

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前三季

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、	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	-		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 合 併 財 務 報 表 之 個 體	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	15~25		四 ~ 十 四
	(五) 關 係 人 交 易	25~27		十 五
	(六) 質 抵 押 之 資 產	27~28		十 六
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	28		十 七
	(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	-		-
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	-		-
	3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	28		十 八
	(十一) 營 運 部 門 資 訊	28~29		十 九
	(十二) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	29		二 十
	(十三) 事 先 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	29~35		二 一

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九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九月三十日之合併損益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行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註二所述，世鎧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前三季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 十 月 三 十 日

世鎔精密股份有限公司

合併資產負債表

民國一〇一一年九月三十日

(僅經核閱，未覓一切必要查核)

單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	一〇一一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
		金 額 %	金 額 %
1100	流動資產		
1310	現金 (附註四)	\$ 147,186 16	\$ 95,487 10
1120	公平價值變動列入損益之金融資		
1140	產—流動 (附註二、五及十四)	169 -	- -
1150	應收票據	19,919 2	19,124 2
1178	應收帳款淨額 (附註二、六及十		
1210	四)	123,126 13	136,961 14
1286	應收帳款—關係人 (附註十五)	2,257 -	1,940 -
1291	其他應收款	371 -	344 -
1292	存貨 (附註二及七)	148,667 16	177,790 19
1298	遞延所得稅資產—流動 (附註二)	1,350 -	493 -
11XX	受限制資產—流動 (附註十六)	32,000 3	34,000 4
	存出保證金 (附註十四)	5,410 1	260 -
	其他流動資產	25,185 3	37,116 4
	流動資產合計	505,640 54	503,515 53
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附		
	註二、八及十四)	- -	794 -
	固定資產 (附註二、九、十六及十七)		
1501	土地	107,713 12	107,713 11
1521	建築物	232,457 25	234,426 25
1531	機器設備	198,248 21	170,127 18
1551	運輸設備	5,176 1	4,573 -
1561	辦公設備	3,799 -	5,785 1
1631	租賃改良	1,471 -	1,881 -
1681	其他設備	40,723 4	39,248 4
15X1	成本合計	589,587 63	563,753 59
15X9	減：累計折舊	166,862 18	134,638 14
1671	未完工程	1,109 -	- -
1672	預付設備款	5,091 1	3,848 1
15XX	固定資產合計	428,925 46	432,963 46
1770	遞延退休金成本 (附註二)	732 -	853 -
	其他資產		
1820	存出保證金 (附註十四)	2,360 -	6,619 1
1830	遞延費用 (附註二)	394 -	374 -
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註		
	二)	1,127 -	758 -
1880	其他資產	1,200 -	1,200 -
18XX	其他資產合計	5,081 -	8,951 1
1XX	資產總計	\$ 940,378 100	\$ 947,076 100

代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
		金 額 %	金 額 %
2100	流動負債		
2180	短期借款 (附註十、十五及十六)	\$ 244,802 26	\$ 187,415 20
2120	公平價值變動列入損益之金融負		
2130	債—流動 (附註二、五及十四)	- -	452 -
2140	應付票據	20,256 2	32,604 3
2150	應付帳款—關係人 (附註十五)	- -	192 -
2160	應付帳款	4,307 1	4,312 1
2170	應付帳款—關係人 (附註十五)	89 -	- -
2210	應付所得稅	- -	7,708 1
2272	應付費用 (附註十五)	34,117 4	35,922 4
2298	其他應付款	595 -	2,125 -
21XX	一年內到期之長期借款 (附註十		
	一、十四、十五及十六)	4,200 -	11,845 1
	其他流動負債	791 -	674 -
	流動負債合計	309,157 33	283,249 30
2420	長期借款 (附註十一、十四、十五及		
	十六)	56,131 6	98,711 10
2810	應計退休金負債 (附註二)	2,548 -	4,465 1
2XXX	負債合計	367,836 39	386,425 41
	母公司股東權益		
3110	股本 (附註十二)		
	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九月		
	底分別發行 41,208 千股及		
	34,340 千股	412,085 44	343,404 36
3210	資本公積 (附註二、八及十二)		
3260	發行股票溢價	49,382 5	49,382 5
32XX	長期投資	318 -	318 -
	資本公積合計	49,700 5	49,700 5
3310	保留盈餘 (附註十二)		
3320	法定盈餘公積	58,496 6	45,908 5
3351	特別盈餘公積	5,469 1	6,771 1
3353	未分配盈餘	12,109 1	541 -
	前三季歸屬母公司股東合併		
	總淨利	40,187 4	121,098 13
33XX	保留盈餘合計	116,261 12	174,318 19
	其他項目 (附註二及十二)		
3420	累積換算調整數	(35) -	- -
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	(5,504) -	(6,771) (1)
3XXX	母公司股東權益合計	572,542 61	560,651 59
1XX	負債及股東權益總計	\$ 940,378 100	\$ 947,076 100

