

股票代碼：4563

百德機械股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：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
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22
(六)重要會計項目之說明	22~46
(七)關係人交易	47~48
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49~50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50~51
2.轉投資事業相關資訊	52
3.大陸投資資訊	52
4.主要股東資訊	53
(十四)部門資訊	53
九、重要會計項目明細表	54~63



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台中市407059西屯區文心路二段201號7樓
7F, No.201, Sec.2, Wenxin Road,
Taichung City 407059, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel +886 4 2415 9168
傳真 Fax +886 4 2259 0196
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

百德機械股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

百德機械股份有限公司民國一一年及一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體財務報告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，足以允當表達百德機械股份有限公司民國一一年及一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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告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，與百德機械股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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，對百德機械股份有限公司民國一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、採用權益法之投資減損評估

有關採用權益法之投資的減損評估之會計政策請詳個體財務報告附註四(十二)；採用權益法之投資減損之會計估計及假設不確定性請詳個體財務報告附註五；採用權益法之投資減損評估之說明，請詳個體財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

百德機械股份有限公司採用權益法之投資—子公司Winbro Group UK Limited期末帳面金額占資產總額之38%且金額係屬重大，採用權益法之投資之減損評估需依據該被投資公司對未來營運之預測結果及折現未來現金流量以估計可回收金額，因其評估過程本質上具重大不確定性且包含管理階層主觀重大判斷，故採用權益法之投資減損評估列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解並測試百德機械股份有限公司執行上述減損測試之相關內部控制，評估管理階層辨認之現金產生單位；進一步瞭解並測試管理階層於減損測試中所採用之評價模型及未來現金流量預測與加權平均資金成本等重要假設，並評估管理階層過去所作預測之準確性，以及針對結果進行敏感度分析；本會計師另委託內部專家評估加權平均資金成本之設算及其假設；同時透過詢問管理階層相關程序，辨識於財務報導日後是否發生足以影響減損測試結果之事項；評估百德機械股份有限公司是否已適當揭露採用權益法之投資減損之政策及其他相關資訊。

二、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十四)；收入之說明請詳附註六(二十)。

關鍵查核事項之說明：

收入按個別銷售合約於商品之控制移轉時認列，百德機械股份有限公司與客戶之銷售合約涉及不同種類之交易條件，輔以百德機械股份有限公司所處產業之營業收入表現易受市場供需環境等多項因素干擾，因此將其列為本會計師查核重點項目。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解並測試百德機械股份有限公司認列銷貨收入之相關內部控制；瞭解百德機械股份有限公司主要收入之型態、合約條款及交易條件；抽樣選取並檢視銷貨合約或訂單，評估合約條款及交易條件等對收入認列之影響，確認百德機械股份有限公司之會計處理是否適當；執行細項測試，以及瞭解財務報導日前後一段期間收入有無重大波動及是否產生重大銷貨退回及折讓，查明並分析其原因；評估是否已適當揭露收入之相關資訊。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估百德機械股份有限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機械股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

百德機械股份有限公司之治理單位(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告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告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告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告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，惟其目的非對百德機械股份有限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，以及使百德機械股份有限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告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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機械股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成百德機械股份有限公司之查核意見。

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，決定對百德機械股份有限公司民國一一一年度個體財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳俊源
張子信



證券主管機關：金管證審字第1040007866號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一一二年三月二十四日

百微機股份有限公司

資產負債表

民國一十一年及十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31			111.12.31		110.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產					負債及權益				
流動資產：					流動負債：				
1100	\$ 422,530	13	496,109	16	2100	\$ 1,162,400	35	753,400	24
1110	-	-	962	-	2120	-	-	676	-
1150	20,624	1	49,272	2	2130	106,808	4	56,794	2
1170	211,528	6	162,618	5	2150	162	-	4,790	-
1180	202,281	6	63,711	2	2170	134,457	4	209,015	7
1200	5,777	-	9,125	-	2180	88,348	3	29,051	1
1210	74,649	2	76,122	2	2200	39,573	1	34,561	1
1220	80	-	2,819	-	2220	3,027	-	4,224	-
130X	642,302	19	652,179	20	2250	8,838	-	6,198	-
1470	45,245	2	36,544	1	2280	2,141	-	2,532	-
	<u>1,625,016</u>	<u>49</u>	<u>1,549,461</u>	<u>48</u>	2321	-	-	4,730	-
非流動資產：					2322	135,224	4	517,202	16
1550	1,411,531	43	1,335,641	43	2399	964	-	9,683	-
1600	147,349	4	153,677	5		<u>1,681,942</u>	<u>51</u>	<u>1,632,856</u>	<u>51</u>
1755	5,126	-	3,400	-	非流動負債：				
1780	6,397	-	7,427	-	2540	302,889	9	438,017	14
1840	93,222	3	131,653	4	2550	4,106	-	5,176	-
1920	2,550	-	3,334	-	2570	10,346	-	541	-
1975	18,657	1	10,789	-	2580	2,807	-	629	-
	<u>1,684,832</u>	<u>51</u>	<u>1,645,921</u>	<u>52</u>	2650	24,906	1	17,244	1
						<u>345,054</u>	<u>10</u>	<u>461,607</u>	<u>15</u>
						<u>2,026,996</u>	<u>61</u>	<u>2,094,463</u>	<u>66</u>
資產總計					負債總計				
	<u>\$ 3,309,848</u>	<u>100</u>	<u>3,195,382</u>	<u>100</u>	權益(附註六(十八))：				
					3110	549,500	17	549,500	17
					3200	880,109	26	880,109	27
					3300	(136,598)	(4)	(250,923)	(8)
					3400	(10,159)	-	(77,767)	(2)
						<u>1,282,852</u>	<u>39</u>	<u>1,100,919</u>	<u>34</u>
					負債及權益總計				
						<u>\$ 3,309,848</u>	<u>100</u>	<u>3,195,382</u>	<u>100</u>

董事長：謝瑞木



經理人：謝天昕



~4~

會計主管：高郁淳



(請詳閱後附個體財務報告附註)

