

【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106年及105年第3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 ~ 13
四、重大會計政策之彙總說明	13 ~ 16
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16 ~ 17
六、重要會計項目之說明	17 ~ 31
七、關係人交易	31 ~ 32
八、質押之資產	33
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	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 ~ 40
十三、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	40、42 ~ 46
(二)轉投資事業相關資訊	40、47
(三)大陸投資資訊	40、48
十四、部門資訊	40 ~ 41

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106年及105年9月30日之合併資產負債表，暨民國106年及105年7月1日至9月30日暨1月1日至9月30日之合併綜合損益表、暨民國106年及105年1月1日至9月30日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

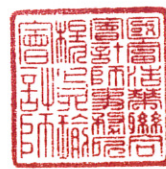
如合併財務報表附註四(二)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司其財務報表未經會計師核閱。該等子公司民國106年及105年9月30日資產總額分別為新台幣958,865仟元及891,140仟元，分別占合併資產總額之9%及9%，負債總額分別為新台幣239,196仟元及230,591仟元，分別占合併負債總額之5%及5%，民國106年及105年7月1日至9月30日暨1月1日至9月30日綜合損益總額分別為新台幣47,661仟元、55,667仟元、147,169仟元及135,951仟元，分別占合併綜合損益總額之19%、35%、26%及29%；暨合併財務報表附註揭露之相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未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：

楊夏莉



會計師：

邱朝林



核准文號：金管證審字第1050001113號

中華民國 106 年 11 月 3 日

順德工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年9月30日暨105年12月31日及105年9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	附註	106年9月30日(經核閱)		105年12月31日(經查核)		105年9月30日(經核閱)	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 646,739	6	\$ 980,312	10	\$ 747,577	8
1107	約當現金							-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	8,609	-	11,378	-	8,489	-
1150	應收票據淨額	六(三)、八	193,461	2	88,338	1	136,183	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	2,053,356	19	1,927,424	19	1,943,557	20
1181	應收帳款-關係人	七	2,819	-	1,831	-	2,301	-
1200	其他應收款		36,837	-	12,885	-	12,918	-
130x	存貨	六(五)	2,772,685	26	2,231,456	22	2,084,277	21
1410	預付款項		64,166	1	60,714	1	48,726	-
1476	其他金融資產-流動	六(六)、八	71,939	1	71,611	1	52,804	1
1470	其他流動資產		462	-	4	-	169	-
11xx	流動資產合計		5,851,073	55	5,385,953	54	5,037,001	51
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產-非流動		2,252	-	2,252	-	2,252	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	4,492,491	42	4,370,862	43	4,380,180	45
1780	無形資產	六(八)	67,021	1	64,124	1	64,428	1
1840	遞延所得稅資產		131,244	1	140,566	1	137,442	1
1985	長期預付租金	六(九)	83,995	1	59,878	1	61,271	1
1900	其他非流動資產	六(十)	49,373	-	52,843	-	76,230	1
15xx	非流動資產合計		4,826,376	45	4,690,525	46	4,721,803	49
1xxx	資產總計		\$ 10,677,449	100	\$ 10,076,478	100	\$ 9,758,804	100
流動負債								
2100	短期借款	六(十一)	\$ 872,844	8	\$ 498,780	5	\$ 518,183	5
2110	應付短期票券	六(十二)	9,999	-	19,993	-	19,989	-
2150	應付票據	六(十三)	81,680	1	63,812	1	30,948	-
2170	應付帳款		1,110,442	10	1,058,025	10	830,115	9
2180	應付帳款-關係人	七	1,748	-	430	-	243	-
2200	其他應付款	六(十四)	566,775	5	583,085	6	522,405	5
2220	其他應付款項-關係人	七	841	-	968	-	1,333	-
2230	本期所得稅負債		71,434	1	103,836	1	68,132	1
2310	預收款項		77,120	1	45,570	-	47,439	-
2320	一年內到期長期負債	六(十五)	250,466	2	167,238	2	504,404	5
2399	其他流動負債-其他		8,770	-	21,045	-	19,137	-
21xx	流動負債合計		3,052,119	28	2,562,782	25	2,562,328	25
非流動負債								
2540	長期借款	六(十五)	1,563,600	15	1,489,200	15	1,383,334	14
2570	遞延所得稅負債		288,749	3	290,996	3	289,341	3
2630	長期遞延收入	六(十六)	90,381	1	101,292	1	111,100	1
2640	淨確定福利負債-非流動	六(十七)	208,903	2	225,813	2	216,694	2
2600	其他非流動負債		5,534	-	5,719	-	5,303	-
25xx	非流動負債合計		2,157,167	21	2,113,020	21	2,005,772	20
2xxx	負債總計		5,209,286	49	4,675,802	46	4,568,100	45
歸屬於母公司業主之權益								
3110	普通股股本	六(十八)	1,821,403	17	1,821,403	18	1,821,453	19
3200	資本公積	六(十九)	485,125	4	485,125	5	485,271	5
3300	保留盈餘	六(二十)	-	-	-	-	-	-
3310	法定盈餘公積		660,705	6	587,902	6	587,902	6
3320	特別盈餘公積		54,332	1	53,205	1	53,205	1
3350	未分配盈餘		2,226,265	21	2,208,927	22	2,012,402	21
3400	其他權益	六(二十一)	(83,167)	(1)	(54,332)	(1)	(45,892)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		5,164,663	48	5,102,230	51	4,914,341	52
36xx	非控制權益	六(二十三)	303,500	3	298,446	3	276,363	3
3xxx	權益總計		5,468,163	51	5,400,676	54	5,190,704	55
負債及權益總計			\$ 10,677,449	100	\$ 10,076,478	100	\$ 9,758,804	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106年11月3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106年及105年7月1日至9月30日暨民國106年及105年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項目	附註	106年7至9月		105年7至9月		106年1至9月		105年1至9月	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六(二十四)、七	\$ 2,467,005	100	\$ 2,305,901	100	\$ 7,161,454	100	\$ 6,561,624	100
5000	營業成本	六(五、二十五)、七	(1,996,862)	(81)	(1,800,076)	(78)	(5,740,012)	(80)	(5,192,893)	(79)
5950	營業毛利淨額		470,143	19	505,825	22	1,421,442	20	1,368,731	21
	營業費用	六(二十五)、七								
6100	推銷費用		(71,566)	(3)	(70,561)	(3)	(205,652)	(3)	(201,712)	(3)
6200	管理費用		(75,633)	(3)	(73,824)	(3)	(224,903)	(3)	(217,331)	(3)
6300	研究發展費用		(55,067)	(2)	(50,649)	(2)	(153,560)	(2)	(148,237)	(2)
6000	營業費用合計		(202,266)	(8)	(195,034)	(8)	(584,115)	(8)	(567,280)	(8)
6900	營業利益		267,877	11	310,791	14	837,327	12	801,451	13
	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(二十六)	7,618	-	20,775	1	22,322	-	29,000	-
7020	其他利益及損失	六(二十七)	13,378	1	(64,664)	(3)	(63,439)	(1)	(74,309)	(1)
7050	財務成本	六(二十八)	(10,099)	-	(9,645)	(1)	(30,204)	-	(30,417)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		10,897	-	(53,534)	(3)	(71,321)	(1)	(75,726)	(2)
7900	稅前淨利		278,774	12	257,257	11	766,006	11	725,725	11
7950	所得稅費用	六(二十九)	(47,411)	(2)	(41,598)	(2)	(162,216)	(2)	(146,175)	(2)
8200	本期淨利		231,363	10	215,659	9	603,790	9	579,550	9
	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(二十一)	27,500	1	(66,639)	(3)	(34,741)	-	(138,391)	(2)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(費用)利益	六(二十一)	(4,675)	-	11,328	-	5,906	-	23,526	-
8300	本期其他綜合損益(淨額)		22,825	1	(55,311)	(3)	(28,835)	-	(114,865)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$ 254,188	11	\$ 160,348	6	\$ 574,955	9	\$ 464,685	7
8600	淨利歸屬於									
8610	母公司業主		\$ 213,832	9	\$ 191,823	9	\$ 546,619	8	\$ 524,525	8
8620	非控制權益	六(二十三)	17,531	1	23,836	-	57,171	1	55,025	1
			\$ 231,363	10	\$ 215,659	9	\$ 603,790	9	\$ 579,550	9
8700	綜合損益總額歸屬於									
8710	母公司業主		\$ 236,657	10	\$ 136,512	5	\$ 517,784	8	\$ 409,660	6
8720	非控制權益	六(二十三)	17,531	1	23,836	1	57,171	1	55,025	1
			\$ 254,188	11	\$ 160,348	6	\$ 574,955	9	\$ 464,685	7
	每股盈餘	六(三十)								
9750	基本每股盈餘		\$ 1.17		\$ 1.05		\$ 3.00		\$ 2.88	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 1.17		\$ 1.05		\$ 3.00		\$ 2.88	

