

【股票代號：2351】

順德工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國106及105年度

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

目 錄

項 目	頁 次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師查核報告	3～5
肆、個體資產負債表	6
伍、個體綜合損益表	7
陸、個體權益變動表	8
柒、個體現金流量表	9～10
捌、個體財務報告附註	
一、公司沿革	11
二、通過財務報告之日期及程序	11
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	11～15
四、重大會計政策之彙總說明	15～23
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23～24
六、重要會計項目之說明	24～41
七、關係人交易	41～44
八、質押之資產	44
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	44
十、重大之災害損失	45
十一、重大之期後事項	45
十二、其他	45～50
十三、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	50、54
(二)轉投資事業相關資訊	50、55
(三)大陸投資資訊	50、56
十四、部門資訊	50
玖、重要會計項目明細表	57～71

會計師查核報告

順德工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

順德工業股份有限公司民國106年及105年12月31日之個體資產負債表，暨民國106年及105年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準編製，足以允當表達順德工業股份有限公司民國106年及105年12月31日之個體財務狀況，暨民國106年及105年1月1日至12月31日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與順德工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對順德工業股份有限公司民國106年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對順德工業股份有限公司民國106年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

一、存貨之減損

順德工業股份有限公司民國106年12月31日存貨金額占總資產20%，存貨之評價受到需求市場波動及技術快速變化而可能導致存貨滯銷或過時，以致發生呆滯及過時的損失，另其存貨成本要素之分攤及淨變現價值之估計金額係受管理當局之主觀判斷，故列為本會計師進行財務報告查核時最為重要事項之一。

本會計師之主要查核程序包括執行細項測試，藉由驗證存貨的原料成本、投入人工及製造費用，與期後之銷售價格以確認存貨已按成本與淨變現價值孰低評價；取得及驗證民國106年底之存貨跌價及呆滯明細及庫齡資料，分析比較兩年度存貨跌價及呆滯之明細中選樣，參考最近期之銷售價格了解存貨期後沖轉狀況，藉以評估提列備抵存貨跌價及呆滯損失政策之適當性；並取得年底存貨帳列數量與年度存貨盤點資料，以驗證存貨之存在性與完整性，及藉由參與及觀察存貨盤點，亦同時評估存貨狀況，以評估過時及損壞存貨之備抵存貨跌價損失之適當性。

二、收入認列

銷貨收入係投資人及管理階層評估順德工業股份有限公司財務或業務績效之主要指標。由於銷售地點包括台灣、中國大陸、馬來西亞及日本等多國市場，其中因應部份國外客戶之需求設置國外倉庫，且針對主要客戶之銷售條件不盡相同，須對客戶訂單或合約文件判別交易條件，因涉及銷售商品所有權風險及報酬移轉時點之複雜度，故銷貨收入列為本會計師進行財務報告查核時最為重要事項之一。

本會計師之主要查核程序包括評估收入會計政策的適當性，測試銷貨循環中與收入認列時攸關之內部控制的有效性，包括抽核國外倉庫認列收入之適當性；取得主要客戶之訂單或合約文件，檢視其交易條件，及收入認列時點是否與合約或訂單所載內容一致；針對前十大銷售客戶評估其變動情形有無重大異常，並分析銷貨收入與應收款項週轉天數合理性；選擇出貨截止日前後一段期間之銷售交易樣本，核對相關憑證，以評估收入認列期間之正確性，以及是否有異常之收入傳票，並瞭解期後是否有重大退換貨情形。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估順德工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算順德工業股份有限公司或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

順德工業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對順德工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使順德工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致順德工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

六、對於順德工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成順德工業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

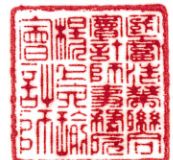
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對順德工業股份有限公司民國106年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：

楊克新



會計師：

薛朝材



核准文號：金管證審字第1050001113號

中華民國 107 年 3 月 2 日

順德工業股份有限公司

資產負債表

民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	附註	106. 12. 31		105. 12. 31	
			金額	%	金額	%
1100	流動資產					
	現金及約當現金	六(一)	\$ 436,947	5	\$ 742,279	8
	透過損益按公允價值衡量之金					
1110	融資產-流動	六(二)	5,670	-	11,378	-
1150	應收票據淨額	六(三)	16,155	-	14,668	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,438,586	16	1,301,981	15
1180	應收帳款-關係人淨額	七	75,115	1	69,706	1
1200	其他應收款		79,077	1	70,199	1
1210	其他應收款-關係人	七	26,306	-	10,875	-
130x	存貨	五、六(五)	1,821,731	20	1,373,318	16
1410	預付款項		30,229	-	35,834	-
1476	其他金融資產-流動	六(六)、八	51,542	1	61,434	1
1470	其他流動資產		2,232	-	784	-
11xx	流動資產合計		3,983,590	44	3,692,456	42
	非流動資產					
1543	以成本衡量之金融資產-非流動		2,203	-	2,252	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	2,356,681	26	2,330,622	26
1600	不動產、廠房及設備	五、六(八)	2,552,343	28	2,545,685	29
1760	投資性不動產淨額	六(九)	51,108	-	53,903	1
1780	無形資產	五、六(十)	62,572	1	62,196	1
1840	遞延所得稅資產	五、六(二十七)	102,230	1	109,217	1
1900	其他非流動資產	六(十一)	30,762	-	27,478	-
15xx	非流動資產合計		5,157,899	56	5,131,353	58
1xxx	資產總計		\$ 9,141,489	100	\$ 8,823,809	100
代 碼	負債及權益					
	流動負債					
2150	應付票據	六(十二)	\$ 10,420	-	\$ 12,475	-
2170	應付帳款		852,064	9	835,485	10
2180	應付帳款-關係人	七	157,062	2	143,652	2
2200	其他應付款	六(十三)	414,288	5	396,817	4
2220	其他應付款項-關係人	七	14,029	-	19,775	-
2230	本期所得稅負債	六(二十七)	93,337	1	75,451	1
2320	一年內到期長期借款	六(十四)	143,200	2	110,800	1
2310	預收款項		86,013	1	44,238	1
2300	其他流動負債		14,968	-	19,928	-
21xx	流動負債合計		1,785,381	20	1,658,621	19
	非流動負債					
2540	長期借款	六(十四)	1,492,000	16	1,489,200	17
2570	遞延所得稅負債	五、六(二十七)	263,646	3	265,738	3
2640	淨確定福利負債	五、六(十六)	177,500	2	206,701	2
2600	其他非流動負債	五、六(十五)	76,370	1	101,319	1
25xx	非流動負債合計		2,009,516	22	2,062,958	23
2xxx	負債總計		3,794,897	42	3,721,579	42
	權 益					
3110	普通股股本	六(十七)	1,821,403	20	1,821,403	21
3200	資本公積	六(十八)	485,125	5	485,125	5
3300	保留盈餘	六(十九)				
3310	法定盈餘公積		660,705	7	587,902	7
3320	特別盈餘公積		54,332	1	53,205	1
3350	未分配盈餘		2,409,981	26	2,208,927	25
3400	其他權益	六(二十)	(84,954)	(1)	(54,332)	(1)
3xxx	權益總計		5,346,592	58	5,102,230	58
	負債及權益總計		\$ 9,141,489	100	\$ 8,823,809	100

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



順德工業股份有限公司

綜合損益表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項目	附註	106年度		105年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(二十二)、七	\$ 7,407,496	100	\$ 6,689,985	100
5000	營業成本	五、六(五、二十三)、七	(6,091,990)	(82)	(5,489,746)	(82)
5900	營業毛利		1,315,506	18	1,200,239	18
5910	未實現銷貨損益		(32,818)	-	(26,369)	-
5920	已實現銷貨損益		26,369	-	24,668	-
5950	營業毛利淨額		1,309,057	18	1,198,538	18
	營業費用	六(二十三)、七				
6100	推銷費用		(188,009)	(3)	(184,231)	(3)
6200	管理費用		(191,942)	(3)	(206,459)	(3)
6300	研究發展費用		(180,870)	(2)	(177,563)	(3)
6000	營業費用合計		(560,821)	(8)	(568,253)	(9)
6900	營業淨利		748,236	10	630,285	9
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二十四)、七	77,345	1	78,323	1
7020	其他利益及損失	五、六(二十五)	(81,852)	(1)	(9,538)	-
7050	財務成本	六(二十六)	(18,770)	-	(26,641)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		145,607	2	196,524	3
7000	營業外收入及支出合計		122,330	2	238,668	4
7900	稅前淨利		870,566	12	868,953	13
7950	所得稅費用	五、六(二十七)	(154,573)	(2)	(140,918)	(2)
8200	本期淨利		715,993	10	728,035	11
	其他綜合損益(淨額)					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	五、六(十六)	15,487	-	(4,113)	-
8330	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額		1,488	-	(3,571)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十七)	(2,633)	-	699	-
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(二十)	(36,894)	-	(156,084)	(2)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十七)	6,272	-	26,534	-
8300	其他綜合損益(淨額)		(16,280)	-	(136,535)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$ 699,713	10	\$ 591,500	9
	每股盈餘	六(二十八)				
9750	基本每股盈餘		\$ 3.93		\$ 4.00	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 3.93		\$ 3.99	

