

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 106 年及 105 年第二季
(股票代碼 2236)

公司地址：89 Nexus Way, Camana Bay, Grand
Cayman KY1-9007, Cayman Islands

電話：(65)62578122

百達精密工業股份有限公司及子公司
民國 106 年及 105 年第二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
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 36
	(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 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 31
	(七) 關係人交易	31
	(八) 質押之資產	31
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	32	
(十一)	重大之期後事項	32	
(十二)	其他	32	~ 34
(十三)	附註揭露事項	35	
(十四)	營運部門資訊	35	~ 36



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001298 號

百達精密工業股份有限公司 公鑒：

百達精密工業股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「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」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

杜佩玲

杜佩玲

會計師

梁華玲

梁華玲



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83253 號

中 華 民 國 1 0 6 年 8 月 4 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106年6月30日及民國105年12月31日、6月30日

(民國106年及105年6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	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 372,674	18	\$ 365,730	17	\$ 368,952	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		289	-	75	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	642,428	30	678,774	32	660,027	35
1200	其他應收款		5,461	-	5,110	-	7,928	-
130X	存貨	六(四)	382,769	18	380,185	18	258,263	14
1410	預付款項		53,824	3	49,859	2	41,379	2
1476	其他金融資產—流動	六(一)及						
		八	200,637	10	194,462	9	87,211	5
11XX	流動資產合計		<u>1,658,082</u>	<u>79</u>	<u>1,674,195</u>	<u>78</u>	<u>1,423,760</u>	<u>75</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及						
		八	349,725	17	376,658	18	349,314	19
1780	無形資產		4,968	-	5,148	-	5,390	-
1840	遞延所得稅資產		26,912	1	29,493	1	34,739	2
1990	其他非流動資產—其他	六(六)及						
		八	68,993	3	72,087	3	79,442	4
15XX	非流動資產合計		<u>450,598</u>	<u>21</u>	<u>483,386</u>	<u>22</u>	<u>468,885</u>	<u>25</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,108,680</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,157,581</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,892,645</u>	<u>100</u>

(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106年6月30日及民國105年12月31日、6月30日

(民國106年及105年6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	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(七)	\$ 77,842	4	\$ 47,619	2	\$ 94,234	5
2170	應付帳款		194,628	9	245,558	11	212,377	11
2200	其他應付款	六(十)	152,935	7	114,601	5	93,237	5
2230	本期所得稅負債		9,864	1	16,061	1	22,537	1
2310	預收款項		5,148	-	14,222	1	23,764	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(八)	830	-	2,183	-	4,661	-
2355	應付租賃款—流動	六(十一)	5,860	-	10,050	1	7,585	1
2399	其他流動負債—其他		51,072	2	53,183	2	59,340	3
21XX	流動負債合計		<u>498,179</u>	<u>23</u>	<u>503,477</u>	<u>23</u>	<u>517,735</u>	<u>27</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(九)	227,204	11	232,974	11	-	-
2540	長期借款	六(八)	-	-	-	-	893	-
2570	遞延所得稅負債		8,555	1	8,867	1	9,962	1
2610	長期應付票據及款項	六(十一)	8,193	-	6,593	-	5,684	-
2670	其他非流動負債—其他	六(十二)	3,973	-	4,237	-	4,221	-
25XX	非流動負債合計		<u>247,925</u>	<u>12</u>	<u>252,671</u>	<u>12</u>	<u>20,760</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計		<u>746,104</u>	<u>35</u>	<u>756,148</u>	<u>35</u>	<u>538,495</u>	<u>28</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本		379,012	18	375,127	17	338,670	18
3140	預收股本		414	-	-	-	-	-
3150	待分配股票股利		-	-	-	-	33,867	2
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)(十五)	387,826	19	377,185	18	358,704	19
保留盈餘								
3350	未分配盈餘	六(十六)	396,491	19	414,780	19	370,165	19
其他權益								
3400	其他權益		(52,994)	(3)	(2,459)	-	36,122	2
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,110,749</u>	<u>53</u>	<u>1,164,633</u>	<u>54</u>	<u>1,137,528</u>	<u>60</u>
36XX	非控制權益		<u>251,827</u>	<u>12</u>	<u>236,800</u>	<u>11</u>	<u>216,622</u>	<u>12</u>
3XXX	權益總計		<u>1,362,576</u>	<u>65</u>	<u>1,401,433</u>	<u>65</u>	<u>1,354,150</u>	<u>72</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 2,108,680</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,157,581</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,892,645</u>	<u>100</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：黃亮苙



