

順德工業股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國 108 年及 107 年第 2 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
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師核閱報告	3 ~ 4
肆、合併資產負債表	5
伍、合併綜合損益表	6
陸、合併權益變動表	7
柒、合併現金流量表	8 ~ 9
捌、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 ~ 17
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17 ~ 18
六、重要會計項目之說明	18 ~ 37
七、關係人交易	37 ~ 38
八、質押之資產	38
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	38 ~ 39
十、重大之災害損失	39
十一、重大之期後事項	39
十二、其他	39 ~ 46
十三、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	46、49 ~ 54
(二)轉投資事業相關資訊	46、55
(三)大陸投資資訊	46、54、56
十四、部門資訊	47 ~ 48

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108年及107年6月30日之合併資產負債表，暨民國108年及107年4月1日至6月30日，暨民國108年及107年1月1日至6月30日之合併綜合損益表、民國108年及107年1月1日至6月30日之合併權益變動表與合併現金流量表，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108年及107年6月30日之資產總額分別為新台幣(以下同)972,724千元及1,073,098千元，分別占合併資產總額之9%及10%；負債總額分別為178,413千元及193,280千元，分別占合併負債總額之3%及3%；其民國108年及107年4月1日至6月30日暨1月1日至6月30日之綜合損益總額分別為38,643千元、58,443千元、63,661千元及85,825千元，分別占合併綜合損益總額之25%、23%、18%及19%。

保留結論

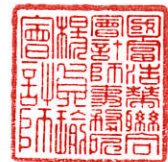
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報告及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國

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108年及107年6月30日之合併財務狀況，暨民國108年及107年4月1日至6月30日，以及民國108年及107年1月1日至6月30日之合併財務績效、民國108年及107年1月1日至6月30日之合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：楊其嶸

會計師：邱朝材



核准文號：金管證審字第 1050001113號
中華民國 108 年 8 月 6 日

順德工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年6月30日暨民國107年12月31日及民國107年6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	108年6月30日(經核閱)		107年12月31日(經查核)		107年6月30日(經核閱)	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 826,229	7	\$ 995,674	9	\$ 1,016,393	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	55,975	1	2,425	-	2,633	-
1150	應收票據淨額	六(三)、八	111,777	1	136,939	1	159,628	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,706,171	15	2,051,940	18	2,186,673	19
1180	應收帳款-關係人淨額	六(四)、七	6,611	-	4,227	-	4,209	-
1200	其他應收款	七	15,757	-	19,655	-	16,735	-
1220	本期所得稅資產		718	-	711	-	731	-
130x	存貨	六(五)	3,078,061	28	2,866,122	25	2,740,287	25
1410	預付款項	六(六)	82,273	1	83,054	1	98,678	1
1476	其他金融資產-流動	六(七)、八	42,811	-	64,358	1	65,268	1
1470	其他流動資產		1,525	-	1,516	-	1,376	-
11xx	流動資產合計		5,927,908	53	6,226,621	55	6,292,611	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	六(八)	16,068	-	16,336	-	13,747	-
1600	不動產、廠房及設備	六(九)	4,804,572	43	4,762,760	41	4,544,325	40
1755	使用權資產	六(十)	183,391	2	-	-	-	-
1780	無形資產	六(十一)	60,547	1	64,431	1	63,850	1
1840	遞延所得稅資產		164,465	1	157,888	1	142,292	1
1985	長期預付租金	六(十二)	-	-	79,807	1	83,320	1
1900	其他非流動資產	六(十三)	39,775	-	73,772	1	69,735	1
15xx	非流動資產合計		5,268,818	47	5,154,994	45	4,917,269	44
1xxx	資產總計		\$ 11,196,726	100	\$ 11,381,615	100	\$ 11,209,880	100
流動負債								
2100	短期借款	六(十四)	\$ 843,858	8	\$ 857,005	8	\$ 910,331	8
2110	應付短期票券	六(十五)	9,987	-	-	-	9,992	-
2130	合約負債-流動	六(二十五)	68,655	1	50,565	-	72,234	1
2150	應付票據	六(十六)	63,507	-	88,374	1	97,430	1
2170	應付帳款		867,426	8	1,182,975	10	1,050,056	9
2180	應付帳款-關係人	七	1,351	-	3,418	-	2,469	-
2216	應付股利		514,836	4	-	-	460,194	4
2200	其他應付款	六(十七)	526,843	5	657,802	5	549,302	5
2220	其他應付款項-關係人	七	1,099	-	1,816	-	1,818	-
2230	本期所得稅負債		108,839	1	176,581	2	119,951	1
2280	租賃負債-流動	六(十)	9,676	-	-	-	-	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十八)	214,355	2	545,751	5	723,038	7
2300	其他流動負債		11,142	-	18,303	-	8,443	-
21xx	流動負債合計		3,241,574	29	3,582,590	31	4,005,258	36
非流動負債								
2540	長期借款	六(十八)	1,530,000	14	1,250,000	12	1,048,800	9
2570	遞延所得稅負債		313,671	3	315,957	3	331,613	3
2580	租賃負債-非流動	六(十)	95,517	1	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動	六(十九)	165,333	1	169,703	1	169,933	2
2600	其他非流動負債		37,376	-	39,370	-	44,303	-
25xx	非流動負債合計		2,141,897	19	1,775,030	16	1,594,649	14
2xxx	負債總計		5,383,471	48	5,357,620	47	5,599,907	50
歸屬於母公司業主之權益								
3110	普通股股本	六(二十)	1,821,403	16	1,821,403	16	1,821,403	16
3200	資本公積	六(二十一)	485,257	4	485,155	4	485,125	4
3300	保留盈餘	六(二十二)						
3310	法定盈餘公積		815,192	7	732,304	6	732,304	7
3320	特別盈餘公積		101,183	1	84,954	1	84,954	1
3350	未分配盈餘		2,381,538	22	2,680,327	24	2,251,000	20
3400	其他權益	六(二十三)	(87,321)	(1)	(101,183)	(1)	(61,967)	(1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		5,517,252	49	5,702,960	50	5,312,819	47
36xx	非控制權益	六(二十四)	296,003	3	321,035	3	297,154	3
3xxx	權益總計		5,813,255	52	6,023,995	53	5,609,973	50
	負債及權益總計		\$ 11,196,726	100	\$ 11,381,615	100	\$ 11,209,880	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108年8月6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其子公司

