

【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 108 及 107 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

目 錄

項 目	頁次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師查核報告	3~5
肆、個體資產負債表	6
伍、個體綜合損益表	7
陸、個體權益變動表	8
柒、個體現金流量表	9~10
捌、個體財務報告附註	
一、公司沿革	11
二、通過財務報告之日期及程序	11
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	11
四、重大會計政策之彙總說明	13~23
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24
六、重要會計項目之說明	24~46
七、關係人交易	46~49
八、質押之資產	49
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	49
十、重大之災害損失	49
十一、重大之期後事項	49
十二、其他	49~56
十三、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	56、57~60
(二)轉投資事業相關資訊	56、61
(三)大陸投資資訊	56、62
十四、部門資訊	56
玖、重要會計項目明細表	63~75

會計師查核報告

順德工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

順德工業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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、個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與順德工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對順德工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對順德工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

一、存貨之減損

順德工業股份有限公司民國 108 年 12 月 31 日存貨金額占總資產 20%，存貨之評價受到需求市場波動及技術快速變化而可能導致存貨滯銷或過時，以致發生呆滯及過時的損失，另其存貨成本要素之分攤及淨變現價值之估計金額係受管理當局之主觀判斷，故列為本會計師進行財務報告查核時最為重要事項之一。

本會計師之主要查核程序包括執行細項測試，藉由驗證存貨的原料成本、投入人工及製造費用，與最近期之銷售價格以確認存貨已按成本與淨變現價值孰低評價；取得及驗證民國 108 年底之存貨跌價及呆滯明細及庫齡資料，分析存貨庫齡變化情形；評估提列備抵存貨跌價及呆滯損失政策之合理性；並取得年底存貨帳列數量與年度存貨盤點資料，以驗證存貨之存在性與完整性，及藉由參與及觀察存貨盤點，亦同時評估存貨狀況，以評估過時及損壞存貨之備抵存貨跌價損失之適當性。

二、收入認列

銷貨收入係投資人及管理階層評估順德工業股份有限公司財務或業務績效之主要指標。由於銷售地點包括台灣、中國大陸、馬來西亞及美國等多國市場，其中因應部份國外客戶之需求設置國外倉庫，且針對主要客戶之銷售條件不盡相同，須對客戶訂單或合約文件判別交易條件，因涉及銷售商品所有權風險及報酬移轉時點之複雜度，故銷貨收入列為本會計師進行財務報告查核時最為重要事項之一。

本會計師之主要查核程序包括評估收入會計政策的適當性，測試銷貨循環中與收入認列時攸關之內部控制的有效性，包括抽核選樣執行銷貨收入之真實性測試；取得主要客戶之訂單或合約文件，檢視其交易條件，及收入認列時點是否與合約或訂單所載內容一致；針對前十大銷售客戶評估其變動情形有無重大異常，並分析銷貨收入與應收款項週轉天數合理性；選擇出貨截止日前後一段期間之銷售交易樣本，核對相關憑證，以評估收入認列期間之正確性，以及是否有異常之收入傳票，並瞭解期後是否有重大退換貨情形。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估順德工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算順德工業股份有限公司或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

順德工業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對順德工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使順德工業

股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致順德工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

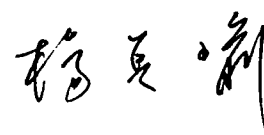
六、對於順德工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成順德工業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

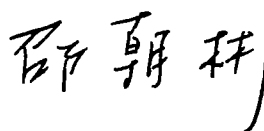
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對順德工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師： 



會計師： 



核准文號：金管證審字第 1050001113 號

中華民國 109 年 3 月 6 日

代碼	項 目	附 註	108.12.31		107.12.31	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 528,862	6	\$ 636,273	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動					
	融資產-流動	六(二)	2,816		2,425	-
1150	應收票據淨額	六(三)	19,157	-	24,124	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,039,032	12	1,409,193	15
1180	應收帳款-關係人淨額	七	65,512	1	225,306	2
1200	其他應收款		71,419	1	177,468	2
1210	其他應收款-關係人	七	20,150	-	11,072	-
130x	存 貨	五、六(五)	1,803,246	20	1,871,747	19
1410	預付款項	六(六)	42,471	-	53,881	1
1476	其他金融資產-流動	六(七)	10,338	-	42,650	-
1470	其他流動資產		2,933	-	2,441	-
11xx	流動資產合計		3,605,936	40	4,456,580	46
	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(八)	17,218	-	16,336	-
1550	採用權益法之投資	六(九)	2,226,457	25	2,342,012	24
1600	不動產、廠房及設備	六(十)	2,655,087	30	2,699,487	27
1755	使用權資產	六(十一)	191,658	2	-	-
1760	投資性不動產淨額	六(十二)	45,520	1	48,314	-
1780	無形資產	六(十三)	58,741	1	61,655	1
1840	遞延所得稅資產	五、六(二十八)	102,574	1	122,663	1
1900	其他非流動資產	六(十四)、八	15,715	-	54,105	1
15xx	非流動資產合計		5,312,970	60	5,344,572	54
1xxx	資產總計		\$ 8,918,906	100	\$ 9,801,152	100
	流動負債					
2131	合約負債-流動	六(二十三)	\$ 66,353	1	\$ 46,806	-
2150	應付票據	六(十五)	6,562	-	9,268	-
2170	應付帳款		388,308	5	1,000,617	10
2180	應付帳款-關係人	七	83,708	1	128,939	1
2200	其他應付款	六(十六)	353,992	4	490,525	5
2220	其他應付款項-關係人	七	27,403	-	32,967	1
2230	本期所得稅負債	六(二十八)	18,854	-	152,815	2
2280	租賃負債-流動	五、六(十一)	8,435	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十七)	80,000		492,000	5
2300	其他流動負債		12,117	-	17,062	-
21xx	流動負債合計		1,045,732	12	2,370,999	24
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十七)	1,675,000	19	1,250,000	13
2570	遞延所得稅負債	五、六(二十八)	265,200	3	291,214	3
2580	租賃負債-非流動	五、六(十一)	132,707	1	-	-
2640	淨確定福利負債	五、六(十八)	138,308	2	159,621	2
2600	其他非流動負債		20,746	-	26,358	-
25xx	非流動負債合計		2,231,961	25	1,727,193	18
2xxx	負債總計		3,277,693	37	4,098,192	42
3100	股本	六(十九)	1,821,403	20	1,821,403	19
3200	資本公積	六(二十)	485,257	6	485,155	5
3300	保留盈餘	六(二十一)				
3310	法定盈餘公積		815,192	9	732,304	8
3320	特別盈餘公積		101,183	1	84,954	1
3350	未分配盈餘		2,573,748	29	2,680,327	26
3400	其他權益	六(二十二)	(155,570)	(2)	(101,183)	(1)
3xxx	權益總計		5,641,213	63	5,702,960	58
	負債及權益總計		\$ 8,918,906	100	\$ 9,801,152	100

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項 目	附 註	108年度		107年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(二十三)、七	\$ 6,719,302	100	\$ 8,105,455	100
5000	營業成本	五、六(五、二十四)、七	(5,619,860)	(84)	(6,691,212)	(83)
5900	營業毛利		1,099,442	16	1,414,243	17
5910	未實現銷貨損益		(36,370)	(1)	(37,597)	-
5920	已實現銷貨損益		37,598	1	32,818	-
5950	營業毛利淨額		1,100,670	16	1,409,464	17
	營業費用	六(二十四)、七				
6100	推銷費用		(176,088)	(3)	(186,430)	(2)
6200	管理費用		(188,308)	(3)	(214,324)	(2)
6300	研究發展費用		(199,206)	(2)	(202,818)	(3)
6000	營業費用合計		(563,602)	(8)	(603,572)	(7)
6900	營業利益		537,068	8	805,892	10
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二十五)、七	64,990	1	75,181	1
7020	其他利益及損失	六(二十六)	(5,846)	-	79,435	1
7050	財務成本	六(二十七)	(20,656)	-	(17,771)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		30,752	-	100,316	1
7000	營業外收入及支出合計		69,240	1	237,161	3
7900	稅前淨利		606,308	9	1,043,053	13
7950	所得稅費用	六(二十八)	(114,742)	(2)	(214,173)	(3)
8200	本期淨利		491,566	7	828,880	10
	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	五、六(二十九)	13,488	-	(3,434)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		882	-	2,336	-
8330	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額		174	-	(68)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十八)	(2,772)	-	434	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(二十四)	(68,992)	(1)	(31,677)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十八)	13,798	-	2,838	-
8300	其他綜合損益		(43,422)	(1)	(29,571)	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 448,144	6	\$ 799,309	10
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	六(三十)	\$ 2.70		\$ 4.55	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 2.70		\$ 4.54	

