

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105及104年第1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	財 務 報 告 次 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	10~14	三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15	四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設 不確定性之主要來源	15	五
	(六) 重要會計項目之說明	15~32	六~二三
	(七) 關係人交易	32~34	二四
	(八) 質抵押之資產	34~35	二五
	(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	35	二六
	(十) 重大之災害損失	-	-
	(十一) 重大之期後事項	-	-
	(十二) 具重大影響之外幣資產及負 債資訊	35~36	二七
	(十三) 附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊	36~37	二八
	2. 轉投資事業相關資訊	37, 41	二八
	3. 大陸投資資訊	37, 42	二八
	4. 母子公司間業務關係及重 要交易往來情形	37, 40	二八
	(十四) 部門資訊	38~39	二九

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 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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

江佳玲



會計師 陳 珍 麗

陳珍麗



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

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 105 年 5 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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	105 年 3 月 31 日 (經核閱)		104 年 12 月 31 日 (經查核)		104 年 3 月 31 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	105 年 3 月 31 日 (經核閱)		104 年 12 月 31 日 (經查核)		104 年 3 月 31 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產							2100	流動負債						
1110	現金 (附註六)	\$ 156,237	13	\$ 151,799	13	\$ 105,801	13	2120	短期借款 (附註十四及二五)	\$ 255,533	21	\$ 227,272	21	\$ 207,566	21
1150	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動							2150	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動						
1160	(附註七)	-	-	-	-	174	-	2170	(附註七)	376	-	-	-	-	-
1170	應收票據 (附註八)	4,080	-	10,862	-	11,711	-	2180	應付票據 (附註十五)	26,413	2	22,286	2	20,802	2
1180	應收票據—關係人 (附註二四)	1,396	-	518	-	1,427	-	2219	應付帳款 (附註十五)	16,602	1	3,934	1	7,855	1
1206	應收帳款 (附註八)	111,359	9	127,715	9	86,039	9	2230	應付帳款—關係人 (附註二四)	217	-	226	-	-	-
1220	應收帳款—關係人 (附註二四)	2,264	-	2,501	-	1,558	-	2320	其他應付款 (附註十六及二四)	52,665	4	48,030	4	36,529	4
1310	其他應收款	661	-	997	-	6,374	-	2330	本期所得稅負債 (附註四)	9,005	1	3,975	1	12,878	1
1478	本期所得稅資產 (附註四)	-	-	-	-	1,257	-	2399	一年內到期之長期借款 (附註十四及二五)	27,477	2	27,388	2	19,781	2
1476	存貨 (附註九)	261,810	21	222,783	21	242,406	21	21XX	其他流動負債	8,770	1	7,807	1	6,703	1
1479	存出保證金—流動 (附註二二)	2,315	-	2,376	-	2,360	-		流動負債總計	397,058	32	340,918	32	312,114	32
15XX	其他金融資產 (附註十及二五)	30,500	3	32,500	3	34,500	3		非流動負債						
	其他流動資產 (附註十三)	44,246	4	35,526	4	14,744	4	2540	長期借款 (附註十四及二五)	207,766	17	214,742	17	159,137	17
	流動資產總計	614,868	50	587,577	50	508,351	50	2570	遞延所得稅負債 (附註四及二十)	295	-	344	-	212	-
1600	非流動資產							2640	淨確定福利負債	2,225	-	2,225	-	1,275	-
1801	不動產、廠房及設備 (附註十二、二五及二六)	601,878	49	566,392	49	554,752	49	25XX	非流動負債總計	210,286	17	217,311	17	160,624	17
1840	電腦軟體	2,551	-	2,226	-	2,031	-		負債總計	607,344	49	558,229	49	472,738	49
1915	遞延所得稅資產 (附註四及二十)	9,356	1	7,578	1	7,141	1		歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)						
1920	預付設備款 (附註二六)	1,758	-	1,995	-	10,431	-	3110	普通股股本	432,689	35	432,689	35	432,689	35
1984	存出保證金—非流動 (附註二二)	3,545	-	3,548	-	3,988	-	3211	資本公積—股票發行溢價	28,778	2	28,778	2	28,778	2
15XX	其他非流動資產	1,200	-	1,200	-	1,200	-		保留盈餘						
	非流動資產總計	620,288	50	582,939	50	579,543	50	3310	法定盈餘公積	75,454	6	75,454	6	67,945	6
1XXX	資產總計	\$ 1,235,156	100	\$ 1,170,516	100	\$ 1,087,894	100	3350	未分配盈餘	90,129	8	74,498	8	84,776	8
								3300	保留盈餘合計	165,583	14	149,952	14	152,721	14
									其他權益						
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	762	-	868	-	968	-
								3XXX	權益總計	627,812	51	612,287	51	615,156	51
									負債及權益總計	\$ 1,235,156	100	\$ 1,170,516	100	\$ 1,087,894	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 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二四）	<u>\$178,628</u>	<u>100</u>	<u>\$134,164</u>	<u>100</u>
5000	營業成本（附註九、十七、 十九、二二及二四）	<u>125,410</u>	<u>70</u>	<u>101,840</u>	<u>76</u>
5900	營業毛利	<u>53,218</u>	<u>30</u>	<u>32,324</u>	<u>24</u>
	營業費用（附註十七、十九、 二二及二四）				
6100	推銷費用	9,409	5	6,264	5
6200	管理費用	12,067	7	11,843	9
6300	研究發展費用	<u>9,102</u>	<u>5</u>	<u>4,918</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>30,578</u>	<u>17</u>	<u>23,025</u>	<u>17</u>
6900	營業淨利	<u>22,640</u>	<u>13</u>	<u>9,299</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出（附註十 九）				
7100	利息收入	61	-	95	-
7020	其他利益及損失	(1,872)	(1)	(3,732)	(3)
7050	財務成本	(1,953)	(1)	(1,630)	(1)
7000	合 計	(3,764)	(2)	(5,267)	(4)
7900	稅前淨利	18,876	11	4,032	3
7950	所得稅費用（附註四及二十）	<u>3,245</u>	<u>2</u>	<u>2,019</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>15,631</u>	<u>9</u>	<u>2,013</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益（附註十八及二十）						
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	(\$	149)	-	(\$	155)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		43	-		49	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(	106)	-	(	106)	-
8500	本期綜合損益總額	\$	15,525	9	\$	1,907	1
	淨利歸屬於						
8610	母公司業主	\$	15,631	9	\$	2,013	2
	綜合損益總額歸屬於						
8710	母公司業主	\$	15,525	9	\$	1,907	1
	每股盈餘（附註二一）						
9710	基 本	\$	0.36		\$	0.05	
9810	稀 釋	\$	0.36		\$	0.05	

