

【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115年及114年第1季

公司地址：台中市太平區太平里永豐路78號

公司電話：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	
肆、合併資產負債表		4	
伍、合併綜合損益表		5	
陸、合併權益變動表		6	
柒、合併現金流量表		7~8	
捌、合併財務報告附註			
一、公司沿革		9	
二、通過財務報告之日期及程序		9	
三、新發布及修訂準則及解釋之適用		9~11	
四、重大會計政策之彙總說明		11~13	
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		13	
六、重要會計項目之說明		13~25	
七、關係人交易		25~26	
八、質押之資產		26	
九、重大或有負債及未認列之合約承諾		26	
十、重大之災害損失		27	
十一、重大之期後事項		27	
十二、其 他		27~32	
十三、附註揭露事項			
(一) 重大交易事項相關資訊		32	
(二) 轉投資事業相關資訊		32~33	
(三) 大陸投資資訊		32	
十四、部門資訊		32	

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其子公司民國115年及114年3月31日之合併資產負債表，暨民國115年及114年1月1日至3月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（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

本會計師係依照核閱準則2410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。

結 論

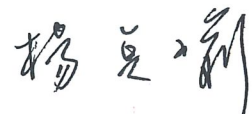
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達巨庭機械股份有限公司及其子公司民國115年及114年3月31日之合併財務狀況，暨民國115年及114年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：林 明 壽



會計師：楊 貞 瑜



核准文號：金管證審字第1050001113號

中華民國 115 年 5 月 6 日

巨庭機械股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年3月31日暨民國114年12月31日及3月31日

單位：新台幣仟元

		115年3月31日			114年12月31日			114年3月31日		
代 碼	資 產 附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產										
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 518,998	24	\$ 489,723	23	\$ 612,701	26		
1150	應收票據	六(二)	1,546	-	5	-	834	-		
1170	應收帳款	六(三)	91,991	4	64,199	3	109,174	5		
1180	應收帳款－關係人	七	27,118	1	22,872	1	19,569	1		
1200	其他應收款	六(四)	48,218	2	90,878	4	59,912	2		
130X	存 貨	六(五)	330,339	15	316,215	15	363,863	16		
1410	預付款項		18,287	1	12,440	1	5,166	-		
1476	其他金融資產－流動	六(六)	432	-	424	-	445	-		
1470	其他流動資產		814	-	636	-	512	-		
11XX	流動資產合計		1,037,743	47	997,392	47	1,172,176	50		
非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	1,118,429	52	1,126,555	52	1,139,163	49		
1755	使用權資產	六(八)	1,473	-	2,009	-	3,616	-		
1780	無形資產	六(九)	2,098	-	2,476	-	3,080	-		
1840	遞延所得稅資產		11,834	1	12,022	1	12,147	1		
1900	其他非流動資產	六(十)	5,826	-	7,653	-	3,643	-		
15XX	非流動資產合計		1,139,660	53	1,150,715	53	1,161,649	50		
1XXX	資產總計		\$ 2,177,403	100	\$ 2,148,107	100	\$ 2,333,825	100		

代 碼	負 債 及 權 益								
流動負債									
2100	短期借款	六(十一)	\$ 130,000	6	\$ 80,000	4	\$ 130,000	6	
2130	合約負債	六(十八)	9,152	-	11,186	1	36	-	
2150	應付票據	六(十二)	24,375	2	30,476	2	35,267	2	
2170	應付帳款		168,950	8	161,253	8	220,167	9	
2180	應付帳款－關係人	七	1,117	-	1,262	-	1,569	-	
2200	其他應付款	六(十三)	31,780	2	50,362	2	38,189	2	
2230	本期所得稅負債		2,727	-	1,347	-	8,197	-	
2280	租賃負債－流動	六(八)	944	-	1,253	-	2,165	-	
2320	一年內到期長期借款	六(十四)	28,944	1	28,921	1	28,854	1	
2300	其他流動負債		518	-	474	-	6,236	-	
21XX	流動負債合計		398,507	19	366,534	18	470,680	20	
非流動負債									
2540	長期借款	六(十四)	159,176	7	166,421	8	188,120	8	
2570	遞延所得稅負債		9,415	-	9,715	-	9,358	-	
2580	租賃負債－非流動	六(八)	566	-	805	-	1,510	-	
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十五)	7,114	-	7,374	-	10,182	1	
2670	其他非流動負債		344	-	344	-	344	-	
25XX	非流動負債合計		176,615	7	184,659	8	209,514	9	
2XXX	負債總計		575,122	26	551,193	26	680,194	29	
歸屬於母公司業主之權益									
3110	普通股股本	六(十六)	653,700	30	653,700	30	653,700	28	
3300	保留盈餘	六(十七)							
3310	法定盈餘公積		170,544	8	170,544	8	161,125	7	
3350	未分配盈餘		774,957	36	769,603	36	835,699	36	
3400	其他權益		3,080	-	3,067	-	3,107	-	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		1,602,281	74	1,596,914	74	1,653,631	71	
3XXX	權益總計		1,602,281	74	1,596,914	74	1,653,631	71	
	負債及權益總計		\$ 2,177,403	100	\$ 2,148,107	100	\$ 2,333,825	100	

