

世德工業股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國 102 年及 101 年第一季  
(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 102 年及 101 年第一季財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

| 項  | 目                         | 頁 次     |
|----|---------------------------|---------|
| 一、 | 封面                        | 1       |
| 二、 | 目錄                        | 2 ~ 3   |
| 三、 | 會計師核閱報告                   | 4       |
| 四、 | 資產負債表                     | 5 ~ 6   |
| 五、 | 綜合損益表                     | 7       |
| 六、 | 權益變動表                     | 8       |
| 七、 | 現金流量表                     | 9 ~ 10  |
| 八、 | 財務報告附註                    | 11 ~ 49 |
|    | (一) 公司沿革                  | 11      |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 11      |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 11 ~ 12 |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 13 ~ 20 |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 20      |
|    | (六) 重要會計科目之說明             | 20 ~ 34 |
|    | (七) 關係人交易                 | 34 ~ 35 |
|    | (八) 質押之資產                 | 35      |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 35      |

| 項    | 目          | 頁       | 次 |
|------|------------|---------|---|
| (十)  | 重大之災害損失    | 36      |   |
| (十一) | 重大之期後事項    | 36      |   |
| (十二) | 其他         | 36 ~ 40 |   |
| (十三) | 附註揭露事項     | 41      |   |
| (十四) | 營運部門資訊     | 42      |   |
| (十五) | 首次採用 IFRSs | 42 ~ 49 |   |

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13000268 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 102 年及 101 年 3 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日之資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國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告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

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 5 月 1 0 日

世德工業股份有限公司  
資 產 負 債 表  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資 產                      | 附註     | 102年3月31日         |            | 101年12月31日        |            | 101年3月31日         |            | 101年1月1日          |            |
|--------------------------|--------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
|                          |        | 金 額               | %          | 金 額               | %          | 金 額               | %          | 金 額               | %          |
| <b>流動資產</b>              |        |                   |            |                   |            |                   |            |                   |            |
| 1100 現金及約當現金             | 六(一)   | \$ 238,820        | 32         | \$ 174,449        | 25         | \$ 123,691        | 19         | \$ 193,527        | 29         |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 六(二)   | -                 | -          | 46,012            | 7          | 42,009            | 7          | -                 | -          |
| 1150 應收票據淨額              |        | 1,237             | -          | 3,649             | -          | 1,478             | -          | 899               | -          |
| 1170 應收帳款淨額              | 六(三)及七 | 129,970           | 18         | 126,125           | 18         | 134,616           | 21         | 120,298           | 18         |
| 1200 其他應收款               |        | 5,094             | 1          | 5,236             | 1          | 6,113             | 1          | 5,377             | 1          |
| 130X 存貨                  | 六(四)   | 198,637           | 27         | 186,626           | 27         | 182,359           | 28         | 191,051           | 29         |
| 1410 預付款項                |        | 5,305             | 1          | 4,684             | 1          | 5,561             | 1          | 3,918             | 1          |
| 1470 其他流動資產              |        | 132               | -          | 91                | -          | 108               | -          | 80                | -          |
| 11XX <b>流動資產合計</b>       |        | <u>579,195</u>    | <u>79</u>  | <u>546,872</u>    | <u>79</u>  | <u>495,935</u>    | <u>77</u>  | <u>515,150</u>    | <u>78</u>  |
| <b>非流動資產</b>             |        |                   |            |                   |            |                   |            |                   |            |
| 1600 不動產、廠房及設備           | 六(五)及八 | 134,061           | 18         | 128,705           | 18         | 129,485           | 20         | 126,989           | 19         |
| 1760 投資性不動產淨額            | 六(六)   | 6,416             | 1          | 6,445             | 1          | 6,533             | 1          | 6,562             | 1          |
| 1840 遞延所得稅資產             |        | 7,421             | 1          | 5,794             | 1          | 4,526             | 1          | 5,186             | 1          |
| 1900 其他非流動資產             |        | 6,281             | 1          | 5,780             | 1          | 3,905             | 1          | 3,668             | 1          |
| 15XX <b>非流動資產合計</b>      |        | <u>154,179</u>    | <u>21</u>  | <u>146,724</u>    | <u>21</u>  | <u>144,449</u>    | <u>23</u>  | <u>142,405</u>    | <u>22</u>  |
| 1XXX <b>資產總計</b>         |        | <u>\$ 733,374</u> | <u>100</u> | <u>\$ 693,596</u> | <u>100</u> | <u>\$ 640,384</u> | <u>100</u> | <u>\$ 657,555</u> | <u>100</u> |
| <b>負債及權益</b>             |        |                   |            |                   |            |                   |            |                   |            |
| <b>流動負債</b>              |        |                   |            |                   |            |                   |            |                   |            |
| 2100 短期借款                | 六(七)   | \$ -              | -          | \$ -              | -          | \$ -              | -          | \$ 20,000         | 3          |
| 2150 應付票據                |        | 71,119            | 10         | 83,200            | 12         | 74,813            | 11         | 79,565            | 12         |
| 2170 應付帳款                | 六(八)   | 54,633            | 7          | 41,917            | 6          | 49,482            | 8          | 39,741            | 6          |
| 2200 其他應付款               |        | 34,176            | 5          | 33,544            | 5          | 31,169            | 5          | 35,865            | 5          |
| 2230 當期所得稅負債             |        | 25,282            | 3          | 17,793            | 3          | 24,203            | 4          | 20,161            | 3          |
| 2300 其他流動負債              | 六(九)及八 | 2,045             | -          | 2,833             | -          | 596               | -          | 24,715            | 4          |
| 21XX <b>流動負債合計</b>       |        | <u>187,255</u>    | <u>25</u>  | <u>179,287</u>    | <u>26</u>  | <u>180,263</u>    | <u>28</u>  | <u>220,047</u>    | <u>33</u>  |
| <b>非流動負債</b>             |        |                   |            |                   |            |                   |            |                   |            |
| 2600 其他非流動負債             | 六(十)   | 6,569             | 1          | 6,518             | 1          | 5,701             | 1          | 5,627             | 1          |
| 25XX <b>非流動負債合計</b>      |        | <u>6,569</u>      | <u>1</u>   | <u>6,518</u>      | <u>1</u>   | <u>5,701</u>      | <u>1</u>   | <u>5,627</u>      | <u>1</u>   |
| 2XXX <b>負債總計</b>         |        | <u>193,824</u>    | <u>26</u>  | <u>185,805</u>    | <u>27</u>  | <u>185,964</u>    | <u>29</u>  | <u>225,674</u>    | <u>34</u>  |

(續次頁)

世德工業股份有限公司  
資 產 負 債 表  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|      | 負債及權益      | 附註        | 102年3月31日         |            | 101年12月31日        |            | 101年3月31日         |            | 101年1月1日          |            |
|------|------------|-----------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
|      |            |           | 金額                | %          | 金額                | %          | 金額                | %          | 金額                | %          |
| 3110 | 股本         | 六(十二)     |                   |            |                   |            |                   |            |                   |            |
|      | 普通股股本      |           | 300,500           | 41         | 300,500           | 43         | 300,500           | 47         | 300,500           | 46         |
| 3271 | 資本公積       | 六(十一)(十三) |                   |            |                   |            |                   |            |                   |            |
|      | 資本公積－員工認股權 |           | 8,730             | 1          | 7,776             | 1          | 4,007             | 1          | 2,751             | -          |
| 3310 | 保留盈餘       | 六(十四)     |                   |            |                   |            |                   |            |                   |            |
|      | 法定盈餘公積     |           | 13,312            | 2          | 13,312            | 2          | 730               | -          | 730               | -          |
| 3350 | 未分配盈餘      |           | 217,008           | 30         | 186,203           | 27         | 149,183           | 23         | 127,900           | 20         |
| 3XXX | 權益總計       |           | <u>539,550</u>    | <u>74</u>  | <u>507,791</u>    | <u>73</u>  | <u>454,420</u>    | <u>71</u>  | <u>431,881</u>    | <u>66</u>  |
|      | 負債及權益總計    |           | <u>\$ 733,374</u> | <u>100</u> | <u>\$ 693,596</u> | <u>100</u> | <u>\$ 640,384</u> | <u>100</u> | <u>\$ 657,555</u> | <u>100</u> |

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

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  
綜合損益表  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                 | 附註               | 102年1至3月 |          |       | 101年1至3月 |          |       |
|--------------------|------------------|----------|----------|-------|----------|----------|-------|
|                    |                  | 金        | 額        | %     | 金        | 額        | %     |
| 4000 營業收入          |                  | \$       | 220,737  | 100   | \$       | 238,176  | 100   |
| 5000 營業成本          | 六(四)(十)<br>六(十七) | (        | 165,406) | ( 75) | (        | 184,973) | ( 78) |
| 5900 營業毛利          |                  |          | 55,331   | 25    |          | 53,203   | 22    |
| 5950 營業毛利淨額        |                  |          | 55,331   | 25    |          | 53,203   | 22    |
| 營業費用               | 六(十六)(十七)        |          |          |       |          |          |       |
| 6100 推銷費用          |                  | (        | 15,318)  | ( 7)  | (        | 13,897)  | ( 5)  |
| 6200 管理費用          |                  | (        | 11,967)  | ( 5)  | (        | 9,318)   | ( 4)  |
| 6300 研究發展費用        |                  | (        | 1,696)   | ( 1)  | (        | 1,966)   | ( 1)  |
| 6000 營業費用合計        |                  | (        | 28,981)  | ( 13) | (        | 25,181)  | ( 10) |
| 6900 營業利益          |                  |          | 26,350   | 12    |          | 28,022   | 12    |
| 營業外收入及支出           |                  |          |          |       |          |          |       |
| 7010 其他收入          |                  |          | 2,397    | 1     |          | 3,033    | 1     |
| 7020 其他利益及損失       | 六(十五)            |          | 7,928    | 4     | (        | 5,030)   | ( 2)  |
| 7050 財務成本          |                  |          | -        | -     | (        | 41)      | -     |
| 7000 營業外收入及支出合計    |                  |          | 10,325   | 5     | (        | 2,038)   | ( 1)  |
| 7900 稅前淨利          |                  |          | 36,675   | 17    |          | 25,984   | 11    |
| 7950 所得稅費用         | 六(十八)            | (        | 5,870)   | ( 3)  | (        | 4,701)   | ( 2)  |
| 8200 本期淨利          |                  | \$       | 30,805   | 14    | \$       | 21,283   | 9     |
| 8300 本期其他綜合利益之稅後淨額 |                  | \$       | -        | -     | \$       | -        | -     |
| 8500 本期綜合利益總額      |                  | \$       | 30,805   | 14    | \$       | 21,283   | 9     |
| 每股盈餘               | 六(十九)            |          |          |       |          |          |       |
| 9750 基本每股盈餘        |                  | \$       |          | 1.03  | \$       |          | 0.71  |
| 9850 稀釋每股盈餘        |                  | \$       |          | 1.00  | \$       |          | 0.69  |

