

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 110 及 109 年第 3 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	32~34
八、質押之資產	34
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	34
十、重大之災害損失	34
十一、重大之期後事項	34
十二、其他	35~41
十三、附註揭露事項	
(一) 重大交易事項相關資訊	41、44~47
(二) 轉投資事業相關資訊	44、48
(三) 大陸投資資訊	41~42、47、49
(四) 主要股東資訊	42、50
十四、部門資訊	42~43

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110年及109年9月30日之合併資產負債表，民國110年及109年7月1日至9月30日、民國110年及109年1月1日至9月30日之合併綜合損益表，民國110年及109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，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110年及109年9月30日之資產總額分別為新台幣(以下同)78,425仟元及116,628仟元，分別占合併資產總額之2%及3%；負債總額分別為1,867仟元及4,193仟元，分別占合併負債總額之0.07%及0.1%；其民國110年及109年7月1日至9月30日暨民國110年及109年1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為(224)仟元、(12,302)仟元、(3,649)仟元及(20,237)仟元，分別占合併綜合損益總額之(0.42)%、139%、(5)%及(228)%。

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表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110年及109年9月30日之合併財務狀況，民國110年及109年7月1日至9月30日、民國110年及109年1月1日至9月30日之合併財務績效，暨民國110年及109年1月1日至9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 110 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110年9月30日暨民國109年12月31日及9月30日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產 附 註	110年9月30日(經核閱)		109年12月31日(經查核)		109年9月30日(經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金	\$ 339,005	9	\$ 344,315	7	\$ 376,195	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	49	-	-	-
1150	應收票據	6,488	-	3,952	-	2,654	-
1160	應收票據－關係人	-	-	14	-	84	-
1170	應收帳款	658,221	17	577,059	13	507,509	12
1180	應收帳款－關係人	9,631	-	9,129	-	7,920	-
1200	其他應收款	34,704	1	28,669	1	28,470	-
130X	存 貨	747,288	19	522,104	12	550,115	13
1410	預付款項	14,613	-	34,986	1	31,981	1
1460	待出售非流動資產	7,106	-	-	-	-	-
1476	其他金融資產－流動	848,283	22	1,727,793	39	1,690,702	39
1479	其他流動資產	490	-	888	-	780	-
11XX	流動資產合計	<u>2,665,829</u>	<u>68</u>	<u>3,248,958</u>	<u>73</u>	<u>3,196,410</u>	<u>74</u>
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	4,264	-	4,501	-	4,604	-
1600	不動產、廠房及設備	1,222,273	31	1,127,233	26	1,094,049	25
1755	使用權資產	893	-	3,278	-	3,210	-
1760	投資性不動產	2,486	-	9,882	-	9,927	-
1780	無形資產	1,196	-	1,085	-	1,234	-
1840	遞延所得稅資產	36,643	1	40,371	1	34,038	1
1995	其他非流動資產	5,502	-	1,439	-	615	-
15XX	非流動資產合計	<u>1,273,257</u>	<u>32</u>	<u>1,187,789</u>	<u>27</u>	<u>1,147,677</u>	<u>26</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 3,939,086</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,436,747</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,344,087</u>	<u>100</u>
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款	\$ 1,139,730	29	\$ 1,957,630	44	\$ 1,838,730	42
2130	合約負債－流動	1,814	-	-	-	1,492	-
2150	應付票據	498,872	13	369,156	9	332,528	8
2160	應付票據－關係人	1,623	-	1,317	-	1,396	-
2170	應付帳款	347,986	9	269,471	6	297,760	7
2180	應付帳款－關係人	4,076	-	4,540	-	3,078	-
2200	其他應付款	69,063	2	58,154	1	66,573	2
2230	本期所得稅負債	15,345	-	16,463	1	13,071	-
2280	租賃負債－流動	-	-	2,111	-	2,151	-
2320	一年內到期長期借款	79,200	2	57,446	1	49,934	1
2399	其他流動負債	4,267	-	1,216	-	515	-
21XX	流動負債合計	<u>2,161,976</u>	<u>55</u>	<u>2,737,504</u>	<u>62</u>	<u>2,607,228</u>	<u>60</u>
非流動負債							
2540	長期借款	415,577	11	410,685	9	427,468	10
2570	遞延所得稅負債	8,650	-	8,174	-	7,406	-
2640	淨確定福利負債－非流動	27,801	-	28,590	1	28,353	1
2670	其他非流動負債－其他	-	-	720	-	720	-
25XX	非流動負債合計	<u>452,028</u>	<u>11</u>	<u>448,169</u>	<u>10</u>	<u>463,947</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>2,614,004</u>	<u>66</u>	<u>3,185,673</u>	<u>72</u>	<u>3,071,175</u>	<u>71</u>
歸屬於母公司業主之權益							
3110	普通股股本	653,700	17	653,700	15	653,700	15
3300	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	106,881	3	106,881	2	106,881	2
3320	特別盈餘公積	1,371	-	7,356	-	7,356	-
3350	未分配盈餘	562,660	14	484,508	11	508,997	12
3400	其他權益	470	-	(1,371)	-	(4,022)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,325,082</u>	<u>34</u>	<u>1,251,074</u>	<u>28</u>	<u>1,272,912</u>	<u>29</u>
3XXX	權益總計	<u>1,325,082</u>	<u>34</u>	<u>1,251,074</u>	<u>28</u>	<u>1,272,912</u>	<u>29</u>
負債及權益總計		<u>\$ 3,939,086</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,436,747</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,344,087</u>	<u>100</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110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110年及109年7月1日至9月30日暨民國110年及109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	附 註	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(二十三)	\$ 846,996	100	\$ 622,432	100	\$ 2,201,781	100	\$ 1,567,209	100
5000	營業成本	六(六、二十四)	(750,283)	(89)	(561,455)	(90)	(1,972,550)	(90)	(1,409,041)	(90)
5900	營業毛利		96,713	11	60,977	10	229,231	10	158,168	10
	營業費用	六(二十四)								
6100	推銷費用		(11,194)	(1)	(8,627)	(1)	(28,670)	(1)	(22,869)	(1)
6200	管理費用		(12,966)	(2)	(11,118)	(2)	(38,449)	(2)	(33,159)	(2)
6300	研究發展費用		(5,298)	-	(4,576)	(1)	(14,570)	(1)	(14,238)	(1)
6450	預期信用減損利益(損失)	六(四)	1,256	-	319	-	3,456	-	(24)	-
6000	營業費用合計		(28,202)	(3)	(24,002)	(4)	(78,233)	(4)	(70,290)	(4)
6900	營業淨利		68,511	8	36,975	6	150,998	6	87,878	6
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(二十五)	341	-	1,427	-	1,624	-	8,123	1
7010	其他收入	六(二十六)	378	-	1,542	-	1,751	-	2,630	-
7020	其他利益及損失	六(二十七)	1,802	-	(46,962)	(7)	(51,330)	(2)	(74,579)	(5)
7050	財務成本	六(二十八)	(3,976)	-	(4,209)	(1)	(11,164)	-	(11,863)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		(1,455)	-	(48,202)	(8)	(59,119)	(2)	(75,689)	(5)
7900	稅前淨利(損)		67,056	8	(11,227)	(2)	91,879	4	12,189	1
7950	所得稅費用	六(二十九)	(13,456)	(2)	(216)	-	(19,712)	(1)	(6,662)	(1)
8200	本期淨利(損)		53,600	6	(11,443)	(2)	72,167	3	5,527	-
	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		(436)	-	-	-	(237)	-	-	-
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		3	-	3,249	-	2,598	-	4,168	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十九)	(1)	-	(651)	-	(520)	-	(834)	-
8300	其他綜合損益		(434)	-	2,598	-	1,841	-	3,334	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 53,166	6	\$ (8,845)	(2)	\$ 74,008	3	\$ 8,861	-
8600	淨利歸屬於									
8610	母公司業主		\$ 53,600	6	\$ (11,443)	(2)	\$ 72,167	3	\$ 5,527	-
8700	綜合損益總額歸屬於									
8710	母公司業主		\$ 53,166	6	\$ (8,845)	(2)	\$ 74,008	3	\$ 8,861	-
	每股盈餘	六(三十)								
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ 0.82		\$ (0.18)		\$ 1.10		\$ 0.08	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		\$ 0.82		\$ (0.18)		\$ 1.10		\$ 0.08	