董事長：



(參閱勤業眾信會計師事務所民國一〇一年十月三十日核閱報告)
經理人： 會計主管：



世鎧精密股份有限公司及子公司



民國一〇一及一〇〇年一月一日至九月三十日

(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 前 三 季		一 〇 〇 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二及十五)				
4110	銷貨收入	\$ 529,014	100	\$ 675,543	101
4170	減：銷貨退回	2,789	-	3,851	1
4190	銷貨折讓	<u>1,063</u>	-	<u>2,415</u>	-
4100	銷貨收入淨額	525,162	100	669,277	100
4600	加工收入	<u>1,692</u>	-	<u>2,330</u>	-
4000	營業收入合計	526,854	100	671,607	100
5110	營業成本 (附註七、九及十五)	<u>410,511</u>	<u>78</u>	<u>471,764</u>	<u>70</u>
5910	營業毛利	<u>116,343</u>	<u>22</u>	<u>199,843</u>	<u>30</u>
	營業費用 (附註九、十五及十七)				
6300	研究發展費用	8,197	1	6,655	1
6100	推銷費用	24,742	5	24,950	4
6200	管理及總務費用	<u>32,568</u>	<u>6</u>	<u>33,920</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>65,507</u>	<u>12</u>	<u>65,525</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>50,836</u>	<u>10</u>	<u>134,318</u>	<u>20</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入 (附註十四)	265	-	257	-
7160	兌換利益—淨額	-	-	6,151	1
7310	金融資產評價利益 (附註二及五)	169	-	936	-
7480	什項收入	<u>2,920</u>	-	<u>120</u>	-
7100	合 計	<u>3,354</u>	-	<u>7,464</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 前 三 季		一 〇 〇 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失				
7510	利息費用 (附註十四)	\$ 4,386	1	\$ 4,296	1
7521	採權益法認列之投資 損失 (附註二及八)	-	-	244	-
7530	處分固定資產損失	464	-	213	-
7560	兌換損失—淨額	1,522	-	-	-
7650	金融負債評價損失 (附 註二及五)	-	-	452	-
7880	什項支出	4	-	-	-
7500	合 計	<u>6,376</u>	<u>1</u>	<u>5,205</u>	<u>1</u>
7900	合併稅前淨利	47,814	9	136,577	20
8110	所得稅 (附註二)	<u>7,627</u>	<u>1</u>	<u>15,479</u>	<u>2</u>
9600XX	合併總淨利	<u>\$ 40,187</u>	<u>8</u>	<u>\$ 121,098</u>	<u>18</u>
9601	歸屬母公司股東淨利	<u>\$ 40,187</u>	<u>8</u>	<u>\$ 121,098</u>	<u>18</u>

代 碼		一 〇 一 年 前 三 季		一 〇 〇 年 前 三 季	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘 (附註十三)				
9750	基本每股盈餘	\$ 1.16	\$ 0.98	\$ 3.31	\$ 2.94
9850	稀釋每股盈餘	1.16	0.97	3.31	2.94

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十月三十日核閱報告)

