

世鎧精密股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國111及110年度

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、	會計師查核報告	3~6	-
四、	個體資產負債表	7	-
五、	個體綜合損益表	8~9	-
六、	個體權益變動表	10	-
七、	個體現金流量表	11~12	-
八、	個體財務報告附註		
	(一) 公司沿革	13	一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~14	三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~25	四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25	五
	(六) 重要會計項目之說明	26~52	六~二六
	(七) 關係人交易	52~54	二七
	(八) 質抵押之資產	54	二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54	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	55	三十
	(十三) 附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊	55~56	三一
	2. 轉投資事業相關資訊	56, 58	三一
	3. 大陸投資資訊	56, 59	三一
	4. 主要股東資訊	57, 61	三一
	(十四) 部門資訊	-	-
九、	重要會計項目明細表	62~81	-

會計師查核報告

世鎧精密股份有限公司 公鑒：

查核意見

世鎧精密股份有限公司（世鎧公司）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達世鎧公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與世鎧公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對世鎧公司民國 111 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對世鎧公司民國 111 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：
特定期間銷貨收入存在性

世鎧公司主要收入來自於螺絲及線材之製造及銷售。世鎧公司全年度營業收入為管理階層及投資人所關注，受市場景氣及需求於年底劇烈變化之影響，是以本會計師將接近年末之營業收入存在性列為關鍵查核事項。

本會計師對上述接近年末之營業收入存在性所執行之查核程序如下：

- 一、瞭解及測試與營業收入存在性攸關之內部控制是否有效。
- 二、自接近年末所認列之營業收入明細抽核客戶訂單、銷貨發票及出貨證明文件，檢視銷售對象及收入認列之數量與金額是否一致。
- 三、自接近年末所認列之營業收入明細抽核收款記錄，並檢視收款對象與銷貨對象是否相同，以及收款金額與營業收入認列金額是否一致。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估世鎧公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算世鎧公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

世鎧公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤，如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對世鎧公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使世鎧公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎，惟未來事件或情況可能導致世鎧公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於世鎧公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見，本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成世鎧公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對世鎧公司民國 111 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 凱 甯

許凱甯



會計師 郭 麗 園

郭麗園



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1090347472 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 1 1 2 年 3 月 2 日

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金（附註六）	\$ 217,909	12	\$ 289,681	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註四及七）	155	-	-	-
1150	應收票據（附註四、八及二十）	23,366	1	39,497	2
1170	應收帳款（附註四、八、二十及二七）	271,657	14	282,968	14
1220	本期所得稅資產（附註四及二二）	253	-	-	-
1310	存貨（附註四、五及九）	653,440	35	628,408	32
1476	其他金融資產（附註十及二八）	56,000	3	53,000	3
1478	存出保證金—流動	3,250	-	3,650	-
1479	其他流動資產	11,212	1	10,814	-
11XX	流動資產總計	1,237,242	66	1,308,018	66
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	46,566	3	50,867	3
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二、二四、二八及二九）	486,273	26	517,171	26
1755	使用權資產（附註四及十三）	15,946	1	21,108	1
1821	無形資產（附註四）	34,840	2	33,816	2
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	37,170	2	30,740	2
1915	預付設備款（附註二四及二九）	1,943	-	1,881	-
1920	存出保證金—非流動	5,675	-	5,455	-
1990	其他非流動資產	1,200	-	1,200	-
15XX	非流動資產總計	629,613	34	662,238	34
1XXX	資產總計	\$ 1,866,855	100	\$ 1,970,256	100
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）	\$ 287,797	15	\$ 400,551	20
2130	合約負債（附註二十）	29,817	2	23,449	1
2150	應付票據（附註十六）	4,594	-	5,454	-
2170	應付帳款（附註十六及二七）	24,370	1	10,269	1
2216	應付股利（附註十九）	74,399	4	45,000	2
2219	其他應付款（附註十七、十八及二七）	103,099	6	106,555	6
2230	本期所得稅負債（附註四及二二）	39,273	2	31,385	2
2280	租賃負債—流動（附註四及十三）	11,379	1	11,174	1
2310	一年內到期之應付公司債（附註十五、二七及二八）	-	-	297,586	15
2320	一年內到期之長期借款（附註十四、二七及二八）	102,228	5	61,882	3
2399	其他流動負債	2,371	-	3,455	-
21XX	流動負債總計	679,327	36	996,760	51
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十四、二七及二八）	190,675	10	170,779	9
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	7,454	1	8,215	-
2580	租賃負債—非流動（附註四及十三）	4,734	-	10,089	-
2640	淨確定福利負債（附註四及十八）	13,395	1	14,643	1
25XX	非流動負債總計	216,258	12	203,726	10
2XXX	負債總計	895,585	48	1,200,486	61
	權益（附註十九）				
3110	普通股股本	495,995	27	450,000	23
3211	資本公積	194,678	10	38,485	2
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	176,452	9	154,111	8
3320	特別盈餘公積	1,010	-	2,540	-
3350	未分配盈餘	104,439	6	126,696	6
3300	保留盈餘總計	281,901	15	283,347	14
	其他權益				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,304)	-	(2,062)	-
3XXX	權益總計	971,270	52	769,770	39
	負債及權益總計	\$ 1,866,855	100	\$ 1,970,256	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：杜泰源

經理人：陳駿彥

會計主管：鄭守傑

世鎧精密股份有限公司

個體綜合損益表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		111年度		110年度	
		金	額 %	金	額 %
4000	營業收入淨額（附註四、二十及二七）	\$1,443,097	100	\$1,426,336	100
5000	營業成本（附註九、二一及二七）	<u>1,049,952</u>	<u>73</u>	<u>1,106,743</u>	<u>78</u>
5900	營業毛利	393,145	27	319,593	22
5920	與子公司之已實現損失	<u>321</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>392,824</u>	<u>27</u>	<u>319,593</u>	<u>22</u>
	營業費用（附註二一及二七）				
6100	推銷費用	38,182	3	32,520	2
6200	管理費用	58,721	4	58,318	4
6300	研究發展費用	23,360	1	23,788	2
6450	預期信用減損損失	<u>1,053</u>	<u>-</u>	<u>2,141</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>121,316</u>	<u>8</u>	<u>116,767</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>271,508</u>	<u>19</u>	<u>202,826</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出（附註二一）				
7100	利息收入	545	-	140	-
7020	其他利益及損失	28,034	2	(5,268)	-
7050	財務成本	(11,700)	(1)	(11,565)	(1)
7070	採用權益法之子公司損益份額	(<u>4,172</u>)	<u>-</u>	<u>215</u>	<u>-</u>
7000	合 計	<u>12,707</u>	<u>1</u>	(<u>16,478</u>)	(<u>1</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 284,215	20	\$ 186,348	13
7950	所得稅費用(附註四及二二)	50,868	4	37,187	3
8200	本年度淨利	233,347	16	149,161	10
	其他綜合損益(附註十八、 十九及二二)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	1,248	-	(1,180)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(250)	-	236	-
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	657	-	(623)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	(189)	-	124	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額) 合計	1,466	-	(1,443)	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 234,813	16	\$ 147,718	10
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基 本	\$ 4.91		\$ 3.31	
9810	稀 釋	\$ 4.48		\$ 2.86	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：杜泰源

