# 世德工業股份有限公司

# 財務報告暨會計師查核報告

# 民國 106 年度及 105 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106年度及105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 ~ 8 |
| 四、 資產負債表 | 9 ~ 10 |
| 五、 綜合損益表 | 11 |
| 六、 權益變動表 | 12 |
| 七、 現金流量表 | 13 |
| 八、 財務報表附註 | 14 ~ 47 |
| （一） 公司沿革 | 14 |
| （二） 通過財務報告之日期及程序 | 14 |
| （三） 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 14 ~ 17 |
| （四） 重大會計政策之彙總說明 | 17 ~ 23 |
| （五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 23 |
| （六） 重要會計項目之說明 | 23 ~ 39 |
| （七） 關係人交易 | 39 |
| （八） 質押之資產 | 39 |
| （九） 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 39 ~ 40 |

| 項　　目 | 頁　次 |
| --- | --- |
| (十) 重大之災害損失 | 40 |
| (十一)重大之期後事項 | 40 |
| (十二)其他 | 40 ~ 45 |
| (十三)附註揭露事項 | 45 ~ 46 |
| (十四)部門資訊 | 46 ~ 47 |
| 九、 重要會計項目明細表 | 48 ~ 66 |

pwc 資誠

會計師查核報告

(107)財審報字第 17004081 號

世德工業股份有限公司　公鑒：

## 查核意見

世德工業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 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(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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」暨經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 106 年及 105 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

## 查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與世德工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對世德工業股份有限公司民國 106 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

世德工業股份有限公司民國 106 年度財務報表之關鍵查核事項如下：



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

**外銷收入認列時點之正確性**

事項說明

有關收入認列之會計政策，請詳財務報表附註四(二十五)。

世德工業股份有限公司之銷貨以外銷為主，依銷售訂單或合約之貿易條件，於商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉與顧客時始認列收入，由於此等認列收入之流程通常涉及以人工確認銷貨狀況及核對相關單據之作業，易造成接近財務報導期間結束日之收入認列時點不適當之情形。因此，本會計師將外銷收入認列時點之正確性列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 瞭解、評估及測試世德工業股份有限公司收入認列之內部控制程序係合理且有效執行。
2. 對於接近財務報導期間結束日前後一定期間之外銷收入交易執行截止測試，包含核對客戶訂單或合約、出貨單及出口報關單據等相關文件，以確認收入認列時點之會計處理允當。

**存貨評價**

事項說明

有關存貨評價之會計政策，請詳財務報表附註四(十二)；存貨評價之會計估計及假設之不確定性，請詳財務報表附註五(二)；存貨會計項目說明，請詳財務報表附註六(五)，民國 106 年 12 月 31 日存貨及備抵存貨跌價損失餘額分別為新台幣 370,704 仟元及新台幣 34,624 仟元。

世德工業股份有限公司主要製造並銷售扣件及零組件，該等存貨發生跌價損失或過時陳舊之風險較高。世德工業股份有限公司對正常出售存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量；對於超過一定期間貨齡之存貨

及個別有過時與毀損之存貨則個別辨認採淨變現價值提列損失。前述備抵存貨跌價損失主要來自個別辨認過時或毀損存貨項目，由於存貨金額重大，項目眾多且個別辨認過時或毀損存貨常涉及人工判斷，因而具高度估計不確定性。因此，本會計師將存貨評價列為本年度查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項已執行之主要因應程序彙列如下：

1. 依對世德工業股份有限公司營運及產業性質之瞭解，評估其存貨備抵評價所採用提列政策與程序之合理性及會計估計方法之一致性。
2. 瞭解世德工業股份有限公司倉儲管理之流程及相關內部控制作業程序；檢視其年度盤點計畫並參與年度存貨盤點，以瞭解存貨狀況並評估管理階層區分及管控過時陳舊存貨之有效性。
3. 驗證世德工業股份有限公司用以評價存貨跌價損失之報表資訊與其政策一致；抽查個別存貨料號評估提列備抵跌價損失之適當性。

## 管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估世德工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算世德工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

世德工業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

pwc 資誠

## 會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對世德工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使世德工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致世德工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

pwc 資誠

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師從與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對世德工業股份有限公司民國 106 年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資誠聯合會計師事務所

會計師 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 3 月 27 日

世德工業股份有限公司
資產負債表
民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

| | 資產 | 附註 | 106年12月31日 金額 | % | 105年12月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **流動資產** | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | $ 482,339 | 23 | $ 711,581 | 42 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 六(二) | 95 | - | 104 | - |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(三) | 2,750 | - | 1,618 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(三)(四) | 240,543 | 11 | 228,822 | 13 |
| 1200 | 其他應收款 | | 8,939 | - | 9,957 | 1 |
| 130X | 存貨 | 五及六(五) | 336,080 | 16 | 314,745 | 19 |
| 1410 | 預付款項 | | 9,878 | 1 | 19,374 | 1 |
| 1476 | 其他金融資產－流動 | 八 | 546,489 | 26 | - | - |
| 1479 | 其他流動資產－其他 | | 97 | - | 97 | - |
| 11XX | **流動資產合計** | | 1,627,210 | 77 | 1,286,298 | 76 |
| | **非流動資產** | | | | | |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 六(六) | 67,277 | 3 | - | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(七)及八 | 380,565 | 18 | 356,625 | 21 |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | 六(八) | 5,862 | - | 5,979 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十) | 15,996 | 1 | 8,604 | 1 |
| 1915 | 預付設備款 | | 3,726 | - | 17,380 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產－其他 | | 9,047 | 1 | 9,017 | 1 |
| 15XX | **非流動資產合計** | | 482,473 | 23 | 397,605 | 24 |
| 1XXX | **資產總計** | | $ 2,109,683 | 100 | $ 1,683,903 | 100 |

