

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  
民國一一三年及一一二年第一季

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	9~11
(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	11~31
(七)關係人交易	31~32
(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	33~35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35~36
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一一三年及一一二年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年三月三十一日之資產總額分別為271,454千元及248,870千元，分別占合併資產總額之6.80%及6.39%；負債總額分別為3,044千元及12,388千元，分別占合併負債總額之0.12%及0.48%；民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為5,781千元及(157)千元，分別占合併綜合損益之6.12%及(0.69)%。

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一一三年三月三十一日採用權益法之投資為34,647千元，暨民國一一三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為334千元，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。



### 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一一三年及一一二年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年及一一二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：

吳俊源



沈字信



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  
民國一一三年五月七日

## 百德機械股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國一十三年三月三十一日、一十二年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	113.3.31		112.12.31		112.3.31			113.3.31		112.12.31		112.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
<b>資 產</b>							<b>負債及權益</b>						
<b>流動資產：</b>							<b>流動負債：</b>						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 596,511	15	838,416	22	806,633	21	2100 短期借款(附註六(十)及八)	\$ 552,000	14	552,000	14	1,083,166	28
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	30	-	-	-	-	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註六(二))	32	-	-	-	16	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))	87,458	2	30,571	1	10,115	-	2130 合約負債-流動(附註六(十九))	235,409	6	178,607	5	385,006	10
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	898,883	22	660,222	17	523,532	13	2150 應付票據	36	-	171	-	120	-
1180 應收帳款-關係人	227	-	-	-	-	-	2170 應付帳款	271,237	6	185,900	5	223,040	6
1200 其他應收款	23,026	1	16,930	-	20,217	1	2200 其他應付款(附註六(十二))	200,430	5	282,873	7	202,164	5
1210 其他應收款-關係人	519	-	-	-	-	-	2230 本期所得稅負債	49,489	1	60,747	2	55,174	1
1220 本期所得稅資產	21,536	1	13,509	-	13,158	-	2250 負債準備-流動(附註六(十四))	21,140	1	21,101	1	15,246	-
130X 存貨(附註六(四))	1,152,988	29	1,058,751	28	1,270,540	33	2280 租賃負債-流動(附註六(十一))	37,845	1	35,948	1	32,077	1
1470 其他流動資產(附註六(九))	43,967	1	56,310	2	53,369	1	2322 一年內到期之長期借款(附註六(十三)及八)	4,913	-	2,806	-	135,327	4
	<u>2,825,145</u>	<u>71</u>	<u>2,674,709</u>	<u>70</u>	<u>2,697,564</u>	<u>69</u>	2399 其他流動負債-其他	848	-	831	-	845	-
<b>非流動資產：</b>								<u>1,373,379</u>	<u>34</u>	<u>1,320,984</u>	<u>35</u>	<u>2,132,181</u>	<u>55</u>
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	34,647	1	34,542	1	-	-	<b>非流動負債：</b>						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	427,714	10	427,899	11	469,101	12	2540 長期借款(附註六(十三)及八)	948,381	24	950,488	25	297,193	8
1755 使用權資產(附註六(七))	127,426	3	126,048	3	140,773	4	2550 負債準備-非流動(附註六(十四))	4,748	-	4,668	-	4,216	-
1780 無形資產(附註六(八))	164,196	4	164,671	4	180,593	5	2570 遞延所得稅負債	51,012	1	34,829	1	35,514	1
1805 商譽(附註六(八))	311,108	8	298,732	8	296,295	8	2580 租賃負債-非流動(附註六(十一))	99,452	3	99,992	2	118,344	3
1840 遞延所得稅資產	74,569	2	79,192	2	85,968	2		<u>1,103,593</u>	<u>28</u>	<u>1,089,977</u>	<u>28</u>	<u>455,267</u>	<u>12</u>
1975 淨確定福利資產	21,767	1	21,461	1	18,853	-	<b>負債總計</b>	<u>2,476,972</u>	<u>62</u>	<u>2,410,961</u>	<u>63</u>	<u>2,587,448</u>	<u>67</u>
1990 其他非流動資產(附註六(九))	5,167	-	4,007	-	3,950	-	<b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：</b>						
	<u>1,166,594</u>	<u>29</u>	<u>1,156,552</u>	<u>30</u>	<u>1,195,533</u>	<u>31</u>	3110 普通股股本	549,500	14	549,500	14	549,500	14
<b>資產總計</b>	<u>\$ 3,991,739</u>	<u>100</u>	<u>3,831,261</u>	<u>100</u>	<u>3,893,097</u>	<u>100</u>	3200 資本公積	820,363	21	820,363	22	880,109	22
							3300 未分配盈餘(累積虧損)	83,231	2	35,351	1	(115,480)	(3)
							3400 其他權益	61,673	1	15,086	-	(8,480)	-
							<b>權益總計</b>	<u>1,514,767</u>	<u>38</u>	<u>1,420,300</u>	<u>37</u>	<u>1,305,649</u>	<u>33</u>
							<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 3,991,739</u>	<u>100</u>	<u>3,831,261</u>	<u>100</u>	<u>3,893,097</u>	<u>100</u>

