

股票代碼：3490

單井工業股份有限公司及子公司
合 併 財 務 報 告
民國 107 及 106 年 第 1 季
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市土城區中山路 77 號
公司電話：(02) 2268-6191

§ 目 錄 §

壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師核閱報告	3~4
肆、合併資產負債表	5
伍、合併綜合損益表	6
陸、合併權益變動表	7
柒、合併現金流量表	8~9
捌、合併財務報告附註	
一、公司沿革	10
二、通過財務報告之日期及程序	10
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12
四、重大會計政策之彙總說明	12~23
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
六、重要會計科目之說明	23~37
七、關係人交易	37~38
八、質押之資產	38
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	39
十、重大之災害損失	39
十一、重大之期後事項	39
十二、其他	39~44
十三、附註揭露事項	44
(一)重大交易事項相關資訊	46~50
(二)轉投資事業相關資訊	46~50
(三)大陸投資資訊	51~52
(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形	53
十四、部門資訊	45

會計師核閱報告

單井工業股份有限公司 公鑒：

前言

單井工業股份有限公司及其子公司民國一〇七及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任則係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四.(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國一〇七及一〇六年三月三十一日之資產總額分別為新台幣 302,063 仟元及 180,601 仟元，分別佔合併資產總額之 16% 及 10%；負債總額分別為新台幣 80,363 仟元及 2,795 仟元，分別佔合併負債總額之 17% 及 1%；其民國一〇七及一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為新台幣(13,642)仟元及(18,031)仟元，分別佔合併綜合損益總額之 266% 及 70%。

保留結論

依本會計師之核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報告及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達單井工業股份有限公司及其子公司民國一〇七及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

德 昌 聯 合 會 計 師 事 務 所

會 計 師：林 兆 民



會 計 師：李 定 益



核准文號：行政院金融監督管理委員會證券期貨局
金管證審字第 0980054543 號
金管證審字第 1050038061 號

中 華 民 國 一 〇 七 年 五 月 十 日

單井工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國107年3月31日暨106年12月31日及3月31日

民國107及106年3月31日
僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四(六).六(一)	\$ 171,043	9	\$ 200,423	11	\$ 239,701	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四(七).六(二)	3,790	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	四(七).六(三)	6,446	-	13,635	1	3,777	-
1170	應收帳款淨額	四(七).六(三).七	162,091	9	141,947	8	208,180	12
1200	其他應收款	四(七).七	14,253	1	15,078	1	29,085	2
1220	本期所得稅資產	四(十九).六(二十一)	-	-	15	-	-	-
130x	存貨	四(八).六(九).六(四)	122,800	7	126,541	7	133,411	8
1410	預付款項	七	41,792	2	43,529	2	42,588	2
1412	預付租金	四(十五).八	-	-	-	-	569	-
1476	其他金融資產-流動	四(七).六(五).八	81,610	4	23,400	2	-	-
1479	其他流動資產		49	-	135	-	92	-
11xx	流動資產合計		603,874	32	564,703	32	657,403	38
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四(七).六(二)	23,575	1	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	四(七).六(六)	3,870	-	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產-非流動	四(七).六(七)	-	-	23,743	1	41,659	2
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四(七).六(八)	-	-	3,870	-	3,870	-
1600	不動產、廠房及設備淨額	四(十).六(九).七.八	1,040,814	57	1,049,766	58	988,407	56
1760	投資性不動產淨額	四(十一).六(十).八	106,828	7	106,839	7	-	-
1780	無形資產淨額	四(十二).六(十一)	19,133	1	20,242	1	36,662	3
1840	遞延所得稅資產	四(十九)	4,865	-	4,828	-	5,685	-
1915	預付設備款		-	-	-	-	2,999	-
1920	存出保證金		6,467	1	7,677	-	4,539	-
1940	長期應收款項	七	2,372	-	2,609	-	3,321	-
1985	長期預付租金	四(十五).八	21,788	1	21,400	1	25,212	1
15xx	非流動資產合計		1,229,712	68	1,240,974	68	1,112,354	62
1xxx	資產總計		\$ 1,833,586	100	\$ 1,805,677	100	\$ 1,769,757	100
	流動負債							
2100	短期借款	六(十二)	\$ 119,721	7	\$ 128,478	7	\$ 156,104	9
2130	合約負債-流動	四(二十).六(十八)	24,763	1	-	-	-	-
2150	應付票據		100	-	387	-	664	-
2170	應付帳款		34,143	2	36,909	2	38,711	2
2200	其他應付款	六(十三).七	30,268	2	47,723	3	37,020	2
2230	本期所得稅負債	四(十九).六(二十一)	1,562	-	1,042	-	28,140	2
2250	負債準備-流動	四(十六).六(十四)	16,139	1	15,377	1	15,400	1
2310	預收款項		623	-	17,800	1	18,774	1
2399	其他流動負債		1,070	-	3,568	-	1,167	-
21xx	流動負債合計		228,389	13	251,284	14	295,980	17
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十五)	155,777	8	100,000	6	-	-
2570	遞延所得稅負債	四(十九)	7,955	-	7,630	-	7,348	-
2630	長期遞延收入	四(二十三)	41,726	2	41,382	2	41,106	2
2645	存入保證金		1,003	-	995	-	5	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四(十七)	37,793	2	38,320	2	35,599	2
25xx	非流動負債合計		244,254	12	188,327	10	84,058	4
2xxx	負債總計		472,643	25	439,611	24	380,038	21
	歸屬於母公司業主之權益	六(十七)						
3110	普通股股本		687,605	38	687,605	38	672,156	38
3200	資本公積		440,830	24	440,830	25	452,367	26
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		152,727	8	152,727	8	150,114	8
3320	特別盈餘公積		1,735	-	1,735	-	-	-
3350	未分配盈餘		458,843	25	455,137	25	470,428	27
3400	其他權益		(6,111)	-	779	-	13,629	1
3500	庫藏股票	四(十八)	(370,874)	(20)	(370,874)	(20)	(370,874)	(21)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		1,364,755	75	1,367,939	76	1,387,820	79
36xx	非控制權益		(3,812)	-	(1,873)	-	1,899	-
3xxx	權益總計		1,360,943	75	1,366,066	76	1,389,719	79
2-3xxx	負債及權益總計		\$ 1,833,586	100	\$ 1,805,677	100	\$ 1,769,757	100

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)
(請參閱德昌聯合會計師事務所林兆民及李定益會計師民國 107 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：王祥亨

經理人：游孟哲

會計主管：勞琦

單井工業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國107及106年1月1日至3月31日

僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘(虧損)為元

代碼	項 目	附 註	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四(二十). 六(十八). 八	\$ 104,828	100	\$ 85,963	100
5000	營業成本	六(四). 七	(74,541)	(71)	(57,913)	(67)
5900	營業毛利		30,287	29	28,050	33
	營業費用					
6100	推銷費用		(12,138)	(12)	(15,999)	(19)
6200	管理費用		(23,076)	(22)	(34,803)	(40)
6300	研究發展費用		(3,668)	(3)	(3,884)	(5)
6450	預期信用減損利益(損失)		171	-	-	-
6000	營業費用合計		(38,711)	(37)	(54,686)	(64)
6900	營業利益(損失)		(8,424)	(8)	(26,636)	(31)
	營業外收入及支出					
7050	財務成本	四(二十二). 六(十九)	(2,130)	(2)	(1,211)	(1)
7010	其他收入	四(二十三). 六(十九)	2,526	2	2,326	3
7020	其他利益及損失	六(十九)	(508)	-	(16,644)	(19)
7000	營業外收入及支出合計		(112)	-	(15,529)	(17)
7900	稅前淨利(損)		(8,536)	(8)	(42,165)	(48)
7950	所得稅利益(費用)	四(十九). 六(二十一)	(596)	(1)	1,196	1
8200	本期淨利(損)		(9,132)	(9)	(40,969)	(47)
	其他綜合損益：	六(二十)				
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		4,156	4	(9,166)	(11)
8362	備供出售金融資產未實現評價利益		-	-	22,972	27
8399	與可能重分類至損益之項目相關 之所得稅		(147)	-	1,558	2
8300	其他綜合損益淨額		4,009	4	15,364	18
8500	本期綜合損益總額		\$ (5,123)	(5)	\$ (25,605)	(29)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (7,193)	(7)	\$ (40,144)	(47)
8620	非控制權益		(1,939)	(2)	(825)	-
			\$ (9,132)	(9)	\$ (40,969)	(47)
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (3,184)	(3)	\$ (24,780)	(29)
8720	非控制權益		(1,939)	(2)	(825)	-
			\$ (5,123)	(5)	\$ (25,605)	(29)
	每股盈餘(虧損)	六(二十三)				
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ (0.11)		\$ (0.63)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		\$ (0.11)		\$ (0.63)	

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)
(請參閱德昌聯合會計師事務所林兆民及李定益會計師民國 107 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：王祥亨

