

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 111 年及 110 年第三季
(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 111 年及 110 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 42
	(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 ~ 12
	(四) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 33
	(七) 關係人交易	33 ~ 34
	(八) 質押之資產	34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	34

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	34	
(十一)	重大之期後事項	34	
(十二)	其他	34 ~ 40	
(十三)	附註揭露事項	40 ~ 41	
(十四)	營運部門資訊	41 ~ 42	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22002181 號

百達精密工業股份有限公司 公鑒：

前言

百達精密工業股份有限公司及子公司(以下簡稱「百達集團」)民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達百達集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林一帆

林一帆

會計師

陳晉昌

陳晉昌

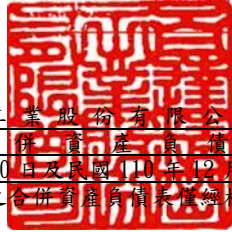


金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030048544 號

金管證審字第 1060025060 號

中 華 民 國 1 1 1 年 1 1 月 3 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111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 393,909	19	\$ 633,682	30	\$ 769,885	34
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		-	-	41,728	2	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(一)及八						
	流動		80,610	4	66,848	3	48,935	2
1150	應收票據淨額	六(三)及八	15,798	1	4,940	-	5,091	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	463,720	23	372,244	17	375,705	16
1200	其他應收款		4,777	-	14,636	1	12,823	1
130X	存貨	六(四)	510,354	25	423,268	20	411,073	18
1410	預付款項		47,553	2	51,014	2	88,350	4
11XX	流動資產合計		<u>1,516,721</u>	<u>74</u>	<u>1,608,360</u>	<u>75</u>	<u>1,711,862</u>	<u>75</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	245,754	12	254,197	12	273,346	12
1755	使用權資產	六(六)及八	238,582	12	255,299	12	258,893	11
1780	無形資產		9,817	-	6,055	-	4,118	-
1840	遞延所得稅資產		11,729	-	8,014	-	11,766	1
1990	其他非流動資產—其他	六(七)	36,962	2	24,816	1	14,659	1
15XX	非流動資產合計		<u>542,844</u>	<u>26</u>	<u>548,381</u>	<u>25</u>	<u>562,782</u>	<u>25</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,059,565</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,156,741</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,274,644</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111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表業經核閱，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	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(八)及八	\$ 86,357	4	\$ 216,166	10	\$ 240,952	11
2130	合約負債—流動	六(十五)	39,249	2	16,892	1	43,229	2
2150	應付票據		11,106	-	27,583	1	13,973	1
2170	應付帳款		176,364	9	161,065	8	181,476	8
2200	其他應付款	六(九)	119,631	6	59,970	3	164,534	7
2230	本期所得稅負債		19,600	1	2,652	-	9,183	-
2280	租賃負債—流動		24,935	1	29,650	1	23,454	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十)及八	73,181	4	37,882	2	29,122	1
2399	其他流動負債—其他		7,269	-	7,095	-	7,027	-
21XX	流動負債合計		<u>557,692</u>	<u>27</u>	<u>558,955</u>	<u>26</u>	<u>712,950</u>	<u>31</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十)及八	171,785	8	128,588	6	109,738	5
2570	遞延所得稅負債		4,034	-	6,764	-	2,936	-
2580	租賃負債—非流動		159,696	8	176,742	8	185,876	8
2670	其他非流動負債—其他	六(十一)	49,280	3	56,783	3	55,585	3
25XX	非流動負債合計		<u>384,795</u>	<u>19</u>	<u>368,877</u>	<u>17</u>	<u>354,135</u>	<u>16</u>
2XXX	負債總計		<u>942,487</u>	<u>46</u>	<u>927,832</u>	<u>43</u>	<u>1,067,085</u>	<u>47</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十二)	457,597	22	457,597	21	457,597	20
資本公積								
3200	資本公積	六(十三)	380,576	19	358,335	16	358,335	16
保留盈餘								
3320	特別盈餘公積	六(十四)	163,070	8	163,070	8	163,070	7
3350	未分配盈餘		212,896	10	315,201	15	303,796	13
其他權益								
3400	其他權益		(101,411)	(5)	(148,836)	(7)	(159,434)	(7)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,112,728</u>	<u>54</u>	<u>1,145,367</u>	<u>53</u>	<u>1,123,364</u>	<u>49</u>
36XX	非控制權益		<u>4,350</u>	<u>-</u>	<u>83,542</u>	<u>4</u>	<u>84,195</u>	<u>4</u>
3XXX	權益總計		<u>1,117,078</u>	<u>54</u>	<u>1,228,909</u>	<u>57</u>	<u>1,207,559</u>	<u>53</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 2,059,565</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,156,741</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,274,644</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：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
 合併綜合損益表
 民國111年及110年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十五)	\$ 365,267	100	\$ 350,662	100	\$ 1,026,482	100	\$ 1,011,124	100
5000 營業成本	六(四)(十八)	(276,464)	(76)	(253,610)	(72)	(763,181)	(74)	(735,907)	(73)
5900 營業毛利		<u>88,803</u>	<u>24</u>	<u>97,052</u>	<u>28</u>	<u>263,301</u>	<u>26</u>	<u>275,217</u>	<u>27</u>
營業費用	六(十八)								
6100 推銷費用		(15,921)	(4)	(13,669)	(4)	(41,917)	(4)	(40,233)	(4)
6200 管理費用		(45,060)	(12)	(45,144)	(13)	(130,506)	(13)	(132,422)	(13)
6300 研究發展費用		(8,718)	(3)	(4,243)	(1)	(30,898)	(3)	(20,127)	(2)
6450 預期信用減損損失		(61)	-	-	-	(1,094)	-	-	-
6000 營業費用合計		(69,760)	(19)	(63,056)	(18)	(204,415)	(20)	(192,782)	(19)
6900 營業利益		<u>19,043</u>	<u>5</u>	<u>33,996</u>	<u>10</u>	<u>58,886</u>	<u>6</u>	<u>82,435</u>	<u>8</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入		499	-	3,648	1	2,867	-	6,398	1
7010 其他收入		5,314	1	2,785	1	9,559	1	9,927	1
7020 其他利益及損失	六(十六)	2,369	1	3,048	1	13,218	1	(822)	-
7050 財務成本	六(十七)	(3,115)	(1)	(2,945)	(1)	(8,256)	(1)	(8,191)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		<u>5,067</u>	<u>1</u>	<u>6,536</u>	<u>2</u>	<u>17,388</u>	<u>1</u>	<u>7,312</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利		<u>24,110</u>	<u>6</u>	<u>40,532</u>	<u>12</u>	<u>76,274</u>	<u>7</u>	<u>89,747</u>	<u>9</u>
7950 所得稅費用	六(十九)	(12,418)	(3)	(13,246)	(4)	(35,065)	(3)	(35,838)	(4)
8200 本期淨利		<u>\$ 11,692</u>	<u>3</u>	<u>\$ 27,286</u>	<u>8</u>	<u>\$ 41,209</u>	<u>4</u>	<u>\$ 53,909</u>	<u>5</u>
其他綜合損益									
後續不重分類至損益之項目									
8311 確定福利計畫之再衡量數		(\$ 10)	-	\$ -	-	\$ 177	-	\$ -	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅		2	-	-	-	(44)	-	-	-
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		<u>36,686</u>	<u>10</u>	<u>(1,528)</u>	<u>(1)</u>	<u>49,886</u>	<u>5</u>	<u>5,560</u>	<u>1</u>
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>\$ 36,678</u>	<u>10</u>	<u>(\$ 1,528)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 50,019</u>	<u>5</u>	<u>\$ 5,560</u>	<u>1</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 48,370</u>	<u>13</u>	<u>\$ 25,758</u>	<u>7</u>	<u>\$ 91,228</u>	<u>9</u>	<u>\$ 59,469</u>	<u>6</u>
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>\$ 13,835</u>	<u>4</u>	<u>\$ 26,051</u>	<u>8</u>	<u>\$ 43,078</u>	<u>4</u>	<u>\$ 52,232</u>	<u>5</u>
8620 非控制權益		<u>(\$ 2,143)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 1,235</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 1,869)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,677</u>	<u>-</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>\$ 54,248</u>	<u>15</u>	<u>\$ 24,687</u>	<u>7</u>	<u>\$ 90,636</u>	<u>9</u>	<u>\$ 55,868</u>	<u>6</u>
8720 非控制權益		<u>(\$ 5,878)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 1,071</u>	<u>-</u>	<u>\$ 592</u>	<u>-</u>	<u>\$ 3,601</u>	<u>-</u>
每股盈餘	六(二十)								
9750 基本每股盈餘		<u>\$ 0.30</u>		<u>\$ 0.57</u>		<u>\$ 0.94</u>		<u>\$ 1.14</u>	
9850 稀釋每股盈餘		<u>\$ 0.30</u>		<u>\$ 0.57</u>		<u>\$ 0.94</u>		<u>\$ 1.14</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