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



順德工業股份有限公司

個體權益變動表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	普通股本	資本公積	保留盈餘			其他權益			合計
			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	其他權益合計	
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
104年度盈餘分配									
法定盈餘公積	-	-	57,480	-	(57,480)	-	-	-	-
股東現金股利-每股2元	-	-	-	-	(364,291)	-	-	-	(364,291)
限制員工權利股票失效買回	(50)	(146)	-	-	-	-	146	146	(50)
限制員工權利股票酬勞成本	-	-	-	-	-	-	27,543	27,543	27,543
105年度淨利	-	-	-	-	728,035	-	-	-	728,035
105年度其他綜合損益	-	-	-	-	(6,985)	(129,550)	-	(129,550)	(136,535)
105年12月31日餘額	1,821,403	485,125	587,902	53,205	2,208,927	(54,332)	-	(54,332)	5,102,230
105年度盈餘分配									
特別盈餘公積	-	-	-	1,127	(1,127)	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	72,803	-	(72,803)	-	-	-	-
股東現金股利-每股2.5元	-	-	-	-	(455,351)	-	-	-	(455,351)
106年度淨利	-	-	-	-	715,993	-	-	-	715,993
106年度其他綜合損益	-	-	-	-	14,342	(30,622)	-	(30,622)	(16,280)
106年12月31日餘額	\$ 1,821,403	\$ 485,125	\$ 660,705	\$ 54,332	\$ 2,409,981	\$ (84,954)	\$ -	\$ (84,954)	\$ 5,346,592

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



順德工業股份有限公司

個體現金流量表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 870,566	\$ 868,953
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	446,680	484,134
攤銷費用	16,017	14,604
呆帳費用轉列收入數	-	(3,950)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之		
淨利益	(295)	(130)
未實現銷貨利益（損失）	5,506	2,031
利息費用	18,770	26,641
利息收入	(1,180)	(1,343)
股利收入	(270)	(487)
股份基礎給付酬勞成本	-	27,543
採用權益法認列之子公司利益之份額	(145,607)	(196,524)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(8,322)	(6,265)
非金融資產減損損失(迴轉利益)	(2,700)	10,100
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	6,003	(997)
應收票據	(1,487)	(1,780)
應收帳款	(136,605)	(217,539)
應收帳款-關係人	(5,409)	(42,835)
其他應收款	(2,246)	(778)
其他應收款-關係人	(16,955)	(2,889)
存貨	(448,414)	52,118
預付費用	5,605	4,464
其他流動資產	(8,140)	(123)
應付票據	(2,277)	(3,029)
應付帳款	16,579	148,990
應付帳款-關係人	13,410	9,899
其他應付款	13,391	66,543
其他應付款-關係人	(5,746)	5,996
預收款項	41,775	(24,174)
淨確定福利負債	(13,714)	(89,311)
其他營業負債	(29,907)	9,465
營運產生之現金流入	625,028	1,139,327

【接次頁】

【承前頁】

	106年度	105年度
收取之利息	\$ 1,239	\$ 1,238
收取之股利	78,904	59,832
支付之利息	(18,775)	(25,716)
支付之所得稅	(128,153)	(105,932)
營業活動之淨現金流入	558,243	1,068,749
投資活動之現金流量		
以成本衡量之金融資產減資退回股款	49	-
取得不動產、廠房及設備	(469,591)	(327,382)
處分不動產、廠房及設備	30,798	7,468
存出保證金增加	(1,497)	(1,480)
取得無形資產	(13,075)	(20,797)
其他金融資產減少	9,892	11,173
投資活動之淨現金流出	(443,424)	(331,018)
籌資活動之現金流量		
舉借長期借款	500,000	1,000,000
償還長期借款	(464,800)	(1,372,634)
買回限制員工權利新股	-	(50)
發放現金股利	(455,351)	(364,291)
籌資活動之淨現金流出	(420,151)	(736,975)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(305,332)	756
期初現金及約當現金餘額	742,279	741,523
期末現金及約當現金餘額	\$ 436,947	\$ 742,279

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



順德工業股份有限公司

個體財務報告附註

民國106年及105年1月1日至12月31日

(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

順德工業股份有限公司（以下簡稱本公司）於56年10月17日奉准設立，原產製文具事務用品，經數度擴充後除自行生產模具外，並發展精密電子零配件之製造。主要營業項目為電子零組件及文具等事務用品之製造加工及銷售。本公司股票自85年4月25日起於台灣證券交易所正式掛牌上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於107年3月2日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響：

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定；當個別資產（包括商譽）或現金產生單位認列或迴轉之減損金額重大，應揭露該資產之可回收金額，且若可回收金額係基於公允價值減處分成本，應揭露公允價值層級之等級和衡量公允價值之評價技術及關鍵假設。

經評估該修正將使本公司增加非金融資產減損認列或迴轉之揭露。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之IFRSs新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施IFRSs情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之107年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4 之修正「於IFRS 4『保險合約』下IFRS 9『金融工具』之適用」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018年1月1日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易及預收(付)對價」	2018年1月1日
「2014-2016 週期之年度改善」	(註2)

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：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018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，將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

(1) 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「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。IFRS 9對金融資產之分類規定如下：

本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。

本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。惟本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，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

本公司以106年12月31日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用IFRS 9而改變：

- A. 以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依IFRS 9選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

(2) 金融資產之減損

IFRS 9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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「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損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期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。

本公司評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採12個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用IFRS 9預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用IFRS 9金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用IFRS 9之分類變動及調節資訊。

追溯適用IFRS 9金融資產分類、衡量與減損規定，對107年1月1日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日		107年1月1日	
	帳面金額	首次適用之調整	調整後帳面金額	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	\$ -	\$ 14,000	\$	14,000
以成本衡量之金融資產—非流動	2,203	(2,203)		-
資產影響		\$ 11,797		

	106年12月31日	107年1月1日
	帳面金額	首次適用之調整
其他權益	\$ (84,594)	\$ 11,797
權益影響		\$ 11,797

2. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用IFRS15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。

若符合下列一個或多個條件時，應將同時或接近同時與同一客戶簽訂之兩個或多個合約予以合併，並將該等合約視為單一合約處理：

- (a)該等合約係為單一商業目的而以包裹方式議定；
- (b)某一合約應付之對價金額取決於其他合約之價格或履行結果；或
- (c)該等合約中所承諾之商品或勞務係單一履約義務。

產品及模具之合約適用IFRS 15前並無相關規定。適用IFRS 15後，部分合約非同時或接近同時與同一客戶簽訂，視為兩份合約。

追溯適用IFRS 15對107年1月1日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日	107年1月1日
	帳面金額	首次適用之調整
調整後帳面金額		
不動產、廠房及設備	\$ 2,552,343	\$ (46,762)
資產影響		\$ (46,762)
其他非流動負債	76,370	\$ (48,405)
負債影響		\$ (48,405)
保留盈餘	2,409,981	\$ 1,643
權益影響		\$ 1,643

除上述影響外，截至本財務報告發布日止，本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。

(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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 9之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日(註2)
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日(註3)
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019年1月1日
2015-2017 週期之年度改善	2019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：金管會允許公司選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：金管會於106年12月19日宣布我國企業自108年1月1日適用IFRS16。

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

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。於適用IFRS 16時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。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。對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16生效時，本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。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採用最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用IFRIC 23，或將追溯適用IFRIC 23之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本財務報告發布日止，本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

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下，除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

（一）遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

（二）編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)

外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

2. 本公司於編製個體財務報表時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報表之當年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司損益之份額」及「採用權益法認列之子公司其他綜合損益之份額」。
3. 編製符合國際財務報導準則之財務報告需要使用一些重要會計估計，本公司在應用會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及本財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五。

（三）外幣換算

1. 本公司之個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量，本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
2. 編製本公司個體財務報表時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係以交易日匯率換算認列。於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。
3. 於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一報導期間結束日匯率換算為表達貨幣新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

（四）資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - （1）預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - （2）主要為交易目的而持有者。
 - （3）預期於報導期間結束日後十二個月內將變現者。
 - （4）現金或約當現金，但於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。
2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
 - （1）預期將於正常營業週期中清償者。
 - （2）主要為交易目的而承擔者。
 - （3）須於報導期間結束日後十二個月內清償者。（即使於報導期間結束日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債。）
 - （4）不能無條件將清償期限延期至報導期間結束日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資(包括原始到期日在三個月內之定期存款)。

