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109及108年第3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§

項　　目	頁　　次	財務報表附註編號
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	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10～11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11～13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	13～36	六～二八
(七) 關係人交易	36～37	二九
(八) 質抵押之資產	37	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37	三一
(十) 重大之災害損失	37	三二
(十一) 重大之期後事項	37	三三
(十二) 其　　他	38	三四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	39	三五
2. 轉投資事業相關資訊	39	三五
3. 大陸投資資訊	39～40	三五
4. 主要股東資訊	40	三五
(十四) 部門資訊	40	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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）133,293 仟元及 241,354 仟元，各占合併資產總額

之3%及11%；負債總額分別為30,949仟元及6,961仟元，均占合併負債總額之1%；民國109年及108年7月1日至9月30日及民國109年及108年1月1日至9月30日之綜合損失總額分別為20,656仟元、5,277仟元、1,718仟元及4,165仟元，各占合併綜合損失總額之62%、12%、1%及11%。

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9月30日之合併財務狀況，暨民國109年及108年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國109年及108年1月1日至9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　11　月　12　日

百德機械股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	109年9月30日（經核閱）金額	%	108年12月31日（經查核）金額	%	108年9月30日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金（附註六）	$ 805,198	20	$ 740,518	16	$ 537,204	25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	-	-	1,054	-	-	-
1150	應收票據－非關係人淨額（附註八）	40,366	1	89,890	2	54,927	2
1170	應收帳款－非關係人（附註八及二一）	457,519	11	598,976	13	220,682	10
1200	其他應收款	21,211	1	6,470	-	13,194	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）	869,951	22	1,158,705	26	1,032,097	48
1470	其他流動資產	59,914	1	40,558	1	36,013	2
11XX	流動資產總計	2,256,976	56	2,638,978	58	1,894,117	88
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及三十）	724,791	18	861,510	19	191,163	9
1755	使用權資產（附註十二）	221,579	5	265,301	6	17,223	1
1780	無形資產（附註十四）	227,658	6	250,373	5	3,588	-
1805	商譽（附註十三）	472,454	12	495,282	11	-	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	107,946	3	45,077	1	43,187	2
1900	其他非流動資產	3,183	-	4,865	-	5,578	-
15XX	非流動資產總計	1,757,611	44	1,922,408	42	260,739	12
1XXX	資產總計	$ 4,014,587	100	$ 4,561,386	100	$ 2,154,856	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十五及三十）	$ 616,000	15	$ 968,656	21	$ 527,000	24
2110	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－流動（附註七）	1,700	-	1,060	-	-	-
2130	合約負債（附註二一）	165,453	4	157,717	4	24,226	1
2150	應付票據－非關係人	5,013	-	338	-	225	-
2170	應付帳款－非關係人	113,727	3	233,444	5	163,943	8
2209	其他應付款（附註十七）	94,974	2	102,572	2	56,869	3
2230	本期所得稅負債（附註四）	4,406	-	5,174	-	2,880	-
2250	負債準備－流動（附註十八）	21,265	1	27,122	1	9,531	-
2280	租賃負債－流動（附註十二）	40,361	1	43,570	1	6,123	-
2320	一年內到期長期負債（附註十五及三十）	75,072	2	367,983	8	33,045	2
2399	其他流動負債	29,413	1	16,949	-	17,507	1
21XX	流動負債總計	1,167,384	29	1,964,585	43	881,349	41
	非流動負債						
2530	應付公司債（附註十六）	192,475	5	189,756	4	-	-
2540	長期借款（附註十五及三十）	928,388	23	803,771	18	82,612	4
2550	負債準備－非流動（附註十八）	11,359	-	10,614	-	9,582	-
2570	遞延所得稅負債（附註四）	8,535	-	12,929	-	-	-
2580	租賃負債－非流動（附註十二）	181,786	5	221,263	5	10,963	1
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四）	14,741	-	23,644	1	26,588	1
25XX	非流動負債總計	1,337,284	33	1,261,977	28	129,745	6
2XXX	負債總計	2,504,668	62	3,226,562	71	1,011,094	47
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	股本	549,500	14	449,500	10	399,500	18
3200	資本公積	880,109	22	570,589	12	413,947	19
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	204,502	5	204,502	4	204,502	10
3320	特別盈餘公積	2,724	-	6,888	-	6,888	-
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	(77,768)	(2)	75,673	2	125,786	6
3400	其他權益	(49,148)	(1)	27,672	1	(6,861)	-
3XXX	權益總計	1,509,919	38	1,334,824	29	1,143,762	53
	負債與權益總計	$ 4,014,587	100	$ 4,561,386	100	$ 2,154,856	100

