

股票代碼：1558
伸興工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一〇二年度及民國一〇一年度

公司地址：台中市太平區永成路78號

公司電話：(04)22785177

合 併 財 務 報 告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5 - 6
六、合併綜合損益表	7
七、合併權益變動表	8
八、合併現金流量表	9 - 10
九、合併財務報表附註	
(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	12 - 21
(四) 重大會計政策之彙總說明	21 - 40
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	40 - 41
(六) 重要會計項目之說明	41 - 63
(七) 關係人交易	64
(八) 質押之資產	64
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	65
(十) 重大之災害損失	66
(十一) 重大之期後事項	66
(十二) 其他	66 - 72
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	73 - 77
2. 轉投資事業相關資訊	78
3. 大陸投資資訊	79
(十四) 部門資訊	80 - 82
(十五) 首次採用國際財務報導準則	82 - 92

聲 明 書

本公司一〇二年度(自一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同,且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露,爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

伸興工業股份有限公司



負責人：林志誠



中華民國一〇三年三月十日

會計師查核報告

伸興工業股份有限公司 公鑒：

伸興工業股份有限公司及子公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇一年一月一日對該等被投資公司採用權益法之投資為5,896仟元，佔合併資產總額之0.17%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達伸興工業股份有限公司及子公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

伸興工業股份有限公司已編製民國一〇二年及一〇一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行財務報告

查核簽證文號：(87)台財證(六)第65314號

(90)台財證(六)第100690號

嚴文筆

嚴文筆



會計師：

林鴻光

林鴻光



中華民國一〇三年三月十日

仲興工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

資 產			一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$2,164,306	40	\$873,324	23	\$724,226	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	四及六.2	2,423	-	33,005	1	30,739	1
1150	應收票據	四、六.3及七	407	-	31	-	4,608	-
1170	應收帳款	四、六.4及七	1,191,393	22	1,162,777	31	1,134,159	34
1200	其他應收款		23,118	1	30,900	1	20,211	1
1310	存貨	四及六.5	546,499	10	467,546	12	415,706	12
1410	預付款項		19,851	1	21,517	1	8,433	-
1470	其他流動資產		44,910	1	47,540	1	22,925	1
11XX	流動資產合計		3,992,907	75	2,636,640	70	2,361,007	70
	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四及六.6	630	-	630	-	630	-
1547	無活絡市場之債券投資-非流動	八	1,745	-	2,104	-	355	-
1550	採用權益法之投資	四及六.7	-	-	-	-	13,330	-
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8及八	1,148,443	21	890,651	24	894,924	26
1780	無形資產	四及六.9	19,543	-	26,419	1	22,144	1
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	28,136	1	32,951	1	26,818	1
1920	存出保證金		3,259	-	8,545	-	641	-
1970	其他長期投資		2,628	-	2,628	-	1,135	-
1990	其他非流動資產	四及六.10	173,619	3	171,158	4	56,908	2
15XX	非流動資產合計		1,378,003	25	1,135,086	30	1,016,885	30
1XXX	資產總計		\$5,370,910	100	\$3,771,726	100	\$3,377,892	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林志誠

林志誠

經理人：林志誠

林志誠

會計主管：周俊伸

周俊伸

仲興工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	四及六.11	\$280,000	5	\$155,000	4	\$274,449	8
2110	應付短期票券	四及六.12	100,000	2	-	-	100,000	3
2124	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動		304	-	-	-	35	-
2150	應付票據	七	93,208	2	78,910	2	77,878	2
2170	應付帳款	七	598,201	11	486,150	13	483,770	14
2219	其他應付款		223,963	4	174,681	5	173,550	5
2230	當期所得稅負債	四及六.21	104,735	2	97,416	3	93,764	3
2300	其他流動負債		20,672	-	24,561	1	13,755	1
21XX	流動負債小計		1,421,083	26	1,016,718	28	1,217,201	36
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	106,119	2	76,115	2	62,669	2
2640	應計退休金負債	四及六.13	89,670	2	104,591	2	91,755	3
2645	存入保證金		1,947	-	1,894	-	1,969	-
25XX	非流動負債小計		197,736	4	182,600	4	156,393	5
2XXX	負債合計		1,618,819	30	1,199,318	32	1,373,594	41
	歸屬於母公司業主之權益	四及六.14						
	股本							
3110	普通股股本		605,526	11	516,692	13	471,692	14
	資本公積							
3211	資本公積-普通股股票溢價		1,308,533	24	567,149	15	244,071	7
3250	資本公積-受贈資產		314	-	314	-	314	-
3280	資本公積-其他		78,498	2	35,028	1	14,272	1
	資本公積小計		1,387,345	26	602,491	16	258,657	8
	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		405,775	8	347,338	9	286,617	8
3320	特別盈餘公積		73,367	1	75,590	2	21,766	1
3350	未分配盈餘		1,246,398	23	1,003,943	27	956,378	28
33XX	保留盈餘小計		1,725,540	32	1,426,871	38	1,264,761	37
	其他權益							
3411	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(3,475)	-	(4,031)	-	-	-
36XX	非控制權益	六.15	37,155	1	30,385	1	9,188	-
3XXX	權益合計		3,752,091	70	2,572,408	68	2,004,298	59
	負債及權益總計		\$5,370,910	100	\$3,771,726	100	\$3,377,892	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林志誠



經理人：林志誠



會計主管：周俊伸



仲興工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	一〇二年度		一〇一年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.16及七	\$5,555,076	100	\$5,056,321	100
5000	營業成本	六.18及七	(4,168,762)	(75)	(3,823,703)	(76)
5900	營業毛利		1,386,314	25	1,232,618	24
6000	營業費用	六.18				
6100	推銷費用		(129,340)	(2)	(128,979)	(3)
6200	管理費用		(300,112)	(5)	(256,892)	(5)
6300	研發費用		(100,344)	(2)	(109,096)	(2)
	營業費用合計		(529,796)	(9)	(494,967)	(10)
6900	營業淨利		856,518	16	737,651	14
7000	營業外收入及支出	六.19				
7010	其他收入		65,276	1	42,837	1
7020	其他利益及損失		2,253	-	(43,516)	(1)
7050	財務成本		(1,552)	-	(2,711)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		-	-	(1,337)	-
	營業外收入及支出合計		65,977	1	(4,727)	-
7900	稅前淨利		922,495	17	732,924	14
7950	所得稅費用	六.21	(203,316)	(4)	(144,208)	(3)
8200	本期淨利		719,179	13	588,716	11
8300	其他綜合損益	六.20				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		670	-	(4,856)	-
8360	確定福利計畫精算損益		4,688	-	(14,906)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(911)	-	3,359	-
8300	本期其他綜合(損)益(稅後淨額)		4,447	-	(16,403)	-
8500	本期綜合損益總額		\$723,626	13	\$572,313	11
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主淨利		\$708,132		\$587,836	
8620	非控制權益淨利		11,047		880	
			\$719,179		\$588,716	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主綜合損益		\$712,579		\$571,433	
8720	非控制權益綜合損益		11,047		880	
			\$723,626		\$572,313	
	每股盈餘(新台幣：元)	六.22				
9750	基本每股盈餘		\$13.05		\$11.13	
9850	稀釋每股盈餘		\$13.00		\$11.08	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林志誠



經理人：林志誠



會計主管：周俊伸



仲興工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	歸屬於母公司業主之權益							非控制權益	權益總額
		普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計		
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
民國101年1月1日餘額	六.14	\$471,692	\$258,657	\$286,617	\$21,766	\$956,378	\$ -	\$1,995,110	\$9,188	\$2,004,298
100年度盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積				60,721		(60,721)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積					53,824	(53,824)	-	-	-	-
普通股現金股利						(413,354)		(413,354)		(413,354)
現金增資		45,000	343,328					388,328		388,328
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	六.23		506					506	10,494	11,000
101年度淨利						587,836		587,836	880	588,716
101年度其他綜合損益						(12,372)	(4,031)	(16,403)		(16,403)
本期綜合損益總額		-	-	-	-	575,464	(4,031)	571,433	880	572,313
非控制權益增加	六.15								9,823	9,823
民國101年12月31日餘額	六.14	\$516,692	\$602,491	\$347,338	\$75,590	\$1,003,943	\$(4,031)	\$2,542,023	\$30,385	\$2,572,408
民國102年1月1日餘額	六.14	\$516,692	\$602,491	\$347,338	\$75,590	\$1,003,943	\$(4,031)	\$2,542,023	\$30,385	\$2,572,408
101年度盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積				58,437		(58,437)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積					(2,223)	2,223	-	-	-	-
普通股股票股利		25,834				(25,834)	-	-	-	-
普通股現金股利						(387,520)		(387,520)		(387,520)
現金增資		63,000	784,854					847,854		847,854
102年度淨利						708,132		708,132	11,047	719,179
102年度其他綜合損益						3,891	556	4,447		4,447
本期綜合損益總額		-	-	-	-	712,023	556	712,579	11,047	723,626
子公司發放現金股利	六.15								(4,277)	(4,277)
民國102年12月31日餘額	六.14	\$605,526	\$1,387,345	\$405,775	\$73,367	\$1,246,398	\$(3,475)	\$3,714,936	\$37,155	\$3,752,091

