

公準精密工業股份有限公司及子公司
合併財務報告

民國 114 年及 113 年第三季
(股票代碼 3178)

DRAFT

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 114 年及 113 年第三季合併財務報告
目 錄

項	目	頁 次
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師核閱報告書<無>		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 ~ 50
(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 ~ 14
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		14
(六) 重要會計項目之說明		14 ~ 36
(七) 關係人交易		36 ~ 39
(八) 質押之資產		40
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		40

(十) 重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其他	41 ~ 48
(十三)附註揭露事項	48 ~ 49
(十四)部門資訊	49 ~ 50

DRAFT

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 114 年 9 月 30 日 及 民 國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	271,286	10	\$	231,574	9
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—六(二)及八							
	流動			18,381	1		18,424	1
1140	合約資產—流動	六(十九)		9,341	-		8,447	-
1150	應收票據淨額	六(三)		3,136	-		3,150	-
1170	應收帳款淨額	六(三)及七		282,175	10		254,208	9
1200	其他應收款			1,614	-		2,099	-
1220	本期所得稅資產			24,243	1		20,173	1
130X	存貨	六(四)		375,241	14		391,171	14
1410	預付款項	七		10,360	-		7,443	-
1479	其他流動資產—其他			1,319	-		1,214	-
11XX	流動資產合計			<u>997,366</u>	<u>36</u>		<u>937,903</u>	<u>34</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			32,403	1		42,177	2
1600	不動產、廠房及設備	六(五)及八		1,452,215	53		1,482,860	54
1755	使用權資產	六(六)		264,026	9		233,733	8
1780	無形資產	六(八)		11,621	-		16,136	1
1840	遞延所得稅資產			22,284	1		23,370	1
1915	預付設備款	七		9,090	-		6,529	-
1920	存出保證金	八		6,189	-		12,507	-
1990	其他非流動資產—其他	六(九)		883	-		1,113	-
15XX	非流動資產合計			<u>1,798,711</u>	<u>64</u>		<u>1,818,425</u>	<u>66</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>2,796,077</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,756,328</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 114 年 9 月 30 日及民國 113 年 12 月 31 日、9 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(十)及八	\$ 155,000	6	\$ 95,000	4	\$ 145,000	5
2130 合約負債—流動	六(十九)	2,114	-	1,783	-	447	-
2170 應付帳款	六(十一)及七	68,700	2	89,525	3	81,552	3
2200 其他應付款	六(十二)及七	172,053	6	169,121	6	253,754	9
2230 本期所得稅負債		1,138	-	2,161	-	2,161	-
2280 租賃負債—流動	六(六)	7,458	-	8,258	-	8,215	-
2310 預收款項	六(五)	-	-	3,784	-	21,869	1
2320 一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)及八	210,519	8	267,478	10	425,368	15
2399 其他流動負債—其他		17,909	1	755	-	394	-
21XX 流動負債合計		634,891	23	637,865	23	938,760	33
非流動負債							
2540 長期借款	六(十三)及八	658,460	24	611,576	22	434,248	15
2570 遲延所得稅負債		32,745	1	33,537	1	32,745	1
2580 租賃負債—非流動	六(六)	236,185	8	199,925	7	201,559	7
2630 長期遞延收入	六(五)	10,178	-	12,894	1	5,150	-
2640 淨確定福利負債—非流動		26,127	1	24,847	1	35,101	2
2645 存入保證金		838	-	879	-	883	-
25XX 非流動負債合計		964,533	34	883,658	32	709,686	25
2XXX 負債總計		1,599,424	57	1,521,523	55	1,648,446	58
權益							
歸屬於母公司業主之權益							
股本	六(十五)						
3110 普通股股本		450,500	16	450,500	17	450,500	16
資本公積	六(十六)						
3200 資本公積		171,084	6	171,083	6	171,083	6
保留盈餘	六(十七)						
3310 法定盈餘公積		119,930	4	114,499	4	114,499	4
3320 特別盈餘公積		302	-	739	-	739	-
3350 未分配盈餘		449,936	-	492,696	18	470,026	16
其他權益	六(十八)						
3400 其他權益		(951)	-	(301)	-	(261)	-
31XX 歸屬於母公司業主之權益合計		1,190,801	43	1,229,216	45	1,206,586	42
36XX 非控制權益		5,852	-	5,589	-	5,387	-
3XXX 權益總計		1,196,653	43	1,234,805	45	1,211,973	42
重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X 負債及權益總計		\$ 2,796,077	100	\$ 2,756,328	100	\$ 2,860,419	100

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：蘇虹音

會計主管：莊壹宏

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 114 年 及 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 营業收入	六(十九)及七	\$ 319,290	100	\$ 309,379	100	\$ 964,509	100	\$ 984,044	100
5000 营業成本	六(四)(八) (二十四) (二十五)及七	(278,399)(87)(263,774)(85)(821,421)(85)(819,230)(83)		40,891	13	45,605	15	143,088	15
5900 营業毛利(毛損) 營業費用								164,814	17
6100 推銷費用	(4,752)(1)(4,800)(2)(14,852)(2)(14,905)(2)								
6200 管理費用	(32,811)(11)(34,170)(11)(96,987)(10)(99,427)(10)								
6300 研究發展費用	(10433)(3)(10,685)(3)(28,473)(3)(28,956)(3)								
6450 預期信用減損利益	(125) - 472 (170) 333								
6000 营業費用合計	(48,121)(15)(49,183)(16)(140,482)(15)(142,955)(15)								
6900 营業利益(損失)	(7,230)(2)(3,578)(1) 2,606							21,859	2
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十) 652 - 47 - 1,688 - 1,589 -								
7010 其他收入	六(七)								
	(二十一) 2,582 1 5,179 1 6,593 - 12,401 1								
7020 其他利益及損失	六(二十二) 11,016 4 (6,625)(2)(14,530)(2) 14,172 2								
7050 財務成本	六(五)(六)								
	(5,132)(2)(3,601)(1)(13,626)(1)(11,076)(1)								
7000 营業外收入及支出合計	9,118 3 (5,000)(2)(19,875)(2) 17,086 2								
7900 稅前淨利(淨損)	2,005 1 (8,578)(3)(17,152)(2) 38,945 4								
7950 所得稅(費用)利益	六(二十六) (1,418) - 1,938 1 2,449 - (6,762)(1)								
8200 本期淨利(淨損)	\$ 587 3 (\$ 6,640)(2)(\$ 14,703)(2) \$ 32,183 3								
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ 830 - \$ 168 - (\$ 927) - \$ 685 -								
8300 其他綜合損益(淨額)	\$ 830 - \$ 168 - (\$ 927) - \$ 685 -								
8500 本期綜合損益總額	\$ 1,417 - (\$ 6,472)(2)(\$ 15,630)(2) \$ 32,868 3								
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主	\$ 430 - (\$ 6,823)(2)(\$ 15,242)(2) \$ 31,639 3								
8620 非控制權益	157 - 183 - 539 - 544 -								
合計	\$ 5,87 - (\$ 6,640)(2)(\$ 14,703)(2) \$ 32,183 3								
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主	\$ 1,012 - (\$ 6,706)(2)(\$ 15,891)(2) \$ 32,117 3								
8720 非控制權益	405 - 234 - 261 - 751 -								
合計	\$ 1,417 - (\$ 6,472)(2)(\$ 15,630)(2) \$ 32,868 3								
每股盈餘(虧損)	六(二十七)								
9750 基本	\$ 0.01 (\$ 0.15)(\$ 0.34) \$ 0.70								
9850 稀釋	\$ 0.01 (\$ 0.15)(\$ 0.34) \$ 0.70								

