

股票代碼：3490

單井工業股份有限公司及其子公司
合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市中和區中正路七七八號二樓
電話：(02)32340101

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	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
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計科目之說明	19~35
(七)關係人交易	36
(八)抵質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36~37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	40
(十四)部門資訊	40
(十五)首次採用國際財務報導準則	40~44

會計師核閱報告

單井工業股份有限公司董事會 公鑒：

單井工業股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季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季報告整體表示查核意見。

單井工業股份有限公司列入上開合併財務季報告之子公司，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇一年三月三十一日其資產總額為334,647千元，佔合併資產總額之33%，負債總額為134,150千元，佔合併負債總額之50%；民國一〇一年一月一日至三月三十一日其綜合損益為3,815千元，佔合併綜合損益之77%。

依本會計師核閱結果，除上段所述之子公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季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及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

黃 泳 華

會 計 師：

陳 振 乾

證券主管機關：金管證審字第1010004977號
核准簽證文號：金管證六字第0940129108號
民國一〇二年五月十四日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
單井工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

		102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1					102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%			金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
資 產																											
流動資產：																											
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	49,460	5	26,216	3	54,024	6	87,759	8	2100	短期借款(附註六(七))	\$	60,481	6	466	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融										2170	應付票據及帳款		32,993	3	30,743	3	32,841	3	36,522	4						
	資產-流動(附註六(二))		813	-	897	-	1,160	-	1,070	-	2200	應付費用及其他應付款		42,271	4	32,011	3	17,075	2	21,378	2						
1125	備供出售金融資產-流動										2201	應付薪資		18,767	2	33,233	4	19,829	2	33,682	3						
	(附註六(二))		72,997	7	69,758	7	124,377	12	79,328	8	2300	其他流動負債		11,266	1	11,306	1	16,660	2	16,044	1						
1170	應收票據及帳款淨額										2310	預收款項		47,252	5	46,117	5	33,738	3	59,587	6						
	(附註六(十四)及七)		113,246	11	153,410	16	173,714	17	210,408	20	2322	一年或一營業週期內到期長期借款															
1310	存貨(附註六(三))		134,299	13	116,638	12	140,038	14	162,613	15		(附註六(七))		447	-	447	-	447	-	447	-						
1460	待出售非流動資產(附註六(四))		-	-	28,809	3	29,418	3	30,671	3				213,477	21	154,323	16	120,590	12	167,660	16						
1470	預付款項及其他流動資產		14,269	1	25,174	3	10,782	1	5,977	1		非流動負債：															
1476	其他金融資產-流動(附註九)		18,460	2	20,565	2	10,154	-	10,266	1	2540	長期借款(附註六(七))		2,866	-	2,977	-	3,313	-	3,424	-						
			403,544	39	441,467	46	543,667	53	588,092	56	2600	應計退休金負債及其他(附註六(九))		50,680	5	49,180	5	52,412	6	52,336	5						
	非流動資產：										2630	長期遞延收入(附註六(四))		49,937	5	97,859	10	93,690	9	96,140	9						
1543	以成本衡量之金融資產-非流動													103,483	10	150,016	15	149,415	15	151,900	14						
	(附註六(二))		35,969	4	35,969	4	35,969	4	35,969	3		負債總計		316,960	31	304,339	31	270,005	27	319,560	30						
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)											權益(附註六(十一))：															
	及八)		328,416	32	303,817	30	243,943	24	242,815	23	3110	普通股股本		349,707	34	349,707	36	349,707	34	349,707	33						
1760	投資性不動產淨額(附註六(六)及										3200	資本公積		223,610	22	223,610	23	222,589	22	222,589	21						
	(八)		154,117	15	154,117	16	154,117	15	154,117	15		保留盈餘：															
1840	遞延所得稅資產		5,630	1	5,630	1	5,902	1	5,827	-	3310	法定盈餘公積		62,002	6	62,002	6	55,221	5	55,221	5						
1900	其他非流動資產(附註九)		94,757	9	31,482	3	30,914	3	32,293	3	3350	未分配盈餘		67,511	7	38,262	4	127,143	13	117,891	11						
			618,889	61	531,015	54	470,845	47	471,021	44				129,513	13	100,264	10	182,364	18	173,112	16						
												其他權益：															
											3410	國外營運機構財務報表換算之															
												兌換差額		2,752	-	(5,101)	-	(4,311)	-	-	-						
											3425	備供出售金融資產未實現損失		(109)	-	(337)	-	(594)	-	(607)	-						
														2,643	-	(5,438)	-	(4,905)	-	(607)	-						
											3500	庫藏股票		-	-	-	-	(5,248)	(1)	(5,248)	-						
												權益總計		705,473	69	668,143	69	744,507	73	739,553	70						
資產總計		\$	1,022,433	100	972,482	100	1,014,512	100	1,059,113	100		負債及權益總計	\$	1,022,433	100	972,482	100	1,014,512	100	1,059,113	100						

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

單井工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		102年1月至3月		101年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註七)				
4422	商品收入	58,588	100	120,834	100
5000	營業成本(附註六(三)、(八)、(九)、(十一)及十二)	<u>42,537</u>	<u>73</u>	<u>85,411</u>	<u>71</u>
	營業毛利	<u>16,051</u>	<u>27</u>	<u>35,423</u>	<u>29</u>
	營業費用：				
6100	推銷費用(附註六(八)、(九)、(十一)及十二)	5,523	10	7,150	6
6200	管理費用	14,827	25	12,345	10
6300	研究發展費用	<u>5,521</u>	<u>9</u>	<u>6,191</u>	<u>5</u>
		<u>25,871</u>	<u>44</u>	<u>25,686</u>	<u>21</u>
	營業淨利(淨損)	<u>(9,820)</u>	<u>(17)</u>	<u>9,737</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出：				
7010	其他收入(附註六(四)、(十)及(十三))	35,804	61	2,133	2
7020	其他利益及損失(附註六(二)、(四)、(十)及(十三))	11,272	19	(241)	-
7050	財務成本	<u>(251)</u>	<u>-</u>	<u>(17)</u>	<u>-</u>
		<u>46,825</u>	<u>80</u>	<u>1,875</u>	<u>2</u>
	稅前淨利	37,005	63	11,612	10
7950	減：所得稅費用(附註六(十))	<u>7,756</u>	<u>13</u>	<u>2,360</u>	<u>2</u>
	本期淨利	<u>29,249</u>	<u>50</u>	<u>9,252</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益：				
8310	國外營運機構財務報告換算之兌換差額	7,853	14	(4,311)	(4)
8325	備供出售金融資產未實現評價利益	<u>228</u>	<u>-</u>	<u>13</u>	<u>-</u>
	本期其他綜合損益	<u>8,081</u>	<u>14</u>	<u>(4,298)</u>	<u>(4)</u>
	本期綜合損益總額	<u>\$ 37,330</u>	<u>64</u>	<u>4,954</u>	<u>4</u>
	本期淨利歸屬於：				
8610	母公司業主	<u>\$ 29,249</u>	<u>50</u>	<u>9,252</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	<u>\$ 37,330</u>	<u>64</u>	<u>4,954</u>	<u>4</u>
	每股盈餘(元)(附註六(十二))				
	基本每股盈餘	<u>\$ 0.84</u>		<u>0.27</u>	
	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.83</u>		<u>0.26</u>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：王祥亨

