

【股票代號：2351】

順德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

公司地址：彰化縣彰化市大竹里彰南路二段260號  
公司電話：04-7383991

## 合併財務報告目錄

項	目	頁	次
壹、封面		第	1 頁
貳、目錄		第	2 頁
參、關係企業合併財務報告聲明書		第	3 頁
肆、會計師查核報告		第	4 頁
伍、合併資產負債表		第	5 頁
陸、合併綜合損益表		第	6 頁
柒、合併權益變動表		第	7 頁
捌、合併現金流量表		第	8 ~ 9 頁
玖、合併財務報告附註			
一、公司沿革		第	10 頁
二、通過財務報告之日期及程序		第	10 頁
三、新發布及修訂準則及解釋之適用		第	10 ~ 13 頁
四、重大會計政策之彙總說明		第	13 ~ 21 頁
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		第	21 ~ 22 頁
六、重要會計項目之說明		第	22 ~ 42 頁
七、關係人交易		第	42 ~ 43 頁
八、質押之資產		第	44 頁
九、重大或有負債及未認列之合約承諾		第	44 頁
十、重大之災害損失		第	44 頁
十一、重大之期後事項		第	44 頁
十二、其他		第	44 頁
十三、附註揭露事項			
(一)重大交易事項相關資訊		第	44、55 ~ 62 頁
(二)轉投資事業相關資訊		第	44、55 ~ 62 頁
(三)大陸投資資訊		第	45、63 頁
十四、營運部門資訊		第	45 ~ 46 頁
十五、首次採用國際財務報導準則		第	46 ~ 54 頁

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國102年度（自民國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告之公司與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：順德工業股份有限公司



負責人：



中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 1 8 日



鼎信聯合會計師事務所

DINKUM & CO., CPAs

台中市西區向上南路一段243號

電話：04-24717486 傳真：04-24717353

No.243, Sec. 1, Xiangshang S. Rd., West Dist., Taichung City 403, Taiwan (R.O.C.)

TEL:886-4-24717486 FAX:886-4-24717353

## 順德工業股份有限公司及子公司

### 會計師查核報告

順德工業股份有限公司 公鑒：

順德工業股份有限公司及子公司民國102年12月31日暨民國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暨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告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告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告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告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發佈生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達順德工業股份有限公司及子公司民國102年12月31日暨民國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日之合併財務績效與合併現金流量。

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

鼎信聯合會計師事務所

會計師：

楊貞瑜



會計師：

林明壽



地址：台中市西區向上南路一段243號

電話：(04)24717486

核准文號：(86)台財證(六)第13069號

核准文號：(81)台財證(六)第30993號

中華民國 103 年 3 月 18 日

~ 4 ~





順德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101年12月31日及1月1日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(註四、六)	\$ 465,746	5	\$ 472,380	5	\$ 503,200	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(註四、六)	15,323	-	17,111	-	15,713	-
1150	應收票據淨額(註四、六)	100,985	1	65,588	1	105,127	1
1170	應收帳款淨額(註四、六)	1,846,468	19	1,531,518	17	1,536,387	16
1180	應收帳款-關係人(註四、七)	6	-	-	-	2,388	-
1200	其他應收款(註四、七)	25,138	-	57,524	1	69,358	1
1220	當期所得稅資產(註四、六)	-	-	1,407	-	12,615	-
130x	存貨(註四、六)	2,130,583	22	2,019,197	22	2,333,644	24
1410	預付款項(註四)	60,710	1	47,489	-	55,199	1
1470	其他流動資產(註四、八)	27,636	-	13,764	-	8,615	-
11xx	流動資產合計	4,672,595	48	4,225,978	46	4,642,246	48
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(註四)	2,254	-	2,254	-	2,254	-
1600	不動產、廠房及設備(註四、六)	4,646,352	49	4,759,567	51	4,997,500	50
1780	無形資產(註四、六)	49,882	1	48,262	1	28,039	-
1840	遞延所得稅資產(註四、六)	111,532	1	98,888	1	116,166	1
1985	長期預付租金(註六)	71,804	1	70,890	1	76,558	1
1990	其他非流動資產(註四、六)	34,401	-	37,931	-	51,397	-
15xx	非流動資產合計	4,916,225	52	5,017,792	54	5,271,914	52
1xxx	資產總計	\$ 9,588,820	100	\$ 9,243,770	100	\$ 9,914,160	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(註六)	\$ 491,922	5	\$ 543,031	6	\$ 1,046,982	11
2110	應付短期票券(註六)	24,951	-	49,906	1	29,958	-
2150	應付票據(註六)	27,141	-	24,727	-	41,221	-
2170	應付帳款	834,981	9	764,715	8	924,898	9
2180	應付帳款-關係人(註七)	420	-	370	-	-	-
2219	其他應付款(註六、七)	438,997	5	352,887	4	408,796	4
2230	當期所得稅負債(註四、六)	102,583	1	48,447	1	39,096	-
2320	一年內到期長期借款(註六)	860,343	9	630,017	7	1,044,511	11
2310	預收款項	27,662	-	24,474	-	29,104	-
2399	其他流動負債	11,803	-	6,575	-	5,319	-
21xx	流動負債合計	2,820,803	29	2,445,149	27	3,569,885	35
	非流動負債						
2540	長期借款(註六)	1,733,303	18	2,250,859	24	2,026,864	20
2570	遞延所得稅負債(註四、六)	269,458	3	245,371	3	253,341	3
2640	應計退休金負債(註四、六)	302,801	3	306,789	3	303,605	3
2670	其他非流動負債(註四)	76,642	1	31,159	-	11,231	-
25xx	非流動負債合計	2,382,204	25	2,834,178	30	2,595,041	26
2xxx	負債合計	5,203,007	54	5,279,327	57	6,164,926	61
	歸屬於母公司業主之權益						
3110	普通股股本(註六)	1,802,253	19	1,802,253	19	1,782,253	19
3200	資本公積(註六)	428,416	4	428,416	5	409,616	4
3300	保留盈餘(註六)						
3310	法定盈餘公積	410,822	4	382,931	4	368,138	4
3320	特別盈餘公積	53,205	1	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	1,447,278	15	1,224,611	14	1,011,073	10
3440	其他權益(註六)	15,513	1	(70,588)	(1)	-	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	4,157,487	44	3,767,623	41	3,571,080	37
36xx	非控制權益(註六)	228,326	2	196,820	2	178,154	2
3xxx	權益合計	4,385,813	46	3,964,443	43	3,749,234	39
	負債及權益總計	\$ 9,588,820	100	\$ 9,243,770	100	\$ 9,914,160	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



# 順德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  
(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項 目	102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(註四、六)	\$ 9,058,548	100	\$ 8,756,960	100
5000	營業成本(註六)	(7,688,721)	(85)	(7,613,137)	(87)
5900	營業毛利	1,369,827	15	1,143,823	13
	營業費用(註六)				
6100	推銷費用	(252,230)	(3)	(229,237)	(3)
6200	管理費用	(250,388)	(3)	(211,225)	(2)
6300	研究發展費用	(203,917)	(2)	(180,186)	(2)
6000	營業費用合計	(706,535)	(8)	(620,648)	(7)
6900	營業淨利	663,292	7	523,175	6
	營業外收入及支出(註六)				
7010	其他收入	35,123	-	42,115	-
7020	其他利益及損失	50,671	1	(30,606)	-
7050	財務成本	(58,738)	(1)	(78,993)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	27,056	-	(67,484)	(1)
7900	稅前淨利	690,348	8	455,691	5
7950	所得稅(費用)利益(註四、六)	(139,521)	(2)	(112,051)	(1)
8200	本期淨利	550,827	6	343,640	4
	其他綜合損益(淨額)(註六)				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	92,405	1	(62,416)	(1)
8360	確定福利計畫精算損失	(275)	-	(6,484)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(15,658)	-	11,731	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	76,472	1	(57,169)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 627,299	7	\$ 286,471	3
8600	淨利歸屬於				
8610	母公司業主	\$ 484,244	5	\$ 286,838	3
8620	非控制權益	66,583	1	56,802	1
		\$ 550,827	6	\$ 343,640	4
8700	綜合損益總額歸屬於				
8710	母公司業主	\$ 560,689	6	\$ 230,011	2
8720	非控制權益	66,610	1	56,460	1
		\$ 627,299	7	\$ 286,471	3
	每股盈餘(註六)				
9750	基 本	\$ 2.69		\$ 1.61	
9850	稀 釋	\$ 2.69		\$ 1.61	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





順德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

歸屬於母公司業主之權益

項 目	保留盈餘					其他權益項目			合 計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他	其他權益項 目合計			
民國101年1月1日餘額	\$ 1,782,253	\$ 409,616	\$ 368,138	\$ -	\$ 1,011,073	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,571,080	\$ 178,154	\$ 3,749,234
民國100年度盈餘分配											
法定盈餘公積			14,793		(14,793)			-	-		-
股東現金股利-每股0.3元					(53,468)			-	(53,468)		(53,468)
發行員工限制權利新股	20,000	18,800					(18,800)	(18,800)	20,000		20,000
非控制權益變動數								-	-	(37,794)	(37,794)
民國101年度淨利					286,838			-	286,838	56,802	343,640
民國101年度其他綜合損益					(5,039)	(51,788)		(51,788)	(56,827)	(342)	(57,169)
民國101年12月31日餘額	1,802,253	428,416	382,931	-	1,224,611	(51,788)	(18,800)	(70,588)	3,767,623	196,820	3,964,443
依金管證發字第1010012865號函令											
提列特別盈餘公積				53,205	(53,205)			-	-		-
民國101年度盈餘分配											
法定盈餘公積			27,891		(27,891)			-	-		-
股東現金股利-每股1.0元					(180,225)			-	(180,225)		(180,225)
員工限制權利新股酬勞成本							9,400	9,400	9,400		9,400
非控制權益變動數								-	-	(35,104)	(35,104)
民國102年度淨利					484,244			-	484,244	66,583	550,827
民國102年度其他綜合損益					(256)	76,701		76,701	76,445	27	76,472
民國102年12月31日餘額	\$ 1,802,253	\$ 428,416	\$ 410,822	\$ 53,205	\$ 1,447,278	\$ 24,913	\$ (9,400)	\$ 15,513	\$ 4,157,487	\$ 228,326	\$ 4,385,813

