

公準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 年第二季
(股票代碼 3178)

公司地址：高雄市仁武區五和里八德二路 168 號
電 話：(07)359-7177

公 準 精 密 工 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
民 國 105 年 及 104 年 第 二 季 合 併 財 務 報 告 暨 會 計 師 核 閱 報 告
目 錄

| 項 | 目 | 頁 次 |
|----|---------------------------|---------|
| 一、 | 封面 | 1 |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 |
| 三、 | 會計師核閱報告 | 4 ~ 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 ~ 11 |
| 八、 | 合併財務報表附註 | 12 ~ 42 |
| | （一） 公司沿革 | 12 |
| | （二） 通過財務報告之日期及程序 | 12 |
| | （三） 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 12 ~ 14 |
| | （四） 重大會計政策之彙總說明 | 14 ~ 15 |
| | （五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15 ~ 16 |
| | （六） 重要會計項目之說明 | 16 ~ 33 |
| | （七） 關係人交易 | 33 |
| | （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

(105)財審報字第 16000561 號

公準精密工業股份有限公司 公鑒：

公準精密工業股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 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。

除下段所述者外，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。

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，未經會計師核閱。該等子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 29,322 仟元及 66,286 仟元，各占合併資產總額之 2.01% 及 5.01%；負債總額分別為新台幣 3,999 仟元及 5,575 仟元，各占合併負債總額之 0.44% 及 0.60%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損失分別為新台幣 2,949 仟元及 4,313 仟元，各占合併綜合損益之(6.14%)及(19.37%)。



資誠

依本會計師核閱結果，除上段所述之非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述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

王國華

會計師

吳建志

王國華
吳建志



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 5 年 8 月 1 0 日


 公準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6月30日及民國104年12月31日、6月30日
 (民國105年及104年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 105年6月30日 | | 104年12月31日 | | 104年6月30日 | |
|--------------|----------------|-------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 117,438 | 8 | \$ 77,114 | 6 | \$ 91,320 | 7 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(二) | 16,633 | 1 | 9,964 | 1 | 16,212 | 1 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六 (三)(四) 及八 | 209,703 | 14 | 155,651 | 11 | 218,106 | 17 |
| 1200 | 其他應收款 | | 4,385 | - | 3,514 | - | 4,300 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | 2,287 | - | 3,360 | - | - | - |
| 130X | 存貨 | 五及六 (五) | 179,949 | 12 | 161,136 | 12 | 156,424 | 12 |
| 1410 | 預付款項 | | 22,645 | 2 | 20,433 | 2 | 24,864 | 2 |
| 1476 | 其他金融資產－流動 | 六(六)及 八 | 49,560 | 4 | 158,004 | 11 | 43,686 | 3 |
| 1479 | 其他流動資產－其他 | | 1,959 | - | 541 | - | 615 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>604,559</u> | <u>41</u> | <u>589,717</u> | <u>43</u> | <u>555,527</u> | <u>42</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(七)及 八 | 781,706 | 54 | 724,721 | 52 | 698,634 | 53 |
| 1780 | 無形資產 | 六(八) | 9,869 | 1 | 7,844 | 1 | 2,813 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十 五) | 18,017 | 1 | 17,214 | 1 | 22,976 | 2 |
| 1915 | 預付設備款 | | 17,035 | 1 | 19,611 | 2 | 16,260 | 1 |
| 1920 | 存出保證金 | | 2,006 | - | 2,067 | - | 1,888 | - |
| 1980 | 其他金融資產－非流動 | 八 | 10,826 | 1 | 5,805 | - | 5,805 | 1 |
| 1985 | 長期預付租金 | 六(九)(二 十七) | 14,077 | 1 | 16,216 | 1 | 18,336 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產－其他 | | 377 | - | 464 | - | 618 | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>853,913</u> | <u>59</u> | <u>793,942</u> | <u>57</u> | <u>767,330</u> | <u>58</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 1,458,472</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,383,659</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,322,857</u> | <u>100</u> |

(續次頁)

公準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6月30日及民國104年12月31日、6月30日
(民國105年及104年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | 附註 | 105年6月30日 | | 104年12月31日 | | 104年6月30日 | | |
|--------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十)及 八 | \$ 230,693 | 16 | \$ 247,198 | 18 | \$ 194,603 | 15 |
| 2150 | 應付票據 | | 593 | - | 600 | - | 111 | - |
| 2170 | 應付帳款 | 六(十一) 及七 | 78,302 | 5 | 79,273 | 6 | 86,261 | 6 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十) 二)(十四) | 138,928 | 10 | 217,184 | 16 | 135,301 | 10 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 16,161 | 1 | - | - | 237 | - |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負 債 | 六(十三) 及八 | 105,736 | 7 | 95,144 | 7 | 84,000 | 6 |
| 2325 | 特別股負債—流動 | 六(十四) | - | - | - | - | 100,000 | 8 |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | | 3,560 | - | 3,962 | - | 7,579 | 1 |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>573,973</u> | <u>39</u> | <u>643,361</u> | <u>47</u> | <u>608,092</u> | <u>46</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十三) 及八 | 231,135 | 16 | 196,452 | 14 | 186,554 | 14 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(七)(二) 十五) | 32,745 | 2 | 32,745 | 2 | 32,745 | 3 |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 | 六(十五) | 67,905 | 5 | 66,726 | 5 | 96,861 | 7 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>331,785</u> | <u>23</u> | <u>295,923</u> | <u>21</u> | <u>316,160</u> | <u>24</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>905,758</u> | <u>62</u> | <u>939,284</u> | <u>68</u> | <u>924,252</u> | <u>70</u> |
| 權益 | | | | | | | | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十六) | 397,500 | 27 | 359,000 | 26 | 359,000 | 27 |
| 3140 | 預收股本 | | - | - | 31 | - | - | - |
| 資本公積 | | | | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十七) | 61,600 | 4 | - | - | - | - |
| 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 9,494 | 1 | 2,151 | - | 2,151 | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | 六(十) 八)(二十 五) | 75,362 | 5 | 72,437 | 5 | 25,971 | 2 |
| 其他權益 | | | | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | 六(十九) | 1,141 | - | 1,873 | - | 2,050 | - |
| 31XX | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | <u>545,097</u> | <u>37</u> | <u>435,492</u> | <u>31</u> | <u>389,172</u> | <u>29</u> |
| 36XX | 非控制權益 | | 7,617 | 1 | 8,883 | 1 | 9,433 | 1 |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>552,714</u> | <u>38</u> | <u>444,375</u> | <u>32</u> | <u>398,605</u> | <u>30</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>\$ 1,458,472</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,383,659</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,322,857</u> | <u>100</u> |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所王國華、吳建志會計師民國105年8月10日核閱報告。

董事長：蘇友欣



經理人：蘇友欣



會計主管：葉穎瑾



公 準 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 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 | | 104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 | |
|-----------------------------|---------------------|--------------------------|-------|--------------------------|-------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | | \$ 511,782 | 100 | \$ 476,909 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(五)(八)(二十三)(二十四)及七 | (371,266) | (73) | (372,832) | (78) |
| 5900 營業毛利 | | 140,516 | 27 | 104,077 | 22 |
| 營業費用 | 六(八)(二十三)(二十四) | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (12,452) | (2) | (11,900) | (3) |
| 6200 管理費用 | | (45,046) | (9) | (42,251) | (9) |
| 6300 研究發展費用 | | (6,143) | (1) | (5,949) | (1) |
| 6000 營業費用合計 | | (63,641) | (12) | (60,100) | (13) |
| 6900 營業利益 | | 76,875 | 15 | 43,977 | 9 |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7010 其他收入 | 六(二十) | 400 | - | 765 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 六(二十一) | (4,055) | (1) | (4,493) | (1) |
| 7050 財務成本 | 六(十四)(二十二) | (7,721) | (1) | (10,270) | (2) |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | (11,376) | (2) | (13,998) | (3) |
| 7900 稅前淨利 | | 65,499 | 13 | 29,979 | 6 |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十五) | (16,431) | (4) | (6,091) | (1) |
| 8200 本期淨利 | | \$ 49,068 | 9 | \$ 23,888 | 5 |
| 其他綜合損益(淨額) 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 | 六(十九) | (\$ 1,048) | - | (\$ 1,625) | - |
| 8300 本期其他綜合損失之稅後淨額 | | (\$ 1,048) | - | (\$ 1,625) | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ 48,020 | 9 | \$ 22,263 | 5 |
| 淨利(損)歸屬於： | | | | | |
| 8610 母公司業主 | | \$ 50,018 | 9 | \$ 25,028 | 5 |
| 8620 非控制權益 | | (950) | - | (1,140) | - |
| 合計 | | \$ 49,068 | 9 | \$ 23,888 | 5 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 母公司業主 | | \$ 49,286 | 9 | \$ 23,661 | 5 |
| 8720 非控制權益 | | (1,266) | - | (1,398) | - |
| 合計 | | \$ 48,020 | 9 | \$ 22,263 | 5 |
| 每股盈餘 | 六(二十六) | | | | |
| 9750 基本 | | \$ 1.28 | | \$ 0.70 | |
| 9850 稀釋 | | \$ 1.27 | | \$ 0.70 | |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
王國華、吳建志會計師民國105年8月10日核閱報告。

