

千附實業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國106及105年度

地址：新竹市關東路187巷9之1號

電話：(03)322-0022

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師查核報告	3~6		-
四、	個體資產負債表	7		-
五、	個體綜合損益表	8~9		-
六、	個體權益變動表	10		-
七、	個體現金流量表	11~12		-
八、	個體財務報表附註			
	(一) 公司沿革	13		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~23		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	23~33		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33~35		五
	(六) 重要會計項目之說明	35~60		六~二四
	(七) 關係人交易	60~61		二五
	(八) 質押之資產	61		二六
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	61		二七
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	62~63		二八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	63、35~36、 65~70		二九
	2. 轉投資事業相關資訊	63、66~67、 70		二九
	3. 大陸投資資訊	64、71~72		二九
	(十四) 部門資訊	-		-
九、	重要會計項目明細表	73~87		-

會計師查核報告

千附實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

千附實業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達千附實業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與千附實業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對千附實業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財

務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對千附實業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款減損評估

參閱財務報表附註四、附註五及附註九。

千附實業股份有限公司民國 106 年 12 月 31 日應收帳款淨額為 413,453 仟元，佔資產總額 8.5%，管理階層主要係依應收帳款之帳齡及預計可回收情形提列備抵呆帳，由於備抵呆帳之提列受到客戶信用風險假設之影響，且涉及重大估計及判斷，因是將應收帳款減損評估列為一關鍵查核事項。

本會計師對管理階層評估上述應收帳款是否減損時，執行之主要查核程序如下：

1. 評估管理階層備抵呆帳提列政策之適當性，並重新計算管理階層所提列之備抵呆帳是否正確。
2. 取得管理階層所提供之帳齡分析表，抽核驗證應收帳款帳齡區間是否與實際情形一致。
3. 分析比較當年度與以前年度應收帳款帳齡區間分類及提列比率是否一致，並檢視當年度與以前年度呆帳沖銷情形，以評估備抵呆帳提列之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估千附實業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算千附實業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

千附實業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對千附實業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使千附實業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致千附實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於千附實業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成千附實業股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對千附實業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 宜 慧

林 宜 慧



會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0940161384 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 3 月 7 日



千陽實業股份有限公司

財務資產負債表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日			105年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六及二四）	\$	1,031,076	21	\$	951,607	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四、七及二四）	-	-	-	96,750	2	2
1125	備供出售金融資產—流動（附註四、八及二四）	59,617	1	1	131,612	3	3
1150	應收票據淨額（附註九及二四）	22,244	1	1	9,034	-	-
1172	應收帳款（附註四、五、九及二四）	413,453	9	9	580,611	13	13
1180	應收帳款—關係人（附註四、五、九、二四及二五）	178,286	4	4	237,714	5	5
1190	應收建造合約款（附註四、五、十及二四）	318,916	7	7	338,668	7	7
1200	其他應收款（附註九及二四）	1,557	-	-	4,128	-	-
130X	存貨（附註四、五及十一）	597,162	12	12	625,549	14	14
1410	預付款項（附註十四）	13,091	-	-	5,666	-	-
1476	其他金融資產—流動（附註十四、二四及二六）	3,652	-	-	30,831	1	1
1479	其他流動資產（附註十四）	7,457	-	-	7,005	-	-
11XX	流動資產總計	2,646,511	55	55	3,019,175	66	66
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動（附註四、五、八及二四）	27,990	1	1	27,990	-	-
1550	採用權益法之投資（附註十二）	583,936	12	12	573,679	12	12
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五及十三）	1,527,346	31	31	813,996	18	18
1840	遞延所得稅資產（附註五及二一）	52,065	1	1	42,196	1	1
1980	其他金融資產—非流動（附註十四、二四及二六）	-	-	-	43,074	1	1
1990	其他非流動資產（附註十四、二四及二七）	15,880	-	-	77,738	2	2
15XX	非流動資產總計	2,207,217	45	45	1,578,673	34	34
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,853,728	100	100	\$ 4,597,848	100	100
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十五及二四）	\$	120,000	3	\$	-	-
2110	應付短期票券（附註十五及二四）	109,911	2	2	-	-	-
2150	應付票據（附註十六及二四）	1,785	-	-	1,732	-	-
2170	應付帳款（附註十六及二四）	483,564	10	10	501,055	11	11
2190	應付建造合約款（附註四、五、十及二四）	253,035	5	5	349,216	8	8
2219	其他應付款（附註十七及二四）	230,017	5	5	246,362	5	5
2230	本期所得稅負債（附註二一）	66,151	1	1	63,284	1	1
2311	預收貨款（附註二五）	27,406	1	1	17,532	1	1
2399	其他流動負債（附註十七）	2,510	-	-	4,741	-	-
21XX	流動負債總計	1,294,379	27	27	1,183,922	26	26
	非流動負債						
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四、五及十八）	146,980	3	3	155,549	3	3
25XX	非流動負債總計	146,980	3	3	155,549	3	3
2XXX	負債總計	1,441,359	30	30	1,339,471	29	29
	權益（附註十九）						
	股本						
3110	普通股股本	1,181,925	24	24	1,181,925	26	26
	資本公積						
3211	資本公積—普通股股票溢價	268,062	5	5	268,062	6	6
3213	資本公積—轉換公司債轉換溢價	215,084	4	4	215,084	4	4
3220	資本公積—庫藏股票交易	78,002	2	2	77,242	2	2
3270	資本公積—合併溢額	318,025	7	7	318,025	7	7
3200	資本公積總計	879,173	18	18	878,413	19	19
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	325,626	7	7	272,428	6	6
3320	特別盈餘公積	17,263	-	-	8,605	-	-
3350	未分配盈餘	1,029,784	21	21	939,474	20	20
3300	保留盈餘總計	1,372,673	28	28	1,220,507	26	26
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(15,767)	-	-	(13,562)	-	-
3425	備供出售金融資產未實現損益	(430)	-	-	(3,701)	-	-
3400	其他權益總計	(16,197)	-	-	(17,263)	-	-
3500	庫藏股票	(5,205)	-	-	(5,205)	-	-
31XX	本公司業主權益總計	3,412,369	70	70	3,258,377	71	71
3XXX	權益總計	3,412,369	70	70	3,258,377	71	71
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 4,853,728	100	100	\$ 4,597,848	100	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張瓊如



經理人：賴志明



會計主管：陳怡華



千附實業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年度		105年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入（附註四、五、十及二五）				
4100	銷貨收入	\$ 2,118,962	71	\$ 2,287,479	76
4520	工程收入	883,446	29	730,447	24
4000	營業收入合計	3,002,408	100	3,017,926	100
	營業成本（附註十一、十八及二十）				
5110	銷貨成本	1,537,951	51	1,491,596	49
5520	工程成本	519,687	18	547,365	18
5000	營業成本合計	2,057,638	69	2,038,961	67
5900	營業毛利	944,770	31	978,965	33
	營業費用（附註十八及二十）				
6100	推銷費用	124,851	4	136,982	5
6200	管理費用	154,197	5	166,697	5
6300	研究發展費用	62,248	2	48,503	2
6000	營業費用合計	341,296	11	352,182	12
6900	營業淨利	603,474	20	626,783	21
	營業外收入及支出（附註二十）				
7010	其他收入	48,560	2	18,061	-
7020	其他利益及損失	(82,714)	(3)	(7,889)	-
7050	財務成本	(1,181)	-	-	-
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	12,153	-	10,148	-
7000	營業外收入及支出合計	(23,182)	(1)	20,320	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 580,292	19	\$ 647,103	21
7950	所得稅費用 (附註四、五及 二一)	(106,130)	(3)	(115,126)	(4)
8200	本年度淨利	<u>474,162</u>	<u>16</u>	<u>531,977</u>	<u>17</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(2,876)	-	(1,094)	-
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	(2,205)	-	(4,926)	-
8362	備供出售金融資產 未實現利益	<u>3,271</u>	<u>-</u>	(<u>3,732</u>)	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額) 合計	(<u>1,810</u>)	<u>-</u>	(<u>9,752</u>)	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 472,352</u>	<u>16</u>	<u>\$ 522,225</u>	<u>17</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 4.02</u>		<u>\$ 4.51</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.99</u>		<u>\$ 4.47</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張瓊如



