



股票代號：4563

# 百德機械股份有限公司

QUASER MACHINE TOOLS, INC.

## 一〇九年度年報

刊印日期：中華民國一〇九年四月三十日  
查詢本年報網址：<http://mops.twse.com.tw/>

一、公司發言人及代理發言人：

(一)發言人：

姓名：姜亦棣

職稱：策略財務長

聯絡電話：04-26821277

電子郵件信箱：quaser@qmt.com.tw

(二)代理發言人：

姓名：待補

職稱：-

聯絡電話：-

電子郵件信箱：-

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

公司地址及工廠：台中市大甲區幼獅工業區工六路3號

電話：04-26821277

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：日盛證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市中山區南京東路二段85號7樓

網址：<http://www.jihsun.com.tw/>

電話：02-25419977

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：曾棟鑿、蘇定堅

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台中市西屯區惠中路一段88號22樓

網址：<http://www.deloitte.com.tw/>

電話：04-37059988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：

不適用。

六、公司網址：[www.quaser.com](http://www.quaser.com)

## 目錄

<b>壹、 致股東報告書</b> .....	<b>1</b>
<b>貳、 公司簡介</b> .....	<b>4</b>
一、設立日期 .....	4
二、公司沿革 .....	4
<b>參、 公司治理報告</b> .....	<b>7</b>
一、組織系統 .....	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	10
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金 .....	18
四、公司治理運作情形 .....	25
五、會計師公費資訊 .....	50
六、更換會計師資訊 .....	51
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任 職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者 .....	51
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百 分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 .....	51
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親 屬關係之資料 .....	54
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一 轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 .....	55
<b>肆、 募資情形</b> .....	<b>56</b>
一、資本及股份 .....	56
二、公司債(含海外公司債)辦理情形 .....	62
三、特別股辦理情形 .....	63
四、海外存託憑證辦理情形 .....	63
五、員工認股權憑證辦理情形 .....	63
六、限制員工權利新股辦理情形 .....	63
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....	63
八、資金運用計劃執行情形 .....	63
<b>伍、 營運概況</b> .....	<b>64</b>
一、業務內容 .....	64
二、市場及產銷概況 .....	71
三、從業員工資訊 .....	80
四、環保支出資訊 .....	80
五、勞資關係 .....	80
六、重要契約 .....	82

<b>陸、 財務概況.....</b>	<b>83</b>
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	83
二、最近五年度財務分析.....	88
三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告.....	92
四、最近年度財務報告.....	92
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	92
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響.....	92
<b>柒、 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....</b>	<b>93</b>
一、財務狀況.....	93
二、財務績效.....	93
三、現金流量.....	95
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	95
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	96
六、風險事項分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項.....	96
七、其他重要事項.....	100
<b>捌、 特別記載事項.....</b>	<b>101</b>
一、關係企業相關資料.....	101
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	104
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	104
四、其他必要補充說明事項.....	104
<b>玖、 最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明.....</b>	<b>104</b>
<b>拾、附件</b>	
一、109 年度內控聲明書	
二、審計委員會查核報告書	
三、109 年度財務報告及會計師查核報告	
四、109 年度個體財務報告及會計師查核報告	

## 壹、致股東報告書

### 一、109 年度經營方針

百德藉由自創品牌與製造代工(OEM)同步，與國際型經銷夥伴建立長期且全球性的視野，並與世界各地的終端使用者、供應商及代理商共同合作研究，發展出獨特新穎的智能機械科技、強而有力的供應鏈和忠誠的經銷網路及客戶。未來百德仍將不斷致力於員工的職能訓練與發展，其所創造出的高標竿生產力，使百德在全球工具機產業中佔有領先的競爭優勢。在 109 年持續投入高自動化以及智能化的發展，也藉由跨國併購的方式，切入航太渦輪發動機的領域，更進一步將業務拓展至航太及半導體市場。

### 二、109 年營業成果報告

百德 109 年度合併營收淨額為新台幣 2,094,089 仟元，較 108 年度的合併營收 1,915,076 仟元成長 9.35%。本期淨利部分，109 年度為虧損新台幣 352,551 仟元，相較於 108 年度虧損新台幣 90,831 仟元，衰退 288.14%。

(一)、109 年度與 108 年度營業收支執行情形分析如下：

項目	109 年度	108 年度	差異	差異比例
營業收入	2,094,089	1,915,076	179,013	9.35%
營業毛利	311,593	344,747	(33,154)	(9.62%)
營業利益(損失)	(230,162)	(81,042)	(149,120)	184.00%
稅前淨利(損)	(437,329)	(112,041)	(325,287)	290.33%
稅後淨利(損)	(352,551)	(90,831)	(261,720)	288.14%

說明：

- 2020 年全台工具機累計出口總值達 21.54 億美元，較去年同期下滑 29.7%，其中金屬切削工具機產品為 17.83 億美金，較去年同期減少了 29.8%。主要出口國家為中國、美國、土耳其及俄羅斯等國家，中國大陸(含香港)市場占整體出口市場比重為 35.1%，出口金額近 7.56 億美元，較去年同期減少 16.2%，2021 年是否返轉，值得期待。
- 因全球 COVID-19 疫情之影響，百德在 2020 年對中國工具機銷售數量減少營業額降低；且因歐洲地區部分國家經濟走緩，也造成相關出貨量減少，造成整體的營收下降。
- 百德主要銷售市場以歐洲為主，然而在 2020 年歐元持續貶值，對年度獲利之造成一定程度之影響。

4. 公司於 2019 年第四季購併英國 Winbro Group，因而產生了銀行聯合貸款，進而增加資金成本與利息支出。另依 IAS36 號公報之規定，針對併購 Winbro 所產生之商譽進行評估，依保守穩健之會計原則執行減損認列共計新台幣 1.92 億。

(二)、109 年度與 108 年度獲利能力的比較如下：

項目	109 年度	108 年度
營業利益佔實收資本額(%)	(41.89)	(18.03)
稅前淨利佔實收資本額(%)	(79.59)	(24.93)
純益率(%)	(16.84)	(4.74)
每股盈餘(元)	(6.70)	(2.23)

### 三、110 年度營業計劃概要

(一)、110 年度經營策略

1. 持續投入高自動化、智能化之智慧機器設備發展，提升利潤。
2. 成立品質提昇戰鬥團隊，落實品質保證策略。
3. 輔導零件供應商及外包協力廠落實 OQC 制度，使與百德 IQC 無縫接軌。
4. 以可靠度為指標，降低保固期內容訴案件一年兩次以下，以期提昇顧客滿意度，增加回購率。
5. 推動精實管理，交貨期由 3 個月縮短到 2 個月，以因應加工業面向智慧製造的迫切需求。

(二)、110 年度研究發展及未來展望

本公司未來產品佈局策略之說明如下：

1. 航太業市場需求復甦：

2020 年，航太業因疫情而重創，依國際航空運輸協會(IATA)之估計，載客量驟減 66%，進而也影響到上游工具機產業之營收。惟隨著疫苗問世，施打逐漸普及，各國旅遊禁令解封有望，預料航太業將逐漸復甦，帶動上游產能。

2. 高端、高品質加工機：

高端五軸加工機原本便是百德機械之核心產品，後疫情時代，中國大陸航太業引擎自製之需求龐大，在 Winbro 已取得英國政府技術輸出許可之情況下，未來可望將生產線移轉至台灣，並就近拓展中國大陸之

## 2. 高端、高品質加工機：

高端五軸加工機原本便是百德機械之核心產品，後疫情時代，中國大陸航太業引擎自製之需求龐大，在 Winbro 已取得英國政府技術輸出許可之情況下，未來可望將生產線移轉至台灣，並就近拓展中國大陸之高階工具機內需市場。

## 3. 半導體業 12 吋及 7 奈米以下 GDP(Gas Distribution Plate)製造設備需求強進：

購併 Winbro 不僅使百德擠身國際航太工業的領導地位，更有望切入半導體之雷射切割製程。目前已有相關認證及訂單，除機台外尚有加工服務正在洽談，有機會於今年創造新的營收來源。

## 4. 智能化：

在工具機的領域中持續注入 AI 元素，未來的加工業將決戰在大數據應用的寬度與深度，協助加工業者精進技術是我們工具機業者責無旁貸的使命。百德機械 IQS--於焉誕生。IQS 生產管理系統，藉由無線通訊技術聯結機台與辦公室電腦做即時資訊傳遞，建構有用、可用的資料庫。引領工具機下游顧客提早進入下一個世代的加工技術

## 5. 工具機黃金十年

台灣機械產業未來十年將有兩大成長力道：首先是美中貿易戰帶動的生產基地思維改變，東南亞等第二生產基地效應已逐步發酵，目前國內機械設備業的前二季訂單幾乎滿載，接單能見度甚至看到第三季。台灣機械產業預期今年機械產業產值將上看 1.2 兆元，出口值則看增 15%、挑戰 300 億美元(新台幣 8,360 億元)，雙創歷史新高。

董事長：謝瑞木



總經理：謝天昕



會計主管：姜亦棣



貳、公司簡介

一、設立日期：民國 80 年 5 月 23 日

二、公司沿革

年度	重要記事
80 年	● 5 月由夏錫寶與謝瑞木先生共同創立百德機械股份有限公司，期初資本額為新台幣 10,000 仟元。
81 年	● 生產立式綜合切削加工機 MV-204 第一代及動柱式綜合切削中心機 MK-60 第一代。 ● 辦理現金增資，資本額增至新台幣 36,000 仟元。
83 年	● 8 月美國 Hurco 公司經投審會核准投資本公司美金 25 萬元(折合新台幣 6,662.5 仟元)，資本額增至新台幣 42,662.5 仟元，並為 Hurco 公司 OEM 代工生產 MX 系列產品。 ● 積極投入 MV-204 II 及動柱式綜合切削中心機 MK-60 II 機種。
85 年	● 遷廠至台中縣大雅鄉。 ● 員工入股新台幣 3,400 仟元，資本額增至新台幣 46,062.5 仟元。 ● 投入臥式機種開發及量產 MV204 II 及 MK60 II 機種。
86 年	● 第一代臥式加工中心機 MK60 II H 開發完成正式量產。 ● 營業額突破新台幣 5 億元。
88 年	● 以資本公積及未分配盈餘轉增資，資本額增至新台幣 62,645 仟元。
89 年	● 臥式機種量產超過 100 台，舉辦慶祝活動。 ● 投資設立百信投資股份有限公司，持股 99.9%。同期百信投資股份有限公司購買本公司流通在外股份 2,448 仟股，占本公司已發行股份 39%。
90 年	● 以未分配盈餘轉增資，資本額增至新台幣 75,174 仟元。 ● 營業額突破新台幣 11 億元。 ● 天下雜誌製造業一千大排名第 800 名，獲評為經營績效最佳企業第 41 名。 ● 投入五軸加工中心機 MK70U 開發及生產。
91 年	● 以未分配盈餘轉增資，資本額增至新台幣 90,208.8 仟元。 ● 與經濟部工業局簽訂大甲幼獅工業區土地租約，租用面積 12,275 平方公尺。 ● 獲中華民國第十一屆磐石獎。 ● 投入五軸加工中心機 MK204 II U 開發及生產。
92 年	● 以未分配盈餘轉增，資本額增至新台幣 93,591.63 仟元。 ● 投入五軸加工中心機 MK603U 及立式加工中心機 MV154 開發及生產。
93 年	● 為英國 B 公司 EM 代工生產 XP 系列產品。
94 年	● 營業額突破新台幣 16.6 億元。 ● 投入立式交換工作台加工中心機 MV154APC 開發及量產。 ● 天下雜誌製造業一千大排名第 901 名。 ● 10 月大甲幼獅工業區廠房動土開工。
95 年	● 營業額突破新台幣 21.26 億元。 ● 天下雜誌製造業一千大排名第 801 名。 ● 投入龍門式五軸加工中心機 UX600 及大型臥式加工中心機 HX805 開發及量產。 ● 以未分配盈餘轉增資，資本額增至新台幣 131,028.21 仟元



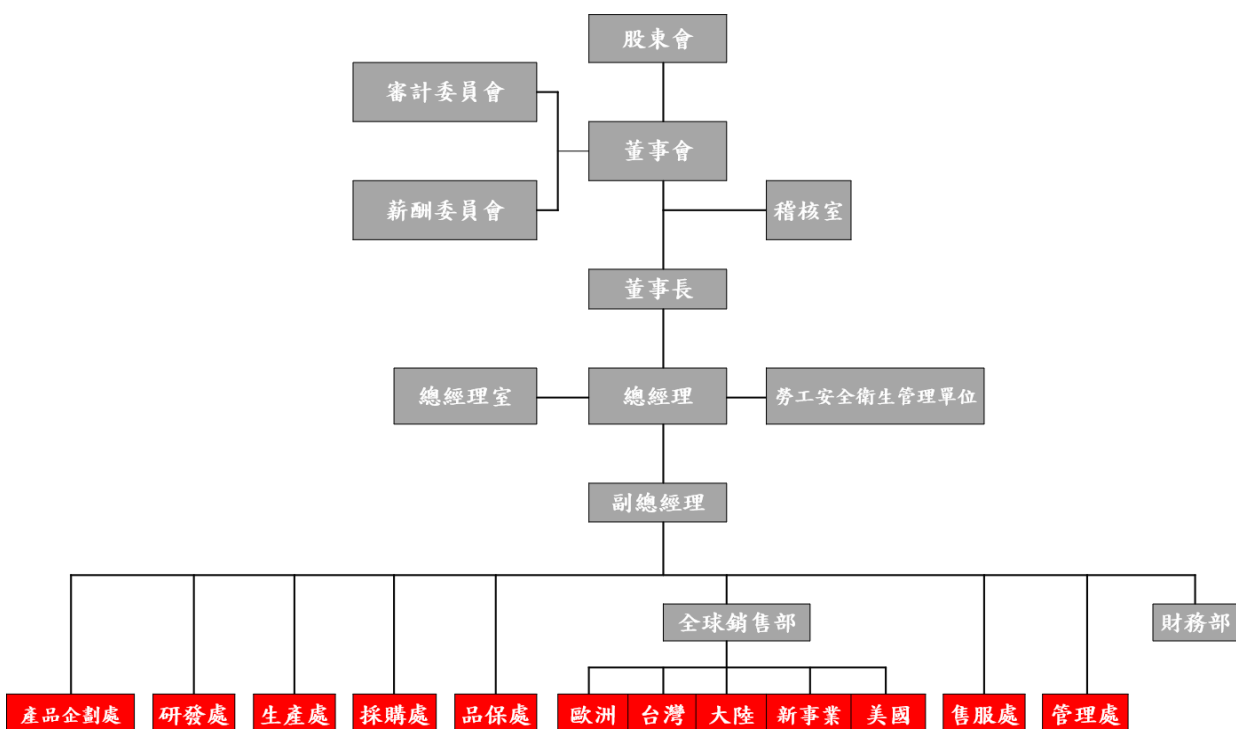
年度	重要記事
96年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 大甲幼獅工業區新廠落成啟用。</li> <li>● 年營業額突破新台幣 31 億；年產量突破 1,100 台。</li> <li>● 天下雜誌製造業一千大排名第 661 名。</li> <li>● 投入龍門式五軸加工中心機 UX300 及臥式加工中心機 HX504 開發及量產。</li> <li>● 以未分配盈餘轉增資，資本額增至新台幣 183,439.44 仟元。</li> <li>● 合併子公司百信投資股份有限公司，註銷庫藏股，資本額減為 111,756.14 仟元。</li> </ul>
98年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 以未分配盈餘轉增資，資本額增至新台幣 122,931.77 仟元</li> <li>● 捐贈財團法人精密機械研究發展中心 (PMC) 五軸加工中心機 (UX600)。</li> <li>● 百德機械歐洲技術中心於瑞士正式開幕。</li> </ul>
99年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 投入臥式中心加工機 HX505 與 HX635 及五面加工中心機 MF400 開發及量產。</li> <li>● 與 YMT 合作，正式進入美國市場。</li> </ul>
100年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 投入五面加工中心機 MF500 及 MF630 開發及量產。</li> <li>● 與精密機械研究發展中心合作開發搖頭式五軸機 MK5U。</li> <li>● 獲政府補助款有新台幣 14,000 仟元，開發車銑複合機 MT2500，開發期為 18 個月。</li> </ul>
101年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 為日本 M 公司 OEM 代工生產 VX 系列產品的開發及量產。</li> <li>● 為英國 W 公司 OEM 代工生產 HSD6 系列產品的開發及量產。</li> <li>● 百德機械大陸技術中心在昆山正式開幕。</li> <li>● 以未分配盈餘轉增資，資本額增至新台幣 172,104.4 仟元。</li> </ul>
102年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 投入臥式加工中心機彈性製造單元 HX504 CELL 及 HX505 CELL 開發及量產。</li> <li>● 向經濟部工業局申請由租轉購，取得土地所有權。</li> <li>● 購置大甲幼獅工業區幼獅路土地及廠房，總價款新台幣 70,000 仟元。</li> <li>● 以未分配盈餘轉增資，資本額增至 200,000 仟元。</li> </ul>
103年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 投入臥式加工中心機 HX404 及五面、五軸彈性製造單元 MF400 CELL、MF500 CELL 開發及量產。</li> <li>● 現金增資及員工認股權憑證轉換普通股，資本額增至新台幣 235,000 仟元。</li> <li>● 以未分配盈餘轉增資，資本額增至新台幣 352,500 仟元。</li> </ul>
104年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 出售大甲幼獅工業區幼獅路土地及廠房，總價款新台幣 100,000 仟元。</li> </ul>
105年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 本公司股票於 105 年 4 月 12 日經證券櫃檯買賣中心核准公開發行。</li> <li>● 5 月 30 日登錄興櫃。</li> <li>● 12 月設立美國子公司</li> <li>● 銑車複合機 MT400U 開發及量產。</li> <li>● 五軸交換工作台加工中心 UX630APC 開發及量產。</li> </ul>
106年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● MV134 開發及量產。</li> <li>● 現金增資美國子公司美金 500 萬元。</li> </ul>
107年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 3 月櫃買中心董事會通過本公司申請上櫃案。</li> <li>● 現金增資，資本額增至新台幣 399,500 仟元。</li> </ul>
108年	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 現金增資，資本額增至新台幣 449,500 仟元。</li> </ul>

年度	重要記事
	● 購買 Winbro 集團 100%股權
109 年	● 現金增資，資本額增至新台幣 549,500 仟元。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務

主要部門	所營業務
審計委員會	1. 公司財務報表之允當表達 2. 簽證會計師之選(解)任及獨立性與績效 3. 公司內部控制之有效實施 4. 公司遵循相關法令及規則 5. 公司存在或潛在風險之管控
薪酬委員會	1. 定期檢討薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議 2. 訂定並定期檢討本公司董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構 3. 定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額
稽核室	1. 有關公司及子公司內部稽核實施細則之建立、修訂及執行 2. 依風險評估擬訂年度稽核計劃、執行及追蹤 3. 依據公司既定之各項制度、規章辦法、計畫與政策執行情形之評估及改善建議 4. 定期向審計委員會報告稽核業務及列席董事會報告 5. 稽核異常事項追蹤 6. 年度自行評估作業 7. 定期上傳稽核資料於公開資訊觀測站(包括內控聲明書、稽核人員基本資料、年度稽核計劃、稽核缺失改進情形等) 8. 跨部門作業執行問題之協調解決 9. 其他專案或臨時交辦之稽核業務

主要部門	所營業務
產品企劃處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 產品價格管理</li> <li>2. CRM 管理</li> <li>3. 產品策略分析(他牌競品市調、新產品企劃、公司現品改善策略建議)</li> <li>4. 訂單規格審核</li> <li>5. 用戶技術服務(專案管理、產能節拍計算、產品應用問題解決)</li> <li>6. 銷售支援(售前樣品試作、機台使用教學)</li> </ol>
研發處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 開發產品之選擇</li> <li>2. 現有產品改良</li> <li>3. 負責整體研發工作推動及督導及其他部門協調</li> <li>4. 專案開發之處理</li> <li>5. 技術之可行性評估，開發成本控制或修正研發政策</li> <li>6. 負責產品設計、製圖(外觀結構圖、零件分解圖、組立圖設立)</li> <li>7. 產品設計變更管制</li> <li>8. 零件清單及治具圖設立</li> <li>9. 建立 BOM(零件清單)</li> <li>10. 出圖及製圖之分發管制，含圖面檔案建檔與管理</li> <li>11. 各種相關圖面尺寸、公差、註解、編號、繪圖之管理與審核</li> </ol>
生產處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 產銷協調</li> <li>2. 在製品處理、追蹤與管制</li> <li>3. 生產績效分析與異常追蹤改善</li> <li>4. 生產製造與廠務的管理</li> <li>5. 產品之製造及線上自主檢查</li> <li>6. 生產線之督導及管理</li> <li>7. 現場環境的清潔維護、整理、整頓</li> <li>8. 生產進度排定與管制</li> <li>9. 製程異常事件處理</li> <li>10. 出貨交運事項、打包、裝箱、貨品裝載運送作業</li> <li>11. 貨車基本維護保養及調派運作</li> <li>12. 產品出貨、廠內零件之運送</li> <li>13. 產銷協調</li> <li>14. 依客戶訂單或計畫生產排定及控制生產製程</li> <li>15. 生產計劃之設定與修訂</li> </ol>
採購處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 建立合格供應商與價格之資料，負責公司所需之原料、物料、零件及其它請購項目之詢價、比價、議價及採購</li> <li>2. 供應商交料之進度控制與逾時交貨之跟催工作</li> <li>3. 進料之品質、數量異常處理，以及付款之審查工作</li> <li>4. 生產用料之統計、預估及存量基準之設定</li> <li>5. 託外加工管制</li> <li>6. 託外加工異常品處理</li> <li>7. 提供組立部門所需之零件及成品</li> <li>8. 庫存管制含成品、零件、原物料之領退料作業及繳退庫作業</li> <li>9. 庫存盤點作業之執行</li> <li>10. 庫位規劃整理</li> </ol>
品保處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 品質檢驗標準之建立</li> <li>2. 製程中品質管制與檢驗工作</li> <li>3. 原物料驗收與製成品之檢驗、測試</li> <li>4. 檢驗儀器之管理、校正與維護</li> </ol>
全球銷售部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 客戶報價</li> <li>2. 客戶訂單的接收與追蹤</li> <li>3. 國內外市場供需資訊提報</li> <li>4. 國內外市場開發及行銷</li> <li>5. 訂單交期及出貨指令下達</li> </ol>

主要部門	所營業務
售服處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 國內外客戶抱怨的處理及矯正預防</li> <li>2. 零件銷售</li> <li>3. 保固內維修服務</li> </ol>
管理處	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 公司一般公文、文件、信件之收發處理</li> <li>2. 廠區內人員、物品、車輛等之出入管理與廠區安全及環境衛生之維護等工作</li> <li>3. 人員基本資料、考勤資料建立</li> <li>4. 考績作業之配合</li> <li>5. 人事招募及面試之執行</li> <li>6. 勞、健保作業之執行</li> <li>7. 教育訓練資源管理、規劃與執行</li> <li>8. 年度教育訓練計劃排訂、修訂、執行與成效評估</li> <li>9. 負責電腦系統軟硬體管理維護、維修及異常處理</li> <li>10. 公司 MIS 廠寶資訊管理系統之規畫執行</li> </ol>
財務部	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 執掌公司之帳務。</li> <li>2. 準備最終的成本，彙整生產成本和收集試作的成本。</li> <li>3. 會計帳務及預算作業規劃與執行。</li> <li>4. 稅務作業規劃與執行。</li> <li>5. 執掌公司之財務收支及調度。</li> <li>6. 資金籌措與調度及財務政策規劃與執行。</li> <li>7. 股務作業執行。</li> </ol>

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事

1. 董事資料

110年4月30日；單位：股；%

職稱	國籍 或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次 選任 日期	選任時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年子女現 在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、 董事或監察人			備註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	謝瑞木	男	107.5.16	3年	80.5.7	4,947,792	14.04	5,648,310	10.28	-	-	-	-	彰化高工電工科 台灣麗偉電腦機械(股)公司副總經理	台灣區工具機暨零組件工業同業公會副理事長 中華民國精密機械發展協會常務理事 財團法人工具機發展基金會監事召集人 Quaser Europe Technical Center GmbH 負責人	(註1)	謝天昕	一親等	(註2)
副董事長	中華民國	廖子恩	男	107.5.16	3年	103.8.5	578,130	1.64	648,257	1.18	606	-	-	-	國立中正大學機械系所 台灣麗偉電腦機械(股)公司副總經理 多喜田(股)公司總經理 百德機械(股)公司總經理 昆山捷新精密機械有限公司董事長	無	無	無	無	
董事	中華民國	林照卿	男	107.5.16	3年	85.8.7	1,433,040	4.07	1,925,329	3.50	149,103	0.27	-	-	私立逢甲大學會計系 興農(股)公司成本股長 台灣麗偉電腦機械(股)公司財務部協理 百德機械(股)公司副總經理	捷于投資(股)公司董事	無	無	無	無
董事	中華民國	旭德投資(股)公司	-	107.5.16	3年	104.6.9	5,084,118	14.42	5,107,118	9.29	-	-	-	-	-	無	無	無	無	
	中華民國	旭德投資(股)公司 代表人：夏青璇	女	107.5.16	3年	104.6.9	647,062	1.84	619,062	1.13	122,019	0.22	-	-	國立台中商專企業管理科 百德機械(股)公司業務經理	旭德投資(股)公司董事	無	無	無	無
董事	馬來西亞	Ace Play Holding Limited(註3)	-	107.5.16	3年	103.8.5	7,039,500	19.97	-	-	-	-	-	-	-	無	無	無	無	
	中華民國	Ace Play Holding Limited 代表人：周磊	男	107.5.16	3年	108.10.2	-	-	-	-	-	-	-	-	國立台灣大學財務金融系 巴克萊銀行投資銀行部助理副總裁 摩根士丹利證券研究部分析師	卓毅資本副總經理 台灣農畜產工業股份有限公司董事	無	無	無	無
董事	中華民國	王德榮(註4)	男	107.5.16	3年	105.8.2	163,611	0.46	210,819	0.38	-	-	-	-	國立彰化師範大學電機工程學系研究所 揚鐵工廠(股)公司工程師 台灣麗偉電腦機械(股)公司課長	瑞宇科技實業(股)公司董事長兼總經理 力井機電有限公司董事 曜華精密科技(股)公司董事長	無	無	無	無
董事	中華民國	行政院國家發展基 金管理會(註5)	-	109.6.19	1年	109.6.19	1,625,000	2.96	1,625,000	2.96	-	-	-	-	-	無	無	無	無	
	中華民國	行政院國家發展基 金管理會 代表人：賴永祥	男	109.6.19	1年	109.6.19	-	-	-	-	-	-	-	-	國立中興大學機械系 國立中正大學機械研究所碩士 德國 Aachen 財團法人精密研究發展中心總經理、副總經理、 主任、組長、經理、副理、研究員 台灣麗偉電腦機械(股)公司研發工程師	財團法人精密研究發展中心總經理	無	無	無	無
獨立 董事	中華民國	黃祥穎	男	107.5.16	3年	105.8.2	-	-	-	-	-	-	-	-	北京中央財經大學經濟學博士 政治大學會計研究所 中華民國會計師考試及格 遠太關係企業總管理處會計副課長 嶺東科技大學、東海大學及朝陽科技大學兼任講 師 建智聯合會計師事務所領組、經理 立本聯合會計師事務所合夥會計師 中美矽晶製品(股)獨立董事 朝陽人壽(股)公司獨立董事及審計委員會委員	建智聯合會計師事務所合夥會計師 立隆電子工業(股)公司薪酬委員會委員 立敦科技(股)公司薪酬委員會委員 宏全國際(股)公司獨立董事 宏全國際(股)公司薪酬委員會委員 宏全國際(股)公司審計委員會委員 華豫寧(股)公司獨立董事 華豫寧(股)公司薪酬委員會委員 華豫寧(股)公司審計委員會委員 富旺國際開發(股)公司監察人	無	無	無	無