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：

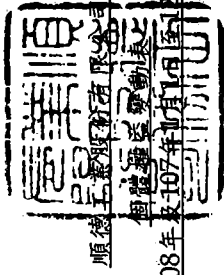


經理人：



會計主管：





民國108年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	保留盈餘				其他權益				權益總計
	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	其他權益項目合計	
107年1月1日餘額	\$ 1,821,403	\$ 485,125	\$ 660,705	\$ 54,332	\$ 2,409,981	\$ (84,954)	\$ -	\$ (84,954)	\$ 5,346,592
追溯適用之影響數	-	-	-	-	1,644	-	10,736	10,736	12,380
108年1月1日調整後餘額	1,821,403	485,125	660,705	54,332	2,411,625	(84,954)	10,736	(74,218)	5,358,972
106年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	30,622	(30,622)	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	71,599	-	(71,599)	-	-	-	-
股東現金股利-每股2.5元	-	-	-	-	(455,351)	-	-	-	(455,351)
因受領贈與產生者	-	30	-	-	-	-	-	-	30
107年度淨利	-	-	-	-	828,880	-	-	-	828,880
107年度其他綜合損益	-	-	-	-	(2,606)	(28,839)	1,874	(26,965)	(29,571)
107年12月31日餘額	1,821,403	485,155	732,304	84,954	2,680,327	(113,793)	12,610	(101,183)	5,702,960
107年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	16,229	(16,229)	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	82,888	-	(82,888)	-	-	-	-
股東現金股利-每股2.8元	-	-	-	-	(509,993)	-	-	-	(509,993)
因受領贈與產生者	-	102	-	-	-	-	-	-	102
108年度淨利	-	-	-	-	491,566	-	-	-	491,566
108年度其他綜合損益	-	-	-	-	10,965	(55,194)	807	(54,387)	(43,422)
108年12月31日餘額	\$ 1,821,403	\$ 485,257	\$ 815,192	\$ 101,183	\$ 2,573,748	\$ (168,987)	\$ 13,417	\$ (155,570)	\$ 5,641,213

(請參閱後附個體財務報告附註)



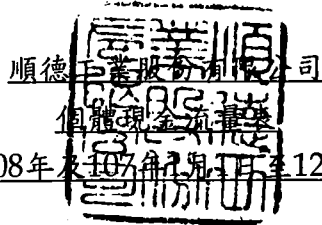
經理人：



董事長：



會計主管：



民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
107年度

	108年度	107年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 606,308	\$ 1,043,053
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	457,222	420,393
攤銷費用	13,513	14,713
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之		
淨損失(利益)	(391)	246
未實現利益	(3,602)	2,149
利息費用	20,656	17,771
利息收入	(1,687)	(1,777)
股利收入	(1,693)	(353)
採用權益法認列之子公司利益之份額	(30,752)	(100,316)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(4,122)	(1,226)
與營業活動相關之資產負債變動數		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	3,000
應收票據	4,967	(7,969)
應收帳款	370,209	29,393
應收帳款-關係人	159,794	(150,191)
其他應收款	103,889	(103,913)
其他應收款-關係人	(3,817)	15,234
存貨	68,501	(50,016)
預付費用	10,351	(23,652)
其他流動資產	1,484	5,279
合約負債	19,547	(39,207)
應付票據	(1,448)	(2,336)
應付帳款	(612,309)	148,553
應付帳款-關係人	(45,231)	(28,123)
其他應付款	(102,883)	40,898

【接次頁】

【承前頁】

	108年度	107年度
其他應付款-關係人	\$ (5,566)	\$ 18,938
其他流動負債	(4,943)	-
淨確定福利負債	(7,825)	(21,312)
其他營業負債	(5,673)	487
營運產生之現金流入	<u>1,004,499</u>	<u>1,229,716</u>
收取之利息	1,871	1,810
收取之股利	82,784	81,443
支付之利息	(20,775)	(17,741)
支付之所得稅	<u>(243,603)</u>	<u>(145,348)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>824,776</u>	<u>1,149,880</u>
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(407,672)	(618,740)
處分不動產、廠房及設備	14,478	19,008
存出保證金增加	(423)	(614)
取得無形資產	(9,864)	(10,549)
取得使用權資產	(51,773)	-
其他金融資產減少	<u>32,312</u>	<u>8,892</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(422,942)</u>	<u>(602,003)</u>
舉借長期借款	733,000	500,000
償還長期借款	(720,000)	(393,200)
租賃本金償還	(12,312)	-
其他非流動負債增加	60	-
發放現金股利	<u>(509,993)</u>	<u>(455,351)</u>
籌資活動之淨現金流出	<u>(509,245)</u>	<u>(348,551)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(107,411)	199,326
期初現金及約當現金餘額	<u>636,273</u>	<u>436,947</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 528,862</u>	<u>\$ 636,273</u>

(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
108年及107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56年10月17日奉准設立，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。主要營業項目為電子零組件及文具等事務用品之製造加工及銷售。

本公司股票自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109年3月6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) 已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱「IFRSs」)之影響：

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之IFRSs將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則取代IAS 17「租賃」及IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。首次適用IFRS 16時，本公司係依IFRS 16之過渡規定處理，並選擇僅就108年1月1日以後簽訂或修改之合約依IFRS 16評估是否係屬(或包含)租賃，不重新評估先前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約；對於先前依IAS 17及IFRIC 4已辨認為不包含租賃之合約則仍依先前方式處理而不適用IFRS 16。相關會計政策請參閱附註四。

本公司為承租人之會計處理

於適用IFRS 16時，若本公司為承租人，除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，其他租賃係資產負債表上認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額係表達為籌資活動，支付利息部分則將列為營業活動。

適用IFRS 16前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動；分類為融資租賃之合約係於資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司採用修正式追溯適用，亦即不重編比較期間資訊，而將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

本公司先前依IAS 17以營業租賃處理之協議，於108年1月1日之租賃負債，係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現衡量，相關之使用權資產將按該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。

本公司所認列之使用權資產均將適用IAS 36評估減損。於過渡至IFRS 16時，本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 將107年底認列之虧損性租賃之任何負債準備金額，調整使用權資產，而不依IAS 36評估減損。
- (3) 租賃期間於108年12月31日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (4) 不將原始直接成本計入108年1月1日之使用權資產衡量中。
- (5) 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。

本公司於108年1月1日認列租賃負債所適用之增額借款利率為1.20%，該租賃負債金額與107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

	金 額
107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 170,507
108年1月1日未折現總額	\$ 170,507
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$ 153,441
108年1月1日租賃負債餘額	\$ 153,441

本公司為出租人之會計處理

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，並自108年1月1日起始適用IFRS 16。

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

項 目	108年1月1日		108年1月1日
	調整前金額	首次適用之調整	調整後金額
使用權資產	\$ -	\$ 154,250	\$ 154,250
預付款項	53,881	(3,811)	50,070
資產影響		\$ 150,439	
應付票據	9,268	\$ (2,722)	6,546
租賃負債—流動	-	11,502	11,502
其他應付款	490,525	(280)	490,245
租賃負債—非流動	-	141,939	141,939
負債影響		\$ 150,439	
權益影響		\$ -	

(二) 尚未採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大之定義」	2020年1月1日(註2)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020年1月1日(註3)

註1：2020年1月1日以後發生之收購適用此項修正。

註2：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間適用此項修正。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無影響。惟前述準則修正之預估影響情形可能因未來之營運環境或計畫改變而變更。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

註：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。

本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司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

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下，除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。

(3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、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年度損益、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」、「採用權益法認列之子公司損益之份額」及「採用權益法認列之子公司其他綜合損益之份額」。
3. 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，本公司在應用會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及本財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。
4. 本公司於108年1月1日初次追溯適用IFRS 16，選擇不重編107年之財務報表及附註，並將差額認列於108年1月1日之保留盈餘或其他權益。

(三) 外幣換算

1. 本公司之個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量，本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
2. 編製本公司個體財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，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。
3. 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，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於報導期間結束日後十二個月內將實現者。
 - (4)現金或約當現金，但於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。
2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
 - (1)預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而承擔者。
 - (3)須於報導期間結束日後十二個月內清償者。(即使於報導期間結束日後至通過發布財務報告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。)
 - (4)不能無條件將清償期限延期至報導期間結束日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資(包括原始到期日在三個月內之定期存款)。

(六) 金融工具

金融資產與金融負債應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，應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

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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。公允價值之決定方式請參閱附註十二。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積於其他權益項下之損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產減損

A. 本公司於每一報導期間結束日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之減損損失。

B. 應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他債務工具投資係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

D. 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- B. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- C. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計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。透過其他綜合損益按公允價值衡

量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債及權益工具

(1) 金融負債或權益工具之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2) 權益工具

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 金融負債

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續報導期間結束日係按攤銷後成本衡量。

(4) 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

(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

1. 本公司採用權益法處理對子公司之投資。
2. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
3. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益依其對子公司之權益比例消除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
4. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
5. 對子公司持股之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整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。
6. 當本公司喪失對子公司控制，對前子公司剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司

有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

(九) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	8年至50年
機器設備	2年至20年
模具設備	2年至10年
其他設備	3年至15年

4. 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) 租賃

108年

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

A. 本公司為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本公司對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

除符合投資性不動產定義之使用權資產，使用權資產係以單行項目列報於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用

權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權之終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租賃給付係於發生當期認列為費用。

B. 本公司為出租人

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

當一項租賃包含土地及建築物要素時，本公司分別評估個要素之分類係融資租賃或營業租賃，並將租賃給付（包括任何一次性之前端給付）按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付無法可靠的分攤至此兩項要素，則整個租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎認列租賃收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本係加計至標的資產之帳面金額，按直線基礎於租賃期間認列為費用。