【請參閱後附合併財務報告附註】

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115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代 碼	項 目	附 註	115年1月至3月		114年1月至3月	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十八)、七	\$ 241,975	100	\$ 356,799	100
5000	營業成本	六(五、十九)、七	(221,394)	(91)	(317,968)	(89)
5950	營業毛利		20,581	9	38,831	11
	營業費用	六(十九)、七				
6100	推銷費用		(5,458)	(2)	(7,578)	(2)
6200	管理費用		(11,558)	(5)	(11,891)	(3)
6300	研究發展費用		(5,238)	(2)	(6,448)	(2)
6450	預期信用減損(損失)利益	六(四)	-	-	-	-
6000	營業費用合計		(22,254)	(9)	(25,917)	(7)
6900	營業淨利(損)		(1,673)	-	12,914	4
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六(二十)	773	-	1,129	-
7010	其他收入		938	-	837	-
7020	其他利益及損失	六(二十一)	7,830	3	7,066	2
7050	財務成本	六(二十二)	(1,175)	-	(1,461)	-
7000	營業外收入及支出合計		8,366	3	7,571	2
7900	稅前淨利		6,693	3	20,485	6
7950	所得稅費用	六(二十三)	(1,339)	(1)	(4,097)	(1)
8200	本期淨利		5,354	2	16,388	5
	其他綜合損益(淨額)					
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		16	-	12	-
8399	與可能重分類之項目相關之所 得稅	六(二十三)	(3)	-	(2)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		13	-	10	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 5,367	2	\$ 16,398	5
	淨利歸屬於					
8610	母公司業主		\$ 5,354	2	\$ 16,388	5
	綜合損益總額歸屬於					
8710	母公司業主		\$ 5,367	2	\$ 16,398	5
	每股盈餘	六(二十四)				
9750	基本每股盈餘		\$ 0.08		\$ 0.25	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.08		\$ 0.25	

【請參閱後附合併財務報告附註】

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115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益				其 他 權 益		權 益 總 計
	普 通 股 股 本	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	權 益 總 計	
114年1月1日餘額	\$ 653,700	\$ 161,125	\$ 819,311	\$ 3,097	\$ 1,637,233		
114年1月至3月淨利	-	-	16,388	-	16,388		
114年1月至3月其他綜合損益	-	-	-	10	10		
114年3月31日餘額	<u>\$ 653,700</u>	<u>\$ 161,125</u>	<u>\$ 835,699</u>	<u>\$ 3,107</u>	<u>\$ 1,653,631</u>		
115年1月1日餘額	\$ 653,700	\$ 170,544	\$ 769,603	\$ 3,067	\$ 1,596,914		
115年1月至3月淨利	-	-	5,354	-	5,354		
115年1月至3月其他綜合損益	-	-	-	13	13		
115年3月31日餘額	<u>\$ 653,700</u>	<u>\$ 170,544</u>	<u>\$ 774,957</u>	<u>\$ 3,080</u>	<u>\$ 1,602,281</u>		

【請參閱後附合併財務報告附註】

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115年及114年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 6,693	\$ 20,485
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	12,410	12,422
攤銷費用	810	794
利息收入	(773)	(1,129)
利息費用	1,175	1,461
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(64)
營業資產及負債之淨變動數		
應收票據	(1,541)	501
應收帳款	11,920	(64,073)
其他應收款	(1,298)	(2,854)
存 貨	(14,124)	40,951
預付款項	(5,847)	536
其他流動資產	(178)	(191)
合約負債	(2,034)	36
應付票據	(6,101)	3,869
應付帳款	7,552	22,892
其他應付款	(8,913)	(8,083)
其他流動負債	44	2,957
淨確定福利負債	(260)	(241)
營運產生之現金流入(出)	(465)	30,269
收取之利息	773	1,129
支付之利息	(1,164)	(1,449)
支付之所得稅	(74)	(109)
營業活動之淨現金流入(出)	(930)	29,840

【接次頁】

【承前頁】

	115年1月至3月	114年1月至3月
投資活動之現金流量		
其他金融資產增加	\$ (8)	\$ (6)
取得不動產、廠房及設備	(10,868)	(8,259)
處分不動產、廠房及設備	-	96
無形資產增加	-	(1,227)
預付設備款增加	(1,165)	-
投資活動之淨現金流出	(12,041)	(9,396)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	50,000	50,000
償還長期借款	(7,222)	(7,199)
租賃本金償還	(548)	(529)
籌資活動之淨現金流入	42,230	42,272
匯率變動對現金及約當現金之影響	16	12
本期現金及約當現金增加數	29,275	62,728
期初現金及約當現金餘額	489,723	549,973
期末現金及約當現金餘額	\$ 518,998	\$ 612,701