(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106年11月3日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



合併權益變動表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

荆襄州縣同知申文選

(請參閱後附合併財務報告附註)

..
通州府
志



貴
瑞

順德工業股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國106年及105年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	單位：新台幣仟元	
	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 766,006	\$ 725,725
收益費損項目		
折舊費用	514,250	542,950
攤銷費用	13,989	12,717
呆帳費用提列迴轉數	(1,437)	(5,010)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之		
利益	(230)	(241)
利息費用	30,204	30,417
利息收入	(1,215)	(1,254)
股利收入	(319)	(442)
股份基礎給付酬勞成本	-	21,444
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(3,002)	184
非金融資產減損損失(迴轉利益)	(2,700)	12,700
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	3,000	2,003
應收票據	(104,739)	(27,968)
應收帳款	(132,999)	(285,675)
存 貨	(552,990)	78,680
預付款項	(1,510)	6,330
其他金融資產	(16,128)	(100)
其他流動資產	(7,725)	(284)
應付票據	18,255	11,724
應付帳款	56,875	(36,319)
其他應付款	(5,829)	36,459
預收款項	31,563	(16,846)
其他流動負債	(12,266)	(118)
長期遞延收入	(10,911)	11,678
淨確定福利負債	(16,910)	(96,255)
營運產生之現金流入	563,232	1,022,499
收取之利息	1,348	1,262
收取之股利	319	442
支付之利息	(28,263)	(28,597)
支付之所得稅	(184,780)	(141,305)
營業活動之淨現金流入	351,856	854,301

【接次頁】

【承前頁】

	106年1月至9月	105年1月至9月
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	\$ (669,475)	\$ (464,358)
處分不動產、廠房及設備	10,840	2,414
存出保證金增加	(4,227)	(1,019)
取得無形資產	(13,357)	(19,510)
其他金融資產(增加)減少	(851)	21,429
長期預付租金增加	(26,252)	-
投資活動之淨現金流出	(703,322)	(461,044)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	377,906	79,483
應付短期票券減少	(10,000)	(20,000)
舉借長期借款	500,000	857,651
償還長期借款	(338,889)	(1,000,588)
其他非流動負債增加(減少)	(81)	222
現金股利	(455,351)	(364,291)
非控制權益變動	(52,117)	(39,155)
籌資活動之淨現金流入(出)	21,468	(486,678)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,575)	(5,208)
本期現金及約當現金減少數	(333,573)	(98,629)
期初現金及約當現金餘額	980,312	846,206
期末現金及約當現金餘額	\$ 646,739	\$ 747,577

(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106年11月3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106年及105年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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，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85年4月25日起於台灣證券交易所正式掛牌上市。本公司及子公司(以下簡稱為合併公司)之主要營運活動，請參閱前述及附註四(二).2之說明。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於106年11月3日經提報董事會後並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

1. 下表彙列金管會認可之106年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱IFRSs)：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日
「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
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14 「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日

除下列說明外，適用上述準則及解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(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。

經評估該修正將使合併公司須於認列或迴轉非金融資產減損時增加揭露。

(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發行人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合併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合併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，若被收購公司於合併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：

下列彙列金管會認可之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)
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「屬IFRS 4 之『保險合約』適用IFRS 9『金融工具』之方法」	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

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	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-IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」	2018年1月1日
2014-2016 週期之年度改善-IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
2014-2016 週期之年度改善-IAS 28「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日

註：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。

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. 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：

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，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

(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、IFRS15「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，合併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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

IFRS 9 生效時，除首次適用日前已除列之項目不適用，金融資產之認列、衡量與減損應追溯適用，合併公司得選擇將首次適用之累積影響數認列於首次適用日，無需重編比較期間資訊

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。

合併公司於適用IFRS 15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。

IFRS15及相關修正生效時，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。

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、解釋之修訂對合併財務狀況與合併財務績效之影響，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IFRSs之影響：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日 (註)
IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
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
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019年1月1日

註：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。

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. 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IAS 17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。

IFRS 16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。

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，合併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，合併公司對於課稅所得、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，合併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，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併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105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105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體（包括結構型個體），當合併公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，合併公司即控制該個體。子公司自合併公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- （2）合併公司內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與合併公司採用之政策一致。

- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (5) 當合併公司喪失對子公司之控制，對前子公司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		
			106年9月30日	105年12月31日	105年9月30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 (B. V. I.)	順德工業(江蘇)有限公司(以下簡稱順德工業(江蘇))	刀片、文具等事務用品及電子零配件之加工製造	100%	100%	100%
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%

列入合併財務報告之子公司，106年及105年1月1日至9月30日SHUEN DER(B. V. I.)及順德工業(江蘇)係依據同期間經會計師核閱之財務報表編製，其餘係依據同期間未經會計師核閱之財務報表編製。

3. 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		
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30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。

分配予非控制權益之損益

子公司名稱	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
德輝科技	\$ 15,494	\$ 23,141	\$ 52,457	\$ 52,038
其 他	2,037	695	4,714	2,987
合 計	\$ 17,531	\$ 23,836	\$ 57,171	\$ 55,025

非控制權益

子公司名稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
德輝科技	\$ 262,027	\$ 258,189	\$ 237,041
其 他	41,473	40,257	39,322
合 計	\$ 303,500	\$ 298,446	\$ 276,363

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			
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動資產	\$ 471,918	\$ 469,353	\$ 409,328
非流動資產	265,828	238,918	235,926
流動負債	(136,226)	(115,647)	(103,918)
非流動負債	(11,366)	(11,353)	(7,221)
權 益	\$ 590,154	\$ 581,271	\$ 534,115
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 324,467	\$ 319,583	\$ 293,656
德輝科技之非控制權益	265,687	261,688	240,459
合 計	\$ 590,154	\$ 581,271	\$ 534,115

B. 綜合損益表

德輝科技				
	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
營業收入	\$ 177,767	\$ 190,610	\$ 543,916	\$ 495,986
本期淨利	\$ 34,779	\$ 51,403	\$ 116,883	\$ 115,953
其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 34,779	\$ 51,403	\$ 116,883	\$ 115,953
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 19,121	\$ 28,261	\$ 64,262	\$ 63,751

B. 綜合損益表

		德輝科技			
		106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
德輝科技之非					
控制權益	\$	15,658	\$ 23,142	\$ 52,621	\$ 52,202
合 計	\$	34,779	\$ 51,403	\$ 116,883	\$ 115,953
綜合損益總額歸屬於：					
本公司業主	\$	19,121	\$ 28,261	\$ 64,262	\$ 63,751
德輝科技之非					
控制權益		15,658	23,142	52,621	52,202
合 計	\$	34,779	\$ 51,403	\$ 116,883	\$ 115,953

		德輝科技	
		106年1月至9月	105年1月至9月
支付予非控制權益之股利			
德輝科技之非控制權益	\$	48,619	\$ 36,466

C. 現金流量表

		德輝科技	
		106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之淨現金流入	\$	91,246	\$ 138,793
投資活動之淨現金流出		(68,268)	(12,731)
籌資活動之淨現金流出		(87,000)	(106,000)
本期現金及約當現金增加(減少)		(64,022)	20,062
期初現金及約當現金		112,810	43,543
期末現金及約當現金	\$	48,788	\$ 63,605

(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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與105年度合併財務報告相同。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 979	\$ 1,274	\$ 805
支票存款及活期存款	613,500	944,788	713,412
定期存款	32,260	34,250	33,360
合 計	<u>\$ 646,739</u>	<u>\$ 980,312</u>	<u>\$ 747,577</u>

截至106年9月30日暨105年12月31日及105年9月30日原始到期日超過三個月之銀行定期存款係分類為其他金融資產－流動。

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－流動

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>非衍生性金融資產</u>			
基 金	\$ 8,609	\$ 11,378	\$ 8,489
	<u>\$ 8,609</u>	<u>\$ 11,378</u>	<u>\$ 8,489</u>

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產於106年及105年7月至9月及1月至9月認列之(損)益分別為164仟元、40仟元、230仟元及241仟元。

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	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收票據－因營業而產生	\$ 193,561	\$ 88,381	\$ 136,250
應收票據－非因營業而產生	—	57	33
減：備抵呆帳	(100)	(100)	(100)
淨 額	<u>\$ 193,461</u>	<u>\$ 88,338</u>	<u>\$ 136,183</u>

合併公司截至106年9月30日暨105年12月31日及105年9月30日經銀行承兌之金額分別為165,430仟元、62,888仟元及109,918仟元。

合併公司設定應收票據提供質押金額，請參閱附註八。

(四) 應收帳款淨額

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$ 2,070,528	\$ 1,946,223	\$ 1,960,007

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
減：備抵呆帳	\$ (17,172)	\$ (18,799)	\$ (16,450)
淨 額	\$ 2,053,356	\$ 1,927,424	\$ 1,943,557

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	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未逾期亦未減損	\$ 2,183,552	\$ 1,945,819	\$ 2,005,226
已逾期但未減損			
30天內	55,388	55,478	56,873
31至90天	22,039	25,588	27,517
91至180天	1,501	4,355	5,946
181天以上	4,428	5,252	3,029
合 計	\$ 2,266,908	\$ 2,036,492	\$ 2,098,591

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	106年1月至9月			105年1月至9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	\$ 19,049	\$ 24,848	\$ 5,799	\$ 22,300	\$ 28,099
減損損失提列	-	1,000	1,000	-	100	100
減損損失迴轉	-	(2,437)	(2,437)	-	(5,110)	(5,110)
匯率影響數	-	(190)	(190)	-	(590)	(590)
期末餘額	\$ 5,799	\$ 17,422	\$ 23,221	\$ 5,799	\$ 16,700	\$ 22,499

4. 截至106年9月30日暨105年12月31日及9月30日止，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)。

5. 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	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
製 成 品	\$ 652,414	\$ 614,084	\$ 531,363
在 製 品	920,147	774,547	796,262
原 料	1,138,336	773,488	699,931
商 品	49,699	44,897	45,762
在途存貨	12,089	24,440	10,959
合 計	\$ 2,772,685	\$ 2,231,456	\$ 2,084,277

當期認列為銷貨成本之存貨相關損益如下：

項 目	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
存貨跌價損失				
（回升利益）	\$ (7,725)	\$ 13,485	\$ 999	\$ 24,916
未分攤固定費用	11,454	17,307	30,848	50,228
報廢損失	13,229	11,560	43,339	42,402
合 計	\$ 16,958	\$ 42,352	\$ 75,186	\$ 117,546

