

【股票代號：2351】

順德工業股份有限公司  
個體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

## 個體財務報告目錄

項	目	頁	次
壹、封面		第	1 頁
貳、目錄		第	2 頁
參、會計師查核報告		第	3 頁
肆、個體資產負債表		第	4 頁
伍、個體綜合損益表		第	5 頁
陸、個體權益變動表		第	6 頁
柒、個體現金流量表		第	7 ~ 8 頁
捌、個體財務報告附註			
一、公司沿革		第	9 頁
二、通過財務報告之日期及程序		第	9 頁
三、新發布及修訂準則及解釋之適用		第	9 ~ 12 頁
四、重大會計政策之彙總說明		第	12 ~ 20 頁
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		第	20 ~ 21 頁
六、重要會計項目之說明		第	21 ~ 42 頁
七、關係人交易		第	42 ~ 45 頁
八、質押之資產		第	46 頁
九、重大或有負債及未認列之合約承諾		第	46 頁
十、重大之災害損失		第	46 頁
十一、重大之期後事項		第	46 頁
十二、其他		第	46 頁
十三、附註揭露事項			
(一)重大交易事項相關資訊		第	47、57~61 頁
(二)轉投資事業相關資訊		第	47、57~61 頁
(三)大陸投資資訊		第	47、 62 頁
十四、營運部門資訊		第	47 頁
十五、首次採用個體財務報告會計準則		第	47 ~ 56 頁
玖、重要會計項目明細表		第	63 ~ 77 頁



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

### 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民國102年12月31日暨民國101年12月31日及1月1日之個體資產負債表，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體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個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體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，第一段所述個體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編製，足以允當表達順德工業股份有限公司民國102年12月31日暨民國101年12月31日及1月1日之個體財務狀況，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之個體財務績效與個體現金流量。

順德工業股份有限公司民國102年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

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

順德工業股份有限公司

個體資產負債表

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)	\$ 336,737	5	\$ 321,551	4	\$ 256,709	3
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動(註四、六)	15,323	-	14,015	-	12,736	-
1150	應收票據淨額(註四、六)	12,190	-	17,511	-	15,858	-
1170	應收帳款淨額(註四、六)	1,290,238	15	1,116,382	14	1,064,622	13
1180	應收帳款-關係人(註四、七)	17,239	-	7,054	-	19,068	-
1200	其他應收款(註四)	70,999	1	54,366	1	62,366	1
1210	其他應收款-關係人(註四、七)	5,524	-	7,268	-	4,566	-
130x	存貨(註四、六)	1,448,517	17	1,394,609	17	1,641,169	19
1410	預付款項(註四)	41,426	-	36,028	-	36,756	-
1470	其他流動資產(註四、八)	27,222	-	13,200	-	6,500	-
11xx	流動資產合計	3,265,415	38	2,981,984	36	3,120,350	36
	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	-
1550	採用權益法之投資(註四、六)	2,119,475	26	1,913,767	23	1,935,511	23
1600	不動產、廠房及設備(註四、六)	2,826,020	33	3,040,867	37	3,159,008	38
1760	投資性不動產淨額(註四、六)	62,286	1	51,870	1	54,077	1
1780	無形資產(註四、六)	47,535	1	47,408	1	26,544	-
1840	遞延所得稅資產(註四、六)	101,663	1	88,676	1	103,467	1
1990	其他非流動資產(註四、六)	27,609	-	27,181	-	47,204	1
15XX	非流動資產合計	5,186,842	62	5,172,023	64	5,328,065	64
1xxx	資產總計	\$ 8,452,257	100	\$ 8,154,007	100	\$ 8,448,415	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(註六)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 163,000	2
2150	應付票據(註六)	16,491	-	13,405	-	29,444	-
2170	應付帳款	648,785	8	628,096	8	751,497	9
2180	應付帳款-關係人(註七)	151,421	2	143,091	2	114,184	1
2219	其他應付款(註六、七)	304,107	4	268,799	3	279,397	3
2230	當期所得稅負債(註四、六)	74,886	1	31,513	-	26,220	-
2320	一年內到期長期借款(註六)	798,784	9	627,667	8	943,794	11
2310	預收款項	27,177	-	22,890	-	28,045	-
2399	其他流動負債	10,536	-	5,991	-	4,718	-
21XX	流動負債合計	2,032,187	24	1,741,452	21	2,340,299	26
	非流動負債						
2540	長期借款(註六)	1,671,429	20	2,120,213	26	2,026,864	24
2570	遞延所得稅負債(註四、六)	244,742	3	218,841	3	226,818	3
2640	應計退休金負債(註四、六)	281,285	3	285,621	4	283,207	4
2660	其他非流動負債(註四)	65,127	1	20,257	-	147	-
2670	非流動負債合計	2,262,583	27	2,644,932	33	2,537,036	31
2XXX	負債合計	4,294,770	51	4,386,384	53	4,877,335	57
	業主權益						
3110	普通股股本(註六)	1,802,253	21	1,802,253	22	1,782,253	22
3200	資本公積(註六)	428,416	5	428,416	6	409,616	5
3300	保留盈餘(註六)						
3310	法定盈餘公積	410,822	5	382,931	5	368,138	4
3320	特別盈餘公積	53,205	1	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	1,447,278	17	1,224,611	15	1,011,073	12
3440	其他權益(註六)	15,513	-	(70,588)	(1)	-	-
3XXX	權益合計	4,157,487	49	3,767,623	47	3,571,080	43
	負債及權益總計	\$ 8,452,257	100	\$ 8,154,007	100	\$ 8,448,415	100

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





# 順德工業股份有限公司

## 個體綜合損益表

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)	\$ 7,024,790	100	\$ 6,755,471	100
5000	營業成本(註六)	(6,227,230)	(89)	(6,127,702)	(91)
5900	營業毛利	797,560	11	627,769	9
5910	未實現銷貨損益	(29,429)	-	(34,109)	(1)
5920	已實現銷貨損益	34,109	-	39,771	1
5950	營業毛利淨額	802,240	11	633,431	9
	營業費用(註六)				
6100	推銷費用	(171,653)	(2)	(160,741)	(2)
6200	管理費用	(166,231)	(2)	(136,881)	(2)
6300	研究發展費用	(132,075)	(2)	(110,776)	(2)
6000	營業費用合計	(469,959)	(6)	(408,398)	(6)
6900	營業淨利	332,281	5	225,033	3
	營業外收入及支出(註六)				
7010	其他收入	81,953	1	85,393	1
7020	其他利益及損失	45,548	1	(20,440)	-
7050	財務成本	(42,202)	(1)	(48,121)	(1)
7070	採用權益法之子公司、關聯 企業及合資損益之份額(註四、六)	155,382	2	102,046	2
7000	營業外收入及支出合計	240,681	1	118,878	-
7900	稅前淨利	572,962	8	343,911	5
7950	所得稅(費用)利益(註四、六)	(88,718)	(1)	(57,073)	(1)
8200	本期淨利	484,244	7	286,838	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	確定福利計劃精算利益(損失)	132	-	(5,768)	-
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資之其他綜合損益份額	(365)	-	(252)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	(15,727)	-	11,609	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	76,445	1	(56,827)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 560,689	8	\$ 230,011	3
	每股盈餘(註六)				
9750	基 本	\$ 2.69		\$ 1.61	
9850	稀 釋	\$ 2.69		\$ 1.61	

