

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 107 年及 106 年第三季
(股票代碼 3178)

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

公 準 精 密 工 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
民 國 107 年 及 106 年 第 三 季 合 併 財 務 報 告 暨 會 計 師 核 閱 報 告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 46
	（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 ~ 17
	（六） 重要會計項目之說明	17 ~ 33
	（七） 關係人交易	33 ~ 34
	（八） 質押之資產	34
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	34 ~ 35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	35 ~ 43	
(十三)	附註揭露事項	43 ~ 44	
(十四)	部門資訊	44 ~ 46	

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18001266 號

公準精密工業股份有限公司 公鑒：

前言

公準精密工業股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 102,689 仟元及 26,928 仟元，分別占合併資產總額之 5.24%及 1.68%；負債總額分別為新台幣 2,985 仟元及 3,281 仟元，分別占合併負債總額之 0.24%及 0.35%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(1,237)仟元、549 仟元、(2,975)仟元及 119 仟元，分別占合併綜合損益總額之(6.43%)、1.78%、(4.65%)及 0.15%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達公準精密工業股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳建志



會計師

廖阿甚



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號

中 華 民 國 1 0 7 年 1 0 月 1 7 日

公準精密工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年9月30日及民國106年12月31日、9月30日

(民國107年及106年9月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 72,871	4	\$ 32,891	2	\$ 53,701	3
1140	合約資產—流動	六(十八)	13,382	1	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(二)	8,377	-	2,736	-	3,693	-
1170	應收帳款淨額	六 (二)(三) 及八	203,008	10	206,942	13	227,307	14
1200	其他應收款		11,066	1	6,119	-	7,787	1
130X	存貨	五及六 (四)	137,856	7	147,378	9	137,721	9
1410	預付款項		37,302	2	27,505	2	30,106	2
1476	其他金融資產—流動	六(五)及 八	26,921	1	25,868	1	28,198	2
1479	其他流動資產—其他		1,352	-	1,355	-	864	-
11XX	流動資產合計		<u>512,135</u>	<u>26</u>	<u>450,794</u>	<u>27</u>	<u>489,377</u>	<u>31</u>
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)(二) 十一)及八	1,254,454	64	1,075,463	65	957,744	60
1780	無形資產	六(七)	39,408	2	13,207	1	15,118	1
1840	遞延所得稅資產		21,510	1	17,796	1	16,715	1
1915	預付設備款	六(二十 一)及七	65,044	4	17,285	1	10,016	-
1920	存出保證金	九	6,176	-	5,518	-	5,252	-
1980	其他金融資產—非流動	八	24,638	1	23,318	2	19,533	1
1985	長期預付租金	六(八)(二 十七)	37,530	2	41,268	3	42,509	3
1990	其他非流動資產—其他	九	42	-	116	-	45,967	3
15XX	非流動資產合計		<u>1,448,802</u>	<u>74</u>	<u>1,193,971</u>	<u>73</u>	<u>1,112,854</u>	<u>69</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,960,937</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,644,765</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,602,231</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 107 年 9 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日、9 月 30 日

(民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107 年 9 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 9 月 30 日	
		金	%	金	%	金	%
流動負債							
2100	短期借款	六 (三)(九) 及八		\$ 182,860	9	\$ 114,800	7
2150	應付票據	六(二十 八)	9,051	-	466	-	324
2170	應付帳款	六(十)及 七	71,822	4	60,738	4	62,789
2200	其他應付款	六(十 一)(二十 八)	205,382	11	136,839	8	132,807
2230	本期所得稅負債		10,181	1	7,700	1	5,285
2320	一年或一營業週期內到期長期負 債	六(十二) 及八	198,314	10	166,951	10	168,228
2399	其他流動負債—其他		1,461	-	3,657	-	2,431
21XX	流動負債合計		<u>679,071</u>	<u>35</u>	<u>491,151</u>	<u>30</u>	<u>486,664</u>
非流動負債							
2540	長期借款	六(十二) 及八	452,103	23	379,760	23	350,775
2570	遞延所得稅負債	六(六)	32,745	2	32,745	2	32,745
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十三)	68,984	3	67,301	4	64,940
25XX	非流動負債合計		<u>553,832</u>	<u>28</u>	<u>479,806</u>	<u>29</u>	<u>448,460</u>
2XXX	負債總計		<u>1,232,903</u>	<u>63</u>	<u>970,957</u>	<u>59</u>	<u>935,124</u>
權益							
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十四)	397,500	20	397,500	24	397,500
資本公積							
3200	資本公積	六(十五)	61,600	3	61,600	4	61,600
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十六)	37,006	2	28,093	2	28,093
3350	未分配盈餘		196,036	10	179,329	11	172,812
其他權益							
3400	其他權益	六(十七)	(436)	-	58	-	(7)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>691,706</u>	<u>35</u>	<u>666,580</u>	<u>41</u>	<u>659,998</u>
36XX	非控制權益	六(二十 六)	36,328	2	7,228	-	7,109
3XXX	權益總計		<u>728,034</u>	<u>37</u>	<u>673,808</u>	<u>41</u>	<u>667,107</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>\$ 1,960,937</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,644,765</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,602,231</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇友欣