會計主管：許書祥



百達精密工業股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表
 民國106年及105年1月1日至6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
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 514,748	100	\$ 473,147	100	\$ 1,039,391	100	\$ 969,928	100
5000 營業成本	六(四)(二十)	(371,546)	(72)	(338,798)	(72)	(743,011)	(71)	(700,688)	(72)
5900 營業毛利		143,202	28	134,349	28	296,380	29	269,240	28
營業費用	六(二十)(二十一)								
6100 推銷費用		(20,917)	(4)	(12,651)	(3)	(39,138)	(4)	(24,317)	(2)
6200 管理費用		(48,079)	(10)	(43,685)	(9)	(97,941)	(9)	(93,012)	(10)
6300 研究發展費用		(41,105)	(8)	(12,428)	(2)	(57,142)	(6)	(22,121)	(2)
6000 營業費用合計		(110,101)	(22)	(68,764)	(14)	(194,221)	(19)	(139,450)	(14)
6900 營業利益		33,101	6	65,585	14	102,159	10	129,790	14
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十七)	4,624	1	4,531	1	7,253	1	6,383	1
7020 其他利益及損失	六(十八)	7,240	1	(2,106)	-	2,779	-	(1,100)	-
7050 財務成本	六(十九)	(2,657)	-	(2,578)	(1)	(5,603)	(1)	(5,407)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		9,207	2	(153)	-	4,429	-	(124)	-
7900 稅前淨利		42,308	8	65,432	14	106,588	10	129,666	14
7950 所得稅費用	六(二十二)	(17,791)	(3)	(19,151)	(4)	(31,939)	(3)	(37,015)	(4)
8200 本期淨利		\$ 24,517	5	\$ 46,281	10	\$ 74,649	7	\$ 92,651	10
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		\$ 32,054	6	(\$ 19,698)	(4)	(\$ 53,371)	(5)	(\$ 29,232)	(3)
8500 本期綜合損益總額		\$ 56,571	11	\$ 26,583	6	\$ 21,278	2	\$ 63,419	7
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 17,556	3	\$ 34,171	7	\$ 56,786	5	\$ 70,261	8
8620 非控制權益		\$ 6,961	1	\$ 12,110	3	\$ 17,863	2	\$ 22,390	2
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 38,659	8	\$ 10,027	2	\$ 6,251	1	\$ 39,498	5
8720 非控制權益		\$ 17,912	3	\$ 16,556	4	\$ 15,027	1	\$ 23,921	2
每股盈餘	六(二十三)								
9750 基本每股盈餘		\$ 0.47		\$ 0.92		\$ 1.51		\$ 1.89	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.45		\$ 0.90		\$ 1.40		\$ 1.85	

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：黃亮玟



會計主管：許書祥



百達精密工業股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表
 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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	歸屬於母本公司之權益		本公司之權益				國外營運機構財務報表換算之兌換差額		總計	非控制權益	合計
	普通股股本	預收股本	資本公積—發行溢價	資本公積—取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	資本公積—員工認股權	資本公積—認股權	未分配盈餘	差額			
105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日											
	\$ 338,670	\$ -	\$ 337,554	\$ -	\$ 18,607	\$ -	\$ 347,318	\$ 66,885	\$ 1,109,034	\$ 207,681	\$ 1,316,715
104 年度盈餘分配：											
現金股利	-	-	-	-	-	-	(13,547)	-	(13,547)	-	(13,547)
股票股利	六(十六) 33,867	-	-	-	-	-	(33,867)	-	-	-	-
本期淨利	六(二十二) -	-	-	-	-	-	70,261	-	70,261	22,390	92,651
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(30,763)	(30,763)	1,531	(29,232)
發行員工認股權	六(十三) -	-	-	-	2,543	-	-	-	2,543	-	2,543
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,980)	(14,980)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 372,537</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 337,554</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,150</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 370,165</u>	<u>\$ 36,122</u>	<u>\$ 1,137,528</u>	<u>\$ 216,622</u>	<u>\$ 1,354,150</u>
106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日											
	\$ 375,127	\$ -	\$ 345,837	\$ 331	\$ 18,892	\$ 12,125	\$ 414,780	(\$ 2,459)	\$ 1,164,633	\$ 236,800	\$ 1,401,433
105 年度盈餘分配：											
現金股利	六(十六) -	-	-	-	-	-	(75,075)	-	(75,075)	-	(75,075)
可轉換公司債轉換	1,535	-	7,490	-	-	(442)	-	-	8,583	-	8,583
本期淨利	六(二十二) -	-	-	-	-	-	56,786	-	56,786	17,863	74,649
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(50,535)	(50,535)	(2,836)	(53,371)
股份基礎給付交易	六(十三) 2,350	414	5,509	-	(1,916)	-	-	-	6,357	-	6,357
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 379,012</u>	<u>\$ 414</u>	<u>\$ 358,836</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 16,976</u>	<u>\$ 11,683</u>	<u>\$ 396,491</u>	<u>(\$ 52,994)</u>	<u>\$ 1,110,749</u>	<u>\$ 251,827</u>	<u>\$ 1,362,576</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：黃亮苙



會計主管：許書祥




 百達精密工業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國106年及105年1月1日至6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	106 年上半年度	105 年上半年度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 106,588	\$ 129,666
調整項目			
收益費損項目			
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	六(十八)	(2,056)	1,847
利息收入	六(十七)	(2,120)	(2,231)
折舊費用	六(五)	27,503	27,308
利息費用	六(十九)	5,603	5,407
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之 淨(利益)損失	六(二)(十八)	(214)	996
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)	539	2,543
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		36,346	(124,865)
其他應收款		(351)	(4,534)
存貨		(2,584)	61,276
預付款項		(3,965)	8,067
與營業活動相關之負債之淨變動			
透過損益按公允價值衡量金融負債-流動		-	(1,234)
應付帳款		(50,930)	30,728
其他應付款項		(24,566)	(5,414)
預收款項		(9,074)	18,745
其他流動負債		(2,111)	1,690
其他非流動負債		(264)	(75)
營運產生之現金流入		78,344	149,920
收取利息		2,120	2,231
支付利息		(2,790)	(5,407)
支付所得稅		(35,875)	(35,025)
營業活動之淨現金流入		<u>41,799</u>	<u>111,719</u>
投資活動之現金流量			
其他金融資產—流動(增加)減少		(6,175)	46,082
處分不動產、廠房及設備價款		3,226	198
購置不動產、廠房及設備		(21,226)	(9,547)
其他非流動資產—其他減少(增加)		3,094	(8,006)
投資活動之淨現金(流出)流入		<u>(21,081)</u>	<u>28,727</u>

