

單井工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國102及101年第3季

地址：新北市中和區中正路778-1號2樓

電話：(02)32340101

§ 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 核 閱 報 告 | 3 | | - |
| 四、 | 合 併 資 產 負 債 表 | 4 | | - |
| 五、 | 合 併 綜 合 損 益 表 | 5 | | - |
| 六、 | 合 併 權 益 變 動 表 | 6 | | - |
| 七、 | 合 併 現 金 流 量 表 | 7~8 | | - |
| 八、 | 合 併 財 務 報 表 附 註 | | | |
| | (一) 公 司 沿 革 | 9 | | 一 |
| | (二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序 | 9 | | 二 |
| | (三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用 | 9~10 | | 三 |
| | (四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明 | 10~11 | | 四 |
| | (五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源 | 11~12 | | 五 |
| | (六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明 | 13~37 | | 六 ~ 三 二 |
| | (七) 關 係 人 交 易 | 37~38 | | 三 三 |
| | (八) 質 押 之 資 產 | 38 | | 三 四 |
| | (九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾 | 39 | | 三 五 |
| | (十一) 其 他 | 39~40 | | 三 六 |
| | (十二) 附 註 揭 露 事 項 | 40~41、48~53 | | 三 七 |
| | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊 | | | |
| | 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊 | | | |
| | 3. 大 陸 投 資 資 訊 | | | |
| | (十三) 部 門 資 訊 | 41 | | 三 八 |
| | (十四) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 | 42~47 | | 三 九 |

會計師核閱報告

單井工業股份有限公司 公鑒：

單井工業股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司財務報表，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等子公司民國 101 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣 365,178 仟元，占合併資產總額之 37%，負債總額為新台幣 174,307 仟元，占合併負債總額之 58%，民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益總額分別為新台幣(6,191)仟元及(6,081)仟元，各占合併綜合損益總額之 249%及 254%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 慧 銘

會計師 李 麗 凰

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 102 年 11 月 12 日

單井工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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 | 資 產 | 102年9月30日 | | 101年12月31日 | | 101年9月30日 | | 101年1月1日 | |
|------|-------------------------------|--------------|-----|------------|-----|------------|-----|--------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金（附註四及六） | \$ 473,365 | 31 | \$ 26,216 | 3 | \$ 39,460 | 4 | \$ 87,759 | 8 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、五及七） | 48,248 | 3 | 897 | - | 940 | - | 1,070 | - |
| 1125 | 備供出售金融資產－流動（附註四、五及八） | 26,248 | 2 | 69,758 | 7 | 104,381 | 11 | 79,328 | 8 |
| 1150 | 應收票據淨額（附註四、五、十及三三） | 16,636 | 1 | 5,913 | 1 | 144 | - | 15,404 | 2 |
| 1170 | 應收帳款淨額（附註四、五及十） | 101,821 | 7 | 147,497 | 15 | 169,922 | 17 | 195,004 | 18 |
| 130X | 存貨（附註四、五及十一） | 163,752 | 11 | 116,638 | 12 | 141,433 | 14 | 162,613 | 15 |
| 1412 | 預付租賃款－流動（附註四及十六） | 498 | - | 484 | - | 484 | - | 499 | - |
| 1460 | 待出售非流動資產（附註四及十二） | - | - | 28,809 | 3 | 21,852 | 2 | 30,671 | 3 |
| 1479 | 其他流動資產（附註十七） | 9,973 | 1 | 29,606 | 3 | 33,306 | 3 | 16,243 | 2 |
| 11XX | 流動資產總計 | 840,541 | 56 | 425,818 | 44 | 511,922 | 51 | 588,591 | 56 |
| | 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（附註四、五及七） | 209 | - | - | - | - | - | - | - |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產－非流動（附註四、五及九） | 35,969 | 2 | 35,969 | 4 | 35,969 | 4 | 35,969 | 3 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、五及十三） | 358,497 | 24 | 307,743 | 32 | 261,797 | 26 | 244,499 | 23 |
| 1760 | 投資性不動產淨額（附註四及十四） | 154,117 | 10 | 154,117 | 16 | 154,117 | 16 | 154,117 | 15 |
| 1780 | 其他無形資產（附註四及十五） | 2,527 | - | 3,412 | - | 3,700 | - | 3,466 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四、五及二七） | 6,373 | 1 | 5,630 | - | 5,189 | 1 | 5,827 | 1 |
| 1985 | 預付租賃款－非流動（附註四及十六） | 23,097 | 2 | 22,780 | 2 | 22,901 | 2 | 23,998 | 2 |
| 1990 | 其他非流動資產（附註十七） | 75,442 | 5 | 16,293 | 2 | 1,608 | - | 2,646 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | 656,231 | 44 | 545,944 | 56 | 485,281 | 49 | 470,522 | 44 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 1,496,772 | 100 | \$ 971,762 | 100 | \$ 997,203 | 100 | \$ 1,059,113 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款（附註十八） | \$ 263 | - | \$ 466 | - | \$ 10,466 | 1 | \$ - | - |
| 2150 | 應付票據（附註二十） | 6,428 | - | 12,103 | 1 | 8,460 | 1 | 518 | - |
| 2170 | 應付帳款（附註二十） | 35,389 | 2 | 18,640 | 2 | 35,726 | 4 | 36,004 | 3 |
| 2219 | 其他應付款（附註二一） | 66,482 | 5 | 60,868 | 6 | 35,837 | 4 | 51,469 | 5 |
| 2230 | 當期所得稅負債（附註四、五及二七） | 750 | - | - | - | 2,900 | - | 4,855 | 1 |
| 2250 | 負債準備－流動（附註四及二二） | 10,927 | 1 | 14,693 | 2 | 11,060 | 1 | 14,038 | 1 |
| 2320 | 一年內到期之長期借款（附註十八） | - | - | 447 | - | 447 | - | 447 | - |
| 2399 | 其他流動負債（附註二一） | 63,483 | 4 | 47,106 | 5 | 52,181 | 5 | 60,329 | 6 |
| 21XX | 流動負債總計 | 183,722 | 12 | 154,323 | 16 | 157,077 | 16 | 167,660 | 16 |
| | 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2530 | 應付公司債（附註四及十九） | 284,202 | 19 | - | - | - | - | - | - |
| 2540 | 長期借款（附註十八） | - | - | 2,977 | - | 3,089 | - | 3,424 | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四、五及二七） | 13,497 | 1 | 9,587 | 1 | 11,647 | 1 | 13,731 | 1 |
| 2630 | 遞延收入－非流動（附註十二及二一） | 50,674 | 3 | 97,859 | 10 | 91,193 | 9 | 96,140 | 9 |
| 2640 | 應計退休金負債（附註四、五及二三） | 36,095 | 3 | 37,139 | 4 | 36,622 | 4 | 36,596 | 4 |
| 2670 | 其他非流動負債（附註二一） | 1,340 | - | 1,734 | - | 1,817 | - | 2,009 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | 385,808 | 26 | 149,296 | 15 | 144,368 | 14 | 151,900 | 14 |
| 2XXX | 負債總計 | 569,530 | 38 | 303,619 | 31 | 301,445 | 30 | 319,560 | 30 |
| | 歸屬於本公司業主之權益（附註二四） | | | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股 | 450,170 | 30 | 349,707 | 36 | 349,707 | 35 | 349,707 | 33 |
| 3200 | 資本公積 | 335,179 | 23 | 223,610 | 23 | 223,610 | 22 | 222,589 | 21 |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 62,002 | 4 | 62,002 | 6 | 62,002 | 6 | 55,221 | 5 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 76,517 | 5 | 38,262 | 4 | 65,871 | 7 | 117,891 | 11 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 138,519 | 9 | 100,264 | 10 | 127,873 | 13 | 173,112 | 16 |
| 3400 | 其他權益 | 3,374 | - | (5,438) | - | (5,432) | - | (607) | - |
| 3500 | 庫藏股票 | - | - | - | - | - | - | (5,248) | - |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | 927,242 | 62 | 668,143 | 69 | 695,758 | 70 | 739,553 | 70 |
| 3XXX | 權益總計 | 927,242 | 62 | 668,143 | 69 | 695,758 | 70 | 739,553 | 70 |
| | 負債與權益總計 | \$ 1,496,772 | 100 | \$ 971,762 | 100 | \$ 997,203 | 100 | \$ 1,059,113 | 100 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：王祥亨

經理人：平宗揚

會計主管：鄭又晉

單井工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 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（損）為元

| 代 碼 | | 102年7月1日至9月30日 | | 101年7月1日至9月30日 | | 102年1月1日至9月30日 | | 101年1月1日至9月30日 | |
|------|---------------------------------------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4100 | 營業收入（附註四及二五） 銷貨收入 | \$ 86,932 | 100 | \$ 99,430 | 100 | \$ 235,027 | 100 | \$ 294,688 | 100 |
| 5110 | 營業成本 銷貨成本 | (54,851) | (63) | (70,929) | (71) | (152,307) | (65) | (204,010) | (69) |
| 5900 | 營業毛利 | 32,081 | 37 | 28,501 | 29 | 82,720 | 35 | 90,678 | 31 |
| 6100 | 營業費用（附註二六） 推銷費用 | (7,578) | (9) | (8,190) | (8) | (20,088) | (9) | (26,526) | (9) |
| 6200 | 管理費用 | (13,547) | (15) | (10,354) | (10) | (43,228) | (18) | (36,876) | (13) |
| 6300 | 研究發展費用 | (7,209) | (8) | (6,432) | (7) | (19,896) | (8) | (18,956) | (6) |
| 6000 | 營業費用合計 | (28,334) | (32) | (24,976) | (25) | (83,212) | (35) | (82,358) | (28) |
| 6900 | 營業淨利（損） | 3,747 | 5 | 3,525 | 4 | (492) | - | 8,320 | 3 |
| 7010 | 營業外收入及支出（附註二六） 其他收入 | 2,540 | 3 | 2,366 | 2 | 41,071 | 17 | 6,513 | 2 |
| 7020 | 其他利益及損失 | (4,660) | (6) | (1,257) | (1) | 4,166 | 2 | (2,065) | - |
| 7050 | 財務成本 | (1,125) | (1) | (49) | - | (2,992) | (1) | (172) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | (3,245) | (4) | 1,060 | 1 | 42,245 | 18 | 4,276 | 2 |
| 7900 | 稅前淨利 | 502 | 1 | 4,585 | 5 | 41,753 | 18 | 12,596 | 5 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四、五及二七） | (750) | (1) | (749) | (1) | (3,498) | (2) | (5,379) | (2) |
| 8200 | 本期淨利 | (248) | - | 3,836 | 4 | 38,255 | 16 | 7,217 | 3 |
| 8310 | 其他綜合損益（附註二七） 國外營運機構財務報表換算之兌 換差額 | (2,334) | (3) | (671) | (1) | 8,327 | 4 | (5,136) | (2) |
| 8325 | 備供出售金融資產未實現利益 | 42 | - | 79 | - | 485 | - | 311 | - |
| 8390 | 與其他綜合損益組成部分相關之 所得稅費用 | - | - | (759) | (1) | - | - | - | - |
| 8300 | 本年度其他綜合損益（稅後淨 額） | (2,292) | (3) | (1,351) | (2) | 8,812 | 4 | (4,825) | (2) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | (\$ 2,540) | (3) | \$ 2,485 | 2 | \$ 47,067 | 20 | \$ 2,392 | 1 |
| 9750 | 每股盈餘（損）（附註二八） 基 本 | (\$ 0.01) | | \$ 0.11 | | \$ 0.94 | | \$ 0.27 | |
| 9850 | 稀 釋 | (\$ 0.01) | | \$ 0.11 | | \$ 0.69 | | \$ 0.26 | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：王祥亨

