

股票代碼：3490

單井工業股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

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	-
四、合併資產負債表	3
五、合併損益表	4
六、合併股東權益變動表	-
七、合併現金流量表	5
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	6
(二)重要會計政策之彙總說明	6~7
(三)會計變動之理由及其影響	7
(四)重要會計科目之說明	7~14
(五)關係人交易	14~15
(六)抵質押之資產	15
(七)重大承諾事項及或有事項	15
(八)重大之災害損失	15
(九)重大之期後事項	15
(十)其 他	16~20
(十一)附註揭露事項	
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	-
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	20
(十二)部門別財務資訊	20

單井工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣千元

	資 產	101.09.30				100.09.30				負債及股東權益	101.09.30				100.09.30			
		金	額		%	金	額		%		金	額		%	金	額		%
	流動資產：									流動負債：								
1100	現金及銀行存款	\$	39,460	4		\$	139,334	13		2100 短期借款	\$	10,466	1		\$	28,000	3	
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四(一))		940	-			-	-		2140 應付票據及帳款		44,186	5			50,035	5	
1320	備供出售金融資產-流動(附註四(一))		104,381	10			23,784	2		2210 其他應付款項		39,217	4			42,362	4	
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(二))		170,066	17			189,320	18		2260 預收款項		50,817	5			59,743	6	
1190	其他應收款		5,432	1			8,201	1		2262 預收處份資產價款(附註四(四))		91,193	9			71,925	7	
1210	存貨淨額(附註四(三))		141,433	14			205,150	21		2270 一年內到期長期借款(附註四(六))		447	-			446	-	
1275	待出售非流動資產(附註四(四))		21,852	2			31,653	3		2280 其他流動負債		9,980	1			19,371	2	
1290	預付款項及其他流動資產		29,168	3			6,865	1				246,306	25			271,882	27	
			512,732	51			604,307	59		2420 長期借款：(附註四(六))		3,089	-			3,536	-	
										2800 應計退休金負債及其他：		37,545	4			37,536	4	
										負債合計		286,940	29			312,954	31	
	投 資：									股 本： (附註四(七))								
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(一))		35,969	4			35,969	3		3110 普通股股本		349,707	35			349,707	33	
			35,969	4			35,969	3		資本公積： (附註四(七))								
	固定資產： (附註四(五)及六)									3210 普通股股票溢價		221,838	22			221,838	21	
1501	土地		51,472	5			52,446	5		3260 長期股權投資及其他		4,492	-			3,472	-	
1521	房屋及建築		47,164	5			47,781	4				226,330	22			225,310	21	
1531	機器設備		225,718	23			229,605	23		保留盈餘： (附註四(七))								
1561	辦公設備及其他		41,310	4			41,564	4		3310 法定盈餘公積		62,002	6			55,221	5	
			365,664	37			371,396	36		3351 累積盈虧		65,058	7			89,948	19	
15x9	減：累積折舊		(208,760)	(21)			(194,376)	(19)				127,060	13			145,169	24	
			156,904	16			177,020	17		股東權益其他項目： (附註四(七))								
1471	在建工程及預付設備款		102,983	10			192,765	18		3420 累積換算調整數		11,219	1			16,055	1	
			259,887	26			369,785	35		3450 備供出售金融資產未實現損益		(296)	-			(601)	-	
												10,923	1			15,454	1	
	無形資產及其他資產：									股東權益合計		714,020	71			735,640	69	
1782	土地使用權		23,385	2			24,560	2		重大承諾事項及或有事項 (附註七)								
1800	出租資產(附註四(四)、五及六)		154,117	16			-	-										
1770	遞延退休金成本及其他		14,870	1			13,973	1										
			192,372	19			38,533	3										
	資產總計	\$	1,000,960	100		\$	1,048,594	100		負債及股東權益總計	\$	1,000,960	100		\$	1,048,594	100	

