

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114及113年度第1季

地址：高雄市岡山區本洲里本工一路1號

電話：(07)6225669

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
三、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
四、	合 併 綜 合 損 益 表	5~6		-
五、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
六、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
七、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~40		六~二七
	(七) 關 係 人 交 易	41~42		二八
	(八) 質 抵 押 之 資 產	42~43		二九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	43		三十
	(十) 其 他 事 項	43		三一
	(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	43~44		三二
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	44、47、50		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	44、48		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	45、49		三三
	(十四) 部 門 資 訊	45~46		三四

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 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則公報 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作，核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，因此無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達世鎧精密股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 凱 甯



許凱甯

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

會計師 郭 麗 園



郭麗園

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 1 4 年 5 月 8 日

世鎧精密股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 114 年 3 月 31 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	114年3月31日		113年12月31日		113年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 453,291	21	\$ 603,009	29	\$ 545,703	28
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	23,125	1	-	-	-	-
1150	應收票據（附註九及二一）	4,989	-	15,159	1	7,102	-
1170	應收帳款（附註九、二一及二八）	219,925	10	214,244	10	237,080	12
1220	本期所得稅資產	7,472	-	7,472	-	-	-
1310	存貨（附註十）	441,315	21	443,745	21	495,413	25
1476	其他金融資產（附註十一及二九）	30,496	2	28,608	1	46,665	3
1478	存出保證金－流動	6,200	-	6,070	-	2,130	-
1479	其他流動資產	15,490	1	11,984	1	12,907	1
11XX	流動資產總計	<u>1,202,303</u>	<u>56</u>	<u>1,330,291</u>	<u>63</u>	<u>1,347,000</u>	<u>69</u>
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七）	50,132	2	48,890	2	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八）	296,765	14	184,658	9	60,080	3
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二九）	446,221	21	453,425	22	458,755	23
1755	使用權資產（附註十四）	46,739	2	4,685	-	8,673	1
1780	無形資產	32,846	2	33,970	2	30,361	2
1840	遞延所得稅資產	43,560	2	49,004	2	41,607	2
1915	預付設備款（附註二八）	12,622	1	7,673	-	5,253	-
1920	存出保證金－非流動	3,366	-	4,764	-	8,123	-
1990	其他非流動資產	1,288	-	1,288	-	1,200	-
15XX	非流動資產總計	<u>933,539</u>	<u>44</u>	<u>788,357</u>	<u>37</u>	<u>614,052</u>	<u>31</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 2,135,842</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,118,648</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,961,052</u>	<u>100</u>
	流動負債						
2100	短期借款（附註十五及二九）	\$ 236,774	11	\$ 189,237	9	\$ 82,874	4
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註七及十六）	7,619	-	10,498	-	1,500	-
2130	合約負債（附註二一）	8,915	1	11,273	1	21,513	1
2150	應付票據（附註十七）	2,637	-	3,744	-	3,040	-
2170	應付帳款（附註十七）	13,700	1	17,217	1	23,004	1
2216	應付股利（附註二十）	96,203	5	-	-	74,402	4
2219	其他應付款（附註十八及二八）	69,144	3	98,178	5	69,068	4
2230	本期所得稅負債	2,868	-	-	-	41,273	2
2280	租賃負債－流動（附註十四）	2,805	-	3,748	-	6,537	1
2310	一年內到期之應付公司債（附註十六）	577,072	27	573,548	27	-	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十五及二九）	23,340	1	23,340	1	-	-
2399	其他流動負債	2,305	-	3,271	-	2,351	-
21XX	流動負債總計	<u>1,043,382</u>	<u>49</u>	<u>934,054</u>	<u>44</u>	<u>325,562</u>	<u>17</u>
	非流動負債						
2530	應付公司債（附註十六）	-	-	-	-	563,104	29
2540	長期借款（附註十五及二九）	40,825	2	46,660	2	-	-
2570	遞延所得稅負債	6,677	-	10,320	1	8,573	-
2580	租賃負債－非流動（附註十四）	44,049	2	1,000	-	2,248	-
2640	淨確定福利負債（附註十九）	14,401	1	14,401	1	14,150	1
25XX	非流動負債總計	<u>105,952</u>	<u>5</u>	<u>72,381</u>	<u>4</u>	<u>588,075</u>	<u>30</u>
2XXX	負債總計	<u>1,149,334</u>	<u>54</u>	<u>1,006,435</u>	<u>48</u>	<u>913,637</u>	<u>47</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註二十）						
3110	普通股股本	496,015	23	496,015	23	495,995	25
3140	預收股本	-	-	-	-	20	-
3100	股本總計	<u>496,015</u>	<u>23</u>	<u>496,015</u>	<u>23</u>	<u>496,015</u>	<u>25</u>
3211	資本公積	<u>274,250</u>	<u>13</u>	<u>274,250</u>	<u>13</u>	<u>274,250</u>	<u>14</u>
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	206,972	10	204,654	9	197,397	10
3320	特別盈餘公積	-	-	-	-	(3,137)	-
3350	未分配盈餘	82,771	4	120,286	6	76,180	4
3300	保留盈餘總計	<u>289,743</u>	<u>14</u>	<u>324,940</u>	<u>15</u>	<u>270,440</u>	<u>14</u>
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	146	-	(258)	-	(570)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(21,539)	(1)	37,634	2	7,280	-
3400	其他權益總計	<u>(21,393)</u>	<u>(1)</u>	<u>37,376</u>	<u>2</u>	<u>6,710</u>	<u>-</u>
3500	庫藏股票	(52,107)	(3)	(20,368)	(1)	-	-
3XXX	權益總計	<u>986,508</u>	<u>46</u>	<u>1,112,213</u>	<u>52</u>	<u>1,047,415</u>	<u>53</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 2,135,842</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,118,648</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,961,052</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：杜泰源

