世德工業股份有限公司

財務報告暨會計師查核報告

民國104年度及103年度

（股票代碼2066）

公司地址：高雄市大寮區華西路20號

電　　話：(07)788-9168

世德工業股份有限公司

民國104年度及103年度財務報告暨會計師查核報告

目　　錄

項　　目	頁　　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師查核報告	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、 財務報表附註	11 ~ 41
(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 ~ 18
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 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	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其他	35 ~ 39
(十三)附註揭露事項	40
(十四)營運部門資訊	40 ~ 41
九、 重要會計項目明細表	42 ~ 56

pwc 資誠

會計師查核報告

(105)財審報字第 15004259 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 104 年及 103 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達世德工業股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

會計師　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 105 年 3 月 28 日

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
80048 高雄市新興區民族二路95號22樓 / 22F, 95, Minzu 2nd Rd., Xinxing Dist., Kaohsiung City 80048, Taiwan
T: +886 (7) 237 3116, F: +886 (7) 236 5631, www.pwc.tw

世德工業股份有限公司

資產負債表

民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

	資產	附註	104年12月31日 金額	%	103年12月31日 金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 464,836	35	$ 353,933	28
1110	透過損益按公允價值衡量之金	六(二)				
	融資產－流動		-	-	205,623	16
1150	應收票據淨額	六(三)	976	-	6	-
1170	應收帳款淨額	六(三)(四)	238,441	18	209,916	17
1200	其他應收款		10,160	1	10,014	1
130X	存貨	五及六(五)	270,206	20	233,107	18
1410	預付款項		10,726	1	7,073	1
1470	其他流動資產		74	-	247	-
11XX	**流動資產合計**		995,419	75	1,019,919	81
	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八	315,005	23	159,586	13
1760	投資性不動產淨額	六(七)	6,096	-	6,212	-
1840	遞延所得稅資產	六(十九)	8,569	1	7,219	1
1915	預付設備款		1,765	-	69,682	5
1990	其他非流動資產－其他		8,143	1	3,811	-
15XX	**非流動資產合計**		339,578	25	246,510	19
1XXX	**資產總計**		$ 1,334,997	100	$ 1,266,429	100

（續次頁）

世德工業股份有限公司

資產負債表

民國104年及103年12月31日

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	104年12月31日 金額	%	103年12月31日 金額	%
	流動負債					
2150	應付票據		$ 95,005	7	$ 100,201	8
2170	應付帳款	六(八)	56,425	4	69,881	6
2200	其他應付款	六(九)	57,904	5	53,053	4
2230	本期所得稅負債	六(十九)	41,185	3	27,451	2
2399	其他流動負債－其他		1,887	-	2,787	-
21XX	**流動負債合計**		252,406	19	253,373	20
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債		2,068	-	429	-
2600	其他非流動負債	六(十)	12,923	1	8,988	1
25XX	**非流動負債合計**		14,991	1	9,417	1
2XXX	**負債總計**		267,397	20	262,790	21
	權益					
	股本	六(十二)				
3110	普通股股本		365,029	27	360,402	28
	資本公積	六(十一)(十三)				
3200	資本公積		148,208	11	252,487	20
	保留盈餘	六(十四)				
3310	法定盈餘公積		64,250	5	40,753	3
3350	未分配盈餘	六(十九)	490,113	37	349,997	28
3XXX	**權益總計**		1,067,600	80	1,003,639	79
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九				
3X2X	**負債及權益總計**		$ 1,334,997	100	$ 1,266,429	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：顏蘋

世德工業股份有限公司
綜合損益表
民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
（除每股盈餘為新台幣元外）

	項目	附註	104年度 金額	%	103年度 金額	%
4000	營業收入	七	$ 1,294,040	100	$ 1,277,484	100
5000	營業成本	六(五)(十七)(十八)	(877,466)	(68)	(889,221)	(70)
5900	營業毛利		416,574	32	388,263	30
	營業費用	六(十七)(十八)				
6100	推銷費用		(93,015)	(7)	(83,327)	(7)
6200	管理費用		(41,286)	(3)	(44,661)	(3)
6300	研究發展費用		(9,423)	(1)	(10,145)	(1)
6000	營業費用合計		(143,724)	(11)	(138,133)	(11)
6900	營業利益		272,850	21	250,130	19
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十五)	14,764	1	10,520	1
7020	其他利益及損失	六(十六)	34,522	3	19,377	2
7050	財務成本		(30)	-	(1)	-
7000	營業外收入及支出合計		49,256	4	29,896	3
7900	稅前淨利		322,106	25	280,026	22
7950	所得稅費用	六(十九)	(65,378)	(5)	(45,056)	(4)
8200	本期淨利		$ 256,728	20	$ 234,970	18
	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十)	($ 3,632)	-	($ 882)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(十九)	617	-	150	-
8300	其他綜合損益(淨額)		($ 3,015)	-	($ 732)	-
8500	本期綜合損益總額		$ 253,713	20	$ 234,238	18
	每股盈餘	六(二十)				
9750	基本每股盈餘		$ 7.10		$ 6.56	
9850	稀釋每股盈餘		$ 7.09		$ 6.47	

