

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107及106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<br>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             | 9~13      | 三                    |
|    | (四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明                   | 13~20     | 四                    |
|    | (五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源 | 20        | 五                    |
|    | (六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明                       | 21~41     | 六~二 三                |
|    | (七) 關 係 人 交 易                               | 41~43     | 二 四                  |
|    | (八) 質 抵 押 之 資 產                             | 43        | 二 五                  |
|    | (九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾           | 43~44     | 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          | 44        | 二 七                  |
|    | (十三) 附 註 揭 露 事 項                            |           |                      |
|    | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊                      | 44~45     | 二 八                  |
|    | 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊                        | 44~45, 49 | 二 八                  |
|    | 3. 大 陸 投 資 資 訊                              | 45~46, 50 | 二 八                  |
|    | 4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形      | 45, 48    | 二 八                  |
|    | (十四) 部 門 資 訊                                | 46~47     | 二 九                  |

### 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 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 及 106 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，因此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，故無法表示查核意見。

#### 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 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 及 106 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 陳 珍 麗



會計師

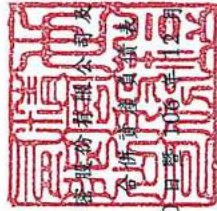
龔 俊 吉



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

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 107 年 11 月 9 日



世鎧結算有限公司及子公司

民國 107 年 9 月 30 日 暨 106 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

| 代 碼                | 資 產                    | 107 年 9 月 30 日<br>(經核閱) |     | 106 年 12 月 31 日<br>(經查核) |     | 106 年 9 月 30 日<br>(經核閱) |     | 106 年 9 月 30 日<br>(經查核) |     | 106 年 9 月 30 日<br>(經核閱) |     |
|--------------------|------------------------|-------------------------|-----|--------------------------|-----|-------------------------|-----|-------------------------|-----|-------------------------|-----|
|                    |                        | 金 額                     | %   | 金 額                      | %   | 金 額                     | %   | 金 額                     | %   | 金 額                     | %   |
| 1100               | 流動資產                   | \$ 115,505              | 7   | \$ 114,995               | 8   | \$ 103,374              | 7   | \$ 470,168              | 30  | \$ 381,846              | 26  |
| 1110               | 現金及約當現金 (附註六)          | -                       | -   | 5                        | -   | -                       | -   | -                       | -   | 183                     | -   |
| 1150               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產       | 21,890                  | 1   | 15,873                   | 1   | 14,401                  | 1   | 4,186                   | -   | 6,054                   | -   |
| 1170               | 應收票據 (附註八)             | 262,229                 | 17  | 212,753                  | 15  | 208,835                 | 15  | 11,546                  | 1   | 8,614                   | 1   |
| 1206               | 應收帳款 (附註八)             | 98                      | -   | 241                      | -   | 5,027                   | 1   | 89,789                  | 6   | 86,077                  | 6   |
| 1310               | 其他應收款 (附註八)            | 447,750                 | 29  | 417,173                  | 29  | 395,353                 | 28  | 20,272                  | 1   | 14,311                  | 1   |
| 1476               | 存貨 (附註九)               | 38,944                  | 3   | 35,000                   | 2   | 32,000                  | 2   | -                       | -   | -                       | -   |
| 1478               | 其他金融資產 (附註十及二五)        | 3,475                   | -   | 3,295                    | -   | 1,430                   | -   | 60,941                  | 4   | 64,828                  | 5   |
| 1479               | 存出保證金一流動 (附註二二)        | 9,772                   | 1   | 10,835                   | 1   | 13,783                  | 1   | 3,796                   | -   | 2,924                   | -   |
| 1479               | 其他流動資產                 | 899,668                 | 58  | 810,170                  | 56  | 774,203                 | 55  | 660,698                 | 42  | 564,837                 | 39  |
| 11XX               | 流動資產總計                 |                         |     |                          |     |                         |     |                         |     |                         |     |
| 非流動資產              |                        |                         |     |                          |     |                         |     |                         |     |                         |     |
| 1600               | 不動產、廠房及設備 (附註十二、二五及二六) | 609,104                 | 40  | 596,427                  | 41  | 601,464                 | 43  | 170,227                 | 11  | 187,953                 | 13  |
| 1780               | 無形資產                   | 19,541                  | 1   | 18,902                   | 1   | 11,686                  | 1   | 4,038                   | -   | 328                     | -   |
| 1840               | 遞延所得稅資產 (附註四)          | 14,288                  | 1   | 11,711                   | 1   | 11,199                  | 1   | 5,986                   | 1   | 5,986                   | -   |
| 1915               | 預付設備款                  | 4,022                   | -   | 8,672                    | 1   | 5,446                   | -   | 180,251                 | 12  | 194,267                 | 13  |
| 1920               | 存出保證金一非流動 (附註二二)       | 2,945                   | -   | 3,666                    | -   | 6,025                   | -   | 840,949                 | 54  | 759,104                 | 52  |
| 1984               | 其他非流動資產                | 1,200                   | -   | 1,200                    | -   | 2,695                   | -   | -                       | -   | -                       | -   |
| 15XX               | 非流動資產總計                | 651,100                 | 42  | 640,578                  | 44  | 638,515                 | 45  | -                       | -   | -                       | -   |
| 歸屬於本公司業主之權益 (附註十七) |                        |                         |     |                          |     |                         |     |                         |     |                         |     |
| 3110               | 普通股股本                  |                         |     |                          |     |                         |     | 450,000                 | 29  | 450,000                 | 31  |
| 3211               | 資本公積                   |                         |     |                          |     |                         |     | 28,778                  | 2   | 28,778                  | 2   |
| 3310               | 保留盈餘                   |                         |     |                          |     |                         |     | 99,991                  | 6   | 88,144                  | 6   |
| 3320               | 法定盈餘公積                 |                         |     |                          |     |                         |     | 24                      | -   | -                       | -   |
| 3350               | 特別盈餘公積                 |                         |     |                          |     |                         |     | 131,952                 | 9   | 124,746                 | 9   |
| 3350               | 未分配盈餘                  |                         |     |                          |     |                         |     | 231,967                 | 15  | 212,890                 | 15  |
| 3300               | 保留盈餘合計                 |                         |     |                          |     |                         |     | -                       | -   | -                       | -   |
| 3410               | 其他權益                   |                         |     |                          |     |                         |     | -                       | -   | -                       | -   |
| 3410               | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額      |                         |     |                          |     |                         |     | ( 926 )                 | -   | ( 24 )                  | -   |
| 3XXX               | 權益總計                   |                         |     |                          |     |                         |     | 709,819                 | 46  | 691,644                 | 48  |
| 1XXX               | 負債及權益總計                | \$1,550,768             | 100 | \$1,450,748              | 100 | \$1,412,718             | 100 | \$1,550,768             | 100 | \$1,450,748             | 100 |



