

【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105年及104年第1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

合併財務報告目錄

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師核閱報告	3
肆、合併資產負債表	4
伍、合併綜合損益表	5
陸、合併權益變動表	6
柒、合併現金流量表	7 ~ 8
捌、合併財務報告附註	
一、公司沿革	9
二、通過財務報告之日期及程序	9
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	9 ~ 12
四、重大會計政策之彙總說明	12 ~ 15
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15 ~ 16
六、重要會計項目之說明	16 ~ 31
七、關係人交易	31 ~ 32
八、質押之資產	32
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	32 ~ 33
十、重大之災害損失	33
十一、重大之期後事項	33
十二、其他	33 ~ 39
十三、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	39、42 ~ 47
(二)轉投資事業相關資訊	40、42 ~ 48
(三)大陸投資資訊	40、49
十四、部門資訊	40 ~ 41

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105年及104年3月31日之合併資產負債表，暨民國105年及104年1月1日至3月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，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，本會計師係依照中華民國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，故無法對上開合併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重要子公司其財務報表未經會計師核閱。該等子公司民國105年及104年3月31日資產總額分別為新台幣872,332仟元及873,052仟元，分別占合併資產總額之9%及8%，負債總額分別為新台幣233,029仟元及239,910仟元，分別占合併負債總額之5%及4%，民國105年及104年1月1日至3月31日綜合損益總額分別為新台幣32,665仟元及21,650仟元，分別占合併綜合損益總額之23%及16%；暨合併財務報表附註揭露之相關資訊，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會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：

林明壽



會計師：

邵朝林



核准文號：金管證審字第1050001113號

中華民國 105 年 5 月 11 日

順德工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國105年3月31日暨104年12月31日及3月31日

單位：新台幣仟元

			105.3.31(經核閱)		104.12.31(經查核)		104.3.31(經核閱)	
代 碼	資 產	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 815,432	8	\$ 846,206	9	\$ 695,897	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	10,280	-	10,251	-	11,302	-
1150	應收票據淨額	六(三)	89,203	1	116,043	1	123,335	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,724,257	18	1,685,276	17	2,039,848	19
1180	應收帳款-關係人	七	4,413	-	2,053	-	3,580	-
1200	其他應收款		11,620	-	12,871	-	14,124	-
1212	其他應收款-關係人	七	-	-	8	-	48	-
130x	存貨	五、六(五)	2,176,069	22	2,204,435	22	2,593,335	25
1410	預付款項		53,379	1	55,453	1	61,900	1
1476	其他金融資產-流動	六(六)、八	91,214	1	74,233	1	15,890	-
1470	其他流動資產		806	-	39	-	791	-
11xx	流動資產合計		4,976,673	51	5,006,868	51	5,560,050	53
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產-非流動		2,252	-	2,252	-	2,254	-
1600	不動產、廠房及設備	五、六(七)	4,512,050	46	4,584,056	46	4,517,105	44
1780	無形資產	五、六(八)	56,004	1	54,221	1	51,153	-
1840	遞延所得稅資產	五	124,544	1	145,740	1	120,665	1
1985	長期預付租金	六(九)	66,027	1	67,529	1	70,881	1
1990	其他非流動資產	六(十)	50,829	-	54,187	-	155,135	1
15xx	非流動資產合計		4,811,706	49	4,907,985	49	4,917,193	47
1xxx	資產總計		\$ 9,788,379	100	\$ 9,914,853	100	\$ 10,477,243	100
負債及權益								
流動負債								
2100	短期借款	六(十一)	\$ 446,382	5	\$ 472,726	5	\$ 542,840	5
2110	應付短期票券	六(十二)	9,997	-	39,958	-	19,981	-
2150	應付票據	六(十三)	20,055	-	20,368	-	27,158	-
2170	應付帳款		859,181	9	878,136	9	1,156,432	11
2180	應付帳款-關係人	七	-	-	7	-	-	-
2219	其他應付款	六(十四)	408,734	4	474,807	5	398,184	4
2220	其他應付款-關係人	七	1,011	-	855	-	1,240	-
2230	本期所得稅負債		97,606	1	83,565	1	148,845	1
2320	一年內到期長期借款	六(十五)	962,038	10	967,261	10	835,865	8
2310	預收款項		50,997	1	70,047	1	55,859	1
2399	其他流動負債		6,554	-	13,626	-	8,049	-
21xx	流動負債合計		2,862,555	30	3,021,356	31	3,194,453	30
非流動負債								
2540	長期借款	六(十五)	1,008,590	10	1,067,567	11	1,493,869	14
2570	遞延所得稅負債	五	299,191	3	300,087	3	303,337	3
2630	長期遞延收入	六(十六)	116,814	1	99,421	1	88,837	1
2640	淨確定福利負債-非流動	五、六(十七)	236,566	2	312,949	3	297,433	3
2670	其他非流動負債		5,627	-	5,452	-	8,829	-
25xx	非流動負債合計		1,666,788	16	1,785,476	18	2,192,305	21
2xxx	負債合計		4,529,343	46	4,806,832	49	5,386,758	51
歸屬於母公司業主之權益								
3110	普通股股本	六(十八)	1,821,453	19	1,821,453	18	1,821,903	17
3200	資本公積	六(十九)	485,271	5	485,271	5	486,587	5
3300	保留盈餘	六(二十)						
3310	法定盈餘公積		530,422	5	530,422	5	459,247	4
3320	特別盈餘公積		53,205	1	53,205	1	53,205	1
3350	未分配盈餘		2,064,188	21	1,909,648	19	1,970,504	19
3440	其他權益	六(二十一)	31,357	-	47,529	-	37,117	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		4,985,896	51	4,847,528	48	4,828,563	46
36xx	非控制權益	六(二十三)	273,140	3	260,493	3	261,922	3
3xxx	權益合計		5,259,036	54	5,108,021	51	5,090,485	49
負債及權益總計			\$ 9,788,379	100	\$ 9,914,853	100	\$ 10,477,243	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

(參閱國富浩華聯合會計師事務所民國105年5月11日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



順德工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國105年及104年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項 目	附註	105年1月至3月		104年1月至3月	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	六(二十四)、七	\$ 2,061,215	100	\$ 2,218,803	100
5000	營業成本	六(五、二十五)、七	(1,661,587)	(81)	(1,824,856)	(82)
5900	營業毛利		399,628	19	393,947	18
	營業費用	六(二十五)、七				
6100	推銷費用		(64,352)	(3)	(62,499)	(3)
6200	管理費用		(71,728)	(3)	(75,117)	(3)
6300	研究發展費用		(49,983)	(2)	(60,751)	(2)
6000	營業費用合計		(186,063)	(8)	(198,367)	(8)
6900	營業淨利		213,565	11	195,580	10
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二十六)	7,011	-	3,206	-
7020	其他利益及損失	五、六(二十七)	(3,822)	-	3,974	-
7050	財務成本	六(二十八)	(10,564)	(1)	(11,391)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		(7,375)	(1)	(4,211)	(1)
7900	稅前淨利		206,190	10	191,369	9
7950	所得稅(費用)利益	五、六(二十九)	(39,003)	(2)	(35,376)	(2)
8200	本期淨利		167,187	8	155,993	7
	其他綜合損益(淨額)					
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(三十)	(28,096)	(1)	(28,466)	(1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(費用)利益	六(三十)	4,776	-	4,839	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(23,320)	(1)	(23,627)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ 143,867	7	\$ 132,366	6
	淨利歸屬於					
8610	母公司業主		\$ 154,540	7	\$ 148,104	7
8620	非控制權益	六(二十三)	12,647	1	7,889	-
			\$ 167,187	8	\$ 155,993	7
	綜合損益總額歸屬於					
8710	母公司業主		\$ 131,220	6	\$ 124,477	6
8720	非控制權益	六(二十三)	12,647	1	7,889	-
			\$ 143,867	7	\$ 132,366	6
	每股盈餘	六(三十一)				
9750	基本每股盈餘		\$ 0.85		\$ 0.81	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 0.85		\$ 0.81	

