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查核報告 民國 109 及 108 年第 2 季

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§

				財	務	報	告
項	目	頁	次	附	註	編	號
一、封 面		1				-	
二、目 錄		2				-	
三、會計師核閱報告		3~4				-	
四、合併資產負債表		5				_	
五、合併綜合損益表		6				-	
六、合併權益變動表		7				-	
七、合併現金流量表		8~9				-	
八、合併財務報表附註							
(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		10~11			3	Ξ	
(四) 重大會計政策之彙總說明		11~13			P	9	
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確	定	13			Ē	5_	
性之主要來源							
(六) 重要會計項目之說明		13~37			六~	二八	
(七)關係人交易		37~38			_	九	
(八) 質抵押之資產		38			三	+	
(九) 重大或有負債及未認列之合約承	諾	38			Ξ	_	
(十) 重大之災害損失		38			Ξ	_	
(十一) 重大之期後事項		38			Ξ	Ξ	
(十二) 其 他		39			Ξ	四	
(十三) 附註揭露事項							
1.重大交易事項相關資訊		40			三	五	
2.轉投資事業相關資訊		40			三	五	
3.大陸投資資訊		$40 \sim 41$			三	五	
4.主要股東資訊		41			三	五	
(十四) 部門資訊		41			三	六	

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所 11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche 20F, Taipei Nan Shan Plaza No. 100, Songren Rd., Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel:+886 (2) 2725-9988 Fax:+886 (2) 4051-6888 www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

百德機械股份有限公司 公鑒:

前 言

百德機械股份有限公司及其子公司(百德集團)民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併資產負債表,暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日,以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表,以及合併財務報表附註(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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任,本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

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。核閱合併財務報表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

如合併財務報表附註十所述,列入上開合併財務報表之部分非重要子公司,其財務報表及附註所揭露之相關資訊係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該非重要子公司民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣(以下同) 202,886 仟元及 251,200 仟元,各占合併資產總額之 5%及 12%;負債總額分別為 32,966 仟元及 6,976 仟元,均占合併負債總額之 1%;民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 109 年及 108 年 1

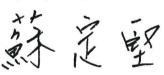
月1日至6月30日之綜合(損)益總額分別為(1,138)仟元、6,793仟元、18,938仟元及1,112仟元,各占合併綜合(損)益總額之2%、40%、(9%)及24%。 保留結論

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倘經會計師核閱,對合併財務報表可能有所調整之影響外,並未發現上開合併財務報表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,致無法允當表達百德集團民國109年及108年6月30日之合併財務狀況,暨民國109年及108年4月1日至6月30日之合併財務績效,以及民國109年及108年1月1日至6月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所會 計 師 曾 棟 鋆



會計師蘇定堅





證券暨期貨管理委員會核准文號 台財證六字第 0920123784 號 金融監督管理委員會核准文號 金管證審字第 1070323246 號

中華民國 109年8月13日



單位:新台幣仟元

				109年6月30日 (經 核 閱)	1	108年12月31日 (經查核)		108年6月30日 (經 核 関)			
代碼		產	金	额	%	金	額	%	金	额	%
1100	流動資產										
1100 1110	現 金(附註六)		\$	844,778	20	\$	740,518	16	\$	579,280	27
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動 (附註七)			549	-		1,054	-			
1150	應收票據一非關係人淨額(附註八)			40,478	1		89,890	2		28,882	1
1170	應收帳款一非關係人(附註八及二一)			500,390	12		598,976	13		220,943	10
1200	其他應收款			15,859	-		6,470	_		17,401	1
1220	本期所得稅資產 (附註四及二三)			2,817	_		2,807	-			-
130X	存 貨(附註九)			967,390	23		1,158,705	25		1,028,210	47
1470	其他流動資產			57,106	1		40,558	2		49,486	2
11XX	流動資產總計			2,429,367	57		2,638,978	58		1,924,202	88
						-					
	非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及三十)			769,633	18		861,510	19		195,926	9
1755	使用權資產(附註十二)			237,176	6		265,301	6		17,513	1
1780	無形資產(附註十四)			239,242	6		250,373	5		3,607	-
1805	商學(附註十三)			480,962	11		495,282	11		-	-
1840 1900	遞延所得稅資產(附註四) 其他非流動資產			96,040	2		45,077	1		34,436	2
15XX	非流動資產總計			3,336 1,826,389			4,865 1,922,408	42	_	6,805 258,287	12
15/00	升加到 更度心间			1,020,309	43		1,922,400	42		250,267	12
1XXX	資產 總計		\$	4,255,756	100	\$	4,561,386	100	\$	2,182,489	100
代碼	負 債 及 權	益									
04.00	流動負債										
2100	短期借款(附註十五及三十)		\$	868,000	20	\$	968,656	21	\$	342,000	16
2110 2120	應付短期票券(附註十五)			-	-		40,000	1		40,000	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動 (附註七)			1.0/5			1000			40	
2130	合約負債(附註二一)			1,865 209,016	5		1,060	3		42	-
2150	應付票據一非關係人			1,052	5		157,717 338	3		35,414 412	2
2170	應付帳款一非關係人			115,980	3		233,444	5		177,690	8
2209	其他應付款 (附註十七)			103,972	2		102,572	2		184,104	8
2230	本期所得稅負債(附註四)			5,129	-		5,174	-		6,727	-
2250	負債準備一流動 (附註十八)			23,348	1		27,122	1		9,255	_
2280	租賃負債一流動(附註十二)			41,421	1		43,570	1		5,813	-
2320	一年內到期長期負債(附註十五及三十)			81,670	2		367,983	8		33,045	2
2399	其他流動負債		-	30,493		-	16,949			19,738	1
21XX	流動負債總計		_	1,481,946	34		1,964,585	42		854,240	39
	非流動負債										
2530	應付公司債(附註十六)			191,564	5		189,756	4		-	-
2540	長期借款(附註十五及三十)			805,542	19		803,771	18		99,134	5
2550	負債準備一非流動(附註十八)			11,111	-		10,614	-		9,331	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四)			12,094	-		12,929			1,504	-
2580	租賃負債一非流動(附註十二)			195,270	5		221,263	5		11,682	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)		-	14,951			23,644	1	-	27,075	1
25XX	非流動負債總計		-	1,230,532	29	-	1,261,977	28		148,726	7
2XXX	負債總計			2,712,478	63		3,226,562	<u>70</u>		1,002,966	46
	歸屬於本公司業主之權益										
3110	股本			549,500	13		449,500	10		399,500	18
3200	資本公積			880,109	21		570,589	13		406,432	19
2242	保留盈餘				_						
3310	法定盈餘公積			204,502	5		204,502	4		204,502	9
3320	特別盈餘公積		,	2,724	. 1)		6,888	-		6,888	-
3350 3400	未分配盈餘		(56,647)	(1)		75,673	2	,	167,375	8
	其他權益			36,910)	(1)		27,672	1		5,174)	
3XXX	椎益總計			1,543,278	37		1,334,824	30	-	1,179,523	54
	負債與權益總計		\$	4,255,756	100	\$	4,561,386	100	\$	2,182,489	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(参閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長:謝瑞木



經理人:謝天昕



會計主管:陳映兆



(僅經核閱,



單位:新台幣仟元,惟 每股盈餘為元

		109年	4月1日至	6月30日	108	年4月1日至	.6月30日	0日 109年1月1日至6月30			0日	日 108年1月1日至6月30日			
代 碼		金	額	%	金	額	%	金	額	9	6	金	額	%	
4000	營業收入 (附註二一)	\$	585,244	100	\$	365,756	100	\$	1,075,196		100	\$	724,941	100	
5000	營業成本 (附註九及二二)		504,957	86		279,359	77	-	908,943	-	85		561,319	<u>78</u>	
5900	營業毛利		80,287	14	_	86,397	23		166,253	_	<u>15</u>	_	163,622	22	
	營業費用 (附註八及二二)														
6100	推銷費用		23,730	4		36,345	10		52,792		5		77,364	11	
6200	管理費用		116,577	20		36,059	10		217,529		20		66,439	9	
6300	研究發展費用	-	12,493	2		12,025	3	_	45,796		4		25,982	3	
6000	營業費用合計		152,800	26		84,429	23	_	316,117	_	29	_	169,785	23	
6900	營業淨 (損)益	(72,513)	(12)	•	1,968		(_	149,864)	(<u>14</u>)	(6,163)	(1)	
	營業外收入及支出(附註二 二及二六)														
7010	其他收入		7,489	1		850			12,237		1		2,958	-	
7020	其他利益及損失	(1,629)	-		18,302	5	(6,566)	(1)		11,591	2	
7050	財務成本	(11,256)	(2)	(2,035)		<u>`</u>	24,721)	(<u>2</u>)	(4,205)		
7000	營業外收入及支出					•									
	合計	(<u>5,396</u>)	(1)	_	17,117	5	(19,050)	(<u>2</u>)	_	10,344	2	
7900	稅前淨(損)益	(77,909)	(13)		19,085	5	(168,914)	(16)		4,181	1	
7950	所得稅費用(利益)(附註四														
	及二三)	(16,466)	(3)		3,818	1	(32,430)	(_	<u>3</u>)		1,304		
8200	本期淨(損)益	(61,443)	(<u>10</u>)		15,267	4	(136,484)	(<u>13</u>)	-	2,877	1	
	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(附註二十)	(15,173)	(3)		1,995	1	(80,728)	(8)		2,142	<u> </u>	
8399	與可能重分類之項			` ,				`		•	,				
	目相關之所得稅														
	(附註二三)		3,035	1	(399)			16,146		2	(428)		
		(12,138)	(2)	_	1,596	1	(_	64,582)	(<u>6</u>)		1,714		
8300	本期其他綜合損益														
	(稅後淨額)	(12,138)	(<u>2</u>)	-	1,596	1	(64,582)	(<u>6</u>)	_	1,714		
8500	本期綜合損益總額	(<u>\$</u>	73,581)	(12)	<u>\$</u>	16,863	5	(<u>\$</u>	201,066)	(_	<u>19</u>)	\$	4,591	1	
	每股盈餘(虧損)(附註二四)														
9750	基本	(\$	1.12)		\$	0.38		(\$	2.71)			\$	0.07		
9850	希 釋	(\$	1.12)		\$	0.38		(\$	2.71)			\$	0.07		
	50.00e 10.2e	(2			-			4				-			

