

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106及105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		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~14		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	15~34		六 ~ 二 三
	(七) 關 係 人 交 易	34~37		二 四
	(八) 質 抵 押 之 資 產	37		二 五
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	37		二 六
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	38		二 七
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	38~39		二 八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	38~39, 42		二 八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	39, 43		二 八
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	39, 41		二 八
	(十四) 部 門 資 訊	39~40		二 九

會計師核閱報告

世鎧精密股份有限公司 公鑒：

世鎧精密股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 及 105 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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 珍 麗

陳珍麗



會計師 龔 俊 吉

龔俊吉



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 106 年 11 月 8 日

世鐘精密股份有限公司及子公司

合併資產負債表

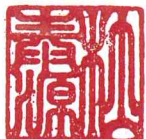
民國 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	106 年 9 月 30 日 (經核閱)		105 年 12 月 31 日 (經查核)		105 年 9 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	106 年 9 月 30 日 (經核閱)		105 年 12 月 31 日 (經查核)		105 年 9 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產							2100	流動負債						
1110	現金及約當現金 (附註六)	\$ 103,374	7	\$ 129,881	10	\$ 105,899	8	2120	短期借款 (附註十四及二五)	\$ 350,176	25	\$ 209,768	16	\$ 218,335	17
	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動								透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動						
	(附註七)	-	-	-	-	385	-		(附註七)	398	-	-	-	-	-
1150	應收票據 (附註八及二四)	14,401	1	6,844	1	10,927	1	2150	應付票據 (附註十五)	5,587	-	40,354	3	33,025	3
1170	應收帳款 (附註八及二四)	208,835	15	143,391	11	159,374	13	2170	應付帳款 (附註十五及二四)	21,197	1	10,460	1	7,390	1
1206	其他應收款 (附註八)	5,027	1	56	-	4,075	-	2219	其他應付款 (附註十六及二四)	82,245	6	59,244	5	50,175	4
1310	存貨 (附註九)	395,353	28	325,828	25	295,876	24	2230	本期所得稅負債 (附註四)	10,214	1	6,322	-	5,927	-
1478	存出保證金－流動 (附註二二)	1,430	-	1,810	-	1,430	-	2320	一年內到期之長期借款 (附註十四及二五)	64,692	5	64,289	5	54,156	4
1476	其他金融資產 (附註十及二五)	32,000	2	19,500	2	20,500	2	2399	其他流動負債	3,678	-	8,642	1	14,579	1
1479	其他流動資產 (附註十三)	13,783	1	31,243	2	27,092	2	21XX	流動負債總計	538,187	38	399,079	31	383,587	30
11XX	流動資產總計	774,203	55	658,553	51	625,558	50		非流動負債						
	非流動資產							2540	長期借款 (附註十四及二五)	203,838	15	252,677	20	246,380	20
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二、二五及二六)	601,464	43	589,479	46	608,619	48	2570	遞延所得稅負債 (附註四)	277	-	176	-	103	-
1780	無形資產	11,686	1	12,467	1	12,719	1	2640	淨確定福利負債 (附註四)	3,910	-	3,910	-	2,225	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	11,199	1	12,174	1	8,661	1	25XX	非流動負債總計	208,025	15	256,763	20	248,708	20
1915	預付設備款	5,446	-	5,783	1	1,230	-		負債總計	746,212	53	655,842	51	632,295	50
1920	存出保證金－非流動 (附註二二)	6,025	-	3,735	-	4,065	-		歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)						
1984	其他非流動資產	2,695	-	2,456	-	1,200	-	3110	普通股股本	450,000	32	450,000	35	450,000	36
15XX	非流動資產總計	638,515	45	626,094	49	636,494	50	3211	資本公積	28,778	2	28,778	2	28,778	2
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	88,144	6	81,948	7	81,948	7
								3350	未分配盈餘	99,591	7	67,990	5	68,844	5
								3300	保留盈餘合計	187,735	13	149,938	12	150,792	12
									其他權益						
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7)	-	89	-	187	-
								3XXX	權益總計	666,506	47	628,805	49	629,757	50
1XXX	資產總計	\$ 1,412,718	100	\$ 1,284,647	100	\$ 1,262,052	100		負債及權益總計	\$ 1,412,718	100	\$ 1,284,647	100	\$ 1,262,052	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