【請參閱後附合併財務報告附註】

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115年及114年1月1日至3月31日
(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)之主要營業項目為自動刨木機、手動刨木機、圓鋸機、單立軸機及木工車床等機械及其零件、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115年5月6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)已採用經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、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「IFRSs」）之影響：

下表彙列經金管會認可之115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 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力的合約」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊	2026 年 1 月 1 日

1. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

- (1) 釐清並增加評估金融資產是否符合僅支付本金和利息(SPPI)標準的進一步指引，範圍包括根據或有事件改變現金流量的合約條款(例如與ESG目標連結的利率)、無追索權特性之工具及合約連結工具。
- (2) 新增為某些具有可改變現金流量的合約條款的工具(例如某些具有與實現環境、社會和治理(ESG)目標相關的特徵之工具)，應揭露或有事項性質之質性描述；有關可能來自該等合約條款之合約現金流量變動範圍之量化資訊；及於該等合約條款下，金融資產之總帳面金額及金融負債之攤銷後成本。

(3) 釐清某些金融資產和負債的認列和除列之日期，新增在使用電子支付系統以現金交割金融負債（或部分金融負債）時，僅當企業發起支付指令並導致以下情況時，允許企業在交割日前視為將金融負債解除：

A. 企業不具有撤銷、停止或取消支付指定之能力；

B. 企業因該支付指令而不具有取得用於交割之現金之實際能力；

C. 與該電子支付系統相關之交割風險並不重大

(4) 更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具（FVTOCI）應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

2. IFRS 9及IFRS 7之修正「涉及依賴自然電力的合約」

此修正就企業涉及因發電來源取決於不可控的自然條件(如天氣)的基礎，產生電量變化的合約，分別說明如下：

(1) 釐清企業購買或銷售自然電力的合約對於「自用」要求的應用：

當合約規定企業有義務在發電時購買並接收電力，且合約電力交易市場的設計和營運要求企業在規定時間內出售任何數量的未使用電力，則企業須考量有關其在不超過12個月合理時間內對於過去、當前和預期未來電力交易的合理且有支持的資訊，當其購買足夠的電力來抵消在其售電的同一市場中銷售的任何未使用的電力，則該企業是電力的淨購買者。

新增應用修正案為自用之涉及自然電力的合約，須揭露：

A. 企業面臨基礎電量的變化以及企業可能被要求在無法使用電力的交付間隔期間購買電力的風險；

B. 未認列的合約承諾，包括根據這些合約購電預計的未來現金流量；及

C. 合約於報告期間內對企業財務績效的影響。

(2) 釐清指定涉及自然電力的合約為避險工具如何得以適用避險會計：

得將被避險項目指定為預測電力交易的可變名義金額，該金額與預期由避險工具中提及的發電設施交付的自然電力的可變金額一致。另當避險工具的現金流量企業在現金流量避險關係中，當指定涉及自然電力的合約作為避險工具，是以指定的預期交易的發生為條件，則該預期交易被推定為極有可能發生。

對於將涉及自然電力的合約指定為避險工具之企業，應按IFRS 7依風險類別進行分類之避險工具揭露其條款及條件。

合併公司經評估上述準則及解釋對合併財務狀況與合併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：無。

(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」	待 IASB 決定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」	2027 年 1 月 1 日

註：金管會於2025年9月25日之新聞稿中宣布公開發行公司將於2028年度起適用IFRS18；另企業如有提前適用IFRS 18之需求，亦得於金管會認可IFRS 18後，選擇提前適用IFRS 18規定。

除下列所述者外，合併公司經評估上述準則及解釋對合併財務狀況與合併財務績效並無重大影響。

1. 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」

此修正解決了現行IFRS 10及IAS 28 的不一致。投資者出售（投入）資產與其關聯企業或合資之交易，視出售（投入）資產之性質決定認列全部或部份處分損益：

- (1) 當出售（投入）之資產符合「業務」時，認列全部處分損益；
- (2) 當出售（投入）之資產不符合「業務」時，僅能認列與非關係投資者對關聯企業或合資之權益範圍內之部分處分損益。

2. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」取代IAS 1並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

3. IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」

此準則允許合格子公司適用減少揭露要求之 IFRS 會計準則。

4. IAS 21之修正「換算為高度通貨膨脹貨幣」

此修正新增從非高度通貨膨脹經濟之功能性貨幣換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣時，所有金額(含比較金額)須採用最近一期財務報導結束日之收盤匯率換算。而此修正亦包括一項例外，針對功能性貨幣及表達貨幣均為高度通貨膨脹經濟下之貨幣，且其國外營運機構為非高度通貨膨脹經濟下之功能性貨幣之企業，免於重新換算比較金額。並新增揭露包含換算方法及適用該換算方法之國外營運機構之彙總財務資訊。

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財務狀況與合併財務績效之影響，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114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

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。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有經金管會認可之IFRSs揭露資訊。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)及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合併財務報告需要使用一些重要會計估計值，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	所持股權百分比		
			115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
本公司	CHIU TING MACHINERY (BVI)CO.,LTD (CHIU TING(BVI))	一般投資	100%	100%	100%

本公司列入合併財務報告之子公司非為重要子公司，115年及114年1月1日至3月31日被投資公司係依據同期間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影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

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114年度合併財務報告之附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 416	\$ 411	\$ 429
支票存款及活期存款	420,589	442,167	612,272
約當現金			
銀行定期存款	97,993	47,145	-
合 計	\$ 518,998	\$ 489,723	\$ 612,701

1. 合併公司將提供擔保之存款分類為其他金融資產一流動。

2. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(二) 應收票據

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
按攤銷後成本衡量			
應收票據	\$ 1,546	\$ 5	\$ 834
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$ 1,546	\$ 5	\$ 834

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詳附註六（三）。

(三) 應收帳款

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
按攤銷後成本衡量			
應收帳款	\$ 91,991	\$ 64,199	\$ 109,174
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	\$ 91,991	\$ 64,199	\$ 109,174

1. 合併公司對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為出貨後7天至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。

4. 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：

115年3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	\$ 118,018	\$ -		\$ 118,018
逾期 1~90 天	2,637	-		2,637
合 計	\$ 120,655	\$ -		\$ 120,655

114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	\$ 84,843	\$ -		\$ 84,843
逾期 1~90 天	2,233	-		2,233
合 計	\$ 87,076	\$ -		\$ 87,076

114年3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	\$ 125,592	\$ -		\$ 125,592
逾期 1~90 天	3,193	-		3,193

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
逾期 91~180 天	\$ 792	\$ -		\$ 792
合 計	\$ 129,577	\$ -		\$ 129,577

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。

5. 應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	\$ -	\$ -
減：減損損失提列	-	-
期末餘額	\$ -	\$ -

6. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(四)其他應收款

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應收帳款讓售	\$ 39,168	\$ 83,126	\$ 47,884
應收退稅款	7,373	6,442	9,110
其 他	1,677	1,310	2,918
淨 額	\$ 48,218	\$ 90,878	\$ 59,912

應收帳款讓售係應收帳款已讓售但尚未預支之帳款。相關資訊請詳附註十二

(六)金融資產移轉。

(五)存貨及銷貨成本

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
原 物 料	\$ 229,699	\$ 215,208	\$ 260,234
在 製 品	19,482	26,570	22,991
製 成 品	78,648	74,309	80,190
商 品	2,510	128	448
合 計	\$ 330,339	\$ 316,215	\$ 363,863

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損（益）如下：

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
存貨跌價損失(回升利益)	\$ 947	\$ (1,380)
未分攤固定費用	8,613	4,527
存貨報廢損失	307	1,896
存貨盤(盈)虧	(47)	968

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
出售下腳收入	\$ -	\$ (64)
合 計	\$ 9,820	\$ 5,947

合併公司114年1月至3月因呆滯品存貨數量減少，致產生存貨跌價回升利益。

2. 合併公司未有將存貨提供質押之情形。

(六) 其他金融資產－流動

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
受限制存款			
活期存款	\$ 432	\$ 424	\$ 445

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。

(七) 不動產、廠房及設備

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
土 地	\$ 495,249	\$ 495,249	\$ 495,249
房屋及建築	693,870	693,870	693,870
機器設備	211,750	211,750	195,870
其他設備	139,863	136,115	134,926
成本合計	1,540,732	1,536,984	1,519,915
減：累計折舊及減損	(422,303)	(410,429)	(380,752)
淨 額	\$ 1,118,429	\$ 1,126,555	\$ 1,139,163

項 目	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合 計
成 本					
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 495,249	\$ 693,870	\$ 211,750	\$ 136,115	\$ 1,536,984
增 添	-	-	-	1,188	1,188
重 分 類	-	-	-	2,560	2,560
115 年 3 月 31 日餘額	\$ 495,249	\$ 693,870	\$ 211,750	\$ 139,863	\$ 1,540,732
累計折舊及減損					
115 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ (174,570)	\$ (134,138)	\$ (101,721)	\$ (410,429)
折舊費用	-	(6,104)	(2,961)	(2,809)	(11,874)
115 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ (180,674)	\$ (137,099)	\$ (104,530)	\$ (422,303)

