股票代碼:3490

單井工業股份有限公司及子公司 合併財務報告 民國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	·封面		1
貳	· 目錄		2
参	· 關聯	企業合併財務報告聲明書	3
肆	會計	币查核報告	4
伍	合併	資產負債表	5
陸	合併	宗合損益表	6
柒	合併	雚益變動表	7
捌	合併	見金流量表	3-9
玖	合併	才務報告附註	
	- 、	公司沿革	10
	二、	通過財務報告之日期及程序	10
	三、	新發布及修訂準則及解釋之適用	12
	四、	重大會計政策之彙總說明	2-2(
	五、	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 20	-21
	六、	重要會計科目之說明 22	2-4(
	t、	關係人交易	40
	八、	質押之資產	41
	九、	重大或有負債及未認列之合約承諾	41
	+ 、	重大之災害損失	41
	+-	、 重大之期後事項	41
	十二	、 其他	-45
	十三	、 附註揭露事項 /	46
		. 重大交易事項相關資訊 49	-51
		2. 轉投資事業相關資訊	-51
		5. 大陸投資資訊	52
		母子公司間業務關係及重要交易往來情形	53
	上皿	. 如明咨询 47	, , (

關聯企業合併財務報告聲明書

本公司民國一〇四年度(自民國一〇四年一月一日至十二月三十一日止) 依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準 則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第十號 應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同,且關係企業合併財務報告 所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告均已揭露,爰不再另行編製 關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱:單井工業股份有限公司



負責人:王 祥 亨



中華民國一〇五年三月二十四日

| 德昌聯合會計師事務所 Candor HUB Candor Taiwan CPAs

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及其子公司民國一○四及一○三年十二月三十一 日之合併資產負債表,暨民國一○四及一○三年一月一日至十二月三十一日 之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表,業經本會計師查核 竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任,本會計師之責任則為根 據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

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,以合理確信合併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合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核 證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計 估計,暨評估合併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合併財務報 告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員 會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製,足以允 當表達單井工業股份有限公司及其子公司民國一○四及一○三年十二月三十 一日之合併財務狀況,暨民國一○四及一○三年一月一日至十二月三十一日 之合併財務績效及合併現金流量。

單井工業股份有限公司已編製民國一○四及一○三年度之個體財務報 告,並經本會計師分別出具標準式無保留意見及修正式無保留意見之查核報 告在案, 備供參考。

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

中 民

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

				104年12月31日			103年12月31日	
代碼		附 註		金 額	%		金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四(六).六(一)	\$	1, 073, 435	46	\$	751, 610	33
1110 1125	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流 備供出售金融資產-流動			420 20, 129	1		425	_
1150	應收票據淨額	四(七). 六(三) 四(八). 六(五)		5, 775	-		1, 029	_
1160	應收票據-關係人淨額	四(八). 七		-	_		2, 613	_
1170	應收帳款淨額	四(八). 六(五). (七)		162, 127	7		523, 976	23
1200	其他應收款	四(八)		194	-		80, 094	3
130x	存貨	四(九).(十). 六(六)		139, 358	6		119, 892	5
1410	預付款項			32, 268	1		8, 764	1
1412	預付租金	四(十七).八		519	_		529	_
$\frac{1460}{1476}$	待出售非流動資產 其他金融資產-流動	四(十一). 六(八) 四(八). 六(九). 八		1, 485 2, 401	_		51, 819	2
1479	其他流動資產	G(X), X(X), X		272	1		180	_
11xx	流動資產合計			1, 438, 383	62		1,540,931	67
				<u> </u>				
	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四(七). 六(四)		30, 269	1		30, 269	1
1600	不動產、廠房及設備	四(十二). 六(十). 八		834, 896	36		695, 833	30
1760 1780	投資性不動產 無形資產	四(十三). 六(十一). 八 四(十四)(十五)		1, 253	_		11, 945 2, 459	1
1840	無心貝座 遞延所得稅資產	四(二十二). 六(二十一)		888	_		3, 498	_
1915	預付設備款	1(-1-). ((-1-)		359	_		-	_
1920	存出保證金	六(十二)		3, 317	_		3, 942	-
1960	預付投資款			1,998	-		=	-
1985	長期預付租金	四(十七).八		22, 866	1		23, 836	1
1990	其他非流動資產				-		24	-
15xx	非流動資產合計			895, 846	38		771, 806	33
1xxx	資產總計		\$	2, 334, 229	100	\$	2, 312, 737	100
0100	流動負債		ф	150 000	-	ф	40 511	0
2100 2150	短期借款 應付票據	六(十四)	\$	170, 000 12, 175	7 1	\$	40, 511 6, 962	2
2170	應付帳款			28, 609	1		191, 612	8
2170	應付帳款-關係人	t		20,000	_		3, 260	-
2200	其他應付款	六(十六)		60, 878	3		156, 877	7
2230	本期所得稅負債	四(二十二). 六(二十一)		98, 692	4		94, 436	4
2250	負債準備-流動	四(十八). 六(十七)		16, 658	1		19, 463	1
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	四(十一). 六(八)		132, 945	6			-
2310	預收款項	(1.1)		24, 946	1		34, 610	2
2320 2399	一年或一營業週期內到期長期負債 其他流動負債	四(十九). 六(十五)		3, 656	_		42, 858 4, 817	2
21xx	兵也 <u>机</u> 動貝頂 流動負債合計			548, 559	24		595, 406	26
LIMA				010,000			000, 100	
	非流動負債							
2530	應付公司債	四(十九). 六(十五)		-	-		-	-
2570	遞延所得稅負債	四(二十二). 六(二十一)		21, 199	1		53, 719	2
2630	長期遞延收入	四(二十六)		48, 789	2		51, 517	2
$\frac{2645}{2640}$	存入保證金 淨確定福利負債-非流動	四(二十). 六(十三)		1, 580 40, 395	2		1, 580 38, 571	- 2
25xx	非流動負債合計	四(一1). 八(1三)		111, 963	5		145, 387	6
2xxx	負債總計			660, 522	29		740, 793	32
							· •	
	歸屬於母公司業主之權益	六(十八)						
3110	普通股股本			623, 418	27		578, 833	25
3130	債券換股權利證書			4E9 267	10		19, 108	1
3200 3300	資本公積 保留盈餘			452, 367	19		434, 838	19
3310	休留無際 法定盈餘公積			110, 590	5		67, 986	3
3350	未分配盈餘			586, 986	25		468, 938	20
3400	其他權益			10, 179	-		2, 241	-
3500	庫藏股票	四(二十一)		(109, 833)	(5)		=	
3xxx	權益總計			1, 673, 707	71		1, 571, 944	68
2-3xxx	負債及權益總計		\$	2, 334, 229	100	\$	2, 312, 737	100

