

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年度

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、	關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~8		-
五、	合併資產負債表	9		-
六、	合併綜合損益表	10~11		-
七、	合併權益變動表	12		-
八、	合併現金流量表	13~14		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	15		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~17		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	17~28		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
	(六) 重要會計項目之說明	29~59		六~二九
	(七) 關係人交易	59~60		三十
	(八) 質抵押之資產	60		三一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60		三二
	(十) 重大之災害損失	60		三三
	(十一) 重大之期後事項	60		三四
	(十二) 其 他	61		三五
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	61~62		三六
	2. 轉投資事業相關資訊	62		三六
	3. 大陸投資資訊	62		三六
	4. 主要股東資訊	62		三六
	(十四) 部門資訊	63~64		三七

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：百德機械股份有限公司



負責人：謝 瑞 木



中 華 民 國 110 年 3 月 30 日

會計師查核報告

百德機械股份有限公司 公鑒：

查核意見

百德機械股份有限公司及子公司（百德集團）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達百德集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與百德集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對百德集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對百德集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定客戶收入認列之真實性

百德集團主要之收入來源為工具機之銷貨收入，民國 109 年度合併營業收入較 108 年度增加 9%，惟部分重要客戶之銷貨收入卻較前一年度有顯著成長且該等交易金額對整體銷貨收入係屬重大，其銷貨收入真實性存有顯著風險，因是將特定客戶收入認列之真實性列為關鍵查核事項。與收入認列相關之會計政策請詳合併財務報表附註四。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 對於訂單受理及發貨程序相關內部控制進行瞭解，並對攸關控制設計及執行之有效性執行測試。
2. 自特定客戶之銷貨收入明細中選取樣本，檢視原始訂單、出貨單及帳列金額是否一致，核對收款對象與出貨對象是否存有重大異常。
3. 檢視期後特定客戶是否發生重大銷貨退回及折讓情形，以確認其收入認列之真實性。

商譽減損評估

百德集團之商譽係因集團企業併購交易所產生，於民國 109 年 12 月 31 日商譽餘額為新台幣為 277,469 仟元，占合併資產總額之 7%。管理階層依照國際會計準則公報第 36 號「資產減損」規定進行減損評估測試。管理階層於評估商譽是否減損時，需預估商譽現金產生單位未來可能產生之營運現金流量及決定所屬適當折現率，以計算可回收金額，因評估涉及主觀之重大判斷且受未來市場或經濟影響估計不確定性，因是將商譽減損評估列為關鍵查核事項。商譽減損評估之相關會計政策請詳合併財務報表附註四及五。

本會計師針對管理階層評估商譽是否減損時，所估計之未來營運現金流量及加權平均資金成本率使用之重大估計及假設，執行主要查核程序如下：

1. 瞭解商譽減損測試有關內部控制之設計與執行。

2. 評估管理階層所委託協助執行減損測試之獨立評價人員之專業能力、適任能力與客觀性，並驗證評價人員之資格，亦與管理階層討論評價人員之工作範圍及複核其委任條件，以確認未存有影響其客觀性或限制其工作範圍之事項，暨評價人員所使用的方法係與國際會計準則及其產業規範相符。
3. 瞭解管理階層估計未來營運展望所預測之銷售成長率及利潤率之過程及依據。
4. 採用本事務所財務諮詢專家協助評估管理階層採用之評價模型及重要假設（包括折現率等），並將管理階層所使用之假設數值與市場數據及歷史資料予以比較並驗算，以確認管理階層判斷之適當性。

其他事項

列入百德集團合併財務報表之子公司中，有關 Winbro Group UK Limited 及其轉投資公司之財務報表係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關 Winbro Group UK Limited 及其轉投資公司之財務報表所列示之金額，係依據其他會計師之查核報告。上述公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之資產總額分別為新台幣 1,644,200 仟元及 1,557,032 仟元，分別占合併資產總額之 44%及 34%，民國 109 年度及 108 年 11 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 1,051,146 仟元及 382,895 仟元，分別占合併營業收入淨額之 50%及 20%。

百德機械股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估百德集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算百德集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

百德集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對百德集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使百德集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致百德集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於百德集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對百德集團民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 曾 棟 鑒



曾棟鑒

會計師 蘇 定 堅



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 110 年 3 月 30 日

百德機械股份有限公司

合併資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日			108年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金 (附註六)	\$	814,552	22	\$	740,518	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)		-	-		1,054	-
1150	應收票據—非關係人淨額 (附註四及八)		41,727	1		89,890	2
1170	應收帳款—非關係人 (附註四、八及二一)		520,056	14		598,976	13
1200	其他應收款		10,524	-		6,470	-
1220	本期所得稅資產 (附註四及二三)		18,649	1		2,807	-
130X	存 貨 (附註四及九)		750,158	20		1,158,705	25
1470	其他流動資產		50,323	1		40,558	2
11XX	流動資產總計		2,205,989	59		2,638,978	58
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一及三一)		665,437	18		861,510	19
1755	使用權資產 (附註四及十二)		206,872	6		265,301	6
1780	無形資產 (附註四及十四)		216,658	6		250,373	5
1805	商 譽 (附註四及十三)		277,469	7		495,282	11
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)		155,965	4		45,077	1
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註四及十九)		9,243	-		-	-
1990	其他非流動資產		2,536	-		4,865	-
15XX	非流動資產總計		1,534,180	41		1,922,408	42
1XXX	資 產 總 計	\$	3,740,169	100	\$	4,561,386	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十五及三一)	\$	421,000	11	\$	968,656	21
2110	應付短期票券 (附註十五)		-	-		40,000	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)		2,986	-		1,060	-
2130	合約負債 (附註二一)		132,507	4		157,717	3
2150	應付票據—非關係人		200	-		338	-
2170	應付帳款—非關係人		177,379	5		233,444	5
2209	其他應付款 (附註十七)		75,282	2		102,572	2
2230	本期所得稅負債 (附註四及二三)		580	-		5,174	-
2250	負債準備—流動 (附註四及十八)		15,503	1		27,122	1
2280	租賃負債—流動 (附註四及十二)		39,634	1		43,570	1
2320	一年內到期長期負債 (附註十五及三一)		164,519	4		367,983	8
2399	其他流動負債		31,830	1		16,949	-
21XX	流動負債總計		1,061,420	29		1,964,585	42
	非流動負債						
2530	應付公司債 (附註四及十六)		193,390	5		189,756	4
2540	長期借款 (附註十五及三一)		951,326	25		803,771	18
2550	負債準備—非流動 (附註四及十八)		8,558	-		10,614	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二三)		35,255	1		12,929	-
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十二)		168,608	5		221,263	5
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十九)		-	-		23,644	1
25XX	非流動負債總計		1,357,137	36		1,261,977	28
2XXX	負債總計		2,418,557	65		3,226,562	70
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	股 本		549,500	15		449,500	10
3200	資本公積		880,109	23		570,589	13
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		204,502	5		204,502	4
3320	特別盈餘公積		2,724	-		6,888	-
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	(	273,645)	(7)		75,673	2
3400	其他權益	(	41,578)	(1)		27,672	1
3XXX	權益總計		1,321,612	35		1,334,824	30
	負債與權益總計	\$	3,740,169	100	\$	4,561,386	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 110 年 3 月 30 日查核報告)

