

【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 112 及 111 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
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3~5
四、個體資產負債表	6
五、個體綜合損益表	7
六、個體權益變動表	8
七、個體現金流量表	9~10
八、財務報表附註	
(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	11~14
(四)重大會計政策之彙總說明	14~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25
(六)重要會計項目之說明	25~47
(七)關係人交易	47~50
(八)質押之資產	50
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其他	51~57
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	57、59~63
2. 轉投資事業相關資訊	57、64
3. 大陸投資資訊	57~58、63、65
4. 主要股東資訊	58、66
(十四)部門資訊	58
九、重要會計項目明細表	67~79

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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 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 112 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告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 112 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

一、存貨之評價

順德工業股份有限公司民國 112 年 12 月 31 日存貨金額占總資產 24%，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 112 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，因涉及銷售商品控制移轉時點之複雜度，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；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，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（含審計委員會）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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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、不實聲明或踰越內部控制，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 112 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 113 年 2 月 23 日



順德工業股份有限公司

個體財務報告

民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	112.12.31		111.12.31	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 450,372	4	\$ 713,457	6
1150	應收票據淨額	六(二)	35,065	-	25,641	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	1,111,008	11	1,264,590	11
1180	應收帳款-關係人淨額	七	175,516	2	250,466	2
1200	其他應收款		11,998	-	12,755	-
1210	其他應收款-關係人	七	9,653	-	8,910	-
130x	存 貨	六(四)	2,509,164	24	2,685,228	26
1410	預付款項	六(五)	67,232	1	44,734	-
1476	其他金融資產-流動	六(六)	6,600	-	6,600	-
1470	其他流動資產		509	-	193	-
11xx	流動資產合計		4,377,117	42	5,012,574	45
	非流動資產					
	透過其他綜合損益按公允價					
	值衡量之金融資產-非流動	六(七)	23,938	-	21,023	-
1517	採用權益法之投資	六(八)	2,372,859	23	2,374,739	21
1600	不動產、廠房及設備	六(九)	3,397,620	33	3,245,892	30
1755	使用權資產	六(十)	152,253	1	166,792	2
1760	投資性不動產淨額	六(十一)	34,342	-	37,137	-
1780	無形資產	六(十二)	51,472	-	55,007	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十八)	82,778	1	101,675	1
1900	其他非流動資產	六(十三)	46,800	-	55,395	1
15xx	非流動資產合計		6,162,062	58	6,057,660	55
1xxx	資產總計		\$ 10,539,179	100	\$ 11,070,234	100
	流動負債					
2139	合約負債	六(二十三)	\$ 101,368	1	\$ 95,076	1
2150	應付票據	六(十四)	5,093	-	3,320	-
2170	應付帳款		638,281	6	653,417	6
2180	應付帳款-關係人	七	122,724	1	155,900	1
2200	其他應付款	六(十五)	494,713	5	580,061	5
2220	其他應付款項-關係人	七	2,020	-	4,765	-
2230	本期所得稅負債	六(二十八)	200,603	2	266,713	3
2280	租賃負債-流動	六(十)	11,123	-	12,537	-
2320	一年內到期長期負債	六(十六)	421,323	4	311,103	3
2399	其他流動負債-其他	六(十七)	19,630	-	23,404	-
21xx	流動負債合計		2,016,878	19	2,106,296	19
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十六)	1,280,490	12	1,834,864	16
2570	遞延所得稅負債	六(二十八)	284,469	3	286,865	3
2580	租賃負債-非流動	六(十)	104,256	1	115,660	1
2640	淨確定福利負債	六(十八)	80,192	1	90,832	1
2600	其他非流動負債	六(十七)	5,665	-	8,072	-
2xxx	非流動負債合計		1,755,072	17	2,336,293	21
2xxx	負債總計		3,771,950	36	4,442,589	40
	權益					
3100	股 本	六(十九)	1,821,403	17	1,821,403	16
3200	資本公積	六(二十)	485,960	5	485,797	4
3300	保留盈餘	六(二十一)				
3310	法定盈餘公積		1,080,316	10	983,960	9
3320	特別盈餘公積		116,256	1	139,763	1
3350	未分配盈餘		3,401,104	32	3,312,978	31
3400	其他權益	六(二十二)	(137,810)	(1)	(116,256)	(1)
3xxx	權益總計		6,767,229	64	6,627,645	60
	負債及權益總計		\$ 10,539,179	100	\$ 11,070,234	100

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



順德工業股份有限公司
個體綜合損益表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
每股盈餘：新台幣元

代碼	項 目	附 註	112年度		111年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(二十三)、七	\$ 8,409,808	100	\$ 9,142,725	100
5000	營業成本	六(二十四)	(7,017,011)	(83)	(7,537,227)	(82)
5900	營業毛利		1,392,797	17	1,605,498	18
5910	未實現銷貨損益		(37,632)	-	(37,638)	-
5920	已實現銷貨損益		37,638	-	34,044	-
5950	營業毛利淨額		1,392,803	17	1,601,904	18
	營業費用	六(二十四)				
6100	推銷費用		(196,109)	(3)	(220,604)	(2)
6200	管理費用		(232,608)	(3)	(228,949)	(3)
6300	研究發展費用		(178,272)	(2)	(199,319)	(2)
6000	營業費用合計		(606,989)	(8)	(648,872)	(7)
6900	營業利益		785,814	9	953,032	11
	營業外收入及支出					
7100	利息收入		9,606	-	1,027	-
7010	其他收入	六(十七、二十五)	44,319	1	48,776	1
7020	其他利益及損失	六(二十六)	29,753	-	137,577	-
7050	財務成本	六(二十七)	(26,163)	-	(27,642)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資損益之份額		92,517	1	59,474	1
7000	營業外收入及支出合計		150,032	2	219,212	2
7900	稅前淨利		935,846	11	1,172,244	13
7950	所得稅費用	六(二十八)	(193,088)	(2)	(231,725)	(3)
8200	本期淨利		742,758	9	940,519	10
	其他綜合損益	六(二十九)				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		2,013	-	26,820	1
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		2,915	-	813	-
8330	採用權益法認列之子公司之其他綜 合損益之份額		(546)	-	1,577	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十八)	(972)	-	(5,274)	-
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		(29,874)	-	28,255	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十八)	5,975	-	(5,651)	-
8300	其他綜合損益(淨額)		(20,489)	-	46,540	1
8500	本期綜合損益總額		\$ 722,269	9	\$ 987,059	11
	每股盈餘	六(三十)				
9750	基本每股盈餘		\$ 4.08		\$ 5.16	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 4.07		\$ 5.16	

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





順德昌業股份有限公司

個體權益變動表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	保留盈餘				其他權益				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(負債)之實現(損)益	其他權益	
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
110年度盈餘分配	-	-	-	5,121	(5,121)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	(83,980)	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	83,980	-	(546,421)	-	-	-	(546,421)
股東現金股利-每股3元	-	-	-	-	-	-	-	-	199
因受領贈與產生者	-	199	-	-	-	-	-	-	940,519
111年度淨利	-	-	-	-	940,519	-	-	-	940,519
111年度其他綜合損益	-	-	-	-	23,033	22,604	903	23,507	46,540
111年12月31日餘額	1,821,403	485,797	983,960	139,763	3,312,978	(133,085)	16,829	(116,256)	6,627,645
111年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	(23,507)	23,507	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	96,356	-	(96,356)	-	-	-	-
股東現金股利-每股3.2元	-	-	-	-	(582,848)	-	-	-	(582,848)
因受領贈與產生者	-	163	-	-	-	-	-	-	163
112年度淨利	-	-	-	-	742,758	-	-	-	742,758
112年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,065	(23,899)	2,345	(21,554)	(20,489)
112年12月31日餘額	\$ 1,821,403	\$ 485,960	\$ 1,080,316	\$ 116,256	\$ 3,401,104	\$ (156,984)	\$ 19,174	\$ (137,810)	\$ 6,767,229