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分,請併同參閱) (請參閱德昌聯合會計師事務所林兆民及陳文彬會計師民國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,惟每股盈餘為元

			104年度		103年度	
代碼	項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4100	銷貨收入	四(二十三).七	\$ 2, 357, 223	100	\$ 1, 963, 491	100
	營業成本					
5110	銷貨成本	六(六). セ	 (1, 644, 460)	(70)	 (1, 223, 214)	(62)
5900	營業毛利(毛損)		 712, 763	30	 740, 277	38
	營業費用					
6100	推銷費用		(65, 748)	(2)	(57, 435)	(3)
6200	管理費用		(66, 100)	(3)	(97, 542)	(5)
6300	研究發展費用		(20, 861)	(1)	(31, 118)	(2)
6000	營業費用合計		(152, 709)	(6)	 (186, 095)	(10)
6900	營業利益(損失)		560, 054	24	554, 182	28
	營業外收入及支出					
7050	財務成本	四(二十五). 六(十九)	(1,075)	_	(3, 395)	_
7010	其他收入	六(十九).七	8, 536	_	19, 978	1
7110	其他利益及損失	六(十九)	10, 187	1	(5, 151)	_
7000	營業外收入及支出合計		17, 648	1	 11, 432	1
7900	稅前淨利(淨損)		577, 702	25	 565, 614	29
7950	所得稅費用(利益)	四(二十二). 六(二十一)	182, 458	8	139, 612	7
8200	本期淨利(淨損)		\$ 395, 244	17	\$ 426, 002	22
	其他綜合損益:	六(二十)				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計劃之再衡量數		\$ (3,059)	_	\$ (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	_	(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, 423	_
8300	其他綜合損益淨額		4, 879	_	 (9, 986)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ 400, 123	17	\$ 416, 016	21
	每股盈餘:	六(ニ+ニ)				
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)

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	留盈餘				其他權	益			
	普通股股本	債權換股 權利證書	合計	資本公積	法定盈餘公和	青 未分	个配盈餘	合 計	運機構財務報算之兌換差額	備供出售 產未實3		與待出售非流動資 產直接相關之權益	合計	庫藏股票	椎 益 總 額
民國103年1月1日餘額	\$ 450, 170	\$ -	\$ 450, 170	\$ 334, 878	\$ 62,00	\$	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	Į.	(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	\$	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	\$	468, 938	\$ 536, 924	\$ 2, 241	\$	-	\$ -	\$ 2, 241	\$ -	\$ 1,571,944
公司債轉換為普通股	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	ļ.	(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	\$	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)

董事長:王祥亨



經理人:王祥亨



會計主管·鄭又·



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)	\$	577, 702	\$ 565, 614	
調整項目:				
折舊費用		30, 849	29, 353	
攤銷費用		1, 204	1, 417	
呆帳損失(壞帳轉回利益)		(13, 640)	35, 537	
財務成本		1,075	3,395	
利息收入		(3, 232)	(3,795)	
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(利益)	(405)	(77)	
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	
處分投資損失(利益)		(60)	(319)	
投資性不動產折舊費用		121	10	
出租設備折舊費用		691	2, 765	
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				
應收票據(增加)減少		(4,766)	24, 163	
應收票據-關係人(增加)減少		2, 640	_	
應收帳款(增加)減少		385, 690	(409, 418)	
其他應收款(增加)減少		79, 897	(5,773)	
存貨(增加)減少		(20,080)	28, 862	
預付款項(增加)減少		(23, 682)	(4,054)	
其他流動資產(增加)減少		507	(316)	
其他金融資產(增加)減少		49, 421	(1,554)	
其他非流動資產(增加)減少		(10)	_	
應付票據增加(減少)		5, 323	(20, 953)	
應付帳款增加(減少)		(167, 280)	231, 889	
應付帳款-關係人增加(減少)		(3, 260)	3, 260	
其他應付款增加(減少)		(100, 489)	35, 667	
負債準備增加(減少)		(568)	4, 948	
預收款項增加(減少)		(9, 367)	(36, 197)	
遞延收入增加(減少)		(1,751)	(1,785)	
其他流動負債增加(減少)		(1, 162)	541	
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)		784, 138	481, 031	

(續下頁)



(接上頁) 單位:新台幣仟元

項	目		104年度	 103年度
收取之利息		\$	3, 230	\$ 3, 748
退還(支付)之所得稅			(83, 469)	 (9,942)
營業活動之淨現金流入(流出)			703, 899	474, 837
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		_	(107, 038)
處分透過損益按公允價值衡量之金	融資產		_	155, 025
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
預付投資款增加			(1,998)	_
取得無形資產			_	(760)
對子公司之收購(扣除所取得之現金	&)		_	(2,650)
取得不動產、廠房及設備			(159, 716)	(153, 245)
處分不動產、廠房及設備			705	644
存出保證金(增加)減少			361	(1, 343)
其他資產增加			(1, 126)	-
預付設備款增加			(1,513)	
投資活動之淨現金流入(流出)			(182, 586)	(89,090)
籌資活動之現金流量:				
短期借款增加(減少)			129, 789	35,947
償還長期借款			_	(1, 180)
存入保證金增加(減少)			_	1,573
發放現金股利			(231, 533)	(45, 017)
庫藏股票買回成本			(109, 833)	-
支付之利息			(1,069)	(536)
籌資活動之淨現金流入(流出)		·	(212, 646)	(9, 213)
匯率變動對現金及約當現金之影響		·	13, 158	(15, 953)
本期現金及約當現金增加(減少)數		-	321, 825	 360, 581
期初現金及約當現金餘額			751, 610	391,029
期末現金及約當現金餘額		\$	1, 073, 435	\$ 751, 610

(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)

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及子公司

合併財務報告附註 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國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,本公司及子公司自民國 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 不致造成本公司及子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。

本公司及子公司於民國104年適用上述修正編製合併綜合損益表,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

本公司及子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。截至本合併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)
2010 年-2012 年週期之 IFRS 年度改善	2014年7月1日或交易於
	2014年7月1日及以後
2011 年-2013 年週期之 IFRS 年度改善	2014年7月1日
2012 年-2014 年週期之 IFRS 年度改善	2016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 9「金融工具」	2018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	待國際會計準則理事會決
或投入」	定
IFRS10、12及 IAS28 之修正「投資個體:合併報表之例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016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 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業:生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19 之修正「確定福利計畫:員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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。

