

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
民國一一四年及一一三年第二季

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	12~32
(七)關係人交易	33~35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其 他	36~37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~39
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	40~41
(十四)部門資訊	41



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一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之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，民國一一四年及一一三年六月三十日之資產總額分別為243,574千元及274,697千元，分別占合併資產總額之5.84%及6.67%；負債總額分別為14,246千元及34,269千元，分別占合併負債總額之0.52%及1.34%；民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(11,558)千元、10,981千元、(11,433)千元及16,762千元，分別占合併綜合損益之6.53%、13.74%、15.04%及9.61%。

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一一四年及一一三年六月三十日採用權益法之投資分別為22,839千元及34,424千元，暨民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日採用權益法認列之關聯企業損失之份額分別為1,203千元、519千元、4,635千元及853千元，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一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之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



張字信



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
民國一一四年八月七日

百德機械股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	114.6.30		113.12.31		113.6.30			114.6.30		113.12.31		113.6.30	
	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))	\$ 693,537	17	810,330	19	731,659	18	2100 短期借款(附註六(十一))	\$ 819,000	20	729,000	17	502,000	12
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註六(二))	644	-	-	-	-	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註六(二))	898	-	-	-	114	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))	23,214	-	12,053	-	31,875	1	2130 合約負債-流動(附註六(二十))	91,634	2	159,728	4	212,604	5
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	871,529	21	822,022	20	765,095	18	2150 應付票據	71	-	-	-	77	-
1180 應收帳款-關係人(附註七)	61,148	1	111,306	3	46,063	1	2170 應付帳款	266,512	6	230,548	5	346,306	8
1200 其他應收款	32,409	1	18,989	-	23,507	1	2180 應付帳款-關係人(附註七)	97	-	38	-	11	-
1210 其他應收款-關係人(附註七)	149,120	4	103,028	3	87,683	2	2200 其他應付款(附註六(十三))	396,136	10	190,974	5	208,570	5
1220 本期所得稅資產	13,810	-	14,142	-	14,090	-	2220 其他應付款-關係人(附註七)	33	-	-	-	-	-
130X 存貨(附註六(四))	1,136,499	27	1,139,694	27	1,190,403	29	2230 本期所得稅負債	17,863	-	48,850	1	23,854	1
1470 其他流動資產(附註六(十))	69,903	2	45,561	1	70,009	2	2250 負債準備-流動(附註六(十五))	18,547	-	19,401	-	20,644	1
	<u>3,051,813</u>	<u>73</u>	<u>3,077,125</u>	<u>73</u>	<u>2,960,384</u>	<u>72</u>	2280 租賃負債-流動(附註六(十二))	28,537	1	39,271	1	38,866	1
非流動資產：													
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	22,839	1	30,868	1	43,709	1	2322 一年內到期之長期借款(附註六(十四)及八)	38,619	1	423,524	10	7,038	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八)	411,004	10	442,547	10	419,139	10	2399 其他流動負債	843	-	1,134	-	883	-
1755 使用權資產(附註六(七))	88,668	2	114,695	3	125,192	3		<u>1,678,790</u>	<u>40</u>	<u>1,842,468</u>	<u>43</u>	<u>1,360,967</u>	<u>33</u>
1760 投資性不動產(附註六(八)及七)	84,563	2	-	-	-	-	非流動負債：						
1780 無形資產(附註六(九))	122,427	3	150,219	3	160,701	4	2540 長期借款(附註六(十四)及八)	947,343	22	566,677	14	1,036,256	25
1805 商譽(附註六(九))	285,305	6	318,609	7	315,408	7	2550 負債準備-非流動(附註六(十五))	4,846	-	4,679	-	4,826	-
1840 遞延所得稅資產	70,890	2	70,841	2	67,658	2	2570 遞延所得稅負債	30,829	1	58,475	1	56,117	2
1975 淨確定福利資產	28,271	1	27,575	1	22,075	1	2580 租賃負債-非流動(附註六(十二))	65,076	2	82,662	2	95,704	2
1990 其他非流動資產(附註六(十))	6,802	-	6,772	-	4,939	-	2650 採用權益法之投資貸餘(附註六(五))	4,728	-	2,814	-	-	-
	<u>1,120,769</u>	<u>27</u>	<u>1,162,126</u>	<u>27</u>	<u>1,158,821</u>	<u>28</u>	2600 其他非流動負債	80	-	-	-	-	-
								<u>1,052,902</u>	<u>25</u>	<u>715,307</u>	<u>17</u>	<u>1,192,903</u>	<u>29</u>
資產總計	<u>\$ 4,172,582</u>	<u>100</u>	<u>4,239,251</u>	<u>100</u>	<u>4,119,205</u>	<u>100</u>	負債總計	<u>2,731,692</u>	<u>65</u>	<u>2,557,775</u>	<u>60</u>	<u>2,553,870</u>	<u>62</u>
							歸屬母公司業主之權益(附註六(十八))：						
							3110 普通股股本	549,500	13	549,500	13	549,500	13
							3200 資本公積	820,663	20	820,363	20	820,363	20
							3300 未分配盈餘	70,359	2	222,491	5	113,420	3
							3400 其他權益	368	-	89,122	2	82,052	2
							權益總計	<u>1,440,890</u>	<u>35</u>	<u>1,681,476</u>	<u>40</u>	<u>1,565,335</u>	<u>38</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 4,172,582</u>	<u>100</u>	<u>4,239,251</u>	<u>100</u>	<u>4,119,205</u>	<u>100</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

