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107年及106年第三季

（股票代碼2236）

公司地址：190 Elgin Avenue, George Town, 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107年及106年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告	4 ~ 5
四、 合併資產負債表	6 ~ 7
五、 合併綜合損益表	8
六、 合併權益變動表	9
七、 合併現金流量表	10
八、 合併財務報表附註	11 ~ 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 ~ 13
(四) 重要會計政策之彙總說明	13 ~ 19
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六) 重要會計項目之說明	19 ~ 34
(七) 關係人交易	34 ~ 35
(八) 質押之資產	35
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35

項　　目	頁　　次

(十)　重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其他	35 ~ 40
(十三)附註揭露事項	40 ~ 41
(十四)營運部門資訊	41 ~ 42

pwc 資誠

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001956 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 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 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。

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, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 11012, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

pwc 資誠

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 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

陳晉昌 陳晉昌

會計師

林一帆 林一帆

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1060025060 號

金管證審字第 1030048544 號

中 華 民 國 107 年 11 月 12 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107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日

（民國107年及106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	107年9月30日 金額	%	106年12月31日 金額	%	106年9月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 208,876	10	$ 449,710	20	$ 375,885	17
1170	應收帳款淨額	六(三)	661,205	30	663,372	29	641,491	30
1200	其他應收款		17,597	1	14,755	1	12,018	1
130X	存貨	六(四)	500,453	23	481,909	21	421,859	20
1410	預付款項		63,675	3	47,085	2	53,301	2
1476	其他金融資產－流動	六(一)及八	272,945	13	186,564	8	200,476	9
11XX	**流動資產合計**		1,724,751	80	1,843,395	81	1,705,030	79
	非流動資產							
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八	316,216	15	330,902	15	344,040	16
1780	無形資產		5,004	-	4,937	-	4,978	-
1840	遞延所得稅資產		31,107	1	27,222	1	30,426	2
1990	其他非流動資產－其他	六(六)及八	91,740	4	65,622	3	69,512	3
15XX	**非流動資產合計**		444,067	20	428,683	19	448,956	21
1XXX	**資產總計**		$ 2,168,818	100	$ 2,272,078	100	$ 2,153,986	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107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日

（民國107年及106年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	107年9月30日 金額	%	106年12月31日 金額	%	106年9月30日 金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六(七)	$ 199,821	9	$ 180,311	8	$ 53,394	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(二)	3,710	-	964	-	699	-
2130	合約負債－流動	六(十七)	67,240	3	-	-	-	-
2170	應付帳款		219,701	10	274,293	12	229,866	11
2200	其他應付款	六(十)	96,933	4	188,822	8	287,979	13
2230	本期所得稅負債		16,727	1	21,354	1	18,016	1
2310	預收款項		-	-	4,491	-	6,072	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(八)(九)	234,285	11	259,667	12	204	-
2355	應付租賃款－流動	六(十一)	2,074	-	3,647	-	4,598	-
2399	其他流動負債－其他		32,628	2	33,552	2	42,510	2
21XX	**流動負債合計**		873,119	40	967,101	43	643,338	30
	非流動負債							
2530	應付公司債	六(九)	-	-	-	-	228,578	11
2540	長期借款	六(八)	-	-	27,232	1	-	-
2570	遞延所得稅負債		1,550	-	6,916	1	7,487	-
2610	長期應付票據及款項	六(十一)	5,439	1	6,197	-	7,193	-
2670	其他非流動負債－其他	六(十二)	3,986	-	3,882	-	3,963	-
25XX	**非流動負債合計**		10,975	1	44,227	2	247,221	11
2XXX	**負債總計**		884,094	41	1,011,328	45	890,559	41
	權益							
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本	六(十四)						
3110	普通股股本		410,964	19	383,072	17	382,442	18
	資本公積	六(九)(十五)						
3200	資本公積		375,590	18	392,635	17	391,940	19
	保留盈餘	六(十六)						
3320	特別盈餘公積		59,408	3	-	-	-	-
3350	未分配盈餘		379,658	17	409,884	18	375,063	17
	其他權益							
3400	其他權益		(86,276)	(4)	(59,408)	(3)	(37,265)	(2)
3500	**庫藏股票**	六(十四)	(36,097)	(2)	(36,097)	(1)	(15,802)	(1)
31XX	**歸屬於母公司業主之權益合計**		1,103,247	51	1,090,086	48	1,096,378	51
36XX	**非控制權益**		181,477	8	170,664	7	167,049	8
3XXX	**權益總計**		1,284,724	59	1,260,750	55	1,263,427	59
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 2,168,818	100	$ 2,272,078	100	$ 2,153,986	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107年及106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

