

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 108 年及 107 年第三季  
(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 108 年及 107 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 48
	(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 ~ 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	16 ~ 36
	(七) 關係人交易	37 ~ 38
	(八) 質押之資產	38
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	39	
(十一)	重大之期後事項	39	
(十二)	其他	39 ~ 45	
(十三)	附註揭露事項	46	
(十四)	部門資訊	46 ~ 48	

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001987 號

公準精密工業股份有限公司 公鑒：

**前言**

公準精密工業股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 108 年及 107 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**

除保留結論之基礎段所述者外，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。

**保留結論之基礎**

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之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 119,476 仟元及 102,689 仟元，分別占合併資產總額之 5.30%及 5.24%；負債總額分別為新台幣 27,787 仟元及 2,985 仟元，分別占合併負債總額之 2.06%及 0.24%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失總額分別為新台幣 1,977 仟元、1,237 仟元、4,817 仟元及 2,975 仟元，分別占合併綜合損益總額之(11.67%)、(6.43%)、(9.72%)及(4.65%)。



資誠

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達公準精密工業股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 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

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 8 年 1 1 月 7 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108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日  
 (民國108年及107年9月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 67,580	3	\$ 90,476	4	\$ 72,871	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－ 流動	六(二)及 八	3,530	-	21,224	1	26,921	1
1140	合約資產－流動	六(十九) 及七	8,028	-	21,005	1	13,382	1
1150	應收票據淨額	六(三)	2,607	-	5,187	-	8,377	-
1170	應收帳款淨額	六 (三)(四) 、七及八	270,480	12	174,159	9	203,008	10
1200	其他應收款		17,971	1	12,368	1	11,066	1
130X	存貨	六(五)	196,897	9	160,044	8	137,856	7
1410	預付款項		41,372	2	33,777	2	37,302	2
1479	其他流動資產－其他		844	-	1,457	-	1,352	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>609,309</u>	<u>27</u>	<u>519,697</u>	<u>26</u>	<u>512,135</u>	<u>26</u>
<b>非流動資產</b>								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－ 非流動	六(二)及 八	21,528	1	20,980	1	24,638	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及 八	1,335,533	59	1,248,802	62	1,254,454	64
1755	使用權資產	六(七)	194,577	9	-	-	-	-
1780	無形資產	六(八)	35,601	2	40,498	2	39,408	2
1840	遞延所得稅資產		21,619	1	20,720	1	21,510	1
1915	預付設備款	八	23,415	1	121,535	6	65,044	4
1920	存出保證金	九	12,584	-	9,801	-	6,176	-
1985	長期預付租金	六(九)(二) 十八)	-	-	36,290	2	37,530	2
1990	其他非流動資產－其他		726	-	29	-	42	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>1,645,583</u>	<u>73</u>	<u>1,498,655</u>	<u>74</u>	<u>1,448,802</u>	<u>74</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 2,254,892</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,018,352</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,960,937</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108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日  
 (民國108年及107年9月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十)及 八	\$ 262,710	12	\$ 269,730	13	\$ 182,860	9
2130	合約負債—流動	六(十九)	4,408	-	-	-	-	-
2150	應付票據		386	-	1,727	-	9,051	-
2170	應付帳款	六(十一) 及七	82,117	4	56,037	3	71,822	4
2200	其他應付款	六(十二)	155,508	7	148,039	7	205,382	11
2230	本期所得稅負債		6,160	-	12,249	1	10,181	1
2280	租賃負債—流動	六(七)	3,413	-	-	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三) 及八	157,435	7	148,800	8	198,314	10
2399	其他流動負債—其他		3,143	-	5,850	-	1,461	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>675,280</u>	<u>30</u>	<u>642,432</u>	<u>32</u>	<u>679,071</u>	<u>35</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十三) 及八	423,080	19	383,854	19	452,103	23
2570	遞延所得稅負債		32,745	1	32,745	1	32,745	2
2580	租賃負債—非流動	六(七)	158,382	7	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動		58,849	3	57,254	3	68,984	3
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>673,056</u>	<u>30</u>	<u>473,853</u>	<u>23</u>	<u>553,832</u>	<u>28</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>1,348,336</u>	<u>60</u>	<u>1,116,285</u>	<u>55</u>	<u>1,232,903</u>	<u>63</u>
<b>權益</b>								
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十五)	450,500	20	450,500	22	397,500	20
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十六)	162,627	7	162,627	8	61,600	3
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十七)	45,586	2	37,006	2	37,006	2
3320	特別盈餘公積		293	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘		215,641	10	217,170	11	196,036	10
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(十八)	( 729)	-	( 293)	-	( 436)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>873,918</u>	<u>39</u>	<u>867,010</u>	<u>43</u>	<u>691,706</u>	<u>35</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>32,638</u>	<u>1</u>	<u>35,057</u>	<u>2</u>	<u>36,328</u>	<u>2</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>906,556</u>	<u>40</u>	<u>902,067</u>	<u>45</u>	<u>728,034</u>	<u>37</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾 九</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 2,254,892</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,018,352</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,960,937</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：蘇珊代



