

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102及101年第3季

地址：高雄市岡山區本洲里本工一路1號

電話：(07)6225669

§ 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	10~12		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
	(六) 重要會計科目之說明	14~34		六~二 三
	(七) 關係人交易	34~36		二 四
	(八) 質抵押之資產	36		二 五
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36~37		二 六
	(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	37		二 七
	(十一) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	37~38, 45~46		二 八
	2. 轉投資事業相關資訊	38, 47		二 八
	3. 大陸投資資訊	38~39, 49		二 八
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	38, 48		二 八
	(十二) 部門資訊	39~40		二 九
	(十三) 首次採用國際財務報導準則	40~44, 50~52		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及其子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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。上開合併財務報告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告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告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 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」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 102 年 11 月 11 日

世鎧精密股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日		代 碼	負 債 及 權 益	102 年 9 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 9 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產									2100	流動負債								
1100	現金 (附註六)	\$ 155,005	15	\$ 166,946	19	\$ 147,186	16	\$ 144,666	16	2100	短期借款 (附註十四、二五及二六)	\$ 260,751	26	\$ 206,178	23	\$ 244,802	26	\$ 173,458	19
1120	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)	-	-	-	-	169	-	-	-	2150	應付票據 (附註十五)	15,153	1	20,264	2	20,256	2	20,558	2
1150	應收票據 (附註九)	9,262	1	16,130	2	19,919	2	19,559	2	2170	應付帳款 (附註十五)	6,776	1	3,257	-	4,307	1	3,698	1
1170	應收帳款 (附註九)	79,523	8	93,541	10	124,061	13	82,285	9	2180	應付帳款－關係人 (附註二五)	2	-	60	-	89	-	-	-
1180	應收帳款－關係人 (附註二五)	2,490	-	2,325	-	2,257	-	296	-	2219	其他應付款 (附註十六及二五)	34,259	3	35,212	4	37,692	4	36,207	4
1206	其他應收款	1,515	-	1,635	-	371	-	165	-	2230	當期所得稅負債	5,322	1	-	-	-	-	8,725	1
1310	存貨 (附註十)	168,158	17	141,387	16	148,667	16	172,988	19	2320	一年內到期之長期借款 (附註十四、二五及二六)	10,499	1	5,200	1	4,200	-	9,979	1
1460	待出售非流動資產 (附註十一)	-	-	2,735	-	-	-	-	-	2399	其他流動負債	1,073	-	1,302	-	792	-	694	-
1478	存出保證金－流動	350	-	3,230	-	5,410	1	2,440	-	21XX	流動負債總計	333,835	33	271,473	30	312,138	33	253,319	28
1476	其他金融資產－流動 (附註八及二六)	38,500	4	33,000	4	32,000	3	34,000	4										
1479	其他流動資產 (附註十三)	13,295	1	16,985	2	25,185	3	23,772	2	2540	非流動負債								
11XX	流動資產總計	468,098	46	477,914	53	505,225	54	480,171	52	2540	長期借款 (附註十四、二五及二六)	101,838	10	53,925	6	56,131	6	96,147	11
1600	非流動資產									2640	應計退休金負債	2,812	-	3,737	-	3,131	-	3,967	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二、二六及二七)	510,132	50	420,439	46	424,080	45	424,877	46	2570	遞延所得稅負債	847	-	430	-	619	-	478	-
1801	電腦軟體	80	-	211	-	148	-	114	-	25XX	非流動負債總計	105,497	10	58,092	6	59,881	6	100,592	11
1840	遞延所得稅資產	6,361	1	3,460	-	4,147	-	3,203	-	2XXX	負債總計	439,332	43	329,565	36	372,019	39	353,911	39
1915	預付設備及土地款 (附註十二)	28,241	3	980	-	5,091	1	3,656	1										
1920	存出保證金－非流動 (附註二二)	5,178	-	4,054	1	2,360	-	4,474	1		歸屬於母公司業主之權益 (附註十八)								
1990	其他非流動資產	440	-	1,200	-	1,200	-	1,200	-	3110	普通股股本	412,085	40	412,085	45	412,085	44	343,404	37
15XX	非流動資產總計	550,432	54	430,344	47	437,026	46	437,524	48	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	117,364	12	117,260	13	108,800	12	170,998	19
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	367	-	(34)	-	(35)	-	-	-
										3XXX	權益總計	579,198	57	578,693	64	570,232	61	563,784	61
1XXX	資產總計	\$ 1,018,530	100	\$ 908,258	100	\$ 942,251	100	\$ 917,695	100		負債及權益總計	\$ 1,018,530	100	\$ 908,258	100	\$ 942,251	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

合併綜合損益表

民國 102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入淨額 (附註二五)								
4110	銷貨收入	\$ 167,964	100	\$ 194,611	100	\$ 438,998	100	\$ 529,014	100
4170	減：銷貨退回	754	1	169	-	2,563	1	2,789	-
4190	銷貨折讓	462	-	132	-	2,213	-	1,063	-
	銷貨收入淨額	166,748	99	194,310	100	434,222	99	525,162	100
4600	加工收入	928	1	632	-	2,654	1	1,692	-
4000	營業收入合計	167,676	100	194,942	100	436,876	100	526,854	100
5000	營業成本 (附註十、十七、十九、二二及二五)	128,834	77	147,211	75	343,066	78	410,529	78
5900	營業毛利	38,842	23	47,731	25	93,810	22	116,325	22
	營業費用 (附註十七、十九、二二、二五及二七)								
6100	推銷費用	7,393	4	8,629	4	21,804	5	24,767	5
6200	管理費用	12,476	8	12,953	7	37,271	9	32,407	6
6300	研究發展費用	3,232	2	3,177	2	8,817	2	8,047	1
6000	營業費用合計	23,101	14	24,759	13	67,892	16	65,221	12
6900	營業淨利	15,741	9	22,972	12	25,918	6	51,104	10
	營業外收入及支出 (附註十九及二二)								
7100	利息收入	108	-	97	-	245	-	265	-
7020	其他利益及損失	(1,180)	(1)	2,999	2	30,546	7	1,563	-
7050	財務成本	(1,770)	(1)	(1,462)	(1)	(5,106)	(1)	(4,386)	(1)
7000	合 計	(2,842)	(2)	1,634	1	25,685	6	(2,558)	(1)
7900	稅前淨利	12,899	7	24,606	13	51,603	12	48,546	9
7950	所得稅費用 (附註二十)	2,030	1	2,817	2	6,170	2	7,723	1
8200	本期淨利	10,869	6	21,789	11	45,433	10	40,823	8
	其他綜合損益 (附註十八及二十)								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(141)	-	(268)	-	470	-	(40)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	69	-	32	-	(69)	-	5	-
8300	其他綜合損益合計	(72)	-	(236)	-	401	-	(35)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 10,797	6	\$ 21,553	11	\$ 45,834	10	\$ 40,788	8
	淨利歸屬於								
8610	母公司業主	\$ 10,869	6	\$ 21,789	11	\$ 45,433	10	\$ 40,823	8
	綜合損益總額歸屬於								

