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 105 年及 104 年第一季

（股票代碼 2236）

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

電　　話：(65)62578122

百達精密工業股份有限公司及子公司

民國105年及104年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告	4
四、 合併資產負債表	5 ~ 6
五、 合併綜合損益表	7
六、 合併權益變動表	8
七、 合併現金流量表	9 ~ 10
八、 合併財務報表附註	11 ~ 37
(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 ~ 14
(四) 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 18
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六) 重要會計科目之說明	18 ~ 29
(七) 關係人交易	30
(八) 質押之資產	30
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30 ~ 31

項　　目	頁　　次
(十)　重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其他	31 ~ 35
(十三)附註揭露事項	35
(十四)營運部門資訊	36 ~ 37

pwc 資誠

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16000374 號

百達精密工業股份有限公司　公鑒：

百達精密工業股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」，而須作修正之情事。

資　誠　聯　合　會　計　師　事　務　所

杜佩玲　杜佩玲

會計師

梁華玲　梁華玲

前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(84)台財證(六)第 13377 號
前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83253 號

中　華　民　國　105　年　5　月　11　日

資誠聯合會計師事務所 *PricewaterhouseCoopers, Taiwan*
11012 臺北市信義區基隆路一段333號27樓 / 27F, 333, Keelung Road, Sec. 1, Xinyi Dist., Taipei City 11012, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2757 6371, www.pwc.com/tw

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105年3月31日及民國104年12月31日、3月31日

（民國105年及104年3月31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

	資產	附註	105年3月31日 金額	%	104年12月31日 金額	%	104年3月31日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 416,602	22	$ 304,318	17	$ 216,987	12
1170	應收帳款淨額	六(二)	601,466	32	535,162	29	529,948	30
1200	其他應收款		26,238	1	3,394	-	18,681	1
130X	存貨	六(三)	234,786	13	319,539	18	324,142	18
1410	預付款項		34,819	2	49,446	3	51,391	3
1476	其他金融資產－流動	六(一)及八	117,797	6	133,293	7	161,277	9
11XX	**流動資產合計**		1,431,708	76	1,345,152	74	1,302,426	73
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六(四)及八	359,101	19	375,966	20	399,406	22
1780	無形資產		5,387	-	5,285	-	5,119	-
1840	遞延所得稅資產		26,844	1	29,103	2	18,289	1
1990	其他非流動資產－其他	六(五)及八	71,006	4	71,436	4	69,573	4
15XX	**非流動資產合計**		462,338	24	481,790	26	492,387	27
1XXX	**資產總計**		$ 1,894,046	100	$ 1,826,942	100	$ 1,794,813	100

（續次頁）

百達精密工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國105年3月31日及民國104年12月31日、3月31日

（民國105年及104年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	105年3月31日 金額	%	104年12月31日 金額	%	104年3月31日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(六)	$ 146,080	8	$ 139,707	8	$ 204,882	11
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(八)	909	-	238	-	-	-
2170	應付帳款		192,239	10	181,649	10	255,896	14
2200	其他應付款	六(九)	105,282	6	70,883	4	50,157	3
2220	其他應付款項－關係人	七	-	-	-	-	12,193	1
2230	本期所得稅負債	六(十九)	9,337	1	12,652	1	12,284	1
2310	預收款項		4,336	-	5,019	-	3,242	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(七)	6,618	-	8,357	1	10,334	1
2355	應付租賃款－流動	六(十)	7,866	-	8,458	-	9,225	-
2399	其他流動負債－其他		59,373	3	57,650	3	57,360	3
21XX	**流動負債合計**		532,040	28	484,613	27	615,573	34
	非流動負債							
2540	長期借款	六(七)	1,558	-	2,164	-	8,113	-
2570	遞延所得稅負債		9,349	1	11,462	1	9,871	1
2610	長期應付票據及款項	六(十)	6,320	-	7,692	-	10,253	1
2670	其他非流動負債－其他	六(十一)	4,205	-	4,296	-	2,873	-
25XX	**非流動負債合計**		21,432	1	25,614	1	31,110	2
2XXX	**負債總計**		553,472	29	510,227	28	646,683	36
	權益							
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本							
3110	普通股股本	六(十三)	338,670	18	338,670	19	300,670	17
	資本公積							
3200	資本公積	六(十四)	358,164	19	356,161	19	249,073	14
	保留盈餘							
3350	未分配盈餘	六(十五)	383,408	20	347,318	19	342,733	19
	其他權益							
3400	其他權益		60,266	3	66,885	4	54,298	3
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		1,140,508	60	1,109,034	61	946,774	53
36XX	**非控制權益**		200,066	11	207,681	11	201,356	11
3XXX	**權益總計**		1,340,574	71	1,316,715	72	1,148,130	64
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 1,894,046	100	$ 1,826,942	100	$ 1,794,813	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳美德　　經理人：黃亮荏　　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105年及104年1月1日至3月31日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除每股盈餘為新台幣元外）