合併資產負債表
民國111年及110年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公
資本公司
積保留盈餘

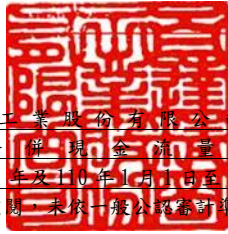
附註	普通股股本	資本公積—發行溢價	資本公積—發有權變動	認列對子公司所有權權益變動數	資本公積—其他	特別盈餘	盈餘未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	合計
110年1月1日至9月30日											
	\$ 457,597	\$ 333,962	\$ 208	\$ 8,337	\$ 134,066	\$ 365,964	(\$ 163,070)	\$ 1,137,064	\$ 161,699	\$ 1,298,763	
本期淨利	-	-	-	-	-	52,232	-	52,232	1,677	53,909	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	3,636	3,636	1,924	5,560	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	52,232	3,636	55,868	3,601	59,469	
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											
現金股利	-	-	-	-	-	(68,548)	-	(68,548)	-	(68,548)	
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)	
處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	(374)	(374)	
110年9月30日餘額	\$ 457,597	\$ 333,962	\$ 16,036	\$ 8,337	\$ 163,070	\$ 303,796	(\$ 159,434)	\$ 1,123,364	\$ 84,195	\$ 1,207,559	
111年1月1日至9月30日											
111年1月1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	
本期淨利	-	-	-	-	-	43,078	-	43,078	(1,869)	41,209	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	133	47,425	47,558	2,461	50,019	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	43,211	47,425	90,636	592	91,228	
110年度盈餘分配											
現金股利	-	-	-	-	-	(137,279)	-	(137,279)	-	(137,279)	
111年上半年度盈餘分配											
現金股利	-	-	-	-	-	(8,237)	-	(8,237)	-	(8,237)	
認列對子公司所有權權益變動數			22,241					22,241	(79,784)	(57,543)	
111年9月30日餘額	\$ 457,597	\$ 333,962	\$ 38,277	\$ 8,337	\$ 163,070	\$ 212,896	(\$ 101,411)	\$ 1,112,728	\$ 4,350	\$ 1,117,078	

