

股票代碼：4563

百德機械股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一一年及一一〇年第一季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(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	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~31
(七)關係人交易	32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35
4.主要股東資訊	36
(十四)部門資訊	36



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/tw

會計師核閱報告

百德機械股份有限公司董事會 公鑒：

前言

百德機械股份有限公司及其子公司民國一一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年一月一日至三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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一年三月三十一日之資產總額為119,110千元，占合併資產總額之3.12%；負債總額為9,680千元，占合併負債總額之0.36%；民國一一年一月一日至三月三十一日之綜合損益為(1,033)千元，占合併綜合損益之(1.77)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達百德機械股份有限公司及其子公司民國一一年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。



其他事項

百德機械股份有限公司及其子公司民國一一〇年第一季合併財務報告係由其他會計師核閱，因列入合併財務報告之部份非重要子公司，係依據各該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告編製，而於民國一一〇年五月十三日出具保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

吳俊源
沈宇信



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

民國一一年及一〇年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
百德機械股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	111.3.31		110.12.31		110.3.31			111.3.31		110.12.31		110.3.31			
	金額	%	金額	%	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))	\$ 817,665	21	869,038	23	928,677	25	2100	短期借款(附註六(九)及八)	\$ 753,400	20	753,400	20	421,000	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	3,977	-	962	-	775	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註六(二)及(十三))	-	-	676	-	1,580	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	53,547	1	52,150	1	42,055	1	2130	合約負債-流動(附註六(十九))	281,550	7	287,584	8	166,600	5
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	487,213	13	413,555	11	397,584	10	2150	應付票據	865	-	4,790	-	62	-
1200	其他應收款	20,898	1	27,262	1	23,917	1	2170	應付帳款	278,458	7	296,061	8	183,747	5
1220	本期所得稅資產	30,550	1	29,676	1	19,056	-	2200	其他應付款(附註六(十一))	135,000	4	103,583	3	86,716	2
1310	存貨(附註六(四))	1,039,148	27	978,891	26	815,208	22	2230	本期所得稅負債	-	-	-	-	579	-
1470	其他流動資產(附註六(八))	27,474	1	45,791	1	31,994	1	2250	負債準備-流動(附註六(十四))	13,433	-	11,955	-	14,577	1
		<u>2,480,472</u>	<u>65</u>	<u>2,417,325</u>	<u>64</u>	<u>2,259,266</u>	<u>60</u>	2280	租賃負債-流動(附註六(十))	15,879	1	36,733	1	37,678	1
非流動資產：															
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	551,007	15	553,035	15	636,564	17	2321	一年內到期之公司債(附註六(十三))	4,753	-	4,730	-	194,309	5
1755	使用權資產(附註六(六))	179,946	5	166,479	5	198,923	5	2322	一年內到期之長期借款(附註六(十二)及八)	520,907	14	525,642	14	152,275	4
1780	無形資產(附註六(七))	194,476	5	194,888	5	212,821	6	2399	其他流動負債-其他	<u>13,725</u>	<u>-</u>	<u>13,901</u>	<u>-</u>	<u>10,947</u>	<u>-</u>
1805	商譽(附註六(七))	278,855	7	269,824	7	277,995	7			<u>2,017,970</u>	<u>53</u>	<u>2,039,055</u>	<u>54</u>	<u>1,270,070</u>	<u>34</u>
1840	遞延所得稅資產	123,601	3	131,653	4	168,094	5	2540	長期借款(附註六(十二)及八)	432,460	11	438,017	12	1,016,623	27
1975	淨確定福利資產	10,940	-	10,789	-	9,406	-	2550	負債準備-非流動(附註六(十四))	5,320	-	5,176	-	8,785	-
1990	其他非流動資產-其他(附註六(八))	3,012	-	3,424	-	2,412	-	2570	遞延所得稅負債	40,885	1	33,616	1	34,729	1
		<u>1,341,837</u>	<u>35</u>	<u>1,330,092</u>	<u>36</u>	<u>1,506,215</u>	<u>40</u>	2580	租賃負債-非流動(附註六(十))	<u>166,480</u>	<u>5</u>	<u>130,634</u>	<u>4</u>	<u>162,550</u>	<u>4</u>
		<u>\$ 3,822,309</u>	<u>100</u>	<u>3,747,417</u>	<u>100</u>	<u>3,765,481</u>	<u>100</u>			<u>645,145</u>	<u>17</u>	<u>607,443</u>	<u>17</u>	<u>1,222,687</u>	<u>32</u>
負債及權益															
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	549,500	15	3110	普通股股本	549,500	14	549,500	15	549,500	15
3200	資本公積	880,109	23	880,109	23	880,109	23	3200	資本公積	880,109	23	880,109	23	880,109	23
3300	累積虧損	(217,708)	(6)	(250,923)	(7)	(125,545)	(3)	3300	累積虧損	(217,708)	(6)	(250,923)	(7)	(125,545)	(3)
3400	其他權益	(52,707)	(1)	(77,767)	(2)	(31,340)	(1)	3400	其他權益	(52,707)	(1)	(77,767)	(2)	(31,340)	(1)
		<u>1,159,194</u>	<u>30</u>	<u>1,100,919</u>	<u>29</u>	<u>1,272,724</u>	<u>34</u>			<u>1,159,194</u>	<u>30</u>	<u>1,100,919</u>	<u>29</u>	<u>1,272,724</u>	<u>34</u>
		<u>\$ 3,822,309</u>	<u>100</u>	<u>3,747,417</u>	<u>100</u>	<u>3,765,481</u>	<u>100</u>			<u>\$ 3,822,309</u>	<u>100</u>	<u>3,747,417</u>	<u>100</u>	<u>3,765,481</u>	<u>100</u>