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



順德工業股份有限公司

個體權益變動表

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	保留盈餘					其他權益項目			
	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	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
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)
發行員工限制權利新股	20,000	18,800					(18,800)	(18,800)	20,000
民國101年度淨利					286,838			-	286,838
民國101年度其他綜合損益					(5,039)	(51,788)		(51,788)	(56,827)
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
依金管證發字第1010012865號函									
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)
員工限制權利新股酬勞成本							9,400	9,400	9,400
民國102年度淨利					484,244			-	484,244
民國102年度其他綜合損益					(256)	76,701		76,701	76,445
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

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



# 順德工業股份有限公司

## 個體現金流量表

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	\$ 572,962	\$ 343,911
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	500,072	466,411
攤銷費用	11,973	8,257
呆帳費用提列(轉列收入)數	3,300	(7,569)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之 淨損失(利益)	(1,308)	(1,287)
未實現銷貨毛利增加(減少)	(9,509)	(8,086)
利息費用	42,202	48,121
利息收入	(405)	(364)
股份基礎給付酬勞成本	9,400	-
權益法認列之投資損失(利益)	(155,382)	(102,046)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	3,776	4,043
未實現外幣兌換損失(利益)	(680)	1,144
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	-	9
應收票據(增加)減少	5,322	(1,454)
應收帳款(增加)減少	(187,540)	(33,277)
存貨(增加)減少	(53,908)	246,560
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(22,992)	9,845
應付票據增加(減少)	2,282	(13,327)
應付帳款增加(減少)	29,019	(94,494)
其他應付帳款增加(減少)	31,694	44,415
預收款項及其他流動負債增加(減少)	49,177	14,955
應計退休金負債增加(減少)	(4,203)	(3,354)
營運產生之現金流入	822,078	920,713
收取之利息	390	361
收取之股利	54,397	69,207
支付之利息	(43,196)	(46,076)
退還(支付)之所得稅	(48,158)	(33,357)
營業活動之淨現金流入(流出)	785,511	910,848

【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	(293,423)	(412,686)
處分不動產、廠房及設備	4,296	3,554
存出保證金(增加)減少	(318)	1,576
其他資產(增加)減少	(28,193)	(19,334)
投資活動之淨現金流入(流出)	(317,638)	(426,890)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	-	(163,000)
舉借長期借款	250,000	1,300,000
償還長期借款	(527,667)	(1,522,778)
其他非流動負債增加(減少)	4,525	1,274
發行員工限制權利新股	-	20,000
支付之股利	(180,225)	(53,468)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(453,367)	(417,972)
匯率變動對現金及約當現金之影響	680	(1,144)
本期現金及約當現金增加(減少)數	15,186	64,842
期初現金及約當現金餘額	321,551	256,709
期末現金及約當現金餘額	\$ 336,737	\$ 321,551

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





順德工業股份有限公司  
個體財務報告附註  
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、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國103年3月18日經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

(一) 尚未生效之新發布／修正／修訂準則及解釋

本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。截至本個體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(以下簡稱金管會)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7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
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	2013年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註1)
融負債互抵」	
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
國際財務報導解釋第21號「徵收款」	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本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。若本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。惟本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」。本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。當本公司有(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，則本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、關聯企業及未納入個體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，導致本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號之修正係釐清本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，本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／修訂準則及解釋對本公司財務報表影響之說明。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

本公司之重大會計政策彙總說明如下：

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」暨相關權益項目。

##### (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、投資性不動產、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通過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) 外幣

編製本公司之個體財務報告時，以本公司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。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。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。所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產

生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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。

於編製個體財務報告時，本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。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。

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，即本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。

#### （五）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。

#### （六）金融工具

金融資產與金融負債係於本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，係按公允價值衡量。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)取得或發行之交易成本，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

金融資產係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，且具固定或可決定付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(包含所支付或收取購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，因金額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本公司過去收款經驗、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

本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份，且移轉之部份符合整體除列時，本公司以移轉日持續認列部份與除列部份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份。分攤予除列部份之帳面金額與對除列部份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。本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。

#### (七) 存 貨

存貨包含商品、原料、在製品及製成品，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，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。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。

#### (八) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司、關聯企業及聯合控制個體之投資。

##### 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

在權益法下，投資子公司原始係依成本認列，其後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司亦按持股比例認列子公司其他權益之變動。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司之剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之成本。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以消除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在於本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### （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。

本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、殘值及所舊方法進行檢視。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）投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地，故將其視為獲取資本增值所持有。

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

建造中之投資性不動產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。該等資產於達預期使用狀態時開始提列。

本公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差異，並且認列於當期損益。

#### （十一）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。本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。除本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。

研發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。

### （十二）有形及無形資產（商譽除外）之減損

本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，本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。

### （十三）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。

### （十四）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。

本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。

#### （十五）收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

##### 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)本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本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本公司；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本公司，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本公司，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。

#### （十六）政府補助

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

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以本公司應購買、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該非流動資產帳面金額之減項，並透過減少非流動資產之折舊或攤銷費用，於該資產耐用年限內將補助列為損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本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。

#### （十七）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。

#### （十八）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。

#### （十九）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，致課稅所得不同於綜合損益表所報導之淨利。本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

遞延所得稅係依個體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及虧損扣抵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，惟本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具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

本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，本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、廠房及設備暨投資性不動產之耐用年限

不動產、廠房及設備暨投資性不動產以直線法平均攤銷，本公司定期評估不動產、廠房及設備暨投資性不動產之耐用年限及殘值，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、重要會計項目之說明

#### (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	\$ 654	\$ 439	\$ 453
支票存款及活期存款	336, 083	321, 112	256, 256
	<u>\$ 336, 737</u>	<u>\$ 321, 551</u>	<u>\$ 256, 709</u>

#### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

<u>持有供交易之金融資產</u>	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
<u>非衍生金融資產</u>			
基金	\$ 15, 323	\$ 14, 015	\$ 12, 736
	<u>\$ 15, 323</u>	<u>\$ 14, 015</u>	<u>\$ 12, 736</u>

本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, 308仟元及1, 315仟元。

#### (三) 應收票據

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
因營業而產生	\$ 12, 165	\$ 17, 450	\$ 16, 027
非營業而產生	25	61	31
減：備抵呆帳	-	-	(200)
	<u>\$ 12, 190</u>	<u>\$ 17, 511</u>	<u>\$ 15, 858</u>

#### (四) 應收帳款

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應收帳款	\$ 1, 300, 238	\$ 1, 122, 882	\$ 1, 077, 591
減：備抵呆帳	(10, 000)	(6, 500)	(12, 969)
	<u>\$ 1, 290, 238</u>	<u>\$ 1, 116, 382</u>	<u>\$ 1, 064, 622</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。本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	\$ 1,306,963	\$ 1,128,245	\$ 1,083,503
已逾期但未減損			
三十天內	16,191	11,754	10,887
三十一至九十天	4,820	6,855	11,960
九十一至一百八十天	1,646	331	3,447
一百八十一天以上	47	262	2,920
	<u>\$ 1,329,667</u>	<u>\$ 1,147,447</u>	<u>\$ 1,112,717</u>

本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	\$ -	\$ 6,500	\$ 300	\$ -	6,800
本期提列(迴轉)	-	3,500	(200)	-	3,300
期末金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,100</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	\$ 200	\$ 12,969	\$ 1,200	\$ 4,022	\$ 18,391
本期實際發生	-	-	-	(4,022)	(4,022)
本期提列(迴轉)	(200)	(6,469)	(900)	-	(7,569)
期末金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,500</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,800</u>

#### (五) 存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
製成品	\$ 516,221	\$ 546,227	\$ 585,941
在製品	476,498	470,182	375,005
原料	372,084	331,322	615,526
商品	36,412	26,833	50,626
在途存貨	47,302	20,045	14,071
	<u>\$ 1,448,517</u>	<u>\$ 1,394,609</u>	<u>\$ 1,641,169</u>