經理人：平宗揚

會計主管：鄭又晉

單井工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 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

| | | | | | | 其 他 權 益 | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----|-------------------------------|----|---------|---|---------|---------|---|----|--------|---|--------|---------------------|---------------------|-----------|-----------|---------|---------|--------|-------|---------|---------|---------|
| 代 碼 | | 股 | 本 | 資 | 本 | 公 | 積 | 保 | 留 | 盈 | 餘 | 國 外 營 運 機 構 備 供 出 售 | 財 務 報 表 換 算 金 融 商 品 | 之 兌 換 差 額 | 未 實 現 損 益 | 庫 藏 股 票 | 權 益 總 額 | | | | | |
| A1 | 101 年 1 月 1 日餘額 | \$ | 349,707 | | \$ | 222,589 | | \$ | 55,221 | | \$ | 117,891 | \$ | - | (\$ | 607) | (\$ | 5,248) | \$ | 739,553 | | |
| | 100 年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | | - | | - | | | | 6,781 | | (| 6,781) | | - | | - | | - | | - | | |
| B5 | 本公司股東現金股利 | | - | | - | | | | - | | (| 52,456) | | - | | - | | - | | (| 52,456) | |
| D1 | 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 | | - | | - | | | | - | | 7,217 | | - | | - | | - | | | 7,217 | | |
| D3 | 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益 | | - | | - | | | | - | | - | | (| 5,136) | | 311 | | - | | (| 4,825) | |
| D5 | 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額 | | - | | - | | | | - | | 7,217 | | (| 5,136) | | 311 | | - | | | 2,392 | |
| L1 | 庫藏股轉讓予員工 | | - | | 1,021 | | | | - | | - | | - | | - | | - | | 5,248 | | 6,269 | |
| Z1 | 101 年 9 月 30 日餘額 | \$ | 349,707 | | \$ | 223,610 | | \$ | 62,002 | | \$ | 65,871 | (\$ | 5,136) | | (\$ | 296) | \$ | - | | \$ | 695,758 |
| A1 | 102 年 1 月 1 日餘額 | \$ | 349,707 | | \$ | 223,610 | | \$ | 62,002 | | \$ | 38,262 | (\$ | 5,101) | | (\$ | 337) | \$ | - | | \$ | 668,143 |
| C5 | 本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分 | | - | | 8,379 | | | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | 8,379 | |
| D1 | 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 | | - | | - | | | | - | | 38,255 | | - | | - | | - | | - | | 38,255 | |
| D3 | 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益 | | - | | - | | | | - | | - | | 8,327 | | 485 | | - | | - | | 8,812 | |
| D5 | 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額 | | - | | - | | | | - | | 38,255 | | 8,327 | | 485 | | - | | - | | 47,067 | |
| E1 | 現金增資 | | 100,000 | | 102,900 | | | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | 202,900 | |
| I1 | 公司債轉換為普通股 | | 463 | | 290 | | | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | 753 | |
| Z1 | 102 年 9 月 30 日餘額 | \$ | 450,170 | | \$ | 335,179 | | \$ | 62,002 | | \$ | 76,517 | \$ | 3,226 | | \$ | 148 | \$ | - | | \$ | 927,242 |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：王祥亨

經理人：平宗揚

會計主管：鄭又晉

單井工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 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

| 代 碼 | | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|--------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 41,753 | \$ 12,596 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 21,031 | 16,793 |
| A20200 | 攤銷費用 | 894 | 830 |
| A29900 | 預付款項攤銷費用 | 370 | 365 |
| A20300 | 呆帳（回升利益）費用 | (6,599) | 3,961 |
| A20900 | 利息費用 | 2,992 | 172 |
| A21200 | 利息收入 | (990) | (2,057) |
| A23700 | 存貨跌價損失 | 1,590 | 4,084 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備（利 益）損失 | (103) | 1,252 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失 | 799 | 130 |
| A20400 | 持有供交易之金融資產淨利益 | (421) | - |
| A23100 | 處分備供出售金融資產淨損失 （利益） | 151 | (517) |
| A24100 | 外幣兌換淨損失 | 1,843 | 1,086 |
| A30000 | 與營業活動相關之資產／負債變動 數 | | |
| A31130 | 應收票據（增加）減少 | (10,745) | 15,330 |
| A31150 | 應收帳款減少 | 51,856 | 21,514 |
| A31200 | 存貨（增加）減少 | (48,688) | 14,829 |
| A31230 | 預付款項減少（增加） | 19,371 | (20,770) |
| A31240 | 其他流動資產減少 | 518 | 4,745 |
| A32130 | 應付票據（減少）增加 | (5,675) | 7,942 |
| A32150 | 應付帳款增加（減少） | 16,749 | (278) |
| A32200 | 負債準備減少 | (3,766) | (2,978) |
| A32210 | 遞延收入（減少）增加 | (18,376) | 4,719 |
| A32180 | 其他應付款項增加（減少） | 5,614 | (15,632) |
| A32230 | 其他流動負債增加（減少） | 16,377 | (8,148) |
| A32240 | 應計退休金負債（減少）增加 | (1,044) | 26 |
| A32990 | 長期應付款減少 | (394) | (432) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|
| A33000 | 營運產生之現金流入 | \$ 85,107 | \$ 59,562 |
| A33300 | 支付之利息 | (404) | (172) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (2,578) | (8,780) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>82,125</u> | <u>50,610</u> |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (48,150) | - |
| B00300 | 取得備供出售金融資產 | (33,000) | (133,141) |
| B04500 | 取得購置無形資產 | - | (1,065) |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款 | 76,844 | 108,301 |
| B07500 | 收取之利息 | 990 | 2,057 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (68,618) | (40,460) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 2,857 | 980 |
| B03800 | 存出保證金增加 | (59,405) | - |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(128,482)</u> | <u>(63,328)</u> |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C04600 | 發行本公司新股 | 202,900 | - |
| C01200 | 發行公司債 | 300,000 | - |
| C05100 | 庫藏股轉讓員工 | - | 6,269 |
| C00100 | 短期借款(減少)增加 | (203) | 10,466 |
| C03000 | 存入保證金增加 | - | 240 |
| C01700 | 償還長期借款 | (3,424) | (335) |
| C04500 | 發放現金股利 | - | (52,456) |
| C09900 | 支付債務發行成本 | (6,044) | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>493,229</u> | <u>(35,816)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>277</u> | <u>235</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 447,149 | (48,299) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>26,216</u> | <u>87,759</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 473,365</u> | <u>\$ 39,460</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：王祥亨

經理人：平宗揚

會計主管：鄭又晉

單井工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 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)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

單井工業股份有限公司（以下簡稱本公司）係依公司法及其他有關法令規定成立之營利事業，於 78 年 7 月 20 日設立。主要經營項目包括自動化機械設備及其零件、半導體機械設備、塑膠模具連續沖模及其治具夾零件之設計、製造、加工及銷售等。

本公司股票自 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 102 年 11 月 12 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。詳 102 年第 2 季合併財務報告附註三。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。相關說明詳 102 年第 2 季合併財務報告附註三。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三九。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 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) 合併基礎

本合併報告之編製原則與 102 年第 2 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註四。

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | | |
|------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|--------------|
| | | | 102年 9月30日 | 101年 12月31日 | 101年 9月30日 | 101年 1月1日 |
| 單井工業股份有限公司 | Hone-Ley Enterprise Co., Ltd (Hone-Ley) | 控股公司及一般買賣業 | 100% | 100% | 100% | 100% |
| 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% | 100% |

上開之子公司符合「會計師查核簽證財務報告規則」第 2-1 條：合併營業收入來自該子公司 15% 以上，自 102 年 3 月 26 日列為重要子公司。該等子公司 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之財務報表未經由本會計師查核，而係由其他會計師查核。101 年 9 月 30 日

之財務報表係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編制。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 2 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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 6,373 仟元、5,630 仟元、5,189 仟元及 5,827 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，合併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。

有關 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額請參閱附註十。

(三) 金融工具之公允價值

如附註四所述，合併公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。合併公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場價格或利率並依該工具之特性予以調整。債務工具係採用現金流量折現方式估計，而所使用假設係基於可觀察之市場價格或利率。未上市（櫃）權益工具之公允價值估計係基於對被投資者財務狀況與營運結果之分析。截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，該等權益工具之帳面金額皆為 35,969 仟元。合併公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

(四) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四所述，合併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。合併公司本期並未變更不動產、廠房及設備之耐用年限。

(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退休金費用及應計退休金負債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、員工離職率及長期平均調薪率之估計，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。

六、現金及約當現金

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 492 | \$ 411 | \$ 257 | \$ 375 |
| 銀行支票及活期存款 | 396,787 | 25,805 | 39,203 | 53,735 |
| 約當現金 | | | | |
| 原始到期日在 3 個月 | | | | |
| 以內之定期存款 | 76,086 | - | - | 33,649 |
| | <u>\$ 473,365</u> | <u>\$ 26,216</u> | <u>\$ 39,460</u> | <u>\$ 87,759</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|---------------|------------------|---------------|---------------|-----------------|
| <u>流 動</u> | | | | |
| 指定透過損益按公允價值 | | | | |
| 衡量之金融資產 | | | | |
| 結構式存款(一) | \$ 47,636 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 非衍生金融資產 | | | | |
| 台灣存託憑證－華運 | | | | |
| 中國 | 612 | 897 | 940 | 1,070 |
| | <u>\$ 48,248</u> | <u>\$ 897</u> | <u>\$ 940</u> | <u>\$ 1,070</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | | |
| 持有供交易之金融資產 | | | | |
| 可轉換公司債 | | | | |
| (附註十九) | \$ 209 | \$ - | \$ - | \$ - |