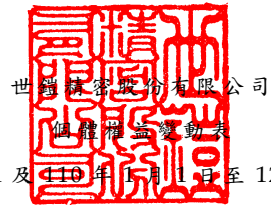


經理人：陳駿彥



會計主管：鄭守傑





世錫林客股份有限公司

個體權益變動表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

		保 留 盈						其 他 權 益	國 外 營 運 機 構	
		盈 餘 財 務 報 表 換 算						餘 計 之 兄 換 差 額	庫 藏 股 票 權 益 總 計	
代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 合	計	之 兄 換 差 額	庫 藏 股 票 權 益 總 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
	盈餘指撥及分配 (附註十九)									
B1	法定盈餘公積	-	-	22,485	-	(22,485)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	230	(230)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(135,000)	(135,000)	-	-	(135,000)
		-	-	22,485	230	(157,715)	(135,000)	-	-	(135,000)
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	149,161	149,161	-	-	149,161
D3	110 年度稅後其他綜合損益 (附註十九)	-	-	-	-	(944)	(944)	(499)	-	(1,443)
D5	110 年綜合損益總額	-	-	-	-	148,217	148,217	(499)	-	147,718
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	450,000	38,485	154,111	2,540	126,696	283,347	(2,062)	-	769,770
	盈餘指撥及分配 (附註十九)									
B1	法定盈餘公積	-	-	22,341	-	(22,341)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(1,530)	1,530	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(164,399)	(164,399)	-	-	(164,399)
		-	-	22,341	(1,530)	(185,210)	(164,399)	-	-	(164,399)
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	233,347	233,347	-	-	233,347
D3	111 年度稅後其他綜合損益 (附註十九)	-	-	-	-	998	998	468	-	1,466
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	234,345	234,345	468	-	234,813
I1	可轉換公司債轉換 (附註十五)	75,995	167,968	-	-	-	-	-	-	243,963
L1	庫藏股票買回 (附註十九)	-	-	-	-	-	-	-	(113,167)	(113,167)
L3	庫藏股票註銷 (附註十九)	(30,000)	(11,775)	-	-	(71,392)	(71,392)	-	113,167	-
M3	處分採用權益法之子公司 (附註十一)	-	-	-	-	-	-	290	-	290
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	\$495,995	\$194,678	\$176,452	\$ 1,010	\$104,439	\$281,901	(\$ 1,304)	\$ -	\$971,270

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：杜泰源



經理人：陳駿彥



會計主管：鄭守傑



世鎧精密股份有限公司

個體現金流量表

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		111 年度	110 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	本年度稅前淨利	\$284,215	\$186,348
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	56,010	49,392
A20200	攤銷費用	2,554	2,406
A20300	預期信用減損損失	1,053	2,141
A20400	透過損益按公允價值衡量金融商 品之淨利益	(155)	(435)
A20900	財務成本	11,700	11,565
A21200	利息收入	(545)	(140)
A22400	採用權益法之子公司損益之份額	4,172	(215)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失（利 益）	750	(4,250)
A23700	存貨損失	45,019	41,003
A23900	處分採用權益法之投資損失	277	-
A24000	已實現銷貨損失	321	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	16,131	(25,980)
A31150	應收帳款	10,258	(91,157)
A31200	存 貨	(70,104)	(207,594)
A31240	其他流動資產	(355)	79
A32125	合約負債	6,368	19,222
A32130	應付票據	(860)	1,510
A32150	應付帳款	14,101	(12,705)
A32180	其他應付款	(2,418)	26,524
A32230	其他流動負債	(1,084)	1,548
A33000	營運產生（使用）之現金	377,408	(738)
A33100	收取之利息	502	-
A33300	支付之利息	(9,215)	(7,435)
A33500	支付之所得稅	(50,863)	(41,344)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>317,832</u>	<u>(49,517)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111 年度	110 年度
	投資活動之現金流量		
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 255
B02300	處分子公司	531	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(17,142)	(14,065)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,289	10,816
B03800	存出保證金減少(增加)	180	(1,350)
B04500	購置無形資產	(3,578)	(12,375)
B06500	其他金融資產增加	(3,000)	(22,200)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(20,720)	(38,919)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加(減少)	(112,754)	95,982
C01300	償還公司債	(55,900)	-
C01600	舉借長期借款	135,900	130,000
C01700	償還長期借款	(75,658)	(44,519)
C04020	租賃本金償還	(12,305)	(5,364)
C04500	發放現金股利	(135,000)	(90,000)
C04900	庫藏股票買回成本	(113,167)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(368,884)	86,099
EEEE	現金淨減少	(71,772)	(2,337)
E00100	年初現金餘額	289,681	292,018
E00200	年底現金餘額	\$217,909	\$289,681

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：杜泰源



經理人：陳駿彥



會計主管：鄭守傑



世鎧精密股份有限公司

個體財務報告附註

民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於 81 年 4 月，原名世鎧工業股份有限公司，嗣於 92 年 10 月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 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。

本個體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

本個體財務報告於 112 年 3 月 2 日經董事會通過後發布。

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生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 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
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
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 3）

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」暨「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、半成品、在製品、製成品及商品，係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態前係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷貨價款及成本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按採直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位或最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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。

1. 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

本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。

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則係認列於其他利益及損失。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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、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。

(2) 金融資產之減損

本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（含應收票據及帳款）之減損損失。

應收票據及帳款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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 365 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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。

(3) 金融資產之除列

本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。

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。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債，其再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十一) 收入認列

本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。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自螺絲及線材等產品之銷售。商品之控制權於起運時或運抵客戶指定地，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本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。

(十二) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用外，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（係固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得，據以計算應付之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於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

本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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入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。

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入及完成出售所需之估計成本後之餘額，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 483	\$ 363
銀行支票及活期存款	<u>217,426</u>	<u>289,318</u>
	<u>\$217,909</u>	<u>\$289,681</u>

本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 111 年 12 月 31 日

金 融 資 產 — 流 動 金 額	
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
遠期外匯合約	<u>\$155</u>

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)
111 年 12 月 31 日		
美元兌新台幣	112.02~112.03	USD630/NTD19,381

八、應收票據及應收帳款

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
因營業而發生	<u>\$ 23,366</u>	<u>\$ 39,497</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$280,589	\$291,239
減：備抵損失	<u>8,932</u>	<u>8,271</u>
	<u>\$271,657</u>	<u>\$282,968</u>

本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，本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，本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。

本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。本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

111 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	合計
預期信用損失率(%)	-	0~10	0~30	0~60	100	
總帳面金額	\$ 217,661	\$ 69,967	\$ 12,523	\$ -	\$ 3,804	\$ 303,955
備抵損失	-	(1,371)	(3,757)	-	(3,804)	(8,932)
攤銷後成本	<u>\$ 217,661</u>	<u>\$ 68,596</u>	<u>\$ 8,766</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 295,023</u>

110 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	合計
預期信用損失率(%)	-	0~10	30	60	100	
總帳面金額	\$ 270,320	\$ 47,411	\$ 8,283	\$ 879	\$ 3,843	\$ 330,736
備抵損失	-	(2,189)	(1,712)	(527)	(3,843)	(8,271)
攤銷後成本	<u>\$ 270,320</u>	<u>\$ 45,222</u>	<u>\$ 6,571</u>	<u>\$ 352</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 322,465</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111 年度	110 年度
年初餘額	\$ 8,271	\$ 6,130
本年度提列	1,053	2,141
本年度沖銷	(392)	-
年底餘額	<u>\$ 8,932</u>	<u>\$ 8,271</u>

九、存 貨

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
原 料	\$141,821	\$210,335
物 料	15,122	15,858

