

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查核報告
民國 110 年度及 109 年度
(股票代碼 2236)

公司地址：One Nexus Way, Camana Bay 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 110 年度及 109 年度合併財務報告暨會計師查核報告

目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁 次</u> |
|----------|---------------------------|------------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師查核報告 | 4 ~ 7 |
| 四、 | 合併資產負債表 | 8 ~ 9 |
| 五、 | 合併綜合損益表 | 10 |
| 六、 | 合併權益變動表 | 11 |
| 七、 | 合併現金流量表 | 12 |
| 八、 | 合併財務報表附註 | 13 ~ 49 |
| | (一) 公司沿革 | 13 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 13 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13 ~ 14 |
| | (四) 重要會計政策之彙總說明 | 14 ~ 25 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25 ~ 26 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 26 ~ 40 |
| | (七) 關係人交易 | 40 ~ 41 |
| | (八) 質押之資產 | 41 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 41 |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------|---------|---|
| (十) | 重大之災害損失 | 41 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 41 | |
| (十二) | 其他 | 41 ~ 47 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 47 | |
| (十四) | 營運部門資訊 | 48 ~ 49 | |

百達精密工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達百達集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與百達集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對百達集團民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

百達集團民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項如下：

關鍵查核事項-國外發貨倉銷貨收入之認列

事項說明

有關收入認列會計政策請詳合併財務報表附註四(二十五)及附註六(十五)。

百達集團之大陸子公司-無錫晶心精密機械有限公司(以下簡稱「無錫晶心精密」)因國外銷售客戶之需求，將存貨存放於國外第三方保管之倉庫，由倉庫保管人員負責存貨之點收及保管，並定期寄送庫存報告給無錫晶心精密負責單位進行數量核對；無錫晶心精密依據倉庫保管人員所提供之庫存報告中列示客戶端實際領用存貨數量認列銷貨收入。

由於無錫晶心精密國外發貨倉散布歐洲地區，此等認列收入流程通常涉及許多人工作業，因此將屬國外發貨倉銷貨收入之認列列為關鍵查核事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之查核程序彙總說明如下：

1. 瞭解及評估無錫晶心精密國外發貨倉銷貨收入作業程序，並抽查銷貨收入認列之允當性。
2. 取得資產負債表日之庫存報告，檢視收入認列時點之合理性。
3. 針對存貨金額重大之發貨倉執行發函詢證。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，

且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估百達集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算百達集團停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

百達集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對百達集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使百達集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致百達集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對百達集團民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 1 1 年 3 月 3 1 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110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 110年12月31日 | | 109年12月31日 | |
|--------------|-----------------|--------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金 | % | 金 | % |
| 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 633,682 | 30 | \$ 740,600 | 33 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資 | 六(二) | | | | |
| | 產—流動 | | 41,728 | 2 | - | - |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流 | 六(一)及八 | | | | |
| | 動 | | 66,848 | 3 | 146,012 | 6 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(三)及八 | 4,940 | - | - | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(三) | 372,244 | 17 | 414,609 | 18 |
| 1200 | 其他應收款 | | 14,636 | 1 | 13,070 | 1 |
| 130X | 存貨 | 六(四) | 423,268 | 20 | 332,254 | 15 |
| 1410 | 預付款項 | | 51,014 | 2 | 47,398 | 2 |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>1,608,360</u> | <u>75</u> | <u>1,693,943</u> | <u>75</u> |
| 非流動資產 | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(五)及八 | 254,197 | 12 | 266,663 | 12 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(六)及八 | 255,299 | 12 | 260,831 | 11 |
| 1780 | 無形資產 | | 6,055 | - | 4,701 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 8,014 | - | 23,689 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產—其他 | 六(七) | 24,816 | 1 | 14,035 | 1 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>548,381</u> | <u>25</u> | <u>569,919</u> | <u>25</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 2,156,741</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,263,862</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109年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | 附註 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------------------|----------------------|--------|-------------------------|-------------------------|
| | | | 金額 % | 金額 % |
| 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(八)及八 | \$ 216,166 10 | \$ 336,069 15 |
| 2130 | 合約負債—流動 | 六(十五) | 16,892 1 | 3,725 - |
| 2150 | 應付票據 | | 27,583 1 | - - |
| 2170 | 應付帳款 | | 161,065 8 | 154,426 7 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(九) | 59,970 3 | 51,775 2 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 2,652 - | 7,231 - |
| 2280 | 租賃負債—流動 | | 29,650 1 | 22,973 1 |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十)及八 | 37,882 2 | 6,846 - |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | | 7,095 - | 8,193 1 |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>558,955 26</u> | <u>591,238 26</u> |
| 非流動負債 | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十) | 128,588 6 | 112,175 5 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | | 6,764 - | 22,138 1 |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | | 176,742 8 | 187,471 8 |
| 2670 | 其他非流動負債—其他 | 六(十一) | 56,783 3 | 52,077 3 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>368,877 17</u> | <u>373,861 17</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>927,832 43</u> | <u>965,099 43</u> |
| 權益 | | | | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | |
| 股本 六(十二) | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 457,597 21 | 457,597 20 |
| 資本公積 六(十三) | | | | |
| 3200 | 資本公積 | | 358,335 16 | 342,507 15 |
| 保留盈餘 六(十四) | | | | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 163,070 8 | 134,066 6 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 315,201 15 | 365,964 16 |
| 其他權益 | | | | |
| 3400 | 其他權益 | | (148,836) (7) | (163,070) (7) |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | <u>1,145,367 53</u> | <u>1,137,064 50</u> |
| 36XX | 非控制權益 | | <u>83,542 4</u> | <u>161,699 7</u> |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>1,228,909 57</u> | <u>1,298,763 57</u> |
| 重大之期後事項 十一 | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | <u>\$ 2,156,741 100</u> | <u>\$ 2,263,862 100</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：黃亮廷



經理人：黃泓杰



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

民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 110 年 度 | | 109 年 度 | |
|------------------------|----------|--------------|-------|--------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十五) | \$ 1,368,325 | 100 | \$ 1,181,611 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(四)(十八) | (1,011,969) | (74) | (888,273) | (75) |
| 5900 營業毛利 | | 356,356 | 26 | 293,338 | 25 |
| 營業費用 | 六(十八) | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (53,396) | (4) | (45,474) | (4) |
| 6200 管理費用 | | (180,429) | (13) | (157,838) | (14) |
| 6300 研究發展費用 | | (28,018) | (2) | (35,333) | (3) |
| 6450 預期信用減損損失 | | (4,770) | - | (212) | - |
| 6000 營業費用合計 | | (266,613) | (19) | (238,857) | (21) |
| 6900 營業利益 | | 89,743 | 7 | 54,481 | 4 |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 利息收入 | | 9,103 | 1 | 15,208 | 1 |
| 7010 其他收入 | | 26,427 | 2 | 10,881 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十六) | (4,592) | (1) | (18,711) | (1) |
| 7050 財務成本 | 六(十七) | (10,362) | (1) | (8,748) | (1) |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | 20,576 | 1 | (1,370) | - |
| 7900 稅前淨利 | | 110,319 | 8 | 53,111 | 4 |
| 7950 所得稅費用 | 六(十九) | (39,898) | (3) | (25,823) | (2) |
| 8200 本期淨利 | | \$ 70,421 | 5 | \$ 27,288 | 2 |
| 其他綜合損益 | | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數 | | (\$ 6,977) | - | (\$ 9,730) | (1) |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | 六(十九) | 1,744 | - | 1,356 | - |
| 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 | | 15,637 | 1 | (38,559) | (3) |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | \$ 10,404 | 1 | (\$ 46,933) | (4) |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ 80,825 | 6 | (\$ 19,645) | (2) |
| 淨利(損)歸屬於： | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | \$ 67,300 | 5 | \$ 31,528 | 2 |
| 8620 非控制權益 | | \$ 3,121 | - | (\$ 4,240) | - |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | \$ 77,871 | 6 | (\$ 3,338) | (1) |
| 8720 非控制權益 | | \$ 2,954 | - | (\$ 16,307) | (1) |
| 每股盈餘 | 六(二十) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | | \$ 1.47 | | \$ 0.69 | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | | \$ 1.47 | | \$ 0.69 | |