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





# 順德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

	102年度	101年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 690,348	\$ 455,691
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	680,236	653,877
攤銷費用	15,295	10,971
呆帳費用提列(轉列收入)數	2,382	(6,842)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之 淨損失(利益)	(2,714)	(1,406)
利息費用	58,738	78,993
利息收入	(674)	(1,078)
股份基礎給付酬勞成本	9,400	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	4,754	7,409
未實現外幣兌換損失(利益)	(10,070)	13,328
其他收入	(3,174)	(1,700)
與營業活動相關之資產負債變動數		
持有供交易之金融資產(增加)減少	4,502	9
應收票據(增加)減少	(32,525)	37,392
應收帳款(增加)減少	(298,308)	(391)
存貨(增加)減少	(87,032)	297,972
預付款項及其他流動資產(增加)減少	19,923	32,279
應付票據增加(減少)	1,611	(13,782)
應付帳款增加(減少)	64,393	(155,522)
其他應付帳款增加(減少)	62,563	51,369
預收款項及其他流動負債增加(減少)	48,044	15,514
應計退休金負債增加(減少)	(4,263)	(3,300)
營運產生之現金流入	1,223,429	1,470,783
收取之利息	659	1,075
支付之利息	(60,997)	(84,330)
退還(支付)之所得稅	(88,060)	(81,819)
營業活動之淨現金流入(流出)	1,075,031	1,305,709

【接次頁】



【承前頁】

	102年度	101年度
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(473,446)	(576,486)
處分不動產、廠房及設備	5,377	274
存出保證金(增加)減少	2,261	(1,533)
其他資產(增加)減少	(27,618)	(22,340)
投資活動之淨現金流入(流出)	(493,426)	(600,085)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(70,687)	(481,806)
應付短期票券增加(減少)	(25,000)	20,000
舉借長期借款	250,000	1,434,678
償還長期借款	(539,417)	(1,630,267)
其他非流動負債增加(減少)	5,199	1,496
支付之股利	(215,329)	(91,262)
發行員工限制權利新股	-	20,000
籌資活動之淨現金流入(流出)	(595,234)	(727,161)
匯率變動對現金及約當現金之影響	6,995	(9,283)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(6,634)	(30,820)
期初現金及約當現金餘額	472,380	503,200
期末現金及約當現金餘額	\$ 465,746	\$ 472,380

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



順德工業股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
民國102年及101年1月1日至12月31日  
(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

順德工業股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國56年10月17日奉准設立，登記地址為彰化市大竹里彰南路2段260號，原產製文具事務用品，經數度擴充後除自行生產模具外，並發展精密電子零配件之製造。所營業務主要為電子零配件及刀片、文具等事務用品之製造加工及銷售。本公司股票自民國85年4月25日起於台灣證券交易所正式掛牌上市。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告於民國103年3月18日經本公司董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

依據金融監督管理委員會於民國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民國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「IFRSs」）編製合併財務報告。

（一）尚未生效之新發布／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發布之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。截至本合併財務報告通過發布日止，下列準則及解釋除金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布已納入2013年版之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「2013年版IFRSs」）應自民國104年起採用外，金管會尚未發布其餘準則及解釋之生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註1)
<u>已納入2013年版IFRSs</u>	
國際財務報導準則之修正「國際財務報導準則之改善－對國際會計準則第39號之修正（2009年）」	2009年1月1日 或 2010年1月1日
國際會計準則第39號之修正「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
「國際財務報導準則之改善（2010年）」	2010年7月1日 或 2011年1月1日
「2009年-2011年週期之國際財務報導準則年度改善」	2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第	2010年7月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註1)
7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	
國際財務報導準則第1號之修正「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
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正「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
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工給付」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第28號之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「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</u>	
「2010年-2012年週期之國際財務報導準則年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011年-2013年週期之國際財務報導準則年度改善」	2014年7月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未發布
國際財務報導準則第9號及第7號之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定給付計畫：員工提撥」	2014年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／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國際財務報導準則第2號之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用國際財務報導準則第3號之修正；國際財務報導準則第13號於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

## （二）尚未生效之新發布／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，適用上述新發布／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. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於國際會計準則第39號「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。

### 2. 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」

此準則將取代國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」，同時亦取代解釋公告第12號「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。

### 3. 國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」

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

### 4. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第13號「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，依照國際財務報導準則第13號「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。

### 5. 國際會計準則第1號「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。



#### 6. 國際會計準則第36號「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」時，同時修正國際會計準則第36號「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。本次國際會計準則第36號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。

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋之修正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

合併公司民國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日為民國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，係列於附註十五。

合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

##### (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金融監督管理委員會認可之IFRSs編製。

##### (二) 編製基礎

合併公司內每一個體之財務報表所列項目，係以該個體功能性貨幣衡量，本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣作為表達貨幣編製。

除以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國際財務報導準則第1號「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份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十五「首次採用國際財務報導準則」，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

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間結束日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債（即使於報導期間結束日後至發布財務報表前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間結束日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### (四) 合併基礎

##### 1. 合併報表編製原則

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司）之財務報表。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數銷除。

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵遁之基礎相同即依據相關IFRSs之規定重分類至損益或直接轉列保留盈餘。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為依「金融工具：認列與衡量」之規定原始認列金融資產之公允價值或作為原始認列投資關聯企業或聯合控制個體之成本。

##### 2. 列入合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			102.12.31	101.12.31	101.1.1
本公司	英屬維京 SHUENDER(B. V. I.) CO. (以下簡稱 SHUEN DER (B. V. I.))	一般投資	100%	100%	100%
SHUENDER (B. V. I.)	順德工業(江蘇)有限公司(以下簡稱順德工業(江蘇))	刀片、文具等事務用品及電子零配件之加工製造	100%	100%	100%
本公司	朝新金屬工業股份有限公司(以下簡稱朝新金屬)	金屬板帶之冶煉及軋製	84.62%	84.62%	84.62%
本公司	德輝科技股份有限公司(以下簡稱德輝科技)	電子零件製造及國際貿易業務	54.98%	54.98%	54.98%

#### (五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報表時，以個體功能性貨幣以外之貨幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因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。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，按報導期間結束日即期匯率調整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之資產及負債以每一報導期間結束日匯率換算為表達貨幣新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並適當歸屬予本公司業主及非控制權益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，即合併公司對關聯企業或聯合控制個體之所有權權益減少，惟未喪失重大影響或聯合控制，則認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### （六）約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動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。

金融資產與金融負債原始認列時，按公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得發行之交易成本，係從該金融資產或金融負債之公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係因法規或市場慣例所訂之期間內者。

##### （1）金融資產之種類

金融資產分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

##### 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。金融資產若在取得時主要係為短期出售，則分類為持有供交易之金融資產，衍生性工具除依避險會計被指定為避險項目外，分類為持有供交易之金融資產。

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係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)，其於合併綜合損益表中認列於「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益」或「透過損益按公允價值衡量之金融資產損失」之項目中。

透過按公允價值衡量之金融資產若屬「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，及與前述權益投資連結並以該等權益工具交割之衍生工具者，係於報導期間結束日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」之單行項目。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收款金額之非衍生性金融資產。放款及應收款係以有效利息法計算之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

##### (2) 有效利息法

有效利息法係指計算金融資產之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於金融工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額(包含所支付或收取構成有效利率整體一部份之手續費及利率價差、交易成本及其他溢折價)折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

##### (3) 金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，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損失事項，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。

針對某些種類之金融資產，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觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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。

以攤銷後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原始有效利率折現之現值間之差額。

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，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面價值。當判斷應收款項無法收回時，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。



當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

#### (4) 金融資產之除列

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。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部份符合整體除列時，合併公司以移轉日持續認列部分與除列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予各該部分。分攤予除列部份之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部份之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。合併公司係以持續認列部份與除列部份之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部份。

#### (八) 存 貨

合併公司存貨包括商品、原料、物料、在製品及製成品，本公司及子公司順德工業（江蘇）存貨以取得成本為入帳基礎，成本計算平時採標準成本入帳，期末將當期產生之各項差異，按比例分攤至銷貨成本及期末存貨中，子公司朝新金屬及德輝科技存貨以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法。實際產能低於正常產能之未分攤固定費用轉列當期銷貨成本。期末存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，除同類別存貨外以個別項目逐項比較，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成本及銷售費用後之餘額，存貨所提列之跌價損失帳列為銷貨成本。

#### (九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，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，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第23號「借款成本」予以資本化之金額。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，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，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。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。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差額，並且認列於當期損益。

#### （十）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，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，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依據國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

研究之支出於發生時認列為費用。

##### 2. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。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。

#### （十一）有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一報導期間結束日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### （十二）退職後福利

屬確定提撥退休計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之數額認列為當年度費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休福利成本。

在確定福利退休計畫下，提供退休福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於年度結束日進行精算評價。精算損益係於發生期間立即全數認列為其他綜合損益，並即報導於保留盈餘中。

### （十三）股份基礎給付協議

對員工權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

發行限制員工權利股票時，係於給與日認列員工未賺得酬勞，並同時調整資本公積－限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。於既得期間，若員工提前離職時無須返還以領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整資本公積－限制員工權利股票。