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：顏蘋

世德工業股份有限公司

權益變動表

民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	資本公積				保留盈餘		
		普通股股本	資本公積－發行溢價	資本公積－員工認股權	資本公積－其他	法定盈餘公積	未分配盈餘	權益總額
民國103年度								
103年1月1日餘額：		$ 340,174	$ 238,707	$ 7,909	$ -	$ 23,449	$ 303,150	$ 913,389
102年盈餘指撥及分配(註1)：	六(十四)							
提列法定盈餘公積		-	-	-	-	17,304	(17,304)	-
普通股現金股利		-	-	-	-	-	(153,078)	(153,078)
普通股股票股利		17,009	-	-	-	-	(17,009)	-
股份基礎給付交易	六(十一)	3,219	7,123	(1,252)	-	-	-	9,090
本期淨利		-	-	-	-	-	234,970	234,970
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	(732)	(732)
103年12月31日餘額		$ 360,402	$ 245,830	$ 6,657	$ -	$ 40,753	$ 349,997	$ 1,003,639
民國104年度								
104年1月1日餘額		$ 360,402	$ 245,830	$ 6,657	$ -	$ 40,753	$ 349,997	$ 1,003,639
103年盈餘指撥及分配(註2)：	六(十四)							
提列法定盈餘公積		-	-	-	-	23,497	(23,497)	-
普通股現金股利		-	(108,121)	-	-	-	(90,100)	(198,221)
股份基礎給付交易	六(十一)	4,627	10,240	(6,657)	259	-	-	8,469
本期淨利		-	-	-	-	-	256,728	256,728
本期其他綜合損益		-	-	-	-	-	(3,015)	(3,015)
104年12月31日餘額		$ 365,029	$ 147,949	$ -	$ 259	$ 64,250	$ 490,113	$ 1,067,600

註1：董監酬勞$4,000及員工分紅$7,000已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞$4,000及員工分紅$8,413已於損益表中扣除。

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：顏[illegible]

世德工業股份有限公司

現金流量表

民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104年度	103年度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 322,106	$ 280,026
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(七)(十六)(十七)	13,121	10,290
攤銷費用		1,105	1,209
呆帳費用提列數	六(三)	298	343
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	六(二)(十六)	(1,322)	(2,797)
利息收入	六(十五)	(1,051)	(1,019)
利息費用		30	1
股份基礎給付酬勞成本	六(十一)	602	3,619
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)		1,145	(230)
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		206,945	93,866
應收票據(增加)減少		(970)	3,576
應收帳款增加		(28,823)	(31,317)
其他應收款增加		(135)	(2,621)
存貨增加		(37,099)	(9,475)
預付款項增加		(3,653)	(783)
其他流動資產減少(增加)		173	(118)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據減少(增加)		(6,029)	8,674
應付帳款(減少)增加		(13,456)	4,045
其他應付款增加		4,482	7,666
其他流動負債(減少)增加		(900)	795
淨確定福利負債增加		304	330
營運產生之現金流入		456,873	366,080
收取之利息		1,040	1,105
支付之利息		(30)	(1)
本期所得稅支付數		(50,738)	(46,363)
營業活動之淨現金流入		407,145	320,821
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備	六(二十一)	(100,821)	(29,656)
預付設備款增加		(1,765)	(69,682)
處分不動產、廠房及設備		2,136	857
存出保證金(增加)減少		(4,009)	1,237
其他非流動資產-其他增加		(1,428)	(518)
投資活動之淨現金流出		(105,887)	(97,762)

(續次頁)

世德工業股份有限公司

現金流量表

民國104年及103年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	附註	104年度	103年度
籌資活動之現金流量			
發放現金股利	六(十四)	($ 198,221)	($ 153,078)
員工執行認股權		7,866	5,471
籌資活動之淨現金流出		(190,355)	(147,607)
本期現金及約當現金增加數		110,903	75,452
期初現金及約當現金餘額		353,933	278,481
期末現金及約當現金餘額		$ 464,836	$ 353,933

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：顏蘋

世德工業股份有限公司

財務報表附註

民國 104 年度及 103 年度

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 105 年 3 月 28 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

（一）已採用金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」）及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則（以下統稱「2013 年版 IFRSs」）編製財務報告，本公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加確定福利計畫相關揭露。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105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16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105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16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

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報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(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 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。