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：黃亮茫



經理人：黃泓杰



會計主管：許書祥



單位：新台幣仟元



百達精密機械股份有限公司
及子公司
民國110年12月31日

歸屬於本公司之業主權益

| 附註 | 普通股 | 股本 | 資本公積 | 一發認列對子公司所有權 | 其他 | 積存盈餘 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 庫藏股票 | 總計 | 非控制權益 | 合計 |
|----|-----|----|------|-------------|----|------|-------|-------------------|------|----|-------|----|
|----|-----|----|------|-------------|----|------|-------|-------------------|------|----|-------|----|

| | | | | | | | | | | | |
|-----------------|------------|------------|-----------|----------|------------|------------|--------------|-------------|--------------|------------|--------------|
| 109年1月1日至12月31日 | \$ 448,268 | \$ 363,699 | \$ 208 | \$ 8,337 | \$ 81,706 | \$ 411,037 | (\$ 134,066) | (\$ 36,097) | \$ 1,143,092 | \$ 185,715 | \$ 1,328,807 |
| 109年1月1日餘額 | - | - | - | - | - | 31,528 | - | - | 31,528 | (4,240) | 27,288 |
| 本期淨利(淨損) | - | - | - | - | - | (5,862) | (29,004) | - | (34,866) | (12,067) | (46,933) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 25,666 | (29,004) | - | (3,338) | (16,307) | (19,645) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 19,804 | (58,004) | - | (38,198) | (32,674) | (70,872) |
| 108年度盈餘分配： | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | 52,360 | (52,360) | - | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | (2,690) | - | - | (2,690) | - | (2,690) |
| 股票股利 | 15,689 | - | - | - | - | (15,689) | - | - | - | - | - |
| 非控制權益變動-現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (7,709) | (7,709) |
| 庫藏股註銷 | (6,360) | (29,737) | - | - | - | - | - | 36,097 | - | - | - |
| 109年12月31日餘額 | \$ 457,597 | \$ 333,962 | \$ 208 | \$ 8,337 | \$ 134,066 | \$ 365,964 | (\$ 163,070) | \$ - | \$ 1,137,064 | \$ 161,699 | \$ 1,298,763 |
| 110年1月1日至12月31日 | \$ 457,597 | \$ 333,962 | \$ 208 | \$ 8,337 | \$ 134,066 | \$ 365,964 | (\$ 163,070) | \$ - | \$ 1,137,064 | \$ 161,699 | \$ 1,298,763 |
| 110年1月1日餘額 | - | - | - | - | - | 67,300 | - | - | 67,300 | 3,121 | 70,421 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | - | (3,663) | 14,234 | - | 10,571 | (167) | 10,404 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 63,637 | 14,234 | - | 77,871 | 2,954 | 80,825 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 60,000 | 28,468 | - | 88,468 | 2,787 | 91,255 |
| 109年度盈餘分配： | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | 29,004 | (29,004) | - | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | (16,848) | - | - | (16,848) | - | (16,848) |
| 110年上半年度盈餘分配 | - | - | - | - | - | (68,548) | - | - | (68,548) | - | (68,548) |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 認列對子公司所有權權益變動數 | - | - | 15,828 | - | - | - | - | - | 15,828 | (15,828) | - |
| 子公司減資 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (64,903) | (64,903) |
| 售出子公司股權 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (374) | (374) |
| 清算子公司 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (6) | (6) |
| 110年12月31日餘額 | \$ 457,597 | \$ 333,962 | \$ 16,036 | \$ 8,337 | \$ 163,070 | \$ 315,201 | (\$ 148,836) | \$ - | \$ 1,145,367 | \$ 83,542 | \$ 1,228,909 |

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：黃亮廷



經理人：黃亮杰

~11~



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110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註 | 110年1月1日 至12月31日 | 109年1月1日 至12月31日 |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 110,319 | \$ 53,111 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 預期信用損失 | 十二(二) 4,770 | 212 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | 六(十六) 2,192 | 294 |
| 折舊費用 | 六(五) 31,378 | 50,654 |
| 使用權資產折舊 | 六(六) 30,953 | 27,612 |
| 攤銷費用 | 六(十八) 1,206 | 208 |
| 利息收入 | (9,103) | (15,208) |
| 財務成本 | 六(十七) 10,362 | 8,748 |
| 處分子公司利益 | 六(十六) (374) | (467) |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之利益 | 六(二)(十六) (296) | - |
| 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 | 37,324 | 93,039 |
| 應收票據 | (4,940) | - |
| 其他應收款 | (1,566) | (11,550) |
| 存貨 | (91,014) | 24,700 |
| 預付款項 | (3,616) | 18,765 |
| 其他非流動資產—其他 | (10,781) | 3,216 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 合約負債—流動 | 13,167 | (4,963) |
| 應付帳款 | 6,639 | (13,006) |
| 應付票據 | 27,583 | - |
| 其他應付款項 | 15,896 | (25,037) |
| 其他流動負債—其他 | (1,098) | (23,406) |
| 其他非流動負債—其他 | 4,706 | 39,329 |
| 營運產生之現金流入 | 173,707 | 226,251 |
| 收取利息 | 9,103 | 15,208 |
| 支付利息 | (10,362) | (8,748) |
| 支付所得稅 | (44,177) | (24,294) |
| 營業活動之淨現金流入 | 128,271 | 208,417 |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動增加 | (41,432) | - |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動減少 | 79,164 | 72,653 |
| 購置不動產、廠房及設備 | (30,383) | (7,907) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 5,490 | 3,223 |
| 取得處分子公司價款 | - | 12,948 |
| 投資活動之淨現金流入 | 12,839 | 80,917 |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | 645,015 | 685,464 |
| 短期借款減少 | (745,610) | (759,287) |
| 租賃本金償還 | 六(二十二) (25,548) | (28,958) |
| 發放現金股利 | 六(二十二) (93,474) | (1,597) |
| 取得非控制權益之股權付現數 | - | (17,201) |
| 舉借長期借款 | 53,397 | 118,933 |
| 償還長期借款 | (4,711) | - |
| 支付予非控制權益股利 | (7,806) | - |
| 子公司減資予非控制權益股東 | (64,903) | - |
| 籌資活動之淨現金流出 | (243,640) | (2,646) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (4,388) | (18,286) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (106,918) | 268,402 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 六(一) 740,600 | 472,198 |
| 期末現金及約當現金餘額 | 六(一) \$ 633,682 | \$ 740,600 |

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：黃亮廷



經理人：黃泓杰



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 110 年度及 109 年度

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 111 年 3 月 30 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 110 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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」 | 民國110年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」 | 民國110年1月1日 |
| 國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」 | 民國110年4月1日(註) |
| 註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。 | |

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 111 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3號之修正「對觀念架構之索引」 | 民國111年1月1日 |
| 國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 民國111年1月1日 |
| 國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」 | 民國111年1月1日 |
| 2018-2020週期之年度改善 | 民國111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：

| <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112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正 | 民國112年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」 | 民國112年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 民國112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

編製本合併財務報表所採用之主要會計政策說明如下。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

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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(二) 編製基礎

1. 除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及按公允價值衡量之金融資產外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合 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

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司 | 子公司 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|-----------|--|--------------|------------|------------|----|
| | | | 110年12月31日 | 109年12月31日 | |
| 本公司 | PATEC PTE. LTD. (PATEC) | 銷售沖壓機台 | 100 | 100 | |
| PATEC | Press Automation Technology Pte Ltd (PAT) | 生產銷售沖壓機台 | 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 | 100 | 93 | 註1 |
| PATEC | Patec Precision Kft (KFT) | 生產銷售汽車用零件 | 100 | 100 | |
| PATEC | Patec Medical Supplies Pte. Ltd. (PATEC MEDICAL) | 醫療器材及設備 | - | 58 | 註2 |
| PATEC | KABAM Pte Ltd(KABAM) (原名：Bionicxp Pte. Ltd.) | 服務型機器人之銷售及租賃 | 100 | 100 | 註3 |
| PAT | PT. PATEC PRESISI ENGINEERING(PT. Patec) | 生產銷售汽、機車用零件 | 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 | |
| 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 | - | - | 註4 |
| PT. Patec | PT. PDF Presisi Engineering (PT. PDF) | 生產銷售汽車用零件 | 89 | 89 | |
| PT. Patec | PT. API Precision (PT. API) | 生產銷售汽車用零件 | 89 | 89 | |

