

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	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	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33~34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~36
2.轉投資事業相關資訊	36~37
3.大陸投資資訊	37
4.主要股東資訊	37
(十四)部門資訊	38



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六月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二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，民國一一三年及一一二年六月三十日之資產總額分別為274,697千元及238,600千元，分別占合併資產總額之6.67%及6.08%；負債總額分別為34,269千元及47,509千元，分別占合併負債總額之1.34%及1.88%；民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為10,981千元、(3,442)千元、16,762千元及(3,599)千元，分別占合併綜合損益之13.74%、(4.13)%、9.61%及(3.39)%。

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及一一二年六月三十日採用權益法之投資分別為34,424千元及34,256千元，暨民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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519千元、0千元、853千元及0千元，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六月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二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
信字次



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

民國一十三年六月三十日、一十二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	113.6.30		112.12.31		112.6.30			113.6.30		112.12.31		112.6.30		
	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))	\$ 731,659	18	838,416	22	773,497	20	2100 短期借款(附註六(十)及八)	\$ 502,000	12	552,000	14	1,161,762	30	
1150 應收票據淨額(附註六(三))	31,875	1	30,571	1	10,768	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動							
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	765,095	18	660,222	17	523,492	13	(附註六(二))	114	-	-	-	107	-	
1180 應收帳款-關係人(附註七)	46,063	1	-	-	-	-	2130 合約負債-流動(附註六(十九))	212,604	5	178,607	5	291,875	7	
1200 其他應收款	23,507	1	16,930	-	29,859	1	2150 應付票據	77	-	171	-	80	-	
1210 其他應收款-關係人(附註七)	87,683	2	-	-	-	-	2170 應付帳款	346,306	8	185,900	5	214,416	6	
1220 本期所得稅資產	14,090	-	13,509	-	15,074	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)	11	-	-	-	-	-	
130X 存貨(附註六(四))	1,190,403	29	1,058,751	28	1,249,862	32	2200 其他應付款(附註六(十二))	208,570	5	282,873	7	246,361	6	
1470 其他流動資產(附註六(九))	70,009	2	56,310	2	91,788	3	2230 本期所得稅負債	23,854	1	60,747	2	33,727	1	
	<u>2,960,384</u>	<u>72</u>	<u>2,674,709</u>	<u>70</u>	<u>2,694,340</u>	<u>69</u>	2250 負債準備-流動(附註六(十四))	20,644	1	21,101	1	16,684	-	
非流動資產：														
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	43,709	1	34,542	1	34,256	1	2280 租賃負債-流動(附註六(十一))	38,866	1	35,948	1	33,218	1	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	419,139	10	427,899	11	471,655	12	2322 一年內到期之長期借款(附註六(十三)及八)	7,038	-	2,806	-	135,461	4	
1755 使用權資產(附註六(七))	125,192	3	126,048	3	138,837	3	2399 其他流動負債-其他	883	-	831	-	800	-	
1780 無形資產(附註六(八))	160,701	4	164,671	4	179,461	5		<u>1,360,967</u>	<u>33</u>	<u>1,320,984</u>	<u>35</u>	<u>2,134,491</u>	<u>55</u>	
1805 商譽(附註六(八))	315,408	7	298,732	8	302,889	8	非流動負債：							
1840 遞延所得稅資產	67,658	2	79,192	2	77,688	2	2540 長期借款(附註六(十三)及八)	1,036,256	25	950,488	25	235,112	6	
1975 淨確定福利資產	22,075	1	21,461	1	19,182	-	2550 負債準備-非流動(附註六(十四))	4,826	-	4,668	-	4,326	-	
1990 其他非流動資產(附註六(九))	4,939	-	4,007	-	3,971	-	2570 遞延所得稅負債	56,117	2	34,829	1	43,705	1	
	<u>1,158,821</u>	<u>28</u>	<u>1,156,552</u>	<u>30</u>	<u>1,227,939</u>	<u>31</u>	2580 租賃負債-非流動(附註六(十一))	95,704	2	99,992	2	115,594	3	
								<u>1,192,903</u>	<u>29</u>	<u>1,089,977</u>	<u>28</u>	<u>398,737</u>	<u>10</u>	
								<u>2,553,870</u>	<u>62</u>	<u>2,410,961</u>	<u>63</u>	<u>2,533,228</u>	<u>65</u>	
								負債總計						
								歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：						
								3110 普通股股本	549,500	13	549,500	14	549,500	14
								3200 資本公積	820,363	20	820,363	22	820,363	21
								3300 未分配盈餘(累積虧損)	113,420	3	35,351	1	(9,317)	-
								3400 其他權益	82,052	2	15,086	-	28,505	-
								權益總計	<u>1,565,335</u>	<u>38</u>	<u>1,420,300</u>	<u>37</u>	<u>1,389,051</u>	<u>35</u>
資產總計	<u>\$ 4,119,205</u>	<u>100</u>	<u>3,831,261</u>	<u>100</u>	<u>3,922,279</u>	<u>100</u>	負債及權益總計	<u>\$ 4,119,205</u>	<u>100</u>	<u>3,831,261</u>	<u>100</u>	<u>3,922,279</u>	<u>100</u>	

