

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
民國一一四年度及一一三年度

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	11～24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六)重要會計項目之說明	25～54
(七)關係人交易	54～56
(八)質押之資產	56
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	57
(十)重大之災害損失	57
(十一)重大之期後事項	57
(十二)其 他	57
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	57～58
2.轉投資事業相關資訊	59
3.大陸投資資訊	59
(十四)部門資訊	59～61

聲 明 書

本公司民國一一四年度(自民國一一四年一月一日至民國一一四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：民國一一五年三月六日



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)民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，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一一四年及一一三年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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。

其他事項

列入上開民國一一四年度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查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開民國一一四年度合併財務報告所表示之意見中，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查核報告。民國一一四年十二月三十一日對凱撒衛浴股份有限公司採用權益法之投資金額占合併資產總額之12.72%；民國一一四年度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占合併稅前淨利之20.57%。

世豐螺絲股份有限公司已編製民國一一四年度及一一三年度之個體財務報告，並經本會計師分別出具無保留意見加其他事項段落及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對世豐集團民國一一四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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

存貨呆滯損失之評估

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；存貨跌價損失之相關揭露請詳合併財務報告附註六(七)。

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或同業價格競爭，相關產品的銷售量可能會大幅波動，使存貨產生呆滯情形致成本有高於淨變現價值之風險，因此存貨呆滯損失之評估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了解管理階層所採用之存貨呆滯評價政策，並比較過去呆滯存貨之實際狀況，以評估過去管理階層估計之準確度；取得存貨庫齡報表，選取樣本核至存貨異動單據，測試庫齡計算之正確性；依據存貨庫齡區間適用之呆滯提列比率，重新計算存貨備抵呆滯損失；評估公司對存貨備抵損失相關資訊之揭露是否允當。

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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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一一四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：

蘇 彥 達
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 五 年 三 月 六 日

世豐螺絲股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年及一十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114.12.31		113.12.31			114.12.31		113.12.31	
	金	%	金	%		金	%	金	%
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))	\$	270,106	8	387,299	2130 短期借款(附註六(四)、(十三)及八)	\$	330,000	10	170,000
1150 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(四)、(十三)及八)		39,650	1	65,825	2130 合約負債－流動(附註六(二十一))		8,092	-	12,643
1170 應收票據淨額(附註六(五)及(二十一))		63	-	15	2150 應付票據(附註七)		-	-	111,518
1200 應收帳款淨額(附註六(五)及(二十一))		415,906	12	413,309	2170 應付帳款(附註七)		61,782	2	51,635
1220 其他應收款(附註六(六))		11,831	-	13,051	2216 應付股利(附註六(十九))		-	-	29,477
1310 本期所得稅資產		3,166	-	-	2219 其他應付款(附註六(二十二)及七)		263,369	8	196,956
1410 存貨(附註六(七))		495,928	15	577,816	2230 本期所得稅負債		20,696	1	28,364
1410 預付款項(附註六(十二))		53,466	2	38,313	2280 租賃負債－流動(附註六(十六))		9,169	-	7,843
流動資產合計		1,290,116	38	1,495,628	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債		-	-	200,366
15xx 非流動資產：					(附註六(十五)及(十九))		-	-	152,705
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))		91,904	3	28,872	2322 一年內到期長期借款(附註六(九)、(十)、(十四)及八)		190,595	5	152,705
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)及(八))		183,055	5	262,609	2399 其他流動負債		2,085	-	1,960
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	流動負債合計		885,788	26	963,467
1550 採用權益法之投資(附註六(三)、(八)及七)		431,490	13	-	25xx 非流動負債：				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(九)、(十四)、八及九)		1,182,411	35	1,210,648	2540 長期借款(附註六(九)、(十)、(十四)及八)		699,572	21	344,536
1755 使用權資產(附註六(十)、(十四)、(十六)及八)		169,377	5	185,800	2570 遞延所得稅負債(附註六(十八))		4,321	-	2,469
1780 無形資產(附註六(十一))		3,301	-	3,203	2580 租賃負債－非流動(附註六(十六))		19,626	1	21,692
1840 遞延所得稅資產(附註六(十八))		1,710	-	3,587	2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十七))		2,592	-	3,116
1920 存出保證金		8,738	-	7,744	2645 存入保證金		70	-	169
1981 人壽保險現金解約價值		-	-	4,837	非流動負債合計		726,181	22	371,982
1990 其他非流動資產(附註六(九)、(十二)及九)		29,136	1	27,653	負債總計		1,611,969	48	1,335,449
非流動資產合計		2,101,122	62	1,737,453	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	\$	3,391,238	100	3,233,081	3100 股本		635,167	19	594,322
					3200 資本公積		823,006	24	709,729
					33xx 保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積		260,320	8	256,642
					3320 特別盈餘公積		23,708	-	-
					3350 未分配盈餘		209,431	6	360,647
					保留盈餘小計		493,459	14	617,289
					3400 其他權益		(172,363)	(5)	(23,708)
					3XXX 權益總計		1,779,269	52	1,897,632
					2-3xxx 負債及權益總計	\$	3,391,238	100	3,233,081

