

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 107 及 106 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 .....	3~4
肆、合併資產負債表 .....	5
伍、合併綜合損益表 .....	6
陸、合併權益變動表 .....	7
柒、合併現金流量表 .....	8~9
捌、合併財務報告附註	
一、公司沿革 .....	10
二、通過財務報告之日期及程序 .....	10
三、新發布及修訂準則及解釋之適用 .....	10~13
四、重大會計政策之彙總說明 .....	13~23
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 .....	23
六、重要會計科目之說明 .....	23~41
七、關係人交易 .....	41~43
八、質押之資產 .....	43
九、重大或有負債及未認列之合約承諾 .....	43
十、重大之災害損失 .....	43
十一、重大之期後事項 .....	43
十二、其他 .....	43~48
十三、附註揭露事項 .....	49
(一)重大交易事項相關資訊 .....	51~55
(二)轉投資事業相關資訊 .....	51~55
(三)大陸投資資訊 .....	56~57
(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形 .....	58
十四、部門資訊 .....	50

## 會計師核閱報告

單井工業股份有限公司 公鑒：

## 前言

單井工業股份有限公司及其子公司民國一〇七及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，民國一〇七及一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任則係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

## 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

## 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四（三）所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國一〇七及一〇六年九月三十日之資產總額分別為新台幣 271,602 仟元及 246,125 仟元，分別佔合併資產總額之 16% 及 13%；負債總額分別為新台幣 39,817 仟元及 33,900 仟元，分別佔合併負債總額之 11% 及 7%；民國一〇七及一〇六年七月一日至九月三十日及民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新台幣 1,533 仟元、(15,273) 仟元、(3,492) 仟元及 (36,824) 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 (5)%、(139)%、13% 及 396%。又如合併財務報告附註六（九）所述，民國一〇七年九月三十日採用權益法之投資金額為 0 仟元，暨民國一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 0 仟元及 (2,575) 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告評價及認列。

**保留結論**

依本會計師之核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報告及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，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達單井工業股份有限公司及其子公司民國一〇七及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，民國一〇七及一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇七及一〇六年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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：金融監督管理委員會證券期貨局  
金管證審字第 0980054543 號  
金管證審字第 1050038061 號

中 華 民 國 一 〇 七 年 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107年9月30日暨106年12月31日及9月30日

民國107及106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	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產							
1100	現金及約當現金	四(六)、六(一)	\$ 108,939	7	\$ 200,423	11	\$ 162,569	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四(七)、六(二)	3,650	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	四(七)、六(三)	4,809	-	13,635	1	13,949	1
1170	應收帳款淨額	四(七)、六(三)、七	156,522	9	141,947	8	189,933	10
1200	其他應收款	四(七)、七	6,039	-	15,078	1	27,595	1
1220	本期所得稅資產	四(二十)、六(二十四)	-	-	15	-	-	-
130x	存貨	四(八)、(十)、六(四)	126,126	8	126,541	7	181,239	10
1410	預付款項	七	34,916	2	43,529	2	51,096	3
1412	預付租金	四(十六)、八	866	-	-	-	-	-
1476	其他金融資產-流動	四(七)、六(五)、八	61,050	5	23,400	2	23,400	1
1479	其他流動資產		91	-	135	-	92	-
11xx	流動資產合計		503,008	31	564,703	32	649,873	35
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	四(七)、六(二)	22,110	1	-	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產-非流動	四(七)、六(六)	-	-	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產-非流動	四(七)、六(七)	-	-	23,743	1	29,334	2
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四(七)、六(八)	-	-	3,870	-	3,870	-
1550	採用權益法之投資	四(九)、六(九)	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備淨額	四(十一)、六(十二)、七、八	992,607	59	1,049,766	58	1,015,258	55
1760	投資性不動產淨額	四(十二)、六(十三)、八	102,904	7	106,839	7	83,607	4
1780	無形資產淨額	四(十三)、(十四)、六(十四)	13,748	1	20,242	1	34,066	2
1840	遞延所得稅資產	四(二十)	7,073	-	4,828	-	7,101	-
1915	預付設備款	七	390	-	-	-	476	-
1920	存出保證金		6,378	-	7,677	-	7,867	1
1940	長期應收款項	七	-	-	2,609	-	2,767	-
1985	長期預付租金	四(十六)、八	20,920	1	21,400	1	23,868	1
15xx	非流動資產合計		1,166,130	69	1,240,974	68	1,208,214	65
1xxx	資產總計		\$ 1,669,138	100	\$ 1,805,677	100	\$ 1,858,087	100
	流動負債							
2100	短期借款	六(十五)、(二十六)	\$ 10,000	1	\$ 128,478	7	\$ 218,267	12
2130	合約負債-流動	四(二十一)、六(十八)	29,105	2	-	-	-	-
2150	應付票據		575	-	387	-	139	-
2170	應付帳款		45,007	3	36,909	2	40,983	2
2200	其他應付款	六(十六)、七	35,224	2	47,723	3	68,386	4
2230	本期所得稅負債	四(二十)、六(二十四)	319	-	1,042	-	372	-
2250	負債準備-流動	四(十七)、六(十七)	17,340	2	15,377	1	15,545	1
2310	預收款項		2,977	-	17,800	1	37,120	2
2399	其他流動負債		1,704	-	3,568	-	1,417	-
21xx	流動負債合計		142,251	10	251,284	14	382,229	21
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十八)、(二十六)	131,052	8	100,000	6	-	-
2570	遞延所得稅負債	四(二十)	7,656	-	7,630	-	7,610	-
2630	長期遞延收入	四(二十四)	39,045	2	41,382	2	41,653	2
2645	存入保證金	六(二十六)、七	1,051	-	995	-	1,054	-
2640	淨確定福利負債-非流動	四(十八)	36,422	2	38,320	2	34,960	2
25xx	非流動負債合計		215,226	12	188,327	10	85,277	4
2xxx	負債總計		357,477	22	439,611	24	467,506	25
	歸屬於母公司業主之權益	六(二十)						
3110	普通股股本		673,405	40	687,605	38	672,156	36
3150	待分配股票股利		-	-	-	-	15,449	1
3200	資本公積		433,427	26	440,830	25	436,918	24
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		152,727	9	152,727	8	152,727	8
3320	特別盈餘公積		-	-	1,735	-	1,735	-
3350	未分配盈餘		331,568	20	455,137	25	476,376	26
3400	其他權益		(18,425)	(1)	779	-	7,642	-
3500	庫藏股票	四(十九)	(261,041)	(16)	(370,874)	(20)	(370,874)	(20)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		1,311,661	78	1,367,939	76	1,392,129	75
36xx	非控制權益		-	-	(1,873)	-	(1,548)	-
3xxx	權益總計		1,311,661	78	1,366,066	76	1,390,581	75
2-3xxx	負債及權益總計		\$ 1,669,138	100	\$ 1,805,677	100	\$ 1,858,087	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 107 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：勞琦