經理人：陳駿彥

會計主管：鄭守傑

世鎧精密股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每

股盈餘為新台幣元

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二一及二八）	\$257,428	100	\$293,677	100
5000	營業成本（附註十、二二及二八）	<u>206,949</u>	<u>80</u>	<u>215,637</u>	<u>74</u>
5900	營業毛利	<u>50,479</u>	<u>20</u>	<u>78,040</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註九及二二）				
6100	推銷費用	8,203	3	8,579	3
6200	管理費用	20,064	8	18,827	6
6300	研究發展費用	5,178	2	5,478	2
6450	預期信用減損損失	<u>1,708</u>	<u>1</u>	<u>521</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>35,153</u>	<u>14</u>	<u>33,405</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>15,326</u>	<u>6</u>	<u>44,635</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出（附註二二）				
7100	利息收入	809	-	984	-
7020	其他利益及損失	19,548	8	12,395	4
7050	財務成本	(<u>5,194</u>)	(<u>2</u>)	(<u>3,671</u>)	(<u>1</u>)
7000	合 計	<u>15,163</u>	<u>6</u>	<u>9,708</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	30,489	12	54,343	18
7950	所得稅費用（附註二三）	<u>4,618</u>	<u>2</u>	<u>13,094</u>	<u>4</u>
8200	本期淨利	<u>25,871</u>	<u>10</u>	<u>41,249</u>	<u>14</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益（附註二十及二三）						
	不重分類至損益之項目						
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(\$ 24,038)	(9)		\$ 2,320		1
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	477	-		1,567		-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(73)	-		(314)		-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）合計	(23,634)	(9)		3,573		1
8500	本期綜合損益總額	\$ 2,237	1		\$ 44,822		15
8600	淨利歸屬於						
8610	本公司業主	\$ 25,871	10		\$ 41,249		14
8700	綜合損益總額歸屬於						
8710	本公司業主	\$ 2,237	1		\$ 44,822		15
	每股盈餘（附註二四）						
9710	基 本	\$ 0.54			\$ 0.83		
9810	稀 釋	\$ 0.44			\$ 0.72		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：杜泰源



經理人：陳駿彥



會計主管：鄭守傑



世鐘精密股份有限公司及其子公司



民國 114 年 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益								其 他 權 益		
										透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 評 價 損 益		
										國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額		
		普 通 股 股 本	預 收 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	總 計	庫 藏 股 票	權 益 總 計		
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 496,015	\$ -	\$ 274,250	\$ 204,654	\$ -	\$ 120,286	\$ 324,940	(\$ 258)	\$ 37,634	(\$ 20,368)	\$ 1,112,213
	盈 餘 分 配 (附 註 二 十)											
B1	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	2,318	-	(2,318)	-	-	-	-	-
B5	現 金 股 利	-	-	-	-	-	(96,203)	(96,203)	-	-	-	(96,203)
		-	-	-	2,318	-	(98,521)	(96,203)	-	-	-	(96,203)
D1	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	25,871	25,871	-	-	-	25,871
D3	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後											
	其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	404	(24,038)	-	(23,634)
D5	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合											
	損 益 總 額	-	-	-	-	-	25,871	25,871	404	(24,038)	-	2,237
L1	庫 藏 股 買 回 (附 註 二 十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(31,739)	(31,739)
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允											
	價 值 衡 量 之 權 益 工 具 (附 註 二 十)	-	-	-	-	-	35,135	35,135	-	(35,135)	-	-
Z1	114 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 496,015	\$ -	\$ 274,250	\$ 206,972	\$ -	\$ 82,771	\$ 289,743	\$ 146	(\$ 21,539)	(\$ 52,107)	\$ 986,508
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 495,995	\$ -	\$ 274,176	\$ 194,029	\$ 642	\$ 108,922	\$ 303,593	(\$ 1,823)	\$ 4,960	\$ -	\$ 1,076,901
	盈 餘 分 配 (附 註 二 十)											
B1	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	3,368	-	(3,368)	-	-	-	-	-
B5	現 金 股 利	-	-	-	-	-	(74,402)	(74,402)	-	-	-	(74,402)
B17	特 別 盈 餘 公 積 迴 轉	-	-	-	-	(3,779)	3,779	-	-	-	-	-
		-	-	-	3,368	(3,779)	(73,991)	(74,402)	-	-	-	(74,402)
D1	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	41,249	41,249	-	-	-	41,249
D3	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後											
	其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	1,253	2,320	-	3,573
D5	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合											
	損 益 總 額	-	-	-	-	-	41,249	41,249	1,253	2,320	-	44,822
I1	可 轉 換 公 司 債 轉 換 (附 註 十 六 及 二 十)	-	20	74	-	-	-	-	-	-	-	94
Z1	113 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 495,995	\$ 20	\$ 274,250	\$ 197,397	(\$ 3,137)	\$ 76,180	\$ 270,440	(\$ 570)	\$ 7,280	\$ -	\$ 1,047,415

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：杜泰源



經理人：陳駿彥



會計主管：鄭守傑



世鎧精密股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期合併稅前淨利	\$ 30,489	\$ 54,343
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	11,161	12,353
A20200	攤銷費用	1,124	1,056
A20300	預期信用減損損失	1,708	521
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 商品淨損失（利益）	(13,542)	60
A20900	財務成本	5,194	3,671
A21200	利息收入	(809)	(984)
A23700	存貨損失（回升利益）	3,042	(564)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	10,170	4,036
A31150	應收帳款	(7,389)	(49,218)
A31200	存 貨	(612)	20,107
A31240	其他流動資產	(2,855)	(526)
A32125	合約負債	(2,358)	(7,553)
A32130	應付票據	(1,107)	458
A32150	應付帳款	(3,517)	11,397
A32180	其他應付款	(22,303)	(27,577)
A32230	其他流動負債	(966)	(55)
A33000	營運產生之現金	7,430	21,525
A33100	收取之利息	158	127
A33300	支付之利息	(1,634)	(177)
A33500	支付之所得稅	(4)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>5,950</u>	<u>21,475</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	(192,802)	-
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	56,657	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 69,598)	\$ -
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	55,894	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(14,110)	(2,877)
B03800	存出保證金減少(增加)	1,268	(4)
B06500	其他金融資產增加	(1,888)	(194)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(164,579)	(3,075)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	47,537	81,317
C01700	償還長期借款	(5,835)	-
C04020	租賃負債本金償還	(1,505)	(1,923)
C04500	發放現金股利	-	(148,799)
C04900	庫藏股買回成本	(31,739)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	8,458	(69,405)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	453	1,513
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	(149,718)	(49,492)
E00100	期初現金及約當現金餘額	603,009	595,195
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$453,291	\$545,703

