

【股票代號：2351】

順德工業股份有限公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 113 及 112 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、關係企業合併財務報告聲明書         | 3        |
| 肆、會計師查核報告               | 4~6      |
| 伍、合併資產負債表               | 7        |
| 陸、合併綜合損益表               | 8        |
| 柒、合併權益變動表               | 9        |
| 捌、合併現金流量表               | 10~11    |
| 玖、財務報表附註                |          |
| 一、公司沿革                  | 12       |
| 二、通過財務報告之日期及程序          | 12       |
| 三、新發布及修訂準則及解釋之適用        | 12~15    |
| 四、重大會計政策之彙總說明           | 15~27    |
| 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 27~28    |
| 六、重要會計項目之說明             | 28~51    |
| 七、關係人交易                 | 51~53    |
| 八、質押之資產                 | 53       |
| 九、重大或有負債及未認列之合約承諾       | 53       |
| 十、重大之災害損失               | 53       |
| 十一、重大之期後事項              | 53       |
| 十二、其他                   | 53~60    |
| 十三、附註揭露事項               |          |
| 1. 重大交易事項相關資訊           | 60、63~67 |
| 2. 轉投資事業相關資訊            | 60、68    |
| 3. 大陸投資資訊               | 60、69    |
| 4. 主要股東資訊               | 60       |
| 十四、部門資訊                 | 61~62    |

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 113 年度(自 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：順德工業股份有限公司



負責人：陳 朝 雄



中華民國 114 年 2 月 26 日

## 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及子公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（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，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達順德工業股份有限公司及子公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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合併財務報告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及子公司保持超然獨立，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及子公司民國 113 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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及子公司民國 113 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 一、存貨之評價

順德工業股份有限公司及子公司民國 113 年 12 月 31 日存貨金額占總資產 29%，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、投入人工人工及製造費用，與最近期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 113 年底之存貨跌價及呆滯明細及庫齡資料，分析存貨庫齡變化情形，評

估提列備抵存貨跌價及呆滯損失政策之合理性；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及子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、馬來西亞及美國等多國市場，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，因涉及銷售商品控制移轉時點之複雜度，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，包括抽核選樣執行銷貨收入之真實性測試；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，並瞭解期後是否有重大退換貨情形。

## 其他事項

順德工業股份有限公司業已編製民國 113 及 112 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估順德工業股份有限公司及子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及子公司或停止營業，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及子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告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合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報告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及子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及子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合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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及子公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。
- 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及子公司民國 113 年度合併財務報告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：鄧朝林



會計師：林明新



核准文號：金管證審字第 1050001113 號

中華民國 114 年 2 月 26 日



順德工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國113年及112年12月31日

單位：新台幣仟元

| 代碼   | 項 目                      | 附 註        | 113.12.31    |     | 112.12.31    |     |
|------|--------------------------|------------|--------------|-----|--------------|-----|
|      |                          |            | 金 額          | %   | 金 額          | %   |
|      | 流動資產                     |            |              |     |              |     |
| 1100 | 現金及約當現金                  | 六（一）       | \$1,072,607  | 9   | \$836,957    | 7   |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動      | 六（二）       | 88,867       | 1   | 18,999       | -   |
| 1150 | 應收票據淨額                   | 六（三）       | 91,109       | 1   | 121,144      | 1   |
| 1170 | 應收帳款淨額                   | 六（四）       | 1,867,844    | 15  | 1,662,222    | 14  |
| 1180 | 應收帳款-關係人淨額               | 七          | 153,264      | 1   | 133,368      | 1   |
| 1200 | 其他應收款                    | 七          | 16,798       | -   | 16,368       | -   |
| 130x | 存 貨                      | 六（五）       | 3,654,207    | 29  | 3,577,589    | 29  |
| 1410 | 預付款項                     | 六（六）       | 67,479       | -   | 88,171       | 1   |
| 1476 | 其他金融資產-流動                | 六（七）       | 36,037       | -   | 78,185       | 1   |
| 1470 | 其他流動資產                   |            | 391          | -   | 510          | -   |
| 11xx | 流動資產合計                   |            | 7,048,603    | 56  | 6,533,513    | 54  |
|      | 非流動資產                    |            |              |     |              |     |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 六（八）       | 22,809       | -   | 23,938       | -   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備                | 六（九）       | 5,061,730    | 41  | 5,178,142    | 43  |
| 1755 | 使用權資產                    | 六（十）       | 176,277      | 1   | 186,207      | 2   |
| 1780 | 無形資產                     | 六（十一）      | 56,577       | 1   | 52,276       | -   |
| 1840 | 遞延所得稅資產                  | 六（二十九）     | 118,425      | 1   | 114,538      | 1   |
| 1900 | 其他非流動資產                  | 六（十二）、（十八） | 50,876       | -   | 56,801       | -   |
| 15xx | 非流動資產合計                  |            | 5,486,694    | 44  | 5,611,902    | 46  |
| 1xxx | 資產總計                     |            | \$12,535,297 | 100 | \$12,145,415 | 100 |
|      | 流動負債                     |            |              |     |              |     |
| 2100 | 短期借款                     | 六（十三）      | \$836,462    | 6   | \$663,889    | 5   |
| 2130 | 合約負債                     | 六（二十四）     | 113,975      | 1   | 101,454      | 1   |
| 2150 | 應付票據                     | 六（十四）      | 83,266       | 1   | 65,846       | 1   |
| 2170 | 應付帳款                     |            | 829,129      | 7   | 836,272      | 7   |
| 2180 | 應付帳款-關係人                 | 七          | 2,904        | -   | 1,732        | -   |
| 2200 | 其他應付款                    | 六（十五）      | 610,612      | 5   | 631,285      | 5   |
| 2220 | 其他應付款項-關係人               | 七          | 152          | -   | 359          | -   |
| 2230 | 本期所得稅負債                  | 六（二十九）     | 133,096      | 1   | 238,898      | 2   |
| 2320 | 一年內到期長期負債                | 六（十六）      | 368,069      | 3   | 524,662      | 4   |
| 2280 | 租賃負債-流動                  | 六（十）       | 8,530        | -   | 8,490        | -   |
| 2300 | 其他流動負債                   | 六（十七）      | 18,004       | -   | 21,029       | -   |
| 21xx | 流動負債合計                   |            | 3,004,199    | 24  | 3,093,916    | 25  |
|      | 非流動負債                    |            |              |     |              |     |
| 2540 | 長期借款                     | 六（十六）      | 1,534,638    | 12  | 1,380,758    | 10  |
| 2570 | 遞延所得稅負債                  | 六（二十九）     | 340,468      | 3   | 322,800      | 3   |
| 2580 | 租賃負債-非流動                 | 六（十）       | 67,916       | 1   | 74,769       | 1   |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動              | 六（十八）      | 61,787       | -   | 90,194       | 1   |
| 2670 | 其他非流動負債                  | 六（十七）      | 107,807      | 1   | 66,055       | 1   |
| 25xx | 非流動負債合計                  |            | 2,112,616    | 17  | 1,934,576    | 16  |
| 2xxx | 負債總計                     |            | 5,116,815    | 41  | 5,028,492    | 41  |
|      | 權 益                      |            |              |     |              |     |
|      | 歸屬於母公司業主之權益              |            |              |     |              |     |
| 3110 | 普通股股本                    | 六（十九）      | 1,821,403    | 15  | 1,821,403    | 15  |
| 3200 | 資本公積                     | 六（二十）      | 486,117      | 4   | 485,960      | 4   |
| 3300 | 保留盈餘                     | 六（二十一）     |              |     |              |     |
| 3310 | 法定盈餘公積                   |            | 1,154,698    | 9   | 1,080,316    | 9   |
| 3320 | 特別盈餘公積                   |            | 137,810      | 1   | 116,256      | 1   |
| 3350 | 未分配盈餘                    |            | 3,519,337    | 28  | 3,401,104    | 28  |
| 3400 | 其他權益                     | 六（二十二）     | (64,139)     | (1) | (137,810)    | (1) |
| 31xx | 歸屬於母公司業主之權益合計            |            | 7,055,226    | 56  | 6,767,229    | 56  |
| 36xx | 非控制權益                    | 六（二十三）     | 363,256      | 3   | 349,694      | 3   |
| 3xxx | 權益總計                     |            | 7,418,482    | 59  | 7,116,923    | 59  |
|      | 負債及權益總計                  |            | \$12,535,297 | 100 | \$12,145,415 | 100 |

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：

~ 7 ~



會計主管：



單位：新台幣仟元

每股盈餘：新台幣元

| 代碼   | 項 目                           | 附 註       | 113年度         |      | 112年度         |      |
|------|-------------------------------|-----------|---------------|------|---------------|------|
|      |                               |           | 金 額           | %    | 金 額           | %    |
| 4000 | 營業收入                          | 六（二十四）、七  | \$ 10,814,709 | 100  | \$ 10,856,531 | 100  |
| 5000 | 營業成本                          | 六（二十五）、七  | (9,093,855)   | (84) | (9,002,214)   | (83) |
| 5900 | 營業毛利                          |           | 1,720,854     | 16   | 1,854,317     | 17   |
|      | 營業費用                          | 六（二十五）、七  |               |      |               |      |
| 6100 | 推銷費用                          |           | (305,889)     | (3)  | (298,480)     | (3)  |
| 6200 | 管理費用                          |           | (329,144)     | (3)  | (335,715)     | (3)  |
| 6300 | 研究發展費用                        |           | (259,171)     | (2)  | (242,101)     | (2)  |
| 6450 | 預期信用減損利益                      |           | 2,035         | -    | 1,193         | -    |
| 6000 | 營業費用合計                        |           | (892,169)     | (8)  | (875,103)     | (8)  |
| 6900 | 營業利益                          |           | 828,685       | 8    | 979,214       | 9    |
|      | 營業外收入及支出                      |           |               |      |               |      |
| 7100 | 利息收入                          |           | 11,530        | -    | 13,493        | -    |
| 7010 | 其他收入                          | 六（二十六）    | 19,131        | -    | 29,057        | -    |
| 7020 | 其他利益及損失                       | 六（二十七）    | 99,231        | 1    | 42,808        | -    |
| 7050 | 財務成本                          | 六（十七、二十八） | (62,025)      | (1)  | (63,694)      | -    |
| 7000 | 營業外收入及支出合計                    |           | 67,867        | -    | 21,664        | -    |
| 7900 | 稅前淨利                          |           | 896,552       | 8    | 1,000,878     | 9    |
| 7950 | 所得稅費用                         | 六（二十九）    | (166,724)     | (1)  | (220,058)     | (2)  |
| 8200 | 本期淨利                          |           | 729,828       | 7    | 780,820       | 7    |
|      | 其他綜合損益                        | 六（三十）     |               |      |               |      |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                    |           |               |      |               |      |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數                   |           | 16,154        | -    | 912           | -    |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 |           | (1,129)       | -    | 2,915         | -    |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅                | 六（二十九）    | (2,767)       | -    | (752)         | -    |
| 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             |           | 92,921        | 1    | (29,874)      | -    |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅               | 六（二十九）    | (18,584)      | -    | 5,975         | -    |
| 8300 | 其他綜合損益(淨額)                    |           | 86,595        | 1    | (20,824)      | -    |
| 8500 | 本期綜合損益總額                      |           | \$ 816,423    | 8    | \$ 759,996    | 7    |
| 8600 | 淨利歸屬於：                        |           |               |      |               |      |
| 8610 | 母公司業主                         |           | \$ 675,097    | 6    | \$ 742,758    | 7    |
| 8620 | 非控制權益                         |           | 54,731        | 1    | 38,062        | -    |
|      |                               |           | \$ 729,828    | 7    | \$ 780,820    | 7    |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：                    |           |               |      |               |      |
| 8710 | 母公司業主(綜合損益)                   |           | \$ 761,404    | 7    | \$ 722,269    | 7    |
| 8720 | 非控制權益(綜合損益)                   |           | 55,019        | 1    | 37,727        | -    |
|      |                               |           | \$ 816,423    | 8    | \$ 759,996    | 7    |
|      | 每股盈餘                          | 六(三十一)    |               |      |               |      |
| 9750 | 基本每股盈餘                        |           | \$ 3.71       |      | \$ 4.08       |      |
| 9850 | 稀釋每股盈餘                        |           | \$ 3.70       |      | \$ 4.07       |      |