**單井工業股份有限公司及子公司**  
合併綜合損益表  
民國107及106年7月1日至9月30日暨107及106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	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四(二十一)、六(二十一)、八	\$ 129,022	100	\$ 108,532	100	\$ 363,740	100	\$ 298,323	100
5000	營業成本	六(四)、七	(82,509)	(64)	(68,793)	(63)	(239,587)	(66)	(190,222)	(64)
5900	營業毛利		46,513	36	39,739	37	124,153	34	108,101	36
	營業費用									
6100	推銷費用		(7,129)	(6)	(15,430)	(14)	(27,359)	(8)	(48,139)	(16)
6200	管理費用		(18,997)	(15)	(31,216)	(29)	(72,571)	(20)	(90,013)	(30)
6300	研究發展費用		(237)	-	(4,850)	(4)	(5,699)	(2)	(12,856)	(4)
6450	預期信用減損利益(損失)	七	(32,597)	(25)	-	-	(34,057)	(9)	-	-
6000	營業費用合計		(58,960)	(46)	(51,496)	(47)	(139,686)	(39)	(151,008)	(50)
6900	營業利益(損失)		(12,447)	(10)	(11,757)	(10)	(15,533)	(5)	(42,907)	(14)
	營業外收入及支出									
7050	財務成本	四(二十三)、六(二十二)	(1,180)	(1)	(1,383)	(1)	(4,821)	(1)	(3,877)	(1)
7010	其他收入	四(二十四)、六(二十二)、七	3,613	3	5,590	5	10,599	3	10,179	3
7020	其他利益及損失	六(二十二)、七	(12,188)	(9)	18,975	17	(5,584)	(2)	18,247	6
7000	營業外收入及支出合計		(9,755)	(7)	23,182	21	194	-	24,549	8
7900	稅前淨利(損)		(22,202)	(17)	11,425	11	(15,339)	(5)	(18,358)	(6)
7950	所得稅利益(費用)	四(二十)、六(二十四)	(290)	-	287	-	(3,403)	(1)	(313)	-
8200	本期淨利(損)		(22,492)	(17)	11,712	11	(18,742)	(6)	(18,671)	(6)
	其他綜合損益：	六(二十三)								
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益		\$ (3,870)	(3)	\$ -	-	(3,870)	(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		(7,970)	(6)	3,385	3	(6,399)	(2)	(3,872)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價利益		-	-	(4,680)	(4)	-	-	10,791	4
8399	與可能重分類至損益之項目相關 之所得稅		1,594	1	575	1	1,964	1	2,458	1
8300	其他綜合損益淨額		(10,246)	(8)	(720)	1	(8,305)	(2)	9,377	4
8500	本期綜合損益總額		\$ (32,738)	(25)	\$ 10,992	12	\$ (27,047)	(8)	\$ (9,294)	(2)
	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ (22,492)	(17)	\$ 13,708	13	\$ (16,303)	(5)	\$ (14,399)	(5)
8620	非控制權益		-	-	(1,996)	(2)	(2,439)	(1)	(4,272)	(1)
			\$ (22,492)	(17)	\$ 11,712	11	\$ (18,742)	(6)	\$ (18,671)	(6)
	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ (32,738)	(25)	\$ 12,988	13	\$ (24,608)	(7)	\$ (5,022)	(2)
8720	非控制權益		-	-	(1,996)	(1)	(2,439)	(1)	(4,272)	-
			\$ (32,738)	(25)	\$ 10,992	12	\$ (27,047)	(8)	\$ (9,294)	(2)
	每股盈餘(虧損)	六(二十五)								
9750	基本每股盈餘(虧損)		\$ (0.36)		\$ 0.22		\$ (0.26)		\$ (0.23)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)		\$ (0.36)		\$ 0.22		\$ (0.26)		\$ (0.23)	

(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 107 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：勞琦



## 單井工業股份有限公司及子公司

## 合併權益變動表

民國107及106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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益				
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
民國107年1月1日餘額	\$ 687,605	\$ -	\$ 440,830	\$ 152,727	\$ 1,735	\$ 455,137	\$ (4,420)	\$ 5,199	\$ -	\$ (370,874)	\$ 1,367,939	\$ (1,873)	\$ 1,366,066
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	10,899	-	(5,199)	(5,700)	-	-	-	-
民國107年1月1日重編後餘額	687,605	-	440,830	152,727	1,735	466,036	(4,420)	-	(5,700)	(370,874)	1,367,939	(1,873)	1,366,066
106年度盈餘指撥及分配：													
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(1,735)	1,735	-	-	-	-	-	-	-
本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(31,670)	-	-	-	-	(31,670)	-	(31,670)
民國107年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	-	-	(16,303)	-	-	-	-	(16,303)	(2,439)	(18,742)
民國107年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(4,435)	-	(3,870)	-	8,305	-	(8,305)
庫藏股票註銷	(14,200)	-	(7,403)	-	-	(88,230)	-	-	-	109,833	-	-	-
非控制權益增加(減少)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,312	4,312
民國107年9月30日餘額	\$ 673,405	\$ -	\$ 433,427	\$ 152,727	\$ -	\$ 331,568	\$ (8,855)	\$ -	\$ (9,570)	\$ (261,041)	\$ 1,311,661	\$ -	\$ 1,311,661

(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 107 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：勞琦



單井工業股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國107及106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	107年1月1日至9月30日	106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)	\$ (15,339)	\$ (18,358)
調整項目：		
折舊費用	47,885	24,141
攤銷費用	4,154	4,505
預期信用減損損失(利益)	34,057	-
呆帳費用(回升利益)	-	(27,321)
財務成本	4,821	3,877
利息收入	(1,000)	(644)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	601	(62)
處分及報廢投資性不動產損失(利益)	(618)	-
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	6
處分投資損失(利益)	(10,702)	(898)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	1,864	(173)
採用權益法認列之關聯企業及合資損(益)份額	2,575	-
非金融資產減損損失	2,250	-
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據(增加)減少	8,256	(6,846)
應收帳款(增加)減少	(15,125)	70,834
其他應收款(增加)減少	(25,656)	(1,136)
存貨(增加)減少	(3,939)	(80,287)
預付款項(增加)減少	6,048	21,373
其他流動資產(增加)減少	59	(23,400)
其他金融資產(增加)減少	(41,050)	2
其他非流動資產(增加)減少	-	2,673
長期應收款項(增加)減少	2,609	633
合約負債增加(減少)	15,911	-
應付票據增加(減少)	188	(1,143)
應付帳款增加(減少)	8,140	11,295
其他應付款增加(減少)	(12,200)	(7,226)
負債準備增加(減少)	1,963	492
預收款項增加(減少)	898	27,415
遞延收入增加(減少)	(2,337)	(1,828)
其他流動負債增加(減少)	(1,794)	(319)

(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107及106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	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
淨確定福利負債-非流動增加(減少)	\$ (1,898)	\$ (957)
營運產生之現金流入(流出)	10,621	(3,352)
收取之利息	1,000	644
支付之所得稅	(4,198)	(29,732)
營業活動之淨現金流入(流出)	7,423	(32,440)
投資活動之現金流量：		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	(3,881)	-
處分備供出售金融資產	-	317
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
取得不動產、廠房及設備	(3,363)	(156,271)
處分不動產、廠房及設備	111	102
處分投資性不動產	2,614	-
存出保證金(增加)減少	1,215	(3,396)
取得無形資產	-	(1,359)
其他資產(增加)減少	(2,285)	-
預付設備款(增加)減少	360	1,455
除列子公司淨現金流出	(6,883)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(12,112)	(150,542)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(90,978)	58,994
長期借款增加(減少)	31,052	-
存入保證金增加(減少)	56	(526)
發放現金股利	(31,670)	-
支付之利息	(3,498)	(3,830)
非控制權益變動	4,312	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(90,726)	54,638
匯率變動對現金及約當現金之影響	3,931	(428)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(91,484)	(128,772)
期初現金及約當現金餘額	200,423	291,341
期末現金及約當現金餘額	\$ 108,939	\$ 162,569

(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 107 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：勞琦



單井工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 及 106 年第 3 季

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

僅經核閱，未依一般  
公認審計準則查核

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 107 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. IFRS 9「金融工具」

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四(七)。

本公司及子公司於民國 107 年 1 月 1 日追溯適用金融資產之分類、衡量與減損及避險成本之處理，並推延適用一般避險會計之其他處理。民國 106 年 12 月 31 日(含)以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司及子公司依據民國 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於民國 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 200,423	\$ 200,423	
權益工具投資	備供出售金融資產	透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 23,743	\$ 23,743	(1)
	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,870	\$ 3,870	(1)
應收款項及其他應收款 (含關係人)	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 170,660	\$ 170,660	(2)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重分類	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－權益工 具	\$ -	\$ 23,743	\$ 23,743	\$ 5,199	\$ (5,199)	(1)
加：自備供出售金融資產 (IAS 39)重分類	23,743	(23,743)	-	-	-	(1)
	<u>23,743</u>	<u>-</u>	<u>23,743</u>	<u>5,199</u>	<u>(5,199)</u>	
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產 －權益工具	-	3,870	3,870	5,700	(5,700)	(1)
加：自以成本衡量之金融 資產(IAS 39)重分類	3,870	(3,870)	-	-	-	(1)
	<u>3,870</u>	<u>-</u>	<u>3,870</u>	<u>5,700</u>	<u>(5,700)</u>	
按攤銷後成本衡量之金融 資產	-	371,083	371,083	-	-	(2)
加：自放款及應收款(IAS 39)重分類	371,083	(371,083)	-	-	-	(2)
	<u>371,083</u>	<u>-</u>	<u>371,083</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
合 計	<u>\$ 389,696</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 389,696</u>	<u>\$ 10,899</u>	<u>\$ (10,899)</u>	