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8710	母公司業主	<u>\$ 10,797</u>	<u>6</u>	<u>\$ 21,553</u>	<u>11</u>	<u>\$ 45,834</u>	<u>10</u>	<u>\$ 40,788</u>	<u>8</u>
	每股盈餘(附註二一)								
9710	基 本	<u>\$ 0.26</u>		<u>\$ 0.53</u>		<u>\$ 1.10</u>		<u>\$ 0.99</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.26</u>		<u>\$ 0.53</u>		<u>\$ 1.10</u>		<u>\$ 0.99</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

合併資產負債表

民國 102 及 101 年 12 月 31 日至 9 月 30 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		普通股本	資本公積	保 留 盈 餘			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權 益 總 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 343,404	\$ 49,382	\$ 45,908	\$ 6,771	\$ 118,319	\$ -	\$ 563,784
	100 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)							
B1	法定盈餘公積	-	-	12,588	-	(12,588)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(1,302)	1,302	-	-
B5	現金股利—10%	-	-	-	-	(34,340)	-	(34,340)
B9	股票股利—20%	68,681	-	-	-	(68,681)	-	-
		68,681	-	12,588	(1,302)	(114,307)	-	(34,340)
D1	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	40,823	-	40,823
D3	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益(附註十八)	-	-	-	-	-	(35)	(35)
D5	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	40,823	(35)	40,788
Z1	101 年 9 月 30 日餘額	\$ 412,085	\$ 49,382	\$ 58,496	\$ 5,469	\$ 44,835	(\$ 35)	\$ 570,232
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 412,085	\$ 49,382	\$ 58,496	\$ 5,469	\$ 53,295	(\$ 34)	\$ 578,693
	101 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)							
B1	法定盈餘公積	-	-	4,986	-	(4,986)	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	553	(553)	-	-
B5	現金股利—11%	-	-	-	-	(45,329)	-	(45,329)
		-	-	4,986	553	(50,868)	-	(45,329)
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	45,433	-	45,433
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益(附註十八)	-	-	-	-	-	401	401
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	45,433	401	45,834
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	\$ 412,085	\$ 49,382	\$ 63,482	\$ 6,022	\$ 47,860	\$ 367	\$ 579,198

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

合併現金流量表

民國 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 51,603	\$ 48,546
A20000	調整項目		
A20100	折舊費用	30,338	29,343
A20200	攤銷費用	131	186
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	222	(148)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益	-	(169)
A20900	財務成本	5,106	4,386
A21200	利息收入	(245)	(265)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	84	464
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	6,868	(360)
A31150	應收帳款	13,796	(41,628)
A31160	應收帳款—關係人	(165)	(1,961)
A31180	其他應收款	179	910
A31200	存 貨	(26,771)	24,321
A31240	其他流動資產	3,690	(1,413)
A32130	應付票據	(5,111)	(302)
A32150	應付帳款	3,519	609
A32160	應付帳款—關係人	(58)	89
A32180	其他應付款	(189)	407
A32230	其他流動負債	(614)	1,207
A32240	應計退休金負債	(925)	(836)
A33000	營運產生之現金流入	55,969	63,386
A33100	收取之利息	186	209
A33300	支付之利息	(5,137)	(4,208)
A33500	支付之所得稅	(3,401)	(18,305)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>47,617</u>	<u>41,082</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 118,618)	(\$ 30,677)
B03700	存出保證金增加	-	(856)
B03800	存出保證金減少	1,756	-
B04500	購置無形資產	-	(220)
B06500	其他金融資產一流動減少(增加)	(5,500)	2,000
BBBB	投資活動之淨現金流出	(122,362)	(29,753)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	54,573	71,344
C01600	舉借長期借款	60,000	-
C01700	償還長期借款	(6,788)	(45,795)
C04500	發放現金股利	(45,329)	(34,340)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	62,456	(8,791)
DDDD	匯率變動對現金之影響	348	(18)
EEEE	本期現金淨增加(減少)	(11,941)	2,520
E00100	期初現金餘額	166,946	144,666
E00200	期末現金餘額	\$ 155,005	\$ 147,186

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 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(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、公司沿革

本公司設立於 81 年 4 月，原名世鎧工業股份有限公司，嗣於 92 年 10 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 98 年 4 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 99 年 9 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司之功能性貨幣及合併財務報告表達貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 11 月 11 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下統稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。

截至本合併財務報告提報董事會日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋		IASB 發布之生效日（註）
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」	2014 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。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投

資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值3層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告提報董事會日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人

財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三一。

（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）合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

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			
			102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
本公司	BI-METAL LIMITED (BI-METAL)	國際貿易及轉投資	100	100	100	-
BI-METAL (註)	世鎧貿易(上海)有限公司(世鎧貿易公司)	從事緊固件、五金配件及建築材料(鋼材除外)之批發	100	100	100	-