本公司民國102及101年度認列為營業成本之存貨相關費損如下：

	102. 12. 31	101. 12. 31
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$ (12, 100)	\$ (115, 100)
未分攤固定費用	31, 373	46, 642
報廢損失	38, 250	33, 804
	<u>\$ 57, 523</u>	<u>\$ (34, 654)</u>

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

子公司	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
	<u>\$ 2, 119, 475</u>	<u>\$ 1, 913, 767</u>	<u>\$ 1, 935, 511</u>

  

	帳面價值		
被投資公司名稱	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
朝新金屬工業(股)公司	\$ 211, 521	\$ 200, 050	\$ 211, 435
德輝科技(股)公司	231, 847	195, 217	169, 901
SHUEN DER(B. V. I.)CO.	1, 676, 107	1, 518, 500	1, 554, 175
	<u>\$ 2, 119, 475</u>	<u>\$ 1, 913, 767</u>	<u>\$ 1, 935, 511</u>

  

	本公司持有之所有權權益及表決權百分比		
被投資公司名稱	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
朝新金屬工業(股)公司	84. 62%	84. 62%	84. 62%
德輝科技(股)公司	54. 98%	54. 98%	54. 98%
SHUEN DER(B. V. I.)CO.	100%	100%	100%

本公司民國102及101年度採用權益法投資之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

(七) 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
成本或認定成本							
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 173, 412	\$ 972, 937	\$ 3, 114, 808	\$ 1, 180, 944	\$ 664, 789	\$ 237, 556	\$ 6, 344, 446
增添	-	555	29, 502	16, 652	21, 950	232, 135	300, 794
處分	-	-	(66, 055)	(75, 734)	(18, 166)	-	(159, 955)
重分類	-	4, 462	78, 699	134, 356	22, 822	(260, 536)	(20, 197)

102 年 12 月 31 日餘額	\$ 173,412	\$ 977,954	\$ 3,156,954	\$ 1,256,218	\$ 691,395	\$ 209,155	\$ 6,465,088
<u>累計折舊及減損</u>							
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ (321,862)	\$ (1,800,994)	\$ (766,399)	\$ (414,324)	\$ -	\$ (3,303,579)
本年度折舊	-	(30,359)	(253,046)	(156,944)	(57,516)	-	(497,865)
處分	-	-	64,564	72,609	17,629	-	154,802
	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
重分類	-	7,574	-	-	-	-	7,574
102 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ (344,647)	\$ (1,989,476)	\$ (850,734)	\$ (454,211)	\$ -	\$ (3,639,068)
<u>帳面金額</u>							
102 年 12 月 31 日餘額	\$ 173,412	\$ 633,307	\$ 1,167,478	\$ 405,484	\$ 237,184	\$ 209,155	\$ 2,826,020
<u>成本或認定成本</u>							
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 173,412	\$ 970,791	\$ 3,007,600	\$ 1,070,359	\$ 641,549	\$ 299,514	\$ 6,163,225
增添	-	1,005	22,621	7,313	23,986	299,954	354,879
處分	-	(128)	(49,250)	(99,718)	(24,562)	-	(173,658)
重分類	-	1,269	133,837	202,990	23,816	(361,912)	-
101 年 12 月 31 日餘額	\$ 173,412	\$ 972,937	\$ 3,114,808	\$ 1,180,944	\$ 664,789	\$ 237,556	\$ 6,344,446
<u>累計折舊及減損</u>							
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ (291,730)	\$ (1,600,012)	\$ (728,634)	\$ (383,841)	\$ -	\$ (3,004,217)
本年度折舊	-	(30,178)	(247,973)	(132,101)	(53,952)	-	(464,204)
處分	-	46	46,991	92,636	23,469	-	163,142
迴轉減損損失	-	-	-	1,700	-	-	1,700
101 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ (321,862)	\$ (1,800,994)	\$ (766,399)	\$ (414,324)	\$ -	\$ (3,303,579)
<u>帳面金額</u>							
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 173,412	\$ 679,061	\$ 1,407,588	\$ 341,725	\$ 257,708	\$ 299,514	\$ 3,159,008
101 年 12 月 31 日餘額	\$ 173,412	\$ 651,075	\$ 1,313,814	\$ 414,545	\$ 250,465	\$ 237,556	\$ 3,040,867

本公司之不動產、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20年
模具設備	2年至14年
其他設備	3年至15年

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

本公司於民國101年1月1日選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。

#### (八) 投資性不動產

	已完工投資性不動產		合 計	
<u>成本或認定成本</u>				
民國102年1月1日餘額	\$	79,432	\$	79,432
重 分 類		20,197		20,197
民國102年12月31日餘額	\$	99,269	\$	99,269

<u>累計折舊及減損</u>			
民國102年1月1日餘額	\$	27,562	\$ 27,562
本期折舊		2,207	2,207
	<u>已完工投資性不動產</u>		<u>合 計</u>
重 分 類		7,574	7,574
民國102年12月31日餘額	\$	37,343	\$ 37,343
<u>帳面價值</u>			
民國102年12月31日餘額	\$	62,286	\$ 62,286
<u>成本或認定成本</u>			
民國101年1月1日餘額	\$	79,432	\$ 79,432
民國101年12月31日餘額	\$	79,432	\$ 79,432
<u>累計折舊及減損</u>			
民國101年1月1日餘額	\$	25,355	\$ 25,355
本期折舊		2,207	2,207
民國101年12月31日餘額	\$	27,562	\$ 27,562
<u>帳面價值</u>			
民國101年1月1日餘額	\$	54,077	\$ 54,077
民國101年12月31日餘額	\$	51,870	\$ 51,870

本公司之投資性不動產係出租部分廠房予子公司德輝科技(股)公司作為生產用廠地，以直線基礎按35年之耐用年限計提折舊。

本公司之投資性不動產於民國102年12月31日暨101年12月31日及1月1日之公允價值約為77,000仟元、58,000仟元及58,000仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據評估之。

#### (九) 無形資產

	102年度			
	專利權	商標權	電腦軟體成本	合 計
成 本				
期初餘額	\$ 27,578	\$ 2,018	\$ 34,780	\$ 64,376
本期增加	5,847	69	4,098	10,014
本期減少	(1,239)	(13)	(2,226)	(3,478)
期末餘額	\$ 32,186	\$ 2,074	\$ 36,652	\$ 70,912

累計攤提				
期初餘額	\$ 6,422	\$ 721	\$ 9,825	\$ 16,968
本期增加	2,525	219	7,143	9,887
	102年度			
	專利權	商標權	電腦軟體成本	合計
本期減少	(1,239)	(13)	(2,226)	(3,478)
期末餘額	\$ 7,708	\$ 927	\$ 14,742	\$ 23,377
帳面價值				
期初餘額	\$ 21,156	\$ 1,297	\$ 24,955	\$ 47,408
期末餘額	\$ 24,478	\$ 1,147	\$ 21,910	\$ 47,535
	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	\$ 19,605	\$ 39,935
本期增加	9,202	341	18,100	27,643
本期減少	(244)	(33)	(2,925)	(3,202)
期末餘額	\$ 27,578	\$ 2,018	\$ 34,780	\$ 64,376
累計攤提				
期初餘額	\$ 4,712	\$ 547	\$ 8,132	\$ 13,391
本期增加	1,954	207	4,618	6,779
本期減少	(244)	(33)	(2,925)	(3,202)
期末餘額	\$ 6,422	\$ 721	\$ 9,825	\$ 16,968
帳面價值				
期初餘額	\$ 13,908	\$ 1,163	\$ 11,473	\$ 26,544
期末餘額	\$ 21,156	\$ 1,297	\$ 24,955	\$ 47,408

