

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2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	9~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~27		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	28~29		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	29~57		六 ~ 三 一
	(七) 關 係 人 交 易	57~58		三 二
	(八) 質 押 之 資 產	58		三 三
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	58~59		三 四
	(十一) 其 他	59~60		三 五
	(十二) 附 註 揭 露 事 項	60~61、68~73		三 六
	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	61		三 七
	(十四) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	61~67		三 八

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 6 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 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 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 6 月 30 日之資產總額為新台幣 346,862 仟元，占合併資產總額之 34%，負債總額為新台幣 148,865 仟元，占合併負債總額之 46%，民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合(損)益總額分別為新台幣(3,705)仟元及 110 仟元，各占合併綜合損益總額之 73% 及 118%

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 8 月 14 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 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 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6月30日		101年12月31日		101年6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）	\$ 504,767	34	\$ 26,216	3	\$ 48,374	5	\$ 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）	49,150	3	897	-	1,115	-	1,070	-
1125	備供出售金融資產－流動（附註四、五及八）	26,206	2	69,758	7	150,543	15	79,328	8
1150	應收票據淨額（附註四、五及十）	8,500	1	5,913	1	3,618	-	15,404	2
1170	應收帳款淨額（附註四、五及十）	112,314	7	147,497	15	146,055	14	195,004	18
130X	存貨（附註四、五及十一）	145,659	10	116,638	12	148,343	15	162,613	15
1460	待出售非流動資產（附註四及十二）	-	-	28,809	3	29,063	3	30,671	3
1479	其他流動資產（附註十七）	11,787	1	29,606	3	12,721	1	16,243	2
11XX	流動資產總計	858,383	58	425,334	44	539,832	53	588,092	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）	658	-	-	-	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四、五及九）	35,969	3	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）	326,803	22	307,743	32	253,137	25	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	15	154,117	15
1780	其他無形資產（附註四及十五）	2,820	-	3,412	-	3,964	-	3,466	-
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二七）	6,178	-	5,630	-	5,211	1	5,827	1
1985	預付租賃款－非流動（附註四及十六）	23,987	2	23,264	2	23,712	2	24,497	2
1990	其他非流動資產（附註十七）	77,266	5	16,293	2	1,681	-	2,646	-
15XX	非流動資產總計	627,798	42	546,428	56	477,791	47	471,021	44
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,486,181	100	\$ 971,762	100	\$ 1,017,623	100	\$ 1,059,113	100
代 碼	負 債 及 權 益								
	流動負債								
2100	短期借款（附註十八）	\$ 485	-	\$ 466	-	\$ -	-	\$ -	-
2150	應付票據（附註二十）	4,703	-	12,103	1	262	-	518	-
2170	應付帳款（附註二十）	30,958	2	18,640	2	31,881	3	36,004	3
2219	其他應付款（附註二一）	62,214	4	60,868	6	89,932	9	51,469	5
2230	當期所得稅負債（附註四、五及二七）	1,775	-	-	-	2,901	1	4,855	1
2250	負債準備－流動（附註四及二二）	11,678	1	14,693	2	12,179	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）	57,513	4	47,106	5	33,037	3	60,329	6
21XX	流動負債總計	169,326	11	154,323	16	170,639	17	167,660	16
	非流動負債								
2530	應付公司債（附註四及十九）	276,070	19	-	-	-	-	-	-
2540	長期借款（附註十八）	-	-	2,977	-	3,200	-	3,424	-
2570	遞延所得稅負債（附註四、五及二七）	14,068	1	9,587	1	13,225	1	13,731	1
2630	遞延收入－非流動（附註十二及二一）	51,671	3	97,859	10	98,721	10	96,140	9
2640	應計退休金負債（附註四、五及二三）	37,176	3	37,139	4	36,609	4	36,596	4
2670	其他非流動負債（附註二一）	1,480	-	1,734	-	1,956	-	2,009	-
25XX	非流動負債總計	380,465	26	149,296	15	153,711	15	151,900	14
2XXX	負債總計	549,791	37	303,619	31	324,350	32	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	34	349,707	33
3200	資本公積	341,787	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	76,765	5	38,262	4	62,035	6	117,891	11
3300	保留盈餘總計	138,767	9	100,264	10	124,037	12	173,112	16
3400	其他權益	5,666	1	(5,438)	-	(4,081)	-	(607)	-
3500	庫藏股票	-	-	-	-	-	-	(5,248)	-
31XX	本公司業主權益總計	936,390	63	668,143	69	693,273	68	739,553	70
3XXX	權益總計	936,390	63	668,143	69	693,273	68	739,553	70
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 1,486,181	100	\$ 971,762	100	\$ 1,017,623	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 8 月 14 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 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 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4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6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	\$ 89,507	100	\$ 74,424	100	\$ 148,095	100	\$ 195,258	100
5110	營業成本 銷貨成本	(54,919)	(61)	(47,670)	(64)	(97,456)	(66)	(133,081)	(68)
5900	營業毛利	34,588	39	26,754	36	50,639	34	62,177	32
6100	營業費用（附註二六） 推銷費用	(6,987)	(8)	(11,186)	(15)	(12,510)	(8)	(18,336)	(9)
6200	管理費用	(14,854)	(17)	(14,177)	(19)	(29,681)	(20)	(26,522)	(14)
6300	研究發展費用	(7,166)	(8)	(6,333)	(9)	(12,687)	(9)	(12,524)	(7)
6000	營業費用合計	(29,007)	(33)	(31,696)	(43)	(54,878)	(37)	(57,382)	(30)
6900	營業淨利（損）	5,581	6	(4,942)	(7)	(4,239)	(3)	4,795	2
7010	營業外收入及支出（附註二六） 其他收入	2,727	3	2,014	3	38,531	26	4,147	2
7020	其他利益及損失	(2,446)	(2)	(567)	(1)	8,826	6	(808)	-
7050	財務成本	(1,616)	(2)	(106)	-	(1,867)	(1)	(123)	-
7000	營業外收入及支出合計	(1,335)	(1)	1,341	2	45,490	31	3,216	2
7900	稅前淨利（損）	4,246	5	(3,601)	(5)	41,251	28	8,011	4
7950	所得稅利益（費用）（附註四、五及二七）	5,008	5	(2,270)	(3)	(2,748)	(2)	(4,630)	(2)
8200	本期淨利（損）	9,254	10	(5,871)	(8)	38,503	26	3,381	2
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	4,416	5	729	1	10,661	7	(4,465)	(2)
8325	備供出售金融資產未實現利益	215	1	219	-	443	1	232	-
8390	與其他綜合損益組成部分相關之 所得稅（費用）利益	(1,608)	(2)	(124)	-	-	-	759	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	3,023	4	824	1	11,104	8	(3,474)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 12,277	14	(\$ 5,047)	(7)	\$ 49,607	34	(\$ 93)	-
9750	每股盈餘（損）（附註二八） 基 本	\$ 0.22		(\$ 0.17)		\$ 1.00		\$ 0.10	
9850	稀 釋	\$ 0.18		(\$ 0.17)		\$ 0.71		\$ 0.10	