107年

A. 本公司為承租人

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本公司承擔時，分類為融資租賃。

(1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。

(2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。

(3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。

2. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付（扣除自出租人收取之任何誘因）於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

B. 本公司為出租人

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

(1) 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。

(2) 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬。

(3) 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

2. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租賃收益(扣除給予承租人之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一) 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。本公司採直線基礎按35年提列折舊。

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，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態時開始提列。

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。

(十二) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：商標權及專利使用權依有效年限或合約年限；電腦軟體成本，依二至五年。估計耐用年限及攤銷方法於每一年度結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

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。

(十三) 非金融資產減損

本公司於報導期間結束日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。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為限。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列費用。

2. 退職後福利

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以年度結束日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用年度結束日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於年度結束日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工及董監事酬勞

員工及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

4. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利要約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在報導期間結束日後12個月全部清償之福利應予以折現。

(十五) 股本及庫藏股票

1. 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

2. 庫藏股票

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

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

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形認列所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。遞延所得稅採用在報導期間結束日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一報導期間結束日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(十七) 收入認列

本公司來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自導線架及文具等產品之銷售。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，因客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款；並以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入係依相關協議內容於勞務提供時認列。

3. 租金收入、股利收入及利息收入

- (1)租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
- (2)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。
- (3)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。

(十八) 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。

(十九) 政府補助

政府補助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，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

編製本個體財務報告時，於採用會計政策時所作之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

(一) 會計政策採用之重大判斷

1. 金融資產分類之經營模式判斷

本公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司推延調整後續取得金融資產之分類。

2. 租賃期間-108年

於決定租賃期間時，本公司考量產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行（或預期進行）之重大租賃權益改良，以及標的資產對本公司營運之重要性等。於本公司控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。

(二) 重要會計估計及假設

1. 金融資產之估計減損

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

2. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

4. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者評價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，均可能引起存貨之重大調整。

5. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資增加率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

6. 承租人之增額借款利率-108年

於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以同一幣別及攸關期間之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如資產特定及附有擔保等因素）納入考量。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 721	\$ 344
支票存款及活期存款	526,141	618,571
約當現金		
原始到期日在三個月以內之		
定期存款	2,000	17,358
合 計	\$ 528,862	\$ 636,273

1. 截至108年及107年12月31日，原始到期日超過三個月之銀行定期存款係分類為其他金融資產-流動。

2. 本公司未有將現金及約當約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	108年12月31日	107年12月31日
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生性金融資產		
基 金	\$ 2,816	\$ 2,425
合 計	\$ 2,816	\$ 2,425

1. 本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產於108及107年度分別認列之(損失)利益分別為391仟元及(246)仟元。
2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收票據淨額

項 目	108年12月31日	107年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 19,157	\$ 24,124
減：備抵損失	-	-
淨 額	\$ 19,157	\$ 24,124

1. 本公司未有將應收票據提供質押之情形。

(四) 應收帳款淨額

項 目	108年12月31日	107年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,046,985	\$ 1,417,194
減：備抵損失	(7,953)	(8,001)
淨 額	\$ 1,039,032	\$ 1,409,193

1. 本公司未逾期且未減損之應收帳款係符合依據交易客戶之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為出貨後60天至150天。
2. 本公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。除個別客戶依實際發生信用減損並已全額提列減損損失外，已轉列其他非流動資產-催收款項下。其他應收款項係按存續期間預期信用損失使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。因此準備矩陣依客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
3. 本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失(含關係人)如下：

108年12月31日

帳齡區間	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期亦未減損	\$ 1,050,651	\$ (992)	\$ 1,049,659
已逾期但未減損			
30天內	46,673	(711)	45,962
31至90天	28,170	(3,843)	24,327
91至180天	5,403	(1,650)	3,753
181天以上	757	(757)	-
合 計	\$ 1,131,654	\$ (7,953)	\$ 1,123,701

107年12月31日

帳齡區間	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期亦未減損	\$ 1,615,915	\$ (2,226)	\$ 1,613,689
已逾期但未減損			
30天內	36,296	(556)	35,740
31至90天	7,165	(1,060)	6,105
91至180天	4,458	(1,369)	3,089
181天以上	2,790	(2,790)	-
合 計	\$ 1,666,624	\$ (8,001)	\$ 1,658,623

4. 應收票據及帳款備抵損失(含關係人)變動表如下：

項 目	108年1月至12月	107年1月至12月
1月1日餘額	\$ 8,001	\$ 8,001
首次適用 IFRS 9 之影響數	-	-
1月1日餘額(IFRS 9)	8,001	8,001
加：減損損失提列(迴轉)	-	-
減：轉列催收款	(48)	-
12月31日備抵損失	\$ 7,953	\$ 8,001

5. 本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

6. 相關信用風險管理及評估方式請參閱附註十二。

7. 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

(五) 存貨及銷貨成本

項 目	108年12月31日	107年12月31日
在 製 品	\$ 772,992	\$ 653,024
製 成 品	523,354	563,467
原 料	441,309	508,223
商 品	27,453	29,094
在途存貨	38,138	117,939
合 計	\$ 1,803,246	\$ 1,871,747

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	108年度	107年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ 300	\$ 15,900
未分攤固定費用	10,226	4,368
存貨報廢損失	46,410	46,865
合 計	\$ 56,936	\$ 67,133

2. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(六) 預付款項

項 目	108年12月31日	107年12月31日
預付費用	\$ 26,783	\$ 32,784
預付貨款	8,386	-
進項稅額	1,981	15,060
其 他	5,321	6,037
合 計	\$ 42,471	\$ 53,881

(七) 其他金融資產-流動

項 目	108年12月31日	107年12月31日
原始到期日超過三個月 之銀行定期存款	\$ -	\$ 32,312
質押定期存款	10,338	10,338
合 計	\$ 10,338	\$ 42,650

1. 本公司設定質押之金額請參閱附註八。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項 目	108年12月31日	107年12月31日
權益工具		
未上市櫃公司股票	\$ 2,203	\$ 2,203
評價調整	15,015	14,133
合 計	\$ 17,218	\$ 16,336

1. 本公司依中長期策略目的投資未上市櫃股票，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(九) 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

項 目	108年12月31日	107年12月31日
子 公 司	\$ 2,226,457	\$ 2,342,012

帳面價值

被投資公司名稱	108年12月31日	107年12月31日
朝新金屬工業(股)公司	\$ 240,272	\$ 242,911
德輝科技(股)公司	351,377	338,064
SHUEN DER(B. V. I)CO.	1,634,808	1,761,037
	\$ 2,226,457	\$ 2,342,012

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	108年12月31日	107年12月31日
朝新金屬工業(股)公司	84.62%	84.62%
德輝科技(股)公司	54.98%	54.98%
SHUEN DER(B. V. I)CO.	100.00%	100.00%

1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司108年度合併財務報告附註四(三). 2。
2. 108及107年度採用權益法投資之子公司損益之份額及其他綜合損益之份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(十) 不動產、廠房及設備

項 目	108年12月31日	107年12月31日
土 地	\$ 173,412	\$ 173,412

項 目	108年12月31日	107年12月31日
房屋及建築	\$ 1,308,990	\$ 1,205,052
機器設備	3,755,140	3,605,885
模具設備	1,268,912	1,243,300
其他設備	781,593	727,670
未完工程及待驗設備	357,159	437,713
成本合計	7,645,206	7,393,032
減：累計折舊及減損	(4,990,119)	(4,693,545)
合 計	\$ 2,655,087	\$ 2,699,487

項 目	土 地	房屋及建築	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							
108年1月1日餘額	\$ 173,412	\$ 1,205,052	\$ 3,605,885	\$ 1,243,300	\$ 727,670	\$ 437,713	\$ 7,393,032
增 添	-	26,206	53,242	6,041	28,960	296,829	411,278
處 分	-	-	(58,595)	(90,788)	(9,721)	-	(159,104)
重分類	-	77,732	154,608	110,358	34,685	(377,383)	-
108年12月31日餘額	\$ 173,412	\$ 1,308,990	\$ 3,755,140	\$ 1,268,911	\$ 781,594	\$ 357,159	\$ 7,645,206
累計折舊及減損							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ (478,182)	\$ (2,735,167)	\$ (1,022,129)	\$ (458,067)	\$ -	\$ (4,693,545)
本年度折舊	-	(33,017)	(206,477)	(141,883)	(58,686)	-	(440,063)
處 分	-	-	42,979	90,788	9,722	-	143,489
108年12月31日餘額	\$ -	\$ (511,199)	\$ (2,898,665)	\$ (1,073,224)	\$ (507,031)	\$ -	\$ (4,990,119)
成 本							
107年1月1日餘額	\$ 173,412	\$ 1,001,027	\$ 3,554,218	\$ 1,340,405	\$ 684,374	\$ 378,665	\$ 7,132,101
增 添	-	20,807	60,040	4,853	60,245	483,341	629,286
處 分	-	(2,598)	(140,089)	(73,978)	(50,215)	-	(266,880)
重分類	-	185,816	131,716	(27,980)	33,266	(424,293)	(101,475)
107年12月31日餘額	\$ 173,412	\$ 1,205,052	\$ 3,605,885	\$ 1,243,300	\$ 727,670	\$ 437,713	\$ 7,393,032
累計折舊及減損							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ (453,220)	\$ (2,651,317)	\$ (1,017,377)	\$ (457,844)	\$ -	\$ (4,579,758)
本年度折舊	-	(27,560)	(207,347)	(132,265)	(50,427)	-	(417,599)
處 分	-	2,598	123,497	72,799	50,204	-	249,098
重分類	-	-	-	54,714	-	-	54,714
107年12月31日餘額	\$ -	\$ (478,182)	\$ (2,735,167)	\$ (1,022,129)	\$ (458,067)	\$ -	\$ (4,693,545)