註：BI-METAL 成立於 101 年 4 月。

（三）其他重大會計政策說明

除下段說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

透過損益按公允價值衡量之金融工具

合併公司所持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金及週轉金	\$ 380	\$ 419	\$ 328	\$ 197
銀行支票及活期存款	<u>154,625</u>	<u>166,527</u>	<u>146,858</u>	<u>144,469</u>
	<u>\$155,005</u>	<u>\$166,946</u>	<u>\$147,186</u>	<u>\$144,666</u>

原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款，係分類為其他金融資產一流動，請參閱附註八。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
持有供交易之金融資產				
遠期外匯合約一列入流動資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$169</u>	<u>\$ -</u>

於 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，尚無未到期之遠期外匯合約，另於 101 年 9 月 30 日，尚未到期之遠期外匯合約如下：
101 年 9 月 30 日

	幣別	到期期間	合約金額 (千元)
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	101.11.17	EUR450/NTD17,215

合併公司 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，因未符合避險會計之條件，是以分類為交易目的之金融商品。

八、其他金融資產一流動

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
備償戶	\$33,500	\$22,000	\$21,000	\$23,000
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>5,000</u>	<u>11,000</u>	<u>11,000</u>	<u>11,000</u>
	<u>\$38,500</u>	<u>\$33,000</u>	<u>\$32,000</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：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
銀行定期存款 (%)	0.88	0.35~1.78	0.35~1.10	0.35~1.10

九、應收票據及應收帳款

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應收票據				
因營業而發生	<u>\$ 9,262</u>	<u>\$ 16,130</u>	<u>\$ 19,919</u>	<u>\$ 19,559</u>
應收帳款				
應收帳款	\$ 81,103	\$ 94,899	\$ 126,805	\$ 85,177
減：備抵呆帳	<u>1,580</u>	<u>1,358</u>	<u>2,744</u>	<u>2,892</u>
	<u>\$ 79,523</u>	<u>\$ 93,541</u>	<u>\$ 124,061</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：

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 1,358	\$ 2,892
加：本期提列呆帳費用	222	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	148
期末餘額	<u>\$ 1,580</u>	<u>\$ 2,744</u>

客戶之信用額度係定期檢視，已提列減損之應收帳款帳齡如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
0 至 90 天	\$ 77,830	\$ 90,357	\$ 120,771	\$ 71,432
91 至 120 天	1,205	4,540	3,719	11,141

(接次頁)

(承前頁)

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
121 至 180 天	\$ 1,952	\$ 2	\$ 1,643	\$ 1,664
181 至 360 天	116	-	672	940
	<u>\$ 81,103</u>	<u>\$ 94,899</u>	<u>\$126,805</u>	<u>\$ 85,177</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

十、存 貨

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
原 料	\$ 80,965	\$ 59,069	\$ 59,459	\$ 75,779
在製品及半成品	47,345	55,760	74,709	69,153
製 成 品	36,561	26,558	14,499	28,056
商 品	3,287	-	-	-
	<u>\$168,158</u>	<u>\$141,387</u>	<u>\$148,667</u>	<u>\$172,988</u>

102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 1,110 千元及 76 千元；102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 1,334 千元及 3,686 千元。

十一、待出售非流動資產

本公司於 101 年第 4 季原預計於未來 12 個月內處分部分機器設備，並積極尋找買主，因此於 101 年 12 月 31 日將該等機器設備之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，且截至 101 年 12 月 31 日，本公司經評估此待出售非流動資產尚無減損之虞。惟本公司管理階層於 102 年 7 月評估並決議將該等設備轉供自用，是以於 102 年第 2 季將該等機器設備轉列不動產、廠房及設備。該等機器設備未被分類為待出售非流動資產，應調整之累積折舊為 184 千元，已列入 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表。

十二、不動產、廠房及設備

成 本	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
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 107,713	\$ 231,525	\$ 176,974	\$ 4,573	\$ 4,941	\$ 1,471	\$ 39,803	\$ -	\$ 567,000
增 添	-	1,250	24,909	603	175	-	966	1,130	29,033
處 分	-	-	(3,635)	-	(1,316)	-	(47)	-	(4,998)
淨兌換差額	-	-	-	-	(2)	-	-	(21)	(23)
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 107,713</u>	<u>\$ 232,775</u>	<u>\$ 198,248</u>	<u>\$ 5,176</u>	<u>\$ 3,798</u>	<u>\$ 1,471</u>	<u>\$ 40,722</u>	<u>\$ 1,109</u>	<u>\$ 591,012</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
累 計 折 舊																															
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 35,880)	(\$ 81,795)	(\$ 3,135)	(\$ 1,944)	(\$ 641)	(\$ 18,728)	\$ -	(\$ 142,123)																						
處 分	-	-	3,275	-	1,223	-	36	-	4,534																						
折舊費用	-	(9,601)	(16,266)	(365)	(445)	(54)	(2,612)	-	(29,343)																						
101 年 9 月 30 日餘額	\$ -	(\$ 45,481)	(\$ 94,786)	(\$ 3,500)	(\$ 1,166)	(\$ 695)	(\$ 21,304)	\$ -	(\$ 166,932)																						
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 107,713</u>	<u>\$ 195,645</u>	<u>\$ 95,179</u>	<u>\$ 1,438</u>	<u>\$ 2,997</u>	<u>\$ 830</u>	<u>\$ 21,075</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 424,877</u>																						
101 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 107,713</u>	<u>\$ 187,294</u>	<u>\$ 103,462</u>	<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ 2,632</u>	<u>\$ 776</u>	<u>\$ 19,418</u>	<u>\$ 1,109</u>	<u>\$ 424,080</u>																						
成 本																															
102 年 1 月 1 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	-	4,206	2,688	22	188	357	-	117,258																						
處 分	-	(379)	(7,126)	-	(85)	-	(120)	-	(7,710)																						
轉列租賃改良	-	-	-	-	-	1,690	-	(1,690)	-																						
重 分 類	-	-	2,950	-	-	-	-	-	2,950																						
淨兌換差額	-	-	-	49	6	46	-	26	127																						
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 217,510</u>	<u>\$ 232,526</u>	<u>\$ 198,262</u>	<u>\$ 8,543</u>	<u>\$ 3,785</u>	<u>\$ 3,395</u>	<u>\$ 40,959</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 704,980</u>																						
累 計 折 舊																															
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 48,695)	(\$ 95,395)	(\$ 3,637)	(\$ 1,318)	(\$ 713)	(\$ 22,158)	\$ -	(\$ 171,916)																						
處 分	-	315	7,126	-	85	-	100	-	7,626																						
折舊費用	-	(9,627)	(16,610)	(712)	(455)	(478)	(2,456)	-	(30,338)																						
重 分 類	-	-	(215)	-	-	-	-	-	(215)																						
淨兌換差額	-	-	-	(1)	-	(4)	-	-	(5)																						
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 58,007)</u>	<u>(\$ 105,094)</u>	<u>(\$ 4,350)</u>	<u>(\$ 1,688)</u>	<u>(\$ 1,195)</u>	<u>(\$ 24,514)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 194,848)</u>																						
102 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 107,713</u>	<u>\$ 184,210</u>	<u>\$ 102,837</u>	<u>\$ 2,169</u>	<u>\$ 2,524</u>	<u>\$ 758</u>	<u>\$ 18,564</u>	<u>\$ 1,664</u>	<u>\$ 420,439</u>																						
102 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 217,510</u>	<u>\$ 174,519</u>	<u>\$ 93,168</u>	<u>\$ 4,193</u>	<u>\$ 2,097</u>	<u>\$ 2,200</u>	<u>\$ 16,445</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 510,132</u>																						

