

【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105年及104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 14~30 頁
七、關係人交易	第 30~32 頁
八、質押之資產	第 32~33 頁
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	第 33 頁
十、重大之災害損失	第 33 頁
十一、重大之期後事項	第 33 頁
十二、其他	第 33~39 頁
十三、附註揭露事項	
(一) 重大交易事項相關資訊	第 40、42~45 頁
(二) 轉投資事業相關資訊	第 40、46 頁
(三) 大陸投資資訊	第 40、47 頁
十四、營運部門資訊	第 40~41 頁

## 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105年及104年9月30日之合併資產負債表，暨民國105年及104年7月1日至9月30日以及民國105年及104年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國105年及104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之整體表示查核意見。

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重要子公司財務報表，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國105年及104年9月30日資產總額分別為280,412仟元及334,336仟元，分別占合併資產總額之8%及13%，負債總額分別為17,431仟元及28,743仟元，分別占合併負債總額之1%及2%，民國105年及104年7月1日至9月30日暨民國105年及104年1月1日至9月30日綜合損益總額分別為(2,177)仟元、(1,222)仟元、(8,425)仟元及(9,746)仟元，分別占合併綜合損益總額之(13%)、(1%)、(7%)及(5%)。

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。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：黃素娟



會計師：邵朝林



核准文號：金管證審字第1050001113號

中華民國 105 年 11 月 10 日

# 巨庭機械股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國105年9月30日暨民國104年12月31日及9月30日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產 附 註	105年9月30日(經核閱)		104年12月31日(經查核)		104年9月30日(經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金	\$ 557,116	16	\$ 320,979	11	\$ 552,530	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	-	3,379	-
1150	應收票據	1,775	-	3,434	-	9,401	-
1160	應收票據—關係人	228	-	-	-	-	-
1170	應收帳款	264,747	8	362,211	12	275,072	11
1180	應收帳款—關係人	23,948	1	19,798	1	14,138	1
1200	其他應收款	27,409	1	24,225	1	20,713	1
130x	存貨	583,551	17	611,756	21	594,967	24
1410	預付款項	25,805	1	23,469	1	31,487	1
1476	其他金融資產—流動	1,142,970	34	796,472	27	189,530	8
1479	其他流動資產	1,273	-	924	-	835	-
11XX	流動資產合計	2,628,822	78	2,163,268	74	1,692,052	68
<b>非流動資產</b>							
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	2,750	-	2,750	-	2,750	-
1600	不動產、廠房及設備	689,045	20	715,843	24	728,731	29
1760	投資性不動產	24,943	1	27,506	1	26,131	1
1780	無形資產	1,683	-	2,090	-	2,715	-
1840	遞延所得稅資產	50,895	1	41,176	1	38,341	2
1985	長期預付租金	9,918	-	12,451	-	13,333	-
1995	其他非流動資產	2,750	-	1,050	-	1,050	-
15XX	非流動資產合計	781,984	22	802,866	26	813,051	32
1XXX	資產總計	\$ 3,410,806	100	\$ 2,966,134	100	\$ 2,505,103	100
<b>負債及權益</b>							
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款	\$ 1,332,500	40	\$ 1,058,000	36	\$ 529,000	22
2150	應付票據	288,834	8	206,434	7	254,908	10
2160	應付票據—關係人	532	-	-	-	12,230	-
2170	應付帳款	278,363	8	268,017	9	267,479	11
2180	應付帳款—關係人	59,047	2	19,005	1	14,012	1
2200	其他應付款	55,578	2	69,811	2	52,926	3
2216	應付股利	-	-	-	-	58,179	2
2230	本期所得稅負債	25,140	1	47,839	2	37,575	1
2310	預收款項	1,012	-	2,463	-	372	-
2320	一年內到期長期借款	41,416	1	16,099	1	10,696	-
2399	其他流動負債	3,323	-	495	-	574	-
21XX	流動負債合計	2,085,745	62	1,688,163	58	1,237,951	50
<b>非流動負債</b>							
2540	長期借款	251,189	7	241,401	8	249,304	10
2542	其他長期借款—關係人	10,505	-	10,997	-	11,011	-
2570	遞延所得稅負債	6,915	-	8,643	-	11,333	-
2640	淨確定福利負債—非流動	25,813	1	26,446	1	24,820	1
25XX	非流動負債合計	294,422	8	287,487	9	296,468	11
2XXX	負債總計	2,380,167	70	1,975,650	67	1,534,419	61
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>							
3110	普通股股本	653,700	19	653,700	21	653,700	26
3300	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	39,843	1	17,515	1	17,515	1
3320	特別盈餘公積	1,077	-	1,664	-	1,664	-
3350	未分配盈餘	334,476	10	318,682	11	299,561	12
3400	其他權益	1,543	-	(1,077)	-	(1,756)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	1,030,639	30	990,484	33	970,684	39
3XXX	權益總計	1,030,639	30	990,484	33	970,684	39
	負債及權益總計	\$ 3,410,806	100	\$ 2,966,134	100	\$ 2,505,103	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105年11月10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105年及104年7月1日至9月30日暨民國105年及104年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未經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	105年7月至9月		104年7月至9月		105年1月至9月		104年1月至9月	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	六(二十)	\$ 761,011	100	\$ 748,956	100	\$ 2,227,792	100	\$ 2,142,881	100
5000	營業成本	六(四、二十一)	(654,997)	(86)	(638,252)	(85)	(1,886,734)	(85)	(1,834,504)	(86)
5900	營業毛利		106,014	14	110,704	15	341,058	15	308,377	14
	營業費用	六(二十一)								
6100	推銷費用		(11,648)	(1)	(12,573)	(2)	(34,028)	(2)	(35,900)	(2)
6200	管理費用		(13,473)	(2)	(14,490)	(2)	(42,474)	(2)	(42,793)	(2)
6300	研究發展費用		(4,955)	(1)	(5,897)	(1)	(16,163)	-	(17,435)	(1)
6000	營業費用合計		(30,076)	(4)	(32,960)	(5)	(92,665)	(4)	(96,128)	(5)
6900	營業淨利		75,938	10	77,744	10	248,393	11	212,249	9
	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(二十二)	8,715	1	2,694	-	13,494	-	7,580	-
7020	其他利益及損失	六(二十三)	(55,958)	(7)	75,598	11	(82,876)	(3)	52,027	3
7050	財務成本	六(二十四)	(8,042)	(1)	(6,739)	(1)	(21,914)	(1)	(17,439)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		(55,285)	(7)	71,553	10	(91,296)	(4)	42,168	2
7900	稅前淨利		20,653	3	149,297	20	157,097	7	254,417	11
7950	所得稅費用	六(二十五)	(4,661)	(1)	(26,700)	(4)	(41,118)	(2)	(51,735)	(2)
8200	本期淨利		15,992	2	122,597	16	115,979	5	202,682	9
	其他綜合損益(淨額)	六(二十六)								
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		1,525	-	(803)	-	3,157	-	(111)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六(二十五)	(259)	-	136	-	(537)	-	19	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		1,266	-	(667)	-	2,620	-	(92)	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 17,258	2	\$ 121,930	16	\$ 118,599	5	\$ 202,590	9
8600	淨利歸屬於									
8610	母公司業主		\$ 15,992	2	\$ 122,597	16	\$ 115,979	5	\$ 202,682	9
8700	綜合損益總額歸屬於									
8710	母公司業主		\$ 17,258	2	\$ 121,930	16	\$ 118,599	5	\$ 202,590	9
	每股盈餘									
9750	基本每股盈餘	六(二十七)	\$ 0.24		\$ 1.88		\$ 1.77		\$ 3.10	
9850	稀釋每股盈餘	六(二十七)	\$ 0.24		\$ 1.87		\$ 1.77		\$ 3.09	