合併綜合損益表

民國108年及107年4月1日至6月30日與民國108年及107年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項 目	附 註	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(二十五)、七	\$ 2,288,752	100	\$ 2,691,186	100	\$ 4,555,793	100	\$ 5,105,390	100
5000	營業成本	六(五、二十六)、七	(1,852,912)	(81)	(2,171,241)	(81)	(3,722,328)	(82)	(4,145,961)	(81)
5900	營業毛利		435,840	19	519,945	19	833,465	18	959,429	19
	營業費用	六(二十六)、七								
6100	推銷費用		(66,859)	(3)	(70,113)	(3)	(135,430)	(3)	(139,350)	(3)
6200	管理費用		(80,714)	(3)	(78,552)	(3)	(157,730)	(3)	(153,464)	(3)
6300	研究發展費用		(61,756)	(3)	(62,564)	(2)	(119,791)	(3)	(118,594)	(2)
6450	預期信用減損損失(利益)	六(四)	(1,815)	-	(1,517)	-	(5,673)	-	2,108	-
6000	營業費用合計		(211,144)	(9)	(212,746)	(8)	(418,624)	(9)	(409,300)	(8)
6900	營業利益		224,696	10	307,199	11	414,841	9	550,129	11
	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(二十七)	3,663	-	5,067	-	8,510	-	11,764	-
7020	其他利益及損失	六(二十八)	10,765	-	47,333	2	32,094	1	33,015	1
7050	財務成本	六(二十九)	(13,780)	-	(12,452)	-	(29,569)	(1)	(25,526)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		648	-	39,948	2	11,035	-	19,253	-
7900	稅前淨利		225,344	10	347,147	13	425,876	9	569,382	11
7950	所得稅費用	六(三十)	(53,642)	(3)	(81,934)	(3)	(91,176)	(2)	(136,925)	(3)
8200	本期淨利		171,702	7	265,213	10	334,700	7	432,457	8
	其他綜合損益									
8310	不重分類至損益之項目	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		1,134	-	(415)	-	(268)	-	(253)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(三十)	(157)	-	(49)	-	135	-	326	-
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		(23,330)	(1)	(9,771)	-	17,494	-	19,856	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(三十)	4,666	-	1,954	-	(3,499)	-	(7,469)	-
8300	其他綜合損益(淨額)		(17,687)	(1)	(8,281)	-	13,862	-	12,460	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 154,015	6	\$ 256,932	10	\$ 348,562	7	\$ 444,917	8
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ 156,465	6	\$ 241,752	9	\$ 310,321	6	\$ 396,738	7
8620	非控制權益	六(二十四)	15,237	1	23,461	1	24,379	1	35,719	1
			\$ 171,702	7	\$ 265,213	10	\$ 334,700	7	\$ 432,457	8
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ 138,778	5	\$ 233,471	9	\$ 324,183	6	\$ 409,198	7
8720	非控制權益	六(二十四)	15,237	1	23,461	1	24,379	1	35,719	1
			\$ 154,015	6	\$ 256,932	10	\$ 348,562	7	\$ 444,917	8
	每股盈餘	六(三十二)								
9750	基本每股盈餘		\$ 0.86		\$ 1.33		\$ 1.70		\$ 2.18	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.86		\$ 1.33		\$ 1.70		\$ 2.18	

(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108年8月6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108年及107年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未經一般會計準則查核)

歸屬於母公司業主之權益

單位：新台幣千元

項 目	保留盈餘					其他權益項目				非控制權益	權益總計
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	其他權益項目合計	合 計		
107年1月1日餘額	\$ 1,821,403	\$ 485,125	\$ 660,705	\$ 54,332	\$ 2,409,981	\$ (84,954)	\$ -	\$ (84,954)	\$ 5,346,592	\$ 310,846	\$ 5,657,438
追溯適用之影響數	-	-	-	-	1,644	-	10,736	10,736	12,380	-	12,380
107年1月1日調整後餘額	1,821,403	485,125	660,705	54,332	2,411,625	(84,954)	10,736	(74,218)	5,358,972	310,846	5,669,818
106年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	30,622	(30,622)	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	71,599	-	(71,599)	-	-	-	-	-	-
股東現金股利-每股2.5元	-	-	-	-	(455,351)	-	-	-	(455,351)	-	(455,351)
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(49,411)	(49,411)
107年1月至6月淨利	-	-	-	-	396,738	-	-	-	396,738	35,719	432,457
107年1月至6月其他綜合損益	-	-	-	-	209	12,387	(136)	12,251	12,460	-	12,460
107年6月30日餘額	\$ 1,821,403	\$ 485,125	\$ 732,304	\$ 84,954	\$ 2,251,000	\$ (72,567)	\$ 10,600	\$ (61,967)	\$ 5,312,819	\$ 297,154	\$ 5,609,973
108年1月1日餘額	\$ 1,821,403	\$ 485,155	\$ 732,304	\$ 84,954	\$ 2,680,327	\$ (113,793)	\$ 12,610	\$ (101,183)	\$ 5,702,960	\$ 321,035	\$ 6,023,995
107年度盈餘分配	-	-	-	16,229	(16,229)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	(82,888)	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	82,888	-	(509,993)	-	-	-	(509,993)	-	(509,993)
股東現金股利-每股2.8元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
因受領贈與產生者	-	102	-	-	-	-	-	-	102	-	102
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(49,411)	(49,411)
108年1月至6月淨利	-	-	-	-	310,321	-	-	-	310,321	24,379	334,700
108年1月至6月其他綜合損益	-	-	-	-	-	13,995	(133)	13,862	13,862	-	13,862
108年6月30日餘額	\$ 1,821,403	\$ 485,257	\$ 815,192	\$ 101,183	\$ 2,381,538	\$ (99,798)	\$ 12,477	\$ (87,321)	\$ 5,517,252	\$ 296,003	\$ 5,813,255

(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108年8月6日核閱報告)

董事長：

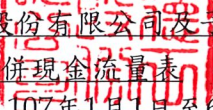


經理人：



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108年及107年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	108年1月至6月	單位：新台幣仟元 107年1月至6月
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 425,876	\$ 569,382
收益費損項目		
折舊費用	356,061	337,807
攤銷費用	8,586	9,848
預期信用減損損失(利益)數	5,673	(2,108)
透過損益按公允價值衡量金融資產及 負債之損失(利益)	(544)	37
利息費用	29,569	25,526
利息收入	(1,808)	(1,167)
股利收入	(1,693)	(353)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(1,852)	187
與營業活動相關之資產負債變動數		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(53,006)	3,000
應收票據	26,306	(15,864)
應收帳款	343,067	(133,728)
存貨	(204,485)	28,873
預付款項	856	(42,177)
其他金融資產	720	(2,895)
其他流動資產	1,571	11,274
合約負債	18,060	(14,459)
應付票據	(24,059)	38,961
應付帳款	(319,592)	(1,906)
其他應付款	(114,979)	(52,212)
預收款項	2,612	(1,146)
其他流動負債	(9,751)	(7,912)
淨確定福利負債	(4,370)	(18,122)
其他營業負債	(1,901)	(2,378)
營運產生之現金流入	480,917	728,468
收取之利息	1,696	1,274
收取之股利	1,693	353
支付之利息	(29,588)	(25,224)
支付之所得稅	(171,032)	(98,648)
營業活動之淨現金流入	283,686	606,223

【接次頁】

【承前頁】

	108年1月至6月	107年1月至6月
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	\$ (360,992)	\$ (451,106)
處分不動產、廠房及設備	2,975	15,831
存出保證金(增加)減少	(1,323)	(1,568)
取得無形資產	(3,933)	(3,416)
其他金融資產(增加)減少	21,801	(6,794)
投資活動之淨現金流出	<u>(341,472)</u>	<u>(447,053)</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(21,225)	53,856
應付短期票券增加	10,000	-
舉借長期借款	650,000	201,338
償還長期借款	(702,000)	(116,667)
租賃本金償還	(4,615)	-
其他非流動負債增加(減少)	(228)	13,254
非控制權益變動	(44,567)	(44,567)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(112,635)</u>	<u>107,214</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>976</u>	<u>875</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(169,445)	267,259
期初現金及約當現金餘額	995,674	749,134
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 826,229</u>	<u>\$ 1,016,393</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108年8月6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108年及107年1月1日至6月30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，經數度擴充後除自行生產模具外，並發展精密電子零配件之製造。所營業務主要為電子零配件及刀片、文具等事務用品之製造加工及銷售。

本公司股票自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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於108年8月6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) 已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱「IFRSs」之影響)：

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

1. IFRS 16「租賃」

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

合併公司為承租人之會計處理

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

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

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

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

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

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

合併公司於108年1月1日認列租賃負債所適用之增額借款利率為1.20%~4.26%，該租賃負債金額與107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