【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110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110年及109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

項 目	歸屬於母公司業主之權益					其他權益		合 計
	保留盈餘				其他權益			
	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	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		
109年1月1日餘額	\$ 653,700	\$ 99,924	\$ 9,481	\$ 560,598	\$ (3,210)	\$ (4,146)	\$ 1,316,347	
盈餘分配								
法定盈餘公積	-	6,957	-	(6,957)	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	(2,125)	2,125	-	-	-	
現金股利—每股0.80元	-	-	-	(52,296)	-	-	(52,296)	
109年1月至9月淨利	-	-	-	5,527	-	-	5,527	
109年1月至9月其他綜合損益	-	-	-	-	3,334	-	3,334	
109年9月30日餘額	\$ 653,700	\$ 106,881	\$ 7,356	\$ 508,997	\$ 124	\$ (4,146)	\$ 1,272,912	
110年1月1日餘額	\$ 653,700	\$ 106,881	\$ 7,356	\$ 484,508	\$ 2,878	\$ (4,249)	\$ 1,251,074	
盈餘分配								
特別盈餘公積	-	-	(5,985)	5,985	-	-	-	
110年1月至9月淨利	-	-	-	72,167	-	-	72,167	
110年1月至9月其他綜合損益	-	-	-	-	2,078	(237)	1,841	
110年9月30日餘額	\$ 653,700	\$ 106,881	\$ 1,371	\$ 562,660	\$ 4,956	\$ (4,486)	\$ 1,325,082	

【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110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110年及109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

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 91,879	\$ 12,189
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	29,157	21,884
攤銷費用	1,380	630
預期信用減損損失(利益)	(3,456)	24
透過損益按公允價值衡量金融資產之		
淨利益	49	-
利息收入	(1,624)	(8,123)
利息費用	11,164	11,863
處分不動產、廠房及設備利益	(424)	-
投資性不動產減損迴轉利益	(110)	-
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(2,582)	6,789
應收帳款	(78,263)	(72,602)
其他應收款	(9,981)	11,416
存貨	(225,233)	(100,969)
預付款項	20,369	(9,017)
其他流動資產	398	547
合約負債—流動	1,814	410
應付票據	137,867	91,358
應付帳款	78,059	137,018
其他應付款	6,109	4,294
其他流動負債	3,051	(1,591)
淨確定福利負債	(789)	(665)
營運產生之現金流入	58,834	105,455
收取之利息	1,624	8,123
支付之利息	(11,409)	(11,904)
支付之所得稅	(17,146)	(9,120)
營業活動之淨現金流入	31,903	92,554
投資活動之現金流量		
其他金融資產減少(增加)	879,510	(834,617)
取得不動產、廠房及設備	(119,331)	(116,629)
處分不動產、廠房及設備	560	304

【接次頁】

【承前頁】

	110年1月至9月	109年1月至9月
無形資產增加	\$ (706)	\$ (520)
其他非流動資產減少(增加)	(5,777)	930
收取之股利	2	-
投資活動之淨現金流入(出)	<u>754,258</u>	<u>(950,532)</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(817,900)	678,800
舉借長期借款	75,000	114,600
償還長期借款	(48,354)	(28,155)
其他非流動負債增加	-	720
租賃本金償還	(3,111)	(6,271)
發放現金股利	-	(52,296)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(794,365)</u>	<u>707,398</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,894</u>	<u>4,565</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(5,310)	(146,015)
期初現金及約當現金餘額	344,315	522,210
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 339,005</u>	<u>\$ 376,195</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110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110年及109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110年11月10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110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
IFRS 4之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2020年6月25日(發布日起生效)
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4及IFRS 16之修正「利率指標變革—第二階段」	2021年1月1日
IFRS 16之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2021年4月1日(註)