董事長：

經理人：

會計主管：

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



世鎧精密股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日  
以及民國 107 及 106 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  |                    | 107年7月1日至9月30日   |           | 106年7月1日至9月30日   |           | 107年1月1日至9月30日    |           | 106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（附註十八及二四）    | \$ 303,934       | 100       | \$ 261,087       | 100       | \$ 823,967        | 100       | \$ 696,741       | 100       |
| 5000 | 營業成本（附註九、十九、二二及二四） | <u>198,915</u>   | <u>66</u> | <u>181,862</u>   | <u>69</u> | <u>557,547</u>    | <u>68</u> | <u>488,151</u>   | <u>70</u> |
| 5900 | 營業毛利               | <u>105,019</u>   | <u>34</u> | <u>79,225</u>    | <u>31</u> | <u>266,420</u>    | <u>32</u> | <u>208,590</u>   | <u>30</u> |
|      | 營業費用（附註十九）         |                  |           |                  |           |                   |           |                  |           |
| 6100 | 推銷費用               | 6,982            | 2         | 8,697            | 3         | 22,011            | 3         | 20,491           | 3         |
| 6200 | 管理費用               | 17,392           | 6         | 14,944           | 6         | 51,473            | 6         | 42,923           | 6         |
| 6300 | 研究發展費用             | 6,622            | 2         | 6,938            | 3         | 20,317            | 2         | 21,279           | 3         |
| 6450 | 預期信用減損損失（迴轉利益）     | <u>293</u>       | <u>-</u>  | <u>-</u>         | <u>-</u>  | <u>( 1,243 )</u>  | <u>-</u>  | <u>-</u>         | <u>-</u>  |
| 6000 | 營業費用合計             | <u>31,289</u>    | <u>10</u> | <u>30,579</u>    | <u>12</u> | <u>92,558</u>     | <u>11</u> | <u>84,693</u>    | <u>12</u> |
| 6900 | 營業淨利               | <u>73,730</u>    | <u>24</u> | <u>48,646</u>    | <u>19</u> | <u>173,862</u>    | <u>21</u> | <u>123,897</u>   | <u>18</u> |
|      | 營業外收入及支出（附註十九）     |                  |           |                  |           |                   |           |                  |           |
| 7100 | 利息收入               | 83               | -         | 116              | -         | 258               | -         | 238              | -         |
| 7020 | 其他利益及損失            | ( 1,107 )        | -         | 930              | -         | 3,369             | 1         | ( 6,341 )        | ( 1 )     |
| 7050 | 財務成本               | ( 2,752 )        | ( 1 )     | ( 2,192 )        | ( 1 )     | ( 7,310 )         | ( 1 )     | ( 6,479 )        | ( 1 )     |
| 7000 | 合 計                | ( 3,776 )        | ( 1 )     | ( 1,146 )        | ( 1 )     | ( 3,683 )         | -         | ( 12,582 )       | ( 2 )     |
| 7900 | 稅前淨利               | 69,954           | 23        | 47,500           | 18        | 170,179           | 21        | 111,315          | 16        |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二十）      | <u>16,833</u>    | <u>6</u>  | <u>8,082</u>     | <u>3</u>  | <u>38,602</u>     | <u>5</u>  | <u>19,518</u>    | <u>3</u>  |
| 8200 | 本期淨利               | <u>53,121</u>    | <u>17</u> | <u>39,418</u>    | <u>15</u> | <u>131,577</u>    | <u>16</u> | <u>91,797</u>    | <u>13</u> |
|      | 其他綜合損益（附註十七及二十）    |                  |           |                  |           |                   |           |                  |           |
| 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  | ( 1,274 )        | -         | 235              | -         | ( 1,129 )         | -         | ( 115 )          | -         |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅    | <u>255</u>       | <u>-</u>  | ( 40 )           | <u>-</u>  | <u>227</u>        | <u>-</u>  | <u>19</u>        | <u>-</u>  |
| 8300 | 本期其他綜合損益（稅後淨額）     | ( 1,019 )        | -         | 195              | -         | ( 902 )           | -         | ( 96 )           | -         |
| 8500 | 本期綜合損益總額           | <u>\$ 52,102</u> | <u>17</u> | <u>\$ 39,613</u> | <u>15</u> | <u>\$ 130,675</u> | <u>16</u> | <u>\$ 91,701</u> | <u>13</u> |
| 8600 | 淨利歸屬於              |                  |           |                  |           |                   |           |                  |           |
| 8610 | 本公司業主              | <u>\$ 53,121</u> | <u>17</u> | <u>\$ 39,418</u> | <u>15</u> | <u>\$ 131,577</u> | <u>16</u> | <u>\$ 91,797</u> | <u>13</u> |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於          |                  |           |                  |           |                   |           |                  |           |
| 8710 | 本公司業主              | <u>\$ 52,102</u> | <u>17</u> | <u>\$ 39,613</u> | <u>15</u> | <u>\$ 130,675</u> | <u>16</u> | <u>\$ 91,701</u> | <u>13</u> |
|      | 每股盈餘（附註二一）         |                  |           |                  |           |                   |           |                  |           |
| 9710 | 基 本                | <u>\$ 1.18</u>   |           | <u>\$ 0.88</u>   |           | <u>\$ 2.92</u>    |           | <u>\$ 2.04</u>   |           |
| 9810 | 稀 釋                | <u>\$ 1.18</u>   |           | <u>\$ 0.88</u>   |           | <u>\$ 2.92</u>    |           | <u>\$ 2.04</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

合併現金流量表

民國 107 及 106 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    |                             | 107 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|--------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|        | 營業活動之現金流量                   |                             |                             |
| A00010 | 本期稅前淨利                      | \$170,179                   | \$111,315                   |
| A20010 | 收益費損項目                      |                             |                             |
| A20100 | 折舊費用                        | 32,995                      | 28,602                      |
| A20200 | 攤銷費用                        | 1,644                       | 1,638                       |
| A20300 | 預期信用減損損失迴轉利益                | ( 1,243)                    | -                           |
| A20300 | 呆帳費用                        | -                           | 1,779                       |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融<br>商品淨損失(利益) | ( 178)                      | 398                         |
| A20900 | 財務成本                        | 7,310                       | 6,479                       |
| A21200 | 利息收入                        | ( 258)                      | ( 238)                      |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失                   | 8,314                       | 3,312                       |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失(利<br>益)       | 540                         | ( 210)                      |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數                |                             |                             |
| A31130 | 應收票據                        | ( 6,017)                    | ( 7,557)                    |
| A31150 | 應收帳款                        | ( 48,259)                   | ( 67,306)                   |
| A31180 | 其他應收款                       | 143                         | ( 4,943)                    |
| A31200 | 存 貨                         | ( 38,891)                   | ( 72,837)                   |
| A31240 | 其他流動資產                      | 1,058                       | 17,460                      |
| A32130 | 應付票據                        | ( 1,868)                    | ( 32,263)                   |
| A32150 | 應付帳款                        | 2,932                       | 10,737                      |
| A32180 | 其他應付款                       | 3,593                       | 18,639                      |
| A32230 | 其他流動負債                      | 872                         | ( 4,964)                    |
| A33000 | 營運產生之現金流入                   | 132,866                     | 10,041                      |
| A33100 | 收取之利息                       | 258                         | 210                         |
| A33300 | 支付之利息                       | ( 7,259)                    | ( 6,423)                    |
| A33500 | 支付之所得稅                      | ( 31,283)                   | ( 14,531)                   |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入(出)               | <u>94,582</u>               | <u>( 10,703)</u>            |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                  | 107 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 106 年 1 月 1 日<br>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      | (\$ 41,495)                 | (\$ 38,456)                 |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款    | -                           | 210                         |
| B03800 | 存出保證金減少(增加)      | 541                         | ( 1,910)                    |
| B04500 | 購置無形資產           | ( 2,283)                    | ( 857)                      |
| B06500 | 其他金融資產增加         | ( 3,944)                    | ( 12,500)                   |
| B06700 | 其他非流動資產增加        | -                           | ( 239)                      |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出       | ( 47,181)                   | ( 53,752)                   |
|        | 籌資活動之現金流量        |                             |                             |
| C00100 | 短期借款增加           | 88,322                      | 140,408                     |
| C01600 | 舉借長期借款           | 60,000                      | -                           |
| C01700 | 償還長期借款           | ( 81,613)                   | ( 48,436)                   |
| C04500 | 發放現金股利           | ( 112,500)                  | ( 54,000)                   |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入(出)    | ( 45,791)                   | 37,972                      |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響  | ( 1,100)                    | ( 24)                       |
| EEEE   | 本期現金及約當現金淨增加(減少) | 510                         | ( 26,507)                   |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額      | <u>114,995</u>              | <u>129,881</u>              |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額      | <u>\$115,505</u>            | <u>\$103,374</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

合併財務報告附註

民國 107 及 106 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 107 年 11 月 9 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」）

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金管會認可並發布生效之 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：IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

