

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110及109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	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	-
六、	合併權益變動表	6	-
七、	合併現金流量表	7~8	-
八、	合併財務報告附註		
	(一) 公司沿革	9	一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9	二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~12	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	13	五
	(六) 重要會計項目之說明	13~37	六~二六
	(七) 關係人交易	37~39	二七
	(八) 質抵押之資產	39	二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	39~40	二九
	(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	40~41	三十
	(十三) 附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊	41~42	三一
	2. 轉投資事業相關資訊	41~42, 45	三一
	3. 大陸投資資訊	42~43, 46	三一
	4. 主要股東資訊	43, 48	三一
	(十四) 部門資訊	43~44	三二

會計師核閱報告

世鎧精密股份有限公司 公鑒：

前 言

世鎧精密股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

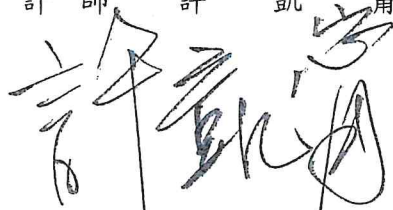
範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，因此無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達世鎧精密股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 許 凱 甯



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號



會計師 郭 麗 園



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號



中 華 民 國 110 年 11 月 4 日

民國 110 年 9 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經核閱)			109年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	316,892	16	\$	329,705	20	\$	221,009	14
1150	應收票據 (附註八及二十)		32,133	2		13,517	1		7,582	-
1170	應收帳款 (附註八、二十及二七)		280,634	14		196,805	12		200,105	13
1206	其他應收款 (附註八)		5,876	-		30	-		319	-
1310	存貨 (附註九)		656,995	34		465,147	28		471,852	30
1476	其他金融資產 (附註十及二八)		60,011	3		34,806	2		33,222	2
1478	存出保證金—流動		2,413	-		132	-		2,046	-
1479	其他流動資產		8,842	1		10,861	-		13,387	1
11XX	流動資產總計		<u>1,363,796</u>	<u>70</u>		<u>1,051,003</u>	<u>63</u>		<u>949,522</u>	<u>60</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二、二四、二八及二九)		523,182	27		551,652	33		561,470	36
1755	使用權資產 (附註十三)		9,456	-		14,352	1		13,955	1
1780	無形資產		31,303	2		23,847	1		22,907	1
1840	遞延所得稅資產 (附註二二)		24,340	1		21,961	1		20,813	1
1915	預付設備款 (附註二四)		1,078	-		709	-		1,089	-
1920	存出保證金—非流動		6,188	-		8,284	1		7,140	1
1984	其他非流動資產		1,200	-		1,305	-		1,200	-
15XX	非流動資產總計		<u>596,747</u>	<u>30</u>		<u>622,110</u>	<u>37</u>		<u>628,574</u>	<u>40</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,960,543</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,673,113</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,578,096</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十四、二七及二八)	\$	475,873	24	\$	304,569	18	\$	245,188	16
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七及十五)		-	-		180	-		518	-
2130	合約負債 (附註二十)		18,139	1		4,227	-		4,014	-
2150	應付票據 (附註十六)		4,466	-		3,944	-		4,042	-
2170	應付帳款 (附註十六及二七)		17,029	1		22,979	1		21,616	1
2219	其他應付款 (附註十七及二七)		91,590	5		75,456	5		71,843	5
2230	本期所得稅負債 (附註二二)		17,565	1		27,069	2		22,403	2
2280	租賃負債—流動 (附註十三)		5,321	-		6,491	-		5,621	-
2321	一年內到期之應付公司債 (附註十五、二七及二八)		296,558	15		293,493	18		292,479	19
2322	一年內到期之長期借款 (附註十四、二七及二八)		55,255	3		35,470	2		35,427	2
2399	其他流動負債 (附註二十)		2,164	-		1,935	-		1,754	-
21XX	流動負債總計		<u>983,960</u>	<u>50</u>		<u>775,813</u>	<u>46</u>		<u>704,905</u>	<u>45</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十四、二七及二八)		161,735	8		111,710	7		120,602	8
2570	遞延所得稅負債 (附註二二)		7,806	1		7,054	-		6,791	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十三)		4,302	-		8,021	1		8,482	1
2640	淨確定福利負債 (附註四)		13,463	1		13,463	1		7,153	-
25XX	非流動負債總計		<u>187,306</u>	<u>10</u>		<u>140,248</u>	<u>9</u>		<u>143,028</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計		<u>1,171,266</u>	<u>60</u>		<u>916,061</u>	<u>55</u>		<u>847,933</u>	<u>54</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)									
3110	普通股股本		450,000	23		450,000	27		450,000	29
3211	資本公積		38,485	2		38,485	2		38,485	2
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		141,791	7		131,626	8		131,626	8
3320	特別盈餘公積		1,563	-		2,310	-		2,310	-
3350	未分配盈餘		159,978	8		136,194	8		110,328	7
3300	保留盈餘合計		<u>303,332</u>	<u>15</u>		<u>270,130</u>	<u>16</u>		<u>244,264</u>	<u>15</u>
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	2,540)	-	(	1,563)	-	(	2,586)	-
3XXX	權益總計		<u>789,277</u>	<u>40</u>		<u>757,052</u>	<u>45</u>		<u>730,163</u>	<u>46</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 1,960,543</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,673,113</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,578,096</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：杜泰源