截至本合併財務報告通過發布日止,本公司及子公司仍持續評估 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

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」、相關法令編制及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二)編製基礎

除按公允價值衡之金融工具外,本合併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)合併基礎

1. 合併報表編製原則:

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

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

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

2. 列入合併財務報告之子公司:

投資公司名稱	子公司名稱	子公司名稱 簡稱 業務性質		持有權益%		
				104年 12月31日	103年 12月31日	
本公司	Hone-Ley Enterprise Co., LTD	Hone-Ley	控股公司及一般買賣業	100%	100%	
	日本 SGC 株式會社	SGC	 工程企劃及承包管理 太陽能發電及全電化住宅相關 之販賣及安裝 	100%	100%	
Hone-Ley	單井精密工業(昆山) 有限公司	單井昆山	 生產及銷售半導體模具、相關自動化設備及五金配件 精密沖模及零配件之製造 	100%	100%	

- 3. 未列入合併財務報告之子公司:無。
- 4. 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,本公司民國 104 年 12 月 31 日於合併資產負債表將相關 SGC 資產與負債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負債項下。

(四)外幣

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

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之標準

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

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

(六)現金及約當現金

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

(七)金融工具

當本公司及子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。

(八)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。

(九)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熟低計價,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。

(十)建造合約

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

(十一)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。

(十二)不動產、廠房及設備

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

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

於其預期耐用年限內提列折舊,若相關租賃期間較短者,則於租賃期間內提列折舊。

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

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

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

(十三)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。

(十四)無形資產

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

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

(十五)有形及無形資產之減損

本公司及子公司於每一報導期間結束日檢視有形及具有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。

(十六)金融資產之除列

本公司及子公司於符合下列情況之一時,將除列金融資產:

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

(十七)租賃

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

1. 本公司及子公司為出租人

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

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

2. 本公司及子公司為承租人

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

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

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用,除非另一種有系統之基礎更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。租赁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。

(十八)負債準備

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

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

(十九)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」。
- 2.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。

(二十)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。

(二十一)庫藏股票

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

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

(二十二)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。

本公司及子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。

(二十三)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。

(二十四)盈餘分派

本公司及子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及子公司股東會決議日認列為負債。

(二十五)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。

(二十六)政府補助

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

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

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

(二十七)營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司之合併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

本公司及子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、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,本公司及子公司必須運用判斷及估計以決定財務年度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及子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,本公司及子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,本公司及子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。本公司及子公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場價格或利率並依該工具之特性予以調整。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,本公司及子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。本公司及子公司本期並未變 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	\$ 308	\$ 505
支票及活期存款	1, 073, 127	745, 105
定期存款	_	6,000
	\$1,073,435	\$ 751,610
(二)透過損益按公允價值衡量之金	融工具	
	104年12月31日	103年12月31日
流動		
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
<u>流 動</u>		
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

	104-12/1014	100-1271014
<u>非 流 動</u>		
國內未上市(櫃)普通股	\$ 38,619	\$ 38,619
减:累計減損	(8,350)	(8,350)
淨 額	\$ 30, 269	\$ 30, 269

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

(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 減:備抵呆帳	\$ 5, 775 -	\$ 1,029
	\$ 5,775	\$ 1,029

	104年12月31日	103年12月31日
應收帳款		
應收帳款	\$ 202, 124	\$ 578, 013
減: 備抵呆帳	(39,997)	(54,037)
	\$ 162, 127	\$ 523, 976

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析

	104年12月31日				103年12月31日			
	未減損		已減損		未減損		已減損	
未逾期	\$	154, 165	\$	1, 584	\$	496, 600	\$	5, 531
已逾期一逾期1年以內		13, 101		7, 051		28, 223		33, 649
已逾期一逾期1年以上		636		31, 362		182		14, 857
		13, 737		38, 413		28, 405		48, 506
合計	\$	167, 902	\$	39, 997	\$	525, 005	\$	54, 037

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

	104年度	103年度
期初餘額	\$ 54,037	\$ 17,753
認列應收帳款之減損損失	_	35, 485
本期迴轉之呆帳費用	(13,640)	_
本期因無法收回而沖銷之金額	(6)	(94)
外幣換算損益	(394)	893
期末餘額	\$ 39,997	\$ 54,037

(六)存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
製成品	\$ 53, 367	\$ 69, 485
在製品	96, 223	71, 065
原物品	15, 179	6,595
合 計	164, 769	147, 145
減:備抵存貨跌價	(25,411)	(27, 253)
淨額	\$ 139, 358	\$ 119,892

民國 104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 737,558 仟元 及 678,367 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 1,611 仟元及 7,007 仟元及工事成本分別為 908,513 仟元及 551,854 元。

(七)建造合約

應收建造合約款(帳列應收帳款)

	104年1	2月31日	103年12月31日			
已發生之總成本及已認列之						
利潤	\$	_	\$	60,011		
減:工程進度請款金額	(-)	(-)		
進行中合約淨資產狀況	\$	_	\$	60, 011		

(八)待出售非流動資產

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。

		1043	年12月31日
現金及約當現金	-	\$	1, 126
預付租金			72
預付保險費			32
存出保證金			245
人壽保險現金解約價值			10
待出售非流動資產(淨額)	_	\$	1, 485
	_		
其他應付費用		\$	292
當期所得稅負債			130, 444
保固之短期負債準備			2,072
其他流動負債			137
與待出售非流動資產直接相關之負債		\$	132, 945
	-		
與待出售非流動資產直接相關之權益	_	\$(2, 031)
	_		_
(九)其他金融資產一流動			
)4年12月31日	103 ك	年12月31日
銀行存款	2, 401	\$	51, 819
		•	

上述其他金融資產提供擔保或質押之情形,請詳附註八。

(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	184, 952	191, 406
機器設備	102, 300	87, 934
出租資產	_	24, 194
辨公設備及其他	10, 240	12, 711
未完工程及待驗設備	331, 815	181, 946
合 計	\$ 834, 896	\$ 695, 833

