

單井工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國102及101年度

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、 | 關係企業合併財務報告聲明書 | 3 | | |
| 四、 | 會計師查核報告 | 4 | | - |
| 五、 | 合併資產負債表 | 5 | | - |
| 六、 | 合併綜合損益表 | 6~7 | | - |
| 七、 | 合併權益變動表 | 8 | | - |
| 八、 | 合併現金流量表 | 9~10 | | - |
| 九、 | 合併財務報表附註 | | | |
| | (一) 公司沿革 | 11 | | 一 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | | 二 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~16 | | 三 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 16~29 | | 四 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 29~30 | | 五 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 31~54 | | 六~二八 |
| | (七) 關係人交易 | 60~61 | | 三三 |
| | (八) 質押之資產 | 61 | | 三四 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 61~62 | | 三五 |
| | (十) 重大災害損失 | - | | - |
| | (十一) 重大期後事項 | - | | - |
| | (十二) 其 他 | 54~60、62 | | 二九~三二、 三六 |
| | (十三) 附註揭露事項 | 62~63、74~79 | | 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 | | | |
| | (十四) 部門資訊 | 64~65 | | 三八 |
| | (十五) 首次採用國際財務報導準則 | 65~73 | | 三九 |

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：單井工業股份有限公司

負責人：王 祥 亨

中 華 民 國 103 年 3 月 25 日

會計師查核報告

單井工業股份有限公司 公鑒：

單井工業股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、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 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報表編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達單井工業股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

單井工業股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 103 年 3 月 25 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 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 產 | 102年12月31日 | | 101年12月31日 | | 101年1月1日 | |
|------|-------------------------------|---------------------|------------|-------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金（附註四及六） | \$ 441,294 | 28 | \$ 26,216 | 3 | \$ 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） | 48,308 | 3 | 897 | - | 1,070 | - |
| 1125 | 備供出售金融資產－流動（附註四、五及八） | 20,277 | 1 | 69,758 | 7 | 79,328 | 8 |
| 1150 | 應收票據淨額（附註四、五及十） | 27,011 | 2 | 5,913 | 1 | 15,404 | 2 |
| 1170 | 應收帳款淨額（附註四、五及十） | 149,788 | 10 | 147,497 | 15 | 195,004 | 18 |
| 1220 | 當期所得稅資產（附註四、五及二七） | 3,001 | - | - | - | - | - |
| 130X | 存貨（附註四、五及十一） | 146,846 | 10 | 116,638 | 12 | 162,613 | 15 |
| 1412 | 預付租賃款（附註四及十六） | 511 | - | 484 | - | 499 | - |
| 1460 | 待出售非流動資產（附註四及十二） | - | - | 28,809 | 3 | 30,671 | 3 |
| 1479 | 其他流動資產（附註十七） | 4,363 | - | 29,771 | 3 | 16,243 | 2 |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>841,399</u> | <u>54</u> | <u>425,983</u> | <u>44</u> | <u>588,591</u> | <u>56</u> |
| | 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） | 598 | - | - | - | - | - |
| 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 | 3 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、五及十三） | 578,029 | 37 | 307,744 | 32 | 244,296 | 23 |
| 1760 | 投資性不動產淨額（附註四及十四） | - | - | 154,117 | 16 | 154,117 | 15 |
| 1780 | 其他無形資產（附註四及十五） | 2,931 | - | 3,412 | - | 4,470 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四、五及二七） | 6,691 | - | 5,630 | - | 5,827 | 1 |
| 1985 | 預付租賃款－非流動（附註四及十六） | 23,535 | 2 | 22,780 | 2 | 23,998 | 2 |
| 1990 | 其他非流動資產（附註十七） | 76,004 | 5 | 16,128 | 2 | 1,845 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>723,757</u> | <u>46</u> | <u>545,780</u> | <u>56</u> | <u>470,522</u> | <u>44</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 1,565,156</u> | <u>100</u> | <u>\$ 971,763</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,059,113</u> | <u>100</u> |
| 代碼 | 負 債 及 權 益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款（附註十八） | \$ 479 | - | \$ 466 | - | \$ - | - |
| 2150 | 應付票據（附註二十） | 27,236 | 2 | 12,103 | 1 | 518 | - |
| 2170 | 應付帳款（附註二十） | 38,694 | 2 | 18,640 | 2 | 36,004 | 3 |
| 2219 | 其他應付款（附註二一） | 57,445 | 4 | 60,868 | 6 | 51,709 | 5 |
| 2230 | 當期所得稅負債（附註四、五及二七） | 10,590 | 1 | - | - | 4,855 | 1 |
| 2250 | 負債準備－流動（附註四及二二） | 13,780 | 1 | 14,693 | 2 | 14,038 | 1 |
| 2320 | 一年內到期之長期借款（附註十八） | - | - | 447 | - | 447 | - |
| 2399 | 其他流動負債（附註二一） | 70,360 | 4 | 47,106 | 5 | 62,099 | 6 |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>218,584</u> | <u>14</u> | <u>154,323</u> | <u>16</u> | <u>169,670</u> | <u>16</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2530 | 應付公司債（附註四及十九） | 285,495 | 18 | - | - | - | - |
| 2540 | 長期借款（附註十八） | - | - | 2,978 | - | 3,424 | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四、五及二七） | 18,679 | 1 | 9,587 | 1 | 13,730 | 1 |
| 2630 | 遞延收入－非流動（附註十二及二一） | 51,485 | 3 | 97,859 | 10 | 96,140 | 9 |
| 2640 | 應計退休金負債（附註四、五及二三） | 36,952 | 3 | 37,139 | 4 | 36,596 | 4 |
| 2670 | 其他非流動負債（附註二一） | 747 | - | 1,734 | - | - | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>393,358</u> | <u>25</u> | <u>149,297</u> | <u>15</u> | <u>149,890</u> | <u>14</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>611,942</u> | <u>39</u> | <u>303,620</u> | <u>31</u> | <u>319,560</u> | <u>30</u> |
| | 歸屬於本公司業主之權益（附註二四） | | | | | | |
| | 股 本 | | | | | | |
| 3110 | 普 通 股 | <u>450,170</u> | <u>29</u> | <u>349,707</u> | <u>36</u> | <u>349,707</u> | <u>33</u> |
| 3200 | 資本公積 | <u>334,878</u> | <u>21</u> | <u>223,610</u> | <u>23</u> | <u>222,589</u> | <u>21</u> |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 62,002 | 4 | 62,002 | 6 | 55,221 | 5 |
| 3350 | 未分配盈餘 | <u>96,893</u> | <u>6</u> | <u>38,262</u> | <u>4</u> | <u>117,891</u> | <u>11</u> |
| 3300 | 保留盈餘總計 | <u>158,895</u> | <u>10</u> | <u>100,264</u> | <u>10</u> | <u>173,112</u> | <u>16</u> |
| 3400 | 其他權益 | <u>9,271</u> | <u>1</u> | (<u>5,438</u>) | - | (<u>607</u>) | - |
| 3500 | 庫藏股票 | - | - | - | - | (<u>5,248</u>) | - |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | <u>953,214</u> | <u>61</u> | <u>668,143</u> | <u>69</u> | <u>739,553</u> | <u>70</u> |
| 3XXX | 權益總計 | <u>953,214</u> | <u>61</u> | <u>668,143</u> | <u>69</u> | <u>739,553</u> | <u>70</u> |
| | 負 債 與 權 益 總 計 | <u>\$ 1,565,156</u> | <u>100</u> | <u>\$ 971,763</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,059,113</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（損）為元