1. 有關利息資本化金額，請參閱附註六(二十七)。
2. 107年度重分類至存貨淨額為46,761仟元。
3. 本公司未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(十一) 租賃協議

1. 使用權資產-108年

項 目	108年12月31日
土 地	\$ 131,199
房屋及建築	74,824
成本合計	206,023
減：累計折舊及減損	(14,365)
合 計	\$ 191,658

	土 地	房屋及建築	合 計
<u>成本或認定成本</u>			
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用 IFRS 16 調整數	131,199	23,051	154,250
本期增加	-	51,773	51,773
108年12月31日餘額	\$ 131,199	\$ 74,824	\$ 206,023
<u>累計折舊及減損</u>			
108年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用 IFRS 16 調整數	-	-	-
折舊費用	(10,701)	(3,664)	(14,365)
108年12月31日餘額	\$ (10,701)	\$ (3,664)	\$ (14,365)

2. 租賃負債-108年

項 目	108年12月31日
流 動	\$ 8,435
非 流 動	\$ 132,707

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
土 地	1.20%
房屋及建築	1.20%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二。

3. 重要承租活動及條款

(1) 土地、房屋及建築

本公司承租土地及廠房，租賃期間介於104至126年，並支付營業租賃所需之保證金4,123仟元作為營業租賃所需之保證。本公司與出租人約定於承租之土地上自費建屋，並將建物所有權登記為出租人所有，約定租賃期間由本公司

使用該廠房，建物業於108年第三季完工。截至108年12月31日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

4. 其他租賃資訊

(1) 本公司以營業租賃出租投資性不動產之協議，請參閱附註六(十二)。

(2) 承租

本公司107年度以營業租賃方式承租土地及廠房。另因不可取消合約之未來最低應付租賃總額如下：

項 目	107年12月31日
不超過1年	\$ 11,071
超過1年但不超過5年	27,014
超過5年	82,922
合 計	\$ 121,007

(十二) 投資性不動產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
房屋及建築	\$ 99,629	\$ 99,629
成本合計	99,629	99,629
減：累計折舊	(54,109)	(51,315)
合 計	\$ 45,520	\$ 48,314

項 目	108 年度	107 年度
<u>成 本</u>		
1月1日餘額	\$ 99,629	\$ 99,629
12月31日餘額	\$ 99,629	\$ 99,629
<u>累計折舊及減損</u>		
1月1日餘額	\$ 51,315	\$ 48,521
本期折舊	2,794	2,794
12月31日餘額	\$ 54,109	\$ 51,315

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	108 年度	107 年度
投資性不動產之租金收入	\$ 18,144	\$ 18,144
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	\$ 2,976	\$ 3,163

2. 本公司係以營業租賃將投資性不動產等資產出租，租賃期間二年，承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具優惠承購權。108及107年度均認列18,144仟元之租

金收入為當期損益。截至108年及107年12月31日，本公司因營業租賃之未來最低應收租賃收入總額如下：

項 目	108年12月31日	107年12月31日
不超過1年	\$ 18,144	\$ 18,144
超過1年但不超過5年	18,144	-
合 計	\$ 36,288	\$ 18,144

3. 本公司之投資性不動產於108年及107年12月31日之公允價值均為72,000仟元，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。

4. 本公司未有將投資性不動產提供擔保之情形。

(十三) 無形資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
專 利 權	\$ 69,193	\$ 64,291
商 標 權	2,501	2,436
電腦軟體	33,902	36,451
成本合計	105,596	103,178
減：累計攤提	(46,855)	(41,523)
合 計	\$ 58,741	\$ 61,655

108 年度

項 目	專 利 權	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
成 本				
1月1日餘額	\$ 64,291	\$ 2,436	\$ 36,451	\$ 103,178
增 添	5,956	99	3,809	9,864
轉 銷	(1,054)	(34)	(6,358)	(7,446)
12月31日餘額	\$ 69,193	\$ 2,501	\$ 33,902	\$ 105,596
累計攤提				
1月1日餘額	\$ 21,403	\$ 1,259	\$ 18,861	\$ 41,523
攤銷費用	4,696	293	7,789	12,778
轉 銷	(1,054)	(34)	(6,358)	(7,446)
12月31日餘額	\$ 25,045	\$ 1,518	\$ 20,292	\$ 46,855

107 年度

項 目	專 利 權	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
成 本				
1月1日餘額	\$ 62,375	\$ 3,145	\$ 29,748	\$ 95,268

107 年度

項 目	專 利 權	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
增 添	\$ 2,621	\$ 52	\$ 7,876	\$ 10,549
轉 銷	(705)	(761)	(1,173)	(2,639)
12月31日餘額	\$ 64,291	\$ 2,436	\$ 36,451	\$ 103,178
累計攤提				
1月1日餘額	\$ 17,659	\$ 1,685	\$ 13,352	\$ 32,696
攤銷費用	4,449	335	6,682	11,466
轉 銷	(705)	(761)	(1,173)	(2,639)
12月31日餘額	\$ 21,403	\$ 1,259	\$ 18,861	\$ 41,523

(十四) 其他非流動資產

項 目	108年12月31日	107年12月31日
預付設備款	\$ 8,112	\$ 46,142
存出保證金	7,603	7,180
催收款	5,847	5,847
減：備抵呆帳	(5,847)	(5,799)
其 他	-	735
合 計	\$ 15,715	\$ 54,105

1. 本公司設定質押之金額請參閱附註八。

(十五) 應付票據

項 目	108年12月31日	107年12月31日
應付票據—因營業而發生	\$ 6,089	\$ 7,538
應付票據—非因營業而發生	473	1,730
合 計	\$ 6,562	\$ 9,268

(十六) 其他應付款

項 目	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 182,498	\$ 262,433
應付消耗品費	20,285	24,279
應付員工及董監事酬勞	16,825	28,944
應付工程及設備款	26,097	59,264
應付修繕費	26,040	26,783
應付保險費	12,689	12,816
應付水電費	12,124	11,479

項 目	108年12月31日	107年12月31日
其 他	\$ 57,434	\$ 64,527
合 計	\$ 353,992	\$ 490,525

(十七) 長期借款及一年內到期長期借款

項 目	108年12月31日	107年12月31日
信用借款	\$ 1,755,000	\$ 1,742,000
減：列為一年到期部分	(80,000)	(492,000)
合 計	\$ 1,675,000	\$ 1,250,000
利率區間	0.70%~1.26%	1.09%~1.40%
到期年限	109年~115年	108年~110年

(十八) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

(1) 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。

(2) 本公司於108及107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31,595仟元及30,890仟元。

2. 確定福利計畫

(1) 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臺灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

(2) 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

項 目	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 261,834	\$ 296,585
計畫資產公允價值	(123,526)	(136,964)
淨確定福利負債	\$ 138,308	\$ 159,621

(3) 淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	108 年度		
	確定福利計畫義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	\$ 296,585	\$ (136,964)	\$ 159,621
服務成本			
當期服務成本	2,050	-	2,050

項 目	108 年度		
	確定福利計畫義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
利息費用(收入)	\$ 3,337	\$ (1,612)	\$ 1,725
認列於損益	5,387	(1,612)	3,775
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(4,566)	(4,566)
精算(利益)損失-			
人口統計假設變動	1,638	-	1,638
財務假設變動	8,189	-	8,189
經驗調整	(18,749)	-	(18,749)
認列於其他綜合損益	(8,922)	(4,566)	(13,488)
雇主提撥數	-	(11,600)	(11,600)
福利支付數	(31,216)	31,216	-
12月31日餘額	\$ 261,834	\$ (123,526)	\$ 138,308

項 目	107 年度		
	確定福利計畫義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1月1日餘額	\$ 309,602	\$ (132,102)	\$ 177,500
服務成本			
當期服務成本	2,646	-	2,646
利息費用(收入)	3,870	(1,878)	1,992
認列於損益	6,516	(1,878)	4,638
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(3,465)	(3,465)
精算(利益)損失-			
人口統計假設變動	732	-	732
財務假設變動	3,658	-	3,658
經驗調整	2,508	-	2,508
認列於其他綜合損益	6,898	(3,465)	3,433
雇主提撥數	-	(25,516)	(25,516)
福利支付數	(26,431)	25,997	(434)
12月31日餘額	\$ 296,585	\$ (136,964)	\$ 159,621