102 年合併公司與銀行簽訂南非幣保本型組合式商品 18,094 仟元（南非幣 5,969 仟元），期間 102 年 9 月 18 日至 102 年 10 月 18 日，履約價格 9.4，稅前年化收益率為 4.1% 或 4.0%。

102 年合併公司與銀行簽訂人民幣本金防禦型組合式商品新台幣 30,056 仟元（人民幣 6,250 仟元），期間 102 年 5 月 8 日至 103 年 5 月 8 日，履約價格 6.1，稅前年化收益率為 4.0% 或 1.5%。

上述結構式存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具。

八、備供出售金融資產

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|---------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | | |
| 國內投資 | | | | |
| －基金受益憑證 | <u>\$ 26,248</u> | <u>\$ 69,758</u> | <u>\$ 104,381</u> | <u>\$ 79,328</u> |

九、以成本衡量之金融資產

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|------------|-----------|------------|-----------|-----------|
| <u>非流動</u> | | | | |
| 國內未上市（櫃） | | | | |
| 普通股 | \$ 35,969 | \$ 35,969 | \$ 35,969 | \$ 35,969 |

合併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，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、應收票據及應收帳款

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | | | |
| 因營業而發生 | \$ 16,664 | \$ 5,919 | \$ 145 | \$ 15,475 |
| 減：備抵呆帳 | (28) | (6) | (1) | (71) |
| | <u>\$ 16,636</u> | <u>\$ 5,913</u> | <u>\$ 144</u> | <u>\$ 15,404</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | | |
| 應收帳款 | \$ 123,653 | \$ 175,509 | \$ 184,601 | \$ 206,115 |
| 減：備抵呆帳 | (21,832) | (28,012) | (14,679) | (11,111) |
| | <u>\$ 101,821</u> | <u>\$ 147,497</u> | <u>\$ 169,922</u> | <u>\$ 195,004</u> |

（一）應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 180 天，由於歷史經驗顯示逾期超過 720 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 720 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 0 天至 720 天之應收帳款，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。

已提列減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未逾期 | \$ 72,661 | \$ 94,327 | \$ 67,436 | \$ 175,239 |
| 逾期 0~180 天 | 28,200 | 35,538 | 98,321 | 36,055 |
| 逾期 180~365 天 | 8,339 | 40,932 | 7,052 | 3,260 |
| 逾期超過一年 | 31,117 | 10,631 | 11,937 | 7,036 |
| | <u>\$ 140,317</u> | <u>\$ 181,428</u> | <u>\$ 184,746</u> | <u>\$ 221,590</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收票據及應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 28,018 | \$ 11,182 |
| 本期提列呆帳費用 | - | 3,961 |
| 本期迴轉之呆帳費用 | (6,599) | - |
| 本期備抵沖銷 | - | (264) |
| 匯率變動數 | 441 | (199) |
| 期末餘額 | <u>\$ 21,860</u> | <u>\$ 14,680</u> |

十一、存 貨

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 57,596 | \$ 45,408 | \$ 53,309 | \$ 95,274 |
| 在製品 | 93,433 | 64,816 | 73,061 | 54,404 |
| 原物料 | <u>12,723</u> | <u>6,414</u> | <u>15,063</u> | <u>12,935</u> |
| | <u>\$ 163,752</u> | <u>\$ 116,638</u> | <u>\$ 141,433</u> | <u>\$ 162,613</u> |

102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 及 1 月 1 日 至 9 月 30 日 之 銷 貨 成 本 包 括 存 貨 跌 價 損 失 1,597 仟 元 及 1,590 仟 元，101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 及 1 月 1 日 至 9 月 30 日 之 銷 貨 成 本 包 括 存 貨 跌 價 損 失 3,340 仟 元 及 4,084 仟 元。

截至 102 年 9 月 30 日 暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日 及 1 月 1 日，預期無超過 12 個月以後回收之存貨。

十二、待出售非流動資產及政府補助

101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日 及 1 月 1 日 符合分類為待出售非流動資產者，其資產之主要類別及帳面價值如下：

| | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|---------------|------------------|------------------|------------------|
| 待出售非流動資產 | | | |
| 房屋及建築淨額 | \$ 21,428 | \$ 21,004 | \$ 22,980 |
| 機器設備淨額 | 763 | 733 | 849 |
| 辦公設備及其他固定資產淨額 | 115 | 115 | 133 |
| 土地使用權 | <u>6,503</u> | <u>-</u> | <u>6,709</u> |
| 待出售非流動資產之帳面價值 | <u>\$ 28,809</u> | <u>\$ 21,852</u> | <u>\$ 30,671</u> |

合併公司為配合所在地大陸昆山市周市鎮城市化建設，於 99 年 2 月與昆山市周市鎮人民政府（以下稱周市鎮政府）動遷管理辦公室簽

訂搬遷協議書，雙方同意由周市鎮政府參酌當時市場行情向合併公司購買上列各項資產、協助合併公司另覓及取得營業處所，並補償因搬遷所造成之停工等各項費損合計 114,822 仟元（人民幣 25,855 仟元），合併公司依約應於 100 年 6 月 30 日前完成廠房搬遷。另於 99 年 10 月取得周市鎮政府承諾書，同意延長搬遷時限至取得新廠房土地後 18 個月內完成。

截至 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，周市鎮政府已分別支付合併公司 97,859 仟元（人民幣 21,000 仟元）、91,193 仟元（人民幣 21,000 仟元）及 96,140 仟元（人民幣 20,000 仟元），帳列長期遞延收入項下。合併公司於 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日正式完成廠房搬遷，並將原廠房及土地使用權過戶移轉予周市鎮政府；合併公司管理當局評估上述原資產之移轉及新資產之取得係屬關聯交易，故將取得之新資產視為原資產經濟效益之延伸，並將原資產移轉產生之處分利益 52,044 仟元予以遞延，依取得新資產之耐用年限攤銷之。另，其中屬搬遷補償款之金額計 41,361 仟元（人民幣 8,597 仟元），於扣除相關搬遷損失及支出後，金額約 35,107 仟元（人民幣約 7,388 仟元），認列於營業外收入及支出項下之其他收入，請詳附註二六。

十三、不動產、廠房及設備

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 辦公設備及其他 | 未完工程及預付設備款 | 合計 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>成本</u> | | | | | | |
| 101 年 1 月 1 日餘額 | \$ 52,446 | \$ 47,781 | \$ 229,019 | \$ 47,451 | \$ 68,947 | \$ 445,644 |
| 增 添 | - | - | 2,601 | 1,480 | 36,379 | 40,460 |
| 處 分 | (974) | (616) | (2,703) | (256) | - | (4,549) |
| 重 分 類 | - | - | (1,359) | (1,614) | - | (2,973) |
| 淨兌換差額 | - | - | (1,918) | 725 | (2,343) | (3,536) |
| 101 年 9 月 30 日餘額 | <u>51,472</u> | <u>47,165</u> | <u>225,640</u> | <u>47,786</u> | <u>102,983</u> | <u>475,046</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | |
| 101 年 1 月 1 日餘額 | - | 9,740 | 154,845 | 36,560 | - | 201,145 |
| 折舊費用 | - | 716 | 13,256 | 2,821 | - | 16,793 |
| 處 分 | - | (179) | (1,921) | (217) | - | (2,317) |
| 重 分 類 | - | - | (622) | (1,229) | - | (1,851) |
| 淨兌換差額 | - | - | (1,193) | 672 | - | (521) |
| 101 年 9 月 30 日餘額 | <u>-</u> | <u>10,277</u> | <u>164,365</u> | <u>38,607</u> | <u>-</u> | <u>213,249</u> |
| 101 年 9 月 30 日淨額 | <u>\$ 51,472</u> | <u>\$ 36,888</u> | <u>\$ 61,275</u> | <u>\$ 9,179</u> | <u>\$ 102,983</u> | <u>\$ 261,797</u> |
| 101 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ 52,446</u> | <u>\$ 38,041</u> | <u>\$ 74,174</u> | <u>\$ 10,891</u> | <u>\$ 68,947</u> | <u>\$ 244,499</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| | 自有土地 | 建築物 | 機器設備 | 辦公設備及其他 | 未完工程及預付設備款 | 合計 |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 成本 | | | | | | |
| 102年1月1日餘額 | \$ 51,472 | \$ 183,016 | \$ 227,446 | \$ 49,388 | \$ 7,523 | \$ 518,845 |
| 增添 | - | 1,996 | 8,402 | 7,393 | 50,827 | 68,618 |
| 處分 | - | - | (3,105) | (148) | - | (3,253) |
| 重分類 | - | - | 585 | 17,786 | (19,117) | (746) |
| 淨兌換差額 | - | 4,139 | 3,118 | 806 | 137 | 8,200 |
| 102年9月30日餘額 | <u>51,472</u> | <u>189,151</u> | <u>236,446</u> | <u>75,225</u> | <u>39,370</u> | <u>591,664</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 102年1月1日餘額 | - | 11,363 | 164,651 | 35,088 | - | 211,102 |
| 折舊費用 | - | 3,724 | 12,196 | 5,111 | - | 21,031 |
| 處分 | - | - | (363) | (136) | - | (499) |
| 重分類 | - | (874) | 116 | 174 | - | (584) |
| 淨兌換差額 | - | 57 | 1,757 | 303 | - | 2,117 |
| 102年9月30日餘額 | <u>-</u> | <u>14,270</u> | <u>178,357</u> | <u>40,540</u> | <u>-</u> | <u>233,167</u> |
| 102年9月30日淨額 | <u>\$ 51,472</u> | <u>\$ 174,881</u> | <u>\$ 58,089</u> | <u>\$ 34,685</u> | <u>\$ 39,370</u> | <u>\$ 358,497</u> |
| 102年1月1日淨額 | <u>\$ 51,472</u> | <u>\$ 171,653</u> | <u>\$ 62,795</u> | <u>\$ 14,300</u> | <u>\$ 7,523</u> | <u>\$ 307,743</u> |

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|-----------|--------|
| 建築物 | |
| 廠房及主建物 | 35至55年 |
| 其他 | 24年 |
| 機器設備 | 3至11年 |
| 辦公設備及其他設備 | 3至11年 |

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十四、投資性不動產

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 已完工投資性不動產 | <u>\$ 154,117</u> | <u>\$ 154,117</u> | <u>\$ 154,117</u> | <u>\$ 154,117</u> |

