

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 109 年及 108 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 109 年及 108 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 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 33
	(七) 關係人交易	34 ~ 36
	(八) 質押之資產	36
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36 ~ 37

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	37 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	44 ~ 45	
(十四)	部門資訊	45 ~ 46	



資誠

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20001972 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 141,369 仟元及 119,476 仟元，分別占合併資產總額之 6%及 5%；負債總額分別為新台幣 48,883 仟元及 27,787 仟元，分別占合併負債總額之 4%及 2%；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(1,447)仟元、(1,977)仟元、800 仟元及(4,817)仟元，分別占合併綜合損益總額之(6%)、(12%)、1%及(10%)。

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王國華

會計師

吳建志

王國華
吳建志



前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 9 年 1 1 月 5 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109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日
 (民國109年及108年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年9月30日		108年12月31日		108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)	\$ 251,742	11	\$ 69,470	3	\$ 67,580	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(二)及八						
	流動		9,826	1	-	-	3,530	-
1140	合約資產—流動	六(十七)及七	5,725	-	8,872	1	8,028	-
1150	應收票據淨額	六(三)	2,751	-	3,095	-	2,607	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及七	184,440	8	249,437	11	270,480	12
1200	其他應收款		2,370	-	19,862	1	17,971	1
130X	存貨	六(四)	239,621	10	225,320	10	196,897	9
1410	預付款項		35,906	2	43,668	2	41,372	2
1479	其他流動資產—其他		1,583	-	1,182	-	844	-
11XX	流動資產合計		<u>733,964</u>	<u>32</u>	<u>620,906</u>	<u>28</u>	<u>609,309</u>	<u>27</u>
非流動資產								
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(二)及八						
	非流動		13,951	1	14,204	1	21,528	1
1600	不動產、廠房及設備	六(五)、七及						
		八	1,295,861	56	1,337,292	59	1,335,533	59
1755	使用權資產	六(六)	195,001	8	201,348	9	194,577	9
1780	無形資產	六(七)	31,345	1	34,543	1	35,601	2
1840	遞延所得稅資產		22,576	1	21,648	1	21,619	1
1915	預付設備款		3,076	-	5,009	-	23,415	1
1920	存出保證金	九	11,549	1	13,572	1	12,584	-
1990	其他非流動資產—其他		558	-	684	-	726	-
15XX	非流動資產合計		<u>1,573,917</u>	<u>68</u>	<u>1,628,300</u>	<u>72</u>	<u>1,645,583</u>	<u>73</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,307,881</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,249,206</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,254,892</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109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日
 (民國109年及108年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(八)及八	\$ 90,000	4	\$ 216,970	10	\$ 262,710	12
2130	合約負債—流動	六(十七)	2,720	-	14,165	1	4,408	-
2150	應付票據		550	-	169	-	386	-
2170	應付帳款	六(九)及七	55,288	2	67,815	3	82,117	4
2200	其他應付款	六(十)及七	151,338	7	161,055	7	155,508	7
2230	本期所得稅負債		21,257	1	9,333	-	6,160	-
2280	租賃負債—流動	六(六)	6,251	-	4,861	-	3,413	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八	206,780	9	179,410	8	157,435	7
2399	其他流動負債—其他		190	-	1,802	-	3,143	-
21XX	流動負債合計		<u>534,374</u>	<u>23</u>	<u>655,580</u>	<u>29</u>	<u>675,280</u>	<u>30</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十一)及八	559,737	24	436,963	19	423,080	19
2570	遞延所得稅負債	六(五)	32,745	1	32,745	2	32,745	1
2580	租賃負債—非流動	六(六)	155,438	7	159,861	7	158,382	7
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十二)	57,472	3	56,007	3	58,849	3
25XX	非流動負債合計		<u>805,392</u>	<u>35</u>	<u>685,576</u>	<u>31</u>	<u>673,056</u>	<u>30</u>
2XXX	負債總計		<u>1,339,766</u>	<u>58</u>	<u>1,341,156</u>	<u>60</u>	<u>1,348,336</u>	<u>60</u>
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	450,500	20	450,500	20	450,500	20
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	162,627	7	162,627	7	162,627	7
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十五)	50,963	2	45,586	2	45,586	2
3320	特別盈餘公積		920	-	293	-	293	-
3350	未分配盈餘		270,897	12	217,026	10	215,641	10
其他權益								
3400	其他權益	六(十六)	(963)	-	(920)	-	(729)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>934,944</u>	<u>41</u>	<u>875,112</u>	<u>39</u>	<u>873,918</u>	<u>39</u>
36XX	非控制權益		<u>33,171</u>	<u>1</u>	<u>32,938</u>	<u>1</u>	<u>32,638</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計		<u>968,115</u>	<u>42</u>	<u>908,050</u>	<u>40</u>	<u>906,556</u>	<u>40</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>\$ 2,307,881</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,249,206</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,254,892</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇友欣