世鎧精密股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
以及民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105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（附註二四）	\$ 261,087	100	\$ 192,553	100	\$ 696,741	100	\$ 577,900	100
5000	營業成本（附註九、十九、二二及二四）	<u>181,862</u>	<u>69</u>	<u>132,376</u>	<u>69</u>	<u>488,151</u>	<u>70</u>	<u>403,558</u>	<u>70</u>
5900	營業毛利	<u>79,225</u>	<u>31</u>	<u>60,177</u>	<u>31</u>	<u>208,590</u>	<u>30</u>	<u>174,342</u>	<u>30</u>
	營業費用（附註十九、二四及二六）								
6100	推銷費用	8,697	3	6,878	4	20,491	3	18,586	3
6200	管理費用	14,944	6	13,223	7	42,923	6	40,504	7
6300	研究發展費用	<u>6,938</u>	<u>3</u>	<u>10,590</u>	<u>5</u>	<u>21,279</u>	<u>3</u>	<u>29,136</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>30,579</u>	<u>12</u>	<u>30,691</u>	<u>16</u>	<u>84,693</u>	<u>12</u>	<u>88,226</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利	<u>48,646</u>	<u>19</u>	<u>29,486</u>	<u>15</u>	<u>123,897</u>	<u>18</u>	<u>86,116</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出（附註十二及十九）								
7100	利息收入	116	-	52	-	238	-	181	-
7020	其他利益及損失	930	-	(3,830)	(2)	(6,341)	(1)	(8,194)	(1)
7050	財務成本	(2,192)	(1)	(1,934)	(1)	(6,479)	(1)	(5,804)	(1)
7000	合 計	(1,146)	(1)	(5,712)	(3)	(12,582)	(2)	(13,817)	(2)
7900	稅前淨利	47,500	18	23,774	12	111,315	16	72,299	13
7950	所得稅費用（附註四及二十）	<u>8,082</u>	<u>3</u>	<u>3,130</u>	<u>1</u>	<u>19,518</u>	<u>3</u>	<u>10,879</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>39,418</u>	<u>15</u>	<u>20,644</u>	<u>11</u>	<u>91,797</u>	<u>13</u>	<u>61,420</u>	<u>11</u>
	其他綜合損益（附註十八及二十）								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	235	-	(411)	-	(115)	-	(821)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(40)	-	57	-	19	-	140	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>195</u>	<u>-</u>	<u>(354)</u>	<u>-</u>	<u>(96)</u>	<u>-</u>	<u>(681)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 39,613</u>	<u>15</u>	<u>\$ 20,290</u>	<u>11</u>	<u>\$ 91,701</u>	<u>13</u>	<u>\$ 60,739</u>	<u>11</u>
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	<u>\$ 39,418</u>	<u>15</u>	<u>\$ 20,644</u>	<u>11</u>	<u>\$ 91,797</u>	<u>13</u>	<u>\$ 61,420</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	<u>\$ 39,613</u>	<u>15</u>	<u>\$ 20,290</u>	<u>11</u>	<u>\$ 91,701</u>	<u>13</u>	<u>\$ 60,739</u>	<u>11</u>
	每股盈餘（附註二一）								
9710	基 本	<u>\$ 0.88</u>		<u>\$ 0.46</u>		<u>\$ 2.04</u>		<u>\$ 1.36</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.88</u>		<u>\$ 0.46</u>		<u>\$ 2.04</u>		<u>\$ 1.36</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



世鎧精密股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

		歸屬於本公司業主之權益						國外營運機構	權益
		資本公積－保留盈餘						財務報表換算	總計
代碼		普通股股本	股票發行溢價	法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	之兌換差額	權益總計	
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$450,000	\$ 28,778	\$ 81,948	\$ 67,990	\$149,938	\$ 89	\$628,805	
	105 年度盈餘指撥及分配（附註十八）								
B1	法定盈餘公積	-	-	6,196	(6,196)	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(54,000)	(54,000)	-	(54,000)	
		-	-	6,196	(60,196)	(54,000)	-	(54,000)	
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	91,797	91,797	-	91,797	
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益（附註十八）	-	-	-	-	-	(96)	(96)	
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	91,797	91,797	(96)	91,701	
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	\$450,000	\$ 28,778	\$ 88,144	\$ 99,591	\$187,735	(\$ 7)	\$666,506	
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$432,689	\$ 28,778	\$ 75,454	\$ 74,498	\$149,952	\$ 868	\$612,287	
	104 年度盈餘指撥及分配（附註十八）								
B1	法定盈餘公積	-	-	6,494	(6,494)	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(43,269)	(43,269)	-	(43,269)	
B9	本公司股東股票股利	17,311	-	-	(17,311)	(17,311)	-	-	
		17,311	-	6,494	(67,074)	(60,580)	-	(43,269)	
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	61,420	61,420	-	61,420	
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益（附註十八）	-	-	-	-	-	(681)	(681)	
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	61,420	61,420	(681)	60,739	
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	\$450,000	\$ 28,778	\$ 81,948	\$ 68,844	\$150,792	\$ 187	\$629,757	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



世鎧精密股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$111,315	\$ 72,299
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	28,602	33,611
A20200	攤銷費用	1,638	893
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	1,779	(1,866)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 商品淨損失 (利益)	398	(385)
A20900	財務成本	6,479	5,804
A21200	利息收入	(238)	(181)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,312	1,995
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利 益)	(210)	87
A29900	不動產、廠房及設備減損損失	-	4,200
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(7,557)	453
A31150	應收帳款	(67,306)	(27,292)
A31180	其他應收款	(4,943)	(3,058)
A31200	存 貨	(72,837)	(75,088)
A31240	其他流動資產	17,460	(1,904)
A32130	應付票據	(32,263)	9,832
A32150	應付帳款	10,737	3,230
A32180	其他應付款	18,639	4,699
A32230	其他流動負債	(4,964)	6,772
A33000	營運產生之現金流入	10,041	34,101
A33100	收取之利息	210	161
A33300	支付之利息	(6,423)	(5,711)
A33500	支付之所得稅	(14,531)	(10,111)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	(10,703)	18,440

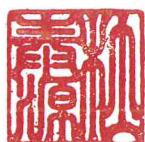
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 38,456)	(\$ 81,506)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	210	342
B03800	存出保證金減少(增加)	(1,910)	429
B04500	購置無形資產	(857)	(1,048)
B06500	其他金融資產減少(增加)	(12,500)	12,000
B06700	其他非流動資產增加	(239)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(53,752)	(69,783)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	140,408	(8,937)
C01600	舉借長期借款	-	80,000
C01700	償還長期借款	(48,436)	(21,594)
C04500	發放現金股利	(54,000)	(43,269)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	37,972	6,200
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(24)	(757)
EEEE	本期現金及約當現金淨減少	(26,507)	(45,900)
E00100	期初現金及約當現金餘額	129,881	151,799
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$103,374	\$105,899