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王祥亨

經理人：平宗揚

會計主管：曾克敬

單井工業股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位:新台幣千元

		101年前三季		100年前三季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入：				
4110	銷貨收入	\$ 298,404	101	\$ 374,940	100
4170	減：銷貨退回及折讓	3,716	1	847	-
	營業收入淨額	294,688	100	374,093	100
5110	銷貨成本	204,010	69	234,346	63
5910	營業毛利	90,678	31	139,747	37
	營業費用：				
6100	推銷費用	26,526	9	37,566	10
6200	管理及總務費用	39,005	13	33,075	9
6300	研究發展費用	18,956	7	21,616	6
		84,487	29	92,257	25
6900	營業淨利	6,191	2	47,490	12
7100	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	2,057	1	1,275	-
7122	股利收入	1,691	1	-	-
7140	處分投資利益	517	-	682	-
7210	租金收入	1,815	1	-	-
7480	其他收入	1,392	-	1,631	1
		7,472	3	3,588	1
	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	172	-	48	-
7530	處份固定資產損失	502	-	13	-
7880	其他支出	2,522	1	1,278	-
		3,196	1	1,339	-
7900	稅前淨利	10,467	4	49,739	13
8110	所得稅費用	5,029	2	10,838	3
	合併總利益	\$ 5,438	2	\$ 38,901	10
每股盈餘(元)(附註四(八))		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘	\$ 0.26	\$ 0.16	\$ 1.33	\$ 1.11
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.26	\$ 0.15	\$ 1.32	\$ 1.11

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王祥亨

經理人：平宗揚

會計主管：曾克敬

單井工業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日
(此合併報表未經會計師核閱)

單位:新台幣千元

	101年前三季	100年前三季
營業活動之現金流量：		
合併總利益	\$ 5,438	\$ 38,901
調整項目：		
呆帳損失(迴轉利益)、折舊及攤銷	21,910	23,939
存貨及呆滯跌價損失(跌價回升利益)	4,084	10,367
出售固定資產損失(淨利)	495	(13)
處分投資利益	(517)	(683)
應收票據及帳款減少(增加)	35,356	134,791
存貨減少(增加)	14,830	(17,177)
應付票據及帳款增加(減少)	8,338	(35,638)
其他應付款增加(減少)	(16,899)	(38,511)
預收款項及其他流動負債增加(減少)	(9,230)	22,745
淨遞延所得稅負債增加(減少)	(743)	254
預付款項及其他流動資產減少(增加)	(17,498)	10,422
其 他	2,159	1,817
營業活動之淨現金流入	<u>47,723</u>	<u>151,214</u>
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產-非流動價款	-	(16,500)
取得備供出售金融資產價款	(133,141)	(167,486)
出售備供出售金融資產價款	108,301	214,671
購置固定資產價款	(31,818)	(199,528)
土地使用權增加	-	(23,355)
預收處分資產價款增加(減少)	(4,947)	44,991
其 他	916	(2,073)
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>(60,689)</u>	<u>(149,280)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	10,466	28,000
償還長期借款	(335)	(335)
轉讓庫藏股予員工	5,248	-
發放現金股利	(52,456)	(122,397)
融資活動之淨現金流出	<u>(37,077)</u>	<u>(94,732)</u>
匯率影響數	1,744	4,342
本期現金及銀行存款增加(減少)數	(48,299)	(88,456)
期初現金及銀行存款餘額	87,759	227,790
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 39,460</u>	<u>\$ 139,334</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 48</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 6,853</u>	<u>\$ 21,390</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 446</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王祥亨

經理人：平宗揚

會計主管：曾克敬

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

單井工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、合併公司沿革

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依公司法設立，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。另，本公司以民國九十二年六月十五日為合併基準日，合併東威科技股份有限公司，合併後本公司為存續公司。本公司股票於民國九十六年十月起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。

本公司與列入合併主體之子公司合併簡稱為「合併公司」。民國一〇一年度及一〇〇年前三季列入財務報表合併主體之子公司說明如下：

子公司名稱	業務項目	設立時間	地 點	持股比例%		說 明
				101.9.30	100.9.30	
Hone-Ley Enterprise Co., Ltd. (Hone-Ley)	控股公司及一般買賣業	86年12月設立，本公司民國92年9月取得100%股權	薩摩亞	100.00	100.00	本年度截至第三季為止，Hone-Ley 資本並無任何變動。
*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	86年12月	中國江蘇省昆山市	100.00	100.00	本年度截至第三季為止，昆山單井資本並無任何變動。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國一〇一年第三季經會計師核閱之財務報表一併參閱。除第(一)段所述外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述財務報表相同。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(一)合併財務報表編製基礎