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林志誠



經理人：林志誠



會計主管：周俊伸



 仲興工業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇二年度	一〇一年度
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利		\$922,495	\$732,924
調整項目：			
不影響現金流量之收益費損項目：			
提列現金增資員工酬勞成本		43,470	20,250
折舊費用		138,489	145,703
攤銷費用		33,691	26,817
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失(利益)		22,563	(2,129)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益		(9,999)	(1,564)
存貨跌價損失		(501)	1,834
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額		-	1,337
(迴轉備抵呆帳)提列呆帳費用		(25,263)	27,251
減損損失		-	4,559
利息收入		(7,219)	(6,706)
利息費用		1,552	2,711
與營業活動相關之資產/負債變動數：			
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加)		40,885	(737)
應收票據(增加)減少		(376)	4,577
應收帳款增加		(3,353)	(55,869)
存貨增加		(78,452)	(53,674)
其他應收款減少(增加)		7,782	(10,689)
預付款項增加		(12,694)	(19,159)
其他流動資產減少(增加)		2,630	(24,615)
其他非流動資產增加		(20,262)	(15,041)
應付票據增加		14,298	10,428
應付帳款增加		112,051	2,380
其他應付款增加		49,282	1,131
其他流動負債(減少)增加		(3,889)	10,806
應計退休金負債減少		(10,233)	(2,070)
營運產生之現金流入		1,216,947	800,455
收取之利息		7,219	6,706
支付之所得稅		(162,089)	(139,279)
營業活動之淨現金流入		1,062,077	667,882
(接次頁)			

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林志誠



經理人：林志誠



會計主管：周俊伸



仲興工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	一〇二年度	一〇一年度
(承前頁)			
投資活動之現金流量：			
無活絡市場之債券投資減少(增加)		359	(1,749)
取得不動產、廠房及設備		(423,398)	(308,063)
處分不動產、廠房及設備		4,653	53,394
其他長期投資增加		-	(1,493)
存出保證金減少(增加)		5,286	(7,904)
取得無形資產		(4,987)	(12,774)
投資活動之淨現金流出		(418,087)	(278,589)
籌資活動之現金流量：			
存入保證金增加(減少)		53	(75)
短期借款增加		1,065,000	1,695,797
短期借款減少		(940,000)	(1,815,246)
應付短期票券增加		540,000	1,020,000
應付短期票券減少		(440,000)	(1,120,000)
現金增資		804,384	368,078
發放現金股利		(387,520)	(413,354)
支付之利息		(1,552)	(2,711)
子公司發放現金股利		(4,277)	-
非控制權益增加		-	10,494
籌資活動之淨現金流出		636,088	(257,017)
合併個體變動影響數		-	9,823
匯率變動對現金及約當現金之影響		10,904	6,999
本期現金及約當現金增加數		1,290,982	149,098
期初現金及約當現金餘額		873,324	724,226
期末現金及約當現金餘額	六.1	\$2,164,306	\$873,324

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林志誠



經理人：林志誠



會計主管：周俊伸



伸興工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年度及民國一〇一年度

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

伸興工業股份有限公司(以下簡稱本公司)成立於民國五十七年五月間，係有限公司組織，嗣於民國六十四年一月改組，變更組織為股份有限公司，從事縫紉機、縫紉機零件、鋁合金擠型、吸塵器及吸塵器零組件之製造加工買賣業務。

本公司股票於民國九十六年度經主管機關核准上櫃，並於九十六年十二月二十八日正式於財團法人中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣，其註冊地及主要營運據點皆位於台中市太平區永成路78號。

本公司具控制能力之張家港伸興機電有限公司於民國八十七年三月依中國大陸法律於江蘇省註冊成立，主要從事縫紉機製造。

本公司具控制能力之伸興工業責任有限公司(越南)於民國九十三年十二月依越南法律於平陽省註冊成立，主要從事縫紉機製造。

本公司具控制能力之越興精密責任有限公司(越南)於民國九十六年十二月依越南法律於平陽省註冊成立，主要從事鋁、鋅及鎂合金金屬零件壓鑄。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二年度及一〇一年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇三年三月十日通過發布。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度財務報告日生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本集團之影響尚無法合理估計。

2. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1)2010 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

2010 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第1號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第1號之豁免規定，則應依該準則第23段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第32段所規定之調節。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (2) 國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(11) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號(或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(18) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(19) 國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(20) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(21)國際財務報導準則第9號「金融工具」－避險會計

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第9號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」中避險會計之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第9號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除2015年1月1日為國際財務報導準則第9號「金融工具」之強制生效日之規定。

(22)國際會計準則第19號「員工福利」之修正－確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(23)2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於2014年7月1日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第38號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(24)2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第13號第52段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第40號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第3號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第40號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(25)國際財務報導準則第14號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，該新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二年度及一〇一年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未造成對子公司控制之喪失，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資公司名稱	子(孫)公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			102.12.31	101.12.31	101.01.01
本公司	SHINCO WORLDWIDE LTD. (BVI)	縫紉機、吸塵器及其零件買賣	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	ZENG HSING INDUSTRIAL CO., LTD. (BVI)	轉投資大陸地區之控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	伸興工業責任有限公司(越南)	縫紉機製造	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	越興精密責任有限公司(越南)	鋁、鋅及鎂合金金屬零件壓鑄	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	三道工業股份有限公司	拷克機製造	53.00%	53.00%	58.00%
本公司	博銳特股份有限公司	飲水機、淨水器製造	43.08%	43.08%	43.08%
ZENG HSING INDUSTRIAL CO., LTD. (BVI)	張家港伸興機電有限公司	縫紉機製造	100.00%	100.00%	100.00%
ZENG HSING INDUSTRIAL CO., LTD. (BVI)	張家港保稅區巧興機電有限公司	縫紉機、吸塵器及其零件之買賣	100.00%	100.00%	-
張家港伸興機電有限公司	張家港伸興貿易有限公司	縫紉機及吸塵器之零件買賣	100.00%	100.00%	100.00%

雖然本集團對博銳特股份有限公司持有之普通股股權未達50%，但自民國一〇一年六月起，博銳特股份有限公司轉型為研發公司，將生產及銷售功能轉付本公司，本公司因而對博銳特股份有限公司之營運及財務政策具實質控制，故將其納入合併報表之編製主體中。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產者列為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債者列為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

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持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵科目調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(2) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

9. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險、利率風險及商品價格風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、直接人工及製造費用。固定製造費用係以正常產能分攤，但不包含借款成本，採加權平均法。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

11. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則將單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以平均法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
房屋及建築	20～50年
機器設備	5～17年
模具設備	2～4年
運輸設備	5～10年
辦公設備	3～11年
其他設備	3～15年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 租賃

集團為承租人

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體成本	商 標 權	專 利 權	商 譽	其他無形資產
耐用年限	有限1~5 年	有限1~5 年	有限1~5 年	非確定	有限4年
使用之攤銷方法	直線法攤銷	直線法攤銷	直線法攤銷	不攤銷	直線法攤銷
內部產生或 外部取得	外部取得	外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所述現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

17. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產主係放款及應收款，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

18. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

19. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

20. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

21. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

22. 季節性變化

本集團之營運具有季節性，因為市場對本集團之產品於下半年度需求較高，以致下半年度之營業收入通常較上半年度為高。

五、重大會計估計及假設不確定性之主要來源

本集團合併財務報表之編製，須要管理階層於報導期間結束日進行估計及假設，而將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

於報導期間結束日對有關未來所作之假設及估計不確性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

1. 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳合併附註十二。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請詳合併附註六.13。

3. 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
庫存現金	\$283	\$376	\$486
活期存款	1,973,893	772,448	723,740
定期存款	190,130	100,500	-
合計	<u>\$2,164,306</u>	<u>\$873,324</u>	<u>\$724,226</u>

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	102.12.31	101.12.31	101.01.01
持有供交易：			
衍生金融資產			
基金	\$-	\$30,001	\$30,001
遠期外匯合約	2,423	3,004	738
合計	<u>\$2,423</u>	<u>\$33,005</u>	<u>\$30,739</u>

上述持有供交易之金融資產未有提供擔保之情事。

3. 應收票據淨額

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收票據	\$407	\$31	\$3,325
應收票據-關係人	-	-	1,283
應收票據淨額	<u>\$407</u>	<u>\$31</u>	<u>\$4,608</u>

應收票據均為營業活動所產生。

4. 應收帳款淨額

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收帳款-非關係人	\$1,194,611	\$1,191,258	\$1,134,956
減：備抵呆帳	(3,218)	(28,481)	(1,230)
小 計	<u>1,191,393</u>	<u>1,162,777</u>	<u>1,133,726</u>
應收帳款-關係人	-	-	433
淨 額	<u>\$1,191,393</u>	<u>\$1,162,777</u>	<u>\$1,134,159</u>

本集團對客戶之授信期間通常為45~90天。有關應收帳款所提列之呆帳變動資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102.01.01	\$-	\$28,481	\$28,481
當年度迴轉之金額	-	(25,263)	(25,263)
因無法收回而沖銷	-	-	-
102.12.31	\$-	\$3,218	\$3,218
101.01.01	\$-	\$1,230	\$1,230
當年度發生之金額	-	27,251	27,251
因無法收回而沖銷	-	-	-
101.12.31	\$-	\$28,481	\$28,481

應收帳款淨額之帳齡分析如下：

	未逾期且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款				合計
		30 天內	31-90 天	91-360 天	361 天以上	
102.12.31	974,961	199,031	16,382	1,019	-	1,191,393
101.12.31	698,585	211,233	252,578	381	-	1,162,777
101.01.01	1,088,356	39,302	6,489	12	-	1,134,159