註：金管會允許企業選擇提前於110年1月1日適用此項修正。

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。

該修正適用於2021年1月1日（最早表達期間開始日）以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備。合併公司於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

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。

(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
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日

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109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109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：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	持股或出資比例		
			110年9月30日	109年12月31日	109年9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	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，110年及109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109年度合併財務報告之附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 4,267	\$ 1,177	\$ 2,390
支票存款及活期存款	334,738	343,138	373,805
合 計	\$ 339,005	\$ 344,315	\$ 376,195

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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 49	\$ -

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：

109年12月31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. 01. 22~110. 03. 24	USD 9,000/NTD 253,047

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110年7月至9月及1月至9月認列之淨(損)益分別為(613)仟元及(49)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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 6,504	\$ 3,967	\$ 2,668
減：備抵損失	(16)	(15)	(14)
淨 額	\$ 6,488	\$ 3,952	\$ 2,654

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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 676,748	\$ 599,250	\$ 515,016
減：備抵損失	(18,527)	(22,191)	(7,507)
淨 額	\$ 658,221	\$ 577,059	\$ 507,509

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：

110年9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	\$ 667,910	\$ (93)	\$ 667,817
逾期 1~90 天	5,971	-	5,971
逾期 91~180 天	716	(378)	338
逾期 181~365 天	518	(304)	214
逾期 365 天以上	23,370	(23,370)	-
小 計	698,485	(24,145)	674,340
轉列催收款	(5,602)	5,602	-
合 計	\$ 692,883	\$ (18,543)	\$ 674,340

109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	\$ 590,182	\$ (440)	\$ 589,742
逾期 1~90 天	317	(61)	256
逾期 181~365 天	437	(281)	156
逾期 365 天以上	27,156	(27,156)	-
小 計	618,092	(27,938)	590,154
轉列催收款	(5,728)	5,728	-
合 計	\$ 612,364	\$ (22,210)	\$ 590,154

109年9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	\$ 516,511	\$ (791)	\$ 515,720
逾期 1~90 天	1,627	(42)	1,585
逾期 181~365 天	2,572	(1,710)	862
逾期 365 天以上	25,573	(25,573)	-
小 計	546,283	(28,116)	518,167
轉列催收款	(20,566)	20,566	-
合 計	\$ 525,717	\$ (7,550)	\$ 518,167

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	110年1月至9月	109年1月至9月
期初餘額	\$ 27,938	\$ 28,186
加:減損損失提列(迴轉)	(3,456)	116
外幣兌換差額之影響	(337)	(186)
期末餘額	\$ 24,145	\$ 28,116

(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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收退稅款	\$ 29,705	\$ 21,571	\$ 20,865

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
其 他	\$ 5,201	\$ 7,304	\$ 7,605
減：備抵損失	(202)	(206)	-
淨 額	\$ 34,704	\$ 28,669	\$ 28,470

1. 其他應收款備抵損失(含其他應收款—關係人)變動表如下：

項 目	110年1月至9月	109年1月至9月
期初餘額	\$ 206	\$ 92
加：減損損失提列(迴轉)	-	(92)
外幣兌換差額之影響	(4)	-
期末餘額	\$ 202	\$ -

(六) 存貨及銷貨成本

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原 物 料	\$ 460,695	\$ 339,182	\$ 362,072
在 製 品	40,402	47,690	40,968
製 成 品	245,322	134,381	143,666
商 品	869	851	3,409
合 計	\$ 747,288	\$ 522,104	\$ 550,115

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
存貨跌價損失				
(回升利益)	\$ 6,000	\$ 7,098	\$ 14,000	\$ 13,488
未分攤製造費用	459	832	1,346	3,673
存貨盤(盈)虧	85	51	(722)	(623)
存貨報廢損失	622	6,791	5,609	8,276
出售下腳收入	-	(74)	(1,205)	(148)
合 計	\$ 7,166	\$ 14,698	\$ 19,028	\$ 24,666

2. 合併公司未有將存貨提供擔保之情形。

(七) 待出售非流動資產

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
土 地	\$ 7,106	\$ -	\$ -
合 計	\$ 7,106	\$ -	\$ -

合併公司於110年9月簽訂台南新營之土地出售合約，並收取訂金1,200仟元，同時將相關之土地轉列待出售非流動資產7,106仟元，該項交易預期於110年11月完成。

(八) 其他金融資產-流動

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
受限制存款			
定期存款	\$ 848,283	\$ 1,673,667	\$ 1,686,433
活期存款	-	54,126	-
原始到期日超過三個月 以上之定期存款	-	-	4,269
合 計	\$ 848,283	\$ 1,727,793	\$ 1,690,702

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	110年9月30日	109年12月31日	109年9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
評價調整	(4,486)	(4,249)	(4,146)
合 計	\$ 4,264	\$ 4,501	\$ 4,604

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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
土 地	\$ 495,249	\$ 495,249	\$ 495,249
房屋及建築	701,185	156,111	155,794
機器設備	184,525	135,735	135,588
其他設備	95,077	89,032	86,417
未完工程及待驗設備	279	495,834	459,166
成本合計	1,476,315	1,371,961	1,332,214
減：累計折舊及減損	(254,042)	(244,728)	(238,165)
合 計	\$ 1,222,273	\$ 1,127,233	\$ 1,094,049

