

證券代碼：3178

公準精密工業股份有限公司

GONGIN PRECISION IND. CO., LTD

中華民國 104 年度

年 報

本年報查詢網址：公開資訊觀測站 <http://mops.tse.com.tw/>
證期局指定之資訊申報網址：同上

中華民國 105 年 5 月 16 日刊印

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：蘇虹音

代理發言人姓名：蘇重虹

職稱：總經理特別助理

職稱：總經理特別助理

電話：(07) 359-7177

電話：(07) 359-7177

email：hysu@mail.gongin.com.tw

email：chuck_su@mail.gongin.com.tw

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話

總公司 地址：高雄市仁武區五和里八德二路 168 號

電話：(07) 359-7177

總廠 地址：高雄市仁武區五和里八德二路 170 號

電話：(07) 359-7177

本廠 地址：高雄市仁武區仁武里工業一路 6、6-2 號

電話：(07) 371-9145

三、股票過戶機構之名稱、地址及電話：

名稱：第一金證券股份有限公司 股務代理部

地址：100 台北市長安東路一段 22 號 5 樓

網址：<http://www.ftsi.com.tw>

電話：(02) 2563-5711

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：王國華、吳建志

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：800 高雄市新興區民族二路 95 號 22 樓

網址：<http://www.pwc.tw>

電話：(07) 237-3116

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：不適用

六、公司網址：<http://www.gongin.com.tw>

目錄

	頁次
壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	3
一、 設立日期.....	3
二、 公司沿革.....	3
參、公司治理報告.....	5
一、 組織系統.....	5
二、 董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	6
三、 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	10
四、 公司治理運作情形.....	13
五、 會計師公費資訊.....	23
六、 更換會計師資訊.....	23
七、 董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾在職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	23
八、 最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	24
九、 持股比例佔前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	24
十、 公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	25
肆、募資情形.....	26
一、 資本及股份.....	26
二、 公司債辦理情形.....	26
三、 特別股辦理情形.....	29
四、 海外存託憑證辦理情形.....	29
五、 員工認股權憑證辦理情形.....	29
六、 限制員工權利新股辦理情形.....	29
七、 併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形.....	29
八、 資金運用計劃執行情形.....	29
伍、營運概況.....	30
一、 業務內容.....	30
二、 市場及產銷概況.....	34
三、 從業員工資訊.....	37
四、 環保支出資訊.....	38
五、 勞資關係.....	38
六、 重要契約.....	39

目錄

	頁次
陸、財務概況.....	40
一、 最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	40
二、 最近五年度財務分析.....	48
三、 最近年度財務報告之監察人審查報告.....	53
四、 最近年度財務報告.....	53
五、 最近年度經會計師查核簽證之個體財務報告.....	53
六、 公司及關係企業發生財務週轉困難情事對本公司財務狀況之影響.....	53
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	54
一、 財務狀況.....	54
二、 財務績效.....	54
三、 現金流量.....	55
四、 最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	55
五、 最近年度轉投資政策及獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投資計劃.....	55
六、 風險事項.....	56
七、 其他重要事項.....	57
捌、特別記載事項.....	58
一、 關係企業相關資料.....	58
二、 私募有價證券辦理情形.....	59
三、 子公司持有或處分本公司股票情形.....	59
四、 其他必要補充說明事項.....	59
玖、重大影響事項.....	59
一、 最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	59

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生們：

承蒙諸位股東的支持與本公司全體同仁的努力，公司近年有效整合產品線，調整產品組合，持續做成本費用之管控，致獲利穩定；亦致力開拓新客源，積極研發多項新產品，以強化自身競爭之優勢。茲將本公司104年度營業結果、105年度營業計畫概要、未來公司發展策略及受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響，說明如下：

一、104年度營運報告

(一) 營業計畫實施成果

項 目	單位：新台幣千元	
	104 年度	103 年度
營業收入	962,084	990,099
營業成本	745,983	751,568
營業毛利	216,101	238,531
營業費用	122,663	118,398
營業利益	93,438	120,133
本期淨利	71,583	99,471

(二) 預算執行情形

本公司未公開104年財務預測，故無須揭露預算執行情形。

(三) 財務收支及獲利能力分析

其分析如下：

項目	年度	
	104 年度	103 年度
財務結構	負債佔資產比率(%)	67.88
	長期資金佔固定資產比率(%)	102.15
償債能力	流動比率(%)	91.66
	速動比率(%)	63.44
	資產報酬率(%)	6.42
	股東權益報酬率(%)	17.11
獲利能力	純益率(%)	7.44
	每股盈餘(元)	2.05

(四) 研究發展狀況：

本公司自103年10月至104年12月參與中科院「分散式燃氣渦輪熱電共生系統開發計畫」之「渦輪本體研究」業者合作計畫，以本公司超過7年製造渦輪大部份零組件經驗，承製燃氣渦輪本體全部零件，並依指導完成渦輪引擎之組裝，建立渦輪引擎完整製造組裝技術。目前已完成冷段與熱段各部份零件製作，本年度將持續配合計畫完成系統組裝，並整合發電機、滑油系統與散熱系統等各分系統，完成相關系統測試驗證，並預計於106年度完成微渦輪發電機系統測試與發電廠場域建置。

預計該產品於場域試運轉完成可靠性測試後，將可由本公司開發為商品化之微渦輪發電機，未來計畫以ODM模式與國際合作認證產銷，或朝OBM模式建立品牌，提昇創新研發技術價值。

二、105年度營業計畫概要及未來公司發展策略：

本公司擁有完整製程能力，具有高精度機具與精密機械加工製造能力，品質與交期完全能在廠內掌握，產製高可靠性、高信賴性與高精度、高品質之精密零組件，已獲得多家國際大廠客戶之肯定與實質訂單，未來將穩定現有客戶、積極開發新製程、持續開發新產品積極拓展新客源，持續以技術領先同業。另，本公司執行工業4.0已超過10年，目前持續加速改善，降低成本；亦將整合公司多年服務國際尖端客戶航太零組件、半導體設備零組件、半導體封裝模具等高精度、高可靠性零組件經驗，借助國內研究機構協助，開發自有產品，引領公司從ODM轉型為ODM、OBM，以期增加公司競爭力。

三、受外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響：

為因應快速變化的外部競爭，本公司產品類別很多，主力產品涵蓋多種產業，是以公司營運發展具有相對優勢，不易受特定或單一產業景氣不利之影響。本公司除積極拓展客源，持續開發新產品外，對內整合產品線，調整產品組合，追求高獲利訂單，並有效縮減控管公司相關費用支出，強化自身競爭優勢，提升公司的獲利能力。未來將密切觀察各產業的變化與市場需求，隨時調整，以應付瞬息萬變的大環境。

此外，為因應未來政府因國際責任而改變之法規，造成生產成本增加、投資變化等影響，目前所使用的原物料早已符合歐盟環保指令ROHS要求，並已設置空污及廢水處理設備，隨時監測水值，除為環保盡一份心力外，又可避免因新政令法規等帶來的衝擊而影響股東權益。

本公司希望做到在創造利潤及對股東利益負責的同時，兼顧到對員工、對社會和環境的社會責任，為經濟發展做出貢獻，邁向永續發展之路。

公準精密工業股份有限公司
董事長 蘇友欣



友欣 啟

貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國六十七年三月二十七日
二、公司沿革：

民國 67 年 3 月 由負責人蘇友欣先生組成「公準精密工業股份有限公司」。初期設立資本額定為新台幣參佰貳拾萬元，實收資本額為新台幣參佰貳拾萬元整。主要生產精密沖壓、塑膠射出成型模具及機械零件加工。

民國 73 年 3 月 成立子公司-邦準企業股份有限公司。

民國 80 年 5 月 亞洲唯一 SPM650 易開罐模具，自行開發成功。

民國 83 年 4 月 成立孫公司-上海公準精密模具有限公司。

民國 83 年 7 月 台灣唯一自行開發成功 3.5 吋磁碟片之不織布護套模具、防塵套模具及驅動盤模具。

民國 84 年 2 月 為求產品多元化及提升競爭力，公司經營團隊決定以精密製造技術及精密模具之研發能力為核心基礎，進軍 IC 製程及封裝模具設備等高科技產業。

民國 84 年 12 月 資本額增為新台幣陸仟萬元整。

民國 85 年 1 月 選定以航太產業、半導體前製程設備及醫療等領域之零件市場，為跨足高科技產業之切入點。

民國 85 年 4 月 成立自動化設備生產線及高科技產業技術專案部門，延攬國內外高科技人才進駐。

民國 85 年 7 月 通過 ISO-9002：1994 認證。

民國 85 年 9 月 (工模夾治具及精密零件製造認證)

民國 85 年 9 月 通過 MDC (美國麥道飛機公司) 工磨模具設計製造認證。

民國 85 年 9 月 通過國防工業廠商資格評鑑合格。

民國 86 年 2 月 通過美國應用材料公司 (Applied Materials) 品質系統認證。

民國 86 年 7 月 通過漢翔航空公司 AIDC S-200 品質系統認證。

民國 86 年 9 月 通過 ISO-9002：1994 認證。

民國 88 年 8 月 (沖壓、射出成型、電子封裝零件製造及表面處理認證)

民國 88 年 8 月 資本額增至新台幣玖仟陸佰萬元整。

民國 89 年 6 月 通過美國 GE 飛機發動機部門 (GEAE) 放電加工製程 (EDM) 認證。

民國 89 年 10 月 通過美國應用材料公司 (Applied Materials) 化學清洗認證。

民國 89 年 12 月 公準公司新廠落成，由經濟部尹敏銘次長親蒞臨剪彩啟用。

民國 90 年 1 月 資本總額增為新台幣壹億肆仟陸佰萬元整，實收資本額提高為新台幣壹億肆仟參佰壹拾萬元整。

民國 90 年 3 月 實收資本額提高為新台幣壹億貳仟壹佰壹拾萬元整。

民國 90 年 4 月 通過美國電機致動器大廠 MPC Product 公司致動控制系統產品認證。

民國 90 年 5 月 通過全球大廠 GE 公司動力系統部門 (GEPs) 訂單首件品質檢驗 (FPQ)，正式成為合格供應商。

民國 90 年 12 月 資本總額增為新台幣六億元整，實收資本額提高為新台幣肆億玖仟玖佰萬元整。

民國 90 年 12 月 與世界起落架大廠 Messier Dowty 簽約，引進航空起落架技術。

民國 91 年 02 月 與加拿大 Messier Dowty 公司簽訂航空致動器生產合約。

民國 91 年 05 月 財政部證期會(91)台財政(一)字第 120473 號函核准公開發行。

民國 91 年 10 月 獲得加拿大 Messier-Dowty 公司起落架機械加工及表面處理特殊製程認證。

民國 91 年 11 月 成立孫公司-公準精密機械(蘇州)有限公司。

民國 93 年 03 月 獲得加拿大 Messier-Dowty 公司飛機起落架致動器產品合格認證。

民國 93 年 05 月 股票於興櫃市場掛牌交易。

民國 94 年 01 月 取得「生物細胞檢測方法及裝置」之美國專利證書。

民國 94 年 02 月 取得「陣列式生物晶片」大陸專利證書。

民國 94 年 04 月 取得「陣列式生物晶片之微流道系統」大陸專利證書。

民國 96 年 10 月 通過 AS-9100 認證。

民國 96 年 12 月 通過 ISO/TS16949 認證。

民國 97 年 08 月 成立分公司-公準精密工業股份有限公司楠加分公司。

民國 98 年 02 月 通過 Nadcap 認證。

民國 98 年 08 月 撤銷登記-公準精密工業股份有限公司楠加分公司。

民國 98 年 08 月 出售楠加廠廠房。

民國 98 年 12 月 現金增資 3,000 萬，實收資本額提高為新台幣伍億貳仟玖佰萬元整。

民國 99 年 03 月 通過 PRI Nadcap 非破壞檢驗

民國 99 年 05 月 通過 PRI Nadcap 表面處理驗證

民國 101 年 07 月 取得「隔膜幫浦之膜片固定構造」專利證書。

民國 101 年 12 月 收回特別股壹仟萬股，實收資本額減少為新台幣肆億貳仟玖佰萬元整(含特別股 1 億元)。

民國 102 年 01 月 現金增資 3,000 萬，實收資本額提高為新台幣肆億伍仟玖佰萬元整(含特別股 1 億元)。

民國 103 年 01 月 經董事會決議與持股 100%-之子公司邦準企業股份有限公司合併，本公司為存續公司。業於 103 年 2 月 10 日經高市府經商公字第 10350391000 號函核准變更登記在案。

民國 103 年 10 月 參與中科院「分散式燃氣渦輪熱電共生系統開發計劃」之「渦輪本體研究」業者合作計畫。

民國 104 年 09 月 解散清算孫公司-公準精密機械(蘇州)有限公司，業於民國 104 年 9 月 1 日經審字第 10400219690 號函核准申請註銷投資在案。

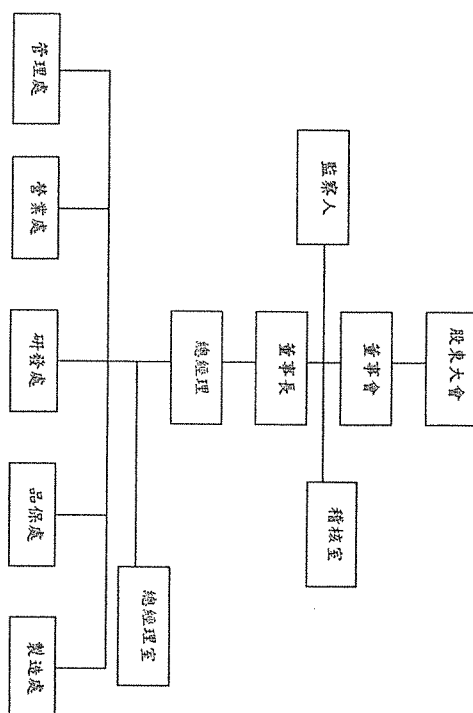
民國 104 年 11 月 收回特別股壹仟萬股，實收資本額變更為新台幣參億伍仟玖佰萬元整。

民國 105 年 02 月 現金增資 3,850 萬，實收資本額提高為新台幣參億玖仟柒佰伍拾萬元整。

一、組織系統

參、公司治理報告

(一) 公司組織結構



(二) 各主要部門所營業務

部門	職掌業務
總經理室	擬訂公司營運方針及目標，落實執行管理制度，執行董事會決議並向董事會報告營運成果。
稽核室	對公司內部規章、制度執行稽核工作，並提出改善建議。
管理處	財務部：負責公司整體財務資源之管理及規劃、帳務整合、成本結算等，以提供及時有效財務資訊。 管理部：掌理有關人事、資訊、採購、倉儲、總務等事項。
營業處	市場調查、產品規劃及行銷、產銷協調及客戶服務。
研發處	依市場需求擬訂產品規格、技術開發政策方針及執行。
品保處	品質意識的推動及提高、監控品質提供生產單位有關品質之情報、品管制度之建立及維護、負責材料驗收制度及執行。
製造處	各項產品之加工、製造與組立。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人資料

105年4月18日 單位：股

職稱	國籍或 註冊地	姓 名	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本 公司及其他 公司之職務	具配偶或二親等以內關係之 其他主管、董事或監察人		
						股 數	持 股 比率	股 數	持 股 比率	股 數	持 股 比率	股數	持 股 比率			職 稱	姓 名	關 係
董事長	中華民國	蘇友欣	1030619	3	761231	3,738,007	10.41%	3,332,345	8.38%	641,418	1.61%	-	-	逢甲大學 機械工程系畢	公華公司總經理 路社投資董事長 路社科技董事長 巨展投資董事長 巨路投資董事長	董事 董事 監察人	蘇淑均 蘇重紅 陳桂止	兄妹 父子 配偶
董事	中華民國	蘇淑均	1030619	3	910125	38,850	0.11%	38,850	0.10%	-	-	-	-	台南商職	公華財務部課長 巨路投資監察人 路社科技董事	董事長 監察人	蘇友欣 陳桂止	兄妹 姑嫂
董事	中華民國	巨展投 資股份 有限公司	1030619	3	970629	2,328,654	6.49%	2,328,654	5.86%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	中華民國	法人代 表：蘇重 紅	1030619	3	970629	3,061,150	8.53%	3,675,150	9.25%	-	-	-	-	國立高雄應用科技大學工業工程與管理學系碩士、英國桑德蘭大學商業與資管系	公華公司特助 路社投資董事 巨展投資董事	董事長 監察人	蘇友欣 陳桂止	父子 母子
董事	中華民國	耀華玻 璃股份 有限公司 管理 委員會	1030619	3	910125	特別股 10,000,000	100.00 %	普通股 3,846,154	9.68%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	中華民國	法人代 表：祝如 竹	1030619	3	910125	-	-	-	-	-	-	-	-	美國賓州理海大學 航太博士 經濟部航太小組主任	中華技術大學 航空學院院長	-	-	-
獨立 董事	中華民國	鄧希哲	1030619	3	1030619	-	-	-	-	-	-	-	-	國立高雄應用科技大學機械與精密工程研究所工學博士	台灣典範半導體(股)董事 長興電子材料(昆山)有限公司董事	-	-	-

(接次頁)

職稱	國籍或 註冊地	姓名	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人 名義持有 股份	主要經(學)歷	目前兼任本 公司及其他 公司之職務	具配偶或二親等以內關係之 其他主管、董事或監察人		
						股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率				職稱	姓名	關係
獨立 董事	中華 民國	李金和	1030619	3	1000624	-	-	-	-	-	-	-	高師大工業科技教育 系博士 正修工管系副教授	正修科大工管系副 教授	-	-	-
獨立 董事	中華 民國	黃營芳 (註1)	1030619	3	970629	-	-	-	-	-	-	-	英國培斯禮大學博士 中興大學企管碩士 和春技術學院校長 國立高雄應用科技大學 工管系專任教授 三益交通(股)公司特助 普陽資訊公司副總經理	高雄應用科技大學 教授	-	-	-
監察 人	中華 民國	蔡耀容	1030619	3	1000624	-	-	-	-	-	-	-	中山財務管理博士 致遠管理學院講師 高雄餐旅大學講師	高雄第一科技大學 助理教授	-	-	-
監察 人	中華 民國	陳桂止	1030619	3	1000624	648,418	1.81%	641,418	1.61%	3,332,345	8.38%	-	師範大學 岡山高中 公準董事	-	董事長 董事 董事	蘇友欣 蘇重虹 蘇淑均	配偶 母子 姊妹
監察 人	中華 民國	路社投 資有限 公司	1030619	3	940629	10,135,311	28.23%	10,135,311	25.50%	-	-	-	-	-	-	-	-
	中華 民國	法人代 表：李 鈺滿	1030619	3	940629	-	-	-	-	-	-	-	莊敬高中 公準公司會計	近鐵公司資訊部管 理師	-	-	-

註1：該董事因事務繁忙，100/6/23日未再連任，於101/10/19後續再度選任。

1. 法人股東之主要股東

105年04月18日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
巨展投資股份有限公司	路社科技(股)公司(90%)、蘇友欣(2%)、陳桂止(2%)、蘇重虹(2%)、蘇淑均(1%)、翁蘇淑瑩(0.5%)、李蘇淑珍(0.5%) 註：羅華玻璃股份有限公司原係於大陸由我國政府與民間合資各半之事業，民國37年時所變化，大部份股票業經大陸、無法在臺灣依公司法召開股東會。經濟部於民國41年奉行政院核准備成立羅華玻璃股份有限公司管理委員會，目前管理委員會包含民股代表及8位官股代表，主任委員由經濟部兼任。
羅華玻璃股份有限公司	路社科技(股)公司(90%)、蘇友欣(2%)、陳桂止(2%)、蘇重虹(2%)、蘇淑均(1%)、翁蘇淑瑩(0.5%)、李蘇淑珍(0.5%)

2. 主要股東為法人者其主要股東

105年04月18日

法人名稱	法人之主要股東
路社科技股份有限公司	巨路投資(股)公司(61.67%)、蘇友欣(6.67%)、蘇重虹(3.33%)、陳桂止(2.22%)、蘇重虹(0.50%)、蘇淑均(2.22%)、蘇淑瑩(2.22%)、翁蘇淑瑩(1.11%)

3. 董事及監察人資料

105年04月18日

姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格	符合獨立性情形(註)										其他 公司獨立 董事家數
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
蘇友欣	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
巨展投資公司代表 人：蘇重虹	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
蘇淑均	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
羅華玻璃管委會代 表人：祝如竹	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
鄭希哲	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	1
李金和	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
黃營芳	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
蔡耀容	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
陳桂止	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
路社投資(股)公司 代表人：李鈺滿	是	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-

註 各董事及監察人於選任前二年及任期期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”

1. 非為公司或其關係企業之受僱人。
2. 非為公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
3. 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之十以上或持股前十名之自然人股東。
4. 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親屬。
5. 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
6. 非與公司有財務或業務往來特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持百分之五以上股票。
7. 除企業提供前項、法律、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、顧問、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)經理人及其配偶。但依股票上市或於證券市場營業處所買賣貴公司新發債證券委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
8. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
9. 未有公司法第30條各款情事之一。
10. 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

105 年 4 月 18 日

職 稱	國 籍	姓 名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主 要 經 (學) 歷	目前兼任其他 公司之職務	具配偶或二親等以 內關係之經理人		
				股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
總經理	中 華 民 國	蘇友欣	67/03/27	3,332,345	8.38%	641,418	1.61%	-	-	逢甲大學 機械工程系畢 邦準公司 總經理	路社投資董事長 路社科技董事長 巨展投資董事長 巨路投資董事長	-	-	-
副總經理	中 華 民 國	趙哲玄	83/10/18	-	-	-	-	-	-	淡江大學 電子工程系 公準公司 業務專員	上海公準精密模 具有限公司副總 經理	-	-	-
營業處 協理	中 華 民 國	張玉芳	103/3/31	-	-	-	-	-	-	國立第一科技 大學行銷與流 通管理研究所 久陽公司 業務經理	-	-	-	-
製造處 協理	中 華 民 國	鄭崑富	103/3/31	4,000	0.01%	-	-	-	-	大榮高工機工 科畢 龍盛公司課長	-	-	-	-
財務部 經理	中 華 民 國	葉穎瑾	103/3/31	-	-	-	-	-	-	銘傳大學會計 學系碩士 資誠聯合會計 師事務所經理	-	-	-	-

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1、董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D 等四項總額占 親後純益之比 例		兼任員工領取相關酬金												A、B、C、D、E、 F及G等七項總 額占親後純益 之比例		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金			
		報酬(A)		退職退休金 (B)		董事酬勞 (C)		業務執行費 用(D)				薪資、獎金及 特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞 (G)				員工認股權 憑證得認購 股數(H)		取得限制員 工權利新股 股數(I)							
		本公司	財務 報告 內所有 公司	本公司	財務 報告 內所有 公司	本公司	財務 報告 內所有 公司	本公司	財務 報告 內所有 公司	本公司	財務 報告 內所有 公司	本公司	財務 報告 內所有 公司	現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額	本公司	財務 報告 內所有 公司	本公司	財務 報告 內所有 公司	本公司	財務 報告 內所有 公司						
董事長	蘇友欣	-	-	-	-	-	-	420	420	0.57%	0.59%	6,237	7,728	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9.07%	11.38%	無
董事	蘇淑均																												
董事	巨展投資(股) 代表人：蘇重 虹																												
董事	耀華玻璃(股) 管理委員會代 表人：祝如竹																												
獨立 董事	鄧希哲																												
獨立 董事	李金和																												
獨立 董事	黃營芳																												

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名		
	前四項酬金總額 (A+B+C+D)		前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)
	本公司	財務報告內所有公司	本公司
低於 2,000,000 元	蘇友欣、巨展投資(股)代表人蘇重虹、蘇淑均、耀華玻璃(股)管理委員會代表人：祝如竹、黃營芳、李金和、鄧希哲	巨展投資(股)代表人蘇重虹、蘇淑均、耀華玻璃(股)管理委員會代表人：祝如竹、黃營芳、李金和、鄧希哲	蘇友欣
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含)	-	-	蘇友欣
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元(不含)	-	-	蘇友欣
10,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元(不含)	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元(不含)	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-
總 計	7 人	7 人	7 人

2.