董事長：蘇友欣



經理人：蘇友欣



會計主管：葉穎瑾



公平精密工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國105年及104年6月30日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣千元

| 附註 | 歸屬於本公司 | | 母公司 | | 業留盈餘 | | 主之 | | 權益 | | |
|----------------|------------|-------|-----------|----------|-----------|----------|------------|-----------|------------|---|--|
| | 普通股股本 | 預收股本 | 資本公積—發行溢價 | 法定盈餘 | 未分配盈餘 | 換 | 換 | 總 | 計 | 總 | |
| 104年1月1日至6月30日 | | | | | | | | | | | |
| 104年1月1日餘額 | \$ 359,000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 18,984 | \$ 3,417 | \$ 381,401 | \$ 10,831 | \$ 392,232 | | |
| 103年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 2,151 | (2,151) | - | - | - | - | | |
| 補足累積未分派之特別股股息 | - | - | - | - | (12,300) | - | (12,300) | - | (12,300) | | |
| 發放普通股股息 | - | - | - | - | (3,590) | - | (3,590) | - | (3,590) | | |
| 104年1至6月淨利 | - | - | - | - | 25,028 | - | 25,028 | (1,140) | 23,888 | | |
| 104年1至6月其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (1,367) | (1,367) | (258) | (1,625) | | |
| 104年6月30日餘額 | \$ 359,000 | \$ - | \$ - | \$ 2,151 | \$ 25,971 | \$ 2,050 | \$ 389,172 | \$ 9,433 | \$ 398,605 | | |
| 105年1月1日至6月30日 | | | | | | | | | | | |
| 105年1月1日餘額 | \$ 359,000 | \$ 31 | \$ - | \$ 2,151 | \$ 72,437 | \$ 1,873 | \$ 435,492 | \$ 8,883 | \$ 444,375 | | |
| 現金增資 | 38,500 | (31) | 61,600 | - | - | - | 100,069 | - | 100,069 | | |
| 104年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 7,343 | (7,343) | - | - | - | - | | |
| 發放普通股股息 | - | - | - | - | (39,750) | - | (39,750) | - | (39,750) | | |
| 105年1至6月淨利 | - | - | - | - | 50,018 | - | 50,018 | (950) | 49,068 | | |
| 105年1至6月其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (732) | (732) | (316) | (1,048) | | |
| 105年6月30日餘額 | \$ 397,500 | \$ - | \$ 61,600 | \$ 9,494 | \$ 75,362 | \$ 1,141 | \$ 545,097 | \$ 7,617 | \$ 552,714 | | |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所王國華、吳建志會計師民國105年8月10日核閱報告。



董事長：蘇友欣



經理人：蘇友欣



會計主管：蔡穎瑾

公準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6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

| 附註 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 65,499 | \$ 29,979 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 呆帳費用提列(轉列收入)數 | 六(三) (6) | 805 |
| 折舊費用 | 六(七)(二十三) 49,639 | 49,451 |
| 攤銷費用 | 六(二十三) 1,389 | 331 |
| 長期預付租金攤銷數(帳列租金費用) | 六(九)(二十三) 2,118 | 2,131 |
| 利息費用 | 六(二十二) 7,721 | 10,270 |
| 利息收入 | 六(二十) (128) (| 236) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損(益) | 六(二十一) 45 (| 126) |
| 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 | | |
| 應收票據 | (6,669) (| 3,825) |
| 應收帳款 | (54,355) | 37,583 |
| 其他應收款 | (873) | 517 |
| 存貨 | (18,909) (| 10,320) |
| 預付款項 | (2,219) (| 6,120) |
| 其他流動資產-其他 | (1,430) | 103 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 應付票據 | (7) (| 6,407) |
| 應付帳款 | (826) | 11,488 |
| 其他應付款 | (10,282) (| 305) |
| 其他流動負債-其他 | (379) | 3,269 |
| 淨確定福利負債-非流動 | 1,179 | 1,372 |
| 營運產生之現金流入 | 31,507 | 119,960 |
| 收取之利息 | 128 | 236 |
| 支付之利息 | (7,954) (| 8,714) |
| 支付之所得稅 | - | (10,127) |
| 營業活動之淨現金流入 | 23,681 | 101,355 |

(續次頁)

公準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月至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)



單位：新台幣仟元

| 附註 | 105年1月1日 至6月30日 | 104年1月1日 至6月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 其他金融資產-流動減少 | \$ 108,444 | \$ 8,215 |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(二十八) (97,786) | (26,813) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 70 | 200 |
| 取得無形資產 | 六(八) (3,326) | (1,845) |
| 預付設備款增加 | (14,080) | (3,106) |
| 存出保證金減少(增加) | 61 | (78) |
| 其他金融資產-非流動增加 | (5,021) | - |
| 其他非流動資產-其他增加 | (2) | (89) |
| 投資活動之淨現金流出 | (11,640) | (23,516) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | 415,896 | 376,252 |
| 短期借款減少 | (432,401) | (499,787) |
| 應付租賃款減少 | - | (683) |
| 其他應付款減少 | 六(十四) (100,000) | - |
| 舉借長期借款 | 97,000 | 116,500 |
| 償還長期借款 | (51,725) | (44,803) |
| 現金增資 | 六(十六) 100,069 | - |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | 28,839 | (52,521) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (556) | (904) |
| 本期現金及約當現金增加數 | 40,324 | 24,414 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 77,114 | 66,906 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 117,438 | \$ 91,320 |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
 王國華、吳建志會計師民國105年8月10日核閱報告。

董事長：蘇友欣



經理人：蘇友欣



會計主管：葉穎瑾



公準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 年第二季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)公準精密工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依公司法之規定於民國 67 年 3 月 27 日奉准設立，原始資本額為\$3,200，歷經數次增資及減資後，截至民國 105 年 6 月 30 日止，本公司章程額定資本額為\$1,000,000，實收資本額為\$397,500。本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目係從事各種模具、特殊機械、電子零件及航空引擎與結構之模具等之製造加工與銷售。
- (二)本公司股票業經向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申報，自民國 93 年 5 月 21 日起於「興櫃市場」掛牌買賣。

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 8 月 10 日提報董事會後發布。

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
- 無。
- (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 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 民國105年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」 | 民國105年1月1日 |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」 | 民國105年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」 | 民國105年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 民國105年1月1日 |
| 國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」 | 民國105年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」 | 民國103年7月1日 |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」 | 民國105年1月1日 |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 民國103年1月1日 |

| 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 |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響。

(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民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際財務報導準則第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7號之修正「揭露倡議」 | 民國106年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」 | 民國106年1月1日 |

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經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第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。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日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。

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 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。

4. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

四、重大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 104 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 104 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 104 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 |
|-------------------------|-------------------------|--------------------|-----------|------------|-----------|----|
| | | | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 | |
| 本公司 | Profit Snowball Ltd. | 海外投資業 | 100 | 100 | 100 | |
| Profit Snowball Ltd. | 上海公準精密模 具有限公司 | 從事精密模具等 製造及銷售業務 | 70 | 70 | 70 | |
| Profit Snowball Ltd. | 公準精密機械 (蘇州)有限公司 | 從事精密模具等 製造及銷售業務 | - | - | 100 | 註 |

註：公準精密機械(蘇州)有限公司業已辦理解散清算完畢，並於民國104年9月1日經經濟部投資審議委員會經審二字第10400219690號函核准申請註銷投資並匯回股本在案。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。
 4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。
 5. 重大限制：無此情事。
 6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四) 員工福利

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。

(五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列說明：

存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至民國 105 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$179,949。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-----------|-------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 488 | \$ 475 | \$ 926 |
| 支票存款及活期存款 | 116,950 | 76,639 | 90,394 |
| | <u>\$ 117,438</u> | <u>\$ 77,114</u> | <u>\$ 91,320</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. 本集團未有將現金提供質押之情形。