投資性不動產公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參照個別投資性不動產所在地之鄰近地區最近期交易價格決定。

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 公允價值 | <u>\$ 284,606</u> | <u>\$ 280,291</u> | <u>\$ 281,382</u> | <u>\$ 222,327</u> |

上列投資性不動產業已出租予他人使用，每一租賃合約均包括原始不可取消之租期 3 年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊（包括租金收入）請詳附註三十。

合併公司之投資性不動產係自有權益。合併公司設定質押作可轉換公司債擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三四。

十五、其他無形資產

| | <u>電腦軟體成本</u> |
|-------------------|--------------------|
| <u>成 本</u> | |
| 101 年 1 月 1 日餘額 | \$ 5,787 |
| 本期新增 | 1,065 |
| 淨兌換差額 | (<u>2</u>) |
| 101 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 6,850</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | |
| 101 年 1 月 1 日餘額 | (\$ 2,321) |
| 攤銷費用 | (830) |
| 淨兌換差額 | <u>1</u> |
| 101 年 9 月 30 日餘額 | (\$ <u>3,150</u>) |
| 101 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ 3,466</u> |
| 101 年 9 月 30 日淨額 | <u>\$ 3,700</u> |
| <u>成 本</u> | |
| 102 年 1 月 1 日餘額 | \$ 5,912 |
| 淨兌換差額 | <u>18</u> |
| 102 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 5,930</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | |
| 102 年 1 月 1 日餘額 | (\$ 2,500) |
| 攤銷費用 | (894) |
| 淨兌換差額 | (<u>9</u>) |
| 102 年 9 月 30 日餘額 | (\$ <u>3,403</u>) |
| 102 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ 3,412</u> |
| 102 年 9 月 30 日淨額 | <u>\$ 2,527</u> |

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數计提攤銷費用：

電腦軟體成本

5年

十六、預付租賃款

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 流 動 | \$ 498 | \$ 484 | \$ 484 | \$ 499 |
| 非 流 動 | \$ 23,097 | \$ 22,780 | \$ 22,901 | \$ 23,998 |

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

十七、其他資產

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 流 動 | | | | |
| 其他應收款 | \$ 4,078 | \$ 4,455 | \$ 5,432 | \$ 10,266 |
| 預付款項 | 5,891 | 25,006 | 27,605 | 5,797 |
| 其 他 | 4 | 145 | 269 | 180 |
| | \$ 9,973 | \$ 29,606 | \$ 33,306 | \$ 16,243 |
| 非 流 動 | | | | |
| 存出保證金 | \$ 75,384 | \$ 15,979 | \$ 1,451 | \$ 1,451 |
| 其 他 | 58 | 314 | 157 | 1,195 |
| | \$ 75,442 | \$ 16,293 | \$ 1,608 | \$ 2,646 |

存出保證金係合併公司承接代採購合約（參閱附註三五）。101 年度支付履約保證金 14,785 仟元（美金 500 仟元），102 年度支付啟動保證金 60,599 仟元（美元 2,000 仟元），帳列存出保證金。

十八、借 款

（一）短期借款

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|------------------|-----------|------------|-----------|----------|
| 擔保借款－銀行借款 （註） | \$ 263 | \$ 466 | \$ 10,466 | \$ - |

註：銀行擔保借款之利率於 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 9 月 30 日分別為 7.20%、7.20% 及 1.69%-7.20%。

質抵押擔保情形詳附註三五。

（二）長期借款

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|------------------|-----------|------------|-----------|----------|
| 擔保借款 | | | | |
| 銀行借款（註） | \$ - | \$ 3,424 | \$ 3,536 | \$ 3,871 |
| 減：列為一年內到期之 部分 | - | (447) | (447) | (447) |
| | \$ - | \$ 2,977 | \$ 3,089 | \$ 3,424 |

註：該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三四），借款到期日為 109 年 8 月 4 日，已於 102 年 4 月 17

日提前清償完畢。截至 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日，有效年利率皆為 1.69%。

十九、應付公司債

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------------|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| 國內有擔保可轉換公司債 | \$ 284,202 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 減：列為一年內到期部分 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 284,202</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

國內有擔保可轉換公司債

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

- (一) 轉換期間：102 年 5 月 24 日至 105 年 4 月 13 日
- (二) 轉換價格：發行時每股 17.27 元，嗣後本公司遇有股本變動（如：發放股票股利、無償配股及現金增資等），需依規定計算公式調整轉換價格。
- (三) 債券之贖回及賣回辦法：
 1. 到期贖回：本債券發行期滿後，依面額償還本金。
 2. 提前贖回：
 - (1) 本公司在發行滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿 40 日止，如本公司普通股股票於集中交易市場之收盤價格若連續 30 個交易日超過當時本轉換價格達 30%（含）以上時，本公司得依債券面額贖回部分或全部債券。
 - (2) 本公司在發行滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，如本公司債 90%已贖回、買回並經註銷或經債券持有人行使轉換權利時，本公司得隨時依債券面額贖回債券。
 3. 提前賣回：債券持有人於發行滿 2 年要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回；滿 2 年之利息補償金為債券面額之 2.01%（實質收益率為 1%）。

(四) 轉換贖回情形：

截至 102 年 9 月 30 日止，已有債權人申請轉換普通股 46 仟股，轉換價格為 17.27 元。

(五) 此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。

| | |
|----------------------------------|------------------|
| 發行價款（減除交易成本 6,044 仟元） | \$293,956 |
| 權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 234 仟元） | (8,590) |
| 遞延所得稅負債 | (<u>2,997</u>) |
| 發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 5,810 仟元） | 282,369 |
| 應付公司債轉換為普通股 | (755) |
| 以有效利率 2.04% 計算之利息 | <u>2,588</u> |
| 102 年 9 月 30 日負債組成部分 | <u>\$284,202</u> |

二十、應付票據及應付帳款

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 因營業而發生 | <u>\$ 6,428</u> | <u>\$ 12,103</u> | <u>\$ 8,460</u> | <u>\$ 518</u> |
| 因營業而發生 | <u>\$ 35,389</u> | <u>\$ 18,640</u> | <u>\$ 35,726</u> | <u>\$ 36,004</u> |

二一、其他負債

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|--------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | | |
| 其他應付款 | | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 24,604 | \$ 28,857 | \$ 23,665 | \$ 30,091 |
| 員工紅利及董監酬勞 | 4,225 | - | 909 | 7,680 |
| 其 他 | <u>37,653</u> | <u>32,011</u> | <u>11,263</u> | <u>13,698</u> |
| | <u>\$ 66,482</u> | <u>\$ 60,868</u> | <u>\$ 35,837</u> | <u>\$ 51,469</u> |
| 其他負債 | | | | |
| 預收款項 | \$ 62,982 | \$ 46,117 | \$ 50,817 | \$ 59,587 |
| 其 他 | <u>501</u> | <u>989</u> | <u>1,364</u> | <u>742</u> |
| | <u>\$ 63,483</u> | <u>\$ 47,106</u> | <u>\$ 52,181</u> | <u>\$ 60,329</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | | |
| 遞延收入 | | | | |
| 政府補助（詳附註十 | | | | |
| 二） | <u>\$ 50,674</u> | <u>\$ 97,859</u> | <u>\$ 91,193</u> | <u>\$ 96,140</u> |
| 其他負債 | | | | |
| 長期應付款 | \$ 860 | \$ 1,254 | \$ 1,337 | \$ 1,769 |
| 存入保證金 | <u>480</u> | <u>480</u> | <u>480</u> | <u>240</u> |
| | <u>\$ 1,340</u> | <u>\$ 1,734</u> | <u>\$ 1,817</u> | <u>\$ 2,009</u> |

二二、負債準備

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 流動 | | | | |
| 員工福利(一) | \$ 1,949 | \$ 4,376 | \$ 2,444 | \$ 3,591 |
| 保固(二) | <u>8,978</u> | <u>10,317</u> | <u>8,616</u> | <u>10,447</u> |
| | <u>\$ 10,927</u> | <u>\$ 14,693</u> | <u>\$ 11,060</u> | <u>\$ 14,038</u> |

| | 保 | 固 |
|-------------|-----------------|---|
| 102年1月1日餘額 | \$ 10,317 | |
| 本期新增 | 11,741 | |
| 本期迴轉未使用餘額 | (13,256) | |
| 淨兌換差額 | <u>176</u> | |
| 102年9月30日餘額 | <u>\$ 8,978</u> | |

(一) 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。

(二) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併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。

二三、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註二三。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業成本 | <u>\$ 154</u> | <u>\$ 254</u> | <u>\$ 465</u> | <u>\$ 965</u> |
| 推銷費用 | <u>\$ 31</u> | <u>\$ 62</u> | <u>\$ 80</u> | <u>\$ 194</u> |
| 管理費用 | <u>\$ 42</u> | <u>\$ 105</u> | <u>\$ 131</u> | <u>\$ 308</u> |
| 研發費用 | <u>\$ 32</u> | <u>\$ 69</u> | <u>\$ 97</u> | <u>\$ 210</u> |

二四、權 益

(一) 股 本

普 通 股

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|----------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>105,000</u> | <u>35,000</u> | <u>35,000</u> | <u>35,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$1,050,000</u> | <u>\$ 350,000</u> | <u>\$ 350,000</u> | <u>\$ 350,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>45,017</u> | <u>34,971</u> | <u>34,971</u> | <u>34,971</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 450,170</u> | <u>\$ 349,707</u> | <u>\$ 349,707</u> | <u>\$ 349,707</u> |

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利。

本公司之可轉換公司債轉換基準日為 102 年 6 月 24 日，截至 102 年 9 月 30 日止已轉換 46 仟股，共 800 仟元。

102 年 1 月 18 日董事會決議現金增資發行新股 10,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 20.64 元溢價發行，增資後實收股本為 449,707 仟元。上述現金增資案業金融監督管理委員會證券期貨局於 102 年 4 月 8 日核准申報生效，並經董事會決議，以 102 年 4 月 24 日為增資基準日。

(二) 資本公積

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 股票發行溢價 | \$ 324,738 | \$ 221,838 | \$ 221,838 | \$ 221,838 |
| 公司債轉換溢價 | 313 | - | - | - |
| 庫藏股票交易 | 1,021 | 1,021 | 1,021 | - |
| 合併溢額 | 705 | 705 | 705 | 705 |
| 公司債認股權 | 8,356 | - | - | - |
| 其 他 | <u>46</u> | <u>46</u> | <u>46</u> | <u>46</u> |
| | <u>\$ 335,179</u> | <u>\$ 223,610</u> | <u>\$ 223,610</u> | <u>\$ 222,589</u> |

