



股票代號：4563

百德機械股份有限公司
QUASER MACHINE TOOLS, INC.

一一一年度年報

刊印日期：中華民國一一二年四月二十七日
查詢本年報網址：<http://mops.twse.com.tw/>

一、公司發言人及代理發言人：

(一)發言人：

姓名：謝天昕

職稱：總經理

聯絡電話：04-26821277

電子郵件信箱：quaser@qmt.com.tw

(二)代理發言人：

姓名：詹惠雁

職稱：內部稽核主管

聯絡電話：04-26821277

電子郵件信箱：quaser@qmt.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話：

公司地址及工廠：台中市大甲區幼獅工業區工六路3號

電話：04-26821277

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：富邦綜合證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市中正區許昌街17號2樓

網址：<http://www.fubon.com>

電話：02-23611300

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：吳俊源、張字信

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台中市西屯區文心路二段201號7樓

網址：<https://home.kpmg/tw/zh/home.html>

電話：04-24159168

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：

不適用。

六、公司網址：<https://www.quaser.com/tw/>

目錄

壹、 致股東報告書	1
貳、 公司簡介	4
一、 設立日期	4
二、 公司沿革	4
參、 公司治理報告	7
一、 組織系統	7
二、 董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	10
三、 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	18
四、 公司治理運作情形	25
五、 會計師公費資訊	58
六、 更換會計師資訊	58
七、 公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	58
八、 最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	58
九、 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資料	61
十、 公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	62
肆、 募資情形	63
一、 資本及股份	63
二、 公司債(含海外公司債)辦理情形	68
三、 特別股辦理情形	68
四、 海外存託憑證辦理情形	68
五、 員工認股權憑證辦理情形	68
六、 限制員工權利新股辦理情形	68
七、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	68
八、 資金運用計劃執行情形	68
伍、 營運概況	69
一、 業務內容	69
二、 市場及產銷概況	76
三、 從業員工資訊	85
四、 環保支出資訊	85
五、 勞資關係	85

六、	資通安全管理	87
七、	重要契約	88
陸、	財務概況	90
一、	最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	90
二、	最近五年度財務分析	95
三、	最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告	98
四、	最近年度財務報告	98
五、	最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	98
六、	公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務狀況之影響	98
柒、	財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	99
一、	財務狀況	99
二、	財務績效	100
三、	現金流量	101
四、	最近年度重大資本支出對財務業務之影響	101
五、	最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	102
六、	風險事項分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項	102
七、	其他重要事項	106
捌、	特別記載事項	107
一、	關係企業相關資料	107
二、	最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	110
三、	最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	110
四、	其他必要補充說明事項	110
玖、	最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明	110
拾、	附件	
一、	111 年度內控聲明書	
二、	審計委員會查核報告書	
三、	111 年度合併財務報告及會計師查核報告	
四、	111 年度個體財務報告及會計師查核報告	

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生，大家好！

感謝各位股東過去一年的支持，也感謝各位百忙之中撥冗參加本公司 112 年度股東常會。

隨著 COVID-19 疫情趨緩、疫苗接種率的提高，經濟活動逐步復甦，及各國的財政紓困政策，各國經濟都較疫情前緩步成長。而近期經濟貨幣政策緊縮致通貨膨脹、烏俄戰事影響國際能源及糧食價格上漲以及供應鏈去全球化影響不明，多重衝擊下，112 年全球經濟預測普遍下修。

面對全球經濟變化，本公司以穩扎穩打的方式應對及過去幾年的精實政策，包含管控成本、研發高附加價值產品及優化客戶產品組合皆有長足進步；111 年度為本公司三十周年，打造新的品牌形象，以 VISION MANUFACTURED 為產品開發之宗旨，分散經營風險，範疇延伸至航太、半導體、燃料電池及醫療設備產業，使百德在全球工具機產業中佔有領先的競爭優勢。公司將持續將新品牌形象帶入產品及外銷市場，增加國際品牌知名度；此外，公司亦持續提升工作環境與員工福利，保障人力資源的穩定，使公司面對外部景氣波動下，仍可維持競爭力。

整體而言，本公司於多變的環境中，在各位股東的支持與全體同仁的努力下，民國 111 年度營收成長，並保有一定的獲利水準。在此，謹代表百德機械股份有限公司董事會感謝各位股東的支持。現將本公司民國 111 年度營業概況及民國 112 年度營業計劃，簡要報告如下。

一、111 年營業結果

(一) 營業計劃實施成果

百德 111 年度個體及合併營業收入淨額分別為新台幣 1,622,274 仟元及 2,583,957 仟元，較 110 年度 1,149,692 仟元及 2,022,548 仟元，分別成長 41% 及 28%；在稅後淨利方面，111 年度為盈餘新台幣 108,881 仟元，相較於 110 年度之虧損新台幣 184,856 仟元，增加獲利 293,737 仟元，增幅 158.9%。

(二) 111 年度與 110 年度合併營業收入及獲利能力分析

單位：新台幣/仟元

項目	111 年度	110 年度	差異	差異比例
營業收入	2,583,957	2,022,548	561,409	27.76%
營業毛利	653,945	382,970	270,975	70.76%
營業利益(損)	64,381	(105,573)	169,954	(160.98%)
稅前淨利(損)	142,633	(156,811)	299,444	(190.96%)
稅後淨利(損)	108,881	(184,856)	293,737	(158.90%)

說明：

工具機事業體：

COVID-19 之疫苗普及後，疫情逐漸穩定，歐洲訂單陸續出貨。

航太事業體：

於疫情期間分散經營風險，跨足半導體及燃料電池領域，111 年度因歐洲缺工問題嚴重，加工訂單明顯成長以及航太業陸續復甦，整體營業收入較 110 年成長約 33%，加工稼動率成長致獲利能力明顯提升，較 110 年度成長約 50%。

整體結論：

1. 111 年合併營業收入較預算執行狀況達標率超過 100%。
2. 樽節費用支出，整體營運費用控管得宜，但烏俄戰爭致歐洲能源問題嚴重及氣候影響天然資源致相關成本較 110 年度成長 17.7%，營業利益 64,381 仟元。營業外收支因執行衍生性金融商品及滾動式換匯，挹注業外收益 78,252 仟元，111 年度稅後為盈餘 108,881 仟元。

(三) 111 年度與 110 年度獲利能力比較：

項目	111 年度	110 年度
營業利益佔實收資本額(%)	11.72	(19.21)
稅前淨利佔實收資本額(%)	25.96	(28.54)
純益率(%)	4.21	(9.14)
每股盈餘(虧損)(元)	1.98	(3.36)

研究發展狀況：

本公司 111 年度積極投入 ODM 訂單，協助研發客戶理念及構圖，將客戶設計之機台客製化研發出雛形以及製作綠色能源—氫燃料電池之零件加工機台。展望未來，本公司將持續進行前瞻性技術與客製化機種以提高產品價值及深化新品牌概念在市場上知名度，接觸世界級國際大廠。

二、112 年度營業方針

(一) 年度經營策略

1. 維護客戶關係，建立更緊密之循環售後服務。
2. 投入高自動化、智能化之智慧機器設備發展，提升利潤。
3. 優化全球布局策略，積極發展商業版圖，專注於具策略性、高科技與持續高成長之市場。
4. 落實品牌概念，以前瞻性技術及客製化機種為研究發展方向。
5. ESG，從產品開發、量產至售後服務，將減碳概念落實於每一環節並提升員工福利及工作環境，致力打造永續經營之企業。

(二) 本公司未來產品佈局策略：

1. 航太業產業：

依國際航空運輸協會(IATA)之數據，全球航空客運量在 111 年已達到疫情前水準的 68.5%，隨著各國旅遊禁令解封，預計 112 年航太業疫後復甦動能以及歐美地區缺工問題，將帶動上游產能。

2. 半導體產業：

技術已取得美國半導體設備商認證，不僅銷售設備亦取得零件加工之訂單，擴張市場版圖，增加營收來源。

3. 金屬加工產業：

以金屬加工業起家之工具機產業，透過與客戶維持良好關係及協助客戶研發概念機型，製造並量產，打破傳統銷售模式並建立更緊密之循環售後服務。

4. 氫燃料電池產業：

具發展潛力之綠色能源裝置—燃料電池，具備高效率及低汙染之特性，本公司協助客戶開發提高產值之設備以及協助加工零件。

5. 醫療器材產業：

全球邁入高齡化時代，持續發展趨勢產業，將本公司技術應用於醫療器材設備，創造新領域之營收來源。

三、未來展望

百德以「品質、服務」精神走過第三個十年，未來將延續此精神並結合 VISION MANUFACTURED 邁向下一個嶄新階段。期望加速全球布局策略、積極拓展商業版圖以及研發具有前瞻性技術之產品，致力貫徹本公司四大核心價值：卓越、勤謹、堅韌、執著，整合集團資源，持續追求獲利之成長。

四、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境影響

COVID-19 疫情衝擊，全球缺工、原物料成本大幅上升，迫使經營成本提高，加上競爭國家日本、韓國及歐盟區之貨幣貶值，削弱台灣出口之競爭優勢，以及氣候變遷影響減碳議題，增加企業經營之挑戰度，其因應措施如列：

(一)重新梳理品牌定位，拓展高毛利市場，調整銷售策略。

(二)定期檢視法令變更及遵循主管機關要求，秉持正派經營理念。

(三)強化及結合集團研發，發揮合併綜效，提升產品價值。

董事長：謝瑞木



總經理：謝天昕



會計主管：高郁淳



貳、公司簡介

一、設立日期：民國 80 年 5 月 23 日

二、公司沿革

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

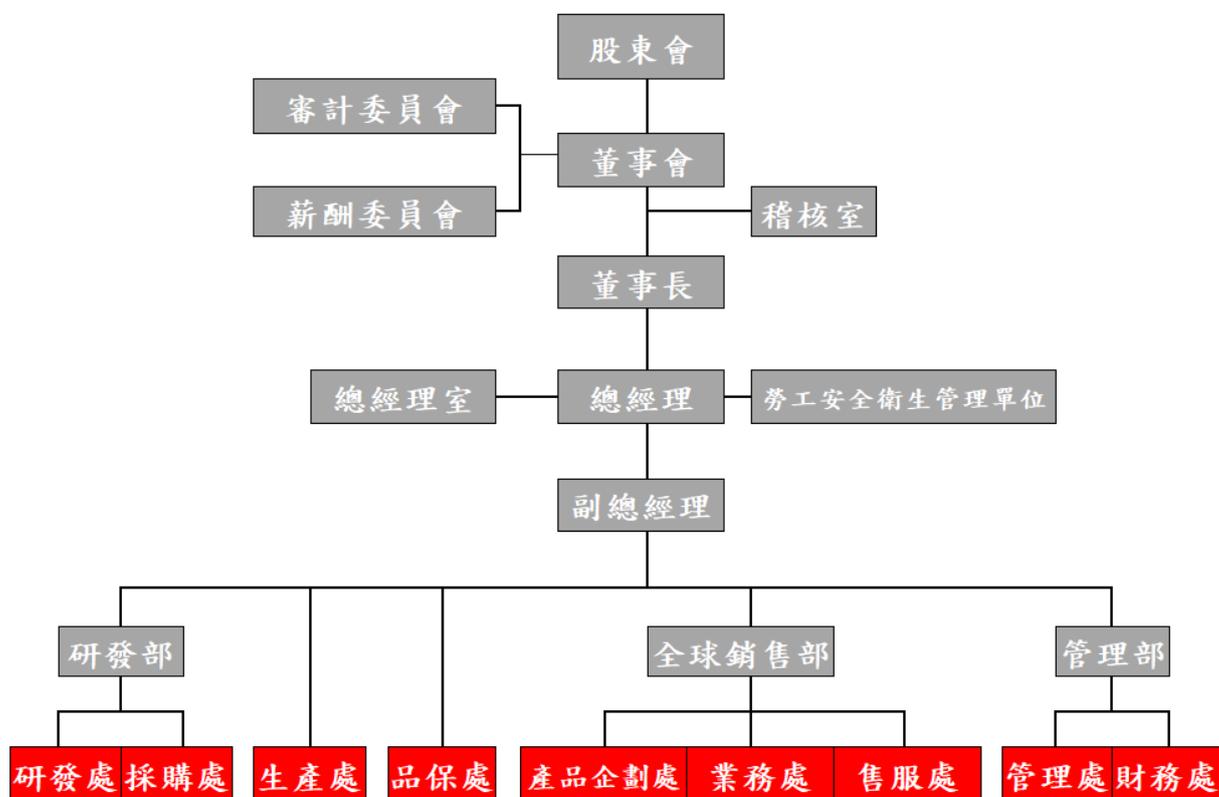
年度	重要記事
96年	<ul style="list-style-type: none"> ● 大甲幼獅工業區新廠落成啟用。 ● 年營業額突破新台幣 31 億；年產量突破 1,100 台。 ● 天下雜誌製造業一千大排名第 661 名。 ● 投入龍門式五軸加工中心機 UX300 及臥式加工中心機 HX504 開發及量產。 ● 以未分配盈餘轉增資，資本額增至新台幣 183,439.44 仟元。 ● 合併子公司百信投資股份有限公司，註銷庫藏股，資本額減為 111,756.14 仟元。
98年	<ul style="list-style-type: none"> ● 以未分配盈餘轉增資，資本額增至新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

年度	重要記事
107 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 3 月櫃買中心董事會通過本公司申請上櫃案。 ● 現金增資，資本額增至新台幣 399,500 仟元。
108 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 現金增資，資本額增至新台幣 449,500 仟元。 ● 購買 Winbro 集團 100% 股權。
109 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 現金增資，資本額增至新台幣 549,500 仟元。
110 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 百德機械邁入第 30 周年，並舉辦 30 周年系列相關活動。 ● 五軸精度全行程 3 角秒 HSD951 機台開發與量產。
111 年	<ul style="list-style-type: none"> ● 集團全球品牌升級，以「Vision Manufactured」為核心定位，翻新品牌形象及溝通素材，奠定未來在全球市場布局的品牌發展基石，升級精密機械品牌價值。 ● 自動化五軸工具機多工整合工作站 - MF700 cell 開發與量產。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

主要部門	所營業務
審計委員會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 公司財務報表之允當表達 2. 簽證會計師之選(解)任及獨立性與績效 3. 公司內部控制之有效實施 4. 公司遵循相關法令及規則 5. 公司存在或潛在風險之管控
薪酬委員會	<ol style="list-style-type: none"> 1. 定期檢討薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議 2. 訂定並定期檢討本公司董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構 3. 定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額
稽核室	<ol style="list-style-type: none"> 1. 有關公司及子公司內部稽核實施細則之建立、修訂及執行 2. 依風險評估擬訂年度稽核計劃、執行及追蹤 3. 依據公司既定之各項制度、規章辦法、計畫與政策執行情形之評估及改善建議 4. 定期向審計委員會報告稽核業務及列席董事會報告 5. 稽核異常事項追蹤 6. 年度自行評估作業 7. 定期上傳稽核資料於公開資訊觀測站(包括內控聲明書、稽核人員基本資料、年度稽核計劃、稽核缺失改進情形等) 8. 跨部門作業執行問題之協調解決 9. 其他專案或臨時交辦之稽核業務

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

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

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事

1. 董事資料

112年04月17日；單位：股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	謝瑞木	男 71~80歲	110.08.27	3年	80.05.07	5,648,310	10.28	5,572,310	10.14	-	-	-	-	彰化高工電工科 台灣麗偉電腦機械(股)公司副總經理 台灣工具機暨零組件工業同業公會副理事長	中華民國精密機械發展協會常務理事 台灣工具機產業 M-TEAM 聯盟會長 Quaser Europe Technical Center GmbH 負責人	(註1)	謝天昕	一親等	(註2)
董事	中華民國	旭德投資(股)公司(註4)	-	110.08.27	3年	104.06.09	5,107,118	9.29	5,107,118	9.29	-	-	-	-	-	無	無	無	無	
	中華民國	旭德投資(股)公司 代表人：夏青璇	女 41~50歲	110.08.27	3年	104.06.09	647,062	1.84	619,062	1.13	122,019	0.22	-	-	國立台中商專企業管理科 百德機械(股)公司業務經理	旭德投資(股)公司董事	無	無	無	無
董事	中華民國	行政院國家發展基金管理會	-	110.08.27	3年	109.06.19	1,625,000	FV.96	1,625,000	2.96	-	-	-	-	-	無	無	無	無	
	中華民國	行政院國家發展基金管理會 代表人：賴永祥	男 51~60歲	110.08.27	3年	109.06.19	-	-	-	-	-	-	-	-	國立中興大學機械系 國立中正大學機械研究所碩士 德國 Aachen 財團法人精密研究發展中心總經理、副總經理、主任、組長、經理、副理、研究員 台灣麗偉電腦機械(股)公司研發工程師	財團法人精密研究發展中心總經理 智慧機械推動辦公室主任	無	無	無	無
董事	中華民國	業強科技(股)公司	-	110.08.27	3年	110.08.27	5,433,500	9.98	12,433,500	22.63	-	-	-	-	-	無	無	無	無	
	中華民國	業強科技(股)公司 代表人：王台光	男 71~80歲	110.08.27	3年	110.08.27	-	-	-	-	-	-	-	-	成功高中 中山偉強科技有限公司法人董事代表 珠海珠澳跨境工業區偉強科技有限公司法人董事代表 萊縣偉強科技有限公司法人董事代表 平頂山業強科技有限公司法人董事代表 偉德美國際有限公司負責人 偉旭有限公司法人董事代表 頂石(股)公司法人監察人代表 浩集投資(股)公司董事長 東威投資(股)公司董事長 偉仲企業(股)公司法人監察人代表 台灣新照明(股)公司法人董事代表 晶亮電工(股)公司法人董事代表	業強科技(股)公司董事長	無	無	無	無
董事	中華民國	余佩佩(註4)	女 51~60歲	110.08.27	3年	110.08.27	-	-	-	-	-	-	-	-	國立政治大學銀行系 加拿大英屬哥倫比亞大學企管碩士 維格餅家(股)公司董事 卓毅貳資產管理股份有限公司董事長 愛爾達科技(股)公司監察人 北京高盛寬街博華股權投資管理有限公司法人代表 美商高盛亞洲證券有限公司董事總經理 美商高盛亞洲證券有限公司臺北分公司總經理 美商高盛亞洲證券有限公司經理/副總裁 貝爾斯登(亞洲)有限公司副總裁 瑞士商瑞士聯合銀行(股)公司臺北分公司助理副總裁 美商花旗銀行(股)公司臺北分行經理	卓毅創業投資(股)公司董事長	無	無	無	無
董事	中華民國	陳鈞亞(註5)	男 61~70歲	111.08.04	3年	111.08.04	-	-	-	-	-	-	-	-	台北科技大學化工系 全球玉山科技名譽理事 美國 ILLINOIS INSTITUTE of TECHNOLOGY MSGAS 美國 Santa Clara University MSEE 美國 Integrated Device Technology 前全球營運副總	業強科技(股)公司法人董事代表 美國 World Financial Groip EVC	無	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	黃祥穎	男 61~70歲	110.08.27	3年	105.08.02	-	-	-	-	-	-	-	-	北京中央財經大學經濟學博士 政治大學會計研究所碩士 中華民國會計師考試及格 遠太關係企業總管理處會計副課長 嶺東科技大學、東海大學及朝陽科技大學講師 建智聯合會計師事務所領組、經理 立本聯合會計師事務所合夥會計師 中美砂晶製品(股)公司獨立董事 朝陽人壽(股)公司獨立董事及審計委員會委員	建智聯合會計師事務所合夥會計師 立隆電子工業(股)公司薪酬委員會委員 立敦科技(股)公司薪酬委員會委員 宏全國際(股)公司獨立董事 宏全國際(股)公司薪酬委員會委員 宏全國際(股)公司審計委員會委員 華豫寧(股)公司獨立董事 華豫寧(股)公司薪酬委員會委員 華豫寧(股)公司審計委員會委員 昱泉國際(股)公司獨立董事 昱泉國際(股)公司薪酬委員會委員 昱泉國際(股)公司審計委員會委員	無	無	無	
獨立董事	中華民國	楊登宇	男 61~70歲	110.08.27	3年	105.08.02	-	-	-	-	-	-	-	-	中正大學機械工程研究所碩士 勤益科技大學兼任講師 新勝板金(股)公司顧問 建德工業(股)公司副總經理/董事長特助 台灣麗偉電腦機械(股)公司課長/廠長/副總經理	新勝板金(股)公司副總經理 國立虎尾科技大學兼任講師	無	無	無	
獨立董事	中華民國	陳信亮	男 61~70歲	110.08.27	3年	107.05.16	-	-	-	-	-	-	-	-	文化大學法學士 乙等財稅法務班第五期、司法官第17期結訓 財政部台北市國稅局學習稅務員 律師檢覈及格 新竹、桃園、台北地方法院檢察署檢察官 桃園、士林地方法院法官	陳信亮律師事務所主持律師	無	無	無	
獨立董事	中華民國	林長志	男 41~50歲	110.08.27	3年	110.08.27	-	-	-	-	-	-	-	-	國立大甲高工電機科 私立大葉大學企業管理系 Columbia University-ALP 美國發明專利2個(機械相關) 台灣發明專利4個(機械相關) 德國發明專利1個(機械相關) 韓國發明專利1個(機械相關) 美國 SHARS TOOL COMPANY 產品開發顧問 杭州千島拓新進出口有限公司產品銷售顧問 韓國 A.W.T COMPANY 產品開發兼銷售顧問 元駿企業(股)公司廠長/研發經理/業務經理	元駿企業(股)公司監察人兼副總經理 韓國 A.W.T COMPANY 產品開發兼銷售顧問	無	無	無	

註1：百德機械股份有限公司總經理，兼任本公司轉投資100%持有之 Quaser Europe Technical Center AG、Quaser America Machine Tools, Inc.、Winbro Group UK Limited、Winbro Group Technologies Limited 及 Winbro Group Technologies LLC 負責人。

註2：本公司董事長謝瑞木與總經理謝天昕為一等親，謝天昕先生在百德集團具有多年工作經驗，曾負責技術部及海外業務之執行，熟悉公司運作，故經董事會同意任職總經理一職。

惟為落實公司治理，本公司已增加優於法定之獨立董事席次，及提名過半數董事未兼任員工或經理人等方式，以提升董事會職能及強化監督功能。

註3：旭德投資(股)公司於111年03月17日辭任副董事長，惟仍繼續擔任本公司之董事。

註4：余佩佩董事於111年06月08日辭任董事。

註5：本公司於111年08月04日股東臨時會補選董事，陳鈞亞董事為新上任董事。

2. 法人股東之主要股東

112年04月17日

法人股東名稱	法人股東之主要股東	
旭德投資(股)公司	鄭實 夏青璇 夏良駿	52.92% 21.18% 25.90%
行政院國家發展基金管理會	不適用	
業強科技(股)公司	薩摩亞商瑞民有限公司 芳烈投資有限公司 台北富邦商銀託管海得控股有限公司投資專戶 頂石股份有限公司 偉仲企業股份有限公司 台北富邦商銀託管高偉投資有限公司投資專戶 美邦開發建設有限公司 薩摩亞商偉強有限公司 威登有限公司投資專戶 夏賀有限公司投資專戶	10.49% 10.36% 10.04% 9.83% 9.35% 8.87% 8.59% 8.37% 6.65% 5.34%

3. 主要股東為法人者其主要股東

112年04月17日

法人名稱	法人之主要股東	
薩摩亞商瑞民有限公司	Bestrime Inc.	100%
芳烈投資有限公司	英屬維京群島商新利貿易有限公司	100%
頂石股份有限公司	英屬維京群島商勝世控股有限公司 曾惠	99.91% 0.09%
偉仲企業股份有限公司	英屬維京群島商勝世控股有限公司 曾萬俊 曾惠 曾萬傑	99.50% 0.08% 0.08% 0.08%
美邦開發建設有限公司	英屬維京群島商堡城國際有限公司	100%
薩摩亞商偉強有限公司	Bestrime Inc.	100%
威登有限公司投資專戶	曾萬俊	100%
夏賀有限公司投資專戶	曾萬俊	100%

