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110及109年第2季

地址:台中市大甲區幼獅工業區工六路3號

電話: (04)2682-1277

## §目 錄§

項	頁	次	財 附	務註	報編	表號
	1		111		- April	<i>3//</i> (C
二、目錄	2				-	
三、會計師核閱報告	$3\sim4$				-	
四、合併資產負債表	5				-	
五、合併綜合損益表	6				-	
六、合併權益變動表 ()	7				-	
七、合併現金流量表	8~9				-	
八、合併財務報表附註						
(一) 公司沿革	10			-	-	
(二) 通過財務報告之日期及程序	10			Ĵ	_	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	$10\sim12$			3	Ξ.	
(四) 重大會計政策之彙總說明	$12 \sim 13$			P	9	
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	13			Ē	5_	
(六) 重要會計項目之說明	$13 \sim 38$			六~	二八	
(七)關係人交易	38			二	九	
(八)質抵押之資產	38			Ξ	+	
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	38			Ξ	_	
(十) 重大之災害損失	39			三	=	
(十一) 其他事項	39			Ξ	Ξ	
(十二) 重大之期後事項	39			Ξ	四	
(十三) 其 他	$39 \sim 40$			Ξ	五	
(十四) 附註揭露事項						
1. 重大交易事項相關資訊	40			Ξ	六	
2. 轉投資事業相關資訊	40			Ξ	六	
3. 大陸投資資訊	41			Ξ	六	
4. 主要股東資訊	41			Ξ	六	
(十五) 部門資訊	$41\sim42$			Ξ	セ	

# **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 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表,暨民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日,以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表,以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任,本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範圍

除保留結論之基礎段所述者外,本會計師係依照審計準則公報第65號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍,因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項,故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述,列入上開合併財務報表之部分非重要子公司,其財務報表及附註所揭露之相關資訊係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該非重要子公司民國 110 年及 109 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣(以下同)93,238 仟元及 202,886 仟元,各占合併資產總額之

3%及5%;負債總額分別為17,853仟元及32,966仟元,均占合併負債總額之1%;民國110年及109年4月1日至6月30日及民國110年及109年1月1日至6月30日之綜合(損)益總額分別為7,763仟元、(1,138)仟元、4,516仟元及18,938仟元,各占合併綜合(損)益總額之(25%)、2%、(6%)及(9%)。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110年及109年6月30日之合併財務狀況,暨民國110年及109年4月1日至6月30日之合併財務績效,以及民國110年及109年1月1日至6月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所會 計 師 蔣 淑 菁



會計師 蘇 定 堅



蒋添著

金融監督管理委員會核准文號 金管證審字第 1000028068 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 8 月 10 日



單位:新台幣仟元

	·	110年6月30 (經 核 閲		109年12月31 (經 查 核		109年6月30日 (經 核 関)		
代 碼	資產	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	流動資產							
1100	現 金(附註六)	\$ 700,681	19	\$ 814,552	22	\$ 844,778	20	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動							
	(附註七)	804	-	-	-	549	-	
1150	應收票據一非關係人淨額(附註八)	84,580	2	41,727	1	40,478	1	
1170	應收帳款-非關係人(附註八及二一)	391,078	11	520,056	14	500,390	12	
1200	其他應收款	31,487	1	10,524	-	15,859	-	
1220	本期所得稅資產 (附註四及二三)	26,004	1	18,649	1	2,817	-	
130X	存 貨(附註九)	922,657	25	750,158	20	967,390	23	
1470	其他流動資產	49,216	1	50,323	1	57,106	1	
11XX	流動資產總計	2,206,507	60	2,205,989	59	2,429,367	_57	
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及三十)	602,159	17	665,437	18	769,633	18	
1755	使用權資產(附註十二)	188,011	5	206,872	6	237,176	6	
1780	無形資產(附註十四)	208,605	6	216,658	6	239,242	6	
1805	商 譽 (附註十三)	271,544	7	277,469	7	480,962	11	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)	174,913	5	155,965	4	96,040	2	
1975	淨確定福利資產一非流動 (附註四及十九)	9,681	-	9,243	-	-	-	
1990	其他非流動資產	3,692	-	2,536	-	3,336	_	
15XX	非流動資產總計	1,458,605	40	1,534,180	41	1,826,389	43	
IXXX	資產總計	\$ 3,665,112	100	\$ 3,740,169	100	<u>\$ 4,255,756</u>	100	
代碼	魚 債 及 權 益 流動負債							
2100	短期借款 (附註十五及三十)	\$ 443,400	12	\$ 421,000	11	\$ 868,000	20	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動							
	(附註七)	1,760	-	2,986	-	1,865	-	
2130	合約負債(附註二一)	158,710	5	132,507	4	209,016	5	
2150	應付票據一非關係人	118	-	200	-	1,052	-	
2170	應付帳款一非關係人	265,298	7	177,379	5	115,980	3	
2209	其他應付款(附註十七)	83,693	2	75,282	2	103,972	2	
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	10	-	580	-	5,129	-	
2250	負債準備一流動(附註十八)	13,769	1	15,503	1	23,348	1	
2280	租賃負債一流動(附註十二)	37,708	1	39,634	1	41,421	1	
	一年內到期長期負債(附註十五、十六及三十)	330,150	9	164,519	4	81,670	2	
2320	E VERTICAL STATE STATE STATE OF THE STATE OF	11,050	,	31,830	1	30,493	_	
2399	其他流動負債			1,061,420	29	1,481,946	34	
21XX	流動負債總計	<u>1,345,666</u>						
2520	非流動負債 應付公司債 (附註十六)			193,390	5	191,564	5	
2530		882,971	24	951,326	25	805,542	19	
2540	長期借款(附註十五及三十)	2 20 2		0.0000000000000000000000000000000000000	25	11,111		
2550	負債準備一非流動(附註十八)	9,011	-	8,558 35,255	1	12,094		
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	33,846	1				5	
2580	租賃負債一非流動(附註十二)	151,389	4	168,608	5	195,270		
2640 25XX	淨確定福利負債一非流動(附註四及十九) 非流動負債總計	1,077,217		1,357,137	36	14,951 1,230,532	29	
						W services a services		
2XXX	負債總計	2,422,883	<u>66</u>	2,418,557	<u>65</u>	2,712,478	63	
0110	歸屬於本公司業主之權益	E40 E00	15	549,500	15	549,500	13	
3110	股本	549,500			23	880,109	21	
3200	資本公積 保留盈餘	880,109	24	880,109	23	000,109	21	
3310	法定盈餘公積	204,502	5	204,502	5	204,502	5	
3320	特別盈餘公積	2,724	-	2,724	-	2,724		
3350 3350	行列並除公 <b>領</b> 待确補虧損	( 345,232)	(9)	( 273,645)	(7)	( 56,647)	( 1	
3400	行 调 佣 相 5 顿 其 他 權 益	(49,374)	$(\underline{})$	( <u>41,578</u> )	$(\underline{})$	(36,910)	(	
3XXX	權益總計	1,242,229	_34	1,321,612	<u>35</u>	1,543,278	_ 37	
	負債與權益總計	\$ 3,665,112	100	\$ 3,740,169	100	\$ 4,255,756	100	
	7 17 71 IF IF 90 91	C/000/114			- Control of the Cont		-	

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 8 月 10 日核閱報告)

