

世鎧精密股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年上半年度

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<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|--------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                       | 1      |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                       | 2      |   | -                  |
| 三、 | 會計師核閱報告                   | 3      |   | -                  |
| 四、 | 合併資產負債表                   | 4      |   | -                  |
| 五、 | 合併損益表                     | 5~6    |   | -                  |
| 六、 | 合併股東權益變動表                 | 7      |   | -                  |
| 七、 | 合併現金流量表                   | 8~9    |   | -                  |
| 八、 | 合併財務報表附註                  |        |   |                    |
|    | (一) 合併財務報表之個體             | 10     |   | 一                  |
|    | (二) 重要會計政策之彙總說明           | 10~15  |   | 二                  |
|    | (三) 會計變動之理由及其影響           | 15     |   | 三                  |
|    | (四) 重要會計科目之說明             | 16~28  |   | 四~十七               |
|    | (五) 關係人交易                 | 28~30  |   | 十八                 |
|    | (六) 質抵押之資產                | 30     |   | 十九                 |
|    | (七) 重大承諾事項及或有事項           | 30~31  |   | 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             | 31, 39 |   | 二一                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 31, 40 |   | 二一                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 31     |   | 二一                 |
|    | (十一) 營運部門資訊               | 32     |   | 二二                 |
|    | (十二) 外幣金融資產及負債之匯率<br>資訊   | 32     |   | 二三                 |
|    | (十三) 事先採用國際財務報導準則<br>相關事項 | 32~38  |   | 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）及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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，因是無法對上開合併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合併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及一般公認會計原則而須修正之情事。

如合併財務報表附註二所述，世鎧精密股份有限公司自民國一〇一年上半年度起，依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，首次編製包括具有控制能力之所有被投資公司之合併財務報表，因是第一段所述民國一〇〇年上半年度之合併財務報表係與世鎧公司之財務報表相同。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 江 佳 玲

江佳玲



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 八 月 二 十 二 日

世鎔精製鋼鐵股份有限公司子公司

合併資產負債表

民國一〇一年六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元  
(惟每股面額為新台幣元)

| 代 碼  | 資 產                       | 一〇一年六月三十日  |     | 一〇〇年六月三十日  |     | 代 碼  | 負 債 及 股 東 權 益                                                      | 一〇一年六月三十日  |     | 一〇〇年六月三十日  |       |
|------|---------------------------|------------|-----|------------|-----|------|--------------------------------------------------------------------|------------|-----|------------|-------|
|      |                           | 金 額        | %   | 金 額        | %   |      |                                                                    | 金 額        | %   | 金 額        | %     |
| 1100 | 流動資產                      |            |     |            |     | 2100 | 流動負債                                                               |            |     |            |       |
| 1120 | 現金 (附註四)                  | \$ 145,242 | 15  | \$ 124,691 | 13  | 2120 | 短期借款 (附註十、十八及十九)                                                   | \$ 201,159 | 21  | \$ 177,184 | 18    |
| 1140 | 應收票據                      | 21,837     | 2   | 12,630     | 2   | 2130 | 應付票據                                                               | 19,387     | 2   | 43,665     | 5     |
| 1150 | 應收帳款淨額 (附註二、六及十七)         | 115,504    | 12  | 143,876    | 15  | 2140 | 應付票據—關係人 (附註十八)                                                    | -          | -   | 290        | -     |
| 1178 | 應收帳款—關係人 (附註十八)           | 3,535      | 1   | 2,605      | -   | 2150 | 應付帳款                                                               | 1,746      | -   | 1,912      | -     |
| 1210 | 其他應收款                     | 1,207      | -   | 177        | -   | 2160 | 應付帳款—關係人 (附註十八)                                                    | -          | -   | 174        | -     |
| 1292 | 存貨 (附註二及七)                | 165,215    | 17  | 183,937    | 19  | 2170 | 應付所得稅                                                              | 4,278      | -   | 10,068     | 1     |
| 1286 | 存出保證金 (附註十七)              | 2,950      | -   | 260        | -   | 2210 | 應付費用 (附註十八)                                                        | 28,583     | 3   | 35,065     | 4     |
| 1291 | 遞延所得稅資產—流動 (附註二及十五)       | 1,161      | -   | 956        | -   | 2272 | 其他應付款 (附註十三)                                                       | 42,429     | 5   | 59,975     | 6     |
| 1298 | 受限制資產—流動 (附註十九)           | 32,000     | 4   | 31,000     | 3   | 2298 | 一年內到期之長期借款 (附註十一、十七、十八及十九)                                         | 9,779      | 1   | 13,711     | 2     |
| 11XX | 其他                        | 21,433     | 2   | 30,697     | 3   | 21XX | 其 他                                                                | 634        | -   | 1,742      | -     |
|      | 流動資產合計                    | 510,084    | 53  | 530,829    | 55  |      | 流動負債合計                                                             | 307,995    | 32  | 343,786    | 36    |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二、八及十七) | -          | -   | 794        | -   | 2420 | 長期借款 (附註十一、十七、十八及十九)                                               | 91,396     | 10  | 101,267    | 10    |
| 1501 | 固定資產 (附註二、九及十九)           |            |     |            |     | 2810 | 其他負債                                                               |            |     |            |       |
| 1521 | 土地                        | 107,713    | 11  | 107,713    | 11  |      | 應計退休金負債 (附註二)                                                      | 2,542      | -   | 4,465      | -     |
| 1531 | 建築物                       | 232,457    | 24  | 227,883    | 24  | 2XXX | 負債合計                                                               | 401,933    | 42  | 449,518    | 46    |
| 1551 | 機器設備                      | 198,793    | 21  | 169,047    | 18  | 3110 | 股本 (附註十三)                                                          |            |     |            |       |
| 1561 | 運輸設備                      | 5,176      | 1   | 4,573      | -   |      | 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六月底分別發行 34,340 千股及 28,617 千股 | 343,404    | 36  | 286,170    | 30    |
| 1631 | 辦公設備                      | 3,784      | 1   | 5,027      | 1   | 3150 | 待分配股票股利                                                            | 68,681     | 7   | 57,234     | 6     |
| 1681 | 租賃改良                      | 1,471      | -   | 1,881      | -   | 31XX | 股本合計                                                               | 412,085    | 43  | 343,404    | 36    |
| 15X1 | 其他設備                      | 40,723     | 4   | 33,496     | 3   |      | 資本公積                                                               |            |     |            |       |
| 15X9 | 成本合計                      | 590,117    | 62  | 549,620    | 57  | 3211 | 發行股票溢價 (附註十三)                                                      | 49,382     | 5   | 49,382     | 5     |
|      | 減：累計折舊                    | 159,599    | 17  | 126,979    | 13  | 3260 | 長期投資 (附註二)                                                         | 318        | -   | 318        | -     |
| 1670 | 預付設備款                     | 4,801      | 1   | 2,962      | -   | 32XX | 資本公積合計                                                             | 49,700     | 5   | 49,700     | 5     |
| 15XX | 固定資產合計                    | 435,319    | 46  | 425,603    | 44  |      | 保留盈餘 (附註十三)                                                        |            |     |            |       |
| 1770 | 遞延退休金成本 (附註二)             | 732        | -   | 853        | -   | 3310 | 法定盈餘公積                                                             | 58,496     | 6   | 45,908     | 5     |
|      | 其他資產                      |            |     |            |     | 3320 | 特別盈餘公積                                                             | 5,469      | 1   | 6,771      | 1     |
| 1820 | 存出保證金 (附註十七)              | 4,534      | 1   | 6,619      | 1   | 3350 | 未提撥保留盈餘                                                            | 30,777     | 3   | 78,526     | 8     |
| 1830 | 遞延費用 (附註二)                | 470        | -   | 429        | -   | 33XX | 保留盈餘合計                                                             | 94,742     | 10  | 131,205    | 14    |
| 1860 | 遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十五)      | 853        | -   | 729        | -   |      | 其他調整項目 (附註二及十三)                                                    |            |     |            |       |
| 1890 | 其他資產                      | 1,200      | -   | 1,200      | -   | 3420 | 累積換算調整數                                                            | 201        | -   | -          | -     |
| 18XX | 其他資產合計                    | 7,057      | 1   | 8,977      | 1   | 3430 | 未認為退休金成本之淨損失                                                       | ( 5,469 )  | -   | ( 6,771 )  | ( 1 ) |
|      |                           |            |     |            |     | 34XX | 其他項目合計                                                             | ( 5,268 )  | -   | ( 6,771 )  | ( 1 ) |
|      |                           |            |     |            |     | 3XXX | 股東權益合計                                                             | 551,259    | 58  | 517,538    | 54    |
| 1XXX | 資產總計                      | \$ 953,192 | 100 | \$ 967,056 | 100 |      | 負債及股東權益總計                                                          | \$ 953,192 | 100 | \$ 967,056 | 100   |