(請參閱後附合併財務報告附註)
(參閱國富浩華聯合會計師事務所民國105年5月11日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



順德工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國105年及104年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

項 目	保留盈餘					其他權益項目		其他權益 項目合計	合 計	非控制權益	權益總額
	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				
民國104年1月1日餘額	\$ 1,822,253	\$ 486,237	\$ 459,247	\$ 53,205	\$ 1,822,400	\$ 111,302	\$ (57,871)	\$ 53,431	\$ 4,696,773	\$ 254,033	\$ 4,950,806
限制員工權利股票失效買回	(350)	350	-	-	-	-	-	-	-	-	-
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	7,313	7,313	7,313	-	7,313
民國104年1月至3月淨利	-	-	-	-	148,104	-	-	-	148,104	7,889	155,993
民國104年1月至3月其他綜合損益	-	-	-	-	-	(23,627)	-	(23,627)	(23,627)	-	(23,627)
民國104年3月31日餘額	\$ 1,821,903	\$ 486,587	\$ 459,247	\$ 53,205	\$ 1,970,504	\$ 87,675	\$ (50,558)	\$ 37,117	\$ 4,828,563	\$ 261,922	\$ 5,090,485
民國105年1月1日餘額	\$ 1,821,453	\$ 485,271	\$ 530,422	\$ 53,205	\$ 1,909,648	\$ 75,218	\$ (27,689)	\$ 47,529	\$ 4,847,528	\$ 260,493	\$ 5,108,021
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	7,148	7,148	7,148	-	7,148
民國105年1月至3月淨利	-	-	-	-	154,540	-	-	-	154,540	12,647	167,187
民國105年1月至3月其他綜合損益	-	-	-	-	-	(23,320)	-	(23,320)	(23,320)	-	(23,320)
民國105年3月31日餘額	\$ 1,821,453	\$ 485,271	\$ 530,422	\$ 53,205	\$ 2,064,188	\$ 51,898	\$ (20,541)	\$ 31,357	\$ 4,985,896	\$ 273,140	\$ 5,259,036

(請參閱後附合併財務報告附註)

(參閱國富浩華聯合會計師事務所民國105年5月11日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



順德工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國105年及104年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	單位：新台幣仟元	
	105年1月至3月	104年1月至3月
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 206,190	\$ 191,369
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	182,028	174,926
攤銷費用	3,849	4,303
呆帳費用提列迴轉數	(2,411)	5,852
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之		
利益	(28)	226
利息費用	10,564	11,391
利息收入	(314)	(140)
股利收入	(442)	(627)
股份基礎給付酬勞成本	7,148	7,313
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	406	464
未實現外幣兌換損失(利益)	-	(9,700)
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	-	5,000
應收票據	26,003	8,238
應收帳款	(44,403)	106,483
存貨	20,836	(178,934)
預付款項	1,918	(7,436)
其他金融資產	(17,923)	9,265
其他流動資產	(767)	(797)
應付票據	358	2,692
應付帳款	(16,771)	(123,008)
其他應付款	(80,192)	(137,782)
預收款項	(19,018)	(1,169)
其他流動負債	-	(5)
長期遞延收入	17,393	8,474
淨確定福利負債	(76,383)	(857)
營運產生之現金流入(出)	218,041	75,541
收取之利息	179	142
收取之股利	442	627
支付之利息	(9,900)	(10,040)
支付之所得稅	(9)	(4,691)
營業活動之淨現金流入(出)	208,753	61,579

【接次頁】

【承前頁】

	105年1月至3月	104年1月至3月
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	\$ (113,245)	\$ (236,713)
處分不動產、廠房及設備	720	2,710
存出保證金(增加)	(1,227)	(16,010)
取得無形資產	(4,566)	(3,126)
其他金融資產減少	1,625	337
投資活動之淨現金流入(出)	(116,693)	(252,802)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(21,374)	66,411
應付短期票券(減少)	(30,000)	-
舉借長期借款	150,000	50,000
償還長期借款	(213,080)	-
其他非流動負債(減少)	(6,767)	(8,717)
籌資活動之淨現金流入(出)	(121,221)	107,694
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,613)	(2,343)
本期現金及約當現金(減少)數	(30,774)	(85,872)
期初現金及約當現金餘額	846,206	781,769
期末現金及約當現金餘額	\$ 815,432	\$ 695,897

(請參閱後附合併財務報告附註)
(參閱國富浩華聯合會計師事務所民國105年5月11日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



順德工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國105年及104年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

順德工業股份有限公司（以下簡稱本公司）於民國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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告已於民國105年5月11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

- (一) 已採用金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響：無。
- (二) 尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響：無。
- (三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

合併公司尚未適用下列國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。金管會於民國105年3月10日公布自民國106年起開始適用之認可國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)公報範圍，為國際會計準則理事會於民國105年1月1日前發布，並於民國106年1月1日生效之IFRSs(不含國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之IFRSs)。此外，金管會並宣布公開發行公司應自民國107年起開始適用國際財務報導準則第15號。

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註3)
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定

國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之持續適用」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用國際財務報導準則第2號之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用國際財務報導準則第3號之修正；國際財務報導準則第13號於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除國際財務報導準則第5號之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

(1) 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。國際財務報導準則第9號對金融資產之分類規定如下：

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- A. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- B. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他權益之公允價值變動亦不重分類至損益。

(2) 金融資產之減損

國際財務報導準則第9號改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代國際會計準則第18號「收入」、國際會計準則第11號「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用國際財務報導準則第15號時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

國際財務報導準則第15號生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號係規範租賃之會計處理，該準則將取代國際會計準則第17號「租賃」及相關解釋。於適用國際財務報導準則第16號時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似國際會計準則第17號之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

國際財務報導準則第16號生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. 國際會計準則第36號「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

國際會計準則第36號之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，若屬第二及第三等級公允價值衡量，將另外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國104年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

（一）遵循聲明

1. 本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有IFRSs揭露之資訊。
2. 本合併財務報告應併同民國104年度合併財務報告閱讀。

（二）合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- （1）合併公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受合併公司控制之個（包括結構型個體），當合併公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，合併公司即控制該個體。子公司自合併公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