4.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

112年04月27日

姓名	條件	專業資格與經驗(註1)	獨立性情形(註2)	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
謝瑞木(註3)		<ul style="list-style-type: none"> 具商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 現任本公司董事長、Quaser Europe Technical Center GmbH 負責人。 未有公司法第30條各款情事。 	不適用	—
旭德投資(股)公司 代表人：夏青璇(註3)		<ul style="list-style-type: none"> 具商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 未有公司法第30條各款情事。 	不適用	—
行政院國家發展基金管理會 代表人：賴永祥(註3)		<ul style="list-style-type: none"> 具商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 未有公司法第30條各款情事。 	不適用	—
業強科技(股)公司 代表人：王台光(註3)		<ul style="list-style-type: none"> 具商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 現任業強科技(股)公司董事長。 未有公司法第30條各款情事。 	不適用	—
余佩佩(註4)		<ul style="list-style-type: none"> 具商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 未有公司法第30條各款情事。 	不適用	—
陳鈞亞(註5)		<ul style="list-style-type: none"> 具商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 未有公司法第30條各款情事。 	不適用	—
黃祥穎(註3)		<ul style="list-style-type: none"> 具商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 具法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員。 未有公司法第30條各款情事。 	<ul style="list-style-type: none"> 本公司獨立董事，符合獨立性情形。 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人。 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未持有本公司股份數。 未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 最近2年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得報酬之情形。 	3
楊登宇(註3)		<ul style="list-style-type: none"> 具商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 未有公司法第30條各款情事。 	<ul style="list-style-type: none"> 本公司獨立董事，符合獨立性情形。 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人。 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未持有本公司股份數。 未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 最近2年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形。 	—

陳信亮(註 3)	<ul style="list-style-type: none"> • 具法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員。 • 未有公司法第 30 條各款情事。 	<ul style="list-style-type: none"> • 本公司獨立董事，符合獨立性情形。 • 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人。 • 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未持有本公司股份數。 • 未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 • 最近 2 年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形。 	—
林長志(註 3)	<ul style="list-style-type: none"> • 具商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 • 未有公司法第 30 條各款情事。 	<ul style="list-style-type: none"> • 本公司獨立董事，符合獨立性情形。 • 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人。 • 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未持有本公司股份數。 • 未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 • 最近 2 年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形。 	—

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第 30 條各款情事。

註 2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

註 3：110 年 08 月 27 日股東常會選舉五名董事及四名獨立董事，任期自 110 年 08 月 27 日至 113 年 08 月 26 日。

註 4：余佩佩董事於 111 年 06 月 08 日辭任董事。

註 5：本公司於 111 年 08 月 04 日股東臨時會補選董事，陳鈞亞董事為新上任董事。

5. 董事會多元化及獨立性

(1) 董事會多元化：

本公司基於多元化政策及強化公司治理並促進董事會組成與結構健全之發展，本公司董事候選人之提名係遵照公司章程之規定採用候選人提名制，評估各候選人學(經)歷資格、衡量專業背景、誠信度或相關專業資格等，經董事會決議通過後，送請股東會選任之。本公司董事會成員多元化目標為董事會成員至少有 1 位女性董事，以及具員工身份之董事會席次不超過三分之一。目前設有 9 席董事，全體董事落實多元化情形如下：

- 女性董事占比為 11%、男性董事占比為 89%。
- 董事年齡 70 歲以上 3 位、60~69 歲 3 位、50~59 歲 1 位、50 歲以下 2 位。
- 各董事多元化核心項目如下：

多元化 核心項目		基本組成				產業經驗				專業能力			
		國籍	性別	年齡	兼任本公司員工	營運事業發展	經營管理能力	領導決策能力	國際市場觀	商務	法律	財務會計	風險管理
董事	謝瑞木	中華民國	男	71~80 歲	兼任本公司董事長	√	√	√	√	√			√
董事	夏青璇	中華民國	女	41~50 歲	無	√	√	√	√	√			√
董事	賴永祥	中華民國	男	51~60 歲	無	√	√	√	√	√			√
董事	王台光	中華民國	男	71~80 歲	無	√	√	√	√	√			√
董事	陳鈞亞	中華民國	男	61~70 歲	無	√	√	√	√	√			√
獨立董事	黃祥穎	中華民國	男	61~70 歲	無	√	√	√	√	√		√	√
獨立董事	楊登宇	中華民國	男	61~70 歲	無	√	√	√	√	√			√
獨立董事	陳信亮	中華民國	男	61~70 歲	無	√	√	√	√	√	√		√
獨立董事	林長志	中華民國	男	41~50 歲	無	√	√	√	√	√			√

(2) 董事會獨立性：

本公司現任董事會由 9 位董事組成，包含 4 位獨立董事成員，占比 44%。4 位獨立董事均符合金融監督管理委員會證券期貨局有關獨立董事之規範，且各董事及獨立董事間無證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 及第 4 項之情事。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112年04月17日；單位：股；%

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	謝天昕	男	108.06.01	1,321,014	2.40	—	—	—	—	英國南堤大學企管系(肄業) 百利機械(股)公司業務經理 樺霖工業(股)公司產品計畫經理 百德機械(股)公司技術部協理	Quaser Europe Technical Center AG、Quaser America Machine Tools, Inc.、Winbro Group UK Limited、Winbro Group Technologies Limited 及 Winbro Group Technologies LLC 負責人	無	無	無	(註2)
副總經理	中華民國	莊永煌	男	109.07.01	2,286	0.00	—	—	—	—	私立靜宜大學高階管理系 百德機械(股)公司技術部協理 百德機械(股)公司生產部協理 百德機械(股)公司資材部經理 昆山捷新德精密機械有限公司董事長	無	無	無	無	
副總經理	中華民國	黃國欽	男	111.01.03	—	—	—	—	—	—	國立成功大學高階管理在職專班 謙泰精機(股)公司總經理	昆山捷新德精密機械有限公司董事長	無	無	無	無
管理部協理	中華民國	林昱馨	女	103.11.11	28,000	0.05	—	—	—	—	國立清華大學經濟系 資誠聯合會計師事務所審計部經理 百德機械(股)公司會計主管 百德機械(股)公司管理處經理 Winbro Group Technologies Limited Finance Director	Winbro Group Technologies Limited Chief Financial Officer	無	無	無	無
會計主管	中華民國	高郁淳	女	110.10.01	17,095	0.03	—	—	—	—	國立彰化師範大學會計學系 資誠聯合會計師事務所審計部副理 百德機械(股)公司財務部會計課課長	無	無	無	無	
稽核主管	中華民國	吳佩瑩 (註3)	女	110.10.01	—	—	—	—	—	—	逢甲大學會計系 揚智聯合會計師事務所審計部組長 向上國際科技(股)公司稽核專員 百德機械(股)公司會計專員	無	無	無	無	

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
稽核主管	中華民國	詹惠雁 (註4)	女	111.11.03	—	—	—	—	—	—	國立彰化師範大學會計學系 資誠聯合會計師事務所審計部副理 百德機械(股)公司財務經理	無	無	無	無	
研發處協理	中華民國	洪明宏	男	109.04.01	17,000	0.03	—	—	—	—	勤益科技大學精密機械研究所 百德機械(股)公司設計課課長	無	無	無	無	
業務處協理	中華民國	陳允任 (註5)	男	112.01.09	—	—	—	—	—	—	東海大學外文系 福裕事業(股)公司業務經理	無	無	無	無	
(轉投資事業) 昆山捷新德精密機械有限公司 總經理	中華民國	楊承凱 (註6)	男	108.03.21	10,911	0.02	6,298	0.01	—	—	建國工專機械工程系 百德機械(股)公司設計課課長 百德機械(股)公司業務處組員	無	無	無	無	

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

註2：本公司董事長謝瑞木與總經理謝天昕為一等親，謝天昕先生在百德集團具有多年工作經驗，曾負責技術部及海外業務之執行，熟悉公司運作，故經董事會同意任職總經理一職。

惟為落實公司治理，本公司已增加優於法定之獨立董事席次，及提名過半數董事未兼任員工或經理人等方式，以提升董事會職能及強化監督功能。

註3：吳佩瑩於111年08月31日辭職。

註4：詹惠雁於111年11月03日經董事會任命為稽核主管。

註5：陳允任於112年01月09日任業務部協理，於112年04月11日辭職。

註6：楊承凱於112年03月16日內部職務調整，解任昆山捷新德精密機械有限公司總經理。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(一) 一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		本公司	財務報告內所有公司	薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)				本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司				
董事長	謝瑞木	2,646	2,646	-	-	-	-	-	-	2.43%	2.43%	-	-	-	-	-	-	-	-	2.43%	2.43%	無
董事	旭德投資(股)公司代表人：夏青璇(註1)	-	-	-	-	-	-	9	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
董事	業強科技(股)公司代表人：王台光	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
董事	余佩佩(註2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
董事	行政院國家發展基金管理會 代表人：賴永祥	-	-	-	-	-	-	18	18	0.02%	0.02%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.02%	0.02%	無
董事	陳鈞亞(註3)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
獨立董事	陳信亮	360	360	-	-	-	-	18	18	0.35%	0.35%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.35%	0.35%	無
獨立董事	黃祥穎	360	360	-	-	-	-	15	15	0.34%	0.34%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.34%	0.34%	無
獨立董事	楊登宇	360	360	-	-	-	-	18	18	0.35%	0.35%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.35%	0.35%	無
獨立董事	林長志	360	360	-	-	-	-	18	18	0.35%	0.35%	-	-	-	-	-	-	-	-	0.35%	0.35%	無

1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：
依本公司公司章程第三十條之三規定董事報酬之金額參考董事對公司之貢獻價值、公司經營績效及國內外通常支給水準議定之。
2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。
- 註1：旭德投資(股)公司於111年03月17日辭任副董事長，惟仍繼續擔任本公司之董事。
- 註2：余佩佩董事於111年06月08日辭任董事。
- 註3：本公司於111年08月04日股東臨時會補選董事，陳鈞亞董事為新上任董事。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	旭德投資(股)公司及代表人夏青璇、業強科技(股)公司及代表人王台光、余佩佩、陳鈞亞、行政院國家發展基金管理會及代表人賴永祥、黃祥穎、楊登宇、陳信亮、林長志	旭德投資(股)公司及代表人夏青璇、業強科技(股)公司及代表人王台光、余佩佩、陳鈞亞、行政院國家發展基金管理會及代表人賴永祥、黃祥穎、楊登宇、陳信亮、林長志	旭德投資(股)公司及代表人夏青璇、業強科技(股)公司及代表人王台光、余佩佩、陳鈞亞、行政院國家發展基金管理會及代表人賴永祥、黃祥穎、楊登宇、陳信亮、林長志	旭德投資(股)公司及代表人夏青璇、業強科技(股)公司及代表人王台光、余佩佩、陳鈞亞、行政院國家發展基金管理會及代表人賴永祥、黃祥穎、楊登宇、陳信亮、林長志
1,000,000 元(含)~2,000,000 元(不含)	—	—	—	—
2,000,000 元(含)~3,500,000 元(不含)	謝瑞木	謝瑞木	謝瑞木	謝瑞木
3,500,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	—	—	—	—
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	—	—	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	—	—	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	—	—	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	—	—	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	—	—	—	—

100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	10 人	10 人	10 人	10 人

(二) 監察人之酬金：本公司設置審計委員會，故不適用。

(三) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	謝天昕	3,600	3,600	216	216	2,500	2,500	-	-	-	-	5.80%	5.80%	-
副總經理	莊永煌	1,471	2,001	241	241	20	20	-	-	-	-	1.59%	2.08%	-
副總經理	黃國欽	2,007	2,007	108	108	350	350	-	-	-	-	2.26%	2.26%	-

酬金級距表

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

(四) 前五位酬金最高主管之酬金

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	謝天昕	3,600	3,600	216	216	2,500	2,500	-	-	-	-	5.80%	5.80%	-
副總經理	黃國欽	2,007	2,007	108	108	350	350	-	-	-	-	2.26%	2.26%	-
副總經理	莊永煌	1,471	2,001	241	241	20	20	-	-	-	-	1.59%	2.08%	-
(轉投資事業) 昆山捷新德精密 機械有限公司 總經理	楊承凱	1,020	1,550	104	104	100	100	-	-	-	-	1.12%	1.61%	-
協理	林昱馨	1,404	1,404	78	78	250	250	-	-	-	-	1.59%	1.59%	-

(五) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

111年12月31日；單位：新台幣仟元；%

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	謝天昕	-	-	-	-
	副總經理	莊永煌				
	副總經理	黃國欽				
	研發部協理	洪明宏				
	管理部協理	林昱馨				
	會計主管	高郁淳				
	稽核主管(註2)	詹惠雁				
	(轉投資事業) 昆山捷新德精密機械有限公司總經理 (註3)	楊承凱				

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

註2：詹惠雁於111年11月03日經董事會任命為稽核主管。

註3：楊承凱於112年03月16日內部職務調整，解任昆山捷新德精密機械有限公司總經理。

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

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

年 度 職 稱	111年度		110年度	
	占稅後純益比例(%)		占稅後純益比例(%)	
	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
董事	3.84	3.84	-3.55	-3.55
監察人	註 1	註 1	註 1	註 1
總經理及 副總經理	9.66	10.14	-4.35	-4.63

註 1：本公司設置審計委員會，故不適用。

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

(1)董事及監察人：本公司給付董事及監察人之酬金係依本公司章程規定辦理。

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

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

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

董事會 111 年度及 112 年度截至年報刊印日止，董事會開會 8 次董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
董事長	謝瑞木	8	0	100.00%	110 年 08 月 27 日連任
董事	旭德投資(股)公司 代表人：夏青璇(註 1)	8	0	100.00%	110 年 08 月 27 日連任
董事	行政院國家發展基金管理會 代表人：賴永祥	8	0	100.00%	110 年 08 月 27 日連任
董事	業強科技(股)公司 代表人：王台光	6	2	75.00%	110 年 08 月 27 日新任
董事	余佩佩(註 2)	2	0	100.00%	110 年 08 月 27 日新任
董事	陳鈞亞(註 3)	3	1	75.00%	111 年 08 月 04 日新任
獨立董事	黃祥穎	8	0	100.00%	110 年 08 月 27 日連任
獨立董事	楊登宇	8	0	100.00%	110 年 08 月 27 日連任
獨立董事	陳信亮	8	0	100.00%	110 年 08 月 27 日連任
獨立董事	林長志	8	0	100.00%	110 年 08 月 27 日新任

註 1：旭德投資(股)公司於 111 年 03 月 17 日辭任副董事長，惟仍繼續擔任本公司之董事。

註 2：余佩佩董事於 111 年 06 月 08 日辭任董事。

註 3：本公司於 111 年 08 月 04 日股東臨時會補選董事，陳鈞亞董事為新上任董事。

其他應記載事項：

- 一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無此情形。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	111/01/01 至 111/12/31	董事會、個別董事成員及功能性委員會(含審計委員會及薪酬委員會)	董事會內部自評及董事成員自評	<p>董事會績效評估之衡量項目，函括下列五大面向：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 對公司營運之參與程度。 2. 提升董事會決策品質。 3. 董事會組成與結構。 4. 董事的選任及持續進修。 5. 內部控制。 <p>個別董事成員績效評估之衡量項目，函括下列六大面向：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 公司目標與任務之掌握。 2. 董事職責認知。 3. 對公司營運之參與程度。 4. 內部關係經營與溝通。 5. 董事之專業及持續進修。 6. 內部控制。 <p>功能性委員會績效評估之衡量項目，函括下列五大面向：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 對公司營運之參與程度。 2. 功能性委員會職責認知。 3. 提升功能性委員會決策品質。 4. 功能性委員會組成及成員選任。 5. 內部控制。

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

1. 本公司已於 105 年 04 月 20 日成立薪資報酬委員會，以協助董事會執行與評估公司整體薪酬與福利政策。
2. 本公司於 105 年 08 月 02 日股東臨時會增選三名獨立董事，並設置審計委員會取代監察人制度，強化董事會公司治理職能。
3. 本公司設有發言人及代理發言人，並將與公司有關之重大訊息上傳至公開資訊觀測站，以提昇對外資訊之透明度。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

本公司自 105 年 08 月 02 日起成立審計委員會。

1. 審計委員會審計事項包括：

(1) 依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。

(2) 內部控制制度有效性之考核。

- (3)依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- (4)涉及董事自身利害關係之事項。
- (5)重大之資產或衍生性商品交易。
- (6)重大之資金貸與、背書或提供保證。
- (7)募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
- (8)簽證會計師之委任、解任或報酬。
- (9)財務、會計或內部稽核主管之任免。
- (10)審核並與簽證會計師討論符合國內主管機關要求由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章之年度財務報告及每季財務報告。
- (11)其他公司或主管機關規定之重大事項。

2. 審計委員會運作情形：

審計委員會 111 年度及 112 年度截至年報刊印日止，審計委員會開會 8 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
獨立董事	黃祥穎	8	0	100.00%	110 年 08 月 27 日連任
獨立董事	楊登宇	8	0	100.00%	110 年 08 月 27 日連任
獨立董事	陳信亮	8	0	100.00%	110 年 08 月 27 日連任
獨立董事	林長志	8	0	100.00%	110 年 08 月 27 日新任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

審委會日期/期別	議案內容	獨立董事反對意見	保留意見或重大建議項目內容	審委會決議結果	公司對審委會意見之處理
111.03.17 /3-05	<ul style="list-style-type: none"> ●本公司衍生性金融商品案。 ●擬具本公司 110 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。 ●本公司 110 年度營業報告書及自結財務報告案。 ●擬修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。 	無。	無。	經主席徵詢全體委員無異議照案通過，並提交董事會決議。	照原案表決通過。
111.05.05 /3-06	<ul style="list-style-type: none"> ●本公司衍生性金融商品案。 	無。	無。	經主席徵詢全體委員無異議照案通過。	照原案表決通過。

				異議照案通過，並提交董事會決議。	
111.06.16 /3-07	●修訂本公司「取得及處分資產作業程序」案。	無。	無。	經主席徵詢全體委員無異議照案通過，提交董事會決議，並提請股東臨時會討論。	照原案表決通過。
111.08.04 /3-08	●本公司衍生性金融商品案。 ●111年度第三季至112年度會計師委任報酬案。	無。	無。	經主席徵詢全體委員無異議照案通過，並提交董事會決議。	照原案表決通過。
111.11.03 /3-09	●本公司衍生性金融商品案。 ●擬將登記註冊於美國之子公司 Quaser America Machine Tools, Inc. 辦理解散清算。 ●本公司稽核主管任命案。	無。	無。	經主席徵詢全體委員無異議照案通過，並提交董事會決議。	照原案表決通過。
111.12.22 /3-10	●擬修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」。 ●擬修訂本公司「審計委員會組織規程」。	無。	無。	經主席徵詢全體委員無異議照案通過，並提交董事會決議。	照原案表決通過。
112.03.16 /3-11	●擬具本公司111年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。 ●本公司111年度營業報告書及自結財務報告案。 ●擬訂定本公司「公司治理實務守則」案。 ●訂定本公司「永續發展實務守則」案。	無。	無。	經主席徵詢全體委員無異議照案通過，並提交董事會決議。	照原案表決通過。
112.03.24 /3-12	無。	無。	無。	無。	無。

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

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

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

(一)獨立董事與會計師之溝通摘要：

日期	溝通重點	溝通結果
111.03.17 /3-05	1、會計師就110年度個體及合併財務報告查核結果進行說明，並針對關鍵	業經審計委員會通過110年度財務報告並提報董事會通過，並如期公告及申報

	查核事項查核結果進行溝通。 2、會計師與獨立董事進行其所提問題討論與溝通。	主管機關。
112.03.16 /3-11	1、會計師就111年度個體及合併財務報告查核結果進行說明，並針對關鍵查核事項查核結果進行溝通。 2、會計師與獨立董事進行其所提問題討論與溝通。	業經審計委員會通過111年度財務報告並提報董事會通過，並如期公告及申報主管機關。
(二)獨立董事與內部稽核主管之溝通摘要：		
日期	溝通重點	溝通結果
111.03.17 /3-05	1、110年12月~111年1月稽核業務重點報告。 2、110年度內部控制制度聲明書。	經討論與溝通後，獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議。
111.05.05 /3-06	1、111年2-3月稽核業務重點報告。	經討論與溝通後，獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議。
111.08.04 /3-08	1、111年4-6月稽核業務重點報告。	經討論與溝通後，獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議。
111.11.03 /3-09	1、111年7-9月稽核業務重點報告。	經討論與溝通後，獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議。
111.12.22 /3-10	1、111年10~11月稽核業務重點報告。 2、112年度稽核計畫。	經討論與溝通後，獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議。
112.03.16 /3-11	1、111年12月~112年2月稽核業務重點報告。 2、111年度內部控制制度聲明書。	經討論與溝通後，獨立董事對稽核業務執行結果報告無異議。

3. 監察人參與董事會運作情形：本公司已成立審計委員會取代監察人。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定各項公司治理規範，請參閱公開資訊觀測站/公司治理/訂定公司治理之相關規程規則。	無重大差異。
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一)本公司設有發言人及代理發言人制度，發言人信箱專門處理股東等相關問題。	(一)無重大差異。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二)本公司可隨時掌握實際控制公司之主要股東名單，確保經營權之穩定性，並依法規定期揭露董事及持股百分之十大股東持股異動之情形。	(二)無重大差異。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三)本公司與關係企業間之關係人交易管理、背書保證、資金貸與等皆訂有辦法加以控管，另依金管會「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」，訂有「對子公司之監督及管理辦法」作業，規範財務業務往來即應受監督之事宜。	(三)無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四)本公司訂有「內部人申報資料管理辦法」、「內部重大訊息處理作業程序」及「防範內線交易管理程序」明確規範內部人有價證券買賣之限制。禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	(四)無重大差異。
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	V		(一)本公司已訂定「公司治理實務守則」及「董事選任程序」規範董事會成員組成應考量多元性，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針。 本公司目前董事會成員為9名，長於營運領導、營運判斷、經營管理、危機處理且具有產業知識及國際市場觀者有謝瑞木、夏青璇、賴永祥、王台光、陳鈞亞、楊登宇及林長志；長於法律事務的陳信亮；長於會計事務及金融市場的黃祥穎。 本公司目前共有9位董事，包含4位獨立董事，佔比為44.44%。無具員工身分董事。女性董事1位，佔比為11.11%。4位獨立董事任期年資在1~7年，各董事皆具經營管理、企業管理及金融等專業背景，除考量專業能力及實務經驗外，也重視個人在道德行為及領導上的聲譽。	(一)無重大差異。
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？		V	(二)本公司已依法設置薪資報酬委員會，自105年08月02日起審計委員會亦依其組織規程正式運作，並針對所賦予之職權召開會議討論決議；有關各功能性委員會列案討論決議事項，均能依法提請董事會核	(二)公司除依法設置薪資報酬委員會外，亦成立審計委員會；有關薪資報酬委員會及審計委員會