(六) 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係按公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債之公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期出售，則分類為持有供交易之金融資產，衍生性工具除依避險會計被指定為避險項目外，分類為持有供交易之金融資產。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 放款及應收款

應收帳款係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性者除外。

(九) 金融資產減損

1. 本公司於每一報導期間結束日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項(即損失事項)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1) 放款及應收款

針對某些種類之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產減損損失金額係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後

發生之事件相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。

(2) 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。

3. 所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面價值。當判斷應收款項無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將金融資產除列：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

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

(十一) 存 貨

存貨包含商品、原料、在製品及製成品，存貨以取得成本為入帳基礎，成本計算平時採標準成本入帳，期末將當期產生之各項差異，按比例分攤至銷貨成本及期末存貨中，實際產能低於正常產能之未分攤固定費用轉列當期銷貨成本。存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，除同類別存貨外以個別項目逐項比較，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額，存貨所提列之跌價損失帳列為銷貨成本。

(十二) 採用權益法之投資

1. 本公司採用權益法處理對子公司之投資。
2. 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該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，本公司即控制該個體。
3. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益依其對子公司之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
4. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
5. 對子公司持股之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。

6. 當本公司喪失對子公司控制，對前子公司剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	8年至50年
機器設備	2年至20年
模具設備	2年至10年
其他設備	3年至15年

4. 於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

(十四) 租 賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬由本公司承擔時，分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益(扣除給予承租人之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

2. 本公司為承租人

於營業租賃下所為之給付(扣除自出租人收取之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十五) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地，故將其視為獲取資本增值所持有。

投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎按35年提列折舊。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第23號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於達預期使用狀態時開始提列。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差異，並且認列於當期損益。

（十六）無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：商標權及專利使用權依有效年限或合約年限；電腦軟體成本，依二至五年。估計耐用年限及攤銷方法於每一年度結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

（十七）非金融資產減損

本公司於報導期間結束日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額為限。

（十八）透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。

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

（十九）負債準備

負債準備(包含保固、除役負債、重組、虧損性合約及併購交易產生之或有負債及銷貨退回及折讓之估計等)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以報導期間結束日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

（二十）員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列費用。

2. 退職後福利

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以年度結束日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用年度結束日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於年度結束日)之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工及董監事酬勞

員工及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

4. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利要約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在報導期間結束日後12個月全部清償之福利應予以折現。

(二十一) 金融負債及權益工具

1. 金融負債或權益工具之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

2. 權益工具

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續報導期間結束日係按攤銷後成本衡量。

4. 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

(二十二) 股本及庫藏股票

1. 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

2. 庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(二十三) 股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。遞延所得稅採用在報導期間結束日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一報導期間結束日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十五) 收入認列

1. 商品銷售

收入係正常營業活動中對外部顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- A. 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客。
- B. 本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制。
- C. 收入金額能可靠衡量。
- D. 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本公司。
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務收入

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列，惟若應提供之勞務中，某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入應遲延至該特定工作項目完成時認列。

3. 租金收入、股利收入及利息收入

- (1) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
- (2) 投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。
- (3) 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(二十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(二十七) 政府補助

政府補助於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

(一) 有形資產及無形資產減損評估

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

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

(三) 存貨之評價

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

(四) 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資增加率等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本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	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 612	\$ 833
支票存款及活期存款	419,455	707,196
約當現金		
原始到期日在三個月以內之		
定期存款	16,880	34,250
合 計	\$ 436,947	\$ 742,279

截至106年及105年12月31日，原始到期日超過三個月之銀行定期存款係分類為其他金融資產-流動。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	106年12月31日	105年12月31日
非衍生金融資產		
基 金	\$ 5,670	\$ 11,378
合 計	\$ 5,670	\$ 11,378

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產於106及105年度分別認列之(損失)利益分別為295仟元及130仟元。

本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	106年12月31日	105年12月31日
因營業而產生	\$ 16,155	\$ 14,611
非營業而產生	-	57
應收票據淨額	\$ 16,155	\$ 14,668

本公司未有應收票據提供質押之情形。

(四) 應收帳款淨額

項 目	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$ 1,446,587	\$ 1,309,982
減：備抵呆帳	(8,001)	(8,001)
應收帳款淨額	\$ 1,438,586	\$ 1,301,981

1. 本公司未逾期且未減損之應收帳款係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，平均授信期間為出貨後60天至150天。
2. 應收票據及帳款以逾期天數為準之帳齡分析如下：

帳齡區間	106年12月31日	105年12月31日
未逾期亦未減損	\$ 1,499,275	\$ 1,356,401
已逾期但未減損		
30天內	32,539	26,202
31至90天	4,174	9,296
91至180天	73	700
181天以上	1,796	1,757
合 計	\$ 1,537,857	\$ 1,394,356

本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. 本公司106及105年度之備抵呆帳變動表如下：

項 目	106年度			105年度		
	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	\$ 8,151	\$ 13,950	\$ 5,799	\$ 12,101	\$ 17,900
減損損失提 列(迴轉)	-	-	-	-	(3,950)	(3,950)
期末餘額	\$ 5,799	\$ 8,151	\$ 13,950	\$ 5,799	\$ 8,151	\$ 13,950

4. 個別評估之減損損失逾期一年以上之應收帳款轉列催收款(帳列其他非流動資產)。

5. 本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	106年12月31日	105年12月31日
製 成 品	\$ 470,868	\$ 452,050
在 製 品	660,740	516,910
原 料	554,813	356,775
商 品	34,712	39,092
在途存貨	100,598	8,491
合 計	<u>\$ 1,821,731</u>	<u>\$ 1,373,318</u>

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	106年度	105年度
存貨跌價及呆滯回升利益	\$ (7,700)	\$ (3,800)
未分攤固定費用	39,779	58,738
存貨報廢損失	47,796	42,010
合 計	<u>\$ 79,875</u>	<u>\$ 96,948</u>

2. 本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	106年12月31日	105年12月31日
原始到期日超過三個月之定期		
存款	\$ 43,043	\$ 45,150
質押定期存款	6,500	6,500
受限制活期存款	1,999	9,784
合 計	<u>\$ 51,542</u>	<u>\$ 61,434</u>

本公司設定質押之金額請參閱附註八。

(七) 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

項 目	106年12月31日	105年12月31日
子 公 司	<u>\$ 2,356,681</u>	<u>\$ 2,330,622</u>

被投資公司名稱	帳面價值	
	106年12月31日	105年12月31日
朝新金屬工業(股)公司	\$ 236,409	\$ 221,427

被投資公司名稱	帳面價值	
	106年12月31日	105年12月31日
德輝科技(股)公司	\$ 327,071	\$ 315,261
SHUEN DER(B. V. I)CO.	1,793,201	1,793,934
	<u>\$ 2,356,681</u>	<u>\$ 2,330,622</u>

被投資公司名稱	本公司持有之所有權權益及表決權百分比	
	106年12月31日	105年12月31日
朝新金屬工業(股)公司	84.62%	84.62%
德輝科技(股)公司	54.98%	54.98%
SHUEN DER(B. V. I)CO.	100.00%	100.00%

1. 有關本公司之子公司資訊，請參閱本公司106年度合併財務報告附註四(三). 2。
2. 106及105年度採用權益法投資之子公司損益之份額及其他綜合損益之份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(八) 不動產、廠房及設備

項 目	106年12月31日	105年12月31日
土 地	\$ 173,412	\$ 173,412
房屋及建築	1,001,027	994,257
機器設備	3,554,218	3,511,223
模具設備	1,340,405	1,317,427
其他設備	684,374	697,346
未完工程及待驗設備	378,665	219,578
成本合計	<u>7,132,101</u>	<u>6,913,243</u>
減：累計折舊及減損	<u>(4,579,758)</u>	<u>(4,367,558)</u>
合 計	<u>\$ 2,552,343</u>	<u>\$ 2,545,685</u>

項 目	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	其他設備	未完工程及待 驗設備	總 計
成 本							
106年1月1日餘額	\$ 173,412	\$ 994,257	\$ 3,511,223	\$ 1,317,427	\$ 697,346	\$ 219,578	\$ 6,913,243
增 添	-	3,883	44,891	12,623	35,767	371,631	468,795
處 分	-	-	(103,629)	(73,075)	(73,233)	-	(249,937)
重 分 類	-	2,887	101,733	83,430	24,494	(212,544)	-
106年12月31日餘額	<u>\$ 173,412</u>	<u>\$ 1,001,027</u>	<u>\$ 3,554,218</u>	<u>\$ 1,340,405</u>	<u>\$ 684,374</u>	<u>\$ 378,665</u>	<u>\$ 7,132,101</u>
累計折舊及減損							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ (425,583)	\$ (2,530,036)	\$ (930,592)	\$ (481,347)	\$ -	\$ (4,367,558)
本年度折舊	-	(27,637)	(205,664)	(160,859)	(49,725)	-	(443,885)
處 分	-	-	84,383	71,374	73,228	-	228,985
提列(迴轉)減損損失	-	-	-	2,700	-	-	2,700
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ (453,220)</u>	<u>\$ (2,651,317)</u>	<u>\$ (1,017,377)</u>	<u>\$ (457,844)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (4,579,758)</u>

