

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年第3季

地址：高雄市岡山區本洲里本工一路1號

電話：(07)6225669

§ 目 錄 §

項	目	頁	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		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			-
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~40		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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

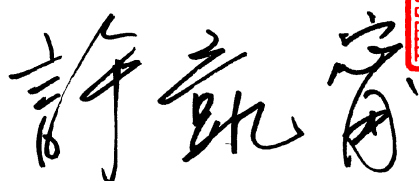
本會計師係依照核閱準則公報 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作，核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，因此無法表示查核意見。

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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 凱 甯



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號



會計師 郭 麗 園



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號



中 華 民 國 114 年 11 月 6 日

世鐘精密股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 239,786	13	\$ 603,009	29	\$ 650,469	32
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動（附註七）	84,520	4	-	-	-	-
1150	應收票據（附註九及二一）	7,037	-	15,159	1	8,613	-
1170	應收帳款（附註九、二一及二八）	223,054	12	214,244	10	177,649	9
1220	本期所得稅資產	17,763	1	7,472	-	12,445	1
1310	存貨（附註十）	392,312	20	443,745	21	465,802	23
1476	其他金融資產（附註十一及二九）	20,460	1	28,608	1	28,648	1
1478	存出保證金-流動	4,080	-	6,070	-	5,740	-
1479	其他流動資產（附註二八）	9,988	1	11,984	1	13,665	1
11XX	流動資產總計	999,000	52	1,330,291	63	1,363,031	67
	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）	60,611	3	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）	273,890	14	184,658	9	112,847	6
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二九）	434,281	23	453,425	22	451,186	22
1755	使用權資產（附註十四）	48,403	3	4,685	-	6,227	-
1780	無形資產	40,250	2	33,970	2	35,743	2
1840	遞延所得稅資產	42,730	2	49,004	2	42,850	2
1915	預付設備款	7,619	1	7,673	-	7,610	1
1920	存出保證金-非流動	4,988	-	4,764	-	5,093	-
1980	其他金融資產-非流動（附註十一及二九）	7,104	-	-	-	-	-
1990	其他非流動資產	1,288	-	1,288	-	1,200	-
15XX	非流動資產總計	921,164	48	788,357	37	662,756	33
1XXX	資產總計	\$ 1,920,164	100	\$ 2,118,648	100	\$ 2,025,787	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十五及二九）	\$ 183,048	10	\$ 189,237	9	\$ 198,116	10
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註七及十六）	11,218	1	10,498	-	6,899	-
2130	合約負債（附註二一）	9,861	1	11,273	1	11,822	1
2150	應付票據（附註十七）	-	-	3,744	-	3,052	-
2170	應付帳款（附註十七）	14,307	1	17,217	1	31,887	2
2219	其他應付款（附註十八及二八）	66,797	3	98,178	5	73,191	4
2230	本期所得稅負債	4,400	-	-	-	-	-
2280	租賃負債-流動（附註十四）	3,123	-	3,748	-	4,823	-
2310	一年內到期之應付公司債（附註十六）	584,185	30	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	2,379	-	3,271	-	2,693	-
21XX	流動負債總計	902,658	47	934,054	44	332,483	17
	非流動負債						
2530	應付公司債（附註十六）	-	-	-	-	570,045	28
2540	長期借款（附註十五及二九）	29,155	2	46,660	2	-	-
2560	本期所得稅負債-非流動	8,799	-	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債	4,065	-	10,320	1	5,628	-
2580	租賃負債-非流動（附註十四）	45,601	2	1,000	-	1,479	-
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	102,021	5	72,381	4	591,302	29
2XXX	負債總計	1,004,679	52	1,006,435	48	923,785	46
	歸屬於本公司業主之權益（附註二十）						
3110	普通股股本	481,015	25	496,015	23	496,015	24
3211	資本公積	265,957	14	274,250	13	274,250	14
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	211,133	11	204,654	9	204,065	10
3320	特別盈餘公積	59,211	3	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	25,692	2	120,286	6	97,695	5
3300	保留盈餘總計	296,036	16	324,940	15	301,760	15
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,829)	-	(258)	-	(518)	-
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	(125,634)	(7)	37,634	2	30,495	1
3400	其他權益總計	(127,463)	(7)	37,376	2	29,977	1
3500	庫藏股票	(60)	-	(20,368)	(1)	-	-
3XXX	權益總計	915,485	48	1,112,213	52	1,102,002	54
	負債及權益總計	\$ 1,920,164	100	\$ 2,118,648	100	\$ 2,025,787	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：杜泰源