(十) 其他非流動資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
預付設備款	\$ 4,890	\$ -	\$ 14,036
存出保證金	2,911	2,593	4,169
其他	19,808	24,588	28,999
	\$ 27,609	\$ 27,181	\$ 47,204



(十一) 短期借款

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	\$ -	\$ -	\$ 163,000
	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
合 計	\$ -	\$ -	\$ 163,000
利率區間	-	-	1.24%~1.35%

(十二) 應付票據

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
因營業而發生	\$ 6,541	\$ 3,809	\$ 15,729
非因營業而發生	9,950	9,596	13,715
	\$ 16,491	\$ 13,405	\$ 29,444

(十三) 其他應付款

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
應付薪資及獎金	\$ 160,910	\$ 114,159	\$ 97,122
應付工程及設備款	14,352	7,785	62,880
應付消耗品費	22,477	21,934	21,639
應付修繕費	14,389	17,351	10,847
其 他	91,979	107,570	86,909
	\$ 304,107	\$ 268,799	\$ 279,397

(十四) 長期借款

	102. 12. 31	101. 12. 31	101. 1. 1
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	\$ 613,070	\$ 747,880	\$ 1,299,230
銀行聯貸借款	1,857,143	2,000,000	1,671,428
小 計	\$ 2,470,213	\$ 2,747,880	\$ 2,970,658
減：一年內到期部分	(798,784)	(627,667)	(943,794)
	\$ 1,671,429	\$ 2,120,213	\$ 2,026,864
利率區間	1.43%~1.64%	1.55%~1.72%	1.56%~1.69%
到期年限	103年~105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) 員工退休金

##### 1. 確定提撥計畫

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

本公司於民國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綜合損益表認列費用總額分別為24,228仟元及22,125仟元。

##### 2. 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額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。

本公司計劃資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列式如下：

	衡量日		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
折現率	2.00%	1.50%	1.67%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.20%	1.20%
薪資預期增加率	2.50%	2.50%	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	\$	5,837	\$	6,020
利息成本		5,090		5,480

計畫資產預期報酬	(644)	(541)
	<u>\$ 10,283</u>	<u>\$ 10,959</u>

於民國102及101年度，本公司分別認列精算利益132仟元及精算損失5,768仟元於其他綜合損益。截至民國102年12月31日及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5,636仟元及5,768仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
年底確定福利義務之現值	\$ (338,642)	\$ (339,280)	\$ (328,341)
年底計畫資產之公允價值	57,357	53,659	45,134
應計退休金負債	<u>\$ (281,285)</u>	<u>\$ (285,621)</u>	<u>\$ (283,207)</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	\$ 339,280	\$ 328,341
當期服務成本	5,837	6,020
利息成本	5,090	5,480
精算（利益）損失	(126)	5,681
福利支付數	(11,439)	(6,242)
年底確定福利義務之現值	<u>\$ 338,642</u>	<u>\$ 339,280</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	\$ 53,659	\$ 45,134
計畫資產預期報酬	644	541
精算利益(損失)	6	(87)
雇主提撥數	14,198	13,989
福利支付數	(11,150)	(5,918)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 57,357</u>	<u>\$ 53,659</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	100.00%	100.00%	100.00%
-----	---------	---------	---------

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650仟元及454仟元。

本公司選擇自轉換至個體財務報告會計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	\$ 126	\$ (5,681)	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 6	\$ (87)	\$ -

本公司預期於民國102年12月31日以後一年內對確定福利計畫提撥為11,150仟元。

#### (十六) 權益

##### 1. 普通股股本

	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
庫藏股票交易	30,359	30,359	30,359
長期股權投資	3,546	3,546	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、投資計畫、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。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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日及民國101年6月28日股東會通過之民國101及100年度股利分配情形如下：

	盈餘分配案		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，本公司因首次採用個體財務報告會計準則時，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，因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用個體財務報告會計準則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本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、(十七)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

(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。本公司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) 營業收入

	102年度		101年度	
商品銷售收入	\$	7,024,790	\$	6,755,471
	\$	7,024,790	\$	6,755,471

(十九) 費用性質之額外資訊

本公司員工福利、折舊及攤提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
員工福利費用						
薪資費用	\$ 501,618	\$ 201,919	\$ 703,537	\$ 445,719	\$ 159,959	\$ 605,678
勞健保費用	43,884	13,013	56,897	42,027	11,941	53,968
退休金費用	26,254	8,257	34,511	25,138	7,946	33,084

其他用人費用	33,425	8,077	41,502	32,760	8,481	41,241
	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
合 計	\$ 605,181	\$ 231,266	\$ 836,447	\$ 545,644	\$ 188,327	\$ 733,971
折舊費用	\$ 480,606	\$ 19,466	\$ 500,072	\$ 448,061	\$ 18,350	\$ 466,411
攤銷費用	\$ 2,216	\$ 9,757	\$ 11,973	\$ 1,745	\$ 6,512	\$ 8,257

(二十) 其他收入

	102年度	101年度
租金收入	\$ 10,744	\$ 7,109
銀行利息收入	405	364
佣金收入	40,329	42,823
其他收入	30,475	35,097
	<u>\$ 81,953</u>	<u>\$ 85,393</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	\$ 1,308	\$ 1,287
處分不動產、廠房及設備損益	770	(1,913)
處分不動產、廠房及設備減損	-	1,700
迴轉利益		
淨外幣兌換損益	45,688	(18,488)
其 他	(2,218)	(3,026)
	<u>\$ 45,548</u>	<u>\$ (20,440)</u>

(二十二) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	\$ 43,043	\$ 49,492
利息資本化金額	(841)	(1,371)
	<u>\$ 42,202</u>	<u>\$ 48,121</u>
利息資本化利率	1.44%	1.44%

(二十三) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
<u>當期所得稅</u>		

當期產生者	\$ 87,943	\$ 34,007
	102年度	101年度
以前年度所得稅調整	3,588	4,643
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生或 迴轉之遞延所得稅	(813)	18,923
投資抵減	(2,000)	(500)
認列於損益之所得稅費用	\$ 88,718	\$ 57,073

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	\$ 572,962	\$ 343,911
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 費用	\$ 97,403	\$ 58,479
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	(16,539)	(32,434)
免稅所得	-	(5)
未分配盈餘加徵	7,079	7,967
暫時性差異之產生及迴轉	(813)	18,923
投資抵減	(2,000)	(500)
	\$ 85,130	\$ 52,430
以前年度所得稅之調整	3,588	4,643
認列於損益之所得稅費用	\$ 88,718	\$ 57,073

## 2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
遞延所得稅		
國外營運機構兌換差額	\$ (15,704)	\$ 10,628
確定福利計劃精算損益	(23)	981
認列於其他綜合損益之所得稅	\$ (15,727)	\$ 11,609

## 3. 當期所得稅負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
當期所得稅負債			

應付所得稅	\$	74,886	\$	31,513	\$	26,220
-------	----	--------	----	--------	----	--------

#### 4. 遞延所得稅資產與負債

本公司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	\$ 13,906	\$ 15,963	\$ 35,530
應計退休金負債	46,764	47,502	47,092
薪資-年終獎金	17,281	10,402	7,981
其 他	23,712	14,809	12,864
	<u>\$ 101,663</u>	<u>\$ 88,676</u>	<u>\$ 103,467</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	78,957	78,957	78,957
其 他	2,122	1,393	1,972
	<u>\$ 244,742</u>	<u>\$ 218,841</u>	<u>\$ 226,818</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	\$ 2,057	\$ 19,567
應計退休金負債	715	571
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	1,986	(1,778)
	<u>\$ (2,813)</u>	<u>\$ 18,423</u>