| 代 碼 | | 102年度 | | 101年度 | |
|------|-----------------|-------------|--------|-------------|--------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 營業收入（附註四及二五） | | | | |
| 4100 | 銷貨收入 | \$ 387,376 | 100 | \$ 380,730 | 100 |
| | 營業成本 | | | | |
| 5110 | 銷貨成本 | (233,429) | (60) | (273,612) | (72) |
| 5900 | 營業毛利 | 153,947 | 40 | 107,118 | 28 |
| | 營業費用（附註二六） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (31,327) | (8) | (51,207) | (13) |
| 6200 | 管理費用 | (58,178) | (15) | (50,660) | (13) |
| 6300 | 研究發展費用 | (34,220) | (9) | (24,745) | (7) |
| 6000 | 營業費用合計 | (123,725) | (32) | (126,612) | (33) |
| 6900 | 營業淨利（損） | 30,222 | 8 | (19,494) | (5) |
| | 營業外收入及支出（附註二六） | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 43,077 | 11 | 7,535 | 2 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 9,524 | 2 | (2,124) | (1) |
| 7050 | 財務成本 | (4,179) | (1) | (260) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 48,422 | 12 | 5,151 | 1 |
| 7900 | 稅前淨利（損） | 78,644 | 20 | (14,343) | (4) |
| 7950 | 所得稅費用（附註四、五及二七） | (18,801) | (5) | (5,469) | (1) |
| 8200 | 本期淨利（損） | 59,843 | 15 | (19,812) | (5) |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 102年度 | | 101年度 | |
|------|---------------------------------|------------------|-----------|--------------------|-------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益（附註二七） | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | \$ 10,518 | 3 | (\$ 4,057) | (1) |
| 8325 | 備供出售金融資產未實 現利益 | 419 | - | 270 | - |
| 8360 | 確定福利計畫精算利益 （損失） | (1,212) | - | (580) | - |
| 8390 | 與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅（費 用）利益 | <u>3,772</u> | <u>1</u> | <u>(1,044)</u> | <u>(1)</u> |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益（稅後淨額） | <u>13,497</u> | <u>4</u> | <u>(5,411)</u> | <u>(2)</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 73,340</u> | <u>19</u> | <u>(\$ 25,223)</u> | <u>(7)</u> |
| | 每股盈餘（損）（附註二八） | | | | |
| 9750 | 基 本 | <u>\$ 1.43</u> | | <u>(\$ 0.57)</u> | |
| 9850 | 稀 釋 | <u>\$ 1.06</u> | | <u>(\$ 0.56)</u> | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 12 月 31 日

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 | 財 務 報 表 換 算 金 融 商 品 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | 法 | 定 | 公 | 積 | 未 | 分 | 配 | 盈 | 餘 | 之 | 兌 | 換 | 差 | 額 | 未 | 實 | 現 | 損 | 益 | | | | | | | | | |
| 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 年度淨利 | | - | | | - | | | - | | (| 19,812) | | | - | | | - | | - | | - | | (| 19,812) | | | | | | | | | | |
| D3 | 101 年度其他綜合損益 | | - | | | - | | | - | | (| 580) | | (| 5,101) | | | 270 | | - | | - | | (| 5,411) | | | | | | | | | | |
| D5 | 101 年度綜合損益總額 | | - | | | - | | | - | | (| 20,392) | | (| 5,101) | | | 270 | | - | | - | | (| 25,223) | | | | | | | | | | |
| L1 | 庫藏股轉讓予員工 | | - | | | 1,021 | | | - | | - | | - | | - | | | - | | 5,248 | | 6,269 | | | | | | | | | | | | | |
| Z1 | 101 年 12 月 31 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 | | - | | | 8,306 | | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | 8,306 | | | | | | | | | | | | | | |
| D1 | 102 年度淨利 | | - | | | - | | | - | | 59,843 | | - | | - | | - | | - | | 59,843 | | | | | | | | | | | | | | |
| D3 | 102 年度其他綜合損益 | | - | | | - | | | - | | (| 1,212) | | 14,290 | | 419 | | - | | 13,497 | | | | | | | | | | | | | | | |
| D5 | 102 年度綜合損益總額 | | - | | | - | | | - | | 58,631 | | 14,290 | | 419 | | - | | 73,340 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| E1 | 現金增資 | | 100,000 | | | 102,650 | | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | 202,650 | | | | | | | | | | | | | | |
| I1 | 公司債轉換為普通股 | | 463 | | | 312 | | | - | | - | | - | | - | | - | | - | | 775 | | | | | | | | | | | | | | |
| Z1 | 102 年 12 月 31 日餘額 | \$ | 450,170 | | \$ | 334,878 | | \$ | 62,002 | | \$ | 96,893 | | \$ | 9,189 | | \$ | 82 | | \$ | - | | \$ | 953,214 | | | | | | | | | | | |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 102 年度 | 101 年度 |
|--------|----------------------------|-----------|-------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利（損） | \$ 78,644 | (\$ 14,343) |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 31,794 | 22,318 |
| A20200 | 攤銷費用 | 1,186 | 1,066 |
| A29900 | 預付租賃款攤銷 | 481 | 486 |
| A20300 | 呆帳（回升利益）費用 | (10,894) | 17,323 |
| A20900 | 利息費用 | 4,542 | 260 |
| A21200 | 利息收入 | (2,249) | (2,379) |
| A23700 | 存貨（回升利益）跌價損失 | (7,870) | 15,513 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備（利 益）損失 | (60) | 1,363 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失 | 576 | 173 |
| A20400 | 持有供交易之金融資產淨利益 | (810) | - |
| A23100 | 處分備供出售金融資產淨損失 （利益） | 55 | (754) |
| A22600 | 出租設備折舊 | 230 | - |
| A24100 | 外幣兌換淨損失 | 1,477 | 274 |
| 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 | (21,145) | 9,556 |
| A31150 | 應收帳款減少 | 7,995 | 30,343 |
| A31200 | 存貨（增加）減少 | (25,521) | 30,900 |
| A31230 | 預付款項減少（增加） | 21,547 | (18,964) |
| A31180 | 其他應收款減少 | 3,555 | 5,811 |
| A31990 | 其他營業資產減少（增加） | 422 | (130) |
| A32130 | 應付票據增加 | 15,133 | 11,585 |
| A32150 | 應付帳款增加（減少） | 20,054 | (17,364) |
| A32200 | 負債準備（減少）增加 | (913) | 655 |
| A32210 | 遞延收入（減少）增加 | (18,046) | 3,992 |
| A32180 | 其他應付款（減少）增加 | (3,423) | 9,159 |
| A32230 | 其他流動負債增加（減少） | 23,254 | (14,993) |
| A32240 | 應計退休金負債減少 | (1,399) | (37) |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 102 年度 | 101 年度 |
|-----------|------------------------|-------------------|------------------|
| A32990 | 長期應付款（減少）增加 | (\$ 507) | \$ 1,254 |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 118,108 | 93,067 |
| A33300 | 支付之利息 | (421) | (260) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (5,129) | (15,314) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>112,558</u> | <u>77,493</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 | (47,987) | - |
| B00300 | 取得備供出售金融資產 | (43,000) | (140,109) |
| B04500 | 取得購置無形資產 | (695) | - |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款 | 92,845 | 150,092 |
| B07500 | 收取之利息 | 2,249 | 2,379 |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (136,958) | (93,533) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 2,856 | 2,686 |
| B03800 | 存出保證金增加 | (59,992) | (14,528) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(190,682)</u> | <u>(93,013)</u> |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C04600 | 發行本公司新股 | 202,650 | - |
| 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 | 13 | 466 |
| C03000 | 存入保證金（減少）增加 | (480) | 480 |
| C01700 | 償還長期借款 | (3,425) | (446) |
| C04500 | 支付本公司業主股利 | - | (52,456) |
| C09900 | 支付債務發行成本 | (6,295) | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入（出） | <u>492,463</u> | <u>(45,687)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>739</u> | <u>(336)</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加（減少）數 | 415,078 | (61,543) |
| 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>\$ 441,294</u> | <u>\$ 26,216</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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之功能性貨幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 25 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）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

| | IASB 發布之生效日(註1) |
|--|--------------------------------|
| <u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u> | |
| IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」 | 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」 | 於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效 |
| 「IFRSs 之改善 (2010 年)」 | 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日 |
| 「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 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 年 7 月 1 日 |
| 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 年 7 月 1 日 |
| IFRS 1 之修正「政府貸款」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」 | 2011 年 7 月 1 日 |
| IFRS 10「合併財務報表」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 11「聯合協議」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IFRS 12「對其他個體權益之揭露」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| 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 年 1 月 1 日 |
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRS 13「公允價值衡量」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」 | 2012 年 7 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」 | 2012 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修訂「員工福利」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 27 之修訂「單獨財務報表」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」 | 2013 年 1 月 1 日 |
| <u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u> | |
| 「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 (註2) |
| 「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| IFRS 9「金融工具」 | 註3 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」 | 註3 |
| IFRS 14「管制遞延帳戶」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」 | 2014 年 7 月 1 日 |
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 21「徵收款」 | 2014 年 1 月 1 日 |

註 1：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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(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」

金融資產之認列及衡量

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。

金融負債之認列及衡量

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. 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 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。

6. 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。

7. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

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

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

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

8. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

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

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

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(三) 已發布但尚未生效之修正證券發行人財務報告編製準則造成之會計政策重大變動說明：無。