合併公司於每一報導期間結束日修正預期既得之權益工具估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－限制員工權利股票。

### （十四）收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除折扣及其他類似之折讓。

#### 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)合併公司已經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。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

#### 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

#### 3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### （十五）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，使予以認列。

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）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. 本公司為出租人

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，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。

##### 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。

#### （十八）所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。合併公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

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。暫時性差異若係由商譽所



產生，或係由其他資產及負債原始認列(不包括企業合併)所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司、關聯企業及合資權益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報導期間結束日予以重新檢視，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，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，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，該稅率係以報導期間結束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報導期間結束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。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

### (一) 所得稅

與未使用課稅損失有關之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，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

### (二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會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按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差異衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

不動產、廠房及設備以直線法平均攤銷，合併公司定期評估不動產、廠房及設備之耐用年限及殘值，如相關估計有重大改變時，則於改變當期及以後年度調整。

#### (四) 存貨之淨變現價值

存貨之淨變現價值為正常情況下估計售價減除至完工尚需投入之估計成本和銷售費用後之餘額。這些估計數以當期市場狀況和銷售之歷史經驗為基礎，因此競爭對手對市場循環之反應及市場情況之改變皆會影響估計數。管理階層於每個報導期間結束日會重新評估。

#### (五) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

### 六、重要會計科目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
庫存現金及零用金	\$ 1,189	\$ 868	\$ 848
支票存款及活期存款	464,557	471,512	502,352
	<u>\$ 465,746</u>	<u>\$ 472,380</u>	<u>\$ 503,200</u>

#### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>衍生金融資產</u>			
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ -
<u>非衍生金融資產</u>			
基金	15,323	17,111	15,713
	<u>\$ 15,323</u>	<u>\$ 17,111</u>	<u>\$ 15,713</u>

合併公司從事遠期外匯之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動所產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符有效避險條件，故不適用避險會計。

於報導期間結束日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
<u>102年12月31日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	103.01.21~103.02.24	USD1,500/RMB9,210

合併公司持有供交易之金融資產於民國102及101年度認列之利益分別為1,608仟元及1,434仟元。

## (三) 應收票據淨額

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
因營業而產生	\$ 101,060	\$ 65,627	\$ 105,396
非因營業而產生	25	61	31
減：備抵呆帳	(100)	(100)	(300)
	<u>\$ 100,985</u>	<u>\$ 65,588</u>	<u>\$ 105,127</u>

## (四) 應收帳款淨額

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款	\$ 1,865,838	\$ 1,547,896	\$ 1,558,985
減：備抵呆帳	(19,370)	(16,378)	(22,598)
	<u>\$ 1,846,468</u>	<u>\$ 1,531,518</u>	<u>\$ 1,536,387</u>

備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。合併公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

應收票據及帳款以逾期天數為準之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
未逾期亦未減損	\$ 1,904,264	\$ 1,556,846	\$ 1,589,599
已逾期但未減損			
三十天內	38,692	34,068	37,202
三十一至九十天	16,980	14,553	25,872
九十一至一百八十天	5,151	5,399	10,749
一百八十一天以上	1,842	2,718	3,378
	<u>\$ 1,966,929</u>	<u>\$ 1,613,584</u>	<u>\$ 1,666,800</u>

合併公司備抵呆帳之變動如下：

102年度					
	應收票據	應收帳款	其他應收款	催收款	合計
期初金額	\$ 100	\$ 16,378	\$ 300	\$ -	\$ 16,778
本期提列(迴轉)	-	2,582	(200)	-	2,382
匯率影響數	-	410	-	-	410
期末金額	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 19,370</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,570</u>

101年度					
	應收票據	應收帳款	其他應收款	催收款	合計
期初金額	\$ 300	\$ 22,598	\$ 1,200	\$ 4,022	\$ 28,120
本期實際發生	-	(150)	-	(4,022)	(4,172)

	101年度				
	應收票據	應收帳款	其他應收款	催收款	合計
本期提列(迴轉)	(200)	(5,742)	(900)	-	(6,842)
匯率影響數	-	(328)	-	-	(328)
期末金額	\$ 100	\$ 16,378	\$ 300	\$ -	\$ 16,778

(五) 存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
製成品	\$ 649,421	\$ 661,579	\$ 695,892
在製品	653,159	606,938	528,004
原料	702,568	684,377	1,018,562
物料	6,858	7,350	7,905
商品	42,796	29,718	56,538
在途存貨	75,781	29,235	26,743
	<u>\$ 2,130,583</u>	<u>\$ 2,019,197</u>	<u>\$ 2,333,644</u>

合併公司民國102及101年度認列為營業成本之存貨相關費損如下：

	102 年度	101 年度
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$ (4,053)	\$ (132,688)
未分攤固定費用	31,373	46,642
報廢損失	56,236	48,671
存貨盤(盈)虧	11	(31)
	<u>\$ 83,567</u>	<u>\$ (37,406)</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	土 地	建 築 物	機器設備	模具設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總計
<u>成本或認定成本</u>							
102年1月1日餘額	\$ 254,419	\$ 1,869,207	\$ 4,699,313	\$ 1,541,528	\$ 1,003,999	\$ 280,436	\$ 9,648,902
增添	-	1,059	40,239	18,229	27,600	410,272	497,399
處分	-	0	(104,410)	(146,821)	(32,909)	-	(284,140)
重分類	-	26,384	208,240	188,313	28,816	(451,753)	-
匯率之影響	-	43,545	68,476	24,764	12,706	1,595	151,086
102年12月31日餘額	<u>\$ 254,419</u>	<u>\$ 1,940,195</u>	<u>\$ 4,911,858</u>	<u>\$ 1,626,013</u>	<u>\$ 1,040,212</u>	<u>\$ 240,550</u>	<u>\$ 10,013,247</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
102年1月1日餘額	\$ -	\$ (515,859)	\$ (2,669,030)	\$ (1,027,894)	\$ (676,072)	\$ (480)	\$ (4,889,335)
本年度折舊	-	(48,866)	(357,066)	(193,552)	(80,752)	-	(680,236)
處分	-	-	100,983	141,154	31,872	-	274,009
重分類	-	(808)	-	-	808	-	-
匯率之影響	-	(7,822)	(35,776)	(17,269)	(10,466)	-	(71,333)
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ (573,355)</u>	<u>\$ (2,960,889)</u>	<u>\$ (1,097,561)</u>	<u>\$ (734,610)</u>	<u>\$ (480)</u>	<u>\$ (5,366,895)</u>
<u>帳面金額</u>							
102年12月31日餘額	<u>\$ 254,419</u>	<u>\$ 1,366,840</u>	<u>\$ 1,950,969</u>	<u>\$ 528,452</u>	<u>\$ 305,602</u>	<u>\$ 240,070</u>	<u>\$ 4,646,352</u>

	土 地	建 築 物	機器設備	模具設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總計
<u>成本或認定成本</u>							
101年1月1日餘額	\$ 254,419	\$ 1,896,999	\$ 4,514,006	\$ 1,426,191	\$ 970,916	\$ 406,333	\$ 9,468,864
增添	-	1,005	23,053	7,519	31,996	413,093	476,666
處分	-	(129)	(50,843)	(115,680)	(30,260)	-	(196,912)
重分類	-	1,269	257,348	240,024	39,829	(538,470)	-
匯率之影響	-	(29,937)	(44,251)	(16,526)	(8,482)	(520)	(99,716)
101年12月31日餘額	\$ 254,419	\$ 1,869,207	\$ 4,699,313	\$ 1,541,528	\$ 1,003,999	\$ 280,436	\$ 9,648,902
<u>累計折舊及減損</u>							
101年1月1日餘額	\$ -	\$ (472,393)	\$ (2,390,772)	\$ (980,043)	\$ (627,676)	\$ (480)	\$ (4,471,364)
本年度折舊	-	(48,374)	(349,128)	(172,434)	(83,941)	-	(653,877)
處分	-	46	48,766	111,441	28,976	-	189,229
迴轉減損損失	-	-	-	1,700	-	-	1,700
匯率之影響	-	4,862	22,104	11,442	6,569	-	44,977
101年12月31日餘額	\$ -	\$ (515,859)	\$ (2,669,030)	\$ (1,027,894)	\$ (676,072)	\$ (480)	\$ (4,889,335)
<u>帳面金額</u>							
101年1月1日餘額	\$ 254,419	\$ 1,424,606	\$ 2,123,234	\$ 446,148	\$ 343,240	\$ 405,853	\$ 4,997,500
101年12月31日餘額	\$ 254,419	\$ 1,353,348	\$ 2,030,283	\$ 513,634	\$ 327,927	\$ 279,956	\$ 4,759,567

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	8年至50年
機器設備	2年至25年
模具設備	2年至15年
其他設備	2年至15年

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房建物及無塵室等，並分別按其耐用年限35年至50年及10年至15年予以計提折舊。

合併公司於民國101年1月1日選擇按中華民國一般公認會計原則辦理土地重估之重估價值作為認定成本。

#### (七) 無形資產

	102年度			
	專利權	商標權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>				
期初餘額	\$ 27,578	\$ 2,018	\$ 36,775	\$ 66,371
本期增加	5,847	69	6,893	12,809
本期減少	(1,239)	(13)	(3,070)	(4,322)
匯率之影響	-	-	31	31
期末餘額	\$ 32,186	\$ 2,074	\$ 40,629	\$ 74,889
<u>累計攤提</u>				
期初餘額	\$ 6,422	\$ 721	\$ 10,966	\$ 18,109
本期增加	2,525	219	8,470	11,214
本期減少	(1,239)	(13)	(3,070)	(4,322)
匯率之影響	-	-	6	6