董事長：



後附之財務報表為本合併財務報表之一部分。  
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十二日核閱報告)  
經理人：



會計主管：





民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日

(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   |                   | 一〇一年上半年度       |     | 一〇〇年上半年度       |     |
|------|-------------------|----------------|-----|----------------|-----|
|      |                   | 金              | 額 % | 金              | 額 % |
|      | 營業收入（附註二及十八）      |                |     |                |     |
| 4110 | 銷貨收入              | \$ 334,303     | 101 | \$ 451,418     | 101 |
| 4170 | 減：銷貨退回            | 2,620          | 1   | 2,982          | 1   |
| 4190 | 銷貨折讓              | <u>931</u>     | -   | <u>1,331</u>   | -   |
| 4100 | 銷貨收入淨額            | 330,752        | 100 | 447,105        | 100 |
| 4600 | 加工收入              | <u>1,160</u>   | -   | <u>1,667</u>   | -   |
| 4000 | 營業收入合計            | 331,912        | 100 | 448,772        | 100 |
| 5110 | 營業成本（附註七、九、十四及十八） | <u>263,384</u> | 80  | <u>314,289</u> | 70  |
| 5910 | 營業毛利              | <u>68,528</u>  | 20  | <u>134,483</u> | 30  |
|      | 營業費用（附註九、十四及二十）   |                |     |                |     |
| 6300 | 研究發展費用            | 4,933          | 1   | 4,623          | 1   |
| 6100 | 推銷費用              | 16,113         | 5   | 17,069         | 4   |
| 6200 | 管理及總務費用           | <u>19,535</u>  | 6   | <u>23,482</u>  | 5   |
| 6000 | 營業費用合計            | <u>40,581</u>  | 12  | <u>45,174</u>  | 10  |
| 6900 | 營業淨利              | <u>27,947</u>  | 8   | <u>89,309</u>  | 20  |
|      | 營業外收入及利益          |                |     |                |     |
| 7110 | 利息收入（附註十七）        | 168            | -   | 126            | -   |
| 7160 | 兌換利益—淨額           | -              | -   | 669            | -   |
| 7310 | 金融資產評價利益（附註五）     | -              | -   | 690            | -   |
| 7480 | 什項收入              | <u>326</u>     | -   | <u>47</u>      | -   |
| 7100 | 合計                | <u>494</u>     | -   | <u>1,532</u>   | -   |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼   |                  | 一〇一年上半年度         |          | 一〇〇年上半年度         |           |
|------|------------------|------------------|----------|------------------|-----------|
|      |                  | 金                | 額 %      | 金                | 額 %       |
|      | 營業外費用及損失         |                  |          |                  |           |
| 7510 | 利息費用(附註十七)       | \$ 2,924         | 1        | \$ 2,751         | 1         |
| 7530 | 處分固定資產損失         | 231              | -        | 32               | -         |
| 7521 | 採權益法認列之投資損失(附註八) | -                | -        | 244              | -         |
| 7560 | 兌換損失—淨額          | 1,756            | -        | -                | -         |
| 7880 | 什項支出             | 6                | -        | -                | -         |
| 7500 | 合計               | <u>4,917</u>     | <u>1</u> | <u>3,027</u>     | <u>1</u>  |
| 7900 | 合併稅前淨利           | 23,524           | 7        | 87,814           | 19        |
| 8110 | 所得稅(附註二及十五)      | <u>4,856</u>     | <u>1</u> | <u>9,829</u>     | <u>2</u>  |
| 9600 | 本期合併總淨利          | <u>\$ 18,668</u> | <u>6</u> | <u>\$ 77,985</u> | <u>17</u> |

  

| 代碼   |            | 一〇一年上半年度 |         | 一〇〇年上半年度 |         |
|------|------------|----------|---------|----------|---------|
|      |            | 稅        | 前 稅 後   | 稅        | 前 稅 後   |
|      | 每股盈餘(附註十六) |          |         |          |         |
| 9750 | 基本每股盈餘     | \$ 0.57  | \$ 0.45 | \$ 2.13  | \$ 1.89 |
| 9850 | 稀釋每股盈餘     | 0.57     | 0.45    | 2.13     | 1.89    |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十二日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