董事長：謝瑞木



經理人：謝天昕



會計主管：林昱馨



(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

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月		112年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 691,668	100	561,134	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十五)及十二)	475,962	69	390,130	69
營業毛利	215,706	31	171,004	31
營業費用(附註六(十五)、(二十)及十二)：				
6100 推銷費用	32,094	4	27,751	5
6200 管理費用	88,901	13	66,731	12
6300 研究發展費用	30,566	4	13,685	2
6450 預期信用減損損失(附註六(三))	4,859	1	3,010	1
	156,420	22	111,177	20
營業利益	59,286	9	59,827	11
營業外收入及支出(附註六(二十一))：				
7100 利息收入	1,608	-	1,598	-
7010 其他收入	232	-	772	-
7020 其他利益及損失	21,104	3	1,068	-
7050 財務成本(附註六(十一))	(8,498)	(1)	(9,644)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(五))	(334)	-	-	-
	14,112	2	(6,206)	(1)
7900 稅前淨利	73,398	11	53,621	10
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	25,518	4	32,503	6
本期淨利	47,880	7	21,118	4
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	58,234	8	2,099	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	(11,647)	(1)	(420)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	46,587	7	1,679	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 94,467	14	22,797	4
每股盈餘(元)(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.87		0.38	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.87		0.38	

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：林昱馨



百德機械股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國一一三年及一一二一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						其他權益項目	
	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	未分配盈餘 (累積虧損)			
民國一一二年一月一日餘額	\$ 549,500	880,109	-	2,724	(139,322)	(136,598)	(10,159)	1,282,852
本期淨利	-	-	-	-	21,118	21,118	-	21,118
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,679	1,679
本期綜合損益總額	-	-	-	-	21,118	21,118	1,679	22,797
民國一一二年三月三十一日餘額	<u>\$ 549,500</u>	<u>880,109</u>	<u>-</u>	<u>2,724</u>	<u>(118,204)</u>	<u>(115,480)</u>	<u>(8,480)</u>	<u>1,305,649</u>
民國一一三年一月一日餘額	\$ 549,500	820,363	-	2,724	32,627	35,351	15,086	1,420,300
本期淨利	-	-	-	-	47,880	47,880	-	47,880
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	46,587	46,587
本期綜合損益總額	-	-	-	-	47,880	47,880	46,587	94,467
民國一一三年三月三十一日餘額	<u>\$ 549,500</u>	<u>820,363</u>	<u>-</u>	<u>2,724</u>	<u>80,507</u>	<u>83,231</u>	<u>61,673</u>	<u>1,514,767</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：林昱馨



## 百德機械股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	113年1月至3月	112年1月至3月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 73,398	53,621
調整項目：		
收益損項目		
折舊費用	32,710	31,522
攤銷費用	7,220	7,128
預期信用減損損失	4,859	3,010
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	2	16
利息費用	8,498	9,644
利息收入	(1,608)	(1,598)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	334	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(307)	-
未實現外幣兌換(利益)損失	(19,438)	8,242
收益費損項目合計	32,270	57,964
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)減少	(56,887)	13,154
應收帳款(含關係人)增加	(196,891)	(44,427)
其他應收款(含關係人)(增加)減少	(3,911)	3,344
存貨增加	(64,862)	(113,231)
其他流動資產減少	13,116	22,095
淨確定福利資產增加	(306)	(196)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(309,741)	(119,261)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	53,247	39,266
應付票據減少	(135)	(42)
應付帳款增加	65,781	28,141
其他應付款減少	(88,764)	(38,704)
負債準備(減少)增加	(414)	1,396
其他流動負債增加(減少)	17	(119)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	29,732	29,938
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(280,009)	(89,323)
調整項目合計	(247,739)	(31,359)
營運產生之現金(流出)流入	(174,341)	22,262
收取之利息	1,608	1,598
支付之利息	(10,429)	(9,635)
支付之所得稅	(37,504)	(148)
<b>營業活動之淨現金(流出)流入</b>	<b>(220,666)</b>	<b>14,077</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(20,625)	(16,528)
處分不動產、廠房及設備	307	-
存出保證金增加	(1,110)	(1,349)
取得無形資產	(190)	(1,291)
其他非流動資產減少	7	7
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(21,611)</b>	<b>(19,161)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	-	171,766
短期借款減少	-	(251,000)
償還長期借款	-	(5,593)
租賃本金償還	(9,465)	(8,057)
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(9,465)</b>	<b>(92,884)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	9,837	4,452
本期現金及約當現金減少數	(241,905)	(93,516)
期初現金及約當現金餘額	838,416	900,149
期末現金及約當現金餘額	\$ <b>596,511</b>	<b>806,633</b>

(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**  
**民國一一三年及一一二年第一季**  
(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一一三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

合併公司自民國一一三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。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(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。	2027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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none"><li>• 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。</li><li>• 管理階層績效衡量(MPM)：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。</li><li>• 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。</li></ul>	2027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
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

#### 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。

## 百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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
			113.3.31	112.12.31	112.3.31	
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 %	註一及二
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 %	註一
本公司	Quaser Europe Technical Center Gmbh (Quaser Europe Gmbh)	工具機械之買賣	100 %	100 %	100 %	註一及三
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：本公司董事會決議辦理Quaser America之解散清算，截至民國一一三年三月三十一日，相關清算程序尚未辦理完竣。