#### 5. 兩稅合一相關資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
<u>未分配盈餘</u>			



民國87年及其以後年度	\$ 1,447,278	\$ 1,224,611	\$ 1,011,073
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 234,197	\$ 221,200	\$ 189,920

本公司民國102年度預計及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

本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國100年度。

#### (二十四) 每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

##### 本期淨利

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

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

本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，本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衡量			
之金融資產	\$ 15,323	\$ 14,015	\$ 12,736
放款及應收款(註1)	1,745,797	1,522,475	1,418,378
以成本衡量之金融資產	2,254	2,254	2,254

### 金融負債

#### 按攤銷後成本衡量

應付票據、應付帳款及	\$ 1,102,037	\$ 1,033,778	\$ 1,153,738
其他應付款			
其 他(註2)	2,470,340	2,748,027	3,133,805

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

本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。本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。

本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。本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本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。惟截至民國102年12月31日止，本公司尚無操作相關衍生金融工具。

##### 敏感度分析

本公司為跨國營運，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，作為本公司之敏感度分析。1%係為本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，本公司民國102及101年度之稅後淨利將分別減少或增加7,613仟元或6,051仟元。

##### B. 利率風險

因本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，本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。若本公司操作相關衍生金融工具則本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。

本公司截至民國102年12月31日止，尚無操作相關衍生金融工具。

##### 敏感度分析

下列敏感度分析係依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，其分析方式係假設財務報導結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本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%，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，本公司民國102及101年度之淨利將分別減少/增加4,433仟元及5,055仟元。

### C. 其他價格風險

本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1,163仟元。

### (2) 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本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。

本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。本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。本公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，本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，本公司應收帳款總額分別有51%、55%、47%均由三家客戶組成。

本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

本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本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。截至民國102年12月31日、101年12月31日及1月1日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為1,304,000仟元、1,198,000仟元及1,344,000仟元。

#### 流動性及利率風險表

下表詳細說明本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，其係依據本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。

非衍生性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資產負債表日之利率估計之。

102. 12. 31			
	一年以內	一至五年	五年以上
	未折現現金流量合計		
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 1,102,037	\$ -	\$ 127
浮動利率工具	807,516	1,729,666	-
	\$ 1,909,553	\$ 1,729,666	\$ 127

101. 12. 31			
	一年以內	一至五年	五年以上
	未折現現金流量合計		
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 1,033,778	\$ -	\$ 147
浮動利率工具	634,234	2,219,797	-
	\$ 1,668,012	\$ 2,219,797	\$ 147

101. 1. 1			
	一年以內	一至五年	五年以上
	未折現現金流量合計		
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 1,153,738	\$ -	\$ 147
浮動利率工具	1,115,233	2,119,657	-
	\$ 2,268,971	\$ 2,119,657	\$ 147

本公司不預期到期日分析之現金流量發生點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

前述非衍生性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

本公司之管理階層認為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於財務報表中之帳面金額趨近其公允價值。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) 認列於個體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方式之分析之，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衡量之金融資產</u>				
基金	\$ 14,015	\$ -	\$ -	\$ 14,015
	\$ 14,015	\$ -	\$ -	\$ 14,015

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衡量之金融資產</u>				
基金	\$ 12,736	\$ -	\$ -	\$ 12,736
	\$ 12,736	\$ -	\$ -	\$ 12,736

(3) 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

本公司截至民國103年3月18日，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. 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

除已於其他附註揭露者外，本公司與關係人間之交易明細揭露如下。

(一) 營業交易

民國102及101年度本公司與關係人之重大營業交易如下：

## 1. 銷貨

	102年度	101年度
子公司	\$ 89,251	\$ 58,084
其他關係人	38	2
	<u>\$ 89,289</u>	<u>\$ 58,086</u>

本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30至90天。

其他關係人係指該等個體其負責人與本公司相同或為本公司之實質關係人。

## 2. 進貨

	102年度	101年度
子公司	\$ 825,832	\$ 714,720
	<u>\$ 825,832</u>	<u>\$ 714,720</u>

本公司向關係人之進貨，交易價格係依照相關市場價格，付款條件為30-180天。

## 3. 加工費用

	102年度	101年度
子公司	\$ 3,719	\$ 721
	<u>\$ 3,719</u>	<u>\$ 721</u>

## 4. 財產交易

出售設備予關係人，明細如下：

	102年度		101年度	
	售價	出售(損)益	售價	出售(損)益
子公司	\$ 1,363	\$ 150	\$ 6,206	\$ 1,909

該出售利益未實現部分已予遞延

## 5. 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622仟元及2,567仟元，應收帳款分別為1,737仟元及2,139仟元。



## 6. 租金支出

	102年度	101年度
子公司	\$ 1,680	\$ 1,680

係向子公司租用部分土地及宿舍作為生產用場地及員工宿舍。

## 7. 費用減項

	會計項目	102 年度	101 年度
子公司	薪資減項	\$ 1,825	\$ 1,848
子公司	其他費用減項	604	482
其他關係人	其他費用減項	32	17
		\$ 2,461	\$ 2,347

## 8. 費用

	會計項目	102 年度	101 年度
子公司	研究費	198	172
子公司	其他費用	35	56
子公司	修繕費	3,839	4,802
		\$ 4,072	\$ 5,030

## 9. 租金收入

	102年度	101年度
子公司	\$ 10,421	\$ 6,790

本公司部分土地及廠房租予子公司作為生產用廠地，子公司並租用線路及電腦設備。

## 10. 其他收入

	102年度	101年度
子公司	\$ 5,702	\$ 291
其他關係人	-	2
	\$ 5,702	\$ 293

## 11. 代購另件

	102年度		101年度	
	售價	出售(損)益	售價	出售(損)益
子公司	\$ 658	\$ 46	\$ 2,847	\$ 185

本公司代子公司購買文具及電子設備之修護另件等供生產之用。該出售利益未實現部分已予遞延。

## 12. 其他

	102年度	101年度
子公司	\$ 39,672	\$ 42,182
其他關係人	528	497
	<u>\$ 40,200</u>	<u>\$ 42,679</u>

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
子公司	\$ 17,233	\$ 7,054	\$ 19,021
其他關係人	6	-	47
	<u>\$ 17,239</u>	<u>\$ 7,054</u>	<u>\$ 19,068</u>

### 2. 其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ 5,524	\$ 7,259	\$ 4,566
其他關係人	-	9	-
	<u>\$ 5,524</u>	<u>\$ 7,268</u>	<u>\$ 4,566</u>

### 3. 應付帳款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ 151,421	\$ 143,091	\$ 114,184
	<u>\$ 151,421</u>	<u>\$ 143,091</u>	<u>\$ 114,184</u>

### 4. 其他應付款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ 17,319	\$ 21,009	\$ 16,751
其他關係人	\$ 970	\$ 1,192	\$ 1,001
	<u>\$ 18,289</u>	<u>\$ 22,201</u>	<u>\$ 17,752</u>

## (三) 對主要管理階層之獎酬

	102年度	101年度
短期福利	\$ 38,500	\$ 32,330
退職後福利	450	483

股份基礎給付

	2,303		-
\$	41,253	\$	32,813

#### 八、質押之資產

下列資產業已提供各項履約保證及長短期借款之擔保品：

名 稱	102.12.31	101.12.31	101.1.1
質押定期存款	\$ 18,422	\$ 6,500	\$ 6,500
(帳列其他流動資產)			
受限制活期存款	8,800	6,700	-
(帳列其他流動資產)			
	\$ 27,222	\$ 13,200	\$ 6,500