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：杜泰源



經理人：陳駿彥



會計主管：鄭守傑



世鎧精密股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於 81 年 4 月，原名世鎧工業股份有限公司，嗣於 92 年 10 月變更公司名稱為世鎧精密股份有限公司，主要業務為各種螺絲、螺帽、螺絲釘、鉚釘等製品及其他金屬製品製造業。

本公司股票自 99 年 9 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 5 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」）

1. IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

2. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

有關金融資產分類之應用指引修正內容

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容

國際準則理事會
發布之生效日
2026 年 1 月 1 日（註）

註：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

1. 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：
 - 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
 - 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
2. 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
3. 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

初次適用該修正時，應追溯適用但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估該修正對財務狀況與財務績效之影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 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
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註：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。

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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

3. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則及解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表二及三。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 113 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 455	\$ 469	\$ 407
銀行支票及活期存款	448,520	598,090	541,108
約當現金			
原始到期日在 3 個月內之定期存款			
款	4,316	4,450	4,188
	<u>\$453,291</u>	<u>\$603,009</u>	<u>\$545,703</u>

銀行定期存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
銀行定期存款(%)	0.80~0.85	0.85~1.20	1.20~1.25

合併公司之交易對象係信用良好之銀行，履約應無虞，評估無重大信用風險。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
<u>金 融 資 產 — 流 動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
上市股票	\$ 23,125	\$ -	\$ -
<u>金 融 資 產 — 非 流 動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
國內有限合夥	\$ 50,132	\$ 48,890	\$ -
<u>金 融 負 債 — 流 動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
可轉換公司債贖回權及賣回權（附註十六）	\$ 7,619	\$ 10,498	\$ 1,500

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 296,765	\$ 184,658	\$ 60,080

合併公司依中長期策略目的投資上述股票，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據及應收帳款

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
<u>應 收 票 據</u>			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	\$ 4,989	\$ 15,159	\$ 7,102

（接次頁）

(承前頁)

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
應 收 帳 款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 235,158	\$ 227,769	\$ 250,048
減：備抵損失	<u>15,233</u>	<u>13,525</u>	<u>12,968</u>
	<u>\$ 219,925</u>	<u>\$ 214,244</u>	<u>\$ 237,080</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，應收帳款不予計息。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帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

114 年 3 月 31 日

	未逾 期	逾 期 1 ~ 60 天	逾 期 61 ~ 120 天	逾 期 121 ~ 365 天	逾 期 366 ~ 540 天	逾 期 541 天以上	合計
預期信用損失率(%)	-	0~10	30	60	100		
總帳面金額	\$ 188,082	\$ 29,181	\$ 6,799	\$ 5,051	\$ 11,034	\$ 240,147	
備抵損失	-	(1,255)	(325)	(2,619)	(11,034)	(15,233)	
攤銷後成本	<u>\$ 188,082</u>	<u>\$ 27,926</u>	<u>\$ 6,474</u>	<u>\$ 2,432</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 224,914</u>	

113 年 12 月 31 日

	未逾	逾 1~60 天	逾 61~120 天	逾 121~365 天	逾 366 天	超過 90 天	合計
預期信用損失率(%)	-	0~10	30	60	100		
總帳面金額	\$ 196,424	\$ 30,618	\$ 2,694	\$ 3,645	\$ 9,547	\$ 242,928	
備抵損失	-	(983)	(808)	(2,187)	(9,547)	(13,525)	
攤銷後成本	<u>\$ 196,424</u>	<u>\$ 29,635</u>	<u>\$ 1,886</u>	<u>\$ 1,458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 229,403</u>	

113 年 3 月 31 日

	未逾	逾 1~60 天	逾 61~120 天	逾 121~365 天	逾 366 天	超過 90 天	合計
預期信用損失率(%)	-	10	30	60	100		
總帳面金額	\$ 204,018	\$ 39,240	\$ 1,290	\$ 2,674	\$ 9,928	\$ 257,150	
備抵損失	-	(2,008)	(387)	(1,605)	(8,968)	(12,968)	
攤銷後成本	<u>\$ 204,018</u>	<u>\$ 37,232</u>	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 1,069</u>	<u>\$ 960</u>	<u>\$ 244,182</u>	

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 13,525	\$ 12,447
本期提列	<u>1,708</u>	<u>521</u>
期末餘額	<u>\$ 15,233</u>	<u>\$ 12,968</u>

十、存 貨

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
原 料	\$ 97,311	\$ 80,828	\$ 93,245
物 料	18,124	18,445	18,217
在 製 品	110,227	159,109	212,667
半 成 品	42,190	38,849	42,636
製 成 品	170,335	143,570	125,496
商 品	<u>3,128</u>	<u>2,944</u>	<u>3,152</u>
	<u>\$ 441,315</u>	<u>\$ 443,745</u>	<u>\$ 495,413</u>

銷貨成本包括如下：

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
已銷售之存貨成本	\$ 204,335	\$ 216,434
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	3,042	(564)
出售下腳及廢料收入	(428)	(233)
	<u>\$ 206,949</u>	<u>\$ 215,637</u>