董事長：謝瑞木



經理人：謝天昕



會計主管：姜亦棟



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 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟

每股虧損為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二一）	\$ 2,094,089	100	\$ 1,915,076	100
5000	營業成本（附註九及二二）	<u>1,782,496</u>	<u>85</u>	<u>1,570,329</u>	<u>82</u>
5900	營業毛利	<u>311,593</u>	<u>15</u>	<u>344,747</u>	<u>18</u>
	營業費用（附註八及二二）				
6100	推銷費用	98,298	5	141,477	7
6200	管理費用	385,084	18	224,608	12
6300	研究發展費用	<u>58,373</u>	<u>3</u>	<u>59,704</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>541,755</u>	<u>26</u>	<u>425,789</u>	<u>22</u>
6900	營業淨損	(<u>230,162</u>)	(<u>11</u>)	(<u>81,042</u>)	(<u>4</u>)
	營業外收入及支出（附註二 二及二七）				
7010	其他收入	39,603	2	22,537	1
7590	其他利益及損失	17,300	1	(37,647)	(2)
7670	減損損失（附註十一及 十三）	(220,205)	(11)	-	-
7050	財務成本	(<u>43,864</u>)	(<u>2</u>)	(<u>15,889</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出 合計	(<u>207,166</u>)	(<u>10</u>)	(<u>30,999</u>)	(<u>2</u>)
7900	稅前淨損	(437,328)	(21)	(112,041)	(6)
7950	所得稅利益（附註四及二三）	(<u>84,777</u>)	(<u>4</u>)	(<u>21,210</u>)	(<u>1</u>)
8200	本年度淨損	(<u>352,551</u>)	(<u>17</u>)	(<u>90,831</u>)	(<u>5</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數（附註四 及十九）	(\$ 1,164)	-	\$ 2,507	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 （附註二三）	<u>233</u>	<u>-</u>	<u>(501)</u>	<u>-</u>
8310		<u>(931)</u>	<u>-</u>	<u>2,006</u>	<u>-</u>
	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）	(86,562)	(4)	43,200	2
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 （附註二三）	<u>17,312</u>	<u>1</u>	<u>(8,640)</u>	<u>-</u>
8360		<u>(69,250)</u>	<u>(3)</u>	<u>34,560</u>	<u>2</u>
8300	本年度其他綜合損 益（稅後淨額）	<u>(70,181)</u>	<u>(3)</u>	<u>36,566</u>	<u>2</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 422,732)</u>	<u>(20)</u>	<u>(\$ 54,265)</u>	<u>(3)</u>
	每股虧損（附註二四）				
9750	基 本	<u>(\$ 6.70)</u>		<u>(\$ 2.23)</u>	
9850	稀 釋	<u>(\$ 6.70)</u>		<u>(\$ 2.23)</u>	

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 110 年 3 月 30 日查核報告）

董事長：謝瑞木



經理人：謝天昕



會計主管：姜亦棣



百德機械股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 二 十)							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
代 碼		股	本 資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	盈 餘 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額			
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			
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部分 (附註十六)	-	6,642	-	-	-	-	6,642			
D1	108 年度淨損	-	-	-	-	(90,831)	-	(90,831)			
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,006	34,560	36,566			
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(88,825)	34,560	(54,265)			
E1	現金增資	50,000	150,000	-	-	-	-	200,000			
Z1	108 年 12 月 31 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 年度淨損	-	-	-	-	(352,551)	-	(352,551)			
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	931	(69,250)	(70,181)			
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(353,482)	(69,250)	(422,732)			
E1	現金增資	100,000	300,000	-	-	-	-	400,000			
Z1	109 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 549,500	\$ 880,109	\$ 204,502	\$ 2,724	(\$ 273,645)	(\$ 41,578)	\$ 1,321,612			

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 110 年 3 月 30 日查核報告)

