

世鎧精密股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國107及106年度

地址：高雄市岡山區本洲里本工一路1號

電話：(07)6225669

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~29		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30		五
(六) 重要會計項目之說明	30~55		六~二四
(七) 關係人交易	55~57		二五
(八) 質抵押之資產	57		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57		二七
(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	57~58		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	58~59		二九
2. 轉投資事業相關資訊	59, 60		二九
3. 大陸投資資訊	59, 61		二九
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	63~78		-

會計師查核報告

世鎧精密股份有限公司 公鑒：

查核意見

世鎧精密股份有限公司（世鎧公司）民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達世鎧公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與世鎧公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對世鎧公司民國 107 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對世鎧公司民國 107 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款減損之適足性

世鎧公司於民國 107 年 12 月 31 日之應收帳款為新台幣(以下同)246,399 千元，佔總資產 15%，管理階層依據國際財務報導準則第 9 號規定參考客戶

過去拖欠記錄、分析其目前應收帳款帳齡與財務狀況，以估計預期信用損失之金額，因判斷及估計不確定性之影響，是以本會計師認為應收帳款減損之評估為關鍵查核事項之一。

世鎧公司定期針對應收帳款之收現情形予以追蹤檢討，針對逾期款項或個別收回有疑慮之應收帳款進行減損之評估，再根據以往收款經驗等資訊，依帳齡群組提列備抵損失。

本會計師對於世鎧公司應收帳款減損之適足性執行下列查核程序：

- 一、就應收帳款餘額之存在性及收回可能性予以抽查測試，包含抽樣發函詢證、核至期後收款紀錄或核至客戶之訂單或收貨紀錄。
- 二、評估世鎧公司應收帳款減損提列政策之合理性，覆核管理階層是否針對應收帳款依政策評估減損，並透過測試帳齡分析表是否允當，評估逾期之帳款是否已提列適當之備抵損失。

存貨減損之評估

世鎧公司於民國 107 年 12 月 31 日之存貨為 455,324 千元，佔總資產 29%，當存貨成本低於淨變現價值時，將認列減損損失，其中淨變現價值之估計假設，係依目前市場原材料價格、供需狀況，以及類似產品之近期或歷史銷售經驗評估，前述各項情況或估計之改變可能重大影響存貨減損評估之結果，且評估流程涉及重大會計判斷及估計不確定性之影響，是以本會計師認為存貨減損之評估為關鍵查核事項之一。

世鎧公司定期依據存貨庫齡表及跌價評估表執行存貨淨變現價值之評估，並依據評估結果及會計政策提列減損損失。

本會計師對於世鎧公司存貨減損之評估執行下列查核程序：

- 一、取得存貨庫齡表及跌價評估表，了解庫齡計算及淨變現價值來源依據之基礎，評估管理當局所採用之方法及假設是否合理。
- 二、抽樣測試存貨庫齡表之允當性，抽核淨變現價值等參數至最近期銷售或採購記錄，以評估存貨依成本與淨變現價值評價之合理性，並重新核算存貨帳面價值是否允當。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

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

世鎧公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對世鎧公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使世鎧公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意

個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致世鎧公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

六、對於世鎧公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成世鎧公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對世鎧公司民國 107 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 108 年 3 月 13 日

世錫精密股份有限公司
個體資產負債表
民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註六)	\$ 139,007	9	\$ 101,600	7	2100	短期借款 (附註十三、二五及二六)	\$ 483,215	31	\$ 381,846	26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四、七及二四)	-	-	5	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四、七及二四)	-	-	183	-
1150	應收票據 (附註四、八及十八)	17,032	1	15,873	1	2150	應付票據 (附註十四)	4,503	-	6,054	-
1170	應收帳款 (附註四、五、八、十八及二五)	246,399	15	207,075	14	2170	應付帳款 (附註十四)	12,623	1	8,671	1
1206	其他應收款 (附註四及八)	200	-	204	-	2219	其他應付款 (附註十五、十六及二五)	95,998	6	84,753	6
1310	存貨 (附註四、五及九)	455,324	29	414,962	29	2230	本期所得稅負債 (附註四及二十)	21,492	1	13,252	1
1476	其他金融資產 (附註十及二六)	38,500	2	35,000	2	2320	一年內到期之長期借款 (附註十三、二五及二六)	57,734	4	64,828	5
1478	存出保證金—流動 (附註二二)	1,375	-	3,295	-	2399	其他流動負債	3,742	-	2,924	-
1479	其他流動資產	13,790	1	9,601	1	21XX	流動負債總計	679,307	43	562,511	39
11XX	流動資產總計	911,627	57	787,615	54		非流動負債				
	非流動資產					2540	長期借款 (附註十三、二五及二六)	158,177	10	187,953	13
1550	採用權益法之投資 (附註四及十一)	37,765	3	20,633	2	2570	遞延所得稅負債 (附註四及二十)	4,140	-	336	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二、二六及二七)	599,054	38	596,086	41	2640	淨確定福利負債 (附註四及十六)	5,940	-	5,986	-
1801	無形資產 (附註四)	19,785	1	18,902	1	25XX	非流動負債總計	168,257	10	194,275	13
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二十)	13,205	1	11,656	1	2XXX	負債總計	847,564	53	756,786	52
1915	預付設備款 (附註十二及二七)	4,782	-	8,672	1		權益 (附註十七)				
1920	存出保證金—非流動 (附註二二)	3,845	-	3,666	-	3110	普通股股本	450,000	28	450,000	31
1984	其他非流動資產	1,230	-	1,200	-	3211	資本公積	28,778	2	28,778	2
15XX	非流動資產總計	679,666	43	660,815	46		保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	99,991	6	88,144	6
						3320	特別盈餘公積	24	-	-	-
						3350	未分配盈餘	165,605	11	124,746	9
						3300	保留盈餘總計	265,620	17	212,890	15
						3410	其他權益				
							國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(669)	-	(24)	-
						3XXX	權益總計	743,729	47	691,644	48
1XXX	資產總計	\$ 1,591,293	100	\$ 1,448,430	100		負債及權益總計	\$ 1,591,293	100	\$ 1,448,430	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