百德機械股份有限公司

綜合損益表

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十))	\$ 1,622,274	100	1,149,692	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十六)及十二(一))	<u>1,324,518</u>	<u>82</u>	<u>972,151</u>	<u>84</u>
營業毛利	297,756	18	177,541	16
5910 (未)已實現銷貨利益	<u>(29,964)</u>	<u>2</u>	<u>3,150</u>	<u>-</u>
營業毛利	<u>267,792</u>	<u>16</u>	<u>180,691</u>	<u>16</u>
營業費用(附註六(十六)及十二(一))：				
6100 推銷費用	101,130	6	94,053	8
6200 管理費用	87,554	6	80,427	7
6300 研究發展費用	23,194	1	22,749	2
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(三))	<u>781</u>	<u>-</u>	<u>(602)</u>	<u>-</u>
	<u>212,659</u>	<u>13</u>	<u>196,627</u>	<u>17</u>
營業利益(損失)	<u>55,133</u>	<u>3</u>	<u>(15,936)</u>	<u>(1)</u>
營業外收入及支出(附註六(二十二))：				
7100 利息收入	1,157	-	175	-
7010 其他收入	14,015	1	9,471	1
7020 其他利益及損失	82,875	5	(45,342)	(4)
7050 財務成本(附註六(十一)及(十四))	(28,008)	(1)	(28,011)	(3)
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額	<u>13,682</u>	<u>1</u>	<u>(72,577)</u>	<u>(6)</u>
	<u>83,721</u>	<u>6</u>	<u>(136,284)</u>	<u>(12)</u>
7900 稅前淨利(損)	138,854	9	(152,220)	(13)
7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	<u>29,973</u>	<u>2</u>	<u>32,636</u>	<u>3</u>
本期淨利(損)	<u>108,881</u>	<u>7</u>	<u>(184,856)</u>	<u>(16)</u>
其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目：				
8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十六))	6,805	-	440	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	<u>(1,361)</u>	<u>-</u>	<u>(88)</u>	<u>-</u>
	<u>5,444</u>	<u>-</u>	<u>352</u>	<u>-</u>
8360 後續可能重分類至損益之項目：				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	84,510	5	(45,236)	(4)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	<u>(16,902)</u>	<u>(1)</u>	<u>9,047</u>	<u>1</u>
	<u>67,608</u>	<u>4</u>	<u>(36,189)</u>	<u>(3)</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>73,052</u>	<u>4</u>	<u>(35,837)</u>	<u>(3)</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 181,933</u>	<u>11</u>	<u>(220,693)</u>	<u>(19)</u>
每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十九))				
9750 基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ 1.98</u>		<u>(3.36)</u>	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	<u>\$ 1.98</u>		<u>(3.36)</u>	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：謝瑞木



經理人：謝天昕



會計主管：高郁淳



百德機械股份有限公司

權益變動表

民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	其他權益項目	權益總計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	累積虧損		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	
民國一〇年一月一日餘額	\$ 549,500	880,109	204,502	2,724	(273,645)	(66,419)	(41,578)	1,321,612
本期淨損	-	-	-	-	(184,856)	(184,856)	-	(184,856)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	352	352	(36,189)	(35,837)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(184,504)	(184,504)	(36,189)	(220,693)
民國一〇年十二月三十一日餘額	\$ 549,500	880,109	204,502	2,724	(458,149)	(250,923)	(77,767)	1,100,919
民國一一年一月一日餘額	\$ 549,500	880,109	204,502	2,724	(458,149)	(250,923)	(77,767)	1,100,919
本期淨利	-	-	-	-	108,881	108,881	-	108,881
本期其他綜合損益	-	-	-	-	5,444	5,444	67,608	73,052
本期綜合損益總額	-	-	-	-	114,325	114,325	67,608	181,933
盈餘指撥及分配：								
彌補虧損	-	-	(204,502)	-	204,502	-	-	-
民國一一年十二月三十一日餘額	\$ 549,500	880,109	-	2,724	(139,322)	(136,598)	(10,159)	1,282,852

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：謝瑞木



經理人：謝天昕



會計主管：高郁淳





民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 138,854	(152,220)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	14,807	22,012
攤銷費用	2,025	2,273
預期信用減損損失(利益)	781	(602)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	286	(578)
利息費用	28,008	28,011
利息收入	(1,157)	(175)
採用權益法認列之子公司(利益)損失之份額	(13,682)	72,577
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(189)	-
未實現銷貨利益	29,964	-
已實現銷貨利益	-	(3,150)
未實現外幣兌換(利益)損失	(48,246)	32,851
買回應付公司債損失	-	1,052
租賃修改損失	-	4
收益費損項目合計	12,597	154,275
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據減少(增加)	28,648	(7,545)
應收帳款(含關係人)增加	(166,219)	(75,706)
其他應收款(含關係人)減少(增加)	7,739	(27,501)
存貨減少(增加)	7,427	(233,521)
其他流動資產增加	(8,701)	(13,629)
淨確定福利資產增加	(1,063)	(1,106)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(132,169)	(359,008)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	50,014	39,468
應付票據(減少)增加	(4,628)	4,590
應付帳款(含關係人)(減少)增加	(18,436)	120,447
其他應付款(含關係人)增加	3,556	13,675
負債準備增加(減少)	1,570	(2,819)
其他流動負債減少	(8,719)	(4,945)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	23,357	170,416
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(108,812)	(188,592)
調整項目合計	(96,215)	(34,317)
營運產生之現金流入(流出)	42,639	(186,537)
收取之利息	1,157	175
支付之利息	(27,681)	(23,063)
退還(支付)之所得稅	2,739	(571)
營業活動之淨現金流入(流出)	18,854	(209,996)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(2,899)	(5,483)
處分不動產、廠房及設備	189	-
存出保證金增加	784	-
存出保證金減少	-	(818)
取得無形資產	(995)	(1,909)
處分使用權資產	-	5
收取之股利	-	111,148
投資活動之淨現金(流出)流入	(2,921)	102,943
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	818,000	490,000
短期借款減少	(409,000)	(157,600)
償還公司債	(4,800)	(197,157)
舉借長期借款	-	91,780
償還長期借款	(517,106)	(219,558)
租賃本金償還	(3,069)	(3,402)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(115,975)	4,063
匯率變動對現金及約當現金之影響	26,463	(21,864)
本期現金及約當現金減少數	(73,579)	(124,854)
期初現金及約當現金餘額	496,109	620,963
期末現金及約當現金餘額	\$ 422,530	496,109

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：謝瑞木



經理人：謝天昕



會計主管：高郁淳



百德機械股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

百德機械股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十年五月二十三日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市大甲區工六路3號。本公司主要經營工具機械、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。

本公司股票於民國一〇七年七月十二日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄為上櫃股票。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一二年三月十六日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「具合約條款之非流動負 債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。	2024年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(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

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2) 淨確定福利負債（或資產），係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日（以下稱報導日），外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣（本個體財務報告之表達貨幣）；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣（本個體財務報告之表達貨幣），所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

當處分國外營運機構致喪失控制、聯合控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重新分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(3) 經營模式評估

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(4) 金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(例如違約風險發生超過金融工具之預期存續期間)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過九十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過三百六十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過三百六十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5) 金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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。

(2) 權益交易

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。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。

(3) 複合金融工具

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債(以新台幣計價)，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(4) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利率法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

(5)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具及避險會計

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(七)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	5~17年
(2)機器設備	5~17年
(3)運輸設備	3~5年
(4)模具設備	2~6年
(5)其他設備	1~12年

(6)房屋及建築之重大組成項目及其耐用年限如下：

<u>組成項目</u>	<u>耐用年限</u>
主建物	17年
其他	5~16年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租賃

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3)標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對辦公設備及其他零星租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)無形資產

1.認列及衡量

研究活動相關支出於發生時認列為損益。

發展支出僅於其能可靠衡量、產品或流程之技術或商業可行性已達成、未來經濟效益很有可能流入本公司，及本公司意圖且具充足資源以完成該發展且加以使用或出售該資產時，始予以資本化。其他發展支出則於發生時認列於損益。原始認列後，資本化之發展支出以其成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括電腦軟體成本及商標權等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)電腦軟體成本：1~10年

(2)商標權：10年

(3)技術授權：20年

(4)其他無形資產：3~6年

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位之帳面金額，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。