經理人：林上安

會計主管：鄭守傑

世鎧精密股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二一及二八）	\$ 275,244	100	\$ 259,512	100	\$ 760,082	100	\$ 847,318	100
5000	營業成本（附註十、二二及二八）	<u>230,629</u>	<u>84</u>	<u>206,705</u>	<u>80</u>	<u>631,531</u>	<u>83</u>	<u>651,294</u>	<u>77</u>
5900	營業毛利	<u>44,615</u>	<u>16</u>	<u>52,807</u>	<u>20</u>	<u>128,551</u>	<u>17</u>	<u>196,024</u>	<u>23</u>
	營業費用（附註九及二二）								
6100	推銷費用	7,866	3	7,910	3	24,526	3	25,890	3
6200	管理費用	18,532	7	15,710	6	58,430	8	54,515	6
6300	研究發展費用	5,221	2	5,265	2	15,250	2	16,259	2
6450	預期信用減損損失（利益）	<u>297</u>	<u>-</u>	<u>639</u>	<u>-</u>	<u>(96)</u>	<u>-</u>	<u>932</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>31,916</u>	<u>12</u>	<u>29,524</u>	<u>11</u>	<u>98,110</u>	<u>13</u>	<u>97,596</u>	<u>11</u>
6900	營業淨利	<u>12,699</u>	<u>4</u>	<u>23,283</u>	<u>9</u>	<u>30,441</u>	<u>4</u>	<u>98,428</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出（附註二二）								
7100	利息收入	509	-	1,215	-	1,871	-	3,541	-
7010	其他收入（附註二八）	5,025	2	-	-	18,042	3	-	-
7020	其他利益及損失	17,928	7	(11,717)	(4)	31,452	4	6,293	1
7050	財務成本	(<u>5,158</u>)	(<u>2</u>)	(<u>4,551</u>)	(<u>2</u>)	(<u>15,560</u>)	(<u>2</u>)	(<u>12,405</u>)	(<u>1</u>)
7000	合 計	<u>18,304</u>	<u>7</u>	(<u>15,053</u>)	(<u>6</u>)	<u>35,805</u>	<u>5</u>	(<u>2,571</u>)	<u>-</u>
7900	稅前淨利	31,003	11	8,230	3	66,246	9	95,857	12
7950	所得稅費用（附註二三）	<u>5,310</u>	<u>2</u>	<u>2,343</u>	<u>1</u>	<u>5,268</u>	<u>1</u>	<u>23,288</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>25,693</u>	<u>9</u>	<u>5,887</u>	<u>2</u>	<u>60,978</u>	<u>8</u>	<u>72,569</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益（附註二十及二三）								
8310	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	(40,181)	(14)	9,555	4	(128,133)	(17)	25,535	3
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,293	-	(292)	-	(1,991)	-	1,649	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(<u>259</u>)	<u>-</u>	<u>44</u>	<u>-</u>	<u>420</u>	<u>-</u>	(<u>344</u>)	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）合計	(<u>39,147</u>)	(<u>14</u>)	<u>9,307</u>	<u>4</u>	(<u>129,704</u>)	(<u>17</u>)	<u>26,840</u>	<u>3</u>
8500	本期綜合損益總額	(<u>\$ 13,454</u>)	(<u>5</u>)	<u>\$ 15,194</u>	<u>6</u>	(<u>\$ 68,726</u>)	(<u>9</u>)	<u>\$ 99,409</u>	<u>12</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8600	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 25,693	9	\$ 5,887	2	\$ 60,978	8	\$ 72,569	9
8700	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	(\$ 13,454)	(5)	\$ 15,194	6	(\$ 68,726)	(9)	\$ 99,409	12
	每股盈餘 (附註二四)								
9710	基 本	\$ 0.53		\$ 0.12		\$ 1.27		\$ 1.46	
9810	稀 釋	\$ 0.51		\$ 0.12		\$ 1.16		\$ 1.39	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：杜泰源



經理人：林上安



會計主管：鄭守傑



世鎧精密股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 其 他 權 益	權 益								
			透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 之 價 值 衡 量 之 金 融 資 產							庫 藏 股 票	權 益 總 計
			財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額								
			普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	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
	盈餘指撥及分配（附註二十）										
B1	法定盈餘公積	-	-	6,478	-	(6,478)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	59,211	(59,211)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(96,203)	(96,203)	-	-	-	(96,203)
		-	-	6,478	59,211	(161,892)	(96,203)	-	-	-	(96,203)
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	60,978	60,978	-	-	-	60,978
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,571)	(128,133)	-	(129,704)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	60,978	60,978	(1,571)	(128,133)	-	(68,726)
L1	庫藏股買回（附註二十）	-	-	-	-	-	-	-	-	(31,799)	(31,799)
L3	庫藏股註銷（附註二十）	(15,000)	(8,293)	-	-	(28,814)	(28,814)	-	-	52,107	-
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 9 月 30 日餘額	\$ 481,015	\$ 265,957	\$ 211,132	\$ 59,211	\$ 25,693	\$ 296,036	(\$ 1,829)	(\$ 125,634)	(\$ 60)	\$ 915,485
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
	盈餘指撥及分配（附註二十）										
B1	法定盈餘公積	-	-	10,036	-	(10,036)	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(74,402)	(74,402)	-	-	-	(74,402)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(642)	642	-	-	-	-	-
		-	-	10,036	(642)	(83,796)	(74,402)	-	-	-	(74,402)
D1	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	72,569	72,569	-	-	-	72,569
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,305	25,535	-	26,840
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	72,569	72,569	1,305	25,535	-	99,409
I1	可轉換公司債轉換（附註十六及二十）	20	74	-	-	-	-	-	-	-	94
Z1	113 年 9 月 30 日餘額	\$ 496,015	\$ 274,250	\$ 204,065	\$ -	\$ 97,695	\$ 301,760	(\$ 518)	\$ 30,495	\$ -	\$ 1,102,002