(接次頁)

(承前頁)

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
半 成 品	\$ 60,092	\$ 64,992
在 製 品	237,758	169,700
製 成 品	198,187	167,464
商 品	<u>460</u>	<u>59</u>
	<u>\$653,440</u>	<u>\$628,408</u>

銷貨成本性質如下：

	111年度	110年度
已銷售之存貨成本	\$1,005,111	\$1,066,176
加工成本	2,961	2,225
存貨跌價及呆滯損失	35,933	38,437
存貨盤虧	5,759	1,779
存貨報廢損失	3,327	787
出售下腳及廢料收入	(<u>3,139</u>)	(<u>2,661</u>)
	<u>\$1,049,952</u>	<u>\$1,106,743</u>

十、其他金融資產

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
備償戶活期存款	\$ 55,000	\$ 52,000
質押定期存款	<u>1,000</u>	<u>1,000</u>
	<u>\$ 56,000</u>	<u>\$ 53,000</u>

銀行定期存款於資產負債表日之年利率（%）區間如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
銀行定期存款	1.44	0.82

其他金融資產之交易對象主係信用良好之銀行，履約應無慮，評估無重大之信用風險。

本公司上述金融資產業已設定作為銀行借款之擔保，請參閱附註二八。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日	
	金	股 權 額 (%)	金	股 權 額 (%)
非上市 (櫃) 公司				
Bi-Metal Limited	\$ 46,566	100	\$ 48,435	100
Sheh Kai Precision Korea Co., Ltd.	-	-	2,432	100
	<u>\$ 46,566</u>		<u>\$ 50,867</u>	

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，已於 111 年 10 月完成清算並收回股款美元 17 千元。

本公司轉投資事業及大陸投資資訊，請參閱附表一及附表二。

十二、不動產、廠房及設備

(一) 成本、累計折舊及減損變動表

111 年度

成 本	土	地 建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 239,268	\$ 294,146	\$ 306,284	\$ 80,652	\$ 920,350
增 添	-	2,993	9,882	2,959	15,834
處 分	-	(19,930)	(50,151)	(7,259)	(77,340)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 239,268</u>	<u>\$ 277,209</u>	<u>\$ 266,015</u>	<u>\$ 76,352</u>	<u>\$ 858,844</u>
累 積 折 舊 及 減 損					
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 148,220	\$ 207,640	\$ 47,319	\$ 403,179
折舊費用	-	11,090	26,277	6,326	43,693
處 分	-	(19,930)	(47,112)	(7,259)	(74,301)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,380</u>	<u>\$ 186,805</u>	<u>\$ 46,386</u>	<u>\$ 372,571</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 239,268</u>	<u>\$ 137,829</u>	<u>\$ 79,210</u>	<u>\$ 29,966</u>	<u>\$ 486,273</u>

110 年度

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	\$ 81,218	\$ 185	\$ 934,428
增 添	-	4,541	8,972	5,598	(185)	18,926
處 分	(3,314)	(9,026)	(14,500)	(6,164)	-	(33,004)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 239,268</u>	<u>\$ 294,146</u>	<u>\$ 306,284</u>	<u>\$ 80,652</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 920,350</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	未完工程																							
	土	地	建	築	物	機	器	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	及	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	\$	47,261	\$	-	\$	385,610												
折舊費用		-		11,177		26,615		6,215		-		44,007												
處 分		-	(	5,781)	(	14,500)	(	6,157)		-	(	26,438)												
110 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	148,220	\$	207,640	\$	47,319	\$	-	\$	403,179												
110 年 12 月 31 日淨額	\$	239,268	\$	145,926	\$	98,644	\$	33,333	\$	-	\$	517,171												

本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。

本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
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

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
使用權資產帳面金額		
建 築 物	\$ 9,335	\$18,136
運輸設備	6,611	2,972
	<u>\$15,946</u>	<u>\$21,108</u>

	111 年度	110 年度
使用權資產之增添	<u>\$ 7,155</u>	<u>\$14,221</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 8,801	\$ 2,283
運輸設備	<u>3,516</u>	<u>3,102</u>
	<u>\$12,317</u>	<u>\$ 5,385</u>

(二) 租賃負債

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$11,379</u>	<u>\$11,174</u>
非流動	<u>\$ 4,734</u>	<u>\$10,089</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
建築物	1.20~1.68	1.20~1.68
運輸設備	1.25~1.68	1.50~1.68

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租岡山本洲及竹南建築物作為廠房及辦公室使用，租賃期間為 1~2 年，於租賃期間屆滿時，本公司可優先續租，惟不具優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	111 年度	110 年度
短期租賃費用	<u>\$ 651</u>	<u>\$ 480</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$13,212</u>	<u>\$ 6,024</u>

本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

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
銀行擔保借款	\$275,956	\$370,736
銀行無擔保借款	<u>11,841</u>	<u>29,815</u>
	<u>\$287,797</u>	<u>\$400,551</u>

上述短期借款之年利率（%）區間如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
銀行擔保借款	1.65~1.95	1.20~1.25
銀行無擔保借款	1.76	1.22

(二) 長期借款

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
銀行擔保借款	\$255,994	\$185,206
銀行無擔保借款	<u>36,909</u>	<u>47,455</u>
	292,903	232,661
減：列為一年內到期部分	<u>102,228</u>	<u>61,882</u>
長期借款	<u>\$190,675</u>	<u>\$170,779</u>

明細如下：

借 擔	款 到 期 日	重 大 條 款	年 利 率 (%)	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
保					
兆豐銀行	115.11	按季分 28 期平 均攤還	1.68	\$ 27,466	\$ 34,333
兆豐銀行	115.12	按季分 28 期平 均攤還	1.68	593	741
兆豐銀行	115.12	按季分 28 期平 均攤還	1.68	29,418	36,772
兆豐銀行	114.08	按季分 12 期平 均攤還	1.92	45,833	-
第一銀行	113.05	按月分 120 期平 均攤還	1.70	12,121	21,212
台灣中小企銀	112.10	按月分 180 期平 均攤還	1.83	4,871	10,635
台灣中小企銀	112.03	按月分 120 期平 均攤還	1.83	1,613	8,005
台灣中小企銀	115.07	按月分 60 期平 均攤還	1.78	57,882	73,508
台灣中小企銀	114.08	按月分 36 期平 均攤還	1.93	49,833	-
台北富邦銀行	114.05	按月分 33 期平 均攤還	2.08	26,364	-
無 擔 保					
上海商銀	115.06	按月分 60 期平 均攤還	2.11	14,000	18,000
上海商銀	115.06	按月分 55 期平 均攤還	2.13	22,909	29,455
				<u>\$ 292,903</u>	<u>\$ 232,661</u>

十五、應付公司債－僅 110 年 12 月 31 日

	金	額
國內有擔保可轉換公司債		\$297,586
減：列為一年內到期部分		<u>297,586</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 年轉換價格為 34.02 元。

發行日起滿 3 個月之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 年度上述可轉換公司債贖、賣回權經評價產生利益 180 千元，列入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：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
發行價款（減除交易成本 5,000 千元）	\$298,000	\$298,000
贖／賣回權	(510)	(510)
列入損益之交易成本	9	9

（接次頁）

(承前頁)

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
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)
發行日負債組成部分	287,792	287,792
以有效利率 1.39% 計算之利息	12,071	9,794
應付公司債轉換為普通股	(243,963)	-
贖回公司債	(55,900)	-
負債組成部分	<u>\$ -</u>	<u>\$297,586</u>