- (2)合併公司內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與合併公司採用之政策一致。
- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (5)當合併公司喪失對子公司之控制，對前子公司剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與合併公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
本公司	英屬維京 SHUEN DER(B. V. I.) CO. (以下簡稱 SHUEN DER (B. V. I.))	一般投資	100%	100%	100%
	SHUEN DER 順德工業(江蘇)有限公 (B. V. I.) 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%
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%
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%

本公司列入合併財務報告之子公司，民國105年及104年1月1日至3月31日SHUEN DER(B. V. I.)及順德工業(江蘇)係依據同期間經會計師核閱之財務報表編製，其餘係依據同期間未經會計師核閱之財務報表編製。

3. 具重大非控制權益之子公司資訊

子公司名稱	非控制權益所持有股權及表決權比例		
	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
德輝科技	45.02%	45.02%	45.02%

德輝科技之主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

子公司名稱	分配予非控制權益之損益	
	105年1月至3月	104年1月至3月
德輝科技	\$ 11,579	\$ 6,925
其 他	1,068	964
合 計	\$ 12,647	\$ 7,889

子公司名稱	非控制權益		
	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
德輝科技	\$ 233,046	\$ 221,467	\$ 221,694
其 他	40,094	39,026	40,228
合 計	\$ 273,140	\$ 260,493	\$ 261,922

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

A. 資產負債表

	德輝科技		
	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動資產	\$ 370,657	\$ 356,200	\$ 320,475
非流動資產	253,275	264,560	280,215
流動負債	(91,778)	(114,394)	(95,002)
非流動負債	(7,272)	(7,203)	(6,014)
權 益	\$ 524,882	\$ 499,163	\$ 499,674
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 288,580	\$ 274,440	\$ 274,721
德輝科技之非控制權益	236,302	224,723	224,953
合 計	\$ 524,882	\$ 499,163	\$ 499,674

B. 綜合損益表

	德輝科技	
	105年1月至3月	104年1月至3月
營業收入	\$ 148,233	\$ 104,373
本期淨利	\$ 25,719	\$ 15,383
其他綜合損益	—	—
本期綜合損益總額	\$ 25,719	\$ 15,383
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 14,140	\$ 8,458
德輝科技之非控制權益	11,579	6,925
合 計	\$ 25,719	\$ 15,383

B. 綜合損益表

	德輝科技	
	105年1月至3月	104年1月至3月
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 14,140	\$ 8,458
德輝科技之非控制權益	11,579	6,925
合 計	\$ 25,719	\$ 15,383
支付予非控制權益之股利		
德輝科技之非控制權益	\$ -	\$ -

C. 現金流量表

營業活動之淨現金流入	\$ 41,484	\$ 54,795
投資活動之淨現金流出	(2,151)	(33,126)
籌資活動之淨現金流出	(15,395)	(12,625)
本期現金及約當現金增加	23,938	9,044
期初現金及約當現金	43,543	44,419
期末現金及約當現金	\$ 67,481	\$ 53,463

(三) 確定福利退職後福利

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

(四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

編製本合併財務報告時，於採用會計政策時所作之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

(一) 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(二) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷售收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(三) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。合併公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(四) 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資增加率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響合併公司確定福利義務之金額。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 999	\$ 731	\$ 578
支票存款及活期存款	814,433	845,475	695,319
合 計	<u>\$ 815,432</u>	<u>\$ 846,206</u>	<u>\$ 695,897</u>

截至民國105年3月31日、104年12月31日及3月31日原始到期日超過三個月之銀行定期存款係分類為其他金融資產－流動。

合併公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－流動

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>非衍生金融資產</u>			
基 金	\$ 10,280	\$ 10,251	\$ 11,302
合 計	<u>\$ 10,280</u>	<u>\$ 10,251</u>	<u>\$ 11,302</u>

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產於民國105年及104年1月至3月認列之利益分別為28仟元及220仟元。

合併公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收票據淨額

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收票據-因營業而產生	\$ 89,229	\$ 116,109	\$ 123,412
應收票據-非因營業而產生	74	34	23

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
減：備抵呆帳	(100)	(100)	(100)
淨 額	\$ 89,203	\$ 116,043	\$ 123,335

合併公司未有應收票據提供質押之情形。

(四) 應收帳款淨額

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收帳款	\$ 1,743,258	\$ 1,707,476	\$ 2,068,521
減：備抵呆帳	(19,001)	(22,200)	(28,673)
淨 額	\$ 1,724,257	\$ 1,685,276	\$ 2,039,848

1. 合併公司未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易客戶之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為月結30天-150天。

2. 應收票據及帳款以逾期天數為準之帳齡分析如下：

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未逾期亦未減損	\$ 1,751,238	\$ 1,727,786	\$ 2,070,203
已逾期但未減損			
30天內	48,284	61,908	74,858
31至90天	28,675	28,066	42,713
91至180天	6,529	5,410	2,677
181天以上	2,248	2,502	5,085
合 計	\$ 1,836,974	\$ 1,825,672	\$ 2,195,536

合併公司管理階層認為上開應收款項信用品質並未重大改變，評估認為尚未發生減損，應仍可回收金額。

3. 合併公司之備抵呆帳變動如下：

項 目	105年1月至3月			104年1月至3月		
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合 計
期初餘額	\$ 5,799	\$ 22,300	\$ 28,099	\$ -	\$ 29,342	\$ 29,342
減損損失提列	-	-	-	5,799	53	5,852
減損損失迴轉	-	(2,411)	(2,411)	-	-	-
匯率影響數	-	(88)	(88)	-	(122)	(122)
期末餘額	\$ 5,799	\$ 19,801	\$ 25,600	\$ 5,799	\$ 29,273	\$ 35,072

個別減損評估之減損損失係逾期一年以上之應收款項，轉列催收款(帳列其他非流動資產)，其認列之備抵呆帳金額均為5,799仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收現值之差額。

4. 合併公司未有將應收帳款提供質押之情形。

(五) 存貨及銷貨成本

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
製 成 品	\$ 523,734	\$ 620,245	\$ 573,626
在 製 品	869,161	812,837	1,070,604
原 料	706,381	673,509	872,476
物 料	3,497	5,429	7,401
商 品	45,792	40,428	41,388
在途存貨	27,504	51,987	27,840
合 計	<u>\$ 2,176,069</u>	<u>\$ 2,204,435</u>	<u>\$ 2,593,335</u>

當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	105年1月至3月	104年1月至3月
存貨跌價損失(回升利益)	\$ 4,954	\$ (21,236)
未分攤固定費用	11,828	16,784
報廢損失	8,214	8,510
合 計	<u>\$ 24,996</u>	<u>\$ 4,058</u>

合併公司未有將存貨提供質押之情形。

(六) 其他金融資產-流動

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
原始到期日超過三個月之銀行定期存款	\$ 84,714	\$ 66,108	\$ 9,390
質押定期存款	6,500	6,500	6,500
受限制活期存款	-	1,625	-
合 計	<u>\$ 91,214</u>	<u>\$ 74,233</u>	<u>\$ 15,890</u>