經理人：蘇友欣



會計主管：葉穎瑾



公準精密工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國107年及106年1月至9月30日

(僅經核閱，未經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	107年7月1日 至9月30日		106年7月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日		106年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 267,346	100	\$ 310,863	100	\$ 838,600	100	\$ 850,457	100
5000 營業成本	六(四)(七)(二十二)(二十三)及七	(200,312)	(75)	(227,529)	(73)	(639,544)	(76)	(602,668)	(71)
5900 營業毛利		<u>67,034</u>	<u>25</u>	<u>83,334</u>	<u>27</u>	<u>199,056</u>	<u>24</u>	<u>247,789</u>	<u>29</u>
營業費用	六(七)(二十二)(二十三)及十二(二)	(7,541)	(3)	(7,255)	(2)	(21,707)	(3)	(20,052)	(2)
6100 推銷費用		(27,856)	(10)	(29,560)	(10)	(82,420)	(10)	(74,969)	(9)
6200 管理費用		(7,302)	(3)	(7,297)	(2)	(26,957)	(3)	(23,066)	(3)
6300 研究發展費用		240	-	-	-	62	-	-	-
6450 預期信用減損利益		(42,459)	(16)	(44,112)	(14)	(131,022)	(16)	(118,087)	(14)
6000 營業費用合計		<u>24,575</u>	<u>9</u>	<u>39,222</u>	<u>13</u>	<u>68,034</u>	<u>8</u>	<u>129,702</u>	<u>15</u>
6900 營業利益		<u>42,459</u>	<u>16</u>	<u>44,112</u>	<u>14</u>	<u>131,022</u>	<u>16</u>	<u>118,087</u>	<u>14</u>
營業外收入及支出		5,197	2	66	-	20,416	3	381	-
7010 其他收入	六(十九)	435	-	394	-	2,218	-	(17,106)	(2)
7020 其他利益及損失	六(二十)								
7050 財務成本	六(六)(二十一)	(2,711)	(1)	(3,169)	(1)	(8,963)	(1)	(8,800)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		<u>2,921</u>	<u>1</u>	<u>(2,709)</u>	<u>(1)</u>	<u>13,671</u>	<u>2</u>	<u>(25,525)</u>	<u>(3)</u>
7900 稅前淨利		27,496	10	36,513	12	81,705	10	104,177	12
7950 所得稅費用	六(二十四)	(7,395)	(3)	(6,016)	(2)	(17,023)	(2)	(24,958)	(3)
8200 本期淨利		<u>\$ 20,101</u>	<u>7</u>	<u>\$ 30,497</u>	<u>10</u>	<u>\$ 64,682</u>	<u>8</u>	<u>\$ 79,219</u>	<u>9</u>
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十七)	(\$ 859)	-	\$ 342	-	(\$ 693)	-	(\$ 439)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>(\$ 859)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 342</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 693)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 439)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 19,242</u>	<u>7</u>	<u>\$ 30,839</u>	<u>10</u>	<u>\$ 63,989</u>	<u>8</u>	<u>\$ 78,780</u>	<u>9</u>
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 20,420	7	\$ 30,364	10	\$ 65,370	8	\$ 79,036	9
8620 非控制權益		(319)	-	133	-	(688)	-	183	-
合計		<u>\$ 20,101</u>	<u>7</u>	<u>\$ 30,497</u>	<u>10</u>	<u>\$ 64,682</u>	<u>8</u>	<u>\$ 79,219</u>	<u>9</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 19,818	7	\$ 30,603	10	\$ 64,876	8	\$ 78,727	9
8720 非控制權益		(576)	-	236	-	(887)	-	53	-
合計		<u>\$ 19,242</u>	<u>7</u>	<u>\$ 30,839</u>	<u>10</u>	<u>\$ 63,989</u>	<u>8</u>	<u>\$ 78,780</u>	<u>9</u>
每股盈餘	六(二十五)								
9750 基本		\$ 0.51		\$ 0.76		\$ 1.64		\$ 1.99	
9850 稀釋		\$ 0.51		\$ 0.76		\$ 1.64		\$ 1.99	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇友欣



經理人：蘇友欣



會計主管：葉穎瑾



公準精密工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國107年及106年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣千元

附註	歸屬於母		公司		業主之		權益	
	普通股	股本	盈餘	盈餘	國外營運機構財務	總額	非控制權益	總額
106年1月1日至9月30日								
106年1月1日餘額	\$ 397,500	\$ 61,600	\$ 9,494	\$ 205,788	\$ 302	\$ 674,684	\$ 7,056	\$ 681,740
本期淨利	-	-	-	79,036	-	79,036	183	79,219
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(309)	(309)	(130)	(439)
本期綜合損益總額	-	-	-	79,036	(309)	78,727	53	78,780
105年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	18,599	(18,599)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(93,413)	-	(93,413)	-	(93,413)
106年9月30日餘額	\$ 397,500	\$ 61,600	\$ 28,093	\$ 172,812	\$ 7	\$ 659,998	\$ 7,109	\$ 667,107
107年1月1日至9月30日								
107年1月1日餘額	\$ 397,500	\$ 61,600	\$ 28,093	\$ 179,329	\$ 58	\$ 666,580	\$ 7,228	\$ 673,808
本期淨利	-	-	-	65,370	-	65,370	(688)	64,682
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(494)	(494)	(199)	(693)
本期綜合損益總額	-	-	-	65,370	(494)	64,876	(887)	63,989
106年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	8,913	(8,913)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(39,750)	-	(39,750)	-	(39,750)
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	29,987	29,987
107年9月30日餘額	\$ 397,500	\$ 61,600	\$ 37,006	\$ 196,036	\$ 436	\$ 691,706	\$ 36,328	\$ 728,034

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇友欣



經理人：蘇友欣



會計主管：葉穎瑾




 公 準 精 密 工 業 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
 合 併 現 金 流 量 表
 民 國 107 年 及 106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
 (僅 經 核 閱 , 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元