（續次頁）

世德工業股份有限公司

資產負債表

民國106年及105年12月31日

單位：新台幣仟元

| | 負債及權益 | 附註 | 106年12月31日 金額 | % | 105年12月31日 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **流動負債** | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(九)及八 | $ 794,000 | 38 | $ 300,000 | 18 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金 | 六(二) | | | | |
| | 融負債－流動 | | 91 | - | - | - |
| 2150 | 應付票據 | | 132,255 | 6 | 139,909 | 8 |
| 2170 | 應付帳款 | 六(十) | 45,766 | 2 | 57,271 | 4 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十一) | 48,614 | 2 | 65,036 | 4 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 17,612 | 1 | 35,086 | 2 |
| 2300 | 其他流動負債 | | 5,449 | - | 4,963 | - |
| 21XX | **流動負債合計** | | 1,043,787 | 49 | 602,265 | 36 |
| | **非流動負債** | | | | | |
| 2600 | **其他非流動負債** | | 10,276 | 1 | 13,960 | 1 |
| 2XXX | **負債總計** | | 1,054,063 | 50 | 616,225 | 37 |
| | **權益** | | | | | |
| | **股本** | 六(十三) | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 365,029 | 17 | 365,029 | 22 |
| | **資本公積** | 六(十四) | | | | |
| 3200 | 資本公積 | | 38,699 | 2 | 38,699 | 2 |
| | **保留盈餘** | 六(十五)(二十) | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 111,881 | 5 | 89,923 | 5 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 540,011 | 26 | 574,027 | 34 |
| 3XXX | **權益總計** | | 1,055,620 | 50 | 1,067,678 | 63 |
| | **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** | | $ 2,109,683 | 100 | $ 1,683,903 | 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106年及105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 | 106年度 金額 | % | 105年度 金額 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4000 | **營業收入** | 七 | $ 1,337,000 | 100 | $ 1,279,653 | 100 |
| 5000 | **營業成本** | 六(五)(十八)(十九) | ( 953,119) | ( 71) | ( 850,651) | ( 66) |
| 5900 | **營業毛利** | | 383,881 | 29 | 429,002 | 34 |
| | **營業費用** | 六(十八)(十九) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | ( 101,894) | ( 8) | ( 92,505) | ( 7) |
| 6200 | 管理費用 | | ( 42,681) | ( 3) | ( 35,782) | ( 3) |
| 6300 | 研究發展費用 | | ( 12,545) | ( 1) | ( 8,176) | ( 1) |
| 6000 | **營業費用合計** | | ( 157,120) | ( 12) | ( 136,463) | ( 11) |
| 6900 | **營業利益** | | 226,761 | 17 | 292,539 | 23 |
| | **營業外收入及支出** | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 六(十六) | 19,522 | 2 | 9,578 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(二)(十七) | ( 34,569) | ( 3) | ( 21,081) | ( 2) |
| 7050 | 財務成本 | | ( 5,345) | - | ( 2,079) | - |
| 7000 | **營業外收入及支出合計** | | ( 20,392) | ( 1) | ( 13,582) | ( 1) |
| 7900 | **稅前淨利** | | 206,369 | 16 | 278,957 | 22 |
| 7950 | 所得稅費用 | 六(二十) | ( 35,767) | ( 3) | ( 59,369) | ( 5) |
| 8200 | **本期淨利** | | $ 170,602 | 13 | $ 219,588 | 17 |
| | **不重分類至損益之項目** | | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數 | 六(十二) | ($ 176) | - | ($ 593) | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | 六(二十) | 30 | - | 101 | - |
| 8500 | **本期綜合損益總額** | | $ 170,456 | 13 | $ 219,096 | 17 |
| | **每股盈餘** | 六(二十一) | | | | |
| 9750 | **基本** | | $ 4.67 | | $ 6.02 | |
| 9850 | **稀釋** | | $ 4.66 | | $ 6.00 | |

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106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 資本公積 普通股股本 | 資本公積 發行溢價 | 資本公積 其他 | 保留盈餘 法定盈餘公積 | 保留盈餘 未分配盈餘 | 權益總額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 民國105年度 | | | | | | | |
| 105年1月1日餘額 | | $ 365,029 | $ 147,949 | $ 259 | $ 64,250 | $ 490,113 | $ 1,067,600 |
| 104年度盈餘指撥及分配(註1)： | 六(十五) | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | | - | - | - | 25,673 | ( 25,673) | - |
| 現金股利 | | - | - | - | - | ( 109,509) | ( 109,509) |
| 資本公積配發現金股利 | 六(十五) | - | ( 109,509) | - | - | - | ( 109,509) |
| 本期淨利 | | - | - | - | - | 219,588 | 219,588 |
| 本期其他綜合損益 | | - | - | - | - | ( 492) | ( 492) |
| 105年12月31日餘額 | | $ 365,029 | $ 38,440 | $ 259 | $ 89,923 | $ 574,027 | $ 1,067,678 |
| 民國106年度 | | | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | | $ 365,029 | $ 38,440 | $ 259 | $ 89,923 | $ 574,027 | $ 1,067,678 |
| 105年度盈餘指撥及分配(註2)： | 六(十五) | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | | - | - | - | 21,958 | ( 21,958) | - |
| 現金股利 | | - | - | - | - | ( 182,514) | ( 182,514) |
| 本期淨利 | | - | - | - | - | 170,602 | 170,602 |
| 本期其他綜合損益 | | - | - | - | - | ( 146) | ( 146) |
| 106年12月31日餘額 | | $ 365,029 | $ 38,440 | $ 259 | $ 111,881 | $ 540,011 | $ 1,055,620 |

註1：董監酬勞$4,000及員工酬勞$8,683已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞$4,000及員工酬勞$7,045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：顏蘋