經理人：蘇友欣



會計主管：蘇珊代



公準精密工業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國109年及108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
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109年7月1日 至9月30日		108年7月1日 至9月30日		109年1月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)及 七	\$ 288,172	100	\$ 275,077	100	\$ 967,927	100	\$ 804,026	100
5000 營業成本	六(四)(七) (二十二) (二十三)及 七	(209,449)	(73)	(205,644)	(75)	(701,772)	(73)	(613,786)	(76)
5900 營業毛利		78,723	27	69,433	25	266,155	27	190,240	24
營業費用	六(七) (二十二) (二十三)								
6100 推銷費用		(6,658)	(2)	(6,362)	(2)	(19,300)	(2)	(18,344)	(2)
6200 管理費用		(29,143)	(10)	(29,282)	(11)	(86,895)	(9)	(83,376)	(11)
6300 研究發展費用		(7,276)	(2)	(10,538)	(4)	(33,057)	(3)	(25,889)	(3)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	936	-	(886)	-	1,082	-	(1,623)	-
6000 營業費用合計		(42,141)	(14)	(47,068)	(17)	(138,170)	(14)	(129,232)	(16)
6900 營業利益		36,582	13	22,365	8	127,985	13	61,008	8
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十八)	56	-	116	-	245	-	254	-
7010 其他收入	六(十九)	3,438	1	4,128	2	6,555	-	15,322	2
7020 其他利益及損失	六(二十)及 七	(6,624)	(3)	(128)	-	(10,574)	(1)	2,040	-
7050 財務成本	六(五)(六) (二十一)	(3,599)	(1)	(4,347)	(2)	(11,161)	(1)	(14,671)	(2)
7000 營業外收入及支出合計		(6,729)	(3)	(231)	-	(14,935)	(2)	2,945	-
7900 稅前淨利		29,853	10	22,134	8	113,050	11	63,953	8
7950 所得稅費用	六(二十四)	(6,866)	(2)	(4,339)	(2)	(21,388)	(2)	(13,789)	(2)
8200 本期淨利		\$ 22,987	8	\$ 17,795	6	\$ 91,662	9	\$ 50,164	6
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		\$ 370	-	(\$ 853)	-	(\$ 62)	-	(\$ 625)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 370	-	(\$ 853)	-	(\$ 62)	-	(\$ 625)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 23,357	8	\$ 16,942	6	\$ 91,600	9	\$ 49,539	6
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 23,608	8	\$ 18,625	6	\$ 91,410	9	\$ 52,394	6
8620 非控制權益		(621)	-	(830)	-	252	-	(2,230)	-
合計		\$ 22,987	8	\$ 17,795	6	\$ 91,662	9	\$ 50,164	6
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 23,866	8	\$ 18,029	6	\$ 91,367	9	\$ 51,958	6
8720 非控制權益		(509)	-	(1,087)	-	233	-	(2,419)	-
合計		\$ 23,357	8	\$ 16,942	6	\$ 91,600	9	\$ 49,539	6
每股盈餘	六(二十五)								
9750 基本		\$ 0.52		\$ 0.41		\$ 2.03		\$ 1.16	
9850 稀釋		\$ 0.52		\$ 0.41		\$ 2.03		\$ 1.16	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇友欣



經理人：蘇友欣



會計主管：蘇珊代



公準精密工業股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國109年及108年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公		業主之			權		益		
	附註	普通股本	溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	總計	非控制權益	權益總額
108年1月1日至9月30日										
108年1月1日餘額		\$ 450,500	\$ 162,627	\$ 37,006	\$ -	\$ 217,170	(\$ 293)	\$ 867,010	\$ 35,057	\$ 902,067
本期淨利		-	-	-	-	52,394	-	52,394	(2,230)	50,164
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	-	(436)	(436)	(189)	(625)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	52,394	(436)	51,958	(2,419)	49,539
107年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積		-	-	8,580	-	(8,580)	-	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	293	(293)	-	-	-	-
現金股利	六(十五)	-	-	-	-	(45,050)	-	(45,050)	-	(45,050)
108年9月30日餘額		\$ 450,500	\$ 162,627	\$ 45,586	\$ 293	\$ 215,641	(\$ 729)	\$ 873,918	\$ 32,638	\$ 906,556
109年1月1日至9月30日										
109年1月1日餘額		\$ 450,500	\$ 162,627	\$ 45,586	\$ 293	\$ 217,026	(\$ 920)	\$ 875,112	\$ 32,938	\$ 908,050
本期淨利		-	-	-	-	91,410	-	91,410	252	91,662
本期其他綜合損益	六(十六)	-	-	-	-	-	(43)	(43)	(19)	(62)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	91,410	(43)	91,367	233	91,600
108年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積		-	-	5,377	-	(5,377)	-	-	-	-
特別盈餘公積		-	-	-	627	(627)	-	-	-	-
現金股利	六(十五)	-	-	-	-	(31,535)	-	(31,535)	-	(31,535)
109年9月30日餘額		\$ 450,500	\$ 162,627	\$ 50,963	\$ 920	\$ 270,897	(\$ 963)	\$ 934,944	\$ 33,171	\$ 968,115

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇友欣



經理人：蘇友欣



會計主管：蘇珊代




 公準精密工業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國109年及108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	109年1月1日 至9月30日	108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	\$ 113,050	\$ 63,953
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損(利益)損失	十二(二) (1,082)	1,623
折舊費用(含使用權資產)	六(五)(六)(二十二) 二) 128,710	121,814
攤銷費用	六(七)(二十二) 5,637	6,621
利息費用	六(二十一) 11,161	14,671
利息收入	六(十八) (245)	(254)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(二十) (187)	(569)
租賃修改利益(帳列其他利益及損失)	六(六) -	(337)
負債轉列其他收入數	-	(3,824)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
合約資產-流動	3,147	12,977
應收票據	344	2,581
應收帳款	66,069	(98,109)
其他應收款	17,492	(5,604)
存貨	(14,302)	(36,888)
預付款項	7,762	(7,604)
其他流動資產-其他	(397)	607
其他非流動資產-其他	-	(838)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債-流動	(11,445)	4,408
應付票據	381	(1,328)
應付帳款	(12,508)	28,203
其他應付款	(846)	(10,877)
其他流動負債-其他	(1,612)	(886)
淨確定福利負債-非流動	1,465	1,595
營運產生之現金流入	312,594	91,935
收取之利息	245	254
支付之利息	(11,223)	(13,352)
支付之所得稅	(10,386)	(20,777)
營業活動之淨現金流入	291,230	58,060

(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109年及108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	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量			
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(增加)減少		(\$ 9,826)	\$ 17,694
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	(89,347)	(60,490)
處分不動產、廠房及設備價款		7,418	810
取得無形資產	六(七)	(2,314)	(1,581)
預付設備款增加		(2,411)	(22,750)
存出保證金減少(增加)		2,023	(2,783)
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動減少(增加)		255	(549)
投資活動之淨現金流出		(94,202)	(69,649)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(二十七)	87,350	379,070
短期借款減少	六(二十七)	(214,320)	(386,090)
舉借長期借款	六(二十七)	293,800	313,000
償還長期借款	六(二十七)	(143,656)	(265,139)
租賃本金償還	六(二十七)	(6,321)	(6,650)
發放現金股利	六(十五)	(31,535)	(45,050)
籌資活動之淨現金流出		(14,682)	(10,859)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(74)	(448)
本期現金及約當現金增加(減少)數		182,272	(22,896)
期初現金及約當現金餘額		69,470	90,476
期末現金及約當現金餘額		\$ 251,742	\$ 67,580

