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

民國一一五年及一一四年第一季

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	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12～34
(七)關係人交易	34～37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37～38
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其　　他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39～41
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	42

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台中市407544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 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一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四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，本會計師係依照核閱準則2410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，民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為399,274千元及250,327千元，分別占合併資產總額之9.12%及5.66%；負債總額分別為33,336千元及13,209千元，分別占合併負債總額之1.15%及0.47%；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(11,936)千元及125千元，分別占合併綜合損益之115.33%及0.12%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(五)所述，百德機械股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日採用權益法之投資分別為0千元及27,026千元，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業損失之份額分別為0千元及3,432千元，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。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

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一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

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 一一五 年 五 月 七 日

百德機械股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	資　產	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 828,851	19	923,588	22	614,705	14
1150	應收票據淨額(附註六(三))	36,360	1	2,199	-	63,620	1
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	660,470	15	638,574	15	953,312	22
1180	應收帳款-關係人(附註七)	-	-	-	-	106,755	2
1200	其他應收款	42,921	1	53,444	1	28,695	1
1210	其他應收款-關係人(附註七)	-	-	-	-	170,633	4
1220	本期所得稅資產	14,913	-	14,807	-	14,760	-
130X	存貨(附註六(四))	1,403,118	32	1,279,097	30	1,195,337	27
1470	其他流動資產(附註六(十一))	92,970	2	79,402	2	56,709	1
		3,079,603	70	2,991,111	70	3,204,526	72
	非流動資產：						
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	-	-	-	-	27,026	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八)	385,970	9	375,659	9	429,653	10
1755	使用權資產(附註六(八))	172,251	4	167,735	4	107,439	3
1760	投資性不動產(附註六(九)及七)	88,565	2	89,629	2	89,003	2
1780	無形資產(附註六(十))	172,692	4	178,631	4	144,740	3
1805	商譽(附註六(十))	311,060	7	305,660	7	322,622	7
1840	遞延所得稅資產	123,266	3	114,102	3	63,247	1
1975	淨確定福利資產	32,760	1	32,423	1	27,929	1
1990	其他非流動資產(附註六(十一))	12,528	-	13,130	-	6,749	-
		1,299,092	30	1,276,969	30	1,218,408	28
	資產總計	$ 4,378,695	100	4,268,080	100	4,422,934	100

		115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	負債及權益	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(十二))	$ 979,000	22	979,000	23	730,000	16
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	-	-	1,536	-	606	-
2130	合約負債-流動(附註六(二十一))	180,671	4	153,247	4	109,120	2
2150	應付票據	70	-	70	-	-	-
2170	應付帳款	272,275	6	231,359	6	289,409	7
2180	應付帳款-關係人(附註七)	29	-	29	-	40	-
2200	其他應付款(附註六(十四))	240,743	5	230,757	6	412,288	9
2220	其他應付款-關係人(附註七)	101	-	49	-	-	-
2230	本期所得稅負債	24,977	1	18,743	-	60,246	1
2250	負債準備-流動(附註六(十六))	74,514	2	21,009	-	19,317	-
2280	租賃負債-流動(附註六(十三))	47,335	1	21,675	-	35,590	1
2322	一年內到期之長期借款(附註六(十五)及八)	30,000	1	438,715	10	423,571	10
2399	其他流動負債	6,465	-	6,435	-	1,000	-
		1,856,180	42	2,102,624	49	2,081,187	46
	非流動負債：						
2540	長期借款(附註六(十五)及八)	845,000	19	459,962	11	564,516	13
2550	負債準備-非流動(附註六(十六))	4,599	-	4,520	-	4,763	-
2570	遞延所得稅負債	62,427	2	59,540	1	71,000	2
2580	租賃負債-非流動(附註六(十三))	132,186	3	152,902	4	78,505	2
2650	採用權益法之投資貸餘(附註六(五))	4,285	-	4,285	-	5,396	-
2600	其他非流動負債	440	-	320	-	-	-
		1,048,937	24	681,529	16	724,180	17
	負債總計	2,905,117	66	2,784,153	65	2,805,367	63
	歸屬母公司業主之權益(附註六(十九))：						
3110	普通股股本	549,500	13	549,500	13	549,500	12
3200	資本公積	842,246	19	842,246	20	820,363	19
3300	(待彌補虧損)未分配盈餘	(115,183)	(3)	(86,400)	(2)	112,081	3
3400	其他權益	116,239	3	96,501	2	135,623	3
	歸屬母公司業主之權益小計	1,392,802	32	1,401,847	33	1,617,567	37
36XX	非控制權益	80,776	2	82,080	2	-	-
	權益總計	1,473,578	34	1,483,927	35	1,617,567	37
	負債及權益總計	$ 4,378,695	100	4,268,080	100	4,422,934	100

(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：林昱馨

百德機械股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		115年1月至3月		114年1月至3月	
		金　額	%	金　額	%
4000	**營業收入**(附註六(二十一)及七)	$ 550,598	100	809,752	100
5000	**營業成本**(附註六(四)、(十七)及十二)	400,994	73	533,008	66
	營業毛利	149,604	27	276,744	34
5910	未實現銷貨利益	-	-	(3,617)	-
	營業毛利	149,604	27	273,127	34
	營業費用(附註六(十七)、(二十二)及十二)：				
6100	推銷費用	29,914	5	46,699	6
6200	管理費用	93,116	17	100,328	12
6300	研究發展費用	36,296	7	30,364	4
6450	預期信用減損(利益)損失(附註六(三)及七)	(23,905)	(4)	8,546	1
		135,421	25	185,937	23
	營業利益	14,183	2	87,190	11
	營業外收入及支出(附註六(二十三))：				
7100	利息收入	791	-	1,716	-
7010	其他收入	4,186	1	180	-
7020	其他利益及損失	(44,634)	(8)	5,593	-
7050	財務成本(附註六(十三))	(10,568)	(2)	(9,680)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損失之份額(附註六(五))	-	-	(4,003)	-
		(50,225)	(9)	(6,194)	(1)
7900	**稅前淨(損)利**	(36,042)	(7)	80,996	10
7950	**減：所得稅(利益)費用**(附註六(十八))	(3,612)	(1)	26,556	3
	本期淨(損)利	(32,430)	(6)	54,440	7
	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	27,016	5	58,126	7
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十八))	(4,935)	(1)	(11,625)	(1)
8300	**本期其他綜合損益(稅後淨額)**	22,081	4	46,501	6
8500	**本期綜合損益總額**	**$ (10,349)**	**(2)**	**100,941**	**13**
	本期淨(損)利歸屬於：				
8610	母公司業主	$ (28,783)	(5)	54,440	7
8620	非控制權益	(3,647)	(1)	-	-
		$ (32,430)	**(6)**	**54,440**	**7**
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	$ (9,045)	(2)	100,941	13
8720	非控制權益	(1,304)	-	-	-
		$ (10,349)	**(2)**	**100,941**	**13**
	每股盈餘(元)(附註六(二十))				
9750	**基本每股盈餘**	**$ (0.52)**		**0.99**	
9850	**稀釋每股盈餘**	**$ (0.52)**		**0.99**	

