

【股票代號：2351】

順德工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102年及101年第三季

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

順德工業股份有限公司及子公司
民國102年第三季合併財務報告
目 錄

項 目	頁 次
壹、封面	第 1 頁
貳、目錄	第 2 頁
參、會計師核閱報告	第 3 頁
肆、合併資產負債表	第 4 頁
伍、合併綜合損益表	第 5 頁
陸、合併權益變動表	第 6 頁
柒、合併現金流量表	第 7 ~ 8 頁
捌、合併財務報告附註	
一、公司沿革	第 9 頁
二、通過財務報告之日期及程序	第 9 頁
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	第 9 頁
四、重大會計政策之彙總說明	第 9 ~ 10 頁
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	第 10 頁
六、重要會計項目之說明	第 10 ~ 28 頁
七、關係人交易	第 28 ~ 30 頁
八、質押之資產	第 30 頁
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	第 30 頁
十、重大之災害損失	第 30 頁
十一、重大之期後事項	第 30 頁
十二、其他	第 30 ~ 31 頁
十三、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	第 31、39~48 頁
(二)轉投資事業相關資訊	第 31、39~48 頁
(三)大陸投資資訊	第 31、49 頁
十四、部門資訊	第 32 頁
十五、首次採用國際財務報導準則	第 32 ~ 38 頁

順德工業股份有限公司及子公司

會計師核閱報告

順德工業股份有限公司 公鑒：

順德工業股份有限公司及子公司民國102年9月30日暨民國101年12月31日、9月30日及1月1日之合併資產負債表，民國102年及101年7月1日至9月30日暨民國102年及101年1月1日至9月30日之合併綜合損益表，暨民國102年及101年1月1日至9月30日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四、(二)所述，列入上開合併財務報表之非屬重要子公司者，其財務報表未經會計師核閱。該等子公司民國102年及101年9月30日合併沖銷後之資產總額分別為新台幣824,802仟元及801,704仟元，佔合併資產總額之8%及8%，合併沖銷後之負債總額分別為新台幣312,193仟元及346,839仟元，分別佔合併負債總額之6%及6%，民國102年及101年7月1日至9月30日暨1月1日至9月30日合併沖銷後之綜合損益總額分別為新台幣49,466仟元、41,753仟元、145,360仟元及110,875仟元，分別佔合併綜合損益總額之30%、38%、30%及41%。另合併財務報表附註十三與前述被投資公司有關之附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之非重要子公司之財務報表及附註揭露事項相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：楊貞瑜

會計師：林明壽

地址：台中市西區向上南路一段243號

電話：(04)24717486

核准文號：(86)台財證(六)第13069號

核准文號：(81)台財證(六)第30993號

順德工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1		代碼	負債及權益	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金(註四、六)	\$ 474,514	5	\$ 472,380	5	445,944	5	503,200	5	2100	短期借款(註六)	\$ 532,602	5	\$ 543,031	6	\$ 627,355	6	\$ 1,046,982	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(註四、六)	14,255	-	17,111	-	16,832	-	15,713	-	2110	應付短期票券(註六)	24,932	-	49,906	1	53,922	1	29,958	-
1150	應收票據(註四、六)	99,172	1	65,588	1	77,427	1	105,127	1	2150	應付票據(註六)	33,897	1	24,727	-	35,852	-	41,221	-
1170	應收帳款(註四、六)	1,947,030	20	1,531,518	17	1,725,041	17	1,536,387	16	2170	應付帳款	1,216,772	12	764,715	8	1,283,089	13	924,898	9
1180	應收帳款-關係人(註四、七)	682	-	-	-	1	-	2,388	-	2180	應付帳款-關係人(註七)	-	-	370	-	-	-	-	-
1200	其他應收款(註四、七)	15,885	-	57,524	1	79,706	1	69,358	1	2219	其他應付款(註六、七)	439,262	4	352,887	4	363,377	4	408,796	4
1220	當期所得稅資產(註四、六)	-	-	1,407	-	9,821	-	12,615	-	2230	當期所得稅負債	80,437	1	48,447	1	51,684	1	39,096	-
130x	存貨(註四、六)	2,342,863	24	2,019,197	22	2,368,590	24	2,333,644	24	2250	負債準備-流動(註四)	6,136	-	-	-	-	-	-	-
1410	預付款項(註四)	55,196	-	47,489	-	62,810	1	55,199	1	2320	一年內到期長期借款(註六)	652,892	7	630,017	7	487,640	5	1,044,511	11
1470	其他流動資產(註四、八)	18,427	-	13,764	-	13,260	-	8,615	-	2310	預收款項	29,129	-	24,474	-	29,732	-	29,104	-
	流動資產合計	4,968,024	50	4,225,978	46	4,799,432	49	4,642,246	48	2399	其他流動負債	6,973	-	6,575	-	4,198	-	5,319	-
											流動負債合計	3,023,032	30	2,445,149	27	2,936,849	30	3,569,885	35
	非流動資產										非流動負債								
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(註四)	2,254	-	2,254	-	2,254	-	2,254	0	2540	長期借款(註六)	2,023,109	20	2,250,859	24	2,425,215	25	2,026,864	20
1600	不動產、廠房及設備(註四、六)	4,624,391	47	4,759,567	51	4,819,019	48	4,997,500	50	2570	遞延所得稅負債(註六)	263,221	3	245,371	3	246,610	2	253,341	3
1780	無形資產(註四、六)	50,783	-	48,262	1	34,853	-	28,039	0	2640	應付退休金負債(註四、六)	304,284	3	306,789	3	301,185	3	303,605	3
1840	遞延所得稅資產(註四、六)	111,953	1	98,888	1	96,587	1	116,166	1	2670	其他非流動負債(註四)	58,969	1	31,159	-	27,688	-	11,231	-
1985	長期預付租金(註六)	71,428	1	70,890	1	71,610	1	76,558	1		非流動負債合計	2,649,583	27	2,834,178	30	3,000,698	30	2,595,041	26
1990	其他非流動資產(註四、六)	80,207	1	37,931	-	41,220	1	51,397	0		負債合計	5,672,615	57	5,279,327	57	5,937,547	60	6,164,926	61
	非流動資產合計	4,941,016	50	5,017,792	54	5,065,543	51	5,271,914	52		歸屬於母公司業主之權益								
										3110	普通股股本(註六)	1,802,253	18	1,802,253	19	1,782,253	18	1,782,253	18
	資產總計	\$ 9,909,040	100	\$ 9,243,770	100	\$ 9,864,975	100	\$ 9,914,160	100	3200	資本公積(註六)	428,416	4	428,416	5	409,616	4	409,616	4
										3300	保留盈餘(註六)								
										3310	法定盈餘公積	410,822	4	382,931	4	382,931	4	368,138	4
										3320	特別盈餘公積	53,205	1	-	-	-	-	-	-
										3350	未分配盈餘	1,331,389	14	1,224,611	14	1,220,279	13	1,011,073	11
										3440	其他權益	-	-	-	-	-	-	-	-
										3410	國外營運機構財務報表換 之兌換差額(註六)	1,915	-	(51,788)	(1)	(52,014)	(1)	-	-
										3490	其 他(註六)	(11,750)	-	(18,800)	-	-	-	-	-
										31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	4,016,250	41	3,767,623	41	3,743,065	38	3,571,080	37
										36xx	非控制權益(註六)	220,175	2	196,820	2	184,363	2	178,154	2
											權益合計	4,236,425	43	3,964,443	43	3,927,428	40	3,749,234	39
											負債及權益總計	\$ 9,909,040	100	\$ 9,243,770	100	\$ 9,864,975	100	\$ 9,914,160	100

(請參閱後附財務報告附註)

(參閱鼎信聯合會計師事務所民國102年11月12日核閱報告)