經理人：賴志明

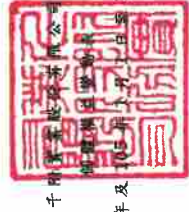


會計主管：陳怡華



單位：新台幣仟元

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日



代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主 之 權 益																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
							其 他 機 構 之 兌 換 差 額					備 供 出 售 資 產																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
							國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	未實現損益	庫藏股票	權益總額	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	未實現損益	庫藏股票	權益總額																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
105 年 1 月 1 日餘額	118,193	\$ 1,181,925	\$ 877,793	\$ 231,186	\$ 7,540	\$ 710,921	(\$ 8,636)	\$ 31	5,205	\$ 2,995,555																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
B1	104 年度盈餘指撥及分配	-	-	41,242	-	(41,242)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：張瑞如



經理人：賴志明



會計主管：陳怡華

千附實業股份有限公司

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 580,292	\$ 647,103
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	89,370	87,818
A20900	財務成本	1,181	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	11,806	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(1,264)
A21200	利息收入	(13,588)	(7,052)
A21300	股利收入	(4,670)	(1,457)
A22300	採用權益法認列之子公司損益之份額	(12,153)	(10,148)
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	2,356	(1,748)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(282)	(3,832)
A23100	處分備供出售金融資產淨損失(利益)	5,981	(1,039)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(13,210)	27,793
A31150	應收帳款	226,586	(138,222)
A31170	應收建造合約款	19,752	(75,769)
A31200	存 貨	15,610	(35,876)
A31230	預付款項	(7,425)	17,641
A31240	其他流動資產	1,972	(2,813)
A31250	其他金融資產	70,253	489,114
A32130	應付票據	53	1,732
A32150	應付帳款	(17,491)	(54,346)
A32180	其他應付款	(15,337)	3,701
A32170	應付建造合約款	(96,181)	(66,876)
A32230	其他流動負債	7,643	(20,947)
A32240	應計退休金負債	(12,034)	(13,206)
A33000	營運產生之現金	840,484	840,307
A33100	收取之利息	13,735	7,781
A33300	支付之利息	(1,108)	(4,517)
A33500	支付之所得稅	(112,092)	(106,733)
AAAA	營業活動之淨現金流入	741,019	736,838

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	(\$ 8,241,331)	(\$ 1,932,199)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	8,337,152	1,836,378
B00300	取得備供出售金融資產	(327,044)	(194,299)
B00400	處分備供出售金融資產價款	394,902	101,844
B02700	購置不動產、廠房及設備	(729,843)	(37,792)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	466	6,420
B06800	其他非流動資產增加	(10,812)	(73,403)
B07600	收取之股利	4,670	1,457
B03700	存出保證金增加	(477)	(102)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(572,317)	(291,696)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	120,000	-
C00500	應付短期票券增加	109,887	-
C03100	存入保證金減少	-	(8,286)
C04500	發放現金股利	(319,120)	(260,023)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(89,233)	(268,309)
EEEE	現金及約當現金淨增加	79,469	176,833
E00100	年初現金及約當現金餘額	951,607	774,774
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,031,076	\$ 951,607

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張瓊如



經理人：賴志明



會計主管：陳怡華



千附實業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

千附實業股份有限公司(以下稱「千附公司」)創立於 71 年 4 月，營業範圍包括半導體製控設備系統連結工程；潔淨室、超純水設備管路及各類化學工程設備之買賣、設計、製造及施工；各種油壓、機械另件及精密模具之製造加工買賣業務；製鞋整廠機械設備之設計規劃及其相關材料產品之製品買賣加工業務；以及各項航空器材之加工製造買賣等業務。

千附公司股票自 93 年 9 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 107 年 3 月 7 日提報董事會報告後發佈。

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 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第 3 等級公允

價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

2. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。本公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正係影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基

準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

IAS 40 之修正係釐清本公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。前述修正適用於 106 年以後之投資性不動產取得交易。

5. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中，IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。前述修正將適用於 106 年以後之交易。

6. 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，並新增關係人交易及商譽等揭露。

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

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二五。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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）（以下稱「IFRSs」）

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

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

註 2：IFRS 12 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 日以後開始之年度期間。

1. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

2. IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」

IFRS 2 之修正規定，當本公司保留與代扣稅款等值數量之權益工具用以依法代員工繳納稅款時，該股份基礎給付具淨額交割特性。若除淨額交割特性外，該交易係屬權益交割股份基礎給付，則該具有淨額交割特性之股份基礎給付整體分類為權益交割。

3. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

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

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

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損

益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

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

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，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：

(1) 分類為備供出售金融資產之上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。分類為備供出售金融資產之未上市（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，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

(2) 分類為備供出售金融資產之基金受益憑證，因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，依 IFRS 9 將分類為透過損益按公允價值衡量。

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

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

本公司評估對於應收帳款及合約資產將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
資產、負債及 權益之影響			
透過損益按公允價值衡 量之金融資產一流動	\$ -	\$ 59,617	\$ 59,617
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產一流動	-	27,990	27,990
備供出售金融資產一流 動	59,617	(59,617)	-
備供出售金融資產一非 流動	27,990	(27,990)	-
資產影響	<u>\$ 87,607</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,607</u>
保留盈餘	\$ 1,372,673	(\$ 430)	\$ 1,372,243
其他權益	(16,197)	430	(15,767)
權益影響	<u>\$ 1,356,476</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,356,476</u>

4. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

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，建造合約之工程進度請款、已認列成本與利潤（損失）之淨結果依 IAS 11 係認列為應收（付）建造合約款。依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15。

追溯適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
應收建造合約款	\$ 318,916	(\$ 318,916)	\$ -
合約資產—流動	-	318,916	318,916
資產影響	<u>\$ 318,916</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 318,916</u>
合約負債—流動	\$ -	\$ 253,035	\$ 253,035
應付建造合約款	253,035	(253,035)	-
負債影響	<u>\$ 253,035</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 253,035</u>

5. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

6. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (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」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 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4)
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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 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。

1. IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。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。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得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。

3. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

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

四、重大會計政策之彙總說明

（一）遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

本公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。除下列項目外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益：

1. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額；及
2. 應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列於其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

（五）存 貨

存貨包括原物料、半成品、製成品、在製品及在途存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

（六）投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

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

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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割日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

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持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

於下列情況下，金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

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（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

B. 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收款之權利確立時認列。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及其他金融資產）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。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、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

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本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，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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。

其他金融資產之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。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

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。

(十) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 勞務之提供

勞務收入包含服務特許權協議下所提供之營運服務係於勞務提供時予以認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十一) 建造合約

建造合約結果若能可靠估計，於資產負債表日係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度，但以此決定完成程度不具代表性者除外。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於金額能可靠衡量且很有可能收現之範圍內，始將其納入合約收入。

建造合約之結果若能可靠估計，成本加成合約之收入係參照當期發生之可回收成本加計已賺得之服務費，且按累計已發生成本占估計總合約成本之比例衡量。

當建造合約累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失超過工程進度請款金額時，該差額係列示為應收建造合約款。當建造合約之工程進度請款金額超過累計已發生成本加計已認列利潤並減除已認列損失時，該差額係列示為應付建造合約款。於相關工作進行前所收到之款項帳列預收貨款。依照已完成工作開立帳單而客戶尚未付款之金額帳列應收帳款。