(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：林昱馨

百德機械股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益									
			保留盈餘				其他權益項目			
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘（待彌補虧損）	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總計
民國一一四年一月一日餘額	$ 549,500	820,363	3,263	2,724	216,504	222,491	89,122	1,681,476	-	1,681,476
本期淨利	-	-	-	-	54,440	54,440	-	54,440	-	54,440
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	46,501	46,501	-	46,501
本期綜合損益總額	-	-	-	-	54,440	54,440	46,501	100,941	-	100,941
盈餘指撥及分配：										
普通股現金股利	-	-	-	-	(164,850)	(164,850)	-	(164,850)	-	(164,850)
民國一一四年三月三十一日餘額	**$ 549,500**	**820,363**	**3,263**	**2,724**	**106,094**	**112,081**	**135,623**	**1,617,567**	**-**	**1,617,567**
民國一一五年一月一日餘額	$ 549,500	842,246	24,911	2,724	(114,035)	(86,400)	96,501	1,401,847	82,080	1,483,927
本期淨損	-	-	-	-	(28,783)	(28,783)	-	(28,783)	(3,647)	(32,430)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	19,738	19,738	2,343	22,081
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(28,783)	(28,783)	19,738	(9,045)	(1,304)	(10,349)
民國一一五年三月三十一日餘額	**$ 549,500**	**842,246**	**24,911**	**2,724**	**(142,818)**	**(115,183)**	**116,239**	**1,392,802**	**80,776**	**1,473,578**

(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：林昱馨

百德機械股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	$ (36,042)	80,996
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	32,815	32,264
攤銷費用	8,444	7,434
預期信用減損(利益)損失	(23,905)	8,546
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(1,536)	606
利息費用	10,568	9,680
利息收入	(791)	(1,716)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	4,003
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(10)
未實現銷貨利益	-	3,617
未實現外幣兌換損失(利益)	13,276	(5,593)
其他項目	55,065	-
收益費損項目合計	93,936	58,831
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	(34,161)	(51,472)
應收帳款(含關係人)增加	(11,098)	(195,048)
其他應收款(含關係人)減少(增加)	13,601	(7,568)
存貨增加	(108,648)	(33,120)
其他流動資產增加	(12,998)	(10,617)
淨確定福利資產增加	(337)	(354)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(153,641)	(298,179)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加(減少)	25,570	(52,098)
應付帳款(含關係人)增加	32,702	51,202
其他應付款(含關係人)增加	5,948	52,977
負債準備減少	(1,734)	(134)
其他流動負債增加(減少)	74	(134)
其他非流動負債增加	120	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	62,680	51,813
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(90,961)	(246,366)
調整項目合計	2,975	(187,535)
營運產生之現金流出	(33,067)	(106,539)
收取之利息	791	367
支付之利息	(10,632)	(9,572)
支付之所得稅	(1,604)	(5,767)
營業活動之淨現金流出	(44,512)	(121,511)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(25,812)	(14,544)
存出保證金減少	740	42
取得無形資產	(150)	(90)
取得投資性不動產	-	(86,078)
投資活動之淨現金流出	(25,222)	(100,670)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	100,000	50,000
短期借款減少	(100,000)	(49,000)
償還長期借款	(23,677)	(2,114)
租賃本金償還	(13,029)	(10,002)
籌資活動之淨現金流出	(36,706)	(11,116)
匯率變動對現金及約當現金之影響	11,703	37,672
本期現金及約當現金減少數	(94,737)	(195,625)
期初現金及約當現金餘額	923,588	810,330
期末現金及約當現金餘額	**$ 828,851**	**614,705**

(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：林昱馨

百德機械股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一一五年及一一四年第一季

(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一一五年五月七日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 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九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(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：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。 ・更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 ・管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 ・較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

・國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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會計準則」)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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
本公司	Quaser Europe Technical Center AG (Quaser Europe)	工具機械之買賣	100 %	100 %	100 %	註二
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	昆山捷新德精密機械有限公司（昆山捷新德公司）	工具機械之買賣	100 %	100 %	100 %	
本公司	Quaser Europe Technical Center Gmbh (Quaser Europe Gmbh)	工具機械之買賣	100 %	100 %	100 %	註二
本公司	Winbro Group UK Limited (Winbro UK)	國際間投資業務	100 %	100 %	100 %	
本公司	中山旭光機械科技有限公司（中山旭光）	工具機械之製造及買賣	60 %	60 %	40 %	註一及二
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：本公司於民國一一四年十月二十八日增加投資中山旭光公司人民幣22,000千元，增資後持股比例提高至60%，並取得對該公司之控制，中山旭光自該日起納入合併範圍。

註二：係非重要子公司，其財務報表未經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)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。

(四)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估計平均有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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。

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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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。

除下列所述外，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一一四年度合併財務報告附註五一致。

有待法律程序決定之負債準備及或有負債之認列及衡量

有待法律程序決定負債準備係針對很有可能對合併公司產生不利結果且損失金額可合理估計之法律事項所估列。惟因法律事項本身不確定性較高，最終結果或實際賠償金額可能與估計金額有重大差異。有待法律程序決定負債準備估列之說明請詳附註六(十六)。

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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
現金及零用金	$ 1,384	1,532	1,020
支票及活期存款	817,177	911,948	613,685
定期存款	10,290	10,108	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	**$ 828,851**	**923,588**	**614,705**

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	**$ -**	**1,536**	**606**

合併公司民國一一四年十二月三十一日及三月三十一日尚未到期之遠期外匯合約如下：

114.12.31

項　　目	合約金額（千元）	幣　　別	到期期間
賣出遠期外匯	美元630 /新台幣19,250	美元兌新台幣	115.1.8
賣出遠期外匯	美元894 /新台幣27,684	美元兌新台幣	115.2.1~115.2.6
賣出遠期外匯	美元382 /新台幣11,829	美元兌新台幣	115.3.9~115.3.13
賣出遠期外匯	美元203 /新台幣6,326	美元兌新台幣	115.3.9~115.3.13
賣出遠期外匯	美元249 /新台幣7,738	美元兌新台幣	115.3.13~115.3.19
賣出遠期外匯	歐元173 /新台幣6,220	歐元兌新台幣	115.1.21~115.1.30
賣出遠期外匯	歐元146 /新台幣5,249	歐元兌新台幣	115.1.28~115.2.6
賣出遠期外匯	歐元158 /新台幣5,708	歐元兌新台幣	115.2.11~115.2.25

