

世德工業股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 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107年及106年第一季財務報告暨會計師核閱報告
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
八、	財務報表附註	10 ~ 39
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 27
	(七) 關係人交易	28
	(八) 質押之資產	28
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	28

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	29	
(十一)	重大之期後事項	29	
(十二)	其他	29 ~ 38	
(十三)	附註揭露事項	38 ~ 39	
(十四)	部門資訊	39	



資誠

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18000253 號

世德工業股份有限公司 公鑒：

前言

世德工業股份有限公司（以下簡稱世德公司）民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達世德公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

資誠聯合會計師事務所

廖阿甚

廖阿甚

會計師

吳建志

吳建志



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1010015969 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中華民國 107 年 5 月 11 日

世德工業股份有限公司

資產負債表

民國107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日
(民國107年及106年3月31日之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	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 534,310	24	\$ 482,339	23	\$ 771,134	43
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)及						
	資產—流動	十二(四)	95	-	95	-	108	-
1150	應收票據淨額		1,497	-	2,750	-	1,335	-
1170	應收帳款淨額	六						
		(三)(四)	216,459	10	240,543	11	221,886	13
1200	其他應收款		10,466	1	8,939	-	11,708	1
130X	存貨	六(五)	348,022	16	336,080	16	302,644	17
1410	預付款項		8,019	-	9,878	1	17,405	1
1476	其他金融資產—流動	八	667,947	30	546,489	26	-	-
1479	其他流動資產—其他		151	-	97	-	98	-
11XX	流動資產合計		<u>1,786,966</u>	<u>81</u>	<u>1,627,210</u>	<u>77</u>	<u>1,326,318</u>	<u>75</u>
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	十二(四)	-	-	67,277	3	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		八	380,917	17	380,565	18	383,716	21
1760	投資性不動產淨額	六(七)	5,833	-	5,862	-	5,950	-
1840	遞延所得稅資產		25,100	1	15,996	1	13,825	1
1915	預付設備款		2,886	-	3,726	-	-	-
1990	其他非流動資產—其他	六(八)	7,862	1	9,047	1	47,901	3
15XX	非流動資產合計		<u>422,598</u>	<u>19</u>	<u>482,473</u>	<u>23</u>	<u>451,392</u>	<u>25</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,209,564</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,109,683</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,777,710</u>	<u>100</u>

(續次頁)

世德工業股份有限公司

資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日及民國 106 年 12 月 31 日、3 月 31 日
(民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之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	107 年 3 月 31 日		106 年 12 月 31 日		106 年 3 月 31 日		
		金	%	金	%	金	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(九)及 八	\$ 894,700	41	\$ 794,000	38	\$ 430,000	24
2120	透過損益按公允價值衡量之金融 負債—流動	六(二)及 十二(四)	1,334	-	91	-	-	-
2130	合約負債—流動	六(十六)	1,178	-	-	-	-	-
2150	應付票據		86,012	4	132,255	6	78,566	5
2170	應付帳款	六(十)	76,900	3	45,766	2	59,765	3
2200	其他應付款	六(十一)	42,405	2	48,614	2	64,925	4
2230	本期所得稅負債		25,250	1	17,612	1	42,805	2
2300	其他流動負債		5,903	-	5,449	-	7,335	-
21XX	流動負債合計		1,133,682	51	1,043,787	49	683,396	38
非流動負債								
2600	其他非流動負債		10,380	1	10,276	1	9,743	1
2XXX	負債總計		1,144,062	52	1,054,063	50	693,139	39
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	365,029	16	365,029	17	365,029	21
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	38,699	2	38,699	2	38,699	2
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十五)	111,881	5	111,881	5	89,923	5
3350	未分配盈餘		549,893	25	540,011	26	590,920	33
3XXX	權益總計		1,065,502	48	1,055,620	50	1,084,571	61
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
重大之期後事項 十一								
3X2X	負債及權益總計		\$ 2,209,564	100	\$ 2,109,683	100	\$ 1,777,710	100