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：蘇虹音

會計主管：莊壹宏

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司之權益											計 非控制權益 總額	
		資本	公積	保留	業盈	主 之 餘	國外營運機構財務 報表換算之兌換							
		實際取得或處 分子公司股權 價格與帳面價 值差額	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	差 額	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	差 額	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	
113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日														
113 年 1 月 1 日餘額		\$ 450,500	\$ 162,627	\$ 8,456	\$ 94,141	\$ 508	\$ 560,339	(\$ 739)	\$ 1,275,832	\$ 4,636	\$ 1,280,468			
本期淨利		-	-	-	-	-	31,639	-	-	31,639	544	32,183		
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	-	-	478	478	207	685			
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	31,639	478	32,117	751	32,868			
法定盈餘公積		-	-	-	20,358	-	(20,358)	-	-	-	-	-		
特別盈餘公積		-	-	-	-	231	(231)	-	-	-	-	-		
現金股利	六(十七)	-	-	-	-	-	(101,363)	-	(101,363)	-	-	(101,363)		
113 年 9 月 30 日餘額		\$ 450,500	\$ 162,627	\$ 8,456	\$ 114,499	\$ 739	\$ 470,026	(\$ 261)	\$ 1,206,586	\$ 5,387	\$ 1,211,973			
差異數		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日														
114 年 1 月 1 日餘額		\$ 450,500	\$ 162,627	\$ 8,456	\$ 114,499	\$ 739	\$ 492,696	(\$ 302)	\$ 1,229,217	\$ 5,591	\$ 1,234,808			
本期淨利		-	-	-	-	-	(15,242)	-	(15,242)	539	(14,703)			
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	-	-	(649)	(649)	(278)	(927)			
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	-	(649)	(15,891)	261	(15,630)			
法定盈餘公積		-	-	-	5,431	-	(5,431)	-	-	-	-	-		
特別盈餘公積		-	-	-	-	(438)	438	-	-	-	-	-		
現金股利	六(十七)	-	-	-	-	-	(22,525)	-	(22,525)	-	(22,525)	-	(22,525)	
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
114 年 9 月 30 日餘額		\$ 450,500	\$ 162,627	\$ 8,456	\$ 119,930	\$ 302	\$ 449,936	(\$ 951)	\$ 1,190,801	\$ 5,852	\$ 1,196,653			
差異數		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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：蘇虹音

會計主管：莊壹宏

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 114 年 及 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 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	(\$ 17,152)	\$ 38,945
<u>調整項目</u>		
<u>收益費損項目</u>		
預期信用減損損失(利益)	十二(二)	170 (333)
折舊費用(含使用權資產)	六(五)(六)	
	(二十四)	135,098 129,955
長期遞延收入攤提	六(五)	(2,848) (333)
攤銷費用	六(八)(二十四)	5,830 5,856
利息費用	六(二十三)	13,669 11,076
利息收入	六(二十)	(1,688) (1,589)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(二十二)	(2,700) (3,698)
<u>與營業活動相關之資產/負債變動數</u>		
<u>與營業活動相關之資產之淨變動</u>		
合約資產—流動	(894)	625
應收票據	14 (4,186)	
應收帳款	(28,137)	62,617
其他應收款	482	1,022
存貨	15,931	28,473
預付款項	(3,187) (12)	
其他流動資產—其他	(80) (212)	
<u>與營業活動相關之負債之淨變動</u>		
合約負債—流動	332 (2,777)	
應付帳款	(20,819)	6,908
其他應付款	(20,949) (17,155)	
預收款項	-	21,424
其他流動負債—其他	13,352 (781)	
長期遞延收入	-	470
淨確定福利負債-非流動	1,280	1,199
營運產生之現金流入	87,704	277,494
收取之利息	1,688	1,589
支付之利息	(13,800) (11,385)	
支付之所得稅	(2,244) (74,436)	
營業活動之淨現金流入	73,348	193,262

(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 114 年 及 113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 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—非流動減少

(增加)	\$	43	(\$ 20,650)
------	----	----	--------------

取得不動產、廠房及設備	六(二十八)	(309,874)	(190,112)
-------------	--------	-------------	-------------

按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(增加)減

少		9,773	(366)
---	--	-------	---------

處分不動產、廠房及設備價款		2,986	4,263
---------------	--	-------	-------

取得使用權資產	六(二十八)	-	(18,940)
---------	--------	---	------------

取得無形資產	六(八)	(1,085)	(1,024)
--------	------	-----------	-----------

預付設備款增加		215,420	(7,954)
---------	--	---------	-----------

存出保證金減少		6,318	13,329
---------	--	-------	--------

投資活動之淨現金流出		(76,419)	(221,454)
------------	--	------------	-------------

籌資活動之現金流量

短期借款增加	六(二十九)	110,000	145,000
--------	--------	---------	---------

短期借款減少	六(二十九)	(50,000)	(95,000)
--------	--------	------------	------------

舉借長期借款	六(二十九)	200,000	237,339
--------	--------	---------	---------

償還長期借款	六(二十九)	(210,075)	(264,544)
--------	--------	-------------	-------------

存入保證金(減少)增加	六(二十九)	-	347
-------------	--------	---	-----

租賃本金償還	六(二十九)	(6,166)	(6,495)
--------	--------	-----------	-----------

籌資活動之淨現金流入		43,759	16,647
------------	--	--------	--------

匯率變動對現金及約當現金之影響		(976)	726
-----------------	--	---------	-----

本期現金及約當現金減少數		39,712	(10,819)
--------------	--	--------	------------

期初現金及約當現金餘額		231,574	346,989
-------------	--	---------	---------

期末現金及約當現金餘額	\$	271,286	\$ 336,170
-------------	----	---------	------------

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：蘇虹音

會計主管：莊壹宏

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 114 年及 113 年第三季

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 114 年 11 月 5 日經董事會通過後發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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 21 號之修正「缺乏可兌換性」	民國 114 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。