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 8 月 14 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 6 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		股	本	資	本	公	積	保	留	盈	餘	其	他	權	益	庫	藏	股	票	權	益	總	額																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
												國	外	營	運									機	構	備	供	出	售																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											
								法	定	公	積	財	務	報	表	換	算	金	融	商	品	未	實	現	損	益	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																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
B1	100 年度盈餘指撥及分配																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							

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 8 月 14 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 6 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 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 41,251	\$ 8,011
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	14,174	11,502
A20200	攤銷費用	604	567
A20300	呆帳（回升利益）費用	(5,245)	4,303
A20900	利息費用	1,867	123
A21200	利息收入	(527)	(1,848)
A23700	存貨（回升利益）跌價損失	(7)	744
A22500	處分不動產、廠房及設備（利 益）損失	(103)	507
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失（利益）	1,627	(45)
A20400	持有供交易之金融資產淨利益	(2,700)	-
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	151	134
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	3,039	(2,824)
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	(2,588)	11,841
A31150	應收帳款減少	39,684	44,881
A31200	存貨（增加）減少	(29,884)	13,800
A31230	預付款項減少（增加）	16,976	(3,013)
A31240	其他流動資產減少	347	8,286
A32130	應付票據減少	(7,400)	(256)
A32150	應付帳款增加（減少）	12,318	(4,123)
A32200	負債準備增加（減少）	1,361	(1,859)
A32210	遞延收入（減少）增加	(17,880)	4,189
A32230	其他流動負債增加（減少）	7,374	(41,285)
A32240	應計退休金負債（減少）增加	(683)	13
A32990	長期應付款減少	(254)	(293)
A33000	營運產生之現金流入	73,502	53,355

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A33300	支付之利息	(\$ 307)	(\$ 123)
A33500	支付之所得稅	(1,247)	(5,715)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>71,948</u>	<u>47,517</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	(49,880)	-
B00300	取得備供出售金融資產	(33,000)	(128,437)
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	57,230
B07500	收取之利息	527	1,848
B02700	取得不動產、廠房及設備	(26,846)	(24,146)
B02800	處分不動產、廠房及設備	2,857	912
B03800	存出保證金增加	(60,480)	(1)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(89,978)</u>	<u>(93,659)</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	短期借款增加	20	-
C03000	存入保證金增加	-	240
C01700	償還長期借款	(3,424)	(224)
C09900	支付債務發行成本	(3,500)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>495,996</u>	<u>6,285</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>585</u>	<u>472</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	478,551	(39,385)
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>\$ 504,767</u>	<u>\$ 48,374</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 8 月 14 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 6 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。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 14 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」）未適用下列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）。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。

新／修正／修訂準則及解釋		IASB 發布之生效日 (註)
<u>金管會已認可</u>		
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009.1.1 或 2010.1.1
IFRS 9 (2009)	「金融工具」	2015.1.1
IAS 39 之修正	「嵌入式衍生工具」	於 2009.6.30 以後結束 之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>		
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善－IAS 39 之修正 (2010 年)」	2010.7.1 或 2011.1.1
IFRSs 之修正	「IFRSs 年度改善(2009-2011 系列)」	2013.1.1
IFRS 1 之修正	「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者 之有限度豁免」	2010.7.1
IFRS 1 之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011.7.1
IFRS 1 之修正	「政府貸款」	2013.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013.1.1
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011.7.1
IFRS 9 之修正	「金融工具」	2015.1.1
IFRS 10	「合併財務報表」	2013.1.1
IFRS 11	「聯合協議」	2013.1.1
IFRS 12	「對其他個體權益之揭露」	2013.1.1
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他 個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013.1.1
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之 修正	「投資個體」	2014.1.1
IFRS 13	「公允價值衡量」	2013.1.1
IAS 1 之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012.7.1
IAS 12 之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012.1.1
IAS 19 之修訂	「員工福利」	2013.1.1
IAS 27 之修訂	「單獨財務報表」	2013.1.1
IAS 28 之修訂	「投資關聯企業及合資」	2013.1.1
IAS 32 之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014.1.1
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」	2014.1.1
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」	2014.1.1
IFRIC 20	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013.1.1
IFRIC 21	「徵收款」	2014.1.1

註：除另註明外，上述新／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。

(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

除下列說明外，適用上述新／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：

1. IFRS 9「金融工具」

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。若合併公司係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，且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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併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，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。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控

