

百達精密工業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 108 年及 107 年第三季
(股票代碼 2236)

公司地址：190 Elgin Avenue, George Town, Grand
Cayman KY1-9005, Cayman Islands

電 話：(65)62578122

百達精密工業股份有限公司及子公司
民國 108 年及 107 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 41
	（一） 公司沿革	11
	（二） 通過財務報告之日期及程序	11
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
	（四） 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 18
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
	（六） 重要會計項目之說明	18 ~ 33
	（七） 關係人交易	33
	（八） 質押之資產	34
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	34

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	34	
(十一)	重大之期後事項	34	
(十二)	其他	34	~ 39
(十三)	附註揭露事項	39	~ 40
(十四)	營運部門資訊	40	~ 41

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001801 號

百達精密工業股份有限公司 公鑒：

前言

百達精密工業股份有限公司及子公司(以下簡稱「百達集團」)民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表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，致無法允當表達百達集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳晉昌

陳晉昌



會計師

林一帆

林一帆



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號

金管證審字第 1030048544 號

中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 月 1 2 日



百達精密工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日

(民國108年及107年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108 年 9 月 30 日		107 年 12 月 31 日		107 年 9 月 30 日				
			金	額 %	金	額 %	金	額 %			
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	116,267	5	\$	320,589	15	\$	208,876	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(一)及									
	流動	八		556,974	24		51,994	3		272,945	13
1170	應收帳款淨額	六(三)		516,343	22		738,775	34		661,205	30
1200	其他應收款			4,364	-		27,455	1		17,597	1
130X	存貨	六(四)		451,577	19		542,055	25		500,453	23
1410	預付款項			63,127	3		63,926	3		63,675	3
11XX	流動資產合計			1,708,652	73		1,744,794	81		1,724,751	80
非流動資產											
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及									
		八		255,732	11		311,078	15		316,216	15
1755	使用權資產	六(六)及									
		八		320,260	14		-	-		-	-
1780	無形資產			5,062	-		5,033	-		5,004	-
1840	遞延所得稅資產			22,613	1		22,696	1		31,107	1
1990	其他非流動資產—其他	八		17,439	1		70,781	3		91,740	4
15XX	非流動資產合計			621,106	27		409,588	19		444,067	20
1XXX	資產總計		\$	2,329,758	100	\$	2,154,382	100	\$	2,168,818	100

(續次頁)



百達精密工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日

(民國108年及107年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	108 年 9 月 30 日	%	107 年 12 月 31 日	%	107 年 9 月 30 日	%			
			金	額	金	額	金	額			
流動負債											
2100	短期借款	六(七)	\$	234,105	10	\$	211,996	10			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)		-	-		-	-			
2130	合約負債—流動	六(十六)		7,519	-		59,188	3			
2170	應付帳款			149,971	7		231,259	11			
2200	其他應付款	六(九)		84,736	4		74,601	3			
2230	本期所得稅負債			7,630	-		1,064	-			
2280	租賃負債—流動			26,937	1		-	-			
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(八)		171,173	7		168,106	8			
2355	應付租賃款—流動	六(十)		-	-		2,835	-			
2399	其他流動負債—其他			31,924	1		32,706	1			
21XX	流動負債合計			713,995	30		781,755	36			
非流動負債											
2570	遞延所得稅負債			8,847	1		11,216	1			
2580	租賃負債—非流動			232,774	10		-	-			
2610	長期應付票據及款項	六(十)		-	-		5,418	-			
2670	其他非流動負債—其他	六(十一)		7,106	-		5,740	-			
25XX	非流動負債合計			248,727	11		22,374	1			
2XXX	負債總計			962,722	41		804,129	37			
權益											
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十三)		448,268	19		410,964	19			
資本公積											
3200	資本公積	六(八)(十四)		372,244	16		372,244	18			
保留盈餘											
3320	特別盈餘公積	六(十五)		81,706	4		59,408	3			
3350	未分配盈餘			422,563	18		436,784	20			
其他權益											
3400	其他權益	(	109,963)	(	5)	(	81,706)	(	4)		
3500	庫藏股票	六(十三)	(	36,097)	(	1)	(	36,097)	(	2)	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			1,178,721	51		1,161,597	54			
36XX	非控制權益			188,315	8		188,656	9			
3XXX	權益總計			1,367,036	59		1,350,253	63			
重大或有負債及未認列之合約承諾 九											
3X2X	負債及權益總計		\$	2,329,758	100	\$	2,154,382	100	\$	2,168,818	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳美德

經理人：黃亮莊

會計主管：許書祥



百達精密工業股份有限公司及其子公司

合併財務報告
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)	\$ 474,131	100	\$ 456,365	100	\$ 1,353,991	100	\$ 1,636,843	100
5000 營業成本	六(四)(二十)	(333,974)	(71)	(349,021)	(76)	(993,513)	(73)	(1,212,804)	(74)
5900 營業毛利		<u>140,157</u>	<u>29</u>	<u>107,344</u>	<u>24</u>	<u>360,478</u>	<u>27</u>	<u>424,039</u>	<u>26</u>
營業費用	六(二十)(二十三)								
6100 推銷費用		(16,427)	(4)	(19,909)	(4)	(60,856)	(5)	(63,886)	(4)
6200 管理費用		(44,086)	(9)	(53,856)	(12)	(146,573)	(11)	(162,355)	(10)
6300 研究發展費用		(10,232)	(2)	(17,705)	(4)	(41,478)	(3)	(57,506)	(3)
6450 預期信用減損損失		(195)	-	-	-	(1,316)	-	-	-
6000 營業費用合計		(70,940)	(15)	(91,470)	(20)	(250,223)	(19)	(283,747)	(17)
6900 營業利益		<u>69,217</u>	<u>14</u>	<u>15,874</u>	<u>4</u>	<u>110,255</u>	<u>8</u>	<u>140,292</u>	<u>9</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十七)	1,531	1	1,304	-	7,597	1	5,808	-
7020 其他利益及損失	六(十八)	5,981	1	2,386	1	(1,915)	-	(2,814)	-
7050 財務成本	六(十九)	(3,335)	(1)	(3,387)	(1)	(10,030)	(1)	(10,132)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		<u>4,177</u>	<u>1</u>	<u>303</u>	<u>-</u>	<u>(4,348)</u>	<u>-</u>	<u>(7,138)</u>	<u>(1)</u>
7900 稅前淨利		<u>73,394</u>	<u>15</u>	<u>16,177</u>	<u>4</u>	<u>105,907</u>	<u>8</u>	<u>133,154</u>	<u>8</u>
7950 所得稅費用	六(二十一)	(25,134)	(5)	(3,832)	(1)	(44,255)	(4)	(36,092)	(2)
8200 本期淨利		<u>\$ 48,260</u>	<u>10</u>	<u>\$ 12,345</u>	<u>3</u>	<u>\$ 61,652</u>	<u>4</u>	<u>\$ 97,062</u>	<u>6</u>
其他綜合損益									
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		(\$ 54,570)	(11)	(\$ 37,966)	(9)	(\$ 28,531)	(2)	(\$ 27,163)	(2)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 54,570)	(11)	(\$ 37,966)	(9)	(\$ 28,531)	(2)	(\$ 27,163)	(2)
8500 本期綜合損益總額		<u>(\$ 6,310)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 25,621)</u>	<u>(6)</u>	<u>\$ 33,121</u>	<u>2</u>	<u>\$ 69,899</u>	<u>4</u>
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>\$ 41,217</u>	<u>9</u>	<u>\$ 9,849</u>	<u>2</u>	<u>\$ 49,526</u>	<u>3</u>	<u>\$ 86,662</u>	<u>5</u>
8620 非控制權益		<u>\$ 7,043</u>	<u>1</u>	<u>\$ 2,496</u>	<u>1</u>	<u>\$ 12,126</u>	<u>1</u>	<u>\$ 10,400</u>	<u>1</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 9,845)	(2)	(\$ 25,425)	(6)	\$ 21,269	1	\$ 59,794	3
8720 非控制權益		<u>\$ 3,535</u>	<u>1</u>	(\$ 196)	-	<u>\$ 11,852</u>	<u>1</u>	<u>\$ 10,105</u>	<u>1</u>
每股盈餘	六(二十二)								
9750 基本每股盈餘		<u>\$ 0.93</u>		<u>\$ 0.22</u>		<u>\$ 1.12</u>		<u>\$ 1.96</u>	
9850 稀釋每股盈餘		<u>\$ 0.88</u>		<u>\$ 0.22</u>		<u>\$ 1.09</u>		<u>\$ 1.83</u>	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳美德