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108年及107年7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	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 275,077	100	\$ 267,346	100	\$ 804,026	100	\$ 838,600	100
5000 營業成本	六(五)(八)(二十三)(二十四)及七	( 205,644)	( 75)	( 200,312)	( 75)	( 613,786)	( 76)	( 639,544)	( 76)
5900 營業毛利		69,433	25	67,034	25	190,240	24	199,056	24
營業費用	六(八)(二十三)(二十四)及十二(二)	( 6,362)	( 2)	( 7,541)	( 3)	( 18,344)	( 2)	( 21,707)	( 3)
6100 推銷費用		( 29,282)	( 11)	( 27,856)	( 10)	( 83,376)	( 11)	( 82,420)	( 10)
6200 管理費用		( 10,538)	( 4)	( 7,302)	( 3)	( 25,889)	( 3)	( 26,957)	( 3)
6300 研究發展費用		( 886)	-	240	-	( 1,623)	-	62	-
6450 預期信用減損利益(損失)		( 47,068)	( 17)	( 42,459)	( 16)	( 129,232)	( 16)	( 131,022)	( 16)
6000 營業費用合計		22,365	8	24,575	9	61,008	8	68,034	8
6900 營業利益		4,244	2	5,197	2	15,576	2	20,416	3
營業外收入及支出	六(二十)	( 128)	-	435	-	2,040	-	2,218	-
7010 其他收入		( 4,347)	( 2)	( 2,711)	( 1)	( 14,671)	( 2)	( 8,963)	( 1)
7020 其他利益及損失	六(七)(二十一)	231	-	2,921	1	2,945	-	13,671	2
7050 財務成本	六(六)(七)(二十二)	22,134	8	27,496	10	63,953	8	81,705	10
7000 營業外收入及支出合計		4,339	( 2)	( 7,395)	( 3)	( 13,789)	( 2)	( 17,023)	( 2)
7900 稅前淨利		\$ 17,795	6	\$ 20,101	7	\$ 50,164	6	\$ 64,682	8
7950 所得稅費用	六(二十五)								
8200 本期淨利		\$ 16,942	6	\$ 19,242	7	\$ 49,539	6	\$ 63,989	8
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)	(\$ 853)	-	(\$ 859)	-	(\$ 625)	-	(\$ 693)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 853)	-	(\$ 859)	-	(\$ 625)	-	(\$ 693)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 16,942	6	\$ 19,242	7	\$ 49,539	6	\$ 63,989	8
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 18,625	6	\$ 20,420	7	\$ 52,394	6	\$ 65,370	8
8620 非控制權益		( 830)	-	( 319)	-	( 2,230)	-	( 688)	-
合計		\$ 17,795	6	\$ 20,101	7	\$ 50,164	6	\$ 64,682	8
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 18,029	6	\$ 19,818	7	\$ 51,958	6	\$ 64,876	8
8720 非控制權益		( 1,087)	-	( 576)	-	( 2,419)	-	( 887)	-
合計		\$ 16,942	6	\$ 19,242	7	\$ 49,539	6	\$ 63,989	8
每股盈餘	六(二十六)								
9750 基本		\$ 0.41		\$ 0.51		\$ 1.16		\$ 1.64	
9850 稀釋		\$ 0.41		\$ 0.51		\$ 1.16		\$ 1.64	

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：蘇珊代





公準精密工業股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國108年及107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

歸屬於母公業主之權益  
保 留 盈 餘

附註	普通股本	資本公積—發		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		總計	非控制權益	權益總額
		行溢價	法定盈餘公積			差	額			
107年1月1日至9月30日										
		\$ 397,500	\$ 61,600	\$ 28,093	\$ -	\$ 179,329	\$ 58	\$ 666,580	\$ 7,228	\$ 673,808
		-	-	-	-	65,370	-	65,370	( 688 )	64,682
六(十八)		-	-	-	-	-	( 494 )	( 494 )	( 199 )	( 693 )
		-	-	-	-	65,370	( 494 )	64,876	( 887 )	63,989
106年度盈餘指撥及分配：										
		-	-	8,913	-	( 8,913 )	-	-	-	-
六(十七)		-	-	-	-	( 39,750 )	-	( 39,750 )	-	( 39,750 )
		-	-	-	-	-	-	-	29,987	29,987
		\$ 397,500	\$ 61,600	\$ 37,006	\$ -	\$ 196,036	(\$ 436)	\$ 691,706	\$ 36,328	\$ 728,034
108年1月1日至9月30日										
		\$ 450,500	\$ 162,627	\$ 37,006	\$ -	\$ 217,170	(\$ 293)	\$ 867,010	\$ 35,057	\$ 902,067
		-	-	-	-	52,394	-	52,394	( 2,230 )	50,164
六(十八)		-	-	-	-	-	( 436 )	( 436 )	( 189 )	( 625 )
		-	-	-	-	52,394	( 436 )	51,958	( 2,419 )	49,539
107年度盈餘指撥及分配：										
		-	-	8,580	-	( 8,580 )	-	-	-	-
六(十七)		-	-	-	293	( 293 )	-	-	-	-
		-	-	-	-	( 45,050 )	-	( 45,050 )	-	( 45,050 )
		\$ 450,500	\$ 162,627	\$ 45,586	\$ 293	\$ 215,641	(\$ 729)	\$ 873,918	\$ 32,638	\$ 906,556

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：蘇珊代



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108年及107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	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 63,953	\$ 81,705
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損損失(利益)	十二(二) 1,623	( 62)
折舊費用(含使用權資產)	六(六)(七)(二十三) 121,814	90,409
攤銷費用	六(二十三) 6,621	6,291
長期預付租金攤銷數(帳列租金費用)	六(九)(二十三) -	3,728
利息費用	六(二十二) 14,671	8,963
利息收入	六(二十) ( 254)	( 163)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十一) ( 569)	443
租賃修改利益(帳列其他利益及損失)	( 337)	-
負債轉列其他收入數	( 3,824)	-
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		
合約資產-流動	12,977	( 13,382)
應收票據	2,581	( 5,641)
應收帳款	( 98,109)	3,809
其他應收款	( 5,604)	( 4,949)
存貨	( 36,888)	9,492
預付款項	( 7,604)	( 9,800)
其他流動資產-其他	607	( 5)
其他非流動資產-其他	( 838)	( 1)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	4,408	-
應付票據	( 1,328)	295
應付帳款	28,203	11,160
其他應付款	( 10,877)	( 18,854)
其他流動負債-其他	( 886)	( 2,196)
淨確定福利負債-非流動	1,595	1,683
營運產生之現金流入	91,935	162,925
收取之利息	254	163
支付之利息	( 13,352)	( 8,843)
支付之所得稅	( 20,777)	( 18,255)
營業活動之淨現金流入	58,060	135,990

(續次頁)



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 108 年及 107 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

- (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)本公司股票自民國 107 年 11 月 19 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 108 年 11 月 7 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 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：

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

- (1)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。

- (2)於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產\$253,165，並調增租賃負債\$216,875，及調減長期預付租金\$36,290。
- (3)本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權宜作法如下：
- 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
  - 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
  - 未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。
  - 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。
- (4)本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 2.18%。
- (5)本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號 揭露之營業租賃承諾	\$ 172,542
加：重新判斷原屬服務之租賃合約	747
調整對續租權及終止權之合理確定評估	109,838
調整取決於費率或指數之變動租賃給付	5,481
	<hr/>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號 應認列租賃負債之租賃合約總額	<u>\$ 288,608</u>
本集團初次適用日之增額借款利率	2.18%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號 認列之租賃負債	<u>\$ 216,875</u>

(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 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	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107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107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民國107年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

<u>投資公司 名稱</u>	<u>子公司 名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>所持股權百分比</u>			<u>說明</u>
			<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>	
本公司	Profit Snowball Ltd.	海外投資業	100	100	100	
本公司	微奈科技股份 有限公司	閥類及運輸設備 等零件製造	62.5	62.5	62.5	註
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	