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

| | 股 票 發 行 溢 價 | 公 司 債 轉 換 溢 價 | 庫 藏 股 票 交 易 | 合 併 溢 額 | 公 司 債 認 股 權 | 其 他 |
|----------------------|-------------------|------------------|-----------------|---------------|-----------------|--------------|
| 101 年 1 月 1 日餘額 | \$ 221,838 | \$ - | \$ - | \$ 705 | \$ - | \$ 46 |
| 庫藏股轉讓員工 | - | - | 1,021 | - | - | - |
| 101 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 221,838</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,021</u> | <u>\$ 705</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 46</u> |
| 102 年 1 月 1 日餘額 | \$ 221,838 | \$ - | \$ 1,021 | \$ 705 | \$ - | \$ 46 |
| 發行可轉換公司債認列 權益組成部分 | - | - | - | - | 8,356 | - |
| 可轉換公司債轉換 | - | 313 | - | - | - | - |
| 現金增資 | 102,900 | - | - | - | - | - |
| 102 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 324,738</u> | <u>\$ 313</u> | <u>\$ 1,021</u> | <u>\$ 705</u> | <u>\$ 8,356</u> | <u>\$ 46</u> |

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易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，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

（三）保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，公司如有盈餘應先提繳稅額，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積，如尚有盈餘，就其餘額提撥員工紅利、董監事酬勞、股東股息及股利，其提撥比例得依股東會決議分派之，但其中董監事酬勞不得高於 5%，員工紅利不得低於 1%。員工紅利如以股票配發時，配發對象亦得包括符合一定條件之從屬公司員工，其條件及方式由董事會訂定之。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，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 20%。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 3,250 元及 699 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 975 仟元及 210 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅前淨利之 10% 及 3% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用。於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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」規定提列或迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

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 102 年 6 月 21 日股東會決議 101 年度盈餘分配，因 101 年度營運結果為稅後淨損，故不擬進行盈餘分配，亦不擬發放員工紅利及董監酬勞。

101 年 6 月 28 日經股東常會決議 100 年度之盈餘分配相關資訊如下：

| | 100年度 | |
|------|-----------|---------|
| | 盈餘分配案 | 每股股利（元） |
| 現金股利 | \$ 52,456 | \$ 1.5 |
| 股票股利 | - | - |

本公司於 101 年 6 月 28 日之股東會決議配發 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

| | 100年度 | |
|-------|----------|------|
| | 現金紅利 | 股票紅利 |
| 員工紅利 | \$ 5,908 | \$ - |
| 董監事酬勞 | 1,772 | - |

| | 100年度 | |
|-------------|----------|----------|
| | 員工紅利 | 董監事酬勞 |
| 股東會決議配發金額 | \$ 5,908 | \$ 1,772 |
| 各年度財務報表認列金額 | 5,908 | 1,772 |
| | \$ - | \$ - |

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 5,101) | \$ - |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 8,327 | (5,136) |
| 期末餘額 | <u>\$ 3,226</u> | <u>(\$ 5,136)</u> |

2 備供出售金融資產未實現損益

| | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 337) | (\$ 607) |
| 備供出售金融資產未實現損益 | 485 | 311 |
| 期末餘額 | <u>\$ 148</u> | <u>(\$ 296)</u> |

(六) 庫藏股票

| 收 回 原 因 | 轉讓股份予員工 (仟 股) |
|-------------|--------------------|
| 101年1月1日股數 | 300 |
| 本期減少 | (300) |
| 101年9月30日股數 | <u>-</u> |

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。

二五、收入

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 自動化設備 | \$ 34,364 | \$ 36,873 | \$ 73,134 | \$ 118,052 |
| 模 具 | 52,517 | 62,557 | 161,797 | 176,636 |
| 其 他 | 51 | - | 96 | - |
| | <u>\$ 86,932</u> | <u>\$ 99,430</u> | <u>\$ 235,027</u> | <u>\$ 294,688</u> |

二六、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 政府捐助收入 | \$ 119 | \$ - | \$ 35,107 | \$ - |
| 租金收入 | 576 | 720 | 2,012 | 1,815 |
| 利息收入 | 463 | 209 | 990 | 2,057 |
| 股利收入 | 884 | 1,691 | 888 | 1,691 |
| 其 他 | 498 | (254) | 2,074 | 950 |
| | <u>\$ 2,540</u> | <u>\$ 2,366</u> | <u>\$ 41,071</u> | <u>\$ 6,513</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備 | \$ - | \$ 5 | \$ 103 | (\$ 1,252) |
| 處分備供出售金融資產損益 | - | 651 | (151) | 517 |
| 持有供交易金融資產損益(註) | (2,279) | - | 421 | - |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產損益 | 828 | (175) | (799) | (130) |
| 壞帳回升利益 | 1,354 | - | 6,599 | - |
| 淨外幣兌換損益 | (3,699) | (389) | (1,017) | (607) |
| 減損損失轉回 | (5) | - | - | - |
| 其 他 | (859) | 1,165 | (990) | (593) |
| | <u>(\$ 4,660)</u> | <u>(\$ 1,257)</u> | <u>\$ 4,166</u> | <u>(\$ 2,065)</u> |

註：持有供交易金融資產淨損益包括公允價值變動之利益於 102 年為 421 仟元（參閱附註七）。

(三) 財務成本

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | (\$ 97) | (\$ 49) | (\$ 404) | (\$ 172) |
| 可轉換公司債利息 | (<u>1,028</u>) | <u>-</u> | (<u>2,588</u>) | <u>-</u> |
| | (\$ <u>1,125</u>) | (\$ <u>49</u>) | (\$ <u>2,992</u>) | (\$ <u>172</u>) |

(四) 金融資產減損損失

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款 | <u>\$ -</u> | (\$ <u>342</u>) | <u>\$ -</u> | <u>\$ 3,961</u> |
| 應收帳款減損損失迴轉 | <u>\$ 1,354</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,599</u> | <u>\$ -</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 6,857 | \$ 5,291 | \$ 21,031 | \$ 16,793 |
| 預付款項 | 124 | 122 | 370 | 365 |
| 無形資產 | <u>290</u> | <u>263</u> | <u>894</u> | <u>830</u> |
| 合 計 | <u>\$ 7,271</u> | <u>\$ 5,676</u> | <u>\$ 22,295</u> | <u>\$ 17,988</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 4,852 | \$ 4,562 | \$ 15,092 | \$ 14,266 |
| 營業費用 | <u>2,005</u> | <u>729</u> | <u>5,939</u> | <u>2,527</u> |
| | <u>\$ 6,857</u> | <u>\$ 5,291</u> | <u>\$ 21,031</u> | <u>\$ 16,793</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 1 | \$ 11 | \$ 3 | \$ 38 |
| 營業費用 | <u>413</u> | <u>374</u> | <u>1,261</u> | <u>1,157</u> |
| | <u>\$ 414</u> | <u>\$ 385</u> | <u>\$ 1,264</u> | <u>\$ 1,195</u> |

(六) 員工福利費用

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 32,997</u> | <u>\$ 19,476</u> | <u>\$ 104,691</u> | <u>\$ 89,442</u> |
| 退職後福利(附註二三) | | | | |
| 確定提撥計畫 | 2,480 | 2,053 | 7,701 | 7,245 |
| 確定福利計畫 | <u>259</u> | <u>490</u> | <u>773</u> | <u>1,677</u> |
| | <u>2,739</u> | <u>2,543</u> | <u>8,474</u> | <u>8,922</u> |
| 其他員工福利 | <u>1,221</u> | <u>2,978</u> | <u>4,216</u> | <u>5,075</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 36,957</u> | <u>\$ 24,997</u> | <u>\$ 117,381</u> | <u>\$ 103,439</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 19,221 | \$ 12,115 | \$ 63,424 | \$ 56,073 |
| 營業費用 | <u>17,736</u> | <u>12,882</u> | <u>53,957</u> | <u>47,366</u> |
| | <u>\$ 36,957</u> | <u>\$ 24,997</u> | <u>\$ 117,381</u> | <u>\$ 103,439</u> |

二七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | \$ 309 | \$ 2,185 | \$ 2,084 | \$ 3,881 |
| 未分配盈餘加徵 | - | - | - | 857 |
| 以前年度之調整 | (3) | - | (1,439) | 1,384 |
| | 306 | 2,185 | 645 | 6,122 |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 當期產生者 | 444 | (1,436) | 2,853 | (743) |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$ 750 | \$ 749 | \$ 3,498 | \$ 5,379 |

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

| | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利 | \$ 41,753 | \$ 12,596 |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 8,825 | \$ 1,543 |
| 稅上不可減除之費損 | (439) | - |
| 免稅所得 | (8,902) | (314) |
| 未分配盈餘加徵 | - | 857 |
| 未認之可減除暫時性差異 | 4,584 | 1,909 |
| 以前年度之當期所得稅費用 | | |
| 於本期之調整 | (570) | 1,384 |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$ 3,498 | \$ 5,379 |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅 | | | | |
| 認列於其他綜合損益 | | | | |
| — 國外營運機構換算 | \$ - | (\$ 759) | \$ - | \$ - |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | \$ - | (\$ 759) | \$ - | \$ - |

(三) 兩稅合一相關資訊

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 未分配盈餘 | | | | |
| 86年度以前未分配盈餘 | \$ 5,645 | \$ 6,646 | \$ 6,646 | \$ 6,646 |
| 87年度以後未分配盈餘 | <u>70,872</u> | <u>31,616</u> | <u>59,225</u> | <u>111,245</u> |
| | <u>\$ 76,517</u> | <u>\$ 38,262</u> | <u>\$ 65,871</u> | <u>\$ 117,891</u> |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 14,240</u> | <u>\$ 14,240</u> | <u>\$ 7,296</u> | <u>\$ 13,123</u> |

101及100年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為43.66%(預計)及13.77%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報之申報案件業經稅捐稽徵機關核定至99年。

二八、每股盈餘

| | | | | |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 單位：每股元 | | | |
| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
| 基本每股盈餘 | <u>(\$ 0.01)</u> | <u>\$ 0.11</u> | <u>\$ 0.94</u> | <u>\$ 0.27</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>(\$ 0.01)</u> | <u>\$ 0.11</u> | <u>\$ 0.69</u> | <u>\$ 0.26</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之 淨利 | (\$ 248) | \$ 3,836 | \$ 38,255 | \$ 7,217 |
| 具稀釋作用潛在普通股之 影響： | | | | |
| 可轉換公司債稅後 利息（註） | - | - | 2,150 | - |
| 用以稀釋每股盈餘之盈餘 | (<u>\$ 248</u>) | <u>\$ 3,836</u> | <u>\$ 40,405</u> | <u>\$ 7,217</u> |