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年四月一日至六月三十日及一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 741,446	100	816,059	100	1,551,198	100	1,507,727	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十六)及十二)	504,456	68	575,337	71	1,037,464	67	1,051,299	70
營業毛利	236,990	32	240,722	29	513,734	33	456,428	30
5910 (未)已實現銷貨利益	668	-	(870)	-	(2,949)	-	(870)	-
營業毛利	237,658	32	239,852	29	510,785	33	455,558	30
營業費用(附註六(十六)、(二十一)及十二)：								
6100 推銷費用	40,635	5	37,295	5	87,334	6	69,389	5
6200 管理費用	83,905	11	82,249	10	184,233	12	171,150	11
6300 研究發展費用	29,947	4	35,606	4	60,311	4	66,172	4
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(三)及七)	24,361	3	(14,549)	(2)	32,907	2	(9,690)	(1)
營業利益	178,848	23	140,601	17	364,785	24	297,021	19
營業外收入及支出(附註六(二十二))：								
7100 利息收入	5,454	1	2,548	-	7,170	-	4,156	-
7010 其他收入	4,252	1	554	-	4,432	-	786	-
7020 其他利益及損失	(94,597)	(13)	2,342	-	(89,004)	(6)	23,446	1
7050 財務成本(附註六(十二))	(9,731)	(1)	(8,932)	(1)	(19,411)	(1)	(17,430)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損失之份額(附註六(五))	(1,207)	-	(5,261)	-	(5,210)	-	(5,595)	-
稅前淨利(損)	(95,829)	(12)	(8,749)	(1)	(102,023)	(7)	5,363	-
7900 7950 減：所得稅費用(附註六(十七))	4,703	1	30,970	4	31,259	2	56,488	4
本期淨利(損)	(41,722)	(4)	59,532	7	12,718	-	107,412	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	(169,068)	(23)	25,474	3	(110,942)	(7)	83,708	5
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十七))	33,813	5	(5,095)	-	22,188	1	(16,742)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(135,255)	(18)	20,379	3	(88,754)	(6)	66,966	4
8500 本期綜合損益總額	\$ (176,977)	(22)	79,911	10	(76,036)	(6)	174,378	11
每股盈餘(元)(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘	\$ (0.76)		1.08		0.23		1.95	
9850 稀釋每股盈餘	\$ (0.76)		1.08		0.23		1.95	

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

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘					合 計	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		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	權益總計
民國一十三年一月一日餘額	\$ 549,500	820,363	-	2,724	32,627	35,351	15,086	1,420,300
本期淨利	-	-	-	-	107,412	107,412	-	107,412
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	66,966	66,966
本期綜合損益總額	-	-	-	-	107,412	107,412	66,966	174,378
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	3,263	-	(3,263)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(29,343)	(29,343)	-	(29,343)
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 549,500	820,363	3,263	2,724	107,433	113,420	82,052	1,565,335
民國一十四年一月一日餘額	\$ 549,500	820,363	3,263	2,724	216,504	222,491	89,122	1,681,476
本期淨利	-	-	-	-	12,718	12,718	-	12,718
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(88,754)	(88,754)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	12,718	12,718	(88,754)	(76,036)
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	21,648	-	(21,648)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(164,850)	(164,850)	-	(164,850)
其他資本公積變動數	-	300	-	-	-	-	-	300
民國一十四年六月三十日餘額	\$ 549,500	820,663	24,911	2,724	42,724	70,359	368	1,440,890

(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

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 43,977	163,900
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	60,726	66,721
攤銷費用	14,510	14,419
預期信用減損損失(利益)	32,907	(9,690)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	254	114
利息費用	19,411	17,430
利息收入	(7,170)	(4,156)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	5,210	5,595
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(20)	(263)
未實現銷貨利益	2,949	870
未實現外幣兌換損失(利益)	62,385	(16,240)
收益費損項目合計	191,162	74,800
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	(12,027)	(1,279)
應收帳款(含關係人)增加	(244,698)	(91,059)
其他應收款(含關係人)增加	(23,140)	(90,542)
存貨增加	(48,332)	(95,663)
其他流動資產增加	(27,340)	(12,214)
淨確定福利資產增加	(696)	(614)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(356,233)	(291,371)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債(減少)增加	(56,984)	29,097
應付票據增加(減少)	71	(105)
應付帳款(含關係人)增加	83,067	136,638
其他應付款增加(減少)	61,327	(112,601)
負債準備增加(減少)	576	(1,007)
其他流動負債(減少)增加	(291)	52
其他非流動負債增加	80	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	87,846	52,074
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(268,387)	(239,297)
調整項目合計	(77,225)	(164,497)
營運產生之現金流出	(33,248)	(597)
收取之利息	2,192	4,156
支付之利息	(18,948)	(19,237)
支付之所得稅	(59,913)	(80,621)
營業活動之淨現金流出	(109,917)	(96,299)
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	-	(14,838)
取得不動產、廠房及設備	(43,771)	(33,457)
處分不動產、廠房及設備	-	756
存出保證金增加	(184)	(870)
其他應收款-關係人增加	(88,000)	-
其他應收款-關係人減少	86,482	-
取得無形資產	(860)	(2,000)
取得投資性不動產	(86,631)	-
其他非流動資產減少	-	16
收取之利息	6,306	-
投資活動之淨現金流出	(126,658)	(50,393)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	139,000	-
短期借款減少	(49,000)	(50,000)
舉借長期借款	400,000	90,000
償還長期借款	(404,239)	-
租賃本金償還	(19,500)	(19,785)
其他籌資活動	300	-
籌資活動之淨現金流入	66,561	20,215
匯率變動對現金及約當現金之影響	53,221	19,720
本期現金及約當現金減少數	(116,793)	(106,757)
期初現金及約當現金餘額	810,330	838,416
期末現金及約當現金餘額	\$ 693,537	731,659

(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
民國一一四年及一一三年第二季
(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一一四年八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

合併公司自民國一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將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」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 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」

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對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」	<p>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。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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

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」

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
本公司	Quaser Europe Technical Center AG (Quaser Europe)	工具機械之買賣	100 %	100 %	100 %	註四
本公司	Quaser America Machine Tools, Inc. (Quaser America)	工具機械之買賣	100 %	100 %	100 %	註一及四
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 %	註二及四
本公司	Winbro Group UK Limited (Winbro UK)	國際間投資業務	100 %	100 %	100 %	註三
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：本公司於民國一一一年度董事會決議辦理Quaser America之解散清算，惟配合集團營運規劃，於民國一一三年八月七日經董事會決議取消解散清算並恢復營運。

