

證券代號：2351

順德工業股份有限公司
財 務 報 表
民國一〇一年及一〇〇年第一季
(內附會計師核閱報告)

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

順德工業股份有限公司
民國一〇一年第一季財務報表

項	目	頁	次
一、封面		第 1	頁
二、目錄		第 2	頁
三、會計師核閱報告		第 3	頁
四、資產負債表		第 4	頁
五、損益表		第 5~6	頁
六、現金流量表		第 7~8	頁
七、財務報表附註			
(一)公司沿革		第 9	頁
(二)重要會計政策之彙總說明		第 9~14	頁
(三)會計變動之理由及其影響		第 14	頁
(四)重要會計科目之說明		第 14~28	頁
(五)關係人交易		第 28~33	頁
(六)質押之資產		第 33	頁
(七)重大承諾事項及或有事項		第 33~34	頁
(八)重大之災害損失		第 34	頁
(九)重大之期後事項		第 34	頁
(十)其他		第 34	頁
(十一)揭露事項		第 34	頁
1. 重大交易事項相關資訊		第 34~37	頁
2. 轉投資事業相關資訊		第 34~37	頁
3. 大陸投資資訊		第 37	頁
(十二)營運部門資訊		第 38	頁

順德工業股份有限公司

會計師核閱報告

順德工業股份有限公司 公鑒：

順德工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日之損益表、現金流量表，業經本會計師予以核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註四、(八)所述，順德工業股份有限公司第一段所述財務報表，其民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日採權益法之長期股權投資餘額中分別為402,722仟元及1,911,181仟元；累積換算調整數分別為0仟元及111,481仟元；遞延貸項分別為0仟元及65,494仟元，民國一〇一年及一〇〇年第一季採權益法認列之投資收益分別為14,828仟元及48,564仟元及附註十一所揭露之其他附註揭露事項相關資訊，係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報表，以權益法評價認列及資訊揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國一〇一年及一〇〇年第一季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反『證券發行人財務報告編製準則』、『商業會計法』及『商業會計處理準則』中與財務會計原則相關之規定及『一般公認會計原則』而須作修正之情事。

如附註三所述，順德工業股份有限公司於民國一〇〇年一月一日起開始適用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第四十一號「營運部門資訊之揭露」。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：楊貞瑜

會計師：蕭溪明

地址：彰化縣彰化市中興路130號3樓

電話：(04)7262722

核准文號：(86)台財證(六)第13069號

核准文號：(72)台財證(一)第2583號

中華民國一〇一年四月二十六日

~ 3 ~

順德工業股份有限公司

資產負債表

民國101及100年3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資產類	101.3.31		100.1.0		代碼	負債及股東權益	101.3.31		1900.1.0	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(註二、四)	264,284	3.16	227,835	2.66	2100	短期借款(註四)	60,000	0.72	320,000	3.73
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 — 流動(註二、四)	13,129	0.16	21,114	0.25	2110	應付票據	15,434	0.18	62,384	0.73
1120	應收票據淨額(註二、四)	18,970	0.23	17,584	0.21	2140	應付帳款—非關係人	620,369	7.43	1,166,960	13.61
1140	應收帳款淨額(註二、四、五)	1,159,325	13.89	1,355,646	15.82	2150	應付帳款—關係人(註五)	111,227	1.33	159,649	1.86
1190	其他金融資產-流動(註四、五、六)	72,431	0.87	100,187	1.17	2160	應付所得稅	26,220	0.31	91,577	1.07
120x	存貨淨額(註二、四)	1,498,370	17.94	1,767,639	20.62	2170	應付費用	178,904	2.14	202,951	2.37
1250-1280	預付款項及其他流動資產(註二、四)	45,802	0.55	56,533	0.64	2170-2210	其他應付款(註五)	68,683	0.82	71,361	0.83
1286	遞延所得稅資產-流動(註二、四)	31,272	0.37	17,661	0.21	2272	一年內到期長期借款(註四)	378,080	4.53	472,964	5.52
	流動資產合計	3,103,583	37.17	3,564,199	41.58	2260-2280	預收款項及其他流動負債(註四)	50,500	0.60	22,292	0.26
	基金及投資						流動負債合計	1,509,417	18.06	2,570,138	29.73
1421	採權益法之長期股權投資(註二、四)	1,981,362	23.73	1,911,181	22.30	2420	長期負債				
1481	以成本衡量之金融資產-非流動(註二)	2,254	0.03	2,254	0.03		長期借款(註四)	2,714,130	32.51	1,702,179	19.86
	基金及投資合計	1,983,616	23.76	1,913,435	22.33	2510	各項準備				
	固定資產(註二、四)						土地增值稅準備(註四)	78,957	0.95	78,957	0.92
	成本及重估增值						其他負債				
1501	土地	41,873	0.50	41,873	0.49	2810	應計退休金負債(註二)	191,900	2.30	191,500	2.23
1521	建築物	964,937	11.56	785,773	9.17	2861	遞延所得稅負債-非流動(註二、四)	113,216	1.36	83,661	0.98
1531	機器設備	3,076,646	36.86	2,773,244	32.36	2880	其他負債(註二、四)	45,671	0.55	51,954	0.61
1537	模具設備	1,105,014	13.24	1,111,343	12.96		其他負債合計	350,787	4.21	327,115	3.82
1546	污染防治設備	94,086	1.13	89,567	1.04		負債總額	4,653,291	55.73	4,678,389	54.32
1551	運輸設備	14,324	0.17	16,228	0.19		股東權益				
1631	租賃改良	25,015	0.30	17,674	0.21	31xx	股本(註四)	1,782,253	21.35	1,782,253	20.79
1681	其他設備	480,737	5.76	518,218	6.05	32xx	資本公積(註四)	409,616	4.91	409,616	4.78
15x8	重估增值	137,393	1.64	137,505	1.60	32xx	保留盈餘(註四)				
	成本及重估增值合計	5,940,025	71.16	5,491,425	64.07	33xx	法定盈餘公積	368,138	4.41	302,674	3.53
15x9	減：累計折舊	(3,075,297)	(36.84)	(2,962,006)	(34.56)	3351	未分配盈餘	1,023,227	12.26	1,330,476	15.52
1599	減：累計減損	0	0.00	(15,700)	(0.18)	3351	股東權益其他項目				
1671	未完工程	194,501	2.33	336,598	3.93	3420	累積換算調整數(註四)	149,308	1.79	111,481	1.30
1672	預付設備款	62,700	0.75	112,985	1.31	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(85,915)	(1.03)	(91,787)	(1.07)
	固定資產淨額	3,121,929	37.40	2,963,302	34.57	3460	未實現重估增值(註四)	48,038	0.58	48,038	0.56
	無形資產(註二、四)						股東權益總額	3,694,665	44.27	3,892,751	45.68
1710	商標權	1,254	0.02	749	0.01		負債及股東權益總額	8,347,956	100.00	8,571,140	100.00
1720	專利權	15,463	0.19	11,736	0.14						
1770	遞延退休金成本	9,979	0.12	12,474	0.14						
	無形資產淨額	26,696	0.33	24,959	0.29						
18xx	其他資產(註二、四)	112,132	1.34	105,245	1.23						
	資產總額	8,347,956	100.00	8,571,140	100.00						