董事長：謝瑞木



經理人：謝天昕



會計主管：姜亦榛



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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109 年度	108 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 437,328)	(\$ 112,041)
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	192,599	51,536
A20200	攤銷費用	26,736	6,045
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	3,462	(1,735)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利益)	2,981	(934)
A20900	財務成本	43,864	15,889
A21200	利息收入	(392)	(1,471)
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)	(308)	3
A23700	存貨跌價及呆滯損失	17,171	27,591
A23700	非金融資產減損損失	220,205	-
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	(29,179)	23,533
A29900	其他非現金項目	(14)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	48,163	(25,915)
A31150	應收帳款	69,936	69,386
A31180	其他應收款	2,888	18,971
A31200	存 貨	376,695	91,146
A31240	其他流動資產	(9,647)	(120)
A32125	合約負債	(19,063)	(49,767)
A32130	應付票據	(138)	(222)
A32150	應付帳款	(55,281)	(35,940)
A32180	其他應付款	(24,358)	(101,432)
A32200	負債準備	(13,066)	2,372
A32230	其他流動負債	16,040	(13,960)
A32240	淨確定福利負債	(34,051)	(2,097)
A33000	營運產生之現金流入(出)	407,435	(31,647)
A33100	收取之利息	392	1,471
A33300	支付之利息	(40,733)	(14,378)
A33500	支付之所得稅	(2,368)	(31,060)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>364,726</u>	<u>(75,614)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年度	108 年度
	投資活動之現金流量		
B02200	取得子公司之淨現金流出	\$ -	(\$ 1,741,676)
B02700	購買不動產、廠房及設備	(10,329)	(7,887)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,799	-
B04500	購置無形資產	(8,727)	(1,014)
B06800	其他非流動資產減少	2,329	2,082
BBBB	投資活動之淨現金流出	(14,928)	(1,748,495)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	609,667
C00200	短期借款減少	(547,656)	-
C00600	應付短期票券減少	(40,000)	-
C01200	發行可轉換公司債	-	196,517
C01600	舉借長期借款	400,000	1,107,760
C01700	償還長期借款	(453,756)	(155,059)
C04020	租賃負債本金償還	(42,770)	(5,781)
C04500	發放現金股利	-	(119,850)
C04600	發行本公司新股	400,000	200,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(284,182)	1,833,254
DDDD	匯率變動對現金之影響	8,418	45,550
EEEE	現金淨增加	74,034	54,695
E00100	年初現金餘額	740,518	685,823
E00200	年底現金餘額	\$ 814,552	\$ 740,518

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 110 年 3 月 30 日查核報告)

董事長：謝瑞木



經理人：謝天昕



會計主管：姜亦棟



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 12 月 31 日

(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 110 年 3 月 30 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) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
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 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

(三) 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 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註7)
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。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

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 IFRSs 編製。

(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躍市場之報價（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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表五及六。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以各個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(七) 存 貨

存貨包括原料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

2. 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- (1) 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- (2) 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併公司本身之權益工具不認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量；透過損益按公允價值衡量之金融負債為持有供交易之金融負債，係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十四) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

基於歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因，估計可能發生之產品退回及折讓，據以認列退款負債（帳列其他流動負債）。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自工具機及其零件之銷售，係於客戶對所承諾資產取得控制時認列收入及應收帳款。工具機銷售之預收款項係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自機台維修服務或技術提供服務。

(十五) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳

面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

(十七) 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。

與收益有關之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。

(十八) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得，據以計算應付之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

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。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源－商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,448	\$ 1,508
銀行支票及活期存款	813,104	739,010
	<u>\$ 814,552</u>	<u>\$ 740,518</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
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(一)	\$ -	\$ 1,054
<u>金融負債－流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
－換匯換利合約(二)	\$ 826	\$ -
－可轉換公司債轉換		
選擇權（附註十六）	2,160	1,060
	<u>\$ 2,986</u>	<u>\$ 1,060</u>

(一) 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)
<u>108 年 12 月 31 日</u>			
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

(二) 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：

<u>109 年 12 月 31 日</u>				
合 約 金 額 (仟 元)	到 期 日	支 付 利 率	收 取 利 率	
USD 1,000/NTD 28,515	109.11.23-110.02.23	0%	0.1%	
USD 1,000/NTD 28,515	109.11.24-110.02.24	0%	0.1%	

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12月31日	108年12月31日
<u>應收票據—非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 41,727	\$ 89,890
<u>應收帳款—非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 526,168	\$ 601,669
減：備抵損失	(6,112)	(2,693)
	\$ 520,056	\$ 598,976

(一) 應收票據

合併公司應收票據之帳齡分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
未逾期	\$ 41,727	\$ 89,890
已逾期	-	-
	\$ 41,727	\$ 89,890

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	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天以上	合計
109年12月31日								
預期信用損失率	-	0%-1%	0%-5%	0%-10%	0%-100%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 476,170	\$ 26,974	\$ 10,174	\$ 1,426	\$ 5,030	\$ 6,381	\$ 13	\$ 526,168
備抵損失(存續期間)								
預期信用損失	-	(39)	(460)	(110)	(2,294)	(3,196)	(13)	(6,112)
攤銷後成本	<u>\$ 476,170</u>	<u>\$ 26,935</u>	<u>\$ 9,714</u>	<u>\$ 1,316</u>	<u>\$ 2,736</u>	<u>\$ 3,185</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 520,056</u>
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	<u>\$ 483,936</u>	<u>\$ 58,296</u>	<u>\$ 34,640</u>	<u>\$ 15,894</u>	<u>\$ 5,996</u>	<u>\$ 214</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 598,976</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 2,693	\$ 2,320
由企業合併取得	-	2,123
加：本年度提列減損損失	3,462	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(1,735)
外幣換算差異	(43)	(15)
年底餘額	<u>\$ 6,112</u>	<u>\$ 2,693</u>

九、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
原 料	\$ 274,982	\$ 346,717
在 製 品	252,815	429,022
製 成 品	<u>222,361</u>	<u>382,966</u>
	<u>\$ 750,158</u>	<u>\$ 1,158,705</u>

109 及 108 年度與存貨相關之營業成本分別為 1,782,496 仟元及 1,570,329 仟元。營業成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 17,171 仟元及 27,591 仟元。

十、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比(%)	
			109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
本公司	Quaser Europe Technical Center AG (Quaser Europe)	工具機械之買賣	100	100
	Quaser America Machine Tools, Inc. (Quaser America)	工具機械之買賣	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
	Winbro Group UK Limited (Winbro UK)	國際間投資業務	100	100
	Quaser Europe Technical Center Gmbh (Quaser Europe Gmbh)	工具機械之買賣	100	100
Winbro UK	Winbro Group Technologies Limited (Winbro Ltd)	航太機械之製造及加工	100	100
	Winbro Group Technologies LLC (Winbro LLC)	航太機械之製造及加工	100	100

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，持有 100% 股權。相關揭露請參閱附註二六。

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。

109 及 108 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益之份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

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
應 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	-	-	341	83	1,403	-	6,060	7,887
處 分	-	-	(631)	-	-	-	(485)	(1,116)
由企業合併取得	-	47,583	1,010,355	1,430	-	-	106,220	1,165,588
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	(334)	(6,857)	(78)	-	-	(1,011)	(8,280)
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 123,978	\$ 244,372	\$ 1,065,742	\$ 4,299	\$ 43,612	\$ -	\$ 241,891	\$ 1,723,894