職稱	國籍 或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次 選任 日期	選任時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年子女現 在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、 董事或監察人			備註
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
獨立 董事	中華 民國	楊登宇	男	107.5.16	3年	105.8.2	-	-	-	-	-	-	-	中正大學機械工程研究所 勤益科技大學兼任講師 新勝板金(股)公司顧問 建德工業(股)公司副總經理/董事長特助 台灣麗偉電腦機械(股)公司課長/廠長/副總經理	新勝板金股份有限公司副總經理 國立虎尾科技大學兼任講師	無	無	無		
獨立 董事	中華 民國	陳信亮	男	107.5.16	3年	107.5.16	-	-	-	-	-	-	-	文化大學法學士 乙等財稅法務班第五期、司法官第17期結訓 財政部台北市國稅局學習稅務員 律師檢覈及格 新竹、桃園、台北地方法院檢察署檢查官 桃園、士林地方法院法官	陳信亮律師事務所主持律師	無	無	無		

註1：百德機械股份有限公司總經理，兼任本公司轉投資100%持有之 Quaser Europe Technical Center AG、Quaser America Machine Tools Inc、Winbro Group UK Limited、Winbro Group Technologies Limited 及 Winbro Group Technologies LLC 負責人。  
註2：本公司董事長謝瑞木與總經理謝天昕為一等親，謝天昕先生在百德集團具有多年工作經驗，曾負責技術部及海外業務之執行，熟悉公司運作，故經董事會同意任職總經理一職。公司已於本年度股東會由董事會提出增加獨立董事席次，及提名過半數董事未兼任員工或經理人等方式，強化公司治理。  
註3：Ace Play Holding Limited 於 110 年 3 月 9 日辭任董事。  
註4：王德榮董事於 109 年 03 月 25 日辭任董事。  
註5：行政院國家發展基金管理會於 109 年 6 月 19 日新任董事。

## 2.法人股東之主要股東

110年4月30日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
Ace Play Holding Limited(註1)	BEST EXECUTIVE GLOBAL LIMITED(100%)
旭德投資(股)公司	鄭實(52.92%)、夏青璇(21.18%)、夏良駿(25.90%)
行政院國家發展基金管理會(註2)	不適用

註1：Ace Play Holding Limited 於 110 年 3 月 9 日辭任董事。

註2：行政院國家發展基金管理會於 109 年 6 月 19 日新任董事。

## 3.主要股東為法人者其主要股東

110年4月30日

法人名稱	法人之主要股東
BEST EXECUTIVE GLOBAL LIMITED	Zoyi Capital Fund I, L.P. (100%)



4.董事所具備之專業知識及獨立性情形

110年4月30日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註5)												兼任 其他 公發 公獨 董家 董事 數	
		商 務 、 法 務 、 財 務 、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 相 關 科 系 之 公 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法 官 、 檢 察 官 、 律 師 、 會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 職 業 及 技 術 人 員	商 務 、 法 務 、 財 務 、 會 計 或 公 司 業 務 所 須 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
謝瑞木(註1)			✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
林照卿(註1)			✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
旭德投資(股)公司 代表人：夏青璇(註1)			✓	✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
廖子恩(註1)			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
Ace Play Holding Limited 代表人：周磊(註1、4)			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
王德榮(註1、2)			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
行政院國家發展基金 管理會 代表人：賴永祥(註3)			✓	✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
黃祥穎(註1)	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
楊登宇(註1)	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—
陳信亮(註1)		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—

註1：107年5月16日股東常會選舉六名董事及三名獨立董事，任期自107年5月16日至110年5月15日。

註2：王德榮董事於109年3月25日辭任董事。

註3：行政院國家發展基金管理會於109年6月19日新任董事，任期自109年6月19日至110年5月15日。

註4：Ace Play Holding Limited於110年3月9日辭任董事。

註5：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6)非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7)非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員。

員，不在此限。

(10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。

(11)未有公司法第 30 條各款情事之一。

(12)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

110年4月30日；單位：股；%

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	謝天昕	男	108.6.1	345,014	0.63	—	—	—	—	英國南堤大學企管系(肄業) 百利機械(股)公司業務經理 樺霖工業(股)公司產品計畫經理 百德機械(股)公司技術部協理	Quaser Europe Technical Center AG、Winbro Group UK Limited、Winbro Group Technologies Limited 及 Winbro Group Technologies LLC 負責人 Quaser America Machine Tools Inc. 負責人	無	無	無	(註2)
副總經理	中華民國	林照卿 (註3)	男	80.8.1	1,925,329	3.50	149,103	0.27	—	—	私立逢甲大學會計系 台灣麗偉電腦機械(股)公司財務部協理 興農(股)公司成本股長 百德機械(股)公司副總經理	捷于投資(股)公司董事	無	無	無	
副總經理	中華民國	莊永煌 (註4)	男	109.7.1	2,286	0.00	—	—	—	—	私立靜宜大學高階管理系 百德機械(股)公司技術部協理 百德機械(股)公司生產部協理 百德機械(股)公司資材部經理	昆山捷新德精密機械有限公司 董事長	無	無	無	
管理部 協理	中華民國	張琮惠 (註5)	女	102.7.1	44,415	0.08	—	—	—	—	私立僑光商業專科學校企管系 基特國際(股)公司董事 百德機械(股)公司財務處經理 台灣麗馳機械(股)公司會計課長 台灣麗偉電腦機械(股)公司財務人員	無	無	無	無	
會計課 副理	中華民國	林昱馨 (註6)	女	103.11.11	28,000	0.05	—	—	—	—	國立清華大學經濟系 資誠聯合會計師事務所審計部經理	無	無	無	無	
財務部協理	中華民國	陳映兆 (註7)	女	109.04.01	—	—	—	—	—	—	國立政治大學會計系 銓鼎資訊股份有限公司財務處協理	無	無	無	無	

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
											以柔資訊股份有限公司財務部經理 綠點科技股份有限公司財務部副理 安侯會計師事務所審計部主任					
策略財務長	中華民國	姜亦棟 (註8)	男	110.03.01	—	—	—	—	—	—	東吳大學會計系 Golden Gate University- Master of Accountancy 資誠聯合會計師事務所審計組副理 ASLAN Pharma Limited 亞獅康股份有限公司 稽核主管/財務暨投資者關係總監 騰輝電子股份有限公司董事長特助 聯邦私募股權股份有限公司業務處副總	無	無	無	無	
業務部協理	中華民國	陳裕恩 (註9)	男	109.02.01	—	—	—	—	—	—	光武工專機械科 台灣麗偉電腦機械(股)公司副廠長 百德機械(股)公司售服部經理 百德機械(股)公司業務部協理	無	無	無	無	
稽核主管	中華民國	廖冠翔	男	103.11.11	144	0.00	—	—	—	—	國立成功大學會計系 環鴻科技(股)公司內部稽核主任管理師 利奇機械(股)公司成本課組長	無	無	無	無	
研發處經理	中華民國	洪明宏 (註10)	男	109.04.01	17,000	0.03	—	—	—	—	勤益科技大學精密機械研究所 百德機械設計課課長	無	無	無	無	
(轉投資事業) Winbro Group CEO	美國	亞邦羅伯特 麥可 (註11)	男	109.04.01	187,000	0.34	—	—	—	—	美國本特立大學企管碩士 Winbro Group CEO McPherson Inc financial officer	無	無	無	無	
(轉投資事業) 昆山捷新德精密機 械有限公司 總經理	中華民國	楊承凱	男	108.3.21	13,911	0.03	8,298	0.02	—	—	建國工專機械工程系 百德機械(股)公司設計課 課長 百德機械(股)公司業務處 組員	無	無	無	無	

註1：非屬協理級(含)以上、非依法由董事會任命之主管或單位主管由協理級(含)以上幹部兼任者，不予揭露。

註2：本公司董事長謝瑞木與總經理謝天昕為一等親，謝天昕先生在百德集團具有多年工作經驗，曾負責技術部及海外業務之執行，熟悉公司運作，故經董事會同意任職總經理一職。公司已於本年度股東會由董事會提出增加獨立董事席次，及提名過半數董事未兼任員工或經理人等方式，強化公司治理。

註3：林照卿於110年2月28日退休卸任副總經理職務。

註4：莊永煌於109年7月1日晉升副總經理。

註5：張琮惠於109年3月31日退休。

註6：林昱馨於109年2月1日調任管理處經理。

註7：陳映兆於109年3月25日董事會通過任命為財務主管及會計主管，109年4月1日生效；於110年2月28日辭職。

註8：姜亦棟於110年2月25日董事會通過任命為財務主管及會計主管，110年3月1日生效。

註9：陳裕恩於109年2月1日晉升業務部協理，於109年11月1日調任產品企劃處經理。

註10：洪明宏於109年4月1日任研發處經理。

註11：亞邦羅伯特麥可為轉投資事業 Winbro Group CEO，於109年4月1日申報為內部人，於109年7月31日因退休卸任。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一) 董事之酬金

單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司			
現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額					
董事長	謝瑞木	2,646	2,646	-	-	-	-	-	-	(0.75%)	(0.75%)	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.75%)	(0.75%)	無
副董事長	廖子恩	-	-	-	-	-	-	12	12	-	-	1,822	1,822	1,960	1,960	-	-	-	-	(1.08%)	(1.08%)	無
董事	旭德投資(股)公司 代表人：夏青璇	-	-	-	-	-	-	12	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
董事	Ace Play Holding Limited 代表人：周磊	-	-	-	-	-	-	6	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
董事	王德榮(註1)	-	-	-	-	-	-	3	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
董事	林照卿	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,668	1,668	-	-	-	-	-	-	(0.47%)	(0.47%)	無
董事	行政院國家發展基金 管理會(註2) 代表人：賴永祥	-	-	-	-	-	-	6	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
獨立董事	黃祥穎	360	360	-	-	-	-	15	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
獨立董事	楊登宇	360	360	-	-	-	-	15	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
獨立董事	陳信亮	360	360	-	-	-	-	15	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：  
依本公司公司章程第三十條之三規定董事報酬之金額參考董事對公司之貢獻價值、公司經營績效及國內外通常支給水準議定之。

2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：王德榮董事於109年3月25日辭任董事。  
註2：行政院國家發展基金管理會於109年6月19日新任董事。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 I	本公司	財務報告內所有公司 I
低於 1,000,000 元	林照卿、旭德投資(股)公司及代表人夏青璇、廖子恩、Ace Play Holding Limited 及代表人周磊、王德榮、行政院國家發展基金管理會及代表人賴永祥、黃祥穎、楊登宇、陳信亮	林照卿、旭德投資(股)公司及代表人夏青璇、廖子恩、Ace Play Holding Limited 及代表人周磊、王德榮、行政院國家發展基金管理會及代表人賴永祥、黃祥穎、楊登宇、陳信亮	旭德投資(股)公司及代表人夏青璇、Ace Play Holding Limited 及代表人周磊、王德榮、行政院國家發展基金管理會及代表人賴永祥、黃祥穎、楊登宇、陳信亮	旭德投資(股)公司及代表人夏青璇、Ace Play Holding Limited 及代表人周磊、王德榮、行政院國家發展基金管理會及代表人賴永祥、黃祥穎、楊登宇、陳信亮
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)			林照卿	林照卿
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	謝瑞木	謝瑞木	謝瑞木	謝瑞木
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—	廖子恩	廖子恩
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	10 人	10 人	10 人	10 人

(二) 監察人之酬金：本公司設置審計委員會，故不適用。

(三) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等 (C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額 占稅後純益之比例(%)		有無領取來自 子公司以外轉 投資事業酬金
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內 所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	謝天昕	3,676	3,676	108	108	-	-	-	-	-	-	(1.07%)	(1.07%)	-
副總經理	林照卿	1,668	1,668	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.47%)	(0.47%)	-
副總經理 (註)	莊永煌	734	1,244	101	101	-	-	-	-	-	-	(0.24%)	(0.38%)	-

註：莊永煌副總經理任期自 109 年 7 月 1 日起。



酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司 E
低於 1,000,000 元	莊永煌	—
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	林照卿	莊永煌、林照卿
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	—	—
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	謝天昕	謝天昕
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	<b>3 人</b>	<b>3 人</b>

(四) 前五位酬金最高主管之酬金

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	謝天昕	3,676	3,676	108	108	-	-	-	-	-	-	(1.07%)	(1.07%)	-
副總經理	林照卿	1,668	1,668	-	-	-	-	-	-	-	-	(0.47%)	(0.47%)	-
副總經理	莊永煌	1,397	1,908	139	139	30	30	-	-	-	-	(0.44%)	(0.59%)	-
協理	陳裕恩	1,277	1,277	123	123	-	-	-	-	-	-	(0.40%)	(0.40%)	-
協理	張琮惠	208	208	132	132	1,000	1,000	-	-	-	-	(0.38%)	(0.38%)	-

## (五) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

109年12月31日；單位：新台幣仟元；%

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	謝天昕	-	-	-	-
	副總經理	林照卿				
	副總經理(註2)	莊永煌				
	管理部協理(註3)	張琮惠				
	財務部協理(註4)	陳映兆				
	業務部協理(註5)	陳裕恩				
	稽核主管	廖冠翔				
	(轉投資事業) 昆山捷新德精密機械有限公司總經理	楊承凱				
	(轉投資事業) Winbro Group CEO(註6)	亞邦羅伯特 麥可				

註1：非屬協理級(含)以上、非依法由董事會任命之主管或單位主管由協理級(含)以上幹部兼任情形者，不予揭露。

註2：莊永煌於109年7月1日晉升副總經理。

註3：張琮惠於109年3月31日退休。

註4：陳映兆於109年3月25日董事會通過任命為會計主管，109年4月1日生效。

註5：陳裕恩於109年2月1日晉升業務部協理，109年11月1日轉調產品企劃處經理。

註6：亞邦羅伯特麥可為轉投資事業 Winbro Group CEO。

(六) 分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析，並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程式及與經營績效及未來風險之關聯性：

1、最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析：

職 稱	109年度		108年度	
	占稅後純益比例(%)		占稅後純益比例(%)	
	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
董事	-2.63	-2.63	-10.98	-10.98
監察人	註 1	註 1	註 1	註 1
總經理及副 總經理	-1.92	-2.07	-8.28	-10.87

註 1：本公司設置審計委員會，故不適用。

2、給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

(1)董事及監察人：本公司給付董事及監察人之酬金係依本公司章程規定辦理。

(2)總經理及副總經理：包含薪資、獎金及員工紅利等。薪資及獎金主要依所擔任職務及貢獻度並且參考同業水準訂定；員工紅利係依本公司章程規定辦理。

綜上所述，本公司支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金之政策及訂立酬金之程序，與經營績效有正面之關聯性，並將視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀求公司永續經營與風險控管之平衡。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一) 董事會運作情形

董事會 109 年度及 110 年度截至年報刊印日止，董事會開會 7 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
董事長	謝瑞木	7	0	100.00%	107 年 5 月 16 日連任
副董事長	廖子恩	7	0	100.00%	107 年 5 月 16 日連任
董事	林照卿	7	0	100.00%	107 年 5 月 16 日連任
董事	ACE PLAY HOLDING LIMITED 代表人周磊 (註 1)	4	2	66.67%	107 年 5 月 16 日連任
董事	旭德投資股份有限公司 代表人夏青璇	6	1	85.71%	107 年 5 月 16 日連任
董事	王德榮(註 2)	1	0	100.00%	107 年 5 月 16 日連任
董事	行政院國家發展基金管理會代表人 賴永祥	3	1	75.00%	109 年 6 月 19 日當選
獨立董事	黃祥穎	7	0	100.00%	107 年 5 月 16 日連任
獨立董事	楊登宇	6	1	85.71%	107 年 5 月 16 日連任
獨立董事	陳信亮	7	0	100.00%	107 年 5 月 16 日新任
<p>註 1：ACE PLAY HOLDING LIMITED 於 110 年 3 月 9 號辭任董事。</p> <p>註 2：王德榮董事於 109 年 3 月 25 號辭任董事。</p> <p>其他應記載事項：</p>					

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事姓名	會議日期	議案內容	利益迴避原因	參與表決情形
謝瑞木	109.03.25	1.108 年度董事長年終獎金發放案。	本公司之董事長	經代理主席徵詢除利益迴避之董事外其他出席董事無異議照案通過。
廖子恩	109.03.25	1. 108 年度經理人年終獎金發放案。 2. 109 年度經理人退休獎金案。	副董事長兼任本公司總經理	經主席徵詢除利益迴避之董事外其他出席董事無異議照案通過。
林照卿	109.03.25	1. 108 年度經理人年終獎金發放案。	董事兼任本公司副總經理	經主席徵詢除利益迴避之董事外其他出席董事無異議照案通過。
林照卿	110.03.30	1. 本公司經理人退職獎金發放案。	董事兼任本公司副總經理	經主席徵詢除利益迴避之董事外其他出席董事無異議照案通過。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

- 1.本公司已於 105 年 4 月 20 日成立薪資報酬委員會，以協助董事會執行與評估公司整體薪酬與福利政策。
- 2.本公司於 105 年 8 月 2 日股東臨時會增選三名獨立董事，並設置審計委員會取代監察人制度，強化董事會公司治理職能。
- 3.本公司設有發言人及代理發言人，並將與公司有關之重大訊息上傳至公開資訊觀測站，以提高對外資訊之透明度。

## (二) 董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	對董事會及董事成員109年1月1日至109年12月31日之績效進行評估	董事會及董事成員之績效評估	1. 董事會及董事成員自評 2. 每三年由外部專業獨立機構或外部專家學者團隊執行評估一次	1. 董事會績效評估之衡量項目，函括下列五大面向： 一、對公司營運之參與程度。 二、提升董事會決策品質。 三、董事會組成與結構。 四、董事的選任及持續進修。 五、內部控制。 2. 董事成員績效評估之衡量項目、函括下列六大面向： 一、公司目標與任務之掌握。 二、董事職責認知。 三、對公司營運之參與程度。 四、內部關係經營與溝通。 五、董事之專業及持續進修。 六、內部控制。

## (三) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

本公司自105年8月2日起成立審計委員會。

審計委員會審計事項包括：

- 1、依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
- 2、內部控制制度有效性之考核。
- 3、依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性金融商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- 4、涉及董事自身利害關係之事項。
- 5、重大之資產或衍生性商品交易。
- 6、重大之資金貸與、背書或提供保證。
- 7、募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
- 8、簽證會計師之委任、解任或報酬。
- 9、財務、會計或內部稽核主管之任免。
- 10、年度及季度財務報告。
- 11、其他公司或主管機關規定之重大事項。

1. 審計委員會運作情形：

審計委員會 109 年度及 110 年度截至年報刊印日止，審計委員會開會 7 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
獨立董事	黃祥穎	7	0	100.00%	新任獨立董事任期自 107 年 5 月 16 日開始
獨立董事	楊登宇	6	1	85.71%	
獨立董事	陳信亮	7	0	100.00%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

審委會日期/期別	議案內容	審委會決議結果	公司對審委會意見之處理
109.03.25/ 2-15	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 本公司預售遠期外匯案。</li> <li>● 通過本公司 108 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。</li> <li>● 本公司 108 年度財務報表及營業報告書業已編製完竣案。</li> <li>● 109 年度會計師委任報酬案。</li> <li>● 本公司財務主管異動案。</li> <li>● 本公司會計主管異動案。</li> <li>● 擬修訂本公司章程案。</li> </ul>	經主席徵詢全體委員無異議照案通過，並提交董事會決議	照原案表決通過
109.04.30/ 2-16	無。	無。	無。
109.05.12/ 2-17	無。	無。	無。
109.08.13/ 2-18	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 本公司 109 年第二季財務報表案。</li> <li>● 本公司衍生性金融商品案。</li> </ul>	經主席徵詢全體委員無異議照案通過，並提交董事會決議	照原案表決通過
109.11.12/ 2-19	● 無。	無。	無。
110.02.25/ 2-20	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 本公司衍生性金融商品案，提請討論及追認。</li> <li>● 本公司財務主管及會計主管異動案，提請討論。</li> </ul>	經主席徵詢全體委員無異議照案通過，並提交董事會決議	照原案表決通過
110.03.30/ 2-21	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 本公司衍生性金融商品案。</li> <li>● 本公司子公司 Quaser America Machine Tools, INC. 向 Winbro Group Technologies LLC 取得使用權資產案。</li> <li>● 擬具本公司 109 年度「內部控制制度</li> </ul>	經主席徵詢全體委員無異議照案通過，並提交董事會決議	照原案表決通過



	有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。 ● 110 年度會計師委任報酬案。 ● 擬修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。	議	
--	---	---	--

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)：

(一)獨立董事與會計師之溝通摘要：

日期	溝通重點
109.03.25 /2-15	1、會計師就 108 年度個體及合併財務報告查核結果進行說明，並針對關鍵查核事項查核結果進行溝通。 2、會計師與獨立董事進行其所提問題討論與溝通。
110.03.30 /2-21	1、會計師就 109 年度個體及合併財務報告查核結果進行說明，並針對關鍵查核事項查核結果進行溝通。 2、會計師與獨立董事進行其所提問題討論與溝通。

(二)獨立董事與內部稽核主管之溝通摘要：

日期	溝通重點
109.03.25 /2-15	審閱內部稽核報告(閉門會議)。
109.04.30 /2-16	審閱內部稽核報告(閉門會議)。
109.05.12 /2-17	審閱內部稽核報告(閉門會議)。
109.08.13 /2-18	審閱內部稽核報告(閉門會議)。
109.11.12 /2-19	審閱內部稽核報告(閉門會議)。
110.02.25 /2-20	審閱內部稽核報告(閉門會議)。
110.03.30 /2-21	審閱內部稽核報告(閉門會議)。

2. 監察人參與董事會運作情形：本公司已成立審計委員會取代監察人。

(四) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	√		本公司依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定各項公司治理規範，請參閱公開資訊觀測站/公司治理/訂定公司治理之相關規程規則。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	√		(一)本公司設有發言人及代理發言人制度，發言人信箱專門處理股東等相關問題。	(一)無重大差異。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	√		(二)本公司可隨時掌握實際控制公司之主要股東名單，確保經營權之穩定性，並依法規定期揭露董事及持股百分之十大股東持股異動之情形。	(二)無重大差異。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	√		(三)本公司與關係企業往來均依相關法令及內部控制制度辦理。	(三)無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四)本公司訂有「內部人申報資料管理辦法」、「內部重大訊息處理作業程序」及「防範內線交易管理程序」禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	(四)無重大差異。
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一)本公司已訂定「公司治理實務守則」規範董事會成員組成應考量多元性，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分一外，並就本身運作，經營型態及發展需要擬定適當之多元化方針。 本公司目前董事會成員為 8 名，長於營運領導、營運判斷、經營管理、危機處理且具有產業知識及國際市場觀者有謝瑞木、廖子恩、林照卿、夏青璇、賴永祥及楊登宇；長於法律事務的陳信亮；長於會計事務及金融市場的黃祥穎。 本公司目前共有 8 位董事，包含 3 位獨立董事，佔比為 37.5%。無具員工身分董事。女性董事 1 位，佔比為 12.5%。3 位獨立董事任期年資在 4~6 年，1 位董事年齡在 70 歲以上，3 位董事在 60~69 歲，4 位在 60 歲以下。各董事皆具經營管理、企業管理及金融等專業背景，除考量專業能力及實務經驗外，也重視個人在道德行為及領導上的聲譽。	(一)無重大差異。
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		V	(二)本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，目前尚未設置各類功能性委員會。	(二)未來將視公司狀況適時以設置。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期績效評估？	V		(三) 本公司訂定「董事會績效評估辦法」，於每年年度結束後，進行董事會績效評鑑。評鑑之對象除董事會整體運作情形，每位董事也需要針對本身進行自評。評分之標準，依公司需求修正及調整，亦可依各衡量面向採比重加權之方式評分，另將評鑑結果向董事會進行報告，針對可加強處提出建議。依前述辦法 108 年董事會、薪酬會及其成員評鑑結果皆達 90 分以上。整體董事會績效評估結果尚屬有效運作。	(三)無重大差異。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四)目前本公司簽證會計師與公司及董事均非關係人，審計委員會及董事會每年一次評估簽證會計師獨立性，且於 110 年 3 月 30 日審計委員會及董事會審議並通過會計師之獨立性，勤業眾信聯合會計師事務所之蔣淑菁會計師及蘇定堅會計師，除簽證案件之費用外，與本公司並無其他利益或業務關係，其家庭成員及審計小組亦未有違反獨立性之情事。(註 1)	(四)無重大差異。
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司設有財務及股務之專職人員兼職公司治理人員，負責公司治理相關事務，包括提供董事會行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等。 此外，本公司重視內部稽核，對稽核單位賦予充分權限，促其確實檢查、評估內部控制制度之缺失及衡量營運之效率，並協助董事會及管理階層確實履行其責任，進而落實公司治理。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司設有發言人及代理發言人擔任公司對外溝通管道，使其瞭解公司營運狀況；並於本公司官網設置利害關係人專區，依不同身份設置其專門溝通管道。	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代理機構辦理股東會事務？	V		本公司已委任日盛證券股份有限公司股務代理部辦理各項股務事宜。	無重大差異。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一)本公司官網(www.quaser.com)設置有投資人專區，揭露有關本公司財務業務及公司治理相關資訊。	(一)無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	V		(二)本公司已架設中文及英文網站，由專人負責公司相關資訊蒐集及揭露，各項財務、業務相關資訊；並設有發言人及代理發言人擔任對外溝通管道。	(二)無重大差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形，風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	V		(一)員工權益及僱員關懷：本公司已成立職工福利委員會，並訂定完善的員工福利措施、進修、訓練及退休制度；另公司設立人事評議委員會，接受員工各項申訴事宜。 (二)投資者關係：本公司每年依據公司法及相關法令規定召集股東會，給予股東充分發問及提案之機會；並設有發言人及代理發言人制度，以便股東聯繫並處理股東建議。 (三)供應商關係：本公司對往來供應商、客戶及金融機構，皆秉持誠信及互助互惠之原則，以維持良好互動。 (四)利害關係人之權利：本公司官網設置利害關係人專區，依不同身份設置其專門溝通管道。 (五)董事及監察人進修之情形：本公司董事均具備相關專業知識，並依法令規定持續進修相關專業課程。 (六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司依法制定各種內部管理辦法，並依辦法進行各種風險管理及	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			評估。 (七)客戶政策之執行情形：本公司嚴格遵守與客戶簽訂之合約及相關規定，以確保客戶權益及提供良好服務品質。 (八)公司為董事購買責任保險之情形：本公司已為董事暨重要經理人購買責任保險。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：目前加強全面提升公司治理評鑑得分要點。				