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



世鎧精密股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票於 98 年 4 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票買賣，並自 99 年 9 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 11 月 8 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）會計政策之重大變動：
證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二四。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日（註 1）
「2014~2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估未有金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用

損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款及合約資產將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

3. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

該準則闡明，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據

顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(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)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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期間生效。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金及支付利息部分皆表達為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

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

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

（一）遵循聲明

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

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表一及附表三。

（四）其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 105 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

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之主要來源，請參閱 105 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 180	\$ 294	\$ 261
銀行支票及活期存款	98,635	129,587	105,638

（接次頁）

(承前頁)

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款	\$ 4,559 <u>\$103,374</u>	\$ - <u>\$129,881</u>	\$ - <u>\$105,899</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
<u>持有供交易之金融資產－流動</u>			
預售遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$385
<u>持有供交易之金融負債－流動</u>			
預售遠期外匯合約	\$398	\$ -	\$ -

合併公司於資產負債表日尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到期期間	合約金額 (千元)
106 年 9 月 30 日				
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	106.11.03	EUR150/NTD5,173	
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	106.12.03	EUR150/NTD5,174	
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	107.01.31	EUR300/NTD10,749	
105 年 9 月 30 日				
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	105.11.12	EUR250/NTD9,062	
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	105.12.12	EUR150/NTD5,441	

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

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應收票據			
因營業而發生	\$ 14,401	\$ 6,844	\$ 10,927

(接次頁)

(承前頁)

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應收帳款			
應收帳款	\$ 217,575	\$ 150,269	\$ 164,379
減：備抵呆帳	<u>8,740</u>	<u>6,878</u>	<u>5,005</u>
	<u>\$ 208,835</u>	<u>\$ 143,391</u>	<u>\$ 159,374</u>
其他應收款			
應收營業稅	\$ 4,862	\$ -	\$ 3,709
應收賠償款	4,356	4,372	286
其 他	165	40	80
減：備抵呆帳	<u>4,356</u>	<u>4,356</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,027</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 4,075</u>

應收帳款

合併公司對商品銷售之授信期間為 50～90 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 0 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司於資產負債表日未有已逾期但未減損之應收票據及帳款。

客戶之信用額度係定期檢視並以逾期天數為基準進行帳齡分析。
應收帳款以逾期天數為基準之帳齡如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
未逾期	\$ 159,230	\$ 97,155	\$ 109,731
0 至 60 天	48,576	45,265	48,606
61 至 120 天	3,402	2,681	5,460
121 至 365 天	3,193	5,141	556
366 天以上	<u>3,174</u>	<u>27</u>	<u>26</u>
	<u>\$ 217,575</u>	<u>\$ 150,269</u>	<u>\$ 164,379</u>

應收帳款及其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	應收帳款 個別評估	應收帳款 群組評估	其他應收款 個別評估	其他應收款 合計	應收帳款 群組評估
期初餘額	\$ 1,525	\$ 5,353	\$ 4,356	\$11,234	\$ 6,871
提列（迴轉）呆帳費用	857	922	-	1,779	(1,866)
外幣換算差額	83	-	-	83	-
期末餘額	<u>\$ 2,465</u>	<u>\$ 6,275</u>	<u>\$ 4,356</u>	<u>\$13,096</u>	<u>\$ 5,005</u>

其他應收款

其他應收款主係應收賠償款及應收利息等。本公司於 105 年 5 月置放於委外加工廠之機器設備遭人侵占，並造成存貨短缺損失約 4,356 千元，因委外加工廠與本公司有存貨交付之義務，是以本公司於 105 年第 4 季認列賠償收入及其他應收款 4,356 千元，經評估此賠償收入收回之可能性，於 105 年第 4 季全數認列為呆帳損失。本公司已於 106 年 1 月向本案相關人士提出存貨短少之賠償請求，截至本合併財務報告提報董事會日止，本案仍由高雄地方法院審理中。

九、存 貨

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
原 料	\$115,333	\$100,836	\$ 90,869
物 料	12,027	9,917	9,425
在 製 品	108,893	93,370	79,839
半 成 品	42,569	36,944	42,474
製 成 品	115,887	83,889	72,100
商 品	644	872	1,169
	<u>\$395,353</u>	<u>\$325,828</u>	<u>\$295,876</u>

106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括：

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
未分攤固定製造費用	\$ 633	\$ 450	\$1,998	\$5,793
存貨跌價及呆滯損失	1,725	1,336	3,312	1,995
出售下腳及廢料收入	(493)	(248)	(1,146)	(861)
	<u>\$1,865</u>	<u>\$1,538</u>	<u>\$4,164</u>	<u>\$6,927</u>

十、其他金融資產

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
質押活期存款	\$ 28,000	\$ 19,500	\$ 16,500
質押定期存款	4,000	-	4,000
	<u>\$ 32,000</u>	<u>\$ 19,500</u>	<u>\$ 20,500</u>