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	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
原始到期日超過三個月之銀			
行定期存款	\$ 43,727	\$ 45,150	\$ 43,904
質押定期存款	6,500	6,500	6,500
受限制活期存款	21,712	19,961	2,400
合 計	\$ 71,939	\$ 71,611	\$ 52,804

合併公司設定其他金融資產-流動提供質押金額，請參閱附註八。

（七）不動產、廠房及設備

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
土 地	\$ 254,419	\$ 254,419	\$ 254,419
房屋及建築	2,004,431	1,924,362	1,938,717
機器設備	5,464,437	5,341,680	5,314,992
模具設備	1,821,501	1,781,335	1,837,521
其他設備	1,048,674	1,064,718	1,055,125
未完工程及待驗設備	499,503	377,272	344,953
成本合計	11,092,965	10,743,786	10,745,727
減：累計折舊及減損	(6,600,474)	(6,372,924)	(6,365,547)
合 計	\$ 4,492,491	\$ 4,370,862	\$ 4,380,180

	土 地	房屋及建物	機器設備	模具設備	其他設備	未完工程及待驗設備	總計
成 本							
106年1月1日餘額	\$ 254,419	\$ 1,924,362	\$ 5,341,680	\$ 1,781,335	\$ 1,064,718	\$ 377,272	\$ 10,743,786
增 添	-	16,950	25,566	12,618	32,155	579,508	666,797
處 分	-	(404)	(102,513)	(78,142)	(82,309)	-	(263,368)
重 分 類	-	76,828	222,504	116,160	38,652	(454,144)	-

	土 地	房屋及建物	機器設備	模具設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總計
匯率變動之影響	\$ -	\$ (13,305)	\$ (22,800)	\$ (10,470)	\$ (4,542)	\$ (3,133)	\$ (54,250)
106年9月30日餘額	\$ 254,419	\$ 2,004,431	\$ 5,464,437	\$ 1,821,501	\$ 1,048,674	\$ 499,503	\$ 11,092,965
<u>累計折舊及減損</u>							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ (704,431)	\$ (3,632,262)	\$ (1,252,364)	\$ (783,867)	\$ -	\$ (6,372,924)
折舊費用	-	(38,906)	(258,096)	(167,124)	(50,124)	-	(514,250)
減項迴轉利益	-	-	-	2,700	-	-	2,700
處 分	-	404	96,365	76,969	81,792	-	255,530
匯率變動之影響	-	3,397	14,110	7,102	3,861	-	28,470
106年9月30日餘額	\$ -	\$ (739,536)	\$ (3,779,883)	\$ (1,332,717)	\$ (748,338)	\$ -	\$ (6,600,474)
<u>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	-	2,999	23,452	3,375	36,340	392,648	458,814
處 分	-	(2,968)	(165,896)	(239,683)	(111,352)	-	(519,899)
重 分 類	-	3,591	155,582	144,359	22,309	(325,841)	-
匯率變動之影響	-	(58,530)	(93,539)	(49,336)	(18,068)	(8,502)	(227,975)
105年9月30日餘額	\$ 254,419	\$ 1,938,717	\$ 5,314,992	\$ 1,837,521	\$ 1,055,125	\$ 344,953	\$ 10,745,727
<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)
折舊費用	-	(40,443)	(271,429)	(175,917)	(55,161)	-	(542,950)
減損損失	-	-	(11,000)	(1,700)	-	-	(12,700)
處 分	-	2,968	164,627	239,217	110,489	-	517,301
匯率變動之影響	-	13,920	57,760	36,459	15,394	-	123,533
105年9月30日餘額	\$ -	\$ (702,599)	\$ (3,598,063)	\$ (1,291,466)	\$ (773,419)	\$ -	\$ (6,365,547)

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	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
商 標 權	\$ 3,083	\$ 3,567	\$ 3,538
專 利 權	61,488	57,802	55,976
電腦軟體	47,302	43,027	45,839
成本合計	111,873	104,396	105,353
減：累計攤提	(44,852)	(40,272)	(40,925)
淨 額	\$ 67,021	\$ 64,124	\$ 64,428

106年1月至9月				
項 目	商標權	專利權	電腦軟體	合 計
成 本				
106年1月1日餘額	\$ 3,567	\$ 57,802	\$ 43,027	\$ 104,396

106年1月至9月				
項 目	商標權	專利權	電腦軟體	合 計
增 添	\$ 50	\$ 5,361	\$ 7,946	\$ 13,357
處 分	(534)	(1,675)	(3,612)	(5,821)
匯率變動之影響	-	-	(59)	(59)
106年9月30日餘額	\$ 3,083	\$ 61,488	\$ 47,302	\$ 111,873
累計攤提				
106年1月1日餘額	\$ 1,779	\$ 15,149	\$ 23,344	\$ 40,272
增 添	290	3,290	6,849	10,429
處 分	(534)	(1,675)	(3,612)	(5,821)
匯率變動之影響	-	-	(28)	(28)
106年9月30日餘額	\$ 1,535	\$ 16,764	\$ 26,553	\$ 44,852

105年1月至9月				
項 目	商標權	專利權	電腦軟體	合 計
成 本				
105年1月1日餘額	\$ 3,393	\$ 48,860	\$ 36,930	\$ 89,183
增 添	145	8,178	11,187	19,510
處 分	-	(1,062)	(2,222)	(3,284)
匯率變動之影響	-	-	(56)	(56)
105年9月30日餘額	\$ 3,538	\$ 55,976	\$ 45,839	\$ 105,353
累計攤提				
105年1月1日餘額	\$ 1,388	\$ 12,231	\$ 21,343	\$ 34,962
增 添	291	3,081	5,917	9,289
處 分	-	(1,062)	(2,222)	(3,284)
匯率變動之影響	-	-	(42)	(42)
105年9月30日餘額	\$ 1,679	\$ 14,250	\$ 24,996	\$ 40,925

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	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
土地使用權	\$ 83,995	\$ 59,878	\$ 61,271

順德工業(江蘇)子公司106年5月取得張家港保稅區港澳路西的土地，使用權限至140年11月22日止。

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	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
預付設備款	\$ 32,154	\$ 37,680	\$ 60,228
存出保證金	12,031	7,815	7,655
催收款	5,847	5,847	5,847
減：備抵呆帳	(5,799)	(5,799)	(5,799)
其 他	5,140	7,300	8,299
合 計	<u>\$ 49,373</u>	<u>\$ 52,843</u>	<u>\$ 76,230</u>

(十一) 短期借款

借款性質	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
信用借款	<u>\$ 872,844</u>	<u>\$ 498,780</u>	<u>\$ 518,183</u>
利率區間	<u>1.27%~4.62%</u>	<u>1.25%~4.13%</u>	<u>1.25%~2.62%</u>