制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

此外，依照修訂之準則規定，當合併公司對關聯企業之部分投資係透過創業投資組織子公司持有時，透過創業投資組織子公司持有之股權係按透過損益按公允價值衡量，其餘非由創業投資組織子公司持有之股權係採權益法。適用該修訂前，合併公司對關聯企業之投資無論是否透過創業投資組織子公司持有，對關聯企業之全部持股係採權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 19「員工給付」之修訂

該修訂準則規定確定給付義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

7. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）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。合併公司於應納徵收款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。

(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，係列於附註三八。

（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）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

（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. 預期於資產負債表日後 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。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

2. 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 6月30日	101年 12月31日	101年 6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 6 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。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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，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，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。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（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）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。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。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。

(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。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線法提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且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。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

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。

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。

(十一) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

合併公司承諾之出售計畫涉及對子公司喪失控制時，若符合前述條件，則無論合併公司於出售後是否對前子公司保留非控制權益，係將該子公司之所有資產及負債全數分類為待出售。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十二) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併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及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。

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

B. 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合併公司收款之權利確立時認列。

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

C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款及現金及約當現金）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，合併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減損後，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合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況。

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

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

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

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

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。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。

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

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及應收票據係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及應收票據無法收回時，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。除因應收帳款及應收票據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

合併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。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。
購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

合併公司於下列情況下，係將金融負債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之不一致；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，且合併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。
- 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負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

(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。

4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

5. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約、利率交換及選擇權，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

保 固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十四) 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) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併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合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度係藉由下列方式決定：

- (1) 安裝費係按安裝完成程度認列，其係依於資產負債表日之已耗安裝時數占預期總時數之比例決定；
- (2) 商品銷售價格中所包含之服務費，係按因銷售商品所提供服務之成本占總成本比例認列；及
- (3) 連工帶料合約之收入係依已發生人工時數與直接費用，依合約所訂之費率認列。

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合併公司，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合併公司，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。

(十五) 租賃

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

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益，或有租金於發生當期認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十六) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 政府補助

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

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

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

(十八) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十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

遞延所得稅係依合併財務報表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予以認列。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、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，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. 本期之當期及遞延所得稅

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。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

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 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 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 6,178 仟元、5,630 仟元、5,211 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 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 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 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 357	\$ 411	\$ 307	\$ 375
銀行支票及活期存款	428,381	25,805	48,067	53,735
約當現金				
原始到期日在 3 個月				
以內之定期存款	76,029	-	-	33,649
	<u>\$ 504,767</u>	<u>\$ 26,216</u>	<u>\$ 48,374</u>	<u>\$ 87,759</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年6月30日	101年12月31日	101年6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)	\$ 48,368	\$ -	\$ -	\$ -
非衍生金融資產				
台灣存託憑證－華運				
中國	782	897	1,115	1,070
	<u>\$ 49,150</u>	<u>\$ 897</u>	<u>\$ 1,115</u>	<u>\$ 1,070</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非流動				
持有供交易之金融資產				
可轉換公司債				
(附註十九)	\$ 658	\$ -	\$ -	\$ -

102 年合併公司與銀行簽訂南非幣保本型組合式商品 17,818 仟元 (南非幣 5,900 仟元)，期間 102 年 5 月 22 日至 102 年 7 月 24 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 30,550 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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流動				
國內投資				
—基金受益憑證	\$ 26,206	\$ 69,758	\$ 150,543	\$ 79,328

九、以成本衡量之金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非流動				
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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
因營業而發生	\$ 8,507	\$ 5,919	\$ 3,634	\$ 15,475
減：備抵呆帳	(<u>7</u>)	(<u>6</u>)	(<u>16</u>)	(<u>71</u>)
	<u>\$ 8,500</u>	<u>\$ 5,913</u>	<u>\$ 3,618</u>	<u>\$ 15,404</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 135,825	\$ 175,509	\$ 161,234	\$ 206,115
減：備抵呆帳	(<u>23,511</u>)	(<u>28,012</u>)	(<u>15,179</u>)	(<u>11,111</u>)
	<u>\$ 112,314</u>	<u>\$ 147,497</u>	<u>\$ 146,055</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 天之間之應收帳款，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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未逾期	\$ 79,021	\$ 94,327	\$ 64,478	\$ 175,239
逾期 0~180 天	17,067	35,538	67,332	36,055
逾期 180~365 天	23,926	40,932	12,640	3,260
逾期超過一年	<u>24,318</u>	<u>10,631</u>	<u>20,418</u>	<u>7,036</u>
	<u>\$ 144,332</u>	<u>\$ 181,428</u>	<u>\$ 164,868</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6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 28,018	\$ 11,182
本期提列呆帳費用	-	4,303
本期迴轉之呆帳費用	(5,245)	-
本期備抵沖銷	-	(168)
匯率變動數	<u>745</u>	(<u>122</u>)
期末餘額	<u>\$ 23,518</u>	<u>\$ 15,195</u>

十一、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
製 成 品	\$ 51,179	\$ 45,408	\$ 56,231	\$ 95,274
在 製 品	87,515	64,816	81,279	54,404
原 物 料	<u>6,965</u>	<u>6,414</u>	<u>10,833</u>	<u>12,935</u>
	<u>\$ 145,659</u>	<u>\$ 116,638</u>	<u>\$ 148,343</u>	<u>\$ 162,613</u>

102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 之 銷 貨 成 本 包 括 存 貨 淨 變 現 價 值 回 升 利 益 7 仟 元、存 貨 淨 變 現 價 值 回 升 係 因 存 貨 於 特 定 市 場 之 銷 售 價 格 上 揚 所 致。101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 之 銷 貨 成 本 包 括 存 貨 淨 變 現 價 值 跌 價 損 失 744 仟 元。