項 目	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合 計
成 本					

項 目	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合 計
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 495,249	\$ 693,870	\$ 198,902	\$ 128,854	\$ 1,516,875
增 添	-	-	770	6,072	6,842
處 分	-	-	(3,802)	-	(3,802)
114 年 3 月 31 日餘額	\$ 495,249	\$ 693,870	\$ 195,870	\$ 134,926	\$ 1,519,915
累計折舊及減損					
114 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ (150,156)	\$ (130,965)	\$ (91,514)	\$ (372,635)
折舊費用	-	(6,104)	(3,003)	(2,780)	(11,887)
處 分	-	-	3,770	-	3,770
114 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ (156,260)	\$ (130,198)	\$ (94,294)	\$ (380,752)

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)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
運輸設備	\$ 6,426	\$ 6,426	\$ 6,426
成本合計	6,426	6,426	6,426
減：累計折舊	(4,953)	(4,417)	(2,810)
淨 額	\$ 1,473	\$ 2,009	\$ 3,616

項 目	115 年 1 月至 3 月	114 年 1 月至 3 月
使用權資產之折舊費用		
運輸設備	\$ 536	\$ 535

2. 租賃負債

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
流 動	\$ 944	\$ 1,253	\$ 2,165
非 流 動	\$ 566	\$ 805	\$ 1,510

租賃負債之折現率區間如下：

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
運輸設備	3.50%	3.50%	3.50%

租賃負債之利息費用請詳附註六（二十二）之說明。

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二之說明。

3. 重要承租活動及條款

合併公司承租運輸設備作為公務車使用，租賃期間至116年。

4. 其他租賃資訊

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
短期租賃費用	\$ -	\$ -
租賃之現金流出總額	\$ 564	\$ 564

合併公司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。

(九)無形資產

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
專 利 權	\$ 1,370	\$ 1,702	\$ 1,703
電腦軟體	2,597	3,407	2,964
成本合計	3,967	5,109	4,667
減：累計攤銷	(1,869)	(2,633)	(1,587)
淨 額	\$ 2,098	\$ 2,476	\$ 3,080

	專 利 權	電腦軟體	合 計
成 本			
115 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,702	\$ 3,407	\$ 5,109
減 少	(332)	(810)	(1,142)
115 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 1,370	\$ 2,597	\$ 3,967
累 計 攤 銷			
115 年 1 月 1 日 餘 額	\$ (1,252)	\$ (1,381)	\$ (2,633)
攤銷費用	(19)	(359)	(378)
減 少	332	810	1,142
115 年 3 月 31 日 餘 額	\$ (939)	\$ (930)	\$ (1,869)

	專 利 權	電腦軟體	合 計
成 本			
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,795	\$ 4,243	\$ 6,038
增 添	46	-	46
減 少	(138)	(1,279)	(1,417)
114 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 1,703	\$ 2,964	\$ 4,667
累 計 攤 銷			
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ (1,298)	\$ (1,406)	\$ (2,704)
攤銷費用	(27)	(273)	(300)
減 少	138	1,279	1,417
114 年 3 月 31 日 餘 額	\$ (1,187)	\$ (400)	\$ (1,587)

合併公司未有將無形資產提供質押之情形。

(十) 其他非流動資產

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
存出保證金	\$ 2,430	\$ 2,430	\$ 2,430
預付設備款	1,165	2,560	-
其 他	2,231	2,663	1,213
合 計	<u>\$ 5,826</u>	<u>\$ 7,653</u>	<u>\$ 3,643</u>

(十一) 短期借款

借款性質	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
無擔保借款	\$ 130,000	\$ 80,000	\$ 130,000
合 計	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 130,000</u>
利率區間	<u>1.118%~1.800%</u>	<u>1.118%</u>	<u>1.117%~1.850%</u>

(十二) 應付票據

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
因營業而產生	\$ 24,375	\$ 30,476	\$ 33,983
非因營業而產生	-	-	1,284
合 計	<u>\$ 24,375</u>	<u>\$ 30,476</u>	<u>\$ 35,267</u>

(十三) 其他應付款

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 12,873	\$ 21,161	\$ 12,375
應付包裝費	2,348	2,463	2,756
應付加工費	3,686	2,913	3,929
應付消耗品	2,792	3,114	3,820
應付員工及董事酬勞	842	581	4,833
應付工程及設備款	-	9,680	370
應付其他	9,239	10,450	10,106
合 計	<u>\$ 31,780</u>	<u>\$ 50,362</u>	<u>\$ 38,189</u>

(十四) 長期借款及一年內到期長期借款

借款性質	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
擔保借款	\$ 188,120	\$ 195,342	\$ 216,974
減：一年內到期	(28,944)	(28,921)	(28,854)
合 計	<u>\$ 159,176</u>	<u>\$ 166,421</u>	<u>\$ 188,120</u>
利率區間	<u>1.895%~1.925%</u>	<u>1.895%~1.925%</u>	<u>1.895%~1.925%</u>