註三：本公司於民國一一二年五月四日經董事會決議增加投資子公司Quaser Europe Gmbh 120,607千元，並已完成相關登記。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對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.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（如國際會計準則第7號所定義），除非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限制。

合併公司對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.預期於其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；

## 百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

### (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)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，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一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
現金及零用金	\$ 1,099	1,078	1,401
支票及活期存款	595,412	764,874	683,432
定期存款	-	72,464	121,800
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 596,511</u>	<u>838,416</u>	<u>806,633</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

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
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	\$ <u>30</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ <u>32</u>	<u>-</u>	<u>16</u>

合併公司民國一一三年及一一二年三月三十一日尚未到期之遠期外匯合約如下：

113.3.31			
項 目	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯	歐元169 / 新台幣5,826	歐元兌新台幣	113.04.25~113.05.06
賣出遠期外匯	美元180 / 新台幣5,692	美元兌新台幣	113.05.15~113.05.24
賣出遠期外匯	歐元173 / 新台幣5,953	歐元兌新台幣	113.05.27~113.06.05
112.3.31			
項 目	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯	歐元373 / 新台幣12,360	歐元兌新台幣	112.04.17~112.04.26

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

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ 87,458	30,571	10,115
應收帳款—按攤銷後成本衡量	925,304	681,327	538,392
減：備抵損失	<u>(26,421)</u>	<u>(21,105)</u>	<u>(14,860)</u>
	<u>\$ 986,341</u>	<u>690,793</u>	<u>533,647</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：

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<b>113.3.31</b>		
	<u>應收票據及帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 信用損失</u>
未逾期	\$ 826,094	-	-
逾期30天以下	115,849	-	-
逾期31~60天	10,272	4.66 %	479
逾期61~90天	1,601	9.99 %	160
逾期91~180天	23,024	15.20 %	3,500
逾期181~360天	26,299	48.13 %	12,659
逾期361天以上	9,623	100.00 %	9,623
	<u>\$ 1,012,762</u>		<u>26,421</u>
		<b>112.12.31</b>	
	<u>應收票據及帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 信用損失</u>
未逾期	\$ 618,117	-	-
逾期30天以下	26,542	-	-
逾期31~60天	17,548	3.46 %	607
逾期61~90天	8,981	5.59 %	502
逾期91~180天	24,952	18.88 %	4,712
逾期181~360天	947	49.95 %	473
逾期361天以上	14,811	100.00 %	14,811
	<u>\$ 711,898</u>		<u>21,105</u>
		<b>112.3.31</b>	
	<u>應收票據及帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 信用損失</u>
未逾期	\$ 493,921	-	-
逾期30天以下	6,580	-	-
逾期31~60天	2,456	4.68 %	115
逾期61~90天	332	9.94 %	33
逾期91~180天	31,951	20.59 %	6,578
逾期181~360天	10,266	50.00 %	5,133
逾期361天以上	3,001	100.00 %	3,001
	<u>\$ 548,507</u>		<u>14,860</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年 1月至3月	112年 1月至3月
期初餘額	\$ 21,105	11,776
認列之減損損失	4,859	3,010
本年度因無法收回而沖銷之金額	(74)	-
匯率影響數	531	74
期末餘額	<u>\$ 26,421</u>	<u>14,860</u>

民國一一三年三月三十一日、一一二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

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
原物料	\$ 647,007	566,667	637,578
在製品	379,011	323,324	469,476
製成品	126,970	156,594	163,486
商品	-	12,166	-
	<u>\$ 1,152,988</u>	<u>1,058,751</u>	<u>1,270,540</u>

民國一一三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2,812千元。民國一一二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715千元，並已認列為營業成本。

民國一一三年三月三十一日、一一二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：

	113.3.31	112.12.31
關聯企業	<u>\$ 34,647</u>	<u>34,542</u>

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。

2. 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。

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：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>34,647</u>	<u>34,542</u>
		<u>113年</u>
		<u>1月至3月</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損		\$ (334)
其他綜合損益		<u>643</u>
綜合損益總額		<u>\$ 309</u>

3.民國一一三年三月三十一日及一一二年十二月三十一日，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)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：

成本：	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	模具設備	其他設備	未完工程	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 123,978	251,588	1,035,726	3,232	52,421	252,496	2,891	1,722,332
增 添	-	1,188	17,475	-	83	1,326	553	20,625
處 分	-	-	-	-	-	(998)	-	(998)
重 分 類	-	997	(9,220)	-	-	1,164	(1,082)	(8,141)
匯率影響數	-	1,810	36,883	79	-	3,969	100	42,841
民國113年3月31日餘額	<u>\$ 123,978</u>	<u>255,583</u>	<u>1,080,864</u>	<u>3,311</u>	<u>52,504</u>	<u>257,957</u>	<u>2,462</u>	<u>1,776,659</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 123,978	244,495	992,782	5,627	49,119	245,721	-	1,661,722
增 添	-	-	13,002	-	-	1,541	1,985	16,528
處 分	-	-	-	-	-	(727)	-	(727)
重 分 類	-	-	648	-	-	(648)	-	-
匯率影響數	-	257	993	(8)	-	774	-	2,016
民國112年3月31日餘額	<u>\$ 123,978</u>	<u>244,752</u>	<u>1,007,425</u>	<u>5,619</u>	<u>49,119</u>	<u>246,661</u>	<u>1,985</u>	<u>1,679,539</u>
折舊及減損損失：								
民國113年1月1日餘額	\$ -	232,341	773,915	2,587	47,906	237,684	-	1,294,433
本期折舊	-	2,112	19,321	42	457	1,754	-	23,686
處 分	-	-	-	-	-	(998)	-	(998)
重 分 類	-	-	(833)	-	-	-	-	(833)
匯率影響數	-	1,463	27,410	67	-	3,717	-	32,657
民國113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>235,916</u>	<u>819,813</u>	<u>2,696</u>	<u>48,363</u>	<u>242,157</u>	<u>-</u>	<u>1,348,945</u>