(十二) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十三) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵及研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫

時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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，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。

(一) 所得稅

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 52,065 仟元及 42,196 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會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。

(三) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，本公司或委任之估價師係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註二四。

(四) 不動產、廠房及設備之耐用年限

如附註四(七)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(五) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(六) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(七) 建造合約

建造合約工程損益之認列係參照合約活動之完成程度分別認列收入及成本，並以至今完工已發生合約成本占估計總合約成本之比例衡量完成程度。若遇有合約工作之變更、求償及獎勵金之情形，僅於很有可能產生收入且金額能可靠衡量之範圍內，始將其納入合約收入。

由於估計總成本及合約項目等係由管理階層針對不同工程之性質、預計發包金額、工期、工程施作及工法等進行評估及判斷而得，因而可能影響完工百分比及工程損益之計算（參閱附註十）。

六、現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,062	\$ 2,130
銀行支票及活期存款	822,661	527,225
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	206,353	147,252
附買回債券	-	275,000
	<u>\$ 1,031,076</u>	<u>\$ 951,607</u>

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之利率區間如下：

	106年12月31日	105年12月31日
銀行存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%
定期存款	1%~1.5%	0.3%~1.4%
附買回債券	-	0.4%~0.5%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流動</u>		
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產—雙元貨幣	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,750</u>

本公司從事之雙元貨幣投資係包括一項定期存款及外幣選擇權，約定到期時依比價匯率決定到期贖回本金之幣別。尚未到期之合約如下：

幣別	合約金額	執行期間	轉換條件
<u>105年12月31日</u>			
美金兌澳幣	美金 3,000	105.12.15~106.01.03	小於或等於 0.725~0.74

八、備供出售金融資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
基金受益憑證	\$ 2,979	\$ 42,609
上市（櫃）股票	6,288	-
國外投資		
基金受益憑證	-	9,458
上市（櫃）有價證券	<u>50,350</u>	<u>79,545</u>
	<u>\$ 59,617</u>	<u>\$131,612</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
未上市（櫃）股票	<u>\$ 27,990</u>	<u>\$ 27,990</u>

該等股票及其他備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註二四。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 22,525	\$ 9,315
減：備抵呆帳	(<u>281</u>)	(<u>281</u>)
	<u>\$ 22,244</u>	<u>\$ 9,034</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款－非關係人	\$418,813	\$585,971
減：備抵呆帳	(<u>5,360</u>)	(<u>5,360</u>)
	<u>\$413,453</u>	<u>\$580,611</u>
應收帳款－關係人	<u>\$178,286</u>	<u>\$237,714</u>
<u>其他應收款</u>		
其他應收款	<u>\$ 1,557</u>	<u>\$ 4,128</u>

(一) 應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為開立發票日起月結 60 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
90 天以下	\$388,709	\$521,562
91 至 180 天	24,718	37,561
181 至 360 天	3,845	24,062
361 天以上	<u>1,541</u>	<u>2,786</u>
合 計	<u>\$418,813</u>	<u>\$585,971</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,360	\$ -	\$ 5,360
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,360</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,360	\$ -	\$ 5,360
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,360</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,360</u>

(二) 應收票據

已減損應收票據之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
90 天以下	<u>\$ 22,525</u>	<u>\$ 9,315</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 減 損	評 估 損 失	群 組 減 損	評 估 損 失	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 281		\$ -		\$ 281
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 281</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 281</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 281		\$ -		\$ 281
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 281</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 281</u>

十、應收（付）建造合約款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應收建造合約款</u>		
累計已發生成本及已認列利潤 （減除已認列損失）	\$ 1,339,676	\$ 1,577,449
減：累計工程進度請款金額	(1,020,760)	(1,238,781)
應收建造合約款	<u>\$ 318,916</u>	<u>\$ 338,668</u>
<u>應付建造合約款</u>		
累計工程進度請款金額	\$ 1,273,795	\$ 1,587,997
減：累計已發生成本及已認列利 潤（減除已認列損失）	(1,020,760)	(1,238,781)
應付建造合約款	<u>\$ 253,035</u>	<u>\$ 349,216</u>

106 及 105 年度認列建造合約收入分別為 883,446 仟元及 730,447 仟元。

十一、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
原 物 料	\$237,251	\$249,861
在 製 品	216,952	231,350
製 成 品	142,051	143,397
商品存貨	908	941
	<u>\$597,162</u>	<u>\$625,549</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,537,951 仟元及 1,491,596 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失及存貨回升利益分別為 11,806 仟元及 1,264 仟元。

十二、採用權益法之投資

投資子公司

	106年12月31日	105年12月31日
非上市(櫃)公司		
全鋒實業股份有限公司	\$ 19,870	\$ 19,085
CHEN FULL HOLDING CO., LTD.	79,616	81,539
千附水資源股份有限公司	484,450	473,055
	<u>\$583,936</u>	<u>\$573,679</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	106年12月31日	105年12月31日
全鋒實業股份有限公司	100%	100%
CHEN FULL HOLDING CO., LTD.	100%	100%
千附水資源股份有限公司	100%	100%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表五。

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

十三、不動產、廠房及設備

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本					
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 167,146	\$ 653,125	\$ 737,774	\$ 203,554	\$ 1,761,599
增 添	-	2,158	6,461	16,424	25,043
處 分	-	-	(99,485)	(14,496)	(113,981)
重 分 類	-	386	7,290	10,294	17,970
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 167,146</u>	<u>\$ 655,669</u>	<u>\$ 652,040</u>	<u>\$ 215,776</u>	<u>\$ 1,690,631</u>
累 計 折 舊 及 減 損					
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 146,746	\$ 599,751	\$ 153,713	\$ 900,210
處 分	-	-	(96,897)	(14,496)	(111,393)
折 舊 費 用	-	24,609	41,872	21,337	87,818
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 171,355</u>	<u>\$ 544,726</u>	<u>\$ 160,554</u>	<u>\$ 876,635</u>
105 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 167,146</u>	<u>\$ 484,314</u>	<u>\$ 107,314</u>	<u>\$ 55,222</u>	<u>\$ 813,996</u>
成 本					
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 167,146	\$ 655,669	\$ 652,040	\$ 215,776	\$ 1,690,631
增 添	404,256	72,262	57,301	194,967	728,786
處 分	-	(129)	(7,436)	(13,564)	(21,129)
重 分 類	-	806	72,847	465	74,118
106 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 571,402</u>	<u>\$ 728,608</u>	<u>\$ 774,752</u>	<u>\$ 397,644</u>	<u>\$ 2,472,406</u>

(接次頁)

(承 前 頁)

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
累計折舊及減損					
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 171,355	\$ 544,726	\$ 160,554	\$ 876,635
處 分	-	(7)	(7,436)	(13,502)	(20,945)
折舊費用	-	25,803	40,048	23,519	89,370
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 197,151</u>	<u>\$ 577,338</u>	<u>\$ 170,571</u>	<u>\$ 945,060</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 571,402</u>	<u>\$ 531,457</u>	<u>\$ 197,414</u>	<u>\$ 227,073</u>	<u>\$ 1,527,346</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
廠房主建物	5 至 56 年
電氣工程	20 至 21 年
給排水設備	10 至 11 年
空調設備	7 至 9 年
其 他	2 至 21 年
機器設備	2 至 11 年
其他設備	2 至 11 年