(1)原依 IAS 39 備供出售金融資產及以成本衡量之未上市（櫃）權益工具投資，依 IFRS 9 分類為指定透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量。

本公司原依 IAS 39 已認列備供出售金融資產及以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而民國 107 年 1 月 1 日之其他權益－備供出售金融資產未實現損益及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整分別減少 5,199 仟元及 5,700 仟元，保留盈餘調整增加 10,899 仟元。

(2)應收款項及其他應收款等原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

## 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。相關會計政策請參閱附註四(二十)。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產(負債)。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

本公司及子公司選擇僅對民國 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

### 資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
合約負債－流動	\$ -	\$ 15,721	\$ 15,721
預收貨款	15,721	(15,721)	-
負債影響	<u>\$ 15,721</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,721</u>

(二) 民國 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會將認可之 IFRSs

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2:金管會允許合併公司得選擇提前於民國 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3:民國 108 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司及子公司將選擇僅就民國 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司及子公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

本公司及子公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於民國 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於民國 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，部分使用權資產將按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司及子公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 租賃期間於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (2) 不將原始直接成本計入民國 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (3) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

本公司及子公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自民國 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

(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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)
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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。	
註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。	

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，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%		
				107年 9月30日	106年 12月31日	106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	烽曜股份有限公司	烽曜	1. 機械及電器器具買賣業	-	70.18%	80.86%
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%	100%	100%
單井昆山	五井能源工程(昆山)有限公司	五井	1. 控股公司及一般買賣業	100%	100%	-
五井	萊陽凱利信光伏發電有限公司	凱利信	1. 光伏電站營運	100%	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%	100%

## 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 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。
5. 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。
6. 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。
7. 本公司於民國 106 年 10 月 31 日處份烽曜 603 仟股，處分價款為 6,030 仟元，故持股比例由 80.86%下降至 59.74%；民國 106 年 10 月 30 日烽曜增資 1,000 仟股，本公司認購 1,000 仟股(未依原持股比例認購)，計 10,000 仟元，故持股比例由 59.74%上升至 70.18%，前述款項已全數匯出。
8. 單井昆山於民國 106 年 11 月 20 日新增轉投資五井人民幣 1,000 仟元，並於民國 106 年 11 月 20 日匯入股款人民幣 1,000 仟元，持股比例為 100%，前述款項已全數匯出。
9. 五井於民國 106 年 11 月 22 日新增轉投資凱利信人民幣 1,000 仟元，並於民國 106 年 11 月 21 日匯入股款人民幣 1,000 仟元，持股比例為 100%，前述款項已全數匯出。
10. 本公司於民國 107 年 6 月 20 日處份烽曜 1,164 仟股，處分價款為 2,320 仟元(帳列其他應收款)，故持股比例由 70.18%下降至 40.00%，本公司持有股數未過半，致喪失對烽曜股份有限公司之控制力，並於喪失控制力之日起，中止將該公司併入合併財務報告。
11. 上述列入合併財務報表之子公司，烽曜、中電國泰、魏縣陸星及長春六井，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 日及民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為(15,273)仟元及(36,824)仟元，各佔合併綜合損益之(139)%及 396%。
12. 上述列入合併財務報表之子公司，烽曜、中電國泰、魏縣陸星、五井、凱利信及長春六井，其財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國 107 年 9 月 30 日之資產總額為 271,602 仟元，負債總額為 39,817 仟元，民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益總額分別為 1,533 仟元及(3,492)仟元，各佔合併綜合損益之(5)%及 13%。



#### (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

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

民國 107 年

本公司及子公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 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強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司及子公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司及子公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量。
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

現金及約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司及子公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司及子公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

民國 106 年

本公司及子公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司及子公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且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其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及其他金融資產）係採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。

現金及約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

### (2) 金融資產之減損

#### 民國 107 年

本公司及子公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

#### 民國 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司及子公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再組合基礎評估減損。本公司及子公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

本公司及子公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (八) 存貨

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

## (九) 採用權益法之投資

採用權益法之投資主要係投資關聯企業。

關聯企業係指本公司及子公司對其具有重大影響之企業，但非子公司或合資權益。重大影響係指參與被投資者之財務及營運政策決策的權力，但非控制或聯合控制該等政策決定的權力。

取得成本超過本公司及子公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，且包含於投資之帳面金額。若取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

本公司與關聯企業間交易所產生之損益，僅在與本公司對其權益無關之範圍內，認列於本公司之合併財務報告。

#### (十) 建造合約

民國 106 年

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) 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

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。

#### (十四) 有形及無形資產之減損

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

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

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

#### (十五) 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。



#### (十七) 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。

#### (十八) 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。

#### (十九) 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) 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實現的範圍內予以調減。

#### (二十一) 收入認列

##### 民國 107 年

本公司及子公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

##### 銷售商品

本公司及子公司銷售商品於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制（即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力）時認列收入，主要商品為模具及設備等，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司及子公司提供之保固係基於所提供之商品會如客戶預期運作之保證，並依 IAS 37 之規定處理。

本公司及子公司銷售商品交易之授信期間為 7 至 150 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；然有部分合約，於移轉商品前先向客戶收取部分對價，本集團需承擔須於後續移轉商品之義務，故認為合約負債。

##### 民國 106 年

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。

#### (二十二) 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。

#### (二十三) 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。

#### (二十四) 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。

#### (二十五) 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

本公司及子公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之主要來源。

##### 1. 金融資產之估計減損(適用於民國 107 年)

應收帳款之估計減損係基於本公司及子公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司及子公司考量歷史經驗及債務人之違約及破產等已知原因，估計可能發生之預期信用損失金額。

##### 2. 應收帳款之估計減損(適用於民國 106 年)

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、重要會計項目之說明

##### (一) 現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 380	\$ 778	\$ 2,706
支票及活期存款	108,559	199,645	159,863
	<u>\$ 108,939</u>	<u>\$ 200,423</u>	<u>\$ 162,569</u>

##### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
金融資產—流動			
權益工具			
國內上市櫃普通股	<u>\$ 3,650</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

金融資產－非流動

權益工具

國內興櫃普通股	\$ 22,110	\$ -	\$ -
---------	-----------	------	------

原依 IAS 39 備供出售金融資產，適用 IFRS 9 後經評估應分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(三) 應收票據及應收帳款

<u>應收票據</u>	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
因營業而發生	\$ 4,815	\$ 13,701	\$ 13,952
減：備抵損失	(6)	(66)	(3)
	\$ 4,809	\$ 13,635	\$ 13,949
<u>應收帳款</u>	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款	\$ 162,060	\$ 147,504	\$ 194,703
減：備抵損失	(5,538)	(5,557)	(4,770)
	\$ 156,522	\$ 141,947	\$ 189,933

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

本公司及子公司對商品銷售之授信期間為 7 至 150 天，應收帳款不予計息。本公司及子公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄。依本公司及子公司之信用損失歷史經驗按個別客戶之應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司及子公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司及子公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司及子公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

民國 107 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~180 天	逾期 181~365 天	逾期 1 年以上	合 計
總帳面金額	\$ 120,689	\$ 37,885	\$ 4,976	\$ 3,325	\$ 166,875
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	(1,369)	(1,213)	(608)	(2,354)	(5,544)
攤銷後成本	\$ 119,320	\$ 36,672	\$ 4,368	\$ 971	\$ 161,331

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 5,623
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	5,623
加：外幣兌換損益	(70)
減：本期迴轉減損損失	(6)
減：除列子公司	(3)
期末餘額	\$ 5,544