114.3.31

項　　目	合約金額（千元）	幣　　別	到期期間
賣出遠期外匯	歐元187 /新台幣6,424	歐元兌新台幣	114.4.10~114.4.18
賣出遠期外匯	歐元219 /新台幣7,540	歐元兌新台幣	114.4.28~114.5.7

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

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收票據－因營業而發生	$ 36,360	2,199	63,620
應收帳款－按攤銷後成本衡量	681,758	684,544	982,573
減：備抵損失	(21,288)	(45,970)	(29,261)
	$ 696,830	**640,773**	**1,016,932**

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：

	115.3.31		
	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	$ 595,662	- %	-
逾期30天以下	64,280	- %	-
逾期31~60天	24,711	2.79 %	689
逾期61~90天	636	10.06 %	64
逾期91~180天	11,137	11.90 %	1,325
逾期181~360天	4,963	49.99 %	2,481
逾期361天以上	16,729	100.00 %	16,729
	$ 718,118		**21,288**

	114.12.31		
	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	$ 573,068	- %	-
逾期30天以下	33,230	- %	-
逾期31~60天	4,876	5.00 %	244
逾期61~90天	6,216	9.99 %	621
逾期91~180天	795	19.62 %	156
逾期181~360天	46,497	49.22 %	22,888
逾期361天以上	22,061	100.00 %	22,061
	$ 686,743		**45,970**

	114.3.31		
	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	$ 844,797	- %	-
逾期30天以下	97,808	3.27 %	3,200
逾期31~60天	30,690	15.37 %	4,717
逾期61~90天	16,450	29.40 %	4,836
逾期91~180天	49,976	20.83 %	10,411
逾期181~360天	51	37.25 %	19
逾期361天以上	6,421	94.66 %	6,078
	$ 1,046,193		**29,261**

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	$ 45,970	24,508
認列(迴轉)之減損損失	(24,600)	4,477
匯率影響數	(82)	276
期末餘額	**$ 21,288**	**29,261**

民國一一五年三月三十一日、一一四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(二十四)。

(四)存　　貨

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
原物料	$ 664,544	679,520	540,293
在製品	464,107	385,163	482,836
製成品	248,528	205,390	147,092
商品	25,939	9,024	25,116
	$ 1,403,118	**1,279,097**	**1,195,337**

民國一一五年一月一日至三月三十一日因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失為2,394千元，並已認列為營業成本。

民國一一四年一月一日至三月三十一日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7,752千元。

民國一一五年三月三十一日、一一四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。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
關聯企業	$ (4,285)	(4,285)	21,630

1.合併公司於民國一一二年六月參與中山旭光機械科技有限公司投資設立，投資金額人民幣8,000千元，取得40%股權，評估對該公司具重大影響力。民國一一四年十月二十八日參與關聯企業中山旭光現金增資，投資金額人民幣22,000千元，增資後持有股權提高至60%，並取得對該公司之控制，中山旭光自該日起納入合併範圍，並不再列為關聯企業，請詳附註六(六)。

2.合併公司之子公司Quaser Europe Gmbh於民國一一三年五月取得MWA Magdeburger Werkzeugmaschinen & Automation GmbH 43%股權，交易金額為歐元430千元，MWA於民國一一四年六月辦理現金增資，子公司Quaser Europe Gmbh未按持股比例認購新股，致使持股比例由43%下降至34.396%，評估對該公司具重大影響力。

3.未經核閱之採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資及對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面淨額	$ (4,285)	(4,285)	21,630

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	$ -	(4,003)
其他綜合損益	-	1,185
綜合損益總額	$ -	(2,818)

4.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日合併公司對關聯企業LWA之未實現銷貨利益分別為4,285千元、4,285千元及5,396千元，帳列採用權益法之投資貸餘項下。

5.擔　　保

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)企業合併

合併公司於民國一一四年十月二十八日參與中山旭光現金增資，投資金額人民幣22,000千元，增資後持有股權自40%提高至60%而取得對該公司之控制，並按收購日之公允價值再衡量收購日前已持有中山旭光40%之權益而認列處分投資利益10,491千元，帳列「其他利益及損失」項下，請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十三)。

中山旭光主要營業項目為工具機之製造及買賣，取得中山旭光之控制有助於擴大相關領域之市場佔有率。

自收購日至民國一一四年十二月三十一日，中山旭光公司所貢獻之收入及淨損分別為12,031千元及7,752千元。若此項收購發生於民國一一四年一月一日，管理階層估計當期合併公司之收入及淨損將分別達2,869,443千元及163,848千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一一四年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

1.移轉對價主要類別於收購日之公允價值如下：

	金　額
長期股權投資－再衡量數	$ 34,536
現金－參與現金增資	94,668
	$ 129,204

2.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

	金　額
現金及約當現金	$ 128,439
存貨	71,983
其他流動資產	11,574
不動產、廠房及設備	24,897
使用權資產	1,820
應付帳款及其他應付款	(35,682)
租賃負債-流動	(1,848)
可辨認淨資產之公允價值	**$ 201,183**

3.商　　譽

因收購認列之商譽如下：

	金　　額
移轉對價	$ 94,668
加：對被收購者原有權益之公允價值	34,536
非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	80,473
減：可辨認淨資產之公允價值	(201,183)
商　　譽	**$ 8,494**