- (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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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 號及國際財務報導準則第 7 號之修正 「金融工具之分類與衡量之修正」	民國 115 年 1 月 1 日

國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正
「涉及自然電力的合約」

國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

國際財務報導準則第 17 號「保險合約」之修正

國際財務報導準則第 17 號之修正「初次適用國際財務報導

準則第 17 號及國際財務報導準則第 9 號—比較資訊」

國際財務報導準則會計準則之年度改善—第 11 冊

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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
除下列所述準則及解釋之相關影響尚待評估中外，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：	
<u>國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」</u>	

國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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113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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國113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並發布生效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值，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113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		
			114年9月30日	113年12月31日	113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	100	100	100
本公司	制光粒科技股份有限公司	機械設備等零 件製造	100	100	100
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) 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。

(五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合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 113 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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 421	\$ 568	\$ 267
支票存款及活期存款	211,747	231,006	335,903
定期存款	59,118	-	-
	<u>\$ 271,286</u>	<u>\$ 231,574</u>	<u>\$ 336,170</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。

3. 定期存款之期間為三個月內，且未有質押之情形，依性質分類為約當現金。
4. 本集團於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日持有之原始到期日超過三個月定期存款金額為 \$18,381、\$18,424 及 \$16,234，因其係屬不具高度流動性之投資，已分類至按攤銷後成本衡量之金融資產 - 流動。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項目	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動項目：			
定期存款	\$ 18,381	\$ 18,424	\$ 16,234
備償戶	—	—	3,100
	<u>\$ 18,381</u>	<u>\$ 18,424</u>	<u>\$ 19,334</u>
非流動項目：			
履約設質專戶(註)	\$ 20,000	\$ 29,821	\$ 39,707
定期存款	<u>12,403</u>	<u>12,356</u>	<u>12,356</u>
	<u>\$ 32,403</u>	<u>\$ 42,177</u>	<u>\$ 52,063</u>

註：本公司為執行經濟部產業升級創新平台輔導計畫之各項專案，辦理銀行出具履約保證金保證書，業於民國 113 年撥存款項 \$20,000 至保證銀行專戶，該計畫執行期間自民國 113 年 4 月 1 日至 114 年 9 月 30 日止；於民國 112 年度撥存款項 \$9,600 至保證銀行專戶，該計畫執行期間自民國 112 年 10 月 1 日至 113 年 12 月 31 日止，前述保證金已於民國 114 年 6 月收回；以及於民國 111 年度撥存款項 \$10,000 至保證銀行專戶，該計畫執行期間自民國 111 年 9 月 1 日至 113 年 8 月 31 日止，前述保證期間自請款日起至計畫執行結束後 6 個月止，已於民國 113 年 10 月收回該保證金。

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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$50,784、\$60,601 及 \$71,397。
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)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收票據及帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據	\$ 3,136	\$ 3,150	\$ 5,105
應收帳款(註)	\$ 283,781	\$ 255,644	\$ 242,411
減：備抵呆帳	(1,606)	(1,436)	(1,374)
	\$ 282,175	\$ 254,208	\$ 241,037

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：

	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
30天內	\$ 111,183	\$ 3,136	\$ 124,237	\$ 3,150	\$ 101,173	\$ 5,105
31-90天	158,441	-	120,378	-	132,464	-
91-180天	14,129	-	10,935	-	8,656	-
181天以上	28	-	94	-	118	-
	<u>\$ 283,781</u>	<u>\$ 3,136</u>	<u>\$ 255,644</u>	<u>\$ 3,150</u>	<u>\$ 242,411</u>	<u>\$ 5,105</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 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 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$305,923。
3. 本集團民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日並未有以應收票據及帳款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 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$3,136、\$3,150 及 \$5,105；最能代表本集團應收帳款於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$282,175、\$254,208 及 \$241,037。
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

	114年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 114,993	(\$ 15,640)	\$ 99,353
在製品	244,380	(26,409)	217,971
製成品	69,764	(11,920)	57,844
在途存貨	73	-	73
	<u>\$ 429,210</u>	<u>(\$ 53,969)</u>	<u>\$ 375,241</u>

	113年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 109,456	(\$ 13,239)	\$ 96,217
在製品	254,540	(22,925)	231,615
製成品	73,525	(12,252)	61,273
在途存貨	2,066	-	2,066
	<u>\$ 439,587</u>	<u>(\$ 48,416)</u>	<u>\$ 391,171</u>

	113年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 112,086	(\$ 14,668)	\$ 97,418
在製品	256,599	(21,850)	234,749
製成品	68,379	(10,534)	57,845
在途存貨	160	-	160
	<u>\$ 437,224</u>	<u>(\$ 47,052)</u>	<u>\$ 390,172</u>

本集團民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為費損之存貨成本分別為 \$265,965、\$263,774、\$821,421 及 \$819,230，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 \$845、\$1,955、\$5,553 及 \$6,663。

(五) 不動產、廠房及設備

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
土地	\$ 107,912	\$ 90,930	\$ 90,929
土地重估增值	57,718	57,718	57,718
房屋及建築	545,021	343,142	346,437
機器設備	381,487	429,507	435,303
運輸設備	9,811	6,920	7,616
辦公設備	1,430	1,626	1,284
其他設備	21,241	20,742	18,783
未完工程	327,595	532,148	515,599
	<u>\$ 1,452,215</u>	<u>\$ 1,482,733</u>	<u>\$ 1,473,669</u>

114年

<u>成本</u>	<u>土地</u>	<u>土地重估增值</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>合計</u>
1月1日餘額	\$ 90,929	\$ 57,718	\$ 578,694	\$ 1,952,964	\$ 27,247	\$ 8,408	\$ 83,915	\$ 532,148	\$ 3,332,023
增添	16,983	-	219,898	48,440	2,178	312	5,263	18,712	311,786
處分	-	-	-	(17,359)	(2,290)	-	-	-	(19,649)
移轉	-	-	-	1,695	3,360	-	-	(223,265)	(218,210)
淨兌換差額	-	-	(818)	(94)	(39)	(3)	-	-	(954)
9月30日餘額	<u>107,912</u>	<u>57,718</u>	<u>797,774</u>	<u>1,985,646</u>	<u>30,456</u>	<u>8,717</u>	<u>89,178</u>	<u>327,595</u>	<u>3,404,996</u>
<u>累計折舊</u>									
1月1日餘額	\$ -	\$ -	(\$ 235,552)	(\$ 1,523,457)	(\$ 20,327)	(\$ 6,782)	(\$ 63,173)	\$ -	(\$ 1,849,291)
折舊費用	-	-	(18,020)	(97,954)	(2,562)	(508)	(4,765)	-	(123,809)
處分	-	-	-	17,159	2,204	-	-	-	19,363
淨兌換差額	-	-	819	93	40	3	1	-	956
9月30日餘額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(252,753)</u>	<u>(1,604,159)</u>	<u>(20,645)</u>	<u>(7,287)</u>	<u>(67,937)</u>	<u>-</u>	<u>(1,952,781)</u>
	<u>\$ 107,912</u>	<u>\$ 57,718</u>	<u>\$ 545,021</u>	<u>\$ 381,487</u>	<u>\$ 9,811</u>	<u>\$ 1,430</u>	<u>\$ 21,241</u>	<u>\$ 327,595</u>	<u>\$ 1,452,215</u>