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 11 月 12 日核閱報告）

董事長：謝瑞木　　經理人：謝天昕　　會計主管：陳映兆

百德機械股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股虧損為元

代碼		109年7月1日至9月30日 金額	%	108年7月1日至9月30日 金額	%	109年1月1日至9月30日 金額	%	108年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入（附註二一）	$ 445,002	100	$ 361,969	100	$1,520,198	100	$1,086,910	100
5000	營業成本（附註九及二二）	401,555	90	306,459	85	1,310,498	86	867,778	80
5900	營業毛利	43,447	10	55,510	15	209,700	14	219,132	20
	營業費用（附註八及二二）								
6100	推銷費用	23,269	5	30,677	8	76,061	5	108,041	10
6200	管理費用	67,362	15	39,080	11	284,891	19	105,519	10
6300	研究發展費用	7,189	2	11,320	3	52,985	3	37,302	3
6000	營業費用合計	97,820	22	81,077	22	413,937	27	250,862	23
6900	營業淨損	(54,373)	(12)	(25,567)	(7)	(204,237)	(13)	(31,730)	(3)
	營業外收入及支出（附註二二及二六）								
7010	其他收入	16,902	4	5,017	1	29,139	2	7,975	1
7020	其他利益及損失	16,778	3	(29,208)	(8)	10,212	-	(17,617)	(2)
7050	財務成本	(9,917)	(2)	(2,229)	(1)	(34,638)	(2)	(6,434)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	23,763	5	(26,420)	(8)	4,713	-	(16,076)	(2)
7900	稅前淨損	(30,610)	(7)	(51,987)	(15)	(199,524)	(13)	(47,806)	(5)
7950	所得稅利益(附註四及二三)	(9,489)	(2)	(10,398)	(3)	(41,919)	(3)	(9,094)	(1)
8200	本期淨損	(21,121)	(5)	(41,589)	(12)	(157,605)	(10)	(38,712)	(4)
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註二十)	(15,297)	(4)	(2,108)	-	(96,025)	(6)	34	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二三）	3,059	1	421	-	19,205	1	(7)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(12,238)	(3)	(1,687)	-	(76,820)	(5)	27	-
8500	本期綜合損益總額	($ 33,359)	(8)	($ 43,276)	(12)	($ 234,425)	(15)	($ 38,685)	(4)
	每股虧損（附註二四）								
9750	基本	($ 0.38)		($ 1.04)		($ 3.04)		($ 0.97)	
9850	稀釋	($ 0.38)		($ 1.04)		($ 3.04)		($ 0.97)	

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 11 月 12 日核閱報告）

董事長：謝瑞木　　經理人：謝天昕　　會計主管：陳映兆

百德機械股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益（附註二十）						
				保留盈餘			其他權益項目	
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	權益總計
A1	108 年 1 月 1 日餘額	$ 399,500	$ 426,407	$ 192,357	$ 10,557	$ 272,849	($ 6,888)	$ 1,294,782
B3	依金管證發字第 1010012865 號令迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(3,669)	3,669	-	-
	107 年度盈餘指撥及分配							
B1	法定盈餘公積	-	-	12,145	-	(12,145)	-	-
B5	現金股利	-	(19,975)	-	-	(99,875)	-	(119,850)
N1	股份基礎給付交易（附註二五）	-	7,515	-	-	-	-	7,515
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	(38,712)	-	(38,712)
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	27	27
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(38,712)	27	(38,685)
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	$ 399,500	$ 413,947	$ 204,502	$ 6,888	$ 125,786	($ 6,861)	$ 1,143,762
A1	109 年 1 月 1 日餘額	$ 449,500	$ 570,589	$ 204,502	$ 6,888	$ 75,673	$ 27,672	$ 1,334,824
B3	依金管證發字第 1010012865 號令迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(4,164)	4,164	-	-
N1	股份基礎給付交易（附註二五）	-	9,520	-	-	-	-	9,520
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	(157,605)	-	(157,605)
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(76,820)	(76,820)
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(157,605)	(76,820)	(234,425)
E1	現金增資	100,000	300,000	-	-	-	-	400,000
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	$ 549,500	$ 880,109	$ 204,502	$ 2,724	($ 77,768)	($ 49,148)	$ 1,509,919

