

世鎧精密股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十九年第一季

(附列民國九十八年第一季未經核閱資料)

地址：高雄縣岡山镇本洲里本工一路一號

電話：(○七) 六二二五六六九

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~12		二
(三) 會計變動之理由及其影響	12		三
(四) 重要會計科目之說明	12~26		四~十六
(五) 關係人交易	26~28		十七
(六) 質抵押之資產	28		十八
(七) 重大承諾事項及或有事項	28~29		十九
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	29		二十
2. 轉投資事業相關資訊	29		二十
3. 大陸投資資訊	29		二十
(十二) 部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	-		-

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（世鎧公司）民國九十九年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表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。世鎧公司民國九十八年第一季之財務報表未經會計師核閱，其附列目的僅供比較參考。

本會計師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，因是無法對上開民國九十九年第一季財務報表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民國九十九年第一季財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

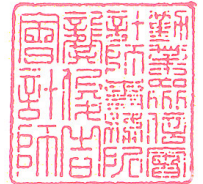
會計師 曾 光 敏

曾光敏



會計師 龔 俊 吉

龔俊吉



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部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 九 十 九 年 四 月 十 六 日

世鎧精密股份有限公司

資產負債表

民國九十九年及九十八年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日 (未 經 核 閱)		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日 (未 經 核 閱)	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 77,641	11	\$ 73,987	11	2100	短期借款 (附註九、十七及十八)	\$ 108,237	16	\$ 90,481	14
1120	應收票據 (附註十六)	26,257	4	10,562	2	2120	應付票據 (附註十七)	10,661	1	11,692	2
1140	應收帳款淨額 (附註二、五及十六)	85,079	12	44,919	7	2140	應付帳款	6,726	1	2,367	-
1150	應收帳款—關係人 (附註十六及十七)	5,660	1	11,408	2	2160	應付所得稅	5,803	1	1,700	-
1210	存貨 (附註二、三及六)	111,532	16	102,603	16	2170	應付費用 (附註十二及十七)	21,480	3	12,579	2
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十四)	1,114	-	902	-	2210	其他應付款	705	-	4,619	1
1291	受限制資產—流動 (附註十八)	17,045	3	13,319	2	2272	一年內到期之長期借款 (附註十、十六、十七及十八)	34,130	5	36,891	6
1292	存出保證金 (附註十六)	690	-	-	-	2298	其他流動負債	569	-	645	-
1298	其他流動資產	19,319	3	17,883	3	21XX	流動負債合計	188,311	27	160,974	25
11XX	流動資產合計	344,337	50	275,583	43	2420	長期借款 (附註十、十六、十七及十八)	154,972	23	189,522	30
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及七)	2,333	-	-	-	2XXX	負債合計	343,283	50	350,496	55
	固定資產 (附註二、八、十八及十九)					3110	股 本				
1501	土 地	107,713	16	107,713	17		普通股股本—每股面額 10 元，額定 30,000 千股；九十九年及九十八年三月底分別發行 23,250 千股及 19,375 千股 (附註十二)	232,500	34	193,750	30
1521	建 築 物	145,235	21	145,235	23		資本公積				
1531	機器設備	132,269	19	126,254	20	3210	發行股票溢價 (附註十二)	10,000	2	10,000	2
1551	運輸設備	3,839	1	3,839	1	3260	採權益法長期投資 (附註二及七)	318	-	-	-
1561	辦公設備	3,250	1	3,438	-	32XX	資本公積合計	10,318	2	10,000	2
1631	租賃改良	2,116	-	2,116	-		保留盈餘 (附註十二)				
1681	其他設備	28,252	4	27,229	4	3310	法定盈餘公積	29,936	4	25,037	4
15X1	成本合計	422,674	62	415,824	65	3351	未分配盈餘	51,411	7	49,697	8
15X9	減：累計折舊	95,108	14	71,032	11	3353	第一季淨利	17,746	3	5,554	1
		327,566	48	344,792	54	33XX	保留盈餘合計	99,093	14	80,288	13
1670	預付設備款	674	-	2,935	1	3XXX	股東權益合計	341,911	50	284,038	45
15XX	固定資產合計	328,240	48	347,727	55		負債及股東權益總計	\$ 685,194	100	\$ 634,534	100
	其他資產										
1820	存出保證金 (附註十六)	4,649	1	4,569	1						
1830	遞延費用 (附註二)	674	-	1,434	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動 (附註二及十四)	1,138	-	1,795	-						
1888	預付退休金 (附註二)	2,623	1	2,226	1						
1890	其他資產	1,200	-	1,200	-						
18XX	其他資產合計	10,284	2	11,224	2						
1XXX	資產總計	\$ 685,194	100	\$ 634,534	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月十六日核閱報告)