合併公司設定質押及受限制存款金額，請參閱附註八。

(七) 不動產、廠房及設備

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
土 地	\$ 254,419	\$ 254,419	\$ 254,419
房屋及建築	1,979,043	1,993,625	1,982,453
機器設備	5,316,308	5,395,393	5,123,455
模具設備	1,972,621	1,978,806	1,823,669
其他設備	1,061,126	1,125,896	1,087,697

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未完工程及待驗設備	298,976	286,648	350,378
成本合計	10,882,493	11,034,787	10,622,071
減：累計折舊及減損	(6,370,443)	(6,450,731)	(6,104,966)
合 計	\$ 4,512,050	\$ 4,584,056	\$ 4,517,105

	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
<u>成本或認定成本</u>							
105年1月1日餘額	\$ 254,419	\$ 1,993,625	\$ 5,395,393	\$ 1,978,806	\$ 1,125,896	\$ 286,648	\$ 11,034,787
增 添	-	424	8,114	1,313	4,597	117,785	132,233
處 分	-	(3,006)	(119,933)	(47,180)	(69,567)	-	(239,686)
重 分 類	-	-	51,473	48,890	3,882	(104,109)	136
匯率之影響	-	(12,000)	(18,739)	(9,208)	(3,682)	(1,348)	(44,977)
105年3月31日餘額	\$ 254,419	\$ 1,979,043	\$ 5,316,308	\$ 1,972,621	\$ 1,061,126	\$ 298,976	\$ 10,882,493
<u>累計折舊及減損</u>							
105年1月1日餘額	\$ -	\$ (679,044)	\$ (3,538,021)	\$ (1,389,525)	\$ (844,141)	\$ -	\$ (6,450,731)
本年度折舊	-	(12,819)	(92,198)	(58,309)	(18,702)	-	(182,028)
處 分	-	3,006	118,870	47,173	69,511	-	238,560
重 分 類	-	-	-	-	(136)	-	(136)
匯率之影響	-	2,807	11,373	6,551	3,161	-	23,892
105年3月31日餘額	\$ -	\$ (686,050)	\$ (3,499,976)	\$ (1,394,110)	\$ (790,307)	\$ -	\$ (6,370,443)
<u>成本或認定成本</u>							
104年1月1日餘額	\$ 254,419	\$ 1,994,935	\$ 5,094,417	\$ 1,770,421	\$ 1,085,074	\$ 341,854	\$ 10,541,120
增 添	-	-	7,743	12,766	4,969	155,935	181,413
處 分	-	-	(18,649)	(36,259)	(1,495)	-	(56,403)
重 分 類	-	-	58,917	84,731	2,764	(146,412)	-
匯率之影響	-	(12,482)	(18,973)	(7,990)	(3,615)	(999)	(44,059)
104年3月31日餘額	\$ 254,419	\$ 1,982,453	\$ 5,123,455	\$ 1,823,669	\$ 1,087,697	\$ 350,378	\$ 10,622,071
<u>累計折舊及減損</u>							
104年1月1日餘額	\$ -	\$ (632,953)	\$ (3,333,235)	\$ (1,240,946)	\$ (798,919)	\$ (480)	\$ (6,006,533)
本年度折舊	-	(12,634)	(88,241)	(55,837)	(18,214)	-	(174,926)
處 分	-	-	18,569	33,168	1,492	-	53,229
匯率之影響	-	2,657	11,981	5,467	3,159	-	23,264
104年3月31日餘額	\$ -	\$ (642,930)	\$ (3,390,926)	\$ (1,258,148)	\$ (812,482)	\$ (480)	\$ (6,104,966)

1. 有關利息資本化金額，請詳附註六(二十八)說明。
2. 合併公司未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。

(八) 無形資產

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
商 標 權	\$ 3,454	\$ 3,393	\$ 2,716
專 利 權	52,866	48,860	41,354
電腦軟體	35,798	36,930	37,211
成本合計	92,118	89,183	81,281

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
減：累計攤提	(36,114)	(34,962)	(30,128)
合 計	<u>\$ 56,004</u>	<u>\$ 54,221</u>	<u>\$ 51,153</u>

105年1月至3月				
項 目	商標權	專利權	電腦軟體	合 計
成 本				
期初餘額	\$ 3,393	\$ 48,860	\$ 36,930	\$ 89,183
本期增加	61	4,198	307	4,566
本期減少	-	(192)	(1,404)	(1,596)
匯率之影響	-	-	(35)	(35)
期末餘額	<u>\$ 3,454</u>	<u>\$ 52,866</u>	<u>\$ 35,798</u>	<u>\$ 92,118</u>
累計攤提				
期初餘額	\$ 1,388	\$ 12,231	\$ 21,343	\$ 34,962
本期增加	96	992	1,692	2,780
本期減少	-	(192)	(1,404)	(1,596)
匯率之影響	-	-	(32)	(32)
期末餘額	<u>\$ 1,484</u>	<u>\$ 13,031</u>	<u>\$ 21,599</u>	<u>\$ 36,114</u>

104年1月至3月				
項 目	商標權	專利權	電腦軟體	合 計
成 本				
期初餘額	\$ 2,666	\$ 39,684	\$ 44,447	\$ 86,797
本期增加	182	1,976	968	3,126
本期減少	(132)	(306)	(8,168)	(8,606)
匯率之影響	-	-	(36)	(36)
期末餘額	<u>\$ 2,716</u>	<u>\$ 41,354</u>	<u>\$ 37,211</u>	<u>\$ 81,281</u>
累計攤提				
期初餘額	\$ 1,184	\$ 10,246	\$ 24,219	\$ 35,649
本期增加	73	797	2,241	3,111
本期減少	(132)	(306)	(8,168)	(8,606)
匯率之影響	-	-	(26)	(26)
期末餘額	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 10,737</u>	<u>\$ 18,266</u>	<u>\$ 30,128</u>

合併公司未有將無形資產提供質押之情形。

(九) 長期預付租金

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
土地使用權	\$ 66,027	\$ 67,529	\$ 70,881

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

順德工業(江蘇)子公司於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權，並負責因使用土地而應繳納之各種稅費。土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

(十) 其他非流動資產

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
預付設備款	\$ 32,594	\$ 36,339	\$ 112,531
存出保證金	8,042	6,864	29,529
催 收 款	5,847	5,847	5,799
減：備抵呆帳	(5,799)	(5,799)	(5,799)
其 他	10,145	10,936	13,075
合 計	\$ 50,829	\$ 54,187	\$ 155,135

(十一) 短期借款

借款性質	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
信用借款	\$ 436,128	\$ 472,726	\$ 542,840
購料借款	10,254	-	-
	\$ 446,382	\$ 472,726	\$ 542,840
利率區間	1.30%~2.36%	1.30%~2.26%	1.40%~2.35%

(十二) 應付短期票券

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
國際票券金融	\$ -	\$ 30,000	\$ 10,000
中華票券金融	10,000	10,000	10,000
小 計	10,000	40,000	20,000
減：未攤銷折價	(3)	(42)	(19)
合 計	\$ 9,997	\$ 39,958	\$ 19,981
利率區間	1.31%	1.31%~1.33%	1.33%