董事長：謝瑞木



經理人：謝天昕



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

會計主管：林昱馨



百德機械股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年四月一日至六月三十日及一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年4月至6月		112年4月至6月		113年1月至6月		112年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 816,059	100	659,883	100	1,507,727	100	1,221,017	100
5000 營業成本(附註六(四)、(十五)及十二)	575,337	71	468,446	71	1,051,299	70	858,576	70
營業毛利	240,722	29	191,437	29	456,428	30	362,441	30
5910 未實現銷貨利益	(870)	-	-	-	(870)	-	-	-
營業毛利	239,852	29	191,437	29	455,558	30	362,441	30
營業費用(附註六(十五)、(二十)及十二)：								
6100 推銷費用	37,295	5	32,439	5	69,389	5	60,190	5
6200 管理費用	82,249	10	71,917	11	171,150	11	138,648	11
6300 研究發展費用	35,606	4	15,063	2	66,172	4	28,748	3
6450 預期信用減損(利益)損失(附註六(三))	(14,549)	(2)	6,854	1	(9,690)	(1)	9,864	1
營業利益	140,601	17	126,273	19	297,021	19	237,450	20
營業外收入及支出(附註六(二十一))：								
7100 利息收入	2,548	-	3,093	-	4,156	-	4,691	-
7010 其他收入	554	-	75	-	786	-	847	-
7020 其他利益及損失	2,342	-	6,178	1	23,446	1	7,246	1
7050 財務成本(附註六(十一))	(8,932)	(1)	(9,546)	(1)	(17,430)	(1)	(19,190)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(五))	(5,261)	-	-	-	(5,595)	-	-	-
稅前淨利	(8,749)	(1)	(200)	-	5,363	-	(6,406)	-
7900 7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	30,970	4	18,547	3	56,488	4	51,050	4
本期淨利	59,532	7	46,417	7	107,412	7	67,535	6
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	25,474	3	46,231	7	83,708	5	48,330	4
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	(5,095)	-	(9,246)	(1)	(16,742)	(1)	(9,666)	(1)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	20,379	3	36,985	6	66,966	4	38,664	3
8500 本期綜合損益總額	\$ 79,911	10	83,402	13	174,378	11	106,199	9
每股盈餘(元)(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.08		0.84		1.95		1.23	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.08		0.84		1.95		1.23	

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六月三十日

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	-	-	-	-	67,535	67,535	-	67,535
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	38,664	38,664
本期綜合損益總額	-	-	-	-	67,535	67,535	38,664	106,199
盈餘指撥及分配：								
彌補虧損	-	(59,746)	-	-	59,746	59,746	-	-
民國一一二年六月三十日餘額	<u>\$ 549,500</u>	<u>820,363</u>	<u>-</u>	<u>2,724</u>	<u>(12,041)</u>	<u>(9,317)</u>	<u>28,505</u>	<u>1,389,051</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	-	-	-	-	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)
民國一一三年六月三十日餘額	<u>\$ 549,500</u>	<u>820,363</u>	<u>3,263</u>	<u>2,724</u>	<u>107,433</u>	<u>113,420</u>	<u>82,052</u>	<u>1,565,335</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六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 163,900	118,585
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	66,721	66,160
攤銷費用	14,419	14,198
預期信用減損(利益)損失	(9,690)	9,864
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	114	107
利息費用	17,430	19,190
利息收入	(4,156)	(4,691)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	5,595	-
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(263)	281
未實現銷貨利益	870	-
未實現外幣兌換(利益)損失	(16,240)	4,142
收益費損項目合計	74,800	109,251
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	(1,279)	12,501
應收帳款(含關係人)增加	(91,059)	(49,833)
其他應收款(含關係人)增加	(90,542)	(3,322)
存貨增加	(95,663)	(100,236)
其他流動資產增加	(12,214)	(16,541)
淨確定福利資產增加	(614)	(525)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(291,371)	(157,956)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加(減少)	29,097	(53,865)
應付票據減少	(105)	(82)
應付帳款(含關係人)增加	136,638	17,350
其他應付款減少	(112,601)	(29,084)
負債準備(減少)增加	(1,007)	2,944
其他流動負債增加(減少)	52	(164)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	52,074	(62,901)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(239,297)	(220,857)
調整項目合計	(164,497)	(111,606)
營運產生之現金(流出)流入	(597)	6,979
收取之利息	4,156	4,691
支付之利息	(19,237)	(19,241)
支付之所得稅	(80,621)	(336)
營業活動之淨現金流出	(96,299)	(7,907)
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	(33,457)	(23,950)
處分不動產、廠房及設備	756	-
存出保證金增加	(870)	-
取得無形資產	(2,000)	(3,227)
其他非流動資產減少(增加)	16	(1,363)
投資活動之淨現金流出	(50,393)	(28,540)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	264,766
短期借款減少	(50,000)	(265,404)
舉借長期借款	90,000	-
償還長期借款	-	(67,540)
租賃本金償還	(19,785)	(16,358)
籌資活動之淨現金流入(流出)	20,215	(84,536)
匯率變動對現金及約當現金之影響	19,720	(5,669)
本期現金及約當現金減少數	(106,757)	(126,652)
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	\$ 731,659	773,497