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





順德工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國113年及112年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

| 項 目           | 保留盈餘         |            |              |            |              | 其他權益項目                    |                                         |              | 合 計          | 非控制權益      | 權益總計         |
|---------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|---------------------------|-----------------------------------------|--------------|--------------|------------|--------------|
|               | 普通股股本        | 資本公積       | 法定盈餘公積       | 特別盈餘公積     | 未分配盈餘        | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他綜合損<br>益按公允價值衡<br>量之金融資產未<br>實現(損)益 | 其他權益<br>項目合計 |              |            |              |
| 112年1月1日餘額    | \$ 1,821,403 | \$ 485,797 | \$ 983,960   | \$ 139,763 | \$ 3,312,978 | \$ (133,085)              | \$ 16,829                               | \$ (116,256) | \$ 6,627,645 | \$ 358,418 | \$ 6,986,063 |
| 111年度盈餘分配     |              |            |              |            |              |                           |                                         |              |              |            |              |
| 特別盈餘公積        | -            | -          | -            | (23,507)   | 23,507       | -                         | -                                       | -            | -            | -          | -            |
| 法定盈餘公積        | -            | -          | 96,356       | -          | (96,356)     | -                         | -                                       | -            | -            | -          | -            |
| 股東現金股利-每股3.2元 | -            | -          | -            | -          | (582,848)    | -                         | -                                       | -            | (582,848)    | -          | (582,848)    |
| 因受領贈與產生者      | -            | 163        | -            | -          | -            | -                         | -                                       | -            | 163          | -          | 163          |
| 非控制權益變動數      | -            | -          | -            | -          | -            | -                         | -                                       | -            | -            | (46,451)   | (46,451)     |
| 112年度淨利       | -            | -          | -            | -          | 742,758      | -                         | -                                       | -            | 742,758      | 38,062     | 780,820      |
| 112年度其他綜合損益   | -            | -          | -            | -          | 1,065        | (23,899)                  | 2,345                                   | (21,554)     | (20,489)     | (335)      | (20,824)     |
| 112年12月31日餘額  | 1,821,403    | 485,960    | 1,080,316    | 116,256    | 3,401,104    | (156,984)                 | 19,174                                  | (137,810)    | 6,767,229    | 349,694    | 7,116,923    |
| 112年度盈餘分配     |              |            |              |            |              |                           |                                         |              |              |            |              |
| 特別盈餘公積        | -            | -          | -            | 21,554     | (21,554)     | -                         | -                                       | -            | -            | -          | -            |
| 法定盈餘公積        | -            | -          | 74,382       | -          | (74,382)     | -                         | -                                       | -            | -            | -          | -            |
| 股東現金股利-每股2.6元 | -            | -          | -            | -          | (473,564)    | -                         | -                                       | -            | (473,564)    | -          | (473,564)    |
| 因受領贈與產生者      | -            | 157        | -            | -          | -            | -                         | -                                       | -            | 157          | -          | 157          |
| 非控制權益變動數      | -            | -          | -            | -          | -            | -                         | -                                       | -            | -            | (41,457)   | (41,457)     |
| 113年度淨利       | -            | -          | -            | -          | 675,097      | -                         | -                                       | -            | 675,097      | 54,731     | 729,828      |
| 113年度其他綜合損益   | -            | -          | -            | -          | 12,636       | 74,337                    | (666)                                   | 73,671       | 86,307       | 288        | 86,595       |
| 113年12月31日餘額  | \$ 1,821,403 | \$ 486,117 | \$ 1,154,698 | \$ 137,810 | \$ 3,519,337 | \$ (82,647)               | \$ 18,508                               | \$ (64,139)  | \$ 7,055,226 | \$ 363,256 | \$ 7,418,482 |

(請參閱後附合併財務報告附註)

董 事 長：



經 理 人：



會計主管：



  
 順德工業股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國113年及112年1月1日至12月31日

|                           | 113年度      | 單位：新台幣仟元<br>112年度 |
|---------------------------|------------|-------------------|
| 營業活動之現金流量                 |            |                   |
| 本期稅前淨利                    | \$ 896,552 | \$ 1,000,878      |
| 收益費損項目                    |            |                   |
| 折舊費用                      | 690,942    | 656,948           |
| 攤銷費用                      | 15,594     | 14,858            |
| 預期信用減損迴轉利益數               | (2,035)    | (1,193)           |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之(利益)損失 | (367)      | 363               |
| 利息費用                      | 62,025     | 63,694            |
| 利息收入                      | (11,530)   | (13,493)          |
| 股利收入                      | (1,476)    | (1,269)           |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益          | (1,443)    | (8,454)           |
| 非金融資產減損損失(迴轉利益)           | 9,676      | (7,000)           |
| 租賃修改損失                    | -          | 57                |
| 與營業活動相關之資產負債變動數           |            |                   |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產          | (69,501)   | 38,389            |
| 應收票據                      | 33,779     | 722               |
| 應收帳款                      | (199,887)  | 200,457           |
| 存貨                        | 60,661     | 274,902           |
| 預付款項                      | 21,630     | (21,109)          |
| 其他金融資產                    | 653        | (1,711)           |
| 其他流動資產                    | (1,211)    | 609               |
| 合約負債                      | 12,519     | 5,002             |
| 應付票據                      | 14,551     | (87,820)          |
| 應付帳款                      | (13,811)   | (13,174)          |
| 其他應付款                     | (19,716)   | (68,878)          |
| 其他流動負債                    | (1,996)    | (3,066)           |
| 淨確定福利負債                   | (13,795)   | (8,666)           |
| 其他營業負債                    | 39,579     | 10,473            |
| 營運產生之現金流入                 | 1,521,393  | 2,031,519         |
| 收取之利息                     | 11,625     | 13,221            |
| 收取之股利                     | 1,476      | 1,269             |
| 支付之利息                     | (64,474)   | (65,443)          |
| 支付之所得稅                    | (280,518)  | (254,410)         |
| 營業活動之淨現金流入                | 1,189,502  | 1,726,156         |

【接次頁】

【承前頁】

|                  | 113年度        | 112年度        |
|------------------|--------------|--------------|
| 投資活動之現金流量        |              |              |
| 取得不動產、廠房及設備      | \$ (586,736) | \$ (694,939) |
| 處分不動產、廠房及設備      | 5,761        | 22,963       |
| 存出保證金減少          | 1,289        | 1,581        |
| 取得無形資產           | (19,862)     | (10,283)     |
| 其他金融資產(增加)減少     | 43,210       | (8,725)      |
| 投資活動之淨現金流出       | (556,338)    | (689,403)    |
| 籌資活動之現金流量        |              |              |
| 短期借款減少           | 138,115      | (64,010)     |
| 舉借長期借款           | 2,501,193    | 1,915,200    |
| 償還長期借款           | (2,517,822)  | (2,468,529)  |
| 租賃本金償還           | (9,721)      | (12,503)     |
| 其他非流動負債增加        | 1,245        | 2,051        |
| 發放現金股利           | (473,564)    | (582,848)    |
| 非控制權益變動          | (41,457)     | (46,451)     |
| 籌資活動之淨現金流出       | (402,011)    | (1,257,090)  |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響  | 4,497        | (1,393)      |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 235,650      | (221,730)    |
| 期初現金及約當現金餘額      | 836,957      | 1,058,687    |
| 期末現金及約當現金餘額      | \$ 1,072,607 | \$ 836,957   |

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



順德工業股份有限公司及子公司  
合併財務報告附註  
民國113年及112年1月1日至12月31日  
(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革

順德工業股份有限公司(本公司)於56年10月17日奉准設立，原產製文具事務用品，經數度擴充及轉型後，主要營業項目主要為半導體導線架、文具事務用品及模具之製造及銷售。

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(為合併公司)之主要營運活動，請參閱前述及附註四(三).2之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於114年2月26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) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效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」)之影響：

下表彙列金管會認可之113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  |
|--------------------------|--------------|
| IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」   | 2024年1月1日(註) |
| IAS 1之修正「負債之流動或非流動分類」    | 2024年1月1日(註) |
| IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」    | 2024年1月1日(註) |
| IAS 7及IFRS 7之修正「供應商融資安排」 | 2024年1月1日(註) |

註：於2024年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

1. IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」

此修正闡明，對於售後租回之交易，若資產之移轉依IFRS 15之規定係以銷售處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依IFRS 16有關租賃負債之規定處理；惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付時，賣方兼承租人仍應以不認列與所保留使用權有關之損益之方式決定並認列該等變動給付所產生之租賃負債，後續實際之租賃給付金額與減少之租賃負債帳面金額間之差額係認列於損益。

2. IAS 1之修正「負債之流動或非流動分類」

此修正闡明，判斷負債是否分類為非流動時，應評估企業於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若企業於報導期間

結束日具有該權利，則無論企業是否預期將行使該權利，該負債應分類為非流動。若企業必須遵循特定條件始具有將清償遞延之權利，則必須於報導期間結束日已遵循該等特定條件，始能將該負債分類為非流動，即使債權人係於較晚日期檢測企業是否遵循該等條件。

此外，此修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

### 3. IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」

此修正進一步闡明，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響該日負債之分類。報導期間後12個月內須遵循之合約條款並不影響負債之分類，惟企業對於報導期間結束日分類為非流動負債，若可能無法遵循合約條款而須於報導期間後12個月內清償者，應於附註揭露相關事實及情況。

### 4. IAS 7 及IFRS 7之修正「供應商融資安排」

供應商融資安排係由一個或多個融資提供者代企業支付帳款予供應商，而企業同意依據與供應商約定之付款日或較晚之日期付款予融資提供者。IAS 7之修正係規定企業應揭露其供應商融資安排之資訊，以使財務報表使用者能夠評估該等安排對企業之負債、現金流量及流動性風險暴露之影響。IFRS 7之修正則於其應用指引中，納入企業於揭露如何管理金融負債流動性風險時，亦可能考量其是否透過供應商融資安排已取得或可取得融資額度，以及該等安排是否可能導致流動性風險集中之情況。

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

## (二) 尚未採用經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114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    |
|--------------------|----------------|
| IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」 | 2025 年 1 月 1 日 |

合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

## (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：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                     | IASB 發布之生效日    |
|------------------------------------|----------------|
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然電力的合約」     | 2026 年 1 月 1 日 |

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                              | IASB 發布之生效日    |
|---------------------------------------------|----------------|
| 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 17「保險合約」                               | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17「保險合約」之修正                            | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」     | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 18「財務報表之表達與揭露」                         | 2027 年 1 月 1 日 |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」                     | 2027 年 1 月 1 日 |
| IFRS 之年度改善—第 11 冊                           | 2026 年 1 月 1 日 |

除下列所述者外，合併公司經評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### 1. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

此修正分別說明如下：

- (1)釐清某些金融資產和負債的認列和除列之日期，新增在使用電子支付系統以現金交割金融負債(或部分金融負債)時，當且僅當企業發起支付指令並導致以下情況時，允許企業在交割日前視為將金融負債解除：
  - A. 企業不具有撤銷、停止或取消支付指定之能力；
  - B. 企業因該支付指令而不具有取得用於交割之現金之實際能力；
  - C. 與該電子支付系統相關之交割風險並不重大。
- (2)釐清並增加評估金融資產是否符合僅支付本金和利息(SPPI)標準的進一步指引，範圍包括根據或有事件改變現金流量的合約條款(例如，與ESG目標連結的利率)、無追索權特性之工具，及合約連結工具。
- (3)新增為某些具有可改變現金流量的合約條款的工具(例如某些具有與實現環境、社會和治理(ESG)目標相關的特徵的工具)，應揭露或有事項性質之質性描述；有關可能來自該等合約條款之合約現金流量變動範圍之量化資訊；及於該等合約條款下金融資產之總帳面金額及金融負債之攤銷後成本。
- (4)更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具(FVTOCI)應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

#### 2. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然電力的合約」

此修正就企業涉及因發電來源取決於不可控的自然條件(如天氣)的基礎，產生電量變化的合約，分別說明如下：



(1)釐清企業購買或銷售自然電力的合約對於「自用」要求的應用：

當合約規定企業有義務在發電時購買並接收電力，且合約電力交易市場的設計和營運要求企業在規定時間內出售任何數量的未使用電力，則企業須考量有關其在不超過12個月合理時間內對於過去、當前和預期未來電力交易的合理且有支持的資訊，當其購買足夠的電力來抵消在其售電的同一市場中銷售的任何未使用的電力，則該企業是電力的淨購買者。新增應用修正案為自用之涉及自然電力的合約，須揭露：

- A. 企業面臨基礎電量的變化以及企業可能被要求在無法使用電力的交付間隔期間購買電力的風險；
- B. 未確認的合約承諾，包括根據這些合約購電預計的未來現金流量；
- C. 合約於報告期間內對企業財務績效的影響。

(2)釐清指定涉及自然電力的合約為避險工具如何得以適用避險會計：

得將被避險項目指定為預測電力交易的可變名義金額，該金額與預期由避險工具中提及的發電設施交付的自然電力的可變金額一致。另當避險工具的現金流量企業在現金流量避險關係中，當指定涉及自然電力的合約作為避險工具，是以指定的預期交易的發生為條件，則該預期交易被推定為極有可能發生。

對於將涉及自然電力的合約指定為避險工具之企業，應按IFRS 7 依風險類別進行分類之避險工具揭露其條款及條件。

3. 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」

此修正解決了現行IFRS 10 及IAS 28 的不一致。投資者出售(投入)資產與其關聯企業或合資之交易，視出售(投入)資產之性質決定認列全部或部份處分損益：

- (1)當出售(投入)之資產符合「業務」時，認列全部處分損益；
- (2)當出售(投入)之資產不符合「業務」時，僅能認列與非關係投資者對關聯企業或合資之權益範圍內之部分處分損益。

4. IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」取代IAS 1並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

5. IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」

此準則允許合格子公司適用減少揭露要求之IFRS會計準則。

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製合併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

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之IFRSs編製。

### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 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)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
- (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之IFRSs之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用合併公司的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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