百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	模具設備	其他設備	未完工程	總 計
民國112年1月1日餘額	\$ -	223,196	681,044	4,802	46,262	230,111	-	1,185,415
本期折舊	-	1,910	19,281	42	444	1,697	-	23,374
處 分	-	-	-	-	-	(727)	-	(727)
匯率影響數	-	253	1,690	(12)	-	445	-	2,376
民國112年3月31日餘額	\$ -	<u>225,359</u>	<u>702,015</u>	<u>4,832</u>	<u>46,706</u>	<u>231,526</u>	-	<u>1,210,438</u>
帳面金額：								
民國113年1月1日	\$ <u>123,978</u>	<u>19,247</u>	<u>261,811</u>	<u>645</u>	<u>4,515</u>	<u>14,812</u>	<u>2,891</u>	<u>427,899</u>
民國113年3月31日	\$ <u>123,978</u>	<u>19,667</u>	<u>261,051</u>	<u>615</u>	<u>4,141</u>	<u>15,800</u>	<u>2,462</u>	<u>427,714</u>
民國112年1月1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112年3月31日	\$ <u>123,978</u>	<u>19,393</u>	<u>305,410</u>	<u>787</u>	<u>2,413</u>	<u>15,135</u>	<u>1,985</u>	<u>469,101</u>

民國一一三年三月三十一日、一一二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。

(七)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113年1月1日餘額	\$ 212,032	3,325	16,667	9,451	241,475
增 添	-	-	5,576	-	5,576
減 少	-	-	(1,055)	-	(1,055)
匯率影響數	8,919	140	189	399	9,647
民國113年3月31日餘額	\$ <u>220,951</u>	<u>3,465</u>	<u>21,377</u>	<u>9,850</u>	<u>255,643</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 220,022	2,358	13,141	9,452	244,973
增 添	-	472	-	-	472
減 少	(6,419)	(812)	(2,799)	-	(10,030)
匯率影響數	(1,839)	(21)	(49)	(80)	(1,989)
民國112年3月31日餘額	\$ <u>211,764</u>	<u>1,997</u>	<u>10,293</u>	<u>9,372</u>	<u>233,426</u>
使用權資產之折舊：					
民國113年1月1日餘額	\$ 100,831	990	7,656	5,950	115,427
本期折舊	6,954	181	1,359	530	9,024
減 少	-	-	(1,055)	-	(1,055)
匯率影響數	4,370	45	145	261	4,821
民國113年3月31日餘額	\$ <u>112,155</u>	<u>1,216</u>	<u>8,105</u>	<u>6,741</u>	<u>128,217</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 82,748	1,688	7,142	3,711	95,289
本期折舊	6,644	135	814	555	8,148
減 少	(6,419)	(812)	(2,799)	-	(10,030)
匯率影響數	(667)	(15)	(41)	(31)	(754)
民國112年3月31日餘額	\$ <u>82,306</u>	<u>996</u>	<u>5,116</u>	<u>4,235</u>	<u>92,653</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面金額：	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	總計
民國113年1月1日餘額	\$ 111,201	2,335	9,011	3,501	126,048
民國113年3月31日餘額	\$ 108,796	2,249	13,272	3,109	127,426
民國112年1月1日餘額	\$ 137,274	670	5,999	5,741	149,684
民國112年3月31日餘額	\$ 129,458	1,001	5,177	5,137	140,773

(八)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113年1月1日餘額	\$ 498,206	168,878	79,833	46,267	2,946	231	1,132	797,493
單獨取得	-	-	-	-	190	-	-	190
處分	-	-	-	-	(181)	-	-	(181)
匯率影響數	20,789	7,122	3,367	1,237	-	-	-	32,515
民國113年3月31日餘額	\$ 518,995	176,000	83,200	47,504	2,955	231	1,132	830,017
民國112年1月1日餘額	\$ 498,287	167,019	77,935	40,625	2,430	127	1,332	787,755
單獨取得	-	-	-	705	586	-	-	1,291
匯率影響數	(4,174)	(1,414)	(660)	520	-	-	-	(5,728)
民國112年3月31日餘額	\$ 494,113	165,605	77,275	41,850	3,016	127	1,332	783,318
攤銷及減損損失：								
民國113年1月1日餘額	\$ 199,474	46,911	47,520	37,940	1,251	52	942	334,090
本期攤銷	-	2,882	2,920	1,213	121	6	78	7,220
減損損失	-	-	-	-	(181)	-	-	(181)
匯率影響數	8,413	2,029	2,056	1,086	-	-	-	13,584
民國113年3月31日餘額	\$ 207,887	51,822	52,496	40,239	1,191	58	1,020	354,713
民國112年1月1日餘額	\$ 199,507	33,772	34,210	32,055	750	34	774	301,102
本期攤銷	-	2,787	2,823	1,260	152	4	102	7,128
匯率影響數	(1,689)	(282)	(285)	456	-	-	-	(1,800)
民國112年3月31日餘額	\$ 197,818	36,277	36,748	33,771	902	38	876	306,430
帳面金額：								
民國113年1月1日	\$ 298,732	121,967	32,313	8,327	1,695	179	190	463,403
民國113年3月31日	\$ 311,108	124,178	30,704	7,265	1,764	173	112	475,304
民國112年1月1日	\$ 298,780	133,247	43,725	8,570	1,680	93	558	486,653
民國112年3月31日	\$ 296,295	129,328	40,527	8,079	2,114	89	456	476,888