（除每股盈餘為新台幣元外）

	項目	附註	107年7月1日至9月30日 金額	%	106年7月1日至9月30日 金額	%	107年1月1日至9月30日 金額	%	106年1月1日至9月30日 金額	%
4000	**營業收入**	六(十七)	$ 456,365	100	$ 491,995	100	$ 1,636,843	100	$ 1,531,386	100
5000	**營業成本**	六(四)(二十一)	(349,021)	(76)	(337,713)	(68)	(1,212,804)	(74)	(1,080,724)	(70)
5900	**營業毛利**		107,344	24	154,282	32	424,039	26	450,662	30
	營業費用	六(二十一)								
6100	推銷費用		(19,909)	(4)	(18,555)	(4)	(63,886)	(4)	(57,693)	(4)
6200	管理費用		(53,856)	(12)	(47,016)	(10)	(162,355)	(10)	(144,957)	(10)
6300	研究發展費用		(17,705)	(4)	(26,510)	(5)	(57,506)	(3)	(83,652)	(5)
6000	**營業費用合計**		(91,470)	(20)	(92,081)	(19)	(283,747)	(17)	(286,302)	(19)
6900	**營業利益**		15,874	4	62,201	13	140,292	9	164,360	11
	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(十八)	1,304	-	2,220	-	5,808	-	9,473	1
7020	其他利益及損失	六(十九)	2,386	1	(900)	-	(2,814)	-	1,879	-
7050	財務成本	六(二十)	(3,387)	(1)	(2,584)	-	(10,132)	(1)	(8,187)	(1)
7000	**營業外收入及支出合計**		303	-	(1,264)	-	(7,138)	(1)	3,165	-
7900	**稅前淨利**		16,177	4	60,937	13	133,154	8	167,525	11
7950	所得稅費用	六(二十二)	(3,832)	(1)	(14,834)	(3)	(36,092)	(2)	(46,773)	(3)
8200	**本期淨利**		$ 12,345	3	$ 46,103	10	$ 97,062	6	$ 120,752	8
	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		($ 37,966)	(9)	$ 16,264	3	($ 27,163)	(2)	($ 37,107)	(3)
8500	**本期綜合損益總額**		($ 25,621)	(6)	$ 62,367	13	$ 69,899	4	$ 83,645	5
	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		$ 9,849	2	$ 39,521	8	$ 86,662	5	$ 96,307	6
8620	非控制權益		$ 2,496	1	$ 6,582	1	$ 10,400	1	$ 24,445	2
	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		($ 25,425)	(6)	$ 55,250	11	$ 59,794	3	$ 61,501	4
8720	非控制權益		($ 196)	-	$ 7,117	1	$ 10,105	1	$ 22,144	1
	每股盈餘	六(二十三)								
9750	**基本每股盈餘**		$ 0.24		$ 0.96		$ 2.14		$ 2.37	
9850	**稀釋每股盈餘**		$ 0.24		$ 0.90		$ 2.00		$ 2.20	

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107年及106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	歸屬於母公司業主之權益												
		資本公積						保留盈餘						
		普通股股本	資本公積－發行溢價	資本公積－取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	資本公積－認列對子公司所有權益變動數	資本公積－員工認股權	資本公積－認股權	特別盈餘公積	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
106年1月1日至9月30日														
106年1月1日餘額		$ 375,127	$ 345,837	$ 331	$ -	$ 18,892	$ 12,125	$ -	$ 414,780	($ 2,459)	$ -	$ 1,164,633	$ 236,800	$ 1,401,433
本期淨利		-	-	-	-	-	-	-	96,307	-	-	96,307	24,445	120,752
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	(34,806)	-	(34,806)	(2,301)	(37,107)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	96,307	(34,806)	-	61,501	22,144	83,645
105年度盈餘分配:	六(十六)													
現金股利		-	-	-	-	-	-	-	(75,075)	-	-	(75,075)	-	(75,075)
可轉換公司債轉換		1,535	7,490	-	-	-	(442)	-	-	-	-	8,583	-	8,583
股份基礎給付	六(十三)	5,780	17,173	-	-	(9,135)	-	-	-	-	-	13,818	-	13,818
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額		-	-	(331)	-	-	-	-	(60,949)	-	-	(61,280)	-	(61,280)
庫藏股買回	六(十四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,802)	(15,802)	-	(15,802)
非控制權益變動數		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(91,895)	(91,895)
106年9月30日餘額		$ 382,442	$ 370,500	$ -	$ -	$ 9,757	$ 11,683	$ -	$ 375,063	($ 37,265)	($ 15,802)	$ 1,096,378	$ 167,049	$ 1,263,427
107年1月1日至9月30日														
107年1月1日餘額		$ 383,072	$ 372,255	$ -	$ -	$ 8,697	$ 11,683	$ -	$ 409,884	($ 59,408)	($ 36,097)	$ 1,090,086	$ 170,664	$ 1,260,750
本期淨利		-	-	-	-	-	-	-	86,662	-	-	86,662	10,400	97,062
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	-	-	(26,868)	-	(26,868)	(295)	(27,163)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	-	86,662	(26,868)	-	59,794	10,105	69,899
106年度盈餘分配:	六(十六)													
提列特別盈餘公積		-	-	-	-	-	-	59,408	(59,408)	-	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	-	-	-	-	(28,672)	-	-	(28,672)	-	(28,672)
股票股利		28,672	-	-	-	-	-	-	(28,672)	-	-	-	-	-
股份基礎給付	六(十三)	4,220	13,352	-	-	(8,697)	-	-	-	-	-	8,875	-	8,875
庫藏股買回	六(十四)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(26,908)	(26,908)	-	(26,908)
庫藏股註銷	六(十四)	(5,000)	(21,908)	-	-	-	-	-	-	-	26,908	-	-	-
非控制權益變動-現金增資		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	780	780
認列對子公司所有權權益變動數		-	-	-	208	-	-	-	(136)	-	-	72	(72)	-
107年9月30日餘額		$ 410,964	$ 363,699	$ -	$ 208	$ -	$ 11,683	$ 59,408	$ 379,658	($ 86,276)	($ 36,097)	$ 1,103,247	$ 181,477	$ 1,284,724

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107年及106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	107年1月1日至9月30日	106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		$ 133,154	$ 167,525
調整項目			
收益費損項目			
處分不動產、廠房及設備利益	六(十九)	(930)	(2,519)
利息收入	六(十八)	(3,308)	(4,217)
折舊費用	六(五)	43,940	42,224
利息費用	六(二十)	10,132	8,187
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨損失	六(二)(十九)	2,746	774
股份基礎給付酬勞成本	六(十三)	-	539
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		2,167	37,284
其他應收款		(2,842)	(6,909)
存貨		(18,544)	(31,246)
預付款項		(16,590)	(3,442)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		(54,592)	(15,692)
其他應付款項		(34,056)	(40,624)
合約負債		62,749	-
預收款項		-	(8,150)
其他流動負債－其他		(924)	(10,673)
其他非流動負債－其他		104	(274)
營運產生之現金流入		123,206	132,787
收取利息	六(十八)	3,308	4,217
支付利息		(5,269)	(4,000)
支付所得稅		(49,970)	(47,131)
營業活動之淨現金流入		71,275	85,873
投資活動之現金流量			
其他金融資產—流動增加		(86,381)	(6,014)
購置不動產、廠房及設備		(35,660)	(27,737)
處分不動產、廠房及設備價款		1,767	3,696
取得非控制權益之股權付現數		(86,505)	-
其他非流動資產—其他(增加)減少		(26,118)	2,575
投資活動之淨現金流出		(232,897)	(27,480)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(二十六)	19,510	122,785
短期借款減少	六(二十六)	-	(116,273)
支付應付租賃款	六(二十六)	(3,979)	(10,181)
償還長期借款	六(二十六)	(56,939)	(1,837)
支付予非控制權益股利		-	(14,980)
非控制權益變動		780	-
員工執行認股權		8,875	13,278
庫藏股票買回成本	六(十四)	(26,908)	(15,802)
籌資活動之淨現金流出		(58,661)	(23,010)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(20,551)	(25,228)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(240,834)	10,155
期初現金及約當現金餘額	六(一)	449,710	365,730
期末現金及約當現金餘額	六(一)	$ 208,876	$ 375,885