(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一一三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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(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：

<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">• 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(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。• 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十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 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

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
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
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>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
現金及零用金	\$ 1,126	1,078	1,314
支票及活期存款	730,533	764,874	697,125
定期存款	-	72,464	75,058
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 731,659</u>	<u>838,416</u>	<u>773,497</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

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ 114	-	107

合併公司民國一一三年及一一二年六月三十日尚未到期之遠期外匯合約如下：

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

112.6.30			
項 目	合約金額(千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯	美元240 / 新台幣7,370	美元兌新台幣	112.08.07~112.08.16
賣出遠期外匯	美元152 / 新台幣4,664	美元兌新台幣	112.08.14~112.08.23

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

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 31,875	30,571	10,768
應收帳款—按攤銷後成本衡量	777,091	681,327	545,756
減：備抵損失	(11,996)	(21,105)	(22,264)
	<u>\$ 796,970</u>	<u>690,793</u>	<u>534,260</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：

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 %	197
逾期61~90天	10,715	10.00 %	1,071
逾期91~180天	13,190	20.00 %	2,638
逾期181~360天	17,345	39.07 %	6,777
逾期361天以上	1,313	100.00 %	1,313
	<u>\$ 808,966</u>		<u>11,996</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31		
	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	\$ 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>

	112.6.30		
	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	\$ 476,764	- %	-
逾期30天以下	17,531	- %	-
逾期31~60天	12,476	5.05 %	630
逾期61~90天	12,016	9.30 %	1,118
逾期91~180天	925	17.95 %	166
逾期181~360天	31,323	47.44 %	14,861
逾期361天以上	5,489	100.00 %	5,489
	<u>\$ 556,524</u>		<u>22,264</u>

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	112年
	1月至6月	1月至6月
期初餘額	\$ 21,105	11,776
(迴轉)認列之減損損失	(9,690)	9,864
本年度因無法收回而沖銷之金額	(74)	-
匯率影響數	655	624
期末餘額	<u>\$ 11,996</u>	<u>22,264</u>

民國一一三年六月三十日、一一二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(二十二)。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
原物料	\$ 629,219	566,667	639,300
在製品	383,816	323,324	430,969
製成品	126,278	156,594	179,593
商品	<u>51,090</u>	<u>12,166</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,190,403</u>	<u>1,058,751</u>	<u>1,249,862</u>

民國一一三年及一一二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認列存貨跌價損失分別為4,405千元、4,963千元、1,593千元及5,678千元，並已認列為營業成本。

民國一一三年六月三十日、一一二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。

(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>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
關聯企業	\$ <u>43,709</u>	<u>34,542</u>	<u>34,256</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，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>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>43,709</u>	<u>34,542</u>	<u>34,256</u>

	<u>113年 4月至6月</u>	<u>112年 4月至6月</u>	<u>113年 1月至6月</u>	<u>112年 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	\$ (5,261)	-	(5,595)	-
其他綜合損益	<u>352</u>	<u>(232)</u>	<u>995</u>	<u>(232)</u>
綜合損益總額	<u>\$ (4,909)</u>	<u>(232)</u>	<u>(4,600)</u>	<u>(232)</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.民國一一三年六月三十日、一一二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。