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，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，因調整而產生之退換差額認列為當期損益；屬透過其他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。
4. 所有兌換損益於損益表之「其他利益及損失」列報。

(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

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(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。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。

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。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。

(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；或
(5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。
(6)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌及低於成本。

(九)金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十)租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。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。

(十二)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。
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. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 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如下：

房屋及建築	5年～55年
機械設備	5年～14年
水電設備	15年
運輸設備	3年～5年
辦公設備	3年～7年
其他設備	4年～10年

(十三)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。

(十四)租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十五)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處分成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

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

(十七)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，除列金融負債。

(十八)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。

(十九)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)確定福利計劃

A.確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以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。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B.確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

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決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資

產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

4.員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係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。另以股票發放員工酬勞，計算股權之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十)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酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

(二十一)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.本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。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資產負債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。

(二十二)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，分配股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十三)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。

(二十四)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

本公司編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷

無。

(二)重要會計估計及假設

1.應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

2.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104年12月31日，本公司存貨之帳面金額為$270,206。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金	$ 100	$ 100
支票存款及活期存款	258,254	259,903
定期存款	206,482	93,930
合計	$ 464,836	$ 353,933

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.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	104年12月31日	103年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
受益憑證	$ -	$ 205,019
上市(櫃)公司股票	-	113
小計	-	205,132
評價調整	-	491
合計	$ -	$ 205,623

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國104年及103年度認列之淨利益分別計$1,322及$2,797。

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)應收票據及帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據	$ 976	$ 6
應收帳款	240,859	212,036
	241,835	212,042
減：備抵呆帳	(2,418)	(2,120)
	$ 239,417	$ 209,922

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：

	104年12月31日	103年12月31日
30天內	$ 38,458	$ 24,864
31-90天	11,480	6,763
91-180天	9,064	4,638
181天以上	14,024	3,986
	$ 73,026	$ 40,251

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：

(1)於民國104年及103年12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。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	104年度	103年度
1月1日	$ 2,120	$ 1,777
本期提列減損損失	298	343
12月31日	$ 2,418	$ 2,120

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

（四）金融資產移轉

1. 本公司於民國104年及103年12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104年及103年12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：

	104年12月31日	103年12月31日
讓售應收帳款帳面金額	$ 20,101	$ 33,903
已預支價款之帳面價值	-	-

3. 於民國104年及103年12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：

	104年12月31日	103年12月31日
於移轉前之原始資產之總帳面金額	$ 20,101	$ 33,903
繼續認列之資產之帳面金額	20,101	33,903
相關負債之帳面金額	-	-

（五）存貨

	104年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	$ 2,952	($ 488)	$ 2,464
原料	35,123	(976)	34,147
在製品	147,964	(11,084)	136,880
製成品	90,717	(17,794)	72,923
在途存貨	24,009	(217)	23,792
	$ 300,765	($ 30,559)	$ 270,206

	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
商品	$ 1,775	($ 391)	$ 1,384
原料	49,912	(2,991)	46,921
在製品	116,605	(8,902)	107,703
製成品	69,812	(14,451)	55,361
在途存貨	21,745	(7)	21,738
	$ 259,849	($ 26,742)	$ 233,107

	104年度	103年度
已出售存貨成本	$ 880,656	$ 890,925
跌價損失	3,817	-
回升利益	-	(349)
其他	(7,007)	(1,355)
	$ 877,466	$ 889,221

本公司民國 103 年度因採購成本節省及存貨去化改善情況導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

（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	未完工程及待驗資產	合計
104年1月1日									
成本	$ 56,838	$ 48,727	$124,608	$ 2,784	$ 5,039	$ 1,619	$ 2,684	$ 10,528	$252,827
累計折舊	-	(5,849)	(81,013)	(1,834)	(1,364)	(1,346)	(1,835)	-	(93,241)
	$ 56,838	$ 42,878	$ 43,595	$ 950	$ 3,675	$ 273	$ 849	$ 10,528	$159,586
104年度									
1月1日	$ 56,838	$ 42,878	$ 43,595	$ 950	$ 3,675	$ 273	$ 849	$ 10,528	$159,586
增添	-	60,335	30,629	-	-	1,875	-	9,184	102,023
處分-成本減少	-	-	(3,210)	-	(800)	(7)	(760)	-	(4,777)
重分類	-	62,000	7,682	-	-	-	-	-	69,682
折舊費用	-	(1,664)	(10,135)	(174)	(755)	(166)	(111)	-	(13,005)
處分-累計折舊減少	-	-	922	-	400	7	167	-	1,496
12月31日	$ 56,838	$163,549	$ 69,483	$ 776	$ 2,520	$ 1,982	$ 145	$ 19,712	$315,005
104年12月31日									
成本	$ 56,838	$171,062	$159,709	$ 2,784	$ 4,239	$ 3,487	$ 1,924	$ 19,712	$419,755
累計折舊	-	(7,513)	(90,226)	(2,008)	(1,719)	(1,505)	(1,779)	-	(104,750)
	$ 56,838	$163,549	$ 69,483	$ 776	$ 2,520	$ 1,982	$ 145	$ 19,712	$315,005