經理人：林上安

會計主管：鄭守傑

 世鎧精密股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
 以及民國 110 及 109 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		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二十及二七）	\$ 396,916	100	\$ 268,347	100	\$ 1,033,555	100	\$ 762,030	100
5000	營業成本（附註九、二一及二七）	<u>297,655</u>	<u>75</u>	<u>200,478</u>	<u>75</u>	<u>773,910</u>	<u>75</u>	<u>567,430</u>	<u>75</u>
5900	營業毛利	<u>99,261</u>	<u>25</u>	<u>67,869</u>	<u>25</u>	<u>259,645</u>	<u>25</u>	<u>194,600</u>	<u>25</u>
	營業費用（附註八及二一）								
6100	推銷費用	8,660	2	7,834	3	25,403	2	23,003	3
6200	管理費用	17,638	5	15,448	6	50,765	5	47,393	6
6300	研究發展費用	5,427	1	6,602	2	17,563	2	19,040	3
6450	預期信用減損損失	<u>2,862</u>	<u>1</u>	<u>1,866</u>	<u>1</u>	<u>3,328</u>	-	<u>2,788</u>	-
6000	營業費用合計	<u>34,587</u>	<u>9</u>	<u>31,750</u>	<u>12</u>	<u>97,059</u>	<u>9</u>	<u>92,224</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>64,674</u>	<u>16</u>	<u>36,119</u>	<u>13</u>	<u>162,586</u>	<u>16</u>	<u>102,376</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出（附註二一）								
7100	利息收入	126	-	110	-	291	-	449	-
7020	其他利益及損失	(1,744)	-	(658)	-	(863)	-	(1,738)	-
7050	財務成本	(3,111)	(1)	(2,251)	(1)	(8,374)	(1)	(7,051)	(1)
7000	合 計	(4,729)	(1)	(2,799)	(1)	(8,946)	(1)	(8,340)	(1)
7900	合併稅前淨利	59,945	15	33,320	12	153,640	15	94,036	12
7950	所得稅費用（附註四及二二）	<u>12,194</u>	<u>3</u>	<u>6,484</u>	<u>2</u>	<u>30,438</u>	<u>3</u>	<u>18,253</u>	<u>2</u>
8200	本期合併淨利	<u>47,751</u>	<u>12</u>	<u>26,836</u>	<u>10</u>	<u>123,202</u>	<u>12</u>	<u>75,783</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益（附註十九及二二）								
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	(377)	-	969	-	(1,222)	-	(345)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>75</u>	-	(193)	-	<u>245</u>	-	<u>69</u>	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(302)	-	<u>776</u>	-	(977)	-	(276)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 47,449</u>	<u>12</u>	<u>\$ 27,612</u>	<u>10</u>	<u>\$ 122,225</u>	<u>12</u>	<u>\$ 75,507</u>	<u>10</u>
8600	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	<u>\$ 47,751</u>	<u>12</u>	<u>\$ 26,836</u>	<u>10</u>	<u>\$ 123,202</u>	<u>12</u>	<u>\$ 75,783</u>	<u>10</u>
8700	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	<u>\$ 47,449</u>	<u>12</u>	<u>\$ 27,612</u>	<u>10</u>	<u>\$ 122,225</u>	<u>12</u>	<u>\$ 75,507</u>	<u>10</u>
	每股盈餘（附註二三）								
9710	基 本	<u>\$ 1.06</u>		<u>\$ 0.60</u>		<u>\$ 2.74</u>		<u>\$ 1.68</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.91</u>		<u>\$ 0.53</u>		<u>\$ 2.36</u>		<u>\$ 1.49</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：杜泰源



經理人：林上安



會計主管：鄭守傑



世鎧精工股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

		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
代碼		普通股本	資本公積	保 法定盈餘公積	留 特別盈餘公積	盈 未分配盈餘	合 計		
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$450,000	\$ 38,485	\$131,626	\$ 2,310	\$136,194	\$270,130	(\$ 1,563)	\$757,052
	109 年度盈餘指撥及分配（附註十九）								
B1	法定盈餘公積	-	-	10,165	-	(10,165)	-	-	-
B3	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(747)	747	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(90,000)	(90,000)	-	(90,000)
		-	-	10,165	(747)	(99,418)	(90,000)	-	(90,000)
D1	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	123,202	123,202	-	123,202
D3	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(977)	(977)
D5	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	123,202	123,202	(977)	122,225
Z1	110 年 9 月 30 日餘額	\$450,000	\$ 38,485	\$141,791	\$ 1,563	\$159,978	\$303,332	(\$ 2,540)	\$789,277
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$450,000	\$ 38,485	\$116,493	\$ 669	\$163,819	\$280,981	(\$ 2,310)	\$767,156
	108 年度盈餘指撥及分配（附註十九）								
B1	法定盈餘公積	-	-	15,133	-	(15,133)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	1,641	(1,641)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(112,500)	(112,500)	-	(112,500)
		-	-	15,133	1,641	(129,274)	(112,500)	-	(112,500)
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	75,783	75,783	-	75,783
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(276)	(276)
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	75,783	75,783	(276)	75,507
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	\$450,000	\$ 38,485	\$131,626	\$ 2,310	\$110,328	\$244,264	(\$ 2,586)	\$730,163

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：杜泰源



經理人：林上安



會計主管：鄭守傑



世鎧精密股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 及 109 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		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 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	\$153,640	\$ 94,036
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	38,642	39,272
A20200	攤銷費用	1,800	1,984
A20300	預期信用減損損失	3,328	2,788
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 商品損失(利益)	(180)	248
A20900	財務成本	8,374	7,051
A21200	利息收入	(291)	(449)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(4,250)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,019	9,251
A22900	存貨盤虧	-	42
A29900	存貨報廢損失	787	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(18,616)	9,836
A31150	應收帳款	(87,157)	19,851
A31180	其他應收款	(5,822)	(164)
A31200	存 貨	(195,654)	3,234
A31240	其他流動資產	2,019	7,408
A32125	合約負債	13,912	1,318
A32130	應付票據	522	(1,241)
A32150	應付帳款	(5,950)	12,683
A32180	其他應付款	8,677	(19,483)
A32230	其他流動負債	229	(910)
A33000	營運產生(使用)之現金	(82,971)	186,755
A33100	收取之利息	267	438
A33300	支付之利息	(5,229)	(7,125)
A33500	支付之所得稅	(41,344)	(16,989)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(129,277)	163,079

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 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	(\$ 5,016)	(\$ 20,040)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	10,816	-
B03800	存出保證金增加	(185)	(1,311)
B04500	購置無形資產	(9,256)	(3,406)
B06500	其他金融資產增加	(25,205)	(3,044)
B06800	其他非流動資產減少	105	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(28,741)	(27,801)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	171,304	(40,875)
C01600	舉借長期借款	100,000	47,804
C01700	償還長期借款	(30,190)	(36,977)
C04020	租賃本金償還	(4,834)	(4,852)
C04500	發放現金股利	(90,000)	(112,500)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	146,280	(147,400)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,075)	(346)
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	(12,813)	(12,468)
E00100	期初現金及約當現金餘額	329,705	233,477
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$316,892	\$221,009