經理人：平宗揚

會計主管：鄭又晉

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

單井工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益									
	其他權益項目							歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
	股 本	資本公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	備供出售金 融商品未實 現 (損) 益	庫 藏 股			
			法定盈 餘公積	未分配盈餘						
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 349,707	222,589	55,221	117,891	-	(607)	(5,248)	739,553	-	739,553
民國一〇一年第一季淨利	-	-	-	9,252	-	-	-	9,252	-	9,252
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(4,311)	13	-	(4,298)	-	(4,298)
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 349,707</u>	<u>222,589</u>	<u>55,221</u>	<u>127,143</u>	<u>(4,311)</u>	<u>(594)</u>	<u>(5,248)</u>	<u>744,507</u>	<u>-</u>	<u>744,507</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 349,707	223,610	62,002	38,262	(5,101)	(337)	-	668,143	-	668,143
民國一〇二年第一季淨利	-	-	-	29,249	-	-	-	29,249	-	29,249
本期其他綜合損益	-	-	-	-	7,853	228	-	8,081	-	8,081
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 349,707</u>	<u>223,610</u>	<u>62,002</u>	<u>67,511</u>	<u>2,752</u>	<u>(109)</u>	<u>-</u>	<u>705,473</u>	<u>-</u>	<u>705,473</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：王祥亨

經理人：平宗揚

會計主管：鄭又晉

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

單井工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 37,005	11,612
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	6,467	5,800
攤銷費用	955	733
呆帳費用迴轉數	(8,795)	(262)
利息費用	251	17
處分投資利益	-	(260)
其他	111	(90)
不影響現金流量之收益費損項目合計	(1,011)	5,938
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據及帳款	48,510	36,807
存貨	(18,354)	20,610
預付款項及其他流動資產	10,905	(4,805)
其他金融資產	(59,337)	112
其他營業資產	(2,788)	(745)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(21,064)	51,979
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款	2,250	(3,127)
應付薪資	(14,466)	(13,853)
應付費用及其他應付款項	6,160	(4,707)
預收款項	1,135	(25,010)
長期遞延收入	(19,113)	(2,450)
其他營業負債	(492)	307
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(24,526)	(48,840)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(45,590)	3,139
調整項目合計	(46,601)	9,077
營運產生之現金流入	(9,596)	20,689
支付之利息	(214)	(17)
營業活動之淨現金流入	(9,810)	20,672
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(17,000)	(88,483)
處分備供出售金融資產價款	14,000	43,118
取得不動產、廠房及設備	(24,357)	(9,592)
投資活動之淨現金流出	(27,357)	(54,957)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	60,015	-
償還長期借款	(111)	(111)
籌資活動之淨現金流入(流出)	59,904	(111)
匯率變動對現金及約當現金之影響	507	661
本期現金及約當現金增加(減少)數	23,244	(33,735)
期初現金及約當現金餘額	26,216	87,759
期末現金及約當現金餘額	\$ 49,460	54,024

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：王祥亨

經理人：平宗揚

會計主管：鄭又晉

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
單井工業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

單井工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國七十八年七月二十日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市中和區中正路778號2樓。本公司與列入合併報表主體之子公司(合併簡稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目包括：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具零件之設計、製造、加工及銷售等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月十四日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	<ul style="list-style-type: none">國際財務報導準則第10號「合併財務報表」國際財務報導準則第11號「聯合協議」國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	<ul style="list-style-type: none">2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具；
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (3) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。另，合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
本公司	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 %

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣。除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- B.金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- C.混合工具含嵌入式衍生工具。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失（包含相關股利收入及利息收入）認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日），並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。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件，致使該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。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（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，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

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

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利益與損失金額將重分類為損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。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，並累積於其他權益項目之項下。

應收帳款之呆帳損失係列報於推銷費用，相關呆帳迴升利益係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失，減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(5)金融資產除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

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。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。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。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

(九)待出售非流動資產

非流動資產或由資產及負債組成之處分群組，於預期主要係透過出售或分配予業主而非持續使用以回收其帳面金額時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產或處分群組必須係於目前情況下可供立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售。資產或處分群組中之組成部分於原始分類至待出售前，依合併公司之會計政策重新衡量。分類為待出售後，係以其帳面金額與公允價值減出售成本孰低為衡量基礎。任何處分群組之減損損失首先分攤至商譽，再依比例基礎分攤至其餘之資產及負債，惟該損失不分配至非屬國際會計準則第三十六號資產減損範圍之資產，前述項目繼續依照合併公司之會計政策衡量。對原始分類為待出售所認列之減損損失及後續再衡量所產生之利益及損失係認列為損益，惟回升之利益不得超過已認列之累積減損損失。

不動產、廠房及設備分類為待出售非流動資產時，即不再提列折舊。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用，自建之投資性不動產成本包含原料及直接人工、為使投資性不動產達到可使用狀態之任何可直接歸屬之其他成本及借款資本化成本。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築物：20～55年

(2)機器設備：3～11年

(3)辦公及其他設備：3～11年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)租 賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2.承租人