	項目	附註	105年1月1日至3月31日 金額	%	104年1月1日至3月31日 金額	%
4000	**營業收入**		$ 496,781	100	$ 364,056	100
5000	**營業成本**	六(三)(十七)(十八)	(361,890)	(73)	(266,168)	(73)
5900	**營業毛利**		134,891	27	97,888	27
	營業費用	六(十八)				
6100	推銷費用		(11,666)	(2)	(11,638)	(3)
6200	管理費用		(49,327)	(10)	(46,202)	(13)
6300	研究發展費用		(9,693)	(2)	(5,948)	(2)
6000	**營業費用合計**		(70,686)	(14)	(63,788)	(18)
6900	**營業利益**		64,205	13	34,100	9
	營業外收入及支出					
7010	其他收入		1,852	-	1,133	-
7020	其他利益及損失	六(十六)	1,006	-	(12,618)	(3)
7050	財務成本		(2,829)	-	(4,610)	(1)
7000	**營業外收入及支出合計**		29	-	(16,095)	(4)
7900	**稅前淨利**		64,234	13	18,005	5
7950	所得稅費用	六(十九)	(17,864)	(4)	(7,288)	(2)
8200	**本期淨利**		$ 46,370	9	$ 10,717	3
	其他綜合損益					
	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		($ 9,534)	(2)	($ 42,346)	(12)
8300	**其他綜合損益(淨額)**		($ 9,534)	(2)	($ 42,346)	(12)
8500	**本期綜合損益總額**		$ 36,836	7	($ 31,629)	(9)
	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		$ 36,090	7	$ 8,498	2
8620	非控制權益		$ 10,280	2	$ 2,219	1
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		$ 29,471	6	($ 31,274)	(9)
8720	非控制權益		$ 7,365	1	($ 355)	-
	每股盈餘	六(二十)				
9750	**基本每股盈餘**		$ 1.07		$ 0.28	
9850	**稀釋每股盈餘**		$ 1.05		$ 0.28	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳美德　　經理人：黃亮荏　　會計主管：許書祥

百達精密工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國105年及104年1月1日至3月31日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益						非控制權益	合計
		普通股股本	資本公積－發行溢價	資本公積－員工認股權	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計		
104年1月1日至3月31日									
104年1月1日餘額		$ 300,670	$ 237,854	$ 8,630	$ 334,235	$ 94,070	$ 975,459	$ 201,711	$ 1,177,170
本期淨利		-	-	-	8,498	-	8,498	2,219	10,717
本期其他綜合損益		-	-	-	-	(39,772)	(39,772)	(2,574)	(42,346)
發行員工認股權	六(十二)	-	-	2,589	-	-	2,589	-	2,589
104年3月31日餘額		$ 300,670	$ 237,854	$ 11,219	$ 342,733	$ 54,298	$ 946,774	$ 201,356	$ 1,148,130
105年1月1日至3月31日									
105年1月1日餘額		$ 338,670	$ 337,554	$ 18,607	$ 347,318	$ 66,885	$ 1,109,034	$ 207,681	$ 1,316,715
本期淨利		-	-	-	36,090	-	36,090	10,280	46,370
本期其他綜合損益		-	-	-	-	(6,619)	(6,619)	(2,915)	(9,534)
發行員工認股權	六(十二)	-	-	2,003	-	-	2,003	-	2,003
非控制權益變動數	六(九)	-	-	-	-	-	-	(14,980)	(14,980)
105年3月31日餘額		$ 338,670	$ 337,554	$ 20,610	$ 383,408	$ 60,266	$ 1,140,508	$ 200,066	$ 1,340,574

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳美德　　經理人：黃亮荏　　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105年及104年1月1日至3月31日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 64,234	$ 18,005
調整項目			
收益費損項目			
處分不動產、廠房及設備利益	六(十六)	-	(144)
利息收入		(1,407)	(1,056)
折舊費用	六(四)	12,260	13,659
利息費用		2,829	4,610
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨(利益)損失	六(八)(十六)	(80)	1,223
股份基礎給付酬勞成本	六(十二)	2,003	2,589
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		(66,304)	129,241
其他應收款		(22,844)	3,624
存貨		84,753	2,581
預付款項		14,627	3,741
與營業活動相關之負債之淨變動			
透過損益按公允價值衡量金融負債		751	(1,394)
應付帳款		10,590	(48,335)
其他應付款項		19,419	(10,850)
其他應付款項—關係人		-	(498)
預收款項		(683)	(11,855)
其他流動負債		1,723	(782)
其他非流動負債		(91)	(72)
營運產生之現金流入		121,780	104,287
收取利息		1,407	1,056
支付利息		(2,829)	(4,632)
支付所得稅		(21,032)	(6,120)
營業活動之淨現金流入		99,326	94,591
投資活動之現金流量			
其他金融資產—流動減少		15,496	21,425
購置不動產、廠房及設備		(575)	(8,174)
處分不動產、廠房及設備價款		-	543
其他非流動資產—其他減少		430	18,200
投資活動之淨現金流入		15,351	31,994

（續次頁）

百達精密工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國105年及104年1月1日至3月31日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款		$ 9,274	$ -
償還短期借款		(2,924)	(24,194)
支付應付租賃款		(1,964)	(5,210)
舉借長期借款		-	4,924
償還長期借款		(2,345)	(3,222)
籌資活動之淨現金流入(流出)		2,041	(27,702)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(4,434)	(42,223)
本期現金及約當現金增加數		112,284	56,660
期初現金及約當現金餘額		304,318	160,327
期末現金及約當現金餘額		$ 416,602	$ 216,987

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳美德　　經理人：黃亮荏　　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105年及104年第一季

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國105年5月9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

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響

無。

(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 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15 號之釐清」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認	民國106年1月1日
國際財務報導準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團現正評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。上述準則及解釋之可能影響如下：