董事長：陳朝雄

經理人：陳朝雄

會計主管：黃瑞杰

順德工業股份有限公司及子公司
合 併 綜 合 損 益 表

民國102年及101年7月1日至9月30日暨民國102年及101年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項 目	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(註四、六)	\$ 2,329,856	100	\$ 2,280,527	100	\$ 6,933,339	100	\$ 6,753,824	100
5110	營業成本(註六)	(1,922,264)	(83)	(1,941,561)	(85)	(5,879,279)	(85)	(5,865,735)	(87)
5900	營業毛利	407,592	17	338,966	15	1,054,060	15	888,089	13
	營業費用(註六)								
6100	推銷費用	(65,999)	(3)	(60,314)	(3)	(188,002)	(3)	(170,438)	(3)
6200	管理費用	(61,092)	(3)	(51,434)	(2)	(197,282)	(3)	(156,771)	(2)
6300	研究發展費用	(53,359)	(2)	(45,305)	(2)	(148,284)	(2)	(119,077)	(2)
6000	營業費用合計	(180,450)	(8)	(157,053)	(7)	(533,568)	(8)	(446,286)	(7)
6900	營業淨利	227,142	9	181,913	8	520,492	7	441,803	6
	營業外收入及支出(註四、六)								
7010	其他收入	11,249	1	18,248	1	26,059	-	65,740	1
7020	其他利益及損失	(3,490)	-	(6,366)	-	36,004	1	(20,036)	-
7050	財務成本	(14,462)	(1)	(17,582)	(1)	(46,196)	(1)	(62,214)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(6,703)	-	(5,700)	-	15,867	-	(16,510)	-
7900	稅前淨利	220,439	9	176,213	8	536,359	7	425,293	6
7950	所得稅(費用)利益(註四、六)	(43,755)	(2)	(36,359)	(1)	(109,801)	(1)	(103,823)	(1)
8200	本期淨利	176,684	7	139,854	7	426,558	6	321,470	5
	其他綜合損益(淨額)(註六)								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(15,931)	(1)	(35,610)	(2)	64,697	1	(62,684)	(1)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	2,708	-	6,059	-	(10,994)	-	10,670	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(13,223)	(1)	(29,551)	(2)	53,703	1	(52,014)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 163,461	6	\$ 110,303	5	\$ 480,261	7	\$ 269,456	4
8600	淨利歸屬於								
8610	母公司業主	\$ 156,410	6	\$ 123,423	6	\$ 368,099	5	\$ 277,467	4
8620	非控制權益	20,274	1	16,431	1	58,459	1	44,003	1
		\$ 176,684	7	\$ 139,854	7	\$ 426,558	6	\$ 321,470	5
8700	綜合損益總額歸屬於								
8710	母公司業主	\$ 143,187	5	\$ 93,872	4	\$ 421,802	6	\$ 225,453	3
8720	非控制權益	20,274	1	16,431	1	58,459	1	44,003	1
		\$ 163,461	6	\$ 110,303	5	\$ 480,261	7	\$ 269,456	4
	每股盈餘(註六)								
		稅後		稅後		稅後		稅後	
9750	基 本	\$ 0.87		\$ 0.69		\$ 2.04		\$ 1.55	
9850	稀 釋	\$ 0.87		\$ 0.69		\$ 2.04		\$ 1.55	

〔請參閱後附財務報告附註〕
(參閱鼎信聯合會計師事務所民國102年11月12日核閱報告)

董 事 長：陳朝雄

經 理 人：陳朝雄

會計主管：黃瑞杰

順德工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國102年及101年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益									
	保留盈餘					其他權益項目				
	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	其他	合 計	非控制權益	權益總額
民國101年1月1日餘額	\$ 1,782,253	\$ 409,616	\$ 368,138	\$ -	\$ 1,011,073	\$ -	\$ -	\$ 3,571,080	\$ 178,154	\$ 3,749,234
民國100年度盈餘分配								-		-
法定盈餘公積			14,793		(14,793)			-		-
股東現金股利 - 每股0.3元					(53,468)			(53,468)		(53,468)
非控制權益變動數									(37,794)	(37,794)
民國101年1月至9月淨利					277,467			277,467	44,003	321,470
民國101年1月至9月其他綜合損益						(52,014)		(52,014)		(52,014)
民國101年9月30日餘額	<u>1,782,253</u>	<u>409,616</u>	<u>382,931</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,220,279</u>	<u>(52,014)</u>	<u>\$ -</u>	<u>3,743,065</u>	<u>184,363</u>	<u>3,927,428</u>
民國102年1月1日餘額	1,802,253	428,416	382,931	53,205	1,171,406	(51,788)	(18,800)	3,767,623	196,820	3,964,443
民國101年度盈餘分配								-		-
法定盈餘公積			27,891		(27,891)			-		-
股東現金股利 - 每股1.0元					(180,225)			(180,225)		(180,225)
限制員工權利股票酬勞成本							7,050	7,050		7,050
非控制權益變動數								-	(35,104)	(35,104)
民國102年1月至9月淨利					368,099			368,099	58,459	426,558
民國102年1月至9月其他綜合損益						53,703		53,703		53,703
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 1,802,253</u>	<u>\$ 428,416</u>	<u>\$ 410,822</u>	<u>\$ 53,205</u>	<u>\$ 1,331,389</u>	<u>\$ 1,915</u>	<u>\$ (11,750)</u>	<u>\$ 4,016,250</u>	<u>\$ 220,175</u>	<u>\$ 4,236,425</u>

〔請參閱後附財務報告附註〕

(參閱鼎信聯合會計師事務所民國102年11月12日核閱報告)

董事長：陳朝雄

經理人：陳朝雄

會計主管：黃瑞杰

順德工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國102年及101年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	單位：新台幣仟元	
	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 536,359	\$ 425,293
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	509,788	486,270
攤銷費用	11,519	6,965
呆帳費用提列(轉列收入)數	9,713	(5,327)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之 淨損失(利益)	(1,646)	(1,128)
利息費用	46,196	62,214
利息收入	(403)	(829)
股份基礎給付酬勞成本	7,050	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	3,075	9,355
未實現外幣兌換損失(利益)	(3,809)	17,462
其他收入	(3,174)	(1,700)
與營業活動相關之資產負債變動數		
持有供交易之金融資產(增加)減少	4,502	9
應收票據(增加)減少	(31,926)	25,570
應收帳款(增加)減少	(413,234)	(196,922)
存貨(增加)減少	(306,788)	(52,080)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	28,572	(15,648)
應付票據增加(減少)	3,808	(2,766)
應付帳款增加(減少)	447,650	363,323
其他應付帳款增加(減少)	59,541	37,292
預收款項及其他流動負債增加(減少)	38,834	17,301
應付退休金負債增加(減少)	(2,506)	(2,421)
營運產生之現金流入	943,121	1,172,233
收取之利息	424	848
支付之利息	(43,594)	(66,923)
退還(支付)之所得稅	(82,491)	(65,330)
營業活動之淨現金流入(流出)	817,460	1,040,828

【接次頁】

【承前頁】

	102年1月至9月	101年1月至9月
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(296,103)	(446,559)
處分不動產、廠房及設備	4,338	129
存出保證金(增加)減少	2,542	(5,001)
其他資產(增加)減少	(56,967)	(4,983)
投資活動之淨現金流入(流出)	(346,190)	(456,414)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(26,685)	(400,945)
應付短期票券增加(減少)	(25,000)	24,000
舉借長期借款	150,000	1,435,003
償還長期借款	(356,390)	(1,599,429)
其他非流動負債增加(減少)	387	(879)
支付母公司業主現金股利	(180,225)	(53,468)
支付非控制權益現金股利	(35,104)	(37,794)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(473,017)	(633,512)
匯率變動對現金及約當現金之影響	3,881	(8,158)
本期現金及約當現金增加(減少)數	2,134	(57,256)
期初現金及約當現金餘額	472,380	503,200
期末現金及約當現金餘額	\$ 474,514	\$ 445,944

(請參閱後附財務報告附註)
(參閱鼎信聯合會計師事務所民國102年11月12日核閱報告)

董事長：陳朝雄

經理人：陳朝雄

會計主管：黃瑞杰

順德工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國102年及101年1月1日至9月30日
(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

順德工業股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國56年10月17日奉准設立，登記地址為彰化市大竹里彰南路2段260號，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。本公司股票自民國85年4月25日起於台灣證券交易所正式掛牌上市。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告於民國102年11月12日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除民國102年第一季合併財務報告附註三（「新發布及修訂準則及解釋之適用」附註）所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新/修正/修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋		IASB 發布之生效日 (註)
IAS36之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
IAS39之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
IFRIC21	「徵收款」	民國103年1月1日

註：除另註明外，上述新/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。

首次適用新/修正/修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會於民國98年5月14日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司轉換至IFRSs日為民國101年1月1日。轉換至IFRSs對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註十五。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有IFRSs揭露資訊。

(二) 合併基礎

1. 合併報表編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國102年第一季合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
本公司	英屬維京SHUENDER(B. V. I.) CO. (以下簡稱SHUEN DER (B. V. I.))	一般投資	100%	100%	100%	100%
SHUENDER (B. V. I.)	順德工業(江蘇)有限公司(以下簡稱順德工業(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%	100%
本公司	朝新金屬工業股份有限公司(以下簡稱朝新金屬)	金屬板帶之冶煉及軋製	84. 62%	84. 62%	84. 62%	84. 62%
本公司	德輝科技股份有限公司(以下簡稱德輝科技)	電子零件製造及國際貿易業務	54. 98%	54. 98%	54. 98%	54. 98%

本公司列入合併財務報告之子公司，民國102年及101年1月1日至9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. 其他重大會計政策說明

除上列所述外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國102年第一季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱民國102年第一季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及不確定性主要來源與民國102年第一季合併財務報告相同，相關說明請參閱民國102年第一季合併財務報告附註五。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
庫存現金及零用金	\$ 918	\$ 868	\$ 1,196	\$ 848
支票存款及活期存款	473,596	471,512	444,748	502,352
	<u>\$ 474,514</u>	<u>\$ 472,380</u>	<u>\$ 445,944</u>	<u>\$ 503,200</u>

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
持有供交易之金融資產				
非衍生金融資產				
基金	14,255	17,111	16,832	15,713
	<u>\$ 14,255</u>	<u>\$ 17,111</u>	<u>\$ 16,832</u>	<u>\$ 15,713</u>

合併公司於民國102年及101年7月至9月及民國102年及101年1月至9月分別產生金融工具評價利益分別為1,884仟元、765仟元、1,646仟元及1,128仟元。