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 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		歸屬於本公司業主之權益						國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		權益總計
		普通股股本	資本公積金 股票發行溢價	保留盈餘 法定盈餘公積	未分配盈餘	盈餘合計	盈餘合計	盈餘合計	盈餘合計	
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$432,689	\$ 28,778	\$ 75,454	\$ 74,498	\$149,952	\$ 868			\$612,287
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	15,631	15,631	-			15,631
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益 (附註十八)	-	-	-	-	-	(106)			(106)
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	15,631	15,631	(106)			15,525
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	\$432,689	\$ 28,778	\$ 75,454	\$ 90,129	\$165,583	\$ 762			\$627,812
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$432,689	\$ 28,778	\$ 67,945	\$ 82,763	\$150,708	\$ 1,074			\$613,249
D1	104 年 1 月 1 日至 1 月 31 日淨利	-	-	-	2,013	2,013	-			2,013
D3	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益 (附註十八)	-	-	-	-	-	(106)			(106)
D5	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	2,013	2,013	(106)			1,907
Z1	104 年 3 月 31 日餘額	\$432,689	\$ 28,778	\$ 67,945	\$ 84,776	\$152,721	\$ 968			\$615,156

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 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 18,876	\$ 4,032
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	10,966	10,278
A20200	攤銷費用	233	200
A20300	呆帳費用	2,925	464
A20400	透過損益按公允價值衡量金融商 品之淨損失(利益)	376	(174)
A20900	財務成本	1,953	1,630
A21200	利息收入	(61)	(95)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	(30)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	621	1,286
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	6,782	2,714
A31140	應收票據－關係人	(878)	(146)
A31150	應收帳款	13,431	28,058
A31160	應收帳款－關係人	237	1,596
A31180	其他應收款	369	(702)
A31200	存 貨	(39,648)	(29,543)
A31240	其他流動資產	(8,720)	(539)
A32130	應付票據	1,359	(12,948)
A32150	應付帳款	12,668	4,389
A32160	應付帳款－關係人	(9)	-
A32180	其他應付款	(1,803)	(6,688)
A32230	其他流動負債	963	670
A33000	營運產生之現金流入	20,640	4,452
A33100	收取之利息	28	69
A33300	支付之利息	(1,850)	(1,616)
AAAA	營業活動之淨現金流入	18,818	2,905