董事長:謝瑞木

經理人:謝天昕



會計主管:姜亦棣



單位:新台幣仟元,惟

每股虧損為元

		110年4月1日至	6月30日	109年4月1日至	6月30日	110年1月1日至	6月30日	109年1月1日至	6月30日
代 碼		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二一)	\$ 475,072	100	\$ 585,244	100	\$ 848,044	100	\$1,075,196	100
5000	營業成本 ( 附註九及二二 )	364,993	_77	498,744	_86	661,066	_78	902,730	_84
5900	營業毛利	110,079	_23	86,500	_14	<u>186,978</u>	_22	172,466	_16
	營業費用 (附註八及二二)								
6100	推銷費用	30,223	6	23,730	4	57,731	7	52,792	5
6200	管理費用	74,165	16	116,577	20	158,575	18	217,529	20
6300	研究發展費用	15,040	3	18,706	3	31,617	4	52,009	5
6000	營業費用合計	119,428	25	159,013	27	247,923		322,330	30
6900	營業淨損	(9,349)	(_2)	(72,513)	(_13)	(60,945)	(7)	(149,864)	(_14)
	營業外收入及支出(附註二 二及二六)	ii.							
7010	其他收入	8,276	2	7.489	1	11,282	2	12,237	1
7020	其他利益及損失	( 5,524)	(1)	( 1,629)	-	( 22,887)	(3)	( 6,566)	(1)
7050	財務成本	( 8,275)	$(\underline{2})$	( 11,256)	$(\underline{2})$	( 16,839)	$(\underline{2})$	(24,721)	$(\underline{2})$
7000	營業外收入及支出	,	·——/	/	·——/	(	,	,,	,,
	合計	(5,523)	(_1)	(5,396)	(_1)	(28,444)	(_3)	(19,050)	(_2)
7900	稅前淨損	( 14,872)	( 3)	( 77,909)	( 14)	( 89,389)	( 10)	( 168,914)	(16)
7950	所得稅利益(附註四及二三)	(2,411)	( <u>1</u> )	(16,466)	(_3)	(17,802)	(_2)	(32,430)	(_3)
8200	本期淨損	(12,461)	(_2)	(61,443)	(_11)	(71,587)	(_8)	(136,484)	(_13)
	其他綜合損益 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)	( 22,542)	(5)	( 15,173)	(3)	( 9,746)	(1)	( 80,728)	(8)
8399	與可能重分類之項	, , , , ,	( - /	(	( - /	,	,	,	, ,
	目相關之所得稅								
	(附註二三)	4,508	1	3,035	1	1,950		16,146	2
8300	本期其他綜合損益								
	(稅後淨額)	(18,034)	$(\underline{}\underline{})$	(12,138)	(_2)	( <u>7,796</u> )	$(\underline{}\underline{})$	(64,582)	( <u>6</u> )
8500	本期綜合損益總額	( <u>\$ 30,495</u> )	( <u>6</u> )	(\$ 73,581)	( <u>13</u> )	( <u>\$ 79,383</u> )	( <u>_9</u> )	( <u>\$ 201,066</u> )	( <u>19</u> )
9750	毎股虧損(附註二四) 基 本	(\$ 0.23)		(\$ 1.12)		(\$ 1.30)		(\$ 2.71)	
9850	稀釋	$(\frac{\$}{0.23})$		$(\frac{\$}{1.12})$ $(\frac{\$}{1.12})$		$(\frac{\$}{1.30})$ $(\frac{\$}{1.30})$		$(\frac{3}{2.71})$	

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 8 月 10 日核閱報告)

董事長:謝瑞木

經理人:謝天昕







單位:新台幣仟元

		蹄	屬	於	本	公	司	業	主	之	椎	益	(	附註		+	)			
		-														也推益項				
								保		留		Ä			除國外		構			
41		on.			× 1	- ^	11	.t	盈餘公	18 At	別 盈	除公積	未 分	配 盈		<b>务報表換</b> 兌換差	算額	<b>1</b>	主 總	+L
<u>代 碼</u> A1	109年1月1日餘額	股 \$	449,500		<u>資</u> \$	570,589		<u>法</u> \$		_積_特	別 登	6,888	\$	75,673		\$ 27,672			主 總 1,334,824	<u> </u>
B17	依金管證發字第 1010012865 號令迴轉特別盈餘公積		i.			-			-		(	4,164)		4,164		-				-
N1	股份基礎给付交易(附註二五)		n=			9,520			-			*		-		-			9,520	o
D1	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損		-			-			-			~	(	136,484)		-		(	136,48	4)
D3	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	_						-					_		(.	64,582	)	(	64,58	2)
D5	109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	_			-			-					(	136,484)	(	64,582	)	(	201,06	<u>6</u> )
E1	現金增資	1	100,000			300,000		-					-		9			_	400,00	<u>0</u>
Z1	109 年 6 月 30 日餘額	<u>\$</u>	549,500		\$	880,109		<u>\$</u>	204,502		\$	2,724	( <u>\$</u> _	56,647)	(	\$ 36,910	)	<u>\$</u>	1,543,27	<u>8</u>
A1	110年1月1日餘額	\$	549,500		\$	880,109		\$	204,502		\$	2,724	(\$	273,645)	(	\$ 41,578	)	\$	1,321,61	2
D1	110年1月1日至6月30日淨損		-			-			-				(	71,587)		:-		(	71,58	7)
D3	110年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	7						-	<del>-</del>				_		, (	7,796	)	(	7,79	<u>6</u> )
D5	110年1月1日至6月30日綜合損益總額	:	<del>-</del>		-	<del></del>		-					(	71,587)	(	7,796	)	(	79,38	<u>3</u> )
Z1	110 年 6 月 30 日餘額	<u>\$</u>	549,500		\$	880,109		9	204,502		\$	2,724	(\$_	345,232)	(	\$ 49,374	)	<u>\$</u>	1,242,22	<u>9</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 8 月 10 日核閱報告)

\* 車 E · 批 2 +

瑞制

經理人: 謝天昕



會計主管: 差亦;



## 

(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣仟元

		110	年1月1日	109	年1月1日
代 碼		至	6月30日	至	6月30日
	營業活動之現金流量				-
A10000	本期稅前淨損	(\$	89,389)	(\$	168,914)
	收益費損項目		,	•	
A20100	折舊費用		83,403		96,632
A20200	攤銷費用		12,441		13,536
A20300	預期信用減損損失	(	1,568)		1,047
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)	(	2,030)		1,310
A20900	財務成本		16,839		24,721
A21200	利息收入	(	110)	(	225)
A21900	股份基礎給付酬勞成本		-		9,520
A22500	處分不動產、廠房及設備利益		-	(	124)
A23700	存貨跌價及呆滯損失		1,554		2,442
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)		23,791	(	13,658)
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	(	42,884)		49,412
A31150	應收帳款		113,421		101,728
A31180	其他應收款	(	23,782)	(	10,584)
A31200	存貨	(	182,959)		180,269
A31240	其他流動資產		36	(	16,835)
A31990	淨確定福利資產	(	438)		-
A32125	合約負債		28,786		53,913
A32130	應付票據	( ,	82)		714
A32150	應付帳款		94,848	(	113,132)
A32180	其他應付款		9,611		2,727
A32200	負債準備	(	1,073)	(	3,104)
A32230	其他流動負債	(	19,647)		14,087
A32240	淨確定福利負債	25	-	(	8,693)
A33000	營運產生之現金流入		20,768		216,776
A33100	收取之利息		110		225

(接次頁)

