

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 104 年及 103 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104年及103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 ~ 45
	(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	17 ~ 34
	(七) 關係人交易	34 ~ 35
	(八) 質押之資產	36
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	36	
(十一)	重大之期後事項	36	
(十二)	其他	36 ~ 42	
(十三)	附註揭露事項	43	
(十四)	營運部門資訊	44 ~ 45	



資誠

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15001098 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 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 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。上開合併財務報告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，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司財務報告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 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 66,286 仟元及 64,517 仟元，各占合併資產總額之 5.01% 及 4.85%；負債總額分別為新台幣 5,575 仟元及 4,563 仟元，各占合併負債總額之 0.60% 及 0.44%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損失分別為新台幣 4,313 仟元及 11,981 仟元，各占合併綜合損益之(19.37%)及(119.73%)。



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告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告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告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 4 年 8 月 1 1 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104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日
 (民國104年及103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	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 91,320	7	\$ 66,906	5	\$ 54,499	4
1150	應收票據淨額	六(二)及 八	16,212	1	12,387	1	9,644	1
1170	應收帳款淨額	六 (三)(四) 及八	218,106	17	256,744	19	205,899	15
1200	其他應收款		4,300	-	4,818	-	8,443	1
130X	存貨	五(二)及 六(五)	156,424	12	146,226	11	169,894	13
1410	預付款項		24,864	2	18,755	1	25,705	2
1476	其他金融資產—流動	六(六)及 八	43,686	3	51,901	4	65,038	5
1479	其他流動資產—其他		615	-	724	-	1,167	-
11XX	流動資產合計		<u>555,527</u>	<u>42</u>	<u>558,461</u>	<u>41</u>	<u>540,289</u>	<u>41</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及 八	698,634	53	721,831	53	711,071	53
1780	無形資產	六(八)	2,813	-	1,190	-	550	-
1840	遞延所得稅資產	五(一)及 六(二十 六)	22,976	2	28,584	2	36,396	3
1915	預付設備款	八	16,260	1	17,385	1	10,874	1
1920	存出保證金		1,888	-	1,810	-	1,307	-
1980	其他金融資產—非流動	八	5,805	1	5,805	1	5,805	-
1985	長期預付租金	六(九)(二 十八)	18,336	1	20,487	2	22,565	2
1990	其他非流動資產—其他		618	-	638	-	633	-
15XX	非流動資產合計		<u>767,330</u>	<u>58</u>	<u>797,730</u>	<u>59</u>	<u>789,201</u>	<u>59</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,322,857</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,356,191</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,329,490</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104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日

(民國104年及103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	104年6月30日		103年12月31日		103年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)及八	\$ 194,603	15	\$ 318,138	23	\$ 347,038	26
2150	應付票據		111	-	6,518	1	3,074	-
2170	應付帳款	六(十一)及七	86,261	6	74,874	6	91,894	7
2200	其他應付款	六(十二)(十四)	135,159	10	122,308	9	162,656	12
2220	其他應付款項－關係人	七	142	-	156	-	133	-
2230	本期所得稅負債	六(二十)	237	-	9,881	1	2,472	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)及八	84,000	6	71,411	5	58,472	5
2325	特別股負債－流動	六(十四)	100,000	8	100,000	7	-	-
2355	應付租賃款－流動	六(十五)及八	-	-	683	-	6,739	1
2399	其他流動負債－其他		7,579	1	4,310	-	3,339	-
21XX	流動負債合計		<u>608,092</u>	<u>46</u>	<u>708,279</u>	<u>52</u>	<u>675,817</u>	<u>51</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)及八	186,554	14	127,446	9	103,839	8
2570	遞延所得稅負債	六(七)(二十六)	32,745	3	32,745	3	32,745	2
2635	特別股負債－非流動	六(十四)	-	-	-	-	100,000	7
2640	淨確定福利負債－非流動	五(三)及六(十六)	96,861	7	95,489	7	114,240	9
25XX	非流動負債合計		<u>316,160</u>	<u>24</u>	<u>255,680</u>	<u>19</u>	<u>350,824</u>	<u>26</u>
2XXX	負債總計		<u>924,252</u>	<u>70</u>	<u>963,959</u>	<u>71</u>	<u>1,026,641</u>	<u>77</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十七)	359,000	27	359,000	27	359,000	27
保留盈餘(累積虧損)								
3310	法定盈餘公積		2,151	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	六(十九)(二十六)	25,971	2	18,984	1	(67,186)	(5)
其他權益								
3400	其他權益	六(二十)	2,050	-	3,417	-	89	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>389,172</u>	<u>29</u>	<u>381,401</u>	<u>28</u>	<u>291,903</u>	<u>22</u>
36XX	非控制權益		9,433	1	10,831	1	10,946	1
3XXX	權益總計		<u>398,605</u>	<u>30</u>	<u>392,232</u>	<u>29</u>	<u>302,849</u>	<u>23</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>\$ 1,322,857</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,356,191</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,329,490</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104年8月11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104年及103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	104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入		\$ 476,909	100	\$ 412,403	100
5000 營業成本	六(五)(八)(二十四)(二十五)及七	(372,832)	(78)	(339,933)	(82)
5900 營業毛利		104,077	22	72,470	18
5950 營業毛利淨額		104,077	22	72,470	18
營業費用	六(八)(二十四)(二十五)				
6100 推銷費用		(11,900)	(3)	(11,890)	(3)
6200 管理費用		(42,251)	(9)	(43,896)	(11)
6300 研究發展費用		(5,949)	(1)	(2,184)	-
6000 營業費用合計		(60,100)	(13)	(57,970)	(14)
6900 營業利益		43,977	9	14,500	4
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十一)	765	-	6,138	2
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(4,493)	(1)	1,001	-
7050 財務成本	六(十四)(二十三)	(10,270)	(2)	(10,655)	(3)
7000 營業外收入及支出合計		(13,998)	(3)	(3,516)	(1)
7900 稅前淨利		29,979	6	10,984	3
7950 所得稅(費用)利益	六(二十六)	(6,091)	(1)	537	-
8000 繼續營業單位本期淨利		23,888	5	11,521	3
8200 本期淨利		\$ 23,888	5	\$ 11,521	3
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(二十)	(\$ 1,625)	-	(\$ 1,514)	(1)
8500 本期綜合利益總額		\$ 22,263	5	\$ 10,007	2
淨利(損)歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 25,028	5	\$ 12,744	3
8620 非控制權益		(1,140)	-	(1,223)	-
合計		\$ 23,888	5	\$ 11,521	3
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 23,661	5	\$ 11,420	2
8720 非控制權益		(1,398)	-	(1,413)	-
合計		\$ 22,263	5	\$ 10,007	2
每股盈餘	六(二十七)				
9750 基本每股盈餘		\$ 0.70		\$ 0.35	

