

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 106 年及 105 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106年及105年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 39
	(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 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 29
	(七) 關係人交易	30 ~ 31
	(八) 質押之資產	31
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31 ~ 32

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	32	
(十一)	重大之期後事項	32	
(十二)	其他	32 ~ 37	
(十三)	附註揭露事項	37 ~ 38	
(十四)	部門資訊	38 ~ 39	

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001133 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 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 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 36 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 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 26,636 仟元及 29,322 仟元，各占合併資產總額之 1.77% 及 2.01%；負債總額分別為新台幣 3,770 仟元及 3,999 仟元，各占合併負債總額之 0.43% 及 0.44%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損失分別為新台幣 430 仟元及 2,949 仟元，各占合併綜合損益總額之(0.90%)及(6.14%)。



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 34 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

吳建志



會計師

廖阿甚



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號

中 華 民 國 1 0 6 年 8 月 9 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106年6月30日及民國105年12月31日、6月30日
 (民國106年及105年6月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年6月30日		105年12月31日		105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)	\$ 51,133	3	\$ 125,682	8	\$ 117,438	8
1150	應收票據淨額	六(二)	4,244	-	12,720	1	16,633	1
1170	應收帳款淨額	六 (三)(四) 及八	191,350	13	244,241	16	209,703	14
1200	其他應收款		4,340	-	7,054	-	4,385	-
1220	本期所得稅資產		2,288	-	2,288	-	2,287	-
130X	存貨	五及六 (五)	155,759	10	145,042	10	179,949	12
1410	預付款項		27,141	2	24,019	2	22,645	2
1476	其他金融資產—流動	六(六)及 八	36,276	3	34,239	2	49,560	4
1479	其他流動資產—其他		902	-	1,262	-	1,959	-
11XX	流動資產合計		<u>473,433</u>	<u>31</u>	<u>596,547</u>	<u>39</u>	<u>604,559</u>	<u>41</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(七)(二 十一)、七 及八	905,674	60	836,819	55	781,706	54
1780	無形資產	六(八)	17,030	1	11,075	1	9,869	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十 四)	16,590	1	16,114	1	18,017	1
1915	預付設備款	六(二十 一)及七	16,710	1	25,513	2	17,035	1
1920	存出保證金	九	5,610	1	3,930	-	2,006	-
1980	其他金融資產—非流動	八	15,419	1	17,206	1	10,826	1
1985	長期預付租金	六(九)(二 十六)	10,089	1	11,916	1	14,077	1
1990	其他非流動資產—其他	九	46,000	3	5,285	-	377	-
15XX	非流動資產合計		<u>1,033,122</u>	<u>69</u>	<u>927,858</u>	<u>61</u>	<u>853,913</u>	<u>59</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,506,555</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,524,405</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,458,472</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106年6月30日及民國105年12月31日、6月30日