十四、其他資產

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款項	<u>\$ 13,091</u>	<u>\$ 5,666</u>
其他金融資產－流動		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 2,959	\$ 30,661
質押定存單(一)	<u>693</u>	<u>170</u>
	<u>\$ 3,652</u>	<u>\$ 30,831</u>
其他流動資產		
暫 付 款	\$ 6,663	\$ 6,467
代 付 款	12	27
員工借支	<u>782</u>	<u>511</u>
	<u>\$ 7,457</u>	<u>\$ 7,005</u>
<u>非 流 動</u>		
其他金融資產－非流動		
原始到期日超過1年之定期存款(一)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,074</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	106年12月31日	105年12月31日
其他非流動資產		
其他應收款(二)		
其他應收款	\$ 84,851	\$ 84,851
減：備抵呆帳	(84,851)	(84,851)
預付設備款	11,868	73,403
待過戶土地(三)	1,114	1,114
反擔保提存金	-	800
存出保證金	<u>2,898</u>	<u>2,421</u>
	<u>\$ 15,880</u>	<u>\$ 77,738</u>

(一) 截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款及質押定存單利率區間分別為年利率 0.6%~1.1%及 0.3%~1.4%。

(二) 其他應收款－非流動

本公司承攬浩漢忠孝工程股份有限公司（以下簡稱浩漢公司）轉包之工程，因雙方對於合約解釋、款項支付及扣款金額有所爭議，而向浩漢公司訴請工程款等 110,821 仟元。嗣後於 100 年 9 月 30 日除 7,368 仟元部分繼續訴訟外，其餘部分以浩漢公司支付千附公司 92,499 仟元（係應收工程款、履約保證款項 84,851 仟元及訴訟費等款項 7,648 仟元，帳列其他非流動資產項下）達成和解作成公證書，前揭訴訟高等法院於 103 年 3 月 25 日判決浩漢公司應給付千附公司工程款共 9,383 仟元及利息等，已於 103 年 7 月 25 日法院核發債權憑證在案。另前因浩漢公司未依和解條件支付，已向法院聲請強制執行在案。對浩漢公司前負責人陳水塗依背書責任訴請 92,499 仟元，已獲勝訴判決確定，並取具法院核發之債權憑證在案。截至 106 年 12 月 31 日已針對上述對浩漢公司請求款淨額 84,851 仟元提列 100%備抵呆帳。

(三) 待過戶土地

本公司為擴廠營運需要，承購桃園縣大園鄉許厝港 1065-0086 及 0015 地號面積計 6,454m²農地帳列成本 25,120 仟元。由於法令限制本公司尚不得登記農田用地所有權，本公司（以下稱甲方）乃與

具有自耕農身份之本公司前任董事長徐志宏先生（以下稱乙方）於 91 年 10 月 21 日訂立協議，由乙方代理甲方承購該筆農地，並於 91 年 11 月 5 日辦理過戶手續。雙方於合約中訂明該土地之所有權，經乙方同意無條件放棄主張任何權利，並於農地放寬移轉法令通過時，或都市計劃變更編定可以移轉時，乙方應無條件提供移轉所需文件，不得有任何刁難或藉故要求加價等之情事。本公司業於 98 年 8 月取得主管機關變更部分地目之核准函，並已辦理過戶手續。100 年底大園新建廠區完成，作為廠務工程管件製造之生產基地。

截至 106 年 12 月 31 日止，尚有原 1065-0015 地號分割出之 1065-0091、1065-0092 地號共 286.28 m² 仍為農牧用地，保留供政府做為水道治理計畫用地，帳列其他非流動資產－其他項下計 1,114 仟元。

十五、借 款

(一) 短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
－信用額度借款	<u>\$120,000</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 12 月 31 日為 0.92%~0.93%。

(二) 應付短期票券

	106年12月31日	105年12月31日
應付商業本票	\$110,000	\$ -
減：應付短期票券折價	(<u>89</u>)	-
	<u>\$109,911</u>	<u>\$ -</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

106 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
A 票券公司	\$ 80,000	\$ 82	\$ 79,918	0.9%~0.99%	無	\$ -
B 票券公司	<u>30,000</u>	<u>7</u>	<u>29,993</u>	0.9%~0.99%	無	-
	<u>\$110,000</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$109,911</u>			<u>\$ -</u>

十六、應付票據及應付帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應付票據		
因營業而發生	\$ 1,785	\$ 1,732
應付帳款		
因營業而發生	\$483,564	\$501,055

購買部分商品之平均賒帳期間為 1 至 4 個月，對應付帳款不加計利息。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他負債

	106年12月31日	105年12月31日
流動		
其他應付款		
應付設備款	\$ 14,203	\$ 15,260
應付薪資及獎金	87,022	81,014
應付員工紅利	30,900	45,000
應付董監酬勞	4,000	4,000
應付休假給付	8,957	7,351
其他	84,935	93,737
	<u>\$230,017</u>	<u>\$246,362</u>
其他流動負債		
暫收款	\$ 59	\$ 2,461
代收款	2,451	2,280
	<u>\$ 2,510</u>	<u>\$ 4,741</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該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。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$164,735	\$171,528
計畫資產公允價值	(17,755)	(15,979)
淨確定福利負債	<u>\$146,980</u>	<u>\$155,549</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 171,138	(\$ 3,700)	\$ 167,438
服務成本			
當期服務成本	2,473	-	2,473
利息費用（收入）	<u>2,469</u>	(53)	<u>2,416</u>
認列於損益	<u>4,942</u>	(53)	<u>4,889</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(35)	(35)
精算利益－財務假設變動	4,283	-	4,283
精算損失－經驗調整	(2,930)	-	(2,930)
認列於其他綜合損益	<u>1,353</u>	(35)	<u>1,318</u>
	177,433	(3,788)	173,645
雇主提撥	-	(12,191)	(12,191)
福利支付	(5,905)	-	(5,905)
105 年 12 月 31 日 餘 額	171,528	(15,979)	155,549
服務成本			
當期服務成本	1,752	-	1,752
利息費用（收入）	<u>1,914</u>	(178)	<u>1,736</u>
認列於損益	<u>3,666</u>	(178)	<u>3,488</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ -	\$ 28	\$ 28
精算利益—財務假設變動	4,901	-	4,901
精算損失—經驗調整	(1,464)	-	(1,464)
認列於其他綜合損益	3,437	28	3,465
	178,631	(16,129)	162,502
雇主提撥	-	(1,626)	(1,626)
福利支付	(13,896)	-	(13,896)
106年12月31日餘額	<u>\$ 164,735</u>	<u>(\$ 17,755)</u>	<u>\$ 146,980</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106年度	105年度
營業成本	\$ 2,064	\$ 2,928
推銷費用	747	1,024
管理費用	374	562
研發費用	303	375
	<u>\$ 3,488</u>	<u>\$ 4,889</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.0627%	1.1160%
薪資預期增加率	2.0000%	1.7500%

死亡率係依據2012年台灣壽險業經驗生命表。

殘廢率係依據預期死亡率之10%。

離職率係依據本公司提供過去員工離職率經驗資料所得出的數據及考量未來趨勢為基礎，經修勻後採用。

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率		
增加0.5%	(\$ 8,600)	(\$ 9,318)
減少0.5%	\$ 9,249	\$ 10,041
薪資預期增加率		
增加0.5%	\$ 9,032	\$ 9,833
減少0.5%	(\$ 8,486)	(\$ 9,220)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	106年12月31日	105年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 1,658	\$ 1,525
確定福利義務平均到期期間	11年	12年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數（仟股）	150,000	150,000
額定股本	\$ 1,500,000	\$ 1,500,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	118,193	118,193
已發行股本	\$ 1,181,925	\$ 1,181,925

