

股票代碼：3490

單井工業股份有限公司  
個 體 財 務 報 告  
民國 106 及 105 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  
公司電話：(02)3234-0101

## § 目 錄 §

壹、 封面 .....	1
貳、 目錄 .....	2
參、 會計師查核報告 .....	3~6
肆、 個體資產負債表 .....	7
伍、 個體綜合損益表 .....	8
陸、 個體權益變動表 .....	9
柒、 個體現金流量表 .....	10~11
捌、 個體財務報告附註	
一、 公司沿革 .....	12
二、 通過財務報告之日期及程序 .....	12
三、 新發布及修訂準則及解釋之適用 .....	12~16
四、 重大會計政策之彙總說明 .....	16~21
五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 .....	22
六、 重要會計科目之說明 .....	22~37
七、 關係人交易 .....	38~39
八、 質押之資產 .....	39
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 .....	39~43
十三、 附註揭露事項 .....	44
(一) 重大交易事項相關資訊 .....	45~50
(二) 轉投資事業相關資訊 .....	45~50
(三) 大陸投資資訊 .....	51~52
十四、 部門資訊 .....	44
玖、 重要會計項目明細表 .....	53~66

## 會計師查核報告

單井工業股份有限公司 公鑒：

## 查核意見

單井工業股份有限公司民國一〇六及一〇五年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇六及一〇五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、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達單井工業股份有限公司民國一〇六及一〇五年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇六及一〇五年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

## 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與單井工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對單井工業股份有限公司民國一〇六年度個體財務報表之查核最為重要事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。關鍵查核事項敘明如下：

### 應收帳款減損評估

單井工業股份有限公司民國一〇六年十二月三十一日應收帳款餘額為115,405 仟元，佔單井工業股份有限公司總資產之 7%。相關資訊請參閱附註四(七)、五及六(三)。對單井工業股份有限公司財務報表影響係屬重大，其備抵呆帳評估是否得以反應應收帳款信用風險及所採用提列政策之適當性涉及管理階層的主觀判斷，因此本會計師將應收帳款之減損評估列為關鍵查核事項。

本會計師對於上述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 了解管理階層對客戶之授信額度及授信天數。
2. 向單井工業股份有限公司取得應收款項備抵呆帳提列政策及資產負債表日之應收款項之帳齡分析表，抽核檢驗其內容是否與實際情形一致。
3. 將管理階層所提供之應收帳款餘額，根據個別客戶提列減損之比例執行重新計算管理階層對備抵呆帳及呆帳費用之提列是否正確。
4. 檢視當年度與以前年度呆帳沖銷之情況，藉以評估備抵呆帳提列金額之合理性。
5. 取得單井工業股份有限公司重大應收帳款之收款狀態及其他可得資訊，檢查是否有個別金額重大且逾期帳齡一年以上之客戶以及未收款之原因，以了解管理階層是否已提列足額備抵呆帳。
6. 評估期後期間單井工業股份有限公司對已過期應收款項收回現金之情形，以考量是否需要額外再提列備抵呆帳。

### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編制允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估單井工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算單井工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

單井工業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。



### 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對單井工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使單井工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致單井工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於單井工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責單井工業股份有限公司查核案件之指導、監督及執行，並負責形成單井工業股份有限公司查核意見。



德昌聯合會計師事務所  
Candor Taiwan CPAs



本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對單井工業股份有限公司民國一〇六年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師對查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

德昌聯合會計師事務所

會計師：林兆民

林兆民



會計師：李定益

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

中華民國一〇七年三月二十七日

單井工業股份有限公司

個體資產負債表

民國106及105年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	106年12月31日		105年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四(五). 六(一). 八	\$ 116,202	7	\$ 247,861	15
1150	應收票據淨額	四(七). 六(三)	6,536	-	766	-
1170	應收帳款淨額	四(七). 六(三)	115,405	7	215,651	13
1180	應收帳款-關係人淨額	四(七). 七	1,569	-	234	-
1200	其他應收款	四(七). 七	233,123	15	108,272	7
130x	存貨	四(八). 六(四)	103,052	7	85,509	5
1410	預付款項		4,574	-	6,374	-
1476	其他金融資產-流動	四(七). 六(一). 八	20,000	1	-	-
1479	其他流動資產		-	-	4	-
11xx	流動資產合計		600,461	37	664,671	40
	非流動資產					
1523	備供出售金融資產-非流動	四(六). 六(二)	23,743	1	-	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四(六). 六(二)	3,870	-	30,269	2
1550	採用權益法之投資	四(九). 六(五)	232,410	15	240,704	15
1600	不動產、廠房及設備	四(十). 六(六). 七. 八	675,423	42	704,888	43
1760	投資性不動產	四(十一). 六(七). 八	83,370	5	-	-
1780	無形資產	四(十二)(十三)	1,833	-	2,423	-
1840	遞延所得稅資產	四(十九). 六(十八)	4,828	-	4,033	-
1915	預付設備款	七	5,250	-	7,181	-
1920	存出保證金	六(八)	7,149	-	3,912	-
15xx	非流動資產合計		1,037,876	63	993,410	60
1xxx	資產總計		\$ 1,638,337	100	\$ 1,658,081	100
	流動負債					
2100	短期借款	六(九)	\$ 40,000	2	\$ 90,000	5
2150	應付票據		386	-	1,282	-
2170	應付帳款	七	32,671	2	24,957	2
2200	其他應付款	六(十)	35,153	2	45,017	3
2230	本期所得稅負債	四(十九). 六(十八)	1,042	-	27,022	2
2250	負債準備-流動	四(十六). 六(十一)	10,128	1	9,763	1
2310	預收款項		10,050	1	6,019	-
2399	其他流動負債		647	-	587	-
21xx	流動負債合計		130,077	8	204,647	13
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十二)	100,000	7	-	-
2570	遞延所得稅負債	四(十九). 六(十八)	1,183	-	3,342	-
2645	存入保證金		818	-	1,575	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四(十七). 六(十三)	38,320	2	35,917	2
25xx	非流動負債合計		140,321	9	40,834	2
2xxx	負債總計		270,398	17	245,481	15
	權益	六(十四)				
3110	普通股股本		687,605	42	672,156	41
3200	資本公積		440,830	27	452,367	27
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		152,727	9	150,114	8
3320	特別盈餘公積		1,735	-	-	-
3350	未分配盈餘		455,137	28	510,572	31
3400	其他權益		779	-	(1,735)	-
3500	庫藏股票	四(十八)	(370,874)	(23)	(370,874)	(22)
3xxx	權益總計		1,367,939	83	1,412,600	85
2-3xxx	負債及權益總計		\$ 1,638,337	100	\$ 1,658,081	100

(隨附之附註係本個體財務報告之一部分，請併同參閱)

董事長：王祥亨



經理人：游孟哲



會計主管：游孟哲



單井工業股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國106及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘(虧損)為元