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析

	106年12月31日		106年9月30日	
	未減損	已減損	未減損	已減損
未逾期	\$ 130,139	\$ 1,342	\$ 132,042	\$ 1,273
已逾期－逾期1年以內	24,513	1,837	46,905	1,445
已逾期－逾期1年以上	930	2,444	24,935	2,055
	25,443	4,281	71,840	3,500
合計	\$ 155,582	\$ 5,623	\$ 203,882	\$ 4,773

本公司及子公司對客戶之授信期間通常為 30 至 210 天，以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

本公司及子公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

2. 應收票據及應收帳款備抵呆帳之變動

	個 別 評 估	群 組 評 估	合 計
	減 損	損 失	減 損 損 失
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 32,736	\$ 32,736
減：本年度迴轉呆帳費用	-	(27,321)	(27,321)
外幣換算損益	-	(642)	(642)
106 年 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ 4,773	\$ 4,773

(四) 存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
製 成 品	\$ 69,086	\$ 77,107	\$ 117,732
在 製 品	60,295	64,743	83,371
原 物 料	22,883	14,183	11,256
在途原物料	1,007	1,323	1,374
合 計	153,271	157,356	213,733
減：備抵存貨跌價	(27,145)	(30,815)	(32,494)
淨 額	\$ 126,126	\$ 126,541	\$ 181,239

與存貨相關之費損(收益)如下

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
存貨轉列銷貨成本	\$ 79,745	\$ 56,267	\$ 219,245	\$ 157,890
存貨跌價損失(回升利益)	(3,639)	(3,080)	827	5,770
無效工時成本	2,995	14,536	10,805	22,088
產品保固費用	2,760	1,279	7,158	4,082
其他費用	323	888	1,171	2,640
下腳收入	-	(1,097)	(393)	(2,248)
進貨折讓	-	-	(8)	-
其他	325	-	782	-
營業成本	\$ 82,509	\$ 68,793	\$ 239,587	\$ 190,222

(五) 其他金融資產－流動

類 別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
受限制銀行存款	\$ -	\$ 23,400	\$ 23,400
三個月期以上定期存款	61,050	-	-
銀行存款合計	<u>\$ 61,050</u>	<u>\$ 23,400</u>	<u>\$ 23,400</u>

上述其他金融資產提供擔保或質押之情形，請詳附註八。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	107年9月30日
權益工具	
國內未上市櫃普通股	\$ 9,570
減：累計減損	(9,570)
淨 額	<u>\$ -</u>

合併公司依中長期策略目的投資優利德電球股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註四（七）。

(七) 備供出售金融資產

非流動項目：	106年12月31日	106年9月30日
國內投資		
國內興櫃普通股	<u>\$ 23,743</u>	<u>\$ 29,334</u>

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 年度出售帳列以備供出售金融資產-非流動之被投資公司廣化科技股份有限公司部分持股，出售利益 173 仟元。

(八) 以成本衡量之金融資產

非流動項目：	106年12月31日	106年9月30日
國內投資		
國內未上市(櫃)普通股	\$ 12,220	\$ 12,220
減：累計減損	(8,350)	(8,350)
淨 額	<u>\$ 3,870</u>	<u>\$ 3,870</u>

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 年度出售帳列以成本衡量之金融資產之被投資公司廣化科技股份有限公司部分持股，出售利益 898 仟元。



本公司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。

(九)採用權益法之投資

1. 具重大性之關聯企業如下：

未上市櫃公司	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
烽曜	\$ -	40.00%	\$ -	-	\$ -	-

2. 採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額，內容如下：

子公司名稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
烽曜	\$ -	\$ -	\$ (2,575)	\$ -

上述採用權益法之投資及相關損益，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價。

3. 烽曜之彙總財務資訊：

資產負債表	107年9月30日
流動資產	\$ 10,499
非流動資產	2,449
負債	(30,828)
權益	\$ (17,880)

綜合損益表	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 329	\$ 9,351
本期淨(損)利	\$ (3,882)	\$ (11,598)
其他綜合(損)益	-	-
本期綜合(損)益總額	\$ (3,882)	\$ (11,598)

註：本公司於民國 107 年 6 月 20 日喪失對該子公司控制力。

(十)喪失對子公司之控制

本公司於民國 107 年 6 月 20 日處份烽曜 1,164 仟股，處分價款為 2,320 仟元(帳列其他應收款)，持股比率由 70.18%下降至 40%，且於民國 107 年 6 月 4 日經股東會決議改選董事，本公司取得董事席次未過半，致喪失對烽曜之控制力，並於喪失控制力之日起，中止將該公司併入合併財務報告。

民國 107 年 6 月 20 日烽曜股份有限公司資產與負債之帳面金額明細如下：

	107年6月20日
現金及約當現金	\$ 2,571
無活絡市場之債務工具投資-流動	3,400
應收帳款及其他應收款	4,350
存貨	1,725
預付款項	2,179
不動產、廠房及設備	2,990
其他非流動資產	85
長短期借款	(27,500)
應付帳款及其他應付款	(1,664)
預收款項	(2,527)
其他負債	(70)
淨資產之帳面金額	<u>\$ (14,461)</u>

(十一)具重大非控制權益之子公司

公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例		
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
烽曜	-	29.82%	19.14%

  

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益		
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
烽曜	<u>\$ -</u>	<u>\$ (1,873)</u>	<u>\$ (1,548)</u>

  

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 淨 利			
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
烽曜	<u>\$ -</u>	<u>\$ (1,996)</u>	<u>\$ (2,439)</u>	<u>\$ (4,272)</u>

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

烽曜之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ -	\$ 18,897	\$ 20,510
非流動資產	-	7,685	8,842
流動負債	-	(32,864)	(37,441)
非流動負債	-	-	-
權益	<u>\$ -</u>	<u>\$ (6,282)</u>	<u>\$ (8,089)</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ -	\$ (4,409)	\$ (6,541)
非控制權益	-	(1,873)	(1,548)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ (6,282)</u>	<u>\$ (8,089)</u>

	107年7月1日 至 9 月 30 日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ -	\$ 374	\$ 7,884	\$ 1,220
本期淨利	\$ -	\$ (10,427)	\$ (8,179)	\$ (22,320)
其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ -	\$ (10,427)	\$ (8,179)	\$ (22,320)
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ -	\$ (8,431)	\$ (5,740)	\$ (18,048)
非控制權益	-	(1,996)	(2,439)	(4,272)
	\$ -	\$ (10,427)	\$ (8,179)	\$ (22,320)
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ -	\$ (8,431)	\$ (5,740)	\$ (18,048)
非控制權益	-	(1,996)	(2,439)	(4,272)
	\$ -	\$ (10,427)	\$ (8,179)	\$ (22,320)
現金流量				
營業活動	\$	(5,143)	\$	(24,039)
投資活動		272		(2,278)
籌資活動		3,352		27,891
淨現金流入(出)	\$	(1,519)	\$	1,574

註：本公司於民國 107 年 6 月 20 日喪失對該子公司之控制力。

## (十二) 不動產、廠房及設備

類 別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
土 地	\$ 154,117	\$ 154,117	\$ 154,117
房屋及建築	469,899	488,924	514,415
機器設備	294,186	321,703	219,334
辦公設備及其他	74,405	85,022	88,156
未完工程及待驗設備	-	-	39,236
合 計	\$ 992,607	\$ 1,049,766	\$ 1,015,258

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
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 154,117	\$ 518,309	\$ 567,024	\$ 135,558	\$ -	\$ 1,375,008
增 添	-	-	2,171	821	371	3,363
處 分	-	-	(2,005)	(921)	-	(2,926)
外幣兌換差額影響數	-	(3,625)	(9,753)	(834)	-	(14,212)
其他-重分類	-	-	-	-	(371)	(371)
除列子公司	-	-	(8,105)	(6,166)	-	(14,271)
107 年 9 月 30 日餘額	\$ 154,117	\$ 514,684	\$ 549,332	\$ 128,458	\$ -	\$ 1,346,591

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

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
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 29,385	\$ 245,321	\$ 50,536	\$ -	\$ 325,242
折舊費用	-	16,247	20,057	10,285	-	46,589
處 分	-	-	(1,372)	(842)	-	(2,214)
外幣兌換差額影響數	-	(847)	(2,983)	(522)	-	(4,352)
除列子公司	-	-	(5,877)	(5,404)	-	(11,281)
107年9月30日餘額	\$ -	\$ 44,785	\$ 255,146	\$ 54,053	\$ -	\$ 353,984