項 目	土 地	房屋及建築	機器設備	模具設備	其他設備	未完工程及待 驗設備	總 計
成 本							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 173,412	\$ 1,001,300	\$ 3,499,418	\$ 1,466,836	\$ 744,752	\$ 195,900	\$ 7,081,618
增 添	-	2,213	36,870	3,927	47,995	236,043	327,048
處 分	-	(12,847)	(104,649)	(273,409)	(104,518)	-	(495,423)
重 分 類	-	3,591	79,584	120,073	9,117	(212,365)	-
105 年 12 月 31 日餘額	\$ 173,412	\$ 994,257	\$ 3,511,223	\$ 1,317,427	\$ 697,346	\$ 219,578	\$ 6,913,243
累計折舊及減損							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ (403,426)	\$ (2,396,025)	\$ (1,038,325)	\$ (531,566)	\$ -	\$ (4,369,342)
本年度折舊	-	(35,004)	(227,660)	(164,944)	(53,732)	-	(481,340)
處 分	-	12,847	104,649	271,777	103,951	-	493,224
提列(迴轉)減損損失	-	-	(11,000)	900	-	-	(10,100)
105 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ (425,583)	\$ (2,530,036)	\$ (930,592)	\$ (481,347)	\$ -	\$ (4,367,558)

1. 有關利息資本化金額，請參閱附註六(二十六)。
2. 不動產、廠房及設備減損情形，請參閱附註六(二十五)。
3. 本公司未有將不動產、廠房及設備提供擔保之情形。

(九) 投資性不動產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
房屋及建築	\$ 99,629	\$ 99,629
成本合計	99,629	99,629
減：累計折舊	(48,521)	(45,726)
合 計	\$ 51,108	\$ 53,903

項 目	106年度	105年度
成 本		
期初餘額	\$ 99,629	\$ 99,629
期末餘額	\$ 99,629	\$ 99,629
累計折舊及減損		
期初餘額	\$ 45,726	\$ 42,932
本期折舊	2,795	2,794
期末餘額	\$ 48,521	\$ 45,726

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	106年度	105年度
投資性不動產之租金收入	\$ 13,910	\$ 9,677
當期產生租金收入之投資性不動 產所發生之直接營運費用	\$ 3,209	\$ 3,179

2. 本公司之投資性不動產於106年及105年12月31日之公允價值分別為84,000仟元及80,000仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據評估之。
3. 本公司未有將投資性不動產提供擔保之情形。

(十) 無形資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
專 利 權	\$ 62,375	\$ 57,802
商 標 權	3,145	3,568
電腦軟體成本	29,748	38,268
成本合計	95,268	99,638
減：累計攤提	(32,696)	(37,442)
合 計	\$ 62,572	\$ 62,196

項 目	106年度			
	專利權	商標權	電腦軟體成本	合 計
成 本				
期初餘額	\$ 57,802	\$ 3,568	\$ 38,268	\$ 99,638
增 添	6,470	50	6,555	13,075
轉 銷	(1,897)	(473)	(15,075)	(17,445)
期末餘額	\$ 62,375	\$ 3,145	\$ 29,748	\$ 95,268
累計攤提				
期初餘額	\$ 15,149	\$ 1,779	\$ 20,514	\$ 37,442
攤銷費用	4,407	379	7,913	12,699
轉 銷	(1,897)	(473)	(15,075)	(17,445)
期末餘額	\$ 17,659	\$ 1,685	\$ 13,352	\$ 32,696

項 目	105年度			
	專利權	商標權	電腦軟體成本	合 計
成 本				
期初餘額	\$ 48,860	\$ 3,393	\$ 31,985	\$ 84,238
增 添	10,156	175	10,466	20,797
轉 銷	(1,214)	—	(4,183)	(5,397)
期末餘額	\$ 57,802	\$ 3,568	\$ 38,268	\$ 99,638
累計攤提				
期初餘額	\$ 12,231	\$ 1,388	\$ 17,253	\$ 30,872
攤銷費用	4,132	391	7,444	11,967

項 目	105年度			
	專利權	商標權	電腦軟體 成本	合 計
轉 銷	\$ (1,214)	\$ -	\$ (4,183)	(5,397)
期末餘額	\$ 15,149	\$ 1,779	\$ 20,514	\$ 37,442

(十一) 其他非流動資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
預付設備款	\$ 20,166	\$ 15,061
存出保證金	6,566	5,069
催 收 款	5,847	5,847
減：備抵呆帳	(5,799)	(5,799)
其 他	3,982	7,300
合 計	\$ 30,762	\$ 27,478

(十二) 應付票據

項 目	106年12月31日	105年12月31日
應付票據—因營業而發生	\$ 9,874	\$ 12,151
應付票據—非因營業而發生	546	324
合 計	\$ 10,420	\$ 12,475

(十三) 其他應付款

項 目	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 234,257	\$ 231,199
應付消耗品費	25,362	21,309
應付員工及董監事酬勞	24,158	24,113
應付工程及設備款	23,924	19,839
應付修繕費	15,570	16,230
應付保險費	11,926	10,768
應付水電費	11,367	11,111
其 他	67,724	62,248
合 計	\$ 414,288	\$ 396,817

(十四) 長期借款及一年內到期長期借款

項 目	106年12月31日	105年12月31日
信用借款	\$ 1,635,200	\$ 1,600,000
減：列為一年到期部分	(143,200)	(110,800)
合 計	\$ 1,492,000	\$ 1,489,200

項 目	106年12月31日	105年12月31日
利率區間	1.19%~1.40%	1.08%~1.40%
到期年限	107年~109年	106年~108年

(十五) 其他非流動負債

項 目	106年12月31日	105年12月31日
長期遞延收入	\$ 76,343	\$ 101,292
其 他	27	27
	\$ 76,370	\$ 101,319

本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。本公司106及105年度因收取模具款而增額認列之遞延收入分別為16,270仟元及47,070仟元；106及105年度因前述事項認列之收入分別為41,219仟元及45,199仟元。

(十六) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

- (1) 本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2) 本公司於106及105年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為29,303仟元及27,206仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額6%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入臺灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。
- (2) 本公司因確定福利計畫所產生之義務列入資產負債表之金額列示如下：

項 目	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 309,602	\$ 340,431
計畫資產公允價值	(132,102)	(133,730)
淨確定福利負債	\$ 177,500	\$ 206,701

- (3) 淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	106年度		
	確定福利計畫義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
106年1月1日餘額	\$ 340,431	\$ (133,730)	\$ 206,701
服務成本			

項 目	106年度		
	確定福利計畫義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
當期服務成本	\$ 2,753	\$ -	\$ 2,753
利息費用(收入)	4,103	(2,109)	1,994
認列於損益	6,856	(2,109)	4,747
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	904	904
精算(利益)損失-			
人口統計假設變動	788	-	788
財務假設變動	3,941	-	3,941
經驗調整	(21,120)	-	(21,120)
認列於其他綜合損益	(16,391)	904	(15,487)
雇主提撥數	-	(18,103)	(18,103)
福利支付數	(21,294)	20,936	(358)
106年12月31日餘額	\$ 309,602	\$ (132,102)	\$ 177,500

項 目	105年度		
	確定福利計畫義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
105年1月1日餘額	\$ 348,364	\$ (56,466)	\$ 291,898
服務成本			
當期服務成本	3,819	-	3,819
利息費用(收入)	6,097	(1,695)	4,402
認列於損益	9,916	(1,695)	8,221
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	927	927
精算(利益)損失-			
人口統計假設變動	1,026	-	1,026
財務假設變動	5,133	-	5,133
經驗調整	(2,973)	-	(2,973)
認列於其他綜合損益	3,186	927	4,113
雇主提撥數	-	(97,349)	(97,349)
福利支付數	(21,035)	20,853	(182)
105年12月31日餘額	\$ 340,431	\$ (133,730)	\$ 206,701

上開確定福利計畫認列於損益之退休金費用係列入下列各單行項目：

項 目	106年度	105年度
營業成本	\$ 3,220	\$ 5,633
推銷費用	219	375
管理費用	809	1,400
研發費用	499	813
合 計	\$ 4,747	\$ 8,221

(4)計畫資產公允價值資訊如下：

項 目	106年12月31日	105年12月31日
現金及約當現金	\$ 132,102	\$ 133,730

(5)本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

A. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

B. 利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

C. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(6)本公司確定福利義務現值係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