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

廠房主建物

20 至 35 年

水電工程

5 至 15 年

其 他

3 至 15 年

機 器 設 備

伸 線 機

8 年

天 車

5 至 8 年

油壓車床

5 至 15 年

其 他

2 至 20 年

運 輸 設 備

4 至 6 年

辦 公 設 備

3 至 15 年

租 賃 改 良

3 至 35 年

其 他 設 備

2 至 15 年

合併公司因營運需求，經董事會決議購買竹南地區土地，截至 102 年 9 月 30 日，已支付 24,800 千元，帳列預付土地款，此土地已於 102 年 10 月 21 日完成過戶登記。上述部分土地因屬農業用地受法令限制而無法過戶予本公司，暫以個人名義登記產權並與該個人簽訂不動產借名登記契約書。

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，請參閱附註二六。

十三、其他流動資產

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
留抵稅額	\$ 6,160	\$ 8,382	\$11,891	\$12,142
用品盤存	5,022	4,928	4,959	4,457
進項稅額	1,397	1,587	1,576	913
預付貨款	-	60	310	3,765
其 他	716	2,028	6,449	2,495
	<u>\$13,295</u>	<u>\$16,985</u>	<u>\$25,185</u>	<u>\$23,772</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
銀行擔保借款 (附註二六)	\$180,106	\$138,096	\$135,000	\$ 40,000
銀行無擔保借款				
購料借款	80,645	68,082	109,802	133,458
	<u>\$260,751</u>	<u>\$206,178</u>	<u>\$244,802</u>	<u>\$173,458</u>

上述短期借款之年利率如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
銀行擔保借款	1.78%~1.85%	1.61%~1.84%	1.78%~1.90%	1.80%~1.98%
銀行購料借款	1.80%~1.88%	1.80%~1.88%	1.80%~1.88%	1.80%~2.17%

(二) 長期借款

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
擔保借款				
銀行借款	\$112,337	\$ 59,125	\$ 60,331	\$105,926
無擔保借款				
銀行借款	-	-	-	200
	112,337	59,125	60,331	106,126
減：列為 1 年內 到期部分	10,499	5,200	4,200	9,979
長期借款	<u>\$101,838</u>	<u>\$ 53,925</u>	<u>\$ 56,131</u>	<u>\$ 96,147</u>

浮動利率借款到期日重大條款	有效利率 (%)	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
無擔保借款					
台灣中小企業銀行 101 年 3 月	自 96 年 6 月起按季分 20 期平均攤還	2.21	\$ -	\$ -	\$ -
減：1 年內到期部份		-	-	-	200
		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
擔保借款					
台灣中小企業銀行 106 年 7 月	按季分 48 期平均攤還，已於 101 年 7 月提前清償	2.17	\$ -	\$ -	\$ -
台灣中小企業銀行 111 年 3 月	按季分 52 期平均攤還，已於 101 年 8 月提前清償	2.04	-	-	-
台灣中小企業銀行 112 年 10 月	按月分 180 期平均攤還	2.04	55,061	59,125	60,331
台灣中小企業銀行 112 年 3 月	按月分 120 期平均攤還	2.00	57,276	-	-
		112,337	59,125	60,331	105,926
減：1 年內到期部份		10,499	5,200	4,200	9,779
		<u>\$ 101,838</u>	<u>\$ 53,925</u>	<u>\$ 56,131</u>	<u>\$ 96,147</u>

十五、應付票據及應付帳款

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付票據				
因營業而發生	<u>\$ 15,153</u>	<u>\$ 20,264</u>	<u>\$ 20,256</u>	<u>\$ 20,558</u>
應付帳款				
因營業而發生	<u>\$ 6,776</u>	<u>\$ 3,257</u>	<u>\$ 4,307</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。

十六、其他應付款—流動

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付薪資及獎金	\$ 14,810	\$ 15,103	\$ 16,286	\$ 14,656
應付員工紅利及董監事酬勞	3,233	3,505	3,441	7,632
應付加工費	3,226	4,602	6,139	4,057
應付佣金	2,379	2,364	812	2,188
應付水電瓦斯費	1,892	1,834	2,156	1,604
應付設備款	38	386	420	629
其他	8,681	7,418	8,438	5,441
	<u>\$ 34,259</u>	<u>\$ 35,212</u>	<u>\$ 37,692</u>	<u>\$ 36,207</u>