世鎰精工股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一〇年一月一日至六月三十日

(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 |                   | 股 本        |           | 資 本         |             | 公 積 金       |             | 留 盈        |            | 未 分 配 盈 餘 |           | 未 認 列 為    |             |
|-----|-------------------|------------|-----------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|------------|-----------|-----------|------------|-------------|
|     |                   | 普 通 股 股 本  | 特 待 分 配 利 | 發 行 股 票 溢 價 | 長 期 股 權 投 資 | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘  | 合 計        | 累 積 換 算 數 | 退 休 金 成 本 | 之 淨 損 失    | 股 東 權 益 合 計 |
| A1  | 一〇一年一月一日餘額        | \$ 343,404 | \$ -      | \$ 49,382   | \$ 318      | \$ 45,908   | \$ 6,771    | \$ 126,416 | \$ 179,095 | \$ -      |           | (\$ 5,469) | \$ 566,730  |
|     | 一〇〇年度盈餘分配 (附註十三)  |            |           |             |             |             |             |            |            |           |           |            |             |
| N1  | 法定盈餘公積            | -          | -         | -           | -           | 12,588      | -           | ( 12,588)  | -          | -         | -         | -          | -           |
| N5  | 特別盈餘公積            | -          | -         | -           | -           | -           | ( 1,302)    | 1,302      | -          | -         | -         | -          | -           |
| P1  | 現金股利—10%          | -          | -         | -           | -           | -           | -           | ( 34,340)  | ( 34,340)  | -         | -         | -          | ( 34,340)   |
| P5  | 股票股利—20%          | -          | 68,681    | -           | -           | -           | -           | ( 68,681)  | ( 68,681)  | -         | -         | -          | -           |
| R5  | 換算調整數之變動 (附註十三)   | -          | -         | -           | -           | -           | -           | -          | -          | 201       | -         | -          | 201         |
| M1  | 一〇一年上半年度合併總淨利     | -          | -         | -           | -           | -           | -           | 18,668     | 18,668     | -         | -         | -          | 18,668      |
| Z1  | 一〇一年六月三十日餘額       | \$ 343,404 | \$ 68,681 | \$ 49,382   | \$ 318      | \$ 58,496   | \$ 5,469    | \$ 30,777  | \$ 94,742  | \$ 201    |           | (\$ 5,469) | \$ 551,259  |
| A1  | 一〇〇年一月一日餘額        | \$ 286,170 | \$ -      | \$ 69,414   | \$ 318      | \$ 34,860   | \$ -        | \$ 112,796 | \$ 147,656 | \$ -      |           | (\$ 6,771) | \$ 496,787  |
|     | 九十九年度盈餘分配 (附註十三)  |            |           |             |             |             |             |            |            |           |           |            |             |
| N1  | 法定盈餘公積            | -          | -         | -           | -           | 11,048      | -           | ( 11,048)  | -          | -         | -         | -          | -           |
| N5  | 特別盈餘公積            | -          | -         | -           | -           | -           | 6,771       | ( 6,771)   | -          | -         | -         | -          | -           |
| P1  | 現金股利—20%          | -          | -         | -           | -           | -           | -           | ( 57,234)  | ( 57,234)  | -         | -         | -          | ( 57,234)   |
| P5  | 股票股利—13%          | -          | 37,202    | -           | -           | -           | -           | ( 37,202)  | ( 37,202)  | -         | -         | -          | -           |
| E3  | 資本公積轉增資—7% (附註十三) | -          | 20,032    | ( 20,032)   | -           | -           | -           | -          | -          | -         | -         | -          | -           |
| M1  | 一〇〇年上半年度合併總淨利     | -          | -         | -           | -           | -           | -           | 77,985     | 77,985     | -         | -         | -          | 77,985      |
| Z1  | 一〇〇年六月三十日餘額       | \$ 286,170 | \$ 57,234 | \$ 49,382   | \$ 318      | \$ 45,908   | \$ 6,771    | \$ 78,526  | \$ 131,205 | \$ -      |           | (\$ 6,771) | \$ 517,538  |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十二日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



世鎧精密股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日

(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<br>上 半 年 度 | 一 〇 〇 年<br>上 半 年 度 |
|--------|---------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量     |                    |                    |
| A10000 | 合併總淨利         | \$ 18,668          | \$ 77,985          |
|        | 調整項目          |                    |                    |
| A20300 | 折 舊           | 19,388             | 14,862             |
| A20400 | 攤 銷           | 180                | 98                 |
| A20500 | 呆帳損失(迴轉利益)    | ( 134)             | 2,293              |
| A21101 | 提列銷貨退回及折讓     | 807                | 1,275              |
| A24800 | 遞延所得稅         | ( 463)             | ( 135)             |
| A22200 | 提列存貨損失        | 3,610              | 1,093              |
| A22600 | 處分固定資產損失      | 231                | 32                 |
| A22300 | 存貨盤虧淨額        | 1,160              | 632                |
| A22400 | 權益法認列之投資損失    | -                  | 244                |
| A29900 | 其 他           | ( 6)               | -                  |
|        | 營業資產及負債之淨變動   |                    |                    |
| A31120 | 應收票據          | ( 2,278)           | 4,987              |
| A31140 | 應收帳款          | ( 33,892)          | ( 35,300)          |
| A31150 | 應收帳款—關係人      | ( 3,239)           | ( 777)             |
| A31160 | 其他應收款         | ( 1,042)           | ( 135)             |
| A31180 | 存 貨           | 3,003              | ( 6,696)           |
| A31211 | 其他流動資產        | 2,339              | ( 6,807)           |
| A32120 | 應付票據          | ( 1,171)           | ( 490)             |
| A32130 | 應付票據—關係人      | -                  | ( 47)              |
| A32140 | 應付帳款          | ( 1,952)           | 821                |
| A32150 | 應付帳款—關係人      | -                  | 174                |
| A32160 | 應付所得稅         | ( 4,447)           | ( 2,380)           |
| A32170 | 應付費用          | ( 5,053)           | ( 1,070)           |
| A32212 | 其他流動負債        | 88                 | 460                |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入(出) | ( 4,203)           | 51,119             |
|        | 投資活動之現金流量     |                    |                    |
| B01900 | 購置固定資產        | ( 19,410)          | ( 66,163)          |
| B02000 | 出售固定資產價款      | -                  | 82                 |
| B02500 | 存出保證金減少(增加)   | ( 570)             | 1,000              |

(接次頁)



(承前頁)

| 代 碼    |                             | 一 〇 一 年<br>上 半 年 度 | 一 〇 〇 年<br>上 半 年 度 |
|--------|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| B02600 | 遞延費用增加                      | (\$ 219)           | (\$ 335)           |
| B02800 | 受限制資產減少(增加)                 | 2,000              | ( 8,600)           |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出                  | ( 18,199)          | ( 74,016)          |
|        | 融資活動之現金流量                   |                    |                    |
| C00100 | 短期借款增加(減少)                  | 27,701             | ( 39,004)          |
| C01000 | 償還長期借款                      | ( 4,951)           | ( 15,972)          |
| CCCC   | 融資活動之淨現金流入(出)               | 22,750             | ( 54,976)          |
| DDDD   | 匯率影響數                       | 228                | -                  |
| EEEE   | 現金淨增加(減少)金額                 | 576                | ( 77,873)          |
| E00100 | 期初現金餘額                      | 144,666            | 202,564            |
| E00200 | 期末現金餘額                      | \$ 145,242         | \$ 124,691         |
|        | 現金流量資訊之補充揭露                 |                    |                    |
| F00100 | 支付利息                        | \$ 2,737           | \$ 3,323           |
| F00200 | 減：資本化利息                     | -                  | ( 515)             |
| F00300 | 不含資本化利息之支付利息                | \$ 2,737           | \$ 2,808           |
| F00400 | 支付所得稅                       | \$ 9,766           | \$ 12,344          |
|        | 不影響現金流量之融資活動                |                    |                    |
| G00100 | 一年內到期之長期借款                  | \$ 4,751           | \$ 7,690           |
| G03300 | 應付現金股利                      | 34,340             | 57,234             |
| G03702 | 採權益法之長期股權投資轉列以成<br>本衡量之金融資產 | -                  | 794                |
|        | 同時影響現金及非現金項目之投資活動           |                    |                    |
| H00300 | 固定資產增加                      | \$ 26,722          | \$ 63,779          |
| H00500 | 應付設備款減少(增加)                 | ( 7,312)           | 2,384              |
| H00800 | 支付現金                        | \$ 19,410          | \$ 66,163          |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十二日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