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 37,127)	(\$ 10,703)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	480
B03800	存出保證金減少	64	70
B04500	購置電腦軟體	(558)	(919)
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	(35,621)	(11,072)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	28,262	2,560
C01700	償還長期借款	(6,887)	(4,956)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	21,375	(2,396)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(134)	(119)
EEEE	本期現金淨增加(減少)	4,438	(10,682)
E00100	期初現金餘額	151,799	116,483
E00200	期末現金餘額	\$156,237	\$105,801

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 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(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 105 年 5 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

國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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）：

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 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3)
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」	未定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
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「衍生工具之約務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：除IFRS 5之修正採推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於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：

(一) 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. 藉由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。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

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且非低信用風險，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。

(二) IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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 及相關修正生效時，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。

(三) IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

(四) IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

該準則闡明，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，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) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一、附表二及附表三。

(三) 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 104 年度合併財務報告相同。

1. 確定福利退職後福利

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，並針對本期之重大市場波動，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，請參閱 104 年度合併財務報告。

六、現金

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 192	\$ 332	\$ 236
銀行支票及活期存款	156,045	151,467	105,565
	<u>\$156,237</u>	<u>\$151,799</u>	<u>\$105,801</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
持有供交易之金融資產－流動			
預售遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$174</u>
持有供交易之金融負債－流動			
預售遠期外匯合約	<u>\$376</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到期期間	合約金額（千元）
105 年 3 月 31 日				
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	105.06.20	EUR 350/NTD12,698	
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	105.07.20	EUR 370/NTD13,427	
104 年 3 月 31 日				
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	104.06.08	EUR 680/NTD23,134	

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣應收帳款因匯率波動產生之風險，因該外匯合約不符合有效避險條件，是以不適用避險會計。

八、應收票據及應收帳款

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應收票據－非關係人 因營業而發生	<u>\$ 4,080</u>	<u>\$ 10,862</u>	<u>\$ 11,711</u>
應收帳款－非關係人			
應收帳款	\$121,155	\$134,586	\$ 90,389
減：備抵呆帳	<u>9,796</u>	<u>6,871</u>	<u>4,350</u>
	<u>\$111,359</u>	<u>\$127,715</u>	<u>\$ 86,039</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。

合併公司於資產負債表日未有已逾期但未減損之應收票據及帳款。

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：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
0 至 90 天	\$100,743	\$104,645	\$ 81,330
91 至 120 天	7,464	9,058	3,599
121 至 180 天	1,393	19,173	773
181 至 360 天	10,061	1,710	4,268
361 天以上	<u>1,494</u>	<u>-</u>	<u>419</u>
	<u>\$121,155</u>	<u>\$134,586</u>	<u>\$ 90,389</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	群 組 評 估	減 損 損 失
	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 6,871	\$ 3,886
加：提列呆帳費用	<u>2,925</u>	<u>464</u>
期末餘額	<u>\$ 9,796</u>	<u>\$ 4,350</u>

九、存 貨

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
原 料	\$ 78,043	\$ 59,445	\$ 78,451
物 料	7,784	6,859	6,199
在製品及半成品	106,120	82,282	100,696
製 成 品	68,619	72,929	55,458
商 品	<u>1,244</u>	<u>1,268</u>	<u>1,602</u>
	<u>\$261,810</u>	<u>\$222,783</u>	<u>\$242,406</u>

105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 125,410 千元及 101,840 千元，其中包括：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
未分攤固定製造費用	\$ 3,883	\$ 2,547
存貨跌價及呆滯損失	621	1,286
出售下腳及廢料收入	(<u>401</u>)	(<u>109</u>)
	<u>\$ 4,103</u>	<u>\$ 3,724</u>