(十三) 應付票據

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付票據-因營業而發生	\$ 19,966	\$ 19,608	\$ 26,513
應付票據-非因營業而發生	89	760	645
合 計	<u>\$ 20,055</u>	<u>\$ 20,368</u>	<u>\$ 27,158</u>

(十四) 其他應付款

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 150,342	\$ 246,729	\$ 147,717
應付員工酬勞(紅利)及董監事酬勞	24,517	19,717	15,498
應付設備及工程款	36,369	21,229	42,771
應付消耗品費	31,096	28,065	35,768
應付修繕費	29,864	27,601	27,721
應付水電費	22,989	20,544	22,821
其 他	113,557	110,922	105,888
合 計	<u>\$ 408,734</u>	<u>\$ 474,807</u>	<u>\$ 398,184</u>

(十五) 長期借款及一年內到期長期借款

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
信用借款	\$ 1,284,913	\$ 1,349,113	\$ 958,305
銀行聯貸借款	685,715	685,715	1,371,429
小 計	<u>\$ 1,970,628</u>	<u>\$ 2,034,828</u>	<u>\$ 2,329,734</u>
減：列為一年內到期部分	(962,038)	(967,261)	(835,865)
合 計	<u>\$ 1,008,590</u>	<u>\$ 1,067,567</u>	<u>\$ 1,493,869</u>
利率區間	<u>1.25%~2.27%</u>	<u>1.30%~2.27%</u>	<u>1.30%~1.85%</u>
到期期限	<u>105年~107年</u>	<u>105年~107年</u>	<u>104年~107年</u>

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105年3月31日、104年12月31日及3月31日有效利率分別為1.59%、1.59%及1.59%。

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105年3月31日、104年12月31日及3月31日止，合併公司未有違反上述財務比率之情形。

(十六) 長期遞延收入

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
長期遞延收入	\$ 116,814	\$ 99,421	\$ 88,837

合併公司專供產製特定客戶產品模具所收取之模具款，依其模具經濟效益年限分期認列收入。合併公司民國105年及104年1月至3月因收取模具款而增額認列之遞延收入分別為28,752仟元及14,687仟元；民國105年及104年1月至3月因前述事項認列之營業收入分別為11,359仟元及6,213仟元。

(十七) 退職後福利計劃

1. 確定提撥計畫

- (1) 合併公司中之本公司、朝新金屬及德輝科技所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶；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。
- (2) 合併公司於民國105年及104年1月至3月依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為14,538仟元及14,026仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 合併公司中之本公司、朝新金屬及德輝科技所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司及朝新金屬按每月員工薪資總額百分之6%提撥退休基金；德輝科技按員工每月薪資總額百分之2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。
- (2) 合併公司於民國104年度終了前，估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，而於民國105年3月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債75,324仟元。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。
- (3) 因前一年度結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國104年及103年12月31日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。
- (4) 合併公司於民國105年及104年1至3月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為2,389仟元及2,957仟元。

(十八) 普通股股本

本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	105年3月31日	
	股 數(仟股)	金 額
105年1月1日	182,145	\$ 1,821,453
105年3月31日	182,145	\$ 1,821,453

	104年3月31日	
	股 數(仟股)	金 額
104年1月1日	182,225	\$ 1,822,253
限制型股票註銷	(35)	(350)
104年3月31日	182,190	\$ 1,821,903

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103年6月24日經股東會決議發行限制員工權利新股，發行普通股計2,000仟股，金額計20,000仟元，該項增資案於民國104年2月業已辦理變更登記完竣。

(十九) 資本公積

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
普通股股票溢價	\$ 394,181	\$ 394,181	\$ 394,182
認列子公司所有權權益變動數	574	574	574
庫藏股票交易	30,359	30,359	30,359
限制員工權利股票	57,185	57,185	58,500
其 他	2,972	2,972	2,972
合 計	\$ 485,271	\$ 485,271	\$ 486,587

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

因採用權益法之投資及認股權所產生資本公積，不得作為任何用途。

(二十) 保留盈餘及盈餘分配

1. 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。

依民國104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於民國104年11月10日經董事會決議通過並預計於民國105年之股東常會修正公司章程。依修正後之章程規定，每年決算如有盈

餘，依法繳納稅捐，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同累計未分配盈餘，由董事會依第三十二條之一本公司股利政策擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配之。

員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註六(二十五)。

2. 法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，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。
3. 特別盈餘公積

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
特別盈餘公積	\$ 53,205	\$ 53,205	\$ 53,205

本公司分派盈餘時，依法令規定須就年度結束日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積後始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分配保留盈餘。

首次採用IFRSs時，依民國101年4月6日金管證發字號第1010012865號令提列之特別盈餘公積53,205仟元，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可供分配保留盈餘。

4. 本公司於民國105年3月22日董事會擬議及民國104年6月24日經股東會決議之民國104及103年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	盈餘分配案(仟元)		每股股利(元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 57,481	\$ 71,175	\$ -	\$ -
現金股利	364,290	400,819	2.00	2.20

有關民國104年度之盈餘分派案，尚待民國105年6月22日召開之股東常會決議。

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

(二十一) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

項 目	105年1月至3月	104年1月至3月
期初餘額	\$ 75,218	\$ 111,302
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(28,096)	(28,466)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額相關所得稅	4,776	4,839
期末餘額	\$ 51,898	\$ 87,675

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

其他係合併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、(二十二)股份基礎給付協議。

民國105年及104年1月至3月員工未賺得酬勞變動如下：

項 目	105年1月至3月	104年1月至3月
期初餘額	\$ (27,689)	\$ (57,871)
限制員工權利股票酬勞成本	7,148	7,313
期末餘額	\$ (20,541)	\$ (50,558)

(二十二) 股份基礎給付

本公司於民國103年6月24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。本公司給與日股票之公允價值為39.25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。

(二十三) 非控制權益

項 目	105年1月至3月	104年1月至3月
期初餘額	\$ 260,493	\$ 254,033
歸屬於非控制權益之份額：		
本期淨利	12,647	7,889
期末餘額	\$ 273,140	\$ 261,922

(二十四) 營業收入

項 目	105年1月至3月	104年1月至3月
商品銷售收入	\$ 2,056,748	\$ 2,211,678
勞務收入	4,467	7,125
合 計	\$ 2,061,215	\$ 2,218,803

(二十五) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

合併公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別資訊彙總如下：

性質別	105年1月至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者 (含業外)	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 227,763	\$ 82,967	\$ 310,730
勞健保費用	18,401	6,582	24,983
退休金費用	13,886	3,041	16,927
其他用人費用	16,053	7,231	23,284
折舊費用	175,134	6,894	182,028
攤銷費用	1,246	2,603	3,849
合 計	\$ 452,483	\$ 109,318	\$ 561,801

