

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104及103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、	合併財務報告附註			
	(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	10~17		三
	(四) 重要會計政策之彙總說明	17~18		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
	(六) 重要會計項目之說明	19~36		六~二二
	(七) 關係人交易	36~38		二三
	(八) 質抵押之資產	38		二四
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38~39		二五
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其他	39~40		二六
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	40~41		二七
	2. 轉投資事業相關資訊	41, 45		二七
	3. 大陸投資資訊	41, 46		二七
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	41, 44		二七
	(十四) 部門資訊	41~43		二八

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 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 江 佳 玲



會計師 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 104 年 11 月 12 日

世鎧精密股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 104 年 9 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	104 年 9 月 30 日 (經核閱)		103 年 12 月 31 日 (經查核)		103 年 9 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	104 年 9 月 30 日 (經核閱)		103 年 12 月 31 日 (經查核)		103 年 9 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 131,923	11	\$ 116,483	11	\$ 124,132	11	2100	短期借款 (附註十三、二三及二四)	\$ 235,803	20	\$ 205,006	20	\$ 227,280	21
1150	應收票據 (附註七)	6,840	1	14,425	1	19,171	2	2150	應付票據 (附註十四及二一)	22,192	2	37,138	2	24,942	2
1160	應收票據一關係人 (附註二三)	76	-	1,281	-	4	-	2170	應付帳款 (附註十四)	6,468	1	3,466	1	5,001	-
1170	應收帳款 (附註七)	157,234	14	114,561	14	132,332	12	2180	應付帳款一關係人 (附註二三)	-	-	-	-	413	-
1180	應收帳款一關係人 (附註二三)	4,094	-	3,154	-	3,846	-	2219	其他應付款 (附註十五及二三)	37,335	3	46,383	3	47,732	4
1206	其他應收款	1,098	-	5,646	-	290	-	2230	本期所得稅負債	2,907	-	9,300	-	5,664	1
1220	本期所得稅資產	-	-	1,257	-	1,257	-	2320	一年內到期之長期借款 (附註十三、二三及二四)	27,298	2	19,735	2	19,691	2
1310	存貨 (附註八)	219,299	19	207,950	19	213,216	20	2399	其他流動負債	6,598	1	6,033	1	3,388	-
1478	存出保證金一流動 (附註二一)	3,977	-	2,580	-	580	-	21XX	流動負債總計	338,601	29	327,061	29	334,111	30
1476	其他金融資產一流動 (附註十、二二及二四)	34,500	3	34,500	3	34,500	3		非流動負債						
1479	其他流動資產 (附註十二)	23,849	2	20,404	2	18,358	2	2540	長期借款 (附註十三、二三及二四)	221,672	20	164,139	20	169,128	16
11XX	流動資產總計	582,890	50	522,241	50	547,686	50	2570	遞延所得稅負債 (附註十九)	1,176	-	653	-	1,388	-
	非流動資產							2640	淨確定福利負債一非流動	1,275	-	1,275	-	849	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一、二四及二五)	560,014	48	558,770	48	529,334	48	25XX	非流動負債總計	224,123	20	166,067	20	171,365	16
1801	電腦軟體	2,359	-	1,312	-	1,282	-		負債總計	562,724	49	493,128	49	505,476	46
1840	遞延所得稅資產 (附註十九)	6,777	1	5,974	1	6,249	1	2XXX	歸屬於本公司業主之權益 (附註十七)						
1915	預付設備款 (附註二五)	1,661	-	13,042	-	6,473	1	3110	普通股股本	432,689	37	432,689	37	432,689	39
1920	存出保證金一非流動 (附註二一)	3,948	1	3,838	1	5,608	-	3211	資本公積一股票發行溢價	28,778	2	28,778	2	28,778	3
1984	其他非流動資產	1,200	-	1,200	-	1,200	-		保留盈餘						
15XX	非流動資產總計	575,959	50	584,136	50	550,146	50	3310	法定盈餘公積	75,454	7	67,945	7	67,945	6
1XXX	資產總計	\$ 1,158,849	100	\$ 1,106,377	100	\$ 1,097,832	100	3350	未分配盈餘	58,098	5	82,763	5	62,269	6
								3300	保留盈餘總計	133,552	12	150,708	12	130,214	12
								3400	其他權益	1,106	-	1,074	-	675	-
								3XXX	權益總計	596,125	51	613,249	51	592,356	54
									負債及權益總計	\$ 1,158,849	100	\$ 1,106,377	100	\$ 1,097,832	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 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 104 及 103 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

