

股票代碼：4563

百德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

民國一一〇年及一〇九年第三季

公司地址：台中市大甲區幼獅工業區工六路3號  
電話：(04)2682-1277

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~31
(七)關係人交易	31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~35
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	35~36
4.主要股東資訊	35
(十四)部門資訊	36



## 安侯建業聯合會計師事務所

### KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

百德機械股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

百德機械股份有限公司及其子公司民國一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年七月一日至九月三十日及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年一月一日至九月三十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及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「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六十五號「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(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一〇年九月三十日之資產總額為74,173千元，占合併資產總額之1.89%；負債總額為10,812千元，占合併負債總額之0.39%；民國一一〇年七月一日至九月三十日及一一〇年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為損失(352)千元及利益4,164千元，分別占合併綜合損益之0.46%及(2.68)%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，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及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達百德機械股份有限公司及其子公司民國一一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年七月一日至九月三十日及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

### 其他事項

百德機械股份有限公司及其子公司民國一〇九年前三季之合併財務報告係由其他會計師核閱，因列入合併財務報告之部份非重要子公司，係依據各該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製，而於民國一〇九年十一月十二日出具保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳俊源  
張宇信



證券主管機關：金管證審字第1040007866號  
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號  
民國一一〇年十一月十一日

民國一一〇年及一〇九年九月三十日經核閱，未依一般公認審計準則查核  
百德機械股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	110.9.30		109.12.31		109.9.30				110.9.30		109.12.31		109.9.30		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產：									負債及權益						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$	937,614	24	814,552	22	805,198	20	2100 短期借款(附註六(九)及八)	\$	603,400	15	421,000	11	616,000	15
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))		2,584	-	-	-	-	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註六(二)及(十三))		2,760	-	2,986	-	1,700	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))		66,486	2	41,727	1	40,366	1	2130 合約負債-流動(附註六(二十))		312,622	8	132,507	4	165,453	4
1170 應收帳款淨額(附註六(三))		364,412	9	520,056	14	457,519	11	2150 應付票據		3,539	-	200	-	5,013	-
1200 其他應收款		40,809	1	10,524	-	21,211	1	2170 應付帳款		272,391	7	177,379	5	113,727	3
1220 本期所得稅資產		25,088	1	18,649	1	2,817	-	2200 其他應付款(附註六(十一))		108,877	3	75,282	2	94,974	2
1310 存貨(附註六(四))		1,022,225	26	750,158	20	869,951	22	2230 本期所得稅負債		10	-	580	-	4,406	-
1470 其他流動資產(附註六(八))		49,648	1	50,323	1	59,914	1	2250 負債準備-流動(附註六(十四))		14,702	-	15,503	-	21,265	1
		2,508,866	64	2,205,989	59	2,256,976	56	2280 租賃負債-流動(附註六(十))		40,545	1	39,634	1	40,361	1
非流動資產：								2320 一年內到期之長期負債(附註六(十二)及(十三))		563,147	15	164,519	4	75,072	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)		581,400	15	665,437	18	724,791	18	2399 其他流動負債-其他		9,690	-	31,830	1	29,413	1
1755 使用權資產(附註六(六))		178,589	5	206,872	6	221,579	5			1,931,683	49	1,061,420	28	1,167,384	29
1780 無形資產(附註六(七))		201,623	5	216,658	6	227,658	6	非流動負債：							
1805 商譽(附註六(七))		271,449	7	277,469	7	472,454	12	2530 應付公司債(附註六(十三))		-	-	193,390	5	192,475	5
1840 遞延所得稅資產		169,585	4	155,965	4	107,946	3	2540 長期借款(附註六(十二)及八)		644,961	16	951,326	25	928,388	23
1975 淨確定福利資產		9,956	-	9,243	-	-	-	2550 負債準備-非流動(附註六(十四))		9,237	-	8,558	-	11,359	-
1990 其他非流動資產-其他(附註六(八))		4,001	-	2,536	-	3,183	-	2570 遞延所得稅負債		34,050	1	35,255	1	8,535	-
		1,416,603	36	1,534,180	41	1,757,611	44	2580 租賃負債-非流動(附註六(十))		139,011	4	168,608	5	181,786	5
								2640 淨確定福利負債		-	-	-	-	14,741	-
										827,259	21	1,357,137	36	1,337,284	33
										2,758,942	70	2,418,557	64	2,504,668	62
資產總計	\$	3,925,469	100	3,740,169	100	4,014,587	100	負債總計							
								歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：							
								3110 普通股股本		549,500	14	549,500	15	549,500	14
								3200 資本公積		880,109	23	880,109	24	880,109	22
								3300 保留盈餘(累積虧損)		(191,420)	(5)	(66,419)	(2)	129,458	3
								3400 其他權益		(71,662)	(2)	(41,578)	(1)	(49,148)	(1)
								歸屬母公司業主之權益合計		1,166,527	30	1,321,612	36	1,509,919	38
								負債及權益總計	\$	3,925,469	100	3,740,169	100	4,014,587	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：謝瑞木



經理人：謝天昕



會計主管：高郁淳



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
百德機械股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	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 營業收入淨額(附註六(二十))	\$ 527,586	100	445,002	100	1,375,630	100	1,520,198	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十五)及十二)	430,105	82	401,555	90	1,091,171	79	1,310,498	86
營業毛利	97,481	18	43,447	10	284,459	21	209,700	14
營業費用(附註六(十五)及十二(一))：								
6100 推銷費用	34,634	7	23,269	5	92,365	7	76,061	5
6200 管理費用	71,293	13	67,362	15	229,868	17	284,891	19
6300 研究發展費用	17,979	3	7,189	2	49,596	3	52,985	3
	123,906	23	97,820	22	371,829	27	413,937	27
營業淨損	(26,425)	(5)	(54,373)	(12)	(87,370)	(6)	(204,237)	(13)
營業外收入及支出(附註六(二十二))：								
7100 利息收入	29	-	54	-	139	-	279	-
7010 其他收入	316	-	16,848	4	11,488	1	28,860	2
7020 其他利益及損失	(7,846)	(1)	16,778	3	(30,733)	(2)	10,212	-
7050 財務成本(附註六(十)及十三))	(8,016)	(2)	(9,917)	(2)	(24,855)	(2)	(34,638)	(2)
	(15,517)	(3)	23,763	5	(43,961)	(3)	4,713	-
7900 稅前淨損	(41,942)	(8)	(30,610)	(7)	(131,331)	(9)	(199,524)	(13)
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十六))	11,472	2	(9,489)	(2)	(6,330)	-	(41,919)	(3)
8200 本期淨損	(53,414)	(10)	(21,121)	(5)	(125,001)	(9)	(157,605)	(10)
其他綜合損益：								
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	(27,859)	(5)	(15,297)	(4)	(37,605)	(3)	(96,025)	(6)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	5,571	1	3,059	1	7,521	1	19,205	1
後續可能重分類至損益之項目合計	(22,288)	(4)	(12,238)	(3)	(30,084)	(2)	(76,820)	(5)
8500 本期綜合損益總額(歸屬於母公司業主)	\$ (75,702)	(14)	(33,359)	(8)	(155,085)	(11)	(234,425)	(15)
每股虧損(元)(附註六(十九))								
9750 基本每股虧損	\$ (0.97)		(0.38)		(2.27)		(3.04)	
9850 稀釋每股虧損	\$ (0.97)		(0.38)		(2.27)		(3.04)	

