

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 106 及 105 年 第 3 季
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市土城區中山路 77 號

公司電話：(02) 2268-6191

§ 目 錄 §

| | |
|-------------------------------|-------|
| 壹、封面 | 1 |
| 貳、目錄 | 2 |
| 參、會計師核閱報告 | 3 |
| 肆、合併資產負債表 | 4 |
| 伍、合併綜合損益表 | 5 |
| 陸、合併權益變動表 | 6 |
| 柒、合併現金流量表 | 7~8 |
| 捌、合併財務報告附註 | |
| 一、公司沿革 | 9 |
| 二、通過財務報告之日期及程序 | 9 |
| 三、新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9~12 |
| 四、重大會計政策之彙總說明 | 12~20 |
| 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 20 |
| 六、重要會計科目之說明 | 20~35 |
| 七、關係人交易 | 35~36 |
| 八、質押之資產 | 37 |
| 九、重大或有負債及未認列之合約承諾 | 37 |
| 十、重大之災害損失 | 37 |
| 十一、重大之期後事項 | 37 |
| 十二、其他 | 37~41 |
| 十三、附註揭露事項 | 42 |
| (一)重大交易事項相關資訊 | 44~47 |
| (二)轉投資事業相關資訊 | 44~47 |
| (三)大陸投資資訊 | 48 |
| (四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 49 |
| 十四、部門資訊 | 43 |

會計師核閱報告

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一〇六及一〇五年九月三十日之合併資產負債表，民國一〇六及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如附註四(三)所述，列入上開財務報告之非重要子公司，其財務報告所列金額及所揭露之相關資訊，係依各該公司同期自編未經會計師核閱之財務報告所編製，該等子公司民國一〇六及一〇五年九月三十日之資產總額分別為新台幣246,125仟元及63,664仟元，各佔合併資產總額之13%及4%，負債總額分別為新台幣33,900元及2,701仟元，各佔合併負債總額之7%及1%，民國一〇六及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(15,273)仟元、(18,407)仟元、(36,824)仟元及(29,099)仟元，各佔合併綜合損益之(139)%、64%、396%及(67)%。

依本會計師之核閱結果，除第三段所述該等子公司及其相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告，在所有重大方面有違反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會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

德昌聯合會計師事務所

會計師：林兆民

會計師：李定益



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

中華民國一〇六年十一月九日

單井工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國106年9月30日暨105年12月31日及9月30日

民國106及105年9月30日
僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 附 註 | 106年9月30日 | | 105年12月31日 | | 105年9月30日 | |
|-------------|----------------|-----------------|--------------|------|--------------|------|--------------|------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四(六).六(一) | \$ 162,569 | 9 | \$ 291,341 | 16 | \$ 366,833 | 21 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 四(八).六(三) | 13,949 | 1 | 7,098 | - | 8,943 | 1 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 四(八).六(三).七 | 189,933 | 10 | 232,809 | 13 | 214,842 | 12 |
| 1200 | 其他應收款 | 四(八).七 | 27,595 | 1 | 26,459 | 2 | 26,243 | 1 |
| 130x | 存貨 | 四(九)・(十).六(四) | 181,239 | 10 | 100,952 | 6 | 114,960 | 7 |
| 1410 | 預付款項 | 四(十七)・七.八 | 51,096 | 3 | 73,469 | 4 | 32,835 | 2 |
| 1476 | 其他金融資產-流動 | 四(八).六(五).八 | 23,400 | 1 | - | - | - | - |
| 1479 | 其他流動資產 | | 92 | - | 94 | - | 80 | - |
| 11xx | 流動資產合計 | | 649,873 | 35 | 732,222 | 41 | 764,736 | 44 |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1523 | 備供出售金融資產-非流動 | 四(七).六(二) | 29,334 | 2 | - | - | - | - |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 四(七).六(二) | 3,870 | - | 30,269 | 2 | 30,269 | 2 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備淨額 | 四(十二).六(六).七.八 | 1,015,258 | 55 | 966,341 | 53 | 882,321 | 50 |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | 四(十三).六(七).八 | 83,607 | 4 | - | - | - | - |
| 1780 | 無形資產淨額 | 四(十四)・(十五).六(八) | 34,066 | 2 | 37,498 | 2 | 38,007 | 3 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 四(二十一).六(十七) | 7,101 | - | 4,033 | - | 2,031 | - |
| 1915 | 預付設備款 | | 476 | - | 1,931 | - | 2,357 | - |
| 1920 | 存出保證金 | | 7,867 | 1 | 4,471 | - | 4,315 | - |
| 1940 | 長期應收款項 | 七 | 2,767 | - | 3,400 | - | 3,637 | - |
| 1985 | 長期預付租金 | 四(十七).八 | 23,868 | 1 | 26,541 | 2 | 21,107 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產 | | - | - | - | - | 1,264 | - |
| 15xx | 非流動資產合計 | | 1,208,214 | 65 | 1,074,484 | 59 | 985,308 | 56 |
| 1xxx | 資產總計 | | \$ 1,858,087 | 100 | \$ 1,806,706 | 100 | \$ 1,750,044 | 100 |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(九) | \$ 218,267 | 12 | \$ 159,273 | 9 | \$ 60,000 | 3 |
| 2150 | 應付票據 | | 139 | - | 1,282 | - | 312 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 40,983 | 2 | 29,688 | 2 | 31,760 | 2 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十).七 | 68,386 | 4 | 56,781 | 3 | 50,335 | 3 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 四(二十一).六(十七) | 372 | - | 27,022 | 1 | 27,505 | 2 |
| 2250 | 負債準備-流動 | 四(十八).六(十一) | 15,545 | 1 | 15,053 | 1 | 17,171 | 1 |
| 2310 | 預收款項 | | 37,120 | 2 | 9,705 | 1 | 15,490 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債 | | 1,417 | - | 1,736 | - | 2,467 | - |
| 21xx | 流動負債合計 | | 382,229 | 21 | 300,540 | 17 | 205,040 | 12 |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 四(二十一).六(十七) | 7,610 | - | 9,864 | 1 | 14,693 | - |
| 2630 | 長期遞延收入 | 四(二十五) | 41,653 | 2 | 43,481 | 2 | 44,582 | 3 |
| 2645 | 存入保證金 | | 1,054 | - | 1,580 | - | 1,580 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動 | 四(十九).六(十二) | 34,960 | 2 | 35,917 | 2 | 34,994 | 2 |
| 25xx | 非流動負債合計 | | 85,277 | 4 | 90,842 | 5 | 95,849 | 5 |
| 2xxx | 負債總計 | | 467,506 | 25 | 391,382 | 22 | 300,889 | 17 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十三) | 672,156 | 36 | 672,156 | 37 | 623,418 | 35 |
| 3150 | 待分配股票股利 | | 15,449 | 1 | - | - | 48,738 | 3 |
| 3200 | 資本公積 | | 436,918 | 24 | 452,367 | 25 | 452,367 | 26 |
| 3300 | 保留盈餘 | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 152,727 | 8 | 150,114 | 8 | 150,114 | 9 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 1,735 | - | - | - | - | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 476,376 | 26 | 510,572 | 28 | 540,867 | 31 |
| 3400 | 其他權益 | | 7,642 | - | (1,735) | - | 1,107 | - |
| 3500 | 庫藏股票 | 四(二十) | (370,874) | (20) | (370,874) | (20) | (370,874) | (21) |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | 1,392,129 | 75 | 1,412,600 | 78 | 1,445,737 | 83 |
| 36xx | 非控制權益 | | (1,548) | - | 2,724 | - | 3,418 | - |
| 3xxx | 權益總計 | | 1,390,581 | 75 | 1,415,324 | 78 | 1,449,155 | 83 |
| 2-3xxx | 負債及權益總計 | | \$ 1,858,087 | 100 | \$ 1,806,706 | 100 | \$ 1,750,044 | 100 |

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)
(請參閱德昌聯合會計師事務所林兆民及李定益會計師民國 106 年 11 月 9 日核閱報告)

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及子公司
合併綜合損益表
民國106及105年7月1日至9月30日暨106及105年1月1日至9月30日

僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘(虧損)為元

| 代碼 | 項 目 | 附 註 | 106年7月1日至9月30日 | | 105年7月1日至9月30日 | | 106年1月1日至9月30日 | | 105年1月1日至9月30日 | |
|------|------------------------|--------------|----------------|------|----------------|------|----------------|------|----------------|------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 四(二十二).六(十四) | \$ 108,532 | 100 | \$ 106,094 | 100 | \$ 298,323 | 100 | \$ 596,989 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六(四).七 | (68,793) | (63) | (61,457) | (58) | (190,222) | (64) | (468,976) | (79) |
| 5900 | 營業毛利 | | 39,739 | 37 | 44,637 | 42 | 108,101 | 36 | 128,013 | 21 |
| | 營業費用 | | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (15,430) | (14) | (28,825) | (27) | (48,139) | (16) | (63,943) | (11) |
| 6200 | 管理費用 | 七 | (31,216) | (29) | (29,661) | (28) | (90,013) | (30) | (64,308) | (11) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (4,850) | (4) | (4,933) | (5) | (12,856) | (4) | (14,643) | (2) |
| 6000 | 營業費用合計 | | (51,496) | (47) | (63,419) | (60) | (151,008) | (50) | (142,894) | (24) |
| 6900 | 營業利益(損失) | | (11,757) | (10) | (18,782) | (18) | (42,907) | (14) | (14,881) | (3) |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | | |
| 7050 | 財務成本 | 四(二十四).六(十五) | (1,383) | (1) | (225) | - | (3,877) | (1) | (674) | - |
| 7010 | 其他收入 | 四(二十五).六(十五) | 5,590 | 5 | 2,905 | 3 | 10,179 | 3 | 6,360 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(十五) | 18,975 | 17 | (9,436) | (9) | 18,247 | 6 | 106,168 | 18 |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | 23,182 | 21 | (6,756) | (6) | 24,549 | 8 | 111,854 | 19 |
| 7900 | 稅前淨利(損) | | 11,425 | 11 | (25,538) | (24) | (18,358) | (6) | 96,973 | 16 |
| 7950 | 所得稅利益(費用) | 四(二十一).六(十七) | 287 | - | 2,066 | 2 | (313) | - | (44,743) | (7) |
| 8200 | 本期淨利(損) | | 11,712 | 11 | (23,472) | (22) | (18,671) | (6) | 52,230 | 9 |
| | 其他綜合損益： | 六(十六) | | | | | | | | |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額 | | 3,385 | 3 | (6,306) | (6) | (3,872) | (1) | (12,838) | (2) |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價利益 | | (4,680) | (4) | 89 | - | 10,791 | 4 | (770) | - |
| 8365 | 與待出售非流動資產直接相關之權益 | 四(十一).六(十九) | - | - | - | - | - | - | 2,031 | - |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關 之所得稅 | | 575 | 1 | 1,072 | 1 | 2,458 | 1 | 2,505 | - |
| 8300 | 其他綜合損益淨額 | | (720) | 1 | (5,145) | (5) | 9,377 | 4 | (9,072) | (2) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$ 10,992 | 12 | \$ (28,617) | (27) | \$ (9,294) | (2) | \$ 43,158 | 7 |
| 8600 | 淨利(損)歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | \$ 13,708 | 13 | \$ (22,421) | (21) | \$ (14,399) | (5) | \$ 54,509 | 9 |
| 8620 | 非控制權益 | | (1,996) | (2) | (1,051) | (1) | (4,272) | (1) | (2,279) | - |
| | | | \$ 11,712 | 11 | \$ (23,472) | (22) | \$ (18,671) | (6) | \$ 52,230 | 9 |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | \$ 12,988 | 13 | \$ (27,566) | (26) | \$ (5,022) | (2) | \$ 45,437 | 7 |
| 8720 | 非控制權益 | | (1,996) | (1) | (1,051) | (1) | (4,272) | - | (2,279) | - |
| | | | \$ 10,992 | 12 | \$ (28,617) | (27) | \$ (9,294) | (2) | \$ 43,158 | 7 |
| | 每股盈餘(虧損) | 六(十七) | | | | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘(虧損) | | \$ 0.22 | | \$ (0.39) | | \$ (0.23) | | \$ 0.85 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(虧損) | | \$ 0.22 | | \$ (0.39) | | \$ (0.23) | | \$ 0.85 | |

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)
(請參閱德昌聯合會計師事務所林兆民及李定益會計師民國 106 年 11 月 9 日核閱報告)

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及子公司
合併權益變動表
民國106及105年1月1日至9月30日

僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

| | 股本 | | 資本公積 | 保留盈餘 | | | 其他權益 | | | 庫藏股票 | 歸屬於母公司業主之權益合計 | 非控制權益 | 權益總額 |
|------------------------|------------|-----------|------------|------------|----------|------------|-------------------|---------------|------------------|--------------|---------------|------------|--------------|
| | 普通股股本 | 待分配股票股利 | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 備供出售金融資產未實現損益 | 與待出售非流動資產直接相關之權益 | | | | |
| 民國105年1月1日餘額 | \$ 623,418 | \$ - | \$ 452,367 | \$ 110,590 | \$ - | \$ 586,986 | \$ 11,440 | \$ 770 | \$ (2,031) | \$ (109,833) | \$ 1,673,707 | \$ - | \$ 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) | - | - | - | - | - | - | - |
| 對子公司所有權權益變動 | - | - | - | - | - | (182) | - | - | 2,031 | - | 1,849 | 5,697 | 7,546 |
| 民國105年1月1日至9月30日淨利 | - | - | - | - | - | 54,509 | - | - | - | - | 54,509 | (2,279) | 52,230 |
| 民國105年1月1日至9月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (10,333) | (770) | - | - | (11,103) | - | (11,103) |
| 購入庫藏股票 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (261,041) | (261,041) | - | (261,041) |
| 民國105年9月30日餘額 | \$ 623,418 | \$ 48,738 | \$ 452,367 | \$ 150,114 | \$ - | \$ 540,867 | \$ 1,107 | \$ - | \$ - | \$ (370,874) | \$ 1,445,737 | \$ 3,418 | \$ 1,449,155 |
| 民國106年1月1日餘額 | \$ 672,156 | \$ - | \$ 452,367 | \$ 150,114 | \$ - | \$ 510,572 | \$ (1,735) | \$ - | \$ - | \$ (370,874) | \$ 1,412,600 | \$ 2,724 | \$ 1,415,324 |
| 105年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 2,613 | - | (2,613) | - | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | 1,735 | (1,735) | - | - | - | - | - | - | - |
| 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (15,449) | - | - | - | - | (15,449) | - | (15,449) |
| 其他資本公積變動： | | | | | | | | | | | | | |
| 資本公積轉增資 | - | 15,449 | (15,449) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 民國106年1月1日至9月30日淨損 | - | - | - | - | - | (14,399) | - | - | - | - | (14,399) | (4,272) | (18,671) |
| 民國106年1月1日至9月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (1,414) | 10,791 | - | - | 9,377 | - | 9,377 |
| 民國106年9月30日餘額 | \$ 672,156 | \$ 15,449 | \$ 436,918 | \$ 152,727 | \$ 1,735 | \$ 476,376 | \$ (3,149) | \$ 10,791 | \$ - | \$ (370,874) | \$ 1,392,129 | \$ (1,548) | \$ 1,390,581 |

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)
(請參閱德昌聯合會計師事務所林兆民及李定益會計師民國 106 年 11 月 9 日核閱報告)

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及子公司
合併現金流量表
民國106及105年1月1日至9月30日

僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 106年1月1日至9月30日 | 105年1月1日至9月30日 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利(淨損) | \$ (18,358) | \$ 96,973 |
| 調整項目： | | |
| 折舊費用 | 24,141 | 22,007 |
| 攤銷費用 | 4,505 | 2,800 |
| 呆帳費用(回升利益) | (27,321) | (7,272) |
| 財務成本 | 3,877 | 674 |
| 利息收入 | (644) | (1,943) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | (62) | - |
| 不動產、廠房及設備轉列費用數 | 6 | - |
| 處分投資損失(利益) | (898) | (125,964) |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益) | (173) | (847) |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| 應收票據(增加)減少 | (6,846) | (3,168) |
| 應收帳款(增加)減少 | 70,834 | (41,525) |
| 其他應收款(增加)減少 | (1,136) | (26,049) |
| 存貨(增加)減少 | (80,287) | 26,187 |
| 預付款項(增加)減少 | 21,373 | 714 |
| 其他流動資產(增加)減少 | (23,400) | 192 |
| 其他金融資產(增加)減少 | 2 | 2,401 |
| 其他非流動資產(增加)減少 | 2,673 | 1,715 |
| 長期應收款項(增加)減少 | 633 | (3,637) |
| 應付票據增加(減少) | (1,143) | (11,863) |
| 應付帳款增加(減少) | 11,295 | 3,151 |
| 其他應付款增加(減少) | (7,226) | (15,173) |
| 負債準備增加(減少) | 492 | 513 |
| 預收款項增加(減少) | 27,415 | (9,456) |
| 遞延收入增加(減少) | (1,828) | (4,207) |
| 其他流動負債增加(減少) | (319) | (4,163) |

(續下頁)

單井工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國106及105年1月1日至9月30日

僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

(接上頁)

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 106年1月1日至9月30日 | 105年1月1日至9月30日 |
|-------------------|----------------|----------------|
| 淨確定福利負債-非流動增加(減少) | \$ (957) | \$ (5,401) |
| 營運產生之現金流入(流出) | (3,352) | (103,341) |
| 收取之利息 | 644 | 1,943 |
| 支付之所得稅 | (29,732) | (120,628) |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | (32,440) | (222,026) |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得備供出售金融資產 | - | (9,000) |
| 處分備供出售金融資產 | 317 | 29,626 |
| 處分以成本衡量之金融資產 | 1,680 | - |
| 以成本衡量之金融資產減資退回股款 | 6,930 | - |
| 對子公司之收購(扣除所取得之現金) | - | (45,883) |
| 取得不動產、廠房及設備 | (156,271) | (72,259) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 102 | - |
| 存出保證金(增加)減少 | (3,396) | (998) |
| 取得無形資產 | (1,359) | (759) |
| 預付設備款增加 | 1,455 | (1,998) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | (150,542) | (101,271) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | 58,994 | (110,000) |
| 子公司現金增資 | - | 2,000 |
| 存入保證金減少 | (526) | - |
| 發放現金股利 | - | (12,184) |
| 庫藏股票買回成本 | - | (261,041) |
| 支付之利息 | (3,830) | (674) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | 54,638 | (381,899) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (428) | (1,406) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (128,772) | (706,602) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 291,341 | 1,073,435 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 162,569 | \$ 366,833 |

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)

(請參閱德昌聯合會計師事務所林兆民及李定益會計師民國 106 年 11 月 9 日核閱報告)

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及子公司
合併財務報告附註

僅經核閱，未依一般
公認審計準則查核

民國 106 及 105 年第 3 季

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 106 年 11 月 9 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易等揭露。

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

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

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註1) |
|---|---------------------|
| 2014 年-2016 年週期之年度改善 | 2017 年 1 月 1 日 (註2) |
| IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 4 之修正「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 15「客戶合約之收入」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 40 之修正「投資性不動產之投資」 | 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 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、衡量與減損