(請參閱後附個體財務報告附註)



董事長：



經理人：



會計主管：

順德工業股份有限公司

個體現金流量表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 935,846	\$ 1,172,244
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	391,764	389,076
攤銷費用	13,201	14,618
未實現損失(利益)	(822)	2,764
利息費用	26,163	27,642
利息收入	(9,606)	(1,027)
股利收入	(1,269)	(1,316)
採用權益法認列之子公司利益之份額	(92,517)	(59,474)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(3,664)	(1,361)
非金融資產減損迴轉利益	(7,000)	-
租賃修改損失	57	-
與營業活動相關之資產負債變動數		
應收票據	(9,424)	(1,591)
應收帳款	264,166	231,432
應收帳款-關係人	(35,634)	3,751
其他應收款	(970)	9,584
其他應收款-關係人	(863)	691
存 貨	176,064	149,700
預付費用	(22,498)	28,599
其他流動資產	1,543	966
合約負債	6,292	1,564
應付票據	1,163	(2,968)
應付帳款	(14,874)	(372,392)
應付帳款-關係人	(33,176)	(5,706)
其他應付款	(52,163)	36,654
其他應付款-關係人	(718)	75
其他流動負債	(3,039)	1,660

【接次頁】

【承前頁】

	112年度	111年度
淨確定福利負債	\$ (8,627)	\$ (15,083)
其他營業負債	(2,442)	(13,145)
營運產生之現金流入	1,516,953	1,596,957
收取之利息	9,595	1,010
收取之股利	66,069	75,002
支付之利息	(27,109)	(26,674)
支付之所得稅	(237,695)	(159,379)
營業活動之淨現金流入	1,327,813	1,486,916
投資活動之現金流量		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金		
融資產退回股款	-	12
取得不動產、廠房及設備	(542,897)	(525,484)
處分不動產、廠房及設備	3,708	1,521
存出保證金減少	485	417
取得無形資產	(9,666)	(10,220)
投資活動之淨現金流出	(548,370)	(533,754)
籌資活動之現金流量		
舉借長期借款	1,871,000	2,446,000
償還長期借款	(2,315,855)	(2,540,834)
租賃本金償還	(14,825)	(12,892)
其他非流動負債減少	-	(60)
發放現金股利	(582,848)	(546,421)
籌資活動之淨現金流出	(1,042,528)	(654,207)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(263,085)	298,955
期初現金及約當現金餘額	713,457	414,502
期末現金及約當現金餘額	\$ 450,372	\$ 713,457

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



順德工業股份有限公司
個體財務報告附註
民國112年及111年1月1日至12月31日
(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

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，主要營業項目為半導體導線架、文具(等)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。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於113年2月23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(IAS)、國際會計準則(IFRIC)、解釋及解釋公告(SIC)(以下簡稱「IFRSs」)之影響：

下表彙列金管會認可之112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 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註1)
IAS 8之修正「會計估計值之定義」	2023年1月1日(註2)
IAS 12之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註3)
IAS 12之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	(註4)

註1：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註3：除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日(111年1月1日)以後發生之交易適用此項修正。

註4：對於作為IAS 12之暫時性例外規定(亦即企業不得認列有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適延一例外規定)，於此修正發布(112年5月23日)後應立即依IAS 8追溯適用。對於其他揭露規定則適用於2023年1月1日以後開始之年度報導期間；報導結束日在2023年12月31日以前之期中報導無須揭露該等其他資訊。

1. IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

2. IAS 8之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

3. IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12 第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日(111年1月1日)，對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）初始餘額之調整。自111年1月1日以後發生之其他交易則應推延適用此修正。

4. IAS 12之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

此修正規定，作為IAS 12之暫時性例外規定，企業不得認列與國際租稅變革有關之支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適用此一例外規定。此外，企業應單獨揭露有關支柱二所得稅之當期所得稅費用（利益）。若支柱二法案已立法或已實質性立法但尚未生效，企業應揭露其暴露於支柱二所得稅之已知或可合理估計之質性及量化資訊。

本公司經評估上述準則及解釋對本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：

下表彙列金管會認可之113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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：賣方兼承租人應將本修正之內容，依 IAS 8 之規定追溯適用於初次適用 IFRS 16 之日後所簽定之售後租回交易。

註2：本修正提供某些過渡放寬規定，於首次適用時，企業無須揭露比較資訊及期中期間資訊，以及第44H段(b)(ii)-(iii)所規定之期初資訊。

1. IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」

此修正闡明，對於售後租回之交易，若資產之移轉依IFRS 15之規定係以銷售處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依IFRS 16有關租賃負債之規定處理；惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付時，賣方兼承租人仍應以不認列與所保留使用權有關之損益之方式決定並認列該等變動給付所產生之租賃負債，後續實際之租賃給付金額與減少之租賃負債帳面金額間之差額係認列於損益。

2. IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

此修正闡明，判斷負債是否分類為非流動時，應評估企業於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若企業於報導期間結束日具有該權利，則無論企業是否預期將行使該權利，該負債應分類為非流動。若企業必須遵循特定條件始具有將清償遞延之權利，則必須於報導期間結束日已遵循該等特定條件，始能將該負債分類為非流動，即使債權人係於較晚日期檢測企業是否遵循該等條件。

此外，此修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

3. IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」

此修正進一步闡明，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響該日負債之分類。報導期間後12個月內須遵循之合約條款並不影響負債之分類，惟企業對於報導期間結束日分類為非流動負債，若可能無法遵循合約條款而須於報導期間後12個月內清償者，應於附註揭露相關事實及情況。

4. IAS 7及IFRS 7之修正「供應商融資安排」

供應商融資安排係由一個或多個融資提供者代企業支付帳款予供應商，而企業同意依據與供應商約定之付款日或較晚之日期付款予融資提供者。IAS 7之修正係規定企業應揭露其供應商融資安排之資訊，以使財務報表使用者能夠評估該等安排對企業之負債、現金流量及流動性風險暴險之影響。IFRS 7之修正則於其應用指引中，納入企業於揭露如何管理金融負債流動性風險時，亦可能考量其是否透過供應商融資安排已取得或可取得融資額度，以及該等安排是否可能導致流動性風險集中之情況。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日

截至本個體財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對本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

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，在應用本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，或涉及本財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

(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報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；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。

1. 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) 主要為交易目的而持有者。
- (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

- (1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

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，所產生之股利係認列於其他收入，利息收入及再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。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，指定為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本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。其他金融資產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. 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

(1) 後續衡量

除下列情況外,所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量:

- A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於發生時之主要目的為短期內再買回,及除財務保證合約或被指定且有效避險工具外之衍生工具。本公司於金融負債符合下列條件之一時,於原始認列將其指定為透過損益按公允價值衡量:

- (a) 係含嵌入式衍生工具之混合(結合)合約,且主合約非屬IFRS 9範圍內之資產;或

(b) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(c) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

B. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

C. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(2) 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。

4. 金融工具之修改

當金融工具之合約現金流量發生重新協商或修改時，若未導致應除列該金融工具，則本公司以修改後之合約現金流量按原始有效利率折現重新計算金融資產之總帳面金額或金融負債之攤銷後成本，並將修改利益或損失認列於損益；所發生之成本或收費則作為修改後金融工具帳面金額之調整，並於修改後剩餘期間攤銷。若該重新協商或修改導致應除列該金融工具時，則依除列規定處理。