董事長：謝瑞木



(請詳閱後合併財務報告附註)

經理人：謝天昕



~5~

會計主管：高郁淳





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 百德機械股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日



單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘		其他權益項目 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	權益總計
					未分配盈餘 (累積虧損)	合計		
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 449,500	570,589	204,502	6,888	75,673	287,063	27,672	1,334,824
本期淨損	-	-	-	-	(157,605)	(157,605)	-	(157,605)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(76,820)	(76,820)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(157,605)	(157,605)	(76,820)	(234,425)
盈餘指撥及分配：								
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(4,164)	4,164	-	-	-
股份基礎給付交易	-	9,520	-	-	-	-	-	9,520
現金增資	100,000	300,000	-	-	-	-	-	400,000
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 549,500	880,109	204,502	2,724	(77,768)	129,458	(49,148)	1,509,919
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 549,500	880,109	204,502	2,724	(273,645)	(66,419)	(41,578)	1,321,612
本期淨損	-	-	-	-	(125,001)	(125,001)	-	(125,001)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(30,084)	(30,084)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(125,001)	(125,001)	(30,084)	(155,085)
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 549,500	880,109	204,502	2,724	(398,646)	(191,420)	(71,662)	1,166,527

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：謝瑞木



經理人：謝天昕



會計主管：高郁淳



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

百德機械股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (131,331)	(199,524)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	123,532	143,379
攤銷費用	18,784	20,162
預期信用減損損失(迴轉利益)	1,417	997
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(2,810)	1,694
利息費用	24,855	34,638
利息收入	(139)	(279)
股份基礎給付酬勞成本	-	9,520
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(192)
未實現外幣兌換損失(利益)	26,990	(22,487)
其他非現金項目	-	(13)
收益費損項目合計	192,629	187,419
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據(增加)減少	(24,759)	49,524
應收帳款減少	146,471	143,388
其他應收款增加	(32,658)	(11,832)
存貨(增加)減少	(272,067)	276,552
其他流動資產減少(增加)	585	(19,316)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(182,428)	438,316
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	180,115	12,057
應付票據增加	3,339	4,675
應付帳款增加(減少)	95,746	(117,734)
其他應付款增加(減少)	33,662	(5,468)
負債準備減少	(122)	(4,663)
其他流動負債(減少)增加	(22,140)	13,224
淨確定福利負債減少	(713)	(8,903)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	289,887	(106,812)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	107,459	331,504
調整項目合計	300,088	518,923
營運產生之現金流入	168,757	319,399
收取之利息	139	279
支付之利息	(22,094)	(32,443)
支付之所得稅	(7,532)	(2,362)
營業活動之淨現金流入	139,270	284,873
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(11,032)	(3,406)
處分不動產、廠房及設備	-	1,801
取得無形資產	(9,006)	(8,755)
其他非流動資產(增加)減少	(1,465)	1,678
投資活動之淨現金流出	(21,503)	(8,682)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	340,000	-
短期借款減少	(157,600)	(352,656)
應付短期票券減少	-	(40,000)
舉借長期借款	91,780	255,000
償還長期借款	(195,089)	(421,854)
租賃本金償還	(28,468)	(32,422)
發行新股	-	400,000
籌資活動之淨現金流入(出)	50,623	(191,932)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(45,328)	(19,579)
本期現金及約當現金增加數	123,062	64,680
期初現金及約當現金餘額	814,552	740,518
期末現金及約當現金餘額	\$ 937,614	805,198

(請詳閱後合併財務報告附註)

董事長：謝瑞木



經理人：謝天昕



會計主管：高郁淳





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

**百德機械股份有限公司及子公司**

**合併財務報告附註**

**民國一一〇年及一〇九年第三季**

**(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)**

**一、公司沿革**

百德機械股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十年五月二十三日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市大甲區工六路3號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要經營工具機械、電腦數值控制機械、電腦、電腦機械等及其零件之製造、加工、買賣及各項附帶業務之經營。

本公司股票於民國一〇七年七月十二日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄為上櫃股票。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一〇年十一月十一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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

## 百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。  修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計之定義」

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註四。

## 百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)合併基礎

#### 1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說明
			110.9.30	109.12.31	109.9.30	
本公司	Quaser Europe Technical Center AG (Quaser Europe)	工具機械之買賣	100 %	100 %	100 %	註
	Quaser America Machine Tools, Inc. (Quaser America)	工具機械之買賣	100 %	100 %	100 %	-
	昆山捷新德精密有限公司 (昆山捷新德公司)	工具機械之買賣	100 %	100 %	100 %	註
	Quaser Europe Technical Center GmbH (Quaser Europe GmbH)	工具機械之買賣	100 %	100 %	100 %	註
	Winbro Group UK Limited (Winbro UK)	國際間投資業務	100 %	100 %	100 %	-
Winbro UK	Winbro Group Technologies Limited (Winbro Ltd.)	航太機械之製造及加工	100 %	100 %	100 %	-
	Winbro Group Technologies LLC (Winbro LLC)	航太機械之製造及加工	100 %	100 %	100 %	-

註：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

#### 2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### (四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及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時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇九年度合併財務報告附註五一致。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
現金及零用金	\$ 1,285	1,448	1,390
支票及活期存款	936,329	813,104	803,808
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 937,614</u>	<u>814,552</u>	<u>805,198</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
<b>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：</b>			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 2,215	-	-
換匯換利合約	369	-	-
合 計	<u>\$ 2,584</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>持有供交易之金融負債：</b>			
非避險之衍生工具			
可轉換公司債轉換選擇權	\$ 2,760	2,160	1,700
換匯換利合約	-	826	-
合 計	<u>\$ 2,760</u>	<u>2,986</u>	<u>1,700</u>