### 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

| 金融資產類別          | 衡 量 種 類   |               | 帳 面 金 額    |            |
|-----------------|-----------|---------------|------------|------------|
|                 | IAS 39    | IFRS 9        | IAS 39     | IFRS 9     |
| 現金及約當現金         | 放款及應收款    | 按攤銷後成本衡量      | \$ 114,995 | \$ 114,995 |
| 衍生工具            | 持有供交易金融資產 | 強制透過損益按公允價值衡量 | 5          | 5          |
| 應收票據、應收帳款及其他應收款 | 放款及應收款    | 按攤銷後成本衡量      | 228,867    | 228,867    |
| 存出保證金           | 放款及應收款    | 按攤銷後成本衡量      | 6,961      | 6,961      |
| 其他金融資產          | 放款及應收款    | 按攤銷後成本衡量      | 35,000     | 35,000     |

應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

### 金融負債之分類與衡量

於 107 年 1 月 1 日，各類別金融負債依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類為按攤銷後成本衡量之金融負債，其帳面金額及變動之影響並不重大。

## (二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋            | 國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日 (註 1) |
|---------------------------|-------------------------------|
| 「2015~2017 週期之年度改善」       | 2019 年 1 月 1 日                |
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」   | 2019 年 1 月 1 日 (註 2)          |
| IFRS 16「租賃」               | 2019 年 1 月 1 日                |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」    | 2019 年 1 月 1 日 (註 3)          |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019 年 1 月 1 日                |
| IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」     | 2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：108 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### 1. 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。

##### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

##### 合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

#### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起適用 IFRS 16。

## 2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當持有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRS 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

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。

(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<br>生 效 日 ( 註 1 ) |
|-------------------------------------------------|--------------------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」                               | 2020 年 1 月 1 日 (註<br>2)        |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業<br>或合資間之資產出售或投入」 | 未 定                            |
| IFRS 17「保險合約」                                   | 2021 年 1 月 1 日                 |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」                       | 2020 年 1 月 1 日 (註<br>3)        |

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本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，請參閱附註十一、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重大會計政策與 106 年度合併財務報告相同。

#### 1. 金融工具

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

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

#### 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二三。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### 106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二三。

##### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

#### (2) 金融資產之減損

#### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

#### 106 年

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

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

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

### (3) 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 收入認列

### 107 年

#### (1) 商品銷貨收入

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入來自扣件及線材等產品之銷售。商品之控制權於運抵客戶指定地或起運時移轉，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

#### (2) 勞務收入

加工收入係於提供勞務完成時予以認列。

### 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

#### (1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

## (2) 勞務之提供

加工收入係於提供勞務完成時予以認列。

## (3) 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## 3. 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。

## 4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，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 106 年度合併財務報告相同。

### 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

|                  | 107 年<br>9 月 30 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>9 月 30 日 |
|------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金         | \$ 210            | \$ 252             | \$ 180            |
| 銀行支票及活期存款        | 112,189           | 110,189            | 98,635            |
| 約當現金             |                   |                    |                   |
| 原始到期日在 3 個月以內之銀行 |                   |                    |                   |
| 定期存款             | 3,106             | 4,554              | 4,559             |
|                  | <u>\$115,505</u>  | <u>\$114,995</u>   | <u>\$103,374</u>  |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－106 年度

|               | 106 年 12 月 31 日 | 106 年 9 月 30 日 |
|---------------|-----------------|----------------|
| 金 融 資 產 一 流 動 |                 |                |
| 持有供交易         |                 |                |
| 衍生工具（未指定避險）－  |                 |                |
| 遠期外匯合約        | \$ 5            | \$ -           |
| 金 融 負 債 一 流 動 |                 |                |
| 持有供交易         |                 |                |
| 衍生工具（未指定避險）－  |                 |                |
| 遠期外匯合約        | 183             | 398            |

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：

| 幣 別             | 到 期 期 間 | 合 約 金 額 ( 千 元 )  |
|-----------------|---------|------------------|
| 106 年 12 月 31 日 |         |                  |
| 歐元兌新台幣          | 107.01  | EUR300/NTD10,749 |
| 歐元兌新台幣          | 107.05  | EUR120/NTD4,252  |
| 歐元兌新台幣          | 107.06  | EUR120/NTD4,252  |
| 歐元兌新台幣          | 107.07  | EUR120/NTD4,253  |
| 歐元兌新台幣          | 107.08  | EUR120/NTD4,254  |
| 106 年 9 月 30 日  |         |                  |
| 歐元兌新台幣          | 106.11  | EUR150/NTD5,173  |
| 歐元兌新台幣          | 106.12  | EUR150/NTD5,174  |
| 歐元兌新台幣          | 107.01  | EUR300/NTD10,749 |

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。

#### 八、應收票據、應收帳款及其他應收款

|          | 107 年<br>9 月 30 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>9 月 30 日 |
|----------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 應收票據     |                   |                    |                   |
| 按攤銷後成本衡量 |                   |                    |                   |
| 因營業而發生   | <u>\$ 21,890</u>  | <u>\$ 15,873</u>   | <u>\$ 14,401</u>  |
| 應收帳款     |                   |                    |                   |
| 按攤銷後成本衡量 |                   |                    |                   |
| 總帳面金額    | \$ 271,389        | \$ 223,130         | \$ 217,575        |
| 減：備抵呆帳   | <u>9,160</u>      | <u>10,377</u>      | <u>8,740</u>      |
|          | <u>\$ 262,229</u> | <u>\$ 212,753</u>  | <u>\$ 208,835</u> |
| 其他應收款    |                   |                    |                   |
| 應收賠償款    | \$ 4,356          | \$ 4,356           | \$ 4,356          |
| 應收營業稅    | -                 | -                  | 4,862             |
| 其    他   | 98                | 241                | 165               |
| 減：備抵呆帳   | <u>4,356</u>      | <u>4,356</u>       | <u>4,356</u>      |
|          | <u>\$ 98</u>      | <u>\$ 241</u>      | <u>\$ 5,027</u>   |

##### (一) 應收票據及帳款

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 50 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。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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使用準備矩陣計算，其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。因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，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項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款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

|                  | 未逾<br>期           | 逾<br>期 1~60<br>天 | 逾<br>期 61~120<br>天 | 逾<br>期 121~365<br>天 | 逾<br>期 366<br>天 | 逾<br>期 超過<br>365 天 | 計 |
|------------------|-------------------|------------------|--------------------|---------------------|-----------------|--------------------|---|
| 預期信用損失率(%)       | -                 | 10               | 30                 | 60                  | 100             | -                  |   |
| 總帳面金額            | \$ 242,018        | \$ 38,380        | \$ 5,930           | \$ 1,948            | \$ 5,003        | \$ 293,279         |   |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | -                 | ( 1,209)         | ( 1,779)           | ( 1,169)            | ( 5,003)        | ( 9,160)           |   |
| 攤銷後成本            | <u>\$ 242,018</u> | <u>\$ 37,171</u> | <u>\$ 4,151</u>    | <u>\$ 779</u>       | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 284,119</u>  |   |

應收帳款及其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

|               | 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |                 |                 |
|---------------|-------------------------|-----------------|-----------------|
|               | 應收帳款                    | 其他應收款           | 合計              |
| 期初餘額 (IFRS 9) | \$10,377                | \$ 4,356        | \$14,733        |
| 減損損失迴轉        | ( 1,243)                | -               | ( 1,243)        |
| 外幣換算差額        | 26                      | -               | 26              |
| 期末餘額          | <u>\$ 9,160</u>         | <u>\$ 4,356</u> | <u>\$13,516</u> |

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 0 天至 365 天之間之應收帳款，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。應收帳款以逾期天數為基準之帳齡如下：

|          | 106 年 12 月 31 日 | 106 年 9 月 30 日 |
|----------|-----------------|----------------|
| 未逾<br>期  | \$165,242       | \$159,230      |
| 1 至 60 天 | 42,901          | 48,576         |

(接次頁)

(承前頁)

|             | 106 年 12 月 31 日  | 106 年 9 月 30 日   |
|-------------|------------------|------------------|
| 61 至 120 天  | \$ 6,606         | \$ 3,402         |
| 121 至 365 天 | 4,522            | 3,193            |
| 366 天以上     | 3,859            | 3,174            |
|             | <u>\$223,130</u> | <u>\$217,575</u> |