代碼	項 目	附 註	106年度		105年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四(二十). 六(十五). 七	\$ 356,649	100	\$ 382,224	100
5000	營業成本	六(四). 七	(235,455)	(66)	(246,603)	(65)
5900	營業毛利		121,194	34	135,621	35
5910	未實現銷貨利益(損失)		(753)	-	(10)	-
5950	營業毛利淨額		120,441	34	135,611	35
	營業費用					
6100	推銷費用		(59,099)	(17)	(82,957)	(22)
6200	管理費用	七	(42,885)	(12)	(38,409)	(10)
6300	研究發展費用		(5,732)	(2)	(16,463)	(4)
6000	營業費用合計		(107,716)	(31)	(137,829)	(36)
6900	營業利益(損失)		12,725	3	(2,218)	(1)
	營業外收入及支出					
7050	財務成本	四(二十二). 六(十六)	(1,632)	-	(959)	-
7010	其他收入	六(十六). 七	6,470	2	7,276	2
7110	其他利益及損失	六(十六). 七	(16,848)	(5)	107,825	28
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(五)	(31,305)	(9)	(46,467)	(12)
7000	營業外收入及支出合計		(43,315)	(12)	67,675	18
7900	稅前淨利		(30,590)	(9)	65,457	17
7950	所得稅費用	四(十九). 六(十八)	(1,351)	-	(39,325)	(10)
8200	本期淨利		(31,941)	(9)	26,132	7
	其他綜合損益：	六(十七)				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計劃之再衡量數		(3,697)	(1)	(1,195)	-
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		(3,235)	(1)	(16,262)	(4)
8362	備供出售金融資產未實現評價利益		5,199	1	(770)	-
8365	與待出售非流動資產直接相關之權益		-	-	2,031	1
8399	與可能重分類至損益之項目 相關之所得稅		550	-	3,087	1
8300	其他綜合損益淨額		(1,183)	(1)	(13,109)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$ (33,124)	(10)	\$ 13,023	5
	每股盈餘：	六(十九)				
9750	基本每股盈餘		\$ (0.50)		\$ 0.40	
9850	稀釋每股盈餘		\$ (0.50)		\$ 0.40	

(隨附之附註係本個體財務報告之一部分，請併同參閱)

董事長：王祥亨



經理人：游孟哲



會計主管：游孟哲





單井工業股份有限公司

個體權益變動表

民國106及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保留盈餘				其他權益				庫藏股票	權 益 總 額
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合 計	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	與待出售非流動資 產直接相關之權益	合 計		
民國105年1月1日餘額	\$ 623,418	\$ 452,367	\$ 110,590	\$ -	\$ 586,986	\$ 697,576	\$ 11,440	\$ 770	\$ (2,031)	\$ 10,179	\$ (109,833)	\$ 1,673,707
104年度盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	39,524	-	(39,524)	-	-	-	-	-	-	-
本公司股東現金股利	-	-	-	-	(12,184)	(12,184)	-	-	-	-	-	(12,184)
本公司股東股票股利	48,738	-	-	-	(48,738)	(48,738)	-	-	-	-	-	-
民國105年度淨利	-	-	-	-	26,132	26,132	-	-	-	-	-	26,132
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	(905)	(905)	-	-	-	-	-	(905)
民國105年度其他綜合損益	-	-	-	-	(1,195)	(1,195)	(13,175)	(770)	2,031	(11,914)	-	(13,109)
購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(261,041)	(261,041)
民國105年12月31日餘額	\$ 672,156	\$ 452,367	\$ 150,114	\$ -	\$ 510,572	\$ 660,686	\$ (1,735)	\$ -	\$ -	\$ (1,735)	\$ (370,874)	\$ 1,412,600
民國106年1月1日餘額	\$ 672,156	\$ 452,367	\$ 150,114	\$ -	\$ 510,572	\$ 660,686	\$ (1,735)	\$ -	\$ -	\$ (1,735)	\$ (370,874)	\$ 1,412,600
105年度盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	2,613	-	(2,613)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,735	(1,735)	-	-	-	-	-	-	-
本公司股東現金股利	-	-	-	-	(15,449)	(15,449)	-	-	-	-	-	(15,449)
其他資本公積變動：												
資本公積轉增資	15,449	(15,449)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
民國106年度淨利	-	-	-	-	(31,941)	(31,941)	-	-	-	-	-	(31,941)
取得或處分股權價格與帳面價值差額	-	3,912	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,912
民國106年度其他綜合損益	-	-	-	-	(3,697)	(3,697)	(2,685)	5,199	-	2,514	-	(1,183)
民國106年12月31日餘額	\$ 687,605	\$ 440,830	\$ 152,727	\$ 1,735	\$ 455,137	\$ 609,599	\$ (4,420)	\$ 5,199	\$ -	\$ 779	\$ (370,874)	\$ 1,367,939

(隨附之附註係本個體財務報告之一部分，請併同參閱)

董事長：王祥亨



經理人：游孟哲



會計主管：游孟哲



單井工業股份有限公司  
個體現金流量表  
民國106及105年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

項 目	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (30,590)	\$ 65,457
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	18,769	12,507
攤銷費用	681	733
減損損失	12,440	-
壞帳轉回利益	(5,140)	(6,822)
財務成本	1,632	959
利息收入	(2,636)	(4,063)
股利收入	(1,347)	(1,238)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額	31,305	46,467
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(95)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	-	(847)
未實現銷貨利益(損失)	820	67
已實現銷貨損失(利益)	(67)	(57)
處分投資損失(利益)	(1,071)	(125,964)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(5,828)	(730)
應收帳款(增加)減少	105,444	(72,158)
應收帳款-關係人(增加)減少	(1,335)	89
其他應收款(增加)減少	(122,823)	121,803
存貨(增加)減少	(21,499)	18,435
預付款項(增加)減少	1,800	(2,719)
其他流動資產(增加)減少	(19,996)	-
應付票據增加(減少)	(896)	1,112
應付帳款增加(減少)	7,714	(14,679)
其他應付款增加(減少)	(9,905)	(5,524)
負債準備增加(減少)	365	(170)
預收款項增加(減少)	4,031	(10,938)
其他流動負債增加(減少)	60	(3,132)

(續下頁)

單井工業股份有限公司  
個體現金流量表  
民國106及105年1月1日至12月31日



(接上頁)

單位：新台幣仟元

項 目	106年度	105年度
淨確定福利負債-非流動增加(減少)	\$ (1,294)	\$ (5,673)
營運產生之現金流入(流出)	(39,461)	12,915
收取之利息	608	4,535
退還(支付)之所得稅	(29,735)	(121,067)
營業活動之淨現金流入(流出)	(68,588)	(103,617)
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	-	(9,000)
處分備供出售金融資產	316	29,626
處分以成本衡量之金融資產	1,680	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	6,930	-
處分採用權益法之投資	6,030	-
子公司現金增資	(41,557)	(60,214)
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(26,742)
取得不動產、廠房及設備	(68,781)	(67,820)
處分不動產、廠房及設備	95	-
存出保證金(增加)減少	(3,237)	(865)
取得無形資產	(91)	(1,934)
預付設備款(增加)減少	1,931	(6,823)
收到被投資公司股利	1,347	1,238
投資活動之淨現金流入(流出)	(95,337)	(142,534)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(50,000)	(80,000)
長期借款增加(減少)	100,000	-
存入保證金增加(減少)	(757)	-
發放現金股利	(15,449)	(12,184)
庫藏股票買回成本	-	(261,041)
支付之利息	(1,528)	(985)
籌資活動之淨現金流入(流出)	32,266	(354,210)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(131,659)	(600,361)
期初現金及約當現金餘額	247,861	848,222
期末現金及約當現金餘額	\$ 116,202	\$ 247,861