截 至 102 年 6 月 30 日 暨 101 年 12 月 31 日、6 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 6 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6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	\$ 21,617	\$ 22,980
機器設備淨額	763	769	849
辦公設備及其他固			
定資產淨額	115	116	133
土地使用權	<u>6,503</u>	<u>6,561</u>	<u>6,709</u>
待出售非流動資產之帳			
面價值	<u>\$ 28,809</u>	<u>\$ 29,063</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、6 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）、98,721 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 34,988 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	-	-	1,375	587	22,184	24,146
處 分	(974)	(616)	(11)	(68)	-	(1,669)
重 分 類	-	-	(1,358)	(1,156)	-	(2,514)
淨兌換差額	-	-	(1,023)	869	(1,456)	(1,610)
101 年 6 月 30 日餘額	<u>51,472</u>	<u>47,165</u>	<u>228,002</u>	<u>47,683</u>	<u>89,675</u>	<u>463,997</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	-	478	8,862	2,162	-	11,502
處 分	-	(179)	(10)	(61)	-	(250)
重 分 類	-	-	(591)	(1,040)	-	(1,631)
淨兌換差額	-	-	(684)	778	-	94
101 年 6 月 30 日餘額	<u>-</u>	<u>10,039</u>	<u>162,422</u>	<u>38,399</u>	<u>-</u>	<u>210,860</u>
101 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 51,472</u>	<u>\$ 37,126</u>	<u>\$ 65,580</u>	<u>\$ 9,284</u>	<u>\$ 89,675</u>	<u>\$ 253,137</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>
<u>成 本</u>						
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 51,472	\$ 183,016	\$ 227,446	\$ 49,388	\$ 7,523	\$ 518,845
增 添	-	1,989	7,563	5,876	11,418	26,846
處 分	-	-	(3,104)	(127)	-	(3,231)
重 分 類	-	-	585	18,469	(19,054)	-
淨兌換差額	-	5,747	4,367	1,358	113	11,585
102 年 6 月 30 日餘額	<u>51,472</u>	<u>190,752</u>	<u>236,857</u>	<u>74,964</u>	<u>-</u>	<u>554,045</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
102 年 1 月 1 日餘額	-	11,363	164,651	35,088	-	211,102
折舊費用	-	2,476	8,410	3,288	-	14,174
處 分	-	-	(362)	(115)	-	(477)
重 分 類	-	(884)	115	258	-	(511)
淨兌換差額	-	86	2,443	425	-	2,954
102 年 6 月 30 日餘額	<u>-</u>	<u>13,041</u>	<u>175,257</u>	<u>38,944</u>	<u>-</u>	<u>227,242</u>
102 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 51,472</u>	<u>\$ 177,711</u>	<u>\$ 61,600</u>	<u>\$ 36,020</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 326,803</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6月30日	101年12月31日	101年6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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
公允價值	<u>\$ 289,611</u>	<u>\$ 280,291</u>	<u>\$ 284,013</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）請詳附註二九。

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，請參閱附註三三。

十五、其他無形資產

成 本	電腦軟體成本
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,787
本期新增	1,065
淨兌換差額	<u>1</u>
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 6,853</u>

（接次頁）

(承前頁)

	電腦軟體成本
<u>累計攤銷及減損</u>	
101 年 1 月 1 日餘額	(\$ 2,321)
攤銷費用	(567)
淨兌換差額	(1)
101 年 6 月 30 日餘額	(\$ 2,889)
101 年 1 月 1 日淨額	\$ 3,466
101 年 6 月 30 日淨額	\$ 3,964
<u>成 本</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,912
淨兌換差額	25
102 年 6 月 30 日餘額	\$ 5,937
<u>累計攤銷及減損</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	(\$ 2,500)
攤銷費用	(604)
淨兌換差額	(13)
102 年 6 月 30 日餘額	(\$ 3,117)
102 年 1 月 1 日淨額	\$ 3,412
102 年 6 月 30 日淨額	\$ 2,820

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計提攤銷費用：

電腦軟體成本 5年

十六、預付租賃款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非 流 動	<u>\$ 23,987</u>	<u>\$ 23,264</u>	<u>\$ 23,712</u>	<u>\$ 24,497</u>

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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
其他應收款	\$ 4,213	\$ 4,455	\$ 2,156	\$ 10,266
預付款項	7,534	25,006	10,561	5,797
其 他	40	145	4	180
	<u>\$ 11,787</u>	<u>\$ 29,606</u>	<u>\$ 12,721</u>	<u>\$ 16,243</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非流動				
預付款項	\$ 719	\$ -	\$ -	\$ -
存出保證金	76,459	15,979	1,452	1,451
其他	88	314	229	1,195
	<u>\$ 77,266</u>	<u>\$ 16,293</u>	<u>\$ 1,681</u>	<u>\$ 2,646</u>

存出保證金係合併公司承接代採購合約（參閱附註三四）。101 年度支付履約保證金 14,583 仟元（美金 500 仟元），102 年度支付啟動保證金 59,340 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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
擔保借款－銀行借款 (註)	<u>\$ 485</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：銀行擔保借款之利率於 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日皆為 7.20%。

質抵押擔保情形詳附註三三。

(二) 長期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
擔保借款				
銀行借款（註）	\$ -	\$ 3,424	\$ 3,647	\$ 3,871
減：列為一年內到期 之部分	<u>-</u>	<u>(447)</u>	<u>(447)</u>	<u>(447)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,977</u>	<u>\$ 3,200</u>	<u>\$ 3,424</u>

註：該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三三），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、6 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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 276,070	\$ -	\$ -	\$ -
減：列為一年內到期部分	-	-	-	-
	<u>\$ 276,070</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 6 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	\$300,000
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 228 仟元）	(<u>24,752</u>)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 3,272 仟元）	275,248
應付公司債轉換為普通股	(<u>738</u>)
以有效利率 2.91% 計算之利息	<u>1,560</u>
102 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$276,070</u>