經理人：黃亮廷

會計主管：許書祥



百達綠園工業股份有限公司

民國108
(僅經核實)

單位：新台幣仟元

附註	百達綠園工業股份有限公司 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日									
	普通	溢利	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金	資本公積金
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 383,072	\$ 372,255	\$ -	\$ 8,697	\$ 11,683	\$ -	\$ 409,884	(\$ 59,408)	\$ 1,090,086	\$ 1,260,750
本期淨利	-	-	-	-	-	-	86,662	-	86,662	97,062
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(26,868)	(26,868)	(27,163)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	69,899
106 年度盈餘分配：	-	-	-	-	-	-	86,662	(26,868)	59,794	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	59,408	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(28,672)	-	(28,672)	(28,672)
股票股利	28,672	-	-	-	-	-	(28,672)	-	-	-
股份基礎給付	4,220	13,352	-	(8,697)	-	-	-	-	8,875	8,875
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(26,908)	(26,908)	(26,908)
庫藏股註銷	(5,000)	(21,908)	-	-	-	-	-	-	-	-
非控制權益變動-現金增資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	780
認列對子公司所有權權益變動數	-	208	-	-	-	-	(136)	-	72	-
107 年 9 月 30 日餘額	\$ 410,964	\$ 363,699	\$ 208	\$ -	\$ 11,683	\$ 59,408	\$ 379,658	(\$ 86,276)	\$ 1,103,247	\$ 1,284,724
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 410,964	\$ 363,699	\$ 208	\$ -	\$ 8,337	\$ 59,408	\$ 436,784	(\$ 81,706)	\$ 1,161,597	\$ 1,350,253
本期淨利	-	-	-	-	-	-	49,526	-	49,526	61,652
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(28,257)	(28,257)	(28,531)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33,121
107 年度盈餘分配：	-	-	-	-	-	-	49,526	(28,257)	21,269	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	22,298	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(4,145)	-	(4,145)	(4,145)
股票股利	37,304	-	-	-	-	-	(37,304)	-	-	-
非控制權益變動-現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,193)
108 年 9 月 30 日餘額	\$ 448,268	\$ 363,699	\$ 208	\$ -	\$ 8,337	\$ 81,706	\$ 422,563	(\$ 109,963)	\$ 1,178,721	\$ 1,367,036

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請一併閱讀。

董事長：吳其德

經理人：黃亮廷

會計主管：許雪祥



百達精密工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 105,907	\$ 133,154
調整項目			
收益費損項目			
預期信用損失/呆帳損失	十二(二)	1,316	-
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十八)	189	(930)
利息收入	六(十七)	(5,600)	(3,308)
折舊費用	六(五)	45,090	43,940
使用權資產折舊	六(六)	23,151	-
財務成本	六(十九)	10,030	10,132
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債 之淨損失	六(二)(十八)	-	2,746
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收帳款		221,167	2,167
其他應收款		23,091	(2,842)
存貨		90,478	(18,544)
預付款項		799	(16,590)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債	(	51,669)	62,749
應付帳款	(	81,288)	(54,592)
其他應付款項		5,990	(34,056)
其他流動負債—其他	(	782)	(924)
其他非流動負債		1,366	104
營運產生之現金流入		389,235	123,206
收取利息		5,600	3,308
支付利息	(	6,963)	(5,269)
支付所得稅	(	39,975)	(49,970)
營業活動之淨現金流入		347,897	71,275
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動增加	(	504,980)	(86,381)
購置不動產、廠房及設備	(	18,620)	(35,660)
處分不動產、廠房及設備價款		4,468	1,767
取得非控制權益之股權付現數		-	(86,505)
其他非流動資產—其他減少(增加)		3,720	(26,118)
投資活動之淨現金流出	(	515,412)	(232,897)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(二十五)	201,613	19,510
短期借款減少	六(二十五)	(176,427)	-
償還長期借款	六(二十五)	-	(56,939)
支付應付租賃款	六(二十五)	-	(3,979)
租賃本金償還	六(二十五)	(40,340)	-
員工執行認股權		-	8,875
庫藏股票買回成本	六(十三)	-	(26,908)
支付予非控制權益股利	(	12,193)	-
非控制權益變動		-	780
籌資活動之淨現金流出	(	27,347)	(58,661)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(	9,460)	(20,551)
本期現金及約當現金減少數	(	204,322)	(240,834)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	320,589	449,710
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 116,267	\$ 208,876

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳美德



經理人：黃亮莊



會計主管：許書祥





百達精密工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 108 年及 109 年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

百達精密工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 100 年 6 月 29 日設立於英屬開曼群島。本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目為投資控股、生產銷售沖壓機台及汽、機車用件等。本公司股票於民國 104 年 6 月 3 日於臺灣證券交易所掛牌上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 年 11 月 12 日提報董事會後發布。

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(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

- 國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。
- 於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日分別調增使用權資產\$373,069

及租賃負債\$309,099，並調減長期預付租金(帳列其他非流動資產-其他)\$49,622、不動產、廠房及設備\$22,601、應付租賃款-流動\$2,835、及應付租賃款-非流動(帳列長期應付票據及款項)\$5,418。

3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第16號，採用之實務權宜作法如下：
 - (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第17號及國際財務報導解釋第4號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第16號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 對租賃期間將於民國108年12月31日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國108年度前三季認列之租金費用為\$5,740。
 - (4) 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
 - (5) 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率區間為0.13%~4.4%。
5. 本集團按國際會計準則第17號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國108年1月1日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$	306,669
加：民國107年12月31日採國際會計準則第17號認列之融資租賃 下之應付租賃款		<u>8,253</u>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之 租賃合約總額	\$	<u>314,922</u>
乘以：本集團初次適用日之增額借款利率		0.13%~4.4%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	\$	<u>309,099</u>