(三) 應收票據

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
因營業而產生	\$ 99,256	\$ 65,627	\$ 75,367	\$ 105,396
非因營業而產生	16	61	2,160	31
減：備抵呆帳	(100)	(100)	(100)	(300)
	<u>\$ 99,172</u>	<u>\$ 65,588</u>	<u>\$ 77,427</u>	<u>\$ 105,127</u>

(四) 應收帳款

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
應收帳款	\$ 1,973,637	\$ 1,547,896	\$ 1,742,923	\$ 1,558,985
減：備抵呆帳	(26,607)	(16,378)	(17,882)	(22,598)
	<u>\$ 1,947,030</u>	<u>\$ 1,531,518</u>	<u>\$ 1,725,041</u>	<u>\$ 1,536,387</u>

備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。合併公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

應收票據及帳款以逾期天數為準之帳齡分析如下：

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
未逾期亦未減損	\$ 1,959,439	\$ 1,556,846	\$ 1,763,050	\$ 1,589,599
已逾期但未減損				
三十天內	75,625	34,068	33,992	37,202
三十一至九十天	23,550	14,553	12,474	25,872
九十一至一百八十天	13,461	5,399	2,667	10,749
一百八十一天以上	1,516	2,718	8,267	3,378
	<u>\$ 2,073,591</u>	<u>\$ 1,613,584</u>	<u>\$ 1,820,450</u>	<u>\$ 1,666,800</u>

合併公司備抵呆帳之變動如下：

	102年1月至9月				
	應收票據	應收帳款	其他應收款	催收款	合計
期初金額	\$ 100	\$ 16,378	\$ 300	\$ -	\$ 16,778
本期提列(迴轉)	-	9,913	(200)	-	9,713

匯率影響數	-	316	-	-	316
期末金額	\$ 100	\$ 26,607	\$ 100	\$ -	\$ 26,807

101年1月至9月					
	應收票據	應收帳款	其他應收款	催收款	合計
期初金額	\$ 300	\$ 22,598	\$ 1,200	\$ 4,022	\$ 28,120
本期實際發生	-	(129)	-	(4,022)	(4,151)
本期提列(迴轉)	(200)	(4,227)	(900)	-	(5,327)
匯率影響數	-	(360)	-	-	(360)
期末金額	\$ 100	\$ 17,882	\$ 300	\$ -	\$ 18,282

(五) 存 貨

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
製成品	\$ 627,528	\$ 661,579	\$ 676,744	\$ 695,892
在製品	777,509	606,938	718,129	528,004
原料	857,011	684,377	908,665	1,018,562
物料	6,985	7,350	8,097	7,905
商品	41,600	29,718	36,110	56,538
在途存貨	32,230	29,235	20,845	26,743
	<u>\$ 2,342,863</u>	<u>\$ 2,019,197</u>	<u>\$ 2,368,590</u>	<u>\$ 2,333,644</u>

合併公司民國102年及101年1月至9月認列為營業成本之存貨相關費損如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	\$ 8,314	\$ (20,826)	\$ (21,546)	\$ (136,078)
未分攤固定費用	1,377	15,473	21,224	35,220
報廢損失	17,363	11,653	40,741	35,148
	<u>\$ 27,054</u>	<u>\$ 6,300</u>	<u>\$ 40,419</u>	<u>\$ (65,710)</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	土 地	建 築 物	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							
102年1月1日餘額	\$ 254,419	\$ 1,869,207	\$ 4,699,313	\$ 1,541,528	\$ 1,003,999	\$ 280,436	\$ 9,648,902
增添	-	-	60,701	15,427	19,966	228,000	324,094
處分	-	-	(64,391)	(97,259)	(26,256)	-	(187,906)
重分類	-	23,296	99,512	137,181	28,356	(288,345)	-
匯率之影響	-	30,724	49,001	17,655	8,992	1,462	107,834
102年9月30日餘額	<u>\$ 254,419</u>	<u>\$ 1,923,227</u>	<u>\$ 4,844,136</u>	<u>\$ 1,614,532</u>	<u>\$ 1,035,057</u>	<u>\$ 221,553</u>	<u>\$ 9,892,924</u>
101年1月1日餘額	254,419	1,896,999	4,514,006	1,426,191	970,916	406,333	9,468,864
增添	-	1,005	20,804	3,969	24,182	320,475	370,435

處分	-	(129)	(61,161)	(120,107)	(37,676)	-	(219,073)
重分類	-	1,269	242,400	165,359	35,932	(444,960)	-
匯率之影響	-	(29,971)	(44,278)	(15,933)	(8,501)	(1,095)	(99,778)
101年9月30日餘額	\$ 254,419	\$ 1,869,173	\$ 4,671,771	\$ 1,459,479	\$ 984,853	\$ 280,753	\$ 9,520,448
折舊及減損損失							
102年1月1日餘額	-	(515,859)	(2,669,030)	(1,027,894)	(676,072)	(480)	(4,889,335)
本年度折舊	-	(36,620)	(268,096)	(143,817)	(61,255)	-	(509,788)
處分	-	-	61,968	93,006	25,519	-	180,493
匯率之影響	-	(5,367)	(24,727)	(12,500)	(7,309)	-	(49,903)
102年9月30日餘額	\$ -	\$ (557,846)	\$ (2,899,885)	\$ (1,091,205)	\$ (719,117)	\$ (480)	\$ (5,268,533)
101年1月1日餘額	-	(472,393)	(2,390,772)	(980,043)	(627,676)	(480)	(4,471,364)
本年度折舊	-	(36,301)	(259,963)	(126,396)	(63,610)	-	(486,270)
處分	-	45	58,045	115,582	35,917	-	209,589
迴轉減損損失	-	-	-	1,700	-	-	1,700
匯率之影響	-	4,855	22,069	11,405	6,587	-	44,916
101年9月30日餘額	\$ -	\$ (503,794)	\$ (2,570,621)	\$ (977,752)	\$ (648,782)	\$ (480)	\$ (4,701,429)
帳面金額							
102年9月30日餘額	\$ 254,419	\$ 1,365,381	\$ 1,944,251	\$ 523,327	\$ 315,940	\$ 221,073	\$ 4,624,391
101年12月31日餘額	\$ 254,419	\$ 1,353,348	\$ 2,030,283	\$ 513,634	\$ 327,927	\$ 279,956	\$ 4,759,567
101年9月30日餘額	\$ 254,419	\$ 1,365,379	\$ 2,101,150	\$ 481,727	\$ 336,071	\$ 280,273	\$ 4,819,019
101年1月1日餘額	\$ 254,419	\$ 1,424,606	\$ 2,123,234	\$ 446,148	\$ 343,240	\$ 405,853	\$ 4,997,500

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	8年至50年
機器設備	2年至25年
模具設備	2年至15年
其他設備	2年至15年

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房建物及無塵室等，並分別按其耐用年限35年至50年及10年至15年予以計提折舊。

合併公司於民國101年1月1日選擇按中華民國一般公認會計原則辦理土地重估之重估價值作為認定成本。

(七) 無形資產

成本 期初餘額	102年1月至9月			
	專利權	商標權	電腦軟體成本	合計
	\$ 27,578	\$ 2,018	\$ 36,775	\$ 66,371

本期增加	4,780	70	6,010	10,860
本期減少	(1,239)	(35)	(1,524)	(2,798)
匯率之影響	-	-	11	11
期末餘額	<u>\$ 31,119</u>	<u>\$ 2,053</u>	<u>\$ 41,272</u>	<u>\$ 74,444</u>
累計攤提				
期初餘額	\$ 6,422	\$ 721	\$ 10,966	\$ 18,109
本期增加	1,873	164	6,308	8,345
本期減少	(1,239)	(35)	(1,524)	(2,798)
匯率之影響	-	-	5	5
期末餘額	<u>\$ 7,056</u>	<u>\$ 850</u>	<u>\$ 15,755</u>	<u>\$ 23,661</u>
帳面價值				
期初餘額	<u>\$ 21,156</u>	<u>\$ 1,297</u>	<u>\$ 25,809</u>	<u>\$ 48,262</u>
期末餘額	<u>\$ 24,063</u>	<u>\$ 1,203</u>	<u>\$ 25,517</u>	<u>\$ 50,783</u>

101年1月至9月				
	專利權	商標權	電腦軟體成本	合計
成本				
期初餘額	\$ 18,620	\$ 1,710	\$ 22,562	\$ 42,892
本期增加	5,923	276	5,890	12,089
本期減少	(90)	(33)	(2019)	(2,142)
匯率之影響	-	-	(17)	(17)
期末餘額	<u>\$ 24,453</u>	<u>\$ 1,953</u>	<u>\$ 26,416</u>	<u>\$ 52,822</u>
累計攤提				
期初餘額	\$ 4,712	\$ 547	\$ 9,594	\$ 14,853
本期增加	1,399	152	3,718	5,269
本期減少	(90)	(33)	(2019)	(2,142)
匯率之影響	-	-	(11)	(11)
期末餘額	<u>\$ 6,021</u>	<u>\$ 666</u>	<u>\$ 11,282</u>	<u>\$ 17,969</u>
帳面價值				
期初餘額	<u>\$ 13,908</u>	<u>\$ 1,163</u>	<u>\$ 12,968</u>	<u>\$ 28,039</u>
期末餘額	<u>\$ 18,432</u>	<u>\$ 1,287</u>	<u>\$ 15,134</u>	<u>\$ 34,853</u>