註：該子公司於民國 107 年 4 月 30 日發行新股計 7,900 仟股，每股以新台幣 10 元發行，金額共計\$79,000，其中 4,900 仟股由本公司以現金\$49,000 繳納，及 3,000 仟股由合作對象以技術作價\$30,000 作為出資抵繳所認購股份之股款，因此該子公司發行新股後之實收資本總額為\$80,000，本公司持股由 100%變動為 62.5%。

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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。
4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(五) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本為租賃負債之原始衡量金額。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

#### (六)營業租賃(承租人)

##### 民國 107 年度適用

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (七)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。

#### (八)所得稅

1. 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。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

#### 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。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 108 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$196,897。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一)現金及約當現金

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 474	\$ 367	\$ 362
支票存款及活期存款	67,106	90,109	72,509
	<u>\$ 67,580</u>	<u>\$ 90,476</u>	<u>\$ 72,871</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. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。



(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動項目：			
備償戶	\$ 3,530	\$ 21,224	\$ 26,921
非流動項目：			
備償戶	\$ 7,922	\$ 10,394	\$ 14,052
定期存款	13,606	10,586	10,586
	\$ 21,528	\$ 20,980	\$ 24,638

本集團將提供質押用途受限制之現金及約當現金、定期存款，分類於「其他金融資產-流動」及「其他金融資產-非流動」，依據金融工具之種類，分別予以重分類至「按攤銷後成本衡量之金融資產-流動」及「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」表達，此重分類對民國107年12月31日及107年9月30日之資產、負債及每股盈餘並無影響。

1. 定期存款之利息收入認列於銀行存款利息收入項下。
2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為\$25,058、\$42,204及\$51,559。
3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請參閱附註八、質押之資產。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 應收票據及帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據	\$ 2,607	\$ 5,187	\$ 8,377
應收帳款(註)	\$ 273,661	\$ 175,718	\$ 204,419
減：備抵呆帳	(3,181)	(1,559)	(1,411)
	\$ 270,480	\$ 174,159	\$ 203,008

註：其中包含對關係人之應收帳款，請詳附註七、關係人交易之說明。

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

應收票據	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
30天內	\$ 2,418	\$ 2,272	\$ 3,517
31-90天	189	958	4,228
91-180天	-	1,957	632
	\$ 2,607	\$ 5,187	\$ 8,377

應收帳款	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
30天內	\$ 109,547	\$ 77,367	\$ 84,502
31-90天	134,836	83,152	108,402
91-180天	24,248	13,392	8,751
181天以上	5,030	1,807	2,764
	<u>\$ 273,661</u>	<u>\$ 175,718</u>	<u>\$ 204,419</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$211,152。
3. 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。
4. 本集團民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日並未有以應收票據提供作為質押擔保之情形。
5. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$2,607、\$5,187 及 \$8,377；最能代表本集團應收帳款於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$270,480、\$174,159 及 \$203,008。
6. 本集團並未持有任何的擔保品。
7. 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊請參閱附註十二(二)。

#### (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。截至民國 108 年 9 月 30 日止無此情形，而截至民國 107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下。

107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
第一銀行	\$120,000	<u>\$ 49,341</u>	<u>\$ 36,730</u>	2.35%	<u>\$12,611</u>	應收帳款

107年9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	<u>\$ 35,351</u>	<u>\$ 21,210</u>	2.35%	<u>\$14,141</u>	應收帳款

(五)存貨

	108年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 52,365	(\$ 10,214)	\$ 42,151
在製品	126,139	( 4,960)	121,179
製成品	24,925	( 4,279)	20,646
在途存貨	12,921	-	12,921
	<u>\$ 216,350</u>	<u>(\$ 19,453)</u>	<u>\$ 196,897</u>

  

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 34,287	(\$ 9,481)	\$ 24,806
在製品	112,143	( 6,043)	106,100
製成品	27,696	( 3,872)	23,824
在途存貨	5,314	-	5,314
	<u>\$ 179,440</u>	<u>(\$ 19,396)</u>	<u>\$ 160,044</u>

  

	107年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 40,279	(\$ 9,979)	\$ 30,300
在製品	90,870	( 8,875)	81,995
製成品	23,666	( 4,045)	19,621
在途存貨	5,940	-	5,940
	<u>\$ 160,755</u>	<u>(\$ 22,899)</u>	<u>\$ 137,856</u>

本集團民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為費損之存貨成本分別為\$205,644、\$200,312、\$613,786 及\$639,544 其中包含存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本為\$0、\$33、\$217 及\$33。

(六)不動產、廠房及設備

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
土地	\$ 78,894	\$ 78,894	\$ 78,894
土地重估增值	57,718	57,718	57,718
房屋及建築	426,195	424,135	225,876
機器設備	689,060	625,252	628,791
運輸設備	7,276	8,380	8,921
辦公設備	3,044	2,479	2,631
其他設備	22,054	12,967	13,904
未完工程	51,292	38,977	237,719
	<u>\$ 1,335,533</u>	<u>\$ 1,248,802</u>	<u>\$ 1,254,454</u>

108年1月1日至9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	\$ 78,894	\$ 57,718	\$ 544,986	\$ 1,475,243	\$ 20,484	\$ 5,502	\$ 27,251	\$ 38,977	\$ 2,249,055
增添	-	-	5,240	44,055	528	1,068	3,708	22,919	77,518
處分	-	-	-	(6,033)	-	(188)	-	-	(6,221)
移轉	-	-	10,604	110,954	-	-	9,919	(10,604)	120,873
淨兌換差額	-	-	(453)	(670)	(40)	(19)	-	-	(1,182)
9月30日餘額	\$ 78,894	\$ 57,718	\$ 560,377	\$ 1,623,549	\$ 20,972	\$ 6,363	\$ 40,878	\$ 51,292	\$ 2,440,043
<b>累計折舊</b>									
1月1日餘額	\$ -	\$ -	(\$ 120,851)	(\$ 849,991)	(\$ 12,104)	(\$ 3,023)	(\$ 14,284)	\$ -	(\$ 1,000,253)
折舊費用	-	-	(13,738)	(90,942)	(1,628)	(481)	(4,540)	-	(111,329)
處分	-	-	-	5,811	-	169	-	-	5,980
淨兌換差額	-	-	407	633	36	16	-	-	1,092
9月30日餘額	\$ -	\$ -	(\$ 134,182)	(\$ 934,489)	(\$ 13,696)	(\$ 3,319)	(\$ 18,824)	\$ -	(\$ 1,104,510)