#### (承前頁)

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 15,045)	(\$ 23,364)
A33500	支付之所得稅	(7,612)	(2,345)
AAAA	受業活動之淨現金流入(出)	(1,779)	191,292
7 17 17 17 1		()	
	投資活動之現金流量		
B02700	購買不動產、廠房及設備	( 5,417)	(4,052)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	1,504
B04500	購置無形資產	( 8,858)	( 8,185)
B06800	其他非流動資產增加(減少)	$(\underline{1,156})$	1,520
BBBB	投資活動之淨現金流出	(15,431)	$(\underline{}9,213)$
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	22,400	, <u> </u>
C00200	短期借款減少	· <u>-</u>	( 100,656)
C00600	應付短期票券減少	_	( 40,000)
C01600	舉借長期借款	91,780	30,000
C01700	償還長期借款	( 189,153)	( 313,949)
C04020	租賃負債本金償還	( 20,533)	( 21,900)
C04600	發行本公司新股		400,000
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(95,506)	$(\underline{46,505})$
DDDD	匯率變動對現金之影響	(1,155)	(31,314)
EEEE	現金淨增加(減少)	( 113,871)	104,260
E00100	期初現金餘額	814,552	740,518
E00200	期末現金餘額	\$ 700,681	<u>\$ 844,778</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 8 月 10 日核閱報告)

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 合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外,金額以外幣及新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

百德機械股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於 80 年 5 月, 主要從事工具機械、電腦數值控制機械、電腦、電腦機械等及其零件 之製造、加工、買賣及各項附帶業務之經營。

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於110年8月10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) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

註 1: 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 2: 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 3: 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 4: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。
- (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)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或	未定
合資間之資產出售或投入」	
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IAS1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註2)
IAS8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債	2023年1月1日(註4)
有關之遞延所得稅」	

- 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: 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 3: 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。
- 註 4: 除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外,該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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計畫資產公允價值減除按確定 福利義務現值認列之淨確定福利資產外,本合併財務報告係依歷史 成本基礎編製。

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

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

#### (三) 合併基礎

本合併財務報告所採用之合併報告編製基礎及原則與 109 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、附表三及附 表四。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外,請參閱 109 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。

#### 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近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響,納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量,管理階層將持續檢視估計與基本假設。其他請參閱 109 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

	110年	-6月30日	109年	-12月31日	$109^{3}$	年6月30日
庫存現金及週轉金	\$	1,276	\$	1,448	\$	1,366
銀行支票及活期存款		699,405		813,104		843,412
	<u>\$</u>	700,681	\$	814,552	\$	844,778

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年	6月30日	109年	12月31日	109年	-6月30日
金融資產-流動						
強制透過損益按公允價值衡量						
衍生工具(未指定避險)						
- 換匯換利合約(一)	\$	204	\$	-	\$	-
-遠期外匯合約(二)		600		-		175
-換匯合約(三)		<u>-</u>				374
	\$	804	\$		\$	549
金融負債-流動						
持有供交易						
衍生工具(未指定避險)						
一可轉換公司債						
轉換選擇權						
(附註十六)	\$	1,760	\$	2,160	\$	1,600
- 換匯換利合約(一)				826		265
	\$	1,760	\$	2,986	\$	1,865

#### (一)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:

#### 110年6月30日

合約金額(仟元)	到	期	日	支付利率	收取利率
USD 1,500/NTD 41,700	110.	06.21-110.0	9.22	0%	0.06%
USD 1,500/NTD 41,700	110.	06.23-110.0	9.23	0%	0.06%

#### 109年12月31日

#### 109年6月30日

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

#### (二)於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下:

	幣別	到	期	期	間	合然	〕金	額	( 1	千元	)
110年6月30日											
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	110	0.05.07	-110.12	2.17	EU	JR 18	32/N	NTD	6,126	
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	110	0.05.21	-110.12	2.17	EU	JR 20	)5/N	NTD	7,005	
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	110	0.05.21	-110.12	2.27	EU	R 37	6/N	JTD	<b>12,83</b> 1	l
109年6月30日											
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	109	0.06.29	-109.07	.08	EU	JR 29	93/1	NTD	9,802	
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	109	0.09.09	-109.09	0.18	EU	JR 13	38/I	NTD	4,617	
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	109	0.09.18	-109.09	.28	EU	JR 14	12/N	NTD	4,752	

#### (三)於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下:

_	資產負債表日	交	易	幣	別	到	期	日	合約金額 (仟元)			
	109年6月30日	新	新台幣兌歐元				109.08.14		NTD 32,791/EUR 1,000			
							109.08.24		NTD 26,515/EUR 800			

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

	110	年6月30日	109年	F12月31日	109年6月30日		
應收票據一非關係人 按攤銷後成本衡量 總帳面金額	<u>\$</u>	84,580	<u>\$</u>	41,727	<u>\$</u>	40,478	
應收帳款-非關係人 按攤銷後成本衡量							
總帳面金額	\$	395,533	\$	526,168	\$	503,960	
減:備抵損失	(	4,455)	(	6,112)	(	<u>3,570</u> )	
	<u>\$</u>	391,078	<u>\$</u>	520,056	\$	500,390	

#### (一)應收票據

合併公司應收票據之帳齡分析如下:

	_ 110年	110年6月30日		-12月31日	109年6月30日		
未逾期	\$	84,580	\$	41,727	\$	40,478	
已逾期						<u>-</u>	
	<u>\$</u>	84,580	\$	41,727	\$	40,478	

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:

110 年 6 月 30 日       預期信用損失率     -     0%-1%     0%-5%     0%-10%     0%-100%     50%     100%       總帳面金額     \$ 358,039     \$ 17,764     \$ 1,769     \$ 2,058     \$ 13,052     \$ 1,637     \$ 1,214     \$ 395,533       備抵損失(存續期間	逾期	逾 期	逾 期	逾 期	逾 期	逾 期		
	361天合 計	181至360天	91至180天	61至90天	31至60天	1 至 3 0 天	未逾期	
總帳面金額 \$ 358,039 \$ 17,764 \$ 1,769 \$ 2,058 \$ 13,052 \$ 1,637 \$ 1,214 \$ 395,533 備抵損失(存續期間								110年6月30日
備抵損失(存續期間	100%	50%	0%-100%	0%-10%	0%-5%	0%-1%	-	預期信用損失率
	\$ 1,214 \$ 395,533	\$ 1,637	\$ 13,052	\$ 2,058	\$ 1,769	\$ 17,764	\$ 358,039	總帳面金額
新期信用指生)							司	備抵損失(存續期間
	( 1,214) ( 4,455)	( 818)	( 2,255)	( 104)	(36)	(28)	_	預期信用損失)
	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	,,	·——	\$ 1,954	,	. ,	\$ 358,039	攤銷後成本
					<del></del>			
109 年 12 月 31 日								109年12月31日
	100%	50%	0%-100%	0%-10%	0%-5%	0%-1%	_	預期信用損失率
總帳面金額 \$ 476,170 \$ 26,974 \$ 10,174 \$ 1,426 \$ 5,030 \$ 6,381 \$ 13 \$ 526,168	\$ 13 \$ 526,168	\$ 6,381	\$ 5,030	\$ 1,426	\$ 10,174	\$ 26,974	\$ 476,170	總帳面金額
備抵損失(存續期間							司	備抵損失(存續期間
預期信用損失) - ( 39) ( 460) ( 110) ( 2,294) ( 3,196) ( 13) ( 6,112	( 13) ( 6,112)	( 3,196)	( 2,294)	( 110)	( 460)	( 39)	-	預期信用損失)
	\$ - \$ 520,056	\$ 3,185	·——	\$ 1,316	·——	·	\$ 476,170	攤銷後成本
					<del></del>			
109年6月30日								109年6月30日
	100%	50%	0%-20%	0%-10%	0%-5%	0%-1%	_	預期信用損失率
總帳面金額 \$ 342,392 \$ 73,057 \$ 33,008 \$ 48,528 \$ 4,654 \$ 2,308 \$ 13 \$ 503,960	\$ 13 \$ 503,960	\$ 2,308	\$ 4,654	\$ 48,528	\$ 33,008	\$ 73,057	\$ 342,392	總帳面金額
備抵損失(存續期間							il i	備抵損失(存續期間
	( 13) ( 3,570)	( 1.154)	( 890)	( 846)	( 479)	( 188)	_	
攤銷後成本 \$ 342,392 \$ 72,869 \$ 32,529 \$ 47,682 \$ 3,764 \$ 1,154 \$ - \$ 500,390	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	,,	\ <del></del> /	·——	(	·	\$ 342,392	