113年

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	\$ 574,166	\$ 1,897,794	\$ 26,236	\$ 7,719	\$ 77,665	\$ 426,173	\$ 3,146,365
增添	12,035	-	1,920	53,308	2,230	186	2,572	103,603	175,854
處分	-	-	-	(32,080)	(1,248)	-	-	-	(33,328)
移轉	-	-	823	19,585	-	-	468	(14,177)	6,699
淨兌換差額	-	-	695	108	33	3	-	-	839
9月30日餘額	<u>90,929</u>	<u>57,718</u>	<u>577,604</u>	<u>1,938,715</u>	<u>27,251</u>	<u>7,908</u>	<u>80,705</u>	<u>515,599</u>	<u>3,296,429</u>
累計折舊									
1月1日餘額	\$ -	\$ -	(\$ 216,948)	(\$ 1,436,036)	(\$ 18,515)	(\$ 6,127)	(\$ 58,456)	\$ -	(\$ 1,736,082)
折舊費用	-	-	(13,523)	(98,919)	(2,200)	(494)	(3,466)	-	(118,602)
處分	-	-	-	31,650	1,113	-	-	-	32,763
淨兌換差額	-	-	(696)	(107)	(33)	(3)	-	-	(839)
9月30日餘額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(231,167)</u>	<u>(1,503,412)</u>	<u>(19,635)</u>	<u>(6,624)</u>	<u>(61,922)</u>	<u>-</u>	<u>(1,822,760)</u>
	<u>\$ 90,929</u>	<u>\$ 57,718</u>	<u>\$ 346,437</u>	<u>\$ 435,303</u>	<u>\$ 7,616</u>	<u>\$ 1,284</u>	<u>\$ 18,783</u>	<u>\$ 515,599</u>	<u>\$ 1,473,669</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
資本化金額	\$ 1,578	\$ 2,545
資本化利率區間	1. 88%-2. 38%	1. 85%-2. 43%
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 5,603	\$ 7,072
資本化利率區間	1. 88%-2. 38%	1. 71%-2. 43%

2. 本集團房屋及建築之重大組成部份包括主建物及無塵設備，分別按 45 年及 2 年提列折舊。

3. 本集團依法辦理資產重估價，歷年來重估增值總額計 \$57,718，減除重估時提列之土地增值稅準備(表列「遞延所得稅負債」)\$32,745 後之餘額為 \$24,973 列為資本公積。前述資本公積已於民國 91 年度全數用以彌補虧損。

4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八、質押之資產。

5. 本集團因取得相關設備成本補助，依相關設備之估計耐用年限平均認列減少折舊費用，於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列折舊減項金額分別為 \$950、\$111、\$2,848 及 \$333，截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，補助尚未分攤之遞延收入表列預收款項及長期遞延收入之金額分別為 \$3,801、\$3,784、\$445 及 \$10,178、\$12,894、\$4,681。

(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），租賃合約之期間通常介於 2 年到 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借貸擔保、轉租及轉讓他人外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 264,026	\$ 233,733	\$ 237,586
	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	
	折舊費用	折舊費用	
土地	\$ 3,730	\$ 3,852	
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日	
	折舊費用	折舊費用	
土地	\$ 11,323	\$ 11,353	

3. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$0、\$0、\$41,625 及 \$22,579。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113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	\$ 1,226	\$ 1,098
屬短期租賃合約之費用	628	580
<u>114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	\$ 3,609	\$ 3,340
屬短期租賃合約之費用	1,834	1,730

5. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$5,133、\$5,144、\$11,609 及 \$11,565。

6. 截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，租賃負債資訊如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
租賃負債一流動	\$ 7,458	\$ 8,258	\$ 8,215
租賃負債一非流動	236,185	199,925	201,559
	<u>\$ 243,643</u>	<u>\$ 208,183</u>	<u>\$ 209,774</u>

(七) 租賃交易—出租人

1. 本集團出租之標的資產為部分辦公室，租賃合約之期間約定 5 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保及不得私自出借、轉租、頂讓或以其他變相方法交予第三人使用。

2. 本集團於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約分別認列 \$1,120、\$1,272、\$3,660 及 \$3,726 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。

3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>114年9月30日</u>
民國 114 年 10 月 1 日至 115 年 9 月 30 日	\$ 4,689
民國 115 年 10 月 1 日至 119 年 9 月 30 日	7,330
民國 119 年 10 月 1 日以後	—
	<u>\$ 12,019</u>

	113年9月30日
民國113年10月1日至114年9月30日	\$ 5,075
民國114年10月1日至118年9月30日	12,719
民國118年10月1日以後	-
	<u><u>\$ 17,794</u></u>

(八) 無形資產

	114年			
	<u>電腦軟體(註)</u>	<u>權利金(註)</u>	<u>專利權</u>	<u>合計</u>
1月1日				
成本	\$ 7,665	\$ 7,209	\$ 37,090	\$ 51,964
累計攤銷	(4,130)	(6,693)	(25,004)	(35,827)
	<u>\$ 3,535</u>	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 12,086</u>	<u>\$ 16,137</u>
1月1日	\$ 3,535	\$ 516	\$ 12,086	\$ 16,137
增添-源自單獨取得	800	-	-	800
攤銷費用	(1,680)	(618)	(3,018)	(5,316)
9月30日	<u>\$ 2,655</u>	<u>(\$ 102)</u>	<u>\$ 9,068</u>	<u>\$ 11,621</u>
9月30日				
成本	\$ 6,605	\$ 5,399	\$ 37,090	\$ 49,094
累計攤銷	(3,950)	(5,501)	(28,022)	(37,473)
	<u>\$ 2,655</u>	<u>(\$ 102)</u>	<u>\$ 9,068</u>	<u>\$ 11,621</u>

註：電腦軟體及權利金於民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日屆效益年數並攤銷完畢者計 \$1,860 及 \$1,810 。