董事長：謝瑞木



經理人：謝天昕



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

會計主管：高郁淳



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

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三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月		110年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額(附註六(十九))	\$ 616,281	100	372,972	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十五)及十二(一))	458,067	74	306,509	82
營業毛利	158,214	26	66,463	18
營業費用(附註六(十五)及十二(一))：				
6100 推銷費用	46,451	8	27,508	7
6200 管理費用	71,985	12	80,749	22
6300 研究發展費用	19,402	3	6,141	2
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	8,732	1	3,661	1
	146,570	24	118,059	32
營業淨利(損)	11,644	2	(51,596)	(14)
營業外收入及支出(附註六(二十一))：				
7100 利息收入	54	-	9	-
7010 其他收入	3,267	-	2,997	1
7020 其他利益及損失	30,139	5	(17,363)	(5)
7050 財務成本(附註六(十)及(十三))	(7,266)	(1)	(8,564)	(2)
	26,194	4	(22,921)	(6)
7900 稅前淨利(損)	37,838	6	(74,517)	(20)
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十六))	4,623	1	(15,391)	(4)
8200 本期淨利(損)	33,215	5	(59,126)	(16)
其他綜合損益：				
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	31,325	5	12,796	4
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	(6,265)	(1)	(2,558)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	25,060	4	10,238	3
8500 本期綜合損益總額	\$ 58,275	9	(48,888)	(13)
每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘(虧損)	\$ 0.60		(1.08)	
9850 稀釋每股盈餘(虧損)	\$ 0.60		(1.08)	

(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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

百德機械股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇一一年及一〇一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	累積虧損			
民國一〇一〇年一月一日餘額	\$ 549,500	880,109	204,502	2,724	(273,645)	(66,419)	(41,578)	1,321,612
本期淨損	-	-	-	-	(59,126)	(59,126)	-	(59,126)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	10,238	10,238
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(59,126)	(59,126)	10,238	(48,888)
民國一〇一〇年三月三十一日餘額	\$ 549,500	880,109	204,502	2,724	(332,771)	(125,545)	(31,340)	1,272,724
民國一〇一一年一月一日餘額	\$ 549,500	880,109	204,502	2,724	(458,149)	(250,923)	(77,767)	1,100,919
本期淨利	-	-	-	-	33,215	33,215	-	33,215
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	25,060	25,060
本期綜合損益總額	-	-	-	-	33,215	33,215	25,060	58,275
民國一〇一一年三月三十一日餘額	\$ 549,500	880,109	204,502	2,724	(424,934)	(217,708)	(52,707)	1,159,194

(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



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

百德機械股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 37,838	(74,517)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	38,213	42,155
攤銷費用	6,617	6,033
預期信用減損損失	8,732	3,661
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(3,691)	(2,181)
利息費用	7,266	8,564
利息收入	(54)	(9)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(4)	-
未實現外幣兌換(利益)損失	(28,649)	18,170
收益費損項目合計	28,430	76,393
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：		
應收票據增加	(1,397)	(328)
應收帳款(增加)減少	(69,229)	110,326
其他應收款減少(增加)	6,364	(14,952)
存貨增加	(62,707)	(66,253)
其他流動資產減少	18,317	18,082
淨確定福利資產增加	(151)	(163)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(108,803)	46,712
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債(減少)增加	(6,034)	33,743
應付票據減少	(3,925)	(138)
應付帳款(減少)增加	(18,914)	10,538
其他應付款增加	32,697	11,231
負債準備增加(減少)	1,622	(718)
其他流動負債減少	(176)	(20,494)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	5,270	34,162
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(103,533)	80,874
調整項目合計	(75,103)	157,267
營運產生之現金(流出)流入	(37,265)	82,750
收取之利息	54	9
支付之利息	(7,235)	(7,575)
退還之所得稅	2,807	-
營業活動之淨現金(流出)流入	(41,639)	75,184
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(13,869)	(95)
處分不動產、廠房及設備	4	-
取得無形資產	(120)	(1,781)
其他非流動資產減少	412	124
投資活動之淨現金流出	(13,573)	(1,752)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	-	58,960
償還長期借款	(10,580)	(5,935)
租賃本金償還	(9,251)	(9,404)
籌資活動之淨現金流出(流出)流入	(19,831)	43,621
匯率變動對現金及約當現金之影響	23,670	(2,928)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(51,373)	114,125
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	\$ 817,665	928,677