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	-	27,294	18,887	8,292	62,290	116,763
處 分	-	-	(2,659)	(13,254)	-	(15,913)
重 分 類	-	517,992	32,659	11,100	(557,845)	3,906
外幣兌換差額之影響	-	(212)	(97)	(93)	-	(402)
110年9月30日餘額	\$ 495,249	\$ 701,185	\$ 184,525	\$ 95,077	\$ 279	\$ 1,476,315
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	-	(11,030)	(6,988)	(7,413)	-	(25,431)
處 分	-	-	2,523	13,254	-	15,777
外幣兌換差額之影響	-	153	97	90	-	340
110年9月30日餘額	\$ -	\$ (79,996)	\$ (109,216)	\$ (64,830)	\$ -	\$ (254,042)

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						
109年1月1日餘額	\$ 495,249	\$ 155,900	\$ 135,542	\$ 83,791	\$ 316,877	\$ 1,187,359
增 添	-	-	95	2,675	142,289	145,059
外幣兌換差額之影響	-	(106)	(49)	(49)	-	(204)
109年9月30日餘額	\$ 495,249	\$ 155,794	\$ 135,588	\$ 86,417	\$ 459,166	\$ 1,332,214
累計折舊及減損						
109年1月1日餘額	\$ -	\$ (65,035)	\$ (95,349)	\$ (63,067)	\$ -	\$ (223,451)
折舊費用	-	(2,946)	(6,043)	(5,874)	-	(14,863)
外幣兌換差額之影響	-	68	35	46	-	149
109年9月30日餘額	\$ -	\$ (67,913)	\$ (101,357)	\$ (68,895)	\$ -	\$ (238,165)

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(二十八)。

(十一) 租賃協議

1. 使用權資產

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
土 地	\$ 1,832	\$ 1,863	\$ 1,816
房屋及建築	-	18,394	16,297
運輸設備	-	344	335

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
成本合計	\$ 1,832	\$ 20,601	\$ 18,448
減：累計折舊	(939)	(17,323)	(15,238)
合 計	\$ 893	\$ 3,278	\$ 3,210

	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)	(342)	(19,736)
外幣兌換差額之影響	(31)	-	(2)	(33)
110年9月30日餘額	\$ 1,832	\$ -	\$ -	\$ 1,832
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	(258)	(3,098)	(14)	(3,370)
減 少	-	19,394	342	19,736
外幣兌換差額之影響	15	-	3	18
110年9月30日餘額	\$ (939)	\$ -	\$ -	\$ (939)

	土 地	房屋及建築	運輸設備	合 計
成 本				
109年1月1日餘額	\$ 1,832	\$ 13,540	\$ 1,332	\$ 16,704
增 添	-	3,765	-	3,765
減 少	-	(1,008)	(994)	(2,002)
外幣兌換差額之影響	(16)	-	(3)	(19)
109年9月30日餘額	\$ 1,816	\$ 16,297	\$ 335	\$ 18,448
累計折舊及減損				
109年1月1日餘額	\$ (341)	\$ (9,214)	\$ (1,015)	\$ (10,570)
折舊費用	(253)	(6,157)	(263)	(6,673)
減 少	-	1,008	994	2,002
外幣兌換差額之影響	2	-	1	3
109年9月30日餘額	\$ (592)	\$ (14,363)	\$ (283)	\$ (15,238)

2. 租賃負債

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流 動	\$ -	\$ 2,111	\$ 2,151

(1)租賃負債之折現率區間如下：

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
房屋及建築	-	0.98%~1.25%	0.98%~1.25%
運輸設備	-	1.16%	1.16%

(2)有關租賃負債之利息，請參閱附註六（二十八）。

(3)有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二（三）之說明。

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，剩餘租賃期間至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110年及109年7月至9月暨1月至9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	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
短期租賃費用	\$ 186	\$ 213	\$ 546	\$ 492
租賃之現金流出總額	\$ (186)	\$ (2,213)	\$ (3,660)	\$ (6,787)

(十二) 投資性不動產

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
土 地	\$ -	\$ 7,106	\$ 7,106
房屋及建築	9,377	9,533	9,298
成本合計	9,377	16,639	16,404
減：累計折舊及減損	(6,891)	(6,757)	(6,477)
淨 額	\$ 2,486	\$ 9,882	\$ 9,927

	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
轉至待出售非流動資產	(7,106)	-	(7,106)
外幣兌換差額之影響	-	(156)	(156)
110年9月30日餘額	\$ -	\$ 9,377	\$ 9,377
累計折舊及減損			
110年1月1日餘額	\$ (110)	\$ (6,647)	\$ (6,757)
折舊費用	-	(356)	(356)
迴轉減損損失	110	-	110
外幣兌換差額之影響	-	112	112
110年9月30日餘額	\$ -	\$ (6,891)	\$ (6,891)

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
109年1月1日餘額	\$ 7,106	\$ 9,376	\$ 16,482
外幣兌換差額之影響	-	(78)	(78)

	土 地	房屋及建築	合 計
109年9月30日餘額	\$ 7,106	\$ 9,298	\$ 16,404
累計折舊及減損			
109年1月1日餘額	\$ (110)	\$ (6,068)	\$ (6,178)
折舊費用	-	(348)	(348)
外幣兌換差額之影響	-	49	49
109年9月30日餘額	\$ (110)	\$ (6,367)	\$ (6,477)

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
投資性不動產之				
租金收入	\$ 118	\$ 526	\$ 915	\$ 1,516
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	\$ 131	\$ 179	\$ 481	\$ 538

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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
不超過1年	\$ 97	\$ 1,014	\$ 493
合 計	\$ 97	\$ 1,014	\$ 493

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9月30日暨109年12月31日及9月30日之公允價值分別為3,144仟元、12,590仟元及11,200仟元，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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
專 利 權	\$ 2,454	\$ 2,259	\$ 2,259
電腦軟體	1,928	1,417	1,365
成本合計	4,382	3,676	3,624
減：累計攤銷	(3,186)	(2,591)	(2,390)
淨 額	\$ 1,196	\$ 1,085	\$ 1,234