107年1月1日至9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	\$ 78,894	\$ 57,718	\$ 317,566	\$ 1,293,776	\$ 18,713	\$ 4,746	\$ 21,115	\$ 192,431	\$ 1,984,959
增添	-	-	6,054	154,173	2,596	980	6,157	67,914	237,874
處分	-	-	(2,215)	(11,560)	(792)	(206)	(21)	-	(14,794)
移轉	-	-	22,626	33,789	-	-	-	(22,626)	33,789
淨兌換差額	-	-	(507)	(829)	(45)	(27)	-	-	(1,408)
9月30日餘額	\$ 78,894	\$ 57,718	\$ 343,524	\$ 1,469,349	\$ 20,472	\$ 5,493	\$ 27,251	\$ 237,719	\$ 2,240,420
<b>累計折舊</b>									
1月1日餘額	\$ -	\$ -	(\$ 109,662)	(\$ 774,975)	(\$ 10,838)	(\$ 2,690)	(\$ 11,331)	\$ -	(\$ 909,496)
折舊費用	-	-	(8,585)	(77,904)	(1,496)	(387)	(2,037)	-	(90,409)
處分	-	-	143	11,537	749	186	21	-	12,636
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	456	784	35	28	-	-	1,303
9月30日餘額	\$ -	\$ -	(\$ 117,648)	(\$ 840,558)	(\$ 11,550)	(\$ 2,863)	(\$ 13,347)	\$ -	(\$ 985,966)

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
資本化金額	\$ 195	\$ 1,673
資本化利率區間	1.30%-2.30%	1.80%-3.07%
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 762	\$ 4,330
資本化利率區間	1.30%-2.87%	1.80%-3.07%

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。

(七) 租賃交易—承租人

民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產為土地(本公司承租台糖公司、科技部南部科學工業園區管理局土地及大陸子公司向中國大陸當地政府取得特定土地使用權利)、房屋及運輸設備，租賃合約之期間通常介於 2 到 50 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作轉租及轉讓他人外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年9月30日	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
	帳面金額	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 194,337	\$ 3,179	\$ 9,988
房屋	53	53	160
運輸設備(公務車)	187	112	337
	<u>\$ 194,577</u>	<u>\$ 3,344</u>	<u>\$ 10,485</u>

3. 本集團於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無使用權資產之增添。
4. 本集團自民國 108 年 9 月 1 日起調整縮減南部科學園區管理局土地之租賃面積，因前述租賃縮減之影響，使用權資產及租賃負債分別減少 \$48,093 及 \$48,430，並認列租賃修改利益 \$337(帳列其他利益及損失)。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	\$ 1,058	\$ 3,132

6. 本集團於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$3,436 及 \$9,782。

7. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

(1) 本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(2) 基於行使延長選擇權之評估，使民國 108 年 9 月 30 日之使用權資產及租賃負債皆增加 \$83,492。

8. 截至民國 108 年 9 月 30 日止，租賃負債資訊如下：

	108年9月30日
租賃負債-流動	\$ 3,413
租賃負債-非流動	158,382
	<u>\$ 161,795</u>

#### (八) 無形資產

	108年			
	電腦軟體(註)	權利金(註)	專利權	合計
1月1日				
成本	\$ 18,969	\$ 10,351	\$ 30,000	\$ 59,320
累計攤銷	( 12,300)	( 4,522)	( 2,000)	( 18,822)
	<u>\$ 6,669</u>	<u>\$ 5,829</u>	<u>\$ 28,000</u>	<u>\$ 40,498</u>
1月1日	\$ 6,669	\$ 5,829	\$ 28,000	\$ 40,498
增添	1,248	333	-	1,581
攤銷費用	( 3,347)	( 881)	( 2,250)	( 6,478)
9月30日	<u>\$ 4,570</u>	<u>\$ 5,281</u>	<u>\$ 25,750</u>	<u>\$ 35,601</u>
9月30日				
成本	\$ 13,971	\$ 8,284	\$ 30,000	\$ 52,255
累計攤銷	( 9,401)	( 3,003)	( 4,250)	( 16,654)
	<u>\$ 4,570</u>	<u>\$ 5,281</u>	<u>\$ 25,750</u>	<u>\$ 35,601</u>

註：電腦軟體及權利金於民國 108 年第三季屆效益年數並攤銷完畢者計 \$6,246 及 \$2,400。

107年				
	電腦軟體	權利金(註1)	專利權(註2)	合計
1月1日				
成本	\$ 15,821	\$ 8,641	\$ -	\$ 24,462
累計攤銷	( 7,641)	( 3,614)	-	( 11,255)
	<u>\$ 8,180</u>	<u>\$ 5,027</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,207</u>
1月1日	\$ 8,180	\$ 5,027	\$ -	\$ 13,207
增添-源自單獨取得	1,350	1,067	30,000	32,417
攤銷費用	( 3,694)	( 1,272)	( 1,250)	( 6,216)
9月30日	<u>\$ 5,836</u>	<u>\$ 4,822</u>	<u>\$ 28,750</u>	<u>\$ 39,408</u>
9月30日				
成本	\$ 17,171	\$ 8,923	\$ 30,000	\$ 56,094
累計攤銷	( 11,335)	( 4,101)	( 1,250)	( 16,686)
	<u>\$ 5,836</u>	<u>\$ 4,822</u>	<u>\$ 28,750</u>	<u>\$ 39,408</u>

註 1: 權利金於民國 107 年第三季屆效益年數並攤銷完畢者計 \$785。

註 2: 係取得以技術作價投資本集團之專利權，請參閱附註四(三)2. 之說明。

無形資產攤銷明細如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 2,053	\$ 1,937
管理費用	203	167
	<u>\$ 2,256</u>	<u>\$ 2,104</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 5,919	\$ 5,713
管理費用	559	503
	<u>\$ 6,478</u>	<u>\$ 6,216</u>

#### (九) 長期預付租金

民國 107 年度適用

	107年12月31日	107年9月30日
租賃權利金(註1)	\$ 35,953	\$ 37,196
土地使用權(註2)	337	334
	<u>\$ 36,290</u>	<u>\$ 37,530</u>

註 1: 本集團向台糖公司租賃土地之權利金，請參閱附註六(二十八)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。

上述長期預付租金於民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日攤銷之金額分別為 \$1,243 及 \$3,728。

(十) 短期借款

借款性質	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行擔保借款	\$ 100,000	\$ 209,730	\$ 152,860
銀行信用借款	162,710	60,000	30,000
	<u>\$ 262,710</u>	<u>\$ 269,730</u>	<u>\$ 182,860</u>
利率區間	<u>1.30%~1.74%</u>	<u>1.70%~2.35%</u>	<u>1.80%~2.38%</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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付帳款	\$ 71,838	\$ 46,059	\$ 58,441
暫估應付帳款	9,672	8,447	11,839
應付帳款-關係人(註)	607	1,531	1,542
	<u>\$ 82,117</u>	<u>\$ 56,037</u>	<u>\$ 71,822</u>