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104年8月11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

合併權益變動表

民國104年及103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	歸屬於母公司業主之權益				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
	普通股股本	法定盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘(待彌補虧損)				
<u>103年1月1日至6月30日</u>								
103年1月1日餘額	\$ 359,000	\$ -	(\$ 79,930)	\$ -	\$ 1,413	\$ 280,483	\$ 12,359	\$ 292,842
103年1至6月淨利	-	-	12,744	-	-	12,744	(1,223)	11,521
103年1至6月其他綜合損益	六(二十) -	-	-	(1,324)	(1,324)	(190)	(1,514)	
103年6月30日餘額	<u>\$ 359,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 67,186)</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 291,903</u>	<u>\$ 10,946</u>	<u>\$ 302,849</u>	
<u>104年1月1日至6月30日</u>								
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：	六(十四)(十九)							
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	六(二十) -	-	-	(1,367)	(1,367)	(258)	(1,625)	
104年6月30日餘額	<u>\$ 359,000</u>	<u>\$ 2,151</u>	<u>\$ 25,971</u>	<u>\$ 2,050</u>	<u>\$ 389,172</u>	<u>\$ 9,433</u>	<u>\$ 398,605</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104年8月11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 現 金 流 量 表
 民 國 104 年 及 103 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	104 年上半年度	103 年上半年度
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利		\$ 29,979	\$ 10,984
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
折舊費用	六(七)(二十四)	49,451	44,438
攤銷費用	六(二十四)	331	886
長期預付租金攤銷數(帳列租金費用)	六(九)(二十四)	2,131	2,073
呆帳費用提列數	六(三)	805	430
利息費用	六(二十三)	10,270	10,655
利息收入	六(二十一)	(236)	(234)
處分及報廢不動產、廠房及設備損(益)	六(二十二)	(126)	2,355
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		(3,825)	(7,065)
應收帳款		37,583	27,216
其他應收款		517	(4,830)
存貨		(10,320)	(20,988)
預付款項		(6,120)	(1,831)
其他流動資產-其他		103	(120)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(6,407)	2,944
應付帳款		11,488	10,837
其他應付款		(291)	(4,936)
其他應付款項-關係人		(14)	(136)
其他流動負債-其他		3,269	1,277
淨確定福利負債-非流動		1,372	(4,483)
營運產生之現金流入		119,960	69,472
收取之利息		236	234
支付之利息		(8,714)	(8,642)
支付之所得稅		(10,127)	(5,646)
營業活動之淨現金流入		101,355	55,418