董事長：杜泰源



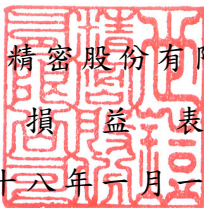
經理人：林上安



會計主管：鄭守傑



世鎧精密股份有限公司



民國九十九及九十八年一月一日至三月三十一日

(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	九十九年第一季		九十八年第一季 (未經核閱)		
	金額	%	金額	%	
營業收入					
4110	銷貨收入(附註二及十七)	\$ 142,404	102	\$ 85,317	102
4190	減：銷貨退回及折讓	<u>3,436</u>	<u>2</u>	<u>1,748</u>	<u>2</u>
4100	銷貨收入淨額	138,968	100	83,569	100
4600	加工收入	<u>294</u>	<u>-</u>	<u>297</u>	<u>-</u>
4000	營業收入合計	139,262	100	83,866	100
5110	營業成本(附註六、十三及十七)	<u>96,827</u>	<u>69</u>	<u>68,359</u>	<u>82</u>
5910	營業毛利	<u>42,435</u>	<u>31</u>	<u>15,507</u>	<u>18</u>
營業費用(附註十三)					
6300	研究發展費用	1,615	1	1,313	2
6100	推銷費用	5,680	4	3,656	4
6200	管理及總務費用	<u>10,296</u>	<u>8</u>	<u>6,195</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>17,591</u>	<u>13</u>	<u>11,164</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>24,844</u>	<u>18</u>	<u>4,343</u>	<u>5</u>
營業外收入及利益					
7110	利息收入(附註十六)	17	-	24	-
7160	兌換利益—淨額	-	-	1,659	2
7250	壞帳轉回利益	-	-	1,190	2
7480	什項收入	<u>396</u>	<u>-</u>	<u>137</u>	<u>-</u>
7100	合計	<u>413</u>	<u>-</u>	<u>3,010</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十九年第一季			九十八年第一季 (未經核閱)		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	\$	1,530	1	\$	1,636	2
7521						
		698	-	-	-	-
7560		2,592	2	-	-	-
7880		43	-	10	-	-
7500		<u>4,863</u>	<u>3</u>	<u>1,646</u>	<u>2</u>	
7900		20,394	15	5,707	7	
8110		<u>2,648</u>	<u>2</u>	<u>153</u>	<u>-</u>	
9600		<u>\$ 17,746</u>	<u>13</u>	<u>\$ 5,554</u>	<u>7</u>	

代碼	九十九年第一季			九十八年第一季 (未經核閱)				
	稅	前	稅後	稅	前	稅後		
	每股盈餘(附註十五)							
9750	\$	0.88	\$	0.76	\$	0.25	\$	0.24
9850		0.87		0.76		0.25		0.24

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月十六日核閱報告)