	附註	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 81,705	\$ 104,177
調整項目			
收益費損項目			
備抵呆帳轉列收入數	十二(四)	-	(176)
預期信用減損利益	十二(二)	(62)	-
折舊費用	六(六)(二十二)	90,409	80,326
攤銷費用	六(二十二)	6,291	5,314
長期預付租金攤銷數(帳列租金費用)	六(八)(二十二)	3,728	3,058
利息費用	六(二十一)	8,963	8,800
利息收入	六(十九)	(163)	(156)
不動產、廠房及設備轉列費用數		-	270
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十)	443	-
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		(13,382)	-
應收票據		(5,641)	9,027
應收帳款		3,809	17,001
其他應收款		(4,949)	(733)
存貨		9,492	7,311
預付款項		(9,800)	(6,095)
其他流動資產-其他		(5)	401
其他非流動資產-其他		(1)	31
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		295	(330)
應付帳款		11,160	(7,428)
其他應付款		(18,854)	(16,372)
其他流動負債-其他		(2,196)	(1,174)
淨確定福利負債-非流動		1,683	1,704
營運產生之現金流入		162,925	204,956
收取之利息		163	156
支付之利息		(8,843)	(8,563)
支付之所得稅		(18,255)	(59,371)
營業活動之淨現金流入		135,990	137,178

(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 107 年 及 106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
 (僅 經 核 閱 , 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元

	附註	107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
投資活動之現金流量			
其他金融資產-流動(增加)減少		(\$ 1,053)	\$ 6,041
取得不動產、廠房及設備	六(二十八)	(182,020)	(176,093)
處分不動產、廠房及設備價款		1,715	-
取得無形資產	六(七)(二十八)	(2,417)	(9,250)
預付設備款增加		(81,548)	(14,128)
存出保證金增加		(658)	(1,322)
其他金融資產-非流動增加		(1,320)	(2,327)
長期預付租金增加		-	(33,657)
預付土地款增加	九	-	(40,820)
投資活動之淨現金流出		(267,301)	(271,556)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(二十九)	346,860	408,872
短期借款減少	六(二十九)	(278,800)	(427,701)
舉借長期借款	六(二十九)	246,250	280,000
償還長期借款	六(二十九)	(142,544)	(105,079)
發放現金股利	六(十六)(二十八)	-	(93,413)
籌資活動之淨現金流入		171,766	62,679
匯率變動對現金及約當現金之影響		(475)	(282)
本期現金及約當現金增加(減少)數		39,980	(71,981)
期初現金及約當現金餘額		32,891	125,682
期末現金及約當現金餘額		\$ 72,871	\$ 53,701

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇友欣




經理人：蘇友欣



會計主管：葉穎瑾




公準精密工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國107年及106年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)公準精密工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依公司法之規定於民國67年3月27日奉准設立。本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目係從事各種模具、特殊機械、電子零件及航空引擎與結構之模具等之製造加工與銷售。
- (二)本公司於民國93年5月21日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心興櫃股票櫃檯買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國107年10月17日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國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：

<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
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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。本集團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」)，本集團採用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，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

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

本集團業於民國107年第一季董事會報告國際財務報導準則第16號對本集團之初步評估影響。

本集團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」)，其影響將調整於民國108年1月1日。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國106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106年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本集團於民國107年1月1日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，並未重編民國106年度及106年第三季之財務報表及附註。民國106年度及106年第三季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，請參閱附註十二、(四)及(五)之說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 106 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
			107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
本公司	Profit Snowball Ltd.	海外投資業	100	100	100	
本公司	微奈科技股份 有限公司	閥類及運輸設備 等零件製造	62.5	100	-	註1、2
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：係本集團民國 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。

註 2：該子公司於民國 107 年 4 月 30 日發行新股計 7,900 仟股，每股以新台幣 10 元發行，金額共計\$79,000，其中 4,900 仟股由本公司以現金\$49,000 繳納，及 3,000 仟股由合作對象以技術作價\$30,000 作為出資抵繳所認購股份之股款，因此該子公司發行新股後之實收資本總額為\$80,000，本公司持股由 100%變動為 62.5%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四) 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，本集團係以原始發票金額衡量。

(五) 金融資產減損

本集團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。

(六) 無形資產

專利權係取得以技術作價出資之專利，以其出資抵繳認購股份之股款為成本，依直線法按估計經濟收益年期 10 年攤銷。

(七) 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，本集團係以原始發票金額衡量。

(八) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(九) 收入認列

1. 商品銷售

本集團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，且本集團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

本集團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，當本集團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集團已提供之服務時則認列為合約負債。

(十) 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集團發生之費用，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

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

存貨之評價

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

截至民國 107 年 9 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為 \$137,856。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 362	\$ 450	\$ 488
支票存款及活期存款	72,509	32,441	53,213
	<u>\$ 72,871</u>	<u>\$ 32,891</u>	<u>\$ 53,701</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收票據及帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收票據	\$ 8,377	\$ 2,736	\$ 3,693
應收帳款	\$ 204,419	\$ 208,416	\$ 229,974
減：備抵呆帳	(1,411)	(1,474)	(2,667)
	<u>\$ 203,008</u>	<u>\$ 206,942</u>	<u>\$ 227,307</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

應收票據	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
30天內	\$ 3,517	\$ 1,781	\$ 2,310
31-90天	4,228	627	1,383
91-180天	632	328	-
	<u>\$ 8,377</u>	<u>\$ 2,736</u>	<u>\$ 3,693</u>
應收帳款	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
30天內	\$ 84,502	\$ 96,547	\$ 108,047
31-90天	108,402	97,810	106,857
91-180天	8,751	13,410	13,463
181天以上	2,764	649	1,607
	<u>\$ 204,419</u>	<u>\$ 208,416</u>	<u>\$ 229,974</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 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(三)金融資產移轉之說明。