【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105年11月10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105年及104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	<u>\$ 653,700</u>	<u>\$ 17,515</u>	<u>\$ 1,664</u>	<u>\$ 299,561</u>	<u>\$ (1,756)</u>	<u>\$ 970,684</u>	
民國105年1月1日餘額	\$ 653,700	\$ 17,515	\$ 1,664	\$ 318,682	\$ (1,077)	\$ 990,484	
民國104年度盈餘分配							
提列法定盈餘公積	-	22,328	-	(22,328)	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	(587)	587	-	-	
發放股東現金股利—每股1.20元	-	-	-	(78,444)	-	(78,444)	
民國105年1月至9月淨利	-	-	-	115,979	-	115,979	
民國105年1月至9月其他綜合損益	-	-	-	-	2,620	2,620	
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 653,700</u>	<u>\$ 39,843</u>	<u>\$ 1,077</u>	<u>\$ 334,476</u>	<u>\$ 1,543</u>	<u>\$ 1,030,639</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105年11月10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105年及104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

	105年1月至9月	104年1月至9月
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 157,097	\$ 254,417
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	35,625	22,812
攤銷費用	2,489	3,294
呆帳費用提列(轉列收入)數	(6,066)	375
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	21,914	17,439
利息收入	(2,082)	(1,025)
處分不動產、廠房及設備利益	(485)	(2,476)
未實現外幣兌換損失	304	413
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	1,675	1,369
應收票據-關係人	(230)	-
應收帳款	98,020	(38,157)
應收帳款-關係人	(4,947)	7,731
其他應收款	(3,373)	(135)
存貨	20,179	(12,915)
預付款項	(2,671)	(11,816)
其他流動資產	(349)	862
應付票據	82,400	102,172
應付票據-關係人	532	11,230
應付帳款	10,530	19,071
應付帳款-關係人	40,042	(21,362)
其他應付款	(13,588)	(16,662)
預收款項	(1,361)	(729)
其他流動負債	2,828	(6,333)
淨確定福利負債	(633)	(468)
營運產生之現金流入	437,850	325,728
收取之利息	2,082	1,025
支付之利息	(21,970)	(17,607)
支付之所得稅	(75,801)	(34,131)
營業活動之淨現金流入	342,161	275,015

【接次頁】

【承前頁】

	105年1月至9月	104年1月至9月
投資活動之現金流量		
其他金融資產增加	\$ (346,498)	\$ (184,461)
取得不動產、廠房及設備	(11,002)	(74,416)
處分不動產、廠房及設備	500	3,690
無形資產增加	(353)	(1,238)
其他非流動資產增加	(1,700)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(359,053)</u>	<u>(256,425)</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	274,500	269,000
舉借長期借款	49,000	-
償還長期借款	(13,895)	(7,500)
支付之股利	(78,444)	-
籌資活動之淨現金流入	<u>231,161</u>	<u>261,500</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>21,868</u>	<u>350</u>
本期現金及約當現金增加數	236,137	280,440
期初現金及約當現金餘額	320,979	272,090
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 557,116</u>	<u>\$ 552,530</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105年11月10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105及104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。本公司及子公司(以下簡稱為合併公司)之主要營運活動，請參閱附註四、(二)說明。

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

本合併財務報告已於民國105年11月10日經董事會通過發布。

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」)認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響：無。
- (二) 尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響：

依據金管會發布之金管證審字第 1050026834 號函，合併公司應自民國 106 年起開始適用下列業經國際會計準則理事會發布且經金管會認可將於民國 106 年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註3)
國際財務報導準則第 10 號、國際財務報導準則第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及國際會計準則第 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 號及國際會計準則第 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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC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：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。

除下列說明外，適用上述新發布/修正/修訂準則及解釋，將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 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」

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。

2. 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

國際會計準則第36號之修正係釐清合併公司僅須認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，若屬第二等級及第三等級公允價值衡量，將另外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修訂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：

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布但尚未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除國際財務報導準則第15號應自民國107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
國際財務報導準則第 4 號之修正「屬國際財務報導準則第 4 號之保險合約適用國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之方法」	2018 年 1 月 1 日
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 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「強制生效日及過渡揭露」	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」	未定
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	2019 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，適用上述新發布/修正/修訂準則及解釋，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」

##### (1) 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：

- A. 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。
- B. 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。