借款性質	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
到期年限	115年-122年	115年~122年	114年-122年

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

(十五) 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115年及114年1月至3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928仟元及884仟元。

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114年及113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115年及114年1月至3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22仟元及40仟元。

(十六) 普通股股本

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	115年1月至3月		114年1月至3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。
截至115年3月31日止，本公司額定資本額為700,000仟元，分為70,000仟股。

(十七) 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115年3月11日董事會擬議及114年6月17日股東會決議通過之114及113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)	
	114 年度	113 年度	114 年度	113 年度
法定盈餘公積	\$ 1,528	\$ 9,419	\$ -	\$ -
現金股利	-	55,565	-	0.85
合 計	\$ 1,528	\$ 64,984		

有關114年度之盈餘分配案，尚待115年6月16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。

(十八)營業收入

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
客戶合約收入		
銷售收入	\$ 241,807	\$ 355,757
其他營業收入	168	1,042
合 計	\$ 241,975	\$ 356,799

1. 客戶合約之說明

係木工機等產品之製造、銷售，主要銷售對象為下游客戶，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

	115年1月至3月	114年1月至3月
主要商品/服務線		

	115年1月至3月	114年1月至3月
木工機	\$ 231,088	\$ 291,368
配件及原物料	9,650	63,023
其他	1,237	2,408
合計	\$ 241,975	\$ 356,799

地區別	115年1月至3月	114年1月至3月
美國	\$ 223,718	\$ 339,795
其他地區	18,257	17,004
合計	\$ 241,975	\$ 356,799

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	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
合約負債—流動	\$ 9,152	\$ 11,186	\$ 36	\$ -

(十九) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性質別	115年1月至3月			114年1月至3月		
	屬於營業成本	屬於營業費用	合計	屬於營業成本	屬於營業費用	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 11,191	\$ 9,410	\$ 20,601	\$ 10,224	\$ 9,490	\$ 19,714
保險費用	1,376	1,066	2,442	1,426	1,152	2,578
退休金費用	514	436	950	489	435	924
其他用人費用	530	315	845	489	362	851
折舊費用	9,288	3,122	12,410	9,232	3,190	12,422
攤銷費用	446	364	810	484	310	794
合計	\$ 23,345	\$ 14,713	\$ 38,058	\$ 22,344	\$ 14,939	\$ 37,283

1. 依本公司章程規定，本公司每年決算如有獲利，應先提撥稅前獲利不低於1%為員工酬勞，不高於5%為董事酬勞。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。前項員工酬勞數額中，應提撥不低於50%分派與基層員工。115年及114年1月至3月估列員工酬勞198仟元及494仟元與董事酬勞63仟元及158仟元，係分別按稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額按2.5%、2.5%、0.8%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115年3月11日及114年3月13日董事會分別決議通過114及113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：

	114年度		113年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 440	\$ 141	\$ 2,987	\$ 1,194
年度財務報告認列金額	440	141	2,987	1,194
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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)利息收入

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
銀行存款利息	\$ 773	\$ 1,129

(二十一)其他利益及損失

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
淨外幣兌換(損)益	\$ 7,830	\$ 7,002
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	64
合 計	\$ 7,830	\$ 7,066

(二十二)財務成本

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
利息費用		
銀行借款	\$ 1,159	\$ 1,426
租賃負債之利息	16	35
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	\$ 1,175	\$ 1,461
利息資本化利率	-	-

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用組成部份：

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,454	\$ 3,198
當期所得稅總額	1,454	3,198
<u>遞延所得稅</u>		
與暫時性差異有關之遞延所得稅	(115)	899
遞延所得稅總額	(115)	899

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
所得稅費用	\$ 1,339	\$ 4,097

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

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用（利益）：

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 3	\$ 2

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至113年度。

（二十四）每股盈餘

項 目	115年1月至3月	114年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 5,354	\$ 16,388
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 5,354	\$ 16,388
加權平均股數（仟股）	65,370	65,370
基本每股盈餘（稅後）（元）	\$ 0.08	\$ 0.25
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 5,354	\$ 16,388
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 5,354	\$ 16,388
加權平均股數（仟股）	65,370	65,370
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞（仟股）	33	126
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數（仟股）	65,403	65,496
稀釋每股盈餘（稅後）（元）	\$ 0.08	\$ 0.25

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。

（二十五）來自籌資活動之負債之變動

項 目	115年1月1日	籌資現金流量 之變動	非現金 之變動	115年3月31日
短期借款	\$ 80,000	\$ 50,000	\$ -	\$ 130,000