	土	地	房	屋及建築	機	器設備	出	租資產	辦及	公設備 其 他	未知驗	完工程及待 設 備	合	計
成本	_													<u> </u>
104年1月1日餘額	\$	197, 642	\$	215, 737	\$	286, 494	\$	27,650	\$	56, 912	\$	181, 946	\$	966, 381
增添		_		_		10, 170		_		1,689		149, 720		161, 579
處 分		_		_	(2, 382)		-	(5, 582)		_	(7, 964)
重分類		7, 947		4, 842		27, 650	(27,650)		1, 154		_		13, 943
外幣兌換差額影響數		_	(3, 287)	(2, 129)		-	(429)		149	(5,696)
104年12月31日餘額	\$	205, 589	\$	217, 292	\$	319, 803	\$	-	\$	53, 744	\$	331, 815	\$	1, 128, 243
	_	·	_											
103年1月1日餘額	\$	205, 589	\$	214, 670	\$	245, 334	\$	27,650	\$	54, 036	\$	77, 137	\$	824, 416
增 添	•		Ť	_	•	12, 594	•		Ť	5, 150	•	135, 501	Ť	153, 245
企業合併取得		_		_		-		_		32		_		32
處 分		_		_	(7,937)		_	(3, 176)		_	(11, 113)
重分類	(7, 947)	(4.842)		32, 682		_		45	(30,692)	(10, 754)
外幣兌換差額影響數		_		5, 909		3, 821		_		825		_		10, 555
103年12月31日餘額	\$	197, 642	\$	215, 737	\$	286, 494	\$	27, 650	\$	56, 912	\$	181, 946	\$	966, 381
	<u> </u>		÷		Ť		Ť		Ť		÷		Ť	
									辨	公 設 備	未分	完工程及待		
man and a state of the same	土	地	房	屋及建築	機	器設備	出	租資產	及	其 他	驗	設備	合	計
累計折舊及減損														
104年1月1日餘額	\$	-	\$	24, 331	\$	198, 560	\$		\$		\$		da.	270, 548
折舊費用					Ψ		Ф	3, 456	Φ	44, 201	Ф	_	\$	
te s		-		7, 334	Ψ	18, 341	Ф	3, 456 -	Ф	44, 201 5, 174	Ф	-	\$	30, 849
處 分		-			(18, 341 2, 102)	ð	3, 456 - -	· (Ф	-	\$	7,664)
重分類		- - -		7, 334	•	18, 341	\$	4, 147)		5, 174	Đ	- - -		7, 664) 965
重分類 其他(註2)		- - -		7, 334	•	18, 341 2, 102)		-		5, 174	Đ	- - - -		7,664)
重分類 其他(註2) 外幣兌換差額影響數		-	(7, 334	•	18, 341 2, 102)		4, 147)		5, 174	Ф 	- - - -		7, 664) 965
重分類 其他(註2)	\$	- - - - -	(7, 334 - 965 -	(18, 341 2, 102) 4, 147		- 4, 147) 691		5, 174 5, 562) -	\$	- - - - -		7, 664) 965 691
重分類 其他(註2) 外幣兌換差額影響數 104年12月31日餘額	\$	- - - - -	\$	7, 334 - 965 - 290)	(18, 341 2, 102) 4, 147 - 1, 443)	(- 4, 147) 691	(5, 174 5, 562) - - 309)		- - - - -	(7, 664) 965 691 2, 042)
重分類 其他(註2) 外幣兌換差額影響數 104年12月31日餘額 103年1月1日餘額	\$	- - - - -	\$	7, 334 - 965 - 290)	(18, 341 2, 102) 4, 147 - 1, 443)	(- 4, 147) 691	(5, 174 5, 562) - - 309)		-	(7, 664) 965 691 2, 042)
重分類 其他(註2) 外幣兌換差額影響數 104年12月31日餘額 103年1月1日餘額 折舊費用		- - - - -		7, 334 - 965 - 290)	(\$	18, 341 2, 102) 4, 147 - 1, 443) 217, 503	\$	4, 147) 691	(\$	5,174 5,562) - - 309) 43,504	\$	- - - - - - -	(\$	7, 664) 965 691 2, 042) 293, 347
重分類 其他(註2) 外幣兌換差額影響數 104年12月31日餘額 103年1月1日餘額 折舊費用 企業合併取得		- - - - -		7, 334 - 965 - 290) 32, 340	(\$	18, 341 2, 102) 4, 147 - 1, 443) 217, 503	\$	4, 147) 691	(\$	5, 174 5, 562) - - 309) 43, 504	\$	- - - - - - - - -	(\$	7, 664) 965 691 2, 042) 293, 347 246, 387
重分類 其他(註 2) 外幣兌換差額影響數 104 年 12 月 31 日餘額 103 年 1 月 1 日餘額 折舊費用 企業合併取得 處		- - - - - - - -		7, 334 - 965 - 290) 32, 340	(\$	18, 341 2, 102) 4, 147 - 1, 443) 217, 503	\$	4, 147) 691	(\$	5, 174 5, 562) - - 309) 43, 504 41, 426 5, 004	\$	- - - - - - - - - -	(\$	7, 664) 965 691 2, 042) 293, 347 246, 387 29, 353
重分類 其他(註2) 外幣兌換差額影響數 104年12月31日餘額 103年1月1日餘額 折舊費用 企業合併取得 處分 重分類		- - - - - - - -		7, 334 - 965 - 290) 32, 340 17, 431 7, 301	(\$	18, 341 2, 102) 4, 147 - 1, 443) 217, 503 186, 839 17, 048	\$	4, 147) 691	(\$	5, 174 5, 562) - 309) 43, 504 41, 426 5, 004 11	\$	- - - - - - - - - -	(\$	7, 664) 965 691 2, 042) 293, 347 246, 387 29, 353 11
重分類 其他(註2) 外幣兌換差額影響數 104年12月31日餘額 103年1月1日餘額 折舊費用 企業合併取得 處分類 其他(註2)		- - - - - - - - - -	\$	7, 334 - 965 - 290) 32, 340 17, 431 7, 301 -	(\$	18, 341 2, 102) 4, 147 - 1, 443) 217, 503 186, 839 17, 048	\$	4, 147) 691	\$	5, 174 5, 562) - - 309) 43, 504 41, 426 5, 004 11 2, 704)	\$	- - - - - - - - - - -	(\$ \$	7, 664) 965 691 2, 042) 293, 347 246, 387 29, 353 11 10, 546)
重分類 其他(註2) 外幣兌換差額影響數 104年12月31日餘額 103年1月1日餘額 折舊費用 企業合併取得 處分 重分類		- - - - - - - - - -	\$	7, 334 - 965 - 290) 32, 340 17, 431 7, 301 - - 833)	(\$	18, 341 2, 102) 4, 147 - 1, 443) 217, 503 186, 839 17, 048	\$	4, 147) 691 - - 691 - -	\$	5, 174 5, 562) - - 309) 43, 504 41, 426 5, 004 11 2, 704)	\$	- - - - - - - - - - - - -	(\$ \$	7, 664) 965 691 2, 042) 293, 347 246, 387 29, 353 11 10, 546) 938)