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

5. 存貨

(1)明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
原 物 料	\$230,626	\$209,477	\$190,004
在 製 品	8,065	5,675	6,185
半 成 品	34,498	27,407	32,522
製 成 品	279,688	231,866	192,040
合 計	552,877	474,425	420,751
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(6,378)	(6,879)	(5,045)
淨 額	\$546,499	\$467,546	\$415,706

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本集團民國一〇二年度及一〇一年度認列為費用之存貨成本分別為\$4,168,762及\$3,823,703，所包括之存貨相關費損及收益如下：

	102年度	101年度
轉列費用	\$61,922	\$40,428
報 廢	4,601	5,011
盤 盈	(12)	(471)
存貨(回升利益)跌價損失	(501)	1,834
下腳收入	(5,142)	(1,572)
合 計	<u>\$60,868</u>	<u>\$45,230</u>

(3)民國一〇二年度，由於先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，因而產生存貨回升利益。

(4)前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 以成本衡量之金融資產－非流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
國內未上市股票			
中衛聯合開發			
股份有限公司	\$630	\$630	\$630

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

上述以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

7. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	102.12.31		101.12.31		101.01.01	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
博銳特股份有限公司(註)	\$-	-	\$-	-	\$5,896	43.08%
台碳科技股份有限公司	4,559	19.53%	4,559	19.53%	7,434	19.53%
減損損失	(4,559)		(4,559)		-	
合 計	<u>\$-</u>		<u>\$-</u>		<u>\$13,330</u>	

註：博銳特股份有限公司自民國一〇一年六月起因具有實質控制能力，故將其納入合併報表之編製主體。

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本集團投資關聯企業未有公開報價者。

投資關聯企業未有提供擔保之情事。

本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
總資產(100%)	\$21,815	\$29,740	\$59,605
總負債(100%)	2,519	3,570	12,137
		102年度	101年度
收入(100%)		\$19,687	\$29,281
淨損(100%)		(6,874)	(4,040)

註：博銳特股份有限公司自民國一〇一年六月起因具有實質控制能力，故將其納入合併報表之編製主體。

8. 不動產、廠房及設備

	土地及土地 改良物	房屋及 建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：										
102.01.01	\$21,075	\$397,703	\$603,742	\$334,058	\$22,482	\$18,162	\$2,909	\$147,416	\$46,839	\$1,594,386
增添	-	1,100	32,402	48,758	2,069	1,262	240	5,254	332,313	423,398
處分	-	-	(34,796)	(133,902)	(2,284)	(132)	-	(37,384)	-	(208,498)
移轉	-	21	22,221	2,153	394	276	-	13,545	(37,658)	952
匯率變動之影響	-	2,129	(2,220)	10,249	9	(268)	-	2,960	(2,373)	10,486
102.12.31	\$21,075	\$400,953	\$621,349	\$261,316	\$22,670	\$19,300	\$3,149	\$131,791	\$339,121	\$1,820,724
折舊及減損：										
102.01.01	\$-	\$116,878	\$224,062	\$249,675	\$9,118	\$11,263	\$291	\$92,448	\$-	\$703,735
折舊	-	16,717	68,447	30,048	3,218	1,815	607	17,637	-	138,489
處分	-	-	(30,314)	(116,620)	(2,069)	(130)	-	(32,149)	-	(181,282)
移轉	-	(83)	(1,828)	(1,250)	(15)	(79)	-	(679)	-	(3,934)
匯率變動之影響	-	2,678	2,688	7,925	165	(143)	-	1,960	-	15,273
102.12.31	\$-	\$136,190	\$263,055	\$169,778	\$10,417	\$12,726	\$898	\$79,217	\$-	\$672,281
淨帳面金額：										
102.12.31	\$21,075	\$264,763	\$358,294	\$91,538	\$12,253	\$6,574	\$2,251	\$52,574	\$339,121	\$1,148,443
102.01.01	\$21,075	\$280,825	\$379,680	\$84,383	\$13,364	\$6,899	\$2,618	\$54,968	\$46,839	\$890,651

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	土地及土地 改良物	房屋及 建築	機器設備	模具設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：										
101.01.01	\$21,075	\$399,154	\$623,662	\$347,674	\$18,597	\$26,287	\$-	\$152,635	\$3,833	\$1,592,917
增添	-	1,416	86,025	45,319	4,611	733	2,909	10,711	156,339	308,063
透過企業合併取得	-	-	493	-	-	476	769	5,519	-	7,257
處分	-	(784)	(97,876)	(51,085)	(447)	(9,615)	(769)	(19,088)	-	(179,664)
移轉	-	2,446	746	459	-	285	-	99	(113,333)	(109,298)
匯率變動之影響	-	(4,529)	(9,308)	(8,309)	(279)	(4)	-	(2,460)	-	(24,889)
101.12.31	\$21,075	\$397,703	\$603,742	\$334,058	\$22,482	\$18,162	\$2,909	\$147,416	\$46,839	\$1,594,386
折舊及減損										
101.01.01	\$-	\$103,122	\$216,636	\$263,869	\$7,105	\$19,868	\$-	\$87,393	\$-	\$697,993
折舊	-	16,098	65,232	41,078	2,776	1,730	355	18,434	-	145,703
透過企業合併取得	-	-	81	-	-	97	139	1,702	-	2,019
處分	-	(785)	(54,141)	(48,393)	(635)	(10,430)	(203)	(13,812)	-	(128,399)
移轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	(1,557)	(3,746)	(6,879)	(128)	(2)	-	(1,269)	-	(13,581)
101.12.31	\$-	\$116,878	\$224,062	\$249,675	\$9,118	\$11,263	\$291	\$92,448	\$-	\$703,735
淨帳面金額										
101.12.31	\$21,075	\$280,825	\$379,680	\$84,383	\$13,364	\$6,899	\$2,618	\$54,968	\$46,839	\$890,651
101.01.01	\$21,075	\$296,032	\$407,026	\$83,805	\$11,492	\$6,419	\$-	\$65,242	\$3,833	\$894,924

(1) 本集團不動產、廠房及設備提供擔保之情形，請詳合併附註八。

(2) 本集團民國一〇二年度及一〇一年度未有因購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之情形。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 無形資產

	電腦軟體成本	專利權	商標權	商譽	其他無形資產	合計
成本：						
102.01.01	\$32,255	\$7,421	\$2,140	\$1,181	\$6,872	\$49,869
增添-單獨取得	2,476	2,511	-	-	-	4,987
匯率變動之影響	(57)	-	-	-	-	(57)
102.12.31	\$34,674	\$9,932	\$2,140	\$1,181	\$6,872	\$54,799
攤銷及減損：						
102.01.01	\$18,213	\$2,173	\$1,309	\$-	\$1,755	\$23,450
攤銷	7,987	1,805	252	-	1,755	11,799
匯率變動之影響	7	-	-	-	-	7
102.12.31	\$26,207	\$3,978	\$1,561	\$-	\$3,510	\$35,256
淨帳面金額：						
102.12.31	\$8,467	\$5,954	\$579	\$1,181	\$3,362	\$19,543
102.01.01	\$14,042	\$5,248	\$831	\$1,181	\$5,117	\$26,419

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	電腦軟體成本	專利權	商標權	商譽	其他無形資產	合計
成本：						
101.01.01	\$21,955	\$2,616	\$1,639	\$1,181	\$6,872	\$34,263
增添-單獨取得	10,327	1,946	501	-	-	12,774
透過企業合併取得	-	2,859	-	-	-	2,859
移轉	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	(27)	-	-	-	-	(27)
101.12.31	\$32,255	\$7,421	\$2,140	\$1,181	\$6,872	\$49,869
攤銷及減損：						
101.01.01	\$10,213	\$854	\$1,052	\$-	\$-	\$12,119
攤銷	8,000	1,319	257	-	1,755	11,331
匯率變動之影響	-	-	-	-	-	-
101.12.31	\$18,213	\$2,173	\$1,309	\$-	\$1,755	\$23,450
淨帳面金額：						
101.12.31	\$14,042	\$5,248	\$831	\$1,181	\$5,117	\$26,419
101.01.01	\$11,742	\$1,762	\$587	\$1,181	\$6,872	\$22,144

認列無形資產之攤銷金額如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$8,428	\$6,400
推銷費用	65	92
管理費用	1,222	2,128
研發費用	2,084	2,711
合 計	<u>\$11,799</u>	<u>\$11,331</u>

10. 其他非流動資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
長期預付租金	\$141,083	\$147,573	\$36,343
預付設備款	27,786	20,382	13,097
其他長期預付費用	4,750	3,203	7,468
合 計	<u>\$173,619</u>	<u>\$171,158</u>	<u>\$56,908</u>

本集團截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，長期預付租金皆屬於土地使用權。

11. 短期借款

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
無擔保銀行借款	<u>\$280,000</u>	<u>\$155,000</u>	<u>\$274,449</u>

	102度	101度
利率區間	1.05%~1.08%	1.08%

本集團截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為\$384,900、\$515,952及\$409,512。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 應付短期票券

性質	保證或承 兌機構	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應付商業本票	兆豐票券	\$100,000	\$-	\$50,000
	大慶票券	-	-	50,000
減：應付短期票券折價		-	-	-
應付短期票券淨額		<u>\$100,000</u>	<u>\$-</u>	<u>\$100,000</u>