董事長：謝瑞木



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：謝天昕



會計主管：高郁淳



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
百德機械股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一年及一〇年第一季
(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年五月五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)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：

<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」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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12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」	修正條文限縮認列豁免之範圍，當交易之原始認列產生等額應課稅及可減除暫時性差異時，不再適用該認列豁免。	2023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「會計估計之定義」

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 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
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
本公司	Quaser Europe Technical Center AG (Quaser Europe)	工具機械之買賣	100 %	100 %	100 %	註一
本公司	Quaser America Machine Tools, Inc. (Quaser America)	工具機械之買賣	100 %	100 %	100 %	註二
本公司	昆山捷新德精密有限公司 (昆山捷新德公司)	工具機械之買賣	100 %	100 %	100 %	註一
本公司	Quaser Europe Technical Center GmbH (Quaser Europe GmbH)	工具機械之買賣	100 %	100 %	100 %	註一

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
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
本公司	Winbro Group UK Limited (Winbro UK)	國際間投資業務	100 %	100 %	100 %	-
Winbro UK	Winbro Group Technologies Limited (Winbro Ltd.)	航太機械之製造及加工	100 %	100 %	100 %	-
Winbro UK	Winbro Group Technologies LLC (Winbro LLC)	航太機械之製造及加工	100 %	100 %	100 %	-

註一：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

註二：係非重要子公司，惟其財務報表經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
現金及零用金	\$ 1,251	909	1,390
支票及活期存款	816,414	868,129	927,287
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 817,665</u>	<u>869,038</u>	<u>928,677</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
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	-
換匯換利合約	3,977	-	775
合 計	<u>\$ 3,977</u>	<u>962</u>	<u>775</u>
	111.3.31	110.12.31	110.3.31
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
可轉換公司債轉換選擇權	\$ -	-	1,580
換匯換利合約	-	676	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>676</u>	<u>1,580</u>

合併公司民國一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三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：

111.3.31

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	USD1,000 / NTD27,755	111.01.25~111.07.25	0%	0.11%
利率交換合約	USD1,000 / NTD27,727	111.01.25~111.07.26	0%	0.11%
利率交換合約	USD1,000 / NTD27,727	111.01.25~111.07.26	0%	0.11%
匯率交換合約	USD1,000 / NTD27,876	110.11.08~111.05.06	0%	0%
匯率交換合約	USD1,000 / NTD27,876	110.11.08~111.05.06	0%	0%
匯率交換合約	USD1,000 / NTD28,522	111.03.15~111.09.12	0%	0%
匯率交換合約	USD1,000 / NTD28,522	111.03.15~111.09.12	0%	0%

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%
匯率交換合約	USD1,000 / NTD27,876	110.11.08~111.05.06	0%	0%

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.3.31

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	USD1,000 /NTD28,100	110.03.05~110.06.07	0%	0.1%
利率交換合約	USD1,000 /NTD28,180	110.03.15~110.06.15	0%	0.1%

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

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ 53,547	52,150	42,055
應收帳款—按攤銷後成本衡量	503,750	420,983	407,262
減：備抵損失	(16,537)	(7,428)	(9,678)
合計	<u>\$ 540,760</u>	<u>465,705</u>	<u>439,639</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：

	民國111年3月31日		
	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	\$ 501,760	- %	-
逾期30天以下	17,701	- %	-
逾期31~60天	11,869	5.00 %	593
逾期61~90天	8,646	10.03 %	867
逾期91~180天	1,102	19.96 %	220
逾期181~360天	2,723	49.98 %	1,361
逾期超過360天	13,496	100.00 %	13,496
合計	<u>\$ 557,297</u>		<u>16,537</u>

	民國110年12月31日		
	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
逾期超過360天	434	100.00 %	434
合計	<u>\$ 473,133</u>		<u>7,428</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	民國110年3月31日		
	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	\$ 309,008	- %	-
逾期30天以下	49,827	0.24 %	120
逾期31~60天	46,399	0.77 %	359
逾期61~90天	31,176	4.25 %	1,325
逾期91~180天	6,795	46.39 %	3,152
逾期181~360天	2,779	49.98 %	1,389
逾期超過360天	3,333	100.00 %	3,333
合計	<u>\$ 449,317</u>		<u>9,678</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1月至3月	110年1月至3月
期初餘額	\$ 7,428	6,112
認列之減損損失	8,732	3,661
匯率換算影響數	377	(95)
期末餘額	<u>\$ 16,537</u>	<u>9,678</u>