(二) 應收票據

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|------|------------------|-----------------|------------------|
| 應收票據 | <u>\$ 16,633</u> | <u>\$ 9,964</u> | <u>\$ 16,212</u> |

1. 本集團之應收票據均為未逾期且未減損。
2. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 應收帳款

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 212,694 | \$ 162,679 | \$ 229,056 |
| 減：備抵呆帳 | (2,991) | (7,028) | (10,950) |
| | <u>\$ 209,703</u> | <u>\$ 155,651</u> | <u>\$ 218,106</u> |

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者之信用品質良好。
2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|---------|-----------------|------------------|------------------|
| 30天內 | \$ 1,083 | \$ 8,457 | \$ 7,609 |
| 31-90天 | 2,614 | 5,697 | 3,746 |
| 91-180天 | 1,094 | - | 2,780 |
| 181天以上 | 85 | 37 | 50 |
| | <u>\$ 4,876</u> | <u>\$ 14,191</u> | <u>\$ 14,185</u> |

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

3. 已減損應收帳款之變動分析：

(1) 截至民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$2,991、\$7,028 及 \$10,950。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

| | 105年度 | 104年度 |
|---------------|-----------------|------------------|
| 1月1日餘額 | \$ 7,028 | \$ 10,176 |
| (迴轉)提列減損損失 | (6) | 805 |
| 本期因無法收回而沖銷之金額 | (3,983) | - |
| 匯率變動之影響 | (48) | (31) |
| 6月30日餘額 | <u>\$ 2,991</u> | <u>\$ 10,950</u> |

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

5. 本集團與部分銀行簽訂有追索權之應收帳款債權承購合約，請參閱附註六(四)金融資產移轉之說明。

(四) 金融資產移轉

本集團與部分銀行簽訂有追索權之應收帳款債權承購合約，且預支之金額須負擔額外之利息費用，因此本集團並無除列讓售之應收帳款，預支之價金帳列短期借款項下。於民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

| 105年6月30日 | | | | | | |
|-----------|----------|------------------|------------------|--------------|-----------------|------|
| 讓售對象 | 額度 | 讓售應收 帳款金額 | 已預支 金額 | 已預支金額 之利率 | 保留款 金額 | 擔保品 |
| 合庫銀行 | \$80,000 | \$ 22,035 | \$ 17,669 | 2.95% | \$ 4,366 | 應收帳款 |
| 第一銀行 | 128,000 | 72,565 | 43,026 | 2.49% | 29,539 | 應收帳款 |
| | | <u>\$ 94,600</u> | <u>\$ 60,695</u> | | <u>\$33,905</u> | |

| 104年12月31日 | | | | | | |
|------------|----------|-------------------|------------------|--------------|-----------------|------|
| 讓售對象 | 額度 | 讓售應收 帳款金額 | 已預支 金額 | 已預支金額 之利率 | 保留款 金額 | 擔保品 |
| 合庫銀行 | \$80,000 | \$ 27,409 | \$ 19,474 | 3.02%-3.08% | \$ 7,935 | 應收帳款 |
| 第一銀行 | 128,000 | 79,817 | 56,634 | 2.56% | 23,183 | 應收帳款 |
| 合庫銀行 | 20,000 | 5,909 | 4,720 | 2.64% | 1,189 | 應收帳款 |
| 彰化銀行 | 15,000 | 2,322 | 527 | 2.24% | 1,795 | 應收帳款 |
| 彰化銀行 | 20,000 | 336 | 260 | 2.70% | 76 | 應收帳款 |
| | | <u>\$ 115,793</u> | <u>\$ 81,615</u> | | <u>\$34,178</u> | |

104年6月30日

| 讓售對象 | 額度 | 讓售應收 帳款金額 | 已預支 金額 | 已預支金額 之利率 | 保留款 金額 | 擔保品 |
|------|----------|-------------------|------------------|--------------|-----------------|------|
| 華南銀行 | \$80,000 | \$ 32,601 | \$ 22,300 | 2.39%~4.40% | \$10,301 | 應收帳款 |
| 第一銀行 | 74,500 | 14,487 | 6,262 | 2.70% | 8,225 | 應收帳款 |
| 合庫銀行 | 80,000 | 105,640 | 58,595 | 3.63%~3.85% | 47,045 | 應收帳款 |
| 合庫銀行 | 40,000 | 6,739 | 4,781 | 2.71% | 1,958 | 應收帳款 |
| 彰化銀行 | 15,000 | 3,781 | 2,681 | 1.72% | 1,100 | 應收帳款 |
| 彰化銀行 | 20,000 | 1,042 | 830 | 2.70% | 212 | 應收帳款 |
| | | <u>\$ 164,290</u> | <u>\$ 95,449</u> | | <u>\$68,841</u> | |

(五) 存貨

105年6月30日

| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 原料 | \$ 40,886 | (\$ 4,081) | \$ 36,805 |
| 在製品 | 115,968 | (5,294) | 110,674 |
| 製成品 | 34,896 | (2,733) | 32,163 |
| 在途存貨 | 307 | - | 307 |
| | <u>\$ 192,057</u> | <u>(\$ 12,108)</u> | <u>\$ 179,949</u> |

104年12月31日

| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 原料 | \$ 38,377 | (\$ 3,561) | \$ 34,816 |
| 在製品 | 91,700 | (5,360) | 86,340 |
| 製成品 | 43,480 | (3,805) | 39,675 |
| 在途存貨 | 305 | - | 305 |
| | <u>\$ 173,862</u> | <u>(\$ 12,726)</u> | <u>\$ 161,136</u> |

104年6月30日

| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 原料 | \$ 36,169 | (\$ 2,340) | \$ 33,829 |
| 在製品 | 105,149 | (3,964) | 101,185 |
| 製成品 | 23,249 | (2,738) | 20,511 |
| 在途存貨 | 899 | - | 899 |
| | <u>\$ 165,466</u> | <u>(\$ 9,042)</u> | <u>\$ 156,424</u> |

本集團民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列為費損之存貨成本分別為\$371,266 及\$372,832，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本為\$0 及\$1,140，以及因去化以前年度庫存導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少之金額\$483 及\$0。

(六) 其他金融資產-流動

受限制資產

| | <u>105年6月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年6月30日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| 銀行借款備償戶 | \$ 49,560 | \$ 58,004 | \$ 43,686 |
| 償還特別股專戶(註) | - | 100,000 | - |
| | <u>\$ 49,560</u> | <u>\$ 158,004</u> | <u>\$ 43,686</u> |

註：係本公司將預計償付民國 104 年 11 月 8 日到期之特別股負債 \$100,000 撥存於銀行專戶備償，並業於民國 105 年 1 月 22 日清償完畢，相關特別股負債請參閱附註六(十四)之說明。

上述受限制資產請參閱附註八、質押之資產。

(七) 不動產、廠房及設備

| | <u>105年6月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年6月30日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 土地 | \$ 29,981 | \$ 29,981 | \$ 29,981 |
| 土地重估增值 | 57,718 | 57,718 | 57,718 |
| 房屋及建築 | 199,070 | 201,722 | 188,939 |
| 機器設備 | 460,882 | 404,237 | 395,778 |
| 運輸設備 | 3,104 | 3,565 | 3,367 |
| 辦公設備 | 906 | 917 | 1,065 |
| 其他設備 | 6,453 | 5,990 | 3,586 |
| 未完工程 | 23,592 | 20,591 | 18,200 |
| | <u>\$ 781,706</u> | <u>\$ 724,721</u> | <u>\$ 698,634</u> |

105年1月1日至6月30日

| 成本 | 土地 | 土地重估增值 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 租賃資產 | 其他設備 | 未完工程 | 合計 |
|---------|-----------|-----------|-------------|--------------|-------------|------------|------|-------------|-----------|--------------|
| 1月1日餘額 | \$ 29,981 | \$ 57,718 | \$ 295,967 | \$ 1,114,768 | \$ 13,355 | \$ 4,881 | \$ - | \$ 19,106 | \$ 20,591 | \$ 1,556,367 |
| 增添 | - | - | 1,790 | 84,130 | 108 | 120 | - | 1,210 | 3,001 | 90,359 |
| 處分 | - | - | (293) | (387) | - | (67) | - | - | - | (747) |
| 移轉 | - | - | - | 16,716 | - | - | - | - | - | 16,716 |
| 淨兌換差額 | - | - | (731) | (1,906) | (65) | (38) | - | - | - | (2,740) |
| 6月30日餘額 | \$ 29,981 | \$ 57,718 | \$ 296,733 | \$ 1,213,321 | \$ 13,398 | \$ 4,896 | \$ - | \$ 20,316 | \$ 23,592 | \$ 1,659,955 |
| 累計折舊 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1月1日餘額 | \$ - | \$ - | (\$ 94,245) | (\$ 710,531) | (\$ 9,790) | (\$ 3,964) | \$ - | (\$ 13,116) | \$ - | (\$ 831,646) |
| 折舊費用 | - | - | (4,254) | (43,969) | (537) | (132) | - | (747) | - | (49,639) |
| 處分 | - | - | 178 | 387 | - | 67 | - | - | - | 632 |
| 移轉 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 淨兌換差額 | - | - | 658 | 1,674 | 33 | 39 | - | - | - | 2,404 |
| 6月30日餘額 | \$ - | \$ - | (\$ 97,663) | (\$ 752,439) | (\$ 10,294) | (\$ 3,990) | \$ - | (\$ 13,863) | \$ - | (\$ 878,249) |