後附財務報表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：廖峰毅



世德工業股份有限公司
綜合損益表
民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	107 年 1 月 1 日			106 年 1 月 1 日		
		至 3 月 31 日	金額	%	至 3 月 31 日	金額	%
4000 營業收入	六(十六)及七	\$	313,605	100	\$	326,315	100
5000 營業成本	六(五)(十) 九)(二十)	(	240,400)	(77)	(	231,561)	(71)
5900 營業毛利			73,205	23		94,754	29
營業費用	六(十九)(二十)						
6100 推銷費用		(	23,417)	(7)	(	24,667)	(7)
6200 管理費用		(	10,958)	(4)	(	9,949)	(3)
6300 研究發展費用		(	3,613)	(1)	(	1,943)	(1)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(	157)	-		-	-
6000 營業費用合計		(	38,145)	(12)	(	36,559)	(11)
6900 營業利益			35,060	11		58,195	18
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十七)		6,282	2		1,517	-
7020 其他利益及損失	六(二)(十八)	(	30,994)	(10)	(	39,600)	(12)
7050 財務成本	六(九)	(	1,525)	-	(	647)	-
7000 營業外收入及支出合計		(	26,237)	(8)	(	38,730)	(12)
7900 稅前淨利			8,823	3		19,465	6
7950 所得稅利益(費用)	六(二十一)		851	-	(	2,572)	(1)
8200 本期淨利		\$	9,674	3	\$	16,893	5
不重分類至損益之項目							
8349 與不重分類之項目相關之 所得稅	六(二十一)	\$	208	-	\$	-	-
8500 本期綜合損益總額		\$	9,882	3	\$	16,893	5
每股盈餘	六(二十二)						
9750 基本		\$		0.27	\$		0.46
9850 稀釋		\$		0.26	\$		0.46

後附財務報表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：廖峰毅





世德工業股份有限公司

權益變動表

民國107年及106年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	普通股	股本	發行溢價	其他	積	保	留	盈	餘	權	益	總	額
						法	盈	未	分	配	盈	餘	
					他	定	餘	積	積	盈	餘		
民國106年1月1日至3月31日													
106年1月1日餘額	\$ 365,029	\$ 38,440	\$ 259	\$ 89,923	\$ 574,027	\$ 1,067,678							
本期淨利	-	-	-	-	16,893	16,893							
106年3月31日餘額	\$ 365,029	\$ 38,440	\$ 259	\$ 89,923	\$ 590,920	\$ 1,084,571							
民國107年1月1日至3月31日													
107年1月1日餘額	\$ 365,029	\$ 38,440	\$ 259	\$ 111,881	\$ 540,011	\$ 1,055,620							
本期淨利	-	-	-	-	9,674	9,674							
本期其他綜合損益	-	-	-	-	208	208							
107年3月31日餘額	\$ 365,029	\$ 38,440	\$ 259	\$ 111,881	\$ 549,893	\$ 1,065,502							

後附財務報表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：廖峰毅

世德工業股份有限公司
現金流量表
民國107年及106年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 8,823	\$ 19,465
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(七)(十) 八)(十九) 6,125	5,090
攤銷費用	446	390
預期信用減損損失	十二(二) 157	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨 損失(利益)	六(二)(十八) 1,243	(13)
利息收入	六(十七) (4,761)	(610)
利息費用	六(九) 1,525	647
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減少	-	9
應收票據減少	1,253	283
應收帳款減少	23,927	6,936
其他應收款增加	(945)	(1,898)
存貨(增加)減少	(11,942)	12,101
預付款項減少	1,859	1,969
其他流動資產—其他增加	(54)	(1)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加	271	-
應付票據減少	(47,075)	(57,098)
應付帳款增加	31,134	2,494
其他應付款減少	(5,918)	(8,749)
其他流動負債增加	1,361	2,372
淨確定福利負債增加(減少)	104	(4,217)
營運產生之現金流入(流出)	7,533	(20,830)
收取之利息	4,179	757
支付之利息	(1,879)	(691)
支付之所得稅	(407)	(74)
營業活動之淨現金流入(流出)	9,426	(20,838)
投資活動之現金流量		
其他金融資產—流動增加	(121,458)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非 流動減少	67,277	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十三) (2,277)	(10,335)
預付設備款增加	(2,436)	-
存出保證金增加	(3,000)	(3,800)
存出保證金減少	4,116	4,470
其他非流動資產—其他增加	(377)	(39,944)
投資活動之淨現金流出	(58,155)	(49,609)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	1,153,400	690,000
短期借款減少	(1,052,700)	(560,000)
籌資活動之淨現金流入	100,700	130,000
本期現金及約當現金增加數	51,971	59,553
期初現金及約當現金餘額	482,339	711,581
期末現金及約當現金餘額	\$ 534,310	\$ 771,134

後附財務報表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：廖峰毅





世德工業股份有限公司

財務報表附註

民國 107 年及 106 年第一季

(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。

本公司股票於民國 102 年 9 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 107 年 5 月 11 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

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

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

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款（不包含重大財務組成部分）應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

經評估後，此準則對本公司並未產生重大影響，惟須提供更多相關之揭露資訊。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

