

順德工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 及 110 年第 1 季

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

合併財務報告目錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|----------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告 | 3~4 |
| 四、合併資產負債表 | 5 |
| 五、合併綜合損益表 | 6 |
| 六、合併權益變動表 | 7 |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 |
| 八、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 10 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 10 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10~12 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 12~15 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 15 |
| (六)重要會計項目之說明 | 15~33 |
| (七)關係人交易 | 33~35 |
| (八)質押之資產 | 35 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 35 |
| (十)重大之災害損失 | 35 |
| (十一)重大之期後事項 | 35 |
| (十二)其 他 | 35~43 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 43、46~51 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 43、52 |
| 3. 大陸投資資訊 | 43~44、53 |
| 4. 主要股東資訊 | 44 |
| 十四、部門資訊 | 44~45 |

會計師核閱報告

順德工業股份有限公司 公鑒：

前 言

順德工業股份有限公司及子公司民國111年及110年3月31日之合併資產負債表，暨民國111年及110年1月1日至3月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第65號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國111年及110年3月31日之資產總額分別為新台幣(以下同)1,086,121仟元及1,034,586仟元，分別占合併資產總額之8%及9%；負債總額分別為183,765仟元及163,946仟元，分別占合併負債總額之3%及3%；其民國111年及110年1月1日至3月31日之綜合損益總額分別為35,949仟元及19,184仟元，分別占合併綜合損益總額之11%及10%。

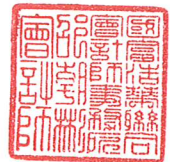
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報告及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有

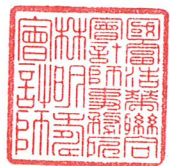
重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達順德工業股份有限公司及子公司民國111年及110年3月31日之合併財務狀況，暨民國111年及110年1月1日至3月31日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師： 邵朝材



會計師： 林炳奇



核准文號：金管證審字第 1050001113 號

中華民國 111 年 5 月 5 日

順德工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年3月31日暨民國110年12月31日及110年3月31日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 附 註 | 111年3月31日(經核閱) | | 110年12月31日(經查核) | | 110年3月31日(經核閱) | |
|--------------|--------------------------|---------|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 850,314 | 6 | \$ 702,314 | 5 | \$ 951,606 | 8 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 六(二) | 57,470 | - | 57,434 | - | 57,344 | 1 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 五、六(三) | 153,767 | 1 | 141,917 | 1 | 159,929 | 1 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 五、六(四) | 2,117,387 | 16 | 2,379,821 | 18 | 1,909,711 | 17 |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額 | 五、七 | 15,219 | - | 20,881 | - | 23,396 | - |
| 1200 | 其他應收款 | 七 | 16,074 | - | 20,559 | - | 14,508 | - |
| 130x | 存 貨 | 五、六(五) | 4,523,679 | 35 | 4,086,541 | 33 | 3,092,900 | 27 |
| 1410 | 預付款項 | 六(六) | 96,814 | 1 | 110,409 | 1 | 77,156 | 1 |
| 1476 | 其他金融資產-流動 | 六(七)、七 | 49,639 | - | 55,190 | - | 71,590 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 690 | - | - | - | 1,100 | - |
| 11xx | 流動資產合計 | | 7,881,053 | 59 | 7,575,066 | 58 | 6,359,240 | 56 |
| 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 | 五、六(八) | 21,015 | - | 20,222 | - | 16,361 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 五、六(九) | 5,058,627 | 37 | 4,951,418 | 38 | 4,384,275 | 39 |
| 1755 | 使用權資產 | 五、六(十) | 215,069 | 2 | 213,854 | 2 | 222,441 | 2 |
| 1780 | 無形資產 | 六(十一) | 64,441 | - | 42,705 | - | 49,461 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 五 | 132,968 | 1 | 120,527 | 1 | 123,862 | 1 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六(十二) | 95,636 | 1 | 120,798 | 1 | 84,515 | 1 |
| | 非流動資產合計 | | 5,587,756 | 41 | 5,469,524 | 42 | 4,880,915 | 44 |
| 1xxx | 資產總計 | | \$ 13,468,809 | 100 | \$ 13,044,590 | 100 | \$ 11,240,155 | 100 |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十三)、七 | \$ 939,738 | 7 | \$ 867,361 | 7 | \$ 808,262 | 7 |
| 2110 | 應付短期票券 | 六(十四) | - | - | - | - | 9,996 | - |
| 2130 | 合約負債 | 六(二十五) | 103,912 | 1 | 104,504 | 1 | 127,310 | 1 |
| 2150 | 應付票據 | 六(十五) | 153,478 | 1 | 159,924 | 1 | 173,734 | 2 |
| 2170 | 應付帳款 | | 1,184,136 | 9 | 1,316,613 | 9 | 1,171,367 | 10 |
| 2180 | 應付帳款-關係人 | 七 | 1,586 | - | 2,198 | - | 1,668 | - |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十六) | 559,637 | 4 | 722,253 | 6 | 515,605 | 5 |
| 2220 | 其他應付款項-關係人 | 七 | 892 | - | 860 | - | 968 | - |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 282,881 | 2 | 209,988 | 2 | 127,700 | 1 |
| 2280 | 租賃負債-流動 | 五、六(十) | 10,137 | - | 9,436 | - | 10,105 | - |
| 2320 | 一年內到期長期借款 | 六(十七) | 118,495 | 1 | 135,082 | 1 | 169,239 | 2 |
| 2300 | 其他流動負債 | | 12,376 | - | 21,273 | - | 10,972 | - |
| 21xx | 流動負債合計 | | 3,367,268 | 25 | 3,549,492 | 27 | 3,126,926 | 28 |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十七) | 2,657,967 | 20 | 2,381,276 | 19 | 1,352,099 | 12 |
| 2580 | 租賃負債-非流動 | 五、六(十) | 90,448 | 1 | 92,497 | 1 | 95,634 | 1 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | | 332,189 | 2 | 311,966 | 2 | 299,454 | 3 |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動 | 五、六(十九) | 136,062 | 1 | 144,397 | 1 | 135,153 | 1 |
| 2600 | 其他非流動負債 | 六(十八) | 29,406 | - | 31,768 | - | 35,497 | - |
| 25xx | 非流動負債合計 | | 3,246,072 | 24 | 2,961,904 | 23 | 1,917,837 | 17 |
| 2xxx | 負債總計 | | 6,613,340 | 49 | 6,511,396 | 50 | 5,044,763 | 45 |
| 權 益 | | | | | | | | |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(二十) | 1,821,403 | 13 | 1,821,403 | 14 | 1,821,403 | 16 |
| 3200 | 資本公積 | 六(二十一) | 485,771 | 4 | 485,598 | 4 | 485,579 | 4 |
| 3300 | 保留盈餘 | 六(二十二) | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 899,980 | 7 | 899,980 | 7 | 865,445 | 8 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 134,642 | 1 | 134,642 | 1 | 155,570 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 3,236,486 | 24 | 2,984,948 | 22 | 2,671,638 | 24 |
| 3400 | 其他權益 | 六(二十三) | (83,826) | (1) | (139,763) | (1) | (142,438) | (1) |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益合計 | | 6,494,456 | 48 | 6,186,808 | 47 | 5,857,197 | 52 |
| 36xx | 非控制權益 | 六(二十四) | 361,013 | 3 | 346,386 | 3 | 338,195 | 3 |
| 3xxx | 權益總計 | | 6,855,469 | 51 | 6,533,194 | 50 | 6,195,392 | 55 |
| | 負債及權益總計 | | \$ 13,468,809 | 100 | \$ 13,044,590 | 100 | \$ 11,240,155 | 100 |

(請參閱後附合併財務報告附註)

(參閱國富浩華聯合會計師事務所民國111年5月5日核閱報告)

董事長：



經理人：

~ 5 ~



會計主管：



順德工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國111年及110年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(每股盈餘：新台幣元)

| 代 碼 | 項 目 | 附 註 | 111年1月至3月 | | 110年1月至3月 | |
|------|---------------------------------------|------------|--------------|------|--------------|------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 五、六(二十五)、七 | \$ 2,792,124 | 100 | \$ 2,452,214 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 五、六(二十六)、七 | (2,258,930) | (81) | (1,970,939) | (80) |
| 5950 | 營業毛利 | | 533,194 | 19 | 481,275 | 20 |
| | 營業費用 | 五、六(二十六)、七 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (80,057) | (3) | (76,498) | (3) |
| 6200 | 管理費用 | | (88,038) | (3) | (79,557) | (4) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (69,326) | (2) | (57,910) | (2) |
| 6450 | 預期信用減損(損失)利益 | | (17) | - | 328 | - |
| 6000 | 營業費用合計 | | (237,438) | (8) | (213,637) | (9) |
| 6900 | 營業利益 | | 295,756 | 11 | 267,638 | 11 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | | 422 | - | 275 | - |
| 7010 | 其他收入 | 六(二十七) | 3,648 | - | 3,310 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(二十八) | 51,301 | 2 | (13,318) | (1) |
| 7050 | 財務成本 | 六(二十九) | (18,144) | (1) | (15,260) | (1) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | 37,227 | 1 | (24,993) | (1) |
| 7900 | 稅前淨利 | | 332,983 | 12 | 242,645 | 10 |
| 7950 | 所得稅費用 | 六(三十) | (66,818) | (2) | (50,987) | (2) |
| 8200 | 本期淨利 | | 266,165 | 10 | 191,658 | 8 |
| | 其他綜合損益 | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益項目 | 六(三十一) | | | | |
| 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 | | 793 | - | (537) | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所 得稅 | 六(三十) | (84) | - | 125 | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | 六(三十一) | | | | |
| 836K | 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額 | | 69,035 | - | (9,230) | - |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之 所得稅 | 六(三十) | (13,807) | 2 | 1,846 | - |
| 8300 | 其他綜合損益(淨額) | | 55,937 | 2 | (7,796) | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$ 322,102 | 12 | \$ 183,862 | 8 |
| 8600 | 淨利歸屬於： | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | \$ 251,538 | 9 | \$ 185,031 | 8 |
| 8620 | 非控制權益 | | 14,627 | 1 | 6,627 | - |
| | | | \$ 266,165 | 10 | \$ 191,658 | 8 |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 | 母公司業主(綜合損益) | | \$ 307,475 | 11 | \$ 177,235 | 8 |
| 8720 | 非控制權益(綜合損益) | | 14,627 | 1 | 6,627 | - |
| | | | \$ 322,102 | 12 | \$ 183,862 | 8 |
| | 每股盈餘 | 六(三十二) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | | \$ 1.38 | | \$ 1.02 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | | \$ 1.38 | | \$ 1.02 | |