(七)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	租賃改良	未完工程	總　計
成本：									
民國115年1月1日餘額	$ 123,978	261,330	922,254	5,570	57,101	257,833	14,964	37,726	1,680,756
增　　添	-	2,486	1,100	385	-	868	12,197	8,776	25,812
處　　分	-	-	(88)	-	-	(682)	-	-	(770)
重 分 類	-	-	(124)	-	-	(198)	-	194	(128)
匯率影響數	-	698	11,758	109	3	1,864	534	721	15,687
民國115年3月31日餘額	**$ 123,978**	**264,514**	**934,900**	**6,064**	**57,104**	**259,685**	**27,695**	**47,417**	**1,721,357**
民國114年1月1日餘額	$ 123,978	253,981	1,097,904	3,367	57,011	230,942	-	62,914	1,830,097
增　　添	-	300	698	2,204	-	657	1,062	9,623	14,544
處　　分	-	-	-	-	-	(910)	-	-	(910)
重 分 類	-	-	(55,366)	-	-	-	-	(3,811)	(59,177)
匯率影響數	-	1,484	26,302	71	-	2,306	-	859	31,022
民國114年3月31日餘額	**$ 123,978**	**255,765**	**1,069,538**	**5,642**	**57,011**	**232,995**	**1,062**	**69,585**	**1,815,576**
折舊及減損損失：									
民國115年1月1日餘額	$ -	239,101	785,100	2,796	53,493	222,525	2,082	-	1,305,097
本期折舊	-	1,150	12,817	202	765	2,540	1,452	-	18,926
處　　分	-	-	(88)	-	-	(682)	-	-	(770)
匯率影響數	-	619	10,082	52	1	1,329	51	-	12,134
民國115年3月31日餘額	**$ -**	**240,870**	**807,911**	**3,050**	**54,259**	**225,712**	**3,585**	**-**	**1,335,387**
民國114年1月1日餘額	$ -	234,320	884,246	2,870	50,174	215,940	-	-	1,387,550
本期折舊	-	1,554	18,708	43	901	1,373	-	-	22,579
處　　分	-	-	-	-	-	(910)	-	-	(910)
重 分 類	-	-	(48,561)	-	-	-	-	-	(48,561)
匯率影響數	-	1,164	21,979	41	-	2,081	-	-	25,265
民國114年3月31日餘額	**$ -**	**237,038**	**876,372**	**2,954**	**51,075**	**218,484**	**-**	**-**	**1,385,923**
帳面金額：									
民國115年1月1日	**$ 123,978**	**22,229**	**137,154**	**2,774**	**3,608**	**35,308**	**12,882**	**37,726**	**375,659**
民國115年3月31日	**$ 123,978**	**23,644**	**126,989**	**3,014**	**2,845**	**33,973**	**24,110**	**47,417**	**385,970**

	土　地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	模具設備	其他設備	租賃改良	未完工程	總　計
民國114年1月1日	$ 123,978	19,661	213,658	497	6,837	15,002	-	62,914	442,547
民國114年3月31日	$ 123,978	18,727	193,166	2,688	5,936	14,511	1,062	69,585	429,653

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，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。

(八)使用權資產

合併公司使用權資產之成本及折舊，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115年1月1日餘額	$ 328,405	7,485	25,056	-	360,946
增　　添	12,361	-	1,119	-	13,480
匯率影響數	6,218	61	70	-	6,349
民國115年3月31日餘額	**$ 346,984**	**7,546**	**26,245**	**-**	**380,775**
民國114年1月1日餘額	$ 230,175	7,632	26,411	7,914	272,132
增　　添	-	-	883	-	883
減　　少	-	-	(1,455)	-	(1,455)
匯率影響數	2,936	46	69	101	3,152
民國114年3月31日餘額	**$ 233,111**	**7,678**	**25,908**	**8,015**	**274,712**
使用權資產之折舊：					
民國115年1月1日餘額	$ 175,043	3,076	15,092	-	193,211
本期折舊	11,203	254	1,824	-	13,281
重 分 類	-	-	(1,499)	-	(1,499)
匯率影響數	3,423	46	62	-	3,531
民國115年3月31日餘額	**$ 189,669**	**3,376**	**15,479**	**-**	**208,524**
民國114年1月1日餘額	$ 137,022	2,017	12,011	6,387	157,437
本期折舊	6,691	292	1,940	383	9,306
減　　少	-	-	(1,455)	-	(1,455)
匯率影響數	1,821	25	53	86	1,985
民國114年3月31日餘額	**$ 145,534**	**2,334**	**12,549**	**6,856**	**167,273**
帳面金額：					
民國115年1月1日餘額	**$ 153,362**	**4,409**	**9,964**	**-**	**167,735**
民國115年3月31日餘額	**$ 157,315**	**4,170**	**10,766**	**-**	**172,251**
民國114年1月1日餘額	**$ 93,153**	**5,615**	**14,400**	**1,527**	**114,695**
民國114年3月31日餘額	**$ 87,577**	**5,344**	**13,359**	**1,159**	**107,439**

(九)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產		
	土 地	房屋及建築	總 計
成本：			
民國115年1月1日餘額	$ 11,108	80,742	91,850
匯率影響數	(57)	(416)	(473)
民國115年3月31日餘額	**$ 11,051**	**80,326**	**91,377**
民國114年1月1日餘額	$ -	-	-
增　　添	10,410	75,668	86,078
匯率影響數	401	2,917	3,318
民國114年3月31日餘額	**$ 10,811**	**78,585**	**89,396**
折舊及減損損失：			
民國115年1月1日餘額	$ -	2,221	2,221
本期折舊	-	608	608
匯率影響數	-	(17)	(17)
民國115年3月31日餘額	**$ -**	**2,812**	**2,812**
民國114年1月1日餘額	$ -	-	-
本期折舊	-	379	379
匯率影響數	-	14	14
民國114年3月31日餘額	**$ -**	**393**	**393**
帳面金額：			
民國115年1月1日	**$ 11,108**	**78,521**	**89,629**
民國115年3月31日	**$ 11,051**	**77,514**	**88,565**
民國114年1月1日	**$ -**	**-**	**-**
民國114年3月31日	**$ 10,811**	**78,192**	**89,003**

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之投資性不動產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)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115年1月1日餘額	$ 518,338	172,865	81,718	86,361	3,822	231	-	863,335
單獨取得	-	-	-	150	-	-	-	150
匯率影響數	9,070	3,108	1,469	536	-	-	-	14,183
民國115年3月31日餘額	**$ 527,408**	**175,973**	**83,187**	**87,047**	**3,822**	**231**	**-**	**877,668**
民國114年1月1日餘額	$ 531,596	180,318	85,241	22,749	3,867	231	500	824,502
單獨取得	-	-	-	-	90	-	-	90
處　　分	-	-	-	-	(380)	-	-	(380)
匯率影響數	6,742	2,310	1,092	589	-	-	-	10,733
民國114年3月31日餘額	**$ 538,338**	**182,628**	**86,333**	**23,338**	**3,577**	**231**	**500**	**834,945**
攤銷及減損損失：								
民國115年1月1日餘額	$ 212,678	71,067	71,990	21,450	1,760	99	-	379,044
本期攤銷	-	2,902	2,939	2,405	193	5	-	8,444
匯率影響數	3,670	1,309	1,326	123	-	-	-	6,428
民國115年3月31日餘額	**$ 216,348**	**75,278**	**76,255**	**23,978**	**1,953**	**104**	**-**	**393,916**
民國114年1月1日餘額	$ 212,987	62,110	62,916	15,425	1,744	75	417	355,674
本期攤銷	-	3,015	3,055	1,156	182	6	20	7,434
處　　分	-	-	-	-	(380)	-	-	(380)
匯率影響數	2,729	824	834	468	-	-	-	4,855
民國114年3月31日餘額	**$ 215,716**	**65,949**	**66,805**	**17,049**	**1,546**	**81**	**437**	**367,583**
帳面金額：								
民國115年1月1日	**$ 305,660**	**101,798**	**9,728**	**64,911**	**2,062**	**132**	**-**	**484,291**
民國115年3月31日	**$ 311,060**	**100,695**	**6,932**	**63,069**	**1,869**	**127**	**-**	**483,752**
民國114年1月1日	**$ 318,609**	**118,208**	**22,325**	**7,324**	**2,123**	**156**	**83**	**468,828**
民國114年3月31日	**$ 322,622**	**116,679**	**19,528**	**6,289**	**2,031**	**150**	**63**	**467,362**