#### 應收帳款備抵損失之變動資訊如下:

	110 £	<b>手</b> 1月1日	109年1月1日				
	至6	月30日	至6月30日				
期初餘額	\$	6,112	\$	2,693			
本期提列(迴轉)減損損失	(	1,568)		1,047			
外幣換算差額	(	<u>89</u> )	(	<u>170</u> )			
期末餘額	\$	4,455	<u>\$</u>	3 <b>,</b> 570			

## 九、存貨

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
原 料	\$ 398,562	\$ 274,982	\$ 317,706
在製品	345,465	252,815	347,560
製 成 品	178,557	222,361	302,124
商品	73	<del>_</del> _	
	\$ 922,657	<u>\$ 750,158</u>	\$ 967,390

110年及109年4月1日至6月30日與110年及109年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失(回升利益)(476)仟元、(4,649)仟元、1,554仟元及2,442仟元。

十、<u>子公司</u> 本合併財務報告編製主體如下:

										所持股	權百分日	上 ( % )	
										110年	109年	109年	
投資公司名稱	子	公	司	名	稱	業	務	性	質	6月30日	12月31日	6月30日	說 明
本公司	Ce	nter A	ope Te G : Europ		ıl	工具	機械	之買	賣	100	100	100	註
Quaser America Machine Tools, Inc. ( Quaser America )						工具	機械	之買	賣	100	100	100	-
昆山捷新德精密有限公司 (昆山捷新德公司)					工具	機械	之買	賣	100	100	100	註	
		oro Gro Winbro	oup Uk o UK )	Limit	ted	國際	<b>、間投</b>	資業	務	100	100	100	-
Quaser Europe Technical Center Gmbh ( Quaser Europe Gmbh )					工具	機械	之買	賣	100	100	100	註	
Winbro UK	Te	oro Gro chnolo Winbro	gies Li	mited		,	機械	, .	造	100	100	100	-
	Te		oup gies LI o LLC)				機械		造	100	100	100	-

註:其係非重要子公司,110年及109年1月1日至6月30日之財務報表未經會計師核閱。

### 十一、不動產、廠房及設備

	土 地	建	築 物	機器設備	運輸	前設 備	模	具 設 備	其	他設備	合 計
成本											
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 123,978	\$	242,670	\$1,018,830	\$	2,835	\$	45,640	\$	243,660	\$1,677,613
增添	-		-	2,246		-		3,004		167	5,417
處 分	-		-	-		-	(	200)	(	3,542)	( 3,742)
淨兌換差額		(	63)	(6,108)	(	51)				885	(5,337)
110年6月30日餘額	\$ 123,978	\$	242,607	\$1,014,968	\$	2,784	\$	48,444	\$	241,170	\$1,673,951
累計折舊及減損											
110年1月1日餘額	\$ -	\$	198,755	\$ 555,484	\$	2,473	\$	42,000	\$	213,464	\$1,012,176
處 分	-		-	-		-	(	200)	(	3,542)	( 3,742)
折舊費用	-		7,463	49,753		124		973		6,391	64,704
淨兌換差額		(	<u>78</u> )	(3,191)	(	<u>45</u> )	_		_	1,968	( <u>1,346</u> )
110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	\$	206,140	<u>\$ 602,046</u>	\$	2,552	\$	42,773	\$	218,281	<u>\$1,071,792</u>
110 年 6 月 30 日淨額	\$ 123,978	\$	36,467	\$ 412,922	\$	232	\$	5,671	\$	22,889	\$ 602,159
109年12月31日及	<del>,</del>	_		<del></del>	-				-	,	<del></del>
110年1月1日淨額	\$ 123,978	\$	43,915	\$ 463,346	\$	362	\$	3,640	\$	30,196	\$ 665,437
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	-		-	1,996		-		-		2,056	4,052
處 分	-		-	( 2,908)	(	514)		-	(	637)	( 4,059)
重 分 類	-		-	-		-		693		-	693
淨兌換差額		(	2,260)	( 38,793)	(	52)	_	<u>-</u>	(	4,515)	(45,620)
109年6月30日餘額	<u>\$ 123,978</u>	\$	242,112	\$1,026,037	\$	3,733	\$	44,305	\$	238,795	<u>\$1,678,960</u>

(接次頁)

#### (承前頁)

	土	地 延	E 梁	物	機	器 設 信	崩 運	輸 設 備	榠 :	具 設 備	具	他設備	台	計
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		-		-	(	1,817	') (	341)		-	(	521)	(	2,679)
折舊費用		-	7,	519		53,660	)	241		1,140		10,083		72,643
淨兌換差額		<u>-</u> (	1,	338)	(	17,876	<u>( _</u>	44)		<u> </u>	(	3,763)	(	23,021)
109年6月30日餘額	\$	=	\$ 190	663	\$	471,188	<u>\$</u>	2,972	\$	40,909	\$	203,595	\$	909,327
109年6月30日淨額	\$ 123,97	<u>8</u>	<u>\$ 51,</u>	449	\$	554,849	<u>\$</u>	761	\$	3,396	\$	35,200	\$	769,633
108年12月31日及 109年1月1日淨額	\$ 123,97	8	<u>\$ 59,</u>	890	\$	628,521	<u>\$</u>	1,183	\$	3,843	\$	44,095	\$	861,510

#### 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	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 附註三十。

#### 十二、租賃協議

#### (一) 使用權資產

		110年6	5月30日	د 109	年12月	31日	109年	-6月30日
使用權資產帳面金額	į							
建築物		\$ 1	68,997	\$	188	,390	\$	214,316
機器設備			6,672		7	,129		8,120
運輸設備			10,040		8	,177		10,209
其他設備			2,302		3	,176		4,531
		<u>\$ 1</u>	88,011	<u>\$</u>	206	<u>,872</u>	\$	237,176
	110年	-4月1日	109年	4月1日	110	年1月1日	109	年1月1日
	至6,	月30日	至6)	月30日	至6	5月30日	至	.6月30日
使用權資產之增添	\$	3,005	\$		\$	4,060	\$	225
使用權資產之折舊								
費用								
建築物	\$	7,638	\$	9,345	\$	15,469	\$	18,692
機器設備		151		357		305		561
運輸設備		1,169		1,755		2,110		3,487
其他設備		405		625		815		1,249
	\$	9,363	\$	12,082	\$	18,699	\$	23,989

除以上所列增添及認列折舊費用外,合併公司之使用權資產於 110年及109年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

#### (二) 租賃負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日			
租賃負債帳面金額						
流動	<u>\$ 37,708</u>	<u>\$ 39,634</u>	<u>\$ 41,421</u>			
非 流 動	<u>\$ 151,389</u>	<u>\$ 168,608</u>	<u>\$ 195,270</u>			

#### 租賃負債之折現率區間如下:

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
建築物	3%-4.35%	3%-4.35%	3%-4.35%
機器設備	3%-4.59%	3%-4.59%	3%-4.59%
運輸設備	1.2%-4.63%	0.9%-3%	0.9%-3%
其他設備	1.2%-3%	1.2%-3%	1.2%-3%