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

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  
權益變動表  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                    | 普通股股本             | 資本公積－<br>員工認股權  | 保 留 盈 餘<br>法 定 盈 餘<br>公 積 | 盈 餘<br>未 分 配 盈 餘  | 合 計               |
|--------------------|-------------------|-----------------|---------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>民 國 101 年 度</u> |                   |                 |                           |                   |                   |
| 101年1月1日餘額         | \$ 300,500        | \$ 2,751        | \$ 730                    | \$ 127,900        | \$ 431,881        |
| 101年度第一季淨利         | -                 | -               | -                         | 21,283            | 21,283            |
| 股份基礎給付交易           | -                 | 1,256           | -                         | -                 | 1,256             |
| 101年3月31日餘額        | <u>\$ 300,500</u> | <u>\$ 4,007</u> | <u>\$ 730</u>             | <u>\$ 149,183</u> | <u>\$ 454,420</u> |
| <u>民 國 102 年 度</u> |                   |                 |                           |                   |                   |
| 102年1月1日餘額         | \$ 300,500        | \$ 7,776        | \$ 13,312                 | \$ 186,203        | \$ 507,791        |
| 102年度第一季淨利         | -                 | -               | -                         | 30,805            | 30,805            |
| 股份基礎給付交易           | -                 | 954             | -                         | -                 | 954               |
| 102年3月31日餘額        | <u>\$ 300,500</u> | <u>\$ 8,730</u> | <u>\$ 13,312</u>          | <u>\$ 217,008</u> | <u>\$ 539,550</u> |

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

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  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                                | 102年1月1日<br>至3月31日 | 101年1月1日<br>至3月31日 |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>               |                    |                    |
| 本期稅前淨利                         | \$ 36,675          | \$ 25,984          |
| 調整項目                           |                    |                    |
| 不影響現金流量之收益費損項目                 |                    |                    |
| 折舊費用                           | 2,167              | 2,581              |
| 攤銷費用                           | 218                | 111                |
| 呆帳費用提列(轉列收入)數                  | -                  | 37                 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失<br>(利益) | ( 53 )             | ( 11 )             |
| 利息收入                           | ( 86 )             | ( 15 )             |
| 利息費用                           | -                  | 41                 |
| 股份基礎給付酬勞成本                     | 954                | 1,256              |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失及利益            | 106                | ( 48 )             |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數               |                    |                    |
| 與營業活動相關之資產之淨變動                 |                    |                    |
| 持有供交易之金融資產(增加)減少               | 46,065             | ( 41,998 )         |
| 應收票據(增加)減少                     | 2,412              | ( 579 )            |
| 應收帳款(增加)減少                     | ( 3,845 )          | ( 14,355 )         |
| 其他應收款(增加)減少                    | 134                | ( 736 )            |
| 存貨(增加)減少                       | ( 12,011 )         | 8,692              |
| 預付款項(增加)減少                     | ( 621 )            | ( 1,643 )          |
| 其他流動資產(增加)減少                   | ( 41 )             | ( 28 )             |
| 與營業活動相關之負債之淨變動                 |                    |                    |
| 應付票據增加(減少)                     | ( 12,081 )         | ( 4,752 )          |
| 應付帳款增加(減少)                     | 12,716             | 9,741              |
| 其他應付款增加(減少)                    | 605                | ( 4,663 )          |
| 應計退休金負債增加(減少)                  | 51                 | 74                 |
| 其他流動負債增加(減少)                   | ( 788 )            | ( 1,105 )          |
| 營運產生之現金流入(流出)                  | 72,577             | ( 21,416 )         |
| 收取之利息                          | 94                 | 15                 |
| 支付之利息                          | -                  | ( 54 )             |
| 本期所得稅支付數                       | ( 8 )              | ( 1 )              |
| 營業活動之淨現金流入(流出)                 | 72,663             | ( 21,456 )         |
| <b>投資活動之現金流量</b>               |                    |                    |
| 購置不動產、廠房及設備                    | ( 6,633 )          | ( 4,958 )          |
| 處分不動產、廠房及設備                    | 60                 | 48                 |
| 存出保證金增加                        | ( 30 )             | -                  |
| 其他非流動資產(增加)減少                  | ( 1,689 )          | ( 456 )            |
| 投資活動之淨現金流出                     | ( 8,292 )          | ( 5,366 )          |

(續次頁)

世德工業股份有限公司  
現金流量表  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

|                       | <u>102年1月1日</u><br><u>至3月31日</u> | <u>101年1月1日</u><br><u>至3月31日</u> |
|-----------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <u>籌資活動之現金流量</u>      |                                  |                                  |
| 短期借款減少                | \$ -                             | (\$ 20,000)                      |
| 償還長期借款                | -                                | ( 23,014 )                       |
| 籌資活動之淨現金流出            | -                                | ( 43,014 )                       |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數      | 64,371                           | ( 69,836 )                       |
| 期初現金及約當現金餘額           | 174,449                          | 193,527                          |
| 期末現金及約當現金餘額           | <u>\$ 238,820</u>                | <u>\$ 123,691</u>                |
| <u>僅有部分現金支出之投資活動：</u> |                                  |                                  |
| 固定資產增加數               | \$ 6,660                         | \$ 4,940                         |
| 加：期初應付設備款(帳列其他應付款)    | -                                | 59                               |
| 減：期末應付設備款(帳列其他應付款)    | ( 27 )                           | ( 41 )                           |
| 固定資產實際付現數             | <u>\$ 6,633</u>                  | <u>\$ 4,958</u>                  |

後附財務報告附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

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

### 財務報告附註

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

#### 一、公司沿革

世德工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司主要營業項目為各種汽車零件、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 日經前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。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 102 年 5 月 10 日提報董事會後發布。

#### 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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

##### (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

###### 1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

(1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。

(2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。

(3) 本公司目前尚無持有分類為「備供出售金融資產」之工具，故尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響。

(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

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本公司尚未採用：

|                    | 新準則或修正專案名稱                   | 生效日        |
|--------------------|------------------------------|------------|
| 國際財務報導準則第1號        | 國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免 | 民國99年7月1日  |
| 國際財務報導準則第7號        | 2010 對國際財務報導準則之改善            | 民國100年1月1日 |
| 國際財務報導準則第1號        | 揭露-金融資產之移轉                   | 民國100年7月1日 |
| 國際財務報導準則第1號        | 嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除        | 民國100年7月1日 |
| 國際會計準則第12號         | 遞延所得稅：標的資產之回收                | 民國101年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號       | 合併財務報表                       | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號       | 聯合協議                         | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第12號       | 對其他個體權益之揭露                   | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第27號         | 單獨財務報表                       | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第28號         | 投資關聯企業及合資                    | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第13號       | 公允價值衡量                       | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第19號         | 員工給付                         | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第1號          | 其他綜合損益項目之表達                  | 民國101年7月1日 |
| 國際財務報導解釋第20號       | 露天礦場於生產階段之剝除成本               | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第7號        | 揭露-金融資產及金融負債之互抵              | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第1號        | 政府貸款                         | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第1號        | 2009-2011 對國際財務報導準則之改善       | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10、11及12號 | 合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引   | 民國102年1月1日 |

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本公司尚未採用：

|                            | 新準則或修正專案名稱     | 生效日        |
|----------------------------|----------------|------------|
| 國際財務報導準則第9號                | 金融工具：金融負債分類及衡量 | 民國104年1月1日 |
| 國際會計準則第32號                 | 金融資產及金融負債之互抵   | 民國103年1月1日 |
| 國際財務報導準則第7及9號              | 強制生效日及過渡揭露規定   | 民國104年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號 | 投資個體           | 民國103年1月1日 |

3. 本公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司財務報告之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本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

1. 本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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份期中財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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(以下簡稱 IFRSs)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

##### (二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本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)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日(本公司轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
3. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

##### (三)外幣換算

本公司之財務報告所列之項目，均係以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本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。

##### 1. 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，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認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，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認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

#### (四) 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，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) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

1. 本公司現金流量表中，現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款、自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。

2. 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) 價值變動之風險甚小者。

#### (六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過

損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
  - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
  - (3) 係依書面之之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
2. 本公司對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交易日會計。
  3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

#### (七) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。

#### (八) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
  - (6) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

#### (九) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

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

金融資產之控制。

#### (十) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本結轉按加權平均法計算。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。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相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限，除房屋及建築為7~55年，其餘固定資產為2~15年。

#### (十二) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為55年。

#### (十三) 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公允價值減出售成本或其使用價值，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。

#### (十四) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就價

款（扣除交易成本）與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

#### (十五) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### (十六) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

#### (十七) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

#### (十八) 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為費用。

##### 2. 退休金

###### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並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. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。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，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值

及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間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，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

- B. 確定福利計畫產生之精算損益係採緩衝區法。
- C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

### 3. 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自願接受資遣而支付之福利。本公司係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘雇計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後 12 個月支付之福利應予以折現。