監察人之酬金

單位：新台幣千元

職務	姓名	監察人酬金			A、B 及 C 等三項總額占稅 後純益之比例		有無領取自 子公司 以外轉 投資事 業酬金	
		報酬(A)		酬勞(B)	業務執行費用(C)	本公司 財務報 告內所 有公司		
		本公司	財務報 告內所 有公司	本公司	財務報 告內所 有公司			
監察人	蔡緒容				180	0.25%	0.25%	無
監察人	陳桂止							
監察人	路社投資(股)代表 人：李鈺滿							

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名		
	前二項酬金總額(A+B+C)		前三項酬金總額(A+B+C+D)
	本公司	財務報告內所有公司	本公司
低於 2,000,000 元	蔡緒容、陳桂止、路社投資(股)代表人李鈺滿	蔡緒容、陳桂止、路社投資(股)代表人李鈺滿	蔡緒容、陳桂止、路社投資(股)代表人李鈺滿
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含)	-	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元(不含)	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元(不含)	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元(不含)	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-
總 計	3 人	3 人	3 人

3. 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	酬金及特支			員工酬勞金額(D)			A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例(%)			取得員工總報酬限制			有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金		
		薪資(A)	退職退休金(B)	獎金及特支費等項(C)	本公司	財務報告內所有公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司	本公司
總經理	蘇友欣	3,997	6,681	-	840	840	-	-	-	6.59%	10.51%	-	-	-	-	無
副總經理	趙哲玄	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名		
	本公司		財務報告內所有公司
	趙哲玄	蘇友欣	趙哲玄
低於 2,000,000 元	-	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含)	-	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元(不含)	-	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元(不含)	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元(不含)	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元(不含)	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元(不含)	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-
總 計	2 人	2 人	2 人

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

最近年度(104)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣千元/每股

職稱	姓名	股票金額(注)	現金金額(注)	總計(注)	總額占稅後純益之比例(注)
總經理	蘇友欣	-	-	-	-
副總經理	趙哲玄	-	-	-	-
協理	張玉芳	-	-	-	-
協理	鄭崑富	-	-	-	-
經理人	葉穎理	-	-	-	-

註：本公司已於民國 105 年 3 月 29 日董事會決議通過分派民國 104 年度員工酬勞新台幣 883 仟元，惟截至刊印日止，本公司尚未實際分派經理人之員工酬勞，且本公司於民國 103 年度時並未分派員工酬勞，故尚無擬議分派之經理人員員工酬勞。

5. 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序，與經營績效及未來風險之關聯性。

本年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金，主要係發放董監事馬費及兼任員工領取之各項酬金，而給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性均依照本公司章程及管理辦法之規定辦理。

單位：新台幣千元

本公司		103 年度	104 年度
本公司	酬金總額	7,635	7,485
本公司	占稅後純益比例	6.89%	10.19%
財務報告內所有公司	酬金總額	10,458	10,168
財務報告內所有公司	占稅後純益比例	10.51%	14.21%

四、 公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

最近年度董事會開會 6 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席 (列)席次 數 B	委託出席 次數	實際出席 (列)席率 %(B/A)	備 註
董事長	蘇友欣	6	-	100%	連任 103/6/19 改選
董事	巨展投資(股)公司代表人：蘇重虹	6	-	100%	連任 103/6/19 改選
董事	蘇淑均	6	-	100%	連任 103/6/19 改選
董事	耀華玻璃(股)公司代表人：祝如竹	6	-	100%	連任 103/6/19 改選
獨立董事	黃營芳	6	-	100%	連任 103/6/19 改選
獨立董事	李金和	6	-	100%	連任 103/6/19 改選
獨立董事	鄧希哲	6	-	100%	新任 103/6/19 改選
監察人	蔡繡容	6	-	100%	連任 103/6/19 改選
監察人	陳桂止	6	-	100%	連任 103/6/19 改選
監察人	路社投資(股)公司代表人：李鈺滿	6	-	100%	連任 103/6/19 改選

其他應記載事項：

- 一、經交法第 14 條之 3 所列事項暨其他獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：無。
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：設置獨立董事 3 人。

(二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形：

(1) 審計委員會運作情形：本公司未設置審計委員會。

(2) 監察人參與董事會運作情形：

最近年度董事會開會 6 次(A)，監察人列席情形如下：

職 稱	姓 名	實際列席次數 B	實際列席率 %(B/A)	備 註
監察人	蔡繡容	6	100%	連任 103/6/19 改選
監察人	陳桂止	6	100%	連任 103/6/19 改選
監察人	路社投資(股)代表人：李鈺滿	6	100%	連任 103/6/19 改選

其他應記載事項：

- 一、監察人之組成及職責：
 - (一)監察人與公司員工及股東之溝通情形：本公司監察人得隨時調查公司業務及財務狀況，並得請求董事會或經理人提出報告。
 - (二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：本公司內部稽核主管定期提供監察人內部稽核報告，並於例行董事會中向董事及監察人報告內部稽核查核結果；另外監察人與會計師針對公司財務查核每半年溝通一次。
- 二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會議決結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	是	否	本公司尚未訂定公司治理實務守則，公司治理精神已落實於內控制度及各項管理辦法，控管功能尚稱健全。
二、公司股權結構及股東權益	是	否	(一)符合規定。 (二)符合規定。
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	是	否	(一) 本公司設置專人處理股東建議、糾紛及疑問等事宜。 (二) 本公司定期揭露主要股東有關質押增減及發生相關變動等重要事項。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	是	否	(二) 符合規定。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	是	否	(三) 符合規定。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人員利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	是	否	(四) 符合規定。
三、董事會之組成及職責	是	否	(一)符合規定。
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	是	否	(一) 董事會成員依不同專業提出建議並落實執行。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	否	否	(二) 目前除了設置薪資報酬委員會外，尚未設立其他功能性委員會。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	否	否	(三) 目前尚未訂定。
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	是	否	(四) 符合規定。
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	是	否	依據公司治理實務守則皆提供充足資訊，對於員工管道，也有順暢之溝通管道，並依規定於公開資訊觀測站揭露相關資訊，讓利害關係人有足夠資訊可供參考。

項目	是	否	運作情形 摘要說明	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	是		委任第一金證券(股)公司為本公司股務代理機構。	符合規定。
六、資訊公開				
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	是		(一) 本公司財務業務及相關揭露事項，已依規定揭露於公開資訊觀測站。	(一) 符合規定。
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	是		(二) 公司有專人負責揭露資訊的搜集，並落實發言人制度。	(二) 本公司設有中、英網站介紹公司及產品。
七、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人連修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	是		除了可從員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之、董事及監察人連修、風險管理政策及風險衡量標準及客戶政策之執行等情形了解公司治理外，尚可由公司揭露於公開資訊觀測站上的股東會相關資訊、年報及公司所制訂之相關公司治理準則了解之。	符合規定。
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？（若有，請敘明其董事意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形）	否		本公司並未委託其他專業機構做公司治理評鑑報告。目前由本公司有做內控自評結果並無重大缺失。	公司將視情況自評或委外評鑑。

(四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料：

身份別	姓名	條件		符合獨立性情形(註)								其他公開資訊揭露委員會成員家數	備註
		是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格	是否為公司或其關係企業之受僱人	商務、財務、會計或法律、會計師或律師、其他與公司業務相關之公私立大專院校教授、專門職業及技術人員	商務、財務、會計或法律、會計師或律師、其他與公司業務相關之公私立大專院校教授、專門職業及技術人員	商務、財務、會計或法律、會計師或律師、其他與公司業務相關之公私立大專院校教授、專門職業及技術人員	商務、財務、會計或法律、會計師或律師、其他與公司業務相關之公私立大專院校教授、專門職業及技術人員	商務、財務、會計或法律、會計師或律師、其他與公司業務相關之公私立大專院校教授、專門職業及技術人員	商務、財務、會計或法律、會計師或律師、其他與公司業務相關之公私立大專院校教授、專門職業及技術人員	商務、財務、會計或法律、會計師或律師、其他與公司業務相關之公私立大專院校教授、專門職業及技術人員	商務、財務、會計或法律、會計師或律師、其他與公司業務相關之公私立大專院校教授、專門職業及技術人員		
獨立董事	鄭希哲	-	-		1	2	3	4	5	6	7	8	-
獨立董事	黃登芳	V	-			V	V	V	V	V	V	V	-
獨立董事	李金和	V	-			V	V	V	V	V	V	V	-

註 各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“V”

1. 非為公司或其關係企業之受僱人。
2. 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
3. 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
4. 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
5. 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
6. 非與公司有財務或業務往來特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持百分之五以上股東。
7. 非為公司或關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
8. 未有公司法第 30 條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形：

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期民國 103 年 6 月 19 日至 106 年 6 月 18 日，最近年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率 % (B/A)	備註
召集人	鄭希哲	2	-	100%	103/06/19 選任
委員	黃登芳	2	-	100%	103/06/19 選任
委員	李金和	2	-	100%	103/06/19 選任

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五) 履行社會責任情形：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、落實公司治理 (一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？	是	(一) 本公司已訂定社會責任管理手冊。本社會責任標準規劃本公司的社會責任管理系統，以幫助公司的發展維持和加強公司的政策或程序，在公司可以控制或影響的範圍內，管理有關社會責任的政策、程序 and 措施符合標準的規定。	(一) 尚無重大差異。
(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？	是	(二) 對員工每二年針對「社會責任」作週期性的教育訓練。	(二) 尚無重大差異。
(三) 公司是否設置推動企業社會責任事(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	是	(三) 本公司由管理部兼任推動該項運作，並公司指派管理代表負責處理。	(三) 尚無重大差異。
(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	是	(四) 本公司於公司內部規章中已訂結實管理辦法、員工工作規則、績效考核管理辦法等，有明確之績效考核和獎懲制度。	(四) 尚無重大差異。
二、發展永續環境 (一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	是	(一) 本公司推動垃圾分類，與供應商合作回收廢油及廢棄鐵屑，達到廢棄物減量的目的。 (二) 本公司已設置廢水處理及空污設備，隨時監測，避免對環境造成污染。 (三) 本公司致力於實施節能減碳，如照明設備改善、表單文件電子化、資源回收等，並限定冷氣開啟的溫度及設定控制在 27 度，力行節能減碳。	(一) 尚無重大差異。 (二) 尚無重大差異。 (三) 尚無重大差異。
(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	是		
(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並制定公司節能減碳及氣體減量策略？	是		

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
三、維護社會公益 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	是	(一) 本公司遵守國家勞動基準法等相關勞動法規，並制定各項管理規則，保障員工權益並配合公司各項制度的推行。	(一) 尚無重大差異。
(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	是	(二) 本公司設有員工申訴機制及管道，依社會責任員保密原則，承諾對員工身份進行保密承諾。	(二) 尚無重大差異。
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	是	(三) 本公司定期實施員工健康檢查、消防訓練及法規所規定之各項教育訓練，並依法令之規定建立安全的工作場所，以提供員工安全與健康之工作環境。	(三) 尚無重大差異。
(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	是	(四) 本公司固定召開勞資協調會議、部門會議及員工面談，傳達公司未來發展、策略目標、公司重大訊息與措施等重要與革事項，並設有專線專人處理員工問題，使員工能充分了解公司，並維持良好的溝通管道。	(四) 尚無重大差異。
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	否	(五) 本公司設有完善的員工訓練制度，針對專業能力不足者，另有培訓計畫。	(五) 尚無重大差異。
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	是	(六) 本公司重視客戶及客戶售後服務，設有售後服務作業辦法及客戶抱怨處理辦法。	(六) 尚無重大差異。
(七) 對產品與服務之行銷及法規及國際準則？	是	(七) 本公司對產品與服務之行銷及標示均遵循相關法規及國際準則之規定。	(七) 尚無重大差異。
(八) 公司與供應商往來，是否有評估供應商業過去有無影響環境與社會之紀錄？	是	(八) 本公司制定供應商管理辦法來評估挑選供應商。	(八) 尚無重大差異。
(九) 公司與其包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	是	(九) 目前尚未制定相關程序。	(九) 公司將視情況著手研擬。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
四、加強資訊揭露			
(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可查性之企業社會責任相關資訊？	否	(一) 本公司尚未有揭露具攸關性及可查性之企業社會責任相關資訊之方式。	(一) 將配合未來制度，做企業社會責任相關資訊的揭露。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：	已訂定社會責任管理手冊，並依規定執行，積極持續推動及善盡公司治理及社會公益等領域之企業社會責任。		
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：	公司依法依規定履行對社會責任道德政策的責任和義務，將持續改善措施與糾正，期望公司全體同仁在從事日常工作及執行業務時，均能恪守公司規範之道德標準，以提升同仁的行為素養、從業道德及專業能力，並獲得大眾信任，確保公司永續經營及發展。 七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 本公司尚未編製企業社會責任報告書。目前已通過之驗證資料如下：通過 ISO-9002、AIDC S-200 品質系統認證、AS-9100 認證、ISO/TS16949 認證通過 Nadcap 認證、PRI Nadcap 非破壞檢驗、PRI Nadcap 表面處理驗證、ISO14001 及 OHSAS18001 的認證。		

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(一) 訂定誠信經營政策及方案	是	(一) 本公司於新進員工職前訓練時予以宣導不得營私舞弊、反貪瀆之觀念，忠勤職守。全體工作人員於會議中宣導從事商業行為時應有的倫理與責任。另董事會成員及管理階層皆忠實執行職務及盡善良管理人之注意義務，並以高度自律及審慎之態度行使職權。	(一) 尚無重大差異。
(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？	是	(二) 本公司已訂定「誠信經營守則」以及「道德行為準則」。導引本公司董事、監察人、各級經理人及全體員工之行為符合道德標準，並使公司之利害關係人更加了解公司道德標準，以資遵循作為全公司員工共同奉行之行為標準。	(二) 尚無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(三) 公司是否訂「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動採行防範措施？	是	(三) 本公司訂定「誠信經營守則」已明文規定應明確拒絕直接或間接提供、承諾、要求或收受任何形式或名義之不正當利益。	(三) 尚無重大差異。
二、落實誠信經營			
(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	否	(一) 公司與合作之客戶均遵守誠信行為條款，但尚未於契約中明訂。	(一) 未來將配合規定予以訂明於契約中。
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？	是	(二) 公司由管理部兼職推動公司之誠信經營，並由稽核單位負責監督。	(二) 尚無重大差異。
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	是	(三) 公司訂有「道德行為準則」，明訂凡公司董事、監察人、各級經理人在公司任職期間，不得從事與公司營業利益相衝突之業務，另設置有 EMAIL 信箱及提供簡訊門號做為陳述管道，員工可透過此管道直接向公司高層反應問題，公司承諾對員工身份進行保密。	(四) 尚無重大差異。
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？	是	(四) 設立稽核室，依據風險程度，針對會計制度、內控制度每年排定年度內控制稽核計劃，對各作業進行內控制度查核，查核結果皆未發現有異常情事。	(四) 尚無重大差異。
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	是	(五) 本公司已訂定社會責任管理手冊，並納入新進員工必修課程，另針對在職員工每二年為週期進行社會責任教育訓練。	(五) 尚無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
三、公司檢舉制度之運作情形。	是		
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	是	(一)公司設置有 EMAIL 信箱及提供簡訊門號，當員工發現有可疑情事時，可透過此管道直接向公司高層反應問題，公司承諾對員工身份進行保密。 (二)本公司設有員工申訴機制及管道，並依社會責任保密原則。 (三)本公司對提出質疑檢舉的人員(含員工、供應商)身份進行保密，並保護檢舉人不會因此遭受到打擊、報復或其它歧視的對待。	(一)尚無重大差異。
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？	是		(二)尚無重大差異。
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	是		(三)尚無重大差異。
四、加強資訊揭露			
(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	否	(一)本公司尚未有架設網站，揭露誠信經營相關資訊之方式。。	(一)將配合未來制度，健全誠信經營相關資訊的揭露。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：	本公司已訂定「誠信經營守則」以及「道德行為準則」，以建立良好公司治理及風險控管機制。		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：	本公司已訂定「誠信經營守則」，並遵守公司法、證券交易法、商業會計法或其他商業行為有關的法令，以作為落實誠信經營之基本。		

- (七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者應揭露其查詢方式：無。
- (八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。
- (九) 內部控制制度執行狀況：
1. 內部控制聲明書：詳請參閱第 60 頁。
 2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。
- (十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情形。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

會議名稱	日期	重要決議事項	備註
股東常會	104.06.16	1. 承認 103 年度決算案。 2. 承認 103 年度盈餘分派議案。 3. 擬申請股票上櫃案。 4. 初次上櫃前現金增資發行新股，擬請原股東放棄優先認購權利案。 5. 修訂「股東會議事規則」案。 6. 修訂「公司章程」案。 7. 訂定「董事及監察人選任程序」案。	決議：照案通過
董事會	104.03.26	1. 本公司民國 103 年度決算表冊審查案。 2. 通過 103 年度內控制聲明書案。 3. 銀行授信案。 4. 修訂「股東會議事規則」案。 5. 修訂「公司章程」案。 6. 訂定「誠信經營守則」案。 7. 訂定「董事及監察人選任程序」案。 8. 訂定「道德行為準則」案。 9. 修訂內部控制制度「自行評估作業」及「內部稽核實施細則」案。 10. 本公司擬申請股票上櫃案。 11. 本公司初次上櫃前現金增資發行新股，擬請原股東放棄優先認購權利案。 12. 為辦理本公司申請股票初次上櫃案，擬定本公司股票申請上櫃過額配售方式等相關事宜。 13. 召開 104 年度股東常會案。 14. 104 年度股東常會受理股東提案之期間及場所案。 15. 銀行授信案。	決議：照案通過
董事會	104.06.11	1. 修訂「集團企業、特定公司及關係人交易作業程序」案。 2. 配合會計師事務所內部輪調，變更簽證會計師案。	決議：照案通過
董事會	104.08.11	1. 銀行授信案。 2. 特別股到期償還計劃案。 3. 第二次收回特別股減資案及訂定減資基準日。 4. 105 年度稽核計劃案。 5. 銀行授信案。	決議：照案通過
董事會	104.10.23	1. 修訂內部控制制度「發票開立及作業作業」、「考動作業」、「出差作業」、「績效考核作業」。 2. 現金發行新股案。 3. 修訂內部控制制度「收款及帳款管理作業」、「銷貨退回及折讓作業」案。	決議：照案通過
董事會	104.11.10	1. 104 年實際營運狀況檢討分析案。 2. 105 年度財務預算案。 3. 銀行授信案。 4. 修訂「董事會議事規則」案。 5. 薪酬委員會建議事項案。 6. 修訂「公司章程」案。 7. 修訂「員工酬勞及董事酬勞發放辦法」案。 8. 修訂內部控制制度「董事會議事運作管理作業」、「公告申報作業」、「教育訓練作業」、「對子公司之監督與管理」、「票據領用之管理作業」、「股東權益作業」案。 9. 擬定「公司提升自行編製財務報告能力計劃書」案。	決議：照案通過

董事會	105.03.29	1. 修定「員工酬勞及董監酬勞發放辦法」案。	決議：照案通過
		2. 本公司104年度員工酬勞及董監酬勞分派案。	
		3. 本公司民國104年度決算表冊案。	
		4. 本公司民國104年度盈餘分派案。	
		5. 通過104年度內部控制聲明書案。	
		6. 銀行授信案。	
		7. 提撥本公司二廠後方土地進行擴設計畫案。	
		8. 提向科技南部科學工業園區管理局承租案。	
		9. 擬向「國家中山科學研究院創新育成中心」租	
		用辦公室案。	
		10. 修訂內控制度「分層負責管理辦法及核決權限	
		一覽表」、「環境安全管理作業」。	
		11. 簽證會計師委任案。	
		12. 召開105年度股東常會案。	
		13. 105年股東常會受理股東提案之期間及場所案。	

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形：無。

五、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	王國華、吳建志	104年度	

金額單位：新臺幣仟元			
金額級距	公費項目	審計公費	非審計公費
1 低於2,000千元		-	-
2 2,000千元(含)~4,000千元		V	V
3 4,000千元(含)~6,000千元		-	-
4 6,000千元(含)~8,000千元		-	-
5 8,000千元(含)~10,000千元		-	-
6 10,000千元(含)以上		-	-

(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者：無。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無。

六、更換會計師資訊：無。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動情形：

職稱	姓名	104年度		105年度截止至4月18日止	
		持有股數增(減)數	質押股收增(減)數	持有股數增(減)數	質押股收增(減)數
董事長	蘇友欣	(407,001)	-	1,339	-
法人董事代表人	蘇重虹	614,000	-	-	-
監察人	陳桂止	(7,000)	-	-	-
董事	耀華玻璃管委會	普通股 1 特別股	-	普通股 3,846,154	-
		(10,000,000)	-	-	-

(二) 股權移轉資訊：

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數(股)	交易價格(元)
蘇友欣	處分(贈與)	104.01.19	蘇重虹	父子	(167,000)	13.14
	處分(贈與)	104.03.18	蘇重虹	父子	(140,000)	15.50
	處分(贈與)	104.03.18	陳桂止	配偶	(300,000)	0
陳桂止	處分(贈與)	104.01.19	蘇重虹	母子	(167,000)	13.14
	處分(贈與)	104.03.18	蘇友欣	配偶	300,000	0
	處分(贈與)	104.03.18	蘇重虹	母子	(140,000)	15.50
	取得(贈與)	104.01.19	蘇友欣	父子	167,000	13.14
	取得(贈與)	104.01.19	陳桂止	父子	167,000	13.14
	取得(贈與)	104.03.18	蘇友欣	父子	140,000	15.50
蘇重虹	取得(贈與)	104.03.18	陳桂止	母子	140,000	15.50

(三) 股權質押資訊：無

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份	利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係	關係	備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例		
路社投資	10,135,311	25.50%	-	-	-	-	蘇友欣 董事長 陳桂止 監察人 蘇重虹 董事	該公司董事長 蘇重虹 父子 陳桂止
路社代表： 蘇友欣	3,332,345	8.38%	-	-	-	-	路社、巨展 蘇重虹 父子 陳桂止	該公司董事長 蘇重虹 父子 陳桂止

一、資本及股份

1. 股本形成經過

耀華玻璃管委會 耀華代表： 楊偉市	3,846,154	9.68%	-	-	-	-	-	路社、巨展	該公司董事	-
蘇重紅	3,675,150	9.25%	-	-	-	-	-	路社、巨展 蘇友欣 蘇紅音 陳桂止	父子 兄弟 母子	-
蘇友欣	3,332,345	8.38%	641,418	1.61%	-	-	-	路社、巨展 蘇紅音 蘇重紅 陳桂止	該公司董事長 父子 父子 配偶	-
蘇紅音	2,554,528	6.43%	-	-	-	-	-	路社、巨展 蘇友欣 蘇重紅 陳桂止	該公司董事 父女 兄弟 母女	-
巨展投資	2,328,654	5.86%	-	-	-	-	-	蘇友欣 路桂止 陳桂止 蘇紅音 蘇重紅	董事長同一人 監察人 董事 董事	-
巨展代表： 蘇友欣	3,332,345	8.38%	-	-	-	-	-	路社、巨展 蘇重紅 蘇紅音 陳桂止	該公司董事長 父子 父女 配偶	-
第一金盞	1,155,440	2.91%	-	-	-	-	-	-	-	-
第一金盞代表： 劉德勤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
陳桂止	641,418	1.61%	3,332,345	8.36%	-	-	-	蘇友欣 蘇紅音 蘇重紅 路社、巨展	配偶 母女 母子 該公司監察人	-
錢如亮	542,165	1.36%	-	-	-	-	-	-	-	-
林淑娛	474,000	1.19%	-	-	-	-	-	-	-	-

十、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數並合併計算綜合持股比例：

單位：仟股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及重 要或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Profit Snowball Ltd.	776	100%	-	-	776	100%
上海公聿精密模具有限公司	(註1)	70%	-	-	(註1)	70%
公聿精密機械(蘇州)有限公司 (註2)	-	-	-	-	-	-

註1：係有限公司，未發行股票，故不適用。

註2：公準精密機械(蘇州)有限公司業已辦理解散清算完畢，並於民國104年9月1日經經濟部投資

案。在案本股回匯並投資銷註請申核准函號10400219690字第2字經審委員會委員審議。

一、資本及股份

1. 股本形成經過

單位：仟股；仟元

年 月	發行價格	核定股本		實收股本		股本來源	備 注	其他
		股數	金額	股數	金額			
67.03	1,000	3.2	3,200	3.2	3,200	現金增資 3,200	無	—
71.02	1,000	13.2	13,200	13.2	13,200	現金增資 10,000	無	—
76.12	1,000	23.2	23,200	23.2	23,200	現金增資 10,000	無	—
83.06	1,000	28.2	28,200	28.2	28,200	現金增資 5,000	無	—
83.10	1,000	39.2	39,200	39.2	39,200	現金增資 11,000	無	—
83.12	1,000	43.2	43,200	43.2	43,200	現金增資 4,000	無	—
84.12	1,000	60.0	60,000	60.0	60,000	現金增資 16,800	無	—
88.08	10	9,600	96,000	9,600	96,000	現金增資 11,100 資本公積轉增資 24,900	無	90.01.17 經(90)府 09001020920
89.12	30	14,600	146,000	11,310	113,100	現金增資 17,100	無	90.03.30 經(90)府 09001059460 號
90.02	20	14,600	146,000	12,110	121,100	現金增資 8,000	無	90.12.24 經(90)府 09001507760 號
90.11	10	60,000	600,000	32,110	321,100	特別股 200,000	無	90.12.24 經(90)府 09001507760 號
90.11	15	60,000	600,000	49,900	499,900	現金增資 64,000 保留盈餘轉增資 79,900 資本公積轉增資 34,000	無	98.12.17 經(90)府 09801290070 號
98.12	10	60,000	600,000	52,900	529,000	現金增資 30,000	無	101.12.21 高市 府經商公字第 1015064170 號
101.12	10	60,000	600,000	42,900	429,000	特別股 200,000	無	102.04.03 高市 府經商公字第 10250568810 號
102.01	10	60,000	600,000	45,900	459,000	特別股 100,000	無	104.11.16 高市 府經商公字第 10454453200 號
104.11	10	60,000	600,000	35,900	359,000	現金增資 30,000	無	105.02.16 高市 府經商公字第 10550609500 號
105.02	10	60,000	600,000	39,750	397,500	現金增資 38,500	無	

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	39,750,000	10,250,000	50,000,000	尚未上市、上櫃
記名式特別股	-	10,000,000	10,000,000	尚未上市、上櫃

3. 經核准以總括申報制度募集發行之有價證券：無。

(二) 股東結構

股東結構		數量	人	政 府 機 構	金 融 機 構	其 他 法 人	個 人	外 國 機 構 及 外 國 人	合 計
持 有 股 數	-	-	13	18,645,410	20,776,195	328,395	39,750,000		924
持 股 比 例	-	-	46.91%	52.26%	0.83%	100%			

(三) 股权分散情形

普通股			每股面額十元	105年4月18日	
持 股 分 級	股東人數	持 有 股 數	持股比例%		
1 至 999	55	19,741	0.05		
1,000 至 5,000	531	1,335,726	3.36		
5,001 至 10,000	143	1,178,625	2.97		
10,001 至 15,000	50	674,713	1.69		
15,001 至 20,000	29	526,827	1.33		
20,001 至 30,000	39	967,084	2.43		
30,001 至 50,000	29	1,244,801	3.13		
50,001 至 100,000	18	1,334,120	3.36		
100,001 至 200,000	14	2,007,062	5.05		
200,001 至 400,000	6	1,776,136	4.47		
400,001 至 600,000	2	1,016,165	2.56		
600,001 至 800,000	1	641,418	1.61		
800,001 至 1,000,000	0	0	0.00		
1,000,001 以上	7	27,027,582	67.99		
合 計	924	39,750,000	100.00		

(四) 主要股東名單

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	25.50
耀華玻璃股份有限公司管理委員會		3,846,154	9.68
蘇重虹		3,675,150	9.25
蘇友欣		3,332,345	8.38
蘇虹音		2,554,528	6.43
巨展投資股份有限公司		2,328,654	5.86
第一金證券股份有限公司		1,155,440	2.91
陳挂止		641,418	1.61
錢如亮		542,165	1.36
林淑瑛		474,000	1.19

(五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項目		年度	103 年	104 年	截至 105 年 3 月 31 日
每股市價	最高		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	最低		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	平均		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
每股淨值	分配前後		10.62	12.13	(註 1)
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		10.18	(註 2)	(註 1)
	每股盈餘		35,900	35,900	39,750
每股股利	現金股利(元)		2.83	2.05	(註 1)
			0.1	1(註 2)	-
	無償配股	盈餘配股	-	-	-
	資本公積配股		-	-	-
	累積未付股利(仟元)		-	-	-
投資報酬分析	本益比		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	本利比		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	現金股利殖利率		未上市(櫃)	未上市(櫃)	未上市(櫃)

註1：本公司並無最近一季經會計師查核(核閱)之資料。

註2：104年度之盈餘分配尚未經股東會決議。

(六) 公司股利政策及執行狀況：

1. 股利政策:

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配議案，提請股東會決議分派之。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，採用股票股利或現金股利等方式，分派股息及股東紅利之數額不低於當年度可分配盈餘之百分之十，其中現金股利不得低於當年度分派總額百分之十。

2. 本次股東會擬議股利分配情形：

本公司104年度盈餘分配案，業經105年3月29日董事會決議，擬分配普通股現金股利每股1元，計新台幣39,750仟元，俟104年股東常會通過分配。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八) 員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

公司應以當年度獲利狀況之百分之十五分派員工酬勞及應以當年度獲利狀況不高於百分之五分派董事、監察人酬勞。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。

第一項所稱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、監察人酬勞前之利益。

員工及董事、監察人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. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司員工、董事及監察人酬勞之估列基礎，係依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，以章程所訂之成數為基礎估列，認列費用及負債，嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估列變動處理。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

本公司經 105 年 3 月 29 日董事會決議通過擬分派員工及董監酬勞分別為新台幣 882,746 元及 0 元。與 104 年度財務報告估列金額一致，將採現金方式發放。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 103 年度未估列員工及董監酬勞，經股東會決議之民國 103 年度員工及董監酬勞與民國 103 度財務報告認列之金額一致。

(九) 公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：

本公司特別股已於民國 104 年 11 月全數收回完畢，並於民國 104 年 11 月 16 日高市府經商公字第 10454453200 號函核准申請減資在案。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計劃執行情形：

1. 計劃內容：並未有前各次發行或私募有價證券尚未完成之情形。

2. 執行情形：無。

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 業務之主要內容：

- (1) 各種模具（金屬模具、塑膠模具、鑄造用模具、木製模具等）製造加工買賣業。
 - (2) 精密夾具、模具、精密機械、五金零件、精密電子零件製造加工買賣業。
 - (3) 特殊機械、精密機械之設計製造加工買賣業。
 - (4) (IC) 電子零件製造及買賣。
 - (5) 航空引擎與結構之模具設計製造及航空零件之設計與製造業務。
 - (6) 有關前項進出口貿易業務。
 - (7) CA04010 金屬表面處理業。
 - (8) CB01010 機械設備製造業。
 - (9) CB01990 其他機械製造業。(自動化烘倉設備)
 - (10) CF01011 醫療器材設備製造業。
 - (11) ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。
2. 主要產品之營業比重：

單位：新台幣千元

項 目	104 年	
	銷售額	比率%
IC 封裝模具及設備關鍵零組件	150,374	15.63%
TFT-LCD 之關鍵零組件	344,419	35.80%
晶圓設備之關鍵零組件	188,849	19.63%
航太類	158,830	16.51%
能源類	61,868	6.43%
其他	57,744	6.00%
合 計	962,084	100.00%

3. 公司目前之商品(服務)項目：

- (1) IC 封裝模具及設備關鍵零組件：IC MOLDS (CONVENTIONAL、QCC MOLDS、AUTO MOLDS、MGP MOLDS)、TOOL CARRIERS (BOAT COVER、MAGAZINES)、HEAT SINK & KITS。
- (2) TFT-LCD 之關鍵零組件：電極板(Electro)、反應器、光罩(Mask Process)、塗布(Nozzle)、真空腔體(Vacuum Chamber)。
- (3) 晶圓設備之關鍵零組件：標準模組元件、關鍵性模組元件、次系統組裝及測試、全球供應及系統組裝測試。
- (4) 航太類：發動機鋁合金成型關鍵零組件、氣渦輪發電機零組件、航空電機致動器零組件、飛行器起落架致動器零組件等。
- (5) 能源類：渦輪引擎零組件、電動車馬達零組件、太陽能設備腔體及零組件。