(四) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則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 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。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 IFRSs。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三九），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(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調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製財務報告時，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12月31日 | 101年12月31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% |
| 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% |

(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。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。

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。

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。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其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。

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。

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

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. 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。

(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. 本年度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。

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 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 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 6,691 仟元、5,630 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 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 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 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 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12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 550 | \$ 411 | \$ 375 |
| 銀行支票及活期存款 | 364,478 | 25,805 | 53,735 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在3個月以內之定期存款 | 76,266 | - | 33,649 |
| | <u>\$ 441,294</u> | <u>\$ 26,216</u> | <u>\$ 87,759</u> |

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------|------------|-------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.17%~3.1% | 0.05%~1.34% | 0.05%~1.34% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 102年12月31日 | 101年12月31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) | \$ 47,811 | \$ - | \$ - |
| 非衍生金融資產 | | | |
| 台灣存託憑證 | 497 | 897 | 1,070 |
| | <u>\$ 48,308</u> | <u>\$ 897</u> | <u>\$ 1,070</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | |
| 可轉換公司債(附註十九) | \$ 598 | \$ - | \$ - |

102 年合併公司與銀行簽訂南非幣保本型組合式商品 17,067 仟元(南非幣 5,988 仟元)，期間 102 年 10 月 23 日至 103 年 1 月 17 日，履約價格 9.89，稅前年化收益率為 4.7% 或 4.5%。

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 30,744 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

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 國內投資 | | | |
| —基金受益憑證 | <u>\$ 20,277</u> | <u>\$ 69,758</u> | <u>\$ 79,328</u> |

九、以成本衡量之金融資產

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

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

| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | \$ 27,064 | \$ 5,919 | \$ 15,475 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>53</u>) | (<u>6</u>) | (<u>71</u>) |
| | <u>\$ 27,011</u> | <u>\$ 5,913</u> | <u>\$ 15,404</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 應收帳款 | \$ 167,514 | \$ 175,509 | \$ 206,115 |
| 減：備抵呆帳 | (<u>17,726</u>) | (<u>28,012</u>) | (<u>11,111</u>) |
| | <u>\$ 149,788</u> | <u>\$ 147,497</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。

合併公司於資產負債表日無已逾期未認列備抵呆帳之應收帳款。

應收票據及應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|-----------|------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 28,018 | \$ 11,182 |
| 本期提列呆帳費用 | - | 17,323 |
| 本期迴轉之呆帳費用 | (10,894) | - |
| 本期備抵沖銷 | - | (263) |
| 匯率變動數 | 655 | (224) |
| 期末餘額 | <u>\$ 17,779</u> | <u>\$ 28,018</u> |

十一、存 貨

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製 成 品 | \$ 53,717 | \$ 45,408 | \$ 95,274 |
| 在 製 品 | 85,465 | 64,816 | 54,404 |
| 原 物 料 | 7,664 | 6,414 | 12,935 |
| | <u>\$ 146,846</u> | <u>\$ 116,638</u> | <u>\$ 162,613</u> |

102 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 7,870 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 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失 15,513 仟元。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 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1月1日 |
|---------------|------------------|------------------|
| 待出售非流動資產 | | |
| 房屋及建築淨額 | \$ 21,428 | \$ 22,980 |
| 機器設備淨額 | 763 | 849 |
| 辦公設備及其他固定資產 | | |
| 淨額 | 115 | 133 |
| 土地使用權 | 6,503 | 6,709 |
| 待出售非流動資產之帳面價值 | <u>\$ 28,809</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 12 月 31 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）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

| 成 本 | 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 |
|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------------|-------------------|
| 101 年 1 月 1 日餘額 | \$ 52,446 | \$ 47,781 | \$ 229,019 | \$ 47,302 | \$ 68,948 | \$ 445,496 |
| 增 添 | - | - | 8,769 | 5,380 | 79,384 | 93,533 |
| 處 分 | (974) | (616) | (8,502) | (5,232) | (9) | (15,333) |
| 重 分 類 | - | 137,733 | - | 536 | (138,269) | - |
| 淨兌換差額 | - | - | (1,840) | 648 | (2,531) | (3,723) |
| 101 年 12 月 31 日餘額 | <u>51,472</u> | <u>184,898</u> | <u>227,446</u> | <u>48,634</u> | <u>7,523</u> | <u>519,973</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | |
| 101 年 1 月 1 日餘額 | - | 9,740 | 154,845 | 36,615 | - | 201,200 |
| 折舊費用 | - | 953 | 17,488 | 3,877 | - | 22,318 |
| 處 分 | - | (179) | (6,387) | (4,718) | - | (11,284) |
| 重 分 類 | - | 853 | (114) | (246) | - | 493 |
| 淨兌換差額 | - | (5) | (1,181) | 688 | - | (498) |
| 101 年 12 月 31 日餘額 | <u>-</u> | <u>11,362</u> | <u>164,651</u> | <u>36,216</u> | <u>-</u> | <u>212,229</u> |
| 101 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 51,472</u> | <u>\$ 173,536</u> | <u>\$ 62,795</u> | <u>\$ 12,418</u> | <u>\$ 7,523</u> | <u>\$ 307,744</u> |
| 101 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ 52,446</u> | <u>\$ 38,041</u> | <u>\$ 74,174</u> | <u>\$ 10,687</u> | <u>\$ 68,948</u> | <u>\$ 244,296</u> |

| | 自 有 土 地 | 建 築 物 | 機 器 設 備 | 出 租 資 產 | 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 | \$ 184,898 | \$ 227,446 | \$ - | \$ 48,634 | \$ 7,523 | \$ 519,973 |
| 增 添 | - | 864 | 15,046 | - | 5,923 | 115,125 | 136,958 |
| 處 分 | - | (46) | (3,165) | - | (1,718) | - | (4,929) |
| 重 分 類 | 154,117 | 20,117 | (107) | 27,650 | - | (45,465) | 156,312 |
| 淨 兌 換 差 額 | - | 8,837 | 6,114 | - | 1,197 | (46) | 16,102 |
| 102 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>205,589</u> | <u>214,670</u> | <u>245,334</u> | <u>27,650</u> | <u>54,036</u> | <u>77,137</u> | <u>824,416</u> |
| 累 計 折 舊 及 減 損 | | | | | | | |
| 102 年 1 月 1 日 餘 額 | - | 11,362 | 164,651 | - | 36,216 | - | 212,229 |
| 折 舊 費 用 | - | 6,569 | 19,192 | - | 6,033 | - | 31,794 |
| 處 分 | - | (3) | (424) | - | (1,706) | - | (2,133) |
| 重 分 類 | - | (843) | (348) | 461 | 168 | - | (562) |
| 其 他 (註) | - | - | - | 230 | - | - | 230 |
| 淨 兌 換 差 額 | - | 346 | 3,768 | - | 715 | - | 4,829 |
| 102 年 12 月 31 日 餘 額 | <u>-</u> | <u>17,431</u> | <u>186,839</u> | <u>691</u> | <u>41,426</u> | <u>-</u> | <u>246,387</u> |
| 102 年 12 月 31 日 淨 額 | <u>\$ 205,589</u> | <u>\$ 197,239</u> | <u>\$ 58,495</u> | <u>\$ 26,959</u> | <u>\$ 12,610</u> | <u>\$ 77,137</u> | <u>\$ 578,029</u> |
| 102 年 1 月 1 日 淨 額 | <u>\$ 51,472</u> | <u>\$ 173,536</u> | <u>\$ 62,795</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,418</u> | <u>\$ 7,523</u> | <u>\$ 307,744</u> |

註：出租資產之折舊帳列租金收入之減項，詳附註二六。

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，請參閱附註三四。

十四、投資性不動產

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----------|-------------|-------------------|-------------------|
| 已完工投資性不動產 | <u>\$ -</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12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------|-------------|-------------------|-------------------|
| 公允價值 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 280,291</u> | <u>\$ 222,327</u> |