利率指標變革導致決定金融工具之合約現金流量基礎之變動，若為利率指標變革之直接結果所必須，且新基礎在經濟上約當於變動前之基礎，本公司採用實務權宜作法，於決定基礎變動時視為有效利率變動。若除利率指標變革所要求對決定合約現金流量之基礎作變動外，尚對金融工具作額外變動，本公司先適用實務權宜作法於利率指標變革所要求之變動，再適用金融工具修改之規定於不適用實務權宜作法之任何額外變動。

(七) 存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(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。建造中之不動產、廠房及設備於達預期使用狀態前，測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。
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	5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18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

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。

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。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。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地分攤至此兩項要素，則整個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時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。

（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，投資性不動產亦包括符合投資不動產定義之使用權資產。

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折舊。

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報導期間結束日進行檢視，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。

(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，並以報導期間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，折現率係使用報導期間結束日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於報導期間結束日）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. 員工及董事酬勞

員工及董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)，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。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。

(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，始按公允價值予以認列。若政府補助之性質係用於補償本公司已發生之費用或損失，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

本公司考量重大會計估計事項時，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。

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與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司依IFRS 9之規定重分類金融資產，並自重分類日起推延適用。

2. 租賃期間

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具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

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	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 739	\$ 507
支票存款及活期存款	449,633	712,950
合 計	\$ 450,372	\$ 713,457

- 截至112年及111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。
- 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收票據淨額

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 35,065	\$ 25,641
減：備抵損失	-	-
淨 額	\$ 35,065	\$ 25,641

本公司未有將應收票據提供質押之情形。

(三) 應收帳款淨額

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,118,961	\$ 1,272,543

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
減：備抵損失	\$ (7,953)	\$ (7,953)
淨 額	\$ 1,111,008	\$ 1,264,590

1. 本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票據、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. 本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款(含催收款)之備抵損失(含關係人)如下：

112 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	\$ 1,298,383	\$ -	\$ 1,298,383
已逾期但未減損			
30 天內	18,645	-	18,645
31 至 90 天	6,473	(1,912)	4,561
91 至 180 天	5,057	(5,057)	-
181 至 365 天	984	(984)	-
365 天以上	-	-	-
合 計	\$ 1,329,542	\$ (7,953)	\$ 1,321,589

111 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	\$ 1,528,392	\$ (7,932)	\$ 1,520,460
已逾期但未減損			
30 天內	11,315	(21)	11,294
31 至 90 天	8,102	-	8,102
91 至 180 天	841	-	841
181 至 365 天	-	-	-
365 天以上	-	-	-
合 計	\$ 1,548,650	\$ (7,953)	\$ 1,540,697

4. 應收票據及帳款(含催收款)備抵損失(含關係人)變動表如下：

項 目	112 年度	111 年度
1 月 1 日餘額	\$ 7,953	\$ 13,800
加：減損損失提列(迴轉)	-	-
減：本期轉銷	-	(5,847)
12 月 31 日備抵損失	\$ 7,953	\$ 7,953

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。

(四) 存貨及銷貨成本

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
在 製 品	\$ 770,590	\$ 872,897
原 料	831,627	766,896
製 成 品	667,502	800,002
商 品	77,599	93,671
在途存貨	4,787	9,299
模具零件及商品	157,059	142,463
合 計	\$ 2,509,164	\$ 2,685,228

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	112 年度	111 年度
存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益)	\$ (3,800)	\$ 900
未分攤固定費用	5,722	3,814
存貨報廢損失	37,224	36,696
合 計	\$ 39,146	\$ 41,410

2. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(五) 預付款項

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
進項稅額	\$ 27,823	\$ 22,088
預付費用	21,218	22,152
預付貨款	17,991	294
其 他	200	200

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
合 計	\$ 67,232	\$ 44,734

(六) 其他金融資產-流動

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
質押定期存款	\$ 6,600	\$ 6,600
合 計	\$ 6,600	\$ 6,600

本公司設定質押之金額請參閱附註八。

(七) 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	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
權益工具		
未上市櫃公司股票	\$ 2,191	\$ 2,191
評價調整	21,747	18,832
合 計	\$ 23,938	\$ 21,023

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。

(八) 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	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
子 公 司	\$ 2,372,859	\$ 2,374,739

被投資公司名稱	帳面價值	
	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
朝新金屬工業(股)公司	\$ 242,225	\$ 246,657
德輝科技(股)公司	376,751	386,232
SHUEN DER(B. V. I)CO.	1,753,883	1,741,850
	\$ 2,372,859	\$ 2,374,739

被投資公司名稱	本公司持有之所有權權益及表決權百分比	
	112年12月31日	111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112年度合併財務報告附註四(三). 2。
2. 112及111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。

(九) 不動產、廠房及設備

項 目	112年12月31日	111年12月31日
土 地	\$ 490,464	\$ 490,464
房屋及建築	1,748,389	1,350,149
機器設備	3,962,587	3,807,056
模具設備	1,216,722	1,292,492
其他設備	1,049,932	924,795
未完工程及待驗設備	515,582	847,329
成本合計	8,983,676	8,712,285
減：累計折舊及減損	(5,586,056)	(5,466,393)
合 計	\$ 3,397,620	\$ 3,245,892

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							
112年1月1日餘額	\$ 490,464	\$ 1,350,149	\$ 3,807,056	\$ 1,292,492	\$ 924,795	\$ 847,329	\$ 8,712,285
增 添	-	6,219	18,797	2,481	85,739	404,542	517,778
處 分	-	-	(93,527)	(134,214)	(18,646)	-	(246,387)
重 分 類	-	392,021	230,261	55,963	58,044	(736,289)	-
112年12月31日餘額	\$ 490,464	\$ 1,748,389	\$ 3,962,587	\$ 1,216,722	\$ 1,049,932	\$ 515,582	\$ 8,983,676
累計折舊及減損							
112年1月1日餘額	\$ -	\$ (630,243)	\$ (2,982,598)	\$ (1,222,750)	\$ (630,802)	\$ -	\$ (5,466,393)
折舊費用	-	(47,387)	(183,999)	(60,215)	(81,405)	-	(373,006)
處 分	-	-	93,527	134,170	18,646	-	246,343
減損迴轉利益	-	-	7,000	-	-	-	7,000
112年12月31日餘額	\$ -	\$ (677,630)	\$ (3,066,070)	\$ (1,148,795)	\$ (693,561)	\$ -	\$ (5,586,056)

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							
111年1月1日餘額	\$ 173,412	\$ 1,327,446	\$ 3,865,408	\$ 1,367,242	\$ 872,391	\$ 973,422	\$ 8,579,321

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
增 添	\$ -	\$ 8,446	\$ 44,349	\$ 8,825	\$ 44,131	\$ 418,982	\$ 524,733
處 分	-	-	(206,986)	(134,566)	(50,217)	-	(391,769)
重 分 類	317,052	14,257	104,285	50,991	58,490	(545,075)	-
111年12月31日餘額	\$ 490,464	\$ 1,350,149	\$ 3,807,056	\$ 1,292,492	\$ 924,795	\$ 847,329	\$ 8,712,285
<u>累計折舊及減損</u>							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ (589,360)	\$ (3,009,430)	\$ (1,278,007)	\$ (611,367)	\$ -	\$ (5,488,164)
折舊費用	-	(40,883)	(180,111)	(79,192)	(69,652)	-	(369,838)
處 分	-	-	206,943	134,449	50,217	-	391,609
111年12月31日餘額	\$ -	\$ (630,243)	\$ (2,982,598)	\$ (1,222,750)	\$ (630,802)	\$ -	\$ (5,466,393)

1. 有關利息資本化金額，請參閱附註六(二十七)。
2. 本公司未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(十) 租賃協議

1. 使用權資產

項 目	112年12月31日	111年12月31日
土 地	\$ 139,101	\$ 141,824
房屋及建築	76,839	79,751
成本合計	215,940	221,575
減：累計折舊及減損	(63,687)	(54,783)
合 計	\$ 152,253	\$ 166,792