股盈餘為新台幣元

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入淨額 (附註二三)								
4110	銷貨收入	\$ 189,415	101	\$ 224,420	100	\$ 486,749	100	\$ 532,091	100
4170	減：銷貨退回	1,904	1	431	-	2,690	1	811	-
4190	銷貨折讓	697	-	1,231	1	1,896	-	3,596	1
	銷貨收入淨額	186,814	100	222,758	99	482,163	99	527,684	99
4600	加工收入	670	-	1,281	1	3,125	1	3,375	1
4000	營業收入合計	187,484	100	224,039	100	485,288	100	531,059	100
5000	營業成本 (附註八、十六、十八、二一及二三)	135,553	72	157,634	70	359,061	74	389,684	73
5900	營業毛利	51,931	28	66,405	30	126,227	26	141,375	27
	營業費用 (附註十六、十八、二一及二三)								
6100	推銷費用	8,222	5	9,507	5	20,984	4	20,661	4
6200	管理費用	13,253	7	13,908	6	36,557	8	40,040	8
6300	研究發展費用	4,362	2	4,891	2	13,490	3	13,126	2
6000	營業費用合計	25,837	14	28,306	13	71,031	15	73,827	14
6900	營業淨利	26,094	14	38,099	17	55,196	11	67,548	13
	營業外收入及支出 (附註十八)								
7100	利息收入	71	-	108	-	232	-	295	-
7020	其他利益及損失	11,440	6	(675)	-	7,807	2	349	-
7050	財務成本	(2,127)	(1)	(1,874)	(1)	(5,573)	(1)	(5,393)	(1)
7000	合 計	9,384	5	(2,441)	(1)	2,466	1	(4,749)	(1)
7900	稅前淨利	35,478	19	35,658	16	57,662	12	62,799	12
7950	所得稅費用 (附註十九)	6,074	3	5,071	2	9,915	2	8,489	2
8200	本期淨利	29,404	16	30,587	14	47,747	10	54,310	10
	其他綜合損益 (附註十七及十九)								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	255	-	217	-	7	-	131	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	(\$ 49)	-	(\$ 30)	-	\$ 25	-	(\$ 12)	-
8300	其他綜合損益合計	206	-	187	-	32	-	119	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 29,610</u>	<u>16</u>	<u>\$ 30,774</u>	<u>14</u>	<u>\$ 47,779</u>	<u>10</u>	<u>\$ 54,429</u>	<u>10</u>
8610	淨利歸屬於 母公司業主	<u>\$ 29,404</u>	<u>16</u>	<u>\$ 30,587</u>	<u>14</u>	<u>\$ 47,747</u>	<u>10</u>	<u>\$ 54,310</u>	<u>10</u>
8710	綜合損益總額歸屬於 母公司業主	<u>\$ 29,610</u>	<u>16</u>	<u>\$ 30,774</u>	<u>14</u>	<u>\$ 47,779</u>	<u>10</u>	<u>\$ 54,429</u>	<u>10</u>
	每股盈餘 (附註二十)								
9710	基 本	<u>\$ 0.68</u>		<u>\$ 0.71</u>		<u>\$ 1.10</u>		<u>\$ 1.26</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.68</u>		<u>\$ 0.71</u>		<u>\$ 1.10</u>		<u>\$ 1.25</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

合併權益變動表

民國 104 及 103 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	普 通 股 本	資 本 公 積 一 股 票 發 行 溢 價	保 法 定 盈 餘 公 積	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 未 分 配 盈 餘	合 計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權 益 總 計
A1 104 年 1 月 1 日餘額	\$432,689	\$ 28,778	\$ 67,945	\$ -	\$ 82,763	\$150,708	\$ 1,074	\$613,249
103 年度盈餘指撥及分配 (附註十七)								
B1 法定盈餘公積	-	-	7,509	-	(7,509)	-	-	-
B5 現金股利-15%	-	-	-	-	(64,903)	(64,903)	-	(64,903)
	-	-	7,509	-	(72,412)	(64,903)	-	(64,903)
D1 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	47,747	47,747	-	47,747
D3 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益 (附註十七)	-	-	-	-	-	-	32	32
D5 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	47,747	47,747	32	47,779
Z1 104 年 9 月 30 日餘額	\$432,689	\$ 28,778	\$ 75,454	\$ -	\$ 58,098	\$133,552	\$ 1,106	\$596,125
A1 103 年 1 月 1 日餘額	\$412,085	\$ 49,382	\$ 63,482	\$ 6,022	\$ 47,609	\$117,113	\$ 556	\$579,136
102 年度盈餘指撥及分配 (附註十七)								
B1 法定盈餘公積	-	-	4,463	-	(4,463)	-	-	-
B5 現金股利-10%	-	-	-	-	(41,209)	(41,209)	-	(41,209)
	-	-	4,463	-	(45,672)	(41,209)	-	(41,209)
B17 迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(6,022)	6,022	-	-	-
C17 資本公積轉增資 (附註十七)	20,604	(20,604)	-	-	-	-	-	-
D1 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	54,310	54,310	-	54,310
D3 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益 (附註十七)	-	-	-	-	-	-	119	119
D5 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	54,310	54,310	119	54,429
Z1 103 年 9 月 30 日餘額	\$432,689	\$ 28,778	\$ 67,945	\$ -	\$ 62,269	\$130,214	\$ 675	\$592,356