十、其他金融資產－流動

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
備 償 戶	\$ 26,500	\$ 30,500	\$ 32,500
質押定期存款	<u>4,000</u>	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>
	<u>\$ 30,500</u>	<u>\$ 32,500</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：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
銀行定期存款 (%)	0.67~0.73	0.74	0.88

合併公司設定質押作為銀行借款額度之其他金融資產金額，請參閱附註二五。

十一、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		
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
本公司	BI-METAL LIMITED (BI-METAL)	國際貿易及轉投資	100	100	100
BI-METAL	世鎧貿易(上海)有限公司 (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	100	100	100

十二、不動產、廠房及設備

105年1月1日至3月31日

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	未完工程及 待驗設備	合計
105年1月1日餘額	\$ 242,582	\$ 233,422	\$ 216,074	\$ 8,683	\$ 5,082	\$ 3,493	\$ 34,892	\$ 74,414	\$ 818,642
增 添	-	60,521	21,293	-	1,952	-	25,945	(63,244)	46,467
處 分	-	-	(11,379)	-	(585)	-	(1,923)	-	(13,887)
淨兌換差額	-	-	-	(42)	(4)	(29)	-	-	(75)
105年3月31日日餘額	\$ 242,582	\$ 293,943	\$ 225,988	\$ 8,641	\$ 6,445	\$ 3,464	\$ 58,914	\$ 11,170	\$ 851,147
累計折舊									
105年1月1日餘額	\$ -	(\$ 86,648)	(\$ 132,764)	(\$ 6,827)	(\$ 3,154)	(\$ 2,896)	(\$ 19,961)	\$ -	(\$ 252,250)
折舊費用	-	(3,352)	(5,879)	(259)	(209)	(74)	(1,193)	-	(10,966)
處 分	-	-	11,379	-	585	-	1,923	-	13,887
淨兌換差額	-	-	-	29	2	29	-	-	60
105年3月31日日餘額	\$ -	(\$ 90,000)	(\$ 127,264)	(\$ 7,057)	(\$ 2,776)	(\$ 2,941)	(\$ 19,231)	\$ -	(\$ 249,269)
105年1月1日日淨額	\$ 242,582	\$ 146,774	\$ 83,310	\$ 1,856	\$ 1,928	\$ 597	\$ 14,931	\$ 74,414	\$ 566,392
105年3月31日日淨額	\$ 242,582	\$ 203,943	\$ 98,724	\$ 1,584	\$ 3,669	\$ 523	\$ 39,683	\$ 11,170	\$ 601,878

104年1月1日至3月31日

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	未完工程及 待驗設備	合計
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	-	175	4,789	-	17	-	1,765	-	6,746
處 分	-	-	(2,196)	-	(76)	-	(60)	-	(2,332)
淨兌換差額	-	-	-	(44)	(3)	(31)	-	-	(78)
104年3月31日日餘額	\$ 242,582	\$ 233,277	\$ 205,666	\$ 8,705	\$ 5,019	\$ 3,509	\$ 34,926	\$ 44,461	\$ 778,145
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	-	(3,192)	(5,590)	(268)	(200)	(190)	(838)	-	(10,278)
處 分	-	-	1,746	-	76	-	60	-	1,882
淨兌換差額	-	-	-	18	2	22	-	-	42
104年3月31日日餘額	\$ -	(\$ 77,114)	(\$ 116,867)	(\$ 6,046)	(\$ 2,590)	(\$ 2,348)	(\$ 18,428)	\$ -	(\$ 223,392)
104年3月31日日淨額	\$ 242,582	\$ 156,163	\$ 88,799	\$ 2,659	\$ 2,429	\$ 1,161	\$ 16,498	\$ 44,461	\$ 554,752

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10年

油壓車床

5至15年

其 他

1至20年

(接次頁)

(承前頁)

運輸設備	5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，該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，請參閱附註二五。

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31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	\$46,467	\$6,746
預付設備款減少	(237)	(2,611)
應付設備款及票據減少(增加)	(9,103)	6,568
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$37,127</u>	<u>\$10,703</u>

十三、其他流動資產

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
留抵稅額	\$22,548	\$16,154	\$10,124
預付費用	10,615	10,339	1,922
進項稅額	3,042	2,633	1,775
其他	<u>8,041</u>	<u>6,400</u>	<u>923</u>
	<u>\$44,246</u>	<u>\$35,526</u>	<u>\$14,744</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
銀行擔保借款(附註二五)	\$255,533	\$199,644	\$158,920
銀行無擔保借款			
購料借款	-	27,628	48,646
	<u>\$255,533</u>	<u>\$227,272</u>	<u>\$207,566</u>