	土 地	房屋及建築	合 計
<u>成本或認定成本</u>			
112年1月1日餘額	\$ 141,824	\$ 79,751	\$ 221,575
本期增加	3,350	212	3,562
本期減少	(6,073)	(3,124)	(9,197)
112年12月31日餘額	\$ 139,101	\$ 76,839	\$ 215,940
<u>累計折舊及減損</u>			
112年1月1日餘額	\$ (36,573)	\$ (18,210)	\$ (54,783)
折舊費用	(10,613)	(5,350)	(15,963)
本期減少	5,004	2,055	7,059
112年12月31日餘額	\$ (42,182)	\$ (21,505)	\$ (63,687)

	土 地	房屋及建築	合 計
<u>成本或認定成本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 141,816	\$ 80,460	\$ 222,276
本期增加	2,665	221	2,886
本期減少	(2,657)	(930)	(3,587)
111年12月31日餘額	\$ 141,824	\$ 79,751	\$ 221,575
<u>累計折舊及減損</u>			
111年1月1日餘額	\$ (28,577)	\$ (13,239)	\$ (41,816)
折舊費用	(10,654)	(5,790)	(16,444)
本期減少	2,658	819	3,477
111年12月31日餘額	\$ (36,573)	\$ (18,210)	\$ (54,783)

2. 租賃負債

項 目	112年12月31日	111年12月31日
流 動	\$ 11,123	\$ 12,537
非 流 動	\$ 104,256	\$ 115,660

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
土 地	0.89%~1.69%	0.89%~1.20%
房屋及建築	1.69%	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，並支付保證金3,686仟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。

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(十一)。

(2) 短期及低價值資產租賃資訊

項 目	112年度	111年度
短期租賃費用	\$ 3,637	\$ 3,650
租賃之現金流出總額	\$ 19,900	\$ 18,093

本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) 投資性不動產

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
房屋及建築	\$ 99,629	\$ 99,629
減：累計折舊	(65,287)	(62,492)
合 計	\$ 34,342	\$ 37,137

項 目	112 年度	111 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	\$ (62,492)	\$ (59,698)
本期折舊	(2,795)	(2,794)
12 月 31 日餘額	\$ (65,287)	\$ (62,492)

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	112 年度	111 年度
投資性不動產之租金收入	\$ 18,265	\$ 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	\$ 3,231	\$ 2,892

2. 本公司係以營業租賃將投資性不動產等資產出租，租賃期間五年，承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具優惠承購權。112及111年度分別認列18,265仟元及18,144仟元之租金收入為當期損益。截至112年及111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	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 19,593	\$ 18,144
超過 1 年但不超過 5 年	78,373	18,144
合 計	\$ 97,966	\$ 36,288

3. 本公司之投資性不動產於112年及111年12月31日之公允價值分別為97,578仟元及78,000仟元，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。

(十二) 無形資產

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
專 利 權	\$ 48,192	\$ 51,891
商 標 權	1,036	1,531
電 腦 軟 體	42,752	41,802
成本合計	91,980	95,224
減：累計攤提	(40,508)	(40,217)
合 計	\$ 51,472	\$ 55,007

項 目	112 年度			
	專 利 權	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
成 本				
1 月 1 日餘額	\$ 51,891	\$ 1,531	\$ 41,802	\$ 95,224
增 添	524	-	9,142	9,666
減 少	(4,223)	(495)	(8,192)	(12,910)
12 月 31 日餘額	\$ 48,192	\$ 1,036	\$ 42,752	\$ 91,980
累計攤提				
1 月 1 日餘額	\$ (24,712)	\$ (857)	\$ (14,648)	\$ (40,217)
攤銷費用	(5,378)	(177)	(7,646)	(13,201)
減 少	4,223	495	8,192	12,910
12 月 31 日餘額	\$ (25,867)	\$ (539)	\$ (14,102)	\$ (40,508)

項 目	111 年度			
	專 利 權	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
成 本				
1 月 1 日餘額	\$ 55,416	\$ 2,432	\$ 21,843	\$ 79,691
增 添	1,200	93	26,927	28,220
減 少	(4,725)	(994)	(6,968)	(12,687)
12 月 31 日餘額	\$ 51,891	\$ 1,531	\$ 41,802	\$ 95,224
累計攤提				
1 月 1 日餘額	\$ (23,508)	\$ (1,567)	\$ (13,211)	\$ (38,286)
攤銷費用	(5,929)	(284)	(8,405)	(14,618)
減 少	4,725	994	6,968	12,687
12 月 31 日餘額	\$ (24,712)	\$ (857)	\$ (14,648)	\$ (40,217)

(十三) 其他非流動資產

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
預付設備款	\$ 37,321	\$ 45,431
存出保證金	9,479	9,964
合 計	\$ 46,800	\$ 55,395

本公司設定質押之金額請參閱附註八。

(十四) 應付票據

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應付票據—因營業而發生	\$ 4,482	\$ 3,320
應付票據—非因營業而發生	611	-
合 計	\$ 5,093	\$ 3,320

(十五) 其他應付款

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 258,047	\$ 300,968
應付工程及設備款	56,250	90,090
應付員工及董事酬勞	25,969	32,529
應付消耗品費	23,969	35,333
應付修繕費	20,768	23,151
應付水電費	17,125	14,166
應付保險費	15,275	15,405
其 他	77,310	68,419
合 計	\$ 494,713	\$ 580,061

(十六) 長期借款及一年內到期長期借款

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
信用借款	\$ 1,709,058	\$ 2,153,913
減：列為一年到期部分	(421,323)	(311,103)
政府補助折價（附註十七）	(7,245)	(7,946)
合 計	\$ 1,280,490	\$ 1,834,864
利率區間	1.10%~1.80%	1.45%~1.86%
到期年限	113 年~119 年	112 年~116 年

1. 本公司之償還方式除台灣銀行、兆豐銀行、玉山銀行及彰化銀行為分期償還外，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112年及111年12月31日止，未有違反上述財報比率之情形。

(十七) 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1,189,058仟元，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112年12月31日止，估計借款公允價值為1,181,813仟元，差額7,245仟元列為遞延收入(帳列其他流動及非流動負債項下)。該遞延收入於借款期間分期轉列其他收入。本公司於112及111年度認列其他收入分別為5,036仟元及4,417仟元並認列該借款利息費用分別為20,272仟元及17,161仟元，支付利息分別為15,236仟元及12,744仟元。
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112及111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35,105仟元及35,564仟元。

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	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 216,512	\$ 223,398
計畫資產公允價值	(136,320)	(132,566)
淨確定福利負債	\$ 80,192	\$ 90,832

- (3) 淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	112 年度		
	確定福利計	計畫資產	淨確定福
	畫義務現值	公允價值	利負債
1 月 1 日餘額	\$ 223,398	\$ (132,566)	\$ 90,832
服務成本			
當期服務成本	953	-	953
利息費用(收入)	3,128	(1,934)	1,194
認列於損益	4,081	(1,934)	2,147
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨			
利息之金額外)	-	(906)	(906)
精算(利益)損失-			
財務假設變動	1,739	-	1,739
經驗調整	(2,846)	-	(2,846)
認列於其他綜合損益	(1,107)	(906)	(2,013)
雇主提撥數	-	(10,774)	(10,774)
福利支付數	(9,860)	9,860	-
12 月 31 日餘額	\$ 216,512	\$ (136,320)	\$ 80,192