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

本公司及子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。

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

本公司及子公司暫以民國 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

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

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

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

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS15係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

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

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

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

| 新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋 | IASB發布之生效日(註1) |
|--|----------------|
| IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」 | 2019年1月1日 |
| IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定 |
| IFRS 16「租賃」 | 2019年1月1日 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021年1月1日 |
| IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019年1月1日 |
| IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」 | 2019年1月1日 |

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

1. IFRS 16「租賃」

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

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

對於本公司及子公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

本公司及子公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

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

四、重大會計政策之彙總說明

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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二)編製基礎

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

(三)合併基礎

1. 合併報表編製原則：

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

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

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

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 簡稱 | 業務性質 | 持有權益% | | |
|----------|------------------------------|----------|--|---------------|----------------|---------------|
| | | | | 106年 9月30日 | 105年 12月31日 | 105年 9月30日 |
| 本公司 | Hone-Ley Enterprise Co., LTD | Hone-Ley | 1. 控股公司及一般買賣業 | 100% | 100% | 100% |
| 本公司 | 日本 SGC 株式會社 | SGC | 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 | - | - | - |
| 本公司 | 烽曜股份有限公司 | 烽曜 | 1. 機械及電器器具買賣業 | 80.86% | 80.86% | 74.64% |
| Hone-Ley | 單井精密工業(昆山)有限公司 | 單井昆山 | 1. 生產及銷售半導體模具、相關自動化設備及五金配件 2. 精密沖模及零配件之製造 | 100% | 100% | 100% |
| 單井昆山 | 中電國泰(北京)建設工程有限公司 | 中電國泰 | 1. 機電安裝工程施工承包管理 | 100% | 100% | 100% |
| 單井昆山 | 魏縣陸星光伏發電有限公司 | 魏縣陸星 | 1. 光伏電站營運 | 100% | - | - |
| 中電國泰 | 長春六井光伏發電有限公司 | 長春六井 | 1. 光伏電站營運 | 100% | 100% | - |

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

- 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。
- 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%。
- 單井昆山於民國 105 年 4 月 27 日新增轉投資中電國泰人民幣 4,300 仟元，並於民國 105 年 7 月 11 日匯入股款人民幣 5,000 仟元，持股比例為 100%。
- 本公司於民國 105 年 10 月 27 日辦理 Hone-Ley 現金增資美金 1,400 仟元，前述款項已全數匯出。
- Hone-Ley 於民國 105 年 10 月 27 日辦理單井昆山現金增資美金 1,400 仟元，前述款項已全數匯出。
- 中電國泰於民國 105 年 7 月 18 日新增轉投資長春六井人民幣 7,000 仟元，並於民國 105 年 11 月 10 日匯入股款人民幣 7,000 仟元，持股比例為 100%，前述款項已全數匯出。
- 本公司於民國 106 年 6 月 13 日辦理 Hone-Ley 現金增資美金 1,000 仟元，前述款項已全數匯出。
- Hone-Ley 於民國 106 年 6 月 14 日辦理單井昆山現金增資美金 1,000 仟元，前述款項已全數匯出。
- 單井昆山於民國 106 年 5 月 11 日新增轉投資魏縣陸星人民幣 10,000 仟元，並於民國 106 年 5 月 10 日匯入股款人民幣 10,000 仟元，持股比例為 100%，前述款項已全數匯出。

13. 上述列入合併財務報告之子公司 Hone-Ley、烽曜及中電國泰，其財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國 105 年 9 月 30 日之資產總額為 63,664 仟元，負債總額為 2,701 仟元，民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益總額分別為(18,407)及(29,099)仟元。
14. 上述列入合併財務報告之子公司烽曜、中電國泰、長春六井及魏縣陸星，其財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國 106 年 9 月 30 日之資產總額為 246,125 仟元，負債總額為 33,900 仟元，民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益總額分別為(15,273)仟元及(36,824)仟元。

(四) 外幣

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

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

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

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

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

(六) 現金及約當現金

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

(七) 金融工具

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. 備供出售金融資產

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

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

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

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

2. 以成本衡量之金融資產

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

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

(八) 放款及應收款

放款及應收款(包括應收票據、應收帳款、其他應收款、及其他金融資產)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。

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

2. 本公司及子公司為承租人

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

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

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

(十八) 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) 員工福利

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

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

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。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。

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

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

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

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

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之時間性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認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。

(二十二) 收入認列

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

1. 銷貨收入

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

2. 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及子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) 政府補助

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

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

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

(二十六) 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。

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。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 2,706 | \$ 800 | \$ 672 |
| 支票及活期存款 | 159,863 | 290,541 | 366,161 |
| | <u>\$ 162,569</u> | <u>\$ 291,341</u> | <u>\$ 366,833</u> |

(二) 金融工具

1. 備供出售金融資產

| <u>非流動</u> | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 國內興櫃普通股 | \$ 29,334 | \$ - | \$ - |

2. 以成本衡量之金融資產

| <u>非流動</u> | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年6月30日 |
|-------------|-----------|------------|-----------|
| 國內未上市(櫃)普通股 | \$ 12,220 | \$ 38,619 | \$ 38,619 |
| 減：累計減損 | (8,350) | (8,350) | (8,350) |
| 淨額 | \$ 3,870 | \$ 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。

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

本公司及子公司民國 106 年第 1 季出售帳列以成本衡量之金融資產之被投資公司廣化科技股份有限公司部分持股，出售利益 898 仟元。

本公司及子公司民國 106 年第 2 季出售帳列以備供出售金融資產-非流動之被投資公司廣化科技股份有限公司部分持股，出售利益 173 仟元。

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

(三) 應收票據及應收帳款

| <u>應收票據</u> | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|-------------|-----------|------------|-----------|
| 因營業而發生 | \$ 13,952 | \$ 7,106 | \$ 8,964 |
| 減：備抵呆帳 | (3) | (8) | (21) |
| | \$ 13,949 | \$ 7,098 | \$ 8,943 |

| <u>應收帳款</u> | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|-------------|------------|------------|------------|
| 應收帳款 | \$ 194,703 | \$ 265,537 | \$ 245,980 |
| 減：備抵呆帳 | (4,770) | (32,728) | (31,138) |
| | \$ 189,933 | \$ 232,809 | \$ 214,842 |

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析

| | 106年9月30日 | | 105年12月31日 | | 105年9月30日 | |
|------------|------------|----------|------------|-----------|------------|-----------|
| | 未減損 | 已減損 | 未減損 | 已減損 | 未減損 | 已減損 |
| 未逾期 | \$ 132,042 | \$ 1,273 | \$ 119,789 | \$ 1,261 | \$ 116,321 | \$ 1,010 |
| 已逾期－逾期1年以內 | 46,905 | 1,445 | 79,463 | 7,502 | 106,930 | 6,391 |
| 已逾期－逾期1年以上 | 24,935 | 2,055 | 40,655 | 23,973 | 534 | 23,758 |
| | 71,840 | 3,500 | 120,118 | 31,475 | 107,464 | 30,149 |
| 合計 | \$ 203,882 | \$ 4,773 | \$ 239,907 | \$ 32,736 | \$ 223,785 | \$ 31,159 |

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

| | 106年1月1日至9月30日 | 105年1月1日至9月30日 |
|---------|----------------|----------------|
| 期初餘額 | \$ 32,736 | \$ 39,997 |
| 迴轉之呆帳費用 | (27,321) | (7,272) |
| 外幣換算損益 | (642) | (1,566) |
| 期末餘額 | \$ 4,773 | \$ 31,159 |

(四) 存 貨

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|----------|------------|------------|------------|
| 製成品 | \$ 117,732 | \$ 45,873 | \$ 50,919 |
| 在製品 | 83,371 | 73,842 | 69,881 |
| 原物料 | 11,256 | 7,881 | 18,765 |
| 在途原物料 | 1,374 | 284 | - |
| 合計 | 213,733 | 127,880 | 139,565 |
| 減：備抵存貨跌價 | (32,494) | (26,928) | (24,605) |
| 淨 額 | \$ 181,239 | \$ 100,952 | \$ 114,960 |

與存貨相關之費損(收益)如下

| | 106年7月1日至9月30日 | 105年7月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 | 105年1月1日至9月30日 |
|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 存貨轉列銷貨成本 | \$ 56,267 | \$ 54,289 | \$ 157,890 | \$ 452,759 |
| 存貨跌價損失(回升利益) | (3,080) | 362 | 5,770 | (702) |
| 無效工時成本 | 14,536 | 2,085 | 22,088 | 6,041 |
| 產品保固費用 | 1,279 | 3,521 | 4,082 | 7,119 |
| 其他費用 | 888 | 1,205 | 2,640 | 3,814 |
| 下腳收入 | (1,097) | (5) | (2,248) | (55) |
| 營業成本 | \$ 68,793 | \$ 61,457 | \$ 190,222 | \$ 468,976 |

(五) 其他金融資產－流動

| 類 別 | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 銀行存款 | \$ 23,400 | \$ - | \$ - |