(十二) 應付短期票券

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
國際票券金融	\$ -	\$ 10,000	\$ 10,000
中華票券金融	10,000	10,000	10,000
小 計	10,000	20,000	20,000
減：未攤銷折價	(1)	(7)	(11)
合 計	<u>\$ 9,999</u>	<u>\$ 19,993</u>	<u>\$ 19,989</u>
利率區間	<u>1.20%</u>	<u>1.20%</u>	<u>1.20%</u>

(十三) 應付票據

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付票據-因營業而產生	\$ 81,126	\$ 63,488	\$ 30,948
應付票據-非因營業而產生	554	324	-
合 計	<u>\$ 81,680</u>	<u>\$ 63,812</u>	<u>\$ 30,948</u>

(十四) 其他應付款

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 272,430	\$ 307,361	\$ 249,162
應付員工及董監酬勞	31,064	24,113	28,354

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付設備及工程款	\$ 31,936	\$ 41,807	\$ 39,916
應付消耗品費	40,331	46,763	34,456
應付修繕費	25,015	22,857	31,032
應付水電費	26,427	21,190	23,569
應付營業稅	16,951	7,906	13,152
其 他	122,621	111,088	102,764
合 計	<u>\$ 566,775</u>	<u>\$ 583,085</u>	<u>\$ 522,405</u>

(十五) 長期借款及一年內到期長期借款

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
信用借款	\$ 1,814,066	\$ 1,656,438	\$ 1,544,880
銀行聯貸借款	-	-	342,858
小 計	1,814,066	1,656,438	1,887,738
減：列為一年內到期部分	(250,466)	(167,238)	(504,404)
合 計	<u>\$ 1,563,600</u>	<u>\$ 1,489,200</u>	<u>\$ 1,383,334</u>
利率區間	<u>1.19%~2.75%</u>	<u>1.08%~2.5%</u>	<u>1.08%~1.70%</u>
到期期限	<u>107年~109年</u>	<u>106年~108年</u>	<u>105年~108年</u>

本公司於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105年9月30日有效利率為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，本公司未有違反上述財務比率之情形。銀行聯貸借款已於105年12月23日到期清償完畢。

(十六) 長期遞延收入

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
長期遞延收入	<u>\$ 90,381</u>	<u>\$ 101,292</u>	<u>\$ 111,100</u>

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106年及105年1月至9月因收取模具款而增額認列之遞延收入分別為20,175仟元及46,396仟元；106年及105年7月至9月及1月至9月因前述事項認列之收入分別為10,079仟元、10,544仟元、31,086仟元及34,717仟元。

(十七) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

- (1)合併公司中之本公司、朝新金屬及德輝科技所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2)合併公司於國外地區子公司之員工，係屬當地政府之退休福利計畫成員，合併公司對此當地政府營運之退休福利計畫之義務僅為依薪資成本之特定比例提撥至退休福利計畫。
- (3)合併公司於106年及105年7月至9月及1月至9月依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為16,390仟元、14,857仟元、45,776仟元及44,082仟元。

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，年度終了前，估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥差額，該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。
- (2)因前一年度結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用105年及104年12月31日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。
- (3)合併公司於106年及105年7月至9月及1至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用已於合併綜合損益表認列費用總額分別為1,038仟元、2,333仟元、4,312仟元及6,987仟元。
- (4)合併公司於105年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之員工，而於106年3月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債計10,620仟元。

(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：

	106年1月至9月		105年1月至9月	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額
期初餘額	182,140	\$ 1,821,403	182,145	\$ 1,821,453
期末餘額	182,140	\$ 1,821,403	182,145	\$ 1,821,453

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。

截至106年9月30日止，本公司額定資本額為2,700,000仟元，分為270,000仟股。

(十九) 資本公積

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
普通股股票溢價	\$ 451,220	\$ 451,220	\$ 394,181
長期股權投資	3,546	3,546	3,546
庫藏股票交易	30,359	30,359	30,359
限制員工權利股票	-	-	57,185
合 計	\$ 485,125	\$ 485,125	\$ 485,271

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。本公司已於105年6月22日之股東常會通過修正公司章程之盈餘分派政策。依修正後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，參閱附註六(二十五)。

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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
特別盈餘公積	\$ 54,332	\$ 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，分別決議通過之105及104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)	
	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. 有關股東會決議盈餘分派情形資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十一) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額變動如下：

項 目	106年1月至9月	105年1月至9月
期初餘額	\$ (54,332)	\$ 75,218
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(34,741)	(138,391)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額相關所得稅	5,906	23,526
期末餘額	\$ (83,167)	\$ (39,647)

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。

106年及105年1月至9月員工未賺得酬勞變動如下：

項 目	106年1月至9月	105年1月至9月
期初餘額	\$ -	\$ (27,689)
限制員工權利股票酬勞成本	-	21,444
期末餘額	\$ -	\$ (6,245)

(二十二) 股份基礎給付

本公司於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。

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

(二十三) 非控制權益

項 目	106年1月至9月	105年1月至9月
期初餘額	\$ 298,446	\$ 260,493
歸屬於非控制權益之份額：		
子公司發放現金股利	(52,117)	(39,155)
106年1月至9月淨利	57,171	55,025
期末餘額	\$ 303,500	\$ 276,363

(二十四) 營業收入

項 目	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
商品銷售收入	\$ 2,459,299	\$ 2,298,245	\$ 7,140,186	\$ 6,543,882
勞務收入	7,706	7,656	21,268	17,742
合 計	\$ 2,467,005	\$ 2,305,901	\$ 7,161,454	\$ 6,561,624

(二十五) 員工福利、折舊及攤銷費用

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	106年7月至9月			105年7月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者(含業外)	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者(含業外)	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 260,361	\$ 88,360	\$ 348,721	\$ 245,348	\$ 88,431	\$ 333,779
勞健保費用	20,037	6,392	26,429	17,640	5,886	23,526
退休金費用	14,454	2,974	17,428	14,081	3,109	17,190
其他用人費用	21,765	7,253	29,018	16,806	6,436	23,242
折舊費用	164,679	7,632	172,311	170,302	9,153	179,455
攤銷費用	1,277	3,350	4,627	1,437	2,992	4,429
合 計	\$ 482,573	\$ 115,961	\$ 598,534	\$ 465,614	\$ 116,007	\$ 581,621