	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	合計
103年1月1日									
成本	$ 56,838	$ 48,627	$107,040	$ 2,784	$ 3,910	$ 1,635	$ 1,780	$ -	$222,614
累計折舊	-	(4,990)	(73,488)	(1,660)	(1,990)	(1,183)	(1,585)	-	(84,896)
	$ 56,838	$ 43,637	$ 33,552	$ 1,124	$ 1,920	$ 452	$ 195	$ -	$137,718
103年度									
1月1日	$ 56,838	$ 43,637	$ 33,552	$ 1,124	$ 1,920	$ 452	$ 195	$ -	$137,718
增添	-	100	17,898	-	3,239	-	904	10,528	32,669
處分-成本減少	-	-	(330)	-	(2,110)	(16)	-	-	(2,456)
折舊費用	-	(859)	(7,855)	(174)	(857)	(179)	(250)	-	(10,174)
處分-累計折舊減少	-	-	330	-	1,483	16	-	-	1,829
12月31日	$ 56,838	$ 42,878	$ 43,595	$ 950	$ 3,675	$ 273	$ 849	$ 10,528	$159,586
103年12月31日									
成本	$ 56,838	$ 48,727	$124,608	$ 2,784	$ 5,039	$ 1,619	$ 2,684	$ 10,528	$252,827
累計折舊	-	(5,849)	(81,013)	(1,834)	(1,364)	(1,346)	(1,835)	-	(93,241)
	$ 56,838	$ 42,878	$ 43,595	$ 950	$ 3,675	$ 273	$ 849	$ 10,528	$159,586

1. 民國 104 年及 103 年度均無利息資本化之情事。

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

	土地	房屋及建築	合計
104年1月1日			
成本	$ 2,061	$ 6,514	$ 8,575
累計折舊	-	(2,363)	(2,363)
	$ 2,061	$ 4,151	$ 6,212
104年度			
1月1日	$ 2,061	$ 4,151	$ 6,212
折舊費用	-	(116)	(116)
12月31日	$ 2,061	$ 4,035	$ 6,096
104年12月31日			
成本	$ 2,061	$ 6,514	$ 8,575
累計折舊	-	(2,479)	(2,479)
	$ 2,061	$ 4,035	$ 6,096

	土地	房屋及建築	合計
103年1月1日			
成本	$ 2,061	$ 6,514	$ 8,575
累計折舊	-	(2,247)	(2,247)
	$ 2,061	$ 4,267	$ 6,328
103年度			
1月1日	$ 2,061	$ 4,267	$ 6,328
折舊費用	-	(116)	(116)
12月31日	$ 2,061	$ 4,151	$ 6,212
103年12月31日			
成本	$ 2,061	$ 6,514	$ 8,575
累計折舊	-	(2,363)	(2,363)
	$ 2,061	$ 4,151	$ 6,212

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	104年度	103年度
投資性不動產之租金收入	$ 537	$ 537
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	$ 33	$ 30

2. 本公司持有之投資性不動產於民國104年及103年12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）應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應付帳款	$ 56,069	$ 69,400
暫估應付帳款	356	481
	$ 56,425	$ 69,881

（九）其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資	$ 32,877	$ 27,529
應付佣金	4,872	2,069
應付勞健保費	1,461	1,346
其他	18,694	22,109
	$ 57,904	$ 53,053

（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)資產負債表認列之金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	$ 20,880	$ 17,365
計畫資產公允價值	(8,051)	(8,471)
淨確定福利負債	$ 12,829	$ 8,894

(3)淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
104年度			
1月1日餘額	$ 17,365	($ 8,471)	$ 8,894
當期服務成本	423	-	423
利息(費用)收入	312	(155)	157
	18,100	(8,626)	9,474
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	(65)	(65)
人口統計假設變動影響數	98	-	98
財務假設變動影響數	220	-	220
經驗調整	3,379	-	3,379
	3,697	(65)	3,632
提撥退休基金	-	(277)	(277)
支付退休金	(917)	917	-
12月31日餘額	$ 20,880	($ 8,051)	$ 12,829

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
103年度			
1月1日餘額	$ 15,686	($ 8,004)	$ 7,682
當期服務成本	392	-	392
利息(費用)收入	314	(98)	216
	16,392	(8,102)	8,290
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於利息收入或費用之金額)	-	-	-
財務假設變動影響數	368	-	368
經驗調整	605	(91)	514
	973	(91)	882
提撥退休基金	-	(278)	(278)
12月31日餘額	$ 17,365	($ 8,471)	$ 8,894

