

世德工業股份有限公司
財務報告
民國 101 年度及 100 年度
(股票代碼 2066)

公司地址：高雄市大寮區華西路 20 號
電 話：(07)788-9168

世德工業股份有限公司
民國 101 年度及 100 年度財務報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	損益表	8
六、	股東權益變動表	9
七、	現金流量表	10 ~ 11
八、	財務報表附註	12 ~ 38
	(一) 公司沿革	12
	(二) 重要會計政策之彙總說明	12 ~ 16
	(三) 會計變動之理由及其影響	16
	(四) 重要會計科目之說明	16 ~ 27
	(五) 關係人交易	27 ~ 28
	(六) 抵(質)押之資產	28
	(七) 重大承諾事項及或有事項	28
	(八) 重大之災害損失	29
	(九) 重大之期後事項	29

項	目	頁	次
(十)	其他	29 ~ 31	
(十一)	附註揭露事項	32 ~ 33	
	1. 重大交易事項相關資訊	32 ~ 33	
	2. 轉投資事業相關資訊	33	
	3. 大陸投資資訊	33	
(十二)	營運部門資訊	34	
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	35 ~ 38	
九、	重要會計科目明細表	39 ~ 53	

會計師查核報告

(102)財審報字第 12004476 號

世德工業股份有限公司 公鑒：

世德工業股份有限公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述之財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達世德工業股份有限公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年及 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

世德工業股份有限公司自民國 102 年 1 月 1 日起採用前行政院金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(IFRSs)及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製世德工業股份有限公司之財務報表。世德工業股份有限公司依前行政院金融監督管理委員會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，於附註十三所揭露採用 IFRSs 之相關資訊，其所依據之 IFRSs 規定可能有所改變，因此採用 IFRSs 之影響亦可能有所改變。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

王國華

會計師

林億彰

前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(87)台財證(六)第 68790 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(79)台財證(一)第 37504 號

中 華 民 國 1 0 2 年 3 月 2 9 日

世德工業股份有限公司
資產負債表
民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	101年12月31日		100年12月31日		
			金	額 %	金	額 %	
流動資產							
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	174,449	25	\$ 193,527	29
1310	公平價值變動列入損益之金	四(二)					
	融資產 - 流動			46,012	7	-	-
1120	應收票據淨額	三		3,649	-	899	-
1140	應收帳款淨額	三及四(三)		126,125	18	120,298	18
1160	其他應收款	三		5,236	1	5,377	1
120X	存貨	四(四)		186,626	27	191,051	29
1250	預付費用			4,775	1	3,998	1
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十四)		4,497	1	4,074	2
11XX	流動資產合計			<u>551,369</u>	<u>80</u>	<u>519,224</u>	<u>80</u>
固定資產		四(五)及六					
成本							
1501	土地			56,838	8	56,838	9
1521	房屋及建築			20,126	3	20,322	3
1531	機器設備			103,014	15	96,465	15
1551	運輸設備			4,610	1	4,610	1
1561	辦公設備			1,492	-	1,651	-
1681	其他設備			2,417	-	2,417	-
15XY	成本及重估增值			<u>188,497</u>	<u>27</u>	<u>182,303</u>	<u>28</u>
15X9	減：累計折舊		(	81,614)	(12)	(72,280)	(11)
1670	未完工程及預付設備款			23,795	4	17,566	2
15XX	固定資產淨額			<u>130,678</u>	<u>19</u>	<u>127,589</u>	<u>19</u>
其他資產							
1800	出租資產	四(六)		6,445	1	6,562	1
1820	存出保證金			2,475	-	2,340	-
1830	遞延費用			1,332	-	728	-
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十四)		288	-	192	-
18XX	其他資產合計			<u>10,540</u>	<u>1</u>	<u>9,822</u>	<u>1</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>692,587</u>	<u>100</u>	\$ <u>656,635</u>	<u>100</u>

(續次頁)

世德工業股份有限公司
資產負債表
民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益	附註	101年12月31日		100年12月31日			
		金	額 %	金	額 %		
流動負債							
2100	短期借款	\$	-	\$	20,000	3	
2120	應付票據		83,200	12	79,565	12	
2140	應付帳款		41,917	6	39,741	6	
2160	應付所得稅		17,793	3	20,161	3	
2170	應付費用		31,710	5	34,225	5	
2270	一年或一營業週期內到期長期負債		-	-	23,014	4	
2280	其他流動負債		2,833	-	1,701	-	
21XX	流動負債合計		<u>177,453</u>	<u>26</u>	<u>218,407</u>	<u>33</u>	
其他負債							
2810	應計退休金負債		2,324	-	1,762	1	
2820	存入保證金		94	-	94	-	
28XX	其他負債合計		<u>2,418</u>	<u>-</u>	<u>1,856</u>	<u>1</u>	
2XXX	負債總計		<u>179,871</u>	<u>26</u>	<u>220,263</u>	<u>34</u>	
股東權益							
股本							
3110	普通股股本		300,500	43	300,500	46	
資本公積							
3271	員工認股權		7,776	1	2,751	-	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		13,312	2	730	-	
3350	未分配盈餘		191,128	28	132,391	20	
3XXX	股東權益總計		<u>512,716</u>	<u>74</u>	<u>436,372</u>	<u>66</u>	
重大承諾事項及或有負債							
			-	-	-	-	
	負債及股東權益總計	\$	<u>692,587</u>	<u>100</u>	\$	<u>656,635</u>	<u>100</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
王國華、林億彰會計師民國102年3月29日查核報告。