(隨附之附註係本個體財務報告之一部分，請併同參閱)

董事長：王祥亨



經理人：游孟哲



會計主管：游孟哲



## 單井工業股份有限公司

### 個體財務報告附註

民國 106 及 105 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 107 年 3 月 27 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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

##### 1. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，本公司評估新準則及修正對本公司無重大影響。

(二)民國 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
2014 年-2016 年週期之年度改善	2017 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 號之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後始之年度期間。

## 1. IFRS 9「金融工具」

### 金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為備供出售金融資產之上市(櫃)及興櫃股票與未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。在此分類下，累計於其他權益之公允價值變動，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。另外，以成本衡量之未上市(櫃)股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。



本公司評估對於應收帳款及合約資產將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

本公司選擇於適用 IFRS9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定之影響預計如下：

資 產 之 項 目	106年12月31日	首 次 適 用	107年1月1日
	帳 面 金 額	之 調 整	調 整 後 帳 面 金 額
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 27,613	\$ 27,613
備供出售金融資產	23,743	(23,743)	-
以成本衡量之金融資產	3,870	(3,870)	-
資產影響合計	<u>\$ 27,613</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,613</u>

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS15 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。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1)辨認客戶合約；
- (2)辨認合約中之履約義務；
- (3)決定交易價格；
- (4)將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5)於滿足履約義務時認列收入。

本公司適用之過渡條款選擇於初次適用日(即民國 107 年 1 月 1 日)認列初次適用之累積影響數，以作為民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘(或權益之其他組成部分)期初餘額之調整。此外，本公司選擇對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS15，並將揭露民國 107 年若將揭露民國 107 年若仍繼續使用現行會計處理，其與適用 IFRS15 之差異說明。

追溯適用 IFRS15 對本公司民國 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益預計無重大影響。

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。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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。

### 3. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，本公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本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。

### （三）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
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 2）
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
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：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

#### 1. 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。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本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編製。

##### (二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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)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。

##### (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 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。

##### (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. 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。

## 2. 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。

## (九)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) 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

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。

#### (十三) 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。

#### (十六) 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。

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，認列為費用及負債。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。

#### (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。

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) 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(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) 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。

### 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。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 558	\$ 491
支票及活期存款	115,644	247,370
	<u>\$ 116,202</u>	<u>\$ 247,861</u>

截至民國 106 年 12 月 31 日止，已指定用途或用途受限制之銀行存款為 20,000 仟元，係分類為其他金融資產-流動。

上述其他金融資產-流動提供擔保或質押之情形，請詳附註八。

### (二)金融工具

#### 1. 備供出售金融資產

非 流 動	106年12月31日	105年12月31日
國內興櫃普通股	<u>\$ 23,743</u>	<u>\$ -</u>

#### 2. 以成本衡量之金融資產

非 流 動	106年12月31日	105年12月31日
國內未上市(櫃)普通股	\$ 12,220	\$ 38,619
減：累計減損	(8,350)	(8,350)
淨 額	<u>\$ 3,870</u>	<u>\$ 30,269</u>

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。

本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。

本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，本公司已於民國 106 年 5 月 23 日收回減資股款 6,930 仟元。

### (三)應收票據及應收帳款

應收票據	106年12月31日	105年12月31日
因營業而發生	\$ 6,602	\$ 774
減：備抵呆帳	(66)	(8)
	<u>\$ 6,536</u>	<u>\$ 766</u>
應收帳款	106年12月31日	105年12月31日
因營業而發生	\$ 118,263	\$ 223,707
減：備抵呆帳	(2,858)	(8,056)
	<u>\$ 115,405</u>	<u>\$ 215,651</u>

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	\$ 107,406	\$ 1,181	\$ 103,860	\$ 1,060
已逾期－逾期1年以內	14,535	1,534	112,221	6,581
已逾期－逾期1年以上	-	209	336	423
	14,535	1,743	112,557	7,004
合計	\$ 121,941	\$ 2,924	\$ 216,417	\$ 8,064

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

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	\$ -	\$ 8,064	\$ 8,064
減：本年度迴轉呆帳費用	-	(5,140)	(5,140)
106年12月31日餘額	\$ -	\$ 2,924	\$ 2,924

	個 別 評 估	群 組 評 估	合 計
	減 損 損 失	減 損 損 失	
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 14,886	\$ 14,886
減：本年度迴轉呆帳費用	-	(6,822)	(6,822)
105年12月31日餘額	\$ -	\$ 8,064	\$ 8,064

(四) 存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
製 成 品	\$ 63,065	\$ 38,519
在 製 品	42,465	50,917
原 物 料	10,177	7,244
在途原物料	1,323	284
合 計	117,030	96,964
減：備抵存貨跌價	(13,978)	(11,455)
淨 額	\$ 103,052	\$ 85,509

與存貨相關之費損(收益)如下：

	106年度	105年度
存貨轉列銷貨成本	\$ 209,934	\$ 232,508
存貨跌價損失(回升利益)	2,523	(814)
無效工時成本	14,747	3,214
產品保固費用	5,516	8,972
其他費用	2,844	2,765
下腳收入	(96)	(21)
存貨盤(盈)虧	(13)	(21)
營業成本	\$ 235,455	\$ 246,603



(五)採用權益法之投資

1. 投資子公司明細列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
非上市(櫃)公司		
Hone-Ley Enterprise Co., Ltd. \$	232,410	\$ 211,332
烽曜股份有限公司	-	29,372
合 計	\$ 232,410	\$ 240,704

2. 民國 106 及 105 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：

	106年度	105年度
非上市(櫃)公司		
Hone-Ley Enterprise Co., Ltd. \$	(6,491)	\$ (35,002)
烽曜股份有限公司	(24,814)	(11,465)
合 計	\$ (31,305)	\$ (46,467)

3. 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：

	106年12月31日	105年12月31日
非上市(櫃)公司		
Hone-Ley Enterprise Co., Ltd.	100.00%	100.00%
烽曜股份有限公司	70.18%	80.86%

民國 106 及 105 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司於民國 106 年 10 月 31 日處分烽曜股份有限公司 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 31 日烽曜股份有限公司增資 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%。

Hone-Ley Enterprise Co., Ltd.於民國 106 年 6 月 13 日辦理現金增資美金 1,000 仟元，前述款項已全數匯出。

烽曜股份有限公司經評估其未來可回收金額有低於原始投資金額之虞，是以針對原始投資溢價產生之專利權提列 12,440 仟元減損損失。

(六)不動產、廠房及設備

類 別	106年12月31日	105年12月31日
土 地	\$ 154,117	\$ 205,589
房屋及建築	386,074	32,849
機器設備	64,889	63,883
辦公設備及其他	70,343	5,293
未完工程及待驗設備	-	397,274
合 計	\$ 675,423	\$ 704,888