商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使本公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十四)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本公司製造各種工具機及其零件，並於市場銷售。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)勞務收入

本公司提供機台維修服務或技術提供服務，於勞務提供完成時認列收入。

(3)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.其他長期員工福利

本公司其他長期員工福利之淨義務係以員工當期或以前期間提供服務所賺得之未來福利金折算為現值計算。再衡量數係於產生認列為損益。

4.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及員工酬勞估計數。

(十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

採用權益法之投資之減損評估

採用權益法之投資之減損評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位及決定相關現金產生單位之可回收金額。採用權益法之投資之減損評估之說明請詳附註六(五)。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融、非金融資產及負債。本公司針對公允價值衡量建立相關內部控制制度。其中包括建立評價小組以負責複核所有重大之公允價值衡量(包括第三等級公允價值)，並直接向財務主管報告。評價小組定期複核重大不可觀察之輸入值及調整。如果用於衡量公允價值之輸入值是使用外部第三方資訊(例如經紀商或訂價服務機構)，評價小組將評估第三方所提供支持輸入值之證據，以確定該評價及其公允價值等級分類係符合國際財務報導準則之規定。

本公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- (二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- (三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
現金及零用金	\$ 1,082	907
支票及活期存款	329,318	495,202
定期存款	92,130	-
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 422,530	496,109

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十三)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	111.12.31	110.12.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	\$ -	962
持有供交易之金融負債：		
非避險之衍生工具		
換匯換利合約	\$ -	676

本公司民國一一〇年十二月三十一日尚未到期之遠期外匯及換匯換利合約如下：

1.遠期外匯合約：

110.12.31			
項 目	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯	歐元517 / 新台幣17,168	歐元兌新台幣	110.08.02~111.01.10

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.換匯換利合約：

110.12.31				
項 目	名目金額 (千元)	到期期間	支付利率	收取利率
利率交換合約	USD2,000 /NTD55,460	110.09.17~111.03.17	0%	0.05%
利率交換合約	USD2,000 /NTD55,520	110.09.28~111.03.28	0%	0.02%
匯率交換合約	USD1,000 /NTD27,876	110.11.08~111.05.06	0%	0.00%
匯率交換合約	USD1,000 /NTD27,876	110.11.08~111.05.06	0%	0.00%

本公司從事上述衍生金融工具交易係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險。

(三)應收票據及應收帳款

	111.12.31	110.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 20,624	49,272
應收帳款—按攤銷後成本衡量	212,319	162,634
減：備抵損失	(791)	(16)
	<u>\$ 232,152</u>	<u>211,890</u>

本公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊，本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.12.31		
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 信用損失
未逾期	\$ 227,228	-	-
逾期30天以下	1,509	-	-
逾期31~60天	771	1.31 %	21
逾期61~90天	85	12.10 %	10
逾期91~180天	3,113	20.50 %	638
逾期181~360天	230	50.00 %	115
逾期361天以上	7	100.00 %	7
	<u>\$ 232,943</u>		<u>791</u>

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

	110.12.31		
	應收票據及帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 信用損失
未逾期	\$ 209,790	-	%
逾期30天以下	2,047	-	%
逾期31~60天	48	4.17	%
逾期61~90天	8	12.50	%
逾期91~180天	-	-	%
逾期181~360天	-	-	%
逾期361天以上	13	100.00	%
	<u>\$ 211,906</u>		<u>13</u>
			<u>16</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 16	618
認列之減損損失	781	-
本年度因無法收回而沖銷之金額	(6)	-
減損損失迴轉	-	(602)
期末餘額	<u>\$ 791</u>	<u>16</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之應收票據及應收帳款均未提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十三)。

(四)存 貨

	111.12.31	110.12.31
原物料	\$ 317,084	262,256
在製品	238,435	296,282
製成品	86,783	93,641
	<u>\$ 642,302</u>	<u>652,179</u>

民國一一一年度及一一〇年度認列銷貨成本及費用之存貨成本分別為1,325,175千元及965,717千元。

民國一一一年度因先前跌價之存貨已去化，迴轉已認列之跌價損失而減少認列營業成本之金額為657千元。民國一一〇年度因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失為6,434千元，並已認列為營業成本。

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資淨額列示如下：

子公司	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
	\$ <u>1,386,625</u>	<u>1,318,397</u>

1.子公司

請參閱民國一一一年度合併財務報告。

本公司於民國一一一年度及一一〇年度對部分採用權益法之投資—子公司 Winbro UK所含之商譽進行減損測試，評估後皆無需提列減損損失之情形，相關揭露請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六(七)。

2.擔保

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	模具設備	其他設備	總 計
成本：							
民國111年1月1日餘額	\$ 123,978	194,056	59,336	485	48,614	137,802	564,271
增 添	-	-	1,074	-	505	1,320	2,899
處 分	-	-	(16,276)	(232)	-	(741)	(17,249)
重 分 類	-	-	2,450	232	-	-	2,682
民國111年12月31日餘額	\$ <u>123,978</u>	<u>194,056</u>	<u>46,584</u>	<u>485</u>	<u>49,119</u>	<u>138,381</u>	<u>552,603</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 123,978	192,646	59,336	485	45,640	136,903	558,988
增 添	-	1,410	-	-	3,174	899	5,483
處 分	-	-	-	-	(200)	-	(200)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>123,978</u>	<u>194,056</u>	<u>59,336</u>	<u>485</u>	<u>48,614</u>	<u>137,802</u>	<u>564,271</u>
折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	180,755	57,251	485	44,137	127,966	410,594
本期折舊	-	4,364	1,141	-	2,125	4,047	11,677
處 分	-	-	(16,276)	(232)	-	(741)	(17,249)
重 分 類	-	-	-	232	-	-	232
民國111年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>185,119</u>	<u>42,116</u>	<u>485</u>	<u>46,262</u>	<u>131,272</u>	<u>405,254</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	169,737	56,469	485	42,000	123,413	392,104
本期折舊	-	11,018	782	-	2,337	4,553	18,690
處 分	-	-	-	-	(200)	-	(200)
民國110年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>180,755</u>	<u>57,251</u>	<u>485</u>	<u>44,137</u>	<u>127,966</u>	<u>410,594</u>
帳面金額：							
民國111年12月31日	\$ <u>123,978</u>	<u>8,937</u>	<u>4,468</u>	<u>-</u>	<u>2,857</u>	<u>7,109</u>	<u>147,349</u>
民國110年1月1日	\$ <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>
民國110年12月31日	\$ <u>123,978</u>	<u>13,301</u>	<u>2,085</u>	<u>-</u>	<u>4,477</u>	<u>9,836</u>	<u>153,677</u>

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 1.依據民國一一一年度及一一〇年度之資產減損測試評估，因現金產生單位之可回收金額高於帳面金額，故無須認列減損損失。
- 2.民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，部分不動產、廠房及設備已作為長期借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(七)使用權資產