合併公司民國一一〇年九月三十日與一〇九年十二月三十一日及九月三十日尚未到期之遠期外匯及換匯換利合約如下：

1.遠期外匯合約

110.9.30

項 目	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯	歐元2,008 / 新台幣67,277	歐元兌新台幣	110.12.17~111.01.10

2.換匯換利合約

	名目金額(千元)	到期期間	支付利率	收取利率
民國110年9月30日				
利率交換合約	USD2,000 / NTD55,460	110.09.17~111.03.17	0%	0.05%
利率交換合約	USD2,000 / NTD55,520	110.09.28~111.03.28	0%	0.02%
	名目金額(千元)	到期期間	支付利率	收取利率
民國109年12月31日				
利率交換合約	USD1,000 / NTD28,515	109.11.23~110.02.23	0%	0.1%
利率交換合約	USD1,000 / NTD28,515	109.11.24~110.02.24	0%	0.1%

## 百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司從事上述衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險。

### (三)應收票據及應收帳款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收票據—因營業而產生	\$ 66,486	41,727	40,366
應收帳款—按攤銷後成本衡量	369,768	526,168	461,035
減：備抵損失	<u>(5,356)</u>	<u>(6,112)</u>	<u>(3,516)</u>
合計	<u><u>\$ 430,898</u></u>	<u><u>561,783</u></u>	<u><u>497,885</u></u>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

民國110年9月30日			
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 信用損失
未逾期	\$ 422,610	-	%
逾期30天以下	3,008	-	%
逾期31~60天	317	5.05 %	16
逾期61~90天	89	10.11 %	9
逾期91~180天	-	-	%
逾期181~360天	10,183	51.89 %	5,284
逾期超過360天	47	100 %	47
合計	<u><u>\$ 436,254</u></u>		<u><u>5,356</u></u>

民國109年12月31日			
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 信用損失
未逾期	\$ 517,897	-	%
逾期30天以下	26,974	0.14 %	39
逾期31~60天	10,174	4.52 %	460
逾期61~90天	1,426	7.71 %	110
逾期91~180天	5,030	45.61 %	2,294
逾期181~360天	6,381	50.09 %	3,196
逾期超過360天	13	100 %	13
合計	<u><u>\$ 567,895</u></u>		<u><u>6,112</u></u>



百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	民國109年9月30日		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 信用損失
未逾期	\$ 337,256	- %	-
逾期30天以下	42,422	0.19 %	79
逾期31~60天	88,923	0.31 %	279
逾期61~90天	13,514	9.89 %	1,337
逾期91~180天	17,514	5.09 %	892
逾期181~360天	1,759	52.08 %	916
逾期超過360天	13	100 %	13
合計	<u>\$ 501,401</u>		<u>3,516</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年1月至9月	109年1月至9月
期初餘額	\$ 6,112	2,693
提列之減損損失	1,417	997
匯率換算影響數	(2,173)	(174)
期末餘額	<u>\$ 5,356</u>	<u>3,516</u>

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(四)存 貨

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
原物料	\$ 260,910	274,982	317,029
在製品	423,076	252,815	316,209
製成品	338,239	222,361	236,713
	<u>\$ 1,022,225</u>	<u>750,158</u>	<u>869,951</u>

民國一一〇年一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失分別為3,547千元、5,226千元、5,101千元及7,668千元，並已列報於營業成本。

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	模具設備	其他設備	總 計
成本：							
民國110年1月1日餘額	\$ 123,978	242,670	1,018,830	2,835	45,640	243,660	1,677,613
增 添	-	1,410	3,043	-	3,004	3,575	11,032
處 分	-	-	-	-	(200)	(3,529)	(3,729)
重 分 類	-	-	-	582	-	(582)	-
匯率影響數	-	(1,286)	(43,052)	(56)	-	(2,236)	(46,630)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 123,978</u>	<u>242,794</u>	<u>978,821</u>	<u>3,361</u>	<u>48,444</u>	<u>240,888</u>	<u>1,638,286</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 123,978	244,372	1,065,742	4,299	43,612	241,891	1,723,894
增 添	-	-	525	-	-	2,881	3,406
處 分	-	-	(7,755)	(1,321)	-	(736)	(9,812)
重 分 類	-	-	-	-	693	-	693
匯率影響數	-	(2,400)	(45,000)	(93)	-	(5,138)	(52,631)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 123,978</u>	<u>241,972</u>	<u>1,013,512</u>	<u>2,885</u>	<u>44,305</u>	<u>238,898</u>	<u>1,665,550</u>
折舊及減損損失：							
民國110年1月1日餘額	\$ -	198,755	555,484	2,473	42,000	213,464	1,012,176
本期認列折舊金額	-	10,958	73,116	186	1,658	9,558	95,476
處 分	-	-	-	-	(200)	(3,529)	(3,729)
匯率影響數	-	203	(44,835)	(50)	-	(2,355)	(47,037)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>209,916</u>	<u>583,765</u>	<u>2,609</u>	<u>43,458</u>	<u>217,138</u>	<u>1,056,886</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	184,482	437,221	3,116	39,769	197,796	862,384
本期認列折舊金額	-	11,265	79,627	332	1,693	14,898	107,815
處 分	-	-	(6,664)	(919)	-	(620)	(8,203)
匯率影響數	-	(1,319)	(15,702)	(77)	-	(4,139)	(21,237)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>194,428</u>	<u>494,482</u>	<u>2,452</u>	<u>41,462</u>	<u>207,935</u>	<u>940,759</u>
帳面金額：							
民國110年1月1日	<u>\$ 123,978</u>	<u>43,915</u>	<u>463,346</u>	<u>362</u>	<u>3,640</u>	<u>30,196</u>	<u>665,437</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 123,978</u>	<u>32,878</u>	<u>395,056</u>	<u>752</u>	<u>4,986</u>	<u>23,750</u>	<u>581,400</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 123,978</u>	<u>59,890</u>	<u>628,521</u>	<u>1,183</u>	<u>3,843</u>	<u>44,095</u>	<u>861,510</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 123,978</u>	<u>47,544</u>	<u>519,030</u>	<u>433</u>	<u>2,843</u>	<u>30,963</u>	<u>724,791</u>