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十三)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及分類為待出售之非流動資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十五)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積－庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積－股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十六)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬之時點係視個別交易條款而定，通常係於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

2.租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益中。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，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。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)政府補助

未附加條件之政府補助，於可收到該項補助時認列為營業外收入及支出之其他收入項下。

政府補助應於合併公司可合理確信將收到該項補助，且將遵循該補助之相關條件時，按公允價值初始認列為遞延收益。政府補助若屬補償合併公司發生之費用，則在相關費用認列之期間，按系統方式將政府補助認列為營業外收入及支出之其他利益及損失項下。政府補助若屬補貼合併公司取得資產之成本，則按系統方式於該項資產之耐用年限期間認列為損益。

(十九)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二十)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工紅利估計數。

(廿一)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

本合併財務季報告所採用之會計政策涉及重大判斷而可能對已認列金額可能有重大影響者，請詳下列附註：

- (一)四(十)，投資性不動產之分類；
- (二)四(十一)，不動產、廠房及設備之折舊；及
- (三)六(四)，待出售非流動資產及政府補助。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險可能於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(二)，以成本衡量之金融資產－非流動之減損。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
庫存現金及零用金	\$ 519	411	440	375
支票及活期存款	48,941	25,805	53,584	53,735
定期存款	-	-	-	33,649
合併現金流量所列之現金及約當現金	<u>\$ 49,460</u>	<u>26,216</u>	<u>54,024</u>	<u>87,759</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十四)。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
台灣存託憑證	\$ <u>813</u>	<u>897</u>	<u>1,160</u>	<u>1,070</u>

2.備供出售金融資產-流動

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
開放型基金	\$ 72,997	69,758	110,324	55,293
封閉型基金	-	-	14,053	24,035
	\$ <u>72,997</u>	<u>69,758</u>	<u>124,377</u>	<u>79,328</u>

3.以成本衡量之金融資產-非流動

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
未上市(櫃)投資	\$ <u>35,969</u>	<u>35,969</u>	<u>35,969</u>	<u>35,969</u>

4.上列以成本衡量之金融資產係屬國內未上市(櫃)投資，因其公允價值估計數之變異區間較大，且無法合理評估各種估計數可能之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。另，合併公司係持續管理該等被投資公司之財務及營運狀況，並於其可回收性存有疑慮時提列適當之減損損失，合併公司評估其最大之暴險為該等投資之帳面價值。

5.上列各項金融工具相關之信用暴險請詳附註六(十四)。

6.截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，上列金融資產均未有提供質押擔保之情形。

7.敏感度分析-權益價格風險：

如報導日合併公司所持有之權益投資價格變動，於兩期一致之基礎下，並假設影響參數不變，對綜合損益項目之影響如下：

報導日證券價格	102年第一季		101年第一季	
	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益
上漲10%	\$ <u>7,300</u>	<u>81</u>	<u>12,438</u>	<u>116</u>
下跌10%	\$ <u>(7,300)</u>	<u>(81)</u>	<u>(12,438)</u>	<u>(116)</u>

(三)存 貨

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
原料	\$ 10,376	6,414	17,956	12,935
在製品	66,037	64,816	57,224	54,404
製成品	57,886	45,408	64,858	95,274
	\$ <u>134,299</u>	<u>116,638</u>	<u>140,038</u>	<u>162,613</u>

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇二年及一〇一年第一季認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為40,629千元及90,072千元。民國一〇二年第一季因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失1,908千元，並已列報為營業成本。民國一〇一年第一季因處分存貨沖銷備抵評價而認列營業成本減少之金額4,661千元。

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)待出售非流動資產及政府補助

民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及一月一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：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
待出售非流動資產：			
房屋及建築淨額	\$ 21,428	21,968	22,980
機器設備淨額	763	797	849
辦公設備及其他固定資產淨額	115	115	133
土地使用權	<u>6,503</u>	<u>6,538</u>	<u>6,709</u>
待出售非流動資產之帳面價值	<u>\$ 28,809</u>	<u>29,418</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，於民國九十九年二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114,822千元(人民幣25,855千元)，合併公司依約應於民國一〇〇年六月三十日前完成廠房搬遷。另於民國九十九年十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十八個月內完成。

截至民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，周市鎮政府已分別支付合併公司97,859千元(人民幣21,000千元)、93,690千元(人民幣20,000千元)及96,140千元(人民幣20,000千元)，帳列長期遞延收入項下。合併公司於民國一〇二年第一季正式完成廠房搬遷，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52,044千元予以遞延，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41,361千元(人民幣8,597千元)，於扣除相關搬遷損失及支出後，金額約35,015千元(人民幣約7,388千元)，認列於營業外收入及支出項下之其他收入，請詳附註六(十三)。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備 及其他	未完工程及 預付設備款	合 計
成本或認定成本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 51,472	183,016	227,446	41,456	7,523	510,913
增 添	-	2,021	7,555	14,781	-	24,357
處 分	-	-	(251)	(130)	-	(381)
重分類	-	-	585	7,164	(7,749)	-
匯率變動之影響	-	4,411	3,269	527	226	8,433
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 51,472</u>	<u>189,448</u>	<u>238,604</u>	<u>63,798</u>	<u>-</u>	<u>543,322</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 52,446	47,781	229,019	41,869	68,947	440,062
增 添	-	-	83	109	9,400	9,592
匯率變動之影響	-	-	(2,667)	(423)	(1,757)	(4,847)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 52,446</u>	<u>47,781</u>	<u>226,435</u>	<u>41,555</u>	<u>76,590</u>	<u>444,807</u>
累計折舊：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	11,363	164,651	31,082	-	207,096
本期折舊	-	1,238	4,312	917	-	6,467
處 分	-	-	(226)	(117)	-	(343)
匯率變動之影響	-	43	1,351	292	-	1,686
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>12,644</u>	<u>170,088</u>	<u>32,174</u>	<u>-</u>	<u>214,906</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	9,740	154,845	32,662	-	197,247
本期折舊	-	668	4,443	689	-	5,800
匯率變動之影響	-	(427)	(1,447)	(309)	-	(2,183)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,981</u>	<u>157,841</u>	<u>33,042</u>	<u>-</u>	<u>200,864</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	<u>\$ 51,472</u>	<u>171,653</u>	<u>62,795</u>	<u>10,374</u>	<u>7,523</u>	<u>303,817</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 51,472</u>	<u>176,804</u>	<u>68,516</u>	<u>31,624</u>	<u>-</u>	<u>328,416</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 52,446</u>	<u>38,041</u>	<u>74,174</u>	<u>9,207</u>	<u>68,947</u>	<u>242,815</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 52,446</u>	<u>37,800</u>	<u>68,594</u>	<u>8,513</u>	<u>76,590</u>	<u>243,943</u>