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九月三十日

(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 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利	\$ 40,187	\$121,098
	調整項目		
A20300	折 舊	29,273	24,391
A20400	攤 銷	256	153
A20500	呆帳損失(迴轉利益)	(148)	1,026
A21101	提列銷貨退回及折讓	935	1,855
A22200	存貨損失	4,846	2,370
A22400	採權益法認列之投資損失	-	244
A22600	處分固定資產損失	464	213
A23600	金融資產及負債未實現評價損 失(利益)	(169)	452
A24800	遞延所得稅	(894)	299
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	(360)	(1,507)
A31140	應收帳款	(41,628)	(27,698)
A31150	應收帳款—關係人	(1,961)	(112)
A31160	其他應收款	(206)	(302)
A31180	存 貨	19,475	(1,194)
A31211	其他流動資產	(1,413)	(13,226)
A32120	應付票據	(302)	(11,551)
A32130	應付票據—關係人	-	(145)
A32140	應付帳款	609	3,221
A32150	應付帳款—關係人	89	-
A32160	應付所得稅	(8,725)	(4,740)
A32170	應付費用	481	(213)
A32212	其他流動負債	272	(608)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>41,081</u>	<u>94,026</u>
	投資活動之現金流量		
B01900	購置固定資產	(30,677)	(83,849)
B02000	出售固定資產價款	-	82
B02500	存出保證金減少(增加)	(856)	1,000
B02600	遞延費用增加	(219)	(335)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
B02800	受限制資產減少(增加)	\$ 2,000	(\$ 11,600)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(29,752)	(94,702)
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	71,344	(28,773)
C01000	償還長期借款	(45,795)	(20,394)
C02100	發放現金股利	(34,340)	(57,234)
CCCC	融資活動之淨現金流出	(8,791)	(106,401)
DDDD	匯率影響數	(18)	-
EEEE	現金淨增加(減少)金額	2,520	(107,077)
E00100	期初現金餘額	144,666	202,564
E00200	期末現金餘額	\$147,186	\$ 95,487
	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	支付利息	\$ 4,208	\$ 4,862
F00200	減：資本化利息	-	488
F00300	不含資本化利息之支付利息	\$ 4,208	\$ 4,374
F00400	支付所得稅	\$ 18,305	\$ 19,920
	不影響現金流量之投資及融資活動		
G00100	一年內到期之長期借款	\$ 3,150	\$ 10,246
G03702	採權益法之長期股權投資轉列以成本 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	\$ 30,468	\$ 80,849
H00500	應付設備款減少	209	3,000
H00800	支付現金	\$ 30,677	\$ 83,849

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十月三十日核閱報告)

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前三季

(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、合併財務報表之個體

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。

本公司及子公司於一〇一年及一〇〇年九月三十日之員工人數，分別為 202 人及 183 人。

截至一〇一年九月三十日，本公司合併報表之子公司包括：

BI-METAL LIMITED (BI-METAL，持股 100%) 主要從事國際投資業務，於一〇一年四月設立於薩摩亞，以間接投資世鎧貿易（上海）有限公司（世鎧貿易公司，持股 100%），主要從事緊固件、五金配件及建築材料（鋼材除外）之批發。

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行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨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，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)，且一〇一年前三季本公司與各子公司間並無應沖銷交易。

(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，本公司及子公司對於呆帳損失、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. 應收款項發生逾期之情形；
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。應收款項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，以及與應收款項違約

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）以該應收款項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，對本公司一〇〇年前三季合併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

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
庫存現金及零用金	\$ 328	\$ 324
銀行支票存款	39	103
銀行活期存款	<u>146,819</u>	<u>95,060</u>
	<u>\$147,186</u>	<u>\$95,487</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：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
交易目的之金融資產		
遠期外匯買賣合約	<u>\$169</u>	<u>\$ -</u>
交易目的之金融負債		
遠期外匯買賣合約	<u>\$ -</u>	<u>\$452</u>

本公司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。

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）
一〇一年九月三十日			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	101.11.17	EUR450／NTD17,215
一〇〇年九月三十日			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	100.11.13	EUR270／NTD10,814
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	100.11.22	EUR300／NTD12,334

本公司於一〇一及一〇〇年前三季交易目的之金融資產分別產生評價利益 169 千元及 936 千元；交易目的之金融負債分別產生評價損失 0 千元及 452 千元。

六、應收帳款淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收帳款	\$126,805	\$142,515
減：備抵呆帳（附註二）	2,744	3,699
備抵銷貨退回及折讓（附註二）	935	1,855
	<u>\$123,126</u>	<u>\$136,961</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	\$ 2,892	\$ 2,673
加：當期提列（迴轉）	(148)	1,026
期末餘額	<u>\$ 2,744</u>	<u>\$ 3,699</u>

備抵銷貨退回及折讓之變動情形如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
期初餘額	\$ -	\$ -
加：當期提列	935	1,855
期末餘額	<u>\$ 935</u>	<u>\$ 1,855</u>

