

股票代碼：2065

世豐螺絲股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國一一〇年度及一〇九年度

公 司 地 址：高雄市橋頭區復興西路810號  
電 話：(07)611-6116

## 目 錄

| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面                    | 1     |
| 二、目 錄                    | 2     |
| 三、聲 明 書                  | 3     |
| 四、會計師查核報告書               | 4     |
| 五、合併資產負債表                | 5     |
| 六、合併綜合損益表                | 6     |
| 七、合併權益變動表                | 7     |
| 八、合併現金流量表                | 8     |
| 九、合併財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 9     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 9     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 9～10  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 10～22 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 22    |
| (六)重要會計項目之說明             | 23～46 |
| (七)關係人交易                 | 47～48 |
| (八)質押之資產                 | 48    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 48    |
| (十)重大之災害損失               | 49    |
| (十一)重大之期後事項              | 49    |
| (十二)其 他                  | 49    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 49    |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 50    |
| 3.大陸投資資訊                 | 50    |
| 4.主要股東資訊                 | 50    |
| (十四)部門資訊                 | 50～52 |

## 聲 明 書

本公司民國一一〇年度(自民國一一〇年一月一日至民國一一〇年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：世豐螺絲股份有限公司



董 事 長：杜 泰 源



日 期：民國一一一年二月二十三日



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

世豐螺絲股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

世豐螺絲股份有限公司及其子公司(世豐集團)民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達世豐集團民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 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合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與世豐集團保持超然獨立，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，對世豐集團民國一一〇年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

#### 一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十三)；收入認列之說明請詳合併財務報告附註六(十八)。

關鍵查核事項之說明：

世豐集團係屬涉及公眾利益之上櫃公司，投資人高度關注其營運績效，因此收入認列為本會計師執行世豐集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環內部控制之設計及執行之有效性；執行前十大銷售客戶收入之趨勢分析，比較相關變動或差異，以

評估有無重大異常；抽核檢視管理階層是否取得外部訂單及足以證實產品之控制移轉予買方之憑證及測試年度結束前後期間之銷售交易，以評估收入認列期間之正確性。

## 二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價淨變現價值之會計估計及假設不確定性請詳合併財務報告附註五，存貨評價之淨變現價值評估之說明請詳合併財務報告附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

世豐集團之存貨主要為螺絲及其原料，應用於建築工程及戶外修繕等用途。其可能因市場需求的改變，致原有之產品不再符合市場需求，另由於同業價格競爭，其相關產品的銷售需求及價格可能會大幅波動，將使存貨之成本有高於淨變現價值之風險，而存貨評價係仰賴管理階層透過各項內、外部證據評估，因此存貨評價為本會計師執行世豐集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括評估存貨評價會計政策之合理性；檢視存貨庫齡報表，分析存貨庫齡變化情形之合理性；取得存貨評價明細表，瞭解管理階層進行存貨評價時所採用之銷售價格之合理性；依存貨類別評估公司管理階層認列之存貨備抵金額，包括執行抽樣程序以檢查存貨庫齡表及存貨淨變現價值明細表之正確性，並評估管理階層針對有關存貨評價之揭露是否允當。

## 其他事項

世豐螺絲股份有限公司已編製民國一一〇年度及一〇九年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

## 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估世豐集團繼續經營之能力、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豐集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

世豐集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有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合併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合併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：

1. 辨認並評估合併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、不實聲明或踰越內部控制，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。
2. 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，惟其目的非對世豐集團內部控制之有效性表示意見。
3. 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。
4. 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，以及使世豐集團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合併財務報告使用者注意合併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豐集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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)。

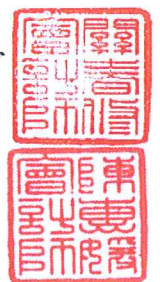
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對世豐集團民國一一〇年度合併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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

關春修  
陳惠晏



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號  
民國一一一年二月二十三日

世豐螺絲股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年及一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                                             | 110.12.31    |     | 109.12.31    |     |                                              | 110.12.31    |     | 109.12.31    |     |
|---------------------------------------------|--------------|-----|--------------|-----|----------------------------------------------|--------------|-----|--------------|-----|
|                                             | 金額           | %   | 金額           | %   |                                              | 金額           | %   | 金額           | %   |
| 11xx 資產                                     |              |     |              |     | 21xx 負債及權益                                   |              |     |              |     |
| 流動資產：                                       |              |     |              |     | 流動負債：                                        |              |     |              |     |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一))                        | \$ 516,731   | 18  | 481,030      | 18  | 2100 短期借款(附註六(六)、(十)、八及九)                    | \$ 200,000   | 7   | 240,000      | 9   |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(十二)及(十六))      | -            | -   | 98           | -   | 2130 合約負債—流動(附註六(十八))                        | 17,729       | 1   | 7,310        | -   |
| 1150 應收票據淨額(附註六(三)、(十八)及七)                  | 682          | -   | 1,729        | -   | 2150 應付票據                                    | 171,070      | 6   | 227,392      | 9   |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(十八)及七)                  | 484,415      | 17  | 493,027      | 19  | 2160 應付票據—關係人(附註七)                           | 10,773       | -   | 3,775        | -   |
| 1200 其他應收款(附註六(四))                          | 40,548       | 1   | 34,700       | 1   | 2170 應付帳款                                    | 28,523       | 1   | 33,820       | 1   |
| 1310 存貨(附註六(五)及九)                           | 744,830      | 26  | 577,779      | 23  | 2180 應付帳款—關係人(附註七)                           | 8,251        | -   | 5,077        | -   |
| 1410 預付款項                                   | 17,699       | 1   | 23,625       | 1   | 2200 其他應付款(附註六(十六)、(十九)及七)                   | 238,387      | 8   | 255,283      | 10  |
| 流動資產合計                                      | 1,804,905    | 63  | 1,611,988    | 62  | 2230 本期所得稅負債                                 | 47,367       | 2   | 19,117       | 1   |
| 15xx 非流動資產：                                 |              |     |              |     | 2280 租賃負債—流動(附註六(十三))                        | 9,187        | -   | 18,361       | 1   |
| 1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))       | 290,003      | 10  | 154,953      | 6   | 2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十二)及(十六))      | -            | -   | 158,593      | 6   |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、(七)、(九)、(十)、(十一)、八及九) | 618,616      | 21  | 599,926      | 23  | 2322 一年內到期長期借款(附註六(六)、(十一)及八)                | 122,178      | 4   | 62,489       | 2   |
| 1755 使用權資產(附註六(六)、(七)及(十三))                 | 186,438      | 6   | 196,498      | 8   | 2399 其他流動負債                                  | 1,962        | -   | 1,597        | -   |
| 1780 無形資產(附註六(八)及(九))                       | 9,313        | -   | 6,573        | -   | 流動負債合計                                       | 855,427      | 29  | 1,032,814    | 39  |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十五))                       | 4,553        | -   | 5,316        | -   | 25xx 非流動負債：                                  |              |     |              |     |
| 1920 存出保證金                                  | 7,653        | -   | 7,653        | -   | 2540 長期借款(附註六(六)、(十一)及八)                     | 341,176      | 12  | 300,324      | 12  |
| 1981 人壽保險現金解約價值                             | 3,926        | -   | 3,637        | -   | 2570 遞延所得稅負債(附註六(十五))                        | -            | -   | 399          | -   |
| 1990 其他非流動資產(附註六(六)、(八)、(九)及九)              | 825          | -   | 19,732       | 1   | 2580 租賃負債—非流動(附註六(十三))                       | 16,413       | 1   | 10,579       | 1   |
| 非流動資產合計                                     | 1,121,327    | 37  | 994,288      | 38  | 2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十四))                    | 7,305        | -   | 9,928        | -   |
|                                             |              |     |              |     | 2645 存入保證金                                   | 267          | -   | 167          | -   |
|                                             |              |     |              |     | 非流動負債合計                                      | 365,161      | 13  | 321,397      | 13  |
|                                             |              |     |              |     | 2xxx 負債總計                                    | 1,220,588    | 42  | 1,354,211    | 52  |
|                                             |              |     |              |     | 31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(二)、(十二)、(十四)、(十五)及(十六))： |              |     |              |     |
|                                             |              |     |              |     | 3100 股本                                      | 543,772      | 19  | 449,893      | 17  |
|                                             |              |     |              |     | 3200 資本公積                                    | 437,661      | 15  | 371,881      | 14  |
|                                             |              |     |              |     | 33xx 保留盈餘：                                   |              |     |              |     |
|                                             |              |     |              |     | 3310 法定盈餘公積                                  | 177,609      | 6   | 153,682      | 6   |
|                                             |              |     |              |     | 3350 未分配盈餘                                   | 385,127      | 13  | 237,655      | 9   |
|                                             |              |     |              |     | 保留盈餘小計                                       | 562,736      | 19  | 391,337      | 15  |
|                                             |              |     |              |     | 3400 其他權益                                    | 161,475      | 5   | 38,954       | 2   |
|                                             |              |     |              |     | 權益總計                                         | 1,705,644    | 58  | 1,252,065    | 48  |
| 1xxx 資產總計                                   | \$ 2,926,232 | 100 | \$ 2,606,276 | 100 | 2-3xxx 負債及權益總計                               | \$ 2,926,232 | 100 | \$ 2,606,276 | 100 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：杜泰源