上述短期借款之年利率區間如下：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
銀行擔保借款(%)	1.52~1.70	1.59~1.79	1.78~1.85
銀行無擔保借款(%)	-	1.59~1.67	1.70~1.79

(二) 長期借款

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
銀行擔保借款(附註二五)	\$ 235,243	\$ 242,130	\$ 178,918
減：列為一年內到期部分	<u>27,477</u>	<u>27,388</u>	<u>19,781</u>
長期借款	<u>\$ 207,766</u>	<u>\$ 214,742</u>	<u>\$ 159,137</u>

浮 動 利 率 借 款	到 期 日	重 大 條 款	年 利 率 (%)	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
擔保借款						
元大銀行	114.09	按月分 120 期 平均攤還	1.55	\$ 76,304	\$ 78,159	\$ -
第一商業銀行	113.06	按月分 120 期 平均攤還	1.56	73,485	75,750	82,500
台灣中小企業銀行	112.03	按月分 120 期 平均攤還	1.49	43,128	44,583	48,893
台灣中小企業銀行	112.10	按月分 180 期 平均攤還	1.49	42,326	43,638	47,525
				235,243	242,130	178,918
減：一年內到期部分				27,477	27,388	19,781
				<u>\$ 207,766</u>	<u>\$ 214,742</u>	<u>\$ 159,137</u>

十五、應付票據及應付帳款

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應付票據			
因營業而發生	\$ 19,702	\$ 18,343	\$ 18,221
非因營業而發生	<u>6,711</u>	<u>3,943</u>	<u>2,581</u>
	<u>\$ 26,413</u>	<u>\$ 22,286</u>	<u>\$ 20,802</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 16,602</u>	<u>\$ 3,934</u>	<u>\$ 7,855</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 30~60 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

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應付設備款	\$ 13,060	\$ 6,725	\$ 2,879
應付薪資及獎金	9,665	16,140	8,202
應付加工費	8,343	6,215	7,002
應付員工及董監酬勞	6,670	5,272	6,627
應付水電瓦斯費	2,305	1,990	2,342
應付佣金	1,555	1,466	875
其 他	11,067	10,222	8,602
	<u>\$52,665</u>	<u>\$48,030</u>	<u>\$36,529</u>

十七、退職後福利計畫

105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 91 千元及 84 千元。

十八、權 益

(一) 普通股股本

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 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。

(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。配合上述法規，本公司已於 104 年 12 月 22 日董事會擬議修正之公司章程，尚待 105 年 5 月 31 日召開之股東會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十九之(四)員工福利費用。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號令、金管證發字第 1010047490 號令、金管證字第 1030006415 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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

本公司於 105 年 3 月 9 日舉行董事會及 104 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 6,494	\$ 7,509		
現金股利	21,634	64,903	\$ 0.5	\$ 1.5
股票股利	43,269	-	1.0	-
	<u>\$71,397</u>	<u>\$72,412</u>	<u>\$ 1.5</u>	<u>\$ 1.5</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

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 868	\$ 1,074
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(149)	(155)
相關所得稅	43	49
期末餘額	<u>\$ 762</u>	<u>\$ 968</u>

十九、稅前淨利

(一) 其他利益及損失

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
淨外幣兌換損失	(\$ 1,550)	(\$ 5,029)
透過損益按公允價值衡量之金融商品利益(損失)	(376)	174
賠償款收入	12	1,045
其 他	42	78
	<u>(\$ 1,872)</u>	<u>(\$ 3,732)</u>

上述淨外幣兌換損失包括：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$ 3,915	\$ 2,191
外幣兌換損失總額	(5,465)	(7,220)
淨外幣兌換損失	<u>(\$ 1,550)</u>	<u>(\$ 5,029)</u>

(二) 財務成本

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
借款利息	<u>\$ 1,953</u>	<u>\$ 1,630</u>