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 8 月 13 日核閱報告)

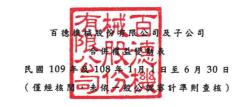
董事長:謝瑞木

經理人:謝天昕



會計主管: 陳映兆





單位:新台幣仟元

		蹄	屬 於	本	公司		業主	之	椎	益	(附言	ŧ		<u>+)</u>			
						to.		4		_				其他相				
代碼		B/L	本	資	本 公 積	保出	定盈餘公積	留生	別盈食	盈 余公積		分配盈	餘		運機構財務	142	¥ 46	41
A1	108年1月1日餘額	\$	399,500	\$	426,407	\$	192,357	\$	別 监 包	10,557	**************************************	分 配 盈 272,8	<u>餘</u> 49	教衣模身 (\$	- 之兌換差額 6,888)	推 \$	益 想 1,294	4,782
B17	依金管證發字第 1010012865 號令迴轉特別盈餘公積		1-1		-		-	(3,669)		3,6	69					-
B1 B5	107 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積 現金股利		:	(- 19,975)		12,145				(12,1 99,8			-	(119	- 9,850)
D1	108年1月1日至6月30日淨利		-		-		-					2,8	77		₩,		2	2,877
D3	108年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	1.						_		=	_				1,714	_	1	1,714
D5	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	8		_				_			_	2,8	<u>77</u>		1,714	_	4	4,591
Z 1	108 年 6 月 30 日 餘額	\$	399,500	\$	406,432	\$	204,502	\$		6,888	\$	167,3	<u>75</u>	(\$	5,174)	<u>\$</u>	1,179	2,523
A1	109 年 1 月 1 日 餘額	\$	449,500	\$	570,589	\$	204,502	\$		6,888	\$	75,6	73	\$	27,672	\$	1,334	1,824
B17	依金管證發字第 1010012865 號令迴轉特別盈餘公積		:-		-		-	(4,164)		4,1	64		-			-
N1	股份基礎給付交易(附註二五)		-		9,520					-			-		-		9	9,520
D1	109年1月1日至6月30日淨損		-		-		-			-	(136,4	84)		-	(136	6,484)
D3	109年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	1		_		-	<u> </u>	-		=	_		<u>-</u>	(64,582)	(64	<u>4,582</u>)
D5	109年1月1日至6月30日綜合損益總額			-	=	-	=	_			(136,4	<u>84</u>)	(64,582)	(201	1,066)
E1	現金增資		100,000		300,000	-					_		<u>-</u>				400	0,000
Z 1	109 年 6 月 30 日餘額	\$	549,500	\$	880,109	\$	204,502	\$		2,724	(<u>\$</u>	56,6	<u>47</u>)	(<u>\$</u>	36,910)	\$	1,543	3,278

後附之附註係本合併財務報告之一部分 (参閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長:謝瑞木



經理人:謝天昕



會計主管: 陳映





(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

代 碼			年1月1日 6月30日		8年1月1日 56月30日
	營業活動之現金流量				
A10000	本期稅前淨利 (損失)	(\$	168,914)	\$	4,181
	收益費損項目	`	•		
A20100	折舊費用		96,632		13,616
A20200	攤銷費用		13,536		1,006
A20300	預期信用減損損失 (迴轉利益)		1,047	(1,438)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及				,
	負債之淨損失		1,310		42
A20900	財務成本		24,721		4,205
A21200	利息收入	(225)	(1,021)
A21900	股份基礎給付酬勞成本		9,520		-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(124)		3
A23700	存貨跌價及呆滯損失		2,442		7,761
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(13,658)	(8,592)
A29900	其他非現金項目	(13)		-
A30000	營業資產及負債之淨變動數				
A31130	應收票據		49,412		35,093
A31150	應收帳款		101,728		142,521
A31180	其他應收款	(10,584)	(5,612)
A31200	存 貨		180,269	(157,911)
A31240	其他流動資產	(16,835)	(10,857)
A32125	合約負債		53,913	(16,253)
A32130	應付票據		714	(148)
A32150	應付帳款	(113,132)		160
A32180	其他應付款		2,727	(31,228)
A32200	負債準備	(3,104)	(2,183)
A32230	其他流動負債		14,087	(11,413)
A32240	淨確定福利負債	(8,693)	(1,173)
A33000	營運產生(流出)之現金		216,776	(39,241)
A33100	收取之利息		225		1,021
A33300	支付之利息	(23,364)	(4,256)
A33500	支付之所得稅	(2,345)	(26,635)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)		191,292	(69,111)

(接次頁)

(承前頁)

		109	年1月1日	108	年1月1日
代 碼		至(6月30日	至	6月30日
	投資活動之現金流量			,	
B02700	購買不動產、廠房及設備	(\$	4,052)	(\$	5,030)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款		1,504		-
B04500	購置無形資產	(8,185)	(154)
B06800	其他非流動資產減少		1,520		<u>170</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(9,213)	(5,014)
	脸 -				
	籌資活動之現金流量				
C00200	短期借款減少	(100,656)	(16,989)
C00600	應付短期票券減少	(40,000)		-
C01600	舉借長期借款		30,000		-
C01700	償還長期借款	(313,949)	(16,522)
C04020	租賃負債本金償還	(21,900)	(2,640)
C04600	發行本公司新股		400,000		-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(46,505)	(36,151)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(31,314)	-	3,733
				.9	
EEEE	現金淨增加(減少)		104,260	(106,543)
E00100	期初現金餘額		740 510		60E 000
FOOTOO	州似如並陈朝		740,518		685,823
E00200	期末現金餘額	\$	844,778	\$	579,280
		-			

後附之附註係本合併財務報告之一部分 (參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 8 月 13 日核閱報告)

董事長:謝瑞木

瑞制

經理人:謝天昕

天谢

會計主管: 陳映兆



百德機械股份有限公司及子公司 合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外,金額以外幣及新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

百德機械股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於 80 年 5 月, 主要從事工具機械、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。

本公司股票自107年7月12日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於109年8月13日經董事會通過。

- 三、新發布及修訂準則及解釋之適用
 - (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「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)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會(IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布/修正/修訂準則及解釋「2018-2020週期之年度改善」

IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」

IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」

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」

IFRS 17「保險合約」

IFRS 17 之修正

IASB 發布之生效日(註1)

2022年1月1日(註2)

2022年1月1日(註3)

發布日起生效

未定

2023年1月1日

2023年1月1日

(接次頁)

(承前頁)

新發布/修正/修訂準則及解釋 IASB發布之生效日(註1)

IAS1之修正「負債分類為流動或非流動」

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」

IAS 37 之修正「虧損性合約 - 履行合約之成本」

2023年1月1日

2022年1月1日(註4) 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: 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「農業」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 ¹ 首次採用 IFRSs₁ 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。
- 註 3: 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 4: 於 2021 年 1 月 1 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、不動產及設備適用此項修正。
- 註 5: 於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。 截至本合併財務報告通過發布日止,合併公司仍持續評估其他 準 則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響,相關影響待評估 完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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及經金管 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 IFRSs 揭露資訊。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫 資產公允價值認列之淨確定福利負債外,本合併財務報告係依歷史 成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級:

- 第 1 等級輸入值:係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。
- 第 2 等級輸入值:係指除第 1 等級之報價外,資產或負債直接 (亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)之可觀察輸入值。
- 3. 第3等級輸入值:係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告所採用之合併報告編製基礎及原則與 108 年度合併報告相同。

子公司明細、持股比率及營業項目,參閱附註十、附表四及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外,請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策 彙總說明。

1. 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。

2. 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。

3. 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件,且將可收到該項補助時,始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內,按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失,或係以給與 合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本,則於其可收 取之期間認列於損益。

合併公司所取得低於市場利率之政府貸款,其收取之貸款 金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認 列為政府補助。