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

合併現金流量表

民國111年及110年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 76,274	\$ 89,747
調整項目		
收益費損項目		
預期信用損失	十二(二) 1,094	-
處分不動產、廠房及設備損失	六(十六) 80	2,334
折舊費用	六(五) 33,389	21,996
使用權資產折舊	六(六) 22,424	23,321
攤銷費用	六(十八) 1,552	-
財務成本	六(十七) 8,256	8,191
利息收入	(2,867)	(6,398)
廉價購買利益	六(十六) (5,504)	-
處分子公司利益	六(十六) -	(374)
透過損益按公允價值衡量金融資產之利益	六(二)(十六) (94)	-
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	(97,191)	38,904
應收票據	(10,858)	-
其他應收款	9,859	247
存貨	(87,086)	(78,819)
預付款項	3,461	(40,952)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債一流動	22,357	39,504
應付帳款	15,299	27,050
應付票據	(16,477)	-
其他應付款項	33,334	35,678
其他流動負債-其他	174	(1,166)
其他非流動負債-其他	(7,370)	3,508
營運產生之現金流入	106	162,771
收取利息	2,867	6,398
支付利息	(8,256)	(8,191)
支付所得稅	(24,562)	(41,166)
營業活動之淨現金(流出)流入	(29,845)	119,812
投資活動之現金流量		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(10,798)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	105,959
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動減少	42,342	-
購置不動產、廠房及設備	(10,149)	(40,753)
處分不動產、廠房及設備價款	171	4,841
取得無形資產	(4,661)	-
其他非流動資產-其他增加	(7,207)	(624)
投資活動之淨現金流入	9,698	69,423
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	118,143	174,622
短期借款減少	(188,677)	(256,657)
租賃本金償還	六(二十三) (21,246)	(26,023)
舉借長期借款	76,467	20,504
償還長期借款	(72,981)	(8)
發放現金股利	(137,279)	-
取得非控制權益之股權付現數	(38,912)	-
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	六(二十一) -	(64,903)
籌資活動之淨現金流出	(264,485)	(160,271)
匯率變動對現金及約當現金之影響	44,859	321
本期現金及約當現金(減少)增加數	(239,773)	29,285
期初現金及約當現金餘額	六(一) 633,682	740,600
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 393,909	\$ 769,885

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111年及110年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國111年11月3日提報董事會發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國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。

(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 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「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。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第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「售後租回之租賃負債」	民國113年1月1日
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

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110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110年度合併財務報告閱讀。

(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 110 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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
本公司	PATEC PTE. LTD. (PATEC)	銷售 沖壓機台	100	100	100	
PATEC	Press Automation Technology Pte Ltd (PAT)	生產銷售 沖壓機台	100	100	100	
PATEC	無錫晶心精密機械有限公司 (無錫晶心精密)	生產銷售 汽車用零件	100	100	100	
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)	醫療器械 銷售	-	-	58	註1
PATEC	KABAM Pte Ltd(KABAM) (原名：Bionicxp Pte. Ltd.)	服務型機器 人之銷售及 租賃	80.75	85	85	註3 及4
PAT	PT. PATEC PRESISI ENGINEERING (PT. Patec)	生產銷售 汽、機車用 零件	100	70	70	註2
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	
PT. Patec	PT. PDF Presisi Engineering (PT. PDF)	生產銷售 汽車用零件	88.97	88.97	89	
PT. Patec	PT. API Precision (PT. API)	生產銷售 汽車用零件	88.77	88.77	89	
KABAM	Cognicept Systems Pte. Ltd. (Cognicept)	作業系統 軟體開發	100	-	-	註4

註 1：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 2：本集團於民國 111 年 1 月透過子公司 PAT 向印尼子公司 PT.Patec 之股東購買其所持有之 30% 股權，持股由 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 之股權公允價值評估意見書，目前尚有美金 615,000 元尚未支付，帳列其他應付款，PAT 將於一年後支付並附息。

註 3：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。

註 4：民國 111 年 3 月本集團以子公司 PATEC 持有之 KABAM 之 4.25% 股份購買 Cognicept 之 100% 股份，爾後進行組織重組將其重組至 KABAM 之子公司。

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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$4,350、\$83,542 及 \$84,195，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		非控制權益	
		110年12月31日		110年9月30日	
		金額	持股百分比(%)	金額	持股百分比(%)
PT. Patec 及其子公司	印尼	\$ 83,987	30	\$ 82,501	30

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	PT. Patec 及其子公司	
	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 278,901	\$ 275,419
非流動資產	140,136	147,488
流動負債	(118,866)	(130,087)
非流動負債	(33,320)	(30,701)
淨資產總額	\$ 266,851	\$ 262,119

綜合損益表

	PT. Patec 及其子公司	
	110年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
收入	\$ 97,814	\$ 287,862
稅前淨利	7,444	17,190
所得稅費用	(1,524)	(3,478)
本期淨利	\$ 5,920	\$ 13,712
其他綜合損益(稅後淨額)	(523)	(3,349)
本期綜合損益總額	\$ 5,397	\$ 10,363
綜合損益總額歸屬於非控制權益	\$ 1,577	\$ 2,979
支付予非控制權益股利	\$ -	\$ 1,713

現金流量表

	PT. Patec 及其子公司	
	110年1月1日至9月30日	
營業活動之淨現金流出	(\$ 7,718)	
投資活動之淨現金流入	433	
籌資活動之淨現金流入	8,619	
匯率變動對現金及約當現金 之影響	(182)	
本期現金及約當現金增加數	1,152	
期初現金及約當現金餘額	20,277	
期末現金及約當現金餘額	\$ 21,429	

(四) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(五) 員工福利

退休金

確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(六) 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。
5. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用於期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露有關資訊。

（七）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。

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 110 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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金	\$ 5	\$ 5	\$ 5
活期存款	382,647	431,614	361,892
定期存款	11,257	202,063	407,988
	<u>\$ 393,909</u>	<u>\$ 633,682</u>	<u>\$ 769,885</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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日分別計\$43,373、\$66,848 及\$48,935 因提供質押用途受限制，已分類至「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」，請詳附註八。
3. 本集團於民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日持有原始到期日超過三個月定期存款金額分別為\$37,237、\$0 及\$0，因其係屬不具高度流動性之投資，已分類至「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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>\$ -</u>	<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：			
	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產理財商品	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產理財商品	<u>\$ 94</u>	<u>\$ -</u>	