	102年度	101年度
利率區間	1.06%~1.08%	-

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一〇二年度及一〇一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為\$7,234及\$6,535。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$2,860	\$2,540
利息成本	2,480	2,553
計畫資產預期報酬	(1,204)	(1,192)
前期服務成本	-	-
合 計	<u>\$4,136</u>	<u>\$3,901</u>

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$866	\$749
推銷費用	741	557
管理費用	1,152	1,460
研發費用	1,377	1,135
合 計	<u>\$4,136</u>	<u>\$3,901</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列未列入精算基礎之高階經理人退休金費用分別為\$3,800及\$2,649。

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	102年度	101年度
期初金額	\$14,906	\$-
當期精算損益	(4,688)	14,906
期末金額	<u>\$10,218</u>	<u>\$14,906</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
確定福利義務	\$162,324	\$165,290	\$145,874
計畫資產之公允價值	(74,561)	(68,807)	(59,578)
提撥狀況	87,763	96,483	86,296
未認列前期服務成本	-	-	-
應計退休金負債帳列數	<u>\$87,763</u>	<u>\$96,483</u>	<u>\$86,296</u>

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

確定福利義務之現值變動如下：

	102年度	101年度
期初之確定福利義務	\$165,290	\$145,874
當期服務成本	2,860	2,540
利息成本	2,480	2,553
精算損失(利益)	(5,018)	14,323
支付之福利	(3,288)	-
期末之確定福利義務	<u>\$162,324</u>	<u>\$165,290</u>

計畫資產公允價值變動如下：

	102年度	101年度
期初之計畫資產公允價值	\$68,807	\$59,578
計畫資產預期報酬	1,204	1,192
雇主提撥數	8,168	8,620
支付之福利	(3,288)	-
精算損失	(330)	(583)
期末之計畫資產公允價值	<u>\$74,561</u>	<u>\$68,807</u>

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥\$8,168。

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金	22.86%	24.51%	23.87%
債務工具	13.47%	20.33%	19.19%
權益工具	8.41%	9.17%	10.04%
其他	55.26%	45.99%	46.90%

本公司民國一〇二年及一〇一年度計畫資產之實際報酬為\$874及\$608。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
折現率	2.00%	1.50%	1.75%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%	3.00%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.75%	2.00%

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

	102年度		101年度	
	折現率 增加0.5%	折現率 增加0.5%	折現率 增加0.5%	折現率 減少0.5%
確定福利義務之影響	\$7,296	\$(6,481)	\$8,410	\$(7,443)

民國一〇二年及一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	102年度	101年度
期末確定福利義務之現值	\$162,324	\$165,290
期末計畫資產之公允價值	(74,561)	(68,807)
期末計畫之剩餘或短絀	87,763	92,483
計畫負債之經驗調整	2,233	14,323
計畫資產之經驗調整	330	583

14. 權益

(1) 股本

本公司民國一〇一年一月一日，額定股本為\$550,000，實收股本為\$471,692，每股面額10元，分為47,169,173股。

本公司於民國一〇一年三月二日經董事會決議辦理現金增資發行普通股4,500,000股，每股面額10元，以每股82元溢價發行，此項增資案經主管機關核准在案，並訂民國一〇一年四月二十七日為增資基準日，主管機關業於民國一〇一年五月十一日完成增資案變更登記及變更登記後額定股本為\$650,000，實收股本為\$516,692。

本公司於民國一〇二年六月十一日經股東會決議提高額定股本至\$850,000，並通過一〇一年度盈餘分配案，以股東紅利轉增資\$25,834，增資發行2,583,458股，每股面額10元，並經董事會決議以民國一〇二年七月二十九日為增資基準日，並於民國一〇二年八月七日完成變更登記。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇二年十一月二日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 6,300,000 股，每股面額 10 元，以每股 128 元溢價發行，此項增資案經主管機關於民國一〇二年十一月二十二日核准在案，並訂民國一〇二年十二月三十一日為增資基準日。

截至民國一〇二年十二月三十一日之額定股本為\$850,000，每股面額 10 元，分為 85,000,000 股，實收資本額為\$605,526，每股面額 10 元，分為 60,552,631 股。

(2) 資本公積

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配，資本公積明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
發行溢價	\$1,308,533	\$567,149	\$244,071
受贈資產	314	314	314
員工認股權	78,498	35,028	14,272
合計	<u>\$1,387,345</u>	<u>\$602,491</u>	<u>\$258,657</u>

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定本公司每年決算如有盈餘，除依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，依主管機關規定，提撥或迴轉特別盈餘公積。就其餘額連同以前年度累積未分配盈餘，其餘額全部或一部分，由董事會擬具分派案依下列原則送經股東會決議分配之。

- 員工紅利為百分之三至百分之六。
- 董事、監察人酬勞為百分之零點五至百分之四。
- 餘額為股東紅利。

本公司屬傳統產業，企業生命週期正值成熟期，獲利穩定且財務結構健全，故盈餘之分派，除依公司法及本公司章程規定外，將視公司資本規劃及經營成果，決定每年股利分派方式。惟原則採取股利穩定暨平衡政策，並於每年股東常會前由董事會依據經營結果、財務狀況及資本規劃情形，擬訂盈餘分派方式(現金股利或股票股利)及金額，其中現金股利比率不低於股利總額百分之三十。惟此項股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金需求狀況，經股東會決議調整之。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司分派民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇二年一月一日止，並無首次採用而需提列特別盈餘公積之情形。另本公司於民國一〇二年度並未有因使用、處分或重分類相關資產，而需迴轉特別盈餘公積之情形，截至民國一〇二年十二月三十一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為\$0。

本公司於民國一〇二年六月十一日及民國一〇一年六月十五日之股東常會，分別決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
提列法定盈餘公積	\$58,437	\$60,721		
(迴轉)提列特別盈餘公積	(2,223)	53,824		
普通股現金股利	387,520	413,354	每股7.5元	每股8.0元
普通股股票股利	25,834	-	每股0.5元	
董監事酬勞	1,908	1,783		
員工紅利-現金	16,092	17,177		
合計	<u>\$487,568</u>	<u>\$546,859</u>		

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別如下：

	102年度	101年度
員工紅利	\$22,000	\$16,092
董監酬勞	2,340	1,908
合 計	\$24,340	\$18,000

其估列基礎係以民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之獲利狀況為估列基礎，並認列為民國一〇二年度及民國一〇一年度之費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為股東會召開年度之損益。配發股票紅利之股數計算基礎係以各股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司一〇一年度盈餘實際配發員工紅利\$16,092及董監事酬勞\$1,908，與一〇一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

15. 非控制權益

	102年度	101年度
期初餘額	\$30,385	\$9,188
歸屬於非控制權益本期淨利	11,047	880
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	-	10,494
子公司發放現金股利	(4,277)	-
合併個體變動影響數	-	9,823
期末餘額	\$37,155	\$30,385

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

16. 營業收入

	102年度	101年度
商品銷售收入	\$5,569,872	\$5,075,010
減：銷貨退回及折讓	(14,796)	(18,689)
合 計	<u>\$5,555,076</u>	<u>\$5,056,321</u>

17. 營業租賃

本集團為承租人

本集團簽訂廠房之商業租賃合約，其平均年限為三至五年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
不超過一年	\$900	\$900	\$600
超過一年但不超過五年	2,250	3,150	-
合計	<u>\$3,150</u>	<u>\$4,050</u>	<u>\$600</u>

營業租賃認列之費用如下：

	102年度	101年度
最低租賃給付	<u>\$900</u>	<u>\$1,050</u>

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102年度			101年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$347,701	\$259,439	\$607,140	\$304,626	\$209,677	\$514,303
勞健保費用	37,229	15,780	53,009	36,782	13,965	50,747
退休金費用	2,853	12,317	15,170	3,055	10,030	13,085
其他員工福利費用	27,037	8,071	35,108	21,956	7,852	29,808
折舊費用	120,974	17,515	138,489	126,459	19,244	145,703
攤銷費用	24,068	9,623	33,691	15,147	11,670	26,817

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$7,219	\$6,706
什項收入	58,057	36,131
合 計	<u>\$65,276</u>	<u>\$42,837</u>

(2) 其他利益及損失

	102年度	101年度
淨外幣兌換(損)益	\$15,133	\$(41,461)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	9,999	1,564
淨處分不動產、廠房及設 備(損失)利益	(22,563)	2,129
減損損失	-	(4,559)
什項支出	(316)	(1,189)
合 計	<u>\$2,253</u>	<u>\$(43,516)</u>

(3) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款之利息	<u>\$(1,552)</u>	<u>\$(2,711)</u>

(4) 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額

	102年度	101年度
採用權益法認列之關聯 企業及合資損失之份 額	<u>\$-</u>	<u>\$(1,337)</u>

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

20. 其他綜合損益組成部分

(1)民國一〇二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	其他綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$670	\$670	\$(114)	\$556
確定福利計畫經算損益	4,688	4,688	(797)	3,891
本期其他綜合損益合計	<u>\$5,358</u>	<u>\$5,358</u>	<u>\$(911)</u>	<u>\$4,447</u>

(2)民國一〇一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	其他綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(4,856)	\$(4,856)	\$825	\$(4,031)
確定福利計畫經算損益	(14,906)	(14,906)	2,534	(12,372)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(19,762)</u>	<u>\$(19,762)</u>	<u>\$3,359</u>	<u>\$(16,403)</u>

