股票代碼:3490

單井工業股份有限公司 個 體 財 務 報 告 民國 104 及 103 年度 (內附會計師查核報告)

公司地址:新北市中和區中正路 778-1 號 2 樓

電話:(02)3234-0101

§目 錄§

壹、	1	讨正	Ō.,																								1
貳、	. [目 釒	釒.																								2
参、	1	會言	十師	查	核	報	告	٠.																			3
肆、	. 1	固骨	豊資	產	. 負	債	表	. 																			4
伍、	. 1	固骨	豊綜	合	損	益	表	. 																			5
陸、	. 1	固骨	豊権	益	變	動	表	. 																			6
柒、	. 1	固骨	豊現	金	流	量	表	. 																			7-8
捌、	11	固骨	豊財	務	報	告	附	註																			
	-		•		公	司;	沿	革																			9
	_	_ \			通	過	財	務	報	告	之	日	期	及	程	序											9
	=	٤,			新	發	布	及	修	訂	準	則	及	解	釋	之	適	用									9-11
	P	9、			重	大	會	計	政	策	之	彙	總	說	明												11-18
	3	丘、			重	大	會	計	判	斷	`	估	計	及	假	設	不	確	定	性	之	主	要	來	源	ξ	18-19
	7	ζ,			重	要	會	計	科	目	之	說	明														19-37
	4	t,			關	係	人	交	易																		37-38
	j				質:	押.	之	資	產																		38
	J	ኒ ነ			重	大	或	有	負	債	及	未	認	列	之	合	約	承	諾								39
	-	+ ,			重	大二	2	災:	害.	損	失																39
	-	 -	- 、		重	大二	とり	期~	後	事	項																39
	_	+ =	_ `	;	其	他.																					39-43
	_	+ =	<u> </u>	l	附:	注扌	曷;	露	事	項																	44
			1.	重	大	. 交	易	事	項	植	目扇	冒重	等部	A.													45-47
			2.	轉	投	資	事	業	框	目解	冒貨	子言	FL.														45-47
			3.	大	陸	投	資	資	計	ι.																	48
	-	 	9 、	÷	部月	門員	資言	訊.																			44
功、	É	新 華	巨侖	· 計	佰	日	旧日	如	丰																		19-50

德昌聯合會計師事務所 Candor HLB Candor Taiwan CPAs CPZ

會計師查核報告

單井工業股份有限公司 公鑒:

單井工業股份有限公司民國一○四及一○三年十二月三十一日之個體資 產負債表,暨民國一○四及一○三年一月一日至十二月三十一日之個體綜合 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 個體財務報告之編製係管理階層之責任,本會計師之責任則為根據查核結果 對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照「一般公認審計準則」及「會計師查核簽證財務報表規 則」規劃並執行查核工作,以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此 項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告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告所採用之會計原則及所作之重大會計 估計,暨評估個體財務報告整體之表達。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,第一段所述之民國一〇四及一〇三年度個體財務報 告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 單井工業股份有限公司民國一○四及一○三年十二月三十一日之財務狀況, 暨民國一○四及一○三年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流 量。

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 1020049365 號

民 五

13Fl., NO.159 Keelung Rd., sec. 1 Taipei, Taiwan, R.O.C. 台北市信義區11070基隆路一段159號13樓

T e I:+886-2-2763-8098 電話:+886-2-2763-8098 Fax:+886-2-2763-8568 傳真:+886-2-2763-8568



單位:新台幣仟元

				1	104年12月31日			103年12月31日	
代碼	項目	附 註		金	額	%		金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金	四(五). 六(一)	\$		848, 222	38	\$	731, 795	36
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四(六). 六(二)			420	-		425	-
1125	備供出售金融資產-流動	四(六). 六(三)			20, 129	1		=	-
1150 1160	應收票據淨額 應收票據-關係人淨額	四(七). 六(五)			44	-		9 619	_
1170	應收票據-關係入津額 應收帳款淨額	四(七). 七四(七). 六(五)			136, 663	6		2, 613 124, 005	6
1180	應收帳款-關係人淨額	四(七).七			323	-		8, 718	-
1200	其他應收款	四(七)			7	-		79, 919	4
1210	其他應收款-關係人	四(七). 七			230, 540	10		15, 396	1
130x	存貨	四(八). 六(六)			107,600	5		97, 151	5
1410	預付款項				3, 655	-		4, 764	1
1460	待出售流動資產	四(九). 六(七). 七			1, 335	-		=	-
1476	其他金融資產-流動	四(七). 六(八). 八			-	-		50, 664	2
1479	其他流動資產				4	-		4	-
11xx	流動資產合計				1, 348, 942	60		1, 115, 454	55
	非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四(六). 六(四)			30, 269	1		30, 269	1
1550	採用權益法之投資	四(十). 六(九)			217, 392	10		377, 188	19
1600	不動產、廠房及設備	四(十一). 六(十). 八			646, 373	29		489, 699	24
1760	投資性不動產	四(十二). 六(十一). 八			=	-		11, 945	1
1780	無形資產	四(十三)(十四)			1, 222	-		2, 254	-
1840	遞延所得稅資產	四(二十一). 六(二十一)			888	-		3, 498	-
1915 1920	預付設備款 存出保證金) (l =)			358 3, 047	-		2, 981	_
1920 15xx	行山体證金 非流動資產合計	六(十二)			899, 549	40		917, 834	45
1011	77/11.3/1 貝 座 口 미				000, 040	40		311,004	40
1xxx	資產總計		\$		2, 248, 491	100	\$	2, 033, 288	100
17272	A TENGO		Ψ		5, 210, 101	100		2, 000, 200	100
	流動負債								
2100	短期借款	六(十四)	\$		170,000	8	\$	40,000	2
2150	應付票據	7((14)	Ψ		170	-	Ψ	1, 186	_
2170	應付帳款				24, 107	1		34, 432	2
2180	應付帳款-關係人	t			15, 529	1		79, 135	4
2200	其他應付款	六(十六)			51,021	2		52, 779	2
2230	本期所得稅負債	四(二十一). 六(二十一)			98, 692	4		54, 385	3
2250	負債準備-流動	四(十七). 六(十七)			9, 933	-		10, 716	1
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	四(九). 六(七). 七			132, 304	6		10 016	- 1
2310 2320	預收款項 一年或一營業週期內到期長期負債	四(十八). 六(十五)			16, 957	1		18, 916 42, 858	1 2
2399	其他流動負債	セ			745	_		41, 067	2
21xx	流動負債合計				519, 458	23		375, 474	19
9590	非流動負債	-(1,) -(1-)							
2530 2570	應付公司債 遞延所得稅負債	四(十八). 六(十五)			13, 356	1		45, 724	2
2645	遞延所付稅貝價 存入保證金	四(二十一). 六(二十一)			13, 356	1		45, 724 1, 575	
2640	淨確定福利負債-非流動	四(十九). 六(十三)			40, 395	1		38, 571	2
25xx	非流動負債合計	G(1/L). N(1/L)			55, 326	2		85, 870	4
2xxx	負債總計				574, 784	25		461, 344	23
	14. 14	\(\langle 1 \cdot\)	-						
3110	權益 普通股股本	六(十八)			623, 418	28		578, 833	28
3130	青 地					-		19, 108	1
3200	資本公積				452, 367	20		434, 838	21
3300	保留盈餘				, 00.			-01,000	
3310	法定盈餘公積				110,590	6		67, 986	4
3350	未分配盈餘				586, 986	26		468, 938	23
3400	其他權益				10, 179	-		2, 241	-
3500	庫藏股票	四(二十)			(109, 833)	(5)			-
3xxx	權益總計			-	1, 673, 707	75		1, 571, 944	77
2-3xxx	負債及權益總計		\$		2, 248, 491	100	\$	2, 033, 288	100

(隨附之附註係本個體財務報告之一部分,請併同參閱) (請參閱德昌聯合會計師事務所林兆民及陳文彬會計師民國105年3月24日查核報告)

董事長:王祥亨



經理人:王祥亨



會計主管:鄭又晉





單位:新台幣仟元,惟每股盈餘(虧損)為元

				104年度		103年度	
代碼	項	目 附 註	Ś	金 額	%	金額	%
	營業收入						
4100	銷貨收入	四(二十二)、七	\$	411, 780	100	\$ 1, 235, 780	100
	營業成本						
5110	銷貨成本	六(六)、七		(264, 707)	(64)	 (769, 906)	(62)
5900	營業毛利(毛損)			147, 073	36	 465, 874	38
5910	未實現銷貨利益(損失)			2, 033		 (1, 267)	
5950	營業毛利(毛損)淨	額		149, 106	36	 464, 607	38
	營業費用						
6100	推銷費用			(55, 300)	(13)	(46, 785)	(4)
6200	管理費用			(37, 435)	(9)	(60, 628)	(5)
6300	研究發展費用			(16, 323)	(4)	(18, 595)	(1)
6000	營業費用合計			(109, 058)	(26)	 (126, 008)	(10)
6900	營業利益(損失)			40, 048	10	 338, 599	28
	營業外收入及支出					 	
7050	財務成本	四(二十四)、六(十九)		(1,015)	-	(3, 154)	-
7010	其他收入	六(十九). セ		5, 134	_	14, 216	_
7110	其他利益及損失	六(十九)		27, 812	7	(4, 283)	-
7070	採用權益法認列之子	公司、關聯企業					
	及合資損益之份額	六(九)		418, 977	102	178, 849	14
7000	營業外收入及支出	合計		450, 908	109	 185, 628	14
7900	稅前淨利(淨損)			490, 956	119	524, 227	42
7950	所得稅費用(利益)	四(二十一). 六(二十一)		95, 712	23	98, 225	8
8200	本期淨利(淨損)		\$	395, 244	96	\$ 426, 002	34
	其他綜合損益:	六(二十)				 	
8310	不重分類至損益之項						
8311	確定福利計劃之再		\$	(3,059)	(1)	\$ (2,956)	_
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			11, 472	3	(8, 371)	(1)
8362	備供出售金融資產	未實現評價利益		770	-	(82)	_
8365	與待出售非流動資	產直接相關之權益		(2,031)	-	_	-
8399	與可能重分類至損	益之項目					
	相關之所得稅			(2, 273)	(1)	1, 423	_
8300	其他綜合損益淨額			4, 879	1	 (9, 986)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$	400, 123	97	\$ 416, 016	33
	每股盈餘:	六(二十二)					
9750	基本每股盈餘		\$		6.44	\$ 	9.15
9850	稀釋每股盈餘		\$		6. 38	\$	6.86