(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104年及103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	104 年上半年度	103 年上半年度
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備	六(二十九)	(\$ 26,813)	(\$ 15,027)
處分不動產、廠房及設備		200	3,257
存出保證金(增加)減少		(78)	2,288
取得無形資產	六(八)	(1,845)	-
其他金融資產-流動減少		8,215	37
其他金融資產-非流動增加		-	(1,318)
長期預付租金增加		-	(13,184)
其他非流動資產-其他增加		(89)	(63)
預付設備款增加		(3,106)	(59,167)
投資活動之淨現金流出		(23,516)	(83,177)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加		376,252	574,314
短期借款減少		(499,787)	(556,121)
其他應付款項-關係人減少		-	(990)
舉借長期借款		116,500	66,179
償還長期借款		(44,803)	(37,347)
應付租賃款-流動減少		(683)	(10,043)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(52,521)	35,992
匯率變動對現金及約當現金之影響		(904)	(1,318)
本期現金及約當現金增加數		24,414	6,915
期初現金及約當現金餘額		66,906	47,584
期末現金及約當現金餘額		\$ 91,320	\$ 54,499

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104年8月11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 104 年及 103 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 104 年 6 月 30 日止，額定資本額為\$600,000，實收資本額為\$459,000(其中普通股股本\$359,000，特別股股本\$100,000)，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 104 年 8 月 11 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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。經評估該準則之修正對於本集團無重大影響，依該準則規定揭露相關事項。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述

兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<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「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」	民國105年1月1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：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購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
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	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「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日

國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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 103 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 103 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 103 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
			104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	
本公司	Profit Snowball Ltd.	海外投資業	100	100	100	註1
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1
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	100	100	註1 、2

註1:因不符合重要子公司之定義，其民國104年及103年6月30日之財務報告均未經會計師核閱。

註2:公準精密機械(蘇州)有限公司業於民國103年度第四季申請解散清算事宜，現正辦理相關程序中。

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

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 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。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(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：

(一) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

截至民國 104 年 6 月 30 日，本集團認列之遞延所得稅資產為 \$22,976。

(二) 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 104 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$156,424。

(三) 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本集團確定福利義務之金額。

截至民國 104 年 6 月 30 日，本公司淨確定福利負債之帳面金額為 \$96,861。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 926	\$ 569	\$ 470
支票存款及活期存款	90,394	66,337	54,029
	<u>\$ 91,320</u>	<u>\$ 66,906</u>	<u>\$ 54,499</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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收票據	\$ 16,212	\$ 12,387	\$ 9,644

以應收票據提供擔保之資訊，請參閱附註八、質押之資產。

(三) 應收帳款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款	\$ 229,056	\$ 266,920	\$ 221,410
減：備抵呆帳	(10,950)	(10,176)	(15,511)
	<u>\$ 218,106</u>	<u>\$ 256,744</u>	<u>\$ 205,899</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：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
30天內	\$ 7,609	\$ 4,742	\$ 17,465
31-90天	3,746	1,956	7,331
91-180天	2,780	656	4,776
181天以上	50	208	1,229
	<u>\$ 14,185</u>	<u>\$ 7,562</u>	<u>\$ 30,801</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 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$10,950、\$10,176 及 \$15,511。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	104年度	103年度
1月1日餘額	\$ 10,176	\$ 15,111
提列減損損失	805	430
匯率變動之影響	(31)	(30)
6月30日餘額	<u>\$ 10,950</u>	<u>\$ 15,511</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，預支之價款帳列短期借款項下。於民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

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 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>	

103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 額之利率	保留款 金額	擔保品
華南銀行	\$80,000	\$ 21,074	\$ 13,494	2.39%~4.40%	\$ 7,580	應收帳款
第一銀行	74,500	63,691	36,185	2.70%	27,506	應收帳款
合庫銀行	150,000	44,266	35,020	2.71%~3.85%	9,246	應收帳款
彰化銀行	15,000	3,165	2,869	1.72%	296	應收帳款
彰化銀行	20,000	5,802	4,340	2.70%	1,462	應收帳款
		<u>\$137,998</u>	<u>\$ 91,908</u>		<u>\$ 46,090</u>	

103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 額之利率	保留款 金額	擔保品
華南銀行	\$40,000	\$ 28,978	\$ 22,940	2.39~4.40%	\$ 6,038	應收帳款
第一銀行	74,500	20,500	12,888	2.70%	7,612	應收帳款
合庫銀行	40,000	2,258	1,764	2.71%	494	應收帳款
合庫銀行	70,000	49,900	36,288	3.85%	13,612	應收帳款
彰化銀行	7,500	10,030	4,452	1.72%	5,578	應收帳款
彰化銀行	60,000	4,722	3,502	1.75%	1,220	應收帳款
臺灣銀行	50,000	37,483	30,607	3.00%	6,876	應收帳款
		<u>\$153,871</u>	<u>\$ 112,441</u>		<u>\$ 41,430</u>	