(請參閱後附合併財務報告附註)

(參閱國富浩華聯合會計師事務所民國111年5月5日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



順德工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國111年及110年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | | |
|-----------------|--------------|------------|------------|------------|--------------|-------------------|-----------------------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| | 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 | 合 計 | 非控制權益 | 權益總計 |
| 110年1月1日餘額 | \$ 1,821,403 | \$ 485,403 | \$ 865,445 | \$ 155,570 | \$ 2,486,607 | \$ (147,809) | \$ 13,167 | \$ (134,642) | \$ 5,679,786 | \$ 331,568 | \$ 6,011,354 |
| 因受領贈與而產生者 | - | 176 | - | - | - | - | - | - | 176 | - | 176 |
| 110年1月至3月淨利 | - | - | - | - | 185,031 | - | - | - | 185,031 | 6,627 | 191,658 |
| 110年1月至3月其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (7,384) | (412) | (7,796) | (7,796) | - | (7,796) |
| 110年3月31日餘額 | \$ 1,821,403 | \$ 485,579 | \$ 865,445 | \$ 155,570 | \$ 2,671,638 | \$ (155,193) | \$ 12,755 | \$ (142,438) | \$ 5,857,197 | \$ 338,195 | \$ 6,195,392 |
| 111年1月1日餘額 | \$ 1,821,403 | \$ 485,598 | \$ 899,980 | \$ 134,642 | \$ 2,984,948 | \$ (155,689) | \$ 15,926 | \$ (139,763) | \$ 6,186,808 | \$ 346,386 | \$ 6,533,194 |
| 因受領贈與而產生者 | - | 173 | - | - | - | - | - | - | 173 | - | 173 |
| 111年1月至3月淨利 | - | - | - | - | 251,538 | - | - | - | 251,538 | 14,627 | 266,165 |
| 111年1月至3月其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 55,228 | 709 | 55,937 | 55,937 | - | 55,937 |
| 111年3月31日餘額 | \$ 1,821,403 | \$ 485,771 | \$ 899,980 | \$ 134,642 | \$ 3,236,486 | \$ (100,461) | \$ 16,635 | \$ (83,826) | \$ 6,494,456 | \$ 361,013 | \$ 6,855,469 |

(請參閱後附合併財務報告附註)
(參閱國富浩華聯合會計師事務所民國111年5月5日核閱報告)



董事長：



經理人：



會計主管：



順德工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國111年及110年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

| | 單位：新台幣仟元 | |
|----------------------------|------------|------------|
| | 111年1月至3月 | 110年1月至3月 |
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 332,983 | \$ 242,645 |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 161,910 | 167,169 |
| 攤銷費用 | 4,901 | 5,853 |
| 預期信用減損損失(利益) | 17 | (328) |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及 負債之淨利益 | (36) | (42) |
| 利息費用 | 18,144 | 15,260 |
| 利息收入 | (422) | (275) |
| 股利收入 | (1,298) | (362) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益 | (280) | (26) |
| 與營業活動相關之資產負債變動數 | | |
| 應收票據 | (7,449) | (14,371) |
| 應收帳款 | 287,791 | (154,719) |
| 存貨 | (394,382) | (265,094) |
| 預付款項 | 14,685 | 15,596 |
| 其他金融資產 | 1,636 | 2,070 |
| 其他流動資產 | (270) | (2,634) |
| 合約負債 | (1,101) | 50,368 |
| 應付票據 | (11,817) | 69,661 |
| 應付帳款 | (140,774) | 343,935 |
| 其他應付款 | (128,852) | (34,699) |
| 其他流動負債 | (9,461) | (1,810) |
| 淨確定福利負債 | (8,335) | (2,399) |
| 其他營業負債 | (4,780) | (1,292) |
| 營運產生之現金流入 | 112,810 | 434,506 |
| 收取之利息 | 402 | 266 |
| 收取之股利 | 1,298 | 362 |
| 支付之利息 | (19,436) | (16,382) |
| 支付之所得稅 | - | (7,015) |
| 營業活動之淨現金流入 | 95,074 | 411,737 |

【接次頁】

【承前頁】


| | 111年1月至3月 | 110年1月至3月 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | \$ (234,062) | \$ (168,350) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 440 | 94 |
| 存出保證金(增加)減少 | (49) | 319 |
| 取得無形資產 | (8,579) | (1,857) |
| 其他金融資產(增加)減少 | 9,377 | (26,633) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(232,873)</u> | <u>(196,427)</u> |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | 37,830 | 21,977 |
| 舉借長期借款 | 924,769 | 50,848 |
| 償還長期借款 | (675,067) | (100,000) |
| 租賃本金償還 | (4,425) | (2,951) |
| 其他非流動負債增加 | 601 | - |
| 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>283,708</u> | <u>(30,126)</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>2,091</u> | <u>2,243</u> |
| 本期現金及約當現金增加數 | 148,000 | 187,427 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 702,314 | 764,179 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 850,314</u> | <u>\$ 951,606</u> |

(請參閱後附合併財務報告附註)

(參閱國富浩華聯合會計師事務所民國111年5月5日核閱報告)

董事長：

經理人：

會計主管：

順德工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國111年及110年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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，經數度擴充及轉型後，主要營業項目主要為半導體導線架、文具事務用品及模具之製造及銷售。

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。本公司及子公司(以下簡稱為合併公司)之主要營運活動，請參閱前述及附註四(三).2之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於111年5月5日提報董事會並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已採用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：

下表彙列金管會認可之111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(註1) |
|------------------------------------|---------------------|
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日 (註2) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 2022 年 1 月 1 日 (註3) |
| IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」 | 2022 年 1 月 1 日 (註4) |
| IFRS 2018 - 2020 之年度改善 | 2022 年 1 月 1 日 (註5) |

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報導期間生效。

註2：合併公司應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於合併公司第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日（2021年1月1日）以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註3：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註4：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註5：IFRS 9 之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41 之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期

間之公允價值衡量；IFRS 1 之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

1. IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不應作為該資產之成本減項。前述產出項目應按 IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。此外，該修正亦闡明，測試資產是否正常運作之成本係指評估該資產之技術及物理性能是否足以使其能用於生產或提供商品或勞務、出租予他人或管理目的之支出。

2. IAS 37 之修正「虧損性合約-履行合約之成本」

該修正明定，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

3. IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之引述並新增收購者應適用 IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

4. IFRS 2018-2020 之年度改善

IFRS 2018-2020 之年度改善包括修正若干準則，其中 IFRS 9 之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有 10% 之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(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 |
|---|----------------|
| 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」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有 | |

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效之影響，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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與110年度合併財務報告附註四相同。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

1. 本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之IAS 34「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同110年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併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. 編製符合金管會認可之IFRSs之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用合併公司的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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 合併公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受合併公司控制之個體(包括結構型個體)，當合併公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，合併公司即控制該個體。子公司自合併公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 合併公司內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與合併公司採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制，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。
- (5) 當合併公司喪失對子公司之控制，對前子公司之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，其會計處理與合併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。

2. 列入合併財務報告之子公司如下：

| 投資公司 名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | |
|----------------------------|--|-----------------------------------|-----------|------------|-----------|
| | | | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
| 本公司 | 英屬維京 SHUEN DER(B. V. I.) CO. (SHUEN DER (B. V. I.)) | 一般投資 | 100% | 100% | 100% |
| SHUEN DER (B. V. I.) | 順德工業(江蘇)有限 公司(順德工業(江 蘇)) | 刀片、文具等事務 用品及電子零 配件之加工製 造 | 100% | 100% | 100% |
| 本公司 | 朝新金屬工業股份有 限公司(朝新金屬) | 金屬板帶之冶煉 及軋製 | 84.62% | 84.62% | 84.62% |
| 本公司 | 德輝科技股份有限公 司(德輝科技) | 電子零件製造及 國際貿易業務 | 54.98% | 54.98% | 54.98% |

列入合併財務報告之子公司，111年及110年1月1日至3月31日 SHUEN DER(B. V. I.)及順德工業(江蘇)係依據同期間經會計師核閱之財務報表編製，其餘係依據同期間未經會計師核閱之財務報表編製。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

4. 具重大非控制權益之子公司資訊

| 子公司名稱 | 非控制權益所持有股權及表決權比例 | | |
|-------|------------------|------------|-----------|
| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
| 德輝科技 | 45.02% | 45.02% | 45.02% |

德輝科技之主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六。

| 子公司名稱 | 分配予非控制權益之損益 | | | |
|-------|-------------|--------|-----------|-------|
| | 111年1月至3月 | | 110年1月至3月 | |
| 德輝科技 | \$ | 13,819 | \$ | 5,584 |
| 其他 | | 808 | | 1,043 |
| 合計 | \$ | 14,627 | \$ | 6,627 |

| 子公司名稱 | 非控制權益 | | |
|-------|------------|------------|------------|
| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
| 德輝科技 | \$ 314,827 | \$ 301,008 | \$ 294,137 |
| 其他 | 46,186 | 45,378 | 44,058 |
| 合計 | \$ 361,013 | \$ 346,386 | \$ 338,195 |