(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

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度		113年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十一)及七)	\$ 2,072,496	100	2,322,475	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)	1,769,961	85	1,886,482	81
5900 營業毛利	302,535	15	435,993	19
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	43,608	2	45,840	2
6200 管理費用	147,817	7	149,828	7
6300 研究發展費用	11,705	1	11,343	-
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	55	-	(127)	-
營業費用合計	203,185	10	206,884	9
6900 營業淨利	99,350	5	229,109	10
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	12,170	1	11,107	-
7010 其他收入	29,375	1	16,019	1
7020 其他利益及損失	(24,684)	(1)	46,955	2
7050 財務成本	(32,539)	(2)	(22,827)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額	21,670	1	-	-
營業外收入及支出合計	5,992	-	51,254	2
7900 稅前淨利	105,342	5	280,363	12
7950 減：所得稅費用(附註六(十八))	34,670	2	74,894	3
8200 本期淨利	70,672	3	205,469	9
8300 其他綜合損益(附註六(八)、(十八)及(十九))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	520	-	1,481	-
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	(184,164)	(9)	(112,720)	(5)
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	(104)	-	(296)	-
不重分類至損益之項目合計	(183,748)	(9)	(111,535)	(5)
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	(32,921)	(2)	8,843	-
8370 採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	(7,180)	-	-	-
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	(40,101)	(2)	8,843	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(223,849)	(11)	(102,692)	(5)
8500 本期綜合損益總額	\$ (153,177)	(8)	102,777	4
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(二十))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.12		3.56	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.11		3.26	

(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

民國一十四年及一十三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				
						透過其他綜合				
保留盈餘						國外營運機構	損益按公允價值			
						財務報表換算	衡量之金融資產			
						之兌換差額	未實現評價損益			權益總額
股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計			合 計		
民國一一三年一月一日餘額	\$ 533,998	504,445	234,809	-	340,973	575,782	(10,573)	90,742	80,169	1,694,394
本期淨利	-	-	-	-	205,469	205,469	-	-	-	205,469
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,185	1,185	8,843	(112,720)	(103,877)	(102,692)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	206,654	206,654	8,843	(112,720)	(103,877)	102,777
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	21,833	-	(21,833)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(165,147)	(165,147)	-	-	-	(165,147)
資本公積配發現金	-	(27,134)	-	-	-	-	-	-	-	(27,134)
可轉換公司債轉換	60,324	232,418	-	-	-	-	-	-	-	292,742
民國一一三年十二月三十一日餘額	594,322	709,729	256,642	-	360,647	617,289	(1,730)	(21,978)	(23,708)	1,897,632
本期淨利	-	-	-	-	70,672	70,672	-	-	-	70,672
本期其他綜合損益	-	-	-	-	416	416	(40,101)	(184,164)	(224,265)	(223,849)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	71,088	71,088	(40,101)	(184,164)	(224,265)	(153,177)
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	-	(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
民國一一四年十二月三十一日餘額	\$ 635,167	823,006	260,320	23,708	209,431	493,459	(41,831)	(130,532)	(172,363)	1,779,269

(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十一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	114年度	113年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 105,342	280,363
調整項目：		
收益損項目		
折舊費用	118,711	114,489
攤銷費用	2,287	2,153
預期信用減損損失(迴轉利益)	55	(127)
透過損益按公允價值衡量金融資產/負債之淨損失(利益)	(13,032)	1,738
利息費用	32,539	22,827
利息收入	(12,170)	(11,107)
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	(21,670)	-
處分不動產、廠房及設備利益	(1,538)	(2,741)
租賃修改利益	-	(18)
未實現外幣兌換利益	(14,139)	(5,898)
不影響現金流量之收益費損項目合計	81,519	114,173
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(增加)減少	(48)	23
應收帳款減少	1,567	60,579
其他應收款減少	840	8,170
存貨減少(增加)	78,227	(71,239)
預付款項減少(增加)	(21,787)	22,952
與營業活動相關之資產之淨變動合計	58,799	20,485
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)
合約負債一流動(減少)增加	(4,551)	3,301
應付票據減少	(111,518)	(35,990)
應付帳款增加	10,438	6,332
其他應付款增加(減少)	73,797	(14,413)
其他流動負債(減少)增加	(130)	158
淨確定福利負債減少	(4)	(28)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(31,968)	(41,250)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	26,831	(20,765)
調整項目合計	108,350	93,408
營運產生之現金流入	213,692	373,771
收取之利息	12,486	13,032
收取之股利	33,524	21,429
支付之利息	(32,295)	(17,838)
支付之所得稅	(41,879)	(62,714)
營業活動之淨現金流入	185,528	327,680
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	(545,610)	(7,293)
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	-	(65,461)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	24,004	194,338
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(50,000)	(30,000)
取得採用權益法之投資	(441,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(109,812)	(171,277)
處分不動產、廠房及設備價款	3,276	4,967
取得無形資產	(156)	(1,000)
存出保證金增加	(1,091)	(1,788)
人壽保險現金解約價值減少(增加)	4,837	(312)
其他非流動資產增加	(24,128)	(23,413)
投資活動之淨現金流出	(698,680)	(101,239)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,692,483	930,061
短期借款減少	(1,532,483)	(1,020,061)
舉借長期借款	610,000	178,929
償還長期借款	(202,632)	(91,513)
租賃本金償還	(9,653)	(8,176)
存入保證金減少	(99)	(97)
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)	362,165	(252,312)
匯率變動對現金及約當現金之影響	33,794	2,215
本期現金及約當現金減少數	(117,193)	(23,656)
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	\$ 270,106	387,299

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



~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
民國一一四年度及一一三年度
(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一一五年三月六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」	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。 • 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
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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

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會計準則」)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。

自對子公司取得控制之日起，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。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
			114.12.31	113.12.31	
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

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

合併公司對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. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非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受到限制。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對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.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(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。

(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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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積攤銷數，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。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)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)

(5)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)。

(6)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。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