七、存 貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
原 料	\$ 59,459	\$ 90,836
在製品及半成品	74,709	70,759
製 成 品	14,499	16,195
	<u>\$148,667</u>	<u>\$177,790</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨損失分別為 8,468 千元及 4,225 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：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
存貨轉列營業成本	\$396,450	\$463,420
存貨成本沖減至淨變現價值	3,686	1,738
閒置產能損失	10,181	7,820
出售下腳及廢料收入	(966)	(1,846)
其 他	1,160	632
	<u>\$410,511</u>	<u>\$471,764</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，截至一〇一年九月三十日，本公司持股比例為 19.9%，該公司主要從事汽、機車零件配備批發及零售等。

一〇〇年前三季採權益法認列之投資損失為 244 千元。

另本公司於一〇〇年第四季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，列入一〇〇年第四季損益表之營業外費用及損失。

九、固定資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
累計折舊		
建築物	\$ 45,411	\$ 33,112
機器設備	94,786	76,822
運輸設備	3,500	2,996
辦公設備	1,166	2,833
租賃改良	695	1,007
其他設備	21,304	17,868
	<u>\$166,862</u>	<u>\$134,638</u>

利息資本化相關資訊如下：

	一〇〇年前三季
利息資本化金額	\$ 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，一〇一及一〇〇年前三季租金支出及相關租賃契約內容如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
本洲廠		
租賃契約至一一三年十一月到期，租金每季支付	\$ 3,631	\$ 3,430
竹南廠		
租賃契約按年續約，租金每月支付	<u>692</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,323</u>	<u>\$ 3,430</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。前述向政府承租之土地經本公司董事會於一〇一年九月十一日決議，依租賃契約相關約定條件，向經濟部提出承租轉承購申請，此土地承租轉承購申請案件目前尚待主管機關核准。

十、短期借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
信用狀借款一年利率一〇一年及一〇〇年九月底分別為 1.80%~1.88%及 1.80%~2.17%	\$109,802	\$127,415
抵押借款一年利率一〇一年及一〇〇年九月底分別為 1.78%~1.90%及 1.80%~1.90%	<u>135,000</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$244,802</u>	<u>\$187,415</u>

十一、長期借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
台灣中小企業銀行		
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九月底分別為 2.04%及 2.24%	\$60,331	\$ 64,647
抵押借款，已於一〇一年八月提前償還	-	24,192
抵押借款，已於一〇一年七月提前償還	-	19,651

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
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 2.10%	\$ -	\$ 1,666
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 2.21%	-	400
	60,331	110,556
減：一年內到期部分	4,200	11,845
	<u>\$56,131</u>	<u>\$ 98,711</u>

十二、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法修正條文，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。

一〇一及一〇〇年前三季員工紅利及董監酬勞之估列金額如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
員工紅利	\$ 654	\$ 1,271
董監酬勞	<u>2,787</u>	<u>6,205</u>
	<u>\$ 3,441</u>	<u>\$ 7,476</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。本公司已於一〇一及一〇〇年前三季依法令規定，分別轉回及提列特別盈餘公積 1,302 千元及 6,771 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	34,340	57,234	1.0	2.0
	<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
各年度財務報表認列金額	1,297	6,335	1,206	5,886
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前三季之損益。

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

一〇一年前三季因長期股權投資產生之累積換算調整數減少金額為 35 千元（已減除遞延所得稅資產影響數 5 千元），列

入股東權益項下。

十三、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－合併總淨利

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
屬於普通股股東之淨利	<u>\$ 47,814</u>	<u>\$ 40,187</u>	<u>\$136,577</u>	<u>\$121,098</u>
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之淨利	<u>\$ 47,814</u>	<u>\$ 40,187</u>	<u>\$136,577</u>	<u>\$121,098</u>

(二) 分母－股數（千股）

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
普通股已發行加權平均股數	41,208	34,340
加：追溯調整盈餘轉增資股數	<u>-</u>	<u>6,868</u>
	41,208	41,208
具稀釋作用潛在普通股員工分紅	<u>72</u>	<u>42</u>
	<u>41,280</u>	<u>41,250</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，一〇〇年前三季稅前及稅後基本每股盈餘，分別由 3.98 元及 3.53 元減少為 3.31 元及 2.94 元。