經評估後，本公司依據 IFRS15 之規定，除認列與各種零件銷售合約相關之合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收款項（表列其他流動負債），於民國 107 年 1 月 1 日餘額為 \$907 外，此準則對本公司並未產生重大影響。有關初次適用 IFRS15 之其他揭露請詳附註十二、(五)說明。

3. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

經評估該修正將使本公司增加有關籌資活動之負債變動之揭露。

4. 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」

此解釋說明以外幣計價合約之交易日，為企業於認列相關資產、費用及收益前，預先收取或支付對價而原始認列非貨幣性資產或負債之日。

經評估後，此準則對本公司並未產生重大影響，惟須提供更多相關之揭露資訊。

(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

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本公司擬採用國際財務報導準則第 16 號「租賃」之修正式追溯過渡規定，將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第 16 號處理之影響調整於民國 108 年 1 月 1 日。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與民國 106 年度財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本財務報告係依據「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」編製。
2. 本財務報告應併同民國 106 年度財務報告閱讀。

(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(包含衍生工具)。

(2)按退休基金資產與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)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。

3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS9 及 IFRS15，係採用修正式追溯，其轉換差額對民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益無重大影響，並未重編民國 106 年第一季之財務報表及附註。民國 106 年第一季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策，請詳附註十二、(四)及(五)說明。

(三)透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。

3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(四)應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(五)金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(六) 借款

係指向銀行借入之短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內出售或再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。
2. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(九) 非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

(十) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。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。

(十一) 所得稅

1. 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。
2. 期中期間發生稅率變動時，本公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(十二) 收入認列

1. 本公司製造並銷售金屬零件相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。

2. 銷售收入以合約價格扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額認列。銷貨交易之收款條件為月結後 45~60 天到期，與市場實務一致，故判斷合約中並未包含重大財務組成部分。

3. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
庫存現金	\$ 100	\$ 100	\$ 100
支票存款及活期存款	115,195	180,775	467,131
定期存款	419,015	271,616	243,080
附買回債券	-	29,848	60,823
	<u>\$ 534,310</u>	<u>\$ 482,339</u>	<u>\$ 771,134</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。

2. 有關本公司將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形，請參閱附註八之說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債—流動

<u>項 目</u>	<u>107年3月31日</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
權益工具	\$ 178
評價調整	(83)
	<u>\$ 95</u>
持有供交易之金融負債	
換匯換利合約	<u>\$ 1,334</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產與負債認列於損失之明細如下：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	
衍生工具	<u>(\$ 1,243)</u>

2. 本公司承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

107年3月31日

衍生金融負債	合約金額		契約期間
	(名日本金)(仟元)		
換匯換利合約	USD(BUY)	2,000	106.12.29~107.06.29
	USD(SELL)	2,000	106.12.29~107.06.29
換匯換利合約	USD(BUY)	2,000	107.03.29~107.06.27
	USD(SELL)	2,000	107.03.29~107.06.27

本公司從事上述衍生金融商品交易，係為滿足資金調度之所需。

3. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之資訊請詳附註十二、(四)說明。

(三) 應收帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	\$ 219,386	\$ 243,313	\$ 224,214
減：備抵呆帳	(2,927)	(2,770)	(2,328)
	<u>\$ 216,459</u>	<u>\$ 240,543</u>	<u>\$ 221,886</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
未逾期	\$ 166,822	\$ 180,392	\$ 177,805
30天內	26,327	31,119	20,211
31-90天	7,484	14,195	11,078
91-180天	9,293	8,850	2,783
181天以上	9,460	8,757	12,337
	<u>\$ 219,386</u>	<u>\$ 243,313</u>	<u>\$ 224,214</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司未有將應收帳款提供作質押之情形。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$216,459、\$240,543及\$221,886。

4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 金融資產移轉

1. 本公司於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 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；綜合考量讓售應收帳款之風險及所有權並未完全移轉予讓售銀行，因此本公司並無除列讓售之應收帳款。

2. 於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，本公司繼續認列已移轉之讓售應收帳款相關資訊如下：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
讓售應收帳款帳面金額	\$ 15,265	\$ 17,198	\$ 13,999
已預支價款之帳面價值	-	-	-

3. 於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，本公司就持續參與之範圍內繼續認列已移轉之讓售應收帳款相關資訊如下：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
於移轉前之原始資產之總帳面金額	\$ 15,265	\$ 17,198	\$ 13,999
繼續認列之資產之帳面金額	15,265	17,198	13,999
相關負債之帳面金額	-	-	-