	金 額	
107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$	121,007
108年1月1日未折現總額	\$	121,007
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$	108,642
108年1月1日租賃負債餘額	\$	108,642

合併公司為出租人之會計處理

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

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

項 目	108年1月1日		108年1月1日	
	調整前金額	首次適用之調整	調整後金額	
使用權資產	\$ -	\$ 189,559	\$	189,559
預付款項	83,054	(3,862)		79,192
長期預付租金	79,807	(79,807)		-
資產影響		\$ 105,890		
應付票據	88,374	\$ (2,722)		85,652
租賃負債—流動	-	9,054		9,054
其他應付款	657,802	(30)		657,772

項 目	108年1月1日		108年1月1日
	調整前金額	首次適用之調整	調整後金額
租賃負債—非流動	\$ -	\$ 99,588	\$ 99,588
負債影響		\$ 105,890	
權益影響		\$ -	

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

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

註1：2020年1月1日以後發生之收購適用此項修正。

註2：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

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

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

註1：除另註明外，上述新發布/修正/修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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107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107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，合併公司在應用會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及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。
 3. 合併公司於108年1月1日初次追溯適用IFRS 16，選擇不重編107年之合併財務報表及附註，並將差額認列於108年1月1日之保留盈餘或其他權益。

(三) 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		
			108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
本公司	英屬維京 SHUENDER(B. V. I.) CO. (SHUEN DER (B. V. I.))	投資業務	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%

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
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，108年及107年1月1日至6月30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		
	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
德輝科技	45.02%	45.02%	45.02%

德輝科技之主要營業項目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			
	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
德輝科技	\$ 14,117	\$ 21,981	\$ 22,158	\$ 33,057
其他	1,120	1,480	2,221	2,662
合計	\$ 15,237	\$ 23,461	\$ 24,379	\$ 35,719

子公司名稱	非控制權益		
	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
德輝科技	\$ 254,461	\$ 276,870	\$ 256,354
其他	41,542	44,165	40,800
合計	\$ 296,003	\$ 321,035	\$ 297,154

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		
	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動資產	\$ 464,179	\$ 495,840	\$ 455,000
非流動資產	370,843	233,506	246,445
流動負債	(111,499)	(100,140)	(121,439)
非流動負債	(153,824)	(9,725)	(9,189)
權益	\$ 569,699	\$ 619,481	\$ 570,817

A. 資產負債表

德輝科技

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 313,221	\$ 340,591	\$ 313,835
德輝科技之非控制權益	256,478	278,890	256,982
合計	\$ 569,699	\$ 619,481	\$ 570,817

B. 綜合損益表

德輝科技

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
營業收入	\$ 169,050	\$ 214,520	\$ 318,033	\$ 365,371
本期淨利	\$ 31,357	\$ 48,825	\$ 49,218	\$ 68,516
其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 31,357	\$ 48,825	\$ 49,218	\$ 68,516
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 17,240	\$ 26,844	\$ 27,060	\$ 37,670
德輝科技之非控制權益	14,117	21,981	22,158	30,846
合計	\$ 31,357	\$ 48,825	\$ 49,218	\$ 68,516
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 17,240	\$ 26,844	27,060	\$ 37,670
德輝科技之非控制權益	14,117	21,981	22,158	30,846
合計	\$ 31,357	\$ 48,825	\$ 49,218	\$ 68,516

德輝科技

	108年1月至6月	107年1月至6月
支付予非控制權益之股利		
德輝科技之非控制權益	\$ 44,567	\$ 44,567

C. 現金流量表

德輝科技

	德輝科技	
	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之淨現金流入	\$ 16,617	\$ 93,610
投資活動之淨現金流出	(3,795)	(24,615)
籌資活動之淨現金流出	(106,757)	(99,000)
本期現金及約當現金減少	(93,935)	(30,005)
期初現金及約當現金	169,918	98,208
期末現金及約當現金	\$ 75,983	\$ 68,203

(四) 租 賃

108年

合併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，合併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. 合併公司為承租人

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，合併公司對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

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

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

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。

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，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，

則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於合併資產負債表。

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。

107年

A. 合併公司為承租人

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

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

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

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

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

(五) 確定福利退職後福利

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。

(六) 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

除下列說明外，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107年度合併財務報告之附註五一一致。

(一) 會計政策採用之重大判斷

租賃期間-108年

於決定租賃期間時，合併公司考量產生經濟誘因而行使(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，以及標的資產對合併公司營運之重要性等。於合併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

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	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,512	\$ 799	\$ 785
支票存款及活期存款	776,127	977,517	998,378
約當現金			
原始到期日在三個月內之			
定期存款	48,590	17,358	17,230
合 計	\$ 826,229	\$ 995,674	\$ 1,016,393

1. 截至108年6月30日暨107年12月31日及107年6月30日原始到期日超過三個月之銀行定期存款係分類為其他金融資產－流動。
2. 合併公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。
3. 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	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生性金融資產			
基金受益憑證	\$ 55,975	\$ 2,425	\$ 2,633
合 計	\$ 55,975	\$ 2,425	\$ 2,633

1. 合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產於108年及107年4月至6月及1月至6月認列之(損)益分別為257仟元、16仟元、544仟元及(37)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	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 111,877	\$ 137,039	\$ 159,728
減：備抵損失	(100)	(100)	(100)
淨 額	\$ 111,777	\$ 136,939	\$ 159,628

1. 應收票據截至108年6月30日暨107年12月31日及107年6月30日經銀行承兌之金額分別為89,023仟元、102,355仟元及130,016仟元。
2. 合併公司提供應收票據作為開立應付承兌匯票之質押金額，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	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,727,505	\$ 2,070,056	\$ 2,203,768
減：備抵損失	(21,334)	(18,116)	(17,095)
淨 額	\$ 1,706,171	\$ 2,051,940	\$ 2,186,673

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

108年6月30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	\$ 1,733,193	\$ (5,293)	\$ 1,727,900
已逾期但未減損			
30天內	83,338	(2,444)	80,894
31至90天	14,038	(2,013)	12,025
91至180天	6,154	(2,414)	3,740
181天以上	9,270	(9,270)	-
合 計	\$ 1,845,993	\$ (21,434)	\$ 1,824,559

107年12月31日

帳齡區間	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期亦未減損	\$ 2,090,965	\$ (4,027)	\$ 2,086,938
已逾期但未減損			
30天內	73,216	(1,253)	71,963

107年12月31日

帳齡區間	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
31至90天	\$ 31,096	\$ (2,172)	\$ 28,924
91至180天	7,037	(1,756)	5,281
181天以上	9,008	(9,008)	-
合計	\$ 2,211,322	\$ (18,216)	\$ 2,193,106

107年6月30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	\$ 2,277,896	\$ (5,148)	\$ 2,272,748
已逾期但未減損			
30天內	53,673	(1,266)	52,407
31至90天	25,042	(2,037)	23,005
91至180天	2,849	(499)	2,350
181天以上	8,245	(8,245)	-
合計	\$ 2,367,705	\$ (17,195)	\$ 2,350,510

4. 應收票據及帳款備抵損失(含關係人)變動表如下：

項 目	108年1月至6月	107年1月至6月
期初餘額	\$ 18,216	\$ 19,199
首次適用 IFRS 9 調整數	-	-
期初餘額(IFRS 9)	18,216	19,199
加：減損損失提列	5,673	-
減：減損損失迴轉	-	(2,108)
減：轉列催收款	(2,483)	-
匯率影響數	28	104
期末餘額	\$ 21,434	\$ 17,195