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：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107年及106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107年11月12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107年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日

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
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

1.本集團對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)及國際財務報導準則第15號(以下簡稱「IFRS 15」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日無重大影響。

2.有關初次適用IFRS 9及IFRS 15之揭露請詳附註十二、(四)及(五)說明。

(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108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

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

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本集團於民國107年第一季報告董事會，國際財務報導準則第16號對本集團之影響係屬不重大。

(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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國106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106年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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

3.本集團於民國107年1月1日初次適用IFRS 9及IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國107年1月1日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國106年第三季之財務報表及附註。民國106年第三季係依據國際會計準則第39號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第11號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第18號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(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106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
			107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
本公司	PATEC PTE.LTD.(PATEC)	銷售沖壓機台	100	100	100	
PATEC	Press Automation Technology Pte Ltd (PAT)	生產銷售沖壓機台	100	100	100	
PATEC	無錫晶心精密機械有限公司(無錫晶心精密)	生產銷售汽車用零件	93	93	93	
PATEC	Patec Precision Kft (KFT)	生產銷售汽車用零件	100	100	100	
PATEC	PATEC MEDICAL SUPPLIES PTE. LTD. (PATEC MEDICAL)	醫療器材及設備	58	60	60	註
PAT	PT.PATEC PRESISI ENGINEERING(PT.Patec)	生產銷售汽、機車用零件	70	70	70	
無錫晶心精密	無錫百達精密成型設備有限公司(無錫百達精密)	生產銷售沖壓機台	100	100	100	
無錫晶心精密	鹽城晶心精密機械有限公司(鹽城晶心精密)	生產銷售汽車用零件	100	100	100	
PT.Patec	PT. PDF PRESISI ENGINEERING (PT.PDF)	生產銷售汽車用零件	89	89	89	
PT.Patec	PT. API PRECISION (PT.API)	生產銷售汽車用零件	89	89	89	

註:因應集團之經營決策,本公司於民國106年4月通過透過子公司PATEC以新加坡幣600仟元認購PATEC MEDICAL之60%股權。民國107年7月31日PATEC MEDICAL減資新加坡幣200仟元，本公司之持股比例由60%上升至75%；另於民國107年9月3日辦理現金增資新加坡幣235仟元，本公司未按持股比例認列，致持股比例下降為58%。

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107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日非控制權益總額分別為$181,477、$170,664及$167,049，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 107年9月30日 金額	非控制權益 107年9月30日 持股百分比(%)	非控制權益 106年12月31日 金額	非控制權益 106年12月31日 持股百分比(%)
無錫晶心精密及其子公司	大陸	$ 69,335	7	$ 62,726	7
PT. Patec及其子公司	印尼	95,939	30	92,866	30

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益 106年9月30日 金額	非控制權益 106年9月30日 持股百分比(%)
無錫晶心精密及其子公司	大陸	$ 59,995	7
PT. Patec及其子公司	印尼	92,134	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 107年9月30日	無錫晶心精密及其子公司 106年12月31日	無錫晶心精密及其子公司 106年9月30日
流動資產	$ 1,189,106	$ 1,130,561	$ 1,117,851
非流動資產	135,302	151,546	151,372
流動負債	(301,278)	(352,938)	(369,650)
非流動負債	(32,628)	(33,083)	(42,509)
淨資產總額	$ 990,502	$ 896,086	$ 857,064

	PT. Patec及其子公司 107年9月30日	PT. Patec及其子公司 106年12月31日	PT. Patec及其子公司 106年9月30日
流動資產	$ 220,359	$ 193,518	$ 202,820
非流動資產	195,939	211,475	222,798
流動負債	(91,555)	(84,937)	(108,109)
非流動負債	(4,947)	(10,504)	(10,396)
淨資產總額	$ 319,796	$ 309,552	$ 307,113

綜合損益表

	無錫晶心精密及其子公司	
	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
收入	$ 280,864	$ 361,570
稅前淨利	15,881	79,556
所得稅費用	(2,453)	(16,420)
本期淨利	$ 13,428	$ 63,136
本期綜合損益總額	$ 13,428	$ 63,136
綜合損益總額歸屬於非控制權益	$ 940	$ 4,420
支付予非控制權益股利	$ -	$ -

	無錫晶心精密及其子公司	
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
收入	$ 1,145,785	$ 1,107,007
稅前淨利	160,311	197,441
所得稅費用	(37,755)	(44,358)
本期淨利	$ 122,556	$ 153,083
本期綜合損益總額	$ 122,556	$ 153,083
綜合損益總額歸屬於非控制權益	$ 8,579	$ 17,912
支付予非控制權益股利	$ -	$ 14,980

	PT. Patec及其子公司	
	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
收入	$ 120,547	$ 99,205
稅前淨利	7,058	8,905
所得稅費用	(827)	(2,063)
本期淨利	$ 6,231	$ 6,842
本期綜合損益總額	$ 6,231	$ 6,842
綜合損益總額歸屬於非控制權益	$ 1,869	$ 2,052