經理人：游孟哲

會計主管：勞琦

單井工業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國107及106年1月1日至3月31日

僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

	股本		保留盈餘			其他權益			庫藏股票	歸屬於母公司業主之權益合計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益				
民國106年1月1日餘額	\$ 672,156	\$ 452,367	\$ 150,114	\$ -	\$ 510,572	\$ (1,735)	\$ -	\$ -	\$ (370,874)	\$ 1,412,600	\$ 2,724	\$ 1,415,324
民國106年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	(40,144)	-	-	-	-	(40,144)	(825)	(40,969)
民國106年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(7,608)	22,972	-	-	15,364	-	15,364
民國106年3月31日餘額	<u>\$ 672,156</u>	<u>\$ 452,367</u>	<u>\$ 150,114</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 470,428</u>	<u>\$ (9,343)</u>	<u>\$ 22,972</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (370,874)</u>	<u>\$ 1,387,820</u>	<u>\$ 1,899</u>	<u>\$ 1,389,719</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 687,605	\$ 440,830	\$ 152,727	\$ 1,735	\$ 455,137	\$ (4,420)	\$ 5,199	\$ -	\$ (370,874)	\$ 1,367,939	\$ (1,873)	\$ 1,366,066
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	10,899	-	(5,199)	(5,700)	-	-	-	-
民國107年1月1日重編後餘額	687,605	440,830	152,727	1,735	466,036	(4,420)	-	(5,700)	(370,874)	1,367,939	(1,873)	1,366,066
民國107年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	(7,193)	-	-	-	-	(7,193)	(1,939)	(9,132)
民國107年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,009	-	-	-	4,009	-	4,009
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 687,605</u>	<u>\$ 440,830</u>	<u>\$ 152,727</u>	<u>\$ 1,735</u>	<u>\$ 458,843</u>	<u>\$ (411)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (5,700)</u>	<u>\$ (370,874)</u>	<u>\$ 1,364,755</u>	<u>\$ (3,812)</u>	<u>\$ 1,360,943</u>

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)
(請參閱德昌聯合會計師事務所林兆民及李定益會計師民國 107 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：王祥亨



經理人：游孟哲



會計主管：勞琦



單井工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國107及106年1月1日至3月31日

僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

項 目	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (8,536)	\$ (42,165)
調整項目：		
折舊費用	17,070	8,208
攤銷費用	1,354	1,397
預期信用減損損失(利益)	(171)	-
呆帳費用(回升利益)	-	1,817
財務成本	2,130	1,211
利息收入	(154)	(172)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-	33
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	6
處分投資損失(利益)	-	(898)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	259	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	7,254	3,326
應收帳款(增加)減少	(20,061)	23,930
其他應收款(增加)減少	766	4,304
存貨(增加)減少	3,741	(32,459)
預付款項(增加)減少	1,349	30,312
其他流動資產(增加)減少	101	2
其他金融資產(增加)減少	(58,210)	-
其他非流動資產(增加)減少	-	1,329
長期應收款項(增加)減少	237	79
合約負債增加(減少)	9,042	-
應付票據增加(減少)	(287)	(618)
應付帳款增加(減少)	(2,766)	9,023
其他應付款增加(減少)	(17,030)	(19,161)
負債準備增加(減少)	762	347
預收款項增加(減少)	(1,456)	9,069
遞延收入增加(減少)	344	(2,375)
其他流動負債增加(減少)	(2,498)	(569)

(續下頁)

單井工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國107及106年1月1日至3月31日

僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

(接上頁)

單位：新台幣仟元

項 目	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
淨確定福利負債-非流動增加(減少)	\$ (527)	\$ (318)
營運產生之現金流入(流出)	(67,287)	(4,342)
收取之利息	154	172
支付之所得稅	(51)	-
營業活動之淨現金流入(流出)	(67,184)	(4,170)
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(3,881)	-
處分以成本衡量之金融資產	-	1,680
取得不動產、廠房及設備	(1,323)	(42,498)
處分不動產、廠房及設備	-	1
存出保證金(增加)減少	1,210	(68)
取得無形資產	-	(1,359)
預付設備款增加	-	(1,068)
投資活動之淨現金流入(流出)	(3,994)	(43,312)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(8,757)	(3,169)
長期借款增加(減少)	55,777	-
存入保證金減少	8	(1,575)
支付之利息	(2,252)	(1,215)
籌資活動之淨現金流入(流出)	44,776	(5,959)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,978)	1,801
本期現金及約當現金增加(減少)數	(29,380)	(51,640)
期初現金及約當現金餘額	200,423	291,341
期末現金及約當現金餘額	\$ 171,043	\$ 239,701

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)

(請參閱德昌聯合會計師事務所林兆民及李定益會計師民國 107 年 5 月 10 日核閱報告)

董事長：王祥亨



經理人：游孟哲



會計主管：勞琦



單井工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註

僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

民國 107 及 106 年第 1 季

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

單井工業股份有限公司(以下簡稱本公司)係依公司法及其他有關法令規定成立之營利事業，於民國 78 年 7 月 20 日設立。主要經營項目包括自動化機器設備及其零件、半導體機器設備、塑膠模具連續沖模及其治具夾零件之設計、製造、加工及銷售、太陽能面板買賣、安裝及工程施工承包管理、機械及電器器具買賣及光伏電站營運等。

本公司股票自民國 96 年 10 月起，於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 107 年 5 月 10 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱 IFRSs)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四(七)。

本公司及子公司於民國 107 年 1 月 1 日追溯適用金融資產之分類、衡量與減損及避險成本之處理，並推延適用一般避險會計之其他處理。民國 106 年 12 月 31 日(含)以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司及子公司依據民國 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於民國 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 200,423	\$ 200,423	
權益工具投資	備供出售金融資產	透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 23,743	\$ 23,743	(1)
	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,870	\$ 3,870	(1)
應收款項及其他應收款 (含關係人)	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 170,660	\$ 170,660	(2)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重分類	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－權益工 具	\$ -	\$ 23,743	\$ 23,743	\$ 5,199	\$ (5,199)	(1)
加：自備供出售金融資產 (IAS 39)重分類	23,743	(23,743)	-	-	-	(1)
	<u>23,743</u>	<u>-</u>	<u>23,743</u>	<u>5,199</u>	<u>(5,199)</u>	
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 －權益工具	-	3,870	3,870	5,700	(5,700)	(1)
加：自以成本衡量之金融 資產(IAS 39)重分類	3,870	(3,870)	-	-	-	(1)
	<u>3,870</u>	<u>-</u>	<u>3,870</u>	<u>5,700</u>	<u>(5,700)</u>	
按攤銷後成本衡量之金融 資產	-	371,083	371,083	-	-	(2)
加：自放款及應收款(IAS 39)重分類	371,083	(371,083)	-	-	-	(2)
	<u>371,083</u>	<u>-</u>	<u>371,083</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
合 計	<u>\$ 389,696</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 389,696</u>	<u>\$ 10,899</u>	<u>\$ (10,899)</u>	

(1)原依 IAS 39 備供出售金融資產及以成本衡量之未上市（櫃）權益工具投資，依 IFRS 9 分類為指定透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量。

本公司原依 IAS 39 已認列備供出售金融資產及以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而民國 107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現損益及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整分別減少 5,199 仟元及 5,700 仟元，保留盈餘調整增加 10,899 仟元。

(2)應收款項及其他應收款等原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四(二十)。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產(負債)。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

本公司及子公司選擇僅對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
合約負債－流動	\$ -	\$ 15,721	\$ 15,721
預收貨款	15,721	(15,721)	-
負債影響	<u>\$ 15,721</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,721</u>

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 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
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1: 除另註明外，上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2: 金管會允許合併公司得選擇提前於民國 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3: 金管會於民國 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自民國 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4: 民國 108 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司及子公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司及子公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司及子公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，對資產而言，係指為取得資產所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值；對負債而言，係指承擔義務時所收取之金額，或為清償負債而預期將支付的金額。

(三)合併基礎

1. 合併報表編製原則：

本公司及子公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本公司及子公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司及子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，本公司及子公司即控制該個體。子公司自本公司及子公司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。

合併個體間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司及子公司採用之政策一致。

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，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	簡稱	業務性質	持有權益%		
				107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日
本公司	Hone-Ley Enterprise Co., LTD	Hone-Ley	1. 控股公司及一般買賣業	100%	100%	100%
本公司	烽曜股份有限公司	烽曜	1. 機械及電器器具買賣業	70.18%	70.18%	80.86%
Hone-Ley	單井精密工業(昆山)有限公司	單井昆山	1. 生產及銷售半導體模具、相關 自動化設備及五金配件 2. 精密沖模及零配件之製造	100%	100%	100%
單井昆山	中電國泰(北京)建設工程有限公司	中電國泰	1. 機電安裝工程施工承包管理	100%	100%	100%
單井昆山	魏縣陸星光伏發電有限公司	魏縣陸星	1. 光伏電站營運	100%	100%	-
單井昆山	五井能源工程(昆山)有限公司	五井	1. 控股公司及一般買賣業	100%	100%	-
五井	萊陽凱利信光伏發電有限公司	凱利信	1. 光伏電站營運	100%	100%	-
中電國泰	長春六井光伏發電有限公司	長春六井	1. 光伏電站營運	100%	100%	100%