經理人：陳駿彥



會計主管：陳秀珠



世豐螺絲股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|      |                                              | 110年度        |     | 109年度     |     |
|------|----------------------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|
|      |                                              | 金額           | %   | 金額        | %   |
| 4000 | 營業收入(附註六(十八)及七)：                             |              |     |           |     |
| 4110 | 銷貨收入                                         | \$ 2,861,193 | 100 | 2,258,421 | 100 |
| 4170 | 銷貨退回                                         | 35           | -   | 2,449     | -   |
| 4190 | 銷貨折讓                                         | 1,773        | -   | 2,451     | -   |
|      | 營業收入淨額                                       | 2,859,385    | 100 | 2,253,521 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、(八)、(十三)、(十四)、(十九)、七及十二) | 2,290,145    | 80  | 1,880,686 | 83  |
| 5900 | 營業毛利                                         | 569,240      | 20  | 372,835   | 17  |
| 6000 | 營業費用(附註六(六)、(七)、(八)、(十三)、(十四)、(十九)、七及十二)：    |              |     |           |     |
| 6100 | 推銷費用                                         | 94,157       | 3   | 57,560    | 3   |
| 6200 | 管理費用                                         | 116,585      | 4   | 102,069   | 5   |
| 6300 | 研究發展費用                                       | 9,602        | -   | 10,682    | -   |
|      | 營業費用合計                                       | 220,344      | 7   | 170,311   | 8   |
| 6900 | 營業淨利                                         | 348,896      | 13  | 202,524   | 9   |
| 7000 | 營業外收入及支出(附註六(十二)、(十三)、(二十)及七)：               |              |     |           |     |
| 7100 | 利息收入                                         | 5,652        | -   | 5,775     | (1) |
| 7010 | 其他收入                                         | 17,667       | -   | 11,579    | 1   |
| 7020 | 其他利益及損失                                      | (20,703)     | (1) | (22,442)  | (1) |
| 7050 | 財務成本                                         | (8,597)      | -   | (8,225)   | -   |
|      | 營業外收入及支出合計                                   | (5,981)      | (1) | (13,313)  | (1) |
| 7900 | 稅前淨利                                         | 342,915      | 12  | 189,211   | 8   |
| 7950 | 減：所得稅費用(附註六(十五))                             | 67,015       | 2   | 37,120    | 2   |
| 8200 | 本期淨利                                         | 275,900      | 10  | 152,091   | 6   |
| 8300 | 其他綜合損益：                                      |              |     |           |     |
| 8310 | 不重分類至損益之項目(附註六(十四)、(十五)及(十六))                |              |     |           |     |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數                                  | 2,143        | -   | 539       | -   |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益                | 129,529      | 4   | (81)      | -   |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅                               | (429)        | -   | (108)     | -   |
|      | 不重分類至損益之項目合計                                 | 131,243      | 4   | 350       | -   |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十五)及(十六))                  |              |     |           |     |
| 8370 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額                            | (6,419)      | -   | (19,981)  | (1) |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關所得稅                               | -            | -   | -         | -   |
|      | 後續可能重分類至損益之項目合計                              | (6,419)      | -   | (19,981)  | (1) |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額)                               | 124,824      | 4   | (19,631)  | (1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額                                     | \$ 400,724   | 14  | 132,460   | 5   |
|      | 每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))                       |              |     |           |     |
| 9750 | 基本每股盈餘                                       | \$ 5.42      |     | 3.38      |     |
| 9850 | 稀釋每股盈餘                                       | \$ 5.08      |     | 2.88      |     |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：杜泰源



經理人：陳駿彥



會計主管：陳秀珠



世豐螺絲股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇九〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                        | 歸屬於母公司業主之權益 |          |            |            |           |                           |                                             |          |           |
|------------------------|-------------|----------|------------|------------|-----------|---------------------------|---------------------------------------------|----------|-----------|
|                        |             |          |            |            |           | 其他權益                      |                                             |          |           |
|                        |             |          |            | 保留盈餘       |           | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他綜合<br>損益按公允價<br>值衡量之金融<br>資產未實現評<br>價損益 |          | 權益總額      |
|                        | 股 本         | 資本公積     | 法定盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈 餘 | 合 計       |                           |                                             | 合 計      |           |
| 民國一〇九年一月一日餘額           | \$ 326,792  | 234,787  | 128,932    | 282,695    | 411,627   | (4,428)                   | 63,444                                      | 59,016   | 1,032,222 |
| 本期淨利                   | -           | -        | -          | 152,091    | 152,091   | -                         | -                                           | -        | 152,091   |
| 本期其他綜合損益               | -           | -        | -          | 431        | 431       | (19,981)                  | (81)                                        | (20,062) | (19,631)  |
| 本期其他綜合損益總額             | -           | -        | -          | 152,522    | 152,522   | (19,981)                  | (81)                                        | (20,062) | 132,460   |
| 盈餘指撥及分配：               |             |          |            |            |           |                           |                                             |          |           |
| 提列法定盈餘公積               | -           | -        | 24,750     | (24,750)   | -         | -                         | -                                           | -        | -         |
| 普通股現金股利                | -           | -        | -          | (140,133)  | (140,133) | -                         | -                                           | -        | (140,133) |
| 普通股股票股利                | 32,679      | -        | -          | (32,679)   | (32,679)  | -                         | -                                           | -        | -         |
| 資本公積轉增資                | 32,679      | (32,679) | -          | -          | -         | -                         | -                                           | -        | -         |
| 可轉換公司債轉換               | 57,743      | 169,773  | -          | -          | -         | -                         | -                                           | -        | 227,516   |
| 民國一〇九年十二月三十一日餘額        | 449,893     | 371,881  | 153,682    | 237,655    | 391,337   | (24,409)                  | 63,363                                      | 38,954   | 1,252,065 |
| 本期淨利                   | -           | -        | -          | 275,900    | 275,900   | -                         | -                                           | -        | 275,900   |
| 本期其他綜合損益               | -           | -        | -          | 1,714      | 1,714     | (6,419)                   | 129,529                                     | 123,110  | 124,824   |
| 本期其他綜合損益總額             | -           | -        | -          | 277,614    | 277,614   | (6,419)                   | 129,529                                     | 123,110  | 400,724   |
| 盈餘指撥及分配：               |             |          |            |            |           |                           |                                             |          |           |
| 提列法定盈餘公積               | -           | -        | 23,927     | (23,927)   | -         | -                         | -                                           | -        | -         |
| 普通股現金股利                | -           | -        | -          | (106,804)  | (106,804) | -                         | -                                           | -        | (106,804) |
| 資本公積轉增資                | 44,989      | (44,989) | -          | -          | -         | -                         | -                                           | -        | -         |
| 可轉換公司債轉換               | 48,890      | 110,769  | -          | -          | -         | -                         | -                                           | -        | 159,659   |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | -           | -        | -          | 589        | 589       | -                         | (589)                                       | (589)    | -         |
| 民國一一〇年十二月三十一日餘額        | \$ 543,772  | 437,661  | 177,609    | 385,127    | 562,736   | (30,828)                  | 192,303                                     | 161,475  | 1,705,644 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：杜 泰 源



經理人：陳 駿 彥



會計主管：陳 秀 珠



世豐螺絲股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國一一〇年及一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利

調整項目：

收益費損項目

折舊費用

攤銷費用

透過損益按公允價值衡量金融資產之未實現淨損益變動數

利息費用

利息收入

股利收入

處分及報廢不動產、廠房及設備損失

未實現外幣兌換損失

不影響現金流量之收益費損項目合計

與營業活動相關之資產／負債變動數：

與營業活動相關之資產之淨變動：

應收票據減少

應收帳款減少(增加)

其他應收款增加

存貨增加

預付款項減少(增加)

與營業活動相關之資產之淨變動合計

與營業活動相關之負債之淨變動：

合約負債-流動增加

應付票據增加(減少)

應付票據一關係人增加

應付帳款增加(減少)

應付帳款一關係人增加

其他應付款項增加(減少)

其他流動負債增加

淨確定福利負債減少

與營業活動相關之負債之淨變動合計

與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計

調整項目合計

營運產生之現金流入

收取之利息

收取之股利

支付之利息

支付之所得稅

營業活動之淨現金流入

投資活動之現金流量：

取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款

取得不動產、廠房及設備

處分不動產、廠房及設備價款

取得使用權資產

取得無形資產

存出保證金增加

人壽保險現金解約價值減少(增加)

其他金融資產—非流動減少

其他非流動資產增加

投資活動之淨現金流入(出)

籌資活動之現金流量：

短期借款增加

短期借款減少

償還公司債

舉借長期借款

償還長期借款

存入保證金增加

租賃本金償還

發放現金股利

籌資活動之淨現金流入(出)

匯率變動對現金及約當現金之影響

本期現金及約當現金增加數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

|    | 110年度     | 109年度     |
|----|-----------|-----------|
| \$ | 342,915   | 189,211   |
|    | 84,686    | 85,864    |
|    | 2,732     | 972       |
|    | (11)      | (2,116)   |
|    | 8,597     | 8,225     |
|    | (5,652)   | (5,775)   |
|    | (4,500)   | (3,750)   |
|    | -         | 1         |
|    | 2,790     | 3,768     |
|    | 88,642    | 87,189    |
|    | 1,047     | 4,441     |
|    | 6,001     | (204,560) |
|    | (5,042)   | (22,139)  |
|    | (167,051) | (205,101) |
|    | 5,783     | (12,082)  |
|    | (159,262) | (439,441) |
|    | 10,419    | 2,710     |
|    | (56,322)  | 114,361   |
|    | 6,998     | 990       |
|    | (5,297)   | 25,881    |
|    | 3,174     | 165       |
|    | (33,909)  | 62,982    |
|    | 365       | 317       |
|    | (480)     | (431)     |
|    | (75,052)  | 206,975   |
|    | (234,314) | (232,466) |
|    | (145,672) | (145,277) |
|    | 197,243   | 43,934    |
|    | 6,151     | 3,739     |
|    | 3,000     | 3,750     |
|    | (6,427)   | (2,578)   |
|    | (38,829)  | (41,950)  |
|    | 161,138   | 6,895     |
|    | (6,222)   | (5,038)   |
|    | 701       | -         |
|    | (65,799)  | (69,893)  |
|    | -         | 10        |
|    | -         | (695)     |
|    | (3,092)   | (2,481)   |
|    | -         | (1,055)   |
|    | (289)     | 4,325     |
|    | -         | 117,977   |
|    | (825)     | (19,732)  |
|    | (75,526)  | 23,418    |
|    | 950,000   | 527,313   |
|    | (990,000) | (307,313) |
|    | (900)     | -         |
|    | 200,000   | 349,000   |
|    | (99,459)  | (59,591)  |
|    | 100       | 3         |
|    | (18,525)  | (120,799) |
|    | (87,084)  | (98,038)  |
|    | (45,868)  | 290,575   |
|    | (4,043)   | (10,358)  |
|    | 35,701    | 310,530   |
|    | 481,030   | 170,500   |
| \$ | 516,731   | 481,030   |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：杜 泰 源



經理人：陳 駿 彥

~8~



會計主管：陳 秀 珠



**世豐螺絲股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一〇年度及一〇九年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

世豐螺絲股份有限公司(原世豐螺絲廠股份有限公司，於民國一〇四年九月十七日更名，以下稱本公司)設立於民國六十二年八月九日，原為有限公司，於民國七十一年改組為股份有限公司。本公司於民國一〇六年四月二十一日開始於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌成為上櫃公司。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為各種螺絲及螺帽之製造加工買賣業務，請詳附註十四。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一一年二月二十三日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 新發布或修訂準則                           | 主要修訂內容                                                                                                                                                      | 理事會發布之<br>生效日 |
|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 國際會計準則第1號之修正<br>「將負債分類為流動或非<br>流動」 | 修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。<br><br>修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。                                                 | 2023年1月1日     |
| 國際會計準則第1號之修正<br>「會計政策之揭露」          | 國際會計準則第1號之主要修正包括：<br><br>• 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策；<br><br>• 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及<br><br>• 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。 | 2023年1月1日     |
| 國際會計準則第8號之修正<br>「會計估計之定義」          | 該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。                                                                  | 2023年1月1日     |