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	106年12月31日	105年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本		
股票發行溢價	\$268,062	\$268,062
公司債轉換溢價	215,084	215,084
庫藏股票交易	78,002	77,242
合併溢額	<u>318,025</u>	<u>318,025</u>
	<u>\$879,173</u>	<u>\$878,413</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 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 105 年 6 月 7 日之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酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分配政策規定，本公司年度決算如有盈餘，應依法完納稅捐及彌補以前年度虧損，提撥 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達公司資本總額時，不在此限；並按法令提列或迴轉特別盈餘公積或保留部分盈餘，如尚有盈餘，併同累積未分配盈餘，由董事會依本公司股利政策擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議，按股份總數比例分配之。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利政策配合整體經營環境及產業特性，依據本公司未來之財務結構及資本預算，並綜合考量獲利狀況、未分配盈餘及資本公積，擬具適當之股利分配，以求穩定發展並保障股東利益之最大化，其中現金股利之發放以不低於當年度全部股利之 10%。

依公司法第 237 條規定，按稅後餘額提列 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積得用以

彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 6 月 8 日及 105 年 6 月 7 日舉行股東常會，分別決議通過 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	\$ 53,198	\$ 41,242	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	8,658	1,065	-	-
現金股利	319,120	260,023	2.7	2.2

本公司 107 年 3 月 7 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 47,416	\$ -
現金股利	319,120	2.7

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計 107 年 5 月 29 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年度	105年度
年初餘額	(\$ 13,562)	(\$ 8,636)
採權益法之子公司之換算		
差額之份額	(2,205)	(4,926)
年底餘額	(\$ 15,767)	(\$ 13,562)

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年度	105年度
年初餘額	(\$ 3,701)	\$ 31
備供出售金融資產未實現 損益	3,271	(3,732)
年底餘額	(\$ 430)	(\$ 3,701)

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	母 公 司 發 放 股 票 股 利 (仟 股)	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 自 長 期 投 資 轉 列 庫 藏 股 票 (仟 股)	合 計 (仟 股)
105 年 1 月 1 日 股 數	63	-	219	282
105 年 12 月 31 日 股 數	63	-	219	282
106 年 12 月 31 日 股 數	63	-	219	282

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
106 年 12 月 31 日			
全鋒實業股份有限公司	282	\$ 13,905	\$ 13,905
105 年 12 月 31 日			
全鋒實業股份有限公司	282	\$ 13,539	\$ 13,539

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二十、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入		
銀行存款	\$ 13,247	\$ 6,042
附買回債券	341	1,000
其 他	-	10
股利收入	4,670	1,457
其 他	30,302	9,552
	<u>\$ 48,560</u>	<u>\$ 18,061</u>

(二) 其他利益及損失

	106年度	105年度
處分不動產、廠房及設備損益	\$ 282	\$ 3,832
處分備供出售金融資產損益	(5,981)	1,039
淨外幣兌換損益	(70,846)	(9,059)
其 他	(6,169)	(3,701)
	<u>(\$ 82,714)</u>	<u>(\$ 7,889)</u>

(三) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款利息	\$ 1,152	\$ -
其他利息費用	29	-
	<u>\$ 1,181</u>	<u>\$ -</u>

(四) 折 舊

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	<u>\$ 89,370</u>	<u>\$ 87,818</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 69,266	\$ 70,814
營業費用	20,104	17,004
	<u>\$ 89,370</u>	<u>\$ 87,818</u>

(五) 員工福利費用

	106年度	105年度
退職後福利（附註十八）		
確定提撥計畫	\$ 20,065	\$ 18,128
確定福利計畫	3,488	4,889
	23,553	23,017
其他員工福利	576,520	559,416
員工福利費用合計	<u>\$600,073</u>	<u>\$582,433</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$406,131	\$375,548
營業費用	193,942	206,885
	<u>\$600,073</u>	<u>\$582,433</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 7 日及 106 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

估列比例

	106年度	105年度
員工酬勞	5.02%	6.46%
董監事酬勞	0.65%	0.57%

金 額

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 30,900		\$ -		\$ 45,000		\$ -	
董監事酬勞	4,000		-		4,000		-	

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之董事會決議實際配發金額與 105 及 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106年度	105年度
當期所得稅		
當期產生者	\$101,548	\$ 97,365
未分配盈餘加徵	14,991	9,623
以前年度之調整	(1,580)	(256)
	114,959	106,732
遞延所得稅		
當期產生者	(8,829)	8,394
認列於損益之所得稅費用	<u>\$106,130</u>	<u>\$115,126</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$580,292</u>	<u>\$647,103</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用（17%）	\$ 98,650	\$110,008
稅上不可減除之費損	65	289
免稅所得	(2,387)	(1,777)
未分配盈餘加徵	14,991	9,623
當期抵減之投資抵減	(3,609)	(2,761)
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	(<u>1,580</u>)	(<u>256</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$106,130</u>	<u>\$115,126</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 9,188 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅負債

	106年12月31日	105年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 66,151</u>	<u>\$ 63,284</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
未實現銷貨成本	\$ 599	\$ 293	\$ -	\$ 892
海外投資	(3,361)	(125)	-	(3,486)
應付休假給付	199	273	-	472
未實現兌換損益	(360)	8,265	-	7,905

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
未實現存貨跌價損失	\$ 21,091	\$ 2,007	\$ -	\$ 23,098
未實現金融資產損失	191	-	-	191
備抵呆帳超限	14,589	176	-	14,765
確定福利退休計畫	7,835	(2,060)	589	6,364
國外營運機構兌換差額	1,413	-	451	1,864
	<u>\$ 42,196</u>	<u>\$ 8,829</u>	<u>\$ 1,040</u>	<u>\$ 52,065</u>

105 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
未實現銷貨成本	\$ 392	\$ 207	\$ -	\$ 599
海外投資	(3,070)	(291)	-	(3,361)
應付休假給付	182	17	-	199
未實現兌換損益	(382)	22	-	(360)
未實現存貨跌價損失	21,306	(215)	-	21,091
未實現金融資產損失	191	-	-	191
備抵呆帳超限	14,589	-	-	14,589
確定福利退休計畫	9,881	(2,270)	224	7,835
國外營運機構兌換差額	404	-	1,009	1,413
其他	5,864	(5,864)	-	-
	<u>\$ 49,357</u>	<u>(\$ 8,394)</u>	<u>\$ 1,233</u>	<u>\$ 42,196</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ -	\$ 11,455
87 年度以後	-	928,019
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 939,474</u>
	(註)	
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111,661</u>
	(註)	

	106年度(預計)	105年度(實際)
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	註	18.63%

註：107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 104 年度。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$474,162</u>	<u>\$531,977</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$474,162</u>	<u>\$531,977</u>

股 數

單位：仟股

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	117,911	117,911
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>803</u>	<u>1,034</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>118,714</u>	<u>118,945</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度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。

二三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每年重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建

議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)				
有價證券				
－權益投資	\$ -	\$ -	\$ 27,990	\$ 27,990
－基金受益憑證	2,979	-	-	2,979
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	6,288	-	-	6,288
國外上市(櫃)有價證券				
－權益投資	50,350	-	-	50,350
	<u>\$ 59,617</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,990</u>	<u>\$ 87,607</u>

105 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
－雙元貨幣	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,750</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,750</u>
備供出售金融資產				
國內未上市(櫃)				
有價證券				
－權益投資	\$ -	\$ -	\$ 27,990	\$ 27,990
－基金受益憑證	42,609	-	-	42,609
國外上市(櫃)有價證券				
－基金受益憑證	9,458	-	-	9,458
－權益投資	79,545	-	-	79,545
	<u>\$ 131,612</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,990</u>	<u>\$ 159,602</u>

106 及 105 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 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：

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。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