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：杜泰源



經理人：林上安



會計主管：鄭守傑



世鎧精密股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期合併稅前淨利	\$ 66,246	\$ 95,857
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	31,362	36,006
A20200	攤銷費用	3,529	3,210
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	(96)	932
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 商品淨損失（利益）	(46,560)	5,459
A20900	財務成本	15,560	12,405
A21200	利息收入	(1,871)	(3,541)
A21300	股利收入	(18,042)	-
A23700	存貨損失	9,068	2,999
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	8,122	2,525
A31150	應收帳款	(8,714)	9,802
A31200	存 貨	42,365	46,155
A31240	其他流動資產	2,295	(5,579)
A32125	合約負債	(1,412)	(17,244)
A32130	應付票據	(3,744)	470
A32150	應付帳款	(2,910)	20,280
A32180	其他應付款	(10,549)	(30,051)
A32230	其他流動負債	(892)	287
A33000	營運產生之現金	83,757	179,972
A33100	收取之利息	1,572	2,523
A33300	支付之利息	(4,958)	(1,865)
A33500	支付之所得稅	(1,998)	(68,128)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>78,373</u>	<u>112,502</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	(274,022)	(29,552)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
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	\$ -
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(179,165)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	130,204	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(17,262)	(10,979)
B03700	存出保證金增加	-	(584)
B03800	存出保證金減少	1,766	-
B04500	取得無形資產	(7,451)	(3,080)
B06500	其他金融資產減少	1,044	17,823
B07600	收取之股利	<u>18,042</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>270,187</u>)	(<u>26,372</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	298,608	288,161
C00200	短期借款減少	(304,797)	(91,602)
C01700	償還長期借款	(17,505)	-
C04020	租賃負債本金償還	(3,722)	(5,804)
C04500	發放現金股利	(96,203)	(223,201)
C04900	庫藏股買回成本	(<u>45,883</u>)	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>169,502</u>)	(<u>32,446</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>1,907</u>)	<u>1,590</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	(363,223)	55,274
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>603,009</u>	<u>595,195</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$239,786</u>	<u>\$650,469</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：杜泰源



經理人：林上安



會計主管：鄭守傑



世鎧精密股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 11 月 6 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」）

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

(二) 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	國際準則理事會 (IASB) 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」（含 2020 年及 2021 年之修正）	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

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：本公司及子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。本公司及子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：本公司及子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。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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，本合併財務報告所採用之重大會計政策與113年度合併財務報告相同。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅費用

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 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 509	\$ 469	\$ 374
銀行支票及活期存款	235,271	598,090	645,890
約當現金			
原始到期日在 3 個月內之定期存款	4,006	4,450	4,205
	<u>\$239,786</u>	<u>\$603,009</u>	<u>\$650,469</u>

銀行定期存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
銀行定期存款（%）	0.70~0.80	0.85~1.20	1.10~1.15

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 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 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	\$ 84,520	\$ -	\$ -
<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	\$ 60,611	\$ 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）	\$ 11,218	\$ 10,498	\$ 6,899

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 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 244,890	\$ 184,658	\$ 112,847
未上市（櫃）股票	29,000	-	-
	<u>\$ 273,890</u>	<u>\$ 184,658</u>	<u>\$ 112,847</u>

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 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應 收 票 據			
按攤銷後成本衡量			
因營業而發生	\$ 7,037	\$ 15,159	\$ 8,613
應 收 帳 款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 236,483	\$ 227,769	\$ 191,028
減：備抵損失	13,429	13,525	13,379
	\$ 223,054	\$ 214,244	\$ 177,649

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 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~120 天	逾期 121~365 天	逾期超過 365 天	合計
預期信用損失率（%）	-	0~10	30	60	100	
總帳面金額	\$ 203,361	\$ 26,353	\$ 289	\$ 1,896	\$ 11,621	\$ 243,520
備抵損失	-	(583)	(87)	(1,138)	(11,621)	(13,429)
攤銷後成本	\$ 203,361	\$ 25,770	\$ 202	\$ 758	\$ -	\$ 230,091

113 年 12 月 31 日

	未逾	逾 1~60 天	逾 61~120 天	逾 121~365 天	逾 366 天	逾 期 超過 5 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 9 月 30 日

	未逾	逾 1~60 天	逾 61~120 天	逾 121~365 天	逾 366 天	逾 期 超過 5 天	合計
預期信用損失率(%)	-	0~10	0~30	60	100		
總帳面金額	\$ 143,928	\$ 42,049	\$ 1,253	\$ 4,107	\$ 8,304	\$ 199,641	
備抵損失	-	(2,194)	(376)	(2,505)	(8,304)	(13,379)	
攤銷後成本	<u>\$ 143,928</u>	<u>\$ 39,855</u>	<u>\$ 877</u>	<u>\$ 1,602</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 186,262</u>	

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$13,525	\$12,447
本期提列(迴轉)	(96)	932
期末餘額	<u>\$13,429</u>	<u>\$13,379</u>