3. 本集團民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 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，最能代表本集團應收票據於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$8,377、\$2,736 及 \$3,693；最能代表本集團應收帳款於民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$203,008、\$206,942 及 \$227,307。
5. 本集團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

本集團與部分銀行簽訂有追索權之應收帳款債權承購合約，且預支之金額須負擔額外之利息費用，因此本集團並無除列讓售之應收帳款，預支之價金帳列短期借款項下。截至民國 107 年 9 月 30 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 9 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日止無此情事。

107年9月30日

讓售對象	額度	讓售應收 帳款金額	已預支 金額	已預支金額 之利率	保留款 金額	擔保品
第一銀行	\$120,000	\$ 35,351	\$ 21,210	2.35%	\$14,141	應收帳款

(四)存貨

107年9月30日

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

106年12月31日

	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 31,989	(\$ 9,276)	\$ 22,713
在製品	100,100	(8,059)	92,041
製成品	37,908	(5,604)	32,304
在途存貨	320	-	320
	<u>\$ 170,317</u>	<u>(\$ 22,939)</u>	<u>\$ 147,378</u>

	106年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 33,830	(\$ 8,217)	\$ 25,613
在製品	95,735	(8,362)	87,373
製成品	29,306	(5,282)	24,024
在途存貨	711	-	711
	<u>\$ 159,582</u>	<u>(\$ 21,861)</u>	<u>\$ 137,721</u>

本集團民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為費損之存貨成本分別為\$200,312、\$227,529、\$639,544 及\$602,668，其中包含存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本為 \$33、\$486、\$33 及\$895。

(五) 其他金融資產-流動

受限制資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行借款備償戶	<u>\$ 26,921</u>	<u>\$ 25,868</u>	<u>\$ 28,198</u>

上述受限制資產請參閱附註八、質押之資產。

(六) 不動產、廠房及設備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
土地	\$ 78,894	\$ 78,894	\$ 29,981
土地重估增值	57,718	57,718	57,718
房屋及建築	225,876	207,904	204,900
機器設備	628,791	518,801	485,673
運輸設備	8,921	7,875	7,873
辦公設備	2,631	2,056	2,176
其他設備	13,904	9,784	10,403
未完工程	237,719	192,431	159,020
	<u>\$ 1,254,454</u>	<u>\$ 1,075,463</u>	<u>\$ 957,744</u>

107年1月1日至9月30日

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

106年1月1日至9月30日

成本	土地	土地重估增值	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
1月1日餘額	\$ 29,981	\$ 57,718	\$ 301,715	\$ 1,217,245	\$ 14,799	\$ 6,066	\$ 21,380	\$ 65,523	\$ 1,714,427
增添	-	-	11,123	56,528	4,687	568	4,978	94,109	171,993
處分	-	-	(1,024)	(60,731)	(1,534)	(1,875)	(5,176)	-	(70,340)
移轉	-	-	342	29,245	303	-	77	(612)	29,355
淨兌換差額	-	-	(332)	(543)	(29)	(18)	-	-	(922)
9月30日餘額	\$ 29,981	\$ 57,718	\$ 311,824	\$ 1,241,744	\$ 18,226	\$ 4,741	\$ 21,259	\$ 159,020	\$ 1,844,513
累計折舊									
1月1日餘額	\$ -	\$ -	(\$ 101,370)	(\$ 746,609)	(\$ 10,848)	(\$ 4,112)	(\$ 14,669)	\$ -	(\$ 877,608)
折舊費用	-	-	(6,876)	(70,685)	(1,056)	(346)	(1,363)	-	(80,326)
處分	-	-	1,024	60,731	1,534	1,875	5,176	-	70,340
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	298	492	17	18	-	-	825
9月30日餘額	\$ -	\$ -	(\$ 106,924)	(\$ 756,071)	(\$ 10,353)	(\$ 2,565)	(\$ 10,856)	\$ -	(\$ 886,769)

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7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
資本化金額	\$ 1,673	\$ 1,122
資本化利率區間	1.80%-3.07%	2.65%-2.85%
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 4,330	\$ 2,385
資本化利率區間	1.80%-3.07%	2.27%-2.92%

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

(七) 無形資產

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

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

註 2: 係取得以技術作價投資本集團之子公司微奈科技股份有限公司之專利權，請參閱附註四(三)2.之說明。

	106年		
	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	880	9,250
攤銷費用	(3,425)	(1,782)	(5,207)
9月30日	<u>\$ 9,498</u>	<u>\$ 5,620</u>	<u>\$ 15,118</u>
9月30日			
成本	\$ 15,821	\$ 8,642	\$ 24,463
累計攤銷	(6,323)	(3,022)	(9,345)
	<u>\$ 9,498</u>	<u>\$ 5,620</u>	<u>\$ 15,118</u>

註：電腦軟體於民國 106 年第三季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7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 1,937	\$ 1,744
管理費用	167	168
	<u>\$ 2,104</u>	<u>\$ 1,912</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 5,713	\$ 4,958
管理費用	503	249
	<u>\$ 6,216</u>	<u>\$ 5,207</u>

(八)長期預付租金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
租賃權利金(註1)	\$ 37,196	\$ 40,924	\$ 42,166
土地使用權(註2)	334	344	343
	<u>\$ 37,530</u>	<u>\$ 41,268</u>	<u>\$ 42,509</u>

註 1：本集團向台糖公司租賃土地之權利金，請參閱附註六(二十七)之說明。

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

上述長期預付租金於民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別攤銷之金額為\$1,243、\$1,243、\$3,728 及 \$3,058。