### (三) 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

| 投資公司名稱 | 子公司名稱                                               | 業務性質 | 所持股權百分比     |             |
|--------|-----------------------------------------------------|------|-------------|-------------|
|        |                                                     |      | 113. 12. 31 | 112. 12. 31 |
| 本公司    | 英屬維京 SHUEN DER (B. V. I.) CO. (SHUEN DER(B. V. I.)) | 一般投資 | 100%        | 100%        |

| 投資公司名稱                     | 子公司名稱                  | 業務性質          | 所持股權百分比     |             |
|----------------------------|------------------------|---------------|-------------|-------------|
|                            |                        |               | 113. 12. 31 | 112. 12. 31 |
| SHUEN DER (B. V. I.) (註 1) | 順德工業(江蘇)有限公司(順德工業(江蘇)) | 電子零配件之加工製造    | 100%        | 100%        |
| SHUEN DER (B. V. I.) (註 2) | 順德文具(江蘇)有限公司(順德文具(江蘇)) | 文具、刀具等事務用品之製造 | 100%        | -           |
| 本公司                        | 朝新金屬工業股份有限公司(朝新金屬)     | 金屬板帶之冶煉及軋製    | 84. 62%     | 84. 62%     |
| 本公司                        | 德輝科技股份有限公司(德輝科技)       | 電子零件製造及國際貿易業務 | 54. 98%     | 54. 98%     |

註1：SHUEN DER(B. V. I.)及順德工業(江蘇)為因應電子與文具事業之經營發展暨強化資源運用及產業分工之需求，業於113年9月5日經SHUEN DER(B. V. I.)股東會及順德工業(江蘇)董事會決議擬對順德工業(江蘇)進行分割，分割後為順德工業(江蘇)有限公司及順德文具(江蘇)有限公司，亦於113年12月23日經經濟部投審司核准分割為順德工業(江蘇)及順德文具(江蘇)有限公司。

註2：為順德工業(江蘇)分割新設立之公司，分割基準日為113年12月31日並已完成設立登記。

列入合併財務報告之子公司，113年及112年1月1日至12月31日均係依據同期間經會計師查核之財務報表編製。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。

4. 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 |                 |
|-------|------------------|-----------------|
|       | 113 年 12 月 31 日  | 112 年 12 月 31 日 |
| 德輝科技  | 45. 02%          | 45. 02%         |

德輝科技主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

| 子公司名稱 | 分配予非控制權益之損益 |           |
|-------|-------------|-----------|
|       | 113 年度      | 112 年度    |
| 德輝科技  | \$ 51,167   | \$ 36,974 |
| 其 他   | 3,564       | 1,088     |
| 合 計   | \$ 54,731   | \$ 38,062 |

| 子公司名稱 | 非控制權益           |                 |
|-------|-----------------|-----------------|
|       | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
| 德輝科技  | \$ 316,567      | \$ 305,817      |
| 其 他   | 46,689          | 43,877          |
| 合 計   | \$ 363,256      | \$ 349,694      |

以下各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            |                 |
|------------|-----------------|-----------------|
|            | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
| 流動資產       | \$ 711,143      | \$ 654,118      |
| 非流動資產      | 208,186         | 255,404         |
| 流動負債       | (142,768)       | (137,916)       |
| 非流動負債      | (62,030)        | (85,491)        |
| 權 益        | \$ 714,531      | \$ 686,115      |
| 權益歸屬於：     |                 |                 |
| 本公司業主      | \$ 392,849      | \$ 377,226      |
| 德輝科技之非控制權益 | 321,682         | 308,889         |
| 合 計        | \$ 714,531      | \$ 686,115      |

B. 綜合損益表

|             | 德輝科技       |            |
|-------------|------------|------------|
|             | 113 年度     | 112 年度     |
| 營業收入        | \$ 724,787 | \$ 622,760 |
| 本期淨利        | 118,201    | 82,129     |
| 其他綜合損益      | 217        | (675)      |
| 綜合損益總額      | \$ 118,418 | \$ 81,454  |
| 淨利歸屬於：      |            |            |
| 本公司業主       | \$ 64,987  | \$ 45,155  |
| 德輝科技之非控制權益  | 53,214     | 36,974     |
| 合 計         | \$ 118,201 | \$ 82,129  |
| 綜合損益總額歸屬於：  |            |            |
| 本公司業主       | \$ 65,106  | \$ 44,783  |
| 德輝科技之非控制權益  | 53,312     | 36,671     |
| 合 計         | \$ 118,418 | \$ 81,454  |
| 支付予非控制權益之股利 |            |            |
| 德輝科技        | \$ 40,516  | \$ 44,567  |

### C. 現金流量表

|                 | 德輝科技       |            |
|-----------------|------------|------------|
|                 | 113 年度     | 112 年度     |
| 營業活動之淨現金流入      | \$ 60,532  | \$ 294,185 |
| 投資活動之淨現金流入(出)   | 32,388     | (70,146)   |
| 籌資活動之淨現金流出      | (107,934)  | (115,691)  |
| 本期現金及約當現金增加(減少) | (15,014)   | 108,348    |
| 期初現金及約當現金       | 208,077    | 99,729     |
| 期末現金及約當現金       | \$ 193,063 | \$ 208,077 |

#### (四) 外幣換算

1. 合併公司內每一個體之財務報告所列項目，係以該個體功能性貨幣衡量，本合併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. 編製各合併個體財務報告時，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. 為編製合併財務報告時，國外營運機構之資產及負債以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，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。

#### (五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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實現該資產，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實現者。
  - (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。合併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)主要為交易目的而持有者。
  - (3)須於報導期間結束日後十二個月內清償者(即使於資產負債表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)於報導期間結束日不具有實質權利可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。

合併公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 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)。

#### (七) 金融工具

金融資產與金融負債應於合併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，係依公允價值衡量。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。

##### 1. 金融資產

###### (1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

###### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利係認列於其他收入，利息收入及再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註十二。

###### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a)係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b)合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積於其他權益項下之損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產減損

A. 合併公司於每一報導期間結束日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之減損損失。

B. 應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

D. 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。

B. 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。

C. 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。



按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉保留盈餘，並不重分類為損益。

## 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。合併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

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

- A. 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發生時之主要目的為短期內再買回，及除財務保證合約或被指定且有效避險工具外之衍生工具。合併公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列將其指定為透過損益按公允價值衡量：
  - (a) 係含嵌入式衍生性工具之混合(結合)合約，且主合約非屬IFRS 9範圍內之資產；或
  - (b) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
  - (c) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
- B. 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。
- C. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

### (2) 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、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。

## 4. 金融工具之修改

當金融工具之合約現金流量發生重新協商或修改時，若未導致應除列該金融工具，則本集團以修改後之合約現金流量按原始有效利率折現重新計算金融資產之總帳面金額或金融負債之攤銷後成本，並將修改利益或損失認列於損益；所發生之成本或收費則作為修改後金融工具帳面金額之調整，並於修改後剩餘期間攤銷。若該重新協商或修改導致應除列該金融工具時，則依除列規定處理。

利率指標變革導致決定金融工具之合約現金流量基礎之變動，若為利率指標變革之直接結果所必須，且新基礎在經濟上約當於變動前之基礎，本集團採用實務權宜作法，於決定基礎變動時視為有效利率變動。若除利率指標變革所要求對決定合約現金流量之基礎作變動外，尚對金融工具作額外變動，本集團先適用實務權宜作法於利率指標變革所要求之變動，再適用金融工具修改之規定於不適用實務權宜作法之任何額外變動。

#### (八) 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營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

#### (九) 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。建造中之不動產、廠房及設備於達預期使用狀態前，測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。
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合併公司，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。合併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IAS 8「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25年 |
| 模具設備  | 2年至10年 |
| 其他設備  | 3年至18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) 租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，合併公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

##### A. 合併公司為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，合併公司對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

#### 使用權資產

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產係以單行項目列報於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

#### 租賃負債

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權之終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係以單行項目列報於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租賃給付係於發生當期認列為費用。

#### （十一）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2至5年。估計耐用年限及攤銷方法於依報導期間結束日進行檢視，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。

#### （十二）非金融資產減損

合併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。

### （十三）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，並以報導期間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，折現率係使用報導期間結束日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於報導期間結束日）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. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董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。合併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。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

### （十四）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

合併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。

#### （十五）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. 當期所得稅根據合併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。依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，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合併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），且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。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於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。

#### （十六）收入認列

合併公司來自客戶合約之收入認列原則，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。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

#### 1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自導線架及文具等產品之銷售。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，因客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款；並以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

#### 2. 勞務收入

勞務收入係依相關協議內容於勞務提供時認列。

### （十七）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。

### （十八）政府補助

政府補助於可合理確信合併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，始按公允價值予以認列。若政府補助之性質係用於補償合併公司已發生之費用或損失，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

合併公司考量重大會計估計事項時，將持續檢視基本假設及估計。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

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

### （一）會計政策採用之重大判斷

#### 1. 金融資產分類之經營模式判斷

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司依IFRS 9之規定重分類金融資產，並自重分類日起推延適用。

#### 2. 租賃期間

於決定租賃期間時，合併公司考量產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行（或預期進行）之重大租賃權益改良，以及標的資產對合併公司營運之重要性等。於合併公司控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。

## （二）重要會計估計及假設

### 1. 金融資產之估計減損

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### 2. 有形資產及無形資產減損評估

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

### 3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷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。

### 4. 存貨之評價

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

## 六、重要會計科目之說明

### （一）現金及約當現金

| 項 目       | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 庫存現金及零用金  | \$ 1,872        | \$ 1,156        |
| 支票存款及活期存款 | 925,355         | 648,791         |
| 約當現金      |                 |                 |
| 定期存款      | 16,390          | 47,284          |
| 附買回債券     | 128,990         | 139,726         |
| 合 計       | \$ 1,072,607    | \$ 836,957      |

1. 原始到期日屬中長期且不擬動用、已設質或受限制之銀行存款，係分類為其他金融資產－流動。
2. 合併公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。
3. 相關信用風險管理及評估方式請參閱附註十二。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

| 項 目           | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量 |                 |                 |
| 非衍生性金融資產      |                 |                 |
| 基 金           | \$ 88,867       | \$ 18,999       |
| 合 計           | \$ 88,867       | \$ 18,999       |

1. 合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產於113及112年度分別認列利益為1,054仟元及569仟元。
2. 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      | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 按攤銷後成本衡量 |                 |                 |
| 總帳面金額    | \$ 91,159       | \$ 121,194      |
| 減：備抵損失   | (50)            | (50)            |
| 淨 額      | \$ 91,109       | \$ 121,144      |

1. 合併公司設定應收票據提供質押金額，請參閱附註八。
2. 有關應收票據備抵損失之相關揭露請參閱附註六(四)。

(四) 應收帳款淨額

| 項 目      | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 按攤銷後成本衡量 |                 |                 |
| 總帳面金額    | \$ 1,877,927    | \$ 1,674,162    |
| 減：備抵損失   | (10,083)        | (11,940)        |
| 淨 額      | \$ 1,867,844    | \$ 1,662,222    |

1. 合併公司之應收帳款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30天-150天。
2. 合併公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務



狀況及產業經濟趨勢等。因此準備矩陣依客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

3. 合併公司採依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款(含催收款)之備抵損失(含關係人)如下：

113 年 12 月 31 日

| 帳齡區間        | 總帳面金額               | 備抵損失(存<br>續期間預期<br>信用損失) | 攤銷後成本               |
|-------------|---------------------|--------------------------|---------------------|
| 未逾期亦未減損     | \$ 2,041,935        | \$ (2,435)               | \$ 2,039,500        |
| 已逾期但未減損     |                     |                          |                     |
| 30 天內       | 56,296              | (1,032)                  | 55,264              |
| 31 至 90 天   | 19,772              | (2,350)                  | 17,422              |
| 91 至 180 天  | 64                  | (33)                     | 31                  |
| 181 至 365 天 | 4,283               | (4,283)                  | -                   |
| 365 天以上     | 2,429               | (2,429)                  | -                   |
| 合 計         | <u>\$ 2,124,779</u> | <u>\$ (12,562)</u>       | <u>\$ 2,112,217</u> |

112 年 12 月 31 日

| 帳齡區間         | 總帳面金額               | 備抵損失(存<br>續期間預期<br>信用損失) | 攤銷後成本               |
|--------------|---------------------|--------------------------|---------------------|
| 未逾期亦未減損      | \$ 1,875,232        | \$ (1,016)               | \$ 1,874,216        |
| 已逾期但未減損      |                     |                          |                     |
| 30 天內        | 34,083              | (2,171)                  | 31,912              |
| 31 至 90 天    | 12,107              | (2,692)                  | 9,415               |
| 91 至 180 天   | 6,318               | (5,127)                  | 1,191               |
| 181 天至 365 天 | 984                 | (984)                    | -                   |
| 365 天以上      | 2,310               | (2,310)                  | -                   |
| 合 計          | <u>\$ 1,931,034</u> | <u>\$ (14,300)</u>       | <u>\$ 1,916,734</u> |

4. 應收票據及帳款(含催收款)備抵損失(含關係人)變動表如下：

| 項 目           | 113 年度           | 112 年度           |
|---------------|------------------|------------------|
| 1 月 1 日餘額     | \$ 14,300        | \$ 15,599        |
| 加：減損迴轉利益      | (2,035)          | (1,193)          |
| 減：本期轉銷        | -                | -                |
| 外幣兌換差額之影響     | 297              | (106)            |
| 12 月 31 日備抵損失 | <u>\$ 12,562</u> | <u>\$ 14,300</u> |