註 1：子公司無錫晶心精密於民國 109 年 9 月 30 日經董事會決議通過減資人民幣 15,000 仟元返還予少數股權股東，減資後本公司持股比例由 93% 增加至 100%，業已於民國 110 年 1 月完成減資登記。

註 2：子公司 PATEC MEDICAL 於民國 110 年 11 月退還股款並清算，於 111 年 2 月完成解散登記。

註 3：民國 109 年 12 月 16 日將公司名稱由 BIONICXP 更改為 KABAM Pte Ltd。民國 110 年 3 月 17 日增資新加坡幣 200 仟元，另外出售 15% 股權予少數股權，認列 374 仟元處份利益。

註 4：子公司無錫晶心精密於民國 109 年 9 月經股東決議出售子公司鹽城晶心精密 100% 股權。並於同月以人民幣 5,530 仟元簽訂股份轉讓協議，業已取得全數價款。

處分子公司民國 109 年 8 月 31 日帳面所列之資產負債金額如下表所示：

| | | |
|-------|----|---------------|
| 資產： | | 民國109年8月31日 |
| 現金 | \$ | 10,849 |
| 應收帳款 | | 12,128 |
| 其他應收款 | | 625 |
| 固定資產 | | <u>1,327</u> |
| 資產總額 | \$ | <u>24,929</u> |
| 負債： | | |
| 其他應付款 | \$ | <u>1,603</u> |
| 負債總額 | \$ | <u>1,603</u> |
| 淨資產總額 | \$ | <u>23,326</u> |

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 110 年及 109 年 12 月 31 日非控制權益總額分別為 \$83,542 及 \$161,699，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 | | | |
|--------------------|------------|------------|----------|------------|----------|
| | | 110年12月31日 | | 109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 | 中國 | \$ - | - | \$ 80,272 | 7 |
| PT. Patec 及其子公司 | 印尼 | 83,987 | 30 | 76,569 | 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 |
| | <u>109年12月31日</u> |
| 流動資產 | \$ 1,272,500 |
| 非流動資產 | 131,135 |
| 流動負債 | (226,382) |
| 非流動負債 | (30,502) |
| 淨資產總額 | <u>\$ 1,146,751</u> |

PT. Patec及其子公司

| | 110年12月31日 | | 109年12月31日 | |
|-------|------------|----------|------------|---------|
| 流動資產 | \$ | 278,901 | \$ | 176,920 |
| 非流動資產 | | 140,136 | | 170,791 |
| 流動負債 | (| 118,866) | (| 68,337) |
| 非流動負債 | (| 33,320) | (| 26,654) |
| 淨資產總額 | \$ | 266,851 | \$ | 252,720 |

綜合損益表

| | 無錫晶心精密及其子公司 | |
|----------------|-------------|---------|
| | 109年度 | |
| 收入 | \$ | 776,807 |
| 稅前淨利 | | 155,510 |
| 所得稅費用 | (| 17,348) |
| 本期淨利 | \$ | 138,162 |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | \$ | 9,289 |
| 本期綜合損益總額 | \$ | 147,451 |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | \$ | 10,322 |
| 支付予非控制權益股利 | \$ | - |

PT. Patec及其子公司

| | 110年度 | | 109年度 | |
|----------------|-------|---------|-------|---------|
| 收入 | \$ | 391,611 | \$ | 284,931 |
| 稅前淨利(損) | | 25,349 | (| 25,853) |
| 所得稅費用 | (| 5,233) | (| 4,524) |
| 本期淨利(損) | \$ | 20,116 | (\$ | 30,377) |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | | 453 | (| 26,114) |
| 本期綜合損益總額 | \$ | 20,569 | (\$ | 56,491) |
| 綜合損益總額歸屬於非控制權益 | \$ | 4,495 | (\$ | 18,495) |

現金流量表

| | 無錫晶心精密及其子公司 | |
|-----------------|-------------|---------|
| | 109年度 | |
| 營業活動之淨現金流入 | \$ | 303,167 |
| 投資活動之淨現金流入 | | 83,032 |
| 籌資活動之淨現金流出 | (| 11,796) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | | 2,931 |
| 本期現金及約當現金增加數 | | 377,334 |
| 期初現金及約當現金餘額 | | 234,192 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ | 611,526 |

PT. Patec及其子公司

| | 110年度 | 109年度 |
|-----------------------|------------|-----------|
| 營業活動之淨現金流入(流出) \$ | 11,536 (\$ | 1,133) |
| 投資活動之淨現金流出 (| 429) (| 3,485) |
| 籌資活動之淨現金流出 | 26,480 (| 11,360) |
| 匯率變動對現金及約當現金 之影響 (| 502) (| 1,631) |
| 本期現金及約當現金增加 (減少)數 | 37,085 (| 17,609) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 20,277 | 37,886 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 57,362 | \$ 20,277 |

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體、關聯企業及聯合協議，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日收盤匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(九) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十一) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十二) 出租人之租賃交易－應收租賃款

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承租人承擔時，分類為融資租賃。

1. 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。
2. 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。
3. 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

(十三) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之平均耐用年數如下：

| | |
|-------|----------|
| 房屋及建築 | 27年 |
| 機器設備 | 5年 ~ 10年 |
| 運輸設備 | 5年 ~ 10年 |
| 辦公設備 | 3年 ~ 10年 |
| 其他設備 | 5年 ~ 10年 |
| 租賃資產 | 5年 ~ 10年 |

(十五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 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。
2. 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。

3. 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。

(十六) 無形資產－商譽

商譽係因企業合併採收購法而產生。

(十七) 非金融資產減損

1. 本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟

迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

2. 商譽應定期估計其可回收金額。當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不予迴轉。
3. 商譽為減損測試之目的，分攤至現金產生單位。此項分攤是依據營運部門辨認，將商譽分攤至預期可從產生商譽之企業合併而受益之現金產生單位或現金產生單位群組。

(十八) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十九) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(二十) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公

司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

(二十三) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十四) 股利分配

分配予本公司股東之股利於本公司董事會決議分配股利時於財務報告

認列，分配現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十五) 收入認列

商品銷售

1. 本集團製造並銷售機台及汽機車零組件相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予買方，客戶對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本集團並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 商品之銷售收入以合約價格扣除估計銷貨退回及折讓之淨額認列。給予客戶之銷貨退回及折讓通常以 12 個月累積銷售量為基礎計算，本集團依據歷史經驗採期望值法估計銷貨退回及折讓，收入認列金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。截至資產負債表日止之銷貨相關之估計應付客戶銷貨退回及折讓認列為退款負債。銷貨交易之收款條件為出貨日後 90-180 天到期，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。
3. 本集團對銷售之產品提供標準保固，對產品瑕疵負有維修或換貨之義務，於銷貨時認列負債準備。
4. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本集團對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(二十六) 營運部門

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

(二十七) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本集團發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。與不動產、廠房及設備有關之政府補助，做為該資產帳面價值之減項，於資產耐用年限內透過折舊費用之減少將補助認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以做出會計估計及假設。所做出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

無。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 5 | \$ 32 |
| 活期存款 | 431,614 | 739,072 |
| 定期存款 | 202,063 | 1,496 |
| 合計 | <u>\$ 633,682</u> | <u>\$ 740,600</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 110 年及 109 年 12 月 31 日分別計\$66,848 及 \$59,966 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 109 年 12 月 31 日持有原始到期日超過三個月定期存款金額為 \$86,046；有效利率為 1.95%，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」，民國 110 年 12 月 31 日無此情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 | 目 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------------------------------|---|------------------|-------------|
| 流動項目： | | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 理財商品 | | <u>\$ 41,728</u> | <u>\$ -</u> |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於(損)益之明細如下： | | | |
| | | 110年度 | 109年度 |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | |
| 理財商品 | | <u>\$ 296</u> | <u>\$ -</u> |

(三) 應收票據及帳款

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收票據 | \$ 4,940 | \$ - |
| 應收帳款 | \$ 380,516 | \$ 417,840 |
| 減：備抵損失 | (8,272) | (3,231) |
| | <u>\$ 372,244</u> | <u>\$ 414,609</u> |