(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	未完工程	總 計
成本：								
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>22,179</u>	<u>1,804,832</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	-	5,441	14,286	-	-	4,223	-	23,950
處 分	-	-	-	(1,349)	-	(3,368)	-	(4,717)
重 分 類	-	217	8,330	(1,008)	-	361	-	7,900
匯率影響數	-	1,958	36,237	(37)	-	4,422	-	42,580
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 123,978</u>	<u>252,111</u>	<u>1,051,635</u>	<u>3,233</u>	<u>49,119</u>	<u>251,359</u>	<u>-</u>	<u>1,731,435</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	-	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>1,385,693</u>
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	-	3,880	41,405	84	838	3,400	-	49,607
處 分	-	-	-	(1,349)	-	(3,087)	-	(4,436)
重 分 類	-	-	-	(1,008)	-	1,008	-	-
匯率影響數	-	1,413	23,918	(16)	-	3,879	-	29,194
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>228,489</u>	<u>746,367</u>	<u>2,513</u>	<u>47,100</u>	<u>235,311</u>	<u>-</u>	<u>1,259,780</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>22,179</u>	<u>419,139</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>-</u>	<u>476,307</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 123,978</u>	<u>23,622</u>	<u>305,268</u>	<u>720</u>	<u>2,019</u>	<u>16,048</u>	<u>-</u>	<u>471,655</u>

民國一一三年六月三十日、一一二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>
民國112年1月1日餘額	\$ 220,022	2,358	13,141	9,452	244,973
增 添	997	2,510	447	-	3,954
減 少	(8,900)	(816)	(2,126)	-	(11,842)
匯率影響數	2,894	64	47	132	3,137
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 215,013</u>	<u>4,116</u>	<u>11,509</u>	<u>9,584</u>	<u>240,222</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	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>
民國112年1月1日餘額	\$ 82,748	1,688	7,142	3,711	95,289
本期折舊	13,384	425	1,629	1,115	16,553
減 少	(8,900)	(816)	(2,126)	-	(11,842)
匯率影響數	1,252	17	43	73	1,385
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 88,484</u>	<u>1,314</u>	<u>6,688</u>	<u>4,899</u>	<u>101,385</u>
帳面金額：					
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>
民國112年1月1日餘額	<u>\$ 137,274</u>	<u>670</u>	<u>5,999</u>	<u>5,741</u>	<u>149,684</u>
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 126,529</u>	<u>2,802</u>	<u>4,821</u>	<u>4,685</u>	<u>138,837</u>

(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	-	-	-	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	<u>\$ 526,218</u>	<u>178,475</u>	<u>84,370</u>	<u>49,125</u>	<u>2,955</u>	<u>231</u>	<u>1,132</u>	<u>842,506</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	-	-	-	2,603	586	38	-	3,227
處分	-	-	-	(529)	-	(31)	(30)	(590)
匯率影響數	6,902	4,251	3,028	2,160	-	-	-	16,341
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 505,189</u>	<u>171,270</u>	<u>80,963</u>	<u>44,859</u>	<u>3,016</u>	<u>134</u>	<u>1,302</u>	<u>806,733</u>
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	-	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	<u>\$ 210,810</u>	<u>55,526</u>	<u>56,246</u>	<u>41,342</u>	<u>1,313</u>	<u>64</u>	<u>1,096</u>	<u>366,397</u>
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	-	5,602	5,675	2,384	326	14	197	14,198
處分	-	-	-	(529)	-	(31)	(30)	(590)
匯率影響數	2,793	2,492	2,524	1,864	-	-	-	9,673
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 202,300</u>	<u>41,866</u>	<u>42,409</u>	<u>35,774</u>	<u>1,076</u>	<u>17</u>	<u>941</u>	<u>324,383</u>
帳面金額：								
民國113年1月1日	<u>\$ 298,732</u>	<u>121,967</u>	<u>32,313</u>	<u>8,327</u>	<u>1,695</u>	<u>179</u>	<u>190</u>	<u>463,403</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 315,408</u>	<u>122,949</u>	<u>28,124</u>	<u>7,783</u>	<u>1,642</u>	<u>167</u>	<u>36</u>	<u>476,109</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 298,780</u>	<u>133,247</u>	<u>43,725</u>	<u>8,570</u>	<u>1,680</u>	<u>93</u>	<u>558</u>	<u>486,653</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 302,889</u>	<u>129,404</u>	<u>38,554</u>	<u>9,085</u>	<u>1,940</u>	<u>117</u>	<u>361</u>	<u>482,350</u>