無公開報價之股票

本財務報表包括以公允價值衡量之無公開報價股票。公允價值係採用市場面鑑價方法—本益比法及股價淨值比法為基礎，以評估合理之公允價值。

(三) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 1,969,184	\$ 2,195,667
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產	-	96,750
備供出售金融資產（註2）	87,607	159,602
存出保證金	2,898	2,421
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	1,063,991	957,890

註1：餘額係包含現金及約當現金、其他金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款及應收建造合約款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以公允價值衡量及以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款（不含應付員工福利）及應付建造合約款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司風險管理目標主要為管理營運活動相關市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二八。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，本公司之敏感度分析。1%係為本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。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1%時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1%時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	106年度	105年度
損 益	\$ 10,183	\$ 9,548

(2) 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 210,005	\$ 496,157
—金融負債	229,911	-
具現金流量利率風險		
—金融資產	822,661	527,225
—金融負債	-	-

本公司因持有固定利率定期存款、銀行借款而產生公允價值利率風險之暴險，惟借款為固定利率且未從事各種衍生性金融工具之營運活動，故本公司 106 及 105 年度因利率變動產生之風險並不大。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。為減輕信用風險，本公司管理階層對授信額度之決定及授信核准訂有管理控制程序，以確保逾期應收款項之回收。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少，故該信用風險係屬有限。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前五大客戶，截至106年及105年12月31日止，前五大客戶應收款項佔本公司應收款項總額之百分比分別為50%及50%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至106年及105年12月31日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

106年12月31日

	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上	合 計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 120,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 120,000
應付短期票券	109,911	-	-	-	109,911
應付票據	1,785	-	-	-	1,785
應付帳款	483,564	-	-	-	483,564
應付建造合約款	253,035	-	-	-	253,035
其他應付款	95,696	-	-	-	95,696
	<u>\$ 1,063,991</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,063,991</u>

105年12月31日

	短於1年	1至2年	2至3年	3年以上	合 計
非衍生金融負債					
應付票據	\$ 1,732	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,732
應付帳款	501,055	-	-	-	501,055
應付建造合約款	349,216	-	-	-	349,216
其他應付款	105,887	-	-	-	105,887
	<u>\$ 957,890</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 957,890</u>

(2) 融資額度

	106年12月31日	105年12月31日
無擔保銀行信用額度及 發行商業本票額度 (每年重新檢視)		
一 已動用金額	\$ 257,165	\$ 47,589
一 未動用金額	<u>1,161,797</u>	<u>287,411</u>
	<u>\$ 1,418,962</u>	<u>\$ 335,000</u>

二五、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
千附水資源股份有限公司	子公司
東莞全鋒機械有限公司	子公司

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年度	105年度
銷貨收入	子 公 司	<u>\$ 21,024</u>	<u>\$ 17,214</u>

本公司向關係人銷貨之交易價格及收付款條件與一般客戶無重大差異。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款－關係人	千附水資源股份有限公司	<u>\$ 178,286</u>	<u>\$ 237,714</u>

106 及 105 年度應收關係人款並未提列呆帳費用。

(四) 其 他

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	106年12月31日	105年12月31日
預收貨款	東莞全鋒機械有限公司	<u>\$ 10,437</u>	<u>\$ 16,243</u>

(五) 主要管理階層薪酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 17,922	\$ 17,878
退職後福利	<u>589</u>	<u>586</u>
	<u>\$ 18,511</u>	<u>\$ 18,464</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

本公司下列資產係為業務所需之履約擔保：

	106年12月31日	105年12月31日
其他金融資產－流動		
質押定存單	\$ 693	\$ 170

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述外，本公司尚有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 本公司 106 年 12 月 31 日因授信額度、業務之履約及工程保固等所開立之存出保證票據計 1,709,927 仟元。
- (二) 本公司 106 年 12 月 31 日因履約保證，由廠商開立存入保證票據計 149,998 仟元。
- (三) 本公司與各廠商契約承諾興建廠房及購買設備等，其合約總價計新台幣 410,542 仟元，截至 106 年 12 月 31 日止已支付 172,173 仟元（帳列其他設備及預付設備款），餘新台幣 238,369 仟元尚未支付。
- (四) 本公司承攬金門酒廠實業股份有限公司之「金寧廠儲酒大樓及儲酒設備新建工程之機電工程」，因承製之儲酒桶槽遭前揭工程之土建工程承包商施作時造成油漆污染，故本公司向福建金門地方法院提出損害賠償訴訟，經法院判決認為被告敬達公司應賠償本公司新台幣 2,380 仟元。嗣本公司於 102 年 2 月依前述判決提供擔保金 800 仟元（帳列其他非流動資產）對敬達公司聲請假執行。本案已於 106 年 8 月最高法院駁回上訴，本公司獲勝訴判決確定，並於 106 年 11 月收回擔保金。

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

106 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	34,291	29.76	(美金：台幣)	\$	1,020,486		
人 民 幣		671	4.565	(人民幣：台幣)		3,062		
歐 元		136	35.57	(歐元：台幣)		4,850		
日 圓		93,423	0.2642	(日圓：台幣)		24,682		
澳 幣		1,310	23.185	(澳幣：台幣)		30,378		
紐 幣		2,885	21.14	(紐幣：台幣)		60,980		
						<u>\$ 1,144,438</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司、關聯企業及合資								
美 金		2,675	29.76	(美金：台幣)	\$	79,616		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		73	29.76	(美金：台幣)	\$	2,180		
新加坡幣		15	22.26	(新加坡幣：台幣)		342		
日 圓		5,187	0.2642	(日圓：台幣)		1,370		
						<u>\$ 3,892</u>		

105 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	29,870	32.25	(美金：台幣)	\$	963,322		
人 民 幣		563	4.617	(人民幣：台幣)		2,598		
歐 元		83	33.9	(歐元：台幣)		2,824		
日 圓		144,313	0.2756	(日圓：台幣)		39,773		
						<u>\$ 1,008,517</u>		

(接次頁)

(承前頁)

非貨幣性項目	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
採權益法之子公司、關聯企業及合資								
美金	\$	2,528	32.25	(美金：台幣)	\$		81,539	
金融負債								
貨幣性項目								
美金		264	32.25	(美金：台幣)	\$		8,509	
歐元		7	33.9	(歐元：台幣)			241	
新加坡幣		15	22.29	(新加坡幣：台幣)			343	
日圓		15,169	0.2756	(日圓：台幣)			4,181	
							<u>13,274</u>	

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

	106年度	105年度
外幣匯率淨兌換損益	外幣匯率淨兌換損益	外幣匯率淨兌換損益
美元	29.76 (美元：新台幣) (\$ 43,759)	32.25 (美元：新台幣) \$ 7,304

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

編號	內容	說明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	附表一
3	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）。	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。	附表三
6	處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。	附表四
9	從事衍生工具交易。	附註七
10	被投資公司資訊。	附表五

(三) 大陸投資資訊

編 號	項 目	說 明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。	附表六
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：	
	(1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。	無
	(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。	附表七
	(3)財產交易金額及其所產生之損益數額。	無
	(4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。	無
	(5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。	無
	(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。	無

千附實業股份有限公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註 2)	對單一企業背書保證限額 (註 3：一、(2))	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	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 %	背書最高限額 (註 3)	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
0	千附實業股份有限公司	千附水資源股份有限公司	(2)	\$1,706,184	\$ 580,000	\$ 280,000	\$ 236,671	\$ -	8.21%	\$1,706,184	Y	N	N

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如下：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：背書保證限額之計算方式及金額。

一、對單一企業背書保證限額：

- (1) 本公司對單一企業之背書保證限額依本公司背書保證作業程序規定，以不超過本公司當期淨值 (106.12.31) 10% 為限。
- (2) 本公司對單一聯屬公司之背書保證限額依本公司背書保證作業程序規定，以不超過本公司當期淨值 (106.12.31) 50% 為限。