	PT. Patec及其子公司	
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
收入	$ 309,118	$ 291,888
稅前淨利	8,348	26,868
所得稅費用	(1,311)	(6,271)
本期淨利	$ 7,037	$ 20,597
本期綜合損益總額	$ 7,037	$ 20,597
綜合損益總額歸屬於非控制權益	$ 2,111	$ 6,179

現金流量表

	無錫晶心精密及其子公司	
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金流入	$ 130,629	$ 111,058
投資活動之淨現金流出	(213,683)	(117,639)
籌資活動之淨現金流出	(737)	(51,425)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(11,244)	(8,410)
本期現金及約當現金減少數	(95,035)	(66,416)
期初現金及約當現金餘額	224,638	254,826
期末現金及約當現金餘額	$ 129,603	$ 188,410

	PT. Patec及其子公司	
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金(流出)流入	($ 1,247)	$ 65,058
投資活動之淨現金流出	(12,529)	(8,803)
籌資活動之淨現金流入(流出)	9,726	(25,683)
匯率變動對現金及約當現金之影響	5,757	(18,903)
本期現金及約當現金增加數	1,707	11,669
期初現金及約當現金餘額	41,222	25,406
期末現金及約當現金餘額	$ 42,929	$ 37,075

(四)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。

(五)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。

(六)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。

(七)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。

(八)透過損益按公允價值衡量之金融負債

1.係指發生之主要目的為近期內出售或再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債，或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本集團於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1)係混合(結合)合約；或

(2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3)係依書面之風險管理政策,以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2.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。

3.指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形或屬放款承諾及財務保證合約須認列於損益外，認列於其他綜合損益。

(九)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。

(十)非避險之衍生工具及嵌入衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(十一)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，批發商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批發商接受該產品時。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批發商，且批發商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，對產品瑕疵負有退款之義務，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 106 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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金	$ 771	$ 498	$ 746
活期存款	191,250	377,687	304,129
定期存款	16,855	71,525	71,010
合　　計	$ 208,876	$ 449,710	$ 375,885

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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日分別計$31,896、$144,395 及$56,569 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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 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$241,049、$42,169 及$143,907；有效利率分別為 2.36%~4.50%、0.94%~3.76%及 0.70%~4.70%，因其係屬不具高度流動性之投資，已分類至其他金融資產-流動。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動項目：			
衍生性金融負債-公司債	$ 3,710	$ 964	$ 699

1.本集團透過損益按公允價值衡量之金融負債於民國107年及106年7月1日至9月30日暨民國107年及106年1月1日至9月30日認列之淨損失分別計$3,517、$988、$2,746及$774。

2.本公司發行之可轉換公司債資訊請詳附註六(九)。

(三)應收帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款	$ 662,594	$ 664,787	$ 642,904
減：備抵損失	(1,389)	(1,415)	(1,413)
	$ 661,205	$ 663,372	$ 641,491

1.應收帳款之帳齡分析如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
30天內	$ 536,789	$ 565,154	$ 546,986
31-90天	29,403	54,282	48,770
91-180天	84,548	26,948	42,080
181天以上	11,854	18,403	5,068
	$ 662,594	$ 664,787	$ 642,904

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2.本集團並未持有任何的擔保品。

3.相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四)存貨

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

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 182,619	($ 1,290)	$ 181,329
在製品	80,227	(66)	80,161
製成品	225,492	(5,073)	220,419
合計	$ 488,338	($ 6,429)	$ 481,909

	106年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	$ 157,683	($ 1,294)	$ 156,389
在製品	71,134	(66)	71,068
製成品	199,469	(5,067)	194,402
合計	$ 428,286	($ 6,427)	$ 421,859

民國107年及106年7月1日至9月30日暨民國107年及106年1月1日至9月30日本集團認列為費損之存貨成本分別為$349,021、$337,713、$1,212,804及$1,080,724。其中民國107年7月1日至9月30日暨民國107年及106年1月1日至9月30日包含因匯率變動導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少之金額分別為$133、$71及$125。

（五）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	待驗設備	合　計
107年1月1日								
成本	$ 61,761	$ 639,226	$ 29,626	$ 11,464	$ 8,420	$ 23,351	$ 6,946	$ 780,794
累計折舊	(17,384)	(389,947)	(13,314)	(8,845)	(4,846)	(15,556)	-	(449,892)
	$ 44,377	$ 249,279	$ 16,312	$ 2,619	$ 3,574	$ 7,795	$ 6,946	$ 330,902
107年								
1月1日	$ 44,377	$ 249,279	$ 16,312	$ 2,619	$ 3,574	$ 7,795	$ 6,946	$ 330,902
增添	-	13,371	2,510	334	644	757	19,154	36,770
處分	-	(552)	-	(3)	-	(282)	-	(837)
重分類	-	15,441	965	67	2,951	5,693	(25,117)	-
折舊費用	(1,729)	(35,435)	(3,090)	(948)	(690)	(2,048)	-	(43,940)
淨兌換差額	1,147	(7,161)	(82)	(59)	(135)	(265)	(124)	(6,679)
9月30日	$ 43,795	$ 234,943	$ 16,615	$ 2,010	$ 6,344	$ 11,650	$ 859	$ 316,216
107年9月30日								
成本	$ 63,401	$ 654,324	$ 32,471	$ 11,645	$ 11,730	$ 28,835	$ 859	$ 803,265
累計折舊	(19,606)	(419,381)	(15,856)	(9,635)	(5,386)	(17,185)	-	(487,049)
	$ 43,795	$ 234,943	$ 16,615	$ 2,010	$ 6,344	$ 11,650	$ 859	$ 316,216