- 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

		104年12月	月31日	10	3年12月	月31日
土地		\$	-	\$	7,	947
房屋及建築			-	<u></u>	3,	998
合 計		\$	-	\$	11,	945
N. I.		地	房	星及建築		計
<u>成本</u> 104 年 1 月 1 日餘額	\$	7, 947	\$	4, 842	\$	12, 789
增添	Ψ	-	Ψ	-	Ψ	-
處 分		_		_		_
重分類	(7, 947)	(4,842)	(12, 789)
104年12月31日餘額	\$	_	\$	_	\$	_
	土	地		星及建築	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
100 - 12 /1 01 H M/48	Ψ	1,011	Ψ	1, 012	Ψ	12, 100
	土	地	房屋	星及建築	合	計
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	\$		\$		\$	
103 年 1 月 1 日餘額	\$	_	\$	_	\$	_
折舊費用(註3)	ψ	_	φ (10)	Ψ	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

存出保證金

1044		
\$	3, 318	

 103年12月31日

 \$ 3,942

(十三)退休福利義務

1. 確定提撥計畫

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

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

本公司及子公司於民國 104 及 103 年度依照確定提撥計畫中明定 比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 9,622 仟 元及 9,537 仟元。

2. 確定福利計畫

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

3. 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併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:

一个 4 个 下 C 画 们 天 顶 (景 庄)	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
103 年 1 月 1 日 餘額	\$ 50, 465	\$ (13, 513)	\$ 36, 952
服務成本			
當期服務成本	461	_	461
前期服務成本及清償損			a = a a
失(利益)	2, 506	- (250)	2, 506
利息費用(收入)	883	(258)	625
認列於損益	3, 850	(258)	3, 592
T 16- 17 41			
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於		(90)	(90)
淨利息之金額外)	_	(30)	(30)
精算(利益)損失一人口	1		1
統計假設變動	1	_	1
精算(利益)損失一財務			
假設變動 精算(利益)損失-經驗	_	_	_
桐井(竹血)損大 <u>經</u> 檢 調整	2, 985	_	2, 985
認列於其他綜合損益	2, 986	(30)	2, 956
配列	$\frac{2,500}{(2,506)}$	(2,423)	$\frac{2,330}{(4,929)}$
福利支付	$\frac{(2,300)}{(4,084)}$	4, 084	
103年12月31日餘額	\$ 50,711	\$ (12, 140)	\$ 38,571
100 〒 14 月 01 日 跡領	ψ 50, 111	ψ (14, 140)	φ υυ, υτι

依功能別彙總	104年度			103年度		
營業成本	\$	596	•	\$	3, 113	
推銷費用		136			121	
管理費用		186			231	
研發費用		124			127	
	\$	1,042		\$	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%
調新率	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1	2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	7.8%	\$ 511
信用借款	1.45%	20,000	2.3%	40,000
		\$ 170,000		\$ 40,511

上述擔保借款之抵押情形,請詳附註八。

(十五)應付公司債

國內有擔保可轉換公司債\$ 103年12月31日國內有擔保可轉換公司債\$ 42,858減:列為一年內到期部分(-)(42,858)合計\$ -\$ -

本公司及子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

本公司及子公司於民國 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,嗣後本公司及子公司遇有股本變動(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. 本公司及子公司在發行滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿 40 日止,如本公司及子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,本公司及子公司得依債券面額贖回部分或全部債券。
 - B. 本公司及子公司在發滿 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,本公司及子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年要求本公司及子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 2,548 仟股,自民國 102 年 4 月 23 日至 104 年 3 月 31 日止,已有債權人申請轉換普通股共 17,371 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	\$ 29,054	\$ 32,518
員工紅利及董監酬勞	18, 865	24,060
工程款	_	31, 728
佣金	_	46,967
其 他	12, 959	21,604
	\$ 60,878	\$ 156,877

(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	\$ 4,445	\$ 3,993	
保固之短期負債準備	12, 213	15, 470	
合 計	\$ 16,658	\$ 19,463	
	-		

本公司及子公司民國 104 及 103 年度負債準備變動表如下:

	保	固	
104年1月1日餘額	\$	15, 470	
本期新增		6, 082	
本期迴轉未使用餘額	(9, 202)	
淨兌換差額	(137)	
104年12月31日餘額	\$	12, 213	_
	保	固	
103年1月1日餘額	\$	9, 853	•
本期新增		5, 526	
本期已發生且已沖減金額	(86)	
淨兌換差額		177	
103年12月31日餘額	\$	15, 470	_

- 1. 員工福利負債準備係包含員工既得長期服務休假權利之估列。
- 2. 保固負債準備係依銷售商品合約約定,本公司及子公司管理階層 對於因保固義務所導致未來經濟效益流出所作最佳估計數之現

值。該估計係以歷史保固經驗為基礎,並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

(十八)權益

1. 股本

普通股及债券換股權利證書

	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
债券換股權利證書	\$	_	\$	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: 股票發行公司債庫藏股票 公司債

	AL 70 70 11	A -1 19	一		ム 一		
	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 6,000 仟元及 12,356 仟元 6,000 仟元及 12,356 仟元 6,000 仟元及 12,356 仟元 7,200 月 2,356 仟元 7,356 仟元 7,356

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	每 股 股	利 (元)
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$ 42,604	\$ 5,984	\$ -	\$ -
現金股利	231, 533	45,017	4	1
	103	年度	102	年度
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 11,704	\$ -	\$ 5, 182	\$ -
董監酬勞	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。

本公司董事會擬議及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:

年初股數本年度增加本年度減少單位:仟股104 年度-1,420-1,420

民國 104 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 104 年 12 月 31 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 104 年 3 月 31 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

對子公司所有權權益變動

期末餘額

		104年度		13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年度	10	3年度
期初餘額	\$	104年度 -	\$	3年度 82
期初餘額 備供出售金融資產未實現損益		104年度 - 770		
				82
備供出售金融資產未實現損益	\$	770	\$ (82
備供出售金融資產未實現損益	\$	770	\$ (82
備供出售金融資產未實現損益 期末餘額	\$ \$ 益	770	\$ (\$	82

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
補貼收入	\$ 554	\$ -
租金收入	182	365
佣金收入	21	_
利息收入	3, 232	3, 795
廉價購買利益	_	6,955
其 他	4, 547	8, 863
	\$ 8,536	\$ 19,978