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

現金流量表

民國九十九及九十八年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	九十九年第一季	九十八年第一季 (未經核閱)
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 17,746	\$ 5,554
調整項目		
折 舊	6,084	6,580
攤 銷	202	244
提列(迴轉)呆帳	318	(1,190)
遞延所得稅	(920)	(507)
預付退休金	(133)	(258)
迴轉存貨損失	-	(3,275)
提列銷貨退回及折讓	3,335	213
權益法認列之投資損失	698	-
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	5,790	6,530
應收帳款(含關係人)	(12,769)	15,239
存 貨	(10,139)	8,413
其他流動資產	(1,605)	(2,916)
應付票據	(2,663)	(3,895)
應付帳款	5,229	1,396
應付所得稅	3,568	660
應付費用	(2,065)	(9,075)
其他流動負債	(774)	4,283
營業活動之淨現金流入	<u>11,902</u>	<u>27,996</u>
投資活動之現金流量		
遞延費用增加	(80)	-
受限制資產減少(增加)	1,334	(584)
購置固定資產	(2,081)	(2,720)
存出保證金減少	600	300
投資活動之現金流出	<u>(227)</u>	<u>(3,004)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十九年第一季</u>	<u>九十八年第一季</u> (未經核閱)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	\$ 18,346	(\$ 13,738)
償還長期借款	(9,049)	(9,281)
融資活動之淨現金流入 (出)	<u>9,297</u>	<u>(23,019)</u>
現金淨增加金額	20,972	1,973
期初現金餘額	<u>56,669</u>	<u>72,014</u>
期末現金餘額	<u>\$ 77,641</u>	<u>\$ 73,987</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 1,493	\$ 1,636
支付所得稅	-	-
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	\$ 700	\$ 8,968
同時影響現金及非現金項目之投資 活動		
固定資產增加	\$ 2,208	\$ 2,729
應付設備款增加	(127)	(9)
支付現金	<u>\$ 2,081</u>	<u>\$ 2,720</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年四月十六日核閱報告)

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

財務報表附註

民國九十九年第一季

(附列民國九十八年第一季未經核閱資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明者外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司設立於八十一年四月，原名世鎧工業股份有限公司，嗣於九十二年十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、鉚釘等製品製造業、金屬線製品，及其他金屬製品。

本公司股票於九十七年十二月奉准公開發行。嗣於九十八年四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櫃檯買賣。

本公司於九十九年及九十八年三月三十一日之員工人數，分別為150人及134人（未經核閱）。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前項準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於呆帳損失、存貨損失、固定資產折舊、資產減損損失、遞延費用攤銷、退休金精算假設、所得稅以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發

生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

銷貨收入原則上係於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時認列，內銷於貨物交付客戶時認列；外銷收入依交易條件，主係於貨物裝船完畢時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未轉移，是以去料時不作銷貨處理。備抵銷貨退回及折讓係按估計可能發生之退回及折讓損失提列。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係根據應收款項之收回可能性評估提列。本公司依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款收回之可能性。

存 貨

存貨係以加權平均成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

固定資產

固定資產除土地按成本計價外，係以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為

固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法按下列耐用年數計提：建築物，五至三十五年；機器設備，三至十年；運輸設備，五年；辦公設備，三至五年；租賃改良，十至三十五年；其他設備，二至十年。已達耐用年限仍繼續使用之固定資產就其殘值依重新估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產報廢或出售時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除，處分損益列為當期之營業外利益或損失。

資產減損

倘資產（主要為固定資產與採權益法之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。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價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

遞延費用

遞延費用主要為電力線路補助費及系統軟體等支出，按三至五年攤銷。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金成本係按精算結果認列，而撥付退休準備金超過退休金成本之差額列入預付退休金，未認列過渡性淨給付義務及退休金損失分別按十五年及員工平均剩餘服務年限攤銷。支付退休金時，先自退休準備金撥付，倘有不足，以撥付期間費用列帳。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工任職服務之期間，將應提撥之退休金認列為當期費用。

所得稅

所得稅作跨期間之分攤。將可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或

非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

購置設備及研究發展等支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘，其按百分之十課徵之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，對本公司九十八年第一季稅後淨利影響並不重大。

四、現金

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日 (未 經 核 閱)
庫存現金及零用金	\$ 209	\$ 229
銀行支票及活期存款	<u>77,432</u>	<u>73,758</u>
	<u>\$ 77,641</u>	<u>\$ 73,987</u>