世德工業股份有限公司

現金流量表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|---|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 本期稅前淨利 | | $ 206,369 | $ 278,957 |
| 調整項目 | | | |
| 收益費損項目 | | | |
| 折舊費用 | 六(七)(八)(十七)(十八) | 22,646 | 17,279 |
| 攤銷費用 | | 1,658 | 1,241 |
| 呆帳費用提列(轉列收入)數 | 六(三) | 442 | ( 90 ) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損(益) | 六(二)(十七) | 91 | ( 111 ) |
| 利息收入 | 六(十六) | ( 9,285 ) | ( 2,206 ) |
| 利息費用 | | 5,345 | 2,079 |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益 | | - | ( 254 ) |
| 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 | 7 |
| 應收票據增加 | | ( 1,132 ) | ( 642 ) |
| 應收帳款(增加)減少 | | ( 12,163 ) | 9,709 |
| 其他應收款減少 | | 1,873 | 328 |
| 存貨增加 | | ( 21,335 ) | ( 44,539 ) |
| 預付款項減少(增加) | | 9,496 | ( 8,648 ) |
| 其他流動資產－其他增加 | | - | ( 23 ) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 應付票據(減少)增加 | | ( 1,306 ) | 42,745 |
| 應付帳款(減少)增加 | | ( 11,505 ) | 846 |
| 其他應付款(減少)增加 | | ( 11,860 ) | 2,604 |
| 其他流動負債增加 | | 486 | 3,076 |
| 淨確定福利負債(減少)增加 | | ( 3,860 ) | 444 |
| 營運產生之現金流入 | | 175,969 | 302,802 |
| 收取之利息 | | 8,430 | 2,081 |
| 支付之利息 | | ( 5,034 ) | ( 2,036 ) |
| 支付之所得稅 | | ( 60,603 ) | ( 67,470 ) |
| 營業活動之淨現金流入 | | 118,762 | 235,377 |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| 其他金融資產－流動增加 | | ( 546,489 ) | - |
| 以成本衡量之金融資產－非流動增加 | | ( 67,277 ) | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(二十二) | ( 40,310 ) | ( 50,437 ) |
| 預付設備款增加 | | ( 3,726 ) | ( 17,322 ) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | | - | 260 |
| 存出保證金減少(增加) | | 1,271 | ( 75 ) |
| 其他非流動資產－其他增加 | | ( 2,959 ) | ( 2,040 ) |
| 投資活動之淨現金流出 | | ( 659,490 ) | ( 69,614 ) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| 短期借款增加 | | 4,243,700 | 1,570,000 |
| 短期借款減少 | | ( 3,749,700 ) | ( 1,270,000 ) |
| 發放現金股利 | 六(十五) | ( 182,514 ) | ( 219,018 ) |
| 籌資活動之淨現金流入 | | 311,486 | 80,982 |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | | ( 229,242 ) | 246,745 |
| 期初現金及約當現金餘額 | | 711,581 | 464,836 |
| 期末現金及約當現金餘額 | | $ 482,339 | $ 711,581 |

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106年度及105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107年3月27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

下表彙列金管會認可之民國106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：

| 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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 民國105年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」 | 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16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」 | 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：員工提撥金」 | 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」 | 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週期之年度改善 | 民國103年7月1日 |
| 2011-2013週期之年度改善 | 民國103年7月1日 |
| 2012-2014週期之年度改善 | 民國105年1月1日 |

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。

(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

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：

| 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，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。

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。

(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：

| 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。

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財務報導準則、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。

(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 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，因調整而產生之兌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 12 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 12 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 12 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 12 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割日會計。

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)備供出售金融資產

1. 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。

2. 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。

3. 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」。

(八)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。

(九)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及低於成本。

(十)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。

(十一)營業租賃(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。

(十二)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。

(十三)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 |
| 機器設備 | 3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 |

(十四)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。

(十五)營業租賃(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。

(十六)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。

(十七)借款

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，後續就扣除

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後成本於借款期間內衡量。

(十八)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。

(十九)透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債。金融負債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負債。
2. 本公司對於符合交易慣例之持有供交易之金融負債係採用交割日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，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。

(二十)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。

(二十一)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。

(二十二)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.員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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者，計算股權之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十三)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，嗣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。

(二十四)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。

(二十五)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。

(二十六)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

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106年12月31日，本公司存貨之帳面金額為$336,080。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|---|---|---|
| 庫存現金 | $ 100 | $ 100 |
| 支票存款及活期存款 | 180,775 | 373,252 |
| 定期存款 | 271,616 | 128,800 |
| 附買回債券 | 29,848 | 209,429 |
| | $ 482,339 | $ 711,581 |

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

| 項目 | 106年12月31日 | 105年12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) | ( 74) |
| | $ 95 | $ 104 |
| 持有供交易之金融負債 | | |
| 換匯換利合約 | $ 91 | $ - |

1.本公司持有供交易之金融資產與負債於民國 106 年度及 105 年度認列之淨(損)益分別計($91)及$111。

2.有關非避險之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

| | 106年12月31日 | | |
|---|---|---|---|
| 衍生金融負債 | 合約金額(名目本金)(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 |

註：民國 105 年度無此情事。

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質押之情形。

(三)應收票據及帳款

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|---|---|---|
| 應收票據 | $ 2,750 | $ 1,618 |
| 應收帳款 | 243,313 | 231,150 |
| | 246,063 | 232,768 |
| 減：備抵呆帳 | ( 2,770) | ( 2,328) |
| | $ 243,293 | $ 230,440 |

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：

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|---|---|---|
| 30天內 | $ 31,119 | $ 27,093 |
| 31-90天 | 14,195 | 3,448 |
| 91-180天 | 8,850 | 6,955 |
| 181天以上 | 8,757 | 9,548 |
| | $ 62,921 | $ 47,044 |

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106年及105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：

| | 106年 | 105年 |
|---|---|---|
| 1月1日 | $ 2,328 | $ 2,418 |
| 本期提列減損損失 | 442 | - |
| 本期減損損失迴轉 | - | ( 90) |
| 12月31日 | $ 2,770 | $ 2,328 |

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106年及105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106年及105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：

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|---|---|---|
| 讓售應收帳款帳面金額 | $ 17,198 | $ 21,802 |
| 已預支價款之帳面價值 | | - |

3.於民國106年及105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：

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|---|---|---|
| 於移轉前之原始資產之總帳面金額 | $ 17,198 | $ 21,802 |
| 繼續認列之資產之帳面金額 | 17,198 | 21,802 |
| 相關負債之帳面金額 | - | - |

(五)存貨

| | 106年12月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 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 |
| | $ 370,704 | ($ 34,624) | $ 336,080 |

| | 105年12月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 商品 | $ 1,087 | ($ 320) | $ 767 |
| 原料 | 48,175 | ( 257) | 47,918 |
| 在製品 | 173,977 | ( 10,970) | 163,007 |
| 製成品 | 101,368 | ( 17,789) | 83,579 |
| 在途存貨 | 19,925 | ( 451) | 19,474 |
| | $ 344,532 | ($ 29,787) | $ 314,745 |

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 已出售存貨成本 | $ 952,420 | $ 854,228 |
| 跌價損失 | 4,837 | - |
| 回升利益 | - | ( 772) |
| 其他 | ( 4,138) | ( 2,805) |
| | $ 953,119 | $ 850,651 |

本公司民國 105 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)以成本衡量之金融資產－非流動

| 項目 | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|---|---|---|
| 非上市櫃公司股票 | $ 67,277 | $ - |

1. 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」。
2. 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。
3. 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。

(以下空白)

(七)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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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) |
| | $ 56,838 | $162,348 | $ 91,055 | $ 13,999 | $ 1,855 | $ 2,125 | $ 1,130 | $ 27,275 | $356,625 |
| 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 | - | 902 | 24,526 | - | 714 | 2,237 | 710 | - | 29,089 |
| 處分-成本減少 | - | - | ( 235) | - | - | ( 262) | - | - | ( 497) |
| 重分類 | - | 24,509 | 17,380 | - | - | - | 2,766 | ( 27,275) | 17,380 |
| 折舊費用 | - | ( 3,518) | ( 16,068) | ( 1,020) | ( 729) | ( 769) | ( 425) | - | ( 22,529) |
| 處分-累計折舊減少 | - | - | 235 | - | - | 262 | - | - | 497 |
| 12月31日 | $ 56,838 | $184,241 | $116,893 | $ 12,979 | $ 1,840 | $ 3,593 | $ 4,181 | $ - | $380,565 |
| 106年12月31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) |
| | $ 56,838 | $184,241 | $116,893 | $ 12,979 | $ 1,840 | $ 3,593 | $ 4,181 | $ - | $380,565 |

| | 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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 105年1月1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 |
| 105年 | | | | | | | | | |
| 1月1日 | $ 56,838 | $163,549 | $ 69,483 | $ 776 | $ 2,520 | $ 1,982 | $ 145 | $ 19,712 | $315,005 |
| 增添 | - | 1,303 | 32,023 | 4,140 | - | 642 | 1,150 | 17,823 | 57,081 |
| 處分-成本減少 | - | - | ( 4,867) | - | - | ( 21) | ( 4) | - | ( 4,892) |
| 重分類 | - | 797 | 1,765 | 9,398 | - | 7 | - | ( 10,260) | 1,707 |
| 折舊費用 | - | ( 3,301) | ( 12,210) | ( 315) | ( 665) | ( 506) | ( 165) | - | ( 17,162) |
| 處分-累計折舊減少 | - | - | 4,861 | - | - | 21 | 4 | - | 4,886 |
| 12月31日 | $ 56,838 | $162,348 | $ 91,055 | $ 13,999 | $ 1,855 | $ 2,125 | $ 1,130 | $ 27,275 | $356,625 |
| 105年12月31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) |
| | $ 56,838 | $162,348 | $ 91,055 | $ 13,999 | $ 1,855 | $ 2,125 | $ 1,130 | $ 27,275 | $356,625 |

1. 民國 106 年度及 105 年度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。

(八)投資性不動產

| | 土地 | 房屋及建築 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 106年1月1日 | | | |
| 成本 | $ 2,061 | $ 6,514 | $ 8,575 |
| 累計折舊 | - | ( 2,596) | ( 2,596) |
| | $ 2,061 | $ 3,918 | $ 5,979 |
| 106年 | | | |
| 1月1日 | $ 2,061 | $ 3,918 | $ 5,979 |
| 折舊費用 | - | ( 117) | ( 117) |
| 12月31日 | $ 2,061 | $ 3,801 | $ 5,862 |
| 106年12月31日 | | | |
| 成本 | $ 2,061 | $ 6,514 | $ 8,575 |
| 累計折舊 | - | ( 2,713) | ( 2,713) |
| | $ 2,061 | $ 3,801 | $ 5,862 |

| | 土地 | 房屋及建築 | 合計 |
|---|---|---|---|
| 105年1月1日 | | | |
| 成本 | $ 2,061 | $ 6,514 | $ 8,575 |
| 累計折舊 | - | ( 2,479) | ( 2,479) |
| | $ 2,061 | $ 4,035 | $ 6,096 |
| 105年 | | | |
| 1月1日 | $ 2,061 | $ 4,035 | $ 6,096 |
| 折舊費用 | - | ( 117) | ( 117) |
| 12月31日 | $ 2,061 | $ 3,918 | $ 5,979 |
| 105年12月31日 | | | |
| 成本 | $ 2,061 | $ 6,514 | $ 8,575 |
| 累計折舊 | - | ( 2,596) | ( 2,596) |
| | $ 2,061 | $ 3,918 | $ 5,979 |

1.投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 投資性不動產之租金收入 | $ 600 | $ 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 | $ 37 | $ 33 |

2.本公司持有之投資性不動產於民國106年及105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。

(九)短期借款

| 借款性質 | 106年12月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
|---|---|---|---|
| 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% | - |
| | $ 794,000 | | |

| 借款性質 | 105年12月31日 | 利率區間 | 擔保品 |
|---|---|---|---|
| 無擔保銀行借款 | $ 300,000 | 0.93%～0.94% | - |

註：上述短期借款之擔保品名稱及金額，請詳附註八之說明。

(十)應付帳款

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|---|---|---|
| 應付帳款 | $ 45,766 | $ 57,037 |
| 暫估應付帳款 | - | 234 |
| | $ 45,766 | $ 57,271 |

(十一)其他應付款

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|---|---|---|
| 應付薪資 | $ 25,082 | $ 29,279 |
| 應付佣金 | 2,769 | 5,126 |
| 應付設備款 | - | 4,873 |
| 應付勞健保費 | 1,664 | 1,522 |
| 其他 | 19,099 | 24,236 |
| | $ 48,614 | $ 65,036 |

(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)資產負債表認列之金額如下：

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|---|---|---|
| 確定福利義務現值 | $ 23,327 | $ 22,283 |
| 計畫資產公允價值 | ( 13,145) | ( 8,417) |
| 淨確定福利負債 | $ 10,182 | $ 13,866 |

(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 |
|---|---|---|---|
| 106年度 | | | |
| 1月1日餘額 | $ 22,283 | ($ 8,417) | $ 13,866 |
| 當期服務成本 | 556 | - | 556 |
| 利息費用(收入) | 334 | ( 128) | 206 |
| | 23,173 | ( 8,545) | 14,628 |
| 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) | - | 22 | 22 |
| 財務假設變動影響數 | 515 | - | 515 |
| 經驗調整 | ( 361) | - | ( 361) |
| | 154 | 22 | 176 |
| 提撥退休基金 | - | ( 4,622) | ( 4,622) |
| 支付退休金 | - | - | - |
| 12月31日餘額 | $ 23,327 | ($ 13,145) | $ 10,182 |

（以下空白）

| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
|---|---|---|---|
| 105年度 | | | |
| 1月1日餘額 | $ 20,880 | ($ 8,051) | $ 12,829 |
| 當期服務成本 | 536 | - | 536 |
| 利息費用(收入) | 355 | ( 139) | 216 |
| | 21,771 | ( 8,190) | 13,581 |
| 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) | - | 81 | 81 |
| 財務假設變動影響數 | 433 | - | 433 |
| 經驗調整 | 79 | - | 79 |
| | 512 | 81 | 593 |
| 提撥退休基金 | - | ( 308) | ( 308) |
| 支付退休金 | - | - | - |
| 12月31日餘額 | $ 22,283 | ($ 8,417) | $ 13,866 |

(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。民國 106 年及 105 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：

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 折現率 | 1.25% | 1.50% |
| 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% |
| 106年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務現值之影響 | ($ 515) | $ 531 | $ 2,188 | ($ 1,970) |
| 105年12月31日 | | | | |
| 對確定福利義務現值之影響 | ($ 540) | $ 559 | $ 2,312 | ($ 2,069) |

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)本公司於民國 107 年度預計支付予退休計畫之提撥金為$240。

(7)截至民國 106 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 13 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 106 年度及 105 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$4,100 及$3,670。

(十三)股本

民國 106 年 12 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 106 年及 105 年 12 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 106 年 6 月 22 日及民國 105 年 6 月 27 日經股東會決議通過民國 105 年度及 104 年度盈餘分派案如下：

| | 105年度 | | 104年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金　額 | 每股股利(元) | 金　額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | $ 21,958 | | $ 25,673 | |
| 現金股利-保留盈餘 | 182,514 | $ 5 | 109,509 | $ 3 |

另，民國 105 年 6 月 27 日經股東會決議以資本公積發放現金股利 $109,509(每股新台幣 3 元)。

(2)本公司民國 106 年度盈餘分配案尚待董事會及股東會決議通過。

(十六)其他收入

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 利息收入 | $ 9,285 | $ 2,206 |
| 模具收入 | 3,897 | 3,492 |
| 取消訂單收入 | 1,843 | 419 |
| 樣品收入 | 1,032 | 1,138 |
| 其他 | 3,465 | 2,323 |
| | $ 19,522 | $ 9,578 |

(十七)其他利益及損失

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(損)益 | ($ 91) | $ 111 |
| 投資性不動產折舊費用 | ( 117) | ( 117) |
| 淨外幣兌換損失 | ( 34,361) | ( 19,757) |
| 其他 | - | ( 1,318) |
| | ($ 34,569) | ($ 21,081) |

(十八)費用性質之額外資訊

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 製成品及在製品存貨之變動 | ($ 32,842) | ($ 36,209) |
| 耗用之原料及物料 | 510,125 | 450,259 |
| 加工費 | 277,870 | 272,596 |
| 員工福利費用 | 125,947 | 109,899 |
| 運輸費用 | 53,814 | 50,213 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 22,529 | 17,162 |
| 包裝費 | 18,048 | 17,030 |
| 模具費 | 18,887 | 15,877 |
| 水電瓦斯費 | 18,802 | 8,403 |
| 佣金支出 | 6,906 | 8,098 |
| 其他費用 | 90,153 | 73,786 |
| 營業成本及營業費用 | $ 1,110,239 | $ 987,114 |

(十九)員工福利費用

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 薪資費用 | $ 103,087 | $ 89,793 |
| 勞健保費用 | 10,200 | 8,970 |
| 退休金費用 | 4,862 | 4,422 |
| 其他用人費用 | 7,798 | 6,714 |
| | $ 125,947 | $ 109,899 |

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 106 年度及 105 年度員工酬勞估列金額分別為$5,610 及$7,045；董監酬勞估列金額分別為$4,042 及$4,000，前述金額帳列薪資費用科目。

民國106年度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105年度員工酬勞及董監酬勞與民國105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。

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)所得稅

1.所得稅費用(利益)

(1)所得稅費用組成部分:

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | $ 41,667 | $ 49,402 |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | 1,462 | 11,853 |
| 以前年度所得稅低估 | - | 116 |
| 當期所得稅總額 | 43,129 | 61,371 |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | ( 7,362) | ( 2,002) |
| 所得稅費用 | $ 35,767 | $ 59,369 |

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額:

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 確定福利義務之再衡量數 | ($ 30) | ($ 101) |

2.所得稅費用與會計利潤關係

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 稅前淨利按法定稅率計算所得稅 | $ 35,082 | $ 47,423 |
| 按稅法規定不得認列項目影響數 | ( 777) | ( 23) |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | 1,462 | 11,853 |
| 以前年度所得稅低估 | - | 116 |
| 所得稅費用 | $ 35,767 | $ 59,369 |

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：

| | 106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: | | | | |
| 存貨跌價損失 | $ 5,064 | $ 822 | $ - | $ 5,886 |
| 退休金 | 2,249 | 126 | 30 | 2,405 |
| 未實現兌換損失 | - | 6,630 | - | 6,630 |
| 其他 | 1,291 | ( 216) | - | 1,075 |
| | $ 8,604 | $ 7,362 | $ 30 | $ 15,996 |

| | 105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: | | | | |
| 存貨跌價損失 | $ 5,195 | ($ 131) | $ - | $ 5,064 |
| 退休金 | 2,073 | 75 | 101 | 2,249 |
| 其他 | 1,301 | ( 10) | - | 1,291 |
| | 8,569 | ( 66) | 101 | 8,604 |
| -遞延所得稅負債: | | | | |
| 未實現兌換利益 | ( 2,068) | 2,068 | - | - |
| | ( 2,068) | 2,068 | - | - |
| | $ 6,501 | $ 2,002 | $ 101 | $ 8,604 |

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。

5. 因民國 107 年 2 月公布生效之所得稅法修正內容業已廢除兩稅合一制度相關規定，故不予揭露民國 106 年 12 月 31 日之未分配盈餘、股東可扣抵稅額帳戶餘額及預計民國 106 年度盈餘分配之股東可扣抵稅額相關資訊。

民國 105 年 12 月 31 日之未分配盈餘相關資訊如下：

| | 105年12月31日 |
|---|---|
| 87年度以後 | $ 574,027 |

6. 民國 105 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為$113,480，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 25.88%。

(二十一)每股盈餘

| | 106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 | $ 170,602 | 36,503 | $ 4.67 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利 | $ 170,602 | 36,503 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 84 | |
| 屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響 | $ 170,602 | 36,587 | $ 4.66 |

| | 105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 | $ 219,588 | 36,503 | $ 6.02 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利 | $ 219,588 | 36,503 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | - | 67 | |
| 屬於普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響 | $ 219,588 | 36,570 | $ 6.00 |

(二十二)現金流量補充資訊

1.僅有部分現金支付之投資活動：

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 取得不動產、廠房及設備 | $ 29,089 | $ 57,081 |
| 加：期初應付設備款(帳列其他應付款) | 4,873 | 388 |
| 加：期初應付設備款(帳列應付票據) | 6,940 | 4,781 |
| 減：期末應付設備款(帳列其他應付款) | - | ( 4,873) |
| 減：期末應付設備款(帳列應付票據) | ( 592) | ( 6,940) |
| 本期支付現金 | $ 40,310 | $ 50,437 |

2.不影響現金流量之投資及籌資活動：

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 預付設備款轉列不動產、廠房及設備 | $ 17,380 | $ 1,707 |

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

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 商品銷售 | | |
| 主要管理階層： | | |
| 本公司之董事 | $ 710 | $ 816 |

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

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 薪資及其他短期員工福利 | $ 10,907 | $ 11,503 |
| 退職後福利 | 37 | 42 |
| | $ 10,944 | $ 11,545 |

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 106年12月31日 | 帳面價值 105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 | 12,113 | 12,317 | 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) | 546,489 | - | 短期借款 |
| | $ 615,440 | $ 69,155 | |

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

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|---|---|---|
| 不動產、廠房及設備 | $ 11,476 | $ 34,136 |

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

所得稅法修正案於民國107年2月公布生效，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。本公司評估此稅率變動將影響遞延所得稅資產增加$2,823，相關影響數將會調整於民國107年度第一季財務報表中。

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：

| | 106年12月31日 | 105年12月31日 |
|---|---|---|
| 總負債 | $ 1,054,063 | $ 616,225 |
| 總資產 | $ 2,109,683 | $ 1,683,903 |
| 負債資本比率 | 50 | 37 |

(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、其他金融資產、短期借款、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：

| | 106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 | $ 40,113 | 29.85 | $ 1,197,373 |
| 歐元：新台幣 | 1,708 | 35.69 | 60,959 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 488 | 29.89 | 14,586 |

| | 105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 | $ 19,509 | 32.20 | $ 628,190 |
| 歐元：新台幣 | 5,624 | 33.75 | 189,810 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 402 | 32.30 | 12,985 |

D. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國106年度及105年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為$34,361及$19,757。

E. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| | 106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% | $ 11,974 | $ - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 610 | - |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | 146 | - |

| | 105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% | $ 6,282 | $ - |
| 歐元：新台幣 | 1% | 1,898 | - |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 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106年度及105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均增加$1。

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

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106年度及105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106年及105年12月31日，本公司持有貨幣市場部位分別為$482,239及$711,481，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:

| 106年12月31日 | 1年以下 | 1-2年 | 2年以上 |
|---|---|---|---|
| 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:

| 105年12月31日 | 1年以下 | 1-2年 | 2年以上 |
|---|---|---|---|
| 短期借款 | $ 300,433 | $ - | $ - |
| 應付票據 | 139,909 | - | - |
| 應付帳款 | 57,271 | - | - |
| 其他應付款 | 65,036 | - | - |

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公司股票的公允價值皆屬之。

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。本公司投資之衍生性金融商品的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 106 年及 105 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：

| 106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 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券 | $ 95 | $ - | $ - | $ 95 |
| 負債 | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 換匯換利合約 | $ - | $ 91 | $ - | $ 91 |

| 105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 | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券 | $ 104 | $ - | $ - | $ 104 |

4. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1)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 |

(2)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。

(3)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 106 年度及 105 年度無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：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

(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扣件及零組件之製造業務。

收入餘額組成如下：

| | 106年度 | 105年度 |
|---|---|---|
| 商品銷售收入 | $ 1,337,000 | $ 1,279,653 |

(六)地區別資訊

本公司民國106年度及105年度地區別資訊如下：

| | 106年度 | | 105年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 非流動資產 | 收入 | 非流動資產 |
| 美國 | $ 748,314 | $ - | $ 735,937 | $ - |
| 德國 | 188,786 | - | 166,624 | - |
| 台灣 | 26,681 | 462,288 | 18,227 | 383,540 |
| 其他地區 | 373,219 | - | 358,865 | - |
| | $ 1,337,000 | $ 462,288 | $ 1,279,653 | $ 383,540 |

非流動資產係指以成本衡量之金融資產、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106年度及105年度重要客戶資訊如下：

| | 106年度 | | 105年度 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金額 | 佔銷售淨額(%) | 金額 | 佔銷售淨額(%) |
| B公司 | $ 169,216 | 13 | $ 132,105 | 10 |

(以下空白)

世德工業股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國106年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

（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 | | | | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 股　數 | 帳面金額 | 持股比例 | 公允價值 | |
| 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 | |
| 世德工業股份有限公司 | 股票/Business Park Fuggerstrasse | 無 | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 360,000 | 67,277 | 18 | 67,277 | |

世德工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 106 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 | | | 4,268 |
| 活期存款 | NTD | | 5,643 |
| | USD | 5,428仟元；匯率 29.85 | 162,026 |
| | EUR | 197仟元；匯率 35.69 | 7,048 |
| | GBP | 2仟元；匯率 40.22 | 62 |
| | JPY | 38仟元；匯率 0.2650 | 10 |
| | CNY | 375仟元；匯率 4.5785 | 1,718 |
| 約當現金： | | | |
| 定期存款 | USD | 9,100仟元；匯率 29.85 | 271,616 |
| 附買回債券 | USD | 1,000仟元；匯率 29.85 | 29,848 |
| | | | $ 482,339 |

世德工業股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 106 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 | $ 35,995 | |
| G13 客 戶 | 應收客帳 | 20,019 | |
| H 客 戶 | 應收客帳 | 15,382 | |
| E 客 戶 | 應收客帳 | 13,154 | |
| 其　他(餘額均未超過本科目之5%) | | 158,763 | |
| | | 243,313 | |
| 減：備抵呆帳 | | ( 2,770) | |
| | | $ 240,543 | |

（以下空白）

世德工業股份有限公司
存貨明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項目 | 摘要 | 金額 成本 | 金額 淨變現價值 | 備註 |
|---|---|---|---|---|
| 商品 | | $ 495 | $ 655 | 註 |
| 原料 | | 46,506 | 46,316 | 註 |
| 在製品 | | 170,749 | 291,767 | 註 |
| 製成品 | | 131,685 | 183,095 | 註 |
| 在途存貨 | | 21,269 | 28,710 | |
| | | 370,704 | $ 550,543 | |
| 減：備抵存貨跌價損失 | | ( 34,624) | | |
| | | $ 336,080 | | |

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
其他金融資產－流動
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項　　目 | 摘　　要 | 金　　額 |
|---|---|---|
| 質押之定期存款 | USD　18,309仟元；匯率 29.85 | $　546,489 |

（以下空白）

世德工業股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動
民國 106 年度

單位：新台幣仟元

| 名稱 | 期初餘額 | | 本期增加 | | 本期減少 | | 期末餘額 | | | 提供擔保或質押情形 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股數(仟股) | 帳面價值 | 股數(仟股) | 金額 | 股數(仟股) | 金額 | 股數(仟股) | 持股比例(%) | 帳面價值 | | |
| 未上市(櫃)公司股票 | | | | | | | | | | | |
| Business Park Fuggerstrasse | - | $ - | 360 | $67,277 | - | $ - | 360 | 18 | $ 67,277 | 無 | |

(以下空白)

世德工業股份有限公司
不動產、廠房及設備成本變動明細表
民國 106 年度

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(七)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

民國106年度

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(七)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、(十三)不動產、廠房及設備說明。

（以下空白）

世德工業股份有限公司

短期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 借款總類 | 說明 | 期末餘額 | 契約期限 | 利率區間 | 融資額度 | 抵押或擔保 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 信用借款 | 臺灣銀行前鎮分行 | $ 60,000 | 106.11.17~107.03.14 | 0.93% | $ 100,000 | 本票 | - |
| 擔保借款 | 台北富邦商業銀行高雄分行 | 96,000 | 106,10.27~107.02.28 | 0.85% | 96,000 | 定期存款 | - |
| 信用借款 | 台北富邦商業銀行高雄分行 | 40,000 | 106.11.01~107.01.30 | 0.93% | 100,000 | - | - |
| 擔保借款 | 台新國際商業銀行苓雅分行 | 275,700 | 106.12.21~107.01.26 | 0.80% | 300,000 | 定期存款 | - |
| 擔保借款 | 永豐商業銀行三民分行 | 110,000 | 106.11.10~107.02.07 | 0.78% | 150,000 | 定期存款 | - |
| 信用借款 | 永豐商業銀行三民分行 | 100,000 | 106.12.18~107.03.16 | 0.90% | 100,000 | - | - |
| 信用借款 | 玉山商業銀行高雄分行 | 112,300 | 106.10.27~107.04.30 | 0.92% | 150,000 | 本票 | - |
| | | $ 794,000 | | | | | |

世德工業股份有限公司
應付票據明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項　　目 | 摘　　要 | 金　　額 | 備　　註 |
|---|---|---|---|
| 甲02公司 | 應付客票 | $ 8,410 | |
| 其他(餘額均未超過本科目之5%) | 應付客票 | 123,845 | |
| | | $ 132,255 | |

（以下空白）

世德工業股份有限公司
應付帳款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項　　目 | 摘　　要 | 金　　額 | 備　　註 |
|---|---|---|---|
| 己02公司 | 應付客帳 | $ 8,079 | |
| 其他(餘額均未超過本科目之5%) | 應付客帳 | 37,687 | |
| | | $ 45,766 | |

（以下空白）

世德工業股份有限公司
其他應付款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十一)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

民國 106 年度

單位：新台幣仟元

| 項　　目 | 數　　量 | 金　　額 | 備　註 |
|---|---|---|---|
| 金屬零件 | 1,136 KMPS | $ 1,242,002 | |
| 其他 | 275 KMPS | 106,463 | |
| | | 1,348,465 | |
| 減：銷貨退回及折讓 | | ( 11,465) | |
| | | $ 1,337,000 | |

（以下空白）

世德工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年度

單位：新台幣仟元

| 項目 | 金額 小計 | 金額 合計 |
|---|---|---|
| 期初商品 | $ 1,087 | |
| 加：購入商品 | 14,448 | |
| 減：其他 | ( 25) | |
| 期末商品 | ( 495) | |
| 營業成本－商品 | | $ 15,015 |
| 期初原物料 | 48,175 | |
| 加：本期進料 | 511,525 | |
| 減：出售原料 | ( 2,792) | |
| 其他 | ( 277) | |
| 期末原物料 | ( 46,506) | |
| 本期耗用原物料 | | 510,125 |
| 直接人工 | | 21,636 |
| 製造費用 | | 435,693 |
| 製造成本 | | 967,454 |
| 期初在製品 | | 173,977 |
| 減：其他 | | ( 4,766) |
| 期末在製品 | | ( 170,749) |
| 製成品成本 | | 965,916 |
| 期初製成品 | | 121,293 |
| 加：其他 | | 358 |
| 期末製成品 | | ( 152,954) |
| 營業成本－製成品 | | 934,613 |
| 營業成本－出售原料 | | 2,792 |
| 存貨跌價損失 | | 4,837 |
| 其他營業成本 | | ( 4,138) |
| 營業成本 | | $ 953,119 |

世德工業股份有限公司
製造費用明細表
民國 106 年度

單位：新台幣仟元

| 項　　目 | 摘　　要 | 金　　額 | 備　註 |
|---|---|---|---|
| 加 工 費 | | $ 277,870 | |
| 間接人工 | | 38,846 | |
| 其他(餘額均未超過本科目餘額之5%) | | 118,977 | |
| | | $ 435,693 | |

（以下空白）

世德工業股份有限公司

推銷費用明細表

民國106年度

單位：新台幣仟元

| 項　　目 | 摘　　要 | 金　　額 | 備　註 |
|---|---|---|---|
| 運　　費 | | $ 52,029 | |
| 薪資費用 | | 12,494 | |
| 佣金支出 | | 6,906 | |
| 其他(餘額均未超過本科目之5%) | | 30,465 | |
| | | $ 101,894 | |

(以下空白)

世德工業股份有限公司

管理費用明細表

民國 106 年度

單位：新台幣仟元

| 項　　目 | 摘　　要 | 金　　額 | 備　註 |
|---|---|---|---|
| 薪資費用 | | $ 26,287 | |
| 租金支出 | | 2,504 | |
| 勞務費用 | | 2,371 | |
| 其他(餘額均未超過本科目之5%) | | 11,519 | |
| | | $ 42,681 | |

（以下空白）

世德工業股份有限公司
研究發展費用明細表
民國 106 年度

單位：新台幣仟元

| 項　　目 | 摘　　要 | 金　　額 | 備　　註 |
|---|---|---|---|
| 模具費用 | | $ 4,657 | |
| 薪資費用 | | 4,337 | |
| 其他(餘額均未超過本科目之5%) | | 3,551 | |
| | | $ 12,545 | |

（以下空白）

世德工業股份有限公司

財務成本

民國 106 年度

單位：新台幣仟元

| 項　　目 | 摘　　要 | 金　　額 | 備　註 |
|---|---|---|---|
| 利息費用 | 銀行借款 | $ 5,344 | |
| | 押金設算息 | 1 | |
| | | $ 5,345 | |

（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

民國 106 年度

單位：新台幣仟元

| | 106年度 | | | 105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 | $ 60,482 | $ 42,605 | $ 103,087 | $ 56,992 | $ 32,801 | $ 89,793 |
| 勞健保費用 | 6,399 | 3,801 | 10,200 | 5,690 | 3,280 | 8,970 |
| 退休金費用 | 2,810 | 2,052 | 4,862 | 2,671 | 1,751 | 4,422 |
| 其他員工福利費用 | 5,441 | 2,357 | 7,798 | 4,742 | 1,972 | 6,714 |
| 合　　計 | $ 75,132 | $ 50,815 | $ 125,947 | $ 70,095 | $ 39,804 | $ 109,899 |
| 折舊費用 | $ 20,516 | $ 2,013 | $ 22,529 | $ 15,600 | $ 1,562 | $ 17,162 |
| 攤銷費用 | $ 1,526 | $ 132 | $ 1,658 | $ 1,110 | $ 131 | $ 1,241 |

註：截至民國106年及105年12月31日止，本公司員工人數分別為250人及252人。

# 高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第 029 號

會員姓名：(1) 廖阿甚 (2) 吳建志 (簽章)

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市新興區 800 民族二路 95 號 22 樓

事務所電話：07-2373116　　事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1) 高市會證字第 813 號　　委託人統一編號：22546808

(2) 高市會證字第 919 號

印鑑證明書用途：辦理世德工業股份有限公司

106 年度（自民國 106 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

| 簽名式（一） | 廖阿甚 | 存會印鑑（一） | |
|---|---|---|---|
| 簽名式（二） | 吳建志 | 存會印鑑（二） | |

理事長：

核對人：王祈婷

中　華　民　國　107　年　3　月　11　日