(五) 存貨

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>
103年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 30,218	(\$ 2,364)	\$ 27,854
在製品	94,445	(3,978)	90,467
製成品	28,353	(1,609)	26,744
在途存貨	1,161	-	1,161
	<u>\$ 154,177</u>	<u>(\$ 7,951)</u>	<u>\$ 146,226</u>
103年6月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 42,790	(\$ 7,611)	\$ 35,179
在製品	109,683	(7,161)	102,522
製成品	45,287	(13,530)	31,757
在途存貨	436	-	436
	<u>\$ 198,196</u>	<u>(\$ 28,302)</u>	<u>\$ 169,894</u>

本集團民國104年及103年1月1日至6月30日認列為費損之存貨成本分別為\$372,832及\$339,933，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\$1,140及\$1,669。

(六) 其他金融資產-流動

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
受限制資產	\$ 43,686	\$ 51,901	\$ 65,038

本集團之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>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
土地	\$ 87,699	\$ 87,699	\$ 87,699
房屋及建築	188,939	191,088	189,149
機器設備	395,778	408,014	381,951
運輸設備	3,367	3,793	3,525
辦公設備	1,065	1,208	1,014
租賃資產	-	10,309	30,460
其他設備	3,586	5,907	3,961
未完工程	18,200	13,813	13,312
	<u>\$ 698,634</u>	<u>\$ 721,831</u>	<u>\$ 711,071</u>

104年1月1日至6月30日

成本	土地	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	\$ 87,699	\$ 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	<u>\$ 87,699</u>	<u>\$ 278,435</u>	<u>\$ 1,065,371</u>	<u>\$ 14,023</u>	<u>\$ 5,110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,021</u>	<u>\$ 18,200</u>	<u>\$ 1,485,859</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 89,496)</u>	<u>(\$ 669,593)</u>	<u>(\$ 10,656)</u>	<u>(\$ 4,045)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,435)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 787,225)</u>

103年1月1日至6月30日

成本	土地	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	\$ 87,699	\$ 271,777	\$ 1,053,360	\$ 14,618	\$ 11,712	\$ 40,808	\$ 11,383	\$ 2,965	\$ 1,494,322
增添	-	468	46,108	300	291	-	-	10,802	57,969
處分	-	-	(36,844)	(643)	(1,898)	-	-	-	(39,385)
移轉	-	455	77,081	-	-	-	-	(455)	77,081
淨兌換差額	-	(410)	(1,700)	(64)	(49)	-	-	-	(2,223)
6月30日餘額	<u>\$ 87,699</u>	<u>\$ 272,290</u>	<u>\$ 1,138,005</u>	<u>\$ 14,211</u>	<u>\$ 10,056</u>	<u>\$ 40,808</u>	<u>\$ 11,383</u>	<u>\$ 13,312</u>	<u>\$ 1,587,764</u>
累計折舊									
1月1日餘額	\$ -	(\$ 79,410)	(\$ 752,901)	(\$ 10,844)	(\$ 10,825)	(\$ 6,947)	(\$ 6,885)	\$ -	(\$ 867,812)
折舊費用	-	(4,071)	(35,799)	(524)	(106)	(3,401)	(537)	-	(44,438)
處分	-	-	31,303	627	1,843	-	-	-	33,773
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	340	1,343	55	46	-	-	-	1,784
6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 83,141)</u>	<u>(\$ 756,054)</u>	<u>(\$ 10,686)</u>	<u>(\$ 9,042)</u>	<u>(\$ 10,348)</u>	<u>(\$ 7,422)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 876,693)</u>

1. 本集團不動產、廠房及設備於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無利息資本化之情事。
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。
5. 租賃資產請參閱附註六(十五)之說明。

(八) 無形資產

	104年度			103年度
	電腦軟體	權利金	合計	電腦軟體
1月1日				
成本	\$ 5,149	\$ 952	\$ 6,101	\$ 5,149
累計攤銷	(4,887)	(24)	(4,911)	(3,799)
	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 928</u>	<u>\$ 1,190</u>	<u>\$ 1,350</u>
1月1日	\$ 262	\$ 928	\$ 1,190	\$ 1,350
增添-源自單獨取得	1,845	-	1,845	-
處分-成本減少	-	-	-	(2,100)
攤銷費用	(175)	(47)	(222)	(800)
處分-累計攤銷減少	-	-	-	2,100
6月30日	<u>\$ 1,932</u>	<u>\$ 881</u>	<u>\$ 2,813</u>	<u>\$ 550</u>
6月30日				
成本	\$ 6,994	\$ 952	\$ 7,946	\$ 3,049
累計攤銷	(5,062)	(71)	(5,133)	(2,499)
	<u>\$ 1,932</u>	<u>\$ 881</u>	<u>\$ 2,813</u>	<u>\$ 550</u>

無形資產攤銷明細如下：

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
營業成本	\$ 184	\$ 762
管理費用	38	38
	<u>\$ 222</u>	<u>\$ 800</u>