(九)短期借款

借款性質	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行擔保借款	\$ 152,860	\$ 114,800	\$ 114,800
銀行信用借款	30,000	-	-
	<u>\$ 182,860</u>	<u>\$ 114,800</u>	<u>\$ 114,800</u>
利率區間	<u>1.80%~2.38%</u>	<u>2.38%~3.07%</u>	<u>2.38%~2.92%</u>

上列短期借款之擔保品，請參閱附註八、質押之資產。

(十)應付帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付帳款	\$ 58,441	\$ 56,321	\$ 57,118
暫估應付帳款	11,839	3,958	4,826
應付帳款-關係人(註)	1,542	459	845
	<u>\$ 71,822</u>	<u>\$ 60,738</u>	<u>\$ 62,789</u>

註：請參閱附註七、關係人交易。

(十一)其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付薪資	\$ 48,132	\$ 69,439	\$ 49,753
應付股利	39,750	-	-
應付設備款	50,137	2,573	20,207
應付勞健保	8,084	7,867	7,768
應付水電費	4,773	2,880	4,287
其他應付費用	54,506	54,080	50,792
	<u>\$ 205,382</u>	<u>\$ 136,839</u>	<u>\$ 132,807</u>

(十二)長期借款

性質	契約期間	還款條件	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
擔保借款	101.11~116.10	依約定分期償還	\$ 537,227	\$ 452,417	\$ 467,087
信用借款	101.11~112.02	依約定分期償還	113,190	94,294	51,916
			650,417	546,711	519,003
減：一年內到期之長期借款			(198,314)	(166,951)	(168,228)
			<u>\$ 452,103</u>	<u>\$ 379,760</u>	<u>\$ 350,775</u>
利率區間			<u>1.90%~2.99%</u>	<u>1.90%~3.03%</u>	<u>2.30%~3.39%</u>

上列長期借款之擔保品，請參閱附註八、質押之資產。

(十三)退休金

- (1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付

係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$637、\$644、\$1,940 及 \$1,975。

(3)本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$21,384。

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

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

(3)民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,262、\$4,167、\$12,708 及 \$12,085。

(十四)股本

1.民國 107 年 9 月 30 日止，本公司章程額定資本額為 \$1,000,000，分為 100,000 仟股，實收資本額為 \$397,500，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	107年	106年
1月1日暨9月30日	39,750	39,750

2.本公司於民國 107 年 8 月 31 日經董事會決議通過辦理初次上櫃前現金增資發行普通股 5,300 仟股，每股面額新台幣 10 元，計 \$53,000。該項增資案經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心民國 107 年 9 月 21 日證櫃審字第 1070025843 號函核准在案。截至核閱報告日止，該項增資案仍在辦理相關程序中。

(十五)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。

(十六) 保留盈餘

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

(十七) 其他權益

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年	106年
1月1日	\$ 58	\$ 302
外幣換算差異數-集團	(494)	(309)
9月30日	(\$ 436)	(\$ 7)

(十八) 營業收入

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

107年7月1日至9月30日	台灣	中國大陸	合計
顯示器設備類	\$ 103,424	\$ -	\$ 103,424
半導體類	109,473	-	109,473
航太類	35,035	-	35,035
能源類	1,931	-	1,931
其他類	11,760	5,723	17,483
	<u>\$ 261,623</u>	<u>\$ 5,723</u>	<u>\$ 267,346</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 187,756	\$ 5,723	\$ 193,479
隨時間逐步認列之收入	73,867	-	73,867
	<u>\$ 261,623</u>	<u>\$ 5,723</u>	<u>\$ 267,346</u>
107年1月1日至9月30日	台灣	中國大陸	合計
顯示器設備類	\$ 393,551	\$ -	\$ 393,551
半導體類	289,610	-	289,610
航太類	108,535	-	108,535
能源類	5,613	-	5,613
其他類	25,609	15,682	41,291
	<u>\$ 822,918</u>	<u>\$ 15,682</u>	<u>\$ 838,600</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 614,634	\$ 15,682	\$ 630,316
隨時間逐步認列之收入	208,284	-	208,284
	<u>\$ 822,918</u>	<u>\$ 15,682</u>	<u>\$ 838,600</u>

2. 合約資產

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產如下：

	107年9月30日
合約資產：	
合約資產-精密加工合約	<u>\$ 13,382</u>

3. 民國 106 年第三季營業收入之相關揭露請參閱附註十二、(五)2。

(十九)其他收入

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
利息收入	\$ 55	\$ 42
補助款收入	4,694	-
其他收入-其他	448	24
	<u>\$ 5,197</u>	<u>\$ 66</u>
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
利息收入	\$ 163	\$ 156
補助款收入	18,514	-
其他收入-其他	1,739	225
	<u>\$ 20,416</u>	<u>\$ 381</u>

(二十) 其他利益及損失

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 630	\$ 688
處分不動產、廠房及設備利益	181	-
其他	(376)	(294)
	<u>\$ 435</u>	<u>\$ 394</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 5,026	(\$ 15,670)
處分不動產、廠房及設備損失	(443)	-
其他	(2,365)	(1,436)
	<u>\$ 2,218</u>	<u>(\$ 17,106)</u>

(二十一) 財務成本

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 4,949	\$ 4,256
減：符合要件之資產資本化 金額(含未完工程及預付 設備款)	(2,238)	(1,087)
	<u>\$ 2,711</u>	<u>\$ 3,169</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 14,484	\$ 11,490
減：符合要件之資產資本化 金額(含未完工程及預付 設備款)	(5,521)	(2,690)
	<u>\$ 8,963</u>	<u>\$ 8,800</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 102,728	\$ 110,076
耗用之原料	55,304	49,347
製成品及在製品存貨之變動	(7,078)	12,958
不動產、廠房及設備折舊 費用	32,694	27,659
消耗品	14,642	17,205
水電瓦斯費用	14,454	13,154
無形資產及長期預付租金 等攤銷	3,360	3,187
其他成本及費用	26,667	38,055
營業成本及營業費用	<u>\$ 242,771</u>	<u>\$ 271,641</u>