伍、營運概況

(6) 其他：包含連續沖壓模具、易開罐模具、塑膠射出成型模具、自動機械及精密零件加工等傳統產業產品。

4. 計劃開發之新產品：

本公司自103年10月至104年12月參與中科院「分散式燃氣渦輪熱電共生系統開發計畫」之「渦輪本體研究」業者合作計畫，以本公司超過7年製造渦輪大部份零件經驗，承製燃氣渦輪本體全部零件，並依指導完成渦輪引擎之組裝，建立渦輪引擎完整製造組裝技術。目前已完成各部份零件製作，本年度將持續配合計畫完成系統組裝，並預計於106年度完成微渦輪發電機系統測試與發電廠現場建置，隨後於完成可靠性測試後，推出商品化微渦輪發電機。微型渦輪發電機除將航空器的推力引擎微型化後做為發電機的動力來源，具有體積小、重量輕、長時運轉、維修容易及可應用多種燃料等優點，為最具發展潛力之緊急電源及小型分散型基載電源。其可應用範圍很廣，包括分散型電源、獨力電源、備用電源、工業用電、電壓抑制器、離島小型電網電源及資源回收再生能源或熱電共生系統等。而於承製渦輪引擎過程中所培養的熱段與轉動件加工能量，復可用來承接航太用渦輪引擎所有零件包括冷段與熱段加工與裝機組裝生產，擴大本公司於航太領域的業務範疇。

(二) 產業概況：

1. 產業之現況與發展：

公司主要產品為精密模具、機台使用之腔體、設備關鍵零組件、各式載具...等，以金屬經過精密加工設計而成之產品，可應用於封裝產業、晶圓產業、航太業、光電業、傳統產業等常使用模具、載具、機台及相關零組件之產業，可應用範圍廣泛，其中應用於半導體產業及航太產業之營業收入占整體營業收入超過六成以上，茲針對應用於半導體設備廠及航太類關鍵零組件之產業分別說明如下：

(1) 半導體產業：

根據 SEMI（國際半導體產業協會）表示，過去五年，台灣半導體產業市占率不斷增加，不僅在晶圓代工和封裝測試市場的占有率有所提升，同時在全球半導體產業中先進技術的市場領域亦見成長。

依資策會產業情報研究所 (MIC) 統計，2015 年台灣半導體產業整體產值達 21,616 億元台幣，微幅成長 0.9%。2016 年成長率將回穩，預估整體產值會達到 22,135 億元台幣，較 2015 年成長 2.4%，預期整體表現將相對優於全球。另，根據 SEMI（國際半導體產業協會）之「SEMI 全球晶圓廠預測」(SEMI World Fab Forecast) 報告，2016 年包括新設備、二手或專屬 (in-house) 設備在內的前段晶圓廠設備支出預期將增加 3.7%，達 372 億美元，而 2017 年則將再成長 13%，達 421 億美元。

又依據台經院「2016 年半導體產業景氣趨勢調查報告」顯示：2016 年全球半導體銷售額將成長 1.9% 至 3,441 億美元，主要是物聯網、穿戴式裝置、雲端、車用驅動產業鏈上下游廠商的業績成長，產品項目則以感測器成長為首，積體電路中則是以類比元件增幅居冠，記憶體表現最為弱勢。

根據 Gartner 的預測資料可知，2016 年全球半導體銷售額將由 2015 年的 3,378 億美元成長至 3,441 億美元，年增率由 2015 年的 -0.8% 轉為 2016 年的 1.9%，主要是受惠於 IT 焦點已轉向行動裝置與穿戴式科技，尤其是 4G 時代來臨，無所不在的聯網環境所形成的雲端 2.0 時代，巨量資料、物聯網均成為新焦點，意謂雲端、物聯網、車用電子、工業控制、應酬電子、穿戴式裝置將驅動產業鏈上下游廠商的業績成長。而各區域半導體市場表現方面，預估 2016 年仍將以亞太市場為首，不過增幅將低於 2015 年的水準，則除因全球半

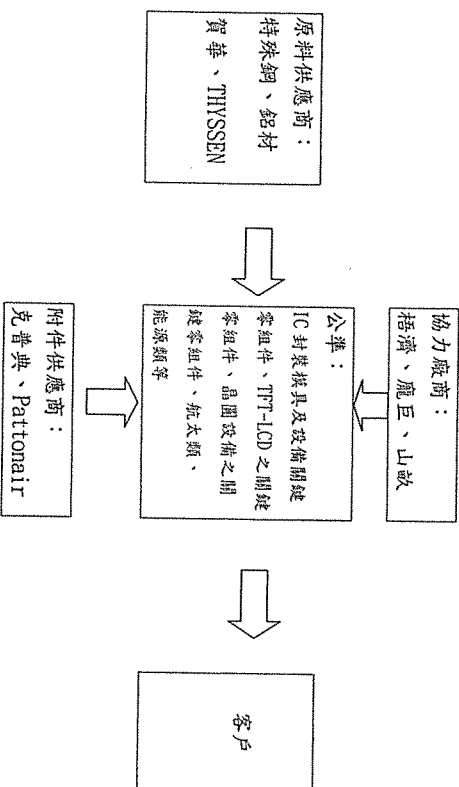
導體最大市場——中國的經濟成長力道將出現減緩，以 EIU 於 2015 年 10 月所做的預測資料可知，2016 年中國經濟成長率將由 2015 年的 6.8% 趨緩至 6.4%；增幅僅次於亞太地區則是歐洲，再者日本與美國，其中歐洲與日本在經濟成長率有所提升下，2016 年該區域半導體銷售額年增率將由 2015 年的負數轉為正數。

(2) 航太產業：

依據全球兩大民用飛機製造商之一的波音公司，於「未來 20 年全球航太市場展望報告」指出，未來 20 年間全球經濟年平均成長率約為 3.1%，航空客運量及貨運量的年成長率均大幅高於此一數值，除了歐洲、北美兩地已趨於成熟、穩定的需求之外，中國大陸境內將是航空客運需求最高的地區。波音公司預估，在未來 20 年間（2015 年至 2034 年）全球航空公司將需要採購大約 38,050 架的新飛機（包括客機和貨機），總產值高達 5.6 兆美元；主要動能來自亞太等新興的國家崛起，對於航空運輸需求增加；廉價航空大舉出籠，排升對航空器的需求；以及各航空公司既有飛機的汰舊換新；其中如空中巴士 A320、波音 B737 等型單走道的窄體飛機，將會是航空公司使用最多的機種，將超過整體需求場的三分之一以上。

另，依據空中巴士發布之全球市場展望報告 (Global Market Forecast 2014-2033) 指出，未來 20 年全球航空旅行運量每年約成長 4.7%，而亞太地區佔全球運量由目前的 3 成增至 36%，每年運量增長 5.7%，全球航空貨運量則每年成長 4.8%，未來 20 年內全球將有 31,358 架新機需求，總產值為 4.6 兆美元 2014-2033 年預計新機為 31,358 架，其中單走道交 22,071 架，佔未來交機的 70%，將是未來 20 年全球機隊最主要構成分子。

2. 產業上、中、下游之關聯性：



3. 產品之各種發展趨勢：

(1) 半導體設備關鍵零組件：

根據 SEMI（國際半導體產業協會）之「SEMI 全球晶圓廠預測」(SEMI World Fab Forecast) 報告，2015 年晶圓廠設備支出為 359 億美元，較前一年微幅減少 0.4%，2016 年包括新設備、二手或專屬 (in-house) 設備在內的前段晶圓廠設備支出預期將增加 3.7%，達 372 億美元，而 2017 年則將再成長 13%，達 421 億美元。因此將帶動半導體設備關鍵零組件之需求。

(2) 航太類

近期航太供應鏈由歐美日移向亞洲，除因為亞洲為主要需求成長區域外，國際主要飛機製造廠商競爭激烈，為了降低成本，近年民航機零組件製造商漸漸移向亞洲地區。德、日工具機製造技術先進，足可滿足航太業高精度要求，但其設備價格高昂，小型加工廠難以負擔。過去機身、引擎多由大廠壟斷，昂貴設備可藉大量生產單一機型分攤固定成本；目前單走道客機型號轉趨多元，航空產業對機器的經營方式面臨考驗。另外，由於飛行安全與高空環境緣故，航空產業對品質的要求特別嚴格，以新進的廠家來說，一開始是生產技術困難的突破，接著是製程穩定的要求，才有獲取訂貨的機會。

目前台廠製造技術逐漸向先進國家靠攏，多數航太廠拿下航太認證(AS9100、MADCAP，認證過程需要1-3年)已超過五年以上時間，所以台廠在生產技術上，已逐漸取得大廠信任，加上台廠產品具備高性價比，因此後續將受惠訂單轉移。依航太產業需求持續上升，相關零組件之需求亦隨之增加。

4. 產業市場競爭情形：

(1) 半導體設備關鍵零組件

由於設備市場競爭日趨激烈，國際知名品牌大廠為求降低成本、國際分工及垂直整合的趨勢，紛紛至海外尋求代工之策略性夥伴，以保有價值競爭力。除了產品的售價，目前半導體廠採購設備時所考慮的要項為：設備的可靠性、技術的新穎性、產能、製程彈性化及售後服務，故相關零組件也需有高品質。公司因擁有完整的製造製程能量，自車床、銑床、磨床、焊接、真空熱處理、深冷處理、表面處理、組立至測試，具有高精度度機具與精密機械加工製造能力，自金屬素材進入公事公司，可以一貫化在廠內完成所有製程交貨與客戶，所以品質與交期完全能在廠內掌握，因此能產製高可靠性、高信賴性與高精度、高品質之精密零組件，並獲得國際大廠認證。

(2) 航太類

由於航太產業技術門檻高，認證時間長，所以一旦通過波音或空中巴士等大客戶認證，訂單即從4-5年起跳，訂單能見度與穩定性遠高於其他產業。公事公司航太工程能力整齊與具備完整的航太品保系統，已具備大多數的航太特殊製程認證(MADCAP)，且國內較具規模的航太機械加工製造廠商不多，與本公司規模類似者較少。該等公司也都各有其客戶與特定產品範圍，彼此會有競爭項目者甚少。依航太產業需求持續上升，預期其訂單將持續成長。

(三) 技術與研發概況

1. 最近年度投入之研發費用：

項目	年度	
	104 年度	105 年 3 月 31 日止
研發費用(A)	11,151 仟元	2,142 仟元
營業收入淨額(B)	962,084 仟元	238,586 仟元
占營收比例(A)/(B)	1.2%	0.9%

2. 最近五年度，開發成功之技術或產品：

- (1) 新購五軸加工機，開發多曲面複合金加工技術，完成渦輪壓縮器製作。
- (2) 承製燃氣渦輪引擎，成功開發冷段、熱段與轉動件全部零件。
- (3) 高階半導體封裝製程用超薄型晶片傳遞晶片與保護蓋。
- (4) 開發成功面板製程用大型蝕刻反應腔體。
- (5) 開發成功液壓伺服閥閥軸與閥套精密加工技術與組配製程。

(四) 長、短業務發展計劃

1. 短期發展方向：

- (1) 鞏固長期合作客戶，深耕既有產品市場，爭取新品共同開發的機會。
- (2) 持續專注於本業之經營，規劃密集訪客的作業，以掌握市場脈動，提供公司行銷策略制定之參考。

- (3) 引進優秀之研發及市場開發經營人才，技術提升與精進，以符合變化迅速的市場需求。

- (4) 持續提升本公司智慧化管理技術(工業4.0)，強化系統連結，提升系統功能，實現均衡生產、高效產出、低運營成本。

- (5) 落實教育訓練，培育一流人才，充分掌握未來，創造永續經營之目標。

2. 長期發展方向：

- (1) 向國際龍頭廠接觸並進行認證工作，以取得大量訂單，並提高公司知名度及業績。

- (2) 擴充各生產基地之產能規模，以達客戶需求數量化之標準，進而提升市場佔有率，提供客戶最有力的支柱。

- (3) 鞏固已有的商用飛機航空零部件的市場訂單；積極進軍新產品市場領域，著眼新的市場應用。

- (4) 加強自有品牌產品的研發能力，開發產品的銷售市場、延伸產品的應用領域。

- (5) 深化成長比值高的產品技術開發，研發高精密的生產技術、提高生產速度與良率。

- (6) 建構本公司長期策略規劃的戰略部署，利用募集資金，投資製造部門資產，加快全產業鏈、全價值鏈的產業化發展，增強產業發展的協同效應，形成強大的發展合力和競爭優勢。

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品之銷售地區：

單位：新台幣千元

年度		104 年度	
地區	年度	銷售金額	%
外銷	內銷	189,995	19.75
	歐洲	318,688	33.12
	亞洲	382,611	39.77
銷	美洲	70,790	7.36
	合計	962,084	100.00

2. 市場占有率：

本公司因產品種類多元化，市場占有率難以估算。

3. 市場未來之供需狀況與成長性：

本公司目前生產的產品均為世界頂尖高科技行業，以目前市場需求來看，有極大的成長空間，而且本公司也體會到區域採購的趨勢，除了將積極擴展中國市場外，也透過全球運籌銷售管道，務必在最短的時間內滿足客戶需求，並達到良性的互動，因此未來應該有極大的成長空間。

4. 競爭利基：

- (1) 擁有 37 年的工程與製造專業技術。
- (2) 強大的表面處理研發能力，已多項獲得世界大廠認證通過。
- (3) 高精度的機械加工、零件設計，具備完整的製造能力。
- (4) 客製化少量多樣的管理。
- (5) 堅強的產學合作，與知名學術機構：中山科學研究院、高應大、金屬中心、工研院等合作。
- (6) 工業 4.0 已趨於純熟，交期易於管控，有效控管成本增加其競爭力，品質更能勾稽、防弊。

5. 展望景之有利、不利因素與因應對策：

- (1) 有利因素
 - A. 優良的經營團隊及技術開發能力。
 - B. 研發團隊具備完整的產業背景及實務經驗。
 - C. 落實的品保系統及多家世界一流客戶之認證。
 - D. 產品多元化具競爭力，能降低經營風險。
 - E. 模具零件、量產件、表面處理等核心技术皆廠內自製，能掌握品質。
 - F. 穩定的客戶群及提供完整的服務
- (2) 不利因素
 - A. 人才網羅不易。
 - B. 廠房、土地、資金取得不易，擴廠易受阻。
- (3) 因應對策
 - A. 提高員工福利，激勵員工士氣。
 - B. 增加員工在職進修機會，厚植員工專業技術及能力。
 - C. 做好未來之資金規劃。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途：

- (1) IC 封裝模具及設備關鍵零組件：IC 封裝應用 AUTO MOLD、載具、及零件。
- (2) TFT-LCD 關鍵零組件及真空腔體。
- (3) 晶圓設備之關鍵零組件。
- (4) 航太類：飛機起落架用。
- (5) 能源類：渦輪引擎零組件、電動車馬達零組件、太陽能設備腔體及零組件。
- (6) 其他：易開罐模具及其它沖壓模具產品等傳統產業。

2. 主要產品之產製過程：



(三) 主要原料之供應狀況

主要原料	主要供應商	供應狀況
特殊鋼、鋁材	寶華、THYSEN、金全通	供應量充足，生產來源不虞匱乏
滑軌、電子零件	克普典、Pattonair 等	供應量充足，生產來源不虞匱乏

(四) 最近二年度在一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進貨金額與比例

1. 最近二年度曾占進貨總額百分之十以上主要供應商資料：

年度	103 年度				104 年度				105 年第一季			
項目	名稱	金額	占全年進貨淨額比 率%	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年進貨淨額比 率%	與發行人 之關係	名稱	金額	占當年年度或 至前一年止 進貨淨額比 率%	與發行人 之關係
1	甲	28,311	11.90	無	乙	47,444	19.31	無	乙	9,596	14.67	無
2	乙	26,933	11.32	無	甲	24,136	9.83	無	丙	9,011	13.78	無
3	其他	182,596	76.78	無	其他	174,057	70.86	無	其他	46,807	71.55	無
	進貨淨額	237,840	100.00		進貨淨額	245,637	100.00		進貨淨額	65,414	100.00	

增減變動原因說明：乙供應商主要供應特殊鋼，因 104 年度航太類、晶圓設備及 TFT-LCD 類訂單需求增加，故進貨金額增加。甲供應商主要提供鋁材，為大部份訂單通用，故進貨會隨營收變化。

2. 最近二年度曾占銷貨總額百分之十以上之主要銷貨客戶資料

單位：新台幣千元

年度	103 年度				104 年度				105 年第一季			
項目	名稱	金額	占全年銷貨淨額比 率%	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年銷貨淨額比 率%	與發行人 之關係	名稱	金額	占當年年度或 至前一年止 銷貨淨額比 率%	與發行人 之關係
1	甲	230,219	23.25	無	甲	317,351	32.98	無	甲	86,784	36.37	無
2	乙	151,233	15.27	無	丙	110,115	11.45	無	丙	28,995	12.15	無
3	其他	608,647	61.48	無	丁	100,826	10.48	無	其他	122,807	51.48	無
4	-	-	-	無	其他	433,792	43.09	無	-	-	-	無
	銷貨淨額	990,099	100.00		銷貨淨額	962,084	100.00		銷貨淨額	238,586	100.00	

增減變動原因說明：甲客戶及丙客戶因新產品認證成功，開始量產，訂單大幅增加。

(五) 最近二年度生產量值表

單位：新台幣千元

年 度	103 年度		104 年度	
生產量值	產能	產量	產能	產量
主要商品				
IC 封裝模具及設備關鍵零組件	(註)	221,786	(註)	125,888
TFT-LCD 之關鍵零組件	(註)	202,351	(註)	285,389
晶圓設備之關鍵零組件	(註)	167,438	(註)	136,418
航太類	(註)	106,080	(註)	132,495
能源類	(註)	73,750	(註)	52,691
其他	(註)	56,071	(註)	47,928
合 計	(註)	827,476	(註)	800,809

註：本公司係屬於精密模具與設備開關組件製造業，其行業特性為每一件產品或每一張訂單係依照圖樣施工，不致有相同或重複之產品，因此數量統計不予列示。
變動分析：產能與產值均隨公司營收變化，整體而言 104 年總產值較 103 年小幅減少。

(六) 最近二年度銷售量值表

單位：新台幣千元

年 度	銷售量值	103 年度				104 年度			
		內銷		外銷		內銷		外銷	
主要商品	量	值	量	值	量	值	量	值	
IC 封裝模具及設備關鍵零組件	(註)	263,153	(註)	39,561	(註)	120,420	(註)	29,954	
TTT-LCD 之關鍵零組件	(註)	13,692	(註)	229,388	(註)	27,068	(註)	317,351	
晶圓設備之關鍵零組件	(註)	37,528	(註)	156,470	(註)	21,080	(註)	167,769	
航太類	(註)	8,438	(註)	109,326	(註)	14,865	(註)	143,965	
能源類	(註)	1,549	(註)	80,055	(註)	0	(註)	61,868	
其他	(註)	6,036	(註)	44,903	(註)	6,562	(註)	51,182	
合 計	(註)	330,396	(註)	659,703	(註)	189,995	(註)	772,089	

註：本公司係屬於精密模具與設備製造開關組件業，其行業特性為每一件產品或每一張訂單係依照圖樣施工，不致有相同或重複之產品，因此數量統計不予列示。
變動分析：因市場需求變化 104 年總銷售額較 103 年小幅減少約 3%。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資訊

年 度	103 年度		104 年度		當年度截至 105 年 3 月 31 日
	職 員	工 人	職 員	工 人	
員 工 人 數	93	474	201	387	190
合 計	567	588	562	562	562
平 均 年 歲	37.57	38.58	38.76	38.76	38.76
平均服務年資	7.05	7.55	7.68	7.68	7.68
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.54%	0.51%	0.53%	0.53%
	碩 士	4.14%	4.59%	5.34%	5.34%
	大 專	46.58%	45.58%	48.93%	48.93%
	高 中	46.04%	45.92%	41.64%	41.64%
	高中以下	2.70%	3.40%	3.56%	3.56%

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止因污染環境所受損失及處分之總額，並說明未來因應對策及可能之支出：

環保局於 104 年 7 月至本公司執行廢水處理系統功能評鑑查核，查核結果發現：1. 電鍍廢水排放化學需氧量(COD 值)超標，違反水污染防治法第 7 條第 1 項及放流水標準第 2 條規定。依同法第 40 條第 1 項規定處新台幣 110,000 元整罰鍰。2. 廢水處理設施加藥點位置及增設中間槽與廢水排放地面水體許可證登載內容不符，違反水污染防治法第 14 條第 1 項規定。依同法第 45 條第 2 項規定處新台幣 60,000 元整罰鍰。上述事項本公司已於 104 年 11 月 27 日依規定發佈重大訊息。

本公司原本就有水污染防治設備及標準作業程序，除要求專責人員加強水質檢測，並修改標準作業程序，對於批式處理之廢液加強標示以避免發生倒錯廢液之事件，另為自主改善廢水處理系統效率而先行改變加藥點位置，嗣後如需設備改變，仍需依規定申請變更核准後再進行設備變動，避免再度發生。

本公司業已繳清上述罰鍰，上述事件對公司而言無重大異常情事。

五、勞資關係

(一) 員工福利措施、進修、訓練、退休制度與實施情形以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1. 員工福利措施與實施情形：

- 設置職工福利委員會，不定期舉辦員工旅遊、自強活動、員工婚喪喜慶補助、員工教育訓練補助、年終晚會以及各項活動。
- 為員工投保勞工保險、全民健保、團體意外險、員工國外出差住院醫師駐診及提供定期健康檢查。公司為了員工健康，特邀醫生駐診提供健康諮詢服務，諮詢內容包括各項健康知識及心理諮詢、工作相關傷病防治、健康諮詢與急救及緊急處置，健康檢查紀錄之分析、評估及健康管理等，為員工打造幸福健康職場。
- 定期召開勞資協調會議，確保勞資雙方溝通無礙。

4. 退休制度：

- (1) 依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法。
- (2) 成立勞工退休準備金監督委員會，以審核退休資格及退休準備金提列情形。

- (3) 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份，每月按不低於薪資之 8% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。

6. 員工進修、訓練實施情形：

為協助新進同仁早日進入工作狀況，將藉由職前訓練，依職務類別不同安排訓練課程，並由該部門的資深同仁來輔助新進同仁了解公司產業定位及公司未來發展方向。公司將不定期安排員工參加各顧問公司、訓練機構或政府及工商團體所舉辦之訓練課程以提升員工專業素養。

104 年度員工在職訓練如下：

項次	類別	部門	課程內容	人次	時數
1	外訓	財務部	會計主管持續進修	1	12
2	外訓	稽核室	內部稽核在職訓練：證券財報會計、內稽與最新法令解析	4	24
3	外訓	品保處	量測系統分析(MSA)實務、量測儀器檢校實務與管理、2015 量測儀器檢校實務與管理、輻射防護教育訓練、品質技術師(CQT)證照培訓課程	4	43
			非破壞檢測訓練--超音波檢測初級班	1	75
			UTAS 外訓費	2	60
			防火管理人複訓、金屬熱處理於工業熔爐應用之概述與趨勢	2	36
4	外訓	研發處	防火管理人複訓、固定式起重機操作人員安全衛生教育訓練複訓	2	14
5	外訓	管理處	固定式起重機操作人員安全衛生教育訓練班	5	15
			企業營運及相關稅制探討、上市櫃公司內部人操縱市場行之規範及實務解說	3	108
6	外訓	董事會	化學品危害通識	20	6
7	內訓	全體員工	職業安全與衛生管理	398	3
8	內訓	全體員工	智慧財產暨保密管理辦法	404	3
9	內訓	全體員工		367	1

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，及未來可能發生之估計金額與因應措施：無

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
長期借款	合作金庫	100.04~109.10	長期抵押借款融資	無
長期借款	彰化銀行	101.11~109.01	長期抵押借款融資	無
長期借款	第一銀行	101.11~107.10	信用借款融資	無
長期借款	永豐銀行	103.12~105.12	長期抵押借款融資	無
土地租賃	台糖公司	88.11~138.11	租用之廠房用土地	無
土地租賃	台糖公司	91.11~121.11	租用之廠房用土地	無
土地租賃	台糖公司	103.05~113.05	租用之廠房用土地	無
土地租賃	台糖公司	96.07~106.07	租用之廠房用土地	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表，並註明會計師姓名及其查核意見

(一) 簡明資產負債表及綜合損益表(合併)-採用國際財務報導準則

(1) 簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
流動資產	產	--	495,704	527,038	558,461	589,717
不動產、廠房及設備	備	--	642,045	626,510	721,831	724,721
無形資產	產	--	2,900	1,350	1,190	7,844
其他資產	產	--	70,006	81,882	74,709	61,377
資產總額	額	--	1,210,655	1,226,780	1,356,191	1,383,659
流動負債	配	前	625,322	613,887	708,279	643,361
負債分配	後	--	625,322	613,887	692,389	(註 2)
非流動負債	債	--	360,852	330,051	255,680	295,923
負債分配	前	--	986,174	943,938	963,959	939,284
總額分配	後	--	986,174	943,938	948,069	(註 2)
歸屬於母公司權益	益	--	211,779	280,483	381,401	435,492
股本	本	--	329,385	359,000	359,000	359,031
資本公積	積	--	--	--	--	2,151
保留分配	前	--	(114,809)	(79,930)	18,984	72,437
盈餘分配	後	--	(114,809)	(79,930)	3,094	(註 2)
其他權益	益	--	(2,797)	1,413	3,417	1,873
庫藏股	票	--	--	--	--	--
非控制權益	益	--	12,702	12,359	10,831	8,883
權益分配	前	--	224,481	292,842	392,232	444,375
總額分配	後	--	224,481	292,842	376,342	(註 2)

註 1：100 年未採用國際財務報導準則編製，故不適用。

註 2：104 年度之盈餘分配尚未經股東會決議。

註 3：上述各年度財務報表經會計師查核簽證。

(2) 簡明綜合損益表

項目	最近五年度財務資料				
	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
營業收入	-	775,741	840,992	990,099	962,084
營業毛利	-	125,766	175,231	238,531	216,101
營業損益	-	(15,467)	49,169	120,133	93,438
營業外收入及支出	-	(9,926)	(7,650)	(5,449)	(7,890)
稅前淨利	-	(25,393)	41,519	114,684	85,548
繼續營業單位本期淨利	-	(21,842)	32,357	99,471	71,583
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	(21,842)	32,357	99,471	71,583
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-	(15,709)	6,389	(81)	(3,581)
本期綜合損益總額	-	(37,551)	38,746	99,390	68,002
淨利歸屬於母公司業主	-	(20,079)	33,324	101,442	73,427
淨利歸屬於非控制權益	-	(1,763)	(967)	(1,971)	(1,844)
綜合損益總額歸屬於母公司 業主	-	(35,333)	39,089	100,918	69,950
綜合損益總額歸屬於非控制 權益	-	(2,218)	(343)	(1,528)	(1,948)
每股盈餘 (元)	-	(0.72)	0.95	2.83	2.05

註 1：100 年未採用國際財務報導準則編製，故不適用。

註 2：上述各年度財務報表經會計師查核簽證。

(二) 簡明資產負債表及損益表資料(合併)-採用我國財務會計準則

(1) 簡明資產負債表

項目	最近五年度財務資料				
	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
流動資產	516,466	503,632	-	-	-
基金及投資	-	-	-	-	-
固定資產	683,395	651,482	-	-	-
無形資產	32,543	24,822	-	-	-
其他資產	16,565	14,788	-	-	-
資產總額	1,256,467	1,202,224	-	-	-
流動負債	513,052	618,938	-	-	-
負債分	513,052	618,938	-	-	-
長期負債	105,943	205,761	-	-	-
其他負債	95,715	90,831	-	-	-
負債分	747,455	948,275	-	-	-
總額	747,455	948,275	-	-	-
股本	529,000	329,385	-	-	-
資本公積	-	-	-	-	-
保留分	(34,884)	(75,109)	-	-	-
盈餘分	(34,884)	(75,109)	-	-	-
金融商品未實現損益	-	-	-	-	-
累積換算調整數	16,674	13,877	-	-	-
未認列為退休金成本之淨損	(16,698)	(26,906)	-	-	-
股東權分	509,012	253,949	-	-	-
益總額分	509,012	253,949	-	-	-