董事長：陳光裕

經理人：吳森富

會計主管：顏蘋

世德工業股份有限公司
損益表
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	101 年 度			100 年 度				
		金	額	%	金	額	%		
營業收入	五(二)								
4110 銷貨收入		\$	988,712	101	\$	1,022,872	101		
4170 銷貨退回		(	1,287)	-	(	4,404)	-
4190 銷貨折讓		(	9,178)	(1)	(	11,195)	(1)
4100 銷貨收入淨額			978,247	100		1,007,273	100		
營業成本	四(四)(十六)								
5110 銷貨成本		(	743,154)	(76)	(	771,423)	(77)
5910 營業毛利			235,093	24		235,850	23		
營業費用	四(十六)								
6100 推銷費用		(	61,237)	(6)	(	55,838)	(6)
6200 管理及總務費用		(	39,457)	(4)	(	41,178)	(4)
6300 研究發展費用		(	7,856)	(1)	(	5,335)	-
6000 營業費用合計		(	108,550)	(11)	(	102,351)	(10)
6900 營業淨利			126,543	13		133,499	13		
營業外收入及利益									
7110 利息收入			191	-		82	-		
7160 兌換利益			-	-		8,325	1		
7480 什項收入	四(二)		13,304	1		10,676	1		
7100 營業外收入及利益合計			13,495	1		19,083	2		
營業外費用及損失									
7510 利息費用		(	42)	-	(	1,025)	-
7560 兌換損失		(	8,856)	(1)		-	-	
7880 什項支出		(	291)	-	(	117)	-
7500 營業外費用及損失合計		(	9,189)	(1)	(	1,142)	-
7900 繼續營業單位稅前淨利			130,849	13		151,440	15		
8110 所得稅費用	四(十四)	(	29,480)	(3)	(	25,622)	(3)
9600 本期淨利		\$	101,369	10	\$	125,818	12		
			稅 前	稅 後		稅 前	稅 後		
普通股每股盈餘	四(十五)								
基本每股盈餘									
9750 本期淨利		\$	4.35	\$	3.37	\$	5.04	\$	4.19
稀釋每股盈餘									
9850 本期淨利		\$	4.20	\$	3.25	\$	4.84	\$	4.02

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
王國華、林億彰會計師民國102年3月29日查核報告。

董事長：陳光裕

經理人：吳森富

會計主管：顏蘋

世德工業股份有限公司
股東權益變動表
民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘		合 計
			法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	
<u>民 國 100 年 度</u>					
100年1月1日餘額	\$ 300,500	\$ -	\$ -	\$ 7,303	\$ 307,803
99年盈餘指發及分配：					
提列法定盈餘公積	-	-	730	(730)	-
員工認股權	-	2,751	-	-	2,751
民國100年度稅後淨利	-	-	-	125,818	125,818
100年12月31日餘額	<u>\$ 300,500</u>	<u>\$ 2,751</u>	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 132,391</u>	<u>\$ 436,372</u>
<u>民 國 101 年 度</u>					
101年1月1日餘額	\$ 300,500	\$ 2,751	\$ 730	\$ 132,391	\$ 436,372
100年盈餘指發及分配 (註)：					
提列法定盈餘公積	-	-	12,582	(12,582)	-
現金股利	-	-	-	(30,050)	(30,050)
員工認股權	-	5,025	-	-	5,025
民國101年度稅後淨利	-	-	-	101,369	101,369
101年12月31日餘額	<u>\$ 300,500</u>	<u>\$ 7,776</u>	<u>\$ 13,312</u>	<u>\$ 191,128</u>	<u>\$ 512,716</u>

註：董監酬勞\$3,000及員工紅利\$5,000已於損益表中扣除。

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
王國華、林億彰會計師民國102年3月29日查核報告。

董事長：陳光裕

經理人：吳森富

會計主管：顏蘋

世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12月31日

單位：新台幣仟元

	101 年 度	100 年 度
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨利	\$ 101,369	\$ 125,818
調整項目		
折舊費用	10,294	12,247
出租資產之折舊費用(表列什項支出)	117	117
攤銷費用	386	673
呆帳費用提列(轉列收入)數	38	477
股份基礎給付酬勞成本	5,025	2,751
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	7,128	8,205
處分及報廢固定資產損失(利益)	174 (	900)
金融資產未實現評價損失(利益)	(179)	-
遞延所得稅淨變動數	(519 ) (	735)
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	(45,833)	-
應收票據	(2,750)	2,052
應收帳款	(5,866)	17,899
其他應收款	141	994
存貨	(2,703 ) (	16,622)
預付費用	(777 ) (	1,430)
應付票據	3,635	22,899
應付帳款	2,176 (	12,713)
應付所得稅	(2,368)	10,609
應付費用	(2,456)	8,616
其他流動負債	1,132	1,078
應計退休金負債	562	680
營業活動之淨現金流入	<u>68,726</u>	<u>182,715</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
購置固定資產	(13,664 ) (	19,239)
處分固定資產價款	48	1,559
存出保證金增減	(135 ) (	1,400)
遞延費用增加	(989 ) (	259)
投資活動之淨現金流出	<u>(14,740) (</u>	<u>19,339)</u>

(續次頁)

世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12月31日

單位：新台幣仟元

	<u>101</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>100</u> <u>年</u> <u>度</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款增減	(\$ 20,000)	(\$ 40,000)
償還長期借款	(23,014)	(9,964)
發放現金股利	(30,050)	-
融資活動之淨現金流出	(73,064)	(49,964)
本期現金及約當現金(減少)增加	(19,078)	113,412
期初現金及約當現金餘額	193,527	80,115
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 174,449</u>	<u>\$ 193,527</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
1. 本期支付利息	<u>\$ 55</u>	<u>\$ 1,087</u>
2. 本期支付所得稅	<u>\$ 32,366</u>	<u>\$ 15,749</u>
<u>僅有部分現金支出之投資活動：</u>		
固定資產增加數	\$ 13,605	\$ 19,193
加：期初應付設備款(帳列應付費用)	59	105
減：期末應付設備款(帳列應付費用)	-	(59)
固定資產實際付現數	<u>\$ 13,664</u>	<u>\$ 19,239</u>
<u>不影響現金流量之投資及融資活動：</u>		
長期借款轉列一年內到期之長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,014</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
王國華、林億彰會計師民國102年3月29日查核報告。