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇友欣



經理人：蘇友欣



會計主管：蘇珊代



公準精密工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國109年及108年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)公準精密工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依公司法之規定於民國67年3月27日奉准設立。本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要營業項目係從事各種模具、特殊機械、電子零件及航空引擎與結構之模具等之製造加工與銷售。
- (二)本公司股票自民國107年11月19日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國109年11月5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109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國110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4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	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。

(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
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111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112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	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108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108年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 108 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	子公司	業務性質	所持股權百分比			說明
			109年9月30日	108年12月31日	108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	62.5	62.5	
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	

上開列入合併財務報表之子公司同期間財務報表未經會計師核閱。

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) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

新增部分說明如下，餘與民國 108 年度合併財務報告相同。

對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(五) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相

關資訊。

(六) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
現金：			
庫存現金及週轉金	\$ 476	\$ 455	\$ 474
支票存款及活期存款	251,266	58,300	67,106
	<u>251,742</u>	<u>58,755</u>	<u>67,580</u>
約當現金：			
定期存款	-	10,715	-
	<u>\$ 251,742</u>	<u>\$ 69,470</u>	<u>\$ 67,580</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動項目：			
備償戶	\$ -	\$ -	\$ 3,530
定期存款	9,826	-	-
	<u>\$ 9,826</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,530</u>
非流動項目：			
備償戶	\$ 6,124	\$ 6,383	\$ 7,922
定期存款	7,827	7,821	13,606
	<u>\$ 13,951</u>	<u>\$ 14,204</u>	<u>\$ 21,528</u>

1. 定期存款之利息收入認列於銀行存款利息收入項下。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$23,777、\$14,204 及 \$25,058。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請參閱附註八、質押之資產。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三) 應收票據及帳款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
應收票據	\$ 2,751	\$ 3,095	\$ 2,607
應收帳款(註)	\$ 188,133	\$ 254,285	\$ 273,661
減：備抵呆帳	(3,693)	(4,848)	(3,181)
	<u>\$ 184,440</u>	<u>\$ 249,437</u>	<u>\$ 270,480</u>

註：其中包含對關係人之應收帳款，請詳附註七、關係人交易之說明。

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>109年9月30日</u>		<u>108年12月31日</u>		<u>108年9月30日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
30天內	\$ 92,941	\$ 2,589	\$112,575	\$ 2,851	\$109,547	\$ 2,418
31-90天	87,882	162	109,591	244	134,836	189
91-180天	6,005	-	21,864	-	24,248	-
181天以上	<u>1,305</u>	<u>-</u>	<u>10,255</u>	<u>-</u>	<u>5,030</u>	<u>-</u>
	<u>\$188,133</u>	<u>\$ 2,751</u>	<u>\$254,285</u>	<u>\$ 3,095</u>	<u>\$273,661</u>	<u>\$ 2,607</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$180,905。

3. 本集團民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日並未持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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$2,751、\$3,095 及\$2,607；最能代表本集團應收帳款於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$184,440、\$249,437 及\$270,480。

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)。

(四) 存貨

	109年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 53,117	(\$ 10,734)	\$ 42,383
在製品	157,261	(10,054)	147,207
製成品	56,513	(7,758)	48,755
在途存貨	1,276	-	1,276
	<u>\$ 268,167</u>	<u>(\$ 28,546)</u>	<u>\$ 239,621</u>

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 48,779	(\$ 10,917)	\$ 37,862
在製品	164,346	(8,935)	155,411
製成品	34,852	(4,329)	30,523
在途存貨	1,524	-	1,524
	<u>\$ 249,501</u>	<u>(\$ 24,181)</u>	<u>\$ 225,320</u>

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

本集團民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為費損之存貨成本分別為\$209,449、\$205,644、\$701,772 及\$613,786 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 \$905、\$0、\$4,373 及\$217。

(五) 不動產、廠房及設備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土地	\$ 78,894	\$ 78,894	\$ 78,894
土地重估增值	57,718	57,718	57,718
房屋及建築	412,965	423,505	426,195
機器設備	639,615	689,179	689,060
運輸設備	6,471	7,306	7,276
辦公設備	2,324	2,898	3,044
其他設備	22,079	22,839	22,054
未完工程	75,795	54,953	51,292
	<u>\$ 1,295,861</u>	<u>\$ 1,337,292</u>	<u>\$ 1,335,533</u>

109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	\$ 562,309	\$ 1,655,340	\$ 21,268	\$ 6,354	\$ 43,464	\$ 54,953	\$ 2,480,300
增添	-	-	2,110	42,475	992	-	5,631	35,870	87,078
處分	-	-	-	(12,404)	(4,998)	(208)	-	(12,852)	(30,462)
移轉	-	-	2,177	4,344	-	-	-	(2,176)	4,345
淨兌換差額	-	-	(52)	(90)	(4)	(1)	-	-	(147)
9月30日餘額	<u>\$ 78,894</u>	<u>\$ 57,718</u>	<u>\$ 566,544</u>	<u>\$ 1,689,665</u>	<u>\$ 17,258</u>	<u>\$ 6,145</u>	<u>\$ 49,095</u>	<u>\$ 75,795</u>	<u>\$ 2,541,114</u>
累計折舊									
1月1日餘額	\$ -	\$ -	(\$ 138,804)	(\$ 966,161)	(\$ 13,962)	(\$ 3,456)	(\$ 20,625)	\$ -	(\$ 1,143,008)
折舊費用	-	-	(14,821)	(95,766)	(1,542)	(554)	(6,392)	-	(119,075)
處分	-	-	-	11,793	4,715	187	-	-	16,695
淨兌換差額	-	-	46	84	2	2	1	-	135
9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 153,579)</u>	<u>(\$ 1,050,050)</u>	<u>(\$ 10,787)</u>	<u>(\$ 3,821)</u>	<u>(\$ 27,016)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,245,253)</u>

108年1月1日至9月30日

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

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
資本化金額	\$ 211	\$ 195
資本化利率區間	1.11%-1.97%	1.30%-2.30%
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
資本化金額	\$ 506	\$ 762
資本化利率區間	1.11%-1.97%	1.30%-2.87%