註二：本公司分別於民國一一三年十二月十九日及一一二年五月四日經董事會決議增加投資子公司Quaser Europe Gmbh 85,258千元及 120,607千元，並已完成相關登記。

註三：本公司之子公司Winbro UK於民國一一三年十二月十九日經董事會決議辦理減資退回股東股款41,063千元，並已完成相關登記。

註四：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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失(以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算)係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

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。

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一一三年度合併財務報告附註五一致。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
現金及零用金	\$ 910	1,104	1,126
支票及活期存款	663,327	809,226	730,533
定期存款	29,300	-	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 693,537</u>	<u>810,330</u>	<u>731,659</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
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>644</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>898</u>	<u>-</u>	<u>114</u>

合併公司民國一一四年及一一三年六月三十日尚未到期之遠期外匯合約如下：

114.6.30			
項 目	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯	美元685 / 新台幣20,509	美元兌新台幣	114.08.07
賣出遠期外匯	美元912 / 新台幣26,241	美元兌新台幣	114.09.08
賣出遠期外匯	美元458 / 新台幣13,147	美元兌新台幣	114.10.07
賣出遠期外匯	美元419 / 新台幣11,989	美元兌新台幣	114.11.17
賣出遠期外匯	美元703 / 新台幣20,086	美元兌新台幣	114.12.05
賣出遠期外匯	美元155 / 新台幣4,640	美元兌新台幣	114.07.23~114.07.31
賣出遠期外匯	歐元185 / 新台幣6,306	歐元兌新台幣	114.07.23~114.07.31
賣出遠期外匯	歐元173 / 新台幣5,897	歐元兌新台幣	114.07.23~114.07.31
賣出遠期外匯	歐元111 / 新台幣3,783	歐元兌新台幣	114.07.23~114.07.31
113.6.30			
項 目	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯	美元143 / 新台幣4,615	美元兌新台幣	113.07.08~113.07.17
賣出遠期外匯	美元588 / 新台幣18,934	美元兌新台幣	113.07.31

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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 23,214	12,053	31,875
應收帳款—按攤銷後成本衡量	912,416	846,530	777,091
減：備抵損失	(40,887)	(24,508)	(11,996)
	\$ 894,743	834,075	796,970

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：

	114.6.30		
	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	\$ 768,432	- %	-
逾期30天以下	66,406	- %	-
逾期31~60天	1,035	5.02 %	52
逾期61~90天	2,828	10.01 %	283
逾期91~180天	31,140	19.89 %	6,194
逾期181~360天	62,861	50.00 %	31,430
逾期361天以上	2,928	100.00 %	2,928
	\$ 935,630		40,887
	113.12.31		
	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	\$ 687,076	- %	-
逾期30天以下	49,334	1.52 %	750
逾期31~60天	41,582	6.80 %	2,829
逾期61~90天	29,370	11.69 %	3,433
逾期91~180天	44,772	25.00 %	11,194
逾期181~360天	246	40.24 %	99
逾期361天以上	6,203	100.00 %	6,203
	\$ 858,583		24,508

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.6.30		
	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	\$ 694,599	-	%
逾期30天以下	67,007	-	%
逾期31~60天	4,797	4.11	%
逾期61~90天	10,715	10.00	%
逾期91~180天	13,190	20.00	%
逾期181~360天	17,345	39.07	%
逾期361天以上	1,313	100.00	%
	<u>\$ 808,966</u>		<u>11,996</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年	113年
	1月至6月	1月至6月
期初餘額	\$ 24,508	21,105
認列(迴轉)之減損損失	17,788	(9,690)
因無法收回而沖銷之金額	-	(74)
匯率影響數	(1,409)	655
期末餘額	<u>\$ 40,887</u>	<u>11,996</u>

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，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(二十三)。

(四)存 貨

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
原物料	\$ 586,348	474,285	629,219
在製品	408,259	510,366	383,816
製成品	116,720	144,077	126,278
商品	25,172	10,966	51,090
	<u>\$ 1,136,499</u>	<u>1,139,694</u>	<u>1,190,403</u>

民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失分別為14,621千元、4,405千元、6,869千元及1,593千元，並已認列為營業成本。

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，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)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：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
關聯企業	\$ <u>18,111</u>	<u>28,054</u>	<u>43,709</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.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：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>18,111</u>	<u>28,054</u>	<u>43,709</u>
	<u>114年</u>	<u>113年</u>	<u>114年</u>
	<u>4月至6月</u>	<u>4月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：			
繼續營業單位本期淨損	\$ (1,207)	(5,261)	(5,210)
其他綜合損益	<u>(3,564)</u>	<u>352</u>	<u>(2,379)</u>
綜合損益總額	\$ <u>(4,771)</u>	<u>(4,909)</u>	<u>(7,589)</u>

- 4.民國一一四年六月三十日及一一三年十二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4,728千元及2,814千元，帳列採用權益法之投資貸餘項下。