1.國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

(1)金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。

(3)一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除80%~125%高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

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

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

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之修正「國際財務報導準則第 15 號之釐清」

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

4. 國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」

此修正係釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列，亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產，當其帳面金額低於課稅基礎時，仍然會產生可減除暫時性差異，於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時，除稅法有限制外，應將所有可減除暫時性差異合併評估，且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

5. 國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定；當個別資產（包括商譽）或現金產生單位認列或迴轉之減損金額重大，應揭露該資產之可回收金額，且若可回收金額係基於公允價值減處分成本，應揭露公允價值層級之等級和衡量公允價值之評價技術及關鍵假設。

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

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 104 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融負債(包括衍生工具)。

(2)按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。

(3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與104年度合併財務報告相同。

2.列入合併財務報告之子公司：

			所持股權百分比			
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日	說明
本公司	PATEC PTE.LTD.(PATEC)	銷售沖壓機台	100	100	100	
PATEC	Press Automation Technology Pte Ltd (PAT)	生產銷售沖壓機台	100	100	100	
PATEC	無錫晶心精密機械有限公司(無錫晶心精密)	生產銷售汽車用零件	85	85	85	
PATEC	Patec Precision Kft (KFT)	生產銷售汽車用零件	100	100	100	
PAT	PT.PATEC PRESISI ENGINEERING(PT.Patec)	生產銷售汽、機車用零件	70	70	70	
無錫晶心精密	無錫百達精密成型設備限公司(無錫百達精密)	生產銷售沖壓機台	100	100	100	
無錫晶心精密	鹽城晶心精密機械有限司(鹽城晶心精密)	生產銷售汽車用零件	100	100	100	
PT.Patec	PT. PDF PRESISI ENGINEERING (PT.PDF)	生產銷售汽車用零件	89	89	70	註1
PT.Patec	PT. API PRECISION (PT.API)	生產銷售汽車用零件	81	81	75	註2

註1：本集團印尼子公司PT. Patec於民國104年6月30日經董事會決議通過以美金860仟元再增資子公司PT. PDF，增資後持股比例增至89%，業已於民國104年7月辦理變更登記完成。

註2：本集團印尼子公司PT. Patec於民國104年6月30日經董事會決議通過以美金420仟元再增資子公司PT. API，增資後持股比例為81%，業已於民國104年7月辦理變更登記完成。

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105年3月31日、104年12月31日及104年3月31日非控制權益總額分別為$200,066、$207,681及$201,356，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：

		非控制權益			
子公司	主要	105年3月31日		104年12月31日	
名稱	營業場所	金額	持股百分比	金額	持股百分比
無錫晶心精密	大陸	$ 114,382	15	$ 122,706	15
PT. PATEC	印尼	79,961	30	79,682	30

		非控制權益	
子公司	主要	104年3月31日	
名稱	營業場所	金額	持股百分比
無錫晶心精密	大陸	$ 120,023	15
PT. PATEC	印尼	79,763	30

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	無錫晶心精密		
	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動資產	$ 1,015,547	$ 949,542	$ 957,497
非流動資產	142,635	150,417	166,281
流動負債	(333,285)	(224,270)	(265,526)
非流動負債	(62,352)	(57,650)	(58,101)
淨資產總額	$ 762,545	$ 818,039	$ 800,151

	PT. PATEC		
	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動資產	$ 187,872	$ 172,796	$ 186,563
非流動資產	278,784	290,955	308,080
流動負債	(185,476)	(180,812)	(204,053)
非流動負債	(14,644)	(17,332)	(24,712)
淨資產總額	$ 266,536	$ 265,607	$ 265,878

綜合損益表

	無錫晶心精密	
	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
收入	$ 369,667	$ 268,658
稅前淨利	72,690	43,913
所得稅費用	(16,688)	(11,894)
本期淨利	$ 56,002	$ 32,019
本期綜合損益總額	$ 56,002	$ 32,019
綜合損益總額歸屬於非控制權益	$ 8,400	$ 4,803

	PT. PATEC	
	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
收入	$ 89,643	$ 71,008
稅前淨利(損)	8,061	(3,869)
所得稅費用	(2,501)	(91)
本期淨利(損)	$ 5,560	($ 3,960)
本期綜合損益總額	$ 5,560	($ 3,960)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	$ 1,668	($ 1,188)

現金流量表

	無錫晶心精密	
	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流入	$ 111,178	$ 87,337
投資活動之淨現金流出	(1,355)	(1,489)
籌資活動之淨現金流出	-	-
匯率變動對現金及約當現金之影	(7,007)	(13,031)
本期現金及約當現金增加數	102,816	72,817
期初現金及約當現金餘額	270,842	130,065
期末現金及約當現金餘額	$ 373,658	$ 202,882

	PT. PATEC	
	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
營業活動之淨現金流入(流出)	$ 12,325	($ 693)
投資活動之淨現金(流出)流入	(3,995)	10,375
籌資活動之淨現金流入(流出)	241	(15,927)
匯率變動對現金及約當現金之影	(6,617)	(8,195)
本期現金及約當現金增加(減少)	1,954	(14,440)
期初現金及約當現金餘額	12,881	24,875
期末現金及約當現金餘額	$ 14,835	$ 10,435

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104年度合併財務報表附註五。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金	$ 429	$ 467	$ 728
活期存款	366,240	303,851	216,259
定期存款	49,933	-	-
合　　計	$ 416,602	$ 304,318	$ 216,987