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

A. 資產負債表

| | 德輝科技 | | |
|------------|------------|------------|------------|
| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
| 流動資產 | \$ 628,995 | \$ 605,628 | \$ 557,148 |
| 非流動資產 | 331,196 | 337,413 | 347,904 |
| 流動負債 | (142,754) | (152,162) | (122,122) |
| 非流動負債 | (111,296) | (115,434) | (125,288) |
| 權益 | \$ 706,141 | \$ 675,445 | \$ 657,642 |
| 權益歸屬於： | | | |
| 本公司業主 | \$ 388,236 | \$ 371,360 | \$ 361,572 |
| 德輝科技之非控制權益 | 317,905 | 304,085 | 296,070 |
| 合計 | \$ 706,141 | \$ 675,445 | \$ 657,642 |

B. 綜合損益表

| | 德輝科技 | |
|------------|------------|------------|
| | 111年1月至3月 | 110年1月至3月 |
| 營業收入 | \$ 195,763 | \$ 153,838 |
| 本期淨利 | \$ 30,695 | \$ 14,040 |
| 其他綜合損益 | - | - |
| 本期綜合損益總額 | \$ 30,695 | \$ 14,040 |
| 淨利歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 16,876 | \$ 7,719 |
| 德輝科技之非控制權益 | 13,819 | 6,321 |
| 合計 | \$ 30,695 | \$ 14,040 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | |
| 本公司業主 | \$ 16,876 | \$ 7,719 |
| 德輝科技之非控制權益 | 13,819 | 6,321 |
| 合計 | \$ 30,695 | \$ 14,040 |

C. 現金流量

| | 德輝科技 | |
|-----------------|------------|-----------|
| | 111年1月至3月 | 110年1月至3月 |
| 營業活動之淨現金流入 | \$ 100,288 | \$ 16,239 |
| 投資活動之淨現金流出 | (9,278) | (25,517) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (4,061) | (3,997) |
| 本期現金及約當現金增加(減少) | 86,949 | (13,275) |
| 期初現金及約當現金 | 100,585 | 144,579 |

C. 現金流量

| | 德輝科技 | |
|-------------|------------|------------|
| | 111年1月至3月 | 110年1月至3月 |
| 期末現金及約當現金 | \$ 187,534 | \$ 131,304 |
| 支付予非控制權益之股利 | | |
| 德輝科技之非控制權益 | \$ - | \$ - |

(四) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，並將持續檢視基本假設及估計。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

合併公司編製合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與110年度合併財務報告之附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 1,184 | \$ 914 | \$ 1,184 |
| 支票存款及活期存款 | 779,130 | 701,400 | 950,422 |
| 約當現金 | | | |
| 附買回債券 | 70,000 | - | - |
| 合 計 | \$ 850,314 | \$ 702,314 | \$ 951,606 |

- 截至111年3月31日暨110年12月31日及3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。
- 合併公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。
- 相關信用風險管理及評估方式請參閱附註十二。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3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 | \$ 57,470 | \$ 57,434 | \$ 57,344 |
| 合 計 | \$ 57,470 | \$ 57,434 | \$ 57,344 |

1. 合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產於111年及110年1月至3月認列之(損)益分別為36仟元及42仟元。
2. 合併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 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|----------|------------|------------|------------|
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 153,867 | \$ 142,017 | \$ 160,029 |
| 減：備抵損失 | (100) | (100) | (100) |
| 淨 額 | \$ 153,767 | \$ 141,917 | \$ 159,929 |

1. 截至111年3月31日暨110年12月31日及年3月31日經銀行承兌之金額分別為120,118仟元、109,918仟元及125,572仟元。
2. 合併公司設定應收票據提供質押金額，請參閱附註八。
3. 有關應收票據備抵損失之相關揭露請參閱附註六(四)。

(四) 應收帳款淨額

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|----------|--------------|--------------|--------------|
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 2,128,902 | \$ 2,391,206 | \$ 1,923,470 |
| 減：備抵損失 | (11,515) | (11,385) | (13,759) |
| 淨 額 | \$ 2,117,387 | \$ 2,379,821 | \$ 1,909,711 |

1. 合併公司之應收帳款係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，平均授信期間為月結30天-150天。
2. 合併公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係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. 合併公司採依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款(含催收款)之備抵損失(含關係人)如下：

111年3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 | \$ 2,177,761 | \$ (3,387) | \$ 2,174,374 |
| 已逾期但未減損 | | | |
| 30天內 | 88,107 | (4,168) | 83,939 |
| 31至90天 | 30,177 | (3,680) | 26,497 |
| 91至180天 | 1,563 | - | 1,563 |
| 181天至365天 | 205 | (205) | - |
| 365天以上 | 2,577 | (2,577) | - |
| 合計 | \$ 2,300,390 | \$ (14,017) | \$ 2,286,373 |

110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 | \$ 2,435,103 | \$ (3,678) | \$ 2,431,425 |
| 已逾期但未減損 | | | |
| 30天內 | 94,493 | (3,623) | 90,870 |
| 31至90天 | 22,785 | (2,621) | 20,164 |
| 91至180天 | 1,196 | (1,036) | 160 |
| 365天以上 | 8,686 | (8,686) | - |
| 合計 | \$ 2,562,263 | \$ (19,644) | \$ 2,542,619 |

110年3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 | \$ 2,021,848 | \$ (7,537) | \$ 2,014,311 |
| 已逾期但未減損 | | | |
| 30天內 | 58,832 | (1,535) | 57,297 |
| 31至90天 | 23,500 | (2,626) | 20,874 |
| 91至180天 | 1,214 | (660) | 554 |
| 181天至365天 | 717 | (717) | - |

110年3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 |
|---------|--------------|------------------|--------------|
| 365 天以上 | \$ 8,944 | \$ (8,944) | \$ - |
| 合 計 | \$ 2,115,055 | \$ (22,019) | \$ 2,093,036 |

4. 應收票據及應收帳款(含催收款)備抵損失(含關係人)變動表如下：

| 項 目 | 111年1月至3月 | 110年1月至3月 |
|--------------|-----------|-----------|
| 期初餘額 | \$ 19,644 | \$ 22,386 |
| 加：減損損失提列(迴轉) | 17 | (328) |
| 減：本期轉銷 | (5,847) | - |
| 外幣兌換差額之影響 | 203 | (39) |
| 期末餘額 | \$ 14,017 | \$ 22,019 |

5. 合併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。

(五) 存貨及銷貨成本

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-------|--------------|--------------|--------------|
| 原 料 | \$ 1,638,558 | \$ 1,486,234 | \$ 1,137,237 |
| 在 製 品 | 1,595,398 | 1,453,154 | 1,089,125 |
| 製 成 品 | 1,176,181 | 982,857 | 758,465 |
| 商 品 | 92,598 | 92,135 | 83,150 |
| 在途存貨 | 20,944 | 72,161 | 24,923 |
| 合 計 | \$ 4,523,679 | \$ 4,086,541 | \$ 3,092,900 |

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

| 項 目 | 111年1月至3月 | 110年1月至3月 |
|-----------|-----------|-----------|
| 存貨跌價及呆滯損失 | \$ 20,186 | \$ 37,101 |
| 未分攤固定費用 | 942 | 404 |
| 報廢損失 | 8,212 | 14,051 |
| 合 計 | \$ 29,340 | \$ 51,556 |

2. 合併公司未有將存貨提供質押之情形。

(六) 預付款項

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|------|-----------|------------|-----------|
| 預付費用 | \$ 32,677 | \$ 32,076 | \$ 27,233 |
| 預付貨款 | 19,842 | 43,215 | 9,647 |
| 進項稅額 | 19,690 | 22,570 | 14,166 |
| 留抵稅額 | 13,798 | 2,882 | 9,982 |
| 其 他 | 10,807 | 9,666 | 16,128 |
| 合 計 | \$ 96,814 | \$ 110,409 | \$ 77,156 |

(七) 其他金融資產-流動

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
| 質押定期存款 | \$ 30,647 | \$ 23,906 | \$ 36,846 |
| 受限制活期存款 | 18,992 | 31,284 | 34,744 |
| 合 計 | \$ 49,639 | \$ 55,190 | \$ 71,590 |

合併公司設定質押及受限制存款金額，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 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|----------|-----------|------------|-----------|
| 權益工具 | | | |
| 未上市櫃公司股票 | \$ 2,203 | \$ 2,203 | \$ 2,203 |
| 評價調整 | 18,812 | 18,019 | 14,158 |
| 合 計 | \$ 21,015 | \$ 20,222 | \$ 16,361 |

1. 合併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。合併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. 合併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) 不動產、廠房及設備

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 土 地 | \$ 571,471 | \$ 254,419 | \$ 254,419 |
| 房屋及建築 | 2,392,054 | 2,357,039 | 2,341,370 |
| 機器設備 | 6,241,436 | 6,140,196 | 5,974,658 |
| 模具設備 | 2,099,335 | 2,058,845 | 1,998,731 |
| 其他設備 | 1,400,219 | 1,345,722 | 1,286,848 |
| 未完工程及待驗設備 | 804,707 | 1,087,457 | 544,349 |