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：杜泰源



經理人：林上安



會計主管：鄭守傑



世鎧精密股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 110 及 109 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 11 月 4 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) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018~2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 1)
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 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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報導期間生效。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響

一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- (1) 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- (2) 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- (3) 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

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並發布生效之 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合併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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（以下稱子公司）之財務報告，子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表一及二。

(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重大會計政策與109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

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

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109年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 384	\$ 313	\$ 308
銀行支票及活期存款	312,582	325,420	216,819
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行 定期存款	3,926	3,972	3,882
	<u>\$316,892</u>	<u>\$329,705</u>	<u>\$221,009</u>

銀行定期存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
銀行定期存款（％）	1.35~1.40	1.35~1.40	1.35~1.40

合併公司之交易對象係信用良好之銀行，履約應無虞評估無重大信用風險。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具—僅 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
金 融 負 債 — 流 動		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
可轉換公司債贖回權及		
賣回權（附註十五）	\$180	\$270
遠期外匯合約	-	248
	<u>\$180</u>	<u>\$518</u>

合併公司於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

109 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	109.11	EUR260／NTD8,635

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

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
應 收 票 據			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	<u>\$ 32,133</u>	<u>\$ 13,517</u>	<u>\$ 7,582</u>
應 收 帳 款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$290,092	\$202,935	\$210,563
減：備抵損失	<u>9,458</u>	<u>6,130</u>	<u>10,458</u>
	<u>\$280,634</u>	<u>\$196,805</u>	<u>\$200,105</u>

（接次頁）

(承前頁)

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
其 他 應 收 款			
其 他	\$ 5,876	\$ 30	\$ 319

應收票據及帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，應收款項不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

110 年 9 月 30 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 60 天	逾 期 61 ~ 120 天	逾 期 121 ~ 365 天	逾 期 366 天 以上	計
預期信用損失率(%)	-	0~10	0~30	0~60	100	
總帳面金額	\$ 254,266	\$ 50,679	\$ 6,902	\$ 6,482	\$ 3,896	\$ 322,225
備抵損失	-	(1,167)	(2,044)	(2,351)	(3,896)	(9,458)
攤銷後成本	\$ 254,266	\$ 49,512	\$ 4,858	\$ 4,131	\$ -	\$ 312,767

109 年 12 月 31 日

	未 逾 期	逾 期 1 ~ 60 天	逾 期 61 ~ 120 天	逾 期 121 ~ 365 天	逾 期 366 天 以上	計
預期信用損失率(%)	-	0~10	30	60	100	
總帳面金額	\$ 171,580	\$ 40,322	\$ -	\$ 497	\$ 4,053	\$ 216,452
備抵損失	-	(1,779)	-	(298)	(4,053)	(6,130)
攤銷後成本	\$ 171,580	\$ 38,543	\$ -	\$ 199	\$ -	\$ 210,322

109 年 9 月 30 日

	未逾	逾 1 ~ 60 天	逾 61 ~ 120 天	逾 121 ~ 365 天	逾 366 ~ 5 天	逾 5 天以上	合計
預期信用損失率(%)	-	0~10	30	60	100		
總帳面金額	\$ 166,550	\$ 36,924	\$ 7,289	\$ 3,339	\$ 4,043	\$ 218,145	
備抵損失	-	(2,225)	(2,187)	(2,003)	(4,043)	(10,458)	
攤銷後成本	<u>\$ 166,550</u>	<u>\$ 34,699</u>	<u>\$ 5,102</u>	<u>\$ 1,336</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 207,687</u>	

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 6,130	\$ 7,670
本期提列	<u>3,328</u>	<u>2,788</u>
期末餘額	<u>\$ 9,458</u>	<u>\$ 10,458</u>

九、存 貨

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
原 料	\$ 238,957	\$ 98,376	\$ 93,266
物 料	15,179	13,529	13,928
在 製 品	131,103	42,126	95,218
半 成 品	64,893	90,402	41,372
製 成 品	204,397	218,790	225,367
商 品	<u>2,466</u>	<u>1,924</u>	<u>2,701</u>
	<u>\$ 656,995</u>	<u>\$ 465,147</u>	<u>\$ 471,852</u>

110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 297,655 千元、200,478 千元、773,910 千元及 567,430 千元，其中包括：

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
存貨跌價及呆滯損失	\$ 3,224	\$ 1,930	\$ 3,019	\$ 9,251
存貨盤虧	-	-	-	42
存貨報廢損失	-	-	787	-
出售下腳及廢料收入	(419)	(297)	(1,850)	(775)

十、其他金融資產

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
質押活期存款	\$ 55,000	\$ 29,800	\$ 28,300
質押定期存款	1,000	1,000	1,000
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>4,011</u>	<u>4,006</u>	<u>3,922</u>
	<u>\$ 60,011</u>	<u>\$ 34,806</u>	<u>\$ 33,222</u>

銀行定期存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
銀行定期存款（%）	0.82~1.95	0.82	0.82~1.95

其他金融資產之交易對象主係信用良好之銀行，履約應無虞，評估無重大信用風險。

合併公司設定作為銀行借款質押之其他金融資產金額，請參閱附註二八。

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 （ % ）		
			110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
本 公 司	Bi-Metal Limited	國際貿易及轉投資	100	100	100
	Sheh Kai Precision Korea Co., Ltd.	建築工具之批發與零售	100	100	100
Bi-Metal Limited	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

子公司投資資訊請參閱附表一及二，本公司之轉投資子公司 Sheh Kai Precision Korea Co., Ltd. 於 110 年 11 月經董事會決議辦理解散清算，清算程序尚在進行中。

十二、不動產、廠房及設備

（一）成本、累計折舊及減損變動表

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成 本	土 地	建 築	物 機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 242,582	\$ 298,631	\$ 311,812	\$ 89,725	\$ 185	\$ 942,935
增 添	-	4,039	4,542	3,628	(185)	12,024
處 分	(3,314)	(7,260)	(2,618)	(3,233)	-	(16,425)
淨兌換差額	-	-	-	(250)	-	(250)
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 239,268</u>	<u>\$ 295,410</u>	<u>\$ 313,736</u>	<u>\$ 89,870</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 938,284</u>

（接次頁）

(承前頁)