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	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
商 品	\$ 48,895	\$ 35,067	\$ 53,942
原 料	1,147,838	1,006,814	855,485
在 製 品	1,030,565	886,742	1,089,990
製 成 品	832,267	811,170	721,334
在途存貨	18,496	126,329	19,536
合 計	\$ 3,078,061	\$ 2,866,122	\$ 2,740,287

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
存貨跌價損失 (回升利益) \$	10,123 \$	8,559 \$	285 \$	(8,390)
未分攤固定費 用	-	-	-	4,368
報廢損失	25,920	17,659	32,522	35,902
合 計	\$ 36,043	\$ 26,218	\$ 32,807	\$ 31,880

2. 合併公司未有將存貨提供質押之情形。

(六) 預付款項

項 目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
預付費用	\$ 36,272	\$ 38,287	\$ 35,877
預付貨款	15,305	825	10,606
進項稅額	11,328	22,014	19,153
留抵稅額	7,807	11,349	15,240
其 他	11,561	10,579	17,802
合 計	\$ 82,273	\$ 83,054	\$ 98,678

(七) 其他金融資產—流動

項 目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
原始到期日超過三個月之銀 行定期存款	\$ 15,530	\$ 32,312	\$ 45,586
質押定期存款	10,338	10,338	10,340
受限制活期存款	16,943	21,708	9,342
合 計	\$ 42,811	\$ 64,358	\$ 65,268

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	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
權益工具			
未上市櫃公司股票	\$ 2,203	\$ 2,203	\$ 2,203
評價調整	13,865	14,133	11,544
合 計	\$ 16,068	\$ 16,336	\$ 13,747

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	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
土 地	\$ 254,419	\$ 254,419	\$ 254,419
房屋及建築	2,316,262	2,240,094	2,027,194
機器設備	5,984,298	5,777,434	5,592,209
模具設備	1,824,591	1,786,905	1,720,741
其他設備	1,182,990	1,129,466	1,067,006
未完工程及待驗設備	495,218	608,785	672,544
成本合計	12,057,778	11,797,103	11,334,113
減：累計折舊及減損	(7,253,206)	(7,034,343)	(6,789,788)
合 計	\$ 4,804,572	\$ 4,762,760	\$ 4,544,325

	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
成本或認定成本							
108年1月1日餘額	\$ 254,419	\$ 2,240,093	\$ 5,777,434	\$ 1,786,905	\$ 1,129,467	\$ 608,785	\$ 11,797,103
增 添	-	58,909	47,927	3,245	21,340	244,726	376,147
處 分	-	(480)	(44,537)	(91,850)	(10,649)	-	(147,516)
重 分 類	-	9,826	189,959	120,206	40,750	(360,741)	-
匯率之影響	-	7,914	13,515	6,085	2,082	2,448	32,044
108年6月30日餘額	\$ 254,419	\$ 2,316,262	\$ 5,984,298	\$ 1,824,591	\$ 1,182,990	\$ 495,218	\$ 12,057,778
累計折舊及減損							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ (803,026)	\$ (4,043,831)	\$ (1,421,114)	\$ (766,372)	\$ -	\$ (7,034,343)
折舊費用	-	(32,904)	(183,120)	(93,475)	(39,611)	-	(349,110)
處 分	-	480	43,952	91,364	10,597	-	146,393
匯率之影響	-	(1,965)	(7,916)	(4,443)	(1,822)	-	(16,146)
108年6月30日餘額	\$ -	\$ (837,415)	\$ (4,190,915)	\$ (1,427,668)	\$ (797,208)	\$ -	\$ (7,253,206)

	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
<u>成本或認定成本</u>							
107年1月1日餘額	\$ 254,419	\$ 2,009,242	\$ 5,540,803	\$ 1,831,103	\$ 1,064,705	\$ 534,064	\$ 11,234,336
增 添	-	11,575	23,511	2,706	28,700	382,198	448,690
處 分	-	(2,598)	(143,594)	(75,090)	(59,545)	-	(280,827)
重 分 類	-	-	157,390	(44,298)	30,653	(245,146)	(101,401)
匯率之影響	-	8,975	14,099	6,320	2,493	1,428	33,315
107年6月30日餘額	\$ 254,419	\$ 2,027,194	\$ 5,592,209	\$ 1,720,741	\$ 1,067,006	\$ 672,544	\$ 11,334,113
<u>累計折舊及減損</u>							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ (752,688)	\$ (3,859,858)	\$ (1,377,730)	\$ (763,631)	\$ -	\$ (6,753,907)
折舊費用	-	(28,230)	(181,308)	(93,953)	(34,316)	-	(337,807)
處 分	-	2,598	128,952	73,866	59,393	-	264,809
重 分 類	-	-	-	54,640	-	-	54,640
匯率之影響	-	(2,096)	(8,644)	(4,574)	(2,209)	-	(17,523)
107年6月30日餘額	\$ -	\$ (780,416)	\$ (3,920,858)	\$ (1,347,751)	\$ (740,763)	\$ -	\$ (6,789,788)

1. 有關利息資本化金額，請參閱附註六(二十九)說明。
2. 合併公司未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。
3. 107年6月30日重分類至存貨淨額為46,761仟元。

(十) 租賃協議

1. 使用權資產-108年

項 目	108年6月30日
土 地	\$ 86,223
土地使用權	80,568
房屋及建築	23,534
成本合計	190,325
減：累計折舊及減損	(6,934)
合 計	\$ 183,391

	土 地	土地使用權	房屋及建築	合 計
<u>成本或認定成本</u>				
108年1月1日餘額	\$ -	-	\$ -	\$ -
首次適用 IFRS 16 調整數	86,223	79,807	23,529	189,559
本期增加	-	-	-	-
本期減少	-	-	-	-
匯率之影響	-	761	5	766
108年6月30日餘額	\$ 86,223	\$ 80,568	\$ 23,534	\$ 190,325

	土 地	土地使用權	房屋及建築	合 計
累計折舊及減損				
108年1月1日餘額	\$ -	-	\$ -	\$ -
首次適用IFRS 16 調整數	-	-	-	-
折舊費用	(3,988)	(1,343)	(1,620)	(6,951)
匯率之影響	-	16	1	17
108年6月30日餘額	\$ (3,988)	\$ (1,327)	\$ (1,619)	\$ (6,934)

2. 租賃負債-108年

項 目	108年6月30日
流 動	\$ 9,676
非 流 動	\$ 95,517

租賃負債之折現率區間如下：

	108年6月30日
土 地	1.20%
房屋及建築	1.20%~4.26%

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) 土地及廠房

合併公司承租土地及廠房，租賃期間介於104至126年，並支付營業租賃所需之保證金4,123仟元作為營業租賃所需之保證。截至108年6月30日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

(2) 土地使用權

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

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，並負責因使用土地而應繳納之各種稅費。土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

4. 其他租賃資訊

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

項 目	107年12月31日	107年6月30日
不超過1年	\$ 11,071	\$ 11,071
超過1年但不超過5年	27,014	29,634
超過5年	82,922	85,837
合 計	\$ 121,007	\$ 126,542

(十一) 無形資產

項 目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
商 標 權	\$ 2,485	\$ 2,436	\$ 2,951
專 利 權	66,048	64,291	62,592
電腦軟體成本	43,930	45,970	41,656
成本合計	112,463	112,697	107,199
減：累計攤提	(51,916)	(48,266)	(43,349)
合 計	\$ 60,547	\$ 64,431	\$ 63,850