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，已作為長期借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、機器設備、運輸設備及其他設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋 及建築	機器 設備	運輸 設備	其他 設備	總計
使用權資產成本：					
民國110年1月1日餘額	\$ 224,516	9,673	12,963	5,690	252,842
增 添	44	-	4,051	-	4,095
減 少	(7,463)	-	(514)	(380)	(8,357)
重 分 類	-	668	-	(668)	-
匯率影響數	(4,939)	(219)	(125)	(112)	(5,395)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 212,158</u>	<u>10,122</u>	<u>16,375</u>	<u>4,530</u>	<u>243,185</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 236,172	10,183	21,238	5,970	273,563
增 添	-	-	225	-	225
減 少	-	-	(2,584)	-	(2,584)
匯率影響數	(6,882)	(299)	(2,994)	(164)	(10,339)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 229,290</u>	<u>9,884</u>	<u>15,885</u>	<u>5,806</u>	<u>260,865</u>
使用權資產之折舊：					
民國110年1月1日餘額	\$ 36,126	2,544	4,786	2,514	45,970
本年度折舊	22,445	456	3,949	1,206	28,056
減 少	(7,463)	-	(514)	(380)	(8,357)
匯率影響數	(907)	(60)	(48)	(58)	(1,073)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 50,201</u>	<u>2,940</u>	<u>8,173</u>	<u>3,282</u>	<u>64,596</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 675	1,408	6,036	143	8,262
本年度折舊	27,789	910	5,008	1,857	35,564
減 少	-	-	(933)	-	(933)
匯率影響數	(661)	(63)	(2,841)	(42)	(3,607)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 27,803</u>	<u>2,255</u>	<u>7,270</u>	<u>1,958</u>	<u>39,286</u>
帳面金額：					
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 188,390</u>	<u>7,129</u>	<u>8,177</u>	<u>3,176</u>	<u>206,872</u>
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 161,957</u>	<u>7,182</u>	<u>8,202</u>	<u>1,248</u>	<u>178,589</u>
民國109年1月1日餘額	<u>\$ 235,497</u>	<u>8,775</u>	<u>15,202</u>	<u>5,827</u>	<u>265,301</u>
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 201,487</u>	<u>7,629</u>	<u>8,615</u>	<u>3,848</u>	<u>221,579</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	商 譽	客戶 關係	已開發 技 術	電腦 軟體	技術 授權	商標權	其他	總 計
成 本：								
民國110年1月1日餘額	\$ 462,501	154,891	72,276	34,995	2,000	83	1,014	727,760
單獨取得	-	-	-	8,576	-	-	430	9,006
處 分	-	-	-	(1,353)	-	-	-	(1,353)
重 分 類	-	-	-	90	-	-	-	90
匯率影響數	(10,113)	(3,427)	(1,599)	(1,261)	-	-	-	(16,400)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 452,388</u>	<u>151,464</u>	<u>70,677</u>	<u>41,047</u>	<u>2,000</u>	<u>83</u>	<u>1,444</u>	<u>719,103</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 495,282	167,871	79,357	27,459	2,000	83	2,614	774,666
單獨取得	-	-	-	8,755	-	-	-	8,755
處 分	-	-	-	(256)	-	-	(1,270)	(1,526)
匯率影響數	(22,828)	(9,608)	(5,508)	(1,783)	-	-	-	(39,727)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 472,454</u>	<u>158,263</u>	<u>73,849</u>	<u>34,175</u>	<u>2,000</u>	<u>83</u>	<u>1,344</u>	<u>742,168</u>
攤銷及減損損失：								
民國110年1月1日餘額	\$ 185,032	10,434	10,569	26,619	550	60	369	233,633
本期攤銷	-	7,718	7,819	2,821	75	9	342	18,784
處 分	-	-	-	(1,353)	-	-	-	(1,353)
匯率影響數	(4,093)	(291)	(294)	(355)	-	-	-	(5,033)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 180,939</u>	<u>17,861</u>	<u>18,094</u>	<u>27,732</u>	<u>625</u>	<u>69</u>	<u>711</u>	<u>246,031</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	1,865	1,889	23,256	450	49	1,502	29,011
本期攤銷	-	8,200	8,306	3,181	74	10	391	20,162
處 分	-	-	-	(256)	-	-	(1,270)	(1,526)
匯率影響數	-	(2,062)	(2,089)	(1,440)	-	-	-	(5,591)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,003</u>	<u>8,106</u>	<u>24,741</u>	<u>524</u>	<u>59</u>	<u>623</u>	<u>42,056</u>
帳面金額：								
民國110年1月1日	<u>\$ 277,469</u>	<u>144,457</u>	<u>61,707</u>	<u>8,376</u>	<u>1,450</u>	<u>23</u>	<u>645</u>	<u>494,127</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 271,449</u>	<u>133,603</u>	<u>52,583</u>	<u>13,315</u>	<u>1,375</u>	<u>14</u>	<u>733</u>	<u>473,072</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 495,282</u>	<u>166,006</u>	<u>77,468</u>	<u>4,203</u>	<u>1,550</u>	<u>34</u>	<u>1,112</u>	<u>745,655</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 472,454</u>	<u>150,260</u>	<u>65,743</u>	<u>9,434</u>	<u>1,476</u>	<u>24</u>	<u>721</u>	<u>700,112</u>

1.商譽之減損測試

合併公司於民國108年10月31日收購Winbro UK公司所產生之商譽495,282仟元，主要係來自支付之對價所帶來之預期效益。依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，商譽之減損測試係將商譽分攤至預期因合併綜效而受益之現金產生單位，Winbro UK公司本身為可產生獨立現金流量之現金產生單位，故商譽之減損係透過計算Winbro UK公司之使用價值與淨資產帳面價值評估是否須提列減損。

合併公司於年度財務報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算係以現金產生單位未來五年財務預測之現金流量作為估計基礎，於109年12月31日使用年折現率12.81%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。

合併公司於109年度評估商譽減損，認列商譽減損損失191,977仟元，減損主要原因係該現金產生單位未來營運狀況不如預期，評估該商譽之可回收金額小於帳面價值。

## 百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作為質押擔保之情形。

### (八)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
其他流動資產：			
預付款項	\$ 44,622	33,226	37,743
其他	<u>5,026</u>	<u>17,097</u>	<u>22,171</u>
	<u><u>\$ 49,648</u></u>	<u><u>50,323</u></u>	<u><u>59,914</u></u>
其他非流動資產：			
存出保證金	\$ 4,001	2,516	3,115
其他	<u>-</u>	<u>20</u>	<u>68</u>
	<u><u>\$ 4,001</u></u>	<u><u>2,536</u></u>	<u><u>3,183</u></u>

### (九)短期借款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 310,000	95,000	290,000
擔保銀行借款	<u>293,400</u>	<u>326,000</u>	<u>326,000</u>
	<u><u>\$ 603,400</u></u>	<u><u>421,000</u></u>	<u><u>616,000</u></u>
尚未使用額度	<u><u>\$ 849,000</u></u>	<u><u>885,000</u></u>	<u><u>740,000</u></u>
利率區間	<u><u>0.795%~1.79%</u></u>	<u><u>0.795%~1.79%</u></u>	<u><u>0.80%~1.79%</u></u>