21. 所得稅

民國一〇二年度及一〇一年度所得稅費用主要組成如下：

(A)認列於損益之所得稅

	102年度	101年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$159,408	\$137,536
以前年度之當期所得稅影響數	10,000	(4,000)
遞延所得稅(利益)費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關 之遞延所得稅費用	<u>33,908</u>	<u>10,672</u>
所得稅費用	<u>\$203,316</u>	<u>\$144,208</u>

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(B)認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$114	\$(825)
確定福利義務計畫損失	797	(2,534)
其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$911	\$(3,359)

(C)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	102年度	101年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$922,495	\$723,924
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$183,104	\$140,655
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(1,487)	(769)
未分配盈餘加徵10%所得稅	11,699	8,322
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	10,000	(4,000)
認列於損益之所得稅費用合計	\$203,316	\$144,208

(D)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1) 民國一〇二年度

項 目	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
集團內個體間未實現交易	\$377	\$(487)	\$-	\$864
未實現兌換損益	844	3,415	-	(2,571)
備抵存貨跌價損失	694	92	-	602
備抵呆帳評價	2,770	2,770	-	-
減損損失	775	-	-	775
應計退休金負債/預付退休金	16,168	685	797	14,686
土地增值稅	(87)	-	-	(87)
採權益法認列之投資收益	(76,028)	27,433	-	(103,461)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	11,323	-	114	11,209
遞延所得稅費用/(利益)		\$33,908	\$911	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$(43,164)			\$(77,983)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$32,951			\$28,136
遞延所得稅負債	\$(76,115)			\$(106,119)

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一〇一年度

項 目	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
集團內個體間未實現交易	\$1,088	\$711	\$-	\$377
未實現兌換損益	(878)	(1,722)	-	844
備抵存貨跌價損失評價	641	(53)	-	694
備抵呆帳超現數	137	(2,633)	-	2,700
減損損失	-	(775)	-	775
應計退休金負債	14,436	802	(2,534)	16,168
土地增值稅	(87)	-	-	(87)
採權益法認列之投資收益	(61,686)	14,342	-	(76,028)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	10,498	-	(825)	11,323
遞延所得稅費用/(利益)		<u>\$10,672</u>	<u>\$(3,359)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(35,851)</u>			<u>\$(43,164)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$26,818</u>			<u>\$32,951</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(62,669)</u>			<u>\$(76,115)</u>

(3)未認列之遞延所得稅資產

無此情形。

(4)與投資子公司相關之未認列遞延所得稅負債

無此情形。

(E)兩稅合一相關資訊

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$186,527	\$161,604	\$145,995

本公司民國一〇二年度預計及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為20.52%及22.55%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(F)所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇〇年度
子公司-三道工業股份有限公司	核定至民國一〇〇年度
子公司-博銳特股份有限公司	核定至民國一〇〇年度

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

22. 每股盈餘

	102年度	101年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有 人之淨利(仟元)	\$708,132	\$587,836
基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(仟股)	54,270	52,814
基本每股盈餘(元)	\$13.05	\$11.13

(2) 稀釋每股盈餘

歸屬於母公司普通股持有 人之淨利(仟元)	\$708,132	\$587,836
基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(仟股)	54,270	52,814
稀釋效果：		
員工紅利-股票(仟股)	187	237
經調整稀釋效果後之普通 股加權平均股數(仟股)	54,457	53,051
稀釋每股盈餘(元)	\$13.00	\$11.08

23. 對子公司所有權權益之變動

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

三道工業股份有限公司於民國一〇一年五月六日增資發行新股，本集團並未認購，其所有權因而減少至53%。本集團所取得增資之現金為\$11,000，非控制權益增加\$10,494。所取得增資現金與新增之非控制權益間之差額\$506，已認列於權益項下。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

1. 應收票據

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
本集團之關聯企業	\$-	\$-	\$1,283

2. 應收帳款

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
本集團之關聯企業	\$-	\$-	\$433

3. 應付票據

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
本集團之關聯企業	\$-	\$-	\$2,660

4. 應付帳款

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
本集團之關聯企業	\$-	\$-	\$32

5. 本集團主要管理階層之獎酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$16,201	\$17,138
退職後福利	3,992	836
合計	\$20,193	\$17,974

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
不動產、廠房及設備-房屋及建築	\$24,499	\$25,134	\$25,769
不動產、廠房及設備-土地	20,660	20,660	20,660
無活絡市場之債券投資-非流動	1,745	2,104	355
合計	\$46,904	\$47,898	\$46,784

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 在建工程或提供勞務之重要合約

本集團截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日止，已簽訂尚未完成驗收(尚未交貨)或提供勞務之重要合約(帳列未完工程及預付設備款)，明細如下：

(1)民國一〇二年十二月三十一日：

合約對象	合約標的	合約總價款	截至102.12.31已付價款
甲公司	廠房	VND 217,360,000,000	VND 164,180,031,952
乙公司	廠房	VND 36,080,000,000	VND 10,463,200,000
丙公司	廠房	VND 18,150,000,000	VND 1,815,000,000

(2)民國一〇一年十二月三十一日：

無。

2. 本集團於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日因借款、從事遠期外匯交易及申請經濟部工業局主導性計畫補助專案簽發而未收回註銷之保證本票金額分別為\$100,000及\$587,976。

3. 背書保證

本集團因關係人融資或從事衍生性金融工具交易所需而提供背書保證，明細如下：

關係人	102.12.31	101.12.31
越南伸興	USD 3,000,000	USD 1,000,000
SHINCO (BVI)	-	9,500,000
	<u>USD 3,000,000</u>	<u>USD 10,500,000</u>

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

<u>金融資產</u>	102.12.31	101.12.31	101.01.01
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$2,164,023	\$872,948	\$723,740
應收票據及帳款	1,191,800	1,162,808	1,138,767
其他應收款項	23,118	30,900	20,211
無活絡市場之債券投資－非流動	1,745	2,104	355
小計	3,380,686	2,068,760	1,883,073
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
持有供交易	2,423	33,005	30,739
備供出售之金融資產			
以成本衡量之金融資產－非流動	630	630	630
合計	\$3,383,739	\$2,102,395	\$1,914,442

金融負債

攤銷後成本衡量之金融負債：

短期借款	\$280,000	\$155,000	\$274,449
應付短期票券	100,000	-	100,000
應付票據及帳款	691,409	565,060	561,648
其他應付款	223,963	174,681	173,550
小計	1,295,372	894,741	1,109,647
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易	304	-	35
合計	\$1,295,676	\$894,741	\$1,109,682

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 財務風險管理目的及政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險。本集團市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響，本集團之匯率風險主要受美金、人民幣及越盾匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

(1) 當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇二年度及一〇一年度之損益將分別減少/增加\$14,740及\$12,438；權益則無影響。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇二年度及一〇一一年度之損益將分別增加/減少\$1,042及\$1,388；權益則無影響。

(3)當新台幣對越南盾升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇二年度之損益將分別減少/增加\$614，對本集團於一〇一一年度增加/減少\$340；權益則無影響。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率變動風險主要係來自於浮動利率借款及固定利率借款。

本集團利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設持有一個會計年度，當市場利率上升/下降十個基點，對本集團民國一〇二年度及一〇一一年度之損益將減少/增加\$280及\$155。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一事業單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為92.38%、93.76%及96.57%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、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。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102.12.31					
短期借款	\$280,103	\$-	\$-	\$-	\$280,103
應付短期票券	100,000	-	-	-	100,000
應付款項	691,409	-	-	-	691,409
101.12.31					
短期借款	155,103	-	-	-	155,103
應付短期票券	-	-	-	-	-
應付款項	565,060	-	-	-	565,060
101.01.01					
短期借款	274,633	-	-	-	274,633
應付短期票券	100,000	-	-	-	100,000
應付款項	561,648	-	-	-	561,648

衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102.12.31					
流出	\$304	\$-	\$-	\$-	\$304
101.12.31					
流出	\$-	\$-	\$-	\$-	\$-
101.01.01					
流出	\$35	\$-	\$-	\$-	\$35

上表關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- D. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- E. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

102.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$-	\$-	\$-	\$-
遠期外匯合約	-	2,423	-	2,423
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	-	304	-	304

101.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$30,001	\$-	\$-	\$30,001
遠期外匯合約	-	3,004	-	3,004

101.01.01

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$30,001	\$-	\$-	\$30,001
遠期外匯合約	-	738	-	738
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	-	35	-	35

7. 衍生金融工具

本集團持有供交易之衍生金融工具為遠期外匯合約，其係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本集團承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	合約金額	期間
102.12.31		
遠期外匯合約	賣出美金 500,000	102.12.13~103.01.13
遠期外匯合約	賣出美金 500,000	102.12.18~103.01.14
遠期外匯合約	賣出美金 500,000	102.12.27~103.01.24
遠期外匯合約	賣出美金 1,000,000	102.05.20~103.01.22
遠期外匯合約	賣出美金 1,000,000	102.05.20~103.02.20
遠期外匯合約	賣出美金 500,000	102.04.18~103.01.23
遠期外匯合約	賣出美金 500,000	102.04.18~103.02.24
遠期外匯合約	賣出美金 500,000	102.04.18~103.03.24
遠期外匯合約	賣出美金 500,000	102.04.18~103.04.17