5. 合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。
6. 相關信用風險管理及評估方式請參閱附註十二。
7. 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     | 113 年 12 月 31 日     | 112 年 12 月 31 日     |
|---------|---------------------|---------------------|
| 在 製 品   | \$ 1,326,230        | \$ 1,105,789        |
| 原 料     | 1,075,031           | 1,309,215           |
| 製 成 品   | 926,245             | 869,416             |
| 商 品     | 88,244              | 82,985              |
| 在途存貨    | 36,074              | 4,787               |
| 模具零件及商品 | 202,383             | 205,397             |
| 合 計     | <u>\$ 3,654,207</u> | <u>\$ 3,577,589</u> |

1. 當期認列銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

| 項 目                | 113 年度            | 112 年度           |
|--------------------|-------------------|------------------|
| 存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益) \$ | 19,669            | \$ (7,613)       |
| 存貨盤虧               | 262               | -                |
| 未分攤固定費用            | 18,485            | 33,913           |
| 存貨報廢損失             | 76,780            | 61,330           |
| 合 計                | <u>\$ 115,196</u> | <u>\$ 87,630</u> |

2. 合併公司未有將存貨提供質押之情形。

(六) 預付款項

| 項 目  | 113 年 12 月 31 日  | 112 年 12 月 31 日  |
|------|------------------|------------------|
| 預付費用 | \$ 31,903        | \$ 28,795        |
| 留抵稅額 | 14,361           | 2,992            |
| 預付貨款 | 12,636           | 22,435           |
| 進項稅額 | 3,892            | 27,823           |
| 其 他  | 4,687            | 6,126            |
| 合 計  | <u>\$ 67,479</u> | <u>\$ 88,171</u> |

(七) 其他金融資產-流動

| 項 目          | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 原始到期日屬中長期之銀行 |                 |                 |
| 定期存款         | \$ -            | \$ 50,000       |

| 項 目     | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 質押定期存款  | \$ 10,600       | \$ 6,600        |
| 受限制活期存款 | 25,437          | 21,585          |
| 合 計     | \$ 36,037       | \$ 78,185       |

合併公司設定質押及受限制存款金額，請參閱附註八。

(八) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

| 項 目      | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 權益工具     |                 |                 |
| 未上市櫃公司股票 | \$ 2,191        | \$ 2,191        |
| 評價調整     | 20,618          | 21,747          |
| 合 計      | \$ 22,809       | \$ 23,938       |

1. 合併公司依中長期策略目的投資未上市櫃股票，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 合併公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(九) 不動產、廠房及設備

| 項 目       | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 土 地       | \$ 571,471      | \$ 571,471      |
| 房屋及建築     | 2,948,688       | 2,778,124       |
| 機器設備      | 6,412,929       | 6,302,880       |
| 模具設備      | 2,068,167       | 2,003,149       |
| 其他設備      | 1,711,873       | 1,542,735       |
| 未完工程及待驗設備 | 581,759         | 668,852         |
| 成本合計      | 14,294,887      | 13,867,211      |
| 減：累計折舊及減損 | (9,233,157)     | (8,689,069)     |
| 合 計       | \$ 5,061,730    | \$ 5,178,142    |

|                 | 土 地        | 房屋及建築        | 機器設備         | 模具設備         | 其他設備         | 未完工程<br>及待驗設備 | 總 計           |
|-----------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 成本或認定成本         |            |              |              |              |              |               |               |
| 113 年 1 月 1 日餘額 | \$ 571,471 | \$ 2,778,124 | \$ 6,302,880 | \$ 2,003,149 | \$ 1,542,735 | \$ 668,852    | \$ 13,867,211 |
| 增 添             | -          | 21,953       | 49,630       | 1,436        | 52,028       | 455,215       | 580,262       |

|                   | 土 地        | 房屋及建築          | 機器設備           | 模具設備           | 其他設備           | 未完工程<br>及待驗設備 | 總 計            |
|-------------------|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| 處 分               | \$ -       | \$ (10,436)    | \$ (129,971)   | \$ (96,418)    | \$ (20,721)    | \$ -          | \$ (257,546)   |
| 重 分 類             | -          | 114,467        | 109,221        | 110,037        | 122,773        | (549,924)     | (93,426)       |
| 外幣兌換差額之影響         | -          | 44,580         | 81,169         | 49,963         | 15,058         | 7,616         | 198,386        |
| 113 年 12 月 31 日餘額 | \$ 571,471 | \$ 2,948,688   | \$ 6,412,929   | \$ 2,068,167   | \$ 1,711,873   | \$ 581,759    | \$ 14,294,887  |
| <u>累計折舊及減損</u>    |            |                |                |                |                |               |                |
| 113 年 1 月 1 日餘額   | \$ -       | \$ (1,112,831) | \$ (4,813,967) | \$ (1,690,610) | \$ (1,071,661) | \$ -          | \$ (8,689,069) |
| 折舊費用              | -          | (82,340)       | (321,511)      | (145,683)      | (125,260)      | -             | (674,794)      |
| 處 分               | -          | 10,437         | 125,849        | 96,245         | 20,697         | -             | 253,228        |
| 重 分 類             | -          | -              | -              | -              | 25             | -             | 25             |
| 外幣兌換差額之影響         | -          | (16,009)       | (59,055)       | (35,778)       | (11,705)       | -             | (122,547)      |
| 113 年 12 月 31 日餘額 | \$ -       | \$ (1,200,743) | \$ (5,068,684) | \$ (1,775,826) | \$ (1,187,904) | \$ -          | \$ (9,233,157) |
| <u>成本或認定成本</u>    |            |                |                |                |                |               |                |
| 112 年 1 月 1 日餘額   | \$ 571,471 | \$ 2,387,472   | \$ 6,164,036   | \$ 2,039,327   | \$ 1,409,366   | \$ 1,049,282  | \$ 13,620,954  |
| 增 添               | -          | 11,500         | 19,320         | 2,481          | 87,424         | 539,328       | 660,053        |
| 處 分               | -          | (2,748)        | (162,483)      | (160,307)      | (24,401)       | -             | (349,939)      |
| 重 分 類             | -          | 396,204        | 308,233        | 137,678        | 75,168         | (917,283)     | -              |
| 外幣兌換差額之影響         | -          | (14,304)       | (26,226)       | (16,030)       | (4,822)        | (2,475)       | (63,857)       |
| 112 年 12 月 31 日餘額 | \$ 571,471 | \$ 2,778,124   | \$ 6,302,880   | \$ 2,003,149   | \$ 1,542,735   | \$ 668,852    | \$ 13,867,211  |
| <u>累計折舊及減損</u>    |            |                |                |                |                |               |                |
| 112 年 1 月 1 日餘額   | \$ -       | \$ (1,043,088) | \$ (4,673,251) | \$ (1,724,806) | \$ (988,810)   | \$ -          | \$ (8,429,955) |
| 折舊費用              | -          | (77,647)       | (315,391)      | (137,440)      | (110,357)      | -             | (640,835)      |
| 減損迴轉利益            | -          | -              | 7,000          | -              | -              | -             | 7,000          |
| 處 分               | -          | 2,748          | 148,704        | 160,231        | 23,747         | -             | 335,430        |
| 外幣兌換差額之影響         | -          | 5,156          | 18,971         | 11,405         | 3,759          | -             | 39,291         |
| 112 年 12 月 31 日餘額 | \$ -       | \$ (1,112,831) | \$ (4,813,967) | \$ (1,690,610) | \$ (1,071,661) | \$ -          | \$ (8,689,069) |

1. 有關利息資本化金額，請參閱附註六(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。

#### (十) 租賃協議

##### 1. 使用權資產

| 項 目       | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 土 地       | \$ 94,333       | \$ 94,124       |
| 土地使用權     | 81,319          | 77,321          |
| 房屋及建築     | 77,694          | 77,652          |
| 成本合計      | 253,346         | 249,097         |
| 減：累計折舊及減損 | (77,069)        | (62,890)        |
| 合 計       | \$ 176,277      | \$ 186,207      |

| 項 目        | 113 年度    | 112 年度    |
|------------|-----------|-----------|
| 使用權資產之增添   | \$ 2,874  | \$ 3,349  |
| 使用權資產之折舊費用 |           |           |
| 土 地        | \$ 8,153  | \$ 7,888  |
| 土地使用權      | 2,650     | 2,598     |
| 房屋及建築      | 5,345     | 5,627     |
| 合 計        | \$ 16,148 | \$ 16,113 |

## 2. 租賃負債

| 項 目   | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 流 動   | \$ 8,530        | \$ 8,490        |
| 非 流 動 | \$ 67,916       | \$ 74,769       |

租賃負債之折現率區間如下：

|       | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 土 地   | 0.90%~1.76%     | 0.89%~1.69%     |
| 房屋及建築 | 0.90%~4.20%     | 0.89%~4.20%     |

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二。

## 3. 重要承租活動及條款

### (1) 土地、房屋及建築

合併公司承租土地及廠房，租賃期間介於104至126年，並支付保證金3,686仟元作為營業租賃所需之保證。合併公司與出租人約定於承租之土地上自費建屋，並將建物所有權登記為出租人所有，約定租賃期間由合併公司使用該廠房。

### (2) 土地使用權

順德工業(江蘇)子公司取得大陸江蘇省張家港保稅區土地使用權，使用年限分別至136年11月、156年11月及140年11月屆滿，年限分別為50年、70年及34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，並負擔相關稅費。土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

## 4. 其他租賃資訊

| 項 目       | 113 年度    | 112 年度    |
|-----------|-----------|-----------|
| 短期租賃費用    | \$ 5,161  | \$ 3,637  |
| 租賃之現金流出總額 | \$ 15,869 | \$ 17,192 |

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(十一) 無形資產

| 項 目    | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 專 利 權  | \$ 44,143       | \$ 48,192       |
| 商 標 權  | 940             | 1,036           |
| 電腦軟體   | 64,501          | 50,227          |
| 成本合計   | 109,584         | 99,455          |
| 減：累計攤提 | (53,007)        | (47,179)        |
| 合 計    | \$ 56,577       | \$ 52,276       |

| 113 年度      |             |          |             |             |
|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|
| 項 目         | 專 利 權       | 商 標 權    | 電腦軟體        | 合 計         |
| 成 本         |             |          |             |             |
| 1 月 1 日餘額   | \$ 48,192   | \$ 1,036 | \$ 50,227   | \$ 99,455   |
| 增 添         | 1,020       | 126      | 18,716      | 19,862      |
| 減 少         | (5,069)     | (222)    | (4,773)     | (10,064)    |
| 外幣兌換差額之影響   | -           | -        | 331         | 331         |
| 12 月 31 日餘額 | \$ 44,143   | \$ 940   | \$ 64,501   | \$ 109,584  |
| 累計攤提        |             |          |             |             |
| 1 月 1 日餘額   | \$ (25,867) | \$ (539) | \$ (20,773) | \$ (47,179) |
| 攤銷費用        | (5,038)     | (119)    | (10,437)    | (15,594)    |
| 減 少         | 5,069       | 222      | 4,773       | 10,064      |
| 外幣兌換差額之影響   | -           | -        | (298)       | (298)       |
| 12 月 31 日餘額 | \$ (25,836) | \$ (436) | \$ (26,735) | \$ (53,007) |

| 112 年度      |           |          |           |            |
|-------------|-----------|----------|-----------|------------|
| 項 目         | 專 利 權     | 商 標 權    | 電腦軟體      | 合 計        |
| 成 本         |           |          |           |            |
| 1 月 1 日餘額   | \$ 51,891 | \$ 1,531 | \$ 48,764 | \$ 102,186 |
| 增 添         | 524       | -        | 9,759     | 10,283     |
| 減 少         | (4,223)   | (495)    | (8,192)   | (12,910)   |
| 外幣兌換差額之影響   | -         | -        | (104)     | (104)      |
| 12 月 31 日餘額 | \$ 48,192 | \$ 1,036 | \$ 50,227 | \$ 99,455  |

| 項 目         | 112 年度      |          |             |             |
|-------------|-------------|----------|-------------|-------------|
|             | 專 利 權       | 商 標 權    | 電腦軟體        | 合 計         |
| 累計攤提        |             |          |             |             |
| 1 月 1 日餘額   | \$ (24,712) | \$ (857) | \$ (19,761) | \$ (45,330) |
| 攤銷費用        | (5,378)     | (177)    | (9,303)     | (14,858)    |
| 減 少         | 4,223       | 495      | 8,192       | 12,910      |
| 外幣兌換差額之影響   | -           | -        | 99          | 99          |
| 12 月 31 日餘額 | \$ (25,867) | \$ (539) | \$ (20,773) | \$ (47,179) |

合併公司未有將無形資產提供抵押之情形。

#### (十二) 其他非流動資產

| 項 目    | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 預付設備款  | \$ 47,997       | \$ 44,732       |
| 減：備抵損失 | (9,676)         | -               |
| 存出保證金  | 8,945           | 10,197          |
| 催 收 款  | 2,429           | 2,310           |
| 減：備抵損失 | (2,429)         | (2,310)         |
| 其 他    | 3,610           | 1,872           |
| 合 計    | \$ 50,876       | \$ 56,801       |