(八) 長期預付租金

子公司順德工業(江蘇)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。

上述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。

(九) 其他非流動資產

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
預付設備款	\$ 50,579	\$ 3,416	\$ 1,514	\$ 14,455
存出保證金	11,604	13,334	16,753	12,150

催收款	-	-	-	4,022
減：備抵呆帳	-	-	-	(4,022)
其 他	18,024	21,181	22,953	24,792
	<u>\$ 80,207</u>	<u>\$ 37,931</u>	<u>\$ 41,220</u>	<u>\$ 51,397</u>

(十) 短期借款

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
無擔保借款				
銀行借款	\$ 532,602	\$ 543,031	\$ 627,355	\$ 1,046,982
	<u>\$ 532,602</u>	<u>\$ 543,031</u>	<u>\$ 627,355</u>	<u>\$ 1,046,982</u>
利率區間	<u>1.45%~5.60%</u>	<u>1.41%~5.60%</u>	<u>1.42%~6.41%</u>	<u>1.24%~7.32%</u>

(十一) 應付短期票券

保 證 或 承 兌 機 構	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
國際票券金融	\$ 15,000	\$ 40,000	\$ 34,000	\$ 10,000
中華票券金融	10,000	10,000	20,000	20,000
小 計	25,000	50,000	54,000	30,000
減：未攤銷折價	(68)	(94)	(78)	(42)
合 計	<u>\$ 24,932</u>	<u>\$ 49,906</u>	<u>\$ 53,922</u>	<u>\$ 29,958</u>
利率區間	<u>1.33%~1.41%</u>	<u>1.33%~1.41%</u>	<u>1.33%~1.41%</u>	<u>1.35%~1.39%</u>

(十二) 應付票據

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
因營業而發生	\$ 19,581	\$ 14,830	\$ 22,065	\$ 27,480
非因營業而發生	14,316	9,897	13,787	13,741
	<u>\$ 33,897</u>	<u>\$ 24,727</u>	<u>\$ 35,852</u>	<u>\$ 41,221</u>

(十三) 其他應付款

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
應付薪資及獎金	\$ 213,315	\$ 160,463	\$ 149,441	\$ 139,809
應付設備及工程款	31,329	8,700	32,290	105,753
應付消耗品費	37,218	33,313	38,242	33,169
應付修繕費	30,584	22,304	26,638	15,654
應付水電費	22,421	15,585	18,247	12,631
其 他	104,395	112,522	98,519	101,780
	<u>\$ 439,262</u>	<u>\$ 352,887</u>	<u>\$ 363,377</u>	<u>\$ 408,796</u>

(十四) 長期借款

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
無擔保借款				

信用借款	\$ 676,001	\$ 880,876	\$ 912,855	\$ 1,399,947
銀行聯貸借款	2,000,000	2,000,000	2,000,000	1,671,428
小計	\$ 2,676,001	\$ 2,880,876	\$ 2,912,855	\$ 3,071,375
減：列為一年內到期部分	(652,892)	(630,017)	(487,640)	(1,044,511)
	\$ 2,023,109	\$ 2,250,859	\$ 2,425,215	\$ 2,026,864
利率區間	1.45%~1.66%	1.50%~1.72%	1.50~1.81%	1.49%~1.74%
到期期限	103年~105年	102~105年	102~105年	101~105年

1. 本公司於民國97年10月7日簽訂台新國際商業銀行股份有限公司統籌主辦之新台幣15億元聯合授信案，契約期間自動用日起算5年，共同由10家金融機構參貸。本公司已於民國101年1月30日提前償還借款，截至民國101年1月1日有效利率為1.62%。
2. 本公司於民國100年12月23日簽訂日商瑞穗實業銀行股份有限公司統籌主辦之新台幣20億元聯合授信案，契約期間自動用日起算5年，共同由9家金融機構參貸。截至民國102年9月30日、101年12月31日、9月30日及1月1日有效利率分別為1.60%、1.61%、1.59%及1.59%。
3. 依據聯貸合約規定借款存續期間內，非經多數聯合授信銀行同意，不得與他人合併、讓售主要資產及非業務往來之背書保證等行為，於合約持續期間應維持流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形淨值之比率與標準，至少每半年核計一次，截至民國102年9月30日、101年12月31日、9月30日及1月1日止，本公司未有違反上述財務比率之情形。

(十五) 退休福利計劃

1. 確定提撥計畫

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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

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劃成員，合併公司對此當地政府營運之退休福利計劃之義務僅為依薪資成本之特定比例提撥至退休福利計劃。

合併公司於民國102年及101年7月至9月及1月至9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12,574仟元、10,700仟元、34,106仟元及30,396仟元。

2. 確定福利計畫

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。本公司及德輝科技按每月員工薪資總額百分之2%提撥退休基金；朝新金屬按員工每月薪資總額百分之6%提撥退休基金，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。

確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用民國101年12月31日及1月1日精算決定之退休金成本率分別認列民國102年及101年7月至9月及1月至9月之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡 量 日	
	101.12.31	101.1.1
折現率	1.50% ~ 1.60%	1.67% ~ 1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.20%	1.20%
薪資預期增加率	2.00 ~ 2.50%	2.00% ~ 2.50%

民國102年及101年7月至9月及1月至9月認列確定福利計畫相關退休金費用分別為2,957仟元、2,975仟元、8,872仟元及9,001仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	101.12.31	101.1.1
已提撥確定福利義務之現值	\$ (373,147)	\$ (360,282)
計畫資產之公允價值	66,358	56,677
應計退休金負債	\$ (306,789)	\$ (303,605)

計畫資產之主要類別於資產負債日公允價值之百分比列示如下：

	101.12.31	101.1.1
權益工具	37.43%	40.75%
現金	24.51%	23.87%
債務工具	10.45%	11.45%
固定收益類	16.28%	16.19%
其 他	11.33%	7.74%
合 計	100.00%	100.00%

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，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，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至IFRSs日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊如下：

	101.12.31	101.1.1
確定福利義務現值	\$ (373,147)	\$ (360,282)
計畫資產公允價值	66,358	56,677
提撥短絀	\$ (306,789)	\$ (303,605)
計畫負債之經驗調整	\$ (6,369)	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 115	\$ -

合併公司預期於民國102年9月30日以後一年內對確定福利計畫提撥為11,991仟元。

(十六) 權益

1. 普通股

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
額定股數 (仟股)	270,000	270,000	270,000	270,000
額定股本	\$ 2,700,000	\$ 2,700,000	\$ 2,700,000	\$ 2,700,000
已發行且已收足股款 之股數 (仟股)	180,225	180,225	178,225	178,225
已發行股本	\$ 1,802,253	\$ 1,802,253	\$ 1,782,253	\$ 1,782,253

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。

本公司民國99年度以私募方式辦理現金增資4,667仟股，溢價發行共募得資金172,679仟元。私募之普通股除發行後三年內不得自由轉讓外，其餘權利義務原則上與已發行之普通股相同，上述私募之普通股已於民國102年10月28日經主管機關核准並於民國102年11月1日上市掛牌。

2. 資本公積

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
股票發行溢價	\$ 375,711	\$ 375,711	\$ 375,711	\$ 375,711
庫藏股交易	30,359	30,359	30,359	30,359
長期股權投資	3,546	3,546	3,546	3,546
限制員工權利股票	18,800	18,800	-	-
	\$ 428,416	\$ 428,416	\$ 409,616	\$ 409,616

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

3. 保留盈餘及股利政策

依章程規定，本公司每年決算後如有盈餘，除提應納所得稅款外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條規定提撥特別盈餘公積後，其累積可分配盈餘，本公司得保留部份盈餘不予分配，其餘額由董事會依章程第三十二條之一本公司股利政策擬具盈餘分派議案，其中員工紅利為1.5%、董監事酬勞為1.5%，提請股東會決議分配之。

本公司股利政策係依據營運規劃、投資計劃、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。

本公司於民國102年1月至9月以上述章程所訂之員工紅利及董監事酬勞成數，依過去經驗發放之金額及以預估全年度稅後淨利為基礎估計員工紅利及董監事酬勞均為2,400仟元，嗣後股東會決議實際配發金額與估列數如有差異，則視為會計估計變動，列為當期損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計價基礎。

依公司法之規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項(包括備供出售金融商品未實現損益及國外營運機構財務報表換算差額)餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

分配屬於民國87年度(含)以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於民國102年6月25日及101年6月28日舉行及股東會，分別決議通過民國101及100年度股利分配情形如下：

	盈餘分配案(仟元)		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 27,891	\$ 14,793	—	—
現金股利	180,225	53,468	\$ 1.00	\$ 0.30
董監事酬勞	2,787	827	—	—
員工現金紅利	2,787	827	—	—

上述民國101年及100年度股東會決議以現金配發之員工紅利及董監酬勞，與財務報表認列之差異主要係估計變動，已調整為民國102年及101年1月至9月之(損)益分別為(2,374)仟元及1,186仟元。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

4. 特別盈餘公積

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
特別盈餘公積	\$ 53,205	\$ —	\$ —	\$ —

自民國102年起，合併公司依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字號第1010012865號函令規定，於首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、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分派盈餘。首次採用IFRSs所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