5.擔保

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	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	-	1,133	3,778	2,132	-	1,864	1,062	33,802	43,771
處 分	-	-	-	-	-	(2,756)	-	-	(2,756)
重 分 類	-	-	(50,543)	-	-	-	-	(6,609)	(57,152)
匯率影響數	-	(3,395)	(124,320)	(443)	-	(6,408)	-	(8,726)	(143,292)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 123,978</u>	<u>251,719</u>	<u>926,819</u>	<u>5,056</u>	<u>57,011</u>	<u>223,642</u>	<u>1,062</u>	<u>81,381</u>	<u>1,670,668</u>
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	-	6,668	2,846	-	1,604	1,894	-	20,445	33,457
處 分	-	-	(827)	-	-	(2,576)	-	-	(3,403)
重 分 類	-	1,544	(9,236)	-	-	775	-	(1,631)	(8,548)
匯率影響數	-	2,695	51,974	110	-	5,741	-	474	60,994
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 123,978</u>	<u>262,495</u>	<u>1,080,483</u>	<u>3,342</u>	<u>54,025</u>	<u>258,330</u>	<u>-</u>	<u>22,179</u>	<u>1,804,832</u>
折舊及減損損失：									
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	-	2,704	34,185	172	1,758	2,675	160	-	41,654
處 分	-	-	-	-	-	(2,756)	-	-	(2,756)
重 分 類	-	-	(46,977)	-	-	-	-	-	(46,977)
匯率影響數	-	(2,806)	(110,476)	(244)	-	(6,281)	-	-	(119,807)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>234,218</u>	<u>760,978</u>	<u>2,798</u>	<u>51,932</u>	<u>209,578</u>	<u>160</u>	<u>-</u>	<u>1,259,664</u>
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	-	4,304	39,118	84	977	3,530	-	-	48,013
處 分	-	-	(334)	-	-	(2,576)	-	-	(2,910)
重 分 類	-	-	(841)	-	-	-	-	-	(841)
匯率影響數	-	2,155	39,321	93	-	5,429	-	-	46,998
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>238,800</u>	<u>851,179</u>	<u>2,764</u>	<u>48,883</u>	<u>244,067</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,385,693</u>
帳面金額：									
民國114年1月1日	<u>\$ 123,978</u>	<u>19,661</u>	<u>213,658</u>	<u>497</u>	<u>6,837</u>	<u>15,002</u>	<u>-</u>	<u>62,914</u>	<u>442,547</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 123,978</u>	<u>17,501</u>	<u>165,841</u>	<u>2,258</u>	<u>5,079</u>	<u>14,064</u>	<u>902</u>	<u>81,381</u>	<u>411,004</u>
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>-</u>	<u>2,891</u>	<u>427,899</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 123,978</u>	<u>23,695</u>	<u>229,304</u>	<u>578</u>	<u>5,142</u>	<u>14,263</u>	<u>-</u>	<u>22,179</u>	<u>419,139</u>

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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114年1月1日餘額	\$ 230,175	7,632	26,411	7,914	272,132
增 添	-	-	1,109	-	1,109
減 少	-	-	(1,445)	-	(1,445)
匯率影響數	(24,152)	(377)	(578)	(841)	(25,948)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 206,023</u>	<u>7,255</u>	<u>25,497</u>	<u>7,073</u>	<u>245,848</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 212,032	3,325	16,667	9,451	241,475
增 添	-	-	11,420	-	11,420
減 少	-	-	(2,007)	-	(2,007)
匯率影響數	12,021	189	251	537	12,998
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 224,053</u>	<u>3,514</u>	<u>26,331</u>	<u>9,988</u>	<u>263,886</u>
使用權資產之折舊：					
民國114年1月1日餘額	\$ 137,022	2,017	12,011	6,387	157,437
本期折舊	12,968	571	3,840	741	18,120
減 少	-	-	(1,445)	-	(1,445)
匯率影響數	(15,510)	(221)	(463)	(738)	(16,932)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 134,480</u>	<u>2,367</u>	<u>13,943</u>	<u>6,390</u>	<u>157,180</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 100,831	990	7,656	5,950	115,427
本期折舊	14,112	368	3,153	1,075	18,708
減 少	-	-	(2,007)	-	(2,007)
匯率影響數	5,963	62	184	357	6,566
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 120,906</u>	<u>1,420</u>	<u>8,986</u>	<u>7,382</u>	<u>138,694</u>
帳面金額：					
民國114年1月1日餘額	<u>\$ 93,153</u>	<u>5,615</u>	<u>14,400</u>	<u>1,527</u>	<u>114,695</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 71,543</u>	<u>4,888</u>	<u>11,554</u>	<u>683</u>	<u>88,668</u>
民國113年1月1日餘額	<u>\$ 111,201</u>	<u>2,335</u>	<u>9,011</u>	<u>3,501</u>	<u>126,048</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 103,147</u>	<u>2,094</u>	<u>17,345</u>	<u>2,606</u>	<u>125,192</u>

(八)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

成本：	自有資產		總 計
	土 地	房屋及建築	
民國114年1月1日餘額	\$ -	-	-
增 添	10,477	76,154	86,631
匯率影響數	(137)	(992)	(1,129)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 10,340</u>	<u>75,162</u>	<u>85,502</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	自有資產		總計
	土地	房屋及建築	
折舊及減損損失：			
民國114年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	-	952	952
匯率影響數	-	(13)	(13)
民國114年6月30日餘額	\$ -	939	939
帳面金額：			
民國114年1月1日	\$ -	-	-
民國114年6月30日	\$ 10,340	74,223	84,563

(九)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	-	-	-	270	590	-	-	860
處分	-	-	-	(1,328)	(380)	-	-	(1,708)
匯率影響數	(55,944)	(19,168)	(9,061)	(478)	-	-	-	(84,651)
民國114年6月30日餘額	\$ 475,652	161,150	76,180	21,213	4,077	231	500	739,003
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	-	-	-	1,810	190	-	-	2,000
處分	-	-	-	(530)	(181)	-	-	(711)
重分類	-	-	-	(350)	-	-	-	(350)
匯率影響數	28,012	9,597	4,537	1,928	-	-	-	44,074
民國113年6月30日餘額	\$ 526,218	178,475	84,370	49,125	2,955	231	1,132	842,506
攤銷及減損損失：								
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	-	5,834	5,910	2,352	361	12	41	14,510
處分	-	-	-	(1,328)	(380)	-	-	(1,708)
匯率影響數	(22,640)	(7,065)	(7,156)	(344)	-	-	-	(37,205)
民國114年6月30日餘額	\$ 190,347	60,879	61,670	16,105	1,725	87	458	331,271
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	-	5,850	5,925	2,235	243	12	154	14,419
處分	-	-	-	(530)	(181)	-	-	(711)
匯率影響數	11,336	2,765	2,801	1,697	-	-	-	18,599
民國113年6月30日餘額	\$ 210,810	55,526	56,246	41,342	1,313	64	1,096	366,397
帳面金額：								
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6月30日	\$ 285,305	100,271	14,510	5,108	2,352	144	42	407,732
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6月30日	\$ 315,408	122,949	28,124	7,783	1,642	167	36	476,109