十一、其他金融資產

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
備償戶活期存款	\$ 24,329	\$ 24,320	\$ 42,282
質押定期存款	1,600	-	-
原始到期日超過 3 個月之定期存款	4,567	4,288	4,383
	<u>\$ 30,496</u>	<u>\$ 28,608</u>	<u>\$ 46,665</u>

銀行定期存款於資產負債表日之年利率（%）區間如下：

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
銀行定期存款	1.10~1.55	1.35~1.55	1.45~1.85

合併公司之交易對象主係信用良好之銀行，履約應無虞，評估無重大之信用風險。

合併公司上述質押存款業已設定作為銀行借款之擔保，請參閱附註二九。

十二、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 （ % ）		
			114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
本 公 司	Bi-Metal Limited	國際貿易及轉投資	100	100	100
Bi-Metal Limited	世鎧貿易（上海）有限公司 （世鎧貿易公司）	緊固件、五金配件及建築材 料（鋼材除外）之批發	100	100	100

子公司投資資訊請參閱附表二及三。

十三、不動產、廠房及設備

（一）成本、累計折舊及減損變動表

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成 本	土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	待 驗 設 備	合 計
114 年 1 月 1 日餘額	\$ 239,268	\$ 279,584	\$ 235,232	\$ 83,118	\$ 1,096	\$ 838,298
增 添	-	-	1,105	829	460	2,394
處 分	-	-	(650)	(370)	-	(1,020)
淨兌換差額	-	-	-	99	-	99
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 239,268</u>	<u>\$ 279,584</u>	<u>\$ 235,687</u>	<u>\$ 83,676</u>	<u>\$ 1,556</u>	<u>\$ 839,771</u>

（接次頁）

(承前頁)

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	其	他	設	備	待	驗	設	備	合	計
累 積 折 舊 及 減 損																			
114 年 1 月 1 日餘額	\$	-	(\$	157,792)	(\$	167,353)	(\$	59,728)	\$	-	(\$	384,873)							
折舊費用	-	(	2,873)	(	5,143)	(	1,585)	-	(	9,601)									
處 分	-	-	-	650	370	-	1,020												
淨兌換差額	-	-	-	-	(	96)	-	(	96)										
114 年 3 月 31 日餘額	\$	-	(\$	160,665)	(\$	171,846)	(\$	61,039)	\$	-	(\$	393,550)							
113 年 12 月 31 日及 114 年																			
1 月 1 日淨額	\$	239,268	\$	121,792	\$	67,879	\$	23,390	\$	1,096	\$	453,425							
114 年 3 月 31 日淨額	\$	239,268	\$	118,919	\$	63,841	\$	22,637	\$	1,556	\$	446,221							

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	其	他	設	備	待	驗	設	備	合	計
成 本																			
113 年 1 月 1 日餘額	\$	239,268	\$	277,536	\$	244,964	\$	80,405	\$	-	\$	842,173							
增 添	-	223	1,638	146	192	2,199													
淨兌換差額	-	-	-	159	-	159													
113 年 3 月 31 日餘額	\$	239,268	\$	277,759	\$	246,602	\$	80,710	\$	192	\$	844,531							
累 積 折 舊 及 減 損																			
113 年 1 月 1 日餘額	\$	-	(\$	146,724)	(\$	174,281)	(\$	54,175)	\$	-	(\$	375,180)							
折舊費用	-	(	2,812)	(	6,116)	(	1,516)	-	(	10,444)									
淨兌換差額	-	-	-	-	(	152)	-	(	152)										
113 年 3 月 31 日餘額	\$	-	(\$	149,536)	(\$	180,397)	(\$	55,843)	\$	-	(\$	385,776)							
112 年 12 月 31 日及 113 年																			
1 月 1 日淨額	\$	239,268	\$	130,812	\$	70,683	\$	26,230	\$	-	\$	466,993							
113 年 3 月 31 日淨額	\$	239,268	\$	128,223	\$	66,205	\$	24,867	\$	192	\$	458,755							

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，並與董事長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，請參閱附註二九。

(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 36 年
水電工程	5 至 36 年
其 他	5 至 36 年
機器設備	
伸 線 機	10 年

(接次頁)

(承前頁)

天 車	5 至 15 年
油壓車床	8 至 15 年
其 他	2 至 20 年
其他設備	2 至 36 年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 43,755	\$ -	\$ -
建 築 物	-	322	1,976
運輸設備	<u>2,984</u>	<u>4,363</u>	<u>6,697</u>
	<u>\$ 46,739</u>	<u>\$ 4,685</u>	<u>\$ 8,673</u>
使用權資產之增添	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
	<u>\$ 43,901</u>	<u>\$ -</u>	
使用權資產之折舊費用			
土 地	\$ 146		\$ -
建 築 物	323		735
運輸設備	<u>1,091</u>		<u>1,174</u>
	<u>\$ 1,560</u>		<u>\$ 1,909</u>

合併公司之使用權資產於 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 2,805</u>	<u>\$ 3,748</u>	<u>\$ 6,537</u>
非 流 動	<u>\$ 44,049</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 2,248</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
土 地	2.41	-	-
建 築 物	-	1.45	1.68
運輸設備	1.25~2.20	1.25~2.20	1.25~2.20

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租路科土地，以及位於岡山本洲、竹南及上海之建築物作為廠房及辦公室使用。

(四) 其他租賃資訊

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期租賃費用	<u>\$ 3,590</u>	<u>\$ 3,258</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 5,289</u>	<u>\$ 5,220</u>

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

十五、借 款

(一) 短期借款

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
銀行擔保借款	<u>\$236,774</u>	<u>\$189,237</u>	<u>\$ 82,874</u>

上述短期借款之年利率（%）區間如下：

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
銀行擔保借款	2.015~2.125	2.015~2.135	1.90~2.13