(接次頁)

(承前頁)

	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
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)	-	-	-	(482)	(1,113)
折舊費用	-	11,722	20,416	483	2,578	-	10,938	46,137
由企業合併取得	-	21,739	370,721	1,430	-	-	68,595	462,485
淨兌換差額	-	(172)	(2,317)	(59)	-	-	(302)	(2,850)
108年12月31日餘額	\$ -	\$ 184,482	\$ 437,221	\$ 3,116	\$ 39,769	\$ -	\$ 197,796	\$ 862,384
108年12月31日淨額	\$ 123,978	\$ 59,890	\$ 628,521	\$ 1,183	\$ 3,843	\$ -	\$ 44,095	\$ 861,510
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
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	-	-	1,539	-	2,028	-	6,762	10,329
處 分	-	-	(7,711)	(1,312)	-	-	(858)	(9,881)
淨兌換差額	-	(1,702)	(40,740)	(152)	-	-	(4,135)	(46,729)
109年12月31日餘額	\$ 123,978	\$ 242,670	\$ 1,018,830	\$ 2,835	\$ 45,640	\$ -	\$ 243,660	\$ 1,677,613
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	-	-	(6,620)	(912)	-	-	(858)	(8,390)
減損損失	-	-	28,228	-	-	-	-	28,228
折舊費用	-	15,002	108,794	394	2,231	-	19,442	145,863
淨兌換差額	-	(729)	(12,139)	(125)	-	-	(2,916)	(15,909)
109年12月31日餘額	\$ -	\$ 198,755	\$ 555,484	\$ 2,473	\$ 42,000	\$ -	\$ 213,464	\$ 1,012,176
109年12月31日淨額	\$ 123,978	\$ 43,915	\$ 463,346	\$ 362	\$ 3,640	\$ -	\$ 30,196	\$ 665,437
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

本公司及 Winbro LLC 公司於 109 年度評估部分機器設備因已無未來使用需求，故評估可回收金額為零，因而認列減損損失 28,228 仟元（帳列減損損失項下）。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
廠房主建物	10 至 15 年
其 他	6 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，請參閱附註三一。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 188,390	\$ 235,497
機器設備	7,129	8,775
運輸設備	8,177	15,202
其他設備	3,176	5,827
	<u>\$ 206,872</u>	<u>\$ 265,301</u>
	109年度	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 1,156</u>	<u>\$ 8,983</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 36,729	\$ 697
機器設備	1,252	645
運輸設備	6,300	3,914
其他設備	2,455	143
	<u>\$ 46,736</u>	<u>\$ 5,399</u>

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 39,634</u>	<u>\$ 43,570</u>
非流動	<u>\$ 168,608</u>	<u>\$ 221,263</u>

租賃負債之折現率區間如下：

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

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租機器、運輸及其他設備以供營運使用，租賃期間為 2 至 6 年。於租賃期間屆滿時，對部分運輸設備合併公司得選擇以優惠承購價格購回。機器設備則於租期屆滿後，所有權歸屬於承租人。

合併公司亦承租建築物做為廠房、倉庫及辦公室使用，租賃期間為 2 及 15 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

十三、商 譽

	109年度	108年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 495,282	\$ -
企業合併取得（附註二六）	-	495,282
淨兌換差額	(32,781)	-
年底餘額	<u>\$ 462,501</u>	<u>\$ 495,282</u>
<u>累計減損損失</u>		
年初餘額	\$ -	\$ -
認列減損損失	191,977	-
淨兌換差額	(6,945)	-
年底餘額	<u>\$ 185,032</u>	<u>\$ -</u>
年底淨額	<u>\$ 277,469</u>	<u>\$ 495,282</u>

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。

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 年及 108 年 12 月 31 日分別使用年折現率 12.81% 及 13% 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。合併公司於 108 年度並未認列任何商譽之減損損失。

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								
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 3,505	\$ 2,000	\$ 220	\$ 83	\$ 3,906	\$ 9,714
單獨取得	-	-	-	-	-	-	1,014	1,014
由企業合併取得	167,871	79,357	25,685	-	566	-	790	274,269
處分	-	-	(1,865)	-	(785)	-	(3,094)	(5,744)
淨兌換差額	-	-	134	-	(1)	-	(2)	131
108年12月31日餘額	<u>\$ 167,871</u>	<u>\$ 79,357</u>	<u>\$ 27,459</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 2,614</u>	<u>\$ 279,384</u>
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	1,865	1,889	1,189	100	14	11	977	6,045
由企業合併取得	-	-	21,995	-	566	-	790	23,351
處分	-	-	(1,865)	-	(785)	-	(3,094)	(5,744)
淨兌換差額	-	-	107	-	(1)	-	(2)	104
108年12月31日餘額	<u>\$ 1,865</u>	<u>\$ 1,889</u>	<u>\$ 23,256</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 1,502</u>	<u>\$ 29,011</u>
107年12月31日及 108年1月1日淨額	<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>
108年12月31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	-	-	8,727	-	-	-	-	8,727
處分	-	-	(384)	-	-	-	(1,600)	(1,984)
淨兌換差額	(12,980)	(7,081)	(807)	-	-	-	-	(20,868)
109年12月31日餘額	<u>\$ 154,891</u>	<u>\$ 72,276</u>	<u>\$ 34,995</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 1,014</u>	<u>\$ 265,259</u>
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	10,826	10,966	4,366	100	-	11	467	26,736
處分	-	-	(384)	-	-	-	(1,600)	(1,984)
淨兌換差額	(2,257)	(2,286)	(619)	-	-	-	-	(5,162)
109年12月31日餘額	<u>\$ 10,434</u>	<u>\$ 10,569</u>	<u>\$ 26,619</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 369</u>	<u>\$ 48,601</u>
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>
109年12月31日淨額	<u>\$ 144,457</u>	<u>\$ 61,707</u>	<u>\$ 8,376</u>	<u>\$ 1,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 645</u>	<u>\$ 216,658</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列年數計提：