上列投資性不動產業已於 102 年第 4 季轉為自用資產（詳附註十三）。101 年及 100 年之未收取或有租金，資訊（包括租金收入）請詳附註二六。

十五、其他無形資產

| | 電腦軟體成本 |
|-------------------|-------------------|
| <u>成 本</u> | |
| 101 年 1 月 1 日餘額 | \$ 6,893 |
| 本期新增 | - |
| 淨兌換差額 | (3) |
| 101 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 6,890</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | |
| 101 年 1 月 1 日餘額 | (\$ 2,423) |
| 攤銷費用 | (1,066) |
| 重 分 類 | 10 |
| 淨兌換差額 | 1 |
| 101 年 12 月 31 日餘額 | <u>(\$ 3,478)</u> |
| 101 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ 4,470</u> |
| 101 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 3,412</u> |
| <u>成 本</u> | |
| 102 年 1 月 1 日餘額 | \$ 6,890 |
| 本期新增 | 695 |
| 除 列 | (977) |
| 淨兌換差額 | 32 |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 6,640</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | |
| 102 年 1 月 1 日餘額 | (\$ 3,478) |
| 攤銷費用 | (1,186) |
| 除 列 | 977 |
| 淨兌換差額 | (22) |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | <u>(\$ 3,709)</u> |
| 102 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ 3,412</u> |
| 102 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 2,931</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計提攤銷費用：

電腦軟體成本

5年

十六、預付租賃款

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 流 動 | <u>\$ 511</u> | <u>\$ 484</u> | <u>\$ 499</u> |
| 非 流 動 | <u>\$ 23,535</u> | <u>\$ 22,780</u> | <u>\$ 23,998</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12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 流 動 | | | |
| 其他應收款 | \$ 900 | \$ 4,455 | \$ 10,266 |
| 預付款項 | 3,459 | 25,006 | 5,797 |
| 其 他 | <u>4</u> | <u>310</u> | <u>180</u> |
| | <u>\$ 4,363</u> | <u>\$ 29,771</u> | <u>\$ 16,243</u> |
| 非 流 動 | | | |
| 預付款項 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 存出保證金 | 75,971 | 15,979 | 1,451 |
| 其 他 | <u>33</u> | <u>149</u> | <u>394</u> |
| | <u>\$ 76,004</u> | <u>\$ 16,128</u> | <u>\$ 1,845</u> |

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 14,093 仟元（美金 500 仟元），102 年度支付啟動保證金 59,610 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12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------------|---------------|---------------|-------------|
| 擔保借款－銀行借款 （註） | <u>\$ 479</u> | <u>\$ 466</u> | <u>\$ -</u> |

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

質抵押擔保情形詳附註三四。

（二）長期借款

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------------|-------------|-----------------|-----------------|
| 擔保借款 | | | |
| 銀行借款（註） | \$ - | \$ 3,425 | \$ 3,871 |
| 減：列為一年內到期之部 分 | <u>-</u> | <u>(447)</u> | <u>(447)</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,978</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 日及 1 月 1 日，有效年利率皆為 1.69%。

十九、應付公司債

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-------------|-------------------|-------------|-------------|
| 國內有擔保可轉換公司債 | \$ 285,495 | \$ - | \$ - |
| 減：列為一年內到期部分 | - | - | - |
| | <u>\$ 285,495</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

國內有擔保可轉換公司債

合併公司於 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，嗣後合併公司遇有股本變動（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) 合併公司在發行滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿 40 日止，如合併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，合併公司得依債券面額贖回部分或全部債券。
 - (2) 合併公司在發行滿 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，合併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 年要求合併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 12 月 31 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 6,295 仟元） | \$293,705 |
| 權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 244 仟元） | (8,538) |
| 遞延所得稅負債 | (<u>3,038</u>) |
| 發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 6,051 仟元） | 282,129 |
| 應付公司債轉換為普通股 | (755) |
| 以有效利率 2.07% 計算之利息 | <u>4,121</u> |
| 102 年 12 月 31 日負債組成部分 | <u>\$285,495</u> |

二十、應付票據及應付帳款

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>應付票據</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 27,236</u> | <u>\$ 12,103</u> | <u>\$ 518</u> |
| <u>應付帳款</u> | | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 38,694</u> | <u>\$ 18,640</u> | <u>\$ 36,004</u> |

二一、其他負債

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 29,203 | \$ 28,857 | \$ 30,091 |
| 員工紅利及董監酬勞 | 6,737 | - | 7,680 |
| 其他 | <u>21,505</u> | <u>32,011</u> | <u>13,938</u> |
| | <u>\$ 57,445</u> | <u>\$ 60,868</u> | <u>\$ 51,709</u> |
| 其他負債 | | | |
| 預收款項 | \$ 69,881 | \$ 46,117 | \$ 59,587 |
| 其他 | <u>479</u> | <u>989</u> | <u>2,512</u> |
| | <u>\$ 70,360</u> | <u>\$ 47,106</u> | <u>\$ 62,099</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| 遞延收入 | | | |
| 政府補助（詳附註十二） | <u>\$ 51,485</u> | <u>\$ 97,859</u> | <u>\$ 96,140</u> |
| 其他負債 | | | |
| 長期應付款 | \$ 747 | \$ 1,254 | \$ 1,770 |
| 存入保證金 | <u>-</u> | <u>480</u> | <u>240</u> |
| | <u>\$ 747</u> | <u>\$ 1,734</u> | <u>\$ 2,010</u> |

二二、負債準備

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 員工福利(一) | \$ 3,927 | \$ 4,376 | \$ 3,591 |
| 保 固(二) | <u>9,853</u> | <u>10,317</u> | <u>10,447</u> |
| | <u>\$ 13,780</u> | <u>\$ 14,693</u> | <u>\$ 14,038</u> |

| | | |
|-------------------|-----------------|---|
| | 保 | 固 |
| 102 年 1 月 1 日餘額 | \$ 10,317 | |
| 本期新增 | 16,592 | |
| 本期迴轉未使用餘額 | (17,310) | |
| 淨兌換差額 | <u>254</u> | |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 9,853</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

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

合併公司所適用我國「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。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金收支保管及運用辦法規定，勞工之退休基金運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

合併公司之計劃資產及確定福利義務淨值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

精算評價之主要假設列示如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------|------------|------------|----------|
| 折現率 | 1.75% | 1.625% | 1.75% |
| 計畫資產之預期報酬率 | 2.00% | 2.00% | 2.00% |
| 長期平均調薪率 | 2.25% | 2.25% | 2.50% |

計畫資產之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，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 當期服務成本 | \$ 460 | \$ 461 |
| 利息成本 | 716 | 826 |
| 計畫資產預期報酬 | (149) | (223) |
| | <u>\$ 1,027</u> | <u>\$ 1,064</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 619 | \$ 612 |
| 推銷費用 | 101 | 123 |
| 管理費用 | 182 | 148 |
| 研發費用 | 125 | 181 |
| | <u>\$ 1,027</u> | <u>\$ 1,064</u> |

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列 1,212 仟元及 580 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之為 1,792 仟元及 580 仟元

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 已提撥確定福利義務之 | | | |
| 現值 | (\$ 50,465) | (\$ 48,073) | (\$ 47,236) |
| 計畫資產之公允價值 | <u>13,513</u> | <u>10,934</u> | <u>10,640</u> |
| 提撥短絀 | (36,952) | (37,139) | (36,596) |
| 應計退休金負債 | <u>(\$ 36,952)</u> | <u>(\$ 37,139)</u> | <u>(\$ 36,596)</u> |

確定福利義務現值之變動列示如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|----------|------------------|------------------|
| 年初確定福利義務 | \$ 48,073 | \$ 47,236 |
| 當期服務成本 | 460 | 461 |
| 利息成本 | 717 | 826 |
| 精算（利益）損失 | 1,215 | 461 |
| 年底確定福利義務 | <u>-</u> | <u>(911)</u> |
| | <u>\$ 50,465</u> | <u>\$ 48,073</u> |

計畫資產現值之變動列示如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 年初計畫資產公允價值 | \$ 10,934 | \$ 10,640 |
| 計畫資產預期報酬 | 149 | 223 |
| 精算利益（損失） | 3 | (119) |
| 雇主提撥數 | 2,427 | 1,101 |
| 福利支付數 | <u>-</u> | <u>(911)</u> |
| 年底計畫資產公允價值 | <u>\$ 13,513</u> | <u>\$ 10,934</u> |

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：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-------|----------------|----------------|----------------|
| 現金 | 22.17% | 23.39% | 23.71% |
| 短期票券 | 4.34% | 10.45% | 6.8% |
| 政府貸款 | - | 0.07% | 0.2% |
| 債券 | 9.83% | 11.00% | 11.69% |
| 固定收益類 | 19.11% | 16.06% | 15.68% |
| 權益證券 | 43.64% | 38.29% | 41.92% |
| 其他 | <u>0.91%</u> | <u>0.74%</u> | <u>-</u> |
| | <u>100.00%</u> | <u>100.00%</u> | <u>100.00%</u> |