	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	511	706
110年9月30日餘額	\$ 2,454	\$ 1,928	\$ 4,382
累計攤銷			
110年1月1日餘額	\$ (1,609)	\$ (982)	\$ (2,591)
攤 銷	(131)	(464)	(595)
110年9月30日餘額	\$ (1,740)	\$ (1,446)	\$ (3,186)

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
成 本			
109年1月1日餘額	\$ 2,259	\$ 1,434	\$ 3,693
增 添	-	520	520
處 分	-	(589)	(589)
109年9月30日餘額	\$ 2,259	\$ 1,365	\$ 3,624
累計攤銷			
109年1月1日餘額	\$ (1,483)	\$ (866)	\$ (2,349)
攤 銷	(96)	(534)	(630)
處 分	-	589	589
109年9月30日餘額	\$ (1,579)	\$ (811)	\$ (2,390)

(十四) 其他非流動資產

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
催 收 款	\$ 5,602	\$ 5,728	\$ 20,566
減：備抵損失	(5,602)	(5,728)	(20,566)
存出保證金	530	510	615
預付設備款	-	929	-
其 他	4,972	-	-
合 計	\$ 5,502	\$ 1,439	\$ 615

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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
擔保借款	\$ 1,049,730	\$ 1,832,630	\$ 1,713,730
無擔保借款	90,000	125,000	125,000
合 計	\$ 1,139,730	\$ 1,957,630	\$ 1,838,730

借款性質	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
利率區間	0.78%~1.21%	0.68%~1.845%	0.77%~1.21%

擔保借款係以銀行定期存款及活期存款暨不動產、廠房及設備提供擔保，請參閱附註八。

(十六) 應付票據

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
因營業而產生	\$ 486,886	\$ 349,325	\$ 315,522
非因營業而產生	11,986	19,831	17,006
合 計	\$ 498,872	\$ 369,156	\$ 332,528

(十七) 其他應付款

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 17,810	\$ 20,163	\$ 17,076
應付工程及設備款	5,068	-	11,424
應付包裝費	6,390	4,944	4,897
應付加工費	12,734	12,917	10,945
應付消耗品	10,201	9,688	9,365
應付員工及董事酬勞	3,332	-	436
應付其他	13,528	10,442	12,430
合 計	\$ 69,063	\$ 58,154	\$ 66,573

(十八) 長期借款及一年內到期長期借款

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
擔保借款	\$ 494,777	\$ 468,131	\$ 477,402
減：一年內到期	(79,200)	(57,446)	(49,934)
合 計	\$ 415,577	\$ 410,685	\$ 427,468
利率區間	0.95%~1.20%	1.07%~1.20%	1.07%~1.20%
到期年限	112年~122年	112年~122年	112年~122年

- 截至110年9月30日止，上開擔保借款中39,000仟元，係取得經濟部紓困要點之舊有貸款展延及利息減免補貼，利息補貼期間按0.31%計息。
- 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。
- 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

- 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110年及109年7月至9月暨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930仟元、701仟元、2,759仟元及2,458仟元。

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109年及108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110年及109年7月至9月暨1月至9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24仟元、203仟元、71仟元及308仟元。

(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	110年1月至9月		109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110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。

(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110年3月26日董事會擬議除迴轉特別盈餘公積外，109年度不發放股利，109年6月19日股東會決議通過之108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)	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 6,957	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	(5,985)	(2,125)	-	-
現金股利	-	52,296	-	0.80
合 計	\$ (5,985)	\$ 57,128		

因應金管會公告之「因應疫情公開發行公司股東會延期召開相關措施」，本公司原訂股東會延期召開，有關109年度之盈餘分配案，業經110年8月11日召開之股東會決議。

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
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	2,078	-	2,078
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	-	(237)	(237)
110年9月30日餘額	\$ 4,956	\$ (4,486)	\$ 470
109年1月1日餘額	\$ (3,210)	\$ (4,146)	\$ (7,356)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	3,334	-	3,334

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
109年9月30日餘額	\$ 124	\$ (4,146)	\$	(4,022)

(二十三) 營業收入

項 目	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
客戶合約收入				
銷售收入	\$ 844,585	\$ 621,449	\$ 2,198,215	\$ 1,564,641
其他營業收入	2,411	983	3,566	2,568
合 計	\$ 846,996	\$ 622,432	\$ 2,201,781	\$ 1,567,209

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

部 門	110年7月至9月		
	巨 庭	巨庭機床(惠州)	合 計
主要商品/服務線			
木工機	\$ 726,992	\$ -	\$ 726,992
工具機	-	2,531	2,531
配件及原物料	87,829	-	87,829
其 他	28,250	1,394	29,644
合 計	\$ 843,071	\$ 3,925	\$ 846,996
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$ 843,071	\$ 3,925	\$ 846,996
合 計	\$ 843,071	\$ 3,925	\$ 846,996

部 門	109年7月至9月		
	巨 庭	巨庭機床(惠州)	合 計
主要商品/服務線			
木工機	\$ 567,285	\$ -	\$ 567,285
工具機	-	2,516	2,516
配件及原物料	50,079	-	50,079
其 他	2,242	310	2,552
合 計	\$ 619,606	\$ 2,826	\$ 622,432
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$ 619,606	\$ 2,826	\$ 622,432

部 門	109年7月至9月		
	巨 庭	巨庭機床(惠州)	合 計
合 計	\$ 619,606	\$ 2,826	\$ 622,432

部 門	110年1月至9月		
	巨 庭	巨庭機床(惠州)	合 計
主要商品/服務線			
木 工 機	\$ 1,927,712	\$ -	\$ 1,927,712
工 具 機	-	3,533	3,533
配件及原物料	228,529	-	228,529
其 他	40,157	1,850	42,007
合 計	\$ 2,196,398	\$ 5,383	\$ 2,201,781
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$ 2,196,398	\$ 5,383	\$ 2,201,781
合 計	\$ 2,196,398	\$ 5,383	\$ 2,201,781