民國一十一年三月三十一日、一十〇年十二月三十一日及三月三十一日，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

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
原物料	\$ 446,087	381,896	314,769
在製品	372,910	376,457	309,484
製成品	220,151	220,538	190,955
	<u>\$ 1,039,148</u>	<u>978,891</u>	<u>815,208</u>

民國一十一年及一十〇年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值分別認列存貨跌價損失1,978千元及2,030千元，並已認列為營業成本。

民國一十一年三月三十一日、一十〇年十二月三十一日及三月三十一日，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	-	-	13,079	-	-	790	13,869
處 分	-	-	-	-	-	(129)	(129)
重 分 類	-	-	2,450	1,010	-	(1,010)	2,450
匯率影響數	-	973	22,014	159	-	1,968	25,114
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 123,978</u>	<u>243,556</u>	<u>1,011,057</u>	<u>5,514</u>	<u>48,614</u>	<u>241,285</u>	<u>1,674,004</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	-	-	-	-	95	-	95
處 分	-	-	-	-	-	(3,567)	(3,567)
匯率影響數	-	496	8,879	5	-	1,070	10,450
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 123,978</u>	<u>243,166</u>	<u>1,027,709</u>	<u>2,840</u>	<u>45,735</u>	<u>241,163</u>	<u>1,684,591</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
本期認列折舊金額	-	2,480	23,164	104	570	2,713	29,031
處 分	-	-	-	-	-	(129)	(129)
重 分 類	-	-	-	1,010	-	(1,010)	-
匯率影響數	-	638	11,969	120	-	1,703	14,430
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>217,074</u>	<u>635,275</u>	<u>4,493</u>	<u>44,707</u>	<u>221,448</u>	<u>1,122,997</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	198,755	555,484	2,473	42,000	213,464	1,012,176
本期認列折舊金額	-	3,731	25,101	63	450	3,474	32,819
處 分	-	-	-	-	-	(3,567)	(3,567)
匯率影響數	-	313	5,310	4	-	972	6,599
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>202,799</u>	<u>585,895</u>	<u>2,540</u>	<u>42,450</u>	<u>214,343</u>	<u>1,048,027</u>
帳面金額：							
民國111年1月1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>
民國111年3月31日	<u>\$ 123,978</u>	<u>26,482</u>	<u>375,782</u>	<u>1,021</u>	<u>3,907</u>	<u>19,837</u>	<u>551,007</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3月31日	<u>\$ 123,978</u>	<u>40,367</u>	<u>441,814</u>	<u>300</u>	<u>3,285</u>	<u>26,820</u>	<u>636,564</u>

民國一十一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日，已作為長期借款及融資額度擔保之情形，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	12,473	1,432	1,768	812	16,485
減 少	-	-	(923)	(491)	(1,414)
重 分 類	-	(667)	-	667	-
匯率影響數	7,476	359	161	176	8,172
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 230,848</u>	<u>11,184</u>	<u>14,893</u>	<u>5,666</u>	<u>262,591</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 224,516	9,673	12,963	5,690	252,842
增 添	-	-	1,055	-	1,055
減 少	(7,543)	-	-	-	(7,543)
匯率影響數	366	19	9	10	404
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 217,339</u>	<u>9,692</u>	<u>14,027</u>	<u>5,700</u>	<u>246,758</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
本年度折舊	7,305	318	1,220	339	9,182
減 少	-	-	(923)	(491)	(1,414)
匯率影響數	2,503	(146)	1,116	(1,465)	2,008
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 67,912</u>	<u>3,244</u>	<u>9,478</u>	<u>2,011</u>	<u>82,645</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 36,126	2,544	4,786	2,514	45,970
本年度折舊	7,831	154	941	410	9,336
減 少	(7,543)	-	-	-	(7,543)
匯率影響數	55	6	4	7	72
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 36,469</u>	<u>2,704</u>	<u>5,731</u>	<u>2,931</u>	<u>47,835</u>
帳面金額：					
民國111年1月1日餘額	<u>\$ 152,795</u>	<u>6,988</u>	<u>5,822</u>	<u>874</u>	<u>166,479</u>
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 162,936</u>	<u>7,940</u>	<u>5,415</u>	<u>3,655</u>	<u>179,946</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3月31日餘額	<u>\$ 180,870</u>	<u>6,988</u>	<u>8,296</u>	<u>2,769</u>	<u>198,923</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：