108年1月至6月

項 目	商 標 權	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
成 本				
108年1月1日餘額	\$ 2,436	\$ 64,291	\$ 45,970	\$ 112,697
增 添	49	2,393	1,491	3,933
處 分	-	(636)	(3,603)	(4,239)
匯率變動之影響	-	-	72	72
108年6月30日餘額	\$ 2,485	\$ 66,048	\$ 43,930	\$ 112,463

累計攤提

108年1月1日餘額	\$ (1,259)	\$ (21,403)	\$ (25,604)	\$ (48,266)
攤銷費用	(136)	(2,315)	(5,400)	(7,851)
處 分	-	636	3,603	4,239
匯率變動之影響	-	-	(38)	(38)
108年6月30日餘額	\$ (1,395)	\$ (23,082)	\$ (27,439)	\$ (51,916)

107年1月至6月

項 目	商 標 權	專 利 權	電腦軟體成本	合 計
成 本				
107年1月1日餘額	\$ 3,145	\$ 62,375	\$ 39,055	\$ 104,575
增 添	-	816	2,600	3,416
處 分	(194)	(599)	(79)	(872)
匯率變動之影響	-	-	80	80
107年6月30日餘額	\$ 2,951	\$ 62,592	\$ 41,656	\$ 107,199

累計攤提

107年1月1日餘額	\$ 1,685	\$ 17,659	\$ 17,851	\$ 37,195
攤銷費用	171	2,208	4,619	6,998

項 目	108年1月至6月			
	商 標 權	專 利 權	電 腦 軟 體 成 本	合 計
處 分	\$ (194)	\$ (599)	\$ (79)	\$ (872)
匯率變動之影響	-	-	28	28
107年6月30日餘額	\$ 1,662	\$ 19,268	\$ 22,419	\$ 43,349

合併公司未有將無形資產提供質押之情形。

(十二) 長期預付租金

項 目	107年12月31日	107年6月30日
土地使用權	\$ 79,807	\$ 83,320

合併公司相關之土地使用權說明因108年1月1日起始適用IFRS 16轉列使用權資產，請參閱附註六(十)。

(十三) 其他非流動資產

項 目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
預付設備款	\$ 27,693	\$ 62,250	\$ 55,559
存出保證金	12,082	10,739	11,760
催收款	8,254	5,847	5,847
減：備抵損失	(8,254)	(5,799)	(5,799)
其他	-	735	2,368
合 計	\$ 39,775	\$ 73,772	\$ 69,735

(十四) 短期借款

借款性質	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
信用借款	\$ 843,858	\$ 857,005	\$ 910,331
合 計	\$ 843,858	\$ 857,005	\$ 910,331
利率區間	1.20%~4.57%	1.20%~4.87%	3.66%~4.87%

(十五) 應付短期票券

項 目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
中華票券	\$ 10,000	\$ -	\$ 10,000
小 計	10,000	-	10,000
減：未攤銷折價	(13)	-	(8)
合 計	\$ 9,987	\$ -	\$ 9,992
利率區間	1.16%	-	1.20%

(十六) 應付票據

項 目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付票據-因營業而發生	\$ 63,507	\$ 86,644	\$ 96,652
應付票據-非因營業而發生	-	1,730	778
合 計	\$ 63,507	\$ 88,374	\$ 97,430

(十七) 其他應付款

項 目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 207,022	\$ 333,963	\$ 249,376
應付設備及工程款	56,528	74,200	38,215
應付員工及董監酬勞	41,124	28,944	38,417
應付消耗品費	30,449	41,879	48,883
應付修繕費	28,477	31,468	30,023
應付水電費	25,139	21,309	26,537
應付保險費	16,532	16,473	15,859
其 他	121,572	109,566	101,992
合 計	\$ 526,843	\$ 657,802	\$ 549,302

(十八) 長期借款及一年內到期長期借款

項 目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
信用借款	\$ 1,744,355	\$ 1,795,751	\$ 1,771,838
減：列為一年內到期部分	(214,355)	(545,751)	(723,038)
合 計	\$ 1,530,000	\$ 1,250,000	\$ 1,048,800
利率區間	1.02%~4.53%	1.09%~4.29%	1.19%~3.76%
到期期限	109年~110年	108年~110年	107年~109年

(十九) 退職後福利計畫

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108年及107年4月至6月及1月至6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15,388仟元、17,517仟元、32,012仟元及34,857仟元。

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107年及106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108年及107年4月至6月及1月至6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1,021仟元、1,283仟元、2,215仟元及2,562仟元。

(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：

	108年1月至6月		107年1月至6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108年6月30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	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30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
其 他	132	30	-
合 計	\$ 485,257	\$ 485,155	\$ 485,125

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盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會依第卅二條之一本公司股利政策擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司股利政策係依據營運規畫、投資計畫、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。本公司目前進入營運穩定成長階段，盈餘之分配以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分配，惟股票股利分配之比例以不高於股利總額之百分之五十為原則。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 特別盈餘公積

項 目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
特別盈餘公積	\$ 101,183	\$ 84,954	\$ 84,954

- (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IFRSs時，依101年4月6日金管證發字號第1010012865號令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，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可供分配保留盈餘。
4. 本公司於108年6月21日及107年6月22日舉行股東會，分別決議通過之107及106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)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 82,888	\$ 71,599		
特別盈餘公積	16,229	30,622		
現金股利	509,993	455,351	\$ 2.80	\$ 2.50

5. 有關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
108年1月1日餘額	\$ (113,793)	\$ 12,610	\$ (101,183)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	13,995	-	13,995
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	-	(133)	(133)
108年6月30日餘額	\$ (99,798)	\$ 12,477	\$ (87,321)

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價(損)益	合 計
107年1月1日餘額	\$ (84,954)	\$ -	\$ (84,954)
IFRS 9追溯調整影響數(註)	-	10,736	10,736
107年1月1日適用後之餘額	(84,954)	10,736	(74,218)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	12,387	-	12,387
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	-	(136)	(136)
107年6月30日餘額	\$ (72,567)	\$ 10,600	\$ (61,967)

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

(二十四) 非控制權益

項 目	108年1月至6月	107年1月至6月
期初餘額	\$ 321,035	\$ 310,846
歸屬於非控制權益之份額：		
子公司發放現金股利	(49,411)	(49,411)
本年度淨利	24,379	35,719
期末餘額	\$ 296,003	\$ 297,154

(二十五) 營業收入

項 目	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 2,276,583	\$ 2,682,152	\$ 4,532,903	\$ 5,085,506
勞務收入	6,214	5,592	11,429	13,115
小 計	2,282,797	2,687,744	4,544,332	5,098,621
其他營業收入	5,955	3,442	11,461	6,769
合 計	\$ 2,288,752	\$ 2,691,186	\$ 4,555,793	\$ 5,105,390

1. 客戶合約之說明

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

2. 客戶合約收入之細分如下：

主要商品/ 服務線	108年4月至6月					
	中國大陸	台 灣	日 本	馬來西亞	其 他	合 計
電 子	\$ 857,633	\$ 133,939	\$ 247,219	\$ 208,681	\$ 412,025	\$ 1,859,497
文 具	52,843	65,639	51,033	1,025	241,699	412,239
其 他	-	11,011	-	50	-	11,061
合 計	\$ 910,476	\$ 210,589	\$ 298,252	\$ 209,756	\$ 653,724	\$ 2,282,797

收入認列時點

於某一時點滿	108年4月至6月					
足履約義務	\$ 910,476	\$ 210,589	\$ 298,252	\$ 209,756	\$ 653,724	\$ 2,282,797