截至 111 年 12 月 31 日止，公司債已贖回或轉換為普通股。

十六、應付票據及應付帳款

本公司之應付款項皆係因營業而發生者，且本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為 30~60 天，本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

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 37,751	\$ 34,075
應付加工費	18,802	20,475
應付員工及董事酬勞	13,600	7,600
應付設備款	5,456	6,702
應付物料費	3,185	13,025
其他	24,305	24,678
	<u>\$103,099</u>	<u>\$106,555</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年

資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 29,874	\$ 29,402
計畫資產公允價值	(16,248)	(14,530)
提撥短絀	13,626	14,872
確定福利義務之現值列		
入其他應付款	(231)	(229)
淨確定福利負債	<u>\$13,395</u>	<u>\$14,643</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定
	義 務 現 值	公 允 價 值	福 利 負 債
110 年 1 月 1 日餘額	<u>\$27,507</u>	(<u>\$13,835</u>)	<u>\$13,672</u>
服務成本			
當期服務成本	402	-	402
利息費用（收入）	<u>138</u>	(<u>70</u>)	<u>68</u>
認列於損益	<u>540</u>	(<u>70</u>)	<u>470</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於			
淨利息之金額外）	-	(175)	(175)
精算損失－人口統計假			
設變動	758	-	758
精算利益－財務假設變			
動	(384)	-	(384)
精算損失－經驗調整	<u>981</u>	<u>-</u>	<u>981</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,355</u>	(<u>175</u>)	<u>1,180</u>
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>450</u>)	(<u>450</u>)
110 年 12 月 31 日餘額	<u>29,402</u>	(<u>14,530</u>)	<u>14,872</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定	義 務 現 值 公 允 價 值 福 利 負 債	
服務成本			
當期服務成本	\$ 415	\$ -	\$ 415
利息費用 (收入)	<u>184</u>	<u>(94)</u>	<u>90</u>
認列於損益	<u>599</u>	<u>(94)</u>	<u>505</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於			
淨利息之金額外)	-	(1,121)	(1,121)
精算利益－財務假設變			
動	(776)	-	(776)
精算損失－經驗調整	<u>649</u>	<u>-</u>	<u>649</u>
認列於其他綜合損益	<u>(127)</u>	<u>(1,121)</u>	<u>(1,248)</u>
雇主提撥	<u>-</u>	<u>(503)</u>	<u>(503)</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$29,874</u>	<u>(\$16,248)</u>	<u>\$13,626</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
折現率 (%)	1.38	0.63
薪資預期增加率 (%)	2.50	2.00

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	(\$706)	(\$764)
減少 0.25%	\$732	\$793
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$710	\$769
減少 0.25%	(\$688)	(\$744)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
預期一年內提撥金額	\$506	\$400
確定福利義務平均到期期間	9.5 年	10.4 年

十九、權 益

(一) 普通股股本

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
額定股數 (千股)	70,000	70,000
額定股本	\$700,000	\$700,000
已發行且已收足股款之股數 (千股)	49,599	45,000
已發行股本	\$495,995	\$450,000

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司可轉換公司債之債券持有人已於 111 年度行使轉換權共計轉換面額 244,100 千元，本公司發行普通股共計 7,599 千股，並將轉換溢價 177,675 千元列入資本公積。本公司嗣於 111 年買回庫藏股並辦理註銷，請參閱附註十九之(五)說明。

(二) 資本公積

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）		
股票發行溢價	\$194,678	\$ 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>-</u> <u>\$194,678</u>	<u>9,707</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

本公司盈餘分派或虧損撥補於每季終了後為之。

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。

本公司董事會決議 111 及 110 年度期中盈餘分配案如下：

	111 年 10 月 1 日 至 12 月 31 日	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
董事會決議日期	112 年 3 月 2 日	111 年 11 月 3 日	111 年 8 月 9 日	111 年 5 月 4 日
法定盈餘公積（迴轉）	<u>(\$ 3,544)</u>	<u>\$ 7,391</u>	<u>\$ 8,346</u>	<u>\$ 4,102</u>
特別盈餘公積（迴轉）	<u>\$ 294</u>	<u>(\$ 356)</u>	<u>\$ 698</u>	<u>(\$ 1,394)</u>
現金股利	<u>\$ 74,399</u>	<u>\$ 74,399</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 1.5</u>	<u>\$ 1.5</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	110 年 10 月 1 日 至 12 月 31 日	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	111 年 3 月 4 日	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>\$ 2,502</u>	<u>\$ 4,775</u>	<u>\$ 3,878</u>	<u>\$ 3,667</u>
特別盈餘公積（迴轉）	<u>(\$ 478)</u>	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 355</u>
現金股利	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 45,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司 109 年度之盈餘分配案如下：

	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>

上述現金股利已於董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 111 年 5 月及 110 年 6 月股東常會決議。

(四) 其他權益項目－國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111 年度	110 年度
年初餘額	(\$ 2,062)	(\$ 1,563)
採用權益法之子公司之 換算差額之份額	657	(623)
處分採用權益法之子公司	290	-
相關所得稅	(<u>189</u>)	<u>124</u>
年底餘額	(<u>\$ 1,304</u>)	(<u>\$ 2,062</u>)

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	買回以註銷(千股)
111 年 1 月 1 日股數	-
本期增加	3,000
本期減少	(<u>3,000</u>)
111 年 12 月 31 日股數	<u>-</u>

為維護公司信用及股東權益，本公司於 111 年 8 月經董事會決議自 111 年 8 月 10 日至 10 月 7 日止，以每股 25~40 元之價格，買回本公司股份不超過 3,000 千股並辦理註銷。111 年度本公司已買回 3,000 千股，平均價格為每股 37.71 元，並已完成庫藏股票註銷。

二十、收 入

	111 年度	110 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$1,436,462	\$1,421,649
加工收入	<u>6,635</u>	<u>4,687</u>
	<u>\$1,443,097</u>	<u>\$1,426,336</u>

(一) 客戶合約之說明參閱附註四。

(二) 合約餘額

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 1 月 1 日
應收票據及帳款	<u>\$295,023</u>	<u>\$322,465</u>	<u>\$207,469</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 29,817</u>	<u>\$ 23,449</u>	<u>\$ 4,227</u>

年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	111 年度	110 年度
商品銷售	<u>\$ 23,449</u>	<u>\$ 4,227</u>

(三) 客戶合約收入之細分

	111 年度	110 年度
螺 絲	\$ 942,123	\$ 747,065
線 材	458,638	647,388
其 他	<u>42,336</u>	<u>31,883</u>
	<u>\$1,443,097</u>	<u>\$1,426,336</u>

二一、稅前淨利

(一) 其他利益及損失

	111 年度	110 年度
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 27,957	(\$ 12,356)
透過損益按公允價值衡 量之金融商品淨利益	155	435
處分不動產、廠房及設備 淨利益（損失）	(750)	4,250
其 他	<u>672</u>	<u>2,403</u>
	<u>\$ 28,034</u>	<u>(\$ 5,268)</u>

(二) 財務成本

	111 年度	110 年度
銀行借款利息	\$ 9,167	\$ 7,292
可轉換公司債利息	2,277	4,093
租賃負債之利息	<u>256</u>	<u>180</u>
	<u>\$ 11,700</u>	<u>\$ 11,565</u>