註 1

項次	評核內容	評估結果	是否符合獨立性
1	會計師本人或其配偶、未成年子女是否與本公司有投資或分享財務利益之關係?	否	是
2	會計師本人或其配偶、未成年子女是否與本公司有資金借貸?但委託人為金融機構且為正常往來者不在此限。	否	是
3	會計師或審計服務小組成員是否目前或最近二年擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	否	是
4	會計師或審計服務小組成員是否宣傳或仲介本公司所發行之股票或證券?	否	是
5	會計師或審計服務小組成員除依法令許可之業務外，是否代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護?	否	是

6	會計師或審計服務小組成員是否與本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係?	否	是
7	卸任一年以內之共同執業會計師是否擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之職務?	否	是
8	會計師或審計服務小組成員是否收受本公司董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠?	否	是
9	會計師是否現受委託人或受查人之聘僱擔任經常工作，支領固定薪給或擔任董事、監察人?	否	是



(五) 公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註 1）										兼任其他 發行公 司薪酬 委員會 成員數	備註	
		商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察 官、律師、 會計師或其 他與公司業 務所需之國 家考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員	商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10			
獨立董事	黃祥穎	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	—
獨立董事	楊登宇	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—
獨立董事	陳信亮		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	—	—

註 1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1% 以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5% 以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20% 以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

## 2. 薪資報酬委員會職責：

薪資報酬委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論。

- 一、定期檢討薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議。
- 二、訂定並定期檢討本公司董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- 三、定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

## 3. 薪資報酬委員會運作情形之資訊

(1) 本公司薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員會任期 107 年 5 月 16 日至 110 年 5 月 15 日，109 年度薪資報酬委員會開會 3 次，出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
召集人	楊登宇	3	0	100.00%	107/05/16 改選，連任
委員	黃祥穎	3	0	100.00%	107/05/16 改選，連任
委員	陳信亮	3	0	100.00%	107/05/16 改選，初任

### 薪酬委員會運作情形：

薪委會日期/期別	議案內容	決議結果	公司對薪酬委員會意見之處理
109.03.25/ 第二屆第五次	案一：108 年度董事長年終獎金發放案。 案二：108 年度經理人年終獎金發放案。 案三：109 年度經理人退休獎金案。 案四：109 年度經理人調薪案。	出席委員全體同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
109.05.12/ 第二屆第六次	案一：本公司「薪資管理辦法」修正案。	出席委員全體同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
109.08.13/ 第二屆第七次	案一：本公司 109 年度經理人調薪案。	出席委員全體同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過

### 其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。
- 二、薪資報酬委員會議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。

(六) 履行社會責任情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一)公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三)公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會報告處理情形？</p> <p>(四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	V	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p>(一)本公司尚未訂定企業社會責任政策或制度。</p> <p>(二)本公司尚未定期舉辦社會責任教育訓練，未來將視實際需要辦理。</p> <p>(三)本公司尚未設置推動企業社會責任專(兼)職單位。但本公司全體同仁於日常營運活動中注意企業社會責任之履行。</p> <p>(四) 本公司訂有「薪資管理辦法」，作為員工獎金發放之標準；並設有人事評議委員會，接受員工各項申訴事宜。</p>	<p>(一)本公司將視實際需要研擬企業社會責任政策或制度。</p> <p>(二)未來將視實際需要辦理。</p> <p>(三)未來將適時予以設置。</p> <p>(四)無重大差異。</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體減量策略？</p>	V		<p>(一)本公司對資源再利用透過資源分類推行，對內部員工進行資源回收宣導及教學。另，本公司已通過 ISO14001 環境管理系統認證，以妥善處理因活動及產品製造過程中，可能所衍生的環保事項，善盡企業責任。</p> <p>(二)本公司委託合格廠商依環保法令規定，進行廢棄物運送回收處理。</p> <p>(三) 本公司產品製造過程並不會造成污染，平日透過對員工教育及進行空調溫度及時間控制等，致力於節能減碳之推動。</p>	<p>(一)無重大差異。</p> <p>(二)無重大差異。</p> <p>(三)無重大差異。</p>
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p>	V		<p>(一)本公司已依據勞動基準法及相關法令訂定「工作規則」，同仁報到當天進行新人教育訓練及告知同仁可由公司內部網路查詢各項管理規章。</p> <p>(二)本公司設有員工意見箱及人事評議委員會，提供員工關懷、諮詢、申訴與不法檢舉等服務，並善盡保護當事人及舉報人之責任。</p>	<p>(一)無重大差異。</p> <p>(二)無重大差異。</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		(三)本公司已依勞工安全衛生法令規定之事項進行監督及管理作業，並不定期進行「勞工安全衛生通識訓練」及「消防講習演練」等課程。另，本公司員工職工福利委員會定期舉辦員工旅遊等有助員工身心發展之活動。	(三)無重大差異。
(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	V		(四)本公司依法召開勞資會議及職工福利委員會並設有佈告欄及內部網站，不定期宣導或公告重要訊息，讓員工對於公司之經營管理活動和決策，有獲得資訊及表達意見之權利，以促進勞資和諧及營造互利雙贏。	(四)無重大差異。
(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(五)本公司每年度依教育訓練計劃，展開以員工職能為中心安排專業、通識、管理等內外訓練課程。另，本公司鼓勵員工培養自動進修學習精神以增加未來競爭力。	(五)無重大差異。
(六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(六)本公司與客戶間保持良好溝通管道，以瞭解客戶需求與期望，作為品質改善之依據，使客戶與公司之關係更為融洽。	(六)無重大差異。
(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V		(七)本公司產品與服務行銷及標示均符合 ISO9001 規定，並依各別地區取得相關安全認證。	(七)無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(八)公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？		V	(八)本公司與供應商往來前，供應商需提供廠商基本資料表，唯對供應商過去有無影響環境與社會之紀錄，尚未要求揭露於廠商基本資料表之中。	(八)未來視實際情況訂定。
(九)公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？		V	(九)本公司與供應商之契約並無特別明訂違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款。惟本公司若有發現供應商有上述之情形時，本公司將視情況終止對其合作關係。	(九)未來將適時納入供應商合約中。
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V		本公司網站設有利害關係人專區，相關利害關係人可藉由此專區取得與本公司溝通管道；另，本公司於股東會年報中會揭露社會責任執行情形，並於公開資訊觀測站揭露本公司相關管理辦法。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」，未來將視公司營運狀況及規模制定之。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運情形之重要資訊：本公司已通過 ISO14001 環境管理系統認證，以妥善處理因活動及產品製造過程中，可能所衍生的環保事項，善盡企業責任。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過通相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。				

(七) 公司履行誠信經營情形及採行措施

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>		<p>(一)本公司訂定「誠信經營守則」及「董事及經理人道德行為準則」等內控辦法，明定本公司之董事、經理人及員工執行業務應恪遵法令規定及防範不誠信行為。</p> <p>(二)本公司訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，明確規範禁止行為，並不定期向員工宣導誠信行為之重要性。</p> <p>(三)本公司藉由建立有效內部控制制度以防範不誠信行為之發生，並隨時檢討以確保內部控制制度之設計及有效執行。</p>	<p>(一)無重大差異。</p> <p>(二)無重大差異。</p> <p>(三)無重大差異。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p>	<p>V</p>		<p>(一)本公司一直秉持公平與透明方式進行商業活動，商業往來前亦考量交易對象的合法性及是否有不誠信行為，雖未於往來契約中明訂誠信行為條款，但會對往來對象宣導不以任何形式餽贈。</p>	<p>(一)無重大差異。</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？	V		(二)本公司推動企業誠信經營專(兼)職單位為管理處，對企業誠信經營負責推行及執行作業。	(二)無重大差異。
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		(三)公司如有利益衝突發生，公司員工可透過員工意見箱、直接向直屬部門主管或內部稽核人員報告。	(三)無重大差異。
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？	V		(四)本公司已建立有效之會計制度及內部控制制度，並經常依據法令之變動及實務之需求進行檢討、修訂，由內部稽核人員定期查核，以確保制度設計及執行持續有效。	(四)無重大差異。
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部教育訓練？	V		(五)本公司已將誠信經營融入於企業文化之中，並不時於各會議中宣導。	(五)無重大差異。
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		(一)本公司員工如發現有違反誠信經營相關規定，可透過員工意見箱、直接向直屬部門主管、公司網頁之舉報信箱或內部稽核人員報告，如經調查屬實，將依公司相關獎懲制度進行懲處。	(一)無重大差異。



評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？	V		(二)本公司如發現或接獲檢舉本公司人員涉有不誠信之行為時，如經證實確有違反相關公司管理辦法及法令時，會立即要求行為人停止相關行為，並為適當之處置，必要時透過法律程序請求損害賠償，以維護本公司名譽及權益。	(二)無重大差異。
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(三)本公司對檢舉人善盡保密及保護之責任，不因檢舉而遭受不當處置。	(三)無重大差異。
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司已將「誠信經營守則」及「董事及經理人道德行為準則」等內控辦法公告於本公司網站及公開資訊觀測站。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司已訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，清楚規範公司人員應遵守之事項，與「上市上櫃公司誠信經營守則」並無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)： (一)本公司遵守公司法、證券交易法及其他相關法規，作為落實誠信經營之基本。 (二)本公司「董事會議事規則」中訂有董事對於會議事項，與其自身或其代表法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有損及公司利益之虞者，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使表決權。 (三)本公司訂有「防範內線交易管理程序」，明訂董事、經理人及員工不得洩漏所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向他人洩漏。				

(八) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1. 本公司已依規定訂定下列相關規章及辦法，並經董事會決議通過：

- (1) 股東會議事規則；
- (2) 董事會議事規則；
- (3) 董事選任程序；
- (4) 審計委員會組織規程；
- (5) 薪資報酬委員會組織規程；
- (6) 董事及經理人之道德行為準則；
- (7) 誠信經營守則；
- (8) 誠信經營作業程序及行為指南。

2. 查詢方式：

- (1) 本公司官網([www.quaser.com](http://www.quaser.com))
- (2) 公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)

(九) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，應一併揭露：

1. 本公司重要財務業務資訊，皆依相關法規規定公告於公開資訊觀測站及本公司官網。

2. 本公司訂有「內部重大資訊處理程序」及「防範內線交易管理程序」作為本公司重大資訊處理及揭露機制之依據，並不定期檢討相關辦法以符合相關法令及管理需要，相關辦法亦於本公司官網及公開資訊觀測站公告，供員工隨時查閱並同時不定期通知公司內部人內部重大資訊注意事項。

3. 本公司 109 年度董事進修情形如下：

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時數
董事長	謝瑞木	109.08.13	社團法人中華公司治理協會	集團公司治理	3
		109.11.12	社團法人中華公司治理協會	由近期案例觀財報不實及內線交易之最新發展	3
董事	林照卿	109.08.13	社團法人中華公司治理協會	集團公司治理	3
		109.11.12	社團法人中華公司治理協會	由近期案例觀財報不實及內線交易之最新發展	3
董事	廖子恩	109.08.13	社團法人中華公司治理協會	集團公司治理	3
		109.11.12	社團法人中華公司治理協會	由近期案例觀財報不實及內線交易之最新發展	3

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時數
董事	ACE PLAY HOLDING LIMITED 代表人：周磊	109.08.13	社團法人中華公司治理協會	集團公司治理	3
		109.11.12	社團法人中華公司治理協會	由近期案例觀財報不實及內線交易之最新發展	3
董事	旭德投資(股)公司 代表人：夏青璇	109.08.13	社團法人中華公司治理協會	集團公司治理	3
		109.11.12	社團法人中華公司治理協會	由近期案例觀財報不實及內線交易之最新發展	3
董事	行政院國家基金發展管理會 代表人：賴永祥	109.08.13	社團法人中華公司治理協會	集團公司治理	3
		109.11.12	社團法人中華公司治理協會	由近期案例觀財報不實及內線交易之最新發展	3
獨立董事	黃祥穎	109.08.13	社團法人中華公司治理協會	集團公司治理	3
		109.11.12	社團法人中華公司治理協會	由近期案例觀財報不實及內線交易之最新發展	3
獨立董事	楊登宇	109.08.13	社團法人中華公司治理協會	集團公司治理	3
		109.11.12	社團法人中華公司治理協會	由近期案例觀財報不實及內線交易之最新發展	3
獨立董事	陳信亮	109.08.13	社團法人中華公司治理協會	集團公司治理	3
		109.11.12	社團法人中華公司治理協會	由近期案例觀財報不實及內線交易之最新發展	3

(十) 內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書：請參閱本年報附件一。
2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1.民國 109 年度及截至年報刊印日止，股東會重要決議事項。

日期	重要決議事項
109.06.19 (股東常會)	1.本公司 108 年度營業報告書及財務報表案。 2.本公司 108 年度盈餘分配案。 執行情形：因營運所需，擬不分配。 3.擬修訂擬修訂本公司章程案。 執行情形：已於 109 年 7 月 29 日獲經濟部准於登記並公告於公司網站。

2.民國 109 年度及截至年報刊印日止，董事會重要決議事項。

日期	重要決議事項
109.03.25	案一 擬同意應收關係人帳款逾期轉列其他應收帳款案。
	案二 本公司為業務週轉需要，擬與金融機構洽訂短期融資續約案。
	案三 本公司預售遠期外匯案。
	案四 通過本公司 108 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。
	案五 本公司 108 年度財務報表及營業報告書業已編製完竣案。
	案六 109 年度會計師委任報酬案。
	案七 擬定本公司 108 年度盈餘分配案。
	案八 本公司子公司間資金借貸額度設定案。
	案九 本公司財務主管異動案。
	案十 本公司會計主管異動案。
	案十一 本公司代理發言人異動案。
	案十二 擬修訂本公司章程案。
	案十三 108 年度董事長年終獎金發放案。
	案十四 108 年度經理人年終獎金發放案。
	案十五 109 年度經理人退休獎金案。
	案十六 109 年度經理人調薪案。
	案十七 本公司補選董事案。
	案十八 擬召集本公司 109 年股東常會案。
	案十九 股東提案權受理期間案。
	案二十 本公司董事提名受理期間案。
109.04.30	案一 擬同意應收關係人帳款逾期轉列其他應收帳款。
	案二 本公司第九屆董事補選候選人名單案。
109.05.12	案一 本公司為業務週轉需要，擬與金融機構洽訂短期融資續約案。

日期	重要決議事項	
	案二	本公司「薪資管理辦法」修正案。
109.08.13	案一	擬同意應收關係人帳款逾期轉列其他應收帳款案。
	案二	本公司衍生性金融商品案。
	案三	本公司為業務週轉需要，擬與金融機構洽訂短期融資案。
	案四	本公司 109 年度經理人調薪案。
	案五	擬向國泰世紀產物保險(股)公司續保董事暨重要職員責任保險案。
	案六	百德子公司 Winbro Group 執行長異動案。
109.11.12	案一	擬同意應收關係人帳款逾期轉列其他應收帳款案。
	案二	擬訂本公司 110 年度稽核計劃案。
	案三	擬訂本公司 110 年度預算案。
110.02.25	案一	擬同意應收關係人帳款逾期轉列其他應收帳款案。
	案二	本公司為業務週轉需要，擬與金融機構洽訂融資案。
	案三	本公司衍生性金融商品案。
	案四	本公司財務主管及會計主管異動案。
110.03.30	案一	擬同意應收關係人帳款逾期轉列其他應收帳款案。
	案二	本公司為業務週轉需要，擬與金融機構洽訂融資案。
	案三	本公司子公司間資金借貸額度設定案。
	案四	本公司子公司 Quaser America Machine Tools, INC. 向 Winbro Group Technologies LLC 取得使用權資產案。
	案五	擬具本公司 109 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。
	案六	本公司 109 年度營業報告書及財務報告案，敬請 討論。並提請股東會承認。
	案七	擬定本公司 109 年度虧損撥補案。
	案八	110 年度會計師委任報酬案。
	案九	本公司發言人異動案。
	案十	本公司公司治理主管任命案。
	案十一	擬制定本公司「董事會績效評估辦法」案。
	案十二	擬修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。
	案十三	109 年度經理人年終獎金發放案。
	案十四	本公司集團內 Winbro Group Technologies Limited CEO 薪酬案。
	案十五	本公司新任財務部協理薪酬案。
	案十六	本公司經理人退職獎金發放案。
	案十七	改選董事案。
	案十八	討論解除新任董事及其代表人競業禁止案。

日期	重要決議事項	
	案十九	擬召集本公司 110 年股東常會案。
	案二十	受理百分之一以上股東提案相關事宜案。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十四) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
研發主管	莊永煌	106.01.03	109.04.01	職務調整
財務主管兼會計主管	陳映兆	109.04.01	110.02.28	辭任

#### 五、會計師公費資訊

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	曾棟鋆	蘇定堅	109.01.01~109.12.31	—

單位：新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		—	365	365
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		—	—	—
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		4,600	—	4,600
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元		—	—	—
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元		—	—	—
6	10,000 千元 (含) 以上		—	—	—

(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無此情形。

(二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：本公司並無更換會計師事務所。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

六、更換會計師資訊：本公司 109 年度並無更換會計師事務所。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

單位：股

職稱	姓名	109 年度		當年度截至 4 月 30 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	謝瑞木	935,518	4,600,000	0	0
副董事長	廖子恩	11,000	0	0	0
總經理	謝天昕	131,000	0	0	0
董事兼副總經理	林照卿(註 1)	311,566	0	0	0
董事	旭德投資 (股)公司	0	0	0	0
董事	Ace Play Holding Limited (註 2)	0	0	0	0
董事	王德榮(註 3)	31,851	0	0	0
獨立董事	黃祥穎	0	0	0	0
獨立董事	楊登宇	0	0	0	0
獨立董事	陳信亮	0	0	0	0

職稱	姓名	109 年度		當年度截至 4 月 30 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
副總經理	莊永煌(註 4)	(18,000)	0	0	0
管理部協理	張琮惠(註 5)	35,000	0	0	0
會計副理	林昱馨(註 6)	0	0	0	0
財務部協理	陳映兆(註 7)	0	0	0	0
策略財務長	姜亦棣(註 8)	0	0	0	0
業務部協理	陳裕恩(註 9)	0	0	0	0
稽核主管	廖冠翔	0	0	0	0
研發處經理	洪明宏 (註 10)	0	0	0	0
(轉投資事業) Winbro Group CEO	亞邦羅伯特 麥可(註 11)	0	0	0	0
(轉投資事業) 昆山捷新德精密機 械有限公司總經理	蔡錦福 (註 12)	0	0	0	0
(轉投資事業) 昆山捷新德精密機 械有限公司總經理	楊承凱	0	0	(3,000)	0

註 1：林照卿於 110 年 2 月 28 日退休卸任副總經理職務。

註 2：Ace Play Holding Limited 於 110 年 3 月 9 日辭任董事。

註 3：王德榮董事於 109 年 3 月 25 日辭任董事。

註 4：莊永煌於 109 年 7 月 1 日晉升副總經理。

註 5：張琮惠協理於 109 年 3 月 31 日退休。

註 6：林昱馨副理於 109 年 2 月 1 日調任管理處經理。

註 7：109 年 3 月 25 日董事會通過陳映兆協理擔任財務主管及會計主管，109 年 4 月 1 日生效；於 110 年 2 月 28 日辭職。

註 8：姜亦棣於 110 年 2 月 25 日董事會通過任命為財務主管及會計主管，110 年 3 月 1 日生效。

註 9：陳裕恩於 109 年 2 月 1 日晉升業務部協理，於 109 年 11 月 1 日調任產品企劃處經理。

註 10：洪明宏於 109 年 4 月 1 日任研發處經理。

註 11：亞邦羅伯特麥可為 Winbro Group CEO，於 109 年 4 月 1 日申報為內部人，於 109 年 7 月 31 日因退休卸任。

註 12：蔡錦福協理於 109 年 4 月 30 日退休。



(二)董事、監察人、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人之資訊：無此情形。

(三)董事、監察人、經理人及大股東股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資料

110年4月27日；單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱 (或姓名)	關係	
謝瑞木	5,648,310	10.28	—	—	—	—	謝天昕	一等親	
業強科技股份有限公司	5,433,500	9.89	—	—	—	—	—	—	
業強科技股份有限公司 代表人：王台光	—	—	—	—	—	—	—	—	
旭德投資(股)公司	5,107,118	9.29	—	—	—	—	—	—	
旭德投資(股)公司 代表人：鄭實	—	—	—	—	—	—	夏良駿	一等親	
捷于投資(股)公司	2,576,109	4.69	—	—	—	—	林照卿 林子瑄 林子恆	公司董事 公司監察人 公司董事	
捷于投資(股)公司 代表人：王郁斐	149,103	0.27	1,925,329	3.50	—	—	林照卿 林子瑄 林子恆	配偶 一等親 一等親	
中國信託創業投資(股)公司	2,479,663	4.51	—	—	—	—	—	—	
中國信託創業投資(股)公司 代表人：王志剛	—	—	—	—	—	—	—	—	
林照卿	1,925,329	3.50	149,103	0.27	—	—	林子瑄 林子恆 捷于投資(股)公司	一等親 一等親 公司董事	
林子恆	1,866,000	3.40	—	—	—	—	林照卿 林子瑄 捷于投資(股)公司	一等親 一等親 公司董事	
行政院國家發展基金管理會	1,625,000	2.96	—	—	—	—	—	—	
耀華玻璃股份有限公司管理委員會	1,625,000	2.96	—	—	—	—	—	—	
林子瑄	1,564,000	2.85	—	—	—	—	林照卿 林子恆 捷于投資(股)公司	一等親 一等親 公司監察人	

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

單位：股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Quaser Europe Technical Center AG	1,000	100%	—	—	1,000	100%
昆山捷新德精密機械有限公司	—	100%	—	—	—	100%
Quaser America Machine Tools Inc.	6,000,000	100%	—	—	6,000,000	100%
Quaser Europe Technical Center Gmbh	25,000	100%	—	—	25,000	100%
Winbro Group UK Limited	1,425,000	100%	—	—	1,425,000	100%
Winbro Group Technologies Limited	9,029,804	100%	—	—	9,029,804	100%
Winbro Group Technologies LLC	—	100%	—	—	—	100%

## 肆、募資情形

## 一、資本及股份

## (一)股本

## 1.股本來源

年 月	發行 價格	核定股本		實收股本		備註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其他
80.05	1,000	10,000	10,000,000	10,000	10,000,000	設立資本 10,000,000 元	無	註 1
80.12	10	2,500,000	25,000,000	2,500,000	25,000,000	現金增資 15,000,000 元	無	註 2
81.04	10	3,600,000	36,000,000	3,600,000	36,000,000	現金增資 11,000,000 元	無	註 3
83.08	10	4,266,250	42,662,500	4,266,250	42,662,500	現金增資 6,662,500 元	無	註 4
86.09	10	4,606,250	46,062,500	4,606,250	46,062,500	現金增資 3,400,000 元	無	註 5
88.09	10	6,264,500	62,645,000	6,264,500	62,645,000	盈餘轉增資 13,818,750 元 公積轉增資 2,763,750 元	無	註 6
90.11	10	7,517,400	75,174,000	7,517,400	75,174,000	盈餘轉增資 12,529,000 元	無	註 7
91.11	10	9,020,880	90,208,800	9,020,880	90,208,800	盈餘轉增資 15,034,800 元	無	註 8
92.12	10	9,359,163	93,591,630	9,359,163	93,591,630	盈餘轉增資 3,382,830 元	無	註 9
95.12	10	13,102,821	131,028,210	13,102,821	131,028,210	盈餘轉增資 37,436,580 元	無	註 10
96.10	10	18,343,944	183,439,440	18,343,944	183,439,440	盈餘轉增資 52,411,230 元	無	註 11
96.12	10	18,343,944	183,439,440	11,175,614	111,756,140	合併銷除股份 71,683,300 元	無	註 12
98.10	10	18,343,944	183,439,440	12,293,177	122,931,770	盈餘轉增資 11,175,630 元	無	註 13

年 月	發 行 價 格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 本 來 源	以 現 金 以 外 之 財 產 抵 充 股 款 者	其 他
101.08	10	18,343,944	183,439,440	17,210,440	172,104,400	盈餘轉增資 49,172,630 元	無	註 14
102.08	10	45,000,000	450,000,000	20,000,000	200,000,000	盈餘轉增資 27,895,600 元	無	註 15
103.07	85	80,000,000	800,000,000	21,000,000	210,000,000	現金增資 10,000,000 元	無	註 16
103.09	40	80,000,000	800,000,000	23,500,000	235,000,000	員工認股權行使 25,000,000 元	無	註 17
103.09	10	80,000,000	800,000,000	35,250,000	352,500,000	盈餘轉增資 117,500,000 元	無	註 18
107.07	10	80,000,000	800,000,000	39,950,000	399,500,000	現金增資 47,000,000 元	無	註 19
108.10	40	80,000,000	800,000,000	44,950,000	449,500,000	現金增資 200,000,000 元	無	註 20
109.03	40	80,000,000	800,000,000	54,950,000	549,500,000	現金增資 200,000,000 元	無	註 21