項 目	衡 量 日	
	106年12月31日	105年12月31日
折 現 率	1.25%	1.375%
薪資預期增加率	2.25%	2.25%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

項 目	106年12月31日	105年12月31日
折 現 率		
增加0.25%	\$ (7,985)	\$ (9,153)
減少0.25%	8,297	9,523
薪資預期增加率		
增加0.25%	7,995	9,192
減少0.25%	(7,736)	(8,882)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

(7)本公司於107年度預計支付予退休計畫之提撥金為36,240仟元，確定福利義務之加權平均存續期間為13年。

(十七) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	106 年度		105 年度	
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額
1月1日餘額	182,140	\$ 1,821,403	182,145	\$ 1,821,453
限制員工權利股票註銷	-	-	(5)	(50)
12月31日餘額	182,140	\$ 1,821,403	182,140	\$ 1,821,403

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司截至105年12月31日止，因發行之限制員工權利新股失效，買回註銷之股票共計85仟股，金額計850仟元。

2. 截至106年12月31日止，本公司額定資本額為2,700,000仟元，分為270,000仟股。

(十八) 資本公積

項 目	106年12月31日	105年12月31日
股本溢價	\$ 451,220	\$ 451,220
長期股權投資	3,546	3,546
庫藏股票交易	30,359	30,359
合 計	\$ 485,125	\$ 485,125

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

因採用權益法之投資及認股權所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(十九) 保留盈餘及盈餘分配

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會依第卅二條之一本公司股利政策擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策係依據營運規畫、投資計畫、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。本公司目前進入營運穩定成長階段，盈餘之分配以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分配，惟股票股利分配之比例以不高於股利總額之百分之五十為原則。

員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註六(二十三)。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 特別盈餘公積

項 目	106年12月31日	105年12月31日
特別盈餘公積	\$ 54,332	\$ 53,205

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

首次採用IFRSs時，依101年4月6日金管證發字號第1010012865號令將未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額提列特別盈餘公積53,205仟元，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可供分配保留盈餘。

4. 本公司於106年6月21日及105年6月22日舉行股東會，分別決議通過105及104年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 72,803	\$ 57,480		
特別盈餘公積	1,127	-		
現金股利	455,351	364,291	\$ 2.50	\$ 2.00

5. 本公司於107年3月2日董事會擬議106年度盈餘分配案如下：

項 目	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 71,599	
特別盈餘公積	30,622	
現金股利	455,351	\$ 2.50

有關106年度之盈餘分派案，尚待107年6月召開之股東常會決議。

6. 有關本公司董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

項 目	106年度	105年度
期初餘額	\$ (54,332)	\$ 75,218
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(36,894)	(156,084)
換算國外營運機構淨資產所產生 利益之相關所得稅	6,272	26,534
期末餘額	\$ (84,954)	\$ (54,332)

國外營運機構淨資產自功能性貨幣換算為本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，相關說明請參閱附註六(二十一)股份基礎給付協議。

106及105年度員工未賺得酬勞變動如下：

項 目	106年度	105年度
期初餘額	\$ -	\$ (27,689)
限制員工權利新股失效	-	146
限制員工權利股票酬勞成本	-	27,543
期末餘額	\$ -	\$ -

(二十一) 股份基礎給付

本公司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力如下：

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。

(二十二) 營業收入

項 目	106年度	105年度
商品銷售收入	\$ 7,407,496	\$ 6,689,985
合 計	\$ 7,407,496	\$ 6,689,985

(二十三) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

本公司員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別資訊彙總如下：

性質別	106 年度		
	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	\$ 611,409	\$ 277,234	\$ 888,643
勞健保費用	54,021	17,468	71,489
退休金費用	25,333	8,717	34,050
其他用人費用	52,913	13,098	66,011
折舊費用	425,615	21,065	446,680
攤銷費用	4,161	11,856	16,017
合 計	<u>\$ 1,173,452</u>	<u>\$ 349,438</u>	<u>\$ 1,522,890</u>

性質別	105 年度		
	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	\$ 576,572	\$ 290,181	\$ 866,753
勞健保費用	49,066	16,288	65,354
退休金費用	26,175	9,252	35,427
其他用人費用	46,415	11,724	58,139
折舊費用	459,111	25,023	484,134
攤銷費用	3,373	11,231	14,604
合 計	<u>\$ 1,160,712</u>	<u>\$ 363,699</u>	<u>\$ 1,524,411</u>

1. 本公司年度如有獲利，應提撥稅前獲利1.5%作為員工酬勞以及不高於1.5%作為董監事酬勞，年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
2. 本公司於107年3月2日及106年3月16日董事會分別決議通過之106及105年度員工酬勞及董監事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	106 年度		105 年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
決議配發金額	\$ 13,421	\$ 10,737	\$ 13,396	\$ 10,717
年度財務報告認列金額	13,421	10,737	13,396	10,717
差異金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞全數以現金發放。

3. 本公司之員工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。

4. 本公司截至106年及105年12月31日員工人數分別為1,351人及1,272人。

(二十四) 其他收入

項 目	106年度	105年度
銀行利息收入	\$ 1,180	\$ 1,343
租金收入	15,022	10,755
佣金收入	35,653	30,344
壞帳迴轉利益	-	3,950
補助收入	5,298	16,607
其 他	20,192	15,324
合 計	<u>\$ 77,345</u>	<u>\$ 78,323</u>

(二十五) 其他利益及損失

項 目	106年度	105年度
透過損益按公允價值衡量之金融		
資產(負債)利益	\$ 295	\$ 130
處分不動產、廠房及設備利益	9,036	5,706
不動產、廠房及設備減損損失(		
迴轉利益)	2,700	(10,100)
淨外幣兌換損失	(91,071)	(2,171)
其 他	(2,812)	(3,103)
合 計	<u>\$ (81,852)</u>	<u>\$ (9,538)</u>

(二十六) 財務成本

項 目	106年度	105年度
利息費用		
銀行借款	\$ 20,557	\$ 27,320
減：符合要件之資產資本化金額	(1,787)	(679)
財務成本	<u>\$ 18,770</u>	<u>\$ 26,641</u>
利息資本化利率	<u>1.44%</u>	<u>1.44%</u>

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分如下：

項 目	106年度	105年度
當期所得稅費用	\$ 123,464	\$ 106,492
未分配盈餘加徵10%所得稅	19,177	13,747
以前年度所得稅調整	3,398	(2,319)
暫時性差異有關之遞延所得稅	8,534	22,998

項 目	106年度	105年度
當年度認列於損益之所得稅費用	\$ 154,573	\$ 140,918
(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：		
項 目	106年度	105年度
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (6,272)	\$ (26,534)
確定福利計畫之再衡量數	2,633	(699)
合 計	\$ (3,639)	\$ (27,233)

2. 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

項 目	106年度	105年度
稅前淨利	\$ 870,556	\$ 868,953
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 147,996	\$ 147,723
調節項目之稅額影響數：		
計入課稅所得時不予計入項目之影響數	(24,532)	(41,231)
未分配盈餘加徵10%所得稅	19,177	13,747
以前年度所得稅之調整	3,398	(2,319)
遞延所得稅淨變動數	8,534	22,998
認列於損益之所得稅費用	\$ 154,573	\$ 140,918

本公司所適用之稅率為17%。

我國於107年2月宣布修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，並自107年度施行，此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。106年12月31日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債預計因稅率變動將於107年度分別調整增加18,041仟元及32,592仟元。

3. 本期所得稅負債

項 目	106年12月31日	105年12月31日
本期所得稅負債	\$ 93,337	\$ 75,451

4. 因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之遞延所得稅資產或負債：

項 目	106年度			
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 17,170	\$ (1,309)	\$ -	\$ 15,861
淨確定福利負債	34,085	(2,332)	(2,633)	29,120
薪資-年終獎金	29,441	(1,058)	-	28,383
未實現銷貨毛利	19,680	(3,629)	-	16,051

106年度				
項 目	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
其 他	\$ 8,841	\$ 3,974	\$ -	\$ 12,815
小 計	109,217	(4,354)	(2,633)	102,230
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採用權益法之投資	(156,280)	(6,323)	-	(162,603)
國外營運機構兌換差額	(26,092)	-	6,272	(19,820)
土地增值稅	(78,957)	-	-	(78,957)
其 他	(4,409)	2,143	-	(2,266)
小 計	(265,738)	(4,180)	6,272	(263,646)
合 計	\$ (156,521)	\$ (8,534)	\$ 3,639	\$ (161,416)

