

股票代碼：3490

單井工業股份有限公司
個 體 財 務 報 告
民國 105 及 104 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	12~15
四、重大會計政策之彙總說明	15~22
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	22~40
七、關係人交易	40~41
八、質押之資產	41
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	41
十、重大之災害損失	41
十一、重大之期後事項	41
十二、其他	41~45
十三、附註揭露事項	46
(一)重大交易事項相關資訊	47~50
(二)轉投資事業相關資訊	47~50
(三)大陸投資資訊	51
十四、部門資訊	46
玖、重要會計項目明細表	52~63



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一〇五及一〇四年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇五及一〇四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一〇五及一〇四年十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇五及一〇四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一〇五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一〇五年十二月三十一日應收帳款餘額為215,651仟元，佔單井工業股份有限公司總資產之13%。相關資訊請參閱附註四(七)、五及六(五)。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。



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）。

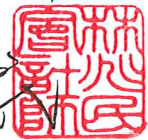
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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一〇五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 六 年 三 月 二 十 八 日

單井工業股份有限公司

個體資產負債表

民國105及104年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	105年12月31日		104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)	\$ 247,861	15	\$ 848,222	38
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四(六).六(二)	-	-	420	-
1125	備供出售金融資產-流動	四(六).六(三)	-	-	20,129	1
1150	應收票據淨額	四(七).六(五)	766	-	44	-
1170	應收帳款淨額	四(七).六(五)	215,651	13	136,663	6
1180	應收帳款-關係人淨額	四(七).七	234	-	323	-
1200	其他應收款	四(七).七	108,272	7	230,547	10
130x	存貨	四(八).六(六)	85,509	5	107,600	5
1410	預付款項		6,374	-	3,655	-
1460	待出售流動資產	四(九).六(七).七	-	-	1,335	-
1479	其他流動資產		4	-	4	-
11xx	流動資產合計		664,671	40	1,348,942	60
	非流動資產					
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四(六).六(四)	30,269	2	30,269	1
1550	採用權益法之投資	四(十).六(八)	240,704	15	217,392	10
1600	不動產、廠房及設備	四(十一).六(九).八	704,888	43	646,373	29
1760	投資性不動產	四(十二).六(十)	-	-	-	-
1780	無形資產	四(十三).十四	2,423	-	1,222	-
1840	遞延所得稅資產	四(二十一).六(二十一)	4,033	-	888	-
1915	預付設備款	七	7,181	-	358	-
1920	存出保證金	六(十一)	3,912	-	3,047	-
15xx	非流動資產合計		993,410	60	899,549	40
1xxx	資產總計		\$ 1,658,081	100	\$ 2,248,491	100
	流動負債					
2100	短期借款	六(十二)	\$ 90,000	5	\$ 170,000	8
2150	應付票據		1,282	-	170	-
2170	應付帳款	七	24,957	2	39,636	2
2200	其他應付款	六(十三)	45,017	3	51,021	2
2230	本期所得稅負債	四(二十一).六(二十一)	27,022	2	98,692	4
2250	負債準備-流動	四(十七).六(十四)	9,763	1	9,933	-
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	四(九).六(七).七	-	-	132,304	6
2310	預收款項		6,019	-	16,957	1
2399	其他流動負債	七	587	-	745	-
21xx	流動負債合計		204,647	13	519,458	23
	非流動負債					
2530	應付公司債	四(十八).六(十五)	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	四(二十一).六(二十一)	3,342	-	13,356	1
2645	存入保證金		1,575	-	1,575	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四(十九).六(十六)	35,917	2	40,395	1
25xx	非流動負債合計		40,834	2	55,326	2
2xxx	負債總計		245,481	15	574,784	25
	權益	六(十七)				
3110	普通股股本		672,156	41	623,418	28
3200	資本公積		452,367	27	452,367	20
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		150,114	8	110,590	6
3350	未分配盈餘		510,572	31	586,986	26
3400	其他權益		(1,735)	-	10,179	-
3500	庫藏股票	四(二十)	(370,874)	(22)	(109,833)	(5)
3xxx	權益總計		1,412,600	85	1,673,707	75
2-3xxx	負債及權益總計		\$ 1,658,081	100	\$ 2,248,491	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：鄭又晉



單井工業股份有限公司
個體綜合損益表
民國105及104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	105年度		104年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四(二十二)、六(十八)、七	\$ 382,224	100	\$ 411,780	100
5000	營業成本	六(六)、七	(246,603)	(65)	(264,707)	(64)
5900	營業毛利		135,621	35	147,073	36
5910	未實現銷貨利益(損失)		(10)	-	2,033	-
5950	營業毛利淨額		135,611	35	149,106	36
	營業費用					
6100	推銷費用		(82,957)	(22)	(55,300)	(13)
6200	管理費用		(38,409)	(10)	(37,435)	(9)
6300	研究發展費用		(16,463)	(4)	(16,323)	(4)
6000	營業費用合計		(137,829)	(36)	(109,058)	(26)
6900	營業利益(損失)		(2,218)	(1)	40,048	10
	營業外收入及支出					
7050	財務成本	四(二十四)、六(十九)	(959)	-	(1,015)	-
7010	其他收入	六(十九)、七	7,276	2	5,134	-
7110	其他利益及損失	六(十九)	107,825	28	27,812	7
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(八)	(46,467)	(12)	418,977	102
7000	營業外收入及支出合計		67,675	18	450,908	109
7900	稅前淨利		65,457	17	490,956	119
7950	所得稅費用	四(二十一)、六(二十一)	(39,325)	(10)	(95,712)	(23)
8200	本期淨利		26,132	7	395,244	96
	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		(1,195)	-	(3,059)	(1)
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		(16,262)	(4)	11,472	3
8362	備供出售金融資產未實現評價利益		(770)	-	770	-
8365	與待出售非流動資產直接相關之權益		2,031	1	(2,031)	-
8399	與可能重分類至損益之項目 相關之所得稅		3,087	1	(2,273)	(1)
8300	其他綜合損益淨額		(13,109)	(2)	4,879	1
8500	本期綜合損益總額		\$ 13,023	5	\$ 400,123	97
	每股盈餘：	六(二十二)				
9750	基本每股盈餘		\$ 0.41		\$ 5.93	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.41		\$ 5.88	