	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
成本：								
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	-	-	-	120	-	-	-	120
處分	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率影響數	15,171	5,139	2,398	255	-	-	-	22,963
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 464,829</u>	<u>155,679</u>	<u>72,644</u>	<u>41,519</u>	<u>2,000</u>	<u>83</u>	<u>2,076</u>	<u>738,830</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	-	-	-	1,781	-	-	-	1,781
處分	-	-	-	(1,508)	-	-	-	(1,508)
匯率影響數	883	303	143	481	-	-	-	1,810
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 463,384</u>	<u>155,194</u>	<u>72,419</u>	<u>35,749</u>	<u>2,000</u>	<u>83</u>	<u>1,014</u>	<u>729,843</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	-	2,569	2,602	1,232	25	4	185	6,617
匯率影響數	6,140	747	757	203	-	-	-	7,847
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 185,974</u>	<u>23,606</u>	<u>23,913</u>	<u>30,178</u>	<u>675</u>	<u>76</u>	<u>1,077</u>	<u>265,499</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	-	2,600	2,634	705	25	3	66	6,033
處分	-	-	-	(1,508)	-	-	-	(1,508)
匯率影響數	357	40	40	432	-	-	-	869
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 185,389</u>	<u>13,074</u>	<u>13,243</u>	<u>26,248</u>	<u>575</u>	<u>63</u>	<u>435</u>	<u>239,027</u>
帳面金額：								
民國111年1月1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>
民國111年3月31日	<u>\$ 278,855</u>	<u>132,073</u>	<u>48,731</u>	<u>11,341</u>	<u>1,325</u>	<u>7</u>	<u>999</u>	<u>473,331</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3月31日	<u>\$ 277,995</u>	<u>142,120</u>	<u>59,176</u>	<u>9,501</u>	<u>1,425</u>	<u>20</u>	<u>579</u>	<u>490,816</u>

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公司之使用價值與淨資產帳面價值評估是否須提列減損。

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。

合併公司於民國一一〇年度評估商譽減損，因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。

民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，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：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
其他流動資產			
預付款項	\$ 21,944	41,427	31,216
其他	<u>5,530</u>	<u>4,364</u>	<u>778</u>
	<u>\$ 27,474</u>	<u>45,791</u>	<u>31,994</u>
其他非流動資產			
存出保證金	\$ 2,928	3,335	2,401
其它	<u>84</u>	<u>89</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 3,012</u>	<u>3,424</u>	<u>2,412</u>

(九)短期借款

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 360,000	360,000	95,000
擔保銀行借款	<u>393,400</u>	<u>393,400</u>	<u>326,000</u>
	<u>\$ 753,400</u>	<u>753,400</u>	<u>421,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 729,000</u>	<u>729,000</u>	<u>1,085,000</u>
利率區間	<u>1.00%~1.79%</u>	<u>0.795%~1.79%</u>	<u>0.795%~1.79%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間均無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(二十一)，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(九)。

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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
流動	\$ <u>15,879</u>	<u>36,733</u>	<u>37,678</u>
非流動	\$ <u>166,480</u>	<u>130,634</u>	<u>162,550</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1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,204</u>	<u>1,475</u>
低價值標的租賃之費用	\$ <u>236</u>	<u>-</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>10,691</u>	<u>10,879</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司民國一一一年及一一〇年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，對部分運輸設備合併公司得選擇以優惠承購價格買回。機器設備則於租期屆滿後，所有權歸屬於承租人。

(十一)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應付薪資及獎金	\$ 25,303	28,948	50,303
應付退休金費用	1,740	1,849	1,736
其他	<u>107,957</u>	<u>72,786</u>	<u>34,677</u>
	\$ <u>135,000</u>	<u>103,583</u>	<u>86,716</u>

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)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 489,929	491,780	458,960
擔保銀行借款	<u>463,438</u>	<u>471,879</u>	<u>709,938</u>
	953,367	963,659	1,168,898
減：一年內到期部分	<u>(520,907)</u>	<u>(525,642)</u>	<u>(152,275)</u>
	<u>\$ 432,460</u>	<u>438,017</u>	<u>1,016,623</u>
尚未使用額度	<u>\$ 49,050</u>	<u>93,250</u>	<u>41,040</u>
利率區間	<u>0.58%~2.09%</u>	<u>0.58%~3.65%</u>	<u>0.58%~3.65%</u>

1.借款之發行及償還

民國一一年一月一日至三月三十一日無新增借款。民國一〇年一月一日至三月三十一日新增之金額為58,960千元，借款利率區間為1.65%，到期日為民國一五年二月至三月間；民國一一年及民國一〇年一月一日至三月三十一日間償還之金額分別為10,580千元及5,935千元。

2.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。

依據聯合授信合約規定於合約存續期間內，合併公司自民國一〇九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%。
 (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：

<u>財務報表年度</u>	<u>109年</u>	<u>110年</u>	<u>111年</u>	<u>112年及之後</u>
租賃之現金流出總額	275%	225%	175%	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5倍。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)合併財務報表之股東權益，不得低於新臺幣1,800,000千元。