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,管理階層將對估計與基本假設持續檢視。其他請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現 金

	109	109年6月30日		年12月31日	108年6月30日			
庫存現金及週轉金	\$	1,366	\$	1,508	\$	1,304		
銀行支票及活期存款		843,412		739,010		577,976		
	\$	844,778	\$	740,518	\$	579,280		

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年6	6月30日	108年	12月31日	108年	6月30日
金融資產-流動						
強制透過損益按公允價值衡量						
衍生工具(未指定避險)						
- 換匯合約(一)	\$	374	\$	-	\$	-
- 遠期外匯合約(二)		175		1,054		<u>-</u>
	\$	549	\$	1,054	\$	
金融負債-流動						
持有供交易						
衍生工具(未指定避險)						
- 遠期外匯合約(二)	\$	-	\$	-	\$	42
-換匯換利合約(三)		265		-		-
- 可轉換公司債						
轉換選擇權						
(附註十六)		1,600		1,060		<u> </u>
	\$	1,865	\$	1,060	\$	42

(一)於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下:

資產負債表日交易幣別到期日合約金額(仟元)109年6月30日新台幣兌歐元109.08.14NTD 32,791/EUR 1,000109.08.24NTD 26,515/EUR 800

(二)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:

	幣	别	到	期	期	間	合	約	金	額	(1	仟	元))
109年6月30日														_
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	簳	109.	06.29-	109.07	.08		EU	R 29	93/1	NTD	9,8	302	
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	铃	109.	09.09-	109.09	.18		EU	R 13	38/I	NTD	4,6	517	
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	铃	109.	09.18-	109.09	.28		EU	R 14	12/N	NTD	4,7	752	
108年12月31日														
賣出遠期外匯	歐元兌美元		108.	10.18-	109.01	.16]	EUR	1,5	500/	USI) 1,	674	
賣出遠期外匯	歐元兌美元		108.	12.20-	109.01	.21]	EUR	1,0	000/	USI) 1,	117	
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	钓	108.	12.25-	109.02	.24]	EUF	R 80	0/N	JTD	26,	768	
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	钤	108.	12.25-	109.03	.24	E	UR	1,0	00/1	NTD	33	,484	
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	铃	108.	12.25-	109.06	.24	E	UR	1,0	00/1	NTD	33	,537	
108年6月30日														
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	各	108.	08.01-	108.08	.09		EU	R30	0/N	ITD:	10,5	60	

(三)於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下:

109年6月30日

合約金額(仟元)到期日支付利率收取利率USD 1,000/NTD 29,930109.06.04-109.09.040%0.21%

合併公司從事上述衍生性商品合約之目的,主要係為規避外幣資 產及負債因匯率波動所產生之風險。

八、應收票據及應收帳款

	109	年6月30日	108 🕏	年12月31日	108年6月30日		
應收票據一非關係人 按攤銷後成本衡量							
總帳面金額	<u>\$</u>	40,478	<u>\$</u>	89,890	<u>\$</u>	28,882	
應收帳款一非關係人							
按攤銷後成本衡量							
總帳面金額	\$	503,960	\$	601,669	\$	221,830	
減:備抵損失	(3,57 <u>0</u>)	(2,69 <u>3</u>)	(887)	
	\$	500,390	\$	598,976	\$	220,943	

(一)應收票據

合併公司應收票據之帳齡分析如下:

	1093	109年6月30日		-12月31日	108	年6月30日
未逾期	\$	40,478	\$	89,890	\$	28,882
已逾期				<u>-</u>		<u>-</u>
	<u>\$</u>	40,478	\$	89,890	\$	28,882

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

(二)應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30-180 天,應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易,並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司係使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。 存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、 產業經濟情勢,並同時考量產業展望。因合併公司之信用損失歷史 經驗顯示,不同客戶群之損失型態並無顯著差異,因此未進一步區 分客戶群,僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理 預期可回收金額,合併公司直接沖銷相關應收帳款,惟仍會持續追 索活動,因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下:

		逾 期	逾 期	逾 期	逾 期	逾 期	逾 期	
	未逾期	1 至 3 0 天	31至60天	61至90天	91至180天	181至360天	3 6 1 天	合 計
109年6月30日								
預期信用損失率	-	0%-1%	0%-5%	0%-10%	0%-20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 342,392	\$ 73,057	\$ 33,008	\$ 48,528	\$ 4,654	\$ 2,308	\$ 13	\$ 503,960
備抵損失(存續期間								
預期信用損失)		(188)	(479)	(846)	(890)	(1,154)	(13)	(3,570)
攤銷後成本	\$ 342,392	\$ 72,869	\$ 32,529	\$ 47,682	\$ 3,764	\$ 1,154	\$ -	\$ 500,390
108年12月31日								
預期信用損失率	-	0%-1%	0%-5%	0%-10%	0%-20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 483,936	\$ 58,728	\$ 35,175	\$ 16,650	\$ 6,717	\$ 428	\$ 35	\$ 601,669
備抵損失(存續期間								
預期信用損失)		(432)	(535)	(756)	(721)	(214)	(35)	(2,693)
攤銷後成本	\$ 483,936	<u>\$ 58,296</u>	\$ 34,640	\$ 15,894	\$ 5,996	\$ <u>214</u>	<u>\$ -</u>	\$ 598,976
108年6月30日								
預期信用損失率	-	-	5%	10%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 201,716	\$ 12,624	\$ 3,992	\$ 765	\$ 2,520	\$ 212	\$ 1	\$ 221,830
備抵損失(存續期間								
預期信用損失)			(200)	(<u>76</u>)	(504)	(106)	(<u>1</u>)	(887)
攤銷後成本	<u>\$ 201,716</u>	<u>\$ 12,624</u>	<u>\$ 3,792</u>	<u>\$ 689</u>	<u>\$ 2,016</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$</u>	\$ 220,943

應收帳款備抵損失之變動資訊如下:

	1093	年1月1日	108年1月1日 至6月30日	
	至6	5月30日		
期初餘額	\$	2,693	\$	2,320
加:本期提列減損損失		1,047		-
減:本期迴轉減損損失			(1,438)
外幣換算差額	(<u>170</u>)		5
期末餘額	\$	3,570	\$	887

九、存貨

	109	109年6月30日		年12月31日	108年6月30日	
原 料	\$	317,706	\$	346,717	\$	250,562
在製品		347,560		429,022		338,012
製 成 品		302,124		382,966		439,636
	\$	967,390	\$	1,158,705	\$	1,028,210

109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失(回升利益)(4,649)仟元、(411)仟元、2,442 仟元及 7,761 仟元。

十、子公司

本合併財務報告編製主體如下:

									所 持 股	權百分比	:(%)	
									109年	108年	108年	
投資公司名稱	子公	司	名	稱	業	務	性	質	6月30日	12月31日	6月30日	說明
本公司	Quaser l	Europe Te	chnica	ıl	工具	l 機械	之買	賣	100	100	100	1
	Cente	r AG										
	(Quaser Europe)											
	Quaser A	America N	<i>l</i> achir	ie	工具	Ļ機械	之買	賣	100	100	100	-
	Tools, Inc. (Quaser America)											
		f徳精密有]	工具	人機械	之買	賣	100	100	100	1
	(昆山捷新德公司)											
		Group UI abro UK)	< Limi	ted	國際	終間投	資業	務	100	100	-	2
		Europe Te	chnics	.1	тЕ	L機械	ショ	毒	100	100	_	1 \ 3
		r Gmbh	CIHHC	11	上ヶ	C 17X 1717	人	貝	100	100	-	1.5
		aser Europ	e Gm	bh)								
Winbro UK	Winbro	-			航え	機械	之製	造	100	100	_	2
		ologies Li	mited			加工		_				
		nbro Ltd)										
	Winbro	Group			航太	機械	之製	造	100	100	-	2
	Techn	ologies Ll	LC		B	と加工	-					
	(Wir	nbro LLC))									

- 1. 其係非重要子公司,109年及108年1月1日至6月30日之財務報表未經會計師核閱。
- 2. 合併公司基於未來市場布局及所處產業供應鏈整合之策略考量,於 108 年 10 月收購 Winbro UK 集團,持有 100%股權並間接持有其 100%持有之轉投資公司 Winbro Ltd 及 Winbro LLC。
- 3. 合併公司於 108 年 12 月以歐元 25 仟元設立 Quaser Europe Gmbh, 持有 100%股權。