### 4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律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差異時，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

## (十九) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十) 所得稅

- 1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。遞延所得稅採用在資產負債表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很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表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。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### (二十一) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

#### (二十二) 收入認列

本公司之銷貨收入主係製造並銷售金屬零件相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除增值稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

### (二十三) 營運部門

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

### (一) 會計政策採用之重要判斷

本公司編製本財務報告時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。所作之判斷及估計係依歷史經驗及其他因子為基礎持續評估及調整。

### (二) 重要會計估計及假設

本公司所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

#### 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊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，故可能產生重大變動。

民國 102 年 3 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$198,637。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

|                  | <u>102年3月31日</u>  | <u>101年12月31日</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金             | \$ 100            | \$ 100            |
| 支票存款及活期存款        | 98,731            | 61,346            |
| 定期存款             | 139,989           | 113,003           |
| 列報於資產負債表之現金及約當現金 | <u>\$ 238,820</u> | <u>\$ 174,449</u> |
|                  | <u>101年3月31日</u>  | <u>101年1月1日</u>   |
| 庫存現金             | \$ 53             | \$ 26             |
| 支票存款及活期存款        | 123,638           | 193,501           |
| 列報於資產負債表之現金及約當現金 | <u>\$ 123,691</u> | <u>\$ 193,527</u> |

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以

分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

| 項              | 目 | 102年3月31日 | 101年12月31日 |
|----------------|---|-----------|------------|
| 流動項目：          |   |           |            |
| 持有供交易之金融資產     |   |           |            |
| 受益憑證           |   | \$ -      | \$ 46,000  |
|                |   | -         | 46,000     |
| 持有供交易之金融資產評價調整 |   | -         | 12         |
| 合計             |   | \$ -      | \$ 46,012  |

| 項              | 目 | 101年3月31日 | 101年1月1日 |
|----------------|---|-----------|----------|
| 流動項目：          |   |           |          |
| 持有供交易之金融資產     |   |           |          |
| 受益憑證           |   | \$ 42,000 | \$ -     |
|                |   | 42,000    | -        |
| 持有供交易之金融資產評價調整 |   | 9         | -        |
| 合計             |   | \$ 42,009 | \$ -     |

1. 本公司於民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列之淨利益分別計\$53 及\$11。

2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融商品資產提供質押之情形。

(三) 應收帳款

|          | 102年3月31日  | 101年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 應收帳款     | \$ 130,119 | \$ 127,252 |
| 應收帳款-關係人 | 978        | -          |
| 減：備抵呆帳   | ( 1,127)   | ( 1,127)   |
|          | \$ 129,970 | \$ 126,125 |
|          | 101年3月31日  | 101年1月1日   |
| 應收帳款     | \$ 134,492 | \$ 121,387 |
| 應收帳款-關係人 | 1,250      | -          |
| 減：備抵呆帳   | ( 1,126)   | ( 1,089)   |
|          | \$ 134,616 | \$ 120,298 |

1. 本公司於民國 102 年及 101 年 3 月 31 日止與各銀行簽訂應收帳款承購合約，本公司依合約規定雖無須承擔應收帳款無法回收之風險，惟若發生商業糾紛時須於一定期間內負責協調解決，若未履行該合約義務，銀行得解決或終止該筆應收帳款承購之約定，因此本公司並無除列讓售之應

收帳款，相關預支之價款帳列短期借款項下。於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，尚未到期之承購應收帳款相關資訊如下：

102年3月31日

| 承購對象 | 讓售應收<br>帳款金額     | 已預支金額       | 擔保品 |
|------|------------------|-------------|-----|
| 匯豐銀行 | \$ 1,199         | \$ -        | -   |
| 華南銀行 | 3,254            | -           | -   |
| 台灣銀行 | 1,049            | -           | -   |
| 永豐銀行 | 20,314           | -           | -   |
|      | <u>\$ 25,816</u> | <u>\$ -</u> |     |

101年12月31日

| 承購對象 | 讓售應收<br>帳款金額     | 已預支金額       | 擔保品 |
|------|------------------|-------------|-----|
| 匯豐銀行 | \$ 2,512         | \$ -        | -   |
| 華南銀行 | 4,371            | -           | -   |
| 台灣銀行 | 637              | -           | -   |
| 永豐銀行 | 12,195           | -           | -   |
|      | <u>\$ 19,715</u> | <u>\$ -</u> |     |

101年3月31日

| 承購對象 | 讓售應收<br>帳款金額     | 已預支金額       | 擔保品 |
|------|------------------|-------------|-----|
| 匯豐銀行 | \$ 7,551         | \$ -        | -   |
| 華南銀行 | 8,834            | -           | -   |
| 台灣銀行 | 695              | -           | -   |
| 永豐銀行 | 31,995           | -           | -   |
|      | <u>\$ 49,075</u> | <u>\$ -</u> |     |

101年1月1日

| 讓售對象 | 讓售應收<br>帳款金額     | 已預支金額       | 擔保品 |
|------|------------------|-------------|-----|
| 匯豐銀行 | \$ 6,347         | \$ -        | -   |
| 華南銀行 | 10,991           | -           | -   |
| 台灣銀行 | 1,069            | -           | -   |
| 永豐銀行 | 29,894           | -           | -   |
|      | <u>\$ 48,301</u> | <u>\$ -</u> |     |

2. 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

|         | <u>102年3月31日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|---------|------------------|-------------------|
| 30天內    | \$ 12,448        | \$ 11,071         |
| 31-91天  | 2,337            | 713               |
| 91-180天 | 685              | 533               |
| 181天以上  | 547              | 6                 |
|         | <u>\$ 16,017</u> | <u>\$ 12,323</u>  |

|         | <u>101年3月31日</u> | <u>101年1月1日</u>  |
|---------|------------------|------------------|
| 30天內    | \$ 8,272         | \$ 12,531        |
| 31-91天  | 628              | 953              |
| 91-180天 | 124              | 159              |
| 181天以上  | 361              | 1,498            |
|         | <u>\$ 9,385</u>  | <u>\$ 15,141</u> |

3. 已減損金融資產之變動分析：

|          | <u>102年度</u>    | <u>101年度</u>    |
|----------|-----------------|-----------------|
| 1月1日     | \$ 1,127        | \$ 1,089        |
| 本期提列減損損失 | -               | 37              |
| 3月31日    | <u>\$ 1,127</u> | <u>\$ 1,126</u> |

截止民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，尚未有屬重大財務困難之應收帳款而應個別提列減損之情事。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期回收金額限額之差額。

4. 本公司會透過考量包含該客戶之財務狀況、歷史交易紀錄及目前經濟等多項可能影響客戶付款能力之因素評估客戶之信用品質並設定之信用額度。客戶之信用額度及評等定期檢視，未逾期亦未減損之應收帳款經評等結果係屬良好。

5. 本公司之應收帳款於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

6. 本公司並未持有任何的擔保品。

(四) 存貨

|      | 102年3月31日         |                    |                   |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|
|      | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 商品   | \$ 1,091          | (\$ 411)           | \$ 680            |
| 原料   | 50,356            | ( 2,249)           | 48,107            |
| 在製品  | 92,238            | ( 13,123)          | 79,115            |
| 製成品  | 74,769            | ( 15,226)          | 59,543            |
| 在途存貨 | 11,274            | ( 82)              | 11,192            |
| 合計   | <u>\$ 229,728</u> | <u>(\$ 31,091)</u> | <u>\$ 198,637</u> |

|      | 101年12月31日        |                    |                   |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|
|      | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 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> |

|      | 101年3月31日         |                    |                   |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|
|      | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 商品   | \$ 822            | (\$ 3)             | \$ 819            |
| 原料   | 42,729            | ( 1,401)           | 41,328            |
| 在製品  | 88,680            | ( 6,345)           | 82,335            |
| 製成品  | 60,035            | ( 11,363)          | 48,672            |
| 在途存貨 | 9,269             | ( 64)              | 9,205             |
| 合計   | <u>\$ 201,535</u> | <u>(\$ 19,176)</u> | <u>\$ 182,359</u> |

|      | 101年1月1日          |                    |                   |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|
|      | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 商品   | \$ -              | \$ -               | \$ -              |
| 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> |

本公司民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列為費損之存貨成本分別為\$165,406 及\$184,973，其中包含將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之銷貨成本 \$8,079 及\$3,292。