董事長：陳光裕

經理人：吳森富

會計主管：顏蘋

世德工業股份有限公司
財務報表附註
民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司設立於民國77年1月，經多次增資後截至民國101年12月31日止，實收資本額為\$300,500，分為30,050仟股，每股面額\$10，主要經營業務係各種汽車零件、五金零件、機械零件、螺絲加工、修理及買賣。

本公司普通股股票於民國100年9月30日經行政院金融監督管理委員會核准公開發行，並於民國100年11月1日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

截至民國101年及100年12月31日止，本公司員工人數分別為173人及161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」及中華民國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

1. 本公司之會計紀錄係以新台幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。

(3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：

(1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而發生者。

(3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(三) 約當現金

約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

1. 隨時可轉換成定額現金者。

2. 即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

(四) 公平價值變動列入損益之金融資產與負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：

(1)係為混合商品。

(2)該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。

(3)係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(五) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產

發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列為當期損益。

(六) 存貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採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，採逐項比較法。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推銷費用後之餘額。

(七) 固定資產及出租資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。各項資產耐用年數如下：

房屋及建築	7年 ~ 55年
機械設備	5年 ~ 15年
運輸設備	3年 ~ 5年
辦公設備	3年 ~ 7年
其他設備	2年 ~ 10年
出租資產	55年

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

4. 以營業租賃方式出租予他人之固定資產列為出租資產。

5. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(八) 遞延費用

遞延費用主係資訊系統、船型桶等，按其估計效用年數3~5年採平均法攤銷。

(九) 非金融資產減損

本公司於資產負債表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淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用無形資產，應定期估計其可回收額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。商譽減損之減損損失於以後年度不得迴轉。

(十) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 16 年攤提。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。

(十一) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用（利益）。
2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十二) 股份基礎給付－員工獎酬

股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十三) 員工分紅及董監酬勞

依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有重大差異時，則列為次年度之損益。另依民國 96 年 3 月 30 日金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司以最近一期經會計師查核之財務報告淨值，計算股票紅利之股數。

(十四) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配

合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十五) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十六) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

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」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動對本公司尚無重大影響。

(二) 營運部門

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」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動對本公司尚無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
庫存現金	\$ 100	\$ 26
活期存款	40,583	27,611
支票存款	216	5,015
外幣存款	20,547	160,875
定期存款	113,003	-
	<u>\$ 174,449</u>	<u>\$ 193,527</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
流動項目：			
交易目的金融資產			
	受益憑證	\$ 46,000	\$ -
	小計	46,000	-
交易目的金融資產評價調整			
	合計	12	-
		\$ 46,012	\$ -

本公司於民國 101 年及 100 年度認列之金融資產評價利益分別為 \$ 179 及 \$ 0。

(三) 應收帳款淨額

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
應收帳款	\$ 127,252	\$ 121,387
減：備抵呆帳	(1,127)	(1,089)
	\$ 126,125	\$ 120,298

本公司於民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止與各銀行間簽訂應收帳款債權承購合約，本公司依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險，惟須負擔因商業糾紛所造成之損失，因此本公司並無除列承購之應收帳款，相關預支之價款帳列短期借款項下。

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，尚未到期之承購應收帳款相關資訊如下：

<u>101年12月31日</u>					
<u>承購對象</u>	<u>承購應收帳款金額</u>	<u>額度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>已預支金額之利率區間</u>	<u>擔保品</u>
匯豐銀行	\$ 2,512	\$ 27,197	\$ -	-	-
華南銀行	4,371	34,853	-	-	-
台灣銀行	637	10,141	-	-	-
永豐銀行	12,195	101,612	-	-	-
	\$ 19,715	\$ 173,803	\$ -		

<u>100年12月31日</u>					
<u>承購對象</u>	<u>承購應收帳款金額</u>	<u>額度</u>	<u>已預支金額</u>	<u>已預支金額之利率區間</u>	<u>擔保品</u>
匯豐銀行	\$ 6,347	\$ 35,734	\$ -	-	-
華南銀行	10,991	36,992	-	-	-
台灣銀行	1,069	3,023	-	-	-
永豐銀行	29,894	67,912	-	-	-
	\$ 48,301	\$ 143,661	\$ -		

(四) 存 貨

	101年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商 品	\$ 1,103	(246)	857
原 料	37,198	(2,752)	34,446
在製品	89,012	(6,434)	82,578
製成品	71,428	(13,580)	57,848
在途存貨	10,897	-	10,897
合 計	<u>\$ 209,638</u>	<u>(\$ 23,012)</u>	<u>\$ 186,626</u>

	100年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
原 料	\$ 33,449	(\$ 1,411)	\$ 32,038
在製品	76,635	(5,734)	70,901
製成品	87,350	(8,730)	78,620
在途存貨	9,501	(9)	9,492
合 計	<u>\$ 206,935</u>	<u>(\$ 15,884)</u>	<u>\$ 191,051</u>

當期認列之存貨相關費損：

	101年度	100年度
已出售存貨成本	\$ 736,026	\$ 763,218
跌價損失	7,128	8,205
	<u>\$ 743,154</u>	<u>\$ 771,423</u>

(五) 固定資產

	101 年 12 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 56,838	\$ -	\$ 56,838
房屋及建築	20,126	(4,732)	15,394
機械設備	103,014	(71,945)	31,069
運輸設備	4,610	(1,755)	2,855
辦公設備	1,492	(1,031)	461
其他設備	2,417	(2,151)	266
未完工程及預付設備款	23,795	-	23,795
	<u>\$ 212,292</u>	<u>(\$ 81,614)</u>	<u>\$ 130,678</u>