註 1：102、103、104 年未採用我國財務會計準則編製，故不適用。

註 2：上述各年度財務報表經會計師查核簽證。

(2) 簡明損益表

單位：新台幣仟元

項目	年度		最近五年度財務資料				
	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年		
營業收入	952,830	775,741	—	—	—		
營業毛利	211,526	120,981	—	—	—		
營業損益	80,862	(21,601)	—	—	—		
營業外收入及利益	9,199	8,721	—	—	—		
營業外費用及損失	16,265	18,647	—	—	—		
繼續營業前營業部門損益	73,796	(31,527)	—	—	—		
繼續營業前營業部門損益	66,673	(29,688)	—	—	—		
停業部門損益	—	—	—	—	—		
非常損損益	—	—	—	—	—		
會計原則變動數	—	—	—	—	—		
本期損益	65,210	(27,925)	—	—	—		
每股盈餘（元）	1.73	(0.96)	—	—	—		

註1：102、103、104 年未採用我國財務會計準則編製，故不適用。

註2：上述各年度財務報表經會計師查核簽證。

(三)

簡明資產負債表及綜合損益表資料（個體）採用國際財務報導準則

(1) 簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度		最近五年度財務資料				
	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年		
流動資產	—	436,561	474,728	506,071	565,389		
不動產、廠房及設備	—	564,285	559,834	709,051	715,069		
無形資產	—	2,900	1,350	1,190	7,844		
其他資產	—	170,485	172,041	130,624	81,387		
資產總額	—	1,174,231	1,207,953	1,346,936	1,369,689		
流動負債	—	611,945	598,102	709,855	638,274		
負債分後	—	611,945	598,102	693,965	(註2)		
非流動負債	—	350,507	329,368	255,680	295,923		
負債分前	—	962,452	927,470	965,535	934,197		
總額分前	—	962,452	927,470	949,645	(註2)		
歸屬於母公司權益	—	211,779	280,483	381,401	435,492		
業主之權益	—	329,385	359,000	359,000	359,031		
資本公積	—	—	—	—	2,151		
保留分前	—	(114,809)	(79,930)	18,984	72,437		
盈餘分後	—	(114,809)	(79,930)	3,094	(註2)		
其他權益	—	(2,797)	1,413	3,417	1,873		
庫藏股	—	—	—	—	—		
非控制權益	—	—	—	—	—		
權益分前	—	211,779	280,483	381,401	435,492		
總額分後	—	211,779	280,483	365,511	(註2)		

註1：100 年未採用國際財務報導準則編製，故不適用。

註2：104 年度之盈餘分配尚未經股東會決議。

註3：上述各年度財務報表經會計師查核簽證。

(2) 簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料				
	100年	101年	102年	103年	104年
營業收入	--	733,235	802,950	960,160	934,576
營業毛利	--	101,378	169,737	238,296	213,059
營業損益	--	(21,376)	60,419	134,918	99,950
營業外收入及支出	--	(3,283)	(18,238)	(18,263)	(12,558)
稅前淨利	--	(24,659)	42,191	116,655	87,392
繼續營業單位本期淨利	--	(20,079)	33,324	101,442	73,427
停業單位損失	--	--	--	--	--
本期淨利(損)	--	(20,079)	33,324	101,442	73,427
本期其他綜合損益	--	(15,254)	5,765	(534)	(3,477)
(稅後淨額)	--	--	--	--	--
本期綜合損益總額	--	(35,333)	39,089	100,918	69,950
淨利歸屬於母公司業主	--	--	--	--	--
淨利歸屬於非控制權益	--	--	--	--	--
綜合損益總額歸屬於母公司業主	--	--	--	--	--
綜合損益總額歸屬於非控制權益	--	--	--	--	--
每股盈餘 (元)	--	(0.72)	0.95	2.83	2.05

註1：100年未採用國際財務報導準則編製，故不適用。

註2：上述各年度財務報表經會計師查核簽證。

(四) 簡明資產負債表及綜合損益表資料 (個體) 採用我國財務會計準則

(1) 簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料				
	100年	101年	102年	103年	104年
流動資產	477,805	444,503	--	--	--
基金及投資	111,039	109,282	--	--	--
固定資產	510,150	495,429	--	--	--
無形資產	31,123	23,628	--	--	--
其他資產	94,996	93,080	--	--	--
資產總額	1,225,113	1,165,922	--	--	--
流動負債	507,003	605,643	--	--	--
負債分	507,003	605,643	--	--	--
長期負債	105,943	195,747	--	--	--
其他負債	85,330	90,540	--	--	--
負債分	731,021	924,675	--	--	--
總額	731,021	924,675	--	--	--
股本	529,000	329,385	--	--	--
資本公積	--	--	--	--	--
保留分	(34,884)	(75,109)	--	--	--
盈餘分	(34,884)	(75,109)	--	--	--
金融商品未實現損益	--	--	--	--	--
累積換算調整數	16,674	13,877	--	--	--
未認列為退休金成本之淨損失	(16,698)	(26,906)	--	--	--
股東權分	494,092	241,247	--	--	--
益總額分	494,092	241,247	--	--	--

註1：102、103、104年未採用我國財務會計準則編製，故不適用。

註2：上述各年度財務報表經會計師查核簽證。

(2) 簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料				
	100年	101年	102年	103年	104年
營業收入	880,408	733,235	-	-	-
營業毛利	183,217	98,127	-	-	-
營業損益	69,797	(25,243)	-	-	-
營業外收入及利益	18,206	13,369	-	-	-
營業外費用及損失	15,984	18,918	-	-	-
繼續營業前營業部門損益	72,019	(30,792)	-	-	-
繼續營業部門損益	65,210	(27,925)	-	-	-
停業部門損益	-	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-	-
會計原則變動數	-	-	-	-	-
累積影響數	-	-	-	-	-
本期損益	65,210	(27,925)	-	-	-
每股盈餘 (元)	1.73	(0.96)	-	-	-

註 1：102、103、104 年未採用我國財務會計準則編製，故不適用。

註 2：上述各年度財務報表經會計師查核簽證。

(五)

最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	簽證會計師事務所	簽證會計師	查核意見
100	黃誠聯合會計師事務所	王國華 / 林億彰	修正式無保留意見
101	黃誠聯合會計師事務所	王國華 / 林億彰	無保留意見
102	黃誠聯合會計師事務所	王國華 / 林億彰	無保留意見
103	黃誠聯合會計師事務所	王國華 / 林億彰	無保留意見
104	黃誠聯合會計師事務所	王國華 / 吳建志	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(1) 財務分析(合併)-採用國際財務報導準則

分析項目	最近五年度財務分析				
	100年	101年	102年	103年	104年
財務結構					
負債占資產比率	-	81.46	76.32	71.08	67.88
長期資金占不動產、廠房及設備比率	-	91.17	99.42	89.76	102.15
流動比率	-	79.27	85.85	78.85	91.66
償債能力					
速動比率	-	52.67	57.67	55.55	63.44
利息保障倍數	-	(註 1)	2.94	6.45	5.33
應收款項週轉率(次)	-	3.11	3.56	3.92	4.43
平均收現日數	-	117	103	93	82
存貨週轉率(次)	-	4.75	4.53	5.09	4.85
應付款項週轉率(次)	-	8.80	9.49	9.26	9.25
平均銷貨日數	-	76	81	72	75
不動產、廠房及設備週轉率(次)	-	1.19	1.33	1.47	1.33
總資產週轉率(次)	-	0.63	0.68	0.76	0.70
經營能力					
資產報酬率(%)	-	(0.80)	4.09	9.02	6.42
權益報酬率(%)	-	(6.25)	12.51	29.04	17.11
稅前純益占實收資本額比率(%)	-	(7.71)	11.57	31.95	23.83
純益率%	-	(2.82)	3.85	10.05	7.44
每股盈餘(元)	-	(0.72)	0.95	2.83	2.05
現金流量					
現金流量比率(%)	-	1.37	26.13	23.21	36.66
現金流量允當比率(%)	-	81.85	134.32	136.25	137.03
現金再投資比率(%)	-	0.60	10.76	11.82	14.77
償還能力					
營運償還率	-	(註 1)	6.54	3.16	3.95
財務償還率	-	0.52	1.77	1.21	1.27

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：

一、長期資金占不動產、廠房及設備比率增加主要係因非流動負債減少所致。

二、資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本額比率、純益率、每股盈餘：主要係 104 年度負債減少、股東權益增加所致。

三、損益率：主要係 104 年度營業收入及利益增加所致。

註 1：本公司 101 年度為所得稅及利息費用前純損且營業淨損，故未予計算。

註 2：100 年未採用國際財務報導準則編製，故不適用。

註 3：財務分析計算公式詳 51 頁。

(2) 財務分析(合併)-採用我國財務會計準則

分析項目	年度		最近五年度財務分析			
	100年	101年	102年	103年	104年	
財務結構						
負債占資產比率	59.49	78.88	-	-	-	
長期資金占固定資產比率	89.80	70.24	-	-	-	
流動比率	100.67	81.37	-	-	-	
速動比率	75.56	56.10	-	-	-	
償債能力						
利息保障倍數	5.79	(註1)	-	-	-	
應收款項週轉率(次)	3.56	3.11	-	-	-	
平均收現日數	103	117	-	-	-	
存貨週轉率(次)	5.47	4.78	-	-	-	
應付款項週轉率(次)	11.03	10.5	-	-	-	
平均銷貨日數	67	76.30	-	-	-	
固定資產週轉率(次)	1.4	1.16	-	-	-	
總資產週轉率(次)	0.76	0.65	-	-	-	
資產報酬率(%)	6.39	(1.45)	-	-	-	
股東權益報酬率(%)	14.17	(7.78)	-	-	-	
稅前純益占實收資本比率	15.29	-	-	-	-	
稅後純益占實收資本比率	13.95	-	-	-	-	
純益率%	7.00	(3.83)	-	-	-	
每股盈餘(元)	1.73	(0.96)	-	-	-	
現金流量						
現金流量比率(%)	34	1	-	-	-	
現金流量允當比率(%)	100	80	-	-	-	
現金再投資比率(%)	11	1	-	-	-	
營運槓桿度	3	(註1)	-	-	-	
財務槓桿度	1.24	0.6	-	-	-	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：
102、103、104年度未採用我國財務會計準則編製，故不適用。

註1：本公司101年度為所得稅及利息費用前純損且營業淨損，故未予計算。
註2：財務分析計算公式詳52頁。

(3) 財務分析(個體)-採用國際財務報導準則

分析項目	年度		最近五年度財務分析			
	100年	101年	102年	103年	104年	
財務結構						
負債占資產比率	-	81.96	76.78	71.68	68.21	
長期資金占不動產、廠房及設備比率	-	99.65	108.93	89.85	102.29	
流動比率	-	71.34	79.37	71.29	88.58	
速動比率	-	45.27	52.19	48.81	60.55	
償債能力						
利息保障倍數	-	(註1)	2.28	6.58	5.42	
應收款項週轉率(次)	-	3.11	3.49	3.99	4.49	
平均收現日數	-	117	104	92	81	
存貨週轉率(次)	-	4.75	4.45	5.14	4.81	
應付款項週轉率(次)	-	8.80	9.26	9.25	9.28	
平均銷貨日數	-	76	82	71	76	
不動產、廠房及設備週轉率(次)	-	1.19	1.34	1.51	1.31	
總資產週轉率(次)	-	0.62	0.66	0.75	0.69	
資產報酬率(%)	-	(0.68)	4.13	9.30	6.61	
權益報酬率(%)	-	(5.99)	13.54	30.65	17.98	
稅前純益占實收資本比率(%)	-	(4.71)	11.75	32.49	24.34	
純益率%	-	(2.74)	4.15	10.57	7.86	
每股盈餘(元)	-	(0.72)	0.95	2.83	2.05	
現金流量						
現金流量比率(%)	-	0.51	25.15	22.07	35.30	
現金流量允當比率(%)	-	72.39	118.56	117.58	122.61	
現金再投資比率(%)	-	0.24	11.05	11.43	14.64	
營運槓桿度	-	(註1)	1.00	2.74	3.58	
財務槓桿度	-	0.60	1.46	1.18	1.25	

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：
一、長期資金占不動產、廠房及設備比率增加主要係因非流動負債減少所致。
二、資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率、每股盈餘：主要係104年度負債減少、股東權益增加所致。
三、營運槓桿度及財務槓桿度比率減少，主要係104年度營收及利益增加所致

註1：本公司101年度為所得稅及利息費用前純損且營業淨損，故未予計算。
註2：100年未採用國際財務報導準則編製，故不適用。

財務分析計算公式如下：

1.財務結構

(1) 負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率＝(權益總額＋非流動負債)／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1) 流動比率＝流動資產／流動負債。

(2) 速動比率＝(流動資產－存貨－預付費用)／流動負債。

(3) 利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1) 資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1－稅率)〕／平均資產總額。

(2) 權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3) 純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4) 每股盈餘＝(歸屬於母公司業主之損益－特別股股利)／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1) 現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3) 現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度

(1) 營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2) 財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

(4) 財務分析(個體)- 採用我國財務會計準則

分析項目	年度				
	最近五年度財務分析				
	100年	101年	102年	103年	104年
財務結構 %	負債占資產比率	59.67	79.31	-	-
	長期資金占固定資產比率	117.62	88.21	-	-
償債能力 %	流動比率	94.24	73.39	-	-
	速動比率	67.49	47.76	-	-
	利息保障倍數	5.94	(註1)	-	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.41	3.01	-	-
	平均收現日數	107	121	-	-
	存貨週轉率(次)	5.49	4.89	-	-
	應付款項週轉率(次)	8.83	9.25	-	-
	平均銷貨日數	66	75	-	-
	固定資產週轉率(次)	1.76	1.46	-	-
總資產週轉率(次)	0.72	0.63	-	-	
資產報酬率(%)	6.40	(1.34)	-	-	
獲利能力	股東權益報酬率(%)	14.27	(7.6)	-	-
	佔實收資本比率	13.19	(7.66)	-	-
	稅前純益(%)	13.61	(7.61)	-	-
	純益率%	7.41	(3.81)	-	-
每股盈餘(元)	1.73	(0.96)	-	-	
現金流量	現金流量比率(%)	29	1	-	-
	現金流量允當比率(%)	94	72	-	-
槓桿度	現金再投資比率(%)	12	-	-	-
	營運槓桿度	3	(註1)	-	-
財務槓桿度		0.64	-	-	-

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：
102、103、104年度未採用我國財務會計準則編製，故不適用

請說明最近二年度各項財務比率變動原因：

102、103、104年度未採用我國財務會計準則編製，故不適用

註1：本公司101年度為所得稅及利息費用前純損且營業淨損，故未予計算。

財務分析計算公式如下：

1.財務結構

(1) 負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率＝(股東權益淨額＋長期負債)／固定資產淨額。

2.償債能力

(1) 流動比率＝流動資產／流動負債。

(2) 速動比率＝(流動資產－存貨－預付費用)／流動負債。

(3) 利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)除額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)÷銷貨成本/各項平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)除額
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4.獲利能力

- (1) 資產報酬率 = 【稅後損益+利息費用×(1-稅率)】/ 平均資產總額。
- (2) 股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (稅後淨利-特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量-現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。

6.槓桿度

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額-變動營業成本及費用) / 營業利益。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益-利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告：請參閱第 61 頁。

四、最近年度財務報告、含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表：請參閱第 62 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱第 112 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

一、財務狀況

項目	年度	104 年度	103 年度	差異	
				金額	%
流動資產		589,717	558,461	31,256	5.60
不動產、廠房及設備		724,721	721,831	2,890	0.40
無形資產		7,844	1,190	6,654	559.16
其他資產		61,377	74,709	(13,332)	(17.85)
資產總額		1,383,659	1,356,191	27,468	2.03
流動負債		643,361	708,279	(64,918)	(9.17)
非流動負債		295,923	255,680	40,243	15.74
負債總額		939,284	963,959	(24,675)	(2.56)
股本		359,031	359,000	31	0.01
法定盈餘公積		2,151	0	2,151	-
累積損益		72,437	18,984	53,453	281.57
其他權益		1,873	3,417	(1,544)	(45.19)
非控制權益		8,883	10,831	(1,948)	(17.99)
權益總額		444,375	392,232	52,143	13.29

說明(變動達 20%且 10,000 仟元者)：
累積損益：103 年營收增加，獲利大幅提高，轉虧為盈。104 年持續穩定獲利，累積盈餘隨之增加。

二、財務績效

(一) 財務績效比較分析

項目	年度	104 年度	103 年度	增(減)金額		變動比例(%)
營業收入		962,084	990,099	(28,015)		-2.83
營業毛利		216,101	238,531	(22,430)		-9.40
營業損益		93,438	120,133	(26,695)		-22.22
營業外收入及支出		(7,890)	(5,449)	(2,441)		44.80
稅前淨利		85,548	114,684	(29,136)		-25.41
所得稅(費用)利益		(13,965)	(15,213)	1,248		-8.20
本期淨利(損)		71,583	99,471	(27,888)		-28.04
增減變動分析(變動達 20%且 10,000 仟元者)：； 營業損益減少主因：營業收入減少，營業毛利、營業利益相對減少。 稅前淨利及本期淨利(損)減少主因：營業收入、營業毛利、營業利益減少所致。						

(二) 預期銷售數量與其依據：

本公司係屬於精密模具與設備製造業，其行業特性為每一件產品或每一張訂單係依照圖樣施工，不致有相同或重複之產品，屬客製化產品，因此不適用於依銷售數量統計。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

(三) 對公司未來財務業務之可能影響及因應計劃：

本公司將積極拓展客源，持續開發新產品外，對內整合產品線，調整產品組合，追求高獲利訂單，並有效縮減控管公司相關費用支出，強化自身競爭優勢，提升公司的獲利能力。

三、現金流量

(一) 最近年度(104 年度) 現金流量變動之分析說明：

單位：新台幣千元

會計科目	104 年度		103 年度		增(減)變動金額
	金額		金額		
營業活動流入(出)	235,838		164,411		71,427
投資活動流入(出)	(216,793)		(182,532)		34,261
籌資活動流入(出)	(7,043)		36,899		(43,942)
匯率影響數	(1,794)		544		(2,338)
淨現金流入(出)	10,208		19,322		(9,114)
(1) 營業活動淨現金流入增加：主係本期收回應收款項較多所致。					
(2) 投資活動淨現金流出增加：主要係其他金融資產增加。					
(3) 籌資活動淨現金流出增加：主要係償還借長、短期借款及特別股息所致。					

(二) 現金流動性不足之改善計劃：無現金不足之情事。

(三) 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣千元

期初現金餘額	全年來自營業活動淨現金流量	全年現金流入(出)量	現金剩餘(不足)數額	現金不足額之補救措施
77,114	215,000	(200,000)	92,114	投資計劃 理財計劃
1. 本年度現金流量變動情形分析				
(1) 營業活動：主要係營業利益與應收款項及應付帳款等之變動淨影響。				
(2) 投資活動：主要係購置新設備。				
(3) 籌資活動：主要係舉借及償還長期借款之淨現金流量。				
2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。				

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

本公司最近年度重大資本支出主要為增加產能，購置高精密度的機器設備，並將老舊機台予以汰舊換新，提升產品精密度及提高生產效率。對財務業務方面應有相當的貢獻。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計劃：

(一) 最近年度轉投資政策：

本公司轉投資政策主要是以與本業相關領域為主，期能提升本公司整體營運績效。

(二) 轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來投資計劃：

單位：新台幣千元

項目	說明	104年度獲利或虧損金額	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
PROFIT					
SNOWBALL Ltd		(3,748)	認列該公司虧損	-	視營運狀況而定
上海公平精密模具有限公司		(4,302)	市場競爭激烈，獲利能力衰退	持續開拓市場，提升銷售業績	視營運狀況而定
公平精密機械(蘇州)有限公司		(286)	獲利能力衰退	(註)	(註)

註：公平精密機械(蘇州)有限公司業已辦理解散清算完畢，並於民國 104 年 9 月 1 日經經濟部投資審議委員會經審二字第 10400219690 號函核准申請註銷投資並撤回股本在案。

六、風險事項

(一)

利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

(1) 利率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司之利率風險來自短期借款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部份風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。本公司擬擬多項方案，並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。依模擬之執行結果，利率變動二碼對民國104年度及103年度淨利之最大影響分別為增加或減少\$2,694及2,585。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) 匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司係時國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險。主要為美金及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

本公司持有之外幣資產通轉比率甚高，尚不致產生重大風險。為了達成風險管理目標，本公司多採自然避險之避險策略。本公司財務部門平日密切注意國內外政經情勢之發展，隨時與各往來銀行維持密切聯繫，並密切掌握匯率變動的相關訊息以研判未來匯率之走勢，於適當時機調整，減少匯兌風險，以降低匯率變動對公司的營業利潤產生影響。

(3) 通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司將隨時蒐集通貨膨脹及政府物價政策之資訊作為採購原、物料之依據，並依價格變動適時調整庫存，以期降低其價格波動對損益之影響。

(二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止本公司並未從事有關高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之事項。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

(1) 未來研發計畫

- 整合公司多年服務國際尖端客戶航太零組件、半導體設備零組件、半導體封裝模具等高精度、高可靠性零組件經驗，借助國內研究機構協助，開發自有產品，引領公司從 OEM 轉型為 ODM、OBM。
- 參與中科院渦輪本體研製業者合作計畫，加強多年來於材料選用、組裝匹配等較不足技術，提升本公司於系統組裝的能量，短期目標在承接航太客戶系統組件訂單，中長期目標配合中科院推出自有品牌的微渦輪發電機。

(三) 成立超精密加工中心，精進加工精度，承接高精度航太轉動件、光電半導體設備高精度核心關鍵組件。

整合公司多年量產伺服閥零件與組件經驗，開發出自有特色、高響應、高流量之伺服閥產品，以提供國內各產業機械應用。

開發適合航空複合材料應用之水力加工設備與加工方法。

(2) 預計投入之研發費用

本公司105年度預計投入之研發費用為30,000千元。

(四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司經營係遵循國內相關現行法令規範，相關人員亦隨時注意法令之變動，以供管理階層參考，故國內重要政策及法律變動，本公司均能即時掌握並有效因應。最近年度及截至年報刊印日止國內外重要政策及法律變動對公司財務業務並無重大影響，而未來將隨時掌握相關訊息，即時研擬必要因應措施以符合公司營運需求。

(五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司將隨時注意科技改變及產業變化之發展演變，除加強自有專業技術提升及創新外，亦將因應經濟環境下的變遷而積極調整經營策略，並著手評估對公司財務業務影響，截至年報刊印日止科技改變對公司財務業務應有正面之幫助。

(六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，企業形象始終良好，自成立以來均專注於本業經營，並無任何情事導致企業形象改變造成對企業危機管理之情事。

(七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

截至刊印日止，本公司並無進行併購之計畫。未來若從事前述相關計畫之評估及執行時，亦將依相關法令及本公司內部各項管理辦法辦理。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並未發生因擴充廠房而對公司效益產生影響之情事。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司之進、銷貨並無相對集中於特定廠商或客戶之現象，進貨方面與廠商關係良好，故不致產生重大不利風險；另在業務行銷上，專注於產品品質，並擴充優質客戶，以減少財務風險與產品技術風險的發生，同時亦降低市場及產業風險，故尚無風險疑慮。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東、股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司隨時掌握董事、監察人或持股超過百分之十之大股東的股權變動情形，截至年報刊印日止，並未發生對本公司之營運造成重大影響之情事。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

本公司104年並未改選董事及監察人，故無經營權改變之情事。

(十二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人及持股比例達百分之十之大股東及從屬公司，已判決確定或目前尚在繫屬中之重大訴訟，非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無此情事。

(十三) 其他重要風險及因應措施：

尚無重大之營運風險。

七、其他重要事項：無。

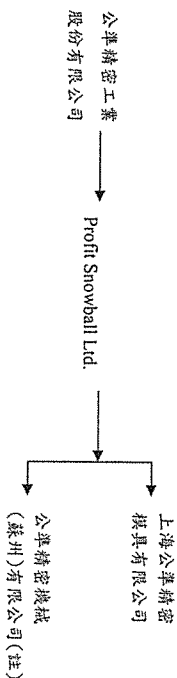
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一) 關係企業合併財務報表：詳請參閱 62 頁。

(二) 關係企業合併營業報告書：

1. 關係企業組織圖



註：公準精密機械(蘇州)有限公司業已辦理解散清算完畢，並於民國 104 年 9 月 1 日經經濟部投資審議委員會經審二字第 10400219690 號函核准申請註銷投資並匯回股本在案。

2. 本公司與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額如下：

單位：新台幣千元；仟股

關係企業名稱	與本公司之關係	本公司對關係企業之持股			關係企業對公司之持股		
		比率(%)	股數	帳面價值	比率(%)	股數	帳面價值
Profit Snowball Ltd	子公司	100	776	20,670	-	-	-
上海公準精密機械有限公司(註1)	孫公司	70	(註2)	20,664	-	-	-
公準精密機械(蘇州)有限公司(註3)	孫公司	-	-	-	-	-	-

註1：係 Profit Snowball Ltd 持有 70% 之子公司。

註2：係有限公司，未發行股票，故不適用。

註3：公準精密機械(蘇州)有限公司業已辦理解散清算完畢，並於民國 104 年 9 月 1 日經經濟部投資審議委員會經審二字第 10400219690 號函核准申請註銷投資並匯回股本在案。

3. 關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Profit Snowball Ltd.	2001.12.07	Beaufort House, P.O. Box 438, Road Town, Tortilla Irish Virgin Islands.	26,204 仟元	對其他地區投資
上海公準精密機械有限公司	1994.03.09	上海市徐匯區漕河徑開發區桂芳路 69 號 30 棟 1F	40,529 仟元	從事精密模具、沖壓、射出件等之製造和銷售
公準精密機械(蘇州)有限公司(註)	-	-	-	-

註：公準精密機械(蘇州)有限公司業已辦理解散清算完畢，並於民國 104 年 9 月 1 日經經濟部投資審議委員會經審二字第 10400219690 號函核准申請註銷投資並匯回股本在案。

4. 擬定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

5. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：半導體、電子零件等關鍵零組件、精密模具等。

6. 關係企業董事、監察人及總經理資料：

企 業 名 稱	職 稱	姓名或代表人	持 有 股 份	
			股數	持股比例
PROFIT SNOWBALL LTD.	董 事	公準公司 (代表人：蘇友欣)	776 仟股	100%
上海公準精密模具有限公司 (註 1)	董事長	蘇友欣	(註 2)	70%
公準精密機械(蘇州)有限公司 (註 3)	-	-	-	-

註 1：係 Profit Snowball Ltd 持有 70% 之子公司。

註 2：係有限公司，未發行股票，故不適用。

註 3：公準精密機械(蘇州)有限公司業已辦理解散清算完畢，並於民國 104 年 9 月 1 日經經濟部投資審議委員會經審二字第 10400219690 號函核准申請註銷投資並匯回股本在案。

7. 關係企業營運概況

單位：新臺幣仟元

企業名稱	資本總額 (註 1)	資產總值 (註 2)	負債總額 (註 2)	淨值	營業收入 (註 2)	營業(損) 益(註 2)	本期淨損 (稅後) (註 2)	每股虧損 (元) (稅後)
PROFIT SNOWBALL Ltd	26,204	20,670	0	20,670	0	0	(3,748)	(4.83)
上海公準精密模具有限公司	40,539	33,508	5,966	29,542	30,783	(3,985)	(6,146)	(11.4)
公準精密機械(蘇州)有限公司 (註 4)	-	-	-	-	-	-	-	-

註 1：關係企業為外國公司者，其資本總額以歷史匯率為換算為新台幣列示。

註 2：關係企業為外國公司者，其資產總額及負債總額係以報告日之匯率換算為新台幣列示，其營業收入、營業利益及本期損益係以當年度之年平均匯率換算為新台幣列示。

註 3：係有限公司，未發行股票，故不適用。

註 4：公準精密機械(蘇州)有限公司業已辦理解散清算完畢，並於民國 104 年 9 月 1 日經經濟部投資審議委員會經審二字第 10400219690 號函核准申請註銷投資並匯回股本在案。

(三) 關係報告書：無

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無此情事。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無此情事。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

公準精密工業股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：105 年 03 月 29 日

本公司民國 104 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。

二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。

三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及 5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。

四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。

五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 104 年 12 月 31 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。