(隨附之附註係本個體財務報告之一部分,請併同參閱) (請參閱德昌聯合會計師事務所林兆民及陳文彬會計師民國105年3月24日查核報告)

董事長:王祥亨



經理人:王祥亨



會計主管:鄭又晉





單位:新台幣仟元

		股本			保留盈餘										
	普通股股本	債權換股 合計 權利證書		資本公積	法定盈餘公積		未分配盈餘	合 計		·營運機構財務報 換算之兌換差額	出售金融資 實現損益	與待出售非流動資 產直接相關之權益	合計	庫藏股票	權 益 總 額
民國103年1月1日餘額	\$ 450, 170	\$ -	\$ 450, 170	\$ 334, 878	\$ 62,00)2	\$ 96,893	\$ 158, 895	\$	9, 189	\$ 82	\$ -	\$ 9, 271	\$ -	\$ 953, 214
公司債轉換為普通股	128, 663	19, 108	147, 771	99, 960		-	-	-		-	-	-	-	-	247, 731
102年度盈餘指撥及分配:															
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	5, 98	84	(5, 984)	-		-	-	-	-	-	-
本公司股東現金股利	-	-	-	-		-	(45,017)	(45, 017)		-	-	-	-	-	(45, 017)
民國103年1月1日至12月31日淨利(淨損)	-	-	-	-		-	426, 002	426, 002		-	-	-	-	-	426, 002
民國103年1月1日至12月31日其他綜合損益	_	_	_	_		_	(2,956)	(2, 956)		(6, 948)	(82)		(7, 030)	_	(9, 986)
民國103年12月31日餘額	\$ 578,833	\$ 19,108	\$ 597, 941	\$ 434,838	\$ 67, 98	36	\$ 468, 938	\$ 536, 924	\$	2, 241	\$ _	\$ -	\$ 2, 241	\$ -	\$ 1,571,944
民國104年1月1日餘額	\$ 578,833	\$ 19, 108	\$ 597, 941	\$ 434, 838	\$ 67, 98	36	\$ 468, 938	\$ 536, 924	\$	2, 241	\$ -	\$ -	\$ 2,241	\$ -	\$ 1,571,944
公司债轉換為普通股	44, 585	(19, 108)	25, 477	17, 529		-	-	-		-	-	-	-	-	43, 006
103年度盈餘指撥及分配:															
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	42, 60)4	(42,604)	-		-	-	-	-	-	-
本公司股東現金股利	-	-	-	-		-	(231, 533)	(231, 533)		-	-	-	-	-	(231, 533)
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-		-	-	-		2, 031	-	(2, 031)	-	-	-
民國104年1月1日至12月31日淨利(淨損)	-	-	-	-		-	395, 244	395, 244		-	-	-	-	-	395, 244
民國104年1月1日至12月31日其他綜合損益	-	-	-	-		-	(3,059)	(3,059)		7, 168	770	-	7, 938	-	4, 879
購入庫藏股票	_	_	_	_		-	-	_		_	 -		_	(109, 833)	(109, 833)
民國104年12月31日餘額	\$ 623, 418	\$ -	\$ 623, 418	\$ 452, 367	\$ 110, 59	00 :	\$ 586, 986	\$ 697,576	\$	11, 440	\$ 770	\$ (2,031)	\$ 10,179	\$ (109, 833)	\$ 1,673,707

(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陳文彬會計師民國105年3月24日查核報告)





經理人:王祥亨



會計 丰 答·鄭又4





單位:新台幣仟元

項	目	104年度	103年度		
營業活動之現金流量:					
本期稅前淨利(淨損)		\$ 490,956	\$	524, 227	
調整項目:					
折舊費用		13, 015		10, 498	
攤銷費用		1,032		1, 218	
呆帳損失(壞帳轉回利益)		(11, 848)		21, 619	
財務成本		1,015		3, 154	
利息收入		(3,791)		(3,769)	
採用權益法認列之關聯企業及合	資損益之份額	(418, 977)		(178, 849)	
處分及報廢不動產、廠房及設備?	損失(利益)	(238)		(128)	
透過損益按公允價值衡量金融資	產及負債之淨損失(利益)	5		443	
未實現銷貨利益(損失)		56		2, 089	
已實現銷貨損失(利益)		(2,089)		(823)	
出租設備折舊費用		691		2, 765	
投資性不動產折舊費用		121		10	
處分投資損失(利益)		(60)		(319)	
金融資產減損損失		_		5, 700	
廉價購買利益		_		(6,955)	
與營業活動相關之資產/負債變動數	t				
應收票據(增加)減少		(44)		2, 677	
應收票據-關係人(增加)減少		2,640		_	
應收帳款(增加)減少		(922)		(16, 400)	
應收帳款-關係人(增加)減少		8, 480		(5, 349)	
其他應收款(增加)減少		79, 912		(5, 867)	
其他應收款-關係人(增加)減少		(214, 492)		10, 997	
存貨(增加)減少		(10, 449)		(3,575)	
預付款項(增加)減少		1, 109		(4,042)	
其他金融資產(增加)減少		50, 664		(399)	
應付票據增加(減少)		(1,016)		(6, 818)	
應付帳款增加(減少)		(10, 325)		8, 422	
應付帳款-關係人增加(減少)		(7,377)		73, 158	
其他應付款增加(減少)		(2,807)		14, 347	
其他應付款-關係人增加(減少)		76,075		_	
負債準備增加(減少)		(783)		2, 486	
預收款項增加(減少)		(1,959)		(24, 696)	
其他流動負債增加(減少)		(40, 322)		40, 590	
淨確定福利負債-非流動增加(減	少)	 (1, 235)		(1, 337)	
營運產生之現金流入(流出)		(2,963)		465,074	

(續下頁)



	104年度	103年度
收取之利息	\$ 3,138	\$ 3,938
退還(支付)之所得稅	(83, 436)	(9,942)
營業活動之淨現金流入(流出)	(83, 261)	459, 070
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	-	(82, 085)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	_	130, 072
取得備供出售金融資產	(97, 359)	(70, 474)
處分備供出售金融資產	78, 060	90, 751
取得無形資產	_	(760)
取得不動產、廠房及設備	(156, 203)	(150, 384)
處分不動產、廠房及設備	238	600
存出保證金(增加)減少	(66)	(932)
取得採用權益法之投資	_	(2, 881)
收到被投資公司股利	588, 912	-
預付設備款增加	(1,513)	
投資活動之淨現金流入(流出)	412, 069	(86, 093)
籌資活動之現金流量:		
短期借款增加(減少)	130,000	40,000
存入保證金增加(減少)	_	1, 575
發放現金股利	(231, 533)	(45, 017)
支付之利息	(1,015)	(413)
庫藏股票買回成本	(109, 833)	
籌資活動之淨現金流入(流出)	(212, 381)	(3, 855)
本期現金及約當現金增加(減少)數	116, 427	369, 122
期初現金及約當現金餘額	731, 795	362, 673
期末現金及約當現金餘額	\$ 848, 222	\$ 731, 795

(隨附之附註係本個體財務報告之一部分,請併同參閱) (請參閱德昌聯合會計師事務所林兆民及陳文彬會計師民國105年3月24日查核報告)

董事長:王祥亨



經理人:王祥亨



會計主管:鄭又晉



單井工業股份有限公司

個體財務報告附註 民國 104 及 103 年度

(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、銷售及太陽能面板買賣、安裝等。

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。

本個體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

本個體財務報告於民國105年3月24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)開始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」)認可之 2013 年版國際財務報導準則(以下簡稱 IFRS)、國際會計準則(以下簡稱 IAS)、解釋(以下簡稱 IFRIC)及解釋公告(以下簡稱 SIC)。

依據金管會發布之金管證審字第 1030010325 號函,本公司自民國 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC及 SIC(以下簡稱 IFRSs)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

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 2013年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動:

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

係針對子公司、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規定較為廣泛之揭露內容。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引,該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構,並規定公允價值衡量之揭露。此外,該準則規定之揭露內容較為廣泛,例如,適用 IFRS 13前,準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值 3 層級揭露,依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定,適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自民國 104 年起推延適用。相關揭露請詳附註十二。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定,其他綜合損益項目須按性質分類且分組為 (1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相 關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前,並無上述分組 之強制規定。

本公司於民國 104 年適用上述修正編製個體綜合損益表,不重分類至損益之項目包含確定福利之精算損益。後續可能重分類至損益之項目包含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利益(損失)、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額(除確定福利之精算損益份額外)。惟適用上述修正並不影響本期淨利,本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

綜上所述,適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 本期間財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於民國 105 年 3 月 10 日公布自民國 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍,為 IASB 於民國 105 年 1 月 1 日前發布,並於民國 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9 「金融工具」及 IFRS 15 「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外,金管會並宣布我國公開發行公司應自民國 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本個體財務報告通過發布日止,金管會尚未發布前述新發布/修正/修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新	發	布	/	修	正	/	修	訂	準	則	及	解	釋	IASB 發布之生效日(註)
201	0 年-	2012	年週	期之	IFRS	年度百	改善							2014年7月1日或交易於
														2014年7月1日及以後
201	1年-	2013	年週;	期之	IFRS	年度百	改善							2014年7月1日
201	2年-	2014	年週;	期之	IFRS	年度百	改善							2016年1月1日
IFR	S 9 B	Ł IFR	RS 7 ≥	と修」	E「強	制生	效日	及過源	度揭露	} _				2018年1月1日
IFR	S 9 [金融	工具	J										2018年1月1日
IFR	S 10	及 IA	S 28 ≉	と修う	E「投	資者	與其	關聯ィ	企業点	合資	間之	資產	出售	待國際會計準則理事會決
	或投ノ	\ _												定
IFR	S10 ·	12 及	IAS2	821	修正「	投資	個體	:合併	報表	之例夕	卜規定	之適	用」	2016年1月1日
IFR	S 11	之修	正「耶	6 合き	營運權	益之	取得	J						2016年1月1日
IFR	S 14	「管台	制遞延	帳戶	, _									2016年1月1日
IFR	S 15	「來」	自客戶	合約	力之收	入」								2018年1月1日
IFR	S 16	「租	賃 」											2019年1月1日
IAS	12	修正	「揭蠶	客倡言	義」									2016年1月1日
IAS	7之	修正	「揭蠶	客倡言	義」									2017年1月1日
IAS	12 ≉	こ修正	三「未	實現	損失:	之遞列	医所得	早稅資	產之	認列」				2017年1月1日
IAS	16 B	支 IAS	38 ≥	と修」	E「可	接受	之折	舊及損	雄銷ス	法之	闡釋	J		2016年1月1日
IAS	16 B	Ł IAS	3 41 ≉	と修」	E「農	業:	生產	性植物	勿」					2016年1月1日
IAS	3 19 ≉	こ修正	三「確	定福	利計:	畫:員	【工报	是撥金	_					2014年7月1日
IAS	3 27 ≥	こ修正	- 「單	獨財	務報	表中さ	之權益	5法」						2016年1月1日
IAS	36 ≉	こ修正	三「非	金融	資產	可回收	文金 額	頁之揭	露」					2014年1月1日
IAS	39 ≉	こ修正	三「衍	生工	具之个	合約貝	見替及	と避險	會計	之繼續	賣」			2014年1月1日