二十、應付票據及應付帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
因營業而發生	<u>\$ 4,703</u>	<u>\$ 12,103</u>	<u>\$ 262</u>	<u>\$ 518</u>
因營業而發生	<u>\$ 30,958</u>	<u>\$ 18,640</u>	<u>\$ 31,881</u>	<u>\$ 36,004</u>

二一、其他負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6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	\$ 20,188	\$ 28,857	\$ 20,868	\$ 30,091
員工紅利及董監酬勞	4,343	-	8,233	7,680
應付股利	-	-	52,456	-
其 他	<u>37,683</u>	<u>32,011</u>	<u>8,375</u>	<u>13,698</u>
	<u>\$ 62,214</u>	<u>\$ 60,868</u>	<u>\$ 89,932</u>	<u>\$ 51,469</u>
其他負債				
預收款項	\$ 57,030	\$ 46,117	\$ 31,604	\$ 59,587
其 他	<u>483</u>	<u>989</u>	<u>1,433</u>	<u>742</u>
	<u>\$ 57,513</u>	<u>\$ 47,106</u>	<u>\$ 33,037</u>	<u>\$ 60,329</u>
<u>非 流 動</u>				
遞延收入				
政府補助（詳附註十二）	<u>\$ 51,671</u>	<u>\$ 97,859</u>	<u>\$ 98,721</u>	<u>\$ 96,140</u>
其他負債				
長期應付款	\$ 1,000	\$ 1,254	\$ 1,476	\$ 1,769
存入保證金	<u>480</u>	<u>480</u>	<u>480</u>	<u>240</u>
	<u>\$ 1,480</u>	<u>\$ 1,734</u>	<u>\$ 1,956</u>	<u>\$ 2,009</u>

二二、負債準備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
員工福利(一)	\$ 2,742	\$ 4,376	\$ 3,149	\$ 3,591
保 固(二)	<u>8,936</u>	<u>10,317</u>	<u>9,030</u>	<u>10,447</u>
	<u>\$ 11,678</u>	<u>\$ 14,693</u>	<u>\$ 12,179</u>	<u>\$ 14,038</u>

	保	固
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,317	
本期新增	7,736	
本期迴轉未使用餘額	(9,342)	
淨兌換差額	225	
102 年 6 月 30 日餘額	\$ 8,936	

(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

(一) 確定提撥計畫

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

合併公司於中國大陸之子公司之員工，係屬中國大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦先生於 101 年 12 月 31 日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日一精算決定之退休金成本率分別認列 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡 量 日	
	101年12月31日	101年1月1日
折 現 率	1.625%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	2.00%
長期平均調薪率	2.25%	2.50%

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 193	\$ 463	\$ 311	\$ 711
推銷費用	\$ 26	\$ 65	\$ 49	\$ 132
管理費用	\$ 46	\$ 103	\$ 89	\$ 203
研發費用	\$ 30	\$ 69	\$ 65	\$ 141

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之現值	(\$ 48,073)	(\$ 47,236)
計畫資產之公允價值	10,934	10,640
提撥短絀	(37,139)	(36,596)
應計退休金負債	(\$ 37,139)	(\$ 36,596)

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	101年12月31日	101年1月1日
現 金	23.39%	23.71%
短期票券	10.45%	6.8%
政府貸款	0.07%	0.2%
債 券	11.00%	11.69%
固定收益類	16.06%	15.68%
權益證券	38.29%	41.92%
其 他	0.74%	-
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三八）：

	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(\$ 48,073)	(\$ 47,236)
計畫資產公允價值	\$ 10,934	\$ 10,640
確定福利義務淨負債	(\$ 37,139)	(\$ 36,596)
計畫負債之經驗調整	\$ -	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ -	\$ -

二四、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數（仟股）	105,000	35,000	35,000	35,000
額定股本	\$1,050,000	\$ 350,000	\$ 350,000	\$ 350,000
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	45,017	34,971	34,971	34,971
已發行股本	\$ 450,170	\$ 349,707	\$ 349,707	\$ 349,707

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 4 月 15 日，截至 102 年 6 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6月30日	101年12月31日	101年6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	14,964	-	-	-
其 他	46	46	46	46
	<u>\$ 341,787</u>	<u>\$ 223,610</u>	<u>\$ 223,610</u>	<u>\$ 222,589</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 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 6 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	-	-	-	-	14,964	-
可轉換公司債轉換	-	313	-	-	-	-
現金增資	102,900	-	-	-	-	-
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 324,738</u>	<u>\$ 313</u>	<u>\$ 1,021</u>	<u>\$ 705</u>	<u>\$ 14,964</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 6 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 3,341 元及 6,333 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,002 仟元及 1,900 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。

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，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）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，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈

餘公積，始得分派盈餘。(參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明)。

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，擬議及決議配發 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
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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6月30日	101年1月1日 至6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	10,661	(3,706)
期末餘額	<u>\$ 5,560</u>	<u>(\$ 3,706)</u>

2 備供出售金融資產未實現損益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 337)	(\$ 607)
備供出售金融資產未實現損益	443	232
期末餘額	<u>\$ 106</u>	<u>(\$ 375)</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6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4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
自動化設備	\$ 28,169	\$ 34,201	\$ 38,770	\$ 81,179
模 具	61,293	40,223	109,280	114,079
其 他	45	-	45	-
	<u>\$ 89,507</u>	<u>\$ 74,424</u>	<u>\$ 148,095</u>	<u>\$ 195,258</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4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
政府捐助收入	(\$ 27)	\$ -	\$ 34,988	\$ -
租金收入	716	719	1,436	1,095
利息收入	462	91	527	1,848
股利收入	-	-	4	-
其 他	1,576	1,204	1,576	1,204
	<u>\$ 2,727</u>	<u>\$ 2,014</u>	<u>\$ 38,531</u>	<u>\$ 4,147</u>