項 目	115年1月1日	籌資現金流量 之變動	非現金 之變動	115年3月31日
長期借款（含一 年內到期）	\$ 195,342	\$ (7,222)	\$ -	\$ 188,120
租賃負債	2,058	(548)	-	1,510
存入保證金	344	-	-	344
合 計	<u>\$ 277,744</u>	<u>\$ 42,230</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 319,974</u>

項 目	114年1月1日	籌資現金流量 之變動	非現金 之變動	114年3月31日
短期借款	\$ 80,000	\$ 50,000	\$ -	\$ 130,000
長期借款（含一 年內到期）	224,173	(7,199)	-	216,974
租賃負債	4,204	(529)	-	3,675
存入保證金	344	-	-	344
合 計	<u>\$ 308,721</u>	<u>\$ 42,272</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 350,993</u>

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
詠詮機械(股)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	115 年 1 月至 3 月	114 年 1 月至 3 月
銷貨收入	其他關係人	<u>\$ 21,704</u>	<u>\$ 18,384</u>

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/T30~120天。

2. 進 貨

項 目	關係人類別	115 年 1 月至 3 月	114 年 1 月至 3 月
進 貨	其他關係人	\$ 1,527	\$ 3,010

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天。

3. 應收關係人款項

項 目	關係人類別	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應收帳款	其他關係人			
	-OLIVER	\$ 27,118	\$ 22,872	\$ 19,569

4. 應付關係人款項

項 目	關係人類別	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
應付帳款	其他關係人	\$ 1,117	\$ 1,262	\$ 1,569

5. 其他交易

項 目	關係人類別	115 年 1 月至 3 月	114 年 1 月至 3 月
營業費用	其他關係人	\$ 83	\$ 87

(三)主要管理階層薪酬資訊

項 目	115 年 1 月至 3 月	114 年 1 月至 3 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,772	\$ 3,900
退職後福利	80	63
合 計	\$ 3,852	\$ 3,963

八、質押之資產

下列資產業已提供各項借款之擔保品：

項 目	115 年 3 月 31 日	114 年 12 月 31 日	114 年 3 月 31 日
不動產、廠房及設備(淨額)	\$ 1,007,566	\$ 1,013,670	\$ 1,031,980
活期存款(分類為其他金融 資產—流動)	432	424	445
合 計	\$ 1,007,998	\$ 1,014,094	\$ 1,032,425

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)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114年8月1日至115年8月1日止。保單效力範圍：自102年8月1日至115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114年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱114年度合併財務報告附註十二（一）。

(三)金融工具

1. 金融工具之財務風險

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。

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

重大財務風險之性質及程度，與114年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱114年度合併財務報告附註十二（二）。

匯率暴險及敏感度分析

	115年3月31日			114年12月31日			114年3月31日		
	外幣(仟元)	匯率	新台幣	外幣(仟元)	匯率	新台幣	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>									
貨幣性項目									
美元	\$ 10,493	31.995	\$ 335,716	\$ 11,131	31.430	\$ 349,845	\$ 12,054	33.205	\$ 400,258
人民幣	122	4.629	564	122	4.496	548	122	4.573	557
歐 元	5	36.71	173	5	36.90	173	72	35.97	2,583
<u>金融負債</u>									
貨幣性項目									
美元	\$ 32	31.995	\$ 1,023	\$ 37	31.430	\$ 1,156	\$ 131	33.205	\$ 4,352
人民幣	1,255	4.629	5,812	907	4.496	4,079	1,639	4.573	4,796

合併公司之主要暴險幣別為美金、人民幣及歐元，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115年及114年1月至3月之稅前淨利將分別增加或減少3,296仟元及3,915仟元。

合併公司於115年及114年1月至3月已實現及未實現外幣兌換（損）益分別為7,829仟元及7,002仟元，相關兌換損益主要係由美金計價之交易產生。

B. 價格風險

合併公司未持有分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具金融資產，尚無其他價格風險項目。

C. 利率風險

合併公司之利率風險主要來自於其投資部位及金融債務，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		
	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 97,993	\$ 47,145	\$ -
金融負債	-	-	-
淨 額	\$ 97,993	\$ 47,145	\$ -
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 415,932	\$ 438,156	\$ 606,679
金融負債	(318,120)	(275,342)	(346,974)
淨 額	\$ 97,812	\$ 162,814	\$ 259,705

具公允價值利率風險之敏感分析

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115年及114年1月至3月稅前淨利分別減少或增加245仟元及649仟元。

(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。

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。

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115年3月31日暨114年12月31日及3月31日，前五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97%、98%及85%，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

(a) 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六（三）之說明。

(b) 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. 持有擔保品及其他信用增加來規避金融資產之信用風險

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（三）。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。