2014年1月1日

IFRIC 21「公課」

註: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。

截至本個體財務報告通過發布日止,本公司仍持續評估上述準則、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

本個體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個體財務報告之所有表達期間。 (一)遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製。

(二)編製基礎

除按公允價值衡之金融工具外,本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本,對資產而言,係指取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三)外幣

編製個體財務報告時,以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,產生之兌換差額則列為當期損益者,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。

(四)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。

(五)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。原始到期日在三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。

(六)金融工具

當本公司成為金融工具合約條款之一方時,認列金融資產或金融負債,僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止,或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時,始將金融資產除列。

所有慣例交易金融資產之認列與除列,採交易日會計處理。慣例 交易係指金融資產之購買或出售,其交付期間係在因法規或市場慣例 所訂之期間內者。

1. 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持有供交易及指定為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。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其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損益。

2. 備供出售金融資產

原始認列時,係以公允價值衡量,並加計取得之交易成本;後續評價以公允價值衡量,其價值變動列為其他綜合損益,並累積於權益之其他權益項目,累積之利益或損失於金融資產除列時,列入當期損益。

現金股利於被投資公司股東會決議日認列收益;股票股利不列 為投資收益,僅註記股數增加,並按增加後之總股數重新計算每股 成本。

債務工具原始認列金額與到期金額間之差額,採用有效利息法 攤銷,其攤銷數認列為當期損益。

若有減損之客觀證據,則認列減損損失。惟後續期間減損金額減少時,備供出售權益工具之減損減少金額認列為其他綜合損益; 備供出售債務工具之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件 有關,則予以迴轉並認列為當期利益。

3. 以成本衡量之金融資產

係未具有重大影響力且無活絡市場公開報價及公允價值無法可靠衡量之未上市(櫃)公司股票及基金等投資,以原始認列之成本衡量。股票及基金出售時,其成本係按加權平均法計算。若有減損之客觀證據,則認列減損損失,此減損損失嗣後不得迴轉。

與以成本衡量之金融資產有關之現金股利及股票股利,其會計 處理比照備供出售金融資產。

(七)放款及應收款

放款及應收款(包括應收帳款、其他應收款與其他金融資產)係採用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。依交易慣例購買或出售金融資產時,採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(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。存貨 平時按標準成本計價,結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之 成本。

(九)待出售非流動資產

待出售流動資產或處分群組係指於目前情況下,可依一般條件及商業慣例立即出售,且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

(十)採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體(含特殊目的之個體)。

權益法下,投資原始依成本認列,取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外,針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益 (包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨 投資組成部分之其他長期權益)時,係繼續按持股比例認列損失。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以消除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益,僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內,認列於個體財務報告。

(十一)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,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。

(十二)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。

(十三)無形資產

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。

(十四)有形及無形資產之減損

本公司於每一報導期間結束日檢視有形及具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。

(十五)金融資產之除列

本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。
- 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。

(十六)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. 本公司為出租人

融資租賃下,應向承租人收取之款項,係按本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。

(十七)負債準備

本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。

(十八)應付公司債

本公司發行之應付可轉換公司債,嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利)、賣回權及買回權,於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益,其處理如下:

- 1. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權,於原始認列 時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產 或負債」;續後於資產負債表日,按當時之公允價值評價,差額認 列「透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益或損失」。
- 應付可轉換公司債之主契約於原始認列時按公允價值衡量,與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價,列為應付公司債之加項或減項;後續採有效利息法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當期損益,作為「財務成本」之調整項目。
- 3. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權係符合權益之定義,於 原始認列時,就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金 融資產或負債」及「應付公司債淨額」後之剩餘價值帳列「資本公 積一認股權」,後續不再重新衡量。
- 4. 發行應付可轉換公司債之任何直接歸屬之交易成本,按原始帳面金額比例分配至負債和權益之組成部分。
- 5. 當持有人轉換時,帳列負債組成部份(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理,再以前述依負債組成部份之帳面價值加計「資本公積一認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(十九)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,並於報導期間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。

(二十)庫藏股票

本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),以稅後淨額認列為「庫藏股票」,作為權益減項。處分庫藏股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。

(二十一)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。

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, 在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內,認列為遞延所得稅資 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會實 現的範圍內予以調減。

本公司當年度未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分,於 次年度經股東會通過盈餘分配案後,始就實際盈餘之分配情形,認列 未分配盈餘之所得稅費用。

(二十二)收入認列

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. 股利收益及利息收入

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。

(二十三)盈餘分派

本公司員工紅利及董監酬勞係按當年度可供分配盈餘中之一定比率估列,其估列基礎係以稅前淨利,考量所得稅率及法定盈餘公積等因素後,以章程所定之成數為基礎估列,並認列為當期之營業成本或營業費用,惟若嗣後董事會決議實際配發金額與估列數有差異,且其差異金額非屬重大,及股東會決議之實際配發數與估列數有差異時,

則視為會計估計變動,列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利,股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定,股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價,並考量除權除息之影響為計算基礎。

分配予股東之股利於本公司股東會決議日認列為負債。

(二十四)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。

(二十五)營運部門

營運部門係本公司之組成單位,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

本公司之個體財務報告與財務結果受會計政策、會計假設及估計 之影響,會計假設及估計係基於過去經驗與其他攸關之因素,並由管 理階層作出適當之專業判斷。

以下係對有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資 訊的說明,該等假設及不確定性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重大風險。

1. 資產減損評估

本公司於資產減損評估過程中,需依據對資產使用模式及產業特性之主觀判斷,以估計特定資產群組預期所產生之未來現金流量,並決定計算該資產使用價值所使用之適當折現率。任何由於經濟狀況或公司策略之改變所導致的估計變動,均可能在未來造成重大資產減損。

2. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠課稅所得供可減除時間性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時,必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計,包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變,均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

3. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時,本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設,包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動,均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

4. 應收帳款之估計減損

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。

5. 金融工具之公允價值

如附註四所述,本公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。本公司係採用市場參與者所通用之評價技術。債務工具係採用現金流量折現方式估計,而所使用假設係基於可觀察之市場價格或利率。未上市(櫃)權益工具之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析。

6. 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四所述,本公司於每一財務年度結束日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。本公司本期並未變更不動產、廠房及設備之耐用年限。

7. 存貨之評價

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計,該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估,市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

· /				
	104年	- 12月31日	103年	-12月31日
庫存現金及零用金	\$	282	\$	408
支票及活期存款	8	47, 940	7	25, 387
定期存款		_		6,000
	\$ 8	48, 222	\$ 7	31, 795
		_	•	
(二)透過損益按公允價值衡量之金	金融工具	<u>. </u>		
	104年	≒ 12月31日	103年	-12月31日
<u>流 動</u>				
指定透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
可轉換公司債	\$	_	\$	4
非衍生金融資產				
台灣存託憑證		420		421
	\$	420	\$	425
			-	

(三)備供出售金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
流 動		
國內投資		
基金受益憑證	\$ 20, 129	\$ -

(四)以成本衡量之金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
非 流 動		
國內未上市(櫃)普通股	\$ 38,619	\$ 38,619
減:累計減損	(8,350)	(8,350)
淨額	\$ 30, 269	\$ 30, 269

本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,致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

(五)應收票據及應收帳款

	104年	-12月31日	103	年12月31日
應收票據		_		_
因營業而發生	\$	44	\$	_
減: 備抵呆帳				_
	\$	44	\$	_
	104年	-12月31日	103	年12月31日
應收帳款		-		
應收帳款	\$ 15	51, 549	\$	150, 626
減: 備抵呆帳	(]	14, 886)	(26, 621)
	\$ 13	36, 663	\$	124, 005

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析

	104年12月31日					103年1	3]日	
	未減損			已減損			į	己減損
未逾期	\$	131, 325	\$	1, 412	\$	115, 331	\$	5, 331
已逾期一逾期1年以內		4, 746		6, 691		8, 607		21, 230
已逾期一逾期1年以上		636		6, 783		67		60
		5, 382		13, 474		8, 674		21, 290
合計	\$	136, 707	\$	14, 886	\$	124, 005	\$	26, 621

2. 應收票據及應收帳款備抵呆帳之變動

	104十及	100十及
期初餘額	\$ 26,621	\$ 5,054
認列應收帳款之減損損失	_	21, 567
本期迴轉之呆帳費用	(11,735)	-
期末餘額	\$ 14,886	\$ 26,621
(六)存 貨		
	104年12月31日	103年12月31日
製 成 品	\$ 40, 397	\$ 56,504
在 製 品	72, 111	47, 961
原 物 品	7, 361	8,614

104年度

119,869

(12, 269)

107,600

103年度

113,079

97, 151

(15,928)

民國 104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 268,367 仟元及 650,880 仟元,民國 104 及 103 年度之銷貨成本包括存貨回升利益分別為 3,660 仟元及 373 仟元及工事成本分別為 0 元及 119,399 元。

(七)待出售非流動資產

計

額

滅:備抵存貨跌價

合

淨

本公司於民國 104年 12月 31日董事會決議通過轉讓 100%子公司日本 SGC 株式會社之股權,並將相關之資產和負債轉列為待出售處分群組,該交易於民國 104年 12月 31日簽訂股權買賣協議書,將其股權轉讓出售,總價款日幣 485,000仟元,該交易於民國 105年 2月 22日完成過戶,本公司民國 104年 12月 31日於個體資產負債表將本公司對日本 SGC 株式會社之採權益法之投資及應付帳款與其他應付款項目帳列待出售非流動資產及與待出售非流動資產直接相關之負債。

	104	年12月31日
採權益法之投資	\$	1, 335
待出售非流動資產	\$	1, 335
應付帳款-關係人		56,229
其他應付款-關係人		76,075
與待出售非流動資產直接相關之負債	\$	132, 304
與待出售非流動資產直接相關之權益	\$(2, 031)