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 11 月 12 日核閱報告）

董事長：謝瑞木　　經理人：謝天昕　　會計主管：陳映兆

百德機械股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國109年及108年1月1日至9月30日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼		109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	($ 199,524)	($ 47,806)
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	143,379	20,762
A20200	攤銷費用	20,162	1,385
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	997	(376)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	1,694	-
A20900	財務成本	34,638	6,434
A21200	利息收入	(279)	(1,050)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	9,520	7,515
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利益）	(192)	3
A23700	存貨跌價及呆滯損失	7,668	17,014
A24100	未實現外幣兌換淨損失（利益）	(22,487)	20,286
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	49,524	9,037
A31150	應收帳款	143,388	131,242
A31180	其他應收款	(11,832)	(4,717)
A31200	存貨	268,884	(180,307)
A31240	其他流動資產	(19,316)	2,556
A32125	合約負債	12,057	(27,524)
A32130	應付票據	4,675	(335)
A32150	應付帳款	(117,734)	(7,485)
A32180	其他應付款	(5,468)	(38,577)
A32200	負債準備	(4,663)	(13,451)
A32230	其他流動負債	13,224	(1,656)
A32240	淨確定福利負債	(8,903)	(1,661)
A33000	營運產生之現金流入（出）	319,399	(108,711)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
A33100	收取之利息	$ 279	$ 1,050
A33300	支付之利息	(32,443)	(6,447)
A33500	支付之所得稅	(2,362)	(29,833)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	284,873	(143,941)
	投資活動之現金流量		
B02700	購買不動產、廠房及設備	(3,406)	(5,920)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,801	-
B04500	購置無形資產	(8,755)	(514)
B06800	其他非流動資產減少	1,678	1,374
BBBB	投資活動之淨現金流出	(8,682)	(5,060)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	168,011
C00200	短期借款減少	(352,656)	-
C00600	應付短期票券減少	(40,000)	-
C01600	舉借長期借款	255,000	-
C01700	償還長期借款	(421,854)	(33,045)
C04020	租賃負債本金償還	(32,422)	(4,059)
C04500	發放現金股利	-	(119,850)
C04600	發行本公司新股	400,000	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	(191,932)	11,057
DDDD	匯率變動對現金之影響	(19,579)	(10,675)
EEEE	現金淨增加（減少）	64,680	(148,619)
E00100	期初現金餘額	740,518	685,823
E00200	期末現金餘額	$ 805,198	$ 537,204

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11月12日核閱報告）

董事長：謝瑞木　經理人：謝天昕　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 9 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 11 月 12 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	IASB 發布之生效日（註1）
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定

（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)
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日（註4）
IAS 37之修正「虧損性合約–履行合約之成本」	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「首次採用IFRSs」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：

1. 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）。
2. 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、附表五及附表六。

(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年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 1,390	$ 1,508	$ 1,426
銀行支票及活期存款	803,808	739,010	535,778
	$ 805,198	$ 740,518	$ 537,204

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108年9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）			
－遠期外匯合約	$ -	$ 1,054	$ -
金融負債－流動			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－可轉換公司債			
轉換選擇權			
（附註十六）	$ 1,700	$ 1,060	$ -

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：

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
108年12月31日			
賣出遠期外匯	歐元兌美元	108.10.18-109.01.16	EUR1,500/USD1,674
賣出遠期外匯	歐元兌美元	108.12.20-109.01.21	EUR1,000/USD1,117
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	108.12.25-109.02.24	EUR800/NTD26,768
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	108.12.25-109.03.24	EUR1,000/NTD33,484
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	108.12.25-109.06.24	EUR1,000/NTD33,537

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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據－非關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 40,366	$ 89,890	$ 54,927
應收帳款－非關係人			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 461,035	$ 601,669	$ 222,585
減：備抵損失	(3,516)	(2,693)	(1,903)
	$ 457,519	$ 598,976	$ 220,682

(一) 應收票據

合併公司應收票據之帳齡分析如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
未逾期	$ 40,366	$ 89,890	$ 54,927
已逾期	-	-	-
	$ 40,366	$ 89,890	$ 54,927

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：

	未逾期	逾期1至30天	逾期31至60天	逾期61至90天	逾期91至180天	逾期181至360天	逾期361天	合計
109年9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	$ 296,890	$ 42,422	$ 88,923	$ 13,514	$ 17,514	$ 1,759	$ 13	$ 461,035
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(79)	(279)	(1,337)	(892)	(916)	(13)	(3,516)
攤銷後成本	$ 296,890	$ 42,343	$ 88,644	$ 12,177	$ 16,622	$ 843	$ -	$ 457,519
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	$ 58,296	$ 34,640	$ 15,894	$ 5,996	$ 214	$ -	$ 598,976
108年9月30日								
預期信用損失率	-	-	5%	10%	20%	50%	100%	
總帳面金額	$ 192,328	$ 15,665	$ 3,449	$ 6,890	$ 3,619	$ 633	$ 1	$ 222,585
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	(172)	(690)	(723)	(317)	(1)	(1,903)
攤銷後成本	$ 192,328	$ 15,665	$ 3,277	$ 6,200	$ 2,896	$ 316	$ -	$ 220,682