十一、不動產、廠房及設備

	土 地	建築物	機器設備	運輸設備	模具設備	租賃資產	其他設備	合 計
成 <u>本</u> 109年1月1日餘額	¢ 100.070	¢ 244.272	¢1.0/E.742	\$ 4,299	\$ 43.612	\$ -	¢ 241.001	¢1 722 904
增添	\$ 123,978	\$ 244,372	\$1,065,742 1,996	\$ 4,299	\$ 43,612	5 -	\$ 241,891 2,056	\$1,723,894 4,052
處 分	-	-	(2,908)	(514)	-	-	(637)	(4,059)
重 分 類	-	-	· -		693	-	-	693
淨兌換差額		(<u>2,260</u>)	(38,793)	(52)			(<u>4,515</u>)	(45,620)
109 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 123,978</u>	<u>\$ 242,112</u>	\$1,026,037	\$ 3,733	<u>\$ 44,305</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 238,795</u>	<u>\$1,678,960</u>
累計折舊及減損								
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 184,482	\$ 437,221	\$ 3,116	\$ 39,769	\$ -	\$ 197,796	\$ 862,384
處 分 折舊費用	-	- 7.510	(1,817)	(341)	1 140	-	(521)	(2,679)
47 晋 页 用 淨兌換差額	-	7,519 (1,338)	53,660 (17,876)	241 (44)	1,140 -	-	10,083 (3,763)	72,643 (23,021)
109 年 6 月 30 日 餘額	\$ -	\$ 190,663	\$ 471,188	\$ 2,972	\$ 40,909	\$ -	\$ 203,595	\$ 909,327
								
109年6月30日浄額	<u>\$ 123,978</u>	<u>\$ 51,449</u>	<u>\$ 554,849</u>	<u>\$ 761</u>	\$ 3,396	<u>\$ -</u>	\$ 35,200	<u>\$ 769,633</u>
108 年 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日浄額	\$ 123,978	\$ 59,890	\$ 628,521	\$ 1,183	\$ 3,843	\$ <u>-</u>	\$ 44,095	\$ 861,510
105 171 1 471 000	<u> </u>	<u> </u>	ψ 020,521	<u>Ψ 1,100</u>	ψ <u>υπυ</u>	<u>Ψ </u>	Ψ 11,022	<u>Ψ 001,510</u>
成本								
108 年 1 月 1 日餘額 追溯適用 IFRS 16 之	\$ 123,978	\$ 197,123	\$ 62,534	\$ 2,864	\$ 42,209	\$ 12,622	\$ 131,107	\$ 572,437
影響數	_	_	_	_	_	(12,622)	_	(12,622)
108年1月1日餘額						()		(/
(重編後)	123,978	197,123	62,534	2,864	42,209	-	131,107	559,815
增添	-	-	85	-	864	-	4,081	5,030
處 分	-	-	(231)	-	-	-	(120)	(351)
淨兌換差額 108 年 6 月 30 日餘額	\$ 123,978	<u>49</u> \$ 197,172	\$ 62,388	<u>25</u> \$ 2,889	\$ 43,073	<u>-</u> \$ -	38 \$ 135,106	112 \$ 564,606
100年0月50日际额	<u>3 123,376</u>	<u>y 197,172</u>	<u>\$ 02,366</u>	<u>v 2,009</u>	<u>y 43,073</u>	<u>y -</u>	<u>\$ 133,100</u>	<u># 304,000</u>
累計折舊及減損								
108 年 1 月 1 日餘額 追溯適用 IFRS 16 之	\$ -	\$ 151,193	\$ 49,032	\$ 1,262	\$ 37,191	\$ 3,224	\$ 119,047	\$ 360,949
追溯週用 IFK3 10 ∠ 影響數	_	_	_	_	_	(3,224)	_	(3,224)
108年1月1日餘額						((
(重編後)								
. 4.	-	151,193	49,032	1,262	37,191	_	119,047	357,725
處 分	-	-	(231)	1,262	37,191 -	-	119,047 (117)	(348)
折舊費用	- - -	5,515		239	37,191 - 1,434	- - -	(117) 2,463	(348) 11,225
折舊費用 淨兌換差額	- - -	5,515 49	(231) 1,574	239 	1,434	- - -	(117) 2,463 22	(348) 11,225 <u>78</u>
折舊費用	- - - \$ -	5,515	(231)	239	-	- - - - \$ -	(117) 2,463	(348) 11,225
折舊費用 淨兌換差額	\$ 123,978	5,515 49	(231) 1,574	239 	1,434	- - - <u>-</u> <u>\$</u> -	(117) 2,463 22	(348) 11,225 <u>78</u>
折舊費用 淨兌換差額 108 年 6 月 30 日餘額	\$ 123,978 \$ 123,978	5,515 49 \$ 156,757	(231) 1,574 	239 7 \$ 1,508	1,434 - \$ 38,625	\$ - \$ - \$ 9,398	(117) 2,463 22 <u>\$ 121,415</u>	(348) 11,225 78 \$ 368,680

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊:

建築物

廠房主建物	10 至 15 年
其 他	5至14年
機器設備	3 至 15 年
運輸設備	5 年
模具設備	2至4年
其他設備	2至10年

合併公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額,請參閱 附註三十。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

		109 年 ϵ	6月30日	1083	108年12月31日		108年6月30日	
使用權資產帳面金額	į							
建築物		\$	214,316	\$	235,49	97 \$	3	2,159
機器設備			8,120		8,7	75		8,642
運輸設備			10,209		15,2	02		6,403
其他設備			4,531		5,8	<u> 27</u>		309
		\$	<u>237,176</u>	\$	265,3	<u>01</u> §	3	17,513
	109年	4月1日	108年4	月1日	109年1	月1日	108年	-1月1日
	至6)	月30日	至6月3	30日	至6月	30日	至6	月30日
使用權資產之增添	\$	_	\$	3,249	\$	225	\$	3,249
使用權資產之折舊								
費用								
建築物	\$	9,345	\$	177	\$ 1	8,692	\$	358
機器設備		357		177		561		298
運輸設備		1,755		911		3,487		1,664
其他設備		625		36		1,249		71
	\$	12,082	\$	<u>1,301</u>	<u>\$ 2</u>	<u> 23,989</u>	\$	2,391

(二) 租賃負債

	109	年6月30日	1083	年12月31日	108年6月30日	
租賃負債帳面金額						
流動	\$	41,421	\$	43,570	\$	5,813
非 流 動	\$	195,270	\$	221,263	\$	11,682

租賃負債之折現率區間如下:

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
建築物	3%-4.35%	3%-4.35%	4.35%
機器設備	3%-4.59%	3%-4.59%	4.59%
運輸設備	0.9%-3%	0.9%-3%	0.9%-1.48%
其他設備	1.2%-3%	1.2%-3%	1.2%

十三、商 譽

合併公司於 108 年 10 月 31 日收購 Winbro UK,收購所產生之商譽主係所支付之對價包含預期產生之合併綜效。

十四、無形資產

	客戶關係	已開發技術	電腦軟體	技術授權	專利權	商標權	其 他	合 計
成 本 109年1月1日餘額 單獨取得 處 分 淨兌換差額	\$ 167,871 - (4,906)	\$ 79,357 - (<u>2,319)</u>	\$ 27,459 8,185 (256) (297)	\$ 2,000	\$ - - - -	\$ 83 - -	\$ 2,614 (1,195)	\$ 279,384 8,185 (1,451) (7,522)
109年6月30日餘額	\$ 162,965	\$ 77,038	\$ 35,091	\$ 2,000	<u>\$</u>	\$ 83	\$ 1,419	\$ 278,596
累計攤銷 109年1月1日餘額 攤銷費用 處 分 淨兌換差額 109年6月30日餘額	\$ 1,865 5,498 - (<u>120</u>) <u>\$ 7,243</u>	\$ 1,889 5,570 - (<u>122)</u> <u>\$ 7,337</u>	\$ 23,256 2,118 (256) (1,500) \$ 23,618	\$ 450 50 - - \$ 500	\$ - - - - - - -	\$ 49 7 - - \$ 56	\$ 1,502 293 (1,195) 	\$ 29,011 13,536 (1,451) (1,742) <u>\$ 39,354</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 155,722</u>	<u>\$ 69,701</u>	<u>\$ 11,473</u>	\$ 1,500	<u>\$</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 819</u>	\$ 239,242
108年12月31日及 109年1月1日淨額	<u>\$ 166,006</u>	<u>\$ 77,468</u>	<u>\$ 4,203</u>	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 1,112</u>	<u>\$ 250,373</u>
成 <u>本</u> 108 年 1 月 1 日餘額 單獨取得 108 年 6 月 30 日餘額	\$ - <u>-</u> \$ -	\$ - <u>-</u> <u>\$</u> -	\$ 3,505 <u> </u>	\$ 2,000 <u>-</u> \$ 2,000	\$ 220 <u> </u>	\$ 83 <u>-</u> \$ 83	\$ 3,906 154 \$ 4,060	\$ 9,714 154 \$ 9,868
累計攤銷 108 年 1 月 1 日餘額 攤銷費用 108 年 6 月 30 日餘額	\$ - - <u>\$ -</u>	\$ - - \$ -	\$ 1,830 407 \$ 2,237	\$ 350 50 \$ 400	\$ 206 11 \$ 217	\$ 38 6 \$ 44	\$ 2,831 532 \$ 3,363	\$ 5,255 1,006 \$ 6,261
108年6月30日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,268</u>	\$ 1,600	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 697</u>	\$ 3,607
107年12月31日及 108年1月1日浄額	<u>\$</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,675</u>	<u>\$ 1,650</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 1,075</u>	<u>\$ 4,459</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提:

客戶關係	15 年
已開發技術	7年
電腦軟體	1至10年
技術授權	20 年
專 利 權	10 年
商 標 權	5 至 10 年
其 他	2至6年

十五、借款

(一) 短期借款

	109	109年6月30日		年12月31日	108年6月30日		
信用借款	\$	542,000	\$	442,656	\$	172,000	
抵押借款(附註三十)		326,000		526,000		170,000	
	\$	868,000	\$	968,656	\$	342,000	

信用借款利率於 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.52%-1.20%、1.02%-1.29%及 1.02%-1.20%。

抵押借款利率於 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日均為 1.79%。

(二)應付短期票券

係發行 1 年內到期之商業本票,年利率 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日均為 1.148%。

(三)長期借款

	109	109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日	
擔保借款 銀行借款	\$	857,212	\$	1,171,754	\$	132,179	
無擔保借款 銀行借款		30,000		<u> </u>		<u> </u>	
		887,212		1,171,754		132,179	
減:列為1年內到期部分 長期借款	(<u> </u>	81,670) 805,542	(<u>\$</u>	367,983) 803,771	(<u> </u>	33,045) 99,134	

本公司於 108 年 10 月與台新國際商業銀行股份有限公司簽訂總額度為美金 38,100 仟元及新台幣 526,000 仟元之聯合授信合約,並以本公司自有土地及建築物抵押擔保(參閱附註三十),借款到期日為 109 年 10 月至 113 年 10 月,年利率為 2.28%。該聯合授信合約取得之資金係用以收購標的公司 Winbro UK 100%股權。依據貸款合約規定,自 109 年度合併財務報告起,本公司於貸款存續期間內,應遵守下列財務承諾及事項,即本公司年度及第二季之合併財務報告應維持:

- 1. 流動比率 (流動資產/流動負債)不得低於 100%;
- 槓桿比率(淨金融負債/稅前淨利加計折舊、各項攤銷及利息 費用之總和)於下列年度分別不得高於

- 3. 利息保障倍數 (稅前淨利加計折舊、各項攤銷及利息費用之總和除以利息費用) 不得低於 5 倍;
- 4. 股東權益不得低於新台幣 1,800,000 仟元。

十六、應付公司債

	109	109年6月30日		年12月31日	108年6	5月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$	200,000	\$	200,000	\$	-
減:應付公司債折價	(8,436)	(10,244)		<u>-</u>
	\$	191,564	\$	189,756	\$	

國內無擔保可轉換公司債

本公司於 108 年 10 月 9 日在台灣發行 2,000 單位、利率為 0%之新台幣計價無擔保可轉換公司債,本金金額共計 200,000 仟元。發行期間為三年,自 108 年 10 月 9 日開始發行,至 111 年 10 月 9 日到期。

每單位公司債持有人有權以每股 50.2 元 (原始轉換價格為 52.5 元,於 108 年 10 月及 109 年 3 月因本公司現金增資而調整為 51.4 元及 50.2 元)轉換為本公司之普通股。轉換期間為 109 年 1 月 10 日至 111 年 10 月 9 日。

自 109 年 1 月 10 日至 111 年 8 月 30 日止,若本公司普通股收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30%(含)或該可轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時,本公司得按債券面額以現金收回流通在外之公司債。

本轉換公司債以發行滿二年(110年10月9日)為債券持有人賣回基準日,債券持有人得要求本公司以債券面額之101.0025%以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分,權益組成部分於權益項下以資本公積一認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.9%;選擇權衍生工具係透過損益按公允價值衡量。

發行價款(減除交易成本3,483仟元)	\$	196,517
權益組成部分(減除分攤至權益之交易成本		
118 仟元)	(6,642)
選擇權衍生工具	(940)
發行日負債組成部分(減除分攤至負債之交		
易成本 3,365 仟元)		188,935
以有效利率計算之利息		2,629
109年6月30日負債組成部分	\$	191,564

十七、其他應付款

	_109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日		
應付股利	\$ -	\$ -	\$ 119,850		
應付薪資及獎金	49,173	52,774	29,717		
應付員工及董事酬勞	-	-	342		
應付退休金費用	1,880	2,404	2,475		
其 他	52,919	47,394	31,720		
	<u>\$ 103,972</u>	<u>\$ 102,572</u>	<u>\$ 184,104</u>		

十八、負債準備

	109年6月30日		108年	12月31日	108年6月30日	
<u>流</u> <u>動</u> 保 固	\$	23,348	\$	27,122	\$	9,255
<u>非流動</u> 員工福利	<u> </u>	<u>11,111</u> 34,459	<u></u>	10,614 37,736		9,331 18,586

十九、退職後福利計畫

109年及108年4月1日至6月30日與109年及108年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算,金額分別為90仟元、143仟元、180仟元及286仟元。

二十、權 益

(一)普通股股本

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
額定股數(仟股)	80,000	80,000	80,000
額定股本	\$ 800,000	\$ 800,000	\$ 800,000
已發行且已收足股款之			
股數 (仟股)	54,950	44,950	39,950
已發行股本	<u>\$ 549,500</u>	<u>\$ 449,500</u>	\$ 399,500

已發行之普通股每股面額 10 元,每股享有一表決權及收取股利之權利。

108年8月8日董事會決議通過辦理現金增資發行新股,每股面額10元,總額以50,000仟元為上限。上述現金增資案業經金融監督管理委員會於108年9月12日申報生效,以108年10月31日為增資基準日。上述現金增資發行新股以每股40元溢價發行,並於108年10月30日收足股款金額為200,000仟元。

108年11月12日董事會決議通過辦理現金增資發行新股,每股面額10元,總額以120,000仟元為上限。上述現金增資案業經金融監督管理委員會於109年1月2日申報生效,以109年3月26日為增資基準日。上述現金增資發行新股以每股40元溢價發行,並於109年3月26日收足股款金額為400,000仟元。

上述現金增資依公司法規定保留發行新股總額之 10%-15%由員工認購,依 IFRS2「股份基礎給付」規定,109年及 108年於給與日分別認列薪資費用 9,520仟元及 7,515仟元暨同額資本公積—員工認股權,並於執行日轉列資本公積—股票發行溢價項下。

(二) 資本公積

	109	09年6月30日 108年12月3		年12月31日	108年6月30日	
得用以彌補虧損、發放現						
金或撥充股本(註)						
股票發行溢價(有現金						
流入)	\$	791,886	\$	491,886	\$	341,886
庫藏股票交易		3,139		3,139		3,139

(接次頁)

(承前頁)

	109年6月30日		108年	手12月31日	108年6月30日	
僅得用以彌補虧損						
股票發行溢價(無現金						
流入)	\$	57,271	\$	47 <i>,</i> 751	\$	40,236
庫藏股票交易		21,171		21,171		21,171
不得作為任何用途						
認 股 權		6,642		6,642		
	\$	880,109	\$	570,589	\$	406,432

註:此類資本公積得用以彌補虧損,亦得於公司無虧損時,用以發放現金股利或撥充股本,惟撥充股本時每年以實收股本之一定 比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定,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,必要時再 依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積;如尚有餘額,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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策,參閱附註二 二之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs)後,提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 6 月 19 日及 108 年 6 月 14 日舉行股東常會, 分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下:

	盈	餘	分	配	每	股	股	利	(元)
	10)8年度	107年	度	10	08年	度		107	7年度
法定盈餘公積	\$	_	\$ 12,1	145						_
(迴轉)特別盈餘公積	(4,164)	(3,6	669)						
現金股利		-	99,8	375	\$		-		\$	2.5

另本公司股東常會於 109 年 6 月 19 日決議因 108 年度為虧損且 考量營運所需,不予分配 108 年度盈餘;本公司股東常會於 108 年 6 月 14 日決議以資本公積配發現金股利 19,975 仟元,每股配發 0.5 元。

(四)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 仟元予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109	年1月1日	108年1月1日		
	至	6月30日	至6月30日		
期初餘額	\$	27,672	(\$	6,888)	
換算國外營運機構財務報表					
所產生之兌換差額	(80,728)		2,142	
相關所得稅		16,146	(428)	
期末餘額	<u>(\$</u>	<u>36,910</u>)	(<u>\$</u>	<u>5,174</u>)	

二一、收入

	109年4月1日	108年4月1日	109年1月1日	108年1月1日		
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日		
客户合約收入						
商品銷貨收入	\$ 576,187	\$ 364,917	\$ 1,043,969	\$ 723,146		
勞務收入	9,057	839	31,227	1,795		
	<u>\$ 585,244</u>	<u>\$ 365,756</u>	\$1,075,196	<u>\$ 724,941</u>		

(一) 合約餘額

	109	年6月30日	1083	年12月31日	108年6月30日		
應收帳款(附註八)	\$	500,390	\$	598,976	\$	220,943	
合約負債-流動							
商品銷貨	\$	209,016	\$	157,717	\$	35,414	

(二) 客户合約收入之細分

		109年4月1日		108年4月1日		109年1月1日		108年1月1日	
		至	至6月30日		至6月30日		至6月30日		6月30日
亞	洲	\$	108,650	\$	109,528	\$	232,691	\$	218,690
歐	洲		303,005		232,991		599,609		435,878
美	洲		173,570		18,334		242,412		65,223
其	他		19		4,903		484		5,150
		\$	585,244	\$	365,756	\$ 1	1 <u>,075,196</u>	\$	724,941