## (2) 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「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「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號係規範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號及相關修正生效時，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. 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號係規範租賃之會計處理，該準則將取代國際會計準則第17號「租賃」及相關解釋。於適用國際財務報導準則第16號時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似國際會計準則第17號之營業租賃處理外，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。

國際財務報導準則第16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。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國104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

- (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（與非控制權益之交易），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

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股或出資比例		
			105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
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105年及104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

期中期間之退休金成本係採用前一財務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。

(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合併公司於報導期間結束日預期收回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

除下列說明外，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104年度合併財務報告相同。

(一) 重要會計估計及假設

1. 不動產、廠房及設備之耐用年限

合併公司為配合永豐廠廠區之擴建，原有建築物預計於民國106年4月進行拆除，基於此實際狀況，重新評估該等建築物之耐用年限，並自民國104年10月起變更該等建築物耐用年數之估計。此一估計變動預計對當期及未來期間之影響如下：

項 目	105年1月至9月	105 年度	106 年度
折舊費用增加數	\$ 13,375	\$ 17,833	\$ 4,458

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
現金及零用金	\$ 6,609	\$ 3,114	\$ 2,636
活期存款及支票存款	526,791	297,392	528,967
約當現金			
原始到期日在三個月			
以內之定期存款	23,716	20,473	20,927
合 計	\$ 557,116	\$ 320,979	\$ 552,530

合併公司將提供擔保之存款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

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
衍生金融資產			
換匯合約	\$ -	\$ -	\$ 3,379

合併公司民國105年及104年7月至9月暨民國105年及104年1月至9月因從事衍生金融工具交易分別產生金融工具評價利益0仟元、7,622仟元、0仟元及2,845仟元。

合併公司從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。截至民國105年9月30日暨民國104年12月31日及9月30日止，尚未到期之換匯合約如下：

105年9月30日及104年12月31日：無。

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

### (三) 應收票據、應收帳款及其他應收款

#### 1. 應收票據

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
因營業而產生	\$ 1,793	\$ 3,468	\$ 9,496
減：備抵呆帳	(18)	(34)	(95)
應收票據淨額	\$ 1,775	\$ 3,434	\$ 9,401

#### 2. 應收帳款

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款	\$ 266,057	\$ 381,012	\$ 277,508
減：備抵呆帳	(1,310)	(18,801)	(2,436)
應收帳款淨額	\$ 264,747	\$ 362,211	\$ 275,072

#### 3. 其他應收款

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收退稅款	\$ 20,309	\$ 17,693	\$ 17,641
其 他	9,690	9,320	5,922
減：備抵呆帳	(2,590)	(2,788)	(2,850)
合 計	\$ 27,409	\$ 24,225	\$ 20,713

4. 合併公司未逾期且未減損之應收帳款係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為月結60-120天。

5. 應收票據及帳款以逾期天數為準之帳齡分析如下：

帳齡區間	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期亦未減損	\$ 280,124	\$ 353,674	\$ 271,857
已逾期但未減損			
90天內	8,690	33,620	28,416
91至365天	3,092	13	8
365天以上	1,060	1,139	1,161
合 計	\$ 292,966	\$ 388,446	\$ 301,442

合併公司管理階層認為上開應收款項信用品質並未重大改變，評估認為尚未發生減損，應仍可回收其金額。

6. 備抵呆帳變動：

項 目	105年1月至9月			104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	\$ 19,926	\$ 5,791	\$ 25,717	\$ 3,908	\$ 5,317	\$ 9,225
減損損失提列	-	-	-	13	1,897	1,910
減損損失迴轉	(4,619)	(1,447)	(6,066)	-	(1,535)	(1,535)
重分類	(804)	804	-	-	-	-
外幣兌換差額 之影響	(270)	(290)	(560)	(4)	2	(2)
期末餘額	\$ 14,233	\$ 4,858	\$ 19,091	\$ 3,917	\$ 5,681	\$ 9,598

截至民國105年9月30日暨民國104年12月31日及9月30日止，個別評估之減損損失分別為14,233仟元、3,833仟元及3,917仟元，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)。

截至民國105年9月30日暨民國104年12月31日及9月30日止，經判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額分別為0仟元、16,093仟元及0仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收現值之差額。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

帳齡區間	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
已逾期			
91至365天	\$ -	\$ 16,093	\$ -
合 計	\$ -	\$ 16,093	\$ -

7. 合併公司未有將應收票據及應收帳款提供擔保之情形。

(四) 存貨及銷貨成本

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
製 成 品	\$ 36,121	\$ 31,687	\$ 37,670
在 製 品	86,588	96,648	91,854
原 物 料	391,387	360,694	398,281
商 品	4,130	8,062	5,072
在途存貨	65,325	114,665	62,090
合 計	\$ 583,551	\$ 611,756	\$ 594,967

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
未分攤製造費用	\$ 1,804	\$ 1,724	\$ 6,598	\$ 5,308
存貨跌價損失				
(回升利益)	(3,500)	3,600	(3,500)	8,100
存貨報廢損失	778	956	2,099	2,304
存貨盤(盈)虧	38	1,786	(426)	1,758
出售下腳收入	(101)	(82)	(904)	(1,116)
合 計	\$ (981)	\$ 7,984	\$ 3,867	\$ 16,354

2. 合併公司未有將存貨提供擔保之情形。

(五) 其他金融資產—流動

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
受限制存款	\$ 1,138,368	\$ 791,518	\$ 184,466
原始到期日超過三個月			
以上之定期存款	4,602	4,954	5,064
合 計	\$ 1,142,970	\$ 796,472	\$ 189,530

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

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內未上市(櫃)普通股	\$ 8,750	\$ 8,750	\$ 8,750
減：累計減損	(6,000)	(6,000)	(6,000)
淨 額	\$ 2,750	\$ 2,750	\$ 2,750

合併公司對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。

(七) 不動產、廠房及設備

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
土 地	\$ 459,282	\$ 459,282	\$ 459,282
房屋及建築	268,208	273,951	275,747
機器設備	256,378	271,980	275,347
其他設備	92,933	94,209	94,538
待驗設備及未完工程	4,361	-	-
成本合計	1,081,162	1,099,422	1,104,914
減：累計折舊	(392,117)	(383,579)	(376,183)
淨 額	\$ 689,045	\$ 715,843	\$ 728,731