(4)本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺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，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。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，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計劃資產公允價值之分類。104年及103年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5)有關退休金之精算假設彙總如下：

	104年度	103年度
折現率	1.70%	1.80%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照台灣年金保險生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加1%	減少1%
104年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	($ 547)	$ 566	$ 2,355	($ 2,096)
103年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	($ 458)	$ 474	$ 1,980	($ 1,752)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6)本集團於民國105年度預計支付予退休計畫之提撥金為$277。

(7)截至104年12月31日，該退休計畫之加權平均存續期間為14年。

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104年及103年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$3,324及$3,415。

(十一)股份基礎給付

1.民國104年及103年度，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：

a.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。

b.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。

c.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。

d.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)：

a.服務屆滿2年既得30%。

b.服務屆滿3年既得60%。

c.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：

	104年度		103年度	
	認股權數量	履約價格(元)	認股權數量	履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	517,450	$ 17	853,250	$ 17
本期執行認股權	(462,700)	17	(321,900)	17
本期放棄認股權(註)	(46,050)	-	(13,900)	-
本期逾期失效認股權	(8,700)	-	-	-
12月31日期末流通在外認股權	-	17	517,450	17
12月31日期末可執行認股權	-	-	41,850	17

註：本期放棄係指因員工離職而放棄而失效之認股權。

3.民國104年及103年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為100元及138元。

4.民國104年及103年12月31日，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0年及1年。

5.本公司給與日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	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
員工認股權計畫	100.8.15	$30.26 (註1)	$17	32.84% (註2)	3.74	-	1.06%	$ 15.13

註1：本公司於給與日非為台灣証券交易所或中華民國証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証券交易所或中華民國証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%。

6.股份基礎給付交易產生之費用如下：

	104年度	103年度
權益交割	$ 602	$ 3,619

(十二)股本

1.民國104年12月31日止，本公司額定資本額為$500,000，分為50,000仟股(含員工認股權憑證可認購股數3,000仟股)，實收資本額為$360,402，每股面額10元。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	104年度	103年度
1月1日	36,040	34,017
員工執行認股權	463	322
股票股利	-	1,701
12月31日	36,503	36,040

2.本公司於民國103年6月18日經股東常會決議以未分配盈餘$17,009轉增資發行新股1,701仟股，該項增資案業已經金融監督管理委員會核准在案，並已辦理變更登記完竣。

(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

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%。

2.本公司股利政策如下：

因公司所屬產業環境多變，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，准發給新股或現金者，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104年6月9日及民國103年6月18日經股東會決議通過民國103年度及民國102年度盈餘分派案如下：

	103年度		102年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$ 23,497		$ 17,304	
現金股利-保留盈餘	90,100	$ 2.5	153,078	$ 4.50
現金股利-資本公積	108,121	3.0	-	-
股票股利	-	-	17,009	0.50
董監酬勞	4,000		4,000	
員工現金紅利	8,413		7,000	

(2)本公司於民國104度盈餘分配案尚待董事會及股東會決議通過。

5. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附件六、(十八)。

(十五)其他收入

	104年度	103年度
模具收入	$ 2,845	$ 4,562
樣品收入	1,219	1,853
利息收入	1,051	1,019
取消訂單收入	3,861	-
其他	5,788	3,086
	$ 14,764	$ 10,520

(十六)其他利益及損失

	104年度	103年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	$ 1,322	$ 2,797
淨外幣兌換利益	34,314	16,466
投資性不動產折舊費用	(116)	(116)
其他	(998)	230
	$ 34,522	$ 19,377

(十七)費用性質之額外資訊

	104年度	103年度
耗用之原料及物料	$ 488,750	$ 476,724
加工費	292,940	280,809
員工福利費用	108,642	105,578
運輸費用	52,741	46,603
包裝費	15,952	15,954
模具費	15,399	14,957
不動產、廠房及設備折舊費用	13,005	10,174
佣金支出	7,573	6,553
水電瓦斯費	7,038	6,543
其他費用	19,150	63,459
營業成本及營業費用	$ 1,021,190	$ 1,027,354

(十八)員工福利費用

	104年度	103年度
薪資費用	$ 90,504	$ 85,285
員工認股權	602	3,619
勞健保費用	8,271	7,772
退休金費用	3,904	4,023
其他用人費用	5,361	4,879
	$ 108,642	$ 105,578

1. 本公司員工紅利及董事監察人酬勞之提列方式請詳附註六、(十四)1.。
2. 惟依民國104年5月20日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於105年3月28日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於2%，董事及監察人酬勞不高於4%。此章程修正案將提民國105年股東會決議。
3. 本公司民國104年及103年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為$8,683及$8,413；董監酬勞估列金額分別為$4,000及$4,000，前述金額帳列薪資費用科目。