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為長短期借款擔保之明細，請詳附註八。

(六)投資性不動產

	土 地
成本(即帳面金額)：	
民國102年1月1日餘額	<u>\$ 154,117</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 154,117</u>
民國101年1月1日餘額	<u>\$ 154,117</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 154,117</u>

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>土 地</u>
公允價值：	
民國102年3月31日	\$ <u>289,611</u>
民國101年12月31日	\$ <u>280,291</u>
民國101年3月31日	\$ <u>284,013</u>
民國101年1月1日	\$ <u>222,327</u>

- 1.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)請詳附註六(八)。
- 2.由於上列投資性不動產缺乏可比較市場資料，故其公允價值係由合併公司管理當局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。
- 3.截至民國一〇二年三月三十一日止，上列投資性不動產已提供作為可轉換公司債之擔保，請詳附註八，該項可轉換公司債已於民國一〇二年四月實際發行，請詳附註十一。民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，則未有提供作抵押擔保之情形。

(七)長短期借款

- 1.合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

102.3.31				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	台 幣	1.69%	109.8.4	\$ 3,313
擔保銀行借款	人 民 幣	7.2%	102.7.10	481
無擔保銀行借款	台 幣	1.63%~2.1%	102.8.31~ 102.10.31	<u>60,000</u>
合 計				<u>\$ 63,794</u>
流 動				\$ 60,928
非 流 動				<u>2,866</u>
合 計				<u>\$ 63,794</u>

101.12.31				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	台 幣	1.69%	109.8.4	\$ 3,424
擔保銀行借款	人 民 幣	7.2%	102.7.10	<u>466</u>
合 計				<u>\$ 3,890</u>
流 動				\$ 913
非 流 動				<u>2,977</u>
合 計				<u>\$ 3,890</u>

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	台幣	1.69%	109.8.4	\$ <u>3,760</u>
流 動				\$ 447
非 流 動				<u>3,313</u>
合 計				\$ <u>3,760</u>

101.1.1				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	台幣	1.69%	109.8.4	\$ <u>3,871</u>
流 動				\$ 447
非 流 動				<u>3,424</u>
合 計				\$ <u>3,871</u>

2.有關合併公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十四)。

3.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保及開立保證票據之情形請詳附註八及九。

(八)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
一年內	\$ 4,617	5,993	4,384	5,885
一年至二年	<u>84</u>	<u>15</u>	<u>-</u>	<u>15</u>
	\$ <u>4,701</u>	<u>6,008</u>	<u>4,384</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。租賃期間通常為一至二年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為1,604千元及1,504千元；合併公司採營業租賃合約均無或有租金之約定。

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(六)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
一年內	\$ 2,175	2,535	2,760	-
一年至三年	<u>1,653</u>	<u>2,013</u>	<u>3,600</u>	<u>-</u>
	\$ <u>3,828</u>	<u>4,548</u>	<u>6,360</u>	<u>-</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季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。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ (48,073)	(47,236)
計畫資產之公允價值	10,934	10,640
計劃短絀	(37,139)	(36,596)
前期服務成本未攤銷餘額	-	-
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ (37,139)</u>	<u>(36,596)</u>

合併公司確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計11,543千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	102年第一季	101年第一季
營業成本	\$ 156	159
營業費用	101	107
	<u>\$ 257</u>	<u>266</u>

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損益分別為580千元及0千元。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.625 %
1月1日計畫資產預期報酬	2.00 %
未來薪資增加	2.250 %

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率分別為1.875%及2.00%。預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為2,471千元。

(5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ (48,073)	(47,236)
計畫資產之公允價值	<u>10,934</u>	<u>10,640</u>
確定福利義務淨負債	<u>\$ (37,139)</u>	<u>(36,596)</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率、員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇一年度報導日，合併公司應計退休金負債之帳面金額為37,139千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少1,362千元或增加1,419千元；當採用員工調薪率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別增加1,385千元或減少1,337千元。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

另，列入合併財務報告編製主體之其他國外子公司，則依各該公司註冊國之勞動法令提撥退休金，並以當期應提撥之退休金數額認列退休金費用，無須再負擔其他義務。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,691千元及2,668千元。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)所得稅

1.合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

2.合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	102年第一季	101年第一季
當期所得稅費用	\$ <u>7,756</u>	<u>2,360</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列於其他綜合損益之下的所得稅明細如下：

	102年第一季	101年第一季
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	\$ <u>1,608</u>	<u>(883)</u>

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十九年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 6,646	6,646	6,646	6,646
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>60,865</u>	<u>31,616</u>	<u>120,497</u>	<u>111,245</u>
	\$ <u>67,511</u>	<u>38,262</u>	<u>127,143</u>	<u>117,891</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>14,183</u>	<u>14,813</u>	<u>3,844</u>	<u>13,123</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據編製準則及金管會員認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	101年度(預計)	100年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>46.85 %</u>	<u>13.77 %</u>

民國一〇一年度盈餘分配予居住者之預計稅額扣抵比率上限為47.61%。

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第六十六條之六估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十一)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額均為350,000千元，每股面額10元，均為35,000千股，已發行股份均為普通股34,971千股。所有已發行股份之股款均已收取。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 221,838	221,838	221,838	221,838
庫藏股票交易	1,021	1,021	-	-
其 他	751	751	751	751
	<u>\$ 223,610</u>	<u>223,610</u>	<u>222,589</u>	<u>222,589</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入資本公積撥充資本。

3. 保留盈餘

本公司章程規定，每年決算純益，應先提繳稅額，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，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百分之五，員工紅利不得低於百分之一。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份，其中現金股利不得低於股利總額的百分之二十。