(續次頁)

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106年及105年1月1日至6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	106 年上半年度	105 年上半年度
<u>籌資活動之現金流量</u>			
舉借短期借款		\$ 79,287	\$ 12,901
償還短期借款		(47,785)	(58,374)
支付應付租賃款		(7,891)	(4,347)
償還長期借款		(1,353)	(4,967)
支付予非控制權益股利		(14,980)	-
員工執行認股權		5,818	-
籌資活動之淨現金流入(流出)		13,096	(54,787)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(26,870)	(21,025)
本期現金及約當現金增加數		6,944	64,634
期初現金及約當現金餘額		365,730	304,318
期末現金及約當現金餘額		\$ 372,674	\$ 368,952

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：黃亮苙



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106年及105年第二季
(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(以下本公司及子公司統稱「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106年8月4日經董事會通過。

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106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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋

2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105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。

(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 107 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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

- 步驟 1：辨認客戶合約。
- 步驟 2：辨認合約中之履約義務。
- 步驟 3：決定交易價格。
- 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。
- 步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

2. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

(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民國 106 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 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 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 110 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

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 105 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 105 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 105 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
			106年6月30日	105年12月31日	105年6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	85	85	85	註1
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	60	-	-	註3
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	81	註2

註 1：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擬透過子公司 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，持股比例由 85% 增加至 93%，後續相關事宜授權總經理處理。上述事項業已於民國 106 年 7 月 1 日簽訂合約，相關程序刻正辦理中。

註 2：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透過子公司 PT. PATEC 向子公司 PT. API 股東以美金 17 仟元

購買其所持有股份，持股比例由 81%增加至 89%。

註 3: 因應集團之經營決策，本公司於民國 106 年 4 月通過透過子公司 PATEC 以新加坡幣 600 仟元取得 PATEC MEDICAL 之 60% 股權。

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 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日非控制權益總額分別為 \$251,827、\$236,800 及 \$216,622，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			
		106年6月30日		105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 PT. PATEC	大陸	\$ 137,311	15	\$ 128,782	15
	印尼	99,747	30	102,237	30

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益	
		105年6月30日	
		金額	持股百分比
無錫晶心精密 PT. PATEC	大陸	\$ 119,451	15
	印尼	91,364	30

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	無錫晶心精密		
	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動資產	\$ 1,034,596	\$ 1,081,026	\$ 1,049,475
非流動資產	149,871	155,238	138,133
流動負債	(215,423)	(324,536)	(329,715)
非流動負債	(53,637)	(53,183)	(61,554)
淨資產總額	\$ 915,407	\$ 858,545	\$ 796,339

	PT. PATEC		
	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動資產	\$ 188,348	\$ 200,117	\$ 215,859
非流動資產	231,246	259,103	259,533
流動負債	(75,797)	(105,339)	(157,255)
非流動負債	(11,308)	(13,090)	(13,592)
淨資產總額	\$ 332,489	\$ 340,791	\$ 304,545

綜合損益表

	無錫晶心精密	
	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日
收入	\$ 388,519	\$ 334,324
稅前淨利	52,968	77,350
所得稅費用	(13,536)	(20,382)
本期淨利	\$ 39,432	\$ 56,968
本期綜合損益總額	\$ 39,432	\$ 56,968
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 5,915	\$ 8,545

	無錫晶心精密	
	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
收入	\$ 745,437	\$ 703,991
稅前淨利	117,885	150,040
所得稅費用	(27,938)	(37,070)
本期淨利	\$ 89,947	\$ 112,970
本期綜合損益總額	\$ 89,947	\$ 112,970
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 13,492	\$ 16,945
支付予非控制權益股利	\$ 14,980	\$ -

	PT. PATEC	
	106年4月1日至6月30日	105年4月1日至6月30日
收入	\$ 92,914	\$ 105,308
稅前淨利	4,784	17,075
所得稅費用	(1,641)	(4,975)
本期淨利	\$ 3,143	\$ 12,100
本期綜合損益總額	\$ 3,143	\$ 12,100
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 943	\$ 3,630

	PT. PATEC	
	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
收入	\$ 192,683	\$ 194,951
稅前淨利	17,963	25,136
所得稅費用	(4,208)	(7,476)
本期淨利	\$ 13,755	\$ 17,660
本期綜合損益總額	\$ 13,755	\$ 17,660
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 4,127	\$ 5,298

現金流量表

	無錫晶心精密	
	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 76,225	\$ 80,950
投資活動之淨現金流出	(104,448)	(2,786)
籌資活動之淨現金流出	(51,425)	-
匯率變動對現金及約當現金之影響	(12,862)	(20,371)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(92,510)	57,793
期初現金及約當現金餘額	254,826	270,842
期末現金及約當現金餘額	\$ 162,316	\$ 328,635

	PT. PATEC	
	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
營業活動之淨現金流入	\$ 41,175	\$ 33,923
投資活動之淨現金流出	(3,138)	(15,072)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(21,779)	3,329
匯率變動對現金及約當現金之影響	(17,764)	(5,397)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(1,506)	16,783
期初現金及約當現金餘額	25,406	12,881
期末現金及約當現金餘額	\$ 23,900	\$ 29,664

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 105 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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金	\$ 689	\$ 449	\$ 915
活期存款	284,176	306,786	363,189
定期存款	87,809	58,495	4,848
合計	\$ 372,674	\$ 365,730	\$ 368,952