項 目	111 年度		
	確定福利計	計畫資產	淨確定福
	畫義務現值	公允價值	利負債
1 月 1 日餘額	\$ 257,918	\$ (125,182)	\$ 132,736
服務成本			
當期服務成本	1,087	-	1,087
利息費用(收入)	1,934	(983)	951
認列於損益	3,021	(983)	2,038
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨			
利息之金額外)	-	(10,163)	(10,163)
精算(利益)損失-			
財務假設變動	(12,314)	-	(12,314)
經驗調整	(4,343)	-	(4,343)
認列於其他綜合損益	(16,657)	(10,163)	(26,820)
雇主提撥數	-	(17,122)	(17,122)

項 目	111 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
福利支付數	\$ (20,884)	\$ 20,884	\$ -
12 月 31 日餘額	\$ 223,398	\$ (132,566)	\$ 90,832

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	112 年度	111 年度
營業成本	\$ 1,378	\$ 1,319
推銷費用	136	133
管理費用	389	362
研發費用	244	224
合 計	\$ 2,147	\$ 2,038

(4) 計畫資產公允價值資訊如下：

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
現金及約當現金	\$ 136,320	\$ 132,566

(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	
	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
折 現 率	1.30%	1.40%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

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	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	\$ (4,431)	\$ (4,821)
減少 0.25%	4,575	4,986
薪資預期增加率		
增加 0.25%	4,420	4,819
減少 0.25%	(4,303)	(4,684)

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113年度預計支付予退休計畫之提撥金為10,774仟元，確定福利義務之加權平均存續期間為10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	112 年度		111 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112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	112 年 12 月 31 日	111 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	835	672
合 計	\$ 485,960	\$ 485,797

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	112年12月31日	111年12月31日
特別盈餘公積	\$ 116,256	\$ 139,763

(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) 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112年5月30日及111年5月27日舉行股東會，分別決議通過111及110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)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 96,356	\$ 83,980		
提列(迴轉)特別盈餘公積	(23,507)	5,121		
現金股利	582,848	546,421	\$ 3.20	\$ 3.00

5. 本公司於113年2月23日董事會擬議112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	\$ 74,382	
提列特別盈餘公積	21,554	
現金股利	473,565 \$	2.60

有關112年度之盈餘分派案，尚待擬於113年5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	透過其他綜合損益按 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額		公允價值衡量之金融 資產未實現評價(損)益	合 計
112年1月1日餘額	\$ (133,085)	\$ 16,829	\$ (116,256)	
國外營運機構財務報 表換算 之兌換差額	(23,899)	-	(23,899)	
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	-	2,345	2,345	
112年12月31日餘額	\$ (156,984)	\$ 19,174	\$ (137,810)	

項 目	透過其他綜合損益按 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額		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	22,604	-	22,604	
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	-	903	903	
111年12月31日餘額	\$ (133,085)	\$ 16,829	\$ (116,256)	

(二十三) 營業收入

項 目	112 年度	111 年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 8,407,366 \$	9,129,580
其他營業收入	2,442	13,145

項 目	112 年度		111 年度	
合 計	\$	8,409,808	\$	9,142,725

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 ／區域	112 年度					
	中國大陸	台 灣	日 本	馬來西亞	其 他	合 計
電 子	\$ 2,572,572	\$ 702,241	\$ 1,260,053	\$ 1,008,212	\$ 1,638,977	\$ 7,182,055
文 具	31,748	518,535	72,023	4,547	434,750	1,061,603
其 他	82,059	13,095	7,357	38,446	22,751	163,708
合 計	\$ 2,686,379	\$ 1,233,871	\$ 1,339,433	\$ 1,051,205	\$ 2,096,478	\$ 8,407,366
收入認列時點						
於某一時點滿						
足履約義務	\$ 2,686,379	\$ 1,233,871	\$ 1,339,433	\$ 1,051,205	\$ 2,096,478	\$ 8,407,366

主要商品 ／區域	111 年度					
	中國大陸	台 灣	日 本	馬來西亞	其 他	合 計
電 子	\$ 2,988,706	\$ 796,841	\$ 1,188,668	\$ 1,027,468	\$ 1,689,760	\$ 7,691,443
文 具	28,635	541,280	76,730	7,430	595,282	1,249,357
其 他	88,769	11,558	9,959	49,959	28,535	188,780
合 計	\$ 3,106,110	\$ 1,349,679	\$ 1,275,357	\$ 1,084,857	\$ 2,313,577	\$ 9,129,580
收入認列時點						
於某一時點滿						
足履約義務	\$ 3,106,110	\$ 1,349,679	\$ 1,275,357	\$ 1,084,857	\$ 2,313,577	\$ 9,129,580

3. 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

項 目	112 年 12 月 31 日		111 年 12 月 31 日	
合約負債-流動	\$	101,368	\$	95,076

(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	112 年度			111 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	\$ 742,690	\$ 296,108	\$ 1,038,798	\$ 780,453	335,954	\$ 1,116,407
董事酬金	-	12,727	12,727	-	15,437	15,437

性質別	112 年度			111 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
勞健保費用	\$ 76,738	\$ 21,708	\$ 98,446	\$ 75,059	\$ 21,602	\$ 96,661
退休金費用	27,605	9,647	37,252	27,845	9,757	37,602
其他用人費用	70,512	12,664	83,176	73,029	12,737	85,766
折舊費用	360,861	30,903	391,764	356,623	32,453	389,076
攤銷費用	4,442	8,759	13,201	3,779	10,839	14,618
合計	\$ 1,282,848	\$ 392,516	\$ 1,675,364	\$ 1,316,788	\$ 438,779	\$ 1,755,567

- 112及111年度公司之平均員工人數分別為1,506人及1,519人，其中未兼任員工之董事均為6人。
- 112及111年度平均員工福利費用分別為838仟元及883仟元。
- 112及111年度平均薪資費用分別為693仟元及738仟元。兩年度平均員工薪資費用減少6%。
- 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。
- 本公司於113年2月23日及112年2月24日董事會分別決議通過之112及111年度員工酬勞及董事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	112 年度		111 年度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 14,427	\$ 11,542	\$ 18,072	\$ 14,457
年度財務報告認列金額	14,427	11,542	18,072	14,457
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

112及111年度員工酬勞採現金之方式發放。

- 本公司之員工及董事酬勞相關資訊，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	112 年度	111 年度
租金收入	\$ 19,771	\$ 19,583
補助收入	7,414	8,863
股利收入	1,269	1,316
其 他	15,865	19,014
合計	\$ 44,319	\$ 48,776

(二十六) 其他利益及損失

項 目	112 年度	111 年度
淨外幣兌換利益	\$ 22,814	\$ 139,538
處分不動產、廠房及設備利益	4,480	2,192
不動產、廠房及設備減損迴轉		
利益	7,000	-
其 他	(4,541)	(4,153)
合 計	\$ 29,753	\$ 137,577

(二十七) 財務成本

項 目	112 年度	111 年度
利息費用		
銀行借款	\$ 31,088	\$ 31,630
租賃負債之利息	1,438	1,551
減：符合要件之資產資本化金額	(6,363)	(5,539)
財務成本	\$ 26,163	\$ 27,642
利息資本化利率	1.33%~1.68%	0.71%~1.60%

(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	112 年度	111 年度
<u>當期所得稅</u>		
當期所得產生之所得稅	\$ 156,192	\$ 242,429
未分配盈餘加徵	15,392	10,214
以前年度所得稅調整	-	1,690
當期所得稅總額	171,584	254,333
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異有關之遞延所得稅	21,504	(22,608)
遞延所得稅總額	21,504	(22,608)
所得稅費用	\$ 193,088	\$ 231,725

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

項 目	112 年度	111 年度
國外營運機構財務報表換算之		
兌換差額	\$ (5,975)	\$ 5,651

項 目	112 年度	111 年度
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之金融資產公允價值變動	\$ 570	\$ (90)
確定福利計劃再衡量數	402	5,364
合 計	\$ (5,003)	\$ 10,925