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105年3月31日、104年12月31日及104年3月31日分別計$97,824、$113,048及$146,151因提供質押用途受限制，已分類至其他金融資產-流動，請詳附註八。

3. 本集團於民國105年3月31日、104年12月31日及104年3月31日持有原始到期日超過三個月定期存款金額分別為$19,973、$20,245及$15,126；有效利率分別為2.25%、3%及3.25%，因其係屬不具高度流動性之投資，已分類至其他金融資產-流動。

(二)應收帳款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收帳款	$ 603,007	$ 536,698	$ 539,486
減：備抵呆帳	(1,541)	(1,536)	(9,538)
	$ 601,466	$ 535,162	$ 529,948

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品

質資訊如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
群組1	$ 370,026	$ 260,268	$ 260,602
群組2	100,329	165,031	178,233
	$ 470,355	$ 425,299	$ 438,835

群組1：國際知名企業或上市公司，且未有重大呆帳紀錄。

群組2：非屬群組1之客戶。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
1-90天	$ 104,598	$ 57,478	$ 50,408
91-180天	14,209	40,078	33,947
181天以上	12,304	12,307	6,758
	$ 131,111	$ 109,863	$ 91,113

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國105年3月31日、104年12月31日及104年3月31日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為$1,541、$1,536及$9,538。

(2)備抵呆帳變動表如下：

個別評估之減損損失	105年	104年
1月1日	$ 1,536	$ 10,201
匯率影響數	5	(663)
3月31日	$ 1,541	$ 9,538

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三)存貨

	105年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 130,667	($ 1,408)	$ 129,259
在製品	73,781	(71)	73,710
製成品	37,313	(5,496)	31,817
合計	$ 241,761	($ 6,975)	$ 234,786

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 137,100	($ 1,430)	$ 135,670
在製品	74,516	(72)	74,444
製成品	114,865	(5,440)	109,425
合計	$ 326,481	($ 6,942)	$ 319,539

	104年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 149,116	($ 1,411)	$ 147,705
在製品	70,252	(73)	70,179
製成品	111,632	(5,374)	106,258
合計	$ 331,000	($ 6,858)	$ 324,142

民國105年及104年1月1日至3月31日本集團認列為費損之存貨成本分別為$361,890及$266,168。

(四)不動產、廠房及設備

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其　他	合　計
105年1月1日							
成本	$ 64,107	$ 624,846	$ 30,473	$ 15,810	$ 8,706	$ 23,754	$ 767,696
累計折舊	(14,415)	(333,626)	(15,362)	(11,813)	(3,845)	(12,669)	(391,730)
	$ 49,692	$ 291,220	$ 15,111	$ 3,997	$ 4,861	$ 11,085	$ 375,966
105年							
1月1日	$ 49,692	$ 291,220	$ 15,111	$ 3,997	$ 4,861	$ 11,085	$ 375,966
增添	-	411	-	106	-	58	575
折舊費用	(595)	(9,645)	(948)	(278)	(168)	(626)	(12,260)
淨兌換差額	(1,036)	(3,478)	(83)	(81)	(50)	(452)	(5,180)
3月31日	$ 48,061	$ 278,508	$ 14,080	$ 3,744	$ 4,643	$ 10,065	$ 359,101
105年3月31日							
成本	$ 62,753	$ 623,273	$ 30,480	$ 16,021	$ 8,653	$ 23,322	$ 764,502
累計折舊	(14,692)	(344,765)	(16,400)	(12,277)	(4,010)	(13,257)	(405,401)
	$ 48,061	$ 278,508	$ 14,080	$ 3,744	$ 4,643	$ 10,065	$ 359,101

	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其　他	未完工程	合　計
104年1月1日								
成本	$ 47,458	$ 582,149	$ 32,837	$ 15,184	$ 8,814	$ 21,954	$ 9,773	$ 718,169
累計折舊	(11,750)	(267,664)	(14,104)	(10,497)	(2,955)	(9,185)	-	(316,155)
	$ 35,708	$ 314,485	$ 18,733	$ 4,687	$ 5,859	$ 12,769	$ 9,773	$ 402,014
104年								
1月1日	$ 35,708	$ 314,485	$ 18,733	$ 4,687	$ 5,859	$ 12,769	$ 9,773	$ 402,014
增添	1,373	9,542	1,551	149	-	554	2,491	15,660
處分	-	(291)	(108)	-	-	-	-	(399)
重分類	11,660	-	-	-	-	136	(11,796)	-
折舊費用	(544)	(10,762)	(1,067)	(357)	(205)	(724)	-	(13,659)
淨兌換差額	1,119	(3,078)	(1,183)	(168)	(225)	(533)	(142)	(4,210)
3月31日	$ 49,316	$ 309,896	$ 17,926	$ 4,311	$ 5,429	$ 12,202	$ 326	$ 399,406
104年3月31日								
成本	$ 61,319	$ 594,842	$ 32,261	$ 14,805	$ 8,669	$ 22,435	$ 326	$ 734,657
累計折舊	(12,003)	(284,946)	(14,335)	(10,494)	(3,240)	(10,233)	-	(335,251)
	$ 49,316	$ 309,896	$ 17,926	$ 4,311	$ 5,429	$ 12,202	$ 326	$ 399,406