(五) 不動產、廠房及設備

|           | <u>土地</u>       | <u>房屋及建築</u>    | <u>機器設備</u>      | <u>水電設備</u>     | <u>運輸設備</u>     | <u>辦公設備</u>     | <u>其他設備</u>     | <u>未完工程</u>     | <u>合計</u>        |
|-----------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 102年1月1日  |                 |                 |                  |                 |                 |                 |                 |                 |                  |
| 成本        | \$56,838        | \$20,126        | \$ 100,230       | \$ 2,784        | \$ 4,610        | \$ 1,492        | \$ 2,417        | \$21,822        | \$210,319        |
| 累計折舊      | <u>—</u>        | <u>( 4,732)</u> | <u>( 70,459)</u> | <u>( 1,486)</u> | <u>( 1,755)</u> | <u>( 1,031)</u> | <u>( 2,151)</u> | <u>—</u>        | <u>( 81,614)</u> |
|           | <u>\$56,838</u> | <u>\$15,394</u> | <u>\$ 29,771</u> | <u>\$ 1,298</u> | <u>\$ 2,855</u> | <u>\$ 461</u>   | <u>\$ 266</u>   | <u>\$21,822</u> | <u>\$128,705</u> |
| 102年度     |                 |                 |                  |                 |                 |                 |                 |                 |                  |
| 1月1日      | \$56,838        | \$15,394        | \$ 29,771        | \$ 1,298        | \$ 2,855        | \$ 461          | \$ 266          | \$21,822        | \$128,705        |
| 增添        | —               | —               | 4,170            | —               | —               | 145             | —               | 2,345           | 6,660            |
| 處分-成本減少   | —               | —               | ( 996)           | —               | —               | ( 1)            | —               | —               | ( 997)           |
| 重分類       | —               | —               | 1,000            | —               | —               | —               | —               | —               | 1,000            |
| 折舊費用      | —               | ( 82)           | ( 1,736)         | ( 43)           | ( 221)          | ( 38)           | ( 18)           | —               | ( 2,138)         |
| 處分-累計折舊減少 | <u>—</u>        | <u>—</u>        | <u>830</u>       | <u>—</u>        | <u>—</u>        | <u>1</u>        | <u>—</u>        | <u>—</u>        | <u>831</u>       |
| 3月31日     | <u>\$56,838</u> | <u>\$15,312</u> | <u>\$ 33,039</u> | <u>\$ 1,255</u> | <u>\$ 2,634</u> | <u>\$ 568</u>   | <u>\$ 248</u>   | <u>\$24,167</u> | <u>\$134,061</u> |
| 102年3月31日 |                 |                 |                  |                 |                 |                 |                 |                 |                  |
| 成本        | \$56,838        | \$20,126        | \$ 104,404       | \$ 2,784        | \$ 4,610        | \$ 1,636        | \$ 2,417        | \$24,167        | \$216,982        |
| 累計折舊      | <u>—</u>        | <u>( 4,814)</u> | <u>( 71,365)</u> | <u>( 1,529)</u> | <u>( 1,976)</u> | <u>( 1,068)</u> | <u>( 2,169)</u> | <u>—</u>        | <u>( 82,921)</u> |
|           | <u>\$56,838</u> | <u>\$15,312</u> | <u>\$ 33,039</u> | <u>\$ 1,255</u> | <u>\$ 2,634</u> | <u>\$ 568</u>   | <u>\$ 248</u>   | <u>\$24,167</u> | <u>\$134,061</u> |

|           | <u>土地</u>       | <u>房屋及建築</u>    | <u>機器設備</u>      | <u>水電設備</u>     | <u>運輸設備</u>     | <u>辦公設備</u>     | <u>其他設備</u>     | <u>未完工程</u>      | <u>合計</u>         |
|-----------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|
| 101年1月1日  |                 |                 |                  |                 |                 |                 |                 |                  |                   |
| 成本        | \$56,838        | \$20,322        | \$ 93,681        | \$ 2,784        | \$ 4,610        | \$ 1,651        | \$ 2,417        | \$ 16,966        | \$ 199,269        |
| 累計折舊      | <u>-</u>        | <u>( 4,368)</u> | <u>( 62,886)</u> | <u>( 1,312)</u> | <u>( 817)</u>   | <u>( 1,014)</u> | <u>( 1,883)</u> | <u>-</u>         | <u>( 72,280)</u>  |
|           | <u>\$56,838</u> | <u>\$15,954</u> | <u>\$ 30,795</u> | <u>\$ 1,472</u> | <u>\$ 3,793</u> | <u>\$ 637</u>   | <u>\$ 534</u>   | <u>\$ 16,966</u> | <u>\$ 126,989</u> |
| 101年度     |                 |                 |                  |                 |                 |                 |                 |                  |                   |
| 1月1日      | \$56,838        | \$15,954        | \$ 30,795        | \$ 1,472        | \$ 3,793        | \$ 637          | \$ 534          | \$ 16,966        | \$ 126,989        |
| 增添        | -               | -               | 4,405            | -               | -               | -               | -               | 535              | 4,940             |
| 處分-成本減少   | -               | -               | ( 360)           | -               | -               | -               | -               | -                | ( 360)            |
| 重分類       | -               | -               | 108              | -               | -               | -               | -               | -                | 108               |
| 折舊費用      | -               | ( 123)          | ( 2,025)         | ( 43)           | ( 244)          | ( 45)           | ( 72)           | -                | ( 2,552)          |
| 處分-累計折舊減少 | <u>-</u>        | <u>-</u>        | <u>360</u>       | <u>-</u>        | <u>-</u>        | <u>-</u>        | <u>-</u>        | <u>-</u>         | <u>360</u>        |
| 3月31日     | <u>\$56,838</u> | <u>\$15,831</u> | <u>\$ 33,283</u> | <u>\$ 1,429</u> | <u>\$ 3,549</u> | <u>\$ 592</u>   | <u>\$ 462</u>   | <u>\$ 17,501</u> | <u>\$ 129,485</u> |
| 101年3月31日 |                 |                 |                  |                 |                 |                 |                 |                  |                   |
| 成本        | \$56,838        | \$20,322        | \$ 97,834        | \$ 2,784        | \$ 4,610        | \$ 1,651        | \$ 2,417        | \$ 17,501        | \$ 203,957        |
| 累計折舊      | <u>-</u>        | <u>( 4,491)</u> | <u>( 64,551)</u> | <u>( 1,355)</u> | <u>( 1,061)</u> | <u>( 1,059)</u> | <u>( 1,955)</u> | <u>-</u>         | <u>( 74,472)</u>  |
|           | <u>\$56,838</u> | <u>\$15,831</u> | <u>\$ 33,283</u> | <u>\$ 1,429</u> | <u>\$ 3,549</u> | <u>\$ 592</u>   | <u>\$ 462</u>   | <u>\$ 17,501</u> | <u>\$ 129,485</u> |

1. 以不動產、廠房及設備提供銀行借款額度擔保之資訊，請詳附註八之說明。

2. 民國 102 及 101 年 1 至 3 月均無利息資本化之情事。

(六) 投資性不動產

|           | 土地              | 房屋及建築           | 合計              |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 102年1月1日  |                 |                 |                 |
| 成本        | \$ 2,061        | \$ 6,514        | \$ 8,575        |
| 累計折舊      | -               | (2,130)         | (2,130)         |
|           | <u>\$ 2,061</u> | <u>\$ 4,384</u> | <u>\$ 6,445</u> |
| 102年度     |                 |                 |                 |
| 1月1日      | \$ 2,061        | \$ 4,384        | \$ 6,445        |
| 折舊費用      | -               | (29)            | (29)            |
| 3月31日     | <u>\$ 2,061</u> | <u>\$ 4,355</u> | <u>\$ 6,416</u> |
| 102年3月31日 |                 |                 |                 |
| 成本        | \$ 2,061        | \$ 6,514        | \$ 8,575        |
| 累計折舊      | -               | (2,159)         | (2,159)         |
|           | <u>\$ 2,061</u> | <u>\$ 4,355</u> | <u>\$ 6,416</u> |
|           | 土地              | 房屋及建築           | 合計              |
| 101年1月1日  |                 |                 |                 |
| 成本        | \$ 2,061        | \$ 6,514        | \$ 8,575        |
| 累計折舊      | -               | (2,013)         | (2,013)         |
|           | <u>\$ 2,061</u> | <u>\$ 4,501</u> | <u>\$ 6,562</u> |
| 101年度     |                 |                 |                 |
| 1月1日      | \$ 2,061        | \$ 4,501        | \$ 6,562        |
| 折舊費用      | -               | (29)            | (29)            |
| 3月31日     | <u>\$ 2,061</u> | <u>\$ 4,472</u> | <u>\$ 6,533</u> |
| 101年3月31日 |                 |                 |                 |
| 成本        | \$ 2,061        | \$ 6,514        | \$ 8,575        |
| 累計折舊      | -               | (2,042)         | (2,042)         |
|           | <u>\$ 2,061</u> | <u>\$ 4,472</u> | <u>\$ 6,533</u> |

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

|                               | 102年1至3月      | 101年1至3月      |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| 投資性不動產之租金收入                   | <u>\$ 134</u> | <u>\$ 134</u> |
| 當期產生租金收入之投資性不動產<br>所發生之直接營運費用 | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>   |

2. 本公司截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止持有產生租金收入之投資性不動產之公允價值均約為 \$7,600，尚未有重大變動。

(七) 短期借款

民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 3 月 31 日：無此情事。

| 借款性質     | 101年1月1日         | 利率區間        | 擔保品 |
|----------|------------------|-------------|-----|
| 台灣銀行信用借款 | <u>\$ 20,000</u> | 1.58%~1.79% | 無   |

(八) 應付帳款

|        | 102年3月31日        | 101年12月31日       |
|--------|------------------|------------------|
| 應付帳款   | \$ 53,598        | \$ 40,506        |
| 暫估應付帳款 | 1,035            | 1,411            |
|        | <u>\$ 54,633</u> | <u>\$ 41,917</u> |

  

|        | 101年3月31日        | 101年1月1日         |
|--------|------------------|------------------|
| 應付帳款   | \$ 48,926        | \$ 38,857        |
| 暫估應付帳款 | 556              | 884              |
|        | <u>\$ 49,482</u> | <u>\$ 39,741</u> |

(九) 長期借款

民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 3 月 31 日：無此情事。

| 借款性質              | 借款期間及還款方式              | 利率區間        | 擔保品 | 101年1月1日    |
|-------------------|------------------------|-------------|-----|-------------|
| 分期償付之擔保借款         |                        |             |     |             |
| 華南銀行              | 自95年8月至103年9月，依約定分期償還。 | 1.58%-2.36% | 註   | \$ 23,014   |
| 減：一年或一營業週期內到期長期負債 |                        |             |     | ( 23,014 )  |
|                   |                        |             |     | <u>\$ -</u> |

註：上述長期借款之擔保品名稱及金額，請詳附註八-質押之資產。

(十) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，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 15 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% 提撥退休金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

|              | 101年12月31日      | 101年1月1日        |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 已提撥確定福利義務現值  | \$ 14,054       | \$ 12,816       |
| 計畫資產公允價值     | ( 7,630 )       | ( 7,284 )       |
|              | 6,424           | 5,532           |
| 未提撥確定福利義務現值  | -               | -               |
| 未認列精算損益      | -               | -               |
| 未認列前期服務成本    | -               | -               |
| 認列於資產負債表之淨負債 | <u>\$ 6,424</u> | <u>\$ 5,532</u> |