十、存 貨

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
原 料	\$ 86,142	\$ 80,828	\$ 87,452
物 料	18,535	18,445	19,011
在 製 品	99,648	159,109	174,078
半 成 品	87,139	38,849	43,894
製 成 品	98,216	143,570	138,642
商 品	<u>2,632</u>	<u>2,944</u>	<u>2,725</u>
	<u>\$392,312</u>	<u>\$443,745</u>	<u>\$465,802</u>

銷貨成本包括如下：

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
已銷售之存貨成本	\$230,182	\$206,011	\$622,997	\$649,316
存貨跌價及呆滯損失	58	1,181	9,068	2,999

(接次頁)

(承前頁)

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
存貨報廢損失	\$ 586	\$ -	\$ 586	\$ -
出售下腳及廢料收入	(197)	(487)	(1,120)	(1,021)
	<u>\$230,629</u>	<u>\$206,705</u>	<u>\$631,531</u>	<u>\$651,294</u>

十一、其他金融資產

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
備償戶活期存款	\$ 21,691	\$ 24,320	\$ 24,205
質押定期存款	1,600	-	-
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>4,273</u>	<u>4,288</u>	<u>4,443</u>
	<u>\$ 27,564</u>	<u>\$ 28,608</u>	<u>\$ 28,648</u>
流 動	\$ 20,460	\$ 28,608	\$ 28,648
非 流 動	<u>7,104</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 27,564</u>	<u>\$ 28,608</u>	<u>\$ 28,648</u>

銀行定期存款於資產負債表日之年利率（%）區間如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
銀行定期存款	0.95~1.44	1.35~1.55	1.35~1.55

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 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 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 9 月 30 日

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	其	他	設	備	待	驗	設	備	合	計
成	本																		
114 年 1 月 1 日餘額	\$	239,268		\$	279,584		\$	235,232		\$	83,118		\$	1,096		\$	838,298		
增 添		-			-			1,197			6,432			616			8,245		
處 分		-		(	4,246)		(	50,267)		(	11,613)			-		(	66,126)	
淨兌換差額		-			-			-			(212)			-			(212)		
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>239,268</u>		<u>\$</u>	<u>275,338</u>		<u>\$</u>	<u>186,162</u>		<u>\$</u>	<u>77,725</u>		<u>\$</u>	<u>1,712</u>		<u>\$</u>	<u>780,205</u>		
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		-		(	8,388)		(	13,682)		(	5,309)			-		(	27,379)	
處 分		-			4,246			50,267			11,613			-			66,126		
淨兌換差額		-			-			-			202			-			202		
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>(\$</u>	<u>161,934)</u>		<u>(\$</u>	<u>130,768)</u>		<u>(\$</u>	<u>53,222)</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>(\$</u>	<u>345,924)</u>		
113 年 12 月 31 日及 114 年																			
1 月 1 日淨額	<u>\$</u>	<u>239,268</u>		<u>\$</u>	<u>121,792</u>		<u>\$</u>	<u>67,879</u>		<u>\$</u>	<u>23,390</u>		<u>\$</u>	<u>1,096</u>		<u>\$</u>	<u>453,425</u>		
114 年 9 月 30 日淨額	<u>\$</u>	<u>239,268</u>		<u>\$</u>	<u>113,404</u>		<u>\$</u>	<u>55,394</u>		<u>\$</u>	<u>24,503</u>		<u>\$</u>	<u>1,712</u>		<u>\$</u>	<u>434,281</u>		

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		-			2,176			10,690			1,141			429			14,436		
處 分		-		(	100)		(	16,418)		(	129)			-		(	16,647)	
淨兌換差額		-			-			-			165			-			165		
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>239,268</u>		<u>\$</u>	<u>279,612</u>		<u>\$</u>	<u>239,236</u>		<u>\$</u>	<u>81,582</u>		<u>\$</u>	<u>429</u>		<u>\$</u>	<u>840,127</u>		
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		-		(	8,415)		(	17,275)		(	4,561)			-		(	30,251)	
處 分		-			100			16,418			129			-			16,647		
淨兌換差額		-			-			-			(157)			-			(157)		
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>(</u>	<u>155,039)</u>		<u>(</u>	<u>175,138)</u>		<u>(</u>	<u>58,764)</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>(</u>	<u>388,941)</u>		
112 年 12 月 31 日及 113 年																			
1 月 1 日淨額	<u>\$</u>	<u>239,268</u>		<u>\$</u>	<u>130,812</u>		<u>\$</u>	<u>70,683</u>		<u>\$</u>	<u>26,230</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>466,993</u>		
113 年 9 月 30 日淨額	<u>\$</u>	<u>239,268</u>		<u>\$</u>	<u>124,573</u>		<u>\$</u>	<u>64,098</u>		<u>\$</u>	<u>22,818</u>		<u>\$</u>	<u>429</u>		<u>\$</u>	<u>451,186</u>		

合併公司持有之部分土地係屬農業用之土地，因受法令限制無法過戶予本公司，而暫以董事長名義登記產權，並與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
天車	5 至 36 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 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 43,316	\$ -	\$ -
建築物	-	322	637
運輸設備	5,087	4,363	5,590
	<u>\$ 48,403</u>	<u>\$ 4,685</u>	<u>\$ 6,227</u>
	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
使用權資產之增添			<u>\$ 47,989</u>
	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		<u>\$ 1,489</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 219	\$ -	\$ 585
建築物	-	602	323
運輸設備	923	1,226	3,075
	<u>\$ 1,142</u>	<u>\$ 1,828</u>	<u>\$ 3,983</u>
			<u>\$ 5,755</u>