	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
106年1月1日								
成本	$ 63,693	$ 655,943	$ 29,105	$ 15,863	$ 8,621	$ 23,368	$ 6,469	$ 803,062
累計折舊	(16,569)	(360,969)	(17,324)	(12,810)	(4,285)	(14,447)	-	(426,404)
	$ 47,124	$ 294,974	$ 11,781	$ 3,053	$ 4,336	$ 8,921	$ 6,469	$ 376,658
106年								
1月1日	$ 47,124	$ 294,974	$ 11,781	$ 3,053	$ 4,336	$ 8,921	$ 6,469	$ 376,658
增添	-	17,107	10,020	608	-	1,227	4,105	33,067
處分	-	-	(1,077)	-	-	(100)	-	(1,177)
重分類	3,489	(10,243)	-	27	-	190	(3,891)	(10,428)
折舊費用	(1,671)	(34,676)	(2,904)	(908)	(498)	(1,567)	-	(42,224)
淨兌換差額	(3,066)	(7,854)	(402)	(101)	(101)	(612)	280	(11,856)
9月30日	$ 45,876	$ 259,308	$ 17,418	$ 2,679	$ 3,737	$ 8,059	$ 6,963	$ 344,040
106年9月30日								
成本	$ 63,034	$ 646,926	$ 29,844	$ 16,062	$ 8,414	$ 23,379	$ 6,963	$ 794,622
累計折舊	(17,158)	(387,618)	(12,426)	(13,383)	(4,677)	(15,320)	-	(450,582)
	$ 45,876	$ 259,308	$ 17,418	$ 2,679	$ 3,737	$ 8,059	$ 6,963	$ 344,040

1.本集團以融資租賃承租機器設備及汽車等，帳列機器設備及運輸設備，民國107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日，租賃資產帳面值分別為$21,313、$50,992及$51,426。

2.以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六)長期預付租金

係本集團與印度尼西亞共和國簽訂位於印尼之設定土地使用權合約，租用年限為50年，於租約簽訂時業已全額支付。截至民國107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日，本集團長期預付租金之帳面金額分別為$49,790、$49,559及$50,940。民國107年及106年7月1日至6月30日暨民國107年及106年1月1日至9月30日分別認列之租金費用為$362、$359、$1,065及$1,083。以長期預付租金提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(七)短期借款

借款性質	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行借款			
信用借款	$ 79,885	$ 74,268	$ -
擔保借款	119,936	106,043	53,394
合計	$ 199,821	$ 180,311	$ 53,394
利率區間	3.35%-10.5%	2.55%-5.3%	1.38%-11.25%

借款之擔保資產請詳附註八。

(八)長期借款

借款性質	借款期間	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
擔保借款				
3年期	103年10月~106年9月	$ -	$ -	$ 56
3年期	104年1月~106年11月	-	-	61
3年期	104年3月~106年11月	-	-	87
2年期	106年10月~108年10月	-	56,939	-
		-	56,939	204
減：一年內到期之長期借款		-	(29,707)	(204)
		$ -	$ 27,232	$ -
利率區間		-	3.35%	11.25%

借款之擔保資產請詳附註八。

(九)應付公司債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付公司債	$ 240,900	$ 240,900	$ 240,900
減：應付公司債折價	(6,615)	(10,940)	(12,322)
減：一年內到期或可執行賣回權之公司債	(234,285)	(229,960)	-
	$ -	$ -	$ 228,578

1.本公司發行之國內可轉換公司債

本公司國內第一次無擔保轉換公司債之發行條件如下

(1)本公司經主管機關核准募集及發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額計$250,000，票面利率 0%，發行期間三年，流通期間自民國 105 年 12 月 14 日至 108 年 12 月 14 日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國 105 年 12 月 14 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

(2)本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿一個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

(3)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定(轉換價格每股新台幣 52.2 元)，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。

(4)債券持有人得於本轉換公司債發行滿兩年，要求本公司以債券面額加計 1%之利息補償金將其所持有之轉換公司債買回。

(5)當本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格 30%時，或本轉換公司債發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回其全部債券。

(6)所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還，或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行。

2.於民國 107 年 9 月 30 日止，本轉換公司債面額計$9,100 已轉換為普通股 153 仟股。

3.本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計$12,125。截至民國 107 年 9 月 30 日資本公積－認股權之餘額為$11,683。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 2.41%。

(十)其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付現金股利-母公司業主	$ 28,672	$ -	$ 75,075
應付現金股利-非控制權益	-	-	18,663
應付投資款	17,762	105,019	135,244
應付費用等	50,499	83,803	58,997
	$ 96,933	$ 188,822	$ 287,979

1.本集團大陸子公司無錫晶心精密經民國106年8月9日股東會決議通過分配現金股利人民幣30,000仟元,其中人民幣2,100仟元(約新台幣$9,567)屬分配與非控制權益之股利。

本集團印尼子公司PT. Patec經民國106年8月9日股東會決議通過分配現金股利美元1,000仟元,其中美元300仟元(約新台幣$9,096)屬分配與非控制權益之股利。

2.因應集團之經營決策,本公司於民國105年12月21日經董事會決議通過由子公司PATEC向大陸子公司無錫晶心精密之股東購買其所持有之8%股權,交易價格為人民幣30,000仟元,截至民國107年9月30日止,已支付人民幣26,000仟元。

(十一)應付租賃款

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

	107年9月30日		
	融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
流動			
不超過1年	$ 2,456	$ 382	$ 2,074
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	6,004	565	5,439
	$ 8,460	$ 947	$ 7,513

	106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	$ 4,275	$ 628	$ 3,647
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	6,841	644	6,197
	$ 11,116	$ 1,272	$ 9,844

	106年9月30日		
	融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
流動			
不超過1年	$ 5,389	$ 791	$ 4,598
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	7,962	769	7,193
	$ 13,351	$ 1,560	$ 11,791

(十二)退休金

1. 合併個體PT. Patec係依印度尼西亞共和國政府之規定，訂有確定給付之退休辦法。民國107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日，本集團認列於資產負債表之淨負債分別為$3,986、$3,882及$3,963。

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

(十三)股份基礎給付

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

2. 本集團之股份基礎給付協議如下：

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

3. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	107年		106年	
	認股權數量(股)	加權平均履約價格(元)	認股權數量(股)	加權平均履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	432,000	$ 23	1,158,000	$ 23
本期轉換認股權	(422,000)	21	(578,000)	23
本期放棄認股權	(10,000)	21	(85,000)	23
9月30日期末流通在外認股權	-	-	495,000	23
9月30日期末可執行認股權	-	-	495,000	23