註 1：台灣省政府建設廳 80 年 5 月 23 日字第 215072 號函

註 2：80.12.12(80)建三甲字第 386641 號

註 3：81.04.21 經(81)商字第 106759 號

註 4：83.08.27 經投審(83)工商字第 5261 號

註 5：86.09.05 經(86)商字第 116935 號

註 6：88.09.20 經(88)中字第 88683793 號

註 7：90.11.13 經(90)中字第 09033049310 號

註 8：91.11.12 經授中字第 09132980640 號

註 9：92.12.24 經授中字第 09233192600 號

註 10：95.12.19 經授中字第 09533306290 號

註 11：96.10.29 經授中字第 09632969060 號

註 12：96.12.11 經授中字第 09633215840 號

註 13：98.10.08 經授中字第 09833213000 號

註 14：101.09.27 經授中字第 10132542370 號

註 15：102.09.11 府授經商字第 10208411680 號

註 16：103.08.04 府授經商字第 10307642970 號

註 17：103.09.24 府授經商字第 10307727790 號

註 18：103.10.06 府授經商字第 10307753210 號

註 19：107.07.23 府授經商字第 10707367160 號

註 20：108.11.19 府授經商字第 10807621760 號

註 21：109.05.12 經授經商字第 10901068960 號

## 2. 股份種類

110 年 4 月 30 日；單位：股

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流 通 在 外 股 份	未 發 行 股 份	合 計	
普 通 股	54,950,000 股	25,050,000 股	80,000,000 股	屬上櫃公司股票

## (二) 股東結構

110年4月27日；單位：人；股；%

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	1	1	20	2,003	8	2,033
持有股數	1,625,000	1,000	21,354,503	30,017,497	1,952,000	54,950,000
持股比例	2.96%	0.00%	38.86%	54.63%	3.55%	100.00%

(三)股權分散情形

110年4月27日；單位：人；股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 ~ 999	213	35,535	0.06%
1,000 ~ 5,000	1,335	2,611,056	4.75%
5,001 ~ 10,000	201	1,564,580	2.85%
10,001 ~ 15,000	78	970,283	1.77%
15,001 ~ 20,000	56	1,006,549	1.83%
20,001 ~ 30,000	49	1,218,142	2.22%
30,001 ~ 40,000	18	649,720	1.18%
40,001 ~ 50,000	18	818,691	1.49%
50,001 ~ 100,000	17	1,294,411	2.36%
100,001 ~ 200,000	16	2,297,738	4.18%
200,001 ~ 400,000	12	3,116,386	5.67%
400,001 ~ 600,000	0	0	0.00%
600,001 ~ 800,000	3	2,017,319	3.67%
800,001 ~ 1,000,000	3	2,627,000	4.78%
1,000,001 以上	14	34,722,590	63.19%
合計	2,033	54,950,000	100.00

(四)主要股東名單

110年4月27日；單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持有比例(%)
謝瑞木		5,648,310	10.28%
業強科技股份有限公司		5,433,500	9.89%
旭德投資股份有限公司		5,107,118	9.29%
捷于投資股份有限公司		2,576,109	4.69%
中國信託創業投資股份有限公司		2,479,663	4.51%
林照卿		1,925,329	3.50%
林子恆		1,866,000	3.40%
行政院國家發展基金管理會		1,625,000	2.96%
耀華玻璃股份有限公司管理委員會		1,625,000	2.96%
林子瑄		1,564,000	2.85%

## (五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元 / 仟股

項目		年度	108 年度	109 年度
		每股市價	最高	61.70
	最低	43.50	30.00	
	平均	52.81	36.17	
每股淨值	分配前	29.70	24.05	
	分配後	29.70	24.05	
每股盈餘	加權平均股數	40,799	52,628	
	每股盈餘	(2.23)	(6.70)	
每股股利	現金股利	—	—	
	無償配股	盈餘配股	—	—
		資本公積配股	—	—
投資報酬分析	本益比(註 1)	—	—	
	本利比(註 2)	—	—	
	現金股利殖利率(註 3)	—	—	

註 1：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 2：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利

註 3：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

## (六)公司股利政策及執行狀況

## 1.股利政策

本公司年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1)依法完納稅捐；
- (2)彌補以往年度虧損；
- (3)提撥 10%為法定盈餘公積；
- (4)必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積；
- (5)其餘額加計以前年度累積未分配盈餘作為可供分派盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。股東股利之分派，以股利基準日記載於股東名簿之股東為限。

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百分之六十，但股東會得視當年度實際獲利及營運狀況調整之。



## 2. 本次股東會擬議股利分派之情形

本公司 109 年度盈餘分配案業經 110 年 3 月 30 日董事會通過並呈送 110 年 6 月 25 日股東常會承認，擬議分配情形如下：

項 目	單位：新台幣元 金 額
期初未分配盈餘	79,836,969
確定福利計畫再衡量數認列於保留盈餘	(930,817)
調整後未分配盈餘	78,906,152
本期淨利(損)	(352,551,242)
提列 10%法定盈餘公積	-
迴轉特別盈餘公積	-
本期可供分配盈餘	(273,645,090)
分配項目：	
現金股利(每股 0 元)	-
期末未分配盈餘(待彌補虧損)	(273,645,090)

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本次股東會未有無償配股之擬議。

(八) 員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於 5.52% 為員工酬勞及不高於 2.07% 為董事監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞發給股票或現金之對象，以在分配日仍在職者為基準；包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司員工、董事及監察人酬勞依公司章程所訂配發，當股東會決議實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整，列為股東會決議年度之損益。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

本公司 109 年度經營成果為虧損，故未發放員工及董監酬勞。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

本公司 109 年度並未以股票分派員工酬勞，故不適用。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 108 年度經營成果為虧損，故未發放員工及董監酬勞。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債(含海外公司債)辦理情形：

(一)公司債辦理情形

公司債種類	國內第一次無擔保轉換公司債	
發行(辦理)日期	民國 108 年 10 月 9 日	
面額	每張新台幣壹拾萬元	
發行及交易地點	不適用	
發行價格	按票面金額發行	
總額	新台幣 200,000,000 元整	
利率	票面利率為 0%	
期限	三年期 / 到期日：111 年 10 月 9 日	
保證機構	不適用	
受託人	上海商業儲蓄銀行股份有限公司信託部	
承銷機構	日盛證券股份有限公司	
簽證律師	建業法律事務所	
簽證會計師	勤業眾信聯合會計師事務所	
償還方法	除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股或依本辦法第十九條行使賣回權，及本公司依本辦法第十八條提前收回，或本公司由證券營業處所買回註銷者外，到期時按債券面額以現金一次償還。	
未償還本金	新台幣 200,000,000 元整	
贖回或提前清償之條款	詳本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法	
限制條款	無	
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果	無	
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	0

發行及轉換 (交換 或認股)辦法	不適用
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響	本次募集與發行之國內無擔保轉換公司債對現有股東股權具有一定稀釋效果，唯仍較全數採用現金增資方式影響較低，雖發行轉換公司債於轉換股份時對股東股權有影響，不過隨著公司債轉換成普通股後，有益於健全本公司財務結構，進而提高公司長期競爭力，有利於本公司整體營運發展。
交換標的委託保管機構名稱	不適用

(二)轉換公司債資料

公司債種類		國內第一次無擔保轉換公司債	
項 目	年 度	109 年	截至 110 年 4 月 30 日
	轉換公司債 市價	最 高	102.50
最 低		90.15	97.30
平 均		95.85	98.89
轉 換 價 格		因現金增資發行新股，自 109 年 3 月 26 日起調整轉換價格為新台幣 50.2 元	
發行(辦理)日期 及發行時轉換價格		發行日期:108 年 10 月 19 日， 發行時轉換價格:新台幣 52.5 元	
履行轉換義務方式		發行新股	

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：本公司截至年報刊印日止，並無資金運用計劃尚未完成或計劃已完成但效益尚未顯現之情形。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍：

##### 1.所營事業之主要內容：

本公司所營事業如下：

- (1)機械設備製造業；
- (2)其他機械製造業；
- (3)其他電機及電子機械器材製造業；
- (4)電腦及其週邊設備製造業；
- (5)航空器及其零件製造業；
- (6)產品設計業；
- (7)機械批發業；
- (8)機械器具零售業；
- (9)國際貿易業。

##### 2.公司目前主要業務之營業比重：

單位：新台幣仟元

產品別	108 年度		109 年度	
	金額	營業比重	金額	營業比重
綜合加工機	1,418,708	74.08%	953,901	45.55%
航太加工機	228,693	11.94%	512,278	24.47%
其他	267,675	13.98%	627,910	29.98%
合計	1,915,076	100.00%	2,094,089	100.00%

##### 3.公司目前之商品(服務)項目：

本集團主要產品為電腦數值控制(CNC)工具機，係屬產業機械中之金屬切削機械製造業，是各種基礎加工與精密加工不可或缺的機械設備，產品應用層面擴及航太工業、國防工業、汽車工業、一般機械、金屬品加工業及電子產業等，本公司工具機產品主要區分為：

項次	類別	機型	用途	應用產業
1	立式加工機	MV1 系列 MV2 系列	量產型零件加工	機械業、汽車工業、電子業、模具業等
2	立式交換工作台加工機	MV154APC 系列 MK603 系列	量產型零件加工	機械業、汽車工業、航太業、電子業、模具業等
3	五面加工機	MF 系列	曲面較複雜之零件加工	機械業、國防工業、汽車工業、航太業、電子業、模具業、醫療業等
4	五軸加工機	UX 系列 MK5U 系列	曲面較複雜之零件加工	國防工業、航太業、電子業、模具業、醫療業等
5	臥式加工機	HX 系列	大型之量產零件加工	機械業、國防工業、汽車工業、航太業等

項次	類別	機型	用途	應用產業
6	臥加彈性製造單元	HX CELL 系列	少量多樣之零件加工	機械業、國防工業、汽車工業、航太業等
7	五面、五軸彈性製造單元	MF / UX CELL	曲面較複雜及少量多樣之零件加工	國防工業、航太業、電子業、模具業、醫療業等
8	銑車複合機	MT400U	曲面較複雜及少量多樣之零件加工	機械業、國防工業、汽車工業、航太業、電子業、模具業、醫療業等

#### 4.計畫開發之新商品(服務)

項次	項目	新開發技術或改良項目
1	新式立式加工機	高性價比、高效空間運用 日本質量技術合作導入
2	NC - PC 開發	藉由 PC 在 Window 環境下，開發迎合大數據人機介面接口
3	新一代 MF 五軸加工機	優化力學設計機台結構，精緻化五軸運用產品
4	大型五軸雷射加工機	英國雷射加工條件技術導入，複合原五軸；達成產品跨界技術
5	彈性製造產線配置量測機	產品產線量測技術導入，無人化與數據蒐集附加

#### (二)產業概況：

##### 1.產業之現況與發展

109 年度工具機累計出口金額達 21.54 億美元，較 108 年同期衰退 29.7%，其中金屬切削工具機產品出口金額為 16.75 億美元，較去年同期衰退 29.8%，金屬成型工具機產品出口金額為 3.71 億美元，較去年同期衰退 29.5%。109 年度台灣工具機出口前十大國家依出口金額排序為中國(含香港)、美國、土耳其、俄羅斯、越南、泰國、印度、日本、荷蘭、馬來西亞。而中國大陸(含香港)市場占整體出口市場比重為 35.1%，金額為 7.56 億美元，較去年同期衰退 16.2%；第二大出口國為美國，占出口市場比重為 12.7%，金額為 2.73 億美元，較去年同期衰退 33.1%；而第三大出口國為土耳其，金額近 1.65 億美元，較去年同期成長 82.1%。

#### 109年度台灣工具機產品出口國家統計分析

單位：美金仟元

排名	國家	109年度 出口額	108年度 出口額	去年同期比(%)
1	中國(含香港)	756,812	902,959	-16.2
2	美國	273,064	408,182	-33.1
3	土耳其	165,009	90,632	82.1

4	俄羅斯	82,581	107,947	-23.5
5	越南	80,318	138,428	-42.0
6	泰國	73,158	125,265	-41.6
7	印度	65,039	140,354	-53.7
8	日本	60,662	112,438	-46.0
9	荷蘭	52,388	110,540	-52.6
10	馬來西亞	48,145	74,069	-35.0
其他		497,698	854,966	-41.8
合計		2,154,874	3,065,780	-29.7

資料來源：中華民國財政部關稅總局；整理：TMBA

### 109年度台灣工具機產品出口統計分析

單位：美金仟元

機種	109年度 出口額	108年度 出口額	去年同期 比(%)
放電、雷射、超音波工具機	154,148	211,893	-27.3
綜合加工機	702,293	1,022,490	-31.3
車床	445,981	621,592	-28.3
鑽、鏜、銑、攻螺紋工具機	193,001	272,895	-29.3
磨床	183,767	264,297	-30.5
刨、插、立、齒削工具機	104,415	146,172	-28.6
<b>金屬切削工具機</b>	<b>1,783,605</b>	<b>2,539,339</b>	<b>-29.8</b>
鍛壓、沖壓成型工具機	294,247	426,106	-30.9
其他成型工具機	77,022	100,335	-23.2
<b>金屬成型工具機</b>	<b>371,269</b>	<b>526,441</b>	<b>-29.5</b>
<b>工具機總和</b>	<b>2,154,874</b>	<b>3,065,780</b>	<b>-29.7</b>

資料來源：中華民國財政部關稅總局；整理：TMBA

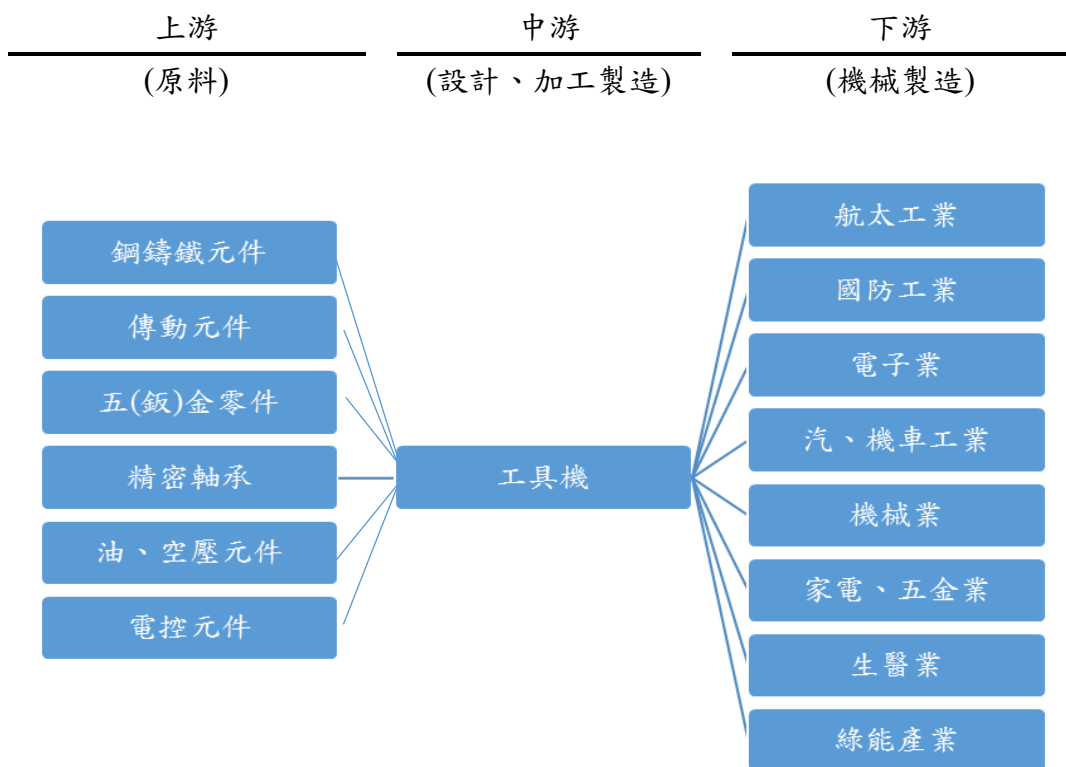
根據 128 期的 TMBA MA 雜誌, 109 年新冠疫情所帶來的衝擊是自金融海嘯以來最為劇烈的一次, 疫情造成的斷鏈、封城與鎖國, 讓全球製造供應鏈無法運轉, 各國經貿急遽萎縮、跨境移動受到廣泛的影響, 所幸疫苗問世提振了投資信心, 讓市場的供給也逐步回穩, 美國製造技術協會 (AMT) 在近期訂單報告指出, 儘管目前美國工具機消費下滑, 隨疫情趨緩已逐漸復甦, 特別是模具製造業正在被重新部署, 與疫情有關的醫療設備, 以及電子消費產品也是持續成長, 進一步也帶動工具機訂單需求; Gardner Publications 則表示在 109 年第三季的工具機訂單收縮幅度逐漸縮減, 預測在 110 年第一季觸底後回升。目前國際調研機構多對於 110 年景氣預測抱持正向, 各國的超寬鬆貨幣和財政政策可望帶動經濟的成長, 但受到變種病毒的出現, 全球同步復甦反彈的力道將受限制, 未來市場動態將會持續觀察。

就亞太地區而言，中國經濟穩健成長，成為拉抬周圍國家經濟發展的火車頭。從日本工具機工業會(JMTBA)公布統計數據來看，110年2月訂單額為1,056億日元，較去年同月成長37%，110年累計金額則較去年同期成長23%，在外銷訂單上又以中國的成長幅度最為突出，主要以電子產品及汽車產業需求最為暢旺，未來產業新訊將會持續更新。

109年歐洲各國受疫情影響甚鉅，幸好從109年的第4季已漸有好轉，出現客戶補單現象，預計110年歐洲市場會有正向發展，值得期待。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

因工具機的製造過程較為複雜且所需零件眾多，故所需原料多半藉由零件協力廠供應，再由工具機廠進行專業設計、整合、組裝，其上、中、下游之關係如下：



### 3.產品之各種發展趨勢

台灣工具機產品之發展趨勢大致可以分為七個方向，分別為自動化系統整合、高效率加工、多軸精密加工，大型化加工、複合化加工、智慧型加工與綠能加工。

#### (1)自動化系統整合

由於自動化生產的需求隨著勞動力人口下降以及大陸工資上升等因素，有逐漸增加的趨勢，因此有許多原本生產單機的工具機廠商轉向以單機或多機搭配機械手臂的方式，藉以提升附加價值。

#### (2)高效率加工

高效率加工一直以來都是工具機客戶在追求提升產能與降低成本不二法則，目前許多工具機廠商都專注此特性開發新機台以符合全球製造業發展所需。

#### (3)多軸精密加工

除了整合多項機種與自動化設施提供彈性自動化生產外，目前工具機廠商也積極朝向發展單一機台上，同時執行多種不同加工方式的工件加工之工具機產品。例如，於機台透過多軸的方式對金屬進行加工，如此除了減少上下料與產線更換時間外，同時也可以利用各軸配合主軸切削，讓加工件可以在一次加工過程中完成所有工序。

#### (4)大型化加工

美國近年對能源政策要求減少由海外進口，而本身自給率要大幅提升，鼓勵企業進行能源開發，目前正轉為能源出口國，對油氣開發相關設備和輸送系統有更多要求，大型工具機產品如龍門加工中心機、大型立車、大型臥車、大型搪銑床加工等，都是能源產業採購的首選。

#### (5)複合化加工

在發展航太產業中，由於其所需之零組件之形狀最為複雜，且加工精度要求最高，五軸加工和複合化加工便為航太工業主要採購最具代表性工具機產品。

#### (6)智慧型加工

面臨智慧製造的快速興起，工具機硬體架構的重要性將不如前，取而代之的是運用 APP 監控數控工具機時代的到臨，包括 DMG/MORI、MAZAK、OKUMA 等國際工具機大廠，均已投入大量人才與資源，設計其公司專屬的 APP 來管控數控工具機，其訴求重點在於智慧製造，即可在遠端位置運用智慧手機、平板電腦等進入 APP，經互聯網與工廠內部網站進行整體 CNC 機械的操控。至於智慧機器人，也是精密機械產業未來極為重要的發展趨勢，包括日本發那科等國外的大廠商，近來都已積極朝向擁有視覺感測、力量感測的智慧機器人領域發展，來大幅提升其智慧化功能。

#### (7)綠能加工

隨著工具機精密度與功能性的進步，相對所帶來的環境衝擊也越大。因



此設計出具備節省能源功能的綠色工具機將成為未來趨勢。

### (三)技術及研發概況

#### 1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

項目 / 年度	109 年度
研發費用	58,373
營業收入淨額	2,094,089
比例(%)	2.79%

#### 2.最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

項次	開發成功之技術或產品
1	高性價比五面加工機 機型名稱：MF700
2	多角度五軸半導體雷射鑽孔機 機型名稱：HSD951
3	複合加工型態五軸加工機 機型名稱：MTG500
4	專利-擺臂式換盤結構系統 (新型專利預計 2021.06 發證)
5	專利-工作台夾持結構 (新型專利預計 2021.06 發證)

### (四)長、短期業務發展計畫

本集團自設立以來，積極擴充高精密與自動化之生產設備，以其能提升生產效率，擴大產能並提高技術層次，朝向高附加價值之產品發展，創造經營之效率，茲就本公司短期及長期發展計畫說明如下：

#### 1.短期業務發展計畫

##### (1)行銷策略

##### A.固守海內外原有市場通路，開發新興市場代理商

百德以外銷歐洲為重心，近年來也開發中國及東南亞新興市場，透過參展與廣告刊登建立行銷模式。

##### B.透過各國代理商與終端客戶建立良好連繫

利用代理商制將服務在地化，與終端客戶建立無時差服務。

##### C.成立歐洲、美洲及中國技術中心

提供短交期機台供應、零時差的技術與零件服務及機械加工應用服務。

##### D.強化客戶服務品質系統

建立公司與客戶雙向溝通之管道，並提供產品售後相關服務,優先理

客戶反應訊息，以客戶滿意度為努力方向，鞏固與客戶長期之合作關係。

## (2)生產策略

### A.推行產線智慧化:

產線無紙化及時報工系統，產線可視化，加強教育訓練多能工，藉由 M-Team 輔導顧問教育訓練導入 TPS，生產線浪費排除，提高產線效能。

### B.產品品質齊一化和品質提升:

導入全功能跑合 48 小時無停機測試，模擬客戶加工條件、生產環境，品質和效能達到最佳化。

### C.供應商/協力廠品質輔導

參與 SPEMA 異業結盟和工具機 M-Team 聯盟，藉由服務差異化，滿足產品客製化與短交期的產業條件，提高產業價值，並與供應協力廠致力於達成高品質、短交期、低成本目標。

## (3)產品發展方向

### A.整合內部產品、創建量產三軸加工中心新規格：

建立標準產品群並同步執行模組化設計，以達精實生產與產量最大化。

### B.產品以滿足客戶使用年限及百德原廠維修保養最大產值：

進而開發質精長效新產品，達成五年保修的新產品血統。

### C.跨領域產品開發:

以子公司資源，合作生產航太等 turbine engine 葉片雷射鑽孔機，並做橫向產品的延伸；於半導體晶圓雷射鑽孔機跨領域新製程合作開發。

### D.多工智能化補償:

於整線多樣少量加工需求下，以科專計畫進行智能化線上量測與補償加工整合；導入單機產品使之可滿足客戶變化大之彈性需求。。

## (4)營運規模與財務配合

### A.精實管理，強化行政效率

有效規劃公司管理制度，落實企業資訊電腦化運作，以建全資訊整合，分析及客戶服務工作，推動績效管理制度，提高行政效率。

### B.財務管理

確立財務方針，妥善運用資金。

### C.落實內部稽核制度執行

### D.重視員工訓練與成長

## 2.長期業務發展計畫

### (1)行銷策略

#### A.強化品牌形象

百德機械以「QUASER」品牌行銷世界，以高品質及高服務價值聞名業界，並獲得「磐石獎」殊榮肯定，提升專業形象，獲得客戶對百德品牌信賴，藉此擴展知名度，提高競爭優勢。

#### B.跨單位整合資源

彈性調整組織編制，整合跨單位資源以因應公司內部及外部客人需求。

## (2)生產策略

### A.導入豐田式管理

降低庫存成本、減少製造流程浪費與縮短交貨期間。

### B.調整生產結構模式

根據產業景氣循環調整生產結構，從多能工模式漸調整為專業分工模式，致力於生產效率最大化。

## (3)產品發展方向

### A.質精長效之產品定位

堅持以技術進步為前提，以內涵擴大再生產為主；將多年來的國內外售後服務經驗轉化成產品的主軸，以質量精良、功能長效為產品發展的方向。從實際客戶需求出發，採用既適合客戶生產壽命的產品，又能帶來百德最大效益的技術方案。

### B.與英國、德國、日本工具機大廠進行技術合作

百德未來技術開發將和英國知名航太大廠合作，生產一系列航太產品，投入航太工業，同時結合德、日雙方市場優勢進行技術合作，共同研發、製造加工中心機。

### C.便利性新面向

未來將藉由國內外代理商與客戶服務經驗，及全球化人口老化的趨勢，研製以便利性為主要功能目標的新機台，從一開始的設計理念、零件選用、軟硬體操作介面以至於客戶端維修保養；均以簡單為主要出發點，進而產生嶄新的產品定位。

## (4)營運規模與財務配合

A.穩健擴展營運規模，積極深耕公司治理，落實內部稽核工作，培育優秀研發人才，厚實研發實力，以提升產品競爭力，並結合長期行銷策略與生產政策目標，提升生產效率及產品品質，逐步擴大營運項目與營業規模。

B.深耕原有市場及開發新市場，擴大營運規模。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1.主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

地區 \ 年度		108 年度		109 年度	
		金額	%	金額	%
內銷		243,920	12.74	225,164	10.75
外銷	歐洲	1,230,611	64.26	1,136,025	54.25
	亞洲	170,610	8.91	215,899	10.31

	美洲	252,505	13.18	515,505	24.62
	其他	17,430	0.91	1,496	0.07
	合計	1,915,076	100.00	2,094,089	100.00

## 2.市場佔有率

單位：新台幣仟元

項目	108 年度	109 年度
我國綜合加工機總銷售額	25,894,863	18,124,321
本集團綜合加工機之銷售額	1,418,708	953,901
市佔率	5.48%	5.26%

資料來源：經濟部統計處，百德公司整理。

根據經濟部統計處統計分析資料顯示，我國 108 年度及 109 年度綜合加工機銷售額分別為新台幣 25,894,863 仟元及 18,124,321 仟元，若以本集團 108 年度及 109 年度綜合加工機之銷售額計算，本集團於國內綜合加工機之市場佔有率分別為 5.48% 及 5.26%。