世鎧精密股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、合併報表之個體

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、金屬線製品及其他金屬製品製造業。

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六月三十日員工人數分別為 190 人及 192 人。

截至一〇一年六月三十日，本公司合併報表之子公司包括（本公司均持股 100%）：

BI-METAL Limited (BI-METAL) 設立於薩摩亞，主要從事國際投資業務。本公司於一〇一年五月奉主管機關核准由 BI-METAL 轉投資世鎧貿易（上海）有限公司（以下簡稱世鎧貿易公司），預計持股為 100%。截至一〇一年六月三十日，對世鎧貿易公司尚未匯出投資款。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製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) 合併財務報表編製基礎

本合併財務報表之編製個體包括本公司及附註一所述各子公司之財務報表（本公司自一〇一年四月起始有轉投資之子公司

司，故自一〇一年上半年度起，首次編製包括上述子公司之合併財務報表）。本公司與各子公司間並無應沖銷交易，惟一〇一年上半年度母子公司間並無業務關係及重要交易往來情形。

## (二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司及子公司係以其功能性貨幣為記帳貨幣。

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功能性貨幣金額入帳。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。

編製合併財務報表時，國外子公司之外幣財務報表，係以下列基礎換算為新台幣財務報表：所有資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

## (三) 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。

## (四) 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。

#### (五) 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。

#### (六) 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。

#### (七) 應收款項減損之評估

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，該應收款項則視為已減損。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。

#### (八) 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。

#### (九) 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。

#### (十) 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，二至二十年；運輸設備，五至六年；辦公設

備，三至十五年；租賃改良，十五至三十五年；其他設備，二至十年。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，按一至五年攤銷。

#### (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，列入當期所得稅。

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，對本公司一〇〇年上半年度財務報表並無重大影響。

#### 營運部門資訊之揭露

本公司及子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

|          | 一〇一年<br>六月三十日    | 一〇〇年<br>六月三十日    |
|----------|------------------|------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 293           | \$ 184           |
| 銀行支票存款   | 958              | 3,556            |
| 銀行活期存款   | <u>143,991</u>   | <u>120,951</u>   |
|          | <u>\$145,242</u> | <u>\$124,691</u> |

#### 五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司一〇〇年上半年度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。

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司無未到期之遠期外匯合約。

交易目的之金融資產於一〇〇年上半年度產生評價利益淨額 690 千元。

#### 六、應收帳款淨額

|                | 一〇一年<br>六月三十日    | 一〇〇年<br>六月三十日    |
|----------------|------------------|------------------|
| 應收帳款           | \$119,069        | \$150,117        |
| 減：備抵呆帳（附註二）    | 2,758            | 4,966            |
| 備抵銷貨退回及折讓（附註二） | <u>807</u>       | <u>1,275</u>     |
|                | <u>\$115,504</u> | <u>\$143,876</u> |

備抵呆帳之變動情形如下：

|            | 一〇一年上半年度        | 一〇〇年上半年度        |
|------------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額       | \$ 2,892        | \$ 2,673        |
| 加：當期提列（迴轉） | <u>( 134 )</u>  | <u>2,293</u>    |
| 期末餘額       | <u>\$ 2,758</u> | <u>\$ 4,966</u> |

備抵銷貨退回及折讓之變動情形如下：

|        | 一〇一年上半年度      | 一〇〇年上半年度        |
|--------|---------------|-----------------|
| 期初餘額   | \$ -          | \$ -            |
| 加：當期提列 | <u>807</u>    | <u>1,275</u>    |
| 期末餘額   | <u>\$ 807</u> | <u>\$ 1,275</u> |



## 七、存 貨

|         | 一〇一年<br>六月三十日    | 一〇〇年<br>六月三十日    |
|---------|------------------|------------------|
| 原 料     | \$ 64,213        | \$ 83,769        |
| 在製品及半成品 | 78,499           | 85,344           |
| 製 成 品   | <u>22,503</u>    | <u>14,824</u>    |
|         | <u>\$165,215</u> | <u>\$183,937</u> |

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨損失分別為 8,391 千元及 3,580 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：

|              | 一〇一年上半年度         | 一〇〇年上半年度         |
|--------------|------------------|------------------|
| 存貨轉列營業成本     | \$250,956        | \$309,814        |
| 存貨成本沖減至淨變現價值 | 3,610            | 1,093            |
| 閒置產能損失       | 8,111            | 3,934            |
| 出售下腳及廢料收入    | ( 453)           | ( 1,184)         |
| 其 他          | <u>1,160</u>     | <u>632</u>       |
|              | <u>\$263,384</u> | <u>\$314,289</u> |

## 八、以成本衡量之金融資產－非流動

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轉列以成本衡量之金融資產，截至一〇〇年六月三十日，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。一〇〇年上半年度採權益法認列之投資損失為 244 千元。另本公司於一〇〇年下半年度依該公司自行編製之同期間未經會計師查核之財務報表評估認列減損損失 794 千元，列入一〇〇年下半年度損益表之業外費用及損失。

## 九、固定資產

|      | 一〇一年<br>六月三十日    | 一〇〇年<br>六月三十日    |
|------|------------------|------------------|
| 累計折舊 |                  |                  |
| 建築物  | \$ 42,217        | \$ 29,754        |
| 機器設備 | 91,806           | 73,668           |
| 運輸設備 | 3,383            | 2,860            |
| 辦公設備 | 1,086            | 2,669            |
| 租賃改良 | 677              | 983              |
| 其他設備 | <u>20,430</u>    | <u>17,045</u>    |
|      | <u>\$159,599</u> | <u>\$126,979</u> |

利息資本化相關資訊如下：

|         |                    |
|---------|--------------------|
| 利息資本化金額 | 一〇〇年上半年度<br>\$ 504 |
| 資本化年利率  | 0.84%~2.88%        |

本公司之營業場所均向非關係人承租，租金支出列入營業成本及營業費用項下，一〇一及一〇〇年上半年度租金支出及相關租賃契約內容如下：

|                       | 一〇一年上半年度        | 一〇〇年上半年度        |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 本洲廠                   |                 |                 |
| 租賃契約至一一三年十一月到期，租金每季支付 | \$ 2,414        | \$ 2,274        |
| 竹南廠                   |                 |                 |
| 租賃契約按年續約，租金每月支付       | <u>413</u>      | <u>-</u>        |
|                       | <u>\$ 2,827</u> | <u>\$ 2,274</u> |

