

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核閱報告
民國一一四年及一一三年第三季

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~37
(七)關係人交易	37~39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~41
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	42~43



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台南市700002中西區民生路二段279號16樓
16F, No.279, Sec.2, Minsheng Road,
Tainan City 700002, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel +886 6 211 9988
傳真 Fax +886 6 229 3326
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

世豐螺絲股份有限公司董事會 公鑒：

前言

世豐螺絲股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之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)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達世豐螺絲股份有限公司及其子公司民國一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

列入上開合併財務報告採用權益法之投資中，有關凱撒衛浴股份有限公司之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關凱撒衛浴股份有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國一一四年九月三十日對凱撒衛浴股份有限公司採用權益法之投資金額為422,234千元，占合併資產總額之12.18%；民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日對凱撒衛浴股份有限公司採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為9,878千元及12,856千元，分別占合併稅前淨利之16.76%及40.55%。

安侯建業聯合會計師事務所

蘇 齊 達



會計師：

許 振 隆



證券主管機關：金管證審字第1070304941號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一一四年十一月七日

世豐螺絲股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年九月三十日、二十三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	114.9.30		113.12.31		113.9.30			114.9.30		113.12.31		113.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產							21xx 負債及權益						
1100 流動資產：							2100 流動負債：						
1140 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 355,923	10	387,299	12	653,774	19	2100 短期借款(附註六(四)、(十三)及八)	\$ 440,383	13	170,000	5	330,000	10
1140 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四)、(十三)及八)	107,072	3	65,825	2	-	-	2130 合約負債－流動(附註六(二十一))	10,489	-	12,643	-	4,218	-
1150 應收票據淨額(附註六(五)及(二十一))	7	-	15	-	147	-	2150 應付票據(附註七)	-	-	111,518	3	141,771	4
1170 應收帳款淨額(附註六(五)及(二十一))	364,256	11	413,309	13	404,956	12	2170 應付帳款(附註七)	172,323	5	51,635	2	54,483	2
1200 其他應收款(附註六(六)及七)	17,632	1	13,051	-	16,743	-	2216 應付股利(附註六(十九))	-	-	29,477	1	-	-
1310 存貨(附註六(七)及九)	528,345	15	577,816	18	590,910	17	2219 其他應付款(附註六(二十二)及七)	184,541	5	196,956	6	180,480	5
1410 預付款項(附註六(十二))	48,655	1	38,313	1	35,954	1	2230 本期所得稅負債	6,410	-	28,364	1	16,664	-
流動資產合計	1,421,890	41	1,495,628	46	1,702,484	49	2280 租賃負債－流動(附註六(十六))	9,683	-	7,843	-	7,836	-
15xx 非流動資產：							2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十五)及(十九))	-	-	200,366	6	222,394	6
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	46,305	1	28,872	1	-	-	2322 一年內到期長期借款(附註六(九)、(十)、(十四)及八)	196,844	6	152,705	5	156,861	5
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(三))	198,770	6	262,609	8	300,324	9	2399 其他流動負債	1,759	-	1,960	-	1,872	-
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四)及八)	-	-	2,500	-	2,500	-	流動負債合計	1,022,432	29	963,467	29	1,116,579	32
1550 採用權益法之投資(附註六(八)及七)	422,234	12	-	-	-	-	25xx 非流動負債：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)、(十四)、八及九)	1,162,681	34	1,210,648	38	1,199,168	35	2540 長期借款(附註六(九)、(十)、(十四)及八)	681,217	20	344,536	11	388,131	11
1755 使用權資產(附註六(十)、(十四)、(十六)及八)	167,525	5	185,800	6	188,686	5	2570 遞延所得稅負債	2,469	-	2,469	-	-	-
1780 無形資產(附註六(十一))	3,876	-	3,203	-	3,686	-	2580 租賃負債－非流動(附註六(十六))	21,101	1	21,692	1	23,645	1
1840 遞延所得稅資產	3,587	-	3,587	-	10,945	-	2640 淨確定福利負債－非流動	3,116	-	3,116	-	4,625	-
1920 存出保證金	8,489	-	7,744	-	7,849	-	2645 存入保證金	70	-	169	-	269	-
1981 人壽保險現金解約價值	-	-	4,837	-	4,759	-	非流動負債合計	707,973	21	371,982	12	416,670	12
1990 其他非流動資產(附註六(九)、(十二)及九)	30,976	1	27,653	1	24,878	2	負債總計	1,730,405	50	1,335,449	41	1,533,249	44
非流動資產合計	2,044,443	59	1,737,453	54	1,742,795	51	31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(八)、(十五)、(十八)及(十九))：						
1xxx 資產總計	\$ 3,466,333	100	3,233,081	100	3,445,279	100	3100 股本	635,167	18	594,322	18	589,550	17
							3200 資本公積	823,006	24	709,729	22	691,797	20
							33xx 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	260,320	7	256,642	8	239,654	7
							3320 特別盈餘公積	23,708	1	-	-	-	-
							3350 未分配盈餘	162,834	5	360,647	11	370,339	11
							保留盈餘小計	446,862	13	617,289	19	609,993	18
							3400 其他權益	(169,107)	(5)	(23,708)	-	20,690	1
							3XXX 權益總計	1,735,928	50	1,897,632	59	1,912,030	56
							2-3xxx 負債及權益總計	\$ 3,466,333	100	3,233,081	100	3,445,279	100

董事長：杜泰源



經理人：陳駿彥



會計主管：陳秀珠



(請詳閱後附合併財務報告附註)