(二) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備	\$ 141	(\$ 507)	\$ 103	(\$ 507)
處分備供出售金融資產損益	(162)	394	(151)	(134)
持有供交易金融資產損益(註)	2,700	-	2,700	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產損益	(1,543)	(45)	(1,627)	45
壞帳回升利益	(3,550)	-	5,245	-
淨外幣兌換損益	1,199	(414)	2,682	(218)
減損損失轉回	-	-	5	-
其 他	(1,231)	5	(131)	6
	<u>(\$ 2,446)</u>	<u>(\$ 567)</u>	<u>\$ 8,826</u>	<u>(\$ 808)</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 2,700 仟元（參閱附註七）。

(三) 財務成本

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	(\$ 56)	(\$ 106)	(\$ 307)	(\$ 123)
可轉換公司債利息	(1,560)	-	(1,560)	-
	<u>(\$ 1,616)</u>	<u>(\$ 106)</u>	<u>(\$ 1,867)</u>	<u>(\$ 123)</u>

(四) 金融資產減損損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
應收帳款	<u>\$ 3,550</u>	<u>\$ 4,303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,303</u>
應收帳款減損損失迴轉	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,245</u>	<u>\$ -</u>

(五) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 7,707	\$ 5,702	\$ 14,174	\$ 11,502
預付款項	123	120	246	243
無形資產	(228)	157	604	567
合 計	<u>\$ 7,602</u>	<u>\$ 5,979</u>	<u>\$ 15,024</u>	<u>\$ 12,312</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,200	\$ 4,619	\$ 10,240	\$ 9,704
營業費用	<u>2,507</u>	<u>1,283</u>	<u>3,934</u>	<u>1,798</u>
	<u>\$ 7,707</u>	<u>\$ 5,902</u>	<u>\$ 14,174</u>	<u>\$ 11,502</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	(\$ 102)	\$ 308	\$ 2	\$ 498
營業費用	(<u>3</u>)	(<u>231</u>)	<u>848</u>	<u>312</u>
	(<u>\$ 105</u>)	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 850</u>	<u>\$ 810</u>

(六) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 32,435</u>	<u>\$ 39,683</u>	<u>\$ 71,694</u>	<u>\$ 79,393</u>
退職後福利(附註二三)				
確定提撥計畫	2,530	2,678	5,221	5,346
確定福利計畫	<u>257</u>	<u>266</u>	<u>514</u>	<u>532</u>
	<u>2,787</u>	<u>2,944</u>	<u>5,735</u>	<u>5,878</u>
其他員工福利	<u>631</u>	<u>2,691</u>	<u>2,995</u>	<u>4,879</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 35,853</u>	<u>\$ 45,318</u>	<u>\$ 80,424</u>	<u>\$ 90,150</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 16,893	\$ 29,671	\$ 44,203	\$ 57,004
營業費用	<u>18,960</u>	<u>15,647</u>	<u>36,221</u>	<u>33,146</u>
	<u>\$ 35,853</u>	<u>\$ 45,318</u>	<u>\$ 80,424</u>	<u>\$ 90,150</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4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	(\$ 5,981)	\$ 97	\$ 1,775	\$ 1,696
未分配盈餘加徵	-	857	-	857
以前年度之調整	(1,436)	1,384	(1,436)	1,384
其 他	-	-	-	-
	(7,417)	2,338	339	3,937
遞延所得稅				
當期產生者	2,409	(68)	2,409	693
認列於損益之所得稅費用	(\$ 5,008)	\$ 2,270	\$ 2,748	\$ 4,630

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
繼續營業單位稅前淨利	\$ 41,251	\$ 8,011
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用（17%）	\$ 7,160	\$ 1,148
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減		
除之費損	(459)	-
暫時性差異	(4,952)	(22)
免稅所得	26	(11)
未分配盈餘加徵	-	857
當期抵用之投資抵減	-	(5)
當期所得稅	1,775	1,967
遞延所得稅		
暫時性差異	2,409	693
其 他	-	586
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	(1,436)	1,384
認列於損益之所得稅費用	\$ 2,748	\$ 4,630

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6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	(\$ <u>1,608</u>)	(\$ <u>124</u>)	\$ <u>-</u>	\$ <u>759</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	(\$ <u>1,608</u>)	(\$ <u>124</u>)	\$ <u>-</u>	\$ <u>759</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6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>71,120</u>	<u>31,616</u>	<u>55,389</u>	<u>111,245</u>
	<u>\$ 76,765</u>	<u>\$ 38,262</u>	<u>\$ 62,035</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>\$ 15,453</u>	<u>\$ 13,123</u>

100 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 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。101 年度之預計稅額扣抵比率為 43.66%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(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4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 0.22	(\$ 0.17)	\$ 1.00	\$ 0.10
稀釋每股盈餘	\$ 0.18	(\$ 0.17)	\$ 0.71	\$ 0.10

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4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 9,254	(\$ 5,871)	\$ 38,503	\$ 3,381
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債稅後 利息	1,295	-	1,295	-
用以稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 10,549	(\$ 5,871)	\$ 39,798	\$ 3,381

股 數

單位：仟股

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	42,336	34,971	38,674	34,971
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	17,325	-	17,325	-
員工分紅	112	-	112	-
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	□ 59,773	34,971	□ 56,111	34,971

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、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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年內	\$ 2,706	\$ 5,993	\$ 2,930	\$ 5,885
1 年至 2 年	<u>-</u>	<u>15</u>	<u>3</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 2,706</u>	<u>\$ 6,008</u>	<u>\$ 2,933</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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年內	\$ 1,779	\$ 2,535	\$ 2,880	\$ -
1 年至 3 年	<u>1,293</u>	<u>2,013</u>	<u>3,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,072</u>	<u>\$ 4,548</u>	<u>\$ 5,880</u>	<u>\$ -</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 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。