由於合併公司於民國一〇九年度違反上述財務比率部分條款，經管理階層持續與銀行協商後，變更合約部分約定及財務承諾，並已於民國一一〇年三月取得多數聯貸銀行同意財務承諾之豁免，合併公司並已於民國一一〇年四月二十七日前提前償還該未到期貸款本金新台幣177,311千元。

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。

(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%。

(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。

3.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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)應付公司債

本公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
發行轉換公司債總金額	\$ 200,000	200,000	200,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(47)	(70)	(5,691)
累積已贖回金額	(195,200)	(195,200)	-
減：列為一年內到期部分	(4,753)	(4,730)	(194,309)
期末應付公司債餘額	\$ -	-	-
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融負債)	\$ -	-	1,580
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	\$ 160	160	6,642
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－已失效認股權)	\$ 6,482	6,482	-

	111年1月至3月	110年1月至3月
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)	\$ -	580
利息費用	\$ 23	919

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。

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，合併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。

合併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。

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)負債準備

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
流動－保固負債準備	\$ 13,433	11,955	14,577
非流動－員工福利負債準備	5,320	5,176	8,785
	<u>\$ 18,753</u>	<u>17,131</u>	<u>23,362</u>

合併公司於民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日間，負債準備均無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇年度合併財務報告附註六(十四)。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇年及一〇九年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
營業成本	\$ (9)	(8)
推銷費用	(2)	(2)
管理費用	(3)	(2)
合計	<u>\$ (14)</u>	<u>(12)</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
營業成本	\$ 724	730
推銷費用	290	287
管理費用	441	393
研究發展費用	209	237
合計	<u>\$ 1,664</u>	<u>1,647</u>

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，於民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日於認列退休金費用分別為5,312千元及4,243千元。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)所得稅

1.合併公司之所得稅費用明細如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
當期所得稅費用		
調整前期之當期所得稅	\$ -	-
	\$ -	-
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	4,623	(15,391)
所得稅費用(利益)	\$ 4,623	(15,391)

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
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	\$ (6,265)	(2,558)

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

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年間資本及資本公積無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十七)。

1.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

本公因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數2,724千元予以提列特別盈餘公積。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司於民國一一一年五月五日舉行董事會擬議不分配盈餘，有關民國一一〇年度之虧損彌補案尚待預計於民國一一一年六月十六日召開之股東常會決議。

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

2. 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	31,325
所得稅影響數	(6,265)
民國111年3月31日餘額	\$ (52,707)
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	12,796
所得稅影響數	(2,558)
民國110年3月31日餘額	\$ (31,340)

(十八) 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1月至3月	110年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ 33,215	(59,126)
普通股加權平均流通在外股數(千股)	54,950	54,950
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ 0.60	(1.08)

2. 稀釋每股盈餘(虧損)

	111年1月至3月	110年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(基本)	\$ 33,215	(59,126)
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	18	-
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ 33,233	(59,126)

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)(千股)	\$ 54,950	54,950
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債轉換之影響	95	-
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>55,045</u>	<u>54,950</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.60</u>	<u>(1.08)</u>

民國一一〇年一月一日至三月三十一日為淨損，無稀釋效果。

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
主要地區市場：		
亞洲	\$ 116,302	93,869
歐洲	323,030	224,763
美洲	176,745	54,223
其他	204	117
	<u>\$ 616,281</u>	<u>372,972</u>
主要產品/服務線：		
商品銷售	\$ 546,794	368,616
勞務收入	69,487	4,356
	<u>\$ 616,281</u>	<u>372,972</u>

2.合約餘額

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
合約負債	<u>\$ 281,550</u>	<u>287,584</u>	<u>166,600</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。

本公司民國一一一年一月一日至三月三十一日為稅前淨利，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。民國一一〇年一月一日至三月三十一日為稅前淨損，故未提列員工及董事酬勞。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度為稅前淨損，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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
銀行存款利息	\$ <u>54</u>	<u>9</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
租金收入	\$ 32	32
其他收入－其他	<u>3,235</u>	<u>2,965</u>
	<u>\$ 3,267</u>	<u>2,997</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 26,452	(19,531)
透過損益按公允價值衡量之金融 資產(負債)利益	3,691	2,181
處分不動產、廠房及設備利益	4	-
其他利益及損失	<u>(8)</u>	<u>(13)</u>
	<u>\$ 30,139</u>	<u>(17,363)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
利息費用－銀行借款	\$ (6,039)	(6,170)
利息費用－可轉換公司債	(23)	(919)
利息費用－租賃負債	<u>(1,204)</u>	<u>(1,475)</u>
	<u>\$ (7,266)</u>	<u>(8,564)</u>