六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。

七、本聲明書業經本公司民國 105 年 3 月 29 日董事會通過，出席董事 6 人中，有 0 人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

公準精密工業股份有限公司
董事長：蘇友欣
總經理：蘇友欣

董事長：蘇友欣
總經理：蘇友欣

公準精密工業股份有限公司

監察人查核報告書

茲准
董事會造送本公司民國 104 年度營業報告書、個體財務報告、合併財務報告及盈餘分派議案等；其中財務報告嗣經董事會委任資誠聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、個體財務報告、合併財務報告及盈餘分派議案等表冊，業經本監察人等查核完竣，尚無不合，爰依公司法第 219 條之規定，繕具報告書。

此致

公準精密工業股份有限公司 105 年股東常會

監察人：

(蓋章)

(路社投資股份有限公司代表人)

監察人：



(蓋章)

監察人：



(蓋章)

公準精密工業股份有限公司
關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 104 年度（自民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：公準精密工業股份有限公司



負責人：蘇友欣



中華民國 105 年 3 月 29 日

中 華 民 國 1 0 5 年 3 月 2 9 日

會計師查核報告

(105)財審報字第15004419號

公準精密工業股份有限公司 公鑒：

公準精密工業股份有限公司及其子公司民國104年及103年12月31日之合併資產負債表，暨民國104年及103年1月1日至12月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認會計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達公準精密工業股份有限公司及其子公司民國104年及103年12月31日之合併財務狀況，暨民國104年及103年1月1日至12月31日之合併財務績效與合併現金流量。

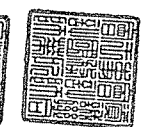
公準精密工業股份有限公司已編製民國104年度及103年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資誠聯合會計師事務所

王國華

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105年3月29日

資 產		附註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 77,114	6	\$ 66,906	5
1150	應收票據淨額	六(二)及八	9,964	1	12,387	1
1170	應收帳款淨額	六(三)(四)及八	155,651	11	256,744	19
1200	其他應收款		3,514	-	4,818	-
1220	本期所得稅資產		3,360	-	-	-
130X	存貨	五及六(五)	161,136	12	146,226	11
1410	預付款項		20,433	2	18,755	1
1476	其他金融資產—流動	六(六)及八	158,004	11	51,901	4
1479	其他流動資產—其他		541	-	724	-
11XX	流動資產合計		589,717	43	558,461	41
非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	724,721	52	721,831	53
1780	無形資產	六(八)	7,844	1	1,190	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十六)	17,214	1	28,584	2
1915	預付設備款		19,611	2	17,385	1
1920	存出保證金		2,067	-	1,810	-
1980	其他金融資產—非流動	八	5,805	-	5,805	1
1985	長期預付租金	六(九)(二十八)	16,216	1	20,487	2
1990	其他非流動資產—其他		464	-	638	-
15XX	非流動資產合計		793,942	57	797,730	59
1XXX	資產總計		\$ 1,383,659	100	\$ 1,356,191	100

(續次頁)

單位：新台幣千元

項目	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
	金額	%	金額	%
流動負債				
短期借款	247,198	18	318,138	23
應付票據	600	-	6,518	1
應付帳款	79,273	6	74,874	6
其他應付款	217,184	16	122,464	9
本期所得稅負債	-	-	9,881	1
一年或一營業週期內到期長期負債	-	-	-	-
特別股負債—流動	95,144	7	71,411	5
應付租賃款—流動	-	-	100,000	7
其他流動負債—其他	3,962	-	683	-
流動負債合計	643,361	47	708,279	52
非流動負債				
長期借款	196,452	14	127,446	9
遞延所得稅負債	32,745	2	32,745	3
淨確定福利負債—非流動	66,726	5	95,489	7
非流動負債合計	295,923	21	255,680	19
負債總計	939,284	68	963,959	71
權益				
歸屬於母公司業主之權益				
股本				
普通股股本	359,000	26	359,000	27
預收股本	31	-	-	-
保留盈餘				
法定盈餘公積	2,151	-	-	-
未分配盈餘	72,437	5	18,984	1
其他權益				
歸屬於母公司業主之權益合計	433,528	31	381,401	28
非控制權益	8,883	1	10,831	1
權益總計	442,411	32	392,232	29
重大或有負債及未認列之合約承諾				
重大之期後事項				
負債及權益總計	1,383,659	100	1,356,191	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：蘇友欣

會計主管：蔡穎琪

單位：新台幣千元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	104 年		103 年	
	金額	%	金額	%
營業收入	962,084	100	990,099	100
營業成本	(745,983)	(77)	(751,568)	(76)
營業毛利	216,101	23	238,531	24
營業費用				
推銷費用	(23,722)	(3)	(23,983)	(2)
管理費用	(87,790)	(9)	(89,196)	(9)
研究發展費用	(11,151)	(1)	(5,219)	(1)
營業費用合計	(122,663)	(13)	(118,398)	(12)
營業外收入及支出	93,438	10	120,133	12
其他收入	1,837	-	8,390	1
其他利益及損失	10,026	1	7,193	1
財務成本	(19,753)	(2)	(21,032)	(2)
營業外收入及支出合計	(7,890)	(1)	(5,449)	(1)
稅前淨利	85,548	9	114,684	12
所得稅費用	(13,965)	(2)	(15,213)	(2)
本期淨利	71,583	7	99,471	10
其他綜合損益(淨額)				
不重分類至損益之項目				
確定福利計畫之再衡量數	(2,329)	-\$	3,046	-
與不重分類之項目相關之所得稅	396	-	518	-
不重分類至損益之項目總額	(1,933)	-\$	(2,528)	-\$
後續可能重分類至損益之項目				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,648)	-	2,447	-
其他綜合損益(淨額)	(3,581)	-\$	81	-
本期綜合損益總額	68,002	7	99,390	10
淨利(損)歸屬於：				
母公司業主	73,427	7	101,442	10
非控制權益	(1,844)	-\$	(1,971)	-\$
合計	71,583	7	99,471	10
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	69,950	7	100,918	10
非控制權益	(1,948)	-\$	(1,528)	-\$
合計	68,002	7	99,390	10
每股盈餘				
基本	2.05	\$	2.83	\$
稀釋	2.04	\$	2.83	\$

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：蔡穎琪

公準精密工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益									
附註	普通股股本	預收股本	法定盈餘公積	未分配盈餘(待彌補虧損)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額	
民國 103 年度									
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 359,000	\$ -	\$ -	(\$ 79,930)	\$ 1,413	\$ 280,483	\$ 12,359	\$ 292,842	
本期淨利	-	-	-	101,442	-	101,442	(1,971)	99,471	
本期其他綜合損益	六(二十) -	-	-	(2,528)	2,004	(524)	443	(81)	
民國 103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 359,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,984</u>	<u>\$ 3,417</u>	<u>\$ 381,401</u>	<u>\$ 10,831</u>	<u>\$ 392,232</u>	
民國 104 年度									
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ 359,000	\$ -	\$ -	\$ 18,984	\$ 3,417	\$ 381,401	\$ 10,831	\$ 392,232	
預收股本	六(十七) -	31	-	-	-	31	-	31	
民國 103 年度盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	六(十九) -	-	2,151	(2,151)	-	-	-	-	
補足累積未分派之特別股息	六(十九) -	-	-	(12,300)	-	(12,300)	-	(12,300)	
發放普通股股息	六(十九) -	-	-	(3,590)	-	(3,590)	-	(3,590)	
本期淨利	-	-	-	73,427	-	73,427	(1,844)	71,583	
本期其他綜合損益	六(二十) -	-	-	(1,933)	(1,544)	(3,477)	(104)	(3,581)	
民國 104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 359,000</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 2,151</u>	<u>\$ 72,437</u>	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ 435,492</u>	<u>\$ 8,883</u>	<u>\$ 444,375</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

友欣

經理人：蘇友欣

友欣

會計主管：蔡穎珊

蔡穎珊

-67-

營業活動之現金流量		現金流量	
合併稅前淨利	調整項目	104 年度	103 年度
收益費損項目		\$ 85,548	\$ 114,684
呆帳費用提列(轉列收入)數	六(三)	629	(1,889)
折舊費用	六(七)(二十四)	97,837	94,747
攤銷費用	六(二十四)	1,375	1,303
長期預付租金攤銷數(抵列租金費用)	六(九)(二十四)	4,264	4,202
利息費用	六(二十三)	19,753	21,032
利息收入	六(二十一)	(382)	(522)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十二)	96	249
與營業活動相關之資產/負債變動數			
應收票據		2,423	(9,809)
應收帳款		100,371	(20,517)
其他應收款		1,303	(1,183)
存貨		(14,956)	(1,754)
預付款項		(1,682)	5,147
其他流動資產-其他		174	370
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(5,918)	6,388
應付帳款		4,437	(6,123)
其他應付款		13,610	5,701
其他流動負債-其他		(348)	2,160
淨確定福利負債-非流動		(31,092)	(26,280)
營運產生之現金流入		277,442	187,906
收取之利息		382	522
支付之利息		(26,546)	(17,712)
支付之所得稅		(15,440)	(6,305)
營業活動之淨現金流入		225,838	164,411

(續次頁)

公準精密工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

附註 104 年度 103 年度

公準精密工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

附註 104 年度 103 年度

投資活動之現金流量

其他金融資產-流動(增加)減少	(\$ 106,103)	\$ 13,953
取得不動產、廠房及設備	(96,325)	(139,412)
處分不動產、廠房及設備價款	5,655	10,045
取得無形資產	(7,825)	(952)
預付設備款增加	(11,908)	(53,284)
存出保證金(增加)減少	(257)	1,788
其他金融資產-非流動增加	-	(1,318)
長期預付租金增加	-	(13,184)
其他非流動資產-其他增加	(30)	(168)
投資活動之淨現金流出	(216,793)	(182,532)

籌資活動之現金流量

短期借款增加	872,584	1,091,143
短期借款減少	(943,524)	(1,101,850)
其他應付款減少	(24,600)	-
其他應付款項-關係人減少	-	(990)
應付租賃款減少	(683)	(16,782)
舉借長期借款	184,500	136,846
償還長期借款	(91,761)	(71,468)
預收股本	六(十七)	31
發放普通股股息	六(十九)	3,590
籌資活動之淨現金(流出)流入	(7,043)	36,899
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,794)	544
本期現金及約當現金增加數	10,208	19,322
期初現金及約當現金餘額	66,906	47,584
期末現金及約當現金餘額	\$ 77,114	\$ 66,906

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：葉穎琪

公準精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註
民國104年度及103年度

單位：新台幣千元
(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，原始資本額為\$3,200，歷經數次增資及減資後，截至民國104年12月31日止，額定資本額為\$600,000，實收資本額為\$359,000。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)本公司股票業經向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申報，自民國93年5月21日起於「興櫃市場」掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國105年3月29日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

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

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

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

4. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

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

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年版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「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105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16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日

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39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」

國際財務報導準則第21號「公課」

2010-2012年對國際財務報導準則之改善

2011-2013年對國際財務報導準則之改善

2012-2014年對國際財務報導準則之改善

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

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSS)編製。

(二) 編製基礎

1. 除按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本合併財務報告係按歷史成本編製。

2. 編製符合 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

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因導致非控制權益發生虧損餘額。

(4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易),係作為權益交易處理,亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。當集團喪失對子公司之控制,對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量,並作為子公司原始認列金額與該子公司之價值或原始投資開聯企業或合資之成本,公允價值與該子公司之價值或原始投資開聯企業先前認列於其他綜合損益與該子公司之價值或原始投資開聯企業本集團若直接處分相關資產或負債之相同,亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失,於處分相關資產或負債時將被重新分類為損益,則當喪失對子公司之控制時,將該利益或損失自權益重分類為損益。

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
			104年12月31日	103年12月31日	
本公司	Profit Snowball Ltd.	海外投資業	100	100	
Profit Snowball Ltd.	上海公準精密機具有限公司	從事精密機具等製造及銷售業務	70	70	
Profit Snowball Ltd.	公準精密機械(蘇州)有限公司	從事精密機具等製造及銷售業務	-	100	註

註：公準精密機械(蘇州)有限公司業已辦理解散清算完畢，並於民國104年9月1日經經濟部投資審議委員會經當二字第10400219690號函核准申請註銷投資並撤回股本在案。

- 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。
- 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。
- 重大限制：無此情事。
- 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

(3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，屬透過損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目。屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4) 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

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

(五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 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。於原始列時按公允價值衡量，後續應採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付利息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(七) 金融資產減損

1. 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。
2. 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：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原本可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。
3. 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。

(八) 金融資產之除列

當本集團對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(九) 存貨

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

(十) 不動產、廠房及設備

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

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

(十一) 租賃資產/租賃(承租人)

- 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
1. 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 2. 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
 3. 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。

(十二) 無形資產

1. 電腦軟體
電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3年攤銷。
2. 權利金

係本集團與國家中山科學研究院於民國103年10月簽訂合作研究契約書及於民國104年6月簽訂先期技術授權契約書所支付之技術授權金，以授權期間10年內採直線法攤銷。

(十三) 長期預付租金

長期預付租金係本集團支付租用台聯土地之權利金及於中國大陸向當地政府取得使用特定土地之權利所支付之對價，並於約定之使用年限6年～20年內以直線法攤銷。

(十四) 非金融資產減損

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

(十五) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之借款與贖回價值之任何差額採用有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採用有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 金融資產及負債之互抵

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

(十九) 金融負債及權益工具

特別股負債

本集團發行不能無條件避免交付現金或其他金融資產之特別股係屬金融負債。於原始認列時按公允價值衡量，後續採用有效利息法按攤銷後成本衡量，其相關利息、股利及損失認列為當期損益。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

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

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認為費用及負債。嗣後決議實際發放金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估計列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，係盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併之資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異之認列。源自於原始列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制其轉回之時間，若投資時點，且暫時性差異很有可能於可見之未來不實現，則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法有關之遞延所得稅資產或遞延所得稅負債預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意識圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等所產生之未使用所得稅抵減地轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十二)股本

普通股分額為權益。特別股之分額係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，當展現金融負債之基本特性則分類為負債（請詳附註四、（十九）之說明），否則分額為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十三)股利分配

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

(二十四)收入認列

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。當與所有管理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，或有容觀證據顯示所有接收條款均已符合時，商品交付方屬發生。

(二十五)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

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。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至民國 104 年 12 月 31 日，本集團存貨之帳面金額為\$161,136。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 475	\$ 569
支票存款及活期存款	76,639	66,337
	<u>\$ 77,114</u>	<u>\$ 66,906</u>

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

2. 本集團未有將現金提供質押之情形。

(二)應收票據

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據	<u>\$ 9,964</u>	<u>\$ 12,387</u>
以應收票據提供擔保之資訊，請參閱附註八、質押之資產。		

(三)應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$ 162,679	\$ 266,920
減：備抵呆帳	(7,028)	(10,176)
	<u>\$ 155,651</u>	<u>\$ 256,744</u>

1. 本集團之應收帳款為未逾期且未減損者之信用品質良好。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
30天內	\$ 8,457	\$ 4,742
31-90天	5,697	1,956
91-180天	-	656
181天以上	<u>37</u>	<u>208</u>
	<u>\$ 14,191</u>	<u>\$ 7,562</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

3. 已減損應收帳款之變動分析：

(1)截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$7,028 及\$10,176。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	104年度	103年度
1月1日餘額	\$ 10,176	\$ 15,111
提列(迴轉)減損損失	629 (	1,889)
本期因無法收回而沖銷之金額	(3,766)	(3,091)
匯率變動之影響	<u>11)</u>	<u>45</u>
12月31日餘額	<u>\$ 7,028</u>	<u>\$ 10,176</u>

4. 本集團並未持有任何的擔保品。

5. 本集團與部分銀行簽訂有追索權之應收帳款債權承購合約，請參閱附註六(四)金融資產移轉之說明。

(四) 金融資產移轉

本集團與部分銀行簽訂有追索權之應收帳款債權承購合約，且預支之金額須負擔額外之利息費用，因此本集團並無除列讓售之應收帳款，預支之債金額列短期借款項下。於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

104年12月31日					
讓售對象	額度	讓售應收帳款金額	已預支金額	已預支金額之利率	保留款金額
合庫銀行	\$ 80,000	\$ 27,409	\$ 19,474	3.02-3.08%	\$ 7,935
第一銀行	128,000	79,817	56,634	2.56%	23,183
合庫銀行	20,000	5,909	4,720	2.64%	1,189
彰化銀行	15,000	2,322	527	2.24%	1,795
彰化銀行	20,000	336	260	2.70%	76
		\$ 115,793	\$ 81,615		\$ 34,178

103年12月31日					
讓售對象	額度	讓售應收帳款金額	已預支金額	已預支金額之利率	保留款金額
華南銀行	\$ 80,000	\$ 21,074	\$ 13,494	2.39%-4.40%	\$ 7,580
第一銀行	74,500	63,691	36,185	2.70%	27,506
合庫銀行	150,000	44,266	35,020	2.71%-3.85%	9,246
彰化銀行	15,000	3,165	2,869	1.72%	296
彰化銀行	20,000	5,802	4,340	2.70%	1,462
		\$ 137,998	\$ 91,908		\$ 46,090

(五) 存貨

104年12月31日			
原料	成本	備抵跌價損失	帳面金額
在製品	\$ 38,377	(\$ 3,561)	\$ 34,816
在製品	91,700	(5,360)	86,340
在製品	43,480	(3,805)	39,675
在途存貨	305	-	305
	\$ 173,862	(\$ 12,726)	\$ 161,136

103年12月31日			
原料	成本	備抵跌價損失	帳面金額
在製品	\$ 30,218	(\$ 2,364)	\$ 27,854
在製品	94,445	(3,978)	90,467
在製品	28,353	(1,609)	26,744
在途存貨	1,161	-	1,161
	\$ 154,177	(\$ 7,951)	\$ 146,226

本集團民國 104 年度及 103 年度認為費損之存貨成本分別為 \$745,983 及 \$751,568，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本為 \$4,794 及 \$0，以及因去化以前年度庫存導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少之金額 \$0 及 \$18,682。

(六) 其他金融資產-流動

104年12月31日			
受限制資產	104年12月31日	103年12月31日	
銀行借款備償戶	\$ 58,004	\$ 51,901	
償還特別股專戶(註)	100,000	-	
	\$ 158,004	\$ 51,901	

註：係本公司將預計償付民國 104 年 11 月 8 日到期之特別股負債 \$100,000 撥存於銀行專戶備償，並業於民國 105 年 1 月 22 日清償完畢，相關特別股負債請參閱附註六(十四)之說明。

上述受限制資產請參閱附註八、質押之資產。

(七) 不動產、廠房及設備

104年12月31日			
土地	104年12月31日	103年12月31日	
土地重估增值	\$ 29,981	\$ 29,981	
房屋及建築	57,718	57,718	
機器設備	201,722	191,088	
運輸設備	404,237	408,014	
辦公設備	3,565	3,793	
租賃資產	917	1,208	
其他設備	-	10,309	
未完工程	5,990	5,907	
	20,591	13,813	
	\$ 724,721	\$ 721,831	

104年度

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	租賃資產	其他設備	未完工程	合計
1月1日餘額	\$ 29,981	\$ 57,718	\$ 276,778	\$1,035,722	\$ 14,599	\$ 5,134	\$ 15,148	\$ 16,346	\$ 13,813	\$1,465,239
增添	-	-	6,074	66,470	1,024	-	-	3,276	20,066	96,910
處分	-	-	-	(11,262)	(2,247)	(244)	-	(1,058)	-	(14,811)
移轉	-	-	13,288	24,288	-	-	(15,148)	542	(13,288)	9,682
淨兌換差額	-	-	(173)	(450)	(21)	(9)	-	-	-	(653)
12月31日餘額	\$ 29,981	\$ 57,718	\$ 295,967	\$1,114,768	\$ 13,355	\$ 4,881	\$ -	\$ 19,106	\$ 20,591	\$1,556,367
累計折舊										
1月1日餘額	\$ -	\$ -	(\$ 85,690)	(\$ 627,708)	(\$ 10,806)	(\$ 3,926)	(\$ 4,839)	(\$ 10,439)	\$ -	(\$ 743,408)
折舊費用	-	-	(8,703)	(83,940)	(1,087)	(288)	(210)	(3,609)	-	(97,837)
處分	-	-	-	5,802	2,085	241	-	932	-	9,060
移轉	-	-	-	(5,049)	-	-	5,049	-	-	-
淨兌換差額	-	-	148	364	18	9	-	-	-	539
12月31日餘額	\$ -	\$ -	(\$ 94,245)	(\$ 710,531)	(\$ 9,790)	(\$ 3,964)	\$ -	(\$ 13,116)	\$ -	(\$ 831,646)

103年度

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	租賃資產	其他設備	未完工程	合計
1月1日餘額	\$ 29,981	\$ 57,718	\$ 271,777	\$1,053,360	\$ 14,618	\$ 11,712	\$ 40,808	\$ 11,383	\$ 2,965	\$1,494,322
增添	-	-	1,835	110,625	1,140	291	-	-	15,826	129,717
處分	-	-	(2,481)	(222,257)	(1,245)	(7,353)	-	-	-	(233,336)
移轉	-	-	4,978	92,278	-	448	(25,660)	4,963	(4,978)	72,029
淨兌換差額	-	-	669	1,716	86	36	-	-	-	2,507
12月31日餘額	\$ 29,981	\$ 57,718	\$ 276,778	\$1,035,722	\$ 14,599	\$ 5,134	\$ 15,148	\$ 16,346	\$ 13,813	\$1,465,239
累計折舊										
1月1日餘額	\$ -	\$ -	(\$ 79,410)	(\$ 752,901)	(\$ 10,844)	(\$ 10,825)	(\$ 6,947)	(\$ 6,885)	\$ -	(\$ 867,812)
折舊費用	-	-	(8,191)	(75,238)	(1,073)	(246)	(6,445)	(3,554)	-	(94,747)
處分	-	-	2,481	212,186	1,185	7,190	-	-	-	223,042
移轉	-	-	-	(10,384)	-	(7)	8,553	-	-	(1,838)
淨兌換差額	-	-	(570)	(1,371)	(74)	(38)	-	-	-	(2,053)
12月31日餘額	\$ -	\$ -	(\$ 85,690)	(\$ 627,708)	(\$ 10,806)	(\$ 3,926)	(\$ 4,839)	(\$ 10,439)	\$ -	(\$ 743,408)

(八) 無形資產

1. 本集團不動產、廠房及設備於民國 104 年度及 103 年度均無借款成本資本化之情事。
2. 本集團房屋及建築之重大組成部份包括主建物及無塵設備，分別按 45 年及 2 年提列折舊。
3. 本集團依法辦理資產重估價，歷年來重估增值總額計\$57,718，減除重估時提列之土地增值稅準備(表列「遞延所得稅負債」)\$32,745，後之餘額為\$24,973列為資本公積。前述資本公積已於民國 91 年度全數用以彌補虧損。
4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八、質押之資產。
5. 租賃資產請參閱附註六(十五)之說明。

	104年度		
	電腦軟體(註)	專利金	合計
1月1日成本	\$ 5,149	\$ 952	\$ 6,101
累計攤銷	(4,887)	(24)	(4,911)
12月31日成本	\$ 262	\$ 928	\$ 1,190
1月1日增添-來自單獨取得	\$ 262	\$ 928	\$ 1,190
攤銷費用	(6,015)	(1,810)	(7,825)
12月31日成本	(5,753)	(982)	(6,735)
累計攤銷	(5,491)	(2,542)	(8,033)
12月31日成本	\$ 262	\$ 928	\$ 1,190

註：電腦軟體於民國 104 年度屆效益年數並攤銷完畢者計\$4,210。

1月1日 成本 累計攤銷	103年度		
	電腦軟體	權利金	合計
	\$ 5,149	\$ -	\$ 5,149
	(3,799)	-	(3,799)
	<u>\$ 1,350</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,350</u>
1月1日	\$ 1,350	\$ -	\$ 1,350
增添-源自單獨取得	-	952	952
攤銷費用	(1,088)	(24)	(1,112)
12月31日	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 928</u>	<u>\$ 1,190</u>
12月31日	\$ 5,149	\$ 952	\$ 6,101
成本	(4,887)	(24)	(4,911)
累計攤銷	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 928</u>	<u>\$ 1,190</u>

無形資產攤銷明細如下：

營業成本 管理費用	104年度		103年度	
	\$	1,090	\$	1,036
		<u>81</u>		<u>76</u>
		<u>\$ 1,171</u>		<u>\$ 1,112</u>

(九) 長期預付租金

租賃權利金(註1) 土地使用權(註2)	104年12月31日		103年12月31日	
	\$	15,603	\$	19,638
		<u>613</u>		<u>849</u>
		<u>\$ 16,216</u>		<u>\$ 20,487</u>

註1：本公司向台糖公司租賃土地之權利金，請參閱附註六(二十八)之說明。

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

上述長期預付租金於民國104年度及103年度分別攤銷之費用為\$4,264及\$4,202。

(十) 短期借款

借款性質	104年12月31日		103年12月31日	
	\$	-	\$	20,000
銀行信用借款		<u>247,198</u>		<u>298,138</u>
銀行擔保借款		<u>\$ 247,198</u>		<u>\$ 318,138</u>
利率區間		<u>2.24%-3.50%</u>		<u>1.72%-4.40%</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

應付帳款 暫估應付帳款 應付帳款-關係人(註)	104年12月31日		103年12月31日	
	\$	73,291	\$	66,143
		<u>5,529</u>		<u>8,325</u>
		<u>\$ 79,273</u>		<u>\$ 74,874</u>

註：請參閱附註七、關係人交易。

(十二) 其他應付款

特別股本金(註) 應付薪資 應付設備款 應付勞健保 應付水電費 特別股息及利息(註) 其他應付費用	104年12月31日		103年12月31日	
	\$	100,000	\$	-
		<u>45,466</u>		<u>44,328</u>
		<u>13,268</u>		<u>12,683</u>
		<u>6,083</u>		<u>5,614</u>
		<u>3,213</u>		<u>3,459</u>
		<u>-</u>		<u>19,300</u>
		<u>\$ 49,154</u>		<u>\$ 37,080</u>
		<u>\$ 217,184</u>		<u>\$ 122,464</u>

註：特別股本金、股息及利息請參閱附註六(十四)之說明。

(十三) 長期借款

性質	契約期間		還款條件	
	104年12月31日	103年12月31日	\$	\$
擔保借款	93.08-109.10	依約定分期償還	<u>\$ 270,604</u>	<u>\$ 161,857</u>
信用借款	101.11-106.10	依約定分期償還	<u>20,992</u>	<u>37,000</u>
			<u>291,596</u>	<u>198,857</u>
減：一年內到期之長期借款			(95,144)	(71,411)
			<u>\$ 196,452</u>	<u>\$ 127,446</u>
利率區間			<u>2.47%-3.56%</u>	<u>2.60%-3.63%</u>

上列長期借款之擔保品，請參閱附註八、質押之資產。

(十四) 特別股負債

1. 本公司於民國 90 年 11 月發行五年期之甲種記名式特別股計 \$200,000，原於民國 95 年 11 月到期，期滿時由本公司按實際發行價格以盈餘或發行新股所得之資金收回，且不得轉換為普通股；其他相關權利義務及重要發行條件如下：

- (1) 本公司年度結算有盈餘時，除依法提繳所得稅，彌補以往年度虧損，提列法定盈餘公積外，應優先分派特別股股息，餘分派普通股股息，如尚有餘額，則依股東會議決分派員工紅利、董監事酬勞、普通股紅利及特別股紅利。
 - (2) 股息訂為年息百分之六，依股票面額計算，於每年股東會通過決算書表後，由董事會另訂基準日支付上年度應發之股息及紅利。發行年度現金股息及紅利按當年度實際發行日數計算發放之，發行日定為增資基準日。每年以現金一次發放。
 - (3) 若年度無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，應累積以後有盈餘年度時優先補足。但甲種特別股於收回時，本公司應全數將累積未分派之股息補足之。
 - (4) 甲種特別股得參加普通股股東之盈餘分派，但須俟普通股股息分派達百分之六及本公司年度結算每股盈餘(依期末實際流通在外普通股股數計算)超過新台幣 3.5 元時，特別股股東始得與普通股股東共同參與剩餘盈餘之分派，但特別股之股息及紅利合計每年度得分派比率以百分之八為限。
 - (5) 特別股分派公司剩餘財產之順序優先於普通股，但以不超過其發行額為限。
 - (6) 特別股股東無表決權及選擇權，但有被選為董事或監察人之權利。
 - (7) 特別股股東除本公司章程訂定者外，並無其他權利義務。
2. 上述於民國 95 年 11 月到期之甲種記名式特別股，依原發行條件，本公司應予收回，但特別股股東同意在原約定條款維持不變下，給予本公司 3 年之寬限期，即寬限至民國 98 年 11 月止；惟經本公司於民國 98 年 9 月間發函予特別股股東協商特別股到期再展延事宜，經特別股股東於民國 99 年 1 月 15 日耀台(99)管字第 990008 號函，同意在原約定條款維持不變及特別股股息修訂為年息 4.1% 下，再給予本公司三年之寬限期，即寬限至民國 101 年 11 月止。
- 本公司嗣於民國 99 年 3 月 26 日召開股東臨時會，除承認上述與特別股股東之增補協議，亦配合實際需要通過修訂本公司章程第六條第二項，將本公司發行之甲種記名式特別股股息自年息 6% 修訂為年息 4.1%。