十四、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	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				
以成本衡量之金融資產－非流動	\$ -		\$ 794	
存出保證金（含非流動）	7,770	\$ 7,770	6,879	\$ 6,879
負債				
長期借款（含一年內到期者）	60,331	60,331	110,556	110,556
<u>衍生性金融商品</u>				
依交易對方所屬地區為本國者				
遠期外匯合約	169	169	(452)	(452)

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、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。
5. 公平價值變動列入損益之金融商品，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) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年九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 170,819 千元及 121,060 千元，金融負債分別為 305,133 千元及 297,971 千元。

(三) 本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三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 265 千元及 257 千元，利息費用（含利息資本化金額）分別為 4,386 千元及 4,800 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	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
A 公 司	\$34,081	\$34,081	\$15,148	\$15,148
B 公 司	17,847	17,847	10,528	10,528
C 公 司	15,704	15,704	17,775	17,775
D 公 司	2,477	2,477	11,211	11,211
E 公 司	2,178	2,178	18,840	18,840
	<u>\$72,287</u>	<u>\$72,287</u>	<u>\$73,502</u>	<u>\$73,502</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%，將使本公司現金流出每年增加1,343千元。

十五、關係人交易

(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，本公司董事長與該公司董事長係二親等親屬
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前三季出售商品予世豐公司之金額分別為7,357千元及10,433千元，分別佔營業收入淨額之1%及2%。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前三季向世豐公司進貨之金額分別為220千元及434千元，分別佔當年度總進貨金額之0.1%及0.2%。其進貨之價格與付款條件，與非關係人相當。

3. 委託加工費

	一〇一年前三季			一〇〇年前三季		
	佔交易			佔交易		
	金	額	淨額 %	金	額	淨額 %
易達盛公司	\$381		1	\$1,079		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

	一〇一年前三季			一〇〇年前三季		
	佔交易			佔交易		
	金	額	淨額 %	金	額	淨額 %
標準棧板公司	\$ -		-	\$1,034		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. 租賃—僅一〇一年前三季

子公司世鎧貿易公司向杜泰源及莊于霆共同承租建築物供作上海辦公室之用，一〇一年前三季租金支出為377千元（人民幣80千元），列入營業費用。

上述租金係經雙方議價決定，並依照合約條件付款，合約價格則與當地一般租金相當，付款條件與非關係人之租賃條件尚無重大差異。

6. 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

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	估各科 目餘額			估各科 目餘額		
	金	額	%	金	額	%
應收帳款－關係人						
世豐公司	<u>\$2,257</u>		<u>2</u>	<u>\$1,940</u>		<u>1</u>
應付票據－關係人						
標準棧板公司	\$ -		-	\$ 88		-
世豐公司	-		-	83		-
易達盛公司	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>21</u>		<u>-</u>
	<u>\$ -</u>		<u>-</u>	<u>\$ 192</u>		<u>-</u>
應付帳款－關係人						
世豐公司	<u>\$ 89</u>		<u>2</u>	<u>\$ -</u>		<u>-</u>
應付費用						
易達盛公司	\$ 125		-	\$ 164		-
標準棧板公司	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>78</u>		<u>-</u>
	<u>\$ 125</u>		<u>-</u>	<u>\$ 242</u>		<u>-</u>

十六、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
	九	月	三	十
	日		日	
受限制資產－流動（備償戶及定期存款）				
			<u>\$ 32,000</u>	<u>\$ 34,000</u>

（接次頁）

(承前頁)

	帳	面	金	額
	一	〇	一	年
	九	月	三	十
	日		日	
固定資產				
土地		\$ 60,200		\$104,399
建築物		45,481		106,918
機器設備		-		18,952
		<u>105,681</u>		<u>230,269</u>
		<u>\$137,681</u>		<u>\$264,269</u>

十七、截至一〇一年九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 4,924 千元。
- (二) 本公司為購買原料而開立信用狀之未使用餘額為 3,825 千元。
- (三) 本公司與原料供應商已簽訂之購貨合約價款為 31,394 千元，其中尚未履行餘額為 30,864 千元。
- (四) 本公司及子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 8,393 千元，其中尚未履行餘額為 2,713 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前三季之業務推廣費分別為 5,351 千元及 7,449 千元，列入推銷費用。