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 本公司於民國 106 年 6 月 13 日辦理 Hone-Ley 現金增資美金 1,000 仟元，前述款項已全數匯出。

5. Hone-Ley 於民國 106 年 6 月 14 日辦理單井昆山現金增資美金 1,000 仟元，前述款項已全數匯出。

6. 單井昆山於民國 106 年 5 月 11 日新增轉投資魏縣陸星人民幣 10,000 仟元，並於民國 106 年 5 月 10 日匯入股款人民幣 10,000 仟元，持股比率為 100%，前述款項已全數匯出。

7. 本公司於民國 106 年 10 月 31 日處份烽曜股份有限公司 603 仟股，處分價款為 6,030 仟元，故持股比率由 80.86%下降至 59.74%；民國 106 年 10 月 30 日烽曜增資 1,000 仟股，本公司認購 1,000 仟股(未依原持股比率

認購)，計 10,000 仟元，故持股比率由 59.74% 上升至 70.18%，前述款項已全數匯出。

8. 單井昆山於民國 106 年 11 月 20 日新增轉投資五井人民幣 1,000 仟元，並於民國 106 年 11 月 20 日匯入股款人民幣 1,000 仟元，持股比率為 100%，前述款項已全數匯出。
9. 五井於民國 106 年 11 月 22 日新增轉投資凱利信人民幣 1,000 仟元，並於民國 106 年 11 月 21 日匯入股款人民幣 1,000 仟元，持股比率為 100%，前述款項已全數匯出。
10. 上述列入合併財務報表之子公司，烽曜、中電國泰及長春六井，其財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國 106 年 3 月 31 日之資產總額為 180,601 仟元，負債總額為 2,795 仟元，民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合(損)益總額為(18,031)仟元。
11. 上述列入合併財務報表之子公司，烽曜、中電國泰、魏縣陸星、五井、凱利信及長春六井，其財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國 107 年 3 月 31 日之資產總額為 302,063 仟元，負債總額為 80,363 仟元，民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合(損)益總額為(13,642)仟元。

(四) 外幣

各合併個體之個別財務報告係以該個體之功能性貨幣編製表達；編製合併財務報告時，各合併個體之營運成果及財務狀況均予以換算為新台幣。

編製各合併個體之個別財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，原始認列係按交易日匯率換算，於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率重新換算，產生之兌換差額列為當期損益；按公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率重新換算，其屬公允價值變動列為當期損益者，產生之兌換差額列為當期損益，若為公允價值變動列為其他綜合損益者，產生之兌換差額則列為其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。

為編製合併財務報告，本公司國外營運機構之資產及負債係以每一報導期間結束日之收盤匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累積於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金(但於報導期間後 12 個月內將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外)、主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間後 12 個月內實現之資產或預期於正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。

流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間後 12 個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金包含現金、銀行活期存款及隨時可轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資項目。原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

民國 107 年

本公司及子公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司及子公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司及子公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量。
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

現金及約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司及子公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司及子公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

民國 106 年

本公司及子公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司及子公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及其他金融資產）係採有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

現金及約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

民國 107 年

本公司及子公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款及其他應收款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

民國 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司及子公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再組合基礎評估減損。本公司及子公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司及子公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(八) 存貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(九) 建造合約

民國 106 年

1. 依 IAS 11「建造合約」之定義，建造合約係指為建造一項資產而特別議定之合約。當建造合約之結果能可靠估計，且該合約很有可能獲利時，採完工百分比法於合約期間按合約完成程度認列合約收入，合約成本於發生之期間認列為費用。完成程度參照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，占該合約之估計總成本之百分比計算。當總合約成本很可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列費用。當建造合約之結果無法可靠估計時，僅在已發生合約成本很有可能回收之範圍內認列合約收入。
2. 合約工作之變更、求償及獎勵金就客戶已同意且能可靠衡量之範圍包括於合約收入中。
3. 本公司及子公司對因合約工作應向客戶收取之帳款總額，即在建合約中已發生成本加計已認列利潤(減除已認列損失)超過工程進度請款金額部分，表達為資產，帳列應收建造合約款。若在建合約中工程進度請款金額超過已發生成本加已認列利潤(減除已認列損失)之合計數，表達為負債，帳列應付建造合約款。

(十) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係依資產之成本(或其他替代成本之金額)減除殘值後之可折舊金額計算，採直線法並依不動產、廠房及設備項目之各個部份的估計耐用年限計提。融資租賃所持有之資產採與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若相關租賃期間較短者，則於租賃期間內提列折舊。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於財務年度結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分重置時所發生的成本，若該部分之未來經濟效益很有可能流入本公司及子公司，則該成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並以淨額認列為損益項下之其他利益及損失。

(十一) 投資性不動產

投資性不動產係指為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而持有之不動產，包括以營業租賃方式出租之辦公大樓或土地。投資性不動產係按成本減累計折舊及累計減損衡量，其原始認列及續後衡量與不動產、廠房及設備採相同基礎。

(十二) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係按成本減除累計攤銷及累計減損衡量。攤銷金額係依直線法按耐用年數計提。估計耐用年限及攤銷方法於每一報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

合併取得之其他無形資產原始認列時係以收購日之公允價值(視為成本)衡量，續後衡量則與單獨取得之無形資產採相同基礎。

(十三) 有形及無形資產之減損

本公司及子公司於每一報導期間結束日檢視有形及具有有限耐用年限之無形資產的帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額以決定應否認列減損金額。無明確年限之無形資產則採每年定期進行減損測試。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額；共用資產若可按合理一致之基礎分攤時，則分攤至個別之現金產生單位，否則按合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值，及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列於當期損失。後續期間若因可回收金額之估計發生變動而增加可回收金額，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額，迴轉之減損損失則認列為當期利益。

(十四) 金融資產之除列

本公司及子公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十五) 租賃

當租賃條款係移轉附屬所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃；其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司及子公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項，係按本公司及子公司之租賃投資淨額認列為應收款。融資租賃收益之認列，係以能反映本公司及子公司之融資租賃投資淨額在各租賃期間有固定之報酬率。

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收益，租賃契約若有提供承租人誘因以促成簽署租賃合約，則將該誘因之總成本，於租賃期間內以直線法認列為租賃收入之減項。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司及子公司為承租人

融資租賃所持有資產於原始認列時，以租賃開始日所決定之公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者，認列為資產，並同時認列融資租賃義務。

租賃給付係分配予財務費用及降低租賃義務，以使每個期間按負債餘額計算之期間利率固定。或有租金於發生時認列為當期費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。租賃契約若含有鼓勵簽署租賃合約之誘因時，該誘因之總利益，按租賃給付認列為費用之基礎，列為費用之減項。

(十六) 負債準備

本公司及子公司因過去事件負有現時義務(法定或推定義務)，且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

(十七) 員工福利

屬確定提撥計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休金成本。提供福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於財務年度結束日進行精算評價。精算損益係於發生期間立即全數認列，並列入綜合損益表項下之其他綜合損益。

員工酬勞及董事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。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(十八) 庫藏股票

本公司及子公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬之成本)，以稅後淨額認為「庫藏股票」，作為權益減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積-庫藏股交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積-股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十九) 所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅費用應認列於損益。

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，已預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

當期所得稅費用係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率，對當年度課稅所得或損失計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付或應退所得稅的調整。

遞延所得稅費用係就資產及負債之課稅基礎與其財務報導目的之帳面金額間的時間性差異予以計算認列。

遞延所得稅資產及負債係以時間性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之時間性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現的範圍內予以調減。

(二十) 收入認列

民國 107 年

本公司及子公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

銷售商品

本公司及子公司銷售商品於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制（即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力）時認列收入，主要商品為模具及設備等，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司及子公司提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依 IAS 37 之規定處理。

本公司及子公司銷售商品交易之授信期間為 7 至 150 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；然有部分合約，於移轉商品前先向客戶收取部分對價，本集團需承擔須於後續移轉商品之義務，故認列為合約負債。

民國 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 銷貨收入

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司及子公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司及子公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公允價值。

2. 租金收入、股利收益及利息收入

租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入；權益證券投資的股利係於除息日認列為股利收入；金融資產之利息收入採有效利息法認列。

(二十一) 盈餘分派

分配予股東之股利於本公司及子公司股東會決議日認列為負債。

(二十二) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(二十三) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司及子公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司及子公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以本公司及子公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司及子公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(二十四) 營運部門

營運部門係本公司及子公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期呈報本公司之營運決策者(董事會)複核，以制定資源分配之決策，並評估部門之績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之主要來源。

1. 金融資產之估計減損(適用於民國 107 年)

應收帳款之估計減損係基於本公司及子公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

2. 應收帳款之估計減損(適用於民國 106 年)

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 740	\$ 778	\$ 1,165
支票及活期存款	155,750	199,645	238,536
附買回債券	14,553	-	-
	<u>\$ 171,043</u>	<u>\$ 200,423</u>	<u>\$ 239,701</u>

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
金融資產—流動			
權益工具			
國內上市櫃普通股	<u>\$ 3,790</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
金融資產—非流動			
權益工具			
國內興櫃普通股	<u>\$ 23,575</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