(7)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之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)權益交易

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。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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有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。

(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。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)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。

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。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)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。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	3～55年
(2)機器設備	1～16年
(3)運輸設備	1～15年
(4)辦公設備	2～10年
(5)其他設備	1～15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。

(十一)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。

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。

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則認列於損益中。

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。

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)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，採直線法逾期估計耐用年限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。

(十三)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。

商譽以外之非金融資產則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。

(十四)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。

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。

(十五) 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。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十六)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。

合併公司判斷與所得稅相關之利息或罰款(包括不確定之稅務處理)不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

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報導日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(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 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。

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：

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認為遞延所得稅資產。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；或在變成很有可能未來課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十七)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給與員工酬勞估計數。

(十八)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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，其與合併公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

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具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度產生重大調整之重大風險為存貨評價。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。存貨評價可能受到後續市場供需情形而產生重大變動。存貨續後衡量情形請詳附註六(七)。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量金融、非金融資產及負債。合併公司之財會單位負責進行公允價值之評估，於評估時盡可能使用市場可觀察之輸入值，並進行必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

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

(一)現金及約當現金

	114.12.31	113.12.31
庫存現金	\$ 396	335
活期存款	187,850	146,435
支票存款	272	76,153
定期存款	81,588	164,376
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 270,106</u>	<u>387,299</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

	114.12.31	113.12.31
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>\$ 91,904</u>	<u>28,872</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

	114.12.31	113.12.31
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	\$ 38,577	99,749
國內上櫃公司股票－世鎧精密股份有限公司	115,478	162,860
國內非上市(櫃)公司股票－特力屋股份有限公司	29,000	-
	<u>\$ 183,055</u>	<u>262,609</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。

合併公司於民國一一四度對凱撒衛浴股份有限公司(以下簡稱「凱撒公司」)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，以公允價值441,000千元轉列至採用權益法之投資，請詳附註六(八)。

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

	114.12.31	113.12.31
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	39,650	-
	<u>\$ 39,650</u>	<u>65,825</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
利率區間(%)	<u>1.55~6.5</u>	<u>1.55~5</u>

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

	114.12.31	113.12.31
應收票據－因營業而發生	\$ 63	15
應收帳款－按攤銷後成本衡量	418,416	415,764
減：備抵損失	<u>2,510</u>	<u>2,455</u>
	<u>\$ 415,969</u>	<u>413,324</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。

合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	114.12.31		
	應收票據及 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	\$ 391,203	0%	-
逾期90天以下	24,766	0%	-
逾期360天以上	<u>2,510</u>	100%	<u>2,510</u>
	<u>\$ 418,479</u>		<u>2,510</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		
	應收票據及 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	\$ 399,380	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>\$ 415,779</u>		<u>2,460</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年度	113年度
期初餘額	\$ 2,455	2,582
減損損失(迴轉利益)	55	(127)
期末餘額	<u>\$ 2,510</u>	<u>2,455</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。於民國一一四年及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：

114.12.31				
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>\$ 1,884</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

(六)其他應收款

	114.12.31	113.12.31
其他應收款—因營業而發生	\$ 11,831	13,051
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 11,831</u>	<u>13,051</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)

(七)存 貨

	114.12.31	113.12.31
商品	\$ 611	-
製成品	72,758	79,003
在製品及半成品	323,526	354,565
原料	99,033	144,248
	<u>\$ 495,928</u>	<u>577,816</u>

銷貨成本明細如下：

	114年度	113年度
存貨出售轉列	\$ 1,750,328	1,890,896
存貨回升利益	(5,755)	(1,524)
存貨報廢損失	6,528	2,455
出售下腳收入	(4,994)	(5,354)
存貨盤(盈)虧淨額	(139)	9
未攤銷製造費用	23,993	-
	<u>\$ 1,769,961</u>	<u>1,886,482</u>

民國一一四年及一一三年十二月三十一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。

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	114.12.31	113.12.31
關聯企業	<u>\$ 431,490</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	
			114.12.31	113.12.31
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 %	- %

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	114.12.31	113.12.31
凱撒公司	\$ 383,000	-

凱撒公司之彙總性財務資訊

	114.12.31
流動資產	\$ 1,821,944
非流動資產	1,107,402
流動負債	379,832
非流動負債	257,885
淨資產	\$ 2,291,629
歸屬於非控制權益之淨資產	\$ 44,933
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ 2,246,696
	114年度
營業收入	\$ 2,618,295
本期淨利	\$ 263,478
其他綜合損益	(87,710)
綜合損益總額	\$ 175,768
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ 542
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ 175,226
	114年度
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ -
本期取得對關聯企業淨資產所享份額	279,503
本期歸屬於合併公司之本期淨利	21,670
本期歸屬於合併公司之其他綜合損益	(7,180)
本期自關聯企業所收取之股利	(24,000)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	269,993
加：商譽	161,497
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	\$ 431,490