【請參閱後附財務報表附註】

(參閱鼎信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十六日核閱報告)

董事長：陳朝雄

經理人：陳朝雄

會計主管：黃瑞杰

順德工業股份有限公司

損 益 表

民國101年及100年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項 目	101年第一季		100年第一季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入(註二)	1,549,753	101.14	1,929,529	100.95
4170	減：銷貨退回	(6,798)	(0.44)	(7,835)	(0.41)
4190	減：銷貨折讓	(10,642)	(0.69)	(10,414)	(0.54)
4100	營業收入淨額	1,532,313	100.00	1,911,280	100.00
5110	營業成本(註四)	(1,358,518)	(88.66)	(1,700,206)	(88.96)
5910	營業毛利	173,795	11.34	211,074	11.04
5920	減：聯屬公司間未實現利益	(38,330)	(2.50)	(42,376)	(2.22)
5930	加：聯屬公司間已實現利益	39,771	2.60	40,795	2.13
	營業毛利淨額	175,236	11.44	209,493	10.96
	營業費用(註四)				
6100	推銷費用	(38,976)	(2.54)	(40,741)	(2.13)
6200	管理及總務費用	(40,452)	(2.64)	(41,482)	(2.17)
6300	研究發展費用	(27,363)	(1.79)	(26,891)	(1.41)
	營業費用合計	(106,791)	(6.97)	(109,114)	(5.71)
6900	營業淨利	68,445	4.47	100,379	5.25
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	35	0.00	57	0.00
7121	採權益法認列之投資收益(註四)	15,191	0.99	48,564	2.54
7160	兌換利益	0	0.00	2,578	0.13
7210	租金收入	1,777	0.12	1,762	0.09
7250	壞帳轉回利益	3,569	0.23	0	0.00
7310	金融資產評價利益	1,403	0.09	0	0.00
7480	其他收入—佣金收入	11,984	0.78	9,348	0.49
7480	其他收入—其他	6,604	0.43	3,121	0.16
	營業外收入及利益合計	40,563	2.65	65,430	3.42
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(12,820)	(0.84)	(6,986)	(0.37)
7560	兌換損失	(19,087)	(1.25)	0	0.00
7880	其他損失—報廢損失	(1,077)	(0.07)	(1,422)	(0.07)
7880	其他損失—其他	(570)	(0.04)	(959)	(0.05)
	營業外費用及損失合計	(33,554)	(2.19)	(9,367)	(0.49)

【接次頁】

【承前頁】

代碼	項 目	101年第一季		100年第一季	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	75,454	4.92	156,442	8.19
8110	所得稅(費用)利益(註二、四)	(10,095)	(0.66)	(22,173)	(1.16)
9600	純 益	<u>65,359</u>	<u>4.27</u>	<u>134,269</u>	<u>7.03</u>
	每股盈餘(註四)	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘	<u>0.42</u>	<u>0.37</u>	<u>0.88</u>	<u>0.75</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>0.42</u>	<u>0.37</u>	<u>0.88</u>	<u>0.75</u>

【請參閱後附財務報表附註】

(參閱鼎信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十六日核閱報告)

董事長：陳朝雄

經理人：陳朝雄

會計主管：黃瑞杰

順德工業股份有限公司

現金流量表

民國101年及100年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	101年第一季	100年第一季
來自營業活動之現金流量		
本期淨利	65,359	134,269
調整項目		
折舊	109,419	98,629
各項攤提	2,145	2,468
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(92,500)	0
未提撥退休金費用	2,514	1,030
存貨報廢損失	7,530	11,249
未實現毛利增加(減少)	(1,794)	1,291
呆帳損失(備抵呆帳轉收入)	(3,569)	1,200
權益法認列之投資(收益)損失	(15,191)	(48,564)
出售固定資產(利益)損失	(680)	(566)
未實現兌換(利益)損失	719	6,222
金融資產評價損失(利益)	(1,403)	374
固定資產報廢損失	1,077	1,423
其他收入	(1,700)	(54)
其他損失	492	240
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產(增加)減少	1,010	994
應收票據及帳款(增加)減少	(76,077)	11,792
存貨(增加)減少	227,769	(296,390)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(4,068)	(67,233)
遞延所得稅資產(增加)減少	10,095	16,606
應付票據及帳款增加(減少)	(146,027)	178,604
其他應付款增加(減少)	13,892	(44,648)
應付所得稅增加(減少)	0	(2)
遞延所得稅負債增加(減少)	0	5,567
預收款項及其他流動負債增加(減少)	5,790	16,246
營業活動之現金流入(出)	104,802	30,747
投資活動之現金流量		
未攤銷費用(增加)減少	(3,348)	0
存出保證金(增加)減少	60	1,500
出售固定資產價款	0	149
增購固定資產	(110,582)	(233,080)
其他資產(增加)減少	243	(2,938)
投資活動之現金流入(出)	(113,627)	(234,369)