十七、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1

月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十六。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業成本	\$ 15	\$ 48	\$142	\$160
推銷費用	-	-	-	-
管理費用	57	24	100	80
研發費用	23	30	43	64
	<u>\$ 95</u>	<u>\$102</u>	<u>\$285</u>	<u>\$304</u>

十八、權 益

(一) 普通股股本

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 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>41,208</u>	<u>34,340</u>
已發行股本	<u>\$412,085</u>	<u>\$412,085</u>	<u>\$412,085</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。

102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 554 千元及 654 千元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,679 千元及 2,787 千元。

上述估列金額係依過去經驗以可能發生之金額為計算基礎；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 101 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。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

本公司股東會分別於 102 年及 101 年 5 月分別通過董事會

擬議之 101 年度及 100 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 4,986	\$ 12,588		
提列(迴轉)特別盈餘公積	553	(1,302)		
股票股利	-	68,681	\$ -	\$ 2.0
現金股利	<u>45,329</u>	<u>34,340</u>	<u>1.1</u>	<u>1.0</u>
	<u>\$ 50,868</u>	<u>\$114,307</u>	<u>\$ 1.1</u>	<u>\$ 3.0</u>

上述董事會擬議配發 101 年度及股東會決議配發 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度		100 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	\$ 700	\$2,900	\$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>\$ 61</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 101 及 100 年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益。

101 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 101 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 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

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

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 34)	\$ -
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	470	(40)
換算國外營運機構淨資 產所產生損益之相關 所得稅	(69)	5
期末餘額	<u>\$ 367</u>	<u>(\$ 35)</u>

十九、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

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
其他收入(參閱附註二二)	\$ -	\$ -	\$ 25,489	\$ -
淨外幣兌換利益(損失)	(1,177)	234	4,815	(1,522)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	-	169	-	169
租金收入	69	67	238	195
行使歸入權收入	-	2,514	-	2,514
其他	(72)	15	4	207
	<u>(\$ 1,180)</u>	<u>\$ 2,999</u>	<u>\$ 30,546</u>	<u>\$ 1,563</u>

(二) 財務成本

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
借款利息	<u>\$ 1,770</u>	<u>\$ 1,462</u>	<u>\$ 5,106</u>	<u>\$ 4,386</u>

(三) 折舊及攤銷

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 10,167	\$ 9,900	\$ 30,338	\$ 29,343
無形資產	35	61	131	186
	<u>\$ 10,202</u>	<u>\$ 9,961</u>	<u>\$ 30,469</u>	<u>\$ 29,529</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 9,140	\$ 9,312	\$ 27,470	\$ 27,638
營業費用	<u>1,027</u>	<u>588</u>	<u>2,868</u>	<u>1,705</u>
	<u>\$ 10,167</u>	<u>\$ 9,900</u>	<u>\$ 30,338</u>	<u>\$ 29,343</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 10	\$ 29	\$ 46	\$ 81
營業費用	<u>25</u>	<u>32</u>	<u>85</u>	<u>105</u>
	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 186</u>

(四) 員工福利費用

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利				
薪資	\$ 22,738	\$ 26,777	\$ 68,411	\$ 66,173
其他	<u>3,992</u>	<u>4,496</u>	<u>13,025</u>	<u>11,908</u>
	<u>26,730</u>	<u>31,273</u>	<u>81,436</u>	<u>78,081</u>
退職後福利 (附註十七)				
確定提撥計畫	1,205	865	2,607	2,415
確定福利計畫	<u>95</u>	<u>102</u>	<u>285</u>	<u>304</u>
	<u>1,300</u>	<u>967</u>	<u>2,892</u>	<u>2,719</u>
	<u>\$ 28,030</u>	<u>\$ 32,240</u>	<u>\$ 84,328</u>	<u>\$ 80,800</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 16,610	\$ 20,674	\$ 49,863	\$ 48,326
營業費用	<u>11,420</u>	<u>11,566</u>	<u>34,465</u>	<u>32,474</u>
	<u>\$ 28,030</u>	<u>\$ 32,240</u>	<u>\$ 84,328</u>	<u>\$ 80,800</u>

(五) 外幣兌換損益

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 497	\$ 1,951	\$ 7,112	\$ 3,650
外幣兌換損失總額	<u>(1,674)</u>	<u>(1,717)</u>	<u>(2,297)</u>	<u>(5,172)</u>
淨外幣兌換利益 (損失)	<u>(\$ 1,177)</u>	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 4,815</u>	<u>(\$ 1,522)</u>

二十、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：

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 3,377	\$ 3,152	\$ 8,507	\$ 7,494
以前年度之調整	-	-	216	1,027
遞延所得稅				
當期產生者	(1,347)	(335)	(2,553)	(798)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,030</u>	<u>\$ 2,817</u>	<u>\$ 6,170</u>	<u>\$ 7,723</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$51,603</u>	<u>\$48,546</u>
稅前淨利按法定稅率計		
算之所得稅費用	\$ 8,773	\$ 8,253
免稅所得	(1,386)	(2,210)
其 他	-	14
子公司盈餘之遞延所得		
稅影響數	552	180
未分配盈餘加徵	-	896
以前年度之當期所得稅		
費用於本期之調整	216	1,027
適用年度有效稅率之調		
整	(1,985)	(437)
認列於損益之所得稅費		
用	<u>\$ 6,170</u>	<u>\$ 7,723</u>

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。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅				
國外營運機構換算	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 32</u>	<u>(\$ 69)</u>	<u>\$ 5</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
86 年度以前未分配盈餘	\$ 7	\$ 7	\$ 7	\$ 7
87 年度以後未分配盈餘	<u>47,853</u>	<u>53,288</u>	<u>44,828</u>	<u>118,312</u>
	<u>\$ 47,860</u>	<u>\$ 53,295</u>	<u>\$ 44,835</u>	<u>\$118,319</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 8,975</u>	<u>\$ 1,666</u>	<u>\$ 7,671</u>