民國一一五年三月三十一日、一一四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。

(十一)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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
其他流動資產：			
預付款項	$ 89,872	70,711	54,089
其他	3,098	8,691	2,620
	$ 92,970	**79,402**	**56,709**
其他非流動資產：			
存出保證金	**$ 12,528**	**13,130**	**6,749**

(十二)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
無擔保銀行借款	**$ 979,000**	**979,000**	**730,000**
尚未使用額度	**$ 500,000**	**450,000**	**499,000**
利率區間	**1.118%~1.97%**	**1.118%~1.97%**	**1.118%~2.01%**

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日新增金額分別為100,000千元及50,000千元，利率分別為1.95%及2%，到期日分別為民國一一五年四月及一一四年九月，償還之金額分別為100,000千元及49,000千元。

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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動	**$ 47,335**	**21,675**	**35,590**
非流動	**$ 132,186**	**152,902**	**78,505**

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租賃負債之利息費用	**$ 1,332**	**876**
短期租賃之費用	**$ 2,083**	**2,283**

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租賃之現金流出總額	**$ 16,444**	**13,161**

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十一年，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一至五年。

(十四)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應付薪資及獎金	$ 75,269	63,915	71,037
應付退休金費用	2,721	2,631	2,273
應付員工及董事酬勞	-	8,507	27,419
應付佣金	19,952	21,418	18,693
應付股利	-	-	164,850
其他	142,801	134,286	128,016
	$ 240,743	**230,757**	**412,288**

(十五)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
無擔保銀行借款	$ 475,000	498,677	520,087
擔保銀行借款-聯貸	400,000	400,000	468,000
小計	875,000	898,677	988,087
減：一年內到期部分	(30,000)	(438,715)	(423,571)
合計	**$ 845,000**	**459,962**	**564,516**
尚未使用額度	**$ 890,000**	**890,000**	**822,000**
利率區間	**2.017%~2.398%**	**2.017%~2.398%**	**2.038%~2.398%**

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日無新增借款。民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間償還之金額分別為23,677千元及2,114千元。

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。

合併公司於民國一一二年七月與台新國際商業銀行股份有限公司重訂聯合授信合約，貸款額度為新台幣1,290,000千元，授信期間為五年。該聯合授信合約取得之資金係用以償還既有金融機構借款暨充實中期營運資金。

依據民國一一二年重訂後聯合授信合約規定，合併公司自民國一一二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)合併財務報表之淨負債比率(負債總額扣除現金之淨負債除以股東權益)，不得高於200%。

(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3倍。

(4)合併財務報表之股東權益，不得低於1,000,000千元。

合併公司於民國一一四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利息保障倍數有關，該借款於民國一一四年十二月三十一日之帳面金額為400,000千元，帳列於一年內到期之長期借款項下。合併公司管理階層已於發現此違反情事時，於民國一一五年一月向主辦銀行提出聯合授信合約條款豁免之申請，並已於民國一一五年二月二十五日取得多數授信銀行同意豁免，故民國一一五年三月三十一日依授信條件帳列於長期借款項下。

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。

(十六)負債準備

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動－保固負債準備	$ 19,449	21,009	19,317
流動－有待法律程序決定之短期負債準備	55,065	-	-
非流動－員工福利負債準備	4,599	4,520	4,763
	$ 79,113	**25,529**	**24,080**

合併公司權益法之投資MWA集團於民國一一四年末向德國法院提出破產聲請，並於民國一一五年進入破產法定程序，依據德國破產法相關規定，破產管理人對於破產公司於提出破產申請前一年內清償股東或關係人貸款之情形，可能主張撤銷並請求相關款項返還至破產公司。合併公司依法律顧問之法律意見評估，估計上述法律事項最佳估計為合併公司需支付歐元1,500千元以清償此義務，已於民國一一五年三月三十一日提列負債準備，請詳附註九(二)。

合併公司於民國一一四年一月一日至三月三十一日間負債準備無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十六)。

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導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一一四年及一一三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減項之明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業成本	$ (74)	(67)
推銷費用	(33)	(29)
管理費用	(8)	(23)
合　　計	**$ (115)**	**(119)**

2.確定提撥計畫

合併公司依各所在當地之法律採行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及國外之退休金提撥機構：

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業成本	$ 5,052	4,986
推銷費用	865	828
管理費用	2,650	2,194
研究發展費用	1,464	1,257
合　　計	**$ 10,031**	**9,265**

(十八)所得稅

1.合併公司所得稅(利益)費用明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
當期所得稅(利益)費用		
當期產生	$ 8,047	47,810
調整前期之當期所得稅	-	(29,016)
	8,047	18,794
遞延所得稅(利益)費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(11,659)	7,762
所得稅(利益)費用	**$ (3,612)**	**26,556**

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：

	115年1月至3月	114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	**$ (4,935)**	**(11,625)**

3.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一一三年度。

(十九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間資本及資本公積無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十九)。

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，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案，本項盈餘分派以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之。

本公司配合整體環境及產業成長特性，考量公司獲利狀況及未來營運需求，並以公司永續經營為目標，兼顧股東權益及公司長期財務規劃，股利之分配總額為不低於當年度可供分配盈餘10%。

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%。

(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會計準則時，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未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

本公司於民國一一五年三月十日經董事會決議民國一一四年盈虧撥補案不予分派現金股利。民國一一四年五月二十九日經股東常會決議民國一一三年度盈餘分配案。有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度	
	配股率（元）	金　額
分派予普通股業主之股利：		
現　　金	**$ 3**	**164,850**