股 數

單位：仟股

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數 | 45,017 | 34,971 | 40,811 | 27,157 |
| 具稀釋作用潛在普通股之 影響： | | | | |
| 轉換公司債（註） | - | - | 17,355 | - |
| 員工分紅 | <u>139</u> | <u>37</u> | <u>139</u> | <u>225</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數 | <u>□ 45,156</u> | <u>35,008</u> | <u>□ 58,305</u> | <u>27,382</u> |

註：102年7月1日至9月30日為稅後淨損，本公司流通在外可轉換公司債因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

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

二九、非現金交易

合併公司於102年1月1日至9月30日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

如附註二四所述，本公司之可轉換公司債，截至102年9月30日止已轉換46仟股，共800仟元。

三十、營業租賃

(一) 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：

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1 年內 | \$ 1,338 | \$ 5,993 | \$ 1,442 | \$ 5,885 |
| 1 年至 2 年 | <u>88</u> | <u>15</u> | <u>-</u> | <u>15</u> |
| | <u>\$ 1,426</u> | <u>\$ 6,008</u> | <u>\$ 1,442</u> | <u>\$ 5,900</u> |

合併公司以營業租賃承租數個辦公室、停車位及員工宿舍。租賃期間通常為 1 至 2 年，並附有於租期屆滿之續租權。

(二) 出租人租賃

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

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|----------|-------------|-----------------|-----------------|-------------|
| 1 年內 | \$ - | \$ 2,535 | \$ 2,880 | \$ - |
| 1 年至 3 年 | <u>-</u> | <u>2,013</u> | <u>2,280</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,548</u> | <u>\$ 5,160</u> | <u>\$ -</u> |

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由投資性不動產產生之租金收入扣除相關費用後，列報於合併綜合損益表營業外收入及支出之其他收入項下。

三一、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 2 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註三十。

三二、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併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

金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析方式，與 102 年第 2 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註三一。

102 年 9 月 30 日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|---------------------|------------------|------------------|-------------|------------------|
| 透過損益按公允價衡 量之金融資產 | \$ 612 | \$ 47,636 | \$ - | \$ 48,248 |
| 備供出售金融資產－ 流動 | <u>26,248</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>26,248</u> |
| | <u>\$ 26,860</u> | <u>\$ 47,636</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 74,496</u> |

101 年 12 月 31 日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|---------------------|------------------|-------------|-------------|------------------|
| 透過損益按公允價衡 量之金融資產 | \$ 897 | \$ - | \$ - | \$ 897 |
| 備供出售金融資產－ 流動 | <u>69,758</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>69,758</u> |
| | <u>\$ 70,655</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 70,655</u> |

101 年 9 月 30 日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|---------------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|
| 透過損益按公允價衡 量之金融資產 | \$ 940 | \$ - | \$ - | \$ 940 |
| 備供出售金融資產－ 流動 | <u>104,381</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>104,381</u> |
| | <u>\$ 105,321</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 105,321</u> |

101 年 1 月 1 日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|---------------------|------------------|-------------|------------------|------------------|
| 透過損益按公允價衡 量之金融資產 | \$ 1,070 | \$ - | \$ - | \$ 1,070 |
| 備供出售金融資產－ 流動 | <u>55,293</u> | <u>-</u> | <u>24,035</u> | <u>79,328</u> |
| | <u>\$ 56,363</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 24,035</u> | <u>\$ 80,398</u> |

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

| 金 融 資 產 | 備 供 出 售 其 他 |
|---------|----------------|
| 期初餘額 | \$ 24,035 |
| 認列於損益 | 134 |
| 處 分 | (24,169) |
| 期末餘額 | \$ - |

4. 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與 102 年第 2 季合併財務報告所述無重大異動，相關說明參閱 102 年第 2 季合併財務報告附註三一。

(二) 金融工具之種類

| | <u>102年9月30日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年9月30日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|----------------------------|------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 透過損益按公允價值 衡量 | | | | |
| 指定為透過損益按 公允價值衡量 (註1) | \$ 48,457 | \$ 897 | \$ 940 | \$ 1,070 |
| 放款及應收款(註2) | 591,822 | 208,435 | 231,378 | 328,838 |
| 備供出售金融資產 | 26,248 | 69,758 | 104,381 | 79,328 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 以攤銷後成本衡量 (註3) | 392,764 | 95,501 | 94,025 | 91,862 |

註 1：餘額係包含分類為持有供交易之以成本衡量金融資產餘額。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據及應收帳款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。該餘額係包含轉列待出售處分群組中之相關資產餘額。

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、應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。合併公司營運有關之財務風險。包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率。

(1) 匯率風險

從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因市場匯率波動而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-----|------------|------------|-----------|-----------|
| 資 產 | | | | |
| 美 金 | \$ 143,500 | \$ 37,078 | \$ 33,514 | \$ 40,781 |

合併公司主要受到美金貨幣匯率波動之影響。並以美金對新台幣升值及貶值 1% 時之敏感度分析作為對內部主要管理階層報告匯率變動之風險，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

敏感度分析包含合併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，並於年底受外幣匯率波動 1% 之影響情形。下列彙總表之正數代表當美金升值時，倘其他條件維持不變下，將減少本期淨利之金額。

| | 美 金 之 影 響 | |
|-----------|-----------|-----------|
| | 102年9月30日 | 101年9月30日 |
| 損益影響數(稅後) | \$ 1,191 | \$ 269 |

(2) 利率風險

合併公司持有浮動利率之銀行借款，因借款天數皆為短期營運周轉融資，故合併公司管理當局評估借款利率浮動對合併公司影響不大。

敏感度分析係以非衍生工具於資產負債表日之利率暴險為基礎。合併公司以年利率 0.5% 增加或減少作為向管理階層報告利率變動之合理風險評估，倘其他條件維持不變下，且未考慮利息資本化之因素外，利率上升 0.5%，對本集團 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨利將分別減少 1 仟元及 77 仟元。

(3) 其他價格風險

合併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%，102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 1 仟元及 2 仟元。

2. 信用風險

係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併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為合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，因此不預期有重大信用風險惟於合併公司中前五大客戶，截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 90%、69%、55% 及 72%。仍可能產生信用風險。

3. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併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付其營運並減輕現金流量波動之影響，合併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。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

| | 短於1年內 | 2至3年 | 4至5年 | 5年以上 | 合 計 |
|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------------|-------------------|
| <u>102年9月30日</u> | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 263 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 263 |
| 應付票據及帳款 | 41,817 | - | - | - | 41,817 |
| 其他應付款 | 66,482 | - | - | - | 66,482 |
| 應付公司債 | - | 284,202 | - | - | 284,202 |
| | <u>\$ 108,562</u> | <u>\$ 284,202</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 392,764</u> |
| <u>101年12月31日</u> | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 466 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 466 |
| 應付票據及帳款 | 30,743 | - | - | - | 30,743 |
| 其他應付款 | 60,868 | - | - | - | 60,868 |
| 長期借款 | 447 | 447 | 447 | 2,083 | 3,424 |
| | <u>\$ 92,524</u> | <u>\$ 447</u> | <u>\$ 447</u> | <u>\$ 2,083</u> | <u>\$ 95,501</u> |
| <u>101年9月30日</u> | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 10,466 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 10,466 |
| 應付票據及帳款 | 44,186 | - | - | - | 44,186 |
| 其他應付款 | 35,837 | - | - | - | 35,837 |
| 長期借款 | 447 | 447 | 447 | 2,195 | 3,536 |
| | <u>\$ 90,936</u> | <u>\$ 447</u> | <u>\$ 447</u> | <u>\$ 2,195</u> | <u>\$ 94,025</u> |
| <u>101年1月1日</u> | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 應付票據及帳款 | \$ 36,522 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 36,522 |
| 其他應付款 | 51,469 | - | - | - | 51,469 |
| 長期借款 | 447 | 447 | 447 | 2,530 | 3,871 |
| | <u>\$ 88,438</u> | <u>\$ 447</u> | <u>\$ 447</u> | <u>\$ 2,530</u> | <u>\$ 91,862</u> |

三三、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銷 貨 | | | | |
| 其他關係人 | \$ 27 | \$ 13 | \$ 2,674 | \$ 19 |
| 進 貨 | | | | |
| 其他關係人 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 30 |

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------|-----------|------------|-----------|----------|
| 應收帳款 | | | | |
| 其他關係人 | \$ - | \$ - | \$ 14 | \$ 78 |
| 應收票據 | | | | |
| 其他關係人 | \$ 2,807 | \$ - | \$ 6 | \$ - |

合併公司銷售予關係人之售價係採成本加成計價，授信期間為月結 90 日，並得展延，一般銷售係為月結 30 日～210 日。銷售予關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品。

(二) 對主要管理階層之獎酬

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 102年7月1日 至9月30日 | 101年7月1日 至9月30日 | 102年1月1日 至9月30日 | 101年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 2,952 | \$ 3,517 | \$ 10,207 | \$ 10,002 |
| 退職後福利 | 93 | 70 | 269 | 209 |
| | \$ 3,045 | \$ 3,587 | \$ 10,476 | \$ 10,211 |

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。

三四、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品。

| 資 產 名 稱 | 質押擔保標的 | 102年 9月30日 | 101年 12月31日 | 101年 9月30日 | 101年 1月1日 |
|----------------|-------------|---------------|----------------|---------------|--------------|
| 不動產、廠房及設備 | 長期及短期借款 | \$ 24,303 | \$ 24,463 | \$ 10,094 | \$ 10,176 |
| 投資性不動產 | 短期借款及可轉換公司債 | 154,117 | - | - | - |
| 土地使用權（帳列預付租賃款） | 短期借款 | 23,595 | 23,264 | - | - |
| | | \$ 202,015 | \$ 47,727 | \$ 10,094 | \$ 10,176 |

本公司自有土地及建築物已質押作為銀行借款及發行可轉換公司債之擔保，合併公司不得將質押資產作為其他借款之擔保品或出售予其他企業。

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

- 截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司為銀行借款所開立應付保證票據分別為新台幣 586,000 仟元，新台幣 76,700 仟元，新台幣 126,700 仟元，新台幣 126,700 仟元。

- 合併公司未認列之合約承諾如下：

| | 102年9月30日 | 101年12月31日 | 101年9月30日 | 101年1月1日 |
|-------------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 8,915 | \$ 36,009 | \$ 33,046 | \$ 30,796 |