105年度				
項 目	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 17,816	\$ (646)	\$ -	\$ 17,170
淨確定福利負債	48,569	(15,183)	699	34,085
薪資-年終獎金	21,284	8,157	-	29,441
未實現銷貨毛利	15,149	4,531	-	19,680
其 他	11,562	(2,721)	-	8,841
小 計	114,380	(5,862)	699	109,217
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採用權益法之投資	(141,985)	(14,295)	-	(156,280)
國外營運機構兌換差額	(52,626)	-	26,534	(26,092)
土地增值稅	(78,957)	-	-	(78,957)
其 他	(1,568)	(2,841)	-	(4,409)
小 計	(275,136)	(17,136)	26,534	(265,738)
合 計	\$ (160,756)	\$ (22,998)	\$ 27,233	\$ (156,521)

5. 本公司營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定至104年度。

6. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	106年12月31日	105年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ -	\$ 392,466
民國87年度以後未分配盈餘	\$ -	\$ 2,208,927

	106年度	105年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	(註)	21.11%

依103年6月新修正之所得稅法第66條之6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半。

註：由於107年2月宣布之所得稅法修正內容廢除兩稅合一制度，本公司預期107年分配盈餘時不適用前述稅額扣抵比率。

(二十八) 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	106年度	105年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 715,993	\$ 728,035
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 715,993	\$ 728,035
加權平均股數(仟股)	182,140	182,140
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 3.93	\$ 4.00
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 715,993	\$ 728,035
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 715,993	\$ 728,035
加權平均股數(仟股)	182,140	182,140
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞(仟股)	212	465
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	182,352	182,605
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 3.93	\$ 3.99

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

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

七、關係人交易

除已於其他附註揭露者外，本公司與關係人間之交易明細揭露如下：

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
朝新金屬工業(股)公司(以下簡稱朝新金屬)	子公司
德輝科技(股)公司(以下簡稱德輝科技)	子公司
順德工業(江蘇)有限公司(以下簡稱順德工業(江蘇))	孫公司
SJD Industries (M) Sdn. Bhd	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

106及105年度本公司與其他關係人之重大營業交易如下：

1. 營業收入

關係人類別	106年度	105年度
子 公 司	\$ 184,985	\$ 142,120
實質關係人	211	212
合 計	\$ 185,196	\$ 142,332

本公司對關係人之銷貨，交易價格係依照相關市場價格，由雙方議定之。
收款條件為30至90天。

2. 進貨

關係人類別	106年度	105年度
子 公 司	\$ 226,656	\$ 208,030
順德工業(江蘇)	826,220	776,386
實質關係人	4,121	3,807
合 計	\$ 1,056,997	\$ 988,223

本公司向關係人之進貨，交易價格係依照市場價格，付款條件為30至180天。

3. 應收關係人款項

項 目	關係人類別	106年度	105年度
應收帳款	子 公 司	\$ 74,960	\$ 69,654
	實質關係人	155	52
	合 計	\$ 75,115	\$ 69,706
其他應收款	子 公 司	\$ 7,646	\$ 5,758
	順德工業(江蘇)	18,651	5,106
	實質關係人	9	11
	合 計	\$ 26,306	\$ 10,875

4. 應付關係人款項

項 目	關係人類別	106年度	105年度
應付帳款	子 公 司	\$ 156,291	\$ 143,652
	實質關係人	771	-
	合 計	\$ 157,062	\$ 143,652
其他應付款	子 公 司	\$ 13,198	\$ 18,798
	實質關係人	831	977
	合 計	\$ 14,029	\$ 19,775

5. 財產交易

向關係人購買設備，明細如下：

關係人類別	106年度	105年度
子 公 司	\$ -	\$ 1,019
合 計	\$ -	\$ 1,019

出售設備予關係人，明細如下：

關係人類別	106年度		105年度	
	售價	出售(損)益	售價	出售(損)益
子 公 司	\$ 18,128	\$ 3,849	\$ 5,650	\$ 4,363
合 計	\$ 18,128	\$ 3,849	\$ 5,650	\$ 4,363

該出售利益未實現部分已予遞延。

6. 出售另件

關係人類別	106年度		105年度	
	售價	出售(損)益	售價	出售(損)益
子公司	\$ 3,735	\$ 232	\$ 3,985	\$ 320

本公司代子公司購買文具及電子設備之修護另件等供生產之用。該出售利益未實現部分已予遞延。

7. 其他交易

項 目	關係人類別	106年度	105年度
加工費用	朝新金屬	\$ 8,693	\$ 5,888
租金支出	朝新金屬	\$ 3,000	\$ 3,000
研 究 費	子 公 司	\$ 584	\$ 514
修 繕 費	子 公 司	5,421	4,848
出口費用	子 公 司	26	-
其他費用	子 公 司	63	12
	合 計	\$ 6,094	\$ 5,374

項 目	關係人類別	106年度	105年度
租金收入	子 公 司	\$ 144	\$ 144
	德輝科技	14,510	10,277
	合 計	\$ 14,654	\$ 10,421
其他收入	子 公 司	\$ 6,358	\$ 6,106
	實質關係人	3	1
	合 計	\$ 6,361	\$ 6,107
佣金收入	順德工業(江蘇)	\$ 35,155	\$ 29,830
	實質關係人	381	476
	合 計	\$ 35,536	\$ 30,306
薪資減項	子 公 司	\$ 1,704	\$ 1,655
費用減項	子 公 司	1,628	240
	實質關係人	9	29
	合 計	\$ 3,341	\$ 1,924

(三)對主要管理階層獎酬資訊

項 目	106年度	105年度
短期福利	\$ 52,717	\$ 52,681
退職後福利	465	462
股份基礎給付	-	6,726
合 計	\$ 53,182	\$ 59,869

八、質押之資產

下列資產業已提供關稅保證等之擔保品：

項 目	106年12月31日	105年12月31日
質押定期存款	\$ 6,500	\$ 6,500
(帳列其他金融資產-流動)		
受限制活期存款	1,999	9,784
(帳列其他金融資產-流動)		
合 計	\$ 8,499	\$ 16,284

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	106年12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 82,099	\$ 22,600

(二)營業租賃協議

1. 出 租

本公司係以營業租賃將投資性不動產等資產出租，租賃期間二年，承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具優惠承購權。106及105年度分別認列15,022仟

元及10,755仟元之租金收入為當期損益。截至106年及105年12月31日，本公司因營業租賃之未來最低租賃收入總額如下：

項 目	106年12月31日	105年12月31日
不超過1年	\$ 18,144	\$ 9,677
超過1年但不超過5年	18,144	-
合 計	\$ 36,288	\$ 9,677

2. 承 租

本公司係以營業租賃方式承租土地及廠房，租賃期間介於104至126年，並支付營業租賃所需之保證金4,123仟元作為營業租賃所需之保證。106及105年度分別認列9,721仟元及7,597仟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給付總額如下：

項 目	106年12月31日	105年12月31日
不超過1年	\$ 9,589	\$ 3,264
超過1年但不超過5年	30,105	-
超過5年	88,683	-
合 計	\$ 128,377	\$ 3,264

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一) 資本風險管理

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

(二) 財務風險管理政策

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

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

1. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

本公司暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣為新台幣。該等交易主要計價之貨幣計有美金及日幣等，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流

量之波動，本公司使用外幣借款及衍生性金融工具來規避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

匯率暴險及敏感度分析

項 目	106年12月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美金	\$ 57,471	29.76	\$ 1,710,337
日幣	276,631	0.26	73,085
非貨幣性項目			
採權益法之投資			
美金	61,442	29.76	1,826,516
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金	23,644	29.76	703,646
日幣	124,877	0.26	32,992

項 目	105年12月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目			
美金	\$ 50,726	32.25	\$ 1,635,918
日幣	238,832	0.28	65,821
非貨幣性項目			
採權益法之投資			
美金	56,689	32.25	1,828,219
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目			
美金	16,981	32.25	547,633
日幣	266,409	0.28	73,422

本公司之主要暴險幣別為美金及日幣，並以新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，作為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其報導期間結束日之換算以匯率變動1%予以調整。若匯率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司106及105年度之稅前淨利將分別增加或減少10,468仟元及10,807仟元。

B. 其他價格風險

本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106及105年度之稅前淨利將分別增加或減少567仟元及1,138仟元。

C. 利率風險

本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	
	106年12月31日	105年12月31日
固定利率工具：		
金融資產	\$ 58,225	\$ 78,202
金融負債	-	-
淨 額	\$ 58,225	\$ 78,202
變動利率工具：		-
金融資產	\$ 426,213	\$ 723,216
金融負債	(1,635,200)	(1,600,000)
淨 額	\$ (1,208,987)	\$ (876,784)

固定利率工具之敏感性分析

本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量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

本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。市場利率每增加(減少)0.25%，將使106及105年度稅前淨利將分別增加(減少)3,022仟元及2,192仟元。

(2) 信用風險

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

A. 營運相關信用風險

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

截至106年及105年12月31日，前四大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為52%及54%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