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 未逾期 | \$ 299,275 | \$ 350,694 |
| 30天內 | 35,000 | 32,268 |
| 31-90天 | 30,771 | 17,159 |
| 91-180天 | 13,676 | 13,749 |
| 181天以上 | 1,794 | 3,970 |
| | <u>\$ 380,516</u> | <u>\$ 417,840</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 109 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$520,221。
3. 本集團將應收票據提供銀行作為開立承兌匯票質押擔保之情形請詳附註八。
4. 相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四) 存貨

| | 110年12月31日 | | |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 186,311 | (\$ 12,871) | \$ 173,440 |
| 在製品 | 95,603 | (63) | 95,540 |
| 製成品 | 164,848 | (10,560) | 154,288 |
| 合計 | <u>\$ 446,762</u> | <u>(\$ 23,494)</u> | <u>\$ 423,268</u> |
| | 109年12月31日 | | |
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原料 | \$ 163,536 | (\$ 11,419) | \$ 152,117 |
| 在製品 | 64,720 | (62) | 64,658 |
| 製成品 | 137,501 | (22,022) | 115,479 |
| 合計 | <u>\$ 365,757</u> | <u>(\$ 33,503)</u> | <u>\$ 332,254</u> |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | 110年度 | 109年度 |
|------------|---------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 1,021,482 | \$ 880,163 |
| (迴轉利益)跌價損失 | (10,009) | 8,110 |
| 其他 | 496 | - |
| | <u>\$ 1,011,969</u> | <u>\$ 888,273</u> |

本集團 110 年度因將已提列備抵損失之存貨出售，故認列存貨評價迴轉利益。

(五) 不動產、廠房及設備

110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 | \$ 58,395 | \$ 616,279 | \$ 16,537 | \$ 11,302 | \$ 12,782 | \$ 27,789 | \$ 53,087 | \$ 796,171 |
| 累計折舊 | (22,924) | (456,824) | (12,924) | (9,586) | (7,607) | (19,643) | - | (529,508) |
| | <u>\$ 35,471</u> | <u>\$ 159,455</u> | <u>\$ 3,613</u> | <u>\$ 1,716</u> | <u>\$ 5,175</u> | <u>\$ 8,146</u> | <u>\$ 53,087</u> | <u>\$ 266,663</u> |
| 1月1日 | \$ 35,471 | \$ 159,455 | \$ 3,613 | \$ 1,716 | \$ 5,175 | \$ 8,146 | \$ 53,087 | \$ 266,663 |
| 增添 | - | 3,343 | - | 453 | 105 | 799 | 25,683 | 30,383 |
| 處分 | - | (7,232) | (233) | (25) | (103) | (89) | - | (7,682) |
| 重分類 | - | 55,795 | - | 28 | - | 2,384 | (58,219) | (12) |
| 折舊費用 | (2,147) | (23,768) | (1,171) | (573) | (1,962) | (1,757) | - | (31,378) |
| 淨兌換差額 | (458) | 580 | (26) | (23) | (68) | (493) | (3,289) | (3,777) |
| 12月31日 | <u>\$ 32,866</u> | <u>\$ 188,173</u> | <u>\$ 2,183</u> | <u>\$ 1,576</u> | <u>\$ 3,147</u> | <u>\$ 8,990</u> | <u>\$ 17,262</u> | <u>\$ 254,197</u> |
| 12月31日 | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 57,620 | \$ 650,237 | \$ 14,908 | \$ 11,438 | \$ 12,552 | \$ 29,343 | \$ 17,262 | \$ 793,360 |
| 累計折舊 | (24,754) | (462,064) | (12,725) | (9,862) | (9,405) | (20,353) | - | (539,163) |
| | <u>\$ 32,866</u> | <u>\$ 188,173</u> | <u>\$ 2,183</u> | <u>\$ 1,576</u> | <u>\$ 3,147</u> | <u>\$ 8,990</u> | <u>\$ 17,262</u> | <u>\$ 254,197</u> |

109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 | \$ 62,252 | \$ 644,019 | \$ 21,314 | \$ 12,065 | \$ 14,117 | \$ 29,581 | \$ 1,354 | \$ 784,702 |
| 累計折舊 | (22,133) | (461,421) | (15,729) | (10,047) | (6,641) | (19,310) | - | (535,281) |
| | <u>\$ 40,119</u> | <u>\$ 182,598</u> | <u>\$ 5,585</u> | <u>\$ 2,018</u> | <u>\$ 7,476</u> | <u>\$ 10,271</u> | <u>\$ 1,354</u> | <u>\$ 249,421</u> |
| 1月1日 | \$ 40,119 | \$ 182,598 | \$ 5,585 | \$ 2,018 | \$ 7,476 | \$ 10,271 | \$ 1,354 | \$ 249,421 |
| 增添 | - | 7,182 | - | 83 | 6 | 636 | - | 7,907 |
| 處分 | - | (4,521) | (232) | (16) | - | (75) | - | (4,844) |
| 重分類 | - | 27,693 | - | - | - | - | 51,972 | 79,665 |
| 折舊費用 | (2,253) | (42,179) | (1,707) | (576) | (2,002) | (1,937) | - | (50,654) |
| 淨兌換差額 | (2,395) | (11,318) | (33) | (207) | (305) | (749) | (239) | (14,832) |
| 12月31日 | <u>\$ 35,471</u> | <u>\$ 159,455</u> | <u>\$ 3,613</u> | <u>\$ 1,716</u> | <u>\$ 5,175</u> | <u>\$ 8,146</u> | <u>\$ 53,087</u> | <u>\$ 266,663</u> |
| 12月31日 | | | | | | | | |
| 成本 | \$ 58,395 | \$ 616,279 | \$ 16,537 | \$ 11,302 | \$ 12,782 | \$ 27,789 | \$ 53,087 | \$ 796,171 |
| 累計折舊 | (22,924) | (456,824) | (12,924) | (9,586) | (7,607) | (19,643) | - | (529,508) |
| | <u>\$ 35,471</u> | <u>\$ 159,455</u> | <u>\$ 3,613</u> | <u>\$ 1,716</u> | <u>\$ 5,175</u> | <u>\$ 8,146</u> | <u>\$ 53,087</u> | <u>\$ 266,663</u> |

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

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：

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| | 帳面金額 | 帳面金額 |
| 土地 | \$ 40,976 | \$ 42,861 |
| 房屋 | 207,154 | 206,787 |
| 機器設備 | 6,479 | 7,828 |
| 運輸設備(公務車) | 684 | 3,269 |
| 生財器具(影印機) | 6 | 86 |
| | <u>\$ 255,299</u> | <u>\$ 260,831</u> |
| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
| | 折舊費用 | 折舊費用 |
| 土地 | \$ 1,323 | \$ 1,395 |
| 房屋 | 26,636 | 22,808 |
| 機器設備 | 1,167 | 1,218 |
| 運輸設備(公務車) | 1,749 | 2,111 |
| 生財器具(影印機) | 78 | 80 |
| | <u>\$ 30,953</u> | <u>\$ 27,612</u> |

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|------------------|--------------|--------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 1,381 | \$ 1,805 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 8,636 | 4,137 |

4. 本集團於民國 110 年使用權資產之增添為\$19,964。
5. 本集團於民國 110 年及 109 年度租賃現金流出總額分別為\$43,153 及 \$34,900。

(七)租賃交易－出租人

1. 本集團民國 110 年度出租之標的資產為機器人，租賃合約之期間通常介於 2 到 5 年，民國 109 年度無此情形。
2. 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付之到期日分析如下：

| | <u>110年12月31日</u> |
|------|-------------------|
| 111年 | \$ 4,196 |
| 112年 | 4,424 |
| 113年 | 4,360 |
| 114年 | <u>2,115</u> |
| 合計 | <u>\$ 15,095</u> |

3. 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付與租賃投資淨額之調節資訊如下：

| | <u>110年12月31日</u> | |
|---------|-------------------|-----------------|
| | <u>流動</u> | <u>非流動</u> |
| 未折現租賃給付 | \$ 4,196 | \$10,899 |
| 未賺得融資收益 | (351) | (372) |
| 租賃投資淨額 | <u>\$ 3,845</u> | <u>\$10,527</u> |

上述租賃投資淨額分別表列「應收帳款」及「其他非流動資產」項下。

(八)短期借款

| <u>借款性質</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 銀行借款 | | |
| 信用借款 | \$ 108,016 | \$ 163,832 |
| 擔保借款 | <u>108,150</u> | <u>172,237</u> |
| 合計 | <u>\$ 216,166</u> | <u>\$ 336,069</u> |
| 利率區間 | 0.85%-4.50% | 0.85%-4.50% |