(民國106年及105年6月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十)及 八	\$ 98,147	7	\$ 133,628	9	\$ 230,693	16
2150	應付票據		3,483	-	655	-	593	-
2170	應付帳款	六(十一) 及七	62,327	4	70,264	5	78,302	5
2200	其他應付款	六(十二)	197,059	13	153,060	10	138,928	10
2230	本期所得稅負債		19,419	1	41,385	3	16,161	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三) 及八	134,893	9	115,606	7	105,736	7
2399	其他流動負債—其他		2,269	-	3,609	-	3,560	-
21XX	流動負債合計		<u>517,597</u>	<u>34</u>	<u>518,207</u>	<u>34</u>	<u>573,973</u>	<u>39</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三) 及八	255,564	17	228,477	15	231,135	16
2570	遞延所得稅負債	六(七)(二) 十四)	32,745	2	32,745	2	32,745	2
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十四)	64,381	5	63,236	4	67,905	5
25XX	非流動負債合計		<u>352,690</u>	<u>24</u>	<u>324,458</u>	<u>21</u>	<u>331,785</u>	<u>23</u>
2XXX	負債總計		<u>870,287</u>	<u>58</u>	<u>842,665</u>	<u>55</u>	<u>905,758</u>	<u>62</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)	397,500	26	397,500	26	397,500	27
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)	61,600	4	61,600	4	61,600	4
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積		28,093	2	9,494	1	9,494	1
3350	未分配盈餘	六(十) 七)(二十 四)	142,448	10	205,788	13	75,362	5
其他權益								
3400	其他權益	六(十八)	(246)	-	302	-	1,141	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>629,395</u>	<u>42</u>	<u>674,684</u>	<u>44</u>	<u>545,097</u>	<u>37</u>
36XX	非控制權益		6,873	-	7,056	1	7,617	1
3XXX	權益總計		<u>636,268</u>	<u>42</u>	<u>681,740</u>	<u>45</u>	<u>552,714</u>	<u>38</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>\$ 1,506,555</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,524,405</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,458,472</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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
 合併損益表
 民國106年及105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	106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 539,594	100	\$ 511,782	100
5000 營業成本	六(五)(八)(二十二)(二十三)及七	(375,139)	(69)	(371,266)	(73)
5900 營業毛利		164,455	31	140,516	27
營業費用	六(八)(二十二)(二十三)				
6100 推銷費用		(12,797)	(2)	(12,452)	(2)
6200 管理費用		(45,409)	(9)	(45,046)	(9)
6300 研究發展費用		(15,769)	(3)	(6,143)	(1)
6000 營業費用合計		(73,975)	(14)	(63,641)	(12)
6900 營業利益		90,480	17	76,875	15
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十九)	315	-	400	-
7020 其他利益及損失	六(二十)	(17,500)	(3)	(4,055)	(1)
7050 財務成本	六(七)(二十一)	(5,631)	(1)	(7,721)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(22,816)	(4)	(11,376)	(2)
7900 稅前淨利		67,664	13	65,499	13
7950 所得稅費用	六(二十四)	(18,942)	(4)	(16,431)	(4)
8200 本期淨利		\$ 48,722	9	\$ 49,068	9
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(十八)	(\$ 781)	-	(\$ 1,048)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 781)	-	(\$ 1,048)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 47,941	9	\$ 48,020	9
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 48,672	9	\$ 50,018	9
8620 非控制權益		50	-	(950)	-
合計		\$ 48,722	9	\$ 49,068	9
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 48,124	9	\$ 49,286	9
8720 非控制權益		(183)	-	(1,266)	-
合計		\$ 47,941	9	\$ 48,020	9
每股盈餘	六(二十五)				
9750 基本		\$ 1.22		\$ 1.28	
9850 稀釋		\$ 1.22		\$ 1.27	

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：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

民國106年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於本公司之權益		業主之權益			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
	股本	預收股本	資本公積—發行溢價	法定盈餘公積	未分配盈餘				
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	六(十五) 38,500	(31)	61,600	-	-	-	100,069	-	100,069
104年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	-	7,343	(7,343)	-	-	-	-
現金股利	六(十七) -	-	-	-	(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	六(十八) -	-	-	-	-	(732)	(732)	(316)	(1,048)
105年6月30日餘額	<u>\$ 397,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,600</u>	<u>\$ 9,494</u>	<u>\$ 75,362</u>	<u>\$ 1,141</u>	<u>\$ 545,097</u>	<u>\$ 7,617</u>	<u>\$ 552,714</u>
106年1月1日至6月30日									
民國106年1月1日餘額	\$ 397,500	\$ -	\$ 61,600	\$ 9,494	\$ 205,788	\$ 302	\$ 674,684	\$ 7,056	\$ 681,740
民國105年度盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	-	18,599	(18,599)	-	-	-	-
現金股利	六(十七) -	-	-	-	(93,413)	-	(93,413)	-	(93,413)
106年1至6月淨利	-	-	-	-	48,672	-	48,672	50	48,722
106年1至6月其他綜合損益	六(十八) -	-	-	-	-	(548)	(548)	(233)	(781)
106年6月30日餘額	<u>\$ 397,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,600</u>	<u>\$ 28,093</u>	<u>\$ 142,448</u>	<u>(\$ 246)</u>	<u>\$ 629,395</u>	<u>\$ 6,873</u>	<u>\$ 636,268</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：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
 合併現金流量表
 民國106年及105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	106年1月1日 至6月30日	105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	\$ 67,664	\$ 65,499
調整項目		
收益費損項目		
備抵呆帳轉列收入數	六(三) (346)	(6)
折舊費用	六(七)(二十二) 52,667	49,639
攤銷費用	六(二十二) 3,370	1,389
長期預付租金攤銷數(帳列租金費用)	六(九)(二十二) 1,815	2,118
利息費用	六(二十一) 5,631	7,721
利息收入	六(十九) (114)	(128)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十) -	45
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	8,476	(6,669)
應收帳款	53,046	(54,355)
其他應收款	2,712	(873)
存貨	(10,736)	(18,909)
預付款項	(3,136)	(2,219)
其他流動資產-其他	360	(1,430)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	2,828	(7)
應付帳款	(7,858)	(826)
其他應付款	(31,109)	(10,282)
其他流動負債-其他	(1,331)	(379)
淨確定福利負債-非流動	1,145	1,179
營運產生之現金流入	145,084	31,507
收取之利息	114	128
支付之利息	(5,606)	(7,954)
支付之所得稅	(41,384)	-
營業活動之淨現金流入	98,208	23,681