(三) 折舊及攤銷

	111 年度	110 年度
不動產、廠房及設備	\$ 43,693	\$ 44,007
使用權資產	12,317	5,385
無形資產	<u>2,554</u>	<u>2,406</u>
	<u>\$ 58,564</u>	<u>\$ 51,798</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 48,465	\$ 42,243
營業費用	<u>7,545</u>	<u>7,149</u>
	<u>\$ 56,010</u>	<u>\$ 49,392</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111 年度	110 年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 82	\$ 134
營業費用	<u>2,472</u>	<u>2,272</u>
	<u>\$ 2,554</u>	<u>\$ 2,406</u>

(四) 員工福利費用

	111 年度	110 年度
短期員工福利	<u>\$232,391</u>	<u>\$208,768</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	6,577	6,265
確定福利計畫(附註十八)	<u>505</u>	<u>470</u>
	<u>7,082</u>	<u>6,735</u>
	<u>\$239,473</u>	<u>\$215,503</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$167,765	\$150,359
營業費用	<u>71,708</u>	<u>65,144</u>
	<u>\$239,473</u>	<u>\$215,503</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 1% 以上及不高於 6% 提撥員工酬勞及董事酬勞。111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞(皆以現金發放)分別於 112 年及 111 年 3 月董事會決議如下：

	111 年度	110 年度
估 列 比 例		
員工酬勞(%)	3.36	2.06
董事酬勞(%)	1.21	1.86
金 額		
員工酬勞	\$ 10,000	\$ 4,000
董事酬勞	3,600	3,600

年度個體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。

110 及 109 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度個體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) 外幣兌換損益

	111 年度	110 年度
外幣兌換利益總額	\$ 34,997	\$ 2,793
外幣兌換損失總額	(7,040)	(15,149)
淨外幣兌換利益 (損失)	<u>\$ 27,957</u>	<u>(\$ 12,356)</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅主要組成項目

	111 年度	110 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 64,884	\$ 46,214
以前年度之調整	(3,413)	(554)
投資抵減	(2,973)	-
	<u>58,498</u>	<u>45,660</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(7,630)	(8,473)
	<u>\$ 50,868</u>	<u>\$ 37,187</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111 年度	110 年度
稅前淨利	<u>\$284,215</u>	<u>\$186,348</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 56,843	\$ 37,270
稅上不可減除之費損	455	350
土地增值稅	-	121
當年度抵用之投資抵減	(2,973)	-
以前年度所得稅費用(利益)	(3,413)	(554)
處分子公司	(44)	-
	<u>\$ 50,868</u>	<u>\$ 37,187</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111 年度	110 年度
遞延所得稅		
本年度產生		
確定福利之精算損益	(\$ 250)	\$ 236
採用權益法之子公司之換算差額	(189)	124
	<u>(\$ 439)</u>	<u>\$ 360</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 253</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 39,273</u>	<u>\$ 31,385</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
暫時性差異				
未實現存貨損失	\$ 18,234	\$ 7,187	\$ -	\$ 25,421
折舊財稅差異	3,841	139	-	3,980
確定福利退休計畫	2,782	-	(250)	2,532
採用權益法認列之子公司其他綜合損益之份額	515	-	(189)	326
其他	<u>5,368</u>	<u>(457)</u>	<u>-</u>	<u>4,911</u>
	<u>\$ 30,740</u>	<u>\$ 6,869</u>	<u>(\$ 439)</u>	<u>\$ 37,170</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	認列於其他綜合損益			
	年初餘額	損	益	年底餘額
暫時性差異				
採用權益法認列之子				
公司損益之份額	\$ 6,110	(\$ 512)	\$ -	\$ 5,598
其他	2,105	(249)	-	1,856
	<u>\$ 8,215</u>	<u>(\$ 761)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,454</u>

110 年度

遞延所得稅資產	認列於其他綜合損益			
	年初餘額	損	益	年底餘額
暫時性差異				
未實現存貨損失	\$ 10,547	\$ 7,687	\$ -	\$ 18,234
折舊財稅差異	3,702	139	-	3,841
確定福利退休計畫	2,546	-	236	2,782
採用權益法認列之子				
公司其他綜合損益				
之份額	391	-	124	515
其他	3,560	1,808	-	5,368
	<u>\$ 20,746</u>	<u>\$ 9,634</u>	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 30,740</u>

遞延所得稅負債				
暫時性差異				
採用權益法認列之子				
公司損益之份額	\$ 5,317	\$ 793	\$ -	\$ 6,110
其他	1,737	368	-	2,105
	<u>\$ 7,054</u>	<u>\$ 1,161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,215</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、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：

本年度淨利

	111 年度	110 年度
淨 利	\$233,347	\$149,161
具稀釋作用潛在普通股之影響		
可轉換公司債	<u>1,822</u>	<u>3,130</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$235,169</u>	<u>\$152,291</u>

股 數

單位：千股

	111 年度	110 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股		
加權平均股數	47,571	45,000
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	249	124
可轉換公司債	<u>4,645</u>	<u>8,086</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股		
加權平均股數	<u>52,465</u>	<u>53,210</u>

若本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 111 及 110 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	111 年度	110 年度
不動產、廠房及設備增加數	\$15,834	\$18,926
預付設備款增加	62	1,172
應付設備款減少（增加）	<u>1,246</u>	<u>(6,033)</u>
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$17,142</u>	<u>\$14,065</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

111 年度

	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
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 400,551	\$ 297,586	\$ 232,661	\$ 21,263	\$ 952,061
籌資活動之淨現金流量	(112,754)	(55,900)	60,242	(12,305)	(120,717)
非現金之變動					
新增租賃	-	-	-	7,155	7,155
發行成本攤銷	-	2,277	-	-	2,277
轉換為普通股	-	(243,963)	-	-	(243,963)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 287,797</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 292,903</u>	<u>\$ 16,113</u>	<u>\$ 596,813</u>

110 年度

	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	\$ 12,406	\$ 757,648
籌資活動之淨現金流量	95,982	-	85,481	(5,364)	176,099
非現金之變動					
新增租賃	-	-	-	14,221	14,221
發行成本攤銷	-	4,093	-	-	4,093
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 400,551</u>	<u>\$ 297,586</u>	<u>\$ 232,661</u>	<u>\$ 21,263</u>	<u>\$ 952,061</u>

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保本公司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。本公司之整體策略於最近兩年度並無變化。

本公司尚無其他外部資本之規定須遵守。

二六、金融工具

(一) 公允價值資訊－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，本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 12 月 31 日應付公司債之帳面價值為 297,586 千元，其公允價值為 299,130 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

111 及 110 年度無第 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

111 年度

	透過損益按公允價值衡量之金融資產
年初餘額	\$ -
認列於損益	<u>155</u>
年底餘額	<u>\$155</u>

110 年度

	透過損益按公允價值衡量之金融負債
年初餘額	\$180
認列於損益	(<u>180</u>)
年底餘額	<u>\$ -</u>

3. 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

	<u>111 年 12 月 31 日</u>	<u>110 年 12 月 31 日</u>
金 融 資 產		
按攤銷後成本衡量之金融資產(註 1)	\$ 577,857	\$ 674,251
金 融 負 債		
按攤銷後成本衡量(註 2)	712,763	1,053,076

註 1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、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

本公司之主要金融工具包括應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、應付票據、應付帳款、借款、應付公司債及租賃負債等。本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本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本公司之管理階層提出報告。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

本公司主要受到美元、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，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司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。敏感度分析包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。敏感度分析之範圍包括外部存款及應收款項。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對

