

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

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	1,326,908	41	1,706,718	43
	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	1,916,666	59	2,251,879	57
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,243,574	100	\$ 3,958,597	100
代 碼	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	740,493	23	1,609,695	41
	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	1,181,469	36	1,014,078	26
2XXX	負債總計	1,921,962	59	2,623,773	67
	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	1,321,612	41	1,334,824	33
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 3,243,574	100	\$ 3,958,597	100

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：新台幣仟元

代 碼		股 (附註十九)	本 (附註十九)	資 (附註十九)	公 (附註十九)	積 (附註十九)	保 (附註十九)	留 (附註十九)	盈 (附註十九)	餘 (附註十九)	未 (附註十九)	分 (附註十九)	配 (附註十九)	盈 (附註十九)	餘 (附註十九)	其 他 權 益 項 目 (附註十九)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	權 益 總 計
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 399,500	\$ 426,407	\$ 192,357	\$ 10,557	\$ 272,849												\$ 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
A33300	支付之利息	(\$ 30,954)	(\$ 13,516)
A33500	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			
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(1,846,045)
B02700	購買不動產、廠房及設備	(7,099)	(7,202)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,504	-
B06800	其他非流動資產減少	1,892	1,879
B04500	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			
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	(424,764)	(148,701)
C04020	租賃負債本金償還	(4,767)	(3,483)
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>(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)
E00100	年初現金餘額	<u>435,741</u>	<u>561,496</u>
E00200	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：姜亦棣



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－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－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有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟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，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法

之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映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

	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（附註十五）	2,160	1,060
	<u>\$ 2,986</u>	<u>\$ 1,060</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>108 年 12 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌美元	108.10.18-109.01.16	EUR1,500/USD1,674
賣出遠期外匯	歐元兌美元	108.12.20-109.01.21	EUR1,000/USD1,117
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	108.12.25-109.02.24	EUR800/NTD26,768
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	108.12.25-109.03.24	EUR1,000/NTD33,484
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	108.12.25-109.06.24	EUR1,000/NTD33,537

(二) 於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯換利合約如下：

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

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

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

	109年12月31日	108年12月31日
<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：

	109年12月31日	108年12月31日
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
109年12月31日								
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>
108年12月31日								
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	
子公司名稱	金 額	持股(%)	金 額	持股(%)
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	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>				
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
成 本							
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>
累計折舊及減損							
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>
成 本							
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>
累計折舊及減損							
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>220</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>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>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

	109年12月31日	108年12月31日
擔保借款		
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

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

十七、負債準備

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流 動</u>		
保 固(一)	\$ 5,635	\$ 10,542
<u>非 流 動</u>		
員工福利(二)	8,558	10,614
	<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

（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：

	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	\$ 1,144	\$ 2,640
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

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

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

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

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

(二) 資本公積

	109年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

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

二十、收入

	109年度	108年度
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

	109年12月31日	108年12月31日
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

	109年度	108年度
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

	109年度	108年度
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	17	-
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：

	109年度	108年度
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	604	-
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

	109年12月31日	108年12月31日
當年度所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 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

	109年度	108年度
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	17,312	(8,640)
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：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 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

	歸屬於本公司 業主之淨損	股數（仟股）	每股虧損 （元）
<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)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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

關 係 人 類 別 / 名 稱	109年度	108年度
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	65,126	37,250
	<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：

關 係 人 類 別	條 件
子 公 司	109年度 T/T 30-180 天
孫 公 司	108年度 T/T 30-180 天
	T/T 60 天

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	109年度	108年度
子 公 司	\$ 1,414	\$ -
其他關係人	-	600
	<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成功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

外 幣 資 產	109年12月31日		
	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<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

非貨幣性項目

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

外 幣 資 產	108年12月31日		
	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

非貨幣性項目

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：

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司 Winbro UK	Quaser Europe	瑞士	工具機械之買賣	\$ 3,076	\$ 3,076	1,000	100%	\$ 39,248	\$ 13,792	\$ 13,792	子公司
	Quaser America	美國	工具機械之買賣	189,455	189,455	6,000,000	100%	100,282	(10,209)	(10,209)	子公司
	Winbro UK	英國	國際間投資業務	1,845,204	1,845,204	1,425,000	100%	1,429,696	(139,600)	(198,891)	子公司
	Quaser Europe Gmbh	德國	工具機械之買賣	841	841	-	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	國 外 營 運 機 構	未 實 現 損 益	年 底 餘 額			年 底 股 權 淨 值	提 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	持 股 %	金 額	股 數	金 額	子 公 司 認 列 之 (損) 益 份 額	財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 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

	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額
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
非關係人			
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
				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	註
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
營業收入總額		
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	(171,558)
原料耗用	496,133
直接人工	41,324
製造費用	36,657
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	(166,249)
製成品成本	686,435
年初製成品	47,965
年底製成品	(110,730)
生產成本	623,670
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	(8,069)
營業成本	\$ 675,833

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 00153 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

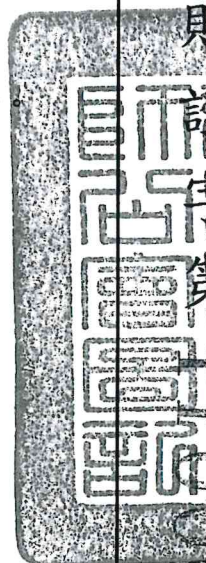
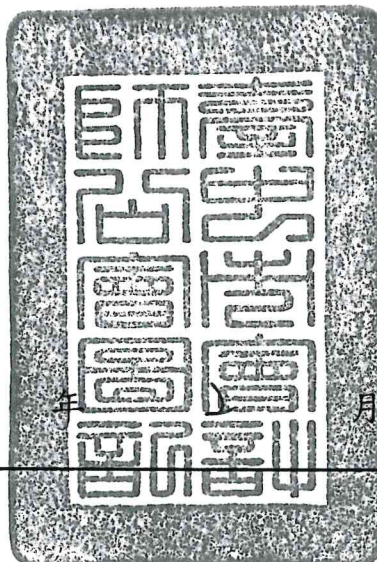
110

年

月

23

日



見
下
C
C
C
號