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			議。	之組織規程業經董事會決議通過，而其他功能性委員會後續視公司需求再予以規劃設置執行。
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		(三)本公司於110年03月30日經董事會通過訂定「董事會績效評估辦法」，於每年年度結束後，進行董事會績效評鑑。評鑑之對象除董事會整體運作情形，每位董事也需要針對本身進行自評。評分之標準，依公司需求修正及調整，亦可依各衡量面向採比重加權之方式評分，另將評鑑結果向董事會進行報告，針對可加強處提出建議。依前述辦法111年董事會、功能性委員會及其成員評鑑結果皆達90分以上。整體董事會績效評估結果尚屬有效運作。	(三)無重大差異。
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四)目前本公司簽證會計師與公司及董事均非為關係人，審計委員會及董事會每年一次評估簽證會計師獨立性，且於111年08月04日審計委員會及董事會審議並通過會計師之獨立性，且已取得簽證會計師提供之「超然獨立聲明書」，安侯建業聯合會計師事務所之吳俊源會計師及張字信會計師，除簽證案件之費用外，與本公司並無其他利益或業務關係，其家庭成員及審計小組亦未有違反獨立性之情事，會計師獨立性評估表請詳註一。	(四)無重大差異。
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理	V		本公司設有財務及股務之專職人員兼職公司治理人員，負責公司治理相關事務，並經110年10月01日董事會	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?			通過該部門主管兼任公司治理主管，其具備公開發行公司從事財務或股務等單位主管經驗達三年以上。該部門主管負督導之責任，職權範圍包括提供董事執行業務所需資料、協助董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄、協助董事就任及持續進修等。此外，本公司重視內部稽核，對稽核單位賦予充分權限，促其確實檢查、評估內部控制制度之缺失及衡量營運之效率，並協助董事會及管理階層確實履行其責任，進而落實公司治理。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	V		本公司設有發言人及代理發言人擔任公司對外溝通管道，使其瞭解公司營運狀況；並於本公司官方網站設置利害關係人專區，依不同身份設置其專門溝通管道。利害關係人可透過溝通管道得知本公司財務業務及企業社會責任相關資訊與反映管道，亦可查詢財務、業務及公司治理相關資訊。
六、公司是否委任專業股務代理機構辦理股東會事務?	V		本公司已委任富邦綜合證券股份有限公司股務代理部辦理股務各項事務。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊?	V		(一)本公司已架設公司官網(www. quaser. com/tw/)，並設置投資人專區，揭露有關本公司財務業務及公司治理相關資訊，亦可藉由公開資訊觀測站查詢本公司相關資訊。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	V		(二)本公司指定專人負責交易所公開資訊觀測站揭露之工作及公司網站資訊揭露，並已架設中文及英文網站，由專人負責公司相關資訊蒐集及揭露各項財務、業務相關資訊。依規定設有發言人及代理發言人擔任對外溝通管道。歷次法人說明會資訊亦設置於公司官網。有關公司治理資訊揭露情形，本公司已將公司重要訊息、財務狀況、股東會召開及股利發放情形、內部稽核組織及運作、公司章程等資訊，放置於本公司官網供投資人參考。	(二)無重大差異。
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?		V	(三)本公司各季度及年度之財務報告與各月份營運情形之公告及申報皆於法規規定期限前完成。	持續遵循主管機關推動財務資訊透明為本公司一直努力之方向，故本公司將會持續以主管機關訂定之各項規範、標準及要求為執行目標。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形，風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之	V		(一)員工權益及僱員關懷：本公司已成立職工福利委員會，並訂定完善的員工福利措施、進修、訓練及退休制度；另公司設立人事評議委員會，接受員工各項申訴事宜；不定期召開勞資會議，在重大勞資議題上，協商達成共識確保勞資關係和諧。 (二)投資者關係：本公司每年依據公司法及相關法令規定召集股東會，給予股東充分發問及提案之機會；並設有發言人及代理發言人制度，以便股東聯繫並處理股東建議。另為提升資訊揭露之透明度及對稱	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?			<p>性，除依相關規定於公開資訊觀測站及本公司官網揭露本公司財務業務及公司治理等資訊外，亦藉由舉辦法人說明會及投資人關係服務信箱以回應股東問題及建議。</p> <p>(三)供應商關係：本公司對往來供應商、客戶及金融機構，皆按本公司各項作業規定辦理，並依簽訂之合約履行，以維護雙方合法權益，且秉持誠信及互助互惠之原則，以維持良好互動。</p> <p>(四)利害關係人之權利：本公司官網設置利害關係人專區，依不同身份設置其專門溝通管道。</p> <p>(五)董事及監察人進修之情形：本公司董事均具備相關專業知識及產學背景，並依法令規定持續進修相關專業課程。</p> <p>(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司依法制定各種內部管理辦法，並依辦法進行各種風險管理及評估。</p> <p>(七)客戶政策之執行情形：本公司嚴格遵守與客戶簽訂之合約及相關規定，以確保客戶權益及提供良好服務品質。</p> <p>(八)公司為董事購買責任保險之情形：本公司已為董事暨重要經理人購買責任保險。</p>
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：目前加強全面提升公司治理評鑑得分要點。			

註一：會計師獨立性評估表

項次	評核內容	評估結果	是否符合獨立性
1	會計師本人或其配偶、未成年子女是否與本公司有投資或分享財務利益之關係？	否	是
2	會計師本人或其配偶、未成年子女是否與本公司有資金借貸？但委託人為金融機構且為正常往來者不在此限。	否	是
3	會計師或審計服務小組成員是否目前或最近二年擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	否	是
4	會計師或審計服務小組成員是否宣傳或仲介本公司所發行之股票或證券？	否	是
5	會計師或審計服務小組成員除依法令許可之業務外，是否代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護？	否	是
6	會計師或審計服務小組成員是否與本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有配偶、直系血親、直系姻親或二親等內旁系血親之關係？	否	是
7	卸任一年以內之共同執業會計師是否擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之職務？	否	是
8	會計師或審計服務小組成員是否收受本公司董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠？	否	是
9	會計師是否現受委託人或受查人之聘僱擔任經常工作，支領固定薪給或擔任董事、監察人？	否	是

(四) 公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

112年04月27日

身份別	條件 姓名	專業資格與經驗	符合獨立性情形	兼任其他公開發行公司 薪酬委員會 成員家數
獨立董事 (召集人)	陳信亮	<ul style="list-style-type: none"> 具商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 具律師之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員。 未有公司法第 30 條各款情事。 	<ul style="list-style-type: none"> 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人。 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未持有本公司股份數。 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 最近 2 年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形。 	—
獨立董事	楊登宇	<ul style="list-style-type: none"> 具商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 未有公司法第 30 條各款情事。 	<ul style="list-style-type: none"> 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人。 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未持有本公司股份數。 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 最近 2 年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形。 	—
獨立董事	黃祥穎	<ul style="list-style-type: none"> 具商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 具會計師之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員。 未有公司法第 30 條各款情事。 	<ul style="list-style-type: none"> 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人。 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未持有本公司股份數。 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 最近 2 年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形。 	5

身份別	姓名	條件	專業資格與經驗	符合獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪酬委員會成員家數
獨立董事	林長志		<ul style="list-style-type: none"> 具商務、法務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗。 未有公司法第 30 條各款情事。 	<ul style="list-style-type: none"> 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未擔任本公司或其他關係企業之董事、監察人或受僱人。 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未持有本公司股份數。 獨立董事本人、其配偶、其二親等以內親屬未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。 最近 2 年無提供本公司或其他關係企業商務、法務、財務、會計等服務而取得報酬之情形。 	—

2. 薪資報酬委員會職責：

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

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

3. 薪資報酬委員會運作情形之資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員會任期：110 年 08 月 27 日至 113 年 08 月 26 日，111 年度薪資報酬委員會開會 4 次，出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
召集人	陳信亮	4	0	100.00%	110/08/27 連任
委員	黃祥穎	4	0	100.00%	110/08/27 連任
委員	楊登宇	4	0	100.00%	110/08/27 連任

薪酬委員會運作情形：

薪委會日期/期別	議案內容	決議結果	公司對薪酬委員會意見之處理
111.03.17/ 第三屆第三次	案一：110 年度經理人年終獎金發放案。	出席委員全體同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
111.06.16/ 第三屆第四次	案一：111 年度經理人調薪案。	出席委員全體同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過
111.08.04/ 第三屆第五次	案一：擬訂本公司「員工福利信託辦法」案。 案二：增訂本公司「久任獎金辦法」案。	出席委員全體同意通過	提董事會由全體出席董事同意通過

	案三：本公司大陸子公司昆山捷新德精密機械有限公司負責人薪酬案。		
111.12.22/ 第三屆第六次	案一：111 年度經理人年終獎金發放案。 案二：大陸子公司昆山捷新德精密機械有限公司負責人異動案。 案三：擬修訂本公司「久任獎金辦法」案。	出席委員全體 同意通過	提董事會由全體出 席董事同意通過

其他應記載事項：

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

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因						
	是	否	摘要說明							
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	V		本公司於112年3月設置永續發展委員會，由總經理室擔任發起人並結合各單位多位不同領域之中高階主管共同檢視公司的核心營運能力，經由會議辨識攸關公司營運與利害關係人所關注之永續議題，112年度設定之永續發展目標為優質教育，針對內部及外部機構分別制定相關主題，同時每月追蹤執行成效，確保永續發展策略充分落實於公司日常營運中。並於每年召開之董事會針對永續發展之督導情形，包含管理方針、策略與目標制定、檢討措施等進行報告。	無重大差異						
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註2)	V		<p>本公司設有專(兼)職責單位，負責公司治理、企業社會責任、誠信經營、風險管理等議題之政策，管理方針及目標訂定及監督，並每年定期檢討。</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>重大議題</th> <th>風險評估項目</th> <th>說明</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>環境</td> <td>環境衝擊及管理</td> <td> 1. 本公司經由執行製程安全管理與制度化的管理循環，有效降低污染的排放與對環境所造成的衝擊。 2. 本公司以歐盟及美國為主要市場，其要求產品須符合環保規定，因此 </td> </tr> </tbody> </table>	重大議題	風險評估項目	說明	環境	環境衝擊及管理	1. 本公司經由執行製程安全管理與制度化的管理循環，有效降低污染的排放與對環境所造成的衝擊。 2. 本公司以歐盟及美國為主要市場，其要求產品須符合環保規定，因此	無重大差異
重大議題	風險評估項目	說明								
環境	環境衝擊及管理	1. 本公司經由執行製程安全管理與制度化的管理循環，有效降低污染的排放與對環境所造成的衝擊。 2. 本公司以歐盟及美國為主要市場，其要求產品須符合環保規定，因此								

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
				<p>本公司取得「ISO 14001:2015 環境管理系統驗證，並定期取得認證。</p> <p>3. 本公司 111 年完成 110 年度大甲廠區碳盤查並取得 ISO 14046-1:2018 溫室氣體查證意見書，根據碳盤查結果，持續執行減碳措施。</p>
			社會	<p>職業安全</p> <p>每年定期舉行消防演練和工安教育訓練，培養員工緊急應變和自我安全管理的能力。</p>
				<p>產品安全</p> <p>1. 本公司各項產品遵守政府規範的各項法令。同時為確保客戶服務品質，設立客戶服務專線及溝通網站，每年定期主動進行客戶服務滿意度調查，加強和客戶之間的合作關係。</p> <p>2. 為轉移商品責任風險、減輕財物損失及提升產品安全性，本公司已投保產品責任險美金 300</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
				萬元，保險證號 3200 字第 JCL0404185/2022 號。
			公司治理 社會經濟與法令遵循	<ol style="list-style-type: none"> 1. 遵循主管機關規定，執行年度稽核計畫及內部稽核申報作業。透過建立治理組織及落實內部控制機制，確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。 2. 本公司研發之產品申請專利法保障公司權益。
			強化董事職能	為董事投保董事責任險，保障其受到訴訟或求償之情形。
			利害關係人溝通	<ol style="list-style-type: none"> 1. 為避免利害關係人與本公司立場不同，造成誤解引起經營或訴訟風險，本公司每年分析重要利害關係人與其關心之重要議題。 2. 建立各種溝通管道，積極溝通，減少對立與誤解。設投資人信箱，由發言人處理並負責回應。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	V		<p>(一)</p> <p>1. 本公司設置專人專責勞工安全及環境品質事務，每季執行勞動安全檢查。</p> <p>2. 本公司依循 ISO14001 及 ISO9001 建立環境保護及品質管理系統並核發 ISO14001 及 ISO9001 品質證書，有效期限自 2020/12/17 至 2023/12/16。</p>	無重大差異
<p>(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p>	V		<p>(二) 本公司持續致力於提升各項資源之利用效率：例如鼓勵員工自行攜帶環保筷，餐廳使用環保餐具並發放環保水杯；機台非使用時段強制關機；設置資源回收桶進行資源分類並做內部員工資源回收宣導。</p>	無重大差異
<p>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？</p>	V		<p>(三) 本公司初步進行氣候變遷風險鑑別主要為電力供應不穩定、節能減碳產品開發成本及天災的風險與機會，因應措施為加強配置不斷電系統、投保產品責任險、機器設備汰舊換新及定期保養。</p>	無重大差異
<p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定</p>	V		<p>(四) 本公司 111 年度執行溫室氣體盤查作業，並取得財團法人精密機械研究中心之查證意見書。針對用水量及廢棄物總重量，定期追蹤並制定減量目標及策略。</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																		
	是	否	摘要說明																			
溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？			<p>溫室氣體排放量：</p> <p>本公司目前盤查範圍台灣母公司廠區，已完成 110 年度溫室氣體排放量、移除量與儲存量，資訊如下：</p> <table border="1"> <tr> <td>排放量(公噸)</td> <td>110 年度</td> </tr> <tr> <td>直接溫室氣體</td> <td>179.79</td> </tr> <tr> <td>能源間接溫室氣體</td> <td>808.29</td> </tr> <tr> <td>其他間接溫室氣體</td> <td>70,116.43</td> </tr> </table> <p>制定減量策略及方法：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 廠區張貼隔熱紙，降低室內溫度，減少冷氣使用率。 2. 使用 LED 感應式燈，節能減碳。 3. 降低人員外出會議頻率，改用線上會議或電洽方式，減少使用公務車。 <p>用水量統計：</p> <table border="1"> <tr> <td>排放量</td> <td>110 年度</td> <td>111 年度</td> <td>差異</td> <td>增減幅度</td> </tr> <tr> <td>度數</td> <td>2,861</td> <td>3,084</td> <td>223</td> <td>7.79%</td> </tr> </table> <p>制定減量策略及方法：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 使用節能、環保標章之產品，提升能源使用效率。 2. 電力設備定期檢查及維修，確保用電安全及減少因效率不佳造成耗能。 	排放量(公噸)	110 年度	直接溫室氣體	179.79	能源間接溫室氣體	808.29	其他間接溫室氣體	70,116.43	排放量	110 年度	111 年度	差異	增減幅度	度數	2,861	3,084	223	7.79%	
排放量(公噸)	110 年度																					
直接溫室氣體	179.79																					
能源間接溫室氣體	808.29																					
其他間接溫室氣體	70,116.43																					
排放量	110 年度	111 年度	差異	增減幅度																		
度數	2,861	3,084	223	7.79%																		

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			廢棄物管理： <ol style="list-style-type: none"> 1. 鼓勵員工自行攜帶環保筷，餐廳一律使用環保餐具並發放環保水杯。 2. 執行各項資源回收分類政策。 	
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一) 本公司已依相關勞動法規及人權公約、職業安全衛生法規訂定有「招募甄選任用辦法」、「人事管理規則」、「性騷擾防治措施、申訴及懲戒辦法」等，以維護員工權益及達到保護員工健康與安全。	無重大差異
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		(二) 員工福利措施及薪酬政策係依據本公司「人事管理規則」、「員工福利補助辦法」、「績效考核辦法」執行。員工福利措施：公司設立職工福利委員會，為同仁規劃並提供優質的各項福利，例如：員工旅遊補助、生日禮券、結婚津貼、生育津貼、喪葬津貼、住院慰問金、年節慶祝活動等。公司提供同仁團體保險、免費健檢、餐費補助等福利。於休假制度上，每週週休二日，依照勞基法給予特休假，對於同仁遇有育嬰、重大傷病、重大變故等情況，需要一段較長的時間休假時，也能申請留職停薪，以兼顧個人與家庭照顧的需要。本公司重視員工權利及福利，於硬體設施上，提供有免	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		<p>費停車場、哺乳室、員工餐廳等，提供員工便捷的日常所需。於照顧員工身心健康方面，則安排有年度健康檢查、醫師臨廠服務等。</p> <p>員工薪酬之政策：每月定期針對員工進行績效考核，反映員工年終薪酬。落實經營利潤分享，勞資雙方共榮共存，提升員工向心力及整體營運績效，自 111 年 10 月份，成立員工福利信託委員會，針對符合資格之員工，提供員工持股信託之相關福利措施。</p> <p>(三) 提供一個安全友善的職場環境是企業的承諾，也是給員工的基本保障。所以建立一個良好的工作環境，保障員工的職場安全與身心健康是公司首要的責任。對員工進行相關課程訓練，並透過實際操演模擬緊急災害發生時，訓練員工的疏散與應變能力，在平時即做好充足的知識與準備，以降低人員受傷的風險。並依據職業安全衛生法設立規定之職業安全衛生委員會，持續驗證通過 ISO14001:2015 環境管理系統及 ISO 45001:2018 職業安全衛生管理系統國際標準認證。</p> <p>公司依據工作環境或作業危害之控制，針對作業場所每半年定期實施作業環境監測，以及依據法令為員工提供健康檢查，對於檢測值異常之同仁，進行追蹤管理並給予必要之個別健康諮詢關懷與指導，以使同仁掌握自身之健康狀況。</p>	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	V		(四) 本公司對各級主管與同仁皆依職務說明書規劃完整的職能訓練，包含新人訓練、專業訓練、主管訓練等，協助同仁透過多元學習方式持續學習成長，並依據各主管提出之訓練計劃或需求，安排相關人員至外部參加專業訓練課程，以培養同仁之專業關鍵能力。	無重大差異
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序?	V		(五) 本公司設有產品售後服務部門，針對保固內產品專人進行售後服務作業；並於公司網站之中提供溝通信箱管道，並設立分駐點提供近距離溝通。	無重大差異
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形?	V		(六) 公司依 ISO14001 等法規制定「採購作業管理程序」、「供應商評鑑管理程序」來管理供應商，嚴格要求供應商除對品質的管控外，亦應符合安全衛生法規及勞動相關法規，如發覺有違反事實時，會提出限期改善的要求。	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信保證意見？		V	本公司目前尚未訂定，故未揭露。	未來視實際情況訂定。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展實務守則，相關運作皆秉持善盡永續發展宗旨運作。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：				
<p>(一)、環保：導入產品綠色設計之觀念，力行省水及節能減碳，資源回收利用等，降低對環境衝擊，並對員工加強宣導。</p> <p>(二)、社會貢獻：成立慈善小組，不定期發起活動，或搭配節日發起響應活動並支持小農產品，認養附近社區草皮綠地。</p> <p>(三)、社會公益：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 配合附近社區推動公益活動，提供獨居長者供餐服務。 2. 與捐血中心合作，定期舉辦自願性員工捐血活動。 3. 支持學校，定期捐贈愛心款項。 4. 有薪志工假，鼓勵員工參與公益活動，社會關懷之習慣。 <p>(四)、優質教育：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 產學合作，結合企業與學生創意，鼓勵優秀人才發揮研發想像力。 2. 國外交換學生及跨國員工交換計畫。 3. 科專計畫。 				

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p>	V		<p>(一)為強化本公司誠信經營之企業文化及健全發展，已訂定經董事會通過之「誠信經營守則」、「董事及經理人道德行為準則」、「誠信經營作業程序及行為指南」、「公司治理實務守則」等內控辦法，並揭露於公司網站，明定本公司之董事、經理人及員工執行業務應恪遵法令規定及防範不誠信行為。</p>	(一)無重大差異。
<p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項</p>	V		<p>(二)本公司訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，明確規範禁止行為，並不定期向員工宣導誠信行為之重要性。</p>	(二)無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	V		<p>(三)本公司藉由建立有效內部控制制度以防範不誠信行為之發生，並隨時檢討以確保內部控制制度之設計及有效執行。並設有申訴管道，於官方網站之利害關係人專區提供窗口，並落實執行。</p>	<p>(三)無重大差異。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p>	V	V	<p>(一)本公司一直秉持公平與透明方式進行商業活動，商業往來前亦考量交易對象的合法性及是否有不誠信行為，雖未於往來契約中明訂誠信行為條款，但會對往來對象宣導不以任何形式餽贈。</p> <p>(二)本公司推動企業誠信經營專(兼)職單位為管理處，對企業誠信經營負責推行及執行作業。</p>	<p>(一)無重大差異。</p> <p>(二)無重大差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		(三)公司如有利益衝突發生，公司員工可透過員工意見箱、直接向直屬部門主管或內部稽核人員報告。	(三)無重大差異。
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		(四)本公司已建立有效之會計制度及內部控制制度，並經常依據法令之變動及實務之需求進行檢討、修訂，由內部稽核人員定期查核，以確保制度設計及執行持續有效。	(四)無重大差異。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五)本公司已將誠信經營融入於企業文化之中，舉辦與誠信經營議題相關之內、外部教育訓練(含誠信經營法規遵行、環境安全訓練、會計制度及內部控制等相關課程)計 127 人次，合計 583 人時。	(五)無重大差異。
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受	V		(一)本公司員工如發現有違反誠信經營相關規定，可透過員工意見箱、直接向直屬部門主管、公司網頁之舉報信箱或內部稽核人員報告，如經調查屬實，將依公司相關獎懲制度進行懲處。	(一)無重大差異。

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

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1. 本公司已依規定訂定下列相關規章及辦法，並經董事會決議通過：

- (1) 股東會議事規則；
- (2) 董事會議事規則；
- (3) 董事選任程序；
- (4) 審計委員會組織規程；
- (5) 薪資報酬委員會組織規程；
- (6) 董事及經理人之道德行為準則；
- (7) 誠信經營守則；
- (8) 誠信經營作業程序及行為指南
- (9) 公司治理實務守則；
- (10) 風險管理政策與程序；
- (11) 永續發展實務守則。

2. 查詢方式：

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

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：

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

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

3. 本公司 111 年度董事進修情形如下：

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時數
董事長	謝瑞木	111.04.22	台灣永續能源研究基金會	台新三十永續淨零高峰會論壇－認真淨零	3
		111.11.03	社團法人中華公司治理協會	智財管理與公司治理	3
董事	旭德投資(股)公司 代表人：夏青璇	111.04.22	台灣永續能源研究基金會	台新三十永續淨零高峰會論壇－認真淨零	3
		111.11.03	社團法人中華公司治理協會	智財管理與公司治理	3
董事	行政院國家基金發展管理會 代表人：賴永祥	111.09.13	台灣投資人關係協會	淨零碳排之國際趨勢與台灣推動零碳轉型的作為	3

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時數
董事	業強科技(股)公司 代表人：王台光	111.04.22	台灣永續能源 研究基金會	台新三十永續淨零高 峰會論壇－認真淨零	3
獨立 董事	黃祥穎	111.05.30	社團法人中華 公司治理協會	公司治理與證券法規	3
		111.11.03	社團法人中華 公司治理協會	智財管理與公司治理	3
獨立 董事	楊登宇	111.04.22	台灣永續能源 研究基金會	台新三十永續淨零高 峰會論壇－認真淨零	3
		111.11.03	社團法人中華 公司治理協會	智財管理與公司治理	3
獨立 董事	陳信亮	111.04.22	台灣永續能源 研究基金會	台新三十永續淨零高 峰會論壇－認真淨零	3
		111.11.03	社團法人中華 公司治理協會	智財管理與公司治理	3
獨立 董事	林長志	111.04.22	台灣永續能源 研究基金會	台新三十永續淨零高 峰會論壇－認真淨零	3
		111.11.03	社團法人中華 公司治理協會	智財管理與公司治理	3