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	-	20,087	24,995	860	3,555	14,457	40,108	104,062
重分類	-	74,844	6,105	-	3,073	4,712	(69,618)	19,116 (註1)
處 分	-	-	(42,630)	(900)	(419)	(957)	-	(44,906)
匯率變動之影響	-	(22,290)	(15,120)	(748)	(11)	(3,316)	(5,811)	(47,296)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 221,117</u>	<u>814,161</u>	<u>610,282</u>	<u>34,951</u>	<u>15,073</u>	<u>337,162</u>	<u>46,914</u>	<u>2,079,660</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	-	65,457	47,834	1,447	433	23,523	41,283	179,977
重分類	-	243,260	177,346	13,482	155	39,889	(461,631)	12,501 (註2)
處 分	-	(330)	(16,854)	(3,786)	(908)	(2,661)	-	(24,539)
匯率變動之影響	-	1,711	1,168	103	-	254	7,149	10,385
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 221,117</u>	<u>741,520</u>	<u>636,932</u>	<u>35,739</u>	<u>8,875</u>	<u>322,266</u>	<u>82,235</u>	<u>2,048,684</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	-	31,078	41,908	2,787	1,380	27,388	-	104,541
處 分	-	-	(40,893)	(900)	(419)	(956)	-	(43,168)
匯率變動之影響	-	(876)	(928)	(68)	(2)	(286)	-	(2,160)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>319,168</u>	<u>335,001</u>	<u>18,293</u>	<u>8,943</u>	<u>215,844</u>	<u>-</u>	<u>897,249</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	-	29,465	40,533	3,388	273	27,777	-	101,436
重分類(使用權資產轉入)	-	-	-	-	131	-	-	131
處 分	-	(330)	(14,628)	(3,786)	(908)	(2,661)	-	(22,313)
匯率變動之影響	-	65	71	7	-	22	-	165
民國113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>288,966</u>	<u>334,914</u>	<u>16,474</u>	<u>7,984</u>	<u>189,698</u>	<u>-</u>	<u>838,036</u>
帳面價值：								
民國114年12月31日	<u>\$ 221,117</u>	<u>494,993</u>	<u>275,281</u>	<u>16,658</u>	<u>6,130</u>	<u>121,318</u>	<u>46,914</u>	<u>1,182,411</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 221,117</u>	<u>452,554</u>	<u>302,018</u>	<u>19,265</u>	<u>891</u>	<u>132,568</u>	<u>82,235</u>	<u>1,210,648</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 221,117</u>	<u>171,656</u>	<u>118,500</u>	<u>7,628</u>	<u>707</u>	<u>96,701</u>	<u>495,434</u>	<u>1,111,743</u>

註1：自其他非流動資產轉入。

註2：自其他非流動資產轉入12,346千元及使用權資產轉入155千元。

民國一一四年及一一三年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，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、房屋及建築、土地改良物、運輸設備及辦公設備等之變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	土 地 改 良 物	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	-	3,349	153	8,913
減少	-	-	-	(1,448)	-	(1,448)
匯率變動之影響	(12,859)	-	-	-	-	(12,859)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 188,525</u>	<u>5,411</u>	<u>631</u>	<u>21,349</u>	<u>904</u>	<u>216,820</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
重分類	-	-	-	-	(155)	(155) (註)
減少	-	-	-	(9,105)	-	(9,105)
匯率變動之影響	3,414	-	-	-	-	3,414
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 201,384</u>	<u>-</u>	<u>631</u>	<u>19,448</u>	<u>751</u>	<u>222,214</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	5,860	902	32	7,195	181	14,170
減少	-	-	-	(1,448)	-	(1,448)
匯率變動之影響	(1,693)	-	-	-	-	(1,693)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 31,932</u>	<u>902</u>	<u>188</u>	<u>13,870</u>	<u>551</u>	<u>47,443</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 21,217	-	124	9,934	329	31,604
本期折舊	6,164	-	32	6,685	172	13,053
重分類	-	-	-	-	(131)	(131) (註)
減少	-	-	-	(8,496)	-	(8,496)
匯率變動之影響	384	-	-	-	-	384
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 27,765</u>	<u>-</u>	<u>156</u>	<u>8,123</u>	<u>370</u>	<u>36,414</u>
帳面金額：						
民國114年12月31日	<u>\$ 156,593</u>	<u>4,509</u>	<u>443</u>	<u>7,479</u>	<u>353</u>	<u>169,377</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 173,619</u>	<u>-</u>	<u>475</u>	<u>11,325</u>	<u>381</u>	<u>185,800</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 176,753</u>	<u>-</u>	<u>507</u>	<u>8,451</u>	<u>577</u>	<u>186,288</u>

註：係行使優惠承購權轉列不動產、廠房及設備之辦公設備。

民國一一四年及一一三年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，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：

	電腦軟體
成本：	
民國114年1月1日餘額	\$ 16,733
單獨取得	156
重分類	2,229 (註)
除列	(7,396)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 11,722</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 15,733
單獨取得	1,000
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 16,733</u>
攤銷：	
民國114年1月1日餘額	\$ 13,530
本期攤銷	2,287
除列	(7,396)
民國114年12月31日餘額	<u>\$ 8,421</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 11,377
本期攤銷	2,153
民國113年12月31日餘額	<u>\$ 13,530</u>
帳面金額：	
民國114年12月31日	<u>\$ 3,301</u>
民國113年12月31日	<u>\$ 3,203</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 4,356</u>

註：係自其他非流動資產轉入。

(十二)預付款項及其他非流動資產

1.預付款項之明細如下：

	114.12.31	113.12.31
進項稅額	\$ 44,471	26,972
預付費用	7,940	9,704
其他	1,055	1,637
	<u>\$ 53,466</u>	<u>38,313</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.其他非流動資產之明細如下：

	114.12.31	113.12.31
預付設備款	\$ 28,645	27,653
其他	491	-
	<u>\$ 29,136</u>	<u>27,653</u>

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	114.12.31	113.12.31
信用借款	\$ 330,000	170,000
尚未使用額度	\$ 914,218	696,116
利率區間(%)	0.83~1.99	1.55~2.4