上述其他金融資產提供擔保或質押之情形，請詳附註八。

(六) 不動產、廠房及設備

| 類 別 | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|-----------|--------------|------------|------------|
| 土 地 | \$ 154,117 | \$ 205,589 | \$ 205,589 |
| 房屋及建築 | 514,415 | 166,603 | 170,479 |
| 機器設備 | 219,334 | 90,235 | 90,836 |
| 辦公設備及其他 | 88,156 | 23,687 | 9,396 |
| 未完工程及待驗設備 | 39,236 | 480,227 | 406,021 |
| 合 計 | \$ 1,015,258 | \$ 966,341 | \$ 882,321 |

| 成 本 | 土 地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公設備及其他 | 未完工程及待驗設備 | 合 計 |
|-------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| 106年1月1日餘額 | \$ 205,589 | \$ 204,428 | \$ 319,380 | \$ 72,527 | \$ 480,227 | \$ 1,282,151 |
| 增 添 | - | - | 37,992 | 6,229 | 116,385 | 160,606 |
| 處 分 | - | - | (5,172) | (406) | - | (5,578) |
| 重 分 類 | (51,472) | 339,851 | 105,912 | 61,228 | (556,171) | (100,652) |
| 外幣兌換差額影響數 | - | (2,285) | (1,467) | (442) | (1,205) | (5,399) |
| 106年9月30日餘額 | \$ 154,117 | \$ 541,994 | \$ 456,645 | \$ 139,136 | \$ 39,236 | \$ 1,331,128 |

| 成 本 | 土 地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公設備及其他 | 未完工程及待驗設備 | 合 計 |
|-------------|------------|------------|------------|-----------|------------|--------------|
| 105年1月1日餘額 | \$ 205,589 | \$ 217,292 | \$ 319,803 | \$ 53,744 | \$ 331,815 | \$ 1,128,243 |
| 增 添 | - | - | 215 | 2,043 | 74,631 | 76,889 |
| 企業合併取得 | - | - | 4,190 | 2,992 | - | 7,182 |
| 處 分 | - | - | (250) | (1,511) | - | (1,761) |
| 重 分 類 | - | - | 2,864 | - | - | 2,864 |
| 外幣兌換差額影響數 | - | (10,369) | (6,750) | (1,246) | (425) | (18,790) |
| 105年9月30日餘額 | \$ 205,589 | \$ 206,923 | \$ 320,072 | \$ 56,022 | \$ 406,021 | \$ 1,194,627 |

| 累計折舊及減損 | 土 地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公設備及其他 | 未完工程及待驗設備 | 合 計 |
|-------------|------|-----------|------------|-----------|-----------|------------|
| 106年1月1日餘額 | \$ - | \$ 37,825 | \$ 229,145 | \$ 48,840 | \$ - | \$ 315,810 |
| 折舊費用 | - | 4,909 | 14,347 | 4,727 | - | 23,983 |
| 處 分 | - | - | (5,159) | (379) | - | (5,538) |
| 重 分 類 | - | (14,871) | - | (2,010) | - | (16,881) |
| 外幣兌換差額影響數 | - | (284) | (1,022) | (198) | - | (1,504) |
| 106年9月30日餘額 | \$ - | \$ 27,579 | \$ 237,311 | \$ 50,980 | \$ - | \$ 315,870 |

| 累計折舊及減損 | 土 地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公設備及其他 | 未完工程及待驗設備 | 合 計 |
|-------------|------|-----------|------------|-----------|-----------|------------|
| 105年1月1日餘額 | \$ - | \$ 32,340 | \$ 217,503 | \$ 43,504 | \$ - | \$ 293,347 |
| 折舊費用 | - | 5,481 | 13,192 | 3,334 | - | 22,007 |
| 企業合併取得 | - | - | 3,940 | 2,254 | - | 6,194 |
| 處 分 | - | - | (250) | (1,511) | - | (1,761) |
| 重 分 類 | - | - | (124) | - | - | (124) |
| 外幣兌換差額影響數 | - | (1,377) | (5,025) | (955) | - | (7,357) |
| 105年9月30日餘額 | \$ - | \$ 36,444 | \$ 229,236 | \$ 46,626 | \$ - | \$ 312,306 |

1. 折舊係依照下列估計耐用年數：房屋及建築 5-50 年、機器設備 2-11 年、辦公設備及其他設備 2-10 年。

2. 上述不動產、廠房及設備提供擔保或質押之情形，請詳附註八。

(七)投資性不動產淨額

| 類 別 | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 土地 | \$ 51,472 | \$ - | \$ - |
| 房屋及建築 | 32,135 | - | - |
| 合 計 | <u>\$ 83,607</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 成 本 | 土 地 | 房屋及建築 | 合 計 |
| 106年1月1日餘額 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 增 添 | - | - | - |
| 處 分 | - | - | - |
| 重 分 類 | 51,472 | 47,164 | 98,636 |
| 106年9月30日餘額 | <u>\$ 51,472</u> | <u>\$ 47,164</u> | <u>\$ 98,636</u> |
| 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9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 累計折舊及減損 | 土 地 | 房屋及建築 | 合 計 |
| 106年1月1日餘額 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 折舊費用 | - | 158 | 158 |
| 處 分 | - | - | - |
| 重 分 類 | - | 14,871 | 14,871 |
| 106年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 15,029</u> | <u>\$ 15,029</u> |
| 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9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

1. 民國 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日由投資性不動產產生之租金收入分別為 60 仟元及 60 仟元。
2. 本公司民國 106 年 9 月 30 日之投資性不動產之公允價值為 157,197 仟元，該公允價值由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價方式進行評價。該評價係參考不動產交易實價查詢服務網之市場證據進行，並未經獨立評價人員評價。
3. 折舊係依照下列估計耐用年數：房屋及建築 25-56 年。
4. 上述投資性不動產提供擔保或質押之情形，請詳附註八。

(八) 無形資產

| | 專利權 | 特許權 | 電腦軟體 | 合計 |
|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 106 年 1 月 1 日 | | | | |
| 成本 | \$ 18,541 | \$ 19,859 | \$ 7,873 | \$ 46,273 |
| 累計攤銷及減損 | (677) | (2,648) | (5,450) | (8,775) |
| 合計 | <u>\$ 17,864</u> | <u>\$ 17,211</u> | <u>\$ 2,423</u> | <u>\$ 37,498</u> |
| 106 年 1 月 1 日餘額 | \$ 17,864 | \$ 17,211 | \$ 2,423 | \$ 37,498 |
| 本期增添 | - | 1,359 | - | 1,359 |
| 攤銷費用 | (762) | (3,235) | (508) | (4,505) |
| 淨兌換差額 | - | (286) | - | (286) |
| 106 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 17,102</u> | <u>\$ 15,049</u> | <u>\$ 1,915</u> | <u>\$ 34,066</u> |
| 106 年 9 月 30 日 | | | | |
| 成本 | \$ 18,541 | \$ 20,935 | \$ 7,870 | \$ 47,346 |
| 累計攤銷及減損 | (1,439) | (5,886) | (5,955) | (13,280) |
| 合計 | <u>\$ 17,102</u> | <u>\$ 15,049</u> | <u>\$ 1,915</u> | <u>\$ 34,066</u> |
| | 專利權 | 特許權 | 電腦軟體 | 合計 |
| 105 年 1 月 1 日 | | | | |
| 成本 | \$ - | \$ - | \$ 5,955 | \$ 5,955 |
| 累計攤銷及減損 | - | - | (4,702) | (4,702) |
| 合計 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,253</u> | <u>\$ 1,253</u> |
| 105 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ - | \$ 1,253 | \$ 1,253 |
| 企業合併取得 | 18,541 | 21,512 | - | 40,053 |
| 本期增添 | - | - | 759 | 759 |
| 攤銷費用 | (423) | (1,763) | (614) | (2,800) |
| 淨兌換差額 | - | (1,258) | - | (1,258) |
| 105 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 18,118</u> | <u>\$ 18,491</u> | <u>\$ 1,398</u> | <u>\$ 38,007</u> |
| 105 年 9 月 30 日 | | | | |
| 成本 | \$ 18,541 | \$ 20,173 | \$ 6,700 | \$ 45,414 |
| 累計攤銷及減損 | (423) | (1,682) | (5,302) | (7,407) |
| 合計 | <u>\$ 18,118</u> | <u>\$ 18,491</u> | <u>\$ 1,398</u> | <u>\$ 38,007</u> |

專利權及特許權主係本公司及子公司於民國 105 年度採購買法合併中電國泰及烽曜而產生。

(九) 短期借款

| | 106 年 9 月 30 日 | | 105 年 12 月 31 日 | | 105 年 9 月 30 日 | |
|------|----------------|-------------------|-----------------|-------------------|----------------|------------------|
| 貸款性質 | 利率區間 | 金額 | 利率區間 | 金額 | 利率區間 | 金額 |
| 擔保借款 | 1.4%~5.1% | \$ 218,267 | 1.49~5.1% | \$ 139,273 | 1.49% | \$ 40,000 |
| 信用借款 | - | - | 1.3% | 20,000 | 1.3% | 20,000 |
| | | <u>\$ 218,267</u> | | <u>\$ 159,273</u> | | <u>\$ 60,000</u> |

上述擔保借款之抵押情形，請詳附註八。

(十) 其他應付款

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 27,299 | \$ 32,600 | \$ 27,325 |
| 員工及董事酬勞 | - | 8,455 | 6,157 |
| 應付設備款 | 12,069 | 596 | 5,680 |
| 應付股利 | 15,449 | - | - |
| 其他 | 13,569 | 15,130 | 11,173 |
| 合 計 | \$ 68,386 | \$ 56,781 | \$ 50,335 |

(十一) 負債準備

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 流動負債 | | | |
| 員工福利負債準備 | \$ 6,048 | \$ 4,653 | \$ 5,287 |
| 保固之短期負債準備 | 9,497 | 10,400 | 11,884 |
| 合 計 | \$ 15,545 | \$ 15,053 | \$ 17,171 |