五、應收帳款淨額

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日 (未 經 核 閱)
應收帳款	\$ 89,805	\$ 46,525
減：備抵呆帳（附註二）	1,391	1,393
備抵銷貨退回及折讓（附註二）	<u>3,335</u>	<u>213</u>
	<u>\$ 85,079</u>	<u>\$ 44,919</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 九 年 第 一 季	九 十 八 年 第 一 季 (未 經 核 閱)
期初餘額	\$ 1,073	\$ 2,583
加：當期提列（迴轉）	<u>318</u>	<u>(1,190)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,391</u>	<u>\$ 1,393</u>

備抵銷貨退回及折讓之變動情形如下：

	九 十 九 年 第 一 季	九 十 八 年 第 一 季 (未 經 核 閱)
期初餘額	\$ -	\$ -
加：當期提列	<u>3,335</u>	<u>213</u>
期末餘額	<u>\$ 3,335</u>	<u>\$ 213</u>

六、存 貨

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日 (未 經 核 閱)
原 料	\$ 39,064	\$ 33,947
在製品及半成品	56,691	43,606
製 成 品	<u>15,777</u>	<u>25,050</u>
	<u>\$ 111,532</u>	<u>\$ 102,603</u>

九十九年及九十八年三月三十一日之備抵存貨損失分別為 4,919 千元及 3,795 千元（未經核閱），分別列入上述各類存貨成本之減項。

與存貨相關之營業成本金額如下：

	九十九年第一季	九十八年第一季 (未經核閱)
存貨轉列營業成本	\$ 94,144	\$ 67,105
閒置產能損失	3,094	4,660
迴轉存貨損失	-	(3,275)
出售下腳及廢料收入	(367)	(131)
其他	(44)	-
	<u>\$ 96,827</u>	<u>\$ 68,359</u>

七、採權益法之長期股權投資

本公司於九十八年六月投資設立鑫鎧複材開發公司，因對該公司具有重大影響力，是以採用權益法評價。截至九十九年三月底，累積投資金額為 4,000 千元，持股 19.9%。該公司主要從事汽、機車零件配備批發及零售等。

九十九年第一季按同期間經會計師核閱之財務報表認列之投資損失為 698 千元。另被投資公司九十八年第三季現金增資發行新股，本公司未按持股比例認購，因而產生之股權淨值差異 318 千元，列入資本公積項下。

被投資公司相關資訊，請參閱附表二。

八、固定資產

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日 (未經核閱)
累計折舊		
建築物	\$21,803	\$16,238
機器設備	53,315	38,192
運輸設備	2,715	2,301
辦公設備	2,355	2,226
租賃改良	1,070	950
其他設備	<u>13,850</u>	<u>11,125</u>
	<u>\$95,108</u>	<u>\$71,032</u>

九、短期借款

	<u>九 十 九 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 八 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u> (未 經 核 閱)
信用狀借款一年利率九十九年及九十八年三月底分別為 1.93%~2.71%及 1.83%~2.85%	\$ 98,237	\$ 70,481
抵押借款一年利率九十九年及九十八年三月底分別為 2.12%及 1.84%	<u>10,000</u>	<u>20,000</u>
	<u>\$108,237</u>	<u>\$ 90,481</u>

十、長期借款

	<u>九 十 九 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 八 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u> (未 經 核 閱)
台灣中小企業銀行		
抵押借款，自九十四年十月起，按季分四十八期平均償還至一〇六年七月，年利率九十九年及九十八年三月底分別為 1.75%~1.91%及 1.84%~1.96%	\$ 24,564	\$ 27,839
抵押借款，自九十五年一月起按季分五十三期平均償還至一〇七年十月，年利率九十九年及九十八年三月底分別為 2.18%及 2.27%	13,464	15,003
抵押借款，自九十四年十月起按季分四十期平均償還至一〇四年七月，年利率九十九年及九十八年三月底分別為 2.18%及 2.27%	6,600	7,800

(接 次 頁)

(承前頁)