借款之擔保資產請詳附註八。

(九)其他應付款

| | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 應付現金股利-母公司業主 | \$ - | \$ 1,116 |
| 應付現金股利-非控制權益 | - | 7,199 |
| 應付費用等 | <u>59,970</u> | <u>43,460</u> |
| | <u>\$ 59,970</u> | <u>\$ 51,775</u> |

(十) 長期借款

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 110年12月31日 |
|--------------------|---|-------------|-----|-------------------|
| 長期銀行借款 | | | | |
| 信用借款-Resona | 自民國109年11月25日 至民國114年11月24日 ，自民國110年11月起 ，每季平均償還 | 2.50% | 無 | \$ 57,801 |
| 信用借款-HSBC | 自民國109年11月25日 至民國114年11月25日 ，自民國110年12月起 ，每月平均償還 | 3.00% | 無 | 40,247 |
| 信用借款-HSBC | 自民國110年7月15日 至民國115年7月15日 ，自民國111年7月起 ，每月平均償還 | 3.50% | 無 | 20,551 |
| 擔保借款-BUDAPEST | 自民國109年11月19日 至民國115年11月18日 ，自民國110年9月起 ，每月平均償還 | 0.19%-1.69% | 附註八 | 14,764 |
| 信用借款-CTBC | 自110年12月8日至115 年12月8日，並按月付 息，另自111年3月起 ，每季平均償還。 | 0.80% | 無 | 33,107 |
| | | | | <u>166,470</u> |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (<u>37,882</u>) |
| | | | | <u>\$ 128,588</u> |

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 109年12月31日 |
|--------------------|---|-------------|-----|-------------------|
| 長期銀行借款 | | | | |
| 信用借款-Resona | 自民國109年11月25日至民國114年11月24日，自民國110年11月起，每季平均償還 | 2.50% | 無 | \$ 63,754 |
| 信用借款-HSBC | 自民國109年11月25日至民國114年11月25日，自民國110年12月起，每月平均償還 | 3.00% | 無 | 42,503 |
| 信用借款-BUDAPEST | 自民國109年11月19日至民國115年11月18日，自民國110年9月起，每月平均償還 | 0.19%-1.69% | 附註八 | 12,764 |
| | | | | 119,021 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (6,846) |
| | | | | <u>\$ 112,175</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 110 年及 109 年 12 月 31 日，本集團認列於資產負債表之淨負債分別為 \$33,502 及 \$24,866。
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) 股本

1. 截至民國 110 年 12 月 31 日止，本公司普通股流通在外股數為 45,760 仟股，實收資本額為 \$457,597，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(仟股)：

| | 110年 | 109年 |
|--------|---------------|---------------|
| 1月1日 | 45,760 | 44,191 |
| 股票股利 | - | 1,569 |
| 12月31日 | <u>45,760</u> | <u>45,760</u> |

2. 庫藏股

- (1) 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，該庫藏股已於 109 年 11 月 13 日經董事會同意予以註銷。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，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。

(十三) 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。

(十四) 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），剩餘者分派予股東之股息與分派予員工之酬勞得經股東會特別決議將其全部或一部，以發行新股之方式為之；發放現金者，應經董事會決議。董事會擬具之盈餘分派議案，不低於可分配盈餘之 5%，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 3%。
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 110 年 8 月 26 日及 109 年 6 月 22 日經股東會決議通過民國 109 年度及 108 年度盈餘分配案如下：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|--------|-----------|---------|----------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 現金股利 | \$ 16,848 | \$ 0.37 | \$ 2,690 | \$ 0.06 |
| 股票股利 | - | - | 15,689 | 0.35 |
| 特別盈餘公積 | 29,004 | - | 52,360 | - |

6. 本公司民國 110 年 8 月 26 號及民國 111 年 3 月 30 日經董事會決議通過民國 110 年度盈餘分配案如下：

| | 110年度上半年 | | 110年度下半年 | |
|------|-----------|---------|------------|---------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 現金股利 | \$ 68,546 | \$ 1.50 | \$ 137,279 | \$ 3.00 |

(十五) 營業收入

1. 本集團主要為機器設備、車用零部件之銷售、維修及加工商品及勞務，相關揭露請詳附註十四。
2. 本集團民國 110 年 12 月 31 日、109 年 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日分別認列合約收入相關之合約負債計 \$16,892、\$3,725 及 \$8,688。
3. 民國 110 年及 109 年度合約負債期初餘額本期認列收入金額分別為 \$2,447 及 \$8,269。

(十六) 其他利益及損失

| | 110年度 | 109年度 |
|------------------------|-------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備 損失 | (\$ 2,192) | (\$ 294) |
| 處分子公司利益 | 374 | 467 |
| 淨外幣兌換損失 | (6) | (13,734) |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益 | 296 | - |
| 什項支出 | (3,064) | (5,150) |
| | <u>(\$ 4,592)</u> | <u>(\$ 18,711)</u> |

(十七) 財務成本

| | 110年度 | 109年度 |
|--------|------------------|-----------------|
| 利息費用 | | |
| 銀行借款 | \$ 8,981 | \$ 6,943 |
| 其他財務費用 | 1,381 | 1,805 |
| | <u>\$ 10,362</u> | <u>\$ 8,748</u> |

(十八) 費用性質之額外資訊

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 員工福利費用 | | |
| 薪資費用 | \$ 255,598 | \$ 274,509 |
| 保險費用 | 12,559 | 2,871 |
| 退休金費用 | 19,858 | (5,147) |
| 其他用人費用 | 26,548 | 12,878 |
| 合計 | <u>\$ 314,563</u> | <u>\$ 285,111</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 62,331</u> | <u>\$ 78,266</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 1,206</u> | <u>\$ 208</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 110 年及 109 年度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 \$250 及 \$250；董事酬勞估列金額分別為 \$288 及 \$700，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 經民國 110 年 3 月 30 日董事會決議之民國 109 年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為 \$250 及 \$700，與民國 109 年度財務報告認列之金額一致。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。

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|---------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 37,854 | \$ 26,328 |
| 以前年度所得稅低估數 | - | - |
| 當期所得稅總額 | <u>37,854</u> | <u>26,328</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 2,044 | (505) |
| 所得稅費用 | <u>\$ 39,898</u> | <u>\$ 25,823</u> |

2. 與其他綜合損益相關之所得稅金額

| | <u>110年度</u> | <u>109年度</u> |
|-------------|--------------|--------------|
| 確定福利義務之再衡量數 | (\$ 1,744) | (\$ 1,356) |

3. 所得稅費用與會計利潤關係：

| | 110年度 | | 109年度 | |
|-------------------|-------|---------------|-------|---------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算所得稅(註) | \$ | 36,687 | \$ | 18,067 |
| 按稅法規定剔除項目之所得稅影響數 | (| 3,343) | (| 7,082) |
| 課稅損失未認列遞延所得稅資產 | | 469 | | 3,803 |
| 遞延所得稅資產可實現評估 | | 6,085 | | 11,035 |
| 所得稅費用 | \$ | <u>39,898</u> | \$ | <u>25,823</u> |

註：適用稅率之基礎係按相關國家所得適用之稅率計算。

4. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅金額如下：

| 110年 | | | | |
|-------------|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| 暫時性差異： | 1月1日 | 認列於其他 | | 12月31日 |
| | | 認列於損益 | 綜合淨利 | |
| 遞延所得稅資產： | | | | |
| 未實現出售固定資產利益 | \$ 4,455 | (\$ 2,930) | \$ - | \$ 1,525 |
| 虧損扣抵 | 16,127 | (15,000) | - | 1,127 |
| 融資租賃財稅差 | (1,003) | 1,185 | - | 182 |
| 其他 | 5,513 | (2,077) | 1,744 | 5,180 |
| | <u>\$ 25,092</u> | <u>(\$ 18,822)</u> | <u>\$ 1,744</u> | <u>\$ 8,014</u> |
| 遞延所得稅負債： | | | | |
| 長期股權投資之投資收益 | (\$ 23,541) | \$ 16,777 | \$ - | (\$ 6,764) |
| 109年 | | | | |
| 暫時性差異： | 1月1日 | 認列於其他 | | 12月31日 |
| | | 認列於損益 | 綜合淨利 | |
| 遞延所得稅資產： | | | | |
| 未實現出售固定資產利益 | \$ 5,317 | (\$ 862) | \$ - | \$ 4,455 |
| 虧損扣抵 | 5,487 | 10,640 | - | 16,127 |
| 其他 | 13,500 | (11,748) | 1,355 | 3,107 |
| | <u>\$ 24,304</u> | <u>(\$ 1,970)</u> | <u>\$ 1,355</u> | <u>\$ 23,689</u> |
| 遞延所得稅負債： | | | | |
| 融資租賃財稅差 | (\$ 2,318) | \$ 1,315 | \$ - | (\$ 1,003) |
| 長期股權投資之投資收益 | (17,897) | (5,644) | - | (23,541) |
| 其他 | (4,397) | 6,803 | - | 2,406 |
| | <u>(\$ 24,612)</u> | <u>\$ 2,474</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 22,138)</u> |

5. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

| 110年12月31日 | | | | | |
|------------|-----------|-----------|-----------|--|--------|
| 發生年度 | 申報數 | 尚未抵減金額 | 未認列遞延 | | 最後扣抵年度 |
| | | | 所得稅資產金額 | | |
| 104 | \$ 89,747 | \$ 89,747 | \$ 89,747 | | - |
| 105 | 93,958 | 93,958 | 93,958 | | - |
| 106 | 56,373 | 56,373 | 56,373 | | - |
| 107 | 62,460 | 62,460 | 62,460 | | - |
| 108 | 109,498 | 109,498 | 109,498 | | - |
| 109 | 76,625 | 58,540 | 51,059 | | - |
| 110 | 47,696 | 47,696 | 47,696 | | - |

| 109年12月31日 | | | | | |
|------------|-----------|-----------|---------|--|--------|
| 發生年度 | 申報數 | 尚未抵減金額 | 未認列遞延 | | 最後扣抵年度 |
| | | | 所得稅資產金額 | | |
| 104 | \$ 89,747 | \$ 89,747 | \$ - | | - |
| 105 | 93,958 | 93,958 | 93,958 | | - |
| 106 | 56,373 | 56,373 | 56,373 | | - |
| 107 | 62,460 | 62,460 | 62,460 | | - |
| 108 | 109,498 | 109,498 | 109,498 | | - |
| 109 | 76,625 | 76,625 | 27,365 | | - |

(二十) 每股盈餘

| | 110年度 | | |
|-------------------|-----------|--------------------|-------------|
| | 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 | \$ 67,300 | 45,760 | \$ 1.47 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | 67,300 | 45,760 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 10 | |
| 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 | \$ 67,300 | 45,770 | \$ 1.47 |
| | | | |
| | 109年度 | | |
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本(稀釋)每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | \$ 31,528 | 45,760 | \$ 0.69 |

(二十一) 現金流量補充資訊

| | 110年度 | 109年度 |
|---------------|-------|-----------|
| 不影響現金流量之籌資活動： | | |
| 盈餘轉增資 | \$ - | \$ 15,689 |

(二十二) 來自籌資活動之負債之變動

| | 110年 | | | | |
|-----------|-------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------|-------------------|
| | 短期借款 | 租賃負債 | 長期借款 (包含一年或一 營業週期內到期) | 應付股利 | 來自籌資活動 之負債總額 |
| 1月1日 | \$ 336,069 | \$ 210,444 | \$ 119,021 | \$ 8,315 | \$ 673,849 |
| 本期宣告現金股利 | - | - | - | 85,396 | 85,396 |
| 籌資現金流量之變動 | (100,595) | (25,548) | 48,686 | (93,474) | (170,931) |
| 其他非現金之變動 | - | 19,964 | - | - | 19,964 |
| 匯率變動之影響 | (19,308) | 1,532 | (1,237) | (237) | (19,250) |
| 12月31日 | <u>\$ 216,166</u> | <u>\$ 206,392</u> | <u>\$ 166,470</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 589,028</u> |
| | 109年 | | | | |
| | 短期借款 | 租賃負債 | 長期借款 (包含一年或一 營業週期內到期) | 應付股利 | 來自籌資活動 之負債總額 |
| 1月1日 | \$ 405,857 | \$ 253,190 | \$ - | \$ 24 | \$ 659,071 |
| 本期宣告現金股利 | - | - | - | 10,399 | 10,399 |
| 籌資現金流量之變動 | (73,823) | (28,958) | 118,933 | (1,597) | 14,555 |
| 匯率變動之影響 | 4,035 | (13,788) | 88 | (511) | (10,176) |
| 12月31日 | <u>\$ 336,069</u> | <u>\$ 210,444</u> | <u>\$ 119,021</u> | <u>\$ 8,315</u> | <u>\$ 673,849</u> |

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本集團關係 |
|-------------------------------------|-----------|
| 黃亮茫 | 本集團董事長(註) |
| 註：黃亮茫於民國110年8月26日經董事會決議通過由總經理轉任董事長。 | |

(二) 與關係人間之重大交易事項

關係人提供背書保證情形

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----|------------|------------|
| 黃亮茫 | \$ 107,865 | \$ 222,221 |

係為本公司借款提供之擔保。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| | 110年度 | 109年度 |
|--------|-----------|-----------|
| 短期員工福利 | \$ 20,531 | \$ 23,428 |
| 退職後福利 | 619 | 1,121 |
| 總計 | \$ 21,150 | \$ 24,549 |

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 |
|-------------------|------------|------------|--------------------|
| | 110年12月31日 | 109年12月31日 | |
| 不動產、廠房及設備 | \$ 32,814 | \$ 35,388 | 短期借款 |
| 使用權資產 | 48,168 | 53,957 | 短期借款及租賃負債 |
| 應收票據 | 4,940 | - | 承兌匯票質押保證 |
| 按攤銷後成本衡量之 金融資產 | 66,848 | 59,966 | 長短期借款及 承兌匯票質押保證 |
| | \$ 152,770 | \$ 149,311 | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本期無此情形。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

(一)PATEC MEDICAL 已於民國 111 年 2 月清算解散完畢。

(二)有關盈餘分派案之事項，請參閱附註六(十四)6。

(三)本集團為吸引及留任公司所需之專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，以共同創造公司及股東之利益，於民國 111 年 3 月 30 日經董事會決議通過發行限制員工權利新股，預計發行普通股 593,667 股。

(四)因應集團之營運管理，本集團於民國 111 年 1 月透過子公司 Press Automation Technology Pte Ltd 向印尼子公司 PT.PATEC PRESISI ENGINEERING 之股東購買其所持有之 30%股權，持股比例由 70%增加至 100%，交易價格為美金 2,050,000 元，係依據宏達創新財務顧問股份有限公司出具 PT.PATEC PRESISI ENGINEERING 之股權公允價值評估意見書。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以

降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。相關負債及資本比例請詳各期資產負債表。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

| | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| 指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 41,728 | \$ - |
| 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 | \$ 633,682 | \$ 740,600 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 66,848 | 146,012 |
| 應收票據 | 4,940 | - |
| 應收帳款 | 372,244 | 414,609 |
| 其他應收款 | 14,636 | 13,070 |
| 存出保證金 | 11,604 | 12,052 |
| | <u>\$ 1,103,954</u> | <u>\$ 1,326,343</u> |
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | |
| 短期借款 | \$ 216,166 | \$ 336,069 |
| 應付票據 | 27,583 | - |
| 應付帳款 | 161,065 | 154,426 |
| 其他應付款 | 59,970 | 51,775 |
| 長期借款(包含一年或一 營業週期內到期) | 166,470 | 119,021 |
| | <u>\$ 631,254</u> | <u>\$ 661,291</u> |
| 租賃負債 | <u>\$ 206,392</u> | <u>\$ 210,444</u> |

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 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。
- 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、歐元及美元)，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：

| 110年12月31日 | | | | | | |
|--------------|------------|---------|-----------|-------|----------|------|
| (外幣:功能性貨幣) | 帳面金額 | 敏感度分析 | | | | |
| | | 外幣(仟元) | 匯率 | (新台幣) | 變動幅度 | 影響損益 |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 歐元：人民幣 | \$ 4,454 | 7.23 | \$140,424 | 1% | \$ 1,404 | \$ - |
| 美元：人民幣 | 4,876 | 6.63 | 135,146 | 1% | 1,351 | - |
| 美元：新加坡幣 | 1,090 | 1.35 | 30,220 | 1% | 302 | - |
| 人民幣：新加坡幣 | 56,634 | 0.21 | 246,987 | 1% | 2,470 | - |
| 印尼盾：美元 | 43,731,071 | 0.00007 | 85,381 | 1% | 854 | - |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 匈牙利幣：歐元 | 298,214 | 0.00271 | 25,477 | 1% | 255 | - |
| 美金：新加坡幣 | 2,602 | 1.35 | 72,111 | 1% | 721 | - |
| 印尼盾：美元 | 26,806,275 | 0.00007 | 52,337 | 1% | 523 | - |
| 歐元：新加坡幣 | 3,421 | 31.53 | 107,865 | 1% | 1,079 | - |