5. 其他權益項目

(1) 國外營運機構財務報表換算之兌換差異

國外營運機構淨資產自功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

(2) 其他

其他係本公司發行限制員工權利新股之員工未賺得酬勞，相關說明參閱附註六、(十八)股份基礎給付協議。

民國102年1月至9月員工未賺得酬勞變動如下：

	102年1月至9月
期初餘額	\$ 18,800
認列股份基礎給付費用	(7,050)
期末餘額	<u>\$ 11,750</u>

6. 非控制權益

	102年1月至9月	101年1月至9月
期初餘額	\$ 196,820	\$ 178,154
非控制權益變動數	(35,104)	(37,794)
1月至9月淨利	58,459	44,003
期末餘額	<u>\$ 220,175</u>	<u>\$ 184,363</u>

(十七) 股份基礎給付協議

本公司民國101年6月28日股東會通過發行限制員工權利新股總額為20,000仟元，每股面額10元，計2,000仟股，每股認股價格為10元，給與日股票之公允價值為19.4元。既得條件係依據公司財務績效、員工工作績效和員工服務年資等條件同時達成。員工認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

(1) 既得期間員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定或作其他方式處分。

(2) 除股票限制不得轉讓及表決外，其餘權利義務與其他流通在外股份相同。

員工未達成既得條件時，本公司得以原認股價格約定收買已發行之限制員工權利新股並予以註銷。

(十八) 收入

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
商品銷售收入	\$ 2,319,644	\$ 2,274,796	\$ 6,901,868	\$ 6,725,295
勞務收入	10,212	5,731	31,471	28,529
	<u>\$ 2,329,856</u>	<u>\$ 2,280,527</u>	<u>\$ 6,933,339</u>	<u>\$ 6,753,824</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

合併公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別資訊彙總如下：

	102年7月至9月			101年7月至9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	\$ 207,953	\$ 81,381	\$ 289,334	\$ 179,358	\$ 58,497	\$ 237,855
勞健保費用	15,570	5,076	20,646	14,800	4,377	19,177
退休金費用	12,417	3,114	15,531	10,868	2,807	13,675
其他用人費用	12,745	5,274	18,019	10,457	5,044	15,501
合 計	<u>\$ 248,685</u>	<u>\$ 94,845</u>	<u>\$ 343,530</u>	<u>\$ 215,483</u>	<u>\$ 70,725</u>	<u>\$ 286,208</u>
折舊費用	179,209	5,390	184,599	165,806	4,762	170,568
攤銷費用	1,333	2,642	3,975	438	2,005	2,443

	102年1月至9月			101年1月至9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	\$ 575,405	\$ 219,270	\$ 794,675	\$ 500,944	\$ 164,711	\$ 665,655
勞健保費用	45,240	14,976	60,216	41,551	12,673	54,224
退休金費用	34,060	8,918	42,978	31,257	8,140	39,397
其他用人費用	35,989	14,671	50,660	33,969	13,877	47,846
合 計	<u>\$ 690,694</u>	<u>\$ 257,835</u>	<u>\$ 948,529</u>	<u>\$ 607,721</u>	<u>\$ 199,401</u>	<u>\$ 807,122</u>
折舊費用	493,782	16,006	509,788	469,450	16,820	486,270
攤銷費用	3,601	7,918	11,519	1,727	5,238	6,965

(二十) 其他收入

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
租金收入	\$ 81	\$ 80	\$ 242	\$ 240
銀行利息收入	110	210	403	829
其 他	11,058	17,958	25,414	64,671
	<u>\$ 11,249</u>	<u>\$ 18,248</u>	<u>\$ 26,059</u>	<u>\$ 65,740</u>

(二十一) 其他利益及損失

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	\$ 1,884	\$ 765	\$ 1,646	\$ 1,128
處分不動產、廠房及設備損益	(1,066)	(2,883)	(3,075)	(9,355)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	-	-	-	1,700
淨外幣兌換損益	(2,471)	(1,463)	40,346	(9,671)
其 他	(1,837)	(2,785)	(2,913)	(3,838)

\$	(3,490)	\$	(6,366)	\$	36,004	\$	(20,036)
----	---------	----	---------	----	--------	----	----------

(二十二) 財務成本

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
銀行借款利息	\$ 14,660	\$ 19,425	\$ 46,962	\$ 64,834
利息資本化金額	(198)	(1,843)	(766)	(2,620)
	<u>\$ 14,462</u>	<u>\$ 17,582</u>	<u>\$ 46,196</u>	<u>\$ 62,214</u>
利息資本化利率	1.44%~2.28%	1.44%~4.56%	1.44%~2.28%	1.44%~4.56%

(二十三) 所得稅

合併公司營利事業所得稅分別以各公司主體為申報單位，不得合併，故合併公司之營利事業所得稅係依各公司所在地之適用稅率計算。

1. 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
當年度所得稅				
當期產生者	\$ 50,502	\$ 32,467	\$ 114,022	\$ 66,278
以前年度之調整	1,893	189	1,893	13,919
	<u>\$ 52,395</u>	<u>\$ 32,656</u>	<u>\$ 115,915</u>	<u>\$ 80,197</u>
遞延所得稅				
暫時性差異之原始產生或迴轉之遞延所得稅	(8,640)	3,703	(6,114)	23,626
	<u>(8,640)</u>	<u>3,703</u>	<u>(6,114)</u>	<u>23,626</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 43,755</u>	<u>\$ 36,359</u>	<u>\$ 109,801</u>	<u>\$ 103,823</u>

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
遞延所得稅				
國外營運機構換算差額	2,708	6,059	(10,994)	10,670

3. 兩稅合一相關資訊：

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
民國87年度以後未分配盈餘	1,331,389	1,224,611	1,220,279	1,011,073
可扣抵稅額帳戶餘額—本公司	<u>\$ 217,975</u>	<u>\$ 221,200</u>	<u>\$ 213,745</u>	<u>\$ 189,920</u>

本公司民國101及100年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別約為22.37%及22.56%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國87年度(含)以後之盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

4. 所得稅核定情形

本公司及子公司朝新金屬、德輝科技營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至100年度。

(二十四) 每股盈餘

用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 156,410	\$ 123,423	\$ 368,099	\$ 277,467

股 數

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	180,225	178,225	180,225	178,225
具稀釋作用潛在普通股之影響—員工分紅	78	56	140	82
用以計算稀釋基本每股盈餘之普通股加權平均股數	180,303	178,281	180,365	178,307
基本每股盈餘	\$ 0.87	\$ 0.69	2.04	1.55
稀釋每股盈餘	\$ 0.87	\$ 0.69	2.04	1.55

(二十五) 資本風險管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、發行新股以清償負債。

(二十六) 金融工具

1. 金融工具之種類

	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
金融資產				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 14,255	\$ 17,111	\$ 16,832	\$ 15,713
放款及應收款(註1)	2,554,401	2,142,495	2,332,829	2,222,147
以成本衡量之金融資產	2,254	2,254	2,254	2,254

金融負債

按攤銷後成本衡量

應付票據、應付帳款及其他應付款	1,662,283	1,106,647	1,651,390	1,343,379
其他(註2)	3,244,997	3,484,862	3,605,180	4,159,546

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、其他應收帳及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、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。

2. 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括借款、應收帳款及應付帳款。金融工具之詳細資訊已揭露於個別附註。合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由分析風險程度與廣度以監督及管理與合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司透過資產負債表內避險及衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，做為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

(1) 市場風險

A. 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用外幣資產及外幣負債避險及遠期外匯合約等衍生金融工具管理風險。截至民國102年9月30日止，合併公司尚無操作相關衍生金融工具。

敏感度分析

合併公司為跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及日幣，相關匯率風險來自未來之商業交易，已認列之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。

當新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，作為合併公司之敏感度分析。1%係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，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其財務報導結束日之換算以匯率變動1%予以調整。若匯率增加/減少1%，在所有其他變動維持不變之情況下，合併公司民國102年及101年1月至9月之稅後淨利將分別增加或減少4,407仟元或1,153仟元。

B. 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。部分風險由浮動利率持有之現金及約當現金抵銷，合併公司可藉由維持一適當之固定及浮動利率組合管理利率風險。若合併公司操作相關衍生金融工具則合併公司須定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

截至民國102年9月30日止，合併公司尚無操作相關衍生金融工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係非衍生工具於報導期間結束日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加/減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國102年及101年1月至9月之稅後淨利將減少或增加5,687仟元及6,441仟元。

C. 其他價格風險

合併公司持有分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此暴露於上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險，此等權益價格會因該投等標的未來價值不確定性而受影響，若該等權益工具上升或下跌10%，在所有其他變數維持不變之情況下，對民國102年及101年1月至9月之稅後淨利將分別增加或減少1,425仟元及1,683仟元。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下採預收貨款以降低所產生財務損失之風險。合併公司使用可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。同時並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，合併公司銷貨對象有顯著集中在少數客戶之情形，於民國102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日，合併公司應收帳款總額分別有37%、44%、38%及37%均由三家客戶組成。

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。

(3) 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司係一項重要流動性來源。截至民國102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別約為1,575,000仟元、1,552,000仟元、1,492,000仟元及1,685,000仟元。

流動性及利率風險表

下表係說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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資產負債表日之利率估計之。