性質別	106年1月至9月			105年1月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者(含業外)	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者(含業外)	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 758,509	\$ 261,789	\$ 1,020,298	\$ 719,444	\$ 258,508	\$ 977,952
勞健保費用	58,468	18,255	76,723	53,515	17,493	71,008
退休金費用	41,887	8,201	50,088	41,894	9,175	51,069
其他用人費用	59,324	21,977	81,301	51,143	19,664	70,807

性質別	106年7月至9月			105年7月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者(含業外)	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者(含業外)	合 計
折舊費用	\$ 492,070	\$ 22,180	\$ 514,250	\$ 519,880	\$ 23,070	\$ 542,950
攤銷費用	4,473	\$ 9,516	13,989	4,146	8,571	12,717
合 計	\$ 1,414,731	\$ 341,918	\$ 1,756,649	\$ 1,390,022	\$ 336,481	\$ 1,726,503

1. 依104年5月20日修訂後公司法之規定及105年6月22日經股東會決議之修訂後章程，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，如有以前年度虧損，於當年度有獲利須提撥員工酬勞及董監事酬勞前，應先彌補虧損。本公司106年7月至9月及1月至9月估列員工酬勞3,390仟元、9,822仟元及董監事酬勞2,700仟元、7,846仟元，105年7月至9月及1月至9月分別估列員工酬勞4,300仟元、9,700仟元及董監事酬勞3,500仟元、7,700仟元，係分別按前述稅前淨利之1.5%及1.2%估列。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
2. 本公司分別於106年3月16日及105年3月22日董事會決議105及104年度員工酬勞及董監事酬勞，財務報告認列之相關金額如下：

	105年度		104年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 13,396	\$ 10,717	\$ 10,954	\$ 8,763
年度財務報告認列金額	13,396	10,717	10,954	8,763
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

105及104年度員工酬勞及董監事酬勞全數以現金發放。

104年度員工及董監酬勞已於105年6月22日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

3. 本公司之員工酬勞及董監事酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(二十六) 其他收入

項 目	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
銀行利息收入	\$ 327	\$ 290	\$ 1,215	\$ 1,254
租金收入	97	84	254	251
補助收入	-	10,207	4,600	10,207
壞帳轉回利益	1,977	4,753	2,437	5,110
其 他	5,217	5,441	13,816	12,178
合 計	\$ 7,618	\$ 20,775	\$ 22,322	\$ 29,000

(二十七) 其他利益及損失

項 目	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
透過損益按公允				
價值衡量之金				
融資產(負債)				
(損)益	\$ 164	\$ 40	\$ 230	\$ 241
處分不動產、廠				
房及設備(損)益	309	(47)	3,002	(184)
不動產、廠房及				
設備減損損失				
(迴轉利益)	2,700	(16,300)	2,700	(12,700)
淨外幣兌換損益	10,436	(47,747)	(66,477)	(59,040)
其 他	(231)	(610)	(2,894)	(2,626)
合 計	<u>\$ 13,378</u>	<u>\$ (64,664)</u>	<u>\$ (63,439)</u>	<u>\$ (74,309)</u>

(二十八) 財務成本

項 目	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
利息費用				
銀行借款	\$ 12,223	\$ 9,851	\$ 32,960	\$ 30,919
減：符合要件之				
資產資本化金額	(2,124)	(206)	(2,756)	(502)
財務成本	<u>\$ 10,099</u>	<u>\$ 9,645</u>	<u>\$ 30,204</u>	<u>\$ 30,417</u>
利息資本化利率	<u>1.44%~2.28%</u>	<u>1.44%</u>	<u>1.44%~2.28%</u>	<u>1.44%</u>

(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	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
當期所得稅費用	\$ 53,384	\$ 54,373	\$ 126,422	\$ 124,628
未分配盈餘加徵	-	-	23,592	16,329
以前年度所得稅調整	(21)	(12,747)	(14)	(15,065)
暫時性差異有關之				
遞延所得稅	(5,952)	(28)	12,216	20,283
當年度認列於損益				
之所得稅費用	<u>\$ 47,411</u>	<u>\$ 41,598</u>	<u>\$ 162,216</u>	<u>\$ 146,175</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

項 目	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
國外營運機構財務				
報表換算之兌換				
差額	\$ 4,675	\$ (11,328)	\$ (5,906)	\$ (23,526)
合 計	<u>\$ 4,675</u>	<u>\$ (11,328)</u>	<u>\$ (5,906)</u>	<u>\$ (23,526)</u>

(3)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. 本公司及子公司營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至104年度。

3. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 369,983	\$ 392,466	\$ 342,168
民國87年度以後未分配盈餘	\$ 2,226,265	\$ 2,208,927	\$ 2,012,402

項 目	105年度	104年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	21.73%	23.00%

依所得稅法規定，本公司分配屬於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予以減半。

(三十) 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7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 213,832	\$ 191,823	\$ 546,619	\$ 524,525
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 213,832	\$ 191,823	\$ 546,619	\$ 524,525
加權平均股數 (仟股)	182,140	182,145	182,140	182,145
基本每股盈餘 (稅後)(元)	\$ 1.17	\$ 1.05	\$ 3.00	\$ 2.88
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 213,832	\$ 191,823	\$ 546,619	\$ 524,525
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 213,832	\$ 191,823	\$ 546,619	\$ 524,525
加權平均股數 (仟股)	182,140	182,145	182,140	182,145

項 目	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞(仟股)	125	183	199	272
計算稀釋每股盈餘 之加權平均流通 在外股數(仟股)	\$ 182,265	\$ 182,328	\$ 182,339	\$ 182,417
稀釋每股盈餘 (稅後)(元)	\$ 1.17	\$ 1.05	\$ 3.00	\$ 2.88

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

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

七、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
NIPPON FILCON CO., LTD	對子公司具重大影響力之投資者
SJD Industries (M) Sdn. Bhd	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

關係人類別	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
具重大影響力 之投資者	\$ 1,030	\$ 668	\$ 2,771	\$ 1,958
其他關係人	2,376	2,207	9,479	7,372
合 計	\$ 3,406	\$ 2,875	\$ 12,250	\$ 9,330

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。

其他關係人係該負責人與本公司負責人具二親等關係。

2. 進貨

關係人類別	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
具重大影響力				
之投資者	\$ 1,680	\$ 15	\$ 2,920	\$ 119
其他關係人	1,746	1,570	3,338	3,807
合 計	\$ 3,426	\$ 1,585	\$ 6,258	\$ 3,926

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	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	具重大影響力			
	之投資者	\$ 424	\$ 154	\$ 174
	其他關係人	2,395	1,677	2,127
	合 計	\$ 2,819	\$ 1,831	\$ 2,301
其他應收款	其他關係人	\$ -	\$ 11	\$ 8