## 3.市場未來之供需狀況與成長性

### (1)市場未來之供給

工具機應用範圍涵蓋汽機車、自行車、航太、模具、國防、生醫器材及 3C 等產業，故產業應用範圍極為廣泛，能源與航太兩產業是未來數年的重點市場所在。目前台灣工具機產業除利用成本優勢搶進國際市場，也全力發展製造業服務化，促進工具機產品升級，擴大市場供給。

### (2)市場未來之需求

根據美國工具機協會調查顯示，全球工具機年產值有將近一半是賣到汽機車零組件生產線，近年來由於電子產業的蓬勃發展，3C 產品生產線是工具機產品中成長速度最快的市場。工具機產業發展規畫方向仍將持續以 3C 產業或其周邊產品為重心。有鑒於電子產品輕、薄、短、小等特性，零組件之精密度要求更加嚴格，而汽車產業對工具機的要求則朝向大型化與自動化的方向發展。

### (3)市場未來之成長性

- A. 歐洲實施量化寬鬆，提高通膨預期與刺激廠商設備投資意願。
- B. 美國景氣持續升溫、部分歐洲市場恢復成長，國際原油價格下跌刺激車市需求，預測相關區域對工具機需求可望優於去年。
- C. 東南亞如印度，印尼等國新勢力崛起，預計將為全球工具機產業創造另一波需求與榮景。

## 4.競爭利基

### (1)公司專注本業經營，形像深受肯定

本集團成立迄今二十餘年，自有品牌「QUASER」信譽及形象甚佳，多年來堅守高品質政策並致力提升客戶滿意度，分於 2012 年通過國際品質

管理保證系統 ISO9001 認證，產品亦符合歐盟 CE 安全規範，本公司對於產品品質及技術水準要求嚴格，不斷研發新產品，產品線完整，於工具機市場中占有相當之競爭優勢。

#### (2)經營團隊專業經驗豐富

本集團目前經營團隊成員專注工具基本業經營，主要幹部對產業環境變化，產品發展趨勢，生產製造及行銷業務等各方面經驗豐富，而本公司近年來營收及獲利呈現逐年成長，顯見經營團隊專業素質及營運績效卓越。

#### (3)研發能力堅強，產品技術層次高

本集團除積極從事製程技術之研究開發外，亦與工研院機械所及精密機械研究發展中心合作，以取得技術移轉及最新產品資訊，使本集團在生產技術開發上具競爭優勢；在既有的基礎上推陳出新，歷年來研發成果豐碩。

#### (4)產品彈性化生產，定位區隔策略得宜

為配合客製化產品及縮短交期需求，本集團不斷提高產品附加價值，並透過外包體系及模組化生產技術建立，以降低生產成本，縮短交期；另本集團以完整的產品系列組合，堅強之產品開發能力，將產品定位在高附加價值之高級工具機市場，憑藉本身價格優勢，在日本、德國掌控之中高級工具機市場取得一席之地，同時避免同業之價格競爭。

#### (5)拓展海內外銷售據點，提供完善售後服務

本集團與具銷售及維修能力之代理商合作，提供代理商後勤，技術支援，提升其行銷及服務能力，俾更能拓展海內外銷售市場，提供即時性售後服務，建立良好品牌形象。

#### (6)供貨來源穩定，降低生產成本

本集團擁有組織化，系統化支供應鏈管理機制，並與關鍵零組件控制器，精密軸承等供應商長其配合，多年往來已成為有好合作夥伴。同時本集團以擴大產能，採取批量採購方式採購，相對有較大之議價空間，原料之供貨來源穩定且價格相對便宜，提供產品之市場競爭力。

### 5.發展遠景之有利、不利因素應對策

#### (1)有利因素

##### A.發展自有品牌

本集團以「QUASER」品牌行銷世界，以高品質及高服務價值聞名業界，獲得「磐石獎」殊榮肯定，優良品牌形象深植人心。

##### B.優異研發創新能力

自本集團成立至今，每年積極投入研發資源，培育研發人員，開發高精度、高效率、自動化產品，並獲得多項國際認證與專利，取得產品競爭優勢；百德機械更與德、美、日大廠技術合作，提升技術層次，強化核心競爭力。

##### C.即時售後服務

本集團與具銷售及維修能力之代理商合作，提供代理商培訓、後勤支援；並為健全北美、歐洲及中國服務網絡，透過設立美國、瑞士及中國技術中心，結合當地代理商，提供快速零件更換與諮詢服務，滿足北美、歐洲與中國客戶即時出貨、維修與各項需求。

#### D.海內外銷售據點廣，提供完善服務

本集團與海內外代理商建立長久的信賴合作關係，提供使用者、代理商和客戶的全方位支援、技術服務、加工應用和訓練中心。並投資成立五軸訓練中心，培訓使用者、代理商和員工，搭配精密機械研究發展中心及產學合作，滿足加工應用、五軸加工或多面加工的需求。

#### E.產品品質優良

本集團多年來秉持著品質、服務與效率的理念，長期致力於機械安全之深耕技術發展，提供符合世界各地安全設計規範的機台，產品通過 CE 安全規範、GB 認證、ISO 國際品保認證。

#### F.中心廠與協力廠垂直分工

台灣工具機業中心衛星體系完備，百德由長期配合協力零件廠商配合供貨，建立快速供貨網絡，提高生產效率與彈性。

### (2)不利因素

#### A.本集團產品以外銷為主，匯率市場劇烈變化對公司產生較大之影響

##### a.歐元貶值

本集團主打歐洲工具機市場，歐洲央行主導量化寬鬆政策後，歐元大幅貶值，除了匯損情況，也降低百德在歐洲工具機市場的價格優勢。

##### b.日圓貶值

日圓貶值，造成台灣工具機在價格競爭的極大劣勢。

#### B.重要零組件仰賴國外供應商

關鍵性零組件如控制器、主軸，多由德、日大廠供應，且佔成本比重高，議價能力較無彈性。

### (3)不利因素因應對策

#### A.匯率因應對策

本集團產品主要以外銷為主，尤其以歐洲市場為最大宗，進出口匯率變動影響獲利。

a.逐步減少外幣庫存，降低外匯波動風險。

b.增加操作衍生性金融商品(預售遠期外匯)比重，以降低未來收款時可能產生之匯損風險。

c.制定內部控制制度，並持續據以落實執行。

#### B.重要零組件仰賴國外供應商因應對策

a.本集團與多家供應廠商合作，分散供貨來源。

b.以批量採購方式降低採購成本。

c.持續加強與德國廠商並積極尋求與其他知名大廠合作，強化自製能力以降低採購國外關鍵零組件依賴度。

## (二)主要產品重要用途及產製過程

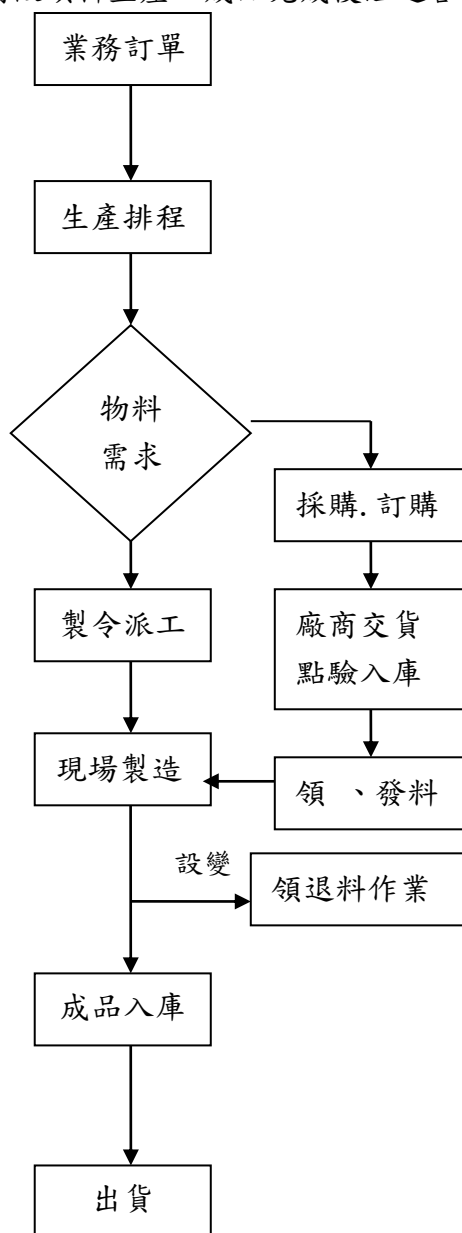
### 1.主要產品重要用途

本公司主要從事電腦數值控制(CNC)工具機之開發設計、生產、製造及買賣等業務，主要為金屬類、非金屬類等材質切削機具，產品廣泛運用於機械業、國防工業、汽車工業、航太業、電子業、模具業、醫療業等零件加工。公司產品特點高精度、高剛性、重切削加工，主要產品大類如下：

項次	類別	用途	應用產業
1	立式加工中心機	量產型零件加工	機械業、汽車工業、電子業、模具業等
2	立式交換工作台加工中心機	量產型零件加工	機械業、汽車工業、航太業、電子業、模具業等
3	五面加工中心機	曲面較複雜之零件加工	機械業、國防工業、汽車工業、航太業、電子業、模具業、醫療業等
4	五軸加工中心機	曲面較複雜之零件加工	國防工業、航太業、電子業、模具業、醫療業等
5	臥式加工中心機	大型之量產零件加工	機械業、國防工業、汽車工業、航太業等
6	臥加彈性製造單元	少量多樣之零件加工	機械業、國防工業、汽車工業、航太業等
7	五面、五軸彈性製造單元	曲面較複雜及少量多樣之零件加工	國防工業、航太業、電子業、模具業、醫療業等
8	銑車複合機	曲面較複雜及少量多樣之零件加工	機械業、國防工業、汽車工業、航太業、電子業、模具業、醫療業等

## 2.產製過程

本公司產製過程是依照業務訂單排定生產排程，經過系統整合再提出物料需求進行採購。生管部門會依照生產排程製令派工給生產單位、資材部門做領料生產。成品完成後經過各項檢驗然後入庫出貨。





### (三)主要原料之供應狀況

本公司產品主要原物料為控制器、鑄件、傳動機構和板金等，皆由國內品質優良供應商或向國外知名製造廠採購。本公司與各供應商配合良好，採購價格也會定期依照實際全球原物料供貨、成本做修正。

主要原料	供應商	貨源及品質
控制器	甲公司、海德漢、乙公司、三菱	日本、德國生產，國內代理商供貨，品質、貨源穩定。
鑄件	戊公司、丁公司、守成	台灣鑄造，品質、貨源穩定。
主軸	ABM、睿瑩、M 公司	日本、德國製造或國外主零件採購台灣組立，品質、貨源穩定。
滾珠螺桿	NSK、THK、上銀	品質、貨源穩定。
線軌	NSK、THK、上銀、德雙	品質、貨源穩定。
板金	中榮、引興、義豐、逢吉	台灣製造，品質、貨源穩定。

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因

1. 最近二年度任一年度佔年度總進貨淨額百分之十以上之供應商資料：

單位：新台幣仟元；%

項目	108 年度				109 年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
	無進貨總額佔 10%以上廠商				無進貨總額佔 10%以上廠商			
	進貨淨額	1,325,888	100.00		進貨淨額	999,905	100.00	
增減變動原因：不適用。								

2. 最近二年度任一年度佔銷貨淨額百分之十以上客戶資料：

單位：新台幣仟元；%

項目	108 年度				109 年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	R 公司	83,562	4.36	無	R 公司	305,821	14.6	無
2	TR 公司	265,633	13.87	無	TR 公司	103,922	4.96	無
	其他	1,565,881	81.77		其他	1,684,346	80.43	
	銷貨淨額	1,915,076	100.00		銷貨淨額	2,094,089	100.00	
增減變動原因：109 年度營收較 108 年增加，是因為 109 年度併入 Winbro 集團的營收。TR 公司 109 年度受 COVID-19 之影響，致代理商減少對本集團採購。								

(五)最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元

年度 主要商品(或部門別)	108 年度			109 年度		
	產能(台)	產量(台)	產值	產能(台)	產量(台)	產值
綜合加工機	750	585	1,267,765	750	353	793,849
航太加工機(註)	-	18	132,054	-	36	361,142

註：航太加工機係 108 年 11 月併購 Winbro 所產生，故 108 僅揭露二個月產量。

變動分析：生產量值減少主要係因 109 年度受 COVID-19 疫情影響銷售下滑所致。

(六)最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元

年度 主要商品(或部門別)	108 年度				109 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
綜合加工機	89	228,540	456	1,190,168	85	204,452	267	749,449
航太加工機	-	-	18	228,693	-	-	36	512,278
其他(註)	(註)	15,380	(註)	252,295	(註)	20,712	(註)	607,198
合 計	89	243,920	474	1,671,156	85	225,164	303	1,868,925

註：係包括零件收入及技術服務收入等，因計量單位不一致，故不予揭露。

變動分析：銷售量減少值增加，係受 COVID-19 疫情影響銷售下滑，及 108 年 11 月併購 WINBRO，其機台較高單價所致。

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

年 度		108 年度	109 年度	截至 110 年 4 月 30 日
員 工 人 數	管理人員	46	46	47
	業務人員	6	12	12
	生產人員	77	48	47
	技術人員	36	26	26
	售服人員	30	11	13
	品保人員	13	15	15
	合 計	208	158	160
平 均 年 歲	40.9	40.6	40.2	
平 服 務 年 資	12.6	10.7	10.5	
學 歷 分 布 比 率	博 士	—	—	—
	碩 士	3.85%	0.63%	1.25%
	大 專	62.50%	70.25%	70.00%
	高 中	30.77%	25.95%	25.62%
	高 中 以 下	2.88%	3.17%	3.13%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處分之總額，並說明未來因應對策及可能支出：無。

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1.各項員工福利措施

員工為公司重要資產，故本公司一向致力於勞資雙方和諧並且重視員工福利，以制訂各項優渥之員工福利措施來加強員工向心力，並達到公司與員工能夠共存共榮。

(1)依法成立職工福利委員會並提撥職工福利金，用以舉辦各項職工福利活動。例如：三節獎金，國內外旅遊補助、婚喪喜慶補助、生日禮金、住院慰問金、生育補助及購屋補助津貼等。

(2)本公司員工皆享有勞健保、團保及退休金等。

(3)員工調薪、獎金及盈餘分紅制度。

(4)員工制服之配發。

(5)免費提供中餐並針對因公加班之同仁提供免費晚餐。

2.員工進修及訓練制度

藉由職前訓練課程安排來協助新進同仁瞭解公司產品定位及未來發

展，早日進入工作狀況。針對在職訓練部份，由各部門依實際需要，定期或不定期安排外部或內部教育訓練課程，藉以提升員工專業技能。

### 3.退休制度與其實施情形

本公司為安定員工退休後的生活，依法訂定勞工退休辦法，每月依薪資費用總額 4%之比率定期提撥退休準備金並儲存於台灣銀行專戶，以保障勞工權益。94 年 7 月 1 日起併行採用政府新制退休辦法，依勞工薪資總所得提撥 6%至員工個人退休金專戶；有自願提繳退休金者，另依自願提繳率自員工每月薪資中代為扣繳至勞保局之個人退休金專戶。

本公司依勞工退休金條例適用規定如下：

(1)自請退休：勞工有下列情形之一得自請退休：(選擇適用勞工退休金條例者，依同條例規定辦理)

(a)工作十五年以上年滿五十五歲者。

(b)工作二十五年以上者。

(c)工作十年以上年滿六十歲者。

(2)強制退休：員工非有下列情形之一者，本公司不得強制其退休：

(a)年滿六十五歲者。

(b)心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者。

前項第一款所規定之年齡，對於擔任具有危險、堅強體力等特殊性質之工作者，本公司得報請中央主管機關核准調整。但不得少於五十五歲。

(3)退休金給與標準：

(a)適用勞動基準法前、後之工作年資及依勞工退休金條例選擇繼續適用「勞動基準法」退休金規定或保留適用勞工退休金條例前之工作年資，其退休金給與標準依勞動基準法第八十四條之二及第五十五條計給。

(b)具有前項之工作年資且依第三十五條第一項第二款規定強制退休之員工，其心神喪失或身體殘廢係因執行職務所致者，依勞動基準法第五十五條第一項第二款規定加給百分之二十。

(c)適用勞工退休金條例退休金規定之員工，本公司按月提繳其工資 6%之金額至勞工個人之退休金專戶。

(4)退休金給付：

本公司應給付員工之退休金，自員工退休之日起三十日內給付之。

### 4.勞資間之協議

本公司截至目前為止並無勞資間之協議情形。

### 5.各項員工權益維護措施情形

本公司有制定人事相關管理辦法，讓員工明確知悉自身權益及應遵守之

行為規範。另，本公司設有人事評議委員會，員工對於自身權益有任何疑慮，皆可向此委員會提出申覆。

(二)列明最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

#### 六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
技術合作	M公司 (日本)	2012年2月28日起生效，欲中止契約於三個月前告知相對人	OEM合作案	保密條款
技術合作	W公司 (英國)	2014年12月3日起生效，欲中止契約於30天前告知相對人	OEM合作案	保密條款
借款合同	台新國際商業銀行股份有限公司等聯合授信銀行團	一、甲項授信：自首次動用日起算至屆滿五年為止 二、乙項授信：自首次動用日起算至屆滿五年為止	聯合授信案	財務比率限制

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表及綜合損益表

1.簡明資產負債表

國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
流動資產		2,021,119	1,894,563	2,031,429	2,638,978	2,205,989
不動產、廠房及設備		244,540	232,822	211,488	861,510	665,437
使用權資產		—	—	—	265,301	206,872
無形資產		5,562	5,208	4,459	745,655	494,127
其他資產		31,558	27,705	38,413	49,942	167,744
資產總額		2,302,779	2,160,298	2,285,789	4,561,386	3,740,169
流動負債	分配前	861,448	882,440	830,582	1,964,585	1,061,420
	分配後	967,198	1,076,315	950,432	1,964,585	尚未分配
非流動負債		425,452	245,255	160,425	1,261,977	1,357,137
負債總額	分配前	1,286,900	1,127,695	991,007	3,226,562	2,418,557
	分配後	1,392,650	1,321,570	1,110,857	3,226,562	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		1,015,879	1,032,603	1,294,782	1,334,824	1,321,612
股本		352,500	352,500	399,500	449,500	549,500
資本公積		212,885	212,885	426,407	570,589	880,109
保留盈餘	分配前	453,756	477,775	475,763	287,063	(66,419)
	分配後	348,006	354,400	375,888	287,063	尚未分配
其他權益		(3,262)	(10,557)	(6,888)	27,672	(41,578)
庫藏股票		—	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—	—
權益總額	分配前	1,015,879	1,032,603	1,294,782	1,334,824	1,321,612
	分配後	910,129	909,228	1,194,907	1,334,824	尚未分配

註：上開資料經會計師查核簽證。

國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料				
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
流動資產		1,981,740	1,711,958	1,862,315	1,706,718	1,326,908
不動產、廠房及設備		240,884	218,381	199,278	185,389	166,884
使用權資產		—	—	—	10,252	5,031
無形資產		5,562	5,208	4,459	3,767	7,801
其他資產		85,899	208,016	202,205	2,052,471	1,736,950
資產總額		2,314,085	2,143,563	2,268,257	3,958,597	3,243,574
流動負債	分配前	874,839	874,796	820,741	1,609,695	740,493
	分配後	980,589	1,068,671	940,591	1,609,695	尚未分配
非流動負債		423,367	236,164	152,734	1,014,078	1,181,469
負債總額	分配前	1,298,206	1,110,960	973,475	2,623,773	1,921,962
	分配後	1,403,956	1,304,835	1,334,824	2,623,773	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		—	—	—	—	—
股本		352,500	352,500	399,500	449,500	549,500
資本公積		212,885	212,885	426,407	570,589	880,109
保留盈餘	分配前	453,756	477,775	475,763	287,063	(66,419)
	分配後	348,006	354,400	375,888	287,063	尚未分配
其他權益		(3,262)	(10,557)	(6,888)	27,672	(41,578)
庫藏股票		—	—	—	—	—
非控制權益		—	—	—	—	—
權益總額	分配前	1,015,879	1,032,603	1,294,782	1,334,824	1,321,612
	分配後	910,129	909,228	1,194,907	1,334,824	尚未分配

註：上開資料經會計師查核簽證。



2.簡明綜合損益表

國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元；每股盈餘新台幣元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
營業收入	1,894,669	1,960,940	2,018,851	1,915,076	2,094,089
營業毛利	482,388	450,554	463,779	344,747	311,593
營業損益	199,302	150,462	135,760	(81,042)	(230,162)
營業外收入及支出	(60,595)	12,889	15,176	(30,999)	(207,166)
稅前淨利	138,707	163,351	150,936	(112,041)	(437,328)
繼續營業單位 本期淨利	118,031	133,810	121,450	(90,831)	(352,551)
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	118,031	133,810	121,450	(90,831)	(352,551)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(6,435)	(11,336)	3,582	36,566	(70,181)
本期綜合損益總額	111,596	122,474	125,032	(54,265)	(422,732)
淨利歸屬於 母公司業主	118,031	133,810	121,450	(90,831)	(352,551)
淨利歸屬於非控制 權益	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	111,596	122,474	125,032	(54,265)	(422,732)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	—	—	—	—	—
每股盈餘	3.35	3.80	3.24	(2.23)	(6.70)

註：上開資料經會計師查核簽證。

國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元；每股盈餘新台幣元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
營業收入	1,839,703	1,906,930	2,068,330	1,649,902	803,929
營業毛利	459,719	403,179	421,434	264,293	154,316
營業損益	204,279	145,263	139,560	(35,897)	(52,089)
營業外收入及支出	(65,556)	15,856	10,076	(77,517)	(392,227)
稅前淨利	138,723	161,119	149,636	(113,414)	(444,316)
繼續營業單位 本期淨利	118,031	133,810	121,450	(90,831)	(352,551)
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	118,031	133,810	121,450	(90,831)	(352,551)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(6,435)	(11,336)	3,582	36,566	(70,181)
本期綜合損益總額	111,596	122,474	125,032	(54,265)	(422,732)
淨利歸屬於 母公司業主	—	—	—	—	—
淨利歸屬於非控制 權益	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	—	—	—	—	—
每股盈餘	3.35	3.80	3.24	(2.23)	(6.70)

註 1：採用國際財務報導準則之財務資料不滿 5 個年度者，應另編製下表採用我國財務會計準則之財務資料。

註 2：本公司自 104 年度起，開始適用國際財務報導準則。

註 3：上開資料經會計師查核簽證。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	事務所名稱	會計師姓名	查核意見
105	勤業眾信聯合會計師事務所	顏曉芳、曾棟鋆	無保留意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	顏曉芳、曾棟鋆	無保留意見
107	勤業眾信聯合會計師事務所	顏曉芳、曾棟鋆	無保留意見
108	勤業眾信聯合會計師事務所	曾棟鋆、蘇定堅	無保留意見
109	勤業眾信聯合會計師事務所	曾棟鋆、蘇定堅	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### 國際財務報導準則(合併)

年 度 分析項目 (註)		最近五年度財務分析				
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
財務結構 (%)	負債占資產比率	55.89	52.20	43.36	70.74	64.66
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	589.41	548.86	688.08	301.42	402.55
償債能力 %	流動比率	234.62	214.70	244.58	134.33	207.83
	速動比率	162.43	128.23	134.48	73.28	132.42
	利息保障倍數	906.86	1346.38	1616.18	(605.15)	(897.01)
經營能力	應收款項週轉率 (次)	4.44	3.92	4.20	3.44	3.33
	平均收現日數	82.20	93.11	86.90	106.10	109.60
	存貨週轉率 (次)	2.12	2.24	1.88	1.45	1.67
	應付款項週轉率 (次)	8.05	8.01	7.83	7.65	8.67
	平均銷貨日數	172.16	162.94	194.14	251.72	218.56
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	7.71	8.22	9.09	3.57	2.74
	總資產週轉率 (次)	0.79	0.88	0.91	0.56	0.50
獲利能力	資產報酬率 (%)	5.55	6.48	5.82	(2.28)	(7.65)
	權益報酬率 (%)	11.45	13.06	10.44	(6.91)	(26.54)
	稅前純益占實收資本比率 (%)	39.35	46.34	37.78	(24.93)	(79.59)
	純益率 (%)	6.23	6.82	6.02	(4.74)	(16.84)
	每股盈餘 (元)	3.35	3.80	3.24	(2.23)	(6.70)
現金流量	現金流量比率 (%)	18.88	(0.77)	15.43	(3.85)	34.36
	現金流量允當比率 (%)	註 1	註 1	47.47	11.24	27.26
	現金再投資比率 (%)	1.23	(7.08)	(3.69)	(8.13)	12.91
槓桿度	營運槓桿度	1.17	1.20	1.21	0.29	0.05
	財務槓桿度	1.09	1.10	1.08	0.84	0.84

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

一、長期資金占不動產、廠房及設備比率增加，主係本期因提列折舊及認列減損損失而致不動產、廠房及設備減少。

二、流動比率及速動比率增加，主係因本期償還信用借款致負債減少。

三、利息保障倍數減少，主係稅前淨利減少所致。

四、不動產、廠房及設備週轉率暨總資產週轉率下降，係因併入子公司設備導致平均不動產、廠房及設備增加，且受 COVID-19 影響，致本期營收下滑。

五、獲利能力下降，主係本期虧損所致。

六、現金流量增加，主係因本期營業活動產生淨現金流入所致。

七、槓桿度下滑，主係受 COVID-19 影響，致本期營業淨損增加。

註：分析項目之計算公式如下：

#### 1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

## 2.償債能力

- (1)流動比率=流動資產/流動負債。
- (2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。
- (3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

## 3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

## 4.獲利能力

- (1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。
- (2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。
- (3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。

## 5.現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
- (3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

## 6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。
- (2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

國際財務報導準則(個體)