(二) 長期借款

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
銀行擔保借款	\$ 64,165	\$ 70,000	\$ -
減：列為一年內到期部分	<u>23,340</u>	<u>23,340</u>	<u>-</u>
長期借款	<u>\$40,825</u>	<u>\$46,660</u>	<u>\$ -</u>

上述長期借款之年利率（%）區間如下：

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
銀行擔保借款	2.28	2.28	-

十六、應付公司債

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
國內無擔保可轉換公司債	\$577,072	\$573,548	\$563,104
減：列為一年內到期部分	<u>577,072</u>	<u>573,548</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$563,104</u>

本公司於 112 年 11 月 10 日發行 6,000 張，每張面額為 100 千元，票面利率 0%，發行期間 3 年之無擔保可轉換公司債，發行價格 107.32 元，發行總額共 643,940 千元。

每單位公司債持有人有權自發行滿 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 55 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，114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日轉換價格分別為 50.6 元、50.6 元及 52 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，本公司得按面額以現金提前贖回全部公司債。公司債持有人亦得於公司債發行滿 2 年之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 2.45%，透過損益按公允價值衡量之金融負債原始認列金額為 1,980 千元，資本公積原始認列金額為 79,498 千元。

此可轉換公司債負債組成部分如下：

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
發行價款（減除交易成本 5,000 千元）	\$ 638,940	\$ 638,940	\$ 638,940
贖／賣回權	(1,980)	(1,980)	(1,980)
列入損益之交易成本	16	16	16
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 622 千元）	(79,498)	(79,498)	(79,498)
發行日負債組成部分	557,478	557,478	557,478
以有效利率 2.45% 計算之利息	19,688	16,164	5,720
應付公司債轉換為普通股	(94)	(94)	(94)
負債組成部分	<u>\$ 577,072</u>	<u>\$ 573,548</u>	<u>\$ 563,104</u>

截至 114 年 3 月 31 日止，公司債持有人已執行轉換公司債面額為 100 千元，已轉換股數為 2 千股。

十七、應付票據及應付帳款

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

購買商品之賒帳期間為 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。

十八、其他應付款

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 15,330	\$ 25,934	\$ 19,257
應付加工費	11,121	11,533	11,510
應付員工及董事酬勞	10,998	9,100	17,418
應付投資款	10,376	-	-
應付修繕費	3,158	4,348	3,365
應付物料費	2,271	2,471	2,068
應付設備款	1,457	8,224	549
應付庫藏股買回	-	14,084	-
其他	<u>14,433</u>	<u>22,484</u>	<u>14,901</u>
	<u>\$ 69,144</u>	<u>\$ 98,178</u>	<u>\$ 69,068</u>

十九、退職後福利計畫

114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 169 千元及 154 千元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
額定股數 (千股)	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$700,000</u>	<u>\$700,000</u>	<u>\$700,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>49,601</u>	<u>49,601</u>	<u>49,601</u>
已發行股本	<u>\$496,015</u>	<u>\$496,015</u>	<u>\$496,015</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。

如附註十六所述，本公司之公司債持有人於 113 年第 1 季行使轉換權而增加股本 20 千元。

(二) 資本公積

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 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	\$194,768	\$194,768	\$194,768
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>79,482</u>	<u>79,482</u>	<u>79,482</u>
	<u>\$274,250</u>	<u>\$274,250</u>	<u>\$274,250</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，參閱附註二之(五)員工及董事酬勞。

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114及113年度期中盈餘分配案如下：

	114年1月1日 至3月31日
董事會決議日期	114年5月8日
法定盈餘公積	\$ 6,101
特別盈餘公積	\$ 21,393
現金股利	\$ -
每股現金股利（元）	\$ -

	113年10月1日 至12月31日	113年7月1日 至9月30日	113年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至3月31日
董事會決議日期	114年3月4日	113年11月12日	113年8月8日	113年5月2日
法定盈餘公積	\$ 2,318	\$ 589	\$ 2,543	\$ 4,125
特別盈餘公積	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,137
現金股利	\$ 96,203	\$ -	\$ -	\$ -
每股現金股利（元）	\$ 2	\$ -	\$ -	\$ -

本公司 112 年度之盈餘分配案如下：

	112 年 10 月 1 日 至 12 月 31 日	112 年 7 月 1 日 至 9 月 31 日	112 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
董事會決議日期	113 年 3 月 7 日	112 年 11 月 2 日	112 年 8 月 3 日	112 年 5 月 4 日
法定盈餘公積（迴轉）	<u>\$ 3,368</u>	<u>\$ 8,438</u>	<u>\$ 8,328</u>	<u>\$ 4,355</u>
特別盈餘公積（迴轉）	<u>(\$ 3,779)</u>	<u>(\$ 1,453)</u>	<u>\$ 977</u>	<u>(\$ 186)</u>
現金股利	<u>\$74,402</u>	<u>\$148,799</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 1.5</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

（四）其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	(\$ 258)	(\$ 1,823)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	477	1,567
相關所得稅	(73)	(314)
期末餘額	<u>\$ 146</u>	<u>(\$ 570)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價 損益

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$37,634	\$ 4,960
權益工具之未實現損益	(24,038)	2,320
處分損益重分類至保留 盈餘	(35,135)	-
期末餘額	<u>(\$21,539)</u>	<u>\$ 7,280</u>

（五）庫藏股票

114 年 1 月 1 日股數	582
本期增加	<u>918</u>
114 年 3 月 31 日股數	<u>1,500</u>

本公司於 113 年 12 月經董事會決議自 113 年 12 月 20 日至 114 年 2 月 19 日止，預計以每股 24~50 元之價格買回本公司股份 1,500 千股並轉讓予員工。截至 114 年 2 月 10 日止，本公司已買回 1,500 千股，並於 114 年 3 月經董事會決議將庫藏股買回