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。

(六) 租賃交易－承租人

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

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 192,029	\$ 197,169	\$ 194,337
房屋	266	425	53
運輸設備(公務車)	2,706	3,754	187
	<u>\$ 195,001</u>	<u>\$ 201,348</u>	<u>\$ 194,577</u>
	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>	
	折舊費用	折舊費用	
土地	\$ 2,813	\$ 3,179	
房屋	53	53	
運輸設備(公務車)	326	112	
	<u>\$ 3,192</u>	<u>\$ 3,344</u>	

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 8,426	\$ 9,988
房屋	159	160
運輸設備(公務車)	<u>1,050</u>	<u>337</u>
	<u>\$ 9,635</u>	<u>\$ 10,485</u>

3. 本集團於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無使用權資產之增添。
4. 本集團於民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因租賃之科技部南部科學園區管理局及台灣糖業股份有限公司高雄區處土地租金變動，致使用權資產及租賃負債均調增\$3,288。
5. 本集團於民國 108 年 9 月 1 日起調整縮減南部科學園區管理局土地之租賃面積，因前述租賃縮減之影響，民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產及租賃負債分別減少 \$48,093 及 \$48,430，並認列租賃修改利益 \$337(帳列其他利益及損失)；民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無類似之情事。
6. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 817	\$ 1,058
屬短期租賃合約之費用	531	342
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 2,511	\$ 3,132
屬短期租賃合約之費用	1,497	1,025

7. 本集團於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$4,341、\$3,436、\$10,329 及 \$9,782。
8. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權
- (1) 本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。
- (2) 基於行使延長選擇權之評估，使民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之使用權資產及租賃負債分別增加 \$84,126、\$83,492 及 \$83,492。

9. 截至民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，租賃負債資訊如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債-流動	\$ 6,251	\$ 4,861	\$ 3,413
租賃負債-非流動	155,438	159,861	158,382
	<u>\$ 161,689</u>	<u>\$ 164,722</u>	<u>\$ 161,795</u>

(七) 無形資產

	109年			
	電腦軟體	權利金	專利權	合計
1月1日				
成本	\$ 13,413	\$ 9,446	\$ 30,000	\$ 52,859
累計攤銷	(9,941)	(3,375)	(5,000)	(18,316)
	<u>\$ 3,472</u>	<u>\$ 6,071</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ 34,543</u>
1月1日	\$ 3,472	\$ 6,071	\$ 25,000	\$ 34,543
增添	1,741	573	-	2,314
攤銷費用	(1,948)	(1,315)	(2,249)	(5,512)
9月30日	<u>\$ 3,265</u>	<u>\$ 5,329</u>	<u>\$ 22,751</u>	<u>\$ 31,345</u>
9月30日				
成本	\$ 15,154	\$ 10,019	\$ 30,000	\$ 55,173
累計攤銷	(11,889)	(4,690)	(7,249)	(23,828)
	<u>\$ 3,265</u>	<u>\$ 5,329</u>	<u>\$ 22,751</u>	<u>\$ 31,345</u>
	108年			
	電腦軟體(註)	權利金(註)	專利權	合計
1月1日				
成本	\$ 18,969	\$ 10,351	\$ 30,000	\$ 59,320
累計攤銷	(12,300)	(4,522)	(2,000)	(18,822)
	<u>\$ 6,669</u>	<u>\$ 5,829</u>	<u>\$ 28,000</u>	<u>\$ 40,498</u>
1月1日	\$ 6,669	\$ 5,829	\$ 28,000	\$ 40,498
增添	1,248	333	-	1,581
攤銷費用	(3,347)	(881)	(2,250)	(6,478)
9月30日	<u>\$ 4,570</u>	<u>\$ 5,281</u>	<u>\$ 25,750</u>	<u>\$ 35,601</u>
9月30日				
成本	\$ 13,971	\$ 8,284	\$ 30,000	\$ 52,255
累計攤銷	(9,401)	(3,003)	(4,250)	(16,654)
	<u>\$ 4,570</u>	<u>\$ 5,281</u>	<u>\$ 25,750</u>	<u>\$ 35,601</u>

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

無形資產攤銷明細如下：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 1,805	\$ 2,053
管理費用	50	203
	<u>\$ 1,855</u>	<u>\$ 2,256</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 5,106	\$ 5,919
管理費用	406	559
	<u>\$ 5,512</u>	<u>\$ 6,478</u>

(八) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
銀行擔保借款	\$ 25,000	\$ 100,000	\$ 100,000
銀行信用借款	65,000	116,970	162,710
	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 216,970</u>	<u>\$ 262,710</u>
利率區間	<u>1.11%~2.00%</u>	<u>1.30%~1.70%</u>	<u>1.30%~1.74%</u>

上列短期借款之擔保品，請參閱附註八、質押之資產。

(九) 應付帳款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
應付帳款	\$ 48,857	\$ 62,048	\$ 71,838
暫估應付帳款	6,049	5,284	9,672
應付帳款-關係人(註)	382	483	607
	<u>\$ 55,288</u>	<u>\$ 67,815</u>	<u>\$ 82,117</u>

註：請參閱附註七、關係人交易。

(十) 其他應付款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
應付薪資	\$ 64,990	\$ 67,991	\$ 48,278
應付設備款	15,070	23,875	34,667
應付勞健保	8,890	8,219	8,137
應付水電費	4,648	3,261	4,188
其他應付費用	57,740	57,709	60,238
	<u>\$ 151,338</u>	<u>\$ 161,055</u>	<u>\$ 155,508</u>

(十一) 長期借款

性 質	契約期間	還款條件	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
擔保借款	104.10~122.09	依約定分期償還	\$ 547,425	\$ 483,726	\$ 437,367
信用借款	106.07~114.06	依約定分期償還	219,092	132,647	143,148
			766,517	616,373	580,515
減：一年內到期之長期借款			(206,780)	(179,410)	(157,435)
			<u>\$ 559,737</u>	<u>\$ 436,963</u>	<u>\$ 423,080</u>
利率區間			<u>1.20%~2.00%</u>	<u>1.30%~2.30%</u>	<u>1.30%~2.30%</u>