1. 本集團以融資租賃承租機器設備及汽車等，帳列機器設備及運輸設備，民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日，租賃資產帳面值分別為$65,989、$68,985 及$87,943。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(五)長期預付租金

係本集團與印度尼西亞共和國簽訂位於印尼之設定土地使用權合約，租用年限為50年，於租約簽訂時業已全額支付。截至民國105年3月31日、104年12月31日及104年3月31日，本集團長期預付租金之帳面金額分別為$56,406、$57,961及$53,661。民國105年及104年1月1日至3月31日分別認列之租金費用為$340及$359。以長期預付租金提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六)短期借款

借款性質	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
銀行借款			
擔保借款	$ 146,080	$ 139,707	$ 204,882
利率區間	1.51%-11.75%	1.05%-12.00%	1.51%-12.00%

借款之擔保資產請詳附註八。

(七)長期借款

借款性質	借款期間	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
擔保借款				
2年期	103年10月~105年9月	$ 3,948	$ 5,760	$ 11,657
3年期	103年10月~106年9月	1,162	1,308	1,866
3年期	104年1月~106年11月	1,267	1,427	2,035
3年期	104年3月~106年11月	1,799	2,026	2,889
		8,176	10,521	18,447
減：一年內到期之長期借款		(6,618)	(8,357)	(10,334)
		$ 1,558	$ 2,164	$ 8,113
利率區間		12.25%	12.00%	12.25%

借款之擔保資產請詳附註八。

(八)按公允價值衡量之金融負債-流動

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動項目：			
非避險性之衍生金融負債	$ 909	$ 238	$ -

1. 本集團持有供交易之金融負債於民國105年及104年1月1日至3月31日認列之淨利益(損失)分別計$80及($1,223)。

2.有關非避險之衍生性金融負債之交易及合約資訊如下：

	105年3月31日		104年12月31日	
金融商品	合約金額 名目本金	到期日	合約金額 名目本金	到期日
遠期外匯	EUR 840,000	105/4/11 ~105/6/13	EUR 1,680,000	105/1/11 ~105/6/13

民國104年3月31日無衍生性金融負債之交易。

3.本集團簽訂之遠期外匯交易係屬預售之遠期外匯交易，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

(九)其他應付款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付現金股利-非控制權益	$ 14,980	$ -	$ -
應付費用等	90,302	70,883	50,157
	$ 105,282	$ 70,883	$ 50,157

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

(十)應付租賃款

本集團以融資租賃承租機器設備及汽車等，帳列機器設備及運輸設備，租約最後到期日為民國108年12月。依據租賃合約，未來年度應給付最低租賃給付總額及其現值如下：

	105年3月31日		
	融資租賃 負債總額	未來 財務費用	融資租賃 負債現值
流動			
不超過1年	$ 9,074	$ 1,208	$ 7,866
非流動			
(列帳於「長期應付票據及款項」)			
超過1年但不超過5年	6,765	445	6,320
	$ 15,839	$ 1,653	$ 14,186

	104年12月31日		
	融資租賃 負債總額	未來 財務費用	融資租賃 負債現值
流動			
不超過1年	$ 9,863	$ 1,405	$ 8,458
非流動			
(列帳於「長期應付票據及款項」)			
超過1年但不超過5年	8,357	665	7,692
	$ 18,220	$ 2,070	$ 16,150

	104年3月31日		
	融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
流動			
不超過1年	$ 10,848	$ 1,623	$ 9,225
非流動			
(列帳於「長期應付票據及款項」)			
超過1年但不超過5年	11,312	1,059	10,253
	$ 22,160	$ 2,682	$ 19,478

(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 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日，本集團認列於資產負債表之淨負債分別為$4,205、$4,296 及$2,873。

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

(十二)股份基礎給付

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

2. 本集團之股份基礎給付協議如下：

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

3. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	105年		104年	
	認股權數量(股)	加權平均格(元)	認股權數量	加權平均格(元)
1月1日期初流通在外認股權	1,445,000	$ 26	1,500,000	$ 28
本期給與認股權	-	-	-	-
本期放棄認股權	-	-	-	-
本期執行認股權	-	-	-	-
3月31日期末流通在外認股權	1,445,000	$ 26	1,500,000	$ 28
3月31日期末可執行認股權	722,500	$ 26	-	-

4.資產負債表日流通在外之認股權到期日及履約價格如下:

		105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
		股數	履約價格	股數	履約價格	股數	履約價格
核准發行日	到期日	(千股)	(元)	(千股)	(元)	(千股)	(元)
103.2.28	107.2.28	1,445	$ 26	1,445	$ 26	1,500	$ 28

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

協議之類型	給與日	給與日股票公允價值(元)	履約價格(元)	預期波動率
員工認股權計畫	103.2.28	$45	$28	36.90%~37.31%(註)

預期存續期間	預期股利率	無風險利率	每單位公允價值(元)
3~3.5年	0%	0.83%~0.94%	$20.39~$21.12

註:預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續期間約當之期間作為樣本區間之股價,並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

6.股份基礎給付交易產生之費用如下:

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
權益交割	$ 2,003	$ 2,589

(十三)股本

1.截至民國105年3月31日止,本公司普通股流通在外股數為33,867仟股,實收資本額為$338,670,每股面額10元,本公司已發行股份之股款均已收訖。

2.本公司於民國104年3月27日經董事會決議通過辦理現金增資發行普通股3,800仟股,每股面額新台幣10元,增資總金額為$137,700(已扣除發行成本$10,500),業已於民國104年6月辦理變更登記完竣。