(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：鄭又晉



單井工業股份有限公司
個體權益變動表
民國105及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	股本			資本公積	保留盈餘			其他權益					庫藏股票	權 益 總 額
	普通股股本	債權換股 權利證書	合計		法定盈餘公積	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104年1月1日餘額	\$ 578,833	\$ 19,108	\$ 597,941	\$ 434,838	\$ 67,986	\$ 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	-	-	-	-	42,604	(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年度淨利	-	-	-	-	-	395,244	395,244	-	-	-	-	-	395,244	
民國104年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(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	\$ 110,590	\$ 586,986	\$ 697,576	\$ 11,440	\$ 770	\$ (2,031)	\$ 10,179	\$ (109,833)	\$ 1,673,707	
民國105年1月1日餘額	\$ 623,418	\$ -	\$ 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)	(48,738)	-	-	-	-	-	-	
對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(905)	(905)	-	-	-	-	-	(905)	
民國105年度淨利	-	-	-	-	-	26,132	26,132	-	-	-	-	-	26,132	
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	\$ -	\$ 672,156	\$ 452,367	\$ 150,114	\$ 510,572	\$ 660,686	\$ (1,735)	\$ -	\$ -	\$ (1,735)	\$ (370,874)	\$ 1,412,600	

(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：鄭又晉



單井工業股份有限公司
個體現金流量表
民國105及104年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

項 目	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 65,457	\$ 490,956
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	12,507	13,015
攤銷費用	733	1,032
壞帳轉回利益	(6,822)	(11,848)
財務成本	959	1,015
利息收入	(4,063)	(3,791)
股利收入	(1,238)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	46,467	(418,977)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-	(238)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	(847)	5
未實現銷貨利益(損失)	67	56
已實現銷貨損失(利益)	(57)	(2,089)
出租設備折舊費用	-	691
投資性不動產折舊費用	-	121
處分投資損失(利益)	(125,964)	(60)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	(730)	2,596
應收帳款(增加)減少	(72,158)	(922)
應收帳款-關係人(增加)減少	89	8,480
其他應收款(增加)減少	121,803	(134,580)
存貨(增加)減少	18,435	(10,449)
預付款項(增加)減少	(2,719)	1,109
其他金融資產(增加)減少	-	50,664
應付票據增加(減少)	1,112	(1,016)
應付帳款增加(減少)	(14,679)	(17,702)
其他應付款增加(減少)	(5,524)	73,268
負債準備增加(減少)	(170)	(783)
預收款項增加(減少)	(10,938)	(1,959)
其他流動負債增加(減少)	(3,132)	(40,322)

(續下頁)

單井工業股份有限公司
個體現金流量表
民國105及104年1月1日至12月31日

(接上頁)

單位：新台幣仟元

項 目	105年度	104年度
淨確定福利負債-非流動增加(減少)	\$ (5,673)	\$ (1,235)
營運產生之現金流入(流出)	12,915	(2,963)
收取之利息	4,535	3,138
退還(支付)之所得稅	(121,067)	(83,436)
營業活動之淨現金流入(流出)	(103,617)	(83,261)
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(9,000)	(97,359)
處分備供出售金融資產	29,626	78,060
子公司現金增資	(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	(67,820)	(156,203)
處分不動產、廠房及設備	-	238
存出保證金(增加)減少	(865)	(66)
取得無形資產	(1,934)	-
預付設備款增加	(6,823)	(1,513)
收到被投資公司股利	1,238	588,912
投資活動之淨現金流入(流出)	(142,534)	412,069
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(80,000)	130,000
發放現金股利	(12,184)	(231,533)
庫藏股票買回成本	(261,041)	(109,833)
支付之利息	(985)	(1,015)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(354,210)	(212,381)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(600,361)	116,427
期初現金及約當現金餘額	848,222	731,795
期末現金及約當現金餘額	\$ 247,861	\$ 848,222

(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：鄭又晉



單井工業股份有限公司
個體財務報告附註
民國 105 及 104 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 106 年 3 月 28 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)經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可將於民國 106 年適用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)

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可民國 106 年適用之 IFRSs：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
2010 年-2012 年週期之 IFRS 年度改善	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
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 (註 3)
IFRS 10、12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 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 27 之修正「單獨財務報表之權益法」	2016 年 1 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正採推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係適用 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述民國 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已減損之之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於民國 106 年追溯適用。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

本公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自民國 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 (註 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「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	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 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 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
IFRS 16「租賃」	2019 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」

金融資產之認列及衡量

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。

金融資產之減損

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，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 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，則其備抵信用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信用損失。

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，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

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。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

IFRS 15 及相關修正生效時，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。

3. 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，除小額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籌資活動。

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。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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。原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(六) 金融工具

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

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

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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

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

2. 備供出售金融資產

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

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

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

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

3. 以成本衡量之金融資產

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

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

(七)放款及應收款

放款及應收款(包括應收帳款、其他應收款與其他金融資產)係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(八)存貨