註：請參閱附註七、關係人交易。

(十二) 其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付股利	\$ -	\$ -	\$ 39,750
應付薪資	48,278	64,886	48,132
應付設備款	34,667	17,626	50,137
應付勞健保	8,137	8,096	8,084
應付水電費	4,188	3,315	4,773
其他應付費用	60,238	54,116	54,506
	<u>\$ 155,508</u>	<u>\$ 148,039</u>	<u>\$ 205,382</u>

(十三) 長期借款

性質	契約期間	還款條件	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
擔保借款	102.10~116.10	依約定分期償還	\$ 437,367	\$ 460,951	537,227
信用借款	105.05~111.07	依約定分期償還	143,148	71,703	113,190
			580,515	532,654	650,417
減：一年內到期之長期借款			( 157,435)	( 148,800)	( 198,314)
			<u>\$ 423,080</u>	<u>\$ 383,854</u>	<u>\$ 452,103</u>
利率區間			<u>1.30%~2.30%</u>	<u>1.80%~2.87%</u>	<u>1.90%~2.99%</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. (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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 \$604、\$637、\$1,819 及 \$1,940。  
(3) 本公司於未來一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$22,456。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 \$4,295、\$4,262、\$12,893 及 \$12,708。

#### (十五) 股本

1. 民國 108 年 9 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 \$450,500，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)

	108年	107年
1月1日暨9月30日	45,050	39,750

2. 本公司於民國 107 年 8 月 31 日經董事會決議通過辦理初次上櫃前現金增資發行普通股 5,300 仟股，每股面額新台幣 10 元，計 \$53,000。該項增資案經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心民國 107 年 9 月 21 日證櫃審字第 1070025843 號函核准在案，並業已於民國 107 年 12 月 3 日經高雄市政府高市府經商公字第 10754498400 號函核准變更登記案。另，本公司因發行新股之相關支出 \$3,000，表列資本公積減項。

(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。

	<u>108年</u>	<u>107年</u>
	<u>發行溢價</u>	<u>發行溢價</u>
1月1日暨9月30日	\$ 162,627	\$ 61,600

(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. 民國 107 年 6 月 14 日經股東會決議對民國 106 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 108 年 6 月 19 日經股東會決議對民國 107 年度之盈餘分派每股普通股股利新台幣 1 元，股利總計 \$45,050。

(十八) 其他權益

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年	107年
1月1日	(\$ 293)	\$ 58
外幣換算差異數-集團	( 436)	( 494)
9月30日	(\$ 729)	(\$ 436)

(十九) 營業收入

1. 本集團之營業收入均為客戶合約之收入。客戶合約之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品：

108年7月1日至9月30日	台灣	中國大陸	合計
顯示器設備類	\$ 106,775	\$ -	\$ 106,775
半導體類	102,649	-	102,649
航太類	39,579	-	39,579
能源類	4,271	-	4,271
其他類	18,208	3,595	21,803
	<u>\$ 271,482</u>	<u>\$ 3,595</u>	<u>\$ 275,077</u>

收入認列時點

於某一時點認列之收入	\$ 209,227	\$ 3,595	\$ 212,822
隨時間逐步認列之收入	62,255	-	62,255
	<u>\$ 271,482</u>	<u>\$ 3,595</u>	<u>\$ 275,077</u>

107年7月1日至9月30日

	台灣	中國大陸	合計
顯示器設備類	\$ 103,424	\$ -	\$ 103,424
半導體類	109,473	-	109,473
航太類	35,035	-	35,035
能源類	1,931	-	1,931
其他類	11,760	5,723	17,483
	<u>\$ 261,623</u>	<u>\$ 5,723</u>	<u>\$ 267,346</u>

收入認列時點

於某一時點認列之收入	\$ 187,756	\$ 5,723	\$ 193,479
隨時間逐步認列之收入	73,867	-	73,867
	<u>\$ 261,623</u>	<u>\$ 5,723</u>	<u>\$ 267,346</u>

<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>台灣</u>	<u>中國大陸</u>	<u>合計</u>
顯示器設備類	\$ 309,932	\$ -	\$ 309,932
半導體類	287,882	-	287,882
航太類	134,086	-	134,086
能源類	14,165	-	14,165
其他類	44,579	13,382	57,961
	<u>\$ 790,644</u>	<u>\$ 13,382</u>	<u>\$ 804,026</u>

收入認列時點

於某一時點認列之收入	\$ 631,655	\$ 13,382	\$ 645,037
隨時間逐步認列之收入	158,989	-	158,989
	<u>\$ 790,644</u>	<u>\$ 13,382</u>	<u>\$ 804,026</u>

<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>台灣</u>	<u>中國大陸</u>	<u>合計</u>
顯示器設備類	\$ 393,551	\$ -	\$ 393,551
半導體類	289,610	-	289,610
航太類	108,535	-	108,535
能源類	5,613	-	5,613
其他類	25,609	15,682	41,291
	<u>\$ 822,918</u>	<u>\$ 15,682</u>	<u>\$ 838,600</u>

收入認列時點

於某一時點認列之收入	\$ 614,634	\$ 15,682	\$ 630,316
隨時間逐步認列之收入	208,284	-	208,284
	<u>\$ 822,918</u>	<u>\$ 15,682</u>	<u>\$ 838,600</u>

2. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>	<u>107年1月1日</u>
合約資產	<u>\$ 8,028</u>	<u>\$ 21,005</u>	<u>\$ 13,382</u>	<u>\$ 5,770</u>
合約負債	<u>\$ 4,408</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二十) 其他收入

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 116	\$ 55
補助款收入	3,459	4,694
其他收入-其他	669	448
	<u>\$ 4,244</u>	<u>\$ 5,197</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 254	\$ 163
補助款收入	10,469	18,514
其他收入-其他	4,853	1,739
	<u>\$ 15,576</u>	<u>\$ 20,416</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 234	\$ 181
淨外幣兌換(損失)利益	( 294)	630
其他	( 68)	( 376)
	<u>(\$ 128)</u>	<u>\$ 435</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$ 569	(\$ 443)
淨外幣兌換利益	2,761	5,026
其他	( 1,290)	( 2,365)
	<u>\$ 2,040</u>	<u>\$ 2,218</u>

