

世鎧精密股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：高雄市岡山區本洲里本工一路一號

電話：(〇七) 六二二五六六九

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 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、	合併綜合損益表	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
	(四) 重要會計政策之彙總說明	11~22		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23		五
	(六) 重要會計科目之說明	23~43		六~二三
	(七) 關係人交易	43~45		二四
	(八) 質抵押之資產	45		二五
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46		二六
	(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	46		二七
	(十一) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	47		二八
	2. 轉投資事業相關資訊	47		二八
	3. 大陸投資資訊	47~48		二八
	(十二) 部門資訊	48~49		二九
	(十三) 首次採用國際財務報導準則	49~55		三十

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）及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 江 佳 玲

江佳玲



會計師 陳 珍 麗

陳珍麗



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

行政院金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 十 四 日



民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一月一日
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位:新台幣千元

代碼	資產	一〇二年三月三十一日			一〇一年十二月三十一日			一〇一年三月三十一日			一〇一年一月一日		
		金額	%		金額	%		金額	%		金額	%	
1100	現金(附註六)	\$ 154,519	15		\$ 166,946	19		\$ 141,733	15		\$ 144,666	16	
1150	應收票據(附註四及八)	18,649	2		16,130	2		14,885	2		19,559	2	
1170	應收帳款(附註四、五及八)	83,099	8		93,541	10		88,804	9		82,285	9	
1180	應收帳款-關係人(附註二四)	3,435	-		2,325	-		270	-		296	-	
1206	其他應收款(附註二三)	1,365	-		1,635	-		136	-		165	-	
1310	存貨(附註四及九)	172,010	17		141,387	16		185,036	20		172,988	19	
1460	待出售非流動資產(附註四及十)	2,735	-		2,735	-		-	-		-	-	
1478	存出保證金-流動	3,230	-		3,230	-		2,440	-		2,440	-	
1476	其他金融資產-流動(附註七及二五)	37,000	4		33,000	4		29,500	3		34,000	4	
1479	其他流動資產(附註十二)	16,274	2		16,985	2		35,882	4		23,772	2	
11XX	流動資產總計	492,316	48		477,914	53		498,686	53		480,171	52	
1600	非流動資產												
	不動產、廠房及設備(附註四、五、十一、二五及二六)	523,763	51		420,439	46		426,163	46		424,877	46	
1801	電腦軟體(附註四)	187	-		211	-		36	-		114	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及十九)	4,348	1		3,460	-		3,507	-		3,203	-	
1915	預付設備款	1,714	-		980	-		3,656	-		3,656	1	
1920	存出保證金-非流動(附註二一)	2,858	-		4,054	1		4,724	1		4,474	1	
1984	其他非流動資產	1,200	-		1,200	-		1,200	-		1,200	-	
15XX	非流動資產總計	534,070	52		430,344	47		439,286	47		437,524	48	
1XXX	資產總計	\$ 1,026,386	100		\$ 908,258	100		\$ 937,972	100		\$ 917,695	100	
2100	流動負債												
	短期借款(附註十三、二四及二五)	\$ 243,499	24		\$ 206,178	23		\$ 195,760	21		\$ 173,458	19	
2150	應付票據(附註十四)	14,362	2		20,264	2		21,252	2		20,558	2	
2170	應付帳款(附註十四)	2,662	-		3,257	-		6,632	1		3,698	1	
2180	應付帳款-關係人(附註二四)	-	-		60	-		-	-		-	-	
2219	其他應付款(附註十五及二四)	32,024	3		35,212	4		32,387	4		36,207	4	
2230	當期所得稅負債	4,006	-		-	-		9,187	1		8,725	1	
2320	一年內到期之長期借款(附註十三、二四及二五)	10,799	1		5,200	1		9,779	1		9,979	1	
2399	其他流動負債	888	-		1,302	-		1,302	-		694	-	
21XX	流動負債總計	308,240	30		271,473	30		276,302	30		253,319	28	
2540	非流動負債												
	長期借款(附註十三、二四及二五)	107,114	11		53,925	6		93,578	10		96,147	11	
2640	應計退休金負債(附註四、五及十六)	3,435	-		3,737	-		3,727	-		3,967	-	
2570	遞延所得稅負債(附註四、五及十九)	857	-		430	-		465	-		478	-	
25XX	非流動負債總計	111,406	11		58,092	6		97,770	10		100,592	11	
2XXX	負債總計	419,646	41		329,565	36		374,072	40		353,911	39	
3110	歸屬於母公司業主之權益(附註十七)												
	普通股股本	412,085	40		412,085	45		343,404	37		343,404	37	
3211	資本公積-普通股股票溢價	49,382	5		49,382	6		49,382	5		49,382	5	
3300	保留盈餘	144,866	14		117,260	13		171,114	18		170,998	19	
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	407	-		(34)	-		-	-		-	-	
3XXX	權益總計	606,740	59		578,693	64		563,900	60		563,784	61	
	負債與權益總計	\$ 1,026,386	100		\$ 908,258	100		\$ 937,972	100		\$ 917,695	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入淨額 (附註四及二四)						
4110	銷貨收入	\$	130,064	100	\$	130,088	100
4170	減：銷貨退回		216	-		483	1
4190	銷貨折讓		627	1		378	-
	銷貨收入淨額		129,221	99		129,227	99
4600	加工收入		743	1		697	1
4000	營業收入合計		129,964	100		129,924	100
5000	營業成本 (附註九、十六、十八、二一及二四)		102,083	79		106,341	82
5900	營業毛利		27,881	21		23,583	18
	營業費用 (附註十六、十八、二一、二四及二六)						
6300	研究發展費用		2,764	2		1,981	2
6100	推銷費用		8,348	6		8,471	6
6200	管理及總務費用		12,960	10		8,765	7
6000	營業費用合計		24,072	18		19,217	15
6900	營業淨利		3,809	3		4,366	3
	營業外收入及支出 (附註四、十八及二一)						
7100	利息收入		73	-		88	-
7020	其他利益及損失		29,071	22	(	1,849)	(1)
7050	財務成本	(	1,645)	(1)	(	1,391)	(1)
7000	合 計		27,499	21	(	3,152)	(2)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
	金	額	%	金	額	%
7900 稅前淨利	\$	31,308	24	\$	1,214	1
7950 所得稅費用 (附註四、五及十九)		<u>3,702</u>	<u>3</u>		<u>1,098</u>	<u>1</u>
8200 本期淨利		<u>27,606</u>	<u>21</u>		<u>116</u>	<u>-</u>
其他綜合損益 (附註十七)						
8310 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額		500	1		-	-
8399 與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	(	<u>59</u>)	<u>-</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益合計		<u>441</u>	<u>1</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額	\$	<u>28,047</u>	<u>22</u>	\$	<u>116</u>	<u>-</u>
淨利歸屬於						
8610 母公司業主	\$	<u>27,606</u>	<u>21</u>	\$	<u>116</u>	<u>-</u>
綜合損益總額歸屬於						
8710 母公司業主	\$	<u>28,047</u>	<u>22</u>	\$	<u>116</u>	<u>-</u>
每股盈餘 (附註二十)						
9710 基 本	\$	<u>0.67</u>		\$	<u>-</u>	
9810 稀 釋	\$	<u>0.67</u>		\$	<u>-</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