合併公司之使用權資產於 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 3,123</u>	<u>\$ 3,748</u>	<u>\$ 4,823</u>
非流動	<u>\$45,601</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,479</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
土地	2.41	-	-
建築物	-	1.45	1.68
運輸設備	1.61~2.28	1.25~2.20	1.25~2.20

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租南部科學園區土地，以及位於岡山本洲之建築物做為廠房及辦公室使用。合併公司於 114 年 2 月向南部科學園區承租土地，租賃期間為 20 年，土地租賃得依法令規定之國有土地租金率調整租賃給付。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期租賃費用	<u>\$ 2,806</u>	<u>\$ 3,380</u>	<u>\$ 9,510</u>	<u>\$ 9,872</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$14,004</u>	<u>\$15,785</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物適用認列之豁免，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 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
銀行擔保借款	<u>\$183,048</u>	<u>\$189,237</u>	<u>\$198,116</u>

上述短期借款之年利率（%）區間如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
銀行擔保借款	2.015~2.12	2.015~2.135	2.02~2.13

(二) 長期借款

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
銀行擔保借款	\$52,495	\$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>\$29,155</u>	<u>\$46,660</u>	<u>\$ -</u>

上述長期借款之年利率（%）區間如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
銀行擔保借款	2.28	2.28	-

十六、應付公司債

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
國內無擔保可轉換公司債	\$584,185	\$573,548	\$570,045
減：列為一年內到期部分	<u>584,185</u>	<u>573,548</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$570,045</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 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日轉換價格分別為 47.9 元、50.6 元及 50.6 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 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 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）	(<u>79,498</u>)	(<u>79,498</u>)	(<u>79,498</u>)
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	26,801	16,164	12,661
應付公司債轉換為普通股	(<u>94</u>)	(<u>94</u>)	(<u>94</u>)
負債組成部分	<u>\$584,185</u>	<u>\$573,548</u>	<u>\$570,045</u>

截至 114 年 9 月 30 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 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 25,513	\$ 25,934	\$ 25,655
應付加工費	13,599	11,533	11,586
應付員工及董事酬勞	5,199	9,100	6,269
應付水電瓦斯費	4,161	3,549	4,172
應付物料費	3,052	2,471	2,616
應付保險費	3,019	2,838	2,896
應付修繕費	2,912	4,348	3,806
應付設備款	1,511	8,224	7,041
應付庫藏股買回	-	14,084	-
其 他	7,831	16,097	9,150
	<u>\$ 66,797</u>	<u>\$ 98,178</u>	<u>\$ 73,191</u>

十九、退職後福利計畫

114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 113 年及 112 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

二十、權 益

(一) 普通股股本

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>48,101</u>	<u>49,601</u>	<u>49,601</u>
已發行股本	<u>\$ 481,015</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。

本公司嗣於 114 年買回庫藏股並辦理註銷，請參閱(五)說明。

(二) 資本公積

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
得 用 以 彌 補 虧 損 、 發 放 現 金 或 撥 充 股 本 (註)			
股票發行溢價	\$186,475	\$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>\$265,957</u>	<u>79,482</u> <u>\$274,250</u>	<u>79,482</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後，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 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
董事會決議日期	114 年 11 月 6 日	114 年 8 月 7 日	114 年 5 月 8 日
法定盈餘公積	<u>\$ 2,570</u>	<u>(\$ 1,941)</u>	<u>\$ 6,101</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 23,123</u>	<u>\$ 37,818</u>	<u>\$ 21,393</u>
現金股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	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	<u>\$ 2,318</u>	<u>\$ 589</u>	<u>\$ 2,543</u>	<u>\$ 4,125</u>
特別盈餘公積	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,137</u>
現金股利	<u>\$ 96,203</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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 30 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	<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>

上述盈餘公積提列（迴轉）及現金股利已經董事會決議。

(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 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	(1,991)	1,649
相關所得稅	420	(344)
期末餘額	(\$ 1,829)	(\$ 518)

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 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 37,634	\$ 4,960
權益工具之未實現損益	(128,133)	25,535
處分損益重分類至保留 盈餘	(35,135)	-
期末餘額	(\$125,634)	\$ 30,495

(五) 庫藏股票

114 年 1 月 1 日股數 (千股)	582
本期增加	920
本期減少	(1,500)
114 年 9 月 30 日股數 (千股)	<u>2</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，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 月止，本公司已執行完畢，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，截至 114 年 9 月 30 日止，已完成庫藏股票註銷 1,500 千股，共計 52,107 千元。

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 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 274,338	\$ 258,320	\$ 756,172	\$ 842,924
加工收入	<u>906</u>	<u>1,192</u>	<u>3,910</u>	<u>4,394</u>
	<u>\$ 275,244</u>	<u>\$ 259,512</u>	<u>\$ 760,082</u>	<u>\$ 847,318</u>