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115年1月1日餘額	$ 96,501
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	24,673
所得稅影響數	(4,935)
民國115年3月31日餘額	**$ 116,239**
民國114年1月1日餘額	$ 89,122
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	58,126
所得稅影響數	(11,625)
民國114年3月31日餘額	**$ 135,623**

(二十)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	115年 1月至3月	114年 1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)利	**$ (28,783)**	**54,440**
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(元)	**$ (0.52)**	**0.99**

2.稀釋每股盈餘

	115年1月至3月	114年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨(損)利(稀釋)	**$ (28,783)**	**54,440**
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		
員工股票酬勞之影響	-	192
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)	**54,950**	**55,142**
稀釋每股盈餘(元)	**$ (0.52)**	**0.99**

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年1月至3月	114年1月至3月
主要地區市場：		
歐洲	$ 219,965	373,881
美洲	191,528	275,666
亞洲	132,948	159,555
其他	6,157	650
	$ 550,598	**809,752**
主要產品/服務線		
商品銷貨	$ 396,643	649,069
勞務收入	153,955	160,683
	$ 550,598	**809,752**

2.合約餘額

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
合約負債	$ 180,671	153,247	109,120

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為30,935千元及62,298千元。

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。

(二十二)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十九日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5.52%為員工酬勞（其中包含不低於員工酬勞之百分之五十作為基層員工調整薪資或分派酬勞）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。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前章程規定，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。

本公司民國一一五年一月一日至三月三十一日為稅前淨損，故未估列員工及董事酬勞。本公司民國一一四年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額為4,065千元，董事酬勞估列金額為1,524千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計值變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一四年度為稅前淨損，故未提列員工及董事酬勞。本公司民國一一三年度員工酬勞提列金額為15,880千元，董事酬勞提列金額為5,950千元，與本公司董事會決議分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
銀行存款利息	$ 791	367
其他利息收入	-	1,349
	$ 791	1,716

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租金收入	$ 1,773	32
政府補助收入	2,213	43
其他	200	105
	$ 4,186	**180**

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
外幣兌換利益淨額	$ 9,225	6,251
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益(損失)	1,536	(606)
處分不動產、廠房及設備利益	-	10
債權撤銷損失(附註六(十六))	(55,065)	-
其他	(330)	(62)
	$ (44,634)	**5,593**

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
利息費用-銀行借款	$ 9,236	8,804
利息費用-租賃負債	1,332	876
	$ 10,568	**9,680**

(二十四)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一一四年度合併財務報告附註六(二十四)。

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

合併公司於民國一一五年三月三十一日、一一四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45%、43%及53%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。合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之其他應收款相關備抵損失之變動請詳附註七。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合約現金流量	短於一年	一年以上
115年3月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	$ 979,000	982,289	982,289	-
應付款項	513,218	513,218	513,218	-
長期借款(含一年內到期)	875,000	908,817	48,769	860,048
租賃負債(流動及非流動)	179,521	179,959	47,647	132,312
	$ 2,546,739	**2,584,283**	**1,591,923**	**992,360**
114年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	$ 979,000	981,749	981,749	-
應付款項	462,264	462,264	462,264	-
長期借款(含一年內到期)	898,677	907,674	458,073	449,601
租賃負債(流動及非流動)	174,577	174,875	21,855	153,020
	$ 2,514,518	**2,526,562**	**1,923,941**	**602,621**
114年3月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	$ 730,000	732,532	732,532	-
應付款項	701,737	701,737	701,737	-
長期借款(含一年內到期)	988,087	1,035,841	440,679	595,162
租賃負債(流動及非流動)	114,095	114,489	35,847	78,642
	$ 2,533,919	**2,584,599**	**1,910,795**	**673,804**

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。

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：

	115.3.31			114.12.31			114.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
歐　　元	$ 1,338	36.71	49,126	1,673	36.90	61,747	4,855	35.97	174,649
美　　金	9,515	31.995	304,447	8,486	31.430	266,705	14,313	33.205	475,258
人 民 幣	1,214	4.629	5,622	11,937	4.496	53,667	3,039	4.573	13,899
金融負債									
貨幣性項目									
歐　　元	56	36.71	2,050	120	36.90	4,413	252	35.97	9,066
美　　金	498	31.995	15,948	280	31.430	8,789	232	33.205	7,714

合併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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四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，民國一一五年一月一日至三月三十一日之稅後淨損將減少或增加2,730千元，民國一一四年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將增加或減少5,176千元，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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益淨額(含已實現及未實現)分別為9,225千元及6,251千元。

(2)利率分析

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，合併公司民國一一五年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將增加或減少4,635千元，民國一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加4,295千元，主因係合併公司之變動利率借款之影響。

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：

	115.3.31				
		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	$ 828,851	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	696,830	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	42,921	-	-	-	-
存出保證金	12,528	-	-	-	-
小　　計	**$ 1,581,130**	**-**	**-**	**-**	**-**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 979,000	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款（含關係人）	513,218	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	875,000	-	-	-	-
租賃負債－流動及非流動	179,521	-	-	-	-
小　　計	**$ 2,546,739**	**-**	**-**	**-**	**-**

	114.12.31				
		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	$ 923,588	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	640,773	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	53,444	-	-	-	-
存出保證金	13,130	-	-	-	-
小　　計	**$ 1,630,935**	**-**	**-**	**-**	**-**
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
持有供交易之衍生金融負債	**$ 1,536**	**-**	**1,536**	**-**	**1,536**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 979,000	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款（含關係人）	462,264	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	898,677	-	-	-	-
租賃負債－流動及非流動	174,577	-	-	-	-
小　　計	**$ 2,514,518**	**-**	**-**	**-**	**-**

	114.3.31				
		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	$ 614,705	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	1,123,687	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	199,328	-	-	-	-
存出保證金	6,749	-	-	-	-
小　　計	**$ 1,944,469**	**-**	**-**	**-**	**-**
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
持有供交易之衍生金融負債	**$ 606**	**-**	**606**	**-**	**606**
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	$ 730,000	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款(含關係人)	701,737	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	988,087	-	-	-	-
租賃負債－流動及非流動	114,095	-	-	-	-
小　　計	**$ 2,533,919**	-	-	-	-

(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

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及負債

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

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十五)所揭露者無重大變動。

(二十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(二十六)。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日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(八)及(十三)。

2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

			非現金之變動		
	115.1.1	**現金流量**	**本期增減**	**匯率變動**	**115.3.31**
短期借款	$ 979,000	-	-	-	979,000
租賃負債-流動及非流動	174,577	(13,029)	14,979	2,994	179,521
長期借款(含一年內到期長期借款)	898,677	(23,677)	-	-	875,000
來自籌資活動之負債總額	**$ 2,052,254**	**(36,706)**	**14,979**	**2,994**	**2,033,521**