	<u>九 十 九 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 八 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u> (未經核閱)
抵押借款，自九十八年六月起按季分五十二期平均償還至一一一年三月，年利率九十九年及九十八年三月底分別為 1.82% 及 2.29%	\$ 27,648	\$ 30,000
抵押借款，自九十七年十一月起按月分一八〇期平均償還至一一二年十月，年利率九十九年及九十八年三月底分別為 1.89% 及 1.94%	71,612	76,184
抵押借款，自九十八年一月起按季分十二期平均償還至一〇〇年十二月，年利率九十九年及九十八年三月底分別為 1.76% 及 1.85%	11,662	18,326
信用借款，自九十六年六月起按季分二十期平均償還至一〇一年三月，年利率九十九年及九十八年三月底分別為 1.99% 及 2.46%	1,600	2,400
玉山商業銀行		
信保基金借款，自九十五年七月起按月分三十六期平均償還至九十八年六月（利息費用 219 千元於貸款時一次付清）	-	417
信保基金借款，自九十五年九月起按月分三十六期平均償還至九十八年八月（利息費用 219 千元於貸款時一次付清）	-	694

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日 (未 經 核 閱)
上海商業銀行		
機器質押借款，自九十四年七月起按季分二十期平均償還至九十九年四月，年利率九十九年及九十八年三月底分別為 2.29% 及 2.38%	\$ 250	\$ 1,250
機器質押借款，自九十四年十月起按季分二十期平均償還至九十九年七月，年利率九十九年及九十八年三月底分別為 2.29% 及 2.38%	900	2,700
機器質押借款，自九十六年五月起按季分二十期平均償還至一〇一年二月，年利率九十九年及九十八年三月底分別為 2.29% 及 2.38%	7,182	10,374
機器質押借款，自九十七年七月起按季分二十期平均償還至一〇二年四月，年利率九十九年及九十八年三月底分別為 2.29% 及 2.38%	9,932	12,988
兆豐商業銀行		
信保基金借款，自九十五年十一月起按季分二十期平均償還至一〇〇年八月，年利率九十九年及九十八年三月底皆為 2.76%	1,500	2,500
信用借款，自九十五年十一月起按季分二十期平均償還至一〇〇年八月，年利率九十九年及九十八年三月底皆為 2.76%	1,500	2,500

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日 (未 經 核 閱)
機器質押借款，自九十七年六月起按季分十六期平均償還至一〇一年三月，年利率九十九年及九十八年三月底分別為 2.06% 及 2.85%	\$ 10,688 189,102	\$ 15,438 226,413
減：一年內到期部分	<u>34,130</u>	<u>36,891</u>
	<u>\$ 154,972</u>	<u>\$ 189,522</u>

十一、退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資不低於百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶，本公司九十九及九十八年第一季認列之退休金成本分別為 597 千元及 535 千元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，員工退休金係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計付。本公司依規定每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休準備金，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。本公司九十九及九十八年第一季認列之退休金分別為 150 千元及 248 千元。

十二、股東權益

股 本

本公司於九十八年八月以盈餘 38,750 千元轉增資發行 3,875 千股，上述增資案業已辦妥變更登記。截至九十九年三月三十一日止，本公司實收股本為 232,500 千元。

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算之盈餘，於彌補以往年度虧損後分配如下：

(一) 提列 10% 為法定盈餘公積。

(二) 次就其餘額加計以前年度未分配盈餘後，分派如下：

1. 員工紅利不低於 1%（包含符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定）；
2. 董監事酬勞不高於 6%；
3. 其餘由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議之。

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，以現金股利不低於股利總額之百分之六為原則。

九十九年第一季員工紅利及董監酬勞之估列金額（列入應付費用）如下：

	<u>九十九年第一季</u>
員工紅利	\$ 306
董監酬勞	<u>1,496</u>
	<u>\$ 1,802</u>

九十八年第一季考量獲利狀況，並未估列員工紅利及董監酬勞費用。上述估列金額係依過去經驗以可能發放之金額為計算基礎。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當其餘額已達實收股本百分之五十，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充資本。