(五) 存貨

	<u>107年3月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
商品	\$ 513	(\$ 170)	\$ 343
原料	50,035	(207)	49,828
在製品	182,522	(15,594)	166,928
製成品	129,303	(18,687)	110,616
在途存貨	20,790	(483)	20,307
	<u>\$ 383,163</u>	<u>(\$ 35,141)</u>	<u>\$ 348,022</u>
	<u>106年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
商品	\$ 495	(\$ 195)	\$ 300
原料	46,506	(221)	46,285
在製品	170,749	(16,123)	154,626
製成品	131,685	(17,928)	113,757
在途存貨	21,269	(157)	21,112
	<u>\$ 370,704</u>	<u>(\$ 34,624)</u>	<u>\$ 336,080</u>

	106年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	\$ 776	(\$ 320)	\$ 456
原料	53,984	(257)	53,727
在製品	160,791	(10,970)	149,821
製成品	102,058	(17,789)	84,269
在途存貨	14,822	(451)	14,371
	<u>\$ 332,431</u>	<u>(\$ 29,787)</u>	<u>\$ 302,644</u>
	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>	
已出售存貨成本	\$ 237,470	\$ 232,305	
報廢損失	4,752	-	
跌價損失	517	-	
其他	(2,339)	(744)	
	<u>\$ 240,400</u>	<u>\$ 231,561</u>	

(以下空白)

(六) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
107年1月1日								
成本	\$ 56,838	\$ 198,573	\$ 230,301	\$ 16,322	\$ 4,953	\$ 6,090	\$ 6,546	\$ 519,623
累計折舊	-	(14,332)	(113,408)	(3,343)	(3,113)	(2,497)	(2,365)	(139,058)
	<u>\$ 56,838</u>	<u>\$ 184,241</u>	<u>\$ 116,893</u>	<u>\$ 12,979</u>	<u>\$ 1,840</u>	<u>\$ 3,593</u>	<u>\$ 4,181</u>	<u>\$ 380,565</u>
107年								
1月1日	\$ 56,838	\$ 184,241	\$ 116,893	\$ 12,979	\$ 1,840	\$ 3,593	\$ 4,181	\$ 380,565
增添	-	-	3,172	-	-	-	-	3,172
處分-成本減少	-	-	-	-	-	(13)	-	(13)
重分類	-	-	3,276	-	-	-	-	3,276
折舊費用	-	(966)	(4,260)	(255)	(194)	(274)	(147)	(6,096)
處分-累計折舊減少	-	-	-	-	-	13	-	13
3月31日	<u>\$ 56,838</u>	<u>\$ 183,275</u>	<u>\$ 119,081</u>	<u>\$ 12,724</u>	<u>\$ 1,646</u>	<u>\$ 3,319</u>	<u>\$ 4,034</u>	<u>\$ 380,917</u>
107年3月31日								
成本	\$ 56,838	\$ 198,573	\$ 236,749	\$ 16,322	\$ 4,953	\$ 6,077	\$ 6,546	\$ 526,058
累計折舊	-	(15,298)	(117,668)	(3,598)	(3,307)	(2,758)	(2,512)	(145,141)
	<u>\$ 56,838</u>	<u>\$ 183,275</u>	<u>\$ 119,081</u>	<u>\$ 12,724</u>	<u>\$ 1,646</u>	<u>\$ 3,319</u>	<u>\$ 4,034</u>	<u>\$ 380,917</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程 及待驗資產	合計
106年1月1日									
成本	\$ 56,838	\$173,162	\$188,630	\$ 16,322	\$ 4,239	\$ 4,115	\$ 3,070	\$ 27,275	\$473,651
累計折舊	-	(10,814)	(97,575)	(2,323)	(2,384)	(1,990)	(1,940)	-	(117,026)
	<u>\$ 56,838</u>	<u>\$162,348</u>	<u>\$ 91,055</u>	<u>\$ 13,999</u>	<u>\$ 1,855</u>	<u>\$ 2,125</u>	<u>\$ 1,130</u>	<u>\$ 27,275</u>	<u>\$356,625</u>
106年									
1月1日	\$ 56,838	\$162,348	\$ 91,055	\$ 13,999	\$ 1,855	\$ 2,125	\$ 1,130	\$ 27,275	\$356,625
增添	-	-	13,735	-	-	160	219	658	14,772
重分類	-	-	17,380	-	-	-	1,980	(1,980)	17,380
折舊費用	-	(822)	(3,617)	(255)	(145)	(146)	(76)	-	(5,061)
3月31日	<u>\$ 56,838</u>	<u>\$161,526</u>	<u>\$118,553</u>	<u>\$ 13,744</u>	<u>\$ 1,710</u>	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ 3,253</u>	<u>\$ 25,953</u>	<u>\$383,716</u>
106年3月31日									
成本	\$ 56,838	\$173,162	\$219,745	\$ 16,322	\$ 4,239	\$ 4,275	\$ 5,269	\$ 25,953	\$505,803
累計折舊	-	(11,636)	(101,192)	(2,578)	(2,529)	(2,136)	(2,016)	-	(122,087)
	<u>\$ 56,838</u>	<u>\$161,526</u>	<u>\$118,553</u>	<u>\$ 13,744</u>	<u>\$ 1,710</u>	<u>\$ 2,139</u>	<u>\$ 3,253</u>	<u>\$ 25,953</u>	<u>\$383,716</u>

1. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日均無借款成本資本化之情事。
2. 本公司房屋及建築之重大組成部分包括建物及空調設備，分別按 55 年及 8 年提列折舊。
3. 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。

(七)投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
107年1月1日			
成本	\$ 2,061	\$ 6,514	\$ 8,575
累計折舊	-	(2,713)	(2,713)
	<u>\$ 2,061</u>	<u>\$ 3,801</u>	<u>\$ 5,862</u>
<u>107年</u>			
1月1日	\$ 2,061	\$ 3,801	\$ 5,862
折舊費用	-	(29)	(29)
3月31日	<u>\$ 2,061</u>	<u>\$ 3,772</u>	<u>\$ 5,833</u>
107年3月31日			
成本	\$ 2,061	\$ 6,514	\$ 8,575
累計折舊	-	(2,742)	(2,742)
	<u>\$ 2,061</u>	<u>\$ 3,772</u>	<u>\$ 5,833</u>
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合計</u>
106年1月1日			
成本	\$ 2,061	\$ 6,514	\$ 8,575
累計折舊	-	(2,596)	(2,596)
	<u>\$ 2,061</u>	<u>\$ 3,918</u>	<u>\$ 5,979</u>
<u>106年</u>			
1月1日	\$ 2,061	\$ 3,918	\$ 5,979
折舊費用	-	(29)	(29)
3月31日	<u>\$ 2,061</u>	<u>\$ 3,889</u>	<u>\$ 5,950</u>
106年3月31日			
成本	\$ 2,061	\$ 6,514	\$ 8,575
累計折舊	-	(2,625)	(2,625)
	<u>\$ 2,061</u>	<u>\$ 3,889</u>	<u>\$ 5,950</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 150	\$ 150
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ -

2. 本公司持有之投資性不動產於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之公允價值介於\$7,600 至\$8,600 之間，係依據內政部不動產交易實價，以同區域同性質成交價格估算。

(八) 其他非流動資產-其他

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
存出保證金	\$ 3,073	\$ 4,189	\$ 4,791
預付投資款	-	-	39,324
其他	4,789	4,858	3,786
	<u>\$ 7,862</u>	<u>\$ 9,047</u>	<u>\$ 47,901</u>

(九) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>107年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
擔保銀行借款	\$ 599,700	0.80%~0.85%	註
無擔保銀行借款	295,000	0.91%~0.93%	-
	<u>\$ 894,700</u>		
<u>借款性質</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
擔保銀行借款	\$ 481,700	0.78%~0.85%	註
無擔保銀行借款	312,300	0.90%~0.93%	-
	<u>\$ 794,000</u>		
<u>借款性質</u>	<u>106年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
無擔保銀行借款	\$ 430,000	0.93%~0.95%	-

註：上述短期借款之擔保品名稱及金額，請詳附註八之說明。

於民國107年及106年1月1日至3月31日認列於損益之利息費用分別為\$1,525及\$647。

(十) 應付帳款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應付帳款	\$ 76,900	\$ 45,766	\$ 59,544
暫估應付帳款	-	-	221
	<u>\$ 76,900</u>	<u>\$ 45,766</u>	<u>\$ 59,765</u>

(十一) 其他應付款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
應付薪資	\$ 18,536	\$ 25,082	\$ 22,636
應付佣金	3,602	2,769	6,270
應付勞健保費	1,787	1,664	1,646
應付設備款	63	-	13,555
其他	18,417	19,099	20,818
	<u>\$ 42,405</u>	<u>\$ 48,614</u>	<u>\$ 64,925</u>

(十二) 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% 提撥退休基金，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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別 \$173 及 \$190。

(3) 本公司預計未來一年內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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,086 及 \$982。

(十三) 股本

民國 107 年 3 月 31 日，本公司章程額定資本額為 \$1,000,000，分為 100,000 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 \$365,029，每股面額新台幣 10 元。

本公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日普通股期初與期末流通在外股數相同。

(十四) 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。

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司每年決算所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積金，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限，及依法提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策係採剩餘股利政策，並以現金股利與股票股利搭配方式發放，將就累積可分配盈餘提撥百分之十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百分之十。
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. (1) 本公司分別於民國 107 年 5 月 11 日經董事會提議民國 106 年度盈餘分派案及民國 106 年 6 月 22 日經股東會決議通過民國 105 年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 17,060		\$ 21,958	
現金股利-保留盈餘	109,509	\$ 3	182,514	\$ 5