應收帳款及其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

|        | 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 |                 |                 |                 |                 |
|--------|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|        | 應收帳款                    | 其他應收款           | 應收帳款            | 其他應收款           |                 |
|        | 個別評估                    | 群組評估            | 小計              | 個別評估            | 合計              |
| 期初餘額   | \$ 1,525                | \$ 5,353        | \$ 6,878        | \$ 4,356        | \$11,234        |
| 提列呆帳費用 | 857                     | 922             | 1,779           | -               | 1,779           |
| 外幣換算差額 | 83                      | -               | 83              | -               | 83              |
| 期末餘額   | <u>\$ 2,465</u>         | <u>\$ 6,275</u> | <u>\$ 8,740</u> | <u>\$ 4,356</u> | <u>\$13,096</u> |

## (二) 其他應收款

其他應收款主係應收賠償款及應收利息等。合併公司於 105 年 5 月置放於委外加工廠之機器設備遭人侵占，並造成存貨短缺損失約 4,356 千元，因委外加工廠與合併公司有存貨交付之義務，是以合併公司於 105 年度認列賠償收入及其他應收款 4,356 千元，並已全數認列為呆帳損失。合併公司已於 106 年 1 月向本案相關人士提出存貨短少之賠償請求，其中機器設備侵占之刑事訴訟已於 107 年 5 月業經高雄高等法院判決定讞，被告應將其侵占所獲之犯罪所得歸還合併公司，並待檢察官執行沒收後返還；截至本合併財務報告提報董事會日止，本案民事賠償訴訟仍由高雄地方法院審理中。

## 九、存貨

|     | 107 年<br>9 月 30 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>9 月 30 日 |
|-----|-------------------|--------------------|-------------------|
| 原料  | \$115,030         | \$138,213          | \$115,333         |
| 物料  | 12,486            | 10,956             | 12,027            |
| 在製品 | 115,741           | 102,643            | 108,893           |
| 半成品 | 44,134            | 32,642             | 42,569            |
| 製成品 | 159,171           | 132,714            | 115,887           |
| 商 品 | 1,188             | 5                  | 644               |
|     | <u>\$447,750</u>  | <u>\$417,173</u>   | <u>\$395,353</u>  |

107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括：

|           | 107 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 107 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|-----------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 存貨跌價及呆滯損失 | \$ 2,861                      | \$ 1,725                      | \$ 8,314                      | \$ 3,312                      |
| 出售下腳及廢料收入 | ( 382 )                       | ( 493 )                       | ( 1,200 )                     | ( 1,146 )                     |
|           | <u>\$ 2,479</u>               | <u>\$ 1,232</u>               | <u>\$ 7,114</u>               | <u>\$ 2,166</u>               |

#### 十、其他金融資產

|                   | 107 年<br>9 月 30 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>9 月 30 日 |
|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 質押活期存款            | \$ 31,500         | \$ 35,000          | \$ 28,000         |
| 質押定期存款            | 7,000             | -                  | 4,000             |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | 444               | -                  | -                 |
|                   | <u>\$ 38,944</u>  | <u>\$ 35,000</u>   | <u>\$ 32,000</u>  |

銀行定期存款於資產負債表日之年利率區間如下：

|           | 107 年<br>9 月 30 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>9 月 30 日 |
|-----------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 銀行定期存款（%） | 0.82~1.65         | -                  | 0.60              |

合併公司為銀行借款質押之其他金融資產金額之資訊，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（%）        |                    |                   |
|----------|--------------------------------|------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|          |                                |                        | 107 年<br>9 月 30 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>9 月 30 日 |
| 本公司      | BI-METAL LIMITED<br>(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<br>(世鎧貿易公司)       | 緊固件、五金配件及建築材料（銅材除外）之批發 | 100               | 100                | 100               |

## 十二、不動產、廠房及設備

### (一) 成本及累計折舊變動表

107 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                      |                   |                     |                     |                    |               |                     |     |
| 107 年 1 月 1 日餘額          | \$ 242,582        | \$ 296,127          | 291,254             | \$ 77,967          | \$ -          | \$ 907,930          |     |
| 增 添                      | -                 | 2,965               | 39,379              | 3,020              | 849           | 46,213              |     |
| 處 分                      | -                 | ( 579)              | ( 8,703)            | ( 1,656)           | -             | ( 10,938)           |     |
| 淨兌換差額                    | -                 | -                   | -                   | ( 125)             | -             | ( 125)              |     |
| 107 年 9 月 30 日餘額         | <u>\$ 242,582</u> | <u>\$ 298,513</u>   | <u>\$ 321,930</u>   | <u>\$ 79,206</u>   | <u>\$ 849</u> | <u>\$ 943,080</u>   |     |
| 累積折舊及減損                  |                   |                     |                     |                    |               |                     |     |
| 107 年 1 月 1 日餘額          | \$ -              | (\$ 110,151)        | (\$ 162,221)        | (\$ 39,131)        | \$ -          | (\$ 311,503)        |     |
| 折舊費用                     | -                 | ( 8,758)            | ( 19,480)           | ( 4,757)           | -             | ( 32,995)           |     |
| 處 分                      | -                 | 579                 | 8,264               | 1,555              | -             | 10,398              |     |
| 淨兌換差額                    | -                 | -                   | -                   | 124                | -             | 124                 |     |
| 107 年 9 月 30 日餘額         | <u>\$ -</u>       | <u>(\$ 118,330)</u> | <u>(\$ 173,437)</u> | <u>(\$ 42,209)</u> | <u>\$ -</u>   | <u>(\$ 333,976)</u> |     |
| 106 年 12 月 31 日及 107 年 1 |                   |                     |                     |                    |               |                     |     |
| 月 1 日淨額                  | <u>\$ 242,582</u> | <u>\$ 185,976</u>   | <u>\$ 129,033</u>   | <u>\$ 38,836</u>   | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 596,427</u>   |     |
| 107 年 9 月 30 日淨額         | <u>\$ 242,582</u> | <u>\$ 180,183</u>   | <u>\$ 148,493</u>   | <u>\$ 36,997</u>   | <u>\$ 849</u> | <u>\$ 609,104</u>   |     |

106 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              |                   |                     |                     |                    |                 |                     |     |
| 106 年 1 月 1 日餘額  | \$ 242,582        | \$ 295,135          | \$ 262,921          | \$ 78,337          | \$ 7,619        | \$ 886,594          |     |
| 增 添              | -                 | 992                 | 42,795              | 1,799              | ( 4,991)        | 40,595              |     |
| 處 分              | -                 | -                   | ( 4,838)            | ( 3,238)           | -               | ( 8,076)            |     |
| 淨兌換差額            | -                 | -                   | -                   | ( 85)              | -               | ( 85)               |     |
| 106 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ 242,582</u> | <u>\$ 296,127</u>   | <u>\$ 300,878</u>   | <u>\$ 76,813</u>   | <u>\$ 2,628</u> | <u>\$ 919,028</u>   |     |
| 累 積 折 舊 及 減 損    |                   |                     |                     |                    |                 |                     |     |
| 106 年 1 月 1 日餘額  | \$ -              | (\$ 98,807)         | (\$ 161,509)        | (\$ 36,799)        | \$ -            | (\$ 297,115)        |     |
| 折舊費用             | -                 | ( 8,484)            | ( 15,797)           | ( 4,321)           | -               | ( 28,602)           |     |
| 處 分              | -                 | -                   | 4,838               | 3,238              | -               | 8,076               |     |
| 淨兌換差額            | -                 | -                   | -                   | 77                 | -               | 77                  |     |
| 106 年 9 月 30 日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>(\$ 107,291)</u> | <u>(\$ 172,468)</u> | <u>(\$ 37,805)</u> | <u>\$ -</u>     | <u>(\$ 317,564)</u> |     |
| 106 年 9 月 30 日淨額 | <u>\$ 242,582</u> | <u>\$ 188,836</u>   | <u>\$ 128,410</u>   | <u>\$ 39,008</u>   | <u>\$ 2,628</u> | <u>\$ 601,464</u>   |     |