性質別	104年1月至3月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者 (含業外)	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 215,580	\$ 87,948	\$ 303,528
勞健保費用	17,398	4,608	22,006
退休金費用	13,502	3,481	16,983
其他用人費用	12,554	6,718	19,272
折舊費用	169,068	5,858	174,926
攤銷費用	1,470	2,833	4,303
合 計	\$ 429,572	\$ 111,446	\$ 541,018

1. 依公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利1.5%，董監事酬勞1.5%。惟依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國104年11月10日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥1.5%為員工酬勞，不高於1.5%為董監事酬勞。此章程修正案將提交民國105年股東會決議。
2. 本公司民國105年1月至3月估列員工酬勞2,700仟元及董監酬勞2,100仟元，係分別按稅前利益之1.5%及1.2%估列；民國104年1月至3月分別估列員工紅利1,550仟元及董監酬勞1,550仟元，係依公司法未修正前，按稅後淨利及公司章程所訂定盈餘分配方式、順序及員工紅利暨董監酬勞分配成數為基礎估列。有關配發員工股票酬勞(紅利)股數計算，係以次年度董事會決議日或股東會決議日前一日之收盤價及考量除權除息之影響後為計算基礎。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

3. 本公司於民國105年3月22日董事會及民國104年6月24日股東常會分別決議通過民國104年度員工酬勞及董監酬勞與民國103年度員工紅利及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	104年度		103年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
決議配發金額	\$ 10,954	\$ 8,763	\$ 6,198	\$ 6,198
年度財務報告認列金額	10,954	8,763	6,199	6,199
差異金額	\$ -	\$ -	\$ (1)	\$ (1)

上述民國103年度決議情形與財務報告認列金額差異，主要係估計差異，已調整於民國104年度之損益。

民國104年度員工及董監酬勞尚待民國105年6月22日召開之股東常會決議修訂章程後，報告股東會。

4. 本公司之員工酬勞(紅利)及董監事酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
5. 合併公司截至民國105年及104年3月31日員工人數分別為2,599人及2,647人。

(二十六) 其他收入

項 目	105年1月至3月	104年1月至3月
租金收入	\$ 83	\$ 82
銀行利息收入	314	140
壞帳轉回利益	2,411	-
其 他	4,203	2,984
合 計	\$ 7,011	\$ 3,206

(二十七) 其他利益及損失

項 目	105年1月至3月	104年1月至3月
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產(負債)利益	\$ 28	\$ 220
處分不動產、廠房及設備損益	(406)	(464)
淨外幣兌換損益	(2,314)	4,661
其 他	(1,130)	(443)
合 計	\$ (3,822)	\$ 3,974

(二十八) 財務成本

項 目	105年1月至3月	104年1月至3月
利息費用：		
銀行借款	\$ 10,714	\$ 11,721
減：符合要件之資產資本化金額	(150)	(330)
財務成本	\$ 10,564	\$ 11,391
利息資本化利率	1.44%	1.44%

(二十九) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分如下：

項 目	105年1月至3月	104年1月至3月
當期所得稅費用	\$ 14,427	\$ 22,856
暫時性差異有關之遞延所得稅	24,576	12,520
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 39,003</u>	<u>\$ 35,376</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

項 目	105年1月至3月	104年1月至3月
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	\$ 4,776	\$ 4,839
合 計	<u>\$ 4,776</u>	<u>\$ 4,839</u>

合併公司之營利事業所得稅分別以各子公司主體為申報單位。本公司、朝新金屬及德輝科技營利事業所得稅率為17%，並適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。SHUEN DER(B. V. I)係設立於免稅之第三地，依當地法令規定境外公司之所得全部免稅；順德工業(江蘇)係設立於大陸地區，適用企業所得稅率為25%。

2. 本公司營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國102年度；子公司朝新金屬及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民國103年度。

3. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 369,266</u>	<u>\$ 369,266</u>	<u>\$ 293,675</u>
民國87年度以後未分配盈餘	<u>\$ 2,064,188</u>	<u>\$ 1,909,648</u>	<u>\$ 1,970,504</u>

項 目	104年度(預計)	103年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	22.47%	21.76%

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。屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率須予以減半。

由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，因此本公司預計民國104年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三十) 其他綜合損益

項 目	105年1月至3月		
	稅前	所得稅(費用)	稅後淨利
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (28,096)	\$ 4,776	\$ (23,320)
認列於其他綜合損益	<u>\$ (28,096)</u>	<u>\$ 4,776</u>	<u>\$ (23,320)</u>

項 目	104年1月至3月		
	稅前	所得稅(費用)	稅後淨利
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (28,466)	\$ 4,839	\$ (23,627)
認列於其他綜合損益	<u>\$ (28,466)</u>	<u>\$ 4,839</u>	<u>\$ (23,627)</u>

(三十一) 每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

項 目	105年1月至3月		104年1月至3月	
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$	154,540	\$	148,104
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$</u>	<u>154,540</u>	<u>\$</u>	<u>148,104</u>
加權平均股數(仟股)		<u>182,145</u>		<u>182,190</u>
基本每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$</u>	<u>0.85</u>	<u>\$</u>	<u>0.81</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$	154,540	\$	148,104
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$</u>	<u>154,540</u>	<u>\$</u>	<u>148,104</u>
加權平均股數(仟股)		182,145		182,190
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞(分紅)(仟股)		352		170
計算稀釋每股盈餘之加權平均流 通在外股數(仟股)	<u>\$</u>	<u>182,497</u>	<u>\$</u>	<u>182,360</u>
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$</u>	<u>0.85</u>	<u>\$</u>	<u>0.81</u>

本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞(分紅)，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞(分紅)將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞(分紅)發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

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

七、關係人交易

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

(一) 與關係人間之重大交易事項

民國105年及104年1月至3月合併公司與其他關係人之重大營業交易如下：

1. 營業收入

帳列項目	關係人類別	105年1月至3月	104年1月至3月
銷貨收入	具重大影響力之投資者	\$ 736	\$ 863
	其他關係人	3,946	2,977
	合計	\$ 4,682	\$ 3,840

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

關係人類別	105年1月至3月	104年1月至3月
其他關係人	\$ -	\$ 4

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. 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收帳款	具重大影響力之投資者	\$ 569	\$ 337	\$ 647
	其他關係人	3,844	1,716	2,933
	合計	\$ 4,413	\$ 2,053	\$ 3,580
其他應收款	其他關係人	\$ -	\$ 8	\$ 48

4. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付帳款	其他關係人	\$ -	\$ 7	\$ -
其他應付款	其他關係人	\$ 1,011	\$ 855	\$ 1,240

5. 財產交易

向關係人購買設備，明細如下：

關係人類別	105年1月至3月	104年1月至3月
具重大影響力之投資者	\$ 1,019	\$ 21,107

6. 其他交易

帳列項目	關係人類別	105年1月至3月	104年1月至3月
佣金支出	其他關係人	\$ -	\$ 39
費用減項	具重大影響力之投資者	\$ -	\$ 42
佣金收入	其他關係人	\$ 96	\$ 59

(二) 對主要管理階層獎酬資訊

項 目	105年1月至3月	104年1月至3月
短期福利	\$ 14,857	\$ 14,025
退職後福利	116	123
股份基礎給付	1,719	1,718
合 計	\$ 16,692	\$ 15,866