(2) 本公司民國 106 年度盈餘分配案尚未經股東會決議通過。

(十六) 營業收入

1. 本公司之營業收入均為客戶合約之收入，且均源於提供某一時點移轉之商品，民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日收入可細分為下列主要產品類別：

產品類別	107年1月1日至3月31日
金屬零件	\$ 295,595
其他	18,010
	<u>\$ 313,605</u>

2. 合約負債

	107年3月31日
合約負債	<u>\$ 1,178</u>

3. 本公司合約負債期初餘額中，於民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列收入之金額為 \$167。
4. 民國 106 年第一季營業收入之相關揭露請參閱附註十二(五)2。

(十七) 其他收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 4,761	\$ 610
其他	1,521	907
	<u>\$ 6,282</u>	<u>\$ 1,517</u>

(十八) 其他利益及損失

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益	(\$ 1,243)	\$ 13
投資性不動產折舊費用	(29)	(29)
淨外幣兌換損失	(29,722)	(39,584)
	<u>(\$ 30,994)</u>	<u>(\$ 39,600)</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
製成品及在製品存貨之變動	(\$ 12,812)	\$ 15,887
耗用之原料及物料	124,963	113,461
加工費	72,029	57,478
員工福利費用	33,012	31,427
運輸費用	11,583	12,792
不動產、廠房及設備折舊費用	6,096	5,061
包裝費	3,696	4,387
模具費	5,023	4,350
水電瓦斯費	4,187	4,113
佣金支出	1,605	2,335
其他費用	29,163	16,829
營業成本及營業費用	<u>\$ 278,545</u>	<u>\$ 268,120</u>

(二十) 員工福利費用

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
薪資費用	\$ 27,228	\$ 25,693
勞健保費用	2,837	2,650
退休金費用	1,259	1,172
其他用人費用	1,688	1,912
	<u>\$ 33,012</u>	<u>\$ 31,427</u>

1. 本公司應以當年度獲利狀況，以不低於百分之二為分派員工酬勞及不高於百分之四分派董事、監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。
2. 本公司民國107年及106年1月1日至3月31日員工酬勞估列金額分別為\$2,515及\$1,606；董監酬勞估列金額分別為\$290及\$1,000，前述金額帳列薪資費用科目。

民國107年1月1日至3月31日係依截至當期止之獲利情況，以一定比例估列。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。上述員工酬勞將採現金之方式發放。另，前一年度酬勞尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅(利益)費用

所得稅費用組成部分：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 8,045	\$ 7,793
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(6,281)	(5,221)
稅率改變之影響	(2,615)	-
所得稅(利益)費用	<u>(\$ 851)</u>	<u>\$ 2,572</u>

2. 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>107年1月1日至3月31日</u>	<u>106年1月1日至3月31日</u>
稅率改變之影響	<u>(\$ 208)</u>	<u>\$ -</u>

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

4. 所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十二) 每股盈餘

	<u>107年1月1日至3月31日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 9,674</u>	<u>36,503</u>	<u>\$ 0.27</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 9,674	36,503	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>96</u>	
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 9,674</u>	<u>36,599</u>	<u>\$ 0.26</u>

	106年1月1日至3月31日		每股盈餘 (元)
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 16,893	36,503	\$ 0.46
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 16,893	36,503	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	16	
屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 16,893	36,519	\$ 0.46

(二十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
取得不動產、廠房及設備	\$ 3,172	\$ 14,772
加：期初應付設備款 (帳列其他應付款)	-	4,873
加：期初應付設備款 (帳列應付票據)	592	6,940
減：期末應付設備款 (帳列其他應付款)	(63)	(13,555)
減：期末應付設備款 (帳列應付票據)	(1,424)	(2,695)
本期支付現金	\$ 2,277	\$ 10,335

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
預付設備款轉列不動產、 廠房及設備	\$ 3,276	\$ 17,380

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	來自籌資活動之負債總額
107年1月1日	\$ 794,000	\$ 794,000
籌資現金流量之變動	100,700	100,700
107年3月31日	\$ 894,700	\$ 894,700

七、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
岡部株式會社	本公司之董事

(二)與關係人之重大交易事項

營業收入

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
商品銷售		
主要管理階層：		
本公司之董事	\$ -	\$ 710