世豐螺絲股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一)及七)	\$ 482,937	100	594,530	100	1,545,748	100	1,781,037	100
5000 營業成本(附註六(七)、(九)、(十)、(十一)、(十六)、(十七)、(二十二)、七及十二)	428,746	89	479,557	81	1,325,901	86	1,432,281	80
5900 營業毛利	54,191	11	114,973	19	219,847	14	348,756	20
6000 營業費用(附註六(五)、(九)、(十)、(十一)、(十六)、(十七)、(二十二)、七及十二)：								
6100 推銷費用	10,729	2	11,682	2	33,612	2	36,430	2
6200 管理費用	36,272	7	39,211	7	115,450	7	113,910	6
6300 研究發展費用	2,764	1	2,882	-	8,798	1	8,786	1
6450 預期信用減損迴轉利益	(9)	-	(84)	-	(36)	-	(120)	-
營業費用合計	49,756	10	53,691	9	157,824	10	159,006	9
6900 營業淨利	4,435	1	61,282	10	62,023	4	189,750	11
7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(八)、(十五)、(十六)、(二十三)及七)：								
7100 利息收入	2,930	1	2,933	1	9,352	-	7,854	-
7010 其他收入	6,162	1	2,537	-	23,853	2	13,974	1
7020 其他利益及損失	44,032	9	(11,907)	(2)	(52,273)	(3)	27,337	2
7050 財務成本	(8,487)	(2)	(5,271)	(1)	(24,108)	(2)	(15,870)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	9,878	2	-	-	12,856	1	-	-
營業外收入及支出合計	54,515	11	(11,708)	(2)	(30,320)	(2)	33,295	2
7900 稅前淨利	58,950	12	49,574	8	31,703	2	223,045	13
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	7,203	1	13,707	2	7,212	1	53,164	3
8200 本期淨利	51,747	11	35,867	6	24,491	1	169,881	10
8300 其他綜合損益(附註六(十八)及(十九))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(19,128)	(4)	(50,921)	(9)	(168,448)	(11)	(67,711)	(4)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(19,128)	(4)	(50,921)	(9)	(168,448)	(11)	(67,711)	(4)
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	10,749	2	3,116	1	(44,939)	(3)	8,232	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(3,495)	(1)	-	-	(7,622)	-	-	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	7,254	1	3,116	1	(52,561)	(3)	8,232	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(11,874)	(3)	(47,805)	(8)	(221,009)	(14)	(59,479)	(4)
8500 本期綜合損益總額	\$ 39,873	8	(11,938)	(2)	(196,518)	(13)	110,402	6
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.81		0.61		0.39		2.97	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.81		0.57		0.39		2.70	

董事長：杜泰源



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						其他權益			權益總額
	股本	資本公積	保留盈餘			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	
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘		合計	合計		
民國一十三年一月一日餘額	\$ 533,998	504,445	234,809	-	340,973	575,782	(10,573)	90,742	80,169	1,694,394
本期淨利	-	-	-	-	169,881	169,881	-	-	-	169,881
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	8,232	(67,711)	(59,479)	(59,479)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	169,881	169,881	8,232	(67,711)	(59,479)	110,402
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	4,845	-	(4,845)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(135,670)	(135,670)	-	-	-	(135,670)
資本公積配發現金股利	-	(27,134)	-	-	-	-	-	-	-	(27,134)
可轉換公司債轉換	55,552	214,486	-	-	-	-	-	-	-	270,038
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 589,550	691,797	239,654	-	370,339	609,993	(2,341)	23,031	20,690	1,912,030
民國一十四年一月一日餘額	\$ 594,322	709,729	256,642	-	360,647	617,289	(1,730)	(21,978)	(23,708)	1,897,632
本期淨利	-	-	-	-	24,491	24,491	-	-	-	24,491
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(52,561)	(168,448)	(221,009)	(221,009)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	24,491	24,491	(52,561)	(168,448)	(221,009)	(196,518)
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	3,678	-	(3,678)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	23,708	(23,708)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(119,308)	(119,308)	-	-	-	(119,308)
資本公積配發現金股利	-	(41,758)	-	-	-	-	-	-	-	(41,758)
可轉換公司債轉換	40,845	152,343	-	-	-	-	-	-	-	193,188
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具	-	-	-	-	(75,610)	(75,610)	-	75,610	75,610	-
行使歸入權	-	2,692	-	-	-	-	-	-	-	2,692
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 635,167	823,006	260,320	23,708	162,834	446,862	(54,291)	(114,816)	(169,107)	1,735,928

(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
 民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期調整前淨利	\$ 31,703	223,045
折舊費用	88,360	85,721
攤銷費用	1,712	1,670
預期信用減損迴轉利益	(36)	(120)
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨損失(利益)	(17,433)	610
利息費用	24,108	15,870
利息收入	(9,352)	(7,854)
股利收入	(9,524)	(7,143)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(12,856)	-
處分不動產、廠房及設備利益	(276)	(2,326)
租賃修改利益	-	(18)
未實現外幣兌換損失(利益)	(6,928)	9,358
不影響現金流量之收益費損項目合計	57,775	95,768
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少(增加)	8	(109)
應收帳款減少	53,396	56,902
其他應收款減少(增加)	(2,880)	4,519
存貨減少(增加)	43,187	(84,478)
預付款項減少(增加)	(18,069)	26,332
與營業活動相關之資產之淨變動合計	75,642	3,166
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債減少	-	(610)
合約負債流動減少	(2,154)	(5,124)
應付票據減少	(111,518)	(5,737)
應付帳款增加	121,474	9,403
其他應付款減少	(12,262)	(37,156)
其他流動負債增加	45	88
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(4,415)	(39,136)
調整項目合計	71,227	(35,970)
營運產生之現金流入	129,002	59,798
收取之利息	160,705	282,843
收取之股利	7,373	9,832
支付之利息	33,524	21,429
支付之所得稅	(23,858)	(12,256)
營業活動之淨現金流入	(29,166)	(61,922)
投資活動之現金流量：	148,578	239,926
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(545,610)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	441,000	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(44,073)	(9,247)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	203,686
取得採用權益法之投資	(441,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(75,494)	(127,177)
處分不動產、廠房及設備價款	276	4,551
取得無形資產	-	(1,000)
存出保證金增加	(1,274)	(1,883)
壽險現金解約價值減少(增加)	4,837	(234)
其他非流動資產增加	(27,025)	(22,559)
投資活動之淨現金流入(流出)	(688,363)	46,137
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,357,491	680,061
短期借款減少	(1,082,348)	(610,061)
舉借長期借款	533,857	178,943
償還長期借款	(132,703)	(43,363)
租賃資本償還	(6,572)	(6,230)
存入保證金增加	(99)	3
到期償還應付公司債	(7,600)	-
發放現金股利	(190,543)	(241,455)
行使歸入權	2,692	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	474,175	(42,102)
匯率變動對現金及約當現金之影響	34,234	(1,142)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(31,376)	242,819
期初現金及約當現金餘額	387,299	410,955
期末現金及約當現金餘額	\$ 355,923	653,774

董事長：杜泰源



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(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一一四年十一月七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

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(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	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027年1月1日

註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 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
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
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 %	100 %	

2. 合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在與投資者對關聯企業之權益無關之範圍內，認列於企業財務報表。當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司自其投資不再為關聯企業之日起停止採用權益法，並按公允價值衡量保留權益，保留權益之公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，認列於當期損益。對於先前認列於其他綜合損益中與該投資有關之所有金額，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同，亦即若先前認列於其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時須被重分類為損益(或保留盈餘)，則當企業停止採用權益法時，將該利益或損失自權益重分類至損益(或保留盈餘)。若合併公司對關聯企業之所有權權益減少，但持續適用權益法，則合併公司將與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，按上述方式依減少比例作重分類調整。