102年度				
	專利權	商標權	電腦軟體成本	合 計
期末餘額	\$ 7,708	\$ 927	\$ 16,372	\$ 25,007
帳面價值				
期初餘額	\$ 21,156	\$ 1,297	\$ 25,809	\$ 48,262
期末餘額	\$ 24,478	\$ 1,147	\$ 24,257	\$ 49,882

  

101年度				
	專利權	商標權	電腦軟體成本	合 計
成本				
期初餘額	\$ 18,620	\$ 1,710	\$ 22,562	\$ 42,892
本期增加	9,202	341	18,100	27,643
本期減少	(244)	(33)	(3,867)	(4,144)
匯率之影響	-	-	(20)	(20)
期末餘額	\$ 27,578	\$ 2,018	\$ 36,775	\$ 66,371
累計攤提				
期初餘額	\$ 4,712	\$ 547	\$ 9,594	\$ 14,853
本期增加	1,954	207	5,252	7,413
本期減少	(244)	(33)	(3,867)	(4,144)
匯率之影響	-	-	(13)	(13)
期末餘額	\$ 6,422	\$ 721	\$ 10,966	\$ 18,109
帳面價值				
期初餘額	\$ 13,908	\$ 1,163	\$ 12,968	\$ 28,039
期末餘額	\$ 21,156	\$ 1,297	\$ 25,809	\$ 48,262

(八) 長期預付租金

主要係子公司順德工業(江蘇)與中華人民共和國江蘇省張家港保稅區開發總公司簽訂土地使用合同，廠區及生活區使用年限分別為50年及70年。

上述公司於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權，並負責因使用土地而應繳納之各種稅費。土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

(九) 其他非流動資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
預付設備款	\$ 5,378	\$ 3,416	\$ 14,455
存出保證金	11,648	13,334	12,150
催收款	-	-	4,022
減：備抵呆帳	-	-	(4,022)
其他	17,375	21,181	24,792
	\$ 34,401	\$ 37,931	\$ 51,397

(十) 短期借款

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
無擔保借款			
銀行借款	\$ 491, 922	\$ 543, 031	\$ 1, 046, 982
	\$ 491, 922	\$ 543, 031	\$ 1, 046, 982
利率區間	1. 42%~2. 37%	1. 41%~5. 60%	1. 24%~7. 32%
(十一) 應付短期票券			
保證或承兌機構	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
國際票券金融	\$ 15, 000	\$ 40, 000	\$ 10, 000
中華票券金融	10, 000	10, 000	20, 000
小計	25, 000	50, 000	30, 000
減：未攤銷折價	(49)	(94)	(42)
合計	\$ 24, 951	\$ 49, 906	\$ 29, 958
利率區間	1. 33%~1. 41%	1. 33%~1. 41%	1. 35%~1. 39%
(十二) 應付票據			
	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
因營業而發生	\$ 17, 190	\$ 14, 830	\$ 27, 480
非因營業而發生	9, 951	9, 897	13, 741
	\$ 27, 141	\$ 24, 727	\$ 41, 221
(十三) 其他應付款			
	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應付薪資及獎金	\$ 216, 848	\$ 160, 463	\$ 139, 809
應付設備及工程款	31, 842	8, 700	105, 753
應付消耗品費	35, 030	33, 313	33, 169
應付修繕費	24, 534	22, 304	15, 654
應付水電費	19, 707	15, 585	12, 631
其他	111, 036	112, 522	101, 780
	\$ 438, 997	\$ 352, 887	\$ 408, 796
(十四) 長期借款			
	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
無擔保借款			
信用借款	\$ 736, 503	\$ 880, 876	\$ 1, 399, 947
銀行聯貸借款	1, 857, 143	2, 000, 000	1, 671, 428
小計	\$ 2, 593, 646	\$ 2, 880, 876	\$ 3, 071, 375
減：一年內到期部分	(860, 343)	(630, 017)	(1, 044, 511)
	\$ 1, 733, 303	\$ 2, 250, 859	\$ 2, 026, 864
利率區間	1. 43%~1. 64%	1. 50%~1. 72%	1. 49~1. 74%
到期期限	103年~106年	102年~105年	101年~105年

本公司於民國97年10月7日簽訂台新國際商業銀行股份有限公司統籌主辦之新台幣15億元聯合授信案，契約期間自動用日起算5年，共同由10家金融機構參貸。本公司已於民國101年1月30日提前償還借款，截至民國101年1月1日有效利率為1.62%。

本公司於民國100年12月23日簽訂日商瑞穗實業銀行股份有限公司統籌主辦之新台幣20億元聯合授信案，契約期間自動用日起算5年，共同由9家金融機構參貸。截至民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日有效利率分別為1.59%、1.61%、及1.59%。

依據聯貸合約規定借款存續期間內，非經多數聯合授信銀行同意，不得與他人合併、讓售主要資產及非業務往來之背書保證等行為，於合約持續期間應維持流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值之比率與標準，至少每半年核計一次，截至民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日止，本公司未有違反上述財務比率之情形。

#### (十五) 退休福利計劃

##### 1. 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、朝新金屬及德輝科技所適用「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。

合併公司於國外地區子公司之員工，係屬當地政府之退休福利計劃成員，合併公司對此當地政府營運之退休福利計劃之義務僅為依薪資成本之特定比例提撥至退休福利計劃。

合併公司於民國102及101年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為46,653仟元及41,412仟元。

##### 2. 確定福利計畫

合併公司中之本公司、朝新金屬及德輝科技所適用我國「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六個月平均工資計算。本公司及朝新金屬按每月員工薪資總額百分之6%提撥退休基金；德輝科技按員工每月薪資總額百分之6%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價之主要假設列示如下：

	衡 量 日		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
折現率	2.00%	1.50% ~ 1.60%	1.67% ~ 1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.20%	1.20%
薪資預期增加率	2.00%~2.50%	2.00 ~ 2.50%	2.00% ~ 2.50%

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	\$ 6,470	\$ 6,703
利息成本	5,610	6,035
計畫資產預期報酬	(800)	(685)
	<u>\$ 11,280</u>	<u>\$ 12,053</u>

於民國102及101年度，合併公司分別認列275仟元及6,484仟元精算損失於其他綜合損益。截至民國102年及101年12月31日止，精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為6,759元及6,484仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
年底確定福利義務之現值	\$ (371,907)	\$ (373,147)	\$ (360,282)
年底計畫資產之公允價值	69,106	66,358	56,677
應計退休金負債	<u>\$ (302,801)</u>	<u>\$ (306,789)</u>	<u>\$ (303,605)</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
期初確定福利義務	\$ 373,147	\$ 360,282
當期服務成本	6,470	6,703
利息成本	5,610	6,035
精算(利益)損失	287	6,369
福利支付數	(13,607)	(6,242)
年底確定福利義務之現值	<u>\$ 371,907</u>	<u>\$ 373,147</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
期初計畫資產公允價值	\$ 66,358	\$ 56,677
計畫資產預期報酬	800	685
精算利益(損失)	12	(115)
雇主提撥數	15,255	15,029
福利支付數	(13,319)	(5,918)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 69,106</u>	<u>\$ 66,358</u>

計畫資產之主要類別於報導期間結束日公允價值之百分比列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
權益工具	44.77%	37.43%	40.75%
現金	22.86%	24.51%	23.87%
債務工具	9.37%	10.45%	11.45%
固定收益類	18.11%	16.28%	16.19%
其他	4.89%	11.33%	7.74%
合計	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。民國102及101年度計畫資產之實際報酬分別為812仟元及570仟元。

合併公司選擇自轉換至國際財務報導準則日起揭露經驗調整之歷史資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
計畫負債之經驗調整	\$ (287)	\$ (6,369)	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 12	\$ (115)	\$ -

合併公司預期於民國102年12月31日以後一年內對確定福利計畫提撥為12,235仟元。

## (十六) 權益

### 1. 普通股

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
額定股數(仟股)	270,000	270,000	270,000
額定股本	\$ 2,700,000	\$ 2,700,000	\$ 2,700,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	180,225	180,225	178,225
已發行股本	\$ 1,802,253	\$ 1,802,253	\$ 1,782,253

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司民國99年度以私募方式辦理現金增資4,667仟股，溢價發行共募得資金172,679仟元。私募之普通股除發行後三年內不得自由轉讓外，其餘權利義務原則上與已發行之普通股相同，上述私募之普通股已於民國102年10月28日經主管機關核准並於民國102年11月1日上市掛牌。

### 2. 資本公積

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
股票發行溢價	\$ 375,711	\$ 375,711	\$ 375,711
庫藏股交易	30,359	30,359	30,359
長期股權投資	3,546	3,456	3,546
限制員工權利股票	18,800	18,800	-
	\$ 428,416	\$ 428,416	\$ 409,616

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。



### 3. 保留盈餘及股利政策

依章程規定，本公司每年決算後如有盈餘，除提應納所得稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條規定提撥特別盈餘公積後，其累積可分配盈餘，本公司得保留部份盈餘不予分配，其餘額由董事會依章程第三十二條之一本公司股利政策擬具盈餘分派議案，其中員工紅利為1.5%、董監事酬勞為1.5%，提請股東會決議分配之。

本公司股利政策係依據營運規劃、投資計劃、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。本公司目前進入營運穩定成長階段，盈餘之分配以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分配，惟股票股利分配之比例以不高於股利總額之百分之五十為原則。

本公司於民國102及101年度以上述章程所訂之員工紅利及董監事酬勞成數，依過去經驗發放之金額及以預估全年度稅後淨利為基礎估計員工紅利及董監事酬勞分別為8,360仟元及3,200仟元，嗣後股東會決議實際配發金額與估列數如有差異，則視為會計估計變動，列為當期損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計價基礎。

依公司法之規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。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百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於分配民國101年度以前盈餘時，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。