八、質押之資產

下列資產業已提供租賃及關稅保證等之擔保品。

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
質押定期存款	\$ 6,500	\$ 6,500	\$ 6,500
(帳列其他金融資產-流動)			
受限制活期存款	-	1,625	-
(帳列其他金融資產-流動)			
合 計	\$ 6,500	\$ 8,125	\$ 6,500

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105年3月31日，因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額約為9,000仟元。
2. 已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 75,615	\$ 71,838	\$ 153,779

(二) 營業租賃協議

合併公司係以營業租賃方式承租土地及廠房，租賃期間為民國103至106年，並支付營業租賃所需之保證金1,200仟元作為營業租賃所需之保證。民國105年及民國104年1月至3月分別認列1,526仟元及1,618仟元之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低應付租賃總額如下：

項 目	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不超過1年	\$ 5,751	\$ 6,075	\$ 5,923
超過1年但不超過5年	880	2,078	5,991
合 計	\$ 6,631	\$ 8,153	\$ 11,914

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項：無

十二、其他

(一) 資本風險管理

由於合併公司須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此合併公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用及債務償還等需求。

(二) 財務風險管理政策

合併公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定，以降低市場變動對合併公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，合併公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

合併公司暴露於非以合併公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。合併公司之功能性貨幣為新台幣、人民幣及美金。該等交易主要計價之貨幣計有美金及日幣等，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司可使用外幣借款及衍生性金融工

具(包含遠期外匯合約)來規避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

匯率暴險及敏感度分析

項 目	105年3月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 54,812	32.11~32.19	\$ 1,764,117
日幣	300,014	0.29	85,894
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 30,567	32.19	\$ 983,807
日幣	168,725	0.29	48,306

項 目	104年12月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 49,559	32.75~32.83	\$ 1,626,769
日幣	313,001	0.27	85,355
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 31,907	32.83	\$ 1,047,333
日幣	180,268	0.27	49,159

項 目	104年3月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 60,014	31.22~31.3	\$ 1,878,445
日幣	299,930	0.26	78,102
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 45,391	31.3	\$ 1,420,748
日幣	211,483	0.26	55,070

合併公司之主要暴險幣別美金及日幣，並以新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，作為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其報導

期間結束日之換算以匯率變動1%予以調整。若匯率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國105年及104年1月至3月之稅前淨利將分別增加或減少8,179仟元及4,807仟元。

B. 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資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105年及104年1月至3月之稅前淨利將分別增加或減少1,028仟元及1,130仟元。

C. 利率風險

合併公司於報導期間結束日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳面金額		
	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
固定利率工具：			
金融資產	\$ 117,400	\$ 99,433	\$ 10,310
金融負債	(9,997)	-	(19,981)
淨 額	<u>\$ 107,403</u>	<u>\$ 99,433</u>	<u>\$ 9,671</u>
變動利率工具：			
金融資產	\$ 784,063	\$ 812,830	\$ 697,640
金融負債	(2,417,010)	(2,547,512)	(2,872,574)
淨 額	<u>\$ (1,632,947)</u>	<u>\$ (1,734,682)</u>	<u>\$ (2,174,934)</u>

固定利率工具之敏感性分析

合併公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量資產或負債及備供出售金融資產，亦未指定衍生性工具作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此報導結束日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

變動利率工具之敏感性分析

合併公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產及負債，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每(減少)增加0.25%，將使民國105及104年1月至3月稅前淨利將分別增加(減少)1,021仟元及1,359仟元。

(2)信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

A. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、合併公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

截至民國105年3月31日、104年12月31日及104年3月31日，前三大客戶之應收帳款餘額占合併公司應收帳款餘額之百分比分別為28%、25%及30%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

B. 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司各財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 流動性風險

A. 流動性風險管理

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

截至民國105年3月31日暨104年12月31日及104年3月31日止，合併公司未動用之短期銀行融額度分別約為1,560,000仟元、1,466,000仟元及1,847,000仟元。

B. 金融負債到期分析

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生性金融負債	105年3月31日				
	一年以內	一至五年	五年以上	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 450,796	\$ -	\$ -	\$ 450,796	\$ 446,382
應付短期票券	10,000	-	-	10,000	9,997
應付票據	20,055	-	-	20,055	20,055
應付帳款	859,181	-	-	859,181	859,181
其他應付款	379,972	-	-	379,972	379,972
長期借款（包含一年或一營業週期內到期）	984,339	1,019,937	-	2,004,276	1,970,628
存入保證金	-	-	5,627	5,627	5,627
合 計	\$ 2,704,343	\$ 1,019,937	\$ 5,627	\$ 3,729,907	\$ 3,691,842

104年12月31日

非衍生性金融負債	一年以內	一至五年	五年以上	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 475,895	\$ -	\$ -	\$ 475,895	\$ 472,726
應付短期票券	40,000	-	-	40,000	39,958
應付票據	20,368	-	-	20,368	20,368
應付帳款	878,143	-	-	878,143	878,143
其他應付款	448,297	-	-	448,297	448,297
長期借款（包含一 年或一營業週期 內到期）	994,476	1,075,223	-	2,069,699	2,034,828
存入保證金	-	-	5,452	5,452	5,452
合 計	\$ 2,857,179	\$ 1,075,223	\$ 5,452	\$ 3,937,854	\$ 3,899,772

104年3月31日

非衍生性金融負債	一年以內	一至五年	五年以上	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 546,807	\$ -	\$ -	\$ 546,807	\$ 542,840
應付短期票券	20,000	-	-	20,000	19,981
應付票據	27,158	-	-	27,158	27,158
應付帳款	1,156,432	-	-	1,156,432	1,156,432
其他應付款	368,772	-	-	368,772	368,772
長期借款（包含一 年或一營業週期 內到期）	866,345	1,509,504	-	2,375,849	2,329,734
存入保證金	-	7,592	1,237	8,829	8,829
合 計	\$ 2,985,514	\$ 1,517,096	\$ 1,237	\$ 4,503,847	\$ 4,453,746

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

（三）金融工具之公允價值資訊

1. 公允價值之三等級定義

第一等級：該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。

第二等級：該等級之輸入值係指除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(係指如自價格推導而來)之可觀察輸入值。

第三等級：該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

2. 非按公允價值衡量之金融工具之公允價值層級

合併公司之非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付款項、長期借款(含一年內)

及其他金融負債之帳面金額，係公允價值合理之近似值，或公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產)

3. 按公允價值衡量之金融工具之公允價值層級

合併公司之以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量，公允價值等級資訊如下表所示：

項 目	105年3月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
非衍生性金融資產	\$ 10,280	\$ -	\$ -	\$ 10,280

項 目	104年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
非衍生性金融資產	\$ 10,251	\$ -	\$ -	\$ 10,251

項 目	104年3月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
非衍生性金融資產	\$ 11,302	\$ -	\$ -	\$ 11,302

