

公準精密工業股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 107 年度及 106 年度  
(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  
民 國 107 年 度 及 106 年 度 個 體 財 務 報 告 暨 會 計 師 查 核 報 告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 4
三、	會計師查核報告	5 ~ 9
四、	個體資產負債表	10 ~ 11
五、	個體綜合損益表	12
六、	個體權益變動表	13
七、	個體現金流量表	14 ~ 15
八、	個體財務報表附註	16 ~ 54
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財務報告之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 18
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18 ~ 25
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
	(六) 重要會計項目之說明	25 ~ 43
	(七) 關係人交易	43 ~ 45
	(八) 質押之資產	45
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45 ~ 46

項	目	頁次/編號/索引
(十)	重大之災害損失	46
(十一)	重大之期後事項	46
(十二)	其他	46 ~ 53
(十三)	附註揭露事項	53 ~ 54
(十四)	部門資訊	54
九、	重要會計項目明細表	
	現金及約當現金	明細表一
	應收帳款淨額	明細表二
	存貨	明細表三
	其他金融資產-流動	附註六(五)
	採權益法之投資變動	明細表四
	不動產、廠房及設備-成本	附註六(七)
		附註四(十)、六
	不動產、廠房及設備-累計折舊變動	(七)
	預付設備款	明細表五
	長期預付租金	附註六(九)
	短期借款	明細表六
	應付帳款	明細表七
	其他應付款	附註六(十二)
	長期借款	明細表八
	營業收入	明細表九
	營業成本	明細表十

項	目	頁次/編號/索引
製造費用		明細表十一
推銷費用		明細表十二
管理費用		明細表十三
研究發展費用		明細表十四
財務成本		附註六(二十二)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總		明細表十五

會計師查核報告

(108)財審報字第 18004306 號

公準精密工業股份有限公司 公鑒：

**查核意見**

公準精密工業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達公準精密工業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與公準精密工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

**關鍵查核事項**

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對公準精密工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

公準精密工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

## 外銷收入認列時點之正確性

### 事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報告附註四(二十三)。

公準精密工業股份有限公司之銷貨以外銷為主，外銷係依銷售訂單、合約或其他約定之貿易條件，於商品之控制移轉予客戶時始認列收入，由於此等認列收入之流程通常涉及以人工確認銷貨狀況及核對相關單據之作業，致可能造成接近財務報導期間結束日之收入認列時點不適當之情形，因此，本會計師將外銷收入認列時點之正確性列為本年度查核最為重要事項之一。

### 因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 瞭解、評估及測試公準精密工業股份有限公司收入認列之內部控制程序係合理且有效執行。
2. 對於接近財務報導期間結束日前後一定期間之外銷收入交易執行截止測試，包含核對客戶訂單、出貨單及出口報關單據等相關文件，以確認收入認列時點之會計處理允當。
3. 針對期末應收帳款達一定金額以上之客戶進行發函詢證，如有不符則追查與帳載不符之原因，並對公準精密工業股份有限公司編製之調節項目執行測試及必要之調整。

## 存貨備抵跌價損失之評估

### 事項說明

有關存貨之會計政策，請詳個體財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報告附註五；存貨會計項目說明，請詳個體財務報告附註六(四)。



公準精密工業股份有限公司主要從事各種模具、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，存貨係按成本與淨變現價值孰低者衡量，由於存貨金額重大，項目眾多且個別辨認過時或毀損存貨常涉及主觀判斷，因而具高度估計不確定性，因此，本會計師將存貨備抵跌價損失之評估列為本年度查核最為重要事項之一。

#### 因應之查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序如下：

1. 依對公準精密工業股份有限公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵跌價損失提列政策與程序之合理性，包括存貨去化程度、判斷過時陳舊存貨項目之合理性，及會計估計方法之一致性。
2. 瞭解公準精密工業股份有限公司倉儲管理之流程及相關內部控制作業程序，檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以瞭解存貨狀況並評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證公準精密工業股份有限公司用以評估存貨跌價損失之報表編製正確且與其政策一致；抽核個別存貨料號確認淨變現價值之佐證資料及合理性；抽核個別存貨料號核對存貨異動記錄，以確認存貨庫齡區間歸屬之正確性，進而評估備抵跌價損失之適當性。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估公準精密工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算公準精密工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

公準精密工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對公準精密工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使公準精密工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致公準精密工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於公準精密工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。



本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對公準精密工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳建志

吳建志



會計師

廖阿甚

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 8 年 3 月 2 5 日

公準精密工業股份有限公司  
 個體資產負債表  
 民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年12月31日			106年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	29,737	2	\$	16,414	1
1140	合約資產—流動	六(十九)		21,005	1		-	-
1150	應收票據淨額	六(二)		5,187	-		2,736	-
1170	應收帳款淨額	六(二)(三)及八		166,686	8		200,643	12
1180	應收帳款—關係人淨額	六(二)及七		2,003	-		-	-
1200	其他應收款			12,335	1		6,082	-
130X	存貨	五及六(四)		158,367	8		146,307	9
1410	預付款項			33,171	2		27,393	2
1476	其他金融資產—流動	六(五)及八		21,224	1		25,868	2
1479	其他流動資產—其他			953	-		1,317	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>450,668</u>	<u>23</u>		<u>426,760</u>	<u>26</u>
<b>非流動資產</b>								
1550	採用權益法之投資	六(六)		63,280	3		17,795	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)、七及八		1,244,850	63		1,071,469	66
1780	無形資產	六(八)		12,330	1		13,207	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)		20,720	1		17,796	1
1915	預付設備款	八		119,869	6		17,285	1
1920	存出保證金	九		9,801	-		5,278	-
1980	其他金融資產—非流動	八		20,980	1		23,318	1
1985	長期預付租金	六(九)(二十七)		35,953	2		40,924	3
1990	其他非流動資產—其他			29	-		116	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>1,527,812</u>	<u>77</u>		<u>1,207,188</u>	<u>74</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>1,978,480</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,633,948</u>	<u>100</u>

(續次頁)