自民國102年起，本公司依金管會於民國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。

分配屬於民國87年度（含）以後未分配盈餘時，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。

本公司於民國102年6月25日及101年6月28日舉行股東會，分別決議通過民國101及100年度股利分配情形如下：

	盈餘分配案(仟元)		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 27,891	\$ 14,793	—	—
現金股利	180,225	53,468	\$ 1.00	\$ 0.30
董監事酬勞	2,787	827	—	—
員工紅利	2,787	827	—	—

上述民國101及100年度股東會決議以現金配發之員工紅利及董監酬勞，與財務報表認列之差異主要係估計變動，已調整為民國102及101年度之(損)益分別為(2,374)仟元及1,186仟元。

民國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民國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所編製之民國101年12月31日資產負債表作為董事會及股東會擬議及決議盈餘分配議案之基礎。

本公司於民國103年3月18日董事會擬議民國102年度之股利分配情形如下：

	盈餘分配案(仟元)		每股股利(元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 48,424	—	—	—
現金股利	\$ 288,360	\$ 1.60	—	—

有關民國102年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞尚待預計於民國103年6月24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。

#### 4. 特別盈餘公積

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
特別盈餘公積	\$ 53,205	\$ —	\$ —

依金管證發字第1010012865號函令規定，本公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為48,038仟元及181,859仟元，因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數53,205仟元於民國102年1月1日予以提列特別盈餘公積。

#### 5. 其他權益項目

##### (1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

##### (2) 其他

其他係本公司發行限制員工權利新股之員工未賺得酬勞，相關說明參閱附註六、(十八)股份基礎給付協議。

民國102年度員工未賺得酬勞變動如下：

	102年度
期初餘額	\$ 18,800
認列股份基礎給付費用	(9,400)
期末餘額	\$ 9,400

#### 6. 非控制權益

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 196,820	\$ 178,154
非控制權益變動數	(35,104)	(37,794)
本年度淨利	66,583	56,802
本年度其他綜合損益	27	(342)
期末餘額	\$ 228,326	\$ 196,820

#### (十七) 股份基礎給付協議

本公司民國101年6月28日股東會通過發行限制員工權利新股總額為20,000仟元，每股面額10元，計2,000仟股，每股認股價格為10元，給與日股票之公允價值為19.4元。既得條件係依據公司財務績效、員工工作績效和員工服務年資等條件同時達成。員工認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- (1) 既得期間員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或作其他方式處分。
- (2) 除股票限制不得轉讓及表決外，其餘權利義務與其他流通在外股份相同。

員工未達成既得條件時，本公司得以原認股價格約定收買已發行之限制員工權利新股並予以註銷。

#### (十八) 收入

	102年度	101年度
商品銷售收入	\$ 9,016,913	\$ 8,709,255
勞務收入	41,635	47,705
	\$ 9,058,548	\$ 8,756,960

#### (十九) 費用性質之額外資訊

合併公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別資訊彙總如下：

	102年度			101年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者 (含業外)	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者 (含業外)	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 760,913	\$ 277,571	\$ 1,038,484	\$ 669,836	\$ 221,288	\$ 891,124
勞健保費用	59,562	19,661	79,223	56,162	14,703	70,865
退休金費用	45,985	11,948	57,933	42,055	11,410	53,465
其他用人費用	48,446	19,071	67,517	46,983	19,314	66,297
合 計	<u>\$ 914,906</u>	<u>\$ 328,251</u>	<u>\$ 1,243,157</u>	<u>\$ 815,036</u>	<u>\$ 266,715</u>	<u>\$ 1,081,751</u>
折舊費用	657,510	22,726	680,236	630,354	23,523	653,877
攤銷費用	4,662	10,633	15,295	3,749	7,222	10,971

## (二十) 其他收入

	102年度	101年度
租金收入	\$ 323	\$ 320
銀行利息收入	674	1,078
其 他	34,126	40,717
	<u>\$ 35,123</u>	<u>\$ 42,115</u>

## (二十一) 其他利益及損失

	102年度	101年度
透過損益按公允價值衡量之金融 資產(負債)利益	\$ 2,714	\$ 1,406
處分不動產、廠房及設備損益	(4,754)	(7,409)
不動產、廠房及設備減損迴轉利 益	-	1,700
淨外幣兌換損益	54,593	(22,436)
其 他	(1,882)	(3,867)
	<u>\$ 50,671</u>	<u>\$ (30,606)</u>

## (二十二) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	\$ 61,262	\$ 82,229
利息資本化金額	(2,524)	(3,236)
	<u>\$ 58,738</u>	<u>\$ 78,993</u>
利息資本化利率	<u>1.44%~2.28%</u>	<u>1.44%~4.15%</u>

## (二十三) 所得稅

合併公司營利事業所得稅分別以各公司主體為申報單位，不得合併，故合併公司之營利事業所得稅係依各公司所在地之適用稅率計算。

### 1. 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
<u>當年度所得稅</u>		
當期產生者	\$ 141,680	\$ 72,976
以前年度之調整	1,891	18,194
	<u>\$ 143,571</u>	<u>\$ 91,170</u>
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生或迴轉之遞延所得稅	(2,050)	21,381
投資抵減	(2,000)	(500)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 139,521</u>	<u>\$ 112,051</u>

會計所得與當年度所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$ 690,348</u>	<u>\$ 455,691</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 146,331	\$ 98,725
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時應予調整增(減)之項目	(15,540)	(34,912)
免稅所得	228	(5)
未分配盈餘加徵	10,661	9,168
暫時性差異之產生及迴轉	(2,050)	21,381
投資抵減	(2,000)	(500)
	<u>\$ 137,630</u>	<u>\$ 93,857</u>
以前年度之當期所得稅費用於本年之調整	1,891	18,194
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 139,521</u>	<u>\$ 112,051</u>

## 2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
<u>遞延所得稅</u>		
國外營運機構兌換差額	\$ (15,704)	\$ 10,628
確定福利計劃精算損益	46	1,103
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ (15,658)</u>	<u>\$ 11,731</u>

## 3. 當期所得稅資產與負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
當期所得稅資產	\$ -	\$ 1,407	\$ 12,615
當期所得稅負債	\$ 102,583	\$ 48,447	\$ 39,096

## 4. 遞延所得稅資產與負債

合併資產負債表中之遞延所得稅資產與負債分析如下：



	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
<u>遞延所得稅資產</u>			
暫時性差異			
備抵存貨跌價損失	\$ 19,666	\$ 19,906	\$ 45,186
應計退休金負債	50,422	51,101	50,558
薪資-年終獎金	17,281	10,402	7,981
其 他	24,163	17,479	12,441
	<u>\$ 111,532</u>	<u>\$ 98,888</u>	<u>\$ 116,166</u>
<u>遞延所得稅負債</u>			
暫時性差異			
採用權益法之投資	\$ 121,340	\$ 111,872	\$ 108,641
國外營運機構兌換差額	42,323	26,619	37,248
土地增值稅	103,673	103,673	103,673
其 他	2,122	3,207	3,779
	<u>\$ 269,458</u>	<u>\$ 245,371</u>	<u>\$ 253,341</u>

上述已認列為遞延所得稅資產及負債之各項目於民國102及101年度認列於損益中之遞延所得稅（利益）費用如下：

	102年度	101年度
備抵存貨跌價損失	\$ 387	\$ 22,111
應計退休金負債	725	560
薪資-年終獎金	(6,879)	(2,421)
銷貨毛利	(10,160)	(747)
採用權益法之投資	9,468	3,231
其 他	2,409	(1,853)
	<u>\$ (4,050)</u>	<u>\$ 20,881</u>

##### 5. 兩稅合一相關資訊：

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
民國87年度以後未分配盈餘	\$ 1,447,278	\$ 1,224,611	\$ 1,011,073
可扣抵稅額帳戶餘額－本公司	\$ 234,197	\$ 221,200	\$ 189,920

本公司民國102年度預計及民國101年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為21.33%及22.58%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國87年度(含)以後之盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘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，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，因此本公司預計民國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個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

#### 6. 所得稅核定情形

本公司及子公司朝新金屬、德輝科技營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至100年度。

#### (二十四) 每股盈餘

用以計算繼續營業單位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	\$ 484,244	\$ 286,838
具稀釋作用潛在普通股之影響		
-員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 484,244	\$ 286,838

##### 股    數

單位：仟股

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之	180,225	178,269
普通股加權平均股數		
具稀釋作用潛在普通		
股之影響-員工分紅	-	-
用以計算稀釋基本每股		
盈餘之普通股加權		
平均股數	180,225	178,269

單位：每股元

	102 年度	101 年度
基本每股盈餘	\$ 2.69	\$ 1.61
稀釋每股盈餘	\$ 2.69	\$ 1.61

若本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。

#### (二十五) 資本風險管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、發行新股以清償負債。

## (二十六) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值	\$ 15,323	\$ 17,111	\$ 15,713
衡量之金融資產			
放款及應收款(註1)	2,462,971	2,142,495	2,222,147
以成本衡量之金融資產	2,254	2,254	2,254
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
應付票據、應付帳	1,274,585	1,106,647	1,343,379
款及其他應付款			
其他(註2)	3,122,161	3,484,862	4,159,546

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、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、長期借款(含年內)及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### 2. 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括借款、應收帳款及應付帳款。金融工具之詳細資訊已揭露於個別附註。合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由分析風險程度與廣度以監督及管理與合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過資產負債表內避險及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本公司董事會通過之政策所規範，做為匯率風險、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之原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

#### (1) 市場風險

##### A. 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用外幣資產及外幣負債避險及遠期外匯合約等衍生金融工具管理風險。

##### 敏感度分析

合併公司為跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及日幣，相關匯率風險來自未來之商業交易，已認列之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。

當新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，作為合併公司之敏感度分析。1%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包