世鎧精密股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟每股盈餘為新台幣元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、十八及二五）	\$1,052,487	100	\$ 930,626	100
5000	營業成本（附註九、十九、二二及二五）	<u>743,689</u>	<u>71</u>	<u>667,416</u>	<u>72</u>
5900	營業毛利	308,798	29	263,210	28
5910	與子公司之未實現利益	(122)	-	(1,059)	-
5920	與子公司之已實現利益	<u>1,059</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>309,735</u>	<u>29</u>	<u>262,151</u>	<u>28</u>
	營業費用（附註八、十九、二二及二五）				
6100	推銷費用	28,276	3	28,771	3
6200	管理費用	65,722	6	55,194	6
6300	研究發展費用	27,035	2	29,658	3
6450	預期信用減損損失迴轉利益	(<u>1,378</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>119,655</u>	<u>11</u>	<u>113,623</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>190,080</u>	<u>18</u>	<u>148,528</u>	<u>16</u>
	營業外收入及支出（附註十九）				
7100	利息收入	321	-	257	-
7020	其他利益及損失	5,141	-	(7,829)	(1)
7050	財務成本	(9,947)	(1)	(8,791)	(1)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7070	採用權益法之子公司損益份額	\$ 17,002	2	\$ 10,343	1
7000	合 計	<u>12,517</u>	<u>1</u>	<u>(6,020)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	202,597	19	142,508	15
7950	所得稅費用(附註四及二十)	<u>37,561</u>	<u>3</u>	<u>24,040</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>165,036</u>	<u>16</u>	<u>118,468</u>	<u>13</u>
	其他綜合損益(附註十七及二十)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數	46	-	(1,827)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	148	-	311	-
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8380	採用權益法之子公司之其他綜合損益之份額	(807)	-	(136)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>162</u>	<u>-</u>	<u>23</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)合計	<u>(451)</u>	<u>-</u>	<u>(1,629)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 164,585</u>	<u>16</u>	<u>\$ 116,839</u>	<u>13</u>
	每股盈餘(附註二一)				
9710	基 本	<u>\$ 3.67</u>		<u>\$ 2.63</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.66</u>		<u>\$ 2.63</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



世經精密股份有限公司

個體權益變動表

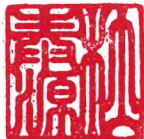
民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼		普 通 股 本	資 本 公 積	保 法定盈餘公積	留 特別盈餘公積	盈 未分配盈餘	總 計	其 他 權 益	權 益 總 計
								國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
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 (附註十七)								
B1	法定盈餘公積	-	-	6,196	-	(6,196)	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(54,000)	(54,000)	-	(54,000)
		-	-	6,196	-	(60,196)	(54,000)	-	(54,000)
D1	106 年度淨利	-	-	-	-	118,468	118,468	-	118,468
D3	106 年度稅後其他綜合損益 (附註十七)	-	-	-	-	(1,516)	(1,516)	(113)	(1,629)
D5	106 年綜合損益總額	-	-	-	-	116,952	116,952	(113)	116,839
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	450,000	28,778	88,144	-	124,746	212,890	(24)	691,644
	106 年度盈餘指撥及分配 (附註十七)								
B1	法定盈餘公積	-	-	11,847	-	(11,847)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	24	(24)	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	(112,500)	(112,500)	-	(112,500)
		-	-	11,847	24	(124,371)	(112,500)	-	(112,500)
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	165,036	165,036	-	165,036
D3	107 年度稅後其他綜合損益 (附註十七)	-	-	-	-	194	194	(645)	(451)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	165,230	165,230	(645)	164,585
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	\$450,000	\$ 28,778	\$ 99,991	\$ 24	\$165,605	\$265,620	(\$ 669)	\$743,729

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



世鎧精密股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A00010	本年度稅前淨利	\$202,597	\$142,508
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	44,045	38,502
A20200	攤銷費用	2,391	2,177
A20300	預期信用減損損失迴轉利益	(1,378)	-
A20300	呆帳費用	-	3,499
A20400	透過損益按公允價值衡量金融商 品之淨損失(利益)	(178)	178
A20900	財務成本	9,947	8,791
A21200	利息收入	(321)	(257)
A22400	採用權益法之子公司損益之份額	(17,002)	(10,343)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	677	(210)
A23700	存貨損失	20,823	5,191
A23900	與子公司之未實現利益	122	1,059
A24000	與子公司之已實現利益	(1,059)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,159)	(9,029)
A31150	應收帳款	(37,946)	(66,664)
A31180	其他應收款	(2)	(167)
A31200	存 貨	(61,185)	(95,192)
A31240	其他流動資產	(4,189)	21,389
A32130	應付票據	(1,551)	(31,193)
A32150	應付帳款	3,952	(1,761)
A32180	其他應付款	15,755	23,328
A32230	其他流動負債	818	(5,718)
A32240	淨確定福利負債	-	248
A33000	營運產生之現金流入	175,157	26,336
A33100	收取之利息	327	257
A33300	支付之利息	(9,989)	(8,642)
A33500	支付之所得稅	(26,756)	(16,098)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>138,739</u>	<u>1,853</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 49,424)	(\$ 49,247)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	210
B03800	存出保證金減少(增加)	1,741	(1,416)
B04500	取得無形資產	(2,118)	(7,356)
B06500	其他金融資產增加	(3,500)	(15,500)
B06700	其他非流動資產增加	(30)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(53,331)	(73,309)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	101,369	172,078
C01600	舉借長期借款	60,000	-
C01700	償還長期借款	(96,870)	(64,185)
C04500	發放現金股利	(112,500)	(54,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(48,001)	53,893
EEEE	本年度現金淨增加(減少)	37,407	(17,563)
E00100	年初現金餘額	101,600	119,163
E00200	年底現金餘額	\$139,007	\$101,600

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



世鎧精密股份有限公司

個體財務報告附註

民國 107 及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 108 年 3 月 13 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 9「金融工具」及相關修正

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

1. 金融資產之分類、衡量與減損

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

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9
現 金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$101,600	\$101,600
衍生工具	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	5	5
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	223,152	223,152
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	6,961	6,961
其他金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	35,000	35,000

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

2. 金融負債之分類與衡量

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

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

新發布／修正／修訂準則及解釋
「2015~2017 週期之年度改善」
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」

國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日 (註 1)
2019 年 1 月 1 日
2019 年 1 月 1 日 (註 2)

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日 (註 1)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

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

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

1. 租賃定義

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

2. 本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基

礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於個體資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

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

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

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

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

3. 本公司為出租人

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

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107 年 12 月 31 日首次適用 帳面金額	調整	108 年 1 月 1 日調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$14,062	\$14,062
資產影響	\$ -	\$14,062	\$14,062

(接次頁)

(承前頁)