#### 十三、商 譽

	110年1月1日	109年1月1日		
	至6月30日	至6月30日		
成本	_			
期初餘額	\$ 462,501	\$ 495,282		
淨兌換差額	(9,953)	(14,320)		
期末餘額	<u>\$ 452,548</u>	<u>\$ 480,962</u>		
累計減損損失				
期初餘額	\$ 185,032	\$ -		
淨兌換差額	$(\underline{4,028})$			
期末餘額	<u>\$ 181,004</u>	<u>\$</u>		
期末淨額	<u>\$ 271,544</u>	<u>\$ 480,962</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12月31日使用年折現率12.81%予以計算,以反映相關現金產生單位之特定風險。

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

#### 十四、無形資產

	客戶關係	已開發技術	電腦軟體	技術授權	商標權	其 他	2 合 計
成     本       110年1月1日餘額     單獨取得       處     分       淨兌換差額     110年6月30日餘額	\$ 154,891 - ( <u>3,410</u> ) <u>\$ 151,481</u>	\$ 72,276 - ( <u>1,612</u> ) <u>\$ 70,664</u>	\$ 34,995 8,428 ( 1,499) 116 \$ 42,040	\$ 2,000 - - - \$ 2,000	\$ 83 - - \$ 83	\$ 1,014 430 - - \$ 1,444	8,858 ( 1,499) ( 4,906)
累計攤銷       110年1月1日餘額       攤銷費用       處分       淨兌換差額       110年6月30日餘額	\$ 10,434 5,165 ( <u>322</u> ) <u>\$ 15,277</u>	\$ 10,569 5,232 - ( <u>326)</u> <u>\$ 15,475</u>	\$ 26,619 1,784 ( 1,499) 212 \$ 27,116	\$ 550 50 - - \$ 600	\$ 60 6 - - \$ 66	\$ 369 204 - - \$ 573	\$ 48,601 12,441 ( 1,499) ( 436) \$ 59,107
110年6月30日淨額 109年12月31日及 110年1月1日淨額	\$ 136,204 \$ 144,457	\$ 55,189 \$ 61,707	\$ 14,924 \$ 8,376	\$ 1,400 \$ 1,450	\$ 17 \$ 23	\$ 871 \$ 645	\$ 208,605 \$ 216,658
成 本 109年1月1日餘額 單獨取得 處 分 淨兌換差額 109年6月30日餘額	\$ 167,871 - - ( 4,906 ) \$ 162,965	\$ 79,357 - ( 2,319) \$ 77,038	\$ 27,459 8,185 ( 256) ( 297) \$ 35,091	\$ 2,000 - - - <u>\$ 2,000</u>	\$ 83 - - - <u>-</u> \$ 83	\$ 2,614 - ( 1,195 - <u>\$ 1,419</u>	8,185 ) ( 1,451) ( 7,522)
累計攤銷 109年1月1日餘額 攤銷費用 處 分 淨兌換差額 109年6月30日餘額	\$ 1,865 5,498 ( 120) <u>\$ 7,243</u>	\$ 1,889 5,570 ( 122) \$ 7,337	\$ 23,256 2,118 ( 256) ( 1,500) \$ 23,618	\$ 450 50 - \$ 500	\$ 49 7 - - \$ 56	\$ 1,502 293 ( 1,195 <u> </u>	13,536 ) ( 1,451) ( 1,742) \$ 39,354
109年6月30日淨額 108年12月31日及 109年1月1日淨額	\$ 155,722 \$ 166,006	\$ 69,701 \$ 77,468	\$ 11,473 \$ 4,203	\$ 1,500 \$ 1,550	\$ 27 \$ 34	\$ 819 \$ 1,112	

#### 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
商 標 權	5至10年
其 他	1至6年

#### 十五、借款

#### (一) 短期借款

	110	年6月30日	109年12月31日		109	年6月30日
信用借款	\$	150,000	\$	95,000	\$	542,000
抵押借款(附註三十)		293,400		326,000		326,000
	\$	443,400	<u>\$</u>	421,000	\$	868,000

信用借款利率於 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.795%-1.01%、 0.795%-1.26%及 0.52%-1.20%。

抵押借款利率於 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日均為 1.79%。

#### (二)長期借款

	110年6月30	0日 109年12月31日	109年6月30日
擔保借款 抵押借款	\$ 526,1	08 \$ 1,115,845	\$ 857,212
<u>無擔保借款</u> 信用借款	491,7	'80 -	30,000
	1,017,8		887,212
減:列為1年內到期部分	(134,9	<u>17</u> ) ( <u>164,519</u> )	(81,670)
長期借款	\$ 882,9	<u>\$ 951,326</u>	<u>\$ 805,542</u>
年利率(%)			
抵押借款	2.09-3.0	0.58-3.65	2.09-3.8
信用借款	0.58-1.	-	0.58

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),借款還款日為 110 年 10 月至 115 年 4 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%;

 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%;
- 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

	110	年6月30日	109년	年12月31日	109	年6月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$	200,000	\$	200,000	\$	200,000
減:應付公司債折價	(	4,767)	(	6,610)	(	8,436)
		195,233		193,390		191,564
減:列為1年內到期部分	(	195,233)		<u>-</u>		_
	\$	<u>-</u>	\$	193,390	\$	191,564

#### 國內無擔保可轉換公司債

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

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

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

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

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

發行價款(減除交易成本 3,483 仟元)	\$	196,517
權益組成部分(減除分攤至權益之交易成本118仟元)	(	6,642)
選擇權衍生工具	(	940)
發行日負債組成部分(減除分攤至負債之交易成本3,365		
仟元)		188,935
以有效利率計算之利息		6,298
110年6月30日負債組成部分	\$	195,233

#### 十七、其他應付款

	د 110	年6月30日	109年	-12月31日	109-	年6月30日
應付薪資及獎金	\$	49,782	\$	23,792	\$	49,173
應付退休金費用		1,720		1,863		1,880
其 他		32,191		49,627		52,919
	\$	83,693	\$	75,282	\$	103,972
負債準備						

#### 十八、

	1103	110年6月30日		109年12月31日		109年6月30日	
<u>流</u> 動 保 固	\$	13,769	\$	15,503	\$	23,348	
非流動 員工福利	<u>\$</u>	9,011 22,780	\$	8,558 24,061	\$	11,111 34,459	

#### 十九、退職後福利計畫

110年及109年4月1日至6月30日與110年及109年1月1日 至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 109 年及 108 年 12月31日精算決定之退休金成本率計算,金額分別為(12)仟元、90 仟元、(24)仟元及180仟元。

#### 二十、權 益

#### (一)普通股股本

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
額定股數(仟股)	80,000	80,000	80,000
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<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>54,950</u>	<u>54,950</u>
已發行股本	<u>\$ 549,500</u>	<u>\$ 549,500</u>	<u>\$ 549,500</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%由員工認購,依 IFRS2「股份基礎給付」規定,109年於給與日認列薪資費用 9,520仟元暨同額資本公積—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

	110	年6月30日	109 ៨	手12月31日	109	年6月30日
得用以彌補虧損、發放現						
金或撥充股本(註)						
股票發行溢價(有現金						
流入)	\$	791,886	\$	791,886	\$	791,886
庫藏股票交易		3,139		3,139		3,139
世祖 田 內 巫 社 転 担						
<u>僅得用以彌補虧損</u> 股票發行溢價(無現金						
		EZ 0Z1		FF 0F1		FF 0F1
流入)		57,271		57,271		57,271
庫藏股票交易		21,171		21,171		21,171
不得作為任何用途						
認 股 權		6,642		6,642		6,642
	\$	880,109	\$	880,109	\$	880,109

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。

本公司於 110 年 3 月 30 日舉行董事會擬議不分配盈餘。因應金管會公告之「因應疫情公開發行公司股東會延期召開相關措施」,合併公司停止召開原訂股東會,改於 110 年 8 月 27 日召開。惟 109 年之虧損撥補案經電子投票已達法定決議門檻,合併公司業已調整入帳。