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

##### (一) 重大承諾

本公司截至民國102年12月31日止，已承諾訂購之機器設備金額約為98,000仟元，其中已支付63,000仟元。

##### (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

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：仟元

金融資產	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
貨幣性項目									
美 元	\$ 45,734	29.73-29.81	\$ 1,363,099	\$ 39,266	28.96-29.04	\$ 1,140,298	\$ 38,436	30.20-30.28	\$ 1,163,662
歐 元	270	40.98-41.09	11,087	305	38.38-38.49	11,750	265	39.07-39.18	10,374
日 幣	114,671	0.28	41,072	148,954	0.33-0.34	50,108	115,959	0.39	45,293
瑞法郎	-	-	-	-	-	-	12	32.17	374
採用權益法之投資									
美 元	\$ 57,783	29.81	\$ 1,676,107	\$ 54,205	29.04	\$ 1,518,500	\$ 53,340	30.28	\$ 1,554,175
金融負債									
貨幣性項目									
美 元	\$ 14,402	29.81	\$ 429,261	\$ 14,867	29.04	\$ 431,752	\$ 18,490	30.28	\$ 559,786

日 幣	203,009	0.28	57,634	88,029	0.34	29,613	127,978	0.39	49,988
瑞法郎	-	-	-	-	-	-	1,174	32.17	37,765

### 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. 累積買進或賣出單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. 從事衍生性金融商品交易

順德工業(江蘇)有限公司截至民國102年12月31日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)
賣出遠期外匯	美元兌人民幣	103.01.21~103.02.24	USD1,500/RMB9,210

順德工業(江蘇)有限公司從事衍生性金融商品交易於民國102年度認列之利益為234仟元。

10. 被投資公司名稱、所在地…等相關資訊：附表四。

#### (二) 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、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：附表三。

### 十四、營運部門資訊

本公司已於民國102年度合併財務報告中依規定揭露營運部門資訊。

### 十五、首次採用個體財務報告會計準則

轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司民國101年1月1日（轉換至個體財務報告會計準則日）及民國101年12月31日之個體資產負債表暨民國101年度個體綜合損益表之影響如下：

1. 民國101年1月1日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則			個體財務報告會計準則		說明
項 目	金 額	影響金額	金 額	項 目	
遞延所得稅資產—流動	\$ 41,194	\$ (41,194)	\$ —	—	(1)
採用權益法之長期股權投資	2,005,388	(69,877)	1,935,511	採用權益法之投資	(6)(7)
固定資產	3,157,839	1,169	3,159,008	不動產、廠房及設備	(2)
遞延退休金成本	9,979	(9,979)	—	—	(5)
遞延所得稅資產—非流動	—	103,467	103,467	遞延所得稅資產	(1)(3)(5)
—	—	14,036	14,036	預付款項—非流動	(2)
其他資產—其他	48,373	(15,205)	33,168	其他非流動資產—其他	(2)
其他應付款	267,478	11,919	279,397	其他應付款	(3)
土地增值稅準備	78,957	(78,957)	—	—	(4)
應計退休金負債	189,385	93,822	283,207	應計退休金負債	(5)
遞延所得稅負債—非流動	119,710	107,108	226,818	遞延所得稅負債	(1)(4)
遞延貸項—聯屬公司間利益	60,698	(60,698)	—	—	(7)
未分配盈餘	957,868	53,205	1,011,073	未分配盈餘	(3)(5)(6)
					(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	(8)
未認列為退休金成本 之淨損失	(85,915)	85,915	—	—	(5)(6)
未實現重估增值	48,038	(48,038)	—	—	(9)

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。轉換至個體財務報告會計準則後，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。本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2,500仟元。

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。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。本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41,194仟元。

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。轉換至個體財務報告會計準則後，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。本公司重分類調整增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債28,151仟元。

#### (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。轉換至個體財務報告會計準則後，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14,036仟元。另我國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至個體財務報告會計準則後，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15,205仟元。

#### (3) 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。依個體財務報告會計準則規定，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。本公司調整增加其他應付款為11,919仟元，遞延所得稅資產為2,026仟元，未分配盈餘因而減少9,893仟元。

#### (4) 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。轉換至個體財務報告會計準則後，該項目應轉為遞延所得稅負債，本公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債金額為78,957仟元。

#### (5) 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。

本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9,979仟元及未認列為退休金成本之淨損失84,998仟元、調整增加應計退休金負債

93,822仟元及遞延所得稅資產為32,096仟元，未分配盈餘因而減少156,703仟元。

(6)採用權益法之投資

本公司採權益法評價子公司及關聯企業，亦配合本公司評估現行會計政策與未來依個體財務報告會計準則編製財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估。經評估發現之重大差異項目主要係員工福利之調整。

民國101年1月1日，本公司因上述調整減少採用權益法之投資9,179仟元，及未認列為退休金成本之淨損失917仟元，未分配盈餘因而減少10,096仟元。

(7)遞延貸項－聯屬公司間利益

中華民國一般公認會計原則下，與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現利益帳列遞延貸項－聯屬公司間利益。轉換至個體財務報告會計準則，係直接調整減除採用權益法之投資。本公司調整減少遞延貸項－聯屬公司間利益及調整減少採用權益法之投資60,698仟元。

(8)累積換算調整數

本公司選擇於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個體財務報告會計準則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。

(9)未實現重估增值

本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。

(10)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，首次採用個體財務報告會計準則時，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個體財務報告會計準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用個體財務報告會計準則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。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，因首次採用個體財務報告會計準則產生



之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用個體財務報告會計準則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日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則			個體財務報告會計準則		說明
項 目	金 額	影響金額	金 額	項 目	
遞延所得稅資產－流動	\$ 27,764	\$ (27,764)	\$ -	-	(1)
採用權益法之長期股權投資	1,976,026	(62,259)	1,913,767	採用權益法之投資	(6)(7)
固定資產	3,018,448	22,419	3,040,867	不動產、廠房及設備	(2)
遞延退休金成本	7,484	(7,484)	-	-	(5)
遞延所得稅資產－非流動	-	88,676	88,676	遞延所得稅資產	(1)(3)(5)
-	-	-	-	預付款項-非流動	(2)
其他資產－其他	49,600	(22,419)	27,181	其他非流動資產-其他	(2)
其他應付款	255,436	13,363	268,799	其他應付款	(3)
土地增值稅準備	78,957	(78,957)	-	-	(4)
應計退休金負債	186,798	98,823	285,621	應計退休金負債	(5)
遞延所得稅負債－非流動	112,432	106,409	218,841	遞延所得稅負債	(1)(4)
遞延貸項－聯屬公司間利益	52,612	(52,612)	-	-	(7)
未分配盈餘	1,168,514	56,097	1,224,611	未分配盈餘	(3)(5)(6)
					(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	(6)(8)
未認列為退休金成本 之淨損失	(77,837)	77,837	-	-	(5)(6)
未實現重估增值	48,038	(48,038)	-	-	(9)

## 3. 民國101年度個體綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則			個體財務報告會計準則		說 明
項 目	金 額	影響金額	金 額	項 目	
營業收入淨額	\$ 6,755,471	\$ -	\$ 6,755,471	營業收入淨額	
營業成本	(6,134,597)	6,895	(6,127,702)	營業成本	(3)(5)
營業毛利	620,874	6,895	627,769	營業毛利	
減：聯屬公司間未實現利益	(34,109)	-	(34,109)	未實現銷貨利益	
加：聯屬公司間已實現利益	39,771	-	39,771	已實現銷貨利益	
營業毛利淨額	626,536	6,895	633,431	營業毛利淨額	