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十)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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他流動資產：			
預付款項	\$ 66,509	40,412	67,474
其他	3,394	5,149	2,535
	\$ 69,903	45,561	70,009
其他非流動資產：			
存出保證金	\$ 6,802	6,772	4,928
其他	-	-	11
	\$ 6,802	6,772	4,939

(十一)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
無擔保銀行借款	\$ 819,000	729,000	502,000
尚未使用額度	\$ 410,000	480,000	547,000
利率區間	1.118%~2.099%	1.117%~2.075%	1.95%~2.25%

借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一一四年一月一日至六月三十日新增金額為139,000千元，利率為1.97%~2.099%，到期日為民國一一四年七月至十一月。民國一一三年一月一日至六月三十日間無發行之情形。民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日償還之金額分別為49,000千元及50,000千元。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流動	\$ 28,537	39,271	38,866
非流動	\$ 65,076	82,662	95,704

到期分析請詳附註六(二十三)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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>818</u>	<u>1,098</u>	<u>1,694</u>	<u>2,136</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,150</u>	<u>1,527</u>	<u>4,433</u>	<u>2,854</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年1月至6月	113年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>25,627</u>	<u>24,775</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二至十五年，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一至五年。

(十三)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應付薪資及獎金	\$ 61,644	60,266	40,860
應付退休金費用	2,385	2,130	1,982
應付員工及董事酬勞	23,133	21,830	15,791
應付佣金	19,103	22,504	39,949
應付股利	164,850	-	29,343
其他	125,021	84,244	80,645
	\$ <u>396,136</u>	<u>190,974</u>	<u>208,570</u>

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
無擔保銀行借款	\$ 517,962	522,201	525,000
擔保銀行借款-聯貸	468,000	468,000	518,294
小計	985,962	990,201	1,043,294
減：一年內到期部分	(38,619)	(423,524)	(7,038)
合計	\$ <u>947,343</u>	<u>566,677</u>	<u>1,036,256</u>
尚未使用額度	\$ <u>822,000</u>	<u>822,000</u>	<u>871,706</u>
利率區間	<u>2.017%~2.398%</u>	<u>2.036%~2.396%</u>	<u>1.897%~2.337%</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一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間發行之金額分別為400,000千元及90,000千元，利率分別為2.017%及2.06%，到期日分別為民國一一六年六月及一一七年四月。民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間償還之金額分別為404,239千元及0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。

合併公司民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十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。

(十五) 負債準備

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
流動－保固負債準備	\$ 18,547	19,401	20,644
非流動－員工福利負債準備	4,846	4,679	4,826
	\$ 23,393	24,080	25,470

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間負債準備均無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十三)。

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)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一一三年及一一二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：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
營業成本	\$ (68)	(40)	(135)	(80)
推銷費用	(29)	(18)	(58)	(35)
管理費用	(22)	(14)	(45)	(28)
合計	\$ <u>(119)</u>	<u>(72)</u>	<u>(238)</u>	<u>(143)</u>

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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
營業成本	\$ 4,840	4,742	9,828	9,174
推銷費用	1,233	613	2,059	1,285
管理費用	2,657	2,112	4,851	4,160
研究發展費用	1,408	216	2,665	422
合計	\$ <u>10,138</u>	<u>7,683</u>	<u>19,403</u>	<u>15,041</u>

(十七)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 14,800	20,092	62,610	37,612
調整前期之當期所得稅	622	4,424	(28,394)	4,424
	<u>15,422</u>	<u>24,516</u>	<u>34,216</u>	<u>42,036</u>
遞延所得稅(利益)費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(10,719)	6,454	(2,957)	14,452
所得稅費用	\$ <u>4,703</u>	<u>30,970</u>	<u>31,259</u>	<u>56,488</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. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益(費用)明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6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	\$ 33,813	(5,095)	22,188	(16,742)

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一一一年度。

(十八) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日間資本無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十六)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.6.30	113.12.31
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本		
股票發行溢價(有現金流入)	\$ 791,886	791,886
行使歸入權-受贈資產(有現金流入)	300	-
庫藏股票交易	3,139	3,139
僅得用以彌補虧損		
股票發行溢價(無現金流入)	18,696	18,696
已失效認股權	6,642	6,642
	\$ 820,663	820,363

本公司因民國一一四年六月行使歸入權產生所得，於一一四年六月全數收回，依證券交易法第157條規定，列為資本公積，惟稅務申報時應列報其他收入課稅。

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

2. 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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司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

本公司分別於民國一一四年五月二十九日及民國一一三年五月三十一日經股東常會決議民國一一三年及一一二年度盈餘分配案。有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度		112年度	
	配股率 (元)	金額	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 3	164,850	0.534	29,343

3.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	(110,942)
所得稅影響數	22,188
民國114年6月30日餘額	\$ 368

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	83,708
所得稅影響數	<u>(16,742)</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 82,052</u>

(十九)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

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之 淨利(損)	\$ <u>(41,722)</u>	<u>59,532</u>	<u>12,718</u>	<u>107,412</u>
普通股加權平均流通在外股數(千 股)	<u>54,950</u>	<u>54,950</u>	<u>54,950</u>	<u>54,950</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(0.76)</u>	<u>1.08</u>	<u>0.23</u>	<u>1.95</u>

2.稀釋每股盈餘

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人 淨利(損)(稀釋)	\$ <u>(41,722)</u>	<u>59,532</u>	<u>12,718</u>	<u>107,412</u>
普通股加權平均流通在外股數(基 本)(千股)	54,950	54,950	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>-</u>	<u>129</u>	<u>82</u>	<u>157</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>54,950</u>	<u>55,079</u>	<u>55,032</u>	<u>55,107</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>(0.76)</u>	<u>1.08</u>	<u>0.23</u>	<u>1.95</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
主要地區市場：				
歐洲	\$ 355,080	303,632	728,961	555,060
亞洲	129,656	276,028	289,211	526,304
美洲	256,454	223,872	532,120	413,666
其他	256	12,527	906	12,697
	<u>\$ 741,446</u>	<u>816,059</u>	<u>1,551,198</u>	<u>1,507,727</u>
主要產品/服務線：				
商品銷貨	\$ 596,847	679,582	1,245,916	1,221,077
勞務收入	144,599	136,477	305,282	286,650
	<u>\$ 741,446</u>	<u>816,059</u>	<u>1,551,198</u>	<u>1,507,727</u>