世鎧精密股份有限公司及子公司

民國一〇二及至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼		股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權 益 總 計
		股	本 公 積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘	
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 343,404	\$49,382	\$45,908	\$ 6,771	\$ 118,319	\$ -
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	116	116
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	116	116
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 343,404	\$49,382	\$45,908	\$ 6,771	\$ 118,435	\$ -
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 412,085	\$49,382	\$58,496	\$ 5,469	\$ 53,295	(\$ 34)
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	27,606	-
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益（附註十七）	-	-	-	-	-	441
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	27,606	441
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 412,085	\$49,382	\$58,496	\$ 5,469	\$ 80,901	\$ 407

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



世鎧精密及子公司

合併現金流量表

民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 31,308	\$ 1,214
A20000	調整項目		
A20100	折舊費用	9,932	9,658
A20200	攤銷費用	24	78
A20300	呆帳費用	1,767	765
A20900	財務成本	1,645	1,391
A21200	利息收入	(73)	(88)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	211
A23700	非金融資產減損損失	-	1,113
A29900	其他收入	(25,489)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(2,519)	4,674
A31150	應收帳款	8,675	(7,284)
A31160	應收帳款－關係人	(1,110)	26
A31180	其他應收款	320	78
A31200	存 貨	(30,623)	(13,161)
A31240	其他流動資產	711	(12,110)
A32130	應付票據	(5,902)	694
A32150	應付帳款	(595)	2,934
A32160	應付帳款－關係人	(60)	-
A32180	其他應付款	(2,458)	(5,022)
A32230	其他流動負債	(799)	2,350
A32240	應計退休金負債	(302)	(240)
A33000	營運產生之現金流出	(15,548)	(12,719)
A33100	收取之利息	23	39
A33300	支付之利息	(1,604)	(1,366)
A33500	支付之所得稅	(216)	(953)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(17,345)	(14,999)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 88,071)	(\$ 11,717)
B03700	存出保證金增加	-	(250)
B03800	存出保證金減少	1,196	-
B06500	其他金融資產一流動減少(增加)	(4,000)	4,500
B07100	預付設備款增加	(734)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(91,609)	(7,467)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	37,321	22,302
C01600	舉借長期借款	60,000	-
C01700	償還長期借款	(1,212)	(2,769)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	96,109	19,533
DDDD	匯率變動對現金之影響	418	-
EEEE	本期現金淨減少	(12,427)	(2,933)
E00100	期初現金餘額	166,946	144,666
E00200	期末現金餘額	\$ 154,519	\$ 141,733

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



世鎧精密股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

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。

本公司之功能性貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月十四日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司及由本公司所控制個體（以下統稱「合併公司」）未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋		I A S B 發布之生效日（註）
<u>金管會已認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－對國際會計準則第 39 號之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號（2009）	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效

（接次頁）

(承前頁)

新／修正／修訂準則及解釋		I A S B 發布之生效日(註)
<u>金管會尚未認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2009-2011 年系列)」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「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。

本合併財務報告為合併公司首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三十。

（一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三十），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金；不動產、廠房及設備、無形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持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（以下稱子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			
			一〇二年一〇一月三十一日	一〇一年一〇一月三十一日	一〇一年一〇一月三十一日	一〇一年一〇一月三十一日
本公司	BI-METAL LIMITED (BI-METAL)	國際貿易及轉投資	100	100	-	-
BI-METAL (註)	世鎢貿易(上海)有限公司(世鎢貿易公司)	從事緊固件、五金配件及建築材料(鋼材除外)之批發	100	100	-	-

註：BI-METAL成立於一〇一年四月。

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當

期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、半成品、在製品及製成品，係以加權平均成本與淨變現價值孰低衡量，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估計成本及銷售費用後之餘額。

(七) 待出售非流動資產

待出售非流動資產以帳面價值與淨公平價值孰低衡量。非流動資產若分類為待出售非流動資產時，停止提列折舊、折耗或攤銷。待出售處分群組所含負債之相關利息及其他費用，則繼續認列。與上述待出售非流動資產直接相關之負債，單獨列示於資產負債表。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供或供管理目的而持有且預期使用超過十二個月之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 無形資產－電腦軟體

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

2. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併

公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1) 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類僅為放款及應收款。

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備

抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- A. 發行人或債務人之重大財務困難；
- B. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- C. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- 或
- D. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量（有效利息法係指計算財務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部

份之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價)折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率)。

(2) 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回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。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 勞務之提供

加工收入係於提供勞務完成時認列收入。

3. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間

之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司為承租人屬營業租賃給付，係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十六) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，

並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，應收帳款帳面價值請參閱附註八。

(二) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(八)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限，參閱附註十一。

(三) 應計退休金負債之計算

本公司計算確定福利義務之現值時必須運用判斷及估計，以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等，任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

(四) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
庫存現金及週轉金	\$ 454	\$ 419	\$ 199	\$ 197
銀行支票及活期存款	<u>154,065</u>	<u>166,527</u>	<u>141,534</u>	<u>144,469</u>
	<u>\$154,519</u>	<u>\$166,946</u>	<u>\$141,733</u>	<u>\$144,666</u>

原始到期日超過三個月之銀行定期存款，係分類為其他金融資產—流動，請參閱附註七。

七、其他金融資產—流動

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
備償戶	\$34,000	\$22,000	\$18,500	\$23,000
原始到期日超過三個月之定期存款	<u>3,000</u>	<u>11,000</u>	<u>11,000</u>	<u>11,000</u>
	<u>\$37,000</u>	<u>\$33,000</u>	<u>\$29,500</u>	<u>\$34,000</u>

銀行定期存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
銀行定期存款(%)	1.10	0.35~1.78	0.35~1.10	0.35~1.10

八、應收票據及應收帳款

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
應收票據				
因營業而發生	<u>\$18,649</u>	<u>\$16,130</u>	<u>\$14,885</u>	<u>\$19,559</u>
應收帳款				
應收帳款	\$86,224	\$94,899	\$92,461	\$85,177
減：備抵呆帳	<u>3,125</u>	<u>1,358</u>	<u>3,657</u>	<u>2,892</u>
	<u>\$83,099</u>	<u>\$93,541</u>	<u>\$88,804</u>	<u>\$82,285</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之授信期間為 50~90 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司對於帳齡在授信期間內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司應收帳款顯著集中於下列客戶：

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
A 公司	\$11,790	\$ 6,105	\$ 6,710	\$ 4,478
B 公司	<u>5,799</u>	<u>8,860</u>	<u>13,718</u>	<u>26,022</u>
	<u>\$17,589</u>	<u>\$14,965</u>	<u>\$20,428</u>	<u>\$30,500</u>