營業費用				營業費用	
推銷費用	(161,094)	353	(160,741)	推銷費用	(3)(5)
管理及總務費用	(138,430)	1,549	(136,881)	管理費用	(3)(5)
研究發展費用	(111,637)	861	(110,776)	研究發展費用	(3)(5)
合 計	(411,161)	2,763	(408,398)	合 計	
中華民國一般公認會計原則			個體財務報告會計準則		
項 目	金 額	影響金額	金 額	項 目	說 明
營業利益	215,375	9,658	225,033	營業利益	
營業外收入及利益				營業外收入及利益	
利息收入	364	-	364	其他收入	
採用權益法認列之	102,131	(85)	102,046	採用權益法認列之子	
投資收益				公司及關聯企業損	
				益份額	
處分固定資產利益	4,279	-	4,279	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	
處分投資利益	46	-	46	其他利益及損失	
金融資產評價利益	1,287	-	1,287	其他利益及損失	
其他收入	85,029	-	85,029	其他收入	
合 計	194,836	(85)	194,751	合 計	
營業外費用及損失				營業外費用及損失	
利息費用	(48,121)	-	(48,121)	財務成本	
兌換損失	(18,488)	-	(18,488)	其他利益及損失	
其他損失	(9,264)	-	(9,264)	其他利益及損失	
合 計	(75,873)	-	(75,873)	合 計	
稅前淨利	334,338	9,573	343,911	稅前淨利	
所得稅費用	(55,431)	(1,642)	(57,073)	所得稅費用	(3)(5)
本總淨利	\$ 278,907	\$ 7,931	286,838	本總淨利	
			其他綜合損益		
			(62,416)	國外營運機構財務報	(6)
				表換算之兌換差額	
			(5,768)	確定福利之精算損益	(5)
			(252)	採用權益法認列之子公	(6)
				司、關聯企業及合資	
				之其他綜合損益份額	
			11,609	與其他綜合損益組成	(5)

	(56,827)	當期其他綜合損益
\$	230,011	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。轉換至個體財務報告會計準則後，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。本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為2,000仟元。

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。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。本公司遞延所得稅資產一流動重分類至遞延所得稅資產—非流動之金額為27,764仟元。

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。轉換至個體財務報告會計準則後，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。本公司重分類調整增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債27,452仟元。

(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。轉換至個體財務報告會計準則後，購置設備之預付款通常列為預付款項—非流動，此項對本公司民國101年12月31日之個體資產負債表無並影響。另我國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至個體財務報告會計準則後，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22,419仟元。

(3)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。依個體財務報告會計準則規定，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。截至民國101年12月31日本公司調整增加其他應付款13,363仟元，遞延所得稅資產為2,272仟元，未分配盈餘因而減少11,091仟元。

民國101年度調整增加營業成本1,076仟元、推銷費用66仟元、管理費用197仟元、研究發展費用105仟元及調整減少所得稅費用246仟元。

#### (4)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。轉換至個體財務報告會計準則後，該項目應轉為遞延所得稅負債，本公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債金額為78,957仟元。

#### (5)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。

本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7,484仟元及未認列為退休金成本之淨損失77,157仟元、調整增加應計退休金負債98,823仟元及遞延所得稅資產為31,188仟元，未分配盈餘因而減少152,276仟元。

民國101年度調整減少營業成本7,971仟元、推銷費用419仟元、管理費用1,746仟元、研究發展費用966仟元及調整增加所得稅費用1,888仟元，及認列確定福利計劃精算損益5,768仟元及與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用981仟元。

#### (6)採用權益法之投資

本公司採權益法評價子公司及關聯企業，亦配合本公司評估現行會計政策與未來依個體財務報告會計準則編製財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估。經評估發現之重大差異項目主要係員工福利之調整。

民國101年12月31日，本公司因上述調整減少採用權益法之投資9,647仟元，調整增加國外營運機構財務報表換算之兌換差額106仟元，及調整減少未認列為退休金成本之淨損失680仟元，未分配盈餘因而減少10,433仟元；民國101年度採用權益法認列子公司及關聯企業損益份額及採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額分別調整減少85仟元及252仟元。

#### (7)遞延貸項－聯屬公司間利益

中華民國一般公認會計原則下，與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現利益帳列遞延貸項－聯屬公司間利益。轉換至個體財務報告會計準則，係直接調整減除採用權益法之投資。本公司調整減少遞延貸項－聯屬公司間利益及調整減少採用權益法之投資52,612仟元。

#### (8) 累積換算調整數

本公司選擇於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個體財務報告會計準則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。

#### (9) 未實現重估增值

本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。

#### (10) 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，首次採用個體財務報告會計準則時，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個體財務報告會計準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用個體財務報告會計準則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。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，因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用個體財務報告會計準則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

本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，本公司民國101年度持有利息收現數361仟元及利息付現數46,076仟元應單獨揭露。

#### (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國際財務報導準則作為編製財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立國際財務報導準則下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換日(民國101年1月1日)之初始個體資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

##### 1. 認定成本

本公司於轉換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個體財務報告會計準則採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

2. 員工福利

本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日認列於保留盈餘。

3. 股份基礎給付

本公司對所有在轉換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

本公司於轉換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

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

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  
 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%)	
	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%)	

順德工業股份有限公司  
 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

附表四

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
	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
	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

註1：差異數係銷除(迴轉)被投資公司未實現銷貨毛利。

註2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

順德工業股份有限公司

大陸投資資訊

民國102年1月1日至12月31日

附表五

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。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
<hr/>		
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收票據淨額明細表		明細表二
應收帳款淨額明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
應付票據明細表		明細表六
應付帳款明細表		明細表七
應付帳款－關係人明細表		明細表八
其他應付款明細表		明細表九
長期借款明細表		明細表十
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十一
營業成本明細表		明細表十二
製造費用明細表		明細表十三
營業費用明細表		明細表十四

# 順德工業股份有限公司

## 現金及約當現金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元及外幣元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 654
銀行存款		
新台幣存款		
支票存款		\$ 2,614
活期存款		144,894
外幣存款		
活期存款	(US) 5,942,210	177,108
	(¥) 39,831,749	11,308
	(EUR) 3,733	153
	(CHF) 179	6
銀行存款合計		\$ 336,083
合 計		\$ 336,737

註：美金對台幣匯率為 USD\$1=NT\$29.805

日幣對台幣匯率為 JPY\$1=NT\$0.2839

歐元對台幣匯率為 EUR\$1=NT\$41.09

瑞法郎對台幣匯率為 CHF\$1=NT\$33.485

# 順德工業股份有限公司

## 應收票據淨額明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收票據－非關係人			
昇洋文具禮品有限公司	貨 款	\$ 1,968	
鴻伸興業有限公司	貨 款	1,492	
得義聯合紙品有限公司	貨 款	1,153	
勝山文具企業股份有限公司	貨 款	857	
其 他(註)	貨 款	6,720	
小 計		\$ 12,190	
減：備抵呆帳		-	
合 計		\$ 12,190	

註：各客戶餘額均未超過本科目餘額百分之五

# 順德工業股份有限公司

## 應收帳款淨額明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收帳款-非關係人			
STM MANUFACTURING(SHENZHEN) CO., LTD.	貨 款	\$ 173,820	
SHENZHEN STS MICROELECTRONICS CO., LTD.	貨 款	118,442	
SHENZHEN JUFEI OPTOELECTRONICS CO., LTD.	貨 款	96,700	
Siliconix Singapore Pte Ltd	貨 款	89,742	
INFINEON TECHNOLOGIES (MALAYSIA) Sdn. Bhd.	貨 款	70,237	
Vishay Micro-electronics (Xi'an)CO.	貨 款	65,934	
其 他 (註)	貨 款	685,363	
小 計		\$ 1,300,238	
減：備抵呆帳		(10,000)	
合 計		\$ 1,290,238	