銀行定期存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
銀行定期存款（%）	0.60	-	0.60

合併公司為銀行借款質押之其他金融資產金額之資訊，請參閱附註二五。

十一、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比 （ % ）		
			106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
本 公 司	BI-METAL LIMITED (BI-METAL)	國際貿易及轉投資	100	100	100
BI-METAL	世鎧貿易(上海)有限公司 (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

十二、不動產、廠房及設備

(一) 成本及累計折舊變動表

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
成 本							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 242,582	\$ 295,135	\$ 262,921	\$ 6,734	\$ 71,603	\$ 7,619	\$ 886,594
增 添	-	992	42,795	324	1,475	(4,991)	40,595
處 分	-	-	(4,838)	(305)	(2,933)	-	(8,076)
淨兌換差額	-	-	-	(5)	(80)	-	(85)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 242,582</u>	<u>\$ 296,127</u>	<u>\$ 300,878</u>	<u>\$ 6,748</u>	<u>\$ 70,065</u>	<u>\$ 2,628</u>	<u>\$ 919,028</u>
累 積 折 舊 及 減 損							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	(\$ 98,807)	(\$ 161,509)	(\$ 3,450)	(\$ 33,349)	\$ -	(\$ 297,115)
折舊費用	-	(8,484)	(15,797)	(566)	(3,755)	-	(28,602)
處 分	-	-	4,838	306	2,932	-	8,076
淨兌換差額	-	-	-	3	74	-	77
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 107,291)</u>	<u>(\$ 172,468)</u>	<u>(\$ 3,707)</u>	<u>(\$ 34,098)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 317,564)</u>
105 年 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 242,582</u>	<u>\$ 196,328</u>	<u>\$ 101,412</u>	<u>\$ 3,284</u>	<u>\$ 38,254</u>	<u>\$ 7,619</u>	<u>\$ 589,479</u>
106 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 242,582</u>	<u>\$ 188,836</u>	<u>\$ 128,410</u>	<u>\$ 3,041</u>	<u>\$ 35,967</u>	<u>\$ 2,628</u>	<u>\$ 601,464</u>

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	辦	公	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	及	待	驗	設	備	合	計
成	本																											
105 年 1 月 1 日餘額	\$	242,582		\$	233,422		\$	216,074		\$	5,082		\$	47,068		\$	74,414		\$	818,642								
增 添		-			61,841			56,056			2,102			26,353		(	65,821)			80,531								
處 分		-			-		(	12,563)		(	585)		(	1,923)			-		(	15,071)								
淨兌換差額		-			-			-		(	19)		(	348)			-		(	367)								
105 年 9 月 30 日日餘額	\$	<u>242,582</u>		\$	<u>295,263</u>		\$	<u>259,567</u>		\$	<u>6,580</u>		\$	<u>71,150</u>		\$	<u>8,593</u>		\$	<u>883,735</u>								
累 計 折 舊 及 減 損																												
105 年 1 月 1 日餘額	\$	-		(	\$ 86,648)		(	\$ 132,764)		(	\$ 3,154)		(	\$ 29,684)		\$	-		(	\$ 252,250)								
折舊費用		-		(	9,477)		(	18,960)		(	691)		(	4,483)			-		(	33,611)								
處 分		-			-			12,134			585			1,923			-			14,642								
減損損失		-			-		(	4,200)			-			-			-		(	4,200)								
淨兌換差額		-			-			-			13			290			-			303								
105 年 9 月 30 日日餘額	\$	<u>-</u>		(	<u>96,125</u>)		(	<u>143,790</u>)		(	<u>3,247</u>)		(	<u>31,954</u>)		\$	<u>-</u>		(	<u>275,116</u>)								
105 年 9 月 30 日日淨額	\$	<u>242,582</u>		\$	<u>199,138</u>		\$	<u>115,777</u>		\$	<u>3,333</u>		\$	<u>39,196</u>		\$	<u>8,593</u>		\$	<u>608,619</u>								

如附註八說明，合併公司部分機器設備放置於委外加工廠於 105 年 5 月遭人侵占，合併公司已於 105 年 6 月向本案相關人士提出侵佔訴訟請求返還機器設備，並向高雄地方法院提出資產保全處分。預計法律訴訟約需 2.5 年結案，於訴訟期間因產線停擺，合併公司預期系爭機器設備之未來現金流入減少致其可回收金額小於帳面價值，且於 105 年 12 月 31 日無法進行資產盤點，確認資產是否尚於可使用狀態，而分別於 105 年第 2 季及第 4 季認列減損損失 4,200 千元及 18,857 千元。前述減損損失分別已列入 105 年第 2 季及第 4 季合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

合併公司因營運需求，經董事會決議購買竹南地區土地，該部分土地因屬農業用地受法令限制而無法過戶予本公司，暫以董事長名義登記產權並與該個人簽訂不動產借名登記契約書。

合併公司設定作為銀行借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

(二) 耐用年限

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數计提折舊：

建築物	
廠房主建物	20 至 35 年
水電工程	5 至 15 年
其他	3 至 15 年
機器設備	
伸線機	8 年
天車	5 至 10 年
油壓車床	5 至 15 年
其他	1 至 20 年
辦公設備	3 至 15 年
其他設備	2 至 35 年

(三) 同時影響現金及非現金項目之投資活動

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 40,595	\$ 80,531
預付設備款減少	(337)	(765)
應付設備款及票據減少 (增加)	(1,802)	1,740
購置不動產、廠房及 設備支付現金數	<u>\$ 38,456</u>	<u>\$ 81,506</u>