104年1月1日至6月30日

| 成本 | 土地 | 土地重估增值 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 租賃資產 | 其他設備 | 未完工程 | 合計 |
|---------|-----------|-----------|-------------|--------------|-------------|------------|------------|-------------|-----------|--------------|
| 1月1日餘額 | \$ 29,981 | \$ 57,718 | \$ 276,778 | \$ 1,035,722 | \$ 14,599 | \$ 5,134 | \$ 15,148 | \$ 16,346 | \$ 13,813 | \$ 1,465,239 |
| 增添 | - | - | 2,003 | 15,792 | 120 | - | - | 132 | 4,508 | 22,555 |
| 處分 | - | - | - | (3,603) | (636) | - | - | - | - | (4,239) |
| 移轉 | - | - | 121 | 18,677 | - | - | (15,148) | 543 | (121) | 4,072 |
| 淨兌換差額 | - | - | (467) | (1,217) | (60) | (24) | - | - | - | (1,768) |
| 6月30日餘額 | \$ 29,981 | \$ 57,718 | \$ 278,435 | \$ 1,065,371 | \$ 14,023 | \$ 5,110 | \$ - | \$ 17,021 | \$ 18,200 | \$ 1,485,859 |
| 累計折舊 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1月1日餘額 | \$ - | \$ - | (\$ 85,690) | (\$ 627,708) | (\$ 10,806) | (\$ 3,926) | (\$ 4,839) | (\$ 10,439) | \$ - | (\$ 743,408) |
| 折舊費用 | - | - | (4,209) | (41,355) | (537) | (144) | (210) | (2,996) | - | (49,451) |
| 處分 | - | - | - | 3,530 | 635 | - | - | - | - | 4,165 |
| 移轉 | - | - | - | (5,049) | - | - | 5,049 | - | - | - |
| 淨兌換差額 | - | - | 403 | 989 | 52 | 25 | - | - | - | 1,469 |
| 6月30日餘額 | \$ - | \$ - | (\$ 89,496) | (\$ 669,593) | (\$ 10,656) | (\$ 4,045) | \$ - | (\$ 13,435) | \$ - | (\$ 787,225) |

1. 本集團不動產、廠房及設備於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無借款成本資本化之情事。
2. 本集團房屋及建築之重大組成部份包括主建物及無塵設備，分別按 45 年及 2 年提列折舊。
3. 本集團依法辦理資產重估價，歷年來重估增值總額計 \$57,718，減除重估時提列之土地增值稅準備(表列「遞延所得稅負債」) \$32,745 後之餘額為 \$24,973 列為資本公積。前述資本公積已於民國 91 年度全數用以彌補虧損。
4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八、質押之資產。

(八) 無形資產

| | 105年度 | | |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 電腦軟體(註) | 權利金 | 合計 |
| 1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 6,954 | \$ 2,762 | \$ 9,716 |
| 累計攤銷 | (1,662) | (210) | (1,872) |
| | <u>\$ 5,292</u> | <u>\$ 2,552</u> | <u>\$ 7,844</u> |
| 1月1日 | \$ 5,292 | \$ 2,552 | \$ 7,844 |
| 增添-源自單獨取得 | 231 | 3,095 | 3,326 |
| 攤銷費用 | (1,041) | (260) | (1,301) |
| 6月30日 | <u>\$ 4,482</u> | <u>\$ 5,387</u> | <u>\$ 9,869</u> |
| 6月30日 | | | |
| 成本 | \$ 6,475 | \$ 5,857 | \$ 12,332 |
| 累計攤銷 | (1,993) | (470) | (2,463) |
| | <u>\$ 4,482</u> | <u>\$ 5,387</u> | <u>\$ 9,869</u> |

註：電腦軟體於民國 105 年上半年度屆效益年數並攤銷完畢者計 \$710。

| | 104年度 | | |
|-----------|-----------------|---------------|-----------------|
| | 電腦軟體 | 權利金 | 合計 |
| 1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 5,149 | \$ 952 | \$ 6,101 |
| 累計攤銷 | (4,887) | (24) | (4,911) |
| | <u>\$ 262</u> | <u>\$ 928</u> | <u>\$ 1,190</u> |
| 1月1日 | \$ 262 | \$ 928 | \$ 1,190 |
| 增添-源自單獨取得 | 1,845 | - | 1,845 |
| 攤銷費用 | (175) | (47) | (222) |
| 6月30日 | <u>\$ 1,932</u> | <u>\$ 881</u> | <u>\$ 2,813</u> |
| 6月30日 | | | |
| 成本 | \$ 6,994 | \$ 952 | \$ 7,946 |
| 累計攤銷 | (5,062) | (71) | (5,133) |
| | <u>\$ 1,932</u> | <u>\$ 881</u> | <u>\$ 2,813</u> |

無形資產攤銷明細如下：

| | 105年1月1日至6月30日 | 104年1月1日至6月30日 |
|------|-----------------|----------------|
| 營業成本 | \$ 1,233 | \$ 184 |
| 管理費用 | 68 | 38 |
| | <u>\$ 1,301</u> | <u>\$ 222</u> |

(九) 長期預付租金

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
| 租賃權利金(註1) | \$ 13,585 | \$ 15,603 | \$ 17,620 |
| 土地使用權(註2) | 492 | 613 | 716 |
| | <u>\$ 14,077</u> | <u>\$ 16,216</u> | <u>\$ 18,336</u> |

註 1：本公司向台糖公司租賃土地之權利金，請參閱附註六(二十七)之說明。

註 2：本集團之子公司-上海公準精密模具有限公司於民國 93 年間向中國大陸當地政府取得使用特定土地之權利所支付之對價，並於約定之土地使用年限 20 年內以直線法攤銷，租用年限於租約約定付款日內業已全額支付。

上述長期預付租金於民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別攤銷之費用為 \$2,118 及 \$2,131。

(十) 短期借款

| 借款性質 | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行信用借款 | \$ - | \$ - | \$ 20,000 |
| 銀行擔保借款 | 230,693 | 247,198 | 174,603 |
| | <u>\$ 230,693</u> | <u>\$ 247,198</u> | <u>\$ 194,603</u> |
| 利率區間 | <u>2.35%~4.90%</u> | <u>2.24%~3.50%</u> | <u>1.72%~4.40%</u> |

上列短期借款之擔保品，請參閱附註八、質押之資產。

(十一) 應付帳款

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 應付帳款 | \$ 72,947 | \$ 73,291 | \$ 79,680 |
| 暫估應付帳款 | 4,245 | 5,529 | 6,050 |
| 應付帳款-關係人(註) | 1,110 | 453 | 531 |
| | <u>\$ 78,302</u> | <u>\$ 79,273</u> | <u>\$ 86,261</u> |

註：請參閱附註七、關係人交易。

(十二) 其他應付款

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資 | \$ 40,355 | \$ 45,466 | \$ 33,559 |
| 應付股利 | 39,750 | - | 3,590 |
| 應付設備款 | 5,841 | 13,268 | 8,425 |
| 應付勞健保 | 6,289 | 6,083 | 6,114 |
| 應付水電費 | 3,756 | 3,213 | 4,009 |
| 特別股股息及利息(註) | - | - | 33,393 |
| 特別股本金(註) | - | 100,000 | - |
| 其他應付費用 | 42,937 | 49,154 | 46,211 |
| | <u>\$ 138,928</u> | <u>\$ 217,184</u> | <u>\$ 135,301</u> |