(三) 折舊及攤銷

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$ 10,966	\$ 10,278
無形資產	<u>233</u>	<u>200</u>
	<u>\$ 11,199</u>	<u>\$ 10,478</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,406	\$ 9,160
營業費用	<u>1,560</u>	<u>1,118</u>
	<u>\$ 10,966</u>	<u>\$ 10,278</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 38	\$ 30
營業費用	<u>195</u>	<u>170</u>
	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 200</u>

(四) 員工福利費用

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利		
薪資	\$ 28,664	\$ 26,523
其他	<u>5,979</u>	<u>5,074</u>
	<u>34,643</u>	<u>31,597</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	1,085	1,043
確定福利計畫(附註十七)	<u>91</u>	<u>84</u>
	<u>1,176</u>	<u>1,127</u>
	<u>\$ 35,819</u>	<u>\$ 32,724</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 22,212	\$ 20,322
營業費用	<u>13,607</u>	<u>12,402</u>
	<u>\$ 35,819</u>	<u>\$ 32,724</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 1%及不高於 6%分派員工紅利及董監酬勞，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係分別按 1.2%估列員工紅利 155 千元及 5.8%估列董監酬勞 750 千元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 12 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1%及不高於 6%提撥員工酬勞及董監酬勞。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞 240 千元及董監酬勞 1,158 千元，係分別按前述稅前利益之 1.2%及 5.7%估列。

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。

105 年 3 月 9 日董事會擬議配發之員工酬勞及董監酬勞與 104 年 5 月 29 日股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞，以及合併財務報告認列之金額如下。104 年度員工酬勞及董監酬勞尚待預計於 105 年 5 月 31 日召開股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104 年度		103 年度	
	員工酬勞	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
董事會擬議配發金額	1,000	4,300	-	-
各年度財務報表認列金額	<u>904</u>	<u>4,368</u>	<u>981</u>	<u>4,741</u>
差異	<u>\$ 96</u>	<u>(\$ 68)</u>	<u>\$ 19</u>	<u>(\$ 241)</u>

上述差異分別調整為 105 及 104 年度之損益。

有關本公司 105 年董事會擬議之員工酬勞及董監酬勞資訊，及 104 年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。

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：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 5,030	\$ 1,618
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>1,960</u>
	5,030	3,578
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>1,785</u>)	(<u>1,559</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,245</u>	<u>\$ 2,019</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
遞延所得稅		
國外營運機構換算	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 49</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 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>90,122</u>	<u>74,491</u>	<u>84,769</u>
	<u>\$90,129</u>	<u>\$74,498</u>	<u>\$84,776</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 8,490</u>	<u>\$ 8,490</u>	<u>\$ 4,801</u>

本公司 104 及 103 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 16.73%（預計）及 19.27%（實際）。

(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。

子公司世鎧貿易公司截至 103 年度之所得稅業已向當地稅務機關彙算清繳完成。

二一、每股盈餘

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.05</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 0.05</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數資訊如下：

本期淨利

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31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>\$15,631</u>	<u>\$ 2,013</u>

股 數

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31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
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	<u>41</u>	<u>42</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>43,310</u>	<u>43,311</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設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。於次年度決議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。

二二、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，105及104年1月1日至3月31日租金支出及相關租賃契約內容如下：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
竹南廠廠房		
租賃契約按年續約，租金每月支付	<u>\$466</u>	<u>\$526</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：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
不超過 1 年	\$ 4,130	\$ 5,100	\$ 4,609
1~5 年	<u>4,321</u>	<u>5,111</u>	<u>2,093</u>
	<u>\$ 8,451</u>	<u>\$10,211</u>	<u>\$ 6,702</u>

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 5,780 千元、5,840 千元及 6,310 千元。

截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 8,451 千元、10,211 千元及 6,702 千元。

二三、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

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
金 融 資 產			
放款及應收款（註 1）	\$312,357	\$332,816	\$253,758
金 融 負 債			
以攤銷後成本衡量（註 2）	586,673	543,878	415,670

註 1：餘額係包含現金、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（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二七。

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幣存款及應收款項。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	
	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
損 益	\$ 1,167	\$ 832	\$ 281	\$ 238

(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：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$166,915	\$183,203	\$136,888
金融負債	490,776	469,402	386,484

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。對於浮動利率之資產及負債，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105及104年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別減少810千元及624千元，主係合併公司之變動利率銀行存款及借款。