101 及 100 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 15.95%（預計）及 13.79%（實際）。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 99 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之資訊如下：

本期淨利

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
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>\$10,869</u>	<u>\$21,789</u>	<u>\$45,433</u>	<u>\$40,823</u>

股 數

單位：千股

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
用以計算基本每股盈 餘之普通股加權平 均股數	41,208	41,208	41,208	41,208
具稀釋作用潛在普通 股之影響				
員工分紅	<u>17</u>	<u>34</u>	<u>39</u>	<u>72</u>
用以計算稀釋每股盈 餘之普通股加權平 均股數	<u>41,225</u>	<u>41,242</u>	<u>41,247</u>	<u>41,280</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。

二二、營業租賃協議

合併公司除附註二五所述，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，102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金支出及相關租賃契約內容如下：

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
本洲廠之 172 及 173 地號				
原租賃契約至 113 年 11 月到 期，租金每季支付，惟已於 102 年 2 月解約	\$ -	\$ 1,217	\$ 822	\$ 3,631
竹南廠廠房				
租賃契約按年續約，租金每月 支付	<u>583</u> <u>\$ 583</u>	<u>279</u> <u>\$ 1,496</u>	<u>1,269</u> <u>\$ 2,091</u>	<u>692</u> <u>\$ 4,323</u>

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 101 年 9 月 11 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 101 年 12 月經主管主機核准，並於 102 年 2 月完成過戶手續，購買土地總價款為 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 102 年 2 月轉列其他利益及損失。

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 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、1,496 千元及 1,196 千元。

二三、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。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第1至3級。

(1) 第 1 級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第 2 級公允價值衡量係指除第 1 級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第 3 級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
101 年 9 月 30 日				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 169	\$ -	\$ 169

(二) 金融工具之種類

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
金 融 資 產				
放款及應收款（註一）	\$291,823	\$320,861	\$333,564	\$287,885
持有供交易之衍生性金融 商品	-	-	169	-
金 融 負 債				
以攤銷後成本衡量（註二）	429,278	324,096	367,477	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

合併公司之銷售額中約有 58% 非以合併公司功能性貨幣計價，因而產生匯率變動暴險。

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：

		102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
資 產	美 金	\$ 87,210	\$135,312	\$ 68,475	\$ 81,983
	歐 元	13,011	12,983	60,398	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。

	美 金 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
損 益	\$872	\$685	\$130	\$604

(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：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
具現金流量利率 風險				
金融資產	\$193,211	\$189,347	\$170,819	\$157,216
金融負債	373,088	265,303	305,133	279,584
具固定資產利率 風險				
金融資產	-	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 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,349 千元及 1,007 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。

		加權平均有效利率(%)	有要求即付	2個月至6個月	7個月至1年	1年以上
102年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	1.78~2.04	\$ 89,478	\$ 179,516	\$ 6,336	\$ 111,648	
無附息負債		<u>18,149</u>	<u>17,173</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		<u>\$ 107,627</u>	<u>\$ 196,689</u>	<u>\$ 6,336</u>	<u>\$ 111,648</u>	
101年12月31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>	
101年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	1.78~2.04	\$ 50,501	\$ 201,532	\$ 2,910	\$ 56,184	
無附息負債		<u>17,097</u>	<u>23,224</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		<u>\$ 67,598</u>	<u>\$ 224,756</u>	<u>\$ 2,910</u>	<u>\$ 56,184</u>	
101年1月1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

	102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
無擔保銀行借款 額度				
已動用金額	\$ 80,645	\$ 68,082	\$ 109,802	\$ 133,658
未動用金額	<u>119,355</u>	<u>191,918</u>	<u>140,198</u>	<u>196,542</u>
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 260,000</u>	<u>\$ 250,000</u>	<u>\$ 330,200</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
有擔保銀行借款				
額度				
已動用金額	\$318,106	\$197,221	\$213,000	\$145,926
未動用金額	<u>219,894</u>	<u>181,904</u>	<u>135,000</u>	<u>40,000</u>
	<u>\$538,000</u>	<u>\$379,125</u>	<u>\$348,000</u>	<u>\$185,926</u>

二五、關係人交易

(一) 營業交易

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
銷 貨				
實質關係人	<u>\$3,668</u>	<u>\$2,562</u>	<u>\$8,343</u>	<u>\$7,357</u>

合併公司對關係人銷貨之價格與非關係人無類似交易可供比較。其收款條件為月結 30 天至 90 天，與非關係人收款條件相當。

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
進 貨				
實質關係人	<u>\$232</u>	<u>\$ 84</u>	<u>\$410</u>	<u>\$220</u>

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。

	102 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
委託加工費				
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$150</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$381</u>

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：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
實質關係人	<u>\$ 2,490</u>	<u>\$ 2,325</u>	<u>\$ 2,257</u>	<u>\$ 296</u>

資產負債表日之應付帳款－關係人餘額如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
實質關係人	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ -</u>

資產負債表日屬關係人之其他應付款餘額如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 112</u>

流通在外之應付關係人帳款餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人帳款未收取保證。102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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

102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事、監察人及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利（包括薪資、紅利及獎金）	\$ 13,728	\$ 11,772	\$ 20,627	\$ 17,861
退職後福利	<u>489</u>	<u>484</u>	<u>731</u>	<u>735</u>
	<u>\$ 14,217</u>	<u>\$ 12,256</u>	<u>\$ 21,358</u>	<u>\$ 18,596</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. 租賃支出（列入營業費用）

	102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
實質關係人	<u>\$ 290</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 857</u>	<u>\$ 377</u>

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

本公司民國102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日之長、短期借款皆由部分董事以個人名義作為擔保。

二六、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：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
其他金融資產—流動	\$ 38,500	\$ 33,000	\$ 32,000	\$ 34,000
不動產、廠房及設備	<u>172,080</u>	<u>105,325</u>	<u>105,681</u>	<u>207,436</u>
	<u>\$210,580</u>	<u>\$138,325</u>	<u>\$137,681</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。