括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其財務報導結束日之換算以匯率變動1%予以調整。若匯率增加/減少1%，在所有其他變動維持不變之情況下，合併公司民國102及101年度之稅後淨利將分別增加或減少2,422仟元或3,597仟元。

#### B. 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。部分風險由浮動利率持有之現金及約當現金抵銷，合併公司可藉由維持一適當之固定及浮動利率組合管理利率風險。若合併公司操作相關衍生金融工具則合併公司須定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

截至民國102年12月31日止，合併公司尚無操作相關衍生金融工具。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係非衍生工具於報導期間結束日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加/減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國102及101年度之稅後淨利將減少或增加5,446仟元及6,148仟元。

#### C. 其他價格風險

合併公司持有分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此暴露於上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險，此等權益價格會因該投等標的未來價值不確定性而受影響，若該等權益工具上升或下跌10%，在所有其他變數維持不變之情況下，對民國102及101年度之稅後淨利將分別增加或減少1,272仟元及1,420仟元。

### (2) 信用風險

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。合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要來自於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與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下採預收貨款以降低所產生財務損失之風險。合併公司使用可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。同時並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，合併公司銷貨對象有顯著集中在少數客戶之情形，於民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日，合併公司應收帳款總額分別有36%、40%及33%均由三家客戶組成。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

### (3)流動性風險

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合併公司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同條款之遵循。

銀行借款對合併公司係一項重要流動性來源。截至民國102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別約為1,796,000仟元、1,552,000仟元及1,685,000仟元。

#### 流動性及利率風險表

下表係說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，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。

非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日之利率估計之。

102. 12. 31				
	一年以內	一至五年	五年以上	未折現現金流量合計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 1,274,585	\$ 7,688	\$ 3,954	\$1,286,227
浮動利率工具	1,365,551	1,793,515	-	3,159,066
固定利率工具	25,000	-	-	25,000
	<u>\$ 2,665,136</u>	<u>\$1,801,203</u>	<u>\$ 3,954</u>	<u>\$4,470,293</u>
101. 12. 31				
	一年以內	一至五年	五年以上	未折現現金流量合計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 1,106,647	\$ 7,369	\$ 3,680	\$1,117,696
浮動利率工具	1,184,321	2,347,329	-	3,531,650
固定利率工具	50,000	-	-	50,000
	<u>\$ 2,340,968</u>	<u>\$2,354,698</u>	<u>\$ 3,680</u>	<u>\$4,699,346</u>
101. 1. 1				
	一年以內	一至五年	五年以上	未折現現金流量合計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 1,343,379	\$ 7,663	\$ 3,568	\$1,354,610
浮動利率工具	2,110,344	2,104,515	-	4,214,859
固定利率工具	30,000	-	-	30,000
	<u>\$ 3,483,723</u>	<u>\$2,112,178</u>	<u>\$ 3,568</u>	<u>\$5,599,469</u>



合併公司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。

前述非衍生金融資產與負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與報導期間結束日所估計之利率不同而改變。

### 3. 金融工具之公允價值

#### (1) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

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報告中之帳面價值趨近於公允價值。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、應付款項、短期借款及其他流動資產及負債。

#### (2) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

金融工具於原始認列後應以公允價值衡量之金融工具分析資訊，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第1至3等級。

A. 第1等級公允價值衡量係指相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

B. 第2等級公允價值衡量係指由資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值推導公允價值，但包括於第1等級之報價者除外。

C. 第3等級公允價值衡量係指評價技術係依不可觀察輸入值（非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值）推導公允價值。

102. 12. 31				
	第1等級	第2等級	第3等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基 金	\$ 15,323	\$ -	\$ -	\$ 15,323
	\$ 15,323	\$ -	\$ -	\$ 15,323

101. 12. 31				
	第1等級	第2等級	第3等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基 金	\$ 17,111	\$ -	\$ -	\$ 17,111
	\$ 17,111	\$ -	\$ -	\$ 17,111

101. 1. 1				
	第1等級	第2等級	第3等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基 金	\$ 15,713	\$ -	\$ -	\$ 15,713
	\$ 15,713	\$ -	\$ -	\$ 15,713

#### (3) 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

合併公司截至民國103年3月18日止，金融資產尚無以第3等級公允價值衡量者。

(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：

- A. 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、上市（櫃）股票、匯票及公司債）。
- B. 遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價衡量。
- C. 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。

七、關係人交易

本公司與其子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易明細揭露如下。

(一) 營業交易

民國102及101年度合併公司與其他關係人之重大營業交易如下：

1. 銷貨

	102年度	101年度
具重大影響力之投資者	3,433	1,613
其他關係人	7,121	4,338
	<u>\$ 10,554</u>	<u>\$ 5,951</u>

合併公司對關係人之銷貨，交易價格係依照相關市場價格，由雙方議定之。收款條件為T/T60天。

其他關係人係指該等個體其負責人與本公司相同或為合併公司之實質關係人。

2. 進貨

	102年度	101年度
具重大影響力之投資者	<u>\$ 2,026</u>	<u>\$ 2,607</u>

合併公司對關係人之進貨，其價格係按一般條件辦理，付款條件為T/T60天。

3. 財產交易

向關係人購買設備，明細如下：

	102年度	101年度
具重大影響力之投資者	<u>\$ 57,684</u>	<u>\$ 22,350</u>

#### 4. 佣金支出

	102年度	101年度
其他關係人	\$ 1,091	\$ 1,066

關係人代理本公司文具產品之部分內銷市場，按營業額3%~5%計算佣金。截至民國102年及101年12月31日止，代銷但期末尚未收款之應收票據分別為662仟元及2,567仟元，應收帳款分別為1,737仟元及2,139仟元。

#### 5. 其他

	102年度	101年度
其他關係人	\$ 528	\$ 497

本公司接單並轉由關係人生產出貨部分，將收到之貨款扣除所支付款項後之餘額，列為佣金收入。

### (二) 未結清餘額

#### 1. 應收帳款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他關係人	\$ 6	\$ -	\$ 2,388

#### 2. 其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他關係人	\$ -	\$ 9	\$ -

#### 3. 應付帳款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
具重大影響力之投資者	\$ 420	\$ 370	\$ -

#### 4. 其他應付款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他關係人	\$ 970	\$ 1,192	\$ 1,001

### (三) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員當年度之薪酬如下：

	102年度	101年度
短期福利	\$ 43,624	\$ 36,107
退職後福利	450	483
股份基礎給付	2,303	-
	\$ 46,377	\$ 36,590

## 八、質押之資產

下列資產業已提供各項短期借款，長期負債及其他信用融資等之擔保品。

名 稱	102.12.31	101.12.31	101.1.1
質押定期存款 (帳列其他流動資產)	\$ 18,422	\$ 6,500	\$ 6,500
受限制活期存款 (帳列其他流動資產)	9,054	7,264	-
	<u>\$ 27,476</u>	<u>\$ 13,764</u>	<u>\$ 6,500</u>

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 重大承諾

1. 合併公司截至民國102年12月31日，因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額約為5,000仟元。

2. 合併公司截至民國102年12月31日，已承諾訂購之機器設備金額約為114,000仟元，其中已支付71,500仟元。

### (二) 或有事項：無

## 十、重大之災害損失：無

## 十一、重大之期後事項

本公司於民國102年3月18日經董事會決議擬發行限制員工權利新股，預計發行普通股2,000仟元，發行價格為每股10元。

## 十二、其他

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	金額	匯率	台幣	金額	匯率	台幣	金額	匯率	台幣
<strong>金融資產</strong>									
<strong>貨幣性項目</strong>									
美元	\$ 52,985	29.73-29.81	1,579,225	\$ 48,005	28.96-29.04	\$ 1,394,050	\$ 47,606	30.20-30.28	\$ 1,441,260
歐元	270	40.98-41.09	11,087	305	38.38-38.49	11,751	265	39.07-39.18	10,375
日幣	190,192	0.28	53,995	194,989	0.33	65,594	169,853	0.39	66,344
瑞法郎	-	-	-	-	-	-	12	32.18	374
<strong>金融負債</strong>									
<strong>貨幣性項目</strong>									
美元	\$ 42,648	29.81	1,271,114	\$ 33,776	29.04	\$ 980,869	\$ 35,406	30.28	\$ 1,071,929
日幣	203,936	0.28	57,897	97,870	0.33	32,923	160,967	0.39	62,874
瑞法郎	-	-	-	-	-	-	2,388	32.18	76,818

## 十三、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：無。

2. 為他人背書保證：附表一。

3. 期末持有有價證券情形：附表二。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣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：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：附表三。
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：請詳附註六（二）。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表四。
11. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：附表五。

（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、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：附表四。

十四、營運部門資訊

（一）營運部門

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。依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，合併公司之應報導部門為文具事務用品及電子產品零組件。

（二）部門收入與營運結果

合併公司部門收入與營運結果之資訊如下：

	102年度				
	電子產品零組件	文具事務用品	其他	部門間沖銷	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 7,166,535	\$ 1,835,911	\$ 56,102	\$ -	\$ 9,058,548
部門間收入	455,078	591,850	-	(1,046,928)	-
	<u>\$ 7,621,613</u>	<u>\$ 2,427,761</u>	<u>\$ 56,102</u>	<u>\$ (1,046,928)</u>	<u>\$ 9,058,548</u>
利息費用	\$ 47,293	\$ 11,445	\$ -	\$ -	\$ 58,738
折舊及攤銷	\$ 619,472	\$ 76,059	\$ -	\$ -	\$ 695,531
部門損益	<u>\$ 534,754</u>	<u>\$ 147,206</u>	<u>\$ 8,388</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 690,348</u>
部門總資產(註)					<u>\$ 9,588,820</u>