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。

合併公司信用風險相對集中於若干客戶，其大多從事類似之商業活動且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相似時，則發生信用風險顯著集中之情況。信用風險顯著集中之客戶應收帳款餘額如下：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
甲 公 司	\$ 20,437	\$ 12,854	\$ 3,638
乙 公 司	826	12,209	7,523
丙 公 司	8,502	3,254	2,889
合 計	<u>\$ 29,765</u>	<u>\$ 28,317</u>	<u>\$ 14,050</u>

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。

	加權平均有	要 求 即 付	2 個 月	7 個 月	1 年	1 年 以 上
	效利率 (%)	或 1 個 月 至	6 個 月 至	1 年	1 年 以 上	
<u>105 年 3 月 31 日</u>						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	1.49~1.70	\$ 18,311	\$ 236,589	\$ 28,821	\$ 208,029	
無附息負債		<u>42,237</u>	<u>51,931</u>	<u>-</u>	<u>1,397</u>	
		<u>\$ 60,548</u>	<u>\$ 288,520</u>	<u>\$ 28,821</u>	<u>\$ 209,426</u>	
<u>104 年 12 月 31 日</u>						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	1.56~1.79	\$ 39,937	\$ 203,827	\$ 15,838	\$ 230,245	
無附息負債		<u>42,852</u>	<u>60,843</u>	<u>904</u>	<u>-</u>	
		<u>\$ 82,789</u>	<u>\$ 264,670</u>	<u>\$ 16,742</u>	<u>\$ 230,245</u>	
<u>104 年 3 月 31 日</u>						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	1.70~1.85	\$ 61,626	\$ 138,823	\$ 31,717	\$ 171,444	
無附息負債		<u>31,215</u>	<u>31,621</u>	<u>2,232</u>	<u>905</u>	
		<u>\$ 92,841</u>	<u>\$ 170,444</u>	<u>\$ 33,949</u>	<u>\$ 172,349</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

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
無擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$ -	\$ 27,628	\$ 48,646
未動用金額	<u>80,000</u>	<u>52,372</u>	<u>131,354</u>
	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ 180,000</u>
有擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$ 490,776	\$ 441,774	\$ 337,838
未動用金額	<u>199,467</u>	<u>255,356</u>	<u>171,080</u>
	<u>\$ 690,243</u>	<u>\$ 697,130</u>	<u>\$ 508,918</u>

二四、關係人交易

合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除附註十二所述外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 銷 貨

		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
帳列項目	關係人類別	金額佔淨額%	金額佔淨額%
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 3,968</u> <u>2</u>	<u>\$ 2,843</u> <u>2</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	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
	金 額	佔 淨 額 %	金 額	佔 淨 額 %
實質關係人	<u>\$207</u>	<u>-</u>	<u>\$177</u>	<u>-</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	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
實質關係人	<u>\$173</u>	<u>\$472</u>

上述委託加工費係依雙方協議之加工價格計算，付款條件與非關係人無重大差異。

(四) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
實質關係人			
應收票據	<u>\$1,396</u>	<u>\$ 518</u>	<u>\$1,427</u>
應收帳款	<u>\$2,264</u>	<u>\$2,501</u>	<u>\$1,558</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
實質關係人	<u>\$217</u>	<u>\$226</u>	<u>\$ -</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	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
實質關係人	<u>\$178</u>	<u>\$168</u>	<u>\$495</u>

(七) 其他關係人交易

1. 租賃支出（列入營業費用）— 僅 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

關係人類別	金額
實質關係人	<u>\$359</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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 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：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利（包括薪資、紅利及獎金）	\$ 6,275	\$ 5,624
退職後福利	<u>115</u>	<u>118</u>
	<u>\$ 6,390</u>	<u>\$ 5,742</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：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
其他金融資產—流動	\$ 30,500	\$ 32,500	\$ 34,500
不動產、廠房及設備			
土 地	214,196	214,196	214,196
建 物	120,131	121,812	100,573
	<u>\$364,827</u>	<u>\$368,508</u>	<u>\$349,269</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註二二所述者外，合併公司有下列重大承諾事項：

(一) 截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 9,899 千元、5,067 千元及 9,635 千元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
購貨合約	<u>\$15,911</u>	<u>\$13,516</u>	<u>\$ 5,656</u>
購置設備及未完工程	<u>\$ 6,296</u>	<u>\$15,769</u>	<u>\$20,033</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，105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之業務推廣費分別為 1,172 千元及 555 千元，列入推銷費用。