- 本公司受託簽訂太陽能設備代採購合約，並提存 14,785 仟元(美金 500 仟元)作為履約保證金；本公司另與該客戶簽訂設備銷售合約並提存 59,140 仟元(美金 2,000 仟元)作為履約保證金，截至目前為止尚未出貨驗收，本公司評估尚無重大違約風險。

三六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 9 月 30 日

| 金 融 資 產 | 外 幣 匯 率 | 帳 面 金 額 |
|---------|----------|------------------|
| 貨幣性項目 | | |
| 美 元 | \$ 3,966 | 29.57 |
| 南 非 幣 | 5,969 | 2.92 |
| 人 民 幣 | 1,742 | 4.83 |
| | | <u>\$143,129</u> |
| 金 融 負 債 | | |
| 貨幣性項目 | | |
| 美 元 | 182 | 29.57 |
| | | <u>\$ 5,384</u> |

101 年 12 月 31 日

| 金 融 資 產 | 外 幣 匯 率 | 帳 面 金 額 |
|--------------|----------------|------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美 元 | \$ 1,277 29.04 | <u>\$ 37,078</u> |

101 年 9 月 30 日

| 金 融 資 產 | 外 幣 匯 率 | 帳 面 金 額 |
|--------------|--------------|------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美 元 | \$ 522 29.30 | <u>\$ 15,305</u> |

| 金 融 負 債 | | |
|--------------|-----------|-----------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美 元 | 223 29.30 | <u>\$ 6,536</u> |

101 年 1 月 1 日

| 金 融 資 產 | 外 幣 匯 率 | 帳 面 金 額 |
|--------------|-----------------|------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美 元 | \$ 1,347 32.275 | <u>\$ 40,781</u> |

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表三)
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. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

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。(附表五)
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：(附表五)
 - (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。
 - (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。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (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。
 - (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。

三八、部門資訊

合併公司主要經營自動化機械設備及其零件、半導體機械設備、塑膠模具連續沖模及其治具夾具零件之設計、製造、加工及銷售，係經營單一產，合併公司之主要營運決策者係依整體營運結果作為評估績效之基礎，依此，合併公司為單一營運部門，102 及 101 年第 3 季營運部門資訊與合併財務季報告資訊一致。

三九、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十五。

1. 101 年 9 月 30 日合併資產負債表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 IFRSs 之影響 | IFRSs | 說明 |
|---------------------|---------------------|------------|---------------------|
| 項 目 金 額 | 表 達 差 異 認列及衡量差異 金 額 | 項 目 金 額 | |
| 流動資產 | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 39,460 | \$ 39,460 | 現金及約當現金 |
| 透過損益按公平價值衡量之金融資產—流動 | 940 | 940 | 透過損益按公平價值衡量之金融資產—流動 |
| 備供出售金融資產—流動 | 104,381 | 104,381 | 備供出售金融資產—流動 |
| 應收票據及帳款淨額 | 170,066 | 170,066 | 應收票據及應收帳款淨額 |
| 存 貨 | 141,433 | 141,433 | 存 貨 |
| 待出售非流動資產 | 21,852 | 21,852 | 待出售非流動資產 |
| 遞延所得稅資產—流動 | 1,294 | - | (2) |
| 預付款項及其他流動資產 | 33,306 | 33,306 | 其他流動資產 |
| 流動資產合計 | 512,732 | 511,438 | |
| 以成本衡量之金融資產—非流動 | 35,969 | 35,969 | 以成本衡量之金融資產—非流動 |
| 不動產、廠房及設備 | 259,887 | 261,797 | (1) |
| 土地使用權 | 23,385 | - | (8) |
| 出租資產 | 154,117 | - | (9) |
| 投資性不動產 | - | 154,117 | (9) |
| 其他無形資產 | 7,218 | 5,308 | (1) |
| | - | 23,385 | (8) |
| 遞延退休金成本 | 7,652 | - | (3) |
| 遞延所得稅資產—非流動 | - | 5,189 | (2)、(3)、(4)、(7) |
| 非流動資產總計 | 192,372 | 187,999 | |
| 資 產 總 計 | \$ 1,000,960 | \$ 997,203 | |
| 流動負債 | | | |
| 短期借款 | \$ 10,466 | \$ 10,466 | 應付票據及帳款 |
| 應付票據及帳款 | 44,186 | 44,186 | 應付票據及帳款 |
| 應付費用 | 23,665 | - | (5) |
| 其他應付款 | 12,172 | 35,837 | (5) |
| 應付所得稅 | 2,900 | - | (6) |
| | - | 2,900 | (6) |
| 負債準備—流動 | 8,616 | 11,060 | (4) |
| 一年或一營業週期內到期長期借款 | 447 | 447 | 一年或一營業週期內到期長期借款 |
| 預收處分資產價款 | 91,193 | - | |
| 其他流動負債 | 52,181 | 52,181 | 其他流動負債 |
| 流動負債合計 | 245,826 | 157,077 | 流動負債合計 |
| 長期負債 | | | |
| 長期借款 | 3,089 | 3,089 | 長期借款 |
| 長期負債合計 | 3,089 | 3,089 | 長期負債合計 |
| 其他負債 | | | |
| 應計退休金負債 | 24,663 | 36,622 | 應計退休金負債及其他 (3) |
| | - | 91,193 | 長期遞延收入 |
| 遞延所得稅負債—非流動 | 11,545 | 11,647 | (7) |
| 其他非流動負債 | 1,817 | 1,817 | 其他非流動負債 |
| 其他負債合計 | 38,025 | 141,279 | 其他負債合計 |
| 負債合計 | 286,940 | 301,445 | 負債合計 |

(接次頁)

(承前頁)

| 中華民國一般公認會計原則 | | | 轉換至 IFRSs 之影響 | | | IFRSs | | |
|--------------|---|---------------------|---------------|-----|------------|-------------------|------|-----------------------|
| 項 | 目 | 金 額 | 表 達 | 差 異 | 認列及衡量差異 | 金 額 | 項 | 目 說 明 |
| 股東權益 | | | | | | | 股東權益 | |
| 股本 | | \$ 349,707 | \$ | - | \$ - | \$ 349,707 | 股本 | |
| 資本公積 | | 226,331 | | - | (2,721) | 223,610 | 資本公積 | (10) |
| 保留盈餘 | | 127,060 | | - | 813 | 127,873 | 保留盈餘 | (3)、(4)、 (10)、(11) |
| 其他權益 | | <u>10,922</u> | | - | (16,354) | (5,432) | 其他權益 | (11) |
| 股東權益其他項目 | | <u>10,922</u> | | | | (5,432) | | |
| 合計 | | | | | | | | |
| 股東權益合計 | | <u>714,020</u> | | | | <u>695,758</u> | | |
| 負債及股東權益總計 | | <u>\$ 1,000,960</u> | | | | <u>\$ 997,203</u> | | |

2. 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | | | 轉換至 IFRSs 之影響 | | | IFRSs | | |
|--------------|---|-----------------|---------------|-----|---------|-----------------|-------------------|---------|
| 項 | 目 | 金 額 | 表 達 | 差 異 | 認列及衡量差異 | 金 額 | 項 | 目 說 明 |
| 營業收入淨額 | | \$ 294,688 | \$ | - | \$ - | \$ 294,688 | 營業收入淨額 | |
| 營業成本 | | (204,010) | | - | - | (204,010) | 營業成本 | |
| 營業毛利 | | 90,678 | | - | - | 90,678 | 營業毛利 | |
| 營業費用 | | (84,487) | | - | 2,129 | (82,358) | 營業費用 | (3)、(4) |
| 營業淨利 | | <u>6,191</u> | | | | <u>8,320</u> | 營業淨利 | |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 其他收入 | | 6,513 | | - | - | 6,513 | 其他收入 | |
| 其他利益及損失 | | (1,998) | | - | - | (1,998) | 其他利益及損失 | |
| 財務成本 | | (239) | | - | - | (239) | 財務成本 | |
| 營業收入及支出 | | <u>4,276</u> | | | | <u>4,276</u> | | |
| 合計 | | | | | | | | |
| 稅前淨利 | | 10,467 | | | - | 12,596 | 合併稅前淨利 | |
| 所得稅費用 | | (5,029) | | | (350) | (5,379) | 所得稅費用 | (3)、(4) |
| 合併總淨利 | | <u>\$ 5,438</u> | | | | <u>7,217</u> | 合併淨利 | |
| | | | | | | (5,136) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | |
| | | | | | | <u>311</u> | 備供出售金融資產未實現評價利益 | |
| | | | | | | (4,825) | 其他綜合損益(稅後淨額) | |
| | | | | | | <u>\$ 2,392</u> | 本期綜合損益總額 | |

3. 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | | | 轉換至 IFRSs 之影響 | | | IFRSs | | |
|--------------|---|-----------------|---------------|-----|---------|-----------------|--------------------|---------|
| 項 | 目 | 金 額 | 表 達 | 差 異 | 認列及衡量差異 | 金 額 | 項 | 目 說 明 |
| 營業收入淨額 | | \$ 99,430 | \$ | - | \$ - | \$ 99,430 | 營業收入淨額 | |
| 營業成本 | | (70,929) | | - | - | (70,929) | 營業成本 | |
| 營業毛利 | | 28,501 | | | | 28,501 | 營業毛利 | |
| 營業費用 | | (26,008) | | - | 1,032 | (27,040) | 營業費用 | (3)、(4) |
| 營業淨利 | | <u>2,493</u> | | | | <u>1,461</u> | 營業淨利 | |
| 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 其他收入 | | 2,366 | | - | - | 2,366 | 利息收入 | |
| 其他利益及損失 | | (1,190) | | - | - | (1,190) | 處分不動產、廠房、設備(損)益—淨額 | |
| 財務成本 | | (116) | | - | - | (116) | 其他收入 | |
| 營業收入及支出 | | <u>1,292</u> | | | | <u>1,060</u> | | |
| 合計 | | | | | | | | |
| 稅前淨利 | | 3,785 | | | - | 4,585 | 合併稅前淨利 | |
| 所得稅費用 | | (575) | | | (174) | (749) | 所得稅費用 | (3)、(4) |
| 合併總淨利 | | <u>\$ 3,210</u> | | | | <u>3,836</u> | 合併淨利 | |
| | | | | | | (1,430) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | |
| | | | | | | <u>79</u> | 備供出售金融資產未實現評價利益 | |
| | | | | | | (1,351) | 其他綜合損益(稅後淨額) | |
| | | | | | | <u>\$ 2,485</u> | 本期綜合損益總額 | |

4. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司遞延費用及預付款項分別重分類至不動產、產房及設備之金額為 1,910 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 9 月 30 日止，合併公司遞延所得稅資產—流動重分類至遞延所得稅資產—非流動為 1,294 仟元。

(3) 員工福利—確定福利計劃之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。

轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，調整增加應計退休金 11,959 仟元，並相對沖銷遞延退休金成本 7,652 仟元；保留盈餘減少 17,092 仟元；遞延所得稅資產增加 3,333 仟元；另 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因此減少營業費用－退休金 982 仟元；所得稅費用增加 168 仟元。

(4) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 9 月 30 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整減少保留盈餘為 2,949 仟元；負債準備－員工福利調整增加 2,444 仟元；遞延所得稅資產調整增加 460 仟元。另，101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日薪資費用調整減少 1,147 仟元及所得稅費用調整增加 182 仟元。

(5) 應付費用之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應付費用金額應重分類為其他應付款。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司應付薪資重分類至其他應付款之金額為 23,665 仟元。

(6) 應付所得稅之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應付所得稅金額應重分類為當期所得稅負債。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司應付所得稅重分類至當期所得稅負債之金額為 2,900 仟元。

(7) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵消，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。截至 101 年 9 月 30 日，本公司遞延所得稅資產及負債分別重分類至非流動資產及負債之金額為 102 仟元。

(8) 土地使用權之分類

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為長期預付租金。截至 101 年 9 月 30 日，本合併公司將無形資產項下之土地使用權重分類至預付租賃款－非流動之金額為 23,385 仟元。

(9) 投資性不動產之分類

中華民國一般公認會計原則下，非營業用資產帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資本增值，或兩者兼具而持有之不動產，應列為投資性不動產；持有以供未來作自用不動產用途者，應列為不動產、廠房及設備。配合 IFRSs 之會計處理，合併公司將屬前述性質固定資產及不動產投資（原帳列出租資產下）重分類至投資性不動產。截至 101 年 9 月 30 日，本合併公司將其他資產項下之出租資產重分類至投資性不動產金額為 154,117 元。

(10) 母公司對子公司所有權權益之變動處理、未按持股比例認購被投資公司增發新股及資本公積調整

中華民國一般公認會計原則規定，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資於開帳時轉列保留盈餘 2,721 仟元。

(11) 累積換算調整數重設為零

合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算調整數重設為零，並於開帳時調整保留盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則日之前所產生之換算調整數。故於 101 年 9 月 30 日調整減少累積換算調整數 16,354 仟元，保留盈餘因而調整增加 16,354 仟元。

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 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 | 擔保名稱 | 品價 | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 |
|----|------------------------------|------------------------------|-----------|-----------------------------|--------------------------|------------------------|-----------|-----------|--------|--------------|----------|------|------|-------------|---------|
| 0 | 本公司 | Hone-Ley Enterprise Co., Ltd | 其他應收款－關係人 | \$ 34,893 (USD 1,180 仟元) | \$ - | \$ - | 2 | 短期融通資金之必要 | \$ - | — | \$ - | - | \$ - | 註 1 | 註 1 |
| " | " | 單井精密工業（昆山）有限公司 | " | 34,893 (USD 1,180 仟元) | 34,893 (USD 1,180 仟元) | 26,022 (USD 880 仟元) | 2 | 業務往來 | 35,813 | — | - | - | - | 註 2 | 註 2 |
| 1 | Hone-Ley Enterprise Co., Ltd | 單井精密工業（昆山）有限公司 | " | 34,893 (USD 1,180 仟元) | - | - | - | 短期融通資金之必要 | - | — | - | - | - | 註 1 | 註 1 |

註 1：本公司辦理資金貸予有短期融通資金必要之公司或行號者，貸予總金額以不超過本公司淨值之 40% 為限，限額為 370,897 仟元；個別資金貸予以不超過本公司淨值 20% 為限，限額為 185,448 仟元。

註 2：本公司辦理資金貸予有業務往來公司或行號者，貸予總金額以不超過貸予總金額以不超過本公司淨值之 40% 為限，限額為 370,897 仟元；個別資金貸予以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限，限額為 35,813 仟元。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣及外幣仟元／仟股

| 持 有 之 公 司 | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱 | 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目 | 期 末 | | | | 備 註 |
|-----------|---------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|----------------|------------------------------|-----------|---------------------|-------|
| | | | | 股 數 | 帳 面 金 額 | 持 股 比 例 % | 市 價 | |
| 本公司 | <u>台灣存託憑證</u> 本公司華運（中國）控股有限公司 | 無 | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動 | 100 | \$ 612 | - | \$ 612 | |
| | <u>開放型基金</u> 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金 | 無 | 備供出售金融資產－流 動 | 1,313 | \$ 10,210 | - | \$ 10,210 | |
| | 日盛貨幣市場基金 | " | " | 707 | 16,038 \$ 26,248 | - | 16,038 \$ 26,248 | |
| | <u>股 票</u> Hone-Ley Enterprise Co., Ltd. | 本公司之子公司 | 採用權益法之投資 | 4,294 | \$ 205,000 | 100.00 | 非上市（櫃）公司 不適用 | 註 1、4 |
| | 神威光電股份有限公司 | 其董事長與本公司相同 | 以成本衡量之金融資產 －非流動 | 274 | \$ - | 13.06 | " | 註 1、2 |
| | 普羅強生半導體股份有限公司 | 無 | " | 505 | - | 0.46 | " | 註 1、2 |
| | 廣化科技股份有限公司 | " | " | 1,768 | 19,469 | 7.52 | " | 註 1 |
| | 優利德電球股份有限公司 | " | " | 1,650 | 16,500 \$ 35,969 | 12.79 | " | 註 1 |
| | <u>股 票</u> 單井精密工業（昆山）有限公司 | Hone-Ley Enterprise Co., Ltd.之子公司 | 採用權益法之投資 | 125,405 註 3 | \$ 205,508 (USD 6,950 仟元) | 100.00 | | 註 1、4 |
| | Hone-Ley Enterprise Co., Ltd. | | | | | | | |

註 1：係未上市（櫃）公司。

註 2：因價值發生減損，已全數提列損失。

註 3：有限公司係以出資額表示。

註 4：相關交易業於編製合併財務季報告時沖銷。

附表三 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

| 處 分 之 公 司 | 財 產 名 稱 | 交 易 日 或 事 實 發 生 日 | 原取得日期 | 帳 面 價 值 | 交 易 金 額 | 價 款 收 取 情 形 | 處 分 損 益 | 交 易 對 象 | 關 係 | 處 分 目 的 | 價 格 決 定 之 參 考 依 據 | 其 他 約 定 事 項 |
|--------------------|---------|----------------------|-------|-----------|-----------|-------------|---------|----------------|-----|---------|----------------------|-------------|
| 單井精密工業(昆山) 有限公司 | 土地、廠房 | 102.3.28 | 89年 | \$ 27,931 | \$ 75,788 | 已全數收取 | 詳附註十二 | 昆山市周市鎮 人民政府 | 無 | 詳附註十二 | 雙方協議 | 無 |

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣及外幣仟元／仟股

| 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 股 數 | 持 有 比 率 % | 帳 面 金 額 | 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 | | | | | | |
| 本公司 | Hone-Ley Enterprise Co., Ltd. | 薩摩亞 | 控股公司及一般買賣業 | \$ 121,261 | \$ 121,261 | 4,294 | 100.00 | \$ 205,000 | \$ 22,452 | \$ 21,701 | 註1、2 |
| Hone-Ley Enterprise Co., Ltd. | 單井精密工業(昆山)有限公司 | 中國江蘇省昆山市 | 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 | 125,405 (USD 4,204) | 125,405 (USD 4,204) | - | 100.00 | 205,508 (USD 6,950) | 22,452 (USD 765) | 22,452 (USD 765) | 註1、2 |

註1：帳面價值含採權益法認列之投資損益、累積換算調整數及調整內部未實現交易損益。

註2：相關交易業於編製合併財務報告時沖銷。

附表五 大陸投資資訊：

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元／美金仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 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 | 本公司直接或間接投資之持股比例% | 本期認列投資損益(註1) | 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 | \$ 125,405 (USD 4,204) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。 | \$ 121,261 (USD 3,617) | \$ - | \$ - | \$ 121,261 (USD 3,617) | 100 | \$ 22,452 (USD 765) | \$ 205,508 (USD 6,950) | \$ - |

註1：上述被投資公司本期據以認列投資損益之財務報表，係經母公司簽證會計師查核簽證。

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元／美金元

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|---------------------------|---------------------------|-----------------------|
| \$ 121,261 (USD 3,617) | \$ 121,261 (USD 3,617) | 淨值之 60% \$ 556,345 |

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

單位：新台幣仟元

| 關 係 人 名 稱 | 本 公 司 與 關 係 人 係 之 關 係 | 交 易 類 型 | 進 、 銷 貨 | | 交 易 條 件 | | | 應 收 (付) 票 據 、 帳 款 | | 未 實 現 (損) 益 |
|----------------|-----------------------|---------|----------|----|-----------|---------------|-----------------|---------------------|-------------|---------------|
| | | | 金 額 | % | 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 | \$ 6,199 | 3 | 依集團策略分工而定 | 實際收款視營運資金部位而定 | — | 應收帳款 \$ 1,129 | 1 | \$ 820 |
| | | 進 貨 | 36,660 | 40 | 依集團策略分工而定 | 實際付款視營運資金部位而定 | — | 應付帳款 8,198 | 23 | 2,313 |

4. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

5. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：詳附表一。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|----------------|----------|-----------------|--------|--------|----------|---------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率% (註三) |
| | 102年1月1日至9月30日 | | | | | | |
| 0 | 本公司 | Hone-Ley | 1 | 利息收入 | \$ 137 | — | — |
| 0 | 本公司 | 單井昆山 | 1 | 應收帳款 | 1,129 | — | — |
| 0 | 本公司 | 單井昆山 | 1 | 利息收入 | 202 | — | — |
| 0 | 本公司 | 單井昆山 | 1 | 其他應收款 | 26,222 | 資金融通 | 2 |
| 0 | 本公司 | 單井昆山 | 1 | 銷貨收入 | 6,199 | 月結 40 天 | 3 |
| 0 | 本公司 | 單井昆山 | 1 | 進 貨 | 36,660 | 雙月結 60 天 | 16 |
| 0 | 本公司 | 單井昆山 | 1 | 預付貨款 | 7,122 | — | - |
| 0 | 本公司 | 單井昆山 | 1 | 應付帳款 | 8,198 | — | 3 |

註一： 母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. 母公司填 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：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
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。