			非現金之變動		
	114.1.1	**現金流量**	**本期增減**	**匯率變動**	**114.3.31**
短期借款	$ 729,000	1,000	-	-	730,000
租賃負債-流動及非流動	121,933	(10,002)	883	1,281	114,095
長期借款(含一年內到期長期借款)	990,201	(2,114)	-	-	988,087
來自籌資活動之負債總額	**$ 1,841,134**	**(11,116)**	**883**	**1,281**	**1,832,182**

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	**與合併公司之關係**
中山旭光機械科技有限公司(中山旭光)	關聯企業(註)
Lerinc Werkzeugmaschinen & Automation GmbH(LWA)	關聯企業
MWA Magdeburger Werkzeugmaschinen & Automation GmbH(MWA)	關聯企業

註：中山旭光原為合併公司之關聯企業，合併公司於民國一一四年十月二十八日取得對該公司之控制，中山旭光自該日起納入合併範圍，並不再列為關聯企業。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	115年1月至3月	114年1月至3月
	關聯企業：		
銷貨收入	LWA	$ 2,073	46,034
銷貨收入	中山旭光	-	12,059
		$ 2,073	**58,093**

合併公司銷售予關聯企業之銷貨條件與一般銷售價格無顯著不同。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	115.3.31	114.12.31	114.3.31
	關聯企業：			
應收帳款	LWA	$ 19,667	20,458	102,432
應收帳款	中山旭光	-	-	12,292
		19,667	20,458	114,724
減:備抵損失	LWA	(19,667)	(20,458)	(7,969)
		$ -	**-**	**106,755**

合併公司對關聯企業中山旭光及LWA之收款期限分別為T/T 90天及T/T 180天，關係人間應收款項並未收受擔保品。

合併公司應收關係人款項之備抵損失變動表如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	$ 20,458	9,516
認列之減損損失	69	173
重分類	(758)	(2,123)
匯率影響數	(102)	403
期末餘額	**$ 19,667**	**7,969**

3.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	115.3.31	114.12.31	114.3.31
	關聯企業：			
應付帳款	LWA	**$ 29**	**29**	**40**
其他應付款	LWA	**$ 101**	**49**	**-**

4.財產交易

取得投資性不動產

合併公司向關係人取得投資性不動產之取得價款彙總如下：

關係人類別／名稱	114年1月至3月
關聯企業：	
LWA	**$ 89,396**

合併公司於民國一一四年二月向關聯企業LWA購入德國土地及建築物，面積約1,051.79坪，土地總價10,811千元，建築物總價78,585千元，合計89,396千元。截至民國一一四年三月三十一日止，已完成過戶手續，全數款項已付訖，投資性不動產取得價格係參考Jones Lang LaSalle SE 不動產鑑價公司之鑑價報告，請詳附註六(九)。

5.其他應收關係人款項

合併公司其他應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	115.3.31	114.12.31	114.3.31
屬營業活動	關聯企業：			
其他應收款	LWA	$ 5,045	4,447	-
減：備抵損失	LWA	(5,045)	(4,447)	-
		$ -	-	-
屬資金融通款	關聯企業：			
其他應收款	LWA	$ 183,145	182,437	166,145
其他應收款	MWA	41,975	42,011	6,834
		225,120	224,448	172,979
減：備抵損失	LWA	(183,145)	(182,437)	(6,019)
	MWA	(41,975)	(42,011)	-
		$ -	-	**166,960**
屬利息收入款	關聯企業：			
其他應收款	LWA	$ 2,985	2,988	3,575
其他應收款	MWA	716	717	98
		3,701	3,705	3,673
減：備抵損失	LWA	(2,985)	(2,988)	-
	MWA	(716)	(717)	-
		$ -	-	**3,673**

合併公司其他應收關係人款項之備抵損失變動表如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	$ 232,600	-
認列之減損損失	626	3,896
重分類	758	2,123
匯率影響數	(118)	-
期末餘額	**$ 233,866**	**6,019**

合併公司資金貸與關聯企業係依撥款當年度合併公司向金融機構短期借款之平均利率計息，且均為無擔保放款。

於民國一一四年度，由於LWA及MWA已聲請破產，故合併公司針對相關其他應收款及應收帳款全數提列減損損失。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年1月至3月	114年1月至3月
短期員工福利	$ 3,212	4,358
退職後福利	333	242
	$ 3,545	**4,600**

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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
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	16,594	14,594	8,038
		$ 140,572	**138,572**	**132,016**

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
取得不動產、廠房及設備	**$ 644**	**3,586**	**4,438**

(二)或有負債

合併公司權益法之投資MWA集團於民國一一四年末向德國法院提出破產聲請，並於民國一一五年進行破產法定程序，依據德國破產法相關規定，破產管理人對於破產公司於提出破產申請前一年內清償股東或關係人貸款之情形，可能主張撤銷並請求相關款項返還至破產公司。由於破產程序尚處於協商階段，且因涉及不同國家法律制度及跨國執行程序之差異，合併公司依法律顧問之法律意見評估未來可能產生之賠償損失情形而提列相關負債準備，請詳附註六(十六)。

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、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	115年1月至3月			114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	84,399	76,065	160,464	85,388	79,428	164,816
勞健保費用	11,258	8,687	19,945	12,526	9,066	21,592
退休金費用	4,978	4,938	9,916	4,921	4,225	9,146
其他員工福利費用	674	2,009	2,683	625	1,719	2,344
折舊費用	23,496	9,319	32,815	23,326	8,938	32,264
攤銷費用	-	8,444	8,444	21	7,413	7,434