所有具控制力之被投資公司均應納入合併財務報表編製主體，分別於每季終了時編製合併財務報表。本公司與併入合併主體之子公司合併簡稱為「合併公司」，所有合併公司間之重大內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中銷除。投資成本與子公司股權淨值間之差額，若無法分析產生之直接原因者，於合併時視為合併貸項，列於應計退休金負債及其他項下，以直線法按五年攤銷。

三、會計變動之理由及其影響

- (一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年前三季財務季報表不產生損益之影響。
- (二)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關會計原則變動對合併公司民國一〇〇年前三季合併淨利及每股盈餘並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)金融商品

合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日持有之各類金融資產明細如下：

1. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

交易目的金融資產：

台灣存託憑證

101.09.30	100.09.30
\$ 940	-

2備供出售金融資產－流動

開放型基金

非保本浮動收益型滾動投資理財

101.09.30	100.09.30
\$ 99,721	\$ 9,399
4,660	14,385
\$ 104,381	\$ 23,784

3以成本衡量之金融資產－非流動

股權投資：

股權投資

累積認列減損損失金額

101.09.30	100.09.30
\$ 48,142	\$ 48,142
(12,173)	(12,173)
\$ 35,969	\$ 35,969

- (1)合併公司所持有之上述股票，因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)因上述部份被投資公司投資價值發生減損，民國一〇一年及一〇〇年九月三十日認列之累計減損均為12,173千元。

(二)應收票據及帳款

	<u>101.09.30</u>	<u>100.09.30</u>
應收票據	\$ 145	\$ 15,758
應收帳款	184,601	184,378
	184,746	200,136
減：備抵呆帳	(14,680)	(10,816)
	<u><u>\$ 170,066</u></u>	<u><u>\$ 189,320</u></u>

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

(三)存 貨

	<u>101.09.30</u>	<u>100.09.30</u>
製 成 品	\$ 64,466	\$ 100,198
在 製 品	88,351	117,909
原 料	17,247	21,111
	170,064	239,218
減：備抵跌價及呆滯損失	(29,432)	(34,068)
	140,632	250,150
加：在途存貨	801	-
	<u><u>\$ 141,433</u></u>	<u><u>\$ 250,150</u></u>

(四)待出售非流動資產

單井昆山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動遷管理辦公室(周市鎮人民政府)簽訂搬遷協議書，同意於民國一〇一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人民政府承諾書，同意延長搬遷時限至取得新廠房土地後十八個月內完成。周市鎮人民政府依協議須補償單井昆山土地、建築物及相關搬遷費用計114,822千元(人民幣25,855千元)，上述補償費用高於單井昆山土地及建築物之帳面價值，民國一〇一年九月三十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：

待出售非流動資產：

房屋及建築淨額	\$ 21,004
機器設備淨額	733
辦公設備及其他固定資產淨額	115
待出售非流動資產之帳面價值	<u><u>\$ 21,852</u></u>

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國一〇一年九月三十日止，周市鎮人民政府已支付單井昆山91,193千元(人民幣19,569千元)，帳列流動負債－預收處分資產價款項下，單井昆山已與昆山市國土資源局簽訂周市鎮長興東路北側之土地使用權出讓合同，並於民國一〇〇年第一季動工興建新廠。

(五)固定資產及出租資產

1.出租資產之明細如下：

	<u>101.09.30</u>	<u>100.09.30</u>
成本：		
土地	\$ 154,117	\$ -
	154,117	-
減：累計折舊	-	-
	<u>\$ 154,117</u>	<u>-</u>

合併公司與永其實業有限公司於民國一〇〇年四月六日簽訂不動產買賣契約，以152,750千元購買其土地及廠房，業於民國一〇〇年十月五日完成過戶程序。合併公司基於營運考量，將該不動產予以出租，並將帳列包含不動產過戶等稅費之成本計154,117千元轉列出租資產。民國一〇一年前三季租金收入為1,815千元，依民國一〇一年九月三十日已簽訂之租約，未來應收租金如下：