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（參閱附註三九）：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 確定福利義務現值 | <u>(\$ 50,465)</u> | <u>(\$ 48,073)</u> | <u>(\$ 47,236)</u> |
| 計畫資產公允價值 | <u>\$ 13,513</u> | <u>\$ 10,934</u> | <u>\$ 10,640</u> |
| 確定福利義務淨負債 | <u>(\$ 36,952)</u> | <u>(\$ 37,139)</u> | <u>(\$ 36,596)</u> |
| 計畫負債之經驗調整 | <u>(\$ 1,900)</u> | <u>(\$ 461)</u> | <u>\$ -</u> |
| 計畫資產之經驗調整 | <u>\$ 3</u> | <u>(\$ 119)</u> | <u>\$ -</u> |

合併公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計劃提撥分別為 1,049 仟元及 1,027 仟元。

二四、權益

(一) 股本

普通股

| | 102年12月31日 | 101年12月31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> |
| 額定股本 | <u>\$ 1,050,000</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> |
| 已發行股本 | <u>\$ 450,170</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。

合併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 12 月 31 日止已轉換 46 仟股，共 775 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12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 股票發行溢價 | \$ 324,488 | \$ 221,838 | \$ 221,838 |
| 公司債轉換溢價 | 312 | - | - |
| 庫藏股票交易 | 1,021 | 1,021 | - |
| 合併溢額 | 705 | 705 | 705 |
| 公司債認股權 | 8,306 | - | - |
| 其他 | <u>46</u> | <u>46</u> | <u>46</u> |
| | <u>\$ 334,878</u> | <u>\$ 223,610</u> | <u>\$ 222,589</u> |

102 及 101 年度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 12 月 31 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 | - | - | - | - | 8,306 | - |
| 可轉換公司債轉換 | - | 312 | - | - | - | - |
| 現金增資 | 102,650 | - | - | - | - | - |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 324,488</u> | <u>\$ 312</u> | <u>\$ 1,021</u> | <u>\$ 705</u> | <u>\$ 8,306</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 年度應付員工紅利估列金額為 5,182 元；應付董監酬勞估列金額為 1,555 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，本合併財務報告通過發布日前，經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，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） |
| 法定盈餘公積 | \$ 6,781 | \$ - |
| 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 | - |

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

101 年度股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 100 年度合併財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞無差異。

本公司 103 年 3 月 25 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | 盈餘分配案 | 每股股利（元） |
|--------|----------|---------|
| 法定盈餘公積 | \$ 5,984 | \$ - |
| 現金股利 | 45,017 | 1 |

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 27 日召開之股東會決議。

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) 依金管證發字第 1010012865 號令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) 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 | (<u>300</u>) |
| 101 年 12 月 31 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年度 | 101年度 |
|-------|------------------|------------------|
| 自動化設備 | \$117,012 | \$222,144 |
| 模 具 | 257,913 | 139,114 |
| 其 他 | <u>12,451</u> | <u>19,472</u> |
| | <u>\$387,376</u> | <u>\$380,730</u> |

二六、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

| | 102年度 | 101年度 |
|----------|--------------|--------------|
| 政府捐助收入 | \$ 35,818 | \$ - |
| 租金收入 | | |
| 營業租賃租金收入 | | |
| — 投資性不動產 | 2,148 | 2,524 |
| — 出租設備 | <u>20</u> | <u>-</u> |
| | <u>2,168</u> | <u>2,524</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 102年度 | 101年度 |
|------------|------------------|-----------------|
| 利息收入 | | |
| 銀行存款 | \$ 1,224 | \$ 1,943 |
| 押金利息 | 11 | 16 |
| 透過損益按公允價值衡 | | |
| 量之金融資產－流動 | 284 | - |
| 其 他 | <u>730</u> | <u>420</u> |
| | <u>2,249</u> | <u>2,379</u> |
| 股利收入 | 888 | 1,691 |
| 其 他 | <u>1,954</u> | <u>941</u> |
| | <u>\$ 43,077</u> | <u>\$ 7,535</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 102年度 | 101年度 |
|--------------|-----------------|-------------------|
| 處分不動產、廠房及設備 | \$ 60 | (\$ 1,363) |
| 處分備供出售金融資產損益 | (55) | 381 |
| 持有供交易金融資產損益 | | |
| (註) | 810 | - |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | |
| 金融資產損益 | (576) | (173) |
| 壞帳回升利益 | 10,894 | - |
| 淨外幣兌換損益 | 364 | (909) |
| 其 他 | <u>(1,973)</u> | <u>(60)</u> |
| | <u>\$ 9,524</u> | <u>(\$ 2,124)</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 810 仟元（參閱附註七）。

(三) 財務成本

| | 102年度 | 101年度 |
|----------|-------------------|-----------------|
| 銀行借款利息 | (\$ 421) | (\$ 260) |
| 可轉換公司債利息 | <u>(3,758)</u> | <u>-</u> |
| | <u>(\$ 4,179)</u> | <u>(\$ 260)</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 102年度 |
|---------|--------|
| 利息資本化金額 | \$ 363 |
| 利息資本化利率 | 2.07% |

(四) 金融資產減損損失

| | 102年度 | 101年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 17,323</u> |
| 應收帳款減損損失迴轉 | <u>\$ 10,894</u> | <u>\$ -</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 102年度 | 101年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 31,794 | \$ 22,318 |
| 預付款項 | 481 | 486 |
| 無形資產 | <u>1,186</u> | <u>1,066</u> |
| 合 計 | <u>\$ 33,461</u> | <u>\$ 23,870</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 22,731 | \$ 19,042 |
| 營業費用 | <u>9,063</u> | <u>3,276</u> |
| | <u>\$ 31,794</u> | <u>\$ 22,318</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 21 | \$ 42 |
| 營業費用 | <u>1,646</u> | <u>1,510</u> |
| | <u>\$ 1,667</u> | <u>\$ 1,552</u> |

(六) 員工福利費用

| | 102年度 | 101年度 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 139,362</u> | <u>\$ 120,078</u> |
| 退職後福利（附註二三） | | |
| 確定提撥計畫 | 9,992 | 10,270 |
| 確定福利計畫 | <u>1,027</u> | <u>1,064</u> |
| | <u>11,019</u> | <u>11,334</u> |
| 其他員工福利 | <u>5,509</u> | <u>6,198</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 155,890</u> | <u>\$ 137,610</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 84,310 | \$ 41,758 |
| 營業費用 | <u>71,580</u> | <u>95,852</u> |
| | <u>\$ 155,890</u> | <u>\$ 137,610</u> |

(七) 外幣兌換損益

| | 102年度 | 101年度 |
|----------|---------------|-----------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 3,084 | \$ 615 |
| 外幣兌換損失總額 | (2,720) | (1,524) |
| 淨 損 益 | <u>\$ 364</u> | <u>(\$ 909)</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年度 | 101年度 |
|-------------|------------------|-----------------|
| 當期所得稅 | | |
| 當年度產生者 | \$ 9,666 | \$ 3,637 |
| 未分配盈餘加徵 | - | 857 |
| 以前年度之調整 | 824 | 3,877 |
| 其 他 | (1,162) | - |
| | <u>9,328</u> | <u>8,371</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 當年度產生者 | <u>9,473</u> | (2,902) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 18,801</u> | <u>\$ 5,469</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|--------------|------------------|------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利 | <u>\$ 78,644</u> | <u>\$ 14,343</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 14,670 | (\$ 2,438) |
| 稅上不可減除之費損 | 284 | - |
| 免稅所得 | (474) | (35) |
| 未分配盈餘加徵 | - | 857 |
| 五年免稅 | - | (220) |
| 未認列之可減除暫時性差異 | 3,497 | 3,428 |
| 以前年度之當期所得稅費用 | | |
| 於本年度之調整 | <u>824</u> | <u>3,877</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 18,801</u> | <u>\$ 5,469</u> |

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；
中國地區子公司所適用之稅率為 15%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 102年度 | 101年度 |
|---------------|-------------------|--------------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 認列於其他綜合損益 | | |
| — 國外營運機構換算 | \$ <u>□ 3,772</u> | (\$ <u>1,044</u>) |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | \$ <u>□ 3,772</u> | (\$ <u>1,044</u>) |