合併公司未有已逾期但未減損之應收票據及帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$ 1,358	\$ 2,892	
加：本期提列呆帳費用	<u>1,767</u>	<u>765</u>	
期末餘額	<u>\$ 3,125</u>	<u>\$ 3,657</u>	

客戶之信用額度係定期檢視並以立帳天數為基準進行帳齡分析，已提列減損之應收帳款帳齡如下：

	一 〇 二 年	一 〇 一 年	一 〇 一 年	一 〇 一 年
	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	一 月 一 日
0 至 90 天	\$ 77,212	\$ 90,357	\$ 84,118	\$ 71,432
91 至 120 天	3,354	4,540	2,750	11,141
121 至 180 天	5,136	2	117	1,664
181 至 360 天	<u>522</u>	<u>-</u>	<u>5,476</u>	<u>940</u>
	<u>\$ 86,224</u>	<u>\$ 94,899</u>	<u>\$ 92,461</u>	<u>\$ 85,177</u>

九、存 貨

	一 〇 二 年	一 〇 一 年	一 〇 一 年	一 〇 一 年
	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	一 月 一 日
原 料	\$ 74,414	\$ 59,069	\$ 65,962	\$ 75,779
在製品及半成品	61,727	55,760	81,255	69,153
製 成 品	<u>35,869</u>	<u>26,558</u>	<u>37,819</u>	<u>28,056</u>
	<u>\$ 172,010</u>	<u>\$ 141,387</u>	<u>\$ 185,036</u>	<u>\$ 172,988</u>

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 102,083 千元及 106,341 千元。

一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本包括存貨跌價損失 1,113 千元。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，預期超過十二個月以後回收之存貨分別有 15,753 千元、13,468 千元、24,863 千元及 15,435 千元。

十、待出售非流動資產

本公司預計於未來十二個月內處分部分機器設備，並積極尋找買主，因此將帳面價值與淨公平價值孰低金額 2,735 千元轉列待出售非流動資產，並停止提列折舊，截至一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日，本公司經評估此待出售非流動資產尚無減損之虞。

十一、不動產、廠房及設備

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
土地	\$217,510	\$107,713	\$107,713	\$107,713
建築物	181,007	184,210	192,454	195,645
機器設備	98,401	102,837	100,901	95,179
運輸設備	4,209	2,169	1,322	1,438
辦公設備	2,373	2,524	2,758	2,997
租賃改良	2,537	758	812	830
其他設備	17,726	18,564	20,203	21,075
未完工程	-	1,664	-	-
	<u>\$523,763</u>	<u>\$420,439</u>	<u>\$426,163</u>	<u>\$424,877</u>

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	辦	公	設	備	租	賃	改	良	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計
成本																															
一〇一年一月一日餘額	\$ 107,713	\$ 231,525	\$ 176,974	\$ 4,573	\$ 4,941	\$ 1,471	\$ 39,803	\$ -	\$ 567,000																						
增 添	-	-	11,154	-	-	-	-	-	11,154																						
處 分	-	-	(700)	-	(1,141)	-	(47)	-	(1,888)																						
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 107,713</u>	<u>\$ 231,525</u>	<u>\$ 187,428</u>	<u>\$ 4,573</u>	<u>\$ 3,800</u>	<u>\$ 1,471</u>	<u>\$ 39,756</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 576,266</u>																						
一〇二年一月一日餘額	\$ 107,713	\$ 232,905	\$ 198,232	\$ 5,806	\$ 3,842	\$ 1,471	\$ 40,722	\$ 1,664	\$ 592,355																						
增 添	109,797	-	1,029	2,160	-	214	-	-	113,200																						
處 分	-	-	(120)	-	-	-	-	-	(120)																						
轉列租賃改良	-	-	-	-	-	-	-	-	-																						
淨兌換差額	-	-	-	29	4	25	-	-	58																						
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 217,510</u>	<u>\$ 232,905</u>	<u>\$ 199,141</u>	<u>\$ 7,995</u>	<u>\$ 3,846</u>	<u>\$ 3,374</u>	<u>\$ 40,722</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 705,493</u>																						
累計折舊																															
一〇一年一月一日餘額	\$ -	\$ 35,880	\$ 81,795	\$ 3,135	\$ 1,944	\$ 641	\$ 18,728	\$ -	\$ 142,123																						
處 分	-	-	(589)	-	(1,053)	-	(36)	-	(1,678)																						
折舊費用	-	3,191	5,321	116	151	18	861	-	9,658																						
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,071</u>	<u>\$ 86,527</u>	<u>\$ 3,251</u>	<u>\$ 1,042</u>	<u>\$ 659</u>	<u>\$ 19,553</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,103</u>																						
一〇二年一月一日餘額	\$ -	\$ 48,695	\$ 95,395	\$ 3,637	\$ 1,318	\$ 713	\$ 22,158	\$ -	\$ 171,916																						
處 分	-	-	(120)	-	-	-	-	-	(120)																						
折舊費用	-	3,203	5,465	149	155	122	838	-	9,932																						
淨兌換差額	-	-	-	-	-	2	-	-	2																						
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,898</u>	<u>\$ 100,740</u>	<u>\$ 3,786</u>	<u>\$ 1,473</u>	<u>\$ 837</u>	<u>\$ 22,996</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 181,730</u>																						

於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	三至三十五年
機器設備	二至二十年
運輸設備	四至六年
辦公設備	三至十五年
租賃改良	十五至三十五年
其他設備	三至十五年

合併公司建築物之重大組成部分主係廠房主建物，並按其耐用年限十年或三十五年予以計提折舊。

合併公司設定質押作為銀行借款額度之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十二、其他流動資產

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
留抵稅額	\$ 8,256	\$ 8,382	\$12,639	\$12,142
用品盤存	4,713	4,928	4,775	4,457
進項稅額	1,359	1,587	2,608	913
預付貨款	-	60	13,774	3,765
其他	1,946	2,028	2,086	2,495
	<u>\$16,274</u>	<u>\$16,985</u>	<u>\$35,882</u>	<u>\$23,772</u>

十三、借 款

(一) 短期借款

	一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
銀行擔保借款 (附註二十五)	\$207,084	\$138,096	\$100,000	\$ 40,000
銀行無擔保借款				
購料借款	36,415	68,082	95,760	133,458
	<u>\$243,499</u>	<u>\$206,178</u>	<u>\$195,760</u>	<u>\$173,458</u>

上述短期借款之年利率如下：

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
銀行擔保借款	1.78%~1.90%	1.61%~1.84%	1.78%~1.88%	1.80%~1.98%
銀行購料借款	1.80%~1.88%	1.80%~1.88%	1.80%~2.00%	1.80%~2.17%