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	待國際會計準則理事會決定

國際財務報導準則第17號「保險合約」

民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國107年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國107年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與107年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108年 9月30日	107年 12月31 日	107年 9月30日	
本公司	PATEC PTE. LTD. (PATEC)	銷售沖壓機台	100	100	100	
PATEC	Press Automation Technology Pte Ltd (PAT)	生產銷售 沖壓機台	100	100	100	
PATEC	無錫晶心精密機械有限 公司(無錫晶心精密)	生產銷售 汽車用零件	93	93	93	
PATEC	Patec Precision Kft (KFT)	生產銷售 汽車用零件	100	100	100	
PATEC	Patec Medical Supplies Pte. Ltd. (PATEC MEDICAL)	醫療器材 及設備	58	58	58	
PATEC	Bionicxp Pte. Ltd. (BIONICXP)	機器手臂之 應用銷售	100	-	-	註
PAT	PT. PATEC PRESISI ENGINEERING(PT. Patec)	生產銷售 汽、機車用零件	70	70	70	
無錫晶心 精密	無錫百達精密成型設備 有限公司(無錫百達精密)	生產銷售 沖壓機台	100	100	100	
無錫晶心 精密	鹽城晶心精密機械有限 公司(鹽城晶心精密)	生產銷售 汽車用零件	100	100	100	
PT. Patec	PT. PDF Presisi Engineering (PT. PDF)	生產銷售 汽車用零件	89	89	89	
PT. Patec	PT. API Precision (PT. API)	生產銷售 汽車用零件	89	89	89	

註：因應集團之經營決策，本公司於民國 107 年 12 月通過透過子公司 PATEC 投資 BIONICXP。民國 108 年 4 月 1 日 PATEC 投資新加坡幣 0.3 仟元取得 BIONICXP 之 100% 股權；BIONICXP 另於民國 108 年 5 月 30 日辦理現金增資新加坡幣 100 仟元，全數由 PATEC 認購。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$188,315、\$188,656 及 \$181,477，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		108年9月30日		107年12月31日	
		金額	持股百分比(%)	金額	持股百分比(%)
無錫晶心精密 及其子公司	大陸	\$ 72,532	7	\$ 77,141	7
PT. Patec 及其子公司	印尼	105,018	30	95,793	30

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益	
		107年9月30日	
		金額	持股百分比(%)
無錫晶心精密 及其子公司	大陸	\$ 69,335	7
PT. Patec 及其子公司	印尼	95,939	30

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	無錫晶心精密及其子公司		
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 1,250,844	\$ 1,220,845	\$ 1,189,106
非流動資產	160,948	129,819	135,302
流動負債	(300,450)	(209,916)	(301,278)
非流動負債	(75,177)	(38,727)	(32,628)
淨資產總額	<u>\$ 1,036,165</u>	<u>\$ 1,102,021</u>	<u>\$ 990,502</u>

	PT. Patec及其子公司		
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 225,410	\$ 219,371	\$ 220,359
非流動資產	192,574	201,053	195,939
流動負債	(74,220)	(92,616)	(91,555)
非流動負債	(11,290)	(8,500)	(4,947)
淨資產總額	<u>\$ 332,474</u>	<u>\$ 319,308</u>	<u>\$ 319,796</u>

綜合損益表

無錫晶心精密及其子公司		
	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
收入	\$ 277,287	\$ 280,864
稅前淨利	83,160	15,881
所得稅費用	(13,034)	(2,453)
本期淨利	\$ 70,126	\$ 13,428
本期綜合損益總額	\$ 70,126	\$ 13,428
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 4,909	\$ 940
支付予非控制權益股利	\$ 12,193	\$ -
無錫晶心精密及其子公司		
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
收入	\$ 833,958	\$ 1,145,785
稅前淨利	168,632	160,311
所得稅費用	(28,459)	(37,755)
本期淨利	\$ 140,173	\$ 122,556
本期綜合損益總額	\$ 140,173	\$ 122,556
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 9,812	\$ 8,579
支付予非控制權益股利	\$ 12,193	\$ -
PT. Patec及其子公司		
	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
收入	\$ 125,871	\$ 120,547
稅前淨利	9,311	7,058
所得稅費用	(1,734)	(827)
本期淨利	\$ 7,577	\$ 6,231
本期綜合損益總額	\$ 7,577	\$ 6,231
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 2,676	\$ 1,869
PT. Patec及其子公司		
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
收入	\$ 340,456	\$ 309,118
稅前淨利	12,640	8,348
所得稅費用	(3,422)	(1,311)
本期淨利	\$ 9,218	\$ 7,037
本期綜合損益總額	\$ 9,218	\$ 7,037
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 3,168	\$ 2,111

現金流量表

	無錫晶心精密及其子公司	
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 359,091	\$ 130,629
投資活動之淨現金流出	(526,299)	(213,683)
籌資活動之淨現金流出	(12,193)	(737)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,299	(11,244)
本期現金及約當現金減少數	(178,102)	(95,035)
期初現金及約當現金餘額	222,687	224,638
期末現金及約當現金餘額	\$ 44,585	\$ 129,603

	PT. Patec及其子公司	
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入(流出)	\$ 36,103	(\$ 1,247)
投資活動之淨現金流出	(9,144)	(12,529)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(16,555)	9,726
匯率變動對現金及約當現金之影響	279	5,757
本期現金及約當現金增加數	10,683	1,707
期初現金及約當現金餘額	19,034	41,222
期末現金及約當現金餘額	\$ 29,717	\$ 42,929

(四)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

- 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
- 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
- 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1)租賃負債之原始衡量金額；
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(五)租賃資產/營業租賃(承租人)

民國 107 年度適用

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
 - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 - (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
 - (3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
2. 營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(六)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事會。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金	\$ 263	\$ 928	\$ 771
活期存款	116,004	285,984	191,250
定期存款	-	33,677	16,855
合 計	<u>\$ 116,267</u>	<u>\$ 320,589</u>	<u>\$ 208,876</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 現金及約當現金於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日分別計\$37,585、\$38,636 及\$31,896 因提供質押用途受限制，已分類至「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」，請詳附註八。
3. 本集團於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日持有原始到期日超過三個月定期存款金額分別為\$519,389、\$13,358 及\$241,049；有效利率分別為 1.75%~4.05%、1.75%~3.76%及 2.36%~4.50%，因其係屬不具高度流動性之投資，已分類至「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動項目：			
衍生性金融負債-公司債	\$ -	\$ -	\$ 3,710

1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融負債於民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨損失分別計\$0、\$3,517、\$0及\$2,746。

2. 本公司發行之可轉換公司債資訊請詳附註六(八)。

(三) 應收帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款	\$ 518,962	\$ 740,129	\$ 662,594
減：備抵損失	(2,619)	(1,354)	(1,389)
	<u>\$ 516,343</u>	<u>\$ 738,775</u>	<u>\$ 661,205</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
未逾期	\$ 402,180	\$ 620,470	\$ 518,458
30天內	64,981	72,724	82,109
31-90天	43,236	32,906	36,856
91-180天	4,627	7,910	16,995
181天以上	3,938	6,119	8,176
	<u>\$ 518,962</u>	<u>\$ 740,129</u>	<u>\$ 662,594</u>

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$664,787。

3. 本集團並未持有任何的擔保品。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

	108年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 179,111	(\$ 3,834)	\$ 175,277
在製品	86,201	(63)	86,138
製成品	196,045	(5,883)	190,162
合計	<u>\$ 461,357</u>	<u>(\$ 9,780)</u>	<u>\$ 451,577</u>