(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 106 年 及 105 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	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他金融資產-流動(增加)減少		(\$ 2,037)	\$ 103,888
取得不動產、廠房及設備	六(二十七)	(116,820)	(97,786)
處分不動產、廠房及設備價款		-	70
取得無形資產	六(八)	(9,250)	(3,326)
預付設備款增加		(14,351)	(14,080)
存出保證金(增加)減少		(1,680)	61
其他金融資產-非流動減少(增加)		1,787	(465)
預付土地款增加	九	(40,820)	-
其他非流動資產-其他減少(增加)		30	(2)
投資活動之淨現金流出		(183,141)	(11,640)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加		278,582	415,896
短期借款減少		(314,063)	(432,401)
其他應付款減少		-	(100,000)
舉借長期借款		110,000	97,000
償還長期借款		(63,626)	(51,725)
現金增資	六(十五)	-	100,069
籌資活動之淨現金流入		10,893	28,839
匯率變動對現金及約當現金之影響		(509)	(556)
本期現金及約當現金(減少)增加數		(74,549)	40,324
期初現金及約當現金餘額		125,682	77,114
期末現金及約當現金餘額		\$ 51,133	\$ 117,438

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：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106年及105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。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106年8月9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

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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 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「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	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「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	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
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

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，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信用損失模式，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。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

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。

4. 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」

此解釋說明以外幣計價合約之交易日，為企業於認列相關資產、費用及收益前，預先收取或支付對價而原始認列非貨幣性資產或負債之日。

(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：

國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110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

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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

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。

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105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105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105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
			106年6月30日	105年12月31日	105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	

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，並配合前述政策揭露相關資訊。

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 106 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$155,759。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 548	\$ 488	\$ 488
支票存款及活期存款	50,585	125,194	116,950
	<u>\$ 51,133</u>	<u>\$ 125,682</u>	<u>\$ 117,438</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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收票據	\$ 4,244	\$ 12,720	\$ 16,633

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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款	\$ 193,831	\$ 247,483	\$ 212,694
減：備抵呆帳	(2,481)	(3,242)	(2,991)
	<u>\$ 191,350</u>	<u>\$ 244,241</u>	<u>\$ 209,703</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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
30天內	\$ 1,038	\$ 13,197	\$ 1,083
31-90天	1,096	3,246	2,614
91-180天	90	776	1,094
181天以上	50	21	85
	<u>\$ 2,274</u>	<u>\$ 17,240</u>	<u>\$ 4,876</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 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$2,481、\$3,242 及 \$2,991。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	106年度		105年度	
1月1日餘額	\$	3,242	\$	7,028
減損損失迴轉	(346)	(6)
本期因無法收回而沖銷之金額	(378)	(3,983)
匯率變動之影響	(37)	(48)
6月30日餘額	\$	<u>2,481</u>	\$	<u>2,991</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 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

106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
第一銀行	\$120,000	\$ 13,974	\$ 11,000	2.35%	\$ 2,974	應收帳款
105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	\$ 4,817	\$ 2,345	2.81%	\$ 2,472	應收帳款
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
		\$ 94,600	\$ 60,695		\$33,905	

(五)存貨

	106年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 36,474	(\$ 8,137)	\$ 28,337
在製品	102,521	(8,488)	94,033
製成品	35,888	(4,704)	31,184
在途存貨	2,205	-	2,205
	\$ 177,088	(\$ 21,329)	\$ 155,759