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 2,693	$ 2,320
加：本期提列減損損失	997	-
減：本期迴轉減損損失	-	(376)
外幣換算差額	(174)	(41)
期末餘額	$ 3,516	$ 1,903

九、存　　貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原　　料	$ 317,029	$ 346,717	$ 247,929
在 製 品	316,209	429,022	329,475
製 成 品	236,713	382,966	454,686
商　　品	-	-	7
	$ 869,951	$ 1,158,705	$ 1,032,097

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失5,226仟元、9,253仟元、7,668仟元及17,014仟元。

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	9月30日	12月31日	9月30日	說明
本公司	Quaser Europe Technical Center AG（Quaser Europe）	工具機械之買賣	100	100	100	1
	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	1
	Winbro Group UK Limited（Winbro UK）	國際間投資業務	100	100	-	2
	Quaser Europe Technical Center Gmbh（Quaser Europe Gmbh）	工具機械之買賣	100	100	-	1、3
Winbro UK	Winbro Group Technologies Limited（Winbro Ltd）	航太機械之製造及加工	100	100	-	2
	Winbro Group Technologies LLC（Winbro LLC）	航太機械之製造及加工	100	100	-	2

1. 係非重要子公司，109年及108年1月1日至9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
成本								
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
淨兌換差額	-	(2,400)	(45,000)	(93)	-	-	(5,138)	(52,631)
109年9月30日餘額	$ 123,978	$ 241,972	$1,013,512	$ 2,885	$ 44,305	$ -	$ 238,898	$1,665,550
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	-	-	(6,664)	(919)	-	-	(620)	(8,203)
折舊費用	-	11,265	79,627	332	1,693	-	14,898	107,815
淨兌換差額	-	(1,319)	(15,702)	(77)	-	-	(4,139)	(21,237)
109年9月30日餘額	$ -	$ 194,428	$ 494,482	$ 2,452	$ 41,462	$ -	$ 207,935	$ 940,759
109年9月30日淨額	$ 123,978	$ 47,544	$ 519,030	$ 433	$ 2,843	$ -	$ 30,963	$ 724,791
108年12月31日及109年1月1日淨額	$ 123,978	$ 59,890	$ 628,521	$ 1,183	$ 3,843	$ -	$ 44,095	$ 861,510
成本								
108年1月1日餘額	$ 123,978	$ 197,123	$ 62,534	$ 2,864	$ 42,209	$ 12,622	$ 131,107	$ 572,437
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	-	-	(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	83	864	-	4,888	5,920
處分	-	-	(631)	-	-	-	(321)	(952)
淨兌換差額	-	(122)	-	23	-	-	(37)	(136)
108年9月30日餘額	$ 123,978	$ 197,001	$ 61,988	$ 2,970	$ 43,073	$ -	$ 135,637	$ 564,647
累計折舊及減損								
108年1月1日餘額	$ -	$ 151,193	$ 49,032	$ 1,262	$ 37,191	$ 3,224	$ 119,047	$ 360,949
追溯適用IFRS 16之影響數	-	-	-	-	-	(3,224)	-	(3,224)
108年1月1日餘額（重編後）	-	151,193	49,032	1,262	37,191	-	119,047	357,725
處分	-	-	(631)	-	-	-	(318)	(949)
折舊費用	-	8,270	2,366	361	2,058	-	3,803	16,858
淨兌換差額	-	(122)	-	6	-	-	(34)	(150)
108年9月30日餘額	$ -	$ 159,341	$ 50,767	$ 1,629	$ 39,249	$ -	$ 122,498	$ 373,484
108年9月30日淨額	$ 123,978	$ 37,660	$ 11,221	$ 1,341	$ 3,824	$ -	$ 13,139	$ 191,163
107年12月31日及108年1月1日淨額	$ 123,978	$ 45,930	$ 13,502	$ 1,602	$ 5,018	$ 9,398	$ 12,060	$ 211,488

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	3至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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	$ 201,487	$ 235,497	$ 1,907
機器設備	7,629	8,775	8,463
運輸設備	8,615	15,202	6,581
其他設備	3,848	5,827	272
	$ 221,579	$ 265,301	$ 17,223

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
使用權資產之增添	$ -	$ 1,312	$ 225	$ 4,561
使用權資產之折舊費用				
建築物	$ 9,097	$ 167	$ 27,789	$ 525
機器設備	349	175	910	473
運輸設備	1,521	1,135	5,008	2,799
其他設備	608	36	1,857	107
	$ 11,575	$ 1,513	$ 35,564	$ 3,904

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	$ 40,361	$ 43,570	$ 6,123
非流動	$ 181,786	$ 221,263	$ 10,963