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

##### (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(以下簡稱「編製準則」)及

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

### (二)編製基礎

#### 1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產；
- (3)淨確定福利負債，係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值衡量。

#### 2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自取得子公司控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

#### 2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱                               | 業務性質             | 所持股權百分比   |           | 說明 |
|--------|-------------------------------------|------------------|-----------|-----------|----|
|        |                                     |                  | 110.12.31 | 109.12.31 |    |
| 本公司    | Sheh Fung Screws Viet Nam Co., Ltd. | 各種螺絲及螺帽之製造加工買賣業務 | 100%      | 100%      |    |

#### 3.合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

### (四)外幣

#### 1.外幣交易

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

### 2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於資產負債表日後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債或受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限延期至報導期間後至少十二個月之權利之負債。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，並不影響其分類。

### (六) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

##### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累計攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

##### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

### (3)經營模式評估

合併公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量。
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告。
- 影響經營模式績效(及該經營模式下持有之金融資產)之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與合併公司繼續認列該資產之目的之一致。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

### (4)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (5)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、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等)之預期信用損失認列備抵損失。

現金及約當現金、其他應收款、其他金融資產及存出保證金之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加，係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失。

應收票據及應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項已逾期，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過三百六十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過三百六十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (6)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，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，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

合併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。

### (2)權益工具

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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。

### (3)複合金融工具

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債(以新台幣計價)，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

### (4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (5)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

### (6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前在法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### 3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

### (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

### (九)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

|       |       |
|-------|-------|
| 房屋及建築 | 3～55年 |
| 機器設備  | 1～10年 |
| 運輸設備  | 1～10年 |
| 辦公設備  | 3～8年  |
| 其他設備  | 2～15年 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每一報導日加以檢視，並於必要時適當調整。

### (十)租賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

#### 1. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對運輸設備及其他設備租賃之初次適用日後12個月內結束之租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

### (十一) 無形資產

合併公司取得商譽以外之有限耐用年限之無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

合併公司之無形資產係取得電腦軟體成本，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限5~6年內認列為損益。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十二) 非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

商譽以外之非金融資產僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

### (十三)收入之認列

#### 1. 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。

合併公司係製造並銷售建築工程及戶外修繕等用途之螺絲。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

合併公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

#### 2. 客戶合約之成本

##### (1) 取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

##### (2) 履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十四)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

#### 2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。

合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

#### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十五)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

### (十六)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及員工酬勞估計數。

### (十七)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊為存貨評價。由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日之存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。該等

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

淨變現價值可能受到後續市場價格變動或供需情形而產生變動。存貨續後衡量情形請詳附註六(五)。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

|                 | <u>110.12.31</u>         | <u>109.12.31</u>      |
|-----------------|--------------------------|-----------------------|
| 庫存現金            | \$ 250                   | 250                   |
| 活期存款            | 145,046                  | 104,030               |
| 支票存款            | 83,452                   | 87,332                |
| 定期存款            | <u>287,983</u>           | <u>289,418</u>        |
| 現金流量表所列之現金及約當現金 | <u><u>\$ 516,731</u></u> | <u><u>481,030</u></u> |

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿一)。

#### (二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

|                       | <u>110.12.31</u>         | <u>109.12.31</u>      |
|-----------------------|--------------------------|-----------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具： |                          |                       |
| 國內上櫃公司股票－綠河股份有限公司     | \$ 235,328               | 107,778               |
| 國內上櫃公司股票－世鎧精密有限公司     | <u>54,675</u>            | <u>47,175</u>         |
|                       | <u><u>\$ 290,003</u></u> | <u><u>154,953</u></u> |

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司於民國一一〇年度出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，處分時之公允價值為701千元，累積處分利益計589千元，已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。民國一〇九年度無此情形。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿一)。

上述金融資產未提供作為借款及融資額度擔保。

#### (三)應收票據及應收帳款

|               | <u>110.12.31</u>         | <u>109.12.31</u>      |
|---------------|--------------------------|-----------------------|
| 應收票據－因營業而產生   | \$ 682                   | 1,729                 |
| 應收帳款－按攤銷後成本衡量 | 487,011                  | 495,623               |
| 減：備抵損失        | <u>2,596</u>             | <u>2,596</u>          |
|               | <u><u>\$ 485,097</u></u> | <u><u>494,756</u></u> |

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

| 民國110年12月31日 |                   |                 |                |
|--------------|-------------------|-----------------|----------------|
|              | 應收帳款<br>帳面金額      | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>信用損失 |
| 未逾期          | \$ 449,058        | 0%              | -              |
| 逾期90天以下      | 34,469            | 0%              | -              |
| 逾期91~180天    | 893               | 0%              | -              |
| 逾期360天以上     | 2,591             | 100%            | 2,591          |
|              | <u>\$ 487,011</u> |                 | <u>2,591</u>   |

| 民國109年12月31日 |                   |                 |                |
|--------------|-------------------|-----------------|----------------|
|              | 應收帳款<br>帳面金額      | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>信用損失 |
| 未逾期          | \$ 466,032        | 0%              | -              |
| 逾期90天以下      | 27,000            | 0%              | -              |
| 逾期360天以上     | 2,591             | 100%            | 2,591          |
|              | <u>\$ 495,623</u> |                 | <u>2,591</u>   |

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

|             | 110年度           | 109年度        |
|-------------|-----------------|--------------|
| 期初金額(即期末餘額) | <u>\$ 2,596</u> | <u>2,596</u> |

上述金融資產未提供作為借款及融資額度擔保。

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定銀行收取0.5%管理費率並提供九成信用風險保障比率，因應收帳款讓售前後之未來淨現金流量現值變異性之暴險未因移轉而顯著改變，故合併公司仍保留該應收帳款之幾乎所有風險及報酬，因此不符合金融資產除列之條件。於民國一一〇年十二月三十一日未除列之已移轉應收帳款相關資訊如下，民國一〇九年十二月三十一日無此情事。

| 110.12.31 |                 |          |      |            |
|-----------|-----------------|----------|------|------------|
| 讓售對象      | 已移轉應收帳款金額       | 已預支金額    | 利率區間 | 其他重要事項     |
| 金融機構      | <u>\$ 8,953</u> | <u>-</u> | -    | 九成信用風險保障比率 |

(四)其他應收款

|              | 110.12.31        | 109.12.31     |
|--------------|------------------|---------------|
| 其他應收款—因營業而發生 | \$ 40,548        | 34,700        |
| 減：備抵損失       | -                | -             |
|              | <u>\$ 40,548</u> | <u>34,700</u> |

合併公司其他應收款均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七))。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

|     | 110.12.31         | 109.12.31      |
|-----|-------------------|----------------|
| 商 品 | \$ 1,290          | -              |
| 製成品 | 113,352           | 58,182         |
| 在製品 | 449,008           | 413,678        |
| 原 料 | 181,180           | 105,919        |
|     | <u>\$ 744,830</u> | <u>577,779</u> |

銷貨成本明細如下：

|              | 110年度               | 109年度            |
|--------------|---------------------|------------------|
| 存貨出售轉列       | \$ 2,289,812        | 1,862,459        |
| 存貨跌價損失(迴升利益) | (389)               | 1,539            |
| 存貨報廢損失       | 8,894               | 25,447           |
| 出售下腳及廢料收入    | (8,298)             | (8,800)          |
| 存貨盤虧淨額       | 126                 | 41               |
|              | <u>\$ 2,290,145</u> | <u>1,880,686</u> |

截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

|                | 土 地               | 房 屋<br>及建築     | 機 器<br>設 備     | 運 輸<br>設 備    | 辦 公<br>設 備    | 其 他<br>設 備     | 未完工程及<br>待驗設備 | 總 計              |
|----------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|------------------|
| 成本或認定成本：       |                   |                |                |               |               |                |               |                  |
| 民國110年1月1日餘額   | \$ 201,117        | 402,374        | 325,272        | 18,204        | 10,251        | 170,209        | 48,905        | 1,176,332        |
| 本期購置           | -                 | 2,176          | 13,251         | 920           | 172           | 14,395         | 32,123        | 63,037           |
| 重 分 類          | -                 | 743            | 1,902          | -             | 218           | 4,597          | 10,110        | 17,570 (註1)      |
| 處 分            | -                 | (912)          | (275)          | (447)         | (575)         | (300)          | -             | (2,509)          |
| 匯率變動之影響        | -                 | -              | -              | -             | -             | -              | (48)          | (48)             |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 201,117</u> | <u>404,381</u> | <u>340,150</u> | <u>18,677</u> | <u>10,066</u> | <u>188,901</u> | <u>91,090</u> | <u>1,254,382</u> |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 201,117        | 397,511        | 314,985        | 16,719        | 9,798         | 158,292        | 10,704        | 1,109,126        |
| 本期購置           | -                 | 4,863          | 4,848          | 977           | 211           | 12,793         | 46,623        | 70,315           |
| 重 分 類          | -                 | -              | 8,305          | 828           | 242           | -              | (8,305)       | 1,070 (註2)       |
| 處 分            | -                 | -              | (2,866)        | (320)         | -             | (876)          | -             | (4,062)          |
| 匯率變動之影響        | -                 | -              | -              | -             | -             | -              | (117)         | (117)            |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 201,117</u> | <u>402,374</u> | <u>325,272</u> | <u>18,204</u> | <u>10,251</u> | <u>170,209</u> | <u>48,905</u> | <u>1,176,332</u> |
| 折舊及減損損失：       |                   |                |                |               |               |                |               |                  |
| 民國110年1月1日餘額   | \$ -              | 203,502        | 241,962        | 10,444        | 9,564         | 110,934        | -             | 576,406          |
| 本年度折舊          | -                 | 18,234         | 21,943         | 2,597         | 387           | 18,530         | -             | 61,691           |
| 重 分 類          | -                 | -              | -              | -             | 178           | -              | -             | 178 (註2)         |
| 處 分            | -                 | (912)          | (275)          | (447)         | (575)         | (300)          | -             | (2,509)          |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>220,824</u> | <u>263,630</u> | <u>12,594</u> | <u>9,554</u>  | <u>129,164</u> | <u>-</u>      | <u>635,766</u>   |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ -              | 182,988        | 217,291        | 8,133         | 8,954         | 95,917         | -             | 513,283          |
| 本年度折舊          | -                 | 20,514         | 27,526         | 2,355         | 410           | 15,893         | -             | 66,698           |
| 重 分 類          | -                 | -              | -              | 276           | 200           | -              | -             | 476 (註2)         |
| 處 分            | -                 | -              | (2,855)        | (320)         | -             | (876)          | -             | (4,051)          |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>203,502</u> | <u>241,962</u> | <u>10,444</u> | <u>9,564</u>  | <u>110,934</u> | <u>-</u>      | <u>576,406</u>   |
| 帳面價值：          |                   |                |                |               |               |                |               |                  |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 201,117</u> | <u>183,557</u> | <u>76,520</u>  | <u>6,083</u>  | <u>512</u>    | <u>59,737</u>  | <u>91,090</u> | <u>618,616</u>   |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 201,117</u> | <u>198,872</u> | <u>83,310</u>  | <u>7,760</u>  | <u>687</u>    | <u>59,275</u>  | <u>48,905</u> | <u>599,926</u>   |
| 民國109年1月1日餘額   | <u>\$ 201,117</u> | <u>214,523</u> | <u>97,694</u>  | <u>8,586</u>  | <u>844</u>    | <u>62,375</u>  | <u>10,704</u> | <u>595,843</u>   |