之目的變更為維護公司信用及股東權益。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二一、收入

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$255,790	\$291,971
加工收入	<u>1,638</u>	<u>1,706</u>
	<u>\$257,428</u>	<u>\$293,677</u>

(一) 合約餘額

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日
應收票據及帳款	<u>\$224,914</u>	<u>\$229,403</u>	<u>\$244,182</u>	<u>\$199,521</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 8,915</u>	<u>\$ 11,273</u>	<u>\$ 21,513</u>	<u>\$ 29,066</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
螺 絲	\$164,052	\$214,272
線 材	77,502	69,100
其 他	<u>15,874</u>	<u>10,305</u>
	<u>\$257,428</u>	<u>\$293,677</u>

二二、稅前淨利

(一) 其他利益及損失

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
透過損益按公允價值衡 量之金融商品淨利益 (損失)	\$13,542	(\$ 60)
淨外幣兌換利益	5,225	12,394
其 他	<u>781</u>	<u>61</u>
	<u>\$19,548</u>	<u>\$12,395</u>

(二) 財務成本

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行借款利息	\$ 1,476	\$ 193
租賃負債之利息	194	39
可轉換公司債利息	<u>3,524</u>	<u>3,439</u>
	<u>\$ 5,194</u>	<u>\$ 3,671</u>

(三) 折舊及攤銷

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$ 9,601	\$ 10,444
使用權資產	1,560	1,909
無形資產	<u>1,124</u>	<u>1,056</u>
	<u>\$ 12,285</u>	<u>\$ 13,409</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,013	\$ 10,075
營業費用	<u>2,148</u>	<u>2,278</u>
	<u>\$ 11,161</u>	<u>\$ 12,353</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4	\$ 4
營業費用	<u>1,120</u>	<u>1,052</u>
	<u>\$ 1,124</u>	<u>\$ 1,056</u>

(四) 員工福利費用

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	<u>\$ 53,565</u>	<u>\$ 58,793</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	1,632	1,658
確定福利計畫(附註十九)	<u>169</u>	<u>154</u>
	<u>1,801</u>	<u>1,812</u>
	<u>\$ 55,366</u>	<u>\$ 60,605</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 36,324	\$ 39,447
營業費用	<u>19,042</u>	<u>21,158</u>
	<u>\$ 55,366</u>	<u>\$ 60,605</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% (含) 以上及不高於 6% 提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司預計於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明按當年度扣除分派員工、基層員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 1% (含) 以上、不低於 1% 及不高於 6% 提撥員工、基層員工及董事酬勞。

114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
估 列 比 例		
員工酬勞 (%)	3.08	3.35
董事酬勞 (%)	2.78	1.57
金 額		
員工酬勞	\$ 998	\$ 1,918
董事酬勞	900	900

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 114 年及 113 年 3 月董事會決議通過 113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	113 年度	112 年度
現 金		
員工酬勞	\$ 5,500	\$ 11,000
董事酬勞	3,600	3,600

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$ 5,530	\$ 12,394
外幣兌換損失總額	(305)	-
淨外幣兌換利益	<u>\$ 5,225</u>	<u>\$ 12,394</u>

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅之主要組成項目

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 2,872	\$ 7,434
以前年度之調整	-	1,538
遞延所得稅		
本期產生者	<u>1,746</u>	<u>4,122</u>
	<u>\$ 4,618</u>	<u>\$ 13,094</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
遞延所得稅		
國外營運機構財務 報表之換算差額	<u>(\$ 73)</u>	<u>(\$ 314)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 112 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 112 年度之所得稅業已向當地稅務機關彙算清繳完成。

二四、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

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 25,871	\$ 41,249
具稀釋作用潛在普通股之影響		
可轉換公司債	516	2,799
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 26,387</u>	<u>\$ 44,048</u>

股 數

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
用以計算基本每股盈餘之普通股		
加權平均股數	48,294	49,600
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	130	188
可轉換公司債	<u>11,856</u>	<u>11,538</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股		
加權平均股數	<u>60,280</u>	<u>61,326</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。

二五、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 2,394	\$ 2,199
預付設備款增加	4,949	827
應付設備款減少（增加）	<u>6,767</u>	<u>(149)</u>
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 14,110</u>	<u>\$ 2,877</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	短期借款	應付公司債	長期借款 (含一年 內到期)	租賃負債	合計
114 年 1 月 1 日餘額	\$189,237	\$573,548	\$ 70,000	\$ 4,748	\$837,533
籌資活動之淨現金流量	47,537	-	(5,835)	(1,505)	40,197
非現金之變動					
新增租賃	-	-	-	43,901	43,901
發行成本攤銷	-	3,524	-	-	3,524
租賃修改	-	-	-	(289)	(289)
匯率變動	-	-	-	(1)	(1)
114 年 3 月 31 日餘額	<u>\$236,774</u>	<u>\$577,072</u>	<u>\$ 64,165</u>	<u>\$ 46,854</u>	<u>\$924,865</u>

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	短期借款	應付公司債	租賃負債	合計
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,557	\$ 559,759	\$ 10,651	\$ 571,967
籌資活動之淨現金流量	81,317	-	(1,923)	79,394
非現金之變動				
發行成本攤銷	-	3,439	-	3,439
轉換為普通股	-	(94)	-	(94)
匯率變動	-	-	57	57
113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 82,874</u>	<u>\$ 563,104</u>	<u>\$ 8,785</u>	<u>\$ 654,763</u>

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於最近兩年度並無變化。

合併公司尚無其他外部資本之規定須遵守。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

除以攤銷後成本衡量之應付公司債外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，114 年 3 月 31 日、113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日應付公司債之帳面價值分別為 577,072 千元、573,548 千元及 563,104 千元，其公允價值分別為 578,604 千元、573,684 千元及 565,706 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