	未完工程及																		
	土	地	建	築	物	機	器	設	備	其	他	設	備	待	驗	設	備	合	計
累 積 折 舊 及 減 損																			
110 年 1 月 1 日餘額	\$	-	(\$	142,824)	(\$	195,525)	(\$	52,934)	\$	-	(\$	391,283)							
折舊費用		-	(	8,422)	(	19,976)	(	5,402)		-	(	33,800)							
處 分		-		4,015		2,617		3,227		-		9,859							
淨兌換差額		-		-		-		122		-		122							
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>(\$</u>	<u>147,231)</u>	<u>(\$</u>	<u>212,884)</u>	<u>(\$</u>	<u>54,987)</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>(\$</u>	<u>415,102)</u>							
109 年 12 月 31 日及 110 年																			
1 月 1 日淨額	<u>\$</u>	<u>242,582</u>	<u>\$</u>	<u>155,807</u>	<u>\$</u>	<u>116,287</u>	<u>\$</u>	<u>36,791</u>	<u>\$</u>	<u>185</u>	<u>\$</u>	<u>551,652</u>							
110 年 9 月 30 日淨額	<u>\$</u>	<u>239,268</u>	<u>\$</u>	<u>148,179</u>	<u>\$</u>	<u>100,852</u>	<u>\$</u>	<u>34,883</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>523,182</u>							

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	未完工程及																		
	土	地	建	築	物	機	器	設	備	其	他	設	備	待	驗	設	備	合	計
成	本																		
109 年 1 月 1 日餘額	\$	242,582	\$	299,230	\$	315,583	\$	91,047	\$	700	\$	949,142							
增 添		-		926		21,586		1,768	(	604)		23,676							
處 分		-	(	1,610)	(	21,065)	(	3,715)		-	(	26,390)							
淨兌換差額		-		-		-	(	21)		-	(	21)							
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>242,582</u>	<u>\$</u>	<u>298,546</u>	<u>\$</u>	<u>316,104</u>	<u>\$</u>	<u>89,079</u>	<u>\$</u>	<u>96</u>	<u>\$</u>	<u>946,407</u>							
累 積 折 舊 及 減 損																			
109 年 1 月 1 日餘額	\$	-	(\$	132,556)	(\$	194,960)	(\$	49,456)	\$	-	(\$	376,972)							
折舊費用		-	(	8,934)	(	20,121)	(	5,324)		-	(	34,379)							
處 分		-		1,610		21,065		3,715		-		26,390							
淨兌換差額		-		-		-		24		-		24							
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>(\$</u>	<u>139,880)</u>	<u>(\$</u>	<u>194,016)</u>	<u>(\$</u>	<u>51,041)</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>(\$</u>	<u>384,937)</u>							
109 年 9 月 30 日淨額	<u>\$</u>	<u>242,582</u>	<u>\$</u>	<u>158,666</u>	<u>\$</u>	<u>122,088</u>	<u>\$</u>	<u>38,038</u>	<u>\$</u>	<u>96</u>	<u>\$</u>	<u>561,470</u>							

合併公司持有之部分土地係屬農業用之土地，因受法令限制無法過戶予本公司，而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。

合併公司提供作為銀行借款擔保品之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

(二) 耐用年限

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

(接次頁)

(承前頁)

機器設備	
伸線機	8年
天車	5至15年
油壓車床	5至15年
其他	1至20年
其他設備	2至35年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 5,708	\$ 8,278	\$ 9,052
運輸設備	<u>3,748</u>	<u>6,074</u>	<u>4,903</u>
	<u>\$ 9,456</u>	<u>\$ 14,352</u>	<u>\$ 13,955</u>
	110年 7月1日至 9月30日	109年 7月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
使用權資產之增添			109年 1月1日至 9月30日
			<u>\$ -</u>
			<u>\$ 4,062</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 833	\$ 832	\$ 2,515
運輸設備	<u>776</u>	<u>884</u>	<u>2,327</u>
	<u>\$ 1,609</u>	<u>\$ 1,716</u>	<u>\$ 4,842</u>
			<u>\$ 4,893</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110及109年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 5,321</u>	<u>\$ 6,491</u>	<u>\$ 5,621</u>
非流動	<u>\$ 4,302</u>	<u>\$ 8,021</u>	<u>\$ 8,482</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
建築物	1.52~1.68	1.52~1.68	1.52~1.68
運輸設備	1.50~1.68	1.50~1.68	1.50~1.68

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租竹南建築物作為廠房及辦公室使用，租賃期間為 1 年，於租賃期間屆滿時，合併公司可優先續租，惟不具優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期租賃費用	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 1,269</u>	<u>\$ 1,189</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 6,251</u>	<u>\$ 6,218</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之運輸設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、借 款

(一) 短期借款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
銀行擔保借款	\$ 446,058	\$ 274,569	\$ 245,188
銀行無擔保借款	<u>29,815</u>	<u>30,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 475,873</u>	<u>\$ 304,569</u>	<u>\$ 245,188</u>

上述短期借款之年利率區間如下：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
銀行擔保借款（%）	0.90~1.31	0.90~1.31	0.90~1.50
銀行無擔保借款（%）	1.22	1.22	-

(二) 長期借款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
銀行擔保借款	\$197,990	\$147,180	\$156,029
銀行無擔保借款	<u>19,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	216,990	147,180	156,029
減：列為一年內到期部分	<u>55,255</u>	<u>35,470</u>	<u>35,427</u>
	<u>\$161,735</u>	<u>\$111,710</u>	<u>\$120,602</u>

上述長期借款之年利率區間如下：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
銀行擔保借款（%）	1.05~1.25	1.05~1.20	1.05~1.25
銀行無擔保借款（%）	1.48	-	-

十五、應付公司債

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
國內有擔保可轉換公司債	\$296,558	\$293,493	\$292,479
減：列為一年內到期部分	<u>296,558</u>	<u>293,493</u>	<u>292,479</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 108 年 8 月 2 日發行 3,000 張，每張面額為 100 千元，票面利率 0%，發行期間 3 年之有擔保可轉換公司債，依票面金額之 101% 發行，發行總額共 303,000 千元。