關聯企業發行新股時，若合併公司未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資；若此項調整係沖減資本公積，但由採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則借記保留盈餘。惟若屬合併公司未按持股比例認購，致使其對關聯企業之所有權權益減少者，先前於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額係按減少比例重分類，其會計處理之基礎與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關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，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五一致。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
庫存現金	\$ 278	335	313
活期存款	231,521	146,435	226,288
支票存款	262	76,153	88,146
定期存款	<u>123,862</u>	<u>164,376</u>	<u>339,027</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 355,923</u>	<u>387,299</u>	<u>653,774</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(二十四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：			
國內非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 46,305</u>	<u>28,872</u>	<u>-</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十三)。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</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	\$ 44,768	99,749	106,273
國內上櫃公司股票－世鎧精密股份有限公司	125,002	162,860	194,051
國內非上市(櫃)公司股票－特力股份有限公司	<u>29,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 198,770</u>	<u>262,609</u>	<u>300,324</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。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十四)。

上述金融資產未提供作為借款及融資額度擔保。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
按攤銷後成本衡量之金融資產			
—流動：			
原始到期超過三個月之定期存款	\$ -	65,825	-
質押定期存款	107,072	-	-
	<u>\$ 107,072</u>	<u>65,825</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產			
—非流動：			
質押定期存款	\$ -	2,500	2,500
利率區間(%)	1.55~5	1.55~5	1.55

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司按攤銷後成本衡量之金融資產提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(五)應收票據及應收帳款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據—因營業而發生	\$ 7	15	147
應收帳款—按攤銷後成本衡量	366,675	415,764	407,418
減：備抵損失	2,419	2,455	2,462
	<u>\$ 364,263</u>	<u>413,324</u>	<u>405,103</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。

合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 343,671	0%	-
逾期90天以下	20,461	0%	-
逾期91~180天	12	0%	-
逾期360天以上	2,531	100%	2,531
	<u>\$ 366,675</u>		<u>2,531</u>

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 399,365	0%	-
逾期90天以下	13,823	0%	-
逾期181~360天	116	0%	-
逾期360天以上	2,460	100%	2,460
	<u>\$ 415,764</u>		<u>2,460</u>

	113.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 397,519	0%	-
逾期90天以下	7,316	0%	-
逾期91~180天	116	0%	-
逾期360天以上	2,467	100%	2,467
	<u>\$ 407,418</u>		<u>2,467</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年	113年
	1月至9月	1月至9月
期初餘額	\$ 2,455	2,582
減損損失迴轉	(36)	(120)
期末餘額	<u>\$ 2,419</u>	<u>2,462</u>

上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

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條件。於民國一一四年九月三十日及民國一一三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：

114.9.30				
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>\$ 2,578</u>	<u>-</u>	-	九成信用風險保障比率

113.12.31				
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>\$ 3,274</u>	<u>-</u>	-	九成信用風險保障比率

民國一一三年九月三十日無此情事。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)其他應收款

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
其他應收款—因營業而發生	\$ 16,357	13,051	14,827
其他應收款—關係人	1,275	-	1,916
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 17,632</u>	<u>13,051</u>	<u>16,743</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參閱民國一一三年度合併財務報告附註四(七))。

(七)存 貨

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
商品	\$ 335	-	45
製成品	62,796	79,003	85,821
在製品及半成品	332,494	354,565	364,108
原料	132,720	144,248	140,936
	<u>\$ 528,345</u>	<u>577,816</u>	<u>590,910</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>114年 7月至9月</u>	<u>113年 7月至9月</u>	<u>114年 1月至9月</u>	<u>113年 1月至9月</u>
存貨出售轉列	\$ 426,003	476,693	1,313,508	1,435,574
存貨回升利益	(983)	3,560	(7,126)	(808)
存貨報廢損失	1,547	631	5,346	1,788
出售下腳收入	(1,454)	(1,327)	(3,531)	(4,348)
存貨盤虧淨額	-	-	-	75
未攤銷製造費用	3,633	-	17,704	-
	<u>\$ 428,746</u>	<u>479,557</u>	<u>1,325,901</u>	<u>1,432,281</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(八)採用權益法之投資

合併公司於民國一一四年五月二十六日當選為凱撒衛浴股份有限公司之一席董事，對其具有重大影響力，而自透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產改採用權益法評價，並將累積處分損失75,610千元自其他權益移轉至保留盈餘。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
關聯企業	\$ <u>422,234</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業 名稱	主要業務	主要營業 場所/公 司註冊之 國家	所有權權益及表決權之比例		
			114.9.30	113.12.31	113.9.30
凱撒衛浴股份有限公司(凱撒公司)	主要經營浴缸、馬桶等衛浴設備、給水銅器之銷售業務	臺灣	13.77 %	- %	- %

對合併公司具重大性之關聯企業已上市(櫃)者，其公允價值如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
凱撒公司	\$ <u>394,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

凱撒公司之彙總性財務資訊

	<u>114.9.30</u>
流動資產	\$ 1,836,794
非流動資產	1,103,787
流動負債	492,474
非流動負債	<u>256,181</u>
淨資產	\$ <u>2,191,926</u>
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ <u>38,379</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>2,153,547</u>

	<u>114年</u>
	<u>1月至9月</u>
營業收入	\$ <u>1,946,149</u>
本期淨利	\$ 200,466
其他綜合損益	<u>(119,504)</u>
綜合損益總額	\$ <u>80,962</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(417)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>81,379</u>

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年 1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ -
本期增加投資	441,000
本期歸屬於合併公司之本期淨利	12,856
本期歸屬於合併公司之其他綜合損益	(7,622)
本期自關聯企業所收取之股利	(24,000)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 422,234</u>