上列長期借款之擔保品，請參閱附註八、質押之資產。

(十二) 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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 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 \$544、\$604、\$1,651 及 \$1,819。
 - (3) 本公司於未來一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$20,069。
- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
 - (2) 上海公準精密模具有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
 - (3) 民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 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 \$4,539、\$4,295、\$13,380 及 \$12,893。

(十三)股本

民國 109 年 9 月 30 日止，本公司章程額定資本額為\$1,000,000，分為100,000 仟股，實收資本額為\$450,500，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	109年	108年
1月1日暨9月30日	<u>45,050</u>	<u>45,050</u>

(十四)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。

	109年	108年
	<u>發行溢價</u>	<u>發行溢價</u>
1月1日暨9月30日	\$ <u>162,627</u>	\$ <u>162,627</u>

(十五)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. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國 108 年 6 月 19 日經股東會決議對民國 107 年度之盈餘分派每股普通股股利新台幣 1 元，股利總計\$45,050。民國 109 年 6 月 17 日經股東會決議對民國 108 年度之盈餘分派每股普通股股利新台幣 0.7 元，股利總計\$31,535。

(十六) 其他權益

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	109年	108年
1月1日	(\$ 920)	(\$ 293)
外幣換算差異數-集團	(43)	(436)
9月30日	(\$ 963)	(\$ 729)

(十七) 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：

109年7月1日至9月30日	台灣	中國大陸	合計
顯示器設備類	\$ 121,204	\$ -	\$ 121,204
半導體類	134,958	-	134,958
航太類	15,970	-	15,970
能源類	1,583	-	1,583
其他類	11,371	3,086	14,457
	<u>\$ 285,086</u>	<u>\$ 3,086</u>	<u>\$ 288,172</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 227,289	\$ 3,086	\$ 230,375
隨時間逐步認列之收入	57,797	-	57,797
	<u>\$ 285,086</u>	<u>\$ 3,086</u>	<u>\$ 288,172</u>
108年7月1日至9月30日	台灣	中國大陸	合計
顯示器設備類	\$ 106,775	\$ -	\$ 106,775
半導體類	102,649	-	102,649
航太類	39,579	-	39,579
能源類	4,271	-	4,271
其他類	18,208	3,595	21,803
	<u>\$ 271,482</u>	<u>\$ 3,595</u>	<u>\$ 275,077</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 209,227	\$ 3,595	\$ 212,822
隨時間逐步認列之收入	62,255	-	62,255
	<u>\$ 271,482</u>	<u>\$ 3,595</u>	<u>\$ 275,077</u>

109年1月1日至9月30日	台灣	中國大陸	合計
顯示器設備類	\$ 379,746	\$ -	\$ 379,746
半導體類	392,979	-	392,979
航太類	114,262	-	114,262
能源類	9,123	-	9,123
其他類	64,219	7,598	71,817
	<u>\$ 960,329</u>	<u>\$ 7,598</u>	<u>\$ 967,927</u>

收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 771,669	\$ 7,598	\$ 779,267
隨時間逐步認列之收入	188,660	-	188,660
	<u>\$ 960,329</u>	<u>\$ 7,598</u>	<u>\$ 967,927</u>

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

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

2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
合約資產	<u>\$ 5,725</u>	<u>\$ 8,872</u>	<u>\$ 8,028</u>	<u>\$ 21,005</u>
合約負債	<u>\$ 2,720</u>	<u>\$ 14,165</u>	<u>\$ 4,408</u>	<u>\$ -</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
銷貨收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
銷貨收入	<u>\$ 14,165</u>	<u>\$ -</u>

(十八) 利息收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 56	\$ 116
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 245	\$ 254

(十九) 其他收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
補助款收入	\$ 2,641	\$ 3,459
其他收入—其他	797	669
	<u>\$ 3,438</u>	<u>\$ 4,128</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
補助款收入	\$ 4,377	\$ 10,469
其他收入—其他	2,178	4,853
	<u>\$ 6,555</u>	<u>\$ 15,322</u>

(二十) 其他利益及損失

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 300	\$ 234
淨外幣兌換損失	(6,882)	(294)
其他	(42)	(68)
	<u>(\$ 6,624)</u>	<u>(\$ 128)</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 187	\$ 569
淨外幣兌換(損失)利益	(10,577)	(2,761)
其他	(184)	(1,290)
	<u>(\$ 10,574)</u>	<u>\$ 2,040</u>

(二十一) 財務成本

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,995	\$ 3,573
減：符合要件之資產資本 化金額(含未完工程及 預付設備款)	(213)	(284)
租賃負債	817	1,058
	<u>\$ 3,599</u>	<u>\$ 4,347</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 9,169	\$ 12,639
減：符合要件之資產資本 化金額(含未完工程及 預付設備款)	(519)	(1,100)
租賃負債	<u>2,511</u>	<u>3,132</u>
	<u>\$ 11,161</u>	<u>\$ 14,671</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 117,178	\$ 109,843
耗用之原料	40,751	60,760
製成品及在製品存貨 之變動	(334)	(6,144)
不動產、廠房及設備 折舊費用	40,314	38,381
使用權資產折舊費用	3,192	3,344
消耗品	22,652	16,082
水電瓦斯費用	13,897	13,641
無形資產及其他資產 等攤銷	1,897	2,399
其他成本及費用	<u>12,043</u>	<u>14,406</u>
	<u>\$ 251,590</u>	<u>\$ 252,712</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 355,021	\$ 320,176
耗用之原料	170,142	165,571
製成品及在製品存貨 之變動	14,576	(3,765)
不動產、廠房及設備 折舊費用	119,075	111,329
使用權資產折舊費用	9,635	10,485
消耗品	64,766	48,134
水電瓦斯費用	35,176	34,190
無形資產及其他資產 等攤銷	5,637	6,621
其他成本及費用	<u>65,914</u>	<u>50,277</u>
	<u>\$ 839,942</u>	<u>\$ 743,018</u>

(二十三) 員工福利費用

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 98,485	\$ 92,721
勞健保費用	10,043	8,778
退休金費用	5,083	4,899
董事酬金	100	130
其他員工福利費用	3,467	3,315
	<u>\$ 117,178</u>	<u>\$ 109,843</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 298,194	\$ 266,961
勞健保費用	30,826	28,385
退休金費用	15,031	14,712
董事酬金	440	560
其他員工福利費用	10,530	9,558
	<u>\$ 355,021</u>	<u>\$ 320,176</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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$296、\$233、\$1,149 及\$669；董事酬勞估列金額皆為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依截至當期止之獲利情況，以章程所訂之成數為基礎估列。