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106年6月30日、105年12月31日及105年6月30日分別計\$60,773、\$113,054及\$67,820因提供質押用途受限制，已分類至其他金融資產-流動，請詳附註八。

3. 本集團於民國106年6月30日、105年12月31日及105年6月30日持有原始到期日超過三個月定期存款金額分別為\$139,864、\$81,408及\$19,391；有效利率分別為0.25%~7.14%、0.25%~7.14%及2.25%，因其係屬不具高度流動性之投資，已分類至其他金融資產-流動。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
流動項目：			
衍生性金融資產-公司債	\$ 289	\$ 75	\$ -
1. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債於民國106年及105年4月1日至6月30日暨民國106年及105年1月1日至6月30日認列之淨利益(損失)分別計\$939、(\$1,076)、\$214及(\$996)。			
2. 本集團簽訂之遠期外匯交易係屬預售之遠期外匯交易，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。			
3. 本公司發行之可轉換公司債資訊請詳附註六(九)。			

(三) 應收帳款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
應收帳款	\$ 643,823	\$ 680,216	\$ 661,534
減：備抵呆帳	(1,395)	(1,442)	(1,507)
	<u>\$ 642,428</u>	<u>\$ 678,774</u>	<u>\$ 660,027</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
群組1	\$ 366,730	\$ 372,995	\$ 381,022
群組2	163,448	220,685	144,447
	<u>\$ 530,178</u>	<u>\$ 593,680</u>	<u>\$ 525,469</u>

群組1：國際知名企業或上市公司，且未有重大呆帳紀錄。

群組2：非屬群組1之客戶。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
1-90天	\$ 48,952	\$ 64,059	\$ 99,270
91-180天	37,170	13,577	27,627
181天以上	26,128	7,458	7,661
	<u>\$ 112,250</u>	<u>\$ 85,094</u>	<u>\$ 134,558</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國106年6月30日、105年12月31日及105年6月30日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$1,395、\$1,442及\$1,507。

(2)備抵呆帳變動表如下：

<u>個別評估之減損損失</u>	<u>106年</u>	<u>105年</u>
1月1日	\$ 1,442	\$ 1,536
匯率影響數	(47)	(29)
6月30日	<u>\$ 1,395</u>	<u>\$ 1,507</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

	<u>106年6月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 154,612	(\$ 1,278)	\$ 153,334
在製品	61,539	(65)	61,474
製成品	172,978	(5,017)	167,961
合計	<u>\$ 389,129</u>	<u>(\$ 6,360)</u>	<u>\$ 382,769</u>
	<u>105年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 156,854	(\$ 1,338)	\$ 155,516
在製品	67,773	(67)	67,706
製成品	162,110	(5,147)	156,963
合計	<u>\$ 386,737</u>	<u>(\$ 6,552)</u>	<u>\$ 380,185</u>
	<u>105年6月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 129,281	(\$ 1,377)	\$ 127,904
在製品	78,330	(70)	78,260
製成品	57,520	(5,421)	52,099
合計	<u>\$ 265,131</u>	<u>(\$ 6,868)</u>	<u>\$ 258,263</u>

民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本集團認列為費損之存貨成本分別為\$371,546、\$338,798、\$743,011 及\$700,688。其中民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日包含因匯率變動導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少之金額\$192。

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他</u>	<u>待驗設備</u>	<u>合計</u>
106年1月1日								
成本	\$ 63,693	\$ 655,943	\$ 29,105	\$ 15,863	\$ 8,621	\$ 23,368	\$ 6,469	\$ 803,062
累計折舊	(16,569)	(360,969)	(17,324)	(12,810)	(4,285)	(14,447)	-	(426,404)
	<u>\$ 47,124</u>	<u>\$ 294,974</u>	<u>\$ 11,781</u>	<u>\$ 3,053</u>	<u>\$ 4,336</u>	<u>\$ 8,921</u>	<u>\$ 6,469</u>	<u>\$ 376,658</u>
106年								
1月1日	\$ 47,124	\$ 294,974	\$ 11,781	\$ 3,053	\$ 4,336	\$ 8,921	\$ 6,469	\$ 376,658
增添	-	11,942	9,969	446	-	826	3,344	26,527
處分	-	-	(1,071)	-	-	(99)	-	(1,170)
重分類	-	(10,213)	-	26	-	150	(339)	(10,376)
折舊費用	(1,110)	(22,483)	(1,901)	(617)	(337)	(1,055)	-	(27,503)
淨兌換差額	(2,935)	(10,212)	(460)	(125)	(149)	(650)	120	(14,411)
6月30日	<u>\$ 43,079</u>	<u>\$ 264,008</u>	<u>\$ 18,318</u>	<u>\$ 2,783</u>	<u>\$ 3,850</u>	<u>\$ 8,093</u>	<u>\$ 9,594</u>	<u>\$ 349,725</u>
106年6月30日								
成本	\$ 59,720	\$ 635,635	\$ 29,691	\$ 15,782	\$ 8,310	\$ 22,804	\$ 9,594	\$ 781,536
累計折舊	(16,641)	(371,627)	(11,373)	(12,999)	(4,460)	(14,711)	-	(431,811)
	<u>\$ 43,079</u>	<u>\$ 264,008</u>	<u>\$ 18,318</u>	<u>\$ 2,783</u>	<u>\$ 3,850</u>	<u>\$ 8,093</u>	<u>\$ 9,594</u>	<u>\$ 349,725</u>