公準精密工業股份有限公司  
個體資產負債表  
民國107年12月31日



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	107年12月31日			106年12月31日		
			金	額	%	金	額	%
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十)及八	\$	269,730	14	\$	114,800	7
2150	應付票據			1,727	-		466	-
2170	應付帳款	六(十一)		51,534	3		57,740	4
2180	應付帳款—關係人	七		1,835	-		655	-
2200	其他應付款	六(十二)		145,892	7		135,593	8
2230	本期所得稅負債			12,249	1		7,700	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)及八		148,800	7		166,951	10
2399	其他流動負債—其他			5,850	-		3,657	-
21XX	<b>流動負債合計</b>			<u>637,617</u>	<u>32</u>		<u>487,562</u>	<u>30</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十三)及八		383,854	19		379,760	23
2570	遞延所得稅負債	六(七)(二十五)		32,745	2		32,745	2
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十四)		57,254	3		67,301	4
25XX	<b>非流動負債合計</b>			<u>473,853</u>	<u>24</u>		<u>479,806</u>	<u>29</u>
2XXX	<b>負債總計</b>			<u>1,111,470</u>	<u>56</u>		<u>967,368</u>	<u>59</u>
<b>權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十五)		450,500	23		397,500	24
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十六)		162,627	8		61,600	4
<b>保留盈餘</b>								
		六(十七)						
3310	法定盈餘公積			37,006	2		28,093	2
3350	未分配盈餘			217,170	11		179,329	11
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(十八)	(	293)	-		58	-
3XXX	<b>權益總計</b>			<u>867,010</u>	<u>44</u>		<u>666,580</u>	<u>41</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
<b>重大之期後事項</b>								
		十一						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		\$	<u>1,978,480</u>	<u>100</u>	\$	<u>1,633,948</u>	<u>100</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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  
個體綜合損益表  
民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 度		106 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 1,057,781	100	\$ 1,097,167	100
5000 營業成本	六(四)(八)(二十三)(二十四)及七	( 802,098)	( 76)	( 794,313)	( 72)
5900 營業毛利		255,683	24	302,854	28
營業費用	六(八)(二十三)(二十四)及十二(二)				
6100 推銷費用		( 30,257)	( 3)	( 27,905)	( 2)
6200 管理費用		( 103,939)	( 10)	( 96,599)	( 9)
6300 研究發展費用		( 37,715)	( 3)	( 31,917)	( 3)
6450 預期信用減損損失		( 87)	-	-	-
6000 營業費用合計		( 171,998)	( 16)	( 156,421)	( 14)
6900 營業利益		83,685	8	146,433	14
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十)	33,752	3	2,170	-
7020 其他利益及損失	六(二十一)	5,246	-	( 21,080)	( 2)
7050 財務成本	六(七)(二十二)	( 12,924)	( 1)	( 11,986)	( 1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		( 3,164)	-	619	-
7000 營業外收入及支出合計		22,910	2	( 30,277)	( 3)
7900 稅前淨利		106,595	10	116,156	11
7950 所得稅費用	六(二十五)	( 20,803)	( 2)	( 27,025)	( 3)
8200 本期淨利		\$ 85,792	8	\$ 89,131	8
其他綜合損益(淨額)					
不重分類至損益之項目					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十四)	(\$ 209)	-	(\$ 4,311)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十五)	921	-	733	-
8310 不重分類至損益之項目總額		712	-	( 3,578)	-
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)	( 351)	-	( 244)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 361	-	(\$ 3,822)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 86,153	8	\$ 85,309	8
每股盈餘	六(二十六)				
9750 基本		\$ 2.12		\$ 2.24	
9850 稀釋		\$ 2.12		\$ 2.24	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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  
個體財務報表  
民國 107 年及 106 年 12 月 31 日



有限公司

個體財務報表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

保 留 盈 餘

國外營運機構財務  
報表換算之兌換  
差

資本公積一發

價 法 定 盈 餘 公 積 未 分 配 盈 餘

額 權 益 總 額

106 年 度

106 年 1 月 1 日 餘 額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

105 年度盈餘指撥及分配：

法定盈餘公積

現金股利

106 年 12 月 31 日 餘 額

107 年 度

107 年 1 月 1 日 餘 額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

106 年度盈餘指撥及分配：

法定盈餘公積

現金股利

現金增資

107 年 12 月 31 日 餘 額

\$ 397,500	\$ 61,600	\$ 9,494	\$ 205,788	\$ 302	\$ 674,684
-	-	-	89,131	-	89,131
-	-	-	( 3,578 )	244	( 3,822 )
-	-	-	85,553	244	85,309
-	-	18,599	( 18,599 )	-	-
-	-	-	( 93,413 )	-	( 93,413 )
\$ 397,500	\$ 61,600	\$ 28,093	\$ 179,329	\$ 58	\$ 666,580
\$ 397,500	\$ 61,600	\$ 28,093	\$ 179,329	\$ 58	\$ 666,580
-	-	-	85,792	-	85,792
-	-	-	712	351	361
-	-	-	86,504	351	86,153
-	-	8,913	( 8,913 )	-	-
-	-	-	( 39,750 )	-	( 39,750 )
53,000	101,027	-	-	-	154,027
\$ 450,500	\$ 162,627	\$ 37,006	\$ 217,170	\$ 293	\$ 867,010

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，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  
個 體 獨 自 金 流 量 表  
民 國 107 年 及 106 年 年 度 至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	107 年 度	106 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 106,595	\$ 116,156
調整項目			
收益費損項目			
備抵呆帳轉列收入數	十二(四)	-	( 294 )
預期信用減損利益	十二(二)	87	-
折舊費用	六(七)(二十三)	123,509	108,012
攤銷費用	六(二十三)	6,439	7,256
長期預付租金攤銷數(帳列租金費用)	六(九)(二十三)	4,971	4,300
利息費用	六(二十二)	12,924	11,986
利息收入	六(二十)	( 176 )	( 208 )
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合 資損益之份額		3,164	( 619 )
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(二十一)	( 1,697 )	( 554 )
不動產、廠房及設備轉列費用數		-	270
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		( 21,005 )	-
應收票據		( 2,451 )	9,984
應收帳款		33,870	38,164
應收帳款-關係人		( 2,003 )	-
其他應收款		( 6,253 )	937
存貨		( 12,060 )	( 1,847 )
預付款項		( 5,778 )	( 3,767 )
其他流動資產-其他		364	( 87 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		1,248	( 189 )
應付帳款		( 6,206 )	( 8,053 )
應付帳款-關係人		1,180	( 1,505 )
其他應付款		( 4,627 )	5,118
其他流動負債-其他		2,193	335
淨確定福利負債-非流動		( 10,256 )	( 246 )
營運產生之現金流入		224,032	285,149
收取之利息		176	208
支付之利息		( 12,785 )	( 11,745 )
支付之所得稅		( 18,255 )	( 59,371 )
營業活動之淨現金流入		193,168	214,241

(續次頁)

公 準 精 密 工 業 股 份 有 限 公 司  
個 體 現 金 流 量 表  
民 國 107 年 及 106 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	附註	107 年 度	106 年 度
<u>投資活動之現金流量</u>			
其他金融資產-流動減少		\$ 4,644	\$ 8,371
取得採用權益法之投資	六(六)	( 49,000 )	( 1,000 )
取得不動產、廠房及設備	六(二十八)	( 250,515 )	( 334,945 )
處分不動產、廠房及設備價款		3,909	712
取得無形資產	六(八)	( 5,475 )	( 9,249 )
預付設備款增加		( 136,373 )	( 21,397 )
存出保證金增加		( 4,523 )	( 1,348 )
其他金融資產-非流動減少(增加)		2,338	( 6,112 )
長期預付租金增加	六(二十七)	-	( 33,657 )
投資活動之淨現金流出		( 434,995 )	( 398,625 )
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(二十九)	502,740	566,582
短期借款減少	六(二十九)	( 347,810 )	( 585,410 )
舉借長期借款	六(二十九)	322,500	382,050
償還長期借款	六(二十九)	( 336,557 )	( 179,422 )
現金增資	六(十五)(十六)	154,027	-
發放現金股利	六(十七)	( 39,750 )	( 93,413 )
籌資活動之淨現金流入		255,150	90,387
本期現金及約當現金增加(減少)數		13,323	( 93,997 )
期初現金及約當現金餘額		16,414	110,411
期末現金及約當現金餘額		\$ 29,737	\$ 16,414

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇友欣



經理人：蘇友欣



會計主管：蘇珊代





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。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