註：各客戶餘額均未超過本科目餘額百分之五



# 順德工業股份有限公司

## 存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金	額	備 註
		成 本	淨變現價值	
商品存貨		\$ 36,412	\$ 61,907	
原 料		372,084	409,422	
在 製 品		476,498	578,568	
製 成 品		516,221	657,134	
在途存貨		47,302	47,302	
合 計		<u>\$ 1,448,517</u>	<u>\$ 1,754,333</u>	

順德工業股份有限公司  
 採用權益法之投資變動明細表  
 民國102年1月1日至12月31日

單位：仟股/新台幣仟元

明細表五

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價	質押情形	備註
朝新金屬	14,810	\$ 200,050		\$ 26,793		\$ (15,322)	14,810	84.62%	\$ 211,521		\$ 217,028	無	
德輝科技	9,897	195,217		76,217		(39,587)	9,897	54.98%	231,847		234,361	無	
SHUEN DER(B. V. I.)	8,920	1,518,500		157,607		-	8,920	100.00%	1,676,107		1,722,209	無	
合 計		<u>\$1,913,767</u>		<u>\$ 260,617</u>		<u>\$ (54,909)</u>			<u>\$2,119,475</u>		<u>\$2,173,598</u>		

註1：本期增加包括

採用權益法認列之投資收益	\$ 155,382
順流交易已實現利益	9,510
國外營運機構兌換差額	92,405
採用權益法認列之子公司	3,320
之其他綜合損益份額等	
合 計	<u>\$ 260,617</u>

註2：本期減少包括

被投資公司之現金股利	\$ 54,397
採用權益法認列之子公司	512
之其他綜合損益份額等	
合 計	<u>\$ 54,909</u>

# 順德工業股份有限公司

## 應付票據明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付票據－非關係人			
東洋貿易有限公司	貨款	\$ 3,115	
台灣省農會	租金	1,545	
信發五金行	貨款	1,093	
金利泰工業社	貨款	1,007	
立川企業社	貨款	971	
其 他		8,760	
合 計		\$ 16,491	

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五

# 順德工業股份有限公司

## 應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付帳款－非關係人			
MITSUBISHI SHINDOH CO., LTD.	貨 款	\$ 184,668	
MARUBENI METALS CORPORATION	貨 款	146,339	
光洋應用材料科技股份有限公司	貨 款	50,831	
GRISSET S. A. S.	貨 款	30,968	
其 他(註)	貨 款	235,979	
合 計		\$ 648,785	

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五

# 順德工業股份有限公司

## 應付帳款－關係人明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付帳款－關係人			
朝新金屬工業(股)公司	貨 款	\$ 3,390	
德輝科技(股)公司	貨 款	96,012	
順德工業(江蘇)有限公司	貨 款	52,019	
合 計		<u>\$ 151,421</u>	

# 順德工業股份有限公司

## 其他應付款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 160,910	
消耗品費		22,477	
修 繕 費		14,389	
工程及設備款		14,352	
水電瓦斯費		11,530	
保 險 費		9,469	
運費及報關費		9,074	
退 休 金		7,720	
其 他		54,186	
合 計		\$ 304,107	

# 順德工業股份有限公司

## 長期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款餘額	契約期限	抵押或擔保	備註
瑞穗實業銀行台中分行	銀行聯貸	\$ 1,857,143	105.12.30	無	
中華開發工業銀行台中分行	信用借款	200,000	104.08.06	無	
兆豐國際商業銀行北彰化分行	信用借款	123,070	103.12.28	無	
盤谷銀行台中分行	信用借款	100,000	105.12.30	無	
台灣工業銀行台中分行	信用借款	100,000	103.08.15	無	
台灣工業銀行台中分行	信用借款	50,000	103.08.25	無	
匯豐銀行台中分行	信用借款	40,000	103.07.12	無	
小計		\$ 2,470,213			
減：一年內到期部分		(798,784)			
合計		\$ 1,671,429			

註：上列借款之利率區間為 1.43% ～1.64%

# 順德工業股份有限公司

## 營業收入明細表

民國 102 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
文具產品類			
修正帶類	約 16,122 仟 PCE	\$ 254,345	
刀 剪 類	約 106,105 仟 PCE	199,455	
訂書機類	約 17,188 仟 PCE	141,549	
夾 類	約 55,238 仟 PCE	70,343	
釘、針類	約 216,083 仟 EAC	63,772	
削鉛筆機類	約 226 仟 PCE	20,281	
其 他		80,771	
文具用品類小計		\$ 830,516	
電子產品類：			
電子單體類	約 13,096 仟 KPC	\$ 5,554,192	
電子積體類	約 2,709 仟 KPC	620,756	
其 他		11,830	
電子產品類小計		\$ 6,186,778	
其 他		\$ 57,363	
合 計		\$ 7,074,657	
銷貨折讓		(49,867)	
淨 額		\$ 7,024,790	



# 順德工業股份有限公司

## 營業成本明細表

民國 102 年度

單位：新台幣仟元

明細表十二	金	額
項 目	小 計	合 計
外購商品銷貨成本		
期初盤存	\$ 32,871	
本期進貨	892,495	
期末盤存	(51,908)	
轉列原料	(415,659)	
報廢損失	(542)	
轉列費用	(91)	\$ 457,166
自製產品銷貨成本		
直接原料：		
期初盤存	\$ 338,404	
本期進料	4,038,974	
外購商品轉入	415,867	
期末盤存	(399,915)	
原料出售成本	(45,014)	
報廢損失	(12,184)	
轉列費用	(19,611)	\$ 4,316,521
直接人工		311,205
製造費用		1,198,735
製造成本		\$ 5,826,461
加：期初在製品盤存		354,622
減：期末在製品盤存		(370,002)
報廢損失		(6,924)
轉列費用		(17)
製成品成本		\$ 5,804,140
加：期初製成品盤存		535,870
減：期末製成品盤存		(509,566)
報廢損失		(36,198)
轉 資 產		(187,103)
轉列費用		(1,027)
銷貨成本合計		\$ 6,063,282
其他銷貨成本		
出售模具另件成本		\$ 51,045
原料出售成本		45,014
未分攤固定費用		31,373
報廢損失		38,250
減：出售下腳收入		\$ (1,734)
營業成本總計		\$ 6,227,230

# 順德工業股份有限公司

## 製造費用明細表

民國 102 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		\$ 204,840	
退 休 金		11,827	
修 繕 費		153,193	
水電瓦斯費		130,050	
保 險 費		49,924	
折 舊		465,530	
加 工 費		32,844	
消 耗 品		92,535	
其 他		89,365	
減：未分攤固定費用		(31,373)	
合 計		<u>\$ 1,198,735</u>	

# 順德工業股份有限公司

## 營業費用明細表

民國 102 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合 計
薪資支出	\$ 44,302	\$ 84,485	\$ 73,132	\$ 201,919
退 休 金	1,702	2,772	3,783	8,257
旅 費	4,134	880	4,175	9,189
運 費	33,196	71	486	33,753
修 繕 費	84	7,241	3,925	11,250
保 險 費	3,987	4,935	6,078	15,000
交 際 費	7,418	3,684	1,141	12,243
折 舊	553	9,716	6,990	17,259
各項攤銷	219	7,993	1,545	9,757
佣金支出	12,018	-	-	12,018
出 口 費	32,508	-	278	32,786
其 他	31,532	44,454	30,542	106,528
合 計	\$ 171,653	\$ 166,231	\$ 132,075	\$ 469,959