民國一一三年六月三十日、一一二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。

(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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
其他流動資產：			
預付款項	\$ 67,474	34,450	75,021
其他	2,535	21,860	16,767
	<u>\$ 70,009</u>	<u>56,310</u>	<u>91,788</u>
其他非流動資產：			
存出保證金	\$ 4,928	3,981	3,929
其他	11	26	42
	<u>\$ 4,939</u>	<u>4,007</u>	<u>3,971</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
無擔保銀行借款	\$ 502,000	552,000	952,000
擔保銀行借款	-	-	209,762
	<u>\$ 502,000</u>	<u>552,000</u>	<u>1,161,762</u>
尚未使用額度	\$ 547,000	507,000	691,738
利率區間	<u>1.95%~2.25%</u>	<u>1.82%~2.125%</u>	<u>1.82%~2.256%</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六月三十日間無發行之情形。

民國一一二年一月一日至六月三十日新增金額為264,766千元，利率區間為1.82%~2.125%，到期日為民國一一二年七月至十月，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日償還之金額分別為50,000千元及265,404千元。

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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流動	\$ 38,866	35,948	33,218
非流動	\$ 95,704	99,992	115,594

到期分析請詳附註六(二十二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ 1,098	1,218	2,136	2,395
短期租賃之費用	\$ 1,527	1,425	2,854	2,915

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	113年1月至6月	112年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ 24,775	21,668

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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)其他應付款

合併公司其他應付款之明細如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
應付薪資及獎金	\$ 40,860	66,844	30,873
應付退休金費用	1,982	1,925	1,770
應付員工及董事酬勞	15,791	4,763	-
應付佣金	39,949	70,030	44,359
應付股利	29,343	-	-
應付投資款	-	-	34,488
其他	80,645	139,311	134,871
	<u>\$ 208,570</u>	<u>282,873</u>	<u>246,361</u>

(十三)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 525,000	435,000	62,041
擔保銀行借款-聯貸	518,294	518,294	308,532
	1,043,294	953,294	370,573
減：一年內到期部分	(7,038)	(2,806)	(135,461)
	<u>\$ 1,036,256</u>	<u>950,488</u>	<u>235,112</u>
尚未使用額度	<u>\$ 871,706</u>	<u>871,706</u>	<u>248,450</u>
利率區間	<u>1.897%~2.337%</u>	<u>1.896%~2.204%</u>	<u>2.4%~2.939%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司長期借款於民國一一三年一月一日至六月三十日發行之金額為90,000千元，利率為2.06%，到期日為民國一一七年四月，民國一一二年一月一日至六月三十日無新增借款。民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間償還之金額分別為0千元及67,540千元。

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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (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。

合併公司民國一一三年六月三十日、一一二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。

(十四)負債準備

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流動－保固負債準備	\$ 20,644	21,101	16,684
非流動－員工福利負債準備	4,826	4,668	4,326
	<u>\$ 25,470</u>	<u>25,769</u>	<u>21,010</u>

合併公司於民國一一三年及一一二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一一二年度合併財務報告附註六(十四)。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

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：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
營業成本	\$ (40)	177	(80)	130
推銷費用	(18)	(320)	(35)	(333)
管理費用	(14)	71	(28)	59
合計	<u>\$ (72)</u>	<u>(72)</u>	<u>(143)</u>	<u>(144)</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：

	<u>113年 4月至6月</u>	<u>112年 4月至6月</u>	<u>113年 1月至6月</u>	<u>112年 1月至6月</u>
營業成本	\$ 4,742	5,482	9,174	10,403
推銷費用	613	541	1,285	975
管理費用	2,112	1,661	4,160	3,832
研究發展費用	216	206	422	419
合計	<u>\$ 7,683</u>	<u>7,890</u>	<u>15,041</u>	<u>15,629</u>

(十六)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>113年 4月至6月</u>	<u>112年 4月至6月</u>	<u>113年 1月至6月</u>	<u>112年 1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 20,092	12,230	37,612	29,972
調整前期之當期所得稅	4,424	90	4,424	17,603
	<u>24,516</u>	<u>12,320</u>	<u>42,036</u>	<u>47,575</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	6,454	6,227	14,452	3,475
所得稅費用	<u>\$ 30,970</u>	<u>18,547</u>	<u>56,488</u>	<u>51,050</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費用明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112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	\$ (5,095)	(9,246)	(16,742)	(9,666)

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六月三十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，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。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