十三、其他流動資產

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
留抵稅額	\$ 6,940	\$ 16,628	\$ 18,060
進項稅額	3,359	5,721	2,683
預付款項	2,256	3,364	432
其他	1,228	5,530	5,917
	<u>\$ 13,783</u>	<u>\$ 31,243</u>	<u>\$ 27,092</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
銀行擔保借款（附註二五）	\$ 220,107	\$ 100,740	\$ 154,624
銀行無擔保借款	130,069	109,028	63,711
	<u>\$ 350,176</u>	<u>\$ 209,768</u>	<u>\$ 218,335</u>

上述短期借款之年利率區間如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
銀行擔保借款（%）	1.40~1.57	1.52~1.57	1.46~1.56
銀行無擔保借款（%）	1.29~1.50	1.29~1.50	1.47~1.50

（二）長期借款

借 款 到 期 日	重 大 條 款	年 利 率 （ % ）	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日	
無 擔 保						
兆豐銀行	108.09	按月分 36 期平均 攤還	1.68	\$ 19,167	\$ 26,667	\$ 29,167
擔保借款（附註二五）						
元大銀行	114.09	按月分 120 期平 均攤還	1.40	64,940	70,662	72,558
第一商業銀行	113.05	按月分 120 期平 均攤還	1.50	59,849	66,667	68,939
台灣中小企業銀行	112.03	按月分 120 期平 均攤還	1.38~1.62	34,319	38,725	40,194
台灣中小企業銀行	112.10	按月分 180 期平 均攤還	1.38~1.62	34,253	38,354	39,678
台北富邦銀行	108.08	按季分 12 期平均 攤還	1.81	13,333	18,333	20,000
台北富邦銀行	108.08	按季分 12 期平均 攤還	1.86	22,500	30,000	-
玉山銀行	108.09	按月分 36 期平均 攤還	1.70	20,169	27,558	30,000
				<u>268,530</u>	<u>316,966</u>	<u>300,536</u>
減：一年內到期部分				<u>64,692</u>	<u>64,289</u>	<u>54,156</u>
				<u>\$ 203,838</u>	<u>\$ 252,677</u>	<u>\$ 246,380</u>

十五、應付票據及應付帳款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應付票據			
因營業而發生	\$ 4,984	\$ 37,247	\$ 28,175
非因營業而發生	<u>603</u>	<u>3,107</u>	<u>4,850</u>
	<u>\$ 5,587</u>	<u>\$ 40,354</u>	<u>\$ 33,025</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 21,197</u>	<u>\$ 10,460</u>	<u>\$ 7,390</u>

應付票據

上述非因營業而發生之應付票據係購置不動產、廠房及設備等其他應付款所開立之應付票據。

應付帳款

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

十六、其他應付款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 17,117	\$ 19,393	\$ 16,183
應付加工費	15,641	13,026	7,650
應付消耗品	11,241	359	3,984
應付設備款	8,666	4,360	4,078
應付員工及董監事酬勞（附註十九）	7,419	5,396	5,442
其 他	<u>22,161</u>	<u>16,710</u>	<u>12,838</u>
	<u>\$ 82,245</u>	<u>\$ 59,244</u>	<u>\$ 50,175</u>

十七、退職後福利計畫

106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 及 105 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 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 84 千元、91 千元、254 千元及 274 千元。

十八、權 益

（一）普通股股本

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
額定股數（千股）	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （千股）	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>	<u>45,000</u>
已發行股本	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

（二）資本公積

本公司截至各資產負債表日止之資本公積係屬股票發行溢價，此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利及撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 5 月 31 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據本公司章程規定，本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就上述可分配盈餘提撥一定比率分派股東股利，其中現金股利不低於股利總額之 6%，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額為止。法定盈餘公積得用於彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號令、金管證發字第 1010047490 號令、金管證字第 1030006415 號令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 106 年 5 月 23 日及 105 年 5 月 31 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度之盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 6,196	\$ 6,494		
現金股利	54,000	43,269	\$ 1.2	\$ 1.0
股票股利	-	17,311	-	0.4
	<u>\$ 60,196</u>	<u>\$ 67,074</u>	<u>\$ 1.2</u>	<u>\$ 1.4</u>

(四) 其他權益項目－國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 89	\$ 868
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(115)	(821)
相關所得稅	<u>19</u>	<u>140</u>
期末餘額	<u>(\$ 7)</u>	<u>\$ 187</u>

十九、稅前淨利

(一) 其他利益及損失

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
淨外幣兌換利益 (損失)	\$ 1,151	(\$ 3,981)	(\$ 6,377)	(\$ 5,915)
減損損失 (附註十二)	-	-	-	(4,200)
透過損益按公允價值衡量之金融商品淨利益 (損失)	(398)	98	(398)	385
其 他	<u>177</u>	<u>53</u>	<u>434</u>	<u>1,536</u>
	<u>\$ 930</u>	<u>(\$ 3,830)</u>	<u>(\$ 6,341)</u>	<u>(\$ 8,194)</u>

(二) 財務成本

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
借款利息	<u>\$ 2,192</u>	<u>\$ 1,934</u>	<u>\$ 6,479</u>	<u>\$ 5,804</u>