【接次頁】

【承前頁】

	101年第一季	100年第一季
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(103,000)	(87,000)
代收款項增加(減少)	(1,433)	(5,437)
舉借長期借款	1,300,000	253,000
償還長期借款	(1,178,448)	0
融資活動之現金流入(出)	17,119	160,563
匯率影響數	(719)	(636)
本期現金及約當現金增加(減少)數	7,575	(43,695)
期初現金及約當現金餘額	256,709	271,530
期末現金及約當現金餘額	264,284	227,835
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息費用(不含利息資本化)	12,007	6,551
本期支付所得稅	0	0
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	378,080	472,964
僅有部份現金收付之投資及融資活動		
出售固定資產價款	3,078	2,567
加：期初應收設備款	0	0
減：期末應收設備款	(3,078)	(2,418)
現金收入	0	149
增購固定資產	74,732	143,912
加：期初應付設備款	65,592	145,701
減：期末應付設備款	(29,742)	(56,533)
現金支付	110,582	233,080

【請參閱後附財務報表附註】

(參閱鼎信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十六日核閱報告)

董事長：陳朝雄

經理人：陳朝雄

會計主管：黃瑞杰

順德工業股份有限公司

財務報表附註

民國101及100年第一季

(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

順德工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國56年10月17日奉准設立登記，登記地址為彰化市大竹里彰南路2段260號，原產製文具事務用品，經數度擴充後除自行生產模具外，並發展精密電子零配件之製造。主要業務為刀片、文具等事務用品及電子零配件之製造加工及銷售。本公司股票自民國85年4月25日起於臺灣證券交易所正式掛牌上市。

本公司民國101年及100年3月31日之員工人數分別為1,118人及1,094人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易事項

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結算時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債(例如權益商品)，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期股權投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益作為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

本公司依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產、出租資產及閒置資產之折舊及減損、遞延費用之攤銷及減損、所得稅、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計和假設，因估計通常在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 現金及約當現金

現金係指用途未受限制之庫存現金及各種銀行存款。約當現金係指隨時可轉換成定額現金及即將到期且其利率變動對其價值影響甚小者，包括自投資日起三個月內到期之商業本票及銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(六) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日（或股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(七) 應收款項之減損評估

備抵呆帳係按應收款項（包含應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款）之收回可能性評估提列，本公司係依據對客戶之應收款項帳齡分析及經濟環境等因素，定期評估應收款項之收回可能性。

如附註三所述，本公司於民國100年1月1日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收款項係於每一資產負債表日評估其減損跡

象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收款項發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收款項組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收款項違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收款項原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

（八）資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、閒置資產、出租資產與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

（九）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。期末存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，除同類別存貨外以個別項目逐項比較，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完

工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額，存貨所提列之跌價損失帳列為銷貨成本。

(十) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力，採權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

(十一) 固定資產、出租資產及閒置資產

固定資產、出租資產及閒置資產以成本或成本加重估增值減累計折舊計價。固定資產、出租資產及閒置資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：建築物，八至五十年；機器設備，二至二十年；模具設備，二至十年；污染防治設備，三至十五年；運輸設備，五至八年；租賃改良，五至六年；其他設備，三至十五年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產、出租資產及閒置資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

固定資產、出租資產及閒置資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產、出租資產及閒置資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十二) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。商標權及專利權分別按十至二十年及五至二十五年平均攤銷。

(十三) 遞延費用

遞延費用依直線法按五年平均攤銷。

(十四) 員工退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。

(十五) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數及(二)可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異迴轉之時間，且於可預見之未來不會迴轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列為當年度之所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十六) 員工紅利及董監酬勞

員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(九六)基秘字第〇五二號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目，嗣後股東會決議實際配發金額與估列數如有差異，視為會計估計變動，列為當期損益。

(十七) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按與買方所協議交易對價(考量商業折扣及數量折扣後)之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(十八) 重分類

為配合民國101第一季財務報表表達方式，民國100第一季財務報表之部分會計科目業經重分類。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 金融商品之會計處理

本公司自民國100年1月1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括1. 將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；2. 修訂保險相關合約之會計準則適用規範；3. 將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；4. 增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及5. 債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司民國100年第一季財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門資訊之揭露

本公司自民國100年1月1日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司營運部門資訊之報導方式產生改變。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	101. 3. 31	100. 3. 31
庫存現金	554	540
銀行存款	263, 730	227, 295
合 計	<u>264, 284</u>	<u>227, 835</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	101. 3. 31	100. 3. 31
交易目的金融資產－流動		
基 金	13, 129	21, 114
合 計	<u>13, 129</u>	<u>21, 114</u>

(三) 應收票據淨額

	101. 3. 31	100. 3. 31
	<u> </u>	<u> </u>

應收票據—非關係人	18,970	17,784
減：備抵呆帳—應收票據	0	(200)
合 計	18,970	17,584

(四) 應收帳款淨額

	101.3.31	100.3.31
應收帳款—非關係人	1,152,150	1,328,473
應收帳款—關係人	17,675	40,142
減：備抵呆帳	(10,500)	(12,969)
合 計	1,159,325	1,355,646

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	101年第一季				
	應收票據	應收帳款	其他應收款	催收款	合 計
期初金額	200	12,969	1,200	4,022	18,391
本期迴轉	(200)	(2,469)	(900)	0	(3,569)
期末金額	0	10,500	300	4,022	14,822

	100年第一季				
	應收票據	應收帳款	其他應收款	催收款	合 計
期初金額	200	10,969	1,300	4,022	16,491
本期提列	0	2,000	0	0	2,000
本期迴轉	0	0	(800)	0	(800)
期末金額	200	12,969	500	4,022	17,691

(五) 其他金融資產—流動

	101.3.31	100.3.31
應收三角貿易款	56,715	82,499
減：備抵呆帳—其他應收款	(300)	(500)
其他應收款—關係人	7,272	10,032
定期存款—質押	6,500	6,500

其 他	2,244	1,656
合 計	72,431	100,187

定期存款一質押係提供予銀行作為關稅記帳保證，及作為向台灣省農會租賃廠房之擔保品。

(六) 存貨淨額

	101. 3. 31	100. 3. 31
商品存貨	48,903	48,153
原 料	364,799	646,913
在 製 品	585,995	530,098
製 成 品	610,062	624,742
在途存貨	5,111	8,733
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(116,500)	(91,000)
合 計	1,498,370	1,767,639

本公司民國101及100年第一季認列為營業成本之存貨相關費損如下：

	101年第一季	100年第一季
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	(92,500)	0
存貨報廢損失	7,530	11,249
未分攤固定費用	10,077	836
合 計	(74,893)	12,085