3. 本公司於民國 101 年 10 月間發函予特別股股東協商特別股到期事宜，經特別股股東於民國 101 年 10 月 9 日耀台(101)管字第 1010162 號函同意，約定之重要內容如下：

- (1) 本公司於民國 101 年 11 月 8 日屆期後向特別股股東收回一千萬股特別股；另一千萬股特別股則同意展延三年至民國 104 年 11 月 8 日付現收回。
 - (2) 屆期後收回一千萬股特別股之方式為：
 - A. 本公司應於民國 101 年 11 月 8 日以西額付現收回其中五百萬股。
 - B. 另五百萬股，本公司應於民國 102 年 2 月 9 日以西額付現收回，並逐月依屆期日(民國 101 年 11 月 8 日)之台灣銀行半年期定存利率加計利息。
 - (3) 展延收回之一千萬股特別股股息：
 - A. 特別股股息自民國 101 年 11 月 9 日起由年息 4.1% 調整為 2.979%；
 - B. 屆期後(民國 104 年 11 月 8 日)本公司於該年度依法將虧損彌補完竣並擁有盈餘時，即應優先償還特別股股息，分為 6 期，每半年償還 \$1,490；償還期間之遲延利息以屆期(民國 104 年 11 月 8 日)時台灣銀行半年期定存利率計算之，並於最後 1 期償還特別股股息時(民國 107 年 11 月 8 日)一併償還。
 - C. 上開特別股股息未清償完畢前，特別股股東仍有依本公司章程第六條第三項所定，要求本公司將全數未分派股息補足之權利。
 - (4) 累積未付之特別股股息：
 - A. 民國 98 年至 101 年之累積未付特別股股息 \$24,600，特別股股東同意展延 3 年，至民國 104 年 11 月 8 日止。
 - B. 展延期間以原屆期日(民國 101 年 11 月 8 日)台灣銀行 3 年期定存利率計息，並於展延屆期(民國 104 年 11 月 8 日)時一次支付展延所生之遲延利息。
 - C. 展延屆期後，本公司於該年度依法將虧損彌補完竣並擁有盈餘時，應即優先償還累積未付特別股股息，分為 6 期，每半年償還 \$4,100；償還期間之遲延利息以屆期(民國 104 年 11 月 8 日)時台灣銀行半年期定存利率計算，並於最後 1 期償還累積未付特別股股息時(民國 107 年 11 月 8 日)一併償還。
 - D. 上開特別股股息未清償完畢前，特別股股東仍有依本公司章程第六條第三項所定，要求本公司將全數未分派股息補足之權利。
- 本公司嗣於民國 101 年 10 月 19 日召開股東臨時會，除承認上述與特別股股東之增補協議，亦配合實際需要通過修訂本公司章程第六條第

二項，將本公司發行之甲種記名式特別股股息自年息 4.1%修訂為年息 2.979%。

4. 特別股股本之處理情形說明：

	104年12月31日	103年12月31日
其他應付款	\$ 100,000	\$ -
特別股負債—流動	-	100,000
	\$ 100,000	\$ 100,000

註 1：業於民國 101 年 11 月屆期後，依約定分別於民國 101 年 11 月 8 日及民國 102 年 2 月 1 日各付現\$50,000 及收回面額五百萬股(上述第 3 點(2)說明)，截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，尚餘 \$100,000 未償付。

註 2：民國 104 年 11 月 8 日屆期後，業已辦理收回特別股減資\$100,000 事宜，且將預計償還特別股負債計\$100,000 撥存於銀行專戶備償(請參閱附註六(六))，並業於民國 105 年 1 月 22 日清償完畢。截至民國 104 年 12 月 31 日止，尚未償付之款項\$100,000 係表列其他應付款項下。

5. 民國 101 年 11 月間轉列特別股負債前之累積特別股股息情形說明：

(1) 民國 90 年 11 月至民國 95 年 11 月間特別股股息金額計\$55,709：本公司依上述章程所訂之特別股發行條件「甲種特別股於收回時，本公司應全數將累積未分派之股息補足之」及特別股股東之要求，並參酌經濟部民國 92 年 8 月 15 日經商字第 09202172430 號函釋，業於民國 95 年度帳載係增加待彌補虧損，且分別於民國 96 年度及 95 年度支付\$30,000 及\$25,709 完畢。

(2) 民國 95 年 11 月至民國 98 年 11 月間特別股股息金額計\$36,000：本公司依上述章程所訂之特別股發行條件「甲種特別股於收回時，本公司應全數將累積未分派之股息補足之」及特別股股東之要求，並參酌經濟部民國 92 年 8 月 15 日經商字第 09202172430 號函釋，業於民國 98 年度帳載係增加待彌補虧損，並分期每半年支付\$6,000，業於民國 101 年 12 月全數支付完畢。

(3) 民國 98 年 11 月至民國 101 年 11 月間特別股股息金額計\$24,600：A. 本公司參酌經濟部民國 101 年 6 月 5 日經商字第 10102419090 號函釋「特別股收回價格加計未分派股息，屬收回條件債務履行問題…」，本公司於民國 101 年 11 月屆期時先償還並辦理收回特別股減資之\$100,000，其應補足之累積股息計\$12,300 帳載增加待彌補虧損。

B. 本公司於民國 104 年 6 月 16 日經股東會決議，以民國 103 年度盈餘補足累積未分派之特別股股息\$12,300，相關盈餘分配案請

參閱附註六(十九)4.之說明。

上述款項計\$24,600，業於民國 104 年 11 月 5 日全數支付完畢。

6. 民國 101 年 11 月間轉列特別股負債後，展延支付本金與累積未付股息之加計利息之說明：

依雙方協議計息(上述第 3 點(3)及(4))：

(1) 特別股負債：一千萬股特別股於民國 104 年 11 月 8 日屆期後業已轉列其他應付款項下，並於民國 105 年 1 月 22 日全部清償完畢，截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，應計息之金額分別為\$0 及\$100,000，並依規定分別認列民國 104 年度及 103 年度之利息費用(表列財務成本)為\$2,950 及\$2,979；前述相關特別股負債之利息已於民國 104 年 11 月 5 日支付完畢，截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，尚未支付特別股負債之利息餘額(表列其他應付款)分別為\$0 及\$6,391。

(2) 累積未付股息：本公司業於民國 104 年 11 月 5 日支付完畢累積未付股息及其利息。截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，應計息之金額分別為\$0 及\$24,600，並依規定分別認列民國 104 年度及 103 年度之利息費用(表列財務成本)為\$316 及\$208；截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，前述尚未支付累積未付股息之利息餘額(表列其他應付款)分別為\$0 及\$609。

(十五)應付租賃款

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

	103年12月31日	
流動	融資租賃 負債總額	未來財務費用
	690	7
不超過1年	\$	\$
	690	683

(十六) 退休金

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

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 116,915	\$ 116,213
計畫資產公允價值	(50,189)	(20,724)
淨確定福利負債	\$ 66,726	\$ 95,489

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	104年度	103年度
1月1日餘額	\$ 116,213	\$ 20,724
當期服務成本	1,193	-
利息費用(收入)	2,324	(414)
	119,730	(21,138)
淨確定福利義務現值	\$ 116,213	\$ 20,724
計畫資產公允價值	(50,189)	(20,724)
淨確定福利負債	\$ 66,726	\$ 95,489
再衡量數：		
財務假設變動影響數	3,346	-
經驗調整	(1,410)	393
	1,936	393
提撥退休基金	-	(34,195)
支付退休金	(4,751)	(4,751)
12月31日餘額	\$ 116,915	\$ 50,189

	103年度	104年度
1月1日餘額	\$ 118,859	\$ 136
當期服務成本	1,717	-
利息費用(收入)	2,377	(2)
	122,953	(138)
淨確定福利負債	\$ 122,815	\$ 11,015
再衡量數：		
經驗調整	3,063	(17)
提撥退休基金	-	(20,569)
支付退休金	(9,803)	(9,803)
12月31日餘額	\$ 116,213	\$ 50,189

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國 104 年及 103 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	104年度	103年度
折現率	1.70%	2.00%
未來薪資增加率	2.50%	2.50%

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

	折現率	未來薪資增加率
	增加1%	減少1%
104年12月31日		
對確定福利義務現值	\$ 10,591	\$ 12,334
之影響	\$ 11,015	\$ 9,726

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

(6) 本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$11,834。

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

(3)民國 104 年度及 103 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$14,171 及 \$12,657。

(十七)股本

1.民國 104 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$600,000，分為 60,000 仟股(含普通股 50,000 仟股及特別股 10,000 仟股)，實收資本額為 \$359,000(均為普通股)，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)

1月1日暨12月31日	104年度	103年度
	35,900	35,900

2.本公司於民國 104 年 10 月 23 日經董事會決議通過，辦理收回特別股減資 \$100,000 事宜，業於民國 104 年 11 月 16 日經高雄市政府高市府經商公字第 10454453200 號函核准變更登記在案，變更後實收資本額為 \$359,000(均為普通股)。

上述收回之特別股係本公司於民國 90 年度發行之特別股，於民國 101 年 11 月到期時，本公司業依中華民國一般公認會計原則，將權益科目之特別股重分類為負債之特別股表達。相關特別股負債請參閱附註六(十四)之說明。

3.本公司為償還銀行借款，於民國 104 年 11 月 10 日經董事會決議通過，辦理現金發行新股 \$38,500，計 3,850 仟股，每股面額新台幣 10 元，每股發行價格新台幣 26 元，該項增資案業於民國 104 年 11 月 27 日奉金融監督管理委員會金管證發字第 1040049017 號函核准在案。截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司預收股本計 \$31，並業於民國 105 年 1 月 22 日收足股款且訂定民國 105 年 1 月 26 日為增資基準日。本次發行新股案業於民國 105 年 2 月 16 日經高雄市政府高市府經商公字第 10550606900 號函核准變更登記在案。

(十八)資本公積

依本公司法規定，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。公司非於盈餘公積項下彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十九)保留盈餘

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

2.法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3.本公司正值營運成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃與達到平衡穩定之股利政策，採盈餘轉增資或股利等方式配合，惟其中現金股利發放不得低於百分之十。

4.本公司於民國 104 年 6 月 16 日經股東會決議民國 103 年度盈餘分派案如下：

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

註：請參閱附註六(十四)之說明。

民國 102 年度淨利於民國 103 年 6 月 19 日經股東會決議全數用以彌補以前年度虧損。

5. 本公司於民國 105 年 3 月 29 日經董事會提議民國 104 年度盈餘分派案如下：

	104 年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 7,343	
普通股股息(註)	\$ 39,750	\$ 1.00
	<u>\$ 47,093</u>	

註：配發之股息已加計民國 105 年 1 月辦理完成現金增資 3,850 仟股計算。

6. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請參閱附註六(二十五)。

(二十) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104 年度	103 年度
1 月 1 日	\$ 3,417	\$ 1,413
外幣換算差異數-集團	(1,544)	2,004
12 月 31 日	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ 3,417</u>

(二十一) 其他收入

	104 年度	103 年度
利息收入	\$ 382	\$ 522
其他收入-其他	<u>\$ 1,455</u>	<u>\$ 7,868</u>
	<u>\$ 1,837</u>	<u>\$ 8,390</u>

(二十二) 其他利益及損失

	104 年度	103 年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 96)	(\$ 249)
淨外幣兌換利益	10,157	8,571
其他支出	(35)	1,129
	<u>\$ 10,026</u>	<u>\$ 7,193</u>

(二十三) 財務成本

	104 年度	103 年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 16,487	\$ 17,845
特別股股息及利息(註)	<u>\$ 3,266</u>	<u>\$ 3,187</u>
	<u>\$ 19,753</u>	<u>\$ 21,032</u>

註：特別股股息及利息請參閱附註六(十四)之說明。

(二十四) 費用性質之額外資訊

	104 年度	103 年度
員工福利費用	\$ 341,950	\$ 329,394
耗用之原料	241,139	248,935
不動產、廠房及設備折舊費用	97,837	94,747
消耗品	56,957	50,956
水電瓦斯費用	43,642	45,023
無形資產及長期預付租金等攤銷	5,639	5,505
其他費用	<u>81,482</u>	<u>95,406</u>
營業成本及營業費用	<u>\$ 868,646</u>	<u>\$ 869,986</u>

(二十五) 員工福利費用

	104 年度	103 年度
薪資費用	\$ 285,259	\$ 276,899
勞健保費用	30,328	26,457
退休金費用	17,274	16,749
其他用人費用	<u>9,089</u>	<u>9,289</u>
	<u>\$ 341,950</u>	<u>\$ 329,394</u>

1. 依本公司章程規定，應分配員工紅利比例及董監酬勞比例請參閱附註六(十九)保留盈餘之說明。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國 104 年 12 月 24 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞百分之一至十五，董監酬勞不高於百分之五。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司民國 104 年度員工酬勞估列金額為 \$883；董監酬勞估列金額為 \$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 104 年係依該年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列，估列金額與董事會決議金額一致。上述員工酬勞將採現金之方式發放。

本公司民國 103 年度在考量未來擴展營運規模及充實營運資金之需要，將保留盈餘部分分派股息外，餘額尚無其他分派議案，是以並未估列民國 103 年度之員工紅利及董監酬勞。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監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) 所得稅費用組成部分：

	104年度	103年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,745	\$ 9,899
未分配盈餘加徵10%所得稅	94	-
以前年度所得稅低估	360	641
當期所得稅總額	2,199	10,540
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	11,766	4,673
所得稅費用	\$ 13,965	\$ 15,213

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	104年度	103年度
確定福利計畫之再衡量數	(\$ 396)	(\$ 518)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	104年度	103年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 14,857	\$ 19,831
按稅法規定不得認列項目影響數	(400)	(1,050)
投資抵減之所得稅影響數	(704)	(2,984)
按稅法規定免課稅之所得	(242)	(1,225)
未分配盈餘加徵10%所得稅	94	-
以前年度所得稅低估	360	641
所得稅費用	\$ 13,965	\$ 15,213

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	104年	103年
	1月1日	12月31日
暫時性差異：		
-遞延所得稅資產：		
備抵呆帳	\$ 1,186	\$ 659
存貨跌價損失	758	422
退休金	17,302	(4,360)
未實現兌換損失	(730)	(2)
未休假獎金	1,071	-
採用權益法之投資	7,938	(6,108)
投資抵減	1,059	(1,059)
	28,584	(11,766)
-遞延所得稅負債：		
土地增值稅負債	(32,745)	-
	(\$ 4,161)	(\$ 11,766)
暫時性差異：		
-遞延所得稅資產：		
備抵呆帳	\$ 1,449	\$ 263
存貨跌價損失	2,395	(1,637)
退休金	20,653	(3,869)
未實現兌換損失	-	(730)
未休假獎金	1,071	-
採用權益法之投資	3,449	4,489
投資抵減	3,722	(2,663)
	32,739	(4,673)
-遞延所得稅負債：		
土地增值稅負債	(32,745)	-
	(\$ 6)	(\$ 4,673)
綜合淨利	\$ 518	(\$ 32,745)

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

5. 本公司可享有之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：本公司民國 104 年 12 月 31 日無此情事。

抵減項目	尚未抵減餘額	未認列遞延		最後抵減年度
		所得稅資產部分	353	
機器設備	\$ 1,412	\$	民國104年	

6. 本公司符合「製造業及其相關技術服務業於中華民國 97 年 7 月 1 日至 98 年 12 月 31 日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」得享受連續 5 年（於民國 104 年 12 月到期）免徵營利事業所得稅之獎勵。

7. 本集團尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延		最後扣抵年度
			所得稅資產金額	年	
104年度子公司-上海	\$ 2,251	\$ 2,251	\$ 2,251	民國109年	
103年度子公司-上海	\$ 8,859	\$ 8,859	\$ 8,859	民國108年	
102年度子公司-上海	\$ 3,059	\$ 3,059	\$ 3,059	民國107年	
101年度子公司-上海	\$ 4,166	\$ 4,166	\$ 4,166	民國106年	
103年		12月	31日		

發生年度	申報數/核定數	尚未抵減金額	未認列遞延		最後扣抵年度
			所得稅資產金額	年	
103年度子公司-上海	\$ 7,841	\$ 7,841	\$ 7,841	民國108年	
102年度子公司-上海	\$ 3,059	\$ 3,059	\$ 3,059	民國107年	
101年度子公司-上海	\$ 4,166	\$ 4,166	\$ 4,166	民國106年	

8. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	104年12月31日	103年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 868	\$ 4,305

9. 未分配盈餘相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
87年度以後	\$ 72,437	\$ 18,984

10. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$44,614 及 \$36,228。民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.48%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 20.65%。

(二十七) 每股盈餘

基本每股盈餘	104年度	
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 73,427	35,900
調整每股盈餘		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 73,427	35,900
具稀釋作用之潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	37
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 73,427	35,937
加潛在普通股之影響		
	\$ 73,427	\$ 2.04

(二十八) 營業租賃

基本每股盈餘	103年度	
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 101,442	35,900
		\$ 2.83

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		期間	權利金
租賃標的物			
仁武區五塊厝段土地	88.11~138.11，共50年		註1
一辦公大樓			
仁武區五塊厝段土地	91.11~121.11，共30年		註2
一停車場			
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	96.07~106.07，共10年		註4

註1：該租賃契約之權利金係每20年支付一次，每次支付\$4,230。

註2：該租賃契約之權利金係配合辦公大樓土地租賃，先一次支付18年期，金額\$1,344。

註3：該租賃契約係原租賃期間於民國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：該租賃契約之權利金計\$22,438，原預計分10年支付，每年支付本金及利息，本公司為節省利息支出，業於民國100年5月提前支付剩餘本金\$14,586完畢。

本公司將支付之權利金(帳列長期預付租金)按合約期間分期攤銷。截至民國104年12月31日止之未攤銷權利金餘額分別為\$811、\$361、\$10,987及\$3,444。

未來最低租賃給付總額：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過1年	\$ 4,750	\$ 5,315
超過1年但不超過5年	12,790	18,309
超過5年	40,597	47,364
	<u>\$ 58,137</u>	<u>\$ 70,988</u>

(二十九)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資及籌資活動：

(1) 購置不動產、廠房及設備

	104年度	103年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 96,910	\$ 129,717
加：期初應付設備款		
(表列「其他應付款」)	12,683	22,378
減：期末應付設備款		
(表列「其他應付款」)	(13,268)	(12,683)
本期支付現金	<u>\$ 96,325</u>	<u>\$ 139,412</u>

(2) 應付補足累積未分派之特別股股息

	104年度	103年度
應付補足累積未分派之特別股股息	\$ 12,300	\$ -
加：期初應付特別股股息		
(表列「其他應付款」)	12,300	12,300
減：期末應付特別股股息		
(表列「其他應付款」)	-	(12,300)
本期支付特別股股息	<u>\$ 24,600</u>	<u>\$ -</u>

上述特別股股息請參閱附註六(十四)之說明。

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	104年度	103年度
(1) 預付設備款轉列不動產、廠房及設備	\$ 9,682	\$ 70,191
(2) 長期借款轉列一年或一營業週期內到期長期負債	\$ 95,144	\$ 71,411

七、關係人交易

(一) 與關係人之重大交易事項

1. 進貨

	104年度	103年度
商品購買：		
其他關係人	\$ 3,027	\$ 1,604

(1) 上述其他關係人係 SHU-MEI YEH DBA GONGJIN COMPANY，本公司董事長與該公司董事長具有二等親以內親屬關係。

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

2. 應付關係人款項

	104年12月31日	103年12月31日
應付帳款：		
其他關係人	\$ 453	\$ 406

3. 資金融通情形

民國104年12月31日無此情事。

	103年度	12月	31日
關係人名稱	最	高	餘額
本公司董事長	103.1.1	\$ 990	\$ -

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	104年度	103年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,612	\$ 9,736
執行業務費用	660	730
	<u>\$ 10,272</u>	<u>\$ 10,466</u>

八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資產名稱	104年12月31日	103年12月31日	擔保用途
備償戶	\$ 158,004	\$ 51,901	償還特別股東戶、 長、短期借款
(表列「其他金融資產—流動」)			
應收票據	-	1,328	短期借款
應收帳款	115,793	137,998	短期借款
定期存款	5,805	5,805	台糖租賃土地履約保 證金
(表列「其他金融資產—非流動」)			
土地	87,295	87,295	長、短期借款
房屋及建築	199,819	188,311	長、短期借款
機器設備	257,218	252,290	長期借款
租賃資產	-	10,309	應付租賃款
	<u>\$ 823,934</u>	<u>\$ 735,237</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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司因向銀行借款開立之應付保證票據金額均為 \$125,000；開立于銀行之履約保證金額分別為 \$110,000 及 \$180,000。
- 截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司已簽約之未完工程及購置不動產、廠房及設備總價分別計 \$196,504 及 \$102,949，其尚未付款部分分別計 \$156,003 及 \$37,348。
- 營業租賃協議
請參閱附註六(二十八)說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

- 本公司於民國 105 年 3 月 29 日董事會決議民國 104 年度盈餘分派案，請參閱附註六(十九)之說明。
- 本公司於民國 104 年 11 月 10 日經董事會決議通過，辦理現金增資發行新股乙案，業於民國 105 年 1 月 22 日收足股款且訂定民國 105 年 1 月 26 日為增資基準日，並業於民國 105 年 2 月 16 日經高雄市政府高市府經商公字第 10550606900 號函核准變更登記在案，請參閱附註六(十七)之說明。

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持應擴建與提升廠房及設備所需資本，因此本集團之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

本集團於民國 104 年度之策略維持與民國 103 年度相同，均係致力維持一個平穩之負債佔資產比，本集團之負債資本比率如下：

	104年12月31日	103年12月31日
總負債	\$ 939,284	\$ 963,959
總資產	\$ 1,383,659	\$ 1,356,191
負債佔資產比率	68	71

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

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

2. 財務風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2)風險管理工作由本集團財務部按照政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨識、評估與規避財務風險。本集團對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

B 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險，且集團內各公司針對整體匯率風險多採自然避險之避險策略。

C 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣（本公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104年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\$	4,438	32.78	\$ 145,478
日幣：新台幣	JPY	2	0.27	1
歐元：新台幣	EUR	180	35.68	6,422
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	US\$	957	32.88	\$ 31,466
歐元：新台幣	EUR	9	36.08	325
美元：人民幣	US\$	1	6.49	33

103年12月31日

103年12月31日

(外幣：功能性貨幣)			
帳面金額 (新台幣)		外幣(仟元)	匯率
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	US\$ 6,425	31.60	\$ 203,030
日幣：新台幣	JPY 2	0.26	1
歐元：新台幣	EUR 67	38.27	2,564
美元：人民幣	US\$ 44	6.20	1,390

金融負債

貨幣性項目

美元：新台幣 US\$ 1,851 31.70 \$ 58,677

歐元：新台幣 EUR 11 38.67 425

美元：人民幣 US\$ 1 6.20 32

D 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年度及 103 年度認列之全部兌換利益(包含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$10,157 及 \$8,571。

E 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年度			
(外幣：功能性貨幣)		變動幅度	影響損益
帳面金額 (新台幣)		變動幅度	影響損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	\$ 1,455	\$ -
日幣：新台幣	1%	-	-
歐元：新台幣	1%	64	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	315	-
歐元：新台幣	1%	3	-
美元：人民幣	1%	-	-

103年度

(外幣：功能性貨幣)			
帳面金額 (新台幣)		變動幅度	影響損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	\$ 2,030	\$ -
日幣：新台幣	1%	-	-
歐元：新台幣	1%	26	-
美元：人民幣	1%	14	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1%	587	-
歐元：新台幣	1%	4	-
美元：人民幣	1%	-	-

價格風險

本集團未有從事任何投資交易，不致發生重大之市場風險。

利率風險

A 本集團之利率風險來自短期借款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。

B 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算特定利率之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。

C 依模擬之執行結果，利率變動二碼對民國 104 年度及 103 年度淨利之最大影響分別為增加或減少 \$2,694 及 \$2,585。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務而造成本集團財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自現金及銀行存款、於營運活動產生之應收款項及已承諾之交易，區分為營運相關信用風險與財務信用風險並分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款之品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶之風險評估係考量包含該客戶之財務狀況、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本集團亦會在適當時機使用某些信用增強工具，以降低特定客戶之信用風險。

財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行或具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本集團業已發生減損之金融資產的個別分析請參閱附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

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

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

104年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	\$ 249,323	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	600	-	-	-
應付帳款	79,273	-	-	-
其他應付款	217,184	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	102,503	153,716	50,973	-

衍生金融負債：無。

103年12月31日				
	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 321,897	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	6,518	-	-	-
應付帳款	74,874	-	-	-
其他應付款(註)	103,164	-	-	-
應付租賃款	683	-	-	-
特別股負債	134,643	1,292	411	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	76,649	97,510	35,656	-

衍生金融負債：無。

註：其中特別股股息及利息併於特別股負債表達。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上；無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上；無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上；無此情事。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上；無此情事。
9. 從事衍生工具交易；無此情事。
- 一、10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額；請詳附表一。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

(三) 大陸投資資訊

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

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

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

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

(二) 部門資訊

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

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 104 年度：

	台灣	中國大陸	調整及沖銷	合併
外部收入	\$ 934,576	\$ 27,508	\$ -	\$ 962,084
內部部門收入	-	4,102	(4,102)	-
部門收入	\$ 934,576	\$ 31,610	(4,102)	\$ 962,084
部門損益	\$ 99,950	(\$ 6,512)	\$ -	\$ 93,438
其他收入				1,837
其他利益及損失				10,026
財務成本				(19,753)
繼續營業部門稅前淨利				\$ 85,548
部門資產	\$ 1,369,689	\$ 35,533	(\$ 21,563)	\$ 1,383,659
折舊及攤銷費用	\$ 99,489	\$ 3,987	\$ -	\$ 103,476
資本支出金額	\$ 96,005	\$ 905	\$ -	\$ 96,910
部門負債	\$ 934,197	\$ 5,984	(\$ 897)	\$ 939,284

民國 103 年度：

	台灣	中國大陸	調整及沖銷	合併
外部收入	\$ 960,160	\$ 29,939	\$ -	\$ 990,099
內部部門收入	-	6,147	(6,147)	-
部門收入	\$ 960,160	\$ 36,086	(6,147)	\$ 990,099
部門損益	\$ 134,918	(\$ 14,785)	\$ -	\$ 120,133
其他收入				8,390
其他利益及損失				7,193
財務成本				(21,032)
繼續營業部門稅前淨利				\$ 114,684
部門資產	\$ 1,346,936	\$ 73,759	(\$ 64,504)	\$ 1,356,191
折舊及攤銷費用	\$ 94,618	\$ 5,634	\$ -	\$ 100,252
資本支出金額	\$ 129,556	\$ 161	\$ -	\$ 129,717
部門負債	\$ 965,535	\$ 6,147	(\$ 7,723)	\$ 963,959

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。

產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自各種模具、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。
收入餘額明細組成如下：

	104 年 度	103 年 度
TFT-LCD之關鍵零組件	\$ 344,445	\$ 243,082
晶圓設備之關鍵零組件	189,156	194,114
航太零組件	159,633	119,328
IC封裝模具及設備關鍵零組件	150,686	305,558
能源零組件	63,483	83,215
其他	57,744	51,262
銷貨退回	965,147	996,559
銷貨折讓	(543)	(4,556)
	(2,520)	(1,904)
	\$ 962,084	\$ 990,099