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

項目	合約金額	期間
101.12.31		
遠期外匯合約	賣出美金1,000,000	101.05.04~102.04.24
遠期外匯合約	賣出美金1,000,000	101.05.04~102.05.23
遠期外匯合約	賣出美金1,000,000	101.09.21~102.08.23
遠期外匯合約	賣出美金1,000,000	101.09.21~102.09.20
遠期外匯合約	賣出美金 500,000	101.12.05~102.09.20
遠期外匯合約	賣出美金1,800,000	101.12.05~102.10.24
遠期外匯合約	賣出美金1,000,000	101.12.11~102.11.22
遠期外匯合約	賣出美金1,000,000	101.12.11~102.12.20
101.01.01		
遠期外匯合約	賣出美金 500,000	100.09.22~101.01.20
遠期外匯合約	賣出美金2,000,000	100.10.27~101.01.13
遠期外匯合約	賣出美金2,000,000	100.10.27~101.02.24
遠期外匯合約	賣出美金2,000,000	100.10.27~101.03.23

本集團之遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	102.12.31			101.12.31			101.01.01		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$59,874	29.9500	\$1,793,226	\$52,227	29.1360	\$1,521,677	\$53,554	30.2900	\$1,622,162
人民幣	49,797	4.9472	246,357	32,463	4.6741	151,736	24,521	4.8131	118,023
越盾	180,469,562	0.001424	256,989	115,585,050	0.0015	173,378	38,095,422	0.0015	57,143
金融負債									
貨幣性項目									
美金	\$577	29.9500	\$17,268	\$794	29.1360	\$23,130	\$5,450	30.2900	\$286,103
人民幣	75,173	4.9472	371,894	68,241	4.6741	318,964	74,227	4.8131	357,263
越盾	128,510,275	0.001424	182,999	142,893,158	0.0015	214,340	88,182,940	0.0015	132,274

9. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人：

編號 (註一)	貸出資金之 公司	貸與 對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最高金額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際 動支 金額	利率 區間	資金貸 與性質	業務 往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額 (註二)	資金貸與總 限額 (註三)
													名稱	價值		
0	仲興工業股份 有限公司	張家港仲興 機電有限公 司	其他應收 款-關係人	是	\$150,260 (USD5,000,000)	\$59,900 (USD2,000,000)	\$-	2%	註四	-	營運週轉	-	-	-	\$742,987	\$1,485,974
0	仲興工業股份 有限公司	越興精密責 任有限公司 (越南)	其他應收 款-關係人	是	29,950 (USD1,000,000)	-	\$-	2%	註四	-	營運週轉	-	-	-	742,987	1,485,974
1	SHINCO WORLDWIDE LIMITED(BVI)	越興精密責 任有限公司 (越南)	其他應收 款-關係人	是	43,704 (USD1,500,000)	-	\$-	2%	註四	-	營運週轉	-	-	-	742,987	1,485,974
合計						\$59,900	\$-									

註一：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：資金貸與個別對象之限額係以仲興工業股份有限公司 102.12.31 淨值之 20% 為限。

註三：資金貸與總限額係以仲興工業股份有限公司 102.12.31 淨值之 40% 為限。

註四：資金貸與性質為有短期融通資金之必要。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)為他人背書保證：

編號 (註一)	背書保證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證 限額 (註三)	本期最高背書保 證餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	以財產 擔保之 背書保 證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註四)	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
		公司名稱	關係 (註二)										
0	伸興工業股份 有限公司	SHINCO WORLDWIDE LIMITED(BVI)	(2)	\$1,114,481	\$283,315 (USD9,500,000)	\$-	\$-	\$-	-	\$1,485,974	是	否	否
0	伸興工業股份 有限公司	伸興工業責任有限公 司(越南)	(2)	1,114,481	89,850 (USD3,000,000)	89,850 (USD3,000,000)	1,677	-	2.42	1,485,974	是	否	否

註一：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(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。

(4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註三：對海外單一聯屬公司以不超過淨值30%為限。

註四：總額不得超過當期淨值40%為限。

(3) 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

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	
伸興工業股份有限公司	股票 - 中衛聯合開發股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－非流動	63,000 股	\$630	6.30%	-	註

註：所持股票未在公開市場或明確市價者，免於揭露。

(4) 本期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者：

買賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數	金額
伸興工業股份有限公司	股權 - 伸興工業責任有限公司(越南)	採用權益法之投資	不適用	母子公司	-	\$489,099	-	\$455,574	-	-	-	-	-	\$944,673

註：本期依權益法認列投資利益金額為\$33,896 及因國外營運機構財務報表換算之兌換差額為\$25,082。

(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：

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	佔合併總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔合併總營收或總資產之比率	
伸興工業股份有限公司	張家港伸興機電有限公司	母子公司	進貨	\$2,070,192	37.26%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$(352,569)	(6.56%)	-

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	佔合併總 進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔合併總 營收或總 資產之比 率	
伸興工業股份有限公司	伸興工業責任有限公司(越南)	母子 公司	進貨	\$1,853,691	33.37%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	應付帳款 \$(75,810)	(1.41%)	-
張家港伸興機電有限公司	伸興工業股份有限公司	母子 公司	銷貨	\$2,070,192 (RMB433,006,186)	37.26%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$352,569 (RMB71,770,503)	6.56%	-
張家港伸興機電有限公司	張家港保稅區巧興機電有限公司	聯屬 公司	銷貨	\$130,251 (RMB26,889,783)	2.34%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$26,895 (RMB5,436,375)	0.50%	-
張家港保稅區巧興機電有限公司	張家港伸興機電有限公司	聯屬 公司	進貨	\$130,251 (RMB26,889,783)	2.34%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$(26,895) (RMB5,436,375)	(0.50%)	-
伸興工業責任有限公司(越南)	伸興工業股份有限公司	母子 公司	銷貨	\$1,853,691 (VND1,309,968,025,697)	33.37%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$75,810 (VND53,246,844,682)	1.41%	-
伸興工業責任有限公司(越南)	張家港伸興貿易有限公司	聯屬 公司	進貨	\$208,647 (VND146,134,206,492)	3.76%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$(40,990) (VND28,784,916,253)	(0.76)%	-
伸興工業責任有限公司(越南)	越興精密責任有限公司(越南)	聯屬 公司	進貨	\$276,540 (VND194,199,589,020)	4.98%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$(18,549) (VND13,025,892,439)	(0.35%)	-
越興精密責任有限公司(越南)	伸興工業責任有限公司(越南)	聯屬 公司	銷貨	\$276,540 (VND194,199,589,020)	4.98%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$18,549 (VND13,025,892,439)	0.35%	-
張家港伸興貿易有限公司	伸興工業責任有限公司(越南)	聯屬 公司	銷貨	\$208,647 (RMB43,074,200)	3.76%	與一般客戶交易條件相同	正常	正常	\$40,990 (RMB8,342,863)	0.76%	

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9) 從事衍生性商品交易：詳十二、7。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係 (註二)	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 (註三)
0	伸興工業股份有限公司	張家港 伸興貿易 有限公司	(1)	進貨	\$55,548	與一般客戶 交易條件 相同	1.00%
0	伸興工業股份有限公司	三道工業股份有限公司	(1)	進貨	46,240	與一般客戶 交易條件 相同	0.83%
0	伸興工業股份有限公司	張家港 伸興機電 有限公司	(1)	佣金收入	29,164	與一般客戶 交易條件 相同	0.52%

註一：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。

註二：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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

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		本期持有			被投資公司本期利益(損失)	本公司本期認列之投資利益(損失)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
伸興工業股份有限公司	SHINCO WORLDWIDE LIMITED (BVI)	P.O . BOX 957, OFFSHORE INCORPORATION S CENTRE, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	縫紉機、吸塵器及其零件買賣	\$3,086 (USD100,000)	\$3,086 (USD100,000)	10,000股	100%	\$84,182	\$1,563	\$1,563	
伸興工業股份有限公司	ZENG HSING INDUSTRIAL Co., LTD. (BVI)	P.O . BOX 957, OFFSHORE INCORPORATION S CENTRE, ROAD TOWN, TORTOLA, BRITISH VIRGIN ISLANDS	係轉投資控制大陸子公司	428,654 (USD12,873,452)	428,654 (USD12,873,452)	12,873股	100%	767,850	106,204	106,204	註1
伸興工業股份有限公司	伸興工業責任有限公司(越南)	越南平陽省順安縣越南新加坡工業區	縫紉機製造	878,298 (USD29,320,000)	422,724 (USD14,000,000)	-	100%	1,017,363	VND23,803,259,274	33,896	
伸興工業股份有限公司	越興精密責任有限公司(越南)	越南平陽省新淵縣慶平社南新洲工業區	鋁、鋅及鎂合金金屬零件壓鑄	302,293 (USD9,673,331)	242,243 (USD7,673,331)	-	100%	313,014	VND14,184,694,249	20,199	
伸興工業股份有限公司	台碳科技股份有限公司	台中市工業區工業22路2號	碳纖維布製造	24,105	24,105	2,500,000	19.53%	-	-	-	
伸興工業股份有限公司	博銳特股份有限公司	台中市太平區永成路78號	電器及機械設備製造	17,233	17,233	1,723,334	43.08%	2,773	(2,632)	(1,134)	
伸興工業股份有限公司	三道工業股份有限公司	台中市烏日區北里里大明路259號	縫紉機製造	31,330	31,330	1,378,000	53.00%	42,433	25,940	10,905	

註1：ZENG HSING INDUSTRIAL Co., LTD. (BVI)之投資利益包含轉投資公司之投資利益。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3.大陸投資資訊