如附註八說明，合併公司部分機器設備放置於委外加工廠於 105 年 5 月遭人侵占，並於 105 年度認列減損損失 23,057 千元。

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。

合併公司設定作為銀行借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

(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

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

其他設備 2 至 35 年

(三) 同時影響現金及非現金項目之投資活動

|                  | 107 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 不動產、廠房及設備增加數     | \$46,213                    | \$40,595                    |
| 預付設備款減少          | ( 4,650)                    | ( 337)                      |
| 應付設備款及票據增加       | ( 68)                       | ( 1,802)                    |
| 購置不動產、廠房及設備支付現金數 | <u>\$41,495</u>             | <u>\$38,456</u>             |

十三、借 款

(一) 短期借款

|                 | 107 年<br>9 月 30 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>9 月 30 日 |
|-----------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 銀行擔保借款(附註二四及二五) | \$274,958         | \$242,018          | \$220,107         |
| 銀行無擔保借款         | <u>195,210</u>    | <u>139,828</u>     | <u>130,069</u>    |
|                 | <u>\$470,168</u>  | <u>\$381,846</u>   | <u>\$350,176</u>  |

上述短期借款之年利率區間如下：

|            | 107 年<br>9 月 30 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>9 月 30 日 |
|------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 銀行擔保借款(%)  | 1.40~1.57         | 1.40~1.57          | 1.40~1.57         |
| 銀行無擔保借款(%) | 1.50~1.64         | 1.29~1.50          | 1.29~1.50         |

(二) 長期借款

|                 | 107 年<br>9 月 30 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>9 月 30 日 |
|-----------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 銀行擔保借款(附註二四及二五) | \$191,168         | \$236,114          | \$249,363         |
| 銀行無擔保借款         | <u>40,000</u>     | <u>16,667</u>      | <u>19,167</u>     |
|                 | 231,168           | 252,781            | 268,530           |
| 減：列為一年內到期部分     | <u>60,941</u>     | <u>64,828</u>      | <u>64,692</u>     |
| 長期借款            | <u>\$170,227</u>  | <u>\$187,953</u>   | <u>\$203,838</u>  |

| 借         | 款      | 到             | 期 | 日 | 重 | 大 | 條 | 款 | 107 年<br>9 月 30 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>9 月 30 日 |
|-----------|--------|---------------|---|---|---|---|---|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| 無擔保       |        |               |   |   |   |   |   |   |                   |                    |                   |
| 兆豐銀行      | 110.07 | 按月分 36 期平均攤還  |   |   |   |   |   |   | \$ 30,000         | \$ -               | \$ -              |
| 兆豐銀行      | 108.08 | 按月分 36 期平均攤還  |   |   |   |   |   |   | 10,000            | 16,667             | 19,167            |
| 擔保借款      |        |               |   |   |   |   |   |   |                   |                    |                   |
| 元大銀行      | 114.09 | 按月分 120 期平均攤還 |   |   |   |   |   |   | 57,214            | 63,018             | 64,940            |
| 第一商業銀行    | 113.05 | 按月分 120 期平均攤還 |   |   |   |   |   |   | 50,758            | 57,576             | 59,849            |
| 台灣中小企業銀行  | 112.10 | 按月分 180 期平均攤還 |   |   |   |   |   |   | 29,330            | 33,417             | 34,253            |
| 台灣中小企業銀行  | 112.03 | 按月分 120 期平均攤還 |   |   |   |   |   |   | 28,723            | 32,751             | 34,319            |
| 台新銀行      | 109.09 | 按月分 28 期平均攤還  |   |   |   |   |   |   | 25,143            | -                  | -                 |
| 台北富邦銀行    | 108.08 | 按季分 12 期平均攤還  |   |   |   |   |   |   | -                 | 11,667             | 13,333            |
| 台北富邦銀行    | 108.08 | 按季分 12 期平均攤還  |   |   |   |   |   |   | -                 | 20,000             | 22,500            |
| 玉山銀行      | 108.09 | 按月分 36 期平均攤還  |   |   |   |   |   |   | -                 | 17,685             | 20,169            |
|           |        |               |   |   |   |   |   |   | 231,168           | 252,781            | 268,530           |
| 減：一年內到期部分 |        |               |   |   |   |   |   |   | <u>60,941</u>     | <u>64,828</u>      | <u>64,692</u>     |
|           |        |               |   |   |   |   |   |   | <u>\$170,227</u>  | <u>\$187,953</u>   | <u>\$203,838</u>  |
| 利率區間(%)   |        |               |   |   |   |   |   |   | 1.38~1.76         | 1.38~1.86          | 1.38~1.86         |

十四、應付票據及應付帳款

|         | 107 年<br>9 月 30 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>9 月 30 日 |
|---------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 應付票據    |                   |                    |                   |
| 因營業而發生  | \$ 4,186          | \$ 6,054           | \$ 4,984          |
| 非因營業而發生 | <u>-</u>          | <u>-</u>           | <u>603</u>        |
|         | <u>\$ 4,186</u>   | <u>\$ 6,054</u>    | <u>\$ 5,587</u>   |
| 應付帳款    |                   |                    |                   |
| 因營業而發生  | <u>\$11,546</u>   | <u>\$ 8,614</u>    | <u>\$21,197</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。

### 十五、其他應付款

|                  | 107 年<br>9 月 30 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>9 月 30 日 |
|------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金          | \$ 23,456         | \$ 25,458          | \$ 17,117         |
| 應付加工費            | 15,983            | 15,580             | 15,641            |
| 應付員工及董監事酬勞（附註十九） | 10,076            | 9,141              | 7,419             |
| 應付物料費            | 9,891             | 10,066             | 11,241            |
| 應付設備款            | 6,797             | 6,729              | 8,666             |
| 應付水電瓦斯費          | 3,172             | 2,182              | 2,801             |
| 其 他              | <u>20,414</u>     | <u>16,921</u>      | <u>19,360</u>     |
|                  | <u>\$ 89,789</u>  | <u>\$ 86,077</u>   | <u>\$ 82,245</u>  |

### 十六、退職後福利計畫

107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 及 106 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 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 76 千元、84 千元、230 千元及 254 千元。

### 十七、權 益

#### (一) 普通股股本

|                      | 107 年<br>9 月 30 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>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<br>（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

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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再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，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

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，就上述可分配盈餘提撥一定比率分派股東股利，其中現金股利不低於股利總額之 6%，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

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。

本公司分別於 107 年 5 月 31 日及 106 年 5 月 23 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度之盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案        |                  | 每 股 股 利 ( 元 ) |        |
|--------|------------------|------------------|---------------|--------|
|        | 106 年度           | 105 年度           | 106 年度        | 105 年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 11,847        | \$ 6,196         |               |        |
| 特別盈餘公積 | 24               | -                |               |        |
| 現金股利   | <u>112,500</u>   | <u>54,000</u>    | \$ 2.5        | \$ 1.2 |
|        | <u>\$124,371</u> | <u>\$ 60,196</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

|                     | 107 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 期初餘額                | (\$ 24)                     | \$ 89                       |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | ( 1,129)                    | ( 115)                      |
| 相關所得稅               | 227                         | 19                          |
| 期末餘額                | <u>(\$ 926)</u>             | <u>(\$ 7)</u>               |

十八、收 入

|        | 107 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 107 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|--------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 客戶合約收入 |                               |                               |                               |                               |
| 商品銷售收入 | \$302,249                     | \$259,161                     | \$819,113                     | \$692,100                     |
| 加工收入   | <u>1,685</u>                  | <u>1,926</u>                  | <u>4,854</u>                  | <u>4,641</u>                  |
|        | <u>\$303,934</u>              | <u>\$261,087</u>              | <u>\$823,967</u>              | <u>\$696,741</u>              |

(一) 客戶合約之說明參閱附註四。

(二) 合約餘額

|               | 107 年 9 月 30 日   |
|---------------|------------------|
| 應收票據及帳款 (附註八) | <u>\$284,119</u> |