(1) 法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2) 特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司民國一〇二年三月二十六日董事會決議民國一〇一年度盈餘分配，因民國一〇一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。

民國一〇一年六月二十八日經股東常會決議民國一〇〇年度之盈餘分配相關資訊如下：

	金 額
股東現金股利	\$ <u>52,456</u>
員工紅利－現金	\$ 5,908
董監事酬勞	<u>1,772</u>
	\$ <u>7,680</u>

上述員工紅利及董監酬勞實際配發情形與本公司民國一〇〇年度財務報表估列數並無差異。

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分別為3,594千元及994千元，係以本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業成本或營業費用。

上述估列之員工紅利、董事及監察人酬勞，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，列為決議年度之損益。

本公司董事會通過及股東會決議之員工分紅及董監酬勞相關資訊，可自公開資訊觀測站等管道查詢之。

4. 庫藏股

本公司依證券交易法第二十八條之二規定，為維護公司信用及股東權益，於民國一〇〇年十一月二十五日經董事會決議買回庫藏股1,000千股。截至該執行期間結束，累計買回庫藏股之股數為300千股，買回成本為5,248千元。依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

本公司為激勵員工及提升員工向心力，於民國一〇一年三月二十日經董事會決議變更買回庫藏股目的為轉讓予員工，給與日為民國一〇一年四月二日，並就給與日衡量該認股權之公允價值1,021千元認列為薪資費用及資本公積。

(十二) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季合併公司基本每股盈餘計算如下：

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	102年第一季	101年第一季
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>29,249</u>	<u>9,252</u>

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數

單位：千股

	102年第一季	101年第一季
期初流通在外普通股	34,971	34,971
庫藏股之影響	-	(300)
普通股加權平均流通在外股數	<u>34,971</u>	<u>34,671</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季合併公司稀釋每股盈餘計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	102年第一季	101年第一季
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 29,249</u>	<u>9,252</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

單位：千股

	102年第一季	101年第一季
普通股加權平均流通在外股數(基本)	34,971	34,671
員工紅利之影響	156	299
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>35,127</u>	<u>34,970</u>

(十三)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	102年第一季	101年第一季
政府捐助收入	\$ 35,015	-
租金收入	720	376
利息收入	65	1,757
其 他	4	-
	<u>\$ 35,804</u>	<u>2,133</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	102年第一季	101年第一季
減損損失轉回	\$ 8,795	-
外幣兌換利益(損失)淨額	1,483	(632)
其 他	994	391
	<u>\$ 11,272</u>	<u>(241)</u>

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為272,485千元、286,250千元、389,244千元及414,534千元。

(2)合併公司之信用風險主要受各債權人信貸特質的影響，客戶經營所在行業亦對信貸風險造成影響。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之應收帳款總額來自前五大銷貨客戶之佔比分別為49%、69%、57%及72%。

(3)減損損失

報導日應收款項之帳齡分析為：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
應收票據及帳款：								
未逾期	\$ 68,716	(720)	94,327	(1,132)	143,536	(2,175)	175,239	(1,902)
逾期0~180天	31,173	(1,428)	35,538	(1,927)	28,006	(3,397)	36,055	(4,004)
逾期181~365天	18,758	(5,260)	40,932	(14,647)	5,786	(1,121)	3,260	(1,331)
逾期超過一年	14,271	(12,264)	10,631	(10,312)	6,989	(3,910)	7,036	(3,945)
	<u>\$ 132,918</u>	<u>(19,672)</u>	<u>181,428</u>	<u>(28,018)</u>	<u>184,317</u>	<u>(10,603)</u>	<u>221,590</u>	<u>(11,182)</u>
其他金融資產								
未逾期	\$ 18,460	-	20,423	-	10,154	-	10,266	-

合併公司係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計應收帳款可能無法收回之金額，並依此提列備抵呆帳。上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收帳款，合併公司經評估其信用品質未發生重大改變且相關帳款仍可收回，故無減損疑慮。另，合併公司就該等應收帳款未收取具任何擔保品。

合併公司民國一〇二年及一〇二年第一季應收票據及帳款備抵呆帳之變動如下：

	102年第一季	101年第一季
期初餘額	\$ 28,018	11,182
本期迴轉之減損損失	(8,795)	(262)
本期備抵沖銷	-	(168)
匯率變動影響數	449	(149)
期末餘額	<u>\$ 19,672</u>	<u>10,603</u>

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.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。

下表為金融負債之合約到期日分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
102年3月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 60,481	60,572	60,572	-	-	-
應付票據及帳款	32,993	32,993	32,993	-	-	-
應付費用及其他應付款	42,271	42,271	42,271	-	-	-
應付薪資	18,767	18,767	18,767	-	-	-
長期借款	3,313	3,552	503	495	1,441	1,113
	<u>\$ 157,825</u>	<u>158,155</u>	<u>155,106</u>	<u>495</u>	<u>1,441</u>	<u>1,113</u>
101年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 466	486	486	-	-	-
應付票據及帳款	30,743	30,743	30,743	-	-	-
應付費用及其他應付款	32,011	32,011	32,011	-	-	-
應付薪資	33,233	33,233	33,233	-	-	-
長期借款	3,424	3,676	505	497	1,447	1,227
	<u>\$ 99,877</u>	<u>100,149</u>	<u>96,978</u>	<u>497</u>	<u>1,447</u>	<u>1,227</u>
101年3月31日						
非衍生金融負債						
應付票據及帳款	\$ 32,841	32,841	32,841	-	-	-
應付費用及其他應付款	17,075	17,075	17,075	-	-	-
應付薪資	19,829	19,829	19,829	-	-	-
長期借款	3,760	4,060	511	503	1,463	1,583
	<u>\$ 73,505</u>	<u>73,805</u>	<u>70,256</u>	<u>503</u>	<u>1,463</u>	<u>1,583</u>
101年1月1日						
非衍生金融負債						
應付票據及帳款	\$ 36,522	36,522	36,522	-	-	-
應付費用及其他應付款	21,378	21,378	21,378	-	-	-
應付薪資	33,682	33,682	33,682	-	-	-
長期借款	3,871	4,188	512	505	1,469	1,702
	<u>\$ 95,453</u>	<u>95,770</u>	<u>92,094</u>	<u>505</u>	<u>1,469</u>	<u>1,702</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
貨幣性項目												
美金	\$ 3,597	29.83	107,300	1,277	29.04	37,078	1,611	29.51	47,529	1,347	30.275	40,781