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,僅迴轉特別盈餘公積 4,164 仟元。

#### (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

	110-	年1月1日	109	年1月1日
	至(	6月30日	至	6月30日
期初餘額	(\$	41,578)	\$	27,672
換算國外營運機構財務報表				
所產生之兌換差額	(	9,746)	(	80,728)
相關所得稅		1,950		16,146
期末餘額	( <u>\$</u>	<u>49,374</u> )	( <u>\$</u>	<u>36,910</u> )

## 二一、收入

	110年4月1日	109年4月1日	110年1月1日	109年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 464,509	\$ 576,187	\$ 833,125	\$ 1,043,969
勞務收入	10,563	9,057	14,919	31,227
	<u>\$ 475,072</u>	\$ 585,244	\$ 848,044	\$1,075,196

## (一) 合約餘額

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日	109年1月1日	
應收帳款(附註八)	\$ 391,078	<u>\$ 520,056</u>	\$ 500,390	<u>\$ 598,976</u>	
合約負債-流動					
商品銷貨	<u>\$ 158,710</u>	<u>\$ 132,507</u>	<u>\$ 209,016</u>	<u>\$ 157,717</u>	

### (二) 客户合約收入之細分

		110年4月1日		109	109年4月1日		110年1月1日		109年1月1日	
		至6月30日		至	至6月30日		至6月30日		至6月30日	
亞	洲	\$	152,461	\$	108,650	\$	246,330	\$	232,691	
歐	洲		220,167		303,005		444,930		599,609	
美	洲		102,164		173,570		156,387		242,412	
其	他		280	_	19	_	397		484	
		\$	475,072	\$	585,244	\$	848,044	\$ 1	<u>,075,196</u>	

## 二二、淨利及其他綜合損益

## (一) 其他收入

	110年4月1日 至6月30日		109年4月1日 至6月30日		110年1月1日 至6月30日		109年1月1日 至6月30日	
租金收入	\$	49	\$	300	\$	81	\$	333
利息收入 其 他		101		178		110		225
(附註二六)	\$	8,126 8,276	\$	7,011 7,489	\$	11,091 11,282	\$	11,679 12,237

## (二) 其他利益及損失

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	
透過損益按公允價值衡量之金融工具淨利益(損失)淨外幣兌換損失處分不動產、廠房及	(\$ 151) ( 5,367)	\$ 2,407 ( 4,051)	\$ 2,030 ( 24,898)	(\$ 1,310) ( 5,199)	
設備利益 其 他	( <u>6</u> ) ( <u>\$ 5,524</u> )	44 ( <u>29</u> ) ( <u>\$</u> 1,629)	( <u>19)</u> ( <u>\$ 22,887</u> )	124 ( <u>181</u> ) ( <u>\$ 6,566</u> )	
(三) 財務成本					
銀行借款利息 可轉換公司債利息 租賃負債之利息	110年4月1日 至6月30日 \$ 5,878 924 <u>1,473</u> \$ 8,275	109年4月1日 至6月30日 \$ 8,397 906 1,953 \$ 11,256	110年1月1日 至6月30日 \$ 12,048 1,843 2,948 \$ 16,839	109年1月1日 至6月30日 \$ 18,996 1,808 3,917 \$ 24,721	
(四)折舊及攤銷					
	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	
不動產、廠房及設備 無形資產 使用權資產	\$ 31,885 6,408 9,363	\$ 35,155 6,770 12,082	\$ 64,704 12,441 18,699	\$ 72,643 13,536 23,989	
折舊費用依功能別 彙總	<u>\$ 47,656</u>	<u>\$ 54,007</u>	<u>\$ 95,844</u>	<u>\$ 110,168</u>	
營業成本 營業費用	\$ 31,204	\$ 34,022 13,215 \$ 47,237	\$ 63,428	\$ 70,332 <u>26,300</u> <u>\$ 96,632</u>	
攤銷費用依功能別 彙總					
營業成本 營業費用	\$ 59 6,349 \$ 6,408	\$ 86 6,684 \$ 6,770	\$ 118	\$ 172 13,364 \$ 13,536	

#### (五) 員工福利費用

	110年4月1日	109年4月1日	110年1月1日	109年1月1日	
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日	
短期員工福利	<u>\$ 111,252</u>	<u>\$ 143,638</u>	<u>\$ 222,962</u>	\$ 297,551	
退職後福利					
確定提撥計畫	5,620	5,543	11,510	13,407	
確定福利計畫	(12)	90	(24)	180	
	5,608	5,633	11,486	13,587	
股份基礎給付					
權益交割	-	-	-	9,520	
其他員工福利	13,979	14,557	28,428	35,135	
員工福利費用合計	<u>\$ 130,839</u>	<u>\$ 163,828</u>	<u>\$ 262,876</u>	<u>\$ 355,793</u>	
依功能別彙總					
營業成本	\$ 79,781	\$ 81,176	\$ 162,026	\$ 193,891	
營業費用	51,058	82,652	100,850	161,902	
	\$ 130,839	\$ 163,828	\$ 262,876	\$ 355,793	

#### (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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因無稅前淨利,故 未估列員工及董事酬勞。

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。

109及108年度因無稅前淨利,故未估列員工及董事酬勞。

有關本公司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

	110年4月1日		109年4月1日		110年1月1日		109年1月1日	
	至6月30日		至6月30日		至6月30日		至6月30日	
外幣兌換利益總額	\$	1,024	\$	2,625	(\$	9,784)	\$	4,955
外幣兌換損失總額	(	6,391)	(	6,67 <u>6</u> )	(	15,114)	(	10,154)
淨 損 益	(\$	<u>5,367</u> )	<u>(\$</u>	<u>4,051</u> )	<u>(\$</u>	<u>24,898</u> )	<u>(\$</u>	<u>5,199</u> )

#### 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:

		110年4月1日 至6月30日		109年4月1日 至6月30日		110年1月1日 至6月30日		109年1月1日 至6月30日	
當期所得稅						,			
本期產生者	\$	-	\$	-	\$	-	\$	993	
以前年度之調整		<u> </u>		<u>-</u>		<u>-</u>		1,343	
		-		-		-		2,336	
遞延所得稅									
本期產生者	(	<u>2,411</u> )	(	16,466)	(	17,80 <u>2</u> )	(	<u>34,766</u> )	
認列於損益之所得稅									
利益	( <u>\$</u>	<u>2,411</u> )	( <u>\$</u>	<u>16,466</u> )	( <u>\$</u>	<u>17,802</u> )	( <u>\$</u>	32,430)	

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

	110年4月1日		109年4月1日		110年1月1日		109年1月1日	
	至6月30日		至6月30日		至6月30日		至6月30日	
遞延所得稅								
當期產生								
-國外營運機構								
之換算差額	\$	4,508	\$	3,035	\$	1,950	\$	16,146
認列其他綜合損益之								
所得稅	\$	4,508	\$	3,035	\$	1,950	\$	16,146

#### (三) 所得稅核定情形

本公司截至 107 年度以前之營利事業所得稅結算申報案件,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)
110年4月1日至6月30日 基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	( <u>\$ 12,461</u> )	<u>54,950</u>	( <u>\$ 0.23</u> )
109年4月1日至6月30日 基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	( <u>\$ 61,443</u> )	<u>54,950</u>	( <u>\$ 1.12</u> )

歸屬於本公司

業主之淨損 股數(仟股) 每股虧損(元)

110年1月1日至6月30日 基本及稀釋每股虧損

歸屬於本公司業主之淨損

(\$ 71,587)

54,950

(\$ 1.30)