4. 本公司 111 年度公司治理主管進修情形如下：

職稱	姓名	日期	主辦單位	課程名稱	時數
公司 治理 主管	林昱馨	111.07.12	社團法人中華 公司治理協會	審計委員會進階實務 分享－併購審議與董 事責任	3
		111.07.15	社團法人中華 公司治理協會	孰真？孰假？面對不 實報導的危機處理	3
		111.08.16	社團法人中華 公司治理協會	ESG 治理面面觀－從 知道到做到	3
		111.10.06	臺灣證券交易 所及證券櫃檯 買賣中心	2022 上櫃公司－獨立 董事及審計委員會行 使職權參考指引發布 暨董監宣導會	3

(九) 內部控制制度執行狀況：

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

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

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 民國 111 年度及截至年報刊印日止，股東會重要決議事項。

日期	重要決議事項	執行情形
111.06.16 (股東常會)	1. 本公司 110 年度營業報告書及財務報表案。 2. 本公司 110 年度虧損撥補案。 3. 修訂本公司「資金貸與他人作業程序」。 4. 修訂本公司「公司章程」。	1. 決議通過。 2. 110 年度無累積盈餘可供分配，故不擬分配股利。 3. 決議通過。 4. 於 111 年 7 月 19 日獲經濟部核准變更登記，並公告於公司網站。
111.08.04 (第一次股東臨時會)	1. 本公司補選董事一席。 2. 修訂本公司「取得及處分資產作業程序」。 3. 解除新任董事及其代表人競業禁止案。	1. 於 111 年 7 月 19 日獲經濟部核准變更登記，並公告於公司網站。 2. 決議通過。 3. 決議通過。

2. 民國 111 年度及截至年報刊印日止，董事會重要決議事項。

日期	重要決議事項	
111.03.17	案一	本公司 111 年 1 月 31 日部分應收帳款逾期三個月以上且金額重大說明案。
	案二	本公司衍生性金融商品案。
	案三	本公司為業務週轉需要，擬與金融機構洽訂融資案。
	案四	擬具本公司 110 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案
	案五	本公司 110 年度營業報告書及自結財務報告案，敬請 討論。並提請股東會承認。
	案六	本公司虧損達實收資本額二分之一報告案。
	案七	擬修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。
	案八	擬修訂本公司章程案。
	案九	110 年度經理人年終獎金發放案。
	案十	擬召集本公司 111 年度股東常會案。
	案十一	受理百分之一以上股東提案相關事宜案。
111.05.05	案一	本公司 111 年 2 月 28 日、3 月 31 日部分應收帳款逾期三個月以上且金額重大說明案。
	案二	本公司衍生性金融商品案。
	案三	擬定本公司 110 年度虧損撥補案。
111.06.16	案一	修訂本公司「取得及處分資產作業程序」案。
	案二	111 年度經理人調薪案。
	案三	修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」案。

日期	重要決議事項	
	案四	本公司補選董事案。
	案五	討論解除新任董事及其代表人競業禁止案。
	案六	擬召集本公司 111 年第一次股東臨時會。
	案七	受理百分之一以上股東提名相關事宜案。
111.08.04	案一	本公司 111 年 4 月 30 日、5 月 31 日、6 月 30 日部分應收帳款逾期三個月以上且金額重大說明案。
	案二	本公司衍生性金融商品案。
	案三	本公司為業務週轉需要，擬與金融機構洽訂短期融資案。
	案四	111 年度第三季至 112 年度會計師委任報酬案
	案五	擬定本公司「員工福利信託辦法」案。
	案六	增訂本公司「久任獎金辦法」案。
	案七	本公司大陸子公司昆山捷新德精密機械有限公司負責人薪酬案。
111.11.03	案一	本公司 111 年 7 月 31 日、8 月 31 日、9 月 30 日部分應收帳款逾期三個月以上且金額重大說明案。
	案二	本公司衍生性金融商品案。
	案三	擬將登記註冊於美國之子公司 Quaser America Machine Tools, Inc. 辦理解散清算。
	案四	配合拓展東歐市場，擬赴波蘭投資案
	案五	本公司稽核主管任命案。
	案六	本公司向國泰世紀產物保險(股)公司續保董事暨重要職員責任保險案。
111.12.22	案一	擬訂本公司 112 年度稽核計劃案。
	案二	本公司 111 年 10 月 31 日、11 月 30 日部分應收帳款逾期三個月以上且金額重大說明案。
	案三	擬修訂本公司「內部重大資訊處理作業程序」案。
	案四	擬修訂本公司「審計委員會組織規程」案。
	案五	擬訂本公司 112 年度預算案。
	案六	111 年度經理人年終獎金發放款案。
	案七	本公司代理發言人任命案。
	案八	大陸子公司昆山捷新德精密機械有限公司負責人異動案。
	案九	擬修訂本公司「久任獎金辦法」案。
112.03.16	案一	本公司 111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 31 日部分應收帳款逾期三個月以上且金額重大說明案。
	案二	本公司為業務週轉需要，擬與金融機構洽訂短期融資案。
	案三	擬具本公司 111 年度「內部控制制度有效性考核」及「內部控制制度聲明書」案。
	案四	本公司 111 年度營業報告書及自結財務報告案。
	案五	擬修訂本公司「財務報表編製流程管理辦法」案。
	案六	擬訂定本公司「公司治理實務守則」案。
	案七	擬訂定本公司「預先核准非確信服務政策之一般原則」案。

日期	重要決議事項	
	案八	擬訂定本公司「風險管理政策與程序」案。
	案九	擬訂定本公司「永續發展實務守則」案。
	案十	拓展中國市場，擬赴廣東中山投資案。
	案十一	大陸子公司昆山捷新德精密機械有限公司總經理異動。
112.03.24	案一	擬定本公司 111 年度虧損撥補案，提請 討論。並提請股東會承認。
	案二	擬召集本公司 112 年度股東常會案。
	案三	受理百分之一以上股東提案相關事宜案。

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

董事會日期	案由	決議說明
第十屆第十一次 112.03.16	拓展中國市場， 擬赴廣東中山投資案	本案業經審計委員會通過，經主席徵詢全體出席董事，除旭德投資股份有限公司代表人夏青璇表示反對，其餘董事無異議。

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

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
內部稽核主管	吳佩瑩	110.10.01	111.08.31	辭任

五、簽證會計師公費資訊

單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費					合計	備註
				制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
安侯建業聯合會計師事務所	吳俊源	111.01.01~	3,920	—	—	—	66	66	3,986	註1
	張字信	111.12.31								
勤業眾信聯合會計師事務所	康玉葉	111.01.01~ 111.12.31	—	—	25	—	325	350	350	註2

註1：其他66仟元係代墊差旅費。

註2：其他325仟元係移轉訂價報告。

六、更換會計師資訊：

本公司111年度並無更換會計師事務所。

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

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

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	111年度		當年度截至04月27日止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
董事長	謝瑞木	(76,000)	0	0	0
董事	旭德投資(股)公司(註1)	0	0	0	0
董事	行政院國家發展基金管理會	0	0	0	0
董事	業強科技(股)公司	0	0	0	0
董事	余佩佩(註2)	0	0	0	0

職稱	姓名	111 年度		當年度截至 04 月 27 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事	陳鈞亞 (註 3)	0	0	0	0
獨立董事	黃祥穎	0	0	0	0
獨立董事	楊登宇	0	0	0	0
獨立董事	陳信亮	0	0	0	0
獨立董事	林長志	0	0	0	0
總經理	謝天昕	76,000	0	0	0
副總經理	莊永煌	0	0	0	0
副總經理	黃國欽	0	0	0	0
研發處協理	洪明宏	0	0	0	0
業務處協理	陳允任 (註 4)	0	0	0	0
管理部協理	林昱馨	0	0	0	0
會計主管	高郁淳	0	0	0	0
稽核主管	吳佩螢 (註 5)	0	0	0	0
稽核主管	詹惠雁 (註 6)	0	0	0	0
(轉投資事業) 昆山捷新德精密機械有限公司總經理	楊承凱 (註 7)	0	0	0	0

註 1：旭德投資(股)公司於 111 年 03 月 17 日辭任副董事長，惟仍繼續擔任本公司之董事。

註 2：余佩佩董事於 111 年 06 月 08 日辭任董事。

註 3：本公司於 111 年 08 月 04 日股東臨時會補選董事，陳鈞亞董事為新上任董事。

註 4：陳允任於 112 年 01 月 09 日任業務部協理，於 112 年 04 月 11 日辭職。

註 5：吳佩螢於 111 年 08 月 31 日辭職。

註 6：詹惠雁於 111 年 11 月 03 日經董事會任命為稽核主管。

註 7：楊承凱於 112 年 03 月 16 日內部職務調整，解任昆山捷新德精密機械有限公司總經理。

(二)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉之相對人為關係人之資訊

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
謝瑞木	贈與	111.10.26	謝天昕	一親等	76,000	-

(三)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

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

112年04月17日；單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
業強科技(股)公司	12,433,500	22.63	—	—	—	—	—	—	
業強科技(股)公司 代表人：王台光	—	—	—	—	—	—	—	—	
謝瑞木	5,572,310	10.14	—	—	—	—	謝天昕	一等親	
旭德投資(股)公司	5,107,118	9.29	—	—	—	—	—	—	
旭德投資(股)公司 代表人：鄭實	—	—	—	—	—	—	夏良駿	一等親	
中國信託創業投資(股)公司	2,479,663	4.51	—	—	—	—	—	—	
中國信託創業投資(股)公司 代表人：王志剛	—	—	—	—	—	—	—	—	
行政院國家發展基金管理會	1,625,000	2.96	—	—	—	—	—	—	
耀華玻璃(股)公司管理委員會	1,625,000	2.96	—	—	—	—	—	—	
謝天昕	1,321,014	2.40	—	—	—	—	謝瑞木	一等親	
芳烈投資有限公司	1,300,000	2.37	—	—	—	—	—	—	
芳烈投資有限公司 代表人：陳玉花	—	—	—	—	—	—	—	—	
黃耀德	1,264,000	2.30	—	—	—	—	—	—	
夏良駿	1,121,561	2.04	—	—	—	—	旭德投資(股)公司	公司監察人	

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

單位：股

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

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本

1. 股本來源

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
80.05	1,000	10,000	10,000,000	10,000	10,000,000	設立資本 10,000,000 元	無	註 1
80.12	10	2,500,000	25,000,000	2,500,000	25,000,000	現金增資 15,000,000 元	無	註 2
81.04	10	3,600,000	36,000,000	3,600,000	36,000,000	現金增資 11,000,000 元	無	註 3
83.08	10	4,266,250	42,662,500	4,266,250	42,662,500	現金增資 6,662,500 元	無	註 4
86.09	10	4,606,250	46,062,500	4,606,250	46,062,500	現金增資 3,400,000 元	無	註 5
88.09	10	6,264,500	62,645,000	6,264,500	62,645,000	盈餘轉增資 13,818,750 元 公積轉增資 2,763,750 元	無	註 6
90.11	10	7,517,400	75,174,000	7,517,400	75,174,000	盈餘轉增資 12,529,000 元	無	註 7
91.11	10	9,020,880	90,208,800	9,020,880	90,208,800	盈餘轉增資 15,034,800 元	無	註 8
92.12	10	9,359,163	93,591,630	9,359,163	93,591,630	盈餘轉增資 3,382,830 元	無	註 9
95.12	10	13,102,821	131,028,210	13,102,821	131,028,210	盈餘轉增資 37,436,580 元	無	註 10
96.10	10	18,343,944	183,439,440	18,343,944	183,439,440	盈餘轉增資 52,411,230 元	無	註 11
96.12	10	18,343,944	183,439,440	11,175,614	111,756,140	合併銷除股份 71,683,300 元	無	註 12
98.10	10	18,343,944	183,439,440	12,293,177	122,931,770	盈餘轉增資 11,175,630 元	無	註 13
101.08	10	18,343,944	183,439,440	17,210,440	172,104,400	盈餘轉增資 49,172,630 元	無	註 14
102.08	10	45,000,000	450,000,000	20,000,000	200,000,000	盈餘轉增資 27,895,600 元	無	註 15
103.07	85	80,000,000	800,000,000	21,000,000	210,000,000	現金增資 10,000,000 元	無	註 16
103.09	40	80,000,000	800,000,000	23,500,000	235,000,000	員工認股權行使 25,000,000 元	無	註 17
103.09	10	80,000,000	800,000,000	35,250,000	352,500,000	盈餘轉增資 117,500,000 元	無	註 18
107.07	10	80,000,000	800,000,000	39,950,000	399,500,000	現金增資 47,000,000 元	無	註 19

年 月	發 行 價 格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 本 來 源	以 現 金 以 外 之 財 產 抵 充 股 款 者	其 他
108.10	40	80,000,000	800,000,000	44,950,000	449,500,000	現金增資 200,000,000 元	無	註 20
109.03	40	80,000,000	800,000,000	54,950,000	549,500,000	現金增資 200,000,000 元	無	註 21

註 1：台灣省政府建設廳 80 年 5 月 23 日字第 215072 號函
 註 2：80.12.12(80)建三甲字第 386641 號
 註 3：81.04.21 經(81)商字第 106759 號
 註 4：83.08.27 經投審(83)工商字第 5261 號
 註 5：86.09.05 經(86)商字第 116935 號
 註 6：88.09.20 經(88)中字第 88683793 號
 註 7：90.11.13 經(90)中字第 09033049310 號
 註 8：91.11.12 經授中字第 09132980640 號
 註 9：92.12.24 經授中字第 09233192600 號
 註 10：95.12.19 經授中字第 09533306290 號
 註 11：96.10.29 經授中字第 09632969060 號
 註 12：96.12.11 經授中字第 09633215840 號

註 13：98.10.08 經授中字第 09833213000 號
 註 14：101.09.27 經授中字第 10132542370 號
 註 15：102.09.11 府授經商字第 10208411680 號
 註 16：103.08.04 府授經商字第 10307642970 號
 註 17：103.09.24 府授經商字第 10307727790 號
 註 18：103.10.06 府授經商字第 10307753210 號
 註 19：107.07.23 府授經商字第 10707367160 號
 註 20：108.11.19 府授經商字第 10807621760 號
 註 21：109.05.12 經授經商字第 10901068960 號

總括申報制度相關資訊：不適用。

2. 股份種類

112 年 04 月 27 日；單位：股

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

(二)股東結構

112 年 04 月 17 日；單位：人；股；%

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人 數	1	1	19	1,942	12	1,975
持有股數	1,625,000	1,000	24,972,301	26,474,699	1,877,000	54,950,000
持股比例	2.96%	0.00%	45.44%	48.18%	3.42%	100.00%

(三)股權分散情形

1. 普通股

112年04月17日；單位：人；股；%

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 ~ 999	328	40,056	0.07%
1,000 ~ 5,000	1,183	2,453,371	4.46%
5,001 ~ 10,000	191	1,517,067	2.76%
10,001 ~ 15,000	73	906,523	1.65%
15,001 ~ 20,000	43	767,333	1.40%
20,001 ~ 30,000	54	1,368,042	2.49%
30,001 ~ 40,000	19	679,724	1.24%
40,001 ~ 50,000	15	692,823	1.26%
50,001 ~ 100,000	23	1,590,435	2.89%
100,001 ~ 200,000	17	2,234,921	4.07%
200,001 ~ 400,000	12	3,147,220	5.73%
400,001 ~ 600,000	0	0	0.00%
600,001 ~ 800,000	3	2,017,319	3.67%
800,001 ~ 1,000,000	3	2,566,000	4.67%
1,000,001 以上	11	34,969,166	63.64%
合計	1,975	54,950,000	100.00%

2. 特別股：無此情事。

(四)主要股東名單

112年04月17日；單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持有比例(%)
業強科技(股)公司		12,433,500	22.63%
謝瑞木		5,572,310	10.14%
旭德投資(股)公司		5,107,118	9.29%
中國信託創業投資(股)公司		2,479,663	4.51%
行政院國家發展基金管理會		1,625,000	2.96%
耀華玻璃(股)公司管理委員會		1,625,000	2.96%
謝天昕		1,321,014	2.40%
芳烈投資有限公司		1,300,000	2.37%
黃耀德		1,264,000	2.30%
夏良駿		1,121,561	2.04%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元 / 仟股

項目		年度	110 年度	111 年度	當年度截至 112 年 3 月 31 日
每股市價	最高		36.35	39.45	44.100
	最低		24.00	28.70	38.000
	平均		31.10	31.80	41.157
每股淨值	分配前		20.03	23.35	(註 4)
	分配後		20.03	23.35	(註 4)
每股盈餘	加權平均股數		54,950	54,950	(註 4)
	每股盈餘		(3.36)	1.98	(註 5)
每股股利	現金股利		—	—	—
	無償盈餘配股		—	—	—
	配股資本公積配股		—	—	—
	累積未付股利(註 1)		—	—	—
投資報酬分析	本益比(註 2)		—	—	—
	本利比(註 3)		—	—	—
	現金股利殖利率(註 4)		—	—	—

註 1：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 2：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 3：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利

註 4：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 5：截至年報刊印日止，112 年第 1 季財報尚未經會計師核閱，故未予揭露。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 股利政策

本公司年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1) 依法完納稅捐；
- (2) 彌補以往年度虧損；
- (3) 提撥百分之十為法定盈餘公積；
- (4) 必要時依法提列或迴轉特別盈餘公積；
- (5) 其餘額加計以前年度累積未分配盈餘作為可供分派盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議分派之。股東股利之分派，以股利基準日記載於股東名簿之股東為限。

本公司發放股利時，得依當年度盈餘情形及整體產業環境，以現金或發行新股方式為之，惟現金股利發放比例不低於當年度發放股利總額的百分之六十，但股東會得視當年度實際獲利及營運狀況調整之。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形

本公司 111 年度盈餘分配案業經 112 年 3 月 16 日董事會提案通過並呈

送 112 年 6 月 15 日股東常會承認，擬議分配情形如下：

項 目	單位：新台幣元 金 額
期初未分配盈餘	(253,647,131)
確定福利計畫再衡量數認列於保留盈餘	5,443,358
調整後未分配盈餘	(248,203,773)
本期淨利(損)	108,881,165
減：提列10%法定盈餘公積	-
加(減)：迴轉(提列)特別盈餘公積	-
加：資本公積-庫藏股票交易彌補虧損	21,171,038
加：資本公積-股票發行溢價彌補虧損	38,575,000
本期可供分配盈餘	(79,576,570)
分配項目：	
現金股利(每股 0 元)	-
期末未分配盈餘(待彌補虧損)	(79,576,570)

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：本次股東會未有無償配股之擬議。

(八)員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之五.五二為員工酬勞及不高於百分之二.〇七為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞發給股票或現金之對象，以在分配日仍在職者為基準；包括符合一定條件之從屬公司員工。

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

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

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1)以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：本公司 111 年度經營成果為盈餘，惟因仍為累積虧損，故未發放員工及董監酬勞。

(2)以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司 111 年度並未以股票分派員工酬勞，故不適用。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：本公司 110 年度經營成果為虧損，故未發放員工

及董監酬勞。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

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

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍：

1. 所營業務之主要內容：

本公司所營業務如下：

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

2. 公司目前主要業務內容及其營業比重：

單位：新台幣仟元

產品別	110 年度		111 年度	
	金額	營業比重	金額	營業比重
綜合加工機	1,166,343	57.67%	1,532,837	59.32%
航太加工機	292,373	14.46%	120,699	4.67%
其他	563,832	27.88%	930,421	36.01%
合計	2,022,548	100.00%	2,583,957	100.00%

3. 公司目前之商品(服務)項目：

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

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

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

4. 計畫開發之新商品(服務)

項次	項目	新開發技術或改良項目
1	高精度立式加工機	納入 ESG 導向的設計與零配件，改良現有的長銷產品
2	NC - PC	藉由 PC 在 Window 環境下，開發自有彈性製造人機介面接口
3	新一代五軸加工機	獨創機台結構，強化加工/排屑/與操作能力，知名航太設備大廠技術合作導入
4	零接觸-遠端技術服務支援	藉由穿戴裝置的普及性，即時影像的遠端技術支援，克服出差限制，同時達成客戶問題判定或問題排除
5	擴增彈性製造產品線	現有五軸機新增自動化工作盤倉儲系統，可同時滿足多量/多樣的生產需求
6	即時碳排顯示	精確即時掌握機台能源消耗狀態

(二) 產業概況：

1. 產業之現況與發展

111 年度工具機累計出口金額達 30.23 億美元，較 110 年同期成長 8.6%，其中金屬切削工具機產品出口金額為 25.43 億美元，較去年同期成長 10.4%，金屬成型工具機產品出口金額為 4.8 億美元，較去年同期成長 0.2%。111 年度台灣工具機出口前十大國家依出口金額排序為中國(含香港)、美國、土耳其、越南、俄羅斯、荷蘭、義大利、印度、泰國、馬來西亞。而中國大陸(含香港)市場占整體出口市場比重為 26.7%，金額為 8.08 億美元，較去年同期衰退 11.2%；第二大出口國為美國，占出口市場比重為 14.72%，金額為 4.45 億美元，較去年同期成長 37.7%；而第三大出口國為土耳其，金額近 2.54 億美元，較去年同期成長 5.4%。

111 年度台灣工具機產品出口國家統計分析

單位：美金仟元

名次	國別	111年度出口額	110年度出口額	同期比(%)
1	中國(含香港)	808,619	911,021	-11.2%
2	美國	445,184	323,282	37.7%
3	土耳其	254,359	241,364	5.4%
4	越南	116,801	102,251	14.2%
5	俄羅斯	114,620	103,960	10.3%
6	荷蘭	108,750	82,593	31.7%
7	義大利	104,596	74,357	40.7%
8	印度	93,494	94,219	-0.8%
9	泰國	87,637	98,655	-11.2%
10	馬來西亞	81,291	71,533	13.6%
	其他國家	807,701	679,915	18.8%
	全球總額	3,023,052	2,783,150	8.6%

資料來源：中華民國財政部關稅總局；整理：TMBA

111 年度台灣工具機產品出口統計分析

單位：美金仟元

機種	111年度 出口額	110年度 出口額	同期比(%)
放電、雷射、超音波工具機	182,508	147,682	23.6%
綜合加工機	1,044,192	941,238	10.9%
車床	685,184	590,434	16.0%
鑽、鏜、銑、攻螺紋工具機	205,637	243,366	-15.5%
磨床	277,723	245,889	12.9%
刨、插、立、齒削工具機	147,759	135,335	9.2%
金屬切削工具機	2,543,003	2,303,944	10.4%
鍛壓、沖壓成型工具機	376,454	378,385	-0.5%
其他成型工具機	103,595	100,821	2.8%
金屬成型工具機	480,049	479,206	0.2%
工具機總和	3,023,052	2,783,150	8.6%