(三) 應收票據及帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	<u>\$ 15,798</u>	<u>\$ 4,940</u>	<u>\$ 5,091</u>
應收帳款	\$ 472,766	\$ 380,516	\$ 378,925
減：備抵損失	(9,046)	(8,272)	(3,220)
	<u>\$ 463,720</u>	<u>\$ 372,244</u>	<u>\$ 375,705</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 349,216	\$ 15,798	\$ 299,275	\$ 4,940	\$ 303,471	\$ 5,091
30天內	49,781		35,000		26,060	
31-90天	47,172		30,771		35,059	
91-180天	18,068		13,676		8,708	
181天以上	8,529	-	1,794	-	5,627	-
	<u>\$ 472,766</u>	<u>\$ 15,798</u>	<u>\$ 380,516</u>	<u>\$ 4,940</u>	<u>\$ 378,925</u>	<u>\$ 5,091</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$414,609。

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

	111年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 215,213	(\$ 8,949)	\$ 206,264
在製品	134,388	(1,405)	132,983
製成品	181,203	(10,096)	171,107
	<u>\$ 530,804</u>	<u>(\$ 20,450)</u>	<u>\$ 510,354</u>

	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
	<u>\$ 446,762</u>	<u>(\$ 23,494)</u>	<u>\$ 423,268</u>

	110年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 202,952	(\$ 14,941)	\$ 188,011
在製品	102,022	(62)	101,960
製成品	129,385	(8,283)	121,102
	<u>\$ 434,359</u>	<u>(\$ 23,286)</u>	<u>\$ 411,073</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 274,865	\$ 248,212
跌價損失	1,599	5,401
其他	-	(3)
	<u>\$ 276,464</u>	<u>\$ 253,610</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 761,867	\$ 745,370
跌價損失(迴轉利益)	1,314	(9,961)
其他	-	498
	<u>\$ 763,181</u>	<u>\$ 735,907</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	111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	\$ 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>
1月1日	\$ 32,866	\$ 188,173	\$ 2,183	\$ 1,576	\$ 3,147	\$ 8,990	\$ 17,262	\$ 254,197
增添	2,495	3,005	1,644	276	323	1,384	1,022	10,149
處分	-	(149)	(65)	(37)	-	-	-	(251)
重分類	-	254	432	9	-	327	(1,022)	-
折舊費用	(1,717)	(27,771)	(714)	(430)	(1,502)	(1,255)	-	(33,389)
淨兌換差額	<u>4,896</u>	<u>9,607</u>	<u>209</u>	<u>85</u>	<u>106</u>	<u>247</u>	<u>(102)</u>	<u>15,048</u>
9月30日	<u>\$ 38,540</u>	<u>\$ 173,119</u>	<u>\$ 3,689</u>	<u>\$ 1,479</u>	<u>\$ 2,074</u>	<u>\$ 9,693</u>	<u>\$ 17,160</u>	<u>\$ 245,754</u>
9月30日								
成本	\$ 68,792	\$ 698,754	\$ 15,983	\$ 11,822	\$ 13,366	\$ 32,686	\$ 17,160	\$ 858,563
累計折舊	(30,252)	(525,635)	(12,294)	(10,343)	(11,292)	(22,993)	-	(612,809)
	<u>\$ 38,540</u>	<u>\$ 173,119</u>	<u>\$ 3,689</u>	<u>\$ 1,479</u>	<u>\$ 2,074</u>	<u>\$ 9,693</u>	<u>\$ 17,160</u>	<u>\$ 245,754</u>

		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	出租資產-機器人	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>\$ -</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	-	3,558	-	376	111	2,751	11,044	22,913	40,753	
處分	-	(6,884)	(65)	(25)	(109)	(92)	-	-	(7,175)	
重分類	-	55,796	-	(11)	-	1	(2,218)	(54,488)	(920)	
折舊費用	(	1,613)	(15,016)	(950)	(430)	(1,481)	(1,248)	(1,258)	-	(21,996)
淨兌換差額	(	306)	856	(30)	(2)	(150)	(398)	(124)	(3,826)	(3,980)
9月30日	\$	<u>33,552</u>	<u>\$ 197,765</u>	<u>\$ 2,568</u>	<u>\$ 1,624</u>	<u>\$ 3,546</u>	<u>\$ 9,160</u>	<u>\$ 7,444</u>	<u>\$ 17,686</u>	<u>\$ 273,346</u>
9月30日										
成本	\$	57,884	\$ 651,446	\$ 15,690	\$ 11,316	\$ 12,455	\$ 29,258	\$ 8,681	\$ 17,686	\$ 804,416
累計折舊	(	24,332)	(453,681)	(13,122)	(9,692)	(8,909)	(20,098)	(1,237)	-	(531,071)
	\$	<u>33,552</u>	<u>\$ 197,765</u>	<u>\$ 2,568</u>	<u>\$ 1,624</u>	<u>\$ 3,546</u>	<u>\$ 9,160</u>	<u>\$ 7,444</u>	<u>\$ 17,686</u>	<u>\$ 273,346</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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 45,872	\$ 40,976	\$ 41,494
房屋	186,499	207,154	209,460
機器設備	6,126	6,479	6,797
運輸設備(公務車)	85	684	1,116
生財器具(影印機)	-	6	26
	<u>\$ 238,582</u>	<u>\$ 255,299</u>	<u>\$ 258,893</u>

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 364	\$ 330
房屋	6,623	6,622
機器設備	308	287
運輸設備(公務車)	24	433
生財器具(影印機)	-	20
	<u>\$ 7,319</u>	<u>\$ 7,692</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 1,047	\$ 994
房屋	19,841	20,080
機器設備	904	871
運輸設備(公務車)	626	1,317
生財器具(影印機)	6	59
	<u>\$ 22,424</u>	<u>\$ 23,321</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 234	\$ 275
屬短期租賃合約之費用	3,135	5,776

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 773	\$ 1,043
屬短期租賃合約之費用	8,118	7,472

4. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$0 及 \$12,282。

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$13,958、\$16,511、\$30,137 及 \$34,538。