2. 其他利益及損失

	104 年度		1	03 年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$	405	\$	77
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		13, 640		_
淨外幣兌換損益		15, 674		817
金融資產減損損失		_	(5, 700)
其 他	(19, 587)	(221)
	\$	10, 187	\$ (5, 151)

3. 財務成本

	104 年度	103 年度
銀行借款利息	\$ (1,075)	\$ (654)
可轉換公司債利息	_	(2,741)
	\$ (1,075)	\$ (3, 395)

利息資本化相關資訊如下:

	104年度
利息資本化金額	\$ 148
利息資本化利率	2.07%

4. 折舊及攤銷

	104 年度		103 年度	
折舊及攤銷費用:				,
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 30, 849	\$	29, 353	
各項攤提	1, 204		1,417	
合 計	\$ 32, 053	 \$	30, 770	

	折舊費用依功能別彙總:	104 年度	103 年度
	營業成本	\$ 22, 740	\$ 21, 342
	營業費用	8, 109	8, 011
		\$ 30, 849	\$ 29, 353
	攤銷費用依功能別彙總:		
	營業成本	\$ 142	\$ 143
	營業費用	1,062	1, 274
		\$ 1, 204	\$ 1, 417
5.	員工福利費用		
		 104 年度	 103 年度
	員工福利費用:		
	薪資費用	\$ 216, 297	\$ 200,364
	勞健保費用	18, 699	14,535
	退職後福利 (附註六(十三))		
	確定提撥計畫	9,622	9, 537
	確定福利計畫	1,042	3,592
	其他用人費用	 3, 229	 4, 908
	合 計	\$ 248, 889	\$ 232, 936
	員工福利費用依功能別彙總:		
	營業成本	\$ 150, 522	\$ 142,377
	營業費用	 98, 367	 90, 559
		\$ 248, 889	\$ 232, 936

(二十)其他綜合損益

不重分類至損益之項目 確定福利計劃之再衡量數 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 備供出售金融資產未實現評 價損益本期發生 與待出售非流動資產直接相 關之權益

104年度						
稅	前金額	所得稅	记利益(費用)	稅後金額		
\$ (3, 059)	\$	-	\$ (3, 059)	
	11, 472	(2, 273)		9, 199	
	770		_		770	
(2, 031)		_	(2, 031)	
\$	7, 152	\$ (2,273)	\$	4,879	

1	1	าก	4	_	亡	
- 1	ı)3	ᄱ	Ε.	尽	

不重分類至損益之項目
確定福利計劃之再衡量數
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
備供出售金融資產未實現評
價損益本期發生

稅	的金額	所得	-稅利益(費用)	稅後金額			
\$ (2, 956)	\$	-	\$ (2, 956)		
(8, 371)		1, 423	(6, 948)		
(82)		_	(82)		
\$ (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	1	03年度
當期所得稅費用	\$	199, 299	\$	96, 673
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		_		2,672
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				
所得稅費用(利益)	(31, 837)		41, 519
本期認列之所得稅費用合計	\$	182, 458	\$	139, 612
1 M1 2 1 - M 11 WO Y M D 2	Ψ	102, 100	<u> </u>	100, 012

會計所得與當期所得稅費用之調節如下:

	1	.04年度	1	03年度
稅前淨利(損)	\$	577, 702	\$	565, 614
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之				
稅額		173,036		134,077
稅上不可減除之費損		136		541
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(5, 700)		7, 883
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		_	(1,583)
其他	(194)	(2, 136)
認列於損益之所得稅費用	\$	182, 458	\$	139, 612

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	1	03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

本期所得稅負債 應付所得稅 104年12月31日103年12月31日\$ 98,692\$ 94,436

4. 遞延所得稅資產及負債 遞延所得稅資產

巡飞川刊机员庄												
							104 年度					
	-					言	忍列於其他					
	1 月	11日餘額		認歹	引於損益		綜合損益	_	其	他	12 F	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					
							8列於其他					
	1 }	11日餘額		認列	1於損益		綜合損益		其	他	12 F	31 日餘額
時間性差異												
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		1,200		(570)		-			-		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		96	_	(96)		_			-	_	-
	\$	6, 691	\$	(4,616)	\$	1, 423	\$		_	\$	3, 498

遞延所得稅負債

						10	4 年度				
	1 ,	月1日餘額	١	認列	於損益		リ於其他 合損益	其	他	12 .	月 31 日餘額
時間性差異						,					
遞延收入	\$	7, 995	\$		-	\$	-	\$ (152)	\$	7, 843
未實現兌換利益		5, 399		(3, 285)		-		-		2, 114
可轉換公司債		194			-		-	(194)		=
廉價購買利益		1, 183			-		-		-		1, 183
其他		38, 948		(2	28, 889)		-		-		10,059
	\$	53, 719	\$	(;	32, 174)	\$	-	\$ (346)	\$	21, 199

					10	3年度				
	1)	月1日餘額	該	2.列於損益]於其他 合損益	 其	- 他	12	月 31 日餘額
時間性差異										
遞延收入	\$	7, 722	\$	=	\$	=	\$	273	\$	7, 995
未實現兌換利益		=		5, 399		-		-		5, 399
應付休假給付		83		(83)		=		-		=
可轉換公司債		2, 330		=		-	(2, 136)		194
廉價購買利益		-		1, 183				-		1, 183
其他		8, 544		30, 404		-		-		38, 948
	\$	18, 679	\$	36, 903	\$	-	\$ (1,863)	\$	53, 719

5. 未認列遞延所得稅資產

104年12月31日 103年12月31日

可減除暫時性差異

課稅損失

\$ 20,949

課稅損失係大陸孫公司依當地所得稅法規定,經稅捐稽徵機關核 定之前五年度虧損得自當年度之純益扣除,再行核課所得稅。該等項 目未認列為遞延所得稅資產,係因大陸孫公司於未來並非很有可能有 足夠之課稅所得以供暫時性差異使用。

6. 兩稅合一相關資訊

未分配盈餘(待彌補虧損)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

\$ 5,645 \$ 5,645
581, 341 463, 293
\$ 586, 986 \$ 468, 938
\$ 28, 415 \$ 15, 178

7.