(三) 折舊及攤銷

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 9,973	\$ 11,026	\$ 28,602	\$ 33,611
無形資產	<u>550</u>	<u>385</u>	<u>1,638</u>	<u>893</u>
	<u>\$ 10,523</u>	<u>\$ 11,411</u>	<u>\$ 30,240</u>	<u>\$ 34,504</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,747	\$ 8,931	\$ 25,015	\$ 28,077
營業費用	<u>1,226</u>	<u>2,095</u>	<u>3,587</u>	<u>5,534</u>
	<u>\$ 9,973</u>	<u>\$ 11,026</u>	<u>\$ 28,602</u>	<u>\$ 33,611</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 87	\$ 75	\$ 264	\$ 187
營業費用	<u>463</u>	<u>310</u>	<u>1,374</u>	<u>706</u>
	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 1,638</u>	<u>\$ 893</u>

(四) 員工福利費用

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利	<u>\$ 44,256</u>	<u>\$ 36,885</u>	<u>\$ 132,211</u>	<u>\$ 107,615</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	1,398	1,153	4,102	3,345
確定福利計畫（附註十七）	<u>84</u>	<u>91</u>	<u>254</u>	<u>274</u>
	<u>1,482</u>	<u>1,244</u>	<u>4,356</u>	<u>3,619</u>
	<u>\$ 45,738</u>	<u>\$ 38,129</u>	<u>\$ 136,567</u>	<u>\$ 111,234</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 30,767	\$ 22,796	\$ 91,701	\$ 68,093
營業費用	<u>14,971</u>	<u>15,333</u>	<u>44,866</u>	<u>43,141</u>
	<u>\$ 45,738</u>	<u>\$ 38,129</u>	<u>\$ 136,567</u>	<u>\$ 111,234</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 5 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 6% 提撥員工酬勞及董監事

酬勞。106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
員工酬勞 (%)	1.21	1.17
董監事酬勞 (%)	5.04	5.67

金 額

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
員工酬勞	<u>\$ 588</u>	<u>\$ 322</u>	<u>\$1,437</u>	<u>\$ 933</u>
董監事酬勞	<u>\$1,881</u>	<u>\$1,557</u>	<u>\$5,982</u>	<u>\$4,509</u>

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 106 年 3 月 8 日及 105 年 3 月 9 日召開董事會，員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與年度合併報告之認列金額不同主係估計改變，差異數分別調整為 106 及 105 年度之損益。

	105 年度		104 年度	
	董 監 事	董 監 事	董 監 事	董 監 事
	員 工 酬 勞	酬 勞	員 工 酬 勞	酬 勞
董事會決議配發金額	<u>\$1,000</u>	<u>\$4,400</u>	<u>\$1,000</u>	<u>\$4,300</u>
年度財務報表認列金額	<u>\$ 925</u>	<u>\$4,471</u>	<u>\$ 904</u>	<u>\$4,368</u>

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 淨外幣兌換 (損) 益

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 1,722	\$ 487	\$ 7,274	\$ 5,074
外幣兌換損失總額	(571)	(4,468)	(13,651)	(10,989)
淨外幣兌換利益 (損失)	<u>\$ 1,151</u>	<u>(\$ 3,981)</u>	<u>(\$ 6,377)</u>	<u>(\$ 5,915)</u>

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅之主要組成項目

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 7,788	\$ 3,774	\$ 17,884	\$ 11,977
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>539</u>	<u>86</u>
	7,788	3,774	18,423	12,063
遞延所得稅				
本期產生者	<u>294</u>	<u>(644)</u>	<u>1,095</u>	<u>(1,184)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,082</u>	<u>\$ 3,130</u>	<u>\$ 19,518</u>	<u>\$ 10,879</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅資產利益（費用）				
國外營運機構換算	<u>(\$ 40)</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 140</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
86 年度以前未分配盈餘	\$ 7	\$ 7	\$ 7
87 年度以後未分配盈餘	<u>99,584</u>	<u>67,983</u>	<u>68,837</u>
	<u>\$ 99,591</u>	<u>\$ 67,990</u>	<u>\$ 68,844</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,629</u>	<u>\$ 7,367</u>	<u>\$ 1,317</u>
	105 年度（預計）	104 年度（實際）	
盈餘分配之稅額扣抵比率（%）	20.93	17.78	

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 102 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 105 年度之所得稅業已向當地稅務機關彙算清繳完成。

二一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數資訊如下：

本期淨利

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主用以計算基本 及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 39,418</u>	<u>\$ 20,644</u>	<u>\$ 91,797</u>	<u>\$ 61,420</u>

股 數

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	45,000	45,000	45,000	45,000
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>37</u>	<u>33</u>	<u>45</u>	<u>51</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>45,037</u>	<u>45,033</u>	<u>45,045</u>	<u>45,051</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、營業租賃協議

本公司部分廠房所在之土地及廠房係向非關係人承租，租金支出列入營業成本項下，106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租金支出及相關租賃契約內容如下：

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
竹南廠廠房 租賃契約按年續約，租金每月 支付	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 428</u>	<u>\$ 1,315</u>	<u>\$ 1,332</u>

另合併公司以營業租賃方式承租運輸設備及廠房，不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
不超過 1 年	\$ 6,009	\$ 4,290	\$ 4,435
1~5 年	<u>3,938</u>	<u>3,182</u>	<u>2,904</u>
	<u>\$ 9,947</u>	<u>\$ 7,472</u>	<u>\$ 7,339</u>

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因上述營業租賃合約所支付之存出保證金（列入存出保證金－流動及非流動）分別為 7,420 千元、5,510 千元及 5,460 千元。