經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 108 年度財務報告認列之金額一致，員工酬勞將採現金之方式發放。截至核閱報告日止，民國 108 年度員工酬勞及董事酬勞尚未實際配發。

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>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108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	\$ 7,126	\$ 5,125
當期所得稅總額	<u>7,126</u>	<u>5,125</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(260)	(786)
遞延所得稅總額	<u>(260)</u>	<u>(786)</u>
所得稅費用	<u>\$ 6,866</u>	<u>\$ 4,339</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108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	\$ 23,635	\$ 13,751
未分配盈餘加徵	-	1,629
以前年度所得稅高估	(1,319)	(692)
當期所得稅總額	<u>22,316</u>	<u>14,688</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(928)	(899)
遞延所得稅總額	<u>(928)</u>	<u>(899)</u>
所得稅費用	<u>\$ 21,388</u>	<u>\$ 13,789</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 107 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。

(二十五) 每股盈餘

	<u>109年7月1日至9月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	<u>\$ 23,608</u>	<u>45,050</u>	<u>\$ 0.52</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 23,608	45,050	
具稀釋作用之潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u> -</u>	<u> 23</u>	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 23,608</u>	<u>45,073</u>	<u>\$ 0.52</u>
		<u>108年7月1日至9月30日</u>	
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	<u>\$ 18,625</u>	<u>45,050</u>	<u>\$ 0.41</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 18,625	45,050	
具稀釋作用之潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u> -</u>	<u> 23</u>	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 18,625</u>	<u>45,073</u>	<u>\$ 0.41</u>

109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	\$ 91,410	45,050	\$ 2.03
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 91,410	45,050	
具稀釋作用之潛在普通股之影響： 員工酬勞	-	31	
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	\$ 91,410	45,081	\$ 2.03
108年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 52,394	45,050	\$ 1.16
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 52,394	45,050	
具稀釋作用之潛在普通股之影響： 員工酬勞	-	34	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 52,394	45,084	\$ 1.16

(二十六) 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

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 87,078	\$ 77,518
加：期初應付設備款 (表列「應付票據」)	-	13
(表列「其他應付款」)	23,875	17,626
減：期末應付設備款 (表列「其他應付款」)	(15,070)	(34,667)
應付設備款沖銷	(6,536)	-
本期支付現金	<u>\$ 89,347</u>	<u>\$ 60,490</u>

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
(1) 預付設備款轉列不動 產、廠房及設備	<u>\$ 4,345</u>	<u>\$ 120,873</u>
(2) 不動產、廠房及設備 與應付設備款沖銷	<u>\$ 6,536</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>\$ 206,780</u>	<u>\$ 157,435</u>

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109年1月1日	\$ 216,970	\$ 616,373	\$ 164,722	\$ 998,065
籌資現金流量之變動	(126,970)	150,144	(6,321)	16,853
非現金之變動-	-	-	-	-
租賃負債新增	-	-	3,288	3,288
109年9月30日	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 766,517</u>	<u>\$ 161,689</u>	<u>\$ 1,018,206</u>
	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
108年1月1日	\$ 269,730	\$ 532,654	\$ 216,875	\$ 1,019,259
籌資現金流量之變動	(7,020)	47,861	(6,650)	34,191
非現金之變動-	-	-	-	-
租賃縮減	-	-	(48,430)	(48,430)
108年9月30日	<u>\$ 262,710</u>	<u>\$ 580,515</u>	<u>\$ 161,795</u>	<u>\$ 1,005,020</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	本公司董事長與該公司董事長具有二等親以內親屬關係
微正股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長係同一人
路社投資股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長係同一人
蘇友欣	本公司董事長

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 營業收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
加工服務：		
微正股份有限公司	\$ -	\$ 185
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
加工服務：		
微正股份有限公司	\$ 42	\$ 869

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

2. 進貨

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
商品購買：		
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	\$ 1,278	\$ 555
微正股份有限公司	19	-
	<u>\$ 1,297</u>	<u>\$ 555</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	\$ 3,919	\$ 2,379
微正股份有限公司	148	-
	<u>\$ 4,067</u>	<u>\$ 2,379</u>

- (1) 與 SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY 之交易係委託其於美國地區代購材料，進貨交易價格係依其代購材料之原始價款辦理，付款條件係考量雙方公司整體之資金調度情況，而有較彈性之付款條件。

(2)與微正股份有限公司之進貨，因每件產品有不同之設計及製作方式，故上開交易價格係依雙方約定辦理；付款條件為月結後 120 天，與一般客戶交易條件尚無顯著不同。

3. 應收關係人款項

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
微正股份有限公司			
合約資產	\$ -	\$ 230	\$ 275
應收帳款	\$ -	\$ -	\$ 381
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 381</u>

應收關係人款項請詳上述 1. 之說明。

4. 應付關係人款項

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
應付帳款：			
SHU-MEI YEH DBA	\$ 226	\$ 483	\$ 607
GONGIN COMPANY			
微正股份有限公司	156	-	-
	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 483</u>	<u>\$ 607</u>

應付關係人款項請詳上述 2. 之說明。

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
其他應付款-取得設備：			
微正股份有限公司	\$ 131	\$ -	\$ -

5. 財產交易

(1)取得設備：

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
微正股份有限公司	\$ 2,625	\$ -

(2)處分設備：

	<u>109年1月1日至9月30日</u>		<u>108年1月1日至9月30日</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>
路社投資股份有限公司	\$ 210	(\$ 23)	\$ -	\$ -

6. 本集團部份長期、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

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 2,125	\$ 1,895
執行業務費用	100	100
總計	<u>\$ 2,225</u>	<u>\$ 1,995</u>

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 6,387	\$ 6,467
執行業務費用	430	530
總計	<u>\$ 6,817</u>	<u>\$ 6,997</u>