(五)地區別資訊

	104 年 度	103 年 度
收入	收入	收入
非流動資產	非流動資產	非流動資產
台灣	\$ 189,995	\$ 330,396
歐洲	318,688	255,178
亞洲	382,611	323,247
美洲	70,790	81,278
	\$ 962,084	\$ 990,099
	\$ 768,856	\$ 761,531

非流動資產不含遞延所得稅資產、存出保證金及其他金融資產-非流動。

(六)重要客戶資訊

客戶名稱	104 年 度	103 年 度
銷貨金額	佔 收 入 比	佔 收 入 比
甲公司	\$ 317,351	33%
丙公司	110,115	11%
丁公司	100,826	10%
	\$ 528,292	54%
銷貨金額	佔 收 入 比	佔 收 入 比
甲公司	\$ 230,219	23%
乙公司	151,233	15%
丙公司	79,038	8%
	\$ 460,490	46%

公準精密工業股份有限公司
母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表一

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	上海公準精密機械有限公司	1	進貨	\$ 4,102	依雙方約定辦理	0.43
0	公準精密工業股份有限公司	上海公準精密機械有限公司	1	應付帳款	897	依雙方約定辦理	0.06

註1：母子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). 母子公司填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：母子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). 母子公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

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

公準精密工業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國104年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期	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	\$ 97,152	775,608	100	\$ 20,670	(\$ 3,748)	(\$ 3,748)	

附表二

公準精密工業股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國104年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末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	截至本期止已匯回投資收益	備註
				金額	匯出	收回	金額						
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	(\$ 6,146)	70	(\$ 4,302)	\$ 20,664	\$ 18,522	
公準精密機械(蘇州)有限公司	半導體元器件、電子零件等專用材料設備、精密模具等相關產品製造及銷售	69,688	註1	69,688	-	69,688	-	(286)	100	(286)	-	-	註4
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	\$ 266,625										

註1：透過第三地區Profit Snowball Ltd.再投資大陸公司。
註2：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。
註3：係依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額為合併財務報告淨值之60%。
註4：業已辦理解散清算，並於民國104年9月1日經經濟部投資審議委員會經審二字第10400219590號函核准申請註銷投資，並經由第三地區Profit Snowball Ltd.匯回股本美金987,812.03元在案。

附表三

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		需持背書保證或 提供擔保品		資金融通				
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	其他
上海公準精密模具有限公司	\$ 4,102	(2)	-	-	\$ 897	(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，期末並未產生重大之未實現損益。

附表四



會計師查核報告

(105)財審報字第15004295號

公準精密工業股份有限公司 公鑒：

公準精密工業股份有限公司民國104年及103年12月31日之個體資產負債表，暨民國104年及103年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

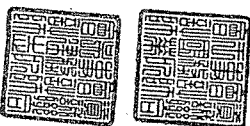
依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達公準精密工業股份有限公司民國104年及103年12月31日之財務狀況，暨民國104年及103年1月1日至12月31日之財務績效與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

王國華

會計師

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 105 年 3 月 29 日

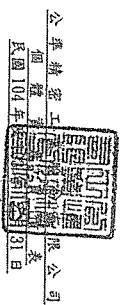


單位：新台幣仟元

資 產		附註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 63,522	5	\$ 30,378	2
1150	應收票據淨額	六(二)及八	9,964	1	12,387	1
1170	應收帳款淨額	六(三)(四)及八	147,672	11	246,559	18
1200	其他應收款		3,471	-	4,780	-
1220	本期所得稅資產		3,360	-	-	-
130X	存貨	五及六(五)	158,648	12	141,250	11
1410	預付款項		20,252	1	18,324	2
1476	其他金融資產—流動	六(六)及八	158,004	11	51,901	4
1479	其他流動資產—其他		496	-	492	-
11XX	流動資產合計		565,389	41	506,071	38
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(七)	20,670	2	56,781	4
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	715,069	52	709,051	53
1780	無形資產	六(九)	7,844	1	1,190	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十七)	17,214	1	28,584	2
1915	預付設備款		19,611	2	17,385	1
1920	存出保證金		2,067	-	1,810	-
1980	其他金融資產—非流動	八	5,805	-	5,805	-
1985	長期預付租金	六(十)(二十九)	15,603	1	19,638	2
1990	其他非流動資產—其他		417	-	621	-
15XX	非流動資產合計		804,300	59	840,865	62
1XXX	資產總計		\$ 1,369,689	100	\$ 1,346,936	100

(續次頁)

(續次頁)



單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
			金額	%	金額	%
流動負債						
2100	短期借款	六(十一)及八	\$ 247,198	18	\$ 318,138	24
2150	應付票據		600	-	6,518	1
2170	應付帳款	六(十二)	75,085	5	70,283	5
2180	應付帳款—關係人	七	1,350	-	1,746	-
2200	其他應付款	六(十三)(十五)	215,515	16	120,518	9
2230	本期所得稅負債		-	-	9,881	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十四)及八	95,144	7	71,411	5
2325	特別股負債—流動	六(十五)	-	-	100,000	7
2355	應付租賃款—流動	六(十六)	-	-	683	-
2399	其他流動負債—其他	七	3,382	-	10,677	1
21XX	流動負債合計		638,274	46	709,855	53
非流動負債						
2540	長期借款	六(十四)及八	196,452	14	127,446	10
2570	遞延所得稅負債	六(八)(二十七)	32,745	3	32,745	2
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十七)	66,726	5	95,489	7
25XX	非流動負債合計		295,923	22	255,680	19
2XXX	負債總計		934,197	68	965,535	72
權益						
股本						
3110	普通股股本	六(十八)	359,000	26	359,000	27
3140	預收股本	六(十八)	31	-	-	-
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		2,151	-	-	-
3350	未分配盈餘	六(二十)(二十七)	72,437	6	18,984	1
其他權益						
3400	其他權益	六(二十一)	1,873	-	3,417	-
3XXX	權益總計		435,492	32	381,401	28
重大或有負債及未認列之合約承諾						
重大之期後事項						
3XX	負債及權益總計	十一	\$ 1,369,689	100	\$ 1,346,936	100

後附加強財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇友欣

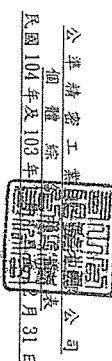


經理人：蘇友欣



會計主管：葉順茂





公 華 精 密 工 業 有 限 公 司
總 經 理 蘇 友 欣
民國 104 年 及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	104 年	103 年
營業收入	934,576	960,160
營業成本	(721,517)	(721,864)
營業毛利	213,059	238,296
營業費用	(23,722)	(23,983)
推銷費用	(78,236)	(81,176)
管理費用	(11,151)	(5,219)
研究發展費用	(113,109)	(103,378)
營業費用合計	(99,950)	(134,918)
營業外收入及支出	1,678	7,563
其他收入	9,265	8,545
其他利益及損失	(六(二十三)	1
財務成本	(六(十五)(二十四)	20,915
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(19,753)	(2)
營業外收入及支出合計	3,748	13,456
稅前淨利	(12,538)	(18,263)
所得稅費用	87,392	116,655
本期淨利	(73,427)	101,442
其他綜合損益(淨額)	(2,329)	3,046
不重分類至損益之項目	396	518
不重分類至損益之項目	(1,933)	(2,528)
後續可能重分類至損益之項目	(1,933)	(2,528)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,544)	2,004
其他綜合損益(淨額)	(3,477)	(524)
本期綜合損益總額	(69,950)	100,918
每股盈餘	六(二十八)	2.83
基本	2.05	2.83
稀釋	2.04	2.83

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇友欣

經理人：蘇友欣

會計主管：葉穎琇

公 華 精 密 工 業 有 限 公 司

個 體 財 務 報 表
民國 104 年 及 103 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣元

附 註	普 通 股	股 本	預 收 股 本	法 定 盈 餘	未 分 配 盈 餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	權 益 總 額
民國 103 年 度							
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$	359,000	\$	-	\$	79,930	\$ 1,413
本期淨利	-	-	-	-	101,442	-	280,483
本期其他綜合損益	六(二十一)	-	-	-	(2,528)	2,004	101,442
民國 103 年 12 月 31 日餘額	\$	359,000	\$	-	\$	18,984	\$ 3,417
民國 104 年 度							
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$	359,000	\$	-	\$	18,984	\$ 3,417
預收股本	六(十八)	-	31	-	-	-	381,401
民國 103 年度盈餘指撥及分配(註)：							31
提列法定盈餘公積	六(二十)	-	-	2,151	(2,151)	-	-
補足累積未分派之特別股息	六(二十)	-	-	-	(12,300)	-	(12,300)
發放普通股股息	六(二十)	-	-	-	(3,590)	-	(3,590)
本期淨利	-	-	-	-	73,427	-	73,427
本期其他綜合損益	六(二十一)	-	-	-	(1,933)	(1,544)	(3,477)
民國 104 年 12 月 31 日餘額	\$	359,000	\$	31	\$	72,437	\$ 1,873

註：民國 103 年度認列員工紅利及董監酬勞均為\$0，與股東會決議一致。

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：蘇友欣

經理人：蘇友欣



會計主管：葉穎琇



單位：新台幣千元

附註 104 年 度 103 年 度

營業活動之現金流量			
本期稅前淨利	\$	87,392	\$ 116,655
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用(轉列收入)提列數	六(三)	624	(1,728)
折舊費用	六(八)(二十五)	94,079	89,335
攤銷費用	六(二十五)	1,375	1,303
長期預付租金攤銷數(帳列租金費用)	六(十)(二十五)	4,035	3,980
利息費用	六(二十四)	19,753	20,915
利息收入	六(二十二)	(223)	(182)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資			
損失之份額		3,748	13,456
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十三)	41	(890)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
應收票據		2,423	(9,809)
應收帳款		98,263	(24,393)
其他應收款		1,309	192
存貨		(17,398)	(6,105)
預付款項		(1,928)	(5,105)
其他流動資產-其他		(4)	548
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(5,918)	(9,269)
應付帳款		4,802	(6,520)
應付帳款-關係人		(396)	1,175
其他應付款		13,505	9,100
其他流動負債-其他		(7,295)	3,760
淨確定福利負債-非流動		(31,092)	(26,280)
營運產生之現金流入		267,095	180,348
收取之利息		223	182
支付之利息		(26,546)	(17,595)
支付之所得稅		(15,440)	(6,305)
營業活動之淨現金流入		225,332	156,630

(續次頁)

單位：新台幣千元

附註 104 年 度 103 年 度

投資活動之現金流量			
因合併產生之現金流入	\$	-	\$ 50
其他金融資產-流動(增加)減少		(106,103)	200
採用權益法之投資減資退回股款		30,819	-
取得不動產、廠房及設備	六(三十)	(95,420)	(143,601)
處分不動產、廠房及設備價款		5,549	1,768
取得無形資產	六(九)	(7,825)	(952)
預付設備款增加		(11,908)	(53,439)
存出保證金(增加)減少		(257)	1,713
其他金融資產-非流動增加		-	(1,318)
長期預付租金增加		-	(13,184)
其他非流動資產-其他增加		-	(251)
投資活動之淨現金流出		(185,145)	(209,014)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加		872,584	1,091,143
短期借款減少		(943,524)	(1,101,850)
其他應付款減少	六(三十)	(24,600)	-
應付租賃款-流動(減少)增加	六(十六)	(683)	683
舉借長期借款		184,500	136,846
償還長期借款		(91,761)	(71,468)
預收股本	六(十八)	31	-
發放普通股股息	六(二十)	(3,590)	-
籌資活動之淨現金(流出)流入		(7,043)	55,354
本期現金及約當現金增加數		33,144	2,970
期初現金及約當現金餘額		30,378	27,408
期末現金及約當現金餘額	\$	63,522	\$ 30,378

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蘇友欣



經理人：蘇友欣



會計主管：葉顯瑾



單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)公準精密工業股份有限公司係依公司法之規定於民國67年3月27日奉准設立，原始資本額為\$3,200，歷經數次增資及減資後，截至民國104年12月31日止，額定資本額為\$600,000，實收資本額為\$359,000，主要營業項目係從事各種模具、特殊機械、電子零件及航空引擎與結構之模具等之製造加工與銷售。

(二)本公司股票業經向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申報，自民國93年5月21日起於「興櫃市場」掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國105年3月29日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應再於符合條件時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再能撤銷離職福利之要約期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再非僅增加已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加已確定福利計畫之揭露相關事項。

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

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

4. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

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

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響
無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年版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「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105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10號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日

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39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 民國103年1月1日

國際財務報導解釋第21號「公課」

民國103年1月1日

2010-2012年對國際財務報導準則之改善

民國103年7月1日

2011-2013年對國際財務報導準則之改善

民國103年7月1日

2012-2014年對國際財務報導準則之改善

民國105年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 除按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本個體財務報告係按歷史成本編製。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSS)之財務報告需要採用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

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

1. 外幣交易及餘額

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

2. 國外營運機構之換算

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

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 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。惟屬未付利息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(六) 金融資產減損

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

2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原本可能考量之讓步；
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增。

3. 本公司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。

(七) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(八) 存貨

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

(九) 採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。

2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司的權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。

4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

5. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原開始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司之基礎相同之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重新分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重新分類為損益。

6. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	2年~45年
機器設備	1年~15年
運輸設備	2年~5年
辦公設備	2年~7年
租賃資產	5年
其他設備	1年~10年
出租資產一房屋	2年~45年

(十一) 租賃資產/租賃(承租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本公司承擔時，分類為融資租賃。

(1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。

(2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。

(3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。

2. 營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3年攤銷。

2. 權利金

係本公司與國家中山科學研究院於民國 103 年 10 月簽訂合作研究契約書及於民國 104 年 6 月簽訂先期技術授權契約書所支付之技術授權金，以授權期間 10 年內採直線法攤銷。

(十三) 長期預付租金

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

(十四) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或或減少時，則迴轉減損損失，惟以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之借款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。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衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十七) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 金融資產及負債之互抵

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

(十九) 金融負債及權益工具

特別股負債

本公司發行不能無條件避免交付現金或其他金融資產之特別股係屬金融負債。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衡量，其相關利息、股利、利益及損失認列為當期損益。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

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

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際發放金額與估計金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估計列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，係盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個別體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業個體）中對資產或負債之原始認列，且在交易當期未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時間，且暫時性差異很有可能於可見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十二) 股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，當展現金融負債之基本特性則分類為負債（請詳附註四、（十九）之說明），否則分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十三) 股利分配

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

(二十四) 收入認列

本公司製造並銷售各種模具、特殊機械、電子零件及航空引擎與結構之模具等相關產品。收入係正常營業活動中對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、數量折扣可可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有管理之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不支持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條款均已符合時，商品交付方屬發生。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

存貨之評價

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

民國 104 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$158,648。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 371	\$ 332
支票存款及活期存款	63,151	30,046
	<u>\$ 63,522</u>	<u>\$ 30,378</u>

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

2. 本公司未有將現金提供質押之情形。

(二) 應收票據

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據	<u>\$ 9,964</u>	<u>\$ 12,387</u>

以應收票據提供擔保之資訊，請參閱附註八、質押之資產。

(三) 應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款	\$ 153,452	\$ 255,472
減：備抵呆帳	(5,780)	(8,913)
	<u>\$ 147,672</u>	<u>\$ 246,559</u>

1. 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者之信用品質良好。

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
30天內	\$ 7,965	\$ 4,172
31-90天	5,697	1,956
91-180天	-	656
181天以上	37	208
	<u>\$ 13,699</u>	<u>\$ 6,992</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

3. 已減損應收帳款之變動分析：

(1) 截至民國 104 及 103 年 12 月 31 日止，本公司已減損應收帳款分別為 \$5,780 及 \$8,913。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	104年度	103年度
1月1日餘額	\$ 8,913	\$ 13,732
提列(迴轉)減損損失	624 (	1,728)
本期因無法收回而沖銷之金額	(3,757)	(3,091)
12月31日餘額	<u>\$ 5,780</u>	<u>\$ 8,913</u>

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

5. 本公司與部分銀行簽訂有追索權之應收帳款債權承購合約，請參閱附註六(四)金融資產移轉之說明。

(四) 金融資產移轉

本公司與部分銀行簽訂有追索權之應收帳款債權承購合約，且預支之金額須負擔額外之利息費用，因此本公司並無除列讓售之應收帳款，預支之債權帳列短期借款項下。於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

104年12月31日					
讓售對象	額度	讓售應收帳款金額	已預支金額	已預支金額之利率	保留款
合庫銀行	\$ 80,000	\$ 27,409	\$ 19,474	3.02%-3.08%	\$ 7,935
第一銀行	128,000	79,817	56,634	2.56%	23,183
合庫銀行	20,000	5,909	4,720	2.64%	1,189
彰化銀行	15,000	2,322	527	2.24%	1,795
彰化銀行	20,000	336	260	2.70%	76
		<u>\$ 115,793</u>	<u>\$ 81,615</u>		<u>\$ 34,178</u>

103年12月31日

讓售對象	額度	讓售應收帳款金額	已預支金額	已預支金額之利率	保留款	擔保品
華南銀行	\$ 80,000	\$ 21,074	\$ 13,494	2.38%-4.40%	\$ 7,580	應收帳款
第一銀行	74,500	63,691	36,185	2.70%	27,506	應收帳款
合庫銀行	150,000	44,266	35,020	2.71%-3.85%	9,246	應收帳款
彰化銀行	15,000	3,165	2,869	1.72%	296	應收帳款
彰化銀行	20,000	5,802	4,340	2.70%	1,462	應收帳款
		<u>\$ 137,998</u>	<u>\$ 91,908</u>		<u>\$ 46,090</u>	

(五) 存貨

104年12月31日			
原料	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 37,729	(\$ 2,913)	\$ 34,816
在製品	88,779 (	2,819)	85,960
製成品	41,094 (	3,527)	37,567
在途存貨	305	-	305
	<u>\$ 167,907</u>	<u>(\$ 9,259)</u>	<u>\$ 158,648</u>

103年12月31日

原料	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 29,530	(\$ 2,304)	\$ 27,226
在製品	89,379 (	2,477)	86,902
製成品	27,129 (	1,168)	25,961
在途存貨	1,161	-	1,161
	<u>\$ 147,199</u>	<u>(\$ 5,949)</u>	<u>\$ 141,250</u>

本公司民國 104 年度及 103 年度認列為費損之存貨成本分別為 \$721,517 及 \$721,864，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本為 \$3,310 及 \$0，以及因去化以前年度庫存導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少之金額 \$0 及 \$16,888。

(六) 其他金融資產-流動

受限制資產

	104年12月31日	103年12月31日
銀行借款備償戶	\$ 58,004	\$ 51,901
償還特別股專戶(註)	100,000	-
	<u>\$ 158,004</u>	<u>\$ 51,901</u>

註：係本公司將預計償付民國 104 年 11 月 8 日到期之特別股負債 \$100,000 撥存於銀行專戶備償，並業於民國 105 年 1 月 22 日清償完畢，相關特別股負債請參閱附註六(十五)之說明。

上述受限制資產請參閱附註八、質押之資產。

(七)採用權益法之投資

長期股權投資明細如下：
子公司：

	104年12月31日	103年12月31日
Profit Snowball Ltd.	\$ 20,670	\$ 56,781

1. 本公司透過投資第三地區 Profit Snowball Ltd. 再投資公事精密機械(蘇州)有限公司業已辦理解散清算完畢，並於民國 104 年 9 月 1 日經經濟部投資審議委員會經審二字第 10400219690 號函核准申請註銷投資並匯回股本在案。

2. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 104 年度合併財務報表附註四(三)。

(八)不動產、廠房及設備

	104年12月31日	103年12月31日
土地	\$ 29,981	\$ 29,981
土地重估增值	57,718	57,718
房屋及建築	199,819	188,311
機器設備	397,359	398,290
運輸設備	2,667	3,487
辦公設備	944	1,235
租賃資產	-	10,309
其他設備	5,990	5,907
未完工程	20,591	13,813
	\$ 715,069	\$ 709,051

104年度

成本	出租資產-		出租資產-		出租資產-								合計
	土地	土地	土地重估增值	土地重估增值	房屋及建築	房屋	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	其他設備	未完工程	
1月1日餘額	\$ 29,981	\$ -	\$ 57,718	\$ -	\$ 257,738	\$ -	\$ 978,136	\$ 12,189	\$ 4,136	\$ 15,148	\$ 16,346	\$ 13,813	\$ 1,385,205
增添	-	-	-	-	6,074	-	66,470	119	-	-	3,276	20,066	96,005
處分	-	-	-	-	-	-	(11,262)	(636)	(244)	-	(1,058)	-	(13,200)
移轉	-	-	-	-	13,288	-	24,288	-	-	(15,148)	542	(13,288)	9,682
12月31日餘額	\$ 29,981	\$ -	\$ 57,718	\$ -	\$ 277,100	\$ -	\$ 1,057,632	\$ 11,672	\$ 3,892	\$ -	\$ 19,106	\$ 20,591	\$ 1,477,692
累計折舊													
1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 69,427)	\$ -	(\$ 579,846)	(\$ 8,702)	(\$ 2,901)	(\$ 4,839)	(\$ 10,439)	\$ -	(\$ 676,154)
折舊費用	-	-	-	-	(7,854)	-	(81,180)	(938)	(288)	(210)	(3,609)	-	(94,079)
處分	-	-	-	-	-	-	5,802	635	241	-	932	-	7,610
移轉	-	-	-	-	-	-	(5,049)	-	-	5,049	-	-	-
12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 77,281)	\$ -	(\$ 660,273)	(\$ 9,005)	(\$ 2,948)	\$ -	(\$ 13,116)	\$ -	(\$ 762,623)

103年度

成本	出租資產-			出租資產-		出租資產-							合計
	土地	土地	土地重估增值	土地重估增值	房屋及建築	房屋	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃資產	其他設備	未完工程	
1月1日餘額	\$ 16,203	\$ 13,778	\$ -	\$ 57,718	\$ 233,448	\$ 19,958	\$ 844,844	\$ 11,205	\$ 7,670	\$ -	\$ 11,383	\$ 2,965	\$ 1,219,172
增添	-	-	-	-	1,835	-	110,464	1,140	291	-	-	15,826	129,556
企業合併取得	-	-	-	-	-	-	97,290	-	-	40,808	-	-	138,098
處分	-	-	-	-	(2,481)	-	(164,716)	(156)	(4,288)	-	-	-	(171,641)
移轉	13,778	(13,778)	57,718	(57,718)	24,936	(19,958)	90,254	-	463	(25,660)	4,963	(4,978)	70,020
12月31日餘額	\$ 29,981	\$ -	\$ 57,718	\$ -	\$ 257,738	\$ -	\$ 978,136	\$ 12,189	\$ 4,136	\$ 15,148	\$ 16,346	\$ 13,813	\$ 1,385,205
累計折舊													
1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 51,585)	(\$ 12,960)	(\$ 573,019)	(\$ 7,922)	(\$ 6,967)	\$ -	(\$ 6,885)	\$ -	(\$ 659,338)
折舊費用	-	-	-	-	(7,363)	-	(70,817)	(936)	(220)	(6,445)	(3,554)	-	(89,335)
企業合併取得	-	-	-	-	-	-	(91,297)	-	-	(6,947)	-	-	(98,244)
處分	-	-	-	-	2,481	-	163,840	156	4,286	-	-	-	170,763
移轉	-	-	-	-	(12,960)	12,960	(8,553)	-	-	8,553	-	-	-
12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 69,427)	\$ -	(\$ 579,846)	(\$ 8,702)	(\$ 2,901)	(\$ 4,839)	(\$ 10,439)	\$ -	(\$ 676,154)

1. 本公司不動產、廠房及設備於民國 104 年度及 103 年度均無借款成本資本化之情事。
2. 本公司房屋及建築之重大組成部份包括主建物及無塵設備，分別按 45 年及 2 年提列折舊。
3. 本公司依法辦理資產重估價，歷年來重估增值總額計 \$57,718，減除重估時提列之土地增值稅準備(表列「遞延所得稅負債」) \$32,745 後之餘額為 \$24,973 列為資本公積。前述資本公積已於民國 91 年度全數用以彌補虧損。
4. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八、質押之資產。
5. 租賃資產請詳附註六(十六)之說明。

(九) 無形資產

	104 年度		
	電腦軟體(註)	權利金	合計
1月1日	\$ 5,149	\$ 952	\$ 6,101
成本	(4,887)	(24)	(4,911)
累計攤銷	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 928</u>	<u>\$ 1,190</u>
1月1日	\$ 262	\$ 928	\$ 1,190
增添-源自單獨取得	6,015	1,810	7,825
攤銷費用	(985)	(186)	(1,171)
12月31日	<u>\$ 5,292</u>	<u>\$ 2,552</u>	<u>\$ 7,844</u>
12月31日	\$ 6,954	\$ 2,762	\$ 9,716
成本	(1,662)	(210)	(1,872)
累計攤銷	<u>\$ 5,292</u>	<u>\$ 2,552</u>	<u>\$ 7,844</u>

註：電腦軟體於民國 104 年度效益年數並攤銷完畢者計 \$4,210。

	103 年度		
	電腦軟體	權利金	合計
1月1日	\$ 5,149	\$ -	\$ 5,149
成本	(3,799)	-	(3,799)
累計攤銷	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,350</u>
1月1日	\$ 1,350	\$ -	\$ 1,350
增添-源自單獨取得	-	952	952
攤銷費用	(1,088)	(24)	(1,112)
12月31日	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 928</u>	<u>\$ 1,190</u>
12月31日	\$ 5,149	\$ 952	\$ 6,101
成本	(4,887)	(24)	(4,911)
累計攤銷	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 928</u>	<u>\$ 1,190</u>

無形資產攤銷明細如下：

	104 年度	103 年度
營業成本	\$ 1,090	\$ 1,036
管理費用	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 76</u>
	\$ 1,171	\$ 1,112

(十) 長期預付租金

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
租賃權利金	\$ 15,603	\$ 19,638

1. 本公司向台糖公司租賃土地之權利金，請詳附註六(二十九)之說明。
2. 上述長期預付租金於民國 104 年度及 103 年度分別攤銷之費用為 \$4,035 及 \$3,980。

(十一) 短期借款

借款性質	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
銀行信用借款	\$ -	\$ 20,000
銀行擔保借款	247,198	298,138
	<u>\$ 247,198</u>	<u>\$ 318,138</u>
利率區間	2.24%-3.50%	1.72%-4.40%

上列短期借款之擔保品，請參閱附註八、質押之資產。

(十二)應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應付帳款	\$ 70,966	\$ 63,016
暫估應付帳款	4,119	7,267
	<u>\$ 75,085</u>	<u>\$ 70,283</u>

(十三)其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
特別股本金(註)	\$ 100,000	\$ -
應付薪資	44,304	43,405
應付設備款	13,268	12,683
應付勞健保費用	6,083	5,614
應付水電費	3,213	3,356
特別股息及利息(註)	-	19,300
其他應付費用	48,647	36,160
	<u>\$ 215,515</u>	<u>\$ 120,518</u>

註：特別股本金、股息及利息請詳附註六(十五)之說明。

(十四)長期借款

性質	契約期間	還款條件	104年12月31日	103年12月31日
擔保借款	93.08-109.10	依約定分期償還	\$ 270,604	\$ 161,857
信用借款	101.11-106.10	依約定分期償還	20,992	37,000
			291,596	198,857
減：一年內到期之長期借款			(95,144)	(71,411)
			<u>\$ 196,452</u>	<u>\$ 127,446</u>
利率區間			<u>2.47%-3.56%</u>	<u>2.60%-3.63%</u>

上列長期借款之擔保品，請參閱附註八、質押之資產。

(十五)特別股負債

1. 本公司於民國 90 年 11 月發行五年期之甲種記名式特別股計 \$200,000，原於民國 95 年 11 月到期，期滿時由本公司按實際發行價格以盈餘或發行新股所得之資金收回，且不得轉換為普通股；其他相關權利義務及重要發行條件如下：

(1)本公司年度結算有盈餘時，除依法提繳所得稅，彌補以往年度虧損，提列法定盈餘公積外，應優先分派特別股股息，餘分派普通股股息，如尚有餘額，則依股東會決議分派員工紅利、董監事酬勞、普通股紅利及特別股紅利。

(2)股息訂為年息百分之六，依股票面額計算，於每年股東會通過決算書表後，由董事會另訂基準日支付上年度應發放之股息及紅利。發行年度現金股息及紅利按當年度實際發行日數計算發放之，發行日定義為增資基準日。每年以現金一次發放。