(八)其他金融資產-流動

 定期存款
 104年12月3

 104年12月31日
 103年12月31日

 \$

 \$
 50,664

上述其他金融資產提供擔保或質押之情形,請詳附註八。

(九)採用權益法之投資

投資子公司

	104년	₹12月31日	103年12月31日		
非上市(櫃)公司		_			
Hone-Ley Enterprise Co., Ltd.	\$	217, 392	\$	195, 685	
日本 SGC 株式會社		_		181, 503	
合 計	\$	217, 392	\$	377, 188	

民國 104 及 103 年度採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(損) 益之份額,其內容如下:

]	104年度	1	.03年度
Hone-Ley Enterprise Co., Ltd.	\$	23, 605	\$(8, 221)
日本 SGC 株式會社		395, 372		187, 070
採用權益法認列之子公司、關聯企				
業及合資(損)益之份額	\$	418, 977	\$	178, 849

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下:

	104年12月31日	103年12月31日
Hone-Ley Enterprise Co., Ltd.	100%	100%
日本 SGC 株式會社	100%	100%

本公司於民國 103 年 8 月 31 日新增轉投資日本 SGC 株式會社 2,881 仟元(日幣 10,000 仟元),持股比例為 100%,採權益法評價。

本公司於民國 104 年 12 月 31 日董事會決議通過轉讓 100%子公司 SGC 之股權,於民國 104 年 12 月 31 日簽訂股權買賣協議書,將其股權轉讓出售,總價款合計日幣 485,000 仟元,該交易於民國 105 年 2 月 22 日完成過戶。與子公司 SGC 相關資產、負債及權益已轉列待出售非流動資產,請詳附註六(七)。

(十)不動產、廠房及設備

類 別	104年12月31日	103年12月31日
土 地	\$ 205, 589	\$ 197, 642
房屋及建築	33,799	30, 751
機器設備	69, 841	49, 744
出租資產	_	24, 194
辨公設備及其他	5, 328	5, 422
未完工程及待驗設備	331, 816	181, 946
合 計	\$ 646, 373	\$ 489,699

辦公設備及 未完工程及待 土 地 房屋及建築 機 器 設 備 出租 資 產 其 他 驗 設 備 合 計

<u>成 本</u>														
104年1月1日餘額	\$	197, 642	\$	42, 323	\$	174, 467	\$	27,650	\$	32, 905	\$	181, 946	\$	656, 933
增添		-		-		6, 998		-		534		149, 721		157, 253
處 分		-		-		-		-	(1,027)		-	(1,027)
重 分 類		7, 947		4, 842		27, 650	(27,650)		1, 154		149		14, 092
104年12月31日餘額	\$	205, 589	\$	47, 165	\$	209, 115	\$	-	\$	33, 566	\$	331, 816	\$	827, 251
											_			
103年1月1日餘額	\$	205, 589	\$	47, 165	\$	130, 267	\$	27,650	\$	31, 889	\$	77, 137	\$	519, 697
增 添		-		_		11, 518		-		3, 365		135, 501		150, 384
處 分		_		_		_		-	(2,745)		_	(2, 745)
重 分 類	(7, 947)	(4,842)		32, 682		-		396	(30, 692)	(10, 403)
103年12月31日餘額	\$	197, 642	\$	42, 323	\$	174, 467	\$	27, 650	\$	32, 905	\$	181, 946	\$	656, 933
									240	公設備及	±	完工程及待		
	土	地	房	屋及建築	機	器設備	出	租資產	其	Z 以 滿 久	驗	九二任及行 設 備	合	計
累計折舊及減損	土	地	房	屋及建築	機	器設備	出	租資產					合	計
累計折舊及減損 104年1月1日餘額	<u>±</u> \$	<u>地</u> -	房	屋 及 建 築 11,572	機	器 設 備	出 \$	租 資 產 3,456					<u>合</u> \$	함 167, 234
		地 _ _							其	他	驗			
104年1月1日餘額		- - -		11, 572		124, 723			其	他 27, 483	驗			167, 234
104年1月1日餘額 折舊費用		<u>地</u> - - - -		11, 572		124, 723			<u>其</u>	他 27, 483 1, 782	驗			167, 234 13, 015
		地 - - - -		11, 572 829		124, 723 10, 404	\$	3, 456 - -	<u>其</u>	他 27, 483 1, 782	驗			167, 234 13, 015 1, 027)
104年1月1日餘額 折舊費用 處 分 重 分 類		地 - - - - -		11, 572 829		124, 723 10, 404	\$	3, 456 - - 4, 147)	<u>其</u>	他 27, 483 1, 782	驗			167, 234 13, 015 1, 027) 965
104年1月1日餘額 折舊費用 處 分 重 分 類 其他(註 2)	\$	地 - - - - -	\$	11, 572 829 - 965	\$	124, 723 10, 404 - 4, 147	\$	3, 456 - - 4, 147)	X	27, 483 1, 782 1, 027)	验		\$	167, 234 13, 015 1, 027) 965 691
104年1月1日餘額 折舊費用 處 分 重 分 類 其他(註 2)	\$	地 - - - - -	\$	11, 572 829 - 965	\$	124, 723 10, 404 - 4, 147	\$	3, 456 - - 4, 147)	X	27, 483 1, 782 1, 027)	验		\$	167, 234 13, 015 1, 027) 965 691
104年1月1日餘額 折舊費用 處 分 重分類 其他(註2) 104年12月31日餘額	\$	- - - - - - -	\$	11, 572 829 - 965 - 13, 366	\$	124, 723 10, 404 - 4, 147 - 139, 274	\$	3, 456 - - 4, 147) 691	其	27, 483 1, 782 1, 027) - - 28, 238	\&		\$ (167, 234 13, 015 1, 027) 965 691 180, 878
104年1月1日餘額 折舊費用 處分 重分類 其他(註2) 104年12月31日餘額 103年1月1日餘額	\$	地 - - - - - - -	\$	11, 572 829 - 965 - 13, 366	\$	124, 723 10, 404 - 4, 147 - 139, 274	\$	3, 456 - - 4, 147) 691	其	27, 483 1, 782 1, 027) - - 28, 238	\&		\$ (167, 234 13, 015 1, 027) 965 691 180, 878
104年1月1日餘額 折舊費用 處 分 重分類 其他(註2) 104年12月31日餘額 103年1月1日餘額 折舊費用	\$	- - - - - - - - -	\$	11, 572 829 - 965 - 13, 366	\$	124, 723 10, 404 - 4, 147 - 139, 274	\$	3, 456 - - 4, 147) 691	其	27, 483 1, 782 1, 027) - - 28, 238 28, 311 1, 445	\&		\$ (167, 234 13, 015 1, 027) 965 691 180, 878
104年1月1日餘額 折舊費用 處 分 重分類 其他(註2) 104年12月31日餘額 103年1月1日餘額 折舊費用 處 分	\$	- - - - - - - - -	\$	11, 572 829 - 965 - 13, 366 11, 465 940	\$	124, 723 10, 404 - 4, 147 - 139, 274	\$	3, 456 - - 4, 147) 691	其	27, 483 1, 782 1, 027) - - 28, 238 28, 311 1, 445	\&		\$ (167, 234 13, 015 1, 027) 965 691 180, 878 157, 077 10, 498 2, 273) 833)
104年1月1日餘額 折舊費用 處 分 重 分 類 其他(註2) 104年12月31日餘額 103年1月1日餘額 折舊費用 處 分 重 分 類	\$	- - - - - - - - -	\$	11, 572 829 - 965 - 13, 366 11, 465 940	\$	124, 723 10, 404 - 4, 147 - 139, 274	\$	3, 456 - 4, 147) 691 - 691	其	27, 483 1, 782 1, 027) - - 28, 238 28, 311 1, 445	\&		\$ (167, 234 13, 015 1, 027) 965 691 180, 878 157, 077 10, 498 2, 273)

- 1. 折舊係依照下列估計耐用年數:房屋及建築 24-55 年、機器設備 3-11 年、辦公設備及其他設備 3-11 年。
- 2. 出租資產之折舊帳列租金收入之減項。
- 3. 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。

(十一)投資性不動產淨額

/ <u> </u>		104年12)	月31日	10)3年12	月31日
土地	_	\$	-	\$	7	, 947
房屋及建築			_		3	, 998
合 計	- -	\$	_	\$	11	, 945
	土	地	房屋	及建築	合	計
<u>成本</u>						
104年1月1日餘額	\$	7, 947	\$	4,842	\$	12, 789
增添		_		_		_
處 分		_		_		_
重 分 類	(7,947)	(4,842)	(12,789)
104年12月31日餘額	\$	-	\$	_	\$	_

土 地 房屋及建築 合 計

103年1月1日餘額	\$ _	\$	_	\$	_
增添	-		-		_
處 分	_		-		_
重 分 類	7, 947		4,842		12, 789
103年12月31日餘額	\$ 7, 947	\$	4,842	\$	12, 789
累計折舊及減損					
104年1月1日餘額	\$ _	\$	844	\$	844
折舊費用(註3)	_		121		121
處 分	-		-		-
重 分 類	_	(965)	(965)
104年12月31日餘額	\$ _	\$	_	\$	_
累計折舊及減損					
103 年 1 月 1 日餘額	\$ _	\$	_	\$	_
折舊費用(註3)	_	(10)	(10)
處 分	_		-		_
重 分 類	_	(834)	(834)
103 年 12 月 31 日餘額	\$ _	\$(844)	\$(844)

- 1. 民國 104 年度由投資性不動產產生之租金收入為 240 仟元。
- 2. 折舊係依照下列估計耐用年數:房屋及建築 24-55 年。
- 3. 投資性不動產之折舊帳列租金收入之減項。
- 4. 上述投資性不動產提供擔保或質押之情形,請詳附註八。

(十二)存出保證金

	104年12月31日	103年12月31日
存出保證金	\$ 3,047	\$ 2,981

(十三)退休福利義務

1. 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

本公司於民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於個體綜合損益表認列費用總額分別為 5,323 仟元及 4,985 仟元。

2. 確定福利計畫

本公司依我國「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。

3. 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下:

	104年12月31日	103年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 55, 152	\$ 50,711
計畫資產公允價值	(14,757)	(12, 140)
提撥短絀	40, 395	38, 571
未認列前期服務成本	_	_
淨確定福利負債	\$ 40, 395	\$ 38, 571

4. 本公司確定福利負債(資產)變動列示如下:

	確定福利	計畫資產	淨確定福利
	義務現值	公允價值	負債(資產)
104年1月1日餘額	\$ 50,711	\$ (12, 140)	\$ 38,571
服務成本			
當期服務成本	387	_	387
利息費用(收入)	888	(233)	655
認列於損益	1, 275	(233)	1,042
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於			
淨利息之金額外)	_	(107)	(107)
精算(利益)損失—人口			
統計假設變動	1,719	_	1,719
精算(利益)損失-財務			
假設變動	1,969	_	1, 969
精算(利益)損失-經驗			
調整	(522)	_	(522)
認列於其他綜合損益	3, 166	(107)	3, 059
雇主提撥	_	(2,277)	(2,277)
福利支付			
104年12月31日餘額	\$ 55, 152	\$ (14,757)	\$ 40,395