(十四)資本公積

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

(十五)保留盈餘

1.本公司得依董事會擬具並經股東會決議通過之利潤分配計畫分配利潤。

2. 本公司應就年度淨利先彌補歷年虧損。依相關法令或主管機關要求，提撥特別盈餘公積；本公司並得分別提撥不超過所餘利潤之3%作為董事酬勞及員工紅利。任何所餘利潤得依相關法令，在考量財務、業務及經營因素後進行分配。股利分配之額度不得少於當年度稅後利潤之10%，且現金股利之額度不得少於當年應分配利潤之10%。

3. 本公司民國104年6月4日經股東會決議通過民國103年度盈餘分配案如下：

	103年度	
	金額	每股股利(元)
現金股利	$ 45,101	$ 1.33

4. 本公司民國105年3月28日經董事會提議民國104年度盈餘分配案如下：

	104年度	
	金額	每股股利(元)
現金股利	$ 13,547	$ 0.4
股票股利	33,867	1

前述民國104年盈餘分配，截至民國105年5月9日止，尚未經股東會決議。

5. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六、(十八)。

(十六)其他利益及損失

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
淨外幣兌換利益(損失)	$ 1,563	($ 12,371)
處分不動產、廠房及設備利益	-	144
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨利益(損失)	80	(1,223)
什項支出(收入)	(637)	832
	$ 1,006	($ 12,618)

(十七)費用性質之額外資訊

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
員工福利費用	$ 109,186	$ 100,703
不動產、廠房及設備折舊費用	12,260	13,659

(十八)員工福利費用

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
薪資費用	$ 87,561	$ 79,805
員工認股權	2,003	2,589
保險費用	5,826	5,661
退休金費用	8,951	7,479
其他用人費用	4,845	5,169
	$ 109,186	$ 100,703

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派不超過所剩利潤之 3%作為董事酬勞及員工紅利。

2. 惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於 105 年 3 月 28 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 0.1%，董事酬勞不高於 3%。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

3. 本公司民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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$325 及$0；董事酬勞估列金額分別為$615 及$0，前述金額帳列薪資費用科目。

   經董事會決議之民國 104 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 104 年度財務報告認列之金額一致

   本公司董事會通過之員工及董監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：

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 17,718	$ 11,589
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	146	(4,301)
所得稅費用	$ 17,864	$ 7,288

(二十)每股盈餘

	105年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 36,090	33,867	$ 1.07
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	36,090	33,867	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	466	
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	$ 36,090	34,333	$ 1.05

	104年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 8,498	30,067	$ 0.28
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 8,498	30,067	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	400	
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	$ 8,498	30,467	$ 0.28

(二十一)營業租賃

本集團以營業租賃承租土地及房屋,租約最後到期日為民國113年7月。民國105年及104年1月1日至3月31日分別認列$6,139及$6,488之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下:

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不超過1年	$ 21,317	$ 20,254	$ 17,236
超過1年不超過5年	40,788	41,591	45,260
超過5年	28,845	31,413	37,865
	$ 90,950	$ 93,258	$ 100,361

(二十二)現金流量補充資訊

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
不影響現金流量之投資活動:		
以融資租賃方式取得資產	$ -	$ 7,486

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

其他應付款

民國 104 年 3 月 31 日帳列其他關係人 PT.PRESISI CIKARANG MAKMUR 之其他應付款餘額$12,691。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	105年1月1日至3月31日	104年1月1日至3月31日
短期員工福利	$ 6,280	$ 7,433
離職福利	512	266
股份基礎給付	724	1,001
總計	$ 7,516	$ 8,700

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

	帳面價值			
資產項目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日	擔保用途
不動產、廠房及設備	$ 113,848	$ 118,677	$ 135,246	長短期借款及應付租賃款
長期預付租金	56,406	57,961	53,661	〃
其他金融資產-流動-定期存款	97,824	113,048	146,151	短期借款
	$ 268,078	$ 289,686	$ 335,058	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本期重大承諾及或有事項，請參閱附註六(十)及(二十一)。

2. 本集團之子公司 PATEC 於民國 104 年 3 月 5 日接獲代理商 CW CONTINENTAL CORP(以下簡稱代理商 CW)之律師通知，代理商 CW 主張 PATEC 未能如期交貨而導致其客戶終止其合約，故申請商務糾紛訴訟要求以下損害賠償：(1) 新加坡幣 1,182 仟元之損害賠償 (2) 代理商 CW 可能須支付予最終客戶之賠償金新加坡幣 2,486 仟元 (3) 最終客戶與代理商 CW 間所生之相關訴訟費用。經本集團取得新加坡 Tan Rajah&Cheah 律師事務所律師 ChelvaRetnam Rajah,SC 於民國 104 年 3 月 26 日之訴訟評估意見，本集團至多應給付予代理商 CW 之損害賠償及費用總額僅約新加坡幣約 2,000 仟元(折合新台幣約$44,500)。因新加坡法律訴訟程序需經由法院召開聽證會，原告及被告需向法院說明理由，法院認為訴訟必要方能立案，另代理商 CW 在新加坡為外國公司，故本集團要求代理商 CW 必須提存訴訟保證金於新加坡法院後，聽證會方可進行。本公司參與民國 105 年 3 月召開聽證會，代理商 CW 所提出之證據已被聽證會裁判無效力，代理商再尋求上訴駁回該決定，本案預計於民國 105 年 5 月將確認是否進入法院審理程序，本公司已要求將訴訟保證金從新加坡幣 50 仟元提高至 150 仟元。