(九)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 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未完工程 及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：								
民國114年1月1日餘額	\$ 221,117	741,520	636,932	35,739	8,875	322,266	82,235	2,048,684
本期購置	-	20,187	11,096	860	3,569	13,998	28,610	78,320
重分類	-	75,225	2,752	-	3,088	4,411	(66,287)	19,189 (註)
處 分	-	-	(8,918)	(900)	(419)	(956)	-	(11,193)
匯率變動之影響	-	(36,127)	(22,067)	(1,087)	(241)	(5,357)	(6,834)	(71,713)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 221,117</u>	<u>800,805</u>	<u>619,795</u>	<u>34,612</u>	<u>14,872</u>	<u>334,362</u>	<u>37,724</u>	<u>2,063,287</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 221,117	431,422	427,438	24,493	9,195	261,261	495,434	1,870,360
本期購置	-	62,926	35,364	637	433	12,752	30,282	142,394
重分類	-	243,154	175,650	13,486	-	39,760	(457,832)	14,218 (註)
處 分	-	(330)	(9,834)	(3,786)	(908)	(2,661)	-	(17,519)
匯率變動之影響	-	936	616	80	-	133	7,172	8,937
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 221,117</u>	<u>738,108</u>	<u>629,234</u>	<u>34,910</u>	<u>8,720</u>	<u>311,245</u>	<u>75,056</u>	<u>2,018,390</u>
折舊：								
民國114年1月1日餘額	\$ -	288,966	334,914	16,474	7,984	189,698	-	838,036
折 舊	-	22,989	31,081	2,138	1,004	20,723	-	77,935
處 分	-	-	(8,918)	(900)	(419)	(956)	-	(11,193)
匯率變動之影響	-	(1,700)	(1,734)	(123)	(28)	(587)	-	(4,172)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>310,255</u>	<u>355,343</u>	<u>17,589</u>	<u>8,541</u>	<u>208,878</u>	<u>-</u>	<u>900,606</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	259,766	308,938	16,865	8,488	164,560	-	758,617
折 舊	-	21,852	29,995	2,553	191	21,240	-	75,831
處 分	-	(330)	(7,609)	(3,786)	(908)	(2,661)	-	(15,294)
匯率變動之影響	-	26	28	5	-	9	-	68
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>281,314</u>	<u>331,352</u>	<u>15,637</u>	<u>7,771</u>	<u>183,148</u>	<u>-</u>	<u>819,222</u>
帳面價值：								
民國114年1月1日	\$ 221,117	452,554	302,018	19,265	891	132,568	82,235	1,210,648
民國114年9月30日	<u>\$ 221,117</u>	<u>490,550</u>	<u>264,452</u>	<u>17,023</u>	<u>6,331</u>	<u>125,484</u>	<u>37,724</u>	<u>1,162,681</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 221,117</u>	<u>456,794</u>	<u>297,882</u>	<u>19,273</u>	<u>949</u>	<u>128,097</u>	<u>75,056</u>	<u>1,199,168</u>

註：自其他非流動資產轉入。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日已作為銀行借款擔保之明細，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)使用權資產

合併公司承租土地、土地改良物、運輸設備及辦公設備等之變動明細如下：

	土 地	土 地 改 良 物	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	辦 公 設 備	總 計
使用權資產成本：						
民國114年1月1日餘額	\$ 201,384	631	-	19,448	751	222,214
增添	-	-	5,411	2,697	153	8,261
匯率變動之影響	(18,698)	-	-	-	-	(18,698)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 182,686</u>	<u>631</u>	<u>5,411</u>	<u>22,145</u>	<u>904</u>	<u>211,777</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 197,970	631	-	18,385	906	217,892
增添	-	-	-	10,168	-	10,168
減少	-	-	-	(9,105)	-	(9,105)
匯率變動之影響	3,062	-	-	-	-	3,062
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 201,032</u>	<u>631</u>	<u>-</u>	<u>19,448</u>	<u>906</u>	<u>222,017</u>
使用權資產之折舊：						
民國114年1月1日餘額	\$ 27,765	156	-	8,123	370	36,414
本期折舊	4,412	24	451	5,402	136	10,425
匯率變動之影響	(2,587)	-	-	-	-	(2,587)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 29,590</u>	<u>180</u>	<u>451</u>	<u>13,525</u>	<u>506</u>	<u>44,252</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 21,217	124	-	9,934	329	31,604
本期折舊	4,625	24	-	5,109	132	9,890
減少	-	-	-	(8,496)	-	(8,496)
匯率變動之影響	333	-	-	-	-	333
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 26,175</u>	<u>148</u>	<u>-</u>	<u>6,547</u>	<u>461</u>	<u>33,331</u>
帳面金額：						
民國114年1月1日	<u>\$ 173,619</u>	<u>475</u>	<u>-</u>	<u>11,325</u>	<u>381</u>	<u>185,800</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 153,096</u>	<u>451</u>	<u>4,960</u>	<u>8,620</u>	<u>398</u>	<u>167,525</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 174,857</u>	<u>483</u>	<u>-</u>	<u>12,901</u>	<u>445</u>	<u>188,686</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日已作為銀行借款擔保之明細，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)無形資產

合併公司無形資產之明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
帳面價值：	
民國114年1月1日	\$ <u>3,203</u>
民國114年9月30日	\$ <u>3,876</u>
民國113年9月30日	\$ <u>3,686</u>

合併公司無形資產於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十)。

(十二)預付款項及其他非流動資產

1.預付款項之明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
進項稅額	\$ 37,727	26,972	23,802
預付費	10,069	9,704	11,238
其他	<u>859</u>	<u>1,637</u>	<u>914</u>
	<u>\$ 48,655</u>	<u>38,313</u>	<u>35,954</u>

2.其他非流動資產之明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
預付設備款	\$ 30,417	27,653	24,878
其他	<u>559</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 30,976</u>	<u>27,653</u>	<u>24,878</u>

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
信用借款	\$ 340,000	170,000	330,000
擔保銀行借款	<u>100,383</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 440,383</u>	<u>170,000</u>	<u>330,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 791,865</u>	<u>696,116</u>	<u>531,065</u>
利率區間(%)	<u>0.8266~5.08</u>	<u>1.55~2.4</u>	<u>1.55~1.911</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行短期借款擔保之情形，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)

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

114.9.30				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
長期擔保銀行借款：				
高雄銀行	NTD	1.775%~1.9%	119~120	\$ 428,755
台北富邦銀行	VND	4.77%~6.28%	119	164,306
台灣銀行	NTD	1.99%	119	230,000
長期無擔保銀行借款：				
中國輸出入銀行	NTD	2.12%	115	<u>55,000</u>
				878,061
減：一年內到期部分				<u>196,844</u>
合 計				<u>\$ 681,217</u>
尚未使用額度				<u>\$ 174,000</u>

113.12.31				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
長期擔保銀行借款：				
高雄銀行	NTD	1.65%~1.9%	119~120	\$ 170,521
台北富邦銀行	VND	1.96%~5.2%	119	202,682
台灣銀行	NTD	1.87%~1.94%	114	41,538
長期無擔保銀行借款：				
中國輸出入銀行	NTD	1.94%~2.07%	115	<u>82,500</u>
				497,241
減：一年內到期部分				<u>152,705</u>
合 計				<u>\$ 344,536</u>
尚未使用額度				<u>\$ 490,000</u>