	確定福利	計畫資產	淨確定福利
109 左 1 日 1 日 8 25	<u> </u>	公 允 價 值	<u>負債(資產)</u> \$ 36,952
103年1月1日餘額	\$ 50, 465	\$ (13, 513)	\$ 36, 952
服務成本	401		401
當期服務成本	461	_	461
前期服務成本及清償損	0.500		0.500
失(利益)	2, 506	- (050)	2, 506
利息費用(收入)	883	(258)	625
認列於損益	3, 850	(258)	3, 592
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於		((
淨利息之金額外)	_	(30)	(30)
精算(利益)損失—人口			
統計假設變動	1	_	1
精算(利益)損失-財務			
假設變動	_	_	_
精算(利益)損失-經驗			
調整	2, 985		2, 985
認列於其他綜合損益	2, 986	(30)	2, 956
雇主提撥	(2,506)	(2,423)	(4,929)
福利支付	(4, 084)	4, 084	
103 年 12 月 31 日餘額	\$ 50,711	\$ (12, 140)	\$ 38,571
依功能別彙總	104年	度	103年度
營業成本	\$ 5	\$ 96	3, 113
推銷費用	1	36	121
管理費用	1	86	231
研發費用	1	24	127
	\$ 1,0	\$	3, 592

5. 計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下:

	104年12月31日	103年12月31日
現金	16.81%	18.82%
短期票券	2.54%	2.50%
債 券	12.18%	11.53%
權益證券	48. 92%	48.46%
固定收益類	15. 01%	14.68%
貨幣基金	1.13%	1.04%
其 他	3. 41%	2.97%
	100.00%	100.00%

6. 本公司之計畫資產及確定福利義務現值,係由合格精算師進行精算, 衡量日之重大假設如下:

	衡	量	日
	104年12月31日		103年12月31日
折 現 率	1. 375%	_	1. 75%
計畫資產之預期報酬率	2.00%		2.00%
調薪率	2.25%		2.25%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動,在所有其他假設維持不變之情況下,將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下:

	104年12月31日	104年12月31日			
折 現 率					
增加 0.25%	\$ (1, 366)	\$ (1, 310)			
減少 0.25%	\$ 1,419	\$ 1,361			
薪資預期增加率					
增加 0.25%	\$ 1,381	\$ 1,329			
減少 0.25%	\$ (1, 336)	\$ (1, 285)			

由於精算假設可能彼此相關,僅單一假設變動之可能性不大,故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	104年12月31日	103年12月31日			
預期1年內提撥金額	\$ 2,504	\$ 1,630			
確定福利義務平均到期期間	10年	10年			

(十四)借款

短期借款

	104 年 12 月 31 日				103年12月31日			
貸款性質	利率區間		金 額		利率區間		金 額	
擔保借款	1.4-1.45%	\$	150,000		_	\$	_	
信用借款	1.45%		20,000		2.3%		40,000	
		\$	170,000	_		\$	40,000	

(十五)應付公司債

	104年1	.2月31日	103年12月31日			
國內有擔保可轉換公司債	\$	_	\$ 4	12, 858		
减:列為一年內到期部分	(-)	(4	42,858)		
合 計	\$	_	\$	-		

本公司發行國內有擔保可轉換公司債於民國 104 年 4 月 23 日滿足債券持有人可提前賣回條件,故列為一年內到期之應付公司債。

國內有擔保可轉換公司債

本公司於民國 102 年 4 月 23 日在台灣發行 3 年期國內第 1 次有擔保可轉換公司債,總額 300,000 仟元,票面面額為 100 仟元,票面利率為 0%,至民國 105 年 4 月 23 日到期。其他發行條件如下:

- 1. 轉換期間:民國 102 年 5 月 24 日至 105 年 4 月 13 日。
- 2. 轉換價格:發行時每股 17.27 元,嗣後本公司遇有股本變動(如:發放股票股利、無償配股及現金增資等),需依規定計算公式調整轉換價格。
- 3. 債券之贖回及賣回辦法:
 - (1)到期贖回:本債券發行期滿後,依面額償還本金。
 - (2)提前贖回:
 - A. 本公司在發行滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿 40 日止,如本公司普通股股票於集中交易市場之收盤價格若連續 30 個交易日超過當時本轉換價格 30%(含)以上時,本公司得依債券面額贖回部分或全部債券。
 - B. 本公司在發滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止,如本公司債 90%已贖回、買回並經註銷或經債券持有人 行使轉換權利時,本公司得隨時依債券面額贖回債券。
 - (3)提前贖回:債券持有人於發行滿2年要求本公司以債券面額 加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回;滿2 年之利息補償金為債券面額之2.01%(實質收益率1%)。
- 4. 轉換贖回情形:

本年度可轉換公司債已有債權人申請轉換普通股 14,777 仟股,自民國 102 年 4 月 23 日至 103 年 12 月 31 日止,已有債權人申請轉換普通股共 14,823 仟股,轉換價格為 17.27 元。

5. 此可轉換公司債包括負債及權益組成部分,權益組成部分於權益項下以資本公積-認股權表達。

(十六)其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 21,040	\$ 19,857
員工紅利及董監酬勞	18, 865	24, 060
其 他	11, 116	8, 862
	\$ 51,021	\$ 52,779
(十七)負債準備	104年12月31日	103年12月31日
流動負債		
員工福利負債準備	\$ 3,756	\$ 3, 156
保固之短期負債準備	6, 177	7, 560
合 計	\$ 9,933	\$ 10,716

本公司民國 104 及 103 年度負債準備變動表如下:

	保	固	j
104 年 1 月 1 日餘額	\$	7, 560	_
本期新增		_	
本期迴轉未使用餘額	(1, 383)	
104年12月31日餘額	\$	6, 177	
	-		=
	保	固]
103年1月1日餘額	\$	4, 855	
本期新增		2, 790	
本期迴轉未使用餘額	(85)	
103年12月31日餘額	\$	7, 560	_

- 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。

(十八)權益

1. 股本

普通股及债券換股權利書

	104	年 12 月 31 日	103年12月31日				
額定股本	\$	1, 050, 000	\$	1, 050, 000			
實收股本	\$	623, 418	\$	578, 833			
债券换股權利證書	\$	_	\$	19, 108			

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。

本公司及子公司之可轉換公司債,本年度已轉換2,548仟股,共25,477仟元;截至民國104年3月31日止已轉換17,371仟股,共173,711仟元,其中可轉換公司債換股未及於變更資本額登記之股數,計2,548仟股,該股份已於民國104年4月20日變更完畢。

2. 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日
股票發行溢價	\$ 324, 488	\$ 324, 488
公司債轉換溢價	126, 107	107, 357
庫藏股票交易	1,021	1,021
合併溢額	705	705
公司債認股權	_	1, 221
其他	46	46
	\$ 452, 367	\$ 434,838

民國 104 及 103 年度各類資本公積餘額之調節如下:

	股票發行	公可頂	/ /	觙 股 祟			2	可 頂			
	溢 價	轉換溢價	交	易	合 併	溢 額	認	股 權	其	他	合 計
104年1月1日餘額	\$ 324, 488	\$ 107, 357	\$	1,021	\$	705	\$	1, 221	\$	46	\$ 434, 838
可轉換公司債轉換	-	18, 750		-		-	(1, 221)		-	17,529
104年12月31日餘額	\$ 324, 488	\$ 126, 107	\$	1,021	\$	705	\$	_	\$	46	\$ 452, 367
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 324, 488	\$ 312	\$	1,021	\$	705	\$	8, 306	\$	46	\$ 334, 878
可轉換公司債轉換	-	107, 045		-		-	(7,085)		-	99, 960
103年12月31日餘額	\$ 324, 488	\$ 107, 357	\$	1,021	\$	705	\$	1, 221	\$	46	\$ 434, 838

依照法令規定,資本公積除填補公司虧損外,不得使用,但超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得產生之資本公積,每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本。因長期股權投資所產生之資本公積,不得作為任何用途。另依民國 101 年 1 月修訂之公司法規定,公司無虧損者,上述超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積亦得按股東原持有股份之比例發放現金。

- 3. 依民國 101 年 1 月修正之公司法規定,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。
- 4. 依本公司章程規定,年度總結算如有盈餘,除依法提繳稅款、彌補以往虧損,次提百分之十為法定盈餘公積及依相關規定提列特別盈餘公積,其餘除分派股息外,如尚有盈餘得依下列規定分配之:員工紅利不低於百分之一、董事及監察人酬勞不得高於百分之五、其餘分派股東紅利。

以上分配比例,得經股東會同意得調整之。另分配員工紅利之對 象,得包括從屬公司員工。

公司股利政策係考量公司所處業務環境、長期財務規劃及未來資金需求,並滿足股東對現金流入之需求。本公司盈餘分配比率及股東現金股利之比率,得由董事會考量公司財務結構、未來資金需求及獲利情形,以現金股利不得低於股利總數百分之二十的原則擬定之。

民國 104 及 103 年度應付員工紅利估列金額分別為 12,865 仟元及 11,704 仟元;應付董監酬勞估列金額分別為 6,000 仟元及 12,356 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅前淨利之 10%及 3%計算。年度終了後,年度合併財務報告通過發布日前,經董事會決議之發放金額有重大變動時,該變動調整原提列年度費用。於股東會決議日時,若金額仍有變動,則依會計估計變動處理,於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價(考量除權除息之影響後)。

依民國 104 年 5 月公司法之修正,股息及紅利之分派限於股東, 員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於民國 105 年度之股東常會配 合上述法規修正公司章程。 5. 本公司於民國 104 年 6 月 25 日及 103 年 6 月 27 日舉行股東常會 決議 103 及 102 年度盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞如下:

盈餘分配案
103年度每股股利(元)103年度102年度103年度103年度103年度102年度342,604\$5,98435,984\$-\$-\$31,53345,017

103 年度103 年度102 年度現金紅利股票紅利現金紅利股票紅利第 11,704\$ -\$ 5,182\$ -董監酬券12,356-1,555-

民國 104 年 7 月 15 日董事會通過,將配息率每股配發 4 元變更為每股 3.71 元。

民國104 年 6 月 25 日及103 年 6 月 27 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與民國103 及102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監酬勞等相關訊息,可至公開資訊觀測站中查詢。