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 318,198	\$ 302,538
耗用之原料	156,096	152,210
製成品及在製品存貨之變動	23,223	1,201
不動產、廠房及設備折舊 費用	90,409	80,326
消耗品	48,654	46,874
水電瓦斯費用	34,002	32,991
無形資產及長期預付租金 等攤銷	10,019	8,372
其他成本及費用	89,965	96,243
營業成本及營業費用	<u>\$ 770,566</u>	<u>\$ 720,755</u>

(二十三) 員工福利費用

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 85,452	\$ 92,552
勞健保費用	9,426	9,551
退休金費用	4,899	4,811
其他用人費用	2,951	3,162
	<u>\$ 102,728</u>	<u>\$ 110,076</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 265,235	\$ 251,759
勞健保費用	28,924	27,676
退休金費用	14,648	14,060
其他用人費用	9,391	9,043
	<u>\$ 318,198</u>	<u>\$ 302,538</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 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$279、\$386、\$832 及 \$1,053；董事酬勞估列金額均為 \$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，以章

程所定之成數為基礎估列。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致，員工酬勞以現金之方式發放。截至核閱報告日止，民國 106 年度員工酬勞尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 8,398	\$ 6,141
當期所得稅總額	<u>8,398</u>	<u>6,141</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,003)	(125)
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	<u>(1,003)</u>	<u>(125)</u>
所得稅費用	<u>\$ 7,395</u>	<u>\$ 6,016</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 17,057	\$ 18,716
未分配盈餘加徵10%所得稅	3,689	6,843
以前年度所得稅高估	(9)	-
當期所得稅總額	<u>20,737</u>	<u>25,559</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(574)	(601)
稅率改變之影響	(3,140)	-
遞延所得稅總額	<u>(3,714)</u>	<u>(601)</u>
所得稅費用	<u>\$ 17,023</u>	<u>\$ 24,958</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度，且截至核閱報告日止，本公司未有重大未決租稅行政救濟事項。
3. 所得稅法修正案於民國 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。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十五) 每股盈餘

	107年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 20,420	39,750	\$ 0.51
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 20,420		
具稀釋作用之潛在普通股之影響： 員工酬勞	-	21	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 20,420	39,771	\$ 0.51
	106年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 30,364	39,750	\$ 0.76
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 30,364	39,750	
具稀釋作用之潛在普通股之影響： 員工酬勞	-	17	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 30,364	39,767	\$ 0.76
	107年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 65,370	39,750	\$ 1.64
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 65,370	39,750	
具稀釋作用之潛在普通股之影響： 員工酬勞	-	28	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 65,370	39,778	\$ 1.64

106年1月1日至9月30日

	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 79,036	39,750	\$ 1.99
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 79,036	39,750	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	25	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 79,036	39,775	\$ 1.99

(二十六) 與非控制權益之交易

子公司增資發行新股，本集團未依持股比例認購

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

(二十七) 營業租賃

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

租賃期間

公準精密工業股份有限公司

租賃標的物	期間	權利金
仁武區五塊厝段土地 一辦公大樓	88.11~138.11，共50年	註1
仁武區五塊厝段土地 一停車場	91.11~121.11，共30年	註2
仁武區善德段土地	103.05~113.05，共10年	註3
仁武區善德段土地	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9月30日止之未攤銷權利金餘額分別為\$229、\$156、\$7,361及\$29,450。

未來最低租賃給付總額：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
不超過1年	\$ 11,897	\$ 11,442	\$ 5,457
超過1年但不超過5年	48,563	46,600	48,572
超過5年	119,786	122,034	134,398
	<u>\$ 180,246</u>	<u>\$ 180,076</u>	<u>\$ 188,427</u>

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資及籌資活動：

(1) 購置不動產、廠房及設備

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 237,874	\$ 171,993
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」)	(8,290)	
(表列「其他應付款」)	(50,137)	(20,207)
本期支付現金	<u>\$ 182,020</u>	<u>\$ 176,093</u>

(2) 應付普通股股利

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
宣告發放普通股股利	\$ 39,750	\$ 93,413
減：期末應付普通股股利 (表列「其他應付款」)	(39,750)	-
本期支付普通股股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,413</u>

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
(1) 預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	<u>\$ 33,789</u>	<u>\$ 29,625</u>
(2) 取得技術作價出資之 無形資產	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>
(3) 長期借款轉列一年或一營 業週期內到期長期負債	<u>\$ 198,314</u>	<u>\$ 168,228</u>

(二十九)來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	來自籌資活動之負債總額
107年1月1日	\$ 114,800	\$ 546,711	\$ 661,511
籌資現金流量之變動	68,060	103,706	171,766
107年9月30日	\$ 182,860	\$ 650,417	\$ 833,277

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	本公司董事長與該公司董事長具有二等親以內親屬關係
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

(二)與關係人之重大交易事項

1. 營業收入

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
加工服務：		
微正股份有限公司	\$ 432	\$ -
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
加工服務：		
微正股份有限公司	\$ 432	\$ -

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

2. 進 貨

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日
商品購買：		
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	\$ 1,283	\$ 2,349
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
商品購買：		
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	\$ 4,114	\$ 7,308

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. 應付關係人款項

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應付帳款：			
SHU-MEI YEH DBA			
GONGIN COMPANY	\$ 1,542	\$ 459	\$ 845

應付關係人款項請詳上述 1. 之說明。

4. 預付設備款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
路社科技股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 960