二、背書保證最高限額：

- (1) 本公司累計對外背書保證限額依本公司背書保證作業程序規定，以不超過本公司當期淨值 (106.12.31) 50% 為限。

千附實業股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 106 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，為
新台幣及外幣仟元

附表二

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註 1）	與有價證券發行人 之關係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	末 備		註
							允 價 值	備 註	
千附實業股份有限公司	基金受益憑證—國內 中國信託雄鷹新興市場債券基金	無	備供出售金融資產 — 流動	10,000	\$ 2,979 (USD 100)	-	\$ 2,979 (USD 100)		
	股票—國外上市上櫃 HSBC Holdings ADR SER A REP 1/40 PFD SER A	無	備供出售金融資產 — 流動	5,167	\$ 3,970 (USD 133)	-	3,970 (USD 133)		
	Santander Finance Preferred SA Unipersonal Floating Rate Non-cumulative Series 6	"	"	36,949	26,501 (USD 890)	-	26,501 (USD 890)		
	Deutsche Bk Contingent Cap TR V Tr Pfd Secs	"	"	10,000	7,776 (USD 261)	-	7,776 (USD 261)		
	Legg Mason Inc. 5.45% Jr. Sub Notes Due 2056	"	"	16,100	12,103 (USD 407) \$ 50,350	-	12,103 (USD 407)		
	股票—上市上櫃 協易機械工業股份有限公司	無	備供出售金融資產 — 流動	263,000	\$ 3,432	0.17	\$ 3,432		
	大甲永和機械工業股份有限公司	"	"	105,000	2,856 \$ 6,288	0.25	2,856		
	股票—非上市櫃 美錡科技股份有限公司	無	備供出售金融資產 — 非流動	46,750	\$ -	0.19	\$ -		
	美強光學股份有限公司	"	"	66,000	-	0.20	-		
	名超企業股份有限公司 台灣育成中小企業開發股份有限公 司	"	"	2,703,905 854,360	20,740 7,250	9.45 1.21	20,740 7,250		
					\$ 27,990				

（接次頁）

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	未 備 值	註
全錄實業股份有限公司	股票—上市上櫃 千附實業股份有限公司	母 公 司	備供出售金融資產 —流動	281,759	\$ 13,905	0.24	\$ 13,905		
	股票—非公開 環盟國際企業股份有限公司	無	備供出售金融資產 —非流動	35,000	\$ -	0.25	-		

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

註 2：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五及附表六。

千附實業股份有限公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表三

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格參考依據	取得目的及情形	其他約定事項
							所有權人	與發行人之關係	移轉日期			
千附實業股份有限公司	自有土地及建物	2017.6.12	\$ 475,280	已全數支付	吸引力綜合百貨股份有限公司	非關係人	—	—	—	\$ -	營運自用	無
											參考市場行情與不動產估價師之估價報告書，估價金額為481,831仟元。	

千附實業股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，為
新台幣及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額 (註 1)	週轉率	逾期應收金額	應收關係人款項式	應收關係人款項收回金額	提列帳帳	抵額
千附實業股份有限公司	千附水資源股份有限公司	本公司之子公司	應收帳款 \$ 178,286	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-

千附實業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，為
新台幣及外幣仟元

附表五

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	上期末金額	本期金額	持股比例	持有股數	有權金額	本期投資公司損益	本期認列之損益	備註
千附實業股份有限公司	全鋒實業股份有限公司 CHEN FULL HOLDING CO., LTD.	桃園市蘆竹區南坎路 1 段 99 號 4 樓之 7 Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa	節能減廢設備及工程 進行控股業務	\$ 32,880	\$ 32,880	5,280,000	100	-	\$ 19,870	\$ 785	\$ 25	子公司
	千附水資源股份有限公司	桃園市蘆竹區南坎路 1 段 99 號 9 樓之 2	其他化學製品製造業、自來水經營業、配管工程業	70,078 (USD 2,000)	70,078 (USD 2,000)	-	100	-	79,616	733	733	子公司
	NEW OPPORTUNITY LIMITED	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa	進行控股業務	418,000	418,000	41,800,000	100	-	484,450	11,395	11,395	子公司
	東莞全鋒機械有限公司	廣東省東莞市厚街鎮新塘 村古坑村小組東區一巷 2 號	精密機械設備、製鞋設備、 通風設備及其零配件銷 售	60,448 (USD 2,000)	60,448 (USD 2,000)	-	100	-	63,270 (USD 2,126)	565 (USD 19)	565 (USD 19)	子公司

註：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

千附實業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元

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 1)	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 間接持股比例 %	本期認列 投資(損)益 (註 2)	本期帳 面價值	截至本 期已匯回 投資收益
東莞全鋒機械有限公司	精密機械設備、 製鞋設備、通 風設備及其零 配件銷售	\$ 60,448 (USD 2,000)	(二)	\$ 60,448 (USD 2,000)	\$ -	\$ 60,448 (USD 2,000)	\$ 565 (USD 19)	100	\$ 565 (USD 19) (一)-2	\$ 63,270 (USD 2,126)	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	NTD 60,448 (USD 2,000)	經 濟 部 投 資 審 查 會 核 准	NTD 60,448 (USD 2,000)	依經濟部投資審查會規定赴大陸地區投資限額	NTD 2,047,421 (USD 68,798)
----------------------	---------------------------	---------------------	---------------------------	----------------------	-------------------------------

註 1：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) 透過第三地區投資公司再投資大陸。
- (三) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬籌備中，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. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
3. 其他。

註 3：本表相關金額以新台幣列示，涉及外幣者，以財務報告日之即期匯率換算為新台幣。(106.12.31 之美金即期匯率為 29.76)

千附實業股份有限公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	交易類別	進 金	銷		貨 比	價 格	交 易 件 之 比		件 易 較	應收(付)票據、帳款		未實現損益	備 註
			額	分			與一般客戶相同	與一般客戶相同		額	百 分 比		
東莞全鋒機械有限公司	營業交易	\$ 21,024	-	-	-	與一般客戶相同	與一般客戶相同	與一般客戶相同		\$ -	-	\$ -	

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
預付款項明細表		明細表五
其他流動資產明細表		附註十四
備供出售金融資產－非流動變動明細表		明細表六
採用權益法之投資變動明細表		明細表七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二十
短期借款明細表		明細表八
應付短期票券明細表		附註十五
應付帳款明細表		明細表九
其他應付款明細表		附註十七
其他流動負債明細表		附註十七
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十
營業成本明細表		明細表十一
營業費用明細表		明細表十二
其他收益及費損淨額明細表		附註二十
財務成本明細表		附註二十
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十三

千附實業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣及外幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	庫存現金			\$	1,721
	零用金				<u>341</u>
					<u>2,062</u>
約當現金					
	銀行定期存款	3 個月內到期之定存			<u>206,353</u>
銀行存款					
	支票及活期存款				168,815
	外幣活期存款	包括 17,843 仟美元@29.76、136 仟 歐元 @ 35.57、626 仟人民幣 @4.565、89,866 仟日圓@0.2642、 1,310 仟澳幣@23.185、2,885 仟紐 幣@21.14			<u>653,846</u>
					<u>822,661</u>
					<u>\$ 1,031,076</u>

千附實業股份有限公司

應收票據明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘	要	金 額
非關係人			
FENG TAY ENTER PRISE CO.LTD	營業收入		\$ 8,297
豐泰企業股份有限公司	"		7,602
中興電工機械股份有限公 司	"		1,575
誠春有限公司	"		1,384
薩摩亞商志向股份有限公 司台灣分公司	"		1,217
其他（註）			<u>2,450</u>
			22,525
減：備抵呆帳			(<u>281</u>)
			<u>\$ 22,244</u>