	1 0 7 年 12 月 31 日 首 次 適 用	108 年 1 月 1 日 調 整 後
	帳 面 金 額 之 調 整	帳 面 金 額
租賃負債—流動	\$ -	\$ 4,038
租賃負債—非流動	-	10,024
負債影響	\$ -	\$ 14,062

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

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

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

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

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

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 研究支出於發生時認列為費用。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(九) 有形及無形資產之減損

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

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估，減損損失係認列於損益。

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註二四。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

106 年

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

B. 放款及應收款

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

(2) 金融資產之減損

107 年

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

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

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

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

按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司持有之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十一) 收入認列

107 年

1. 商品銷貨收入

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

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

加工收入係於提供勞務完成時予以認列。

106 年

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

2. 勞務之提供

加工收入係於提供勞務完成時予以認列。

3. 利息收入

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

(十二) 租賃

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

本公司為出租人屬營業租賃收益，係按直線基礎於租賃期間內認列為收益。

本公司為承租人屬營業租賃給付，係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 借款成本

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於修正當年度及未來年度認列。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

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

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

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

六、現金

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 181	\$ 213
銀行支票及活期存款	<u>138,826</u>	<u>101,387</u>
	<u>\$139,007</u>	<u>\$101,600</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具—僅 106 年 12 月 31 日

	金 額
金 融 資 產 — 流 動	
持有供交易	
衍生工具（未指定避險）—遠期外匯合約	\$ 5
金 融 負 債 — 流 動	
持有供交易	
衍生工具（未指定避險）—遠期外匯合約	\$183

本公司於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 （ 千 元 ）
106 年 12 月 31 日			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	107.01	EUR300／NTD10,749
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	107.05	EUR120／NTD4,252
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	107.06	EUR120／NTD4,252
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	107.07	EUR120／NTD4,253
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	107.08	EUR120／NTD4,254

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣應收帳款因匯率波動產生之風險。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
因營業而發生	\$ 17,032	\$ 15,873
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$255,398	\$217,452
減：備抵損失	8,999	10,377
	\$246,399	\$207,075
其他應收款		
應收賠償款	\$ -	\$ 4,356
其 他	200	204
減：備抵損失	-	4,356
	\$ 200	\$ 204

(一) 應收票據及帳款

107 年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天，應收款項不予計息。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

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

本公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	未逾	逾期 1~60 天	逾期 61~120 天	逾期 121~365 天	逾期 366 天以上	合計
預期信用損失率(%)	-	10	30	60	100	
總帳面金額	\$ 205,233	\$ 54,910	\$ 5,167	\$ 2,120	\$ 5,000	\$ 272,430
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(1,177)	(1,550)	(1,272)	(5,000)	(8,999)
攤銷後成本	<u>\$ 205,233</u>	<u>\$ 53,733</u>	<u>\$ 3,617</u>	<u>\$ 848</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 263,431</u>

應收款項及其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	107 年度		
	應收款項	其他應收款	合計
年初餘額 (IFRS 9)	\$ 10,377	\$ 4,356	\$ 14,733
減損損失迴轉	(1,378)	-	(1,378)
本年度沖銷	-	(4,356)	(4,356)
年底餘額	<u>\$ 8,999</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,999</u>

106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡超過 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。

本公司於資產負債表日未有已逾期但未減損之應收票據及帳款。

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

	106 年 12 月 31 日
未逾期	\$159,564
1 至 60 天	42,901
61 至 120 天	6,606
121 至 365 天	4,522
366 天以上	<u>3,859</u>
	<u>\$217,452</u>

應收帳款及其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106 年度				
	應收	收帳	款	其他應收款	
	個別評估	群組評估	小計	個別評估	合計
年初餘額	\$ 1,525	\$ 5,353	\$ 6,878	\$ 4,356	\$11,234
提列呆帳費用	<u>1,647</u>	<u>1,852</u>	<u>3,499</u>	<u>-</u>	<u>3,499</u>
年底餘額	<u>\$ 3,172</u>	<u>\$ 7,205</u>	<u>\$10,377</u>	<u>\$ 4,356</u>	<u>\$14,733</u>

(二) 其他應收款

其他應收款主係應收賠償款及應收利息等。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 年度認列賠償收入及其他應收款 4,356 千元，並已全數認列為呆帳損失。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，其中機器設備侵占之刑

事訴訟已於 107 年 5 月業經高雄高等法院判決定讞，被告應將其侵占所獲之犯罪所得歸還本公司，並待檢察官執行沒收後返還；截至本個體財務報告通過發布日止，本案民事賠償訴訟仍由高雄地方法院審理中。

九、存 貨

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
原 料	\$ 99,316	\$138,213
物 料	12,582	10,956
半 成 品	41,418	32,642
在 製 品	117,769	102,643
製 成 品	184,235	130,503
商 品	4	5
	<u>\$455,324</u>	<u>\$414,962</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 743,689 千元及 667,416 千元，其中包括：

	107 年度	106 年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ 17,708	\$ 3,659
存貨盤虧	3,115	1,532
未分攤固定製造費用	-	2,668
出售下腳及廢料收入	(1,937)	(1,955)
	<u>\$ 18,886</u>	<u>\$ 5,904</u>

十、其他金融資產

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
質押活期存款	\$ 31,500	\$ 31,000
質押定期存款	7,000	4,000
	<u>\$ 38,500</u>	<u>\$ 35,000</u>

銀行定期存款於資產負債表日之年利率區間如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
銀行定期存款（%）	0.82	0.60

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

本公司為銀行借款質押之其他金融資產金額之資訊，請參閱附註二六。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
	股 權		股 權	
	金	額 (%)	金	額 (%)
非上市 (櫃) 公司				
BI-METAL LIMITED				
(BI-METAL)	<u>\$37,765</u>	100	<u>\$20,633</u>	100

107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司轉投資事業及大陸投資資訊，詳附表一及附表二之說明。