(二十二) 財務成本

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 3,573	\$ 4,949
減：符合要件之資產資本 化金額(含未完工程及 預付設備款)	( 284)	( 2,238)
租賃負債	1,058	-
	<u>\$ 4,347</u>	<u>\$ 2,711</u>

	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 12,639	\$ 14,484
減：符合要件之資產資本 化金額(含未完工程及 預付設備款)	( 1,100)	( 5,521)
租賃負債	3,132	-
	<u>\$ 14,671</u>	<u>\$ 8,963</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 109,843	\$ 102,728
耗用之原料	60,760	55,304
製成品及在製品存貨之變動	( 6,144)	( 7,078)
不動產、廠房及設備折舊 費用	38,381	32,694
使用權資產折舊費用	3,344	-
消耗品	16,082	14,642
水電瓦斯費用	13,641	14,454
無形資產及長期預付租金 等攤銷	2,399	3,360
其他成本及費用	14,406	26,667
營業成本及營業費用	<u>\$ 252,712</u>	<u>\$ 242,771</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 320,176	\$ 318,198
耗用之原料	165,571	156,096
製成品及在製品存貨之變動	( 3,765)	23,223
不動產、廠房及設備折舊 費用	111,329	90,409
使用權資產折舊費用	10,485	-
消耗品	48,134	48,654
水電瓦斯費用	34,190	34,002
無形資產及長期預付租金 等攤銷	6,621	10,019
其他成本及費用	50,277	89,965
營業成本及營業費用	<u>\$ 743,018</u>	<u>\$ 770,566</u>

(二十四) 員工福利費用

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 92,721	\$ 85,452
勞健保費用	8,778	9,426
退休金費用	4,899	4,899
董事酬金	130	290
其他員工福利費用	3,315	2,661
	<u>\$ 109,843</u>	<u>\$ 102,728</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 266,961	\$ 265,235
勞健保費用	28,385	28,924
退休金費用	14,712	14,648
董事酬金	560	520
其他員工福利費用	9,558	8,871
	<u>\$ 320,176</u>	<u>\$ 318,198</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108年及107年7月1日至9月30日暨108年及107年1月1日至9月30日員工酬勞估列金額分別為\$233、\$279、\$669及\$832；董事酬勞估列金額皆為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國108年1月1日至9月30日係依截至當期止之獲利情況，以章程所訂之成數為基礎估列。

經董事會決議之民國107年度員工酬勞及董事酬勞與民國107年度財務報告認列之金額一致，員工酬勞將採現金之方式發放。截至核閱報告日止，民國107年度員工酬勞尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事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>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 5,125	\$ 8,398
當期所得稅總額	<u>5,125</u>	<u>8,398</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 786)	( 1,003)
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	<u>( 786)</u>	<u>( 1,003)</u>
所得稅費用	<u>\$ 4,339</u>	<u>\$ 7,395</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 13,751	\$ 17,057
未分配盈餘加徵	1,629	3,689
以前年度所得稅高估	( 692)	( 9)
當期所得稅總額	<u>14,688</u>	<u>20,737</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 899)	( 574)
稅率改變之影響	-	( 3,140)
遞延所得稅總額	<u>( 899)</u>	<u>( 3,714)</u>
所得稅費用	<u>\$ 13,789</u>	<u>\$ 17,023</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106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. 所得稅法修正業於民國107年2月7日公布生效，營利事業所得稅之稅率自17%調增至20%，此修正自民國107年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。



(二十六) 每股盈餘

	108年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 18,625	45,050	\$ 0.41
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 18,625	45,050	
具稀釋作用之潛在普通股之影響： 員工酬勞	-	23	
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	\$ 18,625	45,073	\$ 0.41
	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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 20,420	39,750	\$ 0.51
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 20,420	39,750	
具稀釋作用之潛在普通股之影響： 員工酬勞	-	21	
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	\$ 20,420	39,771	\$ 0.51

108年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期			
淨利	\$ 52,394	45,050	\$ 1.16
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期			
淨利	\$ 52,394	45,050	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	34	
歸屬於母公司普通股股東之本期			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 52,394	45,084	\$ 1.16

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)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期			
淨利	\$ 65,370	39,750	\$ 1.64
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期			
淨利	\$ 65,370	39,750	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	28	
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	\$ 65,370	39,778	\$ 1.64

(二十七) 與非控制權益之交易

子公司增資發行新股，本集團未依持股比例認購

本集團之子公司微奈科技股份有限公司於民國 107 年 4 月 30 日增資發行新股，本集團未依持股比例認購因而減少 37.5% 股權，前述交易請參閱附註四(三)2. 之說明。

(二十八) 營業租賃

民國 107 年度適用

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 —辦公大樓	88.11~138.11，共50年	註1
仁武區五塊厝段土地 —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	106.07~116.07，共10年	註4
科技部南部科學工業 園區管理局土地	106.07~126.07，共20年	-

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：該租賃契約係原租賃期間於民國106年7月到期後重新簽訂10年，其權利金已一次支付\$33,657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107年12月31日止之未攤銷權利金餘額分別為\$176、\$137、\$7,032及\$28,608。截至民國107年9月30日止之未攤銷權利金餘額分別為\$229、\$156、\$7,361及\$29,450。

未來最低租賃給付總額：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 10,638	\$ 11,897
超過1年但不超過5年	43,557	48,563
超過5年	118,347	119,786
	<u>\$ 172,542</u>	<u>\$ 180,246</u>

### (二十九)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

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 77,518	\$ 237,874
加：期初應付設備款		
(表列「應付票據」)	13	-
(表列「其他應付款」)	17,626	2,573
減：期末應付設備款		
(表列「應付票據」)	-	(8,290)
(表列「其他應付款」)	(34,667)	(50,137)
本期支付現金	<u>\$ 60,490</u>	<u>\$ 182,020</u>
(2)應付普通股股利		
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
宣告發放普通股股利	\$ 45,050	\$ 39,750
減：期末應付普通股股利		
(表列「其他應付款」)	-	(39,750)
本期支付普通股股利	<u>\$ 45,050</u>	<u>\$ -</u>

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
(1)預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 120,873	\$ 33,789
(2)取得技術作價出資之無形資產	\$ -	\$ 30,000
(3)長期借款轉列一年或一營業週期內到期長期負債	\$ 157,435	\$ 198,314