   民國104年度係以該年度之獲利情況，分別已不低於2%及不高於4%估列，董事會決議實際配發為$8,683及$4,000。其員工酬勞將採現金之方式發送。

   民國103年度係以該年度之稅後淨利，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，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。經股東會決議之民國103年度員工紅利及董監酬勞與民國103年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)所得稅

1.所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分:

	104年度	103年度
當期所得稅:		
當期所得產生之所得稅	$ 51,999	$ 45,146
未分配盈餘加徵10%所得稅	12,064	-
以前年度所得稅低(高)估	409	(332)
當期所得稅總額	64,472	44,814
遞延所得稅:		
暫時性差異之原始產生及迴轉	906	242
所得稅費用	$ 65,378	$ 45,056

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額:

	104年度	103年度
確定福利義務之再衡量數	($ 617)	($ 150)

2.所得稅費用與會計利潤關係

	104年度	103年度
稅前淨利按法令稅率計算所得稅	$ 54,758	$ 47,604
按法令規定不得認列項目影響數	(356)	(129)
未分配盈餘加徵10%所得稅	12,064	-
免稅所得影響數	(1,497)	(2,087)
以前年度所得稅低(高)估	409	(332)
所得稅費用	$ 65,378	$ 45,056

3.因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下:

	104年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	12月31日
暫時性差異:				
-遞延所得稅資產:				
存貨跌價及呆滯損失	$ 4,546	$ 649	$ -	$ 5,195
退休金	1,405	51	617	2,073
其他	1,268	33	-	1,301
小計	7,219	733	617	8,569
-遞延所得稅負債:				
金融資產評價利益	(83)	83	-	-
未實現兌換利益	(346)	(1,722)	-	(2,068)
小計	(429)	(1,639)	-	(2,068)
合計	$ 6,790	($ 906)	$ 617	$ 6,501

	103年度			
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合淨利	12月31日
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產:				
存貨跌價及呆滯損失	$ 4,605	($ 59)	$ -	$ 4,546
退休金	1,199	56	150	1,405
其他	1,553	(285)	-	1,268
小計	7,357	(288)	150	7,219
-遞延所得稅負債:				
金融資產評價利益	(33)	(50)	-	(83)
未實現兌換利益	(442)	96	-	(346)
小計	(475)	46	-	(429)
合計	$ 6,882	($ 242)	$ 150	$ 6,790

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國102年度。

5. 未分配盈餘相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
87年度以後	$ 490,113	$ 349,997

6. 民國104年及103年12月31日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為$79,263及$55,615，民國103年度盈餘分配之稅額扣抵比率為23.85%，民國104年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為24.58%。

(二十)每股盈餘

	104年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	$ 256,728	36,145	$ 7.10
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	$ 256,728	36,145	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞		90	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 256,728	36,235	$ 7.09

	103年度		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	$ 234,970	35,816	$ 6.56
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利	$ 234,970	35,816	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工認股權證		455	
員工分紅		73	
屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 234,970	36,344	$ 6.47

(二十一)現金流量補充資訊

1.僅有部分現金支付之投資活動：

	104年度	103年度
取得不動產、廠房及設備	$ 102,023	$ 32,669
加：期初應付設備款(帳列其他應付款)	19	299
加：期初應付設備款(帳列應付票據)	3,948	655
減：期末應付設備款(帳列其他應付款)	(388)	(19)
減：期末應付設備款(帳列應付票據)	(4,781)	(3,948)
本期支付現金	$ 100,821	$ 29,656

2.不影響現金流量之投資及籌資活動：

	104年度	103年度
預付設備款轉列固定資產	$ 69,682	$ -
預付設備款轉列預付費用	$ -	$ 82

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

商品銷售

	104年度	103年度
商品銷售		
主要管理階層：		
本公司之董事	$ 828	$ 1,066

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

	104年度	103年度
薪資及其他短期員工福利	$ 11,060	$ 9,848
退職後福利	34	27
股份基礎給付	75	460
總計	$ 11,169	$ 10,335

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 104年12月31日	帳面價值 103年12月31日	擔保用途
土地	$ 56,838	$ 56,838	銀行長期借款額度
房屋及建築	12,744	13,111	銀行長期借款額度
	$ 69,582	$ 69,949	

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

1.已簽約但尚未發生之資本支出

	104年12月31日	103年12月31日
不動產、廠房及設備	$ 10,426	$ 81,198

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

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：

	104年12月31日	103年12月31日
總負債	$ 267,397	$ 262,790
總資產	$ 1,334,997	$ 1,266,429
負債資本比率	20	21

(二)金融工具

1.金融工具公允價值資訊

本公司以攤銷後成本衡量之金融工具(包括應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

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，並尋求可降低對本公司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會部按照政策執行。本公司財會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