	100 年 12 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 56,838	\$ -	\$ 56,838
房屋及建築	20,322	(4,368)	15,954
機械設備	96,465	(64,198)	32,267
運輸設備	4,610	(817)	3,793
辦公設備	1,651	(1,014)	637
其他設備	2,417	(1,883)	534
未完工程及預付設備款	17,566	-	17,566
	<u>\$ 199,869</u>	<u>(\$ 72,280)</u>	<u>\$ 127,589</u>

1. 上列固定資產部分已提供作為借款之擔保品，請參閱附註六一(抵)質押之資產。

2. 民國 101 年及 100 年度固定資產均無利息資本化之情事。

(六) 出租資產

	101年12月31日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 2,061	\$ -	\$ 2,061
房屋及建築物	6,514	(2,130)	4,384
	<u>\$ 8,575</u>	<u>(\$ 2,130)</u>	<u>\$ 6,445</u>
	100年12月31日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 2,061	\$ -	\$ 2,061
房屋及建築物	6,514	(2,013)	4,501
	<u>\$ 8,575</u>	<u>(\$ 2,013)</u>	<u>\$ 6,562</u>

上列出租資產於民國 100 年度已提供作為借款之擔保品，與設定擔保之銀行間無借貸關係，然尚未辦理設定擔保塗銷，而截至民國 101 年 12 月 31 日止已無此情事。

(七) 短期借款

	101年12月31日	100年12月31日
銀行信用借款	\$ -	\$ 20,000
利率區間	-	1.58%~1.79%

(八) 長期借款及一年內到期長期借款

<u>放款銀行</u>	<u>性質</u>	<u>期</u>	<u>間</u>	<u>還款條件</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>	<u>抵押或擔保</u>
華南銀行	擔保借款	民國95年8月至103年9月		依約定分期償還。	\$ -	\$ 23,014	註
				減：一年內到期長期負債	-	(23,014)	
					<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
				利率區間	-	1.58%~2.36%	

註：上述長期借款係按雙方約定分期償還，其擔保品請參閱附註六一抵(質)押之資產。

(九) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於中央信託局。本公司民國 101 年及 100 年度認列之退休金費用分別為\$837 及\$984。
2. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1) 有關退休金之精算假設彙總如下：

民國 101 年及 100 年度精算假設中之折現率皆為 2.00%，退休基金預期報酬率皆為 2.00%，薪資調整率皆為 2.00%。依精算法計算之未認列過渡性淨給付資產按 16 年平均分攤。

(2) 退休金提撥狀況表：

	<u>101年12月31日</u>	<u>100年12月31日</u>
給付義務：		
既得給付義務	(\$ 799)	(\$ 700)
非既得給付義務	(8,610)	(7,933)
累積給付義務	(9,409)	(8,633)
未來薪資增加影響數	(3,543)	(3,469)
預計給付義務	(12,952)	(12,102)
退休基金資產公平價值	<u>7,630</u>	<u>7,283</u>
提撥狀況	(5,322)	(4,819)
未認列過渡性淨給付資產	4,156	4,475
未認列退休金損益	(1,158)	(1,418)
應計退休金負債	<u>(\$ 2,324)</u>	<u>(\$ 1,762)</u>

(3) 淨退休金成本

	<u>101 年 度</u>	<u>100 年 度</u>
服務成本	\$ 421	\$ 433
利息成本	242	339
退休基金資產預期報酬	(146)	(159)
未認列過渡性淨義務之攤銷	320	319
退休金損(益)攤銷數	<u>-</u>	<u>52</u>
淨退休金成本	<u>\$ 837</u>	<u>\$ 984</u>

3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 101 年及 100 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,202 及 \$2,747。

(十) 股本

民國 101 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$500,000，分為 50,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 3,000 仟股)，實收資本額為 \$300,500，每股面額 10 元。

(十一) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，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。

(十二) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積及依法提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘除分派股息外，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。其中員工紅利不低於 3%，董事監察人酬勞不得高於 4%。

前項員工紅利得以股票支付之，於分派員工股票紅利時，分派之對象得包括符合一定條件之從屬員工。

2. 本公司股利政策如下：

因公司所屬產業環境改變，企業生命週期正值穩定成長階段，為考量健全公司財務結構、營運盈餘之狀況及未來擴展營運規模之需要，擬採剩餘股利政策。以現金股利與股票股利搭配方式發放，將就可分配盈餘提撥 10% 以上分派股息及股東紅利，現金股利分配總額不低於股利分派總額 10%。

3. 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份為限。
4. 本公司分別於民國 101 年 6 月 21 日及民國 100 年 6 月 23 日經股東會決議通過民國 100 年度及 99 年度盈餘分派案如下：

	100 年 度		99 年 度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 12,582		\$ 730	
現金股利	30,050	\$ 1.00	-	\$ -
董監事酬勞	3,000		-	
員工現金紅利	5,000		-	
合計	<u>\$ 50,632</u>		<u>\$ 730</u>	

5. 本公司民國 100 年及 99 年度盈餘實際配發情形如上段所述。經股東會決議之民國 100 年度員工紅利及董監酬勞與財務報表認列之金額一致；民國 99 年度員工紅利與財務報表認列之差異為 \$329，差異金額非屬重大，已調整民國 100 年度之損益。
6. 本公司民國 101 年及 100 年度員工紅利估列金額均為 \$5,000；董監酬勞估列金額均為 \$3,000，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日的收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十三) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 截至民國 101 年 12 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件	本期實際	估計未來
					離職率	離職率
第一次酬勞性 員工認股計畫	100.8.15	1,500,000	4.375年	註	8.93%	10%

註：(1) 認股人自被授予員工認股權憑證屆滿 2 年後，且達成下列績效條件，可按下列時程行使認股權：

- 前一會計年度公司每股盈餘超過 4 元時，則當年度可行使認股權為 100% 既得。
- 前一會計年度公司每股盈餘大於或等於 3 元，小於或等於 4 元時，則當年度可行使認股權為 50% 既得。
- 前一會計年度公司每股盈餘小於 3 元時，則當年度可行使認股權為 0% 既得。
- 因視前述績效條件達成程度而未既得之員工認股權憑證，即為無效。