(3) 本公司民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列於綜合損益表之退休金費用總

額分別為\$119及\$143。

(4)截至民國101年12月31日及101年1月1日止，本公司累積認列於其他綜合損益之精算損益分別為\$594及\$0。

(5)本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102及101年3月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6)有關退休金之精算假設彙總如下：

|             | <u>101年度</u> | <u>100年度</u> |
|-------------|--------------|--------------|
| 折現率         | 1.50%        | 1.67%        |
| 未來薪資增加率     | 2.00%        | 2.00%        |
| 計畫資產預期長期報酬率 | 1.20%        | 1.20%        |

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業第4回經驗生命表估計。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

|           | <u>101年度</u> |
|-----------|--------------|
| 確定福利義務現值  | 14,054       |
| 計畫資產公允價值  | 7,630        |
| 計畫剩餘(短絀)  | 6,424        |
| 計畫負債之經驗調整 | 578          |
| 計畫資產之經驗調整 | 16           |

(8)本公司於民國102年1至3月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$274。

2.(1)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。

(2)民國102及101年1至3月，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$849及\$717。

## (十一) 股份基礎給付

1. 民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本公司之股份基礎給付協議如下：

| 協議之類型   | 給與日      | 給與數量      | 合約期間   | 既得條件 |
|---------|----------|-----------|--------|------|
| 員工認股權計畫 | 100.8.15 | 1,500,000 | 4.375年 | 註    |

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. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

|           | 102年1至3月  |             | 101年1至3月  |             |
|-----------|-----------|-------------|-----------|-------------|
|           | 認股權<br>數量 | 加權平均<br>(元) | 認股權<br>數量 | 加權平均<br>(元) |
| 期初流通在外認股權 | 1,366,000 | \$ 17       | 1,486,000 | \$ 17       |
| 本期放棄認股權   | ( 21,000) | -           | ( 16,000) | -           |
| 期末流通在外認股權 | 1,345,000 | 17          | 1,470,000 | 17          |
| 期末可執行認股權  | -         | -           | -         | -           |

3. 截至民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，流通在外之認股權，履約價格均為 17 元，加權平均剩餘合約期間分別為 2.75 年、3 年、3.75 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允價值，相關資訊如下：

| 協議之類型       | 給與日      | 股價              | 履約<br>價格 | 預期<br>波動率      | 預期存<br>續期間 | 預期<br>股利 | 無風險<br>利率 | 每單位<br>公允價值 |
|-------------|----------|-----------------|----------|----------------|------------|----------|-----------|-------------|
| 員工認股權<br>計畫 | 100.8.15 | \$30.26<br>(註1) | 17       | 32.84%<br>(註2) | 3.74       | -        | 1.06%     | \$ 15.13    |

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：

|      | 102年1至3月 | 101年1至3月 |
|------|----------|----------|
| 權益交割 | \$ 954   | \$ 1,256 |

#### (十二) 股本

民國 102 年 3 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。本公司已發行股份之股款均已收訖。本公司普通股期初與期末流通相同。

#### (十三) 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。

#### (十四) 保留盈餘

|       | 102年度      | 101年度      |
|-------|------------|------------|
| 1月1日  | \$ 186,203 | \$ 127,900 |
| 本期損益  | 30,805     | 21,283     |
| 3月31日 | \$ 217,008 | \$ 149,183 |

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 102 年 5 月 10 日董事會提議民國 101 年度盈餘分派案及民國 101 年 6 月 21 日經股東會決議通過民國 100 年度盈餘分派案如下：

|        | 101 年 度          |         | 100 年 度          |         |
|--------|------------------|---------|------------------|---------|
|        | 金 額              | 每股股利(元) | 金 額              | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 10,137        |         | \$ 12,582        |         |
| 現金股利   | 45,075           | \$ 1.50 | 30,050           | \$ 1.00 |
| 董監事酬勞  | 3,000            |         | 3,000            |         |
| 員工現金紅利 | 5,000            |         | 5,000            |         |
| 合計     | <u>\$ 63,212</u> |         | <u>\$ 50,632</u> |         |

上述民國 101 年度盈餘分派案，截至核閱報告日止，尚未經股東會決議。

5. 本公司民國 101 及 100 年 1 至 3 月員工紅利估列金額分別為\$2,393 及 \$1,812；董監酬勞估列金額分別為\$750 及\$300。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，並認列為盈餘年度之營業成本及營業費用。  
經股東會決議配發之民國 100 年度員工紅利及董監事酬勞與該年度財務報表認列之金額一致；另，民國 101 年度盈餘尚未實際配發。  
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。

(十五) 其他利益及損失

|                     | 102年1至3月        | 101年1至3月          |
|---------------------|-----------------|-------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益 | \$ 53           | \$ 11             |
| 淨外幣兌換利益(損失)         | 8,010           | ( 5,060)          |
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失)   | ( 106)          | 48                |
| 其他                  | ( 29)           | ( 29)             |
| 合計                  | <u>\$ 7,928</u> | <u>(\$ 5,030)</u> |

(十六) 費用性質之額外資訊

|               | 102年1至3月          | 101年1至3月          |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 製成品及在製品存貨之變動  | (\$ 7,341)        | \$ 15,264         |
| 耗用之原料及物料      | 90,829            | 95,313            |
| 員工福利費用        | 26,749            | 22,155            |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 2,138             | 2,552             |
| 投資性不動產折舊費用    | 29                | 29                |
| 其他非流動資產攤銷費用   | 218               | 111               |
| 運輸費用          | 6,390             | 5,606             |
| 廣告費用          | 483               | 772               |
| 其他費用          | 74,892            | 68,352            |
| 營業成本及營業費用     | <u>\$ 194,387</u> | <u>\$ 210,154</u> |

(十七) 員工福利費用

|        | <u>102年1至3月</u>  | <u>101年1至3月</u>  |
|--------|------------------|------------------|
| 薪資費用   | \$ 21,687        | \$ 17,037        |
| 員工認股權  | 954              | 1,256            |
| 勞健保費用  | 2,142            | 1,897            |
| 退休金費用  | 968              | 860              |
| 其他用人費用 | 998              | 1,105            |
|        | <u>\$ 26,749</u> | <u>\$ 22,155</u> |

(十八) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

|                | <u>102年1至3月</u> | <u>101年1至3月</u> |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 當期所得稅：         |                 |                 |
| 年初至當期末產生之應付所得稅 | \$ 7,497        | \$ 4,041        |
| 當期所得稅總額        | <u>7,497</u>    | <u>4,041</u>    |
| 遞延所得稅：         |                 |                 |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉  | ( 1,627)        | 660             |
| 遞延所得稅總額        | <u>( 1,627)</u> | <u>660</u>      |
| 所得稅費用          | <u>\$ 5,870</u> | <u>\$ 4,701</u> |

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

|        | <u>102年3月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年3月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 87年度以後 | \$ 217,008       | \$ 186,203        | \$ 149,183       | \$ 127,900      |

4. 截至民國 102 年 3 月 31 日及 101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$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%。稅額扣抵比率=股東可扣抵稅額帳戶餘額/累積未分配盈餘帳戶餘額。上述累積未分配盈餘之計算基礎係本公司參酌所得稅法相關修正草案條文，依證券交易法有關編製財務報告規定處理之 87 年度以後之累積未分配盈餘。

(十九) 每股盈餘

1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

## 2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於本公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

|                       | 102年1至3月  |                    |             |
|-----------------------|-----------|--------------------|-------------|
|                       | 稅後金額      | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>         |           |                    |             |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利         | \$ 30,805 | 30,050             | \$ 1.03     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>         |           |                    |             |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利         | \$ 30,805 | 30,050             |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響        |           |                    |             |
| 員工認股權證                | -         | 747                |             |
| 員工分紅                  | -         | 68                 |             |
| 屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 30,805 | \$ 30,865          | \$ 1.00     |
|                       |           |                    |             |
|                       | 101年1至3月  |                    |             |
|                       | 稅後金額      | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>         |           |                    |             |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利         | \$ 21,283 | 30,050             | \$ 0.71     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>         |           |                    |             |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利         | \$ 21,283 | 30,050             |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響        |           |                    |             |
| 員工認股權證                | -         | 909                |             |
| 員工分紅                  | -         | 42                 |             |
| 屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 21,283 | \$ 31,001          | \$ 0.69     |

## 七、關係人交易

### (一) 與關係人之重大交易事項

#### 1. 商品之銷售

|        | 102年1至3月 | 101年1至3月 |
|--------|----------|----------|
| 本公司之董事 | \$ 956   | \$ 1,360 |

商品銷售之交易價格及收款條件與非關人並無重大差異。

## 2. 銷售商品之期末餘額

|          | <u>102年3月31日</u> | <u>101年3月31日</u> |
|----------|------------------|------------------|
| 應收關係人款項： |                  |                  |
| 本公司之董事   | \$ 978           | \$ 1,250         |

應收關係人款項主要來自銷售交易之款項於銷售日後 1.5 個月到期。該應收款項並無抵押及附息。應收關係人款項並未提列負債準備。

### (二) 主要管理階層薪酬資訊

|             | <u>102年1至3月</u> | <u>101年1至3月</u> |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 3,934        | \$ 1,935        |
| 退職後福利       | 7               | 7               |
| 股份基礎給付      | 106             | 128             |
| 總計          | <u>\$ 4,047</u> | <u>\$ 2,070</u> |

## 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目  | 帳面價值             |                   | 擔保用途     |
|-------|------------------|-------------------|----------|
|       | <u>102年3月31日</u> | <u>101年12月31日</u> |          |
| 土地    | \$ 56,838        | \$ 56,838         | 銀行長期借款額度 |
| 房屋及建築 | 15,312           | 15,394            | 銀行長期借款額度 |
|       | <u>\$ 72,150</u> | <u>\$ 72,232</u>  |          |