民國一一三年三月三十一日、一一二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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)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>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
其他流動資產：			
預付款項	\$ 42,534	34,450	45,387
其他	<u>1,433</u>	<u>21,860</u>	<u>7,982</u>
	<u>\$ 43,967</u>	<u>56,310</u>	<u>53,369</u>
其他非流動資產：			
存出保證金	\$ 5,148	3,981	3,899
其他	<u>19</u>	<u>26</u>	<u>51</u>
	<u>\$ 5,167</u>	<u>4,007</u>	<u>3,950</u>

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 552,000	552,000	859,766
擔保銀行借款	-	-	223,400
	<u>\$ 552,000</u>	<u>552,000</u>	<u>1,083,166</u>
尚未使用額度	<u>\$ 507,000</u>	<u>507,000</u>	<u>800,000</u>
利率區間	<u>1.82%~2.135%</u>	<u>1.82%~2.125%</u>	<u>1.70%~2.332%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一一三年一月一日至三月三十一日間無發行及償還之情形。民國一一二年一月一日至三月三十一日新增金額為171,766千元，利率區間為1.70%~2.09%，到期日為民國一一二年四月至九月，償還之金額為251,000千元。

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。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
流動	<u>\$ 37,845</u>	<u>35,948</u>	<u>32,077</u>
非流動	<u>\$ 99,452</u>	<u>99,992</u>	<u>118,344</u>

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,038</u>	<u>1,177</u>
短期租賃之費用	\$ <u>1,327</u>	<u>1,490</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年1月至3月	112年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>11,830</u>	<u>10,724</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。

(十二)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
應付薪資及獎金	\$ 46,046	66,844	23,364
應付退休金費用	1,933	1,925	1,784
應付員工及董事酬勞	9,679	4,763	-
應付佣金	36,117	70,030	46,319
其他	106,655	139,311	130,697
	\$ <u>200,430</u>	<u>282,873</u>	<u>202,164</u>

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
無擔保銀行借款	\$ 435,000	435,000	67,658
擔保銀行借款-聯貸	518,294	518,294	364,862
	953,294	953,294	432,520
減：一年內到期部分	(4,913)	(2,806)	(135,327)
	\$ <u>948,381</u>	<u>950,488</u>	<u>297,193</u>
尚未使用額度	\$ <u>961,706</u>	<u>871,706</u>	<u>243,409</u>
利率區間	<u>1.897%~2.22%</u>	<u>1.896%~2.204%</u>	<u>2.4%~3.016%</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. 借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日無新增借款。民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日間償還之金額分別為0千元及5,593千元。

### 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。

依據民國一一〇年度變更後聯合授信合約規定，合併公司自民國一一〇年起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：

財務報表年度	111年	112年	113年	114年	115年
槓桿比率	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	111年	112年	113年	114年	115年
利息保障倍數	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	111年	112年	113年	114年	115年
股東權益	1,200,000千元	1,200,000千元	1,300,000千元	1,350,000千元	1,400,000千元

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。

## 百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一三年三月三十一日、一一二年十二月三十一日及三月三十一日皆符合聯貸銀行長期借款之特定條款。

### 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。

#### (十四) 負債準備

	<b>113.3.31</b>	<b>112.12.31</b>	<b>112.3.31</b>
流動－保固負債準備	\$ 21,140	21,101	15,246
非流動－員工福利負債準備	4,748	4,668	4,216
	<b>\$ 25,888</b>	<b>25,769</b>	<b>19,462</b>

合併公司於民國一一三年及一一二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一一二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一一二年及一一一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：

	<b>113年1月至3月</b>	<b>112年1月至3月</b>
營業成本	\$ (40)	(47)
推銷費用	(17)	(13)
管理費用	(14)	(12)
合計	<b>\$ (71)</b>	<b>(72)</b>

##### 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：

	<b>113年1月至3月</b>	<b>112年1月至3月</b>
營業成本	\$ 4,432	4,921
推銷費用	672	434
管理費用	2,048	2,171
研究發展費用	206	213
合計	<b>\$ 7,358</b>	<b>7,739</b>

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：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 17,520	17,742
調整前期之當期所得稅	<u>-</u>	<u>17,513</u>
	<u>17,520</u>	<u>35,255</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>7,998</u>	<u>(2,752)</u>
所得稅費用	<u>\$ 25,518</u>	<u>32,503</u>

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：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</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>\$ (11,647)</u>	<u>(420)</u>