(2) 認股權憑證受予期間及可行使認股權比例(累計)：

- 服務屆滿 2 年既得 30%。
- 服務屆滿 3 年既得 60%。
- 服務屆滿 4 年既得 100%。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

	101年12月31日		100年12月31日	
	認股權數量	履約價格	認股權數量	履約價格
年初流通在外認股權	1,486,000	\$ 17	-	\$ -
本期給與認股權	-	-	1,500,000	17
本期放棄認股權	(120,000)	-	(14,000)	-
本期執行認股權	-	-	-	-
本期逾期失效認股權	-	-	-	-
年底流通在外認股權	1,366,000	17	1,486,000	17
年底可執行認股權	-	-	-	-

3. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，流通在外之認股權，履約價格均為\$17，加權平均剩餘合約期間分別為 3 年及 4 年。

4. 本公司給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公平價值，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期無風險利率	每單位公平價值
員工認股權計畫	100.8.15	\$30.26	17	32.84%	3.74年	- 1.06%	\$ 15.13
		(註1)		(註2)			

註 1：本公司於給與日非為台灣證券交易所或中華民國證券櫃檯買賣中心上市或上櫃之公司，故無公開交易價格，係以本公司類似之上市櫃公司之資料，評估給與日股票市價為\$30.26。

註 2：本公司於給與日非為台灣證券交易所或中華民國證券櫃檯買賣中心上市或上櫃之公司，故無公開交易價格，係以本公司類似之上市櫃公司之資料，評估預期價格波動率為 32.84%。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	101年度	100年度
權益交割	\$ 5,025	\$ 2,751

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	101年度	100年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 22,244	\$ 25,745
依稅法規定之所得稅影響數	474	1
免稅所得額影響數	(1,149)	(875)
以前年度所得稅(高)低估數	(408)	94
未分配盈餘加徵10%所得稅	8,319	657
所得稅費用	29,480	25,622
遞延所得稅資產淨變動數	519	735
以前年度所得稅高(低)估數	408	(94)
暫繳及扣繳稅款	(12,614)	(6,102)
應付所得稅	<u>\$ 17,793</u>	<u>\$ 20,161</u>

2. 遞延所得稅資產：

	101年12月31日	100年12月31日
遞延所得稅資產—流動	\$ 4,497	\$ 4,074
遞延所得稅資產—非流動	288	192
	<u>\$ 4,785</u>	<u>\$ 4,266</u>

3. 因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產明細如下：

項 目	101年12月31日		100年12月31日	
	金 額	所得稅 影響數	金 額	所得稅 影響數
流動項目：				
備抵呆帳	\$ -	\$ -	\$ 2,939	\$ 500
備抵存貨呆滯損失	23,012	3,912	15,884	2,700
其他	3,438	585	5,141	874
		<u>\$ 4,497</u>		<u>\$ 4,074</u>
非流動項目：				
應計退休金負債	\$ 1,693	<u>\$ 288</u>	\$ 1,130	<u>\$ 192</u>

4. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 99 年度，且截至目前尚無稅務行政救濟之情事。

5. 未分配盈餘相關資訊：

	101年12月31日	100年12月31日
A. 86年度以前	\$ -	\$ -
B. 87年度以後		
a. 已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	89,759	6,573
b. 未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘	101,369	125,818
	<u>\$ 191,128</u>	<u>\$ 132,391</u>

6. 截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額餘額分別為 \$44,163 及 \$20,809，民國 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 21.14%，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 26.77%。

(十五) 普通股每股盈餘

	101 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日				
	金 額		加權平均流通 在外股數	每 股 盈 餘	
	稅 前	稅 後		稅前	稅後
本期淨利	\$ 130,849	\$ 101,369			
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東					
之本期淨利	\$ 130,849	\$ 101,369	30,050	\$ 4.35	\$ 3.37
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響：					
員工認股權證	-	-	842		
員工分紅	-	-	293		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東					
之本期淨利加潛	\$ 130,849	\$ 101,369	31,185	\$ 4.20	\$ 3.25
在普通股之影響					
	100 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日				
	金 額		加權平均流通 在外股數	每 股 盈 餘	
	稅 前	稅 後		稅前	稅後
本期淨利	\$ 151,440	\$ 125,818			
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東					
之本期淨利	\$ 151,440	\$ 125,818	\$ 30,050	\$ 5.04	\$ 4.19
具稀釋作用之潛在					
普通股之影響：					
員工認股權證	-	-	914		
員工分紅	-	-	344		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東					
之本期淨利加潛	\$ 151,440	\$ 125,818	31,308	\$ 4.84	\$ 4.02
在普通股之影響					

(十六) 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	101 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用	\$ 46,899	\$ 42,136	\$ 89,035
薪資費用	37,858	35,994	73,852
勞健保費用	4,063	3,322	7,385
退休金費用	2,519	1,520	4,039
其他用人費用	2,459	1,300	3,759
折舊費用	8,891	1,403	10,294
攤銷費用	344	42	386

性質別 \ 功能別	100 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用	\$ 43,425	\$ 44,593	\$ 88,018
薪資費用	35,650	38,948	74,598
勞健保費用	3,228	2,281	5,509
退休金費用	2,301	1,430	3,731
其他用人費用	2,246	1,934	4,180
折舊費用	11,058	1,189	12,247
攤銷費用	544	129	673

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
陳光裕	本公司之董事長
吳森富	本公司之董事兼總經理
岡部株式會社	本公司之董事
吳隆庸	本公司之獨立董事
葉清彬	本公司之獨立董事
鄭守益	本公司之監察人
許進忠	本公司之監察人
張文舉	本公司之監察人
王秀娟	本公司之董事長配偶