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.9.30				
	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	1.65%~1.9%	119	\$ 177,324
台北富邦銀行	VND	1.96%~5.2%	119	202,284
台灣銀行	NTD	1.88%	114	55,384
長期無擔保銀行借款：				
中國輸出入銀行	NTD	1.94%	115	<u>110,000</u>
				544,992
減：一年內到期部分				<u>156,861</u>
合 計				<u>\$ 388,131</u>
尚未使用額度				<u>\$ 490,000</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(二十四)。

合併公司以資產設定抵押供銀行長期借款之擔保情形請詳附註八。

(十五)應付公司債

本公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 600,000	600,000	600,000
減：累積轉換金額	592,400	399,200	376,400
到期償還金額	7,600	-	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	434	1,206
一年內到期部分	<u>\$ -</u>	<u>200,366</u>	<u>222,394</u>
嵌入式衍生工具－賣回權/贖回權	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
權益組成部分－轉換權(列於資本公積－認股權)	<u>\$ -</u>	<u>20,489</u>	<u>22,815</u>
	114年	113年	114年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月
利息費用(註)	<u>\$ -</u>	<u>(762)</u>	<u>(423)</u>
		113年	1月至9月
		<u>(3,097)</u>	

註：本公司發行第二次無擔保可轉換公司債其利息費用之有效利率為1.2986%。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日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(十九)。

於民國一一三年十二月三十一日及九月三十日轉換價格分別為47.3元及47.8元。

本公司於民國一一四年一月一日至九月三十日償還已到期日之第二次無擔保可轉換公司債7,600千元。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流動	\$ 9,683	7,843	7,836
非流動	21,101	21,692	23,645
	\$ 30,784	29,535	31,481

到期分析請詳附註六(二十四)。

租賃認列於損益之金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ 130	126	367	379
短期租賃之費用	\$ 296	1,280	2,880	3,479

認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ 9,819	10,088

1.土地及土地改良物之租賃

合併公司承租土地及土地改良物作為廠房及辦公處所，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，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。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年及一一二年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為成本及費用之明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ -	-	-	15
管理費用	13	13	40	52
研究發展費用	-	-	-	1
合計	<u>\$ 13</u>	<u>13</u>	<u>40</u>	<u>68</u>

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,956千元、1,688千元、5,729千元及4,858千元。

(十八)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 7,203	13,707	7,203	53,116
調整前期之當期所得稅	-	-	9	48
	<u>\$ 7,203</u>	<u>13,707</u>	<u>7,212</u>	<u>53,164</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用均為0千元。

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一一二年度。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。截至民國一一四年九月三十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二〇二四年度。

(十九)資本及其他權益

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額均為1,200,000千元，每股面額10元，已發行股份分別為63,517千股、59,432千股及58,955千股。

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

本公司民國一一四年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權，將公司債面額193,200千元轉換普通股4,084.5千股，以面額發行，總金額為40,845千元，考量應付公司債折價11千元及資本公積—公司債認股權19,173千元後認列資本公積—公司債轉換溢價172,056千元。業已辦妥相關法定登記程序。

本公司民國一一三年一月一日至九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權，將公司債面額273,200千元轉換普通股5,555千股，以面額發行，總金額為55,552千元，考量應付公司債折價3,162千元及資本公積—公司債認股權27,876千元後認列資本公積—公司債轉換溢價242,362千元。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司得轉作資本外，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：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
現金增資股本溢價	\$ 13,446	55,204	55,204
公司債轉換溢價	806,044	633,988	613,730
發行可轉換公司債認列權益 組成項目—認股權	-	20,489	22,815
可轉換公司債失效認股權	776	-	-
其他—行使歸入權	2,740	48	48
	\$ 823,006	709,729	691,797

本公司分別於民國一一四年二月二十六日及民國一一三年二月二十日經董事會決議分別以資本公積41,758千元及27,134千元發放現金股利。

3. 保留盈餘

(1) 特別盈餘公積

本公司依金管會規定，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 盈餘分配

本公司於民國一一三年二月二十日經董事會決議民國一一二年第四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：

	112年第四季	
	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	2.5	\$135,670

本公司分別於民國一一三年五月十日及八月二日經董事會決議不分派民國一一三年第一季及第二季股利。

本公司分別於民國一一四年二月二十六日及民國一一三年十一月八日經董事會決議民國一一三年第四季及第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：

	113年第四季		113年第三季	
	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	2.0	\$119,308	0.5	\$ 29,477 (註)

註：於民國一一三年十二月三十一日列入應付股利。

本公司於民國一一四年五月九日、八月十二日及十一月七日經董事會決議不分派民國一一四年第一季、第二季及第三季股利。

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114年1月1日餘額	\$ (1,730)	(21,978)	(23,708)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(44,939)	-	(44,939)
採用權益法之關聯企業之國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(7,622)	-	(7,622)
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	-	(168,448)	(168,448)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	75,610	75,610
民國114年9月30日餘額	\$ (54,291)	(114,816)	(169,107)
民國113年1月1日餘額	\$ (10,573)	90,742	80,169
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	8,232	-	8,232
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	-	(67,711)	(67,711)
民國113年9月30日餘額	\$ (2,341)	23,031	20,690

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)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

股數單位：千股

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股之本期淨利	\$ 51,747	35,867	24,491	169,881
普通股加權平均流通在外股數	63,517	58,805	62,778	57,161
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.81	0.61	0.39	2.97
稀釋每股盈餘：				
歸屬於本公司普通股之本期淨利	\$ 51,747	35,867	24,491	169,881
可轉換公司債相關損益之稅後影響數	-	610	-	2,478
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)	\$ 51,747	36,477	24,491	172,359
普通股加權平均流通在外股數	63,517	58,805	62,778	57,161
員工酬勞之影響	252	178	297	216
可轉換公司債之影響	-	4,828	-	6,472
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)	63,769	63,811	63,075	63,849
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.81	0.57	0.39	2.70

民國一一四年一月一日至九月三十日將可轉換公司債之潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	114年7月至9月		
	台灣	越南	合計
美國	\$ 222,104	5,878	227,982
中國	36,579	-	36,579
澳大利亞	29,635	-	29,635
列支敦士登	66,106	-	66,106
荷蘭	42,211	-	42,211
台灣	25,092	640	25,732
其他	41,580	13,112	54,692
	\$ 463,307	19,630	482,937