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

(九)待出售非流動資產

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

(十)採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體(含特殊目的之個體)。

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

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

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

(十一)不動產、廠房及設備

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

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

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

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

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

(十二) 投資性不動產

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

(十三) 無形資產

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

(十四) 有形及無形資產之減損

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

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

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

(十五) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
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。

(十六) 租賃

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

1. 本公司為出租人

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

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

2. 本公司為承租人

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

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

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

(十七) 負債準備

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

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

(十八) 應付公司債

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

1. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之賣回權與買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產（負債）利益或損失」。
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－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－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

（十九）員工福利

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

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

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。

（二十）庫藏股票

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

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

(二十一) 所得稅

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

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

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

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

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

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

(二十二) 收入認列

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

1. 銷貨收入

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司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。

(二十三) 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。

(二十四) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(二十五) 營運部門

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

以下係對有關未來所作之假設及估計不確定性之其他主要來源資訊的說明，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險。

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

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 491	\$ 282
支票及活期存款	247,370	847,940
	<u>\$ 247,861</u>	<u>\$ 848,222</u>

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

流動	105年12月31日	104年12月31日
非衍生金融資產		
台灣存託憑證	\$ -	\$ 420

(三) 備供出售金融資產

流動	105年12月31日	104年12月31日
國內投資		
基金受益憑證	\$ -	\$ 20,129

(四) 以成本衡量之金融資產

<u>非流動</u>	105年12月31日	104年12月31日
國內未上市(櫃)普通股	\$ 38,619	\$ 38,619
減：累計減損	(8,350)	(8,350)
淨額	<u>\$ 30,269</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。

(五) 應收票據及應收帳款

<u>應收票據</u>	105年12月31日	104年12月31日
因營業而發生	\$ 774	\$ 44
減：備抵呆帳	(8)	-
	<u>\$ 766</u>	<u>\$ 44</u>

<u>應收帳款</u>	105年12月31日	104年12月31日
因營業而發生	\$ 223,707	\$ 151,549
減：備抵呆帳	(8,056)	(14,886)
	<u>\$ 215,651</u>	<u>\$ 136,663</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析

	105年12月31日		104年12月31日	
	未減損	已減損	未減損	已減損
未逾期	\$ 103,860	\$ 1,060	\$ 131,325	\$ 1,412
已逾期－逾期1年以內	112,221	6,581	4,746	6,691
已逾期－逾期1年以上	336	423	636	6,783
	<u>112,557</u>	<u>7,004</u>	<u>5,382</u>	<u>13,474</u>
合計	<u>\$ 216,417</u>	<u>\$ 8,064</u>	<u>\$ 136,707</u>	<u>\$ 14,886</u>

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

	105年度	104年度
期初餘額	\$ 14,886	\$ 26,621
本期迴轉之呆帳費用	(6,822)	(11,735)
期末餘額	<u>\$ 8,064</u>	<u>\$ 14,886</u>

(六)存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
製成品	\$ 38,519	\$ 40,397
在製品	50,917	72,111
原物料	7,244	7,361
在途原物料	284	-
合 計	96,964	119,869
減：備抵存貨跌價	(11,455)	(12,269)
淨 額	\$ 85,509	\$ 107,600

與存貨相關之費損(收益)如下：

	105年度	104年度
存貨轉列銷貨成本	\$ 232,508	\$ 255,758
存貨跌價損失(回升利益)	(814)	(3,660)
無效工時成本	3,214	2,367
產品保固費用	8,972	2,080
出售呆滯存貨損失	-	4,627
其他費用	2,765	3,556
下腳收入	(21)	(30)
存貨盤(盈)虧	(21)	9
營業成本	\$ 246,603	\$ 264,707

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

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

(八)採用權益法之投資

1. 投資子公司明細列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
非上市(櫃)公司		
Hone-Ley Enterprise Co., Ltd. \$	211,332	\$ 217,392
烽曜股份有限公司	29,372	-
日本 SGC 株式會社	-	-
合 計	<u>\$ 240,704</u>	<u>\$ 217,392</u>

2. 民國 105 及 104 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：

	105年度	104年度
非上市(櫃)公司		
Hone-Ley Enterprise Co., Ltd. \$	(35,002)	\$ 23,605
烽曜股份有限公司	(11,465)	-
日本 SGC 株式會社	-	395,372
合 計	<u>\$ (46,467)</u>	<u>\$ 418,977</u>

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：

	105年12月31日	104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	80.86%	-
日本 SGC 株式會社	-	100.00%

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

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%。

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

(九)不動產、廠房及設備

類 別	105年12月31日	104年12月31日
土 地	\$ 205,589	\$ 205,589
房屋及建築	32,849	33,799
機器設備	63,883	69,841
出租資產	-	-
辦公設備及其他	5,293	5,328
未完工程及待驗設備	397,274	331,816
合 計	\$ 704,888	\$ 646,373

成 本	土 地	房屋及建築	機器設備	出租資產	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

成 本	土 地	房屋及建築	機器設備	出租資產	辦公設備及其他	未完工程及待驗設備	合 計
104年1月1日餘額	\$ 197,642	\$ 42,323	\$ 174,467	\$ 27,650	\$ 32,905	\$ 181,946	\$ 656,933
增 添	-	-	6,998	-	534	149,721	157,253
處 分	-	-	-	-	(1,027)	-	(1,027)
重 分 類	7,947	4,842	27,650	(27,650)	1,154	149	14,092
104年12月31日餘額	\$ 205,589	\$ 47,165	\$ 209,115	\$ -	\$ 33,566	\$ 331,816	\$ 827,251