本個體財務報告已於民國 108 年 3 月 25 日經董事會通過發布。

### 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 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。本公司對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日並無重大影響。對於初次適用國際財務報導準則第15號(以下簡稱「IFRS 15」)時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國107年1月1日之保留盈餘(以下簡稱「修正式追溯」)，本公司採用IFRS 15過渡規定之權宜作法，選擇僅對民國107年1月1日尚未完成之合約追溯適用IFRS 15，關於採修正式追溯過渡作法對民國107年1月1日並無重大影響。

(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，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第16號「租賃」

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

本公司將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理，惟採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對於民國108年1月1日將分別調增使用權資產及租賃負債\$252,828及\$216,875，調減長期預付租金\$35,953。

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

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

本公司經評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

本個體財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」編製。

##### (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，本個體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，在應用本公司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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本公司於民國107年1月1日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國107年1月1日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國106年度之財務報表及附註。民國106年度係依據國際會計準則第39號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第18號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十二、(四)及(五)之說明。



### (三) 外幣換算

本公司之個體財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

#### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目。屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

#### 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有公司個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

#### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (六) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (七) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

#### (八) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (九) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。
6. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (十) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	2年~45年
機器設備	2年~15年
運輸設備	2年~5年
辦公設備	2年~7年
其他設備	1年~10年

(十一) 營業租賃(承租人)

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。

(十二) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體已取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3年攤銷。

2. 權利金

係依本公司與國家中山科學研究院簽訂合作研究契約書及先期技術授權契約書等所支付之技術授權金，於授權期間內採直線法攤銷。

(十三) 長期預付租金

長期預付租金係本公司租用台糖土地之權利金所支付之對價，並於約定之使用年限6年~20年內以直線法攤銷。

(十四) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五) 借款

借款於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十六) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

## (十九) 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，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（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。

### 3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

## (二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業個體）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響



會計利潤或課稅所得(課稅損失),則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異,本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點,且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法,並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列,並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時,始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵;當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵,且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時,始將遞延所得稅資產及負債互抵。

#### (二十一)股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

#### (二十二)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列,分派現金股利認列為負債,分派股票股利則認列為待分配股票股利,並於發行新股基準日時轉列普通股。

#### (二十三)收入認列

##### 1. 商品銷售

本公司製造並銷售各種模具、特殊機械、電子零件及航空引擎與結構之模具等相關產品。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列,即當產品被交付予客戶,且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點,陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶,且客戶依據銷售合約接受產品,或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時,商品交付方屬發生。

##### 2. 精密加工服務

本公司提供顯示器設備類及半導體類等關鍵零組件精密加工設計相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。

合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列,服務之完工比例以實際投入成本占估計總成本為基礎決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款,當本公司已提供之服務超過客戶應付款時認列為合約資產,若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。

#### (二十四) 補助款

補助於可合理確信企業將遵循補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將補助認列為當期損益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，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。請詳下列之說明：

##### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司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，本公司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。

民國 107 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$158,367。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一) 現金及約當現金

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 215	\$ 256
支票存款及活期存款	29,522	16,158
	<u>\$ 29,737</u>	<u>\$ 16,414</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

##### (二) 應收票據及帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應收票據	\$ 5,187	\$ 2,736
應收帳款	\$ 168,209	\$ 202,079
減：備抵呆帳	( 1,523 )	( 1,436 )
	<u>\$ 166,686</u>	<u>\$ 200,643</u>
應收帳款－關係人	\$ 2,003	\$ -

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

應收票據		107年12月31日	106年12月31日
30天內		\$ 2,272	\$ 1,781
31-90天		958	627
91-180天		1,957	328
		<u>\$ 5,187</u>	<u>\$ 2,736</u>
應收帳款		107年12月31日	106年12月31日
30天內		\$ 72,615	\$ 90,522
31-90天		83,152	97,810
91-180天		13,361	13,098
181天以上		1,084	649
		<u>\$ 170,212</u>	<u>\$ 202,079</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司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(三)金融資產移轉之說明。
3. 本公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日並未有以應收票據提供作為質押擔保之情形。
4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$5,187 及 \$2,736；最能代表本公司應收帳款於民國 107 年及 106 年 12 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$168,689 及 \$200,643。
5. 本公司並未持有任何的擔保品。
6. 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)。

(三) 金融資產移轉

本公司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，因此本公司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 107 年 12 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下，而截至民國 106 年 12 月 31 日止無此情形。

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>\$ 49,431</u>	<u>\$ 36,730</u>	2.35%	<u>\$ 12,611</u>	應收帳款

#### (四) 存貨

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 33,415	(\$ 8,926)	\$ 24,489
在製品	109,646	( 4,368)	105,278
製成品	26,891	( 3,605)	23,286
在途存貨	5,314	-	5,314
	<u>\$ 175,266</u>	<u>(\$ 16,899)</u>	<u>\$ 158,367</u>

	106年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 31,423	(\$ 8,709)	\$ 22,714
在製品	97,957	( 6,343)	91,614
製成品	37,092	( 5,433)	31,659
在途存貨	320	-	320
	<u>\$ 166,792</u>	<u>(\$ 20,485)</u>	<u>\$ 146,307</u>

本公司民國 107 年度及 106 年度認列為費損之存貨成本分別為\$802,098 及 \$794,313，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\$0 及\$2,641，以及因消化庫存導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少之金額\$3,586 及\$0。

#### (五) 其他金融資產-流動

##### 受限制資產

	107年12月31日	106年12月31日
銀行借款備償戶	<u>\$ 21,224</u>	<u>\$ 25,868</u>

上述受限制資產請參閱附註八、質押之資產。

#### (六) 採用權益法之投資

##### 子公司：

	107年12月31日	106年12月31日
Profit Snowball Ltd.	\$ 16,442	\$ 16,815
微奈科技股份有限公司	46,838	980
	<u>\$ 63,280</u>	<u>\$ 17,795</u>

1. 微奈科技股份有限公司係本公司民國 106 年度 100%轉投資之國內子公司，業於民國 106 年 12 月 22 日取得科技部南部科學工業園區管理局核准登記。

2. 微奈科技股份有限公司於民國 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. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 107 年度合併財務報表附註四(三)。

(七) 不動產、廠房及設備

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
土地	\$ 78,894	\$ 78,894
土地重估增值	57,718	57,718
房屋及建築	422,467	206,199
機器設備	623,247	516,961
運輸設備	8,086	7,426
辦公設備	2,494	2,056
其他設備	12,967	9,784
未完工程	38,977	192,431
	<u>\$ 1,244,850</u>	<u>\$ 1,071,469</u>



107年度

成本	土地重估							合計	
	土地	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
1月1日餘額	\$ 78,894	\$ 57,718	\$ 300,513	\$ 1,257,798	\$ 17,192	\$ 3,821	\$ 21,115	\$ 192,431	\$ 1,929,482
增添	-	-	46,715	179,042	2,596	980	6,157	29,823	265,313
處分	-	-	( 2,215)	( 31,146)	( 792)	( 94)	( 21)	-	( 34,268)
移轉	-	-	183,277	33,789	-	-	-	( 183,277)	33,789
12月31日餘額	\$ 78,894	\$ 57,718	\$ 528,290	\$ 1,439,483	\$ 18,996	\$ 4,707	\$ 27,251	\$ 38,977	\$ 2,194,316
累計折舊									
1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 94,314	\$ 740,837	\$ 9,766	\$ 1,765	\$ 11,331	\$ -	\$ 858,013
折舊費用	-	-	( 11,652)	( 106,455)	( 1,893)	( 585)	( 2,974)	-	( 123,509)
處分	-	-	143	31,056	749	87	21	-	32,056
12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 105,823	\$ 816,236	\$ 10,910	\$ 2,213	\$ 14,284	\$ -	\$ 949,466