原依 IAS39 備供出售金融資產，適用 IFRS9 後經評估應分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(三) 應收票據及應收帳款

應收票據	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
因營業而發生	\$ 6,447	\$ 13,701	\$ 3,780
減：備抵損失	(1)	(66)	(3)
	<u>\$ 6,446</u>	<u>\$ 13,635</u>	<u>\$ 3,777</u>
應收帳款	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	\$ 167,565	\$ 147,504	\$ 241,606
減：備抵損失	(5,474)	(5,557)	(33,426)
	<u>\$ 162,091</u>	<u>\$ 141,947</u>	<u>\$ 208,180</u>

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

本公司及子公司之應收帳款係按攤銷後成本衡量。

本公司及子公司對商品銷售之授信期間為 7 至 150 天，應收帳款不予計息。本公司及子公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司及子公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，另透過經複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

本公司及子公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。本公司及子公司之信用損失歷史經驗按個別客戶之應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司及子公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司及子公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司及子公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

民國 107 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~180 天	逾期 181~365 天	逾期 1 年以上	合 計
總帳面金額	\$ 124,923	\$ 46,351	\$ 591	\$ 2,147	\$ 174,012
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(1,746)	(1,723)	(209)	(1,797)	(5,475)
攤銷後成本	<u>\$ 123,177</u>	<u>\$ 44,628</u>	<u>\$ 382</u>	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 168,537</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 5,623
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	5,623
加：外幣兌換損益	46
減：本期迴轉減損損失	(194)
期末餘額	<u>\$ 5,475</u>

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析

	106年12月31日		105年12月31日	
	未減損	已減損	未減損	已減損
未逾期	\$ 130,139	\$ 1,342	\$ 111,445	\$ 1,147
已逾期－逾期 1 年以內	24,513	1,837	65,892	5,141
已逾期－逾期 1 年以上	930	2,444	34,620	27,141
	25,443	4,281	100,512	32,282
合計	\$ 155,582	\$ 5,623	\$ 211,957	\$ 33,429

本公司及子公司對客戶之授信期間通常為 30 至 210 天，以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

本公司及子公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

2. 應收票據及應收帳款備抵呆帳之變動

	個 別 評 估	群 組 評 估	合 計
	減 損 損 失	減 損 損 失	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 32,736	\$ 32,736
減：本年度迴轉呆帳費用	(11)	1,828	1,817
外幣換算損益	-	(1,124)	(1,124)
106 年 3 月 31 日餘額	\$ (11)	\$ 33,440	\$ 33,429

(四) 存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
製 成 品	\$ 67,594	\$ 77,107	\$ 71,760
在 製 品	66,842	64,743	69,786
原 物 料	19,544	14,183	24,398
在途原物料	1,403	1,323	1,276
合 計	155,383	157,356	167,220
減：備抵存貨跌價	(32,583)	(30,815)	(33,809)
淨 額	\$ 122,800	\$ 126,541	\$ 133,411

與存貨相關之費損(收益)如下

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
存貨轉列銷貨成本	\$ 65,506	\$ 45,129
存貨跌價損失(回升利益)	1,563	7,649
無效工時成本	5,218	3,709
產品保固費用	1,768	1,375
其他費用	769	811
下腳收入	(340)	(760)
其他	57	-
營業成本	\$ 74,541	\$ 57,913

(五) 其他金融資產－流動

類 別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
受限制銀行存款	\$ 23,400	\$ 23,400	\$ -
三個月期以上定期存款	58,210	-	-
銀行存款合計	<u>\$ 81,610</u>	<u>\$ 23,400</u>	<u>\$ -</u>

上述其他金融資產提供擔保或質押之情形，請詳附註八。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

107年3月31日

權益工具

國內未上市櫃普通股 \$ 3,870

合併公司依中長期策略目的投資優利德電球股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註四（七）。

(七) 備供出售金融資產

非流動項目：

106年12月31日

106年3月31日

國內投資

國內興櫃普通股 \$ 23,743 \$ 41,659

本公司及子公司持有之廣化科技股份有限公司股票，被投資公司於民國 106 年 2 月 21 日興櫃發行，本公司及子公司改變投資規劃，自以成本衡量之金融資產轉列備供出售金融資產-非流動。

本公司及子公司民國 106 年度出售帳列以備供出售金融資產-非流動之被投資公司廣化科技股份有限公司部分持股，出售利益 173 仟元。

(八) 以成本衡量之金融資產

非流動項目：

106年12月31日

106年3月31日

國內投資

國內未上市(櫃)普通股 \$ 12,220 \$ 12,220

減：累計減損 (8,350) (8,350)

淨 額 \$ 3,870 \$ 3,870

本公司及子公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司及子公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司及子公司持有之廣化科技股份有限公司股票，被投資公司於民國 106 年 2 月 21 日興櫃發行，本公司及子公司改變投資規劃，自以成本衡量之金融資產轉列備供出售金融資產-非流動。

本公司及子公司民國 106 年度出售帳列以成本衡量之金融資產之被投資公司廣化科技股份有限公司部分持股，出售利益 898 仟元。

本公司及子公司帳列以成本衡量之金融資產之被投資公司優利德電球股份有限公司於民國 106 年 3 月 20 日辦理減資，本公司及子公司已於民國 106 年 5 月 23 日收回減資股款 6,930 仟元。

(九) 不動產、廠房及設備

類 別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
土 地	\$ 154,117	\$ 154,117	\$ 205,589
房屋及建築	485,360	488,924	158,823
機器設備	319,610	321,703	84,878
辦公設備及其他	81,338	85,022	21,792
未完工程及待驗設備	389	-	517,325
合 計	\$ 1,040,814	\$ 1,049,766	\$ 988,407

成 本	土 地	房屋及建築	機器設備	辦 公 設 備 及 其 他	未完工程及 待 驗 設 備	合 計
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 154,117	\$ 518,309	\$ 567,024	\$ 135,558	\$ -	\$ 1,375,008
增 添	-	-	305	326	389	1,020
外幣兌換差額影響數	-	2,326	6,259	486	-	9,071
107 年 3 月 31 日餘額	\$ 154,117	\$ 520,635	\$ 573,588	\$ 136,370	\$ 389	\$ 1,385,099

成 本	土 地	房屋及建築	機器設備	辦 公 設 備 及 其 他	未完工程及 待 驗 設 備	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 205,589	\$ 204,428	\$ 319,380	\$ 72,527	\$ 480,227	\$ 1,282,151
增 添	-	-	710	299	40,893	41,902
處 分	-	-	(794)	(403)	-	(1,197)
重 分 類	-	-	-	(1,952)	-	(1,952)
外幣兌換差額影響數	-	(7,194)	(4,619)	(1,372)	(3,795)	(16,980)
106 年 3 月 31 日餘額	\$ 205,589	\$ 197,234	\$ 314,677	\$ 69,099	\$ 517,325	\$ 1,303,924

累 計 折 舊 及 減 損	土 地	房屋及建築	機器設備	辦 公 設 備 及 其 他	未完工程及 待 驗 設 備	合 計
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 29,385	\$ 245,321	\$ 50,536	\$ -	\$ 325,242
折舊費用	-	5,421	6,978	4,236	-	16,635
外幣兌換差額影響數	-	469	1,679	260	-	2,408
107 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ 35,275	\$ 253,978	\$ 55,032	\$ -	\$ 344,285

累 計 折 舊 及 減 損	土 地	房屋及建築	機器設備	辦 公 設 備 及 其 他	未完工程及 待 驗 設 備	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 37,825	\$ 229,145	\$ 48,840	\$ -	\$ 315,810
折舊費用	-	1,701	4,998	1,509	-	8,208
處 分	-	-	(783)	(380)	-	(1,163)
重 分 類	-	-	-	(1,946)	-	(1,946)
外幣兌換差額影響數	-	(1,115)	(3,561)	(716)	-	(5,392)
106 年 3 月 31 日餘額	\$ -	\$ 38,411	\$ 229,799	\$ 47,307	\$ -	\$ 315,517

1. 折舊係依照下列估計耐用年數：房屋及建築 5-50 年、機器設備 2-20 年、辦公設備及其他設備 2-10 年。
2. 上述不動產、廠房及設備提供擔保或質押之情形，請詳附註八。

(十) 投資性不動產淨額

類 別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
土地	\$ 51,472	\$ 51,472	\$ -
房屋及建築	55,356	55,367	-
合 計	\$ 106,828	\$ 106,839	\$ -

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
107年1月1日餘額	\$ 51,472	\$ 74,505	\$ 125,977
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
外幣兌換差額影響數	-	496	496
107年3月31日餘額	\$ 51,472	\$ 75,001	\$ 126,473

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
106年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
106年3月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ -

累計折舊及減損	土 地	房屋及建築	合 計
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 19,138	\$ 19,138
折舊費用	-	435	435
處 分	-	-	-
外幣兌換差額影響數	-	72	72
107年3月31日餘額	\$ -	\$ 19,645	\$ 19,645

累計折舊及減損	土 地	房屋及建築	合 計
106年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
折舊費用	-	-	-
處 分	-	-	-
106年3月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ -

1. 民國 107 年年 1 月 1 日至 3 月 31 日由投資性不動產產生之租金收入為 1,571 仟元。
2. 本公司民國 107 年 3 月 31 日之投資性不動產之公允價值為 151,270 仟元，該公允價值由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價方式進行評價。該評價係參考不動產交易實價查詢服務網之市場證據進行，並未經獨立評價人員評價。
3. 折舊係依照下列估計耐用年數：房屋及建築 25-56 年。
4. 上述投資性不動產提供擔保或質押之情形，請詳附註八。

(十一) 無形資產

	專利權	特許權	電腦軟體	合計
107 年 1 月 1 日				
成本	\$ 18,541	\$ 21,000	\$ 7,964	\$ 47,505
累計攤銷及減損	(14,132)	(7,000)	(6,131)	(27,263)
合計	\$ 4,409	\$ 14,000	\$ 1,833	\$ 20,242
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,409	\$ 14,000	\$ 1,833	\$ 20,242
本期增添	-	-	-	-
攤銷費用	(66)	(1,107)	(181)	(1,354)
淨兌換差額	-	245	-	245
107 年 3 月 31 日餘額	\$ 4,343	\$ 13,138	\$ 1,652	\$ 19,133
107 年 3 月 31 日				
成本	\$ 18,541	\$ 21,381	\$ 7,964	\$ 47,886
累計攤銷及減損	(14,198)	(8,243)	(6,312)	(28,753)
合計	\$ 4,343	\$ 13,138	\$ 1,652	\$ 19,133
	專利權	特許權	電腦軟體	合計
106 年 1 月 1 日				
成本	\$ 18,541	\$ 19,859	\$ 7,873	\$ 46,273
累計攤銷及減損	(677)	(2,648)	(5,450)	(8,775)
合計	\$ 17,864	\$ 17,211	\$ 2,423	\$ 37,498
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,864	\$ 17,211	\$ 2,423	\$ 37,498
本期增添	-	1,359	-	1,359
攤銷費用	(254)	(974)	(169)	(1,397)
淨兌換差額	-	(798)	-	(798)
106 年 3 月 31 日餘額	\$ 17,610	\$ 16,798	\$ 2,254	\$ 36,662
106 年 3 月 31 日				
成本	\$ 18,541	\$ 20,272	\$ 7,863	\$ 46,676
累計攤銷及減損	(931)	(3,474)	(5,609)	(10,014)
合計	\$ 17,610	\$ 16,798	\$ 2,254	\$ 36,662

(十二) 短期借款

	107 年 3 月 31 日		106 年 12 月 31 日		106 年 3 月 31 日	
貸款性質	利率區間	金額	利率區間	金額	利率區間	金額
擔保借款	1.4~5.66%	\$ 119,721	1.4~5.66%	\$ 128,478	1.49%~5.1%	\$ 156,104

上述擔保借款之抵押情形，請詳附註八。

(十三) 其他應付款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 17,698	\$ 32,166	\$ 18,508
員工及董事酬勞	-	-	8,455
應付設備款	230	533	-
其他	12,340	15,024	10,057
合計	\$ 30,268	\$ 47,723	\$ 37,020

(十四) 負債準備

流動負債	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
員工福利負債準備	\$ 5,682	\$ 5,410	\$ 5,284
保固之短期負債準備	10,457	9,967	10,116
合 計	<u>\$ 16,139</u>	<u>\$ 15,377</u>	<u>\$ 15,400</u>

本公司及子公司民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日保固之短期負債準備變動表如下：

	保	固
107 年 1 月 1 日餘額	\$	9,967
本期新增		6,377
本期迴轉未使用餘額		(5,971)
淨兌換差額		84
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>10,457</u>

	保	固
106 年 1 月 1 日餘額	\$	10,400
本期新增		1,375
本期迴轉未使用餘額		(1,450)
淨兌換差額		(209)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>10,116</u>

1. 員工福利負債準備係包含員工既得長期服務休假權利之估列。
2. 保固負債準備係依銷售商品合約約定，本公司及子公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出所作最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

(十五) 長期借款

貸款性質	107 年 3 月 31 日		106 年 12 月 31 日		106 年 3 月 31 日	
	利率區間	金額	利率區間	金額	利率區間	金額
長期銀行擔保借款	1.5~7%	\$ 155,777	1.5%	\$ 100,000	-	\$ -
減：一年內到期之						
長期借款	-	-	-	-	-	-
		<u>\$ 155,777</u>		<u>\$ 100,000</u>		<u>\$ -</u>

依合約相關規定分別於民國 108 年 11 月 30 日至 121 年 11 月 30 日及 108 年 12 月 21 日至 116 年 12 月 13 日每月分期清償完畢。

上述擔保借款之抵押情形，請詳附註八。

(十六) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

本公司及子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司及子公司於大陸之孫公司之員工，係屬大陸政府營運之退休福利計畫成員。該孫公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。本公司及子公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

本公司及子公司民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日提撥之退休金金額分別為 2,094 仟元及 2,347 仟元。

2. 確定福利計畫

本公司及子公司依我國「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算。本公司及子公司每月按員工投保薪資百分之 5 提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額，由於此項退休準備金與本公司及子公司完全分離，故未包含於財務報告之中。

確定福利計畫相關退休金費用係以民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日精算決定之退休金成本率認列退休金金額分別為 201 仟元及 186 仟元。

(十七) 權益

1. 普通股股本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股本	\$ 1,050,000	\$ 1,050,000	\$ 1,050,000
實收股本	\$ 687,605	\$ 687,605	\$ 672,156

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權益。

本公司民國 106 年 6 月 23 日經股東常會決議，以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積 15,449 仟元轉增資，並以民國 106 年 10 月 31 日為增資基準日，該股份已於民國 106 年 11 月 8 日變更完畢。

2. 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
股票發行溢價	\$ 309,039	\$ 309,039	\$ 324,488
公司債轉換溢價	126,107	126,107	126,107
庫藏股票交易	1,021	1,021	1,021
合併溢額	705	705	705
實際取得或處分子公司			
股權價格與帳面價值差額	3,912	3,912	-
其他	46	46	46
	\$ 440,830	\$ 440,830	\$ 452,367

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價、庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

3. 保留盈餘及股利

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度如有獲利，應依股東會決議分派提撥不得低於1%之員工酬勞，及不得高於5%之董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

上述員工酬勞中之股票股利之發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件授權公司董事會決定之。

公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提10%為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由股東會決議分派股東紅利。

公司股利政策係考量公司所處業務環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就可分配盈餘提撥股東股利部分，其中現金股利不得低於股利總額的百分之一。

法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

本公司依金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490號函、金管證發字第1030006415號函及「採用國際財務報導準則後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於民國107年3月27日舉行董事會及民國106年6月23日舉行股東常會分別擬議及決議106及105年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 2,613		
特別盈餘公積	(1,735)	1,735		
現金股利	31,670	15,449	\$ 0.5	\$ 0.25

本公司民國106年6月23日經股東常會決議，以資本公積15,449仟元轉增資。

有關本公司股東會決議通過盈餘分配案之相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請詳附註六(十九)。

4. 其他權益項目

(1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
期初餘額	\$ (4,420)	\$ (1,735)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	4,009	(7,608)
期末餘額	\$ (411)	\$ (9,343)

(2) 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日至3月31日
期初餘額	\$ -
備供出售金融資產未實現損益	22,972
期末餘額	\$ 22,972

	106年1月1日至3月31日
107年1月1日期初餘額(IAS39)	\$ 5,199
追溯適用 IFRS9 之影響數	(5,199)
107年1月1日期末餘額(IFRS9)	\$ -

(3)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	107年1月1日至3月31日
期初餘額(IAS39)	\$ -
追溯適用 IFRS9 影響數	(5,700)
期初餘額	(5,700)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價損益	-
期末餘額	\$ (5,700)

5. 庫藏股票

股份收回原因及其數量變動情形：

	單位:仟股			
	107年1月1日至3月31日			
收回原因	1月1日	本期增加	本期減少	3月31日
供轉讓股份予員工	5,420	-	-	5,420

	106年1月1日至3月31日			
收回原因	1月1日	本期增加	本期減少	3月31日
供轉讓股份予員工	5,420	-	-	5,420

截至民國 107 年 3 月 31 日止，本公司及子公司因證券交易法第 28 條之 2 規定，為供轉讓股份予員工而買回之庫藏股票共計 5,420 仟股。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

本公司及子公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

6. 非控制權益

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
期初餘額	\$ (1,873)	\$ 2,724
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨利(損)	(1,939)	(825)
期末餘額	\$ (3,812)	\$ 1,899

7. 與非控制權益之權益交易

本公司及子公司於民國 106 年 10 月 31 日處份烽曜股份有限公司 603 仟股，處分價款為 6,030 仟元，故持股比率由 80.86%下降至 59.74%；民國 106 年 10 月 30 日烽曜增資 1,000 仟股，本公司認購 1,000 仟股(未依原持股比率認購)，計 10,000 仟元，故持股比率由 59.74%上升至 70.18%。