#### 1.借款之發行及償還

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日新增金額分別為340,000千元及0元，利率區間分別為0.795%~1.79%及0.80%~1.79%，到期日分別為民國一一〇年十月至一一〇一年九月間及民國一〇九年十月至一一〇年九月間；償還之金額分別為157,600千元及352,656千元。

#### 2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

### (十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
流動	<u><u>\$ 40,545</u></u>	<u><u>39,634</u></u>	<u><u>40,361</u></u>
非流動	<u><u>\$ 139,011</u></u>	<u><u>168,608</u></u>	<u><u>181,786</u></u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。



## 百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	民國110年1月至9月	民國109年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>4,404</u>	<u>5,803</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	民國110年1月至9月	民國109年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>32,872</u>	<u>38,225</u>

### 1.房屋及建築之租賃

合併公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日承租房屋及建築作為辦公處所及廠房，辦公處所及廠房之租賃期間通常為一至五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

### 2.其他租賃

合併公司承租運輸設備及辦公設備之租賃期間為五年間，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

### (十一)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他應付款：			
應付薪資及獎金	\$ 52,395	23,792	44,977
應付退休金費用	1,721	1,863	1,675
其他	<u>54,761</u>	<u>49,627</u>	<u>48,322</u>
	<u>\$ 108,877</u>	<u>75,282</u>	<u>94,974</u>

### (十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
無擔保銀行借款	\$ 491,780	-	255,000
擔保銀行借款	<u>520,167</u>	<u>1,115,845</u>	<u>748,460</u>
	1,011,947	1,115,845	1,003,460
減：一年內到期部分	<u>(366,986)</u>	<u>(164,519)</u>	<u>(75,072)</u>
	<u>\$ 644,961</u>	<u>951,326</u>	<u>928,388</u>
尚未使用額度	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
利率區間	<u>0.58%~3.65%</u>	<u>0.58%~3.65%</u>	<u>0.58%~3.80%</u>

## 百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 借款之發行及償還

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日新增之金額分別為為91,780千元及255,000千元，借款利率區間為0.58%~3.65%及0.58%~3.8%，到期日分別為民國一一一年六月至一一五年六月間及民國一一一年六月至一一三年十月間；民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日償還之金額分別為195,089千元及421,854千元。

### 2. 聯貸借款

合併公司於民國一〇八年十月與台新國際商業銀行股份有限公司簽定聯合授信合約，貸款額度為美金38,100千元及新台幣526,000千元，授信期間為五年，可申請延展二年，以延展一次為限，年利率為2.084%。該聯合授信合約取得之資金係用以收購標的公司Winbro UK之100%股權。

依據聯合授信合約規定於合約存續期間內，合併公司自民國一〇九年開始經會計師查核簽證之年度合併財務報告及經會計師核閱之第二季合併財務報告書應遵循下列特定之財務比率及其他遵循事項，有關提供之擔保情形請詳附註八。

- (1) 合併財務報表之流動比率(流動資產除以流動負債)，不得低於100%。
- (2) 合併財務報表之槓桿比率(淨金融負債除以稅前淨利加折舊、攤銷及利息費用之總額)，於下列年度分別不得高於：

財務報表年度	109年	110年	111年	112年及之後
租賃之現金流出總額	275%	225%	175%	150%

- (3) 合併財務報表之利息保障倍數(當期之稅前淨利加折舊、攤銷及利息費用之總額除以當期之利息費用)，不得低於5倍
- (4) 合併財務報表之股東權益，不得低於新臺幣1,800,000千元。

由於合併公司於民國一〇九年度違反上述財務比率部分條款，經管理階層持續與銀行協商後，變更合約部分約定及財務承諾，並已於民國一一〇年三月取得多數聯貸銀行同意財務承諾之豁免，合併公司並已於民國一一〇年四月二十七日前提前償還該未到期貸款本金新台幣121,124千元。

依據變更後聯合授信合約規定，合併公司自民國一一〇年開始經會計師查核簽證之年度合併財務報告及經會計師核閱之第二季合併財務報告書應遵循下列特定之財務比率及其他遵循事項。

- (1) 合併財務報表之流動比率(流動資產除以流動負債)，不得低於100%。
- (2) 合併財務報表之槓桿比率(淨金融負債除以稅前淨利加折舊、攤銷及利息費用之總額)，於下列年度分別不得高於：

財務報表年度	110年	111年	112年	113年	114年	115年
槓桿比率	475%	350%	275%	200%	150%	150%

## 百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)合併財務報表之利息保障倍數(當期之稅前淨利加折舊、攤銷及利息費用之總額除以當期之利息費用)，於下列年度分別不得低於：

財務報表年度	110年	111年	112年	113年	114年	115年
利息保障倍數	2倍	3.5倍	5倍	5倍	5倍	5倍

(4)合併財務報表之股東權益，於下列年度分別不得低於：

財務報表年度	110年	111年	112年	113年	114年	115年
股東權益	1,200,000千元	1,200,000千元	1,200,000千元	1,300,000千元	1,350,000千元	1,400,000千元

### 3.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

### (十三)應付公司債

本公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 200,000	200,000	200,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(3,839)	(6,610)	(7,525)
減：列為一年內到期部分	(196,161)	-	-
期末應付公司債餘額	\$ -	193,390	192,475
嵌入式衍生工具-買回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	\$ 2,760	2,160	1,700
權益組成部分-轉換權 (列報於資本公積-認股權)	\$ 6,642	6,642	6,642
	110年1月至9月	109年1月至9月	
嵌入式衍生工具-買回權及賣回權按公允價值再衡量之損益(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債損失)	\$ (600)	(640)	
利息費用	\$ 2,771	2,719	

本公司於民國一〇八年十月九日發行2,000張票面利率0%之三年期無擔保轉換公司債，並約定每季支付利息，其有效利率為0.1582%。

轉換價格於發行時訂為每股52.50元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。本債券無重設條款。

本債券發行滿三個月之翌日起(民國一〇九年一月十日)至發行期間屆滿前四十日(民國一〇一一年八月三十日)止，若本公司普通股於證券櫃檯買賣中心連續三十個營業日收盤價格超過轉換價格之30%(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額10%時，本公司得於債券收回基準日後五個營業日內，按債權面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。

## 百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應以本轉換公司債發行屆滿二年之日(民國一一〇年十月九日)為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。債券持有人得要求本公司依債券面額加計利息補償金，滿二年為債券面額之101.0025%(賣回權收益率0.5%)將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內將款項以匯款方式贖回本轉換公司債。