	101年度				
	電子產品零組件	文具事務用品	其他	部門間沖銷	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 7,190,732	\$ 1,518,990	\$ 47,238	\$ -	\$ 8,756,960
部門間收入	402,170	487,867	-	(890,037)	-
	<u>\$ 7,592,902</u>	<u>\$ 2,006,857</u>	<u>\$ 47,238</u>	<u>\$ (890,037)</u>	<u>\$ 8,756,960</u>
利息費用	\$ 54,522	\$ 24,471	\$ -	\$ -	\$ 78,993
折舊及攤銷	\$ 582,532	\$ 82,316	\$ -	\$ -	\$ 664,848
部門損益	<u>\$ 286,829</u>	<u>\$ 156,480</u>	<u>\$ 12,382</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 455,691</u>
部門總資產(註)					<u>\$ 9,243,770</u>

註：合併公司並未提供應報導部門資產資訊予營運決策者使用，故部門資產之衡量金額為零，直接以合併資產列示。

### (三) 地區別資訊

#### 1. 來自外部客戶之收入

	102年度	101年度
台 灣	\$ 916,921	\$ 1,198,871
中 國	4,128,329	3,533,779
日 本	712,819	862,613
其 他	3,300,479	3,161,697
	<u>\$ 9,058,548</u>	<u>\$ 8,756,960</u>

#### 2. 非流動資產

	102.12.31	101.12.31
台 灣	\$ 3,394,952	\$ 3,543,256
中 國	1,407,487	1,373,394
	<u>\$ 4,802,439</u>	<u>\$ 4,916,650</u>

### (四) 主要客戶資訊

合併銷貨收入淨額百分之十以上之客戶：

	102年度		101年度	
	金 額	佔營業收入比例	金 額	佔營業收入比例
A 客戶	\$ 1,810,525	20%	\$ 1,846,003	21%

## 十五、首次採用國際財務報導準則

### (一) 國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

合併公司民國102年度之合併財務報告之編製基礎除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) 轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對合併公司民國101年1月1日（轉換至國際財務報導準則日）及民國101年12月31日之合併資產負債表暨民國101年度合併綜合損益表之影響如下：

1. 民國101年1月1日（轉換至國際財務報導準則日）合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則			國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	影響金額	金 額	項 目	
遞延所得稅資產－流動	\$ 48,250	\$ (48,250)	\$ -	—	(1)
固定資產	4,992,393	5,107	4,997,500	不動產、廠房及設備	(2)
土地使用權	72,178	(72,178)	-	—	(3)
長期預付租金	4,380	72,178	76,558	長期預付租金	(3)
遞延退休金成本	11,133	(11,133)	-	—	(6)
遞延所得稅資產－非流動	-	116,166	116,166	遞延所得稅資產	(1)(4)(6)
—	-	14,455	14,455	預付款項－非流動	(2)
其他資產－非流動	56,504	(19,562)	36,942	其他非流動資產－其他	(2)
其他應付款	392,565	16,231	408,796	其他應付款	(4)
土地增值稅準備	103,673	(103,673)	-	—	(5)
應計退休金負債	201,354	102,251	303,605	應計退休金負債	(6)
遞延所得稅負債－非流動	118,018	135,323	253,341	遞延所得稅負債	(5)
未分配盈餘	957,868	53,205	1,011,073	未分配盈餘	(4)(6)(7)
					(8)(9)
累積換算調整數	181,859	(181,859)	-	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(7)
未認列為退休金成本 之淨損失	(85,915)	85,915	-	—	(6)
未實現重估增值	48,038	(48,038)	-	—	(8)
少數股權	180,726	(2,572)	178,154	非控制權益	(4)(6)

說 明：

(1) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至IFRSs後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。合併公司應重分類調整減少遞延所得稅資產及備抵遞延所得稅資產各為5,527仟元。

我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。合併公司遞延所得稅資產－流動重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額為48,250仟元。

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銷，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有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。合併公司重分類調整增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債31,650仟元。

#### (2) 預付設備款及遞延費用

我國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至IFRSs後，購置設備之預付款通常列為預付款項－非流動，故重分類調整減少固定資產及調整增加預付款項－非流動各為14,455仟元。另我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，應將遞延費用依其性質重分類至不動產、廠房及設備之金額為19,562仟元。

#### (3) 土地使用權

依我國一般公認會計原則，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換為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，合併公司土地使用權重分類至長期預付租金之金額為72,178仟元。

#### (4) 員工福利－短期可累積帶薪假

我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。依IFRSs規定，於員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，企業預期額外支付的金額認為費用。合併公司調整增加其他應付款為16,231仟元，遞延所得稅資產為2,314仟元，未分配盈餘及非控制權益因而分別減少13,468仟元及449仟元。

#### (5) 土地增值稅

依我國一般公認會計原則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至IFRSs後，該項目應轉為遞延所得稅負債，合併公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債金額為103,673仟元。

#### (6) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

我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。



另精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。

合併公司因依國際會計準則第19號「員工福利」之規定及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之選定，將過渡性淨給付義務及員工福利酬勞相關之精算損益採一次性認列，分別調整減少遞延退休金成本11,133仟元及未認列為退休金成本之淨損失85,915仟元、調整增加應計退休金負債102,251仟元及遞延所得稅資產為33,952仟元，未分配盈餘及非控制權益因而分別減少163,224仟元及2,123仟元。

#### (7) 累積換算調整數

合併公司選擇於IFRSs轉換日將累積換算差異數重設為零，並調整民國100年12月31日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至IFRSs之前所產生之換算差異數。故調整減少累積換算調整差異數181,859仟元，未分配盈餘因而增加181,859仟元。

#### (8) 未實現重估增值

合併公司選擇應用國際財務報導準則第1號之豁免，於轉換日選擇部分不動產、廠房及設備以我國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。故於轉換日調整減少未實現重估增值為48,038仟元，未分配盈餘因而增加48,038仟元。

#### (9) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，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），因選擇適用國際財務報導準則第1號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。合併公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為48,038仟元及181,859仟元，因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數53,205仟元於民國102年1月1日予以提列特別盈餘公積。

### 2. 民國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			國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	影響金額	金 額	項 目	
遞延所得稅資產－流動	\$ 32,166	\$ (32,166)	\$ -	-	(1)
固定資產	4,732,903	26,664	4,759,567	不動產、廠房及設備	(2)
土地使用權	67,483	(67,483)	-	-	(3)

中華民國一般公認會計原則			國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	影響金額	金 額	項 目	
長期預付租金	3,407	67,483	70,890	長期預付租金	
遞延退休金成本	8,367	(8,367)	—	—	(6)
遞延所得稅資產—非流動	—	98,888	98,888	遞延所得稅資產	(1)(4)(6)
—	—	3,416	3,416	預付款項—非流動	(2)
其他資產—非流動	64,595	(30,080)	34,515	其他非流動資產—其他	(2)
其他應付款	334,801	18,086	352,887	其他應付款	(4)
土地增值稅準備	103,673	(103,673)	—	—	(5)
應計退休金負債	198,953	107,836	306,789	應計退休金負債	(6)
遞延所得稅負債—非流動	110,638	134,733	245,371	遞延所得稅負債	(5)
未分配盈餘	1,168,514	56,097	1,224,611	未分配盈餘	(4)(6)(7)
					(8)(9)
累積換算調整數	129,965	(181,753)	(51,788)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(4)(7)
未認列為退休金成本 之淨損失	(77,837)	77,837	—	—	(6)
未實現重估增值	48,038	(48,038)	—	—	(8)
少數股權	199,590	(2,770)	196,820	非控制權益	(4)(6)

### 3. 民國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			國際財務報導準則		說 明
項 目	金 額	影響金額	金 額	項 目	
營業收入淨額	\$ 8,756,960	\$ —	\$ 8,756,960	營業收入淨額	
營業成本	(7,619,922)	6,785	(7,613,137)	營業成本	(4)(6)
營業毛利	1,137,038	6,785	1,143,823	營業毛利	
營業費用				營業費用	
推銷費用	(229,588)	351	(229,237)	推銷費用	(4)(6)
管理及總務費用	(212,963)	1,738	(211,225)	管理費用	(4)(6)
研究發展費用	(180,998)	812	(180,186)	研究發展費用	(4)(6)
合 計	(623,549)	2,901	(620,648)	合 計	
營業利益	513,489	9,686	523,175	營業利益	
營業外收入及利益				營業外收入及利益	
利息收入	1,078	—	1,078	其他收入	
處分固定資產利益	242	—	242	其他利益及損失	
減損損失迴轉利益	1,700	—	1,700	其他利益及損失	

中華民國一般公認會計原則			國際財務報導準則		
項 目	金 額	影響金額	金 額	項 目	說 明
處分投資利益	46	-	46	其他利益及損失	
金融資產評價利益	1,406	-	1,406	其他利益及損失	
其他收入	41,037	-	41,037	其他收入	
合 計	45,509	-	45,509	合 計	
營業外費用及損失				營業外費用及損失	
利息費用	(78,993)	-	(78,993)	財務成本	
兌換損失	(22,436)	-	(22,436)	其他利益及損失	
其他損失	(11,564)	-	(11,564)	其他利益及損失	
合 計	(112,993)	-	(112,993)	合 計	
稅前淨利	446,005	9,686	455,691	稅前淨利	
所得稅費用	(110,344)	(1,707)	(112,051)	所得稅費用	(4)(6)
合併總淨利	\$ 335,661	\$ 7,979	343,640	合併總淨利	
				其他綜合損益	
			(62,416)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(4)
			(6,484)	確定福利之精算損益	(6)
			11,731	與其他綜合損益組成 部份相關之所得稅	(6)
			(57,169)	當期其他綜合損益	
			\$ 286,471	當期綜合損益總額	