#### (十三) 短期借款

| 借款性質 | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 擔保借款 | \$ 15,640       | \$ 12,625       |
| 信用借款 | 820,822         | 651,264         |
| 合 計  | \$ 836,462      | \$ 663,889      |
| 利率區間 | 2.90%~3.30%     | 2.10%~3.65%     |

擔保借款係以中國大陸地區客戶開立之銀行承兌匯票作為擔保之短期借款，請參閱附註八。

#### (十四) 應付票據

| 項 目          | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 應付票據-因營業而發生  | \$ 82,951       | \$ 65,235       |
| 應付票據-非因營業而發生 | 315             | 611             |
| 合 計          | \$ 83,266       | \$ 65,846       |

(十五) 其他應付款

| 項 目       | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 應付薪資及獎金   | \$ 307,625      | \$ 323,286      |
| 應付工程及設備款  | 63,077          | 65,990          |
| 應付消耗品費    | 35,729          | 37,297          |
| 應付水電費     | 28,182          | 27,448          |
| 應付修繕費     | 25,683          | 24,083          |
| 應付員工及董事酬勞 | 22,411          | 25,969          |
| 應付保險費     | 18,072          | 17,494          |
| 其 他       | 109,833         | 109,718         |
| 合 計       | \$ 610,612      | \$ 631,285      |

(十六) 長期借款及一年內到期長期借款

| 項 目          | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 信用借款         | \$ 1,906,270    | \$ 1,912,665    |
| 減：列為一年內到期部分  | (368,069)       | (524,662)       |
| 政府補助折價(附註十七) | (3,563)         | (7,245)         |
| 合 計          | \$ 1,534,638    | \$ 1,380,758    |
| 利率區間         | 1.23%~4.68%     | 1.10%~5.94%     |
| 到期期限         | 114 年~119 年     | 113 年~119 年     |

1. 合併公司之償還方式除台灣銀行、兆豐銀行、玉山銀行、彰化銀行及上海銀行為分期償還外，其餘銀行融資均為到期一次還本。
2. 本公司向部分銀行融資，依據合約規定應維持一定之財務報表比率，截至113年及112年12月31日止，未有違反上述財報比率之情形。

(十七) 政府補助

1. 本公司取得「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠利率貸款788,735仟元，用於資本支出及營運週轉，取得金額與借款公允價值間之差額係視為政府低利借款補助，截至113年12月31日止，估計借款公允價值為785,172仟元，差額3,563仟元列為遞延收入(帳列其他流動及非流動負債項下)。該遞延收入於借款期間分期轉列其他收入。本公司於113及112年度認列其他收入分別為4,009仟元及5,036仟元並認列該借款利息費用分別為17,003仟元及20,272仟元，支付利息分別為12,994仟元及15,236仟元。
2. 若本公司於貸放期間內非用於專案貸款要點規定之興建廠房及相關設施、購置機器設備或中期營運週轉金等用途，致國發基金停止支付委辦手續費，則改由本公司依原約定利率支付。



(十八) 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113及112年度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76,285仟元及72,056仟元。

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，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，合併公司並無影響投資管理策略之權利。
- (2) 合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額如下：

| 項 目        | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 確定福利義務之現值  | \$ 210,707      | \$ 241,597      |
| 計畫資產之公允價值  | (152,529)       | (153,275)       |
| 淨確定福利負債    | \$ 58,178       | \$ 88,322       |
| 淨確定福利負債    | \$ 61,787       | \$ 90,194       |
| 其他非流動資產(註) | \$ 3,609        | \$ 1,872        |

註：朝新金屬子公司 113 年及 112 年 12 月 31 日之淨確定福利資產分別為 3,609 仟元及 1,872 仟元，帳列其他非流動資產。

- (3) 淨確定福利負債之變動列示如下：

| 項 目       | 113 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   |
| 1 月 1 日餘額 | \$ 241,597 | \$ (153,275) | \$ 88,322 |
| 服務成本      |            |              |           |
| 當期服務成本    | 919        | -            | 919       |
| 利息成本(收入)  | 3,098      | (2,023)      | 1,075     |
| 認列於損益     | 4,017      | (2,023)      | 1,994     |

| 項 目                 | 113 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     |
| 再衡量數                |            |              |             |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | \$ -       | \$ (13,320)  | \$ (13,320) |
| 精算(利益)損失-           |            |              |             |
| 財務假設變動              | (4,725)    | -            | (4,725)     |
| 經驗調整                | 1,891      | -            | 1,891       |
| 認列於其他綜合損益           | (2,834)    | (13,320)     | (16,154)    |
| 雇主提撥數               | -          | (15,984)     | (15,984)    |
| 福利支付數               | (32,073)   | 32,073       | -           |
| 12 月 31 日餘額         | \$ 210,707 | \$ (152,529) | \$ 58,178   |

| 項 目                 | 112 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   |
| 1 月 1 日餘額           | \$ 249,597 | \$ (151,392) | \$ 98,205 |
| 服務成本                |            |              |           |
| 當期服務成本              | 1,110      | -            | 1,110     |
| 利息成本(收入)            | 3,495      | (2,202)      | 1,293     |
| 認列於損益               | 4,605      | (2,202)      | 2,403     |
| 再衡量數                |            |              |           |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | -          | (1,051)      | (1,051)   |
| 精算(利益)損失-           |            |              |           |
| 財務假設變動              | 1,940      | -            | 1,940     |
| 經驗調整                | (1,801)    | -            | (1,801)   |
| 認列於其他綜合損益           | 139        | (1,051)      | (912)     |
| 雇主提撥數               | -          | (11,374)     | (11,374)  |
| 福利支付數               | (12,744)   | 12,744       | -         |
| 12 月 31 日餘額         | \$ 241,597 | \$ (153,275) | \$ 88,322 |

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  | 113 年度   | 112 年度   |
|------|----------|----------|
| 營業成本 | \$ 1,365 | \$ 1,590 |
| 推銷費用 | 113      | 138      |
| 管理費用 | 344      | 431      |
| 研發費用 | 172      | 244      |
| 合 計  | \$ 1,994 | \$ 2,403 |

(4)計畫資產公允價值資訊如下：

| 項 目     | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 現金及約當現金 | \$ 152,529      | \$ 153,275      |

(5)合併公司因「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，惟合併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)合併公司之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           |                 |
|---------|-----------------|-----------------|
|         | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
| 折 現 率   | 1.60%           | 1.30%           |
| 薪資預期增加率 | 1.875%~2.125%   | 1.88%~2.00%     |

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      | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 折 現 率    |                 |                 |
| 增加 0.25% | \$ (4,020)      | \$ (4,942)      |
| 減少 0.25% | 4,145           | 5,102           |

| 項 目      | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 薪資預期增加率  |                 |                 |
| 增加 0.25% | \$ 4,018        | \$ 4,929        |
| 減少 0.25% | (3,917)         | (4,798)         |

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) 合併公司於114年度預計支付予退休計畫之提撥金為11,058仟元，確定福利義務之加權平均存續期間6~9年。

#### (十九) 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：

|               | 113 年度  |              | 112 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 | 182,140 | \$ 1,821,403 |
| 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。

2. 截至113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。

#### (二十) 資本公積

| 項 目    | 113 年 12 月 31 日 | 112 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          |
| 其 他    | 992             | 835             |
| 合 計    | \$ 486,117      | \$ 485,960      |

1. 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。

2. 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。

(二十一) 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，本公司年度決算如有獲利，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。

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    | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 特別盈餘公積 | \$ 137,810      | \$ 116,256      |

- (1) 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。
  - (2) 首次採用經金管會認可並發布生效之IFRSs時，本公司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，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113年5月30日及112年5月30日舉行股東會，分別決議通過之112及111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) |         |
|--------------|-----------|-----------|---------|---------|
|              | 112 年度    | 111 年度    | 112 年度  | 111 年度  |
| 法定盈餘公積       | \$ 74,382 | \$ 96,356 |         |         |
| 提列(迴轉)特別盈餘公積 | 21,554    | (23,507)  |         |         |
| 現金股利         | 473,564   | 582,848   | \$ 2.60 | \$ 3.20 |

5. 本公司於114年2月26日董事會擬議113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   | \$ 68,773 |         |
| 迴轉特別盈餘公積 | (73,671)  |         |
| 現金股利     | 455,351   | \$ 2.50 |

有關113年度之盈餘分派案，尚待擬於114年5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。

## (二十二) 其他權益

| 項 目                                   | 透過其他綜合損益按<br>國外營運機構財務報 公允價值衡量之金融 |             |              |
|---------------------------------------|----------------------------------|-------------|--------------|
|                                       | 表換算之兌換差額                         | 資產未實現評價(損)益 | 合 計          |
| 113 年 1 月 1 日餘額                       | \$ (156,984)                     | \$ 19,174   | \$ (137,810) |
| 國外營運機構財務報表換算<br>之兌換差額                 | 74,337                           | -           | 74,337       |
| 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之金融資產未實現<br>評價(損)益 | -                                | (666)       | (666)        |
| 113 年 12 月 31 日餘額                     | \$ (82,647)                      | \$ 18,508   | \$ (64,139)  |

| 項 目                                   | 透過其他綜合損益按<br>國外營運機構財務報 公允價值衡量之金融 |             |              |
|---------------------------------------|----------------------------------|-------------|--------------|
|                                       | 表換算之兌換差額                         | 資產未實現評價(損)益 | 合 計          |
| 112 年 1 月 1 日餘額                       | \$ (133,085)                     | \$ 16,829   | \$ (116,256) |
| 國外營運機構財務報表換算<br>之兌換差額                 | (23,899)                         | -           | (23,899)     |
| 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之金融資產未實現<br>評價(損)益 | -                                | 2,345       | 2,345        |
| 112 年 12 月 31 日餘額                     | \$ (156,984)                     | \$ 19,174   | \$ (137,810) |

## (二十三) 非控制權益

| 項 目          | 113 年度     | 112 年度     |
|--------------|------------|------------|
| 期初餘額         | \$ 349,694 | \$ 358,418 |
| 歸屬予非控制權益之份額： |            |            |
| 本年度淨利        | 54,731     | 38,062     |
| 本年度其他綜合損益    | 288        | (335)      |
| 非控制權益減少      | (41,457)   | (46,451)   |
| 期末餘額         | \$ 363,256 | \$ 349,694 |

## (二十四) 營業收入

| 項 目    | 113 年度        | 112 年度        |
|--------|---------------|---------------|
| 客戶合約收入 |               |               |
| 商品銷售收入 | \$ 10,784,215 | \$ 10,831,936 |
| 勞務收入   | 18,155        | 14,040        |
| 小 計    | 10,802,370    | 10,845,976    |
| 其他營業收入 | 12,339        | 10,555        |
| 合 計    | \$ 10,814,709 | \$ 10,856,531 |

### 1. 客戶合約之說明

導線架及文具之銷售，主要銷售對象為下游廠商及代理商等，係以合約約定價格銷售，銷售商品之對價為短期應收款，故按原始發票金額衡量。

### 2. 客戶合約收入之細分如下：

| 主要商品<br>／區域 | 113 年度       |              |              |              |              |               |
|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
|             | 中國大陸         | 台 灣          | 日 本          | 馬來西亞         | 其 他          | 合 計           |
| 電 子         | \$ 4,448,036 | \$ 865,396   | \$ 1,119,748 | \$ 1,246,177 | \$ 1,442,468 | \$ 9,121,825  |
| 文 具         | 211,805      | 347,148      | 143,902      | 5,587        | 818,064      | 1,526,506     |
| 其 他         | 27,045       | 14,347       | 21,559       | 73,722       | 17,366       | 154,039       |
| 合 計         | \$ 4,686,886 | \$ 1,226,891 | \$ 1,285,209 | \$ 1,325,486 | \$ 2,277,898 | \$ 10,802,370 |
| 收入認列時點      |              |              |              |              |              |               |
| 於某一時點滿      |              |              |              |              |              |               |
| 足履約義務       | \$ 4,686,886 | \$ 1,226,891 | \$ 1,285,209 | \$ 1,325,486 | \$ 2,277,898 | \$ 10,802,370 |

| 主要商品<br>／區域 | 112 年度       |              |              |              |              |               |
|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
|             | 中國大陸         | 台 灣          | 日 本          | 馬來西亞         | 其 他          | 合 計           |
| 電 子         | \$ 4,450,721 | \$ 790,894   | \$ 1,274,282 | \$ 1,008,212 | \$ 1,664,160 | \$ 9,188,269  |
| 文 具         | 206,148      | 431,901      | 149,628      | 5,580        | 731,113      | 1,524,370     |
| 其 他         | 51,688       | 13,095       | 7,357        | 38,446       | 22,751       | 133,337       |
| 合 計         | \$ 4,708,557 | \$ 1,235,890 | \$ 1,431,267 | \$ 1,052,238 | \$ 2,418,024 | \$ 10,845,976 |
| 收入認列時點      |              |              |              |              |              |               |
| 於某一時點滿      |              |              |              |              |              |               |
| 足履約義務       | \$ 4,708,557 | \$ 1,235,890 | \$ 1,431,267 | \$ 1,052,238 | \$ 2,418,024 | \$ 10,845,976 |