期 間	金 額
101.10.1~102.9.30	\$ 2,880
102.10.1~103.9.30	1,440
103.10.1~104.4.24	840
	<u>\$ 5,160</u>

2.固定資產及出租資產提供銀行貸款之擔保情形，請詳附註六。

(六)長期借款

貸 款 銀 行	借款期間及還款方式	<u>101.09.30</u>	<u>100.09.30</u>
玉山銀行	94.08.04~109.08.04，自94.09起攤還\$	3,536	\$ 3,982
減：一年內到期部分		(447)	(446)
		<u>\$ 3,089</u>	<u>3,536</u>
尚可動支額度		-	-
本期利率區間		<u>1.69%</u>	<u>1.69%</u>

1.合併公司為上述長期借款提供擔保品及開立保證票據之情形，請詳附註六及七。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國一〇一年九月三十日之長期借款餘額，未來應償還情形如下：

期 間	金 額
101.4.1~101.3.31	\$ 447
102.4.1~103.3.31	447
103.4.1~104.3.31	447
104.4.1~105.3.31	447
105.4.1 以後	1,748
	<u>\$ 3,536</u>

(七)股東權益

1.股本及增資案

本公司為充實營運資金，以因應未來營運發展資金之需求，於民國九十九年六月二十五日經股東常會通過以私募方式發行普通股，相關內容如下：

- (1)私募總金額：募集上限不超過20,000千元。
- (2)私募價格之訂定，不得低於定價日前1、3或5個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單算術平均數扣除無償配股除權及配息，並加回減資反除權後平均每股股價之80%。
- (3)自股東會決議之日起一年內一次辦理。

上述私募案已於民國一〇〇年三月二十五日經董事會決議予以撤銷。

本公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日額定資本額皆為350,000千元，每股面額10元，實際發行股本皆為349,707千元。

2.庫藏股票

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。截至民國一〇一年三月三十一日止，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。本公司本年度最高持有已收回股數300千股，收買股份之總金額共計5,248千元，符合證券交易法之規定。

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。另，本公司以民國一〇一年四月二日為給與日轉讓庫藏股票300千股予員工，並就給與日衡量該認股權之公平價值1,021千元認列為薪資費用及資本公積，轉讓基準日為民國一〇一年四月五日，扣除證券交易稅後所得之轉讓價款計5,248千元，截至民國一〇一年九月三十日止庫藏股已全數轉讓。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 資本公積

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損，不得用以分配現金股利，但公司無虧損者，得以發行股票溢價及受領贈與所得所產生之資本公積撥充資本。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定可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，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司因長期股權投資持股比例變動增值而認列之資本公積均為2,721千元，列為長期股權投資產生之資本公積，此項資本公積係依財務會計準則公報認列，不屬於公司法第二四一條所規定之資本公積項目，依法不得辦理轉增資。

4. 盈餘分配及股利政策

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。

依原證券暨期貨管理委員會之規定，應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；如所提之特別盈餘公積屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

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份為限。

本公司於編製期中財務報表時，估列依公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，係以截至資產負債表日止之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上本公司管理階層擬議之員工紅利及董監酬勞分配比例計算之。民國一〇一年及一〇〇年前三季認列員工紅利及董監酬勞分別為908千元及4,641千元，惟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，列為實際分配年度之損益。

本公司民國一〇一年六月二十八日及民國一〇〇年六月二十四日經股東常會決議民國一〇〇年度及九十九年度之盈餘分配案中，有關分派員工紅利及董監事酬勞之相關資訊如下：

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	100年度	99年度
員工紅利－現金	\$ 5,908	\$ 10,543
董監事酬勞	1,772	4,117
	<u>\$ 7,680</u>	<u>\$ 14,660</u>

民國一〇〇年度及九十九年度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及九十九年度財務報表估列數並無差異。

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，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(八)每股盈餘