106年度

成本	土地重估							合計	
	土地	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
1月1日餘額	\$ 29,981	\$ 57,718	\$ 284,396	\$ 1,180,830	\$ 13,255	\$ 5,128	\$ 21,380	\$ 65,523	\$ 1,658,211
增添	43,913	-	16,799	114,267	5,168	568	4,976	127,520	313,211
處分	-	-	( 1,024)	( 66,544)	( 1,534)	( 1,875)	( 5,318)	-	( 76,295)
移轉	5,000	-	342	29,245	303	-	77	( 612)	34,355
12月31日餘額	\$ 78,894	\$ 57,718	\$ 300,513	\$ 1,257,798	\$ 17,192	\$ 3,821	\$ 21,115	\$ 192,431	\$ 1,929,482
累計折舊									
1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ 85,782	\$ 712,587	\$ 9,922	\$ 3,178	\$ 14,669	\$ -	\$ 826,138
折舊費用	-	-	( 9,556)	( 94,642)	( 1,378)	( 462)	( 1,974)	-	( 108,012)
處分	-	-	1,024	66,392	1,534	1,875	5,312	-	76,137
12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ 94,314	\$ 740,837	\$ 9,766	\$ 2,213	\$ 11,331	\$ -	\$ 858,013

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	107年度	106年度
資本化金額	\$ 4,481	\$ 3,378
資本化利率區間	1.70%~3.07%	2.38%~3.07%

2. 本公司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. 本公司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

	107年度		
	電腦軟體	權利金(註)	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>\$ 13,207</u>
1月1日	\$ 8,180	\$ 5,027	\$ 13,207
增添-源自單獨取得	2,980	2,495	5,475
攤銷費用	( 4,659)	( 1,693)	( 6,352)
12月31日	<u>\$ 6,501</u>	<u>\$ 5,829</u>	<u>\$ 12,330</u>
12月31日			
成本	\$ 18,801	\$ 10,351	\$ 29,152
累計攤銷	( 12,300)	( 4,522)	( 16,822)
	<u>\$ 6,501</u>	<u>\$ 5,829</u>	<u>\$ 12,330</u>

註：權利金於民國 107 年度屆效益年數並攤銷完畢者計 \$785。

	106年度		
	電腦軟體(註)	權利金	合計
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	879	9,249
攤銷費用	( 4,743)	( 2,374)	( 7,117)
12月31日	<u>\$ 8,180</u>	<u>\$ 5,027</u>	<u>\$ 13,207</u>
12月31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>\$ 13,207</u>

註：電腦軟體於民國 106 年度屆效益年數並攤銷完畢者計\$229。

無形資產攤銷明細如下：

	107年度	106年度
營業成本	\$ 5,685	\$ 6,700
管理費用	667	417
	<u>\$ 6,352</u>	<u>\$ 7,117</u>

(九) 長期預付租金

	107年12月31日	106年12月31日
租賃權利金	<u>\$ 35,953</u>	<u>\$ 40,924</u>

1. 本公司向台糖公司租賃土地之權利金，請參閱附註六(二十七)之說明。
2. 上述長期預付租金於民國 107 年度及 106 年度攤銷之費用分別為\$4,971 及\$4,300。

(十) 短期借款

借款性質	107年12月31日	106年12月31日
銀行擔保借款	\$ 209,730	\$ 114,800
銀行信用借款	60,000	-
	<u>\$ 269,730</u>	<u>\$ 114,800</u>
利率區間	<u>1.70%~2.35%</u>	<u>2.38%~3.07%</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

	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	\$ 43,086	\$ 54,296
暫估應付帳款	8,448	3,444
	<u>\$ 51,534</u>	<u>\$ 57,740</u>

(十二) 其他應付款

	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資	\$ 64,346	\$ 68,529
應付設備款	17,358	2,573
應付勞健保費用	8,096	7,867
應付水電費	3,315	2,880
其他應付費用	52,777	53,744
	<u>\$ 145,892</u>	<u>\$ 135,593</u>

(十三) 長期借款

性 質	契約期間	還款條件	107年12月31日	106年12月31日
擔保借款	102.10~116.10	依約定分期償還	\$ 460,951	\$ 452,417
信用借款	105.05~111.07	依約定分期償還	71,703	94,294
			532,654	546,711
	減：一年內到期之長期借款		( 148,800)	( 166,951)
			<u>\$ 383,854</u>	<u>\$ 379,760</u>
	利率區間		<u>1.80%~2.87%</u>	<u>1.90%~3.03%</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) 資產負債表認列之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 121,466	\$ 123,543
計畫資產公允價值	( 64,212)	( 56,242)
淨確定福利負債	<u>\$ 57,254</u>	<u>\$ 67,301</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
107年度			
1月1日餘額	\$ 123,543	(\$ 56,242)	\$ 67,301
當期服務成本	840	-	840
利息費用(收入)	<u>1,359</u>	<u>( 619)</u>	<u>740</u>
	<u>125,742</u>	<u>( 56,861)</u>	<u>68,881</u>
再衡量數：			
財務假設變動影響數	2,092	-	2,092
經驗調整	<u>( 227)</u>	<u>( 1,656)</u>	<u>( 1,883)</u>
	<u>1,865</u>	<u>( 1,656)</u>	<u>209</u>
提撥退休基金	-	( 11,836)	( 11,836)
支付退休金	<u>( 6,141)</u>	<u>6,141</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>\$ 121,466</u>	<u>(\$ 64,212)</u>	<u>\$ 57,254</u>
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
106年度			
1月1日餘額	\$ 121,941	(\$ 58,705)	\$ 63,236
當期服務成本	1,000	-	1,000
利息費用(收入)	<u>1,707</u>	<u>( 822)</u>	<u>885</u>
	<u>124,648</u>	<u>( 59,527)</u>	<u>65,121</u>
再衡量數：			
財務假設變動影響數	3,299	-	3,299
經驗調整	<u>710</u>	<u>302</u>	<u>1,012</u>
	<u>4,009</u>	<u>302</u>	<u>4,311</u>
提撥退休基金	-	( 2,131)	( 2,131)
支付退休金	<u>( 5,114)</u>	<u>5,114</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>\$ 123,543</u>	<u>(\$ 56,242)</u>	<u>\$ 67,301</u>



(4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國107年及106年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
折現率	<u>0.90%</u>	<u>1.10%</u>
未來薪資增加率	<u>2.50%</u>	<u>2.50%</u>

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第五回經驗生命表估計。因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
107年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 2,606)</u>	<u>\$ 2,700</u>	<u>\$ 2,386</u>	<u>(\$ 2,319)</u>
	<u>折現率</u>		<u>未來薪資增加率</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
106年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 2,759)</u>	<u>\$ 2,861</u>	<u>\$ 2,544</u>	<u>(\$ 2,470)</u>

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

(6)本公司於民國108年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$22,456。

(7)截至民國107年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為10年。

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)民國 107 年度及 106 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$16,097 及\$15,167。