4. 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付帳款	其他關係人	\$ 1,748	\$ 430	\$ 243
其他應付款	具重大影響力			
	之投資者	\$ -	\$ -	\$ 549
	其他關係人	841	968	784
	合 計	\$ 841	\$ 968	\$ 1,333

5. 財產交易

向關係人購買設備，明細如下：

關係人類別	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
具重大影響力				
之投資者	\$ 105	\$ -	\$ 20,922	\$ 1,019

6. 其他交易

帳列項目	關係人類別	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
費用減項	其他關係人	\$ 1	\$ 8	\$ 1	\$ 14
佣金收入	其他關係人	\$ 121	\$ 165	\$ 311	\$ 351

(三) 對主要管理階層獎酬資訊

項 目	106年7月至9月	105年7月至9月	106年1月至9月	105年1月至9月
短期福利	\$ 14,694	\$ 16,400	\$ 43,822	\$ 46,699
退職後福利	117	116	349	349
股份基礎給付	-	1,718	-	5,155
合 計	\$ 14,811	\$ 18,234	\$ 44,171	\$ 52,203

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。

名 稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30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	21,712	19,961	2,400
(帳列其他金融資產-流動)			
應收票據	59,295	38,800	-
合 計	\$ 87,507	\$ 65,261	\$ 8,900

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106年9月30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12,000仟元。
2. 已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 256,433	\$ 113,853	\$ 79,178

(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，租賃期間介於104至126年，並支付營業租賃所需之保證金4,086仟元作為營業租賃所需之保證。106年及105年7月至9月及1月至9月分別認列4,093仟元、1,554仟元、7,219仟元及4,136仟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	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	\$ 9,715	\$ 3,264	\$ 3,702
超過1年但不超過5年	30,720	-	-
超過五年	90,443	-	-
合 計	\$ 130,878	\$ 3,264	\$ 3,702

十、重大之災害損失：無

十一、重大之期後事項

本公司之子公司順德工業(江蘇)因排放廢水超過電鍍污染物排放標準，於106年9月30日收到江蘇省張家港市環境保護局責令停產整治之通知書。順德工業(江蘇)即積極進行整治與修復相關電鍍廢水處理設備後，申請重新檢測結果已符合標準，並於106年10月18日取得江蘇省張家港市環境保護局核准終止停產整治程序，繼續恢復電鍍生產及排放水作業。

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

單位：仟元

106年9月30日			
項 目	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 62,971	30.26	\$ 1,905,502
日幣	318,343	0.27	85,953
金融負債			
貨幣性項目			
美金	\$ 49,168	30.26	\$ 1,487,824
日幣	161,013	0.27	43,474
105年12月31日			
項 目	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 62,560	32.25	\$ 2,017,566
日幣	295,377	0.28	81,406

105年12月31日			
項 目	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融負債			
貨幣性項目			
美金	\$ 37,322	32.25	\$ 1,203,640
日幣	289,268	0.28	79,722
105年9月30日			
項 目	外 幣	匯 率	新 台 幣
金融資產			
貨幣性項目			
美金	\$ 61,978	31.36	\$ 1,943,636
日幣	239,388	0.31	74,426
金融負債			
貨幣性項目			
美金	\$ 33,982	31.36	\$ 1,065,666
日幣	181,236	0.31	56,346

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，並將其財務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106年及105年1月至9月之稅前淨利將分別增加或減少4,602仟元及8,961仟元。

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106年及105年1月至9月之稅前淨利將分別增加或減少861仟元及849仟元。

C. 利率風險

合併公司於財務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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
固定利率工具：			
金融資產	\$ 74,485	\$ 78,202	\$ 75,416
金融負債	(9,999)	-	(19,989)
淨 額	\$ 64,486	\$ 78,202	\$ 55,427

項 目	帳面金額		
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
變動利率工具：			
金融資產	\$ 620,813	\$ 967,820	\$ 721,011
金融負債	(2,686,910)	(2,175,211)	(2,405,921)
淨 額	\$ (2,066,097)	\$ (1,207,391)	\$ (1,684,910)

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。因此財務報導結束日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

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106及105年1月至9月稅前淨利將分別增加(減少)3,874仟元及3,159仟元。

(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106年9月30日、105年12月31日及105年9月30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29%、32%及31%，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106年9月30日暨105年12月31日及105年9月30日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別約為1,930,000仟元、1,075,000仟元及1,336,000仟元。

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：

106年9月30日					
非衍生性金融負債	一年以內	一至五年	五年以上	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 884,465	\$ -	\$ -	\$ 884,465	\$ 872,844
應付短期票券	10,000	-	-	10,000	9,999
應付票據	81,680	-	-	81,680	81,680
應付帳款	1,112,190	-	-	1,112,190	1,112,190
其他應付款	535,739	-	-	535,739	535,739
長期借款（包含一 年或一營業週期 內到期）	273,733	1,579,844	-	1,853,577	1,814,066
存入保證金	-	5,534	-	5,534	5,534
合 計	\$ 2,897,807	\$ 1,585,378	\$ -	\$ 4,483,185	\$ 4,432,052

105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	\$ 503,608	\$ -	\$ -	\$ 503,608	\$ 498,780
應付短期票券	20,000	-	-	20,000	19,993
應付票據	63,812	-	-	63,812	63,812
應付帳款	1,058,455	-	-	1,058,455	1,058,455
其他應付款	554,709	-	-	554,709	554,709
長期借款（包含一 年或一營業週期 內到期）	187,256	1,508,884	-	1,696,140	1,656,438
存入保證金	-	5,718	-	5,718	5,718
合 計	\$ 2,387,840	\$ 1,514,602	\$ -	\$ 3,902,442	\$ 3,857,905

105年9月30日					
非衍生性金融負債	一年以內	一至五年	五年以上	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 522,173	\$ -	\$ -	\$ 522,173	\$ 518,183
應付短期票券	20,000	-	-	20,000	19,989

105年9月30日

非衍生性金融負債	一年以內	一至五年	五年以上	合約現金流量	帳面金額
應付票據	\$ 30,948	\$ -	\$ -	\$ 30,948	\$ 30,948
應付帳款	830,358	-	-	830,358	830,358
其他應付款	494,799	-	-	494,799	494,799
長期借款（包含一年或一營業週期內到期）	525,470	1,398,471	-	1,923,941	1,887,738
存入保證金	-	4,226	1,077	5,303	5,303
合 計	\$ 2,423,748	\$ 1,402,697	\$ 1,077	\$ 3,827,522	\$ 3,787,318