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司有下列重大承諾事項：

- (一) 截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司因購買原料及設備已開立未使用之信用狀金額分別為 13,095 千元、6,986 千元、3,825 千元及 10,789 千元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	102 年 9 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日
購貨合約	<u>\$21,980</u>	<u>\$33,283</u>	<u>\$30,864</u>	<u>\$22,520</u>
購置設備	<u>\$ 4,244</u>	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 2,713</u>	<u>\$ 9,404</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，102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之業務推廣分別為 1,798 千元、2,647 千元、4,097 千元及 5,351 千元，列入推銷費用。

二八、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>102 年 9 月 30 日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	2,644	29.57	(美元:新台幣)	\$	78,196		
美 元		305	6.148	(美元:人民幣)		9,014		
歐 元		326	39.92	(歐元:新台幣)		13,011		
<u>101 年 12 月 31 日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		4,148	29.04	(美元:新台幣)		120,468		
美 元		511	6.29	(美元:人民幣)		14,844		
歐 元		337	38.49	(歐元:新台幣)		12,983		
<u>101 年 9 月 30 日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		2,337	29.295	(美元:新台幣)		68,475		
歐 元		1,594	37.89	(歐元:新台幣)		60,398		
<u>101 年 1 月 1 日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		2,708	30.27	(美元:新台幣)		81,983		
歐 元		130	39.18	(歐元:新台幣)		5,093		

二九、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 1 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 1 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 1 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 1 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 1 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. 被投資公司資訊。(附表三)
11. 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：

	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A. 交易事項	
銷 貨	\$ 7,344
B. 應收應付餘額	
應收帳款	5,336

- (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)

三十、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
102年1月1日 至9月30日						
來自母公司及合併子 公司以外客戶之收入	\$ 436,876	\$	-	\$	-	\$ 436,876
來自母公司及合併子 公司之收入	7,344	-	(7,344)	-	-	-
收入合計	<u>\$ 444,220</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 7,344)</u>	<u>\$</u>	<u>436,876</u>
部門利益	<u>\$ 26,083</u>	<u>(\$ 165)</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>25,918</u>
利息收入						245
其他利益及損失						30,546
財務成本					(5,106)	
合併稅前淨利						51,603
所得稅					(6,170)	
合併總淨利						<u>\$ 45,433</u>

(接次頁)

(承前頁)

	螺絲及伸線	其	他	調整及沖銷	合	併
102 年 9 月 30 日						
總 資 產	<u>\$ 1,018,363</u>	<u>\$ 5,503</u>	<u>(\$ 5,336)</u>			<u>\$ 1,018,530</u>
總 負 債	<u>\$ 444,668</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,336)</u>			<u>\$ 439,332</u>
101 年 1 月 1 日						
至 9 月 30 日						
來自母公司及合併子						
公司以外客戶之收入	\$ 526,854	\$ -	\$ -			\$ 526,854
來自母公司及合併子						
公司之收入	-	-	-			-
收入合計	<u>\$ 526,854</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>			<u>\$ 526,854</u>
部門利益	<u>\$ 51,543</u>	<u>(\$ 439)</u>	<u>\$ -</u>			<u>\$ 51,104</u>
利息收入						265
其他利益及損失						1,563
財務成本						(4,386)
合併稅前淨利						48,546
所 得 稅						(7,723)
合併總淨利						<u>\$ 40,823</u>
101 年 9 月 30 日						
總 資 產	<u>\$ 936,044</u>	<u>\$ 6,207</u>	<u>\$ -</u>			<u>\$ 942,251</u>
總 負 債	<u>\$ 371,892</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ -</u>			<u>\$ 372,019</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。

三一、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 102 年第 3 季合併財務報告之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 IFRS1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，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，相關說明參閱

102 年第 1 季合併財務報告附註三十。

1. 101 年 9 月 30 日合併資產負債表項目之調節。(詳附表六)
2. 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節。
(詳附表七)
3. 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調整。
(詳附表八)
4. IFRS1 之豁免選項

101年1月1日合併公司採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三十。

5. 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 101 年 9 月 30 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為 1,350 千元。另截至 101 年 9 月 30 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為 510 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 9 月 30 日，本公司將預付設備款重分類至其他非流動資產－預付設備款之金額為 5,091 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 101 年 9 月 30 日，本公司將遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額為 246 千元；重分類至無形資產－電腦軟體成本為 148 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 101 年 9 月 30 日，本公司因估列累積帶薪假給付而增加應付費用為 1,942 千元，增加遞延所得稅資產－非流動為 246 千元，101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

及 1 月 1 日至 9 月 30 日薪資費用分別調整增加 6 千元及增加 104 千元，另所得稅費用分別調整減少 1 千元及減少 13 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 101 年 9 月 30 日，本公司依國際會計準則第 19 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，並增加應計退休金負債 583 千元及遞延所得稅負債－非流動 109 千元。另 101 年前 3 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)；另 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日退休金費用分別調整減少 322 千元及 836 千元及所得稅費用分別調整增加 47 千元及 109 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 101 年 9 月 30 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為 318 千元。

6. 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 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日利息收現數 209 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 102 年 9 月 30 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	科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比例 %	市價或淨值	
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	\$ 14,679	100	\$ 14,679	註
	股票 世鎧貿易公司	子公司	採權益法投資	670,000	\$ 14,679	100	\$ 14,679	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1億元或實收資本額百分之二十以上
民國102年1月1日至9月30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
							所有	與發行人之關係	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

被投資公司相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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	本期認列之	本期被投資公司	股利分派情形		註
				本期期末餘額	本期期初餘額	數比率(%)	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益	股票股利	現金股利	備	
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	\$14,679	(\$3,247)	(\$3,247)	\$ -	\$ -	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	14,679	(3,247)	(3,247)	-	-	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
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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
					目 金	額	交 易 條 件	
0		本公司	世鎧貿易公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 7,344	註一	2
0		本公司	世鎧貿易公司	母公司對子公司	應收帳款	5,336	註二	1