另根據上述律師之訴訟評估意見，若本集團能證明交貨期程與產品品質皆無問題，則代理商 CW 很可能敗訴。

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 104 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國 104 年度合併財務報表附註十二。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 104 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

A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為新台幣、新加坡幣、美金、人民幣及匈牙利幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

C. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。

D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及子公司之功能性貨幣分別為新臺幣、新加坡幣、美金、人民幣及匈牙利幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	105年3月31日		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
歐元:人民幣	$ 4,354	7.34	$ 159,568
美元:人民幣	1,475	6.44	47,451
美元:新加坡幣	2,674	1.35	86,039
印尼盾:美元	32,674,889	0.00008	79,652
金融負債			
貨幣性項目			
印尼盾:美元	$ 34,371,093	0.00008	$ 83,788
美元:新加坡幣	3,329	1.35	107,124

	104年12月31日		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
歐元:人民幣	$ 3,751	7.06	$ 133,987
美元:人民幣	1,244	6.50	40,905
美元:新加坡幣	2,808	1.42	92,301
印尼盾:美元	31,731,556	0.00007	75,146
金融負債			
貨幣性項目			
印尼盾:美元	$ 27,933,230	0.00007	$ 66,151
美元:新加坡幣	3,370	1.42	110,785

	104年3月31日		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
歐元:人民幣	$ 2,754	6.66	$ 92,504
美元:人民幣	1,050	6.20	32,845
歐元:匈牙利幣	1,065	300.32	35,766
美元:新加坡幣	3,025	1.37	94,584
印尼盾:美元	23,741,736	0.00008	56,804
金融負債			
貨幣性項目			
歐元:匈牙利幣	$ 463	300.32	$ 15,556
印尼盾:美元	34,618,558	0.00008	82,827
美元:新加坡幣	3,701	1.37	115,703

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國105年及104年1月1日至3月31日認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為$1,563及($12,371)。

F.本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	105年1月1日至3月31日		
	敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產			
貨幣性項目			
歐元:人民幣	1%	$ 1,596	$ -
美元:人民幣	1%	475	-
美金:新加坡幣	1%	860	-
印尼盾:美元	1%	797	-
金融負債			
貨幣性項目			
印尼盾:美元	1%	$ 838	$ -
美元:新加坡幣	1%	1,071	-

	104年1月1日至3月31日		
	敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產			
貨幣性項目			
歐元:人民幣	1%	$ 925	$ -
美元:人民幣	1%	329	-
歐元:匈牙利幣	1%	358	-
美元:新加坡幣	1%	946	-
印尼盾:美元	1%	568	-
金融負債			
貨幣性項目			
歐元:匈牙利幣	1%	$ 156	$ -
印尼盾:美元	1%	828	-
美元:新加坡幣	1%	1,157	-

(2)流動性風險

A.現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。

B.各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將投資於定期存款，其具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

C.於民國105年及104年3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。

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。

非衍生金融負債

105年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
長期借款（包括一年或一營業週期內到期）	$ 2,938	$ 4,416	$ 1,680	$ -	$ -
應付租賃款	2,581	6,493	5,010	1,755	-

非衍生金融負債

104年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
長期借款（包括一年或一營業週期內到期）	$ 2,340	$ 7,020	$ 2,424	$ -	$ -
應付租賃款	2,827	7,036	5,914	2,443	-

104年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
長期借款（包括一年或一營業週期內到期）	$ 3,077	$ 8,638	$ 7,258	$ 1,785	$ -
應付租賃款	3,765	7,084	7,568	3,744	-

E. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(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. 民國 105 年 3 月 31 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 3 月 31 日以公允價值衡量之金融負債為第二等級，明細請詳附註六(八)。

4. 遠期外匯合約取得之公允價值估計係根據目前之遠期匯率評價

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。

2. 為他人背書保證：請詳附表二。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六、(八)。

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：請詳附表三。

十四、營運部門資訊

(一)一般資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

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

(二)部門損益與部門之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	105年1月1日至3月31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	$ 6,959	$ -	$ 957	$ -	$ -	$ 7,916
機車用零件	-	27,067	-	-	-	27,067
汽車用零件	-	62,576	363,727	31,426	-	457,729
加工收入	-	-	4,069	-	-	4,069
	6,959	89,643	368,753	31,426	-	496,781
內部收入	2,450	-	914	14	(3,378)	-
部門收入	$ 9,409	$ 89,643	$ 369,667	$ 31,440	($ 3,378)	$ 496,781
部門損益	($ 18,913)	$ 5,560	$ 56,002	$ 2,671	$ 1,050	$ 46,370

	104年1月1日至3月31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	$ 1,605	$ -	$ 3,885	$ -	$ -	$ 5,490
機車用零件	-	36,268	-	-	-	36,268
汽車用零件	-	34,740	250,897	23,210	-	308,847
加工收入	-	-	13,451	-	-	13,451
	1,605	71,008	268,233	23,210	-	364,056
內部收入	2,940	-	420	-	(3,360)	-
部門收入	$ 4,545	$ 71,008	$ 268,653	$ 23,210	($ 3,360)	$ 364,056
部門損益	($ 22,438)	($ 3,960)	$ 32,019	($ 4,875)	$ 9,971	$ 10,717