十二、不動產、廠房及設備

(一) 成本、累計折舊及減損變動表

107 年度

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計
成																			本
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 242,582		\$ 296,126		\$ 291,255		\$ 73,126		\$ -		\$ 903,089								
增 添	-		3,065		40,729		3,714		182		47,690								
處 分	-		(579)		(9,808)		(1,807)		-		(12,194)								
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 242,582</u>		<u>\$ 298,612</u>		<u>\$ 322,176</u>		<u>\$ 75,033</u>		<u>\$ 182</u>		<u>\$ 938,585</u>								
累 積 折 舊 及 減 損																			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 110,150		\$ 162,222		\$ 34,631		\$ -		\$ 307,003								
折舊費用	-		11,707		26,414		5,924		-		44,045								
處 分	-		(579)		(9,247)		(1,691)		-		(11,517)								
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 121,278</u>		<u>\$ 179,389</u>		<u>\$ 38,864</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 339,531</u>								
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 242,582</u>		<u>\$ 177,334</u>		<u>\$ 142,787</u>		<u>\$ 36,169</u>		<u>\$ 182</u>		<u>\$ 599,054</u>								

106 年度

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計
成																			本
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 242,582		\$ 295,135		\$ 262,921		\$ 73,585		\$ 7,619		\$ 881,842								
增 添	-		991		49,218		3,030		(7,619)		45,620								
處 分	-		-		(20,884)		(3,489)		-		(24,373)								
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 242,582</u>		<u>\$ 296,126</u>		<u>\$ 291,255</u>		<u>\$ 73,126</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 903,089</u>								
累 積 折 舊 及 減 損																			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 98,807		\$ 161,509		\$ 32,558		\$ -		\$ 292,874								
折舊費用	-		11,343		21,597		5,562		-		38,502								
處 分	-		-		(20,884)		(3,489)		-		(24,373)								
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 110,150</u>		<u>\$ 162,222</u>		<u>\$ 34,631</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 307,003</u>								
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 242,582</u>		<u>\$ 185,976</u>		<u>\$ 129,033</u>		<u>\$ 38,495</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 596,086</u>								

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

本公司持有之部分土地係屬農業用地因受法令限制無法過戶予本公司，而暫以董事長名義登記產權並與該個人簽訂不動產借名登記契約書。

本公司設定作為銀行借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

(二) 耐用年限

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

(三) 同時影響現金及非現金項目之投資活動

	107 年度	106 年度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 47,690	\$ 45,620
預付設備款增加（減少）	(2,734)	2,889
應付設備款及票據減少	<u>4,468</u>	<u>738</u>
購置不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$ 49,424</u>	<u>\$ 49,247</u>

十三、借 款

(一) 短期借款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
銀行擔保借款(附註二五及二六)	\$353,908	\$242,018
銀行無擔保借款	<u>129,307</u>	<u>139,828</u>
	<u>\$483,215</u>	<u>\$381,846</u>

上述短期借款之年利率區間如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
銀行擔保借款（％）	1.40～1.57	1.40～1.57
銀行無擔保借款（％）	1.50～1.64	1.29～1.50

(二) 長期借款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
銀行擔保借款(附註二五及二六)	\$180,911	\$236,114
銀行無擔保借款	<u>35,000</u>	<u>16,667</u>
	215,911	252,781
減：列為一年內到期部分	<u>57,734</u>	<u>64,828</u>
長期借款	<u>\$158,177</u>	<u>\$187,953</u>

明細如下：

借	款	到	期	日	重	大	條	款	年	利	率	107 年	106 年
									(	%	)	12 月 31 日	12 月 31 日
無	擔	保											
	兆豐銀行	110.07	按月分 36 期平	1.68					\$	27,500		\$	-
			均攤還										
	兆豐銀行	108.09	按月分 36 期平	1.68						7,500			16,667
			均攤還										
擔	保												
	元大銀行	114.09	按月分 120 期平	1.40						55,265			63,018
			均攤還										
	第一銀行	113.05	按月分 120 期平	1.50						48,485			57,576
			均攤還										
	台灣中小企銀	112.10	按月分 180 期平	1.38						27,959			33,417
			均攤還										
	台灣中小企銀	112.03	按月分 120 期平	1.38						27,202			32,751
			均攤還										
	台新銀行	109.09	按月分 30 期平	1.76						22,000			-
			均攤還										
	台北富邦銀行	108.08	已提前於 107 年	1.81						-			11,667
			9 月償還										
	台北富邦銀行	108.08	已提前於 107 年	1.86						-			20,000
			9 月償還										
	玉山銀行	108.09	已提前於 107 年	1.70						-			17,685
			2 月償還										
										<u>215,911</u>		<u>252,781</u>	
減：一年內到期部分										<u>57,734</u>		<u>64,828</u>	
										<u>\$ 158,177</u>		<u>\$ 187,953</u>	

十四、應付票據及應付帳款

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

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

十五、其他應付款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 32,025	\$ 25,085
應付加工費	16,767	15,580
應付物料費	13,265	10,066
應付員工及董監事酬勞（附註十九）	11,500	9,141
應付設備款	2,261	6,729
其 他	20,180	18,152
	<u>\$ 95,998</u>	<u>\$ 84,753</u>

十六、退職後福利計畫

（一）確定提撥計畫

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

（二）確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 21,753	\$ 23,934
計畫資產公允價值	(15,597)	(17,729)
提撥短絀	6,156	6,205
確定福利義務之現值列		
入其他應付款	(216)	(219)
淨確定福利負債	<u>\$ 5,940</u>	<u>\$ 5,986</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產 淨 確 定 義 務 現 值 公 允 價 值 福 利 負 債		
106 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 21,349</u>	(<u>\$ 17,219</u>)	<u>\$ 4,130</u>
服務成本			
當期服務成本	290	-	290
前期服務成本	249	-	249
利息費用（收入）	<u>246</u>	(<u>196</u>)	<u>50</u>
認列於損益	<u>785</u>	(<u>196</u>)	<u>589</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	27	27
精算損失－人口統計假 設變動	209	-	209
精算損失－財務假設變 動	668	-	668
精算損失－經驗調整	<u>923</u>	<u>-</u>	<u>923</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,800</u>	<u>27</u>	<u>1,827</u>
雇主提撥	<u>-</u>	(<u>341</u>)	(<u>341</u>)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>23,934</u>	(<u>17,729</u>)	<u>6,205</u>
服務成本			
當期服務成本	231	-	231
利息費用（收入）	<u>278</u>	(<u>202</u>)	<u>76</u>
認列於損益	<u>509</u>	(<u>202</u>)	<u>307</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 510)	(\$ 510)
精算損失—人口統計假 設變動	279	-	279
精算損失—財務假設變 動	329	-	329
精算利益—經驗調整	(144)	-	(144)
認列於其他綜合損益	<u>464</u>	<u>(510)</u>	<u>(46)</u>
雇主提撥	-	(310)	(310)
福利支付	<u>(3,154)</u>	<u>3,154</u>	<u>-</u>
	<u>(3,154)</u>	<u>2,844</u>	<u>(310)</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 21,753</u>	<u>(\$ 15,597)</u>	<u>\$ 6,156</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