107年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 229,868	(\$ 1,273)	\$ 228,595
在製品	126,530	(64)	126,466
製成品	192,045	(5,051)	186,994
合計	<u>\$ 548,443</u>	<u>(\$ 6,388)</u>	<u>\$ 542,055</u>

107年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 201,894	(\$ 1,270)	\$ 200,624
在製品	107,425	(64)	107,361
製成品	197,492	(5,024)	192,468
合計	<u>\$ 506,811</u>	<u>(\$ 6,358)</u>	<u>\$ 500,453</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 330,392	\$ 349,021
跌價損失	3,582	-
	<u>\$ 333,974</u>	<u>\$ 349,021</u>

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 989,931	\$ 1,212,804
跌價損失	3,582	-
	<u>\$ 993,513</u>	<u>\$ 1,212,804</u>

(五)不動產、廠房及設備

108年

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他	待驗設備	合計
1月1日								
成本	\$ 63,649	\$ 668,544	\$ 32,706	\$ 11,823	\$ 11,793	\$ 29,199	\$ 859	\$ 818,573
累計折舊	(20,272)	(436,589)	(17,132)	(9,812)	(5,752)	(17,938)	-	(507,495)
	<u>\$ 43,377</u>	<u>\$ 231,955</u>	<u>\$ 15,574</u>	<u>\$ 2,011</u>	<u>\$ 6,041</u>	<u>\$ 11,261</u>	<u>\$ 859</u>	<u>\$ 311,078</u>
1月1日	\$ 43,377	\$ 231,955	\$ 15,574	\$ 2,011	\$ 6,041	\$ 11,261	\$ 859	\$ 311,078
追溯適用調整數(註)	-	(14,830)	(7,771)	-	-	-	-	(22,601)
1月1日追溯適用後餘額	<u>43,377</u>	<u>217,125</u>	<u>7,803</u>	<u>2,011</u>	<u>6,041</u>	<u>11,261</u>	<u>859</u>	<u>288,477</u>
增添	-	11,709	-	801	4,925	1,158	27	18,620
處分	-	(3,274)	-	(46)	(1,290)	(47)	-	(4,657)
重分類	-	900	-	-	-	-	-	900
折舊費用	(1,793)	(37,855)	(1,660)	(719)	(1,386)	(1,677)	-	(45,090)
淨兌換差額	<u>626</u>	<u>(2,682)</u>	<u>(80)</u>	<u>(23)</u>	<u>(241)</u>	<u>(129)</u>	<u>11</u>	<u>(2,518)</u>
9月30日	<u>\$ 42,210</u>	<u>\$ 185,923</u>	<u>\$ 6,063</u>	<u>\$ 2,024</u>	<u>\$ 8,049</u>	<u>\$ 10,566</u>	<u>\$ 897</u>	<u>\$ 255,732</u>
9月30日								
成本	\$ 64,570	\$ 647,406	\$ 21,369	\$ 12,034	\$ 14,217	\$ 29,674	\$ 897	\$ 790,167
累計折舊	(22,360)	(461,483)	(15,306)	(10,010)	(6,168)	(19,108)	-	(534,435)
	<u>\$ 42,210</u>	<u>\$ 185,923</u>	<u>\$ 6,063</u>	<u>\$ 2,024</u>	<u>\$ 8,049</u>	<u>\$ 10,566</u>	<u>\$ 897</u>	<u>\$ 255,732</u>

註：有關追溯適用調整數，請詳附註三(一)2.說明。

107年

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他	待驗設備	合計
1月1日								
成本	\$ 61,761	\$ 639,226	\$ 29,626	\$ 11,464	\$ 8,420	\$ 23,351	\$ 6,946	\$ 780,794
累計折舊	(17,384)	(389,947)	(13,314)	(8,845)	(4,846)	(15,556)	-	(449,892)
	<u>\$ 44,377</u>	<u>\$ 249,279</u>	<u>\$ 16,312</u>	<u>\$ 2,619</u>	<u>\$ 3,574</u>	<u>\$ 7,795</u>	<u>\$ 6,946</u>	<u>\$ 330,902</u>
1月1日	\$ 44,377	\$ 249,279	\$ 16,312	\$ 2,619	\$ 3,574	\$ 7,795	\$ 6,946	\$ 330,902
增添	-	13,371	2,510	334	644	757	19,154	36,770
處分	-	(552)	-	(3)	-	(282)	-	(837)
重分類	-	15,441	965	67	2,951	5,693	(25,117)	-
折舊費用	(1,729)	(35,435)	(3,090)	(948)	(690)	(2,048)	-	(43,940)
淨兌換差額	1,147	(7,161)	(82)	(59)	(135)	(265)	(124)	(6,679)
9月30日	<u>\$ 43,795</u>	<u>\$ 234,943</u>	<u>\$ 16,615</u>	<u>\$ 2,010</u>	<u>\$ 6,344</u>	<u>\$ 11,650</u>	<u>\$ 859</u>	<u>\$ 316,216</u>
9月30日								
成本	\$ 63,401	\$ 654,324	\$ 32,471	\$ 11,645	\$ 11,730	\$ 28,835	\$ 859	\$ 803,265
累計折舊	(19,606)	(419,381)	(15,856)	(9,635)	(5,386)	(17,185)	-	(487,049)
	<u>\$ 43,795</u>	<u>\$ 234,943</u>	<u>\$ 16,615</u>	<u>\$ 2,010</u>	<u>\$ 6,344</u>	<u>\$ 11,650</u>	<u>\$ 859</u>	<u>\$ 316,216</u>

1. 本集團以融資租賃承租機器設備及汽車等，帳列機器設備及運輸設備。民國 107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，租賃資產帳面值分別為 \$22,601 及 \$21,313。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、機器設備、公務車，租賃合約之期間介於 1 到 34 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年9月30日	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
	帳面金額	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 49,234	\$ 370	\$ 1,105
房屋	251,640	5,801	18,884
機器設備	12,784	438	1,354
運輸設備(公務車)	6,406	578	1,744
生財器具(影印機)	196	21	64
	<u>\$ 320,260</u>	<u>\$ 7,208</u>	<u>\$ 23,151</u>

3. 本集團於民國 108 年第三季使用權資產之增添為\$16,952。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	(\$ 509)	\$ 1,544
屬短期租賃合約之費用	207	5,740

5. 本集團於民國 108 年第三季租賃現金流出總額為\$47,624。

(七)短期借款

借款性質	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行借款			
信用借款	\$ 116,876	\$ 111,574	\$ 79,885
擔保借款	117,229	100,422	119,936
合計	<u>\$ 234,105</u>	<u>\$ 211,996</u>	<u>\$ 199,821</u>
利率區間	0.13%-5.80%	0.13%-11%	3.35%-10.5%

借款之擔保資產請詳附註八。

(八)應付公司債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付公司債	\$ 171,900	\$ 171,900	\$ 240,900
減：應付公司債折價	(727)	(3,794)	(6,615)
減：一年內到期或可執行 賣回權之公司債	(171,173)	(168,106)	(234,285)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 本公司發行之國內可轉換公司債