合併公司以資產設定抵押供銀行短期借款額度擔保之情形，請詳附註八。

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

114.12.31				
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 1.78%~1.9%	119~120	\$	410,326
台北富邦銀行	VND 4.77%~8.10%	119		152,341
台灣銀行	NTD 1.99%	119		300,000
長期無擔保銀行借款：				
中國輸出入銀行	NTD 2.12%	115		27,500
			\$	890,167
減：一年內到期部分				190,595
合 計			\$	<u>699,572</u>
尚未使用額度			\$	<u>302,000</u>

113.12.31				
	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	1.65%~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	82,500
				\$ 497,241
減：一年內到期部分				152,705
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)

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：

	114.12.31	113.12.31
發行轉換公司債總金額	\$ 600,000	600,000
減：累積轉換金額	592,400	399,200
到期償還金額	7,600	-
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	434
一年內到期部分	\$ -	200,366
嵌入式衍生工具－賣回權/贖回權	\$ -	-
權益組成部分－轉換權(列於資本公積－認股權)	\$ -	20,489
利息費用(註)	\$ (423)	(3,773)

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%。

本公司於民國一一四年度及一一三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(十九)。

本公司於民國一一四年度償還已到期之第二次無擔保可轉換公司債7,600千元。

本公司於民國一一一年三月二十二日發行國內第二次無擔保可轉換公司債，其主要發行條款內容如下：

- 1.發行總額：600,000千元。
- 2.發行價格：依票面金額之107.64%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(民國一一一年三月二十二日至民國一一四年三月二十二日)。
- 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(民國一一一年六月二十三日)起至到期日(民國一一四年三月二十二日)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；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股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。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股61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。

於民國一一四年及一一三年十二月三十一日轉換價格均為47.3元。

8.賣回權

本轉換公司債發行滿兩年之日(民國一一三年三月二十二日)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(民國一一一年六月二十三日)起至發行期間屆滿前四十日(民國一一四年二月十日)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60,000千元(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。

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	114.12.31	113.12.31
流動	\$ 9,169	7,843
非流動	19,626	21,692
	<u>\$ 28,795</u>	<u>29,535</u>

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年度	113年度
租賃負債之利息費用	\$ 487	497
短期租賃之費用	<u>\$ 3,340</u>	<u>4,777</u>

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

認列於現金流量表之金額如下：

	114年度	113年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>13,480</u>	<u>13,450</u>

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。

(十七)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畫資產公允價值之調節如下：

	114.12.31	113.12.31
確定福利義務現值	\$ 16,786	16,142
計畫資產之公允價值	(14,194)	(13,026)
淨確定福利負債	\$ <u>2,592</u>	<u>3,116</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。

(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。

民國一一四年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計14,019千元。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，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一四年度及一一三年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 16,142	16,794
當期服務成本及利息	263	197
淨確定福利負債(資產)再衡量數		
—經驗調整之精算損益	391	354
—因財務假設變動所產生之精算損益	(10)	(640)
計畫支付之福利	<u>-</u>	<u>(563)</u>
12月31日確定福利義務	<u><u>\$ 16,786</u></u>	<u><u>16,142</u></u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一四年度及一一三年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 13,026	12,169
利息收入	215	144
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)	901	1,195
已提撥至計畫之金額	52	81
計畫已支付之福利	<u>-</u>	<u>(563)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u><u>\$ 14,194</u></u>	<u><u>13,026</u></u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一四年度及一一三年度列報為費用之明細如下：

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當期服務成本	\$ 263	197
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>(215)</u>	<u>(144)</u>
	<u><u>\$ 48</u></u>	<u><u>53</u></u>

(5)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：

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
折現率	1.35 %	1.65 %
未來薪資增加率	2.00 %	2.00 %

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於民國一一四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406千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為7年。

(6)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。

民國一一四年及一一三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%
114年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (327)	337
未來薪資(變動0.25%)	334	(325)
113年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (339)	351
未來薪資(變動0.25%)	348	(339)

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

本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。在此計畫下本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.需提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。該子公司對於政府營運之退休金福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司民國一一四年度及一一三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為7,720千元及7,182千元，已提撥至勞工保險局。

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)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一四年度及一一三年度之所得稅費用明細如下：

	114年度	113年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 31,036	65,315
調整前期之當期所得稅	9	48
	<u>31,045</u>	<u>65,363</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	3,625	9,531
	<u>\$ 34,670</u>	<u>74,894</u>

合併公司民國一一四年度及一一三年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	114年度	113年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ <u>104</u>	<u>296</u>

合併公司民國一一四年度及一一三年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	114年度	113年度
稅前淨利	\$ <u>105,342</u>	<u>280,363</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 21,068	56,073
外國轄區稅率差異影響數	2,887	-
研發投資抵減	(975)	(902)
前期所得稅(高)低估	9	48
不可扣抵之損失	3,818	1,677
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	13,642	19,786
依權益法認列之投資利益影響數	(4,334)	-
其他	<u>(1,445)</u>	<u>(1,788)</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 34,670</u>	<u>74,894</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

民國一一四年及一一三年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異，因本公司無法確信於可預見之未來會迴轉，且很有可能有足夠之課稅所得以供該暫時性差異扣除使用；另，子公司於報導日評估未來並非很有可能有足夠之課稅所得以供虧損扣抵使用，綜上所述，故未認列遞延所得稅資產。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.12.31	113.12.31
採用權益法認列之投資損失	\$ (202,241)	(105,997)
課稅損失	\$ (161,552)	(98,930)
未認列為遞延所得稅資產之金額	\$ 72,759	40,985