	113年			
	<u>電腦軟體(註)</u>	<u>權利金</u>	<u>專利權</u>	<u>合計</u>
1月1日				
成本	\$ 5,401	\$ 9,323	\$ 37,000	\$ 51,724
累計攤銷	(3,855)	(7,696)	(20,542)	(32,093)
	<u>\$ 1,546</u>	<u>\$ 1,627</u>	<u>\$ 16,458</u>	<u>\$ 19,631</u>
1月1日	\$ 1,546	\$ 1,627	\$ 16,458	\$ 19,631
增添-源自單獨取得	1,024	-	-	1,024
攤銷費用	(1,431)	(890)	(3,374)	(5,695)
9月30日	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 737</u>	<u>\$ 13,084</u>	<u>\$ 14,960</u>
9月30日				
成本	\$ 5,085	\$ 8,161	\$ 37,000	\$ 50,246
累計攤銷	(3,946)	(7,424)	(23,916)	(35,286)
	<u>\$ 1,139</u>	<u>\$ 737</u>	<u>\$ 13,084</u>	<u>\$ 14,960</u>

註：電腦軟體及權利金於民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日屆效益年數並攤

銷完畢者計\$1,340 及\$1,162。

無形資產攤銷明細如下：

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 1,673	\$ 1,709
管理費用	<u>31</u>	<u>148</u>
	<u>\$ 1,704</u>	<u>\$ 1,857</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
營業成本	\$ 5,111	\$ 5,251
管理費用	<u>204</u>	<u>444</u>
	<u>\$ 5,315</u>	<u>\$ 5,695</u>

(九) 其他非流動資產—其他

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>
預付土地款	\$ -	\$ -
其他	<u>-</u>	<u>1,113</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,113</u>

(十) 短期借款

借款性質	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
銀行信用借款	\$ 155,000	\$ 95,000	\$ 145,000
利率區間			
—母公司	<u>1.88%~2.30%</u>	<u>1.85%~2.30%</u>	<u>1.85%~2.26%</u>
—子公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付帳款	\$ 62,949	\$ 76,091	\$ 75,254
暫估應付帳款	5,553	12,678	5,914
應付帳款-關係人(註)	<u>198</u>	<u>756</u>	<u>384</u>
	<u>\$ 68,700</u>	<u>\$ 89,525</u>	<u>\$ 81,552</u>

註：請參閱附註七、關係人交易。

(十二) 其他應付款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付薪資	\$ 58,561	\$ 74,240	\$ 67,174
應付設備款	23,062	21,318	8,786
應付勞健保費	11,368	11,564	11,579
應付水電費	7,475	5,358	6,827
應付股利	22,525	-	101,363
其他應付費用(註)	<u>45,721</u>	<u>56,641</u>	<u>58,025</u>
	<u>\$ 168,712</u>	<u>\$ 169,121</u>	<u>\$ 253,754</u>

註：其中包含對關係人之其他應付款，請詳附註七、關係人交易之說明。

(十三) 長期借款

性 質	契約期間	還款條件	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
擔保借款	106.10~126.04	依約定分期償還(註)	\$ 354,553	\$ 432,394	\$ 229,606
信用借款	109.03~118.06	依約定分期償還(註)	514,426	446,660	630,010
			868,979	879,054	859,616
減：一年內到期之長期借款			(210,519)	(267,478)	(425,368)
			\$ 658,460	\$ 611,576	\$ 434,248
利率區間					
-母公司			1.93%~2.38%	1.93%~2.38%	1.93%~2.43%
-子公司			-	3.30%	3.30%

上列長期借款之擔保品，請參閱附註八、質押之資產。

註：本集團部分之長期借款，業於到期前已提前清償。

(十四) 退休金

1. (1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 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 \$549、\$430、\$1,427 及 \$1,308。

(3)本公司於未來一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,208。

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

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

(3)民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 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\$4,541、\$5,048、\$15,102及\$15,609。

(十五) 股本

民國114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)

	114年	113年
1月1日暨9月30日	<u>45,050</u>	<u>45,050</u>

(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。

	114年		
	實際取得或處分子公司		
	發行溢價	股權與帳面價值差額	合計
1月1日暨9月30日	\$ 162,627	\$ 8,456	\$ 171,083

	113年		
	實際取得或處分子公司		
	發行溢價	股權與帳面價值差額	合計
1月1日暨9月30日	\$ 162,627	\$ 8,456	\$ 171,083

(十七) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。另依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為累積可分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分配之。

2. 本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，採用股票股利或現金股利等方式，分派股利及股東紅利之數額不低於「當期可分配盈餘」之百分之十，惟「當期可分配盈餘」低於實收股本百分之十五時，得不分配，其中現金股利不得低於股利分派總額之百分之十。

前項「當期可分配盈餘」係指當年決算盈餘依第一項規定繳納稅捐、彌補往年虧損、提列法定盈餘公積、提列或迴轉特別盈餘公積後之盈餘。並未加計當期期初累積未分配盈餘。

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. 本公司於民國 113 年 6 月 26 日經股東會決議對民國 112 年度之盈餘分派每股普通股現金股利新台幣 2.25 元，股利總計 \$101,363。民國 114 年 6 月 25 日經股東會決議對民國 113 年度之盈餘分派每股普通股現金股利新台幣 0.5 元，股利總計 \$22,525。

(十八) 其他權益

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114年	113年
1月1日	(\$ 302)	(\$ 739)
外幣換算差異數—集團	(649)	478
9月30日	<u>(\$ 951)</u>	<u>(\$ 261)</u>

(十九) 營業收入

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

114年7月1日至9月30日	台灣	中國大陸	合計
半導體類	(\$ 92,518)	\$ -	(\$ 92,518)
顯示器設備類	379,694	-	379,694
航太類	31,862	-	31,862
能源類	83	-	83
其他類	169	-	169
	<u>\$ 319,290</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 319,290</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 277,540	\$ -	\$ 277,540
隨時間逐步認列之收入	<u>41,750</u>	<u>-</u>	<u>41,750</u>
	<u>\$ 319,290</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 319,290</u>
113年7月1日至9月30日	台灣	中國大陸	合計
半導體類	\$ 209,507	\$ -	\$ 209,507
航太類	36,256	-	36,256
顯示器設備類	54,910	-	54,910
能源類	-	-	-
其他類	8,705	1	8,706
	<u>\$ 309,378</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 309,379</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 276,063	\$ 1	\$ 276,064
隨時間逐步認列之收入	<u>33,315</u>	<u>-</u>	<u>33,315</u>
	<u>\$ 309,378</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 309,379</u>

114年1月1日至9月30日	台灣	中國大陸	合計
半導體類	\$ 291,095	\$ -	\$ 291,095
顯示器設備類	569,478	-	569,478
航太類	98,879	-	98,879
能源類	1,101	-	1,101
其他類	3,956	-	3,956
	<u>\$ 964,509</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 964,509</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 833,660	\$ -	\$ 833,660
隨時間逐步認列之收入	130,849	-	130,849
	<u>\$ 964,509</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 964,509</u>
113年1月1日至9月30日	台灣	中國大陸	合計
半導體類	\$ 604,755	\$ -	\$ 604,755
航太類	176,012	-	176,012
顯示器設備類	183,656	-	183,656
能源類	1,484	-	1,484
其他類	18,049	88	18,137
	<u>\$ 983,956</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 984,044</u>
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 886,585	\$ 88	\$ 886,673
隨時間逐步認列之收入	97,371	-	97,371
	<u>\$ 983,956</u>	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 984,044</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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
合約資產	\$ 9,341	\$ 8,447	\$ 9,634	\$ 10,259
合約負債	\$ 2,114	\$ 1,783	\$ 447	\$ 3,224