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司為支付租金而簽付未到期之應付票據餘額分別為 7,013 千元、7,472 千元及 7,339 千元。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
放款及應收款（註 1）	\$ 371,092	\$ 305,217	\$ 306,270
<u>金 融 負 債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 2）	727,735	636,792	609,461

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金（流動及非流動）及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

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

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司之主要金融工具包括應收票據、應收帳款、其他金融資產、應付票據、應付帳款及借款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由分析暴險監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對合併公司之管理階層提出報告。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之重大貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。敏感度分析之範圍包括外幣存款及應收款項。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於各相關貨幣貶值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當功能性貨幣相對

於各相關貨幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損 益	\$ 1,484	\$ 1,345

(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：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險 金融負債	\$ 39,336	\$ 54,225	\$ 59,167
具現金流量利率風險 金融資產	133,199	149,048	125,769
金融負債	579,370	472,509	459,704

敏感度分析

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

若年利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 3,346 千元及 2,505 千元，主係合併公司之變動利率銀行存款及借款。

2. 信用風險

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

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年交易對方信用額度限額控制信用暴險。

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：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
甲 公 司	\$32,957	\$13,027	\$ 2,080
乙 公 司	17,866	6,897	19,339
丙 公 司	4,837	-	20,664
丁 公 司	17	7,197	18,067
合 計	<u>\$55,677</u>	<u>\$27,121</u>	<u>\$60,150</u>

3. 流動性風險

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。

(1) 流動性及利率風險表

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。

		加權平均有效利率(%)	有要求即付1個月至6個月	2個月至7個月	1年以上	1年以上
106年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	1.27~1.86	\$ 33,287	\$ 337,016	\$ 29,249	\$ 221,492	
固定利率工具	1.68~1.70	1,716	8,560	10,234	19,508	
無附息負債		<u>23,880</u>	<u>82,503</u>	<u>2,287</u>	<u>-</u>	
		<u>\$ 58,883</u>	<u>\$ 428,079</u>	<u>\$ 41,770</u>	<u>\$ 241,000</u>	
105年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	1.29~1.86	\$ 65,445	\$ 169,165	\$ 24,214	\$ 230,216	
固定利率工具	1.68~1.70	1,742	8,613	15,132	51,296	
無附息負債		<u>52,440</u>	<u>56,306</u>	<u>1,010</u>	<u>-</u>	
		<u>\$ 119,627</u>	<u>\$ 234,084</u>	<u>\$ 40,356</u>	<u>\$ 281,512</u>	
105年9月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	1.40~1.81	\$ 70,578	\$ 167,642	\$ 19,233	\$ 219,926	
固定利率工具	1.68~1.70	1,746	8,630	10,318	40,017	
無附息負債		<u>38,210</u>	<u>46,596</u>	<u>5,462</u>	<u>-</u>	
		<u>\$ 110,534</u>	<u>\$ 222,868</u>	<u>\$ 35,013</u>	<u>\$ 259,943</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。

(2) 融資額度

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
無擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$149,236	\$135,695	\$ 92,878
未動用金額	<u>29,931</u>	<u>50,972</u>	<u>97,122</u>
	<u>\$179,167</u>	<u>\$186,667</u>	<u>\$190,000</u>
有擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$469,470	\$391,039	\$438,640
未動用金額	<u>119,893</u>	<u>194,259</u>	<u>265,330</u>
	<u>\$589,363</u>	<u>\$585,298</u>	<u>\$703,970</u>

二四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除附註十二所述外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 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)	實質關係人
杜 泰 源	本公司董事長
林 上 安	本公司總經理

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 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>\$10,430</u>	<u>\$ 3,307</u>	<u>\$18,664</u>	<u>\$12,936</u>

合併公司對關係人銷貨之價格與非關係人無類似交易可供比較。其收款條件為月結 30 天至 90 天，與非關係人收款條件相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 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>\$ 332</u>	<u>\$ 290</u>	<u>\$1,226</u>	<u>\$ 909</u>

合併公司對關係人進貨之價格與付款條件，與非關係人相當。

(四) 委託加工費

關 係 人 類 別	106 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 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>\$ 424</u>	<u>\$ 731</u>	<u>\$1,310</u>	<u>\$1,638</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	106 年	105 年	105 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應收票據	實質關係人	\$ -	\$ 464	\$ 180
應收帳款	實質關係人	<u>8,550</u>	<u>1,125</u>	<u>1,678</u>
		<u>\$ 8,550</u>	<u>\$ 1,589</u>	<u>\$ 1,858</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(六) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106 年	105 年	105 年
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應付帳款	實質關係人	<u>\$349</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$305</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	106 年	105 年	105 年
	9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
實質關係人	\$ 15	\$ 71	\$ 1
主要管理階層	<u>-</u>	<u>251</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 1</u>

流通在外之其他應付款關係人款項餘額係應付加工費及應付代墊旅費，未提供擔保。

(八) 背書保證

本公司 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之長、短期借款係由董事長以個人名義作為擔保。

(九) 對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：

	106 年	105 年	106 年	105 年
	7 月 1 日至 9 月 30 日	7 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日	1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利（包括薪資、紅利及獎金）	\$ 6,990	\$ 6,915	\$ 21,191	\$ 20,140
退職後福利	<u>124</u>	<u>117</u>	<u>373</u>	<u>348</u>
	<u>\$ 7,114</u>	<u>\$ 7,032</u>	<u>\$ 21,564</u>	<u>\$ 20,488</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、質抵押之資產