累計折舊及減損	土 地	房屋及建築	機器設備	出租資產	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

累計折舊及減損	土 地	房屋及建築	機器設備	出租資產	辦公設備及其他	未完工程及待驗設備	合 計
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 11,572	\$ 124,723	\$ 3,456	\$ 27,483	\$ -	\$ 167,234
折舊費用	-	829	10,404	-	1,782	-	13,015
處 分	-	-	-	-	(1,027)	-	(1,027)
重 分 類	-	965	4,147	(4,147)	-	-	965
其他(註2)	-	-	-	691	-	-	691
104年12月31日餘額	\$ -	\$ 13,366	\$ 139,274	\$ -	\$ 28,238	\$ -	\$ 180,878

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) 投資性不動產淨額

類 別	105年12月31日	104年12月31日
土 地	\$ -	\$ -
房屋及建築	-	-
合 計	\$ -	\$ -

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	\$ -	\$ -	\$ -

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
104年1月1日餘額	\$ 7,947	\$ 4,842	\$ 12,789
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	(7,947)	(4,842)	(12,789)
104年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ -

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	\$ -	\$ -	\$ -

累計折舊及減損	土 地	房屋及建築	合 計
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 844	\$ 844
折舊費用	-	121	121
處 分	-	-	-
重 分 類	-	(965)	(965)
104年12月31日餘額	\$ -	\$ -	\$ -

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。

(十一) 存出保證金

	105年12月31日	104年12月31日
存出保證金	\$ 3,912	\$ 3,047

(十二) 短期借款

貸款性質	105 年 12 月 31 日		104 年 12 月 31 日	
	利率區間	金 額	利率區間	金 額
擔保借款	1.49%	\$ 70,000	1.4~1.45%	\$ 150,000
信用借款	1.30%	20,000	1.45%	20,000
		<u>\$ 90,000</u>		<u>\$ 170,000</u>

上述擔保借款之抵押情形，請詳附註八。

(十三) 其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 22,822	\$ 21,040
員工及董監酬勞	8,455	18,865
應付設備款	596	1,050
其 他	13,144	10,066
合 計	<u>\$ 45,017</u>	<u>\$ 51,021</u>

(十四) 負債準備

	105年12月31日	104年12月31日
流動負債		
員工福利負債準備	\$ 4,089	\$ 3,756
保固之短期負債準備	5,674	6,177
合 計	<u>\$ 9,763</u>	<u>\$ 9,933</u>

本公司民國 105 及 104 年度保固之短期負債準備變動表如下：

	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	<u>\$</u>	<u>5,674</u>
	保	固
104 年 1 月 1 日餘額	\$	7,560
本期新增		2,080
本期迴轉未使用餘額		(3,463)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>6,177</u>

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

(十五) 應付公司債

	105年12月31日	104年12月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -
減：列為一年內到期部分	-	-
合 計	\$ -	\$ -

國內有擔保可轉換公司債

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

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

債券持有人於發行滿 2 年要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回；滿 2 年之利息補償金為債券面額之 2.01%(實質收益率 1%)。
4. 轉換贖回情形：

已於 104 年 3 月 4 日全數轉換普通股，累積轉換共 17,371 仟股，轉換價格為 17.27 元，故本公司公告申請於 104 年 3 月 9 日開始停止櫃檯買賣。
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) 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 105 及 104 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 5,695 仟元及 5,323 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：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 57,428	\$ 55,152
計畫資產公允價值	(21,511)	(14,757)
淨確定福利負債	\$ 35,917	\$ 40,395

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
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

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
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)
104年12月31日餘額	\$ 55,152	\$ (14,757)	\$ 40,395

5. 確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	105年度	104年度
營業成本	\$ 550	\$ 596
推銷費用	136	136
管理費用	144	186
研究發展費用	114	124
	\$ 944	\$ 1,042

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：

	105年12月31日	104年12月31日
現金	20.10%	16.81%
短期票券	2.75%	2.54%
債券	12.40%	12.18%
權益證券	42.58%	48.92%
固定收益類	15.47%	15.01%
貨幣基金	-%	1.13%
其他	6.70%	3.41%
	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	
	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
折 現 率	1.125%	1.370%
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：

	105年12月31日	104年12月31日
折 現 率		
增加 0.25%	\$ (1,400)	\$ (1,366)
減少 0.25%	\$ 1,455	\$ 1,419
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,413	\$ 1,381
減少 0.25%	\$ (1,367)	\$ (1,336)

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。

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
預期 1 年內提撥金額	\$ 1,164	\$ 2,504
確定福利義務平均到期期間	10 年	10 年

(十七)權益

1. 普通股股本

	105年12月31日	104年12月31日
額定股本	\$ 1,050,000	\$ 1,050,000
實收股本	\$ 672,156	\$ 623,418

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。

本公司之可轉換公司債，民國 104 年度已轉換 2,548 仟股，共 25,477 仟元；截至民國 104 年 12 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。

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。

2. 資本公積

	105年12月31日	104年12月31日
股票發行溢價	\$ 324,488	\$ 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
其他	46	46
	<u>\$ 452,367</u>	<u>\$ 452,367</u>

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。

本公司於民國 105 年 5 月 18 日及 104 年 6 月 25 日舉行股東常會決議 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 39,524	\$ 42,604		
現金股利	12,184	231,533	\$ 0.20	\$ 4.00
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 105 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(十九)。