本公司董事會及股東常會分別於九十九年三月及九十八年六月，擬議及決議九十八及九十七年度之盈餘分配如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定盈餘公積	\$ 4,924	\$ 4,899		
股票股利	27,900	38,750	\$1.20	\$2.00
現金股利	<u>11,625</u>	<u>3,875</u>	<u>0.50</u>	<u>0.20</u>
	<u>\$ 44,449</u>	<u>\$ 47,524</u>	<u>\$1.70</u>	<u>\$2.20</u>

九十八年六月股東會決議配發九十七年度員工現金紅利及董監事酬勞分別為 572 千元及 2,500 千元。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十七年度財務報表估列之差異 200 千元，係董監事酬勞費用會計估計變動，上述差異已調整為九十八年度之損益。

本公司九十八年度盈餘分配議案，截至會計師核閱報告出具日止，尚待股東會通過，有關股東會決議盈餘分派情形，本公司將在台灣證券交易所之公開資訊觀測站公告。

十三、用人費用、折舊及攤銷

	九 十 九 年 第 一 季			九十八年第一季 (未經核閱)		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪 資	\$ 8,620	\$ 6,918	\$ 15,538	\$ 7,717	\$ 5,520	\$ 13,237
勞 健 保	761	450	1,211	703	341	1,044
退 休 金	413	334	747	467	316	783
其 他	<u>1,473</u>	<u>511</u>	<u>1,984</u>	<u>726</u>	<u>264</u>	<u>990</u>
	<u>\$ 11,267</u>	<u>\$ 8,213</u>	<u>\$ 19,480</u>	<u>\$ 9,613</u>	<u>\$ 6,441</u>	<u>\$ 16,054</u>
折 舊	\$ 5,777	\$ 307	\$ 6,084	\$ 6,135	\$ 445	\$ 6,580
攤 銷	98	104	202	130	114	244

十四、所得稅

(一) 帳列稅前淨利按法定稅率 (九十九年及九十八年分別為 20% 及 25%) 計算之稅額與所得稅之調節如下：

	九十九年第一季	九十八年第一季 (未經核閱)
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$ 4,079	\$ 1,427
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(2,253)	(884)
其他	140	-
暫時性差異		
已實現兌換利益淨額	806	1,152
迴轉存貨損失	-	(819)
備抵銷貨退回及折讓	667	53
其他	129	(269)
當期應納所得稅	3,568	660
遞延所得稅		
暫時性差異	(920)	(507)
	<u>\$ 2,648</u>	<u>\$ 153</u>

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益或費用。

(二) 遞延所得稅資產內容如下：

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日 (未經核閱)
流動		
備抵存貨損失	\$ 541	\$ 759
備抵銷貨退回或折讓	280	53
其他	293	90
	<u>1,114</u>	<u>902</u>
非流動		
折舊財稅差異	849	1,297
預付退休金	289	498
	<u>1,138</u>	<u>1,795</u>
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 2,252</u>	<u>\$ 2,697</u>

- (三) 本公司九十三年度增資擴展生產金屬加工之投資計畫，經核准自九十三年十一月一日起就其新增所得免徵營利事業所得稅五年至九十八年十月底止。另本公司九十六年度擴展生產金屬加工之投資計畫，經核准自九十七年二月十九日起就其新增所得免徵營利事業所得稅五年至一〇二年二月十八日止。
- (四) 本公司截至九十五年度之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定。其中稅捐稽徵機關因對本公司九十五年度免稅所得計算有不同之核定金額，致核定補徵 406 千元之所得稅，本公司對上述核定內容尚有不服，目前正申請復查，並未估列相關負債。
- (五) 兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日 (未 經 核 閱)
八十六年度以前未分配 盈餘	\$ 7	\$ 7
八十七年度以後未分配 盈餘	<u>69,150</u>	<u>55,244</u>
	<u>\$ 69,157</u>	<u>\$ 55,251</u>

九十九年及九十八年三月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 4,732 千元及 15,727 千元。

九十八及九十七年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 10.02% (預計) 及 31.65% (實際)。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度 (含) 以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。本公司預計九十八年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

十五、每股盈餘

本公司計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

(一) 分子－本期淨利

	九十九年第一季		九十八年第一季 (未經核閱)	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
屬於普通股股東之淨利	\$ 20,394	\$ 17,746	\$ 5,707	\$ 5,554
稀釋每股盈餘				
屬於普通股股東之淨利	\$ 20,394	\$ 17,746	\$ 5,707	\$ 5,554