	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 38,731	(\$ 7,730)	\$ 31,001
在製品	90,979	(8,441)	82,538
製成品	35,692	(4,856)	30,836
在途存貨	667	-	667
	<u>\$ 166,069</u>	<u>(\$ 21,027)</u>	<u>\$ 145,042</u>

	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>

本集團民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列為費損之存貨成本分別為\$375,139 及\$371,266，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\$409 及\$0，以及因去化以前年度庫存致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少之金額\$0 及\$483。

(六) 其他金融資產-流動

受限制資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行借款備償戶	\$ 36,276	\$ 34,239	\$ 49,560

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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
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	199,279	200,345	199,070
機器設備	494,296	470,636	460,882
運輸設備	4,379	3,951	3,104
辦公設備	2,297	1,954	906
其他設備	6,866	6,711	6,453
未完工程	110,858	65,523	23,592
	<u>\$ 905,674</u>	<u>\$ 836,819</u>	<u>\$ 781,706</u>

106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	其他設備	未完工程	合計
1月1日餘額	\$ 29,981	\$ 57,718	\$ 301,715	\$ 1,217,245	\$ 14,799	\$ 6,066	\$ 21,380	\$ 65,523	\$ 1,714,427
增添	-	-	1,610	47,434	787	568	932	47,197	98,528
處分	-	-	-	(63)	-	-	-	-	(63)
移轉	-	-	1,862	22,774	303	-	77	(1,862)	23,154
淨兌換差額	-	-	(578)	(946)	(51)	(32)	-	-	(1,607)
6月30日餘額	\$ 29,981	\$ 57,718	\$ 304,609	\$ 1,286,444	\$ 15,838	\$ 6,602	\$ 22,389	\$ 110,858	\$ 1,834,439
累計折舊	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1月1日餘額	\$ -	\$ -	(\$ 101,370)	(\$ 746,609)	(\$ 10,848)	(\$ 4,112)	(\$ 14,669)	\$ -	(\$ 877,608)
折舊費用	-	-	(4,479)	(46,468)	(642)	(224)	(854)	-	(52,667)
處分	-	-	-	63	-	-	-	-	63
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	519	866	31	31	-	-	1,447
6月30日餘額	\$ -	\$ -	(\$ 105,330)	(\$ 792,148)	(\$ 11,459)	(\$ 4,305)	(\$ 15,523)	\$ -	(\$ 928,765)

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	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)

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
資本化金額	\$ 1,389	\$ -
資本化利率區間	2.27%-2.92%	-

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

	<u>106年度</u>		
	<u>電腦軟體(註)</u>	<u>權利金</u>	<u>合計</u>
1月1日			
成本	\$ 7,680	\$ 7,762	\$ 15,442
累計攤銷	(3,127)	(1,240)	(4,367)
	<u>\$ 4,553</u>	<u>\$ 6,522</u>	<u>\$ 11,075</u>
1月1日	\$ 4,553	\$ 6,522	\$ 11,075
增添-源自單獨取得	8,370	880	9,250
攤銷費用	(2,106)	(1,189)	(3,295)
6月30日	<u>\$ 10,817</u>	<u>\$ 6,213</u>	<u>\$ 17,030</u>
6月30日			
成本	\$ 15,821	\$ 8,642	\$ 24,463
累計攤銷	(5,004)	(2,429)	(7,433)
	<u>\$ 10,817</u>	<u>\$ 6,213</u>	<u>\$ 17,030</u>

註：電腦軟體於民國 106 年上半年度屆效益年數並攤銷完畢者計 \$229。

	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。

無形資產攤銷明細如下：

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
營業成本	\$ 3,214	\$ 1,233
管理費用	81	68
	<u>\$ 3,295</u>	<u>\$ 1,301</u>

(九) 長期預付租金

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
租賃權利金(註1)	\$ 9,752	\$ 11,567	\$ 13,585
土地使用權(註2)	337	349	492
	<u>\$ 10,089</u>	<u>\$ 11,916</u>	<u>\$ 14,077</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(二十六)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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別攤銷之費用為\$1,815 及\$2,118。

(十) 短期借款

借款性質	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
銀行擔保借款	\$ 98,147	\$ 133,628	\$ 230,693
利率區間	2.27%~2.92%	2.27%~2.92%	2.35%~4.90%

