 2,062,530	\$ 8,074	\$ 72,277	\$ -	\$ -	\$ 2,142,881
部門間收入	9,646	21,275	3,924	-	(34,845)	-
合 計	<u>\$ 2,072,176</u>	<u>\$ 29,349</u>	<u>\$ 76,201</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (34,845)</u>	<u>\$ 2,142,881</u>
利息費用	<u>\$ 17,439</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,439</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 13,614</u>	<u>\$ 7,138</u>	<u>\$ 5,354</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,106</u>
部門損益(排除投資收益)	<u>\$ 264,163</u>	<u>\$ (7,981)</u>	<u>\$ (1,765)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 254,417</u>
稅前淨利						<u>\$ 254,417</u>
資產合計						<u>\$ 2,505,103</u>

(接次頁)

(承前頁)

巨庭機械股份有限公司及子公司
營運部門資訊
民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

	103 年 1 月至 9 月					
	巨庭	巨庭工業(惠州)	巨庭機床(惠州)	其他	調整及沖銷	合計
收入						
來自外部客戶收入	\$ 1,876,656	\$ 4,584	\$ 82,023	\$ -	\$ -	\$ 1,963,263
部門間收入	7,776	27,053	4,343	-	(39,172)	-
合計	<u>\$ 1,884,432</u>	<u>\$ 31,637</u>	<u>\$ 86,366</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (39,172)</u>	<u>\$ 1,963,263</u>
利息費用	<u>\$ 14,350</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,350</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 8,218</u>	<u>\$ 7,827</u>	<u>\$ 5,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,200</u>
部門損益(排除投資收益)	<u>\$ 144,480</u>	<u>\$ (14,221)</u>	<u>\$ 1,788</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132,098</u>
稅前淨利						<u>\$ 132,098</u>
資產合計						<u>\$ 1,969,633</u>