每單位公司債持有人有權自發行日後屆滿 3 個月之翌日起至到期日止，除依法令或轉換辦法規定停止過戶期間外，請求按當時每股轉換價格轉換為本公司之普通股。發行時轉換價格為 40 元，後續轉換價格遇有發行辦法中之反稀釋情況將依發行辦法之規定予以調整，110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日轉換價格分別為 34.97 元、37.10 元及 37.10 元。

發行日起滿 3 個月翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，如本公司普通股於櫃買中心連續 30 個營業日之收盤價格超過當時轉換價格 30% 以上時；或公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得按

面額提前贖回全部公司債。公司債持有人亦得於公司債發行屆滿 2 年當日要求本公司以面額贖回其所持有之公司債。

於發行日上述可轉換公司債包括主債務契約及贖、賣回權（分別列入應付公司債及透過損益按公允價值衡量之金融負債）及轉換權（列入資本公積）。應付公司債原始認列之有效利率為 1.39%，透過損益按公允價值衡量之金融負債原始認列金額為 510 千元，資本公積原始認列金額為 9,707 千元。110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日上述可轉換公司債贖、賣回權經評價產生利益 180 千元，列入合併綜合損益表其他利益及損失項下。

此可轉換公司債負債組成部分如下：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
發行價款（減除交易成本 5,000 千元）	\$ 298,000	\$ 298,000	\$ 298,000
贖／賣回權	(510)	(510)	(510)
列入損益之交易成本	9	9	9
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 163 千元）	(9,707)	(9,707)	(9,707)
發行日負債組成部分	287,792	287,792	287,792
以有效利率 1.39% 計算之利息	8,766	5,701	4,687
負債組成部分	<u>\$ 296,558</u>	<u>\$ 293,493</u>	<u>\$ 292,479</u>

十六、應付票據及應付帳款

合併公司之應付款項皆係因營業而發生者，且合併公司並無就持有之應付款項提供擔保品予債權人之情形。

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

十七、其他應付款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 22,271	\$ 24,280	\$ 25,136
應付加工費	16,901	14,891	12,867
應付物料費	12,011	8,449	8,726
應付員工及董事酬勞	8,673	6,300	4,467
應付設備款	8,046	669	1,282
其他	23,688	20,867	19,365
	<u>\$ 91,590</u>	<u>\$ 75,456</u>	<u>\$ 71,843</u>

十八、退職後福利計畫

110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

十九、權益

(一) 普通股股本

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$700,000</u>	<u>\$700,000</u>	<u>\$700,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>
已發行股本	<u>\$450,000</u>	<u>\$450,000</u>	<u>\$450,000</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

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
得用以彌補虧損、 發放現金或撥充股本 (註)			
股票發行溢價	\$ 28,778	\$ 28,778	\$ 28,778
不得作為任何用途 發行可轉換公司債認列權益 組成部分	<u>9,707</u>	<u>9,707</u>	<u>9,707</u>
	<u>\$ 38,485</u>	<u>\$ 38,485</u>	<u>\$ 38,485</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，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

本公司已於 109 年 6 月股東會決議通過修正章程，訂明公司盈餘分派或虧損撥補於每季終了後為之及公司得授權董事會

特別決議將應分派股息及紅利以發放現金方式為之，並報告股東會。

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法完納一切稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會以不低於可分配盈餘之 50% 為股東股息紅利擬定盈餘分配案，提請股東會決議分配之。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部分如以現金發放，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(五)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，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，現金股利不低於股利總額之 6%。

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 1090150022 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。

本公司 108 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 15,133	
特別盈餘公積	1,641	
現金股利	112,500	\$ 2.5

上述現金股利已於 109 年 3 月董事會決議分配，108 年度之其餘盈餘分配項目已於 109 年 6 月股東常會決議。

本公司 110 及 109 年度期中盈餘分配案業經董事會分別決議如下：

	110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
董事會決議日期	110 年 11 月 4 日	110 年 8 月 5 日	110 年 5 月 7 日
法定盈餘公積	<u>\$ 4,775</u>	<u>\$ 3,878</u>	<u>\$ 3,667</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 355</u>
現金股利	<u>\$45,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	109 年 10 月 1 日 至 12 月 31 日	109 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
董事會決議日期	110 年 3 月 5 日	109 年 11 月 10 日	109 年 8 月 11 日
法定盈餘公積	<u>\$ 2,587</u>	<u>\$ 2,683</u>	<u>\$ 4,895</u>
特別盈餘公積（迴轉）	<u>(\$ 1,023)</u>	<u>(\$ 776)</u>	<u>\$ 1,052</u>
現金股利	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	<u>(\$ 1,563)</u>	<u>(\$ 2,310)</u>
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	<u>(1,222)</u>	<u>(345)</u>
相關所得稅	<u>245</u>	<u>69</u>
期末餘額	<u>(\$ 2,540)</u>	<u>(\$ 2,586)</u>

二十、收 入

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 396,081	\$ 267,294	\$ 1,030,361	\$ 758,990
加工收入	<u>835</u>	<u>1,053</u>	<u>3,194</u>	<u>3,040</u>
	<u>\$ 396,916</u>	<u>\$ 268,347</u>	<u>\$ 1,033,555</u>	<u>\$ 762,030</u>

(一) 合約餘額

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日
應收票據及帳款	<u>\$312,767</u>	<u>\$210,322</u>	<u>\$207,687</u>	<u>\$240,162</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 18,139</u>	<u>\$ 4,227</u>	<u>\$ 4,014</u>	<u>\$ 2,683</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
螺絲	\$ 188,498	\$ 181,002	\$ 544,954	\$ 522,899
線材	197,069	80,209	466,398	219,106
其他	11,349	7,136	22,203	20,025
	<u>\$ 396,916</u>	<u>\$ 268,347</u>	<u>\$1,033,555</u>	<u>\$ 762,030</u>

二一、稅前淨利

(一) 其他利益及損失

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
透過損益按公允價值衡量 之金融商品淨利益（損失）	(\$ 174)	(\$ 185)	\$ 180	(\$ 248)
淨外幣兌換損失	(1,638)	(2,597)	(7,633)	(4,246)
處分不動產、廠房及設備 淨利益	-	-	4,250	-
其他	68	2,124	2,340	2,756
	<u>(\$1,744)</u>	<u>(\$ 658)</u>	<u>(\$ 863)</u>	<u>(\$1,738)</u>