### 3. 合併公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

| 項 目     | 113年12月31日 | 112年12月31日 | 112年1月1日  |
|---------|------------|------------|-----------|
| 合約負債-流動 | \$ 113,975 | \$ 101,454 | \$ 96,448 |

(二十五) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

| 性 質 別  | 113 年度       |                  |              | 112 年度       |                  |              |
|--------|--------------|------------------|--------------|--------------|------------------|--------------|
|        | 屬於營業成本       | 屬於營業費用<br>者(含業外) | 合 計          | 屬於營業成本       | 屬於營業費用<br>者(含業外) | 合 計          |
| 員工福利   |              |                  |              |              |                  |              |
| 薪資費用   | \$ 1,075,735 | \$ 362,353       | \$ 1,438,088 | \$ 1,075,269 | \$ 373,096       | \$ 1,448,365 |
| 勞健保費用  | 101,395      | 29,518           | 130,913      | 101,571      | 29,518           | 131,089      |
| 退休金費用  | 62,565       | 15,714           | 78,279       | 59,212       | 15,247           | 74,459       |
| 其他用人費用 | 119,594      | 32,968           | 152,562      | 110,072      | 26,902           | 136,974      |
| 折舊費用   | 643,650      | 47,292           | 690,942      | 613,895      | 43,053           | 656,948      |
| 攤銷費用   | 6,920        | 8,674            | 15,594       | 4,744        | 10,114           | 14,858       |
| 合 計    | \$ 2,009,859 | \$ 496,519       | \$ 2,506,378 | \$ 1,964,763 | \$ 497,930       | \$ 2,462,693 |

1. 依本公司之章程規定，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114年2月26日及113年2月23日董事會分別決議通過113及112年度員工酬勞及董事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

|            | 113 年度    |          | 112 年度    |           |
|------------|-----------|----------|-----------|-----------|
|            | 員工酬勞      | 董事酬勞     | 員工酬勞      | 董事酬勞      |
| 決議配發金額     | \$ 12,451 | \$ 9,960 | \$ 14,427 | \$ 11,542 |
| 年度財務報告認列金額 | 12,451    | 9,960    | 14,427    | 11,542    |
| 差異金額       | \$ -      | \$ -     | \$ -      | \$ -      |

113及112年度員工酬勞採現金之方式發放。

3. 本公司之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，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  | 113 年度    | 112 年度    |
|------|-----------|-----------|
| 租金收入 | \$ 597    | \$ 762    |
| 補助收入 | 7,467     | 13,646    |
| 股利收入 | 1,476     | 1,269     |
| 其 他  | 9,591     | 13,380    |
| 合 計  | \$ 19,131 | \$ 29,057 |

(二十七) 其他利益及損失



| 項 目             | 113 年度    | 112 年度    |
|-----------------|-----------|-----------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融  |           |           |
| 資產利益            | \$ 1,054  | \$ 569    |
| 處分不動產、廠房及設備利益   | 1,443     | 8,454     |
| 不動產、廠房及設備減損迴轉利益 | -         | 7,000     |
| 其他減損損失          | (9,676)   | -         |
| 淨外幣兌換(損)益       | 109,847   | 30,056    |
| 其 他             | (3,437)   | (3,271)   |
| 合 計             | \$ 99,231 | \$ 42,808 |

(二十八) 財務成本

| 項 目            | 113 年度      | 112 年度      |
|----------------|-------------|-------------|
| 利息費用           |             |             |
| 銀行借款           | \$ 65,705   | \$ 69,724   |
| 租賃負債之利息        | 987         | 1,052       |
| 減：符合要件之資產資本化金額 | (4,667)     | (7,082)     |
| 財務成本           | \$ 62,025   | \$ 63,694   |
| 利息資本化利率        | 1.33%~4.32% | 1.33%~4.32% |

(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           | 113 年度     | 112 年度     |
|---------------|------------|------------|
| <u>當期所得稅</u>  |            |            |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 187,994 | \$ 178,870 |
| 未分配盈餘加徵       | 8,716      | 16,518     |
| 以前年度所得稅調整     | (22,554)   | (2,186)    |
| 當期所得稅總額       | 174,156    | 193,202    |
| <u>遞延所得稅</u>  |            |            |
| 暫時性差異有關之遞延所得稅 | (7,432)    | 26,856     |
| 遞延所得稅總額       | (7,432)    | 26,856     |
| 所得稅費用         | \$ 166,724 | \$ 220,058 |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

| 項 目           | 113 年度           | 112 年度            |
|---------------|------------------|-------------------|
| 國外營運機構財務報表換算之 |                  |                   |
| 兌換差額          | \$ 18,584        | \$ (5,975)        |
| 透過其他綜合損益按公允價值 |                  |                   |
| 衡量之金融資產公允價值變動 | (463)            | 570               |
| 確定福利計畫再衡量數    | 3,230            | 182               |
| 合 計           | <u>\$ 21,351</u> | <u>\$ (5,223)</u> |

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            | 113 年度            | 112 年度            |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利           | \$ 896,552        | \$ 1,000,878      |
| 稅前淨利按法定稅率計算之稅額 | \$ 199,997        | \$ 220,926        |
| 調節項目之稅額影響數：    |                   |                   |
| 計算課稅所得時不予計入項目  |                   |                   |
| 之影響數           | (12,003)          | (19,513)          |
| 未分配盈餘加徵        | 8,716             | 16,518            |
| 以前年度所得稅之調整     | (22,554)          | (2,186)           |
| 虧損扣抵           | -                 | (22,543)          |
| 遞延所得稅淨變動數      | (7,432)           | 26,856            |
| 認列於損益之所得稅費用    | <u>\$ 166,724</u> | <u>\$ 220,058</u> |

合併公司之營利事業所得稅分別以各子公司主體為申報單位。本公司、朝新金屬及德輝科技適用之營利事業所得稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

3. 本期所得稅負債

| 項 目     | 113 年 12 月 31 日   | 112 年 12 月 31 日   |
|---------|-------------------|-------------------|
| 本期所得稅負債 | <u>\$ 133,096</u> | <u>\$ 238,898</u> |

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         | 113 年度 |          |                 |        |           |
|-------------|--------|----------|-----------------|--------|-----------|
|             | 期初餘額   | 認列於(損)益  | 認列於其他<br>綜合(損)益 | 匯率影響數  | 期末餘額      |
| 遞延所得稅資產     |        |          |                 |        |           |
| 暫時性差異       |        |          |                 |        |           |
| 備抵存貨跌價損失 \$ | 28,377 | \$ 2,290 | \$ -            | \$ 187 | \$ 30,854 |
| 淨確定福利負債     | 17,541 | (1,631)  | (2,922)         | -      | 12,988    |
| 海外倉庫及銷貨截    |        |          |                 |        |           |
| 止調節         | 29,413 | 14,695   | -               | -      | 44,108    |

| 113 年度                    |              |          |                 |        |              |
|---------------------------|--------------|----------|-----------------|--------|--------------|
| 項 目                       | 期初餘額         | 認列於(損)益  | 認列於其他<br>綜合(損)益 | 匯率影響數  | 期末餘額         |
| 折 舊                       | \$ 10,146    | \$ 2,172 | \$ -            | \$ 548 | \$ 12,866    |
| 其 他                       | 29,061       | (11,508) | -               | 56     | 17,609       |
| 小 計                       | 114,538      | 6,018    | (2,922)         | 791    | 118,425      |
| 遞延所得稅負債                   |              |          |                 |        |              |
| 暫時性差異                     |              |          |                 |        |              |
| 採用權益法之投資                  | (192,770)    | -        | -               | -      | (192,770)    |
| 國外營運機構財<br>務報表換算之<br>兌換差額 | (6,184)      | -        | (18,584)        | -      | (24,768)     |
| 土地增值稅                     | (103,673)    | -        | -               | -      | (103,673)    |
| 其 他                       | (20,173)     | 1,414    | 155             | (653)  | (19,257)     |
| 小 計                       | (322,800)    | 1,414    | (18,429)        | (653)  | (340,468)    |
| 合 計                       | \$ (208,262) | \$ 7,432 | \$ (21,351)     | \$ 138 | \$ (222,043) |

  

| 112 年度                    |              |             |                 |         |              |
|---------------------------|--------------|-------------|-----------------|---------|--------------|
| 項 目                       | 期初餘額         | 認列於(損)益     | 認列於其他<br>綜合(損)益 | 匯率影響數   | 期末餘額         |
| 遞延所得稅資產                   |              |             |                 |         |              |
| 暫時性差異                     |              |             |                 |         |              |
| 備抵存貨跌價損失                  | \$ 30,136    | \$ (1,693)  | \$ -            | \$ (66) | \$ 28,377    |
| 淨確定福利負債                   | 19,334       | (1,559)     | (234)           | -       | 17,541       |
| 海外倉庫及銷貨截<br>止調節           | 49,787       | (20,374)    | -               | -       | 29,413       |
| 折 舊                       | 8,907        | 1,410       | -               | (171)   | 10,146       |
| 其 他                       | 24,301       | 4,780       | -               | (20)    | 29,061       |
| 小 計                       | 132,465      | (17,436)    | (234)           | (257)   | 114,538      |
| 遞延所得稅負債                   |              |             |                 |         |              |
| 暫時性差異                     |              |             |                 |         |              |
| 採用權益法之投資                  | (192,770)    | -           | -               | -       | (192,770)    |
| 國外營運機構財<br>務報表換算之<br>兌換差額 | (12,159)     | -           | 5,975           | -       | (6,184)      |
| 土地增值稅                     | (103,673)    | -           | -               | -       | (103,673)    |
| 其 他                       | (10,470)     | (9,420)     | (518)           | 235     | (20,173)     |
| 小 計                       | (319,072)    | (9,420)     | 5,457           | 235     | (322,800)    |
| 合 計                       | \$ (186,607) | \$ (26,856) | \$ 5,223        | \$ (22) | \$ (208,262) |

5. 本公司、朝新金屬及德輝科技子公司營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關核定至111年度。

(三十) 其他綜合損益

| 項 目           | 113 年度     |             |           |
|---------------|------------|-------------|-----------|
|               | 稅前淨利(損)    | 所得稅(費用)利益   | 稅後淨額      |
| 不重分類至損益之項目    |            |             |           |
| 確定福利計畫再衡量數    | \$ 16,154  | \$ (3,230)  | \$ 12,924 |
| 透過其他綜合損益按公允   |            |             |           |
| 價值衡量之權益工具投    |            |             |           |
| 資未實現評價損益      | (1,129)    | 463         | (666)     |
| 小 計           | 15,025     | (2,767)     | 12,258    |
| 後續可能重分類至損益之項目 |            |             |           |
| 國外營運機構財務報表換   |            |             |           |
| 算之兌換差額        | 92,921     | (18,584)    | 74,337    |
| 小 計           | 92,921     | (18,584)    | 74,337    |
| 認列於其他綜合損益     | \$ 107,946 | \$ (21,351) | \$ 86,595 |

  

| 項 目           | 112 年度      |           |             |
|---------------|-------------|-----------|-------------|
|               | 稅前淨利(損)     | 所得稅(費用)利益 | 稅後淨額        |
| 不重分類至損益之項目    |             |           |             |
| 確定福利計畫再衡量數    | \$ 912      | \$ (182)  | \$ 730      |
| 透過其他綜合損益按公允   |             |           |             |
| 價值衡量之權益工具投    |             |           |             |
| 資未實現評價損益      | 2,915       | (570)     | 2,345       |
| 小 計           | 3,827       | (752)     | 3,075       |
| 後續可能重分類至損益之項目 |             |           |             |
| 國外營運機構財務報表換   |             |           |             |
| 算之兌換差額        | (29,874)    | 5,975     | (23,899)    |
| 小 計           | (29,874)    | 5,975     | (23,899)    |
| 認列於其他綜合損益     | \$ (26,047) | \$ 5,223  | \$ (20,824) |

(三十一) 每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

| 項 目                         | 113 年度     | 112 年度     |
|-----------------------------|------------|------------|
| 基本每股盈餘                      |            |            |
| 歸屬於本公司普通股權益持有<br>人之淨利       | \$ 675,097 | \$ 742,578 |
| 用以計算基本每股盈餘之淨利               | \$ 675,097 | \$ 742,578 |
| 加權平均股數(仟股)                  | 182,140    | 182,140    |
| 基本每股盈餘(稅後)(元)               | \$ 3.71    | \$ 4.08    |
| 稀釋每股盈餘                      |            |            |
| 歸屬於本公司普通股權益持有<br>人之淨利       | \$ 675,097 | \$ 742,578 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利               | \$ 675,097 | \$ 742,578 |
| 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<br>員工酬勞(仟股)   | 152        | 149        |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均流<br>通在外股數(仟股) | 182,292    | 182,289    |
| 稀釋每股盈餘(稅後)(元)               | \$ 3.70    | \$ 4.07    |

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。於次年度董事會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。