部 門	109年1月至9月		
	巨 庭	巨庭機床(惠州)	合 計
主要商品/服務線			
木 工 機	\$ 1,430,381	\$ -	\$ 1,430,381
工 具 機	20	3,514	3,534
配件及原物料	121,690	-	121,690
其 他	10,603	1,001	11,604
合 計	\$ 1,562,694	\$ 4,515	\$ 1,567,209
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$ 1,562,694	\$ 4,515	\$ 1,567,209
合 計	\$ 1,562,694	\$ 4,515	\$ 1,567,209

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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
合約負債-流動	\$ 1,814	\$ -	\$ 1,492

(二十四) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	110年7月至9月			109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
員工福利費用						
薪資費用	\$ 14,455	\$ 10,638	\$ 25,093	\$ 9,911	\$ 9,528	\$ 19,439

性質別	110年7月至9月			109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
保險費用	\$ 1,288	\$ 965	\$ 2,253	\$ 1,136	\$ 778	\$ 1,914
退休金費用	544	410	954	494	410	904
其他用人費用	968	886	1,854	1,011	341	1,352
折舊費用	10,135	2,274	12,409	6,088	887	6,975
攤銷費用	645	169	814	2	206	208
合 計	\$ 28,035	\$ 15,342	\$ 43,377	\$ 18,642	\$ 12,150	\$ 30,792

性質別	110年1月至9月			109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
員工福利費用						
薪資費用	\$ 36,475	\$ 29,888	\$ 66,363	\$ 30,511	\$ 27,868	\$ 58,379
保險費用	4,052	3,032	7,084	3,691	2,751	6,442
退休金費用	1,609	1,221	2,830	1,538	1,228	2,766
其他用人費用	2,903	2,525	5,428	2,717	1,315	4,032
折舊費用	24,217	4,940	29,157	19,056	2,828	21,884
攤銷費用	800	580	1,380	2	628	630
合 計	\$ 70,056	\$ 42,186	\$ 112,242	\$ 57,515	\$ 36,618	\$ 94,133

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110年及109年7月至9月暨1月至9月分別估列員工酬勞1,737仟元、(290)仟元、2,380仟元及312仟元與董事酬勞695仟元、(116)仟元、952仟元及124仟元，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110年3月26日及109年3月27日董事會分別決議通過109及108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	109年度		108年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ -	\$ -	\$ 2,453	\$ 981
年度財務報告 認列金額	-	-	2,453	981
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

109年度為淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。108年度員工酬勞採現金之方式發放。

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	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
銀行存款利息收入	\$ 341	\$ 1,427	\$ 1,609	\$ 8,123
其他利息收入	-	-	15	-
合 計	\$ 341	\$ 1,427	\$ 1,624	\$ 8,123

(二十六) 其他收入

項 目	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
租金收入				
其他營業租賃				
租金	\$ 118	\$ 527	\$ 915	\$ 1,522
其 他	260	1,015	836	1,108
合 計	\$ 378	\$ 1,542	\$ 1,751	\$ 2,630

(二十七) 其他利益及損失

項 目	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
淨外幣兌換(損)益	\$ 2,067	\$ (46,497)	\$ (51,804)	\$ (74,086)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損失	(613)	-	(49)	-
其 他	348	(465)	523	(493)
合 計	\$ 1,802	\$ (46,962)	\$ (51,330)	\$ (74,579)

(二十八) 財務成本

項 目	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
利息費用				
銀行借款利息	\$ 3,976	\$ 5,494	\$ 13,220	\$ 15,446
租賃負債之利息	-	9	3	24
減：符合要件之資產資本化金額	-	(1,294)	(2,059)	(3,607)
合 計	\$ 3,976	\$ 4,209	\$ 11,164	\$ 11,863
利息資本化利率	-	0.98%	1.14%	0.98%~1.15%

(二十九) 所得稅

1. 所得稅費用組成部份：

項 目	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
<u>當期所得稅</u>				
當期所得產生之所得稅	\$ (13,651)	\$ (6,227)	\$ (15,430)	\$ (13,946)
未分配盈餘加徵	-	-	-	(622)
所得稅抵減	-	-	-	622
以前年度所得稅調整	-	-	(599)	(47)
當期所得稅總額	(13,651)	(6,227)	(16,029)	(13,993)
<u>遞延所得稅</u>				
暫時性差異有關之遞延				
所得稅	195	6,011	(3,683)	7,331
遞延所得稅總額	195	6,011	(3,683)	7,331
所得稅利益(費用)	\$ (13,456)	\$ (216)	\$ (19,712)	\$ (6,662)

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。

我國於108年7月經總統公布修正產業創新條例，明訂以107年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術達一定金額者，得列為計算未分配盈餘之減除項目。本公司於計算未分配盈餘稅時，將已實際進行實質投資之資本支出金額減除。

2. 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：

項 目	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$ (1)	\$ (651)	\$ (520)	\$ (834)
合 計	\$ (1)	\$ (651)	\$ (520)	\$ (834)

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至108年度。

(三十) 每股盈餘(虧損)

項 目	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益				
持有之淨利(損)	\$ 53,600	\$ (11,443)	\$ 72,167	\$ 5,527
用以計算基本每股盈餘之				
淨利(損)	\$ 53,600	\$ (11,443)	\$ 72,167	\$ 5,527
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)	\$ 0.82	\$ (0.18)	\$ 1.10	\$ 0.08
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益				
持有之淨利(損)	\$ 53,600	\$ (11,443)	\$ 72,167	\$ 5,527