十八、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

十九、營運部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門如下：

- (一) 螺絲及伸線部門。
- (二) 其他。

	螺絲及伸線	其他	調整及沖銷	合計
<u>一〇一年前三季</u>				
來自企業以外客戶之收入	\$ 526,854	\$ -	\$ -	\$ 526,854
繼續營業部門營業利益				
（損失）	\$ 51,275	(\$ 439)	\$ -	\$ 50,836
利息收入	265	-	-	265
其他收入	3,089	-	-	3,089
利息費用	(4,386)	-	-	(4,386)
其他損失	(1,990)	-	-	(1,990)
繼續營業部門稅前利益				
（損失）	\$ 48,253	(\$ 439)	\$ -	\$ 47,814
資產合計	\$ 934,171	\$ 6,207	\$ -	\$ 940,378
負債合計	\$ 367,709	\$ 127	\$ -	\$ 367,836
<u>一〇〇年前三季</u>				
來自企業以外客戶之收入	\$ 671,607	\$ -	\$ -	\$ 671,607
繼續營業部門營業利益	\$ 134,318	\$ -	\$ -	\$ 134,318
利息收入	257	-	-	257
其他收入	7,207	-	-	7,207
利息費用	(4,296)	-	-	(4,296)
其他損失	(909)	-	-	(909)
繼續營業部門稅前利益	\$ 136,577	\$ -	\$ -	\$ 136,577
資產合計	\$ 947,076	\$ -	\$ -	\$ 947,076
負債合計	\$ 386,425	\$ -	\$ -	\$ 386,425

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。

二十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子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	一〇一年九月三十日				一〇〇年九月三十日			
	原	幣匯	率新	台幣	原	幣匯	率新	台幣
美金	\$ 2,337	29.295	\$	68,475	\$ 2,667	30.48	\$	81,290
歐元	1,594	37.89		60,398	807	41.23		33,273

二一、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，

於一〇一年前三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 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) 截至一〇一年九月三十日，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：詳附表一。

2. 一〇一年九月三十日資產負債表之調節：詳附表二。
3. 一〇一年前三季綜合損益表之調節：詳附表三。
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。

截至一〇一年九月三十日及一月一日，本公司依規定將遞延所得稅資產一流動重分類至非流動金額分別為 1,350 千元及 755 千元。另截至一〇一年九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 510 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。

截至一〇一年九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 5,091 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。

截至一〇一年九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 246 千元及 317 千元；重分類至無形資產－電腦軟體成本分別為 148 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。

截至一〇一年九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 2,046 千元及 1,942 千元，分別增加遞延所得稅資產－非流動 246 千元及 233 千元。另一〇一年前三季合併總淨利減少 91 千元（扣除稅額影響數 13 千元後之淨額），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。

截至一〇一年九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，皆將遞延退休金成本 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，並分別增加應計退休金負債 583 千元及 1,419 千元；分別增加遞延所得稅負債－非流動 109 千元及遞延所得稅資產－非流動 914 千元。另一〇一年前三季合併總淨利增加 727 千元(扣除稅額影響數 109 千元後之淨額)，一〇一年一月一日保留盈餘減少 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。

截至一〇一年九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。

截至一〇一年九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 935 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。

世鐘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

附表一

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	國際財務報導準則	我國一般公認會計原則	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	我國一般公認會計原則
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	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	無形資產				
無形資產					電腦軟體				
電腦軟體成本	-	114	-	114	遞延退休金成本	-	-	-	-
遞延退休金成本	732	-	(732)	-	無形資產合計	732	-	(732)	-
無形資產合計	732	114	(732)	114	其他資產				
其他資產					存出保證金	4,474	-	-	4,474
存出保證金	4,474	-	-	4,474	遞延費用	431	(431)	-	-
遞延費用	431	-	-	431	遞延所得稅資產－非流動	823	1,233	1,147	3,203
遞延所得稅資產－非流動	823	1,233	1,147	3,203	其 他	1,200	3,656	-	4,856
其 他	1,200	3,656	-	4,856	其他資產合計	6,928	4,458	1,147	12,533
其他資產合計	6,928	4,458	1,147	12,533	資產總計	\$ 916,802	\$ 478	\$ 415	\$ 917,695
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
					負債及權益總計	\$ 916,802	\$ 478	\$ 415	\$ 917,695