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	3至6年

十五、借款

(一) 短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
信用借款	\$ 95,000	\$ 442,656
抵押借款（附註三一）	<u>326,000</u>	<u>526,000</u>
	<u>\$ 421,000</u>	<u>\$ 968,656</u>

信用借款利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 0.795%-1.26% 及 1.02%-1.29%。

抵押借款利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日均為 1.79%。

(二) 應付短期票券

係發行一年內到期之商業本票，年利率 108 年為 1.148%。

(三) 長期借款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 1,115,845	\$ 1,171,754
減：列為 1 年內到期部分	(<u>164,519</u>)	(<u>367,983</u>)
長期借款	<u>\$ 951,326</u>	<u>\$ 803,771</u>

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（參閱附註三一），借款到期日為 110 年 4 月至 115 年 10 月，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 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。

合併公司於 109 年度違反聯貸銀行長期借款之特定條款，該條款係與合併公司之槓桿比率、利息保障倍數及股東權益有關，該借款於 109 年 12 月 31 日之帳面金額為 682,997 仟元。合併公司管理階

層於發現此違反情事時，立即通知聯貸主辦銀行重新就借款之條款進行協商。並已於 110 年 3 月 19 日取得多數聯貸銀行同意特定條款之豁免。

合併公司亦於 110 年 3 月 24 日取得多數銀行同意變更聯合授信合約部分條款，依據變更後聯合授信合約規定，自 110 年度合併財務報告起，合併公司於貸款存續期間內，應遵守下列財務承諾及事項，即合併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	110 年	111 年	112 年	113 年	114 年及之後
槓桿比率	475%	350%	275%	200%	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）於下列年度分別不得低於

財務報表年度	110 年	111 年	112 年及之後
利息保障倍數	2 倍	3.5 倍	5 倍

4. 股東權益於下列年度分別不得低於新台幣

財務報表年度	110 年到 112 年	113 年	114 年	115 年
股東權益	12 億	13 億	13.5 億	14 億

十六、應付公司債

	109年12月31日	108年12月31日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 200,000	\$ 200,000
減：應付公司債折價	(6,610)	(10,244)
	<u>\$ 193,390</u>	<u>\$ 189,756</u>

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	4,455
109 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 193,390</u>

十七、其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 23,792	\$ 38,270
應付退休金費用	1,863	2,404
其 他	49,627	61,898
	<u>\$ 75,282</u>	<u>\$ 102,572</u>

十八、負債準備

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流動</u>		
保固(一)	\$ 15,503	\$ 27,122
<u>非流動</u>		
員工福利(二)	8,558	10,614
	<u>\$ 24,061</u>	<u>\$ 37,736</u>

(一) 保固負債準備係依銷售合約約定，本公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量其他影響產品品質等因素調整。

(二) 員工福利負債準備係員工既得撫恤金給付之估列。

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

昆山捷新德公司、Quaser Europe、Quaser Europe GmbH、Quaser America、Winbro UK、Winbro Ltd 及 Winbro LLC 依當地法令規定提撥之退休金，屬確定提撥退休辦法。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 4% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 26,409	\$ 80,684
計畫資產公允價值	(<u>35,652</u>)	(<u>57,040</u>)
淨確定福利負債（資產）	(<u>\$ 9,243</u>)	<u>\$ 23,644</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債（資 產）
108 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 83,740</u>	(<u>\$ 55,491</u>)	<u>\$ 28,249</u>
服務成本			
當期服務成本	270	-	270
利息費用（收入）	<u>942</u>	(<u>641</u>)	<u>301</u>
認列於損益	<u>1,212</u>	(<u>641</u>)	<u>571</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含 於淨利息之金額外）	-	(1,875)	(1,875)
精算（利益）損失－ 人口統計假設變動	481	-	481
精算（利益）損失－ 財務假設變動	3,417	-	3,417
精算（利益）損失－ 經驗調整	(<u>4,530</u>)	<u>-</u>	(<u>4,530</u>)
認列於其他綜合損益	(<u>632</u>)	(<u>1,875</u>)	(<u>2,507</u>)
雇主提撥	-	(2,669)	(2,669)
福利支付	(<u>3,636</u>)	<u>3,636</u>	<u>-</u>
108 年 12 月 31 日 餘 額	<u>80,684</u>	(<u>57,040</u>)	<u>23,644</u>
服務成本			
當期服務成本	194	-	194
前期服務成本	(24,852)	-	(24,852)
利息費用（收入）	<u>605</u>	(<u>438</u>)	<u>167</u>
認列於損益	(<u>24,053</u>)	(<u>438</u>)	(<u>24,491</u>)
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含 於淨利息之金額外）	-	(1,817)	(1,817)
精算（利益）損失－ 財務假設變動	1,715	-	1,715
精算（利益）損失－ 經驗調整	<u>1,266</u>	<u>-</u>	<u>1,266</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,981</u>	(<u>1,817</u>)	<u>1,164</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 (資 產)
雇主提撥	\$ -	(\$ 1,676)	(\$ 1,676)
公司支付	(7,884)	-	(7,884)
福利支付	(25,319)	25,319	-
109 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 26,409</u>	<u>(\$ 35,652)</u>	<u>(\$ 9,243)</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折 現 率	0.5%	0.75%
薪資預期增加率	2.75%	2.75%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
折 現 率		
增加 0.25%	(\$ 946)	(\$ 2,304)
減少 0.25%	\$ 991	\$ 2,401
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 953	\$ 2,312
減少 0.25%	(\$ 915)	(\$ 2,232)
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 1,144</u>	<u>\$ 2,640</u>
確定福利義務平均到期期間	14.5 年	11.5 年

二十、權 益

(一) 普通股股本

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

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12月31日	108年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>		
股票發行溢價（有現金流入）	\$ 791,886	\$ 491,886
庫藏股票交易	3,139	3,139
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
股票發行溢價（無現金流入）	57,271	47,751
庫藏股票交易	21,171	21,171
<u>不得作為任何用途</u>		
認股權	6,642	6,642
	<u>\$ 880,109</u>	<u>\$ 570,589</u>