(二) 長期借款

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
擔保借款				
銀行借款	\$117,913	\$ 59,125	\$103,357	\$105,926
無擔保借款				
銀行借款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>200</u>
	117,913	59,125	103,357	106,126
減：列為一年內到期部分	<u>10,799</u>	<u>5,200</u>	<u>9,779</u>	<u>9,979</u>
長期借款	<u>\$107,114</u>	<u>\$ 53,925</u>	<u>\$ 93,578</u>	<u>\$ 96,147</u>

浮動利率借款到期日	重大條款	有效利率	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
無擔保借款						
台灣中小企業銀行 一〇一年三月	自九六年六月起按季分20期平均攤還	2.21%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 200
減：一年內到期部份			<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>200</u>
			<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
擔保借款						
台灣中小企業銀行 一〇六年七月	按季分48期平均攤還	2.17%	\$ -	\$ -	\$ 18,013	\$ 18,832
台灣中小企業銀行 一一一年三月	按季分52期平均攤還	2.04%	-	-	23,040	23,616
台灣中小企業銀行 一一二年十月	按月分180期平均攤還	2.04%	57,913	59,125	62,304	63,478
台灣中小企業銀行 一一二年三月	按季分40期平均攤還	2.00%	<u>60,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
			117,913	59,125	103,357	105,926
減：一年內到期部份			<u>10,799</u>	<u>5,200</u>	<u>9,779</u>	<u>9,979</u>
			<u>\$107,114</u>	<u>\$ 53,925</u>	<u>\$ 93,578</u>	<u>\$ 96,147</u>

十四、應付票據及應付帳款

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
應付票據				
因營業而發生	<u>\$14,362</u>	<u>\$20,264</u>	<u>\$21,252</u>	<u>\$20,558</u>
應付帳款				
因營業而發生	<u>\$ 2,662</u>	<u>\$ 3,257</u>	<u>\$ 6,632</u>	<u>\$ 3,698</u>

應付帳款

購買商品之賒帳期間為 30~60 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十五、其他應付款—流動

	一〇二年一月三十一日	一〇一年一月三十一日	一〇一年一月三十一日	一〇一年一月三十一日
應付薪資及獎金	\$ 9,671	\$15,103	\$ 8,452	\$14,656
應付員工紅利及董監事酬勞	5,610	3,505	7,632	7,632
應付加工費	4,536	4,602	5,417	4,057
應付佣金	2,423	2,364	1,623	2,188
應付水電瓦斯費	1,801	1,834	1,767	1,604
其他	7,983	7,804	7,496	6,070
	<u>\$32,024</u>	<u>\$35,212</u>	<u>\$32,387</u>	<u>\$36,207</u>

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 874 千元及 724 千元。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司及子公司按員工每月薪資總額一定百分比提撥員工退休基金，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。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員陳俊雄先生於一〇二年一月十日執行。確定福利義務現值及相關之當年度服務成本，係採用預計單位福利法

衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日一精算決定之退休金成本率分別認列一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡 量	日
	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
折 現 率	1.50%	1.75%
薪資預期增加率	1.00%	1.00%
計畫資產之預期報酬率	1.50%	1.75%

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
營業成本	\$ 54	\$ 60
推銷費用	-	-
管理費用	27	30
研發費用	14	11
	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 101</u>

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
確定福利義務	\$16,530	\$15,084
計畫資產之公允價值	(12,793)	(11,117)
應計退休金負債	<u>\$ 3,737</u>	<u>\$ 3,967</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
現 金	24.51	24.29
權益工具	37.43	42.19
債務工具	20.33	17.69
其 他	17.73	15.83
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
確定福利義務現值	<u>\$16,530</u>	<u>\$15,084</u>
計畫資產公允價值	<u>\$12,793</u>	<u>\$11,117</u>
提撥短絀	<u>\$ 3,737</u>	<u>\$ 3,967</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 847</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 80</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後十二個月內對確定福利計畫提撥為 314 千元。

十七、權益

(一) 普通股股本

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(千股)	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$500,000</u>	<u>\$500,000</u>	<u>\$500,000</u>	<u>\$500,000</u>
已發行且已收足 股款之股數 (千股)	<u>41,208</u>	<u>41,208</u>	<u>34,340</u>	<u>34,340</u>
已發行股本	<u>\$412,085</u>	<u>\$412,085</u>	<u>\$343,404</u>	<u>\$343,404</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利及撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

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。

一〇二年一月一日至三月三十一日估計應付員工紅利金額及董監酬勞金額分別為 1,027 千元及 4,583 千元，本公司考量一〇一年一月一日至三月三十一日獲利情形並未估列員工紅利及董監酬勞費用。員工紅利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決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（包括國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益及未認列為退休金成本之淨損失）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

依公司法規定，法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司若無虧損者，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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司董事會於一〇二年三月及股東會於一〇一年五月分別擬議及決議一〇一年度及一〇〇年度之盈餘分配案如下：

	盈餘分配案每股股利（元）			
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 4,986	\$ 12,588		
特別盈餘公積	553	-		
股票股利	-	68,681	\$ -	\$ 2.0
現金股利	<u>53,571</u>	<u>34,340</u>	<u>1.3</u>	<u>1.0</u>
	<u>\$ 59,110</u>	<u>\$115,609</u>	<u>\$ 1.3</u>	<u>\$ 3.0</u>

上述董事會擬議配發一〇一年度及股東會決議配發一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
決議或擬議配發金額	\$ 700	\$3,000	\$1,300	\$6,000
各年度財務報表認列金額	<u>666</u>	<u>2,839</u>	<u>1,297</u>	<u>6,335</u>
差異數	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 161</u>	<u>\$ 3</u>	<u>(\$ 335)</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇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估計改變，已調整為一〇一年度之損益。

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年五月三十日召開之股東常會決議。

有關本公司董事會擬議及股東會決議之盈餘分派情形、員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目－國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	(\$ 34)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	500	-
換算國外營運機構淨資產所產生損益之相關所得稅	(59)	-
期末餘額	<u>\$ 407</u>	<u>\$ -</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

十八、本期淨利

繼續營業單位稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
其他收入（參閱附註二一）	\$ 25,489	\$ -
淨外幣兌換利益（損失）	3,484	(1,943)
租金收入	84	55
其 他	<u>14</u>	<u>39</u>
	<u>\$ 29,071</u>	<u>(\$ 1,849)</u>

(二) 財務成本

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
借款利息	<u>\$ 1,645</u>	<u>\$ 1,391</u>

(三) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 9,932	\$ 9,658
電腦軟體	<u>24</u>	<u>78</u>
	<u>\$ 9,956</u>	<u>\$ 9,736</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,095	\$ 9,127
營業費用	<u>837</u>	<u>531</u>
	<u>\$ 9,932</u>	<u>\$ 9,658</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 9	\$ 33
營業費用	<u>15</u>	<u>45</u>
	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 78</u>