民國一〇一年及一〇〇年前三季，本公司每股盈餘計算如下：

	101年前三季		100年前三季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘：				
本期淨利	<u>\$ 9,098</u>	<u>5,438</u>	<u>\$ 46,368</u>	<u>\$ 38,901</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>34,871</u>	<u>34,871</u>	<u>34,971</u>	<u>34,971</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.26</u>	<u>0.16</u>	<u>\$ 1.33</u>	<u>\$ 1.11</u>
稀釋每股盈餘：				
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	<u>\$ 9,098</u>	<u>5,438</u>	<u>\$ 46,368</u>	<u>\$ 38,901</u>
加權平均流通在外股數(千股)	34,871	34,871	34,971	34,971
具稀釋作用潛在普通股：				
員工分紅股利(千股)	230	230	182	182
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>\$ 35,101</u>	<u>\$ 35,101</u>	<u>\$ 35,153</u>	<u>\$ 35,153</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 0.26</u>	<u>\$ 0.15</u>	<u>\$ 1.32</u>	<u>\$ 1.11</u>

(九)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司金融資產及金融負債除下列所述者外，係以帳面價值估計其公平價值。

	101. 09. 30		100. 09. 30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 940	\$ 940	-	-
備供出售金融資產－流動	\$ 104,381	\$ 104,381	\$ 23,784	\$ 23,784
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ 35,969	-	\$ 35,969	-
金融負債：				
長期借款	\$ 3,536	\$ 3,536	\$ 3,982	\$ 3,982

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及銀行存款、應收票據及款項、應付票據及帳款及其他應付款等。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
- (3)以成本衡量之金融資產係屬投資於非上市(櫃)股票，並無市價可循，故實務上無法估計其公平價值。
- (4)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以合併公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

3.合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之金融資產及金融負債，以活絡市場公開報價及以評價方法估計其公平價值者，其公平價值之明細如下：

<u>金融資產及負債名稱</u>	<u>101.09.30</u>		<u>100.09.30</u>	
	<u>公開報價</u>	<u>評價方式</u>	<u>公開報價</u>	<u>評價方式</u>
	<u>決定之金額</u>	<u>估計之金額</u>	<u>決定之金額</u>	<u>估計之金額</u>
金融資產：				
公平價值變動列入損益	\$ 940	-	-	-
之金融資產-流動				
備供出售金融資產-流動	\$ 99,721	\$ 4,660	\$ 9,399	\$ 14,385
金融負債：				
長期借款	-	\$ 3,536	-	\$ 3,982

4.財務風險資訊

(1)市場風險

合併公司持有之權益證券分類為備供出售金融資產者，係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

合併公司主要潛在信用風險係源自於應收帳款之金融商品。民國一〇一年及一〇〇年前三季合併公司應收帳款及票據中分別有55%及51%分別由二家及三家客戶組成，為降低信用風險，合併公司持續定期評估各該客戶之財務狀況及應收帳款之可回收性，各該主要客戶以往獲利及信用記錄良好，合併公司從未因各該主要客戶而遭受重大信用風險損失。

(3)流動性風險

合併公司民國一〇一年九月三十日之資本、營運資金及銀行融資額度足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司浮動利率資產主要為銀行存款，此部份因利率變動而產生之現金流量風險不重大；另，合併公司之長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
神威光電股份有限公司（神威光電）	董事長為同一人(民國九十七年五月前為本公司之子公司)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1. 銷貨及應收關係人款

(1) 銷 貨

民國一〇一年及一〇〇年前三季對關係人銷貨之情形列示如下：

	101年前三季			100年前三季		
	金	額	佔本公司銷貨淨額 %	金	額	佔本公司銷貨淨額 %
神威光電	\$	19	-	\$	59	-

(2) 對上列關係人銷售價格之收取，係採成本加成計價，銷售予神威光電授信期間為月結90日，並得延展，民國一〇一年及一〇〇年前三季一般客戶授信期間為月結30日~210日。

(3) 截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司因銷售予上述關係人而產生之未實現銷毛利皆為0千元。

(4) 民國一〇一年及一〇〇年九月三十日與關係人因上述交易所產生之應收關係人款項(帳列應收票據及帳款淨額)之餘額如下：

	101. 09. 30			100. 09. 30		
	金	額	佔應收票據及帳款 %	金	額	佔應收票據及帳款 %
神威光電	\$	20	-	-	-	-

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 進貨及應付關係人款

(1) 進 貨

民國一〇一年及一〇〇年前三季對關係人進貨之情形列示如下：

	101年前三季			100年前三季		
	金	額	佔本公 司進貨 淨額 %	金	額	佔本公 司進貨 淨額 %
神威光電	\$	30	-	-	-	-

(2) 對神威光電之付款條件約為月結40日~70日，對於其他供應商則約為月結40日~160日。

(3) 民國一〇一年及一〇〇年九月三十日因上述交易所產生之應付關係人款項為0元。

六、抵質押之資產

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日提供抵質押資產之帳面價值明細如下：

		101.09.30	100.09.30
固定資產—土地	長期借款	\$ 5,621	\$ 5,621
固定資產—房屋及建築	"	4,473	4,582
合 計		\$ 10,094	\$ 10,203