  

| 資產項目  | 帳面價值             |                  | 擔保用途     |
|-------|------------------|------------------|----------|
|       | <u>101年3月31日</u> | <u>101年1月1日</u>  |          |
| 土地    | \$ 56,838        | \$ 56,838        | 銀行長期借款額度 |
| 房屋及建築 | 15,831           | 15,954           | 銀行長期借款額度 |
|       | <u>\$ 72,669</u> | <u>\$ 72,792</u> |          |

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 或有事項

無。

### (二) 承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

|           | <u>102年3月31日</u> | <u>101年12月31日</u> |
|-----------|------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 9,522         | \$ 11,585         |

  

|           | <u>101年3月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|-----------|------------------|-----------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 5,079         | \$ 9,354        |

## 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

本公司於民國 102 年 5 月 10 日經董事會決議通過，民國 101 年度擬配發現金股利 \$45,075，請參閱附註六(十四)之說明。

## 十二、其他

### (一)資本風險管理

本公司之資本管理目標係為保障公司繼續經營之能力，以持續提供股東報酬，並維持最佳資本結構。

由於本公司須維持支應擴建與提升廠房及設備所需資本，因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

本公司之策略係維持一個平穩之負債佔資產比，比率如下：

|        | <u>102年3月31日</u>  | <u>101年12月31日</u> | <u>101年3月31日</u>  | <u>101年1月1日</u>   |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 總負債    | <u>\$ 193,824</u> | <u>\$ 185,805</u> | <u>\$ 185,964</u> | <u>\$ 225,674</u> |
| 總資產    | <u>\$ 733,374</u> | <u>\$ 693,596</u> | <u>\$ 640,384</u> | <u>\$ 657,555</u> |
| 負債資本比率 | <u>26</u>         | <u>27</u>         | <u>29</u>         | <u>34</u>         |

### (二)金融工具

#### 1. 金融工具之種類

|                             | <u>102年3月31日</u>  | <u>101年12月31日</u> | <u>101年3月31日</u>  | <u>101年1月1日</u>   |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 金融資產：                       |                   |                   |                   |                   |
| 現金及約當現金                     | \$ 238,820        | \$ 174,449        | \$ 123,691        | \$ 193,527        |
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產-流動     | -                 | 46,012            | 42,009            | -                 |
| 應收票據淨額                      | 1,237             | 3,649             | 1,478             | 899               |
| 應收帳款淨額                      | 129,970           | 126,125           | 134,616           | 120,298           |
| 其他應收款                       | 5,094             | 5,236             | 6,113             | 5,377             |
| 合計                          | <u>\$ 375,121</u> | <u>\$ 355,471</u> | <u>\$ 307,907</u> | <u>\$ 320,101</u> |
| 金融負債：                       |                   |                   |                   |                   |
| 短期借款                        | \$ -              | \$ -              | \$ -              | \$ 20,000         |
| 應付票據                        | 71,119            | 83,200            | 74,813            | 79,565            |
| 應付帳款                        | 54,633            | 41,917            | 49,482            | 39,741            |
| 其他應付款                       | 34,176            | 33,544            | 31,169            | 35,865            |
| 長期借款（包含一年或一營業週<br>期內到期長期負債） | -                 | -                 | -                 | 23,124            |
| 合計                          | <u>\$ 159,928</u> | <u>\$ 158,661</u> | <u>\$ 155,464</u> | <u>\$ 198,295</u> |

## 2. 財務風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。本公司對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- 本公司管理階層已訂定政策，規定管理相對其功能性貨幣之匯率風險。應透過公司財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，透過公司採用定價策略進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 102年3月31日         |          |       |            |       |          |    |   |
|-------------------|----------|-------|------------|-------|----------|----|---|
|                   |          | 帳面金額  |            | 敏感度分析 |          |    |   |
| 外幣(仟元)            | 匯率       | (新台幣) | 變動幅度       | 損益影響  | 權益影響     |    |   |
| <b>(外幣:功能性貨幣)</b> |          |       |            |       |          |    |   |
| <u>金融資產</u>       |          |       |            |       |          |    |   |
| <u>貨幣性項目</u>      |          |       |            |       |          |    |   |
| 美金:新台幣            | \$ 9,761 | 29.78 | \$ 290,683 | 1%    | \$ 2,907 | \$ | - |
| 歐元:新台幣            | 806      | 37.97 | 30,604     | 1%    | 306      |    | - |
| <u>金融負債</u>       |          |       |            |       |          |    |   |
| <u>貨幣性項目</u>      |          |       |            |       |          |    |   |
| 美金:新台幣            | 195      | 39.88 | 7,777      | 1%    | 78       |    | - |
| 歐元:新台幣            | 105      | 38.37 | 4,029      | 1%    | 40       |    | - |

| 101年12月31日        |          |               |            |      |          |      |
|-------------------|----------|---------------|------------|------|----------|------|
| 外幣(仟元)            | 匯率       | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析      |      |          |      |
|                   |          |               | 變動幅度       | 損益影響 | 權益影響     |      |
| <b>(外幣:功能性貨幣)</b> |          |               |            |      |          |      |
| <u>金融資產</u>       |          |               |            |      |          |      |
| <u>貨幣性項目</u>      |          |               |            |      |          |      |
| 美金：新台幣            | \$ 7,626 | 28.98         | \$ 221,001 | 1%   | \$ 2,210 | \$ - |
| 歐元：新台幣            | 948      | 38.14         | 36,157     | 1%   | 362      | -    |
| <u>金融負債</u>       |          |               |            |      |          |      |
| <u>貨幣性項目</u>      |          |               |            |      |          |      |
| 美金：新台幣            | 165      | 29.08         | 4,798      | 1%   | 48       | -    |
| 101年3月31日         |          |               |            |      |          |      |
| 外幣(仟元)            | 匯率       | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析      |      |          |      |
|                   |          |               | 變動幅度       | 損益影響 | 權益影響     |      |
| <b>(外幣:功能性貨幣)</b> |          |               |            |      |          |      |
| <u>金融資產</u>       |          |               |            |      |          |      |
| <u>貨幣性項目</u>      |          |               |            |      |          |      |
| 美金：新台幣            | \$ 6,132 | 29.44         | \$ 180,526 | 1%   | \$ 1,805 | \$ - |
| 歐元：新台幣            | 1,168    | 39.14         | 45,716     | 1%   | 457      | -    |
| <u>金融負債</u>       |          |               |            |      |          |      |
| <u>貨幣性項目</u>      |          |               |            |      |          |      |
| 美金：新台幣            | 204      | 29.54         | 6,026      | 1%   | 60       | -    |
| 歐元：新台幣            | 13       | 39.54         | 514        | 1%   | 5        | -    |
| 101年1月1日          |          |               |            |      |          |      |
| 外幣(仟元)            | 匯率       | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析      |      |          |      |
|                   |          |               | 變動幅度       | 損益影響 | 權益影響     |      |
| <b>(外幣:功能性貨幣)</b> |          |               |            |      |          |      |
| <u>金融資產</u>       |          |               |            |      |          |      |
| <u>貨幣性項目</u>      |          |               |            |      |          |      |
| 美金：新台幣            | \$ 7,565 | 30.23         | \$ 228,690 | 1%   | \$ 2,287 | \$ - |
| 歐元：新台幣            | 1,269    | 38.98         | 49,466     | 1%   | 495      | -    |
| <u>金融負債</u>       |          |               |            |      |          |      |
| <u>貨幣性項目</u>      |          |               |            |      |          |      |
| 美金：新台幣            | 250      | 30.33         | 7,583      | 1%   | 76       | -    |

#### 價格風險

●本公司主要投資於國內受益憑證之權益工具，此等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。

#### 利率風險

●本公司並無舉借屬浮動利率之長期借款，故未有利率風險。

#### (2)信用風險

A. 信用風險係指交易對方違反合約義務而造本公司財務損失之風險。

本公司之信用風險，主要係來自現金及銀行存款、於營運活動產生之應收款項及已承諾之交易。為維持應收帳款之品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶之風險評估係考量包含該客戶之財務狀況、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。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預收貨款方式，以降低特定客戶之信用風險。

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

B. 本公司業已發生減損之金融資產的個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及銀行存款以及足夠之銀行融資額度等，以確保本公司具有充足之財務彈性。

下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

非衍生金融負債：

| 102年3月31日 | 1年以下      | 1-2年 | 2年以上 |
|-----------|-----------|------|------|
| 應付帳款      | \$ 54,633 | \$ - | \$ - |
| 應付票據      | 71,119    | -    | -    |
| 其他應付款     | 34,176    | -    | -    |

衍生性金融負債： 無

非衍生金融負債：

| 101年12月31日 | 1年以下      | 1-2年 | 2年以上 |
|------------|-----------|------|------|
| 應付帳款       | \$ 41,917 | \$ - | \$ - |
| 應付票據       | 83,200    | -    | -    |
| 其他應付款      | 33,544    | -    | -    |

衍生性金融負債： 無

非衍生金融負債：

| 101年3月31日 | 1年以下      | 1-2年 | 2年以下 |
|-----------|-----------|------|------|
| 應付帳款      | \$ 49,482 | \$ - | \$ - |
| 應付票據      | 74,813    | -    | -    |
| 其他應付款     | 31,169    | -    | -    |

衍生性金融負債： 無

非衍生金融負債：

| 101年1月1日                  | 1年以下      | 1-2年 | 2年以上 |
|---------------------------|-----------|------|------|
| 短期借款                      | \$ 20,000 | \$ - | \$ - |
| 應付帳款                      | 35,865    | -    | -    |
| 應付票據                      | 79,565    | -    | -    |
| 其他應付款                     | 35,865    | -    | -    |
| 長期借款(包含一年或一<br>營業週期內到期長期負 | 23,014    | -    | -    |