(四) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
退職後福利（附註十六）		
確定提撥計畫	\$ 874	\$ 724
確定福利計畫	<u>95</u>	<u>101</u>
	<u>969</u>	<u>825</u>
短期員工福利		
薪資	23,633	20,086
其他	<u>4,187</u>	<u>3,153</u>
	<u>27,820</u>	<u>23,239</u>
	<u>\$ 28,789</u>	<u>\$ 24,064</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 17,062	\$ 13,910
營業費用	<u>11,727</u>	<u>10,154</u>
	<u>\$ 28,789</u>	<u>\$ 24,064</u>

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 4,006	\$ 502
以前年度所得稅調 整	216	951
遞延所得稅		
當期產生者	(520)	(355)
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 3,702</u>	<u>\$ 1,098</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
遞延所得稅		
認列於其他綜合損 益		
國外營運機構 換算	<u>\$ 59</u>	<u>\$ -</u>

(三) 子公司世鎧貿易公司，依當地稅法規定之所得稅率為 25%。子公司 BI-METAL（設立於薩摩亞群島），依當地法令規定免納所得稅。

(四) 兩稅合一相關資訊

	一 〇 二 年 一 〇 一 年 一 〇 一 年 三 月 十 二 月 三 月 一 〇 一 年 三 十 一 日 三 十 一 日 三 十 一 日 一 月 一 日
八十六年度以前 未分配盈餘	\$ 7 \$ 7 \$ 7 \$ 7
八十七年度以後 未分配盈餘	<u>80,894</u> <u>53,288</u> <u>118,428</u> <u>118,312</u>
	<u>\$ 80,901</u> <u>\$ 53,295</u> <u>\$ 118,435</u> <u>\$ 118,319</u>
股東可扣抵稅額 帳戶餘額	<u>\$ 9,189</u> <u>\$ 8,975</u> <u>\$ 8,622</u> <u>\$ 7,671</u>

本公司一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 14.49%（預計）及 13.79%（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。國外股東僅能就已實際繳納之未分配盈餘課徵 10%稅額部分分配扣抵金額，用以抵減股利分配之扣繳稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至九十九年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

用以計算每股盈餘之資訊如下：

本期淨利

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
歸屬於本公司業主用以計算基本 及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$27,606</u>	<u>\$ 116</u>

股 數

單位：千股

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	41,208	34,340
加：盈餘轉增資股數追溯調整	<u>-</u>	<u>6,868</u>
	41,208	41,208
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工分紅	<u>73</u>	<u>39</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>41,281</u>	<u>41,247</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，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。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。

二一、營業租賃協議

合併公司除附註二四所述，子公司世鎧貿易公司之營業處所係向關係人承租外，本公司部分廠房所在之土地及廠房係向非關係人承租，租金支出列入營業成本及營業費用項下，一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日租金支出及相關租賃契約內容如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
本洲廠之 172 及 173 地號		
原租賃契約至一一三年十一月到期，租金每季支付，惟已於一〇二年二月解約	\$ 822	\$ 1,197
竹南廠廠房		
租賃契約按年續約，租金每月支付	344 \$ 1,166	- \$ 1,197

上述本洲廠所在之土地係向政府承租，依土地租賃契約，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後，已於一〇一年十二月經主管主機核准，並於一〇二年二月完成過戶手續，購買土地總款為 109,778 千元，依租賃契約相關約定條件，本公司已支付予經濟部之租金支出 25,489 千元及存出保證金 1,196 千元，得抵繳上述購買土地總價款，因此，將抵繳之租金支出 25,489 千元於一〇二年二月轉列其他利益及損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因上述營業租賃合約所支付之存出保證金（列入存出保證金－非流動）分別為 300 千元、1,496 千元、1,196 千元及 1,196 千元。

二二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於最近兩年度並無變化。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	一〇二年 三 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月一日
金 融 資 產				
放款及應收款（註一）	\$304,155	\$320,861	\$282,492	\$287,885
金 融 負 債				
以攤銷後成本衡量（註二）	410,460	324,096	359,388	340,047

註一：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註二：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對合併公司之管理階層提出報告。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 54% 非以合併公司功能性貨幣計價，而採購成本金額中皆以合併公司功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日重大非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

		一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
資 產					
美 金		\$111,566	\$120,468	\$ 46,579	\$ 81,983
歐 元		22,540	12,983	11,976	5,093

敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。敏感度分析之範圍包括外部存款及應收款項。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 金 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	一 月 一 日 至	三 月 三 十 一 日	一 月 一 日 至	三 月 三 十 一 日
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日
	\$ 1,116	\$ 466	\$ 225	\$ 120

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	一〇二年	一〇一年	一〇一年	
	三 月 十 二 月 三 月 一 〇 一 年	三 月 十 二 月 三 月 一 〇 一 年	三 月 十 二 月 三 月 一 〇 一 年	三 月 十 二 月 三 月 一 〇 一 年
	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日
具現金流量利率				
風險				
金融資產	\$191,007	\$189,347	\$162,373	\$157,216
金融負債	361,412	265,303	299,117	279,584

具固定資產利率 風險

金融資產	3,000	8,000	8,000	8,000
------	-------	-------	-------	-------

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別減少／增加 426 千元及 342 千元，主係合併公司之變動利率借款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年交易對方信用額度限額控制信用暴險。

3. 流動性風險

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

一〇二年三月三十一日		加權平均有要求即付二個月七個月 效利率(%)或一個月至六個月至一年一年以上			
非衍生金融負債					
浮動利率工具	1.78~2.04	\$ 67,122	\$ 163,852	\$ 25,460	\$ 113,605
無附息負債		<u>14,869</u>	<u>17,131</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 81,991</u>	<u>\$ 180,983</u>	<u>\$ 25,460</u>	<u>\$ 113,605</u>
一〇一年十二月三十一日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	1.61~2.04	\$ 92,057	\$ 118,438	\$ 2,484	\$ 57,090
無附息負債		<u>20,068</u>	<u>19,046</u>	<u>2,069</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 112,125</u>	<u>\$ 137,484</u>	<u>\$ 4,553</u>	<u>\$ 57,090</u>

(接次頁)

(承前頁)

	加權平均有要求即付二個月七個月 效利率(%)或一個月至六個月至一年一年以上				
一〇一年三月三十一日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	1.78~2.25	\$ 45,934	\$ 184,749	\$ 12,941	\$ 60,682
無附息負債		<u>21,248</u>	<u>21,941</u>	<u>1,847</u>	<u>68</u>
		<u>\$ 67,182</u>	<u>\$ 206,690</u>	<u>\$ 14,788</u>	<u>\$ 60,750</u>
一〇一年一月一日					
非衍生金融負債					
浮動利率工具	1.80~2.25	\$ 33,335	\$ 146,464	\$ 42,475	\$ 62,708
無附息負債		<u>18,829</u>	<u>18,490</u>	<u>1,942</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 52,164</u>	<u>\$ 164,954</u>	<u>\$ 44,417</u>	<u>\$ 62,708</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	一〇二年一〇一年一〇一年 三 月 十 二 月 三 月 一〇一年 三十一日三十一日三十一日一月一日			
	無擔保銀行借款 額度			
已動用金額	\$ 36,415	\$ 68,082	\$ 95,760	\$133,658
未動用金額	<u>163,585</u>	<u>191,918</u>	<u>274,240</u>	<u>196,542</u>
	<u>\$200,000</u>	<u>\$260,000</u>	<u>\$370,000</u>	<u>\$330,200</u>
尚未動用之有擔 保銀行借款額 度				
已動用金額	\$324,997	\$197,221	\$203,357	\$145,926
未動用金額	<u>172,916</u>	<u>181,904</u>	<u>70,000</u>	<u>40,000</u>
	<u>\$497,913</u>	<u>\$379,125</u>	<u>\$273,357</u>	<u>\$185,926</u>