課稅損失係依合併公司所在地國內之稅捐稽徵機關核定之虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。

截至民國一一四年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	得扣除之最後年度
民國113年度	\$ 81,303	民國118年度
民國114年度	80,249	民國119年度
	\$ 161,552	

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產之變動如下：

	存貨跌價損失	確定福利計畫	兌換損失	其他	合計
民國114年1月1日	\$ 2,711	623	-	253	3,587
(借記)/貸記損益表	(1,519)	(1)	-	(253)	(1,773)
(借記)/貸記其他綜合損益	-	(104)	-	-	(104)
民國114年12月31日	\$ 1,192	518	-	-	1,710
民國113年1月1日	\$ 3,020	926	6,986	13	10,945
(借記)/貸記損益表	(309)	(7)	(6,986)	240	(7,062)
(借記)/貸記其他綜合損益	-	(296)	-	-	(296)
民國113年12月31日	\$ 2,711	623	-	253	3,587

遞延所得稅負債：

	兌換利益	金融資產評價利益	合計
民國114年1月1日	\$ 2,469	-	2,469
借記/(貸記)損益表	(754)	2,606	1,852
民國114年12月31日	\$ 1,715	2,606	4,321
民國113年1月1日	\$ -	-	-
借記/(貸記)損益表	2,469	-	2,469
民國113年12月31日	\$ 2,469	-	2,469

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二〇二四年度。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)資本及其他權益

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，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63,517千股及59,432千股。

本公司民國一一四年度及一一三年度流通在外股數調節表如下：

單位：千股

	普通股	
	114年度	113年度
1月1日期初餘額	\$ 59,432	53,400
轉換公司債轉換	4,085	6,032
12月31日期末餘額	<u>\$ 63,517</u>	<u>59,432</u>

1.普通股之發行

本公司民國一一四年度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度因可轉換公司債持有人行使轉換權，將公司債面額296,000千元轉換普通股6,032千股，以面額發行，總金額為60,324千元，考量應付公司債折價3,259千元及資本公積－公司債認股權30,202千元後認列資本公積－公司債轉換溢價262,620千元。業已辦妥相關法定登記程序。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。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：

	114.12.31	113.12.31
現金增資股本溢價	\$ 13,446	55,204
公司債轉換溢價	806,044	633,988
發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權	-	20,489
可轉換公司債失效認股權	776	-
其他－行使歸入權	2,740	48
	<u>\$ 823,006</u>	<u>709,729</u>

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發放現金41,758千元(每股0.7元)及27,134千元(每股0.5元)。

本公司於民國一一五年三月六日經董事會決議以資本公積發放現金44,462千元(每股0.7元)。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司盈餘分派或虧損撥補於每季終了後為之。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，但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限。並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額加計以前年度累計未分配盈餘數，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議；如盈餘分派將應分派股息及紅利之全部或一部分，係以現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議為之，並報告股東會。

依本公司原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，當年度股東紅利之分派，以不低於該剩餘之可分配盈餘之百分之五十，其中現金股利不低於當年度配發股利總額之百分之十。本公司於民國一一四年六月五日經股東會決議修改章程，依修改後章程訂定之股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，年度盈餘分派係以現金股利為優先，亦得以股票股利方式分派，股利分派總額不低於當年度可供分配盈餘百分之五十，其中現金股利不低於當年度配發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)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未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，則自前期未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)

(3) 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：

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

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：

	<u>113年第四季</u>		<u>113年第三季</u>	
	<u>配股率</u>	<u>金額</u>	<u>配股率</u>	<u>金額</u>
	<u>(元)</u>		<u>(元)</u>	
分派予普通股業主之股利：				
現金	2.0	<u>\$119,308</u>	0.5	<u>\$ 29,477</u> (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。

本公司於民國一一五年三月六日經董事會決議民國一一四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：

	<u>114年第四季</u>	
	<u>配股率</u>	<u>金額</u>
	<u>(元)</u>	
分派予普通股業主之股利：		
現金	0.8	<u>\$ 50,813</u>

4. 其他權益(稅後淨額)

	<u>國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額</u>	<u>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</u>	<u>合 計</u>
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	(32,921)	-	(32,921)
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	(7,180)	-	(7,180)
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	-	(184,164)	(184,164)
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12月31日餘額	<u>\$ (41,831)</u>	<u>(130,532)</u>	<u>(172,363)</u>

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	8,843	-	8,843
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	-	(112,720)	(112,720)
民國113年12月31日餘額	\$ (1,730)	(21,978)	(23,708)

(二十)每股盈餘

合併公司民國一一四年度及一一三年度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年度	113年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股之本期淨利	\$ 70,672	205,469
普通股加權平均流通在外股數	62,964	57,700
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.12	3.56
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股之本期淨利	\$ 70,672	205,469
可轉換公司債相關損益之稅後影響數	338	3,019
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)	\$ 71,010	208,488
普通股加權平均流通在外股數	62,964	57,700
員工酬勞之影響	313	260
可轉換公司債之影響	552	5,977
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)	63,829	63,937
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.11	3.26