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當合併公司每一個體之功能性貨幣相對於美金貶值或升值10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加/減少10,730千元及4,753千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)利率風險

合併公司於報導日有附息金融工具利率概述如下：

	帳面金額			
	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
固定利率工具：				
金融資產	\$ -	-	-	33,649
金融負債	(60,481)	(466)	-	-
	<u>\$ (60,481)</u>	<u>(466)</u>	<u>-</u>	<u>33,649</u>
變動利率工具：				
金融資產	\$ 48,941	25,805	53,584	53,735
金融負債	(3,313)	(3,424)	(3,760)	(3,871)
	<u>\$ 45,628</u>	<u>22,381</u>	<u>49,824</u>	<u>49,864</u>

合併公司係依報導日非衍生工具之利率暴險進行敏感度分析，若利率增加一碼，而所有其他變數維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅前淨利將分別增加28千元及31千元，若利率減少一碼，則同期間稅前淨利將個別減少同等金額。其主要係來自於變動利率之利率風險暴險。

另，合併公司固定利率工具之金融資產係採以攤銷後成本衡量，報導日市場利率變動對損益並無影響，故不擬揭露公允價值變動之敏感性分析。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務季報告中之帳面金額皆趨近於其公允價值。

(2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A.存託憑證及開放型基金等係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。
- B.封閉型基金之公允價值係以標的淨值予以估算。
- C.除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，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。

(3)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

	第一級	第二級	第三級	合 計
102年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 813	-	-	813
備供出售金融資產-流動	72,997	-	-	72,997
	<u>\$ 73,810</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>73,810</u>

101年12月31日				
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	69,758	-	-	69,758
	<u>\$ 70,655</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>70,655</u>

101年3月31日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,160	-	-	1,160
備供出售金融資產-流動	110,324	-	14,053	124,377
	<u>\$ 111,484</u>	<u>-</u>	<u>14,053</u>	<u>125,537</u>

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合 計
101年1月1日				
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	55,293	-	24,035	79,328
	<u>\$ 56,363</u>	<u>-</u>	<u>24,035</u>	<u>80,398</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季並無任何公允價值層級移轉。

(4)合併公司民國一〇一年第一季公允價值衡量屬第三級者，係購買封閉型基金所產生之金融資產，其變動如下：

	101年第一季
期初餘額	\$ 24,035
認列於損益	242
處分	(10,224)
期末餘額	<u>\$ 14,053</u>

(十五)財務風險管理

1.風險管理架構

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。合併公司透過定期覆核風險管理政策及系統，以及時反映市場情況及其運作之變化，另透過訓練、管理準則及作業程序，致力於發展一個有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

2.合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序，與進一步量化揭露請詳附註六(十四)。

(十六)資本管理

合併公司之資本管理政策，係維持健全之資本基礎，以確保具有未來發展所需之必要合理財務資源，合併公司係以負債比率作為資本管理之基準。其中負債包括：銀行借款、應付帳款、應付費用及其他負債等。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之負債比率分別為31%、31%、27%及30%，截至民國一〇二年三月三十一日止，合併公司之資本管理政策並未改變。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬如下：

	102年第一季	101年第一季
短期員工福利	\$ 4,342	3,910
退職後福利	90	69
	<u>\$ 4,432</u>	<u>3,979</u>

(三) 其他關係人交易

銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項			
	102年第一季	101年第一季	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他關係人 \$	2,514	-	2,640	-	-	78

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。

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
不動產、廠房及設備	長期及短期借款	\$ 87,884	24,463	10,149	10,176
投資性不動產	短期借款	154,117	-	-	-
土地使用權(帳列其他非流動資產)	短期借款	23,894	23,264	-	-
		<u>\$ 265,895</u>	<u>47,727</u>	<u>10,149</u>	<u>10,176</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司為取得金融機構借款額度而開立保證票據為：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
台幣	<u>\$ 586,000</u>	<u>76,700</u>	<u>126,700</u>	<u>126,700</u>

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併公司為興建廠房已簽約尚未屆期之金額約為：

台 幣	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
	\$ <u>1,426</u>	<u>36,009</u>	<u>49,444</u>	<u>30,796</u>

(三)本公司簽訂太陽能設備代採購合約，並提存14,915千元(美金500千元)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59,660千元(美金2,000千元)作為履約保證金。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司為擴建廠房、購置機器設備及充實營運資金，於民國一〇一年十二月二十八日經臨時股東會決議發行有擔保可轉換公司債新台幣參億元及授權董事會辦理現金增資。民國一〇二年一月十八日經董事會決議以詢價圈購方式辦理現金增資發行股數10,000千股(其中1,000千股屬員工認購)，每股10元，暫定發行價格為每股15元。相關發行有擔保可轉換公司債及現金增資案已於民國一〇二年四月八日經主管機關核准。本公司分別民國一〇二年四月十五日及四月十八日經董事會決議有擔保可轉換公司債之轉換價格為每股17.27元，現金增資每股認購價格為20.64元，於民國一〇二年四月二十四日現金增資股款206,400千元已全數收足，另，截至民國一〇二年五月十四日止，上述有擔保可轉換公司債之資金尚未募集完成。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年第一季			101年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	21,940	14,183	36,123	21,999	14,756	36,755
勞健保費用	1,742	1,394	3,136	1,711	1,244	2,955
退休金費用	1,854	1,094	2,948	1,950	984	2,934
其他員工福利費用	1,774	590	2,364	1,673	515	2,188
折舊費用	5,040	1,427	6,467	5,085	715	5,800
攤銷費用	104	851	955	190	543	733