註：特別股本金、股息及利息請參閱附註六(十四)之說明。

(十三) 長期借款

| 性 質 | 契約期間 | 還款條件 | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|--------------|---------------|---------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 擔保借款 | 93.08~110.03 | 依約定分期償還 | \$ 294,348 | \$ 270,604 | \$ 241,558 |
| 信用借款 | 101.11~110.05 | 依約定分期償還 | 42,523 | 20,992 | 28,996 |
| | | | 336,871 | 291,596 | 270,554 |
| 減：一年內到期之長期借款 | | | (105,736) | (95,144) | (84,000) |
| | | | <u>\$ 231,135</u> | <u>\$ 196,452</u> | <u>\$ 186,554</u> |
| 利率區間 | | | <u>2.37%~3.42%</u> | <u>2.47%~3.56%</u> | <u>2.60%~3.63%</u> |

上列長期借款之擔保品，請參閱附註八、質押之資產。

(十四) 特別股負債

1. 本公司於民國90年11月發行五年期之甲種記名式特別股計\$200,000，原於民國95年11月到期，期滿時由本公司按實際發行價格以盈餘或發行新股所得之資金收回，且不得轉換為普通股；其他相關權利義務及重要發行條件如下：
 - (1) 本公司年度結算有盈餘時，除依法提繳所得稅，彌補以往年度虧損，提列法定盈餘公積外，應優先分派特別股股息，餘分派普通股股息，如尚有餘額，則依股東會決議分派員工紅利、董監事酬勞、普通股紅利及特別股紅利。
 - (2) 股息訂為年息百分之六，依股票面額計算，於每年股東會通過決算書表後，由董事會另訂基準日支付上年度應發放之股息及紅利。發行年度現金股息及紅利按當年度實際發行日數計算發放之，發行日定義為增資基準日。每年以現金一次發放。
 - (3) 若年度無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，應累積以後有盈餘年度時優先補足。但甲種特別股於收回時，本公司應全數將累積未分派之股息補足之。
 - (4) 甲種特別股得參加普通股股東之盈餘分派，但須俟普通股股息分派達百分之六及本公司年度結算每股盈餘(依期末實際流通在外普通股股數計算)超過新台幣3.5元時，特別股股東始得與普通股股東共

同參與剩餘盈餘之分派，但特別股之股息及紅利合計每年度得分派比率以百分之八為限。

(5)特別股分派公司剩餘財產之順序優先於普通股，但以不超過其發行額為限。

(6)特別股股東無表決權及選擇權，但有被選為董事或監察人之權利。

(7)特別股股東除本公司章程訂定者外，並無其他權利義務。

2. 上述於民國 95 年 11 月到期之甲種記名式特別股，依原發行條件，本公司應予收回，但特別股股東同意在原約定條款維持不變下，給予本公司 3 年之寬限期，即寬限至民國 98 年 11 月止；惟經本公司於民國 98 年 9 月間發函予特別股股東協商特別股到期再展延事宜，經特別股股東於民國 99 年 1 月 15 日耀台(99)管字第 990008 號函，同意在原約定條款維持不變及特別股股息修訂為年息 4.1%下，再給予本公司三年之寬限期，即寬限至民國 101 年 11 月止。

本公司嗣於民國 99 年 3 月 26 日召開股東臨時會，除承認上述與特別股股東之增補協議，亦配合實際需要通過修訂本公司章程第六條第二項，將本公司發行之甲種記名式特別股股息自年息 6%修訂為年息 4.1%。

3. 本公司於民國 101 年 10 月間發函予特別股股東協商特別股到期事宜，經特別股股東於民國 101 年 10 月 9 日耀台(101)管字第 1010162 號函同意，約定之重要內容如下：

(1)本公司於民國 101 年 11 月 8 日屆期後向特別股股東收回一千萬股特別股；另一千萬股特別股則同意展延三年至民國 104 年 11 月 8 日付現收回。

(2)屆期後收回一千萬股特別股之方式為：

A. 本公司應於民國 101 年 11 月 8 日以面額付現收回其中五百萬股。

B. 另五百萬股，本公司應於民國 102 年 2 月 9 日以面額付現收回，並逐月依屆期日(民國 101 年 11 月 8 日)之台灣銀行半年期定存利率加計利息。

(3)展延收回之一千萬股特別股股息：

A. 特別股股息自民國 101 年 11 月 9 日起由年息 4.1%調整為 2.979%；

B. 屆期後(民國 104 年 11 月 8 日)本公司於該年度依法將虧損彌補完竣並獲有盈餘時，即應優先償還特別股股息，分為 6 期，每半年償還\$1,490；償還期間之遲延利息以屆期(民國 104 年 11 月 8 日)時台灣銀行半年期定存利率計算之，並於最後 1 期償還特別股股息時(民國 107 年 11 月 8 日)一併償還。

C. 上開特別股股息未清償完畢前，特別股股東仍有依本公司章程第六條第三項所定，要求本公司將全數未分派股息補足之權利。

(4)累積未付之特別股股息：

A. 民國 98 年至 101 年之累積未付特別股股息\$24,600，特別股股東同意展延 3 年，至民國 104 年 11 月 8 日止。

- B. 展延期間以原屆期日(民國 101 年 11 月 8 日)台灣銀行 3 年期定存利率計息，並於展延屆期(民國 104 年 11 月 8 日)時一次支付展延所生之遲延利息。
- C. 展延屆期後，本公司於該年度依法將虧損彌補完竣並獲有盈餘時，應即優先償還累積未付特別股股息，分為 6 期，每半年償還\$4,100；償還期間之遲延利息以屆期(民國 104 年 11 月 8 日)時台灣銀行半年期定存利率計算，並於最後 1 期償還累積未付特別股股息時(民國 107 年 11 月 8 日)一併償還。
- D. 上開特別股股息未清償完畢前，特別股股東仍有依本公司章程第六條第三項所定，要求本公司將全數未分派股息補足之權利。

本公司嗣於民國 101 年 10 月 19 日召開股東臨時會，除承認上述與特別股股東之增補協議，亦配合實際需要通過修訂本公司章程第六條第二項，將本公司發行之甲種記名式特別股股息自年息 4.1%修訂為年息 2.979%。

4. 特別股股本之處理情形說明：

民國 105 年 6 月 30 日無此情事。

| | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 其他應付款 | \$ 100,000 | \$ - |
| 特別股負債—流動 | - | 100,000 |
| | <u>\$ 100,000</u> | <u>\$ 100,000</u> |

註 1：業於民國 101 年 11 月屆期後，依約定分別於民國 101 年 11 月 8 日及民國 102 年 2 月 1 日各付現\$50,000 及收回面額五百萬股(上述第 3 點(2)說明)，截至民國 104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日，尚餘\$100,000 未償付。

註 2：民國 104 年 11 月 8 日屆期後，業已辦理收回特別股減資\$100,000 事宜，且將預計償還特別股負債計\$100,000 撥存於銀行專戶備償(請參閱附註六(六))，並業於民國 105 年 1 月 22 日清償完畢。

5. 民國 101 年 11 月間轉列特別股負債前之累積特別股股息情形說明：

- (1) 民國 90 年 11 月至民國 95 年 11 月間特別股股息金額計\$55,709：本公司依上述章程所訂之特別股發行條件「甲種特別股於收回時，本公司應全數將累積未分派之股息補足之」及特別股股東之要求，並參酌經濟部民國 92 年 8 月 15 日經商字第 09202172430 號函釋，業於民國 95 年度帳載係增加待彌補虧損，且分別於民國 96 年度及 95 年度支付\$30,000 及\$25,709 完畢。
- (2) 民國 95 年 11 月至民國 98 年 11 月間特別股股息金額計\$36,000：本公司依上述章程所訂之特別股發行條件「甲種特別股於收回時，本公司應全數將累積未分派之股息補足之」及特別股股東之要求，並參酌經濟部民國 92 年 8 月 15 日經商字第 09202172430 號函釋，業於民國 98 年度帳載係增加待彌補虧損，並分期每半年支付\$6,000，業於民國 101 年 12 月全數支付完畢。
- (3) 民國 98 年 11 月至民國 101 年 11 月間特別股股息金額計\$24,600：
A. 本公司參酌經濟部民國 101 年 6 月 5 日經商字第 10102419090 號

函釋「特別股收回價格加計未分派股息，屬收回條件債務履行問題…」，本公司於民國 101 年 11 月屆期時先償還並辦理收回特別股減資之 \$100,000，其應補足之累積股息計 \$12,300 帳載增加待彌補虧損。