八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	擔保用途
備償戶 (表列「按攤銷後成本衡量 之金融資產－流動」)	\$ -	\$ -	\$ 3,530	短期借款及補助 款專戶
備償戶 (表列「按攤銷後成本衡量 之金融資產－非流動」)	6,124	6,383	7,922	長期借款
定期存款 (表列「按攤銷後成本衡量 之金融資產－非流動」)	7,827	7,821	13,606	台糖及南科租賃 土地履約保證金
土地	136,208	136,208	136,208	長、短期借款
房屋及建築	411,767	421,903	424,571	長、短期借款
機器設備	<u>362,312</u>	<u>365,401</u>	<u>560,100</u>	長期借款
	<u>\$ 924,238</u>	<u>\$ 937,716</u>	<u>\$ 1,145,937</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項：

本公司已發生爭議之未決案件-本公司與一銷售客戶間給付貨款爭議計\$3,427，已委請律師進行法律程序中，經法院數次調解，雙方就爭議項目仍尚未達共識，將於民國109年11月27日再次進行調解。依據本公司委任律師表示，本公司訴請給付貨款，經評估有理由而當能獲有利判決。截至核閱報告日止，本公司已估列相關存貨及應收帳款之評價損失約計\$1,655入帳。

(二) 承諾事項：

1. 截至民國109年9月30日、108年12月31日及108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\$242,100、\$319,600及\$299,600。

2. 截至民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 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 \$161,335、\$191,625 及 \$716,411，其尚未付款部分分別為 \$109,768、\$135,851 及 \$146,280。
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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，本公司已按核准之投資金額 \$200,000 之千分之三繳納投資保證金計 \$600(表列存出保證金)。本公司於民國 107 年度基於資源配置考量，將優先進行本廠區擴廠，爰於民國 107 年 5 月 14 日經董事會決議通過暫緩該擴廠案，後續投資計劃進度再另行提出。本公司考量有營運需求，於民國 108 年 11 月 7 日經董事會決議通過重新啟動該擴廠計畫案，擬計畫興建廠房，經費預計 \$182,000，現正依擴廠計畫執行相關作業中。

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 109 年度之策略維持與民國 108 年度相同，均係致力維持一個平穩之負債佔資產比，本集團之負債資本比率如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
總負債	<u>\$ 1,339,766</u>	<u>\$ 1,341,156</u>	<u>\$ 1,348,336</u>
總資產	<u>\$ 2,307,881</u>	<u>\$ 2,249,206</u>	<u>\$ 2,254,892</u>
負債佔資產比率	<u>58</u>	<u>60</u>	<u>60</u>

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融資產			
現金及約當現金	\$ 251,742	\$ 69,470	\$ 67,580
按攤銷後成本衡量 之金融資產	23,777	14,204	25,058
應收票據	2,751	3,095	2,607
應收帳款	184,440	249,437	270,480
其他應收款	2,370	19,862	17,971
存出保證金	11,549	13,572	12,584
	<u>\$ 476,629</u>	<u>\$ 369,640</u>	<u>\$ 396,280</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融負債			
短期借款	\$ 90,000	\$ 216,970	\$ 262,710
應付票據	550	169	386
應付帳款	55,288	67,815	82,117
其他應付款	151,338	161,055	155,508
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	766,517	616,373	580,515
	<u>\$ 1,063,693</u>	<u>\$ 1,062,382</u>	<u>\$ 1,081,236</u>
租賃負債	<u>\$ 161,689</u>	<u>\$ 164,722</u>	<u>\$ 161,795</u>

2. 風險管理政策

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

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

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

	109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\$ 11,631	29.05	\$ 337,881
日幣：新台幣	JPY 2,152	0.274	590
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	US\$ 42	29.15	\$ 1,224
歐元：新台幣	EUR 27	34.35	927
美元：人民幣	US\$ 5	6.83	146
日幣：新台幣	JPY 2,923	0.280	818

108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\$ 7,107	29.93	\$ 212,713
日幣：新台幣	JPY 2,152	0.274	590
歐元：新台幣	EUR 21	33.39	701
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	US\$ 346	30.03	\$ 10,390
歐元：新台幣	EUR 35	33.79	1,183
美元：人民幣	US\$ 1	7.00	30
108年9月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	US\$ 6,784	30.99	\$ 210,236
歐元：新台幣	EUR 21	33.75	709
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	US\$ 337	31.09	\$ 10,477
歐元：新台幣	EUR 28	34.15	956
美元：人民幣	US\$ 1	7.15	31

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換損益(包含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$6,882)、(\$294)、(\$10,577)及\$2,761。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		109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%	\$ 3,379	\$	-
日幣：新台幣	1%	6		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	1%	12		-
歐元：新台幣	1%	9		-
美元：人民幣	1%	1		-
日幣：新台幣	1%	8		-
		108年12月31日		
		敏感度分析		
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	1%	\$ 2,127	\$	-
日幣：新台幣	1%	6		-
歐元：新台幣	1%	7		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	1%	104		-
歐元：新台幣	1%	12		-
美元：人民幣	1%	-		-
		108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%	\$ 2,102	\$	-
歐元：新台幣	1%	7		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	1%	105		-
歐元：新台幣	1%	10		-
美元：人民幣	1%	-		-

價格風險

本集團未有從事任何投資交易，不致發生重大之價格風險。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期借款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。
- B. 依模擬之執行結果，利率變動二碼對民國 109 年及 108 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 \$4,283 及 \$4,216。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行或具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。
- C. 本集團依信用風險之管理，假設當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加；若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債務已逾期一年且與交易對手未進行帳款協商之情況時，視為已發生違約。
- D. 本集團按客戶評等將對客戶之應收帳款及合約資產分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (A)發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B)發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C)發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- F. 本集團以損失率為基礎估計預期信用損失，除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，係按應收帳款歷史信用損失經驗並考量前瞻性調整建立損失率，以估計應收帳款之備抵損失，分組之預期損失率分別為 0.5%~25%、50%及 100%。

G. 本集團採簡化作法之應收帳款及合約資產備抵損失變動表如下：

	109年	108年
1月1日	\$ 4,848	\$ 1,559
減損損失提列	-	1,623
減損損失迴轉	(1,082)	-
沖銷	(73)	-
匯率影響數	-	(1)
9月30日	<u>\$ 3,693</u>	<u>\$ 3,181</u>