本公司及子公司民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日保固之短期負債準備變動表如下：

| | 保 | 固 |
|------------------|----|---------|
| 106 年 1 月 1 日餘額 | \$ | 10,400 |
| 本期新增 | | 4,082 |
| 本期迴轉未使用餘額 | | (4,908) |
| 淨兌換差額 | | (77) |
| 106 年 9 月 30 日餘額 | \$ | 9,497 |
| | 保 | 固 |
| 105 年 1 月 1 日餘額 | \$ | 12,213 |
| 本期新增 | | 10,020 |
| 本期迴轉未使用餘額 | | (9,982) |
| 淨兌換差額 | | (367) |
| 105 年 9 月 30 日餘額 | \$ | 11,884 |

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。

(十二) 退休福利義務

確定福利計畫相關退休金費用係以民國 105 及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業成本 | \$ 129 | \$ 215 | \$ 376 | \$ 412 |
| 推銷費用 | 28 | 35 | 84 | 101 |
| 管理費用 | 29 | 33 | 85 | 110 |
| 研發發展費用 | - | 29 | 13 | 85 |
| 合 計 | \$ 186 | \$ 312 | \$ 558 | \$ 708 |

(十三)權益

1. 普通股股本

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 額定股本 | \$ 1,050,000 | \$ 1,050,000 | \$ 1,050,000 |
| 實收股本 | \$ 672,156 | \$ 672,156 | \$ 623,418 |
| 待分配股票股利 | \$ 15,449 | \$ - | \$ 48,738 |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權益。

本公司民國 105 年 5 月 18 日經股東常會決議，以股東紅利 48,738 仟元轉增資發行新股 4,874 仟股，並以民國 105 年 12 月 3 日為增資基準日，該股份已於民國 105 年 12 月 30 日變更完畢。

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

2. 資本公積

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|---------|------------|------------|------------|
| 股票發行溢價 | \$ 309,039 | \$ 324,488 | \$ 324,488 |
| 公司債轉換溢價 | 126,107 | 126,107 | 126,107 |
| 庫藏股票交易 | 1,021 | 1,021 | 1,021 |
| 合併溢額 | 705 | 705 | 705 |
| 其他 | 46 | 46 | 46 |
| | \$ 436,918 | \$ 452,367 | \$ 452,367 |

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

3. 保留盈餘及股利

依民國 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於民國 105 年 5 月 18 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

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

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

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

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

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

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

本公司於民國 106 年 6 月 23 日及民國 105 年 5 月 18 日舉行股東常會分別決議 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

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

本公司因買回庫藏股致股本發生變動，於民國 105 年 6 月 7 日董事會通過，將民國 104 年度配息率現金股利每股配發 0.20 元變更為每股 0.21 元，股票股利每股配發 0.80 元變更為每股 0.86 元。

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

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(十五)。

4. 其他權益項目

(1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 106年1月1日至9月30日 | 105年1月1日至9月30日 |
|----------------------|----------------|----------------|
| 期初餘額 | \$ (1,735) | \$ 11,440 |
| 換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額 | (1,414) | (10,333) |
| 期末餘額 | \$ (3,149) | \$ 1,107 |

(2) 備供出售金融資產未實現損益

| | 106年1月1日至9月30日 | 105年1月1日至9月30日 |
|---------------|----------------|----------------|
| 期初餘額 | \$ - | \$ 770 |
| 備供出售金融資產未實現損益 | 10,791 | (770) |
| 期末餘額 | \$ 10,791 | \$ - |

(3) 與待出售非流動資產直接相關之權益

| | 106年1月1日至9月30日 | 105年1月1日至9月30日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 期初餘額 | \$ - | \$ (2,031) |
| 對子公司所有權權益變動 | - | 2,031 |
| 期末餘額 | \$ - | \$ - |

5. 庫藏股票

股份收回原因及其數量變動情形：

單位：仟股

| 收回原因 | 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 | | | |
|----------|-------------------------|------|------|-------|
| | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
| 供轉讓股份予員工 | 5,420 | - | - | 5,420 |

| 收回原因 | 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 | | | |
|----------|-------------------------|-------|------|-------|
| | 期初股數 | 本期增加 | 本期減少 | 期末股數 |
| 供轉讓股份予員工 | 1,420 | 4,000 | - | 5,420 |

截至民國 106 年 9 月 30 日止，本公司及子公司因證券交易法第 28 條之 2 規定，為供轉讓股份予員工而買回之庫藏股票共計 5,420 仟股。

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

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

6. 非控制權益

| | 106年1月1日至9月30日 | 105年1月1日至9月30日 |
|--------------|----------------|----------------|
| 期初餘額 | \$ 2,724 | \$ - |
| 歸屬於非控制權益之份額： | | |
| 本期淨利(損) | (4,272) | (2,279) |
| 對子公司所有權權益變動 | - | 5,697 |
| 期末餘額 | \$ (1,548) | \$ 3,418 |

7. 與非控制權益之權益交易

本公司及子公司於民國 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，本公司及子公司認購 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%。

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

(十四) 營業收入

| | 106年7月1日至9月30日 | 105年7月1日至9月30日 | 106年7月1日至9月30日 | 105年1月1日至9月30日 |
|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 商品銷售收入 | \$ 108,622 | \$ 106,094 | \$ 309,791 | \$ 598,001 |
| 減：退回及折讓 | (90) | - | (11,468) | (1,012) |
| 商品銷售收入淨額 | \$ 108,532 | \$ 106,094 | \$ 298,323 | \$ 596,989 |

(十五) 本期淨利(損)

本期淨利(損)係包含以下項目：

1. 財務成本

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ (1,383) | \$ (225) | \$ (3,877) | \$ (674) |

2. 其他收入

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | \$ 185 | \$ 489 | \$ 644 | \$ 1,943 |
| 租金收入 | 311 | - | 311 | - |
| 股利收入 | 1,347 | 1,238 | 1,347 | 1,238 |
| 佣金收入 | - | 12 | 9 | 17 |
| 補貼收入 | 151 | - | 462 | 25 |
| 補助收入 | 526 | - | 1,888 | - |
| 其他 | 3,070 | 1,166 | 5,518 | 3,137 |
| 合計 | \$ 5,590 | \$ 2,905 | \$ 10,179 | \$ 6,360 |

3. 其他利益及損失

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分投資利益 | \$ - | \$ - | \$ 898 | \$ 125,964 |
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | 95 | - | 62 | - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益 | - | 526 | 173 | 847 |
| 壞帳回升利益 | 16,195 | 4,519 | 27,321 | 7,272 |
| 淨外幣兌換(損失)利益 | 2,699 | (14,384) | (9,712) | (27,276) |
| 其他 | (14) | (97) | (495) | (639) |
| 合計 | \$ 18,975 | \$ (9,436) | \$ 18,247 | \$ 106,168 |

4. 折舊及攤銷

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 折舊及攤銷費用： | | | | |
| 不動產、廠房及設備之折舊 | \$ 8,347 | \$ 6,984 | \$ 24,141 | \$ 22,007 |
| 各項攤提 | 1,513 | 2,396 | 4,505 | 2,800 |
| 合計 | \$ 9,860 | \$ 9,380 | \$ 28,646 | \$ 24,807 |

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總： | | | | |
| 營業成本 | \$ 6,024 | \$ 4,986 | \$ 17,735 | \$ 16,273 |
| 營業費用 | 2,323 | 1,998 | 6,406 | 5,734 |
| 合計 | \$ 8,347 | \$ 6,984 | \$ 24,141 | \$ 22,007 |

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 攤銷費用依功能別彙總： | | | | |
| 營業成本 | \$ 95 | \$ 35 | \$ 250 | \$ 104 |
| 營業費用 | 1,418 | 2,361 | 4,255 | 2,696 |
| 合 計 | <u>\$ 1,513</u> | <u>\$ 2,396</u> | <u>\$ 4,505</u> | <u>\$ 2,800</u> |

5. 員工福利費用

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工福利費用： | | | | |
| 薪資費用 | \$ 43,872 | \$ 45,684 | \$ 131,360 | \$ 125,898 |
| 勞健保費用 | 2,444 | 4,390 | 9,732 | 10,463 |
| 退職後福利 (附註六(十二)) | | | | |
| 確定提撥計畫 | 2,250 | 2,580 | 6,853 | 6,897 |
| 確定福利計畫 | 186 | 312 | 558 | 708 |
| 其他用人費用 | 775 | 946 | 2,435 | 2,410 |
| 合 計 | <u>\$ 49,527</u> | <u>\$ 53,912</u> | <u>\$ 150,938</u> | <u>\$ 146,376</u> |

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工福利費用依功能別彙總： | | | | |
| 營業成本 | \$ 30,053 | \$ 25,429 | \$ 83,627 | \$ 73,047 |
| 營業費用 | 19,474 | 28,483 | 67,311 | 73,329 |
| 合 計 | <u>\$ 49,527</u> | <u>\$ 53,912</u> | <u>\$ 150,938</u> | <u>\$ 146,376</u> |