B. 本公司於民國 104 年 6 月 16 日經股東會決議，以民國 103 年度盈餘補足累積未分派之特別股股息 \$12,300。

上述款項計 \$24,600，業於民國 104 年 11 月 5 日全數支付完畢。

6. 民國 101 年 11 月間轉列特別股負債後，展延支付本金與累積未付股息之加計利息之說明：

依雙方協議計息(上述第 3 點(3)及(4))：

- (1) 特別股負債：一千萬股特別股於民國 104 年 11 月 8 日屆期後業已轉列其他應付款項下，並於民國 105 年 1 月 22 日全部清償完畢，截至民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日止，應計息之金額分別為 \$0、\$0 及 \$100,000，並依規定分別認列民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之利息費用(表列財務成本)為 \$0 及 \$1,477；前述相關特別股負債之利息已於民國 104 年 11 月 5 日支付完畢，截至民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日止，尚未支付特別股負債之利息餘額(表列其他應付款)分別為 \$0、\$0 及 \$7,868。
- (2) 累積未付股息：本公司業於民國 104 年 11 月 5 日支付完畢累積未付股息及其利息。截至民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日止，應計息之金額分別為 \$0、\$0 及 \$24,600，並依規定分別認列民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之利息費用(表列財務成本)為 \$0 及 \$316；截至民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日止，前述尚未支付累積未付股息之利息餘額(表列其他應付款)分別為 \$0、\$0 及 \$925。

(十五) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,361 及 \$1,552。

(3)本公司於民國 105 年 6 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$11,834。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)上海公準精密模具有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$7,364 及\$6,972。

(十六)股本

1.民國 105 年 6 月 30 日止，本公司章程額定資本額為\$1,000,000，分為 100,000 仟股，實收資本額為\$397,500，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

| | 105年度 | 104年度 |
|-------|--------|--------|
| 1月1日 | 35,900 | 35,900 |
| 現金增資 | 3,850 | - |
| 6月30日 | 39,750 | 35,900 |

2.本公司於民國 104 年 10 月 23 日經董事會決議通過，辦理收回特別股減資\$100,000 事宜，業於民國 104 年 11 月 16 日經高雄市政府高市府經商公字第 10454453200 號函核准變更登記在案，變更後實收資本額為\$359,000(均為普通股)。

上述收回之特別股係本公司於民國 90 年度發行之特別股，於民國 101 年 11 月到期時，本公司業依中華民國一般公認會計原則，將權益科目之特別股重分類為負債之特別股表達。相關特別股負債請參閱附註六(十四)之說明。

3.本公司為償還銀行借款，於民國 104 年 11 月 10 日經董事會決議通過，辦理現金發行新股\$38,500，計 3,850 仟股，每股面額新台幣 10 元，每股發行價格新台幣 26 元，該項增資案業於民國 104 年 11 月 27 日奉金融監督管理委員會金管證發字第 1040049017 號函核准在案，並業於民國 105 年 2 月 16 日經高雄市政府高市府經商公字第 10550606900 號函核准變更登記在案。

(十七)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司

非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十八) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分配之。
2. 本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，採用股票股利或現金股利等方式，分派股息及股東紅利之數額不低於當年度可分配盈餘之百分之十，其中現金股利不得低於當年度分派總額百分之十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本總額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司民國 104 年 6 月 16 日經股東會決議對民國 103 年度之盈餘分派每股普通股股息新台幣 0.1 元，股息總計 \$3,590。民國 105 年 6 月 17 日經股東會決議對民國 104 年度之盈餘分派每股普通股股息新台幣 1 元，股息總計 \$39,750。

(十九) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | <u>105年度</u> | <u>104年度</u> |
|------------|-----------------|-----------------|
| 1月1日 | \$ 1,873 | \$ 3,417 |
| 外幣換算差異數-集團 | (732) | (1,367) |
| 6月30日 | <u>\$ 1,141</u> | <u>\$ 2,050</u> |

(二十) 其他收入

| | <u>105年1月1日至6月30日</u> | <u>104年1月1日至6月30日</u> |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 利息收入 | \$ 128 | \$ 236 |
| 其他收入-其他 | 272 | 529 |
| | <u>\$ 400</u> | <u>\$ 765</u> |

(二十一) 其他利益及損失

| | <u>105年1月1日至6月30日</u> | <u>104年1月1日至6月30日</u> |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 處分不動產、廠房及設備 (損失)利益 | (\$ 45) | \$ 126 |
| 淨外幣兌換損失 | (3,462) | (4,366) |
| 其他支出 | (548) | (253) |
| | <u>(\$ 4,055)</u> | <u>(\$ 4,493)</u> |

(二十二) 財務成本

| | <u>105年1月1日至6月30日</u> | <u>104年1月1日至6月30日</u> |
|-------------|-----------------------|-----------------------|
| 利息費用： | | |
| 銀行借款 | \$ 7,721 | \$ 8,477 |
| 特別股股息及利息(註) | - | 1,793 |
| | <u>\$ 7,721</u> | <u>\$ 10,270</u> |

註：特別股股息及利息請參閱附註六(十四)之說明。

(二十三) 費用性質之額外資訊

| | <u>105年1月1日至6月30日</u> | <u>104年1月1日至6月30日</u> |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 員工福利費用 | \$ 174,850 | \$ 167,031 |
| 耗用之原料 | 131,251 | 126,018 |
| 不動產、廠房及設備折舊 費用 | 49,639 | 49,451 |
| 消耗品 | 24,559 | 26,511 |
| 水電瓦斯費用 | 18,992 | 21,069 |
| 無形資產及長期預付租金 等攤銷 | 3,507 | 2,462 |
| 其他費用 | 32,109 | 40,390 |
| 營業成本及營業費用 | <u>\$ 434,907</u> | <u>\$ 432,932</u> |

(二十四) 員工福利費用

| | <u>105年1月1日至6月30日</u> | <u>104年1月1日至6月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 薪資費用 | \$ 146,808 | \$ 138,595 |
| 勞健保費用 | 14,908 | 15,232 |
| 退休金費用 | 8,725 | 8,524 |
| 其他用人費用 | 4,409 | 4,680 |
| | <u>\$ 174,850</u> | <u>\$ 167,031</u> |

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況之百分之一至百分之十五分派員工酬勞及應以當年度獲利狀況之不高於百分之五分派董事、監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補。員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

前述所稱之當年度獲利狀況係指當年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事、監察人酬勞前之利益。員工酬勞及董事酬勞之分派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。

2. 本公司民國105年及104年1月1日至6月30日員工酬勞估列金額分別為\$678及\$0；董監酬勞估列金額皆為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國105年1月1日至6月30日係依截至當期止之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。

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。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

| | <u>105年1月1日至6月30日</u> | <u>104年1月1日至6月30日</u> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 13,721 | \$ 29 |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | 2,440 | 94 |
| 以前年度所得稅低估 | <u>1,073</u> | <u>360</u> |
| 當期所得稅總額 | <u>17,234</u> | <u>483</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (803) | <u>5,608</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 16,431</u> | <u>\$ 6,091</u> |

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度，且截至核閱報告日止，本公司未有重大未決租稅行政救濟事項。

3. 未分配盈餘相關資訊

| | <u>105年6月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年6月30日</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
| 87年度以後 | <u>\$ 75,362</u> | <u>\$ 72,437</u> | <u>\$ 25,971</u> |

4. 民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$41,340、\$41,340 及 \$46,346。民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.48%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 20.65%。

(二十六) 每股盈餘

| | 105年1月1日至6月30日 | | |
|-------------------------------|----------------|--------------------|-------------|
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | \$ 50,018 | 39,221 | \$ 1.28 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | \$ 50,018 | 39,221 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響： 員工酬勞 | - | 52 | |
| 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 | \$ 50,018 | 39,273 | \$ 1.27 |
| <hr/> | | | |
| | 104年1月1日至6月30日 | | |
| | 稅後金額 | 加權平均流通 在外股數(仟股) | 每股盈餘 (元) |
| <u>基本每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利 | \$ 25,028 | 35,900 | \$ 0.70 |

(二十七) 營業租賃

本集團以營業租賃承租台糖土地，附有於租賃期間屆滿之續租權。租賃期間及因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

租賃期間：

公準精密工業股份有限公司

| 租賃標的物 | 期間 | 權利金 |
|--------------------|--------------------|-----|
| 仁武區五塊厝段土地 一辦公大樓 | 88.11~138.11，共50年 | 註1 |
| 仁武區五塊厝段土地 一停車場 | 91.11~121.11，共30年 | 註2 |
| 仁武區善德段土地 | 103.05~113.05，共10年 | 註3 |
| 仁武區善德段土地 | 96.07~106.07，共10年 | 註4 |

註1：該租賃契約之權利金係每20年支付一次，每次支付\$4,230。

註2：該租賃契約之權利金係配合辦公大樓土地租賃，先一次支付18年期，金額\$1,344。

註3：該租賃契約係原租賃期間於民國103年5月到期後重新簽訂10年，其權利金已一次支付\$13,184完畢。

註4：該租賃契約之權利金計\$22,438，原預計分10年支付，每年支付本金及利息，本公司為節省利息支出，業於民國100年5月提前支付剩餘本金\$14,586完畢。