(三十)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
108年1月1日	\$ 269,730	\$ 532,654	\$ 216,875	\$ 1,019,259
籌資現金流量之變動	(7,020)	47,861	(6,650)	34,191
非現金之變動-				
租賃縮減	-	-	(48,430)	(48,430)
108年9月30日	<u>\$ 262,710</u>	<u>\$ 580,515</u>	<u>\$ 161,795</u>	<u>\$ 1,005,020</u>
	短期借款	長期借款	來自籌資活動之負債總額	
107年1月1日	\$ 114,800	\$ 546,711	\$ 661,511	
籌資現金流量之變動	68,060	103,706	171,766	
107年9月30日	<u>\$ 182,860</u>	<u>\$ 650,417</u>	<u>\$ 833,277</u>	

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
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
微正股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長係同一人
蘇友欣	本公司董事長

### (二)與關係人之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
加工服務：		
微正股份有限公司	\$ 185	\$ 432
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
加工服務：		
微正股份有限公司	\$ 869	\$ 432

本集團與關係人之交易價格係依雙方約定辦理；收款條件為月結後90-120天，與一般客戶交易條件尚無顯著不同。

#### 2. 進 貨

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
商品購買：		
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	\$ 555	\$ 1,283
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
商品購買：		
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	\$ 2,379	\$ 4,114

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。

#### 3. 應收關係人款項

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
微正股份有限公司			
合約資產	\$ 275	\$ -	\$ -
應收帳款	\$ 381	\$ 1,670	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 381	\$ 1,670	\$ -

應收關係人款項請詳上述 1. 之說明。

4. 應付關係人款項

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應付帳款：			
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	\$ <u>607</u>	\$ <u>1,531</u>	\$ <u>1,542</u>

應付關係人款項請詳上述 2. 之說明。

5. 本集團部份長、短期借款由董事長為連帶保證人。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,895	\$ 1,849
執行業務費用	<u>100</u>	<u>290</u>
	<u>\$ 1,995</u>	<u>\$ 2,139</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,467	\$ 6,606
執行業務費用	<u>530</u>	<u>520</u>
	<u>\$ 6,997</u>	<u>\$ 7,126</u>

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>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
備償戶 (表列「按攤銷後成本衡量之金融 資產—流動」)	\$ 3,530	\$ 21,224	\$ 26,921	短期借款及補助 款專戶
備償戶 (表列「按攤銷後成本衡量之金融 資產—非流動」)	7,922	10,394	14,052	長期借款
應收帳款	-	49,341	35,351	短期借款
定期存款 (表列「按攤銷後成本衡量之金融 資產—非流動」)	13,606	10,586	10,586	台糖及南科租賃 土地履約保證金
土地	136,208	136,208	136,208	長、短期借款
房屋及建築	424,571	422,467	224,221	長、短期借款
機器設備	560,100	404,341	468,958	長期借款
預付設備款	-	<u>28,292</u>	-	長期借款
	<u>\$ 1,145,937</u>	<u>\$ 1,082,853</u>	<u>\$ 916,297</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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日止，本公司因向銀行借款開立之應付保證票據金額分別為 \$255,900、\$278,900 及 \$278,900；開立予銀行之履約保證金額分別為 \$196,528、\$146,274 及 \$160,000。
- 2.截至民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 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 \$716,411、\$631,086 及 \$619,833，其尚未付款部分分別為 \$146,280、\$120,843 及 \$219,783。
- 3.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 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 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)。本公司於民國 107 年度基於資源配置考量，將優先進行本廠區擴廠，爰於民國 107 年 5 月 14 日經董事會決議通過暫緩該擴廠案，後續投資計劃進度再另行提出。本公司考量有營運需求，於民國 108 年 11 月 7 日經董事會決議通過重新啟動該擴廠計畫案，擬計畫興建廠房，經費預計 \$182,000。
- 4.營業租賃協議

請詳附註六(七)租賃交易-承租人及六(二十八)營業租賃之說明。

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

本公司於民國 108 年 11 月 7 日董事會決議重新啟動科技部南部科學工業園區計畫案，請參閱附註九(二)之說明。

## 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 108 年度之策略維持與民國 107 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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
總負債	\$ 1,348,336	\$ 1,116,285	\$ 1,232,903
總資產	\$ 2,254,892	\$ 2,018,352	\$ 1,960,937
負債佔資產比率	60	55	63

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<b>金融資產</b>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 67,580	\$ 90,476	\$ 72,871
按攤銷後成本衡量之金融資產	25,058	42,204	51,559
應收票據	2,607	5,187	8,377
應收帳款	270,480	174,159	203,008
其他應收款	17,971	12,368	11,066
存出保證金	12,584	9,801	6,176
	<u>\$ 396,280</u>	<u>\$ 334,195</u>	<u>\$ 353,057</u>
<b>金融負債</b>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 262,710	\$ 269,730	\$ 182,860
應付票據	386	1,727	9,051
應付帳款	82,117	56,037	71,822
其他應付款	155,508	148,039	205,382
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	580,515	532,654	650,417
	<u>\$ 1,081,236</u>	<u>\$ 1,008,187</u>	<u>\$ 1,119,532</u>
租賃負債	<u>\$ 161,795</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### 2. 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內各營運單位密切合作，以負責辨認、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：

108年9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\$ 6,784	30.99	\$ 210,236
歐元：新台幣	EUR 21	33.75	709
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	US\$ 337	31.09	\$ 10,477
歐元：新台幣	EUR 28	34.15	956
美元：人民幣	US\$ 1	7.15	31

107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\$ 5,150	30.67	\$ 157,951
歐元：新台幣	EUR 12	35.00	420
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	US\$ 205	30.77	\$ 6,308
歐元：新台幣	EUR 50	35.40	1,770
美元：人民幣	US\$ 1	6.87	31

107年9月30日

(外幣:功能性貨幣)	107年9月30日		帳面金額
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元:新台幣	US\$ 4,810	30.48	\$ 146,609
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元:新台幣	US\$ 339	30.58	\$ 10,367
歐元:新台幣	EUR 30	35.68	1,070
美元:人民幣	US\$ 1	6.89	31

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國108年及107年7月1日至9月30日暨108年及107年1月1日至9月30日認列之全部兌換(損失)利益(包含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$294)、\$630、\$2,761及\$5,026。

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)	108年9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%	\$ 2,102	\$ -
歐元:新台幣	1%	7	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元:新台幣	1%	105	-
歐元:新台幣	1%	10	-
美元:人民幣	1%	-	-
(外幣:功能性貨幣)	107年12月31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%	\$ 1,580	\$ -
歐元:新台幣	1%	4	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元:新台幣	1%	63	-
歐元:新台幣	1%	18	-
美元:人民幣	1%	-	-