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

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 2-20 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。

### (十三) 投資性不動產淨額

類 別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
土地	\$ 50,141	\$ 51,472	\$ 51,472
房屋及建築	52,763	55,367	32,135
合 計	\$ 102,904	\$ 106,839	\$ 83,607

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
107年1月1日餘額	\$ 51,472	\$ 74,505	\$ 125,977
增 添	-	-	-
處 分	(1,331)	(845)	(2,176)
外幣兌換差額影響數	-	(774)	(774)
107年9月30日餘額	\$ 50,141	\$ 72,886	\$ 123,027

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	\$ 51,472	\$ 47,164	\$ 98,636

累計折舊及減損	土 地	房屋及建築	合 計
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 19,138	\$ 19,138
折舊費用	-	1,296	1,296
處 分	-	(180)	(180)
外幣兌換差額影響數	-	(131)	(131)
107 年 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ 20,123	\$ 20,123

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	\$ -	\$ 15,029	\$ 15,029

1. 民國 107 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 1,896 仟元及 5,533 仟元。
2. 本公司民國 107 年 9 月 30 日之投資性不動產之公允價值為 126,004 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。

#### (十四) 無形資產

	專利權	特許權	電腦軟體	合計
107 年 1 月 1 日				
成本	\$ 18,541	\$ 21,000	\$ 7,964	\$ 47,505
累計攤銷及減損	(14,132)	(7,000)	(6,131)	(27,263)
合計	\$ 4,409	\$ 14,000	\$ 1,833	\$ 20,242
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,409	\$ 14,000	\$ 1,833	\$ 20,242
本期增添	-	-	2,285	2,285
攤銷費用	(66)	(3,308)	(780)	(4,154)
淨兌換差額	-	(282)	-	(282)
處 分	(4,343)	-	-	(4,343)
107 年 9 月 30 日餘額	\$ -	\$ 10,410	\$ 3,338	\$ 13,748
107 年 9 月 30 日				
成本	\$ 18,541	\$ 20,406	\$ 10,240	\$ 49,187
累計攤銷及減損	(14,198)	(9,996)	(6,902)	(31,096)
處 分	(4,343)	-	-	(4,343)
合計	\$ -	\$ 10,410	\$ 3,338	\$ 13,748

	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>

(十五)短期借款

	107 年 9 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 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	1.49%	<u>\$ 10,000</u>	1.4~5.66%	<u>\$ 128,478</u>	1.4%~5.1%	<u>\$ 218,267</u>

上述擔保借款之抵押情形，請詳附註八。

(十六)其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 24,374	\$ 32,166	\$ 27,299
應付設備款	-	533	12,069
應付股利	-	-	15,449
其他	10,850	15,024	13,569
合計	<u>\$ 35,224</u>	<u>\$ 47,723</u>	<u>\$ 68,386</u>

(十七)負債準備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動負債			
員工福利負債準備	\$ 6,504	\$ 5,410	\$ 6,048
保固之短期負債準備	10,836	9,967	9,497
合計	<u>\$ 17,340</u>	<u>\$ 15,377</u>	<u>\$ 15,545</u>

本公司及子公司民國 107 及 106 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
107 年 1 月 1 日餘額	\$	9,967
本期新增		10,851
本期迴轉未使用餘額		(9,831)
淨兌換差額		(151)
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>10,836</u>



	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

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

#### (十八) 長期借款

貸款性質	107 年 9 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 9 月 30 日	
	利率區間	金額	利率區間	金額	利率區間	金額
長期銀行擔保借款	1.5%~7%	\$ 131,052	1.5%	\$ 100,000	-	\$ -
減：一年內到期之						
長期借款	-	-	-	-	-	-
		\$ 131,052		\$ 100,000		\$ -

依合約相關規定分別於民國 108 年 11 月 30 日至 121 年 11 月 30 日及 108 年 12 月 21 日至 116 年 12 月 13 日每月分期清償完畢。

上述擔保借款之抵押情形，請詳附註八。

#### (十九) 退職後福利計畫

##### 1. 確定提撥計畫

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

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

本公司及子公司民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日提撥之退休金金額分別為 505 仟元、2,250 仟元、4,431 仟元及 6,853 仟元。

##### 2. 確定福利計畫

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

確定福利計畫相關退休金費用係以民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日精算決定之退休金成本率認列退休金金額分別為 1,662 仟元、186 仟元、11,169 仟元及 558 仟元。

## (二十) 權益

### 1. 普通股股本

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股本	\$ 1,050,000	\$ 1,050,000	\$ 1,050,000
實收股本	\$ 673,405	\$ 687,605	\$ 672,156
待分配股票股利	\$ -	\$ -	\$ 15,449

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 106 年 6 月 23 日經股東常會決議，以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積 15,449 仟元轉增資，並以民國 106 年 10 月 31 日為增資基準日，該股份已於民國 106 年 11 月 8 日變更完畢。

### 2. 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
股票發行溢價	\$ 302,657	\$ 309,039	\$ 309,039
公司債轉換溢價	126,107	126,107	126,107
庫藏股票交易	-	1,021	1,021
合併溢額	705	705	705
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	3,912	3,912	-
其他	46	46	46
	\$ 433,427	\$ 440,830	\$ 436,918

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

依本公司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二十。

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 107 年 6 月 22 日及民國 106 年 6 月 23 日舉行股東常會分別決議 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	106 年度	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 2,613		
特別盈餘公積(迴轉)	(1,735)	1,735		
現金股利	31,670	15,449	\$ 0.5	\$ 0.25

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(二十二)。

#### 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

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
期初餘額	\$ (4,420)	\$ (1,735)
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(4,435)	(1,414)
期末餘額	\$ (8,855)	\$ (3,149)

##### (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
期初餘額	\$ -
備供出售金融資產未實現損益	10,791
期末餘額	\$ 10,791

	107年1月1日至9月30日
期初餘額(IAS 39)	\$ 5,199
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(5,199)
期末餘額(IFRS 9)	\$ -

##### (3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日至9月30日
期初餘額(IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 影響數	(5,700)
期初餘額	(5,700)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(3,870)
期末餘額	\$ (9,570)

## 5. 庫藏股票

	單位：仟股	
	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
期初股數	5,420	5,420
本期註銷	(1,420)	-
期末股數	4,000	5,420

本公司為轉讓股份予員工，於民國 104 年 8 月 6 日至 10 月 5 日及民國 105 年 4 月 14 日至 6 月 8 日間，自公開市場上買回本公司股份分別為 1,420 仟股及 4,000 仟股，共計 5,420 仟股，金額為 370,874 仟元，嗣於民國 107 年 9 月間因持有屆滿三年未轉讓予員工，故依公司法規定經董事會決議予以註銷，並訂定減資基準日為民國 107 年 9 月 4 日，本公司按面額減少普通股股本 14,200 仟元，並按減資比例沖減資本公積－發行溢價 6,382 仟元及資本公積－庫藏股票交易 1,021 仟元，與庫藏股買回成本 109,833 仟元差額部分予以沖減保留盈餘 88,230 仟元。上述註銷庫藏股業於民國 107 年 10 月 3 日經經濟部核准變更登記在案。

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

	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
期初餘額	\$ (1,873)	\$ 2,724
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨利(損)	(2,439)	(4,272)
非控制權益(減少)	4,312	-
期末餘額	\$ -	\$ (1,548)

## 7. 與非控制權益之權益交易

本公司及子公司於民國 106 年 10 月 31 日處份烽曜 603 仟股，處分價款為 6,030 仟元，故持股比率由 80.86%下降至 59.74%；民國 106 年 10 月 30 日烽曜增資 1,000 仟股，本公司認購 1,000 仟股(未依原持股比率認購)，計 10,000 仟元，故持股比率由 59.74%上升至 70.18%。