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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付帳款	\$ 55,636	\$ 65,161	\$ 72,947
暫估應付帳款	5,592	3,036	4,245
應付帳款-關係人(註)	1,099	2,067	1,110
	<u>\$ 62,327</u>	<u>\$ 70,264</u>	<u>\$ 78,302</u>

註：請參閱附註七、關係人交易。

(十二) 其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付股利	\$ 93,413	\$ -	\$ 39,750
應付薪資	36,870	64,725	40,355
應付勞健保	7,144	6,412	6,289
應付設備款	6,015	24,307	5,841
應付水電費	4,273	3,293	3,756
其他應付費用	49,344	54,323	42,937
	<u>\$ 197,059</u>	<u>\$ 153,060</u>	<u>\$ 138,928</u>

(十三) 長期借款

性 質	契約期間	還款條件	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
擔保借款	100.11~111.05	依約定分期償還	\$ 364,597	\$ 312,365	\$ 294,348
信用借款	101.11~110.05	依約定分期償還	25,860	31,718	42,523
			390,457	344,083	336,871
減：一年內到期之長期借款			(134,893)	(115,606)	(105,736)
			<u>\$ 255,564</u>	<u>\$ 228,477</u>	<u>\$ 231,135</u>
利率區間			<u>2.30%~3.39%</u>	<u>2.30%~3.39%</u>	<u>2.37%~3.42%</u>

上列長期借款之擔保品，請參閱附註八、質押之資產。

(十四) 退休金

- (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106年及105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\$1,331及\$1,361。
- (3)本公司於民國107年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$20,666。
- 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106年及105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\$7,918及\$7,364。

(十五)股本

- 1.民國106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)

	106年度	105年度
1月1日	39,750	35,900
現金增資	-	3,850
6月30日	39,750	39,750

- 2.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。

(十六)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。

(十七)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，分派股利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額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司民國 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利新台幣 1 元，股利總計\$39,750。民國 106 年 6 月 14 日經股東會決議對民國 105 年度之盈餘分派每股普通股股利新台幣 2.35 元，股利總計\$93,413。

(十八) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
1月1日	\$ 302	\$ 1,873
外幣換算差異數-集團	(548)	(732)
6月30日	<u>(\$ 246)</u>	<u>\$ 1,141</u>

(十九) 其他收入

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
利息收入	\$ 114	\$ 128
其他收入-其他	201	272
	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 400</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 損失	\$ -	(\$ 45)
淨外幣兌換損失	(16,358)	(3,462)
其他支出	(1,142)	(548)
	<u>(\$ 17,500)</u>	<u>(\$ 4,055)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 7,234	\$ 7,721
減：符合要件之資產資本化 金額(含未完工程及預付 設備款)	(1,603)	-
財務成本	<u>\$ 5,631</u>	<u>\$ 7,721</u>

(二十二)費用性質之額外資訊

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 192,462	\$ 174,850
耗用之原料	102,863	131,251
不動產、廠房及設備折舊 費用	52,667	49,639
消耗品	29,669	24,559
水電瓦斯費用	19,837	18,992
無形資產及長期預付租金 等攤銷	5,185	3,507
其他費用	46,431	32,109
營業成本及營業費用	<u>\$ 449,114</u>	<u>\$ 434,907</u>

(二十三)員工福利費用

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 159,207	\$ 146,808
勞健保費用	18,125	14,908
退休金費用	9,249	8,725
其他用人費用	5,881	4,409
	<u>\$ 192,462</u>	<u>\$ 174,850</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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$667 及\$678；董事酬勞估列金額均為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 105 年度係依該年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列，估列金額與董事會決議金額一致，員工酬勞將採現金之方式發放。

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。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105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	\$ 12,575	\$ 13,721
未分配盈餘加徵10%所得稅	6,843	2,440
以前年度所得稅低估	-	1,073
當期所得稅總額	<u>19,418</u>	<u>17,234</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(476)	(803)
所得稅費用	<u>\$ 18,942</u>	<u>\$ 16,431</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 104 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>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
87年度以後	<u>\$ 142,448</u>	<u>\$ 205,788</u>	<u>\$ 75,362</u>

4. 民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$74,606、\$33,221 及 \$41,340。民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.65%，民國 105 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 22.13%。

(二十五) 每股盈餘

	<u>106年1月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	<u>\$ 48,672</u>	<u>39,750</u>	<u>\$ 1.22</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 48,672	39,750	
具稀釋作用之潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>-</u>	<u>21</u>	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 48,672</u>	<u>39,771</u>	<u>\$ 1.22</u>