本公司對大陸轉投資其相關資訊如下：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目及對公司經營之影響	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	本公司直接或間接投資之持股比例	被投資公司本期損益(註1)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
張家港伸興機電有限公司	縫紉機、吸塵器及其零件之生產與銷售業務	USD13,000,000	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$304,199 (USD9,103,039)	-	-	\$304,199 (USD9,103,039)	100%	\$89,714	\$727,354	\$37,112 (USD1,073,700)
張家港保稅區巧興機電有限公司	縫紉機、吸塵器及其零件之買賣	USD500,000	係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$14,931 (USD500,000)	-	-	\$14,931 (USD500,000)	100%	\$15,753	\$32,141	\$-
張家港伸興貿易有限公司	縫紉機及吸塵器之零件買賣	RMB1,000,000	係透過第三地區投資設立公司投資大陸公司之再投資公司	\$4,692 (RMB1,000,000)	-	-	\$4,692 (RMB1,000,000)	100%	RMB358,728	RMB4,684,875	\$-

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
		淨值×60%
\$319,130 (USD 9,603,039)	\$459,409(註2) (USD 13,848,355)	\$2,228,962

(註1)：係依台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列。

(註2)：經濟部投審會核准投資金額為\$459,409(USD13,848,355)，其中利用大陸投資事業之盈餘轉增資USD4,245,316免計入本公司限額。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同策略性事業單位劃分營運單位，並分為下列三個應報導營運部門：

1. 台灣營運部門：該部門負責電腦車及電子式縫紉機之生產。
2. 中國營運部門：該部門負責電腦車、電子式及機械式縫紉機之生產。
3. 越南營運部門：該部門負責機械式縫紉機之生產。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，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營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

1. 應報導部門損益及資產之資訊如下：

(1)民國一〇二年度

	台灣部門	中國部門	越南部門	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$5,294,783	\$155,818	\$104,475	\$-	\$5,555,076
部門間收入	89,402	2,508,064	2,143,769	(4,741,235)	-
收入合計	<u>\$5,384,185</u>	<u>\$2,663,882</u>	<u>\$2,248,244</u>	<u>\$(4,741,235)</u>	<u>\$5,555,076</u>
利息費用	(1,530)	(1,272)	(376)	1,626	(1,552)
折舊及攤銷	(30,689)	(50,822)	(88,180)	(2,489)	(172,180)
投資收益	277,100	1,738	-	(278,838)	-
部門損益	<u>\$1,032,672</u>	<u>\$126,455</u>	<u>\$63,945</u>	<u>\$(300,577)</u>	<u>\$922,495</u>
資產					
採用權益法之投資	2,987,109	23,177	-	(3,010,286)	-
非流動資產資本支出	8,823	34,685	379,890	-	423,398
部門資產	<u>\$6,063,754</u>	<u>\$1,350,209</u>	<u>\$1,621,195</u>	<u>\$(3,664,248)</u>	<u>\$5,370,910</u>
部門負債	<u>\$1,417,307</u>	<u>\$567,538</u>	<u>\$290,010</u>	<u>\$(656,036)</u>	<u>\$1,618,819</u>

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)民國一〇一年度

	台灣部門	中國部門	越南部門	調整及銷除	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$4,914,474	\$76,693	\$65,154	\$-	\$5,056,321
部門間收入	1,870,136	2,254,326	1,998,496	(6,122,958)	-
收入合計	<u>\$6,779,903</u>	<u>\$2,331,019</u>	<u>\$2,063,650</u>	<u>\$(6,122,958)</u>	<u>\$5,056,321</u>
利息費用	(2,671)	(1,564)	(651)	2,175	(2,711)
折舊及攤銷	(33,998)	(66,232)	(69,801)	(2,489)	(172,520)
投資收益	101,607	81	-	(101,688)	-
部門損益	<u>\$755,908</u>	<u>\$24,711</u>	<u>\$68,261</u>	<u>\$(115,955)</u>	<u>\$732,925</u>
資產					
採用權益法之投資	2,177,856	20,303	-	(2,198,159)	-
非流動資產資本支出	25,908	25,311	256,844	-	308,063
部門資產	<u>\$4,345,884</u>	<u>\$1,094,762</u>	<u>\$1,208,851</u>	<u>\$(2,877,771)</u>	<u>\$3,771,726</u>
部門負債	<u>\$1,035,158</u>	<u>\$455,838</u>	<u>\$409,733</u>	<u>\$(701,411)</u>	<u>\$1,199,318</u>

2. 應報導部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目之調節

本公司民國一〇二年度及民國一〇一年度並無關於部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目而需調節之情形。

3. 地區別資訊

(1)來自外部客戶收入：

國	家	102年度	101年度
美	國	\$1,113,607	\$1,219,466
德	國	494,329	521,392
瑞	士	399,627	308,432
瑞	典	392,315	300,383
俄	羅	353,600	335,755
其	他	2,801,598	2,370,893
合	計	<u>\$5,555,076</u>	<u>\$5,056,321</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(2)非流動資產：

國	家	102.12.31	101.12.31
台	灣	\$209,836	\$219,374
中	國	310,002	341,593
越	南	858,165	574,119
合	計	<u>\$1,378,003</u>	<u>\$1,135,086</u>

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 重要客戶資訊

國 家	102年度	101年度
來自台灣部門之某客戶	\$3,067,206	\$3,093,600

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇二年度之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製年度財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之豁免項目如下：

1. 不動產、廠房及設備中之部分土地及建築物，係以先前一般公認會計原則之重估價值作為重估價日之認定成本。
2. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
3. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。
4. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年一月一日(轉換日)及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年度合併綜合損益表之影響如下：

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節：

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$724,226	-	-	\$724,226	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產	30,739	-	-	30,739	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
應收票據	4,608	-	-	4,608	應收票據	
應收帳款	1,134,159	-	-	1,134,159	應收帳款	
其他應收款	20,211	-	-	20,211	其他應收款	
存貨	415,706	-	-	415,706	存貨	
預付款項	7,486	-	947	8,433	預付款項	1
其他流動資產	23,280	-	(355)	22,925	其他流動資產	2
流動資產合計	2,360,415	-	592	2,361,007	流動資產合計	
					非流動資產	
以成本衡量之金融資產	630	-	-	630	以成本衡量之金融資產	
無活絡市場之債券投資	-	-	355	355	無活絡市場之債券投資	2
採權益法之投資	13,330	-	-	13,330	採權益法之投資	
固定資產淨額	908,021	-	(13,097)	894,924	不動產、廠房及設備	3
無形資產	65,914	(6,480)	(37,290)	22,144	無形資產	1、4
遞延所得稅資產—非流動	-	7,653	19,165	26,818	遞延所得稅資產	5
存出保證金	641	-	-	641	存出保證金	
其他長期投資	1,135	-	-	1,135	其他長期投資	
-	-	-	56,908	56,908	其他非流動資產	1、3、
遞延費用	7,468		(7,468)		-	6
非流動資產合計	997,139	1,173	18,573	1,016,885	非流動資產合計	
資產總計	\$3,357,554	\$1,173	\$19,165	\$3,377,892	資產總計	

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

先前一般公認會計原則 項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
		認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$274,449	-	-	\$274,449	短期借款	
應付短期票券	100,000	-	-	100,000	應付短期票券	
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	-	-	35	35	透過損益按公允價值 衡量之金融負債-流動	12
應付票據	77,878	-	-	77,878	應付票據	
應付帳款	483,770	-	-	483,770	應付帳款	
應付費用	172,629	-	921	173,550	其他應付款-其他	12
應付所得稅	93,764	-	-	93,764	當期所得稅負債	
預收款項	9,381		(9,381)	-	-	12
其他流動負債-其他	5,468	-	8,287	13,755	其他流動負債-其他	5、12
流動負債合計	1,217,339	-	(138)	1,217,201	流動負債合計	
長期負債					非流動負債	
遞延所得稅負債—非流動	43,279	-	19,390	62,669	遞延所得稅負債	5、7
應計退休金負債	75,011	16,744	-	91,755	應計退休金負債	4
存入保證金	1,969	-	-	1,969	存入保證金	
土地增值稅準備	87	-	(87)	-	-	7
非流動負債合計	120,346	16,744	19,303	156,393		
負債總計	1,337,685	16,744	19,165	1,373,594	負債總計	
股本					股本	
普通股	471,692	-	-	471,692	普通股	
資本公積	258,657	-	-	258,657	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	286,617	-	-	286,617	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	21,766	-	-	21,766	特別盈餘公積	
未分配盈餘	1,046,299	(89,921)	-	956,378	未分配盈餘	4、5、 8、9
少數股權	9,188			9,188	非控制權益	
累積換算調整數	(55,842)	55,842	-	-	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	8
未認列為退休金成本之淨損失	(19,748)	19,748	-	-	-	4
未實現重估增值	1,240	(1,240)	-	-	-	9
股東權益總計	2,019,869	(15,571)	-	2,004,298	權益總計	
負債及股東權益總計	\$3,357,554	\$1,173	\$19,165	\$3,377,892	負債及權益總計	