本公司於民國 107 年 6 月 20 日處份烽曜 1,164 仟股，處分價款為 2,320 仟元(帳列其他應收款)，持股比率由 70.18%下降至 40%，且於民國 107 年 6 月 4 日經股東會決議改選董事，本公司取得董事席次未過半，致喪失對烽曜之控制力，並於喪失控制力之日起，中止將該公司併入合併財務報告。

## (二十一)營業收入

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
商品銷售收入	\$ 129,022	\$ 108,622	\$ 363,740	\$ 309,791
減：退回及折讓	-	(90)	-	(11,468)
商品銷售收入淨額	\$ 129,022	\$ 108,532	\$ 363,740	\$ 298,323

1. 合約餘額

	107年9月30日
應收票據(附註六.(三))	\$ 4,809
應收帳款(附註六.(三))	\$ 156,522
合約負債	\$ 29,105

2. 客戶合約收入之細分

	107年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
光電	\$ 9,627	\$ 23,114
模具及設備	119,395	340,626
合計	\$ 129,022	\$ 363,740

(二十二) 本期淨利(損)

本期淨利(損)係包含以下項目：

1. 財務成本

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
銀行借款利息	\$ (1,180)	\$ (1,383)	\$ (4,821)	\$ (3,877)

2. 其他收入

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
利息收入	\$ 322	\$ 185	\$ 1,000	\$ 644
租金收入	1,896	311	5,533	311
股利收入	617	1,347	617	1,347
佣金收入	-	-	11	9
補貼收入	152	151	448	462
補助收入	-	526	-	1,888
其他	626	3,070	2,990	5,518
合計	\$ 3,613	\$ 5,590	\$ 10,599	\$ 10,179

3. 其他利益及損失

	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
處分投資利益	\$ -	\$ -	\$ 10,702	\$ 898
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	50	95	(601)	62
處分投資性不動產利益(損失)	-	-	618	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之份額	-	-	(2,575)	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(2,773)	-	(1,864)	173
壞帳回升利益	-	16,195	-	27,321
淨外幣兌換(損失)利益	(6,815)	2,699	(1,793)	(9,712)
減損損失	(2,250)	-	(2,250)	-
其他	(400)	(14)	(7,821)	(495)
合計	\$ (12,188)	\$ 18,975	\$ (5,584)	\$ 18,247

#### 4. 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106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	\$ 15,132	\$ 8,347	\$ 47,885	\$ 24,141
各項攤提	1,443	1,513	4,154	4,505
合 計	<u>\$ 16,575</u>	<u>\$ 9,860</u>	<u>\$ 52,039</u>	<u>\$ 28,646</u>

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總：				
營業成本	\$ 11,261	\$ 6,024	\$ 35,005	\$ 17,735
營業費用	3,871	2,323	12,880	6,406
合 計	<u>\$ 15,132</u>	<u>\$ 8,347</u>	<u>\$ 47,885</u>	<u>\$ 24,141</u>

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
攤銷費用依功能別彙總：				
營業成本	\$ 284	\$ 95	\$ 537	\$ 250
營業費用	1,159	1,418	3,617	4,255
合 計	<u>\$ 1,443</u>	<u>\$ 1,513</u>	<u>\$ 4,154</u>	<u>\$ 4,505</u>

#### 5. 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工福利費用：				
薪資費用	\$ 37,574	\$ 43,872	\$ 117,246	\$ 131,360
勞健保費用	2,681	2,444	8,725	9,732
退職後福利（附註六(十九)）				
確定提撥計畫	505	2,250	4,431	6,853
確定福利計畫	1,662	186	11,169	558
其他用人費用	841	775	2,711	2,435
合 計	<u>\$ 43,263</u>	<u>\$ 49,527</u>	<u>\$ 144,282</u>	<u>\$ 150,938</u>

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106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	\$ 30,237	\$ 30,053	\$ 86,619	\$ 83,627
營業費用	13,026	19,474	57,663	67,311
合 計	<u>\$ 43,263</u>	<u>\$ 49,527</u>	<u>\$ 144,282</u>	<u>\$ 150,938</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) 民國107年及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。
- (3) 民國106及105年度員工酬勞及董事酬勞金額經董事會決議之金額與民國106及105年度財務報告認列之金額並無差異。
- (4) 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。

(二十三) 其他綜合損益

107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
<u>不重分類至損益之項目</u>			
<u>認列於其他綜合損益</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益	\$ (3,870)	\$ -	\$ (3,870)
<u>後續可能重分類至損益之項目</u>			
<u>認列於其他綜合損益</u>			
國外營運機構財務報表換算之兌換差 額本期發生	(7,970)	1,594	(6,376)
	<u>\$ (11,840)</u>	<u>\$ 1,594</u>	<u>\$ (10,246)</u>

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
<u>其他綜合損益組成項目</u>			
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>

107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
<u>不重分類至損益之項目</u>			
<u>認列於其他綜合損益</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益	\$ (3,870)	\$ -	\$ (3,870)
<u>後續可能重分類至損益之項目</u>			
<u>認列於其他綜合損益</u>			
國外營運機構財務報表換算之兌換差 額本期發生	(6,399)	1,964	(4,435)
	<u>\$ (10,269)</u>	<u>\$ 1,964</u>	<u>\$ (8,305)</u>

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
<u>其他綜合損益組成項目</u>			
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>

(二十四) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
本期所得稅費用	\$ 231	\$ (138)	\$ 3,478	\$ 2,452
未分配盈餘加徵	-	-	-	514
以前年度之當期所得稅費用於				
本期之調整	-	-	(3)	116
遞延所得稅費用本期產生者	59	(149)	(113)	(2,769)
稅率變動	-	-	41	-
本期認列之所得稅費用(利益)	\$ 290	\$ (287)	\$ 3,403	\$ 313

我國於民國 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，民國 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106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	\$ 1,594	\$ 575	\$ 1,964	\$ 2,458

3. 本期所得稅資產與負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
本期所得稅資產			
本期所得稅資產	\$ -	\$ 15	\$ -
本期所得稅負債			
應付所得稅	\$ 319	\$ 1,042	\$ 372

4. 截至民國 107 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。

(二十五) 每股盈餘(虧損)

	單位：每股元			
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.36)	\$ 0.22	\$ (0.26)	\$ (0.23)
稀釋每股盈餘(虧損)	\$ (0.36)	\$ 0.22	\$ (0.26)	\$ (0.23)



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)

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106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)	\$ (22,492)	\$ 13,708	\$ (16,303)	\$ (14,399)
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)	<u>\$ (22,492)</u>	<u>\$ 13,708</u>	<u>\$ (16,303)</u>	<u>\$ (14,399)</u>

股 數

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106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	63,340	61,796	63,340	61,796
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘(虧損)之 普通股加權平均股數	<u>63,340</u>	<u>61,796</u>	<u>63,340</u>	<u>61,796</u>

單位：仟股

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。

(二十六)現金流量資訊

1. 來自籌資活動之負債變動

107年1月1日至9月30日

	107年1月1日	現金流量	非現金之變動 處分子公司	107年9月30日
短期借款	\$ 128,478	\$ (90,978)	\$ (27,500)	\$ 10,000
長期借款 (含一年內到期)	100,000	31,052	-	131,052
存入保證金	995	56	-	1,051
	<u>\$ 229,473</u>	<u>\$ (59,870)</u>	<u>\$ (27,500)</u>	<u>\$ 142,103</u>

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
烽曜	實質關係人
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：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,237	\$ 6,093	\$ 9,199	\$ 14,336
退職後員工福利	51	100	8,980	301
其他長期員工福利	-	-	-	-
離職福利	-	-	-	-
股份基礎給付	-	-	-	-
合計	\$ 2,288	\$ 6,193	\$ 18,179	\$ 14,637

(四)關係人交易明細揭露如下：

	關係人名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應收帳款</u>	其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 434
<u>減：備低呆帳</u>		-	-	(44)
		\$ -	\$ -	\$ 390
	關係人名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>其他應收款</u>	烽曜	\$ 27,350	\$ -	\$ -
	楊銘程	2,267	-	-
	其他關係人	5	1,402	1,047
<u>減：備低呆帳</u>	烽曜	(27,300)	-	-
	楊銘程	(2,267)	-	-
	其他關係人	-	(434)	-
		\$ 55	\$ 968	\$ 1,047