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他	合計
105年1月1日							
成本	\$ 64,107	\$ 624,846	\$ 30,473	\$ 15,810	\$ 8,706	\$ 23,754	\$ 767,696
累計折舊	(14,415)	(333,626)	(15,362)	(11,813)	(3,845)	(12,669)	(391,730)
	<u>\$ 49,692</u>	<u>\$ 291,220</u>	<u>\$ 15,111</u>	<u>\$ 3,997</u>	<u>\$ 4,861</u>	<u>\$ 11,085</u>	<u>\$ 375,966</u>
105年							
1月1日	\$ 49,692	\$ 291,220	\$ 15,111	\$ 3,997	\$ 4,861	\$ 11,085	\$ 375,966
增添	-	10,120	30	549	-	341	11,040
處分	-	(2,045)	-	-	-	-	(2,045)
折舊費用	(1,180)	(22,149)	(1,834)	(554)	(333)	(1,258)	(27,308)
淨兌換差額	(855)	(5,987)	(298)	(180)	(184)	(835)	(8,339)
6月30日	<u>\$ 47,657</u>	<u>\$ 271,159</u>	<u>\$ 13,009</u>	<u>\$ 3,812</u>	<u>\$ 4,344</u>	<u>\$ 9,333</u>	<u>\$ 349,314</u>
105年6月30日							
成本	\$ 62,986	\$ 613,737	\$ 30,200	\$ 16,288	\$ 8,444	\$ 23,136	\$ 754,791
累計折舊	(15,329)	(342,578)	(17,191)	(12,476)	(4,100)	(13,803)	(405,477)
	<u>\$ 47,657</u>	<u>\$ 271,159</u>	<u>\$ 13,009</u>	<u>\$ 3,812</u>	<u>\$ 4,344</u>	<u>\$ 9,333</u>	<u>\$ 349,314</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 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日，租賃資產帳面值分別為\$54,140、\$54,229 及\$35,499。

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) 長期預付租金

係本集團與印度尼西亞共和國簽訂位於印尼之設定土地使用權合約，租用年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付。截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日，本集團長期預付租金之帳面金額分別為 \$51,440、\$55,632 及 \$56,174。民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列之租金費用為 \$359、\$435、\$724 及 \$775。以長期預付租金提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
銀行借款			
擔保借款	\$ 77,842	\$ 47,619	\$ 94,234
利率區間	1.38%-11.25%	1.38%-11.00%	1.40%-11.25%

借款之擔保資產請詳附註八。

(八) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>借款期間</u>	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
擔保借款				
2年期	103年10月~105年9月	\$ -	\$ -	\$ 982
3年期	103年10月~106年9月	228	600	1,981
3年期	104年1月~106年11月	249	654	1,071
3年期	104年3月~106年11月	353	929	1,520
		830	2,183	5,554
減：一年內到期之長期借款		(830)	(2,183)	(4,661)
		\$ -	\$ -	\$ 893
利率區間		11.25%	11.13%	11.89%

借款之擔保資產請詳附註八。

(九) 應付公司債

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
應付公司債	\$ 240,900	\$ 250,000	\$ -
減：應付公司債折價	(13,696)	(17,026)	-
	\$ 227,204	\$ 232,974	\$ -

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 59.3 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. 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 106 年 6 月 30 日資本公積－認股權之餘額為 \$11,683。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」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.41%。

(十) 其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付現金股利-母公司業主	\$ 75,075	\$ -	\$ 13,547
應付現金股利-非控制權益(註1)	-	14,980	14,980
應付賠償款(註2)	-	27,632	-
應付費用等	77,860	71,989	64,710
	<u>\$ 152,935</u>	<u>\$ 114,601</u>	<u>\$ 93,237</u>

註 1: 本集團大陸子公司無錫晶心精密經民國 105 年 3 月 29 日股東會決議通過分配現金股利人民幣 20,000 仟元，其中人民幣 3,000 仟元(約新台幣 \$14,980)屬分配與非控制權益之股利。

註 2: 本集團之子公司 PATEC 於民國 104 年 3 月 5 日接獲代理商 CW CONTINENTAL CORP(以下簡稱代理商 CW)之律師通知，代理商 CW 主張 PATEC 未能如期交貨而導致其客戶終止其合約，故申請商務糾紛訴訟要求以下損害賠償：(1) 新加坡幣 1,182 仟元之損害賠償 (2) 代理商 CW 可能須支付予最終客戶之賠償金新加坡幣 2,486 仟元 (3) 最終客戶與代理商 CW 間所生之相關訴訟費用。本集團於民國 105 年 9 月收到法院

一審判決書，需賠償新加坡幣 1,182 仟元及其利息費用(約新台幣 26,850 仟元)，本集團已於民國 105 年度估列賠償損失。惟本集團不服判決，已於民國 105 年 11 月提請上訴以保障股東之權益，並於民國 106 年 1 月繳交保證金新加坡幣 1,233 仟元。上述案件業已於民國 106 年 5 月 16 日達成和解協議，並支付相關款項新加坡幣 1,182 仟元。

(十一) 應付租賃款

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 108 年 12 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：

106年6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	\$ 6,870	\$ 1,010	\$ 5,860
<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	9,099	906	8,193
	<u>\$ 15,969</u>	<u>\$ 1,916</u>	<u>\$ 14,053</u>
105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	\$ 11,517	\$ 1,467	\$ 10,050
<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	7,270	677	6,593
	<u>\$ 18,787</u>	<u>\$ 2,144</u>	<u>\$ 16,643</u>
105年6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	\$ 8,703	\$ 1,118	\$ 7,585
<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	6,063	379	5,684
	<u>\$ 14,766</u>	<u>\$ 1,497</u>	<u>\$ 13,269</u>