年 度		最近五年度財務分析				
		105 年	106 年	107 年	108 年	109 年
分析項目(註)	負債占資產比率	56.10	51.83	42.92	66.28	59.25
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	597.49	580.99	726.38	1267.01	1499.89
償債能力 %	流動比率	226.53	195.70	226.91	106.03	179.19
	速動比率	170.98	126.22	146.22	70.86	119.55
	利息保障倍數	906.95	1329.35	1603.12	(654.73)	(1203.55)
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.34	3.09	3.27	2.90	2.14
	平均收現日數	109.28	118.12	111.62	125.86	170.56
	存貨週轉率(次)	2.66	2.87	2.68	2.26	1.34
	應付款項週轉率(次)	7.89	7.97	8.30	8.15	4.88
	平均銷貨日數	137.22	127.18	136.19	161.50	272.39
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	7.60	8.30	9.90	8.58	4.56
	總資產週轉率(次)	0.77	0.86	0.94	0.53	0.22
獲利能力	資產報酬率(%)	5.51	6.49	5.87	(2.53)	(9.03)
	權益報酬率(%)	11.45	13.06	10.44	(6.91)	(26.54)
	稅前純益占實收資本比率(%)	39.35	45.71	37.46	(25.23)	(80.86)
	純益率(%)	6.42	7.02	5.87	(5.51)	(43.85)
	每股盈餘(元)	3.35	3.80	3.24	(2.23)	(6.70)
現金流量	現金流量比率(%)	20.23	1.75	20.72	(6.49)	54.14
	現金流量允當比率(%)	註 2	註 2	61.41	12.53	25.96
	現金再投資比率(%)	2.06	(5.75)	(1.35)	(8.43)	14.75
槓桿度	營運槓桿度	1.15	1.19	1.18	NA	0.99
	財務槓桿度	1.09	1.10	1.08	0.70	0.60

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

- 一、流動比率及速動比率增加，主係因本期償還信用借款致負債減少。
- 二、利息保障倍數減少，主係本期虧損所致。
- 三、應收款項週轉率減少及收現日數增加，主係營收下滑所致。
- 四、存貨週轉率及應付款項週轉率減少及平均銷貨日數增加，主係本期營收下滑導致銷貨成本減少。
- 五、不動產、廠房及設備週轉率及總資產週轉率減少，主係因本期受 COVID-19 影響，致本期營收下滑。
- 六、獲利能力下降，主係本期虧損增加所致。
- 七、現金流量增加，主係因本期營業活動產生淨現金流入所致。

註：分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告：請參閱本年報附件三。

四、最近年度財務報告：請參閱本年報附件四。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱本年報附件五。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響：無。



柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫。

單位：新台幣仟元

會計科目	年度	108 年度	109 年度	差異	
				金額	%
流動資產		2,638,978	2,205,989	(432,989)	(16.41)
不動產、廠房及設備		861,510	665,437	(196,073)	(22.76)
使用權資產		265,301	206,872	(58,429)	(22.02)
無形資產		745,655	494,127	(251,528)	(33.73)
其他資產		49,942	167,744	117,802	235.88
資產總額		4,561,386	3,740,169	(821,217)	(18.00)
流動負債		1,964,585	1,061,420	(903,165)	(45.97)
非流動負債		1,261,977	1,357,137	95,160	7.54
負債總額		3,226,562	2,418,557	(808,005)	(25.04)
股本		449,500	549,500	100,000	22.25
資本公積		570,589	880,109	309,520	54.25
保留盈餘		287,063	(66,419)	(353,482)	(123.14)
其他權益		27,672	(41,578)	(69,250)	(250.25)
權益總額		1,334,824	1,321,612	(13,212)	(0.99)

1. 變動原因說明(變動達 20%以上，且變動金額達新台幣一千萬元以上者)：

- (1) 不動產、廠房及設備減少，本期提列資產減損及固定資產提列折舊金額較大所致。
- (2) 使用權資產減少，係依攤提表攤提使用權資產所致。
- (3) 無形資產減少，係認列商譽減損所致。
- (4) 其他資產增加，係虧損扣抵、資產及商譽減損、投資損失造成的遞延所得稅資產增加。
- (5) 流動負債減少，係償還銀行短期借款及本期出貨較少故預收貨款減少及購料減少致應付帳款減少。
- (6) 股本增加，係本期現金增資所致。
- (7) 資本公積增加，係本期現金增資股票溢價及認列員工認股權所致。
- (8) 保留盈餘減少，係本期虧損所致。
- (9) 其他權益減少，係因台幣升值，國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 未來因應計畫：上述變動對本公司財務、業務並無重大影響。

二、財務績效：最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫。

(一)財務績效比較分析

單位：新台幣仟元

會計科目	年度	108 年度	109 年度	差異	
				金額	%
營業收入		1,915,076	2,094,089	179,013	9.35
營業毛利		344,747	311,593	(33,154)	(9.62)
營業損益		(81,042)	(230,162)	(149,120)	184.00
營業外收入(支出)淨額		(30,999)	(207,166)	(176,167)	568.30
稅前淨損		(112,041)	(437,328)	(325,287)	290.33
所得稅利益		(21,210)	(84,777)	(63,567)	299.70
本期淨損		(90,831)	(352,551)	(261,720)	288.14
本期其他綜合損益		36,566	(70,181)	(106,747)	(291.93)
本期綜合損益總額		(54,265)	(422,732)	(368,467)	679.01
1.變動原因說明：(前後期變動達 20%，且變動金額達新台幣 1 仟萬元者)					
(1)營業損益減少，係因 108 年 11 月併購 Winbro，增加 Winbro 管理費用，以及因併購取得之資產其折舊及攤銷數增加所致。					
(2)營業外收入(支出)減少，主係本期認列併購 Winbro 之商譽減損新台幣 1.92 億所致。					
(3)所得稅費用減少，主係因本期稅前淨損產生所得稅利益。					
(4)本期其他綜合損失增加，本期損失增加主係來自國外營運機構財務報表換算之差額。					
2.未來因應計畫：併購 Winbro 後，對新開發業務及產線做全面整合，改變獲利結構。					

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

- 1.預期銷售數量與其依據：依據業務部蒐集市場資訊及代理商提供銷售預測彙總評估後，訂定年度銷售目標。
- 2.對公司未來財務業務之可能影響：對本公司未來財務業務並無重大影響。
- 3.因應計畫：本公司未來仍積極從事製程序技術之研究開發並與知名大學及研究機構進行產學及技術合作，以取得技術移轉及最新產品資訊，使本公司產品得以在技術層次於市場上持續保持領先地位。

三、現金流量：最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析。

(一)最近年度現金流量變動分析說明

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	108 年度	109 年度	差異	
				金額	%
營業活動之淨現金流入(出)		(75,614)	364,726	440,340	(582.35)
投資活動之淨現金流入(出)		(1,748,495)	(14,928)	1,733,567	(99.15)
融資活動之淨現金流入(出)		1,833,254	(284,182)	(2,117,436)	(115.5)

增減比例變動達20%以上者之分析說明：

一、營業活動之淨現金流量增加，主要係為本期導入精實管理控管存貨減少所致。

二、投資活動之淨現金流量增加，主要係上期併購子公司所致，本期無此情形。

三、融資活動之淨現金流量減少，主要係上期增資發行新股、發行可轉換公司債及取得聯貸借款，本期增資發行新股及償還聯貸借款所致。

(二)流動性不足之改善計畫：本公司未來若有資金需求，將以銀行借款或現金增資支應，因此現金流動性尚屬無虞。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘額(1)	預計全年 來自營運 活動淨現 金流量(2)	預計全年 來自投資 活動淨現 金流量(3)	預計全年 來自融資 活動淨現 金流量(4)	預計現金剩 餘(不足)數 (1+2+3+4)	預計現金不足額之補救措施	
					投資計畫	融資計畫
814,552	300,736	(7,008)	(500,000)	608,280	—	—

說明：

一、營運活動淨現金流入300,736仟元，主要係因出售機台及售服業務所得。

二、投資活動淨現金流出7,008仟元，主要係無形資產之購置。

三、融資活動淨現金流出500,000仟元，主要係償還可轉換公司債、銀行借款及支付利息所需。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：最近年度無重大資本支出。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

單位：新台幣/外幣仟元

項目 公司別	持 股 比 例	投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益	獲 利 或 虧 損 之 主 要 原 因	改 善 計 畫	未 來 一 年 投 資 計 畫
Quaser Europe Technical Center AG	100%	3,076	13,792	該公司營運正 常	無	無
昆山捷新德精密 機械有限公司	100%	美金 1,280	4,861	該公司營運正 常	無	無
Quaser America Machine Tools Inc.	100%	189,455	(10,209)	品牌知名度及 產品品質優勢 均尚需時間累 積及效益顯現	1.積極參與展覽 以提升公司品 牌知名度 2.持續開發代理 商並主動拜訪 潛在客群	無
Winbro Group UK Limited	100%	1,845,204	(139,600)	受 COVID-19 疫情影響	加強開拓新客源	無
Quaser Europe Technical Center GmbH	100%	841	(23,477)	設立初期	1.積極參與展覽 以提升公司品 牌知名度 2.持續開發代理 商並主動拜訪 潛在客群	無
Winbro Group Technologies Limited	100%	3,559	(英鎊 2,356)	受 COVID-19 疫情影響	加強開拓新客源	無
Winbro Group Technologies LLC	100%	922,602	(美元 1,551)	受 COVID-19 疫情影響	加強開拓新客源	無

六、風險事項分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1.利率變動：

本集團 108 年度及 109 年度利息支出分別為新台幣 14,599 仟元及 32,584 仟元，分別佔當期營業收入淨額 0.76%及 1.56%。隨著全球景氣復甦，預期未來利率將有調高之風險，本公司將視金融市場利率變化情形，做適當的資金運用規畫並與銀行保持密切聯繫，爭取較優惠之利率，以達最大之資金成本效益。

2.匯率變動：

本集團 108 年度及 109 年度兌換(損)益分別為新台幣(39,277)仟元及 20,108 仟元，分別佔當期營業收入淨額(2.05%)及 0.96%。由於本集團係以外銷為主，故匯率變動對本集團具有一定之影響，故為因應匯率波動之風險，本集團擬採下列因應措施：

(1)逐步減少外幣庫存，降低外匯波動風險。

(2)增加操作衍生性金融商品(預售遠期外匯)比重，以降低未來收款時可能產生之匯率風險。

(3)制定內部控制制度，並持續據以落實執行。

### 3.通貨膨脹

本集團 108 年度及 109 年度之營運及損益並未受到通貨膨脹影響。未來本集團將持續與供應商及客戶保持良好關係並隨時掌握全球經濟情勢、原物料及產品價格波動，適時調整採購與銷售策略，以因應因通貨膨脹所帶來之衝擊。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1.本集團財務政策以穩健保守為原則，並無從事高風險、高槓桿投資。

2.本集團之資金貸與他人均為合併個體內之子公司，且已依「資金貸與他人作業程序」之規定辦理，亦符合相關法令規定。

3.本集團最近年度及截至年報刊印日止，並無從事背書保證之情事，未來若欲從事背書保證，將依本集團所訂定「背書保證作業程序」及相關法令規定辦理。

4.本集團從事衍生性商品交易係依據本集團所訂定「從事衍生性商品交易處理程序」之規定辦理。而從事衍生性商品之主要目的係規避匯率波動之相關風險，並考量公司實際營運所產生之外匯存量及流量規劃適當額度進行操作，並非高風險、高槓桿之商品，對本集團財務及獲利並無重大不利之影響。本集團 108 年度及 109 年度止因從事遠期外匯分別產生金融商品期末未實現評價(損)益分別為新台幣 934 仟元及(2,981)仟元。截至年報刊印日止，本集團與金融機構簽訂衍生性商品合約未到期額度為美金 2,000 仟元。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

#### 1. 未來研發計畫

本集團自創業以來即以歐洲市場需求為機台開發、設計之基本概念，近年來積極開拓美國、亞洲市場，研發各項最新切削技術之機種，做為新產品規劃方針。面對詭譎多變的國際市場情勢，及工業 4.0 革命時代的到來，智慧製造的快速興起，工具機硬體架構的重要性將不如前，取而代之的是監控數控工具機時代的到臨，本集團生產 CNC 立式、臥式、五軸加工中心機，近年來積極建立工業 4.0 智慧的機械製造，主要從生產管理 E 化、自動化設備、智能化升級及售服平台方面同時進行，利用大數據的管理，能夠迅速反應處事的現況及產品製造流程，使百德機械能成為工具機業智慧機械的先鋒，高階五軸指標。

#### (1)新式美學立式加工機：

新式美學立式加工機是參考日本、歐洲大廠和本集團代表文化開發出特有外觀美學，除了迎合世界潮流，同時提供便捷、舒適、簡單操作，未來在台灣工具機產業將是其他業者追隨指標。

(2) 新一代 UX 五軸加工機

新一代五軸加工機是和德國大廠合作開發，同時延伸到不同規格五軸加工機，採用小龍門架構，具備高剛性/高精度/高效率/操作便利性/占地面小/模組化可擴充等特性，數控系統搭配 19 吋大螢幕 HEIDENHAIN TNC-640，五軸同步加工，B/C 軸為直驅馬達，操作者與主軸和工作件距離短以及雙開門的搭配，提供優良的人體工學設計，並預留銑車複合功能。

(3) 新一代 US 超音波加工機:

在國際工具機展亮相的 US134 超音波加工機，超音波加工技術已經應用在碳化鎢、不銹鋼、陶瓷和玻璃等等硬、脆性材料的加工，改善加工表面精度和減少刀具磨耗，提高加工效能，滿足半導體、3C 產業特殊需求。

(4) 新一代五軸雷射加工機:

HSD300 是與英國客戶 W 公司合作開發的雷射加工機，用於航太、汽車產業加工，因規範與一般 CNC 加工機不同，故板金設計、材質選用、零件防護等級都較高，且電控上使用較特殊的安全模組。

(5) IQS 開發:

於機器上安裝小型 PC/UP BOARD，藉由此 PC 在 Window 環境下開發人機介面，計畫發展出診斷畫面以及產線稼動率的實現，可提升產品的附加價值，搭配自動化設備為未來工業 4.0 作好準備。

(6) 大型臥式 UH 五軸加工中心機:

已投產大型臥式 UH 五軸加工中心機，並且擁有高階的五軸同動和高速主軸，由於產品優良的精度與性能，可以充份地用來加工製造高精度和幾何造型複雜的精密零件與精密模具，因此在汽機車業、航太工業、產業機械業、精密機械與設備業、以及 3C 業等產業的領域上，皆有廣泛且深入的應用。

(7) 彈性製造產線配置量測機:

五軸加工中心彈性製造單元配置量測機，於 PC 上開發量測機數據分析軟體，並能友善溝通 NC 環境之量測機，再搭配百德彈性製造單元達成無人自動化，新增之偵錯功能可達到即時品質控管，減少時間及物料之浪費。未來再結合 NC+PC 開發，期望能即時品管外，能再進一步再訊息即時傳遞至使用者知悉。

2. 本集團 108 年度及 109 年度分別投入研發經費 59,704 仟元及 58,373 仟元，分別占營業額 3.12% 及 2.79%。未來將持續投入相當比率研發經費朝自動化、智能化以及高、低階五軸機努力，以提升本集團競爭力。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施:

本集團除日常營運皆依循國內外相關法令辦理外，並隨時關注國內外政策及法規發展趨勢，以充分掌握市場環境變化。本公司最近年度及截至年報刊印日止並未因國內外重要政策及法律變動對本集團財務業務有重大影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

109 年初以來，由於新冠肺炎疫情影響的蔓延，影響全球經濟活動甚鉅，百德深受其害，為使損失傷害降到最低，本公司採行以下作為：

百德因應做法，不僅對目標市場個別產業的需求開發相應的自動化與智慧化生產單元(CELL)與生產線，以提升產品差異化及獲利能力，持續提升產品的效能、品質及可靠度。例如機台效能保證，產品生產能力的建構及諮詢等，持續強化國際市場的開發與品牌形象維護，包括建立有效的產品售服服務能量，在新興市場建立展銷、訓練及維護中心等作業。

財務方面：由于新冠疫情造成全球經濟活動減緩及營運衰退，本公司在工具機方面，110 年第一季與去年同期相比，營收衰退 1.2 億，減幅達 23.88%，開源不易，只能從節流做起。因此，本年度的資本支出從嚴審查，依優先順序將可暫緩的項目盡量延後，以確保現金庫存水位能維持在安全範圍內。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本集團自成立以來，以品質、服務與效率建立起良好企業品牌及形象，未來仍將持續致力於員工的職能訓練與發展，使其能創造出高標竿生產力與隨之而生之效率。截至目前為止，本集團並未因企業形象改變而產生重大影響之情事。

(七)進行併購之預期效益，可能風險及因應措施：

本公司于 108 年 10 月底取得英國 WINBRO 集團百分之百股權(以下簡稱 W 公司)，W 公司生產燃氣渦輪發電機及噴射引擎散熱葉片冷卻鑽孔加工之設備。客戶群涵蓋渦輪發電機引擎製造商 GE-Power&Water、Honeywell 及 SIEMENS 等，蓋航太噴射引擎製造商有 Rolls-Royce、GE-aviation、Pratt&Whitney、中國航發及 SAFRAN 等世界級廠商。

依據 Oliver Wyman 統計全球航太渦輪發動機的需求從 2020 年的 60,160 顆增加至 2025 年的 70,563 顆，成長率 17.3%，成長力的需求來自開發中國家。由于採用較新的複合材料、燃油效率提升以及銀行低利率三大環境下，促使航空公司展開引擎升級計劃。

預期效益，百德取得 W 公司鑽孔工具機台之技術，並將百德產品打入高端客戶(例如 RR and GE-Aviation)擴大客戶群，W 公司可藉由百德在亞洲市場的熟悉度將其產品推展至中國大陸、日本及東南亞市場。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

為滿足公司中長期營運成長之產能需求及提昇原物料之品質，本集團在中長期營運發展計劃中擬規劃成立加工廠。該加工廠除增加機台產線以增加產能外，另將部分委外加工製程收回自製以穩定機台交期及品質。截至年報刊印日止，中長期發展計劃尚在規劃中，本集團未來有具體計劃內容時，將審慎評估投資效益及可能風險，以確保公司發展及股東權益。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

- 1.本集團 109 年度除對 R 公司銷售比重為 14.60%外，其餘對單一客戶銷售比重並未超過 10%，故本集團應無銷貨集中之風險。
- 2.本集團產品主要原物料為控制器、鑄件、傳動機構和鈹金等，而主要原物料皆保持兩家以上之供應商，以減少斷貨之風險。本集團與主要供應商均合作多年，以往未曾發生供貨短缺之情事；109 年對單一供應商進貨比重未超過 10%，故無進貨集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，本公司董事 Ace Play Holding Limited(代表人：周磊)於 109 年 2 月 26 日事前申請股票鉅額交割 1,300,000 股，於 109 年 3 月 8 日成交，並於 109 年 3 月 9 日辭任董事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本集團最近年度及截至年報刊印日止，並無經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：

本公司為維持資訊及電腦系統在一安全環境下正常運作，訂有資訊循環控制及資訊安全管理辦法。平時除防範不明網路攻擊及惡意程式癱瘓系統外，也不定期宣導常見資訊安全事件或近期發生相關新聞，提高同仁資安意識；上班日針對 ERP 等內部重要資料做好異地備份，對於同仁系統權限管控、系統進出及 USB 存取等均有紀錄及不定時檢查，全時電子郵件收發紀錄備份，嚴格管控電腦安裝之軟體，避免公司內部重要資訊外洩。個人電腦之防毒軟體隨時自動更新，每周四中午定時啟動防毒軟體掃描，將電腦中毒風險降至最低。

七、其他重要事項：無。

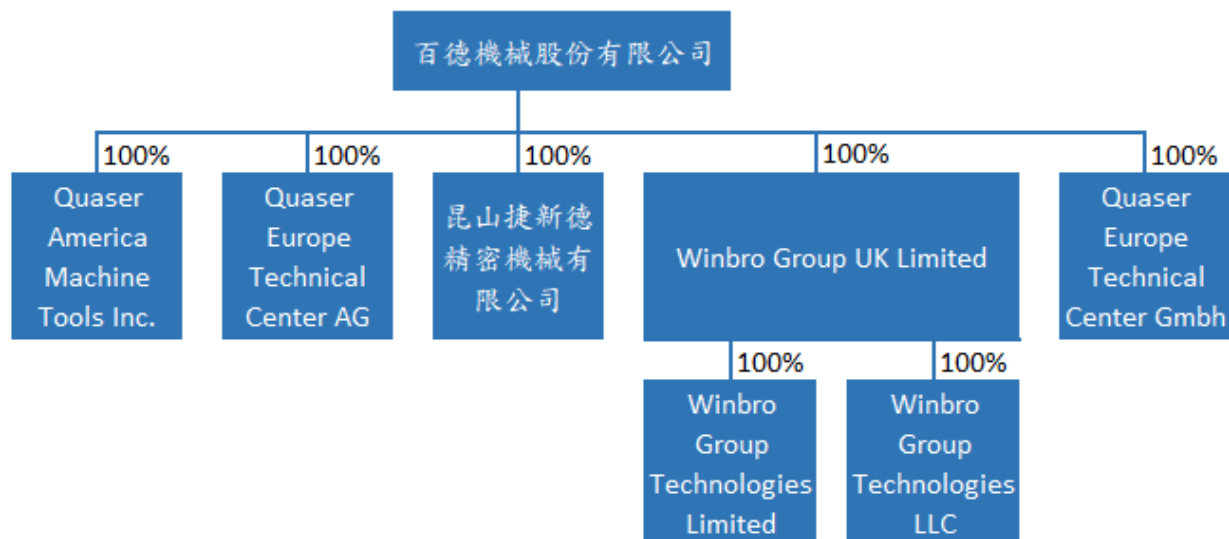


捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業組織圖(110年4月30日)



2.各關係企業基本資料：

110年4月30日；單位：新台幣/外幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
Quaser Europe Technical Center AG	2008.10.09	Unterlettenstrasse 16, 9443 Widnau Switzerland	3,076 (瑞士法郎 100)	工具機之買賣
昆山捷新德精密機械有限公司	2012.01.20	江蘇省昆山市周市鎮康庄路 287 號	美金 1,500	工具機之買賣
Quaser America Machine Tools Inc.	2016.12.06	3049 Southcross Boulevard, Rock Hill, SC, 29730, UNITED STATES	189,455 (美金 6,000)	工具機之買賣
Quaser Europe Technical Center GmbH	2019.12.13	Carl-Zeiss-Str. 22, 42579 Heiligenhaus, Germany	841 (歐元 25)	工具機之買賣
Winbro Group UK Limited	1999.03.29	Whitwick Business Park, Coalville, Leics, LE67 4JP, United Kingdom	1,845,204 (美元 67,151)	國際間投資業務
Winbro Group Technologies Limited	1992.04.16	Whitwick Business Park, Coalville, Leics, LE67 4JP, United Kingdom	英鎊 90	航太機械之製造及加工
Winbro Group Technologies LLC	2010.12.10	3049 Southcross Boulevard, Rock Hill, SC, 29730, UNITED STATES	美元 33,576	航太機械之製造及加工

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

- (1) 工具機業；
- (2) 國際貿易業。
- (3) 航太機械業

5. 各關係企業間所經營業務互有關聯者，應說明其往來分工情形：

行業別	關係企業名稱	與各關係企業經營業務之關聯
貿易	Quaser Europe Technical Center AG	銷售及維修百德產品
貿易	昆山捷新德精密機械有限公司	銷售及維修百德產品
貿易	Quaser America Machine Tools Inc.	銷售及維修百德產品
貿易	Quaser Europe Technical Center Gmbh	銷售及維修百德產品
控股公司	Winbro Group UK Limited	間接投資海外地區
製造	Winbro Group Technologies Limited	製造及銷售 Winbro 之產品
製造	Winbro Group Technologies LLC	製造及銷售 Winbro 之產品

6. 各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形：

單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例(%)
Quaser Europe Technical Center AG	負責人	謝天昕	1,000	100
昆山捷新德精密機械有限公司	董事長	莊永煌	—	100
Quaser America Machine Tools Inc.	董事長	謝天昕	6,000,000	100
Quaser Europe Technical Center Gmbh	負責人	謝瑞木	25,000	100
Winbro Group UK Limited	負責人	謝天昕	1,425,000	100
Winbro Group Technologies Limited	負責人	謝天昕	9,029,804	100
Winbro Group Technologies LLC	—	謝天昕	—	100

## 7.各關係企業營運概況

109年12月31日；單位：新台幣/外幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (元)(稅後)
百德機械股份有限公司	549,500	3,243,574	1,921,962	1,321,612	803,929	(52,089)	(352,551)	(6.70)
Quaser Europe Technical Center AG	3,076	46,032	(755)	46,787	6,439	9,657	13,792	—
昆山捷新德精密機械有限公司	49,238	47,011	40,818	6,193	116,160	4,864	4,861	—
Quaser America Machine Tools Inc.	189,455	116,547	9,502	107,045	105,403	(11,396)	(10,209)	—
Quaser Europe Technical Center GmbH	841	87,551	111,064	(23,513)	111,812	(23,431)	(23,477)	—
Winbro Group UK Limited	1,845,204	1,262,914	490,896	772,018	1,051,150	(106,657)	(139,600)	—
Winbro Group Technologies Limited	英鎊 90	英鎊 20,436	英鎊 4,219	英鎊 16,217	英鎊 20,889	(英鎊 3,093)	(英鎊 2,356)	—
Winbro Group Technologies LLC	美元 33,576	美元 14,478	美元 10,031	美元 4,447	美元 18,486	(美元 274)	(美元 1,551)	—

(二)關係企業合併報表：

本公司民國 109 年度（自民國 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。母子公司合併財務報表請參閱本年報附件三。

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明：無。

# 百德機械股份有限公司

## 內部控制制度聲明書

日期：110年3月30日

本公司民國 109 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國109年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國110年3月30日董事會通過，出席董事8人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

百德機械股份有限公司



董事長：

簽章

總經理：

簽章

## 審計委員會查核報告書

董事會造具本公司民國一〇九年度之營業報告書、財務報表及盈餘分派議案，其中財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所曾棟鋆及蘇定堅會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

百德機械股份有限公司一一〇年股東常會

百德機械股份有限公司

審計委員會召集人：楊登宇



中 華 民 國 一 一 〇 年 三 月 三 十 日

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 1 1 0 年 3 月 3 0 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	<u>2,205,989</u>	<u>59</u>	<u>2,638,978</u>	<u>58</u>
	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	<u>1,534,180</u>	<u>41</u>	<u>1,922,408</u>	<u>42</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,740,169</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,561,386</u>	<u>100</u>
	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	<u>1,061,420</u>	<u>29</u>	<u>1,964,585</u>	<u>42</u>
	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	<u>1,357,137</u>	<u>36</u>	<u>1,261,977</u>	<u>28</u>
2XXX	負債總計	<u>2,418,557</u>	<u>65</u>	<u>3,226,562</u>	<u>70</u>
	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	<u>1,321,612</u>	<u>35</u>	<u>1,334,824</u>	<u>30</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 3,740,169</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,561,386</u>	<u>100</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)	233	-	(501)	-
8310		(931)	-	2,006	-
	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)	17,312	1	(8,640)	-
8360		(69,250)	(3)	34,560	2
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(70,181)	(3)	36,566	2
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 422,732)	(20)	(\$ 54,265)	(3)
	每股虧損(附註二四)				
9750	基 本	(\$ 6.70)		(\$ 2.23)	
9850	稀 釋	(\$ 6.70)		(\$ 2.23)	