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 成本合計 | \$ 13,509,222 | \$ 13,243,678 | \$ 12,400,375 |
| 減：累計折舊及減損 | (8,450,595) | (8,292,260) | (8,016,100) |
| 合 計 | \$ 5,058,627 | \$ 4,951,418 | \$ 4,384,275 |

| | 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 | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 254,419 | \$ 2,357,039 | \$ 6,140,196 | \$ 2,058,845 | \$ 1,345,722 | \$ 1,087,457 | \$ 13,243,678 |
| 增 添 | - | 4,382 | 13,201 | 630 | 16,577 | 171,185 | 205,975 |
| 處 分 | - | (16,710) | (39,700) | (19,038) | (7,440) | - | (82,888) |
| 重 分 類 | 317,052 | 14,257 | 67,570 | 25,999 | 34,088 | (458,966) | - |
| 外幣兌換差額之影響 | - | 33,086 | 60,169 | 32,899 | 11,272 | 5,031 | 142,457 |
| 111年3月31日餘額 | \$ 571,471 | \$ 2,392,054 | \$ 6,241,436 | \$ 2,099,335 | \$ 1,400,219 | \$ 804,707 | \$ 13,509,222 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ - | \$ (985,429) | \$ (4,614,153) | \$ (1,735,696) | \$ (956,982) | \$ - | \$ (8,292,260) |
| 折舊費用 | - | (17,121) | (78,457) | (38,758) | (23,415) | - | (157,751) |
| 處 分 | - | 16,710 | 39,658 | 18,921 | 7,439 | - | 82,728 |
| 重 分 類 | - | - | - | - | - | - | - |
| 外幣兌換差額之影響 | - | (10,549) | (41,869) | (22,682) | (8,212) | - | (83,312) |
| 111年3月31日餘額 | \$ - | \$ (996,389) | \$ (4,694,821) | \$ (1,778,215) | \$ (981,170) | \$ - | \$ (8,450,595) |
| 成 本 | | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 254,419 | \$ 2,355,346 | \$ 5,923,393 | \$ 1,964,851 | \$ 1,268,010 | \$ 544,387 | \$ 12,310,406 |
| 增 添 | - | 597 | 9,267 | 1,648 | 9,518 | 148,702 | 169,732 |
| 處 分 | - | (10,032) | (13,692) | (3,144) | (3,493) | - | (30,361) |
| 重 分 類 | - | - | 63,797 | 39,626 | 14,355 | (148,402) | (30,624) |
| 外幣兌換差額之影響 | - | (4,541) | (8,107) | (4,250) | (1,542) | (338) | (18,778) |
| 110年3月31日餘額 | \$ 254,419 | \$ 2,341,370 | \$ 5,974,658 | \$ 1,998,731 | \$ 1,286,848 | \$ 544,349 | \$ 12,400,375 |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ - | \$ (927,659) | \$ (4,443,855) | \$ (1,632,248) | \$ (890,615) | \$ - | \$ (7,894,377) |
| 折舊費用 | - | (17,263) | (76,965) | (47,208) | (21,580) | - | (163,016) |
| 處 分 | - | 10,032 | 13,666 | 3,144 | 3,451 | - | 30,293 |
| 重 分 類 | - | - | (2,612) | - | 2,612 | - | - |
| 外幣兌換差額之影響 | - | 1,378 | 5,544 | 2,976 | 1,102 | - | 11,000 |
| 110年3月31日餘額 | \$ - | \$ (933,512) | \$ (4,504,222) | \$ (1,673,336) | \$ (905,030) | \$ - | \$ (8,016,100) |

1. 本公司為因應產能擴充之需求，於南投工業區之南投廠興建廠房，工程尚未完工驗收，相關資訊請參閱附表三。
2. 有關利息資本化金額，請參閱附註六(二十九)說明。
3. 合併公司未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。

(十) 租賃協議

1. 使用權資產

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-----|-----------|------------|-----------|
| 土 地 | \$ 96,848 | \$ 96,840 | \$ 92,822 |

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 土地使用權 | \$ 80,396 | \$ 77,392 | \$ 77,422 |
| 房屋及建築 | 81,306 | 81,274 | 81,274 |
| 成本合計 | 258,550 | 255,506 | 251,518 |
| 減：累計折舊及減損 | (43,481) | (41,652) | (29,077) |
| 合 計 | \$ 215,069 | \$ 213,854 | \$ 222,441 |

| | 土 地 | 土地使用權 | 房屋及建築 | 合 計 |
|----------------|-------------|------------|-------------|-------------|
| <u>成本或認定成本</u> | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 96,840 | \$ 77,392 | \$ 81,274 | \$ 255,506 |
| 本期增加 | 2,665 | - | - | 2,665 |
| 本期減少 | (2,657) | - | - | (2,657) |
| 外幣兌換差額之影響 | - | 3,004 | 32 | 3,036 |
| 111年3月31日餘額 | \$ 96,848 | \$ 80,396 | \$ 81,306 | \$ 258,550 |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ (20,399) | \$ (7,652) | \$ (13,601) | \$ (41,652) |
| 折舊費用 | (1,982) | (647) | (1,530) | (4,159) |
| 本期減少 | 2,657 | - | - | 2,657 |
| 外幣兌換差額之影響 | - | (312) | (15) | (327) |
| 111年3月31日餘額 | \$ (19,724) | \$ (8,611) | \$ (15,146) | \$ (43,481) |

| | 土 地 | 土地使用權 | 房屋及建築 | 合 計 |
|----------------|-------------|------------|------------|-------------|
| <u>成本或認定成本</u> | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 92,822 | \$ 77,836 | \$ 81,279 | \$ 251,937 |
| 外幣兌換差額之影響 | - | (414) | (5) | (419) |
| 110年3月31日餘額 | \$ 92,822 | \$ 77,422 | \$ 81,274 | \$ 251,518 |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ (12,340) | \$ (5,131) | \$ (7,487) | \$ (24,958) |
| 折舊費用 | (1,981) | (643) | (1,529) | (4,153) |
| 外幣兌換差額之影響 | - | 33 | 1 | 34 |
| 110年3月31日餘額 | \$ (14,321) | \$ (5,741) | \$ (9,015) | \$ (29,077) |

2. 租賃負債

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-----|-----------|------------|-----------|
| 流 動 | \$ 10,137 | \$ 9,436 | \$ 10,105 |

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 非 流 動 | \$ 90,448 | \$ 92,497 | \$ 95,634 |

租賃負債折現率區間如下：

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-------|-------------|-------------|-------------|
| 土 地 | 0.89%~1.20% | 0.90%~1.20% | 1.20% |
| 房屋及建築 | 1.20%~4.13% | 1.20%~4.13% | 1.20%~4.13% |

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

合併公司承租土地及廠房，租賃期間介於104至126年，並支付保證金4,123仟元作為營業租賃所需之保證。合併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，約定租賃期間由合併公司使用該廠房。

(2) 土地使用權

順德工業(江蘇)子公司取得大陸江蘇省張家港保稅區土地使用權，使用年限分別至136年11月、156年11月及140年11月屆滿，年限分別為50年、70年及34年。

順德工業(江蘇)子公司於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權，並負擔相關稅費。土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

4. 其他租賃資訊

| 項 目 | 111年1月至3月 | 110年1月至3月 |
|-----------|-----------|-----------|
| 短期租賃費用 | \$ 877 | \$ 855 |
| 租賃之現金流出金額 | \$ 5,593 | \$ 4,128 |

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(十一) 無形資產

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 商 標 權 | \$ 2,378 | \$ 2,432 | \$ 2,576 |
| 專 利 權 | 54,292 | 55,416 | 48,222 |
| 電腦軟體成本 | 50,813 | 29,200 | 29,338 |
| 成本合計 | 107,483 | 87,048 | 80,136 |
| 減：累計攤提 | (43,042) | (44,343) | (30,675) |
| 合 計 | \$ 64,441 | \$ 42,705 | \$ 49,461 |

| 項 目 | 111年1月至3月 | | | |
|-----------|------------|-------------|-------------|-------------|
| | 商 標 權 | 專 利 權 | 電 腦 軟 體 | 合 計 |
| 成 本 | | | | |
| 1月1日餘額 | \$ 2,432 | \$ 55,416 | \$ 29,200 | \$ 87,048 |
| 增 添 | - | 687 | 25,892 | 26,579 |
| 處 分 | (54) | (1,811) | (4,501) | (6,366) |
| 外幣兌換差額之影響 | - | - | 222 | 222 |
| 3月31日餘額 | \$ 2,378 | \$ 54,292 | \$ 50,813 | \$ 107,483 |
| 累計攤提 | | | | |
| 1月1日餘額 | \$ (1,567) | \$ (23,508) | \$ (19,268) | \$ (44,343) |
| 攤銷費用 | (76) | (2,080) | (2,745) | (4,901) |
| 處 分 | 54 | 1,811 | 4,501 | 6,366 |
| 外幣兌換差額之影響 | - | - | (164) | (164) |
| 3月31日餘額 | \$ (1,589) | \$ (23,777) | \$ (17,676) | \$ (43,042) |

| 項 目 | 110年1月至3月 | | | |
|-----------|------------|-------------|-------------|-------------|
| | 商 標 權 | 專 利 權 | 電 腦 軟 體 | 合 計 |
| 成 本 | | | | |
| 1月1日餘額 | \$ 2,674 | \$ 62,226 | \$ 40,119 | \$ 105,019 |
| 增 添 | 140 | 1,223 | 467 | 1,830 |
| 處 分 | (238) | (15,227) | (11,213) | (26,678) |
| 外幣兌換差額之影響 | - | - | (35) | (35) |
| 3月31日餘額 | \$ 2,576 | \$ 48,222 | \$ 29,338 | \$ 80,136 |
| 累計攤提 | | | | |
| 1月1日餘額 | \$ (1,700) | \$ (24,394) | \$ (25,431) | \$ (51,525) |
| 攤銷費用 | (80) | (3,301) | (2,472) | (5,853) |
| 處 分 | 238 | 15,227 | 11,213 | 26,678 |
| 外幣兌換差額之影響 | - | - | 25 | 25 |
| 3月31日餘額 | \$ (1,542) | \$ (12,468) | \$ (16,665) | \$ (30,675) |

合併公司未有將無形資產提供質押之情形。

(十二) 其他非流動資產

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 預付設備款 | \$ 82,512 | \$ 76,387 | \$ 56,068 |

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
| 存出保證金 | \$ 12,296 | \$ 12,175 | \$ 12,726 |
| 催收款 | 2,402 | 8,159 | 8,160 |
| 減：備抵損失 | (2,402) | (8,159) | (8,160) |
| 預付電腦軟體款 | - | 31,501 | 15,618 |
| 其他 | 828 | 735 | 103 |
| 合 計 | \$ 95,636 | \$ 120,798 | \$ 84,515 |

合併公司存出保證提供設定質押金額，請參閱附註八。

(十三) 短期借款

| 借款性質 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 擔保借款 | \$ 19,463 | \$ 20,743 | \$ - |
| 信用借款 | 920,275 | 846,618 | 808,262 |
| 合 計 | \$ 939,738 | \$ 867,361 | \$ 808,262 |
| 利率區間 | 1.20%~4.15% | 1.20%~4.15% | 1.75%~4.75% |