A. 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。

B. 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。

C. 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：

	104年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 15,304	32.78	$ 501,665
歐元：新台幣	3,868	35.68	138,010
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	639	32.88	21,010

	103年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 11,336	31.31	$ 354,930
歐元：新台幣	2,215	37.81	83,749
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	226	31.83	7,194

D.本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國104年及103年度認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為$34,314及$16,466。

E.本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	104年度		
	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)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 5,017	$ -
歐元：新台幣	1%	1,380	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	210	-

	103年度		
	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)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 3,549	$ -
歐元：新台幣	1%	837	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	72	-

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及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。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104年及103年度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分別增加$0及$2,056。

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、尚未收現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.於民國104年及103年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

C.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

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附息之活期存款、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104年及103年12月31日，本公司持有貨幣市場部位分別為$464,736及$353,833，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:

104年12月31日	1年以下	1-2年	2年以上
應付票據	$ 95,005	$ -	$ -
應付帳款	56,425	-	-
其他應付款	57,904	-	-

衍生性金融負債：無

非衍生金融負債：

103年12月31日	1年以下	1-2年	2年以上
應付票據	$ 100,201	$ -	$ -
應付帳款	69,881	-	-
其他應付款	53,053	-	-

衍生性金融負債：無

本公司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)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1.說明。

2. 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股票投資、受益憑證的公允價值皆屬之。

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。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國104年及103年12月31日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：

104年12月31日無此情事。

103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
權益證券	$ 205,623	$ -	$ -	$ 205,623

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1)本集團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	開放型基金
市場報價	收盤價	淨值

(2)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集團信用品質。

5. 民國104年及103年度無第二等級及第三等級之金融及非金融工具。

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三億元或實收資本額百分之二十以上:請詳附表一。

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：請詳附表二。

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：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

無。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門資訊之衡量

本公司根據繼續營業單位稅前淨利評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響。利息收入和支出並未分配予營運部門，因為此類活動是由負責本公司現金狀況之財會部門所管理。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊為一般公認會計原則編製之財務報表。

(四)部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。提供主要營運決策者之總資產及總負債金額，與本公司財務報告內之資

產及負債採一致之衡量方式。

(五)產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自從事汽車及機械零件之製造業務。

收入餘額組成如下：

	104年度	103年度
商品銷售收入	$ 1,294,040	$ 1,277,484

(六)地區別資訊

本公司民國104年及103年度地區別資訊如下：

	104年度		103年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
美國	$ 751,136	$ -	$ 711,489	$ -
德國	200,375	-	251,108	-
台灣	23,874	325,624	24,364	237,914
其他地區	318,655	-	290,523	-
合計	$ 1,294,040	$ 325,624	$ 1,277,484	$ 237,914

非流動資產係指不動產、廠房及設備、投資性不動產、預付設備款及其他非流動資產，但不含存出保證金及遞延所得稅資產。

(七)重要客戶資訊

本公司民國104年及103年度重要客戶資訊如下：

	104年度		103年度	
	金額	佔銷售淨額(%)	金額	佔銷售淨額(%)
B公司	$ 152,894	12	$ 158,582	12

世德工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要		金　　額
現金：			
庫存現金			$ 100
支票存款			5,213
活期存款	NTD		57,191
	USD	2,981仟元；匯率 32.78	97,715
	EUR	2,748仟元；匯率 35.68	98,044
	GBP	2仟元；匯率 48.46	85
	CAD	0.2仟元；匯率 23.57	6
約當現金：			
定期存款	USD	6,300仟元；匯率 32.78	206,482
			$ 464,836

（以下空白）

世德工業股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
一般客戶：			
A 客 戶	應收客帳	$ 39,097	
H 客 戶	應收客帳	13,118	
E 客 戶	應收客帳	12,311	
其　他(餘額未超過本科目之5%)		176,333	
小　計		240,859	
減：備抵呆帳		(2,418)	
合　計		$ 238,441	

(以下空白)

世德工業股份有限公司

存貨明細表

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額		備註
		成本	淨變現價值	
商品		$ 2,952	$ 4,097	註
原料		35,123	34,147	註
在製品		147,964	302,346	註
製成品		90,717	140,218	註
在途存貨		24,009	37,217	
		300,765	$ 518,025	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(30,559)		
		$ 270,206		

註：原物料係以重置成本為淨變現價值，在製品及製成品係以在正常營業過程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為淨變現價值。

世德工業股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
104年度

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(六)不動產、廠房及設備說明。

（以下空白）

世德工業股份有限公司

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

104 年度

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(六)不動產、廠房及設備說明；有關各項折舊資產所採用之折舊方法及耐用年限，請詳附註四、(十二)不動產、廠房及設備說明。