4. 其他權益項目

(1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年度	104年度
期初餘額	\$ 11,440	\$ 2,241
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(13,175)	7,168
處分子公司及採權益法之投資	-	2,031
期末餘額	\$ (1,735)	\$ 11,440

(2) 備供出售金融資產未實現損益

	105年度	104年度
期初餘額	\$ 770	\$ -
備供出售金融資產未實現損益	(770)	770
期末餘額	\$ -	\$ 770

(3) 與待出售非流動資產直接相關之權益

	105年度	104年度
期初餘額	\$ (2,031)	\$ -
對子公司所有權權益變動	2,031	(2,031)
期末餘額	\$ -	\$ (2,031)

5. 庫藏股票

股份收回原因及其數量變動情形：

單位：仟股

	105 年度			
收回原因	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

	104 年度			
收回原因	1 月 1 日	本期增加	本期減少	12 月 31 日
維護公司信用及股東權益	-	1,420	-	1,420

截至民國 104 年 12 月 31 日止，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，嗣後本公司於民國 104 年 12 月 2 日董事會決議通過變更第二次買回庫藏股票目的，將原「維護公司信用及股東權益」變更為「供轉讓股份予員工」。

截至民國 105 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。

(十八)營業收入

	105年度	104年度
商品銷售收入淨額	\$ 382,224	\$ 411,780

(十九)本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

1. 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款利息	\$ (959)	\$ (1,015)

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%

2. 其他收入

	105年度	104年度
租金收入	\$ 416	\$ 182
利息收入	4,063	3,791
股利收入	1,238	-
其他	1,559	1,161
合計	\$ 7,276	\$ 5,134

3. 其他利益及損失

	105年度	104年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 238
處分備供出售金融資產利益	-	60
處分投資利益	125,964	-
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損失)利益	847	(5)
壞帳回升利益	6,822	11,848
淨外幣兌換(損失)利益	(25,294)	15,671
其他	(514)	-
合計	\$ 107,825	\$ 27,812

4. 折舊及攤銷

折舊及攤銷費用：	105年度	104年度
不動產、廠房及設備之折舊	\$ 12,507	\$ 13,015
各項攤提	733	1,032
合 計	<u>\$ 13,240</u>	<u>\$ 14,047</u>
折舊費用依功能別彙總：	105年度	104年度
營業成本	\$ 10,827	\$ 11,425
營業費用	1,680	1,590
合 計	<u>\$ 12,507</u>	<u>\$ 13,015</u>
攤銷費用依功能別彙總：	105年度	104年度
營業成本	\$ 145	\$ 142
營業費用	588	890
合 計	<u>\$ 733</u>	<u>\$ 1,032</u>

5. 員工福利費用

員工福利費用：	105年度	104年度
薪資費用	\$ 121,145	\$ 122,889
勞健保費用	9,787	9,378
退職後福利（附註六(十六)）		
確定提撥計畫	5,695	5,323
確定福利計畫	944	1,042
其他用人費用	2,503	2,500
合 計	<u>\$ 140,074</u>	<u>\$ 141,132</u>
員工福利費用依功能別彙總：	105年度	104年度
營業成本	\$ 68,297	\$ 65,783
營業費用	71,777	75,349
合 計	<u>\$ 140,074</u>	<u>\$ 141,132</u>

本公司於民國 105 及 104 年度平均員工人數分別為 143 人及 134 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 及 104 年度員工酬勞估列金額分別為 6,504 仟元及 12,865 仟元；董事酬勞估列金額分別為 1,951 仟元及 6,000 仟元，前述金額帳列薪資費用科目。
- (3)民國 105 年度係以截至當期止之獲利情況，依公司章程規定估列。
- (4)依民國 105 年 3 月 24 日經董事會決議之民國 104 年度員工酬勞及董事酬勞金額與當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。

(二十) 其他綜合損益

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>

其他綜合損益組成項目	104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	\$ (3,059)	\$ -	\$ (3,059)
後續可能重分類至損益之項目			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額本期發生	11,472	(2,273)	9,199
備供出售金融資產未實現評價損益本期發生	770	-	770
與待出售非流動資產直接相關之權益	(2,031)	-	(2,031)
	<u>\$ 7,152</u>	<u>\$ (2,273)</u>	<u>\$ 4,879</u>

(二十一) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

	105年度	104年度
當期所得稅費用	\$ 20,966	\$ 112,553
未分配盈餘加徵	29,174	15,190
以前年度所得稅調整	(743)	-
其他	-	(194)
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	(10,072)	(31,837)
本期認列之所得稅費用合計	<u>\$ 39,325</u>	<u>\$ 95,712</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利(損)	\$ 65,457	\$ 490,956
依本公司所在地國內稅率計算		
之所得稅	11,128	83,462
稅上不可減除之費損	2,139	95
未認列之可減除暫時性差異	(2,019)	(2,831)
免稅所得稅	(354)	(10)
未分配盈餘加徵	29,174	15,190
以前年度所得稅調整	(743)	-
其他	-	(194)
認列於損益之所得稅費用	\$ 39,325	\$ 95,712

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年度	104年度
<u>後續可能重分類至損益之項目</u>		
認列於其他綜合損益		
— 國外營運機構換算	\$ 3,087	\$ (2,273)

3. 本期所得稅資產與負債

	105年12月31日	104年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 27,022	\$ 98,692

4. 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產

	105 年度				
	1 月 1 日 餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	其 他	12 月 31 日 餘額
時間性差異					
國外營運機構兌換差額 \$	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>\$ -</u>	<u>\$ 4,033</u>
	104 年度				
	1 月 1 日 餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	其 他	12 月 31 日 餘額
時間性差異					
國外營運機構兌換差額 \$	2,512	\$ -	\$ (2,273)	\$ -	\$ 239
負債準備	630	9	-	-	639
未實現銷貨利益	356	(346)	-	-	10
	<u>\$ 3,498</u>	<u>\$ (337)</u>	<u>\$ (2,273)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 888</u>