109年12月31日

| (外幣:功能性貨幣) | 帳面金額 | | | 敏感度分析 | | 影響其他 綜合損益 |
|--------------|------------|---------|-----------|-------|--------|--------------|
| | 外幣(仟元) | 匯率 | (新台幣) | 變動幅度 | 影響損益 | |
| 金融資產 | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 歐元：人民幣 | \$ 2,534 | 7.98 | \$ 87,025 | 1% | \$ 870 | \$ - |
| 美元：人民幣 | 2,718 | 6.53 | 76,335 | 1% | 763 | - |
| 歐元：匈牙利幣 | 871 | 362.61 | 29,926 | 1% | 299 | - |
| 美元：新加坡幣 | 673 | 1.32 | 18,906 | 1% | 189 | - |
| 人民幣：新加坡幣 | 495 | 0.20 | 2,129 | 1% | 21 | - |
| 日幣：新加坡幣 | 4,813 | 0.01 | 1,310 | 1% | 13 | - |
| 印尼盾：美元 | 55,261,885 | 0.00007 | 110,395 | 1% | 1,104 | - |

金融負債

貨幣性項目

| | | | | | | |
|---------|--------------|---------|-----------|----|--------|------|
| 印尼盾：美元 | \$25,677,399 | 0.00007 | \$ 51,295 | 1% | \$ 513 | \$ - |
| 美元：新加坡幣 | 459 | 1.32 | 12,888 | 1% | 129 | - |
| 日幣：新加坡幣 | 26,373 | 0.01 | 7,178 | 1% | 72 | - |
| 歐元：新加坡幣 | 1,685 | 1.62 | 57,861 | 1% | 579 | - |
| 歐元：匈牙利幣 | 2,040 | 362.61 | 70,050 | 1% | 701 | - |
| 歐元：新台幣 | 6,470 | 34.35 | 222,221 | 1% | 2,222 | - |

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國110年及109年度認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額請詳附註六(十六)。

(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90天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- C. 當合約款項按約定之支付條款逾期超過365天，本集團視為已發生違約。
- D. 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。
- E. 本集團納入巴賽爾銀行監理委員會報告及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110年及109年12月31日之準備矩陣如下：

| | 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 |
|------------|-------------|--------------|--------------|---------------|--------------|------------|
| 110年12月31日 | | | | | | |
| 預期損失率 | 0.03%-9.33% | 0.03%-26.59% | 0.03%-26.59% | 0.03%-41.88% | 0.03%-100% | |
| 帳面價值總額 | \$ 299,275 | \$ 35,000 | \$ 30,771 | \$ 13,676 | \$ 1,794 | \$ 380,516 |
| | 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 |
| 109年12月31日 | | | | | | |
| 預期損失率 | 0.03% | 0.03%-4.96% | 0.03%-9.69% | 0.03%-18.92% | 54.14%-100% | |
| 帳面價值總額 | \$ 350,694 | \$ 32,268 | \$ 17,159 | \$ 13,749 | \$ 3,970 | \$ 417,840 |

F. 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：

| | 110年 |
|--------|----------|
| 1月1日 | \$ 3,231 |
| 提列減損損失 | 4,770 |
| 匯率影響數 | 271 |
| 12月31日 | \$ 8,272 |
| | 109年 |
| 1月1日 | \$ 3,252 |
| 提列減損損失 | 212 |
| 匯率影響數 | (233) |
| 12月31日 | \$ 3,231 |

(3) 流動性風險

- 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。
- 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。
- 於民國110年及109年12月31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。
- 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。

| 110年12月31日 | 1年內 | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
|---------------|------------|--------|--------|---------|
| 非衍生金融負債： | | | | |
| 短期借款 | \$ 216,166 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 27,583 | - | - | - |
| 應付帳款 | 161,065 | - | - | - |
| 其他應付款 | 59,970 | - | - | - |
| 租賃負債 | 28,680 | 28,293 | 40,592 | 114,928 |
| 長期借款(包含一年內到期) | 37,882 | 40,452 | 88,137 | - |
| 109年12月31日 | 1年內 | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
| 非衍生金融負債： | | | | |
| 短期借款 | \$ 336,069 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | 154,426 | - | - | - |
| 其他應付款 | 51,775 | - | - | - |
| 租賃負債 | 26,727 | 22,102 | 46,993 | 120,595 |
| 長期借款(包含一年內到期) | 6,846 | 29,836 | 89,751 | 2,999 |

(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. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

| 110年12月31日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|------------------|------|-----------|------|-----------|
| 資產 | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 41,728 | \$ - | \$ 41,728 |

(四) 其他事項

因新型冠狀病毒肺炎疫情流行，本集團業已遵照各子公司之國家中央疫情指揮中心之防疫相關規定，加強防疫作業。

而本集團之營運、繼續經營能力及籌資風險等並未因疫情產生重大影響。經本集團評估，新型冠狀病毒之疫情對於本集團整體營運及財務狀況並無重大影響。

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）：請詳附表三。
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：無。
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：請詳附表四。

(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）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
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。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

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) 部門資訊之衡量

本集團營運決策者根據部門收入及稅後損益評估營運部門的績效。

(三) 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：

| | 110年度 | | | | | |
|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|
| | 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 | \$ 49,598 | \$ - | \$ 88,554 | \$ - | \$ - | \$ 138,152 |
| 機車用零件 | - | 81,875 | - | - | - | 81,875 |
| 汽車用零件 | - | 309,736 | 729,971 | 103,201 | - | 1,142,908 |
| 租賃收入 | 5,390 | - | - | - | - | 5,390 |
| | 54,988 | 391,611 | 818,525 | 103,201 | - | 1,368,325 |
| 內部收入 | 66,182 | - | 26,262 | - | (92,444) | - |
| 部門收入 | \$ 121,170 | \$ 391,611 | \$ 844,787 | \$ 103,201 | (\$ 92,444) | \$ 1,368,325 |
| 部門損益 | (\$ 59,799) | \$ 19,871 | \$ 98,336 | (\$ 6,273) | \$ 18,286 | \$ 70,421 |
| 部門損益包含： | | | | | | |
| 折舊 | (\$ 7,428) | (\$ 23,576) | (\$ 27,119) | (\$ 20,192) | \$ 15,984 | (\$ 62,331) |
| 所得稅費用 | (\$ 25,400) | (\$ 5,233) | (\$ 19,755) | (\$ 1,061) | \$ 11,551 | (\$ 39,898) |

| | 109年度 | | | | | |
|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| | 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 | \$ 28,597 | \$ - | \$ 7,287 | \$ - | \$ - | \$ 35,884 |
| 機車用零件 | - | 41,851 | - | - | - | 41,851 |
| 汽車用零件 | - | 243,080 | 743,245 | 92,719 | - | 1,079,044 |
| 加工收入 | - | - | 9,566 | - | - | 9,566 |
| 醫療器材 | 15,266 | - | - | - | - | 15,266 |
| | 43,863 | 284,931 | 760,098 | 92,719 | - | 1,181,611 |
| 內部收入 | 131,491 | - | 16,709 | - | (148,200) | - |
| 部門收入 | \$ 175,354 | \$ 284,931 | \$ 776,807 | \$ 92,719 | (\$ 148,200) | \$ 1,181,611 |
| 部門損益 | (\$ 43,599) | (\$ 30,377) | \$ 138,162 | (\$ 11,856) | (\$ 25,042) | \$ 27,288 |
| 部門損益包含： | | | | | | |
| 折舊 | (\$ 8,067) | (\$ 28,728) | (\$ 26,181) | (\$ 17,087) | \$ 1,797 | (\$ 78,266) |
| 所得稅費用 | \$ 4,028 | (\$ 4,524) | (\$ 17,348) | (\$ 1,239) | (\$ 6,740) | (\$ 25,823) |