- (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) 本公司及子公司民國 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 1,967 仟元及 4,736 仟元；董事酬勞估列金額分別為 590 仟元及 1,421 仟元，前述金額帳列薪資費用科目。
- (3) 民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅後淨損，故尚無應付員工及董事酬勞估列情形，年度合併財務報告通過發佈日後若金額仍有變動，則依會計估計處理，於次一年度調整入帳。
- (4) 依民國 106 年 5 月 10 日及民國 105 年 3 月 24 日經董事會決議之民國 105 及 104 年度員工酬勞及董事酬勞金額與民國 105 及 104 年度財務報告認列之金額並無差異。
- (5) 本公司之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 其他綜合損益

| 其他綜合損益組成項目 | 106年7月1日至9月30日 | | |
|-----------------------|-------------------|---------------|-----------------|
| | 稅前金額 | 所得稅利益(費用) | 稅後金額 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額本期發生 | \$ 3,385 | \$ 575 | \$ 3,960 |
| 備供出售金融資產未實現評價損益本期發生 | (4,680) | - | (4,680) |
| | <u>\$ (1,295)</u> | <u>\$ 575</u> | <u>\$ (720)</u> |

| 其他綜合損益組成項目 | 105年7月1日至9月30日 | | |
|-----------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| | 稅前金額 | 所得稅利益(費用) | 稅後金額 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額本期發生 | \$ (6,306) | \$ 1,072 | \$ (5,234) |
| 備供出售金融資產未實現評價損益本期發生 | 89 | - | 89 |
| | <u>\$ (6,217)</u> | <u>\$ 1,072</u> | <u>\$ (5,145)</u> |

| 其他綜合損益組成項目 | 106年1月1日至9月30日 | | |
|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 稅前金額 | 所得稅利益(費用) | 稅後金額 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額本期發生 | \$ (3,872) | \$ 2,458 | \$ (1,414) |
| 備供出售金融資產未實現評價損益本期發生 | 10,791 | - | 10,791 |
| | <u>\$ 6,919</u> | <u>\$ 2,458</u> | <u>\$ 9,377</u> |

| 其他綜合損益組成項目 | 105年1月1日至9月30日 | | |
|-----------------------|--------------------|-----------------|-------------------|
| | 稅前金額 | 所得稅利益(費用) | 稅後金額 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額本期發生 | \$ (12,838) | \$ 2,505 | \$ (10,333) |
| 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>\$ (11,577)</u> | <u>\$ 2,505</u> | <u>\$ (9,072)</u> |

(十七) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

| | 106年7月1日至9月30日 | 105年7月1日至9月30日 | 106年1月1日至9月30日 | 105年1月1日至9月30日 |
|----------------|-----------------|-------------------|----------------|------------------|
| 本期所得稅費用 | \$ (138) | \$ (1,621) | \$ 2,452 | \$ 21,446 |
| 未分配盈餘加徵 | - | - | 514 | 29,174 |
| 以前年度之當期所得稅費用於 | | | | |
| 本期之調整 | - | 8 | 116 | (1,179) |
| 遞延所得稅費用 | (149) | (453) | (2,769) | (4,698) |
| 本期認列之所得稅費用(利益) | <u>\$ (287)</u> | <u>\$ (2,066)</u> | <u>\$ 313</u> | <u>\$ 44,743</u> |

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 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 | \$ 575 | \$ 1,072 | \$ 2,458 | \$ 2,505 |

3. 本期所得稅資產與負債

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
| 本期所得稅負債 | | | |
| 應付所得稅 | \$ 372 | \$ 27,022 | \$ 27,505 |

4. 兩稅合一相關資訊

| 未分配盈餘所屬年度： | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|-------------|------------|------------|------------|
| 86 年度(含)以前 | \$ 5,645 | \$ 5,645 | \$ 5,645 |
| 87 年度(含)以後 | 470,731 | 504,927 | 535,222 |
| 合 計 | \$ 476,376 | \$ 510,572 | \$ 540,867 |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | \$ 188,974 | \$ 168,591 | \$ 155,415 |

| | 105年度(實際) | 104年度(實際) |
|--------------|-----------|-----------|
| 股東可扣抵稅額之扣抵比率 | 34.07% | 9.89% |

5. 截至民國 106 年 9 月 30 日止，本公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

(十八) 每股盈餘(虧損)

| | 單位：每股元 | | | |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
| 基本每股盈餘(虧損) | \$ 0.22 | \$ (0.39) | \$ (0.23) | \$ 0.85 |
| 稀釋每股盈餘(虧損) | \$ 0.22 | \$ (0.39) | \$ (0.23) | \$ 0.85 |

用以計算每股盈餘(虧損)之淨利及普通股加權平均股數如下：
本期淨利(損)

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘(虧損)之淨利(損) | \$ 13,708 | \$ (22,421) | \$ (14,399) | \$ 54,509 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | | | |
| 可轉換公司債稅後利息 | — | — | — | — |
| 用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之淨利(損) | \$ 13,708 | \$ (22,421) | \$ (14,399) | \$ 54,509 |

股 數

單位：仟股

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘(虧損)之 普通股加權平均股數 | 61,796 | 56,921 | 61,796 | 64,051 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | | | |
| 轉換公司債 | - | - | - | - |
| 員工酬勞 | - | 111 | - | 111 |
| 用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之 普通股加權平均股數 | 61,796 | 57,032 | 61,796 | 64,162 |

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

(十九)處分子公司

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。

對喪失控制之資產及負債之分析：

| | SGC |
|------------------|----------|
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 1,126 |
| 應收帳款關係人-淨額 | 56,229 |
| 其他應收款 | 5,855 |
| 其他應收款-關係人 | 70,220 |
| 預付租金 | 72 |
| 預付保險費 | 32 |
| 其他流動資產 | 491 |
| 非流動資產 | |
| 存出保證金 | 245 |
| 人壽保險現金解約價值 | 10 |
| 資產總計 | 134,280 |
| | SGC |
| 流動負債 | |
| 其他應付費用 | 292 |
| 本期所得稅負債 | 130,444 |
| 保固之短期負債準備 | 2,072 |
| 其他流動負債 | 137 |
| 負債總計 | 132,945 |
| 處分之淨資產 | |
| 與待出售非流動資產直接相關之權益 | \$ 1,335 |

| | 105年1月1日至9月30日 |
|----------------------------------|-------------------|
| 合約之價款 | \$ 129,330 |
| 處分之淨資產 | (1,335) |
| 子公司之淨資產因喪失對子公司之 控制自其他權益重分類至損益 | (2,031) |
| 處分損益 | <u>\$ 125,964</u> |

合約之價款扣除相關債務 126,449 仟元，收取之價款金額為 2,881 仟元。

(二十) 企業合併

1. 本公司及子公司於民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列購併事項：
 - (1) 本公司及子公司於民國 105 年 4 月 27 日以人民幣 4,300 仟元(約新台幣 20,831 仟元)購入中電國泰 100%之股權。
 - (2) 本公司及子公司於民國 105 年 4 月 25 日以新台幣 26,742 仟元購入烽曜 70%之股權。
2. 收購上述子公司所支付之對價、所取得之資產和承擔之負債在收購日之公允價值資訊如下：

| | 105年1月1日 至9月30日 |
|--------------------|--------------------|
| 收購對價 | |
| 現金 | \$ 47,573 |
| 非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額 | 3,515 |
| | <u>51,088</u> |
| 取得可辨認資產及承擔負債之公允價值 | |
| 現金 | 50 |
| 應收帳款 | 3,918 |
| 存貨 | 4,777 |
| 預付款項 | 762 |
| 不動產、廠房及設備 | 988 |
| 專利權 | 18,541 |
| 特許權 | 20,832 |
| 其他非流動資產 | 1,220 |
| 可辨認淨資產總額 | <u>\$ 51,088</u> |

3. 自收購中電國泰及烽曜股權起，該等公司貢獻之營業收入及稅前淨損分別為 1,363 元及 16,450 仟元。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

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

(二)關係人名稱及關係：

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

(三)主要管理階層薪酬如下：

| | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 6,093 | \$ 5,030 | \$ 14,336 | \$ 19,159 |
| 退職後員工福利 | 100 | 100 | 301 | 301 |
| 其他長期員工福利 | - | - | - | - |
| 離職福利 | - | - | - | - |
| 股份基礎給付 | - | - | - | - |
| 合計 | <u>\$ 6,193</u> | <u>\$ 5,130</u> | <u>\$ 14,637</u> | <u>\$ 19,460</u> |

(四)關係人交易明細揭露如下：

| | 關係人名稱 | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|--------|-------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款 | 其他關係人 | \$ 434 | \$ 434 | \$ 434 |
| 減：備低呆帳 | | (44) | (44) | - |
| | | <u>\$ 390</u> | <u>\$ 390</u> | <u>\$ 434</u> |
| 其他應收款 | 其他關係人 | \$ 1,047 | \$ 1,047 | \$ 954 |
| 預付款項 | 鑫汎 | \$ 3,200 | \$ 3,800 | \$ 3,800 |
| | 其他關係人 | 184 | 247 | - |
| | | <u>\$ 3,384</u> | <u>\$ 4,047</u> | <u>\$ 3,800</u> |
| 長期應收款項 | 鑫汎 | \$ 2,767 | \$ 3,400 | \$ 3,637 |

| | 關係人名稱 | 106年7月1日 至9月30日 | 105年7月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 105年1月1日 至9月30日 |
|------|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銷貨收入 | 其他關係人 | \$ - | \$ 1,363 | \$ - | \$ 1,363 |
| 進貨 | 其他關係人 | \$ 95 | \$ - | \$ 4,552 | \$ - |
| 租金支出 | 其他關係人 | \$ 300 | \$ - | \$ 600 | \$ - |

財產交易

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

八、質押之資產

本公司及子公司之資產提供作為擔保或用途受有約束之情形彙總並說明如下：

| 質 押 資 產 | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 其他金融資產 | \$ 23,400 | \$ - | \$ - |
| 不動產、廠房及設備 | 127,400 | 370,177 | 236,656 |
| 投資性不動產 | 80,007 | - | - |
| 長短期預付租金 | 20,475 | 21,137 | 21,594 |
| 合 計 | <u>\$ 251,282</u> | <u>\$ 391,314</u> | <u>\$ 258,250</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司及子公司未認列之合約承諾如下：

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|-------------|-------------|------------------|------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 53,435</u> | <u>\$ 53,435</u> |