衍生性金融負債：無

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

102 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日：無此情事。

| 101年12月31日 | 第一等級      | 第二等級 | 第三等級 | 合計        |
|------------|-----------|------|------|-----------|
| 金融資產：      |           |      |      |           |
| 權益證券       | \$ 46,012 | \$ - | \$ - | \$ 46,012 |
| 合計         | \$ 46,012 | \$ - | \$ - | \$ 46,012 |
| 101年3月31日  | 第一等級      | 第二等級 | 第三等級 | 合計        |
| 金融資產：      |           |      |      |           |
| 權益證券       | \$ 42,009 | \$ - | \$ - | \$ 42,009 |
| 合計         | \$ 42,009 | \$ - | \$ - | \$ 42,009 |

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自評價服務機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。第一等級之工具主係權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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：

| 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(註2)    |        | 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1699貨幣市場基金 | 註1   | -    | -  | 1,833,496 | 24,000 | 3,810,081 | 50,000 | 5,643,577 | 13.1227 | 74,000 | 59   | -  | -  |

註 1：帳列透過損益公允價值衡量之金融資產-流動。

註 2：係前次公告日期之餘額。

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. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二)轉投資事業相關資訊

無。

(三)大陸投資資訊

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。

#### 十四、營運部門資訊

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。

#### 十五、首次採用 IFRSs

本公司財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

##### (一)所選擇之豁免項目

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。

(二)本公司除避險會計，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

##### 1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

##### 2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

##### (三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

##### 1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

|             | 中華民國           |                 |                | 說明  |
|-------------|----------------|-----------------|----------------|-----|
|             | 一般公認會計原則       | 轉換影響數           | IFRSs          |     |
| <b>流動資產</b> |                |                 |                |     |
| 現金及約當現金     | \$ 193,527     | \$ -            | \$ 193,527     |     |
| 應收票據淨額      | 899            | -               | 899            |     |
| 應收帳款淨額      | 120,298        | -               | 120,298        |     |
| 其他應收款       | 5,377          | -               | 5,377          |     |
| 存貨          | 191,051        | -               | 191,051        |     |
| 預付款項        | 3,998          | ( 80)           | 3,918          | (6) |
| 遞延所得稅資產-流動  | 4,074          | ( 4,074)        | -              | (1) |
| 其他流動資產      | -              | 80              | 80             | (6) |
| 流動資產合計      | <u>519,224</u> | <u>( 4,074)</u> | <u>515,150</u> |     |

|                 | 中華民國       |              |            |           |
|-----------------|------------|--------------|------------|-----------|
|                 | 一般公認會計原則   | 轉換影響數        | IFRSs      | 說明        |
| <b>非流動資產</b>    |            |              |            |           |
| 固定資產淨額          | \$ 127,589 | (\$ 127,589) | \$ -       | (5)(6)    |
| 不動產、廠房及設備       | -          | 126,989      | 126,989    | (6)       |
| 出租資產            | 6,562      | (\$ 6,562)   | -          | (2)       |
| 投資性不動產          | -          | 6,562        | 6,562      | (2)       |
| 存出保證金           | 2,340      | ( 2,340)     | -          | (6)       |
| 遞延費用            | 728        | ( 728)       | -          | (6)       |
| 遞延所得稅資產         | 192        | 4,994        | 5,186      | (1)(3)(4) |
| 其他非流動資產         | -          | 3,668        | 3,668      | (5)(6)    |
| 非流動資產合計         | 137,411    | 4,994        | 142,405    |           |
| 資產總計            | \$ 656,635 | \$ 920       | \$ 657,555 |           |
| <b>中華民國</b>     |            |              |            |           |
|                 | 一般公認會計原則   | 轉換影響數        | IFRSs      | 說明        |
| <b>流動負債</b>     |            |              |            |           |
| 短期借款            | \$ 20,000  | \$ -         | \$ 20,000  |           |
| 應付票據            | 79,565     | -            | 79,565     |           |
| 應付帳款            | 39,741     | -            | 39,741     |           |
| 應付費用            | 34,225     | ( 34,225)    | -          | (6)       |
| 其他應付款           | -          | 35,865       | 35,865     | (3)(6)    |
| 應付所得稅           | 20,161     | ( 20,161)    | -          | (6)       |
| 當期所得稅負債         | -          | 20,161       | 20,161     | (6)       |
| 一年或一營業週期內到期長期負債 | 23,014     | ( 23,014)    | -          | (6)       |
| 其他流動負債          | 1,701      | 23,014       | 24,715     | (6)       |
| 流動負債合計          | 218,407    | 1,640        | 220,047    |           |
| <b>非流動負債</b>    |            |              |            |           |
| 應計退休金負債         | 1,762      | ( 1,762)     | -          | (6)       |
| 存入保證金           | 94         | ( 94)        | -          | (6)       |
| 其他非流動負債         | -          | 5,627        | 5,627      | (4)(6)    |
| 非流動負債合計         | 1,856      | 3,771        | 5,627      |           |
| 負債總計            | 220,263    | 5,411        | 225,674    |           |
| <b>權益</b>       |            |              |            |           |
| 股本              |            |              |            |           |
| 普通股             | 300,500    | -            | 300,500    |           |
| 資本公積            |            |              |            |           |
| 員工認股權           | 2,751      | -            | 2,751      |           |
| 保留盈餘            |            |              |            |           |
| 法定盈餘公積          | 730        | -            | 730        |           |
| 未分配盈餘           | 132,391    | ( 4,491)     | 127,900    | (1)(3)(4) |
| 權益總計            | 436,372    | ( 4,491)     | 431,881    |           |
| 負債及權益總計         | \$ 656,635 | \$ 920       | \$ 657,555 |           |

## 2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

|                         | 中華民國              |                 |                   | 說明        |
|-------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------|
|                         | 一般公認會計原則          | 轉換影響數           | IFRSs             |           |
| <b>流動資產</b>             |                   |                 |                   |           |
| 現金及約當現金                 | \$ 174,449        | \$ -            | \$ 174,449        |           |
| 公平價值變動列入損益<br>之金融資產-流動  | 46,012            | ( 46,012)       | -                 | (6)       |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產-流動 | -                 | 46,012          | 46,012            | (6)       |
| 應收票據淨額                  | 3,649             | -               | 3,649             |           |
| 應收帳款淨額                  | 126,125           | -               | 126,125           |           |
| 其他應收款                   | 5,236             | -               | 5,236             |           |
| 存貨                      | 186,626           | -               | 186,626           |           |
| 預付款項                    | 4,775             | ( 91)           | 4,684             | (6)       |
| 遞延所得稅資產-流動              | 4,497             | ( 4,497)        | -                 | (1)       |
| 其他流動資產                  | -                 | 91              | 91                | (6)       |
| 流動資產合計                  | <u>551,369</u>    | <u>( 4,497)</u> | <u>546,872</u>    |           |
| <b>非流動資產</b>            |                   |                 |                   |           |
| 固定資產淨額                  | 130,678           | ( 130,678)      | -                 | (5)(6)    |
| 不動產、廠房及設備               | -                 | 128,705         | 128,705           | (6)       |
| 出租資產                    | 6,445             | ( 6,445)        | -                 | (2)       |
| 投資性不動產                  | -                 | 6,445           | 6,445             | (2)       |
| 存出保證金                   | 2,475             | ( 2,475)        | -                 | (6)       |
| 遞延費用                    | 1,332             | ( 1,332)        | -                 | (6)       |
| 遞延所得稅資產                 | 288               | 5,506           | 5,794             | (1)(3)(4) |
| 其他非流動資產                 | -                 | 5,780           | 5,780             | (5)(6)    |
| 非流動資產合計                 | <u>141,218</u>    | <u>5,506</u>    | <u>146,724</u>    |           |
| 資產總計                    | <u>\$ 692,587</u> | <u>\$ 1,009</u> | <u>\$ 693,596</u> |           |
| 中華民國                    |                   |                 |                   |           |
|                         | 一般公認會計原則          | 轉換影響數           | IFRSs             | 說明        |
| <b>流動負債</b>             |                   |                 |                   |           |
| 應付票據                    | \$ 83,200         | \$ -            | \$ 83,200         |           |
| 應付帳款                    | 41,917            | -               | 41,917            |           |
| 應付費用                    | 31,710            | ( 31,710)       | -                 | (6)       |
| 其他應付款                   | -                 | 33,544          | 33,544            | (3)(6)    |
| 應付所得稅                   | 17,793            | ( 17,793)       | -                 | (6)       |
| 當期所得稅負債                 | -                 | 17,793          | 17,793            | (6)       |
| 其他流動負債                  | <u>2,833</u>      | <u>-</u>        | <u>2,833</u>      |           |
| 流動負債合計                  | <u>177,453</u>    | <u>1,834</u>    | <u>179,287</u>    |           |

|              | 中華民國       |            |            |           |
|--------------|------------|------------|------------|-----------|
|              | 一般公認會計原則   | 轉換影響數      | IFRSs      | 說明        |
| <b>非流動負債</b> |            |            |            |           |
| 應計退休金負債      | \$ 2,324   | (\$ 2,324) | \$ -       | (6)       |
| 存入保證金        | 94         | ( 94)      | -          | (6)       |
| 其他非流動負債      | -          | 6,518      | 6,518      | (4)(6)    |
| 非流動負債合計      | 2,418      | 4,100      | 6,518      |           |
| 負債總計         | 179,871    | 5,934      | 185,805    |           |
| <b>權益</b>    |            |            |            |           |
| 股本           |            |            |            |           |
| 普通股          | 300,500    | -          | 300,500    |           |
| 資本公積         |            |            |            |           |
| 員工認股權        | 7,776      | -          | 7,776      |           |
| 保留盈餘         |            |            |            |           |
| 法定盈餘公積       | 13,312     | -          | 13,312     |           |
| 未分配盈餘        | 191,128    | ( 4,925)   | 186,203    | (1)(3)(4) |
| 權益總計         | 512,716    | ( 4,925)   | 507,791    |           |
| 負債及權益總計      | \$ 692,587 | \$ 1,009   | \$ 693,596 |           |