本公司承租運輸設備及其他設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	運輸設備	其他設備	總計
使用權資產成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 9,128	-	9,128
增 添	4,856	-	4,856
減 少	(5,801)	-	(5,801)
重 分 類	(232)	-	(232)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 7,951</u>	<u>-</u>	<u>7,951</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 8,067	381	8,448
增 添	1,828	-	1,828
減 少	(767)	(381)	(1,148)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 9,128</u>	<u>-</u>	<u>9,128</u>
使用權資產之折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 5,728	-	5,728
本期折舊	3,130	-	3,130
減 少	(5,801)	-	(5,801)
重 分 類	(232)	-	(232)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 2,825</u>	<u>-</u>	<u>2,825</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 3,131	286	3,417
本期折舊	3,227	95	3,322
減 少	(630)	(381)	(1,011)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 5,728</u>	<u>-</u>	<u>5,728</u>
帳面金額：			
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 5,126</u>	<u>-</u>	<u>5,126</u>
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 4,936</u>	<u>95</u>	<u>5,031</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 3,400</u>	<u>-</u>	<u>3,400</u>

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)無形資產

本公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體	技術授權	商標權	其他	總計
成本：					
民國111年1月1日餘額	\$ 7,807	2,000	83	2,076	11,966
單獨取得	440	430	95	30	995
處分	(1,443)	-	(51)	(774)	(2,268)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 6,804</u>	<u>2,430</u>	<u>127</u>	<u>1,332</u>	<u>10,693</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 6,870	2,000	83	1,014	9,967
單獨取得	847	-	-	1,062	1,909
重分類	90	-	-	-	90
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 7,807</u>	<u>2,000</u>	<u>83</u>	<u>2,076</u>	<u>11,966</u>
攤銷及減損損失：					
民國111年1月1日餘額	\$ 2,925	650	72	892	4,539
本期攤銷	1,256	100	13	656	2,025
處分	(1,443)	-	(51)	(774)	(2,268)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 2,738</u>	<u>750</u>	<u>34</u>	<u>774</u>	<u>4,296</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 1,186	550	61	369	2,166
本期攤銷	1,739	100	11	423	2,273
重分類	-	-	-	100	100
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 2,925</u>	<u>650</u>	<u>72</u>	<u>892</u>	<u>4,539</u>
帳面金額：					
民國111年12月31日	<u>\$ 4,066</u>	<u>1,680</u>	<u>93</u>	<u>558</u>	<u>6,397</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 5,684</u>	<u>1,450</u>	<u>22</u>	<u>645</u>	<u>7,801</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 4,882</u>	<u>1,350</u>	<u>11</u>	<u>1,184</u>	<u>7,427</u>

1.攤銷費用

民國一一一年度及一一〇年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	111年度	110年度
營業成本	\$ 135	228
營業費用	1,890	2,045
	<u>\$ 2,025</u>	<u>2,273</u>

2.擔保

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)其他流動資產

本公司其他流動資產之明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
其他流動資產：		
預付款項	\$ 45,213	36,189
其他	<u>32</u>	<u>355</u>
	<u>\$ 45,245</u>	<u>36,544</u>

(十)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 819,000	360,000
擔保銀行借款	<u>343,400</u>	<u>393,400</u>
	<u>\$ 1,162,400</u>	<u>753,400</u>
尚未使用額度	<u>\$ 700,000</u>	<u>729,000</u>
利率區間	<u>1.57%~2.325%</u>	<u>0.795%~1.79%</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動	\$ <u>2,141</u>	<u>2,532</u>
非流動	<u>\$ 2,807</u>	<u>629</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>42</u>	<u>68</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 1,299</u>	<u>1,509</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>4,410</u>	<u>4,979</u>

本公司承租運輸及其他設備之租賃期間為二至三年間，該等合約並無續租或承購權之條款。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)合併財務報表之槓桿比率(淨金融負債除以稅前淨利加折舊、攤銷及利息費用之總額)，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	115年
槓桿比率	475%	350%	275%	200%	150%	150%

(3)合併財務報表之利息保障倍數(當期之稅前淨利加折舊、攤銷及利息費用之總額除以當期之利息費用)，不得低於：

財務報表年度	110年	111年	112年	113年	114年	115年
利息保障倍數	2倍	3.5倍	5倍	5倍	5倍	5倍

(4)合併財務報表之股東權益，於下列年度分別不得低於：

財務報表年度	110年	111年	112年	113年	114年	115年
股東權益	1,200,000千元	1,200,000千元	1,200,000千元	1,300,000千元	1,350,000千元	1,400,000千元

本公司於民國一一〇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，該借款於民國一一〇年十二月三十一日之帳面金額為463,438千元。本公司管理階層已於發現此違反情事時，於民國一一一年一月向主辦銀行提出聯合授信合約條款豁免之申請，並已於民國一一一年三月二十三日取得多數授信銀行同意豁免。

民國一一一年十二月三十一日本公司未有違反借款合同限制之情形。

2.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十四)應付公司債

本公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	111.12.31	110.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 200,000	200,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(70)
累積已贖回金額	(200,000)	(195,200)
減：列為一年內到期部分	-	(4,730)
期末應付公司債餘額	\$ -	-
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-認股權)	\$ -	160
權益組成部分-轉換權(列報於資本公積-已失效認股權)	\$ 6,642	6,482
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
嵌入式衍生工具-買回權及賣回權按公允價值再衡量之損益(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債損失)	\$ -	(533)
利息費用	\$ 70	4,751

本公司於民國一〇八年十月九日發行2,000張票面利率0%之三年期無擔保轉換公司債，並約定每季支付利息，其有效利率為0.1582%。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

轉換價格於發行時訂為每股52.50元，遇有本公司普通股股份發生符合發行條款規定之調整轉換價格事項時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。本債券無重設條款。

本債券發行滿三個月之翌日起(民國一〇九年一月十日)至發行期間屆滿前四十日(民國一十一年八月三十日)止，若本公司普通股於證券櫃檯買賣中心連續三十個營業日收盤價格超過轉換價格之30%(含)以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額10%時，本公司得於債券收回基準日後五個營業日內，按債權面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。

本公司應以本轉換公司債發行屆滿二年之日(民國一〇年十月九日)為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。債券持有人得要求本公司依債券面額加計利息補償金，滿二年為債券面額之101.0025%(賣回權收益率0.5%)將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內將款項以匯款方式贖回本轉換公司債。

本公司於民國一十一年十月十一日及民國一〇年十月十三日贖回本轉換公司債分別為48張及1,952張，贖回價款分別為4,800千元及197,157千元，民國一十一年度及一〇年度贖回損失分別為0千元及1,052千元。

(十五)負債準備

	保 固	員工福利
民國111年1月1日餘額	\$ 6,198	5,176
當期新增之負債準備	14,695	-
當期使用之負債準備	(12,055)	-
當期迴轉之負債準備	-	(1,070)
民國111年12月31日餘額	\$ 8,838	4,106
民國110年1月1日餘額	\$ 5,635	8,558
當期新增之負債準備	10,078	-
當期使用之負債準備	(9,515)	-
當期迴轉之負債準備	-	(3,382)
民國110年12月31日餘額	\$ 6,198	5,176