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註二九。

十九、稅前淨利

(一) 其他利益及損失

|                          | 107 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 107 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 淨外幣兌換利益 (損失)             | (\$ 802)                      | \$1,151                       | \$3,192                       | (\$6,377)                     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融商品淨利益 (損失) | ( 49)                         | ( 398)                        | 178                           | ( 398)                        |
| 其 他                      | <u>(256)</u>                  | <u>177</u>                    | <u>(1)</u>                    | <u>434</u>                    |
|                          | <u>(\$1,107)</u>              | <u>\$ 930</u>                 | <u>\$3,369</u>                | <u>(\$ 6,341)</u>             |

(二) 財務成本

|      | 107 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 107 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 借款利息 | <u>\$ 2,752</u>               | <u>\$ 2,192</u>               | <u>\$ 7,310</u>               | <u>\$ 6,479</u>               |

(三) 折舊及攤銷

|           | 107 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 107 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|-----------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 11,270                     | \$ 9,973                      | \$ 32,995                     | \$ 28,602                     |
| 無形資產      | <u>640</u>                    | <u>550</u>                    | <u>1,644</u>                  | <u>1,638</u>                  |
|           | <u>\$ 11,910</u>              | <u>\$ 10,523</u>              | <u>\$ 34,639</u>              | <u>\$ 30,240</u>              |

折舊費用依功能別彙總

|      |                  |                 |                  |                  |
|------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 10,031        | \$ 8,747        | \$ 29,278        | \$ 25,015        |
| 營業費用 | <u>1,239</u>     | <u>1,226</u>    | <u>3,717</u>     | <u>3,587</u>     |
|      | <u>\$ 11,270</u> | <u>\$ 9,973</u> | <u>\$ 32,995</u> | <u>\$ 28,602</u> |

攤銷費用依功能別彙總

|      |               |               |                 |                 |
|------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 36         | \$ 87         | \$ 142          | \$ 264          |
| 營業費用 | <u>604</u>    | <u>463</u>    | <u>1,502</u>    | <u>1,374</u>    |
|      | <u>\$ 640</u> | <u>\$ 550</u> | <u>\$ 1,644</u> | <u>\$ 1,638</u> |

(四) 員工福利費用

|              | 107 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 107 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|--------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 短期員工福利       | <u>\$ 52,893</u>              | <u>\$ 44,256</u>              | <u>\$ 152,621</u>             | <u>\$ 132,211</u>             |
| 退職後福利        |                               |                               |                               |                               |
| 確定提撥計畫       | 1,475                         | 1,398                         | 4,317                         | 4,102                         |
| 確定福利計畫（附註十六） | <u>76</u>                     | <u>84</u>                     | <u>230</u>                    | <u>254</u>                    |
|              | <u>1,551</u>                  | <u>1,482</u>                  | <u>4,547</u>                  | <u>4,356</u>                  |
|              | <u>\$ 54,444</u>              | <u>\$ 45,738</u>              | <u>\$ 157,168</u>             | <u>\$ 136,567</u>             |
| 依功能別彙總       |                               |                               |                               |                               |
| 營業成本         | \$ 37,078                     | \$ 30,767                     | \$ 105,979                    | \$ 91,701                     |
| 營業費用         | <u>17,366</u>                 | <u>14,971</u>                 | <u>51,189</u>                 | <u>44,866</u>                 |
|              | <u>\$ 54,444</u>              | <u>\$ 45,738</u>              | <u>\$ 157,168</u>             | <u>\$ 136,567</u>             |

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 6% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

|           | 107 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 107 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|-----------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 估 列 比 例   |                               |                               |                               |                               |
| 員工酬勞 (%)  | 1.17                          | 1.17                          | 1.20                          | 1.21                          |
| 董監事酬勞 (%) | 4.67                          | 3.76                          | 4.57                          | 5.04                          |
| 金 額       |                               |                               |                               |                               |
| 員工酬勞      | \$ 844                        | \$ 588                        | \$ 2,098                      | \$ 1,437                      |
| 董監事酬勞     | 3,360                         | 1,881                         | 7,979                         | 5,982                         |

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 107 年 3 月 14 日及 106 年 3 月 8 日召開董事會，員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與年度合併報告之認列金額不同主係估計改變，差異數分別調整為 107 及 106 年度之損益。

|            | 106 年度           |                 | 105 年度           |                 |
|------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
|            | 董 監 事<br>員 工 酬 勞 | 董 監 事<br>酬 勞    | 董 監 事<br>員 工 紅 利 | 董 監 事<br>酬 勞    |
| 董事會決議配發金額  | <u>\$ 2,000</u>  | <u>\$ 7,200</u> | <u>\$ 1,000</u>  | <u>\$ 4,400</u> |
| 年度財務報表認列金額 | <u>\$ 1,855</u>  | <u>\$ 7,286</u> | <u>\$ 925</u>    | <u>\$ 4,471</u> |

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，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

|             | 107 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 107 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|-------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 外幣兌換利益總額    | \$ 1,126                      | \$ 1,722                      | \$ 7,873                      | \$ 7,274                      |
| 外幣兌換損失總額    | ( 1,928)                      | ( 571)                        | ( 4,681)                      | ( 13,651)                     |
| 淨外幣兌換利益（損失） | <u>(\$ 802)</u>               | <u>\$ 1,151</u>               | <u>\$ 3,192</u>               | <u>(\$ 6,377)</u>             |

## 二十、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅之主要組成項目

|             | 107 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 107 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|-------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 當期所得稅       |                               |                               |                               |                               |
| 本期產生者       | \$ 15,296                     | \$ 7,788                      | \$ 35,390                     | \$ 17,884                     |
| 以前年度之調整     | <u>1,027</u>                  | <u>-</u>                      | <u>1,854</u>                  | <u>539</u>                    |
|             | <u>16,323</u>                 | <u>7,788</u>                  | <u>37,244</u>                 | <u>18,423</u>                 |
| 遞延所得稅       |                               |                               |                               |                               |
| 本期產生者       | 510                           | 294                           | ( 481)                        | 1,095                         |
| 稅率變動        | <u>-</u>                      | <u>-</u>                      | <u>1,839</u>                  | <u>-</u>                      |
|             | <u>510</u>                    | <u>294</u>                    | <u>1,358</u>                  | <u>1,095</u>                  |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 16,833</u>              | <u>\$ 8,082</u>               | <u>\$ 38,602</u>              | <u>\$ 19,518</u>              |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|               | 107 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 107 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|---------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 遞延所得稅資產利益（費用） |                               |                               |                               |                               |
| 國外營運機構換算      | <u>\$ 255</u>                 | <u>(\$ 40)</u>                | <u>\$ 227</u>                 | <u>\$ 19</u>                  |

### (三) 所得稅核定情形

本公司截至 105 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 106 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

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

|                              | 107 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 107 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 歸屬於本公司業主用以計算基本<br>及稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 53,121</u>              | <u>\$ 39,418</u>              | <u>\$131,577</u>              | <u>\$ 91,797</u>              |

### 股 數

|                          | 107 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 107 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股<br>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<br>員工酬勞    | <u>56</u>                     | <u>37</u>                     | <u>70</u>                     | <u>45</u>                     |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股<br>加權平均股數 | <u>45,056</u>                 | <u>45,037</u>                 | <u>45,070</u>                 | <u>45,045</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

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項下，107 及 106 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：

|                              | 107 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 107 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 竹南廠廠房<br>租賃契約按年續約，租金每月<br>支付 | <u>\$ 443</u>                 | <u>\$ 444</u>                 | <u>\$1,330</u>                | <u>\$1,315</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：

|         | 107 年<br>9 月 30 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>9 月 30 日 |
|---------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 不超過 1 年 | \$ 3,528          | \$ 5,149           | \$ 6,009          |
| 1~5 年   | <u>1,463</u>      | <u>3,215</u>       | <u>3,938</u>      |
|         | <u>\$ 4,991</u>   | <u>\$ 8,364</u>    | <u>\$ 9,947</u>   |