(2) 期初合約負債本期認列收入

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 13	\$ 65
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
銷貨收入	<u>\$ 1,782</u>	<u>\$ 3,075</u>

(二十) 利息收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
银行存款利息	\$ 652	\$ 47
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
银行存款利息	\$ 1,688	\$ 1,589

(二十一) 其他收入

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
补助款收入	\$ 475	\$ 2,696
租金收入	-	1,272
其他收入—其他	2,107	1,211
	<u>\$ 2,582</u>	<u>\$ 5,179</u>

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
补助款收入	\$ 841	\$ 6,140
租金收入	2,540	3,726
其他收入—其他	3,212	2,535
	<u>\$ 6,593</u>	<u>\$ 12,401</u>

(二十二) 其他利益及損失

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 259
淨外幣兌換利益(損失)	11,140	(6,506)
其他	(124)	(378)
	<u>\$ 25,546</u>	<u>\$ 6,625</u>

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 2,700	\$ 3,698
淨外幣兌換(損失)利益	(17,056)	11,093
其他	(174)	(619)
	<u>(\$ 14,530)</u>	<u>\$ 14,172</u>

(二十三) 財務成本

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 5,457	\$ 5,060
減：符合要件之資產資本化金額(含未完工程及預付設備款)	(1,610)	(2,557)
租賃負債	1,285	1,098
	<u>\$ 5,132</u>	<u>\$ 3,601</u>

DRAFT

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 15,635	\$ 14,910
減：符合要件之資產資本化金額(含未完工程及預付設備款)	(5,677)	(7,174)
租賃負債	<u>3,668</u>	<u>3,340</u>
	<u><u>\$ 13,626</u></u>	<u><u>\$ 11,076</u></u>

(二十四)費用性質之額外資訊

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 127,371	\$ 125,731
耗用之原料	66,955	71,994
製成品及在製品存貨之變動	16,602	(3,839)
不動產、廠房及設備折舊費用	44,789	39,856
使用權資產折舊費用	4,166	3,852
消耗品	13,122	19,403
水電瓦斯費用	22,975	21,096
無形資產及其他資產等攤銷	1,764	1,899
其他成本及費用	<u>28,776</u>	<u>32,965</u>
	<u><u>\$ 326,520</u></u>	<u><u>\$ 312,957</u></u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 390,522	\$ 398,141
耗用之原料	210,103	204,336
製成品及在製品存貨之變動	12,763	18,798
不動產、廠房及設備折舊費用	126,942	118,602
使用權資產折舊費用	11,759	11,353
消耗品	44,016	58,407
水電瓦斯費用	56,793	51,358
無形資產及其他資產等攤銷	5,528	5,856
其他成本及費用	<u>103,477</u>	<u>95,334</u>
	<u><u>\$ 961,903</u></u>	<u><u>\$ 962,185</u></u>

(二十五) 員工福利費用

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 104,821	\$ 100,555
勞健保費用	10,893	12,907
退休金費用	5,482	5,478
董事酬金	(630)	450
其他員工福利費用	6,805	6,341
	<u>\$ 127,371</u>	<u>\$ 125,731</u>
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 316,414	\$ 318,738
勞健保費用	36,915	42,025
退休金費用	16,529	16,917
董事酬金	350	1,380
其他員工福利費用	20,314	19,081
	<u>\$ 390,522</u>	<u>\$ 398,141</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，且本項員工酬勞中以不低於百分之六十提撥為分派予基層員工之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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$0、\$4、\$0 及 \$461；董事酬勞估列金額分別為 \$(750)、\$350、\$0 及 \$1,050，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 114 年及 113 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 113 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 113 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 113 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。

(二十六) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 1,184)	(\$ 657)
以前年度所得稅高估	33	-
當期所得稅總額	(1,151)	(657)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	2,570	(1,281)
所得稅費用(利益)	\$ 1,419	(\$ 1,938)
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 13)	\$ 7,554
以前年度所得稅高估	(2,729)	(627)
當期所得稅總額	(2,742)	6,927
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生		
及迴轉	294	(165)
所得稅(利益)費用	(\$ 2,448)	\$ 6,762

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 112 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。

(二十七) 每股盈餘(虧損)

	114年7月1日至9月30日	
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
<u>基本/稀釋每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損	\$ 15,672	45,050 \$ 0.35
	113年7月1日至9月30日	
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股) (元)
<u>基本/稀釋每股虧損</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨損(註)	(\$ 6,823)	45,050 (\$ 0.15)

註：員工酬勞具有反稀釋作用，於計算每股盈餘時，不予列入計算。

114年1月1日至9月30日

	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 在外股數(仟股)	(元)
--	----------------	------------------	-----

基本/稀釋每股虧損

歸屬於母公司普通股股東之本期

淨損	(\$ 15,672)	45,050	(\$ 0.35)
----	-------------	--------	-----------

稀釋每股盈餘

歸屬於母公司普通股股東之本期

淨利	(\$ 15,672)	45,050	
----	-------------	--------	--

具稀釋作用之潛在普通股之影響：

員工酬勞	—	2	
------	---	---	--

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	(\$ 15,672)	45,052	(\$ 0.35)
-------------	-------------	--------	-----------

113年1月1日至9月30日

	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股)	(元)
--	----------------	------------------	-----

基本每股盈餘

歸屬於母公司普通股股東之本期

淨利	\$ 31,639	45,050	\$ 0.70
----	-----------	--------	---------

稀釋每股盈餘

歸屬於母公司普通股股東之本期

淨利	\$ 31,639	\$ 45,050	
----	-----------	-----------	--

具稀釋作用之潛在普通股之影響：

員工酬勞	—	10	
------	---	----	--

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	\$ 31,639	45,060	\$ 0.70
-------------	-----------	--------	---------

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資及籌資活動：

(1) 購置不動產、廠房及設備

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
購置不動產、廠房 及設備	\$ 261,078	\$ 175,854
加：期初應付設備款 (表列「其他 應付款」)	21,318	23,044
減：期末應付設備款 (表列「其他 應付款」)	(14,148)	(8,786)
本期支付現金	<u>\$ 268,248</u>	<u>\$ 190,112</u>
 (2) 應付普通股股利		
宣告發放普通股股利	\$ 22,525	\$ 101,363
減：期末應付普通股 股利(表列「其 他應付款」)	(22,525)	(101,363)
本期支付普通股股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 取得使用權資產