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

合併權益變動表

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	歸屬於本公司業主之權益 (附註二)							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
	股本	資本公積	保留盈餘	未分配盈餘	其他權益項目	國外營運機構	財務報表換算		
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	<u>2,329</u>	<u>2,082</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 14,928)</u>	<u>( 1,748,495)</u>
	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	<u>400,000</u>	<u>200,000</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>( 284,182)</u>	<u>1,833,254</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>8,418</u>	<u>45,550</u>
EEEE	現金淨增加	74,034	54,695
E00100	年初現金餘額	<u>740,518</u>	<u>685,823</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 814,552</u>	<u>\$ 740,518</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：姜亦楛





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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
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、持股比例及營業項目，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具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	<u>813,104</u>	<u>739,010</u>
	<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）	<u>2,160</u>	<u>1,060</u>
	<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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<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)
	<u>\$ 520,056</u>	<u>\$ 598,976</u>

### (一) 應收票據

合併公司應收票據之帳齡分析如下：

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

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	合計
<u>109年12月31日</u>								
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>
<u>108年12月31日</u>								
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	222,361	382,966
	<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
成 本																											
108 年 1 月 1 日餘額	\$	123,978	\$	197,123	\$	62,534	\$	2,864	\$	42,209	\$	12,622	\$	131,107	\$	572,437											
追溯適用 IFRS 16 之 影響數		-		-		-		-		-		(	12,622)		-		(	12,622)									
108 年 1 月 1 日餘額 (重編後)		123,978		197,123		62,534		2,864		42,209		-		131,107		559,815											
增 添		-		-		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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
<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
<b>成本</b>								
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>
<b>累計攤銷</b>								
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>
<b>成本</b>								
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>
<b>累計攤銷</b>								
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)	326,000	526,000
	<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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<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

<u>財務報表年度</u>	<u>109年</u>	<u>110年</u>	<u>111年</u>	<u>112年及之後</u>
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	<u>4,455</u>
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	<u>49,627</u>	<u>61,898</u>
	<u>\$ 75,282</u>	<u>\$ 102,572</u>

## 十八、負債準備

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流動</u>		
保固(一)	\$ 15,503	\$ 27,122
<u>非流動</u>		
員工福利(二)	<u>8,558</u>	<u>10,614</u>
	<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	( 35,652)	( 57,040)
淨確定福利負債 (資產)	(\$ 9,243)	\$ 23,644

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	\$ 83,740	(\$ 55,491)	\$ 28,249
服務成本			
當期服務成本	270	-	270
利息費用 (收入)	942	( 641)	301
認列於損益	1,212	( 641)	571
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
經驗調整	( 4,530)	-	( 4,530)
認列於其他綜合損益	( 632)	( 1,875)	( 2,507)
雇主提撥	-	( 2,669)	( 2,669)
福利支付	( 3,636)	3,636	-
108年12月31日餘額	80,684	( 57,040)	23,644
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)	605	( 438)	167
認列於損益	( 24,053)	( 438)	( 24,491)
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
經驗調整	1,266	-	1,266
認列於其他綜合損益	2,981	( 1,817)	1,164

(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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<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	<u>6,642</u>	<u>6,642</u>
	<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	\$ 524,534	\$ 257,829
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)	( 24,491)	571
	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	(\$ 437,328)	(\$ 112,041)
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	\$ 18,649	\$ 2,807
當年度所得稅負債		
應付所得稅	\$ 580	\$ 5,174

(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	17,312	( 8,640)
認列其他綜合損益之所得稅	\$ 17,545	(\$ 9,141)

(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
<u>遞延所得稅資產</u>							
暫時性差異							
確定福利退休計劃	\$ 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	4,397	-	42,260	17,312	-	-	63,969
	37,214	-	68,596	17,545	-	-	123,355
虧損扣抵	7,863	-	24,747	-	-	-	32,610
	\$ 45,077	\$ -	\$ 93,343	\$ 17,545	\$ -	\$ -	\$ 155,965
<u>遞延所得稅負債</u>							
暫時性差異							
兌換損益	\$ -	\$ -	(\$ 915)	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 915)
其 他	( 12,929)	-	( 22,586)	-	1,175	-	( 34,340)
	( 12,929)	\$ -	(\$ 23,501)	\$ -	\$ 1,175	-	(\$ 35,255)
<u>108年度</u>							
<u>遞延所得稅資產</u>							
暫時性差異							
確定福利退休計劃	\$ 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	6,741	-	6,662	( 8,640)	-	-	4,763
	31,448	-	14,907	( 9,141)	-	-	37,214
虧損扣抵	-	-	7,863	-	-	-	7,863
	\$ 31,448	\$ -	\$ 22,770	(\$ 9,141)	\$ -	\$ -	\$ 45,077
<u>遞延所得稅負債</u>							
暫時性差異							
其 他	\$ -	(\$ 15,126)	\$ 1,743	\$ -	\$ 454	-	(\$ 12,929)

(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	<u>(\$ 352,551)</u>	<u>52,628</u>	<u>(\$ 6.70)</u>
<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	<u>(\$ 90,831)</u>	<u>40,799</u>	<u>(\$ 2.23)</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。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

現金	Winbro UK
	<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

移轉對價	Winbro UK
	<u>\$ 1,845,204</u>
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	( <u>1,349,922</u> )
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

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

	<u>Winbro UK</u>
營業收入	<u>\$ 382,895</u>
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

<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>	<u>衍 生 工 具</u>
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

<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>	<u>衍 生 工 具</u>
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

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
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	餘額(註)	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		交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 ( % )
				交 易 目 科	金 額 ( 註 二 )		
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)
1	Winbro Ltd	Winbro Ltd	1	銷貨收入	59,411	月結 30 天	3
		Winbro LLC	2	銷貨收入	276,051	月結 90 天	13
1	Winbro LLC		2	應收帳款	113,308	月結 90 天	3
		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	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。

百德機械股份有限公司

個體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 告 附 註 編 號
一、封	面	1		-
二、目	錄	2		-
三、會計師查核報告		3~7		-
四、個體資產負債表		8		-
五、個體綜合損益表		9~10		-
六、個體權益變動表		11		-
七、個體現金流量表		12~13		-
八、個體財務報表附註				
(一)	公司沿革	14		一
(二)	通過財務報告之日期及程序	14		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	16~27		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性 之主要來源	27		五
(六)	重要會計項目之說明	27~56		六~二八
(七)	關係人交易	56~59		二九
(八)	質抵押之資產	59		三十
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	59		三一
(十)	重大之災害損失	59		三二
(十一)	重大之期後事項	59		三三
(十二)	其 他	60		三四
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	61		三五
2.	轉投資事業相關資訊	61		三五
3.	大陸投資資訊	61~62		三五
4.	主要股東資訊	62		三五
(十四)	部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表		69~81		-



### 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（百德公司）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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），上開個體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編製，足以允當表達百德公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 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個體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，與百德公司保持超然獨立，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，對百德公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對百德公司民國 109 年度個體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

百德公司主要之收入來源為工具機之銷貨收入，民國 109 年度營業收入較 108 年度減少 51%，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個體財務報表附註四。

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。

#### 包含於投資子公司之商譽減損評估

截至民國 109 年 12 月 31 日，百德公司因併購取得之採用權益法投資餘額為新台幣 1,429,696 仟元，占資產總額之 44%，其併購所產生之商譽係屬重大，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，本會計師將包含於投資子公司之商譽減損評估列為關鍵查核事項。投資子公司之會計政策請詳個體財務報表附註四及五；採用權益法之投資詳細內容，請詳個體財務報表附註十。

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

列入百德公司個體財務報表中採權益法之被投資公司 Winbro UK 之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關前述採用權益法之投資及採用權益法認列之投資收益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，對上述採用權益法之投資之帳面金額分別為 1,429,696 仟元及 1,896,200 仟元，分別占資產總額 44% 及 48%；民國 109 及 108 年度之採用權益法認列之投資（損）益分別為(198,891)仟元及 11,917 仟元，分別占個體綜合損益之 47% 及 (22%)。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估百德公司繼續經營之能力、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公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

百德公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對百德公司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，以及使百德公司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個體財務報表使用者注意個體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公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於百德公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成百德公司查核意見。

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，決定對百德公司民國 109 年度個體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 鋆



曾棟鋆

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  
個體資產負債表  
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)	\$ 620,963	19	\$ 435,741	11
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 (附註四及八)	130,787	4	262,110	7
1180	應收帳款－關係人 (附註四及二九)	28,759	1	197,870	5
1200	其他應收款 (附註二九)	60,190	2	151,197	4
1220	本期所得稅資產 (附註四及二二)	2,819	-	2,807	-
130X	存 貨 (附註四及九)	418,658	13	538,763	14
1470	其他流動資產	23,005	1	27,286	-
11XX	流動資產總計	<u>1,326,908</u>	<u>41</u>	<u>1,706,718</u>	<u>43</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註四及十)	1,569,226	49	2,002,986	51
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一、二九及三十)	166,884	5	185,389	5
1755	使用權資產 (附註四及十二)	5,031	-	10,252	-
1780	無形資產 (附註四及十三)	7,801	-	3,767	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	155,965	5	45,077	1
1975	淨確定福利資產－非流動 (附註四及十八)	9,243	-	-	-
1990	其他非流動資產	2,516	-	4,408	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,916,666</u>	<u>59</u>	<u>2,251,879</u>	<u>57</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,243,574</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,958,597</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十四及三十)	\$ 421,000	13	\$ 968,656	24
2110	應付短期票券 (附註十四)	-	-	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 (附註二十及二九)	17,326	1	14,153	-
2150	應付票據－非關係人	200	-	338	-
2170	應付帳款－非關係人	118,535	4	157,896	4
2209	其他應付款 (附註十六及二九)	25,079	1	61,645	2
2230	本期所得稅負債 (附註四及二二)	569	-	1,325	-
2250	負債準備－流動 (附註四及十七)	5,635	-	10,542	-
2280	租賃負債－流動 (附註四及十二)	2,864	-	5,090	-
2320	一年內到期長期負債 (附註十四及三十)	131,671	4	330,150	8
2399	其他流動負債	14,628	-	18,840	2
21XX	流動負債總計	<u>740,493</u>	<u>23</u>	<u>1,609,695</u>	<u>41</u>
	非流動負債				
2530	應付公司債 (附註四及十五)	193,390	6	189,756	5
2540	長期借款 (附註十四及三十)	951,326	29	777,610	20
2550	負債準備－非流動 (附註四及十七)	8,558	-	10,614	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	1,178	-	187	-
2580	租賃負債－非流動 (附註四及十二)	1,999	-	5,049	-
2640	淨確定福利負債－非流動 (附註四及十八)	-	-	23,644	1
2650	採用權益法之投資貸餘 (附註四及十)	25,018	1	7,218	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,181,469</u>	<u>36</u>	<u>1,014,078</u>	<u>26</u>
2XXX	負債總計	<u>1,921,962</u>	<u>59</u>	<u>2,623,773</u>	<u>67</u>
	權 益				
3110	股 本	549,500	17	449,500	11
3200	資本公積	880,109	27	570,589	14
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	204,502	6	204,502	5
3320	特別盈餘公積	2,724	-	6,888	-
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	( 273,645)	( 8)	75,673	2
3400	其他權益	( 41,578)	( 1)	27,672	1
3XXX	權益總計	<u>1,321,612</u>	<u>41</u>	<u>1,334,824</u>	<u>33</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 3,243,574</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,958,597</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。  
(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：姜亦楨



百德機械股份有限公司

個體綜合損益表

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、二十及二九）	\$ 803,929	100	\$ 1,649,902	100
5000	營業成本（附註九、二一及二九）	<u>675,833</u>	<u>84</u>	<u>1,361,296</u>	<u>83</u>
5900	營業毛利	128,096	16	288,606	17
5920	與子公司之已（未）實現利益	<u>26,220</u>	<u>3</u>	<u>( 24,313)</u>	<u>( 1)</u>
5950	已實現營業毛利	<u>154,316</u>	<u>19</u>	<u>264,293</u>	<u>16</u>
	營業費用（附註八、二一及二九）				
6100	推銷費用	57,157	7	103,246	6
6200	管理費用	118,920	15	151,538	9
6300	研究發展費用	<u>30,328</u>	<u>3</u>	<u>45,406</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>206,405</u>	<u>25</u>	<u>300,190</u>	<u>18</u>
6900	營業淨損	<u>( 52,089)</u>	<u>( 6)</u>	<u>( 35,897)</u>	<u>( 2)</u>
	營業外收入及支出（附註二一、二六及二九）				
7010	其他收入	34,218	4	8,968	-
7590	其他利益及損失	17,384	2	( 37,825)	( 2)
7670	減損損失（附註十及十一）	<u>( 195,820)</u>	<u>( 24)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7050	財務成本	<u>( 34,085)</u>	<u>( 4)</u>	<u>( 15,027)</u>	<u>( 1)</u>
7070	採用權益法之子公司損益之份額	<u>( 213,924)</u>	<u>( 27)</u>	<u>( 33,633)</u>	<u>( 2)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>( 392,227)</u>	<u>( 49)</u>	<u>( 77,517)</u>	<u>( 5)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 444,316)	( 55)	(\$ 113,414)	( 7)
7950	所得稅利益(附註四及二二)	( 91,765)	( 11)	( 22,583)	( 2)
8200	本年度淨損	( 352,551)	( 44)	( 90,831)	( 5)
	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 及十八)	( 1,164)	-	2,507	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二二)	233	-	( 501)	-
8310		( 931)	-	2,006	-
	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(附註十九)	( 86,562)	( 11)	43,200	3
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二二)	17,312	2	( 8,640)	( 1)
8360		( 69,250)	( 9)	34,560	2
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	( 70,181)	( 9)	36,566	2
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 422,732)	( 53)	(\$ 54,265)	( 3)
	每股虧損(附註二三)				
9750	基 本	(\$ 6.70)		(\$ 2.23)	
9850	稀 釋	(\$ 6.70)		(\$ 2.23)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(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

個體權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	股	本 資 本 (附註十九)	公 積 金 (附註十九)	盈餘 (附註十九)			其他權益項目 (附註十九)	權 益 總 計
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
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 (附註二四)	-	7,515	-	-	-	-	7,515
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部分 (附註十五)	-	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 (附註二四)	-	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

後附之附註係本個體財務報告之一部分。  
(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

## 個體現金流量表

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	(\$ 444,316)	(\$ 113,414)
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	25,223	24,458
A20200	攤銷費用	1,580	1,706
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	322	( 1,263)
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	34,085	15,027
A21200	利息收入	( 339)	( 640)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	9,520	7,515
A22400	採用權益法認列之子公司損益 之份額	213,924	33,633
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	( 240)	3
A23700	存貨跌價及呆滯損失	8,145	3,119
A23700	非金融資產減損損失	195,820	-
A23900	與子公司之未實現利益	( 40,902)	24,313
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	311,688	55,757
A31180	其他應收款	98,071	( 103,972)
A31200	存 貨	111,959	83,182
A31240	其他流動資產	4,282	9,880
A32125	合約負債	3,173	( 27,998)
A32130	應付票據	( 138)	( 222)
A32150	應付帳款	( 39,593)	( 17,274)
A32180	其他應付款	( 36,189)	( 39,356)
A32200	負債準備	( 6,963)	387
A32230	其他流動負債	( 4,186)	( 11,887)
A32240	淨確定福利負債	( 34,051)	( 2,097)
A33000	營運產生之現金流入(出)	432,826	( 62,459)
A33100	收取之利息	339	640

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年度	108 年度
A3300	支付之利息	(\$ 30,954)	(\$ 13,516)
A3350	支付之所得稅	( 1,343)	( 29,122)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>400,868</u>	<u>( 104,457)</u>
	投資活動之現金流量		
B0220	取得子公司之淨現金流出	-	( 1,846,045)
B0270	購買不動產、廠房及設備	( 7,099)	( 7,202)
B0280	處分不動產、廠房及設備價款	1,504	-
B0680	其他非流動資產減少	1,892	1,879
B0450	購置無形資產	( 5,614)	( 1,014)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 9,317)</u>	<u>( 1,852,382)</u>
	籌資活動之現金流量		
C0010	短期借款增加	-	609,667
C0020	短期借款減少	( 547,656)	-
C0060	應付短期票券減少	( 40,000)	-
C0120	發行可轉換公司債	-	196,517
C0160	舉借長期借款	400,000	1,107,760
C0170	償還長期借款	( 424,764)	( 148,701)
C0402	租賃負債本金償還	( 4,767)	( 3,483)
C0450	發放現金股利	-	( 119,850)
C0460	發行本公司新股	<u>400,000</u>	<u>200,000</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>( 217,187)</u>	<u>1,841,910</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>10,858</u>	<u>( 10,826)</u>
EEEE	現金淨增加(減少)	185,222	( 125,755)
E0010	年初現金餘額	<u>435,741</u>	<u>561,496</u>
E0020	年底現金餘額	<u>\$ 620,963</u>	<u>\$ 435,741</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(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

個體財務報表附註

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。

本個體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

本個體財務報告於 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 將不致造成本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  
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」  
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」  
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

IASB 發布之生效日  
發布日起生效  
2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效  
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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益之份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

##### (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) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，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。

#### (五) 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。

## (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報表整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。



#### (七) 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。本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。

#### (八) 無形資產

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，本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。

#### (九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本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，本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) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本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。包括本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二八。

##### (2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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

本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。

本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

本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

本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。

本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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本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

本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）。

#### (十一) 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。

#### (十二) 收入認列

本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。

### (十三) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 本公司為出租人

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. 本公司為承租人

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個體資產負債表。

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，本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個體資產負債表。

#### (十四) 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。

#### (十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本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本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，或係以給與本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。

#### (十六) 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

積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本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一員工認股權。

## (十七) 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

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，惟本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本公司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

本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。

本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年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

### 估計及假設不確定性之主要來源－包含於投資子公司之商譽減損

決定包含於投資子公司之商譽是否減損時，係於收購日將合併取得之商譽分攤至本公司預期因合併綜效而受益之現金產生單位，並估計受攤商譽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受攤商譽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	\$ 1,136	\$ 1,134
銀行支票及活期存款	619,827	434,607
	<u>\$ 620,963</u>	<u>\$ 435,741</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<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)	\$ <u>          -</u>	\$ <u>      1,054</u>
<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（附註十五）	<u>          2,160</u>	<u>          1,060</u>
	<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	108.10.18-	109.01.16			EUR1,500/	USD1,674						
賣出遠期外匯	歐元	兌	108.12.20-	109.01.21			EUR1,000/	USD1,117						
賣出遠期外匯	歐元	兌	108.12.25-	109.02.24			EUR800/	NTD26,768						
賣出遠期外匯	歐元	兌	108.12.25-	109.03.24			EUR1,000/	NTD33,484						
賣出遠期外匯	歐元	兌	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%

本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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收票據—非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ <u>      41,727</u>	\$ <u>      89,890</u>

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 131,405	\$ 262,406
減：備抵損失	( <u>618</u> )	( <u>296</u> )
	<u>\$ 130,787</u>	<u>\$ 262,110</u>

(一) 應收票據

本公司應收票據之帳齡分析如下：

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

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

本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。本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。本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。

本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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本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	合計
<u>109 年 12 月 31 日</u>								
預期信用損失率	-	-	5%	10%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 120,846	\$ 2,873	\$ 5,847	\$ 527	\$ 1,299	\$ -	\$ 13	\$ 131,405
備抵損失 (存續期間)								
預期信用損失)	-	-	(292)	(53)	(260)	-	(13)	(618)
攤銷後成本	<u>\$ 120,846</u>	<u>\$ 2,873</u>	<u>\$ 5,555</u>	<u>\$ 474</u>	<u>\$ 1,039</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 130,787</u>
<u>108 年 12 月 31 日</u>								
預期信用損失率	-	-	5%	10%	20%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 252,681	\$ 8,370	\$ 729	\$ 94	\$ 111	\$ 386	\$ 35	\$ 262,406
備抵損失 (存續期間)								
預期信用損失)	-	-	(37)	(9)	(22)	(193)	(35)	(296)
攤銷後成本	<u>\$ 252,681</u>	<u>\$ 8,370</u>	<u>\$ 692</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 193</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 262,110</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	\$ 296	\$ 1,559
加：本年度提列減損損失	322	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(1,263)
年底餘額	<u>\$ 618</u>	<u>\$ 296</u>

九、存 貨

	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
原 料	\$ 156,011	\$ 206,128
在 製 品	157,953	284,670
製 成 品	<u>104,694</u>	<u>47,965</u>
	<u>\$ 418,658</u>	<u>\$ 538,763</u>

109 及 108 年度與存貨相關之營業成本分別為 675,833 仟元及 1,361,296 仟元。營業成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 8,145 仟元及 3,119 仟元。

十、採用權益法之投資

投 資 子 公 司	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日	
	金 額	持 股 (%)	金 額	持 股 (%)
<u>子公司名稱</u>				
Quaser Europe Technical Center AG (Quaser Europe)	\$ 39,248	100	\$ 11,142	100
Quaser America Machine Tools, Inc. (Quaser America)	100,282	100	94,804	100

(接次頁)

(承前頁)

投 資 子 公 司 子公司名稱	109年12月31日		108年12月31日	
	金 額	持 股(%)	金 額	持 股(%)
昆山捷新德精密機械有限公司 (昆山捷新德公司)	(\$ 1,505)	100	(\$ 7,218)	100
Quaser Europe Technical Center Gmbh (Quaser Europe Gmbh)	( 23,513)	100	840	100
Winbro Group UK Limited (Winbro UK)	<u>1,429,696</u>	100	<u>1,896,200</u>	100
	1,544,208		1,995,768	
加：採用權益法之投資貸餘	<u>25,018</u>		<u>7,218</u>	
	<u>\$ 1,569,226</u>		<u>\$ 2,002,986</u>	

本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。相關揭露請參閱本公司109年度合併財務報告附註二六。

本公司透過 Winbro UK 間接投資之孫公司 Winbro Group Technologies LLC，因其部分機器設備已無未來使用需求，故評估可回收金額為零，並認列減損損失 24,385 仟元。本公司並已列入個體綜合損益表之採用權益法之子公司損益份額項下。

本公司於年度財務報導期間結束日對包含於 Winbro UK 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。

本公司於109年度評估包含於 Winbro UK 之商譽減損，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，評估包含於 Winbro UK 商譽之可回收金額小於帳面價值。本公司於108年度並未認列任何包含於 Winbro UK 商譽之減損損失。

本公司於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	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>							
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 123,978	\$ 192,646	\$ 62,534	\$ 676	\$ 42,209	\$ 127,496	\$ 549,539
增 添	-	-	341	83	1,403	5,375	7,202
處 分	-	-	( 631)	-	-	( 473)	( 1,104)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 123,978</u>	<u>\$ 192,646</u>	<u>\$ 62,244</u>	<u>\$ 759</u>	<u>\$ 43,612</u>	<u>\$ 132,398</u>	<u>\$ 555,637</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 147,716	\$ 49,032	\$ 519	\$ 37,191	\$ 115,803	\$ 350,261
處 分	-	-	( 631)	-	-	( 470)	( 1,101)
折舊費用	-	11,024	3,161	40	2,578	4,285	21,088
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,740</u>	<u>\$ 51,562</u>	<u>\$ 559</u>	<u>\$ 39,769</u>	<u>\$ 119,618</u>	<u>\$ 370,248</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 123,978</u>	<u>\$ 33,906</u>	<u>\$ 10,682</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 3,843</u>	<u>\$ 12,780</u>	<u>\$ 185,389</u>
<u>成 本</u>							
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 123,978	\$ 192,646	\$ 62,244	\$ 759	\$ 43,612	\$ 132,398	\$ 555,637
增 添	-	-	-	-	2,028	5,071	7,099
處 分	-	-	( 2,908)	( 274)	-	( 566)	( 3,748)
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 123,978</u>	<u>\$ 192,646</u>	<u>\$ 59,336</u>	<u>\$ 485</u>	<u>\$ 45,640</u>	<u>\$ 136,903</u>	<u>\$ 558,988</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 158,740	\$ 51,562	\$ 559	\$ 39,769	\$ 119,618	\$ 370,248
處 分	-	-	( 1,818)	( 100)	-	( 566)	( 2,484)
減損損失	-	-	3,843	-	-	-	3,843
折舊費用	-	10,997	2,882	26	2,231	4,361	20,497
109 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,737</u>	<u>\$ 56,469</u>	<u>\$ 485</u>	<u>\$ 42,000</u>	<u>\$ 123,413</u>	<u>\$ 392,104</u>
109 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 123,978</u>	<u>\$ 22,909</u>	<u>\$ 2,867</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,640</u>	<u>\$ 13,490</u>	<u>\$ 166,884</u>

本公司於 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 3,843 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	15 年
其 他	6 至 14 年
機 器 設 備	3 至 15 年
模 具 設 備	2 至 4 年
其 他 設 備	2 至 10 年

本公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
運輸設備	\$ 4,936	\$ 10,014
其他設備	95	238
	<u>\$ 5,031</u>	<u>\$ 10,252</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		
運輸設備	\$ 4,583	\$ 3,227
其他設備	143	143
	<u>\$ 4,726</u>	<u>\$ 3,370</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>\$ 2,864</u>	<u>\$ 5,090</u>
非流動	<u>\$ 1,999</u>	<u>\$ 5,049</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
運輸設備	1.2%-1.54%	1.2%-1.48%
其他設備	1.2%	1.2%

### (三) 重要承租活動及條款

本公司承租運輸及其他設備以供營運使用，租賃期間為 2 至 4 年。該等合約並無續租或承購權之條款。

## 十三、無形資產

	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
處分	(1,865)	-	(220)	-	(2,306)	(4,391)
108年12月31日餘額	<u>\$ 1,640</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 2,614</u>	<u>\$ 6,337</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體	技術授權	專利權	商標權	其他	合計
<u>累計攤銷</u>						
108年1月1日餘額	\$ 1,830	\$ 350	\$ 206	\$ 38	\$ 2,831	\$ 5,255
攤銷費用	604	100	14	11	977	1,706
處分	( <u>1,865</u> )	<u>-</u>	( <u>220</u> )	<u>-</u>	( <u>2,306</u> )	( <u>4,391</u> )
108年12月31日餘額	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 1,502</u>	<u>\$ 2,570</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 1,071</u>	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 1,112</u>	<u>\$ 3,767</u>
<u>成本</u>						
109年1月1日餘額	\$ 1,640	\$ 2,000	\$ -	\$ 83	\$ 2,614	\$ 6,337
單獨取得	5,614	-	-	-	-	5,614
處分	( <u>384</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>1,600</u> )	( <u>1,984</u> )
109年12月31日餘額	<u>\$ 6,870</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 1,014</u>	<u>\$ 9,967</u>
<u>累計攤銷</u>						
109年1月1日餘額	\$ 569	\$ 450	\$ -	\$ 49	\$ 1,502	\$ 2,570
攤銷費用	1,001	100	-	12	467	1,580
處分	( <u>384</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>1,600</u> )	( <u>1,984</u> )
109年12月31日餘額	<u>\$ 1,186</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 369</u>	<u>\$ 2,166</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 5,684</u>	<u>\$ 1,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 645</u>	<u>\$ 7,801</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列年數計提：