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本						
105年1月1日餘額	\$ 459,282	\$ 273,951	\$ 271,980	\$ 94,209	\$ -	\$ 1,099,422
增 添	-	-	2,145	4,316	4,361	10,822
處 分	-	-	(7,620)	(3,287)	-	(10,907)
外幣兌換差額之影響	-	(5,743)	(10,127)	(2,305)	-	(18,175)
105年9月30日餘額	\$ 459,282	\$ 268,208	\$ 256,378	\$ 92,933	\$ 4,361	\$ 1,081,162
累計折舊及減損						
105年1月1日餘額	\$ -	\$ (117,049)	\$ (195,452)	\$ (71,078)	\$ -	\$ (383,579)
折舊費用	-	(20,007)	(9,059)	(5,229)	-	(34,295)
處 分	-	-	7,621	3,271	-	10,892
外幣兌換差額之影響	-	3,514	9,256	2,095	-	14,865
105年9月30日餘額	\$ -	\$ (133,542)	\$ (187,634)	\$ (70,941)	\$ -	\$ (392,117)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本						
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)
外幣兌換差額之影響	-	(83)	(345)	(33)	-	(461)
104年9月30日餘額	\$ 459,282	\$ 275,747	\$ 275,347	\$ 94,538	\$ -	\$ 1,104,914
累計折舊及減損						
104年1月1日餘額	\$ -	\$ (104,569)	\$ (197,598)	\$ (67,504)	\$ -	\$ (369,671)
折舊費用	-	(6,795)	(10,364)	(4,277)	-	(21,436)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
處 分	-	-	13,021	1,651	-	14,672
外幣兌換差額之影響	-	(4)	240	16	-	252
104年9月30日餘額	\$ -	\$ (111,368)	\$ (194,701)	\$ (70,114)	\$ -	\$ (376,183)

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。

(八) 投資性不動產

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
土 地	\$ 9,352	\$ 9,352	\$ 7,106
房屋及建築	36,069	38,825	39,687
成本合計	45,421	48,177	46,793
減：累計折舊	(20,368)	(20,561)	(20,552)
累計減損	(110)	(110)	(110)
淨 額	\$ 24,943	\$ 27,506	\$ 26,131

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
105年1月1日餘額	\$ 9,352	\$ 38,825	\$ 48,177
外幣兌換差額之影響	-	(2,756)	(2,756)
105年9月30日餘額	\$ 9,352	\$ 36,069	\$ 45,421
累計折舊及減損			
105年1月1日餘額	\$ (110)	\$ (20,561)	\$ (20,671)
折舊費用	-	(1,330)	(1,330)
外幣兌換差額之影響	-	1,523	1,523
105年9月30日餘額	\$ (110)	\$ (20,368)	\$ (20,478)

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
104年1月1日餘額	\$ 7,106	\$ 39,727	\$ 46,833
外幣兌換差額之影響	-	(40)	(40)
104年9月30日餘額	\$ 7,106	\$ 39,687	\$ 46,793
累計折舊及減損			
104年1月1日餘額	\$ (110)	\$ (19,176)	\$ (19,286)
折舊費用	-	(1,376)	(1,376)
外幣兌換差額之影響	-	-	-
104年9月30日餘額	\$ (110)	\$ (20,552)	\$ (20,662)

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
投資性不動產之 租金收入	\$ 1,512	\$ 1,621	\$ 4,701	\$ 4,634
當期產生租金收 入之投資性不 動產所發生之 直接營運費用	\$ 424	\$ 706	\$ 1,658	\$ 2,116
當期末產生租金 收入之投資性 不動產所發生 之直接營運費 用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

- 合併公司持有之台南市新營區及台中市太平區之未供營業使用之土地，於民國105年9月30日暨民國104年12月31日及9月30日之公允價值分別為12,086仟元、8,633仟元及8,104仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。
- 合併公司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。
- 合併公司未有將投資性不動產提供擔保之情形。

(九) 無形資產

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
專利權	\$ 2,675	\$ 2,616	\$ 2,633
電腦軟體成本	1,816	1,746	3,209
成本合計	4,491	4,362	5,842
減：累計攤銷	(2,808)	(2,272)	(3,127)
淨 額	\$ 1,683	\$ 2,090	\$ 2,715

  

	專利權	電腦軟體成本	合 計
成 本			
105年1月1日餘額	\$ 2,616	\$ 1,746	\$ 4,362
增 添	133	220	353
處 分	(74)	(122)	(196)
外幣兌換差額之影響	-	(28)	(28)
105年9月30日餘額	\$ 2,675	\$ 1,816	\$ 4,491

	專利權	電腦軟體成本	合 計
<u>累計攤銷</u>			
105年1月1日餘額	\$ (1,415)	\$ (857)	\$ (2,272)
攤 銷	(140)	(617)	(757)
處 分	74	122	196
外幣兌換差額之影響	-	25	25
105年9月30日餘額	<u>\$ (1,481)</u>	<u>\$ (1,327)</u>	<u>\$ (2,808)</u>
<u>成 本</u>			
104年1月1日餘額	\$ 2,667	\$ 2,533	\$ 5,200
增 添	-	1,238	1,238
處 分	(34)	(566)	(600)
外幣兌換差額之影響	-	4	4
104年9月30日餘額	<u>\$ 2,633</u>	<u>\$ 3,209</u>	<u>\$ 5,842</u>
<u>累計攤銷</u>			
104年1月1日餘額	\$ (1,295)	(1,224)	(2,519)
攤 銷	(129)	(1,074)	(1,203)
處 分	34	566	600
外幣兌換差額之影響	-	(5)	(5)
104年9月30日餘額	<u>\$ (1,390)</u>	<u>\$ (1,737)</u>	<u>\$ (3,127)</u>

(十) 長期預付租金

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
土地使用權	<u>\$ 9,918</u>	<u>\$ 12,451</u>	<u>\$ 13,333</u>

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、辦公大樓及員工宿舍使用，使用年限為50年。
2. 合併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。
3. 合併公司未有將土地使用權提供擔保之情形。