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 104 及 103 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		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 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	\$ 57,662	\$ 62,799
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	30,720	29,521
A20200	攤銷費用	613	319
A20300	呆帳費用	2,493	446
A20900	財務成本	5,573	5,393
A21200	利息收入	(232)	(295)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	15	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,495	106
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	7,585	(10,107)
A31140	應收票據—關係人	1,205	854
A31150	應收帳款	(45,166)	(57,202)
A31160	應收帳款—關係人	(940)	(1,902)
A31180	其他應收款	4,592	(182)
A31200	存 貨	(12,844)	(42,351)
A31240	其他流動資產	(3,445)	(5,906)
A32130	應付票據	(11,299)	8,530
A32150	應付帳款	3,002	3,891
A32160	應付帳款—關係人	-	329
A32180	其他應付款	(4,553)	7,980
A32230	其他流動負債	565	2,150
A32240	淨確定福利負債—非流動	-	(678)
A33000	營運產生之現金流入	37,041	3,695
A33100	收取之利息	188	257
A33300	支付之利息	(5,506)	(5,360)
A33500	支付之所得稅	(15,306)	(7,568)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	16,417	(8,976)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 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	(\$ 29,305)	(\$ 28,818)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	480	-
B03800	存出保證金減少(增加)	(1,507)	90
B04500	購置電腦軟體	(1,660)	(1,266)
B06500	其他金融資產一流動減少	-	2,000
BBBB	投資活動之淨現金流出	(31,992)	(27,994)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	30,797	(20,998)
C01600	舉借長期借款	80,000	90,000
C01700	償還長期借款	(14,904)	(10,913)
C04500	發放現金股利	(64,903)	(41,209)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	30,990	16,880
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	25	96
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	15,440	(19,994)
E00100	期初現金及約當現金餘額	116,483	144,126
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 131,923	\$ 124,132

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 104 及 103 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之表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 11 月 12 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，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。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2. 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。

合併公司於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目包含確定福利之精算損益。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

3. IAS 19「員工福利」之修訂

「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露，該項修訂對於本合併財務報告並無重大影響。

4. 「2009～2011 週期之年度改善」

2009～2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前期期初之資產負債表資訊具重大影響時，合併公司應列報前期期初之資產負債表，但無須提供前期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予合併公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

綜上所述，適用 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對合併公司影響並不重大。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告提報董事會日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
「2010～2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註 2）
「2011～2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012～2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日（註 4）
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日（註 3）
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日

（接次頁）

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日 (註 1)
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
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「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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」

金融資產之認列及衡量

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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。
- (2) 以收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010～2012 週期之年度改善

2010～2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 13 及 IAS 24 等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011~2013 週期之年度改善

2011~2013 週期之年度改善修正 IFRS 13 等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

5. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

6. 2012~2014 週期之年度改善

2012~2014 週期之年度改善修正 IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

7. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，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其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(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及經金管會認可之 IAS 34「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，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第3等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表二及附表三。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 103 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一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，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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 103 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 260	\$ 224	\$ 301
銀行支票及活期存款	123,912	113,716	121,321
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款	<u>7,751</u>	<u>2,543</u>	<u>2,510</u>
	<u>\$131,923</u>	<u>\$116,483</u>	<u>\$124,132</u>

七、應收票據及應收帳款

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
應收票據—非關係人 因營業而發生	<u>\$ 6,840</u>	<u>\$ 14,425</u>	<u>\$ 19,171</u>
應收帳款—非關係人			
應收帳款	\$163,613	\$118,447	\$135,207
減：備抵呆帳	<u>6,379</u>	<u>3,886</u>	<u>2,875</u>
	<u>\$157,234</u>	<u>\$114,561</u>	<u>\$132,332</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：

	群 組 評 估 減 損 損 失	
	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 3,886	\$ 2,429
加：呆帳提列	<u>2,493</u>	<u>446</u>
期末餘額	<u>\$ 6,379</u>	<u>\$ 2,875</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，應收帳款帳齡如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
0 至 90 天	\$141,524	\$ 97,234	\$123,142
91 至 120 天	15,647	18,449	10,590
121 至 180 天	2,491	1,928	1,011
181 至 360 天	2,912	836	449
360 天以上	1,039	-	15
	<u>\$163,613</u>	<u>\$118,447</u>	<u>\$135,207</u>

八、存 貨

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
原料及物料	\$ 67,869	\$ 74,962	\$ 89,424
在製品及半成品	85,374	89,383	78,948
製 成 品	64,280	41,886	41,972
商 品	1,776	1,719	2,872
	<u>\$219,299</u>	<u>\$207,950</u>	<u>\$213,216</u>

銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失如下：

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
存貨跌價及呆滯損失	<u>\$ 209</u>	<u>\$1,140</u>	<u>\$1,495</u>	<u>\$ 106</u>

九、子 公 司

列入合併財務報告之子公司：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
本 公 司	BI-METAL LIMITED (BI-METAL)	國際貿易及轉投資	100	100	100
BI-METAL	世鐘貿易(上海)有限公司 (世鐘貿易公司)	從事緊固件、五金配件及建築材料(鋼材除外)之批發	100	100	100

十、其他金融資產－流動

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
備 償 戶	\$32,500	\$32,500	\$32,500
原始到期日超過 3 個月之定期存款	2,000	2,000	2,000
	<u>\$34,500</u>	<u>\$34,500</u>	<u>\$34,500</u>