(九) 長期預付租金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
租賃權利金(註1)	\$ 17,620	\$ 19,638	\$ 21,656
土地使用權(註2)	716	849	909
	<u>\$ 18,336</u>	<u>\$ 20,487</u>	<u>\$ 22,565</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，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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別攤銷之費用為 \$2,131 及 \$2,073。

(十) 短期借款

借款性質	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
銀行信用借款	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 60,000
銀行擔保借款	174,603	298,138	287,038
	<u>\$ 194,603</u>	<u>\$ 318,138</u>	<u>\$ 347,038</u>
利率區間	<u>1.72%~4.40%</u>	<u>1.72%~4.40%</u>	<u>1.72%~6.25%</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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付帳款	\$ 79,680	\$ 66,143	\$ 83,730
暫估應付帳款	6,050	8,325	7,592
應付帳款-關係人(註)	531	406	572
	<u>\$ 86,261</u>	<u>\$ 74,874</u>	<u>\$ 91,894</u>

註：請參閱附註七、關係人交易。

(十二) 其他應付款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付薪資	\$ 33,559	\$ 44,328	\$ 30,019
特別股股息及利息(註)	33,393	19,300	17,811
應付設備款	8,425	12,683	65,320
應付勞健保	6,114	5,614	5,396
應付水電	4,009	3,459	4,266
其他應付費用	49,659	36,924	39,844
	<u>\$ 135,159</u>	<u>\$ 122,308</u>	<u>\$ 162,656</u>

註：特別股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	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
擔保借款	93.08~109.01	依約定分期償還	\$ 241,558	\$ 161,857	\$ 144,958
信用借款	98.10~108.03	依約定分期償還	28,996	37,000	17,353
			270,554	198,857	162,311
	減：一年內到期之長期借款		(84,000)	(71,411)	(58,472)
			\$ 186,554	\$ 127,446	\$ 103,839
	利率區間		2.60%~3.63%	2.60%~3.63%	2.60%~3.58%

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，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 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 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(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：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
特別股負債—流動	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -
特別股負債—非流動	-	-	100,000
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>

註：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 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，均尚餘\$100,000 未償付。

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，相關盈餘分配案請參閱附註六(十九)4.之說明。
上述款項計\$24,600，截至民國 104 年 6 月 30 日止尚未支付，表列於其他應付款。

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：截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，應計息之金額均為\$100,000，並依規定分別認列民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之利息費用(表列財務成本)為\$1,477 及\$1,489；截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，前述尚未支付特別股負債之利息餘額(表列其他應付款)分別為\$7,868、\$6,391 及\$4,901。
- (2)累積未付股息：截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日止，應計息之金額均為\$24,600，並依規定分別認列民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之利息費用(表列財務成本)為\$316 及\$209；截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 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\$925、\$609 及\$610。

(十五)應付租賃款

本集團以融資租賃承租機器設備，依據租賃契約之條款，本集團於契約到期時，可享有租賃物之所有權或優惠承購權。本集團於民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：

民國 104 年 6 月 30 日無此情事。

		103年12月31日		
		融資租賃 負債總額	未來財務費用	融資租賃 負債現值
<u>流動</u>				
	不超過1年	\$ 690	\$ 7	\$ 683
		103年6月30日		
		融資租賃 負債總額	未來財務費用	融資租賃 負債現值
<u>流動</u>				
	不超過1年	\$ 6,907	\$ 168	\$ 6,739

(十六)退休金

1. (1)本公司及國內子公司依據「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。

(2)民國 104 年及 103 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\$1,552 及\$2,046。

(3)本公司於民國 104 年 6 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$20,569。

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。本公司及國內子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及公準精密機械(蘇州)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 104 年及 103 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\$6,972 及\$6,715。

(十七)股本

民國 104 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$600,000，分為 60,000 仟股(含普通股 40,000 仟股及特別股 20,000 仟股)，實收資本額為\$459,000(其中普通股股本 \$ 359,000，特別股股本 \$ 100,000)，每股面額 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)

	104年度	103年度
1月1日暨6月30日	35,900	35,900

(十八)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。

(十九)保留盈餘(累積虧損)

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，餘分派股息後，如尚有餘額則由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分配之。分派盈餘時，應分派員工紅利不得高於百分之十五，最低不得低於百分之一，董事監察人酬勞不得高於百分之五，但分派員工紅利之總數不得低於董事監察人酬勞總數。
2. 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。

3. 本公司正值營運成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃與達到平衡穩定之股利政策，採盈餘轉增資或股利等方式配合，惟其中現金股利發放不得低於百分之十。
4. 本公司於民國 104 年 6 月 16 日經股東會決議民國 103 年度盈餘分派案如下：

	103年度	
	金額	每股股利(元)
彌補以往年度虧損	\$ 79,930	
法定盈餘公積	2,151	
補足累積未分派之特別股股息(註)	12,300	
普通股股息	3,590	\$0.10
	<u>\$ 97,971</u>	