(十一) 其他非流動資產

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
催 收 款	\$ 14,233	\$ 3,833	\$ 3,917
減：備抵呆帳	(14,233)	(3,833)	(3,917)

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
存出保證金	2,750	1,050	1,050
合 計	\$ 2,750	\$ 1,050	\$ 1,050

(十二) 短期借款

借款性質	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
質押借款	\$ 942,500	\$ 688,000	\$ 159,000
抵押借款	260,000	240,000	240,000
信用借款	130,000	130,000	130,000
合 計	\$ 1,332,500	\$ 1,058,000	\$ 529,000
利率區間	0.90%~1.74%	1.33%~1.99%	1.47%~1.99%

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；抵押借款係以不動產、廠房及設備提供擔保，請參閱附註八。

(十三) 應付票據

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
因營業而產生	\$ 288,834	\$ 206,434	\$ 254,908

(十四) 其他應付款

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 17,090	\$ 22,241	\$ 16,759
應付加工費	7,939	10,119	7,844
應付消耗品	7,395	6,561	5,548
應付員工酬勞(紅利)及 董監酬勞	4,983	10,154	4,380
應付其他	18,171	20,736	18,395
合 計	\$ 55,578	\$ 69,811	\$ 52,926

(十五) 長期借款及一年內到期長期借款

借款性質	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
抵押借款	\$ 292,605	\$ 257,500	\$ 260,000
小 計	292,605	257,500	260,000
減：一年內到期	(41,416)	(16,099)	(10,696)
合 計	\$ 251,189	\$ 241,401	\$ 249,304

借款性質	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
利率區間	1.52%~1.92%	1.66%~1.71%	1.48%~1.73%
到期年限	108~118年	108~118年	108~118年

抵押借款係以不動產、廠房及設備提供擔保，請參閱附註八。

#### (十六) 退職後福利計畫

##### 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) 合併公司於民國105年及104年7月至9月暨民國105年及104年1月至9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1,093仟元、1,063仟元、3,269仟元及3,103仟元。

##### 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該等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) 合併公司於民國105年及104年7月至9月暨民國105年及104年1月至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為95仟元、135仟元、287仟元及405仟元，上述係採用民國104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

#### (十七) 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	105年1月至9月		104年1月至9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. 截至民國105年9月30日止，本公司額定資本額為700,000仟元，分為70,000仟股。

#### (十八) 保留盈餘及盈餘分配

1. 依民國104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於民國105年6月21日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中訂定員工及董監酬勞之分派政策。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註六、(二十一)。

依修正後章程之盈餘分派政策規定，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，依法令規定須就當年度報導期間結束日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，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. 本公司分別於民國105年6月21日及104年6月16日股東會決議通過之民國104及103年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 22,328	\$ 13,136	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	(587)	1,664	-	-
現金股利	78,444	58,179	1.20	0.89
合 計	\$ 100,185	\$ 72,979		

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。

#### (十九) 其他權益

國外營運機構淨資產自功能性貨幣換算為合併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。

## (二十) 營業收入

項 目	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
銷貨收入	\$ 759,629	\$ 741,632	\$ 2,222,295	\$ 2,132,789
其他營業收入	1,382	7,324	5,497	10,092
合 計	\$ 761,011	\$ 748,956	\$ 2,227,792	\$ 2,142,881

## (二十一) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	105年7月至9月			104年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利						
薪資費用	\$ 13,155	\$ 10,499	\$ 23,654	\$ 14,485	\$ 10,438	\$ 24,923
保險費用	1,292	1,010	2,302	1,230	987	2,217
退休金費用	683	505	1,188	662	536	1,198
其他員工福利費用	1,076	714	1,790	1,029	667	1,696
折舊費用	9,184	2,293	11,477	6,737	1,372	8,109
攤銷費用	40	769	809	345	940	1,285
合 計	\$ 25,430	\$ 15,790	\$ 41,220	\$ 24,488	\$ 14,940	\$ 39,428

性質別	105年1月至9月			104年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利						
薪資費用	\$ 40,123	\$ 31,938	\$ 72,061	\$ 41,805	\$ 31,195	\$ 73,000
保險費用	4,031	3,042	7,073	3,755	3,076	6,831
退休金費用	2,049	1,507	3,556	1,926	1,582	3,508
其他員工福利費用	3,192	2,439	5,631	3,231	2,278	5,509
折舊費用	28,626	6,999	35,625	18,737	4,075	22,812
攤銷費用	125	2,364	2,489	510	2,784	3,294
合 計	\$ 78,146	\$ 48,289	\$ 126,435	\$ 69,964	\$ 44,990	\$ 114,954

1. 依民國104年5月修正後公司法及民國105年6月21日經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於5%提撥員工酬勞及董監酬勞。民國105年7月至9月及1月至9月估列員工酬勞分別為1,186仟元及3,559仟元與董監酬勞分別為475仟元及1,424仟元，係分別按前述稅前利益之2.5%及1%估列；民國104年7月至9月及1月至9月估列員工紅利分別為1,049仟元及

3,148仟元與董監酬勞分別為411仟元及1,232仟元，係依公司法未修正前，按稅後淨利及公司章程所訂定盈餘分配方式、順序及員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎；有關配發員工股票酬勞(紅利)股數計算，係以次年度董事會決議日或股東會決議日前一日的收盤價及考量除權除息之影響後為計算基礎。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. 本公司於民國105年3月29日董事會及104年6月16日股東會分別決議通過民國104年度員工酬勞及董監酬勞與民國103年度員工紅利及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

項 目	104年度		103年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
決議配發金額	\$ 7,253	\$ 2,901	\$ 5,230	\$ 1,961
年度財務報告認列金額	7,253	2,901	5,230	1,961
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上述員工酬勞(紅利)均採現金之方式發放。

民國104年度員工及董監酬勞，已於民國105年6月21日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

3. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (二十二) 其他收入

項 目	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
利息收入				
銀行存款利息	\$ 926	\$ 383	\$ 2,082	\$ 1,025
租金收入	1,527	1,636	4,744	4,677
呆帳轉回收入	6,066	626	6,066	1,535
其 他	196	49	602	343
合 計	\$ 8,715	\$ 2,694	\$ 13,494	\$ 7,580