上開確定福利計畫認列於損益之退休金費用係列入下列各單行項目：

項 目	108 年度	107 年度
營業成本	\$ 2,439	\$ 3,059
推銷費用	190	226
管理費用	737	832
研發費用	409	521
合 計	\$ 3,775	\$ 4,638

(4) 計畫資產公允價值資訊如下：

項 目	108年12月31日	107年12月31日
現金及約當現金	\$ 123,526	\$ 136,964

(5) 本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

A. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

B. 利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

C. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(6) 本公司確定福利義務現值係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

項 目	衡 量 日	
	108年12月31日	107年12月31日
折 現 率	0.800%	1.125%
薪資預期增加率	2.250%	2.250%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

項 目	108年12月31日	107年12月31日
折 現 率		
增加 0.25%	\$ (6,388)	\$ (7,416)
減少 0.25%	6,631	7,702

項 目	108年12月31日	107年12月31日
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 6,358	\$ 7,410
減少 0.25%	(6,159)	(7,173)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

(7)本公司預期於109年度預計支付予退休計畫之提撥金為11,600仟元，確定福利義務之加權平均存續期間為12年。

(十九) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	108 年度		107 年度	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額
1月1日餘額	182,140	\$ 1,821,403	182,140	\$ 1,821,403
12月31日餘額	182,140	\$ 1,821,403	182,140	\$ 1,821,403

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。

2. 截至108年12月31日止，本公司額定資本額為2,700,000仟元，分為270,000仟股。

(二十) 資本公積

項 目	108年12月31日	107年12月31日
股本溢價	\$ 451,220	\$ 451,220
長期股權投資	3,546	3,546
庫藏股票交易	30,359	30,359
其 他	132	30
合 計	\$ 485,257	\$ 485,155

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2. 因採用權益法之投資及認股權所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二十一) 保留盈餘及盈餘分配

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公

積已達本公司實收資本額時得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會依第卅二條之一本公司股利政策擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策係依據營運規畫、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。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 特別盈餘公積

項 目	108年12月31日	107年12月31日
特別盈餘公積	\$ 101,183	\$ 84,954

(1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度年度結束日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積後始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分配保留盈餘。

(2) 依金管證發字號第1010012865號令規定，本公司因首次採用經金管會認可並發布生效之IFRSs，其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為229,897仟元，因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數53,205仟元予以提列特別盈餘公積。本公司於嗣後如有因使用、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為可供分配保留盈餘。

4. 本公司於108年6月21日及107年6月22日舉行股東會，分別決議通過107及106年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 82,888	\$ 71,599		
特別盈餘公積	16,229	30,622		
現金股利	509,993	455,351	\$ 2.80	\$ 2.50

5. 本公司於109年3月6日董事會擬議108年度盈餘分配案如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
法定盈餘公積	\$	50,253		
特別盈餘公積		54,387		
現金股利		327,852	\$	1.80

有關108年度之盈餘分派案，尚待109年6月召開之股東常會決議。

6. 有關本公司董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十二) 其他權益

項 目	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	合 計
108年1月1日餘額	\$ (113,793)	\$ 12,610	\$ (101,183)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(55,194)	-	(55,194)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	-	807	807
108年12月31日餘額	\$ (168,987)	\$ 13,417	\$ (155,570)

項 目	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	合 計
107年1月1日餘額	\$ (84,954)	\$ -	\$ (84,954)
IFRS 9追溯調整影響數(註1)	-	10,736	10,736
107年1月1日適用後之餘額	(84,954)	10,736	(74,218)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(28,839)	-	(28,839)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	-	1,874	1,874
107年12月31日餘額	\$ (113,793)	\$ 12,610	\$ (101,183)

註1：原依IAS 39以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依IFRS 9分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而107年1月1日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益調整增加10,736仟元。(係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值增加數11,797仟元減除所得稅影響數1,061仟元)。

(二十三) 營業收入

項 目	108 年度	107 年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 6,698,173	\$ 8,090,276
其他營業收入	21,129	15,179
合 計	\$ 6,719,302	\$ 8,105,455

1. 客戶合約之說明

導線架及文具之銷售，主要銷售對象為下游廠商及代理商等，係以合約約定價格銷售，銷售商品之對價為短期應收款，故按原始發票金額衡量。

2. 客戶合約收入之細分如下：

主要商品 /服務線	108 年度					
	中國大陸	台 灣	日 本	馬來西亞	其 他	合 計
電 子	\$ 1,998,156	\$ 421,315	\$ 875,272	\$ 841,617	\$ 1,494,781	\$ 5,631,141
文 具	43,593	466,214	97,221	2,442	363,696	973,166
其 他	30,597	62,974	-	295	-	93,866
合 計	\$ 2,072,346	\$ 950,503	\$ 972,493	\$ 844,354	\$ 1,858,477	\$ 6,698,173
收入認列時點						
於某一時點滿						
足履約義務	\$ 2,072,346	\$ 950,503	\$ 972,493	\$ 844,354	\$ 1,858,477	\$ 6,698,173

主要商品 /服務線	107 年度					
	中國大陸	台 灣	日 本	馬來西亞	其 他	合 計
電 子	\$ 2,601,183	\$ 707,325	\$ 927,610	\$ 987,775	\$ 1,732,035	\$ 6,955,928
文 具	39,965	458,682	84,305	9,344	361,394	953,690
其 他	90,242	90,258	-	158	-	180,658
合 計	\$ 2,731,390	\$ 1,256,265	\$ 1,011,915	\$ 997,277	\$ 2,093,429	\$ 8,090,276
收入認列時點						
於某一時點滿						
足履約義務	\$ 2,731,390	\$ 1,256,265	\$ 1,011,915	\$ 997,277	\$ 2,093,429	\$ 8,090,276

3. 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

項 目	108年12月31日	107年12月31日
合約負債-流動	\$ 66,353	\$ 46,806

(二十四) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

本公司員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別資訊彙總如下：

性 質 別	108 年度			107 年度		
	屬於營業成本	屬於營業費用 (含業外)	合 計	屬於營業成本	屬於營業費用 (含業外)	合 計
員工福利						
薪資費用	\$ 596,357	\$ 254,395	\$ 850,752	\$ 661,661	\$ 297,445	\$ 959,106
董事酬金	-	7,038	7,038	-	12,464	12,464
勞健保費用	62,164	20,513	82,677	58,213	19,291	77,504
退休金費用	25,459	9,911	35,370	26,359	9,169	35,528
其他用人費用	61,973	13,161	75,134	57,358	13,718	71,076
折舊費用	422,458	34,764	457,222	393,303	27,090	420,393
攤銷費用	1,480	12,033	13,513	4,135	10,578	14,713
合 計	\$ 1,169,891	\$ 351,815	\$ 1,521,706	\$ 1,201,029	\$ 389,755	\$ 1,590,784

1. 108及107年度本公司之平均員工人數分別為1,441人及1,410人，其中未兼任員工之董事均為3人。

2. 108及107年度平均員工福利費用分別為726仟元及813仟元。

3. 108及107年度平均薪資費用分別為592仟元及682仟元。兩年度平均員工薪資費用減少0.13%。

4. 依本公司之章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥稅前獲利1.5%作為員工酬勞以及不高於1.5%作為董監事酬勞。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
5. 本公司於109年3月6日及108年3月8日董事會分別決議通過之108及107年度員工酬勞及董監事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	108 年度		107 年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工酬勞	董監事酬勞
決議配發金額	\$ 9,347	\$ 7,478	\$ 16,080	\$ 12,864
年度財務報告認列金額	9,347	7,478	16,080	12,864
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

108及107年度員工酬勞採現金之方式發放。

6. 本公司之員工及董監事酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十五) 其他收入

項 目	108 年度	107 年度
租金收入	\$ 19,235	\$ 19,230
佣金收入	17,884	30,602
股利收入	1,693	353
銀行利息收入	1,687	1,777
補助收入	-	3,995
其 他	24,491	19,224
合 計	\$ 64,990	\$ 75,181

(二十六) 其他利益及損失

項 目	108 年度	107 年度
淨外幣兌換(損)益	\$ (9,728)	\$ 79,410
處分不動產、廠房及設備利益	6,497	3,625
透過損益按公允價值衡量之金融 資產(負債)利益(損失)	391	(246)
其 他	(3,006)	(3,354)
合 計	\$ (5,846)	\$ 79,435

(二十七) 財務成本

項 目	108 年度	107 年度
利息費用		
銀行借款	\$ 20,986	\$ 21,601

項 目	108 年度	107 年度
租賃負債之利息	\$ 1,759	\$ -
減：符合要件之資產資本化金額	(2,089)	(3,830)
財務成本	\$ 20,656	\$ 17,771
利息資本化利率	1.44%	1.44%

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分如下：

項 目	108 年度	107 年度
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 100,615	\$ 192,207
未分配盈餘加徵	10,858	17,276
以前年度所得稅調整	(1,832)	(4,656)
當期所得稅總額	109,641	204,827
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異有關之遞延所得稅	5,101	(1,917)
稅率改變之影響	-	11,263
遞延所得稅總額	5,101	9,346
所得稅費用	\$ 114,742	\$ 214,173