本公司國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計\$250,000，票面利率 0%，發行期間三年，流通期間自民國 105 年 12 月 14 日至 108 年 12 月 14 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 105 年 12 月 14 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
 - (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
 - (3) 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定（轉換價格每股新台幣 47.8 元），續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。
 - (4) 債券持有人得於本轉換公司債發行滿兩年，要求本公司以債券面額加計 1%之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。
 - (5) 當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回其全部債券。
 - (6) 所有本公司收回（包括由證券商營業處所買回）、償還，或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行。
2. 於民國 108 年 9 月 30 日止，本轉換公司債面額計\$9,100 已轉換為普通股 153 仟股，已贖回面額計\$69,000。
3. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$12,125。截至民國 108 年 9 月 30 日資本公積－認股權之餘額為\$8,337。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.41%。

(九) 其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付現金股利-母公司業主	\$ 4,145	\$ -	\$ 28,672
應付投資款	17,378	17,804	17,762
應付費用等	63,213	56,797	50,499
	<u>\$ 84,736</u>	<u>\$ 74,601</u>	<u>\$ 96,933</u>

因應集團之經營決策，本公司於民國 105 年 12 月 21 日經董事會決議通過由子公司 PATEC 向大陸子公司無錫晶心精密之股東購買其所持有之 8% 股權，交易價格為人民幣 30,000 仟元，截至民國 108 年 9 月 30 日止，已支付人民幣 26,000 仟元。

(十) 應付租賃款

民國 107 年度適用

本集團以融資租賃承租機器設備及汽車等，帳列機器設備及運輸設備，租約最後到期日為民國 111 年 1 月。依據租賃合約，未來年度應給付最低租賃給付總額及其現值如下：

	107年12月31日		
	融資租賃 負債總額	未來 財務費用	融資租賃 負債現值
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 3,321	\$ 486	\$ 2,835
<u>非流動</u>			
(列帳於「長期應付票據及款項」)			
超過1年但不超過5年	6,032	614	5,418
	<u>\$ 9,353</u>	<u>\$ 1,100</u>	<u>\$ 8,253</u>
	107年9月30日		
	融資租賃 負債總額	未來 財務費用	融資租賃 負債現值
<u>流動</u>			
不超過1年	\$ 2,456	\$ 382	\$ 2,074
<u>非流動</u>			
(列帳於「長期應付票據及款項」)			
超過1年但不超過5年	6,004	565	5,439
	<u>\$ 8,460</u>	<u>\$ 947</u>	<u>\$ 7,513</u>

(十一) 退休金

1. 合併個體 PT. Patec 係依印度尼西亞共和國政府之規定，訂有確定給付之退休辦法。民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，本集團認列於資產負債表之淨負債分別為 \$7,106、\$5,740 及 \$3,986。

2. 其他合併個體均按當地法令按月提撥退休金及養老金，提撥之退休金及養老金由當地政府統籌安排。

(十二) 股份基礎給付

1. 本公司於民國 103 年 2 月 28 日經董事會決議通過以 103 年 2 月 28 日為給予日發行員工認股權憑證 1,500 單位，每單位認股權憑證得認購 1,000 股普通股。

2. 本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	103.2.28	1,500 仟股	4 年	2~3 年服務

3. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	108 年		107 年	
	認股權 數量(股)	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量(股)	加權平均履 約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	-	\$ -	432,000	\$ 23
本期轉換認股權	-	-	(422,000)	21
本期放棄認股權	-	-	(10,000)	21
9月30日期末流通在外認股權	-	-	-	-
9月30日期末可執行認股權	-	-	-	-

4. 本集團給與日給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	給與日股票		預期波動率
		公允價值(元)	履約價格(元)	
員工認股權計畫	103.2.28	\$45	\$28	36.90% ~37.31%(註)
		預期存續期間	預期股利率	無風險利率
		3~3.5 年	0%	0.83%~0.94%
				每單位公允 價值(元)
				\$20.39 ~\$21.12

(十三) 股本

1. 截至民國 108 年 9 月 30 日止，本公司普通股流通在外股數為 44,191 仟股，實收資本額為 \$448,268，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。

2. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(仟股)：

	108年	107年
1月1日	40,460	37,671
員工執行認股權	-	422
股票股利	3,731	2,867
註銷庫藏股	-	(500)
9月30日	44,191	40,460

3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		108年9月30日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	636	\$ 36,097
		107年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	636	\$ 36,097
		107年9月30日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	636	\$ 36,097

- (2) 本公司於民國 106 年 8 月 17 日經董事會決議通過買回庫藏股，預定買回期間為民國 106 年 8 月 18 日至民國 106 年 10 月 17 日，買回區間價格為每股新台幣 50.00 元~65.00 元，截至民國 106 年 12 月 31 日止共買回 636 仟股，金額共計\$36,097。本公司於民國 107 年 1 月 17 日經董事會決議通過買回庫藏股，截至民國 107 年 3 月 26 日止共買回 500 仟股，金額共計\$26,908，並經當日董事會決議通過辦理註銷登記，減資基準日訂為民國 107 年 3 月 30 日。
- (3) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (4) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (5) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十四) 資本公積

本公司之資本公積，係發行溢價產生。依本公司章程規定，於掛牌期間，本公司無虧損時，除開曼法令另有規定外，得經股東會特別決議，將全部或一部之資本公積中之超過票面金額發行股票所得之溢額或受領贈與之所得撥充資本，發行新股予股東。

(十五) 保留盈餘

1. 本公司於會計年度終了時如有盈餘(包括先前年度之未分配盈餘),應先提繳稅款,彌補以往虧損(包括先前年度之虧損),次提特別盈餘公積(如有),剩餘者得由股東常會以普通決議分派之。董事會擬具之盈餘分派議案,不低於可分配盈餘之 10%,依股東持股比例,派付股息予股東,其中現金股利之數額,不得低於該次派付股息總額之 10%。
2. 本公司現處於成長階段,本公司之股利得以現金或/及股份方式配發予本公司股東,且本公司股利之配發應考量本公司資本支出、未來業務擴充計畫、財務規劃及其他為求永續發展需求之計畫。
3. 分派股息、紅利或其他利益予股東,均應以新台幣為之。
4. 本公司分派盈餘時,依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派,嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時,迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國 108 年及 107 年 6 月 28 日經股東會決議通過民國 107 年度及 106 年度盈餘分配案如下:

	107年度		106年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
現金股利	\$ 4,145	\$ 0.10	\$ 28,672	\$ 0.75
股票股利	37,304	0.92	28,672	0.75
特別盈餘公積	22,298	-	59,408	-

6. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊,請詳附註六(二十)。

(十六) 營業收入

1. 本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務,相關揭露請詳附註十四。
2. 本集團民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日、107 年 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日分別認列合約收入相關之合約負債計\$7,519、\$59,188、\$67,240 及\$4,491。
3. 民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合約負債期初餘額本期認列收入金額分別為\$10,453、\$0、\$58,088 及\$4,491。

(十七) 其他收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
利息收入:		
銀行存款利息	\$ 3,671	\$ 1,131
其他收入	(2,140)	173
	<u>\$ 1,531</u>	<u>\$ 1,304</u>

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 5,600	\$ 3,308
其他收入	1,997	2,500
	<u>\$ 7,597</u>	<u>\$ 5,808</u>