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)客戶合約之收入

1.收入之細分

	114年度		
	台灣	越南	合 計
主要地區市場：			
美國	\$ 1,027,640	14,013	1,041,653
中國	137,541	-	137,541
澳大利亞	127,108	-	127,108
列支敦士登	225,997	-	225,997
荷蘭	158,761	-	158,761
台灣	101,086	1,114	102,200
越南	-	72,141	72,141
其他	174,291	32,804	207,095
	<u>\$ 1,952,424</u>	<u>120,072</u>	<u>2,072,496</u>
主要產品：			
螺絲	\$ 1,938,512	120,072	2,058,584
原、物料及其他	13,912	-	13,912
	<u>\$ 1,952,424</u>	<u>120,072</u>	<u>2,072,496</u>
	113年度		
	台灣	越南	合 計
主要地區市場：			
美國	\$ 1,317,949	5,872	1,323,821
中國	218,067	-	218,067
澳大利亞	143,381	-	143,381
列支敦士登	193,182	-	193,182
荷蘭	154,033	-	154,033
台灣	97,837	1,732	99,569
其他	175,965	14,457	190,422
	<u>\$ 2,300,414</u>	<u>22,061</u>	<u>2,322,475</u>
主要產品：			
螺絲	\$ 2,282,033	22,061	2,304,094
原、物料及其他	18,381	-	18,381
	<u>\$ 2,300,414</u>	<u>22,061</u>	<u>2,322,475</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.合約餘額

	114.12.31	113.12.31	113.1.1
應收票據及帳款	\$ 418,479	415,779	471,399
減：備抵損失	2,510	2,455	2,582
合 計	<u>\$ 415,969</u>	<u>413,324</u>	<u>468,817</u>
合約負債	<u>\$ 8,092</u>	<u>12,643</u>	<u>9,342</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度及一一三年度認列為收入之金額分別為11,424千元及9,118千元。

(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度及一一三年度員工酬勞估列金額分別為8,000千元及12,000千元，董事酬勞估列金額分別為2,880千元及4,800千元，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或營業費用，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一一四年度及一一三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。

(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年度	113年度
銀行存款	\$ 12,038	10,979
租賃押金息	132	128
合 計	<u>\$ 12,170</u>	<u>11,107</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年度	113年度
補助款收入	\$ 214	603
租金收入	990	1,464
股利收入	9,524	7,143
賠償收入	1,627	150
租賃修改利益	-	18
專案服務收入	7,898	2,864
其他收入	9,122	3,777
合 計	<u>\$ 29,375</u>	<u>16,019</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年度	113年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 1,538	2,741
外幣兌換利益(損失)	(37,882)	49,188
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	13,032	(1,738)
其他	(1,372)	(3,236)
合 計	<u>\$ (24,684)</u>	<u>46,955</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年度	113年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 31,629	18,557
應付公司債折價攤銷	423	3,773
租賃負債	487	497
合 計	<u>\$ 32,539</u>	<u>22,827</u>

(二十四)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

合併公司於民國一一四年及一一三年十二月三十一日，應收票據及應收帳款餘額中分別有45%及37%係分別由四家及三家主要客戶組成。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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12月31日							
非衍生金融負債							
租賃負債	\$ 28,795	30,308	5,487	4,062	5,225	6,113	9,421
浮動利率工具	1,220,167	1,265,901	437,699	100,025	197,196	486,473	44,508
應付帳款(含關係人)	61,782	61,782	61,782	-	-	-	-
其他應付款	263,369	263,369	263,369	-	-	-	-
存入保證金	70	70	-	-	70	-	-
	<u>\$ 1,574,183</u>	<u>1,621,430</u>	<u>768,337</u>	<u>104,087</u>	<u>202,491</u>	<u>492,586</u>	<u>53,929</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>

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.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：

	114.12.31			113.12.31		
	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	\$ 296	36.70	10,870	846	33.94	28,706
美金	30,021	31.38	942,062	27,550	32.736	901,861
人民幣	2,464	4.471	11,017	3,032	4.453	13,503
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	15,522	31.43	487,843	13,135	32.79	430,622

(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、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。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年度及一一三年度之稅前淨利將分別增加或減少約23,805千元及25,672千元，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，匯率資訊如下：

	114年度		113年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
新台幣	\$ (27,792)	1.00	61,310	1.00
越南盾	(10,090)	0.00120	(12,122)	0.00128
	<u>\$ (37,882)</u>		<u>49,188</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，合併公司民國一一四年度及一一三年度之稅前淨利將分別減少或增加6,101千元及3,336千元，主因係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%，將使民國一一四年度及一一三年度稅後淨利分別增加或減少4,595千元及1,444千元、其他綜合損益稅後金額分別增加或減少9,153千元及13,130千元，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：

	114.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 91,904</u>	-	-	91,904	91,904
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 183,055</u>	154,055	-	29,000	183,055

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 270,106	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	415,969	-	-	-	-
其他應收款	11,831	-	-	-	-
質押定期存款	39,650	-	-	-	-
存出保證金	8,738	-	-	-	-
小 計	<u>\$ 746,294</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 330,000	-	-	-	-
應付帳款	61,782	-	-	-	-
其他應付款	263,369	-	-	-	-
租賃負債	28,795	-	-	-	-
長期借款	890,167	-	-	-	-
存入保證金	70	-	-	-	-
小 計	<u>\$ 1,574,183</u>				
113.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
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
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 387,299	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	413,324	-	-	-	-
其他應收款	13,051	-	-	-	-
原始到期超過三個月之定期存款	65,825	-	-	-	-
質押定期存款	2,500	-	-	-	-
存出保證金	7,744	-	-	-	-
人壽保險解約價值	4,837	-	-	-	-
小 計	<u>\$ 894,580</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 170,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	163,153	-	-	-	-
應付股利	29,477	-	-	-	-
其他應付款	196,956	-	-	-	-
租賃負債	29,535	-	-	-	-
應付公司債	200,366	-	200,157	-	200,157
長期借款	497,241	-	-	-	-
存入保證金	169	-	-	-	-
小 計	<u>\$ 1,286,897</u>				