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

項 目	108 年度	107 年度
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$ (13,798)	\$ (2,838)
透過其他綜合損益按公允價值 按公允價值變動之金融資產	75	462
確定福利計劃再衡量數	2,697	(896)
合 計	\$ (11,026)	\$ (3,272)

2. 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

項 目	108 年度	107 年度
稅前淨利	\$ 606,308	\$ 1,043,053
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 121,262	\$ 208,611
調節項目之稅額影響數：		

項 目	108 年度	107 年度
計算課稅所得時不予計入項目之		
影響數	\$ (20,647)	\$ (16,404)
未分配盈餘加徵	10,858	17,276
稅率改變之影響	-	11,263
以前年度所得稅之調整	(1,832)	(4,656)
遞延所得稅淨變動數	5,101	(1,917)
認列於損益之所得稅費用	\$ 114,742	\$ 214,173

本公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率自107年起為20%，另自107年度未分配盈餘所適用之稅率為5%。

3. 本期所得稅負債

項 目	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅負債	\$ 18,854	\$ 152,815

4. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

項 目	108 年度			
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 21,840	\$ 60	\$ -	\$ 21,900
淨確定福利負債	30,684	(1,566)	(2,081)	27,037
薪資-獎金	38,660	(16,283)	-	22,377
未實現銷貨毛利	20,385	(6,000)	-	14,385
其 他	11,094	5,781	-	16,875
小 計	122,663	(18,008)	(2,081)	102,574
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採用權益法之投資	(191,523)	11,667	-	(179,856)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(16,982)	-	13,798	(3,184)
土地增值稅	(78,957)	-	-	(78,957)
其 他	(3,752)	1,240	(691)	(3,203)
小 計	(291,214)	12,907	13,107	(265,200)
合 計	\$ (168,551)	\$ (5,101)	\$ 11,026	\$ (162,626)

107 年

項 目	107 年			
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 15,861	\$ 5,979	\$ -	\$ 21,840
淨確定福利負債	29,120	668	896	30,684
薪資-獎金	28,383	10,277	-	38,660
未實現銷貨毛利	16,051	4,334	-	20,385
其 他	12,815	(1,721)	-	11,094
小 計	102,230	19,537	896	122,663
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採用權益法之投資	(162,603)	(28,920)	-	(191,523)
國外營運機構財務報表				
換算之兌換差額	(19,820)	-	2,838	(16,982)
土地增值稅	(78,957)	-	-	(78,957)
其 他(註)	(2,266)	37	(1,523)	(3,752)
小 計	(263,646)	(28,883)	1,315	(291,214)
合 計	\$ (161,416)	\$ (9,346)	\$ 2,211	\$ (168,551)

註：107 年度認列於其他綜合損益之金額包含 107 年 1 月 1 日調整 IFRS 9 影響數估列之所得稅影響數 1,061 仟元。

5. 本公司營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。

(二十九) 其他綜合損益

項 目	108 年度		
	稅前淨利(損)	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	\$ 13,488	\$ (2,697)	\$ 10,791
採權益法認列之子公司之			
其他綜合損益之份額	174	-	174
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量之權益工具投			
資未實現評價損益	882	(75)	807
小 計	14,544	(2,772)	11,772

項 目	108 年度		
	稅前淨利(損)	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目			
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	\$ (68,992)	\$ 13,798	\$ (55,194)
小 計	(68,992)	13,798	(55,194)
認列於其他綜合損益	\$ (54,448)	\$ 11,026	\$ (43,422)

項 目	107 年度		
	稅前淨利(損)	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目			
確定福利計畫再衡量數	\$ (3,434)	\$ 896	\$ (2,538)
採權益法認列之子公司之 其他綜合損益之份額	(68)	-	(68)
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資未實現評價損益	2,336	(462)	1,874
小 計	(1,166)	434	(732)
後續可能重分類至損益之項目			
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(31,677)	2,838	(28,839)
小 計	(31,677)	2,838	(28,839)
認列於其他綜合損益	\$ (32,843)	\$ 3,272	\$ (29,571)

(三十) 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：

項 目	108 年度		107 年度	
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨利	\$	491,566	\$	828,880
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$	491,566	\$	828,880
加權平均股數(仟股)		182,140		182,140
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$	2.70	\$	4.55

項 目	108 年度	107 年度
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 491,566	\$ 828,880
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 491,566	\$ 828,880
加權平均股數(仟股)	182,140	182,140
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞(仟股)	181	260
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	182,321	182,400
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 2.70	\$ 4.54

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度員工酬勞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。

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) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
朝新金屬工業(股)公司(朝新金屬)	子公司
德輝科技(股)公司(德輝科技)	子公司
順德工業(江蘇)有限公司(順德工業(江蘇))	孫公司
SJD Industries (M) Sdn. Bhd	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

108及107年度本公司與其他關係人之重大營業交易如下：

1. 營業收入

關係人類別	108 年度	107 年度
子 公 司	\$ 177,991	\$ 383,239
其他關係人	295	158
合 計	\$ 178,286	\$ 383,397

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180天。

2. 進貨

關係人類別	108 年度	107 年度
子 公 司	\$ 147,699	\$ 180,966
順德工業(江蘇)	667,086	816,603
其他關係人	3,960	8,250
合 計	\$ 818,745	\$ 1,005,819

本公司向關係人之進貨，交易價格係依照市場價格，付款條件為60至90天。

3. 應收關係人款項

項 目	關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	子 公 司	\$ 1,921	\$ 5,283
	順德工業(江蘇)	63,591	219,974
	其他關係人	-	49
	合 計	\$ 65,512	\$ 225,306
其他應收款	子 公 司	\$ 8,584	\$ 8,456
	順德工業(江蘇)	11,566	2,616
	合 計	\$ 20,150	\$ 11,072

4. 應付關係人款項

項 目	關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	子 公 司	\$ 34,968	\$ 48,295
	順德工業(江蘇)	47,436	78,472
	其他關係人	1,304	2,172
	合 計	\$ 83,708	\$ 128,939
其他應付款	子 公 司	\$ 26,590	\$ 31,151
	其他關係人	813	1,816
	合 計	\$ 27,403	\$ 32,967

5. 財產交易

出售設備予關係人，明細如下：

關係人類別	108 年度		107 年度	
	售 價	出售(損)益	售 價	出售(損)益
孫 公 司	\$ 15,039	\$ 689	\$ 1,415	\$ 319
合 計	\$ 15,039	\$ 689	\$ 1,415	\$ 319

該出售利益未實現部分已予遞延。

6. 出售另件

關係人類別	108 年度		107 年度	
	售 價	出售(損)益	售 價	出售(損)益
孫 公 司	\$ 8,850	\$ 653	\$ 3,802	\$ 288

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

7. 背書保證

被保證人	保證事項	108年12月31日	107年12月31日
順德工業(江蘇)	銀行融資額度	\$ 1,338,127	\$ 1,067,346
	合 計	\$ 1,338,127	\$ 1,067,346

8. 其他交易

項 目	關係人類別	108 年度	107 年度
加工費用	朝新金屬	\$ 5,517	\$ 7,552
租金支出	朝新金屬	\$ -	\$ 3,000
各項費用	子、孫公司	3,461	5,187
	其他關係人	-	45
	合 計	\$ 3,461	\$ 5,232
租金收入	子 公 司	\$ 144	\$ 144
	德輝科技	18,744	18,744
	合 計	\$ 18,888	\$ 18,888
其他收入及其他	子、孫公司	\$ 26,456	\$ 37,667
	其他關係人	387	488
	合 計	\$ 26,843	\$ 38,155
費用減項	子 公 司	1,483	3,954
	其他關係人	24	93
	合 計	\$ 1,507	\$ 4,047

9. 承租協議

項 目	關係人類別	108年12月31日
取得使用權資產	朝新金屬	\$ 42,251
租賃負債-流動	朝新金屬	\$ 2,510
租賃負債-非流動	朝新金屬	\$ 39,987

項 目	關係人類別	108 年度
折舊費用	子 公 司	\$ 2,726
利息費用	子 公 司	\$ 520

(三) 對主要管理階層獎酬資訊

項 目	108 年度	107 年度
短期福利	\$ 36,968	\$ 58,322
退職後福利	386	469
合 計	\$ 37,354	\$ 58,791

八、質押之資產

下列資產業已提供關稅保證等之擔保品：

項 目	108年12月31日	107年12月31日
質押定期存款 (帳列其他金融資產-流動)	\$ 10,338	\$ 10,338
存出保證金 (帳列其他非流動資產)	794	794
合 計	\$ 11,132	\$ 11,132

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 270,540	\$ 71,764

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一) 資本風險管理

由於本公司須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用及債務償還等需求。

(二) 金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

A. 匯率風險

本公司暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣為新台幣。該等交易主要計價之貨幣計有美金及日幣等，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司使用外幣借款及衍生性金融工具(包含遠期外匯合約)來規避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

匯率暴險及敏感度分析

項 目	108年12月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美 金	\$ 41,432	29.98	\$ 1,242,142
日 幣	192,538	0.27	53,140
非貨幣性項目			
採權益法之投資			
美 金	55,725	29.98	1,670,634
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美 金	8,413	29.98	252,207
日 幣	24,238	0.27	6,690
項 目	107年12月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美 金	\$ 64,096	30.72	\$ 1,967,890
日 幣	247,226	0.28	68,778