### (十四)負債準備

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
保固負債準備	\$ 14,702	15,503	21,265
員工福利負債準備	9,237	8,558	11,359
	<u>\$ 23,939</u>	<u>24,061</u>	<u>32,624</u>

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間，負債準備均無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十八)。

### (十五)員工福利

#### 1.確定福利計畫

因前一年度報導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，故合併公司採用民國一〇九年及一〇八年十二月三十一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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業成本	\$ (7)	51	(23)	145
推銷費用	(3)	17	(7)	56
管理費用	(2)	21	(7)	59
研究發展費用	-	2	-	11
	<u>\$ (12)</u>	<u>91</u>	<u>(37)</u>	<u>271</u>

#### 2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>110年7月至9月</u>	<u>109年7月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>
營業成本	\$ 744	645	2,199	2,421
推銷費用	289	238	866	882
管理費用	383	424	1,166	1,373
研究發展費用	221	269	686	878
	<u>\$ 1,637</u>	<u>1,576</u>	<u>4,917</u>	<u>5,554</u>

## 百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除本公司外，其他合併個體退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日於認列退休金費用分別為6,944千元、4,217千元、15,175千元及13,647千元。

### (十六)所得稅

合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	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
當期所得稅費用				
當期產生	\$ -	26	-	1,019
調整前期之當期所得稅	-	(655)	-	688
	-	(629)	-	1,707
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生及迴轉	11,472	(8,860)	(6,330)	(43,626)
所得稅費用(利益)	\$ 11,472	(9,489)	(6,330)	(41,919)

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益(費用)明細如下：

	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
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ 5,571	3,059	7,521	19,205

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

### (十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日間資本及資本公積無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註二十。

#### 1.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後再提10%為法定盈餘公積但法定盈餘公積已達公司實收資本額者，得不再提列；其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同累積未分配盈餘，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。

本公司發放股利時，得依當年度盈餘情形及整體產業環境，以現金或發行新股方式為之，惟現金股利發放比例不低於當年度發放股利總額的60%，但股東會得視當年度實際獲利及營運狀況調整之。

#### (1)法定盈餘公積

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。



## 百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)特別盈餘公積

本公司因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數2,724千元予以提列特別盈餘公積。

### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一一〇年八月二十七日及民國一〇九年六月十九日經股東常會決議民國一〇九年度及民國一〇八年度盈虧撥補案不予分派股利，另民國一〇八年度尚有迴轉特別盈餘公積4,164千元。

### 2.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國110年1月1日	\$ (41,578)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(37,605)
所得稅影響數	7,521
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (71,662)</u>
民國109年1月1日	\$ 27,672
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(96,025)
所得稅影響數	19,205
民國109年9月30日餘額	<u>\$ (49,148)</u>

### (十八)股份基礎給付

本公司於民國一〇八年十一月十二日經董事會決議發行員工認股權憑證1,000,000股，業已向金融監督管理委員會證券期貨局申報生效，截至民國一〇九年九月三十日已全數行使完畢。

#### 1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	109年1月至9月
	員工認股權憑證
給與日公允價值	9.52元
給與日股價	49.5元
執行價格	40元
預期波動率	23.68%
認股權存續期間(年)	0.09年
無風險利率	0.44%

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依本公司之發行辦法規定；無風險利率以銀行定存利率為基準。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

## 百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日因股份基礎給付所產生之費用分別為0元及9,520千元。

### (十九)每股虧損

本公司基本每股虧損及稀釋每股虧損之計算如下：

#### 1.基本每股虧損

##### (1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損

	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
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(53,414)</u>	<u>(21,121)</u>	<u>(125,001)</u>	<u>(157,605)</u>

##### (2)普通股加權平均流通在外股數

	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
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>54,950</u>	<u>54,950</u>	<u>54,950</u>	<u>51,848</u>

##### (3)基本(稀釋)每股虧損

	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(稀釋)每股虧損	\$ <u>(0.97)</u>	<u>(0.38)</u>	<u>(2.27)</u>	<u>(3.04)</u>

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日為淨損無稀釋效果。

### (二十)客戶合約之收入

#### (1)收入之細分

	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
主要地區市場				
亞洲	\$ 120,188	79,505	366,518	312,196
歐洲	282,759	166,651	727,689	766,260
美洲	115,168	198,515	271,555	440,927
其他	9,471	331	9,868	815
	<u>\$ 527,586</u>	<u>445,002</u>	<u>1,375,630</u>	<u>1,520,198</u>
主要商品/服務線				
商品銷售	\$ 504,985	437,481	1,338,110	1,481,450
勞務收入	22,601	7,521	37,520	38,748
	<u>\$ 527,586</u>	<u>445,002</u>	<u>1,375,630</u>	<u>1,520,198</u>

#### (2)合約餘額

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
合約負債	\$ <u>312,622</u>	<u>132,507</u>	<u>165,453</u>

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

## 百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5.52%之員工酬勞及不高於2.07%之董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日皆為稅前淨損，故未提列員工及董事酬勞。

### (二十二)營業外收入及支出

#### 1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	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	\$ <u>29</u>	<u>54</u>	<u>139</u>	<u>279</u>

#### 2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	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	\$ 62	229	143	562
政府補助收入	130	8,741	8,905	13,740
其他收入－其他	124	7,878	2,440	14,558
	\$ <u>316</u>	<u>16,848</u>	<u>11,488</u>	<u>28,860</u>

#### 3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	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
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (8,616)	16,935	(33,514)	11,736
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	780	(384)	2,810	(1,694)
處分不動產、廠房及設備(損)益	-	68	-	192
其他利益及損失	(10)	159	(29)	(22)
	\$ <u>(7,846)</u>	<u>16,778</u>	<u>(30,733)</u>	<u>10,212</u>

#### 4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	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	\$ (5,632)	(7,120)	(17,680)	(26,116)
利息費用－公司債	(928)	(911)	(2,771)	(2,719)
利息費用－租賃負債	(1,456)	(1,886)	(4,404)	(5,803)
	\$ <u>(8,016)</u>	<u>(9,917)</u>	<u>(24,855)</u>	<u>(34,638)</u>

## 百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十三)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註二十九。

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2)信用風險集中情形

合併公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，應收帳款餘額中分別有之62.43%、50.14%及40.10%係主要由數家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

##### (3)應收款項及債務證券之信用風險

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其他應收款，係均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日及九月三十日之其他應收款未有預期信用損失。

#### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	短於一年	一年以上
110年9月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 603,400	603,400	603,400	-
應付款項	384,807	384,807	384,807	-
長期借款(含一年內到期)	1,011,947	1,134,994	475,316	659,678
租賃負債(流動及非流動)	179,556	186,420	45,585	140,835
應付公司債	196,161	200,000	200,000	-
	<u>\$ 2,375,871</u>	<u>2,509,621</u>	<u>1,709,108</u>	<u>800,513</u>
109年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 421,000	421,000	421,000	-
應付款項	252,861	252,861	252,861	-
長期借款(含一年內到期)	1,115,845	1,149,442	164,519	984,923
租賃負債(流動及非流動)	208,242	232,918	46,320	186,598
應付公司債	193,390	200,000	-	200,000
	<u>\$ 2,191,338</u>	<u>2,256,221</u>	<u>884,700</u>	<u>1,371,521</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	短於一年	一年以上
<b>109年9月30日</b>				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 616,000	616,000	616,000	-
應付款項	213,714	213,714	213,714	-
長期借款(含一年內到期)	1,003,460	1,044,162	75,072	969,090
租賃負債(流動及非流動)	222,147	222,147	40,361	181,786
應付公司債	192,475	200,000	-	200,000
	<u>\$ 2,247,796</u>	<u>2,296,023</u>	<u>945,147</u>	<u>1,350,876</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。

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	110.9.30			109.12.31			109.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
貨幣性項目									
歐 元	\$ 12,908	32.32	417,186	11,893	35.02	416,493	12,098	34.15	413,147
美 金	13,051	27.85	363,470	8,995	28.48	256,178	10,659	29.10	310,177
人 民 幣	16,571	4.305	71,338	14,797	4.377	64,766	14,807	4.269	63,211
<b>金融負債</b>									
貨幣性項目									
歐 元	89	32.32	2,876	304	35.02	10,646	182	34.15	6,215
美 金	1,235	27.85	34,395	104	28.48	2,962	129	29.10	3,754
人 民 幣	36	4.305	155	25	4.377	109	60	4.269	256

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年九月三十日當新台幣相對於歐元、美金、人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少6,517千元及6,210千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益淨額(含已實現及未實現)分別為(8,616)千元、16,935千元、(33,514)千元及11,736千元。

(2)利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。



## 百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加3,029千元及2,342千元，主因係合併公司之變動利率借款。

### 4.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		110.9.30				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>						
強制透過損益按公允價值衡量之衍生金融資產	\$ 2,584	-	2,584	-	2,584	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>						
現金及約當現金	\$ 937,614	-	-	-	-	
應收票據及應收帳款	430,898	-	-	-	-	
其他應收款	40,809	-	-	-	-	
小計	\$ 1,409,321	-	-	-	-	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>						
按攤銷後成本衡量之金融負債	\$ 2,760	-	-	2,760	2,760	
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>						
短期借款	\$ 603,400	-	-	-	-	
應付帳款、應付票據及其他應付款	384,807	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	1,208,108	-	-	-	-	
租賃負債—流動及非流動	179,556	-	-	-	-	
	\$ 2,375,871	-	-	-	-	
		109.12.31				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>						
現金及約當現金	\$ 814,552	-	-	-	-	
應收票據及應收帳款	561,783	-	-	-	-	
其他應收款	10,524	-	-	-	-	
小計	\$ 1,386,859	-	-	-	-	

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		109.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
強制透過損益按公允價值衡量之衍生金融負債	\$ 2,986	-	826	2,160	2,986
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 421,000	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款	252,861	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期借款)	1,115,845	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	208,242	-	-	-	-
應付公司債	193,390	-	-	-	-
	<b>\$ 2,191,338</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		109.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 805,198	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	497,885	-	-	-	-
其他應收款	21,211	-	-	-	-
小計	<b>\$ 1,324,294</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
強制透過損益按公允價值衡量之衍生金融負債	\$ 1,700	-	-	1,700	1,700
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 616,000	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款	213,714	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,003,460	-	-	-	-
租賃負債-流動及非流動	222,147	-	-	-	-
應付公司債	192,475	-	-	-	-
	<b>\$ 2,247,796</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產(持有至到期日金融資產)

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產(無活絡市場債務工具投資)及按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

## 百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

衍生金融工具係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

### (4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日並無任何移轉。

### (5)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級係透過損益按公允價值衡量之金融負債-應付公司債贖賣回權，以二元樹可轉債評價模型估算。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度，當股價波動度增加，公允價值將會增加。民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日所採用之股價波動度分別為34.9%、32.46%及33.86%。

## (二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇九年度合併財務報告附註二十九所揭露者無重大變動。

## (二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇九年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇九年合併財務報告附註二十八。

## (二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之非現金交易之投資及籌資活動如下：

1. 以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。

2. 來自籌資活動之負債之調節如下表：

	110.1.1	現金 流量表	非現金之變動			110.9.30
			本期 增(減)	匯率 變動	租賃給付 之變動	
短期借款	\$ 421,000	182,400	-	-	-	603,400
租賃負債-流動及非流動	208,242	(28,468)	4,095	(4,313)	-	179,556
長期借款(含一年內到期長期借款)	1,115,845	(103,309)	196,161	(589)	-	1,208,108
來自籌資活動之負債總額	<u>\$1,745,087</u>	<u>50,623</u>	<u>200,256</u>	<u>(4,902)</u>	<u>-</u>	<u>1,991,064</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.1.1	現金 流量表	非現金之變動			109.9.30
			本期 增(減)	匯率 變動	租賃給付 之變動	
短期借款	\$ 968,656	(352,656)	-	-	-	616,000
租賃負債-流動及非流動	264,833	(32,422)	225	(8,825)	(1,664)	222,147
長期借款(含一年內到期長期借款)	1,171,754	(166,854)	-	(1,440)	-	1,003,460
應付短期票券	40,000	(40,000)	-	-	-	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,445,243</u>	<u>(591,932)</u>	<u>225</u>	<u>(10,265)</u>	<u>(1,664)</u>	<u>1,841,607</u>

七、關係人交易

(一)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	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
短期員工福利	\$ 3,632	2,880	9,455	9,493
退職後福利	85	90	259	2,156
其他長期福利	15	8	44	24
股份基礎給付	-	-	-	362
	<u>\$ 3,732</u>	<u>2,978</u>	<u>9,758</u>	<u>12,035</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

項 目	質押擔保標的	110.9.30	109.12.31	109.9.30
土地	銀行借款及額度擔保	\$ 123,978	123,978	123,978
房屋及建築	銀行借款及額度擔保	14,663	22,909	25,659
機器設備	銀行借款及額度擔保	47,573	64,375	73,464
		<u>\$ 186,214</u>	<u>211,262</u>	<u>223,101</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