七、重大承諾事項及或有事項

(一)合併公司因承租中和廠辦、停車位及員工宿舍等而簽訂多項營業租賃合約，租賃期限至民國一〇二年七月，依現有合約，未來應付租金金額如下：

期 間	金 額
101.10.01~102.9.30	\$ 1,442

(二)截至民國一〇一年九月三十日止，本公司為取得金融機構借款額度，開立保證票據76,700千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其 他：

- (一) 依行政院金融監督管理委員會金管證審字第 0990004943 號函規定，應自民國 102 年起依財團法人中華民國會計研究發展基金會（以下簡稱會計基金會）翻譯並發布之國際會計準則（以下簡稱 IFRSs）編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，將該計畫係由總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 評估階段：(民國 99 年度至 100 年度) (1) 訂定採用 IFRS 計畫及成立專案小組 (2) 進行第一階段之員工內部訓練 (3) 比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異 (4) 評估現行會計政策應作之調整 (5) 評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 (6) 評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門 會計部門 會計部門 會計部門 會計部門 管理部、稽核	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2. 準備階段：(民國 100 年度至 101 年度) (1) 決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策 (2) 決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 (3) 調整相關資訊系統及內部控制 (4) 進行第二階段之員工內部訓練	會計部門 會計部門 管理部、稽核 會計部門	已完成 已完成 積極進行中 積極進行中
3. 實施階段：(民國 101 年度至 102 年度) (1) 測試相關資訊系統之運作情形 (2) 蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表及比較財務報表 (3) 依 IFRSs 編製財務報表	管理部門 會計部門 會計部門	已完成 已完成 積極進行中，並已完成依 IFRSs 編製之民國 101 年第一季，上半年度及第三季合併財務報表。

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二) 謹就合併公司初步評估目前會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債調節表

單位：千元

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產	589,613	(1,521)	588,092
無形資產	24,497	(24,497)	-
其他資產	448,349	22,672	471,021
總資產	1,062,459	(3,346)	1,059,113
流動負債	260,209	3,591	263,800
其他負債	42,656	13,104	55,760
總負債	302,865	16,695	319,560
股本	349,707	-	349,707
資本公積	225,310	(2,721)	222,589
保留盈餘	174,078	(966)	173,112
其他股東權益項目	10,499	(16,354)	(5,855)
股東權益	759,594	(20,041)	739,553
負債及股東權益總額	1,062,459	(3,346)	1,059,113

2. 民國 101 年 9 月 30 日資產負債調節表

單位：千元

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產	512,732	(1,294)	511,438
無形資產	23,385	(23,385)	-
其他資產	464,843	20,922	485,765
總資產	1,000,960	(3,757)	997,203
流動負債	246,306	2,444	248,750
其他負債	40,634	12,061	52,695
總負債	286,940	14,505	301,445
股本	349,707	-	349,707
資本公積	226,330	(2,721)	223,609
保留盈餘	127,060	813	127,873
其他股東權益項目	10,923	(16,354)	(5,431)
股東權益	714,020	(18,262)	695,758
負債及股東權益總額	1,000,960	(3,757)	997,203

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 民國 101 年前三季損益調節表

單位：千元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	294,688	-	294,688
營業成本	204,010	-	204,010
營業毛利	90,678	-	90,678
營業費用	84,487	(2,129)	82,358
營業淨利	6,191	2,129	8,320
營業外收益及費損	4,276	-	4,276
稅前淨利	10,467	2,129	12,596
所得稅費用	5,029	350	5,379
稅後淨利	5,438	1,779	7,217