於各相關貨幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		歐 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
損 益	\$ 2,579	\$ 1,661	\$ 264	\$ 673	\$ 124	\$ 131

(2) 利率風險

本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：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融負債	\$ 16,113	\$318,849
具現金流量利率風險		
金融資產	\$268,804	\$337,143
金融負債	580,700	633,212

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少 3,119 千元及 2,961 千元，主係來自本公司具變動利率之銀行存款及借款之影響。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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款項餘額如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
甲 公 司	<u>\$19,644</u>	<u>\$49,204</u>

3. 流動性風險

本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，以因應本公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。本公司透過維持足夠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。

下表詳細說明本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，其係依據本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 2 個 月 7 個 月 或 1 個月 至 6 個月 至 1 年 1 年以上			
111 年 12 月 31 日				
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 68,437	\$274,170	\$ 51,629	\$194,102
租賃負債	1,038	5,190	5,295	5,305
無附息負債	<u>122,536</u>	<u>83,926</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$192,011</u>	<u>\$363,286</u>	<u>\$ 56,924</u>	<u>\$199,407</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>\$11,523</u>	<u>\$ 5,305</u>

	要 求 即 付	2 個 月	7 個 月	
	或 1 個 月	至 6 個 月	至 1 年	1 年 以 上
110 年 12 月 31 日				
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 85,256	\$347,940	\$ 32,155	\$174,557
固定利率工具	-	-	300,000	-
租賃負債	1,012	4,961	5,417	10,175
無附息負債	90,362	73,136	3,780	-
	<u>\$176,630</u>	<u>\$426,037</u>	<u>\$341,352</u>	<u>\$184,732</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>\$11,390</u>	<u>\$10,175</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

除附註十二所述外，重大關係人交易如下：

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
世鎧貿易（上海）有限公司（世鎧貿易公司）	子 公 司
Sheh Kai Precision Korea Co., Ltd.	子公司（於 111 年 10 月清算解散）
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) 銷 貨

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111 年度	110 年度
銷貨收入	子 公 司	\$13,971	\$29,391
	實質關係人	<u>31,367</u>	<u>56,981</u>
		<u>\$45,338</u>	<u>\$86,372</u>

本公司對子公司銷貨之價格係以成本加計一定比例定價，較台灣地區銷售價格為低，其收款條件為月結 120 天。

本公司對實質關係人銷貨之價格與非關係人相當。其收款條件為月結 60 天至 90 天，與非關係人收款條件相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	111 年度	110 年度
子 公 司	\$ 1,478	\$ -
實質關係人	<u>1,424</u>	<u>834</u>
	<u>\$ 2,902</u>	<u>\$ 834</u>

上述向關係人購入產品之價格並無其他非關係人交易可供比較。付款條件為月結 35 天，與非關係人相當。

(四) 委託加工費

關 係 人 類 別	111 年度	110 年度
實質關係人	<u>\$ 3,190</u>	<u>\$ 2,113</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

關 係 人 類 別	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
應收帳款		
子 公 司	\$ 5,170	\$ 11,327
實質關係人	<u>2,186</u>	<u>12,871</u>
	<u>\$ 7,356</u>	<u>\$ 24,198</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111 及 110 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

關 係 人 類 別	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
實質關係人	<u>\$548</u>	<u>\$ 9</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	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
實質關係人	<u>\$528</u>	<u>\$218</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 111 年及 110 年 12 月 31 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) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	111 年度	110 年度
短期員工福利	\$ 25,019	\$ 23,744
退職後福利	718	581
	<u>\$ 25,737</u>	<u>\$ 24,325</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

本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：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
其他金融資產	\$ 56,000	\$ 53,000
不動產、廠房及設備	<u>288,944</u>	<u>296,072</u>
	<u>\$344,944</u>	<u>\$349,072</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本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 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料及設備已開立未使用之信用狀金額分別為 9,244 千元及 22,066 千元。

(二) 本公司未認列之合約承諾如下：

	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
購貨合約	<u>\$14,138</u>	<u>\$39,345</u>
購置設備及未完工程	<u>\$ 3,795</u>	<u>\$ 3,285</u>

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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。本公司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
111 年 12 月 31 日					
貨幣性項目之金融資產					
美 元	\$	8,399	30.71	(美元：新台幣)	\$ 257,928
人 民 幣		2,816	4.408	(人民幣：新台幣)	12,413
歐 元		807	32.72	(歐元：新台幣)	26,408
非貨幣性項目					
採用權益法之投資					
美 元		1,503	30.71	(美元：新台幣)	46,566
110 年 12 月 31 日					
貨幣性項目之金融資產					
美 元		6,002	27.68	(美元：新台幣)	166,135
人 民 幣		3,016	4.344	(人民幣：新台幣)	13,101
歐 元		2,148	31.32	(歐元：新台幣)	67,283
非貨幣性項目					
採用權益法之投資					
美 元		1,735	27.68	(美元：新台幣)	48,435
韓 元		89,806	0.02350	(韓元：新台幣)	2,432

具重大影響之未實現外幣兌換損失如下：

外 幣 匯 率	淨 兌 換 損 失
111 年度	
美 元	30.71 (美元：新台幣) (<u>\$1,982</u>)
110 年度	
美 元	27.68 (美元：新台幣) (<u>\$ 923</u>)

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. 年底持有有價證券情形：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. 轉投資事業相關資訊：附表一。

(二) 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、年底投資帳面金額、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年底餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：附註二七及附表三。
 - (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年底餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：無。
 - (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(三) 主要股東資訊

持股比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表四。

世鎧精密股份有限公司

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

（另予註明者除外）

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		年 底 持 有			被 投 資 公 司 本 年 度 損 失	本 年 度 認 列 之 投 資 損 失	備 註
				年 底 餘 額	年 初 餘 額	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	\$ 46,566	(\$ 2,560)	(\$ 2,560)	
本 公 司	Sheh Kai Precision Korea Co., Ltd.	韓 國	建築工具之批發及零售	-	8,975	-	-	-	(1,559)	(1,612)	註

註：已於 111 年 10 月完成清算註銷。

世鎧精密股份有限公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	年初自台灣匯出 累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額 匯出 收回	年底自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本年度損益	本公司 直接或 間接投資 之持股比例(%)	本年度認列 投資(損)益 (註 4)	年底投資 帳面價值(註 4)	截至本年度止 已匯回投資收益	備註
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	(\$ 2,560)	100	(\$ 2,560)	\$ 46,566	\$ -	

投資公司名稱	年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區 經濟部投審會核准投資金額	投資限額(註 2 及 3)
本公司	\$ 19,792	\$ 19,792	\$ 582,762

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：本公司赴大陸地區投資限額計算如下： $\$971,270 \times 60\% = \$582,762$ 。

註 3：依投審會 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，實收資本 8 千萬元以上者，其限額為淨值之百分之六十。

註 4：係依據經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列及揭露。

世鎧精密股份有限公司

與大陸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、未實現損益及其他相關資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

交易對象	本公司與交易對象之關係	交易類型	金額	付款條件	交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收帳款		未實現損益
					單價	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
世鎧貿易(上海)有限公司	子公司	銷貨	\$13,971	月結 120 天	附註二七	附註二七	\$ 5,170	2	\$ -