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：係自其他非流動資產轉入17,352千元及使用權資產轉入218千元。

註2：係自使用權資產轉入。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日已作為銀行借款擔保之明細，請詳附註八。

(七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、土地改良物及運輸設備等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

|                | 土 地               | 房 屋<br>及 建 築 | 土 地<br>改 良 物 | 運輸設備          | 辦公設備       | 總 計            |
|----------------|-------------------|--------------|--------------|---------------|------------|----------------|
| 使用權資產成本：       |                   |              |              |               |            |                |
| 民國110年1月1日餘額   | \$ 196,852        | 4,457        | 631          | 14,460        | 517        | 216,917        |
| 增 添            | 13,267            | -            | -            | 1,842         | 144        | 15,253         |
| 重 分 類          | -                 | -            | -            | -             | (218)      | (218)(註)       |
| 減 少            | -                 | (2,271)      | -            | (879)         | -          | (3,150)        |
| 匯率變動之影響        | (2,294)           | -            | -            | -             | -          | (2,294)        |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 207,825</u> | <u>2,186</u> | <u>631</u>   | <u>15,423</u> | <u>443</u> | <u>226,508</u> |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 180,198        | 2,272        | 3,963        | 12,255        | 759        | 199,447        |
| 增 添            | 25,307            | 2,185        | 631          | 3,033         | -          | 31,156         |
| 重 分 類          | -                 | -            | -            | (828)         | (242)      | (1,070)(註)     |
| 減 少            | -                 | -            | (3,963)      | -             | -          | (3,963)        |
| 匯率變動之影響        | (8,653)           | -            | -            | -             | -          | (8,653)        |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 196,852</u> | <u>4,457</u> | <u>631</u>   | <u>14,460</u> | <u>517</u> | <u>216,917</u> |
| 使用權資產之折舊及減損損失： |                   |              |              |               |            |                |
| 民國110年1月1日餘額   | \$ 12,930         | 2,332        | 29           | 4,851         | 277        | 20,419         |
| 本期折舊           | 17,332            | 1,694        | 31           | 3,849         | 89         | 22,995         |
| 重 分 類          | -                 | -            | -            | -             | (178)      | (178)(註)       |
| 減 少            | -                 | (2,205)      | -            | (879)         | -          | (3,084)        |
| 匯率變動之影響        | (82)              | -            | -            | -             | -          | (82)           |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 30,180</u>  | <u>1,821</u> | <u>60</u>    | <u>7,821</u>  | <u>188</u> | <u>40,070</u>  |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ -              | 802          | 2,972        | 1,701         | 363        | 5,838          |
| 本期折舊           | 13,076            | 1,530        | 1,020        | 3,426         | 114        | 19,166         |
| 重 分 類          | -                 | -            | -            | (276)         | (200)      | (476)(註)       |
| 減 少            | -                 | -            | (3,963)      | -             | -          | (3,963)        |
| 匯率變動之影響        | (146)             | -            | -            | -             | -          | (146)          |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 12,930</u>  | <u>2,332</u> | <u>29</u>    | <u>4,851</u>  | <u>277</u> | <u>20,419</u>  |
| 帳面金額：          |                   |              |              |               |            |                |
| 民國110年12月31日餘額 | <u>\$ 177,645</u> | <u>365</u>   | <u>571</u>   | <u>7,602</u>  | <u>255</u> | <u>186,438</u> |
| 民國109年12月31日餘額 | <u>\$ 183,922</u> | <u>2,125</u> | <u>602</u>   | <u>9,609</u>  | <u>240</u> | <u>196,498</u> |
| 民國109年1月1日     | <u>\$ 180,198</u> | <u>1,470</u> | <u>991</u>   | <u>10,554</u> | <u>396</u> | <u>193,609</u> |

註：係行使優惠承購權轉列不動產、廠房及設備之運輸設備及辦公設備。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

合併公司無形資產之成本及累計攤銷明細如下：

|                | 電腦軟體                    |
|----------------|-------------------------|
| 成本：            |                         |
| 民國110年1月1日餘額   | \$ 8,561                |
| 單獨取得           | 3,092                   |
| 重分類            | <u>2,380 (註)</u>        |
| 民國110年12月31日餘額 | <u><u>\$ 14,033</u></u> |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 4,483                |
| 單獨取得           | 2,178                   |
| 重分類            | <u>1,900 (註)</u>        |
| 民國109年12月31日餘額 | <u><u>\$ 8,561</u></u>  |
| 攤銷：            |                         |
| 民國110年1月1日餘額   | \$ 1,988                |
| 本期攤銷           | <u>2,732</u>            |
| 民國110年12月31日餘額 | <u><u>\$ 4,720</u></u>  |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 1,016                |
| 本期攤銷           | <u>972</u>              |
| 民國109年12月31日餘額 | <u><u>\$ 1,988</u></u>  |
| 帳面金額：          |                         |
| 民國110年12月31日餘額 | <u><u>\$ 9,313</u></u>  |
| 民國109年12月31日餘額 | <u><u>\$ 6,573</u></u>  |
| 民國109年1月1日餘額   | <u><u>\$ 3,467</u></u>  |

註：係自其他非流動資產轉入。

(九)其他非流動資產

|       | 110.12.31            | 109.12.31            |
|-------|----------------------|----------------------|
| 預付設備款 | \$ 825               | 17,352               |
| 其他    | <u>-</u>             | <u>2,380</u>         |
|       | <u><u>\$ 825</u></u> | <u><u>19,732</u></u> |

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

|         | 110.12.31                | 109.12.31               |
|---------|--------------------------|-------------------------|
| 信用借款    | <u><u>\$ 200,000</u></u> | <u><u>240,000</u></u>   |
| 尚未使用額度  | <u><u>\$ 460,034</u></u> | <u><u>460,028</u></u>   |
| 利率區間(%) | <u><u>0.72~1.3</u></u>   | <u><u>0.72~0.92</u></u> |

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

| 110.12.31  |     |       |         |                   |
|------------|-----|-------|---------|-------------------|
|            | 幣別  | 利率區間  | 到期年度    | 金額                |
| 長期擔保銀行借款：  |     |       |         |                   |
| 高雄銀行       | NTD | 1.04% | 115~117 | \$ 100,637        |
| 台灣銀行       | NTD | 1.04% | 114     | 27,616            |
| 長期無擔保銀行借款： |     |       |         |                   |
| 富邦銀行       | NTD | 1.04% | 112     | 66,101            |
| 中國輸出入銀行    | NTD | 0.92% | 114~115 | 269,000           |
|            |     |       |         | <u>\$ 463,354</u> |
| 減：一年內到期部份  |     |       |         | <u>122,178</u>    |
| 合計         |     |       |         | <u>\$ 341,176</u> |
| 尚未使用額度     |     |       |         | <u>\$ 625,000</u> |

| 109.12.31  |     |            |      |                   |
|------------|-----|------------|------|-------------------|
|            | 幣別  | 利率區間       | 到期年度 | 金額                |
| 長期擔保銀行借款：  |     |            |      |                   |
| 高雄銀行       | NTD | 1.04~1.35% | 115  | \$ 25,000         |
| 台灣銀行       | NTD | 1.04%      | 114  | 68,644            |
| 長期無擔保銀行借款： |     |            |      |                   |
| 富邦銀行       | NTD | 1.04%      | 112  | 110,169           |
| 中國輸出入銀行    | NTD | 0.92%      | 114  | 159,000           |
|            |     |            |      | <u>\$ 362,813</u> |
| 減：一年內到期部份  |     |            |      | <u>62,489</u>     |
| 合計         |     |            |      | <u>\$ 300,324</u> |
| 尚未使用額度     |     |            |      | <u>\$ 570,000</u> |

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿一)。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)應付公司債

本公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

|                                      | 110.12.31   | 109.12.31      |
|--------------------------------------|-------------|----------------|
| 發行轉換公司債總面額                           | \$ 400,000  | 400,000        |
| 減：累積轉換金額                             | 399,100     | 236,200        |
| 應付公司債折價尚未攤銷餘額                        | -           | 5,207          |
| 累積贖回金額                               | 900         | -              |
|                                      | <u>\$ -</u> | <u>158,593</u> |
| 減：一年內到期部分                            | -           | 158,593        |
| 期末應付公司債餘額                            | <u>\$ -</u> | <u>-</u>       |
| 嵌入式衍生工具－賣回權/贖回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產) | <u>\$ -</u> | <u>98</u>      |
| 權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)              | <u>\$ -</u> | <u>6,387</u>   |

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                          | 110年度    | 109年度 |
|--------------------------|----------|-------|
| 嵌入式衍生工具－賣回權/贖回權按公允價值再衡量之 |          |       |
| 損益(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產/  |          |       |
| 負債評價利益)                  | \$ 11    | 2,116 |
| 利息費用(註)                  | \$ 2,096 | 5,647 |

註：本公司發行第一次無擔保可轉換公司債其利息費用之有效利率為1.7635%。

本公司於民國一〇年度及一〇九年度因可轉換公司債持有人行使轉換權轉換普通股之相關資訊請參閱附註六(十六)。

本公司於民國一〇八年十一月十八日發行國內第一次無擔保可轉換公司債，其主要發行條款及內容如下：

- 1.發行總額：400,000千元。
- 2.發行價格：依票面金額之100.5%發行，每張面額100千元。
- 3.票面利率：0%。
- 4.還本方式：除本轉換公司債之債券持有人依本辦法第10條轉換為公司普通股或依本辦法第19條行使賣回權，及本公司依本辦法第18條提前贖回者外，到期時依債券面額以現金一次償還。
- 5.發行期限：3年(民國一〇八年十一月十八日至民國一〇一一年十一月十八日)。
- 6.轉換期間：

債券持有人得於本轉換公司債發行之日起滿三個月後翌日(民國一〇九年二月十九日)起至到期日(民國一〇一一年十一月十八日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換(認購)之外，得隨時向本公司請求將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。