(七) 預付款項及其他流動資產

	101. 3. 31	100. 3. 31
預付款項		
預付保險費	193	180
預付購料款	0	191
預付商標專利權	23,292	17,876
其他預付費用	15,002	14,723
小 計	38,487	32,970
其他流動資產		
應收退稅款	7,315	23,563
小 計	7,315	23,563

合 計	45,802	56,533
-----	--------	--------

(八) 採權益法之長期股權投資

被投資公司	101. 3. 31		100. 3. 31	
	金 額	股權比例	金 額	股權比例
朝新金屬工業(股)公司	221,221	84.62%	214,584	84.62%
德輝科技(股)公司	181,501	54.98%	178,351	54.98%
SHUEN DER(B. V. I) CO.	1,578,640	100.00%	1,518,246	100.00%
合 計	1,981,362		1,911,181	

本公司採權益法評價之長期股權投資及投資收益，除民國101年第一季SHUEN DER(B. V. I) CO. 係經會計師核閱，其餘係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報表計算，民國101及100年第一季採權益法認列投資(損)益明細如下：

	101年第一季	100年第一季
朝新金屬工業(股)公司	5,393	12,246
德輝科技(股)公司	9,435	15,832
SHUEN DER(B. V. I) CO.	363	20,486
合 計	15,191	48,564

朝新金屬工業(股)公司(以下簡稱朝新金屬)成立於民國77年12月，主要經營金屬板帶之冶煉及軋製。

德輝科技(股)公司(以下簡稱德輝科技)成立於民國86年8月，主要營業項目為電子零組件製造及國際貿易業務。

SHUEN DER (B. V. I) CO. (以下簡稱SHUEN DER(B. V. I))係以投資業務為主之控股公司；本公司係透過SHUEN DER (B. V. I)轉投資大陸地區，於江蘇省張家港保稅區投資設立順德工業(江蘇)有限公司(以下簡稱順德工業(江蘇))，持有100%股權，截至民國101年3月31日止其實收股本為美金8,920仟元；順德工業(江蘇)主要營業項目為集成電路框架及刀片、文具等事務用品之製造加工及銷售。

民國101及100年第一季本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

本公司對大陸地區投資之相關資訊，詳見附註十一。

(九) 固定資產

101年第一季				
期初餘額	增	加	出售或報廢重分類	期末餘額

成本					
土地	41,873	0	0	0	41,873
建築物	964,937	0	0	0	964,937
機器設備	3,007,391	14,235	(10,194)	65,214	3,076,646
模具設備	1,070,359	153	(15,578)	50,080	1,105,014
污染防治設備	94,563	0	(477)	0	94,086
運輸設備	14,324	0	0	0	14,324
租賃改良	25,015	0	0	0	25,015
其他設備	485,407	1,399	(6,069)	0	480,737
小計	5,703,869	15,787	(32,318)	115,294	5,802,632
重估增值	137,393	0	0	0	137,393
累計折舊					
建築物	(291,730)	(7,535)	0	0	(299,265)
機器設備	(1,599,901)	(60,689)	9,761	0	(1,650,829)
模具設備	(726,933)	(28,525)	13,029	0	(742,429)
污染防治設備	(72,860)	(1,340)	448	0	(73,752)
運輸設備	(10,658)	(281)	0	0	(10,939)
租賃改良	(3,408)	(951)	0	0	(4,359)
其他設備	(289,783)	(9,546)	5,605	0	(293,724)
小計	(2,995,273)	(108,867)	28,843	0	(3,075,297)
累計減損	(1,700)	0	1,700	0	0
預付款項及未完工程	313,550	58,945	0	(115,294)	257,201
淨額	3,157,839				3,121,929

100年第一季

	期初餘額	增	加	出售或報廢	重分類	期末餘額
成本						
土地	41,873	0	0	0	0	41,873
建築物	785,655	118	0	0	0	785,773
機器設備	2,713,326	7,418	(33,347)	85,847		2,773,244
模具設備	1,112,070	1,175	(25,279)	23,377		1,111,343
污染防治設備	89,377	670	(1,362)	882		89,567
運輸設備	16,228	0	0	0		16,228
租賃改良	17,674	0	0	0		17,674

其他設備	493,960	6,704	(62)	17,616	518,218
小計	5,270,163	16,085	(60,050)	127,722	5,353,920
重估增值	137,505	0	0	0	137,505
累計折舊					
建築物	(264,127)	(6,609)	0	0	(270,736)
機器設備	(1,472,849)	(55,317)	30,431	0	(1,497,735)
模具設備	(792,597)	(24,809)	24,930	0	(792,476)
污染防治設備	(69,888)	(1,229)	1,206	0	(69,911)
運輸設備	(11,913)	(271)	0	0	(12,184)
租賃改良	(625)	(632)	0	0	(1,257)
其他設備	(308,557)	(9,211)	61	0	(317,707)
小計	(2,920,556)	(98,078)	56,628	0	(2,962,006)
累計減損	(15,700)	0	0	0	(15,700)
預付款項及未完工程	449,478	127,827	0	(127,722)	449,583
淨額	2,920,890				2,963,302

利息資本化相關資訊如下：

	101年第一季	100年第一季
利息資本化金額	391	1,603
利息資本化利率	1.44%	1.44%

本公司以民國82年12月31日為重估基準日，辦理土地及資產之重估價，同時調整增加固定資產之帳列金額、土地增值稅準備及未實現重估增值，截至民國101年及100年3月31日止，各項固定資產重估增值明細如下：

	101.3.31	100.3.31
土地	131,539	131,539
建築物	5,854	5,854
雜項設備	0	112
合計	137,393	137,505
土地增值稅準備	78,957	78,957
未實現重估增值	48,038	48,038

(十) 商標權

	101. 3. 31	100. 3. 31
取得成本		
期初數	1, 710	1, 162
增加數	140	0
期末數	1, 850	1, 162
累計攤提		
期初數	547	380
增加數	49	33
期末數	596	413
帳面價值		
期初數	1, 163	782
期末數	1, 254	749