B. 財務信用風險

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

(3) 流動性風險

A. 流動性風險管理

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

截至106年及105年12月31日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別約為520,180仟元及480,000仟元。

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本公司已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生性金融負債	106年12月31日				
	一年以內	一至五年	五年以上	合約現金流量	帳面金額
應付票據	\$ 10,420	\$ -	\$ -	\$ 10,420	\$ 10,420
應付帳款	1,009,126	-	-	1,009,126	1,009,126
其他應付款	407,690	-	-	407,690	407,690
長期借款（包含一年或一營業周期內到期）	163,015	1,507,264	-	1,670,279	1,635,200
存入保證金	-	-	27	27	27
合 計	\$ 1,590,251	\$ 1,507,264	\$ 27	\$ 3,097,542	\$ 3,062,463

非衍生性金融負債	105年12月31日				
	一年以內	一至五年	五年以上	合約現金流量	帳面金額
應付票據	\$ 12,475	\$ -	\$ -	\$ 12,475	\$ 12,475
應付帳款	979,137	-	-	979,137	979,137
其他應付款	397,279	-	-	397,279	397,279
長期借款（包含一年或一營業周期內到期）	130,119	1,508,884	-	1,639,003	1,600,000
存入保證金	-	-	27	27	27
合 計	\$ 1,519,010	\$ 1,508,884	\$ 27	\$ 3,027,921	\$ 2,988,918

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

(三) 金融工具之公允價值資訊

1. 公允價值之三等級定義：

第一等級：該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。

第二等級：該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接或間接之可觀察輸入值。

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

2. 非按公允價值衡量之金融工具之公允價值層級

本公司之非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付款項、長期借款(含一年內)及其他金融負債之帳面金額，係公允價值合理之近似值，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：

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

項 目	106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				
基 金	\$ 5,670	\$ -	\$ -	\$ 5,670

項 目	105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				
基 金	\$ 11,378	\$ -	\$ -	\$ 11,378

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。

(2) 遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價衡量。

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

5. 第一等級與第二等級之移轉：無。

6. 第三等級之變動明細：

本公司截至106年12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

項 目	106年12月31日	105年12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	\$ 5,670	\$ 11,378
放款及應收款(註1)	2,114,377	2,266,986
以成本衡量之金融資產	2,203	2,252
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	3,062,463	2,988,918

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、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) 重大交易事項及

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出單一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
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

本公司已於106年度合併財務報告中依規定揭露營運部門資訊。

順德工業股份有限公司

為他人背書保證

民國106年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書 保證限額	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額	屬母公 司對公 司保 證	屬子公 司對公 司保 證	屬陸地 對公保 證	大區 書證	備註
		公 司 名 稱	關 係												
0	本公司	順德工業(江蘇) 有限公司	(3)	\$ 2,405,966	\$ 827,640	\$ 825,840	\$639,845	\$ -	15.45%	\$ 2,673,296	Y	N	Y		

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1)發行人填 0。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註3：對單一企業背書保證額度不得超過本公司淨值百分之四十五。

註4：對外背書保證總額以本公司淨值百分之五十為限。

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

順德工業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國106年12月31日

附表二

單位：仟股/新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
本公司	群益中國金采平衡基金A類(累積型)	-	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	300	\$ 2,718	-%	\$ 2,718	
	台新中美貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	300	2,952	-%	2,952	
	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	571	0.24%	571	
	順德電子(日本)株式會社	-	以成本衡量之金融資產-非流動	30	1,361	15.00%	1,361	
	順德(日本)株式會社	-	以成本衡量之金融資產-非流動	200	271	19.61%	271	

順德工業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國106年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同 之 情 形 及 原 因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔 總 進 (銷)貨之 比 率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔 總 應 收 (付) 票 據、帳款之 比 率	
本公司	順德工業 (江蘇)	子公司	銷售	\$153,289	2.07%	依雙方約定之條件辦理	-	-	\$ 70,970	4.64%	
順德工業(江蘇)	本公司	最終母公司	銷售	826,220	32.89%	依雙方約定之條件辦理	—	-	84,850	12.84%	
朝新工業金屬	順德工業 (江蘇)	聯屬公司	銷售	153,996	41.73%	依雙方約定之條件辦理	-	-	45,956	54.63%	
德輝科技	本公司	最終母公司	銷售	214,782	32.36%	依雙方約定之條件辦理	—	—	82,470	56.38%	

順德工業股份有限公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國106年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	順德工業(江蘇)有限公司	1	銷貨收入	\$ 153,289	註3	1.60%
		朝新金屬工業股份有限公司	1	銷貨收入	31,583	註3	0.33%
		德輝科技股份有限公司	1	銷貨收入	113	註3	-
		朝新金屬工業股份有限公司	1	應收帳款	3,887	註3	0.04%
		朝新金屬工業股份有限公司	1	其他應收款	483	-	-
		德輝科技股份有限公司	1	應收帳款	103	註3	-
		德輝科技股份有限公司	1	其他應收款	7,163	-	0.07%
		德輝科技股份有限公司	1	代付款	869	-	0.01%
		順德工業(江蘇)有限公司	1	應收帳款	70,970	註3	0.66%
		順德工業(江蘇)有限公司	1	其他應收款	18,651	-	0.17%
1	順德工業(江蘇)有限公司	本公司	2	銷貨收入	826,220	註3	8.62%
		本公司	2	應收帳款	84,850	註3	0.79%
2	朝新金屬工業股份有限公司	本公司	2	銷貨收入	17,884	註3	0.19%
		本公司	2	加工收入	8,748	註3	0.09%
		本公司	2	應收帳款	2,169	註3	0.02%
		順德工業(江蘇)有限公司	3	銷貨收入	153,996	註3	1.61%
		順德工業(江蘇)有限公司	3	應收帳款	45,956	註3	0.43%
3	德輝科技股份有限公司	本公司	2	銷貨收入	214,782	註3	2.24%
		本公司	2	應收帳款	82,470	註3	0.77%

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

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註3：交易價格係依照相關市場價格，由雙方議定之。

順德工業股份有限公司
 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
 民國106年12月31日

附表五

單位：新台幣仟元；股數：股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
本公司	朝新金屬工業股份有限公司	台灣	金屬板帶之冶煉及軋製	\$ 106,953	\$ 106,953	14,810	84.62%	\$ 236,409	\$ 35,917	\$ 33,593	
本公司	德輝科技股份有限公司	台灣	電子零組件製造、國際貿易業務	98,969	98,969	9,897	54.98%	327,071	126,493	70,346	
本公司	SHUEN DER (B. V. I.) CORPORATION	英屬維京群島	控股公司	684,480	684,480	8,920	100.00%	1,793,201	37,191	40,291	註1

註1：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
大陸投資資訊
民國106年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註4)	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)	期末投資金額	截至本期回投資收益	備註
					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	\$ 1,041,600	1	\$ 684,480	\$ -	\$ -	\$ 684,480	\$ 37,243	100.00%	\$ 40,343	\$ 1,825,868	\$ -	

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 684,480	\$ 1,041,600	\$ 3,394,463

- 註1：透過第三地區資設立公司再投資大陸公司。
- 註2：本期認列投資損益，係依據被投資公司所編製經會計師查核之財務報表認列。
- 註3：上表相關數字涉及外幣者，分別以各財務報告日之匯率及平均之匯率換算為新台幣。
- 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。

§重要會計明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收票據淨額明細表		明細表二
應收帳款淨額明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
應付票據明細表		明細表六
應付帳款明細表		明細表七
應付帳款－關係人明細表		明細表八
其他應付款明細表		明細表九
長期借款明細表		明細表十
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十一
營業成本明細表		明細表十二
製造費用明細表		明細表十三
營業費用明細表		明細表十四

順德工業股份有限公司
 現金及約當現金明細表
 民國106年12月31日

明細表一		單位：新台幣仟元及外幣元	
項 目	摘 要	金 額	
庫存現金		\$	612
銀行存款			
新台幣存款			
支票存款			3,741
活期存款			123,026
定期存款			16,880
外幣存款			
活期存款	(US)	8,861,798	263,727
	(¥)	95,013,100	25,102
	(EUR)	104,493	3,717
	(CHF)	4,653	142
銀行存款合計			436,335
合 計		\$	436,947

銀行存款評價匯率

註：美金對台幣匯率為	USD\$1=NT\$29.76
日幣對台幣匯率為	JPY\$1=NT\$0.2642
歐元對台幣匯率為	EUR\$1=NT\$35.57
瑞法郎對台幣匯率為	CHF\$1=NT\$30.455