7.轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股46.6元。惟本轉換公司債發行後，若符合下列條件之一者，轉換價格依發行條款規定公式調整之：

- (1)本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加時。
- (2)遇本公司發放普通股現金股利時。
- (3)遇本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時。
- (4)遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時。

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 8. 賣回權：

本轉換公司債發行滿兩年之日(民國一一〇年十一月十八日)為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本轉換公司債持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿兩年為債券面額之100.5006%(實質收益率0.25%)】將其所持有之本債券以現金贖回。

### 9. 贖回權：

本轉換公司債於自發行日起滿三個月之翌日(民國一〇九年二月十九日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一一一年十月九日)止，若符合下列條件之一者，本公司得依發行及轉換辦法之規定收回本轉換公司債：

(1)本公司普通股股票在證券櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%時。

(2)本轉換公司債流通在外餘額低於40,000千元(原發行總額10%)時。

依發行及轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

本公司基於保守原則於民國一〇九年十二月三十一日將可轉換公司債及透過損益按公允價值衡量之金融資產轉列流動項下，惟並非表示必須於一年內全數償還。

本公司於民國一一〇年十二月七日將已到期尚未轉換之公司債900千元依債券面額贖回。

本公司於民國一一〇年二月二十五日經董事會議決議分派現金股利及於民國一一〇年七月十六日經股東常會決議分派股票股利，故自民國一一〇年八月三十一日配股配息基準日起調整轉換價格為32.6元。

本公司於民國一〇九年二月十九日經董事會議決議分派現金股利及於民國一〇九年八月十二日經股東臨時會決議分派股票股利，故自民國一〇九年九月二十七日配股配息基準日起調整轉換價格為37.3元。復於民國一〇九年十一月六日經董事會決議第三季盈餘分派現金股利，故自民國一〇九年十二月十二日配息基準日起調整轉換價格為36.5元。

本公司於民國一一〇年七月二十七日經董事會議決議發行國內第二次無擔保可轉換公司債，業經金融監督管理委員會於民國一一〇年十月二十日申報生效，截至民國一一〇年十二月三十一日止該公司債發行法定程序尚未辦理完竣，其相關資訊如下：

- 1.發行總額：600,000千元。
- 2.發行價格：依票面金額之101%發行，每張面額100千元。
- 3.票面利率：0%。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

|     | 110.12.31        | 109.12.31     |
|-----|------------------|---------------|
| 流動  | \$ 9,187         | 18,361        |
| 非流動 | 16,413           | 10,579        |
|     | <u>\$ 25,600</u> | <u>28,940</u> |

到期分析請詳附註六(廿一)。

租賃認列於損益之金額如下：

|               | 110年度    | 109年度 |
|---------------|----------|-------|
| 租賃負債之利息費用     | \$ 282   | 314   |
| 短期租賃之費用       | \$ 1,462 | 172   |
| 金額不具重大影響之租賃費用 | \$ -     | 85    |

認列於現金流量表之金額如下：

|           | 110年度     | 109年度   |
|-----------|-----------|---------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ 20,269 | 121,370 |

1.土地、房屋及建築、土地改良物之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築、土地改良物作為興建廠房用及辦公處所，土地使用權之租賃期間為三十八年，辦公處所之租賃期間通常為二至十五年。

部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動。

2.其他租賃

合併公司承租運輸及辦公設備之租賃期間為二至五年。

另，合併公司承租運輸設備及其他設備適用短期租賃或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

|           | 110.12.31       | 109.12.31    |
|-----------|-----------------|--------------|
| 確定福利義務現值  | \$ 22,822       | 27,338       |
| 計畫資產之公允價值 | (15,517)        | (17,410)     |
| 淨確定福利負債   | <u>\$ 7,305</u> | <u>9,928</u> |

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

民國一一〇年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計15,436千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

### (2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利義務現值變動如下：

|                     | <u>110年度</u>     | <u>109年度</u>  |
|---------------------|------------------|---------------|
| 1月1日確定福利義務          | \$ 27,338        | 28,136        |
| 當期服務成本及利息           | 80               | 195           |
| 淨確定福利負債/資產再衡量數      |                  |               |
| — 因人口統計假設變動所產生之精算損益 | 41               | (3)           |
| — 經驗調整之精算損益         | (1,045)          | (967)         |
| — 因財務假設變動所產生之精算損益   | (881)            | 1,090         |
| 計劃支付之福利             | (2,711)          | (1,113)       |
| 12月31日確定福利義務        | <u>\$ 22,822</u> | <u>27,338</u> |

### (3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

|                   | <u>110年度</u>     | <u>109年度</u>  |
|-------------------|------------------|---------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值     | \$ 17,410        | 17,238        |
| 利息收入              | 52               | 121           |
| 淨確定福利負債/資產再衡量數—計畫 |                  |               |
| 資產報酬(不含當期利息)      | 258              | 659           |
| 已提撥至計畫之金額         | 508              | 505           |
| 計劃支付之福利           | (2,711)          | (1,113)       |
| 12月31日計畫資產之公允價值   | <u>\$ 15,517</u> | <u>17,410</u> |

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (4)認列為損益之費用

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度列報為費用之明細如下：

|             | 110年度        | 109年度     |
|-------------|--------------|-----------|
| 當期服務成本      | \$ -         | -         |
| 淨確定福利負債之淨利息 | 28           | 74        |
| 管理費用        | <u>\$ 28</u> | <u>74</u> |

### (5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債/資產之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

|            | 110年度         | 109年度        |
|------------|---------------|--------------|
| 1月1日累積餘額   | \$ 2,709      | 3,248        |
| 本期認列利益     | (2,143)       | (539)        |
| 12月31日累積餘額 | <u>\$ 566</u> | <u>2,709</u> |

### (6)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

|        | 110.12.31 | 109.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 折現率    | 0.70 %    | 0.30 %    |
| 未來薪資增加 | 2.00 %    | 2.00 %    |

合併公司預計於民國一一〇年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為461千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9年。

### (7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

|               | 對確定福利義務之影響 |         |
|---------------|------------|---------|
|               | 增加0.25%    | 減少0.25% |
| 民國110年12月31日  |            |         |
| 折現率(變動0.25%)  | (531)      | 550     |
| 未來薪資(變動0.25%) | 542        | (525)   |
| 民國109年12月31日  |            |         |
| 折現率(變動0.25%)  | (689)      | 761     |
| 未來薪資(變動0.25%) | 702        | (679)   |

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

Sheh Fung Screws Viet Nam Co., Ltd.尚未聘僱員工，故尚未訂立退休辦法。

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為6,061千元及5,951千元，已提撥至勞工保險局。

### (十五)所得稅

#### 1.合併公司民國一一〇年度及一〇九年度所得稅費用(利益)明細如下：

|             | 110年度            | 109年度         |
|-------------|------------------|---------------|
| 當期所得稅費用(利益) |                  |               |
| 當期產生        | \$ 66,238        | 36,821        |
| 調整前期之當期所得稅  | 842              | (95)          |
|             | <u>67,080</u>    | <u>36,726</u> |
| 遞延所得稅費用(利益) |                  |               |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | (65)             | 394           |
| 所得稅費用       | <u>\$ 67,015</u> | <u>37,120</u> |

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

|                   | 110年度         | 109年度      |
|-------------------|---------------|------------|
| 不重分類至損益之項目：       |               |            |
| 確定福利計畫之再衡量數       | \$ <u>429</u> | <u>108</u> |
| 後續可能重分類至損益之項目：    |               |            |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$ <u>-</u>   | <u>-</u>   |

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

|                   | 110年度             | 109年度          |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 稅前淨利              | \$ <u>342,915</u> | <u>189,211</u> |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ 68,583         | 37,842         |
| 研發投資抵減            | (881)             | (922)          |
| 前期所得稅(高)低估        | 842               | (95)           |
| 期初遞延所得稅負債調整       | (399)             | -              |
| 不可扣抵之損失           | 419               | 784            |
| 其他                | (1,549)           | (489)          |
| 合 計               | <u>\$ 67,015</u>  | <u>37,120</u>  |

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

|              | 存貨跌<br>價損失      | 確 定<br>福利計畫  | 可轉換<br>公司債 | 兌換損失       | 其他       | 合計           |
|--------------|-----------------|--------------|------------|------------|----------|--------------|
| 民國110年1月1日   | \$ 2,603        | 1,986        | -          | 727        | -        | 5,316        |
| 貸記(借記)損益表    | (77)            | (96)         | -          | (169)      | 8        | (334)        |
| 借記其他綜合損益     | -               | (429)        | -          | -          | -        | (429)        |
| 民國110年12月31日 | <u>\$ 2,526</u> | <u>1,461</u> | <u>-</u>   | <u>558</u> | <u>8</u> | <u>4,553</u> |
| 民國109年1月1日   | \$ 2,295        | 2,180        | 24         | 923        | -        | 5,422        |
| 貸記(借記)損益表    | 308             | (86)         | (24)       | (196)      | -        | 2            |
| 借記其他綜合損益     | -               | (108)        | -          | -          | -        | (108)        |
| 民國109年12月31日 | <u>\$ 2,603</u> | <u>1,986</u> | <u>-</u>   | <u>727</u> | <u>-</u> | <u>5,316</u> |

遞延所得稅負債：

|              | 使用權資產       | 可轉換公司債     | 合計         |
|--------------|-------------|------------|------------|
| 民國110年1月1日   | \$ -        | 399        | 399        |
| 借記(貸記)損益表    | -           | (399)      | (399)      |
| 民國110年12月31日 | <u>\$ -</u> | <u>-</u>   | <u>-</u>   |
| 民國109年1月1日   | \$ 3        | -          | 3          |
| 借記(貸記)損益表    | (3)         | 399        | 396        |
| 民國109年12月31日 | <u>\$ -</u> | <u>399</u> | <u>399</u> |

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報案件，已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇八年度。Sheh Fung Screws Viet Nam Co., Ltd.自產生課稅所得起或產生營業收入且公司前三年無課稅所得起享有兩年免稅、四年減半課稅之租稅優惠，截至民國一一〇年十二月三十一日止尚未開始使用租稅優惠，營利事業所得稅已申報至西元二〇二〇年。

(十六)資本及其他權益

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為800,000千元及600,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為54,377千股及44,989千股。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度流通在外股數調節表如下：

|            | 單位：千股         |               |
|------------|---------------|---------------|
|            | 普 通 股         |               |
|            | 110年度         | 109年度         |
| 1月1日期初餘額   | 44,989        | 32,680        |
| 盈餘轉增資      | -             | 3,268         |
| 資本公積轉增資    | 4,499         | 3,267         |
| 轉換公司債轉換    | 4,889         | 5,774         |
| 12月31日期末餘額 | <u>54,377</u> | <u>44,989</u> |