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：外幣／新台幣千元

105 年 3 月 31 日	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
貨幣性項目之金融資產			
美 元	\$ 3,611	32.185	(美元：新台幣) \$ 116,209
美 元	15	6.4612	(美元：人民幣) 460
歐 元	769	36.51	(歐元：新台幣) 28,085

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>104年12月31日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	4,779	32.825	(美元：新台幣)		\$	156,873	
美 元		15	6.4936	(美元：人民幣)			486	
歐 元		136	35.880	(歐元：新台幣)			4,896	
<u>104年3月31日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		2,643	31.3	(美元：新台幣)			82,731	
美 元		15	6.1422	(美元：人民幣)			464	
歐 元		707	33.65	(歐元：新台幣)			23,778	

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
<u>105年1月1日至3月31日</u>		
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$1,548)
人 民 幣	4.972 (人民幣：新台幣)	(<u>2</u>)
		(\$1,550)
<u>104年1月1日至3月31日</u>		
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$5,029)
人 民 幣	5.044 (人民幣：新台幣)	-
		(\$5,029)

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：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。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
105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日					
來自外部客戶收入	\$ 177,194	\$	1,434	\$ -	\$ 178,628
部門間收入	834	-	(834)	-	-
部門收入	<u>\$ 178,028</u>	<u>\$</u>	<u>1,434</u>	<u>(\$ 834)</u>	<u>\$ 178,628</u>
部門損益	<u>\$ 23,457</u>	<u>(\$</u>	<u>817)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,640</u>
利息收入					61
其他收益及損失					(1,872)
財務成本					(1,953)
稅前淨利					18,876
所得稅費用					(3,245)
合併總淨利					<u>\$ 15,631</u>
105 年 3 月 31 日					
部門總資產	<u>\$ 1,235,314</u>	<u>\$</u>	<u>14,204</u>	<u>(\$ 14,362)</u>	<u>\$ 1,235,156</u>
部門總負債	<u>\$ 607,502</u>	<u>\$</u>	<u>3,884</u>	<u>(\$ 4,042)</u>	<u>\$ 607,344</u>
104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日					
來自外部客戶收入	\$ 126,852	\$	7,312	\$ -	\$ 134,164
部門間收入	5,315	-	(5,315)	-	-
部門收入	<u>\$ 132,167</u>	<u>\$</u>	<u>7,312</u>	<u>(\$ 5,315)</u>	<u>\$ 134,164</u>
部門損益	<u>\$ 10,564</u>	<u>(\$</u>	<u>1,265)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,299</u>
利息收入					95
其他利益及損失					(3,732)
財務成本					(1,630)
稅前淨利					4,032
所得稅費用					(2,019)
合併總淨利					<u>\$ 2,013</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>104年3月31日</u>	<u>世</u>	<u>鎧</u>	<u>世鎧貿易</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合</u>	<u>併</u>
部門總資產	<u>\$1,087,721</u>	<u>\$</u>	<u>19,620</u>	<u>(\$ 19,447)</u>	<u>\$1,087,894</u>	
部門總負債	<u>\$ 472,565</u>	<u>\$</u>	<u>9,814</u>	<u>(\$ 9,641)</u>	<u>\$ 472,738</u>	

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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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			
				交 易 科 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	\$ 834	註2	-
0	本 公 司	世鎧貿易公司	母公司對子公司	應收帳款	4,042	註3	-

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。

世鎧精密股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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					數比率(%)	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益
本公司	BI-METAL	薩摩亞	國際貿易及轉投資	\$ 19,792 (美元 670 千元)	\$ 19,792 (美元 670 千元)	670,000	100	\$ 10,320	(\$ 812)	(\$ 812)	\$ -	\$ -	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。

世鎡精密股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣／美元千元

(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	本期匯出或收回投資金額		本期期末	本公司直接或間接投資	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
				自台灣匯出累積投資金額	匯出	匯出	之持股比例(%)				
世鎡貿易公司	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	(\$ 819) (註 4)	\$ 10,320 (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 (USD 670)	\$19,792 (USD 670)	\$376,687

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：

$$\$627,812 \times 60\% = \$376,687$$

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。