107年12月31日

項 目	外 幣	匯 率	新 台 幣
非貨幣性項目			
採權益法之投資			
美 金	\$ 58,537	30.72	\$ 1,797,965
金融負債			
貨幣性項目			
美 金	26,960	30.72	828,062
日 幣	172,478	0.28	47,983

本公司之主要暴險幣別為美金及日幣，並以新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，作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。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其報導期間結束日之換算以匯率變動1%予以調整。若匯率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司108及107年度之稅前淨利將分別增加或減少10,364仟元及11,606仟元。

B. 價格風險

由於本公司持有之基金及未上市櫃之權益工具投資於本資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於基金及未上市櫃之權益工具之價格風險。

本公司主要投資基金及未上市櫃之權益工具，此等基金及未上市櫃之權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若權益工具價格上升或下跌1%，108及107年稅前淨利及稅前其他綜合損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加(減少)28仟元、172仟元、24仟元及163仟元。

C. 利率風險

本公司於報導期間結束日有關受利率暴險之金融資產及金融負債帳面價值如下：

項 目	帳面金額	
	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險：		
金融資產	\$ 1,294	\$ 48,935
金融負債	-	-
淨 額	\$ 1,294	\$ 48,935
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 534,785	\$ 626,138
金融負債	(1,755,000)	(1,742,000)
淨 額	\$ (1,220,215)	\$ (1,115,862)

具公允價值利率風險之敏感性分析

本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量，亦未指定衍生性工具作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此報導結束日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

具現金流量利率風險之敏感性分析

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(負債)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加(減少)1%，將使108及107年度稅前淨利將分別增加(減少)12,202仟元及11,159仟元。

(2)信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

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。

財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司各財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

A. 信用集中風險

截至108年及107年12月31日，前四大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為50%及48%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

B. 預期信用減損損失之衡量

(a)應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(四)之說明。

(b)信用風險是否顯著增加之判斷依據：本公司考量外部評等機構之信用評等資訊，同時檢視債務人之重大訊息等資訊，以評估債務工具自原始認列後信用風險是否顯著增加。

C. 持有擔保品及其他信用增加來規避金融資產之信用風險：無。

D. 按攤銷後成本衡量金融資產之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請參閱附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括現金及約當現金、其他應收款等，係為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，經本公司評估未有減損之情形。

(3)流動性風險

A. 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

B. 金融負債到期分析

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

108年12月31日					
非衍生性金融負債	一年以內	一至五年	五年以上	合約現金流量	帳面金額
應付票據	\$ 6,562	\$ -	\$ -	\$ 6,562	\$ 6,562
應付帳款	472,016	-	-	472,016	472,016
其他應付款	360,324	-	-	360,324	360,324
租賃負債	9,797	36,989	108,590	155,376	141,142
長期借款（包含一年或一營業週期內到期）	97,324	1,239,566	471,055	1,807,945	1,755,000
存入保證金	-	-	87	87	87
合計	\$ 946,023	\$ 1,276,555	\$ 579,732	\$ 2,802,310	\$ 2,735,131

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

108年12月31日						
	一年以內	一至五年	五至十年	十至十五年	十五至二十年	未折現之租賃給付總額
租賃負債	\$ 9,797	\$ 36,989	\$ 44,892	\$ 46,415	\$ 17,283	\$ 155,376

107年12月31日					
非衍生性金融負債	一年以內	一至五年	五年以上	合約現金流量	帳面金額
應付票據	\$ 9,268	\$ -	\$ -	\$ 9,268	\$ 9,268
應付帳款	1,129,556	-	-	1,129,556	1,129,556
其他應付款	502,903	-	-	502,903	502,903
長期借款（包含一年或一營業週期內到期）	510,261	1,261,272	-	1,771,533	1,742,000
存入保證金	-	-	27	27	27
合計	\$ 2,151,988	\$ 1,261,272	\$ 27	\$ 3,413,287	\$ 3,383,754

本公司並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。

(三) 金融工具種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
融資產	\$ 2,816	\$ 2,425
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	1,753,621	2,522,837
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	17,218	16,336
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	2,593,989	3,383,754

註1：餘額係包含現金及約當現金、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金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、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。

(四) 金融工具之公允價值資訊

1. 公允價值之三等級定義

第一等級：該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。

第二等級：該等級之輸入值係指除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接或間接之可觀察輸入值。

第三等級：該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

2. 非按公允價值衡量之金融工具之公允價值層級

本公司之非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付款項、長期借款(含一年內)及其他金融負債之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

3. 按公允價值衡量之金融工具之公允價值層級

本公司之以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量，公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	108年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>資 產</u>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
基 金	\$ 2,816	\$ -	\$ -	\$ 2,816

108年12月31日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益工具				
未上市上(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 17,218	\$ 17,218
	\$ 2,816	\$ -	\$ 17,218	\$ 20,034

107年12月31日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
基 金	\$ 2,425	\$ -	\$ -	\$ 2,425
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益工具				
未上市上(櫃)股票	-	-	16,336	16,336
合 計	\$ 2,425	\$ -	\$ 16,336	\$ 18,761

4. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術

(1) 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

(2) 本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。另其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

(3) 其他金融資產及金融負債(除上述外)之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

5. 第一等級及第二等級間之移動：無。

6. 第三等級之變動明細：

項 目	108 年度	107 年度
透過其他綜合損益按公允		
價值衡量之金融資產		
期初餘額	\$ 16,336	\$ -
首次適用調整	-	14,000

項 目	108 年度	107 年度
認列於其他綜合損益	\$ 882	\$ 2,336
期末餘額	\$ 17,218	\$ 16,336

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
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：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：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、已匯回投資損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、部門資訊

本公司已於108年度合併財務報告中依規定揭露營運部門資訊。

順德工業股份有限公司

為他人背書保證

民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

編號	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	本期最高背 書保證餘額	期末 保證餘額	背書 餘額	實 際 支 動 額	以擔背 證金	財產之保額	累計 金額 之 比	背書 佔最 近 淨 值 率	證 期 保 近 淨 值 率	背書 最高 限額	屬 公 司 保 證	子 對 司 保 證	公 母 背 證	屬 陸 背 保	對 地 區 書 證	備 註
		公司名稱	關係																	
0	本公司	順德工業 (江蘇)	(3)	\$ 2,538,546	\$1,338,127	\$1,338,127	\$1,338,127	\$694,983	\$ -	-	23.72%	23.72%		\$ 2,820,607	Y	N	Y			

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1) 發行人填 0。

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) 直接持有普通股或起過百分之五十之子公司。

(3) 母公司與子公司持有普通股或起過百分之五十之被投資公司。

註3：對單一企業背書保證總額以本公司淨值百分之五十為限。

註4：對外上市櫃母子公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始填列Y。

註5：屬上市櫃母子公司對上市櫃母子公司背書保證者、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108年12月31日

單位：仟股/新台幣仟元

附表二

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	群益中國基金A類	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300	\$ 2,816	—%	\$ 2,816	
	彰化高爾夫股份有限公司	—	透過其他公允價值衡量之金融資產-非流動	90	7,597	0.24%	7,597	
	順德電子(日本)株式會社	—	透過其他公允價值衡量之金融資產-非流動	30	5,621	15.00%	5,621	
	順德(日本)株式會社	—	透過其他公允價值衡量之金融資產-非流動	200	4,000	19.61%	4,000	

順德工業股份有限公司
取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上
民國108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日期 (註1)	交易金額	價款支情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料		價格參考之依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人所	與發行人之關係			
本公司	南投廠區H棟新建工程	108/11/8	\$ 314,500	\$ 31,450	興亞營造工程股份有限公司	-	-	-	依詢、議比價	廠房擴建	-

註1：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

順德工業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國108年1月1日至12月31日

附表四

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原			應收(付)票據、帳款		備註						
			進(銷)貨	金額	佔總(銷)貨比	進之率	授信	信期	間	單		價	授	信	期	間	餘
本公司	順德工業(江蘇)	孫公司	銷貨	\$157,829	2.35%	依雙方約定之條件辦理	—	—	—	—	—	—	—	\$ 63,591	63,591	5.66%	
順德工業(江蘇)	本公司	最終母公司	銷貨	668,166	30.17%	依雙方約定之條件辦理	—	—	—	—	—	—	—	47,442	47,442	9.92%	
德輝科技	本公司	最終母公司	銷貨	136,469	18.96%	依雙方約定之條件辦理	—	—	—	—	—	—	—	35,646	35,646	22.08%	
朝新金屬	順德工業(江蘇)	聯屬公司	銷貨	118,073	40.92%	依雙方約定之條件辦理	—	—	—	—	—	—	—	32,258	32,258	52.72%	

順德工業股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國108年12月31日

單位：新台幣仟元；股數：股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持股比率	有帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期末	去年年底					
本公司	朝新金屬	台灣	金屬板帶之冶煉及軋製	\$ 106,953	\$ 106,953	84.62%	\$ 240,272	\$ 23,443	\$ 23,683	註1
	德輝科技	台灣	電子零組件製造業、國際貿易業務	98,969	98,969	54.98%	351,377	119,548	67,908	註1
	SHUEN DER (B.V.I.)	英屬維京群島	控股公司	669,415	669,415	100.00%	1,634,808	(58,338)	(60,839)	註1、2