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 普通股之發行

本公司民國一一〇年度因可轉換公司債持有人行使轉換權，將公司債面額162,900千元轉換普通股4,889千股，以面額發行，總金額為48,890千元，考量應付公司債折價3,097千元、透過損益按公允價值衡量之金融資產109千元及資本公積—公司債認股權6,352千元後認列資本公積—公司債轉換溢價117,156千元。業已辦妥相關法定登記程序。

本公司民國一〇九年度因可轉換公司債持有人行使轉換權，將公司債面額236,200千元轉換普通股5,774.3千股，以面額發行，總金額為57,743千元，考量應付公司債折價8,627千元、透過損益按公允價值衡量之金融資產57千元及資本公積—公司債認股權9,209千元後認列資本公積—公司債轉換溢價178,982千元。業已辦妥相關法定登記程序。

### 2. 資本公積

依公司法規定，資本公積除優先填補虧損及已實現之資本公積得轉作資本外，已實現之資本公積尚得供發放現金股利。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十，但因併購及改制則不在此限。現金增資溢價發行之資本公積轉增資，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即予撥充。

本公司資本公積餘額內容如下：

|                      | <u>110.12.31</u>  | <u>109.12.31</u> |
|----------------------|-------------------|------------------|
| 現金增資股本溢價             | \$ 141,523        | 186,512          |
| 公司債轉換溢價              | 296,138           | 178,982          |
| 發行可轉換公司債認列權益組成項目—認股權 | <u>-</u>          | <u>6,387</u>     |
|                      | <u>\$ 437,661</u> | <u>371,881</u>   |

本公司於民國一一〇年七月十六日經股東常會決議以資本公積44,989千元發放股票股利。

本公司於民國一〇九年七月十六日經股東臨時會決議以資本公積32,679千元發放股票股利。

本公司於民國一一一年二月二十三日經董事會決議以資本公積54,377千元發放現金股利。

### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，當年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘連同上一年度累積未分配盈餘提撥股東紅利。民國一〇八年六月十八日經股東常會決議通過增訂本公司盈餘分派或虧損撥補得於每季終了後為之。

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依本公司章程訂定之股利政策，為考量本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，本公司於年度決算後如有盈餘，當年度股東紅利之發放，以不低於該剩餘之可分配盈餘之百分之五十，其中現金股利之分派比例不低於分派股利總額之百分之十。

### (1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### (2)盈餘分配

本公司於民國一〇九年二月十九日經董事會決議民國一〇八年度盈餘分配案之現金股利金額及民國一〇九年八月十二日經股東臨時會決議民國一〇八年度盈餘分配修正案之股票股利金額，有關分派予業主股利金額如下：

|              | 108年度  |                   |
|--------------|--------|-------------------|
|              | 配股率(元) | 金額                |
| 分派予普通股業主之股利： |        |                   |
| 現金           | 2.88   | \$ 98,038         |
| 股票           | 0.19   | <u>32,679</u>     |
|              |        | <u>\$ 130,717</u> |

本公司分別於民國一一〇年二月二十五日及一〇九年十一月六日經董事會決議民國一〇九年第四季及前三季盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利金額如下：

|              | 109第四季 |                  | 109年前三季 |                      |
|--------------|--------|------------------|---------|----------------------|
|              | 配股率(元) | 金額               | 配股率(元)  | 金額                   |
| 分派予普通股業主之股利： |        |                  |         |                      |
| 現金           | 1      | \$ <u>44,989</u> | 1       | \$ <u>42,095</u> (註) |

註：於民國一〇九年十二月三十一日列入其他應付款。

本公司分別於民國一一一年二月二十三日及一一〇年十月二十七日經董事會決議民國一一〇年第四季及前三季盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

|              | 110年第四季 |                   | 110年前三季 |                      |
|--------------|---------|-------------------|---------|----------------------|
|              | 配股率(元)  | 金額                | 配股率(元)  | 金額                   |
| 分派予普通股業主之股利： |         |                   |         |                      |
| 現金           | 3       | \$ <u>163,132</u> | 1.2     | \$ <u>61,815</u> (註) |

註：於民國一一〇年十二月三十一日列入其他應付款。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

|                               | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額  | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 | 合 計            |
|-------------------------------|--------------------|-----------------------------|----------------|
| 民國110年1月1日餘額                  | \$ (24,409)        | 63,363                      | 38,954         |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額             | (6,419)            | -                           | (6,419)        |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益 | -                  | 129,529                     | 129,529        |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具        | -                  | (589)                       | (589)          |
| 民國110年12月31日餘額                | <u>\$ (30,828)</u> | <u>192,303</u>              | <u>161,475</u> |
| 民國109年1月1日餘額                  | \$ (4,428)         | 63,444                      | 59,016         |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額           | (19,981)           | -                           | (19,981)       |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益 | -                  | (81)                        | (81)           |
| 民國109年12月31日餘額                | <u>\$ (24,409)</u> | <u>63,363</u>               | <u>38,954</u>  |

(十七)每股盈餘

民國一一〇年度及一〇九年度，合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

|                                | 110年度             | 109年度          |
|--------------------------------|-------------------|----------------|
| 單位：千股                          |                   |                |
| <b>基本每股盈餘：</b>                 |                   |                |
| 歸屬於本公司普通股之本期淨利                 | <u>\$ 275,900</u> | <u>152,091</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數                  | <u>50,897</u>     | <u>45,062</u>  |
| 基本每股盈餘(單位：新台幣元)                | <u>\$ 5.42</u>    | <u>3.38</u>    |
| <b>稀釋每股盈餘：</b>                 |                   |                |
| 歸屬於本公司普通股之本期淨利                 | \$ 275,900        | 152,091        |
| 可轉換公司債相關損益之稅後影響數               | <u>1,668</u>      | <u>2,824</u>   |
| 歸屬於本公司普通股之本期淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後) | <u>\$ 277,568</u> | <u>154,915</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數                  | <u>50,897</u>     | <u>45,062</u>  |
| 員工酬勞之影響                        | 253               | 147            |
| 可轉換公司債轉換                       | <u>3,480</u>      | <u>8,511</u>   |
| 普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)  | <u>54,630</u>     | <u>53,720</u>  |
| 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)                | <u>\$ 5.08</u>    | <u>2.88</u>    |

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

|            | 110年度               | 109年度            |
|------------|---------------------|------------------|
| 主要地區市場－台灣： |                     |                  |
| 美國         | \$ 1,817,306        | 1,452,776        |
| 中國         | 262,122             | 202,314          |
| 澳大利亞       | 203,542             | 206,803          |
| 列支敦士登      | 147,883             | 93,004           |
| 荷蘭         | 143,149             | 73,165           |
| 台灣         | 122,892             | 107,789          |
| 其他         | 162,491             | 117,670          |
|            | 2,859,385           | 2,253,521        |
| 主要地區市場－越南  | -                   | -                |
|            | <u>\$ 2,859,385</u> | <u>2,253,521</u> |
| 主要產品：      |                     |                  |
| 螺絲         | \$ 2,842,676        | 2,242,093        |
| 原、物料及其他    | 16,709              | 11,428           |
|            | <u>\$ 2,859,385</u> | <u>2,253,521</u> |

2.合約餘額

|         | 110.12.31         | 109.12.31      | 109.1.1        |
|---------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收票據及帳款 | \$ 487,693        | 497,352        | 300,984        |
| 減：備抵損失  | 2,596             | 2,596          | 2,596          |
| 合 計     | <u>\$ 485,097</u> | <u>494,756</u> | <u>298,388</u> |
| 合約負債    | <u>\$ 17,729</u>  | <u>7,310</u>   | <u>4,600</u>   |

(十九)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本年度如有獲利，應就稅前利益中分別提撥百分之一(含)以上為員工酬勞及百分之六(含)以下為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先預留彌補虧損數。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為11,000千元及6,000千元，董事酬勞估列金額均為1,920千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該年度之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一〇年度及一〇九年度合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

|      | 110年度           | 109年度        |
|------|-----------------|--------------|
| 銀行存款 | \$ <u>5,652</u> | <u>5,775</u> |

2.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

|       | 110年度            | 109年度         |
|-------|------------------|---------------|
| 補助款收入 | \$ 814           | 413           |
| 租金收入  | 1,298            | 1,321         |
| 股利收入  | 4,500            | 3,750         |
| 其他收入  | 11,055           | 6,095         |
| 合 計   | \$ <u>17,667</u> | <u>11,579</u> |

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

|                          | 110年度              | 109年度           |
|--------------------------|--------------------|-----------------|
| 外幣兌換損失淨額                 | \$ (16,342)        | (22,874)        |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債淨(損)益 | (998)              | 2,398           |
| 處分不動產、廠房及設備損失            | -                  | (1)             |
| 其 他                      | (3,363)            | (1,965)         |
| 合 計                      | \$ <u>(20,703)</u> | <u>(22,442)</u> |

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

|           | 110年度           | 109年度        |
|-----------|-----------------|--------------|
| 利息費用：     |                 |              |
| 銀行借款      | \$ 6,219        | 2,264        |
| 應付公司債折價攤銷 | 2,096           | 5,647        |
| 其 他       | 282             | 314          |
|           | \$ <u>8,597</u> | <u>8,225</u> |

(廿一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日，應收票據及應收帳款餘額中分別有41%及57%係由三家主要客戶組成。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款與其他應收款之信用風險暴險資訊及備抵減損提列情形請詳附註六(三)及六(四)。

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

|                   | 帳面<br>金額            | 合約現<br>金流量       | 6個月以內          | 6-12個月         | 1-2年           | 3-5年           | 超過5年          |
|-------------------|---------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
| <b>110年12月31日</b> |                     |                  |                |                |                |                |               |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                |                |                |                |               |
| 租賃負債              | \$ 25,600           | 26,771           | 7,168          | 2,238          | 3,497          | 4,549          | 9,319         |
| 浮動利率工具            | 663,354             | 673,720          | 166,436        | 160,055        | 116,586        | 215,424        | 15,219        |
| 應付票據(含關係人)        | 181,843             | 181,843          | 181,843        | -              | -              | -              | -             |
| 應付帳款(含關係人)        | 36,774              | 36,774           | 36,774         | -              | -              | -              | -             |
| 其他應付款             | 238,387             | 238,387          | 238,387        | -              | -              | -              | -             |
| 存入保證金             | 267                 | 267              | -              | -              | 267            | -              | -             |
|                   | <u>\$ 1,146,225</u> | <u>1,157,762</u> | <u>630,608</u> | <u>162,293</u> | <u>120,350</u> | <u>219,973</u> | <u>24,538</u> |
| <b>109年12月31日</b> |                     |                  |                |                |                |                |               |
| 非衍生金融負債           |                     |                  |                |                |                |                |               |
| 租賃負債              | \$ 28,940           | 29,277           | 9,298          | 8,950          | 8,567          | 2,462          | -             |
| 浮動利率工具            | 602,813             | 608,264          | 33,373         | 271,825        | 103,638        | 195,840        | 3,588         |
| 應付公司債             | 158,593             | 163,800          | -              | 163,800        | -              | -              | -             |
| 應付票據              | 231,167             | 231,167          | 231,167        | -              | -              | -              | -             |
| 應付帳款(含關係人)        | 38,897              | 38,897           | 38,897         | -              | -              | -              | -             |
| 其他應付款(含關係人)       | 255,283             | 255,283          | 255,283        | -              | -              | -              | -             |
| 存入保證金             | 167                 | 167              | -              | -              | 167            | -              | -             |
|                   | <u>\$ 1,315,860</u> | <u>1,326,855</u> | <u>568,018</u> | <u>444,575</u> | <u>112,372</u> | <u>198,302</u> | <u>3,588</u>  |