另依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3) 盈餘分配

本公司於民國一一二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五月三十一日經股東常會決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	83,708
所得稅影響數	(16,742)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 82,052</u>
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	48,330
所得稅影響數	(9,666)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 28,505</u>

(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

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>59,532</u>	<u>46,417</u>	<u>107,412</u>	<u>67,535</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>1.08</u>	<u>0.84</u>	<u>1.95</u>	<u>1.23</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人 淨利(稀釋)	\$ <u>59,532</u>	<u>46,417</u>	<u>107,412</u>	<u>67,535</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>129</u>	<u>-</u>	<u>157</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>	<u>55,107</u>	<u>54,950</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.08</u>	<u>0.84</u>	<u>1.95</u>	<u>1.23</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
主要地區市場：				
歐洲	\$ 303,632	311,570	555,060	622,227
亞洲	276,028	87,900	526,304	167,264
美洲	223,872	259,586	413,666	430,222
其他	<u>12,527</u>	<u>827</u>	<u>12,697</u>	<u>1,304</u>
	\$ <u>816,059</u>	<u>659,883</u>	<u>1,507,727</u>	<u>1,221,017</u>
主要產品/服務線：				
商品銷貨	\$ 679,582	546,945	1,221,077	1,019,426
勞務收入	<u>136,477</u>	<u>112,938</u>	<u>286,650</u>	<u>201,591</u>
	\$ <u>816,059</u>	<u>659,883</u>	<u>1,507,727</u>	<u>1,221,017</u>

2.合約餘額

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
合約負債	\$ <u>212,604</u>	<u>178,607</u>	<u>291,875</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。

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)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四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為4,445千元及8,020千元，董事酬勞估列金額分別為1,667千元及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。

本公司民國一一二年一月一日至六月三十日為稅前淨利，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。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：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
銀行存款利息	\$ 2,548	3,093	4,156	4,691

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
租金收入	\$ 33	45	70	78
政府補助收入	-	-	69	428
其他	521	30	647	341
	\$ 554	75	786	847

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：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
外幣兌換利益淨額	\$ 3,473	6,563	24,361	7,652
透過損益按公允價值衡量之 金融負債之淨損失	(112)	(91)	(114)	(107)
處分不動產、廠房及設備利 益(損失)	(44)	(281)	263	(281)
其他	(975)	(13)	(1,064)	(18)
	<u>\$ 2,342</u>	<u>6,178</u>	<u>23,446</u>	<u>7,246</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	113年 4月至6月	112年 4月至6月	113年 1月至6月	112年 1月至6月
利息費用-銀行借款	\$ 7,823	8,328	15,283	16,795
利息費用-租賃負債	1,098	1,218	2,136	2,395
利息費用-其他	11	-	11	-
	<u>\$ 8,932</u>	<u>9,546</u>	<u>17,430</u>	<u>19,190</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六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，應收款項餘額中分別有之55%、51%及68%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六月三十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
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>
112年12月31日				
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>
112年6月30日				
非衍生金融負債				
短期借款	\$ 1,161,762	1,166,382	1,166,382	-
應付款項	460,857	460,857	460,857	-
長期借款(含一年內到期)	370,573	379,474	142,168	237,306
租賃負債(流動及非流動)	148,812	148,920	33,283	115,637
	<u>\$ 2,142,004</u>	<u>2,155,633</u>	<u>1,802,690</u>	<u>352,943</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：

	113.6.30			112.12.31			112.6.30		
	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	\$ 4,073	34.71	141,372	2,893	33.98	98,315	7,933	33.81	268,226
美 金	15,898	32.450	515,885	12,590	30.705	386,579	10,703	31.14	333,299
人 民 幣	575	4.445	2,555	9,727	4.327	42,091	7,931	4.282	33,961
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
歐 元	242	34.71	8,388	39	33.98	1,318	178	33.81	6,001
美 金	384	32.450	12,465	86	30.705	2,638	351	31.14	10,926

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，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少5,112千元及4,948千元。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四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日外幣兌換利益淨額(含已實現及未實現)分別為3,473千元、6,563元、24,361元及7,652千元。

(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六月三十日之稅前淨利將分別減少或增加3,863千元及3,831千元，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：

	113.6.30				
	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	\$ 1,690,810	-	-	-	-