本公司將支付之權利金(帳列長期預付租金)按合約期間分期攤銷。截至民國105年6月30日止之未攤銷權利金餘額分別為\$705、\$324、\$2,228及\$10,328。

未來最低租賃給付總額：

| | <u>105年6月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年6月30日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| 不超過1年 | \$ 6,210 | \$ 4,750 | \$ 4,043 |
| 超過1年但不超過5年 | 15,697 | 12,790 | 13,724 |
| 超過5年 | 41,839 | 40,597 | 42,273 |
| | <u>\$ 63,746</u> | <u>\$ 58,137</u> | <u>\$ 60,040</u> |

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資及籌資活動：

(1) 購置不動產、廠房及設備

| | <u>105年1月1日至6月30日</u> | <u>104年1月1日至6月30日</u> |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 90,359 | \$ 22,555 |
| 加：期初應付設備款 (表列「其他應付款」) | 13,268 | 12,683 |
| 減：期末應付設備款 (表列「其他應付款」) | (5,841) | (8,425) |
| 本期支付現金 | <u>\$ 97,786</u> | <u>\$ 26,813</u> |

(2) 應付補足累積未分派之特別股股息

| | <u>105年1月1日至6月30日</u> | <u>104年1月1日至6月30日</u> |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 應付補足累積未分派之 特別股股息 | \$ - | \$ 12,300 |
| 加：期初應付特別股股息 (表列「其他應付款」) | - | 12,300 |
| 減：期末應付特別股股息 (表列「其他應付款」) | - | (24,600) |
| 本期支付特別股股息 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

上述特別股股息請參閱附註六(十四)之說明。

(3) 應付普通股股息

| | 105年1月1日至6月30日 | 104年1月1日至6月30日 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| 宣告發放普通股股息 | \$ 39,750 | \$ 3,590 |
| 減：期末應付普通股股息 (表列「其他應付款」) | (39,750) | (3,590) |
| 本期支付普通股股息 | \$ - | \$ - |

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

| | 105年1月1日至6月30日 | 104年1月1日至6月30日 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| (1) 預付設備款轉列不動產、 廠房及設備 | \$ 16,716 | \$ 4,072 |
| (2) 長期借款轉列一年或一營 業週期內到期長期負債 | \$ 105,736 | \$ 84,000 |

七、關係人交易

(一) 與關係人之重大交易事項

1. 進 貨

| | 105年1月1日至6月30日 | 104年1月1日至6月30日 |
|-------|----------------|----------------|
| 商品購買： | | |
| 其他關係人 | \$ 3,538 | \$ 646 |

(1) 上述其他關係人係 SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY，本公司董事長與該公司董事長具有二等親以內親屬關係。

(2) 本公司與 SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY 間之交易係委託其於美國地區代購材料，進貨交易價格係依其代購材料之原始價款辦理，付款條件係考量雙方公司整體之資金調度情況，而有較彈性之付款條件。

2. 應付關係人款項

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 應付帳款： | | | |
| 其他關係人 | \$ 1,110 | \$ 453 | \$ 531 |

(二) 主要管理階層薪酬資訊

| | 105年1月1日至6月30日 | 104年1月1日至6月30日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 5,875 | \$ 5,806 |
| 執行業務費用 | 220 | 230 |
| | \$ 6,095 | \$ 6,036 |

八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

| <u>資 產 名 稱</u> | <u>105年6月30日</u> | <u>104年12月31日</u> | <u>104年6月30日</u> | <u>擔 保 用 途</u> |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 備償戶 (表列「其他金融資產—流動」) | \$ 49,560 | \$ 158,004 | \$ 43,686 | 償還特別股專戶、 短期借款 |
| 備償戶 (表列「其他金融資產—非流動」) | 5,021 | - | - | 長期借款 |
| 應收帳款 | 94,600 | 115,793 | 164,290 | 短期借款 |
| 定期存款 (表列「其他金融資產—非流動」) | 5,805 | 5,805 | 5,805 | 台糖租賃土地履約保 證金 |
| 土地 | 87,295 | 87,295 | 87,295 | 長、短期借款 |
| 房屋及建築 | 197,256 | 199,819 | 186,647 | 長、短期借款 |
| 機器設備 | <u>293,871</u> | <u>257,218</u> | <u>222,921</u> | 長期借款 |
| | <u>\$ 733,408</u> | <u>\$ 823,934</u> | <u>\$ 710,644</u> | |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項：無。

(二)承諾事項：

1. 截至民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日止，本公司因向銀行借款開立之應付保證票據金額均為\$125,000；開立予銀行之履約保證金額分別為\$140,000、\$110,000及\$110,000。
2. 截至民國 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日止，本公司已簽約之未完工程及購置不動產、廠房及設備總價分別計\$96,602、\$196,504及\$44,921，其尚未付款部分約分別計\$61,045、\$156,003及\$20,715。

3. 營業租賃協議

請參閱附註六(二十七)說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬，並維持最佳資本結構。由於本集團須維持支應擴建與提升廠房及設備所需資本，因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、

債務償還及股利支出等需求。

本集團於民國 105 年度之策略維持與民國 104 年度相同，均係致力維持一個平穩之負債佔資產比，本集團之負債資本比率如下：

| | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 總負債 | \$ 905,758 | \$ 939,284 | \$ 924,252 |
| 總資產 | \$ 1,458,472 | \$ 1,383,659 | \$ 1,322,857 |
| 負債佔資產比率 | 62 | 68 | 70 |

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團並無以公允價值衡量之金融工具，而非按公允價值衡量之金融資產及金融負債(包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產-流動、存出保證金、其他金融資產-非流動、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、特別股負債-流動及長期借款(含一年內到期))之帳面價值係公允價值之合理近似值。

2. 財務風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、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，且集團內各公司針對整體匯率風險多採自然避險之避險策略。
- C 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本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)，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6月30日 | | | |
|--------------|------------|-------|---------------|
| (外幣:功能性貨幣) | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元：新台幣 | US\$ 7,513 | 32.23 | \$ 242,144 |
| 日幣：新台幣 | JPY 2 | 0.31 | 1 |
| 歐元：新台幣 | EUR 109 | 35.69 | 3,890 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元：新台幣 | US\$ 1,040 | 32.33 | \$ 33,623 |
| 歐元：新台幣 | EUR 234 | 36.09 | 8,445 |
| 美元：人民幣 | US\$ 4 | 6.64 | 129 |
| 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) |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元：新台幣 | US\$ 4,438 | 32.78 | \$ 145,478 |
| 日幣：新台幣 | JPY 2 | 0.27 | 1 |
| 歐元：新台幣 | EUR 180 | 35.68 | 6,422 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元：新台幣 | US\$ 957 | 32.88 | \$ 31,466 |
| 歐元：新台幣 | EUR 9 | 36.08 | 325 |
| 美元：人民幣 | US\$ 1 | 6.49 | 33 |

104年6月30日

| (外幣:功能性貨幣) | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
|--------------|------------|-------|---------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元：新台幣 | US\$ 5,471 | 30.81 | \$ 168,562 |
| 日幣：新台幣 | JPY 2 | 0.25 | 1 |
| 歐元：新台幣 | EUR 99 | 34.26 | 3,392 |
| 美元：人民幣 | US\$ 44 | 6.20 | 1,356 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元：新台幣 | US\$ 1,860 | 30.91 | \$ 57,493 |
| 歐元：新台幣 | EUR 11 | 34.66 | 381 |
| 美元：人民幣 | US\$ 1 | 6.20 | 31 |

D 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 6 月 30 日認列之全部兌換損失(包含已實現及未實現)彙總金額分別為\$3,462 及\$4,366。

E 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6月30日 | | | |
|--------------|-------------|-------------|---------------|
| <u>敏感度分析</u> | | | |
| (外幣:功能性貨幣) | <u>變動幅度</u> | <u>影響損益</u> | <u>影響綜合損益</u> |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元：新台幣 | 1% | \$ 2,421 | \$ - |
| 日幣：新台幣 | 1% | - | - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 39 | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元：新台幣 | 1% | 336 | - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 84 | - |
| 美元：人民幣 | 1% | 1 | - |

104年12月31日

敏感度分析

| (外幣:功能性貨幣) | 變動幅度 | 影響損益 | 影響綜合損益 |
|--------------|------|----------|--------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元：新台幣 | 1% | \$ 1,455 | \$ - |
| 日幣：新台幣 | 1% | - | - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 64 | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元：新台幣 | 1% | 315 | - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 3 | - |
| 美元：人民幣 | 1% | - | - |