(二) 分母－股數 (千股)

	九十九年第一季	九十八年第一季 (未經核閱)
普通股已發行加權平均股數	23,250	19,375
加：盈餘轉增資股數追溯調整	<u>-</u>	<u>3,875</u>
	23,250	23,250
具稀釋作用潛在普通股 員工分紅	<u>97</u>	<u>-</u>
	<u>23,347</u>	<u>23,250</u>

由於本公司非屬上市(櫃)公司，是以計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之淨值(經會計師查核簽證)，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

計算每股盈餘時，九十八年度辦理無償配股之影響已列入追溯調整。

(三) 擬制性每股盈餘

如附註十二所述，本公司董事會擬議辦理九十八年度盈餘轉增資 2,790 千股，其無償配股基準日在財務報表提出日後，擬制追溯調整每股盈餘如下：

	九十九年第一季		九十八年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘	\$ 0.78	\$ 0.68	\$ 0.22	\$ 0.21
稀釋每股盈餘	0.78	0.68	0.22	0.21

十六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
存出保證金(含非流動)	\$ 5,339	\$ 5,339	\$ 4,569	\$ 4,569
負債				
長期借款(含一年內到期者)	189,102	189,102	226,413	226,413

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據及帳款、受限制資產—流動、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 存出保證金以現金存出，並無確定之回收期間，是以帳面價值為公平價值。
3. 長期借款以其預期現金流量之折現價估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件相近之到期日之長期借款利率為準，本公司長期借款利率為浮動利率，是以其帳面價值即為公平價值。

(二) 本公司九十九年及九十八年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產皆為 6,000 千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 82,399 千元及 80,753 千元，金融負債分別為 297,339 千元及 316,894 千元。

(三) 本公司九十九及九十八年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入分別為 17 千元及 24 千元，利息費用分別為 1,530 千元及 1,636 千元。

(四) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司持有固定利率之定期存款，市場利率變動將使此投資之公平價值隨之變動，惟市場利率變動對此投資之公平價值影響並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

本公司應收票據及帳款交易相對人顯著集中於若干人，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類似時，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票據及帳款餘額如下：

客 戶 名 稱	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
甲公司	\$15,654	\$15,654	\$ 6,733	\$ 6,733
乙公司	<u>10,853</u>	<u>10,853</u>	<u>5,169</u>	<u>5,169</u>
	<u>\$26,507</u>	<u>\$26,507</u>	<u>\$11,902</u>	<u>\$11,902</u>

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，是以未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之活期存款及長、短期借款，主係屬浮動利率之債權及債務，市場利率增加1%，將使本公司現金流出每年增加2,149千元。

十七、關係人交易

除附註七所述者外，本公司與及關係人間重大交易如下：

(一) 關係人之名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
世豐螺絲廠公司（世豐公司）	本公司董事長與該公司董事長係二親等親屬
世柏科技公司（世柏公司）	本公司董事長與該公司董事長係一親等親屬
世強實業公司（世強公司）	本公司董事長與該公司董事長係二親等親屬
標準棧板國際公司（標準棧板公司）	本公司董事長與該公司董事長係二親等親屬
易達盛有限公司（易達盛公司）	本公司董事長與該公司董事長係二親等親屬
世鎰精密公司（世鎰公司）	本公司董事長與該公司董事長為同一人
冠逸投資公司（冠逸投資公司）	本公司董事長與該公司董事長為同一人
杜泰源	本公司董事長
莊于霆	本公司董事
林上安	本公司總經理
鑫鎧複材開發公司	本公司採權益法評價之被投資公司

(二) 重大交易

1. 銷 貨

本公司九十九及九十八年第一季出售商品予世豐公司之金額分別為8,896千元及13,501千元，分別佔營業收入淨額之6%及16%。由於未銷售同類貨物予非關係人，因此無價格可資比較。其收款條件為月結30天，非關係人收款條件為月結30至90天。