(二十二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十三)。

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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一十一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日，應收款項餘額中分別有之63%、65%及60%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，係均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。合併公司於民國一十一年及一〇年一月一日及三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		一年以上
		現金流量	短於一年	
111年3月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 753,400	753,400	753,400	-
應付款項	414,323	414,323	414,323	-
長期借款(含一年內到期)	953,367	973,737	530,779	442,958
租賃負債(流動及非流動)	182,359	186,854	20,215	166,639
應付公司債(含一年內到期)	4,753	4,800	4,800	-
	<u>\$ 2,308,202</u>	<u>2,333,114</u>	<u>1,723,517</u>	<u>609,597</u>
110年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 753,400	753,400	753,400	-
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	4,800	4,800	-
	<u>\$ 2,293,590</u>	<u>2,321,926</u>	<u>1,731,866</u>	<u>590,060</u>
110年3月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 421,000	421,000	421,000	-
應付款項	270,525	270,525	270,525	-
長期借款(含一年內到期)	1,168,898	1,168,898	152,275	1,016,623
租賃負債(流動及非流動)	200,228	211,686	42,659	169,027
應付公司債(含一年內到期)	194,309	200,000	200,000	-
	<u>\$ 2,254,960</u>	<u>2,272,109</u>	<u>1,086,459</u>	<u>1,185,650</u>

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.市場風險

(1)匯率風險

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：

	111.3.31			110.12.31			110.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
歐 元	\$ 12,844	31.9200	409,980	10,627	31.3200	332,838	11,932	33.4800	399,483
美 金	12,216	28.6250	349,683	15,555	27.6800	430,562	7,567	28.5350	215,924
人 民 幣	8,680	4.5060	39,112	6,008	4.3440	26,099	8,053	4.3440	34,982
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
歐 元	357	31.9200	11,395	85	31.3200	2,662	326	33.4800	10,914
美 金	1,134	28.6250	32,461	2,311	27.6800	63,968	346	28.5350	9,873
人 民 幣	-	4.5060	-	-	4.3440	-	33	4.3440	143

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、應收帳款及其他應收款透過其他綜合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三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，民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少6,039千元及5,036千元。兩期分析係採用相同基礎。

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，民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益淨額(含已實現及未實現)分別為26,452千元及(19,531)千元。

(2)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及一一〇年一月一日至三月三十一日之淨利將減少或增加4,267千元及3,975千元，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)

4.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:

111.3.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
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	-	3,977	-	3,977
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	-	-	-	-
其他應收款	-	-	-	-
小計	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	-	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	-	-	-	-
應付公司債	-	-	-	-
小計	-	-	-	-
110.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
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	-	962	-	962
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	-	-	-	-
其他應收款	-	-	-	-
小計	-	-	-	-
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金融負債	-	676	-	676

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				
	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>	-	-	-	-
	110.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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	\$ 775	-	775	-	775
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	928,677	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	439,639	-	-	-	-
其他應收款	23,917	-	-	-	-
小計	<u>\$ 1,392,233</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	\$ 1,580	-	-	1,580	1,580
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	421,000	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款	270,525	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,168,898	-	-	-	-
租賃負債－流動及非流動	200,228	-	-	-	-
應付公司債(含一年內到期)	194,309	-	-	-	-
小計	<u>\$ 2,254,960</u>	-	-	-	-

(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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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

民國一一一年及一一〇年並無任何移轉。

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融負債—應付公司債贖賣回權，以二元樹可轉債評價模型估算。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度，當股價波動度增加，公允價值將會增加。民國一一〇年三月三十一日所採用之股價波動度為31.79%。

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十五)。

(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及一一〇年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)
- 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		111.3.31
			本期增減	匯率變動	
短期借款	\$ 753,400	-	-	-	753,400
租賃負債-流動及非流動	167,367	(9,251)	16,485	7,758	182,359
長期借款(含一年內到期長期借款)	963,659	(10,580)	-	288	953,367
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,884,426</u>	<u>(19,831)</u>	<u>16,485</u>	<u>8,046</u>	<u>1,889,126</u>

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.3.31
			本期增減	匯率變動	
短期借款	\$ 421,000	-	-	-	421,000
租賃負債-流動及非流動	208,242	(9,404)	1,055	335	200,228
長期借款(含一年內到期長期借款)	1,115,845	53,025	-	28	1,168,898
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,745,087</u>	<u>43,621</u>	<u>1,055</u>	<u>363</u>	<u>1,790,126</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、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	111年1月至3月	110年1月至3月
短期員工福利	\$ 3,705	2,916
退職後福利	164	88
其他長期福利	14	15
	<u>\$ 3,883</u>	<u>3,019</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	111.3.31	110.12.31	110.3.31
土地	銀行借款及額度擔保	\$ 123,978	123,978	123,978
房屋及建築	銀行借款及額度擔保	10,387	11,913	20,161
機器設備	銀行借款及額度擔保	-	58,402	58,765
		<u>\$ 134,365</u>	<u>194,293</u>	<u>202,904</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