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

2. 利率風險

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

3. 薪資風險

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
折現率 (%)	1.125	1.25
薪資預期增加率 (%)	2.00	2.00

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

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
折 現 率		
增加 0.25%	(\$656)	(\$683)
減少 0.25%	\$686	\$714
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$668	\$697
減少 0.25%	(\$643)	(\$671)

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

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
預期一年內提撥金額	\$310	\$300
確定福利義務平均到期期間	12.2 年	11.6 年

十七、權 益

(一) 普通股股本

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

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

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

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

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

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

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

本公司 108 年 3 月 13 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 16,502	
特別盈餘公積	645	
現金股利	135,000	\$ 3

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 5 月 31 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目－國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107 年度	106 年度
年初餘額	(\$ 24)	\$ 89
採用權益法之子公司之 換算差額之份額	(807)	(136)
相關所得稅	<u>162</u>	<u>23</u>
年底餘額	<u>(\$669)</u>	<u>(\$ 24)</u>

十八、收 入

	107 年度	106 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$1,045,975	\$ 924,384
加工收入	<u>6,512</u>	<u>6,242</u>
	<u>\$1,052,487</u>	<u>\$ 930,626</u>

(一) 客戶合約之說明參閱附註四。

(二) 合約餘額

	107 年 12 月 31 日
應收票據及帳款 (附註八)	<u>\$263,431</u>

十九、稅前淨利

(一) 其他利益及損失

	107 年度	106 年度
淨外幣兌換利益（損失）	\$ 4,740	(\$ 8,559)
透過損益按公允價值衡 量之金融商品淨利益 （損失）	178	(178)
其 他	223	908
	<u>\$ 5,141</u>	<u>(\$ 7,829)</u>

(二) 財務成本

	107 年度	106 年度
借款利息	<u>\$ 9,947</u>	<u>\$ 8,791</u>

(三) 折舊及攤銷

	107 年度	106 年度
不動產、廠房及設備	\$ 44,045	\$ 38,502
無形資產	<u>2,391</u>	<u>2,177</u>
	<u>\$ 46,436</u>	<u>\$ 40,679</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 39,273	\$ 34,014
營業費用	<u>4,772</u>	<u>4,488</u>
	<u>\$ 44,045</u>	<u>\$ 38,502</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 178	\$ 351
營業費用	<u>2,213</u>	<u>1,826</u>
	<u>\$ 2,391</u>	<u>\$ 2,177</u>

(四) 員工福利費用

	107 年度	106 年度
短期員工福利	<u>\$204,976</u>	<u>\$185,006</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	5,772	5,403
確定福利計畫(附註 十六)	<u>307</u>	<u>589</u>
	<u>6,079</u>	<u>5,992</u>
	<u>\$211,055</u>	<u>\$190,998</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107 年度	106 年度
依功能別彙總		
營業成本	\$144,533	\$127,079
營業費用	<u>66,522</u>	<u>63,919</u>
	<u>\$211,055</u>	<u>\$190,998</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 6% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞（皆以現金發放）分別於 108 年 3 月 13 日及 107 年 3 月 14 日經董事會決議如下：

	107 年度	106 年度
估 列 比 例		
員工酬勞（%）	2.10	1.2
董監事酬勞（%）	3.27	4.8
金 額		
員工酬勞	\$ 4,500	\$ 1,855
董監事酬勞	7,000	7,286

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司分別於 107 年 3 月 14 日及 106 年 3 月 8 日召開董事會，員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與年度個體財務報告之認列金額不同主係估計改變，差異數分別調整為 107 及 106 年度損益。

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

有關本公司 108 及 107 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。

(五) 外幣兌換損益

	107 年度	106 年度
外幣兌換利益總額	\$ 7,401	\$ 6,846
外幣兌換損失總額	(2,661)	(15,405)
淨外幣兌換利益 (損失)	<u>\$ 4,740</u>	<u>(\$ 8,559)</u>

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107 年度	106 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 35,788	\$ 23,240
未分配盈餘加徵	-	37
以前年度之調整	1,856	2,104
投資抵減	(2,648)	(2,353)
	<u>34,996</u>	<u>23,028</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	4,404	1,012
稅率變動	(1,839)	-
	<u>2,565</u>	<u>1,012</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 37,561</u>	<u>\$ 24,040</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107 年度	106 年度
稅前淨利	<u>\$202,597</u>	<u>\$142,508</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用 (107 及 106 年度分別採 20%及 17%)	\$ 40,519	\$ 24,226
稅上不可減除之費損	-	26
未認列之可減除暫時性差異	(327)	-
未分配盈餘加徵	-	37
當年度抵用之投資抵減	(2,648)	(2,353)
稅率變動	(1,839)	-

(接次頁)

(承前頁)

	107 年度	106 年度
以前年度之當期所得稅		
費用於本年度之調整	\$ 1,856	\$ 2,104
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 37,561</u>	<u>\$ 24,040</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107 年度	106 年度
遞延所得稅		
稅率變動	\$159	\$ -
本年度產生		
採用權益法之子公司之換算差額	161	23
確定福利之精算損益	(10)	311
	<u>\$310</u>	<u>\$334</u>

(三) 本期所得稅負債

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$21,492</u>	<u>\$13,252</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	年初餘額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年底餘額
遞 延 所 得 稅 資 產				
暫時性差異				
未實現存貨損失	\$ 3,055	\$ 4,080	\$ -	\$ 7,135
折舊財稅差異	2,792	632	-	3,424
未實現減損損失	2,918	(2,918)	-	-
採用權益法認列之子 公司其他綜合損益 之份額	13	-	154	167
其 他	<u>2,878</u>	<u>(547)</u>	<u>148</u>	<u>2,479</u>
	<u>\$ 11,656</u>	<u>\$ 1,247</u>	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 13,205</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異				
採用權益法認列之子 公司損益之份額	\$ 328	\$ 3,458	\$ -	\$ 3,786
採用權益法認列之子 公司其他綜合損益 之份額	8	-	(8)	-
其 他	<u>-</u>	<u>354</u>	<u>-</u>	<u>354</u>
	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 3,812</u>	<u>(\$ 8)</u>	<u>\$ 4,140</u>