上述交易係向其購置機器設備總價\$4,800，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。相關款項業於民國 106 年度支付完畢並取得該設備。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年7月1日至9月30日</u>	<u>106年7月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,849	\$ 2,318
執行業務費用	290	130
	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ 2,448</u>
	<u>107年1月1日至9月30日</u>	<u>106年1月1日至9月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,606	\$ 7,218
執行業務費用	520	540
	<u>\$ 7,126</u>	<u>\$ 7,758</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>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>	<u>擔 保 用 途</u>
備償戶 (表列「其他金融資產—流動」)	\$ 26,921	\$ 25,868	\$ 28,198	短期借款
備償戶 (表列「其他金融資產—非流動」)	14,052	12,732	8,947	長期借款
應收帳款	35,351	-	-	短期借款
定期存款 (表列「其他金融資產—非流動」)	10,586	10,586	10,586	台糖及南科租賃 土地履約保證金
土地	136,208	136,208	87,295	長、短期借款
房屋及建築	224,221	206,199	203,201	長、短期借款
機器設備	468,958	294,404	304,706	長期借款
	<u>\$ 916,297</u>	<u>\$ 685,997</u>	<u>\$ 642,933</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 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，本公司因向銀行借款開立之應付保證票據金額分別為\$278,900、\$125,000 及\$125,000；開立予銀行之履約保證金額分別為\$160,000、\$395,998 及\$364,000。
2. 截至民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，本公司已簽約之未完工程及購置廠房及設備總價分別為\$619,833、\$466,806 及\$316,575，其尚未付款部分分別為\$219,783、\$278,895 及\$169,577。
3. 本公司為新增廠房之用，於民國 105 年度簽訂購置仁大工業區土地一筆，合約總價款計\$49,500(實際總價\$48,913 以分割完成後為計算依據)，截至民國 106 年 12 月 31 日止土地已過戶且已支付土地款完畢，截至民國 106 年 9 月 30 日止，已支付土地款(表列其他非流動資產-其他)為\$45,820，尚未支付款項為\$3,680。
4. 本公司於民國 105 年 4 月 22 日取得科技部南部科學工業園區管理局申請投資核准函，截至民國 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，本公司已按核准之投資金額\$200,000 之千分之三繳納投資保證金計\$600(表列存出保證金)。本公司基於資源配置考量，將優先進行本廠區擴廠，爰於民國 107 年 5 月 14 日經董事會決議通過暫緩該擴廠案，後續投資計劃進度再另行提出。
5. 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

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 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，本集團之負債資本比率如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
總負債	\$ 1,232,903	\$ 970,957	\$ 935,124
總資產	\$ 1,960,937	\$ 1,644,765	\$ 1,602,231
負債佔資產比率	63	59	58

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 72,871	\$ 32,891	\$ 53,701
應收票據	8,377	2,736	3,693
應收帳款	203,008	206,942	227,307
其他應收款	11,066	6,119	7,787
其他金融資產	51,559	49,186	47,731
存出保證金	6,176	5,518	5,252
	<u>\$ 353,057</u>	<u>\$ 303,392</u>	<u>\$ 345,471</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之			
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 182,860	\$ 114,800	\$ 114,800
應付票據	9,051	466	324
應付帳款	71,822	60,738	62,789
其他應付款	205,382	136,839	132,807
長期借款(包含一年或			
一營業週期內到期)	650,417	546,711	519,003
	<u>\$ 1,119,532</u>	<u>\$ 859,554</u>	<u>\$ 829,723</u>

2. 風險管理政策

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

2. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A 本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險，各公司針對整體匯率風險多採自然避險之避險策略。
- C 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

107年9月30日

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

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>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
美元：人民幣	US 1	6.51	30

106年9月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	US\$ 6,648	30.21	\$ 200,836
歐元：新台幣	EUR 16	35.55	569
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	US\$ 315	30.31	\$ 9,548
歐元：新台幣	EUR 4	35.95	144
美元：人民幣	US\$ 1	6.65	30

D 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 \$630、\$688、\$5,026 及(\$15,670)。

E 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年9月30日			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	\$ 1,466	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	104	-
歐元：新台幣	1%	11	-
美元：人民幣	1%	-	-
106年12月31日			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	\$ 1,620	\$ -
歐元：新台幣	1%	15	-
<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	-
美元：人民幣	1%	-	-

106年9月30日

敏感度分析

(外幣:功能性貨幣)	106年9月30日		
	變動幅度	影響損益	影響綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	\$ 2,008	\$ -
歐元：新台幣	1%	6	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	95	-
歐元：新台幣	1%	1	-
美元：人民幣	1%	-	-
<u>價格風險</u>			

本集團未有從事任何投資交易，不致發生重大之價格風險。

現金流量及公允價值利率風險

- A 本集團之利率風險來自短期借款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。
- B 依模擬之執行結果，利率變動二碼對民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利之最大影響分別為增加或減少 \$4,166 及 \$3,169。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. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行或具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。
- C. 本集團依信用風險之管理，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. 本集團按客戶評等將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 本集團以準備矩陣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. 本集團採簡化作法之應收帳款及合約資產備抵損失變動表如下：

	<u>107年1月1日至9月30日</u>	
1月1日_IAS 39	\$	1,474
適用新準則調整數		-
1月1日_IFRS 9		<u>1,474</u>
減損損失迴轉	(62)
匯率影響數	(<u>1)</u>
9月30日	<u>\$</u>	<u>1,411</u>