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一一一年度，另民國一〇九年度尚在核定中。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二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一二二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。

## 百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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末分配盈餘之數額與前期末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，則自前期末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

本公司於民國一一二年六月十五日經股東常會決議民國一一一年度盈虧撥補案不予分派股利。本公司於民國一一三年三月十二日經董事會擬議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.534	29,343

### 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113年1月1日餘額	\$ 15,086
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	58,234
所得稅影響數	(11,647)
民國113年3月31日餘額	\$ 61,673
民國112年1月1日餘額	\$ (10,159)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	2,099
所得稅影響數	(420)
民國112年3月31日餘額	\$ (8,480)



百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)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

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>47,880</u>	<u>21,118</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(元)	\$ <u>0.87</u>	<u>0.38</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>47,880</u>	<u>21,118</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		
員工股票酬勞之影響	<u>129</u>	<u>-</u>
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>55,079</u>	<u>54,950</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.87</u>	<u>0.38</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
主要地區市場：		
歐洲	\$ 251,428	310,657
亞洲	250,276	79,364
美洲	189,794	170,636
其他	<u>170</u>	<u>477</u>
	\$ <u>691,668</u>	<u>561,134</u>
主要產品/服務線：		
商品銷貨	\$ 541,495	472,481
勞務收入	<u>150,173</u>	<u>88,653</u>
	\$ <u>691,668</u>	<u>561,134</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.合約餘額

	<u>113.3.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.3.31</u>
合約負債	\$ <u>235,409</u>	<u>178,607</u>	<u>385,006</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。

本公司民國一一三年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額為3,575千元，董事酬勞估列金額為1,341千元。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。

本公司民國一一二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。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。本公司民國一一二年度員工酬勞估列金額為3,464千元，董事酬勞估列金額為1,299千元，前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一二年度合併財務報告估列金額並無差異；本公司民國一一一年度為稅前淨利，但公司尚有累積虧損，應先預留彌補數額；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

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
銀行存款利息	\$ <u>1,608</u>	<u>1,598</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
租金收入	\$ 37	33
政府補助收入	69	428
其他	<u>126</u>	<u>311</u>
	\$ <u>232</u>	<u>772</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.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
外幣兌換利益淨額	\$ 20,888	1,089
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債之淨損失	(2)	(16)
處分不動產、廠房及設備利益	307	-
其他	(89)	(5)
	<u>\$ 21,104</u>	<u>1,068</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>113年1月至3月</u>	<u>112年1月至3月</u>
利息費用-銀行借款	\$ 7,460	8,467
利息費用-租賃負債	1,038	1,177
	<u>\$ 8,498</u>	<u>9,644</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一一二年度合併財務報告附註六(二十二)。

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

合併公司於民國一一三年三月三十一日、一一二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45%、51%及66%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。合併公司於民國一一三年及一一二年三月三十一日之其他應收款未有預期信用損失。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
<b>113年3月31日</b>				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 552,000	553,458	553,458	-
應付款項	471,703	471,703	471,703	-
長期借款(含一年內到期)	953,294	1,016,234	5,663	1,010,571
租賃負債(流動及非流動)	137,297	137,596	38,035	99,561
	<u>\$ 2,114,294</u>	<u>2,178,991</u>	<u>1,068,859</u>	<u>1,110,132</u>
<b>112年12月31日</b>				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 552,000	553,572	553,572	-
應付款項	468,944	468,944	468,944	-
長期借款(含一年內到期)	953,294	1,020,344	3,532	1,016,812
租賃負債(流動及非流動)	135,940	136,152	36,085	100,067
	<u>\$ 2,110,178</u>	<u>2,179,012</u>	<u>1,062,133</u>	<u>1,116,879</u>
<b>112年3月31日</b>				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 1,083,166	1,089,465	1,089,465	-
應付款項	425,324	425,324	425,324	-
長期借款(含一年內到期)	432,520	443,531	142,757	300,774
租賃負債(流動及非流動)	150,421	150,504	32,131	118,373
	<u>\$ 2,091,431</u>	<u>2,108,824</u>	<u>1,689,677</u>	<u>419,147</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。

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：

	113.3.31			112.12.31			112.3.31		
	外幣	匯率	台幣	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	\$ 1,746	34.46	60,160	2,893	33.98	98,315	6,396	33.15	212,039
美 金	15,778	32.000	504,904	12,590	30.705	386,579	13,262	30.45	403,826
人 民 幣	280	4.408	1,235	9,727	4.327	42,091	297	4.431	1,316
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
歐 元	305	34.46	10,516	39	33.98	1,318	76	33.15	2,506
美 金	80	32.000	2,556	86	30.705	2,638	467	30.45	14,206

## 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、透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、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。於民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二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4,426千元及4,804千元。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，民國一一三年及一一二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20,888千元及1,089千元。

### (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，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少或增加3,763千元及3,789千元，主因係合併公司之變動利率借款。

## 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：

	113.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
強制透過損益按公允價值衡量之 衍生金融資產	\$ <u>30</u>	-	<u>30</u>	-	<u>30</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	\$ 596,511	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	986,568	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	23,545	-	-	-	-
存出保證金	5,148	-	-	-	-
小計	<u>\$ 1,611,772</u>	-	-	-	-