#### (十五)股本

1.民國 107 年 12 月 31 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)

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日	39,750	39,750
現金增資	<u>5,300</u>	<u>-</u>
12月31日	<u><u>45,050</u></u>	<u><u>39,750</u></u>

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>107年度</u>	<u>106年度</u>
	<u>發行溢價</u>	<u>發行溢價</u>
1月1日	\$ 61,600	\$ 61,600
現金增資	<u>101,027</u>	<u>-</u>
12月31日	<u><u>\$ 162,627</u></u>	<u><u>\$ 61,600</u></u>

#### (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，分派股息及股東紅利之數額不低於當年度可分配盈餘之百分之十，其中現金股利不得低於當年度分派總額百分之十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司民國 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。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 3 月 25 日經董事會提議對民國 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

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日	\$ 58	\$ 302
外幣換算差異數	( 351)	( 244)
12月31日	<u>(\$ 293)</u>	<u>\$ 58</u>

#### (十九) 營業收入

1. 本公司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：

	<u>107年度</u>
顯示器設備類	\$ 481,716
半導體類	374,257
航太類	145,692
能源類	9,028
其他類	47,088
	<u>\$ 1,057,781</u>
收入認列時點	
於某一時點認列之收入	\$ 771,668
隨時間逐步認列之收入	286,113
	<u>\$ 1,057,781</u>

## 2. 合約資產

本公司認列客戶合約收入相關之合約資產如下：

	<u>107年度</u>
合約資產：	
合約資產—精密加工合約	\$ <u>21,005</u>

3. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請參閱附註十二、(五)。

## (二十) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息收入	\$ 176	\$ 208
補助款收入	32,696	1,098
其他收入-其他	<u>880</u>	<u>864</u>
	<u>\$ 33,752</u>	<u>\$ 2,170</u>

## (二十一) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 6,596	(\$ 20,058)
處分不動產、廠房及設備利益	1,697	554
其他支出	( <u>3,047</u> )	( <u>1,576</u> )
	<u>\$ 5,246</u>	<u>(\$ 21,080)</u>

## (二十二) 財務成本

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 19,664	\$ 15,979
減：符合要件之資產資本化 金額(含未完工程及預付 設備款)	( <u>6,740</u> )	( <u>3,993</u> )
財務成本	<u>\$ 12,924</u>	<u>\$ 11,986</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工福利費用	\$ 423,407	\$ 415,407
耗用之原料	182,938	199,688
製成品及在製品存貨之變動	( 1,923)	( 11,976)
不動產、廠房及設備折舊費用	123,509	108,012
消耗品	64,621	65,574
水電瓦斯費用	43,648	41,969
無形資產及長期預付租金等攤銷	11,410	11,556
其他成本及費用	126,486	120,504
營業成本及營業費用	<u>\$ 974,096</u>	<u>\$ 950,734</u>

(二十四) 員工福利費用

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
薪資費用	\$ 354,943	\$ 350,244
勞健保費用	37,322	35,948
退休金費用	17,677	17,052
董事酬金	1,250	-
其他員工福利費用	12,215	12,163
	<u>\$ 423,407</u>	<u>\$ 415,407</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 107 年度及 106 年度員工酬勞估列金額分別為\$1,085 及 \$1,174；董事酬勞估列金額分別為\$800 及\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年度及 106 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(利益)

(1) 所得稅費用組成部分:

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅:		
當期所得產生之所得稅	\$ 19,126	\$ 21,131
未分配盈餘加徵	3,689	6,843
以前年度所得稅高估	( 9)	-
當期所得稅總額	<u>22,806</u>	<u>27,974</u>
遞延所得稅:		
暫時性差異之原始產生及迴轉	257	( 949)
稅率改變之影響	( 2,260)	-
遞延所得稅資產總額	( 2,003)	( 949)
所得稅費用	<u>\$ 20,803</u>	<u>\$ 27,025</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額:

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
確定福利計畫之再衡量數	(\$ 41)	(\$ 733)
稅率改變之影響	( 880)	-
	<u>(\$ 921)</u>	<u>(\$ 733)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算所得稅	\$ 21,319	\$ 19,747
按稅法規定不得認列項目影響數	( 1,936)	435
稅法修正之所得稅影響數	( 2,260)	-
未分配盈餘加徵	3,689	6,843
以前年度所得稅高估	( 9)	-
所得稅費用	<u>\$ 20,803</u>	<u>\$ 27,025</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	107		年		度
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日	
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
備抵呆帳	\$ 346	\$ 277	\$ -	\$ 623	
存貨跌價損失	2,612	768	-	3,380	
退休金	11,441	( 911)	921	11,451	
未實現兌換損(益)	233	( 143)	-	90	
未休假獎金	1,071	189	-	1,260	
採用權益法之投資	2,093	1,823	-	3,916	
	<u>17,796</u>	<u>2,003</u>	<u>921</u>	<u>20,720</u>	
-遞延所得稅負債：					
土地增值稅負債	( 32,745)	-	-	( 32,745)	
	<u>(\$ 14,949)</u>	<u>\$ 2,003</u>	<u>\$ 921</u>	<u>(\$ 12,025)</u>	

	106		年		度
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合淨利	12月31日	
遞延所得稅資產：					
-暫時性差異：					
備抵呆帳	\$ 366	(\$ 20)	\$ -	\$ 346	
存貨跌價損失	2,275	337	-	2,612	
退休金	10,751	( 43)	733	11,441	
未實現兌換損(益)	( 521)	754	-	233	
未休假獎金	1,071	-	-	1,071	
採用權益法之投資	2,172	( 79)	-	2,093	
	<u>16,114</u>	<u>949</u>	<u>733</u>	<u>17,796</u>	
-遞延所得稅負債：					
土地增值稅負債	( 32,745)	-	-	( 32,745)	
	<u>(\$ 16,631)</u>	<u>\$ 949</u>	<u>\$ 733</u>	<u>(\$ 14,949)</u>	

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度，且截至報告日止，本公司未有重大未決租稅行政救濟事項。

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	107年12月31日	106年12月31日
可減除暫時性差異	\$ -	\$ 1,761

6. 所得稅法修正案於民國 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。本公司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

	107	年	度
	<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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 85,792	40,433	\$ 2.12
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 85,792	40,433	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	42	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 85,792</u>	<u>40,475</u>	<u>\$ 2.12</u>
	106	年	度
	<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>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 89,131	39,750	\$ 2.24
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 89,131	39,750	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	29	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 89,131</u>	<u>39,779</u>	<u>\$ 2.24</u>

(二十七) 營業租賃

本公司以營業租賃承租台糖及南科土地，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

<u>租賃標的物</u>	<u>期間</u>	<u>權利金</u>
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
高雄科學工業園區	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。

### 未來最低租賃給付總額：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
不超過1年	\$ 10,638	\$ 11,442
超過1年但不超過5年	43,557	46,600
超過5年	118,347	122,034
	<u>\$ 172,542</u>	<u>\$ 180,076</u>

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資及籌資活動：

購置不動產、廠房及設備

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 265,313	\$ 313,211
加：期初應付設備款 (表列「其他應付款」)	2,573	24,307
減：期末應付設備款 (表列「應付票據」)	( 13)	-
(表列「其他應付款」)	( 17,358)	( 2,573)
本期支付現金	<u>\$ 250,515</u>	<u>\$ 334,945</u>