6. 庫藏股票

本公司買回庫藏股票明細如下:

104 年度年初股數本年度增加本年度減少年底股數1,4201,420

民國一〇四年本公司因證券交易法第 28 條之 2 規定,為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股票共計 1,420 仟股。截至民國一〇四年十二月三十日止,未註銷之股數共計 1,420 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。以民國一○四年三月三十一日為計算基準,本公司可買回本公司股數最高上限為6,234仟股,收買股份金額最高上限為982,978仟元,本公司截至該日止買回本公司股份數額為1,420仟股,買回金額為109,833仟元。

本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。

7. 其他權益項目

(1)國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	1	04年度	10	3年度
期初餘額	\$	2, 241	\$	9, 189
换算國外營運機構財務報表所產生之兌				
換差額		7, 168	(6,948)
處分子公司及採權益法之投資		2,031		_
期末餘額	\$	11, 440	\$	2, 241

(2) 備供出售金融資產未實現損益

	104	1年度	103	年度
期初餘額	\$	_	\$	82
備供出售金融資產未實現損益		770	(82)
期末餘額	\$	770	\$	_

(3)與待出售非流動資產直接相關之權益

	104年度		103年度	
期初餘額	\$	_	\$	_
對子公司所有權權益變動	(2,031)		_
期末餘額	\$ (2, 031)	\$	_

(十九)本期淨利

本期淨利係包含以下項目:

1. 其他收入

	104 年度 103 年度			103 年度		
租金收入	\$	182	•	\$	365	=
利息收入		3, 791			3, 769	
廉價購買利益		_			6,955	
其 他		1, 161			3, 127	
	\$	5, 134		\$	14, 216	_

2. 其他利益及損失

	104 年度]	03 年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$	238	\$	128
處分備供出售金融資產損益		60		319
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產損益	(5)	(443)
壞帳回升利益		11, 848		_
淨外幣兌換損益		15, 671		1, 413
金融資產減損損失			(5, 700)
	\$	27, 812	\$ (4, 283)

3. 財務成本

	104 年度	103 年度
銀行借款利息	\$ (1,015)	\$ (413)
可轉換公司債利息	-	(2,741)
	\$ (1,015)	\$ (3, 154)

利息資本化相關資訊如下:

利息資本化金額 利息資本化利率

104年度
\$ 148
2.07%

4. 折舊及攤銷

••	MEXAM		104 年度		103 年度
	折舊及攤銷費用:			-	,
	不動產、廠房及設備之折舊	\$	13, 015	\$	10, 498
	各項攤提	·	1,032	·	1, 218
	合 計	\$	14, 047	\$	11, 716
	1, 於中田八口14日44。				
	折舊費用依功能別彙總:	ф	11 405	ф	0.000
	營業成本	\$	11, 425	\$	9, 092
	營業費用		1,590		1,406
		\$	13, 015	\$	10, 498
	攤銷費用依功能別彙總:				
	營業成本	\$	142	\$	143
	營業費用	·	890	·	1,075
		\$	1,032	\$	1, 218
5.	員工福利費用				
υ.	只一個们員 加		104 年度		103 年度
	員工福利費用:				
	薪資費用	\$	122, 889	\$	125, 392
	勞健保費用		9, 378		8,664
	退職後福利 (附註六(十三))				
	確定提撥計畫		5, 323		4, 985
	確定福利計畫		1,042		3, 592
	其他用人費用		2, 500		3,610
	合 計	\$	141, 132	\$	146, 243
	員工福利費用依功能別彙總:				
	A STATE OF THE STA		104 年度		103 年度
	營業成本	\$	65, 783	\$	72, 424
	營業費用		75, 349		73, 819
		\$	141, 132	\$	146, 243

本公司於民國 104 及 103 年度平均員工人數分別為 126 人及 120 人。

(二十)其他綜合損益

	104年度					
	新	前金額	所得	昇稅利益(費用)	科	沧後金額
不重分類至損益之項目						
確定福利計劃之再衡量數	\$ (3,059)	\$	_	\$ (3,059)
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		11 150		2 2 7 2)		0.100
之兌換差額本期發生		11, 472	(2,273)		9, 199
備供出售金融資產未實現評		770				770
價損益本期發生 與待出售非流動資產直接相		110				110
關之權益	(2,031)		_	(2,031)
,, -	\$	7, 152	\$ (2, 273)	\$	4, 879
			_			
				103年度		
	新	前金額	所得	昇稅利益(費用)	科	沒金額
不重分類至損益之項目						
確定福利計劃之再衡量數	\$ (2,956)	\$	_	\$ (2,956)
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	,	0.071\		1 400	,	0.040
之兌換差額本期發生	(8, 371)		1, 423	(6, 948)
備供出售金融資產未實現評 價損益本期發生	(82)		_	(82)
以 18 亚个·州 28 工	\$ (11, 409)	\$	1,423	\$ (9, 986)
		,,	= -		* \	-, ,
(二十一)所得稅						
1. 認列於損益之所得稅						
			1	04年度	10)3年度
當期所得稅費用			\$	112, 553	\$	57, 625
未分配盈餘加徵				15, 190		884
以前年度之當期所得稅費用方	个本期	之調整		_		471
其他			(194)	(2, 136)
遞延所得稅費用						
與時間性差異之產生及迴	轉有關	《之遞延	,	01 005		41 001
所得稅費用		-		31, 837)		41, 381

95, 712

\$

\$

98, 225

本期認列之所得稅費用(利益)合計

會計所得與當期所得稅費用之調節如下:

	1	04年度	103年度	
稅前淨利(損)	\$	490, 956	\$	524, 227
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅		83, 462		89, 119
稅上不可減除之費損		95		541
未認列之可減除暫時性差異	(2,831)		9, 400
免稅所得稅	(10)	(54)
未分配盈餘加徵		15, 190		884
以前年度之當期所得稅費用於本期之調整		_		471
其他	(194)	(2, 136)
認列於損益之所得稅費用	\$	95, 712	\$	98, 225

由於民國 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性,故民國 104 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年度	103年度
後續可能重分類至損益之項目		
認列於其他綜合損益		
-國外營運機構換算	\$ (2, 273)	\$ 1,423

3. 本期所得稅資產與負債

	104 £	104年12月31日		103年12月31日	
本期所得稅負債				_	
應付所得稅	\$	98, 692	\$	54, 385	

4. 遞延所得稅資產及負債 遞延所得稅資產

		104 年度											
	1)	1月1日餘額		於損益	認列於其他 綜合損益	其 他		12月31日餘額					
時間性差異					•								
國外營運機構兌換差額	\$	2, 512	\$	=	\$ (2,273)	\$	-	\$	239				
負債準備		630		9	=		-		639				
未實現銷貨利益		356	(346)			=		10				
	\$	3, 498	\$ (337)	\$ (2,273)	\$	-	\$	888				

								103 年度					
		1月1日餘額		認列於損益		於捐送	認列於其他 綜合損益		,	其	- 他	12月31日餘額	
	時間性差異	1 .	月 1 日 陈 积		高 公 ブリ]水钡血		你 '口' '		六	16	14,	力 JI 口际领
	透過損益按公允價值之金融												
	資產	\$	98	\$	(98)	\$	-	\$		-	\$	_
	國外營運機構兌換差額		1, 089					1, 423					2, 512
	負債準備		1, 063		(433)		-			_		630
	確定福利退休計畫		3, 377		(3, 377)		-			-		-
	存貨跌價損失		831		(831)		_			_		-
	未實現銷貨利益		-		,	356		=			=		356
	其他	Ф	95	ф.	(95)	Ф.	1 400				ф.	9 400
		\$	6, 553	\$	(4, 478)	\$	1, 423				\$	3, 498
	遞延所得稅負債												
	<u> </u>							104 年度					
						認列於其他			.,		10 7 01 - 11 1-		
	han i vi an	1,	月1日餘額	-	認列]於損益		綜合損益		其	他	12 /	月 31 日餘額
	時間性差異	Φ.	5 000	Φ.	,	0.005	Φ.		4			Φ.	0.114
	未實現兌換損益	\$	5, 399	\$	(3, 285)	\$	_	\$,	104)	\$	2, 114
	可轉換公司債 廉價購買利益		194 1, 183			_		=		(194)		- 1, 183
	其他		38, 948		('	28, 889)		_			_		1, 163
	大心	\$	45, 724	<u> </u>		32, 174)	\$	=	\$	(194)	\$	13, 356
		Ψ	10, 121	Ψ	(,	02,114)	Ψ		_ Ψ	(104)	Ψ	10, 000
								103 年度					
							Ī	認列於其他	,				
		1 .	月1日餘額	-	認列]於損益		綜合損益		其	他	12 ,	月 31 日餘額
	時間性差異												
	國外營運機構兌換差額	\$	-	\$		5, 399	\$	-	\$		-	\$	5, 399
	應付休假給付		83		(83)		_		,	-		-
	可轉換公司債		2, 330			1 100		_		(2, 136)		194
	廉價購買利益		- 0 F44	•		1, 183					_		1, 183
	其他	\$	8, 544 10, 957	\$		30, 404 36, 903	\$		- \$	(2, 136)	\$	38, 948 45, 724
		<u> </u>	10,001	- Ψ		00,000	- <u> </u>		— <u> </u>		2,100)	<u>Ψ</u>	10, 121
5.	兩稅合一相關資訊												
						104	年	12月3	1日		103 年	12	月 31 日
	未分配盈餘(待彌補虧	指)所屬年	度:		-				-	<u>_</u>		. •
	86 年度(含)以前	MR.	/// /၂/191 /	X		\$		5, 645	;		\$	5	, 645
	, , - ,					Φ	,				Φ		•
	87 年度(含)以後					581, 341			463, 293				
	合 計 -				\$	ŗ	586, 986 \$				468, 938		
	股東可扣抵稅額帳戶位	餘額	Ą			\$		28, 415)		\$	15	, 178
6.						4.0		1 / 1 -	\		100		(m) m
					10	103年度(實際)							
	股東可扣抵稅額之扣抵比率					15. 01%				26. 49%			

7. 截至民國 104年 12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 102年度。

(二十二)每股盈餘

單位:每股元

	104 年度	103 年度	
基本每股盈餘	\$ 6.44	\$ 9.15	
稀釋每股盈餘	\$ 6.38	\$ 6.86	

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下:本期淨利

	104 年度	103 年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 395, 244	\$ 426,002
具稀釋作用潛在普通股之影響:		
可轉換公司債稅後利息	_	2,275
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 395, 244	\$ 428, 277
股 數		單位:仟股
	104 年度	103 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加		
權平均股數	61,367	46,538
具稀釋作用潛在普通股之影響:		
轉換公司債	426	15, 804
員工分紅	193	99
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加		
權平均股數	61, 986	62, 441