109年1月1日至6月30日

基本及稀釋每股虧損

歸屬於本公司業主之淨損

(\$ 136,484)

50,280

(\$ 2.71)

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為稅後淨損,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

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

現金增資員工認股權之相關資訊如下:

						1093	F1月1日	至6)	月30日
								加力	灌平均
								行	吏價格
員	エ	認	股	權		單位	(仟)	(	元 )
期初	流通在外	外					-	\$	-
本期	給與						1,000		40
本期	放棄						-		-
本期	行使					(	1,000)		40
期末	流通在外	外					<u> </u>		
期末	可執行						<u> </u>		
本期	給與之言	忍股權	加權平	勻					
公	允價值	(元)				\$	9.52		

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

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

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

#### 二六、政府補助

除已於其他附註揭露外,合併公司取得之政府補助如下。

本公司於 110 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 110 年 6 月 30 日止,已認列政府補助收入計 8,775 仟元(帳列其他收入)。

#### 二七、資本風險管理

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

#### 二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊-非按公允價值衡量之金融工具

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

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

	第	1	級	第	2	級	第	3	級	合	計
110年6月30日 透過損益按公允價值 衡量之金融資產											
衍生工具 透過損益按公允價值	<u>\$</u>			<u>\$</u>	8	<u>804</u>	<u>\$</u>		<u>-</u>	<u>\$</u>	804
衡量之金融負債 衍生工具	\$		<u>-</u>	<u>\$</u>		<u>-</u>	<u>\$</u>	1,7	<u>′60</u>	\$	1,760
109年12月31日 透過損益按公允價值 衡量之金融負債 衍生工具	<u>\$</u>			<u>\$</u>	8	3 <u>26</u>	<u>\$</u>	2,1	<u>.60</u>	<u>\$</u>	2,986
109年6月30日 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 衍生工具	<u>\$</u>		<u> </u>	<u>\$</u>	5	5 <u>49</u>	<u>\$</u>		<u> </u>	<u>\$</u>	549
透過損益按公允價值 衡量之金融負債 衍生工具	<u>\$</u>		<u>-</u>	<u>\$</u>	2	<u> 265</u>	<u>\$</u>	1,6	<u> </u>	<u>\$</u>	1,865

110年及109年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

110年1月1日至6月30日

透過損益按公允價值衡量之金融負債	行 生	工具
期初餘額	\$	2,160
認列於損益(帳列其他利益及損失)	(	<u>400</u> )
期末餘額	\$	1,760

#### 109年1月1日至6月30日

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

#### 3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別評價技術及輸入值 衍生工具—遠期外匯及 換匯合約 現金流量折現法:按期末之可觀察遠期匯率 及合約所訂匯率估計未來現金流量,並以 可反映各交易對方信用風險之折現率分別 折現。 衍生工具—換匯換利合約 現金流量折現法:按期末之可觀察匯率及利 率估計未來現金流量,並以可反映各交易 對方信用風險之折現率分別折現。

#### 4. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

透過損益按公允價值衡量之金融負債中屬應付公司債贖賣回權之公允價值係以二元樹可轉債評價模型估算,採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度,當股價波動度增加,公允價值將會增加。於110年6月30日、109年12月31日及6月30日所採用之股價波動度分別為35.28%、32.46%及33.15%。

#### (三) 金融工具之種類

	110年6月30日 109年12月31日			109年6月30日		
金融資產				_		
透過損益按公允價值衡量						
強制透過損益按公允	\$	804	\$	-	\$	549
價值衡量						
按攤銷後成本衡量之金融	1,20	07,826	1,	386,859	1,4	101,505
資產 (註1)						
金融負債						
透過損益按公允價值衡量						
持有供交易		1,760		2,986		1,865
按攤銷後成本衡量(註2)	2,00	05,630	1,	983,096	2,2	167,780

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		
		1	110年1月1日				109年1月1日				
			至6月30日				至6月30日				
歐	元	-	\$	2,734	<del></del>		\$	5,902	2		
美	元		3,173			2,979			)		
人目	民 幣			567	,			1,053	3		

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

#### (2) 利率風險

因合併公司同時以固定利率及浮動利率借入資金,因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面 金額如下:

	110年6月30日		109-	年12月31日	109年6月30日		
具公允價值利率風險 金融負債	\$	998,152	\$	760,481	\$	807,347	
具現金流量利率風險 金融負債		847,466		1,177,996		1,376,120	

#### 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 1,059 仟元及 1,720 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	矢	豆於1年		1年以上		1年以上		計
110年6月30日								
短期借款	\$	443,400	\$	-	\$	443,400		
應付款項		265,416		-		265,416		
其他應付款		99,702		17,230		116,932		
長期借款		134,917		882,971		1,017,888		
租賃負債		38,461		157,212		195,673		
應付公司債		200,000				200,000		
	\$	<u>1,181,896</u>	\$	1,057,413	<u>\$</u>	2,239,309		
109年12月31日								
短期借款	\$	421,000	\$	-	\$	421,000		
應付款項		177 <b>,</b> 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		<u>-</u>		200,000		200,000		
	\$	899 <u>,525</u>	<u>\$</u>	1,371,521	<u>\$</u>	2,271,046		

非衍生金融負債	債 短於1年 1年以上				合	計
109年6月30日						
短期借款	\$	868,000	\$	-	\$	868,000
應付款項		117,032		-		117,032
其他應付款		122,699		40,390		163,089
長期借款		81,670		805,542		887,212
租賃負債		41,421		195,270		236,691
應付公司債				200,000		200,000
	\$	1,230,822	<u>\$ 1</u> ,	,241,202	\$	2,472,024

## 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。

## 主要管理階層薪酬

	110 4	110年4月1日		年4月1日	110	年1月1日	109ء	年1月1日	
	至6	月30日	至6	月30日	至6	月30日	至6月30日		
短期員工福利	\$	2,907	\$	2,665	\$	5,823	\$	6,613	
退職後福利		86		53		174		2,066	
其他長期員工福利		14		8		29		16	
股份基礎給付		<u>-</u>						362	
	\$	3,007	\$	2,726	\$	6,026	\$	9,057	

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:

	110-	110年6月30日		手12月31日	109	年6月30日
不動產、廠房及設備						
一土 地	\$	123,978	\$	123,978	\$	123,978
一建 築 物		17,412		22,909		28,408
-機器設備		52,207		64,375		79,672
	\$	193,597	\$	211,262	\$	232,058

## 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、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行及各國政府實施多項 防疫措施,運輸成本增加,影響出貨狀況,合併公司亦因應調整定價 策略,確認上游原物料之價格與交期,更致力於加強員工健康管理, 分流上工,以減緩對公司營運之衝擊,故目前為止,並未對本期營運 產生重大影響。

#### 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:

110年6月30日	外幣	(仟元)	匯 率	帳面	金額(仟元)
貨幣性金融資產					
歐 元	\$	8,436	33.15	\$	279,653
美 元		12,074	27.86		336,382
人民幣		13,189	4.309		56,831
109年12月31日					
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
109年6月30日					
貨幣性金融資產					
歐 元		17,863	33.27		594,302
美 元		10,443	29.63		309,426
人民幣		25,159	4.191		105,441