- 1.保固負債準備主要係依銷售合約約定，本公司管理階層對於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。
- 2.員工福利負債準備係員工既得撫卹金給付之估列。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 22,985	26,711
計畫資產之公允價值	<u>(41,642)</u>	<u>(37,500)</u>
淨確定福利資產	<u>\$ (18,657)</u>	<u>(10,789)</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計41,360千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值之變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 26,711	26,409
當期服務成本及利息	134	132
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
— 因人口統計假設變動所產生之精算損益	-	920
— 因經驗調整所產生之精算損益	(703)	(750)
— 因財務假設變動所產生之精算損益	<u>(3,157)</u>	<u>-</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 22,985</u>	<u>26,711</u>

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 37,500	35,652
利息收入	190	181
淨確定福利資產再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	2,945	610
已提撥至計畫之金額	<u>1,007</u>	<u>1,057</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 41,642</u>	<u>37,500</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
淨確定福利資產之淨利息	<u>\$ (56)</u>	<u>(49)</u>
營業成本	\$ (33)	(33)
推銷費用	(11)	(7)
管理費用	<u>(12)</u>	<u>(9)</u>
	<u>\$ (56)</u>	<u>(49)</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (21,000)	(21,440)
本期認列	<u>6,805</u>	<u>440</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (14,195)</u>	<u>(21,000)</u>

(6)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
折現率	1.50 %	0.50 %
未來薪資增加	2.75 %	2.75 %

本公司預計於民國一一一年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,041千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為12.6年。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

(7)敏感度分析

民國一一年及一一〇年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
111年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (712)	741
未來薪資增加(變動0.25%)	719	(694)
110年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(914)	955
未來薪資增加(變動0.25%)	918	(884)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,718千元及6,565千元，已提撥至勞工保險局。

(十七)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一年度及一一〇年度之所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	\$ <u>29,973</u>	<u>32,636</u>

本公司民國一一年度及一一〇年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	111年度	110年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>(1,361)</u>	<u>(88)</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>(16,902)</u>	<u>9,047</u>

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利(損)	\$ <u>138,854</u>	<u>(152,220)</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 27,771	(30,444)
依稅法規定調整	-	22,229
不可扣抵之費用	14	300
免稅所得	-	(1,755)
前期遞延所得稅資產高估	561	39,108
未認列暫時性差異之變動	<u>1,627</u>	<u>3,198</u>
	<u>\$ 29,973</u>	<u>32,636</u>

3.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	111.12.31	110.12.31
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ 207,969	207,969
可減除暫時性差異	<u>8,135</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 216,104</u>	<u>207,969</u>
未認列為遞延所得稅資產之金額	<u>\$ 43,221</u>	<u>41,594</u>

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年度及一一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	確定福 利計畫	存貨跌價 及 呆滯損失	未實現 毛利	虧損 扣除	投資 損失	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	其 他	合 計
民國111年1月1日	\$ 6,695	7,263	4,320	22,462	62,422	19,441	9,050	131,653
(借記)/貸記損益表	(214)	(132)	5,993	(16,195)	(2,736)	-	(6,884)	(20,168)
(借記)/貸記其他綜合損益	<u>(1,361)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(16,902)</u>	<u>-</u>	<u>(18,263)</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 5,120</u>	<u>7,131</u>	<u>10,313</u>	<u>6,267</u>	<u>59,686</u>	<u>2,539</u>	<u>2,166</u>	<u>93,222</u>
民國110年1月1日	\$ 7,460	5,976	4,950	32,610	51,105	10,394	43,470	155,965
(借記)/貸記損益表	(677)	1,287	(630)	(10,148)	11,317	-	(34,420)	(33,271)
(借記)/貸記其他綜合損益	<u>(88)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,047</u>	<u>-</u>	<u>8,959</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 6,695</u>	<u>7,263</u>	<u>4,320</u>	<u>22,462</u>	<u>62,422</u>	<u>19,441</u>	<u>9,050</u>	<u>131,653</u>

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	其他	合計
民國111年1月1日	\$ -	541	541
借記/(貸記)損益表	9,649	156	9,805
民國111年12月31日	<u>\$ 9,649</u>	<u>697</u>	<u>10,346</u>
民國110年1月1日	\$ 915	263	1,178
借記/(貸記)損益表	(915)	278	(637)
民國110年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>541</u>	<u>541</u>

4.截至民國一十一年十二月三十一日，本公司尚可扣除之虧損金額如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損金額	最後可扣抵年度	備註
民國一〇九年度	<u>\$ 31,337</u>	民國一一九年度	申報數

5.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十八)資本及其他權益

1.股本

民國一十一年及一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為800,000千元，每股面額10元，皆為80,000千股。實收股本皆為549,500千元，每股面額為10元。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價(有現金流入)	\$ 791,886	791,886
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	57,271
庫藏股票交易	21,171	21,171
已失效認股權	6,642	6,482
<u>不得作為任何用途</u>		
認股權	-	160
	<u>\$ 880,109</u>	<u>880,109</u>

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額者，得不再提列；其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，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。

(1)法定盈餘公積

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資本額百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

(2)特別盈餘公積

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，所產生之保留盈餘增加數不足提列，依金管會規定提列相同數額之特別盈餘公積2,724千元，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

另依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司於民國一一一年六月十六日及一一〇年八月二十七日經股東常會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈虧撥補案不予分派股利。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
民國111年1月1日餘額	\$	(77,767)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額		84,510
所得稅影響數		(16,902)
民國111年12月31日餘額	\$	<u>(10,159)</u>
民國110年1月1日餘額	\$	(41,578)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額		(45,236)
所得稅影響數		9,047
民國110年12月31日餘額	\$	<u>(77,767)</u>

(十九)每股盈餘(虧損)

本公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

1.基本每股盈餘(虧損)

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>108,881</u>	<u>(184,856)</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>54,950</u>	<u>54,950</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>1.98</u>	<u>(3.36)</u>

2.稀釋每股盈餘(虧損)

	111年度	110年度
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損) (基本)	\$ 108,881	(184,856)
具稀釋作用之影響可轉換公司債之利息費用 之稅後影響數	<u>54</u>	<u>-</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損) (稀釋)	\$ <u>108,935</u>	<u>(184,856)</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	54,950	54,950
具稀釋作用之影響 可轉換公司債轉換之影響	<u>74</u>	<u>-</u>
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>55,024</u>	<u>54,950</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>1.98</u>	<u>(3.36)</u>

民國一一〇年度為淨損，無稀釋效果。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
主要地區市場：		
歐洲	\$ 1,058,483	703,708
亞洲	361,353	411,424
美洲	201,850	24,668
其他	588	9,892
	<u>\$ 1,622,274</u>	<u>1,149,692</u>
主要產品/服務線：		
商品銷售	\$ 1,614,164	1,142,695
勞務收入	8,110	6,997
	<u>\$ 1,622,274</u>	<u>1,149,692</u>

2.合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
合約負債	<u>\$ 106,808</u>	<u>56,794</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十一)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，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%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

本公司民國一一一年度為稅前淨利，但公司尚有累積虧損，應預先保留彌補數額，故未提列員工及董事酬勞。民國一一〇年度為稅前淨損，故未提列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司民國一一一年度及一一〇年度之利息收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	<u>\$ 1,157</u>	<u>175</u>