二二、淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	109年	4月1日	108年	4月1日	109年1月1日		108年1月1日	
	至6月30日		至6月30日		至6月30日		至6月30日	
租金收入	\$	300	\$	43	\$	333	\$	58
利息收入		178		629		225		1,021
其 他(附註二六)		7,011		178		11,679		1,879
	\$	7,489	\$	850	\$	12,237	\$	2,958

(二) 其他利益及損失

	109年	4月1日	د 108	108年4月1日		109年1月1日		108年1月1日	
	至6月	月30日	至6	月30日	至6月30日		至6月30日		
透過損益按公允價				_		_		_	
值衡量之金融工									
具淨利益 (損失)	\$	2,407	(\$	390)	(\$	1,310)	(\$	42)	
淨外幣兌換利益									
(損失)	(4,051)		18,712	(5,199)		11,668	
處分不動產、廠房及									
設備利益(損失)		44	(3)		124	(3)	
其 他	(<u>29</u>)	(<u>17</u>)	(<u>181</u>)	(32)	
	(<u>\$</u>	<u>1,629</u>)	\$	18,302	(<u>\$</u>	<u>6,566</u>)	\$	11,591	

(三) 財務成本

銀行借款利息 可轉換公司債利息 租賃負債之利息	109年4月1日 至6月30日 \$ 8,397 906 1,953 \$ 11,256	108年4月1日 至6月30日 \$ 1,919 - 116 \$ 2,035	109年1月1日 至6月30日 \$ 18,996 1,808 3,917 \$ 24,721	108年1月1日 至6月30日 \$ 3,967 - 238 \$ 4,205
(四) 折舊及攤銷				
	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 35,155	\$ 5,635	\$ 72,643	\$ 11,225
無形資產	6,770	438	13,536	1,006
使用權資產	12,082	1,301	<u>23,989</u>	2,391
折舊費用依功能別 彙總	\$ 54,007	<u>\$ 7,374</u>	<u>\$ 110,168</u>	<u>\$ 14,622</u>
營業成本	\$ 34,022	\$ 2,676	\$ 70,332	\$ 5,558
營業費用	13,215	4,260	26,300	8,058
攤銷費用依功能別 彙總	\$ 47,237	\$ 6,936	<u>\$ 96,632</u>	<u>\$ 13,616</u>
營業成本	\$ 86	\$ 35	\$ 172	\$ 62
營業費用	6,684	403	13,364	944
	<u>\$ 6,770</u>	<u>\$ 438</u>	<u>\$ 13,536</u>	<u>\$ 1,006</u>
(五) 員工福利費用				
	109年4月1日	108年4月1日	109年1月1日	108年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
短期員工福利	\$ 143,638	\$ 53,046	<u>\$ 297,551</u>	\$ 107,586
退職後福利				
確定提撥計畫	5,543	2,775	13,407	5,634
確定福利計畫	90	143	180	286
	5,633	2,918	13,587	5,920
股份基礎給付				
權益交割	- 14 555	-	9,520	14.070
其他員工福利	14,557 \$ 162,828	6,869	35,135 \$ 355,703	14,378 \$ 127,884
員工福利費用合計	<u>\$ 163,828</u>	<u>\$ 62,833</u>	<u>\$ 355,793</u>	<u>\$ 127,884</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109	109年4月1日		108年4月1日		109年1月1日		108年1月1日	
	至	至6月30日		至6月30日		至6月30日		至6月30日	
依功能別彙總	<u> </u>								
營業成本	\$	81,176	\$	23,733	\$	193,891	\$	47,243	
營業費用		82,652		39,100		161,902		80,641	
	\$	163,828	\$	62,833	\$	355 , 793	\$	127,884	

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按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 5.52%及不高於 2.07%提撥員工酬勞及董事酬 勞。本公司 109年1月1日至6月30日因無稅前淨利,故未估列員 工及董事酬勞,另108年4月1日至6月30日與1月1日至6月30 日估列員工酬勞及董事酬勞如下:

		108年1月1日
		至6月30日
<u>估列比例</u>		
員工酬勞		5.52%
董事酬勞		2.07%
	108年4月1日	108年1月1日
	至6月30日	至6月30日
金額		
員工酬勞	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 249</u>
董事酬勞	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 93</u>

年度合併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。

107年度員工酬勞及董事酬勞於108年3月21日經董事會決議如下:

	1	07年度
員工酬勞	\$	8,938
董事酬勞		3,352

108年度因無稅前淨利,故未估列員工及董事酬勞。107年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 109 年及 108 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊,請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	1093	年4月1日	108	年4月1日	109	年1月1日	108年1月1日		
	至6月30日		至6月30日		至	至6月30日		至6月30日	
外幣兌換利益總額	\$	2,625	\$	11,887	\$	4,955	\$	15,128	
外幣兌換損失總額	(6,67 <u>6</u>)		6,825	(10,154)	(3,460)	
淨 損 益	(\$	4,051)	\$	18,712	(\$	5,199)	\$	11,668	

二三、 所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下:

		109年4月1日 至6月30日		108年4月1日 至6月30日		109年1月1日 至6月30日		年1月1日 5月30日
當期所得稅								
本期產生者	\$	-	\$	2,143	\$	993	\$	2,749
以前年度之調整		-		-		1,343		-
未分配盈餘加徵				<u>-</u>		_		467
		-		2,143		2,336		3,216
遞延所得稅								
本期產生者	(16,466)		1,675	(34,766)	(1,912)
認列於損益之所得稅								
費用(利益)	(<u>\$</u>	<u>16,466</u>)	\$	3,818	(<u>\$</u>	<u>32,430</u>)	\$	1,304

中國地區子公司所適用之稅率為 25%;其他轄區所產生之稅額 係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年4月1日		108年	4月1日	109年1月1日		108年1月1日	
	至6	至6月30日		月30日	至6月30日		至6月30日	
遞延所得稅								
當期產生								
-國外營運機構								
之換算差額	\$	3,035	(\$	<u>399</u>)	\$	16,146	(\$	428)
認列其他綜合損益之								
所得稅	\$	3,035	<u>(\$</u>	<u>399</u>)	\$	16,146	<u>(\$</u>	428)

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報除 106 年度外,截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘(虧損)

	歸屬 於本公司業主		每 股 盈 餘
	之淨利(損)	股數 (仟股)	(虧損)(元)
109年4月1日至6月30日			
基本每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 61,443)	54,950	(<u>\$ 1.12</u>)
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞			
稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損 加潛在普通股之影響	(¢ (1.442)	E4 0E0	(¢ 112)
加省在首通版之影音	(<u>\$ 61,443</u>)	<u>54,950</u>	(<u>\$ 1.12</u>)
108年4月1日至6月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 15,267	39,950	\$ 0.38
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	_	4	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 15,267</u>	<u>39,954</u>	<u>\$ 0.38</u>
100 6 1 7 1 (7 20 -			
109年1月1日至6月30日			
基本每股虧損 歸屬於本公司業主之淨損	(¢ 126 494)	E0 200	(¢ 2.71)
具稀釋作用潛在普通股之影響	(\$ 136,484)	50,280	(<u>\$ 2.71</u>)
員工酬勞	_	_	
稀釋每股虧損	<u>_</u>	<u></u>	
歸屬於本公司業主之淨損			
加潛在普通股之影響	(\$ 136,484)	50,280	(\$ 2.71)
	,		/
108年1月1日至6月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 2,877	39,950	<u>\$ 0.07</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞		68	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	ф Э .077	40.010	ф 0.0 7
加潛在普通股之影響	<u>\$ 2,877</u>	40,018	<u>\$ 0.07</u>

若合併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。於次年度股東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。

二五、股份基礎給付協議

現金增資保留員工認股

本公司於 108 年 11 月 12 日經董事會決議通過現金增資發行新股案,並依據公司法保留 1,000 仟股作為員工認購。如有員工認購不足或放棄認購之股份,則授權董事長洽特定人認購之。

現金增資員工認股權之相關資訊如下:

						109	年1月1日	至6	月30日
								加	權平均
								行	使價格
員	エ	認	股	權		單位	1 (仟)	(元)
期初	流通在外	个					-	\$	-
本期:	給與						1,000		40
本期:	放棄						-		40
本期	行使					(1,000)		40
期末	流通在外	小				<u> </u>			
期末	可執行								
本期:	給與之言	忍股權	加權平	勻					
公	允價值	(元)				<u>\$</u>	9.52		

公司於 109 年 2 月 21 日給與之現金增資保留員工認購股份使用 Black Scholes 選擇權評價模式,評價模式所採用之輸入值如下:

	109年2月21日
給與日股價	49.5 元
執行價格	40 元
預期波動率	23.68%
存續期間	0.09 年
無風險利率	0.44%

合併公司於109年1月1日至6月30日因現金增資保留員工認購權利認列之酬勞成本為9,520仟元。

二六、政府補助

除已於其他附註揭露外,合併公司取得之政府補助如下。

本公司於 109 年依據「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生 營運困難產業事業紓困振興辦法」規定,向經濟部工業局申請薪資及 營運資金補貼,截至 109 年 6 月 30 日止,已認列政府補助收入計 4,999 仟元(帳列其他收入)。

二七、資本風險管理

合併公司資本結構係由淨債務(即借款減除現金)及權益(即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益)組成,而資本管理的目標是確保合併公司能夠於繼續經營之前提下,藉由將債務及權益餘額最適化,以使股東報酬極大化。是以,合併公司主要管理階層定期檢視合併公司資本結構,其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險,並藉由支付股利、發行新股及買回股份等方式平衡其整體資本結構。除附註十五所述外,合併公司無須遵守其他外部資本規定。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊-非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

- (二)公允價值之資訊一以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具
 - 1. 公允價值層級

	第	1	級	第	2	級	第	3	級	合	計
109 年 6 月 30 日 透過損益按公允價值 衡量之金融資產											
衍生工具	\$		<u>-</u>	<u>\$</u>	5	<u>549</u>	\$		<u>-</u>	\$	549
透過損益按公允價值 衡量之金融負債											
衍生工具	S		_	S	- 2	265	S	1.60)()	S	1.865

第 1 級第 2 級第 3 級 合 計 108年12月31日 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 衍生工具 <u>\$ 1,054</u> \$ <u>\$ 1,054</u> 透過損益按公允價值 衡量之金融負債 衍生工具 <u>\$ 1,060</u> \$ 1,060 108年6月30日 透過損益按公允價值 衡量之金融負債 衍生工具 <u>\$ 42</u> <u>\$</u> -\$ 42

109年及108年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

透過損益按公允價值衡量之金融負債	衍	生	工	具
期初餘額	\$	1	1,060	
認列於損益(帳列其他利益及損失)			540	
期末餘額	<u>\$</u>	ı	1,600	

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

 金融工具類別
 評價技術及輸入值

 衍生工具—遠期外匯及換匯合約
 現金流量折現法:按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量,並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

衍生工具—換匯換利合約 現金流量折現法:按期末之可觀察匯率及利率估計未來現金流量,並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

透過損益按公允價值衡量之金融負債中屬應付公司債贖賣回權之公允價值係以二元樹可轉債評價模型估算,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。於109年6月30日及108年12月31日所採用之股價波動度分別為33.15%及25.62%。

(三) 金融工具之種類

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	
金融資產 透過損益按公允價值衡量 強制透過損益按公允				
價值衡量 按攤銷後成本衡量之金融	\$ 549	9 \$ 1,054	\$ -	
資產(註1)	1,401,505	5 1,435,854	846,506	
金融負債 透過損益按公允價值衡量				
持有供交易 按攤銷後成本衡量	1,865	5 1,060	42	
(註2)	2,167,780	2,706,520	876,385	

註1:餘額係包含現金、應收票據、應收帳款及其他應收款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、應付短期票券、應付票據、應付帳款、 其他應付款、應付公司債及長期借款(含一年內到期部分) 等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司從事衍生性商品交易之經營避險策略,主要係以確保公司穩健、安全經營為原則。從事衍生性金融商品交易時,應依其交易目的區分為「避險性」及「非避險性」兩種交易,除依規定分別適用不同部位限制外,以避險為目的之交易其商品的選擇應以規避合併公司業務經營所產生之收入、支出、資產或負債等風險為主,持有之幣別必須與公司實際進出口交易之外幣需求相符。

財務部門係為專責監督風險以減輕暴險之單位,每月就持有部位、交易餘額及損益狀況對管理階層提出報告。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險,因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相互抵銷,而利率風險亦因預期之資金成本已固定,故市場價格風險並不重大。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之進銷貨交易,因而產生匯率 變動暴險。為避免因匯率變動造成外幣資產或負債價值波 動,合併公司使用衍生金融工具來管理匯率風險。而該些 衍生金融工具之使用可協助合併公司減少但仍無法完全排 除外幣匯率變動所造成之影響。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性 資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工 具帳面金額,參閱附註三四。

敏感度分析

下表詳細說明當各個體功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時,合併公司之敏感度分析。1%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率,亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目,並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。下表之正數係表示各相關貨幣相對於新台幣升值 1%時,將使稅前淨利增加之金額;當各相關外幣相對於新台幣貶值 1%時,其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

		貨	幣	對	損	益	之	影	響	
		1	09年1	月1日		108年1月1日				
		至6月30日				至6月30日				
歐	元	\$		5,9	02	\$		6,4	121	
美	元	2,979					1,6	675		
人	民 幣			1,0	53			5	741	

上述源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之歐元、美元及人民幣計價應收、應付款項、銀行存款及借款。

(2) 利率風險

因合併公司同時以固定利率及浮動利率借入資金,因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面 金額如下:

	109年6月30日		108	年12月31日	108年6月30日		
具公允價值利率風險 金融負債	\$	807,347	\$	1,126,583	\$	227,495	
具現金流量利率風險 金融負債		1,376,120		1,508,416		304,179	

敏感度分析

敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定。對 於浮動利率負債,其分析方式係假設資產負債表日流通在 外之負債金額於報導期間皆流通在外。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 0.25%,在所有其他變數維持不變之情況下,合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 1,720 仟元及 380 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司之信用風險,主要係來自於現金及約當現金及應收款項等。最大之信用風險暴險與合併資產負債表上之金融資產帳面金額相同。

合併公司主係與信譽卓著之對象進行交易,並訂有授信政 策及應收帳款管理程序以確保應收款項之回收及評價。

3. 流動性風險

合併公司透過管理適當之營運資金及融資額度以支應合併 公司營運及資本支出之現金流量需求,另亦監督銀行融資額度 使用狀況並確保借款合約條款之遵循,故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

非衍生金融負債合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期,按金融負債未折現現金流量編製。

非衍生金融負債	短	於1年	1	年以上	合	計
109年6月30日						
短期借款	\$	868,000	\$	-	\$	868,000
應付款項		117,032		-		117,032
其他應付款		122,699		40,390		163,089
長期借款		81,670		805,542		887,212
租賃負債		41,421		195,270		236,691
應付公司債				200,000		200,000
	<u>\$ 1,</u>	230,822	\$	1,241,202	\$	2,472,024
108年12月31日						
短期借款	\$	968,656	\$	-	\$	968,656
應付短期票券		40,000		-		40,000
應付款項		233,782		-		233,782
其他應付款		125,486		52,811		178,297
長期借款		367,983		803,771		1,171,754
租賃負債		43,570		221,263		264,833
應付公司債				200,000		200,000
	<u>\$ 1,</u>	779 <u>,477</u>	\$	1,277,845	\$	3,057,322
108年6月30日						
短期借款	\$	342,000	\$	-	\$	342,000
應付短期票券		40,000		-		40,000
應付款項		178,102		-		178,102
其他應付款		186,776		2,493		189,269
長期借款		33,045		99,134		132,179
租賃負債		5,813		11,682		17,495
	\$	<u>785,736</u>	\$	113,309	\$	899,045

二九、關係人交易

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除,故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外,合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

 關
 係
 人
 名
 稱
 與
 合
 併
 公
 司
 之
 關係

 基特國際股份有限公司(基特公司)
 其他關係人

(二) 進 貨

關係人類別至6月30日至6月30日至6月30日至6月30日至6月30日其他關係人\$-\$600\$-\$

由於零件規格差異,故本公司與關係人及非關係人之進貨價格無法直接比較。與其他關係人約定付款方式為月結 30 天與非關係人無重大差異。

(三) 主要管理階層薪酬

	109	年4月1日	د 108	年4月1日	د 109	年1月1日	د 108	年1月1日		
	至6	月30日	至6	月30日	至6	月30日	至6月30日			
短期員工福利	\$	2,665	\$	3,846	\$	6,613	\$	7,605		
退職後福利		53		60		2,066		133		
其他長期員工福利		8		10		16		20		
股份基礎給付				<u>-</u>		362		_		
	\$	2,726	\$	3,916	\$	9,057	\$	7,758		

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品:

	109	年6月30日	108	年12月31日	108	年6月30日
不動產、廠房及設備						
一土 地	\$	123,978	\$	123,978	\$	123,978
一建 築 物		28,408		33,906		39,414
-機器設備		79,672		90,434		_
	\$	232,058	\$	248,318	\$	163,392

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

三二、重大之災害損失

無此情形。

三三、重大之期後事項

無此情形。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達, 所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之 外幣金融資產及負債如下:

109年6月30日	外幣	(仟元)	匯 率	帳面?	金額(仟元)
貨幣性金融資產		_			
歐 元	\$	17,863	33.27	\$	594,302
美 元		10,443	29.63		309,426
人民幣		25,159	4.191		105,441
108年12月31日					
貨幣性金融資產					
歐 元		19,942	33.59		669,852
美 元		8,148	29.98		244,277
人民幣		15,874	4.305		68,338
100 5 6 7 20 5					
108年6月30日					
貨幣性金融資產					
歐 元		18,309	35.38		647,772
美 元		5,697	31.06		176,949
人民幣		16,470	4.521		74,461