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			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
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>	-	-	-	-
		112.12.31			
		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	\$ 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	<u>\$ 1,550,120</u>	-	-	-	-
按攤銷後成本衡量之金融負債					
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	<u>\$ 2,110,178</u>	-	-	-	-
		112.6.30			
		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	\$ 773,497	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	534,260	-	-	-	-
其他應收款	29,859	-	-	-	-
存出保證金	3,929	-	-	-	-
小 計	<u>\$ 1,341,545</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	\$ 107	-	107	-	107
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 1,161,762	-	-	-	-
應付帳款、應付票據及其他應付款	460,857	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	370,573	-	-	-	-
租賃負債－流動及非流動	148,812	-	-	-	-
小 計	<u>\$ 2,142,004</u>	-	-	-	-

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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六月三十日並無任何移轉。

(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		113.6.30
			本期增減	匯率變動	
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)

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.6.30
			本期增減	匯率變動	
短期借款	\$ 1,162,400	(638)	-	-	1,161,762
租賃負債-流動及非流動	159,324	(16,358)	3,954	1,892	148,812
長期借款(含一年內到期長期借款)	438,113	(67,540)	-	-	370,573
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,759,837</u>	<u>(84,536)</u>	<u>3,954</u>	<u>1,892</u>	<u>1,681,147</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
Lerinc Werkzeugmaschinen & Automation GmbH(LWA)	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	113年	112年	113年	112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	\$ 18,619	-	18,619	-
銷貨收入	中山旭光	-	-	224	-
		<u>\$ 18,619</u>	<u>-</u>	<u>18,843</u>	<u>-</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。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	113.6.30
關聯企業：		
應收帳款	LWA	\$ 45,834
應收帳款	中山旭光	229
		<u>\$ 46,063</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列項目	關係人類別／名稱	113.6.30
	關聯企業：	
其他應收款	中山旭光	\$ 523
其他應收款	LWA	385
		<u>\$ 908</u>

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	113.6.30
	關聯企業：	
應付帳款	LWA	\$ <u>11</u>

4.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>

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，截至民國一一三年六月三十日止，未付尾款為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	113.6.30
	關聯企業：	
其他應收款	LWA	\$ <u>86,775</u>

合併公司資金貸與關係人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，經評估後無須提列減損損失。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
短期員工福利	\$ 684	2,561	8,172	5,397
退職後福利	38	126	130	279
	<u>\$ 722</u>	<u>2,687</u>	<u>8,302</u>	<u>5,676</u>

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
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	2,138	3,971	5,804
		<u>\$ 126,116</u>	<u>127,949</u>	<u>129,782</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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>372</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	113年4月至6月			112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	87,727	55,408	143,135	86,584	46,690	133,274
勞健保費用	11,824	6,201	18,025	12,411	4,439	16,850
退休金費用	4,702	2,909	7,611	5,659	2,159	7,818
其他員工福利費用	613	1,836	2,449	668	3,379	4,047
折舊費用	24,998	9,013	34,011	26,609	8,029	34,638
攤銷費用	56	7,143	7,199	21	7,049	7,070

功能別 性質別	113年1月至6月			112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	166,636	111,687	278,323	166,882	86,384	253,266
勞健保費用	22,467	11,624	34,091	24,179	11,082	35,261
退休金費用	9,094	5,804	14,898	10,533	4,952	15,485
其他員工福利費用	1,143	3,577	4,720	1,194	4,790	5,984
折舊費用	49,134	17,587	66,721	50,121	16,039	66,160
攤銷費用	129	14,290	14,419	42	14,156	14,198

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

民國一一三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	Quaser Europe Gmbh	其他應收款	是	34,772	20,694	20,694		1	86,319	-	-	-	-	156,534	626,134
0	本公司	Quaser America	其他應收款	是	5,895	-	-		1	-	-	-	-	-	156,534	626,134
0	本公司	Winbro LLC	其他應收款	是	49,586	49,586	49,586		1	116,909	-	-	-	-	156,534	626,134
0	本公司	Winbro Ltd	其他應收款	是	34,831	34,831	34,831		1	56,823	-	-	-	-	156,534	626,134
0	本公司	LWA	其他應收款	是	87,675	86,775	86,775	4.5 %	2	-	營運發展所需	-	-	-	156,534	626,134
1	Quaser Europe	Quaser Europe Gmbh	其他應收款	是	44,011	44,011	44,011		1	-	-	-	-	-	180,464	180,464
2	Winbro Ltd	Winbro LLC	其他應收款	是	78,442	70,067	70,067		1	112,572	-	-	-	-	2,332,428	2,332,428
2	Winbro Ltd	本公司	其他應收款	是	47,252	47,252	47,252		1	25,298	-	-	-	-	2,332,428	2,332,428
3	Winbro LLC	Winbro Ltd	其他應收款	是	12,512	-	-		1	4,271	-	-	-	-	1,466,256	1,466,256
3	Winbro LLC	本公司	其他應收款	是	901	901	901		1	-	-	-	-	-	1,466,256	1,466,256
4	Quaser America	Winbro LLC	其他應收款	是	98,070	98,070	98,070		1	-	-	-	-	-	432,452	432,452