上述本洲廠之租賃契約係向政府承租土地，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。

## 十、短期借款

|                                                   | 一〇一年<br>六月三十日 | 一〇〇年<br>六月三十日 |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 信用狀借款一年利率一〇一年及一〇〇年六月底分別為 1.80%~1.97%及 1.80%~2.09% | \$ 86,159     | \$147,184     |

(接次頁)

(承前頁)

|                                                  | 一〇一年<br>六月三十日                        | 一〇〇年<br>六月三十日                        |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 抵押借款一年利率一〇一年及一〇〇年六月底分別為 1.78%~1.90%及 1.88%~1.99% | <u>\$115,000</u><br><u>\$201,159</u> | <u>\$ 30,000</u><br><u>\$177,184</u> |

#### 十一、長期借款

|                                                                              | 一〇一年<br>六月三十日    | 一〇〇年<br>六月三十日    |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 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六月底分別為 2.09%~2.26%及 2.01%~2.18% | \$ 17,195        | \$ 20,469        |
| 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六月底分別為 2.04%及 1.98%              | 22,464           | 24,768           |
| 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六月底分別為 2.24%及 2.16%             | 61,516           | 65,809           |
| 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 2.02%                                    | -                | 3,332            |
| 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 2.15%                                     | -                | 600              |
|                                                                              | 101,175          | 114,978          |
|                                                                              | 9,779            | 13,711           |
| 減：一年內到期部分                                                                    | <u>\$ 91,396</u> | <u>\$101,267</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上半年度認列之退休金成本分別為1,550千元及1,443千元。

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）計算。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上半年度認列之退休金成本分別為716千元及805千元。

## 十三、母公司股東權益

### （一）普通股股本

本公司股東常會於一〇一年五月決議以股東紅利轉增資68,681千元，發行新股6,868千股，每股10元，業於一〇一年七月經行政院金融監督管理委員會申報生效在案。上述盈餘轉增資業經本公司董事會決議以一〇一年七月二十九日為增資基準日，業已辦妥變更登記。

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57,234千元，發行新股5,723千股，每股10元，業已辦妥變更登記。

### （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修正條文，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。

一〇一及一〇〇年上半年度員工紅利及董監酬勞之估列金額如下：

|      | 一〇一年上半年度        | 一〇〇年上半年度        |
|------|-----------------|-----------------|
| 員工紅利 | \$ 374          | \$ 831          |
| 董監酬勞 | <u>1,594</u>    | <u>4,059</u>    |
|      | <u>\$ 1,968</u> | <u>\$ 4,890</u> |

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。本公司已於一〇一年上半年度依法令規定，轉回特別盈餘公積 1,302 千元。

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。

本公司股東會分別於一〇一年及一〇〇年五月通過一〇〇及九十九年度之盈餘分配如下：

|        | 盈 餘 分 配 案        |                  | 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> |

上述股東會亦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 |         |
|-------|-----------|---------|-----------|---------|
|       | 現 金 紅 利   | 股 票 紅 利 | 現 金 紅 利   | 股 票 紅 利 |
| 員工紅利  | \$ 1,300  | \$ -    | \$ 1,200  | \$ -    |
| 董監事酬勞 | 6,000     | -       | 5,600     | -       |

  

|                 | 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       |
| 決議配發金額          | \$1,300      | \$6,000         | \$1,200       | \$5,600         |
| 各年度財務報表<br>認列金額 | <u>1,297</u> | <u>6,335</u>    | <u>1,206</u>  | <u>5,886</u>    |
| 差異數             | <u>\$ 3</u>  | <u>(\$ 335)</u> | <u>(\$ 6)</u> | <u>(\$ 286)</u> |

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因會計估計變動，已分別調整為一〇一及一〇〇年上半年度之損益。

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日，上述股東現金股利分別列入一〇一年及一〇〇年六月三十日之其他應付款。

有關董事會擬議及股東會決議之盈餘分派情形、員工分紅及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查

詢。

(四) 累積換算調整數

一〇一年上半年度因國外營運機構產生之累積換算調整數增加金額為 201 千元，列入股東權益項下。

十四、用人費用、折舊及攤銷之歸屬

|      | 一〇一年上半年度         |                  |                  | 一〇〇年上半年度         |                  |                  |
|------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|      | 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   | \$ 21,473        | \$ 17,923        | \$ 39,396        | \$ 25,902        | \$ 18,193        | \$ 44,095        |
| 勞健保  | 2,199            | 1,309            | 3,508            | 2,069            | 1,066            | 3,135            |
| 退休金  | 1,248            | 1,018            | 2,266            | 1,251            | 997              | 2,248            |
| 其他   | 3,016            | 888              | 3,904            | 5,683            | 1,504            | 7,187            |
|      | <u>\$ 27,936</u> | <u>\$ 21,138</u> | <u>\$ 49,074</u> | <u>\$ 34,905</u> | <u>\$ 21,760</u> | <u>\$ 56,665</u> |
| 折舊   | \$ 18,293        | \$ 1,095         | \$ 19,388        | \$ 13,933        | \$ 929           | \$ 14,862        |
| 攤銷   | 107              | 73               | 180              | 70               | 28               | 98               |

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：

|                | 一〇一年上半年度   | 一〇〇年上半年度 |
|----------------|------------|----------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之稅額 | \$ 3,999   | \$14,928 |
| 調整項目之所得稅影響數    |            |          |
| 永久性差異          |            |          |
| 免稅所得           | ( 1,261)   | ( 4,419) |
| 權益法認列之投資損失     | -          | 41       |
| 暫時性差異          |            |          |
| 提列存貨跌價損失       | 613        | 186      |
| 已實現兌換損失淨額      | ( 85)      | ( 1,260) |
| 呆帳損失限額調整       | ( 89)      | 337      |
| 備抵銷貨退回及折讓      | 137        | 217      |
| 其他             | 82         | 47       |
| 未分配盈餘課徵 10%稅額  | <u>896</u> | <u>-</u> |

(接次頁)