遞延所得稅負債

	105 年度				
	1 月 1 日 餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	其 他	12 月 31 日 餘額
時間性差異					
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>\$ -</u>	<u>\$ 3,342</u>

	104 年度				
	1 月 1 日 餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	其 他	12 月 31 日 餘額
時間性差異					
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	(28,889)	-	-	10,059
	<u>\$ 45,724</u>	<u>\$ (32,174)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (194)</u>	<u>\$ 13,356</u>

5. 兩稅合一相關資訊

未分配盈餘所屬年度：

	105年12月31日	104年12月31日
86 年度(含)以前	\$ 5,645	\$ 5,645
87 年度(含)以後	504,927	581,341
合 計	<u>\$ 510,572</u>	<u>\$ 586,986</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 168,597</u>	<u>\$ 57,466</u>

	105年度(預計)	104年度(實際)
股東可扣抵稅額之扣抵比率	<u>34.09%</u>	<u>9.89%</u>

6. 截至民國 105 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 103 年度。

(二十二) 每股盈餘

	105年度	單位：每股元 104年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 5.93</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 5.88</u>

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

	105年度	104年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 26,132</u>	<u>\$ 395,244</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 26,132</u>	<u>\$ 395,244</u>

股 數	105年度	單位：仟股 104年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加 權平均股數	63,482	66,620
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	-	426
員工酬勞	164	193
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加 權平均股數	63,646	67,239

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) 主要管理階層薪酬如下：

	105年度	104年度
短期員工紅利	\$ 22,230	\$ 25,572
退職後福利	402	395
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合計	\$ 22,632	\$ 25,967

(三) 關係人交易明細揭露如下：

	關係人名稱	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款	子公司	\$ 234	\$ 323
其他應收款	子公司	\$ 106,488	\$ 230,540
	其他關係人	5	-
		\$ 106,493	\$ 230,540
預付設備款	子公司	\$ 5,250	\$ -
應付帳款	子公司	\$ 949	\$ 15,529

與待出售非流動資產直接相關之負債：

	關係人名稱	105年12月31日	104年12月31日
<u>應付帳款</u>	子公司	\$ -	\$ 56,229
<u>其他應付款</u>	子公司	\$ -	\$ 76,075
		105年度	104年度
<u>銷貨收入</u>	子公司	\$ 8,196	\$ 8,017
<u>進貨</u>	子公司	\$ 47,606	\$ 68,039
<u>租金收入</u>	其他關係人	\$ -	\$ 240
	子公司	416	-
		\$ 416	\$ 240
<u>利息收入</u>	子公司	\$ 3,352	\$ 918

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	105年12月31日	104年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 236,422	\$ 238,057

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：

	105年12月31日	104年12月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 53,435	\$ 14,422

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：

	105年12月31日	104年12月31日
1 年 內	\$ 9,487	\$ 11,889
1 年 至 3 年	613	2,723
合 計	\$ 10,100	\$ 14,612

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) 金融工具

1. 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 247,861	\$ 848,222
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	-	420
備供出售金融資產	-	20,129
應收款項及其他應收款	324,923	367,577
存出保證金	3,912	3,047
合 計	<u>\$ 576,696</u>	<u>\$ 1,239,395</u>
<u>金融負債</u>		
短期借款	\$ 90,000	\$ 170,000
應付款項及其他應付款	71,256	90,827
存入保證金	1,575	1,575
合 計	<u>\$ 162,831</u>	<u>\$ 262,402</u>

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105及104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。

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

104 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 25,238	32.8250	\$ 828,437
	人民幣	CNY 47,471	4.9950	237,118
	日 幣	JPY 10,099	0.2727	2,754
	南非幣	ZAR 4	2.1200	8
	港 幣	HKD 1	4.2350	4
<u>金融負債</u>	美 元	USD 406	32.8250	\$ 13,327
	人民幣	CNY 3,109	4.9950	15,529

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 105 及 104 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 105 及 104 年度之稅後淨利將分別增加或減少 3,574 仟元及 10,395 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 105 及 104 年度外幣兌換損益(已實現及未實現)為損失 25,294 仟元及利益 15,671 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 105 及 104 年度之淨利將減少(增加)450 仟元及 850 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 105 及 104 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 0 仟元及 201 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露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同條款之遵循。

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>

104 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	\$ 170,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 170,000	\$ 170,000
應付票據及帳款	39,806	-	-	-	39,806	39,806
其他應付款	51,021	-	-	-	51,021	51,021
存入保證金	1,575	-	-	-	1,575	1,575
	<u>\$ 262,402</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 262,402</u>	<u>\$ 262,402</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。

- 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。

105 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
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	-	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	104 年 12 月 31 日			
	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價衡量之金融資產	\$ 420	\$ -	\$ -	\$ 420
備供出售金融資產－流動	20,129	-	-	20,129
	<u>\$ 20,549</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,549</u>

民國 105 及 104 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：

	105年12月31日	104年12月31日
負債總額	\$ 245,481	\$ 574,784
資產總額	\$ 1,658,081	\$ 2,248,491
負債比例	15%	25%