102.9.30				
	一年以內	一至五年	五年以上	未折現現金流量合計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 1,662,283	\$ 7,508	\$ 3,954	\$1,673,745
浮動利率工具	1,195,181	2,093,497	-	3,288,678
固定利率工具	25,000	-	-	25,000
	<u>\$ 2,882,464</u>	<u>\$2,101,005</u>	<u>\$ 3,954</u>	<u>\$4,987,423</u>
101.12.31				
	一年以內	一至五年	五年以上	未折現現金流量合計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 1,106,647	\$ 7,369	\$ 3,680	\$1,117,696
浮動利率工具	1,184,321	2,347,329	-	3,531,650
固定利率工具	50,000	-	-	50,000
	<u>\$ 2,340,968</u>	<u>\$2,354,698</u>	<u>\$ 3,680</u>	<u>\$4,699,346</u>
101.9.30				
	一年以內	一至五年	五年以上	未折現現金流量合計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 1,651,390	\$ 7,367	\$ 3,681	\$1,662,438
浮動利率工具	1,125,916	2,534,018	-	3,659,934
固定利率工具	54,000	-	-	54,000
	<u>\$ 2,831,306</u>	<u>\$2,541,385</u>	<u>\$ 3,681</u>	<u>\$5,376,372</u>
101.1.1				
	一年以內	一至五年	五年以上	未折現現金流量合計

<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$1,343,379	\$ 7,663	\$ 3,568	\$1,354,610
浮動利率工具	2,110,344	2,104,515	-	4,214,859
固定利率工具	30,000	-	-	30,000
	<u>\$3,483,723</u>	<u>\$2,112,178</u>	<u>\$ 3,568</u>	<u>\$5,599,469</u>

合併公司不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

前述非衍生金融資產與負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

1. 金融工具之公允價值

(1) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面價值趨近於公允價值。此方法應用於現金及約當現金、應收款項(關係人)、應付款項(關係人)、短期借款及其他流動資產及負債。

(2) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

金融工具於原始認列後應以公允價值衡量之金融工具分析資訊，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第1至3等級。

- A. 第 1 等級公允價值衡量係指相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
- B. 第 2 等級公允價值衡量係指由資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值推導公允價值，但包括於第1 等級之報價者除外。
- C. 第 3 等級公允價值衡量係指評價技術係依不可觀察輸入值（非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值）推導公允價值。

102.9.30

	第1等級	第2等級	第3等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基 金	\$ 14,255	\$ -	\$ -	\$ 14,255
	<u>\$ 14,255</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,255</u>

101.12.31

	第1等級	第2等級	第3等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基 金	\$ 17,111	\$ -	\$ -	\$ 17,111
	<u>\$ 17,111</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,111</u>

101.9.30

第1等級	第2等級	第3等級	合 計
------	------	------	-----

<u>透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量之金融資產</u>			
基 金	\$ 16,832	\$	\$ 16,832
	<u>\$ 16,832</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 16,832</u>

101.1.1			
	第1等級	第2等級	第3等級
<u>透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量之金融資產</u>			
基 金	\$ 15,713	\$ -	\$ -
	<u>\$ 15,713</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3)金融資產以第3級公允價值衡量之調節

合併公司截至民國102年9月30日止，金融資產尚無以第3等級公允價值衡量者。

(4)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依下列方式決定：

- A. 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，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、上市（櫃）股票、匯票及公司債）。
- B. 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。

七、關係人交易

本公司與其子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報表時已予以銷除，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) 營業交易

民國102年及101年7月至9月及1月至9月合併公司與其他關係人之重大營業交易如下：

1. 銷貨

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
具重大影響力之投資者	1,464	153	2,813	1,556
其他關係人	1,183	1,264	5,914	3,089
	<u>\$ 2,647</u>	<u>\$ 1,417</u>	<u>\$ 8,727</u>	<u>\$ 4,645</u>

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天。

其他關係人係指該等個體其負責人與本公司相同或為合併公司之實質關係人。

2. 進貨

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
具重大影響力之投資者	\$ -	\$ 274	\$ 2,026	\$ 2,607

合併公司對關係人之進貨，其價格係按一般條件辦理，付款條件為T/T60天。

3. 財產交易

向關係人購買設備，明細如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
具重大影響力之投資者	\$ 31,789	\$ 14,397	\$ 51,982	\$ 22,350

4. 佣金支出

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
其他關係人	\$ 352	\$ 280	\$ 887	\$ 773

關係人代理本公司文具產品之部分內銷市場，按營業額3%~5%計算佣金。截至民國102年及101年9月30日止，代銷但期末尚未收款之應收票據分別為3,024仟元及2,089仟元，應收帳款分別為2,887仟元及2,483仟元。

5. 其他

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
其他關係人	\$ 146	\$ 88	\$ 358	\$ 218

本公司接單並轉由關係人生產出貨部分，將收到之貨款扣除所支付款項後之餘額，列為佣金收入。

(二) 未結清餘額

1. 應收帳款

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
具重大影響力之投資者	\$ 654	\$ -	\$ -	\$ -
其他關係人	28	-	1	2,388
	<u>\$ 682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 2,388</u>

2. 其他應收款

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
其他關係人	\$ 15	\$ 9	\$ 7	\$ -

3. 應付帳款

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
具重大影響力之投資者	\$ -	\$ 370	\$ -	\$ -
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 370</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

4. 其他應付款

	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
其他關係人	\$ 1,042	\$ 1,192	\$ 272	\$ 1,001
	<u>\$ 1,042</u>	<u>\$ 1,192</u>	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 1,001</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員當年度之薪酬如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
短期福利	\$ 13,447	\$ 8,499	\$ 34,411	\$ 25,914
退職後福利	121	131	364	383
股份基礎給付	576	-	1,727	-
	<u>\$ 14,144</u>	<u>\$ 8,630</u>	<u>\$ 36,502</u>	<u>\$ 26,297</u>

八、質押之資產

下列資產業已提供各項短期借款，長期負債及其他信用融資等之擔保品。

名 稱	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
質押定期存款 (帳列其他流動資產)	\$ 15,300	\$ 13,200	\$ 13,200	\$ 6,500
受限制活期存款 (帳列其他流動資產)	-	564	-	-
	<u>\$ 15,300</u>	<u>\$ 13,764</u>	<u>\$ 13,200</u>	<u>\$ 6,500</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 重大承諾

1. 合併公司截至民國102年9月30日止，因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額約為7,600仟元。
2. 合併公司截至民國102年9月30日止，已承諾訂購之機器設備金額約為192,000仟元，其中已支付110,600仟元。

(二) 或有事項：無

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項

本公司民國 99 年度以私募方式辦理現金增資 4,667 仟股，本公司於交付滿三年後，依證券交易法等相關規定向主管機關申請上市交易，業經主管機關民國 102 年 10 月 22 日申報生效在案，且於民國 102 年 10 月 28 日經主管機關核准於民國 102 年 11 月 1 日上市掛牌。

十二、其他

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102. 9. 30	101. 9. 30
------------	------------

	金額	匯率	台幣	金額	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$ 54,157	29.49~29.57	\$ 1,601,422	\$ 52,304	29.22~29.30	\$ 1,532,259
歐元	374	39.04~39.92	14,947	256	37.78~37.89	9,713
日幣	250,579	0.30	75,699	168,706	0.38	63,719
瑞法郎	1	32.62	5	1	31.31	5
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$ 37,794	29.57	\$ 1,117,566	\$ 48,097	29.30	\$ 1,409,009
日幣	85,192	0.30	25,737	119,775	0.38	45,239
瑞法郎	-	-	-	250	31.31	7,826
	101.12.31			101.1.1		
	金額	匯率	台幣	金額	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$ 48,005	28.96~29.04	\$ 1,394,050	\$ 47,606	30.20~30.28	\$ 1,441,260
歐元	305	38.38~38.49	11,751	265	39.07~39.18	10,375
日幣	194,989	0.33	65,594	169,853	0.39	66,344
瑞法郎	-	-	-	12	32.18	374
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$ 33,776	29.04	\$ 980,869	\$ 35,406	30.28	\$ 1,071,929
日幣	97,870	0.33	32,923	160,967	0.39	62,874
瑞法郎	-	-	-	2,388	32.18	76,818

十三、附註揭露事項

有關被投資公司應揭露資訊，部分係依未經會計師核閱之財務報表編製，下列交易事項於編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一) 重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
5. 取得不動產之金額達新台幣一億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一億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。

11. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：附表六。

(二) 大陸投資資訊：

- 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表七。
- 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) 營運部門

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，合併公司之應報導部門為文具事務用品及電子產品零組件。

(二) 部門收入與營運結果

合併公司部門收入與營運結果之資訊如下：

102年1月至9月					
	電子產品零組件	文具事務用品	其他	部門間沖銷	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 5,60,438	\$ 1,194,848	\$ 48,053	\$ -	\$ 6,933,339
部門間收入	352,665	439,857	-	(792,522)	-
	<u>6,043,103</u>	<u>1,634,705</u>	<u>48,053</u>	<u>(792,522)</u>	<u>6,933,339</u>
利息費用	\$ 36,868	\$ 9,328	\$ -	\$ -	\$ 46,196
折舊及攤銷	\$ 468,500	\$ 52,807	\$ -	\$ -	\$ 521,307
部門損益	<u>\$ 407,618</u>	<u>\$ 123,155</u>	<u>\$ 5,586</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 536,359</u>
部門總資產(註)					<u>\$ 9,909,040</u>