具重大影響之外幣兌換損益如下:

			109年4月1日至6月3	80日		108年4月1日至6月3	80日		
				淨	兌 換		淨	兌	换
外		幣	匯 率	損	益	匯 率	損		益
歐	元		32.90 (歐元:新台幣)	(\$	820)	35.00 (歐元:新台幣)	\$	18,1	22
美	元		29.90 (美元:新台幣)	(1,549)	31.14 (美元:新台幣)		1,3	40
人民	幣		4.21 (人民幣:新台幣)	(1,145)	4.55 (人民幣:新台幣)	(7	<u>(43</u>)
				<u>(\$</u>	3,514)		\$	18,7	<u> 19</u>
			109年1月1日至6月3	80日		108年1月1日至6月3	80日		
			109年1月1日至6月3	30日	兌 換	108年1月1日至6月3	30日	兌	
外		敞巾	109年1月1日至6月3		兌 換 益	108年1月1日至6月3		兌	換益
<u>外</u> 歐	元	幣		淨			淨	兌 9,0	益
	元元	幣	塵率	淨損	益	匯 率	淨損		<u>益</u> 72
歐	元	幣	匯 率 33.06 (歐元:新台幣)	淨損	益 4,677)	匯 率 35.00 (歐元:新台幣)	淨損	9,0	<u>益</u> 72

三五、附註揭露事項

- (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊
 - 1. 資金貸與他人:附表一。
 - 2. 為他人背書保證:無。
 - 3. 期末持有有價證券情形 (不含投資子公司部分):無。
 - 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上:無。
 - 5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上:無。
 - 6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上:無。
 - 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上: 附表二。
 - 8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上:無。
 - 9. 從事衍生工具交易:附註七。
 - 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額:附表三。
 - 11. 被投資公司資訊:附表四。

(三)大陸投資資訊

- 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 末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額:附 表五。
- 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項,及其價格、付款條件、未實現損益:
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比: 無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比: 附表六。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額:無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的:無。

- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額: 附表一。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項,如勞 務之提供或收受等:無。
- (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

三六、部門資訊

合併公司主要係經營工具機之製造及買賣,依 IFRS 8「營運部門」 評估,係屬單一營運部門。

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位:新台幣仟元

附表一

提列備抵擔 貸與 際動支 業務往來有短期融 品對個別對象資 金 編號貸出資金貸 是否為本 期末餘額金 區間與 性 額通資金必 資金貸與限額總 與 對 象往來項目 額 限 額 關係人最高餘額 損失金額名 之公司 稱價 值 要之原因 (註三) 註 五) (註四) 註 一) 註二) 0 本公司 Quaser Europe 其他應收款 是 95,918 \$ 95,918 95,918 \$189,834 \$ 161,686 \$ 646,744 昆山捷新德公司 其他應收款 646,744 是 11,947 11,947 11,947 1 26,143 161,686 其他應收款 Ouaser America 是 102,248 102,248 102,248 1 181.114 161,686 646,744 Winbro Ltd 是 646,744 其他應收款 2,186 2,186 2,186 1 93,870 161,686 Winbro LLC 其他應收款 是 1 2,831 161,686 646,744

註一:個別貸與金額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之 10% (109年3月31日財務報表淨值1,616,859×10%=161,686仟元)。

註二:本公司資金貸與最高限額以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之40%(109年3月31日財務報表淨值1,616,859×40%=646,744仟元)。

註三:資金貸與性質之填寫方法如下:

1. 有業務往來者。

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。

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位:新台幣仟元

附表二

形 交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因 情 應收(付)票據及帳款 易 交 進(銷)貨之公司 交易對象關 佔總應收(付) 備 註 係 額 佔總進(銷)貨之比率(%) 帳款及票據 授信期間單 進(銷)貨金 價授 信 期 間 註 二 之比率(%) Winbro UK 採權益法評 (銷 貨) \$ 53,779 Winbro Ltd Winbro LLC 119,577 33% (註一) 24% (註一) (註一) 價之被投資公司

註一: Winbro Ltd 售予關係人之銷售價格與非關係人無重大差異,收款條件為 T/T 60 天收取。

註二:合併財務報表業已沖銷。

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位:新台幣仟元

				的六旦ノラ関係	交	易	往		來	情形
編		號 交 易 人	名稱 交易往來對	象與交易人之關係(註一)	科	目	金 (註	額 二) 交	易條	件 估 合 併 總 營 收 或 總資產之比率 (%)
	0	本公司	Quaser Europe	1	銷貨退回		(\$	14,010)	月結 180 天	(1)
				1	其他應收款			69,006	月結 180 天	2
			Quaser Europe Gmbh	1	銷貨收入			18,246	月結 180 天	2
			昆山捷新德公司	1	銷貨收入			69,696	月結 180 天	6
				1	應收帳款			50,240	月結 180 天	1
			Quaser America	1	銷貨收入			11,563	月結 180 天	1
				1	銷貨退回		(45,628)	月結 180 天	(4)
				1	其他應收款			53,916	月結 180 天	1
			Winbro Ltd	1	銷貨收入			39,043	月結30天	4
	1	Winbro Ltd	Winbro LLC	2	銷貨收入			119,577	月結 60 天	11
				2	應收帳款			53,779	月結 60 天	1

註一: 與交易人之關係: 1. 母公司對子公司 2. 孫公司對孫公司。

註二:合併財務報表業已沖銷。

被投資公司資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位:新台幣及外幣仟元

投資公司名和	被投資公司名稱	所在	地 區	主要	炒	тБ	_日 原	始	投	資	金	額其	期	末		持	有	被投	資公司	本 期	認 列 之 (損)益	備 註
投具公司石科	* (註 一)	川仕	地區	主要	宮 耒	垻	本	期	期末	去	年 年	底月	段 數	比	率巾	長 面	金 額	本期	(損)益	投資	(損)益	1角 註
本公司	Quaser Europe	瑞	士	工具機材	之買賣	•	\$		3,076	\$	3,07	76	1,000	100%		\$	34,768	\$	12,790	\$	12,790	子公司
	Quaser America	美	國	工具機構	之買賣	•		18	9,455		189,45	55	6,000,000	100%			96,714	(6,142)	(6,142)	子公司
	Winbro UK	英	國	國際間控	と資業務	; i		1,84	5,204		1,845,20	04	1,425,000	100%		1,	707,502	(74,564)	(99,752)	子公司
	Quaser Europe Gmbh	德	國	工具機材	之買賣	•			841		84	1 1	-	100%			2,444		1,627		1,627	子公司
Winbro UK	Winbro Ltd	英	國	航太機構	之製造	及加二	L 英	鎊	90	英針	镑 9	90	9,029,804	100%		英鎊	17,505	(英鎊	1,068)	(註二)	孫公司
	Winbro LLC	美	國	航太機構	之製造	及加二	L 美	元 3	3,576	美	元 33,57	76	-	100%		美元	4,960	(美元	1,039)	(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。

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位:新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目實收資本額投 資 方	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或4	文回投資金額 收 回	本期期 压 自 累 租 出 電 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 一)	期末投資額(註一)	截至本期止 已匯回投資 故
昆山捷新德公司 (註三)	工具機械之買賣 \$ 49,238 直接赴大陸地區從事 (美金 1,500) 投資	\$ 38,500 (美金 1,280)		\$ -	\$ 38,500 (美金 1,280)	\$ 4,521	100%	\$ 4,521	(\$ 3,812)	\$ -

本期期末累計自台灣匯出		依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註二)
赴大陸地區投資金額		赴大陸地區投資限額 (註二)
\$ 38,500	\$ 38,500	\$ 925,967
(美金 1,280)	(美金1,280)	

註一:係依據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註二:依投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定,採淨值或合併淨值較高者之 60%計算。

註三:合併財務報表業已沖銷。

與大陸被投資公司之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位:新台幣仟元

		銷	貨交	易	條件	應	收 票	據及帳款			
投資	資公司名稱大陸被投資公司名稱	全 頞	佔總銷貨之比率付	款條作	與一般交易之比較	全		佔總應收帳款及		1益	備註
		亚	(%)	· 京人 □	八	. 亚	4只	票據之比率(%)			
本公司	昆山捷新德公司(註二)	\$ 69,696	14	(註一)	(註一)	\$	50,240	13	(\$ 94	43)	_

註一:本公司售予關係人之銷售價格與非關係人無重大差異,收款條件為 T/T180 天收取。

註二:合併財務報表業已沖銷。

百德機械股份有限公司 主要股東資訊 民國 109 年 6 月 30 日

附表七

單位:新台幣仟元

主	要	股	東	名	稱	股										份
土	女	及	木	石	件	持	有	股	數	(股)	持	股	比	例
國者	世華商業	銀行受託	保管艾斯	f沛控股7	有限		6	5,76	66,5	500				12.	31%	
12	、司投資專	户														
謝瑞	片木						5	5,72	21,3	310				10.	41%	
旭德	感投資股份	有限公司					5	5,1(07,1	18				9.2	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。