銀行定期存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
銀行定期存款 (%)	0.88	0.88	0.88

十一、不動產、廠房及設備

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	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																														
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 242,582	\$ 233,102	\$ 203,073	\$ 8,749	\$ 5,081	\$ 3,540	\$ 33,221	\$ 44,461	\$ 773,809																						
增	添	-	320	11,690	-	85	-	2,325	27,107																						
處	分	-	-	(2,728)	-	(76)	-	(150)	(2,954)																						
重	分	-	-	-	-	-	-	5,370	5,370																						
淨	兌	換	差	額	-	-	-	-	(6)																						
104 年 9 月 30 日餘額	\$ 242,582	\$ 233,422	\$ 212,035	\$ 8,746	\$ 5,089	\$ 3,538	\$ 35,396	\$ 62,518	\$ 803,326																						
累	計	折	舊																												
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 73,922)	(\$ 113,023)	(\$ 5,796)	(\$ 2,468)	(\$ 2,180)	(\$ 17,650)	\$ -	(\$ 215,039)																						
折	舊	費	用	-	(9,546)	(16,719)	(800)	(589)	(2,502)																						
處	分	-	-	2,233	-	76	-	150	2,459																						
淨	兌	換	差	額	-	-	-	-	(12)																						
104 年 9 月 30 日餘額	\$ -	(\$ 83,468)	(\$ 127,509)	(\$ 6,602)	(\$ 2,982)	(\$ 2,749)	(\$ 20,002)	\$ -	(\$ 243,312)																						
104 年 1 月 1 日淨額	\$ 242,582	\$ 159,180	\$ 90,050	\$ 2,953	\$ 2,613	\$ 1,360	\$ 15,571	\$ 44,461	\$ 558,770																						
104 年 9 月 30 日淨額	\$ 242,582	\$ 149,954	\$ 84,526	\$ 2,144	\$ 2,107	\$ 789	\$ 15,394	\$ 62,518	\$ 560,014																						

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	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																														
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 242,582	\$ 232,526	\$ 199,689	\$ 8,588	\$ 3,736	\$ 3,426	\$ 41,109	\$ -	\$ 731,656																						
增	添	-	410	13,526	-	983	-	3,112	28,271																						
處	分	-	-	(5,270)	-	-	(1,756)	-	(7,026)																						
淨	兌	換	差	額	-	-	-	-	56																						
103 年 9 月 30 日餘額	\$ 242,582	\$ 232,936	\$ 207,945	\$ 8,620	\$ 4,721	\$ 3,448	\$ 42,465	\$ 10,240	\$ 752,957																						
累	計	折	舊																												
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 61,205)	(\$ 106,772)	(\$ 4,652)	(\$ 1,762)	(\$ 1,383)	(\$ 25,333)	\$ -	(\$ 201,107)																						
折	舊	費	用	-	(9,545)	(15,594)	(823)	(509)	(29,521)																						
處	分	-	-	5,270	-	-	1,756	-	7,026																						
淨	兌	換	差	額	-	-	-	-	(21)																						
103 年 9 月 30 日餘額	\$ -	(\$ 70,750)	(\$ 117,096)	(\$ 5,484)	(\$ 2,272)	(\$ 1,939)	(\$ 26,082)	\$ -	(\$ 223,623)																						
103 年 9 月 30 日淨額	\$ 242,582	\$ 162,186	\$ 90,849	\$ 3,136	\$ 2,449	\$ 1,509	\$ 16,383	\$ 10,240	\$ 529,334																						

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

(接次頁)

(承前頁)

運輸設備	4至6年
辦公設備	3至15年
租賃改良	15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，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，暫以董事長名義登記產權並與該個人簽訂不動產借名登記契約書。

合併公司設定抵押作為銀行借款額度之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 27,107	\$ 28,271
預付設備款增加(減少)	(6,011)	5,080
應付設備款及票據減少(增加)	<u>8,209</u>	<u>(4,533)</u>
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 29,305</u>	<u>\$ 28,818</u>

十二、其他流動資產

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
留抵稅額	\$ 14,584	\$ 5,288	\$ 8,476
預付費用	1,991	3,254	2,117
進項稅額	1,227	3,709	1,444
其他	<u>6,047</u>	<u>8,153</u>	<u>6,321</u>
	<u>\$ 23,849</u>	<u>\$ 20,404</u>	<u>\$ 18,358</u>

十三、借 款

(一) 短期借款

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
銀行擔保借款(附註二四)	\$ 189,670	\$ 133,679	\$ 175,212

(接次頁)

(承前頁)

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
銀行無擔保借款			
購料借款	\$ 46,133	\$ 71,327	\$ 52,068
	<u>\$235,803</u>	<u>\$205,006</u>	<u>\$227,280</u>

上述短期借款之年利率如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
銀行擔保借款 (%)	1.75~1.80	1.78~1.85	1.78~1.85
銀行無擔保借款 (%)	1.70~1.73	1.75~1.83	1.79~1.88