順德工業股份有限公司
 應收票據淨額明細表
 民國106年12月31日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
信隆文具行	貨 款	\$ 1,619	
振櫃有限公司	貨 款	1,573	
一零一文具(股)公司	貨 款	2,101	
德義聯合紙品有限公司	貨 款	1,134	
昇洋文具禮品有限公司	貨 款	1,074	
其 他(註)	貨 款	8,654	
小 計		16,155	
減：備抵呆帳		-	
合 計		\$ 16,155	

註：各客戶餘額均未超過本項目餘額百分之五

順德工業股份有限公司
 應收帳款淨額明細表
 民國106年12月31日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收帳款-非關係人			
SHENZHEN STS MICROELECTRONICS CO., LTD.	貨 款	\$ 207,270	
INFINEON TECHNOLOGIES (MALAYSIA) Sdn. Bhd.	貨 款	100,592	
LITE-ON OPTO TECHNOLOGY (CHANGZHOU) CO., LTD.	貨 款	151,854	
其 他 (註)	貨 款	986,871	
小 計		1,446,587	
減：備抵呆帳		(8,001)	
合 計		<u>\$ 1,438,586</u>	

註：各客戶餘額均未超過本項目餘額百分之五

順德工業股份有限公司

存貨明細表

民國106年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
商品存貨		\$ 34,712	\$ 56,803	
原 料		554,813	586,081	
在 製 品		660,740	751,996	
製 成 品		470,868	475,541	
在途存貨		100,598	100,598	
合 計		<u>\$ 1,821,731</u>	<u>\$ 1,971,019</u>	

順德工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國106年1月1日至12月31日

明細表五

單位：仟股；新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加(註1)		本期減少(註2)		期末餘額			股權淨值	提供擔保情 形或質押情 形	備 註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額			
朝新金屬	14,810	\$ 221,427	-	\$ 33,593	-	\$ (18,611)	14,810	84.62%	\$ 236,409	\$ 245,420	無	
德輝科技	9,897	315,261	-	70,346	-	(58,536)	9,897	54.98%	327,071	330,595	無	
SHUEN DER(B. V. I)	8,920	1,793,934	-	41,668	-	(42,401)	8,920	100%	1,793,201	1,828,516	無	
合 計		<u>\$ 2,330,622</u>		<u>\$ 145,607</u>		<u>\$ (119,548)</u>			<u>\$ 2,356,681</u>	<u>\$ 2,404,531</u>		

註1：本期增加包括

採用權益法認列之子公司損益份額(註3)	\$ 138,507
逆流交易已實現利益	7,100
合 計	<u>\$ 145,607</u>

註2：本期減少包括

被投資公司之現金股利	\$ 78,634
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	36,894
採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額	(1,488)
順流交易未實現利益	5,508
合 計	<u>\$ 119,548</u>

註3：金額包括採權益法認列之損益份額137,130仟元及個體財報認列集團內順流交易未實現利益遞延所得稅1,377仟元。

順德工業股份有限公司

應付票據明細表

民國106年12月31日

明細表六

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
東洋貿易有限公司	貨 款	\$ 1,593	
昶聯精密工業股份有限公司	貨 款	827	
中華民國農會	租 金	2,405	
其 他(註)		5,595	
合 計		<u>\$ 10,420</u>	

註：各戶餘額均未超過本項目餘額百分之五

順德工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國106年12月31日

明細表七

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
MITSUBISHI SHINDOH CO., LTD.	貨 款	\$ 397,549	
MARUBENI METALS CORPORATION	貨 款	127,274	
其 他(註)	貨 款	327,241	
合 計		<u>\$ 852,064</u>	

註：各戶餘額均超過本項目餘額百分之五

順德工業股份有限公司
 應付帳款－關係人明細表
 民國106年12月31日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付帳款－關係人			
德輝科技(股)公司	貨 款	\$ 78,920	
順德工業(江蘇)有限公司	貨 款	75,465	
朝新金屬工業(股)公司	貨 款	1,906	
其 他	貨 款	771	
合 計		\$ 157,062	

順德工業股份有限公司

其他應付款明細表

民國106年12月31日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 234,257	
消耗品費		25,362	
員工及董監事酬勞		24,158	
工程及設備款		23,924	
修 繕 費		15,570	
保 險 費		11,926	
水電瓦斯費		11,367	
運費及報關費		8,851	
退 休 金		7,179	
其 他		51,694	
合 計		<u>\$ 414,288</u>	

順德工業股份有限公司

長期借款明細表

民國106年12月31日

明細表十

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款餘額	契約期限	抵押或擔保	備註
凱基商業銀行市政分行	信用借款	\$ 250,000	108.12.18	無	
瑞穗實業銀行台中分行	信用借款	200,000	108.12.30	無	
瑞穗實業銀行台北分行	信用借款	400,000	108.06.08	無	
兆豐國際商業銀行北彰化分行	信用借款	135,200	108.12.30	無	
台新銀行台中分行	信用借款	50,000	108.07.31	無	
盤谷銀行台中分行	信用借款	100,000	109.05.15	無	
台灣銀行台中分行	信用借款	100,000	108.06.03	無	
玉山銀行台中分行	信用借款	100,000	108.12.28	無	
玉山銀行台中分行	信用借款	100,000	109.08.25	無	
永豐銀行台中分行	信用借款	100,000	108.11.07	無	
王道銀行台中分行	信用借款	100,000	107.08.15	無	
小計		1,635,200			
減：一年內到期		(143,200)			
合計		<u>\$ 1,492,000</u>			

註：上列借款之利率區間為1.19% ~1.40%

順德工業股份有限公司

營業收入明細表

民國106年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
文具產品類			
刀 剪 類	約 27,128 仟 PCE	317,898	
修正帶類	約 18,156 仟 PCE \$	311,320	
訂書機類	約 14,733 仟 PCE	147,216	
夾 類	約 4,585 仟 PCE	76,542	
釘、針類	約 11,143 仟 KGM	64,420	
削鉛筆機類	約 166 仟 PCE	19,968	
筆 類	約 138 仟 PCE	1,777	
刮 刀 類	約 9 仟 KPC	268	
其 他	約 4,378 仟 PCE	83,138	
文具用品類小計		1,022,547	
電子產品類：			
電子單體類	約 76,583 仟 KPC	5,080,456	
電子積體類	約 5,728 仟 KPC	1,157,543	
其 他	約 3,255 仟 KPC	73,831	
電子產品類小計		6,311,830	
其 他		155,401	
合 計		7,489,778	
銷貨折讓		(82,282)	
淨 額		\$ 7,407,496	

順德工業股份有限公司

營業成本明細表

民國106年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
自製產品銷貨成本		
直接原料：		
期初盤存	\$ 359,299	
本期進料	3,854,306	
外購商品轉入	659,520	
期末盤存	(650,362)	
原料出售成本	(68,625)	
報廢損失	(11,846)	
轉列費用	(42,572)	\$ 4,099,720
直接人工		366,809
製造費用		1,293,614
製造成本		5,760,143
加：期初在製品盤存		418,800
減：期末在製品盤存		(571,095)
報廢損失		(36,974)
轉列費用		(31)
製成品成本		5,570,843
加：期初製成品盤存		449,251
減：期末製成品盤存		(466,745)
報廢損失		(24,906)
轉 資 產		(209,088)
外購商品銷貨成本		
期初盤存	39,092	
本期進貨	1,144,754	
期末盤存	(34,711)	
轉列原料	(659,520)	
報廢損失	(2,984)	
轉列費用	(16)	486,615
銷貨成本合計		5,805,970
其他銷貨成本		
出售模具另件成本		130,046
原料出售成本		68,625
其 他		500
未分攤固定費用		39,779
報廢損失	76,710	
減：出售存貨報廢收入	(28,914)	47,796
減：出售下腳收入		(726)
營業成本總計		\$ 6,091,990

順德工業股份有限公司

製造費用明細表

民國106年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		\$ 258,294	
退 休 金		11,639	
修 繕 費		173,337	
保 險 費		59,835	
折 舊		425,615	
加 工 費		48,987	
消 耗 品		125,176	
其 他		190,731	
合 計		<u>\$ 1,293,614</u>	

順德工業股份有限公司

營業費用明細表

民國106年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合 計
薪資支出	\$ 56,817	\$ 109,799	\$ 111,067	\$ 277,683
退 休 金	1,718	2,297	4,701	8,716
旅 費	5,913	1,943	5,287	13,143
運 費	41,005	44	706	41,755
修繕費	212	6,688	3,694	10,594
保險費	4,552	6,225	9,273	20,050
交際費	8,006	4,414	548	12,968
折 舊	758	14,464	5,841	21,063
各項攤銷	379	8,107	3,370	11,856
佣金支出	9,931	-	-	9,931
出口費	25,328	-	-	25,328
其 他	33,390	37,961	36,383	107,734
合 計	<u>\$ 188,009</u>	<u>\$ 191,942</u>	<u>\$ 180,870</u>	<u>\$ 560,821</u>