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。

(四) 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。

(五) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註十四(三)。

(六) 重要客戶資訊

本集團民國110年及109年度重要客戶資訊如下：

| | 110年度 | | 109年度 | |
|-----|------------|----|------------|----|
| | 收入 | 部門 | 收入 | 部門 |
| 甲客戶 | \$ 459,117 | 中國 | \$ 410,966 | 中國 |
| 乙客戶 | 158,946 | 印尼 | 109,785 | 印尼 |
| 丙客戶 | 150,380 | 中國 | 158,346 | 中國 |

(以下空白)

百達精密工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國110年1月1日至12月31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 聯人 | 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 | 對個別對象 資金貸與限 額(註7) | 資金貸與 總限額 (註7) | 備註 |
|------------|----------------|------------------------|--------------|----------------|--------------------|--------------|------------|-------|--------------------|--------------------|--------------------------|--------------|-----------|-------------------------|---------------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | PATEC PTE. LTD | Patec Precision Kft | 其他應收款 | Y | \$ 47,295 | \$ 29,225 | \$ 28,279 | 1.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | \$ 126,635 | \$ 506,540 | 註8 |
| 1 | PATEC PTE. LTD | KABAM Pte Ltd | 其他應收款 | Y | 4,110 | - | - | 3.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | 126,635 | 506,540 | 註8 |
| 1 | PATEC PTE. LTD | 百達精密工業股份 有限公司 | 其他應收款 | Y | 41,103 | 41,103 | 17,927 | 1.50% | 2 | - | 營運週轉 | - | - | 126,635 | 506,540 | 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：資金貸與性質應填入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，應填入業務往來金額，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：應填入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110年1月1日至12月31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 關係 公司名稱 | 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) | 以資產擔保 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8) | 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 |
|------------|-----------------|------------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|----|
| | | | | | | | | | | | | | |
| 0 | 百達精密工業股份有限公司 | PATEC PTE. LTD. | \$ 343,610 | \$ 331,172 | \$ 331,172 | \$ 174,030 | \$ - | 29.48% | \$ 458,147 | Y | N | N | 註3 |
| 0 | 百達精密工業股份有限公司 | PT PATEC PRECISI ENGINEERING | 229,073 | 13,858 | 13,858 | 13,858 | - | 1.21% | 458,147 | Y | N | N | 註3 |
| 0 | 百達精密工業股份有限公司 | PT. PDF Presisi Engineering | 229,073 | 13,858 | 13,858 | 12,777 | - | 1.21% | 458,147 | Y | N | N | 註3 |
| 0 | 百達精密工業股份有限公司 | PT. API Precision | 229,073 | 13,858 | 13,858 | - | - | 1.21% | 458,147 | Y | N | N | 註3 |
| 1 | PATEC PTE. LTD. | 百達精密工業股份有限公司 | 253,271 | 138,576 | 138,576 | 74,758 | - | 10.94% | 506,542 | N | Y | N | 註3 |

註1：編號圖之填寫方法如下：

- (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：按背書保證公司於該背書保證額度/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
 期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國110年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣元
 (除特別註明者外)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 (註1) | 與有價證券 發行人之關係 (註2) | 類別科目 | 期 末 | | |
|----------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-----|--------------|--------------|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 (註3) | 公允價值 (註4) |
| 無錫品心精密機械有限公司 | 理財商品-交易銀行理財商品-久久日盈 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | - | \$ 6,652 | 6,652 |
| 無錫百達精密成型設備有限公司 | 理財商品-中國工商銀行理財商品-添利寶 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | - | \$ 35,076 | 35,076 |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具、認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。
 註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。
 註3：按公允價值衡量者，帳面金額已調整後及扣除累計減損之帳面金額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額已調整後原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面金額。
 註4：所列有價證券有因提供擔保、質押得款或其他約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質押金額及限制使用情形。
 註5：揭露之股數係特別股股數。

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110年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

交易往來情形

| 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 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產 之比率(註3) |
|------------|------------------------------|-------------------------------------|-----------------|--|------|-----------|-----------|-----------------------|
| | | | | | | | | |
| 1 | PATEC PTE. LTD | Press Automation Technology Pte Ltd | 3 | | 應付帳款 | \$ 29,544 | 月結90-150天 | 1.38% |
| 1 | PATEC PTE. LTD | Kabam Pte. Ltd. | 3 | | 應收帳款 | 28,555 | 月結90-150天 | 1.34% |
| 1 | PATEC PTE. LTD | Patec Precision KFT | 3 | | 銷貨收入 | 20,525 | 月結90-150天 | 1.52% |
| 4 | PT. PDF PRESSION ENGINEERING | PT. PATEC PRESSION ENGINEERING | 3 | | 銷貨收入 | 19,642 | 月結90-150天 | 1.45% |
| 5 | PT. API Precision | PT. PATEC PRESSION ENGINEERING | 3 | | 銷貨收入 | 25,593 | 月結90-150天 | 1.89% |
| 7 | 無錫百達精密成型設備有限公司 | PATEC PTE. LTD | 3 | | 銷貨收入 | 25,539 | 月結90-150天 | 1.89% |

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的計算，若屬資產負債項目者，以期未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110年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣千元
 (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 | | 備註 |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------|------------------|------------|------------|--------|------------|--------------|---------------|-----------|--|
| | | | | 本期末 | 去年年底 | | | | (註2(2)) | (註2(3)) | |
| 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% | \$ 1,266,354 | \$ 59,084 | \$ 59,084 | |
| PATEC Pte Ltd | Press Automation Technolog Pte Ltd | 新加坡 | 機器設備之組裝及 銷售 | 354,175 | 354,175 | 6,247 | 100.00% | 269,476 | 7,242 | 19,470 | |
| 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% | 20,604 | (6,273) | (5,342) | |
| PATEC Pte Ltd | Patec Medical Supplies Pte. Ltd | 新加坡 | 醫療器械銷售 | - | 12,996 | - | 0.00% | - | (6,215) | (3,603) | |
| PATEC Pte Ltd | KARAM Pte Ltd | 新加坡 | 服務型機器人之銷 售及租賃 | 6,547 | 2,301 | 9,728 | 85.00% | (2,700) | (2,359) | (2,163) | 民國110年12 月30日將其 股分拆成 11,445仟股 |
| Press Automation Technolog Pte Ltd | PT PATEC PRESISI ENGINEERING | 印尼 | 機車零件之製造 及銷售 | 189,483 | 189,483 | 4,340 | 70.00% | 202,346 | 19,871 | 18,365 | |
| PT PATEC PRESISI ENGINEERING | PT. PDF Presisi Engineering | 印尼 | 汽機車零件之製 造及銷售 | 37,595 | 37,595 | 1,210 | 88.97% | 31,719 | 750 | 667 | |
| PT PATEC PRESISI ENGINEERING | PT. API Precision | 印尼 | 汽機車零件之製 造及銷售 | 34,314 | 34,314 | 1,483 | 88.77% | 15,220 | 2,510 | 2,228 | |

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，僅填寫資本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及孫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110年1月1日至12月31日

附表六

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 | | 本期匯出或收回投 | | 本期期末自台 | 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 | 截至本期末已 匯回投資收益 | 備註 |
|--------------------|----------------|------------|--------------|--------------------------|-----|------------------|------------------------|--------|-------------------------|------------------|--------------|------------------|----|
| | | | | 匯出累積投 資金額 | 匯出 | 匯出累積投 資金額 | 匯出 | | | | | | |
| 無錫品心精密機械有 限公司 | 汽車零件之製造及 銷售 | \$ 168,436 | 2 | - | - | - | - | - | 100% | \$ 99,326 | \$ 845,978 | \$ 958,143 | |
| 無錫百達精密成型設 備有限公司 | 生產及銷售沖壓機台 | 43,611 | 2 | - | - | - | - | - | 100% | 31,620 | 75,383 | - | |
| 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 | 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。

百達精密工業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國110年1月1日至12月31日

附表七

| 主要股東名稱 | 股份 | |
|---|------------|--------|
| | 持有股數 | 持股比例 |
| 臺灣新光商業銀行受託信託財產專戶-YIDA INVESTMENTS PTE. LTD. | 18,801,904 | 41.08% |
| 臺灣新光商業銀行受託保管黃泓杰投資專戶 | 9,101,591 | 19.88% |
| 國泰世華商業銀行受託保管輝立証券(香港)有限公司投資專戶 | 2,539,195 | 5.54% |