(三) 當期所得稅資產與負債

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|---------|------------------|-------------|-----------------|
| 當期所得稅資產 | \$ | \$ | \$ |
| 應收退稅款 | <u>3,001</u> | - | - |
| | <u>\$ 3,001</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 當期所得稅負債 | | | |
| 應付所得稅 | <u>\$ 10,590</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,855</u> |
| | <u>\$ 10,590</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,855</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 其 他 | 年 底 餘 額 |
|---------------|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|------------------|
| 遞 延 所 得 稅 資 產 | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 透過損益按公允價值 | | | | | |
| 之金融資產 | \$ - | \$ 98 | \$ - | \$ - | \$ 98 |
| 國外營運機構兌換差 | | | | | |
| 額 | - | - | 1,089 | - | 1,089 |
| 負債準備 | 1,140 | 60 | - | - | 1,200 |
| 確定福利退休計畫 | 3,377 | - | - | - | 3,377 |
| 存貨跌價損失 | 1,002 | (171) | - | - | 831 |
| 其 他 | <u>111</u> | <u>(15)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>96</u> |
| | <u>\$ 5,630</u> | <u>(\$ 28)</u> | <u>\$ 1,089</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 6,691</u> |
| 遞 延 所 得 稅 負 債 | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | |
| 遞延收入 | \$ - | \$ 7,722 | \$ - | \$ - | \$ 7,722 |
| 國外營運機構兌換差 | | | | | |
| 異 | 2,683 | - | (2,683) | - | - |
| 應付休假給付 | - | 83 | - | - | 83 |
| 其 他 | <u>6,904</u> | <u>1,640</u> | <u>-</u> | <u>2,330</u> | <u>10,874</u> |
| | <u>\$ 9,587</u> | <u>\$ 9,445</u> | <u>(\$ 2,683)</u> | <u>\$ 2,330</u> | <u>\$ 18,679</u> |

101 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------------|------------------|-------------------|----------------------|-----------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | |
| <u>暫時性差異</u> | | | | |
| 負債準備 | \$ 1,237 | (\$ 96) | \$ - | \$ 1,140 |
| 確定福利退休計畫 | 3,501 | (124) | - | 3,377 |
| 存貨跌價損失 | 663 | 339 | - | 1,002 |
| 其 他 | 426 | (316) | - | 111 |
| | <u>\$ 5,827</u> | <u>(\$ 197)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,630</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | | |
| <u>暫時性差異</u> | | | | |
| 國外營運機構兌換差異 | \$ 3,727 | \$ - | (\$ 1,044) | \$ 2,683 |
| 其 他 | 10,003 | (3,099) | - | 6,904 |
| | <u>\$ 13,730</u> | <u>(\$ 3,099)</u> | <u>(\$ 1,044)</u> | <u>\$ 9,587</u> |

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵及未使用投資抵減金額：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 57,545</u> | <u>\$ 58,873</u> | <u>\$ 44,823</u> |

(六) 兩稅合一相關資訊

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>未分配盈餘</u> | | | |
| 86 年度以前未分配 | | | |
| 盈餘 | \$ 5,645 | \$ 6,646 | \$ 6,646 |
| 87 年度以後未分配 | | | |
| 盈餘 | <u>91,248</u> | <u>31,616</u> | <u>111,245</u> |
| | <u>\$ 96,893</u> | <u>\$ 38,262</u> | <u>\$ 117,891</u> |
| <u>股東可扣抵稅額帳戶</u> | | | |
| 餘額 | <u>\$ 15,687</u> | <u>\$ 14,240</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 26.48%(預計) 及 43.66%。

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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應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 102 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。

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。

(七) 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 100 年。

二八、每股盈餘

單位：每股元

| | 102年度 | 101年度 |
|--------|---------|-----------|
| 基本每股盈餘 | \$ 1.43 | (\$ 0.57) |
| 稀釋每股盈餘 | \$ 1.06 | (\$ 0.56) |

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年度 | 101年度 |
|----------------|-----------|-------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | \$ 59,843 | (\$ 19,812) |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 可轉換公司債稅後利息 | 3,121 | - |
| 用以稀釋每股盈餘之盈餘 | \$ 62,964 | (\$ 19,812) |

股數

單位：仟股

| | 102年度 | 101年度 |
|----------------------|----------|--------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 41,872 | 34,971 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 轉換公司債 | 17,340 | - |
| 員工分紅 | 199 | 183 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | □ 59,411 | 35,154 |

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 年度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12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1 年內 | \$ 5,399 | \$ 5,993 | \$ 5,885 |
| 1 年至 2 年 | 33 | 15 | 15 |
| | <u>\$ 5,432</u> | <u>\$ 6,008</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12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|----------|-------------|-----------------|-------------|
| 1 年內 | \$ - | \$ 2,535 | \$ - |
| 1 年至 3 年 | - | 2,013 | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,548</u> | <u>\$ -</u> |

102 及 101 年度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

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 12 月 31 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 | \$ 497 | \$ 47,811 | \$ - | \$ 48,308 |
| 備供出售金融資產－ 流動 | <u>20,277</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>20,277</u> |
| | <u>\$ 20,774</u> | <u>\$ 47,811</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 68,585</u> |

101 年 12 月 31 日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|----------------------|------------------|-------------|-------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡 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 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 及 101 年度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 年度

| 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12月31日 | 101年12月31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 | \$ 48,906 | \$ 897 | \$ 1,070 |
| 放款及應收款（註1） | 618,993 | 212,890 | 339,104 |
| 備供出售金融資產 | 20,277 | 69,758 | 79,328 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 以攤銷後成本衡量（註2） | 409,349 | 95,502 | 92,102 |

註1：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、應收帳款及其他應收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2：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）參閱附註三六。

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12月31日 | 101年12月31日 |
| 損益影響數(稅後) | \$ 975 | \$ 308 |

(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 及 101 年度之淨利將分別減少 2 仟元及 16 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 4 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 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 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 65%、69%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。

下表係按合併公司最早可能被要求還款之日期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 12 月 31 日</u> | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 479 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 479 |
| 應付票據及帳款 | 65,930 | - | - | - | 65,930 |
| 其他應付款 | 57,445 | - | - | - | 57,445 |
| 應付公司債 | <u>285,495</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>285,495</u> |
| | <u>\$ 409,349</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 409,349</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 | 2,084 | 3,425 |
| | <u>\$ 92,524</u> | <u>\$ 447</u> | <u>\$ 447</u> | <u>\$ 2,084</u> | <u>\$ 95,502</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 | 51,709 | - | - | - | 51,709 |
| 長期借款 | 447 | 447 | 447 | 2,530 | 3,871 |
| | <u>\$ 88,678</u> | <u>\$ 447</u> | <u>\$ 447</u> | <u>\$ 2,530</u> | <u>\$ 92,102</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年度 | 101年度 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| <u>銷貨</u> | | |
| 其他關係人 | <u>\$ 2,674</u> | <u>\$ 19</u> |
| <u>進貨</u> | | |
| 其他關係人 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 30</u> |
| | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> |
| <u>應收關係人款項</u> | | <u>101年1月1日</u> |
| 其他關係人 | <u>\$ 2,640</u> | <u>\$ -</u> |
| | | <u>\$ 78</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。

(二) 對主要管理階層之獎酬

102 及 101 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 102年度 | 101年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 13,574 | \$ 12,595 |
| 退職後福利 | 363 | 278 |
| | <u>\$ 13,937</u> | <u>\$ 12,873</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 | 帳 面 價 值 | | |
|----------------|---------------|-------------------|------------------|------------------|
| | | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
| 不動產、廠房及設備 | 長、短期借款及可轉換公司債 | \$ 241,288 | \$ 24,463 | \$ 10,176 |
| 土地使用權（帳列預付租賃款） | 短期借款 | 24,046 | 23,264 | - |
| | | <u>\$ 265,334</u> | <u>\$ 47,727</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 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 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 526,000 仟元，新台幣 76,700 仟元及新台幣 126,700 仟元。
- 合併公司未認列之合約承諾如下：

| | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日 |
|-------------|-------------------|------------------|------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 236,316</u> | <u>\$ 36,009</u> | <u>\$ 30,796</u> |

3. 合併公司受託簽訂太陽能設備代採購合約，並提存 14,903 仟元（美金 500 仟元）作為履約保證金；合併公司另與該客戶簽訂設備銷售合約並提存 59,610 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，合併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 12 月 31 日

| 金 融 資 產 | 外 幣 匯 率 | 帳 面 金 額 |
|---------|----------------|-----------|
| 貨幣性項目 | | |
| 美 元 | \$ 5,808 29.81 | \$173,117 |
| 南 非 幣 | 5,989 2.85 | 17,068 |
| 人 民 幣 | 8,443 4.92 | 41,531 |