	105年1月1日至6月30日		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<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

(二十六) 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106年6月30日止之未攤銷權利金餘額分別為\$493、\$249、\$9,010及\$0。

未來最低租賃給付總額：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
不超過1年	\$ 3,567	\$ 5,017	\$ 6,210
超過1年但不超過5年	14,957	15,839	15,697
超過5年	37,258	39,784	41,839
	<u>\$ 55,782</u>	<u>\$ 60,640</u>	<u>\$ 63,746</u>

(二十七)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>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 98,528	\$ 90,359
加：期初應付設備款 (表列「其他應付款」)	24,307	13,268
減：期末應付設備款 (表列「其他應付款」)	(6,015)	(5,841)
本期支付現金	<u>\$ 116,820</u>	<u>\$ 97,786</u>

(2)應付普通股股利

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
宣告發放普通股股利	\$ 93,413	\$ 39,750
減：期末應付普通股股利 (表列「其他應付款」)	(93,413)	(39,750)
本期支付普通股股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
(1)預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	<u>\$ 23,154</u>	<u>\$ 16,716</u>
(2)長期借款轉列一年或一營 業週期內到期長期負債	<u>\$ 134,893</u>	<u>\$ 105,736</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團關係</u>
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
路社科技股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長係同一人
陳桂止	本公司董事長之配偶

(二)與關係人之重大交易事項

1. 進 貨

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
商品購買：		
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	\$ <u>4,959</u>	\$ <u>3,538</u>

上述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

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
應付帳款：			
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	\$ <u>1,099</u>	\$ <u>2,067</u>	\$ <u>1,110</u>

應付關係人款項請詳上述 1. 之說明。

3. 預付設備款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
路社科技股份有限公司	\$ <u>960</u>	\$ <u>960</u>	\$ <u>-</u>

上述交易係委託其代購設備，交易價格係依其代購設備之原始價款辦理，付款條件與一般廠商交易情形尚無顯著不同。

4. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至12月31日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
陳桂止	\$ <u>-</u>	\$ <u>210</u>	\$ <u>-</u>

上述交易係向其購置運輸設備，交易價格係參酌廠商估價之價款辦理，付款條件與一般廠商交易情形尚無顯著不同。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,862	\$ 5,875
執行業務費用	410	220
	<u>\$ 7,272</u>	<u>\$ 6,095</u>

八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日	擔保用途
備償戶 (表列「其他金融資產—流動」)	\$ 36,276	\$ 34,239	\$ 49,560	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」)	9,614	11,401	5,021	長期借款
應收帳款	13,974	4,817	94,600	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	197,605	198,614	197,256	長、短期借款
機器設備	<u>319,911</u>	<u>286,047</u>	<u>293,871</u>	長期借款
	<u>\$ 670,480</u>	<u>\$ 628,218</u>	<u>\$ 733,408</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 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 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\$240,000、\$210,000及\$140,000。
2. 截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，本公司已簽約之未完工程及購置廠房及設備總價分別為\$271,410、\$351,865及\$96,602，其尚未付款部分分別為\$157,147、\$240,855及\$61,045。
3. 本公司為新增廠房之用，簽訂購置仁大工業區土地一筆，合約總價款計\$49,500，截至民國 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日止，已支付土地款(表列其他非流動資產-其他)分別為\$45,820及\$5,000，尚未支付款項分別為\$3,680及\$44,500。民國 105 年 6 月 30 日無類似交易情事。
4. 本公司於民國 105 年 4 月 22 日取得科技部南部科學工業園區管理局申請投資核准函，截至民國 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日止，本公司已按核准之投資金額\$200,000 之千分之三繳納投資保證金計\$600(表列存出保證金)，相關投資程序現正依核准計畫辦理中。

5. 營業租賃協議

請詳附註六(二十六)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 106 年度之策略維持與民國 105 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：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
總負債	<u>\$ 870,287</u>	<u>\$ 842,665</u>	<u>\$ 905,758</u>
總資產	<u>\$ 1,506,555</u>	<u>\$ 1,524,405</u>	<u>\$ 1,458,472</u>
負債佔資產比率	<u>58</u>	<u>55</u>	<u>62</u>