二四、關係人交易

(一) 營業交易

	銷	貨進	貨委	託加	工費
	一 月 一 日 一 月 一 日 一 月 一 日	至三月三十一日	至三月三十一日	至三月三十一日	至三月三十一日
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年	一〇二年
實質關係人	<u>\$ 3,482</u>	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ -</u>
					<u>\$ 92</u>

合併公司對關係人銷貨之價格與非關係人無類以交易可供比較。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。

合併公司對關係人進貨之價格與付款條件，與非關係人相當。

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。

資產負債表日之應收帳款－關係人餘額如下：

	一〇二年一月三十一日	一〇一年一月三十一日	一〇一年一月三十一日	一〇一年一月一日
實質關係人	<u>\$3,435</u>	<u>\$2,325</u>	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 296</u>

資產負債表日之應付帳款－關係人餘額如下：

	一〇二年一月三十一日	一〇一年一月三十一日	一〇一年一月三十一日	一〇一年一月一日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

資產負債表日屬關係人之其他應付款餘額如下：

	一〇二年一月三十一日	一〇一年一月三十一日	一〇一年一月三十一日	一〇一年一月一日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$112</u>

流通在外之應付關係人票據及帳款餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人票據及帳款未收取保證。一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日應收帳款－關係人並未提列呆帳費用。

(二) 對主要管理階層之獎酬

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事、監察人及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
短期員工福利（包括薪資、紅利及獎金）	\$ 6,431	\$ 5,375
退職後福利	<u>201</u>	<u>191</u>
	<u>\$ 6,632</u>	<u>\$ 5,566</u>

董事、監察人及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(三) 其他關係人交易

1. 租 賃

子公司世鎧貿易公司之營業處所係向董事承租，一〇二年一月一日至三月三十一日租金支出為282千元（人民幣60千元），列入營業費用。

上述租金係雙方議價決定，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。

2. 背書保證

本公司一〇二及一〇一年三月三十一日之長、短期借款皆由部分董事以個人名義作為擔保。

二五、質抵押之資產

合併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：

	一 〇 二 年 一 〇 一 年 一 〇 一 年 三 月 十 二 月 三 月 一 〇 一 年 三 十 一 日 三 十 一 日 三 十 一 日 一 月 一 日			
其他金融資產—流動	\$ 37,000	\$ 33,000	\$ 29,500	\$ 34,000
不動產、廠房及設備	<u>173,790</u>	<u>105,325</u>	<u>179,724</u>	<u>207,436</u>
	<u>\$210,790</u>	<u>\$138,325</u>	<u>\$209,224</u>	<u>\$241,436</u>

以上提供質押以作為合併公司借款擔保之自有土地及建築物，合併公司依約不得將質押資產作為其他借款之擔保品或出售予其他企業。

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司截至一〇二年三月三十一日止，有下列重大承諾事項：

(一) 合併公司因購買原料及設備已開立未使用之信用狀金額為13,810千元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

購貨合約	<u>\$59,037</u>
購置設備	<u>\$ 1,232</u>

(三) 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，一〇二年一月一日至三月三十一日之業務推廣費為1,056千元，列入推銷費用。

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>一〇二年三月三十一日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$3,741		29.83			\$111,566		
歐 元	590		38.23			22,540		
<u>一〇一年十二月三十一日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	4,148		29.04			120,468		
歐 元	337		38.49			12,983		
<u>一〇一年三月三十一日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	1,578		29.51			46,579		
歐 元	304		39.41			11,976		
<u>一〇一年一月一日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	2,708		30.27			81,983		
歐 元	130		39.18			5,093		

二八、附註揭露事項

(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：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臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

	金	額
A. 交易事項		
銷 貨		\$ 1,334
B. 應收應付餘額		
應收帳款		1,341

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

二九、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，合併公司之應報導部門如下：

(一) 螺絲及伸線部門。

(二) 其他。

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	螺絲及伸線	其	他	調整及沖銷	合	併
一〇二年一月一日 至三月三十一日						
來自母公司及合併子 公司以外客戶之收入	\$ 129,964	\$	-	\$	-	\$ 129,964
來自母公司及合併子 公司之收入	1,334	-	(1,334)	-	-	-
收入合計	<u>\$ 131,298</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 1,334)</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 129,964</u>
部門利益	<u>\$ 3,974</u>	<u>(\$ 165)</u>	<u>(\$)</u>	<u>\$</u>	<u>3,809</u>	
利息收入						73
其他收益及損失						29,071
財務成本					<u>(1,645)</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	螺絲及伸線	其	他調整及沖銷	合 併
合併稅前淨利				\$ 31,308
所得稅				(3,702)
合併總淨利				<u>\$ 27,606</u>
一〇二一年三月三十一日				
總資產	<u>\$ 1,021,786</u>	<u>\$ 5,941</u>	<u>(\$ 1,341)</u>	<u>\$ 1,026,386</u>
總負債	<u>\$ 420,987</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,341)</u>	<u>\$ 419,646</u>
一〇一年一月一日至三月三十一日				
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 129,924	\$ -	\$ -	\$ 129,924
來自母公司及合併子公司之收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 129,924</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,924</u>
部門利益	<u>\$ 4,366</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,366</u>
利息收入				88
其他收益及損失				(1,849)
財務成本				(1,391)
合併稅前淨利				1,214
所得稅				(1,098)
合併總淨利				<u>\$ 116</u>
一〇一年三月三十一日				
總資產	<u>\$ 937,972</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 937,972</u>
總負債	<u>\$ 374,072</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 374,072</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之管理成本與董事酬勞、權益法認列之投資損益、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、兌換損益、利息費用以及所得稅費用。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。

三十、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四

說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節：詳附表六。
2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節：詳附表七。
3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節：詳附表八。
4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節：詳附表九。
5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節：詳附表十。
6. 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作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立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）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併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「7. 轉換至IFRSs之重大調節(5)及(6)說明」中說明。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間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年度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，將當年度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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司依規定將遞延所得稅資產一流動重分類至非流動金額分別為 971 千元、1,081 千元及 755 千元。另截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司依規定將列為遞延所得稅資產減項之遞延所得稅負債重分類為遞延所得稅負債金額

分別為 430 千元、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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司將預付設備款重分類至其他非流動資產－預付設備款之金額分別為 980 千元、3,656 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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司將遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 229 千元、288 千元及 317 千元；重分類至無形資產－電腦軟體成本分別為 211 千元、36 千元及 114 千元。