金 融 負 債

貨幣性項目

| | | |
|-----|-------------|--------|
| 美 元 | 1,886 29.81 | 55,628 |
|-----|-------------|--------|

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 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 | \$ 40,781 |

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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。（附表二）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。（無）
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。（無）
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。（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

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

母公司－單井工業股份有限公司（以下稱單井）

中國大陸－單井精密工業（昆山）有限公司（以下簡稱單井昆山）

其 他

（一）部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 部 門 | 收 入 | 部 門 | 損 益 |
|------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| | 102年度 | 101年度 | 102年度 | 101年度 |
| 單 井 | \$ 314,134 | \$ 262,333 | \$ 88,080 | (\$ 19,731) |
| 單井昆山 | 73,242 | 118,397 | (57,856) | (39,225) |
| | <u>\$ 387,376</u> | <u>\$ 380,730</u> | 30,222 | (19,494) |
| 其他收入 | | | 43,077 | 7,535 |
| 其他損失及利益 | | | 9,524 | (2,124) |
| 財務成本 | | | (4,179) | (260) |
| 繼續營業單位稅前淨利 | | | <u>\$ 78,644</u> | <u>(\$ 14,343)</u> |

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。102 及 101 年度並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除採用權益法之關聯企業、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。商譽已分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤；以及

2. 除借款、其他金融負債與當期及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

(二) 地區別資訊

合併公司主要於亞洲地區營運。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

| | 來自外部客戶之收入 | | 非流動資產 | |
|------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| | 102 年度 | 101 年度 | 102 年 12 月 31 日 | 101 年 12 月 31 日 |
| | | | | |
| 台灣 | \$ 314,134 | \$ 262,333 | \$ 441,303 | \$ 130,600 |
| 中國大陸 | <u>73,242</u> | <u>118,397</u> | <u>215,661</u> | <u>196,684</u> |
| | <u>\$ 387,376</u> | <u>\$ 380,730</u> | <u>\$ 656,964</u> | <u>\$ 327,284</u> |

非流動資產包含固定資產、無形資產及其他資產。

(三) 主要客戶資訊

佔合併公司 102 及 101 年度銷貨收入佔損益表上收入金額 10% 以上客戶：

| 客 戶 名 稱 | 102 年度 | | 101 年度 | |
|---------|------------------|-------------|------------------|-------------|
| | 金 額 | 佔銷貨 淨額 % | 金 額 | 佔銷貨 淨額 % |
| A 公 司 | <u>\$ 89,961</u> | <u>23</u> | <u>\$ 75,809</u> | <u>20</u> |

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 年度之合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其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

轉換 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債暨合併綜合損益表之影如下：

1. 101 年 1 月 1 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 | \$ 87,759 | \$ - | 現金及約當現金 |
| 透過損益按公平價值衡 | 1,070 | - | 透過損益按公平價值衡 |
| 量之金融資產－流動 | | | 量之金融資產－流動 |
| 備供出售金融資產－流 | 79,328 | - | 備供出售金融資產－流 |
| 動 | | | 動 |
| 應收票據及帳款淨額 | 210,408 | - | 應收票據及應收帳款淨額 |
| 存 貨 | 162,613 | - | 存 貨 |
| 遞延所得稅資產－流動 | 1,521 | (1,521) | 遞延所得稅資產－流動 |
| 預付款項 | 5,797 | - | 預付款項 |
| 待出售非流動資產 | 30,671 | - | 待出售非流動資產 |
| | - | 499 | 預付租賃款 |
| 其他流動資產 | 10,446 | - | 其他流動資產 |
| 流動資產合計 | 589,613 | - | 流動資產合計 |
| 以成本衡量之金融資產－非 | 35,969 | 35,969 | 以成本衡量之金融資產－非 |
| 流動 | | | 流動 |
| 不動產、廠房及設備 | 242,815 | 1,481 | 不動產、廠房及設備 |
| 出租資產 | 154,117 | (154,117) | 出租資產 |
| | - | 154,117 | 投資性不動產 |
| 其他無形資產及遞延費用 | 5,951 | (1,481) | 其他無形資產 |
| 遞延退休金成本 | 7,652 | - | 遞延退休金成本 |
| | | 1,521 | 遞延所得稅資產 |
| | | 4,306 | |
| 土地使用權 | 24,497 | (24,497) | 土地使用權 |
| | - | 23,998 | 預付租賃款－非流動 |
| 其他資產 | 1,845 | - | 其他非流動資產 |
| 非流動資產總計 | 472,846 | - | 非流動資產總計 |
| 資 產 總 計 | \$ 1,062,459 | - | 資 產 總 計 |
| 流動負債 | | | |
| 應付票據及帳款 | 36,522 | - | 應付票據及帳款 |
| 應付費用 | 30,091 | (30,091) | 應付費用 |
| 預收款項 | 59,587 | - | 預收款項 |
| 其他應付款 | 21,618 | 30,091 | 其他應付款 |
| 應付所得稅 | 4,855 | (4,855) | 應付所得稅 |
| | | 4,855 | 當期所得稅負債 |
| 負債準備－流動 | 10,447 | 3,591 | 負債準備－流動 |
| 一年或一營業週期內到 | 447 | - | 一年內到期長期借款 |
| 期長期借款 | | | |
| 專項應付款 | 96,140 | (96,140) | 專項應付款 |
| 其他流動負債 | 2,512 | - | 其他流動負債 |
| 流動負債合計 | 262,219 | - | 流動負債合計 |
| 長期負債 | | | |
| 長期借款 | 3,424 | - | 長期借款 |
| 長期負債合計 | 3,424 | - | 長期負債合計 |
| 其他負債 | | | |
| 應計退休金負債 | 23,655 | - | 應計退休金負債 |
| | | 96,140 | 遞延收入－非流動 |
| 遞延所得稅負債－非流 | 13,567 | 163 | 遞延所得稅負債 |
| 動 | | | |
| 其他負債合計 | 40,646 | - | 其他負債合計 |
| 負債合計 | 302,865 | - | 負債合計 |
| 股東權益 | | | |
| 股 本 | 349,707 | - | 股 本 |
| 資本公積 | 225,310 | (2,721) | 資本公積 |
| 保留盈餘 | 174,078 | (966) | 保留盈餘 |
| | | | |
| 其他權益 | 10,499 | (16,354) | 其他權益 |
| 股東權益其他項目 | 10,499 | (5,855) | 股東權益其他項目總計 |
| 合計 | | (5,855) | |
| 股東權益合計 | 759,594 | - | 權益總計 |
| 負債及股東權益總計 | \$ 1,062,459 | - | 負債與權益總計 |