106 年度

	認 列 於			
	年 初 餘 額	損	益	其 他 綜 合 損 益
遞 延 所 得 稅 資 產				年 底 餘 額
暫時性差異				
採用權益法認列之子				
公司損益之份額	\$ 1,430	(\$ 1,430)	\$ -	\$ -
未實現存貨損失	2,433	622	-	3,055
折舊財稅差異	2,712	80	-	2,792
未實現減損損失	3,843	(925)	-	2,918
採用權益法認列之子				
公司其他綜合損益				
之份額	-	-	13	13
其 他	1,756	811	311	2,878
	\$ 12,174	(\$ 842)	\$ 324	\$ 11,656

(接 次 頁)

(承前頁)

	認 列 於 年 初 餘 額		認 列 於 其 他 綜 合 損 益		年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ 158	(\$ 158)	\$ -	\$ -	
採用權益法認列之子 公司損益之份額	-	328	-		328
採用權益法認列之子 公司其他綜合損益 之份額	18	-	(10)		8
	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 170</u>	<u>(\$ 10)</u>		<u>\$ 336</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

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：

本年度淨利

	107 年度	106 年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$165,036</u>	<u>\$118,468</u>

股 數

單位：千股

	107 年度	106 年度
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	45,000	45,000
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>150</u>	<u>62</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>45,150</u>	<u>45,062</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及營業費用項下，另本公司以營業租賃方式承租運輸設備及廠房，不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
不超過 1 年	\$ 4,833	\$ 4,648
1~5 年	9,132	12,103
5 年以上	<u>1,241</u>	<u>3,103</u>
	<u>\$15,206</u>	<u>\$19,854</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本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－流動及非流動項下）分別為 5,185 千元及 6,926 千元。

二三、資本風險管理

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二四、金融工具

（一）公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(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－僅 106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
106 年 12 月 31 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ 5	\$ -	\$ 5
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$183	\$ -	\$183

106 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
金 融 資 產		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ -	\$ 5
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	446,358	-
放款及應收款（註 2）	-	366,713
金 融 負 債		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	-	183
按攤銷後成本衡量（註 3）	812,250	734,105

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

註 2：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金（流動及非流動）及其他金融資產等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款（含一年內到期之長期借款）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

（四）財務風險管理目的與政策

本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。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由分析暴險監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對本公司之管理階層提出報告。

1. 市場風險

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

（1）匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二八。

敏感度分析

本公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

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

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
損 益	\$ 1,512	\$ 1,204	\$ 505	\$ 262

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融負債	\$ 67,000	\$ 34,352
具現金流量利率風險		
金融資產	176,516	135,480
金融負債	632,126	600,275

敏感度分析

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

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將分別減少 4,556 千元及 4,648 千元，主係本公司之變動利率銀行借款及存款。

2. 信用風險

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

本公司信用風險相對集中於若干客戶，其大多從事類似之商業活動且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相似時，則發生信用風險顯著集中之情況。信用風險顯著集中之客戶應收款項餘額如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
甲 公 司	\$ 39,690	\$ 23,447
乙 公 司	<u>25,195</u>	<u>24,579</u>
合 計	<u>\$ 64,885</u>	<u>\$ 48,026</u>

3. 流動性風險

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應本公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。本公司透過維持足夠的準備、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。

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

	要 求 即 付	2 個 月	7 個 月	
	或 1 個 月	至 6 個 月	至 1 年	1 年 以 上
107 年 12 月 31 日				
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$ 99,850	\$317,174	\$ 88,482	\$136,065
固定利率工具	4,481	22,236	14,066	27,232
無附息負債	46,360	65,279	990	-
	<u>\$150,691</u>	<u>\$404,689</u>	<u>\$103,538</u>	<u>\$163,297</u>
106 年 12 月 31 日				
非衍生金融負債				
浮動利率工具	\$110,524	\$297,050	\$ 24,185	\$178,230
固定利率工具	1,721	8,543	10,213	14,407
無附息負債	20,261	78,764	-	-
	<u>\$132,506</u>	<u>\$384,357</u>	<u>\$ 34,398</u>	<u>\$192,637</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。

二五、關係人交易

除附註十二所述外，重大關係人交易如下：

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
世鎧貿易(上海)有限公司(世鎧貿易公司)	子 公 司
世豐螺絲股份有限公司(世豐公司)	實質關係人
易達盛股份有限公司(易達盛公司)	實質關係人
百密得股份有限公司(百密得公司)	實質關係人
杜 泰 源	本公司董事長

(二) 銷 貨

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107 年度	106 年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 54,571	\$ 35,011
	實質關係人	45,093	26,728
		<u>\$99,664</u>	<u>\$61,739</u>

本公司對實質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。

本公司對子公司銷貨之價格，受大陸地區市場影響較非關係人銷售價格為低，其收款條件為月結 175 天。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	107 年度	106 年度
實質關係人	<u>\$ 1,405</u>	<u>\$ 1,226</u>

本公司對關係人進貨之價格與付款條件，與非關係人相當。

(四) 委託加工費

關 係 人 類 別	107 年度	106 年度
實質關係人	<u>\$ 4,168</u>	<u>\$ 1,478</u>

上述委託加工費係依雙方協議之加工價格計算，付款條件與非關係人無重大差異。

(五) 應收關係人款項

關 係 人 類 別	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收帳款		
子 公 司	\$ 25,195	\$ 24,579
實質關係人	<u>19,064</u>	<u>9,903</u>
	<u>\$ 44,259</u>	<u>\$ 34,482</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 及 106 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(六) 其他應付款

關 係 人 類 別	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
實質關係人	<u>\$ 318</u>	<u>\$ 67</u>

上述對實質關係人之其他應付款主係應付加工費。

(七) 背書保證

本公司 107 年及 106 年 12 月 31 日之長、短期借款係由董事長以個人名義作為擔保。

(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：

	107 年度	106 年度
短期員工福利	\$ 28,502	\$ 23,718
退職後福利	496	496
	<u>\$ 28,998</u>	<u>\$ 24,214</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。

二六、質抵押之資產

本公司提供下列資產作為銀行長、短期借款及信用狀開立之擔保：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
其他金融資產	\$ 38,500	\$ 35,000
不動產、廠房及設備		
土 地	214,196	214,196
建 築 物	<u>101,642</u>	<u>108,365</u>
	<u>\$354,338</u>	<u>\$357,561</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註二二所述者外，本公司有下列重大或有負債及未認列之合約承諾：

(一) 截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料及設備已開立未使用之信用狀金額分別為 12,944 千元及 9,184 千元。