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。

本公司 110 年 3 月董事會擬議不分配盈餘，有關 109 年度之虧損彌補案尚待預計於 110 年 6 月 25 日召開之股東常會決議。

(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年度	108年度
年初餘額	\$ 27,672	(\$ 6,888)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(86,562)	43,200
相關所得稅	17,312	(8,640)
年底餘額	(\$ 41,578)	\$ 27,672

二一、收 入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 2,047,446	\$ 1,890,966
勞務收入	46,643	24,110
	<u>\$ 2,094,089</u>	<u>\$ 1,915,076</u>

(一) 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款（附註八）	<u>\$ 520,056</u>	<u>\$ 598,976</u>
合約負債—流動 商品銷貨	<u>\$ 132,507</u>	<u>\$ 157,717</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三七。

二二、淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$ 598	\$ 153
利息收入	392	1,471
補助收入（附註二七）	23,406	4,000
其 他	<u>15,207</u>	<u>16,913</u>
	<u>\$ 39,603</u>	<u>\$ 22,537</u>

(二) 其他利益及損失

	109年度	108年度
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 20,108	(\$ 39,277)
處分不動產、廠房及設備利益 （損失）	308	(3)
透過損益按公允價值衡量之 金融工具淨利益（損失）	(2,981)	934
其 他	<u>(135)</u>	<u>699</u>
	<u>\$ 17,300</u>	<u>(\$ 37,647)</u>

(三) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	\$ 32,584	\$ 14,599
可轉換公司債利息	3,634	821
租賃負債之利息	<u>7,646</u>	<u>469</u>
	<u>\$ 43,864</u>	<u>\$ 15,889</u>

(四) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備	\$ 145,863	\$ 46,137
無形資產	26,736	6,045
使用權資產	46,736	5,399
	<u>\$ 219,335</u>	<u>\$ 57,581</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 141,105	\$ 21,185
營業費用	51,494	30,351
	<u>\$ 192,599</u>	<u>\$ 51,536</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 328	\$ 193
營業費用	26,408	5,852
	<u>\$ 26,736</u>	<u>\$ 6,045</u>

(五) 員工福利費用

	109年度	108年度
短期員工福利	<u>\$ 524,534</u>	<u>\$ 257,829</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	25,827	13,687
確定福利計畫（附註十九）	(<u>24,491</u>)	<u>571</u>
	1,336	14,258
股份基礎給付		
權益交割	9,520	7,515
其他員工福利	63,798	38,325
員工福利費用合計	<u>\$ 599,188</u>	<u>\$ 317,927</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 349,669	\$ 146,406
營業費用	249,519	171,521
	<u>\$ 599,188</u>	<u>\$ 317,927</u>

(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 及 108 年度因無稅前淨利，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。

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 110 年及 109 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年度	108年度
外幣兌換利益總額	\$ 33,746	\$ 11,766
外幣兌換損失總額	(13,638)	(51,043)
淨 損 益	<u>\$ 20,108</u>	<u>(\$ 39,277)</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益之主要組成項目

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	(\$ 15,739)	\$ 3,303
以前年度之調整	<u>804</u>	<u>-</u>
	(14,935)	3,303
遞延所得稅		
本年度產生者	(107,870)	(24,513)
以前年度之調整	<u>38,028</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 84,777)</u>	<u>(\$ 21,210)</u>

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨損	<u>(\$ 437,328)</u>	<u>(\$ 112,041)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	(\$ 113,990)	(\$ 20,233)
稅上不可減除之費損	444	99
免稅所得	(3,908)	-
以前年度所得稅調整	38,832	-
投資抵減	(7,717)	(3,262)
其 他	<u>1,562</u>	<u>2,186</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 84,777)</u>	<u>(\$ 21,210)</u>

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) 本期所得稅資產與負債

	109年12月31日	108年12月31日
當年度所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 18,649</u>	<u>\$ 2,807</u>
當年度所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 5,174</u>

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
遞延所得稅		
當期產生		
— 確定福利計畫之再衡		
量數	\$ 233	(\$ 501)
— 國外營運機構之換算		
差額	<u>17,312</u>	<u>(8,640)</u>
認列其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 17,545</u>	<u>(\$ 9,141)</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度	年 初 餘 額	由 企 業 合 併 取 得	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
遞延所得稅資產						
暫時性差異						
確定福利退休計畫	\$ 9,215	\$ -	(\$ 1,988)	\$ 233	\$ -	\$ 7,460
未實現毛利	13,131	-	(8,181)	-	-	4,950
兌換損益	4,921	-	(4,921)	-	-	-
存貨跌價及呆滯損失	4,347	-	1,629	-	-	5,976
收入認列財稅差異	837	-	633	-	-	1,470
減損損失	366	-	39,164	-	-	39,530
其 他	<u>4,397</u>	<u>-</u>	<u>42,260</u>	<u>17,312</u>	<u>-</u>	<u>63,969</u>
	37,214	-	68,596	17,545	-	123,355
虧損扣抵	<u>7,863</u>	<u>-</u>	<u>24,747</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32,610</u>
	<u>\$ 45,077</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,343</u>	<u>\$ 17,545</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155,965</u>
遞延所得稅負債						
暫時性差異						
兌換損益	\$ -	\$ -	(\$ 915)	\$ -	\$ -	(\$ 915)
其 他	<u>(12,929)</u>	<u>-</u>	<u>(22,586)</u>	<u>-</u>	<u>1,175</u>	<u>(34,340)</u>
	<u>(\$ 12,929)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 23,501)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,175</u>	<u>(\$ 35,255)</u>
108 年度						
遞延所得稅資產						
暫時性差異						
確定福利退休計畫	\$ 9,359	\$ -	\$ 357	(\$ 501)	\$ -	\$ 9,215
未實現毛利	8,268	-	4,863	-	-	13,131
兌換損益	214	-	4,707	-	-	4,921
存貨跌價及呆滯損失	3,723	-	624	-	-	4,347
收入認列財稅差異	3,143	-	(2,306)	-	-	837
其 他	<u>6,741</u>	<u>-</u>	<u>6,662</u>	<u>(8,640)</u>	<u>-</u>	<u>4,763</u>
	31,448	-	14,907	(9,141)	-	37,214
虧損扣抵	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,863</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,863</u>
	<u>\$ 31,448</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,770</u>	<u>(\$ 9,141)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,077</u>
遞延所得稅負債						
暫時性差異						
其 他	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 15,126)</u>	<u>\$ 1,743</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 454</u>	<u>(\$ 12,929)</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 109 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 39,236	118 年
<u>123,813</u>	119 年
<u>\$ 163,049</u>	