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
取得使用權資產	\$ 41,625	\$ 22,579
減：非現金之變動-租 約新增數	(41,625)	(3,639)
本期支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,940</u>

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113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	\$ 6,855	\$ 6,699
(2)長期遞延收入轉列其他 流動負債-其他	<u>\$ 3,801</u>	<u>\$ 445</u>
(3)長期借款轉列一年或 一營業週期內到期 長期負債	<u>\$ 210,519</u>	<u>\$ 425,368</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>租賃負債</u>	<u>存入保證金</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
114年1月1日	\$ 95,000	\$ 879,053	\$ 208,183	\$ 879	\$ 1,183,115
籌資現金流量之變動	60,000	(10,074)	(6,166)	(41)	43,719
非現金之變動-					
租賃負債新增	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,625</u>	<u>-</u>	<u>41,625</u>
114年9月30日	<u>\$ 155,000</u>	<u>\$ 868,979</u>	<u>\$ 243,642</u>	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 1,268,459</u>
					來自籌資活動
	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>存入保證金</u>	<u>之負債總額</u>
113年1月1日	\$ 95,000	\$ 886,821	\$ 212,630	\$ 536	\$ 1,194,987
籌資現金流量之變動	50,000	(27,205)	(6,495)	347	16,647
非現金之變動-					
租賃負債新增	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,639</u>	<u>-</u>	<u>3,639</u>
113年9月30日	<u>\$ 145,000</u>	<u>\$ 859,616</u>	<u>\$ 209,774</u>	<u>\$ 883</u>	<u>\$ 1,215,273</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
SHU MEI YEH	與本公司董事長具有二等親以內親屬關係

(二)與關係人之重大交易事項

1. 营業收入

加工服務：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
微正股份有限公司	\$ 16	\$ 118
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日

加工服務：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
微正股份有限公司	\$ 472	\$ 134

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. 進貨及費用

商品購買：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	\$ 249	\$ 553
微正股份有限公司	—	—
	\$ 249	\$ 553
	114年1月1日至9月30日	113年1月1日至9月30日

商品購買：

	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	\$ 1,577	\$ 1,694
微正股份有限公司	99	—
	\$ 1,676	\$ 1,694

(1)與SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY之交易係委託其於美國地區代購材料及備品，進貨交易價格係依其代購材料及備品之原始價款辦理；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>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應收帳款：			
微正股份有限公司	\$ 495	\$ 273	\$ 118

應收關係人款項請詳上述 1. 之說明。

4. 應付關係人款項

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
應付帳款：			
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY	\$ 198	\$ 756	\$ 384

應付關係人款項請詳上述 2. 之說明。

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
其他應付款：			
SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY(註)	\$ -	\$ -	\$ -

註：主要係支付費用化性質之備品款項，相關付款情形請詳上述 2. 之說明。

5. 代辦費用(表列管理費用)

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
SHU MEI YEH	\$ 120	\$ 129
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
SHU MEI YEH	\$ 503	\$ 513

本集團委託其負責在美國地區相關產品行銷及業務聯繫等事宜，並按月支付美金 2 仟元。

6. 技術服務費用(表列營業成本)

	<u>114年7月1日至9月30日</u>	<u>113年7月1日至9月30日</u>
微正股份有限公司	\$ -	\$ 1,148
	<u>114年1月1日至9月30日</u>	<u>113年1月1日至9月30日</u>
微正股份有限公司	\$ 1,767	\$ 2,208

本集團於民國 113 年度與該公司簽訂委託工具機校正服務事宜，執行期間自民國 113 年 5 月 6 日起至 114 年 5 月 5 日止，服務費用總計 \$5,300 並依合約約定時程付款，截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日、113 年 9 月 30 日尚未支付之款項分別為 \$0、\$1,060 及 \$2,120。本集

團於民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列攤銷服務費用為 \$1,767；而民國 113 年度認列攤銷服務費用計 \$3,533 及 113 年 12 月 31 日認列預付費用 \$707(表列預付款項)。

7. 財產交易情形

處分不動產、廠房及設備：

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日：無此情事。

	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
路社投資股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
路社投資股份有限公司	\$ 476	\$ 404	\$ -	\$ -

8. 預付設備款

	114年9月30日		113年12月31日	
	微正股份有限公司—機器設備	\$ 1,660	\$ 1,800	\$ 1,800

(1) 本集團於民國 112 年第三季間購置 2 台高精度量測裝置，並依約支付 30% 訂金款，原訂交貨日期為簽約後 150 天內交付驗收，惟本集團於民國 113 年 4 月提出設計變更需求，經雙方協議後同意交期延至民國 113 年 12 月 31 日，截至核閱報告日止，已完成交機並由本公司執行相關驗收程序中。

(2) 本集團於民國 114 年第一季與該公司簽訂產線設備控制器升級服務合約，執行期間自民國 114 年 1 月 6 日起至 114 年 3 月 31 日止，合約總金額 \$5,000 並依合約約定時程付款，截至民國 114 年 9 月 30 日，相關升級及精度校正仍尚在進行中，本集團依合約約定僅支付第一期簽約款 \$1,660。

9. 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

	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日	
	薪資及其他短期員工福利	\$ 1,832	\$ 2,593	
執行業務費用		\$ 120	\$ 100	
		\$ 1,952	\$ 2,693	
	114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,777	\$ 7,710		
執行業務費用	\$ 350	\$ 330		
	\$ 8,127	\$ 8,040		

八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

資產名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	擔保用途
備償戶	\$ -	\$ -	\$ 3,100	短期借款
(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」)				
履約設質專戶	20,000	29,821	39,707	補助款專案履約保證金
(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動」)				
定期存款	12,403	12,356	12,356	台糖及南科租賃土地履約保證金
(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動」)				
存出保證金	6,189	12,507	16,759	租賃保證金、履約保證金
土地	136,208	136,208	136,208	長期借款
房屋及建築	545,021	343,142	346,437	長期借款
機器設備	109,967	141,531	149,948	長期借款
	<u>\$ 829,788</u>	<u>\$ 675,565</u>	<u>\$ 704,515</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：

- 截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，本集團因向銀行借款開立之應付保證票據金額分別為 \$485,000、\$557,500 及 \$517,500。
- 截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，本集團已簽約之未完工程及購置廠房及設備總價分別為 \$119,959、\$153,417 及 \$212,054，其尚未付款部分分別為 \$72,333、\$38,746 及 \$79,308。

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 114 年度之策略維持與民國 113 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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
總負債	\$ 1,599,424	\$ 1,521,523	\$ 1,648,446
總資產	\$ 2,796,077	\$ 2,756,328	\$ 2,860,419
負債佔資產比率	57	55	58