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.3.31				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>						
持有供交易之衍生金融負債	\$ 32	-	32	-	32	
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>						
短期借款	\$ 552,000	-	-	-	-	
應付帳款、應付票據及其他應付款	471,703	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	953,294	-	-	-	-	
租賃負債—流動及非流動	137,297	-	-	-	-	
小計	\$ 2,114,294	-	-	-	-	
		112.12.31				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>						
現金及約當現金	\$ 838,416	-	-	-	-	
應收票據及應收帳款	690,793	-	-	-	-	
其他應收款	16,930	-	-	-	-	
存出保證金	3,981	-	-	-	-	
小計	\$ 1,550,120	-	-	-	-	
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>						
短期借款	\$ 552,000	-	-	-	-	
應付帳款、應付票據及其他應付款	468,944	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	953,294	-	-	-	-	
租賃負債—流動及非流動	135,940	-	-	-	-	
小計	\$ 2,110,178	-	-	-	-	
		112.3.31				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>						
現金及約當現金	\$ 806,633	-	-	-	-	
應收票據及應收帳款	533,647	-	-	-	-	
其他應收款	20,217	-	-	-	-	
存出保證金	3,899	-	-	-	-	
小計	\$ 1,364,396	-	-	-	-	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>						
持有供交易之衍生金融負債	\$ 16	-	16	-	16	
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>						
短期借款	\$ 1,083,166	-	-	-	-	
應付帳款、應付票據及其他應付款	425,324	-	-	-	-	
長期借款(含一年內到期)	432,520	-	-	-	-	
租賃負債—流動及非流動	150,421	-	-	-	-	
小計	\$ 2,091,431	-	-	-	-	

## 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

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

民國一一三年及一一二年一月一日至三月三十一日並無任何移轉。

### (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一一二年度合併財務報告附註六(二十三)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、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十四)。

### (二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二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(七)及(十一)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	113.1.1	現金流量	非現金之變動		113.3.1
			本期增減	匯率變動	
短期借款	\$ 552,000	-	-	-	552,000
租賃負債-流動及非流動	135,940	(9,465)	5,576	5,246	137,297
長期借款(含一年內到期長期借款)	953,294	-	-	-	953,294
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,641,234</u>	<u>(9,465)</u>	<u>5,576</u>	<u>5,246</u>	<u>1,642,591</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.3.31
			本期增減	匯率變動	
短期借款	\$ 1,162,400	(79,234)	-	-	1,083,166
租賃負債-流動及非流動	159,324	(8,057)	472	(1,318)	150,421
長期借款(含一年內到期長期借款)	438,113	(5,593)	-	-	432,520
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,759,837</u>	<u>(92,884)</u>	<u>472</u>	<u>(1,318)</u>	<u>1,666,107</u>

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

(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	113年1月至3月
銷貨收入	關聯企業	\$ <u>224</u>

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。其收款期限均為T/T 90天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列減損損失。

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	113.3.31
應收帳款	關聯企業	\$ 227
其他應收款	關聯企業	519
		<u>\$ 746</u>

3.財產交易

處分不動產、廠房及設備

合併公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

關係人類別/名稱	113年1月至3月	
	處分價款	處分(損)益
關聯企業	\$ <u>512</u>	<u>512</u>

合併公司於民國一一三年三月出售其他設備予關聯企業，總價512千元，截至民國一一三年三月三十一日止，未付尾款為519千元，關於不動產、廠房及設備之更詳細資訊請詳附註六(六)。



百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年1月至3月	112年1月至3月
短期員工福利	\$ 7,488	2,836
退職後福利	92	153
	<u>\$ 7,580</u>	<u>2,989</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	113.3.31	112.12.31	112.3.31
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	3,054	3,971	6,721
		<u>\$ 127,032</u>	<u>127,949</u>	<u>130,699</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：

	113.3.31	112.12.31	112.3.31
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>532</u>	<u>-</u>	<u>1,493</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司之子公司Quaser Europe Technical Center GmbH基於未來市場布局及產業整合之策略考量，於113年5月6日取得MWA Magdeburger Werkzeugmaschinen & Automation GmbH 43%股權，交易金額為歐元430千元，對其具有重大影響力。

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	113年1月至3月			112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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	78,909	56,279	135,188	80,298	39,694	119,992
勞健保費用	10,643	5,423	16,066	11,768	6,643	18,411
退休金費用	4,392	2,895	7,287	4,874	2,793	7,667
其他員工福利費用	530	1,741	2,271	526	1,411	1,937
折舊費用	24,136	8,574	32,710	23,512	8,010	31,522
攤銷費用	73	7,147	7,220	21	7,107	7,128