(二) 長期借款

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
擔保借款 (附註二四)			
銀行借款	\$248,970	\$183,874	\$188,819
減：列為一年內到期部分	<u>27,298</u>	<u>19,735</u>	<u>19,691</u>
長期借款	<u>\$221,672</u>	<u>\$164,139</u>	<u>\$169,128</u>

浮 動 利 率 借 款 到 期 日 重 大 條 款	年 利 率 (%)	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日	
擔保借款					
台灣中小企業銀行	112.10 按月分 180 期 平均攤還	1.70	\$ 44,942	\$ 48,807	\$ 50,085
台灣中小企業銀行	112.03 按月分 120 期 平均攤還	1.70	46,028	50,317	51,734
第一商業銀行	113.05 按月分 120 期 平均攤還	1.70	78,000	84,750	87,000
元大銀行	114.09 按月分 120 期 平均攤還	1.70	80,000	-	-
			248,970	183,874	188,819
減：一年內到期部分			27,298	19,735	19,691
			\$ 221,672	\$ 164,139	\$ 169,128

十四、應付票據及應付帳款

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
應付票據			
因營業而發生	\$19,870	\$31,169	\$24,942
非因營業而發生	<u>2,322</u>	<u>5,969</u>	<u>-</u>
	<u>\$22,192</u>	<u>\$37,138</u>	<u>\$24,942</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 6,468</u>	<u>\$ 3,466</u>	<u>\$ 5,001</u>

應付票據

上述非因營業而發生之應付票據係購置不動產、廠房及設備等其他應付款所開立之應付票據。

應付帳款

購買商品之賒帳期間為 30~90 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

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$13,111	\$14,765	\$14,428
應付加工費	5,634	7,779	7,858
應付員工紅利及董監酬勞	4,223	5,722	4,519
應付水電瓦斯費	2,338	2,140	2,553
應付佣金	1,986	790	2,069
應付設備款	1,497	6,059	5,417
其 他	<u>8,546</u>	<u>9,128</u>	<u>10,888</u>
	<u>\$37,335</u>	<u>\$46,383</u>	<u>\$47,732</u>

十六、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 103 年及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業成本	\$ 42	\$ 34	\$127	\$105
管理費用	<u>42</u>	<u>35</u>	<u>127</u>	<u>102</u>
	<u>\$ 84</u>	<u>\$ 69</u>	<u>\$254</u>	<u>\$207</u>

十七、權益

(一) 普通股股本

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
額定股數 (千股)	<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>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>43,269</u>	<u>43,269</u>	<u>43,269</u>
已發行股本	<u>\$432,689</u>	<u>\$432,689</u>	<u>\$432,689</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。

本公司股東常會於 103 年 5 月決議以資本公積轉增資 20,604 千元，發行新股 2,061 千股，每股 10 元。上述資本公積轉增資業經本公司董事會決議以 103 年 7 月 31 日為增資基準日，業已於 103 年 8 月辦妥變更登記。

(二) 資本公積

本公司截至各資產負債表日止之資本公積係屬股票發行溢價，此類資本公積得用以彌補虧損，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) 其餘由董事會以不低於可分配盈餘之 50% 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 6% 為原則。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象，本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註十八(四)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號令、金管證發字第 1010047490 號令及「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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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。

本公司分別於 104 年及 103 年 5 月 29 日舉行股東常會決議通過 103 及 102 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103 年度	102 年度	103 年度	102 年度
法定盈餘公積	\$ 7,509	\$ 4,463		
現金股利	<u>64,903</u>	<u>41,209</u>	<u>\$ 1.5</u>	<u>\$ 1.0</u>
	<u>\$72,412</u>	<u>\$45,672</u>		

(四) 其他權益項目－國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 1,074	\$ 556
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	7	131
換算國外營運機構淨資 產所產生損益之相關 所得稅	25	(12)
期末餘額	<u>\$ 1,106</u>	<u>\$ 675</u>

十八、稅前淨利

(一) 其他利益及損失

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
淨外幣兌換利益 (損失)	\$ 11,108	(\$ 1,031)	\$ 6,442	(\$ 355)
賠償款收入	338	292	1,383	541
租金收入	70	66	214	174
其 他	(76)	(2)	(232)	(11)
	<u>\$ 11,440</u>	<u>(\$ 675)</u>	<u>\$ 7,807</u>	<u>\$ 349</u>

上述淨外幣兌換利益 (損失) 包括：

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 11,119	\$ 712	\$ 13,918	\$ 3,539
外幣兌換損失總額	(11)	(1,743)	(7,476)	(3,894)
淨外幣兌換利益 (損失)	<u>\$ 11,108</u>	<u>(\$ 1,031)</u>	<u>\$ 6,442</u>	<u>(\$ 355)</u>

(二) 財務成本

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
借款利息	<u>\$ 2,127</u>	<u>\$ 1,874</u>	<u>\$ 5,573</u>	<u>\$ 5,393</u>