主要商品/ 服務線	108年1月至6月					
	中國大陸	台 灣	日 本	馬來西亞	其 他	合 計
電 子	\$ 1,616,987	\$ 279,294	\$ 494,339	\$ 450,357	\$ 869,408	\$ 3,710,385
文 具	106,688	150,602	115,921	1,874	435,146	810,231
其 他	-	23,621	-	95	-	23,716
合 計	\$ 1,723,675	\$ 453,517	\$ 610,260	\$ 452,326	\$ 1,304,554	\$ 4,544,332

收入認列時點

於某一時點滿	108年1月至6月					
足履約義務	\$ 1,723,675	\$ 453,517	\$ 610,260	\$ 452,326	\$ 1,304,554	\$ 4,544,332

主要商品/ 服務線	107年4月至6月					
	中國大陸	台 灣	日 本	馬來西亞	其 他	合 計
電 子	\$ 1,063,488	\$ 239,251	\$ 236,975	\$ 240,273	\$ 438,412	\$ 2,218,399
文 具	56,593	62,417	60,745	521	283,242	463,518
其 他	-	5,760	-	67	-	5,827
合 計	\$ 1,120,081	\$ 307,428	\$ 297,720	\$ 240,861	\$ 721,654	\$ 2,687,744

收入認列時點

於某一時點滿	107年4月至6月					
足履約義務	\$ 1,120,081	\$ 307,428	\$ 297,720	\$ 240,861	\$ 721,654	\$ 2,687,744

主要商品/ 服務線	107年1月至6月					
	中國大陸	台 灣	日 本	馬 來 西 亞	其 他	合 計
電 子	\$ 1,957,608	\$ 409,619	\$ 473,744	\$ 497,978	\$ 844,143	\$ 4,183,092
文 具	99,876	147,802	105,080	3,734	506,571	863,063
其 他	-	52,374	-	92	-	52,466
合 計	\$ 2,057,484	\$ 609,795	\$ 578,824	\$ 501,804	\$ 1,350,714	\$ 5,098,621
收入認列時點						
於某一時點滿						
足履約義務	\$ 2,057,484	\$ 609,795	\$ 578,824	\$ 501,804	\$ 1,350,714	\$ 5,098,621

3. 合併公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

項 目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
合約負債-流動	\$ 68,655	\$ 50,565	\$ 72,234

(二十六) 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	108年4月至6月			107年4月至6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
員工福利						
薪資費用	\$ 244,146	\$ 96,566	\$ 340,712	\$ 277,064	\$ 105,308	\$ 382,372
勞健保費用	21,112	5,297	26,409	22,464	7,011	29,475
退休金費用	13,073	3,336	16,409	15,545	3,255	18,800
其他用人費用	24,134	6,092	30,226	21,095	7,061	28,156
折舊費用	167,166	13,212	180,378	159,950	8,305	168,255
攤銷費用	216	3,725	3,941	1,778	3,233	5,011
合 計	\$ 469,847	\$ 128,228	\$ 598,075	\$ 497,896	\$ 134,173	\$ 632,069

性 質 別	108年1月至6月			107年1月至6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
員工福利						
薪資費用	\$ 495,600	\$ 186,466	\$ 682,066	\$ 538,205	\$ 193,946	\$ 732,151
勞健保費用	44,924	12,834	57,758	43,224	12,230	55,454
退休金費用	27,488	6,739	34,227	30,883	6,536	37,419
其他用人費用	44,582	13,383	57,965	41,260	16,238	57,498
折舊費用	329,698	26,363	356,061	321,152	16,655	337,807
攤銷費用	1,249	7,337	8,586	3,472	6,376	9,848
合 計	\$ 943,541	\$ 253,122	\$ 1,196,663	\$ 978,196	\$ 251,981	\$ 1,230,177

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108年4月至6月及1月至6月分別估列員工酬勞3,390仟元、6,780仟元及董監事酬勞2,700仟元、5,400仟元，107年4月至6月及1月至6月分別估列員工酬勞4,785仟元、7,922仟元及董監事酬勞3,546仟元、6,337

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108年3月8日及107年3月2日董事會分別決議通過107及106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：

	107年度		106年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 16,080	\$ 12,864	\$ 13,421	\$ 10,737
年度財務報告認列金額	16,080	12,864	13,421	10,737
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

107及106年度員工酬勞全數以現金發放。

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	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
銀行利息收入	\$ 1,200	\$ 802	\$ 1,808	\$ 1,167
租金收入	87	86	173	171
補助收入	-	1,598	-	3,995
股利收入	-	-	1,693	353
其 他	2,376	2,581	4,836	6,078
合 計	\$ 3,663	\$ 5,067	\$ 8,510	\$ 11,764

(二十八) 其他利益及損失

項 目	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	\$ 257	\$ 16	\$ 544	\$ (37)
處分不動產、廠房及設備(損)益	227	(715)	1,852	(187)
淨外幣兌換利益	11,801	48,642	31,556	34,718
其 他	(1,520)	(610)	(1,858)	(1,479)
合 計	\$ 10,765	\$ 47,333	\$ 32,094	\$ 33,015

(二十九) 財務成本

項 目	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
利息費用				
銀行借款	\$ 15,588	\$ 16,058	\$ 31,756	\$ 29,808
租賃負債之 利息	318	-	640	-
減：符合要件 之資產資本 化金額	(2,126)	(3,606)	(2,827)	(4,282)
財務成本	\$ 13,780	\$ 12,452	\$ 29,569	\$ 25,526
利息資本化利率	1.44%~4.32%	1.44%~4.00%	1.44%~4.32%	1.44%~4.00%

(三十) 所得稅

1. 所得稅費用組成部分

項 目	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
當期所得稅				
當期所得稅費用	\$ 51,022	\$ 81,116	\$ 93,649	\$ 96,004
未分配盈餘加徵 調整以前年度所 得稅	11,422	19,072	11,422	19,072
	(1,762)	(10,027)	(1,673)	(10,027)
當期所得稅總額	60,682	90,161	103,398	105,049
遞延所得稅				
暫時性差異有關 之遞延所得稅	(7,040)	(8,227)	(12,222)	20,613
稅率改變之影響	-	-	-	11,263
遞延所得稅總額	(7,040)	(8,227)	(12,222)	31,876
所得稅費用	\$ 53,642	\$ 81,934	\$ 91,176	\$ 136,925

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率自107年度起調整為20%，另自107年度起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	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	\$ (4,666)	\$ (1,954)	\$ 3,499	\$ 7,469
透過其他綜合損益 按公允價值變動 之金融資產	157	49	(135)	(117)
確定福利計劃之再 衡量數	-	-	-	(209)
合 計	\$ (4,509)	\$ (1,905)	\$ 3,364	\$ 7,143

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105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106年度。

(三十一) 其他綜合損益

項 目	108年4至6月		
	稅前淨利	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	\$ 1,134	\$ (157)	\$ 977
小 計	1,134	(157)	977
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	(23,330)	4,666	(18,664)
小 計	(23,330)	4,666	(18,664)
認列於其他綜合損益	\$ (22,196)	\$ 4,509	\$ (17,687)

項 目	108年1至6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	\$ (268)	\$ 135	\$ (133)
小 計	(268)	135	(133)
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	17,494	(3,499)	13,995
小 計	17,494	(3,499)	13,995
認列於其他綜合損益	\$ 17,226	\$ (3,364)	\$ 13,862