說 明：

(1)遞延所得稅之分類及備抵評價科目

我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至IFRSs後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。合併公司應重分類調整減少遞延所得稅資產及備抵遞延所得稅資產各為5,465仟元。

我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。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之金額為32,166仟元。

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銷，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有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。合併公司重分類調整增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債31,060仟元。

(2) 預付設備款及遞延費用

我國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至IFRSs後，購置設備之預付款通常列為預付款項－非流動，故重分類調整減少固定資產及調整增加預付款項－非流動各為3,416仟元。另我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，應將遞延費用依其性質重分類至不動產、廠房及設備之金額為30,080仟元。

(3) 土地使用權

依我國一般公認會計原則，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換為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，合併公司土地使用權重分類至長期預付租金之金額為67,483仟元。

(4) 員工福利－短期可累積帶薪假

我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。依IFRSs規定，於員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，企業預期額外支付的金額認列為費用。合併公司調整增加其他應付款為18,086仟元、遞延所得稅資產為2,587仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額106仟元，未分配盈餘及非控制權益因而分別減少15,105仟元及500仟元。

民國101年度調整增加營業成本1,573仟元、推銷費用126仟元、管理費用108仟元及研究發展費用154仟元、調整減少所得稅費用273仟元。

(5) 土地增值稅

依我國一般公認會計原則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至IFRSs後，該項目應轉為遞延所得稅負債，合併公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債金額為103,673仟元。

(6) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

我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。

另精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。

合併公司因依國際會計準則第19號「員工福利」之規定及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之選定，將過渡性淨給付義務及員工福利酬勞相關之精算損益採一次性認列。截至民國101年12月31日調整減少遞延退休金成本8,367仟元及未認列為退休金成本之淨損失77,837仟元、調整增加應計退休金負債107,836仟元及遞延所得稅資產33,075仟元，未分配盈餘及非控制權益因而分別減少158,695仟元及2,270仟元。

民國101年度調整減少營業成本8,358仟元、推銷費用477仟元、管理費用1,846仟元及研究發展費用966仟元、調整增加所得稅費用1,980仟元、認列確定福利計劃之精算損失6,484仟元及與其他綜合損益組成部分相關之所得稅1,103仟元。

#### (7) 累積換算調整數

合併公司選擇於IFRSs轉換日將累積換算差異數重設為零，並調整民國100年12月31日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至IFRSs之前所產生之換算差異數。故調整減少累積換算調整差異數181,859仟元，未分配盈餘因而增加181,859仟元。

#### (8) 未實現重估增值

合併公司選擇應用國際財務報導準則第1號之豁免，於轉換日選擇部分不動產、廠房及設備以我國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。故於轉換日調整減少未實現重估增值為48,038仟元，未分配盈餘因而增加48,038仟元。

#### (9) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，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），因選擇適用國際財務報導準則第1號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。合併公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為48,038仟元及181,859仟元，因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數53,205仟元於民國102年1月1日予以提列特別盈餘公積。

### (三) 現金流量表之重大調整說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付、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。依國際會計準則第7號「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，合併公司民國101年度持有利息收現數1,075仟元及利息付現數84,330仟元應單獨揭露。

(四) 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「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表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(民國101年1月1日)之初始資產負債表，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：

1. 認定成本

合併公司於轉換至IFRSs日對部分土地以及部分不動產廠房及設備選擇以我國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備以及無形資產係依IFRSs採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

2. 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。

3. 股份基礎給付

合併公司對所有在轉換至國際財務報導準則日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

4. 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。

順德工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國102年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元/外幣仟元

編號 (註1)	背書保證 者公司名 稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額(註3)	本期最高背 書保證餘額	期末背書保 證餘額	實際動 支金額	以財產 擔保之 背書保 證金額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值之比 率	背書保證最 高限額(註 4)	屬母公 司對子 公司背 書保證 (註5)	屬子公 司對母 公司背 書保證 (註5)	屬對大 陸地區 背書保 證(註5)
		公司名稱	關 係 (註2)										
○	本公司	順 德 工 業 (江 蘇)	3	1,870,869	1,012,118	966,825	563,255	-	23.27%	2,078,744	Y	N	Y
					US 33,958	US 29,158 RMB 20,000	US18,898						

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1)發行人填○。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3)母公司及子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註3：對單一企業背書保證額度不得超過本公司淨值百分之四十五。

註4：對外背書保證總額以本公司淨值百分之五十為限。

註5：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始填列Y。

順德工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國102年12月31日

附表二

單位：仟股/新台幣仟元/外幣仟元

持有之公司	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位/股數	帳面金額	持股比例	公允價值(註1)	
本公司	<u>基 金</u>							
	摩根新興35基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	105	1,143	—	1,143	
	寶來中國平衡基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100	1,055	—	1,055	
	群益印度中小基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	150	1,157	—	1,157	
	兆豐國際全球高股息基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500	4,900	—	4,900	
	摩根JF龍揚基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	51	1,218	—	1,218	
	摩根縱橫台商基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300	3,027	—	3,027	
	台新印度基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300	2,823	—	2,823	

(接次頁)



(承前頁)

持有之公司	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位/股數	帳面金額	持股比例	公允價值(註1)	
本公司	<u>股票或股權</u>							
	彰化高爾夫	—	以成本衡量之金融資產 — 非流動	90	620	—	—	
	彰化市第五信用合作社	—	以成本衡量之金融資產 — 非流動	—	2	—	—	
	順德電子(日本)株式會社	—	以成本衡量之金融資產 — 非流動	—	1,361	15.00%	—	
	順德(日本)株式會社	—	以成本衡量之金融資產 — 非流動	—	271	19.61%	—	

註1:有公開市場者，係指資產負債表日之收盤價；無公開市場者，係指淨值。

順德工業股份有限公司及子公司  
 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  
 民國102年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率	
本公司	順德工業(江蘇)	本公司間接投資之子公司	進 貨	605,168	12.27%	依雙方約定之條件辦理	—	—	(52,019)	(6.37%)	註1
	德輝科技	本公司投資之子公司	進 貨	199,618	4.05%	依雙方約定之條件辦理	—	—	(96,012)	(11.76%)	

註1：編製合併財務報告時業已沖銷。

順德工業股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國102年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註5)	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率
0	<u>銷貨收入</u> 本公司	順德工業(江蘇)	1	銷貨收入	51,851	註3	0.57
		朝新金屬	1	銷貨收入	37,397	註3	0.41
		德輝科技	1	銷貨收入	3	註4	-
1	順德工業(江蘇)	本公司	2	銷貨收入	604,342	註3	6.67
2	朝新金屬	本公司	2	加工收入	3,676	註3	0.04
2		本公司	2	銷貨收入	22,148	註3	0.24
2		順德工業(江蘇)	3	銷貨收入	124,034	註3	1.37
2		德輝科技	3	加工收入	20	註3	-
3	德輝科技	本公司	2	銷貨收入	203,457	註4	2.25
	合 計				1,046,928		11.55

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註5)	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率
0	本公司	應收款項淨額					
		朝新金屬	1	應收帳款	3,559	註3	0.04
		朝新金屬	1	其他應收款	162	—	—
		德輝科技	1	應收帳款	1	註3	—
		德輝科技	1	其他應收款	4,695	—	0.05
		順德工業(江蘇)	1	應收帳款	13,673	註3	0.14
1	順德工業(江蘇)	順德工業(江蘇)	1	其他應收款	667	—	—
		本公司	2	應收帳款	52,019	註3	0.54
		本公司	2	其他應收款	13,992	—	0.15
2	朝新金屬	本公司	2	代付款	441	—	—
		順德工業(江蘇)	3	應收帳款	37,628	註3	0.39
3	德輝科技	本公司	2	應收帳款	3,537	註3	0.04
		本公司	2	應收帳款	98,751	註4	1.03
	合 計				229,125		2.38

(接次頁)

(承前頁)

註1：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) 子公司分別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：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3：交易價格係依照相關市場價格，由雙方議定之。

註4：一般交易條件。

註5：編製合併財務報告時業已沖銷。

順德工業股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地…等相關資訊  
民國102年1月1日至12月31日

附表五

單位：仟股/新台幣仟元/外幣仟元

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	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			股票股利	現金股利	
本公司	朝新金屬	南投市	金屬板帶之冶煉及軋製	106,953	106,953	14,810	84.62%	211,521	27,912	23,619	—	14,810	註1、2
	德輝科技	南投市	電子零組件製造、國際貿易業務	98,969	98,969	9,897	54.98%	231,847	138,362	76,071	—	39,587	註1、2
	SHUEN DER(B. V. I.)	英屬維京群島	控股公司	US 23,000	US 23,000	8,920	100%	1,676,107	55,692	55,692	—	—	註1、2

註1：差異數係銷除(迴轉)被投資公司未實現銷貨毛利。

註2：編製合併財務報告時業已沖銷。

註3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

順德工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國102年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元/外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項 目	實收資本額 (註4)	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	被投資公 司本期 損益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資帳 面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
順德工業 (江蘇)有限 公司	集成電路框 架及刀片、 文具等事務 用品之製造 加工銷售	1,043,175	註1	685,515	—	—	685,515	55,743	100%	55,743	1,719,341	—
		US 35,000		US 23,000	—		US 23,000					—

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大 陸地區投資限額
685,515	1,043,175	2,631,488
(註4) US 23,000	US 35,000	

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：本期認列投資損益，係依據被投資公司所編製經會計師查核之財務報表認列。

註3：上表相關數定涉字外幣者，分別以各財務報告日之匯率及平均之匯率換算為新台幣。

註4：對大陸投資累計金額為US35,000仟元較累計自台灣匯出投資金額US23,000仟元，差異US12,000仟元，係直接由境外子公司將獲配之股利轉投資。

註5：編製合併財務報告時業已沖銷。