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	\$ 47,165	\$ 212,511	\$ 35,135	\$ 397,274	\$ 897,674
增 添	-	-	6,390	6,167	56,161	68,718
處 分	-	-	(4,351)	(5,751)	-	(10,102)
重 分 類	(51,472)	343,026	3,956	63,244	(453,435)	(94,681)
106 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 154,117	\$ 390,191	\$ 218,506	\$ 98,795	\$ -	\$ 861,609

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
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 205,589	\$ 47,165	\$ 209,115	\$ 33,566	\$ 331,816	\$ 827,251
增 添	-	-	114	1,794	65,458	67,366
處 分	-	-	(250)	(225)	-	(475)
重 分 類	-	-	3,532	-	-	3,532
105 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 205,589	\$ 47,165	\$ 212,511	\$ 35,135	\$ 397,274	\$ 897,674

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	\$ -	\$ 14,316	\$ 148,628	\$ 29,842	\$ -	\$ 192,786
折舊費用	-	4,672	9,340	4,361	-	18,373
處 分	-	-	(4,351)	(5,751)	-	(10,102)
重 分 類	-	(14,871)	-	-	-	(14,871)
106 年 12 月 31 日 餘 額	\$ -	\$ 4,117	\$ 153,617	\$ 28,452	\$ -	\$ 186,186

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
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 13,366	\$ 139,274	\$ 28,238	\$ -	\$ 180,878
折舊費用	-	950	9,728	1,829	-	12,507
處 分	-	-	(250)	(225)	-	(475)
重 分 類	-	-	(124)	-	-	(124)
105 年 12 月 31 日 餘 額	\$ -	\$ 14,316	\$ 148,628	\$ 29,842	\$ -	\$ 192,786

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 2-11 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。

#### (七) 投資性不動產淨額

類 別	106年12月31日	105年12月31日
土 地	\$ 51,472	\$ -
房屋及建築	31,898	-
合 計	\$ 83,370	\$ -

成 本	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ -	\$ -
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	51,472	47,165	98,637
106 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 51,472	\$ 47,165	\$ 98,637

成 本	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ -	\$ -
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
105 年 12 月 31 日 餘 額	\$ -	\$ -	\$ -

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	-	396	396
處 分	-	-	-
重 分 類	-	14,871	14,871
106 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 15,267	\$ 15,267

  

累計折舊及減損	土 地	房屋及建築	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
折舊費用	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
105 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -

1. 民國 106 年度由投資性不動產產生之租金收入為 664 仟元。
2. 本公司民國 106 年 12 月 10 日之投資性不動產之公允價值為 164,884 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。

(八) 存出保證金

	106年12月31日	105年12月31日
存出保證金	\$ 7,149	\$ 3,912

(九) 短期借款

貸款性質	106 年 12 月 31 日		105 年 12 月 31 日	
	利率區間	金 額	利率區間	金 額
擔保借款	1.40%	\$ 20,000	1.49%	\$ 70,000
信用借款	1.49%	20,000	1.30%	20,000
		\$ 40,000		\$ 90,000

上述擔保借款之抵押情形，請詳附註八。

(十) 其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 24,318	\$ 22,822
員工及董監酬勞	-	8,455
應付設備款	533	596
其 他	10,302	13,144
合 計	\$ 35,153	\$ 45,017

(十一) 負債準備

	106年12月31日	105年12月31日
流動負債		
員工福利負債準備	\$ 4,778	\$ 4,089
保固之短期負債準備	5,350	5,674
合 計	\$ 10,128	\$ 9,763

本公司民國 106 及 105 年度保固之短期負債準備變動表如下：

	保	固
106 年 1 月 1 日餘額	\$	5,674
本期新增		5,516
本期迴轉未使用餘額		(5,840)
106 年 12 月 31 日餘額	\$	5,350
	保	固
105 年 1 月 1 日餘額	\$	6,177
本期新增		8,972
本期迴轉未使用餘額		(9,475)
105 年 12 月 31 日餘額	\$	5,674

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。

(十二) 長期借款

貸款性質	106年12月31日		105年12月31日	
	利率區間	金額	利率區間	金額
長期銀行擔保借款	1.400%	\$ 100,000	-	\$ -
減：一年內到期之長期借款		-		-
合 計		\$ 100,000		\$ -

依合約相關規定於民國 108 年 11 月 30 日至 121 年 11 月 30 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 106 及 105 年度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 5,671 仟元及 5,695 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：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 62,077	\$ 57,428
計畫資產公允價值	(23,757)	(21,511)
淨確定福利負債	<u>\$ 38,320</u>	<u>\$ 35,917</u>

## 4. 本公司確定福利負債變動列示如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 57,428	\$ (21,511)	\$ 35,917
服務成本			
當期服務成本	351	-	351
利息費用(收入)	646	(253)	393
認列於損益	<u>997</u>	<u>(253)</u>	<u>744</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	45	45
精算(利益)損失—人口假設 變動	1,035	-	1,035
精算(利益)損失—經驗調整	2,617	-	2,617
認列於其他綜合損益	<u>3,652</u>	<u>45</u>	<u>3,697</u>
雇主提撥	-	(2,038)	(2,038)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 62,077</u>	<u>\$ (23,757)</u>	<u>\$ 38,320</u>



	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 55,152	\$ (14,757)	\$ 40,395
服務成本			
當期服務成本	404	-	404
利息費用(收入)	758	(218)	540
認列於損益	1,162	(218)	944
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	81	81
精算(利益)損失—人口統計 假設變動	1,950	-	1,950
精算(利益)損失—財務假設 變動	1,341	-	1,341
精算(利益)損失—經驗調整	(2,177)	-	(2,177)
認列於其他綜合損益	1,114	81	1,195
雇主提撥	-	(6,617)	(6,617)
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 57,428	\$ (21,511)	\$ 35,917

5. 確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106年度	105年度
營業成本	\$ 506	\$ 550
推銷費用	112	136
管理費用	113	144
研究發展費用	13	114
	\$ 744	\$ 944

6. 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：

	106年12月31日	105年12月31日
現金	17.97%	20.10%
短期票券	5.36%	2.75%
債券	11.73%	12.40%
權益證券	43.01%	42.58%
固定收益類	15.39%	15.47%
其他	6.54%	6.70%
	100.00%	100.00%

7. 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	
	106 年 12 月 31 日	105 年 12 月 31 日
折 現 率	1.125%	1.125%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	2.000%
調 薪 率	2.250%	2.250%

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：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率		
增加 0.25%	\$ (1,461)	\$ (1,400)
減少 0.25%	\$ 1,518	\$ 1,455
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,476	\$ 1,413
減少 0.25%	\$ (1,428)	\$ (1,367)

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。

	106年12月31日	105年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 3,628	\$ 1,164
確定福利義務平均到期期間	10年	10年

#### (十四) 權益

##### 1. 普通股股本

	106年12月31日	105年12月31日
額定股本	\$ 1,050,000	\$ 1,050,000
實收股本	\$ 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 105 年 5 月 18 日經股東常會決議，以股東紅利 48,738 仟元轉增資發行新股 4,874 仟股，並以民國 105 年 7 月 1 日為增資基準日，該股份已於民國 105 年 12 月 30 日變更完畢。