107年9月30日

敏感度分析

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美元:新台幣

1%

\$ 1,466 \$

-

金融負債

貨幣性項目

美元:新台幣

1%

104

-

歐元:新台幣

1%

11

-

美元:人民幣

1%

-

-

價格風險

本集團未有從事任何投資交易，不致發生重大之價格風險。

現金流量及公允價值利率風險

- 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. 依模擬之執行結果，利率變動二碼對民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利之最大影響分別為增加或減少 \$4,216 及 \$4,166。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

- 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及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。

- B. 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。
- C. 本集團依信用風險之管理，假設當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加；若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債務已逾期一年且與交易對手未進行帳款協商之情況時，視為已發生違約。
- D. 本集團按客戶評等將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團以損失率為基礎估計預期信用損失，除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，係按應收帳款歷史信用損失經驗並考量前瞻性調整建立損失率，以估計應收帳款之備抵損失，分組之預期損失率分別為 0.5%~25%、50%及 100%。
- G. 本集團採簡化作法之應收帳款及合約資產備抵損失變動表如下：

	108年		107年	
1月1日	\$	1,559	\$	1,474
提列減損損失		1,623		-
減損損失迴轉		-	(	62)
匯率影響數	(	1)	(	1)
9月30日	\$	<u>3,181</u>	\$	<u>1,411</u>

### (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：

	108年9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	\$ 264,903	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	386	-	-	-
應付帳款	82,117	-	-	-
其他應付款	155,508	-	-	-
租賃負債	5,275	15,722	23,583	172,677
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	164,686	252,254	100,857	84,560
<u>衍生金融負債：無</u>				

	107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	\$ 274,178	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	1,727	-	-	-
應付帳款	56,037	-	-	-
其他應付款	148,039	-	-	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	157,618	269,434	115,348	10,431
<u>衍生金融負債：無</u>				

	107年9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	\$ 184,213	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	9,051	-	-	-
應付帳款	71,822	-	-	-
其他應付款	205,382	-	-	-
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	211,542	324,471	123,028	14,930
<u>衍生金融負債：無</u>				

### (三)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、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、存出保證金、按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債及長期借款(含一年內到期))之帳面價值係公允價值之合理近似值。

### 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 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日：

	台灣	中國大陸	調整及沖銷	合併
外部收入	\$ 271,482	\$ 3,595	\$ -	\$ 275,077
內部部門收入	10,191	660	( 10,851)	-
部門收入	<u>\$ 281,673</u>	<u>\$ 4,255</u>	<u>(\$ 10,851)</u>	<u>\$ 275,077</u>
部門損益	<u>\$ 22,763</u>	<u>(\$ 499)</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 22,365</u>

民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日：

	台灣	中國大陸	調整及沖銷	合併
外部收入	\$ 261,623	\$ 5,723	\$ -	\$ 267,346
內部部門收入	-	783	( 783)	-
部門收入	<u>\$ 261,623</u>	<u>\$ 6,506</u>	<u>(\$ 783)</u>	<u>\$ 267,346</u>
部門損益	<u>\$ 24,328</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,575</u>

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	台灣	中國大陸	調整及沖銷	合併
外部收入	\$ 790,644	\$ 13,382	\$ -	\$ 804,026
內部部門收入	12,165	1,725	( 13,890)	-
部門收入	<u>\$ 802,809</u>	<u>\$ 15,107</u>	<u>(\$ 13,890)</u>	<u>\$ 804,026</u>
部門損益	<u>\$ 62,072</u>	<u>(\$ 489)</u>	<u>(\$ 575)</u>	<u>\$ 61,008</u>
其他收入				15,576
其他利益及損失				2,040
財務成本				( 14,671)
繼續營業部門稅前淨利				<u>\$ 63,953</u>
部門資產	<u>\$ 2,300,878</u>	<u>\$ 25,471</u>	<u>(\$ 71,457)</u>	<u>\$ 2,254,892</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 128,352</u>	<u>\$ 134</u>	<u>(\$ 51)</u>	<u>\$ 128,435</u>
資本支出金額	<u>\$ 77,518</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,518</u>
部門負債	<u>\$ 1,357,772</u>	<u>\$ 2,983</u>	<u>(\$ 12,419)</u>	<u>\$ 1,348,336</u>

民國 107 年 1 月 1 日至 9 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	\$ 822,918	\$ 15,682	\$ -	\$ 838,600
內部部門收入	-	1,975	( 1,975)	-
部門收入	<u>\$ 822,918</u>	<u>\$ 17,657</u>	<u>(\$ 1,975)</u>	<u>\$ 838,600</u>
部門損益	<u>\$ 68,391</u>	<u>(\$ 357)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 68,034
其他收入				20,416
其他利益及損失				2,218
財務成本				( 8,963)
繼續營業部門稅前淨利				<u>\$ 81,705</u>
部門資產	<u>\$1,999,213</u>	<u>\$ 25,958</u>	<u>(\$ 64,234)</u>	<u>\$1,960,937</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 100,151</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,428</u>
資本支出金額	<u>\$ 237,874</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 237,874</u>
部門負債	<u>\$1,230,425</u>	<u>\$ 2,922</u>	<u>(\$ 444)</u>	<u>\$1,232,903</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108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)

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	\$ 1,725	依雙方約定辦理	0.21	
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	525	依雙方約定辦理	0.02	
0	公準精密工業股份有限公司	微奈科技股份有限公司	1	銷貨	12,165	依雙方約定辦理	1.52	
0	公準精密工業股份有限公司	微奈科技股份有限公司	1	應收帳款	11,706	依雙方約定辦理	0.52	
1	微奈科技股份有限公司	公準精密工業股份有限公司	2	其他設備	656	依雙方約定辦理	0.03	

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108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)

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 損益	本期認列之投資 損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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	\$ 15,736	(\$ 269)	(\$ 269)	
公準精密工業股份有限公司	微奈科技股份有限公司	臺灣	閥類及運輸設備 等零件製造	50,000	50,000	5,000,000	62.5	42,727	( 5,640)	( 4,112)	註1

註1：被投資公司本期(損)益與本公司認列之投資(損)益之差額係屬公司間內部交易產生之未實現損益。

公準精密工業股份有限公司  
大陸投資資訊—基本資料  
民國108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)

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	本期匯出或收回		本期期末自	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
				台灣匯出累積 投資金額	匯出	收回	台灣匯出累積 投資金額						
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	(\$ 384)	70	(\$ 269)	\$ 15,730	\$ 18,522	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	依經濟部投審會 經濟部投審會 規定赴大陸地區	
		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	\$ 543,934

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108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)

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	(\$ 1,725)	(1)	-	-	(\$ 525)	(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:上述交易，期末並未有產生重大之未實現損益。