(三) 折舊及攤銷

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$10,149	\$ 9,837	\$30,720	\$29,521
無形資產	<u>221</u>	<u>156</u>	<u>613</u>	<u>319</u>
	<u>\$10,370</u>	<u>\$ 9,993</u>	<u>\$31,333</u>	<u>\$29,840</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 9,044	\$ 8,717	\$27,406	\$26,212
營業費用	<u>1,105</u>	<u>1,120</u>	<u>3,314</u>	<u>3,309</u>
	<u>\$10,149</u>	<u>\$ 9,837</u>	<u>\$30,720</u>	<u>\$29,521</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 12	\$ 30	\$ 60	\$ 45
營業費用	<u>209</u>	<u>126</u>	<u>553</u>	<u>274</u>
	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 613</u>	<u>\$ 319</u>

(四) 員工福利費用

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利				
薪資	\$26,388	\$24,154	\$78,006	\$72,328
其他	<u>5,149</u>	<u>5,759</u>	<u>16,231</u>	<u>14,958</u>
	<u>31,537</u>	<u>29,913</u>	<u>94,237</u>	<u>87,286</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	1,044	936	3,101	2,806
確定福利計畫（附註十六）	<u>84</u>	<u>69</u>	<u>254</u>	<u>207</u>
	<u>1,128</u>	<u>1,005</u>	<u>3,355</u>	<u>3,013</u>
	<u>\$32,665</u>	<u>\$30,918</u>	<u>\$97,592</u>	<u>\$90,299</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$20,968	\$19,912	\$62,298	\$53,761
營業費用	<u>11,697</u>	<u>11,006</u>	<u>35,294</u>	<u>36,538</u>
	<u>\$32,665</u>	<u>\$30,918</u>	<u>\$97,592</u>	<u>\$90,299</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上

述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監酬勞係分別按現行公司章程規定之比率計算並依過去經驗以可能發放之金額為計算基礎，估列金額如下：

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
員工紅利	\$ 349	\$ 390	\$ 724	\$ 775
董監酬勞	1,684	1,884	3,499	3,744

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司分別於 104 年及 103 年 5 月舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監酬勞（皆以現金發放）如下：

	103 年度		102 年度	
	員工紅利	董監酬勞	員工紅利	董監酬勞
股東會決議配發金額	\$1,000	\$4,500	\$ 600	\$2,600
各年度財務報表認列金額	981	4,741	554	2,679
差異	\$ 19	(\$ 241)	\$ 46	(\$ 79)

上述差異於股東常會決議後分別調整為 104 及 103 年度之損益。

有關本公司股東常會決議之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。

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：

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 4,749	\$ 5,298	\$ 8,462	\$ 9,148
未分配盈餘加徵	-	-	239	498

（接次頁）

(承前頁)

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
以前年度之調整	\$ 690 5,439	\$ - 5,298	\$ 1,469 10,170	(\$ 1,180) 8,466
遞延所得稅				
當期產生者	635	(227)	(255)	23
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,074</u>	<u>\$ 5,071</u>	<u>\$ 9,915</u>	<u>\$ 8,489</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益 (費用)

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅				
國外營運機構換算	<u>(\$ 49)</u>	<u>(\$ 30)</u>	<u>\$ 25</u>	<u>(\$ 12)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
86 年度以前未分配盈餘	\$ 7	\$ 7	\$ 7
87 年度以後未分配盈餘	<u>58,091</u>	<u>82,756</u>	<u>62,262</u>
	<u>\$58,098</u>	<u>\$82,763</u>	<u>\$62,269</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,997</u>	<u>\$ 5,186</u>	<u>\$ 1,194</u>

本公司 103 及 102 年度盈餘分配適用之實際稅額扣抵比率分別為 19.27% 及 14.99%。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 102 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

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 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>\$ 29,404</u>	<u>\$ 30,587</u>	<u>\$ 47,747</u>	<u>\$ 54,310</u>

股 數

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 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	43,269	43,269	43,269	43,269
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工分紅	<u>33</u>	<u>23</u>	<u>55</u>	<u>34</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>43,302</u>	<u>43,292</u>	<u>43,324</u>	<u>43,303</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或員工酬勞將採發放股票方式，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或員工酬勞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

合併公司除附註二三所述，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，104 及 103 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：

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
竹南廠廠房 租賃契約按年續約，租金每月 支付	<u>\$ 542</u>	<u>\$ 488</u>	<u>\$ 1,610</u>	<u>\$ 1,344</u>

另合併公司以營業租賃方式承租運輸設備及廠房，不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
不超過 1 年	\$4,609	\$5,434	\$5,858
1~5 年	<u>784</u>	<u>2,689</u>	<u>3,126</u>
	<u>\$5,393</u>	<u>\$8,123</u>	<u>\$8,984</u>

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因上述營業租賃合約所支付之存出保證金（列入存出保證金一流動及非流動）分別為 7,840 千元、6,380 千元及 5,790 千元。

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司為支付租金而簽付未到期之應付票據餘額分別為 5,393 千元、8,123 千元及 8,984 千元。

二二、金融工具

（一）公允價值之資訊－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。

（二）金融工具之種類

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
放款及應收款（註 1）	\$343,690	\$296,468	\$320,463
<u>金 融 負 債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 2）	550,768	475,867	494,187