項 目	107年4至6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：			
確定福利計畫再衡量數	\$ -	\$ -	\$ -
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	(415)	(49)	(464)
小 計	(415)	(49)	(464)
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	(9,771)	1,954	(7,817)
認列於其他綜合損益	\$ (10,186)	\$ 1,905	\$ (8,281)

項 目	107年1至6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：			
確定福利計畫再衡量數	\$ -	\$ 209	\$ 209
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	(253)	117	(136)
小 計	(253)	326	73
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	19,856	(7,469)	12,387
小 計	19,856	(7,469)	12,387
認列於其他綜合損益	\$ 19,603	\$ (7,143)	\$ 12,460

(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	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 156,465	\$ 241,752	\$ 310,321	\$ 396,738
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 156,465	\$ 241,752	\$ 310,321	\$ 396,738
加權平均股數(仟股)	182,140	182,140	182,140	182,140
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.86	\$ 1.33	\$ 1.70	\$ 2.18
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 156,465	\$ 241,752	\$ 310,321	\$ 396,738
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 156,465	\$ 241,752	\$ 310,321	\$ 396,738
加權平均股數(仟股)	182,140	182,140	182,140	182,140
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞(仟股)	105	94	182	148
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	182,245	182,234	182,322	182,288
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.86	\$ 1.33	\$ 1.70	\$ 2.18

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。

計算稀釋每股盈餘時，以報導期間結束日之公允價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股。稀釋每股盈餘假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

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。合併公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(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

其他關係人係指負責人與本公司之董事長具二等親之親屬關係。

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 營業收入

關係人類別	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
對子公司具重大影響力之投資者	\$ 841	\$ 807	\$ 1,057	\$ 1,709
其他關係人	4,772	3,773	7,684	8,987
合計	\$ 5,613	\$ 4,580	\$ 8,741	\$ 10,696

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/T60-120天。

2. 進貨

關係人類別	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
對子公司具重大影響力之投資者	\$ 1,263	\$ 1,253	\$ 1,263	\$ 1,253
其他關係人	1,307	1,749	2,631	4,122
合計	\$ 2,570	\$ 3,002	\$ 3,894	\$ 5,375

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	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收帳款	對子公司具重大影響力之投資者	\$ 364	\$ -	\$ 357
	其他關係人	6,247	4,227	3,852
	合計	\$ 6,611	\$ 4,227	\$ 4,209
其他應收款	其他關係人	\$ 794	\$ -	\$ 11

4. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應付帳款	對子公司具重大影響力之投資者	\$ -	\$ 1,246	\$ 711
	其他關係人	1,351	2,172	1,758
	合計	\$ 1,351	\$ 3,418	\$ 2,469
其他應付款	其他關係人	\$ 1,099	\$ 1,816	\$ 1,818

5. 其他交易

帳列項目	關係人類別	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
消耗品費	對子公司具重大影響力之投資者	\$ -	\$ 845	\$ 1,247	\$ 845
	合計	\$ -	\$ 845	\$ 1,247	\$ 845

(三) 對主要管理階層獎酬資訊

項 目	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
短期福利	\$ 15,275	\$ 15,596	\$ 28,598	\$ 31,007
退職後福利	93	117	188	234
合計	\$ 15,368	\$ 15,713	\$ 28,786	\$ 31,241

八、質押之資產

下列資產業已提供租賃及關稅保證等之擔保品。

項 目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
質押定期存款			
(帳列其他金融資產-流動)	\$ 10,338	\$ 10,338	\$ 10,340
受限制活期存款			
(帳列其他金融資產-流動)	16,943	21,708	9,342
應收票據(註)	43,662	57,473	86,647
合計	\$ 70,943	\$ 89,519	\$ 106,329

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108年6月30日，因購買原料已開立未使用之信用狀金額約22,800千元。
2. 已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 67,838	\$ 121,378	\$ 245,362

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107年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱107年度合併財務報告附註十二(一)。

(三) 金融工具之財務風險

1. 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。

2. 重大財務風險之性質及程度

重大財務風險之性質及程度，與107年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱107年度合併財務報告附註十二(二)。

(1) 市場風險

A. 匯率風險

匯率暴險及敏感度分析

項 目	108年6月30日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融資產			
貨幣性項目			
美 金	\$ 67,377	31.06	\$ 2,092,726
日 幣	269,886	0.29	77,889

108年6月30日			
項 目	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融負債			
貨幣性項目			
美 金	\$ 41,829	31.06	\$ 1,299,207
日 幣	54,821	0.29	15,821
107年12月31日			
項 目	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融資產			
貨幣性項目			
美 金	\$ 81,065	30.72	\$ 2,489,909
日 幣	325,050	0.28	90,429
金融負債			
貨幣性項目			
美 金	53,814	30.72	1,652,908
日 幣	190,172	0.28	52,906
107年6月30日			
項 目	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融資產			
貨幣性項目			
美 金	\$ 79,272	30.46	\$ 2,414,625
日 幣	379,952	0.28	104,639
金融負債			
貨幣性項目			
美 金	51,631	30.46	1,572,680
日 幣	237,151	0.28	65,311

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108年及107年1月至6月之稅前淨利將分別增加或減少8,556仟元及8,813仟元。

B. 價格風險

由於合併公司持有之基金受益憑證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受益憑證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受益憑證及未上市櫃之權益工具，此等基金受益憑證及未上市櫃之權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若權益工具價格上升或下跌1%，108年及107年1至6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)560仟元、161仟元及26仟元、137仟元。

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		
	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 63,385	\$ 48,935	\$ 61,616
金融負債	(9,987)	-	(9,992)
淨 額	\$ 53,398	\$ 48,935	\$ 51,624
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 796,909	\$ 1,003,591	\$ 1,001,709
金融負債	(2,588,213)	(2,652,756)	(2,682,169)
淨 額	\$ (1,791,304)	\$ (1,649,165)	\$ (1,680,460)

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，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108年及107年1至6月淨利將各增加(減少)8,957仟元及8,402仟元。

(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。

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。

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108年6月30日暨107年12月31日及107年6月30日，前四大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為40%、42%及37%，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，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，經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	108年6月30日			合約現金流量	帳面金額
	一年以內	一至五年	五年以上		
短期借款	\$ 854,411	\$ -	\$ -	\$ 854,411	\$ 843,858
應付短期票券	10,000	-	-	10,000	9,987
應付票據	63,507	-	-	63,507	63,507
應付帳款	868,777	-	-	868,777	868,777
其他應付款	497,208	-	-	497,208	497,208
租賃負債	10,865	25,429	80,005	116,299	105,193

108年6月30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
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	\$ 235,091	\$ 1,542,402	\$ -	\$ 1,777,493	\$ 1,744,355
存入保證金	-	8,008	-	8,008	8,008
合計	\$ 2,539,859	\$ 1,575,839	\$ 80,005	\$ 4,195,703	\$ 4,140,906

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

108年6月30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	\$ 10,865	\$ 25,429	\$ 29,714	\$ 31,322	\$ 18,969	\$ 116,299

107年12月31日

非衍生性 金融負債	一年以內	一至五年	五年以上	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 868,212	\$ -	\$ -	\$ 868,212	\$ 857,005
應付票據	88,374	-	-	88,374	88,374
應付帳款	1,186,393	-	-	1,186,393	1,186,393
其他應付款	627,741	-	-	627,741	627,741
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	565,156	1,261,272	-	1,826,428	1,795,751
存入保證金	-	8,160	-	8,160	8,160
合計	\$ 3,335,876	\$ 1,269,432	\$ -	\$ 4,605,308	\$ 4,563,424