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 3.匯率風險

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

|              | 110.12.31 |       |         | 109.12.31 |       |         |
|--------------|-----------|-------|---------|-----------|-------|---------|
|              | 外幣        | 匯率    | 台幣      | 外幣        | 匯率    | 台幣      |
| <b>金融資產</b>  |           |       |         |           |       |         |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |         |           |       |         |
| 歐 元          | \$ 649    | 31.12 | 20,184  | 173       | 34.82 | 6,031   |
| 美 金          | 18,379    | 27.63 | 507,800 | 16,746    | 28.43 | 476,100 |
| 人 民 幣        | 1,452     | 4.32  | 6,273   | 2,697     | 4.35  | 11,738  |
| <b>金融負債</b>  |           |       |         |           |       |         |
| <u>貨幣性項目</u> |           |       |         |           |       |         |
| 歐 元          | 21        | 31.52 | 664     | 17        | 35.22 | 610     |
| 美 金          | 15        | 27.73 | 428     | 14        | 28.53 | 402     |

#### (2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款與其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年度及一〇九年度之稅後淨利將分別增加或減少21,327千元及19,714千元，兩期分析係採用相同基礎。

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3) 貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額資訊如下：

|       | 110年度              |       | 109年度           |       |
|-------|--------------------|-------|-----------------|-------|
|       | 兌換(損)益             | 平均匯率  | 兌換(損)益          | 平均匯率  |
| 美 金   | \$ (15,157)        | 28.01 | (24,054)        | 29.55 |
| 歐 元   | (1,110)            | 33.16 | 851             | 33.71 |
| 人 民 幣 | (75)               | 4.34  | 329             | 4.28  |
|       | <u>\$ (16,342)</u> |       | <u>(22,874)</u> |       |

### 4. 利率風險

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一〇年度及一〇九年度之稅後淨利將分別減少或增加2,653千元及2,411千元，主係因合併公司之浮動利率借款所產生。

### 5. 其他價格風險

如報導日權益證券價格上漲或下跌5%，將使民國一一〇年度及一〇九年度其他綜合損益稅後金額分別增加或減少14,500千元及7,748千元。兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變。

### 6. 公允價值資訊

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|               |                     | 110.12.31 |     |     |         |
|---------------|---------------------|-----------|-----|-----|---------|
|               |                     | 公允價值      |     |     |         |
|               | 帳面金額                | 第一級       | 第二級 | 第三級 | 合 計     |
| 透過其他綜合損益按公允價值 |                     |           |     |     |         |
| 衡量之金融資產       | <u>\$ 290,003</u>   | 290,003   | -   | -   | 290,003 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 |                     |           |     |     |         |
| 現金及約當現金       | \$ 516,731          | -         | -   | -   | -       |
| 應收票據及應收帳款     | 485,097             | -         | -   | -   | -       |
| 其他應收款         | 40,548              | -         | -   | -   | -       |
| 存出保證金         | <u>7,653</u>        | -         | -   | -   | -       |
| 合 計           | <u>\$ 1,050,029</u> |           |     |     |         |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 |                     |           |     |     |         |
| 短期借款          | \$ 200,000          | -         | -   | -   | -       |
| 應付票據及應付帳款     | 218,617             | -         | -   | -   | -       |
| 其他應付款         | 238,387             | -         | -   | -   | -       |
| 租賃負債          | 25,600              | -         | -   | -   | -       |
| 長期借款          | 463,354             | -         | -   | -   | -       |
| 存入保證金         | <u>267</u>          | -         | -   | -   | -       |
| 合 計           | <u>\$ 1,146,225</u> | -         | -   | -   | -       |

|                  |                     | 109.12.31 |         |     |         |
|------------------|---------------------|-----------|---------|-----|---------|
|                  |                     | 公允價值      |         |     |         |
|                  | 帳面金額                | 第一級       | 第二級     | 第三級 | 合 計     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                     |           |         |     |         |
| 可轉換公司債賣回權/贖回權    | <u>\$ 98</u>        | -         | 98      | -   | 98      |
| 透過其他綜合損益按公允價值    |                     |           |         |     |         |
| 衡量之金融資產          | <u>154,953</u>      | 154,953   | -       | -   | 154,953 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產    |                     |           |         |     |         |
| 現金及約當現金          | \$ 481,030          | -         | -       | -   | -       |
| 應收票據及應收帳款        | 494,756             | -         | -       | -   | -       |
| 其他應收款            | 34,700              | -         | -       | -   | -       |
| 存出保證金            | <u>7,653</u>        | -         | -       | -   | -       |
| 合 計              | <u>\$ 1,018,139</u> | -         | -       | -   | -       |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債    |                     |           |         |     |         |
| 短期借款             | \$ 240,000          | -         | -       | -   | -       |
| 應付票據及應付帳款        | 270,064             | -         | -       | -   | -       |
| 其他應付款            | 255,283             | -         | -       | -   | -       |
| 租賃負債             | 28,940              | -         | -       | -   | -       |
| 長期借款             | 362,813             | -         | -       | -   | -       |
| 應付公司債            | 158,593             | -         | 161,081 | -   | 161,081 |
| 存入保證金            | <u>167</u>          | -         | -       | -   | -       |
| 合 計              | <u>\$ 1,315,860</u> |           |         |     |         |

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### (2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及證券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具公允價值之基礎。

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以活絡市場之公開報價為公允價值。

#### (2.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。本公司可轉換公司債贖回權及賣回權係以二元樹法進行評價。

### (3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一〇年度及一〇九年度並無任何等級間之移轉。

## (廿二)財務風險管理

### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

### 2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。總經理負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。管理單位已建立授信政策，依該政策合併公司在給予付款及運送條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用狀況。合併公司之覆核包含若可得時外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。新客戶之首次交易得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。

### (2)銀行存款及其他金融工具

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

## 4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，使合併公司未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司財務部門監控現金流量需求及規劃閒置資金最適之投資現金報酬。一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應一年之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外合併公司於民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日未使用之借款額度共計約1,085,034千元及1,030,028千元。

## 5.市場風險

市場風險主要係指匯率變動、利率變動及權益工具價格變動之公平價值風險，而使合併公司因從事相關交易而遭受之可能損失。合併公司為管理匯率變動之公平價值風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融資產/負債。所有交易之執行均遵循管理階層之指引。一般而言，合併公司以採用匯率避險來進行損益波動之管理。合併公司具利率變動之公平價值風險之金融資產為銀行存款，金融負債為短期借款及長期借款，惟市場利率變動不大。綜上所述，相關金融資產及金融負債因匯率及利率變動產生風險之影響並不重大。另合併公司所持有之權益工具因未來價格不確定性之風險，合併公司藉由定期瞭解權益工具發行人之財務狀況以管理權益工具之價格風險。

## (廿三)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本總額包含公司之股本、資本公積及保留盈餘與其他權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日之負債資本比率如下：

|           | 110.12.31    | 109.12.31 |
|-----------|--------------|-----------|
| 負債總額      | \$ 1,220,588 | 1,354,211 |
| 減：現金及約當現金 | 516,731      | 481,030   |
| 淨負債       | \$ 703,857   | 873,181   |
| 資本總額      | \$ 1,705,644 | 1,252,065 |
| 負債資本比率(%) | 41.27%       | 69.74%    |

截至民國一一〇年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變，本期負債資本比率減少，主係本期營運狀況良好獲利增加及可轉換公司債已全數轉換完畢所致。

(廿四)非現金之投資及籌資活動

合併公司於民國一一〇年度及一〇九年度來自籌資活動之負債調節如下表：

|                | 短期借款       | 長期借款<br>(含一年內到期) | 應付公司債     | 租賃負債      | 來自籌資活動<br>之負債總額 |
|----------------|------------|------------------|-----------|-----------|-----------------|
| 民國110年1月1日餘額   | \$ 240,000 | 362,813          | 158,593   | 28,940    | 790,346         |
| 現金流量           |            |                  |           |           |                 |
| 借款取得現金         | 950,000    | 200,000          | -         | -         | 1,150,000       |
| 償還借款           | (990,000)  | (99,459)         | -         | -         | (1,089,459)     |
| 可轉換公司債到期清償     | -          | -                | (900)     | -         | (900)           |
| 租賃本金償還         | -          | -                | -         | (18,525)  | (18,525)        |
| 非現金之變動         |            |                  |           |           |                 |
| 本期新增租賃         | -          | -                | -         | 15,253    | 15,253          |
| 折價攤銷           | -          | -                | 2,096     | -         | 2,096           |
| 其他變動           | -          | -                | (159,789) | (68)      | (159,857)       |
| 民國110年12月31日餘額 | \$ 200,000 | 463,354          | -         | 25,600    | 688,954         |
| 民國109年1月1日餘額   | \$ 20,000  | 73,404           | 380,519   | 121,114   | 595,037         |
| 現金流量           |            |                  |           |           |                 |
| 借款取得現金         | 527,313    | 349,000          | -         | -         | 876,313         |
| 償還借款           | (307,313)  | (59,591)         | -         | -         | (366,904)       |
| 租賃本金償還         | -          | -                | -         | (120,799) | (120,799)       |
| 非現金之變動         |            |                  |           |           |                 |
| 本期新增租賃         | -          | -                | -         | 30,461    | 30,461          |
| 折價攤銷           | -          | -                | 5,647     | -         | 5,647           |
| 其他變動           | -          | -                | (227,573) | -         | (227,573)       |
| 匯率變動之影響數       | -          | -                | -         | (1,836)   | (1,836)         |
| 民國109年12月31日餘額 | \$ 240,000 | 362,813          | 158,593   | 28,940    | 790,346         |