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本期最	期末	實際動	利率	資金	業務往	有短期融	提列備	擔保品		對個別對象	資金貸與
				高金額	餘額	支金額	區間	貸與 性質	來金額	通資金必 要之原因	抵呆帳 金額	名稱	價值	資金貸 與限額	總 限額
0	本公司	Hone-Ley Enterprise Co., Ltd	其他應收款—關係人	35,199	35,199 (USD1,180千元)	26,847 (USD900千元)	2%	短期融通資金之必要	-	購置新廠	-	-	-	註1	註1
"	"	單井精密工業(昆山)有限公司	"	35,199	35,199 (USD1,180千元)	8,352 (USD280千元)	"	業務往來	-	-	-	-	-	"	"
"	"	"	"	35,199	35,199 (USD1,180千元)	-	"	短期融通資金之必要	-	購置新廠	-	-	-	"	"
1	Hone-Ley Enterprise Co., Ltd.	單井精密工業(昆山)有限公司	"	35,199	35,199 (USD1,180千元)	8,949 (USD300千元)	"	"	-	購置新廠	-	-	-	註2	註2

註1：因短期融通資金之必要從事資金貸與者，其貸與總金額以本公司淨值之40%為限，金額為282,189千元，個別貸與金額以本公司淨值之20%為限，金額為141,095千元。

註2：因短期資金之必要從事資金貸與者，其貸與總金額以Hone-Ley淨值之40%為限，金額為82,130千元，個別資金貸與以Hone-Ley淨值之20%為限，金額為41,065千元。

註3：相關交易業於編製合併財務季報告時沖銷。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形：

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/ 單位數	帳面 金額	持股 比率	市價/ 淨值	
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	\$ 813	-	813	
本公司	開放型基金： 國泰全球貨幣市場基金	無	備供出售金融資產—流動	943	\$ 9,452	-	9,452	
"	台新1699貨幣市場基金	"	"	229	3,014	-	3,014	
"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	"	1,497	18,225	-	18,225	
"	日盛貨幣市場基金	"	"	1,402	20,175	-	20,175	
"	元大萬泰貨幣市場基金	"	"	1,025	15,115	-	15,115	
"	群益安穩貨幣市場基金	"	"	447	7,016	-	7,016	
					<u>\$ 72,997</u>		<u>72,997</u>	
本公司	股票： Hone-Ley Enterprise Co., Ltd.	本公司之子公司	採用權益法之投資	4,294	\$ 205,490	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	8.46%		註1
"	優利德電球股份有限公司	"	"	1,650	16,500	12.79%		註1
					<u>\$ 35,969</u>			
Hone-Ley Enterprise Co., Ltd.	股票： 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	<u>203,500</u> (美金6,822千元)	100.00%		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。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

處分公司	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	詳附註六(四)	昆山市周市鎮人民政府	無	詳附註六(四)	雙方協議	無

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：(僅揭露交易金額達五百萬元以上者)
- (1) 民國一〇二年第一季母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人 名 稱	交易往來 對 象	與交易人 之 關 係	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	
0	本公司	單井昆山	1	其他應收款	8,352	資金融通	於編製合併財務季 報告時業已沖銷	
0	"	Hone-Ley	"	其他應收款	26,847	-		"
1	單井昆山	本公司	2	銷貨收入	9,089	成本加成		"
	"	"	"	預收貨款	16,427			"
2	Hone-Ley	單井昆山	3	其他應收款	8,949	資金融通		"

註1：編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對孫公司。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

股數單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Hone-Ley Enterprise Co., Ltd.	薩摩亞	控股公司及一般買賣業	\$ 121,261	121,261	4,294	100.00%	205,490	19,995	21,723	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 (美金4,204千元)	125,405 (美金4,204千元)	-	100.00%	203,500 (美金6,822千元)	20,374 (美金683千元)	20,374 (美金683千元)	"

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。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

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	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
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 (美金4,204 千元)	透過轉投資 第三地區現 有公司再投 資大陸公司	107,895 (美金3,617 千元)	-	107,895 (美金3,617 千元)	100%	20,374 (美金683 千元)	203,500 (美金6,822 千元)	-

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
107,895 (美金3,617千元)	107,895 (美金3,617千元)	423,284

註：本表相關新台幣數字係依102.3.31平均即期匯率29.83元換算。

上述大陸被投資公司之投資損益，係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務季報表計列。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇二年第一季與大陸投資公司直接或間接之重大交易事項，於編製合併報告時已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

十四、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，係經營單一產業，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，民國一〇二年及一〇一年第一季營運部門資訊與合併財務季報告資訊一致。