(承前頁)

|           | 一〇一年上半年度        | 一〇〇年上半年度        |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 當期應納所得稅   | \$ 4,292        | \$ 10,077       |
| 遞延所得稅     |                 |                 |
| 暫時性差異     | ( 463)          | ( 135)          |
| 以前年度所得稅調整 | <u>1,027</u>    | <u>( 113)</u>   |
|           | <u>\$ 4,856</u> | <u>\$ 9,829</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<br>六月三十日   | 一〇〇年<br>六月三十日   |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 流 動       |                 |                 |
| 備抵存貨損失    | \$ 1,007        | \$ 430          |
| 備抵銷貨退回或折讓 | 96              | -               |
| 其 他       | <u>58</u>       | <u>526</u>      |
|           | <u>1,161</u>    | <u>956</u>      |
| 非 流 動     |                 |                 |
| 折舊財稅差異    | 1,223           | 1,108           |
| 預付退休金     | ( 438)          | ( 379)          |
| 其 他       | 95              | -               |
| 累積換算調整數   | <u>( 27)</u>    | <u>-</u>        |
|           | <u>853</u>      | <u>729</u>      |
| 遞延所得稅資產合計 | <u>\$ 2,014</u> | <u>\$ 1,685</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<br>六月三十日    | 一〇〇年<br>六月三十日    |
|--------------|------------------|------------------|
| 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>30,770</u>    | <u>78,519</u>    |
|              | <u>\$ 30,777</u> | <u>\$ 78,526</u> |

一〇一年及一〇〇年六月三十日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為17,609千元及16,059千元。

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13.79%（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

|            | 一〇一年上半年度  |           | 一〇〇年上半年度  |           |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|            | 稅前        | 稅後        | 稅前        | 稅後        |
| 基本每股盈餘     |           |           |           |           |
| 屬於普通股股東之淨利 | \$ 23,524 | \$ 18,668 | \$ 87,814 | \$ 77,985 |
| 稀釋每股盈餘     |           |           |           |           |
| 屬於普通股股東之淨利 | \$ 23,524 | \$ 18,668 | \$ 87,814 | \$ 77,985 |

##### （二）分母－股數（千股）

|                | 一〇一年上半年度 | 一〇〇年上半年度 |
|----------------|----------|----------|
| 普通股已發行加權平均股數   | 34,340   | 28,617   |
| 加：追溯調整盈餘轉增資股數  | 6,868    | 12,591   |
|                | 41,208   | 41,208   |
| 具稀釋作用潛在普通股員工分紅 | 54       | 15       |
|                | 41,262   | 41,223   |

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，一〇〇年上半年度稅前及稅後基本每股盈餘，分別由2.56元及2.27元減少為2.13元及1.89元。

## 十七、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

| 非衍生性金融商品      | 一〇一年六月三十日 |          | 一〇〇年六月三十日 |          |
|---------------|-----------|----------|-----------|----------|
|               | 帳面價值      | 公平價值     | 帳面價值      | 公平價值     |
| 資產            |           |          |           |          |
| 以成本衡量之金融資產－   |           |          |           |          |
| 非流動           | \$ -      |          | \$ 794    |          |
| 存出保證金（含非流動）   | 7,484     | \$ 7,484 | 6,879     | \$ 6,879 |
| 負債            |           |          |           |          |
| 長期借款（含一年內到期者） | 101,175   | 101,175  | 114,978   | 114,978  |

本公司及子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、其他應收款、受限制資產－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. 以成本衡量之金融資產為投資於未上市（櫃）公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
3. 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。
4. 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。

(二) 本公司一〇一年及一〇〇年六月三十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 167,991 千元及 143,951 千元，金融負債分別為 302,334 千元及 292,162 千元。

(三) 本公司一〇一及一〇〇年上半年度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 168 千元及 126 千元，利息費用（含利息資本化金額）分別為 2,924 千元及 3,255 千元。

(四) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司從事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及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司及子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。本公司及子公司之交易對象及履約他方，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。

本公司及子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。信用風險顯著集中客戶之帳款餘額如下：

| 客 戶 名 稱 | 一〇一年六月三十日        |                  | 一〇〇年六月三十日        |                  |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|         | 帳面價值             | 公平價值             | 帳面價值             | 公平價值             |
| A 公 司   | \$ 12,960        | \$ 12,960        | \$ 15,760        | \$ 15,760        |
| B 公 司   | 12,197           | 12,197           | 23,831           | 23,831           |
| C 公 司   | 10,052           | 10,052           | 11,543           | 11,543           |
| D 公 司   | 6,824            | 6,824            | 18,993           | 18,993           |
|         | <u>\$ 42,033</u> | <u>\$ 42,033</u> | <u>\$ 70,127</u> | <u>\$ 70,127</u> |

### 3. 流動性風險

本公司及子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。

本公司及子公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之活期、定期存款及長、短期借款，係屬浮動利率之債權及債務，市場利率增加1%，將使本公司及子公司現金流出每年增加1,343千元。

## 十八、關係人交易

本公司與關係人間重大交易事項如下：

### (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               |
| 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                    | 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上半年度出售商品予世豐公司之金額分別為4,795千元及6,290千元，皆佔當年度銷貨收入淨額之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天至90天。

### 2. 進 貨

本公司一〇一及一〇〇年上半年度向世豐公司進貨之金額分別為136千元及286千元，皆佔當年度總進貨金額之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

|       | 一〇一年上半年度 |   |      | 一〇〇年上半年度 |   |      |
|-------|----------|---|------|----------|---|------|
|       | 佔交易      |   |      | 佔交易      |   |      |
|       | 金        | 額 | 淨額 % | 金        | 額 | 淨額 % |
| 易達盛公司 | \$231    |   | 1    | \$864    |   | 2    |

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

|        | 一〇一年上半年度 |   |      | 一〇〇年上半年度 |   |      |
|--------|----------|---|------|----------|---|------|
|        | 佔交易      |   |      | 佔交易      |   |      |
|        | 金        | 額 | 淨額 % | 金        | 額 | 淨額 % |
| 標準棧板公司 | \$ -     |   | -    | \$711    |   | 36   |

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

|          | 一〇一年六月三十日     |          |               | 一〇〇年六月三十日 |   |     |
|----------|---------------|----------|---------------|-----------|---|-----|
|          | 估各科           |          |               | 估各科       |   |     |
|          | 目餘額           |          |               | 目餘額       |   |     |
|          | 金             | 額 %      | 金             | 額 %       | 金 | 額 % |
| 應收帳款－關係人 |               |          |               |           |   |     |
| 世豐公司     | \$3,535       | <u>3</u> | \$2,605       | <u>2</u>  |   |     |
| 應付票據－關係人 |               |          |               |           |   |     |
| 標準棧板公司   | \$ -          | -        | \$ 179        | -         |   |     |
| 易達盛公司    | <u>-</u>      | <u>-</u> | <u>111</u>    | <u>-</u>  |   |     |
|          | <u>\$ -</u>   | <u>-</u> | <u>\$ 290</u> | <u>-</u>  |   |     |
| 應付帳款－關係人 |               |          |               |           |   |     |
| 世豐公司     | <u>\$ -</u>   | <u>-</u> | <u>\$ 174</u> | <u>8</u>  |   |     |
| 應付費用     |               |          |               |           |   |     |
| 易達盛公司    | \$ 107        | -        | \$ 420        | 1         |   |     |
| 標準棧板公司   | <u>-</u>      | <u>-</u> | <u>113</u>    | <u>-</u>  |   |     |
|          | <u>\$ 107</u> | <u>-</u> | <u>\$ 533</u> | <u>1</u>  |   |     |