截至 107 年 9 月 30 日暨 106 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－流動及非流動）分別為 6,385 千元、6,926 千元及 7,420 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) 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

107 年 9 月 30 日：無

|                        | 第 1 等級      | 第 2 等級        | 第 3 等級      | 合 計           |
|------------------------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| <u>106 年 12 月 31 日</u> |             |               |             |               |
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融資產   |             |               |             |               |
| 衍生工具                   | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5</u>   | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5</u>   |
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融負債   |             |               |             |               |
| 衍生工具                   | <u>\$ -</u> | <u>\$ 183</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 183</u> |
| <u>106 年 9 月 30 日</u>  |             |               |             |               |
| 透過損益按公允價值<br>衡量之金融負債   |             |               |             |               |
| 衍生工具                   | <u>\$ -</u> | <u>\$ 398</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 398</u> |

107 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. 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。 |

### (三) 金融工具之種類

|                     | 107 年<br>9 月 30 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>9 月 30 日 |
|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| <u>金 融 資 產</u>      |                   |                    |                   |
| 透過損益按公允價值衡量         |                   |                    |                   |
| 持有供交易               | \$ -              | \$ 5               | \$ -              |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1) | 445,086           | -                  | -                 |
| 放款及應收款 (註 2)        | -                 | 385,823            | 371,092           |
| <u>金 融 負 債</u>      |                   |                    |                   |
| 透過損益按公允價值衡量         |                   |                    |                   |
| 持有供交易               | -                 | 183                | 398               |
| 按攤銷後成本衡量 (註 3)      | 806,857           | 735,372            | 727,735           |

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、存出保證金（流動及非流動）及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：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、存出保證金（流動及非流動）及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款（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。

### (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。（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），參閱附註二七。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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                   |                             |
|-----|-----------------------------|-----------------------------|
|     | 107 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 | 106 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |
| 損 益 | \$ 1,884                    | \$ 1,484                    |

## (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：

|                   | 107 年<br>9 月 30 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>9 月 30 日 |
|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 具公允價值利率風險<br>金融負債 | \$ 65,143         | \$ 34,352          | \$ 39,336         |
| 具現金流量利率風險<br>金融資產 | 153,635           | 148,836            | 133,199           |
| 金融負債              | 636,193           | 600,275            | 579,370           |

### 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 107 及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 3,619 千元及 3,346 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：

|       | 107 年<br>9 月 30 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>9 月 30 日 |
|-------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 甲 公 司 | \$ 52,341         | \$ 30,256          | \$ 32,957         |
| 乙 公 司 | 21,442            | 19,033             | 17,866            |
| 丙 公 司 | <u>51,052</u>     | <u>23,447</u>      | <u>4,837</u>      |
| 合 計   | <u>\$124,835</u>  | <u>\$ 72,736</u>   | <u>\$ 55,660</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。

|                 | 要求即付<br>或 1 個月   | 2 個月<br>至 6 個月   | 7 個月<br>至 1 年    | 1 年以上            |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 107 年 9 月 30 日  |                  |                  |                  |                  |
| 非衍生金融負債         |                  |                  |                  |                  |
| 浮動利率工具          | \$ 65,168        | \$302,857        | \$133,983        | \$143,695        |
| 固定利率工具          | 1,938            | 9,654            | 11,494           | 42,760           |
| 無附息負債           | <u>17,912</u>    | <u>86,116</u>    | <u>990</u>       | -                |
|                 | <u>\$ 85,018</u> | <u>\$398,627</u> | <u>\$146,467</u> | <u>\$186,455</u> |
| 106 年 12 月 31 日 |                  |                  |                  |                  |
| 非衍生金融負債         |                  |                  |                  |                  |
| 浮動利率工具          | \$110,524        | \$297,050        | \$ 24,185        | \$178,230        |
| 固定利率工具          | 1,721            | 8,543            | 10,213           | 14,407           |
| 無附息負債           | <u>21,528</u>    | <u>78,764</u>    | -                | -                |
|                 | <u>\$133,773</u> | <u>\$384,357</u> | <u>\$ 34,398</u> | <u>\$192,637</u> |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

| 106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             |
| <u>非衍生金融負債</u> |                  |                  |                  |                  |
| 浮動利率工具         | \$ 33,287        | \$337,016        | \$ 29,249        | \$221,492        |
| 固定利率工具         | 1,716            | 8,560            | 10,234           | 19,508           |
| 無附息負債          | <u>23,880</u>    | <u>82,503</u>    | <u>2,287</u>     | <u>-</u>         |
|                | <u>\$ 58,883</u> | <u>\$428,079</u> | <u>\$ 41,770</u> | <u>\$241,000</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。

#### 二四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）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) 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） | 實質關係人    |
| 杜泰源              | 本公司董事長   |

##### (二) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 107年<br>7月1日至<br>9月30日 | 106年<br>7月1日至<br>9月30日 | 107年<br>1月1日至<br>9月30日 | 106年<br>1月1日至<br>9月30日 |
|------|-------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
|      |       | 9月30日                  | 9月30日                  | 9月30日                  | 9月30日                  |
| 銷貨收入 | 實質關係人 | <u>\$ 5,170</u>        | <u>\$10,430</u>        | <u>\$26,187</u>        | <u>\$18,664</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。

(三) 進 貨

| 關 係 人 類 別 | 107 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 107 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|-----------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|           | <u>\$ 502</u>                 | <u>\$ 332</u>                 | <u>\$1,240</u>                | <u>\$1,226</u>                |
| 實質關係人     |                               |                               |                               |                               |

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 | 107 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 107 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|-----------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|           | <u>\$ 852</u>                 | <u>\$ 424</u>                 | <u>\$2,873</u>                | <u>\$1,310</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。

(五) 應收關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 107 年<br>9 月 30 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>9 月 30 日 |
|---------|-----------|-------------------|--------------------|-------------------|
|         |           | <u>\$4,566</u>    | <u>\$9,903</u>     | <u>\$8,550</u>    |
| 應收帳款    | 實質關係人     |                   |                    |                   |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 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。

(六) 應付關係人款項

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 107 年<br>9 月 30 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>9 月 30 日 |
|---------|-----------|-------------------|--------------------|-------------------|
|         |           | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>        | <u>\$349</u>      |
| 應付帳款    | 實質關係人     |                   |                    |                   |

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 | 107 年<br>9 月 30 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>9 月 30 日 |
|-----------|-------------------|--------------------|-------------------|
|           | <u>\$675</u>      | <u>\$ 67</u>       | <u>\$ 15</u>      |
| 實質關係人     |                   |                    |                   |

流通在外之其他應付款關係人款項餘額係應付加工費及應付代墊旅費，未提供擔保。

#### (八) 背書保證

本公司 107 年 9 月 30 日暨 106 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。

#### (九) 對董事及其他主要管理階層之薪酬

|                    | 107 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>7 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 107 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 | 106 年<br>1 月 1 日至<br>9 月 30 日 |
|--------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| 短期員工福利（包括薪資、紅利及獎金） | \$ 8,849                      | \$ 6,990                      | \$ 23,983                     | \$ 21,191                     |
| 退職後福利              | <u>124</u>                    | <u>124</u>                    | <u>376</u>                    | <u>373</u>                    |
|                    | <u>\$ 8,973</u>               | <u>\$ 7,114</u>               | <u>\$ 24,359</u>              | <u>\$ 21,564</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：

|           | 107 年<br>9 月 30 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>9 月 30 日 |
|-----------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 其他金融資產    | \$ 38,500         | \$ 35,000          | \$ 32,000         |
| 不動產、廠房及設備 |                   |                    |                   |
| 土地        | 214,196           | 214,196            | 214,196           |
| 建築物       | <u>103,323</u>    | <u>108,365</u>     | <u>110,046</u>    |
|           | <u>\$356,019</u>  | <u>\$357,561</u>   | <u>\$356,242</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，合併公司尚有下列重大或有負債及未認列之合約承諾：