(六) 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

	<u>歸屬於本公司 業主之淨損</u>	<u>股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>109 年度</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 352,551)	52,628	(\$ 6.70)
<u>108 年度</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 90,831)	40,799	(\$ 2.23)

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。因 109 及 108 年度為稅後淨損，若加計員工酬勞潛在普通股之影響，則具反稀釋作用，故未納入每股盈餘計算。

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。

現金增資員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	109年度		108年度	
	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	-	-	-	-
本期行使	(1,000)	40	(750)	40
期末流通在外	-	-	-	-
期末可執行	-	-	-	-
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 及 108 年度因現金增資保留員工認購權利認列之酬勞成本分別為 9,520 仟元及 7,515 仟元。

二六、企業合併

(一) 收購子公司

	主 要 營 運 活 動	收 購 日	收 購 比 例 (%)	合 計
Winbro UK	國際間投資業務	108 年 10 月 31 日	100	\$ 1,845,204

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。

(二) 移轉對價

	Winbro UK
現金	<u>\$ 1,845,204</u>

收購相關成本 54,890 仟元已予排除於移轉對價之外，並認列於收購當年度之管理費用。

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	Winbro UK 及其轉投資公司
流動資產	
現金	\$ 103,528
應收帳款及其他應收款	344,975
存貨	422,047
其他流動資產	2,064
非流動資產	
不動產、廠房及設備	703,103
使用權資產	249,726
無形資產	250,918
流動負債	
合約負債	(158,682)
應付帳款及其他應付款	(216,491)
負債準備－流動	(14,890)
租賃負債－流動	(36,855)
一年或一營業週期內到期長期負債	(39,193)
非流動負債	
長期借款	(32,331)
遞延所得稅負債	(15,126)
租賃負債－非流動	(212,871)
	<u>\$ 1,349,922</u>

(四) 因收購產生之商譽

	Winbro UK
移轉對價	\$ 1,845,204
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(1,349,922)
因收購產生之商譽	<u>\$ 495,282</u>

收購 Winbro UK 產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及 Winbro UK 之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(五) 取得子公司之淨現金流出

	Winbro UK
現金支付之對價	\$ 1,845,204
減：取得之現金餘額	(103,528)
	<u>\$ 1,741,676</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	Winbro UK
營業收入	\$ 382,895
本年度淨利	<u>\$ 12,192</u>

倘該等企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，108年度合併公司擬制營業收入及淨損分別為 3,019,257 仟元及 125,082 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

於編製假設合併公司自收購日所屬之會計年度開始日即收購 Winbro UK 之擬制營業收入及淨利時，管理階層業已將下列因素納入考量：

1. 按企業合併原始會計處理時之廠房及不動產公允價值作為折舊計算基礎，而非依收購前財務報表認列之帳面金額計算折舊；及
2. 依據企業合併後合併公司之資金狀況、信用評等、負債對權益比率估算借款成本。

二七、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 12 月 31 日止，已認列政府補助收入計 19,539 仟元（帳列其他收入）。

二八、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。

二九、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
<u>109 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 826	\$ 2,160	\$ 2,986
<u>108 年 12 月 31 日</u>				
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 及 108 年度無第 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

109 年度

透過損益按公允價值衡量之金融負債	衍 生 工 具
年初餘額	\$ 1,060
認列於損益（帳列其他利益及損失）	<u>1,100</u>
年底餘額	<u>\$ 2,160</u>

108 年度

透過損益按公允價值衡量之金融負債	衍 生 工 具
年初餘額	\$ -
新 增	940
認列於損益（帳列其他利益及損失）	<u>120</u>
年底餘額	<u>\$ 1,060</u>

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。
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 年及 108 年 12 月 31 日所採用之股價波動度分別為 32.46% 及 25.62%。

(三) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
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）	1,386,859	1,435,854
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	2,986	1,060
按攤銷後成本衡量（註2）	1,983,096	2,706,520

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）等按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，參閱附註三五。

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年度	108年度
歐 元	\$ 4,058	\$ 6,665
美 元	2,532	2,424
人 民 幣	647	683

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12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 760,481	\$ 1,126,583
具現金流量利率風險 金融負債	1,177,996	1,508,416

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 及 108 年度之稅前淨利將分別減少 2,945 仟元及 3,771 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。合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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同條款之遵循，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
<u>109年12月31日</u>			
短期借款	\$ 421,000	\$ -	\$ 421,000
應付款項	177,579	-	177,579
其他應付款	90,107	33,597	123,704
長期借款	164,519	951,326	1,115,845
租賃負債	46,320	186,598	232,918
應付公司債	-	200,000	200,000
	<u>\$ 899,525</u>	<u>\$ 1,371,521</u>	<u>\$ 2,271,046</u>
<u>108年12月31日</u>			
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>\$ 1,779,477</u>	<u>\$ 1,277,845</u>	<u>\$ 3,057,322</u>

三十、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。除已於其他財務報表附註揭露外，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	109年度	108年度
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年度	108年度
短期員工福利	\$ 11,740	\$ 11,514
退職後福利	2,246	442
其他長期員工福利	32	72
股份基礎給付	362	357
	<u>\$ 14,380</u>	<u>\$ 12,385</u>

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。

三一、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12月31日	108年12月31日
不動產、廠房及設備		
－土地	\$ 123,978	\$ 123,978
－建築物	22,909	33,906
－機器設備	64,375	90,434
	<u>\$ 211,262</u>	<u>\$ 248,318</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

三三、重大之災害損失

無此情形。

三四、重大之期後事項

無此情形。

三五、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：

外幣資產	109年12月31日		
	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性金融資產			
歐元	\$ 11,893	35.02	\$ 416,493
美元	8,995	28.48	256,178
人民幣	14,797	4.377	64,766