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

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	本 期 認 列	期 末 投 資	截 至 本 期 止
				自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 (%)			
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	(\$ 3,247) (註四)	\$ 14,679 (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)	\$347,519

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：

$$\$579,198 \times 60\% = \$347,519$$

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 101 年 9 月 30 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	項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	項 目	金 額
流動資產				流動負債				流動負債	
現金及約當現金	\$ 147,186	\$ -	\$ -	現金及約當現金	\$ 147,186			短期借款	\$ 244,802
公平價值變動列入損益之金融資產	169	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	169			應付票據	20,256
應收票據	19,919	-	-	應收票據	19,919			應付帳款	4,307
應收帳款淨額	123,126	935	-	應收帳款	124,061	(8)		應付帳款－關係人	89
應收帳款－關係人	2,257	-	-	應收帳款－關係人	2,257			應付所得稅	-
其他應收款	371	-	-	其他應收款－其他	371			應付費用	34,117
存 貨	148,667	-	-	存 貨	148,667			一年內到期之長期借款	4,200
遞延所得稅資產－流動	1,350	(1,350)	-	-	-	(1)		其他應付款項	594
受限制資產－流動	32,000	-	-	受限制資產	32,000			其 他	792
存出保證金	5,410	-	-	存出保證金	5,410			流動負債合計	309,157
其 他	25,185	-	-	其他流動資產	25,185			長期借款	56,131
流動資產合計	505,640	(415)	-	505,225				其他負債	
固定資產				不動產、廠房及設備成本	589,903	(3)		應計退休金負債	2,548
固定資產成本	589,587	316	-	累計折舊－不動產、廠房及設備	166,932	-		遞延所得稅負債－非流動	-
減：累計折舊	166,862	70	-	未完工程	1,109			其他負債合計	2,548
未完工程	1,109	-	-	-	-	(2)		負債合計	367,836
預付設備款	5,091	(5,091)	-	不動產、廠房及設備	424,080			母公司股東權益	
固定資產淨額	428,925	(4,845)	-	電腦軟體	148	(3)		普通股股本	412,085
無形資產				-	-	(5)、(6)		資本公積	49,700
電腦軟體成本	-	148	-	遞延退休金成本	732	-		保留盈餘	116,261
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)
其他資產				存出保證金	2,360	(3)		未認列為退休金成本之淨損失	(5,469)
存出保證金	2,360	-	-	-	-	(1)、(4)、(5)、(6)		其他項目合計	(5,504)
遞延費用	394	(394)	-	遞延所得稅資產	4,147	(2)		母公司股東權益合計	572,542
遞延所得稅資產－非流動	1,127	1,860	1,160	其他非流動資產－其他	6,291			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(35)
其 他	1,200	5,091	-	12,798				負債及權益總計	942,232
其他資產合計	5,081	6,557	1,160	5,081					
資產總計	\$ 940,378	\$ 1,445	\$ 428	\$ 942,251	負債及股東權益總計	\$ 940,378	\$ 1,445	\$ 428	\$ 942,251

世鐘精密股份有限公司及子公司

民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表之調節

附表七

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				
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	393	(375)	410,529	營業成本	(4)、(5)、(6)及註
營業毛利	116,343	(393)	375	116,325	營業毛利	
營業費用						
推銷費用	24,742	17	8	24,767	推銷費用	註
管理及總務費用	32,568	38	(199)	32,407	管理費用	(4)、(5)、(6)及註
研究發展費用	8,197	16	(166)	8,047	研究發展費用	(4)、(5)、(6)及註
合 計	65,507	71	(357)	65,221	合 計	
營業淨利	50,836	(464)	732	51,104	營業利益	
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						
利息費用	4,386	-	-	4,386	利息費用	
處分固定資產損失	464	(464)	-	-	-	註
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	(464)	-	5,912	合 計	
合併稅前淨利	47,814	-	732	48,546	稅前淨利	
所 得 稅	(7,627)	-	(96)	(7,723)	所得稅費用	(4)、(5)及(6)
合併總淨利	\$ 40,187	\$ -	\$ 636	40,823	本期淨利	
				(40)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				5	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
				\$ 40,788	本期綜合損益總額	

註：配合國際財務報導準則，將處分固定資產損益，依功能別重分類至營業成本及管理費用項下。

世鎧精密股份有限公司及子公司

民國 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表之調節

附表八

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				
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	\$ 194,942	\$ -	\$ 194,942	營業收入淨額		
營業成本	147,127	233	(149)	147,211	營業成本	(4)、(5)、(6)及註
營業毛利	47,815	(233)	149	47,731	營業毛利	
營業費用						
推銷費用	8,629	-	-	8,629	推銷費用	
管理及總務費用	13,033	-	(80)	12,953	管理費用	(4)、(5)及(6)
研究發展費用	3,264	-	(87)	3,177	研究發展費用	(4)、(5)及(6)
合 計	24,926	-	(167)	24,759	合 計	
營業淨利	22,889	(233)	316	22,972	營業利益	
營業外收入及利益						
利息收入	97	-	-	97	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	2,594	-	-	2,594	其他收入及利益	
合 計	2,860	-	-	2,860	合 計	
營業外費用及損失						
利息費用	1,462	-	-	1,462	利息費用	
處分固定資產損失	233	(233)	-	-	-	註
兌換損失－淨額	(234)	-	-	(234)	外幣兌換損失	
什項支出	(2)	-	-	(2)	其他費用及損失	
合 計	1,459	(233)	-	1,226	合 計	
合併稅前淨利	24,290	-	316	24,606	稅前淨利	
所 得 稅	(2,771)	-	(46)	(2,817)	所得稅費用	(4)、(5)及(6)
合併總淨利	\$ 21,519	\$ -	\$ 270	21,789	本期淨利	
				(268)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				32	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
				\$ 21,553	本期綜合損益總額	

註：配合國際財務報導準則，將處分固定資產損益，依功能別重分類至營業成本及管理費用項下。