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：

		107年9月30日		106年12月31日		106年9月30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	(仟股)	(元)	(仟股)	(元)	(仟股)	(元)
103.2.28	107.2.28	-	$ -	432	$ 23	495	$ 23

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：

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
權益交割	$ -	$ -

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
權益交割	$ -	$ 539

(十四)股本

1.截至民國 107 年 9 月 30 日止，本公司普通股流通在外股數為 40,460 仟股，實收資本額為$410,964，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。

2.本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下(仟股)：

	107年	106年
1月1日	37,671	37,513
員工執行認股權	422	578
可轉換公司債轉普通股	-	154
股票股利	2,867	-
庫藏股買回	(500)	(278)
9月30日	40,460	37,967

3.庫藏股

(1)股份收回原因及其數量：

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

		106年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	636	$ 36,097

		106年9月30日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	278	$ 15,802

(2)本公司於民國106年8月17日經董事會決議通過買回庫藏股，預定買回期間為民國106年8月18日至民國106年10月17日，買回區間價格為每股新台幣50.00元~65.00元，截至民國106年12月31日止共買回636仟股，金額共計$36,097。本公司於民國107年1月17日經董事會決議通過買回庫藏股，截至民國107年3月26日止共買回500仟股，金額共計$26,908，並經當日董事會決議通過辦理註銷登記，減資基準日訂為民國107年3月30日。

(3)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(4)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(5)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十五)資本公積

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

(十六)保留盈餘

1.本公司於會計年度終了時如有盈餘(包括先前年度之未分配盈餘)，應先提繳稅款，彌補以往虧損(包括先前年度之虧損)，次提特別盈餘公積(如有)，剩餘者得由股東常會以普通決議分派之。董事會擬具之盈餘分派議案，不低於可分配盈餘之10%，依股東持股比例，派付股息予股東，其中現金股利之數額，不得低於該次派付股息總額之10%。

2.本公司現處於成長階段，本公司之股利得以現金或/及股份方式配發予本公司股東，且本公司股利之配發應考量本公司資本支出、未來業務擴充計畫、財務規劃及其他為求永續發展需求之計畫。

3.分派股息、紅利或其他利益予股東，均應以新台幣為之。

4.本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5.本公司民國107年6月28日及民國106年6月16日經股東會決議通過民國106年度及105年度盈餘分配案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
現金股利	$ 28,672	$ 0.75	$ 75,075	$ 2.0
股票股利	28,672	0.75	-	-
特別盈餘公積	59,408		-	

6.有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六（二十一）。

(十七)營業收入

1.本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務，相關揭露請詳附註十四。

2.本集團民國107年9月30日認列合約收入相關之合約負債計$67,240。

(十八)其他收入

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	$ 1,131	$ 2,097
租金收入	-	9
其他收入	173	114
	$ 1,304	$ 2,220

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
利息收入：		
銀行存款利息	$ 3,308	$ 4,217
租金收入	-	1,755
其他收入	2,500	3,501
	$ 5,808	$ 9,473

(十九)其他利益及損失

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	$ 54	$ 463
淨外幣兌換利益(損失)	5,266	(1,021)
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨損失	(3,517)	(988)
什項收入	583	646
	$ 2,386	($ 900)

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	$ 930	$ 2,519
淨外幣兌換損失	(732)	(1,175)
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨損失	(2,746)	(774)
什項(支出)收入	(266)	1,309
	($ 2,814)	$ 1,879

(二十)財務成本

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	$ 1,777	$ 849
可轉換公司債	1,449	1,374
其他	161	361
財務成本	$ 3,387	$ 2,584

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	$ 5,269	$ 2,528
可轉換公司債	4,325	4,187
其他	538	1,472
財務成本	$ 10,132	$ 8,187

(二十一)費用性質之額外資訊

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	$ 87,877	$ 90,800
保險費用	4,708	1,413
退休金費用	7,176	670
其他用人費用	10,315	6,272
合計	$ 110,076	$ 99,155
折舊費用	$ 14,543	$ 14,721

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
員工福利費用		
薪資費用	$ 284,101	$ 277,138
員工認股權	-	539
保險費用	12,221	7,795
退休金費用	25,320	17,086
其他用人費用	26,205	20,566
合計	$ 347,847	$ 323,124
折舊費用	$ 43,940	$ 42,224

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107年及106年7月1日至9月30日暨民國107年及106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$88、$88、$263及$263;董事酬勞估列金額分別為$175、$175、$525及$525，前述金額帳列薪資費用科目。

3.經董事會決議之民國106年度員工酬勞及董事酬勞與民國106年度財務報告認列之金額一致。

4.本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十二)所得稅

所得稅費用組成部分：

	107年7月1日至9月30日	106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	$ 16,392	$ 19,416
當期所得稅總額	16,392	19,416
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(12,560)	(4,582)
所得稅費用	$ 3,832	$ 14,834

	107年1月1日至9月30日	106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	$ 45,343	$ 49,086
當期所得稅總額	45,343	49,086
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(9,251)	(2,313)
所得稅費用	$ 36,092	$ 46,773

(二十三)每股盈餘

	107年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 9,849	40,460	$ 0.24

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

	106年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 39,521	40,962	$ 0.96
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	39,521	40,962	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	329	
國內可轉換公司債	1,374	4,372	
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	$ 40,895	45,663	$ 0.90

	107年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 86,662	40,407	$ 2.14
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	86,662	40,407	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	61	
國內可轉換公司債	4,325	4,967	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 90,987	45,435	$ 2.00

	106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）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 96,307	40,671	$ 2.37
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	96,307	40,671	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權	-	565	
國內可轉換公司債	4,187	4,464	
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	$ 100,494	45,701	$ 2.20

(二十四)營業租賃

本集團以營業租賃承租土地及房屋,租約最後到期日為民國113年7月。民國107年及106年7月1日至9月30日暨民國107年及106年1月1日至9月30日分別認列$12,098、$6,927、$24,037及$17,871之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下:

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過1年	$ 23,037	$ 23,836	$ 19,783
超過1年不超過5年	41,230	42,512	44,371
超過5年	9,618	17,803	18,573
	$ 73,885	$ 84,151	$ 82,727

(二十五)現金流量補充資訊

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
不影響現金流量之投資活動:		
以融資租賃方式取得資產	$ 1,110	$ 5,330
不影響現金流量之籌資活動:		
已宣告尚未發放之股利	$ 28,672	$ 93,378
盈餘轉增資	$ 28,672	$ -

(二十六)來自籌資活動之負債之變動

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

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
短期員工福利	$ 7,041	$ 6,796
退職後福利	359	358
股份基礎給付	-	-
總計	$ 7,400	$ 7,154

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 22,721	$ 21,462
退職後福利	1,005	1,155
股份基礎給付	-	515
總計	$ 23,726	$ 23,132

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	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	擔保用途
不動產、廠房及設備	$ 64,947	$ 95,190	$ 97,111	長短期借款及應付租賃款
長期預付租金	49,790	49,559	51,300	長短期借款
其他金融資產-流動				
-定期存款	31,896	144,395	56,569	短期借款
	$ 146,633	$ 289,144	$ 204,980	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本期重大承諾及或有事項，請參閱附註六(十一)及六(二十四)。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

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106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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	$ 208,876	$ 449,710	$ 375,885
應收帳款	661,205	663,372	641,491
其他應收款	17,597	14,755	12,018
其他金融資產	272,945	186,564	200,476
	$ 1,160,623	$ 1,314,401	$ 1,229,870

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
金融負債			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債	$ 3,710	$ 964	$ 699
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	199,821	180,311	53,394
應付帳款	219,701	274,293	229,866
其他應付帳款	96,933	188,822	287,979
應付租賃款-流動	2,074	3,647	4,598
應付公司債(包含一年或一營業週期內到期)	234,285	229,960	228,578
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	56,939	204
長期應付票據及款項	5,439	6,197	7,193
	$ 761,963	$ 941,133	$ 812,511

2.風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國106年度合併財務報表附註十二。

3.重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國106年度合併財務報表附註十二。

(1)市場風險

匯率風險

A.本集團係跨國營運，因此受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。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。匯率風險的衡量是透過高度很有可能產生之美元及人民幣支出的預期交易，採用遠期外匯合約以減少匯率波動對於預期購買存貨成本之影響。

C.本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣、新加坡幣及美元)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	107年9月30日					
			帳面金額	敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	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	$ 3,643	7.97	$ 128,966	1%	$ 1,290	$ -
美元:人民幣	3,395	6.87	103,534	1%	1,035	-
美元:新加坡幣	3,605	1.37	109,935	1%	1,099	-
印尼盾:美元	64,241,666	0.00007	131,863	1%	1,319	-
金融負債						
貨幣性項目						
印尼盾:美元	$ 16,888,092	0.00007	$ 34,665	1%	$ 347	$ -
美元:新加坡幣	1,626	1.37	49,601	1%	496	-
歐元:人民幣	1,516	7.97	53,666	1%	537	-
歐元：匈牙利幣	1,304	325.21	46,171	1%	462	-

	106年12月31日					
			帳面金額	敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	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	$ 3,898	7.81	$ 138,958	1%	$ 1,390	$ -
美元:人民幣	2,969	6.51	88,205	1%	882	-
美元:新加坡幣	2,750	1.34	81,683	1%	817	-
印尼盾:美元	53,395,954	0.00007	117,427	1%	1,174	-
金融負債						
貨幣性項目						
印尼盾:美元	$ 18,479,370	0.00007	$ 40,639	1%	$ 406	$ -
歐元:人民幣	1,522	7.81	54,234	1%	542	-

	106年9月30日					
			帳面金額	敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)	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	$ 3,797	7.86	$ 136,008	1%	$ 1,360	$ -
美元:人民幣	2,852	6.65	86,460	1%	865	-
美元:新加坡幣	2,271	1.37	68,867	1%	689	-
印尼盾:美元	59,406,362	0.00007	133,240	1%	1,332	-
金融負債						
貨幣性項目						
印尼盾:美元	$ 21,516,513	0.00007	$ 48,258	1%	$ 483	$ -

E.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 $5,266、($1,021)、($732)及($1,175)。

(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.本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
當合約款項按約定之支付條款帳齡超過 365 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

C.本集團按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

D.本集團納入巴賽爾銀行監理委員會景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	1-90天	91-180天	180-270天	270-365天	365天以上	合計
107年9月30日						
預期損失率	0.03%~0.04%	0.07%	0.12%	62.48%	100.00%	
帳面價值總額	$ 566,192	$84,548	$10,711	$ -	$ 1,143	$662,594
備抵損失	$ 171	$ 61	$ 14	$ -	$ 1,143	$ 1,389

E.本集團採簡化作法之應收帳款、合約資產及應收租賃款備抵損失變動表如下：

	107年
1月1日_IAS 39	$ 1,442
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	1,442
匯率影響數	(53)
9月30日	$ 1,389

F.民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(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。

(四)初次適用國際財務報導準則第9號之影響及民國106年度適用國際會計準則39號之資訊

1.民國106年第三季所採用之重大會計政策說明請參閱民國106年度合併財務報表附註四。

2.民國106年12月31日及106年9月30日之信用風險資訊說明如下：

(1)信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級至少為「A」級之機構，才會被接納為交易對象。

(2)於民國106年第三季，管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

(3)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：

	106年12月31日	106年9月30日
群組1	$ 375,799	$ 377,476
群組2	189,355	168,097
	$ 565,154	$ 545,573

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。

(4)已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
1-90天	$ 54,282	$ 48,770
91-180天	26,948	42,080
181天以上	16,988	5,068
	$ 98,218	$ 95,918

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(5)已減損金融資產之變動分析：

A.於民國106年12月31日及106年9月30日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為$1,415及$1,413。