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至三月三十一日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	Winbro LLC	其他應收款	是	43,366	43,366	43,366		1	149,349	-	-	-	-	139,280	557,121
0	本公司	Winbro Ltd	其他應收款	是	8,667	8,667	8,667		1	16,437	-	-	-	-	139,280	557,121
0	本公司	LWA	其他應收款	是	85,317	85,317	85,317		1	53,035	-	85,317	-	-	139,280	557,121
0	本公司	LWA	其他應收款	是	88,000	88,000	88,000	5.26 %	2	-	營運發展所需	88,000	-	-	139,280	557,121
0	本公司	MWA	其他應收款	是	35,000	35,000	35,000	5.26 %	2	-	營運發展所需	35,000	-	-	139,280	557,121
0	本公司	中山旭光公司	其他應收款	是	12,189	-	-		1	16,601	-	-	-	-	139,280	557,121
1	Quaser Europe	Quaser Europe Gmbh	其他應收款	是	47,540	37,142	37,142		1	-	-	-	-	-	191,440	191,440
2	Winbro Ltd	Winbro LLC	其他應收款	是	100,849	74,171	74,171		1	196,722	-	-	-	-	2,952,232	2,952,232
3	Winbro LLC	Winbro Ltd	其他應收款	是	1,080	1,080	1,080		1	5,838	-	-	-	-	1,625,624	1,625,624
4	Quaser America	Winbro LLC	其他應收款	是	52,240	52,240	52,240		1	-	-	-	-	-	422,716	422,716
5	Quaser Europe Gmbh	MWA	其他應收款	是	7,140	6,975	6,975	5.26 %	2	-	營運發展所需	6,975	-	-	12,984	51,934
5	Quaser Europe Gmbh	LWA	其他應收款	是	9,771	9,545	9,545	5.26 %	2	-	營運發展所需	9,545	-	-	12,984	51,934

註一：個別貸與金額分別以不超過本公司、Quaser Europe、Winbro Ltd、Winbro LLC、Quaser America及Quaser Europe Gmbh最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之10%、400%、400%、400%、400%及10%(本公司115年3月31日財務報表淨值1,392,802千元×10%=139,280千元，Quaser Europe115年3月31日財務報表淨值47,860千元×400%=191,440千元，Winbro Ltd 115年3月31日財務報表淨值738,058千元×400%=2,952,232千元，Winbro LLC 115年3月31日財務報表淨值406,406千元×400%=1,625,624千元，Quaser America 115年3月31日財務報表淨值105,679千元×400%=422,716千元及Quaser Europe Gmbh 115年3月31日財務報表淨值129,836千元x10%=12,984千元)。

註二：資金貸與最高限額分別以不超過本公司、Quaser Europe、Winbro Ltd、Winbro LLC、Quaser America及Quaser Europe Gmbh最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之40%、400%、400%、400%、400%及40%(本公司115年3月31日財務報表淨值1,392,802千元×40%=557,121千元，Quaser Europe115年3月31日財務報表淨值47,860千元×400%=191,440千元，Winbro Ltd 115年3月31日財務報表淨值738,058千元×400%=2,952,232千元，Winbro LLC 115年3月31日財務報表淨

值406,406千元×400%=1,625,624千元，Quaser America 115年3月31日財務報表淨值105,679千元×400%=422,716千元及Quaser Europe Gmbh 115年3月31日財務報表淨值129,836千元x40%=51,934千元)。

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。

註六：本公司資金貸與LWA之金額已超過其限額，LWA目前向法院聲請破產，該公司應行之程序，將以法院正式裁判為準。截至民國一一五年三月三十一日止，本公司對關聯企業MWA及LWA之應收帳款及其他應收款已全數提列減損損失，並已委請律師，請求保障公司債權，以維護合併公司權益。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4.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。

5.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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(註)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	昆山捷新德公司	子公司	151,159	1.65	-	-	-	-
Winbro Ltd	Winbro LLC	孫公司	214,626	0.68	74,171	轉列其他應收款	-	-

註：週轉率之計算係未包含其他應收款。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	45,271	T/T180天	8 %
0	本公司	昆山捷新德公司	1	應收帳款	116,437	T/T180天	3 %
0	本公司	昆山捷新德公司	1	其他應收款	34,722	T/T180天	1 %
0	本公司	Quaser Europe Gmbh	1	應收帳款	46,892	T/T180天	1 %
0	本公司	Quaser America	1	其他應付款	47,993	T/T180天	1 %
0	本公司	Winbro Ltd	2	進貨	7,076	T/T30天	1 %
0	本公司	Winbro Ltd	2	應付帳款	13,723	T/T30天	- %
0	本公司	Winbro Ltd	2	其他應收款	12,796	T/T180天	- %
0	本公司	Winbro LLC	2	銷貨收入	10,773	T/T180天	2 %
0	本公司	Winbro LLC	2	應收帳款	20,193	T/T180天	- %
0	本公司	中山旭光公司	1	進貨	19,384	T/T90天	4 %
0	本公司	中山旭光公司	1	應收帳款	4,829	T/T90天	- %
0	本公司	中山旭光公司	1	應付帳款	19,389	T/T90天	- %

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
1	Quaser America	Winbro LLC	4	應收帳款	53,120	T/T120天	1　%
2	Quaser Europe Gmbh	Quaser Europe	3	應付帳款	28,940	T/T180天	1　%
3	Winbro Ltd	Winbro LLC	5	銷貨收入	25,887	T/T120天	5　%
3	Winbro Ltd	Winbro LLC	5	應收帳款	214,626	T/T120天	5　%

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.母公司對孫公司。

3.子公司對子公司。

4.子公司對孫公司。

5.孫公司對孫公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至三月三十一日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、美元及歐元千元

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（註一）	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 %	47,860	(33)	(33)	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 %	105,679	(246)	(246)	子公司
本公司	Winbro UK	英國	國際間投資業務	1,804,141	1,804,141	27,054,625	100 %	1,516,848	6,335	(4,147)	子公司
本公司	Quaser Europe Gmbh	德國	工具機械之買賣	206,706	206,706	25,000	100 %	118,243	(1,022)	(1,022)	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 17,461	GBP (963)	（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 12,702	USD 1,086	（註二）	孫公司
Quaser Europe Gmbh	MWA	德國	工具機械之買賣	EUR 430	EUR 430	42,995	34.396 %	EUR -	EUR -	（註二）	關聯企業

註一：除MWA外，餘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.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣、人民幣、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)	(464)	100 %	(464)	23,757	-
中山旭光公司	工具機械之製造及買賣	215,340 (CNY50,000)	直接赴大陸地區從事投資	129,557 (CNY30,000)	-	-	129,557 (CNY30,000)	(10,634)	60 %	(5,471)	121,164	-

註：已於合併財務報告中沖銷。

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$168,057 （USD$ 1,280 ） （CNY$30,000 ）	NTD$168,057 （USD$ 1,280 ） （CNY$30,000 ）	835,681

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一五年一月一日至三月三十一日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。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	115年1月至3月		
	工具機	航太加工機	合　計
收入總計	$ 208,351	342,247	550,598
應報導部門損益	$ 15,696	(1,513)	14,183

	114年1月至3月		
	工具機	航太加工機	合　計
收入總計	$ 348,438	461,314	809,752
應報導部門損益	$ 19,534	67,656	87,190

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生，民國一一五年及一一四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。