(十八) 其他利益及損失

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備		
利益	\$ 1,190	\$ 54
淨外幣兌換利益	4,757	5,266
透過損益按公允價值衡量金融		
資產/負債之淨損失	-	(3,517)
什項收入	34	583
	<u>\$ 5,981</u>	<u>\$ 2,386</u>

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備		
(損失)利益	(\$ 189)	\$ 930
淨外幣兌換損失	(1,763)	(732)
透過損益按公允價值衡量金融		
資產/負債之淨損失	-	(2,746)
什項收入(支出)	37	(266)
	<u>(\$ 1,915)</u>	<u>(\$ 2,814)</u>

(十九) 財務成本

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 2,816	\$ 1,777
可轉換公司債	1,028	1,449
其他	(509)	161
財務成本	<u>\$ 3,335</u>	<u>\$ 3,387</u>

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
利息費用		
銀行借款	\$ 5,419	\$ 5,269
可轉換公司債	3,067	4,325
其他	1,544	538
財務成本	<u>\$ 10,030</u>	<u>\$ 10,132</u>

(二十)費用性質之額外資訊

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 88,719	\$ 87,877
保險費用	2,085	4,708
退休金費用	7,191	7,176
其他用人費用	5,086	10,315
合計	<u>\$ 103,081</u>	<u>\$ 110,076</u>
折舊費用	<u>\$ 21,592</u>	<u>\$ 14,543</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 276,315	\$ 284,101
保險費用	7,854	12,221
退休金費用	26,086	25,320
其他用人費用	18,879	26,205
合計	<u>\$ 329,134</u>	<u>\$ 347,847</u>
折舊費用	<u>\$ 68,241</u>	<u>\$ 43,940</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利扣除累積虧損後，應提撥不低於 0.1% 為員工酬勞，不高於 3% 為董事酬勞。
2. 本公司民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工及董事酬勞係依截至當期止之獲利情況，分別以章程所定之成數為基礎估列，員工酬勞估列金額分別為 \$42、\$88、\$167 及 \$263；董事酬勞估列金額分別為 \$175、\$175、\$525 及 \$525，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 經民國 108 年 3 月 28 日董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為 \$250 及 \$700，與民國 107 年度財務報告認列之員工分紅及董監酬勞 \$350 及 \$700 之差異為 \$100，已調整於民國 108 年度之損益。前述金額尚未完全配發。
4. 本公司董事會通過之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) 所得稅

所得稅費用組成部分：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 20,428	\$ 16,392
當期所得稅總額	20,428	16,392
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	4,706 (	12,560)
所得稅費用	\$ 25,134	\$ 3,832
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 46,541	\$ 45,343
當期所得稅總額	46,541	45,343
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(2,286) (	9,251)
所得稅費用	\$ 44,255	\$ 36,092

(二十二) 每股盈餘

	108年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 41,217	44,191	\$ 0.93
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	41,217	44,191	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	-	
國內可轉換公司債	1,028	3,928	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 42,245	48,119	\$ 0.88
		107年7月1日至9月30日	
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本(稀釋)每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 9,849	44,191	\$ 0.22

108年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 49,526	44,191	\$ 1.12
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	49,526	44,191	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	-	
國內可轉換公司債	3,067	3,928	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 52,593	48,119	\$ 1.09

107年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 86,662	44,132	\$ 1.96
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	86,662	44,132	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	67	
國內可轉換公司債	4,325	5,425	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 90,987	49,624	\$ 1.83

本公司發行之國內可轉換公司債具反稀釋作用，故不列入民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之稀釋每股盈餘計算。

(二十三)營業租賃

民國 107 年度適用

本集團以營業租賃承租土地及房屋，租約最後到期日為民國 127 年 3 月。民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列\$12,098 及\$24,037 之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 25,120	\$ 23,037
超過1年不超過5年	92,704	41,230
超過5年	188,845	9,618
	\$ 306,669	\$ 73,885

(二十四) 現金流量補充資訊

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
不影響現金流量之籌資活動：		
已宣告尚未發放之股利	\$ 4,145	\$ 28,672
盈餘轉增資	\$ 37,304	\$ 28,672

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

108年					
	短期借款	租賃負債	應付公司債 (包含一年或一營業週期內到期)	來自籌資活動之負債總額	
1月1日	\$ 211,996	\$ 309,099	\$ 168,106	\$	689,201
籌資現金流量之變動	25,186	(40,340)	-	(	15,154)
其他非現金之變動	(3,077)	(9,048)	3,067	(	9,058)
9月30日	\$ 234,105	\$ 259,711	\$ 171,173	\$	664,989

107年					
	短期借款	長期借款 (包含一年或一營業週期內到期)	應付租賃款	應付公司債 (包含一年或一營業週期內到期)	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 180,311	\$ 56,939	\$ 9,844	\$ 229,960	\$ 477,054
籌資現金流量之變動	19,510	(56,939)	(3,979)	-	(41,408)
其他非現金之變動	-	-	1,648	4,325	5,973
9月30日	\$ 199,821	\$ -	\$ 7,513	\$ 234,285	\$ 441,619

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 6,007	\$ 7,041
退職後福利	364	359
總計	\$ 6,371	\$ 7,400

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 22,243	\$ 22,721
退職後福利	1,022	1,005
總計	\$ 23,265	\$ 23,726

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	
不動產、廠房及設備	\$ 42,080	\$ 65,824	\$ 64,947	短期借款
使用權資產	68,425	-	-	長短期借款及租賃負債
長期預付租金	-	49,622	49,790	短期借款
按攤銷後成本衡量之金融資產-流動				
-定期存款	37,585	38,636	31,896	短期借款
	<u>\$ 148,090</u>	<u>\$ 154,082</u>	<u>\$ 146,633</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本期無此情形，民國 107 年度之或有事項，請參閱附註六(十)及六(二十三)。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 116,267	\$ 320,589	\$ 208,876
按攤銷後成本衡量之金融資產	556,974	51,994	272,945
應收帳款	516,343	738,775	661,205
其他應收款	4,364	27,455	17,597
存出保證金	15,279	19,058	39,917
	<u>\$ 1,209,227</u>	<u>\$ 1,157,871</u>	<u>\$ 1,200,540</u>

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 3,710
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	234,105	211,996	199,821
應付帳款	149,971	231,259	219,701
其他應付帳款	84,736	74,601	96,933
應付租賃款-流動	-	2,835	2,074
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	171,173	168,106	234,285
長期應付票據及款項	-	5,418	5,439
	<u>\$ 639,985</u>	<u>\$ 694,215</u>	<u>\$ 761,963</u>
租賃負債	<u>\$ 259,711</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。
- 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣、新加坡幣及美元)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

		108年9月30日					
		帳面金額		敏感度分析			影響其他
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	影響損益	綜合損益	
金融資產							
貨幣性項目							
歐元:人民幣	\$ 2,960	7.80	\$ 100,266	1%	\$ 1,003	\$ -	-
美元:人民幣	2,264	7.15	70,325	1%	703	-	-
歐元:匈牙利幣	1,062	334.76	35,986	1%	360	-	-
美元:新加坡幣	792	1.38	24,605	1%	246	-	-
日幣:新加坡幣	31,624	0.01	9,085	1%	91	-	-
印尼盾:美元	66,969,778	0.00007	145,884	1%	1,459	-	-