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	112 年度	111 年度
稅前淨利	\$ 935,846	\$ 1,172,244
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 187,169	\$ 234,449
調節項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目		
之影響數	(30,977)	7,980
未分配盈餘加徵	15,392	10,214
以前年度所得稅之調整	-	1,690
遞延所得稅淨變動數	21,504	(22,608)
認列於損益之所得稅費用	\$ 193,088	\$ 231,725

本公司適用之營利事業所得稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%。

3. 本期所得稅負債

項 目	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
本期所得稅負債	\$ 200,603	\$ 266,713

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	112 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	\$ 21,880	\$ (760)	\$ -	\$ 21,120
淨確定福利負債	17,494	(1,552)	(402)	15,540
海外倉庫銷貨截止調節	49,787	(20,472)	-	29,315
其 他	12,514	4,289	-	16,803
小 計	101,675	(18,495)	(402)	82,778

項 目	112 年度			
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採用權益法之投資	\$ (192,770)	\$ -	\$ -	\$ (192,770)
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(12,159)	-	5,975	(6,184)
土地增值稅	(78,957)	-	-	(78,957)
其 他	(2,979)	(3,009)	(570)	(6,558)
小 計	(286,865)	(3,009)	5,405	(284,469)
合 計	\$ (185,190)	\$ (21,504)	\$ 5,003	\$ (201,691)

項 目	111 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	\$ 21,700	\$ 180	\$ -	\$ 21,880
淨確定福利負債	25,691	(2,833)	(5,364)	17,494
海外倉庫銷貨截止調節	32,869	16,918	-	49,787
其 他	9,932	2,582	-	12,514
小 計	90,192	16,847	(5,364)	101,675
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採用權益法之投資	(197,908)	5,138	-	(192,770)
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(6,508)	-	(5,651)	(12,159)
土地增值稅	(78,957)	-	-	(78,957)
其 他	(3,692)	623	90	(2,979)
小 計	(287,065)	5,761	(5,561)	(286,865)
合 計	\$ (196,873)	\$ 22,608	\$ (10,925)	\$ (185,190)

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110年度。

(二十九) 其他綜合損益

項 目	112 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	\$ 2,013	\$ (402)	\$ 1,611
採權益法認列之子公司之 其他綜合損益之份額	(546)	-	(546)
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	2,915	(570)	2,345
小 計	4,382	(972)	3,410
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	(29,874)	5,975	(23,899)
小 計	(29,874)	5,975	(23,899)
認列於其他綜合損益	\$ (25,492)	\$ 5,003	\$ (20,489)

項 目	111 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	\$ 26,820	\$ (5,364)	\$ 21,456
採權益法認列之子公司之 其他綜合損益之份額	1,577	-	1,577
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	813	90	903
小 計	29,210	(5,274)	23,936
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	28,255	(5,651)	22,604
小 計	28,255	(5,651)	22,604
認列於其他綜合損益	\$ 57,465	\$ (10,925)	\$ 46,540

(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	112 年度	111 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	\$ 742,758	\$ 940,519
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 742,758	\$ 940,519
加權平均股數(仟股)	182,140	182,140
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 4.08	\$ 5.16
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ 742,758	\$ 940,519
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 742,758	\$ 940,519
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)	149	222
計算稀釋每股盈餘之加權平均流 通在外股數(仟股)	182,289	182,362
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 4.07	\$ 5.16

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。於次年度董事會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

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))	間接持有之子公司
SJD Industries (M) Sdn. Bhd	其他關係人
SDI JAPAN CO.,LTD.	其他關係人
SDI Electronics JAPAN CO., LTD.	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

112及111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	112 年度	111 年度
子 公 司	\$ 104,575	\$ 200,567
其他關係人	456,852	357,327
合 計	\$ 561,427	\$ 557,894

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240天。

2. 進 貨

關係人類別	112 年度	111 年度
子 公 司	\$ 206,773	\$ 296,653
順德工業(江蘇)	661,616	854,068
其他關係人	17,050	11,676
合 計	\$ 885,439	\$ 1,162,397

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	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應收帳款	順德工業(江蘇)	\$ 39,359	\$ 116,847
	SDI Electronics JAPAN CO., LTD.	117,077	110,585
	子 公 司	2,865	1,614
	其他關係人	16,215	21,420
	合 計	\$ 175,516	\$ 250,466
其他應收款	德輝科技	\$ 8,157	\$ 8,116
	子 公 司	756	477
	其他關係人	740	317
	合 計	\$ 9,653	\$ 8,910

4. 應付關係人款項

項 目	關係人類別	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應付帳款	德輝科技	\$ 69,034	\$ 97,880
	順德工業(江蘇)	49,407	54,666
	子 公 司	2,551	3,354

項 目	關係人類別	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
	其他關係人	\$ 1,732	\$ -
	合 計	\$ 122,724	\$ 155,900
其他應付款	德輝科技	\$ 1,146	\$ 1,617
	朝新金屬	288	1,042
	順德工業(江蘇)	227	79
	SDI Electronics JAPAN CO., LTD.	359	2,027
	合 計	\$ 2,020	\$ 4,765

5. 財產交易

(1) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	112 年度		111 年度	
	售 價	出售(損)益	售 價	出售(損)益
子 公 司	\$ 88	\$ 43	\$ 146	\$ 29
合 計	\$ 88	\$ 43	\$ 146	\$ 29

6. 出售另件

關係人類別	112 年度		111 年度	
	售 價	出售(損)益	售 價	出售(損)益
孫 公 司	\$ 160	\$ 5	\$ 147	\$ 13

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	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
順德工業(江蘇)	銀行融資額度	\$ 1,297,123	\$ 1,355,685
	合 計	\$ 1,297,123	\$ 1,355,685

8. 其他交易

項 目	關係人類別	112 年度	111 年度
加工費用	朝新金屬	\$ 3,486	\$ 3,996
各項費用	子、孫公司	\$ 5,817	\$ 9,314
	其他關係人	2,802	2,816
	合 計	\$ 8,619	\$ 12,130

項 目	關係人類別	112 年度	111 年度
租金收入	德輝科技	\$ 18,865	\$ 18,744
	子 公 司	144	144
	合 計	\$ 19,009	\$ 18,888
其他收入及其他	德輝科技	\$ 5,690	\$ 7,216
	子 公 司	155	151
	其他關係人	219	133
	合 計	\$ 6,064	\$ 7,500
費用減項	子 公 司	3,718	4,464
	其他關係人	1,032	252
	合 計	\$ 4,750	\$ 4,716

9. 承租協議

項 目	關係人類別	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
租賃負債-流動	朝新金屬	\$ 2,415	\$ 3,172
租賃負債-非流動	朝新金屬	\$ 29,641	\$ 32,275

項 目	關係人類別	112 年度	111 年度
折舊費用	子 公 司	\$ 2,726	\$ 2,726
利息費用	子 公 司	\$ 398	\$ 429

(三) 對主要管理階層獎酬資訊

項 目	112 年度	111 年度
短期福利	\$ 49,199	\$ 63,311
退職後福利	480	481
合 計	\$ 49,679	\$ 63,792

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	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
質押定期存款		
(帳列其他金融資產-流動)	\$ 6,600	\$ 6,600
存出保證金		
(帳列其他非流動資產)	533	514
合 計	\$ 7,133	\$ 7,114

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	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$ 67,894	\$ 187,561

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

- (a) 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。

(b) 匯率暴險及敏感度分析

項 目	112 年 12 月 31 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融資產			
貨幣性項目			
美 金	\$ 49,686	30.71	\$ 1,525,865
日 幣	168,246	0.22	36,585