合併公司提供下列資產作為銀行長、短期借款及信用狀開立之擔保：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
其他金融資產	\$ 32,000	\$ 19,500	\$ 20,500
不動產、廠房及設備			
土地	214,196	214,196	214,196
建築物	<u>110,046</u>	<u>115,089</u>	<u>116,770</u>
	<u>\$356,242</u>	<u>\$348,785</u>	<u>\$351,466</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註二二所述者外，合併公司尚有下列重大或有負債及未認列之合約承諾：

(一) 截至 106 年 9 月 30 日暨 105 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 15,517 千元、9,247 千元及 4,743 千元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
購貨合約	<u>\$18,976</u>	<u>\$13,437</u>	<u>\$11,625</u>
購置設備及未完工程	<u>\$13,435</u>	<u>\$ 5,065</u>	<u>\$ 1,570</u>

(三) 本公司部分產品依約應按銷售予特定地區產品銷售數量或金額之約定比率支付業務推廣費予外國個人，106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之業務推廣分別為 36 千元、424 千元、109 千元及 2,123 千元，列入推銷費用。

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：外幣／新台幣千元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
106 年 9 月 30 日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	4,889	30.26	(美元：新台幣)		\$	147,943	
美 元		15	6.6369	(美元：人民幣)			449	
105 年 12 月 31 日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		3,449	32.25	(美元：新台幣)			111,246	
美 元		15	6.9370	(美元：人民幣)			478	
105 年 9 月 30 日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		4,275	31.36	(美元：新台幣)			134,072	
美 元		15	6.6678	(美元：人民幣)			465	

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

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：
無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表一。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表三。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：附表一。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

二九、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司考量營運部門具有類似營業項目之應報導部門如下：

- (一) 本公司。
- (二) 世鎧貿易：包含 BI-METAL、世鎧貿易。

部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	世	鎧	世鎧貿易	調整及沖銷	合	併
106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日						
來自外部客戶收入	\$ 661,585	\$ 35,156	\$ -	\$ 696,741		
部門間收入	<u>21,953</u>	<u>-</u>	<u>(21,953)</u>	<u>-</u>		
部門收入	<u>\$ 683,538</u>	<u>\$ 35,156</u>	<u>(\$ 21,953)</u>	<u>\$ 696,741</u>		
部門損益	<u>\$ 116,023</u>	<u>\$ 7,874</u>	<u>\$ -</u>	\$ 123,897		
利息收入				238		
其他收益及損失				(6,341)		
財務成本				(6,479)		
稅前淨利				111,315		
所得稅費用				(19,518)		
合併總淨利				<u>\$ 91,797</u>		
106 年 9 月 30 日						
部門總資產	<u>\$ 1,392,255</u>	<u>\$ 35,269</u>	<u>(\$ 14,806)</u>	<u>\$ 1,412,718</u>		
105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日						
來自外部客戶收入	\$ 563,519	\$ 14,381	\$ -	\$ 577,900		
部門間收入	<u>8,343</u>	<u>-</u>	<u>(8,343)</u>	<u>-</u>		
部門收入	<u>\$ 571,862</u>	<u>\$ 14,381</u>	<u>(\$ 8,343)</u>	<u>\$ 577,900</u>		
部門損益	<u>\$ 84,781</u>	<u>\$ 1,335</u>	<u>\$ -</u>	\$ 86,116		
利息收入				181		
其他收益及損失				(8,194)		
財務成本				(5,804)		
稅前淨利				72,299		
所得稅費用				(10,879)		
合併總淨利				<u>\$ 61,420</u>		
105 年 9 月 30 日						
部門總資產	<u>\$ 1,250,026</u>	<u>\$ 16,720</u>	<u>(\$ 4,694)</u>	<u>\$ 1,262,052</u>		

世鎧精密股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			
				項 目	金 額 (註 1)	交 易 條 件	佔合併總營收 或 總 資 產 之 比 率 %
0	本公司	世鎧貿易公司	母公司對子公司	銷貨收入	\$ 21,953	註 2	3
0	本公司	世鎧貿易公司	母公司對子公司	應收帳款	14,806	註 3	1

註 1：編製合併財務報告時業已沖銷。

註 2：銷貨予大陸地區之價格受大陸地區市場影響，較台灣地區銷售價格為低。

註 3：收款條件為 160 天，一般客戶約為 50 天～90 天。

世鎧精密股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持股			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				期末餘額	期初餘額	股數	比率（％）	帳面金額			
本公司	BI-METAL	薩摩亞	國際貿易及轉投資	\$ 19,792	\$ 19,792	670,000	100.00	\$ 19,261	\$ 7,891	\$ 7,891	

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣／美元千元

(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 之 持 股 比 例 %	本 期 認 列 投 資 (損) 益	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註	
				匯 出 累 積 投 資 金 額	匯 出	收 回	匯 出 累 積 投 資 金 額						
世鎧貿易公司	緊固件、五金配件及建築材料（鋼材除外）之批發	\$ 19,792	註 1	\$ 19,792	\$ -	\$ -	\$ 19,792	\$ 7,891	100	\$ 7,891	\$ 19,261	\$ -	註 4

投 資 公 司 名 稱	期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 2 及 3)
本公司	\$ 19,792	\$ 19,792	\$ 399,904

註 1：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2：本公司赴大陸地區投資限額計算如下：

\$666,506x60% = \$399,904

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：編製合併財務報告時業已沖銷。