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.其他收入

本公司民國一一一年度及一一〇年度之其他收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 184	188
政府補助收入	362	8,957
管理服務收入	979	-
沖銷逾期款利益	11,445	-
其他	<u>1,045</u>	<u>326</u>
	<u>\$ 14,015</u>	<u>9,471</u>

3.其他利益及損失

本公司民國一一一年度及一一〇年度之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ 189	-
外幣兌換利益(損失)淨額	84,338	(44,863)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	(286)	578
買回應付公司債損失	-	(1,052)
其他	<u>(1,366)</u>	<u>(5)</u>
	<u>\$ 82,875</u>	<u>(45,342)</u>

4.財務成本

本公司民國一一一年度及一一〇年度之財務成本明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
利息費用－銀行借款	\$ 27,896	23,192
利息費用－可轉換公司債	70	4,751
利息費用－租賃負債	<u>42</u>	<u>68</u>
	<u>\$ 28,008</u>	<u>28,011</u>

(二十三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，應收款項餘額中分別有之79%及78%係主要由五家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款，為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。本公司於民國一一年及一〇年十二月三十一日之其他應收款未有預期信用損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約		短於一年	一年以上
		現金流量			
111年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,162,400	1,170,191	1,170,191	-	
應付款項(含關係人)	265,567	265,567	265,567	-	
長期借款(含一年內到期)	438,113	451,278	143,277	308,001	
租賃負債(流動及非流動)	4,948	5,049	2,203	2,846	
	<u>\$ 1,871,028</u>	<u>1,892,085</u>	<u>1,581,238</u>	<u>310,847</u>	
110年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 753,400	755,583	755,583	-	
應付款項(含關係人)	281,641	281,641	281,641	-	
長期借款(含一年內到期)	955,219	977,900	527,476	450,424	
租賃負債(流動及非流動)	3,161	3,193	2,558	635	
應付公司債(含一年內到期)	4,730	4,730	4,730	-	
	<u>\$ 1,998,151</u>	<u>2,023,047</u>	<u>1,571,988</u>	<u>451,059</u>	

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 11,581	30.71	355,681	10,944	27.68	302,930
歐 元	9,670	32.72	316,426	10,488	31.32	328,484
人 民 幣	7,959	4.408	35,078	6,008	4.344	26,099
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	2,630	30.71	80,772	934	27.68	25,853
歐 元	21	32.72	655	72	31.32	2,255

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、透過損益按公允價值衡量之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當新台幣相對於歐元、美金、人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少5,006千元及5,035千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於本公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換(損)益淨額(含已實現及未實現)分別為84,338千元及(44,863)千元。

4. 利率風險

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將減少或增加4,001千元及4,272千元，主因係本公司之變動利率借款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 422,530	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	434,433	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	80,426	-	-	-	-
小計	<u>\$ 937,389</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

		111.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,162,400	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款 (含關係人)	265,567	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	438,113	-	-	-	-
租賃負債－流動及非流動	4,948	-	-	-	-
小計	<u>\$ 1,871,028</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		110.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之 衍生金融資產	<u>\$ 962</u>	<u>-</u>	<u>962</u>	<u>-</u>	<u>962</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 496,109	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	275,601	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	85,247	-	-	-	-
小計	<u>\$ 856,957</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
強制透過損益按公允價值衡量之 衍生金融負債	<u>\$ 676</u>	<u>-</u>	<u>676</u>	<u>-</u>	<u>676</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 753,400	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款 (含關係人)	281,641	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	955,219	-	-	-	-
租賃負債－流動及非流動	3,161	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	4,730	-	-	-	-
小計	<u>\$ 1,998,151</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產(持有至到期日金融資產)

如有活絡市場之公開報價，則以市場價格為公允價值；若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計或使用交易對手報價。

(2.2)按攤銷後成本衡量之金融資產(無活絡市場債務工具投資)及按攤銷後成本衡量之金融負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

衍生金融工具係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一一年度及一一〇年度並無任何移轉。

(二十四)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

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。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由相關單位覆核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

本公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。民國一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

4. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。民國一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為700,000千元及729,000千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司之營運活動使本公司承擔主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

(1) 匯率風險

本公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新臺幣為主、亦有美金、英鎊及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、歐元、美元、英鎊及人民幣。

(2) 利率風險

本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

(二十五) 資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

民國一一一年度本公司之資本管理策略與民國一一〇年度一致。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$ 2,026,996	2,094,463
減：現金及約當現金	(422,530)	(496,109)
淨負債	1,604,466	1,598,354
權益總額	1,282,852	1,100,919
資本總額	\$ 2,887,318	2,699,273
負債資本比率	56%	59%

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一一年度及一一〇年度之非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十一)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			本期增減	租賃給付 之變動	
短期借款	\$ 753,400	409,000	-	-	1,162,400
租賃負債-流動及非流動	3,161	(3,069)	4,856	-	4,948
長期借款(含一年內到期長期借款)	955,219	(517,106)	-	-	438,113
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,711,780	(111,175)	4,856	-	1,605,461

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.12.31
			本期增(減)	租賃給付 之變動	
短期借款	\$ 421,000	332,400	-	-	753,400
租賃負債-流動及非流動	4,863	(3,402)	1,828	(128)	3,161
長期借款(含一年內到期長期借款)	1,082,997	(127,778)	-	-	955,219
來自籌資活動之負債總額	\$ 1,508,860	201,220	1,828	(128)	1,711,780

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

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
Quaser Europe Technical Center Gmbh (Quaser Europe Gmbh)	子公司
Winbro Group UK Limited (Winbro UK)	子公司
Winbro Group Technologies Limited (Winbro Ltd)	孫公司
Winbro Group Technologies LLC (Winbro LLC)	孫公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷售商品予關係人

本公司對關係人之重大銷貨金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
子公司-Quaser Europe Gmbh	\$ 90,147	31,548	50,464	26,129
子公司-Quaser America	119,632	5,644	64,717	178
子公司-昆山捷新德公司	39,939	51,334	18,491	23,767
孫公司-Winbro LLC	81,249	16,391	54,755	18
孫公司-Winbro Ltd	48,151	78,909	13,854	13,619
	<u>\$ 379,118</u>	<u>183,826</u>	<u>202,281</u>	<u>63,711</u>

本公司對關係人之銷售價格與非關係人無重大差異；另，民國一一一年度及一一〇年度與子公司之收款期限均為T/T 180天，對孫公司之收款期限均為T/T 120天。

2.向關係人進貨

本公司對關係人之重大進貨金額及其未結清餘額如下：

	進 貨		應付關係人款項	
	111年度	110年度	111.12.31	110.12.31
孫公司-Winbro Ltd	\$ 56,466	29,370	88,165	29,051
子公司	5,393	565	183	-
	<u>\$ 61,859</u>	<u>29,935</u>	<u>88,348</u>	<u>29,051</u>

本公司對關係人之進貨價格因為進貨商品有其特殊性，其價格無從與其他進貨比較；另，民國一一一年度及一一〇年度與關係人之付款期限分別為T/T及月結30天，與一般公司並無顯著不同。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.向關係人提供技術及管理服務