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅,則計算稀釋每股盈餘時,假設員工分紅將採發放股票方式,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分紅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。

(二)主要管理階層薪酬如下:

	104 年度	103 年度	
短期員工紅利	\$ 25,572	\$ 15, 387	
退職後福利	395	385	
其他長期員工福利	_	_	
離職福利	_	-	
股份基礎給付			
合計	\$ 25, 967	\$ 15,772	

(三)其他關係人交易:

		104年12月31日		103年12月31日	
應收票據	其他關係人	\$	_	\$	2, 640
	減:備抵呆帳	(-)	(27)
		\$	_	\$	2, 613
應收帳款	子公司	\$	323	\$	8, 804
	減:備抵呆帳		-)	(86)
		\$	323	\$	8, 718
其他應收款	子公司	\$ 2	230, 540	\$	15, 396
應付帳款	其他關係人	\$	_	\$	3, 260
	子公司	\$	15, 529	\$	75, 875
暫收款	子公司	\$	_	\$	40, 366
					·

與待出售非流動資產直接相關之負債:

]	104年度	103年度
應付帳款	子公司	\$	56, 229	\$ _
其他應付款	子公司	\$	76, 075	\$ _
			_	
]	104年度	 103年度
銷貨	其他關係人	\$	-	\$ 14
	子公司	\$	8, 017	\$ 17, 821
進貨	其他關係人	\$	_	\$ 3,000
	子公司	\$	68, 039	\$ 188, 887
租金收入	其他關係人	\$	240	\$ 140
利息收入	子公司	\$	918	\$ 228

八、質押之資產

本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	104年12月31日	103年12月31日
其他金融資產	\$ -	\$ 50,664
不動產、廠房及設備	238,057	226, 348
投資性不動產	_	11, 945
合 計	\$ 238, 057	\$ 288, 957

本公司土地、建築物及投資性不動產已質押作為銀行借款及發行可轉換公司債之擔保,本公司不得將質押資產作為其他借款之擔保品或出售予其他企業。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司未認列之合約承諾如下:

購置不動產、廠房及設備

103年12月31日 \$ 121,589

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:

	104年12月31日	103年12月31日
1 年 內	\$ 11,889	\$ 12,889
1年至3年	2, 723	7, 832
	\$ 14,612	\$ 20,721

本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 間通常為1至3年,並附有於租期屆滿之續租權。

2. 出租人租賃

本公司以營業租賃出租其機器設備及投資性不動產。不可取消租 賃期間之未來應收最低租賃款情形如下:

	104 年	12月31日	103 -	103年12月31日		
1 年 內	\$	_	\$	2,850		
1年至3年				-		
	\$	_	\$	2,850		

民國 104 及 103 年度由機器設備及投資性不動產產生之租金收入 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

	104年12月31日	103年12月31日
金融資產		
現金及約當現金(含其他金		
融資產)	\$ 848, 222	\$ 782, 459
透過損益按公允價值		
衡量之金融資產	420	425
備供出售金融資產	20, 129	_
應收款項及其他應收款	367,577	230, 651
存出保證金	3, 047	2, 981
合 計	\$ 1, 239, 395	\$ 1,016,516

	104年12月31日	103年12月31日
金融負債		
短期借款	\$ 170,000	\$ 40,000
應付款項及其他應付款	90,827	167, 532
應付公司債	_	42,858
存入保證金	1, 575	1, 575
合 計	\$ 262, 402	\$ 251, 965

2. 財務風險管理目的

本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

本公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險。民國 104及103年度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。

104年12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	25, 238	32. 8250	828, 437
	人民幣	CNY	47, 471	4. 9950	237, 118
	日 幣	JPY	10,099	0.2727	2, 754
	南非幣	ZAR	4	2.1200	8
	港幣	HKD	1	4. 2350	4
金融負債	美 元	USD	406	32. 8250	13, 327
	人民幣	CNY	3, 109	4. 9950	15,529

103 年 12 月 31 日	貨幣性項目	3	小幣金額	即期匯率	帳面金額
金融資產	美 元	USD	23, 505	31.6500	743, 933
	人民幣	CNY	14, 658	5. 0920	74, 639
	日 幣	JPY	30, 378	0.2646	8, 038
	南非幣	ZAR	4	2. 7400	11
金融負債	美 元	USD	216	31.6500	6, 836
	人民幣	CNY	3, 292	5.0920	16,763
	日幣	JPY	223,406	0.2646	59, 113

本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 104 及 103 年 12 月 31 日當新台幣相對於美金、日幣、人民幣、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 104 及 103 年度之稅後淨利將分別增加或減

少 10,394 仟元及 7,439 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。

本公司於民國 104 及 103 年度外幣兌換損益(已實現及未實現)為利益 15,671 仟元及 1,413 仟元,由於外幣交易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,本公司民國 104 及103 年度之淨利將減少(增加)850 仟元及 200 仟元,主因係本公司浮動利率負債之利率暴險。

(3)其他價格風險

本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 104及 103年 1月 1日至 12月 31日稅前其他綜 合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加/減少 201 仟 元及 0 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財務損失之風險。本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 具有充足的財務彈性,並減輕現金流量波動之影響,本公司管理階層 監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

	Φ 4	202, 402	ф		Ф	_	Ф		Φ	202, 402	φ	202, 402
	Φ 6	262, 402	\$		Ф		\$		Φ	262, 402	\$	262, 402
存入保證金		1,575		-		-		-		1,575		1,575
其他應付款		51,021		-		-		-		51,021		51,021
應付票據及帳款		39, 806		-		-		-		39, 806		39, 806
短期借款	\$ 1	170,000	\$	-	\$	-	\$	-	\$	170,000	\$	170,000
非衍生性金融負債	短於	₹1年內	2 至 3	3 年	4 至	5 年	5 年	三以上	슅	計	帳	面金額
104年12月31日												

103年12月31日												
非衍生性金融負債	夨	並於1年內	2 至	3 年	4 .	至 5 年	5	年以上	É	計	帳	面金額
短期借款	\$	40,000	\$	_	\$	-	\$	-	\$	40,000	\$	40,000
應付票據及帳款		114, 753		_		-		-		114, 753		114, 753
其他應付款		52, 779		_		-		-		52, 779		52,779
應付公司債		42, 858		_		-		-		42, 858		42,858
存入保證金		1, 575								1, 575		1, 575
	\$	251, 965	\$	_	\$	-	\$	-	\$	251, 965	\$	251, 965

6. 金融工具之公允價值

(1)非按公允價值衡量之金融工具

本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。

				104	年12	月 31	日			
	第	一 約	3 第	=	級	第	Ξ	級	合	計
透過損益按公允價衡量										
之金融資產	\$	420	\$		-	\$		-	\$	420
備供出售金融資產—流動		20, 129			-			-	2	20, 129
	\$	20, 549	\$		_	\$		_	\$ 2	20, 549
				103	年 12	2月31	日			
	第	一 約	3 第	=	級	第	Ξ	級	合	計
透過損益按公允價衡量之金融										
資產	\$	421	\$		-	\$		-	\$	421
備供出售金融資產—流動		_			-			-		-
	\$	421	\$		-	\$		_	\$	421

民國 104 及 103 年度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

本公司之資本管理目標係確保繼續經營之能力,及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,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。

本公司透過定期審核負債比例以對資本進行監控。本公司之負債比例如下:

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
負債總額	\$ 574, 784	\$ 461, 344
資產總額	\$ 2, 248, 491	\$ 2,033,288
負債比例	25%	23%

十三、附註揭露事項

- 1. 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:無。
- (3) 期末持有有價證券情形:詳附表二。
- (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: 無。
- (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:詳附表三。
- 2. 轉投資事業相關資訊:
- (1) 資金貸與他人:無。
- (2) 為他人背書保證:無。
- (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: 無。
- (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:無。
- 3. 大陸投資資訊:詳附表四。
- 4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形:無。

十四、部門資訊

本公司按國際財務報導準則第八號規定,已於合併財務報告揭露 部門資訊,故個體財務報告得不揭露部門資訊。

附表一(資金貸與他人)

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

編號	貸出資金	貸與對象	往來科目	是否為	本期最高		期末餘額	實際	動支金額	利率	資金貸與	業務往來金額	有短期融通資	提列備抵	擔任	呆品	對個別對象資	資金貸與總
Wind 30/G	之公司		12/2/10	關係人	餘額		241 JE 101.08	貝小	功人业研	區間	性 質	来加工不並映	金必要之原因	呆帳金額	名稱	價值	金貸與限額	限額
0	本公司	單井精密工業(昆山)有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 291,	'0	\$ 249, 750	\$	229, 770	2%	短期融通資金	\$ -	-	-	無	-	註	註
					(USD 1,000 仟	及 (C	NY 50,000仟元)	(CNY	46,000仟元)									
					CNY 50, 000 f	t)												
1																		

註:本公司辦理資金貸予有業務往來公司或行號者,貸予總金額以不超過本公司淨值之 40%為限,限額為 669,483 仟元;個別資金貸予以不超過本公司淨值之 20%為限,限額為 334,741 仟元。

附表二 (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 104 年 12 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 股 數	帳 面 金 額	持股比率	公允價值	末
本公司	台灣存託憑證							
	華運(中國)控股有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產 一流動	100,000	\$ 420	-	\$ 420	
	開放型基金							
	統一中國高收益債券基金	無	備供出售金融資產—流動	62, 000	\$ 20, 129	-	\$ 20,129	_
	股 票							
	神威光電股份有限公司	其董事長與本公司相同	以成本衡量之金融資產—非流動	45, 990	\$ -	2. 30%	\$ -	註2、3、4
	普羅強生半導體股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	505, 000	_	0.46%	_	註2、3
	廣化科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1, 767, 909	19, 469	7. 52%	19, 469	註 2
	優利德電球股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	1, 650, 000	10, 800	12.79%	10, 800	註 2
					\$ 30, 269		\$ 30, 269	

註1:本表所稱有價證券,係指屬國際會計準則第39號「金融工具:認列與衡量」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: 係未上市(櫃)公司。

註 3: 因價值發生減損,已全數提列損失。

註 4:神威光電股份有限公司於民國 104年 11月 23日股東臨時會決議通過現金增資及減資彌補虧損案,因本公司並無參與增資,致持股比率自 4.35%降為 2.30%,