(七) 租賃交易－出租人

1. 本集團民國 111 年及 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。

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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
111年	\$ 1,954	\$ 4,196	\$ -
112年	8,366	4,424	-
113年	8,453	4,360	-
114年	5,729	2,115	-
	<u>\$ 24,502</u>	<u>\$ 15,095</u>	<u>\$ -</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>111年9月30日</u>		<u>110年12月31日</u>		<u>110年9月30日</u>	
	<u>流動</u>	<u>非流動</u>	<u>流動</u>	<u>非流動</u>	<u>流動</u>	<u>非流動</u>
未折現租賃給付	\$ 8,206	\$ 16,296	\$ 4,196	\$ 10,899	\$ -	\$ -
未賺得融資收益	(871)	(827)	(351)	(372)	-	-
租賃投資淨額	<u>\$ 7,335</u>	<u>\$ 15,469</u>	<u>\$ 3,845</u>	<u>\$ 10,527</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 13,701	\$ 108,016	\$ 170,111
擔保借款	72,656	108,150	70,841
	<u>\$ 86,357</u>	<u>\$ 216,166</u>	<u>\$ 240,952</u>
利率區間	0.19%~4.47%	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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付現金股利-母公司業主	\$ 8,237	\$ -	\$ 85,396
應付投資款	18,378	-	-
應付費用等	93,016	59,970	79,138
	<u>\$ 119,631</u>	<u>\$ 59,970</u>	<u>\$ 164,534</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	111年9月30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	\$ 49,857
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	35,085
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	21,236
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	12,348
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。	0.75%-1.35%	無	27,772
擔保借款-CTBC	自111年1月27日至114年1月27日，並按月付息，另自111年4月起，每季平均償還。	2.68%	附註八	37,217
擔保借款-CATHY	自111年7月21日至115年7月23日，並按月付息，另自111年10月起，每季平均償還。	1.5%-1.53%	附註八	61,451
				<u>244,966</u>
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				<u>(73,181)</u>
				<u>\$ 171,785</u>

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
				166,470
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(37,882)
				<u>\$ 128,588</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	110年9月30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	\$ 61,499
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	41,000
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	20,500
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%	無	15,861
				138,860
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(29,122)
				<u>\$ 109,738</u>

(十一) 退休金

- 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日，本集團認列於資產負債表之淨負債分別為 \$28,168、\$33,502 及 \$33,883。
- 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

- 截至民國 111 年 9 月 30 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。

本公司期末流通在外股數調節如下(仟股)：

	111年	110年
1月1日即9月30日	<u>45,760</u>	<u>45,760</u>

- 本公司民國 111 年 6 月 20 日經股東會決議通過發行限制員工權利新股總額計 5,937 仟元，發行股份種類為普通股，每股面額為 10 元，業經行政院金融監督管理委員會於民國 111 年 10 月 26 日申報生效。

(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 25 日經股東會決議通過民國 109 年度盈餘分配案如下：

	109年度	
	金額	每股股利(元)
現金股利	\$ 16,848	\$ 0.37
特別盈餘公積	29,004	-

6. 本公司民國 111 年 6 月 20 日經股東會決議通過民國 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	\$ 68,548	\$ 1.50	\$ 137,279	\$ 3.00

7. 本公司民國 111 年 8 月 29 日經董事會決議通過民國 111 年上半年度盈餘分配案如下：

	111年度	
	金額	每股股利(元)
現金股利	\$ 8,237	\$ 0.18

(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、維修及勞務，相關揭露請詳附註十四。
2. 本集團民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日、110 年 9 月 30 日及 110 年 1 月 1 日分別認列合約收入相關之合約負債計 \$39,249、\$16,892、\$43,229 及 \$3,725。
3. 民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合約負債期初餘額本期認列收入金額分別為 \$290、\$2,471、\$12,801 及 \$2,471。

(十六) 其他利益及損失

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 149)
淨外幣兌換利益	2,329	2,629
其他	40	568
	<u>\$ 2,369</u>	<u>\$ 3,048</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 80)	(\$ 2,334)
處分子公司利益	-	374
廉價購買利益	5,504	-
淨外幣兌換利益	4,436	3,570
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	94	-
其他	3,264	(2,432)
	<u>\$ 13,218</u>	<u>(\$ 822)</u>

(十七) 財務成本

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 2,939	\$ 2,670
其他財務費用	176	275
	<u>3,115</u>	<u>\$ 2,945</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 7,678	\$ 7,148
其他財務費用	578	1,043
	<u>\$ 8,256</u>	<u>\$ 8,191</u>

(十八)費用性質之額外資訊

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 61,170	\$ 61,660
保險費用	2,276	976
退休金費用	4,210	3,712
其他用人費用	8,422	3,404
折舊費用	18,139	13,785
攤銷費用	581	-

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用		
薪資費用	\$ 186,210	\$ 189,547
保險費用	7,977	6,048
退休金費用	12,958	15,301
其他用人費用	27,810	11,200
折舊費用	55,813	45,317
攤銷費用	1,552	-

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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工及董事酬勞係依截至當期止之獲利情況，分別以章程所定之成數為基礎估列，員工酬勞估列金額分別為 \$62、\$65、\$187 及 \$185；董事酬勞估列金額分別為 \$175、\$175、\$525 及 \$525，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 經民國 111 年 3 月 30 日董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為 \$250 及 \$288，與民國 110 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

所得稅費用組成部分：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 10,123	\$ 9,953
以前年度所得稅低估數	1,602	-
當期所得稅總額	<u>11,725</u>	<u>9,953</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	693	3,293
所得稅費用	<u>\$ 12,418</u>	<u>\$ 13,246</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 38,150	\$ 21,890
以前年度所得稅低估數	3,403	-
當期所得稅總額	<u>41,553</u>	<u>21,890</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(6,488)	13,948
所得稅費用	<u>\$ 35,065</u>	<u>\$ 35,838</u>

(二十) 每股盈餘

	111年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	<u>\$ 13,835</u>	<u>45,760</u>	<u>\$ 0.30</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	13,835	45,760	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	3	
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>\$ 13,835</u>	<u>45,763</u>	<u>\$ 0.30</u>