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$873,340	(16)	-	\$873,324	現金及約當現金	11
公平價值變動列入損益之 金融資產	33,005	-	-	33,005	透過損益按公允價值衡 量之金融資產	
應收票據	31	-	-	31	應收票據	
應收帳款	1,162,777	-	-	1,162,777	應收帳款	
其他應收款	30,900	-	-	30,900	其他應收款	
存貨	467,546	-	-	467,546	存貨	
預付款項	20,570	-	947	21,517	預付款項	1
其他流動資產	54,266	(58)	(6,668)	47,540	其他流動資產	2、5、1
流動資產合計	2,642,435	(74)	(5,721)	2,636,640	流動資產合計	
非流動資產					非流動資產	
以成本衡量之金融資產	630	-	-	630	以成本衡量之金融資產	
無活絡市場之債券投資	-	-	2,104	2,104	無活絡市場之債券投資	2
固定資產淨額	911,033	-	(20,382)	890,651	不動產、廠房及設備	3
無形資產	178,179	(3,241)	(148,519)	26,419	無形資產	1、4
遞延所得稅資產—非流動	-	9,320	23,631	32,951	遞延所得稅資產	5
存出保證金	8,545	-	-	8,545	存出保證金	
其他長期投資	2,628	-	-	2,628	其他長期投資	
-	-	(1)	171,159	171,158	其他非流動資產	1、3、1 、11
遞延費用	3,205		(3,205)	-	-	6
非流動資產合計	1,104,220	6,078	24,788	1,135,086	非流動資產合計	
資產總計	\$3,746,655	\$6,004	\$19,067	\$3,771,726	資產總計	

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

先前一般公認會計原則 項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
		認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	
流動負債					流動負債	
短期借款	\$155,000	-	-	\$155,000	短期借款	
應付票據	78,910	-	-	78,910	應付票據	
應付帳款	486,150	-	-	486,150	應付帳款	
應付所得稅	97,416	-	-	97,416	當期所得稅負債	
應付費用	171,052	-	3,629	174,681	其他應付款-其他	12
預收款項	20,251		(20,251)	-	-	12
其他流動負債-其他	8,014	(75)	16,622	24,561	其他流動負債-其他	11、12
流動負債合計	1,016,793	(75)	-	1,016,718	流動負債合計	
長期負債					非流動負債	
遞延所得稅負債—非流動	57,541	(580)	19,154	76,115	遞延所得稅負債	5
應計退休金負債	68,448	36,143	-	104,591	應計退休金負債	4
存入保證金	1,894	-	-	1,894	存入保證金	
土地增值稅準備	87	-	(87)	-	-	7
非流動負債合計	127,970	35,563	19,067	182,600	非流動負債合計	
負債總計	1,144,763	35,488	19,067	1,199,318	負債總計	
股本					股本	
普通股	516,692	-	-	516,692	普通股	
資本公積	602,491	-	-	602,491	資本公積	
法定盈餘公積	347,338	-	-	347,338	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	75,590	-	-	75,590	特別盈餘公積	
未分配盈餘	1,102,763	(98,820)	-	1,003,943	未分配盈餘	4、5、 8、9、 11
累積換算調整數	(59,873)	55,842	-	(4,031)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	8
少數股權	30,385	-	-	30,385	非控制權益	
未認列為退休金成本之淨 損失	(14,734)	14,734	-	-	-	4
未實現重估增值	1,240	(1,240)	-	-	-	9
股東權益總計	2,601,892	(29,484)	-	2,572,408	權益總計	
負債及股東權益總計	\$3,746,655	\$6,004	\$19,067	\$3,771,726	負債及權益總計	

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年度綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		
項目	金額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項目	註
營業收入淨額	\$5,051,614	\$4,707	\$-	\$5,056,321	營業收入淨額	11
營業成本	(3,818,773)	(4,930)	-	(3,823,703)	營業成本	11
營業毛利	1,232,841	(223)	-	1,232,618	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(128,978)	(1)	-	(128,979)	推銷費用	11
管理費用	(260,699)	3,807	-	(256,892)	管理費用	4、11
研究發展費用	(109,096)	-	-	(109,096)	研發費用	
營業費用合計	(498,773)	3,806	-	(494,967)	營業費用合計	
營業利益	734,068	3,583	-	737,651	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	6,706	-	-	6,706	其他收入	
處分固定資產利益	3,663	-	-	3,663	其他利益及損失	
兌換利益	-	-	-	0	其他利益及損失	
金融資產評價利益	1,564	-	-	1,564	其他利益及損失	
其他收入	36,019	112	-	36,131	其他收入	11
營業外收入及利益合計	47,952	112	-	46,064		
營業外費用及損失						
利息費用	(2,711)	-	-	(2,711)	財務成本	
採權益法認列之投資損失	(1,337)	-	-	(1,337)	採用權益法認列之關 聯企業及合資損益份 額	
處分固定資產損失	(1,534)	-	-	(1,534)	其他利益及損失	
兌換損失	(41,526)	65	-	(41,461)	其他利益及損失	11
減損損失	(4,559)	-	-	(4,559)	其他利益及損失	
其他損失	(1,189)	-	-	(1,189)	其他利益及損失	
營業外費用及損失合計	(52,856)	65	-	(52,791)		
稅前淨利	729,164	3,760	-	732,924	稅前淨利	4、11
所得稅費用	(143,921)	(287)	-	(144,208)	所得稅費用	5、11
本期淨利	\$585,243	\$3,473	\$-	\$588,716	本期淨利	
-	-	-	(4,856)	(4,856)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	10
-	-	(14,906)	-	(14,906)	確定福利計畫精算損失	4
-	-	2,534	825	3,359	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	5
				(16,403)	本期其他綜合損益(稅 後淨額)	
				\$572,313	本期綜合損益總額	

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇一年度合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇一年度利息收現數為\$6,706，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數表達為營業活動之現金流量及利息支付數表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 土地使用權重分類至長期預付租金

依先前一般公認會計原則，土地使用權分類為無形資產項下。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第17號「租賃會計」規定，土地使用權分類為預付租金及長期預付租金。截至民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，本集團土地使用權產重分類至預付租金之金額皆為\$947，重分類至長期預付租金之金額分別為\$36,343及147,572。

2. 受限制資產

本集團依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定將受限制資產重分類至原始交易性質項下。截至民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日，本公司受限制資產重分類至無活絡市場之債券投資之金額分別為\$355及\$2,104。

3. 預付設備款

本集團依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依IFRSs規定依其性質重分類為其他非流動資產。此一重分類致民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日不動產、廠房及設備分別減少\$13,097及\$20,382，其他非流動資產分別增加\$13,097及\$20,382。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 員工福利

本集團依先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第19號「員工福利」之規定進行精算評價。本公司因重新針對確定福利義務進行精算、採用國際會計準則第1號之豁免將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日之應計退休金負債分別調整\$16,744及\$24,997，未認列為退休金成本之淨損失分別調整\$19,748及\$14,734，遞延退休金成本分別調整\$6,480及\$3,241，保留盈餘皆調整\$42,972。續後依國際財務報導準則認列退休金負債，民國一〇一年度退休金成本調整\$3,760，另根據民國一〇一年度之精算評價，於當年度認列精算損益至其他綜合損益，使民國一〇一年十二月三十一日之應計退休金負債調整\$14,906。

5. 遞延所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日，本公司其他流動資產分別調整\$0及\$4,564，其他流動負債分別調整\$138及\$0，遞延所得稅資產分別調整\$19,165及\$23,631，遞延所得稅負債分別調整\$19,303及\$19,067。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

依先前一般公認會計原則，合併報表下之所得稅計算，對未實現銷貨交易，得以母公司所在地稅率計算。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，改以買方稅率重新衡量其遞延所得稅資產或負債。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

另上述之變動對本公司所得稅費用、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之影響列示如下：

所得稅費用：

	說明	101年度
認列於損益：		
員工福利	4	\$(639)
買方稅率	5	(228)
功能性貨幣	11	580
		<u>\$(287)</u>

認列於其他綜合損益：

員工福利	4	<u>\$2,534</u>
------	---	----------------

遞延所得稅資產及負債：

		101.01.01		101.12.31	
	說明	遞延 所得稅資產	遞延 所得稅負債	遞延 所得稅資產	遞延 所得稅負債
員工福利	4	\$7,305	\$-	\$9,200	\$-
買方稅率	5	348	-	120	-
土地增值稅準備	7	-	87	-	87
功能性貨幣	11	-	-	-	(580)
合計		<u>\$7,653</u>	<u>\$87</u>	<u>\$9,320</u>	<u>\$(493)</u>

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 遞延費用

本集團依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定將遞延費用重分類至原始交易性質項下。截至民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日，本公司遞延費用重分類至其他非流動資產金額分別為\$7,468及\$3,205。

7. 土地增值稅準備

本集團於民國七十年添購土地時，為評定該土地之公允價值，聘請專業鑑價機構辦理土地價值鑑價，並以鑑價結果做為新取得成本，同時依規定估列土地增值稅準備\$87列為其他負債項下。轉換至國際財務報導準則後，將土地增值稅準備重分類為遞延所得稅負債。

8. 累積換算差異數認定為零

本集團選擇依據國際會計準則第1號之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

9. 未實現重估增值

本集團股東權益項下之未實現重估增值在國際財務報導準則下應轉列保留盈餘。民國一〇一年一月一日及民國一〇一年十二月三十一日，使未實現重估增值及保留盈餘調整\$1,240。

10. 個體合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

伸興工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 功能性貨幣

本集團部分子公司依國際財務報導準則規定，決定其功能性貨幣非為其原記帳之貨幣，故執行功能性貨幣換算之會計處理，致相關科目有所調整。

12. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製民國一〇一年度財務報表之部份科目業經重分類。