項 目	112年12月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
非貨幣性項目			
採權益法之投資			
美 金	\$ 58,370	30.71	\$ 1,792,547
金融負債			
貨幣性項目			
美 金	16,274	30.71	499,771
日 幣	27,185	0.22	5,911

項 目	111年12月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融資產			
貨幣性項目			
美 金	\$ 63,547	30.70	\$ 1,950,901
日 幣	156,149	0.23	36,421
非貨幣性項目			
採權益法之投資			
美 金	58,017	30.70	1,781,130
金融負債			
貨幣性項目			
美 金	13,987	30.70	429,390
日 幣	253,170	0.23	59,052

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112及111年度之稅前淨利將分別增加或減少10,568仟元及14,989仟元。

B. 價格風險

由於本公司持有之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，因此本公司暴露於未上市櫃之權益工具之價格風險。

本公司主要投資於國內外未上市櫃之權益工具，此等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%，112及111年稅前其他綜合損益將因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)239仟元及210仟元。

C. 利率風險

本公司於報導期間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	
	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險：		
金融資產	\$ 600	\$ 600
淨 額	\$ 600	\$ 600
具現金流量利率風險：		
金融資產	\$ 453,129	\$ 716,830
金融負債	(1,701,813)	(2,145,967)
淨 額	\$ (1,248,684)	\$ (1,429,137)

(a) 具公允價值利率風險之敏感度分析

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之金融資產，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，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。

(b) 具現金流量利率風險之敏感度分析

本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112及111年度淨利將分別增加具現金流量利率風險之敏感度分析：(減少)12,487仟元及14,291仟元。

(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。

A. 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。

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112年及111年12月31日，應收帳款餘額佔本公司應收帳款總額10%以上之客戶，其合計百分比分別為38%及42%，其餘應收帳款之信用集中風險相對占比並不重大。

(b) 預期信用減損損失之衡量

(i) 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(三)之說明。

(ii) 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(三)。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：

非衍生性金融負債	112年12月31日				
	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	\$ 5,093	\$ -	\$ -	\$ 5,093	\$ 5,093
應付帳款	761,005	-	-	761,005	761,005
其他應付款	189,012	-	-	189,012	189,012
租賃負債	12,159	37,878	73,615	123,652	115,379
長期借款(包含一年或一營業周期內到期)	446,439	1,278,076	35,349	1,759,864	1,701,813
存入保證金	-	-	27	27	27
合計	\$ 1,413,708	\$ 1,315,954	\$ 108,991	\$ 2,838,653	\$ 2,772,329

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

112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	\$ 12,159	\$ 37,878	\$ 46,959	\$ 26,656	\$ -	\$ 123,652

111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	\$ 3,320	\$ -	\$ -	\$ 3,320	\$ 3,320
應付帳款	809,317	-	-	809,317	809,317
其他應付款	255,342	-	-	255,342	255,342
租賃負債	13,534	40,559	83,488	137,581	128,197
長期借款（包含一年或一營業週期內到期）	342,065	1,839,673	32,736	2,214,474	2,145,967
存入保證金	-	-	27	27	27
合計	\$ 1,423,578	\$ 1,880,232	\$ 116,251	\$ 3,420,061	\$ 3,342,170

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

111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	\$ 13,534	\$ 40,559	\$ 47,460	\$ 36,028	\$ -	\$ 137,581

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

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 （註1）	\$ 1,798,909	\$ 2,279,742
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	23,938	21,023
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	2,656,950	3,213,973

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：餘額係包含應付票據、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	112 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
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				
未上市上(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 23,938	\$ 23,938
合 計	\$ -	\$ -	\$ 23,938	\$ 23,938

項 目	111 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
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				
未上市上(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 21,023	\$ 21,023

112年12月31日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
合 計	\$ -	\$ -	\$ 21,023	\$ 21,023

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	112 年度	111 年度
<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	\$ 21,023	\$ 20,222
認列於其他綜合損益	2,915	813
本期減少	-	(12)
期末餘額	\$ 23,938	\$ 21,023

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：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
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：附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(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：附表七。
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：附表五。

(四) 主要股東資訊(股權比例達5%以上股東名稱、持股數額及比例)：附表八。

十四、部門資訊

本公司已於112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112年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

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 3,045,253	NTD 1,350,865	NTD 1,297,123	USD 14,000	USD 200,000	NTD 543,625	NTD -	19.17%	NTD 3,383,615	Y	N	Y	
					RMB 200,000	RMB 200,000										

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
 期末持有有價證券情形
 民國112年12月31日

附表二

單位：仟股/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	
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權益工具投資評價調整-非流動	90	\$ 9,441	0.24%	\$ 9,441	
本公司	SDI Electronics JAPAN CO., LTD.	參閱附註七(一)	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整-非流動	30	11,060	15.00%	11,060	
本公司	SDI JAPAN CO., LTD	參閱附註七(一)	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整-非流動	200	3,437	19.61%	3,437	

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112年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
順德工業(江蘇)	本公司	最終母公司	銷貨	\$ 661,519	24.61%	依雙方約定之條件辦理	—	—	\$ 49,407	9.12%	
德輝科技	本公司	最終母公司	銷貨	200,196	32.15%	依雙方約定之條件辦理	—	—	70,180	36.31%	
本公司	SDI Electronics JAPAN CO., LTD.	其他關係人	銷貨	426,815	5.08%	依雙方約定之條件辦理	—	—	117,077	8.86%	

順德工業股份有限公司
 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112年12月31日

附表四

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	SDI Electronics JAPAN CO., LTD.	參閱附註七(一)	應收帳款 \$ 117,077	1.65	\$ -	-	\$ 65,787	\$ -

順德工業股份有限公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國112年1月1日至12月31日

附表五

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	順德工業(江蘇)	1	銷貨收入	\$ 93,098	註3	0.86%
0	本公司	順德工業(江蘇)	1	應收帳款	39,359	註3	0.32%
0	本公司	順德工業(江蘇)	1	其他應收款	149	-	-
0	本公司	朝新金屬	1	銷貨收入	11,469	註3	0.11%
0	本公司	朝新金屬	1	應收帳款	2,863	註3	0.02%
0	本公司	朝新金屬	1	其他應收款	607	-	-
0	本公司	德輝科技	1	銷貨收入	8	註3	-
0	本公司	德輝科技	1	應收帳款	2	註3	-
0	本公司	德輝科技	1	其他應收款	8,157	-	0.07%
1	順德工業(江蘇)	本公司	2	銷貨收入	661,519	註3	6.09%
1	順德工業(江蘇)	本公司	2	應收帳款	49,407	註3	0.41%
1	順德工業(江蘇)	本公司	2	其他應收款	227	-	-
2	朝新金屬	本公司	2	銷貨收入	9,326	註3	0.09%
2	朝新金屬	本公司	2	加工收入	3,504	註3	0.03%
2	朝新金屬	本公司	2	應收帳款	3,364	註3	0.03%
2	朝新金屬	順德工業(江蘇)	3	銷貨收入	52,272	註3	0.48%
2	朝新金屬	順德工業(江蘇)	3	應收帳款	12,785	註3	0.11%
3	德輝科技	本公司	2	銷貨收入	200,196	註3	1.84%
3	德輝科技	本公司	2	應收帳款	70,180	註3	0.58%

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。

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(不包含大陸被投資公司)
 民國112年12月31日

附表六

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%	\$ 242,225	\$ 7,074	\$ 6,110	註1
本公司	德輝科技	台灣	電子零組件製造業、國際貿易業	98,969	98,969	9,897	54.98%	376,751	82,129	45,323	註1
本公司	SHUEN DER (B. V. I.)	英屬維京群島	控股公司	706,330	706,100	8,920	100.00%	1,753,883	41,291	41,084	註1、2