(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潜在不利影響。

(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：

106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\$ 5,552	30.37	\$ 168,614
歐元：新台幣	EUR 41	34.52	1,415
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	US\$ 256	30.47	\$ 7,800
歐元：新台幣	EUR 4	34.92	140
美元：人民幣	US\$ 1	6.78	30

105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\$ 8,870	32.20	\$ 285,614
歐元：新台幣	EUR 16	33.70	539
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	US\$ 539	32.30	\$ 17,410
歐元：新台幣	EUR 30	34.10	1,023
美元：人民幣	US\$ 1	6.95	32

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
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

D 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 106 年及 105 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\$16,358 及\$3,462。

E 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

(外幣:功能性貨幣)	106年6月30日		
	敏感度分析		
	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	\$ -
歐元：新台幣	1%	14	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	78	-
歐元：新台幣	1%	1	-
美元：人民幣	1%	-	-

105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%	\$ 2,856	\$ -
歐元：新台幣	1%	5	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	174	-
歐元：新台幣	1%	10	-
美元：人民幣	1%	-	-
105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%	\$ 2,421	\$ -
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	-

價格風險

本集團未有從事任何投資交易，不致發生重大之價格風險。

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 106 年及 105 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 \$2,443 及 \$2,838。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：

	106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	\$ 98,954	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,483	-	-	-
應付帳款	62,327	-	-	-
其他應付款	197,059	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	143,831	200,366	64,427	-
<u>衍生金融負債：無</u>				

105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	\$ 134,780	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	655	-	-	-
應付帳款	70,264	-	-	-
其他應付款	153,060	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	123,692	183,329	53,353	-
<u>衍生金融負債：無</u>				

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>				

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、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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

	<u>台灣</u>	<u>中國大陸</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合併</u>
外部收入	\$ 527,540	\$ 12,054	\$ -	\$ 539,594
內部部門收入	-	745	(745)	-
部門收入	<u>\$ 527,540</u>	<u>\$ 12,799</u>	<u>(\$ 745)</u>	<u>\$ 539,594</u>
部門損益	<u>\$ 90,312</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,480</u>
其他收入				315
其他利益及損失				(17,500)
財務成本				(5,631)
繼續營業部門稅前淨利				<u>\$ 67,664</u>
部門資產	<u>\$ 1,496,450</u>	<u>\$ 26,636</u>	<u>(\$ 16,531)</u>	<u>\$ 1,506,555</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 57,489</u>	<u>\$ 363</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,852</u>
資本支出金額	<u>\$ 98,528</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,528</u>
部門負債	<u>\$ 867,056</u>	<u>\$ 3,770</u>	<u>(\$ 539)</u>	<u>\$ 870,287</u>

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

	<u>台灣</u>	<u>中國大陸</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合併</u>
外部收入	\$ 500,415	\$ 11,367	\$ -	\$ 511,782
內部部門收入	<u>-</u>	<u>1,035</u>	<u>(1,035)</u>	<u>-</u>
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>

(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106年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(%) (註3)
				科目	金額	交易條件	
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	\$ 745	依雙方約定辦理	0.14
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	539	依雙方約定辦理	0.04

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

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

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

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106年1月1日至6月30日

附表二

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	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	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	775,608	100	\$ 15,991	\$ 118	\$ 118	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—基本資料

民國106年1月1日至6月30日

附表三

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	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投						
				資金額	匯出	收回	資金額		之持股比例	(註2)			
上海公準精密 模具有限公司	精密模具、沖壓件、 射出件等製造和銷售	\$ 40,529	註1	\$ 35,718	\$ -	\$ -	\$ 35,718	\$ 169	70	\$ 118	\$ 15,985	\$ 18,522	

公司名稱	本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資		依經濟部投審會 規定赴大陸地區	
	金額	經濟部投審會 核准投資金額	投資限額(註3)	
公準精密工業股份有 限公司	\$ 35,718	\$ 35,718	\$ 381,761	

註1：透過第三地區Profit Snowball Ltd.再投資大陸公司。

註2：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。

註3：係依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額為合併財務報告淨值之60%。

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106年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(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		票據背書保證或 提供擔保品			資金融通			其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	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	(\$ 745)	(1)	-	-	(\$ 539)	(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，付款條件係考量母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，期末並未有產生重大之未實現損益。