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 | 面                | 金 | 額                |
|--------------------|---|------------------|---|------------------|
|                    | 一 | 〇                | 一 | 年                |
|                    | 六 | 月                | 三 | 十                |
|                    | 日 |                  | 日 |                  |
| 受限制資產－流動（備償戶及定期存款） |   |                  |   |                  |
|                    |   | \$ 32,000        |   | \$ 31,000        |
| 固定資產               |   |                  |   |                  |
| 土地                 |   | 104,399          |   | 104,399          |
| 建築物                |   | 74,731           |   | 108,167          |
| 機器設備               |   | <u>-</u>         |   | <u>19,710</u>    |
|                    |   | <u>179,130</u>   |   | <u>232,276</u>   |
|                    |   | <u>\$211,130</u> |   | <u>\$263,276</u> |

二十、截至一〇一年六月三十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及廠房已簽付未到期之租金票據餘額為 5,829 千元。



- (二) 本公司為購買原料而開立信用狀之未使用餘額為 5,016 千元。
- (三) 本公司與原料供應商已簽訂之購貨合約價款為 8,120 千元，其中尚未履行餘額為 5,249 千元。
- (四) 本公司為購置設備與供應商簽訂但尚未結案之合約總價款為 7,495 千元，其中尚未履行餘額為 2,879 千元。
- (五) 本公司部分產品依約應按銷售予特定地區產品銷售數量或金額之約定比率支付業務推廣費予外國個人一〇一及一〇〇年上半年度之業務推廣費分別為 2,704 千元及 3,957 千元，列入推銷費用。

## 二一、附註揭露事項

一〇一年上半年度應揭露之事項如下：

### (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：附表二。
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

本公司係屬螺絲、螺帽及其他金屬製品之製造及加工單一產業。自一〇〇年一月一日起開始適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」，經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，一〇一年上半年度應報導部門如下：

|             | 螺絲及伸線      | 其他       | 調整及沖銷 | 合計         |
|-------------|------------|----------|-------|------------|
| 來自企業以外客戶之收入 | \$ 331,912 | \$ -     | \$ -  | \$ 331,912 |
| 繼續營業部門營業利益  |            |          |       |            |
| （損失）        | \$ 28,070  | (\$ 123) | \$ -  | \$ 27,947  |
| 利息收入        | 168        | -        | -     | 168        |
| 其他收入        | 326        | -        | -     | 326        |
| 利息費用        | ( 2,924)   | -        | -     | ( 2,924)   |
| 其他損失        | ( 1,993)   | -        | -     | ( 1,993)   |
| 繼續營業部門稅前利益  |            |          |       |            |
| （損失）        | \$ 23,647  | (\$ 123) | \$ -  | \$ 23,524  |
| 資產合計        | \$ 947,387 | \$ 5,805 | \$ -  | \$ 953,192 |
| 負債合計        | \$ 401,933 | \$ -     | \$ -  | \$ 401,933 |

部門利益（損失）係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、處分固定資產損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

## 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 | 一〇一年六月三十日 |       |           | 一〇〇年六月三十日 |       |           |
|-----------|-----------|-------|-----------|-----------|-------|-----------|
|           | 原幣        | 匯率    | 新台幣       | 原幣        | 匯率    | 新台幣       |
| 美金        | \$ 3,305  | 29.88 | \$ 98,753 | \$ 3,176  | 28.73 | \$ 91,231 |
| 歐元        | 948       | 37.56 | 35,599    | 1,446     | 41.63 | 60,197    |

## 二四、事先採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據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，於一〇一年上半年度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 前<br>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」<br>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／<br>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／<br>進度正常<br>（未經核閱）    |

(二) 截至一〇一年六月三十日，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：詳附表三。
2. 一〇一年六月三十日資產負債表之調節：詳附表四。
3. 一〇一年上半年度綜合損益表之調節：詳附表五。

#### 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。

截至一〇一年六月三十日及一月一日，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 1,161 千元及 755 千元。另截至一〇一年六月三十日及一月一日，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。

截至一〇一年六月三十日及一月一日，本公司將預付設備款重分類至其他非流動資產－其他之金額分別為 4,801 千元及 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。

截至一〇一年六月三十日及一月一日，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 262 千元及 317 千元；重分類至無形資產－電腦軟體

成本分別為 208 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。

截至一〇一年六月三十日及一月一日，本公司因估列累積帶薪假給付而增加應付費用分別為 1,945 千元及 1,942 千元，增加遞延所得稅資產－非流動分別為 234 千元及 233 千元，一〇一年上半年度合併總淨利減少 2 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。

截至一〇一年六月三十日及一月一日，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。

截至一〇一年六月三十日及一月一日，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。



截至一〇一年六月三十日及一月一日，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807千元及0千元。

- (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。

世錫精密股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年六月三十日

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<br>種 類 及 名 稱 | 與 有 價 證 券<br>發 行 人 之 關 係 | 帳 列 科 目        | 期 末         |           | 持 股 比 例 % | 市 價 或 淨 值 | 備 註 |
|-----------|----------------------|--------------------------|----------------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----|
|           |                      |                          |                | 股 數 / 單 位 數 | 帳 面 金 額   |           |           |     |
| 本公司       | 股 票<br>東日揚公司         | -                        | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 400,000     | \$ -      | 19.9      | (\$ 309)  | 註一  |
|           | 股 票<br>BI-METAL      | 子公司                      | 採權益法之長期股權投資    | 670,000     | \$ 20,020 | 100       | \$ 20,020 | 註二  |

註一：係以一〇一年六月三十日被投資公司自結資料填列。

註二：編製合併時業已沖銷。

世鎡精密股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國一〇一年上半年度

附表二

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱          | 所在地區 | 主要營業項目   | 原始投資金額                   |      | 本期持     |      |           | 有被投資公司<br>本期(損)益 | 本期列之<br>投資(損)益 | 本期被投資公司股利分派情形 |      | 註 |
|--------|------------------|------|----------|--------------------------|------|---------|------|-----------|------------------|----------------|---------------|------|---|
|        |                  |      |          | 本期                       | 期末餘額 | 數比率(%)  | 帳面金額 | 額         |                  |                | 股票股利          | 現金股利 |   |
| 本公司    | BI-METAL Limited | 薩摩亞  | 國際貿易及轉投資 | \$ 19,792<br>(美金 670 千元) | \$ - | 670,000 | 100  | \$ 20,020 | \$ -             | \$ -           | \$ -          | \$ - | 註 |