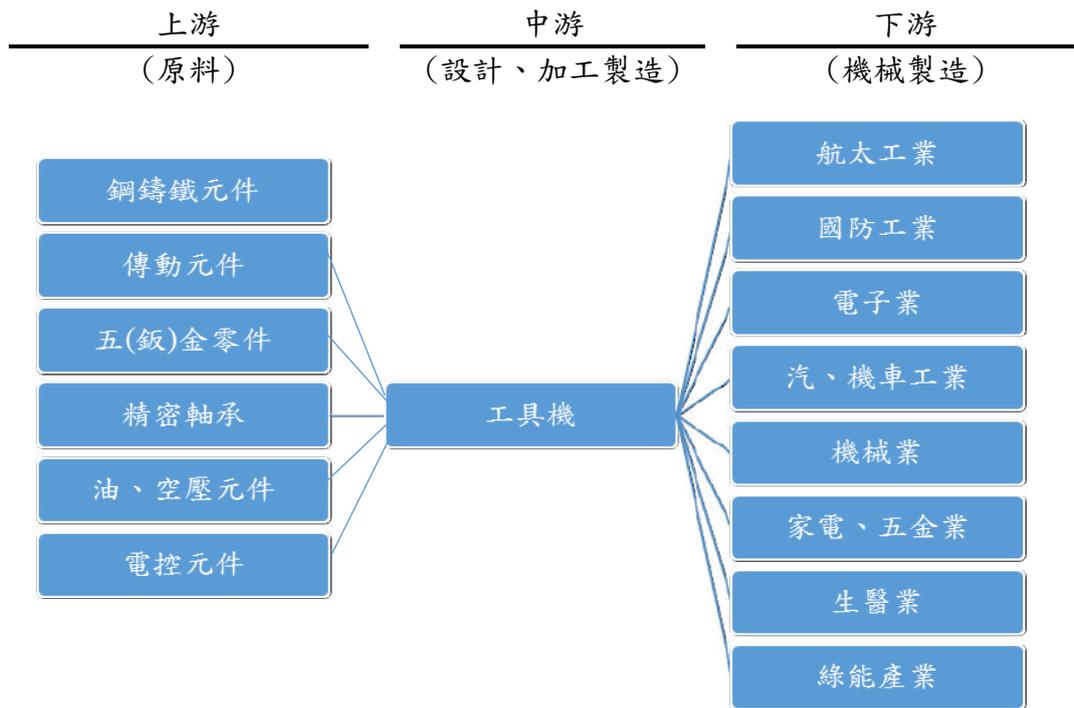
資料來源：中華民國財政部關稅總局；整理：TMBA

根據台灣工具機暨零組件工業同業公會(TMBA)之訊息，今年全球的市場景氣展望是相當具挑戰性，主因在疫情與能源危機所推升的通膨問題、財政緊縮和金融壓力等負面衝擊在今年激盪發酵，即便各國政府都在想辦法讓影響降到最低，但景氣的低落似乎仍難以避免，預期衝擊在上半年可能會發生。不過，就近期歐洲或亞洲等地區的製造業景氣指標(PMI)來看，雖仍低於象徵景氣的榮枯線，但景氣縮減幅度已逐步緩解，且產出與新訂單次指標的萎縮速度也開始放慢，再加上中國疫後解

封經濟回溫，這都是相當不錯的訊號，有助於提振產業對未來市場景氣的信心。

2. 產業上、中、下游之關聯性

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



3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

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

(1) 自動化系統整合

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

(2) 高效率加工

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

(3) 多軸精密加工

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

(4) 大型化加工

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

(5) 複合化加工

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

(6) 智慧型加工

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

(7) 綠能加工

隨著工具機精密度與功能性的進步，相對所帶來的環境衝擊也越大。因此設計出具備節省能源功能的綠色工具機將成為未來趨勢。

(三)技術及研發概況

1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元；%

項目 / 年度	111 年度
研發費用	69,394
營業收入淨額	2,583,957
比例(%)	2.69%

2. 最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

項次	開發成功之技術或產品
1	自動化搭配型五軸加工機 機型名稱：UX500 ver.2023
2	自動化多工作站 機型名稱：Cell system
3	加工機碳排計算系統 機型名稱：Carbon emissions calculate system
4	自動化五軸工具機多工整合工作站 機型名稱：MF700 cell

(四)長、短期業務發展計畫

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

1. 短期業務發展計畫

(1)行銷策略

- A. 固守海內外原有市場通路，開發新興市場代理商
百德以外銷歐洲為重心，近年來也開發中國及東南亞新興市場，透過參展與廣告刊登建立行銷模式。
- B. 透過各國代理商與終端客戶建立良好連繫
利用代理商制將服務在地化，與終端客戶建立無時差服務。
- C. 成立歐洲、美洲及中國技術中心
提供短交期機台供應、零時差的技術與零件服務及機械加工應用服務。
- D. 強化客戶服務品質系統
建立公司與客戶雙向溝通之管道，並提供產品售後相關服務，優先處理客戶反應訊息，以客戶滿意度為努力方向，鞏固與客戶長期之合作關係。

(2)生產策略

- A. 推行產線智慧化：
產線無紙化及時報工系統，產線可視化，加強教育訓練多能工，

藉由 M-Team 輔導顧問教育訓練導入 TPS，生產線浪費排除，提高產線效能。

B. 產品品質齊一化和品質提升：

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

C. 供應商/協力廠品質輔導

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

(3) 產品發展方向

A. 整合內部產品、創量產三軸加工中心新規格：

建立標準產品群並同步納入 ESG 思維，導入節能與永續的設計方式和零配件。

B. 產品以滿足客戶使用年限及百德原廠維修保養最大產值：

進而開發質精長效新產品，達成五年保修的新產品血統。

C. 跨領域產品開發：

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

D. 多工智能化補償：

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

(4) 營運規模與財務配合

A. 精實管理，強化行政效率

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

B. 財務管理

確立財務方針，妥善運用資金。

C. 落實內部稽核制度執行

D. 重視員工訓練與成長

2. 長期業務發展計畫

(1) 行銷策略

A. 強化品牌形象

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

B. 跨單位整合資源

彈性調整組織編制，整合跨單位資源以因應公司內部及外部客人需求。

(2) 生產策略

A. 導入豐田式管理

降低庫存成本、減少製造流程浪費與縮短交貨期間。

B. 調整生產結構模式

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

(3) 產品發展方向

A. 質精長效之產品定位

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

B. 與英國、德國、日本工具機大廠進行技術合作

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

C. 納入 ESG 思維的新面向

在產品功能與可持續性之間取得平衡，在環境因素：導入節能監控與低能源消耗技術。在社會因素：針對操作者安全和健康來設計產品，並在生產過程中遵循人權和勞工權益等原則。在治理因素：遵循環境與社會法規。透過定期評估與改善來落實我們對環境、社會、和治理的責任。

(4) 營運規模與財務配合

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

B. 深耕原有市場及開發新市場，擴大營運規模。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

地區 \ 年度		110 年度		111 年度	
		金額	%	金額	%
內銷		283,253	14.00	161,785	6.26
外銷	歐洲	1,009,125	49.89	1,502,371	58.14
	亞洲	329,924	16.31	264,076	10.22

	美洲	390,354	19.30	655,138	25.36
	其他	9,892	0.50	587	0.02
	合計	2,022,548	100.00	2,583,957	100.00

2. 市場佔有率

單位：新台幣仟元

項目	110 年度	111 年度
我國綜合加工機總銷售額	25,604,406	28,341,912
本集團綜合加工機之銷售額	1,166,343	1,532,837
市佔率	4.56%	5.41%

資料來源：經濟部統計處，百德公司整理。

根據經濟部統計處統計分析資料顯示，我國 110 年度及 111 年度綜合加工機銷售額分別為新台幣 25,604,406 仟元及 28,341,912 仟元，若以本集團 110 年度及 111 年度綜合加工機之銷售額計算，本集團於國內綜合加工機之市場佔有率分別為 4.56% 及 5.41%。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

(1) 市場未來之供給

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

(2) 市場未來之需求

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

(3) 市場未來之成長性

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

4. 競爭利基

(1) 公司專注本業經營，形象深受肯定

本集團成立迄今三十餘年，自有品牌「QUASER」信譽及形象甚佳，多年來堅守高品質政策並致力提升客戶滿意度，於 2012 年通過國際品質管

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

(2)經營團隊專業經驗豐富

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

(3)研發能力堅強，產品技術層次高

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

(4)產品彈性化生產，定位區隔策略得宜

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

(5)拓展海內外銷售據點，提供完善售後服務

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

(6)供貨來源穩定，降低生產成本

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

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

A.發展自有品牌

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

B.優異研發創新能力

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

C.即時售後服務

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

D. 海內外銷售據點廣，提供完善服務

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

E. 產品品質優良

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

F. 中心廠與協力廠垂直分工

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

(2) 不利因素

A. 本集團產品以外銷為主，匯率市場劇烈變化對公司產生較大之影響

a. 歐元貶值

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

b. 日圓貶值

日圓貶值，造成台灣工具機在價格競爭的極大劣勢。

B. 重要零組件仰賴國外供應商

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

(3) 不利因素因應對策

A. 匯率因應對策

本集團產品主要以外銷為主，尤其以歐洲市場為最大宗，進出口匯率變動影響獲利。

a. 逐步減少外幣庫存，降低外匯波動風險。

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

c. 制定內部控制制度，並持續據以落實執行。

B. 重要零組件仰賴國外供應商因應對策

a. 本集團與多家供應廠商合作，分散供貨來源。

b. 以批量採購方式降低採購成本。

c. 持續加強與德國廠商並積極尋求與其他知名大廠合作，強化自製能

力以降低採購國外關鍵零組件依賴度。

(二)主要產品重要用途及產製過程

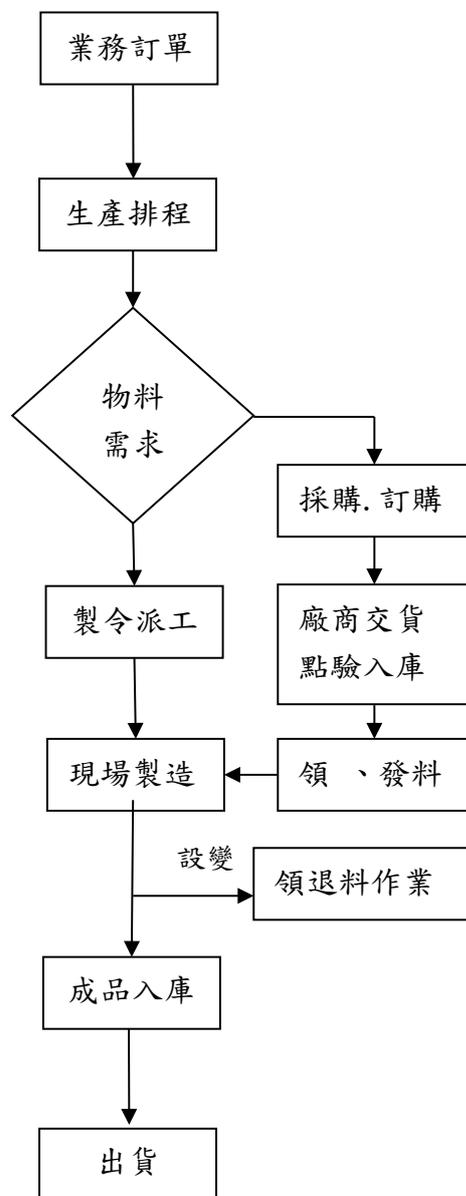
1. 主要產品重要用途

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

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

2. 產製過程

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



(三)主要原料之供應狀況

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

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

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

1. 最近二年度任一年度佔年度總進貨淨額百分之十以上之供應商資料：

單位：新台幣仟元；%

項目	110 年度				111 年度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
	無進貨總額佔 10% 以上廠商				無進貨總額佔 10% 以上廠商			
	進貨淨額	1,691,700	100.00		進貨淨額	1,830,098	100.00	

增減變動原因：不適用。

2. 最近二年度任一年度佔銷貨淨額百分之十以上客戶資料：

單位：新台幣仟元；%

項目	110 年度				111 年度			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	TR 公司	216,289	10.69	無	TR 公司	423,598	16.39	無
2	S 公司	158,994	7.86	無	S 公司	400,984	15.52	無
3	R 公司	199,781	9.87	無	R 公司	270,245	10.46	無
	其他	1,447,484	71.58		其他	1,489,130	57.63	
	銷貨淨額	2,022,548	100.00		銷貨淨額	2,583,957	100.00	

增減變動原因：111 年營收較 110 年成長 27.76%，主要係因各地區 COVID-19 疫情趨緩，銷售回升及歐元/美金匯率升值所致。

(五)最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元

主要商品 (或部門別)	年度	110 年度			111 年度		
		產能 (台)	產量 (台)	產值	產能 (台)	產量 (台)	產值
綜合加工機		750	403	981,205	750	462	1,293,481
航太加工機		-	15	168,900	-	12	135,668

變動分析：航太加工機生產量值減少主要係因 110 年度受 COVID-19 疫情影響銷售下滑所致。

(六)最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元

主要商品 (或部門別)	年度	110 年度				111 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
綜合加工機		109	264,989	292	901,354	49	139,891	393	1,392,946
航太加工機		-	-	15	281,569	-	-	12	120,699
其他(註)		(註)	18,394	(註)	556,242	(註)	21,894	(註)	908,527
合計		109	283,383	307	1,739,165	49	161,785	405	2,422,172

註：係包括零件收入及技術服務收入等，因計量單位不一致，故不予揭露。

變動分析：主要係因各地區 COVID-19 疫情趨緩，銷售回升及歐元/美金匯率升值所致。

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

年 度		110 年度	111 年度	截至 112 年 4 月 27 日
員 工 人 數	管理人員	54	52	50
	業務人員	7	17	18
	生產人員	49	48	51
	技術人員	22	22	22
	售服人員	12	12	12
	品保人員	14	17	16
	合 計	158	168	169
平 均 年 歲	40.9	41.4	41.1	
平 均 服 務 年 資	10.8	10.4	10.7	
學 歷 分 布 比 率	博 士	—	—	—
	碩 士	0.63%	1.78%	2.37%
	大 專	69.62%	70.23%	69.23%
	高 中	27.22%	25%	24.85%
	高 中 以 下	2.53%	2.97%	2.37%

四、環保支出資訊

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

五、勞資關係

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

1. 各項員工福利措施

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

- (1)依法成立職工福利委員會並提撥職工福利金，用以舉辦各項職工福利活動。例如：三節獎金，國內外旅遊補助、婚喪喜慶補助、生日禮金、住院慰問金、生育補助及購屋補助津貼等。
- (2)本公司員工皆享有勞健保、團保及退休金等。
- (3)員工調薪、獎金及盈餘分紅制度。
- (4)員工制服之配發。
- (5)免費提供中餐並針對因公加班之同仁提供免費晚餐。
- (6)員工持股信託。

2. 員工進修及訓練制度

藉由職前訓練課程安排來協助新進同仁瞭解公司產品定位及未來發

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

3. 退休制度與其實施情形

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

本公司依勞工退休金條例適用規定如下：

- (1) 自請退休：勞工有下列情形之一得自請退休：(選擇適用勞工退休金條例者，依同條例規定辦理)
 - (a) 工作十五年以上年滿五十五歲者。
 - (b) 工作二十五年以上者。
 - (c) 工作十年以上年滿六十歲者。
- (2) 強制退休：員工非有下列情形之一者，本公司不得強制其退休：
 - (a) 年滿六十五歲者。
 - (b) 心神喪失或身體殘廢不堪勝任工作者。
前項第一款所規定之年齡，對於擔任具有危險、堅強體力等特殊性質之工作者，本公司得報請中央主管機關核准調整。但不得少於五十五歲。
- (3) 退休金給與標準：
 - (a) 適用勞動基準法前、後之工作年資及依勞工退休金條例選擇繼續適用「勞動基準法」退休金規定或保留適用勞工退休金條例前之工作年資，其退休金給與標準依勞動基準法第八十四條之二及第五十五條計給。
 - (b) 具有前項之工作年資且依第三十五條第一項第二款規定強制退休之員工，其心神喪失或身體殘廢係因執行職務所致者，依勞動基準法第五十五條第一項第二款規定加給百分之二十。
 - (c) 適用勞工退休金條例退休金規定之員工，本公司按月提繳其工資 6% 之金額至勞工個人之退休金專戶。

(4) 退休金給付：

本公司應給付員工之退休金，自員工退休之日起三十日內給付之。

4. 勞資間之協議

本公司截至目前為止並無勞資間之協議情形。

5. 各項員工權益維護措施情形

本公司有制定人事相關管理辦法，讓員工明確知悉自身權益及應遵守之行為規範。另，本公司設有人事評議委員會，員工對於自身權益有任何

疑慮，皆可向此委員會提出申覆。

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

六、資通安全管理

(一) 資訊安全風險管理架構：

本公司資訊安全之權責單位為資訊課，負責規劃、執行及推動資訊安全管理事項，並推展資訊安全意識，本公司稽核室為資訊安全監理之查核單位，若查核發現缺失，旋即要求受查單位提出相關改善計畫並呈報董事會，且定期追蹤改善成效，以降低內部資安風險。

(二) 資訊安全政策：

1. 維持各資訊系統永續運作
2. 防止駭客、各種病毒入侵及破壞
3. 防止人為意圖不當及不法使用
4. 防止機敏資料外洩
5. 避免人為疏失意外
6. 維護實體環境安全

(三) 資訊安全具體管理方案

1. 電腦設備安全管理

- (1) 本公司電腦主機、各應用伺服器等設備均設置於專用機房，機房保留進出紀錄存查。
- (2) 機房內部備有獨立空調，維持電腦設備於適當的溫度環境下運轉；並放置藥劑式滅火器，可適用於一般或電器所引起的火災。
- (3) 機房主機配置不斷電與穩壓設備，避免台電意外瞬間斷電造成系統當機，或確保臨時停電時不會中斷電腦應用系統的運作。

2. 網路安全管理

- (1) 與外界網路連線的入口，配置企業級防火牆，阻擋駭客非法入侵。
- (2) 同仁由遠端登入公司內網存取 ERP 系統，必須申請 VPN 帳號，透過 VPN 的安全方式始能登入使用，且均留有使用紀錄可稽查。
- (3) 配置上網行為管理與過濾設備，控管網際網路的存取，可屏蔽訪問有害或政策不允許的網路位址與內容，強化網路安全並防止頻寬資源被不當占用。
- (4) 外賓使用之路網和公司人員使用之網路線路，實施實體網路分流。

3. 病毒防護與管理

- (1) 伺服器與同仁終端電腦設備內均安裝有端點防護軟體，病毒碼採自動更新方式，確保能阻擋最新型的病毒，同時可偵測、防止具有潛在威脅性的系統執行檔之安裝行為，並每週固定時間自動掃瞄。
- (2) 電子郵件伺服器配置有郵件防毒、與垃圾郵件過濾機制，防堵病毒或垃圾郵件進入使用者端的 PC

4. 系統存取控制

- (1) 同仁對各應用系統的使用，透過公司內部規定的系統權限申請程序，經權責主管核准後，由資訊室建立系統帳號，並經各系統管理員依所申請的功能權限做授權方得存取。
- (2) 帳號的密碼設置，規定適當的強度、字數，並且必須文數字、特殊符號混雜，才能通過。
- (3) 同仁辦理離(休)職手續時，資訊室依人資離職通知，進行各系統帳號的刪除作業。

5. 確保系統的永續運作

- (1) 系統備份：建置備份系統，採取日備份機制，異地電腦機房各存一份備份資料，以確保系統與資料的安全。
- (2) 災害復原演練：各系統每年實施一次演練，選定還原日期基準點後，由備份媒體回存於系統主機，再由使用單位書面確認回復資料的正確性，確保備份媒體的正確性與有效性。

6. 資安宣導與教育訓練

- (1) 提醒宣導：要求同仁定期更換系統密碼，以維帳號安全。
- (2) 資安宣導：提供資訊安全實例文件給同仁參考。

- (四) 列明最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

七、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
技術合作	M公司 (日本)	2012年02月28日起生效，欲中止契約於三個月前告知相對人	OEM合作案	保密條款
技術合作	M公司 (瑞典)	2022年10月生效，欲終止契約應於六個月前告知相對人	OEM合作案	保密條款

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
借款合同	台新國際商業銀行股份有限公司聯合授信行團	一、甲項授信：自首次動用日起算至屆滿五年為止 二、乙項授信：自首次動用日起算至屆滿五年為止	聯合授信案	財務比率限制

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)簡明資產負債表及綜合損益表

1. 簡明資產負債表

國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					
	107年	108年	109年	110年	111年	
流動資產	2,031,429	2,638,978	2,205,989	2,417,325	2,681,717	
不動產、廠房及設備	211,488	861,510	665,437	553,035	476,307	
使用權資產	—	265,301	206,872	166,479	149,684	
無形資產	4,459	745,655	494,127	464,712	486,653	
其他資產	38,413	49,942	167,744	145,866	114,487	
資產總額	2,285,789	4,561,386	3,740,169	3,747,417	3,908,848	
流動負債	分配前	830,582	1,964,585	1,061,420	2,039,055	2,175,827
	分配後	950,432	1,964,585	1,061,420	2,039,055	尚未分配
非流動負債	160,425	1,261,977	1,357,137	607,443	450,169	
負債總額	分配前	991,007	3,226,562	2,418,557	2,646,498	2,625,996
	分配後	1,110,857	3,226,562	2,418,557	2,646,498	尚未分配
歸屬於母公司業主之 權益	1,294,782	1,334,824	1,321,612	1,100,919	1,282,852	
股本	399,500	449,500	549,500	549,500	549,500	
資本公積	426,407	570,589	880,109	880,109	880,109	
保留盈餘	分配前	475,763	287,063	(66,419)	(250,923)	(136,598)
	分配後	375,888	287,063	(66,419)	(250,923)	尚未分配
其他權益	(6,888)	27,672	(41,578)	(77,767)	(10,159)	
庫藏股票	—	—	—	—	—	
非控制權益	—	—	—	—	—	
權益總額	分配前	1,294,782	1,334,824	1,321,612	1,100,919	1,282,852
	分配後	1,194,907	1,334,824	1,321,612	1,100,919	尚未分配

註：上開資料經會計師查核簽證。

國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					
	107年	108年	109年	110年	111年	
流動資產	1,862,315	1,706,718	1,326,908	1,549,461	1,625,016	
不動產、廠房及設備	199,278	185,389	166,884	153,677	147,349	
使用權資產	—	10,252	5,031	3,400	5,126	
無形資產	4,459	3,767	7,801	7,427	6,397	
其他資產	202,205	2,052,471	1,736,950	1,481,417	1,525,960	
資產總額	2,268,257	3,958,597	3,243,574	3,195,382	3,309,848	
流動負債	分配前	820,741	1,609,695	740,493	1,632,856	1,681,942
	分配後	940,591	1,609,695	740,493	1,632,856	尚未分配
非流動負債	152,734	1,014,078	1,181,469	461,607	345,054	
負債總額	分配前	973,475	2,623,773	1,921,962	2,094,463	2,026,996
	分配後	1,334,824	2,623,773	1,921,962	2,094,463	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益	—	—	—	—	—	
股本	399,500	449,500	549,500	549,500	549,500	
資本公積	426,407	570,589	880,109	880,109	880,109	
保留盈餘	分配前	475,763	287,063	(66,419)	(250,923)	(136,598)
	分配後	375,888	287,063	(66,419)	(250,923)	尚未分配
其他權益	(6,888)	27,672	(41,578)	(77,767)	(10,159)	
庫藏股票	—	—	—	—	—	
非控制權益	—	—	—	—	—	
權益總額	分配前	1,294,782	1,334,824	1,321,612	1,100,919	1,282,852
	分配後	1,194,907	1,334,824	1,321,612	1,100,919	尚未分配

註：上開資料經會計師查核簽證。

2. 簡明綜合損益表

國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元；每股盈餘：新台幣元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	107年	108年	109年	110年	111年
營業收入	2,018,851	1,915,076	2,094,089	2,022,548	2,583,957
營業毛利	463,779	344,747	311,593	382,970	653,945
營業損益	135,760	(81,042)	(230,162)	(105,573)	64,381
營業外收入及支出	15,176	(30,999)	(207,166)	(51,238)	78,252
稅前淨利	150,936	(112,041)	(437,328)	(156,811)	142,633
繼續營業單位 本期淨利	121,450	(90,831)	(352,551)	(184,856)	108,881
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	121,450	(90,831)	(352,551)	(184,856)	108,881
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	3,582	36,566	(70,181)	(35,837)	73,052
本期綜合損益總額	125,032	(54,265)	(422,732)	(220,693)	181,933
淨利歸屬於 母公司業主	121,450	(90,831)	(352,551)	(184,856)	108,881
淨利歸屬於非控制 權益	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	125,032	(54,265)	(422,732)	(220,693)	181,933
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	—	—	—	—	—
每股盈餘	3.24	(2.23)	(6.70)	(3.36)	1.98