註：請參閱附註六(十四)之說明。

截至核閱報告日止，民國 103 年盈餘尚未實際配發。民國 102 年度淨利於民國 103 年 6 月 19 日經股東會決議全數用以彌補以前年度虧損。有關虧損撥補案及盈餘分派案之相關會議決議資訊請至「公開資訊觀測站」查詢。

5. 有關員工酬勞(紅利)及董事監察人酬勞資訊，請參閱附註六、(二十五)員工福利費用之說明。

(二十)其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年度	103年度
1月1日	\$ 3,417	\$ 1,413
外幣換算差異數-集團	(1,367)	(1,324)
6月30日	<u>\$ 2,050</u>	<u>\$ 89</u>

(二十一)其他收入

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
利息收入	\$ 236	\$ 234
其他收入-其他	529	5,904
	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 6,138</u>

(二十二)其他利益及損失

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$ 126	(\$ 2,355)
淨外幣兌換(損失)利益	(4,366)	3,400
其他支出	(253)	(44)
	<u>(\$ 4,493)</u>	<u>\$ 1,001</u>

(二十三) 財務成本

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
借款利息	\$ 8,477	\$ 8,957
特別股股息及利息(註)	1,793	1,698
	<u>\$ 10,270</u>	<u>\$ 10,655</u>

註：特別股股息及利息請參閱附註六(十四)之說明。

(二十四) 費用性質之額外資訊

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
耗用之原料及物料	\$ 126,018	\$ 123,008
員工福利費用	167,031	163,343
不動產、廠房及設備折舊費用	49,451	44,438
無形資產及長期預付租金等攤銷	2,462	2,959
消耗品	26,511	22,179
水電瓦斯費用	21,069	19,846
其他費用	40,390	22,130
營業成本及營業費用	<u>\$ 432,932</u>	<u>\$ 397,903</u>

(二十五) 員工福利費用

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 138,595	\$ 136,738
勞健保費用	15,232	13,444
退休金費用	8,524	8,761
其他用人費用	4,680	4,400
	<u>\$ 167,031</u>	<u>\$ 163,343</u>

1. 依本公司章程規定，應分配員工紅利及董事監察人酬勞請參閱附註六、(十九)保留盈餘(累積虧損)之說明。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 本公司截至民國 104 年 6 月 30 日止，考量未來擴展營運規模及充實營運資金之需要，暫無盈餘分派計畫；截至民國 103 年 6 月 30 日止，係累積虧損，尚無可供分配之盈餘。是以並未估列民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之員工紅利及董事監察人酬勞。

經股東會決議之民國 103 年度及 102 年度員工紅利及董事監察人酬勞與各該年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董事監察人酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)組成部分:

	<u>104年1月1日至6月30日</u>		<u>103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	\$	29	\$	2,479
未分配盈餘加徵		94		-
以前年度所得稅低估		360		641
當期所得稅總額		<u>483</u>		<u>3,120</u>
遞延所得稅:				
暫時性差異之原始產生及迴轉		5,608	(3,657)
所得稅費用(利益)	\$	<u>6,091</u>	(\$	<u>537</u>)

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定民國 102 年度，截至目前為止，本公司未有重大未決租稅行政救濟事項。

3. 未分配盈餘(待彌補虧損)相關資訊

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
87年度以後	\$ 25,791	\$ 18,984	(\$ 67,186)

4. 民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 6 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$46,346、\$36,228 及 \$32,019。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 20.97%。

(二十七) 每股盈餘

	<u>104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>25,028</u>	<u>35,900</u>	\$ <u>0.70</u>
	<u>103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>12,744</u>	<u>35,900</u>	\$ <u>0.35</u>

(二十八)營業租賃

本集團以營業租賃承租台糖土地及於中國大陸向當地公司機構承租廠房，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：

1. 公準精密工業股份有限公司

<u>租賃標的物</u>	<u>期間</u>	<u>權利金</u>
仁武鄉五塊厝段土地 —辦公大樓	88.11~138.11，共50年	註1
仁武鄉五塊厝段土地 —停車場	91.11~121.11，共30年	註2
仁武鄉善德段土地	103.05~113.05，共10年	註3
仁武鄉善德段土地	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104年6月30日止之未攤銷權利金餘額分別為\$916、\$398、\$11,646及\$4,660。