註1：與本期認列投資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七。

順德工業股份有限公司
 大陸投資資訊
 民國112年1月1日至12月31日

附表七

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	截至本期止 已匯回投資 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 1,074,850	註1	NTD 706,330	NTD -	NTD -	NTD 706,330	NTD 41,392	100.00%	NTD 41,291	NTD 1,790,316	NTD -	
		USD 35,000		USD 23,000			USD 23,000	USD 1,329					

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 706,330	NTD 1,074,850	NTD 4,270,154
USD 23,000	USD 35,000	

註1：透過第三地區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。

順德工業股份有限公司
主要股東資訊
民國112年12月31日

附表八

單位：股

主要股東名稱	股 份	
	持有股數	持股比例
國泰人壽保險股份有限公司	11,255,000	6.17%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

§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 112 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		\$ 739
銀行存款		
新台幣存款		
支票存款		3,037
活期存款		66,137
外幣存款		
活期存款	(US)	11,364,124 348,992
	(¥)	82,942,125 18,036
	(EUR)	391,743 13,323
	(CHF)	2,750 100
	(RMB)	1,796 8
銀行存款合計		449,633
合 計		\$ 450,372

銀行存款評價匯率

註：美金對台幣匯率為	USD\$1=NT\$30.71
日幣對台幣匯率為	JPY\$1=NT\$0.21745
歐元對台幣匯率為	EUR\$1=NT\$34.01
瑞法郎對台幣匯率為	CHF\$1=NT\$36.54
人民幣對台幣匯率為	RMB\$1=NT\$4.329

順德工業股份有限公司
 應收票據淨額明細表
 民國 112 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	\$ 15,375	
B 客 戶	貨 款	4,174	
C 客 戶	貨 款	2,799	
D 客 戶	貨 款	2,361	
E 客 戶	貨 款	2,250	
其 他(註)	貨 款	8,106	
小 計		\$ 35,065	
合 計		\$ 35,065	

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 112 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	\$ 197,405	
G 客戶	貨 款	117,077	
H 客戶	貨 款	116,647	
I 客戶	貨 款	103,514	
其 他 (註)	貨 款	584,318	
小 計		\$ 1,118,961	
減：備抵呆帳		(7,953)	
合 計		\$ 1,111,008	

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 112 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		\$ 770,590	\$ 960,389	
原 料		831,627	957,887	
製 成 品		667,502	920,479	
商品存貨		77,599	107,714	
在途存貨		4,787	4,787	
模 具		157,059	157,059	
合 計		\$ 2,509,164	\$ 3,108,315	

順德工業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
 民國 112 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	\$ 246,657	-	\$ 6,110	-	\$ (10,542)	14,810	84.62%	\$ 242,225	\$ 249,215	無
德輝科技	9,897	386,232	-	45,323	-	(54,804)	9,897	54.98%	376,751	377,226	無
SHUEN DER(B.V.I)	8,920	1,741,850	-	41,907	-	(29,874)	8,920	100.00%	1,753,883	1,792,547	無
合計		\$ 2,374,739		\$ 93,340		\$ (95,220)			\$ 2,372,859	\$ 2,418,988	

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)	\$ 92,517
順流交易已實現利益	823
合計	\$ 93,340

註2：本期減少包括

被投資公司之現金股利	\$ 64,800
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	29,874
採用權益法認列之子公司之其他綜合損 益份額	546
合計	\$ 95,220

註3：金額包括採權益法認列之損益份額 92,310 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 207 仟元。

順德工業股份有限公司

應付票據明細表

民國 112 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	\$ 954	
B 供應商	貨款	817	
C 供應商	貨款	749	
D 供應商	費用	571	
E 供應商	費用	430	
F 供應商	費用	278	
G 供應商	貨款	276	
其他(註)		1,018	
合計		\$ 5,093	

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 112 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
H 供應商	貨 款	\$ 215,972	
I 供應商	貨 款	54,027	
其 他(註)		368,282	
合 計		<u>\$ 638,281</u>	

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 112 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
兆豐國際商業銀行	信用借款	\$ 286,248	115.09.15	無	
匯豐銀行	信用借款	170,000	114.09.22	無	
台灣銀行	信用借款	350,000	114.08.29	無	
台灣銀行	信用借款	121,935	115.12.15	無	
台灣銀行	信用借款	106,667	115.08.15	無	
玉山銀行	信用借款	60,042	116.08.15	無	
玉山銀行	信用借款	116,667	114.02.15	無	
玉山銀行	信用借款	108,333	114.01.15	無	
彰化銀行	信用借款	120,000	119.02.15	無	
彰化銀行	信用借款	240,000	117.09.15	無	
彰化銀行	信用借款	29,166	115.11.15	無	
小 計		\$ 1,709,058			
減：一年內到期		(421,323)			
政府補助折價		(7,245)			
合 計		\$ 1,280,490			

註：上列借款之利率區間為 1.10% ~1.80%

順德工業股份有限公司
 營業收入明細表
 民國 112 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 22,472 仟 PCE	\$ 355,426	
刀 剪 類	約 74,939 仟 PCE	323,048	
訂書機類	約 6,362 仟 PCE	176,275	
其 他		223,722	
文具用品類小計		1,078,471	
電子產品類			
電子單體類	約 59,507 仟 KPC	4,881,999	
電子積體類	約 5,365 仟 KPC	2,228,291	
其 他		128,471	
電子產品類小計		7,238,761	
其 他		166,149	
合 計		8,483,381	
銷貨折讓		(73,573)	
淨 額		\$ 8,409,808	

順德工業股份有限公司
 營業成本明細表
 民國 112 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	金 額
項 目	小 計	合 計
外購商品銷貨成本		
期初盤存	\$ 93,671	
本期進貨	928,096	
期末盤存	(77,599)	
轉列原料	(208,282)	
報廢損失	(2,019)	
加：其他	526	
	<u>526</u>	\$ 734,393
自製產品銷貨成本		
直接原料：		
期初盤存	776,195	
本期進料	4,068,299	
外購商品轉入	208,282	
期末盤存	(836,414)	
原料出售成本	(69,425)	
報廢損失	(23,168)	
轉列費用	(73,562)	
	<u>4,050,207</u>	4,050,207
直接人工		437,982
製造費用		1,567,314
製造成本		<u>\$ 6,055,503</u>
加：期初在製品盤存		872,897
減：期末在製品盤存		(770,590)
報廢損失		(18,693)
轉列費用		(100)
製成品成本		<u>6,139,017</u>
加：期初製成品盤存		800,002
減：期末製成品盤存		(667,502)
報廢損失		(29,041)
轉 資 產		(202,114)
轉列費用		(8)
銷貨成本合計		<u>6,774,747</u>
其他銷貨成本		
出售模具另件成本		125,147
原料出售成本		69,425
其 他		5,500
未分攤固定費用		5,721
報廢損失	72,921	
出售存貨報廢收入	(35,697)	37,224
減：出售下腳收入		(753)
營業成本總計		<u>\$ 7,017,011</u>

順德工業股份有限公司
 製造費用明細表
 民國 112 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		\$ 332,313	
修 繕 費		220,229	
水電瓦斯費		199,918	
保 險 費		85,212	
折 舊		355,820	
消 耗 品		168,439	
其 他(註)		205,383	
合 計		\$ 1,567,314	

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 112 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	\$ 67,029	\$ 134,702	\$ 116,751	\$ 318,482
運 費	31,240	22	151	31,413
保 險 費	7,562	8,234	10,854	26,650
折 舊	1,300	22,617	6,986	30,903
檢 驗 費	10,743	-	-	10,743
出 口 費	29,350	-	-	29,350
其 他(註)	48,885	67,033	43,530	159,448
合 計	\$ 196,109	\$ 232,608	\$ 178,272	\$ 606,989

註：各戶餘額均未超過本項目餘額百分之五