註：上開資料經會計師查核簽證。

國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元；每股盈餘：新台幣元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	107年	108年	109年	110年	111年
營業收入	2,068,330	1,649,902	803,929	1,149,692	1,622,274
營業毛利	421,434	264,293	154,316	180,691	267,792
營業損益	139,560	(35,897)	(52,089)	(15,936)	55,133
營業外收入及支出	10,076	(77,517)	(392,227)	(136,284)	83,721
稅前淨利	149,636	(113,414)	(444,316)	(152,220)	138,854
繼續營業單位 本期淨利	121,450	(90,831)	(352,551)	(184,856)	108,881
停業單位損失	—	—	—	—	—
本期淨利(損)	121,450	(90,831)	(352,551)	(184,856)	108,881
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	3,582	36,566	(70,181)	(35,837)	73,052
本期綜合損益總額	125,032	(54,265)	(422,732)	(220,693)	181,933
淨利歸屬於 母公司業主	—	—	—	—	—
淨利歸屬於非控制 權益	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	—	—	—	—	—
每股盈餘	3.24	(2.23)	(6.70)	(3.36)	1.98

註：上開資料經會計師查核簽證。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	事務所名稱	會計師姓名	查核意見
107	勤業眾信聯合會計師事務所	顏曉芳、曾棟鋆	無保留意見
108	勤業眾信聯合會計師事務所	曾棟鋆、蘇定堅	無保留意見
109	勤業眾信聯合會計師事務所	曾棟鋆、蘇定堅	無保留意見
110	安侯建業聯合會計師事務所	吳俊源、張字信	無保留意見
111	安侯建業聯合會計師事務所	吳俊源、張字信	無保留意見

二、最近五年度財務分析

國際財務報導準則(合併)

分析項目(註)		最近五年度財務分析				
		107年	108年	109年	110年	111年
財務結構	負債占資產比率(%)	43.36	70.74	64.66	70.62	67.18
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	688.08	301.42	402.55	308.91	363.85
償債能力	流動比率(%)	244.58	134.33	207.83	118.55	123.25
	速動比率(%)	134.48	73.28	132.42	68.30	66.00
	利息保障倍數	1,616.18	(605.15)	(897.01)	(357.51)	526.42
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.20	3.44	3.33	3.89	5.17
	平均收現日數	86.90	106.10	109.60	93.83	70.60
	存貨週轉率(次)	1.88	1.45	1.67	1.67	1.63
	應付款項週轉率(次)	7.83	7.65	8.67	6.85	7.78
	平均銷貨日數	194.14	251.72	218.56	218.56	223.93
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	9.09	3.57	2.74	3.32	5.02
	總資產週轉率(次)	0.91	0.56	0.50	0.54	0.67
獲利能力	資產報酬率(%)	5.82	(2.28)	(7.65)	(4.21)	3.54
	權益報酬率(%)	10.44	(6.91)	(26.54)	(15.26)	9.14
	稅前純益占實收資本比率(%)	37.78	(24.93)	(79.59)	(28.54)	25.96
	純益率(%)	6.02	(4.74)	(16.84)	(9.14)	4.21
	每股盈餘(元)	3.24	(2.23)	(6.70)	(3.36)	1.98
現金流量	現金流量比率(%)	15.43	(3.85)	34.36	8.73	8.03
	現金流量允當比率(%)	47.47	11.24	27.26	25.16	33.70
	現金再投資比率(%)	(3.69)	(8.13)	12.91	8.84	8.05
槓桿度	營運槓桿度	1.21	0.29	0.05	-	4.14
	財務槓桿度	1.08	0.84	0.84	0.75	2.08

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

一、利息保障倍數增加，主要係因本年度稅前息前淨利增加及利息支出下降所致。

二、應收帳款週轉率提升暨平均收現日數下降，主係因本年度銷貨收入成長及平均應收款項減少所致。

三、不動產、廠房及設備週轉率暨總資產週轉率提升，主係因本年度銷貨收入成長所致。

四、獲利能力：各項比率皆成長，主要係因本年度營運結果為淨利而去年為淨損。

五、現金流量允當比率上升，主因存貨增加所致。

六、營運槓桿度、財務槓桿度提升，主因營業利益增加所致。

註：分析項目之計算公式如下：

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

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

3. 經營能力

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

4. 獲利能力

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

5. 現金流量

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

6. 槓桿度：

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

國際財務報導準則(個體)

年 度		最近五年度財務分析				
		107年	108年	109年	110年	111年
分析項目(註)	負債占資產比率(%)	42.92	66.28	59.25	65.55	61.24
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	726.38	1,267.01	1,499.89	1,016.76	1,104.80
財務結構	流動比率(%)	226.91	106.03	179.19	94.89	96.62
	速動比率(%)	146.22	70.86	119.55	52.71	55.73
	利息保障倍數	1,603.12	(654.73)	(1,203.55)	(443.43)	595.77
償債能力	應收款項週轉率(次)	3.27	2.90	2.14	4.82	4.56
	平均收現日數	111.62	125.86	170.56	75.73	80.04
	存貨週轉率(次)	2.68	2.26	1.34	1.71	1.94
	應付款項週轉率(次)	8.30	8.15	4.88	5.38	5.69
	平均銷貨日數	136.19	161.50	272.39	213.45	188.14
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	9.90	8.58	4.56	7.17	10.78
	總資產週轉率(次)	0.94	0.53	0.22	0.36	0.50
經營能力	資產報酬率(%)	5.87	(2.53)	(9.03)	(5.05)	4.04
	權益報酬率(%)	10.44	(6.91)	(26.54)	(15.26)	9.14
	稅前純益占實收資本比率(%)	37.46	(25.23)	(80.86)	(27.70)	25.27
	純益率(%)	5.87	(5.51)	(43.85)	(16.08)	6.71
	每股盈餘(元)	3.24	(2.23)	(6.70)	(3.36)	1.98
	現金流量	現金流量比率(%)	20.72	(6.49)	54.14	-
現金流量	現金流量允當比率(%)	61.41	12.53	25.96	10.12	12.02
	現金再投資比率(%)	(1.35)	(8.43)	14.75	-	1.00
	槓桿度	營運槓桿度	1.18	-	0.99	-
槓桿度	財務槓桿度	1.08	0.70	0.60	0.36	2.03
	請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析) 一、利息保障倍數增加，主要係因本年度稅前息前淨利增加及利息支出下降所致。 二、不動產、廠房及設備週轉率暨總資產週轉率提升，主係因銷貨收入成長所致。 三、獲利能力：各項比率皆成長，主要係因本年度營運結果為淨利而去年為淨損。 四、營運槓桿度、財務槓桿度提升，主因營業利益增加所致。					

註：分析項目之計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

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

2. 償債能力

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

3. 經營能力

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

4. 獲利能力

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

5. 現金流量

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

6. 槓桿度：

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

三、最近年度財務報告之監察人或審計委員會審查報告：請參閱本年報附件二。

四、最近年度財務報告：請參閱本年報附件三。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱本年報附件四。

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

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

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

單位：新台幣仟元

會計科目	年度	110 年度	111 年度	差異	
				金額	%
流動資產		2,417,325	2,681,717	264,392	10.94
不動產、廠房及設備		553,035	476,307	(76,728)	(13.87)
使用權資產		166,479	149,684	(16,795)	(10.09)
無形資產		464,712	486,653	21,941	4.72
其他資產		145,866	114,487	(31,379)	(21.51)
資產總額		3,747,417	3,908,848	161,431	4.31
流動負債		2,039,055	2,175,827	136,772	6.71
非流動負債		607,443	450,169	(157,274)	(25.89)
負債總額		2,646,498	2,625,996	(20,502)	(0.77)
股本		549,500	549,500	—	—
資本公積		880,109	880,109	—	—
保留盈餘		(250,923)	(136,598)	114,325	(45.56)
其他權益		(77,767)	(10,159)	67,608	(86.94)
權益總額		1,100,919	1,282,852	181,933	16.53

1. 變動原因說明(變動達 20% 以上，且變動金額達新台幣 1 仟萬元以上者)：

(1) 其他資產減少，係因本期營運結果為淨利，致遞延所得稅資產減少。

(2) 非流動負債減少，係因本期償還借款所致。

(3) 保留盈餘增加，係因本期營運結果為淨利。

(4) 其他權益增加，係因台幣貶值，認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 未來因應計劃：上述變動對本公司財務、業務並無重大影響。

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

(一)財務績效比較分析

單位：新台幣仟元

會計科目	年度	110 年度	111 年度	差異	
				金額	%
營業收入		2,022,548	2,583,957	561,409	27.76
營業毛利		382,970	653,945	270,975	70.76
營業損益		(105,573)	64,381	169,954	(160.98)
營業外收入(支出)淨額		(51,238)	78,252	129,490	(252.72)
稅前淨損益		(156,811)	142,633	299,444	(190.96)
所得稅費用(利益)		28,045	33,752	5,707	20.35
本期淨損益		(184,856)	108,881	293,737	(158.90)
本期其他綜合損益		(35,837)	73,052	108,889	(303.85)
本期綜合損益總額		(220,693)	181,933	402,626	(182.44)

1. 變動原因說明：(前後期變動達 20%，且變動金額達新台幣 1 仟萬元者)

- (1)營業收入成長，主因 COVID-19 疫後市場逐漸回溫。
- (2)營業毛利增加，主因樽節支出、提升稼動率、優化製程有成，故營業毛利、毛利率大幅提升。
- (3)營業利益增加，主因本期訂單較上期增加致營業收入成長，及集團樽節支出帶動營業利益亦成長。
- (4)營業外收入(支出)增加，主係本年度美金平均匯率較去年成長 6.6%、歐元及美金期末評價匯率亦皆較去年成長，致本年度產生兌換利益。
- (5)稅前淨利暨本期淨利增加，主係因樽節支出、提升稼動率、優化製程有成致營運結果為淨利。
- (6)本期其他綜合損失增加，本期利益主係來自國外營運機構財務報表換算之差額。

2. 未來因應計畫：優化全球布局策略，積極發展商業版圖，專注於具策略性、高科技與持續高成長之市場並投入高自動化、智能化之智慧機器設備發展，提升利潤，持續執行滾動式換匯以因應國際匯率波動造成之不利因素。

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

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

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

(一)最近年度現金流量變動分析說明

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	110 年度	111 年度	差異	
				金額	%
營業活動之淨現金流入(出)		178,052	174,613	(3,439)	(1.93)
投資活動之淨現金流入(出)		(28,026)	(7,062)	20,964	(74.80)
融資活動之淨現金流入(出)		(53,730)	(155,654)	(101,924)	189.70
增減比例變動達 20% 以上者之分析說明：					
一、投資活動之淨現金流量增加，主係本年度添購固定資產及軟體成本較少。					
二、融資活動之淨現金流量減少，主係本年度提前償還聯貸借款所致。					

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

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	預計全年來自營運活動淨現金流量(2)	預計全年來自投資活動淨現金流量(3)	預計全年來自融資活動淨現金流量(4)	預計現金剩餘(不足)數(1+2+3+4)	預計現金不足額之補救措施	
					投資計畫	融資計畫
900,149	23,093	(95,200)	99,610	927,652	—	—
說明：						
一、營運活動淨現金流入 23,093 仟元，主要係因出售機台及售服業務所得。						
二、投資活動淨現金流出 95,200 仟元，主要係添購資本支出及拓展歐洲市場計畫所致。						
三、融資活動淨現金流入 99,610 仟元，主要係舉借銀行借款所致。						

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：最近年度無重大資本支出。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

單位：新台幣/外幣仟元

項目 公司別	持股 比例	投資金額	被投資 公司本期 (損)益	獲利或虧損 之主要原因	改善計畫	未來一 年投資 計畫
Quaser Europe Technical Center AG	100%	3,076	(97)	目前營運中 心移往德國	無	無
昆山捷新德精密 機械有限公司	100%	美金 1,280	(4,961)	受疫情及當 地政策影響	無	無
Quaser America Machine Tools, Inc.	100%	189,455	(4,049)	整合集團資 源，經本公 司董事會決 議辦理清算	整合集團內部資 源，辦理清算， 藉由孫公司 Winbro Group Technologies LLC 繼續經營美 國市場之營運及 管理	無
Winbro Group UK Limited	100%	1,845,204	87,304	航太市場復 甦及半導體 市場訂單穩 定成長	無	無
Quaser Europe Technical Center GmbH	100%	841	(1,242)	受疫情影響	與代理商合作 開發歐洲市場	拓展歐 洲市場
Winbro Group Technologies Limited	100%	英鎊 90	英鎊 (1,805)	航太市場逐 漸復甦	拜訪潛在客戶	無
Winbro Group Technologies LLC	100%	美金 33,576	美金 5,214	半導體市場 訂單穩定成 長	無	無

六、風險事項分析評估最近年度及截至年報刊印日止之下列事項：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率變動：

本集團 110 年度及 111 年度利息支出分別為新台幣 23,691 仟元及 27,897 仟元，分別佔當期營業收入淨額 1.17% 及 1.08%。隨著通貨膨脹壓力、疫情對消費影響及主要經濟體貨幣政策動向，反映於 111 年度利費率，未來對於利率走勢仍將持續關注，運用低利率之融資工具，並繼續爭取有利之利率條件，以維持低融資成本。

2. 匯率變動：

本集團 110 年度及 111 年度兌換(損)益分別為新台幣(45,542)仟元及 87,951 仟元，分別佔當期營業收入淨額(2.25%)及 3.40%。由於本集團係以外銷為主，故匯率變動對本集團具有一定之影響，故為因應匯率波動之風險，本集團擬採下列因應措施：

- (1)滾動式兌換外幣庫存，降低外匯波動風險。
- (2)增加操作衍生性金融商品(包含遠期契約、換匯、換利換匯等合約)，藉以降低未來收款時可能產生之匯率風險。
- (3)制定內部控制制度，並持續據以落實執行。

3. 通貨膨脹

本集團自 110 年度部分供應商調漲原物料價格，本集團適時調整部分產品售價，並尋找替代供應商及替代性原物料，以減少通貨膨脹之影響，將持續與供應商及客戶保持良好關係並隨時掌握全球經濟情勢，適時調整採購與銷售策略，以因應因通貨膨脹所帶來之衝擊，111 年度亦同。

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

1. 本集團財務政策以穩健保守為原則，並無從事高風險、高槓桿投資。
2. 本集團之資金貸與他人均為合併個體內之子公司，且已依「資金貸與他人作業程序」之規定辦理，亦符合相關法令規定。
3. 本集團最近年度及截至年報刊印日止，並無從事背書保證之情事，未來若欲從事背書保證，將依本集團所訂定「背書保證作業程序」及相關法令規定辦理。
4. 本集團從事衍生性商品交易係依據本集團所訂定「從事衍生性商品交易處理程序」之規定辦理。而從事衍生性商品之主要目的係規避匯率波動之相關風險，並考量公司實際營運所產生之外匯存量及流量規劃適當額度進行操作，並非高風險、高槓桿之商品，對本集團財務及獲利並無重大不利之影響。本集團 110 年度及 111 年度止因從事遠期外匯/換匯/換利換匯合約分別產生金融商品期末未實現評價(損)益分別為新台幣 578 仟元及 0 仟元。截至年報刊印日止，本集團無與金融機構簽訂衍生性商品合約。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1. 未來研發計畫

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

(1)高精度立式加工機：

考慮百德既有暢銷產品更迭進化，原本客戶汰舊換新的週期；持續導入新的產業技術與適配性，提升生產與組裝效率，持續更新長銷量的立式加工機，

維持百德產品市場佔有率。

(2)世界獨創五軸加工機：

獨創的五軸加工機是和歐洲航太設備大廠合作開發，同時延伸到不同規格五軸加工機，採用世界獨創架構，具備獨特結構組成、利用向下排屑與高空間加共利用彈性等特性，五軸同步加工，國外高精度高規格B/C軸，操作者與主軸和工作件距離短以及更好的航太行業加工應用搭配，提供優良的人體工學設計，並預留銑車複合功能。

(3)自動化彈性模組：

自動化系統為客戶帶來各種優勢：更高的生產率，改善的工作環境和穩定的質量。百德對自動化早已布局，並提供客戶全套自動化產線單元站的選擇。未來會針對小眾化客群，增加可搭配性的適宜產品，不論是性價比與功能性，讓產品貼近真正客戶自動化需求。

(4)五軸雷射加工機(半導體產業)：

HSD 951 是與子公司 Winbro 公司合作開發的五軸雷射加工機，主要用於半導體產業設備所需的多孔性零件，與以往可加工範圍不同，因設備零件特殊需求，符合其所需雷射鑽孔製程而生。因規範與一般 CNC 加工機不同，故板金設計、材質選用、零件防護等級都較高，且電控上使用較特殊的安全模組。

(5)加工機碳排放計算系統：

加工機碳排放量計算系統為透過蒐集工具機加工實際數值，記錄各項要素透過計算式將其計算為碳排放量，並顯示於螢幕上，可在設定加工條件後，後台會根據所選條件；計算出相對應之碳排放量。並於選單查詢單次加工/周累積/月累積之碳排放量。此系統能透過及時觀察排放量來檢視加工方式，讓客戶自我檢視並修正能源過多損耗。

(6)智能優化操作介面：

針對各種複合型態工作，研發產出其所需要的人員操作介面；兼顧便捷與獨特功能，為公司特有的產品造就加乘效果，並滿足專注客戶的需求；包含動作操作、real time 顯示、編排計畫、維修與保養等。得以滿足市場上客戶各種的自動化、多工作、檢測等複合功能。

(7)長型五軸五面加工中心：

整合歐洲代理商需求，利用百德台灣採購、製造、設計一體的優勢，針對歐洲長型五軸多樣性加工需求，研發專一機型與規格；以優於市場規格與價格為設計目標，滿足歐洲市場需求。

2. 本集團 110 年度及 111 年度分別投入研發經費 69,611 仟元及 69,394 仟元，分別占營業額 3.44% 及 2.69%。未來將持續投入相當比率研發經費朝自動化、智能化以及高、低階五軸機努力，以提升本集團競爭力。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本集團除日常營運皆依循國內外相關法令辦理外，並隨時關注國內外政策及法規

發展趨勢，以充分掌握市場環境變化。本公司最近年度及截至年報刊印日止並未因國內外重要政策及法律變動對本集團財務業務有重大影響。

(五)科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意所處行業相關科技之改變，並評估其對公司營運之影響，惟最近年度並無重大科技變動，致使本公司財務業務有重大影響之情事。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

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

(七)進行併購之預期效益，可能風險及因應措施：

本公司未來發展計畫，併購仍是目標之一，惟截至年報刊印日止，本公司尚未有併購目標及計畫，將審慎評估風險及效益，創造公司最大利益及保障股東權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

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

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

1. 本集團 111 年度除對 TR 公司、S 公司及 R 公司銷售比重分別為 16.39%、15.52%及 10.46%外，其餘對單一客戶銷售比重並未超過 10%，故本集團應無銷貨集中之風險。
2. 本集團產品主要原物料為控制器、鑄件、傳動機構及鈹金等，而主要原物料皆保持兩家以上之供應商，以減少斷貨之風險。本集團與主要供應商均合作多年，以往未曾發生供貨短缺之情事；111 年對單一供應商進貨比重未超過 10%，故無進貨集中之風險。

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

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未有董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，有股權大量移轉或更換之情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本集團最近年度及截至年報刊印日止，並無經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政

爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三) 資通安全可能風險及因應措施：

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

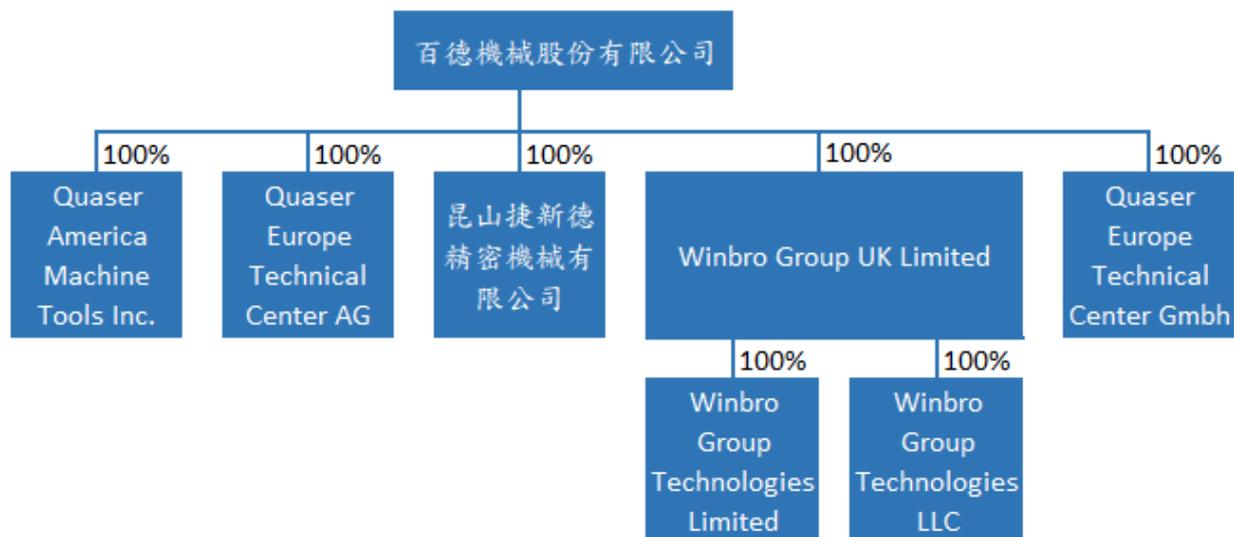
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖(112年04月27日)



2. 各關係企業基本資料：

112年04月27日；單位：新台幣/外幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
Quaser Europe Technical Center AG	2008.10.09	Unterlettenstrasse 16, 9443 Widnau Switzerland	3,076 (瑞士法郎 100)	工具機之買賣
昆山捷新德精密機械有限公司	2012.01.20	江蘇省昆山市周市鎮康庄路287號	美金 1,500	工具機之買賣
Quaser America Machine Tools, Inc.	2016.12.06	3049 Southcross Boulevard, Rock Hill, SC, 29730, UNITED STATES	189,455 (美金 6,000)	工具機之買賣
Quaser Europe Technical Center GmbH	2019.12.13	Carl-Zeiss-Str. 22, 42579 Heiligenhaus, Germany	841 (歐元 25)	工具機之買賣
Winbro Group UK Limited	1999.03.29	Whitwick Business Park, Coalville, Leics, LE67 4JP, United Kingdom	1,845,204 (美元 60,281)	國際間投資業務
Winbro Group Technologies Limited	1992.04.16	Whitwick Business Park, Coalville, Leics, LE67 4JP, United Kingdom	英鎊 90	航太機械之製造及加工
Winbro Group Technologies LLC	2010.12.10	3049 Southcross Boulevard, Rock Hill, SC, 29730, UNITED STATES	美元 33,576	航太機械之製造及加工