擔保借款係以中國大陸地區客戶開立之銀行承兌匯票作為擔保之短期借款，請參閱附註八。

(十四) 應付短期票券

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
| 中華票券 | \$ - | \$ - | \$ 10,000 |
| 減：未攤銷折價 | - | - | (4) |
| 合 計 | \$ - | \$ - | \$ 9,996 |
| 利率區間 | - | - | 1.06% |

(十五) 應付票據

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-------------|------------|------------|------------|
| 應付票據-因營業而發生 | \$ 153,478 | \$ 159,924 | \$ 173,734 |
| 合 計 | \$ 153,478 | \$ 159,924 | \$ 173,734 |

(十六) 其他應付款

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|----------|------------|------------|------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 215,198 | \$ 354,544 | \$ 186,053 |
| 應付設備及工程款 | 78,693 | 114,155 | 88,198 |

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 應付消耗品費 | \$ 55,256 | \$ 53,144 | \$ 48,794 |
| 應付員工及董監酬勞 | 37,668 | 29,081 | 18,154 |
| 應付修繕費 | 27,474 | 27,241 | 19,603 |
| 應付水電費 | 26,745 | 25,083 | 24,369 |
| 應付保險費 | 18,370 | 17,398 | 18,012 |
| 其 他 | 100,233 | 101,607 | 112,422 |
| 合 計 | \$ 559,637 | \$ 722,253 | \$ 515,605 |

(十七) 長期借款及一年內到期長期借款

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 信用借款 | \$ 2,787,179 | \$ 2,525,015 | \$ 1,527,889 |
| 減：列為一年內到期部分 | (118,495) | (135,082) | (169,239) |
| 政府補助折價(附註十八) | (10,717) | (8,657) | (6,551) |
| 合 計 | \$ 2,657,967 | \$ 2,381,276 | \$ 1,352,099 |
| 利率區間 | 0.45%~4.42% | 0.45%~5.18% | 0.45%~5.21% |
| 到期期限 | 112年~116年 | 111年~116年 | 110年~116年 |

1. 合併公司之償還方式除台灣銀行、兆豐銀行、玉山銀行、彰化銀行、上海銀行、盤谷銀行及富邦銀行為分期償還外，其餘銀行融資均為到期一次還本。
2. 本公司向部分銀行融資，依據合約規定應維持一定之財務報表比率，截至111年3月31日暨110年12月31日及3月31日止，未有違反上述財報比率之情形。

(十八) 政府補助

1. 本公司取得「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠利率貸款1,194,747仟元，用於資本支出及營運週轉，取得金額與借款公允價值間之差額係視為政府低利借款補助，截至111年3月31日止，估計借款公允價值為1,184,029仟元，差額10,717仟元列為遞延收入(帳列其他非流動負債項下)。該遞延收入於借款期間分期轉列其他收入。本公司於111年1月至3月認列其他收入966仟元並認列該借款利息費用2,630仟元，支付利息1,664仟元。
2. 若本公司於貸放期間內非用於專案貸款要點規定之興建廠房及相關設施、購置機器設備或中期營運週轉金等用途，致國發基金停止支付委辦手續費，則改由本公司依原約定利率支付。

(十九) 退職後福利計劃

1. 確定提撥計畫

- (1) 合併公司中之本公司、朝新金屬及德輝科技所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2) 合併公司於國外地區子公司之員工，係屬當地政府之退休福利計畫成員，合併公司對此當地政府營運之退休福利計畫之義務僅為依薪資成本之特定比例提撥至退休福利計畫。
- (3) 合併公司於111年及110年1月至3月依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為19,007仟元及14,506仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 合併公司中之本公司、朝新金屬及德輝科技所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司及朝新金屬按每月員工薪資總額6%提撥退休基金；德輝科技按員工每月薪資總額2%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，年度終了前，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月底前將一次提撥差額，該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。
- (2) 因前一年度結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用110年及109年12月31日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。
- (3) 合併公司於111年及110年1月至3月認列之確定福利計畫相關退休金費用已於合併綜合損益表認列總額分別為596仟元及733仟元。

(二十) 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：

| | 111年1月至3月 | | 110年1月至3月 | |
|------|-----------|--------------|-----------|--------------|
| | 股數(仟股) | 金額 | 股數(仟股) | 金額 |
| 期初餘額 | 182,140 | \$ 1,821,403 | 182,140 | \$ 1,821,403 |
| 期末餘額 | 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111年3月31日止，本公司額定資本額為2,700,000仟元，分為270,000仟股。

(二十一) 資本公積

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---------|------------|------------|------------|
| 普通股股票溢價 | \$ 451,220 | \$ 451,220 | \$ 451,220 |
| 長期股權投資 | 3,546 | 3,546 | 3,546 |
| 庫藏股票交易 | 30,359 | 30,359 | 30,359 |

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-----|------------|------------|------------|
| 其 他 | \$ 646 | \$ 473 | \$ 454 |
| 合 計 | \$ 485,771 | \$ 485,598 | \$ 485,579 |

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，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。

(二十二) 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獲利，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 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|--------|------------|------------|------------|
| 特別盈餘公積 | \$ 134,642 | \$ 134,642 | \$ 155,570 |

- (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就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) 首次採用經金管會認可並發布生效之IFRSs時，本公司將未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額提列特別盈餘公積53,205仟元，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111年2月24日董事會擬議及110年8月26日經股東會決議通過之110及109年度盈餘分配案及每股股利如下：

| 項 目 | 盈餘分配案(仟元) | | 每股股利(元) | |
|------------------|-----------|-----------|---------|---------|
| | 110年度 | 109年度 | 110年度 | 109年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 83,980 | \$ 34,535 | | |
| 提列(迴轉)特別 盈餘公積 | 5,121 | (20,928) | | |
| 現金股利 | 546,421 | 327,852 | \$ 3.00 | \$ 1.80 |

有關110年度之盈餘分派案，尚待111年5月召開之股東常會決議。

5. 有關董事會通過提議及股東會決議盈餘分派情形資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十三) 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 |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|----|-----------|
| | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ (155,689) | \$ 15,926 | \$ | (139,763) |
| 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | 55,228 | - | | 55,228 |
| 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 | - | 709 | | 709 |
| 111年3月31日餘額 | \$ (100,461) | \$ 16,635 | \$ | (83,826) |

| 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 |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|----|-----------|
| | | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ (147,809) | \$ 13,167 | \$ | (134,642) |
| 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | (7,384) | - | | (7,384) |
| 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 | - | (412) | | (412) |
| 110年3月31日餘額 | \$ (155,193) | \$ 12,755 | \$ | (142,438) |

(二十四) 非控制權益

| 項 目 | 111年1月至3月 | 110年1月至3月 |
|--------------|------------|------------|
| 期初餘額 | \$ 346,386 | \$ 331,568 |
| 歸屬於非控制權益之份額： | | |
| 本年度淨利 | 14,627 | 6,627 |
| 期末餘額 | \$ 361,013 | \$ 338,195 |

(二十五) 營業收入

| 項 目 | 111年1月至3月 | 110年1月至3月 |
|--------|--------------|--------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷售收入 | \$ 2,783,477 | \$ 2,440,811 |
| 勞務收入 | 3,867 | 5,907 |
| 小 計 | 2,787,344 | 2,446,718 |
| 其他營業收入 | 4,780 | 5,496 |
| 合 計 | \$ 2,792,124 | \$ 2,452,214 |

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 | 111年1月至3月 | | | | | |
|--------------|--------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| | 中國大陸 | 台 灣 | 日 本 | 馬來西亞 | 其 他 | 合 計 |
| 電 子 | \$ 1,150,951 | \$ 261,781 | \$ 306,313 | \$ 229,318 | \$ 395,171 | \$ 2,343,534 |
| 文 具 | 47,453 | 77,846 | 43,231 | 2,370 | 258,219 | 429,119 |
| 其 他 | 9,557 | 429 | - | 2,187 | 2,518 | 14,691 |
| 合 計 | \$ 1,207,961 | \$ 340,056 | \$ 349,544 | \$ 233,875 | \$ 655,908 | \$ 2,787,344 |
| 收入認列時點 | | | | | | |
| 於某一時點滿 | | | | | | |
| 足履約義務 | \$ 1,207,961 | \$ 340,056 | \$ 349,544 | \$ 233,875 | \$ 655,908 | \$ 2,787,344 |

| 主要商品 ／服務線 | 110年1月至3月 | | | | | |
|--------------|--------------|------------|------------|------------|------------|--------------|
| | 中國大陸 | 台 灣 | 日 本 | 馬來西亞 | 其 他 | 合 計 |
| 電 子 | \$ 1,024,434 | \$ 230,302 | \$ 248,262 | \$ 183,494 | \$ 350,686 | \$ 2,037,178 |
| 文 具 | 42,373 | 126,042 | 46,257 | 596 | 181,259 | 396,527 |
| 其 他 | 3,373 | 40 | - | 4,190 | 5,410 | 13,013 |
| 合 計 | \$ 1,070,180 | \$ 356,384 | \$ 294,519 | \$ 188,280 | \$ 537,355 | \$ 2,446,718 |
| 收入認列時點 | | | | | | |
| 於某一時點滿 | | | | | | |
| 足履約義務 | \$ 1,070,180 | \$ 356,384 | \$ 294,519 | \$ 188,280 | \$ 537,355 | \$ 2,446,718 |

3. 合併公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|---------|------------|------------|------------|
| 合約負債-流動 | \$ 103,912 | \$ 104,504 | \$ 127,310 |