商品銷售之交易價格及收款條件與非關係人並無重大差異。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	107年1月1日至3月31日	106年1月1日至3月31日
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,606	\$ 2,900
退職後福利	8	10
	<u>\$ 2,614</u>	<u>\$ 2,910</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
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日	
土地	\$ 56,838	\$ 56,838	\$ 56,838	銀行長期借款額度
房屋及建築	12,040	12,113	12,244	銀行長期借款額度
質押定期存款(表 列「其他金融資產 —流動」項下)	667,947	546,489	-	短期借款
	<u>\$ 736,825</u>	<u>\$ 615,440</u>	<u>\$ 69,082</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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 14,379	\$ 11,476	\$ 24,306

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 107 年 5 月 11 日經董事會決議通過民國 106 年度擬配發現金股利 \$109,509，請參閱附註六、(十五)之說明。
2. 本公司為激勵員工及提昇員工向心力，於民國 107 年 5 月 11 日經董事會決議通過買回本公司股票 2,000,000 股以轉讓予員工，並自買回股份之日起三年內，一次或分次轉讓予員工。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 95	\$ -	\$ -
持有供交易之金融資產	-	95	108
以成本衡量之金融資產－非流動	-	67,277	-
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	534,310	482,339	771,134
應收票據	1,497	2,750	1,335
應收帳款	216,459	240,543	221,886
其他應收款	10,466	8,939	11,708
存出保證金	3,073	4,189	4,791
其他金融資產	667,947	546,489	-
	<u>\$ 1,433,847</u>	<u>\$ 1,352,621</u>	<u>\$ 1,010,962</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易之金融負債	\$ 1,334	\$ 91	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	894,700	794,000	430,000
應付票據	86,012	132,255	78,566
應付帳款	76,900	45,766	59,765
其他應付帳款	42,405	48,614	64,925
存入保證金	94	94	94
	<u>\$ 1,101,445</u>	<u>\$ 1,020,820</u>	<u>\$ 633,350</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 106 年度財務報表附註十二。

匯率風險

A. 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：

107年3月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 44,057	29.17	\$ 1,285,143
歐元：新台幣	3,581	36.05	129,095
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	705	29.17	20,565
106年12月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 40,113	29.85	\$ 1,197,373
歐元：新台幣	1,708	35.69	60,959
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	488	29.89	14,586

106年3月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 25,842	30.39	\$ 785,338
歐元：新台幣	6,074	32.46	197,162
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	428	30.44	13,028

B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$29,722 及\$39,584。

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

107年1月1日至3月31日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 12,851	\$ -
歐元：新台幣	1%	1,291	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	206	-

106年1月1日至3月31日			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 7,853	\$ -
歐元：新台幣	1%	1,972	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	130	-

價格風險

由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司規定進行。

本公司主要投資於國內上市櫃公司股票之權益工具，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。若該等權益工具價格上升 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將均增加 \$1。

現金流量及公允價值利率風險

本公司並無舉借屬浮動利率之借款，故未有利率風險。

(2) 信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。

現金及約當現金和衍生金融商品

因本公司採用之交易政策規定，只與信用良好之對象交易，近來無重大現金及約當現金及衍生金融商品之違約。

應收帳款

- A. 本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，需就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。
- B. 本公司依信用風險之管理，當合約款項按約定之支付條件逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- C. 本公司依信用風險之管理，當合約款項因預期無法收回而轉列催收款，視為已發生違約。
- D. 本公司之應收帳款主係對一般企業。本公司按客戶類型考量包含該客戶之財務狀況、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素評估該客戶之信用品質，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。本公司截至民國 107 年 3 月 31 日未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- F. 本公司之準備矩陣係按應收帳款歷史信用損失經驗並考量前瞻性調整建立損失率，以估計應收帳款之備抵損失。

G. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>107年度</u>
1月1日 IAS 39	\$ 2,770
適用新準則調整數	-
1月1日 IFRS 9	2,770
減損損失提列	157
3月31日	<u>\$ 2,927</u>

H. 民國 106 年第一季之信用風險資訊請詳附註十二、(四)說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由本公司財會部執行，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 本公司所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日，本公司持有貨幣市場部位分別為 \$534,210、\$482,239 及 \$771,034，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 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：

107年3月31日	<u>1年以下</u>	<u>1-2年</u>	<u>2年以上</u>
短期借款	\$ 897,773	\$ -	\$ -
應付票據	86,012	-	-
應付帳款	76,900	-	-
其他應付款	42,405	-	-

衍生性金融負債：

透過損益按公允價值衡量

金融負債	1,334	-	-
------	-------	---	---

非衍生金融負債：

106年12月31日	<u>1年以下</u>	<u>1-2年</u>	<u>2年以上</u>
短期借款	\$ 794,955	\$ -	\$ -
應付票據	132,255	-	-
應付帳款	45,766	-	-
其他應付款	48,614	-	-