#### (二十三) 其他利益及損失

項 目	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
淨外幣兌換(損)益	\$ (55,530)	\$ 70,799	\$ (81,904)	\$ 51,102
處分不動產、廠房及設備(損)益	(2)	336	485	2,476
透過損益按公允價值衡量之金融工具利益	-	7,622	-	2,845

項 目	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
其 他	(426)	(3,159)	(1,457)	(4,396)
合 計	\$ (55,958)	\$ 75,598	\$ (82,876)	\$ 52,027

(二十四) 財務成本

項 目	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
利息費用				
銀行借款利息	\$ 4,726	\$ 3,654	\$ 11,513	\$ 9,635
應收帳款讓售 利息	3,316	3,085	10,401	7,804
減：符合要件 之資產資本 化金額	-	-	-	-
合 計	\$ 8,042	\$ 6,739	\$ 21,914	\$ 17,439
利息資本化利率	-	-	-	-

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部份：

項 目	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
當期所得稅費用	\$ (8,196)	\$ (21,095)	\$ (40,089)	\$ (43,644)
與暫時性差異有 關之遞延所得 稅	4,385	(4,585)	11,983	(1,325)
未分配盈餘加徵 10%稅額	-	-	(12,162)	(5,746)
以前年度所得稅 調整	(850)	(1,020)	(850)	(1,020)
認列於損益之所 得稅費用	\$ (4,661)	\$ (26,700)	\$ (41,118)	\$ (51,735)

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：

項 目	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	\$ (259)	\$ 136	\$ (537)	\$ 19
合 計	\$ (259)	\$ 136	\$ (537)	\$ 19

2. 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%。

3. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 165,757	\$ 141,664	\$ 129,799
民國99年及其以後年度 未分配盈餘	\$ 334,476	\$ 318,682	\$ 299,561

項 目	104年度		103年度	
盈餘分配之稅額扣抵比率	實際	24.55%	實際	23.59%

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國87年度(含)以後之盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。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稅額比率予以減半，並自民國104年1月1日起分配盈餘時開始適用。

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國103年度。

#### (二十六) 其他綜合損益

項 目	105年7月至9月		
	稅前	所得稅(費用) 利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目： 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$ 1,525	\$ (259)	\$ 1,266
認列於其他綜合損益	\$ 1,525	\$ (259)	\$ 1,266

項 目	104年7月至9月		
	稅前	所得稅(費用) 利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目： 國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$ (803)	\$ 136	\$ (667)
認列於其他綜合損益	\$ (803)	\$ 136	\$ (667)

項 目	105年1月至9月		
	稅前	所得稅(費用) 利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$ 3,157	\$ (537)	\$ 2,620
認列於其他綜合損益	\$ 3,157	\$ (537)	\$ 2,620

項 目	104年1月至9月		
	稅前	所得稅(費用) 利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$ (111)	\$ 19	\$ (92)
認列於其他綜合損益	\$ (111)	\$ 19	\$ (92)

(二十七) 每股盈餘

項 目	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司 普通股權益 持有人之淨 利	\$ 15,992	\$ 122,597	\$ 115,979	\$ 202,682
用以計算基本 每股盈餘之 淨利	\$ 15,992	\$ 122,597	\$ 115,979	\$ 202,682
加權平均股數 (仟股)	65,370	65,370	65,370	65,370
基本每股盈餘 (稅後)(元)	\$ 0.24	\$ 1.88	\$ 1.77	\$ 3.10
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司 普通股權益 持有人之淨 利	\$ 15,992	\$ 122,597	\$ 115,979	\$ 202,682
具稀釋作用之 潛在普通股 之影響	-	-	-	-

項 目	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
用以計算稀釋 每股盈餘之淨 利	\$ 15,992	\$ 122,597	\$ 115,979	\$ 202,682
加權平均股數 (仟股)	65,370	65,370	65,370	65,370
具稀釋作用之 潛在普通股 之影響 員工酬勞 (紅利)(仟股)	118	92	188	166
計算稀釋每股 盈餘之加權 平均流通在 外股數(仟股)	65,488	65,462	65,558	65,536
稀釋每股盈餘 (稅後)(元)	\$ 0.24	\$ 1.87	\$ 1.77	\$ 3.09

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。

## 七、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

其他關係人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。

### (二) 與關係人間之重大交易事項

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露，合併公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

#### 1. 營業收入

帳列項目	關係人類別	105年7月至9月	104年7月至9月
銷貨收入	其他關係人	\$ 16,249	\$ 6,545

帳列項目	關係人類別	105年1月至9月	104年1月至9月
銷貨收入	其他關係人	\$ 31,543	\$ 22,356

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天。

## 2. 進貨

帳列項目	關係人類別	105年7月至9月	104年7月至9月
進貨	其他關係人	\$ 30,455	\$ 25,057

帳列項目	關係人類別	105年1月至9月	104年1月至9月
進貨	其他關係人	\$ 97,697	\$ 120,127

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

帳列項目	關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收票據	其他關係人	\$ 230	\$ -	\$ -
	減：備抵呆帳	(2)	-	-
	合 計	\$ 228	\$ -	\$ -
應收帳款	其他關係人	\$ 24,886	\$ 20,059	\$ 14,438
	減：備抵呆帳	(938)	(261)	(300)
	合 計	\$ 23,948	\$ 19,798	\$ 14,138

## 4. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付票據	其他關係人	\$ 532	\$ -	\$ 12,230
應付帳款	其他關係人	\$ 59,047	\$ 19,005	\$ 14,012

## 5. 財產交易

### (1) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別	取 得 價 款	
	105年7月至9月	104年7月至9月
其他關係人	\$ -	\$ 1,905

關係人類別	取得價款	
	105年1月至9月	104年1月至9月
其他關係人	\$ -	\$ 61,305

#### 6. 其他長期借款

關係人類別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
主要管理階層	\$ 10,505	\$ 10,997	\$ 11,011