4. 以公允價值衡量之工具的評價技術

(1) 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

(2) 其他金融資產及金融負債(除上述外)之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

5. 第三等級之變動明細

合併公司截至民國105年3月31日止，金融資產尚無以第三等級公允價值衡量者。

(四) 金融工具

1. 金融工具種類

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡			
量之金融資產	\$ 10,280	\$ 10,251	\$ 11,302
放款及應收款(註1)	2,733,794	2,733,411	2,909,383
以成本衡量之金融資產	2,252	2,252	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 1,259,208 1,346,808 1,552,362

其 他(註2) 2,432,634 2,552,964 2,901,384

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

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。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資公司、關聯企業及合資控制部分)：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
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：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：附表五。

(三) 大陸投資資訊(合併沖銷前)：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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：附表六。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：附表四。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

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

(二) 衡量基礎

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

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

105年1月至3月					
項 目	電子產品零組件	文具事務用品	其他	調整及沖銷	合計
收入					
來自外部客					
戶收入	\$ 1,579,038	\$ 454,767	\$ 27,410	\$ -	\$ 2,061,215
部門間收入	122,236	181,438	-	(303,674)	-
	<u>\$ 1,701,274</u>	<u>\$ 636,205</u>	<u>\$ 27,410</u>	<u>\$ (303,674)</u>	<u>\$ 2,061,215</u>
利息費用	\$ 8,496	\$ 2,068	\$ -	\$ -	\$ 10,564
折舊及攤銷	\$ 158,985	\$ 18,442	\$ 8,450	\$ -	\$ 185,877
部門損益	<u>\$ 117,100</u>	<u>\$ 81,155</u>	<u>\$ 7,935</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 206,190</u>
稅前淨利					<u>\$ 206,190</u>
資產合計					<u>\$ 9,788,379</u>
104年1月至3月					
項 目	電子產品零組件	文具事務用品	其他	調整及沖銷	合計
收入					
來自外部客					
戶收入	\$ 1,785,695	\$ 418,315	\$ 14,793	\$ -	\$ 2,218,803
部門間收入	120,663	160,908	-	(281,571)	-
	<u>\$ 1,906,358</u>	<u>\$ 579,223</u>	<u>\$ 14,793</u>	<u>\$ (281,571)</u>	<u>\$ 2,218,803</u>
利息費用	\$ 9,185	\$ 2,206	\$ -	\$ -	\$ 11,391
折舊及攤銷	\$ 153,544	\$ 20,366	\$ 5,319	\$ -	\$ 179,229
部門損益	<u>\$ 145,326</u>	<u>\$ 43,115</u>	<u>\$ 2,928</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191,369</u>
稅前淨利					<u>\$ 191,369</u>
資產合計					<u>\$ 10,477,243</u>

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

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

順德工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國105年1月1日至3月31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(註3)	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4)	屬母公 司對子 公司背 書保證 (註5)	屬子公 司對母 公司背 書保證 (註5)	屬對大 陸地區 背書保 證 (註5)
		公司名稱	關係 (註2)										
○	本公司	順德工業 (江蘇)	3	\$ 2,243,653	\$ 767,464	\$ 606,539	\$ 426,451	-	12.17%	\$ 2,492,948	Y	N	Y
					US 20,750 RMB 20,000	US 15,750 RMB 20,000	US 13,250						

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：對單一企業背書保證額度不得超過本公司淨值百分之四十五。

註4：對外背書保證總額以本公司淨值百分之五十為限。

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

順德工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國105年3月31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	公允價值	
本公司	<u>基 金</u>							
	摩根新興雙利平衡基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300	\$ 2,671	—	\$ 2,671	
	群益中國金采平衡型基金A類	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300	2,718	—	2,718	
	兆豐國際目標策略ETF組合基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300	2,946	—	2,946	
	德盛安聯目標收益基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	200	1,945	—	1,945	
	<u>股票或股權</u>							
	彰化高爾夫股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	90	\$ 620	—	—	
	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%	—	

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105年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率	
順德工業(江蘇)	本公司	最終母公司	銷 貨	\$ 170,759	30.03%	依雙方約定之條件辦理	—	—	\$ 56,782	10.45%	註1

註1：編製合併財務報告時業已沖銷。

順德工業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國105年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	交易往來情形			
				科 目	金 額 (註5)	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	\$ 16,685	註3	0.81
		朝新金屬	1	銷貨收入	11,875	註3	0.58
		德輝科技	1	銷貨收入	5	註4	—
1	順德工業(江蘇)	本公司	2	銷貨收入	170,759	註3	8.28
2	朝新金屬	本公司	2	加工收入	893	註3	0.04
		本公司	2	銷貨收入	5,283	註3	0.26
		順德工業(江蘇)	3	銷貨收入	46,465	註3	2.25
3	德輝科技	本公司	2	銷貨收入	51,709	註4	2.51
	合 計				\$ 303,674		14.73

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之 關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註5)	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	\$ 3,912	註3	0.04
		朝新金屬	1	其他應收款	28	—	—
		德輝科技	1	應收帳款	2	—	—
		德輝科技	1	其他應收款	4,948	—	0.05
		德輝科技	1	代付款	869	—	0.01
		順德工業(江蘇)	1	應收帳款	22,303	註3	0.23
1	順德工業(江蘇)	順德工業(江蘇)	1	其他應收款	1,850	—	0.02
		本公司	2	應收帳款	56,782	註3	0.58
		本公司	2	其他應收款	34,681	—	0.35
2	朝新金屬	順德工業(江蘇)	3	應收帳款	60,766	註3	0.62
		本公司	2	應收帳款	3,023	註3	0.03
3	德輝科技	本公司	2	應收帳款	99,622	註4	1.02
	合 計				\$ 288,786		2.95

(接次頁)

(承前頁)

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

(1) 母公司填0

(2) 子公司分別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：交易價格係依照相關市場價格，由雙方議定之。

註4：一般交易條件。

註5：編製合併財務報告時業已沖銷。

順德工業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地…等相關資訊
民國105年1月1日至3月31日

附表五

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	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	朝新金屬	南投市	金屬板帶之冶煉及軋製	\$ 106,953	\$ 106,953	14,810	84.62%	\$ 220,536	\$ 6,946	\$ 5,878	註1
	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%	\$ 284,560	\$ 25,719	\$ 14,140	註1
	SHUEN DER(B. V. I.)	英屬維京 群島	控股公司	US 23,000	US 23,000	8,920	100%	\$1,862,312	\$ 19,816	\$ 19,816	註1

註1：編製合併財務報告時業已沖銷。

註2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

順德工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國105年1月1日至3月31日

附表六

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	被投資公司 本期損益	本公司直 接或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資(損)益 (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)	集成電路框架 及刀片、文 具等事務用 品之製造加 工銷售	\$1,126,475	註1	\$ 740,255	—	—	\$ 740,255	\$ 19,815	100%	\$ 19,815	\$1,888,949	—
		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
\$ 740,255	\$ 1,126,475	\$ 3,155,421
(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：上表相關數字涉及外幣者，分別以各財務報告日之匯率及平均之匯率換算為新台幣。

註4：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：編製合併財務報告時業已沖銷