(二十六) 員工福利、折舊及攤銷費用

| 性質別 | 111年1月至3月 | | | 110年1月至3月 | | |
|--------|------------|--------------|------------|------------|--------------|------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者(含業外) | 合計 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者(含業外) | 合計 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 310,301 | \$ 121,957 | \$ 432,258 | \$ 279,618 | \$ 98,092 | \$ 377,710 |
| 勞健保費用 | 28,434 | 8,211 | 36,645 | 21,984 | 7,152 | 29,136 |
| 退休金費用 | 15,895 | 3,708 | 19,603 | 11,256 | 3,983 | 15,239 |
| 其他用人費用 | 28,071 | 6,672 | 34,743 | 25,438 | 9,094 | 34,532 |
| 折舊費用 | 149,536 | 12,374 | 161,910 | 154,673 | 12,496 | 167,169 |
| 攤銷費用 | 1,076 | 3,825 | 4,901 | 626 | 5,227 | 5,853 |
| 合計 | \$ 533,313 | \$ 156,747 | \$ 690,060 | \$ 493,595 | \$ 136,044 | \$ 629,639 |

1. 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。本公司111年及110年1月至3月分別估列員工酬勞4,771仟元、3,549仟元及董監事酬勞3,816仟元、932仟元，係分別按前述稅前淨利之1.5%及1.2%估列。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。
2. 本公司於111年2月24日及110年3月9日董事會分別決議通過110及109年度員工酬勞及董監事酬勞，財務報告認列之相關金額如下：

| | 110年度 | | 109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 | \$ 16,156 | \$ 12,925 | \$ 6,537 | \$ 5,229 |
| 年度財務報告認列金額 | 16,156 | 12,925 | 6,537 | 5,229 |
| 差異金額 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |

110及109年度員工酬勞採現金之方式發放。

3. 本公司之員工酬勞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。

(二十七) 其他收入

| 項 目 | 111年1月至3月 | 110年1月至3月 |
|------|-----------|-----------|
| 租金收入 | \$ 159 | \$ 106 |
| 補助收入 | 325 | 587 |
| 股利收入 | 1,298 | 362 |
| 其他 | 1,866 | 2,255 |
| 合計 | \$ 3,648 | \$ 3,310 |

(二十八) 其他利益及損失

| 項 目 | 111年1月至3月 | 110年1月至3月 |
|-----------------|-----------|-------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之 | | |
| 金融資產及負債淨(損)益 | \$ 36 | \$ 42 |
| 處分不動產、廠房及設備(損)益 | 280 | 26 |
| 淨外幣兌換(損)益 | 52,617 | (12,558) |
| 其 他 | (1,632) | (828) |
| 合 計 | \$ 51,301 | \$ (13,318) |

(二十九) 財務成本

| 項 目 | 111年1月至3月 | 110年1月至3月 |
|----------------|-------------|-------------|
| 利息費用 | | |
| 銀行借款 | \$ 19,066 | \$ 15,374 |
| 租賃負債之利息 | 291 | 322 |
| 減：符合要件之資產資本化金額 | (1,213) | (436) |
| 財務成本 | \$ 18,144 | \$ 15,260 |
| 利息資本化利率 | 0.71%~4.32% | 0.71%~4.32% |

(三十) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分

| 項 目 | 111年1月至3月 | 110年1月至3月 |
|---------------|-----------|-----------|
| <u>當期所得稅</u> | | |
| 當期所得費用 | \$ 72,298 | \$ 57,032 |
| 以前年度所得稅調整 | - | 1,274 |
| 當期所得稅總額 | 72,298 | 58,306 |
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 暫時性差異有關之遞延所得稅 | (5,480) | (7,319) |
| 遞延所得稅總額 | (5,480) | (7,319) |
| 所得稅費用 | \$ 66,818 | \$ 50,987 |

合併公司之營利事業所得稅分別以各子公司主體為申報單位，本公司、朝新金屬及德輝科技營利事業所得稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

| 項 目 | 111年1月至3月 | 110年1月至3月 |
|-----------------|-----------|------------|
| 國外營運機構財務報表換算之兌換 | | |
| 差額 | \$ 13,807 | \$ (1,846) |
| 透過其他綜合損益按公允價值變動 | | |
| 之金融資產 | 84 | (125) |
| 合 計 | \$ 13,891 | \$ (1,971) |

3. 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108年度，朝新金屬及德輝科技子公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至109年度。

(三十一) 其他綜合損益

| 項 目 | 111年1至3月 | | |
|---------------|------------|-------------|------------|
| | 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 | | | |
| 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 | \$ 793 | \$ (84) | \$ 709 |
| 小 計 | 793 | (84) | 709 |
| 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 | 69,035 | (13,807) | 55,228 |
| 小 計 | 69,035 | (13,807) | 55,228 |
| 認列於其他綜合損益 | \$ 69,828 | \$ (13,891) | \$ 55,937 |
| | | | |
| 項 目 | 110年1至3月 | | |
| | 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 | | | |
| 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 | \$ (537) | \$ 125 | \$ (412) |
| 小 計 | (537) | 125 | (412) |
| 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 | (9,230) | 1,846 | (7,384) |
| 小 計 | (9,230) | 1,846 | (7,384) |
| 認列於其他綜合損益 | \$ (9,767) | \$ 1,971 | \$ (7,796) |

(三十二) 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 | 111年1月至3月 | 110年1月至3月 |
|-------------------------|------------|------------|
| 基本每股盈餘 | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ 251,538 | \$ 185,031 |
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | \$ 251,538 | \$ 185,031 |
| 加權平均股數(仟股) | 182,140 | 182,140 |
| 基本每股盈餘(稅後)(元) | \$ 1.38 | \$ 1.02 |
| 稀釋每股盈餘 | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利 | \$ 251,538 | \$ 185,031 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | \$ 251,538 | \$ 185,031 |
| 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) | 99 | 101 |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股) | 182,239 | 182,241 |
| 稀釋每股盈餘(稅後)(元) | \$ 1.38 | \$ 1.02 |

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。於次年度決議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

本公司與子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。其他關係人間之名稱及關係揭露如下：

(一) 關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|-----------------------------|----------------|
| NIPPON FILCON CO.,LTD. | 對子公司具重大影響力之投資者 |
| SJD Industries (M) Sdn. Bhd | 其他關係人 |
| SDI JAPAN CO.,LTD. | 其他關係人 |

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 營業收入

| 關係人類別 | 111年1月至3月 | 110年1月至3月 |
|----------------|-----------|-----------|
| 對子公司具重大影響力之投資者 | \$ - | \$ 1,922 |
| 其他關係人 | 8,280 | 9,841 |
| 合計 | \$ 8,280 | \$ 11,763 |

合併公司對關係人之銷貨，交易價格係依照相關市場價格，由雙方議定之。
收款條件為T/T60-240天。

2. 進 貨

| 關係人類別 | 111年1月至3月 | 110年1月至3月 |
|----------------|-----------|-----------|
| 對子公司具重大影響力之投資者 | \$ - | \$ 1,245 |
| 其他關係人 | 2,511 | 1,474 |
| 合計 | \$ 2,511 | \$ 2,719 |

合併公司對關係人之進貨，其交易價格係依照相關市場價格，由雙方議定之，付款條件為T/T60-90天。

3. 應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-------|----------|-----------|------------|-----------|
| 應收帳款 | 對子公司具重大影 | | | |
| | 響力之投資者 | \$ - | \$ 233 | \$ 1,498 |
| | 其他關係人 | 15,219 | 20,648 | 21,898 |
| | 合計 | \$ 15,219 | \$ 20,881 | \$ 23,396 |
| 其他應收款 | 其他關係人 | \$ 89 | \$ 70 | \$ 57 |

4. 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-------|----------|-----------|------------|-----------|
| 應付帳款 | 對子公司具重大影 | | | |
| | 響力之投資者 | \$ - | \$ 1,078 | \$ 210 |
| | 其他關係人 | 1,586 | 1,120 | 1,458 |
| | 合計 | \$ 1,586 | \$ 2,198 | \$ 1,668 |
| 其他應付款 | 其他關係人 | \$ 892 | \$ 860 | \$ 968 |

5. 其 他

| 帳列項目 | 關係人類別 | 111年1月至3月 | 110年1月至3月 |
|------|----------|-----------|-----------|
| 費用加項 | 對子公司具重大影 | | |
| | 響力之投資者 | \$ 40 | \$ 443 |
| 其他收入 | 其他關係人 | \$ 78 | \$ 80 |

6. 固定資產

| 帳列項目 | 關係人類別 | 111年1月至3月 | 110年1月至3月 |
|------|---------------|-----------|-----------|
| 固定資產 | 對子公司具重大影響之投資者 | \$ - | \$ 16,858 |

(三) 對主要管理階層獎酬資訊

| 項 目 | 111年1月至3月 | 110年1月至3月 |
|-------|-----------|-----------|
| 短期福利 | \$ 21,048 | \$ 12,292 |
| 退職後福利 | 118 | 139 |
| 合 計 | \$ 21,166 | \$ 12,431 |

八、質押之資產

下列資產業已提供短期借款、租賃及關稅保證等之擔保品。

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|--------------------------|------------|------------|------------|
| 質押定期存款 (帳列其他金融資產-流動) | \$ 30,647 | \$ 23,906 | \$ 36,846 |
| 受限制活期存款 (帳列其他金融資產-流動) | 18,992 | 31,284 | 34,744 |
| 應收票據(銀行承兌匯票) | 77,080 | 65,875 | 81,800 |
| 存出保證金 (帳列其他非流動資產) | 494 | 494 | 1,078 |
| 合 計 | \$ 127,213 | \$ 121,559 | \$ 154,468 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 重大承諾

1. 合併公司截至111年3月31日，因購買原料已開立未使用之信用狀金額約47,378仟元。
2. 已簽約但尚未發生之重大資本支出：

| 項 目 | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 246,410 | \$ 267,514 | \$ 352,440 |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一) 期中營運之季節性或週期性之解釋

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二) 資本風險管理

合併公司資本風險管理之方式與110年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱110年度合併財務報告附註十二(一)。

(三) 金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

合併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，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定，以降低市場變動對合併公司財務績效之潛在不利影響。

合併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，合併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

(a) 重大財務風險之性質及程度，與110年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱110年度合併財務報告附註十二、(二)。