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1月至3月			110年1月至3月		
	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	78,134	42,258	120,392	70,703	41,007	111,710
勞健保費用	10,715	4,943	15,658	7,611	5,205	12,816
退休金費用	4,683	2,279	6,962	3,405	2,473	5,878
其他員工福利費用	523	1,648	2,171	526	1,107	1,633
折舊費用	29,728	8,485	38,213	32,224	9,931	42,155
攤銷費用	52	6,565	6,617	59	5,974	6,033

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年第一季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	業務往來金額	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	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	本公司	Quaser Europe GmbH	其他應收款	是	624	624	624		1	31,548	-	-	-	-	110,092	440,368
0	本公司	昆山捷新德公司	其他應收款	是	4,509	-	-		1	53,661	-	-	-	-	110,092	440,368
0	本公司	Quaser America	其他應收款	是	-	-	-		1	5,644	-	-	-	-	110,092	440,368
0	本公司	Winbro Ltd.	其他應收款	是	57,599	57,599	57,599		1	78,909	-	-	-	-	110,092	440,368
0	本公司	Winbro LLC	其他應收款	是	17,070	17,070	17,070		1	16,391	-	-	-	-	110,092	440,368
1	Winbro Ltd.	Winbro LLC	其他應收款	是	13,928	13,928	13,928		1	148,765	-	-	-	-	2,101,809	2,101,809
1	Winbro LLC	Winbro Ltd.	其他應收款	是	651	-	-		1	39,197	-	-	-	-	523,672	523,672

註一：個別貸與金額以不超過本公司及Winbro Ltd最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之10%及400%(本公司110年12月31日財務報表淨值1,100,919千元×10%=110,092千元。另Winbro Ltd 110年12月31日財務報表淨值525,453千元×400%=2,101,809千元及Winbro LLC 110年12月31日財務報表淨值130,918千元×400%=523,672千元)。

註二：資金貸與最高限額以不超過本公司及Winbro Ltd 最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之40%及400%(本公司110年12月31日財務報表淨值1,100,919千元×40%=440,368千元。另Winbro Ltd 110年12月31日財務報表淨525,453千元×400%=2,101,809千元及Winbro LLC 110年12月31日財務報表淨值130,918千元×400%=523,672千元)。

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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：無。
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：請詳附註六(二)
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：
民國一一年第一季

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	QMTC	1	銷貨收入	11,739	月結180天	2 %
0	本公司	QMTC	1	應收帳款	24,486	月結180天	1 %
0	本公司	QMTC	1	其他應收款	12,255	月結180天	- %
0	本公司	QEDE	1	銷貨收入	20,864	月結180天	3 %
0	本公司	QEDE	1	應收帳款	43,902	月結180天	1 %
0	本公司	Winbro Ltd.	1	銷貨收入	12,183	月結30天	- %
0	本公司	Winbro Ltd.	1	應收帳款	26,189	月結30天	1 %
0	本公司	Winbro Ltd.	1	進貨	5,163	月結30天	- %
0	本公司	Winbro Ltd.	1	應付帳款	36,002	月結30天	1 %
0	本公司	Winbro LLC	1	銷貨收入	17,148	月結30天	3 %
0	本公司	Winbro LLC	1	應收帳款	17,770	月結30天	- %
0	本公司	Winbro LLC	1	其他應收款	8,670	月結30天	- %
1	Winbro Ltd.	Winbro LLC	2	銷貨收入	27,842	月結90天	5 %
1	Winbro Ltd.	Winbro LLC	2	應收帳款	7,170	月結90天	- %

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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年第一季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			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 %	38,331	(105)	(105)	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 %	102,540	2,947	2,947	子公司
本公司	Winbro UK	英國	國際間投資業務	1,845,204	1,845,204	1,425,000	100 %	1,235,706	19,831	9,861	子公司
本公司	Quaser Europe Gmbh	德國	工具機械之買賣	841	841	25,000	100 %	(17,779)	(202)	(202)	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 12,775	GBP (533)	(註二)	孫公司
Winbro UK	Winbro LLC	美國	航太機械之製造及加工	USD33,576	USD33,576	-	100 %	USD 6,258	USD 1,407	(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。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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)	(725)	100 %	(725)	2,192	-

註：已於合併財務報告中沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

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)	695,516

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一年第一季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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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	5,648,310	10.27 %
旭德投資股份有限公司	5,107,118	9.29 %

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	111年1月至3月		
	工具機	航太加工機	合 計
收入總計	\$ 376,101	240,180	616,281
應報導部門損益	\$ 5,573	6,071	11,644

	110年1月至3月		
	工具機	航太加工機	合 計
收入總計	\$ 239,475	133,497	372,972
應報導部門損益	\$ (7,745)	(43,851)	(51,596)

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生，民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日部門間銷售業已沖銷。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所得稅之費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。