註1：與本期認列損益相關損益之差異數係未實現銷貨毛利。

註2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

順德工業股份有限公司
大陸投資資訊

民國108年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末匯積金額	本期末自出資額	本期末匯出金額	本期末自出資額	本期末匯積金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期投資損益	本期末帳面金額	截至本期末已匯收投資額	本期匯回收益	備註
順德工業(江蘇)	集成電路、電路板及刀片等之製造加工	\$1,049,300	註1	\$ 689,540	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 689,540	\$(58,278)	100.00%	\$(58,278)	\$1,668,075	\$ -	\$ -	

本期末陸地累計投資金額	\$ 689,540	本期末陸地累計投資金額	\$ 1,049,300	本期末陸地累計投資金額	\$ 3,583,000
-------------	------------	-------------	--------------	-------------	--------------

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：上表相關數字涉及外幣者，分別以各財務報告日之匯率及平均之匯率換算為新台幣。

§重要會計明細表目錄§

項 目	編 號 / 索 引
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
長期借款明細表	明細表八
損益項目明細表	
營業收入明細表	明細表九
營業成本明細表	明細表十
製造費用明細表	明細表十一
營業費用明細表	明細表十二

順德工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 108 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		\$ 721
銀行存款		
新台幣存款		
支票存款		3,195
活期存款		282,233
定期存款		2,000
外幣存款		
活期存款	(US)	7,295,793
	(¥)	56,632,037
	(EUR)	186,667
	(CHF)	2,747
銀行存款合計		528,141
合 計		\$ 528,862

銀行存款評價匯率

註：美金對台幣匯率為	USD\$1=NT\$29.98
日幣對台幣匯率為	JPY\$1=NT\$0.276
歐元對台幣匯率為	EUR\$1=NT\$33.59
瑞法郎對台幣匯率為	CHF\$1=NT\$30.925

順德工業股份有限公司
 應收票據淨額明細表
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
A 客 戶	貨 款	\$ 3,775	
B 客 戶	貨 款	2,374	
C 客 戶	貨 款	2,204	
D 客 戶	貨 款	1,668	
E 客 戶	貨 款	1,554	
其 他(註)	貨 款	7,582	
小 計		19,157	
減：備抵呆帳		-	
合 計		\$ 19,157	

註：各戶餘額均未超過本項目餘額百分之五

順德工業股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
應收帳款-非關係人			
F 客戶	貨款	\$ 166,154	
G 客戶	貨款	81,297	
H 客戶	貨款	65,754	
I 客戶	貨款	64,118	
其他(註)	貨款	669,662	
小計		1,046,985	
減：備抵呆帳		(7,953)	
合計		\$ 1,039,032	

註：各戶餘額均未超過本項目餘額百分之五

順德工業股份有限公司

存貨明細表

民國 108 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	
在 製 品		\$ 772,992	\$ 852,233	
製 成 品		523,354	556,261	
原 料		441,309	434,652	
商品存貨		27,453	42,385	
在途存貨		38,138	38,138	
合 計		\$ 1,803,246	\$ 1,923,669	

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：仟股；新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期末餘額			提供擔保情形 或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額		
朝新金屬	14,810	\$ 242,911	-	\$ 24,019	-	\$ (26,658)	14,810	84.62%	\$ 240,272	\$ 246,441	無
德輝科技	9,897	338,064	-	67,746	-	(54,433)	9,897	54.98%	351,377	351,727	無
SHUEN DER(B.V.I)	8,920	1,761,037	-	2,701	-	(128,930)	8,920	100%	1,634,808	1,670,634	無
合計		<u>\$ 2,342,012</u>		<u>\$ 94,466</u>		<u>\$ (210,021)</u>			<u>\$ 2,226,457</u>	<u>\$ 2,268,802</u>	

註1：本期增加包括

採用權益法認列之子公司損益份額(註3)	\$ 86,991
順流交易已實現利益	2,701
逆流交易已實現利益	4,600
採用權益法認列之子公司之其他綜合損 益份額	<u>174</u>
合計	<u>\$ 94,466</u>

註2：本期減少包括

採用權益法認列之子公司損益份額	\$ 58,338
被投資公司之現金股利	81,091
逆流交易未實現利益	1,600
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>68,992</u>
合計	<u>\$ 210,021</u>

註3：金額包括採權益法認列之損益份額 31,653 仟元及個體財報認列集團內順流交易未實現利益遞延所得稅(901)仟元。

順德工業股份有限公司

應付票據明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
A 供應商	費 用	\$ 1,673	
B 供應商	貨 款	788	
C 供應商	貨 款	771	
D 供應商	貨 款	511	
E 供應商	設 備 款	473	
F 供應商	費 用	339	
其 他(註)		2,007	
合 計		\$ 6,562	

註：各戶餘額均未超過本項目餘額百分之五

順德工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
應付帳款-非關係人			
G 供應商	貨 款	\$ 85,465	
H 供應商	貨 款	43,652	
I 供應商	貨 款	38,378	
J 供應商	貨 款	26,783	
其 他(註)	貨 款	194,030	
合 計		\$ 388,308	

註：各戶餘額均未超過本項目餘額百分之五

順德工業股份有限公司

長期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

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
凱基商業銀行	信用借款	\$ 250,000	110.06.14	無	
瑞穗實業銀行	信用借款	200,000	110.12.30	無	
兆豐國際商業銀行	信用借款	200,000	115.09.15	無	
台新銀行	信用借款	180,000	110.07.31	無	
盤谷銀行	信用借款	80,000	109.05.15	無	
匯豐銀行	信用借款	280,000	110.12.07	無	
台灣銀行	信用借款	200,000	115.08.15	無	
台灣銀行	信用借款	25,000	115.12.15	無	
玉山銀行	信用借款	100,000	110.09.04	無	
玉山銀行	信用借款	100,000	110.09.04	無	
永豐銀行	信用借款	100,000	110.09.30	無	
彰化銀行	信用借款	40,000	115.11.15	無	
小計		1,755,000			
減：一年內到期		(80,000)			
合計		\$ 1,675,000			

註：上列借款之利率區間為 0.70% ~1.26%

順德工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年度

明細表九

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 21,036 仟 PCE	\$ 325,687	
刀 剪 類	約 88,014 仟 PCE	303,450	
訂書機類	約 10,700 仟 PCE	119,181	
其 他		239,515	
文具用品類小計		987,833	
電子產品類			
電子單體類	約 65,183 仟 KPC	4,198,340	
電子積體類	約 6,392 仟 KPC	1,266,657	
其 他		222,185	
電子產品類小計		5,687,182	
其 他		114,995	
合 計		6,790,010	
銷貨折讓		(70,708)	
淨 額		\$ 6,719,302	

順德工業股份有限公司
營業成本明細表
 民國 108 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
外購商品銷貨成本		
期初盤存	\$ 29,094	
本期進貨	856,714	
期末盤存	(25,564)	
轉列原料	(435,817)	
報廢損失	(404)	
轉列費用	(260)	
	<u>\$ 423,763</u>	
自製產品銷貨成本		
直接原料：		
期初盤存	612,480	
本期進料	3,168,448	
外購商品轉入	435,817	
期末盤存	(464,345)	
原料出售成本	(63,337)	
報廢損失	(15,581)	
轉列費用	(42,773)	
		<u>3,630,709</u>
直接人工		366,309
製造費用		<u>1,311,879</u>
製造成本		5,308,897
加：期初在製品盤存		555,821
減：期末在製品盤存		(664,437)
報廢損失		(36,441)
轉列費用		(56)
製成品成本		<u>5,163,784</u>
加：期初製成品盤存		552,294
減：期末製成品盤存		(514,926)
報廢損失		(26,902)
轉資產		(199,913)
轉列費用		(45)
銷貨成本合計		<u>5,398,055</u>
其他銷貨成本		
出售模具另件成本		103,136
原料出售成本		63,337
其他		(500)
未分攤固定費用		10,226
報廢損失	79,328	
出售存貨報廢收入	(32,918)	46,410
減：出售下腳收入		(804)
營業成本總計		<u>\$ 5,619,860</u>

順德工業股份有限公司
 製造費用明細表
 民國 108 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		\$ 255,507	
修 繕 費		179,933	
水電瓦斯費		127,831	
保 險 費		68,650	
折 舊		400,335	
消 耗 品		113,191	
其 他(註)		166,432	
合 計		\$ 1,311,879	

註：各戶餘額均未超過本項目餘額百分之五

順德工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年度

明細表十二

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	\$ 51,898	\$ 100,087	\$ 119,359	\$ 271,344
運 費	36,669	28	368	37,065
保 險 費	4,625	7,470	11,530	23,625
交 際 費	11,177	3,773	562	15,512
折 舊	1,413	22,466	10,885	34,764
佣金支出	10,712	-	-	10,712
出 口 費	22,869	-	-	22,869
其 他(註)	36,725	54,484	56,502	147,711
合 計	\$ 176,088	\$ 188,308	\$ 199,206	\$ 563,602

註：各戶餘額均未超過本項目餘額百分之五