2. 合約餘額

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
合約負債	<u>\$ 91,634</u>	<u>159,728</u>	<u>212,604</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為82,739千元及113,533千元。

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。

(二十一) 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。修改前之章程則規定，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。

本公司民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為(3,117)千元、4,445千元、948千元及8,020千元，董事酬勞估列金額分別為(1,169)千元、1,667千元、355千元及3,008千元，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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為15,880千元及3,464千元，董事酬勞提列金額分別為5,950千元及1,299千元，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。

(二十二)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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 1,825	2,548	2,192	4,156
其他利息收入	<u>3,629</u>	<u>-</u>	<u>4,978</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 5,454</u></u>	<u><u>2,548</u></u>	<u><u>7,170</u></u>	<u><u>4,156</u></u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
租金收入	\$ 2,254	33	2,286	70
政府補助收入	301	-	344	69
其他	<u>1,697</u>	<u>521</u>	<u>1,802</u>	<u>647</u>
	<u><u>\$ 4,252</u></u>	<u><u>554</u></u>	<u><u>4,432</u></u>	<u><u>786</u></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：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
外幣兌換(損失)利益淨額	\$ (94,891)	3,473	(88,640)	24,361
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債之淨(損 失)利益	352	(112)	(254)	(114)
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	10	(44)	20	263
其他	<u>(68)</u>	<u>(975)</u>	<u>(130)</u>	<u>(1,064)</u>
	<u><u>\$ (94,597)</u></u>	<u><u>2,342</u></u>	<u><u>(89,004)</u></u>	<u><u>23,446</u></u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年 4月至6月	113年 4月至6月	114年 1月至6月	113年 1月至6月
利息費用-銀行借款	\$ 8,913	7,823	17,717	15,283
利息費用-租賃負債	818	1,098	1,694	2,136
利息費用-其他	-	11	-	11
	\$ 9,731	8,932	19,411	17,430

(二十三)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一一三年度合併財務報告附註六(二十一)。

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

合併公司於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，應收款項餘額中分別有49%、49%及55%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。合併公司於民國一一四年及一一三年六月三十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，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	短於一年	一年以上
114年6月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 819,000	821,332	821,332	-
應付款項	662,849	662,849	662,849	-
長期借款(含一年內到期)	985,962	1,042,477	63,183	979,294
租賃負債(流動及非流動)	93,613	93,924	32,388	61,536
	\$ 2,561,424	2,620,582	1,579,752	1,040,830

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	合 約 現金流量	短於一年	一年以上
113年12月31日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 729,000	731,556	731,556	-
應付款項	421,560	421,560	421,560	-
長期借款(含一年內到期)	990,201	1,043,362	443,119	600,243
租賃負債(流動及非流動)	121,933	122,354	39,525	82,829
	<u>\$ 2,262,694</u>	<u>2,318,832</u>	<u>1,635,760</u>	<u>683,072</u>
113年6月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 502,000	503,515	503,515	-
應付款項	554,964	554,964	554,964	-
長期借款(含一年內到期)	1,043,294	1,110,645	29,310	1,081,335
租賃負債(流動及非流動)	134,570	134,944	39,105	95,839
	<u>\$ 2,234,828</u>	<u>2,304,068</u>	<u>1,126,894</u>	<u>1,177,174</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：

	114.6.30			113.12.31			113.6.30		
	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	\$ 2,498	34.35	85,804	5,116	34.14	174,657	4,073	34.71	141,372
美 金	17,812	29.30	521,904	11,004	32.785	360,779	15,898	32.45	515,885
人 民 幣	4,153	4.091	16,989	921	4.478	4,123	575	4.445	2,555
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
歐 元	209	34.35	7,175	288	34.14	9,820	242	34.71	8,388
美 金	25	29.30	737	1	32.785	26	384	32.45	12,465

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。於民國一一四年及一一三年六月三十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，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少4,934千元及5,112千元。兩期分析係採用相同基礎。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日外幣兌換損益淨額(含已實現及未實現)分別為(94,891)千元、3,473千元、(88,640)千元及24,361千元。

(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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加4,512千元及3,863千元，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：

	114.6.30				
	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	\$ 644	-	644	-	644
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 693,537	-	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	955,891	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	181,529	-	-	-	-
存出保證金	6,802	-	-	-	-
小計	\$ 1,837,759	-	-	-	-
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	\$ 898	-	898	-	898
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 819,000	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款 (含關係人)	662,849	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	985,962	-	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	93,613	-	-	-	-
小計	\$ 2,561,424	-	-	-	-

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	\$ 810,330	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	945,381	-	-	-
其他應收款(含關係人)	122,017	-	-	-
存出保證金	6,772	-	-	-
小計	<u>\$ 1,884,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 729,000	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款 (含關係人)	421,560	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	990,201	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	121,933	-	-	-
小計	<u>\$ 2,262,694</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
113.6.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產				
現金及約當現金	\$ 731,659	-	-	-
應收票據及應收帳款(含關係人)	843,033	-	-	-
其他應收款(含關係人)	111,190	-	-	-
存出保證金	4,928	-	-	-
小計	<u>\$ 1,690,810</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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	\$ 114	-	114	114
按攤銷後成本衡量之金融負債				
短期借款	\$ 502,000	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款 (含關係人)	554,964	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	1,043,294	-	-	-
租賃負債—流動及非流動	134,570	-	-	-
小計	<u>\$ 2,234,828</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一十三年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一十三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一十三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一十三年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十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(十二)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.6.30
			本期增減	匯率變動	
短期借款	\$ 729,000	90,000	-	-	819,000
租賃負債-流動及非流動	121,933	(19,500)	1,109	(9,929)	93,613
長期借款(含一年內到期長期借款)	990,201	(4,239)	-	-	985,962
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,841,134</u>	<u>66,261</u>	<u>1,109</u>	<u>(9,929)</u>	<u>1,898,575</u>
			非現金之變動		
	113.1.1	現金流量	本期增減	匯率變動	113.6.30
短期借款	\$ 552,000	(50,000)	-	-	502,000
租賃負債-流動及非流動	135,940	(19,785)	11,420	6,995	134,570
長期借款(含一年內到期長期借款)	953,294	90,000	-	-	1,043,294
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,641,234</u>	<u>20,215</u>	<u>11,420</u>	<u>6,995</u>	<u>1,679,864</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