(一) 合約餘額

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日
應收票據及帳款	<u>\$230,091</u>	<u>\$229,403</u>	<u>\$186,262</u>	<u>\$199,521</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 9,861</u>	<u>\$ 11,273</u>	<u>\$ 11,822</u>	<u>\$ 29,066</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
螺 絲	\$193,876	\$151,880	\$496,806	\$548,488
線 材	69,952	98,848	224,324	264,760
其 他	<u>11,416</u>	<u>8,784</u>	<u>38,952</u>	<u>34,070</u>
	<u>\$275,244</u>	<u>\$259,512</u>	<u>\$760,082</u>	<u>\$847,318</u>

二二、稅前淨利

(一) 其他收入

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
股利收入	<u>\$ 5,025</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$18,042</u>	<u>\$ -</u>

(二) 其他利益及損失

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 10,952	(\$ 6,913)	(\$ 16,874)	\$ 11,367
透過損益按公允價值衡量 之金融商品淨利益（損 失）	6,600	(4,859)	46,560	(5,459)
其 他	<u>376</u>	<u>55</u>	<u>1,766</u>	<u>385</u>
	<u>\$ 17,928</u>	<u>(\$ 11,717)</u>	<u>\$ 31,452</u>	<u>\$ 6,293</u>

(三) 財務成本

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行借款利息	\$ 1,297	\$ 1,040	\$ 4,151	\$ 1,916
租賃負債之利息	294	30	772	109
可轉換公司債利息	<u>3,567</u>	<u>3,481</u>	<u>10,637</u>	<u>10,380</u>
	<u>\$ 5,158</u>	<u>\$ 4,551</u>	<u>\$ 15,560</u>	<u>\$ 12,405</u>

(四) 折舊及攤銷

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 8,572	\$ 9,653	\$ 27,379	\$ 30,251
使用權資產	1,142	1,828	3,983	5,755
無形資產	<u>1,257</u>	<u>1,098</u>	<u>3,529</u>	<u>3,210</u>
	<u>\$ 10,971</u>	<u>\$ 12,579</u>	<u>\$ 34,891</u>	<u>\$ 39,216</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,065	\$ 9,294	\$ 25,752	\$ 29,142
營業費用	<u>1,649</u>	<u>2,187</u>	<u>5,610</u>	<u>6,864</u>
	<u>\$ 9,714</u>	<u>\$ 11,481</u>	<u>\$ 31,362</u>	<u>\$ 36,006</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3	\$ 3	\$ 11	\$ 11
營業費用	<u>1,254</u>	<u>1,095</u>	<u>3,518</u>	<u>3,199</u>
	<u>\$ 1,257</u>	<u>\$ 1,098</u>	<u>\$ 3,529</u>	<u>\$ 3,210</u>

(五) 員工福利費用

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	<u>\$ 51,221</u>	<u>\$ 43,807</u>	<u>\$153,840</u>	<u>\$159,384</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	1,705	1,534	5,012	4,837
確定福利計畫	<u>169</u>	<u>154</u>	<u>508</u>	<u>462</u>
	<u>1,874</u>	<u>1,688</u>	<u>5,520</u>	<u>5,299</u>
	<u>\$ 53,095</u>	<u>\$ 45,495</u>	<u>\$159,360</u>	<u>\$164,683</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 36,046	\$ 30,334	\$107,891	\$107,041
營業費用	<u>17,049</u>	<u>15,161</u>	<u>51,469</u>	<u>57,642</u>
	<u>\$ 53,095</u>	<u>\$ 45,495</u>	<u>\$159,360</u>	<u>\$164,683</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依原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%（含）提撥員工酬勞及董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 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%（含）提撥員工、基層員工及董事酬勞。

114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
估 列 比 例		
員工酬勞（%）	3.50	3.49
董事酬勞（%）	3.78	2.64

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
金 額				
員工酬勞	\$1,118	\$ 431	\$2,499	\$3,569
董事酬勞	900	900	2,700	2,700

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。

(七) 外幣兌換損益

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 9,548	(\$ 4,102)	\$ 10,411	\$ 14,178
外幣兌換損失總額	<u>1,404</u>	<u>(2,811)</u>	<u>(27,285)</u>	<u>(2,811)</u>
淨外幣兌換利益	<u>\$ 10,952</u>	<u>(\$ 6,913)</u>	<u>(\$ 16,874)</u>	<u>\$ 11,367</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 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 1,949	\$ 6,079	\$ 7,412	\$ 21,341
以前年度之調整	(832)	-	(2,506)	2,041
遞延所得稅				
本期產生者	<u>4,193</u>	<u>(3,736)</u>	<u>362</u>	<u>(94)</u>
	<u>\$ 5,310</u>	<u>\$ 2,343</u>	<u>\$ 5,268</u>	<u>\$ 23,288</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅				
國外營運機構財務報 表之換算差額	(\$259)	\$ 44	\$420	(\$344)

(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 113 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 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 25,693	\$ 5,887	\$ 60,978	\$ 72,569
具稀釋作用潛在普通股之影響				
可轉換公司債	5,206	-	9,086	12,672
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 30,899</u>	<u>\$ 5,887</u>	<u>\$ 70,064</u>	<u>\$ 85,241</u>