本公司於民國一一一年度及一一〇年度提供關係人技術及管理服務而計收收入如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子公司-昆山捷新德公司	\$ 3,027	2,327
孫公司-Winbro Ltd	979	-
	<u>\$ 4,006</u>	<u>2,327</u>

4.其他應收款

本公司對關係人銷貨產生之應收帳款部分因帳齡超過授信期限一定期間而轉列其他應收款，明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
子公司-Quaser Europe GmbH	\$ 44,744	474
子公司-Quaser America	11	-
子公司-昆山捷新德公司	15,234	-
孫公司-Winbro LLC	9,071	16,982
孫公司-Winbro Ltd	5,589	58,666
	<u>\$ 74,649</u>	<u>76,122</u>

5.合約負債

本公司對關係人交易產生之預收貨款如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
子公司-Quaser America	\$ -	19,776

6.本公司因對關係人之其他交易產生之其他應付款—關係人，其明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
子公司-Quaser Europe GmbH	\$ 119	-
孫公司-Winbro LLC	-	1,933
孫公司-Winbro Ltd	2,908	2,291
	<u>\$ 3,027</u>	<u>4,224</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 10,750	9,067
退職後福利	416	200
其他長期福利	-	57
	<u>\$ 11,166</u>	<u>9,324</u>

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	111.12.31	110.12.31
土地	銀行借款及額度擔保	\$ 123,978	123,978
房屋及建築	銀行借款及額度擔保	7,637	11,913
		<u>\$ 131,615</u>	<u>135,891</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司未認列之合約承諾如下：

取得不動產、廠房及設備	111.12.31
	<u>\$ 3,234</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	57,736	84,394	142,130	55,411	74,827	130,238
勞健保費用	5,670	7,557	13,227	5,527	6,846	12,373
退休金費用	2,936	3,726	6,662	2,904	3,612	6,516
董事酬金	-	1,536	1,536	-	1,335	1,335
其他員工福利費用	2,763	647	3,410	2,316	(1,956)	360
折舊費用	7,590	7,217	14,807	10,733	11,279	22,012
攤銷費用	135	1,890	2,025	228	2,045	2,273

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

員工人數	111年度	110年度
	<u>166</u>	<u>160</u>
未兼任員工之董事人數	<u>9</u>	<u>9</u>
平均員工福利費用	\$ <u>1,054</u>	<u>989</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>905</u>	<u>862</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>4.87%</u>	<u>(11.59%)</u>

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司薪資報酬政策(包含董事、經理人及員工)資訊如下：

- 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值，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。

(二)本公司截至民國一一年十二月三十一日之流動資產1,625,016千元略低流動負債1,681,942千元，因此本公司預計採行之因應措施為

- 1.於民國一一年度完成聯合授信合約之銀行借款債務重組，以期改善財務比率結構及降低利息支出。
- 2.積極與銀行洽談長期借款續約及額度，借新還舊以減少流動負債之金額。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年度本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	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 GmbH	其他應收款	是	43,101	43,101	43,101		1	31,548	-	-	-	-	128,228	512,914
0	本公司	昆山捷新德公司	其他應收款	是	21,743	21,333	21,333		1	53,661	-	-	-	-	128,228	512,914
0	本公司	Quaser America	其他應收款	是	-	-	-		1	5,644	-	-	-	-	128,228	512,914
0	本公司	Winbro LLC	其他應收款	是	17,750	-	-		1	16,391	-	-	-	-	128,228	512,914
0	本公司	Winbro Ltd	其他應收款	是	57,599	3,421	3,421		1	78,909	-	-	-	-	128,228	512,914
1	Winbro Ltd	Winbro LLC	其他應收款	是	13,928	99	99		1	148,765	-	-	-	-	1,717,071	1,717,071
1	Winbro LLC	Winbro Ltd	其他應收款	是	651	-	-		1	39,197	-	-	-	-	1,304,325	1,304,325

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

註一：個別貸與金額分別以不超過本公司、Winbro Ltd及Winbro LLC最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之10%、400%及400%(本公司111年9月30日財務報表淨值1,282,284千元×10%=128,228千元，Winbro Ltd 111年9月30日財務報表淨值429,268千元×400%=1,717,071千元及Winbro LLC 111年9月30日財務報表淨值326,081千元×400%=1,304,325千元)。

註二：資金貸與最高限額分別以不超過本公司、Winbro Ltd及Winbro LLC最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之40%、400%及400%(本公司111年9月30日財務報表淨值1,282,284千元×40%=512,914千元，Winbro Ltd 111年9月30日財務報表淨值429,268千元×400%=1,717,071千元及Winbro LLC 111年9月30日財務報表淨值326,081千元×400%=1,304,325千元)。

註三：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 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。

2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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、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)票據、帳款之比率	
本公司	QA	1	銷貨	(119,632)	(7) %	T/T 180天	-	-	64,717	15 %	

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一一年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣、英鎊、美元千元

股數單位：股

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	Quaser Europe	瑞士	工具機械之買賣	3,076	3,076	1,000	100 %	42,931	(97)	(97)	子公司
本公司	Quaser America	美國	工具機械之買賣	189,455	189,455	6,000,000	100 %	103,426	(4,049)	(4,049)	子公司(註二)
本公司	Winbro UK	英國	國際間投資業務	1,845,204	1,845,204	1,425,000	100 %	1,265,174	87,304	24,031	子公司
本公司	Quaser Europe Gmbh	德國	工具機械之買賣	841	841	25,000	100 %	(23,730)	(1,242)	(1,242)	子公司
Winbro UK	Winbro Ltd	英國	航太機械之製造及加工	GBP 90	GBP 90	9,029,804	100 %	GBP 11,502	GBP (1,805)	(註一)	孫公司
Winbro UK	Winbro LLC	美國	航太機械之製造及加工	USD 33,576	USD 33,576	-	100 %	USD 10,065	USD 5,214	(註一)	孫公司

註一：依規定得免填列。

註二：本公司董事會決議辦理Quaser America之解散清算，截至民國一一一年十二月三十一日，相關清算程序尚未辦理完竣。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業資料：

單位：新台幣/美元千元

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	期末投資帳面價值	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 (USD1,500)	直接赴大陸地區從事投資	38,500 (USD1,280)	-	-	38,500 (USD1,280)	(4,961)	100 %	(4,961)	(1,176)	-

2.轉投資大陸地區限額：

單位：千元

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
NTD\$ 38,500 (USD\$ 1,280)	NTD\$ 38,500 (USD\$ 1,280)	769,711

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一一一年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

百德機械股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
業強科技股份有限公司	12,433,500	22.62 %
謝瑞木	5,572,310	10.14 %
旭德投資股份有限公司	5,107,118	9.29 %

十四、部門資訊

請詳民國一一一年度合併財務報告。

百德機械股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	外幣現金	\$ 962
	零 用 金	120
	小 計	<u>1,082</u>
銀行存款	活期存款	195,084
	外幣活存(美金3,536,283.57×30.71 日圓216,271×0.2324 歐元720,855.08×32.72 人民幣284,558.28 ×4.408 英鎊2,629.58×37.09)	133,588
	支票存款	646
	定期存款	<u>92,130</u>
	小 計	<u>421,448</u>
合 計		<u>\$ 422,530</u>