2. 101 年 12 月 31 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 I F R S s 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 |
| 流動資產 | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 26,216 | \$ - | \$ - | \$ 26,216 | 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 | 897 | - | - | 897 | 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 | 69,758 | - | - | 69,758 | 備供出售金融資產－流動 | |
| 應收票據及帳款淨額 | 153,410 | - | - | 153,410 | 應收票據及應收帳款淨額 | |
| 存 貨 | 116,638 | - | - | 116,638 | 存 貨 | (2) |
| 遞延所得稅資產－流動 | 1,384 | (1,384) | - | - | | |
| | - | 484 | - | 484 | 預付租賃款 | (8) |
| 預付款項 | 25,005 | - | - | 25,005 | 預付款項 | |
| 待出售非流動資產 | 28,809 | - | - | 28,809 | 待出售非流動資產 | |
| 其他流動資產 | 4,766 | - | - | 4,766 | 其他流動資產 | |
| 流動資產合計 | 426,883 | | | 425,983 | 流動資產總計 | |
| 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 | 303,817 | 3,927 | - | 307,744 | 不動產、廠房及設備 | (1) |
| 出租資產 | 154,117 | (154,117) | - | - | | (9) |
| | - | 154,117 | - | 154,117 | 投資性不動產 | (9) |
| 其他無形資產及遞延費用 | 7,339 | (3,927) | - | 3,412 | 其他無形資產 | (1) |
| 土地使用權 | 23,264 | (23,264) | - | - | | (8) |
| | | 22,780 | - | 22,780 | 預付租賃款－非流動 | (8) |
| 遞延退休金成本 | 8,371 | - | (8,371) | - | | (3) |
| 其他資產 | 16,128 | - | | 16,128 | 其他非流動資產 | |
| | - | 1,384 | 4,245 | 5,630 | 遞延所得稅資產 | (2)、(3)、 (4)、(7) |
| 非流動資產總計 | 549,005 | | | 545,780 | 非流動資產總計 | |
| 資 產 總 計 | \$ 975,888 | | | \$ 971,763 | 資 產 總 計 | |
| 流動負債 | | | | | | |
| 短期借款 | 466 | - | - | 466 | 短期借款 | |
| 應付票據及帳款 | 30,743 | - | - | 30,743 | 應付票據及帳款 | |
| 應付費用（薪資） | 28,857 | (28,857) | - | - | | (5) |
| 預收款項 | 46,117 | - | - | 46,117 | 預收款項 | |
| 其他應付款 | 32,011 | 28,857 | - | 60,868 | 其他應付款 | (5) |
| 應付所得稅 | - | - | - | - | | (6) |
| | - | - | - | - | 當期所得稅負債 | (6) |
| 負債準備－流動 | 10,317 | - | 4,376 | 14,693 | 負債準備－流動 | (4) |
| 一年或一營業週期內到 期長期借款 | 447 | - | - | 447 | 一年內到期長期借款 | |
| 專項應付款 | 97,859 | (97,859) | - | - | | |
| 其他流動負債 | 989 | - | - | 989 | 其他流動負債 | |
| 流動負債合計 | 247,806 | | | 154,323 | 流動負債總計 | |
| 長期負債 | | | | | | |
| 長期借款 | 2,978 | - | - | 2,978 | 長期借款 | |
| 長期負債合計 | 2,978 | - | - | 2,978 | 長期負債總計 | |
| 其他負債 | | | | | | |
| 應計退休金負債 | 25,647 | | 11,492 | 37,139 | 應計退休金負債 | (3) |
| 遞延所得稅負債－非流 動 | 9,505 | | 82 | 9,587 | 遞延所得稅負債 | |
| | - | 97,859 | - | 97,859 | 遞延收入－非流動 | |
| 其他非流動負債 | 1,734 | - | - | 1,734 | 其他非流動負債 | (7) |
| 其他負債合計 | 39,864 | - | - | 149,297 | 非流動負債總計 | |
| 負債合計 | 287,670 | | | 303,620 | 負債總計 | |
| 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 | 101,264 | - | (1,000) | 100,264 | 保留盈餘 | (3)、(4)、 (10)、(11) |
| | | - | (16,354) | (5,438) | 其他權益 | (11) |
| 其他權益 | 10,916 | | | (5,438) | 其他權益 | |
| 股東權益其他項目 合計 | 10,916 | | | (5,438) | 股東權益其他項目總計 | |
| 股東權益合計 | 688,218 | | | 668,143 | 權益總計 | |
| 負債及股東權益總計 | \$ 975,888 | | | \$ 971,763 | 負債與權益總計 | |

3. 101 年度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 |
| 營業收入淨額 | | \$ | 380,730 | \$ | - |
| 營業成本 | | (| 273,612) | (| - |
| 營業毛利 | | | 107,118 | | - |
| 營業費用 | | (| 127,136) | (| 524 |
| 營業淨利 | | (| 20,018) | (| 19,494) |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 其他收入 | | | 7,535 | | 7,535 |
| 其他利益及損失 | | (| 2,124) | (| 2,124) |
| 財務成本 | | (| 260) | (| 260) |
| 營業收入及支出合計 | | | 5,151 | | 5,151 |
| 稅前淨利 | | (| 14,867) | (| 14,343) |
| 所得稅費用 | | (| 5,491) | (| 5,469) |
| 合併總淨利 | | \$ | 20,358 | (| 19,812) |
| | | | | (| 4,057) |
| | | | | | 270 |
| | | | | (| 580) |
| | | | | (| 1,044) |
| | | | | (| 5,411) |
| | | | | (| 25,223) |

4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用 IFRS 2「股份基礎給付」之規定。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。此外，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。

累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處

分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

5. 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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 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 3,927 仟元及 1,481 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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司遞延所得稅資產一流動重分類至遞延所得稅資產一非流動分別為 1,384 仟元及 1,521 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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 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分別為 11,492 仟元及 12,941 仟元，並相對沖銷遞延退休金成本分別為 8,371 仟元及 7,652 仟元；保留盈餘皆減少 17,092 仟元；遞延所得稅資產分別增加 3,377 仟元及 3,501 仟元；另 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日因此減少營業費用－退休金 1,309 仟元；所得稅費用增加 124 仟元。另 101 年與確定福利精算損益調整減少 580 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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併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－員工福利分別調整增加 4,376 仟元及 3,591 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 788 仟元及 643 仟元。另，101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日薪資費用調整增加 785 仟元及所得稅費用調整減少 146 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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司應付薪資重分類至其他應付款之金額分別為 28,857 仟元及 30,091 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 1 月 1 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 4,855 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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併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 163 仟元及 82 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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，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之金額分別為 484 仟元及 499 仟元、預付租賃款－非流動之金額分別為 22,780 仟元及 23,998 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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 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皆為 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 12 月 31 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。

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年度利息收現數 2,379 仟元與應單獨揭露。

除此之外，依 IFRSs 之合併現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

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 價值 | 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 | \$ 35,170 (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 | " | 35,170 (USD 1,180 仟元) | 35,170 (USD 1,180 仟元) | 26,228 (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 | " | 35,170 (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 \$381,286 仟元；個別資金貸予以不超過本公司淨值 20% 為限，限額為 \$190,643 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 \$381,286 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 (註 1) | 與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目 | 期 股 | 帳 面 金 額 | | | 市 價 | 備 註 |
|-----------|------------------------------|--------------------------|-------------------------|---------|-----------|-----------|-----------|--------|-------|
| | | | | | 數 | 持 股 比 例 % | 市 | | |
| 本公司 | 台灣存託憑證 | | | | | | | | |
| | 華運(中國)控股有限公司 | 無 | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動 | 100 | \$ 1,080 | - | \$ 497 | | |
| | 開放型基金 | | | | | | | | |
| | 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金 | 無 | 備供出售金融資產－流 動 | 494,760 | \$ 6,030 | - | \$ 6,054 | | |
| | 日盛貨幣市場基金 | " | " | 291,698 | 4,165 | - | 4,217 | | |
| | 聯邦貨幣市場基金 | " | " | 775,158 | 10,000 | - | 10,006 | | |
| | | | | | \$ 20,195 | | \$ 20,277 | | |
| | 股 票 | | | | | | | | |
| | 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 2、3 |
| | 普羅強生半導體股份有限公司 | 無 | " | 505 | - | 0.46 | | | 註 2、3 |
| | 廣化科技股份有限公司 | " | " | 1,768 | 19,469 | 7.52 | | | 註 2 |
| | 優利德電球股份有限公司 | " | " | 1,650 | 16,500 | 12.79 | | | 註 2 |
| | | | | | \$ 35,969 | | | | |

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

註 2：係未上市（櫃）公司。

註 3：因價值發生減損，已全數提列損失。

註 4：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表四及附表五。

附表三 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

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 | \$ - | 昆山市周市鎮 人民政府 | 無 | 配合所在地大 陸昆山市周市 鎮城市化建設 | 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 | 去 年 年 底 | | | | | | |
| 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 | \$ 198,963 | \$ 9,642 | \$ 11,204 | 逆流 1,562 仟元 |
| 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 | 197,169 (USD 6,629) | 9,642 (USD 332) | 9,642 (USD 332) | |

註 1：係按 102 年度經會計師查核之財務報表計算。

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。 | \$ 121,161 (USD 3,617) | \$ - | \$ - | \$ 121,161 (USD 3,617) | 100 | \$ 9,642 (USD 332) | \$ 197,169 (USD 6,629) | \$ - |

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 |
|-------------------------------|---------------------------|--------------|-----------------------|
| \$ 121,161 (USD 3,617) | \$ 121,161 (USD 3,617) | | 淨值之 60% \$ 573,272 |

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 | \$ 9,563 | 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 \$ 3,455 | 3 | \$ 823 |
| | | 進 貨 | 48,206 | 24 | 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 5,977 | 19 | - |

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) |
| | <u>102 年度</u> | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 單井昆山 | 1 | 應收帳款 | \$ 3,455 | — | - |
| 0 | 本公司 | 單井昆山 | 1 | 利息收入 | 333 | — | - |
| 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 | 26,562 | 資金融通 | 2 |
| 0 | 本公司 | 單井昆山 | 1 | 銷貨收入 | 9,563 | 月結 40 天 | 2 |
| 0 | 本公司 | 單井昆山 | 1 | 進 貨 | 48,206 | 雙月結 60 天 | 11 |
| 0 | 本公司 | 單井昆山 | 1 | 應付帳款 | 5,977 | — | - |

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。