110年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 26,051	45,760	\$ 0.57
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	26,051	45,760	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	3	
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	\$ 26,051	45,763	\$ 0.57

111年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 43,078	45,760	\$ 0.94
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	43,078	45,760	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	12	
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	\$ 43,078	45,772	\$ 0.94

	110年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 52,232	45,760	\$ 1.14
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	52,232	45,760	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	8	
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 52,232	45,768	\$ 1.14

(二十一) 與非控制權益之交易

1. 收購子公司額外權益

- (1) 本集團於民國 111 年 1 月透過子公司 PAT 向印尼子公司 PT. Patec 之股東購買其所持有之 30% 股權，持股由 70% 增加至 100%，交易價格為 \$57,002，PT. Patec 非控制權益於收購日之帳面金額為 \$80,196，該交易減少非控制權益 \$80,196，歸屬於母公司業主之權益增加 \$23,194。
- (2) 本集團於民國 110 年 1 月透過大陸子公司無錫晶心向非控制權益股東減資，取得其所持有之 7% 股權，減資退還股款金額為 \$64,903，無錫晶心非控制權益於收購日之帳面金額為 \$80,731，該交易減少非控制權益 \$15,828，歸屬於母公司業主之權益增加 \$15,828。

2. 處分子公司權益(未導致喪失控制)

本集團於民國 111 年 3 月以子公司 PATEC 持有之 KABAM 之 4.25% 股份為對價購買 Cognicept 之 100% 股份，爾後進行組織重組將其重組至 KABAM 之子公司，KABAM 非控制權益於出售日之帳面金額為 (\$541)，該交易增加非控制權益 \$412，歸屬於母公司業主之權益減少 \$953。

(二十二) 現金流量補充資訊

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
不影響現金流量之籌資活動：		
已宣告尚未發放之股利	\$ 8,237	\$ 85,396

(二十三) 來自籌資活動之負債之變動

	111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)		來自籌資活動 之負債總額
			應付股利		
1月1日	\$ 216,166	\$ 206,392	\$ 166,470	\$ -	\$ 589,028
本期宣告現金股利	-	-	-	145,516	145,516
籌資現金流量之變動	(70,534)	(21,246)	3,486	(137,279)	(225,573)
其他非現金之變動	(65,342)	-	65,342	-	-
匯率變動之影響	6,067	(515)	9,668	-	15,220
9月30日	<u>\$ 86,357</u>	<u>\$ 184,631</u>	<u>\$ 244,966</u>	<u>\$ 8,237</u>	<u>\$ 524,191</u>
	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)		來自籌資活動 之負債總額
			應付股利		
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	(82,035)	(26,023)	20,496	(7,806)	(95,368)
其他非現金之變動	-	12,282	-	-	12,282
匯率變動之影響	(13,082)	12,627	(657)	(509)	(1,621)
9月30日	<u>\$ 240,952</u>	<u>\$ 209,330</u>	<u>\$ 138,860</u>	<u>\$ 85,396</u>	<u>\$ 674,538</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
黃亮苙	本集團董事長(註)
黃泓杰	本集團經理人

註：黃亮苙於民國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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
黃亮苙、黃泓杰	\$ 61,451	\$ -	\$ -
黃泓杰	37,217	-	-
黃亮苙	27,772	107,865	114,427
	<u>\$ 126,440</u>	<u>\$ 107,865</u>	<u>\$ 114,427</u>

係為本公司借款提供之擔保。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 6,232	\$ 5,442
退職後福利	98	174
	<u>\$ 6,330</u>	<u>\$ 5,616</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 22,056	\$ 14,689
退職後福利	437	528
	<u>\$ 22,493</u>	<u>\$ 15,217</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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>	
不動產、廠房及設備	\$ 38,505	\$ 32,814	\$ 33,492	短期借款
使用權資產	51,903	48,168	49,822	短期借款及租賃負債
應收票據	15,798	4,940	5,091	承兌匯票質押保證
按攤銷後成本衡量之 金融資產	43,373	66,848	48,935	長短期借款及 承兌匯票質押保證
	<u>\$ 149,579</u>	<u>\$ 152,770</u>	<u>\$ 137,340</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截止民國 111 年 9 月 30 日止，本集團因購買原材料已開立未使用信用狀金額為 \$16,142。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一) 資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註十二。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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			
現金及約當現金	\$ 393,909	\$ 633,682	\$ 769,885
按攤銷後成本衡量之金融資產	80,610	66,848	48,935
應收票據	15,798	4,940	5,091
應收帳款	463,720	372,244	375,705
其他應收款	4,777	14,636	12,823
存出保證金	12,251	11,604	11,662
長期應收租賃款	15,469	10,528	-
	<u>\$ 986,534</u>	<u>\$ 1,114,482</u>	<u>\$ 1,224,101</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 86,357	\$ 216,166	\$ 240,952
應付票據	11,106	27,583	13,973
應付帳款	176,364	161,065	181,476
其他應付款	119,631	59,970	164,534
長期借款(含一年內到期)	244,966	166,470	138,860
	<u>\$ 638,424</u>	<u>\$ 631,254</u>	<u>\$ 739,795</u>
租賃負債(含一年內到期)	<u>\$ 184,631</u>	<u>\$ 206,392</u>	<u>\$ 209,330</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。

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：

111年9月30日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額		敏感度分析	
			(新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 380	31.79	\$ 12,069	1%	\$ 121	\$ -
美元：新加坡幣	5,221	1.43	165,991	1%	1,660	-
歐元：人民幣	4,903	6.96	152,574	1%	1,526	-
美元：人民幣	3,289	7.12	104,563	1%	1,046	-
印尼盾：美元	43,090,552	0.00007	89,754	1%	898	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
歐元：新台幣	\$ 2,867	31.12	\$ 89,224	1%	\$ 892	\$ -
歐元：新加坡幣	1,196	1.40	37,217	1%	372	-
美金：新加坡幣	1,694	1.43	53,858	1%	539	-
歐元：人民幣	513	6.96	15,959	1%	160	-
匈牙利幣：歐元	369,602	0.00237	27,240	1%	272	-
印尼盾：美元	29,447,142	0.00007	61,336	1%	613	-
110年12月31日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額		敏感度分析	
			(新台幣)	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
歐元：人民幣	\$ 4,454	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	-