民國 111 年 12 月 31 日

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
其他流動資產明細表		明細表五
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
使用權資產變動明細表		明細表七
無形資產變動明細表		明細表八
遞延所得稅資產明細表		附註二二
短期借款明細表		明細表九
合約負債明細表		明細表十
應付票據明細表		明細表十一
應付帳款明細表		明細表十二
其他應付款明細表		附註十七
其他流動負債明細表		明細表十三
租賃負債明細表		明細表十四
長期借款明細表		附註十四
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十五
營業成本明細表		明細表十六
營業費用明細表		明細表十七
員工福利、折舊及攤銷費用功能彙總表		附註二一及明細表十八

世鎧精密股份有限公司

現金明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

項	目	金	額
庫存現金及週轉金			
	美元 4 千元、歐元 3 千元、紐幣 1 千元、韓元 3,353 千元、港幣 1 千元、人民幣 3 千元及泰幣 10 千元 (註)	\$	483
銀行存款			
	支票存款		4,622
	活期存款		121,182
	外幣活期存款—美元 2,166 千元、人民幣 1,641 千元、歐元 471 千元及英鎊 66 千元 (註)		<u>91,622</u>
			<u>\$217,909</u>

註：外幣換算新台幣匯率分別為：

美 元 \$1 = \$30.71

人 民 幣 \$1 = \$4.408

歐 元 \$1 = \$32.72

紐 幣 \$1 = \$19.44

英 鎊 \$1 = \$37.09

韓 元 \$1 = \$0.025

泰 幣 \$1 = \$0.894

港 幣 \$1 = \$3.938

世鎧精密股份有限公司

應收票據明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
非關係人		
A 公 司	\$ 5,567	銷 貨 款
B 公 司	3,115	銷 貨 款
C 公 司	3,068	銷 貨 款
D 公 司	2,894	銷 貨 款
E 公 司	1,990	銷 貨 款
其他（註）	<u>6,732</u>	銷 貨 款
	<u>\$ 23,366</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

世鎧精密股份有限公司

應收帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	帳 款 結 欠 逾 一 年 以 上 者	備 註
關 係 人			
世豐公司	\$ 2,186	\$ -	銷 貨 款
世鎧貿易公司	<u>5,170</u>	<u>-</u>	銷 貨 款
	<u>7,356</u>	<u>-</u>	
非關係人			
A 公 司	28,619	-	銷 貨 款
B 公 司	27,612	243	銷 貨 款
C 公 司	24,488	-	銷 貨 款
D 公 司	19,644	-	銷 貨 款
E 公 司	18,206	-	銷 貨 款
F 公 司	14,477	-	銷 貨 款
G 公 司	14,431	-	銷 貨 款
其他（註）	<u>125,756</u>	<u>3,561</u>	銷 貨 款
	273,233	<u>3,804</u>	
減：備抵損失	<u>8,932</u>		
	<u>264,301</u>	<u>\$ 3,804</u>	
	<u>\$271,657</u>		

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

世鎧精密股份有限公司

存貨明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	帳面價值 (註 1)	淨變現價值 (註 2)
原 料	\$141,821	\$145,949
物 料	15,122	15,122
半 成 品	60,092	73,168
在 製 品	237,758	453,103
製 成 品	198,187	305,644
商 品	<u>460</u>	<u>781</u>
	<u>\$653,440</u>	<u>\$993,767</u>

註 1：帳面價值係減除備抵存貨跌價後之金額。

註 2：淨變現價值詳附註四會計政策。

世鎧精密股份有限公司
其他流動資產明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元

項 目	金 額
留抵稅額	\$ 4,740
進項稅額	4,147
暫 付 款	933
代 付 款	567
其他（註）	<u>825</u>
	<u>\$ 11,212</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

世鎧精密股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 111 年度

明細表六

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

被投 資公 司	年 初 股 數	餘 額 持 股 %	金 額	本 年 度 增 加 額	金 額	本 年 度 減 少 額	金 額	年 底 股 數	餘 額 持 股 %	金 額	市 價 或 股 權 淨 額 單 價 (元)	總 金 額	提供擔保或 質押情形	備 註
Bi-Metal Limited	670,000	100	\$ 48,435	-	\$ -	-	\$ 1,869 (註 1)	670,000	100	\$ 46,566	\$ 68.9	\$ 46,151	無	-
She Kai Precision Korea Co., Ltd.	35,500	100	2,432	-	-	35,500	2,432 (註 2)	-	-	-	-	-	無	-
			<u>\$ 50,867</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 4,301</u>			<u>\$ 46,566</u>		<u>\$ 46,151</u>		

註 1：採用權益法認列投資損失 2,560 元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加 691 千元。

註 2：採用權益法認列投資損失 1,612 元、國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少 34 千元及順流交易已實現損失調整數 321 千元；另於 111 年 10 月清算完成，已收回股款美金 17 千元。

世鎧精密股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 111 年度

明細表七

單位：新台幣千元

項 目	建 築 物	運 輸 設 備	合 計
成 本			
年初餘額	\$24,278	\$12,281	\$36,559
增 添	<u>-</u>	<u>7,155</u>	<u>7,155</u>
年底餘額	<u>\$24,278</u>	<u>\$19,436</u>	<u>\$43,714</u>
累 計 折 舊			
年初餘額	(\$ 6,142)	(\$ 9,309)	(\$15,451)
折舊費用	<u>(8,801)</u>	<u>(3,516)</u>	<u>(12,317)</u>
年底餘額	<u>(\$14,943)</u>	<u>(\$12,825)</u>	<u>(\$27,768)</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 9,335</u>	<u>\$ 6,611</u>	<u>\$15,946</u>

世鎧精密股份有限公司

無形資產變動明細表

民國 111 年度

明細表八

單位：新台幣千元

項 目	年 初 餘 額	本 年 增	加 減	度 少	年 底 餘 額	備 註
電腦軟體	\$ 1,968	\$ 664	(\$ 452)		\$ 2,180	按直線法分1 ～5 年攤 提
其他無形資產	31,848	2,914	(2,102)		32,660	按直線法分 10 年攤提
	<u>\$33,816</u>	<u>\$ 3,578</u>	<u>(\$ 2,554)</u>		<u>\$34,840</u>	

世鎧精密股份有限公司

短期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣千元

借 款 種 類 及 債 權 人	到 期 日	年 利 率 (%)	餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
擔保借款					
永豐銀行	112.02.07	1.78	\$ 30,000	\$ 70,000	附註二七及二八
元大銀行	112.04.21	1.75	40,000	80,000	附註二七及二八
兆豐銀行	112.06.27	1.78	35,734	150,000	附註二七及二八
第一銀行	112.04.18	1.65~1.78	94,852	200,000	附註二七及二八
台灣中小企銀	112.03.06	1.83	32,965	100,000	附註二七及二八
台新銀行	112.03.31	1.71~1.95	<u>42,405</u>	70,000	附註二七及二八
			<u>\$ 275,956</u>		
無擔保借款					
國泰銀行	112.05.10	1.76	<u>\$ 11,841</u>	70,000	-
			<u>\$ 287,797</u>		

世鎧精密股份有限公司
合約負債明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
A 公 司	\$ 15,364
B 公 司	9,268
C 公 司	2,507
其他（註）	<u>2,678</u>
	<u>\$ 29,817</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目 5% 以上。

世鎧精密股份有限公司

應付票據明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣千元

廠	商	名	稱	金	額
非關係人					
	A	公	司	\$ 1,676	
	B	公	司	701	
	C	公	司	637	
	D	公	司	371	
	E	公	司	319	
	F	公	司	243	
	G	公	司	221	
	其他（註）			<u>426</u>	
				<u>\$ 4,594</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