(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
Lerinc Werkzeugmaschinen & Automation GmbH(LWA)	關聯企業(從民國一一三年五月起)
MWA Magdeburger Werkzeugmaschinen & Automation GmbH(MWA)	關聯企業(從民國一一三年五月起)

(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	114年	113年	114年	113年
		4月至6月	4月至6月	1月至6月	1月至6月
關聯企業：					
銷貨收入	LWA	\$ 8,125	18,619	54,159	18,619
銷貨收入	中山旭光	260	-	12,319	224
		<u>\$ 8,385</u>	<u>18,619</u>	<u>66,478</u>	<u>18,843</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。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。

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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
關聯企業：				
應收帳款	LWA	\$ 64,842	119,332	45,834
應收帳款	中山旭光	11,236	1,490	229
		76,078	120,822	46,063
減：備抵損失	LWA	(14,930)	(9,516)	-
		<u>\$ 61,148</u>	<u>111,306</u>	<u>46,063</u>
關聯企業：				
其他應收款	中山旭光	\$ 2,148	-	523
其他應收款	LWA	1,965	-	-
		<u>\$ 4,113</u>	<u>-</u>	<u>523</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收關係人款項之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
期初餘額	\$ 9,516	-
認列之減損損失	7,591	-
重分類	(2,123)	-
匯率影響數	(54)	-
期末餘額	<u>\$ 14,930</u>	<u>-</u>

關係人間之應收款項並未收受擔保品。

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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
	關聯企業：			
應付帳款	LWA	\$ <u>97</u>	<u>38</u>	<u>11</u>
	關聯企業：			
其他應付款	LWA	\$ <u>33</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4.財產交易

(1)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 4月至6月	114年 1月至6月
關聯企業：		
LWA	\$ <u>-</u>	<u>86,631</u>

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10,477千元，建築物總價76,154千元，合計86,631千元。截至民國一一四年六月三十日止，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(八)。

(2)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 4月至6月		113年 1月至6月	
	處分 價款	處分 (損)益	處分 價款	處分 (損)益
關聯企業：				
中山旭光	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>512</u>	<u>512</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一三年三月出售其他設備予關聯企業中山旭光，總價為512千元，截至民國一一三年六月三十日止，應收尾款為523千元，關於不動產、廠房及設備之更詳細資訊請詳附註六(六)。

5.對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

帳列項目	關係人類別／名稱	114.6.30	113.12.31	113.6.30
屬金融通款	關聯企業：			
其他應收款	LWA	\$ 147,150	94,226	86,775
其他應收款	MWA	6,527	6,487	-
		153,677	100,713	86,775
減：備抵損失	LWA	(9,651)	-	-
		<u>\$ 144,026</u>	<u>100,713</u>	<u>86,775</u>
屬利息收入款	關聯企業：			
其他應收款	LWA	\$ 802	2,315	385
其他應收款	MWA	179	-	-
		<u>\$ 981</u>	<u>2,315</u>	<u>385</u>

合併公司其他應收關係人款項之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至6月	113年 1月至6月
期初餘額	\$ -	-
認列之減損損失	7,528	-
重分類	2,123	-
期末餘額	<u>\$ 9,651</u>	<u>-</u>

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。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
短期員工福利	\$ 2,897	4,640	7,255	8,931
退職後福利	306	65	548	130
	<u>\$ 3,203</u>	<u>4,705</u>	<u>7,803</u>	<u>9,061</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
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	8,602	8,288	10,081
		<u>\$ 132,580</u>	<u>132,266</u>	<u>134,059</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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>7,422</u>	<u>81,463</u>	<u>372</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一十四年八月七日經董事會決議，本公司之子公司Quaser Europe GmbH擬現金認購EMC Precision d.o.o.預計新增發行之55千股，認購總金額為歐元550千元，並取得其55%之股權。

本公司預計增加投資關聯企業中山旭光人民幣22,000千元，增資後持有股權將提高至60%。

本公司擬辦理現金增資發行普通股以不超過8,000千股為上限，每股面額10元，總發行金額以400,000千元為上限。

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	114年4月至6月			113年4月至6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	84,217	71,743	155,960	87,727	55,408	143,135
勞健保費用	13,144	11,868	25,012	11,824	6,201	18,025
退休金費用	4,772	5,247	10,019	4,702	2,909	7,611
其他員工福利費用	1,792	1,988	3,780	613	1,836	2,449
折舊費用	20,242	8,220	28,462	24,998	9,013	34,011
攤銷費用	21	7,055	7,076	56	7,143	7,199

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	114年1月至6月			113年1月至6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	169,605	151,171	320,776	166,636	111,687	278,323
勞健保費用	25,670	20,934	46,604	22,467	11,624	34,091
退休金費用	9,693	9,472	19,165	9,094	5,804	14,898
其他員工福利費用	2,417	3,707	6,124	1,143	3,577	4,720
折舊費用	43,568	17,158	60,726	49,134	17,587	66,721
攤銷費用	42	14,468	14,510	129	14,290	14,419