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之 金融資產			
現金及約當現金	\$ 271,286	\$ 231,574	\$ 336,170
按攤銷後成本衡量 之金融資產	18,381	60,601	71,397
應收票據	3,136	3,150	5,105
應收帳款	282,175	254,208	241,037
其他應收款	1,614	2,099	1,449
存出保證金	228	12,507	16,759
	<u>\$ 576,820</u>	<u>\$ 564,139</u>	<u>\$ 671,917</u>
金融負債			
按攤銷後成本衡量之 金融負債			
短期借款	\$ 155,000	\$ 95,000	\$ 145,000
應付帳款	68,700	89,525	81,552
其他應付款	172,053	169,121	253,754
長期借款(包含一年 或一營業週期內到期)	868,979	879,054	859,616
	<u>\$ 1,264,732</u>	<u>\$ 1,232,700</u>	<u>\$ 1,339,922</u>
租賃負債	<u>\$ 243,643</u>	<u>\$ 208,183</u>	<u>\$ 209,774</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：

114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\$ 1,425	30.40	\$ 43,320					
日幣：新台幣	JPY 2,151	0.20	430					
人民幣：新台幣	CNY 44	4.25	187					
歐元：新台幣	EUR 37	35.57	1,316					
美金：人民幣	US\$ -	7.22	-					
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元：新台幣	US\$ 86	30.50	\$ 2,623					
歐元：新台幣	EUR 50	35.97	1,799					
美元：人民幣	US\$ 1	7.14	31					
日幣：新台幣	JPY 28,245	0.21	5,931					

113年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率
------------	--------	----

金融資產

貨幣性項目

美元：新台幣	US\$	7,740	32.74
日幣：新台幣	JPY	4,117	0.21
人民幣：新台幣	CNY	44	4.38
歐元：新台幣	EUR	10	34.26
美金：人民幣	US\$	-	-

金融負債

貨幣性項目

美元：新台幣	US\$	37	32.84
歐元：新台幣	EUR	17	34.34
美元：人民幣	US\$	-	-
日幣：新台幣	JPY	16	0.21

113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)
------------	--------	----	---------------

金融資產

貨幣性項目

美元：新台幣	US\$	9,043	31.60	\$	285,759
日幣：新台幣	JPY	33,225	0.22		7,310

金融負債

貨幣性項目

美元：新台幣	US\$	52	31.70	\$	1,648
歐元：新台幣	EUR	18	35.58		640
日幣：新台幣	JPY	15,112	0.22		3,325

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 114 年及 113 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 \$43,272、(\$6,506)、\$11,140 及 \$11,093。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

114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%	\$ 433	\$ -	-
日幣：新台幣	1%	4	-	-
人民幣：新台幣	0%	2	-	-
歐元：新台幣	0%	13	-	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	1%	26	-	-
歐元：新台幣	1%	18	-	-
日幣：新台幣	1%	59	-	-
113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%	\$ 2,534	\$ -	-
日幣：新台幣	1%	9	-	-
<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%	6	-	-
日幣：新台幣	1%	34	-	-
113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%	\$ 2,858	\$ -	-
日幣：新台幣	1%	73	-	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	1%	16	-	-
歐元：新台幣	1%	6	-	-
日幣：新台幣	1%	33	-	-
<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。

DRAFT

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 114 年及 113 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 \$5,120 及 \$5,023。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：

	114年	113年
1月1日	\$ 1,436	\$ 1,707
減損損失提列(迴轉)	170 (333)
匯率影響數	-	-
9月30日	\$ 1,606	\$ 1,374

H. 本集團應收款項交易顯著集中於若干客戶，其大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之狀況。信用風險顯著集中之客戶應收帳款餘額如下：

客戶名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
F客戶	\$ 44,352	\$ 55,807	\$ 55,927
A客戶	115,690	57,047	37,908
H客戶	181	-	19,467
E客戶	18,963	25,539	33,950
G客戶	44,387	49,305	44,011
L客戶	<u>18,516</u>	<u>12,921</u>	-
	<u>\$ 242,089</u>	<u>\$ 200,619</u>	<u>\$ 191,263</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：

	114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	\$ 156,213	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	68,700	-	-	-
其他應付款	172,053	-	-	-
租賃負債	12,516	25,032	25,032	255,959
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	226,465	444,407	104,689	143,053
<u>衍生金融負債：無</u>				

	113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	\$ 95,904	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	89,525	-	-	-
其他應付款	169,121	-	-	-
租賃負債	12,516	25,032	25,032	199,174
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	282,855	358,452	125,033	163,402
<u>衍生金融負債：無</u>				

	113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	\$ 146,481	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	81,552	-	-	-
其他應付款	253,754	-	-	-
租賃負債	12,516	25,032	25,032	201,857
長期借款(包含一年或 一營業週期內到期)	440,229	316,411	92,198	39,698
<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、應付帳款、其他應付款、租賃負債、長期借款(含一年內到期)及存入保證金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. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情事。
4. 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。
5. 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。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：本期無重大交易往來情形。

(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）：請詳附表一。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表二。

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：無此情事。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團過往係依地區別（台灣及中國大陸）劃分為二個應報導部門，惟因近期中國大陸營運部門業務規模已大幅縮減，對整體營運表現之重要性降低，管理階層因應集團資源重新分配及營運整合，已改以整體集團為基礎進行資源配置與績效評估，並據以制定經營決策。故自民國 114 年第二季起，本集團改採單一報導部門之揭露方式。本集團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。

(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 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日：

民國 114 年第二季起為單一應報導部門，相關部門收入與營運結果請參閱合併綜合損益表。

民國 113 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	\$ 309,378	\$ 1	\$ -	\$ 309,379
內部部門收入	901	-	(901)	-
部門收入	\$ 310,279	\$ 1	(\$ 901)	\$ 309,379
部門損益	(\$ 3,838)	(\$ 667)	\$ 927	(\$ 3,578)

民國 113 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	\$ 983,956	\$ 88	\$ -	\$ 984,044
內部部門收入	8,410	-	(8,410)	-
部門收入	<u>\$ 992,366</u>	<u>\$ 88</u>	<u>(\$ 8,410)</u>	<u>\$ 984,044</u>
部門損益	<u>\$ 22,485</u>	<u>(\$ 2,079)</u>	<u>\$ 1,453</u>	<u>\$ 21,859</u>
利息收入				1,589
其他收入				12,401
其他利益及損失				14,172
財務成本				(11,076)
繼續營業部門稅前淨利				\$ 38,945
部門資產	<u>\$ 2,958,901</u>	<u>\$ 19,465</u>	<u>(\$ 117,947)</u>	<u>\$ 2,860,419</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 135,860</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 49)</u>	<u>\$ 135,811</u>
資本支出金額	<u>\$ 175,854</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 175,854</u>
部門負債	<u>\$ 1,648,538</u>	<u>\$ 1,545</u>	<u>(\$ 1,637)</u>	<u>\$ 1,648,446</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。