#### 具重大影響之外幣兌換損益如下:

			110年4月1日至6月3	80日		109年4月1日至6月3	80日		
				淨	兌 換		淨	兌:	换
外		幣	匯 率	損	益	匯 率	損		益
歐	元		33.730 (歐元:新台幣)	(\$	656)	32.903 (歐元:新台幣)	(\$	82	0)
美	元		27.977 (美元:新台幣)	(	4,490)	29.895 (美元:新台幣)	(	1,54	9)
人民	幣		4.331 (人民幣:新台幣)	(	<u>299</u> )	4.212 (人民幣:新台幣)	(	1,14	<u>5</u> )
				(\$	5,445)		(\$	3,51	<u>4</u> )
			110年1月1日至6月3	80日		109年1月1日至6月3	80日		
				淨	兌 換		淨	兌:	换
外		幣	匯 率	損	益	<b>進</b>	損		益
歐	元		33.960 (歐元:新台幣)	(\$	19,212)	33.060 (歐元:新台幣)	(\$	4,67	7)
美	元		28.172 (美元:新台幣)	(	5,046)	30.001 (美元:新台幣)		1,27	0
人民	幣		4.354 (人民幣:新台幣)	(	784)	4.261 (人民幣:新台幣)	(	1,73	<u>3</u> )
				(\$	25,042)		(\$	5,14	0)

#### 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:無。
- 8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上:無。
- 9. 從事衍生工具交易:附註七。
- 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額:附表二。
- (二)轉投資事業相關資訊:附表三。

#### (三) 大陸投資資訊:

- 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、 資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期 未投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額:附 表四。
- 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: 附表五。
  - (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: 附表六。

#### 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。

合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別報導工具機及 航太加工機資訊如下:

	部	門	彬	( )	λ_	部	門	損	益
	110	)年1月1日	109	9年1月1日		110-	年1月1日	109	年1月1日
	至	.6月30日	至	.6月30日		至(	5月30日	至	6月30日
工具機	\$	497,249	\$	623,429		(\$	1,301)	(\$	52,000)
航太加工機		350,795		451,767		(	59,644)	(	97,864)
繼續營業單位總額	\$	848,044	\$	1,075,196		(	60,945)	(	149,864)
其他收入							11,282		12,237
其他利益及損失						(	22,887)	(	6,566)
財務成本						(	16,839)	(	24,721)
繼續營業單位稅前淨損						(\$	89,389)	(\$	168,914)

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。110年及109年1月1日至6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。

#### 資金貸與他人

## 民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

協 但 只料個別對免咨 会 岱 的

單位:新台幣仟元

絲	角號	貸出資金 之 公 司	貸 與 對 象	往來項目	是為緣	本最高	期餘額	期	末 餘 額	金	Ź	支利區門	率明	與 性 質	業務往來 銀	有短期融 通資金原 要之原因	提 夘 備 批	擔名稱	保質	-2	資金貸與限額	總	金貨與限額
				_	係人					( ;	註五	)		(註三)		要之原因					(註一)	( '	註二)
	0	本公司	Quaser Europe Gmbh	其他應收款	是	\$ 4	43,752	\$	12,894	\$	12,894	-		1	\$ 28,349	_	\$ -	_	\$	-	\$ 127,272	\$	509,090
			昆山捷新德公司	其他應收款	是	-	18,793		9,399		9,399	-		1	87,212	_	-	_		-	127,272		509,090
			Quaser America	其他應收款	是	2	20,240		-		-	-   -		1	57,593	_	-	_		-	127,272		509,090
			Winbro Ltd	其他應收款	是		2,017		-		-	-   -		1	59,344	_	-	_		-	127,272		509,090
			Winbro LLC	其他應收款	是		6,391		-		-	-   -		1	5,782	_	-	_		-	127,272		509,090
	1	Winbro Ltd	Winbro LLC	其他應收款	是	7	72,762		-		-	-   -		1	276,051	_	-	_		-	61,430		245,722

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 110年3月31日財務報表淨值 1,272,724×10%=127,272 仟元, Winbro Ltd 110年3月31日財務報表淨值614,305×10%=61,430仟元)。

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 110 年 3 月 31 日財務報表淨值 1,272,724×40%=509,090仟元, Winbro Ltd 110年3月31日財務報表淨值614,305×40%=245,722仟元)。

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。

# 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 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位:新台幣仟元

				的六月12日1	交	易		主		來	情形
編		號 交 易 人	名 稱交 易 往 來 對	象 與 交 易 人 之 關 係	科	目	金		額亦	易條	4 估合併總營收或
					171		( 註		)	勿 床	"總資產之比率(%)
	0	本公司	Quaser Europe Gmbh	1	銷貨收入		\$	5,288		月結 180 天	1
			昆山捷新德公司	1	銷貨收入			27,510		月結 180 天	3
			昆山捷新德公司	1	應收帳款			27,520		月結 180 天	1
			Quaser America	1	合約負債			25,007		月結 180 天	1
			Winbro Ltd	1	銷貨收入			10,376		月結30天	1
			Winbro LLC	1	銷貨收入			5,873		月結30天	1
	1	Winbro Ltd	Winbro LLC	2	銷貨收入			30,417		月結 90 天	4
				2	應收帳款			50,121		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。

# 被投資公司資訊

# 民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位:新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	sc t	1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.	十 西 炒	业 7	5	始	投	資	金 額	期	7	末	持		有	被 投	資公司	本 其	明認列之	備註
投貝公미石神	( 註 一 )	川 仕	地區	主要營	*	本	期期	末	去 年	年 底	股	數	比率	帳	面	金額	本期	(損)益	投資	(損)益	角 註
本公司	Quaser Europe	瑞	士	工具機械之	買賣	\$	3,	076	\$	3,076		1,000	100%	\$	4	41,215	(\$	97)	(\$	97)	子公司
	Quaser America	美	國	工具機械之	買賣		189,	455	-	189,455	6,	,000,000	100%		10	00,238	(	746)	(	746)	子公司
	Winbro UK	英	國	國際間投資	業務		1,800,	687	1,8	845,204	1,	,425,000	100%		1,3	20,352	(	38,869)	(	60,519)	子公司
	Quaser Europe Gmbh	德	國	工具機械之	買賣		;	841		841		25,000	100%	(		17,991)	)	4,371		4,371	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%	芽	英鎊 [	14,504	(英釒	旁 577)		(註二)	孫公司
	Winbro LLC	美	國	航太機械之	製造及力	加工	美元 33,	576	美元	33,576		-	100%	美	美元	3,867	(美)	£ 580)		(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四。

### 大陸投資資訊

# 民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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	本期期初自本期匯出或收回 台灣匯出累	回投資金額 本期期末自 台灣匯出累 回積投資金額	被投資公司本公司 基本 公司 基本	<ul><li>接本期認列</li><li>投資(損)益</li><li>(註一)</li></ul>	期末投資截至本期止帳面金額已匯回投資(註一)收益
昆山捷新德公司工具機械之(註三)	買賣 \$ 49,238 直接赴大陸地區從事 (美金 1,500) 投資	\$ 38,500 \$ - \$ (美金 1,280)	· - \$ 38,500 (美金 1,280)	\$ 241 100%	\$ 241	\$ 315 \$ -

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)	\$ 745,337

註一:係依據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

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

註三:合併財務報表業已沖銷。

# 與大陸被投資公司之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

### 民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位:新台幣仟元

		銷			貨交	易	條件	應	收 票	據及	帳 款				
投 資	公司名稱大陸被投資公司名稱	· 全	嫍	佔總銷貨之比	率付款	條	件與一般交易之比較	全	貊	佔總應收	<b>负帳款及</b>	已(未)	實現利益	備	註
		314	切只	( %	) 17 35	121	11 六 放义勿之比较	. 14	17K	票據之比	率 (%)				
本公司	昆山捷新德公司(註二)	\$	27,510	6	(註	<b>-</b> )	(註一)	\$	32,428	1	1	\$	1,678	_	

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 110 年 6 月 30 日

#### 附表六

+	要	股	東	名	稱	股												
工			木	A		持	有 股	數	(	股	)	持	股	比	例			
業強	業強科技股份有限公司							12,433,500					22.62%					
謝	端 木						5,6	48,3	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。