項 目	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
用以計算稀釋每股盈餘之				
淨利(損)	\$ 53,600	\$ (11,443)	\$ 72,167	\$ 5,527
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)	137	-	137	72
計算稀釋每股盈餘之加權				
平均流通在外股數(仟股)	65,507	65,370	65,507	65,442
稀釋每股盈餘(虧損)(稅後)(元)	\$ 0.82	\$ (0.18)	\$ 1.10	\$ 0.08

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。

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	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
銷貨收入	其他關係人	\$ 7,801	\$ 9,962	\$ 20,850	\$ 13,100

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	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
進 貨	其他關係人	\$ 7,577	\$ 5,816	\$ 20,887	\$ 14,436

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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收票據	其他關係人	\$ -	\$ 14	\$ 84
	減：備抵損失	-	-	-
	合 計	\$ -	\$ 14	\$ 84
應收帳款	其他關係人	\$ 9,631	\$ 9,133	\$ 7,949
	減：備抵損失	-	(4)	(29)
	合 計	\$ 9,631	\$ 9,129	\$ 7,920

4. 應付關係人款項

項 目	關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付票據	其他關係人	\$ 1,623	\$ 1,317	\$ 1,396
應付帳款	其他關係人	\$ 4,076	\$ 4,540	\$ 3,078

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	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
取得使用權	主要管理階層	\$ -	\$ -	\$ 400	\$ 2,151
資產	其他關係人	-	-	600	1,614
	合 計	\$ -	\$ -	\$ 1,000	\$ 3,765

項 目	關係人類別	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債	主要管理階層	\$ -	\$ 1,198	\$ 1,198
	其他關係人	-	899	899
	合 計	\$ -	\$ 2,097	\$ 2,097

項 目	關係人類別	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
折舊費用	主要管理階層	\$ -	\$ 1,105	\$ 1,598	\$ 3,433
	其他關係人	-	829	1,499	2,575
	合 計	\$ -	\$ 1,934	\$ 3,097	\$ 6,008

項 目	關係人類別	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
利息費用	主要管理階層	\$ -	\$ 5	\$ 2	\$ 13
	其他關係人	-	3	1	9
	合 計	\$ -	\$ 8	\$ 3	\$ 22

項 目	關係人類別	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
租賃費用	其他關係人	\$ 74	\$ 77	\$ 223	\$ 237

(三) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	110年7月至9月	109年7月至9月	110年1月至9月	109年1月至9月
薪資及其他短期員				
工福利	\$ 4,151	\$ 3,322	\$ 11,320	\$ 10,571
退職後福利	50	50	149	149
合 計	\$ 4,201	\$ 3,372	\$ 11,469	\$ 10,720

八、質押之資產

下列資產業已提供各項借款之擔保品：

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
不動產、廠房及設備(淨額)	\$ 1,112,245	\$ 1,037,677	\$ 1,002,178
定期存款(分類為其他金融資產—流動)	848,283	1,673,667	1,686,433
活期存款(分類為其他金融資產—流動)	-	54,126	-
合 計	\$ 1,960,528	\$ 2,765,470	\$ 2,688,611

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	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 651	\$ 43,999	\$ 75,972

(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109年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱109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109年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱109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：

		110年9月30日		
		外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目				
美金	\$	56,618	27.85	\$ 1,576,811
人民幣		42,353	4.305	182,330
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目				
美金		590	27.85	16,432
人民幣		36,193	4.305	155,811
		109年12月31日		
		外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目				
美金	\$	85,658	28.48	\$ 2,439,539
人民幣		48,917	4.377	214,110
<u>金融負債</u>				

109年12月31日				
	外幣(仟元)	匯率	新台幣	
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 229	28.48	\$	6,522
人民幣	41,534	4.377		181,794
109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	\$ 83,301	29.10	\$	2,424,059
人民幣	51,351	4.269		219,217
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	998	29.10		29,042
人民幣	41,947	4.269		179,072

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110年及109年1月至9月之稅前淨利將分別增加或減少15,869仟元及24,351仟元。

合併公司於110年及109年1月至9月已實現及未實現外幣兌換(損)益分別為(51,804)仟元及(74,086)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%，110年及109年1月至9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)43仟元及46仟元。

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		
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利			

項 目	帳面金額		
	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
率風險：			
金融資產	\$ 848,283	\$ 1,673,667	\$ 1,690,702
金融負債	(462,230)	(803,130)	(684,230)
淨 額	\$ 386,053	\$ 870,537	\$ 1,006,472
具現金流量利			
率風險：			
金融資產	\$ 329,784	\$ 394,720	\$ 364,554
金融負債	(1,172,277)	(1,622,631)	(1,631,902)
淨 額	\$ (842,493)	\$ (1,227,911)	\$ (1,267,348)

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110年及109年1月至9月稅前淨利分別減少或增加6,319仟元及9,505仟元。

(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110年9月30日暨109年12月31日及9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82%、83%及89%，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110年9月30日暨109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320,000仟元、375,000仟元及340,000仟元。

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：

非衍生金融負債	110年9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
短期借款	\$ 1,142,446	\$ -	\$ -	\$ 1,142,446	\$ 1,139,730
應付票據	500,495	-	-	500,495	500,495
應付帳款	352,062	-	-	352,062	352,062
其他應付款	66,063	-	-	66,063	66,063
長期借款 (含一年內到期)	83,887	237,049	195,291	516,227	494,777
合計	\$ 2,144,953	\$ 237,049	\$ 195,291	\$ 2,577,293	\$ 2,553,127

非衍生金融負債	109年12月31日				
	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	\$ 1,962,408	\$ -	\$ -	\$ 1,962,408	\$ 1,957,630
應付票據	370,473	-	-	370,473	370,473
應付帳款	274,011	-	-	274,011	274,011