股 數

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	48,099	49,601	48,164	49,601
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	95	88	129	138
可轉換公司債	12,524	-	11,856	11,537
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>60,718</u>	<u>49,689</u>	<u>60,149</u>	<u>61,276</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 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 8,245	\$ 14,436
預付設備款增加	1,029	3,184
應付設備款減少（增加）	<u>7,988</u>	(<u>6,641</u>)
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$17,262</u>	<u>\$10,979</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	短期借款	應付公司債	長期借款 (含一年 內到期)	租賃負債	合計
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	(6,189)	-	(17,505)	(3,722)	(27,416)
非現金之變動					
新增租賃	-	-	-	47,989	47,989
發行成本攤銷	-	10,637	-	-	10,637
租賃修改	-	-	-	(289)	(289)
匯率變動	-	-	-	(2)	(2)
114 年 9 月 30 日餘額	<u>\$183,048</u>	<u>\$584,185</u>	<u>\$ 52,495</u>	<u>\$ 48,724</u>	<u>\$868,452</u>

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	196,559	-	(5,804)	190,755
非現金之變動				
新增租賃	-	-	1,489	1,489
發行成本攤銷	-	10,380	-	10,380

(接次頁)

(承前頁)

	短期借款	應付公司債	租賃負債	合計
轉換為普通股	\$ -	(\$ 94)	\$ -	(\$ 94)
租賃修改	-	-	(95)	(95)
匯率變動	-	-	61	61
113年9月30日餘額	<u>\$ 198,116</u>	<u>\$ 570,045</u>	<u>\$ 6,302</u>	<u>\$ 774,463</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9月30日、113年12月31日及9月30日應付公司債之帳面價值分別為 584,185 千元、573,548 千元及 570,045 千元，其公允價值分別為 586,342 千元、573,684 千元及 569,605 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9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市股票	<u>\$ 84,520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,520</u>
國內有限合夥	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,611</u>	<u>\$ 60,611</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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				
國內上市（櫃） 股票	\$244,890	\$ -	\$ -	\$244,890
國內未上市 （櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 29,000	\$ 29,000
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	\$ -	\$ -	\$ 11,218	\$ 11,218

113 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價 值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內有限合夥	\$ -	\$ -	\$ 48,890	\$ 48,890
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	\$184,658	\$ -	\$ -	\$184,658
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 9 月 30 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	<u>\$112,847</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$112,847</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,899</u>	<u>\$ 6,899</u>

114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產
期初餘額	\$ 48,890	\$ 10,498	\$ -
認列於損益	11,721	720	-
購 買	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,000</u>
期末餘額	<u>\$ 60,611</u>	<u>\$ 11,218</u>	<u>\$ 29,000</u>

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 負 債
期初餘額	\$ 1,440
認列於損益	<u>5,459</u>
期末餘額	<u>\$ 6,899</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。

國內未上市（櫃）股票之公允價值係參考最近期於非活絡市場之交易價格。

(三) 金融工具之種類

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$145,131	\$ 48,890	\$ -
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	273,890	184,658	112,847
按攤銷後成本衡量之金融資 產（註 1）	506,509	871,854	876,212
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量之 金融負債	11,218	10,498	6,899
按攤銷後成本衡量之金融負 債（註 2）	900,832	951,924	876,291

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（流動及非流動）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。

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損 益	\$ 2,205	\$ 3,894

(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 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 1,600	\$ -	\$ -
金融負債	632,909	578,296	576,347
具現金流量利率風險			
金融資產	264,192	626,366	673,466
金融負債	235,543	259,237	198,116

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 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 215 千元及 3,565 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 9 月 30 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 1,451 千

元，而 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 2,739 千元及 1,847 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 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
甲 公 司	\$ 35,204	\$ 26,101	\$ 14,794
乙 公 司	28,794	11,560	30,623
丙 公 司	26,500	13,216	6,793
丁 公 司	<u>15,828</u>	<u>33,528</u>	<u>26,461</u>
	<u>\$106,326</u>	<u>\$ 84,405</u>	<u>\$ 78,671</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 9 月 30 日

	要 求 即 付	2 個 月	7 個 月		
	或 1 個 月 至	6 個 月 至	1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 36,006	\$ 160,249	\$ 12,081	\$ 29,600	\$ -
固定利率工具	-	599,900	-	-	-
租賃負債	413	1,901	1,941	8,565	67,079
無附息負債	<u>39,530</u>	<u>41,574</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 75,949</u>	<u>\$ 803,624</u>	<u>\$ 14,022</u>	<u>\$ 38,165</u>	<u>\$ 67,079</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 至 5 年	5 至 10 年	10 至 15 年	15 至 20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 4,255</u>	<u>\$ 8,565</u>	<u>\$ 7,565</u>	<u>\$ 7,565</u>	<u>\$ 7,565</u>	<u>\$ 44,384</u>

113 年 12 月 31 日

	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	
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 9 月 30 日

	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	
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 28,513	\$ 169,764	\$ -	\$ -	
固定利率工具	-	-	-	599,900	
租賃負債	745	2,352	1,794	1,496	
無附息負債	<u>36,615</u>	<u>65,246</u>	<u>6,269</u>	<u>-</u>	
	<u>\$ 65,873</u>	<u>\$ 237,362</u>	<u>\$ 8,063</u>	<u>\$ 601,396</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