(以下空白)

世德工業股份有限公司
應付票據明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
丁11公司	應付客票	$ 6,493	
癸32公司	應付客票	6,324	
甲02公司	應付客票	5,139	
其他(餘額均未超過本科目之5%)	應付客票	77,049	
		$ 95,005	

(以下空白)

世德工業股份有限公司
應付帳款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
丁11公司	應付客帳	$ 4,080	
庚公司	應付客帳	3,627	
壬07公司	應付客帳	3,138	
癸32公司	應付客帳	2,924	
其他(餘額均未超過本科目之5%)	應付客帳	42,656	
		$ 56,425	

(以下空白)

世德工業股份有限公司
其他應付款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(九)其他應付款說明。

(以下空白)

世德工業股份有限公司
營業收入明細表
104年度

單位：新台幣仟元

項目	數量	金額	備註
金屬零件	1,134,206 KMPS	$ 1,197,583	
其他	217,718 KMPS	115,557	
		1,313,140	
減：銷貨退回及折讓		(19,100)	
		$ 1,294,040	

（以下空白）

世德工業股份有限公司

營業成本明細表

104 年度

單位：新台幣仟元

項目	金額 小計	金額 合計
期初商品	$ 1,775	
加：購入商品	23,445	
期末商品	(2,952)	
營業成本－商品		$ 22,268
期初原物料	49,912	
加：本期進料	474,890	
減：出售原料	(477)	
其他	(452)	
期末原物料	(35,123)	
本期耗用原物料		488,750
直接人工		19,630
製造費用		405,760
製造成本		914,140
期初在製品		116,605
減：報廢		(47)
其他		(1,131)
期末在製品		(147,964)
製成品成本		881,603
期初製成品		91,557
加：其他		3,165
減：報廢		(3,688)
期末製成品		(114,726)
營業成本－製成品		857,911
營業成本－出售原料		477
存貨報廢		3,735
存貨跌價及呆滯損失		3,817
其他營業成本		(10,742)
營業成本		$ 877,466

世德工業股份有限公司
製造費用明細表
104 年度

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　註
加 工 費		$ 292,940	
間接人工		30,779	
其他(餘額均未超過本科目餘額之 5%)		82,041	
		$ 405,760	

（以下空白）

世德工業股份有限公司

推銷費用明細表

104 年度

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　註
運費費用		$ 50,023	
薪資費用		11,573	
佣金支出		7,573	
其他(餘額均未超過本科目之 5%)		23,846	
		$ 93,015	

(以下空白)

世德工業股份有限公司
管理費用明細表
104年度

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　註
薪資費用		$ 26,526	
其他(餘額均未超過本科目之5%)		14,760	
		$ 41,286	

(以下空白)

世德工業股份有限公司
研究發展費用明細表
104 年度

單位：新台幣仟元

項　　目	摘　　要	金　　額	備　　註
模具費用		$ 4,375	
薪資費用		2,598	
其他(餘額均未超過本科目之 5%)		2,450	
		$ 9,423	

（以下空白）

世德工業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

單位：新台幣仟元

	104年度			103年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	$ 50,199	$ 40,305	$ 90,504	$ 42,720	$ 42,565	$ 85,285
員工認股權	210	392	602	1,005	2,614	3,619
勞健保費用	5,229	3,042	8,271	4,637	3,135	7,772
退休金費用	2,460	1,444	3,904	2,549	1,474	4,023
其他員工福利費用	3,806	1,555	5,361	3,410	1,469	4,879
合　　計	$ 61,904	$ 46,738	$ 108,642	$ 54,321	$ 51,257	$ 105,578
折舊費用	$ 11,798	$ 1,207	$ 13,005	$ 8,727	$ 1,447	$ 10,174
攤銷費用	$ 819	$ 286	$ 1,105	$ 748	$ 461	$ 1,209

註：截至104年及103年12月31日止，本公司員工人數分別為204人及196人。

世德工業股份有限公司

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

民國104年1月1日至12月31日

附表一

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益
世德工業股份有限公司	受益憑證/瀚亞成富貨幣市場基金	透過損益公允價值之金融資產-流動	-	-	-	$ -	6,354,356	$ 85,000	6,354,356	$ 85,025	$ 85,000	$ 25
世德工業股份有限公司	受益憑證/富蘭克林華美貨幣市場基金	透過損益公允價值之金融資產-流動	-	-	16,314,016	165,019	3,733,696	38,000	20,047,713	203,718	203,019	699

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

期末	
股數	金額
-	$ -
-	-

世德工業股份有限公司

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

民國104年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
世德工業股份有限公司	建物	104年3月	$ 124,000	$ 124,000	久鋒國際企業股份有限公司	無	-	-	-	-	合約	供營業使用	依合約條件付款