(十一) 專利權

	101. 3. 31	100. 3. 31
取得成本		
期初數	18, 620	15, 980
增加數	1, 989	452
期末數	20, 609	16, 432
累計攤提		
期初數	4, 712	4, 308
增加數	434	388
期末數	5, 146	4, 696
帳面價值		
期初數	13, 908	11, 672
期末數	15, 463	11, 736

(十二) 其他資產

	101. 3. 31	100. 3. 31
存出保證金	4, 109	4, 364
閒置資產	0	253
減：累計折舊－閒置資產	0	(252)

出租資產－建築物	79,432	79,432
減：累計折舊－建築物	(25,907)	(23,699)
遞延費用	32,167	26,708
技術權利金	18,195	18,439
其他	4,136	0
合計	<u>112,132</u>	<u>105,245</u>

本公司將出租予子公司德輝科技之南崗工業區部份廠房，轉列為出租資產。

(十三) 短期借款

	101.3.31	100.3.31
信用借款	<u>60,000</u>	<u>320,000</u>
合計	<u>60,000</u>	<u>320,000</u>
利率區間	<u>1.24%~1.29%</u>	<u>1.06%~1.17%</u>

(十四) 預收款項及其他流動負債

	101.3.31	100.3.31
預收貨款	<u>33,528</u>	<u>5,245</u>
代收款項	<u>3,285</u>	<u>3,460</u>
遞延貸項－聯屬公司間利益	<u>13,380</u>	<u>13,587</u>
其他	<u>307</u>	<u>0</u>
合計	<u>50,500</u>	<u>22,292</u>

(十五) 長期借款

	101.3.31	100.3.31
信用借款	<u>1,092,210</u>	<u>818,000</u>
銀行聯貸	<u>2,000,000</u>	<u>1,357,143</u>
小計	<u>3,092,210</u>	<u>2,175,143</u>
減：一年內到期部分	<u>(378,080)</u>	<u>(472,964)</u>
合計	<u>2,714,130</u>	<u>1,702,179</u>
利率區間	<u>1.52%~1.62%</u>	<u>1.23%~1.46%</u>
到期年限	<u>102~105年</u>	<u>101~103年</u>

本公司與台新銀行及瑞穗銀行等17家銀行簽訂之聯貸案，依合約規定非經多數聯合授信銀行同意，不得與他人合併、讓售主要資產及非業務往來之背書保證

等行為，於合約持續期間應維持流動比率、負債比率及利息保障倍數及有形淨值之比率與標準。

(十六) 退休金

勞工退休金條例自民國94年7月1日起施行。勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自民國94年7月1日起依員工每月薪資6%提撥至勞工保險局之員工個人退休金專戶，本公司民國101及100年第一季認列之相關退休金成本分別為5,230千元及6,008千元。

本公司依「勞動基準法」訂定員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，依該辦法規定，員工退休金之支付係根據服務年資及退休前之平均薪資計算，本公司按月依薪資總額之6%提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會管理並以其名義存入台灣銀行運用生息。截至民國101年及100年3月31日止該基金專戶之餘額分別為44,542千元及33,692千元。民國101及100年第一季認列之相關退休金成本分別為6,021千元及4,781千元。

(十七) 其他負債

	101. 3. 31	100. 3. 31
存入保證金	147	47
遞延貸項－聯屬間公司利益	45,524	51,907
合 計	45,671	51,954

(十八) 股本

截至民國101年3月31日止，額定股本為2,700,000千元，實收資本1,782,253千元，每股面額10元，計178,225仟股。

本公司民國99年度以私募方式辦理現金增資4,667仟股，溢價發行共募得資金172,679千元。私募之普通股除發行後三年內不得自由轉讓外，其餘權利義務原則上與已發行之普通股相同，截至民國101年3月31日止，上述私募之普通股尚未補辦公開發行。

(十九) 資本公積

項 目	101. 3. 31	100. 3. 31
股本溢價	375,711	375,711
長期股權投資	3,546	3,546
庫藏股票交易	30,359	30,359

合 計	409,616	409,616
-----	---------	---------

依有關法令規定，因長期股權投資採權益法計價而發生之資本公積，不得作為任何用途，其餘資本公積，除彌補虧損外，不得使用；惟超過票面金額發行股票所得之溢額（包括超過面額發行普通股、因合併而發行之股本溢價及庫藏股交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積得撥充資本（每年以實收股本之一定比例為限），按股東原有股份之比例發給新股，依據於民國101年1月4日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。

（二十）保留盈餘

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

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

依公司法之規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。另公司法亦規定，以法定盈餘公積撥充資本者，依據民國101年1月4日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及累積換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

本公司於民國101年3月21日董事會及100年6月24日股東會，分別決議通過民國100及99年度股利分配情形如下：

	100年度	99年度
現金股利	每股 \$ 0.3元	每股 \$ 1.8元
員工紅利	827仟元	4,961仟元
董監事酬勞	827仟元	4,961仟元

上述民國99年度股東會決議以現金配發之員工紅利及董監酬勞，與財務報表認列之差異主要係估計改變，已調整為民國100年度之(損)益為3,278仟元。

本公司民國100年度之盈餘分配議案，截至民國101年4月26日止，尚待股東會決議，相關資訊可供相關會議召開後，至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司於民國101年第一季以上述章程所訂之員工紅利及董監事酬勞成數，依過去經驗發放之金額及以預估全年度稅後淨利為基礎估計員工紅利及董監事酬勞均為400仟元，嗣後股東會決議實際配發金額與估列數如有差異，則視為會計估計變動，列為當期損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

(二十一) 用人費用、折舊及攤銷費用

本公司民國101及100年第一季發生之用人費用、折舊及攤銷費用彙總如下：

	101年第一季			100年第一季		
	屬於營業成 本 者	屬於營業費用 者(含業外)	合 計	屬於營業成 本 者	屬於營業費用 者(含業外)	合 計
用人費用						
薪資費用	113,700	47,282	160,982	116,278	48,044	164,322
勞健保費用	10,030	2,878	12,908	9,892	2,792	12,684
退休金費用	8,342	2,909	11,251	8,309	2,480	10,789
其他用人費用	6,979	1,770	8,749	7,122	1,765	8,887
折舊費用	105,198	4,221	109,419	94,529	4,100	98,629
攤銷費用	464	1,681	2,145	599	1,869	2,468