4. 各項調節說明

- (1) 合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依 IFRSs 規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國 101 年 1 月 1 日及 9 月 30 日將依我國會計準則原分類於流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為 1,521 千元及 1,294 千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債-非流動之金額分別為 163 千元及 102 千元。
- (2) 合併公司所持有不具重大影響力之股權投資，因該等投資無活絡市場報價，而依我國會計準則分類為以成本衡量之金融資產-非流動項下；合併公司於民國 101 年 1 月 1 日及 9 月 30 日依 IFRSs 規定將該等投資重分類至備供出售金融資產-非流動項下金額為 35,969 千元。
- (3) 合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依 IFRSs 應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國 101 年 1 月 1 日及 9 月 30 日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額分別為 24,497 千元及 23,385 千元。
- (4) 合併公司經評估部份土地及房屋建築持有之目的係為賺取租金或資本增值利益，並依此於民國 101 年 1 月 1 日及 9 月 30 日將依我國會計準則原分類於固定資產項下之土地及房屋建築重分類至投資性不動產項下之金額均為 154,117 千元。
- (5) 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，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債，並於民國 101 年 1 月 1 日調整保留盈餘之金額分別為 2,949 千元。另，民國 101 年前三季因累積帶薪假預期成本迴轉而調整認列為新資費用減項之金額計 1,147 千元。
- (6) 合併公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用 IFRS 第一號公報「首次採用國際財務報導準則」選擇豁免之規定，於民國 101 年 1 月 1 日轉換日將該等精算損益立即認列減少保留盈餘之金額計 17,092 千元。另，因我國會計準則於精算假設有折現率之採用，不同於 IFRSs，民國 101 年前三季並因此調整應認列之退休金費用計減少 982 千元。
- (7) 合併對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

101 年 1 月 1 日轉換日採用 IFRS 1 規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額計 16,354 千元。

- (8) 因以前年度長期股權投資未依持股比例認購被投資公司增資而依我國會計原則認列之資本公積，合併公司於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 追溯重編，並將該等資本公積調整至保留盈餘之金額計 2,721 千元。
- (9) 茲彙總依 IFRSs 調整對保留盈餘之影響如下：

單位：千元

項目	101.1.1		
	總額	所得稅影響數	淨額
員工福利-帶薪假	(3,591)	642	(2,949)
員工福利-退職後 確定福利計劃	(20,593)	3,501	(17,092)
國外營運機構累積 換算調整數歸零	16,354	-	16,354
非按持股比例認購 關聯企業現金增資 產生之股權比例異 動轉列保留盈餘	2,721	-	2,721
合計	(5,109)	4,143	(966)

單位：千元

項目	101.9.30		
	總額	所得稅影響數	淨額
員工福利-帶薪假	(2,444)	459	(1,985)
員工福利-退職後 確定福利計劃	(19,611)	3,334	(16,277)
國外營運機構累積 換算調整數歸零	16,354	-	16,354
非按持股比例認購 關聯企業現金增資 產生之股權比例異 動轉列保留盈餘	2,721	-	2,721
合計	(2,980)	3,793	813

- (10) 茲彙總依 IFRSs 調整對民國 101 年前三季損益之影響如下：

單位：千元

項目	總額	所得稅影響數	淨額
員工福利-帶薪假	1,147	(183)	964
員工福利-退職後 確定福利計劃	982	(167)	815
合計	2,129	(350)	1,779

單井工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三) 依 IFRS 第一號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，企業於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. 對於民國 100 年 12 月 31 日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
2. 對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
3. 採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

(四) 合併公司係以行政院金融監督管理委員會目前已認可之 IFRSs 作為上開評估之依據。惟上述目前會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依 IFRS 第一號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，均係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、附註揭露事項

(一) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1. 民國一〇一年度前三季母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註)	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	單井工業	單井昆山	母公司	銷貨收入	12,694	成本計價	於編製合併財 務報表時業已 沖銷
0	"	"	"	應收帳款	392		"
1	單井昆山	單井工業	子公司	銷貨收入	26,616	成本加成	"
1	單井昆山	"	對母公司	應收帳款	7,544		"

註1：編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 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。

十二、部門別財務資訊：

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、塑膠模具連續沖膜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，民國一〇一年及一〇〇年前三季營運部門資訊與合併財務季報表資訊一致。