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114年7月至9月		
		台灣	越南	合計
主要產品：				
螺絲	\$	459,891	19,630	479,521
原、物料及其他		3,416	-	3,416
	\$	<u>463,307</u>	<u>19,630</u>	<u>482,937</u>
		113年7月至9月		
		台灣	越南	合計
主要地區市場：				
美國	\$	343,762	3,381	347,143
中國		40,463	-	40,463
澳大利亞		36,429	-	36,429
列支敦士登		53,174	-	53,174
荷蘭		49,240	-	49,240
台灣		21,794	275	22,069
其他		41,034	4,978	46,012
	\$	<u>585,896</u>	<u>8,634</u>	<u>594,530</u>
主要產品：				
螺絲	\$	583,426	8,634	592,060
原、物料及其他		2,470	-	2,470
	\$	<u>585,896</u>	<u>8,634</u>	<u>594,530</u>
		114年1月至9月		
		台灣	越南	合計
主要地區市場：				
美國	\$	781,044	10,602	791,646
中國		80,815	-	80,815
澳大利亞		92,938	-	92,938
列支敦士登		174,529	-	174,529
荷蘭		136,562	-	136,562
台灣		74,004	884	74,888
其他		136,650	57,720	194,370
	\$	<u>1,476,542</u>	<u>69,206</u>	<u>1,545,748</u>

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114年1月至9月		
	台灣	越南	合計
主要產品：			
螺絲	\$ 1,465,581	69,206	1,534,787
原、物料及其他	10,961	-	10,961
	<u>\$ 1,476,542</u>	<u>69,206</u>	<u>1,545,748</u>
	113年1月至9月		
	台灣	越南	合計
主要地區市場：			
美國	\$ 1,040,861	5,765	1,046,626
中國	159,583	-	159,583
澳大利亞	118,138	-	118,138
列支敦士登	126,666	-	126,666
荷蘭	120,216	-	120,216
台灣	68,645	1,733	70,378
其他	132,312	7,118	139,430
	<u>\$ 1,766,421</u>	<u>14,616</u>	<u>1,781,037</u>
主要產品：			
螺絲	\$ 1,758,034	14,616	1,772,650
原、物料及其他	8,387	-	8,387
	<u>\$ 1,766,421</u>	<u>14,616</u>	<u>1,781,037</u>
2.合約餘額			
	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
應收票據及帳款	\$ 366,682	415,779	407,565
減：備抵損失	2,419	2,455	2,462
合計	<u>\$ 364,263</u>	<u>413,324</u>	<u>405,103</u>
合約負債	<u>\$ 10,489</u>	<u>12,643</u>	<u>4,218</u>

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為59千元、1,961千元、11,387千元及8,658千元。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月五日經股東會決議修改章程，依修改後章程規定，本年度如有獲利，應就稅前利益中分別提撥不低於1%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於20%)及不高於6%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，本年度如有獲利，應就稅前利益中分別提撥不低於1%為員工酬勞及不高於6%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。

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為7,627千元、3,513千元、7,627千元及10,602千元，董事酬勞估列金額分別為2,160千元、1,200千元、2,160千元及3,600千元，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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為12,000千元及13,000千元，董事酬勞提列金額均為4,800千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十三)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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行存款	\$ 2,896	2,893	9,253	7,731
租賃押金息	34	40	99	123
合計	<u>\$ 2,930</u>	<u>2,933</u>	<u>9,352</u>	<u>7,854</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.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
補助款收入	\$ -	-	-	97
租金收入	189	328	734	1,053
股利收入	-	-	9,524	7,143
賠償收入	577	-	1,626	150
租賃修改利益	-	-	-	18
客製程式收入	4,500	-	7,621	-
其他收入	896	2,209	4,348	5,513
合計	<u>\$ 6,162</u>	<u>2,537</u>	<u>23,853</u>	<u>13,974</u>

3.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 76	66	276	2,326
外幣兌換利益(損失)	31,435	(11,440)	(68,951)	28,539
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	12,818	-	17,433	(610)
其他	(297)	(533)	(1,031)	(2,918)
合計	<u>\$ 44,032</u>	<u>(11,907)</u>	<u>(52,273)</u>	<u>27,337</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
利息費用：				
銀行借款	\$ 8,357	4,383	23,318	12,394
應付公司債折價攤銷	-	762	423	3,097
租賃負債	130	126	367	379
合計	<u>\$ 8,487</u>	<u>5,271</u>	<u>24,108</u>	<u>15,870</u>

(二十四)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，應收票據及應收帳款餘額中分別有37%、37%及34%係分別由三家、三家及二家主要客戶組成。

(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(五)及六(六)。

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。

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
114年9月30日							
非衍生金融負債							
租賃負債	\$ 30,784	32,396	5,434	4,658	5,838	6,636	9,830
浮動利率工具	1,318,444	1,363,457	536,333	117,540	177,511	471,271	60,802
應付帳款(含關係人)	172,323	172,323	172,323	-	-	-	-
其他應付款	184,541	184,541	184,541	-	-	-	-
存入保證金	70	70	-	-	70	-	-
	<u>\$ 1,706,162</u>	<u>1,752,787</u>	<u>898,631</u>	<u>122,198</u>	<u>183,419</u>	<u>477,907</u>	<u>70,632</u>
113年12月31日							
非衍生金融負債							
租賃負債	\$ 29,535	31,267	4,130	4,105	6,510	5,463	11,059
浮動利率工具	667,241	694,955	253,992	77,923	99,476	208,204	55,360
應付票據(含關係人)	111,518	111,518	111,518	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	51,635	51,635	51,635	-	-	-	-
應付股利	29,477	29,477	29,477	-	-	-	-
其他應付款	196,956	196,956	196,956	-	-	-	-
應付公司債	200,366	200,800	200,800	-	-	-	-
存入保證金	169	169	-	-	169	-	-
	<u>\$ 1,286,897</u>	<u>1,316,777</u>	<u>848,508</u>	<u>82,028</u>	<u>106,155</u>	<u>213,667</u>	<u>66,419</u>
113年9月30日							
非衍生金融負債							
租賃負債	\$ 31,481	33,331	4,130	4,130	7,278	6,325	11,468
浮動利率工具	874,992	901,541	402,595	90,518	99,292	235,764	73,372
應付票據(含關係人)	141,771	141,771	141,771	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	54,483	54,483	54,483	-	-	-	-
其他應付款	180,480	180,480	180,480	-	-	-	-
應付公司債	222,394	223,600	223,600	-	-	-	-
存入保證金	269	269	-	-	269	-	-
	<u>\$ 1,505,870</u>	<u>1,535,475</u>	<u>1,007,059</u>	<u>94,648</u>	<u>106,839</u>	<u>242,089</u>	<u>84,840</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。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 市場風險