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	115年3月31日				
	1年以內	1-5年	超過5年	合約現金 流量	帳面金額
短期借款	\$ 130,565	\$ -	\$ -	\$ 130,565	\$ 130,000
應付票據	24,375	-	-	24,375	24,375
應付帳款	170,067	-	-	170,067	170,067
其他應付款	14,490	-	-	14,490	14,490

115 年 3 月 31 日					
非衍生金融負債	1 年以內	1-5 年	超過 5 年	合約現金 流量	帳面金額
租賃負債	\$ 982	\$ 573	\$ -	\$ 1,555	\$ 1,510
長期借款（包含一 年內到期）	32,306	116,054	52,211	200,571	188,120
存入保證金	-	344	-	344	344
合 計	<u>\$ 372,785</u>	<u>\$ 116,971</u>	<u>\$ 52,211</u>	<u>\$ 541,967</u>	<u>\$ 528,906</u>

114 年 12 月 31 日					
非衍生金融負債	1 年以內	1-5 年	超過 5 年	合約現金 流量	帳面金額
短期借款	\$ 80,569	\$ -	\$ -	\$ 80,569	\$ 80,000
應付票據	30,476	-	-	30,476	30,476
應付帳款	162,515	-	-	162,515	162,515
其他應付款	25,923	-	-	25,923	25,923
租賃負債	1,301	818	-	2,119	2,058
長期借款（包含一 年內到期）	32,422	117,797	58,500	208,719	195,342
存入保證金	-	344	-	344	344
合 計	<u>\$ 333,206</u>	<u>\$ 118,959</u>	<u>\$ 58,500</u>	<u>\$ 510,665</u>	<u>\$ 496,658</u>

114 年 3 月 31 日					
非衍生金融負債	1 年以內	1-5 年	超過 5 年	合約現金 流量	帳面金額
短期借款	\$ 130,363	\$ -	\$ -	\$ 130,363	\$ 130,000
應付票據	35,267	-	-	35,267	35,267
應付帳款	221,736	-	-	221,736	221,736
其他應付款	17,499	-	-	17,499	17,499
租賃負債	2,259	1,554	-	3,813	3,675
長期借款（包含一 年內到期）	32,770	122,749	77,821	233,340	216,974
存入保證金	-	344	-	344	344
合 計	<u>\$ 439,894</u>	<u>\$ 124,647</u>	<u>\$ 77,821</u>	<u>\$ 642,362</u>	<u>\$ 625,495</u>

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）金融工具之種類

合併公司115年3月31日暨114年12月31日及3月31日各項金融資產及金融負債之帳面價值如下：

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 683,360	\$ 664,089	\$ 795,955
<u>金融負債</u>			

項 目	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
按攤銷後成本衡量（註2）	\$ 527,396	\$ 494,600	\$ 621,820

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收款項、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、應付款項、長期借款(含一年內)及存入保證金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、存出保證金、短期借款、應付款項、長期借款(含一年內)、存入保證金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：無。

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) 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之移轉：無。

6. 第三等級之變動明細：無。

(六)金融資產移轉

整體除列之已移轉金融資產

合併公司與金融機構簽訂應收帳款承購合約，依合約規定出具承購同意書，同意書中載明係屬無追索權之應收帳款承購交易，於應收帳款債權承購生效時，該應收帳款債權債務人之信用風險移轉由金融機構承擔，合併公司須負擔因商業糾紛所造成之損失及於轉讓後所約定自行負擔之信用風險比率，且合併公司對於該等已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此合併公司除列該等讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

115年3月31日

交易對象	讓售金額	轉列至其他		尚可預支		已預支金額 年利率(%)
		應收款金額	金 額	金 額	已預支金額	
星展銀行	\$ 39,168	\$ 39,168	\$ 33,293	\$ -	-	-

114年12月31日

交易對象	讓售金額	轉列至其他 應收款金額	尚可預支 金 額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
星展銀行	\$ 83,126	\$ 83,126	\$ 70,657	\$ -	-

114年3月31日

交易對象	讓售金額	轉列至其他 應收款金額	尚可預支 金 額	已預支金額	已預支金額 年利率(%)
星展銀行	\$ 47,884	\$ 47,884	\$ 40,702	\$ -	-

上述額度可循環使用。

本公司於115年3月31日暨114年12月31日及3月31日提供本票美金10,200仟元予該銀行作為擔保品。

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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 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。
5. 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：無。
6. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二) 轉投資事業相關資訊（合併沖銷前）：附表一。

(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：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：無。

十四、部門資訊

本公司經營單一產業，且本公司管理階層係以整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。本公司營運部門之營業損益衡量基礎與財務報表編製基礎一致，相關部門收入及營運結果請參閱綜合損益表。

巨庭機械股份有限公司及子公司

轉投資事業相關資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

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%	\$ 909	\$ -	\$ -	註二

註一：2/F, Palm Grove House, 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。