註：編製合併時業已沖銷。

世鎡精密股份有限公司及子公司  
民國一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

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

世鎧精密股份有限公司及子公司

民國一〇一年六月三十日合併資產負債表之調節

附表四

單位：新台幣千元

| 資 產         |                |           |                   |            | 負 債 及 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          | 說明         | 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          | 說明         |
| 項 目         | 金 額            | 表 達 差 異   | 認 列 及 衡 量 差 異 金 額 | 項 目        | 項 目         | 金 額            | 表 達 差 異  | 認 列 及 衡 量 差 異 金 額 | 項 目        |
| 流動資產        |                |           |                   |            | 流動負債        |                |          |                   |            |
| 現金及約當現金     | \$ 145,242     | \$ -      | \$ -              | \$ 145,242 | 現金及約當現金     | \$ 201,159     | \$ -     | \$ -              | \$ 201,159 |
| 應收票據        | 21,837         | -         | -                 | 21,837     | 短期借款        | 19,387         | -        | -                 | 19,387     |
| 應收帳款淨額      | 115,504        | 807       | -                 | 116,311    | 應付票據        | 1,746          | -        | -                 | 1,746      |
| 應收帳款—關係人    | 3,535          | -         | -                 | 3,535      | 應付帳款        | 4,278          | -        | -                 | 4,278      |
| 其他應收款       | 1,207          | -         | -                 | 1,207      | 應付所得稅       | 28,583         | -        | 2,040             | 30,623     |
| 存 貨         | 165,215        | -         | -                 | 165,215    | 應付費用        | 9,779          | -        | -                 | 9,779      |
| 遞延所得稅資產—流動  | 1,161          | ( 1,161 ) | -                 | -          | 一年內到期之長期借款  | 42,429         | 807      | -                 | 43,236     |
| 受限制資產—流動    | 32,000         | -         | -                 | 32,000     | 其他應付款項      | 634            | -        | -                 | 634        |
| 存出保證金       | 2,950          | -         | -                 | 2,950      | 其 他         | -              | -        | -                 | -          |
| 其 他         | 21,433         | -         | -                 | 21,433     | 流動負債合計      | 307,995        | 807      | 2,040             | 310,842    |
| 流動資產合計      | 510,084        | ( 354 )   | -                 | 509,730    | 長期借款        | 91,396         | -        | -                 | 91,396     |
| 固定資產        |                |           |                   |            | 其他負債        |                |          |                   |            |
| 固定資產成本      | 590,117        | 262       | -                 | 590,379    | 應計退休金負債     | 2,542          | -        | 905               | 3,447      |
| 減：累計折舊      | 159,599        | -         | -                 | 159,599    | 遞延所得稅負債—非流動 | -              | 438      | 62                | 500        |
| 預計設備款       | 4,801          | ( 4,801 ) | -                 | -          | 其他負債合計      | 2,542          | 438      | 967               | 3,947      |
| 固定資產淨額      | 435,319        | ( 4,539 ) | -                 | 430,780    | 負債合計        | 401,933        | 1,245    | 3,007             | 406,185    |
| 無形資產        |                |           |                   |            | 股東權益        |                |          |                   |            |
| 電腦軟體成本      | -              | 208       | -                 | 208        | 普通股股本       | 412,085        | -        | -                 | 412,085    |
| 遞延退休金成本     | 732            | -         | ( 732 )           | -          | 資本公積        | 49,700         | -        | ( 318 )           | 49,382     |
| 無形資產合計      | 732            | 208       | ( 732 )           | 208        | 保留盈餘        | -              | -        | -                 | -          |
| 其他資產        |                |           |                   |            | 法定盈餘公積      | 58,496         | -        | -                 | 58,496     |
| 存出保證金       | 4,534          | -         | -                 | 4,534      | 特別盈餘公積      | 5,469          | -        | -                 | 5,469      |
| 遞延費用        | 470            | ( 470 )   | -                 | -          | 未分配盈餘       | 12,109         | -        | ( 8,097 )         | 4,012      |
| 遞延所得稅資產—非流動 | 853            | 1,599     | 1,159             | 3,611      | 本期淨利        | 18,668         | -        | 366               | 19,034     |
| 其 他         | 1,200          | 4,801     | -                 | 6,001      | 保留盈餘合計      | 94,742         | -        | ( 7,731 )         | 87,011     |
| 其他資產合計      | 7,057          | 5,930     | 1,159             | 14,146     | 股東權益其他項目    | -              | -        | -                 | -          |
| 資產總計        |                |           |                   |            | 累積換算調整數     | 201            | -        | -                 | 201        |
|             | \$ 953,192     | \$ 1,245  | \$ 427            | \$ 954,864 | 未認列為退休金成本之  | ( 5,469 )      | -        | 5,469             | -          |
|             |                |           |                   |            | 淨損失         | -              | -        | -                 | -          |
|             |                |           |                   |            | 股東權益其他項目    | ( 5,268 )      | -        | 5,469             | 201        |
|             |                |           |                   |            | 合計          | -              | -        | -                 | -          |
|             |                |           |                   |            | 股東權益合計      | 551,259        | -        | ( 2,580 )         | 548,679    |
|             |                |           |                   |            | 負債及股東權益總計   | \$ 953,192     | \$ 1,245 | \$ 427            | \$ 954,864 |
|             |                |           |                   |            |             |                |          |                   | 負債及權益總計    |

世鎧精密股份有限公司及子公司

民國一〇一年上半年度綜合損益表之調節

附表五

單位：新台幣千元

| 中華民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  | 明              |
|--------------|-----------------|-----------|----------------|
| 項 目 金 額      | 表 達 差 異 認列及衡量差異 | 金 額 項 目   | 說 明            |
| 本期淨利         |                 |           |                |
| 營業收入淨額       | \$ 331,912      | \$ -      | 營業收入淨額         |
| 營業成本         | 263,384         | ( 226 )   | 營業成本 (4)、(5)   |
| 營業毛利         | 68,528          | 226       | 營業毛利           |
| 營業費用         |                 |           | 營業費用           |
| 研究發展費用       | 4,933           | ( 79 )    | 研究發展費用 (4)、(5) |
| 推銷費用         | 16,113          | 8         | 推銷費用           |
| 管理及總務費用      | 19,535          | ( 119 )   | 管理費用 (4)、(5)   |
| 合 計          | 40,581          | ( 190 )   | 合 計            |
| 營業淨利         | 27,947          | 416       | 營業利益           |
| 營業外收入及利益     |                 |           | 營業外收入及利益       |
| 利息收入         | 168             | -         | 利息收入           |
| 什項收入         | 326             | -         | 其他收入及利益        |
| 合 計          | 494             | -         | 合 計            |
| 營業外費用及損失     |                 |           | 營業外費用及損失       |
| 利息費用         | 2,924           | -         | 利息費用           |
| 處分固定資產損失     | 231             | -         | 處分不動產、廠房及設備損失  |
| 兌換損失—淨額      | 1,756           | -         | 外幣兌換損失         |
| 什項支出         | 6               | -         | 其他費用及損失        |
| 合 計          | 4,917           | -         | 合 計            |
| 合併稅前淨利       | 23,524          | 416       | 稅前淨利           |
| 所 得 稅        | ( 4,856 )       | ( 50 )    | 所得稅費用 (4)、(5)  |
| 合併總淨利        | \$ 18,668       | \$ 366    | 合併總淨利          |
|              |                 | \$ 19,034 | 當期綜合損益總額       |