(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

民國一一三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)	資金貸與總額(註二)
													名稱	價值		
0	本公司	Quaser Europe Gmbh	其他應收款	是	34,772	11,900	11,900		1	86,319	-	-	-	-	151,477	605,907
0	本公司	Quaser America	其他應收款	是	5,895	5,895	5,895		1	-	-	-	-	-	151,477	605,907
0	本公司	Winbro LLC	其他應收款	是	48,620	48,620	48,620		1	116,909	-	-	-	-	151,477	605,907
0	本公司	Winbro Ltd	其他應收款	是	34,324	34,324	34,324		1	56,823	-	-	-	-	151,477	605,907
1	Quaser Europe	Quaser Europe Gmbh	其他應收款	是	43,686	43,686	43,686		1	-	-	-	-	-	179,028	179,028
2	Winbro Ltd	Winbro LLC	其他應收款	是	78,442	57,674	57,674		1	112,572	-	-	-	-	2,381,708	2,381,708
2	Winbro Ltd	本公司	其他應收款	是	45,166	45,166	45,166		1	25,298	-	-	-	-	2,381,708	2,381,708
3	Winbro LLC	Winbro Ltd	其他應收款	是	12,512	12,512	12,512		1	4,271	-	-	-	-	1,265,936	1,265,936
3	Winbro LLC	本公司	其他應收款	是	171	171	171		1	-	-	-	-	-	1,265,936	1,265,936
4	Quaser America	Winbro LLC	其他應收款	是	96,783	96,783	96,783		1	-	-	-	-	-	428,900	428,900

註一：個別貸與金額分別以不超過本公司、Quaser Europe、Winbro Ltd、Winbro LLC及Quaser America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%及400%(本公司113年3月31日財務報表淨值1,514,767千元×10%=151,477千元，Quaser Europe113年3月31日財務報表淨值44,757千元×400%=179,028千元，Winbro Ltd 113年3月31日財務報表淨值595,427千元×400%=2,381,708千元，Winbro LLC 113年3月31日財務報表淨值316,484千元×400%=1,265,936千元及Quaser America 113年3月31日財務報表淨值107,225千元×400%=428,900千元)。

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及Quaser America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%及400%(本公司113年3月31日財務報表淨值1,514,767千元×40%=605,907千元，Quaser Europe113年3月31日財務報表淨值44,757千元×400%=179,028千元，Winbro Ltd 113年3月31日財務報表淨值595,427千元×400%=2,381,708千元，Winbro LLC 113年3月31日財務報表淨值316,484千元×400%=1,265,936千元及Quaser America 113年3月31日財務報表淨值107,225千元×400%=428,900千元)。

## 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：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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	(註)週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
Winbro Ltd	Winbro LLC	孫公司	154,660	2.94	57,674	轉列其他應收款	-	-

註：週轉率之計算係未包含其他應收款。

9. 從事衍生性商品交易：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：

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	86,116	T/T180天	12 %
0	本公司	昆山捷新德公司	1	應收帳款	88,164	T/T180天	2 %
0	本公司	昆山捷新德公司	1	其他應收款	26,743	T/T180天	1 %
0	本公司	Quaser Europe GmbH	1	銷貨收入	6,515	T/T180天	1 %
0	本公司	Quaser Europe GmbH	1	應收帳款	8,959	T/T180天	- %
0	本公司	Quaser Europe GmbH	1	其他應收款	20,694	T/T180天	1 %
0	本公司	Winbro Ltd	2	銷貨收入	20,738	T/T120天	3 %
0	本公司	Winbro Ltd	2	應收帳款	21,594	T/T120天	1 %
0	本公司	Winbro Ltd	2	應付帳款	54,133	T/T30天	1 %
0	本公司	Winbro Ltd	2	其他應收款	40,767	T/T120天	1 %
0	本公司	Winbro LLC	2	應收帳款	20,524	T/T120天	1 %
0	本公司	Winbro LLC	2	其他應收款	49,591	T/T120天	1 %
1	Quaser America	Winbro LLC	4	應收帳款	97,395	T/T120天	2 %
2	Quaser Europe GmbH	Quaser Europe	3	應付帳款	44,011	T/T180天	1 %
3	Winbro Ltd	Winbro LLC	5	銷貨收入	54,365	T/T 90天	8 %
3	Winbro Ltd	Winbro LLC	5	應收帳款	96,986	T/T 90天	2 %
3	Winbro Ltd	Winbro LLC	5	其他應收款	57,674	T/T 90天	1 %

## 百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

民國一一三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 %	44,757	(404)	(404)	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 %	107,225	4,292	4,292	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	27,054,625	100 %	1,417,279	22,780	12,368	子公司
本公司	Quaser Europe GmbH	德國	工具機械之買賣	121,448	121,448	25,000	100 %	84,607	(5,193)	(5,193)	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 14,742	GBP (1,480)	(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 9,890	USD 1,717	(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，截至民國一一三年三月三十一日，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(註)	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)	7,086	100 %	7,086	(12,995)	-
中山旭光公司	工具機械之製造及買賣	86,220 (CNY20,000)	直接赴大陸地區從事投資	34,889 (CNY8,000)	-	-	34,889 (CNY8,000)	(836)	40 %	(334)	34,647	-

註：已於合併財務報告中沖銷。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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\$ 73,389 (USD\$ 1,280 ) (CNY\$ 8,000 )	NTD\$ 73,389 (USD\$ 1,280 ) (CNY\$ 8,000 )	908,860

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一三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。

(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	5,459,810	9.93 %
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：

	113年1月至3月		
	工具機	航太加工機	合計
收入總計	\$ 342,365	\$ 349,303	\$ 691,668
應報導部門損益	\$ 5,734	\$ 53,552	\$ 59,286

  

	112年1月至3月		
	工具機	航太加工機	合計
收入總計	\$ 240,359	\$ 320,775	\$ 561,134
應報導部門損益	\$ (1,211)	\$ 61,038	\$ 59,827

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生，民國一一三年及一一二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。