衍生性金融負債：

透過損益按公允價值衡量

金融負債	91	-	-
------	----	---	---

非衍生金融負債：

106年3月31日	1年以下	1-2年	2年以上
短期借款	\$ 430,793	\$ -	\$ -
應付票據	78,566	-	-
應付帳款	59,765	-	-
其他應付款	64,925	-	-

衍生性金融負債：無

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃公司股票之公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司投資之衍生性金融商品之公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 以成本衡量之投資性不動產之公允價值資訊請詳附註六、(七)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

本公司認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債（包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付帳款以及其他應付款）之帳面價值趨近其公允價值。

4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年3月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 95	\$ -	\$ -	\$ 95
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
換匯換利合約	\$ -	\$ 1,334	\$ -	\$ 1,334

106年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 95	\$ -	\$ -	\$ 95
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
換匯換利合約	\$ -	\$ 91	\$ -	\$ 91
106年3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 108	\$ -	\$ -	\$ 108

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司股票

市場報價

收盤價

B. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如換匯換利合約，本公司採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

C. 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

5. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第三等級之金融及非金融工具。

(四) 初次適用國際財務報導準則第9號之影響

1. 民國106年第一季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 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。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。
- B. 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割日會計。
- C. 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。

(2) 備供出售金融資產

- A. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- B. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- C. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(3) 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。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(4) 金融資產減損

- A. 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。
- B. 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：
 - (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (C) 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；
 - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

(E)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或

(F)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌及低於成本。

2. 本公司金融資產自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

	備供出售－權益		影響	
	透過其他綜合損益		保留盈餘	其他權益
	按公允價值衡量－權益	以成本衡量		
IAS39	\$ -	\$ 67,277	\$ -	\$ -
轉入透過其他綜合損益按公允價值衡量－權益	67,277	(67,277)	-	-
IFRS9	\$ 67,277	\$ -	\$ -	\$ -

於 IAS39 分類為「以成本衡量金融資產」之權益工具計\$67,277 因本公司非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日之重要會計項目之說明如下：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項 目	106年12月31日	106年3月31日
持有供交易之金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$ 178	\$ 178
評價調整	(83)	(70)
	\$ 95	\$ 108
持有供交易之金融負債		
換匯換利合約	\$ 91	\$ -

A. 本公司持有供交易之金融資產於民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之淨利益計\$13。

B. 有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融負債	106年12月31日	
	合約金額 (名日本金)(仟元)	契約期間
換匯換利合約	USD(BUY) 2,000	106.12.29~107.06.29
	USD(SELL) 2,000	106.12.29~107.06.29

本公司從事上述衍生金融商品交易，係為滿足資金調度之所需。

C. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

- (2) 以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	106年12月31日	106年3月31日
非上市櫃公司股票	\$ 67,277	\$ -

- A. 本公司持有之非上市櫃公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
- B. 本公司持有之非上市櫃公司股票投資因交易相對人未能依約於限期內協助完成股權變更作業，故本公司於民國 107 年 3 月收回投資款。
- C. 本公司民國 106 年 12 月 31 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

4. 民國 106 年 12 月 31 日、106 年 3 月 31 日及民國 106 年第一季之信用風險資訊說明如下：

- (1) 本公司未逾期且未減損者之應收票據及帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
- (2) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

應收帳款	106年12月31日	106年3月31日
30天內	\$ 31,119	\$ 20,211
31-90天	14,195	11,078
91-180天	8,850	2,783
181天以上	8,757	12,337
	<u>\$ 62,921</u>	<u>\$ 46,409</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- (3) 已減損金融資產之變動分析：

A. 於民國 106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日止，本公司尚無個別已減損之應收票據及帳款之情事。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	106年度
1月1日	\$ 2,328
本期提列減損損失	-
3月31日	<u>\$ 2,328</u>

(五) 初次適用國際財務報導準則第 15 號之影響

1. 民國 106 年第一季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

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，以扣除營業稅、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。
2. 本公司若於民國 107 年第一季繼續適用上述會計政策，除以下所述外，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目並未產生重大影響。

本公司之零件銷售合約中含有預收客戶之貨款，在過去報導期間於資產負債表表達為預收款項（表列其他流動負債），而依據 IFRS15 之規定，應認列於合約負債。

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：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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：請參閱附註六、(二)之說明。
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

無。

十四、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。

世德工業股份有限公司

期末持有有價證券情形 (不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國107年3月31日

附表一

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末			
				股 數	帳面金額	公允價值	備註
世德工業股份有限公司	股票/萬在工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,000	\$ 95	\$ 95	