由於上述交易並未改變本公司及子公司對該子公司之控制，本公司及子公司係視為權益交易處理。

(十八) 營業收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
商品銷售收入	\$ 104,828	\$ 85,968
減：退回及折讓	-	(5)
商品銷售收入淨額	\$ 104,828	\$ 85,963

1. 合約餘額

	107年3月31日
應收票據(附註六.(三))	\$ 6,446
應收帳款(附註六.(三))	\$ 162,091
合約負債	\$ 24,763

2. 客戶合約收入之細分

	107年1月1日至3月31日
光電	\$ 4,423
模具及設備	100,405
合計	\$ 104,828

(十九) 本期淨利(損)

本期淨利(損)係包含以下項目：

1. 財務成本

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
銀行借款利息	\$ (2,130)	\$ (1,211)

2. 其他收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 154	\$ 172
租金收入	1,571	-
佣金收入	-	9
補貼收入	112	133
其他	689	2,012
合計	\$ 2,526	\$ 2,326

3. 其他利益及損失

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
處分投資利益	\$ -	\$ 898
處分不動產、廠房 及設備(損失)	-	(33)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益	(259)	-
淨外幣兌換(損失)利益	1,157	(17,505)
其他	(1,406)	(4)
合計	\$ (508)	\$ (16,644)

4. 折舊及攤銷

折舊及攤銷費用：	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 17,070	\$ 8,208
各項攤提	1,354	1,397
合 計	\$ 18,424	\$ 9,605

折舊費用依功能別彙總：	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 12,320	\$ 6,159
營業費用	4,750	2,049
合 計	\$ 17,070	\$ 8,208

攤銷費用依功能別彙總：	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 95	\$ 60
營業費用	1,259	1,337
合 計	\$ 1,354	\$ 1,397

5. 員工福利費用

員工福利費用：	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
薪資費用	\$ 39,742	\$ 43,061
勞健保費用	3,213	4,280
退職後福利（附註六(十六)）		
確定提撥計畫	2,094	2,347
確定福利計畫	201	186
其他用人費用	1,032	874
合 計	\$ 46,282	\$ 50,748

員工福利費用依功能別彙總：	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
營業成本	\$ 27,191	\$ 25,039
營業費用	19,091	25,709
合 計	\$ 46,282	\$ 50,748

(1) 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事酬勞不高於 5%。

(2) 民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅後淨損，故尚無應付員工及董事酬勞估列情形，年度合併財務報告通過發佈日後若金額仍有變動，則依會計估計處理，於次一年度調整入帳。

(3) 民國 106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞金額經董事會決議金額與民國 106 及 105 年度財務報告認列之金額並無差異。

(4) 本公司之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十) 其他綜合損益

其他綜合損益組成項目	107年1月1日至3月31日		
	稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額本期發生	\$ 4,156	\$ (147)	\$ 4,009

其他綜合損益組成項目	106年1月1日至3月31日		
	稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額本期發生	\$ (9,166)	\$ 1,558	\$ (7,608)
備供出售金融資產未實現評價損益本期發生	22,972	-	22,972
	<u>\$ 13,806</u>	<u>\$ 1,558</u>	<u>\$ 15,364</u>

(二十一) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
當期所得稅費用	\$ 571	\$ 1,118
遞延所得稅費用本期產生者	(16)	(2,314)
稅率變動	41	-
本期認列之所得稅費用(利益)	<u>\$ 596</u>	<u>\$ (1,196)</u>

我國於民國 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，民國 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
<u>後續可能重分類至損益之項目</u>		
認列於其他綜合損益		
— 國外營運機構換算	<u>\$ (147)</u>	<u>\$ 1,558</u>

3. 本期所得稅資產與負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
本期所得稅資產			
本期所得稅資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 1,562</u>	<u>\$ 1,042</u>	<u>\$ 28,140</u>

4. 截至民國 107 年 3 月 31 日止，本公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

(二十二) 每股盈餘(虧損)

	單位：每股元	
	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
基本每股盈餘(虧損)	<u>\$ (0.11)</u>	<u>\$ (0.63)</u>
稀釋每股盈餘(虧損)	<u>\$ (0.11)</u>	<u>\$ (0.63)</u>

用以計算每股盈餘(虧損)之淨利及普通股加權平均股數如下：
本期淨利(損)

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之淨利(損)	\$ (7,193)	\$ (40,144)
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	-	-
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之淨利(損)	\$ (7,193)	\$ (40,144)

股 數	單位：仟股	
	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
用以計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	63,340	63,340
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	172
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	63,340	63,512

若本公司及子公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

本公司為本公司及子公司之最終控制者，本公司及子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。

(二) 關係人名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
鑫汎股份有限公司(鑫汎)	實質關係人
楊銘程	實質關係人
游孟哲	實質關係人

(三) 主要管理階層薪酬如下：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,249	\$ 5,077
退職後員工福利	73	100
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合計	\$ 4,322	\$ 5,177

(四) 關係人交易明細揭露如下：

	關係人名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收帳款</u>	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 434
<u>減：備低呆帳</u>		-	-	(44)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 390</u>
<u>其他應收款</u>	其他關係人	\$ 1,639	\$ 1,402	\$ 954
<u>減：備低呆帳</u>		(434)	(434)	-
		<u>\$ 1,205</u>	<u>\$ 968</u>	<u>\$ 954</u>
<u>預付款項</u>	鑫汎	\$ 1,280	\$ 1,280	\$ 7,000
	其他關係人	197	109	228
		<u>\$ 1,477</u>	<u>\$ 1,389</u>	<u>\$ 7,228</u>
<u>長期應收款項</u>	鑫汎	\$ 2,372	\$ 2,609	\$ 3,321
<u>其他應付款</u>	其他關係人	\$ 12	\$ 33	\$ -

		107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
<u>進貨</u>	其他關係人	\$ -	\$ 1,352
<u>租金支出</u>	其他關係人	\$ -	\$ 150

財產交易

本公司於民國 106 年 3 月向其他關係人購入其他設備，購入帳面價值為 143 仟元。

八、質押之資產

本公司及子公司之資產提供作為擔保或用途受有約束之情形彙總並說明如下：

質 押 資 產	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他金融資產	\$ 23,400	\$ 23,400	\$ -
不動產、廠房及設備	639,477	643,041	208,284
投資性不動產	103,288	103,269	-
長短期預付租金	20,671	20,420	20,056
合 計	<u>\$ 786,836</u>	<u>\$ 790,130</u>	<u>\$ 228,340</u>

註：魏縣陸星光伏發電有限公司以發電費收入、補貼收入及昆山單井股權 6,649 仟股，作為該公司貸款合約之擔保品。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司及子公司未認列之合約承諾如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ -	\$ -	\$ 43,911

(二)烽曜股份有限公司依「經濟部協助產業創新活動補助及輔導辦法」，執行民國 106 年具自我修復能力之長效型儲能櫃開發計畫，該專案依據財中(106)產字第 1060000501C 號補助款核准函及計畫書執行。本計畫補助款依年度預算編列 2 個會計年度分別為民國 106 年 3 月 1 日至 12 月 31 日及民國 107 年 1 月 1 日至 2 月 28 日，補助金額分別為 2,724 仟元及 676 仟元。另依契約規定而向國泰世華銀行秀水分行申請履約保證，民國 106 年 12 月 31 日保證金額為 3,400 仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)營業租賃

1. 承租人租賃

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
1 年 內	\$ 8,090	\$ 10,548	\$ 9,143
1 年至 5 年	15,917	20,302	4,854
超過 5 年	28,061	27,829	-
合 計	\$ 52,068	\$ 58,679	\$ 13,997

本公司及子公司以營業租賃承租數個辦公室、停車位及員工宿舍。租賃期間為 1 至 20 年，並附有於租期屆滿之續租權。

2. 出租人租賃

本公司及子公司以營業租賃出租其投資性不動產及廠房。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
1 年 內	\$ 5,561	\$ 6,491	\$ -
1 年至 3 年	6,073	7,145	-
合 計	\$ 11,634	\$ 13,636	\$ -

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日由投資性不動產及廠房產生之租金收入扣除相關費用後，列報於合併綜合損益表營業外收入及支出之其他收入項下。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

金融資產	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
現金及約當現金			
(含其他金融資產)	\$ 252,653	\$ 223,823	\$ 239,701
透過損益按公允價值			
衡量之金融資產-流動	3,790	-	-
應收款項及其他應收款	182,790	170,660	241,042
透過損益按公允價值			
衡量之金融資產-非流動	23,575	-	-
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產	3,870	-	-
備供出售金融資產	-	23,743	41,659
以成本衡量之金融資產	-	3,870	3,870
存出保證金	6,467	7,677	4,539
長期應收款項	2,372	2,609	3,321
合 計	\$ 475,517	\$ 432,382	\$ 534,132
金融負債	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
短期借款	\$ 119,721	\$ 128,478	\$ 156,104
應付款項及其他應付款	64,511	85,019	76,395
長期借款	155,777	100,000	-
存入保證金	1,003	995	5
合 計	\$ 341,012	\$ 314,492	\$ 232,504