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 銷貨收入

	101 年度		100 年度	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
岡部株式會社	\$ 1,360	-	\$ 1,254	-

上開銷貨之交易價格及收款條件係依雙方約定辦理。

2. 財產交易

101年度無此交易情事。

	100 年 度		
	財產交易種類	購入價款	期末應付費用
王秀娟	購入固定資產	\$ 1,500	\$ 200

3. 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬資訊

	101年度		100年度	
	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比	金額	佔本公司 銷貨淨額 百分比
薪資	\$ 4,582		\$ 7,356	
獎金	-		3,682	
業務執行費用	1,976		1,524	
盈餘分配項目	3,000		3,000	
股份基礎給付費用	549		278	
	\$ 10,107		\$ 15,840	

(1) 薪資包括薪資、職務加給、退職退休金及離職金等。

(2) 獎金包括各種獎金及獎勵金等。

(3) 業務執行費包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍及配車等實物提供。

(4) 盈餘分配項目係指當期估列之董監酬勞，不包含尚未確定分配對象之員工紅利。

(5) 股份基礎給付費用係指依財務會計準則公報第39號認列之酬勞成本。

六、抵(質)押之資產

本公司資產提供抵押擔保明細如下：

資產名稱	101年12月31日	100年12月31日	擔保用途
土地	\$ 56,838	\$ 56,838	銀行長期借款
房屋及建築	15,394	15,954	銀行長期借款
	\$ 72,232	\$ 72,792	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年及 100 年 12 月 31 日止，已簽訂之合約總價款各約分別為 \$ 24,915 及 \$ 13,662，尚未付款各約分別為 \$ 11,585 及 \$ 9,354。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

	101 年 12 月 31 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ 309,459	\$ -	\$ 309,459
交易目的金融資產			
受益憑證	46,012	46,012	-
存出保證金	2,475	-	2,442
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	156,827	-	156,827
存入保證金	94	-	93
<u>衍生性金融商品：無</u>			
	100 年 12 月 31 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ 320,101	\$ -	\$ 320,101
存出保證金	2,340	-	2,308
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	196,545	-	196,545
存入保證金	94	-	93
<u>衍生性金融商品：無</u>			

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，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及銀行存款、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、應付費用、一年或一營業週期內到期長

期負債。

2. 交易目的金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
3. 存出保證金及存入保證金係以其預期現金流量之折現值估計公平市價，折現率則以期末郵政儲金匯業局一年期定期存款固定利率為準。
4. 長期借款因採浮動利率計息，故以帳面價值為其估計公平價值。

(二) 金融商品損益資訊

本公司民國 101 年及 100 年度非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入總額分別為\$191及\$82，利息費用總額分別為\$42及\$1,025。

(三) 利率風險部位資訊

本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為\$0及\$43,014。

(四) 財務風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動之影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣：功能性貨幣)	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	\$ 7,626	28.98	\$ 7,565	30.23
歐元：新台幣	948	38.14	1,269	38.98
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	165	29.08	250	30.33

本公司主要之銷貨係以美金為計價單位，公平價值隨市場匯率波動而改變，因此具有匯率變動之風險。若依資產負債表日持有之部位推算，當美金升值 1 分，將使其 101 年及 100 年 12 月 31 日公平價值分別增加\$3,034及\$2,885。

(2)利率風險

無此情形。

(3)價格風險

本公司投資之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

(1)本公司承作之金融商品交易之對象，皆係信用卓越之國際金融機構，且本公司亦與多家金融機構往來交易以分散風險，故預期交易相對人違約之可能性甚低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2)本公司應收款項債務人之信用正常，因此經評估並無重大信用風險，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

3. 流動性風險

(1)本公司之公平價值變動列入損益之金融資產，其標的均為具有活絡交易之資產市場，可輕易在市場上，以接近公平價值之價格迅速處理或贖回，因此發生流動性風險之可能性極低。

(2)本公司之應收款項均為一年內到期，預期不致發生重大之流動性風險。

(3)本公司之營運資金足以支應借入款項之資金需求，故經評估並無無法籌措資金以覆行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司民國 101 年及 100 年 12 月 31 日之短期借款及一年或一營業週期內到期之長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款及一年或一營業週期內到期之長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率增加 1%，將分別增加本公司現金流出\$0 及 \$430。

(六) 公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險

無此情形。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

茲就民國 101 年度重大交易事項相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

有 價 證 券				期 末					
持有之公司	種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	股數或單位數	帳面金額	持股比例	市 價	備註
世德工業股份有限公司	受益憑證	台新真吉利貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	924,950	\$ 10,000	—	\$ 10,001	
		台新真吉利貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	185,053	2,000	—	2,001	
		台新1699貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1,523,972	20,000	—	20,008	
		台新1699貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	761,731	10,000	—	10,001	
		日盛貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	278,594	4,000	—	4,001	
				小計		46,000		\$ 46,012	
				交易目的金融資產評價調整		12		\$ 46,012	

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
世德工業股份有限公司	受益憑證/台新真吉利貨幣市場基金	註	-	-	-	-	6,488,138	70,000	5,378,136	58,034	58,000	34	1,110,003	12,000
世德工業股份有限公司	受益憑證/台新1699貨幣市場基金	註	-	-	-	-	9,165,207	120,000	6,879,504	90,076	90,000	76	2,285,703	30,000

註：帳列公平價值變動列入損益之金融資產－流動。

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者：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者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：無。

9. 衍生性商品交易：無。

10. 被投資公司之相關資訊：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

茲就民國 101 年度轉投資事業相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形：無。

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者：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者：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者：無。

7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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. 衍生性商品交易：無。

10. 被投資公司之相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊

茲就民國 101 年度大陸投資資訊揭露如下：

1. 大陸投資資訊：無。

2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項：無。

十二、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以公司整體營運成果評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二) 產品別及勞務別之資訊