## 2. 民國 101 年 3 月 31 日權益之調節

|                     | 中華民國       |           |            |     |
|---------------------|------------|-----------|------------|-----|
|                     | 一般公認會計原則   | 轉換影響數     | IFRSs      | 說明  |
| <b>流動資產</b>         |            |           |            |     |
| 現金及約當現金             | \$ 123,691 | \$ -      | \$ 123,691 |     |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-流動  | 42,009     | ( 42,009) | -          | (6) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | -          | 42,009    | 42,009     | (6) |
| 應收票據淨額              | 1,478      | -         | 1,478      |     |
| 應收帳款淨額              | 134,616    | -         | 134,616    |     |
| 其他應收款               | 6,113      | -         | 6,113      |     |
| 存貨                  | 182,359    | -         | 182,359    |     |
| 預付款項                | 5,561      | -         | 5,561      |     |
| 遞延所得稅資產-流動          | 3,321      | ( 3,321)  | -          | (1) |
| 其他流動資產              | 108        | -         | 108        |     |
| 流動資產合計              | 499,256    | ( 3,321)  | 495,935    |     |

|              | 中華民國              |                 |                   |           |
|--------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------|
|              | 一般公認會計原則          | 轉換影響數           | IFRSs             | 說明        |
| <b>非流動資產</b> |                   |                 |                   |           |
| 固定資產淨額       | \$ 130,141        | (\$ 130,141)    | \$ -              | (5)(6)    |
| 不動產、廠房及設備    | -                 | 129,485         | 129,485           | (6)       |
| 出租資產         | 6,533             | ( 6,533)        | -                 | (2)       |
| 投資性不動產       | -                 | 6,533           | 6,533             | (2)       |
| 存出保證金        | 2,340             | ( 2,340)        | -                 | (6)       |
| 遞延費用         | 909               | ( 909)          | -                 | (6)       |
| 遞延所得稅資產-流動   | 192               | 4,334           | 4,526             | (1)(3)(4) |
| 其他非流動資產      | -                 | 3,905           | 3,905             | (5)(6)    |
| 非流動資產合計      | <u>140,115</u>    | <u>4,334</u>    | <u>144,449</u>    |           |
| 資產總計         | <u>\$ 639,371</u> | <u>\$ 1,013</u> | <u>\$ 640,384</u> |           |
| <b>中華民國</b>  |                   |                 |                   |           |
|              | 一般公認會計原則          | 轉換影響數           | IFRSs             | 說明        |
| <b>流動負債</b>  |                   |                 |                   |           |
| 應付票據         | \$ 74,813         | \$ -            | \$ 74,813         |           |
| 應付帳款         | 49,482            | -               | 49,482            |           |
| 應付費用         | 29,052            | ( 29,052)       | -                 | (6)       |
| 其他應付款        | -                 | 31,169          | 31,169            | (3)(6)    |
| 應付所得稅        | 24,203            | ( 24,203)       | -                 | (6)       |
| 當期所得稅負債      | -                 | 24,203          | 24,203            | (6)       |
| 其他流動負債       | <u>596</u>        | <u>-</u>        | <u>596</u>        |           |
| 流動負債合計       | <u>178,146</u>    | <u>2,117</u>    | <u>180,263</u>    |           |
| <b>非流動負債</b> |                   |                 |                   |           |
| 應計退休金負債      | 1,762             | ( 1,762)        | -                 | (6)       |
| 存入保證金        | 94                | ( 94)           | -                 | (6)       |
| 其他非流動負債      | <u>-</u>          | <u>5,701</u>    | <u>5,701</u>      | (4)(6)    |
| 非流動負債合計      | <u>1,856</u>      | <u>3,845</u>    | <u>5,701</u>      |           |
| 負債總計         | <u>180,002</u>    | <u>5,962</u>    | <u>185,964</u>    |           |
| <b>權益</b>    |                   |                 |                   |           |
| <b>股本</b>    |                   |                 |                   |           |
| 普通股          | 300,500           | -               | 300,500           |           |
| <b>資本公積</b>  |                   |                 |                   |           |
| 員工認股權        | 4,007             | -               | 4,007             |           |
| <b>保留盈餘</b>  |                   |                 |                   |           |
| 法定盈餘公積       | 730               | -               | 730               |           |
| 未分配盈餘        | <u>154,132</u>    | <u>( 4,949)</u> | <u>149,183</u>    | (1)(3)(4) |
| 權益總計         | <u>459,369</u>    | <u>( 4,949)</u> | <u>454,420</u>    |           |
| 負債及權益總計      | <u>\$ 639,371</u> | <u>\$ 1,013</u> | <u>\$ 640,384</u> |           |

#### 4. 民國 101 年度綜合損益之調節

|                       | 中華民國              |                 |                   | 說明     |
|-----------------------|-------------------|-----------------|-------------------|--------|
|                       | 一般公認會計原則          | 轉換影響數           | IFRSs             |        |
| 營業收入                  | \$ 978,247        | \$ -            | \$ 978,247        |        |
| 營業成本                  | ( 743,154)        | 70              | ( 743,084)        | (3)(4) |
| 營業毛利                  | <u>235,093</u>    | <u>70</u>       | <u>235,163</u>    |        |
| 營業費用                  |                   |                 |                   |        |
| 推銷費用                  | ( 61,237)         | ( 6)            | ( 61,243)         | (3)(4) |
| 管理費用                  | ( 39,457)         | 16              | ( 39,441)         | (3)(4) |
| 研發費用                  | ( 7,856)          | ( 9)            | ( 7,865)          | (3)(4) |
| 營業利益                  | <u>126,543</u>    | <u>71</u>       | <u>126,614</u>    |        |
| 營業外收入及支出              |                   |                 |                   |        |
| 利息收入                  | 191               | ( 191)          | -                 | (6)    |
| 什項收入                  | 13,304            | ( 13,304)       | -                 | (6)    |
| 利息費用                  | ( 42)             | 42              | -                 | (6)    |
| 兌換損失                  | ( 8,856)          | 8,856           | -                 | (6)    |
| 什項支出                  | ( 291)            | 291             | -                 | (6)    |
| 其他收入                  | -                 | 13,316          | 13,316            | (6)    |
| 其他收益及損失               | -                 | ( 8,968)        | ( 8,968)          | (6)    |
| 財務成本                  | -                 | ( 42)           | ( 42)             | (6)    |
| 稅前淨利                  | 130,849           | 71              | 130,920           |        |
| 所得稅費用                 | ( 29,480)         | ( 12)           | ( 29,492)         |        |
| 本期淨利                  | <u>101,369</u>    | <u>59</u>       | <u>101,428</u>    |        |
| 其他綜合損益                |                   |                 |                   |        |
| 確定福利之精算損益             | -                 | ( 594)          | ( 594)            |        |
| 與其他綜合損益組成部分<br>相關之所得稅 | -                 | 101             | 101               |        |
| 本期其他綜合損益(稅後淨<br>額)    | -                 | ( 493)          | ( 493)            |        |
| 本期綜合損益總額              | <u>\$ 101,369</u> | <u>(\$ 434)</u> | <u>\$ 100,935</u> |        |

## 5. 民國 101 年 1 至 3 月綜合損益之調節

|                | 中華民國       |          |            | 說明     |
|----------------|------------|----------|------------|--------|
|                | 一般公認會計原則   | 轉換影響數    | IFRSs      |        |
| 營業收入           | \$ 238,176 | \$ -     | \$ 238,176 |        |
| 營業成本           | ( 184,663) | ( 310)   | ( 184,973) | (3)(4) |
| 營業毛利           | 53,513     | ( 310)   | 53,203     |        |
| 營業費用           |            |          |            |        |
| 推銷費用           | ( 13,812)  | ( 85)    | ( 13,897)  | (3)(4) |
| 管理費用           | ( 9,173)   | ( 145)   | ( 9,318)   | (3)(4) |
| 研發費用           | ( 1,955)   | ( 11)    | ( 1,966)   | (3)(4) |
| 營業利益           | 28,573     | ( 551)   | 28,022     |        |
| 營業外收入及支出       |            |          |            |        |
| 利息收入           | 15         | ( 15)    | -          | (6)    |
| 什項收入           | 3,076      | ( 3,076) | -          | (6)    |
| 利息費用           | ( 41)      | 41       | -          | (6)    |
| 兌換損失           | ( 5,059)   | 5,059    | -          | (6)    |
| 什項支出           | ( 29)      | 29       | -          | (6)    |
| 其他收入           | -          | 3,033    | 3,033      | (6)    |
| 其他收益及損失        | -          | ( 5,030) | ( 5,030)   | (6)    |
| 財務成本           | -          | ( 41)    | ( 41)      | (6)    |
| 稅前淨利           | 26,535     | ( 551)   | 25,984     |        |
| 所得稅費用          | ( 4,794)   | 93       | ( 4,701)   |        |
| 本期淨利           | 21,741     | ( 458)   | 21,283     |        |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | -          | -        | -          |        |
| 本期綜合損益總額       | \$ 21,741  | (\$ 458) | \$ 21,283  |        |

### 調節原因說明如下：

#### (1) 所得稅

依中華民國一般公認會計原則規定，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。

#### (2) 投資性不動產

本公司供出租使用之不動產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「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」。

#### (3) 員工福利

中華民國一般公認會計原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。

(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，依中華民國一般公認會計原則規定，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. 本公司選擇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未分配盈餘。

(5) 本公司購置固定資產而預付之款項依我國證券發行人財務報告編制準則係表達於「固定資產」，惟依國際財務報導準則規定，依其性質應表達於「其他非流動資產」。

(6) 其餘影響數皆為依據國際會計準則相關規定予以重分類財務報表表達科目並未影響股東權益。

(7) 為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編制民國 101 年 1 月 1 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 3 月 31 日之資產負債表部份科目業經重分類。

6. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

(1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。

(2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

7. 民國 101 年 1 至 3 月現金流量表之重大調整

(1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。

(2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

8. 本期中財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度財務報表（首份 IFRSs 財務報表）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。