(4) 員工福利－短期可累積帶薪假

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

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司因估列累積帶薪假給付而增加應付費用分別為 2,062 千元、1,847 千元及 1,942 千元，分別增加遞延所得稅資產－非流動分別為 245 千元、222 千元及 233 千元，一〇一年一月一日至三月三十一日薪資費用調整減少 95 千元，所得稅費用調整增加 11 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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，調整增加應計退休金負債分別為 1,438 千元、1,189 千元及 1,419 千元；調整減少未認列為退休金成本之淨損失分別為 5,988 千元、5,469 千元及 5,469 千元；遞延退休金成本分別為 610 千元、732 千元及 732 千元認列至保留盈餘項下合計分別減少 8,546 千元、7,620 千元

及 7,620 千元；遞延所得稅資產調整增加分別為 863 千元、903 千元及 914 千元；綜上所述，保留盈餘分別減少 7,632 千元、7,606 及 6,706 千元（分別扣除稅額影響數 914 千元、914 千元及 914 千元後之淨額）。另一〇一年一月一日至三月三十一日退休金費用調整減少 230 千元及所得稅費用調整增加 27 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。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司將帳列對關聯企業之資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘皆為 318 千元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日利息收現數 39 千元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

世鎧精密股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇二年三月三十一日

附表一

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 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 東日揚國際公司	-	備供出售金融資產—非流動	400,000	\$ -	19.90	\$ -	
BI-METAL	股票 BI-METAL	子公司	採權益法投資	670,000	\$ 16,472	100	\$ 16,472	註
	股票 世鎧貿易公司	子公司	採權益法投資	670,000	\$ 16,472	100	\$ 16,472	註

註：編製合併時業已沖銷。

世鎧精密股份有限公司及子公司

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

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							與發行人	與發行人	與發行人	與發行人			
							所有	之	關係	移轉日期	金額		
本公司	土地	102.02	\$ 109,778	正 常	經濟部工業局	無	-	-	-	-	\$ -	-	原承租轉承購土地

世鎧精密股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表三

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形		估合併總營收 (資產)之比率
				科目	金額	
	本公司	世鎧貿易公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 1,334	-
	本公司	世鎧貿易公司	母公司對子公司	應收帳款	1,341	-

註一：銷貨予大陸地區之價格受大陸地區市場影響，較台灣地區銷售價格為低。

註二：收款條件為 160 天，一般客戶約為 50 天～90 天。

世鎧精密股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

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		期末持		有被投資公司	本期列之	本期被投資公司	股利分派情形		備註
				本期	期末餘額	本期	比率(%)				股票	現金	
本公司	BI-METAL	薩摩亞	國際貿易及轉投資	\$ 19,792 (美金 670 千元)	\$ 19,792 (美金 670 千元)	670,000	100	\$ 16,472	(\$ 1,483)	(\$ 1,483)	\$ -	\$ -	註
BI-METAL	世鎧貿易公司	中國大陸	緊固件、五金配件及建築材料(鋼材除外)之批發	19,792 (美金 670 千元)	19,792 (美金 670 千元)	670,000	100	16,472	(1,483)	(1,483)	-	-	註

註：編製合併時業已沖銷。

世鎧精密股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：新台幣／美金千元

(另予註明者除外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 期 初	本 期 期 末		本 期 期 末	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本 期 認 列	期 末 投 資	截 至 本 期 止
				自 台 灣 匯 出	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	自 台 灣 匯 出	累 積 投 資 金 額				
世鎧貿易(上海)有限公司	緊固件、五金配件及 建築材料(鋼材除 外)之批發	\$ 19,792 (USD 670)	註一	\$ 19,792 (USD 670)	\$ -	\$ -	\$ 19,792 (USD 670)	100	(\$1,483) (註四)	\$ 16,472 (註四)	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註二及三)
\$19,792 (USD670)	\$19,792 (USD670)	\$364,044

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$606,740 \times 60\% = \$364,044$$

註三：依投審會 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，實收資本 8 千萬元以上者，其限額為淨值之百分之六十。

註四：編製合併時業已沖銷。

世鎧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

附表六

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	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	國際財務報導準則	國際財務報導準則	我國一般公認會計原則
項 目	金 額	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	\$ 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	母公司股東權益				
無形資產					普通股股本	343,404	-	-	343,404
電腦軟體成本	-	114	-	114	資本公積	49,700	-	(318)	49,382
遞延退休金成本	732	-	(732)	-	保留盈餘	179,095	-	(8,097)	170,998
無形資產合計	732	114	(732)	114	未認列為退休金成本之淨損	(5,469)	-	5,469	-
其他資產					失				
存出保證金	4,474	-	-	4,474	母公司股東權益合計	566,730	-	(2,946)	563,784
遞延費用	431	(431)	-	-	負債及股東權益總計	\$ 916,802	\$ 478	\$ 415	\$ 917,695
遞延所得稅資產－非流動	823	1,233	1,147	3,203	負債及權益總計	\$ 916,802	\$ 478	\$ 415	\$ 917,695
其 他	1,200	-	-	1,200					
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
民國一〇一年三月三十一日合併資產負債表之調節

附表七

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	國際財務報導準則	我國一般公認會計原則	轉換至國際財務報導準則之影響	國際財務報導準則	國際財務報導準則	國際財務報導準則
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				流動資產					流動負債
現金	\$ 141,733	\$ -	\$ -	\$ 141,733	現金	\$ 195,760	\$ -	\$ -	\$ 195,760
應收票據	14,885	-	-	14,885	應付票據	21,252	-	-	21,252
應收帳款淨額	88,468	336	-	88,804	應付帳款	6,632	-	-	6,632
應收帳款—關係人	270	-	-	270	應付所得稅	9,187	-	-	9,187
存 貨	185,036	-	-	185,036	應付費用	28,734	-	1,847	30,581
遞延所得稅資產—流動	1,081	(1,081)	-	-	其他應付款	1,470	336	-	1,806
受限資產—流動	29,500	-	-	29,500	一年內到期之長期借款	9,779	-	-	9,779
存出保證金	2,440	-	-	2,440	其 他	1,305	-	-	1,305
其他流動資產	36,018	-	-	36,018	流動負債合計	274,119	336	1,847	276,302
流動資產合計	499,431	(745)	-	498,686	長期借款	93,578	-	-	93,578
固定資產				固定資產	其他負債				其他負債
固定資產成本	575,949	317	-	576,266	不動產、廠房及設備成本				不動產、廠房及設備成本
減：累計折舊	150,074	29	-	150,103	累計折舊—不動產、廠房及設備				累計折舊—不動產、廠房及設備
預付設備款	3,656	(3,656)	-	-	遞延所得稅負債—非流動		438	27	465
固定資產淨額	429,531	(3,368)	-	426,163	其他負債合計	2,538	438	1,216	4,192
無形資產				無形資產	負債合計	370,235	774	3,063	374,072
電腦軟體成本	-	36	-	36	電腦軟體				電腦軟體
遞延退休金成本	732	-	(732)	-	母公司股東權益				歸屬於母公司業主之權益
無形資產合計	732	36	(732)	36	普通股股本	343,404	-	-	343,404
其他資產				其他資產	資本公積	49,700	-	(318)	49,382
-	-	3,656	-	3,656	保留盈餘				保留盈餘
存出保證金	4,724	-	-	4,724	法定盈餘公積	45,908	-	-	45,908
遞延費用	324	(324)	-	-	特別盈餘公積	6,771	-	-	6,771
遞延所得稅資產—非流動	852	1,519	1,136	3,507	未分配盈餘	126,416	-	(8,097)	118,319
其 他	1,200	-	-	1,200	一月一日至三月三十一日淨利（淨損）	(171)	-	287	116
其他資產合計	7,100	4,851	1,136	13,087	股東權益其他項目				股東權益其他項目
資產總計	\$ 936,794	\$ 774	\$ 404	\$ 937,972	未認列為退休金成本之淨損失	(5,469)	-	5,469	-
					淨損失	566,559	-	(2,659)	563,900
					母公司股東權益合計				歸屬於母公司業主之權益
					負債及股東權益總計	\$ 936,794	\$ 774	\$ 404	\$ 937,972
					負債及權益總計				負債及權益總計