### (三十二) 來自籌資活動之負債之調節

| 項 目                       | 113 年 1 月 1 日 | 籌資現金流<br>量之變動 | 非現金之變動    |                 | 113年12月31日   |
|---------------------------|---------------|---------------|-----------|-----------------|--------------|
|                           |               |               | 匯率變動      | 其他非現金<br>之變動(註) |              |
| 短期借款                      | \$ 663,889    | \$ 138,115    | \$ 34,458 | \$ -            | \$ 836,462   |
| 長期借款(含一<br>年內到期之<br>長期借款) | 1,905,420     | (16,629)      | 10,234    | 3,682           | 1,902,707    |
| 租賃負債                      | 83,259        | (9,721)       | 34        | 2,874           | 76,446       |
| 存入保證金                     | 15,175        | 1,245         | 779       | -               | 17,199       |
| 來自籌資活動之<br>負債總額           | \$ 2,667,743  | \$ 113,010    | \$ 45,505 | \$ 6,556        | \$ 2,832,814 |

| 項 目                       | 112 年 1 月 1 日 | 籌資現金流<br>量之變動 | 非現金之變動      |                 | 112年12月31日   |
|---------------------------|---------------|---------------|-------------|-----------------|--------------|
|                           |               |               | 匯率變動        | 其他非現金<br>之變動(註) |              |
| 短期借款                      | \$ 738,126    | \$ (64,010)   | \$ (10,227) | \$ -            | \$ 663,889   |
| 長期借款(含一<br>年內到期之<br>長期借款) | 2,461,139     | (553,329)     | (3,091)     | 701             | 1,905,420    |
| 租賃負債                      | 92,938        | (12,503)      | 3           | 2,821           | 83,259       |
| 存入保證金                     | 13,376        | 2,051         | (252)       | -               | 15,175       |
| 來自籌資活動之<br>負債總額           | \$ 3,305,579  | \$ (627,791)  | \$ (13,567) | \$ 3,522        | \$ 2,667,743 |

註：係有效利息法下之折現影響數。

## 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          |
| SDI JAPAN CO.,LTD.              | 其他關係人          |
| SDI Electronics JAPAN CO., LTD. | 其他關係人          |

### (二) 與關係人間之重大交易事項

113及112年度合併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          | 113 年度     | 112 年度     |
|----------------|------------|------------|
| 對子公司具重大影響力之投資者 | \$ 2,541   | \$ 2,132   |
| 其他關係人          | 368,025    | 458,573    |
| 合 計            | \$ 370,566 | \$ 460,705 |

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/T60-240天。

#### 2. 進貨

| 關係人類別          | 113 年度 | 112 年度   |
|----------------|--------|----------|
| 對子公司具重大影響力之投資者 | \$ -   | \$ 2,027 |
| 其他關係人          | 14,539 | 17,050   |

| 關係人類別 | 113 年度    | 112 年度    |
|-------|-----------|-----------|
| 合 計   | \$ 14,539 | \$ 19,077 |

合併公司對關係人之進貨，其交易價格係依照相關市場價格，由雙方議定之，付款條件為T/T60-90天。

### 3. 應收關係人款項

| 帳列項目  | 關係人類別           | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款  | 對子公司具重大影響力之投資者  | \$ 338          | \$ -            |
|       | SDI Electronics |                 |                 |
|       | JAPAN CO., LTD  | 136,730         | 117,077         |
|       | 其他關係人           | 16,196          | 16,291          |
|       | 合 計             | \$ 153,264      | \$ 133,368      |
| 其他應收款 | 其他關係人           | \$ 8            | \$ 664          |

### 4. 應付關係人款項

| 項 目   | 關係人類別 | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|-------|-------|-----------------|-----------------|
| 應付帳款  | 其他關係人 | \$ 2,904        | \$ 1,732        |
|       | 合 計   | \$ 2,904        | \$ 1,732        |
| 其他應付款 | 其他關係人 | \$ 152          | \$ 359          |

### 5. 其他交易

| 項 目  | 關係人類別          | 113 年度   | 112 年度   |
|------|----------------|----------|----------|
| 費用加項 | 對子公司具重大影響力之投資者 | \$ 1,551 | \$ 1,443 |
|      | 其他關係人          | 3,015    | 2,802    |
|      | 合 計            | \$ 4,566 | \$ 4,245 |
| 費用減項 | 其他關係人          | \$ 171   | \$ 1,032 |

### (三) 對主要管理階層獎酬資訊

| 項 目   | 113 年度    | 112 年度    |
|-------|-----------|-----------|
| 短期福利  | \$ 49,167 | \$ 50,852 |
| 退職後福利 | 528       | 480       |

| 項 目 | 113 年度    | 112 年度    |
|-----|-----------|-----------|
| 合 計 | \$ 49,695 | \$ 51,332 |

#### 八、質押之資產

下列資產業已提供短期借款、租賃及關稅保證等之擔保品。

| 項 目           | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 質押定期存款        |                 |                 |
| （帳列其他金融資產-流動） | \$ 10,600       | \$ 6,600        |
| 受限制活期存款       |                 |                 |
| （帳列其他金融資產-流動） | 25,437          | 21,585          |
| 應收票據(銀行承兌匯票)  | 50,487          | 48,152          |
| 存出保證金         |                 |                 |
| （帳列其他非流動資產）   | 542             | 533             |
| 合 計           | \$ 87,066       | \$ 76,870       |

#### 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113年12月31日，因購買原料已開立未使用之信用狀金額約為18,730仟元。
2. 已簽約但尚未發生之重大資本支出：

| 項 目       | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 143,181      | \$ 80,849       |

#### 十、重大之災害損失：無。

#### 十一、重大之期後事項：

本公司為償還銀行借款，於113年11月1日經董事會決議通過募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債；發行總面額上限為1,200,000仟元，票面利率為0%，發行期間三年，業已於113年12月25日經金管會申報生效，截至114年2月26日止尚未發行，本公司將視市場狀況發行之。

#### 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) 金融工具

### 1. 金融工具之財務風險

#### 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。

#### 重大財務風險之性質及程度

##### (1) 市場風險

###### A. 匯率風險

- (a) 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。該等交易主要計價之貨幣計有美金及日幣等，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司可使用外幣借款及衍生性金融工具(包含遠期外匯合約)來規避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，可協助合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

###### (b) 匯率暴險及敏感度分析

| 113 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             | \$ 57,046 | 32.78 | \$ 1,869,956 |
| 日 幣             | 173,532   | 0.21  | 36,449       |
| 金融負債            |           |       |              |
| 貨幣性項目           |           |       |              |
| 美 金             | 16,921    | 32.78 | 554,654      |
| 日 幣             | 208,149   | 0.21  | 43,722       |

| 112 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             | \$ 58,478 | 30.71 | \$ 1,795,848 |
| 日 幣             | 195,133   | 0.22  | 42,431       |

| 項 目   | 112 年 12 月 31 日 |       |            |
|-------|-----------------|-------|------------|
|       | 外 幣             | 匯 率   | 新 台 幣      |
| 金融負債  |                 |       |            |
| 貨幣性項目 |                 |       |            |
| 美 金   | \$ 20,092       | 30.71 | \$ 617,035 |
| 日 幣   | 37,517          | 0.22  | 8,158      |

合併公司之主要暴險幣別美金及日幣，並以新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，作為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其報導期間結束日之換算以匯率變動1%予以調整。若匯率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司113及112年度之稅前淨利將分別增加或減少13,080仟元及12,131仟元。

#### B. 價格風險

由於合併公司持有之基金及未上市櫃之權益工具投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此合併公司暴露於基金及未上市櫃之權益工具之價格風險。

合併公司主要投資基金及未上市櫃之權益工具，此等基金及未上市櫃之權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若權益工具價格上升或下跌1%，113及112年度稅前淨利及稅前其他綜合損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加(減少)889仟元、228仟元、190仟元及239仟元。

#### C. 利率風險

合併公司之利率風險主要來自於其投資部位及金融債務，於報導期間結束日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| 項 目       | 帳面金額            |                 |
|-----------|-----------------|-----------------|
|           | 113 年 12 月 31 日 | 112 年 12 月 31 日 |
| 具公允價值利率風險 |                 |                 |
| 金融資產      | \$ 145,980      | \$ 237,610      |
| 金融負債      | -               | -               |
| 淨 額       | \$ 145,980      | \$ 237,610      |
| 具現金流量利率風險 |                 |                 |
| 金融資產      | \$ 950,949      | \$ 668,043      |
| 金融負債      | (2,739,169)     | (2,569,309)     |
| 淨 額       | \$ (1,788,220)  | \$ (1,901,266)  |

(a)具公允價值利率風險工具之敏感度分析

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之金融資產，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。

(b)具現金流量利率風險工具之敏感度分析

合併公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，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)1%，將使113及112年度淨利將分別增加(減少)17,882仟元及19,013仟元。

(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。

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。

(a)信用集中風險

截至113年及112年12月31日，應收帳款餘額占合併公司應收帳款總額10%以上之客戶，其合計百分比分別為11%及29%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(b)預期信用減損損失之衡量

A. 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(四)之說明。

B. 信用風險是否顯著增加之判斷依據：合併公司考量外部評等機構之信用評等資訊，同時檢視債務人之重大訊息等資訊，以評估債務工具自原始認列後信用風險是否顯著增加。

(c)持有擔保品及其他信用增加來規避金融資產之信用風險：無。

(d)按攤銷後成本衡量金融資產之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請參閱附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括現金及約當現金、其他應收款等，係為信用風險低之金融資產，經合併公司評估未有減損之情形。

### (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。

#### B. 金融負債到期分析

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

| 非衍生性金融負債                    | 113 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         |
| 短期借款                        | \$ 849,257      | \$ -         | \$ -      | \$ 849,257   | \$ 836,462   |
| 應付票據                        | 83,266          | -            | -         | 83,266       | 83,266       |
| 應付帳款                        | 832,033         | -            | -         | 832,033      | 832,033      |
| 其他應付款                       | 251,416         | -            | -         | 251,416      | 251,416      |
| 租賃負債                        | 9,405           | 24,712       | 48,003    | 82,120       | 76,446       |
| 長期借款（包含一<br>年或一營業周期<br>內到期） | 401,798         | 1,554,576    | 10,305    | 1,966,679    | 1,902,707    |
| 存入保證金                       | -               | -            | 17,199    | 17,199       | 17,199       |
| 合 計                         | \$ 2,427,175    | \$ 1,579,288 | \$ 75,507 | \$ 4,081,970 | \$ 3,999,529 |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 113 年 12 月 31 日 |           |           |           |            |                |
|------|-----------------|-----------|-----------|-----------|------------|----------------|
|      | 一年以內            | 一至五年      | 五至十年      | 十至十五年     | 十五至<br>二十年 | 未折現之租<br>賃給付總額 |
| 租賃負債 | \$ 9,405        | \$ 24,712 | \$ 32,220 | \$ 15,783 | \$ -       | \$ 82,120      |

| 非衍生性金融負債                    | 112 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       |
| 短期借款                        | \$ 671,819      | \$ -      | \$ -   | \$ 671,819 | \$ 663,889 |
| 應付票據                        | 65,846          | -         | -      | 65,846     | 65,846     |
| 應付帳款                        | 838,004         | -         | -      | 838,004    | 838,004    |
| 其他應付款                       | 254,764         | -         | -      | 254,764    | 254,764    |
| 租賃負債                        | 9,445           | 26,307    | 54,115 | 89,867     | 83,259     |
| 長期借款（包含一<br>年或一營業周期<br>內到期） | 556,711         | 1,383,284 | 35,349 | 1,975,344  | 1,905,420  |
| 存入保證金                       | -               | -         | 15,175 | 15,175     | 15,175     |

112 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         |
|----------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|
| 合 計      | \$ 2,396,589 | \$ 1,409,591 | \$ 104,639 | \$ 3,910,819 | \$ 3,826,357 |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

112 年 12 月 31 日

|      | 一年以內     | 一至五年      | 五至十年      | 十至十五年     | 十五至二十年 | 未折現之租賃給付總額 |
|------|----------|-----------|-----------|-----------|--------|------------|
| 租賃負債 | \$ 9,445 | \$ 26,307 | \$ 31,959 | \$ 22,156 | \$ -   | \$ 89,867  |

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

### (三) 金融工具種類

113 年 12 月 31 日

112 年 12 月 31 日

#### 金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產

融資產—流動 \$ 88,867 \$ 18,999

按攤銷後成本衡量之金融資產

(註 1) 3,233,402 2,846,256

透過其他綜合損益按公允價值

衡量之金融資產—非流動 22,809 23,938

#### 金融負債

按攤銷後成本衡量(註 2) 3,923,083 3,743,098

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金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付帳款、其他應付款、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。

### (四) 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

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。

### 3. 按公允價值衡量之金融工具

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：

| 113 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—流動        |           |      |           |            |
| 基 金             | \$ 88,867 | \$ - | \$ -      | \$ 88,867  |
| 透過其他綜合損益按公允     |           |      |           |            |
| 價值衡量之金融資產—      |           |      |           |            |
| 非流動             |           |      |           |            |
| 權益工具            |           |      |           |            |
| 未上市上(櫃)股票       | -         | -    | 22,809    | 22,809     |
| 合 計             | \$ 88,867 | \$ - | \$ 22,809 | \$ 111,676 |

| 112 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—流動        |           |      |           |           |
| 基 金             | \$ 18,999 | \$ - | \$ -      | \$ 18,999 |
| 透過其他綜合損益按公允     |           |      |           |           |
| 價值衡量之金融資產—      |           |      |           |           |
| 非流動             |           |      |           |           |
| 權益工具            |           |      |           |           |
| 未上市上(櫃)股票       | -         | -    | 23,938    | 23,938    |
| 合 計             | \$ 18,999 | \$ - | \$ 23,938 | \$ 42,937 |