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

- (1) 工具機業；
- (2) 國際貿易業。
- (3) 航太機械業

5. 各關係企業間所經營業務互有關聯者，應說明其往來分工情形：

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

6. 各關係企業董事、監察人及總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形：

單位：股；%

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

7. 各關係企業營運概況

111年12月31日；單位：新台幣/外幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業(損)益	本期(損)益 (稅後)	每股盈餘 (元) (稅後)
百德機械股份有限公司	549,500	3,309,848	2,026,996	1,282,852	1,622,274	55,133	108,881	1.98
Quaser Europe Technical Center AG	3,076	42,959	27	42,931	-	(254)	(96)	—
昆山捷新德精密機械 有限公司	45,880	38,951	36,159	2,792	44,724	(5,037)	(4,961)	—
Quaser America Machine Tools, Inc.	189,455	168,850	65,425	103,426	162,667	(2,546)	(4,049)	—
Quaser Europe Technical Center GmbH	841	136,358	155,668	(19,311)	97,040	(1,282)	(1,242)	—
Winbro Group UK Limited	1,845,204	1,585,966	871,227	714,739	1,201,710	80,671	87,304	—
Winbro Group Technologies Limited	英鎊 90	英鎊 18,659	英鎊 7,157	英鎊 11,502	英鎊 18,700	英鎊(2,292)	英鎊(1,805)	—
Winbro Group Technologies LLC	美金 33,576	美金 22,838	美金 12,773	美金 10,065	美金 18,101	美金 5,720	美元 5,214	—

(二)關係企業合併報表：

本公司民國 111 年度（自民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。母子公司合併財務報表請參閱本年報附件三。

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

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



百德機械股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：112年3月16日

本公司民國111年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標之達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國111年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國112年3月16日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

百德機械股份有限公司

董事長：



簽章

總經理：



簽章

審計委員會查核報告書

董事會造具本公司一一一年度之營業報告書、財務報表及盈虧撥補議案，其中財務報表業經安侯建業聯合會計師事務所吳俊源及張字信會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈虧撥補議案經本審計委員會查核，認為尚無不符，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條規定報告如上，敬請 鑒核。

此致

百德機械股份有限公司一一二年股東常會

百德機械股份有限公司

審計委員會召集人：陳信亮



中 華 民 國 一 一 二 年 三 月 二 十 四 日

百德機械股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24
(六)重要會計項目之說明	24~50
(七)關係人交易	50
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十)重大之災害損失	50
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其 他	51
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51~53
2.轉投資事業相關資訊	53
3.大陸投資資訊	54
4.主要股東資訊	54
(十四)部門資訊	54~56

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：百德機械股份有限公司



董 事 長：謝瑞木



日 期：民國一一二年三月十六日



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及其子公司(百德集團)民國一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達百德集團民國一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報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，與百德集團保持超然獨立，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，對百德集團民國一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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、商譽減損評估

有關商譽減損評估之會計政策請詳合併財務報告附註四(十二)；商譽減損評估之會計估計及假設不確定性請詳合併財務報告附註五；商譽減損評估之說明請詳合併財務報告附註六(七)。

關鍵查核事項之說明：

百德集團源自於企業併購產生之商譽金額重大，因商譽減損評估程序包括辨認現金產生單位、決定評價模式、建立重要假設及計算可回收金額等，評估過程本質上具有重大不確定性且包含集團管理階層主觀之重大判斷，因此將商譽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合併公司執行上述減損測試之相關內部控制，評估管理階層辨認商譽所屬之現金產生單位；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；評估合併公司是否已適當揭露商譽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合併財務報告附註四(十四)；收入之說明請詳附註六(十九)。

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，合併公司與客戶之銷售合約涉及不同種類之交易條件，輔以合併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合併公司認列銷貨收入之相關內部控制；瞭解合併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，確認合併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。

其他事項

百德機械股份有限公司已編製民國一一一年度及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

百德集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併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合併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合併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.辨認並評估合併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，惟其目的非對百德集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使百德集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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，決定對百德集團民國一一一年度合併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

百德機械股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十一年及一十二年十二月三十一日

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														
流動資產：														
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 900,149	23	869,038	23	2100 短期借款(附註六(九)及八)	\$ 1,162,400	30	753,400	20					
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	-	-	962	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	-	-	676	-					
1150 應收票據淨額(附註六(三))	23,269	1	52,150	1	2130 合約負債-流動(附註六(十九))	345,740	9	287,584	8					
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	490,699	12	413,555	11	2150 應付票據	162	-	4,790	-					
1200 其他應收款	22,016	1	27,262	1	2170 應付帳款	195,209	5	296,061	8					
1220 本期所得稅資產	12,811	-	29,676	1	2200 其他應付款(附註六(十一))	240,808	6	103,583	3					
130X 存貨(附註六(四))	1,157,309	30	978,891	26	2230 本期所得稅負債	20,037	1	-	-					
1470 其他流動資產(附註六(八))	75,464	2	45,791	1	2250 負債準備-流動(附註六(十四))	13,960	-	11,955	-					
	<u>2,681,717</u>	<u>69</u>	<u>2,417,325</u>	<u>64</u>	2280 租賃負債-流動(附註六(十))	61,323	2	36,733	1					
非流動資產：														
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	476,307	12	553,035	15	2321 一年內到期之公司債(附註六(十三))	-	-	4,730	-					
1755 使用權資產(附註六(六))	149,684	4	166,479	5	2322 一年內到期之長期借款(附註六(十二)及八)	135,224	3	525,642	14					
1780 無形資產(附註六(七))	187,873	5	194,888	5	2399 其他流動負債-其他	964	-	13,901	-					
1805 商譽(附註六(七))	298,780	8	269,824	7		<u>2,175,827</u>	<u>56</u>	<u>2,039,055</u>	<u>54</u>					
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	93,222	2	131,653	4	非流動負債：									
1975 淨確定福利資產(附註六(十五))	18,657	-	10,789	-	2540 長期借款(附註六(十二)及八)	302,889	8	438,017	12					
1990 其他非流動資產-其他(附註六(八))	2,608	-	3,424	-	2550 負債準備-非流動(附註六(十四))	4,106	-	5,176	-					
	<u>1,227,131</u>	<u>31</u>	<u>1,330,092</u>	<u>36</u>	2570 遞延所得稅負債(附註六(十六))	45,173	1	33,616	1					
					2580 租賃負債-非流動(附註六(十))	98,001	2	130,634	4					
						<u>450,169</u>	<u>11</u>	<u>607,443</u>	<u>17</u>					
						<u>2,625,996</u>	<u>67</u>	<u>2,646,498</u>	<u>71</u>					
					負債總計									
					歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：									
					3110 普通股股本	549,500	14	549,500	15					
					3200 資本公積	880,109	22	880,109	23					
					3300 累積虧損	(136,598)	(3)	(250,923)	(7)					
					3400 其他權益	(10,159)	-	(77,767)	(2)					
						<u>1,282,852</u>	<u>33</u>	<u>1,100,919</u>	<u>29</u>					
						<u>2,625,996</u>	<u>67</u>	<u>2,646,498</u>	<u>71</u>					
					權益總計									
						<u>1,282,852</u>	<u>33</u>	<u>1,100,919</u>	<u>29</u>					
					負債及權益總計									
						<u>\$ 3,908,848</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,747,417</u>	<u>100</u>					
資產總計	<u>\$ 3,908,848</u>	<u>100</u>	<u>3,747,417</u>	<u>100</u>										

董事長：謝瑞木



經理人：謝天昕



~5~

會計主管：高郁淳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

百德機械股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 2,583,957	100	2,022,548	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十五)及十二)	<u>1,930,012</u>	<u>75</u>	<u>1,639,578</u>	<u>81</u>
營業毛利	<u>653,945</u>	<u>25</u>	<u>382,970</u>	<u>19</u>
營業費用(附註六(十五)及十二)：				
6100 推銷費用	158,673	6	152,618	8
6200 管理費用	357,442	14	264,704	13
6300 研究發展費用	69,394	3	69,611	3
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	<u>4,055</u>	<u>-</u>	<u>1,610</u>	<u>-</u>
	<u>589,564</u>	<u>23</u>	<u>488,543</u>	<u>24</u>
營業利益(損失)	<u>64,381</u>	<u>2</u>	<u>(105,573)</u>	<u>(5)</u>
營業外收入及支出(附註六(二十一))：				
7100 利息收入	1,427	-	219	-
7010 其他收入	26,509	1	13,215	1
7020 其他利益及損失	83,765	3	(30,397)	(2)
7050 財務成本(附註六(十)及(十三))	<u>(33,449)</u>	<u>(1)</u>	<u>(34,275)</u>	<u>(2)</u>
	<u>78,252</u>	<u>3</u>	<u>(51,238)</u>	<u>(3)</u>
7900 稅前淨利(損)	142,633	5	(156,811)	(8)
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	<u>33,752</u>	<u>1</u>	<u>28,045</u>	<u>1</u>
本期淨利(損)	<u>108,881</u>	<u>4</u>	<u>(184,856)</u>	<u>(9)</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	6,805	-	440	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	<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	3	(45,236)	(2)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	<u>(16,902)</u>	<u>-</u>	<u>9,047</u>	<u>-</u>
	<u>67,608</u>	<u>3</u>	<u>(36,189)</u>	<u>(2)</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>73,052</u>	<u>3</u>	<u>(35,837)</u>	<u>(2)</u>
8500 本期綜合損益總額	\$ <u>181,933</u>	<u>7</u>	\$ <u>(220,693)</u>	<u>(11)</u>
每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十八))				
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>	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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及子公司

合併權益變動表

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

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益	權益總計
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘 累積虧損	合計	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

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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及子公司

合併現金流量表

民國一一年及一一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)	\$ 142,633	(156,811)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	174,427	169,462
攤銷費用	27,644	25,622
預期信用減損損失	4,055	1,610
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	33,449	34,275
利息收入	(1,427)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(936)	(15,744)
未實現外幣兌換(利益)損失	(48,247)	32,851
買回應付公司債損失	-	1,052
租賃修改損失	3,347	90
收益費損項目合計	192,598	248,640
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)	28,881	(10,423)
應收帳款(增加)減少	(59,157)	95,366
其他應收款減少(增加)	8,164	(19,401)
存貨增加	(180,869)	(228,733)
其他流動資產(增加)減少	(29,673)	4,442
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	(233,717)	(159,855)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	58,156	155,077
應付票據(減少)增加	(4,628)	4,590
應付帳款(減少)增加	(104,027)	119,598
其他應付款增加	136,966	28,270
負債準備增加(減少)	935	(6,931)
其他流動負債減少	(12,937)	(17,929)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	74,465	282,675
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(159,252)	122,820
調整項目合計	33,346	371,460
營運產生之現金流入	175,979	214,649
收取之利息	1,427	219
支付之利息	(33,121)	(29,327)
退還(支付)之所得稅	30,328	(7,489)
營業活動之淨現金流入	174,613	178,052
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(23,452)	(73,518)
處分不動產、廠房及設備	16,638	56,319
存出保證金減少	785	-
取得無形資產	(1,064)	(9,944)
處分使用權資產	-	5
其他非流動資產減少(增加)	31	(888)
投資活動之淨現金流出	(7,062)	(28,026)
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	(526,207)	(243,042)
租賃本金償還	(33,647)	(37,711)
籌資活動之淨現金流出	(155,654)	(53,730)
匯率變動對現金及約當現金之影響	19,214	(41,810)
本期現金及約當現金增加數	31,111	54,486
期初現金及約當現金餘額	869,038	814,552
期末現金及約當現金餘額	\$ 900,149	\$ 869,038

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：謝瑞木



經理人：謝天昕



會計主管：高郁菁



百德機械股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
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。本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)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

本合併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

合併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，且對合併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

合併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，將不致對合併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」

(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，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
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

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併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」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併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合併財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併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

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併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)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111.12.31	110.12.31	
本公司	Quaser Europe Technical Center AG (Quaser Europe)	工具機械之買賣	100 %	100 %	
本公司	Quaser America Machine Tools, Inc. (Quaser America)	工具機械之買賣	100 %	100 %	註一
本公司	昆山捷新德精密機械有限公司 (昆山捷新德公司)	工具機械之買賣	100 %	100 %	
本公司	Quaser Europe Technical Center GmbH (Quaser Europe GmbH)	工具機械之買賣	100 %	100 %	
本公司	Winbro Group UK Limited (Winbro UK)	國際間投資業務	100 %	100 %	

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111.12.31	110.12.31	
Winbro UK	Winbro Group Technologies Limited (Winbro Ltd)	航太機械之製造及加工	100 %	100 %	
Winbro UK	Winbro Group Technologies LLC (Winbro LLC)	航太機械之製造及加工	100 %	100 %	

註一：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。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)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(本合併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(本合併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。

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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)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。

(六)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。

(七)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合併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。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併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。合併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分類所有受影響之金融資產。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。合併公司於原始認列時，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

合併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。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併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，及根據合併公司之歷史經驗、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，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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合併公司時，合併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合併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，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併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。

於每一報導日合併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，合併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。

當合併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，合併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。合併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，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5) 金融資產之除列

合併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。

合併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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

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

(2) 權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 複合金融工具

合併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息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。

(5) 金融負債之除列

合併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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併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

合併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。

(八)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。

(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。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併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	6~15年
(2)機器設備	3~15年
(3)運輸設備	3~5年
(4)模具設備	2~4年
(5)其他設備	2~10年

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	15年
其他	6~14年

合併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

合併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

合併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，合併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，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併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，合併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

合併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，合併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，合併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。

(十一) 無形資產

1. 認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

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合併公司，及合併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。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括客戶關係、已開發技術、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，包括內部發展之商譽及品牌。

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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：5~10年
- (3)已開發技術：7年
- (4)客戶關係：15年
- (5)技術授權：20年
- (6)其他無形資產：3~6年

合併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

合併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。商譽係每年定期進行減損測試。

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。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

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受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。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。

(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，使合併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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。合併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。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司製造各種工具機及其零件，並於市場銷售。合併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，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)勞務收入

合併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

合併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，合併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

合併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。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。合併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。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.其他長期員工福利

合併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合併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，合併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。

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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併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

合併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。合併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。合併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

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，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，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

商譽減損之評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。商譽減損評估之說明請詳附註六(七)。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併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。合併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。

合併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

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
現金及零用金	\$ 1,229	909
支票及活期存款	806,790	868,129
定期存款	<u>92,130</u>	<u>-</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 900,149</u>	<u>869,038</u>

合併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(二十二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
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	\$ <u>-</u>	<u>962</u>
持有供交易之金融負債：		
非避險之衍生工具		
換匯換利合約	\$ <u>-</u>	<u>676</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併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

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%

合併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	\$ 23,269	52,150
應收帳款—按攤銷後成本衡量	502,475	420,983
減：備抵損失	(11,776)	(7,428)
合計	\$ <u>513,968</u>	<u>465,705</u>

合併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，合併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	\$ 450,310	- %	-
逾期30天以下	30,146	- %	-
逾期31~60天	8,275	4.87 %	403
逾期61~90天	11,501	10.02 %	1,152
逾期91~180天	13,302	20.12 %	2,676
逾期181~360天	9,330	50.00 %	4,665
逾期361天以上	2,880	100.00 %	2,880
	\$ <u>525,744</u>		<u>11,776</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	\$ 381,187	- %	-
逾期30天以下	22,541	- %	-
逾期31~60天	25,103	0.16 %	39
逾期61~90天	34,068	6.01 %	2,047
逾期91~180天	60	20.00 %	12
逾期181~360天	9,740	50.27 %	4,896
逾期361天以上	434	100.00 %	434
	<u>\$ 473,133</u>		<u>7,428</u>

合併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	\$ 7,428	6,112
認列之減損損失	4,055	1,610
本年度因無法收回而沖銷之金額	(6)	-
匯率換算影響數	299	(294)
期末餘額	<u>\$ 11,776</u>	<u>7,428</u>

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

其餘信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(四)存 貨

	111.12.31	110.12.31
原物料	\$ 658,265	381,896
在製品	365,191	376,457
製成品	133,853	220,538
	<u>\$ 1,157,309</u>	<u>978,891</u>

民國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1,945,975千元及1,634,298千元。民國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15,963千元。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5,280千元，並已認列為營業成本。

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，合併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及子公司合併財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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	242,583	973,514	4,345	48,614	239,666	1,632,700
增 添	-	-	21,627	-	505	1,320	23,452
處 分	-	-	(81,710)	(232)	-	(94)	(82,036)
重 分 類	-	-	2,451	1,244	-	(1,013)	2,682
匯率影響數	-	1,912	76,900	270	-	5,842	84,924
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 123,978</u>	<u>244,495</u>	<u>992,782</u>	<u>5,627</u>	<u>49,119</u>	<u>245,721</u>	<u>1,661,722</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 123,978	242,670	1,018,830	2,835	45,640	243,660	1,677,613
增 添	-	1,410	64,245	992	3,174	3,697	73,518
處 分	-	-	(80,462)	-	(200)	(3,633)	(84,295)
重 分 類	-	-	-	583	-	(583)	-
匯率影響數	-	(1,497)	(29,099)	(65)	-	(3,475)	(34,136)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 123,978</u>	<u>242,583</u>	<u>973,514</u>	<u>4,345</u>	<u>48,614</u>	<u>239,666</u>	<u>1,632,700</u>
折舊及減損損失：							
民國111年1月1日餘額	\$ -	213,956	600,142	3,259	44,137	218,171	1,079,665
本期折舊	-	8,185	115,379	284	2,125	9,760	135,733
處 分	-	-	(65,360)	(232)	-	(742)	(66,334)
重 分 類	-	-	-	1,244	-	(1,013)	231
匯率影響數	-	1,055	30,883	247	-	3,935	36,120
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>223,196</u>	<u>681,044</u>	<u>4,802</u>	<u>46,262</u>	<u>230,111</u>	<u>1,185,415</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	198,755	555,484	2,473	42,000	213,464	1,012,176
本期折舊	-	15,164	101,610	260	2,337	12,913	132,284
處 分	-	-	(39,887)	-	(200)	(3,633)	(43,720)
重 分 類	-	-	-	583	-	(583)	-
匯率影響數	-	37	(17,065)	(57)	-	(3,990)	(21,075)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>213,956</u>	<u>600,142</u>	<u>3,259</u>	<u>44,137</u>	<u>218,171</u>	<u>1,079,665</u>
帳面金額：							
民國111年12月31日	<u>\$ 123,978</u>	<u>21,299</u>	<u>311,738</u>	<u>825</u>	<u>2,857</u>	<u>15,610</u>	<u>476,307</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 123,978</u>	<u>43,915</u>	<u>463,346</u>	<u>362</u>	<u>3,640</u>	<u>30,196</u>	<u>665,437</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 123,978</u>	<u>28,627</u>	<u>373,372</u>	<u>1,086</u>	<u>4,477</u>	<u>21,495</u>	<u>553,035</u>

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明細，請詳附註八。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、機器設備、運輸設備及其他設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築	機器設備	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	\$ 210,899	10,060	13,887	4,502	239,348
增 添	29,032	1,525	5,505	4,145	40,207
減 少	(42,381)	(9,371)	(6,537)	(523)	(58,812)
重 分 類	-	(710)	(232)	710	(232)
匯率影響數	<u>22,472</u>	<u>854</u>	<u>518</u>	<u>618</u>	<u>24,462</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 220,022</u>	<u>2,358</u>	<u>13,141</u>	<u>9,452</u>	<u>244,973</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 224,516	9,673	12,963	5,690	252,842
增 添	64	-	4,053	-	4,117
減 少	(7,445)	-	(2,992)	(380)	(10,817)
重 分 類	-	666	-	(666)	-
匯率影響數	<u>(6,236)</u>	<u>(279)</u>	<u>(137)</u>	<u>(142)</u>	<u>(6,794)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 210,899</u>	<u>10,060</u>	<u>13,887</u>	<u>4,502</u>	<u>239,348</u>
使用權資產之折舊：					
民國111年1月1日餘額	\$ 58,104	3,072	8,065	3,628	72,869
本期折舊	26,872	5,188	4,456	2,178	38,694
減 少	(8,894)	(6,860)	(6,844)	(1,090)	(23,688)
重 分 類	-	-	1,161	(1,393)	(232)
匯率影響數	<u>6,666</u>	<u>288</u>	<u>304</u>	<u>388</u>	<u>7,646</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 82,748</u>	<u>1,688</u>	<u>7,142</u>	<u>3,711</u>	<u>95,289</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 36,126	2,544	4,786	2,514	45,970
本期折舊	30,664	607	4,334	1,573	37,178
減 少	(7,445)	-	(1,001)	(380)	(8,826)
匯率影響數	<u>(1,241)</u>	<u>(79)</u>	<u>(54)</u>	<u>(79)</u>	<u>(1,453)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 58,104</u>	<u>3,072</u>	<u>8,065</u>	<u>3,628</u>	<u>72,869</u>
帳面金額：					
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 137,274</u>	<u>670</u>	<u>5,999</u>	<u>5,741</u>	<u>149,684</u>
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 188,390</u>	<u>7,129</u>	<u>8,177</u>	<u>3,176</u>	<u>206,872</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 152,795</u>	<u>6,988</u>	<u>5,822</u>	<u>874</u>	<u>166,479</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)商譽及無形資產

合併公司商譽及無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成本：	商譽	客戶關係	已開發技術	電腦軟體	技術授權	商標權	其他	總計
民國111年1月1日餘額	\$ 449,658	150,540	70,246	41,144	2,000	83	2,076	715,747
單獨取得	-	-	-	509	430	95	30	1,064
處分	-	-	-	(1,443)	-	(51)	(774)	(2,268)
匯率影響數	48,629	16,479	7,689	415	-	-	-	73,212
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 498,287</u>	<u>167,019</u>	<u>77,935</u>	<u>40,625</u>	<u>2,430</u>	<u>127</u>	<u>1,332</u>	<u>787,755</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 462,501	154,891	72,276	34,995	2,000	83	1,014	727,760
單獨取得	-	-	-	8,882	-	-	1,062	9,944
處分	-	-	-	(1,345)	-	-	-	(1,345)
重分類	-	-	-	90	-	-	-	90
匯率影響數	(12,843)	(4,351)	(2,030)	(1,478)	-	-	-	(20,702)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 449,658</u>	<u>150,540</u>	<u>70,246</u>	<u>41,144</u>	<u>2,000</u>	<u>83</u>	<u>2,076</u>	<u>715,747</u>
攤銷及減損損失：								
民國111年1月1日餘額	\$ 179,834	20,290	20,554	28,743	650	72	892	251,035
本期攤銷	-	10,945	11,086	4,844	100	13	656	27,644
處分	-	-	-	(1,443)	-	(51)	(774)	(2,268)
匯率影響數	19,673	2,537	2,570	(89)	-	-	-	24,691
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 199,507</u>	<u>33,772</u>	<u>34,210</u>	<u>32,055</u>	<u>750</u>	<u>34</u>	<u>774</u>	<u>301,102</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 185,032	10,434	10,569	26,619	550	60	369	233,633
本期攤銷	-	10,266	10,399	4,422	100	12	423	25,622
處分	-	-	-	(1,345)	-	-	-	(1,345)
重分類	-	-	-	-	-	-	100	100
匯率影響數	(5,198)	(410)	(414)	(953)	-	-	-	(6,975)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 179,834</u>	<u>20,290</u>	<u>20,554</u>	<u>28,743</u>	<u>650</u>	<u>72</u>	<u>892</u>	<u>251,035</u>
帳面金額：								
民國111年12月31日	<u>\$ 298,780</u>	<u>133,247</u>	<u>43,725</u>	<u>8,570</u>	<u>1,680</u>	<u>93</u>	<u>558</u>	<u>486,653</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 277,469</u>	<u>144,457</u>	<u>61,707</u>	<u>8,376</u>	<u>1,450</u>	<u>23</u>	<u>645</u>	<u>494,127</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 269,824</u>	<u>130,250</u>	<u>49,692</u>	<u>12,401</u>	<u>1,350</u>	<u>11</u>	<u>1,184</u>	<u>464,712</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 商譽之減損測試

合併公司於民國一〇八年十月三十一日收購Winbro UK公司所產生之商譽495,282千元，主要係來自支付之對價所帶來之預期效益。依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，商譽之減損測試係將商譽分攤至預期因合併綜效而受益之現金產生單位，Winbro UK公司本身為可產生獨立現金流量之現金產生單位，故商譽之減損係透過計算Winbro UK公司之使用價值與帳面價值評估是否須提列減損。