民國一一〇年十月九日為轉換公司債債券持有人提前賣回之基準日，本公司已於民國一一〇年十月十三日應債券持有人要求提前賣回部分債券1,952張，賣回金額為197,158千元。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 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	73,669	38,556	112,225	71,831	33,585	105,416
勞健保費用	12,006	4,614	16,620	8,190	4,781	12,971
退休金費用	6,293	2,276	8,569	3,678	2,206	5,884
其他員工福利費用	187	928	1,115	513	2,198	2,711
折舊費用	31,242	8,887	40,129	33,979	12,768	46,747
攤銷費用	59	6,285	6,344	87	6,539	6,626

功 能 別 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	213,094	122,092	335,186	238,370	174,118	412,488
勞健保費用	26,868	15,130	41,998	26,291	17,436	43,727
退休金費用	12,950	7,105	20,055	11,625	7,847	19,472
其他員工福利費用	1,704	3,101	4,805	1,818	5,272	7,090
折舊費用	94,670	28,862	123,532	104,311	39,068	143,379
攤銷費用	176	18,608	18,784	259	19,903	20,162

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額(註五)	利率區間	資金貸與性質(註三)	業務往來金額(註四)	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註二)
													名稱	價值		
0	本公司	Quaser Europe GmbH	其他應收款	是	43,752	16,067	16,067	-%	1	28,349	-	-	-	-	124,223	496,892
0	本公司	昆山捷新德公司	其他應收款	是	18,793	4,908	4,908	-%	1	87,212	-	-	-	-	124,223	496,892
0	本公司	Quaser America	其他應收款	是	20,240	-	-	-%	1	57,593	-	-	-	-	124,223	496,892
0	本公司	Winbro Ltd.	其他應收款	是	2,017	7	7	-%	1	59,344	-	-	-	-	124,223	496,892
0	本公司	Winbro LLC	其他應收款	是	6,784	6,767	6,767	-%	1	5,782	-	-	-	-	124,223	496,892
1	Winbro Ltd.	Winbro LLC	其他應收款	是	72,762	14,639	14,639	-%	1	276,051	-	-	-	-	2,235,906	2,235,906

註一：個別貸與金額以不超過本公司及 Winbro Ltd 最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之10%及400%(本公司110年6月30日財務報表淨值1,242,229×10%=124,223仟元。另 Winbro Ltd 110年6月30日財務報表淨值558,976×400%=2,235,906仟元)。

註二：資金貸與最高限額以不超過本公司及 Winbro Ltd 最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之40%及400%(本公司110年6月30日財務報表淨值1,242,229×40%=496,892仟元。另 Winbro Ltd 110年6月30日財務報表淨值558,976×400%=2,235,906仟元)。

註三：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註四：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註五：合併財務報表業已沖銷。

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、關聯企業及合資權益部分)：無。

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者：

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額 (註)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Winbro Ltd.	Winbro LLC	本公司之孫公司	銷貨	(135,702)	(42)%	月結90天	-	-	44,307	33 %	
Winbro LLC	Winbro Ltd.	本公司之孫公司	進貨	135,702	76%	月結90天	-	-	(652)	(92) %	

## 百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：無。

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：

民國一一〇年一月一日至九月三十日

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			
				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	Winbro Ltd.	1	應收帳款	41,797	一般價格與月結30天	1 %
0	本公司	Winbro Ltd.	1	銷貨	60,046	一般價格與月結30天	4 %
0	本公司	Winbro Ltd.	1	進貨	29,089	一般價格與T/T 30-180天	2 %
0	本公司	昆山捷新德公司	1	應收帳款	30,298	一般價格與月結180天	1 %
0	本公司	昆山捷新德公司	1	銷貨	42,169	一般價格與月結180天	3 %
0	本公司	Quaser America	1	合約負債	19,755	一般價格與月結180天	1 %
1	Winbro Ltd.	Winbro LLC	2	應收帳款	44,307	一般價格與月結90天	1 %
1	Winbro Ltd.	Winbro LLC	2	銷貨	135,702	一般價格與月結90天	10 %
1	Winbro Ltd.	Winbro LLC	2	進貨	2,888	一般價格與月結90天	1 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.孫公司對孫公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一〇年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣、歐元、美元千元/ 股數單位：股

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	Quaser Europe	瑞士	工具機械之買賣	3,076	3,076	1,000	100%	41,417	(184)	(184)	子公司
本公司	Quaser America	美國	工具機械之買賣	189,455	189,455	6,000,000	100%	96,404	(5,474)	(5,474)	子公司
本公司	Winbro UK	英國	國際間投資業務	1,845,204	1,845,204	1,425,000	100%	1,233,233	(39,085)	(71,440)	子公司
本公司	Quaser Europe GmbH	德國	工具機械之買賣	841	841	25,000	100%	(17,686)	4,172	4,172	子公司
Winbro UK	Winbro Ltd.	英國	航太機械之製造 及加工	GBP90	GBP90	9,029,804	100%	GBP13,624	GBP(432)	(註二)	孫公司
Winbro UK	Winbro LLC	美國	航太機械之製造 及加工	USD33,576	USD33,576	-	100%	USD3,843	USD(605)	(註二)	孫公司

註一：合併財務報表業已沖銷。

註二：依規定得免填列。

## 百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣/美金千元

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	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
昆山捷新德 公司	工具機械 之買賣	49,238 (USD 1,500)	直接赴大 陸地區從 事投資	38,500 (USD 1,280)	-	38,500 (USD 1,280)	176	100 %	176 (註)	1,098	-

註：已於合併財務報告中沖銷。

#### 2.轉投資大陸地區限額

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
NTD\$38,500 USD\$1,280	NTD\$38,500 USD\$1,280	699,916

#### 3.重大交易事項：

合併公司民國一一〇年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

### (四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
業強科技股份有限公司	12,433,500	22.62 %
謝瑞木	5,648,310	10.27 %
旭德投資股份有限公司	5,107,118	9.29 %

註一：本表主要股東資訊係由集保公司以當季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5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與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。

註二：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。



百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	110年7月至9月		
	工具機	航太加工機	合 計
收入總計	\$ 388,517	139,069	527,586
應報導部門損益	\$ (19,452)	(6,973)	(26,425)

	109年7月至9月		
	工具機	航太加工機	合 計
收入總計	\$ 198,420	246,582	445,002
應報導部門損益	\$ (25,775)	(28,598)	(54,373)

	110年1月至9月		
	工具機	航太加工機	合 計
收入總計	\$ 885,766	489,864	1,375,630
應報導部門損益	\$ (20,753)	(66,617)	(87,370)

	109年1月至9月		
	工具機	航太加工機	合 計
收入總計	\$ 821,849	698,349	1,520,198
應報導部門損益	\$ (77,775)	(126,462)	(204,237)

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日部門間銷售業已沖銷。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所得稅之費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。