(二)烽曜股份有限公司依「經濟部協助產業創新活動補助及輔導辦法」，執行民國 106 年具自我修復能力之長效型儲能櫃開發計畫，該專案依據財中(106)產字第 1060000501C 號補助款核准函及計畫書執行。本計畫補助款依年度預算編列 2 個會計年度分別為民國 106 年 3 月 1 日至 12 月 31 日及民國 107 年 1 月 1 日至 2 月 28 日，補助金額分別為 2,724 仟元及 676 仟元。另依契約規定而向國泰世華銀行秀水分行申請履約保證，民國 106 年 9 月 30 日保證金額為 3,400 仟元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)營業租賃

1. 承租人租賃

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|----------|------------------|------------------|-----------------|
| 1 年 內 | \$ 5,866 | \$ 12,949 | \$ 8,257 |
| 1 年至 5 年 | 25,653 | 5,105 | 669 |
| 超過 5 年 | 16,590 | 40 | - |
| 合 計 | <u>\$ 48,109</u> | <u>\$ 18,094</u> | <u>\$ 8,926</u> |

本公司及子公司以營業租賃承租數個辦公室、停車位及員工宿舍。

租賃期間為 1 至 20 年，並附有於租期屆滿之續租權。

2. 出租人租賃

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

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 1 年 內 | \$ 1,297 | \$ - | \$ - |
| 1 年至 3 年 | 14,455 | - | - |
| 合 計 | \$ 15,752 | \$ - | \$ - |

106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 由 投 資 性 不 動 產 及 廠 房 產 生 之 租 金 收 入 扣 除 相 關 費 用 後，列 報 於 合 併 綜 合 損 益 表 營 業 外 收 入 及 支 出 之 其 他 收 入 項 下。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

| 金融資產 | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|------------|------------|------------|------------|
| 現金及約當現金 | | | |
| (含其他金融資產) | \$ 185,969 | \$ 291,341 | \$ 366,833 |
| 備供出售金融資產 | 29,334 | - | - |
| 以成本衡量之金融資產 | 3,870 | 30,269 | 30,269 |
| 應收款項及其他應收款 | 231,477 | 266,366 | 250,028 |
| 存出保證金 | 7,867 | 4,471 | 4,315 |
| 長期應收款項 | 2,767 | 3,400 | 3,637 |
| 合 計 | \$ 461,284 | \$ 595,847 | \$ 655,082 |
| 金融負債 | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
| 短期借款 | \$ 218,267 | \$ 159,273 | \$ 60,000 |
| 應付款項及其他應付款 | 109,508 | 87,751 | 82,407 |
| 存入保證金 | 1,054 | 1,580 | 1,580 |
| 合 計 | \$ 328,829 | \$ 248,604 | \$ 143,987 |

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 106 及 105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 有 關 金 融 工 具 市 場 風 險 之 暴 險 及 對 該 等 暴 險 之 管 理 與 衡 量 方 式 並 無 改 變。

(1) 外幣匯率風險

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

| 106 年 9 月 30 日 | 貨幣性項目 | 外幣金額 | 即期匯率 | 帳面金額 |
|----------------|-------|-----------|---------|------------|
| 金融資產 | 美 元 | USD 3,568 | 30.2600 | \$ 107,968 |
| | 人民幣 | CNY 458 | 4.5510 | 2,084 |
| | 日 幣 | JPY 8,976 | 0.2691 | 2,415 |
| | 南非幣 | ZAR 4 | 2.2300 | 9 |
| 金融負債 | 日 幣 | JPY 2,590 | 0.2691 | \$ 697 |

| 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 4,827 | 32.2500 | \$ 155,671 |
| | 人民 幣 | CNY 23,839 | 4.6170 | 110,065 |
| | 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 |
| | 日 幣 | JPY 2,590 | 0.2756 | 714 |
| 105 年 9 月 30 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 5,800 | 31.3600 | \$ 181,888 |
| | 人民 幣 | CNY 1,581 | 4.6930 | 7,420 |
| | 日 幣 | JPY 14,763 | 0.3109 | 4,590 |
| | 南非 幣 | ZAR 4 | 2.2400 | 9 |
| | 港 幣 | HKD 1 | 4.0440 | 4 |
| <u>金融負債</u> | 美 元 | USD 29 | 31.3600 | \$ 909 |
| | 日 幣 | JPY 200 | 0.3109 | 62 |

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 106 及 105 年 9 月 30 日當新台幣相對於美元、人民幣、日幣、南非幣及港幣等貶值或升值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別增加或減少 1,118 仟元及 1,929 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 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為損失 9,712 仟元及損失 27,276 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 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨利將減少(增加)1,091 仟元及 300 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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 293 仟元。

4. 信用風險管理

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

5. 流動性風險管理

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

106 年 9 月 30 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 | \$ 218,267 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 218,267 | \$ 218,267 |
| 應付票據及帳款 | 41,122 | - | - | - | 41,122 | 41,122 |
| 其他應付款 | 68,386 | - | - | - | 68,386 | 68,386 |
| 存入保證金 | 1,054 | - | - | - | 1,054 | 1,054 |
| | <u>\$ 328,829</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 328,829</u> | <u>\$ 328,829</u> |

105 年 12 月 31 日

| 非衍生性金融負債 | 短於 1 年內 | 2 至 3 年 | 4 至 5 年 | 5 年以上 | 合 計 | 帳面金額 |
|----------|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|-------------------|
| 短期借款 | \$ 159,273 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 159,273 | \$ 159,273 |
| 應付票據及帳款 | 30,970 | - | - | - | 30,970 | 30,970 |
| 其他應付款 | 56,781 | - | - | - | 56,781 | 56,781 |
| 存入保證金 | 1,580 | - | - | - | 1,580 | 1,580 |
| | <u>\$ 248,604</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 248,604</u> | <u>\$ 248,604</u> |

105 年 9 月 30 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 | \$ 60,000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 60,000 | \$ 60,000 |
| 應付票據及帳款 | 32,072 | - | - | - | 32,072 | 32,072 |
| 其他應付款 | 50,335 | - | - | - | 50,335 | 50,335 |
| 存入保證金 | 1,580 | - | - | - | 1,580 | 1,580 |
| | <u>\$ 143,987</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 143,987</u> | <u>\$ 143,987</u> |

6. 金融工具之種類及公允價值

(1)非按公允價值衡量之金融工具

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

(2)認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

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

| 106 年 9 月 30 日 | | | | |
|----------------|-------|-------|-----------|--------------|
| 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 | |
| \$ 29,334 | \$ - | \$ - | \$ 29,334 | 備供出售金融資產－非流動 |

| 105 年 12 月 31 日 | | | | |
|-----------------|-------|-------|------|--------------|
| 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 | |
| \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | 備供出售金融資產－非流動 |

| 105 年 9 月 30 日 | | | | |
|----------------|-------|-------|------|--------------|
| 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 | |
| \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | 備供出售金融資產－非流動 |

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

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

(三) 資本管理

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

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

| | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|------|--------------|--------------|--------------|
| 負債總額 | \$ 467,506 | \$ 391,382 | \$ 300,889 |
| 資產總額 | \$ 1,858,087 | \$ 1,806,706 | \$ 1,750,044 |
| 負債比例 | 25% | 22% | 17% |

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：詳附表六。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

本公司及子公司應有二個應報導部門：

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

(二)部門資訊之衡量

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

(三)部門資訊

營運部門資訊：

| 106年7月1日至9月30日 | | | | |
|----------------|------------|--------------|--------------|-------------|
| 收入 | 甲部門 | 乙部門 | 調整及銷除 | 總計 |
| 來自外部客戶收入 | \$ 105,280 | \$ 3,252 | \$ - | \$ 108,532 |
| 部門間收入 | 19,852 | 664 | (20,516) | - |
| 收入合計 | \$ 125,132 | \$ 3,916 | \$ (20,516) | \$ 108,532 |
| 部門(損)益 | \$ 51,329 | \$ (53,324) | \$ 13,420 | \$ 11,425 |
| 105年7月1日至9月30日 | | | | |
| 收入 | 甲部門 | 乙部門 | 調整及銷除 | 總計 |
| 來自外部客戶收入 | \$ 104,731 | \$ 1,363 | \$ - | \$ 106,094 |
| 部門間收入 | 20,344 | - | (20,344) | - |
| 收入合計 | \$ 125,075 | \$ 1,363 | \$ (20,344) | \$ 106,094 |
| 部門(損)益 | \$ (6,988) | \$ (44,894) | \$ 26,344 | \$ (25,538) |
| 106年1月1日至9月30日 | | | | |
| 收入 | 甲部門 | 乙部門 | 調整及銷除 | 總計 |
| 來自外部客戶收入 | \$ 293,423 | \$ 4,900 | \$ - | \$ 298,323 |
| 部門間收入 | 56,069 | 130,074 | (186,143) | - |
| 收入合計 | \$ 349,492 | \$ 134,974 | \$ (186,143) | \$ 298,323 |
| 部門(損)益 | \$ 71,600 | \$ (134,335) | \$ 44,377 | \$ (18,358) |
| 105年1月1日至9月30日 | | | | |
| 收入 | 甲部門 | 乙部門 | 調整及銷除 | 總計 |
| 來自外部客戶收入 | \$ 595,626 | \$ 1,363 | \$ - | \$ 596,989 |
| 部門間收入 | 43,579 | - | (43,579) | - |
| 收入合計 | \$ 639,205 | \$ 1,363 | \$ (43,579) | \$ 596,989 |
| 部門(損)益 | \$ 16,630 | \$ 41,642 | \$ 38,701 | \$ 96,973 |