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9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	$ 167,871	$ 79,357	$ 27,459	$ 2,000	$ -	$ 83	$ 2,614	$ 279,384
單獨取得	-	-	8,755	-	-	-	-	8,755
處分	-	-	(256)	-	-	-	(1,270)	(1,526)
淨兌換差額	(9,608)	(5,508)	(1,783)	-	-	-	-	(16,899)
109年9月30日餘額	$ 158,263	$ 73,849	$ 34,175	$ 2,000	$ -	$ 83	$ 1,344	$ 269,714
累計攤銷								
109年1月1日餘額	$ 1,865	$ 1,889	$ 23,256	$ 450	$ -	$ 49	$ 1,502	$ 29,011
攤銷費用	8,200	8,306	3,181	74	-	10	391	20,162
處分	-	-	(256)	-	-	-	(1,270)	(1,526)
淨兌換差額	(2,062)	(2,089)	(1,440)	-	-	-	-	(5,591)
109年9月30日餘額	$ 8,003	$ 8,106	$ 24,741	$ 524	$ -	$ 59	$ 623	$ 42,056
109年9月30日淨額	$ 150,260	$ 65,743	$ 9,434	$ 1,476	$ -	$ 24	$ 721	$ 227,658
108年12月31日及109年1月1日淨額	$ 166,006	$ 77,468	$ 4,203	$ 1,550	$ -	$ 34	$ 1,112	$ 250,373
成本								
108年1月1日餘額	$ -	$ -	$ 3,505	$ 2,000	$ 220	$ 83	$ 3,906	$ 9,714
單獨取得	-	-	-	-	-	-	514	514
108年9月30日餘額	$ -	$ -	$ 3,505	$ 2,000	$ 220	$ 83	$ 4,420	$ 10,228
累計攤銷								
108年1月1日餘額	$ -	$ -	$ 1,830	$ 350	$ 206	$ 38	$ 2,831	$ 5,255
攤銷費用	-	-	515	75	13	9	773	1,385
108年9月30日餘額	$ -	$ -	$ 2,345	$ 425	$ 219	$ 47	$ 3,604	$ 6,640
107年12月31日及108年1月1日淨額	$ -	$ -	$ 1,675	$ 1,650	$ 14	$ 45	$ 1,075	$ 4,459
108年9月30日淨額	$ -	$ -	$ 1,160	$ 1,575	$ 1	$ 36	$ 816	$ 3,588

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年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
信用借款	$ 290,000	$ 442,656	$ 357,000
抵押借款（附註三十）	326,000	526,000	170,000
	$ 616,000	$ 968,656	$ 527,000

信用借款利率於109年9月30日暨108年12月31日及9月30日分別為0.80%-1.26%、1.02%-1.29%及1.02%-1.20%。

抵押借款利率於109年9月30日暨108年12月31日及9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9月30日均為1.148%。

(三) 長期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
擔保借款			
銀行借款	$ 748,460	$ 1,171,754	$ 115,657
無擔保借款			
銀行借款	255,000	-	-
	1,003,460	1,171,754	115,657
減：列為1年內到期部分	(75,072)	(367,983)	(33,045)
長期借款	$ 928,388	$ 803,771	$ 82,612

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%；
2. 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

財務報表年度	109年	110年	111年	112年及之後
槓桿比率	275%	225%	175%	150%

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年9月30日	108年12月31日	108年9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	(7,525)	(10,244)	-
	$ 192,475	$ 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－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	3,540
109年9月30日負債組成部分	$ 192,475

十七、其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資及獎金	$ 44,977	$ 52,774	$ 29,353
應付退休金費用	1,675	2,404	2,480
其　　他	48,322	47,394	25,036
	$ 94,974	$ 102,572	$ 56,869

十八、負債準備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流　　動			
保　　固	$ 21,265	$ 27,122	$ 9,531
非 流 動			
員工福利	11,359	10,614	9,582
	$ 32,624	$ 37,736	$ 19,113

十九、退職後福利計畫

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9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91仟元、143仟元、271仟元及429仟元。

二十、權　　益

(一) 普通股股本

	109年9月30日	108年12月31日	108年9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	$ 549,500	$ 449,500	$ 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年9月30日	108年12月31日	108年9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
僅得用以彌補虧損			
股票發行溢價（無現金流入）	57,271	47,751	40,236
庫藏股票交易	21,171	21,171	21,171
不得作為任何用途			
員工認股權	-	-	7,515
認 股 權	6,642	6,642	-
	$ 880,109	$ 570,589	$ 413,947

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）	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	$ -	$ 12,145		
（迴轉）特別盈餘公積	(4,164)	(3,669)		
現金股利	-	99,875	$ -	$ 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 至9月30日	108年1月1日 至9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	(96,025)	34
相關所得稅	19,205	(7)
期末餘額	($ 49,148)	($ 6,861)