2. 進貨－僅九十九年第一季

本公司九十九年第一季向世豐公司進貨之金額為118千元，佔當年度總進貨金額之1%。其進貨之價格與付款條件，與非關係人相當。

3. 委託加工費

	九十九年第一季		九十八年第一季 (未經核閱)	
	金	佔交易 額淨額%	金	佔交易 額淨額%
易達盛公司	\$ 645	5	\$ 90	1

上述委託加工費係依雙方協議之加工價格計算，付款條件則與非關係人無重大差異。

4. 包裝費

標準棧板公司	\$ 212	24	\$ 49	20
世豐公司	6	1	4	2
	<u>\$ 218</u>	<u>25</u>	<u>\$ 53</u>	<u>22</u>

上述包裝費列入製造費用項下，交易價格及付款條件則與非關係人無重大差異。

5. 背書保證

本公司之長、短期借款由董事長杜泰源、董事莊于霆及總經理林上安以個人名義作為擔保。

(三) 期末餘額

	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日 (未經核閱)	
	金	佔各科 目餘額 %	金	佔各科 目餘額 %
應收帳款－關係人 世豐公司	\$ 5,660	6	\$ 11,408	20

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	
	(未 經 核 閱)		(未 經 核 閱)	
	金 額	估 各 科 目 餘 額 %	金 額	估 各 科 目 餘 額 %
應付票據				
易達盛公司	\$ 239	2	\$ 12	-
世豐公司	124	1	-	-
標準棧板公司	29	-	16	-
	<u>\$ 392</u>	<u>3</u>	<u>\$ 28</u>	<u>-</u>
應付費用				
易達盛公司	\$ 180	1	\$ 6	-
標準棧板公司	102	-	16	-
世豐公司	4	-	2	-
	<u>\$ 286</u>	<u>1</u>	<u>\$ 24</u>	<u>-</u>

十八、質抵押之資產

本公司提供下列資產作為銀行長、短期借款及信用狀開立之擔保品：

	帳 面 金 額	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日 (未 經 核 閱)
受限制資產(備償戶及定期存款)	<u>\$ 17,045</u>	<u>\$ 13,319</u>
固定資產		
土 地	104,399	104,399
建 築 物	114,416	119,415
機 器 設 備	57,461	41,693
	<u>276,276</u>	<u>265,507</u>
	<u>\$293,321</u>	<u>\$278,826</u>

十九、截至九十九年三月三十一日止之重大承諾事項及或有事項

(一) 本公司因營業租賃運輸設備已簽付未到期之租金票據餘額為 7,500 千元。

(二) 本公司為購買原料而開立信用狀之未使用餘額為 7,259 千元。

(三) 本公司向政府承租土地，租期二十年，將於一一三年十一月到期。租金遇政府依法重新規定地價時，須按重新規定之地價調整計收，九十九及九十八年第一季之租金支出分別為 902 千元及 1,249 千元。

(四) 本公司與原料供應商已簽訂之購貨合約價款為 29,351 千元，其中尚未履行餘額為 23,752 元。

二十、附註揭露事項

九十九年第一季應揭露事項如下：

(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. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 被投資公司資訊：附表二。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊：無。

世鎧精密股份有限公司及轉投資公司

期末持有有價證券明細表

民國九十九年三月三十一日

附表一

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

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／單位數	帳面金額	持股比例%	市價或淨值	
本公司	股票 鑫鎧公司	採權益法之長期股權投資	採權益法之長期股權投資	400,000	\$ 2,333	19.90	\$ 2,333	

世鎧精密股份有限公司及轉投資公司

被投資公司資訊

民國九十九年第一季

附表二

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

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		期末持有			被投資公司 本期認列之 投資(損)益	本期被投資公司 股利分派情形			備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額		股票股利	現金股利	備註	
本公司	鑫鎧公司	高雄縣	汽、機車零件配備批發及零售等	\$ 4,000	\$ 4,000	400,000	19.90	\$ 2,333	(\$ 3,404)	(\$ 698)	\$ -	\$ -	