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。

合併公司主要管理階層定期檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併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。

三一、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

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

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 6 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	\$ 782	\$ 48,368	\$ -	\$ 49,150
備供出售金融資產－ 流動	<u>26,206</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,206</u>
	<u>\$ 26,988</u>	<u>\$ 48,368</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,356</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 6 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	\$ 1,115	\$ -	\$ -	\$ 1,115
備供出售金融資產－ 流動	<u>150,543</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>150,543</u>
	<u>\$ 151,658</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 151,658</u>

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡				
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 6 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 6 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	(<u>24,169</u>)
期末餘額	<u>\$ -</u>

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係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、匯票、公司債及無到期日債券）。
- (2) 若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併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。
- (3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<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	\$ 49,808	\$ 897	\$ 1,115	\$ 1,070
放款及應收款（註2）	625,581	208,435	227,110	328,838
備供出售金融資產 （註3）	26,206	69,758	150,543	79,328
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量 （註4）	374,430	95,501	125,722	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：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註4：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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
資 產				
美 金	\$ 147,985	\$ 37,078	\$ 27,974	\$ 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6月30日	101年6月30日
損益影響數(稅後)	\$ 1,228	\$ 232

(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 6 月 30 日之淨利將分別減少 1 仟元及 8 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 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 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 61%、69%、56% 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 6 月 30 日</u>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 485	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 485
應付票據及帳款	35,661	-	-	-	35,661
其他應付款	62,214	-	-	-	62,214
應付公司債	-	276,070	-	-	276,070
	<u>\$ 98,360</u>	<u>\$ 276,070</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 374,430</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>

(接次頁)

(承前頁)

	短於1年內	2至3年	4至5年	5年以上	合 計
<u>101年6月30日</u>					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 32,143	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,143
其他應付款	86,785	-	-	-	86,785
長期借款	447	447	447	2,306	3,647
	<u>\$ 119,375</u>	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 2,306</u>	<u>\$ 122,575</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>

三二、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4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>銷 貨</u>				
其他關係人	<u>\$ 133</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 2,647</u>	<u>\$ 6</u>
<u>進 貨</u>				
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30</u>

本公司與關係人間之交易與非關係人交易之條件無顯著不同。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收關係人款項</u>				
其他關係人	<u>\$ 2,780</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 78</u>
<u>應付關係人款項</u>				
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ -</u>

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，且經評估後無須提列呆帳費用。

(二) 對主要管理階層之獎酬

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 2,884	\$ 2,519	\$ 7,255	\$ 6,485
退職後福利	86	70	176	139
	<u>\$ 2,970</u>	<u>\$ 2,589</u>	<u>\$ 7,431</u>	<u>\$ 6,624</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。

三三、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 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
不動產、廠房及設備	長期及短期借款	\$ 24,356	\$ 24,463	\$ 10,121	\$ 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	<u>23,987</u>	<u>23,264</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 202,460</u>	<u>\$ 47,727</u>	<u>\$ 10,121</u>	<u>\$ 10,176</u>

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。

三四、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 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 36,009</u>	<u>\$ 57,242</u>	<u>\$ 30,796</u>

3. 本公司受託簽訂太陽能設備代採購合約，並提存 14,583 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 59,340 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。

三五、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 6 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 3,762 30	\$112,868
南 非 幣	5,900 3.02	17,818
人 民 幣	7,471 4.888	36,520
		<u>\$167,206</u>

101 年 12 月 31 日

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

101 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 936 29.88	\$ 27,974
人 民 幣	15,490 4.701	72,817
		<u>\$100,791</u>
金 融 負 債		
貨幣性項目		
美 元	168 29.88	\$ 5,026
人 民 幣	5,815 4.701	27,338
		<u>\$ 32,364</u>

101 年 1 月 1 日

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

三六、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。(附註七)
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。

三七、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 2 季營運部門資訊與合併財務季報告資訊一致。

三八、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 2 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 6 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	
項 目	表 達 差 異	金 額	項 目
流動資產			
現金及約當現金	\$ 48,374	\$ -	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	1,115	-	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	150,543	-	備供出售金融資產－流動
應收票據及帳款淨額	149,673	-	應收票據
存 貨	148,343	-	存 貨
待出售非流動資產	29,063	-	待出售非流動資產
遞延所得稅資產－流動	1,122	(1,122)	(2)
預付款項及其他流動資產	13,103	(382)	(1)
流動資產合計	541,336	539,832	
以成本衡量之金融資產－非流動	35,969	-	以成本衡量之金融資產－非流動
不動產、廠房及設備	251,727	1,410	不動產、廠房及設備 (1)
土地使用權	23,712	(23,712)	(8)
出租資產	154,117	(154,117)	(9)
投資性不動產	-	154,117	(9)
其他無形資產	4,992	(1,028)	(1)
預付租賃款－非流動	-	23,712	(8)
遞延退休金成本	7,652	(7,652)	(3)
遞延所得稅資產－非流動	-	5,089	122
其他非流動資產	1,681	-	其他非流動資產
資 產 總 計	1,021,186	1,017,623	
流動負債			
應付票據及帳款	\$ 32,143	\$ -	應付票據及帳款
應付費用	20,868	(20,868)	(5)
其他應付款	69,064	20,868	(5)
應付所得稅	2,901	(2,901)	(6)
當期所得稅負債	-	2,901	(6)
負債準備－流動	9,030	-	3,149
一年或一營業週期內到期長期借款	447	-	447
預收處分資產價款	98,721	(98,721)	-
其他流動負債	33,037	-	33,036
流動負債合計	266,211	170,639	
長期負債			
長期借款	3,200	-	3,200
其他負債	3,200	-	3,200
應計退休金負債	24,323	-	12,286
長期遞延收入	-	98,721	-
遞延所得稅負債－非流動	13,103	-	122
其他非流動負債	1,956	-	1,956
其他負債合計	39,382	-	150,511
負債合計	308,793	-	324,350
股東權益			
股本	349,707	-	349,707
資本公積	226,331	(2,721)	223,610
保留盈餘	124,082	(45)	124,037
其他權益	12,273	(16,354)	(4,081)
股東權益其他項目	12,273	-	(4,081)
合計	712,393	-	693,273
負債及股東權益總計	1,021,186	-	1,017,623