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 26,216	-	26,216	54,024	-	54,024	87,759	-	87,759
透過損益按公平價值衡量之金融資產－流動	897	-	897	1,160	-	1,160	1,070	-	1,070
備供出售金融資產－流動	69,758	-	69,758	124,377	-	124,377	79,328	-	79,328
應收票據及帳款淨額	153,410	-	153,410	173,714	-	173,714	210,408	-	210,408
存 貨	116,638	-	116,638	140,038	-	140,038	162,613	-	162,613
待出售非流動資產	28,809	-	28,809	29,418	-	29,418	30,671	-	30,671
預付款項及其他流動資產	47,123	(1,384)	45,739	22,602	(1,666)	20,936	17,764	(1,521)	16,243
流動資產合計	442,851	(1,384)	441,467	545,333	(1,666)	543,667	589,613	(1,521)	588,092
以成本衡量之金融資產－非流動	35,969	-	35,969	35,969	-	35,969	35,969	-	35,969
不動產、廠房及設備	303,817	-	303,817	243,943	-	243,943	242,815	-	242,815
土地使用權	23,264	(23,264)	-	23,751	(23,751)	-	24,497	(24,497)	-
出租資產	154,117	(154,117)	-	154,117	(154,117)	-	154,117	(154,117)	-
投資性不動產	-	154,117	154,117	-	154,117	154,117	-	154,117	154,117
遞延所得稅資產	-	5,630	5,630	-	5,902	5,902	-	5,827	5,827
其他非流動資產	15,870	15,612	31,482	14,815	16,099	30,914	15,448	16,845	32,293
	533,037	(2,022)	531,015	472,595	(1,750)	470,845	472,846	(1,825)	471,021
資產總計	\$ 975,888	(3,406)	972,482	1,017,928	(3,416)	1,014,512	1,062,459	(3,346)	1,059,113
負 債									
短期借款	\$ 466	-	466	-	-	-	-	-	-
應付票據及帳款	30,743	-	30,743	32,841	-	32,841	36,522	-	36,522
應付費用及其他應付帳款	32,011	-	32,011	22,474	(5,399)	17,075	26,233	(4,855)	21,378
應付薪資	28,857	4,376	33,233	16,216	3,613	19,829	30,091	3,591	33,682
其他流動負債	11,306	-	11,306	11,261	5,399	16,660	11,189	4,855	16,044
預收款項	46,117	-	46,117	33,738	-	33,738	59,587	-	59,587
一年或一營業週期內到期長期借款	447	-	447	447	-	447	447	-	447
流動負債合計	149,947	4,376	154,323	116,977	3,613	120,590	164,069	3,591	167,660
長期借款	2,977	-	2,977	3,313	-	3,313	3,424	-	3,424
應計退休金負債及其他	36,887	12,293	49,180	39,657	12,755	52,412	39,232	13,104	52,336
長期遞延收入	97,859	-	97,859	93,690	-	93,690	96,140	-	96,140
	137,723	12,293	150,016	136,660	12,755	149,415	138,796	13,104	151,900
負債合計	287,670	16,669	304,339	253,637	16,368	270,005	302,865	16,695	319,560
歸屬於母公司之業主權益									
股 本	349,707	-	349,707	349,707	-	349,707	349,707	-	349,707
資本公積	226,331	(2,721)	223,610	225,309	(2,720)	222,589	225,310	(2,721)	222,589
保留盈餘	101,264	(1,000)	100,264	183,073	(709)	182,364	174,078	(966)	173,112
其他權益	10,916	(16,354)	(5,438)	11,450	(16,355)	(4,905)	15,747	(16,354)	(607)
庫藏股票	-	-	-	(5,248)	-	(5,248)	(5,248)	-	(5,248)
歸屬於母公司業主之權益合計	688,218	(20,075)	668,143	764,291	(19,784)	744,507	759,594	(20,041)	739,553
權益總計	688,218	(20,075)	668,143	764,291	(19,784)	744,507	759,594	(20,041)	739,553
負債及權益總計	\$ 975,888	(3,406)	972,482	1,017,928	(3,416)	1,014,512	1,062,459	(3,346)	1,059,113

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 380,730	-	380,730	120,834	-	120,834
營業成本	(273,612)	(13,074)	(286,686)	(85,097)	(314)	(85,411)
營業毛利	107,118	(13,074)	94,044	35,737	(314)	35,423
推銷費用	51,419	(13,424)	37,995	7,739	(589)	7,150
管理費用	50,870	(154)	50,716	12,335	10	12,345
研發費用	24,847	(21)	24,826	6,234	(43)	6,191
營業費用合計	127,136	(13,599)	113,537	26,308	(622)	25,686
營業淨利	(20,018)	525	(19,493)	9,429	308	9,737
營業外收入及支出：						
其他收入	4,531	-	4,531	2,133	-	2,133
其他利益及損失	880	-	880	(241)	-	(241)
財務成本	(260)	-	(260)	(17)	-	(17)
稅前淨利	(14,867)	525	(14,342)	11,304	308	11,612
所得稅費用	5,491	78	5,569	2,309	51	2,360
本期淨利	(20,358)	447	(19,911)	8,995	257	9,252
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(5,101)			(4,311)
備供出售金融資產未實現評價利益			270			13
確定福利計畫之精算損失			(481)			-
本期其他綜合損益			(5,312)			(4,298)
本期綜合損益總額			(25,223)			4,954
本期淨利(損)歸屬於：						
母公司業主	\$ (20,358)	447	(19,911)	8,995	257	9,252
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主			\$ (25,223)			4,954
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ (0.58)	0.01	(0.57)	0.26	0.01	0.27
稀釋每股盈餘(元)				\$ 0.26	-	0.26

(三)現金流量表之重大調整

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

- 合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依金管會認可之國際財務報導準則，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
營業成本	\$ 434	(41)
推銷費用	147	-
管理費用	70	64
研發費用	134	(3)
所得稅前調整數	<u>\$ 785</u>	<u>20</u>

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
應付薪資	\$ (4,376)	(3,611)	(3,591)
相關所得稅影響數	787	647	642
保留盈餘減少數	<u>\$ (3,589)</u>	<u>(2,964)</u>	<u>(2,949)</u>

2. 依金管會認可之國際財務報導準則之規定，合併公司原依先前一般公認會計原則認列之長期股權投資未依持股比例認購被投資公司增資股權而產生之資本公積，應調整至保留盈餘。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101.12.31	101.3.31	101.1.1
合併資產負債表			
資本公積	\$ 2,721	2,721	2,721
保留盈餘增加數	<u>\$ 2,721</u>	<u>2,721</u>	<u>2,721</u>

3. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。轉換日，所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘，並於以前年度之綜合損益表迴轉之。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年第一季
合併綜合損益表		
營業成本	\$ (785)	(196)
推銷費用	(146)	(38)
管理費用	(224)	(54)
研發費用	(155)	(40)
確定福利計劃精算利益	580	-
所得稅前調整數	<u>\$ (730)</u>	<u>(328)</u>

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
應計退休金負債及其他	\$ (19,863)	(20,265)	(20,593)
相關所得稅影響數	<u>3,377</u>	<u>3,445</u>	<u>3,501</u>
保留盈餘減少數	<u><u>\$ (16,486)</u></u>	<u><u>(16,820)</u></u>	<u><u>(17,092)</u></u>

4.合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>16,354</u>	<u>16,354</u>	<u>16,354</u>
保留盈餘增加數	<u><u>\$ 16,354</u></u>	<u><u>16,354</u></u>	<u><u>16,354</u></u>

5.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應付薪資	\$ (3,589)	(2,964)	(2,949)
應付退休金負債	(16,005)	(16,820)	(17,092)
國外營運機構財務報表換算之差額	16,354	16,354	16,354
資本公積	2,721	2,721	2,721
確定福利計畫之精算利益	<u>(481)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u><u>\$ (1,000)</u></u>	<u><u>(709)</u></u>	<u><u>(966)</u></u>