114 年 3 月 31 日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市股票	<u>\$ 23,125</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,125</u>
國內有限合夥	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,132</u>	<u>\$ 50,132</u>
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市（櫃）				
股票	<u>\$296,765</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$296,765</u>
<u>透過損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融負債</u>				
衍生金融負債				
可轉換公司債				
贖回權及賣				
回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,619</u>	<u>\$ 7,619</u>

113 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價</u>				
<u>值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內有限合夥	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,890</u>	<u>\$ 48,890</u>
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上櫃股票	<u>\$184,658</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$184,658</u>

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生金融負債				
可轉換公司債				
贖回權及賣回權	\$ -	\$ -	\$ 10,498	\$ 10,498

113 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上櫃股票	\$ 60,080	\$ -	\$ -	\$ 60,080

透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生金融負債				
可轉換公司債				
贖回權及賣回權	\$ -	\$ -	\$ 1,500	\$ 1,500

114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	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 負 債
期初餘額	\$ 48,890	\$ 10,498
認列於損益	1,242	(2,879)
期末餘額	\$ 50,132	\$ 7,619

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	透過損益按公允價值衡量之金融資產
期初餘額	\$ 1,440
認列於損益	60
期末餘額	<u>\$ 1,500</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。

有限合夥係採資產法衡量其公允價值。重大不可觀察輸入值為考量市場流動性所作折價。

(三) 金融工具之種類

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 73,257	\$ 48,890	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	296,765	184,658	60,080
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	718,267	871,854	846,803
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債	7,619	10,498	1,500
按攤銷後成本衡量之金融負債（註 2）	963,492	951,924	741,090

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

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期之長期借款）及應付公司債（含一年內到期之應付公司債）等按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、存出保證金、應付票據、應付帳款、其他應付款、借款、應付公司債及租賃負債等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由分析暴險監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對合併公司之管理階層提出報告。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面價值，參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、歐元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。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
		114 年 1 月 1 日			113 年 1 月 1 日	
		至 3 月 31 日			至 3 月 31 日	
損	益	<u>\$ 2,710</u>			<u>\$ 2,624</u>	

(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：

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$623,926	\$578,296	\$571,889
具現金流量利率風險			
金融資產	479,853	626,366	587,835
金融負債	300,939	259,237	82,874

敏感度分析

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

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 447 千元及增加 1,262 千元，主係合併公司之變動利率銀行借款及存款。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 733 千元，而稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 2,968 千元及 601 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司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：

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
甲 公 司	\$ 34,694	\$ 23,205	\$ 48,786
乙 公 司	30,498	33,528	22,295
丙 公 司	<u>21,764</u>	<u>13,216</u>	<u>32,546</u>
	<u>\$ 86,956</u>	<u>\$ 69,949</u>	<u>\$ 103,627</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。

114 年 3 月 31 日

	要求即付 或 1 個月	2 個 至 6 個月	7 個 至 1 年	1 年 以上
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 67,558	\$182,895	\$ 12,212	\$ 41,681
固定利率工具	-	-	599,900	-
租賃負債	451	1,877	1,563	74,578
無附息負債	<u>33,174</u>	<u>49,630</u>	<u>779</u>	<u>1,898</u>
	<u>\$101,183</u>	<u>\$234,402</u>	<u>\$614,454</u>	<u>\$118,157</u>

113 年 12 月 31 日

	要求即付 或 1 個月	2 個 至 6 個月	7 個 至 1 年	1 年 以上
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 140	\$202,795	\$ 12,457	\$ 49,821
固定利率工具	-	-	599,900	-
租賃負債	722	1,913	1,158	1,011
無附息負債	<u>56,280</u>	<u>62,859</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 57,142</u>	<u>\$267,567</u>	<u>\$613,515</u>	<u>\$ 50,832</u>

113 年 3 月 31 日

	要求即付 或 1 個月	2 個 至 6 個月	7 個 至 1 年	1 年 以上
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ -	\$ 82,998	\$ -	\$ -
固定利率工具	-	-	-	599,900
租賃負債	866	2,909	2,825	2,266
無附息負債	<u>99,559</u>	<u>57,081</u>	<u>12,874</u>	<u>-</u>
	<u>\$100,425</u>	<u>\$142,988</u>	<u>\$ 15,699</u>	<u>\$602,166</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。

二八、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

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

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$4,937</u>	<u>\$4,474</u>

合併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	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$520</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，其付款條件為月結 35 天，與非關係人相當。

(四) 委託加工費

關 係 人 類 別	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$112</u>

上述委託加工費係依雙方協議之加工價格計算，付款條件與非關係人無重大差異。

(五) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
應收帳款	實質關係人	<u>\$4,959</u>	<u>\$1,715</u>	<u>\$ 844</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114 及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 其他應付款

關 係 人 類 別	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
實質關係人	<u>\$269</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$117</u>

上述對實質關係人之其他應付款主係應付設備款及應付網路服務費。

(七) 預付設備款

關 係 人 類 別	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
實質關係人	<u>\$3,100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(八) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 8,077	\$ 7,764
退職後福利	<u>276</u>	<u>144</u>
	<u>\$ 8,353</u>	<u>\$ 7,908</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。

(九) 股利收入

關 係 人 類 別	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
實質關係人	<u>\$263</u>	<u>\$ -</u>

二九、質押之資產

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：

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
其他金融資產	\$ 25,928	\$ 24,320	\$ 42,282
不動產、廠房及設備	<u>273,983</u>	<u>275,664</u>	<u>280,540</u>
	<u>\$299,911</u>	<u>\$299,984</u>	<u>\$322,822</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日之重大或有負債及未認列之合約承諾如下：

(一) 截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因購買原料及設備已開立未使用之信用狀金額分別為 2,341 千元、13,426 千元及 19,612 千元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	114 年 3 月 31 日	113 年 12 月 31 日	113 年 3 月 31 日
購貨合約	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 8,005</u>	<u>\$13,066</u>
購置設備及未完工程	<u>\$ 8,389</u>	<u>\$ 9,796</u>	<u>\$ 9,417</u>