（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：該等級之輸入值係指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

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：

106年9月30日

項 目	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	\$ 8,609	\$ -	\$ -	\$ 8,609

105年12月31日				
項 目	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	\$ 11,378	\$ -	\$ -	\$ 11,378

105年9月30日				
項 目	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	\$ 8,489	\$ -	\$ -	\$ 8,489

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106年9月30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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡			
量之金融資產	\$ 8,609	\$ 11,378	\$ 8,489
放款及應收款(註1)	2,998,348	3,079,173	2,892,486
以成本衡量之金融資產	2,252	2,252	2,252
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	\$ 4,432,052	\$ 3,857,905	\$ 3,787,318

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、應付票據、應付帳款、其他應付款、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：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：附表六。

(三) 大陸投資資訊(合併沖銷前)：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：附表五。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

為管理之目的，合併公司之營運決策者依據產品別劃分營運單位，並將主要應報導部門分為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：

106年1月至9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	\$ 5,799,249	\$ 1,312,412	\$ 49,793	\$ -	\$ 7,161,454
部門間收入	471,022	520,992	56,556	(1,048,570)	-
合 計	\$ 6,270,271	\$ 1,833,404	\$ 106,349	\$ (1,048,570)	\$ 7,161,454
利息費用	\$ 23,640	\$ 6,564	\$ -	\$ -	\$ 30,204
折舊及攤銷	\$ 441,858	\$ 56,297	\$ 30,084	\$ -	\$ 528,239
部門損益	\$ 550,093	\$ 198,769	\$ 17,144	\$ -	\$ 766,006
稅前淨利					\$ 766,006
資產合計					\$ 10,677,449

105年1月至9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	\$ 5,140,476	\$ 1,378,480	\$ 42,668	\$ -	\$ 6,561,624
部門間收入	394,343	535,097	48,102	(977,542)	-
合 計	\$ 5,534,819	\$ 1,913,577	\$ 90,770	\$ (977,542)	\$ 6,561,624
利息費用	\$ 24,056	\$ 6,361	\$ -	\$ -	\$ 30,417
折舊及攤銷	\$ 469,074	\$ 60,020	\$ 26,573	\$ -	\$ 555,667
部門損益	\$ 465,276	\$ 230,303	\$ 30,146	\$ -	\$ 725,725
稅前淨利					\$ 725,725
資產合計					\$ 9,758,804

(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106年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬大陸地區對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	本公司	順德工業(江蘇)有限公司	(3)	\$ 2,324,098	\$ 779,602	\$ 779,602	\$734,399	\$ -	15.09%	\$ 2,582,332	Y	N	Y	

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1)發行人填 0。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註3：對單一企業背書保證額度不得超過本公司淨值百分之四十五。

註4：對外背書保證總額以本公司淨值百分之五十為限。

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

順德工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國106年9月30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	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	\$ 2,997	—%	\$ 2,997	
	群益中國金采平衡基金A類	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	300	2,660	—%	2,660	
	台新中美貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-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	620	—%	620	
	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及子公司
 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國106年1月1日至9月30日

附表三
 單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象 名稱	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同 之 情 形 及 原 因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔 總 進 (銷)貨之 比 率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔 總 應 收 (付) 票 據、帳款之 比 率	
順德工業(江蘇) 有限公司	本公司	最終母公司	銷貨	\$616,538	32.44%	依雙方約定之條件辦理	—	—	\$ 60,930	8.73%	註1
德輝科技	本公司	最終母公司	銷貨	179,646	33.03%	依雙方約定之條件辦理	—	—	115,995	52.48%	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
 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國106年9月30日

附表四 單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額(註一)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵損 失金額	備註
					金額	處理方式			
德輝科技	本公司	最終母公司	\$ 115,995	1.55	-	-	\$ 26,454	-	

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

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106年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	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	\$ 87,840	註3	1.23%
		朝新金屬工業股份有限公司	1	銷貨收入	25,791	註3	0.36%
		德輝科技股份有限公司	1	銷貨收入	10	註3	-%
		朝新金屬工業股份有限公司	1	應收帳款	4,715	註3	0.04%
		朝新金屬工業股份有限公司	1	其他應收款	567	—	-%
		德輝科技股份有限公司	1	應收帳款	2	註3	-%
		德輝科技股份有限公司	1	其他應收款	8,234	—	0.08%
		德輝科技股份有限公司	1	代付款	1,216	—	0.01%
		順德工業(江蘇)有限公司	1	應收帳款	49,055	註3	0.46%
		順德工業(江蘇)有限公司	1	其他應收款	2,406	—	0.02%
		順德工業(江蘇)有限公司	1	其他應收款	2,406	—	0.02%
		順德工業(江蘇)有限公司	1	其他應收款	2,406	—	0.02%
1	順德工業(江蘇)有限公司	本公司	2	銷貨收入	616,538	註3	8.61%
		本公司	2	應收帳款	60,930	註3	0.57%
		本公司	2	其他應收款	26,487	—	0.25%
		本公司	2	加工收入	6,319	註3	0.09%
2	朝新金屬工業股份有限公司	本公司	2	銷貨收入	14,251	註3	0.20%
		順德工業(江蘇)有限公司	3	銷貨收入	118,175	註3	1.65%
		順德工業(江蘇)有限公司	3	應收帳款	46,341	註3	0.43%
		本公司	2	應收帳款	2,630	註3	0.02%
3	德輝科技股份有限公司	本公司	2	銷貨收入	179,646	註3	2.51%
		本公司	2	應收帳款	115,995	註3	1.09%

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、所在地區...等相關資訊

民國106年9月30日

附表六

單位：新台幣仟元；股數：股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	朝新金屬工業股份有限公司	台灣	金屬板帶之冶煉及軋製	\$ 106,953	\$ 106,953	14,810	84.62%	\$ 228,110	\$ 26,396	\$ 25,936	註1
	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%	319,943	116,883	64,062	註1
	SHUEN DER (B. V. I.) CORPORATION	英屬維京群島	控股公司	699,660	699,660	8,920	100.00%	1,801,126	40,487	41,738	註1、註2

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七。

順德工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國106年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資金額	備註
					匯出	收回							
順德工業(江蘇)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	\$1,059,100	註1	\$ 695,980	\$ -	\$ -	\$ 695,980	\$ 40,541	100.00%	\$ 41,792	\$ 1,831,273	\$ -	

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
\$ 695,980	\$ 1,059,100	\$ 3,280,898

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。