2. 公準精密機械(蘇州)有限公司

<u>租賃標的物</u>	<u>期間</u>
廠房	公元2012.07~2015.07，共3年

註：該租賃契約已於103年5月提前解約。

3. 上海公準精密模具有限公司

<u>租賃標的物</u>	<u>期間</u>
廠房	公元2013.11~2016.01

註：該租賃契約已於103年10月提前解約。

未來最低租賃給付總額：

104年6月30日				
	公準精密工業 股份有限公司	公準精密機械 (蘇州)有限公司	上海公準精密 模具有限公司	合計
不超過1年	\$ 4,043	\$ -	\$ -	\$ 4,043
超過1年但不超過5年	13,724	-	-	13,724
超過5年	42,273	-	-	42,273
	<u>\$ 60,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,040</u>
103年12月31日				
	公準精密工業 股份有限公司	公準精密機械 (蘇州)有限公司	上海公準精密 模具有限公司	合計
不超過1年	\$ 5,315	\$ -	\$ -	\$ 5,315
超過1年但不超過5年	18,309	-	-	18,309
超過5年	47,364	-	-	47,364
	<u>\$ 70,988</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,988</u>
103年6月30日				
	公準精密工業 股份有限公司	公準精密機械 (蘇州)有限公司	上海公準精密 模具有限公司	合計
不超過1年	\$ 6,069	\$ -	\$ 1,170	\$ 7,239
超過1年但不超過5年	19,502	-	683	20,185
超過5年	47,321	-	-	47,321
	<u>\$ 72,892</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,853</u>	<u>\$ 74,745</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

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 22,555	\$ 57,969
加：期初應付設備款		
(表列「其他應付款」)	12,683	22,378
減：期末應付設備款		
(表列「其他應付款」)	(8,425)	(65,320)
本期支付現金	<u>\$ 26,813</u>	<u>\$ 15,027</u>

(2) 應付補足累積未分派之特別股股息

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103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	12,300
減：期末應付特別股股息 (表列「其他應付款」)	(24,600)	(12,300)
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

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
宣告發放普通股股息	\$ 3,590	\$ -
減：期末應付普通股股息 (表列「其他應付款」)	(3,590)	-
本期支付普通股股息	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
(1) 預付設備款等轉列不動產、 廠房及設備	<u>\$ 4,072</u>	<u>\$ 77,081</u>
(2) 長期借款轉列一年或一營業 週期內到期長期負債	<u>\$ 84,000</u>	<u>\$ 58,472</u>
(3) 長期應付票據及款項轉列 應付租賃款-流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,739</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人之重大交易事項

1. 進 貨

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 879</u>

(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

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
應付帳款：			
其他關係人(註)	\$ <u>531</u>	\$ <u>406</u>	\$ <u>572</u>
其他應付款：			
其他關係人(註)	\$ 17	\$ 28	\$ 12
本公司董事長	<u>125</u>	<u>128</u>	<u>121</u>
	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 133</u>

註：請參閱上述 1.(1)之說明。

3. 資金融通情形

民國 104 年 6 月 30 日無此情事。

<u>103 年 12 月 31 日</u>					
<u>最高餘額</u>					
<u>關係人名稱</u>	<u>發生日期</u>	<u>金額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率</u>	<u>利息支出</u>
本公司董事長	103.1.1	\$ <u>990</u>	\$ -	-	\$ -
<u>103 年 6 月 30 日</u>					
<u>最高餘額</u>					
<u>關係人名稱</u>	<u>發生日期</u>	<u>金額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>利率</u>	<u>利息支出</u>
本公司董事長	103.1.1	\$ <u>990</u>	\$ -	-	\$ -

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,806	\$ 4,586
執行業務費用	<u>230</u>	<u>270</u>
	<u>\$ 6,036</u>	<u>\$ 4,856</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>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103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」)	\$ 43,686	\$ 51,901	\$ 65,038	一年或一營業週期內到期 長期負債及短期借款
應收票據	-	1,328	-	短期借款
應收帳款	164,290	137,998	153,871	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	186,647	188,311	186,125	長期借款
機器設備	222,921	252,290	219,293	長期借款
租賃資產	-	10,309	30,460	應付租賃款
預付設備款	-	-	2,799	長期借款
	<u>\$ 710,644</u>	<u>\$ 735,237</u>	<u>\$ 750,686</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 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 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分別為\$125,000、\$125,000及\$285,000；開立予銀行之履約保證金額分別為\$110,000、\$180,000及\$6,336。
2. 截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 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\$44,921、\$102,949 及\$125,055，其尚未付款部分約分別計\$20,715、\$37,348 及\$95,884。
3. 營業租賃協議

請參閱附註六(二十八)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 104 年度之策略維持與民國 103 年度相同，均係致力維持一個平穩之負債佔資產比，本公司之負債資本比率如下：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
總負債	\$ 924,252	\$ 963,959	\$ 1,026,641
總資產	\$ 1,322,857	\$ 1,356,191	\$ 1,329,490
負債佔資產比率	<u>70</u>	<u>71</u>	<u>77</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(含關係人)、特別股負債-流動、應付租賃款-流動、長期借款(含一年內到期)及特別股負債-非流動)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(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，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：