上開資金融通期間並未計息，亦未提供任何擔保品。

#### 7. 其他

帳列項目	關係人類別	105年7月至9月	104年7月至9月
租金收入	其他關係人	\$ 43	\$ -
租金支出	其他關係人	900	900
製造費用	其他關係人	-	22

帳列項目	關係人類別	105年1月至9月	104年1月至9月
租金收入	其他關係人	\$ 43	\$ -
租金支出	其他關係人	2,700	2,100
製造費用	其他關係人	-	122

合併公司與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。

#### (三) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	105年7月至9月	104年7月至9月	105年1月至9月	104年1月至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,275	\$ 3,294	\$ 12,836	\$ 9,967
退職後福利	40	40	120	119
合 計	\$ 4,315	\$ 3,334	\$ 12,956	\$ 10,086

#### 八、質押之資產

下列資產業已提供各項借款之擔保品：

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不動產、廠房及設備(淨額)	\$ 556,967	\$ 573,738	\$ 579,340

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
定期存款(分類為其他金融資產—流動)	646,016	420,160	98,610
活期存款(分類為其他金融資產—流動)	492,352	371,358	85,856
合 計	\$ 1,695,335	\$ 1,365,256	\$ 763,806

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 營業租賃協議：

#### 1. 出租：

合併公司以營業租賃方式出租土地、廠房及員工宿舍，租賃期間介於民國101至108年。民國105年及104年7月至9月暨民國105年及104年1月至9月分別認列1,527仟元、1,636仟元、4,744仟元及4,677仟元之租金收入為當期損益。另因不可取消合約之未來最低應收租賃給付總額如下：

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	\$ 4,056	\$ 5,532	\$ 5,690
超過1年但不超過5年	4,227	7,430	8,990
超過5年	-	-	-
合 計	\$ 8,283	\$ 12,962	\$ 14,680

#### 2. 承租：

合併公司以營業租賃方式承租廠房、主管用車及員工宿舍，租賃期間介於民國101至108年。民國105年及104年7月至9月暨民國105年及104年1月至9月分別認列893仟元、1,243仟元、4,082仟元及3,180仟元之租金支出為當期損益。另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

項 目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	\$ 4,109	\$ 1,983	\$ 2,887
超過1年但不超過5年	3,323	1,034	1,401
超過5年	-	-	-
合 計	\$ 7,432	\$ 3,017	\$ 4,288

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

## 十二、其 他

### (一) 資本風險管理

由於合併公司須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用及債務償還等需求。

## (二) 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。

### 1. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### A. 匯率風險

合併公司暴露於非以各該合併公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。合併公司之功能性貨幣以新台幣為主，亦有美金及人民幣。該等交易主要計價之貨幣計有美金及人民幣等，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司使用衍生性金融工具(包含換匯合約)來規避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，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。

匯率暴險及敏感度分析：

	105年9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 56,462	31.36	\$ 1,770,654
人民幣：新台幣	55,454	4.70	260,423
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	4,623	31.36	144,971
人民幣：新台幣	3,372	4.70	15,837
	104年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 36,986	32.83	\$ 1,214,063
人民幣：新台幣	54,342	5.05	274,700

104年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	2,535	32.83	83,196
人民幣：新台幣	3,627	5.05	18,332
104年9月30日			
	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	\$ 23,141	32.87	\$ 760,650
人民幣：新台幣	55,201	5.17	285,233
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美金：新台幣	928	32.87	30,514
人民幣：新台幣	2,995	5.17	15,478

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，合併公司民國105年及104年1月至9月之稅前淨利將分別增加或減少18,703仟元及10,003仟元。

#### B. 價格風險

合併公司未持有分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之權益證券金融資產，尚無其他價格風險項目。

#### C. 利率風險

合併公司於報導期間結束日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳面金額		
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<b>固定利率工具：</b>			
金融資產	\$ 831,173	\$ 445,587	\$ 124,601
金融負債	(625,500)	-	-
淨 額	\$ 205,673	\$ 445,587	\$ 124,601
<b>變動利率工具：</b>			
金融資產	\$ 857,332	\$ 664,260	\$ 611,923

項 目	帳面金額		
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
金融負債	(999, 605)	(1, 315, 500)	(789, 000)
淨 額	\$ (142, 273)	\$ (651, 240)	\$ (177, 077)

#### 固定利率工具之敏感分析

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及備供出售金融資產，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。

#### 變動利率工具之敏感分析

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%，將使民國105年及104年1月至9月稅前淨利分別減少或增加1,067仟元及1,328仟元。

### (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。

截至民國105年9月30日暨民國104年12月31日及9月30日，前三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45%、60%及43%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

#### 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，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

### (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。

截至民國105年9月30日暨民國104年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之短期融資額度分別為360,000仟元、250,000仟元及250,000仟元。

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：

105年9月30日					
非衍生金融負債	1年以內	2至5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 1,338,793	\$ -	\$ -	\$ 1,338,793	\$ 1,332,500
應付票據	289,366	-	-	289,366	289,366
應付帳款	337,410	-	-	337,410	337,410
其他應付款	52,369	-	-	52,369	52,369
長期借款 (含一年內到期)	46,381	148,930	132,904	328,215	303,110
合 計	\$ 2,064,319	\$ 148,930	\$ 132,904	\$ 2,346,153	\$ 2,314,755

104年12月31日					
非衍生金融負債	1年以內	2至5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 1,063,288	\$ -	\$ -	\$ 1,063,288	\$ 1,058,000
應付票據	206,434	-	-	206,434	206,434
應付帳款	287,022	-	-	287,022	287,022
其他應付款	67,368	-	-	67,368	67,368
長期借款 (含一年內到期)	20,318	121,838	150,425	292,581	268,497
合 計	\$ 1,644,430	\$ 121,838	\$ 150,425	\$ 1,916,693	\$ 1,887,321

104年9月30日					
非衍生金融負債	1年以內	2至5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 532,411	\$ -	\$ -	\$ 532,411	\$ 529,000
應付票據	267,138	-	-	267,138	267,138
應付帳款	281,491	-	-	281,491	281,491
其他應付款	49,761	-	-	49,761	49,761
長期借款 (含一年內到期)	14,595	123,589	155,443	293,627	271,011
合 計	\$ 1,145,396	\$ 123,589	\$ 155,443	\$ 1,424,428	\$ 1,398,401