2. 財務風險管理目的

本公司及子公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之財務風險，該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司及子公司除致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

3. 市場風險

本公司及子公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險。民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日有關金融工具市場風險之暴險及對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 外幣匯率風險

本公司及子公司之國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生匯率風險。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理。

107年3月31日	貨幣性項目	外幣金額	即期匯率	帳面金額
金融資產	美 元	USD 4,099	29.1050	\$ 119,301
	人民幣	CNY 1,865	4.6470	8,667
	日 幣	JPY 2,915	0.2739	798
	南非幣	ZAR 4	2.4500	10
金融負債	日 幣	JPY 200	0.2739	\$ 55

106 年 12 月 31 日	貨幣性項目	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>	美 元	USD 4,059	29.7600	\$ 120,796
	人民幣	CNY 960	4.5650	4,382
	日 幣	JPY 2,917	0.2642	771
	南非幣	ZAR 4	2.4100	10
<u>金融負債</u>	美 元	USD 19	29.7600	\$ 565
	日 幣	JPY 200	0.2642	53
106 年 3 月 31 日	貨幣性項目	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>	美 元	USD 4,122	30.3300	\$ 125,020
	人民幣	CNY 598	4.4070	2,635
	日 幣	JPY 5,002	0.2713	1,357
	南非幣	ZAR 4	2.2500	9
	港 幣	HKD 1	3.9040	4
<u>金融負債</u>	美 元	USD 13	30.3300	\$ 394
	日 幣	JPY 200	0.2713	54

本公司及子公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國 107 及 106 年 3 月 31 日當新台幣相對於美元、人民幣、日幣、南非幣及港幣等貶值或升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利將分別增加或減少 1,287 仟元及 1,286 仟元。1%係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

本公司及子公司於民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為利益 1,157 仟元及損失 17,505 仟元，由於外幣交易集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

(2)利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司及子公司之長短期銀行借款同時以固定及浮動利率借入資金，因而市場利率之變動將產生公允價值變動風險及現金流量風險。

有關利率風險之敏感度分析，係依衍生及非衍生工具於報導期間結束日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司及子公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。若利率增加(減少)0.5%，在其他變數維持不變之情況下，本公司及子公司民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之淨利將減少(增加)1,377 仟元及 781 仟元，主因係本公司及子公司浮動利率負債之利率暴險。

(3)其他價格風險

本公司及子公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。

敏感度分析係依資產負債表日之權益價格風險進行。

若權益價格上漲(下跌)1%，民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之上升(下跌)而增加(減少)274 仟元。

若權益價格上漲(下跌)1%，民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產之公允價值之變動增加(減少)416 仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司及子公司財務損失之風險。本公司及子公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於營運活動產生之應收款項，及投資金融資產之帳面金額。

5. 流動性風險管理

本公司及子公司流動性風險之管理目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司及子公司具有充足的財務彈性，並減輕現金流量波動之影響，本公司及子公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

107 年 3 月 31 日						
非衍生性金融負債	短於 1 年內	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年以上	合 計	帳面金額
短期借款	\$ 119,721	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 119,721	\$ 119,721
長期借款	5,458	27,197	35,997	123,596	192,248	155,777
應付票據及帳款	34,243	-	-	-	34,243	34,243
其他應付款	30,268	-	-	-	30,268	30,268
存入保證金	1,003	-	-	-	1,003	1,003
	<u>\$ 190,693</u>	<u>\$ 27,197</u>	<u>\$ 35,997</u>	<u>\$ 123,596</u>	<u>\$ 377,483</u>	<u>\$ 341,012</u>

106 年 12 月 31 日						
非衍生性金融負債	短於 1 年內	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年以上	合 計	帳面金額
短期借款	\$ 128,478	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 128,478	\$ 128,478
長期借款	1,500	2,141	26,867	81,736	112,244	100,000
應付票據及帳款	37,296	-	-	-	37,296	37,296
其他應付款	47,723	-	-	-	47,723	47,723
存入保證金	995	-	-	-	995	995
	<u>\$ 215,992</u>	<u>\$ 2,141</u>	<u>\$ 26,867</u>	<u>\$ 81,736</u>	<u>\$ 326,736</u>	<u>\$ 314,492</u>

106 年 3 月 31 日						
非衍生性金融負債	短於 1 年內	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年以上	合 計	帳面金額
短期借款	\$ 156,104	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 156,104	\$ 156,104
應付票據及帳款	39,375	-	-	-	39,375	39,375
其他應付款	37,020	-	-	-	37,020	37,020
存入保證金	5	-	-	-	5	5
	<u>\$ 232,504</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 232,504</u>	<u>\$ 232,504</u>

6. 金融工具之種類及公允價值

(1) 非按公允價值衡量之金融工具

本公司及子公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(2) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- A. 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- B. 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- C. 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

107 年 3 月 31 日				
第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,790	\$ 23,575	\$ -	\$ 27,365
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	3,870	\$ -	\$ 3,870
	\$ 3,790	\$ 27,445	\$ -	\$ 31,235

106 年 12 月 31 日				
第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計	
備供出售金融資產－非流動	\$ -	\$ 23,743	\$ -	\$ 23,743
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	3,870	-	3,870
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ -	\$ 27,613	\$ -	\$ 27,613

106 年 3 月 31 日				
第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計	
備供出售金融資產－非流動	\$ -	\$ 41,659	\$ -	\$ 41,659
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	3,870	-	3,870
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ -	\$ 45,529	\$ -	\$ 45,529

民國 107 年第一季無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、匯票、公司債及無到期日債券）。
- B. 若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- C. 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(三) 資本管理

本公司及子公司之資本管理目標係確保繼續經營之能力，及支應未來 12 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，並維持最佳資本結構以降低資金成本。為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司及子公司透過定期審核負債比例以對資本進行監控。本公司及子公司之負債比例如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
負債總額	\$ 472,643	\$ 439,611	\$ 380,038
資產總額	\$ 1,833,586	\$ 1,805,677	\$ 1,769,757
負債比例	25%	24%	21%

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：詳附表一。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表三。
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。
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。
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。
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。
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：詳附表四。
9. 從事衍生性商品交易：無。
10. 被投資公司名稱、所在地區… 等相關資訊：詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：無。
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。
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。
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。
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。
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：詳附表四。
9. 從事衍生性商品交易：。
10. 被投資公司名稱、所在地區… 等相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：詳附表六。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表七。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司管理階層係以主要營運決策用以分配資源予部門與評量績效時所著重功能基礎辨識營運部門。

本公司及子公司應有二個應報導部門：

1. 甲部門主要業務為自動化機器設備及其零件、半導體機器設備、塑膠模具連續沖模及其治具夾零件之設計、製造、加工、銷售、生產及銷售半導體模具、五金配件精密沖模及零配件之製造。
2. 乙部門主要業務為太陽能面板買賣、安裝及工程施工承包管理、機械及電器器具買賣及光伏電站營運。

(二)部門資訊之衡量

本公司依據各營運部門稅後損益評做營運部門之表現，各營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

(三)部門資訊

營運部門資訊：

107年1月1日至3月31日				
收入	甲部門	乙部門	調整及銷除	總計
來自外部客戶收入	\$ 100,405	\$ 4,423	\$ -	\$ 104,828
部門間收入	16,823	3,008	(19,831)	-
收入合計	\$ 117,228	\$ 7,431	\$ (19,831)	\$ 104,828
部門(損)益	\$ (1,639)	\$ (26,815)	\$ 19,918	\$ (8,536)

106年1月1日至3月31日				
收入	甲部門	乙部門	調整及銷除	總計
來自外部客戶收入	\$ 85,730	\$ 233	\$ -	\$ 85,963
部門間收入	9,248	-	(9,248)	-
收入合計	\$ 94,978	\$ 233	\$ (9,248)	\$ 85,963
部門(損)益	\$ (60,382)	\$ (50,129)	\$ 68,346	\$ (42,165)

附表一（資金貸與他人）

民國 107 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區 間	資金貸與 性 質	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額
													名稱	價值		
0	單井工業股份有限公司	單井精密工業（昆山）有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 395,086 (CNY 85,000)	\$ 185,923 (CNY 40,000)	\$ 162,645 (CNY 35,000)	0.5%	短期融通資金	-	擴張業務	-	-	-	註 1	註 1
0	單井工業股份有限公司	烽曜股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 8,000	\$ 8,000	\$ 8,000	-%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	註 1	註 1
1	單井精密工業（昆山）有限公司	中電國泰(北京)建設工程有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 316,069 (CNY 68,000)	\$ 223,107 (CNY 48,000)	\$ 145,659 (CNY 31,000)	0.5~1%	短期融通資金	-	擴張業務	-	-	-	註 2	註 2

註 1：本公司辦理資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值之 40%為限，限額為 1,364,755(仟元)*40%=545,902(仟元)；個別資金貸與以不超過本公司淨值之 40%為限，限額為 1,364,755(仟元)*40%=545,902(仟元)。