(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：

	114.9.30			113.12.31			113.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
<u>貨幣性項目</u>									
歐元	\$ 598	35.57	21,310	846	33.94	28,706	839	35.18	30,711
美金	27,997	30.40	850,393	27,550	32.736	901,861	28,561	31.60	902,535
人民幣	4,209	4.25	17,872	3,032	4.453	13,503	2,791	4.498	12,554
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
歐元	-	-	-	-	-	-	19	35.58	672
美金	15,000	30.45	456,663	13,135	32.79	430,622	12,469	31.70	389,964

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、其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一四一四年及一一一三年九月三十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，民國一一一四年及一一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少約21,646千元及27,758千元，兩期分析係採用相同基礎。

(2) 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，匯率資訊如下：

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$ 34,614	1.00	(23,270)	1.00	(57,012)	1.00	28,066	1.00
越南盾	(3,179)	0.00120	11,830	0.00128	(11,939)	0.00120	473	0.00128
	<u>\$ 31,435</u>		<u>(11,440)</u>		<u>(68,951)</u>		<u>28,539</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%，此亦代表管理人員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，合併公司民國一四一四年及一一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加4,944千元及3,281千元，主因係合併公司之浮動利率借款所產生。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他價格風險

如報導日權益證券價格上漲或下跌5%，將使民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日稅後淨利分別增加或減少2,315千元及0千元、其他綜合損益稅後金額分別增加或減少9,939千元及15,016千元，兩期分析採用相同基礎，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：

		114.9.30			
		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	\$ <u>46,305</u>	-	-	46,305	46,305
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>198,770</u>	169,770	-	29,000	198,770
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 355,923	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	364,263	-	-	-	-
其他應收款	17,632	-	-	-	-
質押定期存款	107,072	-	-	-	-
存出保證金	<u>8,489</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>853,379</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 440,383	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	172,323	-	-	-	-
其他應付款	184,541	-	-	-	-
租賃負債	30,784	-	-	-	-
長期借款	878,061	-	-	-	-
存入保證金	<u>70</u>	-	-	-	-
小計	\$ <u>1,706,162</u>				
		113.12.31			
		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	\$ <u>28,872</u>	-	-	28,872	28,872
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ <u>262,609</u>	262,609	-	-	262,609

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(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檯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。

合併公司持有之上市(櫃)股票係以活絡市場之公開報價為公允價值。

合併公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)股票係以淨資產價值法及市場法估計公允價值，其重大不可觀察輸入值為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

(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。合併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

民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日並無任何等級間之移轉。

(4)第三等級之變動明細表

	<u>透過損益按公允價值衡量</u>	<u>透過其他綜合損益</u>
	<u>強制透過損益按公允</u>	<u>按公允價值衡量</u>
	<u>價值衡量之金融資產</u>	<u>無公開報價之權益工具</u>
民國114年1月1日	\$ 28,872	-
本期增添	-	29,000
本期認列於損益	17,433	-
本期認列於其他綜合 損益	-	-
民國114年9月30日	<u>\$ 46,305</u>	<u>29,000</u>

民國一一三年一月一日至九月三十日無此情事。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

(二十六)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。

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日之負債資本比率如下：

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
負債總額	\$ 1,730,405	1,335,449	1,533,249
減：現金及約當現金	<u>355,923</u>	<u>387,299</u>	<u>653,774</u>
淨負債	<u>\$ 1,374,482</u>	<u>948,150</u>	<u>879,475</u>
資本總額	<u>\$ 1,735,928</u>	<u>1,897,632</u>	<u>1,912,030</u>
負債資本比率	<u>79.18 %</u>	<u>49.96 %</u>	<u>46.00 %</u>

截至民國一一四年九月三十日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之非現金交易之投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(十)。
- 2.可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十九)。
- 3.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款 (含一年內到期)</u>	<u>應付公司債</u>	<u>租賃負債</u>	<u>存入保證金</u>	<u>來自籌資活動 之負債金額</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 170,000	497,241	200,366	29,535	169	897,311
現金流量						
借款取得現金	1,357,491	533,857	-	-	-	1,891,348
償還借款	(1,082,348)	(132,703)	-	-	-	(1,215,051)
租賃本金償還	-	-	-	(6,572)	-	(6,572)
償還公司債	-	-	(7,600)	-	-	(7,600)
存入保證金減少	-	-	-	-	(99)	(99)
非現金之變動						
本期新增租賃	-	-	-	8,261	-	8,261
折價攤銷	-	-	423	-	-	423
其他變動	<u>(4,760)</u>	<u>(20,334)</u>	<u>(193,189)</u>	<u>(440)</u>	<u>-</u>	<u>(218,723)</u>
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 440,383</u>	<u>878,061</u>	<u>-</u>	<u>30,784</u>	<u>70</u>	<u>1,349,298</u>

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	長期借款		應付公司債	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債金額
	短期借款	(含一年內到期)				
民國113年1月1日餘額	\$ 260,000	406,369	489,334	28,170	266	1,184,139
現金流量						
借款取得現金	680,061	178,943	-	-	-	859,004
償還借款	(610,061)	(43,363)	-	-	-	(653,424)
租賃本金償還	-	-	-	(6,230)	-	(6,230)
存入保證金增加	-	-	-	-	3	3
非現金之變動						
折價攤銷	-	-	3,097	10,168	-	13,265
其他變動	-	3,043	(270,037)	(627)	-	(267,621)
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 330,000</u>	<u>544,992</u>	<u>222,394</u>	<u>31,481</u>	<u>269</u>	<u>1,129,136</u>

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
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
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
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
凱撒衛浴(股)公司	合併公司之關聯企業

(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銷售金額如下：

	114年	113年	114年	113年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>11</u>	<u>1,248</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。因前述交易產生之應收款項均已收迄。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	114年	113年	114年	113年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
其他關係人	<u>\$ 10,318</u>	<u>9,859</u>	<u>30,547</u>	<u>32,073</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。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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用金額如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
其他關係人	\$ <u>216</u>	<u>344</u>	<u>647</u>	<u>938</u>

4.捐贈費用(帳列管理費用)

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
其他關係人—財團法人世豐 善智慈善事業基金會	\$ <u>-</u>	<u>1,200</u>	<u>1,600</u>	<u>3,600</u>

5.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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付票據	其他關係人	\$ -	2,780	4,334
應付帳款	其他關係人	8,517	2,885	2,638
其他應付款	其他關係人	-	167	77
		\$ <u>8,517</u>	<u>5,832</u>	<u>7,049</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。

6.其他

(1)合併公司獲配世鎧精密(股)公司之現金股利金額如下：

帳列項目	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
股利收入	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,524</u>	<u>7,143</u>