101年1月至9月					
	電子產品零組件	文具事務用品	其他	部門間沖銷	合計
收入					
來自外部客戶收入	\$ 5,577,772	\$ 1,134,526	\$ 41,526	\$ -	\$ 6,753,824
部門間收入	317,971	365,310	-	(683,281)	-
	<u>\$ 5,895,743</u>	<u>\$ 1,499,836</u>	<u>\$ 41,526</u>	<u>\$ (683,281)</u>	<u>\$ 6,753,824</u>
利息費用	\$ 48,531	\$ 13,683	\$ -	\$ -	\$ 62,214
折舊及攤銷	<u>\$ 427,510</u>	<u>\$ 65,725</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 493,235</u>

部門損益	\$ 287,002	\$ 132,202	\$ 6,089	\$ -	\$ 425,293
部門總資產(註)					\$ 9,864,975

註：合併公司並未提供應報導部門資產資訊予營運決策者使用，故部門資產之衡量金額為零，直接以合併資產列示。

十五、首次採用國際財務報導準則

(一) 國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

合併公司民國102年第三季之合併財務報告之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 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，對合併公司民國101年1月1日（轉換至國際財務報導準則日）、民國101年9月30日及民國101年12月31日之合併資產負債表暨民國101年1月1日至9月30日、民國101年7月1日至9月30日及民國101年度綜合損益表之影響如下：

1. 民國101年1月1日（轉換至國際財務報導準則日）及民國101年12月31日合併資產負債表項目之調節，請參閱民國102年第一季合併財務報告。

2. 民國101年9月30日資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則			國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	影響金額	金 額	項 目	
遞延所得稅資產—流動	\$ 31,505	\$ (31,505)	\$ -	—	(1)
固定資產	4,789,221	29,798	4,819,019	不動產、廠房及設備	(2)
土地使用權	67,960	(67,960)	-	—	(3)
長期預付租金	3,650	67,960	71,610	長期預付租金	(3)
遞延退休金成本	11,133	(11,133)	-	—	(6)
遞延所得稅資產—非流動	-	96,587	96,587	遞延所得稅資產	(1)(4)(6)
—	-	1,514	1,514	預付款項—非流動	(2)
其他資產—非流動	71,018	(31,312)	39,706	其他資產—非流動	(2)
其他應付款	355,004	8,373	363,377	其他應付款	(4)
土地增值稅準備	103,673	(103,673)	-	—	(5)
應計退休金負債	207,875	93,310	301,185	應計退休金負債	(6)
遞延所得稅負債—非流動	111,469	135,141	246,610	遞延所得稅負債	(1)(5)
未分配盈餘	1,153,335	66,944	1,220,279	未分配盈餘	(4)(6)(7)
					(8)(9)
累積換算調整數	129,765	(181,779)	(52,014)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(4)(7)

未認列為退休金成本	(85,915)	85,915	-	-	(6)
之淨損失					
未實現重估增值	48,038	(48,038)	-	-	(8)
少數股權	186,607	(2,244)	184,363	非控制權益	(4)(6)

3. 民國101年度合併綜合損益表項目之調節，請參閱民國102年第一季合併財務報告。

4. 民國101年1月1日至9月30日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則			國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	影響金額	金 額	項 目	
營業收入淨額	\$ 6,753,824	\$ -	\$ 6,753,824	營業收入淨額	
營業成本	(5,877,582)	11,847	(5,865,735)	營業成本	(4)(6)
營業毛利	876,242	11,847	888,089	營業毛利	
營業費用				營業費用	
推銷費用	(171,218)	780	(170,438)	推銷費用	(4)(6)
管理及總務費用	(159,303)	2,532	(156,771)	管理費用	(4)(6)
研究發展費用	(120,637)	1,560	(119,077)	研究發展費用	(4)(6)
營業費用合計	(451,158)	4,872	(446,286)	營業費用合計	
營業淨利	425,084	16,719	441,803	營業淨利	
營業外收入及利益				營業外收入及利益	
利息收入	829	-	829	其他收入	
金融資產評價利益	1,128	-	1,128	其他利益及損失	
處分固定資產利益	106	-	106	其他利益及損失	
減損損失迴轉利益	1,700	-	1,700	其他利益及損失	
處分投資利益	58	-	58	其他利益及損失	
其他收入	64,911	-	64,911	其他收入	
合 計	68,732	-	68,732	合 計	
營業外費用及損失				營業外費用及損失	
利息費用	(62,214)	-	(62,214)	財務成本	
兌換損失	(9,671)	-	(9,671)	其他利益及損失	
其他損失	(13,357)	-	(13,357)	其他利益及損失	
合 計	(85,242)	-	(85,242)	合 計	
稅前淨利	408,574	16,719	425,293	本期損益	
所得稅費用	(101,171)	(2,652)	(103,823)	所得稅費用	(4)(6)
合併總損益	\$ 307,403	\$ 14,067	321,470	稅後淨利	
				其他綜合損益	

(62,684)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(4)
10,670	與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	
(52,014)	本期其他綜合損益(稅 後淨額)	
<u>\$ 269,456</u>	本期綜合損益總額	

5. 民國101年7月1日至9月30日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則			國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	影響金額	金 額	項 目	
營業收入淨額	\$ 2,280,527	\$ -	\$ 2,280,527	營業收入淨額	
營業成本	(1,947,444)	5,883	(1,941,561)	營業成本	(4)(6)
營業毛利	333,083	5,883	338,966	營業毛利	
營業費用				營業費用	
推銷費用	(60,630)	316	(60,314)	推銷費用	(4)(6)
管理及總務費用	(52,995)	1,561	(51,434)	管理費用	(4)(6)
研究發展費用	(46,210)	905	(45,305)	研究發展費用	(4)(6)
營業費用合計	(159,835)	2,782	(157,053)	營業費用合計	
營業淨利	173,248	8,665	181,913	營業淨利	
營業外收入及利益				營業外收入及利益	
利息收入	210	-	210	其他收入	
金融資產評價利益	765	-	765	其他利益及損失	
處分固定資產利益	71	-	71	其他利益及損失	
處分投資利益	58	-	58	其他利益及損失	
其他收入	18,038	-	18,038	其他收入	
合 計	19,142	-	19,142	合 計	
營業外費用及損失				營業外費用及損失	
利息費用	(17,582)	-	(17,582)	財務成本	
兌換損失	(1,463)	-	(1,463)	其他利益及損失	
其他損失	(5,797)	-	(5,797)	其他利益及損失	
合 計	(24,842)	-	(24,842)	合 計	
稅前淨利	167,548	8,665	176,213	本期損益	
所得稅費用	(34,926)	(1,433)	(36,359)	所得稅費用	(4)(6)
合併總損益	<u>\$ 132,622</u>	<u>\$ 7,232</u>	<u>139,854</u>	稅後淨利	
				其他綜合損益	
				國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(4)
			(35,610)		

6,059	與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅
(29,551)	本期其他綜合損益(稅 後淨額)
<u>\$ 110,303</u>	本期綜合損益總額

6. 調節說明

(1) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至IFRSs後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。合併公司應重分類調整減少遞延所得稅資產及備抵遞延所得稅資產為9,065仟元。

我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。合併公司遞延所得稅資產一流動重分類至遞延所得稅資產一非流動之金額為31,505仟元。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至IFRSs後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。合併公司重分類調整增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債31,468仟元。

(2) 預付設備款及遞延費用

我國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至IFRSs後，購置設備之預付款通常列為預付款項一非流動，故重分類調整減少固定資產及調整增加預付款項-非流動各為1,514仟元。另我國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至IFRSs後，應將遞延費用依其性質重分類至不動產、廠房及設備之金額為31,312仟元。

(3) 土地使用權

依我國一般公認會計原則，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換為IFRSs後，土地使用權係屬國際會計準則第17號「租賃」之適用範圍，合併公司土地使用權重分類至長期預付租金之金額為67,960仟元。

(4) 員工福利-短期可累積帶薪假

我國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。依IFRSs規定，於員工提供服務而增加其未來應得之支薪假給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，企業預期額外支付的

金額認列為費用。截至民國101年9月30日合併公司調整增加其他應付款8,373千元，遞延所得稅資產為1,182千元、國外營運機構財務報表換算之兌換差額80千元，未分配盈餘及非控制權益因而分別減少7,071千元及200千元。

於民國101年1月1日至9月30日調整減少營業成本5,425千元、推銷費用417千元、管理費用1,113千元、研究發展費用823千元及調整增加所得稅費用1,132千元。於民國101年7月1日至9月30日調整減少營業成本782千元、推銷費用121千元、管理費用444千元、研究發展費用225千元及調整增加所得稅費用227千元。

(5)土地增值稅

依我國一般公認會計原則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至IFRSs後，該項目應轉為遞延所得稅負債，合併公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債金額為103,673千元。