上述對烽曜之其他應收款，其營運資金不足且本公司於民國 107 年 6 月 20 日喪失對烽曜之控制力，亦不再有財務上協助或支援，故提列預期信用減損損失 27,300 仟元。

<u>預付款項</u>	鑫汎	\$ -	\$ 1,280	\$ 3,200
	其他關係人	-	109	184
		\$ -	\$ 1,389	\$ 3,384
<u>預付設備款</u>	烽曜	\$ 2,250	\$ -	\$ -
<u>減：累計減損</u>		(2,250)	-	-
		\$ -	\$ -	\$ -
<u>長期應收款項</u>	鑫汎	\$ -	\$ 2,609	\$ 2,767
<u>其他應付款</u>	其他關係人	\$ -	\$ 33	\$ -
<u>存入保證金</u>	其他關係人	\$ 61	\$ -	\$ -

		107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
<u>進貨</u>	其他關係人	\$ -	\$ 95	\$ -	\$ 4,552
<u>租金支出</u>	其他關係人	\$ -	\$ 300	\$ -	\$ 600
<u>利息收入</u>	其他關係人	\$ 46	\$ -	\$ 46	\$ -
<u>租金收入</u>	其他關係人	\$ 97	\$ -	\$ 124	\$ -

#### 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。

#### 股權交易

本公司於民國 107 年 6 月 20 日處份烽曜 1,164 仟股予楊銘程，處分價款為 2,320 仟元(帳列其他應收款)。

#### 與關係人背書保證情形

本公司為關係人背書保證情形，請參閱附註十三附表二。

#### 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	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他金融資產	\$ -	\$ 23,400	\$ 23,400
不動產、廠房及設備	624,016	643,041	127,400
投資性不動產	101,412	103,269	80,007
長短期預付租金	23,028	20,420	20,475
合 計	\$ 748,456	\$ 790,130	\$ 251,282

註：魏縣陸星光伏發電有限公司以發電費收入、補貼收入及昆山單井股權 6,649 仟股，作為該公司貸款合約之擔保品。

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

#### 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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
1 年 內	\$ 7,812	\$ 10,548	\$ 5,866
1 年至 5 年	12,093	20,302	25,653
超過 5 年	26,867	27,829	16,590
合 計	\$ 46,772	\$ 58,679	\$ 48,109

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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
1 年 內	\$ 4,814	\$ 6,491	\$ 1,297
1 年至 3 年	3,930	7,145	14,455
合 計	\$ 8,744	\$ 13,636	\$ 15,752

107 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

<u>金融資產</u>	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
現金及約當現金			
(含其他金融資產)	\$ 169,989	\$ 223,823	\$ 185,969
透過損益按公允價值			
衡量之金融資產-流動	3,650	-	-
應收款項及其他應收款	167,370	170,660	231,477
透過損益按公允價值			
衡量之金融資產-非流動	22,110	-	-
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產-非流動	-	-	-
備供出售金融資產	-	23,743	29,334
以成本衡量之金融資產	-	3,870	3,870
存出保證金	6,378	7,677	7,867
長期應收款項	-	2,609	2,767
合 計	\$ 369,497	\$ 432,382	\$ 461,284
<u>金融負債</u>	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
短期借款	\$ 10,000	\$ 128,478	\$ 218,267
應付款項及其他應付款	80,806	85,019	109,508
長期借款	131,052	100,000	-
存入保證金	1,051	995	1,054
合 計	\$ 222,909	\$ 314,492	\$ 328,829

### 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 107 及 106 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。

107 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 3,754	30.5250	\$ 114,591
	人民幣	CNY 9,537	4.4360	42,306
	日 幣	JPY 1,174	0.2692	316
<u>金融負債</u>	美 元	USD 23	30.5250	\$ 702
	日 幣	JPY 200	0.2692	54
106 年 12 月 31 日	貨幣性項目	外幣金額	即期匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>	美 元	USD 4,059	29.7600	\$ 120,796
	人民幣	CNY 960	4.5650	4,382
	日 幣	JPY 2,917	0.2642	771
	南非幣	ZAR 4	2.4100	10
<u>金融負債</u>	美 元	USD 19	29.7600	\$ 565
	日 幣	JPY 200	0.2642	53
106 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 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
<u>金融負債</u>	日 幣	JPY 2,590	0.2691	\$ 697

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 107 及 106 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 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別增加或減少 1,565 仟元及 1,118 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 107 及 106 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 1,793 仟元及損失 9,712 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107及106年1月1日至9月30日之淨利將減少(增加)705仟元及1,091仟元，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107年1月1日至9月30日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值之上升(下跌)而增加(減少)258仟元。

若權益價格上漲(下跌)1%，民國107及106年1月1日至9月30日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產之公允價值之變動分別增加(減少)0仟元及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約條款之遵循。

107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	\$ 10,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,000	\$ 10,000
長期借款	3,704	29,513	31,929	85,948	151,094	131,052
應付票據及帳款	45,582	-	-	-	45,582	45,582
其他應付款	35,224	-	-	-	35,224	35,224
存入保證金	1,051	-	-	-	1,051	1,051
	<u>\$ 95,561</u>	<u>\$ 29,513</u>	<u>\$ 31,929</u>	<u>\$ 85,948</u>	<u>\$ 242,951</u>	<u>\$ 222,909</u>

  

106年12月31日						
非衍生性金融負債	短於1年內	2至3年	4至5年	5年以上	合計	帳面金額
短期借款	\$ 128,478	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 128,478	\$ 128,478
長期借款	1,500	2,141	26,867	81,736	112,244	100,000
應付票據及帳款	37,296	-	-	-	37,296	37,296
其他應付款	47,723	-	-	-	47,723	47,723
存入保證金	995	-	-	-	995	995
	<u>\$ 215,992</u>	<u>\$ 2,141</u>	<u>\$ 26,867</u>	<u>\$ 81,736</u>	<u>\$ 326,736</u>	<u>\$ 314,492</u>

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>

## 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。

107 年 9 月 30 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,650	\$ 22,110	\$ -	\$ 25,760
	-	-	-	-
	<u>\$ 3,650</u>	<u>\$ 22,110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,760</u>

106 年 12 月 31 日				
備供出售金融資產－非流動	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 23,743	\$ -	\$ 23,743
以成本衡量之金融資產－非流動	-	3,870	-	3,870
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,613</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,613</u>

106 年 9 月 30 日				
備供出售金融資產－非流動	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 29,334	\$ -	\$ 29,334
以成本衡量之金融資產－非流動	-	3,870	-	3,870
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,204</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,204</u>

民國 107 年第三季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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
負債總額	\$ 357,477	\$ 439,611	\$ 467,506
資產總額	\$ 1,669,138	\$ 1,805,677	\$ 1,858,087
負債比例	22%	24%	25%



### 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：詳附表四。
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：詳附表五。

#### (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：詳附表六。

#### (四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表七。

#### 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：

107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	\$ 119,394	\$ 9,628	\$ -	\$ 129,022
部門間收入	13,443	215	(13,658)	-
收入合計	\$ 132,837	\$ 9,843	\$ (13,658)	\$ 129,022
部門(損)益	\$ (26,728)	\$ 10,182	\$ (5,656)	\$ (22,202)
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
107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	\$ 340,626	\$ 23,114	\$ -	\$ 363,740
部門間收入	47,793	3,319	(51,112)	-
收入合計	\$ 388,419	\$ 26,433	\$ (51,112)	\$ 363,740
部門(損)益	\$ (4,326)	\$ (35,203)	\$ 24,190	\$ (15,339)
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)