(3) 流動性風險

本集團管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及銀行存款及足夠之銀行融資額度等，以確保本集團具有充足之財務彈性。

下列係按非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日及未折現之到期金額彙總列示本集團已約定還款期間之金融負債分析：

	109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	\$ 90,613	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	550	-	-	-
應付帳款	55,288	-	-	-
其他應付款	151,338	-	-	-
租賃負債	9,438	17,417	23,872	162,590
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	214,186	335,268	155,956	84,536
<u>衍生金融負債：無</u>				

	108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	\$ 218,388	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	169	-	-	-
應付帳款	67,815	-	-	-
其他應付款	161,055	-	-	-
租賃負債	6,961	18,390	23,583	170,711
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	186,678	250,751	106,224	94,555
<u>衍生金融負債：無</u>				

108年9月30日

	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 264,903	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	386	-	-	-
應付帳款	82,117	-	-	-
其他應付款	155,508	-	-	-
租賃負債	5,275	15,722	23,583	172,677
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	164,686	252,254	100,857	84,560
<u>衍生金融負債：無</u>				

(三) 公允價值資訊

本集團並無以公允價值衡量之金融工具，而非按公允價值衡量之金融資產及金融負債(包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、存出保證金、按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債及長期借款(含一年內到期))之帳面價值係公允價值之合理近似值。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情事。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表一。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表三。

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

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表五。

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 109 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	\$ 285,085	\$ 3,087	\$ -	\$ 288,172
內部部門收入	8,046	601	(8,647)	-
部門收入	<u>\$ 293,131</u>	<u>\$ 3,688</u>	<u>(\$ 8,647)</u>	<u>\$ 288,172</u>
部門損益	<u>\$ 36,676</u>	<u>\$ 219</u>	<u>(\$ 313)</u>	<u>\$ 36,582</u>

民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日：

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

民國 109 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	\$ 960,329	\$ 7,598	\$ -	\$ 967,927
內部部門收入	25,724	1,145	(26,869)	-
部門收入	<u>\$ 986,053</u>	<u>\$ 8,743</u>	<u>(\$ 26,869)</u>	<u>\$ 967,927</u>
部門損益	<u>\$ 129,444</u>	<u>(\$ 2,636)</u>	<u>\$ 1,177</u>	\$ 127,985
利息收入				245
其他收入				6,555
其他利益及損失				(10,574)
財務成本				(11,161)
繼續營業部門稅前淨利				<u>\$ 113,050</u>
部門資產	<u>\$2,372,428</u>	<u>\$ 22,088</u>	<u>(\$ 86,635)</u>	<u>\$2,307,881</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 133,697</u>	<u>\$ 539</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 134,347</u>
資本支出金額	<u>\$ 87,078</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,078</u>
部門負債	<u>\$1,364,372</u>	<u>\$ 2,838</u>	<u>(\$ 27,444)</u>	<u>\$1,339,766</u>

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	台灣	中國大陸	調整及沖銷	合併
外部收入	\$ 790,644	\$ 13,382	\$ -	\$ 804,026
內部部門收入	12,165	1,725	(13,890)	-
部門收入	<u>\$ 802,809</u>	<u>\$ 15,107</u>	<u>(\$ 13,890)</u>	<u>\$ 804,026</u>
部門損益	<u>\$ 62,072</u>	<u>(\$ 489)</u>	<u>(\$ 575)</u>	\$ 61,008
利息收入				254
其他收入				15,322
其他利益及損失				2,040
財務成本				(14,671)
繼續營業部門稅前淨利				<u>\$ 63,953</u>
部門資產	<u>\$2,300,878</u>	<u>\$ 25,471</u>	<u>(\$ 71,457)</u>	<u>\$2,254,892</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 128,352</u>	<u>\$ 134</u>	<u>(\$ 51)</u>	<u>\$ 128,435</u>
資本支出金額	<u>\$ 77,518</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,518</u>
部門負債	<u>\$1,357,772</u>	<u>\$ 2,983</u>	<u>(\$ 12,419)</u>	<u>\$1,348,336</u>

(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109年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(%) (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	公準精密工業股份有限公司	上海公準精密模具有限公司	1	進貨	\$ 1,145	依雙方約定辦理	0.12
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	294	依雙方約定辦理	0.01
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	25,724	依雙方約定辦理	2.66
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	27,140	依雙方約定辦理	1.18

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

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

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

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

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

公準精密工業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國109年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
公準精密工業股份有限公司	Profit Snowball Ltd.	英屬維京群島	對其他地區投資	\$ 26,204	\$ 26,204	775,608	100	\$ 13,550	(\$ 1,196)	(\$ 1,196)	註1
公準精密工業股份有限公司	微奈科技股份有限公司	臺灣	閥類及運輸設備 等零件製造	50,000	50,000	5,000,000	62.5	42,843	2,039	2,441	

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109年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投						
				資金額	匯出	收回	資金額			(註2)			
上海公準精密 模具有限公司	精密模具、沖壓件、 射出件等製造和銷售	\$ 40,529	註1	\$ 35,718	\$ -	\$ -	\$ 35,718	(\$ 1,709)	70	(\$ 1,196)	\$ 13,544	\$ 18,522	

公司名稱	本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資 金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額(註3)
公準精密工業股份有 限公司	\$ 35,718	\$ 35,718	\$ 580,869

註1：透過第三地區Profit Snowball Ltd.再投資大陸公司。

註2：係依據被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

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109年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
上海公準精密模具有限公司	\$ 1,145	1	-	-	(\$ 294)	(1)	-	-	-	-	-	-	註1、2

註1:因行業特性，每件產品有不同之設計及製作方式，故上開進貨交易價格係依雙方約定辦理，付款條件係考量母子公司整體之資金調度情形，而較有彈性之付款條件。

註2:因上述交易，期末並未有產生重大之未實現損益。

公準精密工業股份有限公司

主要股東資訊

民國109年9月30日

附表五

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
路社投資股份有限公司	10,135,311	22.49%
耀華玻璃股份有限公司管理委員會	3,846,154	8.53%
蘇重虹	3,749,273	8.32%
蘇友欣	3,340,345	7.41%
巨展投資股份有限公司	2,667,654	5.92%
蘇虹音	2,575,528	5.71%

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。