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>			
美金：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
美金：人民幣	US\$ 44	6.20	1,356
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	US\$ 1,860	30.91	\$ 57,493
歐元：新台幣	EUR 11	34.66	381
美金：人民幣	US\$ 1	6.20	31

103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>			
美金：新台幣	US\$ 6,425	31.60	\$ 203,030
日幣：新台幣	JPY 2	0.26	1
歐元：新台幣	EUR 67	38.27	2,564
美金：人民幣	US\$ 44	6.20	1,390
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	US\$ 1,851	31.70	\$ 58,677
歐元：新台幣	EUR 11	38.67	425
美金：人民幣	US\$ 1	6.20	32

103年6月30日

(外幣:功能性貨幣)	103年6月30日		帳面金額 (新台幣)
	外幣(仟元)	匯率	
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	US\$ 4,399	29.82	\$ 131,178
日幣：新台幣	JPY 2	0.29	1
歐元：新台幣	EUR 38	40.58	1,542
美金：人民幣	US\$ 44	6.21	1,312
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	US\$ 2,214	29.92	\$ 66,243
歐元：新台幣	EUR 44	40.98	1,803
美金：人民幣	US\$ 1	6.21	30

D 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換(損)益(包含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$4,366)及\$3,400。

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)	104年1月1日至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>			
美金：新台幣	1%	\$ 1,686	\$ -
日幣：新台幣	1%	-	-
歐元：新台幣	1%	34	-
美金：人民幣	1%	14	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	575	-
歐元：新台幣	1%	4	-
美金：人民幣	1%	-	-

103年1月1日至6月30日

敏感度分析

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣

1% \$ 1,312 \$ -

日幣：新台幣

1% - -

歐元：新台幣

1% 15 -

美金：人民幣

1% 13 -

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣

1% 662 -

歐元：新台幣

1% 18 -

美金：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 0.5%對民國 104 年及 103 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 \$2,326 及 \$2,547。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：

	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)	101,766	-	-	-
其他應付款－關係人	142	-	-	-
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	-

衍生金融負債：無。

103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	\$ 321,897	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	6,518	-	-	-
應付帳款	74,874	-	-	-
其他應付款(註)	103,008	-	-	-
其他應付款－關係人	156	-	-	-
應付租賃款	683	-	-	-
特別股負債	134,643	1,292	411	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	76,649	97,510	35,656	-

衍生金融負債：無。

103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	\$ 354,257	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	3,074	-	-	-
應付帳款	91,894	-	-	-
其他應付款(註)	144,845	-	-	-
其他應付款－關係人	133	-	-	-
應付租賃款	6,739	-	-	-
特別股負債	-	135,466	880	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	62,073	77,091	31,854	-

衍生金融負債：無。

註：其中特別股股息及利息併於特別股負債表達。

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 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>

民國 103 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	\$ 397,243	\$ 15,160	\$ -	\$ 412,403
內部部門收入	-	1,375	(1,375)	-
部門收入	<u>\$ 397,243</u>	<u>\$ 16,535</u>	<u>(\$ 1,375)</u>	<u>\$ 412,403</u>
部門損益	<u>\$ 25,597</u>	<u>(\$ 11,097)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,500</u>
其他收入				6,138
其他利益及損失				1,001
財務成本				(10,655)
繼續營業部門稅前淨利				<u>\$ 10,984</u>
部門資產	<u>\$ 1,321,109</u>	<u>\$ 71,637</u>	<u>(\$ 63,256)</u>	<u>\$ 1,329,490</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 44,025</u>	<u>\$ 3,372</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,397</u>
資本支出金額	<u>\$ 58,381</u>	<u>\$ 160</u>	<u>(\$ 572)</u>	<u>\$ 57,969</u>
部門負債	<u>\$ 1,029,206</u>	<u>\$ 4,556</u>	<u>(\$ 7,121)</u>	<u>\$ 1,026,641</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104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	\$ 2,125	依雙方約定辦理	0.45
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	1,189	依雙方約定辦理	0.09

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104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		帳面金額	被投資公司本期		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率		損益	本期認列之投資 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	\$ 97,152	\$ 97,152	2,875,607	100	\$ 52,467	(\$ 2,946)	(\$ 2,946)	註1

註1：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104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	(\$ 3,799)	70	(\$ 2,659)	\$ 21,938	\$ 18,522	
公準精密機械 (蘇州)有限公司	半導體元器件、電子 零件等專用材料設備 、精密模具等相關產 品製造及銷售	69,688	註1	69,688	-	-	69,688	(287)	100	(287)	30,523	-	註4

公司名稱	本期期末累計自台灣	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註3)
	匯出赴大陸地區投資 金額		
公準精密工業股份有 限公司	\$ 105,406	\$ 105,406	\$ 239,163

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%。

註4：業於民國103年度第四季申請解散清算事宜，現正辦理相關程序中。

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104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	(\$ 2,125)	(2)	-	-	(\$ 1,189)	(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。