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
(1)預付設備款轉列不動產、廠房 及設備	<u>\$ 33,789</u>	<u>\$ 34,625</u>
(2)長期借款轉列一年或一營業 週期內到期長期負債	<u>\$ 148,800</u>	<u>\$ 166,951</u>

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>來自籌資活動之負債總額</u>
107年1月1日	\$ 114,800	\$ 546,711	\$ 661,511
籌資現金流量之變動	<u>154,930</u>	<u>( 14,057)</u>	<u>140,873</u>
107年12月31日	<u>\$ 269,730</u>	<u>\$ 532,654</u>	<u>\$ 802,384</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>與本公司關係</u>
上海公準精密模具有限 公司 SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	本公司之子公司 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
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
微奈科技股份有限公司	本公司之子公司

## (二)與關係人間之重大交易事項

### 1. 營業收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
加工服務：		
微正股份有限公司	\$ 1,758	\$ -
微奈科技股份有限公司	317	-
	<u>\$ 2,075</u>	<u>\$ -</u>

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

### 2. 進 貨

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
商品購買：		
上海公準精密模具有限公司(註1)	\$ 1,916	\$ 984
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY (註2)	5,634	9,259
	<u>\$ 7,550</u>	<u>\$ 10,243</u>

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資金調度情況，而有較彈性之付款條件。

註2：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. 應收帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
微正股份有限公司	\$ 1,670	\$ -
微奈科技股份有限公司	333	-
	<u>\$ 2,003</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款請詳上述 1. 之說明。

### 4. 應付帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
上海公準精密模具有限公司	\$ 304	\$ 196
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	1,531	459
	<u>\$ 1,835</u>	<u>\$ 655</u>

應付帳款請詳上述 2. 之說明。

## 5. 財產交易

取得不動產、廠房及設備

	107年度	106年度
路社科技股份有限公司	\$ -	\$ 4,800

上述交易係向其購置機器設備，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。相關款項業已於民國 106 年度支付完畢並取得該設備。

6. 本公司部分長期、短期借款已由董事長以個人信用提供擔保。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	107年度	106年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,399	\$ 7,295
執行業務費用	780	670
	\$ 8,179	\$ 7,965

## 八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	107年12月31日	106年12月31日	擔保用途
備償戶 (表列「其他金融資產—流動」)	\$ 21,224	\$ 25,868	長、短期借款
備償戶 (表列「其他金融資產—非流動」)	10,394	12,732	長、短期借款
應收帳款	49,341	-	短期借款
定期存款 (表列「其他金融資產—非流動」)	10,586	10,586	台糖及南科租賃土地 履約保證金
土地	136,208	136,208	長、短期借款
房屋及建築	422,467	206,199	長、短期借款
機器設備	404,341	294,404	長期借款
預付設備款	28,292	-	長期借款
	\$ 1,082,853	\$ 685,997	

## 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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司因向銀行借款開立之應付保證票據金分別為 \$278,900 及 \$125,000；開立予銀行之履約保證金額分別為 \$146,274 及 \$395,998。



2. 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 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 \$626,407 及 \$466,806，其尚未付款部分分別為 \$117,831 及 \$278,895。

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 107 年及 106 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)。本公司基於資源配置考量，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，後續投資計畫進度再另行提出。

#### 4. 營業租賃協議

請詳附註六(二十七)說明。

### 十、重大之災害損失

無。

### 十一、重大之期後事項

本公司於民國 108 年 3 月 25 日董事會決議民國 107 年度盈餘分派案，請參閱附註六(十七)之說明。

### 十二、其他

#### (一)資本管理

本公司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。由於本公司須維持支應擴建與提升廠房及設備所需資本，因此本公司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。

本公司於民國 107 年度之策略維持與民國 106 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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
總負債	\$ 1,111,470	\$ 967,368
總資產	\$ 1,978,480	\$ 1,633,948
負債佔資產比率	<u>56</u>	<u>59</u>

#### (二)金融工具

##### 1. 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31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	\$ 29,737	\$ 16,414
應收票據	5,187	2,736
應收帳款(含關係人)	168,689	200,643
其他應收款	12,335	6,082
其他金融資產	42,204	49,186
存出保證金	9,801	5,278
	<u>\$ 267,953</u>	<u>\$ 280,339</u>
<b>金融負債</b>		
按攤銷後成本衡量之		
金融負債		
短期借款	\$ 269,730	\$ 114,800
應付票據	1,727	466
應付帳款(含關係人)	53,369	58,395
其他應付款	145,892	135,593
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	532,654	546,711
	<u>\$ 1,003,372</u>	<u>\$ 855,965</u>

## 2. 風險管理政策

- (1) 本公司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。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。本公司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。

## 2. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- A 本公司係跨國營運，因此受不同貨幣的交易所產生之匯率風險，主要為美元。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 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險，且針對整體匯率風險多採自然避險之避險策略。

C 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，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：

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>採權益法之投資</u>			
美元：新台幣	US\$ 536	30.67	16,442
<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

106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\$ 5,453	29.71	\$ 162,009
歐元：新台幣	EUR 41	35.37	1,450
<u>採權益法之投資</u>			
美元：新台幣	US\$ 566	29.71	16,815
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	US\$ 147	29.81	\$ 4,382
歐元：新台幣	EUR 11	35.77	393

D 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國107年度及106年度認列之全部兌換利益(損失)(包含已實現及未實現)彙總金額分別為\$6,596及(\$20,058)。

E 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年12月31日			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響綜合損益</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	\$ 1,580	\$ -
歐元：新台幣	1%	4	-
<u>採權益法之投資</u>			
美元：新台幣	1%	-	164
<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	-
106年12月31日			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響綜合損益</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	\$ 1,620	\$ -
歐元：新台幣	1%	15	-
<u>採權益法之投資</u>			
美元：新台幣	1%	-	168
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	44	-
歐元：新台幣	1%	4	-
<u>價格風險</u>			

本公司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 本公司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公司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 107 年度及 106 年度淨利之最大影響分別為增加或減少 \$4,012 及 \$3,308。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

### 民國 107 年適用

- A. 本公司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公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司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，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。
- C. 本公司依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條款逾期超過一定天數，視為已發生違約。
- D. 本公司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為基礎估計預期信用損失。
- E. 本公司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。
- F. 本公司應收帳款係採用簡化作法以損失率為基礎估計預期信用損失：

	107年
1月1日_IAS 39	\$ 1,436
適用新準則調整數	-
1月1日_IFRS 9	1,436
提列減損損失	87
12月31日	\$ 1,523

- G. 本公司用以決定除應收帳款外之按攤銷後成本衡量之金融資產之預期信用損失，評估方式如下：  
於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。而當交易對手之財務狀況不佳或當款項按約定之支付條款逾期超過一定天數以上，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- H. 民國 106 年度之信用風險資訊請參閱附註十二、(四)說明。

## (3) 流動性風險

本公司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，以確保本公司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公司已約定還款期間之金融負債分析：

	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	51,534	-	-	-
應付帳款-關係人	1,835	-	-	-
其他應付款	145,892	-	-	-
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>				

	106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	\$ 115,605	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	466	-	-	-
應付帳款	57,740	-	-	-
應付帳款-關係人	655	-	-	-
其他應付款	135,593	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	178,307	274,102	101,697	18,458
<u>衍生金融負債：無</u>				