(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

民國一一四年一月一日至六月三十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	57,329	21,296	21,296		1	129,347	-	-	-	-	144,089	576,356
0	本公司	Winbro Ltd	其他應 收款	是	28,953	28,953	28,953		1	59,845	-	-	-	-	144,089	576,356
0	本公司	LWA	其他應 收款	是	66,868	66,868	66,868		1	87,623	-	6,019	-	-	144,089	576,356
0	本公司	LWA	其他應 收款	是	91,000	-	-	4.5 %	2	-	營運發展 所需	-	-	-	144,089	576,356
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	-	-	-	144,089	576,356
1	Quaser Europe	Quaser Europe GmbH	其他應 收款	是	46,169	46,169	46,169		1	-	-	-	-	-	179,052	179,052
2	Winbro Ltd	Winbro LLC	其他應 收款	是	88,413	88,413	88,413		1	160,959	-	-	-	-	2,615,076	2,615,076
2	Winbro Ltd	本公司	其他應 收款	是	44,752	21,562	21,562		1	116,360	-	-	-	-	2,615,076	2,615,076
3	Winbro LLC	本公司	其他應 收款	是	2,516	239	239		1	-	-	-	-	-	1,458,352	1,458,352
4	Quaser America	Winbro LLC	其他應 收款	是	67,478	67,478	67,478		1	-	-	-	-	-	389,004	389,004
5	Quaser Europe GmbH	MWA	其他應 收款	是	6,916	6,527	6,527	5.26 %	2	-	營運發展 所需	-	-	-	15,851	63,402
5	Quaser Europe GmbH	LWA	其他應 收款	是	9,464	8,931	8,931	5.26 %	2	-	營運發展 所需	-	-	-	15,851	63,402

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：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114年6月30日財務報表淨值1,440,890千元 \times 10%=144,089千元，Quaser Europe114年6月30日財務報表淨值44,763千元 \times 400%=179,052千元，Winbro Ltd 114年6月30日財務報表淨值653,769千元 \times 400%=2,615,076千元，Winbro LLC 114年6月30日財務報表淨值364,588千元 \times 400%=1,458,352千元，Quaser America 114年6月30日財務報表淨值97,251千元 \times 400%=389,004千元及Quaser Europe Gmbh 114年6月30日財務報表淨值158,506千元 \times 10%=15,851千元)。

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114年6月30日財務報表淨值1,440,890千元 \times 40%=576,356千元，Quaser Europe114年6月30日財務報表淨值44,763千元 \times 400%=179,052千元，Winbro Ltd 114年6月30日財務報表淨值653,769千元 \times 400%=2,615,076千元，Winbro LLC 114年6月30日財務報表淨值364,588千元 \times 400%=1,458,352千元，Quaser America 114年6月30日財務報表淨值97,251千元 \times 400%=389,004千元及Quaser Europe Gmbh 114年6月30日財務報表淨值158,506千元 \times 40%=63,402千元)。

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：本公司因114年6月30日經會計師核閱之財務報表之淨值下降，致對LWA之資金貸與餘額計新台幣154,868千元，超過個別對象資金貸與之限額144,089千元，LWA已於114年6月償還本公司16,649千元，償還後資金貸與餘額計新台幣138,219千元，未超過個別對象資金貸與之限額。

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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	
本公司	昆山捷新德公司	子公司	銷貨	133,969	9 %	T/T 180天	-	-	61,575	6 %

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	LWA	關聯企業	175,527	1.47	66,868	轉列其他應收款	178	6,019
Winbro Ltd	Winbro LLC	孫公司	234,622	1.67	88,413	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	133,969	T/T180天	9 %
0	本公司	昆山捷新德公司	1	應收帳款	61,575	T/T180天	1 %
0	本公司	Quaser Europe Gmbh	1	銷貨收入	25,813	T/T180天	2 %
0	本公司	Quaser Europe Gmbh	1	應收帳款	25,308	T/T180天	1 %
0	本公司	Quaser America	1	其他應付款	29,300	T/T180天	1 %
0	本公司	Winbro Ltd	2	應付帳款	19,314	T/T30天	- %
0	本公司	Winbro Ltd	2	其他應收款	32,052	T/T180天	1 %
0	本公司	Winbro LLC	2	銷貨收入	95,387	T/T180天	6 %
0	本公司	Winbro LLC	2	應收帳款	78,112	T/T180天	2 %
0	本公司	Winbro LLC	2	應付帳款	13,816	T/T30天	- %
0	本公司	Winbro LLC	2	進貨	15,469	T/T180天	1 %
1	Quaser America	Winbro LLC	4	應收帳款	59,543	T/T120天	1 %
2	Quaser Europe Gmbh	Quaser Europe	3	應付帳款	44,145	T/T180天	1 %
3	Winbro Ltd	Winbro LLC	5	銷貨收入	99,275	T/T120天	6 %
3	Winbro Ltd	Winbro LLC	5	應收帳款	234,622	T/T120天	6 %

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。

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：

民國一十四年一月一日至六月三十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 %	44,763	50	50	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 %	97,251	(398)	(398)	子公司(註三)
本公司	Winbro UK	英國	國際間投資業務	1,804,141	1,804,141	27,054,625	100 %	1,385,043	69,165	46,432	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 %	151,871	(11,085)	(11,085)	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 16,279	GBP (1,857)	(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 12,443	USD 4,469	(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 (1,660)	(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。

註三：本公司於民國一十一年度董事會決議辦理Quaser America之解散清算，惟配合集團營運規劃，於民國一十三年八月七日經董事會決議取消解散清算並恢復營運。

(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	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)	7,618	100 %	7,618	29,540	-	
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)	(11,591)	40 %	(4,635)	22,839	-	

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\$ 73,389 (USD\$ 1,280) (CNY\$ 8,000)	NTD\$ 73,389 (USD\$ 1,280) (CNY\$ 8,000)	864,534

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一四年一月一日至六月三十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：

		114年4月至6月		
		工具機	航太加工機	合 計
收入總計	\$	280,242	461,204	741,446
應報導部門損益	\$	(4,507)	63,317	58,810
		113年4月至6月		
		工具機	航太加工機	合 計
收入總計	\$	327,768	488,291	816,059
應報導部門損益	\$	25,695	73,556	99,251
		114年1月至6月		
		工具機	航太加工機	合 計
收入總計	\$	628,680	922,518	1,551,198
應報導部門損益	\$	15,027	130,973	146,000
		113年1月至6月		
		工具機	航太加工機	合 計
收入總計	\$	670,133	837,594	1,507,727
應報導部門損益	\$	31,429	127,108	158,537

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生，民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十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。