附表一（資金貸與他人）

民國 107 年 1 月 1 日至 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	\$ 377,060 ( CNY 85,000)	\$ 337,136 ( CNY 76,000)	\$ 177,440 ( CNY 40,000)	0.5%	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	\$ 27,500	\$ 27,500	\$ 27,350	0~1.5%	短期融通資金	-	營運週轉	27,300	-	-	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	\$ 301,648 ( CNY 68,000)	\$ 212,928 ( CNY 48,000)	\$ 82,066 ( CNY 18,500)	0.5~1%	短期融通資金	-	擴張業務	-	-	-	註 2	註 2
1	單井精密工業（昆山）有限公司	魏縣陸星光伏發電有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 88,720 ( CNY 20,000)	\$ 88,720 ( CNY 20,000)	\$ 66,540 ( CNY 15,000)	0.5%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	註 2	註 2
1	單井精密工業（昆山）有限公司	萊陽凱利信光伏有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 66,540 ( CNY 15,000)	\$ 66,540 ( CNY 15,000)	\$ 66,540 ( CNY 15,000)	0.5%	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	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 1,311,661(仟元)\*40%=524,664(仟元)；個別資金貸與以不超過本公司淨值之 40%為限，限額為 1,311,661(仟元)\*40%=524,664(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 200%為限，限額為 222,161(仟元)\*200%=444,322（仟元）；個別資金貸與以不超過單井昆山淨值元 200%為限，限額為 222,161(仟元)\*200%=444,322（仟元）。

附表二(為他人背書保證)

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

編號 (註 1)	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 3)	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(註 2)										
0	單井工業 股份有限公司	單井精密工業 (昆山)有限公司	(4)	\$ 262,332	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ - (CNY -)	\$ 30,000	2.29%	\$ 655,831	是	否	是
0	單井工業 股份有限公司	烽曜股份有限公司	(1)	\$ 3,008	\$ 20,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 3,008	否	否	否

註 1：編號欄之說明如下：

- (1)發行人填 0。
  - (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：
- (1)有業務往來之公司。
  - (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。
  - (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50%之公司。
  - (4)公司直接及間接持有表決權股份達 90%以上之公司間。
  - (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
  - (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
  - (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋及銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：依本公司背書保證作業程序規定限額計算如下：

- (1)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： $1,311,661(\text{仟元}) \times 20\% = 262,332(\text{仟元})$ 為限，如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與烽曜交易之總額（最近一年度業務往來金額為 3,008 仟元）。
- (2)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： $1,311,661(\text{仟元}) \times 50\% = 655,831(\text{仟元})$ 為限，如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與烽曜交易之總額（最近一年度業務往來金額為 3,008 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 107 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	持股比率	公允價值	
單井工業股份有限公司	股票							
	欣銓科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100,000	\$ 3,650	0.02%	\$ 3,650	註2
	廣化科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,683,909	\$ 22,110	7.16%	\$ 22,110	註3
	優利德電球股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	957,000	\$ -	12.79%	\$ -	註4

註 1：本表所稱有價證券，係指屬 IFRS 9「金融工具」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：欣銓科技股份有限公司為上櫃公司。

註 3：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 4：係未上市（櫃）公司。

附表四(應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上)

民國 107 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象 名 稱	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項 金 額	處 理 方 式	應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
單井工業股份有限公司	單井精密工業（昆山） 有限公司	子公司	其他應收款 \$ 177,440	-	-	-	-	-

註：業於編製合併財務報表時予以沖銷。

附表五（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 107 年 1 月 1 日至 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	\$ 219,962	\$ (4,645)	\$ (6,631)	差異金額係未實現 逆流 3,606 及已實 現逆流 1,620
	烽曜股份有限公司	台灣	機械及電器器具買賣業	\$ 2,575	\$ 45,712	1,542,000	40.00	\$ -	\$ (11,598)	\$ (12,724)	-

註 1：本公司於民國 107 年 6 月 20 日處份烽曜 1,164 仟股，處分價款為 2,320 仟元(帳列其他應收款)，持股比率由 70.18%下降至 40.00%。

註 2：烽曜股份有限公司係依據民國 107 年第 3 季未經會計師核閱之財務報告認列。

註 3：業於編製合併財務報表時予以沖銷。

附表六（大陸投資資訊）

民國 107 年 1 月 1 日至 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)	\$ 198,032 (USD 6,017)	-	-	\$ 198,032 (USD 6,017)	\$ (4,607) (USD (154))	100%	\$ (4,607) (USD (154)) (二)2	\$ 222,161 (USD 7,278)	-
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)	\$ (6,488) (CNY (1,412))	100%	\$ (9,797) (CNY (2,132)) (二)3	\$ (26,993) (CNY (6,086))	-
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)	\$ (611) (CNY (133))	100%	\$ (611) (CNY (133)) (二)3	\$ 30,142 (CNY 6,796)	-
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	\$ 44,870 (CNY 10,000)	-	-	\$ 44,870 (CNY 10,000)	\$ 2,008 (CNY 437)	100%	\$ 2,008 (CNY 437) (二)3	\$ 44,823 (CNY 10,106)	-
五井能源工程(昆山)有限公司	光伏電站營運	\$ 4,565 (CNY 1,000)	(三).1	\$ 4,565 (CNY 1,000)	-	-	\$ 4,565 (CNY 1,000)	\$ 294 (CNY 64)	100%	\$ 294 (CNY 64) (二)3	\$ 3,970 (CNY 895)	-
萊陽凱利信光伏有限公司	光伏電站營運	\$ 4,565 (CNY 1,000)	(三).3	\$ 4,565 (CNY 1,000)	-	-	\$ 4,565 (CNY 1,000)	\$ 289 (CNY 63)	100%	\$ 289 (CNY 63) (二)3	\$ 3,996 (CNY 901)	-

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)	183,669 (USD 6,017)	786,997 (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 3.由轉投資大陸公司(五井)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 1：30.5250 平均 1：29.9154  
匯率：人民幣：美元 即期 1：0.1453 平均 1：0.1536

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：1,311,661(仟元)\*60%=786,997(仟元)



3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現(損)益

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	本 公 司 與 關 係 人 係 之 關	交 易 類 型	進、銷貨		交 易 條 件			應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款		未 實 現 （ 損 ） 益
			金 額	百 分 比	價 格	付 款 條 件	與 一 般 交 易 之 比 較	餘 額	百 分 比	
單井精密工業(昆山)有限公司	間接 100%持有之公司	銷 貨	\$ 11,953	3%	依集團策略分工而定	雙月結 60 天	—	應收帳款 \$ 1,552	1%	\$ 236
		進 貨	\$ 35,840	10%	依集團策略分工而定	月結 40 天	—	應付帳款 \$ 9,577	21%	\$ 3,606

附表七（母子公司間業務關係及重要交易往來情形）

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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	應付帳款	9,577	一般交易條件	1%
		單井精密工業（昆山）有限公司	1	進貨	35,840	一般交易條件	10%
		單井精密工業（昆山）有限公司	1	應收帳款	1,552	一般交易條件	-
		單井精密工業（昆山）有限公司	1	銷貨收入	11,953	一般交易條件	3%
		單井精密工業（昆山）有限公司	1	其他應收款(本金)	177,440	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)	271	一般交易條件	-
		單井精密工業（昆山）有限公司	1	利息收入	778	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)	82,066	一般交易條件	5%
		中電國泰(北京)建設工程有限公司	3	其他應收款(利息)	1,038	一般交易條件	-
		中電國泰(北京)建設工程有限公司	3	利息收入	784	一般交易條件	-
		魏縣陸星光伏發電有限公司	3	其他應收款(本金)	66,540	一般交易條件	4%
		魏縣陸星光伏發電有限公司	3	其他應收款(利息)	115	一般交易條件	-
		魏縣陸星光伏發電有限公司	3	利息收入	119	一般交易條件	-
		萊陽凱利信光伏發電有限公司	3	其他應收款(本金)	66,540	一般交易條件	4%
		萊陽凱利信光伏發電有限公司	3	其他應收款(利息)	113	一般交易條件	-
		萊陽凱利信光伏發電有限公司	3	利息收入	117	一般交易條件	-
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	其他應付款	4,880	一般交易條件	-
		萊陽凱利信光伏發電有限公司	3	應收帳款	10,203	一般交易條件	1%
		萊陽凱利信光伏發電有限公司	3	其他應收款	2,515	一般交易條件	-
		萊陽凱利信光伏發電有限公司	3	銷貨收入	311	一般交易條件	-
3	五井能源工程(昆山)有限公司	魏縣陸星光伏發電有限公司	3	其他應付款	35	一般交易條件	-

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。