二一、收　　入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	$ 437,481	$ 360,661	$ 1,481,450	$ 1,083,807
勞務收入	7,521	1,308	38,748	3,103
	$ 445,002	$ 361,969	$ 1,520,198	$ 1,086,910

(一) 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款（附註八）	$ 457,519	$ 598,976	$ 220,682
合約負債－流動			
商品銷貨	$ 165,453	$ 157,717	$ 24,226

(二) 客戶合約收入之細分

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
亞　　洲	$ 79,505	$ 91,138	$ 312,196	$ 309,828
歐　　洲	166,651	268,759	766,260	704,637
美　　洲	198,515	(3,965)	440,927	61,258
其　　他	331	6,037	815	11,187
	$ 445,002	$ 361,969	$ 1,520,198	$ 1,086,910

二二、淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
租金收入	$ 229	$ 51	$ 562	$ 109
利息收入	54	29	279	1,050
其　　他(附註二六)	16,619	4,937	28,298	6,816
	$ 16,902	$ 5,017	$ 29,139	$ 7,975

(二) 其他利益及損失

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融工具淨利益（損失）	($ 384)	$ 42	($ 1,694)	$ -
淨外幣兌換利益（損失）	16,935	(29,235)	11,736	(17,567)
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	68	-	192	(3)
其　　他	159	(15)	(22)	(47)
	$ 16,778	($ 29,208)	$ 10,212	($ 17,617)

(三) 財務成本

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
銀行借款利息	$ 7,120	$ 2,110	$ 26,116	$ 6,077
可轉換公司債利息	911	-	2,719	-
租賃負債之利息	1,886	119	5,803	357
	$ 9,917	$ 2,229	$ 34,638	$ 6,434

(四) 折舊及攤銷

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
不動產、廠房及設備	$ 35,172	$ 5,633	$ 107,815	$ 16,858
無形資產	6,626	379	20,162	1,385
使用權資產	11,575	1,513	35,564	3,904
	$ 53,373	$ 7,525	$ 163,541	$ 22,147

（接次頁）

（承前頁）

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 33,979	$ 2,645	$ 104,311	$ 8,203
營業費用	12,768	4,501	39,068	12,559
	$ 46,747	$ 7,146	$ 143,379	$ 20,762
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	$ 87	$ 65	$ 259	$ 127
營業費用	6,539	314	19,903	1,258
	$ 6,626	$ 379	$ 20,162	$ 1,385

(五) 員工福利費用

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 105,417	$ 41,058	$ 402,968	$ 148,644
退職後福利				
確定提撥計畫	5,794	2,730	19,201	8,364
確定福利計畫	91	143	271	429
	5,885	2,873	19,472	8,793
股份基礎給付				
權益交割	-	7,515	9,520	7,515
其他員工福利	15,683	6,922	50,818	21,300
員工福利費用合計	$ 126,985	$ 58,368	$ 482,778	$ 186,252
依功能別彙總				
營業成本	$ 84,213	$ 19,536	$ 278,104	$ 66,779
營業費用	42,772	38,832	204,674	119,473
	$ 126,985	$ 58,368	$ 482,778	$ 186,252

(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 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因無稅前淨利，故未估列員工及董事酬勞。

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：

	107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

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
外幣兌換利益總額	$ 15,311	($ 4,313)	$ 20,266	$ 10,815
外幣兌換損失總額	1,624	(24,922)	(8,530)	(28,382)
淨（損）益	$ 16,935	($ 29,235)	$ 11,736	($ 17,567)

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 26	($ 564)	$ 1,019	$ 2,185
以前年度之調整	(655)	-	688	-
未分配盈餘加徵	-	-	-	467
	(629)	(564)	1,707	2,652
遞延所得稅				
本期產生者	(8,860)	(9,834)	(43,626)	(11,746)
認列於損益之所得稅利益	($ 9,489)	($ 10,398)	($ 41,919)	($ 9,094)

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7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
遞延所得稅				
當期產生				
－國外營運機構之換算差額	$ 3,059	$ 421	$ 19,205	($ 7)

(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、每股虧損

	歸屬於本公司業主之淨損	股數（仟股）	每股虧損（元）
109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	($ 21,121)	54,950	($ 0.38)
108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	($ 41,589)	39,950	($ 1.04)
109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	($ 157,605)	51,848	($ 3.04)
108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	($ 38,712)	39,950	($ 0.97)

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

本公司分別於108年11月12日及108年8月8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1,000仟股及750仟股作為員工認購。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。

	109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
員工認股權	單位（仟）	加權平均行使價格（元）	單位（仟）	加權平均行使價格（元）
期初流通在外	-	$ -	-	$ -
本期給與	1,000	40	750	40
本期放棄	-	40	-	40
本期行使	(1,000)	40	-	40
期末流通在外	-		750	
期末可執行	-		750	
本期給與之認股權加權平均公允價值（元）	$ 9.52		$ 10.02	