(b) 匯率暴險及敏感度分析

| 項 目 | 111年3月31日 | | |
|-------------|-----------|-------|--------------|
| | 外 幣 | 匯 率 | 新 台 幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美 金 | \$ 77,216 | 28.62 | \$ 2,209,920 |
| 日 幣 | 169,202 | 0.24 | 39,821 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美 金 | 39,615 | 28.62 | 1,133,771 |
| 日 幣 | 187,228 | 0.24 | 44,064 |

| 項 目 | 110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 | \$ 80,211 | 27.67 | \$ 2,219,434 |
| 日 幣 | 162,916 | 0.24 | 39,189 |

| | | | | 110年12月31日 | | |
|-------------|-----|---------|-------|------------|-----------|--|
| 項 目 | 外 幣 | 匯 率 | 新 台 幣 | | | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美 金 | \$ | 48,350 | 27.67 | \$ | 1,337,831 | |
| 日 幣 | | 236,510 | 0.28 | | 56,892 | |
| | | | | 110年3月31日 | | |
| 項 目 | 外 幣 | 匯 率 | 新 台 幣 | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美 金 | \$ | 62,287 | 28.53 | \$ | 1,777,046 | |
| 日 幣 | | 160,028 | 0.26 | | 41,247 | |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | |
| 美 金 | | 39,260 | 28.53 | | 1,120,100 | |
| 日 幣 | | 228,346 | 0.26 | | 58,856 | |

合併公司之主要暴險幣別美金及日幣，並以新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，作為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率。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，合併公司111年及110年1月至3月之稅前淨利將分別增加或減少10,719仟元及6,393仟元。

合併公司於111年及110年1月至3月已實現及未實現外幣兌換(損失)利益分別為52,617仟元及(12,558)仟元，由於外幣交易之貨幣種類繁多，故未按各重大影響之外幣揭露兌換損益。

B. 價格風險

由於合併公司持有之基金及未上市櫃之權益工具投資於合併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，因此合併公司暴露於基金及未上市櫃之權益工具之價格風險。

合併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%，111年及110年1月至3月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)575仟元、210仟元、573仟元及164仟元。

C. 利率風險

合併公司於財務報導結束日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| 項 目 | 帳面金額 | | |
|-----------|----------------|----------------|----------------|
| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3月31日 |
| 具公允價值利率風險 | | | |
| 金融資產 | \$ 1,094 | \$ 1,094 | \$ 1,378 |
| 金融負債 | - | - | (9,996) |
| 淨 額 | \$ 1,094 | \$ 1,094 | \$ (8,618) |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| 金融資產 | \$ 890,888 | \$ 741,767 | \$ 1,013,502 |
| 金融負債 | (3,716,200) | (3,383,719) | (2,329,600) |
| 淨 額 | \$ (2,825,312) | \$ (2,641,952) | \$ (1,316,098) |

具公允價值利率風險之敏感性分析

合併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之金融資產，亦未指定衍生工具作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，財務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

合併公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，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111年及110年1月至3月淨利將各增加(減少)7,063仟元及3,290仟元。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，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。

A. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併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、合併公司內部信用評等、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。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

B. 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司各財務部門衡量並監控。由於合併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111年3月31日，未有應收帳款餘額占合併公司應收帳款總額10%以上之客戶；110年12月31日及3月31日，應收帳款餘額占合併公司應收帳款總額10%以上之客戶，其合計百分比分別為12%及24%，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：合併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，經合併公司評估，未有減損之情形。

(3)流動性風險

A. 流動性風險管理

合併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，以確保合併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合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

| 非衍生性 金融負債 | 111年3月31日 | | | | 帳面金額 |
|-----------------------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| | 一年以內 | 一至五年 | 五年以上 | 合約現金流量 | |
| 短期借款 | \$ 954,324 | \$ - | \$ - | \$ 954,324 | \$ 939,738 |
| 應付票據 | 153,478 | - | - | 153,478 | 153,478 |
| 應付帳款 | 1,185,722 | - | - | 1,185,722 | 1,185,722 |
| 其他應付款 | 531,752 | - | - | 531,752 | 531,752 |
| 租賃負債 | 11,243 | 31,937 | 65,782 | 108,962 | 100,585 |
| 長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期) | 157,721 | 2,629,723 | 82,005 | 2,869,449 | 2,776,462 |
| 存入保證金 | - | - | 7,541 | 7,541 | 7,541 |
| 合計 | \$ 2,994,240 | \$ 2,661,660 | \$ 155,328 | \$ 5,811,228 | \$ 5,695,278 |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

111年3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 | \$ 11,243 | \$ 31,937 | \$ 32,505 | \$ 32,183 | \$ 1,094 | \$ 108,962 |

110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 |
|---------------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| 短期借款 | \$ 876,677 | \$ - | \$ - | \$ 876,677 | \$ 867,361 |
| 應付票據 | 159,924 | - | - | 159,924 | 159,924 |
| 應付帳款 | 1,318,811 | - | - | 1,318,811 | 1,318,811 |
| 其他應付款 | 695,314 | - | - | 695,314 | 695,314 |
| 租賃負債 | 10,586 | 32,740 | 67,284 | 110,610 | 101,933 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 164,788 | 2,374,553 | 50,769 | 2,590,110 | 2,516,358 |
| 存入保證金 | - | - | 6,682 | 6,682 | 6,682 |
| 合計 | \$ 3,226,100 | \$ 2,407,293 | \$ 124,735 | \$ 5,758,128 | \$ 5,666,383 |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

110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 | \$ 10,586 | \$ 32,740 | \$ 32,460 | \$ 32,089 | \$ 2,735 | \$ 110,610 |

110年3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 |
|---------------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| 短期借款 | \$ 817,802 | \$ - | \$ - | \$ 817,802 | \$ 808,262 |
| 應付短期票券 | 10,007 | - | - | 10,007 | 9,996 |
| 應付票據 | 173,734 | - | - | 173,734 | 173,734 |
| 應付帳款 | 1,173,035 | - | - | 1,173,035 | 1,173,035 |
| 其他應付款 | 484,334 | - | - | 484,334 | 484,334 |
| 租賃負債 | 11,313 | 34,052 | 69,800 | 115,165 | 105,739 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 186,410 | 1,318,128 | 64,793 | 1,569,331 | 1,521,338 |
| 存入保證金 | - | - | 5,404 | 5,404 | 5,404 |
| 合計 | \$ 2,856,635 | \$ 1,352,180 | \$ 139,997 | \$ 4,348,812 | \$ 4,281,842 |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

110年3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 | \$ 11,313 | \$ 34,052 | \$ 30,336 | \$ 31,806 | \$ 7,658 | \$ 115,165 |

合併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。

(四) 金融工具種類

| | 111年3月31日 | 110年12月31日 | 110年3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 | | | |
| 融資資產—流動 | \$ 57,470 | \$ 57,434 | \$ 57,344 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | |
| (註1) | 3,201,408 | 3,314,741 | 3,130,717 |
| 透過其他綜合損益按公允價值 | | | |
| 衡量之金融資產—非流動 | 21,015 | 20,222 | 16,361 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 5,594,693 | 5,564,450 | 4,176,103 |

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、應付短期票券、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。

(五) 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

合併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

合併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 | 111年3月31日 | | | 合 計 |
|----------------|-----------|------|------|-----------|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | |
| <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—流動 | | | | |
| 基 金 | \$ 57,470 | \$ - | \$ - | \$ 57,470 |

111年3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－ 非流動 權益工具 未上市(櫃)股票 | \$ - | \$ - | \$ 21,015 | \$ 21,015 |
| 合 計 | \$ 57,470 | \$ - | \$ 21,015 | \$ 78,485 |

110年12月31日

| 項 目 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合 計 |
|--|-----------|------|-----------|-----------|
| 資 產 | | | | |
| 重復性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動 | | | | |
| 基 金 | \$ 57,434 | \$ - | \$ - | \$ 57,434 |
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 非流動 權益工具 未上市(櫃)股票 | - | - | 20,222 | 20,222 |
| 合 計 | \$ 57,434 | \$ - | \$ 20,222 | \$ 77,656 |

110年3月31日

| 項 目 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合 計 |
|--|-----------|------|-----------|-----------|
| 資 產 | | | | |
| 重復性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動 | | | | |
| 基 金 | \$ 57,344 | \$ - | \$ - | \$ 57,344 |
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 非流動 權益工具 未上市(櫃)股票 | - | - | 16,361 | 16,361 |
| 合 計 | \$ 57,344 | \$ - | \$ 16,361 | \$ 73,705 |

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) 合併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 | 111年1月至3月 | 110年1月至3月 |
|--------------------|-----------|-----------|
| <u>透過其他綜合損益按公允</u> | | |
| <u>價值衡量之金融資產</u> | | |
| 期初餘額 | \$ 20,222 | \$ 16,898 |
| 認列於其他綜合損益 | 793 | (537) |
| 匯率影響數 | - | - |
| 期末餘額 | \$ 21,015 | \$ 16,361 |

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)：

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(不包含投資公司、關聯企業及合資控制部分)：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：附表七。

(三) 大陸投資資訊(合併沖銷前)：

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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表八。

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：附表六。

(四) 主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：無。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

為管理之目的，合併公司之營運決策者依據產品別劃分營運單位，並將主要應報導部門分為電子產品零組件及文具事務用品部。

(二) 衡量基礎

合併公司營運決策者個別監督各營運部門之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前淨(損)益予以評估，並採與合併財務報表中稅前淨(損)益一致之方式衡量。另因合併公司並未將資產及負債金額納入營運決策報告中，故營運部門資產及負債之衡量金額為零。營運部門之會計政策皆與合併財務報告附註四所述之重要會計政策彙總說明相同。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