(二) 本公司未認列之合約承諾如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
購貨合約	<u>\$ 20,073</u>	<u>\$ 16,878</u>
購置設備及未完工程	<u>\$ 5,799</u>	<u>\$ 7,311</u>

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

	外 幣 匯		率	帳 面 金 額
107 年 12 月 31 日				
貨幣性項目之金融資產				
美 元	\$ 4,921	30.715	(美元：新台幣)	\$ 151,159
人 民 幣	11,285	4.472	(人民幣：新台幣)	50,467

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
非貨幣性項目								
採用權益法之投資								
美 元	\$	1,233	30.715	(美元：新台幣)		\$	36,706	
106 年 12 月 31 日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		4,045	29.76	(美元：新台幣)			120,369	
人 民 幣		5,737	4.565	(人民幣：新台幣)			26,191	
非貨幣性項目								
採用權益法之投資								
美 元		729	29.76	(美元：新台幣)			20,633	

具重大影響之未實現外幣兌換損益如下：

外	幣	匯	率	淨	兌	換	損	失
107 年度								
美 元		30.715	(美元：新台幣)				(\$ 123)	
106 年度								
美 元		29.76	(美元：新台幣)				(\$1,233)	

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

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

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：
無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表一。

(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、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表二。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：附註二五及附表三。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：無。
 - (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

世鎧精密股份有限公司
被投資公司相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元
(另予註明者除外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司本年度認列之投資損益	備註
				年底餘額	年初餘額	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	\$ 37,765	\$ 17,002	\$ 17,002

世鎧精密股份有限公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

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	年初自台灣匯出 累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		年底自台灣匯出 累積投資金額	被 投 資 公 司 本 年 度 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 (%)	本 年 度 認 列 投 資 損 益	年 底 投 資 帳 面 價 值	截至本年度止 已匯回投資收益	備 註
					匯 出	收 回							
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	\$ 17,002	100.00	\$ 17,002	\$ 37,765	\$ -	

投 資 公 司 名 稱	年 底 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	本 公 司 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 2 及 3)
本公司	\$ 19,792	\$ 19,792	\$ 446,237

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： $\$743,729 \times 60\% = \$446,237$

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。

世鎧精密股份有限公司

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

(另予註明者除外)

交易對象	本公司與交易對象之關係	交易類型	金額	付款條件	交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收票據、帳款		未實現損益
					單價	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
世鎧貿易（上海）有限公司	子公司	銷貨	\$54,571	月結 175 天	附註二五	附註二五	\$ 25,195	10	\$ 122

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		明細表一
應收票據明細表		明細表二
應收帳款明細表		明細表三
存貨明細表		明細表四
其他流動資產明細表		明細表五
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
無形資產變動明細表		明細表七
遞延所得稅資產明細表		附註二十
短期借款明細表		明細表八
應付票據明細表		明細表九
應付帳款明細表		明細表十
其他應付款明細表		附註十六
其他流動負債明細表		明細表十一
遞延所得稅負債明細表		附註二十
長期借款明細表		附註十三
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十二
營業成本明細表		明細表十三
營業費用明細表		明細表十四
員工福利、折舊及攤銷費用功能彙總表		附註十九及明細表十五

世鎧精密股份有限公司

現金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

項	目	金	額
庫存現金及週轉金			
	泰幣 10 千元、紐幣 1 千元、港幣 2 千元及日幣 10 千元 (註)	\$	181
銀行存款			
	支票存款		810
	活期存款		76,999
	外幣活期存款—美元 978 千元、人民幣 5,651 千元、歐元 93 千元及英鎊 62 千元 (註)		<u>61,017</u>
			<u>\$139,007</u>

註：外幣換算新台幣匯率分別為：

美 元 \$1 = \$30.715

人 民 幣 \$1 = \$4.472

歐 元 \$1 = \$35.2

紐 幣 \$1 = \$20.62

英 鎊 \$1 = \$38.88

泰 幣 \$1 = \$0.9532

日 幣 \$1 = \$0.278

港 幣 \$1 = \$3.921

世鎧精密股份有限公司

應收票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
非關係人		
A 公 司	\$ 7,682	銷 貨 款
B 公 司	2,572	銷 貨 款
C 公 司	2,426	銷 貨 款
D 公 司	1,333	銷 貨 款
E 公 司	1,012	銷 貨 款
其他（註）	<u>2,007</u>	銷 貨 款
	<u>\$17,032</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

世鎧精密股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額	帳 款 結 欠 逾 一 年 以 上 者	備 註
關 係 人			
世鎧貿易	\$ 25,195	\$ -	銷 貨 款
世豐公司	1,515	-	銷 貨 款
百密得公司	<u>17,549</u>	<u>-</u>	銷 貨 款
	<u>44,259</u>	<u>-</u>	
非關係人			
A 公 司	39,690	-	銷 貨 款
B 公 司	14,937	-	銷 貨 款
其他（註）	<u>156,512</u>	<u>5,000</u>	銷 貨 款
	211,139	<u>5,000</u>	
減：備抵損失	<u>8,999</u>		
	<u>202,140</u>	<u>\$ 5,000</u>	
	<u>\$246,399</u>		

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

世鎧精密股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

項 目	金	額
	成 本	淨變現價值（註）
原 料	\$ 99,316	\$100,251
物 料	12,582	12,582
半 成 品	41,418	56,678
在 製 品	117,769	200,353
製 成 品	184,235	282,394
商 品	<u>4</u>	<u>12</u>
	<u>\$455,324</u>	<u>\$652,270</u>

註：淨變現價值詳附註四會計政策。

世鎧精密股份有限公司
其他流動資產明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣千元

項 目	金 額
留抵稅額	\$ 6,766
進項稅額	3,056
代 付 款	1,775
預付費用	1,331
其他（註）	<u>862</u>
	<u>\$ 13,790</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

世鎧精密股份有限公司
 採用權益法之投資變動明細表
 民國 107 年度

明細表六

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

被投資公司	年初 股數	餘額 金額	本年 股數	度 金	增 額	加	本年 股數	度 金	減 額	少	年 底 股數	餘 額 金	額	市價或 單價(元)	股權 總金額	淨額	提供擔保或 質押情形	備註
BI-METAL LIMITED (SAMOA)	670,000	<u>\$ 20,633</u>	-	<u>\$ 17,132</u>	(註)		-	<u>\$ -</u>			670,000	100	<u>\$ 37,765</u>	\$ 56.55	<u>\$ 37,887</u>		無	-