### (三) 公允價值資訊

本公司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。

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

1. 民國106年度所採用之重大會計政策說明如下：

#### (1) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (2) 金融資產減損

A. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事

## (2) 金融資產減損

- A. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
- (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (C) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。
- C. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按各類別分別處理。

2. 本集團金融資產自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 編製並無重大之調節情形。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年度之信用風險資訊說明如下：

- (1) 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。本集團之應收票據均為未逾期且未減損。本集團之應收帳款為未逾期且未減損者之信用品質良好。本集團為維持應收帳款之品質，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。
- (2) 於民國 106 年度，管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>
30天內	\$ 1,449
31-90天	241
91-180天	13
181天以上	<u>160</u>
	<u>\$ 1,863</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。



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

1. 民國 106 年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

本公司製造並銷售各種模具、特殊機械、電子零件及航空引擎與結構之模具等相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

2. 本公司於民國 106 年度適用前述會計政策所認列之收入為 \$1,097,167。
3. 本公司若於民國 107 年度繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	107年12月31日		
	採IFRS 15認列 之餘額	採原會計政策認列 之餘額	會計政策改變 之影響數
合約資產	\$ 21,005	\$ -	\$ 21,005
存貨	158,367	178,557	( 20,190)
未分配盈餘	217,170	216,355	815

綜合損益表項目	107年度		
	採IFRS 15認列 之餘額	採原會計政策認列 之餘額	會計政策改變 之影響數
營業收入	\$ 1,057,781	\$ 1,036,776	\$ 21,005
營業成本	( 802,098)	( 781,908)	( 20,190)
本期淨利	85,792	84,977	815

每股盈餘(新台幣元)			
基本	2.12	2.10	0.02
稀釋	2.12	2.10	0.02

依據 IFRS 15 之相關規定，已投入但未達與客戶約定之製程部分，應隨時間逐步移轉收入。

十三、附註揭露事項

(一) 轉投資事業相關資訊

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

不適用。

(以下空白)

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107年1月1日至12月31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)	科目	金額	交易條件	交易往來情形	
							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	\$ 1,916	依雙方約定辦理	0.18	
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	304	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	317	依雙方約定辦理	0.03	
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	333	依雙方約定辦理	0.02	

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，以全年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107年1月1日至12月31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		備註
				本期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	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	\$ 16,442	(\$ 23)	23)
公準精密工業股份有限公司	微奈科技股份有限公司	臺灣	閘類及運輸設備等零件製造	50,000	1,000	5,000,000	62.5	46,838	( 5,152)	( 3,141) 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107年1月1日至12月31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	本期匯出或收回		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	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	截至本期末 已匯回投資收益	備註
				匯出	收回						
上海公準精密 機具有限公司	精密模具、沖壓件、 射出件等製造和銷售	\$ 40,529	註1	\$ -	\$ -	\$ 35,718	33)	\$ (23)	\$ 16,436	\$ 18,522	-
公準精密工業股份有 限公司		\$ 35,718				\$ 35,718	70	\$ (70)	\$ 16,436	\$ 18,522	-
公準精密工業股份有 限公司		\$ 35,718				\$ 35,718	33)	\$ (23)	\$ 16,436	\$ 18,522	-

依經濟部投審會  
規定赴大陸地區  
投資限額(註3)

依經濟部投審會  
規定赴大陸地區  
投資限額(註3)

註1：透過第三地區Profit Snowball Ltd.再投資大陸公司。  
註2：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。  
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107年1月1日至12月31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			
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	利率區間	當期利息	其他
上海公準精密模具有限公司	\$ 1,916	(1)	-	-	(\$ 304)	(1)	-	-	-	-	-	其他
												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，期末並未產生重大之未實現損益。

公準精密工業股份有限公司  
現金及約當現金  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>
庫存現金及週轉金		\$          215
銀行存款	支票存款	171
	新台幣活期存款	10,466
	外幣活期存款(USD\$615,273元，匯率30.67、 EUR\$462元，匯率35.00、JPY\$1,619元， 匯率0.28)	18,885
		<hr/>
		<u>\$         29,737</u>

(以下空白)



公準精密工業股份有限公司  
應收帳款淨額  
 民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
A 客 戶	銷貨收入	\$ 57,622	
B 客 戶	銷貨收入	15,836	
C 客 戶	銷貨收入	17,308	
E 客 戶	銷貨收入	12,316	
F 客 戶	銷貨收入	8,998	
其 他	銷貨收入	56,129	各戶餘額未超 過本科目金額 5%以上者。
		<u>168,209</u>	
減：備抵呆帳		( <u>1,523</u> )	
		<u>\$ 166,686</u>	

公準精密工業股份有限公司

存貨

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 33,415	\$ 33,976	係以重置成本為市價
在 製 品	109,646	119,373	係以淨變現價值為市價
製 成 品	26,891	37,007	係以淨變現價值為市價
在途存貨	<u>5,314</u>	<u>5,314</u>	係以重置成本為市價
	175,266	<u>\$ 195,670</u>	
減：備抵跌價損失	( <u>16,899</u> )		
	<u>\$ 158,367</u>		

(以下空白)

公準精密工業股份有限公司

採權益法之投資變動

民國107年1月1日至107年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		股 權 淨 值	提供擔保或 質押情形	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額			
Profit Snowball Ltd.	775,608	\$ 16,815	-	\$ -	-	(\$ 373)	775,608	\$ 16,442	\$ 21.20	\$ 16,442	無
微奈科技股份有限公司	100,000	980	4,900,000	49,000	-	( 3,142)	5,000,000	46,838	9.37	46,838	無
		\$ 17,795		\$ 49,000		(\$ 3,515)		\$ 63,280			

(以下空白)

公準精密工業股份有限公司

預付設備款

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
機	台			\$	81,534		
複	合	機			19,999		
機	台	刀	桿		9,127		
加	工	機			8,293		
其		他	(未達 5%以上者)		916		
				\$	<u>119,869</u>		

(以下空白)

公準精密工業股份有限公司

短期借款

民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
擔保借款	金融機構借款	\$ 173,000	107.11~108.11	2.35%	\$ 173,000	土地及房屋及建築	
擔保借款	金融機構借款	36,730	107.08-108.08	2.35%	120,000	土地及房屋及建築、應收帳款	
信用借款	金融機構借款	30,000	107.07~108.07	1.80%	30,000	-	附註七、(二)6
信用借款	金融機構借款	<u>30,000</u>	107.12-108.12	1.70%	<u>30,000</u>	-	附註七、(二)6
		\$ <u>269,730</u>			\$ <u>353,000</u>		

(以下空白)

公準精密工業股份有限公司  
應付帳款  
民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
乙 供 應 商	進 貨	\$ 7,996	
丙 供 應 商	進 貨	4,360	
己 供 應 商	進 貨	3,780	
其 他	進 貨	35,398	各戶餘額未超過 本科目金額5% 以上者。
		<u>\$ 51,534</u>	

(以下空白)

公準精密工業股份有限公司

長期借款

民國 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
抵押借款	金融機構借款	\$ 14,457	104.10~109.10	2.50%	機器設備	自 104.10 起每個月分期還本
抵押借款	金融機構借款	5,088	105.10~109.10	2.50%	機器設備	自 105.10 起每個月分期還本
抵押借款	金融機構借款	18,426	104.03~109.03	2.50%	土地、房屋及建築	自 104.03 起每個月分期還本
抵押借款	金融機構借款	25,970	106.02~111.02	2.50%	機器設備	自 106.02 起每個月分期還本
抵押借款	金融機構借款	24,470	107.04~112.04	2.50%	機器設備	自 107.04 起每個月分期還本
抵押借款	金融機構借款	11,666	105.04~110.04	2.50%	機器設備	自 105.04 起每個月分期還本
信用借款	金融機構借款	21,500	106.07~111.07	2.50%	無	自 106.07 起每個月分期還本
抵押借款	金融機構借款	20,000	106.12~109.12	2.10%	活期存款	自 106.12 起每個月分期還本
抵押借款	金融機構借款	7,778	106.02~109.02	2.30%	活期存款	自 106.02 起每個月分期還本
抵押借款	金融機構借款	11,667	105.11~110.11	2.25%	活期存款	自 105.11 起每個月分期還本
抵押借款	金融機構借款	14,667	106.08~111.08	2.25%	活期存款	自 106.08 起每個月分期還本
抵押借款	金融機構借款	19,000	107.09~112.09	2.25%	活期存款	自 107.09 起每個月分期還本
抵押借款	金融機構借款	29,250	106.10~116.10	1.90%	活期存款	自 106.10 起每個月分期還本
信用借款	金融機構借款	35,833	106.07~111.07	2.00%	土地、房屋及建築	自 106.07 起每個月分期還本
信用借款	金融機構借款	14,370	107.10~109.10	1.80%	無	自 107.10 起每個月分期還本
抵押借款	金融機構借款	38,250	107.04~112.04	2.87%	機器設備	自 107.04 起每個月分期還本
抵押借款	金融機構借款	43,000	107.06~112.06	2.87%	機器設備	自 107.06 起每個月分期還本
抵押借款	金融機構借款	41,800	107.10~112.06	2.87%	機器設備	自 107.10 起每個月分期還本
抵押借款	金融機構借款	22,345	106.08~111.08	2.38%	土地	自 106.08 起每個月分期還本
抵押借款	金融機構借款	18,333	107.07~112.07	2.38%	土地	自 107.07 起每個月分期還本
抵押借款	金融機構借款	23,638	106.09~109.09	2.10%	活期存款	自 106.09 起每個月分期還本
抵押借款	金融機構借款	23,656	106.12~111.12	2.50%	機器設備	自 106.12 起每個月分期還本
抵押借款	金融機構借款	8,433	106.12~111~12	2.85%	活期存款	自 106.12 起每個月分期還本
抵押借款	金融機構借款	18,977	107.08~112.08	2.50%	機器設備	自 107.08 起每個月分期還本
抵押借款	金融機構借款	20,080	107.08~112.08	2.50%	機器設備	自 107.08 起每個月分期還本
		532,654				
		( 148,800 )				
		\$ 383,854				

減：一年內到期之長借

公準精密工業股份有限公司

營業收入

民國107年1月1日至107年12月31日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
顯示器設備之關鍵零組件		註		\$	482,170
晶圓設備之關鍵零組件		註			316,493
航太零組件		註			145,694
IC封裝模具及設備關鍵零組件		註			60,253
能源零組件		註			9,183
其他		註			47,174
					<u>1,060,967</u>
銷貨退回				(	1,775)
銷貨折讓				(	<u>1,411)</u>
				\$	<u>1,057,781</u>

註：因屬於精密模具及設備製造業，其行業特性為每一件產品或每一張訂單大  
 都非相同計量單位，而係照圖施工，不致有重複的產品或相同的產品，因  
 此數量統計未能列示。



公準精密工業股份有限公司  
營業成本  
民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初原料	\$ 31,423	
本期進料	184,930	
期末原料	( 33,415)	
原料耗用	182,938	
直接人工	205,092	
製造費用	421,091	
製造成本	809,121	
加：期初在製品	97,957	
減：期末在製品	( 109,646)	
製成品成本	797,432	
加：期初製成品	37,092	
轉列費用	( 436)	
減：期末製成品	( 26,891)	
產銷成本	807,197	
減：存貨回升利益	( 3,586)	
減：出售下腳收入	( 1,513)	
銷貨成本	<u>\$ 802,098</u>	

公準精密工業股份有限公司

製造費用

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備註
折舊費用				\$	122,497	
間接人工					79,329	
消耗品					64,621	
水電費					32,736	
保險費					28,784	
其他(未達5%以上者)					93,124	
				\$	<u>421,091</u>	

(以下空白)

公準精密工業股份有限公司

推銷費用

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資			\$	17,151		
運	費				5,530		
保	險				2,884		
旅	費				1,598		
出	口				1,530		
其	他(未達 5%以上者)				1,564		
				\$	<u>30,257</u>		

(以下空白)

公準精密工業股份有限公司  
管理費用

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資			\$	49,935		
水	電				10,912		
租	金				7,512		
保	險				5,501		
其	他				30,079		
					<u>103,939</u>		
				\$	<u>103,939</u>		

(以下空白)

公準精密工業股份有限公司

研究發展費用

民國 107 年 1 月 1 日至 107 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪	資			\$	21,113		
研發合作計畫支出					11,280		
其	他(未達5%以上者)				5,322		
				\$	<u>37,715</u>		

(以下空白)

公準精密工業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總  
民國107年1月1日至107年12月31日

明細表十五

單位：新台幣仟元

性質別	功能別	107年度			106年度		
		屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用		\$ 323,094	\$ 100,313	\$ 423,407	\$ 313,743	\$ 101,664	\$ 415,407
薪資費用		271,535	83,408	354,943	263,602	86,642	350,244
勞健保費用		28,123	9,199	37,322	27,093	8,855	35,948
退休金費用		12,886	4,791	17,677	12,449	4,603	17,052
董事酬金		-	1,250	1,250	-	-	-
其他員工福利費用		10,550	1,665	12,215	10,599	1,564	12,163
折舊費用		122,497	1,012	123,509	107,213	799	108,012
攤銷費用(包含長期預付租金等之攤銷)		10,457	953	11,410	10,853	703	11,556

附註：截至民國107年及106年12月31日止，本公司員工人數分別為691人及721人，其中未兼任員工之董事分別為6人及5人。

高雄市會計師公會會員印鑑證明書 高市公證字第 046 號

會員姓名：  
 (1) 吳建志  
 (2) 廖阿甚  
 事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市新興區 800 民族二路 95 號 22 樓



事務所電話：07-2373116 事務所統一編號：03932533

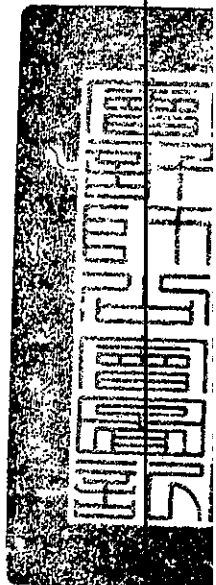
會員證書字號：  
 (1) 高市會證字第 919 號 委託人統一編號：75940820  
 (2) 高市會證字第 813 號

印鑑證明書用途：辦理公準精密工業股份有限公司

107 年度 (自民國 107 年 1 月 1 日至

107 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	吳建志	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	廖阿甚	存會印鑑 (二)	



理事長



核對人：王祈婷