三一、其他事項

合併公司於 114 年 4 月接獲民事起訴狀，係因合併公司之軟體服務供應商涉及侵害著作權而遭連帶提告。該案件目前尚未進入實質審理階段，合併公司將持續追蹤並評估其對財務報表之影響。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：外幣千元					
		外幣匯率		帳面金額	
114 年 3 月 31 日					
貨幣性項目之金融資產					
美 元	\$ 8,150	33.205	(美元：新台幣)	\$ 270,628	
美 元	15	7.1782	(美元：人民幣)	494	
人 民 幣	5,892	4.6258	(人民幣：新台幣)	27,256	
歐 元	190	35.97	(歐元：新台幣)	6,835	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目之金融負債								
美 元	\$	5	33.205	(美元：新台幣)	\$		169	
歐 元		3	35.97	(歐元：新台幣)			94	
113 年 12 月 31 日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		8,574	32.785	(美元：新台幣)			281,095	
美 元		15	7.1884	(美元：人民幣)			487	
人 民 幣		5,429	4.5608	(人民幣：新台幣)			24,762	
歐 元		348	34.14	(歐元：新台幣)			11,882	
貨幣性項目之金融負債								
美 元		25	32.785	(美元：新台幣)			828	
113 年 3 月 31 日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		8,184	32.000	(美元：新台幣)			261,896	
美 元		15	7.0950	(美元：人民幣)			476	
人 民 幣		4,258	4.5102	(人民幣：新台幣)			19,206	
歐 元		758	34.46	(歐元：新台幣)			26,136	

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券情形：附表一。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 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：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：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：無。
 - (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。

三四、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：

- 本公司。
- 世鎧貿易：包含 Bi-Metal Limited.及世鎧貿易公司。

部門收入與營運結果

合併公司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
114年1月1日至3月31日					
來自外部客戶收入	\$ 254,727	\$	2,701	\$ -	\$ 257,428
部門間收入	<u>2,073</u>		<u>-</u>	(<u>2,073</u>)	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 256,800</u>	<u>\$</u>	<u>2,701</u>	(<u>\$ 2,073</u>)	<u>\$ 257,428</u>

(接次頁)

(承 前 頁)

	世	鎧	世 鎧 貿 易	調 整 及 沖 銷	合	併
部門損益	\$ 17,103		(\$ 1,777)	\$ -	\$	15,326
利息收入						809
其他收益及損失						19,548
財務成本					(	5,194)
合併稅前淨利						30,489
所得稅費用					(	4,618)
合併總淨利					\$	25,871
114 年 3 月 31 日						
部門總資產	\$ 2,101,411	\$	36,047	(\$ 1,616)	\$	2,135,842
113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日						
來自外部客戶收入	\$ 293,476	\$	201	\$ -	\$	293,677
部門間收入	-	-	-	-	-	-
部門收入	\$ 293,476	\$	201	\$ -	\$	293,677
部門損益	\$ 46,921	(\$	2,286)	\$ -	\$	44,635
利息收入						984
其他收益及損失						12,395
財務成本					(	3,671)
合併稅前淨利						54,343
所得稅費用					(	13,094)
合併總淨利					\$	41,249
113 年 3 月 31 日						
部門總資產	\$ 1,919,203	\$	44,166	(\$ 2,317)	\$	1,961,052

世鎧精密股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
世鎧公司	股 票							
	綠河股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流 動	1,728,038	\$ 38,017	1.56	\$ 38,017	
	鐸友益科技股份有限公司	與本公司董事長為同 一人	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流 動	203,401	16,882	0.48	16,882	
	世豐螺絲股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流 動	4,000,000	198,600	6.73	198,600	
	凱撒衛浴股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產－非流 動	908,000	43,266	1.25	43,266	
	欣興電子股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	250,000	23,125	0.02	23,125	
	有限合夥							
	圖靈一號併購投資有限合夥	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	50,132	-	50,132	

世鎧精密股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 股 情 形			被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 投 資 損 失	備 註	
				本 期 期 末	上 年 年 底	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
本 公 司	Bi-Metal Limited	薩 摩 亞	國際貿易及轉投資	\$ 19,792	\$ 19,792	670,000	100	\$ 33,819	(\$ 1,746)	(\$ 1,746)	註

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

世鎧精密股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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	期 初 自 台 灣	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		期 末 自 台 灣	被 投 資 公 司 本 期 損 失	本 公 司 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 (%)	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
				匯 出 累 積 投 資 金 額	匯 出	匯 回	匯 出 累 積 投 資 金 額						
世鎧貿易公司	緊固件、五金配件及建築材料（銅材除外）之批發	\$ 19,792	註 1	\$ 19,792	\$ -	\$ -	\$ 19,792	(\$ 1,746)	100	(\$ 1,746)	\$ 33,819	\$ -	註 5

投資公司名稱	期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	依經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註3及4)
本公司	\$ 19,792	\$ 19,792	\$ 591,905

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

註2：係依據經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列及揭露。

註3：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

$$\$986,508 \times 60\% = \$591,905$$

註4：依投審會 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，實收資本 8 千萬元以上者，其限額為淨值之百分之六十。

註5：編製合併財務報告時業已沖銷。

世鎧精密股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司之間業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				項 目	金 額 (註 1)	交 易 條 件	佔合併總營收 或總資產 之比率%
0 0	本 公 司 本 公 司	世鎧貿易公司 世鎧貿易公司	母公司對子公司 母公司對子公司	營業收入 應收帳款	\$ 2,073 2,116	註 2 註 3	0.81 0.10

註 1：編製合併財務報告時業已沖銷。

註 2：母子公司間銷貨交易價格係以成本加計一定比例定價。

註 3：收款條件為 120 天，一般客戶約為 30 天～90 天。