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6月30日財務報表淨值1,565,335千元×10%=156,534千元，Quaser Europe113年6月30日財務報表淨值45,116千元×400%=180,464千元，Winbro Ltd 113年6月30日財務報表淨值583,107千元×400%=2,332,428千元，Winbro LLC 113年6月30日財務報表淨值366,564千元×400%=1,466,256千元及Quaser America 113年6月30日財務報表淨值108,113千元×400%=432,452千元)。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註二：資金貸與最高限額分別以不超過本公司、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6月30日財務報表淨值1,565,335千元×40%=626,134千元，Quaser Europe113年6月30日財務報表淨值45,116千元×400%=180,464千元，Winbro Ltd 113年6月30日財務報表淨值583,107千元×400%=2,332,428千元，Winbro LLC 113年6月30日財務報表淨值366,564千元×400%=1,466,256千元及Quaser America 113年6月30日財務報表淨值108,113千元×400%=432,452千元)。

註三：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註四：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註五：合併財務報表業已沖銷。

2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	昆山捷新德公司	子公司	銷貨	164,818	11 %	T/T 180天	-		30,187	4 %	

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	196,560	2.62	70,067	轉列其他應收款	-	-
本公司	LWA	關聯企業	117,291	2.12	-	-	-	-

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)。

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	昆山捷新德公司	1	銷貨收入	164,818	T/T180天	11 %
0	本公司	昆山捷新德公司	1	應收帳款	30,187	T/T180天	1 %
0	本公司	Quaser Europe Gmbh	1	銷貨收入	12,084	T/T180天	1 %
0	本公司	Winbro Ltd	2	銷貨收入	41,649	T/T180天	3 %
0	本公司	Winbro Ltd	2	進貨	64,552	T/T30天	4 %
0	本公司	Winbro Ltd	2	應收帳款	42,429	T/T180天	1 %
0	本公司	Winbro Ltd	2	應付帳款	117,049	T/T30天	3 %
0	本公司	Winbro Ltd	2	其他應收款	43,301	T/T180天	1 %
0	本公司	Winbro Ltd	2	其他收入	10,267	T/T180天	1 %
0	本公司	Winbro LLC	2	銷貨收入	13,698	T/T180天	1 %
0	本公司	Winbro LLC	2	應收帳款	13,790	T/T180天	- %
0	本公司	Winbro LLC	2	其他應收款	70,554	T/T180天	2 %
1	Quaser America	Winbro LLC	4	應收帳款	65,944	T/T120天	2 %
2	Quaser Europe Gmbh	Quaser Europe	3	應付帳款	44,386	T/T180天	1 %
3	Winbro Ltd	Winbro LLC	5	銷貨收入	94,876	T/T 90天	6 %
3	Winbro Ltd	Winbro LLC	5	應收帳款	126,493	T/T 90天	3 %
3	Winbro Ltd	Winbro LLC	5	其他應收款	70,067	T/T 90天	2 %

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 %	45,116	(373)	(373)	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 %	108,113	3,745	3,745	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 %	1,437,029	37,811	9,577	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 %	95,047	4,252	4,252	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 14,208	GBP (2,013)	(註二)	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)

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			
Winbro UK	Winbro LLC	美國	航太機械之製造及加工	USD33,576	USD33,576	-	100%	USD 11,296	USD 3,123	(註二)	孫公司
Quaser Europe GmbH	MWA	德國	工具機械之買賣	EUR 430	-	43,000	43%	EUR 293	EUR (320)	(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	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本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	截至本期末已匯回投資收益
					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)	9,138	100%	9,138	23,917	-
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)	(2,133)	40%	(853)	34,424	-

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)	939,201

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一年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。

(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%

百德機械股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	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

	112年4月至6月		
	工具機	航太加工機	合 計
收入總計	\$ 336,453	323,430	659,883
應報導部門損益	\$ 18,635	46,529	65,164

	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

	112年1月至6月		
	工具機	航太加工機	合 計
收入總計	\$ 595,983	625,034	1,221,017
應報導部門損益	\$ 45,962	79,029	124,991

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四月一日至六月三十日及一一三年及一一二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。