電腦軟體	1至10年
技術授權	20年
商標權	5至10年
其他	3至6年

#### 十四、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(附註三十)	<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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 1,082,997	\$ 1,107,760
減：列為1年內到期部分	( <u>131,671</u> )	( <u>330,150</u> )
長期借款	<u>\$ 951,326</u>	<u>\$ 777,610</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（參閱附註三十），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。

本公司於109年度違反聯貸銀行長期借款之特定條款，該條款係與本公司之槓桿比率、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。本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。

本公司亦於 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，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	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

## 十五、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>

#### 十六、其他應付款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 15,536	\$ 23,938
應付退休金費用	1,863	2,404
其他	<u>7,680</u>	<u>35,303</u>
	<u>\$ 25,079</u>	<u>\$ 61,645</u>

#### 十七、負債準備

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流動</u>		
保 固(一)	\$ 5,635	\$ 10,542
<u>非流動</u>		
員工福利(二)	<u>8,558</u>	<u>10,614</u>
	<u>\$ 14,193</u>	<u>\$ 21,156</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。

#### 十八、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

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退休金專戶。

##### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體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	( 35,652 )	( 57,040 )
淨確定福利負債 ( 資產 )	( \$ 9,243 )	\$ 23,644

淨確定福利負債 ( 資產 ) 變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產	確 定 福 利 計 畫 資 產	淨 確 定 福 利
	義 務 現 值	公 允 價 值	負 債 ( 資 產 )
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 83,740	( \$ 55,491 )	\$ 28,249
服務成本			
當期服務成本	270	-	270
利息費用 ( 收入 )	942	( 641 )	301
認列於損益	1,212	( 641 )	571

( 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 )
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	( 4,530)	-	( 4,530)
認列於其他綜合損益	( 632)	( 1,875)	( 2,507)
雇主提撥	-	( 2,669)	( 2,669)
福利支付	( 3,636)	3,636	-
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)	605	( 438)	167
認列於損益	( 24,053)	( 438)	( 24,491)
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— 人口統計假設變動	-	-	-
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	1,266	-	1,266
認列於其他綜合損益	<u>2,981</u>	<u>( 1,817)</u>	<u>1,164</u>
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>

本公司因「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，惟本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。

本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：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
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：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>946</u> )	(\$ <u>2,304</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 991</u>	<u>\$ 2,401</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 953</u>	<u>\$ 2,312</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 915</u> )	( <u>\$ 2,232</u> )
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

## 十九、權益

### (一) 普通股股本

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
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，參閱附註二一之(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

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
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	<u>17,312</u>	( <u>8,640</u> )
年底餘額	<u>(\$ 41,578)</u>	<u>\$ 27,672</u>

二十、收 入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 797,088	\$ 1,639,980
勞務收入	<u>6,841</u>	<u>9,922</u>
	<u>\$ 803,929</u>	<u>\$ 1,649,902</u>

(一) 合約餘額

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收帳款(附註八)	<u>\$ 159,546</u>	<u>\$ 459,980</u>
合約負債—流動		
商品銷貨	<u>\$ 17,326</u>	<u>\$ 14,153</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
亞 洲	\$ 365,880	\$ 411,726
歐 洲	483,678	1,032,338
美 洲	( 46,795)	188,778
其 他	<u>1,166</u>	<u>17,060</u>
	<u>\$ 803,929</u>	<u>\$ 1,649,902</u>

## 二一、淨利及其他綜合損益

### (一) 其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$ 170	\$ 153
利息收入	339	640
補助收入(附註二六)	23,406	4,000
其他	10,303	4,175
	<u>\$ 34,218</u>	<u>\$ 8,968</u>

### (二) 其他利益及損失

	109年度	108年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 20,111	(\$ 38,756)
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	240	( 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	14	-
	<u>\$ 17,384</u>	<u>(\$ 37,825)</u>

### (三) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款利息	\$ 30,352	\$ 14,130
可轉換公司債利息	3,634	821
租賃負債之利息	99	76
	<u>\$ 34,085</u>	<u>\$ 15,027</u>

### (四) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備	\$ 20,497	\$ 21,088
無形資產	1,580	1,706
使用權資產	4,726	3,370
	<u>\$ 26,803</u>	<u>\$ 26,164</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,812	\$ 10,719
營業費用	15,411	13,739
	<u>\$ 25,223</u>	<u>\$ 24,458</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 328	\$ 193
營業費用	1,252	1,513
	<u>\$ 1,580</u>	<u>\$ 1,706</u>

(五) 員工福利費用

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 171,220	\$ 168,174
退職後福利		
確定提撥計畫	7,250	8,978
確定福利計畫 (附註十八)	( 24,491)	571
	( 17,241)	9,549
股份基礎給付		
權益交割	9,520	7,515
其他員工福利	14,816	26,588
員工福利費用合計	\$ 178,315	\$ 211,826
依功能別彙總		
營業成本	\$ 54,511	\$ 84,589
營業費用	123,804	127,237
	\$ 178,315	\$ 211,826

功 能 別 性 質 別	109年度			108年度		
	營業成本	營業費用	合 計	營業成本	營業費用	合 計
薪資費用	\$ 57,400	\$ 114,164	\$ 171,564	\$ 68,760	\$ 102,697	\$ 171,457
勞健保費用	5,552	7,449	13,001	6,878	9,687	16,565
退休金費用	( 9,194)	( 8,047)	( 17,241)	4,181	5,368	9,549
董事酬金	-	9,260	9,260	-	4,394	4,394
其他員工福利	753	978	1,731	4,770	5,091	9,861
員工福利費用合計	\$ 54,511	\$ 123,804	\$ 178,315	\$ 84,589	\$ 127,237	\$ 211,826

本公司 109 及 108 年度之員工人數分別為 184 人及 215 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 8 人及 7 人。

本公司 109 及 108 年度之平均員工福利費用分別為 961 仟元及 997 仟元；109 及 108 年度之平均員工薪資費用分別為 975 仟元及 824 仟元，其平均員工薪資費用調整變動情形為增加 18 %。本公司設置審計委員會替代監察人，故無監察人酬金。本公司董事、經理人及員工之薪資報酬係依所擔任職位、所承擔責任並考量個人表現、公司經營績效，亦參酌同業水準議定。

本公司薪資報酬政策如下：

1. 董事酬金依董事會決議支領每次出席董事會之車馬費，獨立董事每月支領固定報酬，且無發放其餘相關變動報酬。董事依公司章程規定分派董事酬勞，並由薪酬委員會考量整體董事會表

現、公司經營績效、未來營運及風險胃納，擬具分派建議，由董事會通過並呈報股東會後，再依個別董事對公司營運參與程度及貢獻之價值另行分派之。

2. 薪資報酬委員會得就經理人對公司營運參與程度及貢獻之價值，以同業薪資水準為基礎來衡量適當經理人薪資之適當金額。另依本公司工作年資及職務價，每年薪資調升幅度不得超過 10%。
3. 本公司酬金政策，主要包含基本薪資、獎金及員工酬勞等三部分。而酬金給付的標準，基本薪資是依照員工所擔任職位的市場競爭情形及公司政策核敘；獎金及員工酬勞係依據個人能力與績效表現及對公司整體營運貢獻度，及所擔任之職務及所承擔之責任並參酌市場同業水準訂定。

#### (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。年度個體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 年度個體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	\$ 33,369	\$ 11,137
外幣兌換損失總額	( 13,258)	( 49,893)
淨 損 益	<u>\$ 20,111</u>	<u>(\$ 38,756)</u>

## 二二、 所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅利益之主要組成項目

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅		
以前年度之調整	\$ 587	\$ -
遞延所得稅		
本年度產生者	( 92,369)	( 22,583)
以前年度之調整	<u>17</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 91,765)</u>	<u>(\$ 22,583)</u>

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨損	<u>(\$ 444,316)</u>	<u>(\$ 113,414)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	(\$ 88,863)	(\$ 22,682)
稅上不可減除之費損	402	99
免稅所得	( 3,908)	-
以前年度所得稅調整	<u>604</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 91,765)</u>	<u>(\$ 22,583)</u>

### (二) 本期所得稅資產與負債

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
當年度所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 2,819</u>	<u>\$ 2,807</u>
當年度所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 569</u>	<u>\$ 1,325</u>

### (三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生		
— 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	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計劃	\$ 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	4,397	42,260	17,312	63,969
	37,214	68,596	17,545	123,355
虧損扣抵	7,863	24,747	-	32,610
	<u>\$ 45,077</u>	<u>\$ 93,343</u>	<u>\$ 17,545</u>	<u>\$ 155,965</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
兌換損益	\$ -	(\$ 915)	\$ -	(\$ 915)
其他	( 187)	( 76)	-	( 263)
	<u>(\$ 187)</u>	<u>(\$ 991)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,178)</u>
<u>108 年度</u>				
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計劃	\$ 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	6,741	6,662	( 8,640)	4,763
	31,448	14,907	( 9,141)	37,214
虧損扣抵	-	7,863	-	7,863
	<u>\$ 31,448</u>	<u>\$ 22,770</u>	<u>(\$ 9,141)</u>	<u>\$ 45,077</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
其他	\$ -	(\$ 187)	\$ -	(\$ 187)

(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。

二三、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	<u>(\$ 352,551)</u>	<u>52,628</u>	<u>(\$ 6.70)</u>
<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	<u>(\$ 90,831)</u>	<u>40,799</u>	<u>(\$ 2.23)</u>

若本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。

二四、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。

## 二五、取得投資子公司－取得控制

	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

本公司收購 Winbro UK 係基於未來市場布局及所處產業供應鏈整合之策略考量。取得 Winbro UK 之說明，請參閱本公司 109 年度合併財務報告附註二六。



## 二六、政府補助

除已於其他附註揭露外，本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）。

## 二七、資本風險管理

本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本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，本公司主要管理階層定期檢視公司資本結構，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。除附註十四所述外，本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

本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

<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>	<u>衍 生 工 具</u>
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

<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>	<u>衍 生 工 具</u>
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

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
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)	882,426	1,136,808
<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)	1,841,201	2,526,051

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

本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本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

本公司之營運活動使本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。本公司從事各式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。

本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

本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，本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本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

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

敏感度分析

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本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	\$ 4,021	\$ 6,546
美 元	1,838	2,279
人 民 幣	646	683

上述源自於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

因本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。

本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	\$ 524,253	\$ 807,895
具現金流量利率風險 金融負債	1,177,997	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。本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，本公司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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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

本公司透過管理適當之營運資金及融資額度以支應本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本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	118,735	-	118,735
其他應付款	39,903	33,597	73,500
長期借款	131,671	951,326	1,082,997
租賃負債	2,915	2,011	4,926
應付公司債	-	200,000	200,000
	<u>\$ 714,224</u>	<u>\$ 1,186,934</u>	<u>\$ 1,901,158</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	158,234	-	158,234
其他應付款	84,414	52,767	137,181
長期借款	330,150	777,610	1,107,760
租賃負債	5,090	5,049	10,139
應付公司債	-	200,000	200,000
	<u>\$ 1,586,544</u>	<u>\$ 1,035,426</u>	<u>\$ 2,621,970</u>

### 二九、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與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 本 公 司 之 關 係
Quaser Europe Technical Center AG (Quaser Europe)	子公司
Quaser America Machine Tools, Inc. (Quaser America)	子公司
昆山捷新德精密機械有限公司 (昆山捷新德公司)	子公司

(接次頁)

(承前頁)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
Quaser Europe Technical Center GmbH (Quaser Europe GmbH)	子公司
Winbro Group Technologies Limited (Winbro Ltd)	孫公司
Winbro Group Technologies LLC (Winbro LLC)	孫公司
基特國際股份有限公司(基特公司)	其他關係人

(二) 營業收入淨額

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
子 公 司		
Quaser Europe	(\$ 25,930)	\$ 189,834
Quaser Amrica	( 57,593)	181,114
昆山捷新德公司	87,212	26,143
其 他	28,349	-
孫 公 司	<u>65,126</u>	<u>37,250</u>
	<u>\$ 97,164</u>	<u>\$ 434,341</u>

本公司與關係人之銷售價格與非關係人無重大差異。銷貨予各關係人之約定收款方式如下：

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>條 件</u>
子 公 司	T/T 30-180 天
孫 公 司	T/T 60 天

(三) 進 貨

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
子 公 司	\$ 1,414	\$ -
其他關係人	<u>-</u>	<u>600</u>
	<u>\$ 1,414</u>	<u>\$ 600</u>

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。與子公司及其他關係人約定付款方式分別為 T/T 及月結 30 天與非關係人無重大差異。

(四) 製造及營業費用

關係人類別	109年度	108年度
子公司	\$ 826	\$ 4,400
孫公司	-	52
	<u>\$ 826</u>	<u>\$ 4,452</u>

(五) 其他收入

關係人類別	109年度	108年度
子公司	\$ -	\$ 146
孫公司	1,188	-
	<u>\$ 1,188</u>	<u>\$ 146</u>

(六) 合約負債

關係人名稱	109年12月31日	108年12月31日
Winbro Ltd	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,539</u>

(七) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	子公司		
	昆山捷新德公司	\$ 17,993	\$ 6,537
	Quaser Europe Gmbh	10,448	-
	Quaser Europe	-	75,778
	Quaser America	259	80,867
	孫公司	<u>59</u>	<u>34,688</u>
		<u>28,759</u>	<u>197,870</u>
其他應收款	子公司		
	Quaser Europe Gmbh	36,638	-
	昆山捷新德公司	18,793	42,967
	Quaser Europe	-	55,456
	Quaser America	-	41,817
	孫公司	<u>-</u>	<u>2,136</u>
	<u>55,431</u>	<u>142,376</u>	
	<u>\$ 84,190</u>	<u>\$ 340,246</u>	

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109及108年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

上述其他應收款係因帳齡超過授信期限一定期間而由應收帳款轉入。



(八) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
其他應付款	孫 公 司	\$ -	\$ 5,358

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(九) 取得之不動產、廠房及設備

關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
子 公 司	\$ -	\$ 528

(十) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 9,736	\$ 8,418
退職後福利	2,073	240
其他長期員工福利	32	72
股份基礎給付	314	206
	<u>\$ 12,155</u>	<u>\$ 8,936</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。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	109年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	<u>22,909</u>	<u>33,906</u>
	<u>\$ 146,887</u>	<u>\$ 157,884</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

三二、重大之災害損失

無此情形。

三三、重大之期後事項

無此情形。

#### 三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

				109年12月31日			
外幣資產		外幣	匯率	帳面金額			
<u>貨幣性項目</u>							
歐元		\$ 11,776	35.02	\$	412,396		
美元		6,494	28.48		184,949		
人民幣		14,797	4.377		64,766		
<u>非貨幣性項目</u>							
採權益法之子公司							
歐元		665	35.02		23,288		
美元		30,866	28.48		879,064		
人民幣		1,415	4.377		6,193		
				108年12月31日			
外幣資產		外幣	匯率	帳面金額			
<u>貨幣性項目</u>							
歐元		\$ 19,549	33.59	\$	656,651		
美元		7,663	29.98		229,737		
人民幣		15,874	4.305		68,338		
<u>非貨幣性項目</u>							
採權益法之子公司							
歐元		952	33.59		31,978		
美元		35,535	29.98		1,065,339		
人民幣		280	4.305		1,205		

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

		109年度		108年度	
外幣	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>	

### 三五、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。

#### (二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

#### (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：附表五。
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：附表六。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表七。

百德機械股份有限公司

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	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。

百德機械股份有限公司

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)	-

百德機械股份有限公司

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)	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：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。

百德機械股份有限公司  
被投資公司資訊  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Quaser Europe	瑞士	工具機械之買賣	\$ 3,076	\$ 3,076	1,000	100%	\$ 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	-	100%	( 23,513)	( 23,477)	( 23,477)	子公司
Winbro UK	Winbro Ltd	英國	航太機械之製造及加工	英鎊 90	英鎊 90	9,029,804	100%	英鎊 16,217	(英鎊 2,356)	(註一)	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)	(註一)	孫公司

註一：依規定得免填列。

註二：大陸被投資相關資訊請參閱附表五。

百德機械股份有限公司  
大陸投資資訊  
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

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	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。



百德機械股份有限公司

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

附表六

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	\$ 87,212	11	(註)	(註)	\$ 36,786	14	\$ 724	—

註：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。

百德機械股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表七

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。本公司個體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。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表		附註七
應收帳款明細表		二
存貨明細表		三
採用權益法之投資變動明細表		四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十一
使用權資產變動明細表		五
使用權資產累計折舊變動明細表		五
無形資產變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二二
短期借款明細表		六
應付帳款明細表		七
其他應付款明細表		附註十六
應付公司債明細表		附註十五
長期借款明細表		八
租賃負債明細表		附註十二
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		九
營業成本明細表		十
製造費用明細表		十一
營業費用明細表		十二
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		附註二一

百德機械股份有限公司

現金明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
銀行存款			
活期存款		\$	162,799
外幣存款 (註)			456,416
支票存款			<u>612</u>
			619,827
庫存現金			1,026
零用金			<u>110</u>
		\$	<u>620,963</u>

註：包括美元 6,036 仟元、歐元 7,323 仟元、人民幣 6,393 仟元，兌換率分別為 US\$1=NT\$28.48、EUR\$1=NT\$35.02、CNY\$1=NT\$4.377。

百德機械股份有限公司

應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
甲 公 司	\$ 40,536
乙 公 司	35,837
丙 公 司	11,933
丁 公 司	7,629
戊 公 司	7,409
己 公 司	7,292
其 他 (註)	<u>20,769</u>
	131,405
減：備抵損失	( <u>618</u> )
	<u>\$ 130,787</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額 5%。

百德機械股份有限公司

存貨明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	淨變現價值(註)
製成品		\$	110,730	\$ 115,941
在製品			166,249	295,999
原料			<u>171,558</u>	<u>156,011</u>
			448,537	<u>\$ 567,951</u>
減：備抵存貨跌價損失		(	<u>29,879)</u>	
		\$	<u>418,658</u>	

註：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。

百德機械股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 109 年度

明細表四

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	年初餘額			本年度增加(減少)			採用權益法之 子公司認列之 (損)益份額	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	未實現損益	年底餘額			年底股權淨值	提供擔保或 質押情形
	股數	持股%	金額	股數	金額	金額				股數	持股%	金額		
Quaser Europe	1,000	100	\$ 11,142	-	\$ -	\$ 13,792	\$ 1,861	\$ 12,453	1,000	100	\$ 39,248	\$ 46,787	無	
Quaser America	6,000,000	100	94,804	-	-	( 10,209)	( 5,787)	21,474	6,000,000	100	100,282	107,045	無	
昆山捷新德公司	1,500,000	100	( 7,218)	-	-	4,861	128	724	1,500,000	100	( 1,505)	6,193	無	
Quaser Europe Gmbh (註)	25,000	100	840	-	-	( 23,477)	( 876)	-	25,000	100	( 23,513)	( 23,513)	無	
Winbro UK (註)	1,425,000	100	<u>1,896,200</u>	-	( <u>191,977</u> )	( <u>198,891</u> )	( <u>81,888</u> )	<u>6,252</u>	1,425,000	100	<u>1,429,696</u>	<u>772,018</u>	無	
			<u>\$1,995,768</u>		( <u>\$ 191,977</u> )	( <u>\$ 213,924</u> )	( <u>\$ 86,562</u> )	<u>\$ 40,903</u>			<u>\$1,544,208</u>	<u>\$ 908,530</u>		

註：請參閱財務報表附註十。

百德機械股份有限公司  
使用權資產變動明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>本 年 度 增 加</u>	<u>本 年 度 減 少</u>	<u>年 底 餘 額</u>
成 本				
運輸設備	\$ 13,241	\$ 1,156	(\$ 6,330)	\$ 8,067
其他設備	<u>381</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>381</u>
小 計	<u>13,622</u>	<u>\$ 1,156</u>	<u>(\$ 6,330)</u>	<u>8,448</u>
累 計 折 舊				
運輸設備	3,227	\$ 4,583	(\$ 4,679)	3,131
其他設備	<u>143</u>	<u>143</u>	<u>-</u>	<u>286</u>
小 計	<u>3,370</u>	<u>\$ 4,726</u>	<u>(\$ 4,679)</u>	<u>3,417</u>
使用權資產淨額	<u>\$ 10,252</u>			<u>\$ 5,031</u>



百德機械股份有限公司

短期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 銀 行	借 款 到 期 日	年 利 率 ( % )	金 額
信用借款			
國泰世華銀行	110.10.24	0.795	\$ 55,000
彰化銀行	110.06.30	1.26	20,000
台灣土地銀行	110.09.25	1.01	<u>20,000</u>
			<u>95,000</u>
抵押借款			
台新銀行	110.03.23	1.79	<u>326,000</u>
			<u>\$ 421,000</u>

百德機械股份有限公司

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
<u>非關係人</u>			
甲	公 司	\$	21,267
乙	公 司		11,182
丙	公 司		7,908
丁	公 司		6,230
其	他 (註)		<u>71,948</u>
		\$	<u>118,535</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額 5%。

百德機械股份有限公司

長期借款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

債權人	契約期限	摘要	利率(%)	借 款 金 額			抵 押 或 擔 保 註
				一年內到期部分	一年以上到期部分	合 計	
台新國際商業銀行	108.10.28-115.10.23	自首次動用日起算屆滿六個月內， 借款人應於資本市場（包括但不 限於以私募之方式）以發行新股 或其他權益證券（包括但不限於 特別股）之方式籌措款項以辦理 現金增資至少新臺幣肆億元，並 於前述六個月期間內強制提前清 償甲項授信美金壹仟萬元或等值 之歐元、新臺幣。	2.084	\$ 131,671	\$ 551,326	\$ 682,997	
中國輸出入銀行	108.12.02-111.11.23	本貸款已動用款項之最後償還期 限，期間最長不得超過自各筆動 用日起 2 年	0.58-0.88	-	400,000	400,000	無
				\$ 131,671	\$ 951,326	\$ 1,082,997	

註：本公司提供臺中市大甲區幼獅工業區工六路 3 號廠房暨其附屬設施以及幼獅段 934-3~934-6 地號土地為擔保品。

百德機械股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	數 量 ( 台 )	金 額
<u>營業收入總額</u>			
	成 品	335	\$ 870,921
	零 件		62,559
	商 品		47
	技術服務		<u>7,043</u>
			940,570
減：銷貨折讓			( 5,779)
銷貨退回			( <u>130,862</u> )
營業收入淨額			<u>\$ 803,929</u>

百德機械股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原料	\$ 225,837
本年度進料（材料）	467,600
本年度進料（託外加工款）	23,049
原料出售	( 34,419)
其 他	( 14,376)
年底原料	( <u>171,558</u> )
原料耗用	496,133
直接人工	41,324
製造費用	<u>36,657</u>
製造成本	574,114
年初在製品	286,695
在製品出售	( 3,589)
其 他	( 4,536)
年底在製品	( <u>166,249</u> )
製成品成本	686,435
年初製成品	47,965
年底製成品	( <u>110,730</u> )
生產成本	<u>623,670</u>
本年度進貨（商品）	23
出售原料成本	34,419
出售在製品成本	3,589
產品維修保固費用	3,014
存貨盤虧	2,750
存貨報廢損失	8,365
存貨跌價及呆滯損失	8,145
出售下腳收入	( 73)
其 他	( <u>8,069</u> )
營業成本	<u>\$ 675,833</u>

百德機械股份有限公司

製造費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資支出		\$	10,718
折	舊		9,812
委外加工費			2,997
其	他		<u>13,130</u>
		\$	<u>36,657</u>

百德機械股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 費 用	合 計
薪資支出	\$ 18,294	\$ 76,698	\$ 20,301	\$ 115,293
運 費	13,910	81	-	13,991
進出口費	5,372	-	-	5,372
勞 務 費	3,781	11,024	860	15,665
旅 費	3,668	740	607	5,015
佣金支出	3,442	-	-	3,442
折 舊	2,378	10,029	3,004	15,411
其 他	<u>6,312</u>	<u>20,348</u>	<u>5,556</u>	<u>32,216</u>
	<u>\$ 57,157</u>	<u>\$ 118,920</u>	<u>\$ 30,328</u>	<u>\$ 206,405</u>

# 臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 110 00 153 號

會員姓名：(1)曾棟鋆  
(2)蘇定堅

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所 委託人名稱：百德機械股份有限公司

事務所地址：臺中市西屯區惠中路一段88號22樓 委託人統一編號：86195222

事務所電話：04-37059988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1)中市會證字第 156 號

(2)中市會證字第 954 號

印鑑證明書用途：辦理百德機械股份有限公司

一〇九年度（自民國一〇九年一月一日至

一〇九年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式(一)	曾棟鋆	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	蘇定堅	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國

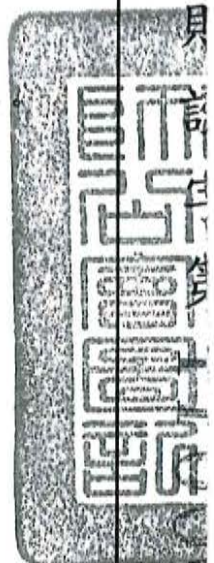
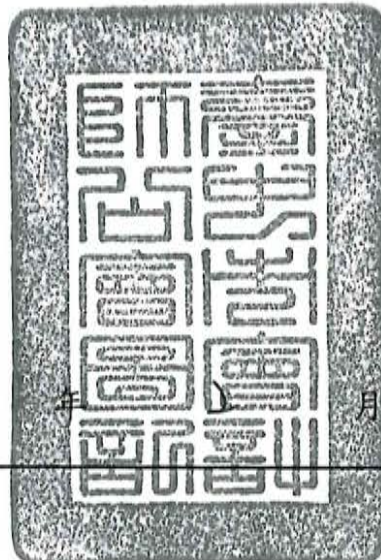
110

年

月

23

日



具  
一  
下  
具  
T  
C  
C  
號



百德機械股份有限公司



董事長

謝瑞木