- (一) 截至 107 年 9 月 30 日暨 106 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 8,245 千元、9,184 千元及 15,517 千元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

|           | 107 年<br>9 月 30 日 | 106 年<br>12 月 31 日 | 106 年<br>9 月 30 日 |
|-----------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 購貨合約      | <u>\$ 6,655</u>   | <u>\$16,878</u>    | <u>\$18,976</u>   |
| 購置設備及未完工程 | <u>\$ 5,576</u>   | <u>\$ 7,311</u>    | <u>\$13,435</u>   |

## 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

|                 | 外  | 幣     | 匯      | 率        | 帳 | 面  | 金       | 額 |
|-----------------|----|-------|--------|----------|---|----|---------|---|
| 107 年 9 月 30 日  |    |       |        |          |   |    |         |   |
| 貨幣性項目之金融資產      |    |       |        |          |   |    |         |   |
| 美 元             | \$ | 6,157 | 30.53  | (美元：新台幣) |   | \$ | 187,945 |   |
| 美 元             |    | 15    | 6.8792 | (美元：人民幣) |   |    | 453     |   |
| 106 年 12 月 31 日 |    |       |        |          |   |    |         |   |
| 貨幣性項目之金融資產      |    |       |        |          |   |    |         |   |
| 美 元             |    | 4,045 | 29.76  | (美元：新台幣) |   |    | 120,369 |   |
| 美 元             |    | 15    | 6.5342 | (美元：人民幣) |   |    | 446     |   |
| 106 年 9 月 30 日  |    |       |        |          |   |    |         |   |
| 貨幣性項目之金融資產      |    |       |        |          |   |    |         |   |
| 美 元             |    | 4,889 | 30.26  | (美元：新台幣) |   |    | 147,943 |   |
| 美 元             |    | 15    | 6.6369 | (美元：人民幣) |   |    | 449     |   |

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）係來自由功能性貨幣新台幣。

## 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：本公司於 107 年 1 月至 8 月間從事遠期外匯交易，其目的係為規避外幣資產因匯率波動產生之風險，截至 107 年 9 月 30 日止無未到期之遠期外匯合約。
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、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 |
|-----------------------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|-----|
| 107 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |                    |                  |                    |                    |     |
| 來自外部客戶收入                    | \$ 742,455         | \$ 81,512        | \$ -               | \$ 823,967         |     |
| 部門間收入                       | 47,820             | -                | ( 47,820)          | -                  |     |
| 部門收入                        | <u>\$ 790,275</u>  | <u>\$ 81,512</u> | <u>(\$ 47,820)</u> | <u>\$ 823,967</u>  |     |
| 部門損益                        | <u>\$ 151,141</u>  | <u>\$ 22,721</u> | <u>\$ -</u>        | \$ 173,862         |     |
| 利息收入                        |                    |                  |                    | 258                |     |
| 其他收益及損失                     |                    |                  |                    | 3,369              |     |
| 財務成本                        |                    |                  |                    | ( 7,310)           |     |
| 稅前淨利                        |                    |                  |                    | 170,179            |     |
| 所得稅費用                       |                    |                  |                    | ( 38,602)          |     |
| 合併總淨利                       |                    |                  |                    | <u>\$ 131,577</u>  |     |
| 107 年 9 月 30 日              |                    |                  |                    |                    |     |
| 部門總資產                       | <u>\$1,509,615</u> | <u>\$ 77,719</u> | <u>(\$ 36,566)</u> | <u>\$1,550,768</u> |     |
| 106 年 1 月 1 日<br>至 9 月 30 日 |                    |                  |                    |                    |     |
| 來自外部客戶收入                    | \$ 661,585         | \$ 35,156        | \$ -               | \$ 696,741         |     |
| 部門間收入                       | 21,953             | -                | ( 21,953)          | -                  |     |
| 部門收入                        | <u>\$ 683,538</u>  | <u>\$ 35,156</u> | <u>(\$ 21,953)</u> | <u>\$ 696,741</u>  |     |
| 部門損益                        | <u>\$ 116,023</u>  | <u>\$ 7,874</u>  | <u>\$ -</u>        | \$ 123,897         |     |
| 利息收入                        |                    |                  |                    | 238                |     |
| 其他收益及損失                     |                    |                  |                    | ( 6,341)           |     |

(接次頁)

(承前頁)

|                | 世                   | 鎧 | 世                | 鎧 | 貿 易 | 調 整 及 沖 銷          | 合                   | 併 |
|----------------|---------------------|---|------------------|---|-----|--------------------|---------------------|---|
| 財務成本           |                     |   |                  |   |     |                    | (\$ 6,479)          |   |
| 稅前淨利           |                     |   |                  |   |     |                    | 111,315             |   |
| 所得稅費用          |                     |   |                  |   |     |                    | ( 19,518)           |   |
| 合併總淨利          |                     |   |                  |   |     |                    | <u>\$ 91,797</u>    |   |
| 106 年 9 月 30 日 |                     |   |                  |   |     |                    |                     |   |
| 部門總資產          | <u>\$ 1,392,255</u> |   | <u>\$ 35,269</u> |   |     | <u>(\$ 14,806)</u> | <u>\$ 1,412,718</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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

| 編<br>號 | 交<br>易<br>人<br>名<br>稱 | 交<br>易<br>往<br>來<br>對<br>象 | 交<br>易<br>與<br>交<br>易<br>人<br>之<br>關<br>係 | 交    |           | 往       |   | 來 |     | 情 |                 | 形 |
|--------|-----------------------|----------------------------|-------------------------------------------|------|-----------|---------|---|---|-----|---|-----------------|---|
|        |                       |                            |                                           | 目    | 金 額       | ( 註 1 ) | 交 | 易 | 條   | 件 | 佔合併總資產或總負債之比率 % |   |
| 0      | 本公司                   | 世鎧貿易公司                     | 母子公司                                      | 銷貨收入 | \$ 47,820 |         |   |   | 註 2 |   | 5.80            |   |
| 0      | 本公司                   | 世鎧貿易公司                     | 母子公司                                      | 應收帳款 | 36,566    |         |   |   | 註 3 |   | 2.36            |   |

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱  | 所在地區 | 主要營業項目   | 原日期 | 原始投資金額    |           | 期末金額    | 持股比例(%) |           | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之(損)益 | 註 |
|--------|----------|------|----------|-----|-----------|-----------|---------|---------|-----------|-------------|-----------|---|
|        |          |      |          |     | 未         | 餘         |         | 數       | 帳         |             |           |   |
| 本公司    | BI-METAL | 薩摩亞  | 國際貿易及轉投資 |     | \$ 19,792 | \$ 19,792 | 670,000 | 100.00  | \$ 37,703 | \$ 17,065   | \$ 17,065 | 註 |

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

世鎭精密股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

| 大陸被投資公司名稱 | 世鎭貿易公司 | 主要營業項目<br>緊固件、五金配件及建築材料(鋼材除外)之批發 | 實收資本額     | 投資方式 | 期初自台灣<br>匯出投資金額 | 本期匯出或收回投資金額<br>匯出 | 期末自台灣<br>匯出投資金額 | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本公司或<br>間接投資<br>之持股比例 | 本期認<br>列投資(損)益 | 期末投資<br>面價 | 投資截至本<br>期止已匯回<br>投資收益備 | 註   |
|-----------|--------|----------------------------------|-----------|------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|----------------|------------|-------------------------|-----|
| 大陸被投資公司   |        |                                  | \$ 19,792 | 註 1  | \$ 19,792       | \$ -              | \$ 19,792       | \$ 17,065       | 100.00                | \$ 17,065      | \$ 37,703  | \$ -                    | 註 4 |

| 投資公司 | 名稱 | 期末累計<br>赴大陸投資金額 | 經濟部投資審<br>查會核准投資金額 | 依經濟部投資審<br>查會規定<br>赴大陸地區投資限額(註 2 及 3) |
|------|----|-----------------|--------------------|---------------------------------------|
| 本公司  |    | \$ 19,792       | \$ 19,792          | \$ 425,891                            |

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： $\$709,819 \times 60\% = \$425,891$

註 3：依投資審會 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：編製合併報告時業已沖銷。