而減資彌補虧損後,致本公司持有股數自 274,307股減少為 45,990股,持股比率 2.30%仍維持不變。

附表三(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

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		被扎	投資公司	本	期認列	備註
权貝公司石件	被权貝公司石 冊	月在地區	工女官未切日	本期	期末	上期	期末	股數(股)	比率(%)	帳	面金額	本期	(損)益	之投資	(損)益	佣託
本公司	Hone-Ley Enterprise Co.,Ltd	薩摩亞群島	控股公司及一般買賣業	\$	121, 261	\$	121, 261	4, 294, 000	100.00	NT\$	217, 392	NT\$	19, 079	NT\$	23, 605	差異金額係未實 現逆流 3,027 及 已實現逆流 7,553
	日本 SGC 株式會社	日本	1. 工程企劃及承包管理 2. 太陽能發電及全電化 住宅相關之販賣及安 裝	\$ (JPY	2, 881 10, 000)	\$ (JPY	2, 881 10, 000)	60	100.00	NT\$	1, 335	NT\$	395, 372	NT\$	395, 372	註 2

單位:仟元/股

註1:業於編製合併財務報表時予以沖銷。

註 2:本公司於民國 104 年 12 月 31 日董事會決議通過轉讓 100%子公司 SGC 之股權,並將相關之資產和負債轉列為待出售處分群組,該交易於民國 104 年 12 月 31 日 簽訂股權買賣協議書,將其股權轉讓出售,總價款日幣 485,000 仟元,該交易於民國 105 年 2 月 22 日完成過戶。

附表四(大陸投資資訊)

民國 104年1月1日至12月31日

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位: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		出或收 資金額 收 回	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
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	141, 453 (US\$ 4, 204)	(=)	121, 261 (US\$ 3, 617)	-	-	121, 261 (US\$ 3, 617)	19, 728 (US\$ 601)	100%	19, 107 (US\$ 602) (=)2	218, 549 (US\$ 6, 658)	-

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
121, 261	121, 261	1, 004, 224
(US\$ 3,617)	(US\$ 3,617)	(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。

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查核簽證之財務報表。
 - 3. 其他:未經會計師核閱之財務報表。
- 註三、匯率:新台幣:美元 即期 1:32.825 平均 1:31.7394
- 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。

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:仟元

_																						1 1- 11 - 0
	a a	14.	人	4	袋	本公	司與	具 關	係 人	六月	进 选	進	、銷貨	ĺ	交	易	色	条	件	應收(付)		未實現(損)益
ľ	ij	尔	Λ.	A	件	之	歸	1	係	义勿	知 空	金	額	%	價格	各付	款條	件之	與一般交易 2 比 較	餘額	1百分比	不 貝切 (須 / 並
-	井	精密.	工業	(昆	山)	間接]	100%持	有之	公司	銷	貨	\$ 8,018	}	2	依集團策略分工而定		雙月結60天		_	應收帳款		\$ 57
	有限	公司								進	貨	68, 039		39	依集團策略分工而定		月結 40 天		_	\$ 323 應付帳款 15,529	39	3, 027

重要會計項目明細表

民國104年度

現金及約當現金明細表 民國104年12月31日

				單位:	新台幣仟元
項目		摘	要		金額
庫存現金	外幣	美金4仟元、人民 港幣1仟元	幣3仟元、日幣108仟元	\$	177
週轉金					105
銀行存款	支票存款 活期存款 定期存款				724 61, 423
	外幣活存	美金23,666仟元、 南非幣4仟元、日	人民幣1,249仟元、 幣9,991仟元		785, 793
	小計				847, 940
合計				\$	848, 222

應收帳款明細表 民國104年12月31日

單位:新台幣仟元

項	且	摘	要	金	額
非關係人					
A公司		貨	款	\$	73, 428
B公司		貨	款		33, 741
C公司		貨	款		14, 219
D公司		貨	款		8, 194
其他(註)					21, 967
					151, 549
減:備抵呆帳					(14, 886)
				\$	136, 663

註:每筆均未超過應收帳款餘額5%。

其他應收帳款明細表 民國104年12月31日

單位:新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
其他(註)				\$	7
關係人					
其他應收款-本金				\$	229, 757
-利息					783
合計				\$	230, 540

註:每筆均未超過應收帳款餘額5%。

存貨明細表 民國104年12月31日

				金	額		單位:新台幣仟元
項	目	摘	要	成本		市價	備註
原料		' <u>-</u>		\$ 7, 361	\$	4, 276	市價除原物料按重置成本
在製品				72, 111		67,956	外,餘按淨變現價值計算
製成品				40, 397		35, 368	; 並就呆滯存貨提列備抵
合計				119, 869	\$	107, 600	存貨跌價損失。
減:備抵存	貨跌價損	失		(12, 269)			
淨額				\$ 107, 600			

單井工業股份有限公司 以成本衡量之金融資產-非流動變動表明細 104年1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元/仟股

	期初	餘	額	本 其	月 增	加	本 期	減	少	期末	餘	額	提供擔
名稱	股數	金	額	股數	3	金 額	股數	金	額	股數	金	: 額	保或質 押情形
以成本衡量之金融資產-非流動													
廣化科技股份有限公司	1, 768	\$	19, 469	_	\$	_	_	\$	_	1, 768	\$	19, 469	無
優利德電球股份有限公司	1,650		10,800	_		-	_		_	1,650		10,800	無
普羅強生半導體故股份有限公司	505		_	_		-	_		-	505		-	無
神威光電股份有限公司	274		_	_		_	(229)			45		_	無
小計		\$	30, 269		\$			\$	_		\$	30, 269	:

採用權益法之投資 104年1月1日至12月31日

單位:新台幣仟元/仟股

	期 初	餘 額	本 期	1 增 加	本 其	朗 減 少	16 14 4 4 20 7.1	山動北倉	採權益法認	期	末 餘	額	市價或	认股權淨值	提供擔	
名 稱	股數	金 額	股數	金 額	股數	金額	採權益法認列 之投資損益	外幣換算 調整數	列之其他調 整項目	股數	持股 比例	金 額	單價 (元)	總價	保或質 押情形	備註
採權益法之長期股權投資																
Hone-Ley																
Enterprise Co., Ltd.	USD 4, 294	\$ 195, 685	-	\$ -	-	\$ -	\$ 23,605	\$ (3,931)	\$ 2,033	USD 4, 294	100.00%	\$ 217, 392	\$ -	\$ 217, 392	無	
日本SGC株式會社	60	181, 503		_	-	(588, 912)	395, 372	13, 372	(1,335)	60	100.00%		-	-	無	註
小計		\$ 377, 188	= =	\$ -		\$ (588, 912)	\$ 418,977	\$ 9,441	\$ 698		:	\$ 217, 392				

註:本公司於民國104年12月31日董事會決議通過轉讓100%子公司SGC之股權,於民國104年12月31日簽訂股權買賣協議書,將其股權轉讓出售,總價款合計日幣485,000仟元,該交易於民國105年2月22日完成過戶。 與子公司SGC相關資產、負債及權益已轉列待出售非流動資產,請詳附註六(七)。

應付帳款明細表 民國104年12月31日

單位:新台幣仟元

項	目	摘	要	 額 額
非關係人				
A公司				\$ 1,472
B公司				2,003
其他(註)				20, 632
				\$ 24, 107

註:每筆均未超過應付帳款餘額5%。

其他應付款明細表 民國104年12月31日

單位:新台幣仟元

項	目	摘	要	金金	額
應付薪資及獎金				\$	21,040
員工紅利及董監酬勞					18, 865
其他					11, 116
				\$	51, 021

註:每筆均未超過應付費用餘額5%。

營業收入淨額明細表 民國104年度

單位:新台幣仟元

項	目	金	額	備 註
銷貨收入				
模具及設備		\$	412, 991	
減:退回及折讓			(1, 211)	
營業收入淨額		\$	411, 780	

營業成本明細表 民國104年度

單位:新台幣仟元

			金	額	
項	目	小	計	合	計
直接原料					
期初原料		\$	8,614		
加:本期進料			173, 072		
其他			2		
減:期末存料			(7, 361)		
生產部門領	用		(1,463)		
材料盤虧			(9)		
處分呆滯報	葵 品		(1, 206)		
本期耗用直接原料					171, 649
直接人工					44,620
製造費用					65, 808
製造成本					282, 077
加:期初在製品			47, 961		
減:期末在製品			(72, 111)		
其他			(5,923)		(30, 073)
製成品成本					252, 004
加:期初製成品			56, 504		
本期進貨			_		
減:期末製成品			(40, 397)		
生產部門領用			(190)		
轉銷貨成本-產	品保固費用		(3, 463)		
轉列固定資產			(5, 279)		
處分呆滯報廢。	品		(3, 421)		3, 754
產銷成本					255, 758
加:產品保固費用					2,080
無效工時成本					2, 367
未分攤製造費」	用				3, 556
處分呆滯報廢。	D 111				4,627
減:下腳收入					(30)
存貨跌價及呆	滯損失(回升利益)				(3,660)
存貨盤(盈)虧					9
營業成本				\$	264, 707

製造費用明細表 民國104年度

單位:新台幣仟元

項 目	摘要	金額			
薪資支出		\$	13, 999		
租金支出			7, 142		
保險費			5, 116		
消耗品			5,610		
水電瓦斯費			5, 712		
加工費			8, 925		
折舊			11, 424		
其他費用(註)			7, 880		
合計		\$	65, 808		

註:每筆均未超過製造費用餘額5%。

營業費用明細表 民國104年度

單位:新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理及總務費用	研究發展費用	合計	
薪資支出	\$ 30, 289	\$ 23, 309	\$ 13, 210	\$ 66,808	
租金支出	5, 874	326	442	6, 642	
保險費	2, 022	1, 969	1,051	5, 042	
旅費	3, 242	86	77	3, 405	
勞務費	3, 513	1,872	16	5, 401	
雜費	785	3, 020	129	3, 934	
其他費用(註)	9, 575	6, 853	1, 398	17, 826	
合計	\$ 55,300	\$ 37, 435	\$ 16, 323	\$ 109,058	

註:每筆均未超過營業費用餘額5%。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第 1051195

號

(1) 林兆民

會員姓名:

(2) 陳文彬

事務所名稱: 德昌聯合會計師事務所

事務所地址:台北市基隆路一段159號13樓

事務所電話: (02)27638098

事務所統一編號: 04168310

(1)台省會證字第 3432 號

會員證書字號:

委託人統一編號: 23393652

(2)台省會證字第 4146 號

印鑑證明書用途:辦理 單井工業股份有限公司

一○四年度(自民國 104 年 1 月 1 日至

104 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	TTTE BY	存會印鑑(一)	唐州心
簽名式(二)	旗义称) 存會印鑑(二)	

理事長:

中



核對人:





