

世鎧精密股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一及一〇〇年第一季

地址：高雄市岡山區本洲里本工一路一號

電話：(〇七) 六二二五六六九

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封	面	1		-
二、目	錄	2		-
三、會計師核閱報告		3		-
四、資產負債表		4		-
五、損 益 表		5~6		-
六、股東權益變動表		-		-
七、現金流量表		7~8		-
八、財務報表附註				
	(一) 公司沿革及營業	9		一
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9~14		二
	(三) 會計變動之理由及其影響	14		三
	(四) 重要會計科目之說明	14~26		四~十七
	(五) 關係人交易	26~28		十八
	(六) 質抵押之資產	29		十九
	(七) 重大承諾事項及或有事項	29		二十
	(八) 重大之災害損失	-		-
	(九) 重大之期後事項	-		-
	(十) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	29~30		二一
	2. 轉投資事業相關資訊	29~30		二一
	3. 大陸投資資訊	30		二一
	(十一) 營運部門資訊	30		二二
	(十二) 外幣金融資產及負債之匯率 資訊	30		二三
	(十三) 事先採用國際財務報導準則 相關事項	30~36		二四

會計師核閱報告

世鎧精密股份有限公司 公鑒：

世鎧精密股份有限公司（世鎧公司）民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 曾 光 敏

曾光敏



會計師 龔 俊 吉

龔俊吉



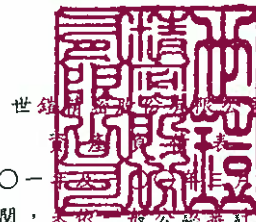
財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 二 十 五 日



民國一〇一年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
1100	流動資產					2100	流動負債				
1120	現金 (附註四)	\$ 141,733	15	\$ 169,191	17	2180	短期借款 (附註十、十八及十九)	\$ 195,760	21	\$ 214,826	22
1140	應收票據 (附註十七)	14,885	2	19,043	2		公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二、五及十七)	-	-	87	-
	應收帳款淨額 (附註二、六及十七)	88,468	9	119,543	12	2120	應付票據	21,252	2	50,530	5
1150	應收帳款—關係人 (附註十八)	270	-	2,925	-	2130	應付票據—關係人 (附註十八)	-	-	293	-
1210	存貨 (附註二及七)	185,036	20	208,437	21	2140	應付帳款	6,632	1	5,671	1
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十五)	1,081	-	410	-	2160	應付所得稅	9,187	1	16,768	2
1291	受限制資產—流動 (附註十九)	29,500	3	27,910	3	2170	應付費用 (附註十八)	28,734	3	33,178	3
1292	存出保證金 (附註十七)	2,440	-	-	-	2210	其他應付款	1,470	-	5,447	-
1298	其他	36,018	4	27,027	3	2272	一年內到期之長期借款 (附註十一、十七、十八及十九)	9,779	1	20,327	2
11XX	流動資產合計	499,431	53	574,486	58	2298	其他	1,305	-	1,375	-
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及八)	-	-	794	-	21XX	流動負債合計	274,119	29	348,502	35
	固定資產 (附註二、九及十九)					2420	長期借款 (附註十一、十七、十八及十九)	93,578	10	105,012	11
1501	土地	107,713	12	107,713	11	2810	應計退休金負債 (附註三)	2,538	1	4,465	-
1521	建築物	231,207	25	155,057	16	2XXX	負債合計	370,235	40	457,979	46
1531	機器設備	187,428	20	155,137	16		股本 (附註十三)				
1551	運輸設備	4,573	1	4,543	1	3110	普通股股本—每股面額 10 元，額定 50,000 千股；一〇一年及一〇〇年三月底分別發行 34,340 千股及 28,617 千股	343,404	37	286,170	29
1561	辦公設備	3,800	-	4,423	-		資本公積				
1631	租賃改良	1,471	-	2,116	-	3210	發行股票溢價 (附註十三)	49,382	5	69,414	7
1681	其他設備	39,757	4	32,893	3	3260	長期投資 (附註二及八)	318	-	318	-
15X1	成本合計	575,949	62	461,882	47	32XX	資本公積合計	49,700	5	69,732	7
15X9	減：累計折舊	150,074	16	119,782	12		保留盈餘				
1671	未完工程	-	-	62,847	6	3310	法定盈餘公積	45,908	5	34,860	4
1672	預付設備款	3,656	-	3,994	-	3320	特別盈餘公積	6,771	1	-	-
15XX	固定資產合計	429,531	46	408,941	41	3351	未分配盈餘	126,416	13	112,796	11
1770	遞延退休金成本 (附註二)	732	-	853	-	3353	第一季淨利 (淨損)	(171)	-	39,180	4
	其他資產					33XX	保留盈餘合計	178,924	19	186,836	19
1820	存出保證金 (附註十七)	4,724	1	6,879	1	3430	未認列為退休金成本之淨損失 (附註二)	(5,469)	(1)	(6,771)	(1)
1830	遞延費用 (附註二)	324	-	146	-	3XXX	股東權益合計	566,559	60	535,967	54
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十五)	852	-	647	-		負債及股東權益總計	\$ 936,794	100	\$ 993,946	100
1888	其他資產	1,200	-	1,200	-						
18XX	其他資產合計	7,100	1	8,872	1						
1XXX	資產總計	\$ 936,794	100	\$ 993,946	100						

附註係本財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：





世鏗精密工業股份有限公司

民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元
(惟每股盈餘為新台幣元)

代碼	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	金	額	%	金	額	%
營業收入						
4110	銷貨收入 (附註二及十八)	\$ 130,088	100	\$ 210,225	100	
4170	減：銷貨退回	483	1	570	-	
4190	銷貨折讓	378	-	669	-	
4100	銷貨收入淨額	129,227	99	208,986	100	
4600	加工收入	697	1	510	-	
4000	營業收入合計	129,924	100	209,496	100	
5110	營業成本 (附註七、十四及十八)	106,372	82	148,066	71	
5910	營業毛利	23,552	18	61,430	29	
營業費用 (附註十四)						
6300	研究發展費用	2,015	1	2,469	1	
6100	推銷費用	8,463	6	5,890	3	
6200	管理及總務費用	8,822	7	11,497	5	
6000	營業費用合計	19,300	14	19,856	9	
6900	營業淨利	4,252	4	41,574	20	
營業外收入及利益						
7110	利息收入 (附註十七)	88	-	89	-	
7130	處分固定資產利益—淨額	-	-	58	-	
7160	兌換利益—淨額 (附註二)	-	-	3,961	2	
7480	什項收入	99	-	15	-	
7100	合計	187	-	4,123	2	

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	金	額	%	金	額	%
營業外費用及損失						
7510	\$	1,391	1	\$	1,372	1
7521						
		-	-		244	-
7530						
		211	-		-	-
7560						
		1,943	2		-	-
7650						
		-	-		87	-
7880		5	-		-	-
7500		3,550	3		1,703	1
7900		889	1		43,994	21
8110		1,060	1		4,814	2
9600		(\$ 171)	-		\$ 39,180	19
每股盈餘 (附註十六)						
9750	\$	0.03	-	\$	1.28	\$ 1.14
9850		0.03	-		1.28	1.14

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：

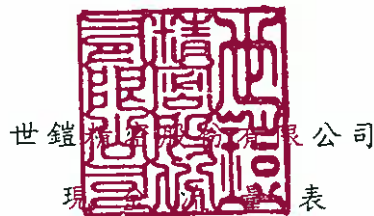


經理人：



會計主管：





民國一〇一及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
	營業活動之現金流量		
A10000	本期淨利（淨損）	(\$ 171)	\$ 39,180
	調整項目		
A20300	折 舊	9,629	6,843
A20400	攤 銷	107	46
A20500	呆帳損失	765	108
A21101	提列銷貨退回及折讓	336	619
A22000	支付退休金	(10)	-
A22600	處分固定資產損失（利益）	211	(58)
A22200	提列存貨損失	1,113	457
A22400	採權益法認列之投資損失	-	244
A23600	金融負債評價損失	-	87
A24800	遞延所得稅	(355)	493
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	4,674	(1,426)
A31140	應收帳款	(7,284)	(8,126)
A31150	應收帳款－關係人	26	(1,097)
A31160	其他應收款	29	(94)
A31180	存 貨	(13,161)	(29,928)
A31211	其他流動資產	(12,110)	(3,001)
A32120	應付票據	694	6,375
A32130	應付票據－關係人	-	(44)
A32140	應付帳款	2,934	4,580
A32160	應付所得稅	462	4,320
A32170	應付費用	(4,902)	(2,957)
A32212	其他流動負債	2,014	93
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(14,999)	16,714
	投資活動之現金流量		
B02800	受限制資產減少（增加）	4,500	(5,510)
B01900	購置固定資產	(11,717)	(38,686)
B02000	出售固定資產價款	-	82
B02500	存出保證金減少（增加）	(250)	1,000
BBBB	投資活動之淨現金流出	(7,467)	(43,114)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	\$ 22,302	(\$ 1,362)
C01000	償還長期借款	(2,769)	(5,611)
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	<u>19,533</u>	<u>(6,973)</u>
EEEE	現金淨減少金額	(2,933)	(33,373)
E00100	期初現金餘額	<u>144,666</u>	<u>202,564</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 141,733</u>	<u>\$ 169,191</u>
	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	支付利息	\$ 1,366	\$ 1,680
F00200	減：資本化利息	<u>-</u>	<u>298</u>
F00300	不含資本化利息之支付利息	<u>\$ 1,366</u>	<u>\$ 1,382</u>
F00400	支付所得稅	<u>\$ 953</u>	<u>\$ -</u>
	不影響現金流量之融資活動		
G00100	一年內到期之長期借款	<u>\$ 2,569</u>	<u>\$ 3,945</u>
	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	固定資產增加	\$ 11,155	\$ 39,008
H00500	應付設備款減少(增加)	<u>562</u>	<u>(322)</u>
H00800	支付現金	<u>\$ 11,717</u>	<u>\$ 38,686</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



世鎧精密股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明者外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司設立於八十一年四月，原名世鎧工業股份有限公司，嗣於九十二年十月奉經濟部核准變更公司名稱為世鎧精密股份有限公司。主要業務為各種螺絲、螺帽、螺絲釘、鉚釘等製品製造業、金屬線製品，及其他金屬製品。

本公司股票於九十八年四月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並自九十九年九月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司於一〇一年及一〇〇年三月三十一日之員工人數分別為172人及185人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二) 會計估計

依照前項準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於呆帳損失、存貨損失、折舊、資產減損損失、遞延費用攤銷、銷貨退回及折讓、退休金精算假設、所得稅以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

遠期外匯合約之公平價值係以銀行之外匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

(五) 以成本衡量之金融資產

以成本衡量之金融資產，係投資未上市（櫃）公司股票，以成本減累計減損衡量。現金股利於除息日認列收益，股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此

減損金額不予迴轉。

(六) 應收帳款減損之評估

本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；
2. 應收帳款發生逾期之情形；
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為當期損益。

(七) 資產減損

倘資產（主要為固定資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

(八) 備抵退貨及折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓金額提列。備抵退貨係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(九) 存 貨

存貨包括原料、在製品、半成品及製成品，以加權平均成本與淨變現價值孰低計價。比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

(十) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。採權益法之長期股權投資若對被投資公司喪失重大影響力時，即停止採用權益法，改依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」處理。

(十一) 固定資產

固定資產除土地按成本計價外，係以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法按下列耐用年數計提：建築物，三至三十五年；機器設備，二至十五年；運輸設備，五至六年；辦公設備，三至十五年；租賃改良，十至三十五年；其他設備，二至十五年。已達耐用年限仍繼續使用之固定資產就其殘值依重新估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產報廢或出售時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除，處分損益列為當期之營業外利益或損失。

(十二) 遞延費用

遞延費用主要為電力線路補助費及系統軟體等支出，按二至五年攤銷。

(十三) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金成本係按精算結果認列，而撥付退休準備金超過退休金成本之差額列入預付退休金，未認列過渡性淨給付義務及退休金損失分別按十五年及員工平均剩餘服務年限攤銷。支付退休金時，先自退休準備金撥付，倘有不足，以撥付期間費用列帳。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工任職服務之期間，將應提撥之退休金認列為當期費用。

依據退休金精算結果應補認列應計退休金負債之金額未超過前期服務成本未攤銷餘額及未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，列入遞延退休金成本；若超過該合計數時，其超過部分列入未認列為退休金成本之淨損失，作為股東權益之減項。

(十四) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，將可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

購置設備及研究發展等支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘，其按百分之十課徵之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十五) 收入之認列

銷貨收入原則上係於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時認列，內銷於貨物交付客戶時認列；外銷收入依交易條件，主係於貨物裝船完畢時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險

並未轉移，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與客戶所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本公司一〇〇年第一季財務報表並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對本公司營運部門資訊之報導方式無重大影響。

四、現金

	一〇〇年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 199	\$ 346
銀行支票存款	661	44,957
銀行活期存款	<u>140,873</u>	<u>123,888</u>
	<u>\$141,733</u>	<u>\$169,191</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇年 三月三十一日
交易目的之金融負債	
外幣選擇權合約	<u>\$87</u>

本公司一〇〇年第一季從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值或現金流量風險為目的，惟因未符合避險會計之條件，是以分類為交易為目的之金融商品。

截至一〇〇年三月三十一日止，本公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期日	合約金額（千元）
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	100.05.27	EUR300/NTD12,366

交易目的之金融負債於一〇〇年第一季產生評價損失淨額 87 千元。

六、應收帳款淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款	\$92,461	\$122,943
減：備抵呆帳（附註二）	3,657	2,781
備抵銷貨退回及折讓（附註二）	336	619
	<u>\$88,468</u>	<u>\$119,543</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$ 2,892	\$ 2,673
加：本期提列	765	108
期末餘額	<u>\$ 3,657</u>	<u>\$ 2,781</u>

備抵銷貨退回及折讓之變動情形如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
期初餘額	\$ -	\$ -
加：本期提列	336	619
期末餘額	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 619</u>

七、存 貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
原 料	\$ 65,962	\$108,539
在製品及半成品	81,255	86,609
製 成 品	<u>37,819</u>	<u>13,289</u>
	<u>\$185,036</u>	<u>\$208,437</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨損失分別為 5,895 千元及 2,944 千元，分別列入上述各類存貨成本之減項。

與存貨相關之營業成本金額如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
存貨轉列營業成本	\$100,528	\$147,255
閒置產能損失	5,033	1,114
提列存貨損失	1,113	457
出售下腳及廢料收入	(<u>302</u>)	(<u>760</u>)
	<u>\$106,372</u>	<u>\$148,066</u>

八、採權益法之長期股權投資

本公司於九十八年六月投資設立東日揚公司（原名鑫鎧複材開發公司），投資金額為 4,000 千元，因對該公司具有重大影響力，是以採用權益法評價，原持股比例為 32.79%。東日揚公司於九十八年度辦理現金增資發行新股，本公司未按持股比例認購（持股比例降為 19.9%），因而產生之股權淨值差異 318 千元，列入資本公積項下。東日揚公司另於一〇〇年五月董監事改選後，本公司對其已喪失重大影響力，是以依改變時之帳面價值 794 千元轉列以成本衡量之金融資產，截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司持股比例均為 19.9%，該公司主要從事汽、機車零件配備批發及零售等。惟本公司於一〇〇年第四

季依該公司自行編製之同期間財務報表評估認列減損損失 794 千元，列入一〇〇年第四季之營業外費用及損失。

一〇〇年第一季採權益法認列之投資損失為 244 千元。

九、固定資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
累計折舊		
建築物	\$ 39,042	\$ 27,604
機器設備	86,527	69,665
運輸設備	3,251	2,723
辦公設備	1,042	2,515
租賃改良	659	958
其他設備	19,553	16,317
	<u>\$150,074</u>	<u>\$119,782</u>

利息資本化相關資訊如下：

	一〇〇年第一季
利息資本化金額	\$ 298
資本化年利率	1.56~3.12%

上述利息資本化金額業已轉入建築物成本，並依耐用年限提列折舊。

十、短期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
信用狀借款一年利率一〇一年及一〇〇年三月底分別為 1.80%~2.00%及 1.69%~2.00%	\$ 95,760	\$204,826
抵押借款一年利率一〇一年及一〇〇年三月底分別為 1.78%~1.88%及 1.90%	<u>100,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$195,760</u>	<u>\$214,826</u>

十一、長期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
台灣中小企業銀行		
抵押借款，自九十四年十月起，按季分四十八期平均償還至一〇六年七月，年 利率一〇一年及一〇〇年 三月底分別為 2.09%~ 2.25%及 1.92%~2.09%	\$ 18,013	\$ 21,288
抵押借款，自九十八年六月起按季分五十二期平均償還至一一一年三月，年利 率一〇一年及一〇〇年三 月底分別為 2.04% 及 1.92%	23,040	25,344
抵押借款，自九十七年十一月起按月分一八〇期平均償還至一一二年十月，年 利率一〇一年及一〇〇年 三月底分別為 2.24% 及 2.06%	62,304	66,971
抵押借款，自九十八年一月起按季分十二期平均償還至一〇〇年十二月，年利 率為 1.93%	-	4,998
信用借款，自九十六年六月起按季分二十期平均償還至一〇一年三月，年利 率為 2.09%	-	800
兆豐商業銀行		
機器質押借款，自九十七年六月起按季分十六期平均償還至一〇一年三月，年 利率為 2.25%	-	5,938
	103,357	125,339
減：一年內到期部分	9,779	20,327
	<u>\$ 93,578</u>	<u>\$105,012</u>

十二、退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，
依員工每月薪資不低於百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專

戶，本公司一〇一及一〇〇年第一季認列之退休金成本分別為 724 千元及 698 千元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，員工退休金係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計付。本公司依規定每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休準備金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年第一季認列之退休金分別為 331 千元及 410 千元。

十三、股東權益

(一) 股本

本公司股東常會於一〇〇年五月決議以股東紅利 37,202 千元及資本公積 20,032 千元轉增資，發行新股 5,723 千股，每股 10 元，並已辦妥變更登記。

(二) 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算之盈餘，於彌補以往年度虧損後分配如下：

1. 提列 10% 為法定盈餘公積。
2. 次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，分派如下：
 - (1) 員工紅利不低於 1%（包含符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定）；
 - (2) 董監事酬勞不高於 6%；
 - (3) 其餘由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議之。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，因此當年

度所分派之股利中，以現金股利不低於股利總額之百分之六為原則。

一〇〇年第一季員工紅利及董監酬勞之估列金額如下：

	一〇〇年第一季
員工紅利	\$ 430
董監酬勞	<u>2,102</u>
	<u>\$ 2,532</u>

本公司考量一〇一年第一季淨損，未估列員工紅利及董監酬勞費用。上述估列金額係依過去經驗以可能發放之金額為計算基礎。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（未認列為退休金成本之淨損失）提列特別盈餘公積，依前項提列特別盈餘公積後之餘額始得作分配。嗣後股東權益減項金額如有減少時，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損，依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，當公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分，除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司董事會於一〇一年三月及股東常會於一〇〇年五月分別擬議及決議一〇〇及九十九年度之盈餘分配如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 12,588	\$ 11,048		
特別盈餘公積	-	6,771		
股票股利	68,681	37,202	\$ 2.0	\$ 1.3
現金股利	<u>34,340</u>	<u>57,234</u>	<u>1.0</u>	<u>2.0</u>
	<u>\$115,609</u>	<u>\$112,255</u>	<u>\$ 3.0</u>	<u>\$ 3.3</u>

上述董事會及股東會分別擬議及決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
擬議或決議配發金額	\$1,300	\$6,000	\$1,200	\$5,600
各年度財務報表認列金額	<u>1,297</u>	<u>6,335</u>	<u>1,206</u>	<u>5,886</u>
	<u>\$ 3</u>	<u>(\$ 335)</u>	<u>(\$ 6)</u>	<u>(\$ 286)</u>

本公司一〇〇年度盈餘分配議案，截至會計師核閱報告出具日止，尚待股東會通過，有關董事會擬議及股東會決議之盈餘分派情形、員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

十四、用人費用、折舊及攤銷之歸屬

	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資	\$ 11,329	\$ 8,758	\$ 20,087	\$ 10,780	\$ 10,562	\$ 21,342
勞健保	1,044	640	1,684	1,031	499	1,530
退休金	588	467	1,055	618	490	1,108
其他	<u>1,085</u>	<u>383</u>	<u>1,468</u>	<u>3,503</u>	<u>803</u>	<u>4,306</u>
	<u>\$ 14,046</u>	<u>\$ 10,248</u>	<u>\$ 24,294</u>	<u>\$ 15,932</u>	<u>\$ 12,354</u>	<u>\$ 28,286</u>
折舊	\$ 9,098	\$ 531	\$ 9,629	\$ 6,394	\$ 449	\$ 6,843
攤銷	62	45	107	32	14	46

十五、所得稅

(一) 帳列稅前淨利按法定稅率(17%)計算之稅額與所得稅之調節如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 151	\$ 7,479
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(190)	(2,213)
其他	-	57

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
暫時性差異		
已實現兌換利		
益(損失)淨		
額	\$ 57	(\$ 1,260)
備抵銷貨退回		
及折讓	57	105
提列存貨損失	189	77
其 他	200	76
當期應納所得稅	464	4,321
遞延所得稅—暫時性差		
異	(355)	493
以前年度所得稅調整	951	-
	<u>\$ 1,060</u>	<u>\$ 4,814</u>

資產負債表之應付所得稅係已減除預付所得稅後之餘額。

(二) 遞延所得稅資產(負債)內容如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
流 動		
備抵存貨損失	\$ 707	\$ 324
備抵銷貨退回或折		
讓	40	68
其 他	334	18
	<u>1,081</u>	<u>410</u>
非 流 動		
折舊財稅差異	1,195	990
預付退休金	(438)	(343)
其 他	95	-
	<u>852</u>	<u>647</u>
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 1,933</u>	<u>\$ 1,057</u>

(三) 本公司九十六年度擴展生產金屬加工之投資計畫，經核准自九十七年二月十九日起就其新增所得免徵營利事業所得稅五年至一〇二年二月十八日止。

(四) 本公司截至九十八年度之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

(五) 兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
八十六年度以前未分配 盈餘	\$ 7	\$ 7
八十七年度以後未分配 盈餘	<u>126,238</u> <u>\$126,245</u>	<u>151,969</u> <u>\$151,976</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 8,622 千元及 2,886 千元。

一〇〇及九十九年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 13.74%（預計）及 14.24%（實際）。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

十六、每股盈餘

本公司計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一) 分子－本期淨利（淨損）

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
屬於普通股股東之淨 利（淨損）	<u>\$ 889</u>	<u>(\$ 171)</u>	<u>\$43,994</u>	<u>\$39,180</u>
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之淨 利（淨損）	<u>\$ 889</u>	<u>(\$ 171)</u>	<u>\$43,994</u>	<u>\$39,180</u>

(二) 分母一股數 (千股)

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
普通股已發行加權平均 股數	34,340	28,617
加：盈餘轉增資股數追溯 調整	<u>-</u>	<u>5,723</u>
	34,340	34,340
具稀釋作用潛在普通股 員工分紅	<u>39</u>	<u>23</u>
	<u>34,379</u>	<u>34,363</u>

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，一〇〇年第一季稅前及稅後基本每股盈餘分別由 1.54 元及 1.37 元減少為 1.28 元及 1.14 元。

十七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產				
存出保證金(含非流動)	\$ 7,164	\$ 7,164	\$ 6,879	\$ 6,879
負債				
長期借款(含一年內到期者)	103,357	103,357	125,339	125,339
<u>衍生性金融商品</u>				
負債				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	-	-	87	87

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據及帳款、受限制資產一流動、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 存出保證金以現金存出，並無確定之回收期間，是以帳面價值為公平價值。
3. 長期借款以其預期現金流量之折現價估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件相近之到期日之長期借款利率為準，本公司長期借款利率為浮動利率，是以其帳面價值即為公平價值。
4. 公平價值變動列入損益之金融負債，因無市場價格可供參考，是以採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 本公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產皆為 8,000 千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 162,373 千元及 143,798 千元，金融負債分別為 299,117 千元及 340,165 千元。

(三) 本公司一〇一及一〇〇年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 88 千元及 89 千元，利息費用（含利息資本化金額）分別為 1,391 千元及 1,670 千元。

(四) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司持有固定利率之定期存款，市場利率變動將使此投資之公平價值隨之變動，惟市場利率變動對此投資之公平價值影響並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

本公司應收票據及帳款交易相對人顯著集中於若干人，其大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。信用風險顯著集中之客戶應收票據及帳款餘額如下：

客 戶 名 稱	一 三	〇 月	一 三	年一 十	一 日	一 三	〇 月	〇 三	年 十	〇 日
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
A 公司	\$13,718	\$13,718	\$ 7,559	\$ 7,559						
B 公司	8,652	8,652	12,588	12,588						
C 公司	8,319	8,319	12,515	12,515						
	<u>\$30,689</u>	<u>\$30,689</u>	<u>\$32,662</u>	<u>\$32,662</u>						

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之活期、定期存款及長、短期借款，主係屬浮動利率之債權及債務，市場利率增加1%，將使本公司現金流出每年增加1,367元。

十八、關係人交易

本公司與及關係人間重大交易如下：

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
東日揚國際公司（東日揚公司，原名鑫鎧複材開發公司）	於一〇〇年五月六日前，該公司董事長與本公司之董事長為同一人
世豐螺絲廠公司（世豐公司）	本公司董事長與該公司董事長係二親等親屬

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
世強實業公司（世強公司）	本公司董事長與該公司董事長係二親等親屬（已於一〇〇年七月合併解散）
標準棧板國際公司（標準棧板公司）	於一〇〇年九月二十九日前，該公司董事長為本公司董事長之二親等親屬
易達盛有限公司（易達盛公司）	本公司董事長與該公司董事長係二親等親屬
世鎰精密公司（世鎰公司）	本公司董事長與該公司董事長為同一人
冠逸投資公司（冠逸投資公司）	本公司董事長與該公司董事長為同一人
杜 泰 源	本公司董事長
莊 于 霆	本公司董事
林 上 安	本公司總經理

(二) 重大交易

1. 銷 貨

本公司一〇一及一〇〇年第一季出售製成品予世豐公司之金額分別為272千元及2,809千元，分別佔營業收入淨額之0.2%及1%。由於未銷售同類貨物予非關係人，因此無價格可資比較。其收款條件為月結30天，非關係人收款條件為月結30至90天。

2. 進 貨

本公司一〇一及一〇〇年第一季向世豐公司進貨之金額分別為136千元及120千元，佔當年度進貨金額之0.2%及0.1%。其進貨之價格與付款條件，與非關係人相當。

3. 委託加工費

	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	估交易			估交易		
	金	額	淨額 %	金	額	淨額 %
易達盛公司	\$ 92		-	\$252		1

上述委託加工費係依雙方協議之加工價格計算，付款條件則與非關係人無重大差異。

4. 包裝費

標準棧板公司	\$ -	-	\$325	33
--------	------	---	-------	----

上述包裝費列入製造費用項下，交易價格及付款條件則與非關係人無重大差異。

5. 背書保證

本公司之長、短期借款由董事長杜泰源、董事莊于霆及總經理林上安以個人名義作為擔保。

(三) 期末餘額

	一〇一年一月三十一日			一〇〇年一月三十一日		
	估各科			估各科		
	金	額	%	金	額	%
應收帳款—關係人						
世豐公司	\$270		-	\$2,925		2
應付票據—關係人						
世豐公司	\$ -	-	-	\$ 126		-
標準棧板公司	-	-	-	118		-
易達盛公司	-	-	-	49		-
	\$ -	-	-	\$ 293		-
應付費用						
易達盛公司	\$ 46		-	\$ 320		1
標準棧板公司	-	-	-	96		-
	\$ 46		-	\$ 416		1

十九、質抵押之資產

本公司提供下列資產作為銀行長、短期借款及信用狀開立之擔保品：

	帳 一〇一年 三月三十一日	面 金 一〇〇年 三月三十一日	額
受限制資產—流動（備償戶及定期存款）	\$ 29,500	\$ 27,910	
固定資產			
土地	104,399	104,399	
建築物	75,325	109,417	
機器設備	-	20,468	
	<u>179,724</u>	<u>234,284</u>	
	<u>\$209,224</u>	<u>\$262,194</u>	

二十、截至一〇一年三月三十一日止之重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司因營業租賃運輸設備已簽付未到期之租金票據餘額為 5,783 千元。
- (二) 本公司為購買原料而開立信用狀之未使用餘額為 11,561 千元。
- (三) 本公司向政府承租土地，租期二十年，將於一一三年十一月到期。租金遇政府依法重新規定地價時，須按重新規定之地價調整計收，一〇一及一〇〇年第一季之租金支出分別為 1,197 千元及 1,127 千元。
- (四) 本公司與原料供應商已簽訂之購貨合約價款為 32,758 千元，其中尚未交貨餘額為 26,989 千元。

二一、附註揭露事項

一〇一年第一季應揭露事項如下：

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

- 1. 資金貸與他人：無。
- 2. 為他人背書保證者：無。
- 3. 期末持有有價證券情形：附表一。
- 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實

收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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. 被投資公司資訊：無。

10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

二二、營運部門資訊

營運部門資訊係提供予主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊。本公司之主要營運決策者視公司整體為單一營運部門，以公司整體資訊作資源分配及績效評量，故無須揭露營運部門之損益、資產及負債資訊。

二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產資訊如下：

單位：各外幣／新台幣千元

金融資產貨幣性項目	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	原	幣匯	率新	原	幣匯	率新
美金	\$ 1,578	29.51	\$ 46,579	\$ 3,439	29.40	\$ 101,106
歐元	304	39.41	11,976	524	41.71	21,856
英鎊	90	47.24	4	62	47.46	2,942

二四、事先採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

(一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經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（以下稱「IFRSs」）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由林上安總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計	畫	內	容	主 要 目 的	前
				執 行 單 位	執 行 情 形
1.	成立專案小組			財務部	已完成
2.	訂定採用 IFRSs 轉換計畫			財務部	已完成
3.	完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認			財務部	已完成
4.	完成 IFRSs 合併個體之辨認			財務部	已完成
5.	完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估			財務部	已完成
6.	完成資訊系統應做調整之評估			財務部、資訊部	已完成（未經核閱）
7.	完成內部控制應做調整之評估			內部控制部門	已完成（未經核閱）
8.	決定 IFRSs 會計政策			財務部	已完成
9.	決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇			財務部	已完成
10.	完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表			財務部	已完成
11.	完成編製 IFRSs 一〇一年度比較財務資訊之編製			財務部	尚未完成／進度正常
12.	完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整			內部控制部門、資訊部門	尚未完成／進度正常（未經核閱）

(二) 截至一〇一年三月三十一日，本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節：詳附表二。
2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節：詳附表三。
3. 一〇一年第一季綜合損益表之調節：詳附表四。

4. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

A、員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於一〇一年一月一日一次認列於保留盈餘。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「5. 轉換至IFRSs之重大調節（5）及（6）說明」中說明。

本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，可能因管理階層經其他考量及評估後而改變，是以與實際結果可能有所差異。

5. 轉換至IFRSs之重大調節說明

本公司現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

（1）遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至IFRSs後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至IFRSs後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

另中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司依規定將遞延所得稅資產－流動重分類至非流動金額分別為 1,081 千元及 755 千元。另截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司依規定將列為遞延所得稅資產減項之遞延所得稅負債重分類為遞延所得稅負債金額分別為 438 千元及 478 千元。

(2) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，預付設備款帳列固定資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將預付設備款依其性質重分類為其他非流動資產－其他。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司將預付設備款重分類至其他非流動資產－其他之金額皆為 3,656 千元。

(3) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備暨無形資產。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司將遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 288 千元及 317 千元；重分類至無形資產－電腦軟

體成本分別為 36 千元及 114 千元。

(4) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司因估列累積帶薪假給付而增加應付費用分別為 1,847 千元及 1,942 千元，增加遞延所得稅資產－非流動分別為 222 千元及 233 千元，一〇一年第一季總淨利增加 84 千元，一〇一年一月一日保留盈餘減少 1,709 千元。

(5) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

(6) 最低退休金負債

中華民國一般公認會計原則下，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列

之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司依國際會計準則第十九號公報計算之確定福利計畫精算評估報告，將遞延退休金成本 732 千元及未認列為退休金成本之淨損失 5,469 千元之淨額 4,737 千元減列保留盈餘，並增列應計退休金負債 1,419 千元，增列相關遞延所得稅資產－非流動 914 千元及減列保留盈餘 6,706 千元。

(7) 投資關聯企業，投資公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司將帳列對關聯企業之資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘皆為 318 千元。

(8) 備抵銷貨退回及折讓

中華民國一般公認會計原則下，將銷貨退回及折讓認列為備抵銷貨退回及折讓，並作於應收帳款之減項。轉換 IFRSs 後，若企業訂有退貨及折讓政策，依退貨成本及折讓金額之最佳估計認列負債準備。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，本公司將備抵銷貨退回及折讓重分類至其他應付款金額分別為 0 千元及 336 千元。

(三) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

世鎧精密股份有限公司及轉投資公司

期末持有有價證券明細表

民國一〇一年三月三十一日

附表一

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

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		帳面金額	持股比例%	市價或淨值	備註
				股數	單位數				
本公司	股票 東日揚公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	400,000		\$ -	19.90	(\$ 126)	註

註：係以一〇一年三月三十一日被投資公司自結資料填列。

世鎧精密股份有限公司

民國一〇一年一月一日資產負債表之調節

附表二

單位：新台幣千元

資					負 債 及 股 東 權 益				
我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	國際財務報導準則	我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	國際財務報導準則	國際財務報導準則	我國一般公認會計原則
項 目	金額	金額	金額	項 目	金額	金額	金額	金額	項 目
流動資產				流動負債					
現金及約當現金	\$ 144,666	\$ -	\$ -	\$ 144,666	現金及約當現金	\$ 173,458	\$ -	\$ -	\$ 173,458
應收票據	19,559	-	-	19,559	短期借款	20,558	-	-	20,558
應收帳款淨額	82,285	-	-	82,285	應付票據	3,698	-	-	3,698
應收帳款—關係人	296	-	-	296	應付帳款	8,725	-	-	8,725
其他應收款	165	-	-	165	應付所得稅	33,636	-	-	35,578
存 貨	172,988	-	-	172,988	應付費用	9,979	-	1,942	9,979
遞延所得稅資產—流動	755	(755)	-	-	一年內到期之長期借款	629	-	-	629
受限制資產—流動	34,000	-	-	34,000	應付設備款	694	-	-	694
存出保證金	2,440	-	-	2,440	其 他	251,377	-	1,942	253,319
其 他	23,772	-	-	23,772	流動負債合計	96,147	-	-	96,147
流動資產合計	480,926	(755)	-	480,171	長期借款	2,548	-	1,419	3,967
固定資產				固定資產					
固定資產成本	566,683	317	-	567,000	應計退休金負債	478	-	-	478
減：累計折舊	142,123	-	-	142,123	遞延所得稅負債—非流動	2,548	478	1,419	4,445
預付設備款	3,656	(3,656)	-	-	其他負債合計	350,072	478	3,361	353,911
固定資產合計	428,216	(3,339)	-	424,877	負債合計				
無形資產				無形資產					
電腦軟體成本	-	114	-	114	股東權益				
遞延退休金成本	732	-	(732)	-	普通股股本	343,404	-	-	343,404
無形資產合計	732	114	(732)	114	資本公積	49,700	-	(318)	49,382
其他資產				其他資產					
存出保證金	4,474	-	-	4,474	保留盈餘	179,095	-	(8,097)	170,998
遞延費用	431	(431)	-	-	股東權益其他項目				
遞延所得稅資產—非流動	823	1,233	1,147	3,203	未認列為退休金成本之	(5,469)	-	5,469	-
其 他	1,200	3,656	-	4,856	淨損失	566,730	-	(2,946)	563,784
其他資產合計	6,928	4,458	1,147	12,533	股東權益合計				
資產總計	\$ 916,802	\$ 478	\$ 415	\$ 917,695	負債及股東權益總計	\$ 916,802	\$ 478	\$ 415	\$ 917,695

世鎰精密股份有限公司

民國一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

附表三

單位：新台幣千元

資產					負債及股東權益				
我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	我國一般公認會計原則
項目	金額	表達差異	金額	項目	金額	表達差異	金額	項目	金額
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$ 141,733	\$ -	\$ -	\$ 141,733	現金及約當現金	\$ 195,760	\$ -	\$ -	\$ 195,760
應收票據	14,885	-	-	14,885	應付票據	21,252	-	-	21,252
應收帳款淨額	88,468	336	-	88,804	應付帳款	6,632	-	-	6,632
應收帳款－關係人	270	-	-	270	應付所得稅	9,187	-	-	9,187
存貨	185,036	-	-	185,036	應付費用	28,734	-	1,847	30,581
遞延所得稅資產－流動	1,081	(1,081)	-	-	其他應付款項	1,470	336	-	1,806
受限制資產－流動	29,500	-	-	29,500	一年內到期之長期借款	9,779	-	-	9,779
存出保證金	2,440	-	-	2,440	其他	1,305	-	-	1,305
其他	36,018	-	-	36,018	流動負債合計	274,119	336	1,847	276,302
流動資產合計	499,431	(745)	-	498,686	長期借款	93,578	-	-	93,578
固定資產					長期負債				
固定資產成本	575,949	288	-	576,237	其他負債	2,538	-	1,189	3,727
減：累計折舊	150,074	-	-	150,074	應計退休金負債	-	-	27	465
預付設備款	3,656	(3,656)	-	-	遞延所得稅負債－非流動	-	438	-	438
固定資產合計	429,531	(3,368)	-	426,163	其他負債合計	2,538	438	1,216	4,192
無形資產					負債合計	370,235	774	3,063	374,072
電腦軟體成本	-	36	-	36	股東權益				
遞延退休金成本	732	-	(732)	-	普通股股本	343,404	-	-	343,404
無形資產合計	732	36	(732)	36	資本公積	49,700	-	(318)	49,382
其他資產					保留盈餘				
存出保證金	4,724	-	-	4,724	法定盈餘公積	45,908	-	-	45,908
遞延費用	324	(324)	-	-	特別盈餘公積	6,771	-	-	6,771
遞延所得稅資產－非流動	852	1,519	1,136	3,507	未分配盈餘	126,416	-	(8,097)	118,319
其他	1,200	3,656	-	4,856	第一季淨利（淨損）	(171)	-	287	116
其他資產合計	7,100	4,851	1,136	13,087	股東權益其他項目				
資產總計					未認列為退休金成本之淨損失	(5,469)	-	5,469	-
	\$ 936,721	\$ 774	\$ 404	\$ 937,972	股東權益合計	566,559	-	(2,659)	563,900
負債及股東權益總計					負債及股東權益總計	\$ 936,721	\$ 774	\$ 404	\$ 937,972

世鐘精密股份有限公司
民國一〇一年第一季綜合損益表之調節

附表四

單位：新台幣千元

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	說明
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額 項 目	
營業收入淨額	\$ 129,924	\$ 129,924	營業收入淨額
營業成本	106,372	106,180	營業成本 (4)、(5)
營業毛利	23,552	23,744	營業毛利
營業費用			營業費用
研究發展費用	2,015	1,981	研究發展費用 (4)、(5)
推銷費用	8,463	8,454	推銷費用
管理及總務費用	8,822	8,732	管理費用 (4)、(5)
合 計	19,300	19,167	合 計
營業淨利	4,252	4,577	營業利益
營業外收入及利益			營業外收入及利益
利息收入	88	88	利息收入
什項收入	99	99	其他收入及利益
合 計	187	187	合 計
營業外費用及損失			營業外費用及損失
利息費用	1,391	1,391	利息費用
處分固定資產損失	211	211	處分不動產、廠房及設備損失
兌換損失—淨額	1,943	1,943	外幣兌換損失
什項支出	5	5	其他費用及損失
合 計	3,550	3,550	合 計
稅前淨利	889	1,214	稅前淨利
所得稅	(1,060)	(1,098)	所得稅費用 (4)、(5)
本期淨利	(\$ 171)	\$ 116	淨 利
		\$ 116	當期綜合損益總額