本公司於109年2月21日及108年9月26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	108年9月26日
給與日股價	49.5元	50元
執行價格	40元	40元
預期波動率	23.68%	24.23%
存續期間	0.09年	0.08年
無風險利率	0.44%	0.46%

本公司於109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日因現金增資保留員工認購權利認列之酬勞成本分別為0仟元、7,515仟元、9,520仟元及7,515仟元。

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 9 月 30 日止，已認列政府補助收入計 13,740 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－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 9 月 30 日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ -	$ 1,700	$ 1,700
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	$ -	$ 1,054	$ -	$ 1,054
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ -	$ 1,060	$ 1,060

109年及108年1月1日至9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	$ 1,060
認列於損益（帳列其他利益及損失）	640
期末餘額	$ 1,700

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。

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9月30日及108年12月31日所採用之股價波動度分別為33.86%及25.62%。

(三) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9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	$ -	$ 1,054	$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	1,324,294	1,435,854	826,007
金融負債			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	1,700	1,060	-
按攤銷後成本衡量（註2）	2,025,649	2,706,520	903,694

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	
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
歐元	$ 4,069	$ 6,881
美元	3,064	2,153
人民幣	630	642

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、應付款項及銀行存款。

(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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險金融負債	$ 784,962	$ 1,126,583	$ 227,086
具現金流量利率風險金融負債	1,249,120	1,508,416	472,657

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 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 2,342 仟元及 886 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9月30日			
短期借款	$ 616,000	$ -	$ 616,000
應付款項	118,740	-	118,740
其他應付款	110,952	40,702	151,654
長期借款	75,072	928,388	1,003,460
租賃負債	40,361	181,786	222,147
應付公司債	-	200,000	200,000
	$ 961,125	$ 1,350,876	$ 2,312,001
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
	$ 1,779,477	$ 1,277,845	$ 3,057,322
108年9月30日			
短期借款	$ 527,000	$ -	$ 527,000
應付短期票券	40,000	-	40,000
應付款項	164,168	-	164,168
其他應付款	62,886	2,070	64,956
長期借款	33,045	82,612	115,657
租賃負債	6,123	10,963	17,086
	$ 833,222	$ 95,645	$ 928,867

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
碁特國際股份有限公司（碁特公司）	其他關係人

(二) 進　　貨

關係人類別	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9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7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 2,880	$ 2,407	$ 9,493	$ 10,012
退職後福利	90	70	2,156	203
其他長期員工福利	8	10	24	30
股份基礎給付	-	357	362	357
	$ 2,978	$ 2,844	$ 12,035	$ 10,602

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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
不動產、廠房及設備			
－土　　地	$ 123,978	$ 123,978	$ 123,978
－建 築 物	25,659	33,906	36,660
－機器設備	73,464	90,434	-
	$ 223,101	$ 248,318	$ 160,638

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9月30日	外幣（仟元）	匯率	帳面金額（仟元）
貨幣性金融資產			
歐元	$ 12,098	34.15	$ 413,147
美元	10,659	29.10	310,177
人民幣	14,807	4.269	63,211
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
108年9月30日			
貨幣性金融資產			
歐元	20,417	33.95	693,157
美元	7,166	31.04	222,433
人民幣	14,858	4.35	64,632

具重大影響之外幣兌換損益如下：

	109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
歐元	34.43（歐元：新台幣）	$ 17,679	34.69（歐元：新台幣）	($ 26,430)
美元	29.45（美元：新台幣）	(2,074)	31.197（美元：新台幣）	187
人民幣	4.257（人民幣：新台幣）	1,394	4.441（人民幣：新台幣）	(2,832)
		$ 16,999		($ 29,075)

	109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
歐元	33.52（歐元：新台幣）	$ 13,002	34.9（歐元：新台幣）	($ 17,358)
美元	29.817（美元：新台幣）	(804)	31.054（美元：新台幣）	2,280
人民幣	4.259（人民幣：新台幣）	(339)	4.52（人民幣：新台幣）	(2,107)
		$ 11,859		($ 17,185)

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。
7. 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：附表三。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊

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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接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：附表七。
   (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：附表八

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別報導工具機及航太加工機資訊如下：

	部門收入		部門損益	
	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
工具機	$ 821,849	$ 1,086,910	($ 77,775)	($ 31,730)
航太加工機	698,349	-	(126,462)	-
繼續營業單位總額	$ 1,520,198	$ 1,086,910	(204,237)	(31,730)
其他收入			29,139	7,975
其他利益及損失			10,212	(17,617)
財務成本			(34,638)	(6,434)
繼續營業單位稅前淨損			($ 199,524)	($ 47,806)