(3)若年度無盈餘或盈餘不足分派特別股股息時，應累積以後有盈餘年度時優先補足。但甲種特別股於收回時，本公司應全數將累積未分派之股息補足之。

(4)甲種特別股得參加普通股股東之盈餘分派，但須俟普通股股息分派達百分之六及本公司年度結算每股盈餘(依期末實際流通在外普通股股數計算)超過新台幣 3.5 元時，特別股股東始得與普通股股東共同參與剩餘盈餘之分派，但特別股之股息及紅利合計每年年度得分派比率以百分之八為限。

(5)特別股分派公司剩餘財產之順序優先於普通股，但以其不超過其發行額為限。

(6)特別股股東無表決權及選擇權，但有被選為董事或監察人之權利。

(7)特別股股東除本公司章程訂定者外，並無其他權利義務。

2. 上述於民國 95 年 11 月到期之甲種記名式特別股，依原發行條件，本公司應予收回，但特別股股東同意在約定條款維持不變下，給予本公司 3 年之寬限期，即寬限至民國 98 年 11 月止；惟經本公司於民國 98 年 9 月間發函予特別股股東協商特別股到期再展延事宜，經特別股股東於民國 99 年 1 月 15 日耀台(99)管字第 990008 號函，同意在約定條款維持不變及特別股股息修訂為年息 4.1% 下，再給予本公司三年之寬限期，即寬限至民國 101 年 11 月止。

本公司嗣於民國 99 年 3 月 26 日召開股東臨時會，除承認上述與特別股股東之增補協議，亦配合實際需要通過修訂本公司章程第六條第二項，將本公司發行之甲種記名式特別股股息自年息 6% 修訂為年息 4.1%。

3. 本公司於民國 101 年 10 月間發函予特別股股東協商特別股到期事宜，經特別股股東於民國 101 年 10 月 9 日耀台(101)管字第 1010162 號函同意，約定之重要內容如下：

(1)本公司於民國 101 年 11 月 8 日屆期後向特別股股東收回一千萬股特別股；另一千萬股特別股則同意展延三年至民國 104 年 11 月 8 日付現收回。

(2)屆期後收回一千萬股特別股之方式為：

A. 本公司應於民國 101 年 11 月 8 日以前額付現收回其中五百萬股。

B.另五百萬股，本公司應於民國102年2月9日以前額付現收回，並逐月依屆期日(民國101年11月8日)之台灣銀行半年期定存利率加計利息。

(3)展延收回之一千萬股特別股息：

A.特別股股息自民國101年11月9日起由年息4.1%調整為2.979%；
B.屆期後(民國104年11月8日)本公司於該年度依法將虧損彌補完竣並獲有盈餘時，即應優先償還特別股股息，分為6期，每半年償還\$1,490；償還期間之遲延利息以屆期(民國104年11月8日)時台灣銀行半年期定存利率計算之，並於最後1期償還特別股股息時(民國107年11月8日)一併償還。

C.上開特別股股息未清償完畢前，特別股股東仍有依本公司章程第六條第三項所定，要求本公司將全數未分派股息補足之權利。

(4)累積未付之特別股股息：

A.民國98年至101年之累積未付特別股股息\$24,600，特別股股東同意展延3年，至民國104年11月8日止。

B.展延期間以原屆期日(民國101年11月8日)台灣銀行3年期定存利率計息，並於展延屆期(民國104年11月8日)時一次支付展延所生之遲延利息。

C.展延屆期後，本公司於該年度依法將虧損彌補完竣並獲有盈餘時，應即優先償還累積未付特別股股息，分為6期，每半年償還\$4,100；償還期間之遲延利息以屆期(民國104年11月8日)時台灣銀行半年期定存利率計算，並於最後1期償還累積未付特別股股息時(民國107年11月8日)一併償還。

D.上開特別股股息未清償完畢前，特別股股東仍有依本公司章程第六條第三項所定，要求本公司將全數未分派股息補足之權利。

本公司嗣於民國101年10月19日召開股東臨時會，除承認上述與特別股股東之增補協議，亦配合實際需要通過修訂本公司章程第六條第二項，將本公司發行之甲種記名式特別股股息自年息4.1%修訂為年息2.979%。

4. 特別股股本之處置情形說明：

	104年12月31日	103年12月31日
其他應付款	\$ 100,000	\$ -
特別股負債—流動	-	100,000

註1：業於民國101年11月屆期後，依約定分別於民國101年11月8日及民國102年2月1日各付現\$50,000及收回面額五百萬股(上述第3點(2)說明)，截至民國104年及103年12月31日，尚餘\$100,000未償付。

註2：民國104年11月8日屆期後，業已辦理收回特別股減資\$100,000事宜，且將預計償還特別股負債計\$100,000撥存於銀行專戶備償(請參閱附註六(六))，並業於民國105年1月22日清償完畢。截至民國104年12月31日止，尚未償付之款項\$100,000係表列其他應付款項下。

5. 民國101年11月間轉列特別股負債前之累積特別股股息情形說明：

(1)民國90年11月至民國95年11月間特別股股息金額計\$55,709：本公司依上述章程所訂之特別股發行條件「甲種特別股於收回時，本公司應全數將累積未分派之股息補足之」及特別股股東之要求，並參酌經濟部民國92年8月15日經商字第09202172430號函釋，業於民國95年度帳載係增加待彌補虧損，且分別於民國96年度及95年度支付\$30,000及\$25,709完畢。

(2)民國95年11月至民國98年11月間特別股股息金額計\$36,000：本公司依上述章程所訂之特別股發行條件「甲種特別股於收回時，本公司應全數將累積未分派之股息補足之」及特別股股東之要求，並參酌經濟部民國92年8月15日經商字第09202172430號函釋，業於民國98年度帳載係增加待彌補虧損，並分期每半年支付\$6,000，業於民國101年12月全數支付完畢。

(3)民國98年11月至民國101年11月間特別股股息金額計\$24,600：A.本公司參酌經濟部民國101年6月5日經商字第10102419090號函釋「特別股收回價格加計未分派股息，屬收回條件債務履行問題…」，本公司於民國101年11月屆期時先償還並辦理收回特別股減資之\$100,000，其應補足之累積股息計\$12,300帳載增加待彌補虧損。

B.本公司於民國104年6月16日經股東會決議，以民國103年度盈餘補足累積未分派之特別股股息\$12,300，相關盈餘分配案請參閱附註六(二十)4.之說明。

上述款項計\$24,600，業於民國104年11月5日全數支付完畢。

6. 民國 101 年 11 月間轉列特別股負債後，展延支付本金與累積未付股息之加計利息之說明：

依雙方協議計息(上述第 3 點(3)及(4))：

(1) 特別股負債：一千萬股特別股於民國 104 年 11 月 8 日屆期後業已轉列其他應付款項下，並於民國 105 年 1 月 22 日全部清償完畢，截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，應計息之金額分別為 \$0 及 \$100,000，並依規定分別認列民國 104 年度及 103 年度之利息費用(表列財務成本)為 \$2,950 及 \$2,979；前述相關特別股負債之利息已於民國 104 年 11 月 5 日支付完畢，截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，尚未支付特別股負債之利息餘額(表列其他應付款)分別為 \$0 及 \$6,391。

(2) 累積未付股息：本公司業於民國 104 年 11 月 5 日支付完畢累積未付股息及其利息。截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，應計息之金額分別為 \$0 及 \$24,600；並依規定分別認列民國 104 年度及 103 年度之利息費用(表列財務成本)為 \$316 及 \$208；截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，前述尚未支付累積未付股息之利息餘額(表列其他應付款)分別為 \$0 及 \$609。

(十六) 應付租賃款

本公司於民國 103 年 1 月因企業合併取得以融資租賃承租之機器設備，依據租賃契約之條款，於契約到期時，可享有租賃物之所有權或優惠承購權。本公司於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：

本公司民國 104 年 12 月 31 日無此情事。

	103年12月31日		
	融資租賃 負債總額	未來財務費用	融資租賃 負債現值
流動			
不超過1年	\$ 690	\$ 7	\$ 683

(十七) 退休金

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

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 116,915	\$ 116,213
計畫資產公允價值	(50,189)	(20,724)
淨確定福利負債	\$ 66,726	\$ 95,489

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	104年度	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	\$ 116,213	(\$ 20,724)	\$ 95,489	
當期服務成本	1,193	-	1,193	
利息費用(收入)	2,324	(414)	1,910	
	119,730	(21,138)	98,592	
再衡量數：				
財務假設	3,346	-	3,346	
變動影響數				
經驗調整	(1,410)	393	(1,017)	
	1,936	393	2,329	
提撥退休基金	-	(34,195)	(34,195)	
支付退休金	(4,751)	4,751	-	
12月31日餘額	\$ 116,915	(\$ 50,189)	\$ 66,726	

103年度	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	\$ 118,859	(\$ 136)	\$ 118,723
当期服務成本	1,717	-	1,717
利息費用(收入)	2,377	(2)	2,375
	122,953	(138)	122,815
再衡量數：			
經驗調整	3,063	(17)	3,046
提撥退休基金	-	(20,569)	(20,569)
支付退休金	(9,803)	-	(9,803)
12月31日餘額	\$ 116,213	(\$ 20,724)	\$ 95,489

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

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

折現率	104年度	103年度
	1.70%	2.00%
未來薪資增加率	104年度	103年度
	2.50%	2.50%

折現率	未來薪資增加率
增加1%	減少1%
減少1%	增加1%

104年12月31日	對確定福利義務現值	(\$ 10,591)	\$ 12,334	\$ 11,015	(\$ 9,726)
------------	-----------	-------------	-----------	-----------	------------

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

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

- (6) 本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$11,834。
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按月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 民國 104 年度及 103 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$12,836 及 \$11,110。
- (十八) 股本

1. 民國 104 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$600,000，分為 60,000 仟股（含普通股 50,000 仟股及特別股 10,000 仟股），實收資本額為 \$359,000（均為普通股），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）

1月1日暨12月31日	104年度	103年度
	35,900	35,900

2. 本公司於民國 104 年 10 月 23 日經董事會決議通過，辦理收回特別股減資 \$100,000 事宜，業於民國 104 年 11 月 16 日經高雄市政府高市府經商公字第 10454453200 號函核准變更登記在案，變更後實收資本額為 \$359,000（均為普通股）。

上述收回之特別股係本公司於民國 90 年度發行之特別股，於民國 101 年 11 月到期時，本公司業依中華民國一般公認會計原則，將權益科目之特別股重分類為負債之特別股表達。相關特別股負債請參閱附註六（十五）之說明。

3. 本公司為償還銀行借款，於民國 104 年 11 月 10 日經董事會決議通過，辦理現金發行新股 \$38,500，計 3,850 仟股，每股面額新台幣 10 元，每股發行價格新台幣 26 元，該項增資業於民國 104 年 11 月 27 日奉金融監督管理委員會金管證發字第 1040049017 號函核准在案。截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司預收股本計 \$31，並業於民國 105 年 1 月 22 日收足股款且訂定民國 105 年 1 月 26 日為增資基準日。本次發行新股業於民國 105 年 2 月 16 日經高雄市政府經商公字第 1050608900 號函核准變更登記在案。

(十九) 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。

(二十) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，餘分派股息後，如尚有餘額則由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分配之。分派盈餘時，應分派員工紅利不得高於百分之十五，最低不得低於百分之一，董事監察人酬勞不得高於百分之五，但分派員工紅利之總數不得低於董事監察人酬勞總數。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司正值營運成長階段，考量本公司未來資金需求及長期財務規劃與達到平衡穩定之股利政策，採盈餘轉增資或股利等方式配合，惟其中現金股利發放不得低於百分之十。
4. 本公司於民國 104 年 6 月 16 日經股東會決議民國 103 年度盈餘分派案如下：

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

註：請參閱附註六(十五)之說明。

民國 102 年度淨利於民國 103 年 6 月 19 日經股東會決議全數用以彌補以前年度虧損。

5. 本公司於民國 105 年 3 月 29 日經董事會提議民國 104 年度盈餘分派案如下：

	104 年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 7,343	
普通股股息(註)	39,750	\$ 1.00
	<u>\$ 47,093</u>	

註：配發之股息已加計民國 105 年 1 月辦理完成現金增資 3,850 仟股計算。

6. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請參閱附註六(二十六)。

(二十一) 其他權益項目
國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104 年度	103 年度
1 月 1 日	\$ 3,417	\$ 1,413
外幣換算差異數	(1,544)	2,004
12 月 31 日	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ 3,417</u>

(二十二) 其他收入

	104 年度	103 年度
利息收入	\$ 223	\$ 182
其他收入-其他	1,455	7,381
	<u>\$ 1,678</u>	<u>\$ 7,563</u>

(二十三) 其他利益及損失

	104 年度	103 年度
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 41)	\$ 890
淨外幣兌換利益	10,024	8,548
其他支出	(718)	(893)
	<u>\$ 9,265</u>	<u>\$ 8,545</u>

(二十四) 財務成本

	104 年度	103 年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 16,487	\$ 17,728
特別股股息及利息(註)	3,266	3,187
	<u>\$ 19,753</u>	<u>\$ 20,915</u>

註：特別股股息及利息請參閱附註六(十五)之說明。

(二十五) 費用性質之額外資訊

	104年度	103年度
員工福利費用	\$ 328,390	\$ 310,028
耗用之原料	230,734	240,951
不動產、廠房及設備折舊費用	94,079	89,335
消耗品	56,146	49,504
水電瓦斯費用	42,751	43,928
無形資產及長期預付租金等攤銷	5,410	5,283
其他費用	77,116	86,213
營業成本及營業費用	\$ 834,626	\$ 825,242

(二十六) 員工福利費用

	104年度	103年度
薪資費用	\$ 274,395	\$ 260,710
勞健保費用	29,204	25,349
退休金費用	15,939	15,202
其他用人費用	8,852	8,767
	\$ 328,390	\$ 310,028

1. 依本公司章程規定，應分配員工紅利比例及董監酬勞比例請參閱附註六(二十)保留盈餘之說明。

惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國 104 年 12 月 24 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞百分之一至十五，董監酬勞不高於百分之五。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司民國 104 年度員工酬勞估列金額為\$883；董監酬勞估列金額為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 104 年係依該年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列，估列金額與董事會決議金額一致。上述員工酬勞將採現金之方式發放。

本公司民國 103 年度在考量未來擴展營運規模及充實營運資金之需要，將保留盈餘部分分派股息外，餘額尚無其他分派議案，是以並未估列民國 103 年度之員工紅利及董監酬勞。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用組成部分：

	104年度	103年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,745	\$ 9,899
未分配盈餘加徵10%所得稅	94	-
以前年度所得稅低估	360	641
當期所得稅總額	2,199	10,540
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	11,766	4,673
所得稅費用	\$ 13,965	\$ 15,213

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	104年度	103年度
	(\$ 396)	(\$ 518)

確定福利計畫之再衡量數

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	104年度	103年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	\$ 14,857	\$ 19,831
按稅法規定不得認列項目影響數	(400)	(1,050)
投資抵減之所得稅影響數	(704)	(2,984)
按稅法規定免課稅之所得	(242)	(1,225)
未分配盈餘加徵10%所得稅	94	-
以前年度所得稅低估	360	641
所得稅費用	\$ 13,965	\$ 15,213

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	104 年		103 年	
	1月1日	認列於損益	認列於其他	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵呆帳	\$ 1,186	(\$ 659)	\$ -	\$ 527
存貨跌價損失	758	422	-	1,180
退休金	17,302	(4,360)	396	13,338
未實現兌換損失	(730)	(2)	-	(732)
未休假獎金	1,071	-	-	1,071
採用權益法之投資	7,938	(6,108)	-	1,830
投資抵減	1,059	(1,059)	-	-
	28,584	(11,766)	396	17,214
-遞延所得稅負債：				
土地增值稅負債	(32,745)	-	-	(32,745)
	(\$ 4,161)	(\$ 11,766)	\$ 396	(\$ 15,531)
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產：				
備抵呆帳	\$ 1,449	(\$ 263)	\$ -	\$ 1,186
存貨跌價損失	2,395	(1,637)	-	758
退休金	20,653	(3,869)	518	17,302
未實現兌換損失	-	(730)	-	(730)
未休假獎金	1,071	-	-	1,071
採用權益法之投資	3,449	4,489	-	7,938
投資抵減	3,722	(2,663)	-	1,059
	32,739	(4,673)	518	28,584
-遞延所得稅負債：				
土地增值稅負債	(32,745)	-	-	(32,745)
	(\$ 6)	(\$ 4,673)	\$ 518	(\$ 4,161)

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定民國 102 年度，截至報告日止，本公司未有重大未法租稅行政救濟事項。

5. 本公司可享有之投資抵減明細及未認列為遞延所得稅資產之相關金額如下：
本公司民國 104 年 12 月 31 日無此情事。

抵減項目	103 年		102 年		101 年	
	103 年	12 月	102 年	12 月	101 年	12 月
機器設備	\$ 1,412	\$ 353	\$ 1,412	\$ 353	\$ 1,412	\$ 353
未認列遞延所得稅資產部分						
尚未抵減餘額	\$ 1,412	\$ 353	\$ 1,412	\$ 353	\$ 1,412	\$ 353
已抵減金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
尚餘未抵減金額	\$ 1,412	\$ 353	\$ 1,412	\$ 353	\$ 1,412	\$ 353

6. 本公司符合「製造業及其相關技術服務業於中華民國 97 年 7 月 1 日至 98 年 12 月 31 日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」得享受連續 5 年（於民國 104 年 12 月到期）免徵營利事業所得稅之獎勵。

7. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

可減除暫時性差異	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
未分配盈餘相關資訊	\$ 868	\$ 4,305

8. 未分配盈餘相關資訊

87 年度以後	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
	\$ 72,437	\$ 18,984

9. 民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$44,614 及 \$36,228。民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.48%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 20.65%。

(二十八) 每股盈餘

	104 年		103 年	
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)
基本每股盈餘				
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 73,427	35,900	\$ 73,427	35,900
稀釋每股盈餘				
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 73,427	35,900	\$ 73,427	35,900
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工酬勞	-	37	-	37
歸屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 73,427	35,937	\$ 73,427	35,937
基本每股盈餘				
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 101,442	35,900	\$ 101,442	35,900

(二十九)營業租賃

本公司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	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	96.07-106.07，共10年	註4

註1：該租賃契約之權利金係每20年支付一次，每次支付\$4,230。

註2：該租賃契約之權利金係配合辦公大樓土地租賃，先一次支付18年期，金額\$1,344。

註3：該租賃契約係原租賃期間於民國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：該租賃契約之權利金計\$22,438，原預計分10年支付，每年支付本金及利息，本公司為節省利息支出，業於民國100年5月提前支付剩餘本金\$14,586完畢。

本公司將支付之權利金(帳列長期預付租金)按合約期間分期攤銷。截至民國104年12月31日止之未攤銷權利金餘額分別為\$811、\$361、\$10,987及\$3,444。

未來最低租賃給付總額：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過1年	\$ 4,750	\$ 5,315
超過1年但不超過5年	12,790	18,309
超過5年	40,597	47,364
	<u>\$ 58,137</u>	<u>\$ 70,988</u>

(三十)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資及籌資活動：

(1) 購置不動產、廠房及設備

	104年度	103年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 96,005	\$ 129,556
加：期初應付設備款		
-表列「其他應付款」	12,683	22,378
-表列「其他應付款項-關係人」	-	4,350
減：期末應付設備款		
-表列「其他應付款」	(13,268)	(12,683)
本期支付現金	<u>\$ 95,420</u>	<u>\$ 143,601</u>
(2) 應付補足累積未分派之特別股息		

應付補足累積未分派之特別股息

加：期初應付特別股息

-表列「其他應付款」

減：期末應付特別股息

-表列「其他應付款」

本期支付特別股息

上述特別股息請參閱附註六(十五)之說明。

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	104年12月31日	103年12月31日
(1) 預付設備款轉列不動產、廠房及設備	<u>\$ 9,682</u>	<u>\$ 70,020</u>
(2) 長期借款轉列一年或一營業週期內到期長期負債	<u>\$ 95,144</u>	<u>\$ 71,411</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	104年度	103年度
商品購買：		
子公司(註1)	\$ 4,102	\$ 4,163
其他關係人(註2)	<u>3,027</u>	<u>1,604</u>
	<u>\$ 7,129</u>	<u>\$ 5,767</u>

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

註 2：(1)上述其他關係人係 SHU-MEI YEH DBA GONGIN COMPANY，本公司董事長與該公司董事長具有二等親以內親屬關係。

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

2. 應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日
子公司	\$ 897	\$ 1,340
其他關係人	453	406
	<u>\$ 1,350</u>	<u>\$ 1,746</u>

3. 預收設備款(表列其他流動負債-其他)

本公司民國 104 年 12 月 31 日無此情事。

	103年12月31日
子公司	<u>\$ 6,367</u>

上述購置設備交易因雙方協議取消合約，本公司業已於民國 104 年 2 月退還款項完畢。

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	104年度	103年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,885	\$ 6,317
執行業務費用	660	730
	<u>\$ 7,545</u>	<u>\$ 7,047</u>

八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	104年12月31日	103年12月31日	擔 保 用 途
備償戶	\$ 158,004	\$ 51,901	償還特別股專戶、
(表列「其他金融資產—流動」)			長、短期借款
應收票據	-	1,328	短期借款
應收帳款	115,793	137,998	短期借款
定期存款	5,805	5,805	台糖租賃土地履約保
(表列「其他金融資產—非流動」)			證金
土地	87,295	87,295	長、短期借款
房屋及建築	199,819	188,311	長、短期借款
機器設備	257,218	252,290	長期借款
租賃資產	-	10,309	應付租賃款
帳面價值合計	<u>\$ 823,934</u>	<u>\$ 735,237</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項：無。

(二)承諾事項：

1.截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司因向銀行借款開立之應付保證金額均為\$125,000；開立于銀行之履約保證金額分別為\$110,000及\$180,000。

2.截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司已簽約之未完工程及購置不動產、廠房及設備總價分別計\$196,504及\$102,949，其尚未付款部分約分別計\$156,003及\$37,348。

3.營業租賃協議
請詳附註六(二十九)說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

(一)本公司於民國 105 年 3 月 29 日董事會決議民國 104 年度盈餘分派案，請參閱附註六(二十)之說明。

(二)本公司於民國 104 年 11 月 10 日經董事會決議通過，辦理現金增資發行新股乙案，業於民國 105 年 1 月 22 日收足股款且訂定民國 105 年 1 月 26 日為增資基準日，並業於民國 105 年 2 月 16 日經高雄市政府高市府經商公字第 10550606900 號函核准變更登記在案，請參閱附註六(十八)之說明。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬，並維持最佳資本結構。由於本公司須維持支應擴建與提升廠房及設備所需資本，因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

本公司於民國 104 年度之策略維持與民國 103 年度相同，均係致力維持一個平穩之負債佔資產比，本公司之負債資本比率如下：

	104年12月31日	103年12月31日
總負債	\$ 934,197	\$ 965,535
總資產	\$ 1,369,689	\$ 1,346,936
負債佔資產比率	68	72
(二)金融工具		
1.金融工具公允價值資訊		

本公司並無以公允價值衡量之金融工具，而非按公允價值衡量之金融資產及金融負債(包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產-流動、存出保證金、其他金融資產-非流動、短期借款、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款、特別股負債-流動及長期借款(含一年內到期))之帳面價值係公允價值之合理近似值。

2. 財務風險管理政策

(1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場之不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。本公司對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。

B 本公司管理階層已訂定政策，規定公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險，且針對整體匯率風險多採自然避險之避險策略。

C 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104年12月31日

(外幣：功能性貨幣)	外幣(千元)	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\$ 4,438	32.78	\$ 145,478
日幣：新台幣	JPY 2	0.27	1
歐元：新台幣	EUR 180	35.68	6,422
<u>採權益法之投資</u>			
美元：新台幣	US\$ 631	32.78	20,670
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	US\$ 957	32.88	\$ 31,466
歐元：新台幣	EUR 9	36.08	325

103年12月31日

(外幣：功能性貨幣)	外幣(千元)	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\$ 6,425	31.60	\$ 203,030
日幣：新台幣	JPY 2	0.26	1
歐元：新台幣	EUR 67	38.27	2,564
<u>採權益法之投資</u>			
美元：新台幣	US\$ 1,797	31.60	56,781
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	US\$ 1,851	31.70	\$ 58,677
歐元：新台幣	EUR 11	38.67	425
D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 104 年度及 103 年度認列之全部兌換利益(包含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$10,024 及 \$8,548。			

E 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104 年 度

敏感度分析		變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	1%	\$ 1,455	\$ -	-
日幣：新台幣	1%	-	-	-
歐元：新台幣	1%	64	-	-
<u>採權益法之投資</u>				
美元：新台幣	1%	-	-	207
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	1%	315	-	-
歐元：新台幣	1%	3	-	-

103 年 度

敏感度分析

(外幣：功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他 綜合損益
金融資產			
貨幣性項目			
美元：新台幣	1%	\$ 2,030	\$ -
日幣：新台幣	1%	-	-
歐元：新台幣	1%	26	-
採權益法之投資			
美元：新台幣	1%	-	568
金融負債			
貨幣性項目			
美元：新台幣	1%	587	-
歐元：新台幣	1%	4	-

價格風險

本公司除採用權益法之投資外，未有從事其他投資交易，不致發生重大之市場風險。

利率風險

A 本公司之利率風險來自短期借款及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。

B 本公司模擬多項方案並分析利率風險等，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資和避險等，以計算係採用相同之利率對損益之影響。就每個模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。

C 此等模擬方案僅運用於計息之重大負債部位。

依模擬之執行結果，利率變動二碼對民國 104 年度及 103 年度稅後淨利之最大影響分別為增加或減少 \$2,694 及 \$2,585。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2)信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自現金及銀行存款、於營運活動產生之應收款項及已承諾之交易，區分為營運相關信用風險與財務信用風險並分別管理。

營運相關信用風險為維持應收帳款之品質，本公司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。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，以降低特定客戶之信用風險。

財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行或具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3)流動性風險

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及銀行存款及足夠之銀行融資額度等，以確保本公司具有充足之財務彈性。下列係按非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	104年12月31日			
	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 249,323	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	600	-	-	-
應付帳款	75,085	-	-	-
應付帳款－關係人	1,350	-	-	-
其他應付款	215,515	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	102,503	153,716	50,973	-
衍生金融負債：無。				

	103年12月31日			
	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 321,897	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	6,518	-	-	-
應付帳款	70,283	-	-	-
應付帳款－關係人	1,746	-	-	-
其他應付款(註)	101,218	-	-	-
應付租賃款	883	-	-	-
特別股負債	134,643	1,292	411	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	76,649	97,510	35,656	-
衍生金融負債：無。				

註：其中特別股股息及利息併於特別股負債表達。

十三、附註揭露事項

(一)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無此情事。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
- 二、10. 母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表一。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊

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

十四、營運部門資訊

不適用

公準精密工業股份有限公司

母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表一

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	\$ 4,102	依雙方約定辦理		0.43
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	897	依雙方約定辦理		0.06

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：母子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). 母子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

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

附表二

公準精密工業股份有限公司											
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）											
民國104年1月1日至12月31日											
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	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	備註
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	\$ 97,152	775,608	100	\$ 20,670	(\$ 3,748)	(\$ 3,748)	

附表二

附表三

公準精密工業股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國104年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末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	截至本期止已匯回投資收益	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	(\$ 6,146)	70	(\$ 4,302)	\$ 20,664	\$ 18,522	
公準精密機械(蘇州)有限公司	半導體元器件、電子零件等專用材料設備、精密模具等相關產品製造及銷售	69,688	註1	69,688	-	69,688	-	(286)	100	(286)	-	-	註4
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	\$ 266,625										

註1：透過第三地區Profit Snowball Ltd.再投資大陸公司。
註2：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。
註3：係依據經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額為合併財務報告淨值之60%。
註4：業已辦理解散清算，並於民國104年9月1日經經濟部投資審議委員會經審二字第10400219690號函核准申請註銷投資，並經由第三地區Profit Snowball Ltd.匯回股本美金987,812.03元在案。

附表三

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	
上海公準精密機具有限公司	(\$ 4,102)	(2)	-	-	(\$ 897)	(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。

附表四

負責人

蘇友欣



公準精密工業股份有限公司