外幣資產	108年12月31日		
	外幣	匯率	帳面金額
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

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

外幣	109年度		108年度	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
歐元	33.71 (歐元：新台幣)	\$ 23,817	34.61 (歐元：新台幣)	(\$ 19,261)
美元	29.549 (美元：新台幣)	(5,203)	30.912 (美元：新台幣)	(17,020)
人民幣	4.282 (人民幣：新台幣)	1,471	4.472 (人民幣：新台幣)	(2,784)
		<u>\$ 20,085</u>		<u>(\$ 39,065)</u>

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：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。

三七、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。

(一) 合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 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年度	108年度	109年度	108年度
工 具 機	\$ 1,042,943	\$ 1,532,181	(\$ 65,756)	(\$ 65,620)
航太加工機	1,051,146	382,895	(164,406)	(15,422)
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,094,089</u>	<u>\$ 1,915,076</u>	(230,162)	(81,042)
其他收入			39,603	22,537
其他利益及損失			17,300	(37,647)
減損損失			(220,205)	-
財務成本			(43,864)	(15,889)
繼續營業單位稅前淨損			<u>(\$ 437,328)</u>	<u>(\$ 112,041)</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。109 及 108 年度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。

(二) 主要產品及勞務之收入：

合併公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

	109年度	108年度
成 品	\$ 1,751,591	\$ 1,654,682
其 他	342,498	260,394
	<u>\$ 2,094,089</u>	<u>\$ 1,915,076</u>

(三) 地區別資訊：

合併公司主要於三個地區營運－亞洲、歐洲與美洲。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	109年度	108年度	109年12月31日	108年12月31日
亞洲	\$ 441,063	\$ 414,530	\$ 460,825	\$ 701,508
歐洲	1,136,025	1,230,611	635,830	802,114
美洲	515,505	252,505	272,317	373,709
其他	1,496	17,430	-	-
	<u>\$ 2,094,089</u>	<u>\$ 1,915,076</u>	<u>\$ 1,368,972</u>	<u>\$ 1,877,331</u>

非流動資產不包括分類為遞延所得稅資產及淨確定福利資產－非流動

(四) 主要客戶資訊

合併公司 109 及 108 年度來自單一客戶之收入達合併公司收入淨額之 10% 以上者如下：

客戶名稱	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
甲公司	\$ 305,821	15	\$ 83,562	4
乙公司	103,922	5	265,633	14

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 12 月 31 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	\$ 37,495	\$ 37,495	-	1	\$189,834	—	\$ -	—	\$ -	\$ 150,992	\$ 603,968
		昆山捷新德公司	其他應收款	是	42,967	-	-	-	1	26,143	—	-	—	-	150,992	603,968
		Quaser America	其他應收款	是	102,248	20,240	20,240	-	1	181,114	—	-	—	-	150,992	603,968
		Winbro Ltd	其他應收款	是	26,636	-	-	-	1	93,870	—	-	—	-	150,992	603,968
		Winbro LLC	其他應收款	是	10,096	74	74	-	1	2,831	—	-	—	-	150,992	603,968
1	Winbro Ltd	Winbro LLC	其他應收款	是	55,312	55,312	55,312	-	1	410,626	—	-	—	-	61,931	247,725

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%(本公司 109 年 9 月 30 日財務報表淨值 1,509,919×10%=150,992 仟元，Winbro Ltd 109 年 9 月 30 日財務報表淨值 619,311×10%=61,931 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% (本公司 109 年 9 月 30 日財務報表淨值 1,509,919×40%=603,968 仟元，Winbro Ltd 109 年 9 月 30 日財務報表淨值 619,311×40%=247,725 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 12 月 31 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（註）額	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）	(\$ 276,051)	(35)	T/T 90 天	\$ -	-	\$ 113,308	38	—
Winbro LLC	Winbro Ltd	Winbro UK 採權益法評價之被投資公司	進 貨	276,051	59	T/T 90 天	-	-	(113,308)	(79)	—

註：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 12 月 31 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	\$ 113,308	2.84	\$ 57,585	轉列其他應收款	\$ 24,561	\$ -

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 12 月 31 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	(1)
		Quaser Europe Gmbh	1	銷貨收入	28,349	月結 180 天	1
			1	其他應收款	36,638	月結 180 天	1
		昆山捷新德公司	1	銷貨收入	87,212	月結 180 天	4
			1	其他應收款	18,793	月結 180 天	1
		Quaser America	1	銷貨收入	36,462	月結 180 天	2
			1	銷貨退回	(94,030)	月結 180 天	(4)
		Winbro Ltd	1	銷貨收入	59,411	月結 30 天	3
1	Winbro Ltd	Winbro LLC	2	銷貨收入	276,051	月結 90 天	13
			2	應收帳款	113,308	月結 90 天	3
1	Winbro LLC	Winbro Ltd	2	銷貨收入	12,437	月結 90 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。

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 12 月 31 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 Winbro UK	Quaser Europe	瑞士	工具機械之買賣	\$ 3,076	\$ 3,076	1,000	100%	\$ 39,248	\$ 13,792	\$ 13,792	子公司
	Quaser America	美國	工具機械之買賣	189,455	189,455	6,000,000	100%	100,282	(10,209)	(10,209)	子公司
	Winbro UK	英國	國際間投資業務	1,845,204	1,845,204	1,425,000	100%	1,429,696	(139,600)	(198,891)	子公司
	Quaser Europe Gmbh	德國	工具機械之買賣	841	841	25,000	100%	(23,513)	(23,477)	(23,477)	子公司
	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 16,217	(英鎊 2,356)	(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 4,447	(美元 1,551)	(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。

註三：大陸被投資相關資訊請參閱附表六。

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 12 月 31 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)	\$ 4,861	100%	\$ 4,861	(\$ 1,505)	\$ -

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)	\$ 792,967

註一：依經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表計算。

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 12 月 31 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）	\$ 87,212	11	（註一）	（註一）	\$ 36,786	14	\$ 724	—

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 12 月 31 日

附表八

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	5,648,310	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。