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

	106年12月31日	105年12月31日
股票發行溢價	\$ 309,039	\$ 324,488
公司債轉換溢價	126,107	126,107
庫藏股票交易	1,021	1,021
合併溢額	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	-
其他	46	46
	\$ 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。本公司已於民國 105 年 5 月 18 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

修正後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 106 年 6 月 23 日及 105 年 5 月 18 日舉行股東常會決議 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 2,613	\$ 39,524		
特別盈餘公積	1,735	-		
現金股利	15,449	12,184	\$ 0.25	\$ 0.20
股票股利	-	48,738	-	0.80

本公司因買回庫藏股致股本發生變動，於民國 105 年 6 月 7 日董事會通過，將配息率現金股利每股配發 0.20 元變更為每股 0.21 元，股票股利每股配發 0.80 元變更為每股 0.86 元。

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。

本公司民國 106 年度之盈餘分配案尚待董事會擬議及股東會決議。

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(十六)。

#### 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

	106年度	105年度
期初餘額	\$ (1,735)	\$ 11,440
換算國外營運機構財務報表所 產生之兌換差額	(2,685)	(13,175)
期末餘額	\$ (4,420)	\$ (1,735)

##### (2) 備供出售金融資產未實現損益

	106年度	105年度
期初餘額	\$ -	\$ 770
備供出售金融資產未實現損益	5,199	(770)
期末餘額	\$ 5,199	\$ -

##### (3) 與待出售非流動資產直接相關之權益

	106年度	105年度
期初餘額	\$ -	\$ (2,031)
對子公司所有權權益變動	-	2,031
期末餘額	\$ -	\$ -

#### 5. 庫藏股票

股份收回原因及其數量變動情形：

單位：仟股

收回原因	106 年度			
	1 月 1 日	本期增加	本期減少	12 月 31 日
供轉讓股份予員工	5,420	-	-	5,420

  

收回原因	105 年度			
	1 月 1 日	本期增加	本期減少	12 月 31 日
供轉讓股份予員工	1,420	4,000	-	5,420

截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司因證券交易法第 28 條之 2 規定，為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。

(十五)營業收入

	106年度	105年度
商品銷售收入淨額	\$ 356,649	\$ 382,224

(十六)本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

1. 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款利息	\$ (1,632)	\$ (959)

2. 其他收入

	106年度	105年度
租金收入	\$ 667	\$ 416
利息收入	2,636	4,063
股利收入	1,347	1,238
其他	1,820	1,559
合計	\$ 6,470	\$ 7,276

3. 其他利益及損失

	106年度	105年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 95	\$ -
處分投資利益	1,071	125,964
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益	-	847
壞帳回升利益	5,140	6,822
淨外幣兌換(損失)利益	(10,715)	(25,294)
減損損失	(12,440)	-
其他	1	(514)
合計	\$ (16,848)	\$ 107,825

4. 折舊及攤銷

	106年度	105年度
折舊及攤銷費用：		
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 18,769	\$ 12,507
各項攤提	681	733
合計	\$ 19,450	\$ 13,240

	106年度	105年度
折舊費用依功能別彙總：		
營業成本	\$ 15,215	\$ 10,827
營業費用	3,554	1,680
合計	\$ 18,769	\$ 12,507

	106年度	105年度
攤銷費用依功能別彙總：		
營業成本	\$ 344	\$ 145
營業費用	337	588
合計	\$ 681	\$ 733

## 5. 員工福利費用

員工福利費用：	106年度	105年度
薪資費用	\$ 116,933	\$ 121,145
勞健保費用	10,130	9,787
退職後福利（附註六(十三)）		
確定提撥計畫	5,671	5,695
確定福利計畫	744	944
其他用人費用	2,523	2,503
合 計	<u>\$ 136,001</u>	<u>\$ 140,074</u>

員工福利費用依功能別彙總：	106年度	104年度
營業成本	\$ 80,689	\$ 68,297
營業費用	55,312	71,777
合 計	<u>\$ 136,001</u>	<u>\$ 140,074</u>

本公司於民國 106 及 105 年度平均員工人數分別為 144 人及 143 人。

- (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) 本公司民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為 6,504 仟元及 1,195 仟元，帳列薪資費用。
- (3) 民國 106 年度為稅後淨損，故尚無應付員工及董事酬勞估列情形。
- (4) 依民國 106 年 5 月 10 日經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董事酬勞金額與民國 105 年度財務報告認列之金額並無差異。
- (5) 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。

## (十七) 其他綜合損益

其他綜合損益組成項目	106年度		
	稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目			
確定福利計畫之再衡量數	\$ (3,697)	\$ -	\$ (3,697)
後續可能重分類至損益之項目			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額本期發生	(3,235)	550	(2,685)
備供出售金融資產未實現評價損益本期發生	5,199	-	5,199
	<u>\$ (1,733)</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ (1,183)</u>

其他綜合損益組成項目	105年度		
	稅前金額	所得稅利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目			
確定福利計劃之再衡量數	\$ (1,195)	\$ -	\$ (1,195)
後續可能重分類至損益之項目			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額本期發生	(16,262)	3,087	(13,175)
備供出售金融資產未實現評價損益本期發生	(770)	-	(770)
與待出售非流動資產直接相關之權益	2,031	-	2,031
	<u>\$ (16,196)</u>	<u>\$ 3,087</u>	<u>\$ (13,109)</u>

(十八)所得稅

1. 認列於損益之所得稅

	106年度	105年度
當期所得稅費用	\$ 3,132	\$ 20,966
未分配盈餘加徵	514	29,174
以前年度所得稅調整	109	(743)
遞延所得稅費用		
與時間性差異之產生及迴轉有關之遞延所得稅費用	(2,404)	(10,072)
認列之所得稅費用合計	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ 39,325</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利(損)	<u>\$ (30,590)</u>	<u>\$ 65,457</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	(5,200)	11,128
稅上不可減除之費損	2,370	2,139
未認列之可減除暫時性差異	3,968	(2,019)
免稅所得稅	(410)	(354)
未分配盈餘加徵	514	29,174
以前年度所得稅調整	109	(743)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ 39,325</u>

我國於民國 107 年 1 月公布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%，並自民國 107 年度施行。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%。民國 106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於民國 107 年分別調整增加 168 仟元及 209 仟元。



## 2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年度	105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	\$ 550	\$ 3,087

## 3. 本期所得稅資產與負債

	106年12月31日	105年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 1,042	\$ 27,022

## 4. 遞延所得稅資產及負債

### 遞延所得稅資產

	106 年度			
	1 月 1 日 餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12 月 31 日 餘額
時間性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 3,326	\$ -	\$ 550	\$ 3,876
負債準備	695	117	-	812
未實現銷貨利益	12	128	-	140
	<u>\$ 4,033</u>	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 4,828</u>

	105 年度			
	1 月 1 日 餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12 月 31 日 餘額
時間性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 239	\$ -	\$ 3,087	\$ 3,326
負債準備	639	56	-	695
未實現銷貨利益	10	2	-	12
	<u>\$ 888</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 3,087</u>	<u>\$ 4,033</u>

### 遞延所得稅負債

	106 年度			
	1 月 1 日 餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12 月 31 日 餘額
時間性差異				
廉價購買利益	\$ 1,183	\$ -	\$ -	\$ 1,183
其他	2,159	(2,159)	-	-
	<u>\$ 3,342</u>	<u>\$ (2,159)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,183</u>