世鎧精密股份有限公司

應付帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣千元

廠	商	名	稱	金	額
關係人					
	世豐公司			\$	<u>548</u>
非關係人					
	A 公 司				6,215
	B 公 司				5,396
	C 公 司				3,585
	D 公 司				2,266
	E 公 司				2,173
	其他（註）				<u>4,187</u>
					<u>23,822</u>
					<u>\$ 24,370</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

世鎧精密股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣千元

項 目	金 額
代收款	\$ 1,741
暫收款	311
應付租賃款—流動	200
其他（註）	<u>119</u>
	<u>\$ 2,371</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

世鎧精密股份有限公司

租賃負債明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣千元

項 目	租 賃 期 間	折現率(%)	年 底 餘 額	備 註
建 築 物	108.01~113.08	1.20~1.68	\$ 9,473	-
運輸設備	108.05~114.09	1.25~1.68	<u>6,640</u>	-
			16,113	
減：列為流動部分			<u>11,379</u>	
租賃負債－非流動			<u>\$ 4,734</u>	

世鎧精密股份有限公司

營業收入明細表

民國 111 年度

明細表十五

單位：新台幣千元

項	目	數	量	金	額
螺	絲	245,336	千支	\$	942,123
線	材	3,958	噸		458,638
其他	(註)				<u>42,336</u>
					<u>\$1,443,097</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之十。

世鎧精密股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年度

明細表十六

單位：新台幣千元

項 目	金 額
年初商品	\$ 59
本年度進貨	745
減：其 他	(190)
減：年底商品	(460)
進銷成本	<u>154</u>
年初原料	210,335
本年度進料	542,589
減：其 他	(459)
減：年底原料	(141,821)
出售原料	(9,528)
原料耗用	601,116
直接人工	103,880
製造費用	<u>396,038</u>
製造成本	1,101,034
年初半成品及在製品	234,692
本年度進料	8,124
減：年底半成品及在製品	(297,850)
出售半成品及在製品	(437,585)
其 他	(6,434)
製成品成本	601,981
加：年初製成品	167,464
本年度購入	28,082
減：其 他	(2,602)
年底製成品	(198,187)
產銷成本	<u>596,738</u>
出售原料、半成品及在製品	447,113
存貨盤虧	5,759
出售下腳及廢料收入	(3,139)
存貨報廢損失	<u>3,327</u>
	<u>453,060</u>
	<u>\$1,049,952</u>

世鎧精密股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年度

明細表十七

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 減 損 損 失	合 計
薪資支出	\$ 14,032	\$ 31,770	\$ 13,446	\$ -	\$ 59,248
運 費	6,562	4	15	-	6,581
保 險 費	1,794	3,053	1,376	-	6,223
折 舊	484	3,281	3,780	-	7,545
各項攤提	1,944	364	164	-	2,472
佣金支出	1,943	-	-	-	1,943
進出口費用	2,910	-	-	-	2,910
廣 告 費	2,812	-	-	-	2,812
預期信用減損損失	-	-	-	1,053	1,053
其他（註）	<u>5,701</u>	<u>20,249</u>	<u>4,579</u>	<u>-</u>	<u>30,529</u>
	<u>\$ 38,182</u>	<u>\$ 58,721</u>	<u>\$ 23,360</u>	<u>\$ 1,053</u>	<u>\$121,316</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

世鎧精密股份有限公司
員工福利、折舊及攤銷費用功能彙總表
民國 111 及 110 年度

明細表十八

單位：新台幣千元

	111 年度			110 年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利						
薪資	\$ 142,575	\$ 53,971	\$ 196,546	\$ 127,158	\$ 48,044	\$ 175,202
勞健保	12,215	5,375	17,590	11,394	5,018	16,412
退休金	4,685	2,397	7,082	4,396	2,339	6,735
董事酬金	-	6,960	6,960	-	6,960	6,960
其他員工福利	<u>8,290</u>	<u>3,005</u>	<u>11,295</u>	<u>7,411</u>	<u>2,783</u>	<u>10,194</u>
	<u>\$ 167,765</u>	<u>\$ 71,708</u>	<u>\$ 239,473</u>	<u>\$ 150,359</u>	<u>\$ 65,144</u>	<u>\$ 215,503</u>
折舊費用	\$ 48,465	\$ 7,545	\$ 56,010	\$ 42,243	\$ 7,149	\$ 49,392
攤銷費用	82	2,472	2,554	134	2,272	2,406

註 1：本年度及前一年度之員工人數分別為 299 人及 295 人，其中本年度及前一年度之未兼任員工之董事人數皆為 5 人。

註 2：本年度平均員工福利費用 791 千元，前一年度平均員工福利費用 719 千元。

註 3：本年度平均員工薪資費用 669 千元，前一年度平均員工薪資費用 604 千元。

註 4：平均員工薪資費用調整變動 11%。

註 5：本公司已設置審計委員會，無支付監察人酬金。

註 6：公司薪資報酬政策（包括董事、監察人、經理人及員工）如下：

1. 本公司董事參與董事會運作及為本公司服務之所得，皆依據「董事薪酬管理辦法」領取董事酬勞、特支費及董事報酬，其中董事酬勞之提撥以不高於稅前淨利 6% 為準，特支費及董事報酬則不論盈虧均支付之。
2. 本公司經理人之薪資酬勞依據「薪資管理辦法」之規定予以敘薪之，另本公司經理人各項獎金或員工酬勞之發放，除考量公司營收與獲利狀況及同業水準外，亦考量個人之年度績效及貢獻做適當之調整，且須經由薪酬委員會與董事會審核及決議。

（接次頁）

(承前頁)

3. 本公司員工之薪資報酬，主要包含基本薪資、獎金及員工酬勞，依據「薪資管理辦法」中員工之職稱職級給予合理之敘薪；獎金及員工酬勞則依據「員工分紅暨獎勵措施管理辦法」，視員工年度績效考核而發放分配。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書 高市公證字第 021 號

(1) 許 凱 甯

會 員 姓 名：

(2) 郭 麗 園

事 務 所 名 稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事 務 所 地 址：高雄市成功二路88號3樓

事 務 所 電 話：5301888

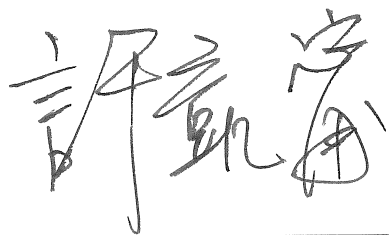
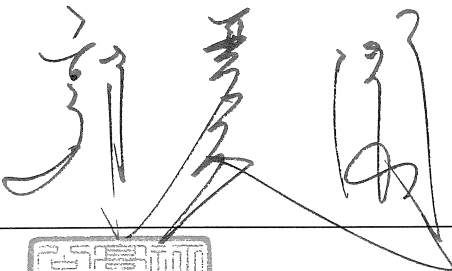
事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1)高市會證字第1060號

委託人統一編號：86637206

(2)高市會證字第386號

印鑑證明書用途：辦理世鎧精密股份有限公司111年度（自民國111年1月1日至111年12月31日止）財務報表之查核簽證。

簽 名 式 (一)		存 會 印 鑑 (一)	
簽 名 式 (二)		存 會 印 鑑 (二)	

理事長：



核對人：王偉惠

中 華 民 國

1 1 2

年

月

5

日