108年9月30日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
			(新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
印尼盾:美元	\$ 23,929,289	0.00007	\$ 52,127	1%	\$ 521	\$ -
美元:新加坡幣	451	1.38	14,001	1%	140	-
日幣:新加坡幣	36,220	0.01	10,405	1%	104	-
人民幣:新加坡幣	4,000	0.19	17,378	1%	174	-
歐元:新加坡幣	900	1.51	30,488	1%	305	-
歐元:匈牙利幣	1,372	334.76	46,492	1%	465	-
美金:新台幣	1,550	31.06	48,141	1%	481	-
歐元:新台幣	1,760	33.88	59,620	1%	596	-
新加坡幣:新台幣	925	22.46	20,773	1%	208	-
107年12月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
			(新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
歐元:人民幣	\$ 4,268	7.88	\$ 149,694	1%	\$ 1,497	\$ -
美元:人民幣	3,286	6.88	100,609	1%	1,006	-
歐元:匈牙利幣	986	320.78	34,565	1%	346	-
美元:新加坡幣	908	1.36	27,784	1%	278	-
印尼盾:美元	59,470,571	0.00007	126,965	1%	1,270	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
印尼盾:美元	\$ 36,982,117	0.00007	\$ 78,954	1%	\$ 790	\$ -
美元:新加坡幣	439	1.36	13,451	1%	135	-
歐元:人民幣	8	7.88	280	1%	3	-
歐元:匈牙利幣	1,171	320.78	41,065	1%	411	-
美金:新台幣	1,550	30.62	47,454	1%	475	-
歐元:新台幣	1,760	35.07	61,726	1%	617	-
新加坡幣:新台幣	925	22.47	20,787	1%	208	-

107年9月30日

107年6月30日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
			(新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
歐元:人民幣	\$ 3,643	7.97	\$ 128,966	1%	\$ 1,290	\$ -
美元:人民幣	3,395	6.87	103,534	1%	1,035	-
美元:新加坡幣	3,605	1.37	109,935	1%	1,099	-
印尼盾:美元	64,241,666	0.00007	131,863	1%	1,319	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
印尼盾:美元	\$ 16,888,092	0.00007	\$ 34,665	1%	\$ 347	\$ -
美元:新加坡幣	1,626	1.37	49,601	1%	496	-
歐元:人民幣	1,516	7.97	53,666	1%	537	-
歐元:匈牙利幣	1,304	325.21	46,171	1%	462	-

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$4,757、\$5,266、(\$1,763)及(\$732)。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款帳齡超過 365 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- C. 本集團按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- D. 本集團納入巴賽爾銀行監理委員會景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>逾期</u> 1-30天	<u>逾期</u> 31-90天	<u>逾期</u> 90-180天	<u>逾期</u> 181天以上	<u>合計</u>
108年9月30日						
預期損失率	0.03%-0.15%	1%-1.5%	3.31%	6.46%	14.73%-100%	
帳面價值總額	<u>\$ 402,180</u>	<u>\$ 64,981</u>	<u>\$ 43,236</u>	<u>\$ 4,627</u>	<u>\$ 3,938</u>	<u>\$ 518,962</u>
	<u>未逾期</u>	<u>逾期</u> 1-30天	<u>逾期</u> 31-90天	<u>逾期</u> 90-180天	<u>逾期</u> 181天以上	<u>合計</u>
107年12月31日						
預期損失率	0.03%-0.15%	1%-1.5%	3.31%	6.46%	14.73%-100%	
帳面價值總額	<u>\$ 620,470</u>	<u>\$ 72,724</u>	<u>\$ 32,906</u>	<u>\$ 7,910</u>	<u>\$ 6,119</u>	<u>\$ 740,129</u>

	未逾期	逾期 1-30天	逾期 31-90天	逾期 90-180天	逾期 181天以上	合計
107年9月30日						
預期損失率	0.03%-0.22%	0.22%-2.25%	2.5%-4.97%	5%-9.68%	21%-100%	
帳面價值總額	\$ 518,458	\$ 82,109	\$ 36,856	\$ 16,995	\$ 8,176	\$ 662,594

E. 本集團採簡化作法之應收帳款、合約資產及應收租賃款備抵損失變動表如下：

	108年	107年
1月1日	\$ 1,354	\$ 1,442
提列減損損失	1,316	-
匯率影響數	(51)	(53)
9月30日	\$ 2,619	\$ 1,389

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將投資於定期存款，其具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，除非流動負債外，本集團之短期借款、應付帳款及其他應付款均為一年內到期，其一年以內之現金流量餘額係未折現之金額，與資產負債表之各科目餘額一致。
- D. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

108年9月30日	3個月 以下	3個月至 1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債：					
租賃負債	\$ 7,574	\$ 21,014	\$ 27,348	\$ 66,282	\$ 142,820
應付公司債	171,173	-	-	-	-
107年12月31日	3個月 以下	3個月至 1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債：					
應付公司債	\$ -	\$ 168,106	\$ -	\$ -	\$ -
應付租賃款	1,046	2,276	2,094	3,937	-

107年9月30日	3個月 以下	3個月至 1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>					
應付公司債	\$ -	\$ 234,285	\$ -	\$ -	\$ -
應付租賃款	878	1,577	1,324	4,681	-

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團發行公司債之買賣回權公允價值屬之。
3. 民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融負債，明細請詳附註六(二)。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：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：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司):請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料:請詳附表五。

2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項:無。

十四、營運部門資訊

(一)一般資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團依地區分別經營客製化機器設備及汽機車零件之製造及銷售業務，並以地區別資訊提供予營運決策者覆核。本集團目前將銷售接單區域劃分為四個主要地區，分別為新加坡、中國、印尼及歐洲地區。本公司營運決策者於財務管理及評估經營績效時亦以此四個區域分別進行，故在營運部門係以新加坡、中國、印尼及歐洲為應報導部門。

(二)部門損益與部門之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	108年1月1日至9月30日					
	新加坡	印尼	中國	歐洲	調整及沖銷	合計
外部收入						
機器設備及						
維修服務	\$ 145,553	\$ -	\$ 9,544	\$ -	\$ -	\$ 155,097
機車用零件	-	62,167	-	-	-	62,167
汽車用零件	-	278,289	760,336	90,483	-	1,129,108
加工收入	-	-	7,075	-	-	7,075
醫療器材	544	-	-	-	-	544
	146,097	340,456	776,955	90,483	-	1,353,991
內部收入	109,727	-	57,003	201	(166,931)	-
部門收入	<u>\$ 255,824</u>	<u>\$ 340,456</u>	<u>\$ 833,958</u>	<u>\$ 90,684</u>	<u>(\$ 166,931)</u>	<u>\$ 1,353,991</u>
部門損益	<u>(\$ 66,145)</u>	<u>\$ 9,218</u>	<u>\$ 140,173</u>	<u>(\$ 11,391)</u>	<u>(\$ 10,203)</u>	<u>\$ 61,652</u>