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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。

百德機械股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	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	其他應收款	是	$ 95,918	$ 69,006	$ 69,006	-	1	$189,834	—	$ -	—	$ -	$ 154,328	$ 617,311
		昆山捷新德公司	其他應收款	是	42,967	-	-	-	1	26,143	—	-	—	-	154,328	617,311
		Quaser America	其他應收款	是	102,248	53,916	53,916	-	1	181,114	—	-	—	-	154,328	617,311
		Winbro Ltd	其他應收款	是	26,636	198	198	-	1	93,870	—	-	—	-	154,328	617,311
		Winbro LLC	其他應收款	是	3,525	3,525	3,525	-	1	2,831	—	-	—	-	154,328	617,311

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 6 月 30 日財務報表淨值 1,543,278×10%=154,328 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 6 月 30 日財務報表淨值 1,543,278×40%=617,311 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。

百德機械股份有限公司及子公司

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9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	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）票據及帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額（註二）	佔總應收（付）帳款及票據之比率（%）	
Winbro Ltd	Winbro LLC	Winbro UK採權益法評價之被投資公司	（銷貨）	$ 218,538	40%	（註一）	（註一）	（註一）	$ 129,044	48%	—

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。

百德機械股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 109 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額（註一及二）	週轉率（次）	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
Winbro Ltd	Winbro LLC	Winbro UK 採權益法評價之被投資公司	$ 129,044	2.77	$ 55,312	轉列其他應收款	$ 36,346	$ -

註一：應收關係人款項係包含應收帳款－關係人及其他應收款－關係人。

註二：合併財務報表業已沖銷。

百德機械股份有限公司及子公司

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 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註一）	交易往來情形			
				科目	金額（註二）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（%）
0	本公司	Quaser Europe	1	銷貨退回	($ 25,930)	月結 180 天	(2)
			1	其他應收款	30,289	月結 180 天	1
		Quaser Europe Gmbh	1	銷貨收入	19,515	月結 180 天	1
		昆山捷新德公司	1	銷貨收入	76,316	月結 180 天	5
			1	應收帳款	39,710	月結 180 天	1
		Quaser America	1	銷貨收入	25,642	月結 180 天	2
			1	銷貨退回	(93,287)	月結 180 天	(6)
			1	其他應收款	20,240	月結 180 天	1
		Winbro Ltd	1	銷貨收入	52,590	月結 30 天	3
1	Winbro Ltd	Winbro LLC	2	銷貨收入	218,538	月結 60 天	14
			2	應收帳款	129,044	月結 60 天	3

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。

百德機械股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱（註一）	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%	$ 37,545	$ 13,542	$ 13,542	子公司
	Quaser America	美國	工具機械之買賣	189,455	189,455	6,000,000	100%	99,870	(9,578)	(9,578)	子公司
	Winbro UK	英國	國際間投資業務	1,845,204	1,845,204	1,425,000	100%	1,671,390	(93,483)	(133,845)	子公司
	Quaser Europe Gmbh	德國	工具機械之買賣	841	841	-	100%	(18,100)	(18,604)	(18,604)	子公司
Winbro UK	Winbro Ltd	英國	航太機械之製造及加工	英鎊 90	英鎊 90	9,029,804	100%	英鎊 16,604	(英鎊 1,970)	（註二）	孫公司
	Winbro LLC	美國	航太機械之製造及加工	美元 33,576	美元 33,576	-	100%	美元 5,516	(美元 483)	（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

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期（損）益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資（損）益（註一）	期末投資帳面金額（註一）	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
昆山捷新德公司（註三）	工具機械之買賣	$ 49,238 (美金 1,500)	直接赴大陸地區從事投資	$ 38,500 (美金 1,280)	$ -	$ -	$ 38,500 (美金 1,280)	$ 3,344	100%	$ 3,344	($ 5,109)	$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額（註二）
$ 38,500 (美金 1,280)	$ 38,500 (美金 1,280)	$ 905,951

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。

百德機械股份有限公司及子公司

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 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	大陸被投資公司名稱	銷貨		交易條件		應收票據及帳款		已（未）實現利益	備註
		金額	佔總銷貨之比率（%）	付款條件	與一般交易之比較	金額	佔總應收帳款及票據之比率（%）		
本公司	昆山捷新德公司（註二）	$ 76,316	10	（註一）	（註一）	$ 39,710	14	($ 1,233)	—

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/T 180 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 9 月 30 日

附表八　　單位：新台幣仟元

主要股東名稱	股份	
	持有股數（股）	持股比例
國泰世華商業銀行受託保管艾斯沛控股有限公司投資專戶	6,766,500	12.31%
謝瑞木	5,721,310	10.41%
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。