110年9月30日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額		敏感度分析		影響其他 綜合損益
			(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	\$ 5,187	7.46	\$167,195	1%	\$ 1,672	\$ -	-
美元：人民幣	3,970	6.45	110,533	1%	1,105		-
美元：新加坡幣	1,569	1.36	43,686	1%	437		-
人民幣：新加坡幣	66,429	0.21	286,897	1%	2,869		-
印尼盾：美元	54,145,800	0.00007	105,448	1%	1,054		-
金融負債							
貨幣性項目							
匈牙利幣：歐元	330,223	0.00278	29,630	1%	296		-
美金：新加坡幣	2,673	1.36	74,436	1%	744		-
印尼盾：美元	41,344,692	0.00007	80,518	1%	805		-
歐元：新台幣	3,550	32.23	114,427	1%	1,144		-

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換利益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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期		逾期		合計
		1-30天	31-90天	90-180天	181天以上	
111年9月30日						
預期損失率	0.03%-4.27%	0.03%-19.67%	0.03%-50.63%	0.03%-96.65%	100%	
帳面價值總額	\$ 349,216	\$ 49,781	\$ 47,172	\$ 18,068	\$ 8,529	\$ 472,766

	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
110年9月30日						
預期損失率	0.03%-37.93%	0.03%-88.57%	0.03%-88.57%	0.03%-100%	0.03%-100%	
帳面價值總額	\$ 303,471	\$ 26,060	\$ 35,059	\$ 8,708	\$ 5,627	\$ 378,925

F. 本集團採簡化作法之應收帳款及應收租賃款備抵損失變動表如下：

	111年	
	應收帳款	應收租賃款
1月1日	\$ 8,272	\$ -
提列減損損失	-	1,094
匯率影響數	774	43
9月30日	\$ 9,046	\$ 1,137
	110年	
	應收帳款	應收租賃款
1月1日	\$ 3,231	\$ -
提列減損損失	-	-
匯率影響數	(11)	-
9月30日	\$ 3,220	\$ -

(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111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日，除非流動負債外，本集團之短期借款、應付帳款及其他應付款均為一年內到期，其一年以內之現金流量餘額係未折現之金額，與資產負債表之各科目餘額一致。

D. 下表係本集團之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

111年9月30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	\$ 86,357	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	11,106	-	-	-
應付帳款	176,364	-	-	-
其他應付款	119,631	-	-	-
租賃負債	25,729	24,457	30,831	105,861
長期借款(包含一年內到期)	73,181	73,182	98,603	-
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	-
110年9月30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	\$ 240,952	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	13,973	-	-	-
應付帳款	181,476	-	-	-
其他應付款	164,534	-	-	-
租賃負債	24,201	24,151	43,557	120,100
長期借款(包含一年內到期)	29,122	33,819	75,919	-

(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。

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：

111年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
110年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 41,728	\$ -	\$ 41,728
110年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(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。

本集團大陸子公司無錫晶心民國 111 年 4、5 月受上海地區進行封控管制影響，致原訂出貨及收款計畫出現部分延滯情形，惟此情況已於民國 111 年 6 月解封而消除；另民國 111 年 7 月因配合當地政府防疫工作而採行閉環管理，已於當月底全面復產。經本集團評估，新型冠狀病毒之疫情對於本集團之營運、繼續經營能力、籌資風險及全年度財務狀況等並無重大影響。

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）：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：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。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表六。

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：

	111年1月1日至9月30日					
	新加坡	印尼	中國	歐洲	調整及沖銷	合計
外部收入						
機器設備及 維修服務	\$ 21,854	\$ -	\$ 1,380	\$ -	\$ -	\$ 23,234
機車用零件	-	59,260	-	-	-	59,260
汽車用零件	-	275,741	562,105	84,092	-	921,938
軟體開發	349	-	-	-	-	349
租賃收入	21,701	-	-	-	-	21,701
	43,904	335,001	563,485	84,092	-	1,026,482
內部收入	3,056	177	11,989		(15,222)	-
部門收入	<u>\$ 46,960</u>	<u>\$ 335,178</u>	<u>\$ 575,474</u>	<u>\$ 84,092</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,026,482</u>
部門損益	<u>(\$ 61,754)</u>	<u>\$ 41,526</u>	<u>\$ 60,338</u>	<u>(\$ 1,167)</u>	<u>\$ 2,266</u>	<u>\$ 41,209</u>
部門損益包含：						
折舊	<u>(\$ 4,733)</u>	<u>(\$ 16,136)</u>	<u>(\$ 18,926)</u>	<u>(\$ 16,510)</u>	<u>\$ 492</u>	<u>(\$ 55,813)</u>
所得稅費用	<u>(\$ 10,448)</u>	<u>(\$ 15,338)</u>	<u>(\$ 11,761)</u>	<u>(\$ 951)</u>	<u>\$ 3,433</u>	<u>(\$ 35,065)</u>