	105 年度			
	1 月 1 日 餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12 月 31 日 餘額
時間性差異				
未實現兌換利益	\$ 2,114	\$ (2,114)	\$ -	\$ -
廉價購買利益	1,183	-	-	1,183
其他	10,059	(7,900)	-	2,159
	<u>\$ 13,356</u>	<u>\$ (10,014)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,342</u>

## 5. 兩稅合一相關資訊

未分配盈餘所屬年度：

86 年度(含)以前

87 年度(含)以後

合 計

股東可扣抵稅額帳戶餘額

106年12月31日

\$ 5,645

449,492

\$ 455,137

\$ 168,597

105年12月31日

\$ 5,645

504,927

\$ 510,572

\$ 168,597

106年度(預計)

註

105年度(實際)

34.09%

股東可扣抵稅額之扣抵比率

註：民國 107 年 1 月公布之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

6. 截至民國 106 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 104 年度。

## (十九)每股盈餘(虧損)

單位：每股元

	106年度	105年度
基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.50)	\$ 0.40
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.50)	\$ 0.40

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)

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘(虧損)之淨利(損)	\$ (31,941)	\$ 26,132
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)	\$ (31,941)	\$ 26,132

股 數

單位：仟股

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	63,340	64,752
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	164
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	63,340	64,916

若本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。

### (二) 關係人名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
單井精密工業(昆山)有限公司(昆山單井)	子公司
烽曜股份有限公司(烽曜)	子公司
鑫汎股份有限公司	實質關係人

### (三) 主要管理階層薪酬如下：

	106年度	105年度
短期員工紅利	\$ 17,548	\$ 22,230
退職後福利	402	402
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合計	\$ 17,950	\$ 22,632

### (四) 關係人交易明細揭露如下：

	關係人名稱	106年12月31日	105年12月31日
<u>應收帳款</u>	昆山單井	\$ 1,569	\$ 234
<u>其他應收款</u>	昆山單井	\$ 228,293	\$ 106,488
	子公司	4,000	-
	其他關係人	5	5
		\$ 232,298	\$ 106,493
<u>預付設備款</u>	烽曜	\$ 5,250	\$ 5,250
<u>應付帳款</u>	昆山單井	\$ 6,804	\$ 949
<u>存入保證金</u>	子公司	\$ 61	\$ -
	關係人名稱	106年度	105年度
<u>銷貨收入</u>	子公司	\$ 13,017	\$ 8,196
<u>進貨</u>	昆山單井	\$ 48,918	\$ 47,606
<u>管理費用</u>	其他關係人	\$ 2,500	\$ -
<u>租金收入</u>	烽曜	\$ 259	\$ 416
<u>利息收入</u>	昆山單井	\$ 2,005	\$ 3,352

### 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。

#### 關係人之投資

本公司於民國 105 年 10 月 27 日辦理 Hone-Ley Enterprise Co., Ltd. 現金增資美金 1,400 仟元，前述款項已全數匯出。

本公司於民國 105 年 4 月 25 日新增轉投資烽曜 26,742 仟元，持股比例為 70%，採權益法評價；民國 105 年 6 月 21 日烽曜增資 1,000 仟股，本公司認購 800 仟股(未依原持股比例認購)，計 8,000 仟元，故持股比例由 70% 上升至 74.64%；民國 105 年 11 月 30 日烽曜增資 700 仟股，本公司認購 700 仟股(未依原持股比例認購)，計 7,000 仟元，故持股比例由 74.64% 上升至 80.86%。

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

本公司於民國 106 年 10 月 31 日處分烽曜股份有限公司 603 仟股，處分價款為 6,030 仟元，故持股比例由 80.86% 下降至 59.74%；民國 106 年 10 月 31 日烽曜股份有限公司增資 1,000 仟股，本公司認購 1,000 仟股(未依原持股比例認購)，計 10,000 仟元，故持股比例由 59.74% 上升至 70.18%。

#### 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	106年12月31日	105年12月31日
其他金融資產	\$ 20,000	\$ -
不動產、廠房及設備	540,191	236,422
投資性不動產	79,800	-
合計	\$ 639,991	\$ 236,422

#### 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：

	106年12月31日	105年12月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 53,435

#### 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

##### 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：

	106年12月31日	105年12月31日
1 年 內	\$ 6,384	\$ 9,487
1 年至 3 年	9,864	613
合 計	\$ 16,248	\$ 10,100

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。

## (二) 本公司為出租人

本公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註六(七)。

營業租賃係出租本公司之土地及建築物，租賃期間為 1~3 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
1 年 內	\$ 4,882	\$ -
1 年至 3 年	7,145	-
合 計	\$ 12,027	\$ -

除上述最低租賃給付應收款外，本公司之不動產出租合約亦包含或有租金條款，約定承租人應按其每月銷售毛利之特定百分比給付或有租金。

## (三) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 116,202	\$ 247,861
應收款項及其他應收款	356,633	324,923
備供出售金融資產	23,743	-
以成本衡量之金融資產	3,870	30,269
其他金融資產-流動	20,000	-
存出保證金	7,149	3,912
合 計	\$ 527,597	\$ 606,965
	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 40,000	\$ 90,000
應付款項及其他應付款	68,210	71,256
長期借款	100,000	-
存入保證金	818	1,575
合 計	\$ 209,028	\$ 162,831

### 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 106 及 105 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。

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 4,058	29.7600	\$ 120,766
	人民幣	CNY 51,313	4.5650	234,244
	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
	人民幣	CNY 1,490	4.5650	6,802
	日 幣	JPY 200	0.2642	53
105 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 4,429	32.2500	\$ 142,835
	人民幣	CNY 46,954	4.6170	216,787
	日 幣	JPY 9,604	0.2756	2,647
	南非幣	ZAR 4	2.3600	9
	港 幣	HKD 1	4.1580	4
<u>金融負債</u>	美 元	USD 100	32.2500	\$ 3,225
	人民幣	CNY 206	4.6170	951
	日 幣	JPY 2,590	0.2756	714

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 106 及 105 年 12 月 31 日當新台幣相對於美金、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 106 及 105 年度之稅後淨利將分別增加或減少 3,484 仟元及 3,574 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 106 及 105 年度外幣兌換損益(已實現及未實現)為損失 10,715 仟元及損失 25,294 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 106 及 105 年度之淨利將減少(增加)700 仟元及 450 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 106 及 105 年度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 237 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。

#### 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	\$ 40,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40,000	\$ 40,000
應付票據及帳款	33,057	-	-	-	33,057	33,057
其他應付款	35,153	-	-	-	35,153	35,153
長期借款	1,500	2,141	26,867	81,736	112,244	100,000
存入保證金	818	-	-	-	818	818
	<u>\$ 110,528</u>	<u>\$ 2,141</u>	<u>\$ 26,867</u>	<u>\$ 81,736</u>	<u>\$ 221,272</u>	<u>\$ 209,028</u>

#### 105 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	\$ 90,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 90,000	\$ 90,000
應付票據及帳款	26,239	-	-	-	26,239	26,239
其他應付款	45,017	-	-	-	45,017	45,017
存入保證金	1,575	-	-	-	1,575	1,575
	<u>\$ 162,831</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 162,831</u>	<u>\$ 162,831</u>