111年1月至3月

| 項 目 | 電子產品 零組件 | 文具事務用品 | 其 他 | 調整及沖銷 | 合 計 |
|-------|--------------|------------|-----------|--------------|---------------|
| 收 入 | | | | | |
| 來自外部客 | | | | | |
| 戶收入 | \$ 2,343,534 | \$ 429,119 | \$ 19,471 | \$ - | \$ 2,792,124 |
| 部門間收入 | 189,956 | 158,205 | 8,447 | (356,608) | - |
| 合 計 | \$ 2,533,490 | \$ 587,324 | \$ 27,918 | \$ (356,608) | \$ 2,792,124 |
| 利息費用 | \$ 15,028 | \$ 3,116 | \$ - | \$ - | \$ 18,144 |
| 折舊及攤銷 | \$ 138,814 | \$ 23,223 | \$ 4,774 | \$ - | \$ 166,811 |
| 部門損益 | \$ 273,156 | \$ 53,683 | \$ 6,144 | \$ - | \$ 332,983 |
| 稅前淨利 | | | | | \$ 332,983 |
| 資產合計 | | | | | \$ 13,468,809 |

110年1月至3月

| 項 目 | 電子產品 零組件 | 文具事務用品 | 其 他 | 調整及沖銷 | 合 計 |
|-------|--------------|------------|-----------|--------------|--------------|
| 收 入 | | | | | |
| 來自外部客 | | | | | |
| 戶收入 | \$ 2,037,178 | \$ 396,527 | \$ 18,509 | \$ - | \$ 2,452,214 |
| 部門間收入 | 140,010 | 124,402 | 15,703 | (280,115) | - |
| 合 計 | \$ 2,177,188 | \$ 520,929 | \$ 34,212 | \$ (280,115) | \$ 2,452,214 |
| 利息費用 | \$ 11,356 | \$ 3,904 | \$ - | \$ - | \$ 15,260 |
| 折舊及攤銷 | \$ 144,264 | \$ 23,248 | \$ 5,510 | \$ - | \$ 173,022 |

110年1月至3月

| 項 目 | 電子產品 零組件 | 文具事務用品 | 其 他 | 調整及沖銷 | 合 計 |
|------|-------------|-----------|----------|-------|---------------|
| 部門損益 | \$ 198,134 | \$ 37,866 | \$ 6,645 | \$ - | \$ 242,645 |
| 稅前淨利 | | | | | \$ 242,645 |
| 資產合計 | | | | | \$ 11,240,155 |

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

向主要營運決策者呈現之部門收入及部門損益。與合併綜合損益表採用一致之衡量方式。

順德工業股份有限公司及子公司
 為他人背書保證
 民國111年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者名稱 | 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 | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 | 備註 |
|----|---------|--------------|-----|---------------|---------------|---------------|------------|------------|-------------|--------------|-----------------------|---------------|--------------|--------------|------------|----|
| | | 公司名稱 | 關係 | | NTD | USD | NTD | USD | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 順德工業 (江蘇) | (3) | NTD 2,922,505 | NTD 1,489,460 | NTD 1,331,667 | USD 19,750 | USD 19,750 | NTD 986,503 | NTD - | 20.50% | NTD 3,247,228 | Y | N | Y | |
| | | | | | RMB 205,000 | RMB 170,000 | | | | | | | | | | |

註1：編號欄之說明如下：

(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)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註3：對單一企業背書保證額度不得超過本公司淨值百分之四十五。

註4：對外背書保證總額以本公司淨值百分之五十為限。

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

順德工業股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國111年3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

| 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 | |
| 德輝科技 | 日盛-貨幣市場基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動 | 2,587 | \$ 38,791 | - | \$ 38,791 | |
| | 群益-安穩貨幣市場基金 | — | 透過損益按公允價值衡量之 金融資產-流動 | 1,145 | 18,679 | - | 18,679 | |
| 本公司 | 彰化高爾夫股份有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動 | 90 | 8,494 | 0.24% | 8,494 | |
| | 順德電子(日本)株式會社 | — | 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動 | 30 | 9,298 | 15.00% | 9,298 | |
| | SDI JAPAN CO.,LTD | — | 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產-非流動 | 200 | 3,223 | 19.61% | 3,223 | |

順德工業股份有限公司及子公司
 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111年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元

| 取得不動產之公司 | 財產名稱 | 事實發生日 | 交易金額 | 價款支付情形 | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 | | | | 價格決定之參考依據 | 取得目的及使用情形 | 其他約定事項 |
|----------|------------|----------|------------|------------|--------------|----|-------------------|---------|------|------|-----------|-----------|--------|
| | | | | | | | 所有人 | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額 | | | |
| 本公司 | 南投廠區H棟新建工程 | 108/11/8 | \$ 314,500 | \$ 267,325 | 興亞營造工程股份有限公司 | — | — | — | — | \$ - | 依詢、比、議價 | 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及子公司
 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111年1月1日至3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、帳款之比率 | |
| 順德工業(江蘇) | 本公司 | 最終母公司 | 銷貨 | \$ 214,459 | 29.03% | 依雙方約定之條件辦理 | — | — | \$ 87,139 | 12.36% | 註 |

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

順德工業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國111年3月31日

附表五

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項 之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 | 提列備抵 呆帳金額 | |
|---------------|----------|-----|-----------|------------|-----------|-----------|-------------------|--------------|------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | | |
| 本公司 | 順德工業(江蘇) | 孫公司 | 應收帳款 | \$ 150,483 | 1.43 | \$ 39,909 | - | \$ 14,178 | \$ - |
| | | | 其他應收款 | 396 | | - | - | - | |

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

順德工業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國111年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | |
|----|----------|----------|---------|--------|----------|------|---------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率 |
| 0 | 本公司 | 朝新金屬 | 1 | 銷貨收入 | \$ 1,336 | 註3 | 0.05% |
| 0 | 本公司 | 朝新金屬 | 1 | 應收帳款 | 455 | 註3 | - |
| 0 | 本公司 | 朝新金屬 | 1 | 其他應收款 | 77 | — | - |
| 0 | 本公司 | 德輝科技 | 1 | 銷貨收入 | 3 | 註3 | - |
| 0 | 本公司 | 德輝科技 | 1 | 應收帳款 | 3 | 註3 | - |
| 0 | 本公司 | 德輝科技 | 1 | 其他應收款 | 7,878 | — | 0.06% |
| 0 | 本公司 | 順德工業(江蘇) | 1 | 銷貨收入 | 49,122 | 註3 | 1.76% |
| 0 | 本公司 | 順德工業(江蘇) | 1 | 應收帳款 | 150,483 | 註3 | 1.12% |
| 0 | 本公司 | 順德工業(江蘇) | 1 | 其他應收款 | 396 | — | - |
| 1 | 順德工業(江蘇) | 本公司 | 2 | 銷貨收入 | 214,459 | 註3 | 7.68% |
| 1 | 順德工業(江蘇) | 本公司 | 2 | 應收帳款 | 87,139 | 註3 | 0.65% |
| 1 | 順德工業(江蘇) | 本公司 | 2 | 其他應收款 | 337 | — | - |
| 2 | 朝新金屬 | 本公司 | 2 | 銷貨收入 | 5,499 | 註3 | 0.20% |
| 2 | 朝新金屬 | 本公司 | 2 | 加工收入 | 1,249 | 註3 | 0.04% |
| 2 | 朝新金屬 | 本公司 | 2 | 應收帳款 | 3,511 | 註3 | 0.03% |
| 2 | 朝新金屬 | 順德工業(江蘇) | 3 | 銷貨收入 | 19,069 | 註3 | 0.68% |
| 2 | 朝新金屬 | 順德工業(江蘇) | 3 | 應收帳款 | 32,940 | 註3 | 0.24% |
| 3 | 德輝科技 | 本公司 | 2 | 銷貨收入 | 65,814 | 註3 | 2.36% |
| 3 | 德輝科技 | 本公司 | 2 | 應收帳款 | 88,260 | 註3 | 0.66% |
| 3 | 德輝科技 | 朝新金屬 | 3 | 銷貨收入 | 57 | 註3 | - |
| 3 | 德輝科技 | 朝新金屬 | 3 | 應收帳款 | 59 | 註3 | - |

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易價格係依照相關市場價格，由雙方議定之。

註4：編製合併財務報告時業已沖銷。

順德工業股份有限公司及子公司
 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
 民國111年3月31日

附表七

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 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期損益 | 本期認列之 投資損益 | 備註 |
|--------|-----------------------|------------|--------------------------|------------|------------|--------|---------|------------|---------------|---------------|------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 朝新金屬 | 台灣 | 金屬板帶之冶煉 及軋製 | \$ 106,953 | \$ 106,953 | 14,810 | 84.62% | \$ 254,702 | \$ 5,254 | \$ 4,487 | 註1、2 |
| 本公司 | 德輝科技 | 台灣 | 電子零件組件製 造業、國際貿 易業。 | 98,969 | 98,969 | 9,897 | 54.98% | 387,311 | 30,695 | 17,004 | 註1、2 |
| 本公司 | SHUEN DER (B.V.I.) | 英屬維京 群島 | 控股公司 | 658,260 | 636,410 | 8,920 | 100.00% | 1,811,343 | 714 | 636 | 註1~3 |

註1：編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：與本期認列投資損益之差異數係未實現銷貨毛利。

註3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

順德工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國111年1月1日至3月31日

附表八

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 | 期末投資帳面金額 | 截至本期回投資收益 | 備註 |
|-----------|--------------------------|---------------|------|-----------------|-------------|-------|-----------------|-----------|-----------------|----------|---------------|-----------|----|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 順德工業(江蘇) | 集成電路框架及刀片、文具等事務用品之製造加工銷售 | NTD 1,001,700 | 註1 | NTD 658,260 | NTD - | NTD - | NTD 658,260 | NTD 723 | 100.00% | NTD 723 | NTD 1,846,064 | NTD - | |
| | | USD 35,000 | | USD 23,000 | | | USD 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赴大陸地區投資限額 |
|----------------------|---------------|--------------------|
| NTD 658,260 | NTD 1,001,700 | NTD 4,113,281 |
| USD 23,000 | USD 35,000 | |

註1：透過第三地區投資設立公司在投資大陸公司。

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核閱之財務報表認列。

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。

註4：編製合併財務報告時業已沖銷。