股東可扣抵稅額之扣抵比率

103	年度(實際)	10	02年度(實際)
\$	15.01%	\$	26.49%

8. 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

基本每股盈餘 稀釋每股盈餘

104 年度
\$ 6.44
\$ 6. 38

早	單位:每股元
10	3年度
\$	9. 15
\$	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

用以計算基本每股盈餘之淨利 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之淨利

\$ 395, 244

2, 275 \$ 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

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

(二)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)

		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
應付帳款	其他關係人	\$	_	\$	3, 260
		104	1年度	1	03年度
銷貨	其他關係人	\$	_	\$	14
進貨	其他關係人	\$	_	\$	3, 000
租金收入	其他關係人	\$	240	\$	140

八、質押之資產

本公司及子公司之資產提供作為擔保或用途受有約束之情形彙 總並說明如下:

質 押 資 產	104年12月31日	103年12月31日
其他金融資產	\$ 2,401	\$ 50,664
不動產、廠房及設備	238, 057	226, 348
投資性不動產	_	11, 945
長期預付租金	23,385	24,365
合 計	\$ 263, 843	\$ 313, 322

本公司自有土地、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,本公司及子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

本公司及子公司未認列之合約承諾如下:

購置不動產、廠房及設備104 年 12 月 31 日
** 14,422103 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	\$	12, 029	\$	13, 943
1年至3年		3, 528		7, 970
	\$	15, 557	\$	21, 913

本公司及子公司以營業租賃承租數個辦公室、停車位及員工宿舍。租賃期間通常為1至3年,並附有於租期屆滿之續租權。

2. 出租人租賃

本公司及子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)	\$ 1,075,836	\$ 803, 429
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	168, 096	607,712
存出保證金	3, 317	3, 942
合 計	\$ 1, 267, 798	\$ 1,415,508
	104年12月31日	103年12月31日
金融負債		
短期借款	\$ 170,000	\$ 40,511
應付款項及其他應付款	101,662	358, 711
應付公司債	_	42,858
存入保證金	1,580	1,580
合 計	\$ 273, 242	\$ 443,660

2. 財務風險管理目的

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

3. 市場風險

本公司及子公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險。民國 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

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

104年12月31日	貨幣性項目	夕	、幣金額	即期匯率	帳面金額
金融資產	美 元	USD	25, 239	32. 8250	828, 470
	人民幣	CNY	1, 252	4. 9950	6, 254
	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. 825	13, 327
103年12月31日	貨幣性項目	夕	、幣金額	即期匯率	帳面金額
金融資產	美 元	USD	23, 507	31.6500	743, 997
	人民幣	CNY	9, 906	5. 0920	50, 441
	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

本公司及子公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等,於換算時產生外幣兌換損益。於民國 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 8,241 仟元及 7,957 仟元。1%係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率,亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

本公司及子公司於民國104及103年度外幣兌換損益(已實現及未實現)為利益15,674仟元及817仟元,由於外幣交易集團個體之功能性貨幣種類繁多,故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

(2)利率風險

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

有關利率風險之敏感度分析,係依衍生及非衍生工具於報導期間結束日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債,其分析方式係假設報導期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司及子公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.5%,此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。若利率增加(減少)0.5%,在其他變數維持不變之情況下,本公司及子公司民國 104 及 103 年度之淨利將減少(增加)850 仟元及 203 仟元,主因係本公司及子公司浮動利率負債之利率暴險。

(3)其他價格風險

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

敏感度分析係依資產負債表日之權益價格風險進行。若權益價格 上漲/下跌 1%,民國 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及子公司財務損失之風險。本公司及子公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要來自於營運活動產生之應收款項,及投資金融資產之帳面金額。

5. 流動性風險管理

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

104 年 12 月 31 日 非衍生性金融負債	_ 	i於1年內	2 至	3 年	4 至	5年	5 年	- 以上	É	計	肿	長面金額
短期借款	\$	170, 000	\$	=	\$	-	\$	_	\$	170, 000	\$	170,000
應付票據及帳款		40, 784		=		-		_		40, 784		40, 784
其他應付款		60, 878		=		-		_		60, 878		60,878
存入保證金		1,580		-		-		-		1,580		1,580
	\$	273, 242	\$	-	\$	-	\$	_	\$	273, 242	\$	273, 242
103 年 12 月 31 日 非衍生性金融負債	_ 	i於1年內	2 至	3 年	4 至	5 年	5 4	丰以上	4	計	帳	面金額
短期借款	\$	40, 511	\$. 四 业 切
		40, 511	Ψ	_	\$	-	\$	_	\$	40, 511	\$	40, 511
應付票據及帳款		201, 834	Ψ	_	\$	-	\$	<u>-</u>	\$	40, 511 201, 834	\$	
應付票據及帳款 其他應付款			Ψ	- - -	\$	-	\$	- - -	\$,	\$	40, 511
		201, 834	Ψ	- - -	\$	- - -	\$	- - -	\$	201, 834	\$	40, 511 201, 834
其他應付款		201, 834 156, 877	Ψ	- - -	\$	-	\$	- - - -	\$	201, 834 156, 877	\$	40, 511 201, 834 156, 877

6. 金融工具之公允價值

(1)非按公允價值衡量之金融工具

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

(2)認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

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

104年12月31日										
第	-	級	第	=	級	第	Ξ	級	合	計
\$	42	0	\$		-	\$		-	\$	420
	20, 12	9			-			-		20, 129
\$	20, 54	9	\$		_	\$		_	\$	20, 549
			1							
				103	年 12	月 31	日			
第	-	級	第	=	級	第	Ξ	級	合	計
第	_	級	第		-			級	合	計

\$

421

421

\$

透過損益按公允價衡量之金融 資產 備供出售金融資產—流動

透過損益按公允價衡量之金融 資產 備供出售金融資產一流動

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:

421

421

A. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債,其公允價值係分別參照市場報價決定(包括上市之可贖回公司債、匯票、公司債及無到期日債券)。

\$

\$

- B. 若無市場價格可供參考時,則採用評價方法估計。本公司及 子公司採用評價方法所使用之估計及假設,與市場參與者於 金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- C. 其他金融資產及金融負債(除上述外)之公允價值係依照以 現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(三)資本管理

本公司及子公司之資本管理目標係確保繼續經營之能力,及支應未來 12 個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求,並維持最佳資本結構以降低資金成本。為維持或調整資本結構,本公司及子公司可能調整支付予股東之股利、發行新股或出售資產以清償負債。

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

	104	年 12 月 31 日	103年12月31日		
負債總額	\$	660, 522	\$	740, 793	
資產總額	\$	2, 334, 229	\$	2, 312, 737	
負債比例		29%		32%	

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:詳附表五。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

本公司及子公司應有三個應報導部門:

- 1. 單井主要業務為自動化機器設備及其零件、半導體機器設備、塑 膠模具連續沖模及其治具夾零件之設計、製造、加工、銷售及太 陽能面板買賣、安裝等。
- 2. 單井昆山主要業務為生產及銷售半導體模具、相關自動化設備及 五金配件精密沖模及零配件之製造。
- 3. SGC 主要業務為工程企劃及承包管理;太陽能發電及全電化住宅 相關之販賣及安裝。

(二)部門資訊之衡量

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

(三)部門資訊

1. 營運部門資訊:

				104 年度			
	單井	J	單井昆山	SGC	調	整及銷除	總 計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 403,762	\$	540, 708	\$ 1, 412, 753	\$	-	\$ 2, 357, 223
部門間收入	 8,018		68, 039	 -	(76, 057)	_
收入合計	\$ 411, 780	\$	608, 747	\$ 1, 412, 753	\$ (76, 057)	\$ 2, 357, 223
部門(損)益	\$ 490, 956	\$	20, 681	\$ 480, 517	\$(414, 452)	\$ 577, 702
				103 年度			
	單井	J	單井昆山	SGC	調	整及銷除	總 計
收入							
來自外部客戶收入	\$ 1, 217, 959	\$	123, 277	\$ 622, 255	\$	=	\$ 1, 963, 491
部門間收入	 17, 821		69, 488	 37, 825	(125, 134)	-
收入合計	\$ 1, 235, 780	\$	192, 765	\$ 660, 080	\$(125, 134)	\$ 1, 963, 491
部門(損)益	\$ 524, 227	\$(2, 722)	\$ 230, 511	\$(186, 402)	\$ 565, 614
部門資產	單井	j	單井昆山	SGC	調	整及銷除	總計
104年12月31日	\$ 2, 248, 491	\$	552, 455	\$ 134, 280	\$(600, 997)	\$ 2, 334, 229
103年12月31日	\$ 2, 033, 288	\$	345, 554	\$ 460, 864	\$(526, 969)	\$ 2, 312, 737
部門負債	單井	j	單井昆山	SGC	調	整及銷除	總計
104年12月31日	\$ 574, 784	\$	331, 980	\$ 132, 945	\$(379, 187)	\$ 660, 522
103年12月31日	\$ 461, 344	\$	140, 226	\$ 279, 361	\$(140, 138)	\$ 740, 793

2. 地區別資訊:

	 來自外部	客戶收	入	非流動資產							
	 104年度		103年度	104	年12月31日	103	年12月31日				
台灣	\$ 339, 549	\$	260, 465	\$	651,001	\$	506, 879				
中國大陸	581, 653		276, 767		213, 688		231, 112				
日本	1, 412, 753		1, 410, 914		_		48				
其他地區	23,268		15, 345		_		_				
	\$ 2, 357, 223	\$	1, 963, 491	\$	864, 689	\$	738, 039				

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產 及其他資產,惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職福利之資產 及由保險合約產生之權利之非流動資產。

3. 產品別資訊:

左 11 77 页 11		
	104 年度	103 年度
光電	\$ 1, 418, 482	\$ 1,406,290
模具及設備	938, 741	557, 201
	\$ 2, 357, 223	\$ 1,963,491

4. 主要客户資訊:

佔本公司及子公司民國 104 及 103 年度銷貨收入佔損益表上收入 金額 10%以上客戶:

	104 年月	英	103 年度						
		佔 銷 貨		佔 銷 貨					
客戶名稱	金 額	淨額%金	額	淨額%					
A公司	\$ -	- \$	613, 678	31					
B公司	490, 311	21	265, 381	14					
C公司	531,029	23	217, 392	11					
E公司	391, 413	17	_	-					
F公司	368, 603	16	_	_					
D公司		_	151, 491	8					

附表一(資金貸與他人)

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

編號	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人		集期最高 餘額	ļ	明末餘額	實際	動支金額	利率	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	擔任 名稱		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總 限額
0	本公司	單井昆山	其他應收款-關係人	是	\$ (USD	291,670 1,000 仟元及 50,000 仟元)	\$ (CNY	249,750 50,000 仟元)	\$ (CNY	229,770 46,000仟元)	2%	短期融通資金	\$ -	エル スへから		無	- T	註	註

單位:新台幣仟元

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(大 直備 註
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
双貝公司石件	被权 貝公可石件	列在地區	工女官未切口	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	佣缸
本公司	Hone-Ley	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
	SGC	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)	I	-	121, 261 (US\$ 3, 617)	19, 107 (US\$ 602)	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 1 1 1
F	日初	12	人	Ŋ	10	本公	·司乒	與關	係人	· .	易類型		進、銷	貨	交		易			條		件	應收(付)	票據、帳		未實現(損)益
ľ	ħ	1s	Λ	石	枬	之	P	嗣	係		力 類 空	金	額	%	價		格付	款	條	件	與 一 般之 比		餘	額 百 分 (%	比)	不貝切(很)益
3	邑井;	精密.	工業	(昆	山)	間接	100%拝	寺有 二	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4	0 天		_	-	\$ 323 應付帳款 15,529	39		3, 027

附表五 (母子公司間業務關係及重要交易往來情形)

民國 104年1月1日至12月31日

編號		交易往來對象		交易	往	來	情形
(註一)	交易人名稱	名 稱	之關係 (註二)	科	目 金 額	交易條件	估合併總營收或總資產 之比率(註三)
0	單井工業公司	單井昆山	1	其他應收款	230, 540	資金融通	10%
		單井昆山	1	應付帳款	15, 529	月結 40 天	1%
		單井昆山	1	進貨	68, 039	一般交易條件	3%
		SGC	1	應付帳款	56, 229	月結 90 天	2%
		SGC	1	其他應付款	76, 075	一般交易條件	3%

單位:新台幣仟元

- 註一:本公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明,編號之填寫方法如下:
 - 1. 本公司填 0。
 - 2. 子公司依公司别由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註二:與交易人之關係有以下三種,標示種類即可 (若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易,則無須重複揭露。如:母公司對子公司之交易,若母公司已揭露,則子公司部分無須重複揭露;子公司對子公司之交易,若其一子公司已揭露,則另一子公司無須重複揭露):
 - 1. 本公司對子公司。
 - 2. 子公司對本公司。
 - 3. 子公司對子公司。
- 註三:交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算,若屬資產負債科目者,以期末餘額佔合併總資產之方式計算;若屬損益科目者,以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。
- 註四:上列交易已於編製合併財務報表時,業已全數沖銷。