109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
其他應付款	\$ 55,975	\$ -	\$ -	\$ 55,975	\$ 55,975
租賃負債	2,114	-	-	2,114	2,111
長期借款 (含一年內到期)	62,208	224,926	206,302	493,436	468,131
合 計	\$ 2,727,189	\$ 224,926	\$ 206,302	\$ 3,158,417	\$ 3,128,331

109年9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	\$ 1,843,014	\$ -	\$ -	\$ 1,843,014	\$ 1,838,730
應付票據	333,924	-	-	333,924	333,924
應付帳款	300,838	-	-	300,838	300,838
其他應付款	63,564	-	-	63,564	63,564
租賃負債	2,154	-	-	2,154	2,151
長期借款 (含一年內到期)	54,902	234,092	215,034	504,028	477,402
合 計	\$ 2,598,396	\$ 234,092	\$ 215,034	\$ 3,047,522	\$ 3,016,609

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110年9月30日暨109年12月31日及9月30日各項金融資產及金融負債之帳面價值如下：

項 目	110年9月30日	109年12月31日	109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	\$ -	\$ 49	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融			
資產(註1)	1,867,157	2,669,870	2,593,284
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量之金融資產	4,264	4,501	4,604
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	2,553,127	3,126,220	3,014,458

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	110年9月30日			
	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	\$ -	\$ -	\$ 4,264	\$ 4,264
合 計	\$ -	\$ -	\$ 4,264	\$ 4,264

項 目	109年12月31日			
	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	\$ -	\$ 49	\$ -	\$ 49
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	-	-	4,501	4,501
合 計	\$ -	\$ 49	\$ 4,501	\$ 4,550

項 目	109年9月30日			
	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				

項 目	109年9月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
國內未上市櫃公司股票	\$ -	\$ -	\$ 4,604	\$ 4,604
合 計	\$ -	\$ -	\$ 4,604	\$ 4,604

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	110年1月至9月	109年1月至9月
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>		
期初餘額	\$ 4,501	\$ 4,604
認列於其他綜合損益	(237)	-
期末餘額	\$ 4,264	\$ 4,604

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：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：附表三。
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：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：附表五。

(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：附表六。

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：附表四。

(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)：附表七。

十四、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繼續營業單位之應報導部門資訊如下：

項 目	110年1月至9月			
	巨 庭	巨庭機床(惠州)	其他及沖銷	合 計
收 入				
來自外部客 戶收入	\$ 2,196,398	\$ 5,383	\$ -	\$ 2,201,781
部門間收入	5	-	(5)	-
收入合計	\$ 2,196,403	\$ 5,383	\$ (5)	\$ 2,201,781
利息收入	\$ 1,484	\$ 140	\$ -	\$ 1,624
利息費用	\$ 11,164	\$ -	\$ -	\$ 11,164
折舊及攤銷	\$ 29,323	\$ 1,214	\$ -	\$ 30,537
部門損益	\$ 95,518	\$ (3,639)	\$ -	\$ 91,879
資產合計				\$ 3,939,086

項 目	109年1月至9月			
	巨 庭	巨庭機床(惠州)	其他及沖銷	合 計
收 入				
來自外部客 戶收入	\$ 1,562,694	\$ 4,515	\$ -	\$ 1,567,209
部門間收入	442	-	(442)	-
收入合計	\$ 1,563,136	\$ 4,515	\$ (442)	\$ 1,567,209
利息收入	\$ 7,989	\$ 134	\$ -	\$ 8,123
利息費用	\$ 11,862	\$ 1	\$ -	\$ 11,863
折舊及攤銷	\$ 21,037	\$ 1,477	\$ -	\$ 22,514

項 目	109 年 1 月至 9 月			合 計
	巨 庭	巨庭機床(惠州)	其他及沖銷	
部門損益	\$ 32,266	\$ (20,077)	\$ -	\$ 12,189
資產合計				\$ 4,344,087

(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，與合併綜合損益表或合併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

資金貸與他人

民國110年1月1日至9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 38,056 (CNY 8,840) NTD 486	NTD 38,056 (CNY 8,840) NTD 486	NTD 38,056 (CNY 8,840) NTD 486	-	2	-	-	逾期應收帳 款轉列為營 運週轉	-	-	-	NTD 265,016 (註3)	NTD 1,325,082 (註4)
0	巨庭機械股份 有限公司	CHIU TING (BVI)	其他應收款	是	NTD 147,799 (CNY 34,332)	NTD 147,799 (CNY 34,332)	NTD 147,799 (CNY 34,332)	-	2	-	-	逾期應收帳 款轉列為營 運週轉	-	-	-	NTD 265,016 (註3)	NTD 1,325,082 (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110年8月11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 110 年 9 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	\$ 4,264	1.26%	\$ 4,264	-

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 110 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註一、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	\$ 147,797	—	—	—	—	—

註一：110年9月30日將對CHIU TING(BVI)之投資帳面價值發生貸方餘額105,721仟元，沖銷對其之其他應收款－關係人，沖銷後餘額為42,076仟元。

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 110 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	CHIU TING(BVI)	1	應收款項	\$ 147,797	註三	3.75%
		巨庭機床(惠州)	1	銷貨收入	5	註三	-
		巨庭機床(惠州)	1	應收款項	34,482	註三	0.88%

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：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
轉投資事業相關資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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%	(\$ 105,721)	(\$ 3,649)	(\$ 3,649)	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六。

巨庭機械股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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						
巨庭機床 (惠州)	各種電腦數控機床 的加工製造及買賣。	\$ 55,700	註一	\$ 55,700	-	-	\$ 55,700	(\$ 2,192)	100%	(\$ 2,192)	\$ 42,025	-
		US 2,000		US 2,000			US 2,000	(US 78)		(US 78)	US 1,509	

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)
\$ 55,700	\$ 55,700	\$ 795,049
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：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

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表七

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%
莊博彥	4,173	6.38%
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。