(二) 財務成本

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行借款利息	\$ 2,044	\$ 1,183	\$ 5,161	\$ 3,852
可轉換公司債利息	1,025	1,011	3,065	3,022
租賃負債之利息	42	57	148	177
	<u>\$3,111</u>	<u>\$2,251</u>	<u>\$8,374</u>	<u>\$7,051</u>

(三) 折舊及攤銷

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 11,281	\$ 11,598	\$ 33,800	\$ 34,379
使用權資產	1,609	1,716	4,842	4,893
無形資產	<u>593</u>	<u>611</u>	<u>1,800</u>	<u>1,984</u>
	<u>\$ 13,483</u>	<u>\$ 13,925</u>	<u>\$ 40,442</u>	<u>\$ 41,256</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 10,446	\$ 10,716	\$ 31,232	\$ 31,696
營業費用	<u>2,444</u>	<u>2,598</u>	<u>7,410</u>	<u>7,576</u>
	<u>\$ 12,890</u>	<u>\$ 13,314</u>	<u>\$ 38,642</u>	<u>\$ 39,272</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 33	\$ 53	\$ 103	\$ 144
營業費用	<u>560</u>	<u>558</u>	<u>1,697</u>	<u>1,840</u>
	<u>\$ 593</u>	<u>\$ 611</u>	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 1,984</u>

(四) 員工福利費用

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	<u>\$ 53,828</u>	<u>\$ 48,072</u>	<u>\$ 158,550</u>	<u>\$ 147,947</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	1,649	1,540	4,787	4,603
確定福利計畫（附註十八）	<u>118</u>	<u>59</u>	<u>353</u>	<u>174</u>
	<u>1,767</u>	<u>1,599</u>	<u>5,140</u>	<u>4,777</u>
	<u>\$ 55,595</u>	<u>\$ 49,671</u>	<u>\$ 163,690</u>	<u>\$ 152,724</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 36,526	\$ 32,195	\$ 107,131	\$ 101,433
營業費用	<u>19,069</u>	<u>17,476</u>	<u>56,559</u>	<u>51,291</u>
	<u>\$ 55,595</u>	<u>\$ 49,671</u>	<u>\$ 163,690</u>	<u>\$ 152,724</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 6% 提撥員工酬勞及董事

酬勞。110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
估 列 比 例				
員工酬勞 (%)	1.89	2.07	1.92	1.98
董事酬勞 (%)	3.51	3.30	3.43	2.49
金 額				
員工酬勞	\$ 1,201	\$ 735	\$ 3,112	\$ 1,977
董事酬勞	2,222	1,171	5,561	2,490

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 110 年及 109 年 3 月董事會決議通過 109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	109 年度	108 年度
現 金		
員工酬勞	\$ 2,700	\$ 5,034
董事酬勞	3,600	6,300

109 及 108 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 淨外幣兌換（損）益

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 669	\$ 1,721	\$ 1,137	\$ 3,914
外幣兌換損失總額	(2,307)	(4,318)	(8,770)	(8,160)
	<u>(\$ 1,638)</u>	<u>(\$ 2,597)</u>	<u>(\$ 7,633)</u>	<u>(\$ 4,246)</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅之主要組成項目

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 13,863	\$ 8,221	\$ 32,394	\$ 21,243
以前年度之調整	-	(216)	(554)	342
遞延所得稅				
本期產生者	(1,669)	(1,521)	(1,402)	(3,332)
	<u>\$ 12,194</u>	<u>\$ 6,484</u>	<u>\$ 30,438</u>	<u>\$ 18,253</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅資產				
國外營運機構換算	<u>\$ 75</u>	<u>(\$193)</u>	<u>\$245</u>	<u>\$ 69</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 108 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 109 年度之所得稅業已向當地稅務機關彙算清繳完成。

二三、每股盈餘

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

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 47,751	\$ 26,836	\$123,202	\$ 75,783
具稀釋作用潛在普通股之影響				
可轉換公司債	<u>820</u>	<u>809</u>	<u>2,307</u>	<u>2,418</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 48,571</u>	<u>\$ 27,645</u>	<u>\$125,509</u>	<u>\$ 78,201</u>

股 數

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 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	45,000	45,000	45,000	45,000
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	86	62	105	96
可轉換公司債	<u>8,579</u>	<u>7,500</u>	<u>8,086</u>	<u>7,500</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>53,665</u>	<u>52,562</u>	<u>53,191</u>	<u>52,596</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。

二四、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備增加數	\$12,024	\$23,676
預付設備款增加（減少）	369	(3,832)
應付設備款減少（增加）	(<u>7,377</u>)	<u>196</u>
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 5,016</u>	<u>\$ 20,040</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	短期借款	應付公司債	長期借款 (含一年 內到期)	租賃負債	合計
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 304,569	\$ 293,493	\$ 147,180	\$ 14,512	\$ 759,754
籌資活動之淨現金流量	171,304	-	69,810	(4,834)	236,280

(接次頁)

(承前頁)

	短期借款	應付公司債	長期借款 (含一年 內到期)	租賃負債	合計
非現金之變動					
發行成本攤銷	\$ -	\$ 3,065	\$ -	\$ -	\$ 3,065
匯率變動	-	-	-	(55)	(55)
110年9月30日餘額	<u>\$ 475,873</u>	<u>\$ 296,558</u>	<u>\$ 216,990</u>	<u>\$ 9,623</u>	<u>\$ 999,044</u>

109年1月1日至9月30日

	短期借款	應付公司債	長期借款 (含一年 內到期)	租賃負債	合計
109年1月1日餘額	\$ 286,063	\$ 289,457	\$ 145,202	\$ 14,906	\$ 735,628
籌資活動之淨現金流量	(40,875)	-	10,827	(4,852)	(34,900)
非現金之變動					
新增租賃	-	-	-	4,062	4,062
發行成本攤銷	-	3,022	-	-	3,022
匯率變動	-	-	-	(13)	(13)
109年9月30日餘額	<u>\$ 245,188</u>	<u>\$ 292,479</u>	<u>\$ 156,029</u>	<u>\$ 14,103</u>	<u>\$ 707,799</u>