(四) 其他

本公司預計設置尼泊爾營運據點，故於民國 105 年 5 月與尼泊爾政府工業部工業管理局簽署合作備忘錄。並分別向 Peace & Beautiful Children Welfare(PBCW) 偏鄉學童救助機構捐款 5,122 仟元(美金 160 仟元)帳列推銷費用，前述款項除 1,614 仟元(美金 50 仟元)帳列其他應付款外其餘款項皆已匯出；向 Bridge NEPAL 獨居老人救助機構捐款 2,835 仟元(美金 90 仟元)帳列推銷費用，前述款項皆已匯出；向 Toran Navjeevan English Secondary School 當地英語中學捐款 1,614 仟元(美金 50 仟元)帳列其他應付款。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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。

(三)大陸投資資訊：詳附表五。

(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 105 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	\$ 461,700 (CNY 100,000)	\$ 230,850 (CNY 50,000)	\$ 106,191 (CNY 23,000)	1%	短期融通資金	-	擴張業務	-	-	-	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	\$ 221,616 (CNY 48,000)	\$ 221,616 (CNY 48,000)	\$ 129,276 (CNY 28,000)	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 1,412,600(仟元)*40%=565,040(仟元)；個別資金貸予以不超過本公司淨值之 10%為限，限額為 1,412,600(仟元)*10%=141,260(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 100%為限，限額為 213,108(仟元)*100%=213,108（仟元）；個別資金貸予以不超過單井昆山淨值元 100%為限，限額為 213,108(仟元)*100%=213,108（仟元）。

附表二(為他人背書保證)

民國 105 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 孫公司背書 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	\$ 282,520	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 3,639 (CNY 788)	\$ -	2.12%	\$ 706,300	是	否	是

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二十：1,412,600（仟元）* 20% =282,520（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五十：1,412,600（仟元）* 50% =706,300（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 105 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	<u>台灣存託憑證</u>	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	\$ -	-	\$ -	註3、4
	華運(中國)控股有限公司							
	<u>股票</u>	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%	\$ -	
	神威光電股份有限公司							
	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%	-	
	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	
	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	
					\$ 30,269		\$ 30,269	

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。

附表四（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 105 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	\$ 166,475	\$ 121,261	5,694,000	100.00	\$ 211,332	\$ (34,490)	\$ (35,002)	註 3 差異金額係未實現 逆流 3,539 及已實 現逆流 3,027
	烽曜股份有限公司	台灣	機械及電器器具買賣業	\$ 41,742	\$ -	2,308,500	80.86	\$ 29,372	\$ (14,484)	\$ (11,465)	註 2
	日本 SGC 株式會社	日本	1. 工程企劃及承包管理 2. 太陽能發電及全電化住宅相關之販賣及安裝	\$ -	\$ 2,881 (JPY 10,000)	-	-	-	-	-	註 1

註 1：本公司於民國 104 年 12 月 31 日董事會決議通過轉讓 100%子公司日本 SGC 株式會社之股權，並將相關之資產和負債轉列為待出售處分群組，該交易於民國 104 年 12 月 31 日簽訂股權買賣協議書，將其股權轉讓出售，總價款日幣 485,000 仟元，該交易於民國 105 年 2 月 22 日完成過戶。

註 2：本公司於民國 105 年 4 月 25 日新增轉投資烽曜股份有限公司 26,742 仟元，持股比例為 70%，採權益法評價；民國 105 年 6 月 21 日烽曜股份有限公司增資 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 日烽曜股份有限公司增資 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%。

註 3：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。

註 4：業於編製合併財務報表時予以沖銷。

附表五（大陸投資資訊）

民國 105 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	\$ 186,667 (USD 5,604)	(二)	\$ 121,261 (USD 3,617)	\$ 45,214 (USD 1,400)	-	\$ 166,475 (USD 5,017)	\$ (34,424) (USD (1,067))	100%	\$ (34,424) (USD (1,067)) (二)2	\$ 213,108 (USD 6,608)	-
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)	-	\$ 23,457 (CNY 5,000)	-	\$ 23,457 (CNY 5,000)	\$ (27,475) (CNY (5,666))	100%	\$ (30,253) (CNY (6,239)) (二)2	\$ 14,136 (CNY 3,061)	-
長春六井光伏發電有限公司	機電安裝工程施工承包管理	\$ 32,327 (CNY 7,000)	(三)	-	\$ 32,327 (CNY 7,000)	-	\$ 32,327 (CNY 7,000)	\$ (10) (CNY (2))	100%	\$ (10) (CNY (2)) (二)2	\$ 32,318 (CNY 6,998)	-

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
166,475 (USD 5,017)	406,898 (USD 12,617)	847,560 (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：由轉投資大陸公司(單井昆山)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 1：32.25 平均 1：32.2625
匯率：人民幣：美元 即期 1：0.1432 平均 1：0.1503

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：1,412,600(仟元)*60%=847,560（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 之關係	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	與一般交易較 之	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	\$ 8,196	1%	依集團策略分工而定	雙月結60天	—	應收帳款 \$ 234	-%	\$ 66
		進貨	\$ 47,606	14%	依集團策略分工而定	月結40天	—	應付帳款 \$ 949	3%	\$ 3,539

單井工業股份有限公司

重 要 會 計 項 目 明 細 表

105 年度

單井工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 105 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 0.2756		235
庫	存	現	美金	匯率 32.2500	86
		人民幣	匯率 4.6170		51
		日幣	匯率 0.2756		10
		港幣	匯率 4.1580		4
小		計			491
銀	行	存	支票存款		703
			活期存款		13,567
			外幣存款		233,100
小		計			247,370
合		計		\$	247,861