107年1月1日至9月30日

	新加坡	印尼	中國	歐洲	調整及沖銷	合計
外部收入						
機器設備及						
維修服務	\$ 140,365	\$ -	\$ 108,857	\$ -	\$ -	\$ 249,222
機車用零件	-	76,004	-	-	-	76,004
汽車用零件	-	233,114	988,444	78,676	-	1,300,234
加工收入	-	-	11,291	-	-	11,291
醫療器材	92	-	-	-	-	92
	140,457	309,118	1,108,592	78,676	-	1,636,843
內部收入	100,875	-	37,193	-	(138,068)	-
部門收入	<u>\$ 241,332</u>	<u>\$ 309,118</u>	<u>\$ 1,145,785</u>	<u>\$ 78,676</u>	<u>(\$ 138,068)</u>	<u>\$ 1,636,843</u>
部門損益	<u>(\$ 17,463)</u>	<u>\$ 7,037</u>	<u>\$ 122,556</u>	<u>(\$ 8,094)</u>	<u>(\$ 6,974)</u>	<u>\$ 97,062</u>

註：由於本集團資產之衡量金額未包括於經主要營運決策者複核之部門資產衡量金額，故依國際財務報導準則第8號「營運部門」規定，應揭露資產之衡量金額為零。

(三)部門損益之調節資訊

由於本集團營運決策者係以部門收入與部門損益評估部門績效及決定如何分配資源。部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式，且部門之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總相同，故無須調整部門損益。

百達精密工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國108年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註 註8
1	PATEC PTE. LTD	Patec Precision Kft	其他應收款	Y	\$ 26,030	\$ 26,030	\$ 26,030	3.00%	1	\$ 26,030	-	-	-	-	\$ 148,551	\$ 594,202	註8
1	PATEC PTE. LTD	Bionix Pte. Ltd.	其他應收款	Y	4,491	4,491	4,491	3.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	148,551	594,202	註8

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1). 發行人填0

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

(1). 有業務往來者請填1。

(2). 有短期融通資金必要者請填2。

註5：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6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營運週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註8：資金貸與之總額及對個別對象資金貸與之限額不得超過該公司淨值之百分之四十及百分之十。

百達精密工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國108年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	百達精密工業股份有限公司	PATEC PTE. LTD.	2	\$ 235,744	\$ 186,350	\$ 186,350	\$ 30,487	\$ -	15.81%	\$ 471,488	Y	N	N	註3
0	百達精密工業股份有限公司	無錫品心精密機械有限公司	3	235,744	50,812	50,812	-	-	4.31%	471,488	Y	N	Y	註3
0	百達精密工業股份有限公司	PT PATEC PRESISI ENGINEERING	3	235,744	15,529	15,529	-	-	1.32%	471,488	Y	N	N	註3
0	百達精密工業股份有限公司	PT.PDF Presisi Engineering	3	235,744	15,529	15,529	-	-	1.32%	471,488	Y	N	N	註3
0	百達精密工業股份有限公司	PT.API Precision	3	235,744	15,529	15,529	14,820	-	1.32%	471,488	Y	N	N	註3
1	PATEC PTE. LTD.	百達工業精密股份有限公司	2	297,101	93,175	46,588	40,650	-	3.14%	594,202	N	Y	N	註3

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1). 發行人填0。
(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1). 有業務關係之公司。
- (2). 直接持有普通股股份超過百分之五十之子公司。
- (3). 母子公司與子公司持有普通股股份合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4). 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股份超過百分之五十之母公司。
- (5). 基於承擔工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各自股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：本公司對外背書保證金額不得超過本公司當期淨值之百分之四十，其中對單一企業之背書保證限額不得超過本公司當期淨值之百分之二十，如因業務關係從事背書保證者，則不得超過最近一年度與本公司交易之總額(雙方間進貨或銷貨金額孰高者)。當期淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告所載為準。

註4：按本公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額。

註5：截至年底舉凡向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承辦背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆計入背書保證餘額中。

註6：被背書保證公司於核對背書保證額度/金額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對本公司背書保證者、屬對大陸地區背書保證者始需輸入Y。

百達精密工業股份有限公司及子公司

母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國108年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易往來情形	
						交易條件	佔合併總營收或總資產 之比率(註3)
1	Press Automation Technology Pte Ltd	PATEC PTE. LTD	3	銷貨收入	\$ 98,063	月結90~150天	7%
2	無錫百達精密成型設備有限公司	Press Automation Technology Pte Ltd	3	應收帳款	54,755	月結90~150天	2%
2	無錫百達精密成型設備有限公司	Press Automation Technology Pte Ltd	3	銷貨收入	57,003	月結90~150天	4%
3	PT. PDF PRESISI ENGINEERING	PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	3	銷貨收入	20,085	月結90~150天	1%
4	PT. API Precision	PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	3	銷貨收入	21,085	月結90~150天	2%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

百達精密工業股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國108年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		股數(仟股)	期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本 期損益 (註2(2))	本期認列之投 資損益 (註2(3))	備註
				本期末	去年年底						
百達精密工業股份有限公司	PATEC PTE. LTD.	新加坡	控股公司	\$ 709,809	\$ 709,809	31,287	100.00%	\$ 1,485,505	\$ 57,818	\$ 57,818	
PATEC PTE. LTD.	Press Automation Technology Pte Ltd	新加坡	機器設備之組裝 及銷售	354,175	354,175	6,247	100.00%	327,235	(10,989)	(10,000)	
PATEC PTE. LTD.	Patec Precision Kft	匈牙利	汽車零件之製 造及銷售	210,643	210,643	-	100.00%	39,726	(11,391)	(11,231)	
PATEC PTE. LTD.	Patec Medical Supplies Pte.Ltd.	新加坡	醫療器材銷售	12,996	12,996	600	57.97%	11,974	(1,244)	(721)	
PATEC PTE. LTD.	Bionixp Pte. Ltd.	新加坡	機器手臂之應用 銷售	2,301	-	400	100.00%	5,119	(7,461)	(7,461)	
Press Automation Technology Pte Ltd	PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	印尼	汽機車零件之 製造及銷售	139,483	139,483	4,340	70.00%	258,292	9,218	7,142	
PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	PT. PDF Presisi Engineering	印尼	汽車零件之製 造及銷售	37,595	37,595	1,210	88.97%	39,780	1,363	1,213	
PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	PT. API Precision	印尼	汽車零件之製 造及銷售	34,314	34,314	1,483	88.77%	22,724	2,249	1,996	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資應認列之投資損益。

百達精密工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國108年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台 灣匯出累積投		本期匯出或收回投		本期期末自台 灣匯出累積投		本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註2)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				資金額	匯出	資金額	匯出	資金額	匯出					
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	資金額	匯出	資金額	匯出	資金額	匯出	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註2)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
無錫百達精密機械有限公司	汽車零件之製造及銷售	\$ 167,796	2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	93%	\$ 130,755	\$ 965,640	\$ 363,662	
無錫百達精密成型設備有限公司	生產銷售沖壓機台	43,445	2	-	-	-	-	-	19,480	93%	18,388	94,030	-	
鹽城晶心精密機械有限公司	汽車零件之製造及銷售	21,723	2	-	-	-	-	-	1,783	93%	1,658	23,306	-	
公司名稱		本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	不適用	經濟部投審會 核准投資金額	不適用	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額	不適用							

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1). 直接赴大陸地區從事投資

(2). 透過新加坡子公司PATEC PTE. LTD. 再投資大陸

(3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中，係依大陸被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師核閱或查核之財務報表認列。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。