107年6月30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	\$ 932,182	\$ -	\$ -	\$ 932,182	\$ 910,331
應付短期票券	10,000	-	-	10,000	9,992
應付票據	97,430	-	-	97,430	97,430
應付帳款	1,052,525	-	-	1,052,525	1,052,525
其他應付款	518,951	-	-	518,951	518,951
長期借款(包含 一年或一營業 週期內到期)	745,713	1,055,463	-	1,801,176	1,771,838
存入保證金	-	18,743	-	18,743	18,743
合計	\$ 3,356,801	\$ 1,074,206	\$ -	\$ 4,431,007	\$ 4,379,810

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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
融資產	\$ 55,975	\$ 2,425	\$ 2,633
按攤銷後成本衡量之金融資產			
(註1)	2,711,303	3,270,385	3,448,229
透過其他綜合損益按公允價值			
衡量之金融資產	16,068	16,336	13,747
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	4,035,700	4,563,424	4,379,810

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：該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接如價格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	108年6月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>資 產</u>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
基金受益憑證	\$ 55,975	\$ -	\$ -	\$ 55,975

108年6月30日				
項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益工具				
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 16,068	\$ 16,068
	\$ 55,975	\$ -	\$ 16,068	\$ 72,043

107年12月31日				
項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
基金受益憑證	\$ 2,425	\$ -	\$ -	\$ 2,425
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益工具				
未上市上(櫃)股票	-	-	16,336	16,336
	\$ 2,425	\$ -	\$ 16,336	\$ 18,761

107年6月30日				
項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資 產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
基金受益憑證	\$ 2,633	\$ -	\$ -	\$ 2,633
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
權益工具				
未上市上(櫃)股票	-	-	13,747	13,747
	\$ 2,633	\$ -	\$ 13,747	\$ 16,380

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	108年1月至6月	107年1月至6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	\$ 16,336	\$ -
首次適用調整	-	14,000
認列於其他綜合損益	(268)	(253)
匯率影響數	-	-
期末餘額	\$ 16,068	\$ 13,747

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、關聯企業及合資權益部分)：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：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(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。

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表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：

108年1月至6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	\$ 3,710,385	\$ 810,231	\$ 35,177	\$ -	\$ 4,555,793
部門間收入	322,889	288,440	14,561	(625,890)	-
	<u>\$ 4,033,274</u>	<u>\$ 1,098,671</u>	<u>\$ 49,738</u>	<u>\$ (625,890)</u>	<u>\$ 4,555,793</u>
利息費用	\$ 22,874	\$ 6,695	\$ -	\$ -	\$ 29,569
折舊及攤銷	\$ 309,149	\$ 45,107	\$ 10,391	\$ -	\$ 364,647
部門損益	\$ 302,567	\$ 116,486	\$ 6,823	\$ -	\$ 425,876
稅前淨利					\$ 425,876
資產合計					\$ 11,196,726

107年1月至6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	\$ 4,183,092	\$ 863,063	\$ 59,235	\$ -	\$ 5,105,390
部門間收入	417,884	302,895	55,408	(776,187)	-
	<u>\$ 4,600,976</u>	<u>\$ 1,165,958</u>	<u>\$ 114,643</u>	<u>\$ (776,187)</u>	<u>\$ 5,105,390</u>
利息費用	\$ 19,646	\$ 5,880	\$ -	\$ -	\$ 25,526
折舊及攤銷	\$ 300,447	\$ 39,117	\$ 8,091	\$ -	\$ 347,655
部門損益	\$ 453,401	\$ 104,467	\$ 11,514	\$ -	\$ 569,382
稅前淨利					\$ 569,382
資產合計					\$ 11,209,880

(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108年1月1日至6月30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 額	累 計 背 書 保 證 額 占 最 近 期 報 表 淨 值 之 比 率	金 融 財 務 保 證 金 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 陸 地 對 大 區 背 書 保 證	備 註
		公 司 名 稱	關 係												
0	本公司	順德工業(江蘇)	(3)	\$ 2,482,763	\$1,231,815	\$1,231,815	\$760,129	\$ —	22.33%	\$ 2,758,626	Y	N	Y		

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1)發行人填 0。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股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108年6月30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	
本公司	群益中國金采平衡基金A類(累積型)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300	\$ 2,708	-%	\$ 2,708
	台新優先順位資產抵押高收益債基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300	3,038	-%	3,038
德輝科技	日盛貨幣市場	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	1,350	20,026	-%	20,026
	群益安穩貨幣市場	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	929	15,005	-%	15,005
	日盛亞洲高收益債券	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	785	10,101	-%	10,101
	群益潛利收益多重資產	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	461	5,097	-%	5,097
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	7,495	0.24%	7,495

(接次頁)

(承前頁)

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108年6月30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	
本公司	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	\$ 5,183	15.00%	\$ 5,183	
	順德(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	200	3,390	19.61%	3,390	

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108年1月1日至6月30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		
本公司	順德工業(江蘇)	孫公司	銷貨	\$ 106,075	2.95%	依雙方約定之條件辦理	—	—	\$ 216,228	14.89%	
順德工業(江蘇)	本公司	最終母公司	銷貨	351,335	31.90%	依雙方約定之條件辦理	—	—	50,344	11.23%	

註1：編製合併財務報告時業已沖銷。

順德工業股份有限公司及子公司
 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108年6月30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 帳金額
					金額	處理方式		
本公司	順德工業(江蘇) 有限公司	孫公司	\$ 216,228	0.98	\$ 107,376	—	\$ 18,339	\$ —

註1：編製合併財務報告時業已沖銷。

順德工業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國108年1月1日至6月30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	占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	\$ 12,076	註3	0.27%
		朝新金屬	1	應收帳款	4,659	註3	0.04%
		朝新金屬	1	其他應收款	759	—	0.01%
		德輝科技	1	銷貨收入	1	註3	-%
		德輝科技	1	其他應收款	8,687	註3	0.08%
		德輝科技	1	代付款	1,095	—	0.01%
		順德工業(江蘇)	1	銷貨收入	106,075	註3	2.33%
		順德工業(江蘇)	1	應收帳款	216,228	註3	1.93%
		順德工業(江蘇)	1	其他應收款	19,893	—	0.18%
1	順德工業(江蘇)	本公司	2	銷貨收入	351,335	註3	7.71%
		本公司	2	應收帳款	50,344	註3	0.45%
		本公司	2	其他應收款	30,727	—	0.27%
2	朝新金屬	本公司	2	銷貨收入	8,646	註3	0.19%
		本公司	2	加工收入	2,950	註3	0.06%
		本公司	2	應收帳款	2,052	註3	0.02%
		順德工業(江蘇)	3	銷貨收入	66,211	註3	1.45%
		順德工業(江蘇)	3	應收帳款	43,511	註3	0.39%
3	德輝科技	本公司	2	銷貨收入	78,596	註3	1.73%
		本公司	2	應收帳款	54,139	註3	0.48%

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108年6月30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%	\$ 228,601	\$ 14,443	\$ 12,222	註1、2
	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%	311,312	49,218	27,060	註1、2
	SHUEN DER (B.V.I.)	英屬維京群島	控股公司	669,415	669,415	8,920	100.00%	1,749,169	(29,206)	(29,258)	註1、2、註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七。

順德工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國108年1月1日至6月30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金額	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	\$ 1,087,100	註1	\$ 714,380	\$ -	\$ -	\$ 714,380	\$ (29,211)	100.00%	\$ (29,211)	\$ 1,783,535	\$ -	

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 714,380	\$ 1,087,100	\$ 3,487,953

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。