104年6月30日

敏感度分析

| (外幣:功能性貨幣) | 變動幅度 | 影響損益 | 影響綜合損益 |
|--------------|------|----------|--------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元：新台幣 | 1% | \$ 1,686 | \$ - |
| 日幣：新台幣 | 1% | - | - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 34 | - |
| 美元：人民幣 | 1% | 14 | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美元：新台幣 | 1% | 575 | - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 4 | - |
| 美元：人民幣 | 1% | - | - |

價格風險

本集團未有從事任何投資交易，不致發生重大之市場風險。

利率風險

- A 本集團之利率風險來自短期借款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。
- B 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。
- C 依模擬之執行結果，利率變動二碼對民國 105 年及 104 年 1 月 1

日至6月30日淨利之最大影響分別為增加或減少\$2,838及\$2,326。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務而造成本集團財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自現金及銀行存款、於營運活動產生之應收款項及已承諾之交易，區分為營運相關信用風險與財務信用風險並分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款之品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶之風險評估係考量包含該客戶之財務狀況、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本集團亦會在適當時機使用某些信用增強工具，以降低特定客戶之信用風險。

財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行或具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請參閱附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及銀行存款及足夠之銀行融資額度等，以確保本集團具有充足之財務彈性。下列係按非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

| | 105年6月30日 | | | |
|---------------------|------------|---------|--------|------|
| | 1年內 | 1至3年內 | 3至5年內 | 5年以上 |
| <u>非衍生金融負債：</u> | | | | |
| 短期借款 | \$ 232,556 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 593 | - | - | - |
| 應付帳款 | 78,302 | - | - | - |
| 其他應付款 | 138,928 | - | - | - |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 113,964 | 174,380 | 66,197 | - |
| <u>衍生金融負債：無</u> | | | | |

104年12月31日

| | 1年內 | 1至3年內 | 3至5年內 | 5年以上 |
|---------------------|------------|---------|--------|------|
| <u>非衍生金融負債：</u> | | | | |
| 短期借款 | \$ 249,323 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 600 | - | - | - |
| 應付帳款 | 79,273 | - | - | - |
| 其他應付款 | 217,184 | - | - | - |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 102,503 | 153,716 | 50,973 | - |
| <u>衍生金融負債：無。</u> | | | | |

104年6月30日

| | 1年內 | 1至3年內 | 3至5年內 | 5年以上 |
|---------------------|------------|---------|--------|------|
| <u>非衍生金融負債：</u> | | | | |
| 短期借款 | \$ 197,082 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付票據 | 111 | - | - | - |
| 應付帳款 | 86,261 | - | - | - |
| 其他應付款(註) | 101,908 | - | - | - |
| 特別股負債 | 134,866 | 1,346 | 134 | - |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 91,941 | 133,749 | 62,158 | - |
| <u>衍生金融負債：無。</u> | | | | |

註：其中特別股股息及利息併於特別股負債表達。

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。

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：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
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）：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。

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：無此情事。
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：無此情事。
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：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
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：請詳附表一。

(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）：請詳附表二。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。
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：請詳附表四。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團係以地區別之角度經營業務及制定決策；故管理階層亦依此一模式用以辨認應報導部門。

本集團共有二個應報導部門：台灣營運部門及中國大陸營運部門。台灣營運部門主要營業項目為各種模具、特殊機械、電子零件、塑膠製品及航空引擎與結構之模具等之製造加工，中國大陸營運部門主要營業項目為精密模具之製造。

(二) 部門資訊

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同。本集團依據各營運部門之營業損益作為評估績效之基礎。

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

| | 台灣 | 中國大陸 | 調整及沖銷 | 合併 |
|------------|---------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| 外部收入 | \$ 500,415 | \$ 11,367 | \$ - | \$ 511,782 |
| 內部部門收入 | - | 1,035 | (1,035) | - |
| 部門收入 | <u>\$ 500,415</u> | <u>\$ 12,402</u> | <u>(\$ 1,035)</u> | <u>\$ 511,782</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 79,913</u> | <u>(\$ 3,038)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 76,875</u> |
| 其他收入 | | | | 400 |
| 其他利益及損失 | | | | (4,055) |
| 財務成本 | | | | (7,721) |
| 繼續營業部門稅前淨利 | | | | <u>\$ 65,499</u> |
| 部門資產 | <u>\$ 1,447,411</u> | <u>\$ 29,322</u> | <u>(\$ 18,261)</u> | <u>\$ 1,458,472</u> |
| 折舊及攤銷費用 | <u>\$ 51,841</u> | <u>\$ 1,305</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 53,146</u> |
| 資本支出金額 | <u>\$ 90,359</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 90,359</u> |
| 部門負債 | <u>\$ 902,315</u> | <u>\$ 3,999</u> | <u>(\$ 556)</u> | <u>\$ 905,758</u> |

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

| | 台灣 | 中國大陸 | 調整及沖銷 | 合併 |
|------------|---------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| 外部收入 | \$ 467,292 | \$ 9,617 | \$ - | \$ 476,909 |
| 內部部門收入 | - | 2,125 | (2,125) | - |
| 部門收入 | <u>\$ 467,292</u> | <u>\$ 11,742</u> | <u>(\$ 2,125)</u> | <u>\$ 476,909</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 48,171</u> | <u>(\$ 4,194)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 43,977</u> |
| 其他收入 | | | | 765 |
| 其他利益及損失 | | | | (4,493) |
| 財務成本 | | | | (10,270) |
| 繼續營業部門稅前淨利 | | | | <u>\$ 29,979</u> |
| 部門資產 | <u>\$ 1,309,039</u> | <u>\$ 67,465</u> | <u>(\$ 53,647)</u> | <u>\$ 1,322,857</u> |
| 折舊及攤銷費用 | <u>\$ 49,916</u> | <u>\$ 1,997</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 51,913</u> |
| 資本支出金額 | <u>\$ 22,555</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 22,555</u> |
| 部門負債 | <u>\$ 919,867</u> | <u>\$ 5,574</u> | <u>(\$ 1,189)</u> | <u>\$ 924,252</u> |

(三) 部門損益之調節資訊

上述(二)應報導部門之相關資訊合計金額以及其他重大項目之資訊揭露，業與本集團財務報表內之稅前損益、資產、負債以及相對應項目之金額相符，係採一致之衡量方式。

公準精密工業股份有限公司
 母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6月30日

單位：新台幣千元
 (除特別註明者外)

附表一

| | | 交易往來情形 | | | | | |
|------------|--------------|--------------|-----------------|------|----------|---------|------------------------------|
| 編號 (註1) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註2) | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產 之比率(%) (註3) |
| | | | | | | | |
| 0 | 公準精密工業股份有限公司 | 上海公準精密模具有限公司 | 1 | 進貨 | \$ 1,035 | 依雙方約定辦理 | 0.20 |
| 0 | 公準精密工業股份有限公司 | 上海公準精密模具有限公司 | 1 | 應付帳款 | 556 | 依雙方約定辦理 | 0.04 |

註1：母子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)：

(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。

公準精密工業股份有限公司

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6月30日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 比率 | 帳面金額 | 被投資公司本期本期認列之投資 | | 備註 |
|--------------|----------------------|--------|---------|-----------|-----------|------------|-----------|----------------|------------|----|
| | | | | 本期末 | 去年年底 | | | 損益 | 損益 | |
| 公準精密工業股份有限公司 | Profit Snowball Ltd. | 英屬維京群島 | 對其他地區投資 | \$ 26,204 | \$ 26,204 | 100 | \$ 17,721 | (\$ 2,217) | (\$ 2,217) | 註 |

註：係依據被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告評價。

公準精密工業股份有限公司

大陸投資資訊一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

民國105年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱 | 銷(進)貨 | | 財產交易 | | 應收(付)帳款 | | 提供擔保品 | | 資金融通 | | 其他 | |
|--------------|------------|-----|------|---|----------|-----|-------|------|------|------|----|------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 餘額 | % | 期末餘額 | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | | 當期利息 |
| 上海公準精密模具有限公司 | (\$ 1,035) | (2) | - | - | (\$ 556) | (1) | - | - | - | - | - | 註1、2 |

註1:因行業特性，每件產品有不同之設計及製作方式，故上開進貨交易價格係依雙方約定辦理，付款條件係考量子公司整體之資金調度情形，而較有彈性之付款條件。

註2:因上述交易，期末並未產生重大之未實現損益。