### 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。

- 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）。
- 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。
- 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。



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

105 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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

民國 106 及 105 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。

(四) 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：

	106年12月31日	105年12月31日
負債總額	\$ 270,398	\$ 245,481
資產總額	\$ 1,638,337	\$ 1,658,081
負債比例	17%	15%

### 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. 與關詳附表四。
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：詳附表五。
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：詳附表六。

#### (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：詳附表四。
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：詳附表五。
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。

#### (三)大陸投資資訊：詳附表七。

#### (四)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 106 年 12 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	\$ 388,041 ( CNY 85,000)	\$ 388,041 ( CNY 85,000)	\$ 225,968 ( CNY 49,500)	1%	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	\$ 16,000	\$ 8,000	\$ 4,000	-%	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	\$ 310,433 ( CNY 68,000)	\$ 310,433 ( CNY 68,000)	\$ 183,977 ( CNY 40,300)	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 1,367,939(仟元)\*40%=547,176（仟元）；個別資金貸予以不超過本公司淨值之 40%為限，限額為 1,367,939(仟元)\*40%=547,176（仟元）。

註 2：單井昆山辦理資金貸予有業務往來司或行號者，貸予金額以不超過單井昆山淨值之 150%為限，限額為 233,229(仟元)\*150%=349,844（仟元）；個別資金貸予以不超過單井昆山淨值元 150%為限，限額為 233,229(仟元)\*150%=349,844(仟元）。

附表二(為他人背書保證)

民國 106 年 12 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	\$ 273,588	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ - (CNY -)	\$ 30,000	2.19%	\$ 683,970	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	\$ 273,588	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 20,000	1.46%	\$ 683,970	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二十：1,367,939 (仟元)\* 20% =273,588 (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五十：1,367,939 (仟元)\* 50% =683,970 (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 106 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	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							
	廣化科技股份有限公司	無	備供出售金融資產－非流動	1,683,909	\$ 23,743	7.16%	\$ 23,743	註2、5
	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3、4
	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	957,000	3,870	12.79%	3,870	註3、6
					\$ 3,870		\$ 3,870	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬 IAS 39「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：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 3：係未上市（櫃）公司。

註 4：因價值發生減損，已全數提列損失。

註 5：廣化科技股份有限公司於民國 106 年第 1 季及第 2 季處分部分持股，處分投資利益分別為 898 及 173 仟元。

註 6：優利德電球股份有限公司於民國 106 年 3 月 20 日經優利德董事會通過因資金過剩故依持股比例減資，其中單井工業股份有限公司收回減資股款為 6,930 仟元。

附表四(與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上)

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
中電國泰(北京)建設工程有限公司	魏 縣 陸 星 光 伏 發 電 有 限 公 司	同一母公司	銷貨收入	\$ 130,496	31%	-	-	-	應收帳款 \$ 100,615	65%	註

註：業於編製合併財務報表時予以沖銷。

附表五(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 106 年 12 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 \$ 225,968	-	-	-	-	-
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 \$ 183,977	-	-	-	-	-
中電國泰（北京）建設工程有限公司	魏縣陸星光伏發電有限公司	同一母公司	應收帳款 \$ 100,615	2.59	-	-	-	-

註：業於編製合併財務報表時予以沖銷。

附表六（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 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣&外幣仟元/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	\$ 232,410	\$ (8,410)	\$ (6,491)	註 2  差異金額係未實現 逆流 1,620 及已實 現逆流 3,539
	烽曜股份有限公司	台灣	機械及電器器具買賣業	\$ 45,712	\$ 41,742	2,705,500	70.18	\$ -	\$ (30,513)	\$ (24,814)	註 1

註 1：本公司於民國 106 年 10 月 31 日處分烽曜股份有限公司 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 31 日烽曜股份有限公司增資 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%。

註 2：本公司於民國 106 年 6 月 13 日辦理 Hone-Ley Enterprise Co., Ltd. 現金增資美金 1,000 仟元，前述款項已全數匯出。

註 3：業於編製合併財務報表時予以沖銷。



附表七（大陸投資資訊）

民國 106 年 12 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)	\$ 166,475 (USD 5,017)	\$ 31,557 (USD 1,000)	-	\$ 198,032 (USD 6,017)	\$ (8,369) (USD (275))	100%	\$ (8,369) (USD (275)) (二)2	\$ 233,229 (USD 7,837)	-
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)	\$ (24,599) (CNY (5,458))	100%	\$ (24,725) (CNY (5,486)) (二)2	\$ (27,957) (CNY (6,124))	-
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)	\$ (311) (CNY (69))	100%	\$ (311) (CNY (69)) (二)2	\$ 31,632 (CNY 6,929)	-
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	\$ - (CNY -)	\$ 44,870 (CNY 10,000)	-	\$ 44,870 (CNY 10,000)	\$ (1,010) (CNY (224))	100%	\$ (1,487) (CNY (330)) (二)2	\$ 44,145 (CNY 9,670)	-
五井能源科技有限公司	光伏電站營運	\$ 4,565 (CNY 1,000)	(三).1	\$ - (CNY -)	\$ 4,565 (CNY 1,000)	-	\$ 4,565 (CNY 1,000)	\$ (762) (CNY (169))	100%	\$ (762) (CNY (169)) (二)2	\$ 3,794 (CNY 831)	-
萊陽凱利信光伏有限公司	光伏電站營運	\$ 4,565 (CNY 1,000)	(三).3	\$ - (CNY -)	\$ 4,565 (CNY 1,000)	-	\$ 4,565 (CNY 1,000)	\$ (730) (CNY (162))	100%	\$ (730) (CNY (162)) (二)2	\$ 3,826 (CNY 838)	-

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)	179,066 (USD 6,017)	820,763 (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.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(五井能源)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查核簽證之財務報表。

3.其他：未經會計師查核之財務報表。

註三、匯率：美元：新台幣 即期 1：29.76 平均 1：30.4315

匯率：人民幣：美元 即期 1：0.1534 平均 1：0.1481

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：1,367,939（仟元）\*60%=820,763（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	\$ 13,017	4%	依集團策略分工而定	雙月結 60 天	—	應收帳款 \$ 1,569	1%	\$ 820
		進 貨	\$ 48,918	14%	依集團策略分工而定	月結 40 天	—	應付帳款 \$ 6,804	21%	\$ 1,620

單井工業股份有限公司

重 要 會 計 項 目 明 細 表

---

106 年度

單井工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零	用	金	台幣	\$	105
		日幣	匯率 0.2642		193
庫	存	現	美金	匯率 29.7600	79
		人民幣	匯率 4.5650		111
		日幣	匯率 0.2642		70
小		計			558
銀	行	存	支票存款		38
			活期存款		13,398
			外幣存款		102,208
小		計			115,644
合		計		\$	116,202

註：外幣存款係以資產負債表日收盤匯率為計算基礎。

單井工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
非關係人		
A 公 司	貨 款	\$ 40,652
B 公 司	貨 款	33,551
C 公 司	貨 款	21,700
其 他 ( 註 )	貨 款	22,360
小 計		118,263
減：備抵呆帳		(2,858)
合 計		\$ 115,405