2. 101 年 1 月 1 日至 6 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		說明
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$ 195,258	\$ -	\$ -	\$ 195,258	營業收入淨額	
營業成本	(133,081)	-	-	(133,081)	營業成本	
營業毛利	62,177	-	-	62,177	營業毛利	
營業費用	(58,479)	-	1,097	(57,382)	營業費用	(3)、(4)
營業淨利	3,698			4,795	營業淨利	
營業外收入及支出						
其他收入	1,204	-	-	1,204	利息收入	
其他利益及損失	2,943	-	-	2,943	處分不動產、廠房、設備 (損)益—淨額	
財務成本	(931)	-	-	(931)	其他收入	
營業收入及支出 合計	3,216			3,216		
稅前淨利	6,914		-	8,011	合併稅前淨利	
所得稅費用	(4,454)		(176)	(4,630)	所得稅費用	(3)、(4)
合併總淨利	\$ 2,460			3,381	合併淨利	
				(3,706)	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	
				232	備供出售金融資產未實現 評價利益	
				(3,474)	其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 93	本期綜合損益總額	

3. 101 年 4 月 1 日至 6 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		說明
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$ 74,424	\$ -	\$ -	\$ 74,424	營業收入淨額	
營業成本	(47,984)	-	314	(47,670)	營業成本	
營業毛利	26,440			26,754	營業毛利	
營業費用	(32,441)	-	745	(31,696)	營業費用	(3)、(4)
營業淨利	(6,001)			(4,942)	營業淨利	
營業外收入及支出						
其他收入	2,014	-	-	2,014	利息收入	
其他利益及損失	(567)	-	-	(567)	處分不動產、廠房、設備 (損)益—淨額	
財務成本	(106)	-	-	(106)	其他收入	
營業收入及支出 合計	1,341			1,341		
稅前淨利	(4,660)		-	(3,601)	合併稅前淨利	
所得稅費用	(2,145)		(125)	(2,270)	所得稅費用	(3)、(4)
合併總淨利	(\$ 6,805)			(5,871)	合併淨利	
				605	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	
				219	備供出售金融資產未實現 評價利益	
				824	其他綜合損益(稅後淨額)	
				(\$ 5,047)	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 6 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 1,028 仟元及 382 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 6 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 1,122 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 6 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 12,286 仟元，並相對沖銷遞延退休金成本 7,652 仟元；保留盈餘減少 16,549 仟元；遞延所得稅資產增加 3,388 仟元；另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因此減少營業費用－退休金 655 仟元；所得稅費用增加 112 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 102 年 6 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 2,571 仟元；負債準備－員工福利調整增加 3,149 仟元；遞延所得稅資產調整增加 579 仟元。另，101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日薪資費用調整減少 442 仟元及所得稅費用調整增加 64 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 6 月 30 日，合併公司應付薪資重分類至其他應付款之金額為 20,868 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 6 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 2,901 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 6 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 122 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 6 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 23,712 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 6 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 6 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	\$ 35,400 (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	"	35,400 (USD 1,180 仟元)	35,400 (USD 1,180 仟元)	17,400 (USD 580 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	"	35,400 (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\$374,556仟元；個別資金貸予以不超過本公司淨值20%為限，限額為\$187,278仟元。

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\$374,556仟元；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 (註)	
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	\$ 782	-	\$ 782	
	<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		\$ 16,012		\$ 16,012	
	日盛貨幣市場基金	"	"		10,194		10,194	
					\$ 26,206		\$ 26,206	
	<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	\$ 204,961	100	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	備供出售金融資產－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	12.79		註1
					\$ 35,969			
Hone-Ley Enterprise Co., Ltd.	<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	註3	\$ 204,379 (USD 6,813 仟元)	100		註1、4

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 持 有			被 投 資 公 司	本 期 認 列 之	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額	本 期 損 益	投 資 損 益	
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	\$ 204,961	\$ 19,015	\$ 19,327	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	204,379 (USD 6,813)	19,015 (USD 650)	19,015 (USD 650)	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季報告時沖銷。

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。	\$ 107,895 (USD 3,617)	\$ -	\$ -	\$ 107,895 (USD 3,617)	100	\$ 19,015 (USD 650)	\$ 204,379 (USD 6,813)	\$ -

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 赴大陸 地區 投資 金額	累計自台灣 匯出 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
\$ 107,895 (USD 3,617)	\$ 107,895 (USD 3,617)		淨值之 60% \$ 561,834

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 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	\$ 3,444	2	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 \$ 2,232	2	\$ 372
		進 貨	19,312	37	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 -	-	1,249

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6月30日						
0	本公司	單井昆山	1	應收帳款	\$ 2,232	—	—
0	本公司	單井昆山	1	利息收入	852	—	—
0	本公司	Hone-Ley	1	利息收入	137	—	—
0	本公司	單井昆山	1	其他應收款	17,486	資金融通	1
0	本公司	單井昆山	1	銷貨收入	3,444	月結 40 天	2
0	本公司	單井昆山	1	進 貨	19,312	雙月結 60 天	13
0	本公司	單井昆山	1	預付貨款	6,423	—	-

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。