(十二) 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 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月

30日，本集團認列於資產負債表之淨負債分別為\$3,973、\$4,237及\$4,221。

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。

(十三) 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：

	106年		105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	1,158,000	\$ 23	1,445,000	\$ 26
本期轉換認股權	(253,000)	23	-	-
本期放棄認股權	(45,000)	23	(25,000)	26
6月30日期末流通在外認股權	<u>860,000</u>	23	<u>1,420,000</u>	26
6月30日期末可執行認股權	<u>860,000</u>	23	<u>710,000</u>	26

4. 資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下：

核准發行日	到期日	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
		股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)	股數 (仟股)	履約價格 (元)
103.2.28	107.2.28	860	\$ 23	1,158	\$ 23	1,420	\$ 26

5. 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	給與日股票公			預期波動率
		允價值(元)	履約價格(元)	預期波動率	
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	

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為

樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

6. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
權益交割	\$ -	\$ 540
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
權益交割	\$ 539	\$ 2,543

(十四) 股本

- 截至民國 106 年 6 月 30 日止，本公司普通股流通在外股數為 37,901 仟股，實收資本額為 \$379,012，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	<u>106年</u>	<u>105年</u>
1月1日	37,513	33,867
員工執行認股權	235	-
可轉換公司債轉普通股	154	-
6月30日	<u>37,902</u>	<u>33,867</u>

- 本公司於民國 106 年第二季辦理員工認股權憑證認購普通股，尚有 18 仟股截至民國 106 年 6 月 30 日止尚未經劃撥交付，故於民國 106 年 6 月 30 日列於「預收股本」項下。

(十五) 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。

(十六) 保留盈餘

- 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%。
- 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。
- 分派股息、紅利或其他利益予股東，均應以新台幣為之。
- 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 106 年 6 月 16 日及民國 105 年 6 月 20 日經股東會決議通過民國 105 年度及 104 年度盈餘分配案如下：

	105年度		104年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
現金股利	\$ 75,075	\$ 2.0	\$ 13,547	\$ 0.4
股票股利	-	-	33,867	1

6. 有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六（二十一）。

(十七) 其他收入

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ 1,460	\$ 824
租金收入	68	-
其他收入	3,096	3,707
	<u>\$ 4,624</u>	<u>\$ 4,531</u>

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ 2,120	\$ 2,231
租金收入	1,746	-
其他收入	3,387	4,152
	<u>\$ 7,253</u>	<u>\$ 6,383</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 3,628	(\$ 1,151)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	2,056	(1,847)
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨利益(損失)	939	(1,076)
什項收入	617	1,968
	<u>\$ 7,240</u>	<u>(\$ 2,106)</u>

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 154)	\$ 412
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	2,056	(1,847)
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨利益(損失)	214	(996)
什項收入	663	1,331
	<u>\$ 2,779</u>	<u>(\$ 1,100)</u>

(十九) 財務成本

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 726	\$ 2,422
可轉換公司債	1,409	-
其他	522	156
財務成本	<u>\$ 2,657</u>	<u>\$ 2,578</u>
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,679	\$ 4,834
可轉換公司債	2,813	-
其他	1,111	573
財務成本	<u>\$ 5,603</u>	<u>\$ 5,407</u>

(二十) 費用性質之額外資訊

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 116,563	\$ 101,463
不動產、廠房及設備折舊費用	13,660	15,048
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 223,969	\$ 210,649
不動產、廠房及設備折舊費用	27,503	27,308

(二十一) 員工福利費用

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 99,335	\$ 85,725
員工認股權	-	540
保險費用	3,337	3,783
退休金費用	7,398	7,810
其他用人費用	6,493	3,605
	<u>\$ 116,563</u>	<u>\$ 101,463</u>
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 186,338	\$ 173,286
員工認股權	539	2,543
保險費用	6,382	9,609
退休金費用	16,416	16,761
其他用人費用	14,294	8,450
	<u>\$ 223,969</u>	<u>\$ 210,649</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 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 106 年及 105

年 1 月 1 日至 6 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\$87、\$300、\$175 及 \$625；董事酬勞估列金額分別為\$175、\$510、\$350 及 \$1,125，前述金額帳列薪資費用科目。

3. 經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 105 年度財務報告認列之金額一致
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。

(二十二) 所得稅

所得稅費用組成部分：

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 13,135	\$ 26,433
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>4,656</u>	<u>(7,282)</u>
所得稅費用	<u>\$ 17,791</u>	<u>\$ 19,151</u>
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 29,670	\$ 44,151
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>2,269</u>	<u>(7,136)</u>
所得稅費用	<u>\$ 31,939</u>	<u>\$ 37,015</u>

(二十三) 每股盈餘

	<u>106年4月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 17,556</u>	<u>37,654</u>	<u>\$ 0.47</u>
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	17,556	37,654	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	610	
國內可轉換公司債	<u>1,410</u>	<u>4,165</u>	
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	<u>\$ 18,966</u>	<u>\$ 42,429</u>	<u>\$ 0.45</u>