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。

C. 衍生性金融工具流動性分析

105年9月30日及104年12月31日：無。

	104年9月30日				
	1年以內	2至5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
<u>衍生金融資產</u>					
<u>換匯合約</u>					
流 入	\$ 65,915	\$ -	\$ -	\$ 65,915	\$ 65,915
流 出	(62,536)	-	-	(62,536)	(62,536)
淨 額	\$ 3,379	\$ -	\$ -	\$ 3,379	\$ 3,379

(三) 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。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。

第二等級：該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)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，或公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產)。

3. 按公允價值衡量之金融工具之公允價值層級：

105年9月30日及104年12月31日：無。

項 目	104年9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>				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ -	\$ 3,379	\$ -	\$ 3,379

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。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

(2) 換匯合約之公允價值係以換期匯率報價衡量。

(3)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：無。

(四) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9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	\$ -	\$ -	\$ 3,379
放款及應收款(註1)	2,000,634	1,510,476	1,044,793
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(註2)	2,314,755	1,887,321	1,398,401

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以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、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) 金融資產之移轉

1. 整體除列之已移轉金融資產：

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約規定合併公司無須承擔該些已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且合併公司對於該些已移轉應收帳款並無任何持續參與。合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

105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	截至本季底 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額度
花旗銀行	\$ 51,038	\$ 51,038	\$ -	LIBOR+1.50%	\$ -

  

104年1月至9月					
交易對象	本期讓售 金額	本期收現 金額	截至本季底 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額度
花旗銀行	\$ 47,917	\$ 47,917	\$ -	LIBOR+1.50%	\$ -

### 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：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. 從事衍生性工具交易：詳附註六、(二)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表三。

#### (二) 轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：附表四。

#### (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、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：附表三。

### 十四、營運部門資訊

#### (一) 一般性資訊

為管理之目的，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。

#### (二) 衡量基礎

營運決策者個別監督各營運部門之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前淨(損)益予以評估，並採與合併財務報告中稅前淨(損)益一致之方式衡量。另因合併公司並未將資產及負債金額納入營運決策報告中，故營運部門資產及負債之衡量金額為零。營運部門之會計政策皆與合併財務報告附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

#### (三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

項 目	105年1月至9月				
	巨 庭	巨庭工業(惠州)	巨庭機床(惠州)	調整及沖銷	合 計
收 入					
來自外部客戶收入	\$ 2,179,574	\$ 8,464	\$ 39,754	\$ -	\$ 2,227,792
部門間收入	9,022	7,343	-	(16,365)	-
收入合計	\$ 2,188,596	\$ 15,807	\$ 39,754	\$ (16,365)	\$ 2,227,792

## 105年1月至9月

項 目	巨 庭	巨庭工業(惠州)	巨庭機床(惠州)	調整及沖銷	合 計
利息收入	\$ 2,038	\$ 17	\$ 27	\$ -	\$ 2,082
利息費用	\$ 21,914	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 21,914
折舊及攤銷	\$ 28,299	\$ 6,237	\$ 3,578	\$ -	\$ 38,114
部門損益	\$ 165,522	\$ (5,871)	\$ (2,554)	\$ -	\$ 157,097
資產合計					\$ 3,410,806

## 104年1月至9月

項 目	巨 庭	巨庭工業(惠州)	巨庭機床(惠州)	調整及沖銷	合 計
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)	-
收入合計	\$ 2,072,176	\$ 29,349	\$ 76,201	\$ (34,845)	\$ 2,142,881
利息收入	\$ 988	\$ 11	\$ 26	\$ -	\$ 1,025
利息費用	\$ 17,439	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17,439
折舊及攤銷	\$ 13,614	\$ 7,138	\$ 5,354	\$ -	\$ 26,106
部門損益	\$ 264,163	\$ (7,981)	\$ (1,765)	\$ -	\$ 254,417
資產合計					\$ 2,505,103

## (四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

向主要營運決策者呈報之部門收入、部門損益及部門資產，與綜合損益表或資產負債表採用一致之衡量方式。

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 105 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 105 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	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	\$ 96	—	—	—	—	—
			其他應收款－關係人	131,723	—	—	—	—	—

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  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國 105 年 9 月 30 日

附表三

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	\$ 101	註三	-
		巨庭工業(惠州)	1	應收款項	131,819	註三	3.86%
		巨庭機床(惠州)	1	銷貨收入	8,921	註三	0.40%
		巨庭機床(惠州)	1	費用減項及其他收入	2,707	註三	0.12%
		巨庭機床(惠州)	1	應收款項	91,102	註三	2.67%
1	巨庭工業(惠州)	本公司	2	銷貨收入	7,310	註三	0.33%
		本公司	2	其他收入	504	註三	0.02%
		本公司	2	應收款項	15,837	註三	0.46%
		巨庭機床(惠州)	3	銷貨收入	33	註三	-
		巨庭機床(惠州)	3	租金收入	2,125	註三	0.10%
		巨庭機床(惠州)	3	應收款項	34,070	註三	1.00%
		巨庭機床(惠州)	3	應收款項	8,216	註三	0.24%

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  
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊  
民國 105 年 9 月 30 日

附表四

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%	\$ (48,026)	\$ (8,425)	\$ (8,425)	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

大陸投資資訊

民國 105 年 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。	\$ 201,457	註一	\$ 201,457	-	-	\$ 201,457	\$(5,871)	100%	\$(5,871)	\$(99,923)	-
		US6,424		US6,424			US6,424	(US 181)		(US 181)	(US3,186)	
巨庭機床(惠州)	各種電腦數控機床 的加工製造及買 賣。	62,720	註一	62,720	-	-	62,720	(2,554)	100%	(2,554)	55,793	-
		US2,000		US2,000			US2,000	(US 79)		(US 79)	US1,779	

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)
\$ 264,177	\$ 264,177	\$ 618,383
US8,424	US8,424	

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。