本公司之主要產品係為汽車零件及機械扣件。

(三) 地區別資訊

	101年度		100年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	\$ 537,729	\$ -	\$ 485,959	\$ -
德國	222,808	-	258,220	-
台灣	21,570	138,455	22,097	134,879
其他地區	196,140	-	240,997	-
	<u>\$ 978,247</u>	<u>\$ 138,455</u>	<u>\$ 1,007,273</u>	<u>\$ 134,879</u>

非流動資產係指固定資產及其他資產，但不含存出保證金及遞延所得稅資產。

(四) 重要客戶資訊

本公司民國 101 年及 100 年度重要客戶資訊如下：

	101年度		100年度	
	收入	佔銷貨淨額(%)	收入	佔銷貨淨額(%)
B 公司	\$ 104,375	11	\$ 146,298	15
A 公司	101,073	10	123,412	12
	<u>\$ 205,448</u>	<u>21</u>	<u>\$ 269,710</u>	<u>27</u>

(以下空白)

十三、採用 IFRSs 相關事項

依前行政院金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）規定，股票於證券交易所上市或於證券商營業處所買賣之公開發行股票公司，應自民國 102 年會計年度開始日起，依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（IFRSs）編製財務報告及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告。

本公司依金管會民國 99 年 2 月 2 日金管證審字第 0990004943 號函規定，採用 IFRSs 前應事先揭露資訊如下：

（一）採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之轉換計畫，該計畫係由本公司總經理統籌負責，該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

轉換計畫之工作項目	轉換計畫之執行情形
1. 成立專案小組	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	已完成
5. 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	已完成
9. 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	刻正辦理中
12. 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	已完成

（二）目前會計政策與依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明

本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 及於民國 102 年適用之「證券發行人財務報告編製準則」作為會計政策重大差異評估之依據，惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 之新發布或修訂及「證券發行人財務報告編製準則」之修訂影響，而與採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異及影響有所不同。

本公司評估現行會計政策與依 IFRSs 與「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異，並考量本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目（請詳附註十三（三））之影響如下：

1. 民國 101 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 4,074	(\$ 4,074)	\$ -	(1)
不動產投資	-	6,562	6,562	(2)
出租資產	6,562	(6,562)	-	(2)
遞延所得稅資產-非流動	192	4,993	5,185	(1)、(3)及(4)
其他	645,807	-	645,807	
資產總計	656,635	919	657,554	
應付費用	34,225	1,640	35,865	(3)
應計退休金負債	1,762	3,770	5,532	(4)
其他	184,376	-	184,376	
負債總計	220,363	5,410	225,773	
保留盈餘	133,121	(4,491)	128,630	(3)及(4)
其他	303,251	-	303,251	
股東權益總計	436,372	(4,491)	431,881	

2. 民國 101 年 12 月 31 日資產負債重大差異項目調節表。

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產-流動	\$ 4,497	(\$ 4,497)	\$ -	(1)
不動產投資	-	6,445	6,445	(2)
出租資產	6,445	(6,445)	-	(2)
遞延所得稅資產-非流動	288	5,506	5,794	(1)、(3)及(4)
其他	681,357	-	681,357	
資產總計	692,587	1,009	693,596	
應付費用	31,710	1,834	33,544	(3)
應計退休金負債	2,324	4,100	6,424	(4)
其他	145,837	-	145,837	
負債總計	179,871	5,934	185,805	
保留盈餘	204,440	(4,925)	199,515	(3)及(4)
其他	308,276	-	308,276	
股東權益總計	512,716	(4,925)	507,791	

3. 民國 101 年度損益之重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$ 978,247	\$ -	\$ 978,247	
銷貨成本	(743,154)	70	(743,084)	(3)及(4)
營業費用	(108,550)	1	(108,549)	(3)及(4)
營業外收益及費損	4,306	-	4,306	
所得稅費用	(29,480)	(12)	(29,492)	(3)及(4)
稅後淨利	101,369	59	101,428	
確定福利之精算損益	-	(493)	(493)	(4)
稅後影響數				
綜合損益總額	\$ 101,369	(\$ 434)	\$ 100,935	

調節原因說明：

(1)所得稅

- A. 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。
- B. 本公司因上述準則差異，於民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日將表列於流動資產項下之遞延所得稅資產 \$4,074 及 \$4,497 轉列於非流動資產項下。

(2)投資性不動產

本公司供出租使用之不動產，依我國現行會計準則係表達於「其他資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。本公司因此準則差異於民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日將表列之出租資產轉列至不動產投資。

(3)員工福利

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此準則差異於民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日調減保留盈餘 \$1,361；調增應付費用分別為 \$1,640 及 \$194；遞延所得稅資產分別為 \$279 及 \$34。民國 101 年度調增營業成本 \$67 及營業費用 \$127，並調減所得稅 \$34。

(4)退休金

- A. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
- B. 依本公司會計政策規定，未認列過渡性淨給付義務係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷。惟本公司係屬首次適用國際財務報導準則，不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡性規定，故無未認列過渡性負債。
- C. 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。
- D. 本公司因上述準則差異於民國 101 年 1 月 1 日及 12 月 31 日均調減保留盈餘 \$3,130；調增應計退休金負債 \$3,770 及 \$330；調增遞延所得稅資產分別為 \$640 及 \$56。民國 101 年度調減營業成本 \$137 及營

業費用\$128，並調增確定福利金精算損失\$493，於資產負債表係表達於保留盈餘項下。

- (三)本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目

員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」第120A段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

上述之豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之豁免有所不同。

(以下空白)

世德工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 100
支票存款		216
活期存款	NTD	40,583
	USD 692仟元；匯率 28.98	20,054
	EUR 13仟元；匯率 38.14	487
	GBP 0仟元；匯率 46.59	6
定期存款	USD 3,900仟元；匯率 28.98	113,003
		<u>\$ 174,449</u>

(以下空白)