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據（含關係人）、應收帳款（含關係人）、其他應收款、存出保證金（流動及非流動）及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款及長期借款（含一年內到期之長期借款）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

合併公司之主要金融工具包括應收票據、應收帳款、其他金融資產、應付票據、應付帳款及借款等。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，藉由分析暴險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），參閱附註二六。

敏感度分析

合併公司主要受到美元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貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對

於各相關貨幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
損 益	\$ 1,416	\$ 905	\$ 271	\$ 438

(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：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險 金融資產	\$ 7,751	\$ -	\$ -
具現金流量利率風險 金融資產	148,806	125,885	156,151
金融負債	484,773	388,880	416,099

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。

若年利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 2,520 千元及 1,950 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。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(%)	要 求	即 付	2 個 月	7 個 月	1 年	1 年 以 上
104年9月30日			或1個月至	6個月至				
非衍生金融負債								
浮動利率工具	1.70~1.80	\$ 26,721		\$ 226,265	\$ 15,211	\$ 239,223		
無附息負債		<u>24,913</u>		<u>22,359</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		
		<u>\$ 51,634</u>		<u>\$ 248,624</u>	<u>\$ 15,211</u>	<u>\$ 239,223</u>		
103年12月31日								
非衍生金融負債								
浮動利率工具	1.70~1.85	\$ 80,390		\$ 137,462	\$ 11,528	\$ 177,228		
無附息負債		<u>31,087</u>		<u>29,217</u>	<u>4,741</u>	<u>-</u>		
		<u>\$ 111,477</u>		<u>\$ 166,679</u>	<u>\$ 16,269</u>	<u>\$ 177,228</u>		
103年9月30日								
非衍生金融負債								
浮動利率工具	1.70~2.04	\$ 49,211		\$ 191,392	\$ 11,548	\$ 183,024		
無附息負債		<u>20,545</u>		<u>36,370</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		
		<u>\$ 69,756</u>		<u>\$ 227,762</u>	<u>\$ 11,548</u>	<u>\$ 183,024</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

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
無擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$ 46,133	\$ 71,327	\$ 52,068
未動用金額	<u>33,867</u>	<u>108,673</u>	<u>147,932</u>
	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$180,000</u>	<u>\$200,000</u>
有擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$438,640	\$317,553	\$403,212
未動用金額	<u>265,330</u>	<u>196,321</u>	<u>224,788</u>
	<u>\$703,970</u>	<u>\$513,874</u>	<u>\$628,000</u>

二三、關係人交易

除附註十一所述外，重大關係人交易如下：

(一) 銷 貨

關 係 人 類 別	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
實質關係人	<u>\$ 6,170</u>	<u>\$ 4,924</u>	<u>\$13,502</u>	<u>\$15,691</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。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
實質關係人	<u>\$183</u>	<u>\$192</u>	<u>\$506</u>	<u>\$754</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。

(三) 委託加工費

關 係 人 類 別	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
	<u>\$ 630</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$1,701</u>	<u>\$ 265</u>
實質關係人				

上述委託加工費係依雙方協議之加工價格計算，付款條件與非關係人無重大差異。

(四) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
實質關係人			
應收票據	<u>\$ 76</u>	<u>\$1,281</u>	<u>\$ 4</u>
應收帳款	<u>\$4,094</u>	<u>\$3,154</u>	<u>\$3,846</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付帳款－關係人

關 係 人 類 別	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$413</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(六) 其他應付款

關 係 人 類 別	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
實質關係人	<u>\$352</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$279</u>

(七) 其他關係人交易

1. 租賃支出（列入營業費用）

關 係 人 類 別	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
實質關係人	<u>\$256</u>	<u>\$368</u>	<u>\$917</u>	<u>\$958</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 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之長、短期借款係由董事長以個人名義作為擔保。

(八) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	103 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）	\$ 6,155	\$ 6,419	\$17,600	\$19,002
退職後福利	<u>115</u>	<u>121</u>	<u>348</u>	<u>403</u>
	<u>\$ 6,270</u>	<u>\$ 6,540</u>	<u>\$17,948</u>	<u>\$19,405</u>

董事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。

二四、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：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
其他金融資產—流動	\$ 34,500	\$ 34,500	\$ 34,500
不動產、廠房及設備	<u>337,689</u>	<u>316,212</u>	<u>317,655</u>
	<u>\$372,189</u>	<u>\$350,712</u>	<u>\$352,155</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。

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註二一所述者外，合併公司有下列重大承諾事項：

(一) 截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 16,282 千元、4,769 千元及 6,483 千元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
購貨合約	<u>\$ 9,073</u>	<u>\$13,123</u>	<u>\$ 7,652</u>
購置設備及未完工程	<u>\$22,985</u>	<u>\$15,643</u>	<u>\$44,076</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，104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之業務推廣費分別為 827 千元、2,273 千元、2,171 千元及 3,311 千元，列入推銷費用。