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 七、關係人交易

#### (一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱           | 與合併公司之關係                                  |
|-----------------|-------------------------------------------|
| 世鎧精密(股)公司       | 本公司董事長與該公司董事長相同，且自民國一〇九年六月十日起，本公司為該公司法人董事 |
| 標準棧板國際(股)公司     | 本公司董事長與該公司董事為二親等親屬                        |
| 銖樂連結(股)公司       | 本公司董事長與該公司董事為二親等親屬                        |
| 易達盛(股)公司        | 本公司董事長與該公司董事長為二親等親屬                       |
| 百密得(股)公司        | 本公司董事長與該公司董事長相同                           |
| 財團法人世豐善智慈善事業基金會 | 本公司董事長為受贈單位董事長之一親等親屬                      |

#### (二)與關係人間之重大交易事項

##### 1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

|       | 110年度           | 109年度        |
|-------|-----------------|--------------|
| 其他關係人 | \$ <u>2,770</u> | <u>3,890</u> |

合併公司銷售予其他關係人之價格無同類產品可資比較，其銷貨收款交易條件與一般銷售客戶無顯著不同。

##### 2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

|       | 110年度            | 109年度         |
|-------|------------------|---------------|
| 其他關係人 | \$ <u>85,627</u> | <u>48,910</u> |

合併公司向關係人進貨之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格並無顯著不同。

##### 3.加工費及其他費用

合併公司委託關係人加工及支付其他費損金額如下：

|       | 110年度         | 109年度        |
|-------|---------------|--------------|
| 其他關係人 | \$ <u>891</u> | <u>1,020</u> |

##### 4.捐贈費用(帳列管理費用)

|                       | 110年度           | 109年度        |
|-----------------------|-----------------|--------------|
| 其他關係人—財團法人世豐善智慈善事業基金會 | \$ <u>4,800</u> | <u>4,800</u> |

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 110.12.31   | 109.12.31  |
|------|-------|-------------|------------|
| 應收票據 | 其他關係人 | \$ -        | 237        |
| 應收帳款 | 其他關係人 | -           | 236        |
|      |       | <u>\$ -</u> | <u>473</u> |

6.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目  | 關係人類別 | 110.12.31        | 109.12.31    |
|-------|-------|------------------|--------------|
| 應付票據  | 其他關係人 | \$ 10,773        | 3,775        |
| 應付帳款  | 其他關係人 | 8,251            | 5,077        |
| 其他應付款 | 其他關係人 | -                | 110          |
|       |       | <u>\$ 19,024</u> | <u>8,962</u> |

合併公司上述應付款項期間為月結一個月付款，其付款條件與一般供應商相較並無顯著差異。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

|        | 110年度            | 109年度         |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 22,969        | 16,606        |
| 退職後福利  | 85               | 83            |
|        | <u>\$ 23,054</u> | <u>16,689</u> |

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱  | 質押擔保標的     | 110.12.31         | 109.12.31      |
|-------|------------|-------------------|----------------|
| 土地    | 短期及長期借款及額度 | \$ 196,708        | 196,708        |
| 房屋及建築 | 短期及長期借款及額度 | 123,494           | 131,096        |
| 合 計   |            | <u>\$ 320,202</u> | <u>327,804</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日合併公司為購買原料及商品已開立尚未使用之信用狀金額分別約為886千元及13,892千元。

(二)截至民國一一〇年及一〇九年十二月三十一日止，合併公司已簽訂購買營業用設備及工程合約價款分別為114,593千元及135,553千元，已支付價款分別為86,734千元及64,186千元，均分別列入不動產、廠房及設備及其他非流動資產項下。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別<br>性 質 別 | 110年度       |             |         | 109年度       |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 153,592     | 89,611      | 243,203 | 136,417     | 70,474      | 206,891 |
| 勞健保費用          | 11,641      | 6,016       | 17,657  | 10,713      | 5,219       | 15,932  |
| 退休金費用          | 4,099       | 1,990       | 6,089   | 4,070       | 1,955       | 6,025   |
| 其他員工福利費用       | 11,827      | 3,703       | 15,530  | 10,508      | 3,076       | 13,584  |
| 折舊費用           | 67,482      | 17,204      | 84,686  | 68,062      | 17,802      | 85,864  |
| 攤銷費用           | 300         | 2,432       | 2,732   | 300         | 672         | 972     |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一〇年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 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(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

| 持有<br>之公司 | 有價證券<br>種類及名稱   | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目                     | 期 末    |            |        |            | 期中最高持股<br>或出資情形 | 備 註 |
|-----------|-----------------|-----------------|--------------------------|--------|------------|--------|------------|-----------------|-----|
|           |                 |                 |                          | 股數(千股) | 帳面金額       | 持股比率   | 公允價值       |                 |     |
| 本公司       | 股票：<br>綠河股份有限公司 | 其他關係人           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 1,756  | \$ 235,328 | 1.96 % | \$ 235,328 | 1.96 %          |     |
|           | 世鎧精密股份有限公司      | "               | "                        | 1,500  | 54,675     | 3.33 % | 54,675     | 3.33 %          |     |

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億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者：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.從事衍生工具交易：請詳附註六(十二)。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

## 世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊

民國一一〇年度之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

| 投資公司<br>名稱 | 被投資公司<br>名稱                            | 主要營<br>業項目           | 原始投資金額                   |                          | 期末持有 |         |              | 期中最高持股<br>或出資情形 | 被投資公司<br>本期損益(註2) | 本期認列之<br>投資損益(註2) | 備註  |
|------------|----------------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|------|---------|--------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----|
|            |                                        |                      | 本期期末                     | 去年年底                     | 股數   | 比率%     | 帳面金額<br>(註2) |                 |                   |                   |     |
| 本公司        | Shih Fung Screws Viet<br>Nam Co., Ltd. | 各種螺絲及螺帽之<br>製造加工買賣業務 | 503,236<br>(USD16,800千元) | 503,236<br>(USD16,800千元) | (註1) | 100.00% | 473,748      | 100.00%         | 138               | 138               | 子公司 |

註1：係有限公司組織。

註2：本期認列之投資損益及期末持有帳面金額係依據被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註3：本期認列之投資損益及期末持有帳面金額於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

| 主要股東名稱     | 股份<br>持有股數 | 持股比例    |
|------------|------------|---------|
| 麗泰股份有限公司   | 7,570,000  | 13.92 % |
| 世豐投資股份有限公司 | 4,615,788  | 8.48 %  |
| 唯聖投資有限公司   | 2,846,502  | 5.23 %  |

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

合併公司有兩個應報導部門：台灣及越南，各部門分別自行製造及銷售相關產品。合併公司之應報導部門係地區性事業單位，並針對不同地區客戶之需求提供不同之產品。由於每一地區性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。合併公司報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

|          | 110年度               |                |          |                  |
|----------|---------------------|----------------|----------|------------------|
|          | 台 灣                 | 越 南            | 調整及銷除    | 合 計              |
| 收 入：     |                     |                |          |                  |
| 來自外部客戶收入 | \$ 2,859,385        | -              | -        | 2,859,385        |
| 利息收入     | 77                  | 5,575          | -        | 5,652            |
| 收入總計     | <u>\$ 2,859,462</u> | <u>5,575</u>   | <u>-</u> | <u>2,865,037</u> |
| 利息費用     | <u>\$ 8,597</u>     | <u>-</u>       | <u>-</u> | <u>8,597</u>     |
| 折舊與攤銷    | <u>\$ 82,961</u>    | <u>4,457</u>   | <u>-</u> | <u>87,418</u>    |
| 應報導部門損益  | <u>\$ 342,313</u>   | <u>602</u>     | <u>-</u> | <u>342,915</u>   |
| 應報導部門資產  | <u>\$ 2,452,202</u> | <u>474,030</u> | <u>-</u> | <u>2,926,232</u> |
| 應報導部門負債  | <u>\$ 1,220,306</u> | <u>282</u>     | <u>-</u> | <u>1,220,588</u> |

|          | 109年度               |                |          |                  |
|----------|---------------------|----------------|----------|------------------|
|          | 台 灣                 | 越 南            | 調整及銷除    | 合 計              |
| 收 入：     |                     |                |          |                  |
| 來自外部客戶收入 | \$ 2,253,521        | -              | -        | 2,253,521        |
| 利息收入     | 297                 | 5,478          | -        | 5,775            |
| 收入總計     | <u>\$ 2,253,818</u> | <u>5,478</u>   | <u>-</u> | <u>2,259,296</u> |
| 利息費用     | <u>\$ 8,225</u>     | <u>-</u>       | <u>-</u> | <u>8,225</u>     |
| 折舊與攤銷    | <u>\$ 82,196</u>    | <u>4,640</u>   | <u>-</u> | <u>86,836</u>    |
| 應報導部門損益  | <u>\$ 188,411</u>   | <u>800</u>     | <u>-</u> | <u>189,211</u>   |
| 應報導部門資產  | <u>\$ 2,125,347</u> | <u>480,929</u> | <u>-</u> | <u>2,606,276</u> |
| 應報導部門負債  | <u>\$ 1,353,311</u> | <u>900</u>     | <u>-</u> | <u>1,354,211</u> |

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

| 產品及勞務名稱 | 110年度               | 109年度            |
|---------|---------------------|------------------|
| 螺絲      | \$ 2,842,676        | 2,242,093        |
| 原、物料及其他 | 16,709              | 11,428           |
| 合 計     | <u>\$ 2,859,385</u> | <u>2,253,521</u> |

(四)地區別資訊

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

來自外部客戶收入：

| 地 區   | 110年度               | 109年度            |
|-------|---------------------|------------------|
| 美 國   | \$ 1,817,306        | 1,452,776        |
| 中 國   | 262,122             | 202,314          |
| 澳大利亞  | 203,542             | 206,803          |
| 列支敦士登 | 147,883             | 93,004           |
| 荷 蘭   | 143,149             | 73,165           |
| 台 灣   | 122,892             | 107,789          |
| 其 他   | 162,491             | 117,670          |
| 合 計   | <u>\$ 2,859,385</u> | <u>2,253,521</u> |

非流動資產(係指除了金融工具、遞延所得稅資產、退休金辦法下之資產及保險合約權利以外之非流動資產)：

| 地 區 | 110.12.31         | 109.12.31      |
|-----|-------------------|----------------|
| 台 灣 | \$ 651,243        | 652,063        |
| 越 南 | 163,949           | 170,666        |
| 合 計 | <u>\$ 815,192</u> | <u>822,729</u> |

(五)重要客戶資訊

合併公司民國一一〇年度及一〇九年度銷貨收入佔損益表上之收入金額10%以上之客戶資訊如下：

|       | 110年度               | 109年度            |
|-------|---------------------|------------------|
|       | 金 額                 | 金 額              |
| E 客 戶 | \$ 778,006          | 752,782          |
| C 客 戶 | 449,427             | 288,232          |
| 合 計   | <u>\$ 1,227,433</u> | <u>1,041,014</u> |