	110年1月1日至9月30日					
	新加坡	印尼	中國	歐洲	調整及沖銷	合計
外部收入						
機器設備及 維修服務	\$ 31,618	\$ -	\$ 50,965	\$ -	\$ -	\$ 82,583
機車用零件	-	24,458	-	-	-	24,458
汽車用零件	-	263,404	549,922	86,445	-	899,771
租賃收入	4,312	-	-	-	-	4,312
	35,930	287,862	600,887	86,445	-	1,011,124
內部收入	59,162	-	24,018	-	(83,180)	-
部門收入	<u>\$ 95,092</u>	<u>\$ 287,862</u>	<u>\$ 624,905</u>	<u>\$ 86,445</u>	<u>(\$ 83,180)</u>	<u>\$ 1,011,124</u>
部門損益	<u>(\$ 48,785)</u>	<u>\$ 13,466</u>	<u>\$ 80,544</u>	<u>(\$ 3,960)</u>	<u>\$ 12,644</u>	<u>\$ 53,909</u>
部門損益包含：						
折舊	<u>(\$ 6,744)</u>	<u>(\$ 17,909)</u>	<u>(\$ 20,701)</u>	<u>(\$ 14,619)</u>	<u>\$ 14,656</u>	<u>(\$ 45,317)</u>
所得稅費用	<u>(\$ 3,930)</u>	<u>(\$ 3,478)</u>	<u>(\$ 20,897)</u>	<u>(\$ 937)</u>	<u>(\$ 6,596)</u>	<u>(\$ 35,838)</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。

(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。

百達精密工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國111年1月1日至9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		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		對個別對象 資金貸與限 額(註7)	資金貸與 總限額 (註7)	備註
					最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)							名稱	價值			
1	PATEC PTE. LTD	Patec Precision Kft	其他應收款	Y	\$ 38,177	\$ 38,177	\$ 35,252	1.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	\$ 121,510	\$ 486,038	註8
1	PATEC PTE. LTD	KABAM Pte Ltd	應收關係人款項	Y	66,476	66,476	55,835	1.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	121,510	486,038	註8
1	PATEC PTE. LTD	百達精密工業股份有限公司	其他應收款	Y	44,317	44,317	12,920	1.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	121,510	486,038	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。

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111年1月1日至9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		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	百達精密工業股份有限公司		PATEC PTE. LTD.	\$ 1,112,728	\$ 466,764	\$ 466,764	\$ 144,200	\$ -	41.95%	\$ 1,112,728	Y	N	N	註3
0	百達精密工業股份有限公司		PT PATEC PRESISI ENGINEERING	1,112,728	15,896	15,896	15,896	-	1.43%	1,112,728	Y	N	N	註3
0	百達精密工業股份有限公司		PT.PDF Presisi Engineering	222,546	15,896	15,896	12,590	-	1.43%	445,091	Y	N	N	註3
0	百達精密工業股份有限公司		PT.API Precision	222,546	15,896	15,896	-	-	1.43%	445,091	Y	N	N	註3
0	百達精密工業股份有限公司		KABAM Pte Ltd	222,546	111,271	111,271	14,306	-	9.16%	445,091	Y	N	N	註3
1	PATEC PTE. LTD.		百達精密工業股份有限公司	243,019	158,958	77,793	61,451	-	6.40%	486,038	N	Y	N	註3
2	無錫晶心精密機械有限公司		百達精密工業股份有限公司	151,987	77,793	77,793	61,451	-	10.00%	303,974	N	Y	N	註3

結束列

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). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之五十之公司。
- (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (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。
- (7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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)。惟本公司背書保證對象如係本公司直接及間接持有表決權之股份達百分之百之公司，其背書保證額度不受上述比例限制，惟最高金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之百。

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：被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
 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111年1月1日至9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	
1	PT. API Precision	PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	3	銷貨收入	\$ 22,284	月結90~150天	2.17%
2	無錫百達精密成型設備有限公司	PATEC PTE. LTD	3	銷貨收入	10,705	月結90~150天	1.04%

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111年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額	損益 (註2(2))	損益 (註2(3))	
百達精密工業股份有限公司	PATEC PTE LTD	新加坡	銷售沖壓機台	\$ 709,809	\$ 709,809	31,287	100.00%	\$ 1,215,279	\$ 45,616	\$ 45,616	
PATEC PTE LTD	Press Automation Techonology Pte Ltd	新加坡	生產銷售沖壓機台	354,175	354,175	6,247	100.00%	321,952	36,236	38,428	
PATEC PTE LTD	Patec Precision Kft	匈牙利	生產銷售汽車用零件	210,643	210,643	-	100.00%	19,008	(799)	26	
PATEC PTE LTD	Patec Medical Supplies Pte. Ltd	新加坡	醫療器械銷售	-	12,996	-	0.00%	-	-	-	民國111年2月清算完畢
PATEC PTE LTD	KABAM Pte Ltd	新加坡	服務型機器人之銷售及租賃	5,994	6,547	9,728	80.75%	(4,408)	(13,107)	(10,584)	民國110年12月30日將其股份分割成11,445仟股，民國111年3月增發602仟股。
Press Automation Techonology Pte Ltd	PT PATEC PRESISI ENGINEERING Pte Ltd	印尼	生產銷售汽、機車用零件	207,536	139,483	6,200	100.00%	323,781	40,479	40,753	
PT PATEC PRESISI ENGINEERING	PT.PDF Presisi Engineering	印尼	生產銷售汽車用零件	37,595	37,595	1,210	88.97%	35,415	265	236	
PT PATEC PRESISI ENGINEERING	PT.API Precision	印尼	生產銷售汽車用零件	34,314	34,314	1,483	88.77%	22,230	5,564	4,939	
KABAM Pte Ltd	Cognicept Systems Pte. Ltd.	新加坡	作業系統軟體開發	4,963	-	12,047	100.00%	4,538	(1,113)	(1,113)	

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111年1月1日至9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)	本期期初自台灣	本期匯出或收回投資		本期期末自台灣	被投資公司本 期損益	本公司直接或 間接投資之持		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
				匯出累積投資金 額	匯出	收回	匯出累積投資金 額		股比例					
無錫晶心精密機械有限公司	生產銷售汽車用零件	\$ 172,553	2	-	-	-	-	\$ 60,338	100%	\$ 60,097	\$ 754,469	\$ 1,133,426		
無錫百達精密成型設備有限公司	生產銷售沖壓機台	44,677	2	-	-	-	-	(3,813)	100%	(3,637)	73,207	-		

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
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111年1月1日至9月30日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
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證券(香港)有限公司投資專戶	2,376,193	5.19%

附表六