世鎧精密股份有限公司及子公司

民國一〇一年九月三十日合併資產負債表之調節

單位：新台幣千元

附表二

資 產					負 債 及 股 東 權 益				
我 國 一 般 公 認 會 計 原 則	特 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	特 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
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額
流動資產					流動負債				
現金及約當現金	\$ 147,186	\$ -	\$ -	\$ 147,186	短期借款	\$ 244,802	\$ -	\$ -	\$ 244,802
公平價值變動列入損益之金融資產	169	-	-	169	應付票據	20,256	-	-	20,256
應收票據	19,919	-	-	19,919	應付帳款	4,307	-	-	4,307
應收帳款淨額	123,126	935	-	124,061	應付帳款—關係人	89	-	-	89
應收帳款—關係人	2,257	-	-	2,257	應付所得稅	-	-	-	-
其他應收款	371	-	-	371	應付費用	34,117	-	2,046	36,163
存 貨	148,667	-	-	148,667	一年內到期之長期借款	4,200	-	-	4,200
遞延所得稅資產—流動	1,350	(1,350)	-	-	其他應付款項	594	935	-	1,529
受限制資產—流動	32,000	-	-	32,000	其 他	792	-	-	792
存出保證金	5,410	-	-	5,410	流動負債合計	309,157	935	2,046	312,138
其 他	25,185	-	-	25,185	長期借款	56,131	-	-	56,131
流動資產合計	505,640	(415)	-	505,225	其他負債				
固定資產					應計退休金負債	2,548	-	583	3,131
固定資產成本	589,587	246	-	589,833	遞延所得稅負債—非流動	-	510	109	619
減：累計折舊	166,862	-	-	166,862	其他負債合計	2,548	510	692	3,750
未完工程	1,109	-	-	1,109	負債合計	367,836	1,445	2,738	372,019
預付設備款	5,091	(5,091)	-	-	母公司股東權益				
固定資產淨額	428,925	(4,845)	-	424,080	普通股股本	412,085	-	-	412,085
無形資產					資本公積	49,700	-	(318)	49,382
電腦軟體成本	-	148	-	148	保留盈餘	116,261	-	(7,461)	108,800
遞延退休金成本	732	-	(732)	-	其他項目				
無形資產合計	732	148	(732)	148	累積換算調整數	(35)	-	-	(35)
其他資產					未認列為退休金成本之淨損失	(5,469)	-	5,469	-
存出保證金	2,360	-	-	2,360	其他項目合計	(5,504)	-	5,469	(35)
遞延費用	394	(394)	-	-	母公司股東權益合計	572,542	-	(2,310)	570,232
遞延所得稅資產—非流動	1,127	1,860	1,160	4,147	負債及股東權益總計	\$ 940,378	\$ 1,445	\$ 428	\$ 942,251
其 他	1,200	5,091	-	6,291					
其他資產合計	5,081	6,557	1,160	12,798					
資產總計	\$ 940,378	\$ 1,445	\$ 428	\$ 942,251					

世鎧精密股份有限公司及子公司
民國一〇一年前三季綜合損益表之調節

附表三

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		
營業收入淨額	\$ 526,854	\$ -	\$ 526,854	營業收入淨額	
營業成本	410,511	-	410,136	營業成本	(4)、(5)、(6)
營業毛利	116,343	-	116,718	營業毛利	
營業費用				營業費用	
研究發展費用	8,197	-	8,031	研究發展費用	(4)、(5)、(6)
推銷費用	24,742	-	24,750	推銷費用	
管理及總務費用	32,568	-	32,369	管理費用	(4)、(5)、(6)
合 計	65,507	-	65,150	合 計	
營業淨利	50,836	-	51,568	營業利益	
營業外收入及利益				營業外收入及利益	
利息收入	265	-	265	利息收入	
金融商品評價利益	169	-	169	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	
什項收入	2,920	-	2,920	其他收入及利益	
合 計	3,354	-	3,354	合 計	
營業外費用及損失				營業外費用及損失	
利息費用	4,386	-	4,386	利息費用	
處分固定資產損失	464	-	464	處分不動產、廠房及設備損失	
兌換損失—淨額	1,522	-	1,522	外幣兌換損失	
什項支出	4	-	4	其他費用及損失	
合 計	6,376	-	6,376	合 計	
合併稅前淨利	47,814	-	48,546	稅前淨利	
所 得 稅	7,627	-	7,723	所得稅費用	(4)、(5)、(6)
合併總淨利	\$ 40,187	\$ -	40,823	合併總淨利	
			(35)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
			\$ 40,788	當期綜合損益總額	