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 105 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	\$ 137,970
B 公 司	貨 款	32,090
C 公 司	貨 款	18,156
D 公 司	貨 款	10,126
其 他 (註)	貨 款	25,365
小 計		223,707
減：備抵呆帳		(8,056)
合 計		\$ 215,651

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 105 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)		\$ 1,779
關係人		
其他應收款-本金		\$ 106,191
其他應收款-利息		297
其他應收款-其他		5
合 計		\$ 106,493

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 105 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		\$ 7,528	\$ 4,395	註
在	製	品	50,917	47,741	註
製	成	品	38,519	33,373	註
合	計		96,964	<u>\$ 85,509</u>	
減：	備抵存貨跌價損失		(11,455)		
淨	額		<u>\$ 85,509</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
以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表
105 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	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	
<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		-	\$	-		-	\$	-		1,768	\$	19,469	無
優利德電球股份有限公司			1,650		10,800		-		-		-		-		1,650		10,800	無
普羅強生半導體股份有限公司			505		-		-		-		-		-		505		-	無
神威光電股份有限公司			45		-		-		-		-		-		45		-	無
合計				\$	30,269			\$	-			\$	-			\$	30,269	

單井工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
105 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 (股)	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.	4,294	100.00%	\$ 217,392	1,400	\$ 45,214	-	\$ -	\$ (35,002)	\$ (16,262)	\$ (10)	5,694	100.00%	\$ 211,332	-	\$ 211,332	無	註 1 註 4
烽曜股份有限公司	-	-	-	2,309	41,742	-	-	(11,465)	-	(905)	2,309	80.86%	29,372	-	29,372	無	註 1 註 3
日本 SGC 株式會社	60	100.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無	註 2
合 計			\$ 217,392		\$ 86,956		\$ -	\$ (46,467)	\$ (16,262)	\$ (915)			\$ 240,704		\$ 240,704		

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

註 3：本公司於民國 105 年 4 月 25 日新增轉投資烽曜股份有限公司 26,742 仟元，取得 809 仟股持股比率為 70%，採權益法評價；民國 105 年 6 月 21 日烽曜股份有限公司增資 1,000 仟股，本公司認購 800 仟股(未依原持股比率認購)，計 8,000 仟元，故持股比率由 70%上升至 74.64%；民國 105 年 11 月 30 日烽曜股份有限公司增資 700 仟股，本公司認購 700 仟股(未依原持股比率認購)，計 7,000 仟元，故持股比率由 74.64%上升至 80.86%。

註 4：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。

單井工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 105 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		\$ 2,002
B 公 司		1,360
C 公 司		2,388
D 公 司		1,393
其 他 (註)		17,814
合 計		\$ 24,957

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 105 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		
員工及董監酬勞		\$ 22,822
其他(註)		8,455
合 計		13,740
		\$ 45,017

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

營業收入明細表

民國 105 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	\$ 379,209	
光電	4,099	
	383,308	
減：銷貨折讓回	(1,084)	
營業收入淨額	\$ 382,224	

單井工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 105 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	\$ 7,361	
本期進料	118,208	
材料盤盈	21	
其他	5	
減：期末原料	(7,244)	
期末在途原料	(284)	
生產部門領用	(1,619)	
轉固定資產	(1,444)	
本期耗用直接原料		115,004
直接人工		45,926
製造費用		66,172
製造成本		227,102
加：期初在製品	72,111	
減：期末在製品	(50,917)	
其他	(5,979)	15,215
製成品成本		242,317
加：期初製成品	40,397	
固資轉庫存	594	
減：期末製成品	(38,519)	
轉銷貨成本-產品保固費用	(9,475)	
轉列固定資產	(2,806)	(9,809)
產銷成本		232,508
加：產品保固費用	8,972	
無效工時成本	3,214	
未分攤製造費用	2,765	
減：存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(814)	
下腳收入	(21)	
存貨盤(盈)虧	(21)	14,095
營業成本		\$ 246,603

單井工業股份有限公司

製造費用明細表

民國 105 年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
薪 資 支 出		\$ 14,742
租 金 支 出		7,326
保 險 費		5,446
消 耗 品		5,549
水 電 瓦 斯 費		5,499
加 工 費		7,570
折 舊		10,827
其 他 費 用 (註)		9,213
合 計		\$ 66,172

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 105 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	\$ 26,274	\$ 24,337	\$ 12,514
租 金 支 出	7,812	333	447
保 險 費	2,177	1,925	1,058
旅 費	4,724	58	145
勞 務 費	17,822	4,904	31
交 際 費	5,759	20	-
捐 贈	9,571	36	-
雜 費	3,250	2,588	143
其 他 (註)	5,568	4,208	2,125
合 計	\$ 82,957	\$ 38,409	\$ 16,463

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 105 年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金 額
利 息 收 入		\$ 4,063
處分投資利益		125,964
壞帳回升利益		6,822
淨外幣兌換損失		(25,294)
採用權益法認列之子公司 、關聯企業及合資損益之份額		(46,467)
其 他 (註)		2,587
合 計		\$ 67,675

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1051168

號

會員姓名：(1) 林兆民

(2) 李定益

事務所名稱：德昌聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 159 號 13 樓

事務所電話：(02)27638098

事務所統一編號：04168310

(1) 北市會證字第 2991 號

會員證書字號：





委託人統一編號：23393652

(2) 北市會證字第 3956 號

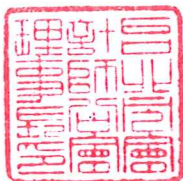
印鑑證明書用途：辦理 單井工業股份有限公司

一〇五年度（自民國 105 年 1 月 1 日至

105 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）		存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

105

年

月

27

日