### 4. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術

(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)合併公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。

(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. 第一等級及第二等級間之移動：無。

6. 第三等級之變動明細：

| 項 目                | 113 年度    | 112 年度    |
|--------------------|-----------|-----------|
| <u>透過其他綜合損益按公允</u> |           |           |
| <u>價值衡量之金融資產</u>   |           |           |
| 期初餘額               | \$ 23,938 | \$ 21,023 |
| 認列於其他綜合損益          | (1,129)   | 2,915     |
| 匯率影響數              | -         | -         |
| 期末餘額               | \$ 22,809 | \$ 23,938 |

### 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。

(四) 主要股東資訊(股權比例達5%以上股東名稱、持股數額及比例)：無。

#### 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合併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及調節如下：

| 項 目    | 113 年度       |              |            |                |               |
|--------|--------------|--------------|------------|----------------|---------------|
|        | 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    | \$ 9,121,825 | \$ 1,526,506 | \$ 166,378 | \$ -           | \$ 10,814,709 |
| 部門間收入  | 708,555      | 486,684      | 13,415     | (1,208,654)    | -             |
| 合 計    | \$ 9,830,380 | \$ 2,013,190 | \$ 179,793 | \$ (1,208,654) | \$ 10,814,709 |
| 利息費用   | \$ 52,487    | \$ 9,538     | \$ -       | \$ -           | \$ 62,025     |
| 折舊、攤銷及 |              |              |            |                |               |
| 減損     | \$ 617,402   | \$ 82,339    | \$ 16,471  | \$ -           | \$ 716,212    |
| 部門損益   | \$ 600,779   | \$ 252,876   | \$ 42,897  | \$ -           | \$ 896,552    |
| 稅前淨利   |              |              |            |                | \$ 896,552    |
| 資產合計   |              |              |            |                | \$ 12,535,297 |

| 項 目    | 112 年度       |              |            |                |               |
|--------|--------------|--------------|------------|----------------|---------------|
|        | 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    | \$ 9,296,927 | \$ 1,415,712 | \$ 143,892 | \$ -           | \$ 10,856,531 |
| 部門間收入  | 529,564      | 471,457      | 30,371     | (1,031,392)    | -             |
| 合 計    | \$ 9,826,491 | \$ 1,887,169 | \$ 174,263 | \$ (1,031,392) | \$ 10,856,531 |
| 利息費用   | \$ 53,759    | \$ 9,935     | \$ -       | \$ -           | \$ 63,694     |
| 折舊、攤銷及 |              |              |            |                |               |
| 減損迴轉利益 | \$ 570,749   | \$ 85,424    | \$ 8,633   | \$ -           | \$ 664,806    |
| 部門損益   | \$ 776,818   | \$ 181,324   | \$ 42,736  | \$ -           | \$ 1,000,878  |
| 稅前淨利   |              |              |            |                | \$ 1,000,878  |
| 資產合計   |              |              |            |                | \$ 12,145,415 |



(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

向主要營運決策者呈報之部門收入及部門損益。與損益表或資產負債表採用一致之衡量方式。

(五) 地區別資訊

1. 來自外部客戶之收入

| 地 區  | 113 年度               | 112 年度               |
|------|----------------------|----------------------|
| 中 國  | \$ 4,698,983         | \$ 4,716,771         |
| 日 本  | 1,285,209            | 1,431,267            |
| 台 灣  | 1,226,891            | 1,235,890            |
| 馬來西亞 | 1,325,486            | 1,053,270            |
| 其 他  | 2,278,140            | 2,419,333            |
| 合 計  | <u>\$ 10,814,709</u> | <u>\$ 10,856,531</u> |

2. 非流動資產

| 地 區 | 113 年 12 月 31 日     | 112 年 12 月 31 日     |
|-----|---------------------|---------------------|
| 台 灣 | \$ 3,802,497        | \$ 3,896,775        |
| 中 國 | 1,530,409           | 1,564,581           |
| 合 計 | <u>\$ 5,332,906</u> | <u>\$ 5,461,356</u> |

(六) 重要客戶別資訊

合併銷貨收入淨額百分之十以上之客戶：

| 客戶名稱  | 113 年度              |            | 112 年度              |            |
|-------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|       | 金 額                 | 百 分 比      | 金 額                 | 百 分 比      |
| 甲 集 團 | \$ 1,629,953        | 15%        | \$ 1,968,033        | 18%        |
| 乙 集 團 | 1,390,860           | 13%        | 1,323,618           | 12%        |
| 合 計   | <u>\$ 3,020,813</u> | <u>28%</u> | <u>\$ 3,291,651</u> | <u>30%</u> |

註：若屬集團公司之客戶受同一控制個體控制者，則以單一客戶別表達。

順德工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國113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) | (3) | NTD 3,174,852 | NTD        | 1,370,945 | NTD      | 1,370,945 | NTD 597,946 | NTD -        | 19.56%                | NTD 3,527,613 | Y            | N            | Y          |    |
|    |           |          |     |               | USD        | 14,000    | USD      | 14,000    |             |              |                       |               |              |              |            |    |
|    |           |          |     |               | RMB        | 200,000   | RMB      | 200,000   |             |              |                       |               |              |              |            |    |

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113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      |     |
| 德輝科技  | 日盛-貨幣市場基金                       | —           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動            | 5,744 | \$ 88,867 | —      | \$ 88,867 |     |
| 本公司   | 彰化高爾夫股份有限公司                     | —           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整-非流動 | 90    | 10,631    | 0.24%  | 10,631    |     |
| 本公司   | SDI Electronics JAPAN CO., LTD. | 參閱附註七(一)    | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整-非流動 | 30    | 9,059     | 15.00% | 9,059     |     |
| 本公司   | SDI JAPAN CO., LTD              | 參閱附註七(一)    | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資評價調整-非流動 | 200   | 3,119     | 19.61% | 3,119     |     |

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113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)                        | 孫公司   | 銷貨      | \$ 235,541 | 2.90%      | 依雙方約定之條件辦理 | —                 | —    | \$ 66,078  | 5.02%           |    |
| 順德工業(江蘇) | 本公司                             | 最終母公司 | 銷貨      | 643,861    | 21.73%     | 依雙方約定之條件辦理 | —                 | —    | 53,304     | 4.05%           |    |
| 德輝科技     | 本公司                             | 最終母公司 | 銷貨      | 242,698    | 33.49%     | 依雙方約定之條件辦理 | —                 | —    | 74,440     | 33.49%          |    |
| 本公司      | SDI Electronics JAPAN CO., LTD. | 其他關係人 | 銷貨      | 324,835    | 4.00%      | 依雙方約定之條件辦理 | —                 | —    | 136,729    | 10.40%          |    |

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113年12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項<br>之公司 | 交易對象名稱                                | 關 係      | 應收關係人款項餘額       | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>呆帳金額 |
|---------------|---------------------------------------|----------|-----------------|------|-----------|------|-------------------|--------------|
|               |                                       |          |                 |      | 金 額       | 處理方式 |                   |              |
| 本公司           | SDI Electronics<br>JAPAN CO.,<br>LTD. | 參閱附註七(一) | 應收帳款 \$ 136,729 | 2.38 | \$ -      | —    | \$ 64,600         | \$ -         |

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113年1月1日至12月31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<br>之關係 | 交 易 往 來 情 形 |            |      |                   |
|----|--------------|----------|-------------|-------------|------------|------|-------------------|
|    |              |          |             | 科 目         | 金 額        | 交易條件 | 佔合併總營收或<br>總資產之比率 |
| 0  | 本公司          | 順德工業(江蘇) | 1           | 銷貨收入        | \$ 235,541 | 註3   | 2.18%             |
| 0  | 本公司          | 順德工業(江蘇) | 1           | 應收帳款        | 66,078     | 註3   | 0.53%             |
| 0  | 本公司          | 順德工業(江蘇) | 1           | 其他應收款       | 298        | -    | -                 |
| 0  | 本公司          | 朝新金屬     | 1           | 銷貨收入        | 11,146     | 註3   | 0.10%             |
| 0  | 本公司          | 朝新金屬     | 1           | 應收帳款        | 703        | 註3   | 0.01%             |
| 0  | 本公司          | 朝新金屬     | 1           | 其他應收款       | 824        | -    | 0.01%             |
| 0  | 本公司          | 德輝科技     | 1           | 銷貨收入        | 205        | 註3   | -                 |
| 0  | 本公司          | 德輝科技     | 1           | 應收帳款        | 2          | 註3   | -                 |
| 0  | 本公司          | 德輝科技     | 1           | 其他應收款       | 8,977      | -    | 0.07%             |
| 1  | 順德工業<br>(江蘇) | 本公司      | 2           | 銷貨收入        | 643,861    | 註3   | 5.95%             |
| 1  | 順德工業<br>(江蘇) | 本公司      | 2           | 應收帳款        | 53,304     | 註3   | 0.43%             |
| 2  | 朝新金屬         | 本公司      | 2           | 銷貨收入        | 18,744     | 註3   | 0.17%             |
| 2  | 朝新金屬         | 本公司      | 2           | 加工收入        | 3,083      | 註3   | 0.03%             |
| 2  | 朝新金屬         | 本公司      | 2           | 應收帳款        | 4,144      | 註3   | 0.03%             |
| 2  | 朝新金屬         | 順德工業(江蘇) | 3           | 銷貨收入        | 53,311     | 註3   | 0.49%             |
| 2  | 朝新金屬         | 順德工業(江蘇) | 3           | 應收帳款        | 12,154     | 註3   | 0.10%             |
| 3  | 德輝科技         | 本公司      | 2           | 銷貨收入        | 242,698    | 註3   | 2.24%             |
| 3  | 德輝科技         | 本公司      | 2           | 應收帳款        | 74,440     | 註3   | 0.59%             |
| 3  | 德輝科技         | 朝新金屬     | 3           | 銷貨收入        | 65         | 註3   | -                 |

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。

註4：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（不包含大陸被投資公司）  
 民國113年12月31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<br>本期損益 | 本期認列之<br>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                 | 台灣     | 金屬板帶之冶煉及軋製     | \$ 106,953    | \$ 106,953 | 14,810  | 84.62%  | \$ 257,789 | \$ 19,275     | \$ 19,703     | 註1、2 |
| 本公司    | 德輝科技                 | 台灣     | 電子零組件製造業、國際貿易業 | 98,969        | 98,969     | 9,897   | 54.98%  | 389,919    | 118,201       | 62,534        | 註1、2 |
| 本公司    | SHUEN DER (B. V. I.) | 英屬維京群島 | 控股公司           | 753,940       | 706,330    | 8,920   | 100.00% | 1,869,465  | 17,429        | 17,818        | 註1~3 |

註1：編製合併財務報告時業已沖銷。  
 註2：與本期認列投資損益之差異數係未實現銷貨毛利。  
 註3：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113年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

| 大陸被投資<br>公司名稱 | 主要營業項目                               | 實收資本額       | 投資<br>方式 | 本期期初自<br>台灣匯出累積<br>投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 |     | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益 | 期末投資<br>帳面金額  | 截至本期止<br>已匯回投資<br>收益 | 備註 |
|---------------|--------------------------------------|-------------|----------|-------------------------|-------------|-----|-------------------------|---------------|-------------------------|--------------|---------------|----------------------|----|
|               |                                      |             |          |                         | 匯 出         | 收 回 |                         |               |                         |              |               |                      |    |
| 順德工業<br>(江蘇)  | 集成電路框架及<br>刀片、文具等<br>事務用品之製<br>造加工銷售 | NTD 975,205 | 註1       | NTD 600,380             | -           | -   | NTD 600,380             | NTD 17,577    | 100.00%                 | NTD 17,429   | NTD 1,900,667 | -                    |    |
|               |                                      | USD 29,750  |          | USD 19,550              |             |     | USD 19,550              | USD 548       |                         |              |               |                      |    |
| 順德文具<br>(江蘇)  | 文具及刀片等事<br>務用品之製造<br>銷售              | NTD 172,095 | 註5       | NTD 105,950             | -           | -   | NTD 105,950             | -             | 100.00%                 | -            | -             | -                    |    |
|               |                                      | USD 5,250   |          | USD 3,450               |             |     | USD 3,450               | -             |                         |              |               |                      |    |

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 |         | 經濟部投審會<br>核准投資金額 |           | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |  |
|--------------------------|---------|------------------|-----------|------------------------|--|
| NTD                      | 753,940 | NTD              | 1,147,300 | NTD 4,451,089          |  |
| USD                      | 23,000  | USD              | 35,000    |                        |  |

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：編製合併財務報告時業已沖銷。

註5：SHUEN DER(B. V. I.)投資大陸之子公司順德工業(江蘇)於113年間進行分割，相關資訊請參閱四、(三)、2。