二六、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。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	
104 年 9 月 30 日					
貨幣性項目之金融資產					
美	元	\$4,294	32.87	(美元：新台幣)	\$ 141,135
美	元	15	6.360	(美金：人民幣)	486
歐	元	735	36.92	(歐元：新台幣)	27,121
103 年 12 月 31 日					
貨幣性項目之金融資產					
美	元	2,960	31.65	(美元：新台幣)	93,674
美	元	15	6.119	(美金：人民幣)	469
歐	元	478	38.47	(歐元：新台幣)	18,404
103 年 9 月 30 日					
貨幣性項目之金融資產					
美	元	2,955	30.42	(美元：新台幣)	89,896
美	元	21	6.1525	(美金：人民幣)	653
歐	元	1,134	38.59	(歐元：新台幣)	43,762

合併公司主要承擔美元及歐元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換（損）益
104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$11,090
人 民 幣	5.0396 (人民幣：新台幣)	<u>18</u>
		<u>\$11,108</u>
103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 1,033)
人 民 幣	4.8653 (人民幣：新台幣)	<u>2</u>
		<u>(\$ 1,031)</u>
104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 6,424
人 民 幣	5.0190 (人民幣：新台幣)	<u>18</u>
		<u>\$ 6,442</u>
103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 361)
人 民 幣	4.8900 (人民幣：新台幣)	<u>6</u>
		<u>(\$ 355)</u>

二七、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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 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 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表一。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(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：附表三。
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：附表一。
 - (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。

二八、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。合併公司之應報導部門如下：

(一) 本公司。

(二) 世鎧貿易：包含 BI-METAL、世鎧貿易。

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：

	世	鎧	世鎧貿易	調整及沖銷	合	併
104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日						
來自外部客戶收入	\$ 459,340	\$ 25,948	\$ -	\$ -	\$ 485,288	
部門間收入	17,898	-	(17,898)	-	-	
部門收入	<u>\$ 477,238</u>	<u>\$ 25,948</u>	<u>(\$ 17,898)</u>		<u>\$ 485,288</u>	
部門利益	<u>\$ 54,582</u>	<u>\$ 614</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 55,196</u>	
利息收入					232	
其他收益及損失					7,807	
財務成本					(5,573)	
稅前淨利					57,662	
所得稅費用					9,915	
合併總淨利					<u>\$ 47,747</u>	
104 年 9 月 30 日						
部門總資產	<u>\$ 1,158,650</u>	<u>\$ 28,388</u>	<u>(\$ 28,189)</u>		<u>\$ 1,158,849</u>	
部門總負債	<u>\$ 562,526</u>	<u>\$ 16,496</u>	<u>(\$ 16,298)</u>		<u>\$ 562,724</u>	
103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日						
來自外部客戶收入	\$ 514,701	\$ 16,358	\$ -	\$ -	\$ 531,059	
部門間收入	9,708	-	(9,708)	-	-	
部門收入	<u>\$ 524,409</u>	<u>\$ 16,358</u>	<u>(\$ 9,708)</u>		<u>\$ 531,059</u>	
部門利益 (損失)	<u>\$ 69,597</u>	<u>(\$ 2,049)</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 67,548</u>	
利息收入					295	
其他利益及損失					349	
財務成本					(5,393)	
稅前淨利					62,799	
所得稅費用					8,489	
合併總淨利					<u>\$ 54,310</u>	
103 年 9 月 30 日						
部門總資產	<u>\$ 1,096,693</u>	<u>\$ 18,517</u>	<u>(\$ 17,378)</u>		<u>\$ 1,097,832</u>	
部門總負債	<u>\$ 504,337</u>	<u>\$ 6,840</u>	<u>(\$ 5,701)</u>		<u>\$ 505,476</u>	

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、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。

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

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		
					目 金 額 (註 1)	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 (資 產) 之 比 率
0	本 公 司	世鎧貿易公司	母 公 司 對 子 公 司	銷 貨 收 入	\$ 17,898	註 2	4
0	本 公 司	世鎧貿易公司	母 公 司 對 子 公 司	應 收 帳 款	16,298	註 3	1

註 1：編製合併財務報告時業已沖銷。

註 2：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 3：收款條件為 160 天，一般客戶約為 50 天～90 天。

世鎭精密股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		有被投資公司	本期認列之	本期投資公司	股利分派情形		備註
				本期期末餘額	本期期初餘額	股數	比率(%)	限面金額	本期(損)益	投資(損)益	股票股利	現金股利	
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	\$11,892	\$ 709	\$ 709	\$ -	\$ -	註1

註 1：編製合併財務報告時業已沖銷。

註 2：大陸被投資相關資訊請參閱附表三。

世鎧精密股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例 (%)	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資收益
世鎧貿易公司	緊固件、五金配件及 建築材料(鋼材除 外)之批發	\$ 19,792 (USD 670)	註1	\$ 19,792 (USD 670)	\$ - \$ -	\$ 19,792 (USD 670)	100	\$ 709 (註4)	\$ 11,892 (註4)	\$ -

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2及3)
\$19,792 (USD670)	\$19,792 (USD670)	\$357,675

註1：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$596,125 \times 60\% = \$357,675$$

註3：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4：編製合併財務報告時業已沖銷。