(二十二) 所得稅

所得稅(費用)利益組成如下：

	101年第一季	100年第一季
當期所得稅(費用)利益	0	0
遞延所得稅(費用)利益	(10,095)	(22,173)
所得稅(費用)利益	(10,095)	(22,173)

1. 本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	101年第一季	100年第一季
依稅前利益計算之所得稅費用	12,827	26,595
永久性差異	(2,494)	(4,786)
呆帳損失	(749)	0
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(15,725)	0
薪資—退休金	427	175
薪資—一年終獎金	(5,006)	(12,048)
遞延貸項—聯屬公司間未實現利益	(305)	220
未實現兌換損(益)	2,698	(5,227)

採權益法認列之投資損(益)	(62)	(3,432)
銷貨毛利	(868)	(2,009)
其他	(627)	512
虧損扣抵	9,884	0
當期所得稅費用	0	0

2. 本公司遞延所得稅資產或負債之主要項目：

	101.3.31	100.3.31
流動：		
呆帳損失	380	442
存貨跌價及呆滯損失	19,805	15,470
薪資一年終獎金	2,975	4,930
未實現兌換損益	1,310	248
遞延貸項－聯屬公司間未實現利益	2,275	2,310
銷貨毛利	(2,857)	2,261
虧損扣抵	9,884	0
減：備抵遞延所得稅資產-流動	(2,500)	(8,000)
流動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	31,272	17,661
非流動：		
採權益法認列投資損(益)及累積換算調整數	(139,284)	(110,099)
退休金費用	15,423	14,165
遞延貸項－聯屬公司間未實現利益	7,739	8,824
其他	2,906	3,449
非流動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	(113,216)	(83,661)
遞延所得稅資產總額	63,800	53,165
備抵遞延所得稅資產	(2,500)	(8,000)
遞延所得稅負債總額	(143,244)	(111,165)

3. 本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國98年度。

4. 兩稅合一相關資訊：

	101.3.31	100.3.31
民國87年度以後未分配盈餘	1,023,227	1,330,476
合計	1,023,227	1,330,476

股東可扣抵稅額帳戶餘額	189,920	142,364
盈餘分配之稅額扣抵比率	22.56%	19.44%

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，因此本公司預計民國100年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(二十三) 每股盈餘

	101年第一季				
	純 益		加權平均流通 在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘	75,454	65,359	178,225	0.42	0.37
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅			39		
稀釋每股盈餘	75,454	65,359	178,264	0.42	0.37

	100年第一季				
	純 益		加權平均流通 在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘	156,442	134,269	178,225	0.88	0.75
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅			200		
稀釋每股盈餘	156,442	134,269	178,425	0.88	0.75

本公司依照會計研究發展基金會(97)基秘字第169號函規定，本公司尚未經股東會決議得採股票發放方式之員工紅利，係屬潛在普通股，於計算稀釋每股盈餘時，係假設依會計研究發展基金會(96)基秘第052號函規定估列之員工紅利將採股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股。潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(二十四) 金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

非衍生性金融商品	帳面價值	101.3.31	
		公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	1,519,119	-	1,519,119
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	13,129	13,129	-
以成本衡量之金融資產—非流動	2,254	-	-
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,039,028	-	1,039,028
長期借款(含一年內到期)	3,092,210	-	3,092,210
100.3.31			
非衍生性金融商品	帳面價值	公平價值	
		公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	1,705,616	-	1,705,616
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	21,114	21,114	-
以成本衡量之金融資產—非流動	2,254	-	-
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,963,638	-	1,963,638
長期借款(含一年內到期)	2,175,143	-	2,175,143

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、短期借款、應付短期票券與應付款項。
- (2) 金融資產及長期投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則依被投資公司之股權淨值或其他資訊估計公平價值。
- (3) 質押定期存款之未來收現金額與帳面金額相近，故以帳面金額為公平價值。
- (4) 長期借款因採浮動利率，以其帳面價值估計其公平價值。
3. 本公司具利率變動之公平價值風險及現金流量風險之金融商品如下：

	101. 3. 31	100. 3. 31
公平價值風險		
定期存款－質押	500	6,500
現金流量風險		
活期銀行存款	260,265	214,677
定期存款－質押	6,000	0
短期銀行借款	60,000	320,000
長期銀行借款(含年內到期部份)	3,092,210	2,175,143

4. 財務風險資訊

(1) 信用風險

信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生損失。惟與本公司交易之對象，皆為國內外信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。

(2) 市場風險

從事衍生性金融商品交易即在規避外幣淨資產或淨負債因匯率或利率波動所產生之風險，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷；而利率風險亦因預期之資金成本已固定，故市場價格風險並不重大。本公司截至民國101年3月31日止未從事衍生性金融商品交易，故未有市場風險。

(3) 流動性風險

本公司之營運資金尚足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4) 利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
朝新金屬	本公司投資之子公司
德輝科技	本公司投資之子公司
SHUEN DER (B. V. I)	本公司之子公司
順德工業(江蘇)	本公司間接投資之子公司
SJD Industries(M) Sdn. Bhd (以下簡稱SJD Industries(M))	其負責人與本公司相同
手牌企業有限公司 (以下簡稱手牌企業)	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

關係人名稱	101年第一季		100年第一季	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
順德工業(江蘇)	8,409	0.55	21,850	1.14
朝新金屬	7,033	0.46	6,752	0.35
SJD Industries(M)	2	0.00	0	0.00
德輝科技	1	0.00	1	0.00
合計	15,445	1.01	28,603	1.49

本公司銷貨予關係人主要是材料、半成品、成品及模具等，交易價格係依照相關市場價格，由雙方議定之。收款條件朝新金屬為票據30天，順德工業(江蘇)為T/T 120天。

2. 進貨

關係人名稱	101年第一季		100年第一季	
	金額	佔進貨淨額%	金額	佔進貨淨額%
順德工業(江蘇)	85,515	9.16	113,762	6.82
德輝科技	56,776	6.08	53,367	3.20
朝新金屬	5,602	0.60	8,311	0.50
合計	147,893	15.84	175,440	10.52

本公司向關係人進貨主要為原料、半成品及成品，交易價格係依照相關市場價格，由雙方議定之。付款條件朝新金屬為T/T 30天，德輝科技為T/T 180天，順德工業(江蘇)為T/T 90天。