合併公司於年度財務報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算係以現金產生單位未來五年財務預測之現金流量作為估計基礎，使用年折現率予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度評估商譽減損，預估現金產生單位之可回收金額高於帳面金額，故無須認列商譽減損損失。

民國一一一年度及一一〇年度所使用之年折現率分別為11.75%及12.91%。

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合併綜合損益表之下列項目：

	111年度	110年度
營業成本	\$ 134	228
營業費用	27,510	25,394
	\$ 27,644	25,622

2. 擔保

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

(八) 其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	111.12.31	110.12.31
其他流動資產：		
預付款項	\$ 58,401	41,427
其他	17,063	4,364
	\$ 75,464	45,791
其他非流動資產：		
存出保證金	\$ 2,550	3,335
其他	58	89
	\$ 2,608	3,424

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)短期借款

合併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>

合併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)租賃負債

合併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>61,323</u>	<u>36,733</u>
非流動	<u>\$ 98,001</u>	<u>130,634</u>

到期分析請詳附註六(二十二)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>5,482</u>	<u>5,833</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 4,822</u>	<u>4,188</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>43,951</u>	<u>47,732</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所及廠房，辦公處所及廠房之租賃期間通常為一至十五年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.其他租賃

合併公司承租機器、運輸及其他設備之租賃期間為二至六年間，於租賃期間屆滿時，機器設備之所有權歸屬於承租人。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應付薪資及獎金	\$ 72,262	28,948
應付退休金	1,950	1,849
其他	166,596	72,786
	<u>\$ 240,808</u>	<u>103,583</u>

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>111.12.31</u>			
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	新台幣	2.275%	115年	\$ 73,252
擔保銀行借款	新台幣	2.757%	113年	364,861
				438,113
減：一年內到期部分				(135,224)
合 計				<u>\$ 302,889</u>
尚未使用額度				<u>\$ 242,725</u>

	<u>110.12.31</u>			
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	新台幣	0.58%~3.65%	115年	\$ 491,780
擔保銀行借款	新台幣	2.084%	115年	471,879
				963,659
減：一年內到期部分				(525,642)
合 計				<u>\$ 438,017</u>
尚未使用額度				<u>\$ 93,250</u>

1. 聯貸借款

合併公司於民國一〇八年十月與台新國際商業銀行股份有限公司簽定聯合授信合約，貸款額度為美金38,100千元及新台幣526,000千元，授信期間為五年，可申請延展二年，以延展一次為限，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之100%股權。

依據變更後聯合授信合約規定，合併公司自民國一一〇年開始經會計師查核簽證之年度合併財務報告及經會計師核閱之第二季合併財務報告書應遵循下列特定之財務比率及其他遵循事項，有關提供之擔保情形請詳附註八。

(1)合併財務報表之流動比率(流動資產除以流動負債)，不得低於100%。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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

合併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，該條款係與合併公司之槓桿比率、利息保障倍數及股東權益有關，該借款於民國一一〇年十二月三十一日之帳面金額為463,438千元。合併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合併公司未有違反借款合同限制之情形。

2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)應付公司債

合併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%。

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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(民國一〇一年八月三十日)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。

本公司於民國一一一年十月十一日及一一〇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，民國一一一年度及一一〇年度贖回損失分別為0千元及1,052千元。

(十四)負債準備

	<u>保 固</u>	<u>員工福利</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 11,955	5,176
當期新增之負債準備	17,533	-
當期使用之負債準備	(12,055)	-
當期迴轉之負債準備	(3,671)	(1,070)
匯率影響數	198	-
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 13,960</u>	<u>4,106</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 15,503	8,558
當期新增之負債準備	13,071	-
當期使用之負債準備	(11,092)	-
當期迴轉之負債準備	(5,279)	(3,382)
匯率影響數	(248)	-
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 11,955</u>	<u>5,176</u>

- 1.保固負債準備主要係依銷售合約約定，合併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及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

合併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	(41,642)	(37,500)
淨確定福利資產	<u>\$ (18,657)</u>	<u>(10,789)</u>

合併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

合併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，合併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

合併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
—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	(3,157)	-
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及子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併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

合併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

合併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

合併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 %

合併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及子公司合併財務報告附註(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

合併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。在此計畫下合併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。

合併公司民國一一一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。

除本公司外，其他合併個體退休金依各所在當地之法律採行確定提撥退休金辦法，於民國一一一年度及一一〇年度認列退休金費用分別為21,017千元及19,172千元，已提撥至國外之退休金提撥機構。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用明細如下：

	111年度	110年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 19,476	(2,531)
調整前期之當期所得稅	(14,618)	(1,056)
	4,858	(3,587)
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	28,894	31,632
	\$ 33,752	28,045

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一一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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
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>

2. 合併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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利(損)	\$ <u>142,633</u>	<u>(156,811)</u>
依各公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 47,246	(33,979)
依稅法規定調整	-	22,229
不可扣抵之費用	14	300
免稅所得	-	(1,755)
以前年度所得稅高估	(14,618)	-
前期遞延所得稅資產高(低)估	(517)	38,052
未認列暫時性差異之變動	<u>1,627</u>	<u>3,198</u>
	<u>\$ 33,752</u>	<u>28,045</u>

3. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
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	8,135	-
課稅損失	-	32,571
	<u>\$ 216,104</u>	<u>240,540</u>
未認列為遞延所得稅資產之金額	<u>\$ 43,221</u>	<u>47,782</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	(1,361)	-	-	-	-	(16,902)	-	(18,263)
民國111年12月31日	\$ 5,120	7,131	10,313	6,267	59,686	2,539	2,166	93,222
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	(88)	-	-	-	-	9,047	-	8,959
民國110年12月31日	\$ 6,695	7,263	4,320	22,462	62,422	19,441	9,050	131,653

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	\$ -	33,616	33,616
借記/(貸記)損益表	9,649	(923)	8,726
匯率影響數	-	2,831	2,831
民國111年12月31日	\$ 9,649	35,524	45,173
民國110年1月1日	\$ 915	34,340	35,255
借記/(貸記)損益表	(915)	(724)	(1,639)
民國110年12月31日	\$ -	33,616	33,616

4.截至民國一一一年十二月三十一日，合併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	\$ 31,337	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。

(十七)資本及其他權益

1.股本

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
<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>

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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

4. 其他權益(稅後淨額)

	<u>國外營運機構財務報 表換算之兌換差額</u>
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	<u>(16,902)</u>
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	<u>9,047</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (77,767)</u>

(十八) 每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(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)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
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>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘(虧損)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
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	54	-
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	74	-
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。

(十九)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：		
亞洲	\$ 425,860	613,177
歐洲	1,502,359	1,009,125
美洲	655,150	390,354
其他	588	9,892
	<u>\$ 2,583,957</u>	<u>2,022,548</u>
主要產品/服務線：		
商品銷售	\$ 2,270,951	1,794,815
勞務收入	313,006	227,733
	<u>\$ 2,583,957</u>	<u>2,022,548</u>

2.合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
合約負債	<u>\$ 345,740</u>	<u>287,584</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合併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)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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之利息收入明細如下：

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 1,427	219

2.其他收入

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之其他收入明細如下：

	111年度	110年度
租金收入	\$ 184	188
政府補助收入	362	8,957
沖銷逾期款利益	20,310	-
其他	5,653	4,070
	\$ 26,509	13,215

3.其他利益及損失

合併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：

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 936	15,744
外幣兌換利益(損失)淨額	87,951	(45,542)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失)	(286)	578
公司債贖回損失	-	(1,052)
租賃修改損失	(3,347)	(90)
其他	(1,489)	(35)
	\$ 83,765	(30,397)

4.財務成本

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之財務成本明細如下：

	111年度	110年度
利息費用－銀行借款	\$ 27,897	23,691
利息費用－可轉換公司債	70	4,751
利息費用－租賃負債	5,482	5,833
	\$ 33,449	34,275

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)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

合併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61%及65%係主要由五家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(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。合併公司於民國一一一年及一一〇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 現金流量	短於一年	一年以上
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	436,179	436,179	436,179	-
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)	159,324	159,426	61,385	98,041
	\$ 2,196,016	2,217,074	1,811,032	406,042
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	404,434	404,434	404,434	-
長期借款(含一年內到期)	963,659	986,341	527,476	458,865
租賃負債(流動及非流動)	167,367	172,951	41,756	131,195
應付公司債(含一年內到期)	4,730	4,730	4,730	-
	\$ 2,293,590	2,324,039	1,733,979	590,060

合併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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併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>						
歐 元	\$ 9,897	32.72	323,827	10,627	31.32	332,838
美 金	15,544	30.71	477,349	15,555	27.68	430,562
人 民 幣	7,958	4.408	35,079	6,008	4.344	26,099
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
歐 元	284	32.72	9,301	85	31.32	2,662
美 金	2,659	30.71	81,650	2,311	27.68	63,968

(2) 敏感性分析

合併公司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5,962千元及5,783千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併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87,951千元及(45,542)千元。

4. 利率風險

合併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。合併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，合併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4,293千元，主因係合併公司之變動利率借款。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併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			
		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資產					
現金及約當現金	\$ 900,149	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	513,968	-	-	-	-
其他應收款	22,016	-	-	-	-
小計	<u>\$ 1,436,133</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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	436,179	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	438,113	-	-	-	-
租賃負債－流動及非流動	159,324	-	-	-	-
小計	<u>\$ 2,196,016</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	\$ 869,038	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	465,705	-	-	-	-
其他應收款	27,262	-	-	-	-
小計	<u>\$ 1,362,005</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	404,434	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	963,659	-	-	-	-
租賃負債－流動及非流動	167,367	-	-	-	-
應付公司債	4,730	-	-	-	-
小計	<u>\$ 2,293,590</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併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。

(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。

(二十三)財務風險管理

1.概要

合併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

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併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合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司從事衍生性商品交易之經營避險策略，主要係以確保公司穩健、安全經營為原則。從事衍生性金融商品交易時，應依其交易目的區分為「避險性」及「非避險性」兩種交易，除依規定分別適用不同部位限制外，以避險為目的之交易其商品的選擇應以規避合併公司業務經營所產生之收入、支出、資產或負債等風險為主，持有之幣別必須與公司實際進出口交易之外幣需求相符。

財務部門係為專責監督風險以減輕暴險之單位，每月就持有部位、交易餘額及損益狀況對管理階層提出報告。

3.信用風險

信用風險係合併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，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 應收帳款及其他應收款

合併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。合併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，合併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。合併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。

合併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。

(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，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併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

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

4. 流動性風險

合併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合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併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。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併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，而影響合併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。

合併公司之營運活動使合併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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 匯率風險

合併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

合併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。合併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。

(二十四) 資本管理

合併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，合併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。

合併公司與同業相同，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。

民國一一一年度合併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：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
負債總額	\$ 2,625,996	2,646,498
減：現金及約當現金	<u>(900,149)</u>	<u>(869,038)</u>
淨負債	1,725,847	1,777,460
權益總額	<u>1,282,852</u>	<u>1,100,919</u>
資本總額	<u>\$ 3,008,699</u>	<u>2,878,379</u>
負債資本比率	<u>57%</u>	<u>62%</u>

(二十五) 非現金交易之投資及籌資活動

合併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)。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>111.1.1</u>	現金 流量	非現金之變動			<u>111.12.31</u>
			本期 增減	匯率 變動	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	167,367	(33,647)	35,113	(12,856)	3,347	159,324
長期借款(含一年內到期長期借款)	<u>963,659</u>	<u>(526,207)</u>	-	661	-	<u>438,113</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,884,426</u>	<u>(150,854)</u>	<u>35,113</u>	<u>(12,195)</u>	<u>3,347</u>	<u>1,759,837</u>

	<u>110.1.1</u>	現金 流量	非現金之變動			<u>110.12.31</u>
			本期 增減	匯率 變動	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	208,242	(37,711)	4,117	(5,385)	(1,896)	167,367
長期借款(含一年內到期長期借款)	<u>1,115,845</u>	<u>(151,262)</u>	-	(924)	-	<u>963,659</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,745,087</u>	<u>143,427</u>	<u>4,117</u>	<u>(6,309)</u>	<u>(1,896)</u>	<u>1,884,426</u>

七、關係人交易

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	\$ 14,873	12,702
退職後福利	657	360
其他長期福利	-	57
	<u>\$ 15,530</u>	<u>13,119</u>

八、質押之資產

合併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	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
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
機器設備	銀行借款及額度擔保	-	58,402
		<u>\$ 131,615</u>	<u>194,293</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

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

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

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	332,398	203,104	535,502	290,591	140,087	430,678
勞健保費用	45,701	20,577	66,278	36,508	19,943	56,451
退休金費用	18,889	8,790	27,679	16,448	9,240	25,688
其他員工福利費用	2,763	4,622	7,385	2,320	3,294	5,614
折舊費用	116,119	58,308	174,427	126,585	42,877	169,462
攤銷費用	134	27,510	27,644	228	25,394	25,622

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年度合併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

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)。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

註五：合併財務報表業已沖銷。

- 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	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	Quaser America	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及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	昆山捷新德公司	1	銷貨收入	42,966	T/T 180天	2 %
0	本公司	昆山捷新德公司	1	應收帳款	18,491	T/T 180天	- %
0	本公司	昆山捷新德公司	1	其他應收款	15,234	T/T 180天	- %
0	本公司	Quaser America	1	銷貨收入	119,632	T/T 180天	5 %
0	本公司	Quaser America	1	應收帳款	64,717	T/T 180天	2 %
0	本公司	Quaser Europe GmbH	1	銷貨收入	90,147	T/T 180天	3 %
0	本公司	Quaser Europe GmbH	1	應收帳款	50,464	T/T 180天	1 %
0	本公司	Quaser Europe GmbH	1	其他應收款	44,744	T/T 180天	1 %
0	本公司	Winbro Ltd	1	銷貨收入	48,151	T/T 120天	2 %
0	本公司	Winbro Ltd	1	進貨	56,466	T/T 30天	2 %
0	本公司	Winbro Ltd	1	應付帳款	88,165	T/T 30天	2 %
0	本公司	Winbro LLC	1	銷貨收入	81,249	T/T 120天	3 %
0	本公司	Winbro LLC	1	應收帳款	54,755	T/T 120天	1 %
1	Winbro Ltd	Winbro LLC	2	銷貨收入	86,985	T/T 90天	3 %
1	Winbro Ltd	Winbro LLC	2	應收帳款	46,186	T/T 90天	1 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.孫公司對孫公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年度合併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			期中最高 持股比率	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期末	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	100 %	(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	100 %	(4,049)	(4,049)	子公司 (註三)
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	100 %	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)	100 %	(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	100 %	GBP (1,805)	(註二)	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	100 %	USD 5,214	(註二)	孫公司

註一：於編製合併財務報告業已沖銷。

註二：依規定得免填列。

註三：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及子公司合併財務報告附註(續)

(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	本期匯出或	本期期末自	被投資公司	本公司直接	期中最高	本期認	期末投	截至本期
				台灣匯出累 積投資金額	收回投資金額 匯出 收回	台灣匯出累 積投資金額						
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 %	100 %	(4,961)	(1,176)	-

註：已於合併財務報告中沖銷。

2.轉投資大陸地區限額：

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：

合併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(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(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

(一)一般性資訊

合併公司有二個應報導部門：工具機部門及航太加工機部門，係從事工具機及航太加工機之生產及銷售。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益(不包括非經常發生之損益及兌換損益)作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	111年度		
	工具機	航太加工機	合計
收入總計	\$ 1,664,177	919,780	2,583,957
應報導部門損益	\$ 46,077	18,304	64,381
	110年度		
	工具機	航太加工機	合計
收入總計	\$ 1,252,035	770,513	2,022,548
應報導部門損益	\$ (21,058)	(84,515)	(105,573)

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生，民國一一一年度及一一〇年度部門間銷售業已沖銷。

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	111年度	110年度
工具機	\$ 1,659,162	1,247,495
航太加工機	611,789	547,320
勞務收入	313,006	227,733
合計	\$ 2,583,957	2,022,548

(四)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地區別	111年度	110年度
來自外部客戶收入：		
亞洲	\$ 425,860	613,177
歐洲	1,502,359	1,009,125
美洲	655,150	390,354
其他	588	9,892
合計	\$ 2,583,957	2,022,548

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

地區別	111.12.31	110.12.31
非流動資產：		
亞 洲	\$ 159,756	165,813
歐 洲	451,362	491,087
美 洲	<u>202,804</u>	<u>257,591</u>
合 計	<u>\$ 813,922</u>	<u>914,491</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產及退職後福利之資產。

(五)主要客戶資訊

合併公司一一一年度及一一〇年度來自單一客戶銷貨收入佔損益表之收入金額達10%以上之客戶，明細如下：

	111年度	110年度
T公司	\$ <u>423,598</u>	<u>218,467</u>
S公司	\$ <u>400,984</u>	<u>158,994</u>
R公司	\$ <u>270,245</u>	<u>200,794</u>

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
(2) 中市會證字第 017 號

委託人統一編號：86195222

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)	

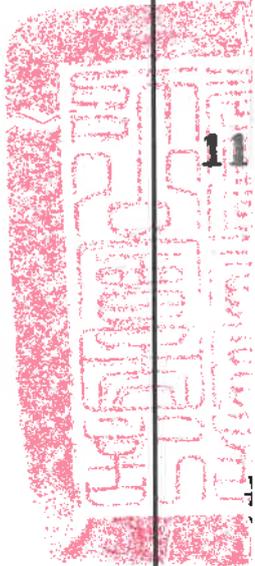
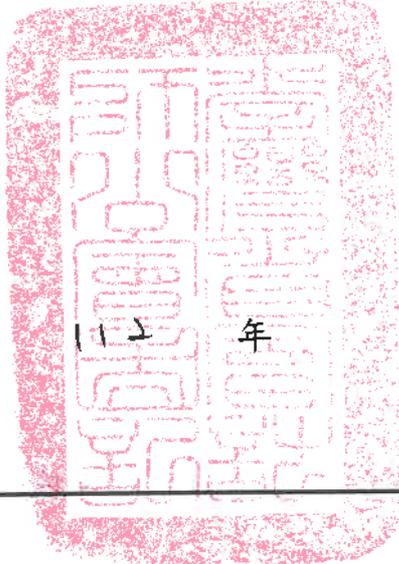
理事長：



核對人：



中華民國 112 年 2 月 4 日



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一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇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一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年及一一〇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
吳子信



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

百微機械股份有限公司

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														
流動資產：														
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 422,530	13	496,109	16	2100 短期借款(附註六(十)及八)	\$ 1,162,400	35	753,400	24					
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	-	-	962	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	-	-	676	-					
1150 應收票據淨額(附註六(三))	20,624	1	49,272	2	2130 合約負債-流動(附註六(二十)及七)	106,808	4	56,794	2					
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	211,528	6	162,618	5	2150 應付票據	162	-	4,790	-					
1180 應收帳款-關係人(附註七)	202,281	6	63,711	2	2170 應付帳款	134,457	4	209,015	7					
1200 其他應收款	5,777	-	9,125	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)	88,348	3	29,051	1					
1210 其他應收款-關係人(附註七)	74,649	2	76,122	2	2200 其他應付款(附註六(十二))	39,573	1	34,561	1					
1220 本期所得稅資產	80	-	2,819	-	2220 其他應付款項-關係人(附註七)	3,027	-	4,224	-					
130X 存貨(附註六(四))	642,302	19	652,179	20	2250 負債準備-流動(附註六(十五))	8,838	-	6,198	-					
1470 其他流動資產(附註六(九))	45,245	2	36,544	1	2280 租賃負債-流動(附註六(十一))	2,141	-	2,532	-					
	<u>1,625,016</u>	<u>49</u>	<u>1,549,461</u>	<u>48</u>	2321 一年內到期之公司債(附註六(十四))	-	-	4,730	-					
非流動資產：														
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	1,411,531	43	1,335,641	43	2322 一年內到期之長期借款(附註六(十三)及八)	135,224	4	517,202	16					
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	147,349	4	153,677	5	2399 其他流動負債-其他	964	-	9,683	-					
1755 使用權資產(附註六(七))	5,126	-	3,400	-		<u>1,681,942</u>	<u>51</u>	<u>1,632,856</u>	<u>51</u>					
1780 無形資產(附註六(八))	6,397	-	7,427	-	非流動負債：									
1840 遞延所得稅資產(附註六(十七))	93,222	3	131,653	4	2540 長期借款(附註六(十三)及八)	302,889	9	438,017	14					
1920 存出保證金	2,550	-	3,334	-	2550 負債準備-非流動(附註六(十五))	4,106	-	5,176	-					
1975 淨確定福利資產-非流動(附註六(十六))	18,657	1	10,789	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十七))	10,346	-	541	-					
	<u>1,684,832</u>	<u>51</u>	<u>1,645,921</u>	<u>52</u>	2580 租賃負債-非流動(附註六(十一))	2,807	-	629	-					
					2650 採用權益法之投資貸餘(附註六(五))	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>					
負債總計														
權益(附註六(十八))：														
					3110 普通股股本	549,500	17	549,500	17					
					3200 資本公積	880,109	26	880,109	27					
					3300 累積虧損	(136,598)	(4)	(250,923)	(8)					
					3400 其他權益	(10,159)	-	(77,767)	(2)					
						<u>1,282,852</u>	<u>39</u>	<u>1,100,919</u>	<u>34</u>					
						<u>2,026,996</u>	<u>61</u>	<u>2,094,463</u>	<u>66</u>					
					負債及權益總計									
						<u>\$ 3,309,848</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,195,382</u>	<u>100</u>					
資產總計	<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~

(請詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：高郁淳



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：

	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總計</u>
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
	111年度	110年度
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	54	-
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	74	-
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	<u>588</u>	<u>9,892</u>
	<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	<u>8,110</u>	<u>6,997</u>
	<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。本公司於民國一〇一一年及一〇一〇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
金融資產						
貨幣性項目						
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
金融負債						
貨幣性項目						
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>	
		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>	
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>	
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>	
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>	

(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。民國一十一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。民國一十一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：

	111年度	110年度
員工人數	<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

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
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 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>\$ 162</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>\$ 134,457</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
(2) 中市會證字第 017 號

委託人統一編號：86195222

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)	

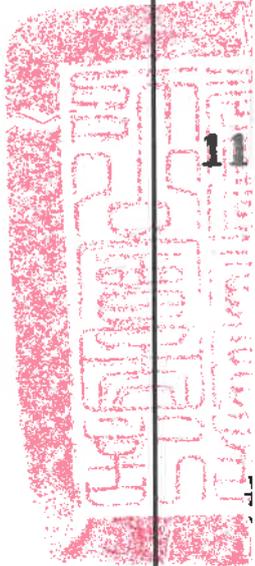
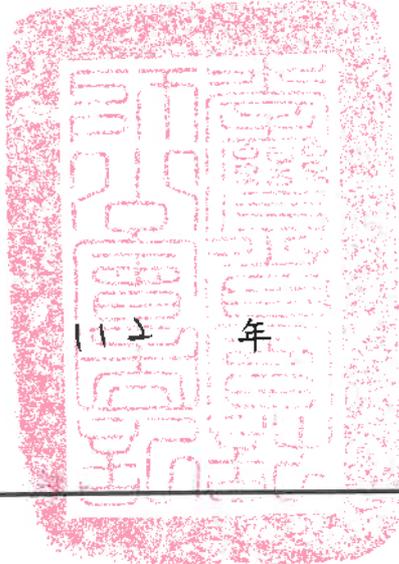
理事長：



核對人：



中華民國 112 年 2 月 4 日



百德機械股份有限公司



董事長 謝瑞木