世德工業股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
一般客戶：			
A 客 戶	應收客帳	\$ 16,735	
I 客 戶	應收客帳	12,258	
G 客 戶	應收客帳	9,413	
C 客 戶	應收客帳	6,658	
其 他(餘額未超過本科目之5%)		<u>82,188</u>	
小 計		127,252	
減：備抵呆帳		(<u>1,127</u>)	
合 計		<u>\$ 126,125</u>	

(以下空白)

世德工業股份有限公司
存貨明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
商 品		\$ 1,103	\$ 1,237	係以淨變現價值為市價
原 料		37,198	36,234	係以重置成本為市價
在 製 品		89,012	155,928	係以淨變現價值為市價
製 成 品		71,428	129,265	係以淨變現價值為市價
在途存貨		10,897	17,049	係以淨變現價值為市價
		209,638	<u>\$ 339,713</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(<u>23,012</u>)		
		<u>\$ 186,626</u>		

(以下空白)

世德工業股份有限公司
 固定資產—成本變動明細表
 民國 101 年度

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額		本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期 末 餘 額		提供擔保 或抵押情形	備 註
	原 始 成 本					原 始 成 本			
土 地	\$ 56,838		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,838		註	
房屋及建築	20,322		-	(196)		20,126		註	
機器設備	96,465		4,864	(827)	2,512	103,014			
運輸設備	4,610		-	-	-	4,610			
辦公設備	1,651		-	(159)	-	1,492			
其他設備	2,417		-	-	-	2,417			
未完工程及預付設備款	17,566		8,741	-	(2,512)	23,795			
	<u>\$ 199,869</u>		<u>\$ 13,605</u>	<u>(\$ 1,182)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 212,292</u>			

註：上列部份固定資產已提供作為銀行借款之擔保品，請參閱附註六一抵(質)押之資產。

世德工業股份有限公司
 固定資產—累計折舊變動明細表
 民國 101 年度

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期末餘額	備註
房屋及建築	\$ 4,368	\$ 431	(\$ 67)	\$ -	\$ 4,732	
機器設備	64,198	8,481	(734)	-	71,945	
運輸設備	817	938	-	-	1,755	
辦公設備	1,014	176	(159)	-	1,031	
其他設備	1,883	268	-	-	2,151	
	<u>\$ 72,280</u>	<u>\$ 10,294</u>	<u>(\$ 960)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,614</u>	

(以下空白)

世德工業股份有限公司
應付票據明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
甲02公司		應付客票		\$	6,750		
辛公司		應付客票			5,775		
戊公司		應付客票			4,677		
其他(餘額均未超過本科目之5%)		應付客票			<u>65,998</u>		
				\$	<u>83,200</u>		

(以下空白)

世德工業股份有限公司
應付帳款明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
戊公司		應付客帳		\$	2,843		
庚21公司		應付客帳			2,278		
其他(餘額均未超過本科目之5%)		應付客帳			<u>36,796</u>		
				\$	<u>41,917</u>		

(以下空白)

世德工業股份有限公司
應付費用明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
應付費用	應付薪資	\$ 18,516	
	其他(餘額均未超過本科目之5%)	<u>13,194</u>	
		<u>\$ 31,710</u>	

(以下空白)

世德工業股份有限公司
營業收入明細表
民國 101 年度

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
金屬零件	993,701KMPS	\$ 888,138	
其 他	212,594KMPS	<u>100,574</u>	
		988,712	
減：銷貨退回及折讓		(<u>10,465</u>)	
		<u>\$ 978,247</u>	

(以下空白)

世德工業股份有限公司
營業成本明細表
民國 101 年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
期初商品	\$ -	
加：購入商品	24,066	
減：其他	(7)	
期末商品	(1,103)	
營業成本—商品		\$ 22,956
期初原物料	33,449	
加：本期進料	416,859	
減：出售原料	(743)	
報廢	(33)	
其他	(11)	
期末原物料	(37,198)	
本期耗用原物料		412,323
直接人工		13,571
製造費用		286,745
製造成本		712,639
期初在製品		76,635
減：其他		(112)
報廢		(1,765)
期末在製品		(89,012)
製成品成本		698,385
期初製成品(含在途存貨)		96,851
加：本期購入		-
減：報廢		(4,157)
其他		(3,423)
期末製成品(含在途存貨)		(82,325)
營業成本—製成品		705,331
營業成本—原料		743
存貨報廢		5,955
存貨跌價及呆滯損失		7,128
其他營業成本		1,041
營業成本		\$ 743,154

世德工業股份有限公司
製造費用明細表
民國 101 年度

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
	加工費			\$	199,964		
	間接人工				24,287		
	其他費用		(餘額均未超過本科目餘額之 5%)		62,494		
				\$	<u>286,745</u>		

(以下空白)

世德工業股份有限公司
推銷費用明細表
民國 101 年度

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
運	費			\$	24,254		
薪	資				10,697		
佣金	支出				6,607		
出口	費用				3,269		
其他	費用		(餘額均未超過本科目之 5%)		16,410		
				\$	<u>61,237</u>		

(以下空白)

世德工業股份有限公司
管理及總務費用明細表
民國 101 年度

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資費用				\$	22,884		
勞務費用					3,051		
租金支出					2,075		
其他費用			(餘額均未超過本科目之5%)		11,447		
				\$	<u>39,457</u>		

(以下空白)

世德工業股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 101 年度

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
薪資費用				\$	2,413		
模具費用					3,593		
消耗品					461		
其他費用		(餘額均未超過本科目之 5%)			1,389		
				\$	<u>7,856</u>		

(以下空白)

世德工業股份有限公司
營業外收入明細表
民國 101 年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
模具收入		7,974	
文件收入		1,582	
客戶賠償收入		1,310	
樣品收入		808	
其他收入	(餘額均未超過本科目之 5%)	1,821	
		\$ 13,495	

(以下空白)