B.備抵呆帳變動表如下：

個別評估之減損損失	106年
1月1日	$ 1,442
匯率影響數	(29)
9月30日	$ 1,413

(五)初次適用國際財務報導準則第15號之影響及民國106年度適用國際會計準則11號與國際會計準則18號之資訊

國際財務報導準則第15號係採用修正式追溯，且對本集團民國106年12月31日及民國106年第三季並無重大影響。

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：請詳附註六(二)。

10.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司):請詳附表四。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料:請詳附表五。

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

十四、營運部門資訊

(一)一般資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

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

(二)部門損益與部門之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下:

	107年1月1日至9月30日					
	新加坡	印尼	中國	歐洲	調整及沖銷	合計
外部收入						
機器設備及維修服務	$ 140,365	$ -	$ 108,857	$ -	$ -	$ 249,222
機車用零件	-	76,004	-	-	-	76,004
汽車用零件	-	233,114	988,444	78,676	-	1,300,234
加工收入	-	-	11,291	-	-	11,291
醫療器材	92	-	-	-	-	92
	140,457	309,118	1,108,592	78,676	-	1,636,843
內部收入	100,875	-	37,193	-	(138,068)	-
部門收入	$ 241,332	$ 309,118	$1,145,785	$ 78,676	($ 138,068)	$1,636,843
部門損益	($ 17,463)	$ 7,037	$ 122,556	($ 8,094)	($ 6,974)	$ 97,062

	106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	$ 65,401	$ -	$ 32,768	$ -	$ -	$ 98,169
機車用零件	-	92,444	-	-	-	92,444
汽車用零件	-	199,444	1,059,343	69,906	-	1,328,693
加工收入	-	-	12,080	-	-	12,080
	65,401	291,888	1,104,191	69,906	-	1,531,386
內部收入	30,693	-	2,815	-	(33,508)	-
部門收入	$ 96,094	$ 291,888	$1,107,006	$ 69,906	($ 33,508)	$1,531,386
部門損益	($ 49,967)	$ 20,597	$ 153,082	($ 4,912)	$ 1,952	$ 120,752

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107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	PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	PT.API Precision	其他應收款	Y	4,083	4,083	4,083	10%	2	-	營運周轉	-	-	-	33,793	135,174	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107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 公司名稱	關係（註2）	對單一企業背書保證限額（註3）	本期最高背書保證餘額（註4）	期末背書保證餘額（註5）	實際動支金額（註6）	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額（註3）	屬母公司對子公司背書保證(註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.	2	$ 220,649	$ 182,974	$ 182,974	$ 60,991	$ -	17%	$ 441,299	Y	N	N	註3
0	百達精密工業股份有限公司	無錫晶心精密機械有限公司	3	220,649	155,413	155,413	53,111	-	14%	441,299	Y	N	Y	註3
0	百達精密工業股份有限公司	PT PATEC PRESISI ENGINEERING	3	220,649	15,248	15,248	-	-	1%	441,299	Y	N	N	註3
0	百達精密工業股份有限公司	PT.PDF PRESISI ENGINEERING	3	220,649	15,248	15,248	-	-	1%	441,299	Y	N	N	註3
0	百達精密工業股份有限公司	PT API PRECISION	3	220,649	15,248	15,248	14,480	-	1%	441,299	Y	N	N	註3
1	PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	PT.PDF PRESISI ENGINEERING	2	67,587	10,208	-	-	-	0%	135,174	N	N	N	註3
1	PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	PT.PDF PRESISI ENGINEERING	2	67,587	15,248	-	-	-	0%	135,174	N	N	N	註3
2	Patec Pte Ltd.	百達工業精密股份有限公司	2	279,087	91,487	91,487	-	-	7%	558,174	N	Y	N	註3

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1).發行人填0。

(2).被投資公司按公司別由阿拉伯數字１開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1).有業務關係之公司。

(2).直接持有普通股股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：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107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			
				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	Patec Precision KFT	3	應收帳款	$ 25,860	月結90~150天	1%
2	Press Automation Technology Pte Ltd	PATEC PTE. LTD	3	銷貨收入	89,431	月結90~150天	5%
3	無錫百達精密成型設備有限公司	Press Automation Technology Pte Ltd	3	應收帳款	36,013	月結90~150天	2%
4	無錫百達精密成型設備有限公司	Press Automation Technology Pte Ltd	3	銷貨收入	37,193	月結90~150天	2%

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

(1).母公司填0。

(2).子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

(1).母公司對子公司。

(2).子公司對母公司。

(3).子公司對子公司。

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

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

百達精密工業股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國107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(仟股)	比率	帳面金額			
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%	$ 1,395,364	$ 100,469	$ 100,469	
PATEC PTE. LTD.	Press Automation Techonology Pte Ltd	新加坡	機器設備之組裝及銷售	354,175	354,175	6,247	100%	343,668	6,399	10,914	
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%	63,517	(8,094)	(7,859)	
PATEC PTE. LTD.	Patec Medical Supplies Pte.Ltd.	新加坡	醫療器材銷售	12,996	12,996	600	58%	12,666	(942)	(564)	
Press Automation Techonology Pte Ltd	PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	印尼	汽機車零用件之製造及銷售	139,483	139,483	4,340	70%	248,487	7,037	7,052	
PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	PT.PDF Presisi Engineering	印尼	汽車零用件之製造及銷售	37,595	37,595	1,210	89%	24,998	241	214	
PT. PATEC PRESISI ENGINEERING	PT.API Precision	印尼	汽車零用件之製造及銷售	34,314	34,314	1,483	89%	11,889	3,393	3,012	

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107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	$ 171,499	(2)	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 122,556	93%	$ 114,376	$ 923,729	$ 363,662	
無錫百達精密成型設備有限公司	生產銷售沖壓機台	44,404	(2)	-	-	-	-	48,214	93%	45,114	85,589	-	
鹽城晶心精密機械有限公司	汽車零用件之製造及銷售	22,202	(2)	-	-	-	-	(124)	93%	(115)	25,611	-	

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。