附表一（資金貸與他人）

民國 106 年 9 月 30 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 | \$ 227,550 (CNY 50,000) | \$ 227,550 (CNY 50,000) | \$ 209,346 (CNY 46,000) | 1% | 短期融通資金 | - | 擴張業務 | - | - | - | 註 1 | 註 1 |
| 0 | 單井工業股份有限公司 | 烽曜股份有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | \$ 8,000 | \$ 8,000 | \$ 8,000 | -% | 短期融通資金 | - | 營運週轉 | - | - | - | 註 1 | 註 1 |
| 1 | 單井精密工業（昆山）有限公司 | 中電國泰(北京)建設工程有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | \$ 218,448 (CNY 48,000) | \$ 218,448 (CNY 48,000) | \$ 186,591 (CNY 41,000) | 1% | 短期融通資金 | - | 擴張業務 | - | - | - | 註 2 | 註 2 |

註 1：本公司辦理資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，貸與總金額以不超過本公司淨值之 40%為限，限額為 1,392,129(仟元)*40%=556,852(仟元)；個別資金貸與以不超過本公司淨值之 40%為限，限額為 1,392,129(仟元)*40%=556,852（仟元）。

註 2：單井昆山辦理資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，貸與金額以不超過單井昆山淨值之 150%為限，限額為 238,903(仟元)150%=358,355(仟元)；個別資金貸與以不超過單井昆山淨值元 150%為限，限額為 238,903(仟元)*150%=358,355（仟元）。

附表二(為他人背書保證)

民國 106 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背 書保證之限額 (註) | 本期最高 背書保證餘額 | 期末 背書保證餘額 | 實際動支 金額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證金 額占最近期財務 報表淨值之比率 | 背書保證 最高限額 (註) | 屬母公司對 子公司背書 保證 | 屬子公司對 母公司背書 保證 | 屬對大陸 地區背書 保證 |
|----|----------------|--------------------|-----|-------------------------|----------------|--------------|-----------------|------------------|-------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 單井工業 股份有限公司 | 單井精密工業 (昆山)有限公司 | 孫公司 | \$ 278,426 | \$ 30,000 | \$ 30,000 | \$ - (CNY -) | \$ 30,000 | 2.16% | \$ 696,065 | 是 | 否 | 是 |
| 0 | 單井工業 股份有限公司 | 烽曜股份有限公司 | 子公司 | \$ 278,426 | \$ 20,000 | \$ 20,000 | \$ 20,000 | \$ 20,000 | 1.44% | \$ 696,065 | 是 | 否 | 否 |

註：依本公司背書保證作業程序規定限額計算如下：

對單一企業背書保證限額以不超過該公司淨值百分之二十：1,392,129(仟元)* 20% =278,426（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五十：1,392,129(仟元)* 50% =696,065(仟元）

附表三（期末持有有價證券情形）（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國 106 年 9 月 30 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 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 單井工業股份有限公司 | 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－流動 | 100,000 | \$ - | - | \$ - | |
| | | | | | | | | |
| | 股票 | | | | | | | |
| | 廣化科技股份有限公司 | 無 | 備供出售金融資產－非流動 | 1,683,909 | \$ 29,334 | 7.16% | \$ 29,334 | 註2、5 |
| | | | | | | | | |
| | 神威光電股份有限公司 | 其董事長與本公司相同 | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 45,990 | \$ - | 2.30% | \$ - | 註3、4 |
| | 優利德電球股份有限公司 | 無 | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 957,000 | 3,870 | 12.79% | 3,870 | 註3、6 |
| | | | | | \$ 3,870 | | \$ 3,870 | |
| | | | | | | | | |

註 1：本表所稱有價證券，係指屬 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

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

註 3：係未上市（櫃）公司。

註 4：因價值發生減損，已全數提列損失。

註 5：廣化科技股份有限公司於民國 106 年第 1 季及第 2 季分別處分 71,000 及 13,000 股，處分投資利益分別為 898 及 173 仟元。

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

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 106 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元/股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期（損）益 | 本期認列 之投資（損）益 | 備註 |
|------------|----------|-------|------------|------------|------------|-----------|--------|------------|-----------------|-----------------|---------------------------------------|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數（股） | 比率（％） | 帳面金額 | | | |
| 單井工業股份有限公司 | Hone-Ley | 薩摩亞群島 | 控股公司及一般買賣業 | \$ 198,032 | \$ 166,475 | 6,694,000 | 100.00 | \$ 233,180 | \$ (2,067) | \$ (3,714) | 差異金額係未實現 逆流 5,186 及已實 現逆流 3,539 |
| | 烽曜股份有限公司 | 台灣 | 機械及電器器具買賣業 | \$ 41,742 | \$ 41,742 | 2,308,500 | 80.86 | \$ 10,562 | \$ (22,320) | \$ (18,810) | - |

註 1：烽曜股份有限公司係依據民國 106 年第 3 季未經會計師核閱之財務報告認列。

註 2：業於編製合併財務報表時予以沖銷。

附表五（大陸投資資訊）

民國 106 年 9 月 30 日

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊 單位：新台幣仟元/外幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 (註一) | 本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 | 本期匯出或收 回投資金額 | | 本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 | 被投資公司 本期損益 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認列 投資(損)益 (註二) | 期末投資 帳面價值 | 截至本期止已 匯回投資收益 |
|------------------|---|---------------------------|--------------|---------------------------|------------------------|-----|---------------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|------------------------------|------------------|
| | | | | | 匯 出 | 收 回 | | | | | | |
| 單井精密工業(昆山)有限公司 | 1.生產銷售半導體模具、相關 自動化設備及五金配件 2.精密沖模及零配件之製造 | \$ 218,224 (USD 6,604) | (二) | \$ 166,475 (USD 5,017) | 31,557 (USD 1,000) | - | \$ 198,032 (USD 6,017) | \$ (2,016) (USD (66)) | 100% | \$ (2,016) (USD (66)) (二)2 | \$ 238,903 (USD 7,895) | - |
| 中電國泰(北京)建設工程有限公司 | 機電安裝工程施工承包管理 | \$ 23,457 (CNY 5,000) | (三).1 | \$ 23,457 (CNY 5,000) | - | - | \$ 23,457 (CNY 5,000) | \$ (22,197) (CNY (4,941)) | 100% | \$ (25,431) (CNY (5,661)) (二)3 | \$ (10,468) (CNY (2,300)) | - |
| 長春六井光伏發電有限公司 | 光伏電站營運 | \$ 32,327 (CNY 7,000) | (三).2 | \$ 32,327 (CNY 7,000) | - | - | \$ 32,327 (CNY 7,000) | \$ 265 (CNY 59) | 100% | \$ 265 (CNY 59) (二)3 | \$ 32,117 (CNY 7,057) | - |
| 魏縣陸星光伏發電有限公司 | 光伏電站營運 | \$ 44,870 (CNY 10,000) | (三).1 | \$ - (CNY -) | 44,870 (CNY 10,000) | - | \$ 44,870 (CNY 10,000) | \$ (314) (CNY (70)) | 100% | \$ (791) (CNY (176)) (二)3 | \$ 44,710 (CNY 9,824) | - |

2. 轉投資大陸地區限額

| 本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會 核准投資金額 | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|------------------------|------------------------|
| 198,032 (USD 6,017) | 182,074 (USD 6,017) | 834,349 (註四) |

註一、投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註二、本期認列投資損益欄中：

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

註三、匯率：美元：新台幣 即期 1：30.26 平均 1：30.5392
匯率：人民幣：美元 即期 1：0.1504 平均 1：0.1471

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：1,390,581(仟元)*60%=834,349(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 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 比 | 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 | \$ 11,461 | 4% | 依集團策略分工而定 | 雙月結 60 天 | — | 應收帳款 \$ 11,011 | 6% | \$ 2,190 |
| | | 進 貨 | \$ 38,242 | 13% | 依集團策略分工而定 | 月結 40 天 | — | 應付帳款 \$ 7,577 | 18% | \$ 5,186 |

附表六（母子公司間業務關係及重要交易往來情形）

民國 106 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|------------------|------------------|-----------------|-----------|---------|--------|-------------------|
| | | 名稱 | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率（註三） |
| 0 | 單井工業股份有限公司 | 單井精密工業（昆山）有限公司 | 1 | 進貨 | 38,242 | 一般交易條件 | 13% |
| | | 單井精密工業（昆山）有限公司 | 1 | 應付帳款 | 7,577 | 一般交易條件 | —% |
| | | 單井精密工業（昆山）有限公司 | 1 | 銷貨收入 | 11,461 | 一般交易條件 | 4% |
| | | 單井精密工業（昆山）有限公司 | 1 | 應收帳款 | 11,011 | 一般交易條件 | 1% |
| | | 單井精密工業（昆山）有限公司 | 1 | 其他應收款(本金) | 209,346 | 一般交易條件 | 11% |
| | | 單井精密工業（昆山）有限公司 | 1 | 其他應收款(利息) | 1,782 | 一般交易條件 | —% |
| | | 烽曜股份有限公司 | 1 | 其他應收款(本金) | 8,000 | 一般交易條件 | —% |
| 1 | 單井精密工業（昆山）有限公司 | 中電國泰(北京)建設工程有限公司 | 3 | 其他應收款(本金) | 186,591 | 一般交易條件 | 10% |
| | | 中電國泰(北京)建設工程有限公司 | 3 | 其他應收款(利息) | 1,222 | 一般交易條件 | —% |
| | | 中電國泰(北京)建設工程有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 6,366 | 一般交易條件 | 2% |
| 2 | 中電國泰(北京)建設工程有限公司 | 長春六井光伏發電有限公司 | 3 | 預收貨款 | 31,630 | 一般交易條件 | 2% |
| | | 魏縣陸星光伏發電有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 130,074 | 一般交易條件 | 44% |
| | | 魏縣陸星光伏發電有限公司 | 3 | 應收帳款 | 86,142 | 一般交易條件 | 5% |

註一：本公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

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

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

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

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

註四：上列交易已於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。