3. 加工費用

關係人名稱	101年第一季		100年第一季	
	金額	佔加工費用%	金額	佔加工費用%
朝新金屬	146	2.81	0	0.00
合計	146	2.81	0	0.00

4. 應收(付)票據及應收(付)帳款

(1) 應收帳款

關係人名稱	101.3.31		100.3.31	
	餘額	%	餘額	%
順德工業(江蘇)	13,834	1.19	36,890	2.72
朝新金屬	3,791	0.33	3,251	0.24
SJD Industries(M)	48	0.00	0	0.00
德輝科技	2	0.00	1	0.00
合計	17,675	1.52	40,142	2.96

(2) 其他應收款

關係人名稱	101.3.31		100.3.31	
	餘額	%	餘額	%
順德工業(江蘇)	3,820	5.78	6,749	7.21
德輝科技	3,419	5.19	2,886	3.08
朝新金屬	33	0.05	397	0.42
合計	7,272	11.02	10,032	10.71

(3) 應付帳款－關係人

關係人名稱	101.3.31		100.3.31	
	餘額	%	餘額	%
德輝科技	81,458	73.24	122,691	76.85
順德工業(江蘇)	27,451	24.68	33,801	21.17
朝新金屬	2,318	2.08	3,157	1.98
合計	111,227	100.00	159,649	100.00

(4) 其他應付款

	101.3.31	100.3.31

關係人名稱	餘額	%	餘額	%
順德工業(江蘇)	37,494	54.59	26,277	36.82
SJD Industries(M)	824	1.20	1,153	1.62
手牌企業	60	0.09	192	0.27
德輝科技	1,036	1.51	0	0.00
朝新金屬	173	0.25	162	0.23
合 計	39,587	57.64	27,784	38.94

主要係本公司接單並轉由SJD Industries(M)及順德工業(江蘇)生產出貨之應付三角貿易款項。

5. 財產交易

出售機器及雜項設備予關係人，明細如下：

民國101年第一季

關係人名稱	售 價	帳面價值	出售(損)益	其他應收款
順德工業(江蘇)	3,078	2,398	680	3,078
合 計	3,078	2,398	680	3,078

民國100年第一季

關係人名稱	售 價	帳面價值	出售(損)益	其他應收款
順德工業(江蘇)	2,418	1,911	507	2,418
合 計	2,418	1,911	507	2,418

該出售利益未實現部份已予遞延。

向關係人購買設備，明細如下：

關係人名稱	項 目	101年第一季	100年第一季
順德工業(江蘇)	模具設備	0	115
合 計		0	115

6. 佣金支出

關係人名稱	101年第一季	100年第一季
手牌企業	278	299

手牌企業代理本公司文具產品之部份內銷市場，按營業額3~5%計算佣金。截至民國101及100年3月31日止，手牌企業代銷但期末尚未收款之應收票據分別為2,033仟元及1,650仟元，應收帳款為1,853仟元及2,497仟元。

7. 租金支出

關係人名稱	101年第一季	100年第一季
朝新金屬	420	463

係向朝新金屬租用宿舍及土地興建廠房及裝置污水處理設備之費用。

8. 費用減項

關係人名稱	帳列科目	101年第一季	100年第一季
德輝科技	薪資減項	396	360
朝新金屬	薪資減項	105	135
合 計		501	495

9. 費用

關係人名稱	帳列科目	101年第一季	100年第一季
德輝科技	修繕費	1,140	0
朝新金屬	研究費	50	29
朝新金屬	其他費用	4	256
合 計		1,194	285

10. 租金收入

關係人名稱	摘 要	101年第一季	100年第一季
德輝科技	南崗工業區廠房	1,511	1,511
德輝科技	數據線路及電腦設備	150	150
朝新金屬	數據線路及電腦設備	36	36
合 計		1,697	1,697

本公司將部分土地及廠房租予德輝科技做為生產用廠地，並將部分線路及電腦設備租予德輝科技及朝新金屬。

11. 其他收入

關係人名稱	摘 要	101年第一季	100年第一季
朝新金屬	出售零件等收入	18	105
德輝科技	出售零件等收入	0	17
合 計		18	122

12. 其他

(1) 代購另件

民國101年第一季

關係人名稱	售 價	帳面價值	出售(損)益	其他應收款
-------	-----	------	--------	-------

順德工業(江蘇)	523	485	38	523
民國100年第一季				

關係人名稱	售價	帳面價值	出售(損)益	其他應收款
順德工業(江蘇)	2,773	2,562	211	2,773

本公司出售予順德工業(江蘇)文具及電子設備之修護另件等供生產之用，該出售利益未實現部份已予遞延。

(2) 三角貿易

關係人名稱	101年第一季	100年第一季
順德工業(江蘇)	11,897	9,278
SJD Industries(M)	72	58
合計	11,969	9,336

本公司接單並轉由SJD Industries(M)及順德工業(江蘇)生產出貨部分，將收到之貨款扣除所支付款項後之餘額，列為佣金收入。

13. 背書保證

截至民國101年及100年3月31日止，本公司為關係人背書保證之餘額及明細如下：

被背書保證對象	101.3.31	100.3.31
順德工業(江蘇)	US 34,658	US 32,233

六、質押之資產

下列資產業已提供各項短期借款、長期負債及其他信用融資之擔保品。

名稱	101.3.31	100.3.31
定期存款—質押	6,500	6,500
合計	6,500	6,500

七、重大承諾事項及或有事項

本公司截至民國101年3月31日止，已承諾訂購之機器設備金額約為88,000仟元，其中已支付49,000仟元。

本公司向他人承租土地、建築物，主要租約內容如下：

出租人	標的物	租期	每月租金
朝新金屬	土地及建築物	99年7月至104年6月	140仟元
台灣省農會	土地及建築物	97年6月至106年6月	390仟元
個人	土地及建築物	99年5月至104年4月	150仟元

截止民國101年3月31日止，未來應付租金列示如下：

期間	金額
101年4月1日至12月31日	6,121
102年度	8,161
103年度	8,161
104年度	6,121
105年度	4,681
106年1月1日至3月31日	1,170
合計	34,415