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

(三)部門損益之調節資訊

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

百達精密工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國105年1月1日至3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）	是否為關係人	本期最高金額（註3）	期末餘額（註8）	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質（註4）	業務往來金額（註5）	有短期融通資金必要之原因（註6）	提列備抵呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值	對個別對象資金貸與限額（註7）	資金貸與總限額（註7）	備註
1	PATEC PTE. LTD	Patec Precision KFT	其他應收款	Y	$ 18,325	$ 18,325	$ 4,344	3%	2	$ -	營運周轉	$ -	-	$ -	$ 1,146,377	$ 1,146,377	註8
1	PATEC PTE. LTD	PT PATEC PRESISI ENGINEERING	其他應收款	Y	30,571	30,571	30,571	3%	2	-	營運周轉	-	-	-	114,638	458,551	註8
1	PATEC PTE. LTD	PT. API Precision	其他應收款	Y	6,436	6,436	6,436	3%	2	-	營運周轉	-	-	-	114,638	458,551	註8
1	PATEC PTE. LTD	PT. PDF PRESISI ENGINEERING	其他應收款	Y	11,424	11,424	8,849	3%	2	-	營運周轉	-	-	-	114,638	458,551	註8
2	PT PATEC PRESISI ENGINEERING	PT. API Precision	其他應收款	Y	5,462	5,462	5,462	6%	2	-	營運周轉	-	-	-	28,181	112,723	註8

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1).發行人填0

(2).被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

(1).有業務往來者請填1。

(2).有短期融通資金必要者請填2。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

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

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

註8：資金貸與之總額及對個別對象資金貸與之限額不得超過該公司淨值之百分之四十及百分之十。如為本公司直接及間接持有表決權股份均為百分之百之國外子公司間，如有短期融通資金之必要而從事資金貸與，其限額為資金貸出公司淨值之百分之百，且其融通期間不超過五年。

百達精密工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國105年1月1日至3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 公司名稱	被背書保證對象 關係(註2)	對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
0	百達精密工業股份有限公司	PATEC PTE. LTD.	2	$ 228,012	$ 193,078	$ 193,078	$ 64,357	-	17%	$ 456,203	Y	N	N	註3
1	PATEC PTE. LTD.	PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	3	229,275	75,622	75,622	32,180	6,436	7%	458,551	N	N	N	註3 註5
1	PATEC PTE. LTD.	PT. API Precision	3	229,275	20,917	20,917	16,090	16,090	2%	458,551	N	N	N	註3 註6
3	PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	PT. PDF PRESISI ENGINEERING	2	56,362	12,250	12,250	1,456	-	4%	112,724	N	N	N	註3
3	PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	PT. API Precision	2	56,362	15,680	15,680	6,107	-	6%	112,724	N	N	N	註3

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1).發行人填0。

(2).被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1).有業務關係之公司。

(2).直接持有普通股股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率對其背書保證之公司。

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

註4：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5：PATEC PTE. LTD.提供美金20萬之定存單為PT. PATEC PRESISI ENGINEERING提供擔保。

註6：PATEC PTE. LTD.提供美金50萬之定存單為PT.API Precision提供擔保。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

百達精密工業股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國105年1月1日至3月31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				
				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	PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	3	其他應收款	$	30,571	資金貸與	2%

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

(1).母公司填0。

(2).子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1).母公司對子公司。

(2).子公司對母公司。

(3).子公司對子公司。

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

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

百達精密工業股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國105年1月1日至3月31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			被投資公司本期損益（註2(2)）	本期認列之投資損益（註2(3)）	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
Patec Precision Industry. Co., Ltd	PATEC Pte Ltd	新加坡	控股公司	$ 414,590	$ 414,590	22,287	100%	$ 1,146,377	$ 39,690	$ 39,690	
PATEC Pte Ltd	Ptess Automation Techonology Pte Ltd	新加坡	機器設備之組裝及銷售	304,274	304,274	4,047	100%	237,036	(3,331)	(1,343)	
PATEC Pte Ltd	Patec Precision Kft	匈牙利	汽車零用件之製造及銷售	210,643	210,643	-	100%	73,529	2,671	2,753	
Ptess Automation Techonology Pte Ltd	PT PATEC PRESISI ENGINEERING	印尼	汽機車零用件之製造及銷售	121,681	121,681	3,780	70%	175,229	5,220	4,797	
PT PATEC PRESISI ENGINEERING	PT.PDF Presisi Engineering	印尼	汽車零用件之製造及銷售	37,594	37,594	1,210	89%	22,179	1,633	1,017	
PT PATEC PRESISI ENGINEERING	PT.API Precision	印尼	汽車零用件之製造及銷售	33,770	33,770	1,358	81%	7,003	714	406	

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105年1月1日至3月31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)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(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	收回							
無錫晶心精密機械有限公司	汽車零用件之製造及銷售	$ 192,852	(2)	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 56,002	85%	$ 47,748	$ 643,836	$ 168,670	
無錫百達精密成型設備有限公司	汽車零用件之製造及銷售	49,933	(2)	-	-	-	-	(1,527)	85%	(1,197)	57,240	-	
鹽城晶心精密機械有限公司	汽車零用件之製造及銷售	24,966	(2)	-	-	-	-	470	85%	200	33,528	-	

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會計師核閱之財務報告認列。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。