二五、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。

合併公司尚無其他外部資本規定須遵守。

二六、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

除以攤銷後成本衡量之應付公司債外，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，110年9月30日暨109年12月31日及109年9月30日應付公司債之帳面價值分別為296,558千元、293,493千元及292,479千元，其公允價值分別為298,770千元、297,450千元及296,760千元。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價 值衡量之金融負債				
衍生工具				
可轉換公司債 贖回權及賣 回權	\$ -	\$ -	\$180	\$180

109 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價 值衡量之金融負債				
衍生工具				
可轉換公司債 贖回權及賣 回權	\$ -	\$ -	\$270	\$270
遠期外匯合約	-	248	-	248
	\$ -	\$248	\$270	\$518

110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透過損益按公允價 值衡量之金融負債
期初餘額	\$180
認列於損益	(180)
期末餘額	\$ -

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透過損益按公允價 值衡量之金融負債
期初餘額	\$270
認列於損益	-
期末餘額	\$270

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具－可轉換公司債贖回權及賣回權係採用二元樹可轉債評價模型評估，採用之重大不可觀察輸入值為流動性風險參數估算。

(三) 金融工具之種類

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量（註 1）	\$ 704,147	\$ 583,279	\$ 471,423
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	-	180	518
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,102,506	847,621	791,197

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金（流動及非流動）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期之長期借款）及應付公司債（含一年內到期應付公司債）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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、借款、應付公司債及租賃負債等。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。（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(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非以功能性貨幣計價之重大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），以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面價值，參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、歐元及人民幣匯率波動之影響。

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		人 民 幣 之 影 響	
	110 年	109 年	110 年	109 年	110 年	109 年
	1 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日
損 益	\$ 1,660	\$ 1,916	\$ 1,135	\$ 210	\$ 284	\$ 141

(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：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$306,181	\$308,005	\$306,582
具現金流量利率風險			
金融資產	372,953	363,121	250,367
金融負債	692,863	451,749	401,217

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。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 2,400 千元及 1,131 千元，主係合併公司之變動利率銀行借款及存款。

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：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
甲 公 司	\$16,872	\$12,315	\$15,134
乙 公 司	<u>18,597</u>	<u>15,384</u>	<u>15,032</u>
	<u>\$35,469</u>	<u>\$27,699</u>	<u>\$30,166</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。

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。

110 年 9 月 30 日

	要 求 即 付 或 1 個 月	2 個 月 至 6 個 月	7 個 月 至 1 年	1 年 以 上
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 49,650	\$455,536	\$ 28,764	\$165,378
固定利率工具	-	-	300,000	-
租賃負債	757	2,511	2,164	4,366
無附息負債	<u>23,303</u>	<u>89,782</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 73,710</u>	<u>\$547,829</u>	<u>\$330,928</u>	<u>\$169,744</u>

上述金融租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 5,432</u>	<u>\$ 4,366</u>

109 年 12 月 31 日

	要 求 即 付 或 1 個 月	2 個 月 至 6 個 月	7 個 月 至 1 年	1 年 以 上
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 40,127	\$283,384	\$ 18,547	\$114,498
固定利率工具	-	-	300,000	-
租賃負債	766	2,572	3,338	8,159
無附息負債	<u>34,266</u>	<u>67,912</u>	<u>201</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 75,159</u>	<u>\$353,868</u>	<u>\$322,086</u>	<u>\$122,657</u>

上述金融租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 至 5 年
租賃負債	<u>\$ 6,676</u>	<u>\$ 8,159</u>

109 年 9 月 30 日

	要 求 即 付 或 1 個 月	2 個 月 至 6 個 月	7 個 月 至 1 年	1 年 以 上
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 52,175	\$182,071	\$ 48,620	\$123,768
固定利率工具	-	-	-	300,000
租賃負債	685	1,958	2,525	7,417
無附息負債	<u>31,701</u>	<u>65,328</u>	<u>302</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 84,561</u>	<u>\$249,357</u>	<u>\$ 51,447</u>	<u>\$431,185</u>

上述金融租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年
租賃負債	<u>\$ 5,168</u>	<u>\$ 7,417</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。

二七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
世豐螺絲股份有限公司(世豐公司)	實質關係人
易達盛股份有限公司(易達盛公司)	實質關係人
百密得股份有限公司(百密得公司)	與本公司董事長為同一人
杜泰源	本公司董事長

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110 年	109 年	110 年	109 年
		7 月 1 日至 9 月 30 日	7 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$21,932</u>	<u>\$ 9,492</u>	<u>\$40,350</u>	<u>\$17,615</u>

合併公司對關係人銷貨之價格與非關係人相當。其收款條件為月結 30 天至 90 天，與非關係人收款條件相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	110 年	109 年	110 年	109 年
	7 月 1 日至 9 月 30 日	7 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日
實質關係人	<u>\$240</u>	<u>\$208</u>	<u>\$826</u>	<u>\$729</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。

(四) 委託加工費

關 係 人 類 別	110 年	109 年	110 年	109 年
	7 月 1 日至 9 月 30 日	7 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日
實質關係人	<u>\$ 371</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$1,748</u>	<u>\$ 998</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。

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110 年	109 年	109 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應收帳款	實質關係人	<u>\$17,563</u>	<u>\$ 4,197</u>	<u>\$ 9,679</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110 年	109 年	109 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應付帳款	實質關係人	<u>\$252</u>	<u>\$281</u>	<u>\$203</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。

(七) 其他應付款

關 係 人 類 別	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
實質關係人	<u>\$ 97</u>	<u>\$137</u>	<u>\$ 61</u>

上述對實質關係人之其他應付款主係應付加工費。

(八) 背書保證

本公司 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 109 年 9 月 30 日之長、短期借款及應付公司債係由董事長以個人名義作為擔保。

(九) 對主要管理階層之薪酬

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 7,763	\$ 7,098	\$ 22,444	\$ 20,089
退職後福利	<u>146</u>	<u>87</u>	<u>436</u>	<u>261</u>
	<u>\$ 7,909</u>	<u>\$ 7,185</u>	<u>\$ 22,880</u>	<u>\$ 20,350</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。