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

其他應收帳款明細表

民國 106 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)		\$ 825
關係人		
其他應收款-本金		229,968
其他應收款-利息		2,325
其他應收款-其他		5
		232,298
合 計		\$ 233,123

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

單井工業股份有限公司

存貨明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘要	金 額		備註
			成本	淨變現價值	
原	料		\$ 11,500	\$ 6,072	註
在	製	品	42,465	39,182	註
製	成	品	63,065	57,798	註
合	計		117,030	<u>\$ 103,052</u>	
減：	備抵存貨跌價損失		<u>(13,978)</u>		
淨	額		<u>\$ 103,052</u>		

註：市價除原物料按重置成本外，餘按淨變現價值計算；並就呆滯存貨提列備抵存貨跌價損失。

單井工業股份有限公司  
備供出售金融資產-非流動變動明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

														單位：新台幣仟元/仟股							
名	稱	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	重	分	類	期	末	餘	額	提供擔保或質押情形
		股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	金	
備供出售金融資產-非流動																					
廣化科技股份有限公司			-	\$	-		-	\$	-	(13)	\$	(143)		1,697	\$	18,687		1,684	\$	18,544	無
金融資產未實現損益			-		-		-		5,199		-		-		-		-			5,199	
				\$	-			\$	5,199			\$	(143)			\$	18,687			\$	23,743

註：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。

**單井工業股份有限公司**  
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/仟股													
名 稱	期 初	餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	提供擔保或質押情形						
	股 數	金 額	股 數 金 額	股 數 金 額	股 數 金 額	股 數 金 額							
<u>以成本衡量之金融資產-非流動</u>													
廣化科技股份有限公司	1,768	\$ 19,469	- \$ -	(71) \$ (782)	(1,697) \$ (18,687)	- \$ -	無						
優利德電球股份有限公司	1,650	10,800	- -	(693) (6,930)	- -	957 3,870	無						
普羅強生半導體股份有限公司	505	-	- -	(505) -	- -	- -	無						
神威光電股份有限公司	45	-	- -	- -	- -	45 -	無						
合 計		\$ 30,269	\$ -	\$ (7,712)	\$ (18,687)	\$ 3,870							

註 1：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 2：廣化科技股份有限公司於民國 106 年第 1 季及第 2 季處分部分持股，處分投資利益分別為 898 及 173 仟元。

註 3：優利德電球股份有限公司於民國 106 年 3 月 20 日經優利德董事會通過因資金過剩故依持股比例減資，其中單井工業股份有限公司收回減資股款為 6,930 仟元。



單井工業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/仟股																	
被投資公司	期 初 餘 額			本 期 增 加		本 期 減 少		採權益法認列 之投資損益	累積換算 調整數	採權益法認 列之其他調 整項目	期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股數	持股 比例	金 額	股數	金 額	股數	金 額				股數	持股 比例	金 額	單價	總額		
<u>採權益法評價之長期股權投資</u>																	
Hone-Ley Enterprise Co., Ltd.	5,694	100.00%	\$ 211,332	1,000	\$ 31,557	-	\$ -	\$ (6,491)	\$ (3,235)	\$ (753)	6,694	100.00%	\$ 232,410	-	\$ 232,410	無	註 1 註 2
烽曜股份有限公司	2,309	80.86%	29,372	1,000	10,000	(603)	(6,030)	(24,814)	-	8,528	2,706	70.18%	-	-	-	無	註 1 註 3 註 4
合 計			\$ 240,704		\$ 41,557		\$ (6,030)	\$ (31,305)	\$ (3,235)	\$ 3,159			\$ 232,410		\$ 232,410		

註 1：因被投資公司均非屬公開市場之股票，故無市價資料。

註 2：本公司於民國 106 年 6 月 13 日辦理 Hone-Ley Enterprise Co., Ltd.現金增資美金 1,000 仟元，前述款項已全數匯出。

註 3：本公司於民國 106 年 10 月 31 日處分烽曜股份有限公司 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 31 日烽曜股份有限公司增資 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%。

註 4：烽曜股份有限公司經評估其未來可回收金額有低於原始投資金額之虞，是以針對原始投資溢價產生之專利權提列 12,440 仟元減損損失。

單井工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金 額
非關係人		
A 公 司		\$ 2,025
B 公 司		1,781
C 公 司		1,303
其 他 ( 註 )		<u>20,758</u>
		<u>25,867</u>
關係人		
A 公 司		<u>6,804</u>
合 計		<u>\$ 32,671</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

其他應付帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金 額
應付薪資及獎金		\$ 24,318
其他(註)		<u>10,835</u>
合 計		<u>\$ 35,153</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

單井工業股份有限公司

長期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借款種類	期末餘額	借款期間	利率區間	融資額度	抵押或擔保
購料借款	<u>\$ 100,000</u>	106.11.30~121.11.30	1.40%	<u>NTD 100,000</u>	附註八

單井工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
營業收入總額		
模具及設備	\$ 369,753	
減：銷貨折讓回	(13,104)	
營業收入淨額	<u>\$ 356,649</u>	

單井工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
直接原料		
加：期初原料	\$ 7,528	
本期進料	134,289	
材料盤盈	13	
其他	12	
減：期末原料	(10,177)	
期末在途原料	(1,323)	
生產部門領用	(2,673)	
本期耗用直接原料		127,669
直接人工		55,449
製造費用		70,399
製造成本		253,517
加：期初在製品	50,917	
減：期末在製品	(42,465)	
其他	(17,592)	(9,140)
製成品成本		244,377
加：期初製成品	38,519	
減：期末製成品	(63,065)	
生產部門領用	(100)	
轉銷貨成本-產品保固費用	(5,841)	
轉列固定資產	(3,956)	(34,443)
產銷成本		209,934
加：產品保固費用	5,516	
無效工時成本	14,747	
未分攤製造費用	2,844	
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	2,523	
減：下腳收入	(96)	
存貨盤(盈)虧	(13)	25,521
營業成本		\$ 235,455

單井工業股份有限公司

製造費用明細表

民國 106 年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金 額
薪 資 支 出		\$ 16,138
租 金 支 出		4,610
保 險 費		6,686
消 耗 品		6,879
水 電 瓦 斯 費		4,023
加 工 費		8,182
折 舊		15,215
其 他 費 用 ( 註 )		8,666
合 計		\$ 70,399

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

單井工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年度

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用 金 額	管 理 費 用 金 額	研究發展費用 金 額
薪 資 支 出	\$ 25,893	\$ 20,732	\$ 1,787
租 金 支 出	6,349	309	79
勞 務 費	10,967	4,004	-
研 究 發 展 費	-	-	3,445
雜 費	1,548	9,079	11
其 他 ( 註 )	14,342	8,761	410
合 計	\$ 59,099	\$ 42,885	\$ 5,732

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

單井工業股份有限公司  
營業外收入及費用明細表  
民國 106 年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
利 息 收 入		\$ 2,636
壞帳回升利益		5,140
淨外幣兌換損失		(10,715)
減 損 損 失		(12,440)
採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資損益之份額		(31,305)
其 他 ( 註 )		3,369
合 計		\$ (43,315)

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。