G. 民國 106 年第三季之信用風險資訊請參閱附註十二、(四)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：

	<u>107年9月30日</u>			
	<u>1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 184,213	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	9,051	-	-	-
應付帳款	71,822	-	-	-
其他應付款	205,382	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	211,542	324,471	123,028	14,930
<u>衍生金融負債：無</u>				
	<u>106年12月31日</u>			
	<u>1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 115,605	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	466	-	-	-
應付帳款	60,738	-	-	-
其他應付款	136,839	-	-	-
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>				

106年9月30日

	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 116,547	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	324	-	-	-
應付帳款	62,789	-	-	-
其他應付款	132,807	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	180,158	261,395	99,774	-
<u>衍生金融負債：無</u>				

(三) 公允價值資訊

本集團並無以公允價值衡量之金融工具，而非按公允價值衡量之金融資產及金融負債(包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、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年第三季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、106 年 9 月 30 日及民國 106 年第三季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 年第三季，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>	<u>106年9月30日</u>
30天內	\$ 1,449	\$ 1,726
31-90天	241	1,652
91-180天	13	624
181天以上	<u>160</u>	<u>300</u>
	<u>\$ 1,863</u>	<u>\$ 4,302</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

(4) 已減損應收帳款之變動分析：

- a. 截至民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$1,474 及 \$2,667。
- b. 備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年1月1日至9月30日</u>
1月1日	\$ 3,242
減損損失迴轉	(176)
因無法收回而沖銷之款項	(378)
匯率影響數	<u>(21)</u>
9月30日	<u>\$ 2,667</u>

(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 年第三季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

本集團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集團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，本集團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. 本集團於民國 106 年第三季適用前述會計政策所認列之收入為 \$850,457。
3. 本集團若於民國 107 年第三季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：

107年9月30日			
資產負債表項目	採IFRS 15認列 之餘額	採原會計政策認 之餘額	會計政策改變 之影響數
合約資產	\$ 13,382	\$ -	\$ 13,382
存貨	137,856	151,734	(13,878)
未分配盈餘	196,036	196,532	(496)

107年7月1日至9月30日			
綜合損益表項目	採IFRS 15認列 之餘額	採原會計政策認 之餘額	會計政策改變 之影響數
營業收入	\$ 267,346	\$ 270,374	(\$ 3,028)
營業成本	(200,312)	(202,018)	1,706
本期淨利	<u>\$ 67,034</u>	<u>\$ 68,356</u>	<u>(\$ 1,322)</u>

107年1月1日至9月30日			
綜合損益表項目	採IFRS 15認列 之餘額	採原會計政策認 之餘額	會計政策改變 之影響數
營業收入	\$ 838,600	\$ 825,218	\$ 13,382
營業成本	(639,544)	(625,666)	(13,878)
本期淨利	<u>\$ 199,056</u>	<u>\$ 199,552</u>	<u>(\$ 496)</u>

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)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情事。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表一。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表四。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

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

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

(二) 部門資訊

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

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日：

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

民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日：

	台灣	中國大陸	調整及沖銷	合併
外部收入	\$ 304,528	\$ 6,335	\$ -	\$ 310,863
內部部門收入	-	34	(34)	-
部門收入	<u>\$ 304,528</u>	<u>\$ 6,369</u>	<u>(\$ 34)</u>	<u>\$ 310,863</u>
部門損益	<u>\$ 38,815</u>	<u>\$ 407</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,222</u>

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

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

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	台灣	中國大陸	調整及沖銷	合併
外部收入	\$ 832,068	\$ 18,389	\$ -	\$ 850,457
內部部門收入	-	779	(779)	-
部門收入	<u>\$ 832,068</u>	<u>\$ 19,168</u>	<u>(\$ 779)</u>	<u>\$ 850,457</u>
部門損益	<u>\$ 129,127</u>	<u>\$ 575</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,702</u>
其他收入				381
其他利益及損失				(17,106)
財務成本				(8,800)
繼續營業部門稅前淨利				<u>\$ 104,177</u>
部門資產	<u>\$ 1,591,874</u>	<u>\$ 26,928</u>	<u>(\$ 16,571)</u>	<u>\$ 1,602,231</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 88,186</u>	<u>\$ 512</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 88,698</u>
資本支出金額	<u>\$ 171,993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 171,993</u>
部門負債	<u>\$ 931,877</u>	<u>\$ 3,281</u>	<u>(\$ 34)</u>	<u>\$ 935,124</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107年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣千元
 (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	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	\$ 1,975	依雙方約定辦理	0.24
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	444	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，以期未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107年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有 比率	帳面金額	被投資公司本期		備註
				本期末	去年年底			損益	損益	
公準精密工業股份有限公司	Profit Snowball Ltd.	英屬維京群島	對其他地區投資	\$ 26,204	\$ 26,204	100	16,110	(\$ 211)	(\$ 211)	註
公準精密工業股份有限公司	微奈科技股份有限公司	臺灣	閩類及運輸設備 等零件製造	50,000	1,000	62.5	47,710	(2,868)	(2,270)	註

註：係依據被投資公司同期問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107年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣千元
(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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
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	\$ 301	70	\$ (211)	\$ 16,104	\$ 18,522	
公準精密工業股份有限公司												
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額				\$ 35,718								
依經濟部投資委員會規定赴大陸地區投資限額(註3)												
核准投資金額												
經濟部投資委員會核准投資金額				\$ 35,718								
依經濟部投資委員會規定赴大陸地區投資限額				\$ 436,820								

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問自編未經會計師核閱之財務報告評價。

註3：係依據經濟部投資委員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9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通		其他	
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	最高餘額	期末餘額	利率區間		當期利息
上海公準精密模具有限公司	(\$ 1,975)	(1)	-	-	(\$ 444)	-	-	-	-	-	-	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，期末並未產生重大之未實現損益。