註 2：單井昆山辦理資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，貸與金額以不超過單井昆山淨值之 150%為限，限額為 231,967(仟元)150%=347,950（仟元）；個別資金貸與以不超過單井昆山淨值元 150%為限，限額為 231,967(仟元)*150%=347,950（仟元）。

附表二(為他人背書保證)

民國 107 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證之限額 (註)	本期最高 背書保證餘額	期末 背書保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額占最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係										
0	單井工業 股份有限公司	單井精密工業 (昆山)有限公司	孫公司	\$ 272,951	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ - (CNY -)	\$ 30,000	2.20%	\$ 682,378	是	否	是
0	單井工業 股份有限公司	烽曜股份有限公司	子公司	\$ 272,951	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000	1.47%	\$ 682,378	是	否	否

註：依本公司背書保證作業程序規定限額計算如下：

對單一企業背書保證限額以不超過該公司淨值百分之二十：1,364,755(仟元)* 20% =272,951(仟元)

累積對外背書保證之限額以不超過該公司淨值百分之五十：1,364,755(仟元)* 50% =682,378(仟元)

附表三（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）

民國 107 年 3 月 31 日

單位：仟元/股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期	末			備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
單井工業股份有限公司	股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100,000	\$ 3,790	0.02%	\$ 3,790	註2
	廣化科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,683,909	\$ 23,575	7.16%	\$ 23,575	註3
	優利德電球股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	957,000	\$ 3,870	12.79%	\$ 3,870	註4

註 1：本表所稱有價證券，係指屬 IFRS 9「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：欣銓科技股份有限公司為上櫃公司。

註 3：廣化科技股份有限公司於民國 106 年 2 月 21 日為興櫃公司。

註 4：係未上市（櫃）公司。

附表四(應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上)

民國 107 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象 名 稱	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
單井工業股份有限公司	單井精密工業（昆山）有限公司	子公司	其他應收款 \$ 162,645	-	-	-	-	-
單井精密工業（昆山）有限公司	中電國泰(北京)建設工程有限公司	子公司	其他應收款 \$ 145,659	-	-	-	-	-

註：業於編製合併財務報表時予以沖銷。

附表五（被投資公司名稱、所在地區… 等相關資訊）（不包含大陸被投資公司）

民國 107 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元/股

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（損）益	本期認列 之投資（損）益	備註
				本期期末	上期期末	股數（股）	比率（％）	帳面金額			
單井工業股份有限公司	Hone-Ley	薩摩亞群島	控股公司及一般買賣業	\$ 198,032	\$ 166,475	6,694,000	100.00	\$ 229,214	\$ (5,457)	\$ (7,598)	差異金額係未實現 逆流 3,761 及已實 現逆流 1,620
	烽曜股份有限公司	台灣	機械及電器器具買賣業	\$ 45,712	\$ 45,712	2,705,500	70.18	\$ (4,630)	\$ (6,503)	\$ (4,630)	-

註 1：烽曜股份有限公司係依據民國 107 年第 1 季未經會計師核閱之財務報告認列。

註 2：業於編製合併財務報表時予以沖銷。

附表六（大陸投資資訊）

民國 107 年 3 月 31 日

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊 單位：新台幣仟元/外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	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 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
					匯 出	收 回						
單井精密工業(昆山)有限公司	1.生產銷售半導體模具、相關 自動化設備及五金配件 2.精密沖模及零配件之製造	\$ 218,224 (USD 6,604)	(二)	\$ 198,032 (USD 6,017)	-	-	\$ 198,032 (USD 6,017)	\$ (5,450) (USD (186))	100%	\$ (5,450) (USD (186)) (二)2	\$ 231,967 (USD 7,970)	-
中電國泰(北京)建設工程有限公司	機電安裝工程施工承包管理	\$ 23,457 (CNY 5,000)	(三).1	\$ 23,457 (CNY 5,000)	-	-	\$ 23,457 (CNY 5,000)	\$ (2,772) (CNY (601))	100%	\$ (3,879) (CNY (841)) (二)2	\$ (31,255) (CNY (6,724))	-
長春六井光伏發電有限公司	光伏電站營運	\$ 32,327 (CNY 7,000)	(三).2	\$ 32,327 (CNY 7,000)	-	-	\$ 32,327 (CNY 7,000)	\$ (332) (CNY (72))	100%	\$ (332) (CNY (72)) (二)2	\$ 31,876 (CNY 6,858)	-
魏縣陸星光伏發電有限公司	光伏電站營運	\$ 44,870 (CNY 10,000)	(三).1	\$ 44,870 (CNY 10,000)	-	-	\$ 44,870 (CNY 10,000)	\$ (2,430) (CNY (527))	100%	\$ (2,430) (CNY (527)) (二)2	\$ 42,497 (CNY 9,143)	-
五井能源工程(昆山)有限公司	光伏電站營運	\$ 4,565 (CNY 1,000)	(三).1	\$ 4,565 (CNY 1,000)	-	-	\$ 4,565 (CNY 1,000)	\$ 544 (CNY 118)	100%	\$ 544 (CNY 118) (二)2	\$ 4,411 (CNY 949)	-
萊陽凱利信光伏有限公司	光伏電站營運	\$ 4,565 (CNY 1,000)	(三).3	\$ 4,565 (CNY 1,000)	-	-	\$ 4,565 (CNY 1,000)	\$ 549 (CNY 119)	100%	\$ 549 (CNY 119) (二)2	\$ 4,448 (CNY 957)	-

2. 轉投資大陸地區限額

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
198,032 (USD 6,017)	175,125 (USD 6,017)	818,853 (註四)

註一、投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區公司再投資大陸：由本公司間接持股百分之百轉投資公司(Hone-Ley Enterprise Co., Ltd.)轉投資。
- (三) 其他方式：1.由轉投資大陸公司(單井昆山)直接投資大陸公司；2.由轉投資大陸公司(中電國泰)直接投資大陸公司 3.由轉投資大陸公司(五井)直接投資大陸公司

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
2. 經台灣本公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
3. 其他：未經會計師核閱之財務報表。

註三、匯率：美元：新台幣 即期 1：29.1050 平均 1：29.3004

 匯率：人民幣：美元 即期 1：0.1597 平均 1：0.1574

註四、依經濟部投審會規定，本公司赴大陸地區投資限額為淨值之百分之六十為比例上限：1,364,755(仟元)*60%=818,853(仟元)

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現(損)益

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	本 公 司 與 關 係 人 係 之 關	交 易 類 型	進、銷貨		交 易 條 件			應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		未 實 現 （ 損 ） 益
			金 額	百 分 比	價 格	付 款 條 件	與 一 般 交 易 之 比 較	餘 額	百 分 比	
單井精密工業(昆山)有限公司	間接 100%持有之公司	銷 貨	\$ 4,559	4%	依集團策略分工而定	雙月結 60 天	—	應收帳款 \$ 2,560	2%	\$ 573
		進 貨	\$ 12,264	12%	依集團策略分工而定	月結 40 天	—	應付帳款 \$ 5,682	17%	\$ 3,761

附表七（母子公司間業務關係及重要交易往來情形）

民國 107 年 3 月 31 日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
		名稱		科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	單井工業股份有限公司	單井精密工業（昆山）有限公司	1	應付帳款	5,682	一般交易條件	-
		單井精密工業（昆山）有限公司	1	進貨	12,264	一般交易條件	12%
		單井精密工業（昆山）有限公司	1	應收帳款	2,560	一般交易條件	-
		單井精密工業（昆山）有限公司	1	銷貨收入	4,559	一般交易條件	4%
		單井精密工業（昆山）有限公司	1	其他應收款(本金)	162,645	一般交易條件	9%
		單井精密工業（昆山）有限公司	1	其他應收款(利息)	94	一般交易條件	-
		單井精密工業（昆山）有限公司	1	利息收入	318	一般交易條件	-
		烽曜股份有限公司	1	其他應收款(本金)	8,000	一般交易條件	-
		烽曜股份有限公司	1	預付設備款	2,250	一般交易條件	-
		烽曜股份有限公司	1	進貨	3,008	一般交易條件	3%
1	單井精密工業（昆山）有限公司	中電國泰(北京)建設工程有限公司	3	其他應收款(本金)	145,659	一般交易條件	8%
		中電國泰(北京)建設工程有限公司	3	利息收入	331	一般交易條件	-
		長春六井光伏發電有限公司	3	應收帳款	9,296	一般交易條件	1%
		萊陽凱利信光伏發電有限公司	3	應收帳款	47,437	一般交易條件	3%
2	中電國泰(北京)建設工程有限公司	長春六井光伏發電有限公司	3	其他應付款	3,847	一般交易條件	-
		魏縣陸星光伏發電有限公司	3	應收帳款	46,665	一般交易條件	3%
		魏縣陸星光伏發電有限公司	3	其他應收款	1,729	一般交易條件	-
		萊陽凱利信光伏發電有限公司	3	應收帳款	33,709	一般交易條件	2%
		萊陽凱利信光伏發電有限公司	3	其他應收款	2,158	一般交易條件	-

註一：本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. 本公司填 0。
- 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

- 1. 本公司對子公司。
- 2. 子公司對本公司。
- 3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上列交易已於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。