註：個別客戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

千附實業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客	戶	名	稱	摘	要	金	額
非關係人帳款							
		APPLIED MATERIAL SOUTH		營業收入		\$148,972	
		EAST ASIA					
		台灣積體電路製造股份有限公司		"		73,043	
		漢翔航空工業股份有限公司		"		49,232	
		京鼎精密科技股份有限公司		"		23,887	
		其他（註）		"		123,679	
		減：備抵呆帳				(5,360)	
						<u>413,453</u>	
關 係 人							
		千附水資源股份有限公司		"		<u>178,286</u>	
						<u>\$591,739</u>	

註：個別客戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

千附實業股份有限公司

存貨明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金 成	額 本 市 價 (註)
原 物 料				\$ 237,251	\$ 238,868
在 製 品				216,952	459,888
製 成 品				142,051	200,285
商品存貨				<u>908</u>	<u>908</u>
				<u>\$ 597,162</u>	<u>\$ 899,949</u>

註：本公司存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之。

千附實業股份有限公司

預付款項明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
進項稅額				\$	4,758
預付租金					1,844
預付貨款					1,260
預付保險費					683
其他預付費用（註）					<u>4,546</u>
					<u>\$ 13,091</u>

註：個別科目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

千附實業股份有限公司

備供出售金融資產—非流動變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名稱	期 股	初 數	餘 金	額	本 股	期 數	增 金	額	加 額	本 股	期 數	減 金	少 額	減 損	期 股	末 數	持 股	餘 金	額	提供擔保或 質押情形
美鈞科技股份有限公司		46,750	\$	-		-	\$	-	-		-	\$	-	\$	-	46,750	0.19	\$	-	無
美強光學股份有限公司		66,000		-		-		-	-		-		-	-		66,000	0.20		-	"
名超企業股份有限公司		2,703,905	20,740			-		-	-		-		-	-		2,703,905	9.45		20,740	"
台灣育成中小企業股份有限公司		854,360	7,250			-		-	-		-		-	-		854,360	1.21		7,250	"
			\$ 27,990				\$	-	-			\$	-	\$	-				\$ 27,990	

千附實業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國106年1月1日至12月31日

明細表七

單位：除另予註明者外，
係新台幣千元

名 稱	期 股	初 數	餘 金	額	本 股	期 數	增 金	額	加 本 股	期 數	減 金	額	少 額	投資(損)益 (註1)	累 換 整 數	期 股	本 數	持 股 數	餘 金	額	市價或股權淨值(註2)		評價基礎	提供擔保或 質押情形
																					單 價	總 價		
非上市櫃公司																								
全桂實業股份有限公司		5,280,000	\$ 19,085			-	\$ 760							\$ 25	-	5,280,000		100	\$ 19,870	\$ 3.76	\$ 19,870	權益法	無	
千附永資源股份有限公司		41,800,000	473,055			-	-							11,395	-	41,800,000		100	484,450	11.59	484,450	"	"	
CHEN FULL HOLDING CO., LTD.		-	81,539			-	-							733	(2,656)	-		100	79,616	-	79,616	"	"	
			\$ 573,679				\$ 760							\$ 12,153	(\$ 2,656)				\$ 583,936		\$ 583,936			

註1：係按經會計師查核之同期間財務報表計算。

註2：股權淨值係依據經按會計師查核之同期間財務報表及本公司持股比例計算。

千附實業股份有限公司

短期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	融 資 總 額 度	期 末 餘 額	契 約 期 限	利率區間%	抵押或擔保
無擔保借款					
第一銀行	\$ 250,000	\$ 120,000	106/9~107/9	0.92~0.93	無
	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 120,000</u>			

千附實業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人帳款		
富泰營造股份有限公司	貨 款	\$ 87,763
傑冕股份有限公司	"	29,791
其他（註）	"	<u>366,010</u>
		<u>\$483,564</u>

註：個別廠商餘額未超過本科目百分之五。

千附實業股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
營業收入		銷貨收入		\$ 2,118,962	
		工程收入		<u>883,446</u>	
				<u>\$ 3,002,408</u>	

千附實業股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
製造成本		期初存貨		\$	343,463
		本期進貨			630,640
		存貨盤盈			34
		期末存貨		(	332,654)
		工程領料		(	91,798)
		原物料出售		(	83,573)
		其 他		(	12,238)
		本期耗料			453,874
		直接人工			205,359
		製造費用			859,896
		製造成本			1,519,129
		期初在製品			242,361
		期末在製品		(	232,107)
		工程領料		(	43,022)
		其 他		(	5,466)
		在製品出售		(	1,374)
		製成品成本			1,479,521
		期初製成品			162,008
		本期進貨			43,008
		存貨盤虧		(	45)
		其 他		(	2,880)
		工程領料		(	83,681)
		期末製成品		(	166,538)
		製造銷貨成本			1,431,393
商品存貨		期初存貨			1,784
		本期進貨			7,348
		其 他		(	63)
		期末存貨		(	1,734)
		商品存貨銷貨成本			7,335
		其 他			12,371
		出售原物料成本			83,573
		出售在製品成本			1,374

(接次頁)

(承 前 頁)

項	目	摘	要	金	額
存貨跌價及呆滯損失				\$	11,806
存貨盤虧					11
出售下腳收入				(	<u>9,912</u>)
					<u>1,537,951</u>
工程成本		本期投入材料			216,681
		本期投入外包			57,660
		本期投入人工			125,685
		本期投入費用			<u>119,661</u>
					<u>519,687</u>
					<u>\$ 2,057,638</u>

千附實業股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出(含退休金等)		\$ 43,268	\$ 88,334	\$ 37,934	\$169,536
旅 費		8,309	2,389	872	11,570
運 費		15,736	136	4	15,876
保 險 費		4,255	8,100	3,541	15,896
折舊費用		83	16,616	3,405	20,104
研 究 費		-	-	12,241	12,241
其他費用(註)		<u>53,200</u>	<u>38,622</u>	<u>4,251</u>	<u>96,073</u>
		<u>\$124,851</u>	<u>\$154,197</u>	<u>\$ 62,248</u>	<u>\$341,296</u>

註：各科目金額未超過本科目百分之五。

千附實業股份有限公司

本期發生之員工福利及折舊費用功能別彙總表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

	106年度			105年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用（註）						
薪資費用	\$ 332,154	\$ 160,383	\$ 492,537	\$ 305,763	\$ 174,646	\$ 480,409
勞健保費用	31,115	15,186	46,301	27,255	13,401	40,656
退休金費用	15,600	7,953	23,553	15,259	7,758	23,017
其他員工福利費用	27,262	10,420	37,682	27,271	11,080	38,351
	<u>\$ 406,131</u>	<u>\$ 193,942</u>	<u>\$ 600,073</u>	<u>\$ 375,548</u>	<u>\$ 206,885</u>	<u>\$ 582,433</u>
折舊費用	\$ 69,266	\$ 20,104	\$ 89,370	\$ 70,814	\$ 17,004	\$ 87,818

註：截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工工人數分別為 854 人及 821 人。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1071001

號

會員姓名：
(1) 林宜慧

(2) 陳慧銘

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2809 號

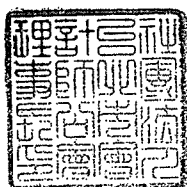
委託人統一編號：12378253

(2) 北市會證字第 1903 號

印鑑證明書用途：辦理千附實業股份有限公司106年度（自民國106年1月1日至106年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	林宜慧	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	陳慧銘	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

107年

1月

24日