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
		9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日
銷貨收入	實質關係人	<u>\$ 5,850</u>	<u>\$ 4,772</u>	<u>\$16,923</u>	<u>\$15,117</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 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<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 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$728</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 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應收帳款	實質關係人	<u>\$5,622</u>	<u>\$1,715</u>	<u>\$3,575</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 9 月 30 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 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
實質關係人	<u>\$1,275</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$1,915</u>

上述對實質關係人之其他應付款主係應付設備款。

(七) 取得無形資產

本公司截至 114 年 9 月 30 日止向實質關係人取得無形資產，取得價款為 7,600 千元。

(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 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 8,031	\$ 8,061	\$ 24,126	\$ 25,283
退職後福利	<u>276</u>	<u>217</u>	<u>829</u>	<u>571</u>
	<u>\$ 8,307</u>	<u>\$ 8,278</u>	<u>\$ 24,955</u>	<u>\$ 25,854</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 名 稱	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
世豐公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$10,406</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 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
其他金融資產	\$ 23,291	\$ 24,320	\$ 24,205
不動產、廠房及設備	270,788	275,664	277,345
	<u>\$294,079</u>	<u>\$299,984</u>	<u>\$301,550</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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因購買原料及設備已開立未使用之信用狀金額分別為 5,474 千元、13,426 千元及 42,979 千元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
購貨合約	<u>\$ 756</u>	<u>\$ 8,005</u>	<u>\$22,096</u>
購置設備及未完工程	<u>\$ 3,036</u>	<u>\$ 9,796</u>	<u>\$ 9,278</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 9 月 30 日					
貨幣性項目之金融資產					
美 元	\$ 6,715	30.445	(美元：新台幣)		\$ 204,428
美 元	15	7.1055	(美元：人民幣)		453
人 民 幣	195	4.2847	(人民幣：新台幣)		836
歐 元	417	35.77	(歐元：新台幣)		14,899

(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	\$	2	30.445 (美元：新台幣)	\$ 47
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 9 月 30 日				
貨幣性項目之金融資產				
美 元		10,371	31.65 (美元：新台幣)	328,252
美 元		15	7.0074 (美元：人民幣)	470
人 民 幣		11,443	4.517 (人民幣：新台幣)	51,683
歐 元		284	35.38 (歐元：新台幣)	10,039

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：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大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
<u>114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 747,563	\$ 12,519	\$ -	\$ 760,082		
部門間收入	<u>9,317</u>	<u>-</u>	(<u>9,317</u>)	<u>-</u>		
部門收入	<u>\$ 756,880</u>	<u>\$ 12,519</u>	(<u>\$ 9,317</u>)	<u>\$ 760,082</u>		
部門損益	<u>\$ 34,591</u>	(<u>\$ 4,150</u>)	<u>\$ -</u>	\$ 30,441		
利息收入				1,871		
其他收入				18,042		
其他收益及損失				31,452		
財務成本				(<u>15,560</u>)		
合併稅前淨利				66,246		
所得稅費用				<u>5,268</u>		
合併總淨利				<u>\$ 60,978</u>		
<u>114 年 9 月 30 日</u>						
部門總資產	<u>\$ 1,890,466</u>	<u>\$ 35,454</u>	(<u>\$ 5,756</u>)	<u>\$ 1,920,164</u>		
<u>113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>						
來自外部客戶收入	\$ 846,484	\$ 834	\$ -	\$ 847,318		
部門間收入	<u>5</u>	<u>-</u>	(<u>5</u>)	<u>-</u>		
部門收入	<u>\$ 846,489</u>	<u>\$ 834</u>	(<u>\$ 5</u>)	<u>\$ 847,318</u>		
部門損益	<u>\$ 104,832</u>	(<u>\$ 6,404</u>)	<u>\$ -</u>	\$ 98,428		
利息收入				3,541		
其他收益及損失				6,293		
財務成本				(<u>12,405</u>)		
合併稅前淨利				95,857		
所得稅費用				<u>23,288</u>		
合併總淨利				<u>\$ 72,569</u>		
<u>113 年 9 月 30 日</u>						
部門總資產	<u>\$ 1,988,445</u>	<u>\$ 36,836</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 2,025,787</u>		

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 9 月 30 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	\$ 24,365	1.56	\$ 24,365	
	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	267,741	25,168	0.57	25,168	
	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	5,041,000	152,490	7.94	152,490	
	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	1,088,000	42,867	1.50	42,867	
	特力屋股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500,000	29,000	0.52	29,000	
	牧德科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	130,000	68,120	0.22	68,120	
	日月光控股股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100,000	16,400	0.002	16,400	
	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	-	60,611	-	60,611	

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 9 月 30 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	\$ 28,957	(\$ 4,069)	(\$ 4,069)	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 9 月 30 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 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 (%)	本 期 認 列 投 資 (損) 益 (註 2)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
				匯 出 累 積	匯 出	收 回	匯 出 累 積						
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	(\$ 4,069)	100	(\$ 4,069)	\$ 28,957	\$ -	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	\$ 549,291

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：

$$\$915,485 \times 60\% = \$549,291$$

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。

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(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	\$ 9,317 6,190	註 2 註 3	1.23 0.32

註 3：收款條件為 120 天，一般客戶約為 30 天～90 天。