百德機械股份有限公司

應收票據及帳款明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應收票據—非關係人	非關係人營業性質	
甲公司	"	\$ 11,647
乙公司	"	5,128
丙公司	"	2,940
其他(註)	"	<u>909</u>
	"	<u>\$ 20,624</u>
應收帳款—非關係人：		
A公司	非關係人營業性質	\$ 101,212
B公司	"	73,682
其他(註)	"	<u>37,425</u>
	"	212,319
減：備抵損失	"	<u>(791)</u>
		<u>\$ 211,528</u>

註：金額未超過各該科目百分之五以上者，不予單獨列示。

百德機械股份有限公司

存貨明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
製 成 品	\$ 91,152	107,442	以淨變現價值為市價
在 製 品	248,072	335,315	以淨變現價值為市價
原 物 料	338,734	317,084	以淨變現價值為市價
	677,958	<u>759,841</u>	
備抵呆滯損失	<u>(35,656)</u>		
合 計	<u>\$ 642,302</u>		

其他流動資產明細表

相關資訊請參閱附註六(九)。

百德機械股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

被投資事業名稱	期初餘額			本期增加		本期減少		採權益法認 列之子公司 (損)益份額	國外營運機購 財務表換算 之兌換差額	其他(註1)	期末餘額			提供擔 保或質 押情形	備註
	股數	持 股 比 例	金 額	股數	金 額	股數	金 額				股數	持 股 比 例%	金 額		
Quaser Europe	1,000	100 %	\$ 41,191	-	-	-	-	(97)	1,837	-	1,000	100 %	42,931	無	
昆山捷新德公司	1,500,000	100 %	3,484	-	-	-	-	(4,961)	128	173	1,500,000	100 %	(1,176)	無	
Quaser America	6,000,000	100 %	95,183	-	-	-	-	(4,049)	10,499	1,793	6,000,000	100 %	103,426	無	註2
Winbro UK	1,425,000	100 %	1,199,818	-	-	-	-	24,031	72,871	(31,546)	1,425,000	100 %	1,265,174	無	
Quaser Europe Gmbh	25,000	100 %	(21,279)	-	-	-	-	(1,242)	(825)	(384)	25,000	100 %	(23,730)	無	
合計			<u>\$ 1,318,397</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>13,682</u>	<u>84,510</u>	<u>(29,964)</u>			<u>1,386,625</u>		

註1：係順流沖銷所產生之未實現銷貨利益。

註2：本公司董事會決議辦理Quaser America之解散清算，截至民國一一年十二月三十一日，相關清算程序尚未辦理完竣。

百德機械股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一一年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

相關資訊請參閱附註六(六)。

使用權資產變動明細表

相關資訊請參閱附註六(七)。

無形資產變動明細表

相關資訊請參閱附註六(八)。

百德機械股份有限公司

短期借款明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>債權人</u>	<u>貸款性質</u>	<u>期末餘額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率區間</u>
土地銀行	信用貸款	\$ 70,000	一年內到期	1.73%
中國輸出入銀行	信用貸款	400,000	一年內到期	1.64%~1.80%
國泰世華	信用貸款	160,000	一年內到期	1.57%
華南銀行	信用貸款	30,000	一年內到期	1.63%
兆豐銀行	信用貸款	60,000	一年內到期	1.67%
彰化銀行	信用貸款	99,000	一年內到期	1.89%
台新銀行	抵押貸款	343,400	一年內到期	2.325%
		<u>\$ 1,162,400</u>		

長期借款明細表

<u>債權人</u>	<u>摘要</u>	<u>借款金額</u>		<u>契約期限</u>	<u>利率</u>	<u>抵押或擔保品</u>
		<u>一年內到期</u>	<u>一年以上到期</u>			
台新銀行	聯貸授信	\$ 112,659	252,202	108.10.23~113.10.23	2.757%	幼獅路廠房及土地
土地銀行	振興紓困專案	22,565	50,687	110.02.04~115.02.04	2.275%	無
		<u>\$ 135,224</u>	<u>302,889</u>			

百德機械股份有限公司

應付票據及帳款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>供應商名稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付票據—非關係人	營	業		
丁公司	營	業	\$	134
其他(註)				<u>28</u>
淨 額			\$	<u><u>162</u></u>
應付帳款—非關係人				
戊公司	營	業	\$	19,495
己公司	營	業		15,287
庚公司	營	業		11,145
辛公司	營	業		9,633
壬公司	營	業		7,055
其他(註)				<u>71,842</u>
			\$	<u><u>134,457</u></u>

註：個別金額未超過本科目餘額百分之五以上者不予單獨列示。

其他應付款明細表

相關資訊請參閱附註六(十二)。

百德機械股份有限公司

營業收入明細表

民國一一一年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>數量(台)</u>	<u>金 額</u>
成品	472	\$ 1,510,718
其他(註)		111,556
合 計		<u>\$ 1,622,274</u>

註：個別金額未達總收入百分之十者，合併列報。

百德機械股份有限公司

營業成本明細表

民國一一一年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初商品	\$ -
加：本期進貨	3,400
減：期末商品	-
商品銷貨成本	<u>3,400</u>
材料	
期初存料	283,053
加：本期進料	1,220,476
減：期末存料	(338,734)
材料出售	(35,972)
材料報廢	(4,089)
轉列費用及其他	(3,815)
材料盤損	<u>(57)</u>
本期耗用原物料	1,120,862
直接人工	40,511
製造費用	<u>50,989</u>
製造成本	1,212,362
加：期初在製品	308,431
製成品重製	13,526
減：期末在製品	(248,072)
出售	(1,098)
報廢	(352)
轉列費用及其他	<u>(4,671)</u>
製成品成本	1,280,126
加：期初製成品	97,008
減：期末製成品	(91,152)
轉列費用及其他	<u>(13,769)</u>
自製銷售成本	<u>1,272,213</u>
出售材料成本	35,972
出售在製品成本	1,098
存貨報廢	4,441
盤虧	57
出售下腳廢料收入	(493)
存貨跌價回升利益	(657)
提列保固準備	12,055
其他	<u>(3,568)</u>
營業成本總計	<u>\$ 1,324,518</u>

百德機械股份有限公司

營業費用明細表

民國一一一年度

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>銷售費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發展費用</u>
薪資支出	\$ 24,378	43,498	16,518
運費	47,861	20	-
進出口費	7,995	-	-
折舊	1,435	5,452	330
各項攤提	462	69	1,359
勞務費	507	11,365	44
其他費用(註)	18,492	27,931	4,943
	<u>\$ 101,130</u>	<u>88,335</u>	<u>23,194</u>

註：金額未超過本科目百分之五以上者，不予單獨列示。

社團法人台灣省/台中市會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 **1120229** 號

會員姓名：
(1) 吳俊源
(2) 張字信

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所電話：(02)8101-6666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：
(1) 台省會證字第 4342 號

委託人統一編號：86195222

(2) 中市會證字第 017 號

印鑑證明書用途：辦理 百德機械股份有限公司

———年度（自民國———年一月一日至

———年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	吳俊源	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	張字信	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 2 月 4 日