二八、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、應付公司債及信用狀開立之擔保：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
其他金融資產	\$ 56,000	\$ 30,800	\$ 29,300
不動產、廠房及設備	<u>297,904</u>	<u>302,391</u>	<u>304,072</u>
	<u>\$353,904</u>	<u>\$333,191</u>	<u>\$333,372</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日之重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一) 截至 110 年 9 月 30 日暨 109 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 30,840 千元、51,171 千元及 25,221 千元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
購貨合約	<u>\$ 61,424</u>	<u>\$ 38,948</u>	<u>\$ 10,255</u>
購置設備及未完工程	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 911</u>

三十、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：外幣千元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
110 年 9 月 30 日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	5,947	27.85	(美元：新台幣)		\$	165,629	
美 元		15	6.4854	(美元：人民幣)			414	
人 民 幣		6,586	4.305	(人民幣：新台幣)			28,351	
歐 元		3,511	32.32	(歐元：新台幣)			113,459	
非貨幣性項目								
採用權益法之投資								
美 元		1,697	27.85	(美元：新台幣)			47,674	
韓 元		129,975	0.02373	(韓元：新台幣)			3,406	
109 年 12 月 31 日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		7,181	28.48	(美元：新台幣)			204,509	
美 元		15	6.5249	(美元：人民幣)			423	
人 民 幣		4,683	4.377	(人民幣：新台幣)			20,499	
非貨幣性項目								
美 元		1,550	28.48	(美元：新台幣)			44,566	
韓 元		241,584	0.02644	(韓元：新台幣)			6,709	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
109年9月30日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	6,569	29.10	(美元：新台幣)			\$	191,154
美 元		15	6.8101	(美元：人民幣)				432
人 民 幣		3,301	4.269	(人民幣：新台幣)				14,092
歐 元		614	34.15	(歐元：新台幣)				20,978
非貨幣性項目								
採用權益法之投資								
美 元		1,490	29.10	(美元：新台幣)				43,766
韓 元		272,214	0.0251	(韓元：新台幣)				7,154

合併公司主要承擔美元、歐元及人民幣之外幣匯率風險。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
110年7月1日至9月30日		
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$1,638)
109年7月1日至9月30日		
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$2,597)
110年1月1日至9月30日		
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$7,456)
韓 元	0.02503 (韓元：新台幣)	(<u>177</u>)
		(\$7,633)
109年1月1日至9月30日		
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$4,246)

三一、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：附註七。
10. 被投資公司資訊：附表一。
11. 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：附表三。

(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：附表二。
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：附表三。
 - (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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表四。

三二、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。合併公司考量營運部門具有類似營業項目之應報導部門如下：

(一) 本公司。

(二) 世鎧貿易：包含 Bi-Metal Limited 及世鎧貿易公司。

(三) 其他：Sheh Kai Precision Korea Co., Ltd。

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 其	他 調 整 及 沖 銷	合 併
110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日					
來自外部客戶收入	\$ 998,069	\$ 35,481	\$ 5	\$ -	\$1,033,555
部門間收入	23,210	-	-	(23,210)	-
部門收入	<u>\$1,021,279</u>	<u>\$ 35,481</u>	<u>\$ 5</u>	<u>(\$ 23,210)</u>	<u>\$1,033,555</u>
部門損益	<u>\$ 161,630</u>	<u>\$ 3,575</u>	<u>(\$ 2,619)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 162,586
利息收入					291
其他利益及損失					(863)
財務成本					(8,374)
稅前淨利					153,640
所得稅費用					<u>30,438</u>
合併總淨利					<u>\$ 123,202</u>
110 年 9 月 30 日					
部門總資產	<u>\$1,907,390</u>	<u>\$ 60,577</u>	<u>\$ 4,917</u>	<u>(\$ 12,431)</u>	<u>\$1,960,543</u>
109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日					
來自外部客戶收入	\$ 758,915	\$ 3,115	\$ -	\$ -	\$ 762,030
部門間收入	4,200	-	-	(4,200)	-
部門收入	<u>\$ 763,115</u>	<u>\$ 3,115</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,200)</u>	<u>\$ 762,030</u>
部門損益	<u>\$ 109,664</u>	<u>(\$ 5,228)</u>	<u>(\$ 2,060)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 102,376
利息收入					449
其他利益及損失					(1,738)
財務成本					(7,051)
稅前淨利					94,036

(接次頁)

(承 前 頁)

	世	鎭	世	鎭	貿	易	其	他	調	整	及	沖	銷	合	併
所得稅費用															\$ 18,253
合併總淨利															\$ 75,783
109 年 9 月 30 日															
部門總資產	\$1,524,086		\$ 47,747				\$ 9,238		(\$ 2,975)						\$1,578,096

世鎧精密股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

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 股 情 形			被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益	備 註
				本 期 期 末	上 年 年 底	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額		
本 公 司	Bi-Metal Limited	薩 摩 亞	國際貿易及轉投資	\$ 19,792	\$ 19,792	670,000	100	\$ 47,674	\$ 3,825	註 註
本 公 司	Sheh Kai Precision Korea Co., Ltd.	韓 國	建築工具之批發與零售	8,975	8,975	35,500	100	3,406	(2,798)	

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

世鎧精密股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	期 初 自 台 灣	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		期 末 自 台 灣	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 %	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
				匯 出 累 積 投 資 金 額	匯 出	收 回	匯 出 累 積 投 資 金 額						
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	註 1	\$ 19,792	\$ -	\$ -	\$ 19,792	\$ 3,825	100	\$ 3,825	\$ 47,674	\$ -	註 5

投 資 公 司 名 稱	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 3 及 4)
本 公 司	\$ 19,792	\$ 19,792	\$ 473,566

註 1：係透過第三地區投資設立公司 Bi-Metal Limited 再投資大陸公司。

註 2：係依據經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列及揭露。

註 3：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$789,277 \times 60\% = \$473,566$$

註 4：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 5：編製合併財務報告時業已沖銷。

世鎧精密股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司之間業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元
 （除另予註明者外）

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			
				項 目	金 額 （ 註 1 ）	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 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	\$ 23,210	註 2	2.25
0	本 公 司	世鎧貿易公司	母公司對子公司	應收帳款	11,723	註 3	0.60
0	本 公 司	Sheh Kai Precision Korea Co., Ltd.	母公司對子公司	應收帳款	1,353	註 3	0.07

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 180 天，一般客戶約為 30 天～90 天。

民國 110 年 9 月 30 日