八、重大之災害損失：無

九、重大之期後事項：無

十、其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.3.31			100.3.31		
	金額	匯率	台幣	金額	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美元	39,387	29.43~29.51	1,162,321	45,966	29.32~29.40	1,343,557
歐元	106	39.30~39.41	4,181	430	41.60~41.71	17,940
日幣	149,450	0.36	53,682	152,537	0.35~0.36	54,150
瑞法郎	52	32.71	1,688	67	32.10	2,143
採權益法之長期股權投資						
美元	53,495	29.51	1,578,640	51,641	29.40	1,518,246
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美元	14,286	29.51	421,584	29,903	29.40	879,152
日幣	89,605	0.36	32,186	298,415	0.36	105,937
瑞法郎	694	32.71	22,689	214	32.10	6,861

十一、附註揭露事項

(一) 本年度重大交易事項及 (二) 轉投資事業相關資訊

1. 資金貸於他人：無

2. 為他人背書保證

本公司與金融機構約定，授予本公司之間接轉投資公司得於下列額度內向其所屬同一機構之當地分行或透過授信銀行指定之其他機構辦理信用貸款，並由本公司負保證責任。截至民國101年3月31日止，由本公司之背書保證金額如下：

單位：仟元

編號 (註1)	背書保證者公司 名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書保 證餘額	以財產擔保之 背書保 證金額	累計背書 保證金額 佔最近期 財務報表 淨值之比 率	背書保證最高 限額(註3)
		公司名稱	關係 (註2)						
○	本公司	順德工業(江蘇)	3	NT1,662,599	US34,658	US34,658	0	27.68%	NT1,847,333

註1: 編號欄之填寫方法如下：

(1) 發行人填○

註2: 背書保證者與被背書保證對象之關係：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3) 母公司及子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

註3: 最高限額之計算方法及最高限額之金額：

民國101年3月31日：3,694,665仟元×50%=1,847,333仟元

3. 期末持有有價證券情形

公平價值變動列入損益之金融資產—流動

單位：仟股/新台幣仟元

持有之公司	有價證券名稱	與有價證券發行人 之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
	基 金							
本公司	新興35基金	—	交易目的之金 融資產—流動	105	1,159	—	1,159	
	群益印度中小基金	—	"	150	1,266	—	1,266	
	台新印度基金	—	"	300	2,808	—	2,808	
	JF龍揚基金	—	"	51	1,025	—	1,025	
	縱橫台商基金	—	"	300	2,391	—	2,391	
	兆豐國際全球高股息基金	—	"	500	4,480	—	4,480	
	合 計				13,129		13,129	
德輝科技	新興金鑽	—	"	115	1,037	—	1,037	
	JF中小基金	—	"	33	615	—	615	
	JF台灣增長	—	"	26	881	—	881	
	日盛全球抗暖化	—	"	100	714	—	714	
	合 計				3,247		3,247	

採權益法之長期股權投資

單位：仟股/仟元

持有之公司	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價(註1)	
	股票或股權							
本公司	朝新金屬	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	14,810	NT221,221	84.62%	NT231,400	註2
	德輝科技	"	"	9,897	NT181,501	54.98%	NT185,511	註2
	SHUEN DER(B.V.I)	"	"	8,920	NT1,578,640	100.00%	NT1,578,640	
	合計				NT1,981,362		NT1,981,362	
SHUEN DER(B.V.I)	順德工業(江蘇)	SHUEN DER(B.V.I)投資之子公司	"	-	US53,395	100.00%	US53,395	

以成本衡量之金融資產－非流動

單位：仟股/新台幣仟元

持有之公司	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價(註1)	
	股票或股權							
本公司	彰化高爾夫	-	以成本衡量之金融資產－非流動	90	620	-	620	
	彰化市第五信用合作社	-	"	-	2	-	2	
	順德電子(日本)株式會社	-	"	-	1,361	15.00%	1,361	
	順德(日本)株式會社	-	"	-	271	19.61%	271	
	合計				2,254		2,254	

註1:有公開市場者，係指資產負債表日之收盤價；無公開市場者，係指淨值。

註2:差異數係銷除(迴轉)被投資公司未實現銷貨毛利及股權淨值差異攤銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
9. 被投資公司資訊

單位：仟股/仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	本期被投資公司股利分配情形		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			股票股利	現金股利	

本公司	朝新金屬	南投市	金屬板帶之煉製及冶軋	NT106,953	NT106,953	14,810	84.62%	NT221,221	NT6,373	NT5,393	0	0	
	德輝科技	南投市	電子零件製造、貿易	NT 98,969	NT 98,969	9,897	54.98%	NT181,501	NT20,797	NT9,435	0	0	註1
	SHUEN DER(B.V.I)	英屬維京群島	控股公司	US 23,000	US 23,000	8,920	100%	NT1,578,640	NT363	NT363	0	0	註1
SHUEN DER(B.V.I)	順德工業(江蘇)	大陸張家港保稅區	生產和銷售文具	US 23,000	US 23,000	-	100%	US53,395	US23	US23	US500	US11	

註1：差異數係銷除(迴轉)被投資公司未實現銷貨毛利及股權淨值差異攤銷。

10. 從事衍生性金融商品交易：無

(三) 大陸投資相關資訊

1. 投資大陸之公司名稱、主要營業項目、本公司投資方式、金額、轉投資比例與綜合持股比例：

單位：仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註4)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
順德工業(江蘇)	生產文具、集成電路框架及產品銷售	NT1,032,850	註1	NT 678,730	-	-	NT 678,730	100%	NT 679	NT1,575,698	-
		US 35,000		US 23,000	-	US 23,000	-				

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定大陸地區投資限額
NT 678,730	NT1,032,850	NT2,330,458
(註四)US 23,000	US 35,000	

註1：投資方式：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：本期認列投資損益，係依據被投資公司所編製經會計師核閱之財務報表認列。

註3：上表相關數字涉及外幣者，分別以各財務報告日之匯率換算為新台幣。

註4：對大陸投資累計金額為US35,000仟元較累計自台灣匯出投資金額US

23,000仟元，差異US12,000仟元，係直接由境外子公司將獲配之股利轉投資。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業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訊：請參閱附註五、關係人交易。

十二、營運部門資訊

依財務會計準則公報第四十一號營運部門資訊之揭露規定，另外於合併財務報表揭露。