(6)員工福利-確定福利退休金計畫之精算損益

我國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。

另精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。

合併公司因依國際會計準則第19號「員工福利」之規定及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之選定，將過渡性淨給付義務及員工福利酬勞相關之精算損益採一次性認列。截至民國101年9月30日調整減少遞延退休金成本11,133千元及未認列為退休金成本之淨損失85,915千元、調整增加應計退休金負債93,310千元及遞延所得稅資產為32,432千元，未分配盈餘及非控制權益因而分別減少155,882千元及2,044千元。

於民國101年1月1日至9月30日調整減少營業成本6,422千元、推銷費用363千元、管理費用1,419千元、研究發展費用737千元及調整增加所得稅費用1,520千元。於民國101年7月1日至9月30日調整減少營業成本5,101千元、推銷費用195千元、管理費用1,117千元、研究發展費用680千元及調整增加所得稅費用1,206千元。

(7)累積換算調整數

合併公司選擇於IFRSs轉換日將累積換算差異數重設為零，並調整民國100年12月31日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至IFRSs之前所產生之換算差異數。故調整減少累積換算調整差異數181,859千元，未分配盈餘因而增加181,859千元。

(8)未實現重估增值

合併公司選擇應用國際財務報導準則第1號之豁免，於轉換日選擇部分不動產、廠房及設備以我國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。故於轉換日調整減少未實現重估增值為48,038仟元，未分配盈餘因而增加48,038仟元。

(9) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、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分派盈餘。合併公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為48,038仟元及181,859仟元，因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數53,205仟元於民國102年1月1日予以提列特別盈餘公積。

(三) 現金流量表之重大調整說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付、股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依IFRSs之規定，合併公司民國101年1月至9月持有利息收現數848仟元及利息付現數66,923仟元應單獨揭露。

(四) 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日（民國101年1月1日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

1. 認定成本

合併公司於轉換至IFRSs日對部分土地以及部分不動產廠房及設備選擇以我國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備以及無形資產係依IFRSs採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

2. 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至IFRSs日認列於保留盈餘。

3. 股份基礎給付

合併公司對所有在轉換至國際財務報導準則日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

4. 累積換算差異數

合併公司於轉換至IFRSs日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

順德工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國102年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元/外幣仟元

編號(註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註3)	屬母公司對子公司背書保證(註4)	屬子公司對母公司背書保證(註4)	屬對大陸地區背書保證(註4)
		公司名稱	關係(註2)										
○	本公司	順德工業(江蘇)	3	1,807,313	1,004,138	808,089	547,117	-	20.12%	2,008,125	Y	N	Y
					US 33,958	US 27,328	US18,502						

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1)發行人填○。

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)母公司及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：最高限額之計算方法及最高限額之金額：

民國102年9月30日：4,016,250仟元×50%=2,008,125仟元

註4：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102年9月30日

附表二

單位：仟股/新台幣仟元/外幣仟元

持有之公司	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位/股數	帳面金額	持股比例	市價(註1)	
本公司	<u>基 金</u>							
	摩根新興35基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	105	1,125	—	1,125	
	寶來中國平衡基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100	1,043	—	1,043	
	群益印度中小基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	150	1,001	—	1,001	
	兆豐國際全球高股息基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500	4,620	—	4,620	
	摩根JF龍揚基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	51	1,141	—	1,141	
	摩根縱橫台商基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300	2,775	—	2,775	
	台新印度基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300	2,550	—	2,550	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				單位/股數	帳面金額	持股比例	市價(註1)	
本公司	<u>股票或股權</u>							
	朝新金屬	本公司之子公司	採用權益法之投資	14,810	208,345	84.62%	213,853	註2、3
	德輝科技	本公司之子公司	採用權益法之投資	9,897	222,598	54.98%	225,612	註2、3
	SHUEN DER(B. V. I.)	本公司之子公司	採用權益法之投資	8,920	1,682,661	100.00%	1,685,661	註2、3
SHUEN DER(B. V. I.)	順德工業(江蘇)	SHUEN DER(B. V. I.)投資之子公司	採用權益法之投資	—	US 56,910	100.00%	US 56,910	註3
本公司	<u>股票或股權</u>							
	彰化高爾夫	—	以成本衡量之金融資產—非流動	90	620	—	—	
	彰化市第五信用合作社	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	2	—	—	
本公司	順德電子(日本)株式會社	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	1,361	15.00%	—	
	順德(日本)株式會社	—	以成本衡量之金融資產—非流動	—	271	19.61%	—	

(接次頁)

(承前頁)

註1:有公開市場者，係指資產負債表日之收盤價；無公開市場者，係指淨值。以成本衡量之金融資產係投資未上市櫃公司股票，故無活絡市場公開報價，且實際上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證之公平價值，因此不列示其公平價值。

註2:差異數係銷除（迴轉）被投資公司未實現銷貨毛利。

註3：編製合併報表時業已沖銷。

順德工業股份有限公司及子公司
 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國102年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨公司	交易對象	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)票據及帳款之比率	
本公司	順德工業(江蘇)	本公司間接投資之子公司	進 貨	454,543	11.24%	依雙方約定之條件辦理	—	—	(49,149)	(4.11%)	註1
	德輝科技	本公司投資之子公司	進 貨	155,397	3.84%	依雙方約定之條件辦理	—	—	(108,565)	(9.09%)	

註1：編製合併報表時業已沖銷。

順德工業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國 102 年 9 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	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收 關係人款項		應收關係人 款項期後收 回金額	提列備抵 呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
德輝科技	本公司	本公司間接投資之子公司	應收帳款－關係人 110,998	—	—	—	17,815	—	註1

註1：編製合併報表時業已沖銷。

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102年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

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 (註五)	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率
0	<u>銷貨收入</u> 本公司	順德工業(江蘇)	1	銷貨收入	39,757	註三	0.57
		朝新金屬	1	銷貨收入	28,423	註三	0.41
		德輝科技	1	銷貨收入	2	註四	0.00
1	順德工業(江蘇)	本公司	2	銷貨收入	454,543	註三	6.56
2	朝新金屬	本公司	2	加工收入	2,453	註三	0.04
2		本公司	2	銷貨收入	17,243	註三	0.25
2		順德工業(江蘇)	3	銷貨收入	91,760	註三	1.32
2		德輝科技	3	加工收入	20	註三	0.00
3	德輝科技	本公司	2	銷貨收入	158,321	註四	2.28
	合 計				792,522		11.43

(接次頁)

(承前頁)

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 (註五)	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率
0	本公司	應收款項淨額					
		朝新金屬	1	應收帳款	2,974	註三	0.03
		朝新金屬	1	其他應收款	28	—	0.00
		德輝科技	1	其他應收款	4,990	—	0.05
		順德工業(江蘇)	1	應收帳款	21,522	註三	0.22
1	順德工業(江蘇)	順德工業(江蘇)	1	其他應收款	2,329	—	0.02
		本公司	2	應收帳款	49,149	註三	0.50
		本公司	2	其他應收款	35,079	—	0.35
		本公司	2	代付款	323	—	0.00
2	朝新金屬	順德工業(江蘇)	3	應收帳款	44,701	註三	0.45
		本公司	2	應收帳款	2,759	註三	0.03
3	德輝科技	本公司	2	應收帳款	110,998	註四	1.12
	合 計				274,852		2.77

(接次頁)

(承前頁)

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. 子公司分別由阿拉伯數字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：交易價格係依照相關市場價格，由雙方議定之。

註四：一般交易條件。

註五：編製合併報表時業已沖銷。

順德工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國102年1月1日至9月30日

附表六

單位：仟股/新台幣仟元/外幣仟元

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	本期被投資公司股利分派情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			股票股利	現金股利	
本公司	朝新金屬	南投市	金屬板帶之冶煉及軋製	106,953	106,953	14,810	84.62%	208,345	23,554	23,105	—	14,810	註1、2
	德輝科技	南投市	電子零組件製造、國際貿易業務	98,969	98,969	9,897	54.98%	222,598	122,715	66,968	—	39,587	註1、2
	SHUENDER(B. V. I.)	英屬維京群島	控股公司	US 23,000	US 23,000	8,920	100%	1,682,661	46,852	46,852	—	—	註2
SHUENDER(B. V. I.)	順德工業(江蘇)	大陸張家港保稅區	生產和銷售文具	US 23,000	US 23,000	—	100%	US 56,910	US1,574	US 1,574	—	—	註2

註1：差異數係銷除(迴轉)被投資公司未實現銷貨毛利及股權淨值差異攤銷。

註2：編製合併報表時業已沖銷。

順德工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國102年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元/外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項 目	實收資本額 (註4)	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	本期認列 投資(損)益 (註2)	期末投資帳 面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
順德工業(江 蘇)有限公司	集成電路框 架及刀片、 文具等事務 用品之製造 加工銷售	1,034,950	註1	680,110	—	—	680,110	100%	46,904	1,682,816	—
		US 35,000		US 23,000	—		US 23,000				—

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投 資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定大 陸地區投資限額
680,110	1,034,950	2,541,855
(註4) US 23,000	US 35,000	

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：本期認列投資損益，係依據被投資公司所編製經會計師核閱之財務報表認列。

註3：上表相關數定涉字外幣者，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：對大陸投資累計金額為US35,000仟元較累計自台灣匯出投資金額US23,000仟元，差異US12,000仟元，係直接由境外子公司將獲配之股利轉投資。

註5：編製合併報表時業已沖銷。