105年4月1日至6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	\$ 34,171	37,254	\$ 0.92
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	34,171	37,254	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	759	
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	\$ 34,171	\$ 38,013	\$ 0.90
106年1月1日至6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	\$ 56,786	37,654	\$ 1.51
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	56,786	37,654	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	635	
國內可轉換公司債	2,814	4,190	
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	\$ 59,600	42,479	\$ 1.40
105年1月1日至6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	\$ 70,261	37,254	\$ 1.89
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	70,261	37,254	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	672	
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	\$ 70,261	37,926	\$ 1.85

(二十四) 營業租賃

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 113 年 7 月。民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 \$5,479、\$6,315、\$10,944 及 \$12,454 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：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
不超過1年	\$ 20,376	\$ 23,638	\$ 20,830
超過1年不超過5年	41,955	46,729	38,044
超過5年	22,662	26,296	25,904
	<u>\$ 84,993</u>	<u>\$ 96,663</u>	<u>\$ 84,778</u>

(二十五) 現金流量補充資訊

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
不影響現金流量之投資活動：		
以融資租賃方式取得資產	<u>\$ 5,301</u>	<u>\$ 1,493</u>
不影響現金流量之籌資活動：		
已宣告尚未發放之股利	<u>\$ 75,075</u>	<u>\$ 28,527</u>
盈餘轉增資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,867</u>

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	<u>105年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 6,476	\$ 6,186
退職後福利	357	507
股份基礎給付	-	723
總計	<u>\$ 6,833</u>	<u>\$ 7,416</u>

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 14,666	\$ 12,466
退職後福利	797	1,019
股份基礎給付	515	1,447
總計	<u>\$ 15,978</u>	<u>\$ 14,932</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>
	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>	
不動產、廠房 及設備	\$ 97,020	\$ 101,124	\$ 82,911	長短期借款及應付租賃款
長期預付租金	51,440	55,632	56,174	"
其他金融資產-流動 -定期存款	<u>60,773</u>	<u>113,054</u>	<u>67,820</u>	短期借款
	<u>\$ 209,233</u>	<u>\$ 269,810</u>	<u>\$ 206,905</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本期重大承諾及或有事項，請參閱附註六(十一)及六(二十四)。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

請詳附註四(三)2.說明。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註十二。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 105 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

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註十二。

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為新台幣、新加坡幣、美金、人民幣及匈牙利幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 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。
- C. 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。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及子公司之功能性貨幣分別為新台幣、新加坡幣、美金、人民幣及匈牙利幣)，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：

				106年6月30日		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)			
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
歐元:人民幣	\$ 3,180	7.74	\$	110,325		
美元:人民幣	2,408	6.78		73,194		
美元:新加坡幣	3,683	1.38		111,981		
印尼盾:美元	59,054,287	0.00007		134,342		
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
印尼盾:美元	\$ 27,750,892	0.00007	\$	63,130		
				105年12月31日		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)			
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
歐元:人民幣	\$ 3,679	7.31	\$	125,512		
美元:人民幣	2,701	6.94		87,587		
美元:新加坡幣	1,549	1.45		50,235		
印尼盾:美元	49,163,625	0.00007		117,856		
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
印尼盾:美元	\$ 40,144,527	0.00007	\$	96,235		
				105年6月30日		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)			
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
歐元:人民幣	\$ 2,702	7.38	\$	96,660		
美元:人民幣	959	6.66		30,975		
美元:新加坡幣	2,275	1.35		73,479		
印尼盾:美元	51,984,030	0.00008		126,506		
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
印尼盾:美元	\$ 40,877,313	0.00008	\$	99,477		
美元:新加坡幣	257	1.35		8,303		

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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 \$3,628、(\$1,151)、(\$154)及 \$412。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		106年1月1日至6月30日		
		敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	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	1%	\$	1,103	-
美元:人民幣	1%		732	-
美金:新加坡幣	1%		1,120	-
印尼盾:美元	1%		1,343	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
印尼盾:美元	1%	\$	631	-
		105年1月1日至6月30日		
		敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	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	1%	\$	967	-
美元:人民幣	1%		310	-
美金:新加坡幣	1%		735	-
印尼盾:美元	1%		1,265	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
印尼盾:美元	1%	\$	995	-
美元:新加坡幣	1%		83	-

(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 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日以公允價值衡量之金融資產，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：

106年1月1日至6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	\$ 57,341	\$ -	\$ 27,583	\$ -	\$ -	\$ 84,924
機車用零件	-	61,050	-	-	-	61,050
汽車用零件	-	131,633	705,846	46,075	-	883,554
加工收入	-	-	9,863	-	-	9,863
	57,341	192,683	743,292	46,075	-	1,039,391
內部收入	25,983	-	2,145	-	(28,128)	-
部門收入	<u>\$ 83,324</u>	<u>\$ 192,683</u>	<u>\$ 745,437</u>	<u>\$ 46,075</u>	<u>(\$ 28,128)</u>	<u>\$ 1,039,391</u>
部門損益	<u>(\$ 26,468)</u>	<u>\$ 13,755</u>	<u>\$ 89,947</u>	<u>(\$ 3,082)</u>	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 74,649</u>