註：採用權益法認列投資收益 17,002 元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少 807 千元，並依 IAS28 將遞延貸項－聯屬公司間年初已實現利益 1,059 千元及年底未實現利益 122 千元予以重分類為採用權益法投資之減項。

世鎧精密股份有限公司

無形資產變動明細表

民國 107 年度

明細表七

單位：新台幣千元

項 目	年 初 餘 額	本 年 增	年 加 減	度 少	年 底 餘 額	備 註
電腦軟體	\$ 1,598	\$ 1,219	(\$ 186)		\$ 2,631	按直線法分1 ～5 年攤 提
其他無形資產	17,304	2,055	(2,205)		17,154	按直線法分 10 年攤提
	<u>\$18,902</u>	<u>\$ 3,274</u>	<u>(\$ 2,391)</u>		<u>\$19,785</u>	

世鎧精密股份有限公司

短期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣千元

借 款 種 類 及 債 權 人	契 約 期 限	年 利 率 (%)	餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
擔保借款					
台北富邦銀行	107.07.25~108.03.24	1.54	\$ 50,000	\$ 50,000	附註二五及 二六
兆豐商銀	107.01.15~108.01.14	1.52	62,829	120,000	附註二五及 二六
國泰銀行	107.01.18~108.01.13	1.57	15,000	20,000	附註二五及 二六
國泰銀行	107.09.03~108.09.03	1.40	17,600	70,000	附註二五及 二六
第一銀行	107.07.13~108.07.13	1.50	30,000	160,000	附註二五及 二六
台灣中小企銀	107.08.31~108.06.18	1.45	78,479	100,000	附註二五及 二六
永豐銀行	107.11.14~108.02.11	1.40	70,000	70,000	附註二五及 二六
元大銀行	107.07.13~108.01.09	1.55	20,000	50,000	附註二五及 二六
高雄銀行	107.12.25~108.03.25	1.45	10,000	50,000	附註二五及 二六
			<u>353,908</u>		
無擔保借款					
凱基銀行	107.07.12~108.06.20	1.54~1.64	59,094	80,000	-
第一銀行	107.07.13~108.06.23	1.50	<u>70,213</u>	160,000	-
			<u>129,307</u>		
			<u>\$ 483,215</u>		

世鎧精密股份有限公司

應付票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣千元

廠	商	名	稱	金	額
非關係人					
			集晟公司	\$ 1,245	
			上乘公司	853	
			銘得公司	791	
			呈建公司	250	
			阿爾發公司	237	
			其他（註）	<u>1,127</u>	
				<u>\$ 4,503</u>	

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

世鎧精密股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣千元

廠	商	名	稱	金	額
非關係人					
		燁興公司		\$	7,657
		高源公司			2,074
		寶源公司			750
		敦迪公司			639
		其他（註）			<u>1,503</u>
					<u>\$12,623</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

世鎧精密股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣千元

項 目	金 額
合約負債	\$ 2,260
代收 款	1,203
暫 收 款	<u>279</u>
	<u>\$ 3,742</u>

世鎧精密股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年度

明細表十二

單位：新台幣千元

項	目	數	量	金	額
螺	絲	215,141	千支	\$	724,133
線	材	3,390	噸		303,877
其他	(註)				<u>24,477</u>
					<u>\$1,052,487</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之十。

世鎧精密股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表十三

單位：新台幣千元

項 目	金 額
年初商品	\$ 5
本年度進貨	105
減：年底商品	(4)
進銷成本	<u>106</u>
年初原料	138,213
本年度進料	380,092
減：其 他	(199)
年底原料	(99,316)
出售原料	(<u>345</u>)
原料耗用	418,445
直接人工	92,773
製造費用	<u>310,003</u>
製造成本	821,221
年初半成品及在製品	135,285
本年度進料	1,248
減：年底半成品及在製品	(159,187)
出售半成品及在製品	(284,512)
其 他	(<u>2,970</u>)
製成品成本	511,085
加：年初製成品	130,503
本年度購入	1,405
其 他	(1,210)
減：年底製成品	(<u>184,235</u>)
產銷成本	<u>457,548</u>
出售原料、半成品及在製品	284,857
存貨盤虧	3,115
出售下腳及廢料收入	(<u>1,937</u>)
小 計	<u>286,035</u>
	<u>\$743,689</u>

世鎧精密股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年度

明細表十四

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出	\$ 8,563	\$ 28,584	\$ 12,510	\$ 49,657
運 費	2,497	18	91	2,606
進出口費用	2,749	-	-	2,749
佣金支出	2,164	-	-	2,164
廣 告 費	3,053	3	-	3,056
旅 費	1,654	3,282	182	5,118
各項攤提	1,453	458	302	2,213
租金支出	431	3,874	-	4,305
折 舊	204	966	3,602	4,772
勞 務 費	160	3,940	2,007	6,107
研究發展費	-	-	2,733	2,733
模 具 費	-	-	1,365	1,365
其他（註）	<u>5,348</u>	<u>24,597</u>	<u>4,243</u>	<u>34,188</u>
	<u>\$ 28,276</u>	<u>\$ 65,722</u>	<u>\$ 27,035</u>	<u>\$ 121,033</u>

註：各項餘額皆未超過本項目餘額之百分之五。

世鎧精密股份有限公司
員工福利、折舊及攤銷費用功能彙總表
民國 107 及 106 年度

明細表十五

單位：新台幣千元

	107 年度			106 年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 122,691	\$ 49,657	\$ 172,348	\$ 106,716	\$ 48,369	\$ 155,085
勞健保費用	10,051	4,305	14,356	9,151	4,008	13,159
退休金費用	4,071	2,008	6,079	3,909	2,083	5,992
董事酬金	-	7,838	7,838	-	6,701	6,701
其他員工福利費用	<u>7,720</u>	<u>2,714</u>	<u>10,434</u>	<u>7,303</u>	<u>2,758</u>	<u>10,061</u>
	<u>\$ 144,533</u>	<u>\$ 66,522</u>	<u>\$ 211,055</u>	<u>\$ 127,079</u>	<u>\$ 63,919</u>	<u>\$ 190,998</u>
折舊費用	\$ 39,273	\$ 4,772	\$ 44,045	\$ 34,014	\$ 4,488	\$ 38,502
攤銷費用	178	2,213	2,391	351	1,826	2,177

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 325 人及 288 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 4 人。