截至民國一一四年及一一三年九月三十日止，因前述交易產生之應收款項均已收訖。

(2)合併公司於民國一一四年一月一日至九月三十日獲配凱撒公司現金股利24,000千元，帳列採用權益法之投資之減項，截至民國一一四年九月三十日止，因前述交易產生之應收款項已收訖。

(3)合併公司於民國一一四年一月一日至九月三十日提供客製程式專案服務予其他關係人—世鎧精密(股)公司而收取之收入為7,621千元，列入營業外收入及支出之其他收入，截至民國一一四年九月三十日止，因前述交易產生之應收款項為1,275千元，列入其他應收款。民國一一三年一月一日至九月三十日無是項交易。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ 6,283	6,783	19,382	22,770
退職後福利	95	88	255	265
	<u>\$ 6,378</u>	<u>6,871</u>	<u>19,637</u>	<u>23,035</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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
按攤銷後成本衡量之 金融資產－流動	短期借款及額 度、天然氣保 證金及額度	\$ 107,072	-	-
按攤銷後成本衡量之 金融資產－非流動	天然氣保證金及 額度	-	2,500	2,500
土地	長期借款及額度	216,708	216,708	216,708
房屋及建築	長期借款及額度	282,828	322,291	325,582
使用權資產－土地	長期借款及額度	132,708	156,229	157,097
		<u>\$ 739,316</u>	<u>697,728</u>	<u>701,887</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司已簽訂購買設備及工程合約價款分別為64,267千元、123,203千元及140,810千元，已支付價款分別為28,378千元、93,394千元及70,907千元，均分別列入不動產、廠房及設備及其他非流動資產項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	114年7月至9月			113年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	32,660	21,580	54,240	37,162	23,310	60,472
勞健保費用	3,430	1,411	4,841	3,157	1,371	4,528
退休金費用	1,248	721	1,969	1,065	636	1,701
其他員工福利費用	3,074	1,187	4,261	2,975	1,008	3,983
折舊費用	23,582	6,135	29,717	23,149	5,699	28,848
攤銷費用	41	576	617	-	502	502

功能別 性質別	114年1月至9月			113年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	102,110	63,526	165,636	111,179	64,891	176,070
勞健保費用	10,199	5,343	15,542	9,165	5,210	14,375
退休金費用	3,703	2,066	5,769	3,078	1,848	4,926
其他員工福利費用	9,224	3,235	12,459	8,958	3,119	12,077
折舊費用	70,510	17,850	88,360	68,653	17,068	85,721
攤銷費用	55	1,657	1,712	-	1,670	1,670

(二)營運之季節性：

合併公司營運不受季節性或週期性之影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一四年一月一日至九月三十日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：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最	期末	實際動	利率	資金	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對象 資金貸 與限額	資金貸與 總額
					高金額	餘額	支金額	區間	性質				名稱	價值		
0	本公司	Sheh Fung Screws Viet Nam Co., Ltd.	其他應 收款-關 係人	是	414,438	334,345	334,345	2.25%-2.5 %	短期融 通資金 之必要	-	購買設備	-	-	-	694,371 (註)	694,371 (註)

(註)：(1)與本公司有業務往來者，其個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限，資金貸與總額不得超過本公司淨值百分之二十。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)與本公司有短期融通資金之必要者，個別對象之限額不得超過本公司淨值百分之十，資金貸與總額不得超過本公司淨值百分之四十。

(3)本公司對直接及間接持有表決權百分之百之子公司、本公司直接及間接持有表決權百分之百之國外公司間，從事資金貸與，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對本公司，亦得從事資金貸與，不受第二項之限制。惟資金貸與其總額及個別對象之限額，皆不得超過本公司淨值百分之四十，且期間不得長於一年。

2.為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	世豐螺絲股份有限公司	Sheh Fung Screws VietNam Co., Ltd	(註)	520,778 (為本公司淨值之30%)	305,400	303,950	91,185	45,593	17.51 %	867,964 (為本公司淨值之50%)	Y	N	N

(註)：公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數(千股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股票：							
	貓頭鷹創業投資股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,000	46,305	12.45 %	46,305	
	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	3,175	44,768	2.87 %	44,768	
	世鐘精密股份有限公司	"	"	4,762	125,002	9.90 %	125,002	
	特力屋股份有限公司	-	"	500	29,000	0.52 %	29,000	

4.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。

5.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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註)	週轉率%	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	Sheh Fung Screws Viet Nam Co., Ltd.	母子公司	361,143	-	-		-	-

(註)：包含資金貸與本息及代墊款，於編製本合併財務報告時，業已沖銷。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註1)	交易往來情形			
				科目	金額(註2)	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	Sheh Fung Screws Viet Nam Co., Ltd.	1	其他應收款	337,925	資金貸與本金及利息，一年內收款	9.75 %

(註1)：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(註2)：茲就該科目金額屬資產負債表科目佔合併總資產1%以上及損益科目佔合併總營收1%以上予以揭露。

(註3)：上述交易於編製本合併財務報告時，業已沖銷。

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：

民國一十四年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
			本期期末	去年年底	股數(千股)	比率	帳面金額			
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	568,776 (USD18,800千元)	503,236 (USD16,800千元)	- (註1)	100.00 %	341,084	(75,026)	(75,026)	子公司 (註2)
本公司	凱撒衛浴股份有限公司	各種衛浴設備、周邊製品之銷售	516,610	-	10,000	13.77 %	422,234	199,904	12,856	關聯企業

(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於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

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。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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	114年7月至9月			
	台灣	越南	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 463,307	19,630	-	482,937
應報導部門損益	\$ 84,226	(25,276)	-	58,950
	113年7月至9月			
	台灣	越南	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 585,896	8,634	-	594,530
部門間收入	-	-	-	-
來自外部客戶收入	\$ 585,896	8,634	-	594,530
應報導部門損益	\$ 58,224	(8,650)	-	49,574
	114年1月至9月			
	台灣	越南	調整及銷除	合計
來自外部客戶收入	\$ 1,476,542	69,206	-	1,545,748
應報導部門損益	\$ 106,729	(75,026)	-	31,703

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至9月			合 計
	台 灣	越 南	調整及銷除	
收入				
來自外部客戶收入	\$ 1,766,421	14,616	-	1,781,037
部門間收入	<u>500</u>	<u>-</u>	<u>(500)</u>	<u>-</u>
來自外部客戶收入	<u>\$ 1,766,921</u>	<u>14,616</u>	<u>(500)</u>	<u>1,781,037</u>
應報導部門損益	<u>\$ 285,540</u>	<u>(62,495)</u>	<u>-</u>	<u>223,045</u>