105年1月1日至6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	\$ 11,356	\$ -	\$ 946	\$ -	\$ -	\$ 12,302
機車用零件	-	74,498	-	-	-	74,498
汽車用零件	-	120,453	692,644	60,611	-	873,708
加工收入	-	-	9,420	-	-	9,420
	11,356	194,951	703,010	60,611	-	969,928
內部收入	2,917	-	981	-	(3,898)	-
部門收入	<u>\$ 14,273</u>	<u>\$ 194,951</u>	<u>\$ 703,991</u>	<u>\$ 60,611</u>	<u>(\$ 3,898)</u>	<u>\$ 969,928</u>
部門損益	<u>(\$ 44,066)</u>	<u>\$ 17,660</u>	<u>\$ 112,970</u>	<u>\$ 1,954</u>	<u>\$ 4,133</u>	<u>\$ 92,651</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106年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(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		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		對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
							金額	利率區間					名稱	價值			
1	PATEC PTE. LTD	PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	其他應收款	Y	4,560	4,560	-	3%	2	-	營運周轉	-	-	-	139,133	556,530	註8
1	PATEC PTE. LTD	PT. API Precision	其他應收款	Y	6,080	6,080	-	3%	2	-	營運周轉	-	-	-	139,133	556,530	註8
1	PATEC PTE. LTD	PT. PDF PRESISI ENGINEERING	其他應收款	Y	6,080	6,080	-	3%	2	-	營運周轉	-	-	-	139,133	556,530	註8
2	PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	PT. API Precision	其他應收款	Y	7,980	7,980	7,980	10%	2	-	營運周轉	-	-	-	34,877	139,507	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、營業週轉...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。如為本公司直接及間接持有表決權股份均為百分之百之國外子公司間，如有短期融通資金之必要而從事資金貸與，其限額為資金貸出公司淨值之百分之百，且其融通期間不超過五年。

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106年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(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 公司名稱	關係 (註2)	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8)	屬子公司對 母公司背書 保證(註8)	屬對大陸地 區背書保證 (註8)	備註
0	百達精密工業股份有限公司	PATEC PTE. LTD.	2	\$ 222,150	\$ 121,609	\$ 121,609	\$ 60,805	\$ -	11%	\$ 444,299	Y	N	N	註3
0	百達精密工業股份有限公司	無錫晶心精密機械有限公司	3	222,150	224,187	224,187	-	-	20%	444,299	Y	N	Y	註3
1	PATEC PTE. LTD.	PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	3	278,265	45,603	45,603	30,402	6,080	3%	556,530	N	N	N	註3 註6
1	PATEC PTE. LTD.	PT. API Precision	3	278,265	15,201	15,201	15,201	15,201	1%	556,530	N	N	N	註3 註7
3	PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	PT. PDF PRESISI ENGINEERING	2	69,754	11,400	11,400	357	-	3%	139,507	N	N	N	註3
3	PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	PT. API Precision	2	69,754	14,592	14,592	1,137	-	4%	139,507	N	N	N	註3
3	PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	PT. PDF PRESISI ENGINEERING	2	69,754	15,201	15,201	15,201	-	4%	139,507	N	N	N	註3
3	無錫晶心精密機械有限公司	PATEC PTE. LTD.	4	260,419	33,628	-	-	-	-	868,064	N	Y	N	註4

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). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3). 母公司與子公司持有普通股股權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權超過百分之五十之母公司。

(5). 基於承攬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出資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：本公司對外背書保證金額不得超過本公司當期淨值，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三十，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，即承擔背書或保證責任；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：PATEC PTE. LTD. 提供美金20萬之定存單為PT. PATEC PRESISI ENGINEERING提供擔保。

註7：PATEC PTE. LTD. 提供美金50萬之定存單為PT. API Precision提供擔保。

註8：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

百達精密工業股份有限公司及子公司
 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
 民國106年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元
 (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)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
2	Press Automation Techonology Pte Ltd	PATEC PTE. LTD.	2	銷貨收入	23,084	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106年1月1日至6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		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟)	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	資損益 (註2(3))	
Patec Precision Industry Co., Ltd	PATEC PTE. LTD.	新加坡	控股公司	\$ 709,809	\$ 708,994	31,287	100%	\$ 1,391,326	\$ 66,970	\$ 66,970	
PATEC PTE. LTD.	Press Automation Techonology Pte Ltd	新加坡	機器設備之組裝 及銷售	354,175	354,175	6,247	100%	281,207	282	3,733	
PATEC PTE. LTD.	Patec Precision Kft	匈牙利	汽車零用件之製 造及銷售	210,643	210,643	-	100%	64,518	(3,082)	(2,928)	
PATEC PTE. LTD.	Patec Medical Supplies Pte.Ltd.	新加坡	醫療器材銷售	12,996	-	60	60%	13,252	-	-	
Press Automation Techonology Pte Ltd	PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	印尼	汽機車零用件之 製造及銷售	139,483	139,483	4,340	70%	228,866	13,236	11,154	
PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	PT.PDF Presisi Engineering	印尼	汽車零用件之製 造及銷售	37,595	37,595	1,210	89%	25,066	3,007	1,873	
PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	PT.API Precision	印尼	汽車零用件之製 造及銷售	34,314	34,314	1,483	89%	9,736	1,160	682	

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依規定應認列之投資損益。

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106年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣仟元

(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	本期匯出或收回		本期期末自台	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 (註2)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額						
無錫晶心精密機械有限公司	汽車零件之製造及銷售	\$ 173,173	(2)	-	-	-	-	\$ 89,947	85%	\$ 76,713	\$ 774,860	\$ 247,225	
無錫百達精密成型設備有限公司	汽車零件之製造及銷售	44,838	(2)	-	-	-	-	8,825	85%	7,679	64,993	-	
鹽城晶心精密機械有限公司	汽車零件之製造及銷售	22,419	(2)	-	-	-	-	330	85%	281	33,105	-	

公司名稱	本期期末累計自 台灣匯出赴大陸 地區投資金額	依經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額
不適用	不適用	不適用	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會計師核閱之財務報告認列。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。