世鐘精密股份有限公司及子公司

民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節

附表八

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	明 細	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	明 細
項 目	金 額	表 達 差 異	列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	金 額	表 達 差 異	列 及 衡 量 差 異	金 額
流動資產				流動資產					流動負債
現金	\$ 166,946	\$ -	\$ -	\$ 166,946	現金	\$ 206,178	\$ -	\$ -	\$ 206,178
應收票據	16,130	-	-	16,130	應收票據	20,264	-	-	20,264
應收帳款淨額	93,541	-	-	93,541	應付帳款	3,257	-	-	3,257
應收帳款—關係人	2,325	-	-	2,325	應付帳款—關係人	60	-	-	60
其他應收款	1,635	-	-	1,635	應付費用	32,765	-	2,062	34,827
存 貨	141,387	-	-	141,387	一年內到期之長期借款	5,200	-	-	5,200
待出售非流動資產	2,735	-	-	2,735	其他流動負債	1,687	-	-	1,687
遞延所得稅資產—流動	971	(971)	-	-	流動負債合計	269,411	-	2,062	271,473
受限制資產—流動	33,000	-	-	33,000	長期借款	53,925	-	-	53,925
存出保證金	3,230	-	-	3,230	其他負債				
其他流動資產	16,985	-	-	16,985	應計退休金負債	2,299	-	1,438	3,737
流動資產合計	478,885	(971)	-	477,914	遞延所得稅負債—非流動	-	430	-	430
固定資產				固定資產	其他負債合計	2,299	430	1,438	4,167
固定資產成本	590,374	317	-	590,691	負債合計	325,635	430	3,500	329,565
減：累計折舊	171,828	88	-	171,916	母公司股東權益				
未完工程	1,664	-	-	1,664	普通股股本	412,085	-	-	412,085
預付設備款	980	(980)	-	-	資本公積	49,700	-	(318)	49,382
固定資產淨額	421,190	(751)	-	420,439	保留盈餘	125,932	-	(8,672)	117,260
無形資產				無形資產	股東權益其他項目				
電腦軟體成本	-	211	-	211	累積換算調整數	(34)	-	-	(34)
遞延退休金成本	610	-	(610)	-	未認列為退休金成本之	(5,988)	-	5,988	-
無形資產合計	610	211	(610)	211	淨損失	(6,022)	-	5,988	(34)
其他資產				其他資產	其他項目合計	581,695	-	(3,002)	578,693
存出保證金	4,054	-	-	4,054	母公司股東權益合計				
遞延費用	440	(440)	-	-	累積換算調整數	(34)	-	-	(34)
遞延所得稅資產—非流動	951	1,401	1,108	3,460	未認列為退休金成本之	(5,988)	-	5,988	-
其 他	1,200	-	-	1,200	淨損失	(6,022)	-	5,988	(34)
其他資產合計	6,645	1,941	1,108	9,694	其他項目合計	581,695	-	(3,002)	578,693
資產總計	\$ 907,330	\$ 430	\$ 498	\$ 908,258	負債及股東權益總計	\$ 907,330	\$ 430	\$ 498	\$ 908,258

世鎧精密股份有限公司及子公司

民國一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表之調節

附表九

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	\$ 129,924	\$ -	\$ 129,924	營業收入淨額	
營業成本	106,533	-	106,341	營業成本	(4)、(5)
營業毛利	23,391	-	23,583	營業毛利	
營業費用				營業費用	
研究發展費用	2,015	-	1,981	研究發展費用	(4)、(5)
推銷費用	8,480	-	8,471	推銷費用	(4)
管理及總務費用	8,855	-	8,765	管理費用	(4)、(5)
合 計	19,350	-	19,217	合 計	
營業淨利	4,041	-	4,366	營業淨利	
營業外收入及利益				營業外收入及利益	
利息收入	88	-	88	利息收入	
什項收入	99	-	99	其他收入及利益	
合 計	187	-	187	合 計	
營業外費用及損失				營業外費用及損失	
利息費用	1,391	-	1,391	利息費用	
兌換損失—淨額	1,943	-	1,943	外幣兌換損失	
什項支出	5	-	5	其他費用及損失	
合 計	3,339	-	3,339	合 計	
稅前淨利	889	-	1,214	稅前淨利	
所得稅	(1,060)	-	(1,098)	所得稅費用	(4)、(5)
本期淨利	(\$ 171)	\$ -	\$ 116	本期淨利	
			\$ 116	本期綜合損益總額	

世鎧精密股份有限公司及子公司
民國一〇一年度合併綜合損益表之調節

附表十

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	說明
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額 項 目	
營業收入淨額	\$ 691,789	\$ -	
營業成本	541,962	(187)	(4)、(5)
營業毛利	149,827	187	
營業費用			
研究發展費用	10,640	(104)	(4)、(5)
推銷費用	31,068	9	(4)
管理及總務費用	46,094	(108)	(4)、(5)
合 計	87,802	(203)	
營業淨利	62,025	390	
營業外收入及利益			
利息收入	354	-	
金融資產評價利益	281	-	
什項收入	3,167	-	
合 計	3,802	-	
營業外費用及損失			
利息費用	5,766	-	
兌換損失—淨額	2,201	-	
什項支出	7	-	
合 計	7,974	-	
合併稅前淨利	57,853	390	
所 得 稅	7,995	39	
合併總淨利	\$ 49,858	\$ 351	
		(38)	
		4	
		\$ 50,175	
			國外營運機構財務報表換算之兌換差額
			與其他綜合損益組成部分相關之所得稅
			本期綜合損益總額