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。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一四年度及一一三年度並無任何等級間之移轉。

(4)第三等級之變動明細表

	透過損益按公允價值衡量 強制透過損益按公允 價值衡量之金融資產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價之權益工具
民國114年1月1日	\$ 28,872	-
本期增添	50,000	29,000
本期認列於損益	13,032	-
本期認列於其他綜合 損益	-	-
民國114年12月31日	<u>\$ 91,904</u>	<u>29,000</u>
民國113年1月1日	\$ -	-
本期增添	30,000	-
本期認列於損益	(1,128)	-
本期認列於其他綜合 損益	-	-
民國113年12月31日	<u>\$ 28,872</u>	<u>-</u>

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

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。

(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)投資

銀行存款、其他金融工具及權益工具之信用風險，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及券商，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一四年及一一三年十二月三十一日未使用之借款額度共計1,216,218千元及1,186,116千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司暴露於非以合併公司之功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。合併公司之功能性貨幣以新台幣為主。該等交易主要之計價貨幣有美元、歐元及人民幣等。有關外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，若暴險金額重大，於必要時，合併公司可能藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。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。

(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。

民國一一四年及一一三年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	114.12.31	113.12.31
負債總額	\$ 1,611,969	1,335,449
減：現金及約當現金	270,106	387,299
淨負債	\$ <u>1,341,863</u>	<u>948,150</u>
資本總額	\$ <u>1,779,269</u>	<u>1,897,632</u>
負債資本比率	<u>75.42 %</u>	<u>49.96 %</u>

截至民國一一四年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

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度及一一三年度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：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	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
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	1,692,483	610,000	-	-	-	2,302,483
償還借款	(1,532,483)	(202,632)	-	-	-	(1,735,115)
租賃本金償還	-	-	-	(9,653)	-	(9,653)
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	-	-	-	8,913	-	8,913
折價攤銷	-	-	423	-	-	423
轉換普通股及其他變動	-	(14,442)	(193,189)	-	-	(207,631)
民國114年12月31日餘額	\$ 330,000	890,167	-	28,795	70	1,249,032

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	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
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	930,061	178,929	-	-	-	1,108,990
償還借款	(1,020,061)	(91,513)	-	-	-	(1,111,574)
租賃本金償還	-	-	-	(8,176)	-	(8,176)
存入保證金減少	-	-	-	-	(97)	(97)
非現金之變動						
本期新增租賃	-	-	-	10,168	-	10,168
折價攤銷	-	-	3,773	-	-	3,773
轉換普通股及其他變動	-	3,456	(292,741)	(627)	-	(289,912)
民國113年12月31日餘額	\$ 170,000	497,241	200,366	29,535	169	897,311

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
凱撒公司	合併公司之關聯企業

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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年度	113年度
其他關係人	\$ <u>11</u>	<u>1,252</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年度	113年度
其他關係人	\$ <u>38,145</u>	<u>48,732</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用金額如下：

	114年度	113年度
其他關係人	\$ <u>859</u>	<u>1,175</u>

4.捐贈費用(帳列管理費用)

	114年度	113年度
其他關係人—財團法人世豐善智慈善事業基金會	\$ <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	114.12.31	113.12.31
應付票據	其他關係人	\$ -	2,780
應付帳款	其他關係人	6,038	2,885
其他應付款	其他關係人	-	167
		\$ <u>6,038</u>	<u>5,832</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。

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.其他

- (1)合併公司於民國一一三年度參與綠河(股)公司之現金增資，增加對其之投資金額計7,293千元，列於透過其他綜合損益之公允價值衡量之金融資產－非流動項下，民國一一四年度無是項交易。
- (2)合併公司於民國一一四年度及一一三年度獲配世鎧精密(股)公司現金股利分別為9,524千元及7,143千元，截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，因前述交易產生之應收款項均已收訖。
- (3)合併公司於民國一一四年度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，截至民國一一四年十二月三十一日止，因前述交易產生之應收款項已收訖。
- (4)合併公司於民國一一四年度及一一三年度提供客製程式專案服務予世鎧精密(股)公司而收取之收入分別為7,898千元及2,864千元，列入營業外收入及支出之其他收入，截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，因前述交易產生之應收款項均已收訖。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 23,191	31,203
退職後福利	339	345
	<u>\$ 23,530</u>	<u>31,548</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	114.12.31	113.12.31
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	\$ 39,650	-
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
土地	長期借款及額度	216,708	216,708
房屋及建築	長期借款及額度	292,057	322,291
使用權資產－土地	長期借款及額度	140,683	156,229
		<u>\$ 689,098</u>	<u>697,728</u>

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，合併公司已簽訂購買設備及工程合約價款分別為60,765千元及123,203千元，尚未認列之價款分別為19,725千元及29,809千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一五年三月六日經董事會決議以美金5,000千元增資子公司－Sheh Fung Screws Viet Nam Co., Ltd.。

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 性 質 別	114年度			113年度		
	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	132,817	78,715	211,532	144,454	87,719	232,173
勞健保費用	13,637	6,714	20,351	12,568	6,548	19,116
退休金費用	4,991	2,777	7,768	4,633	2,602	7,235
其他員工福利費用	12,342	4,864	17,206	12,266	4,568	16,834
折舊費用	94,511	24,200	118,711	91,917	22,572	114,489
攤銷費用	96	2,191	2,287	-	2,153	2,153

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：

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	有短期融	提列備	擔 保 品		對個別對	資金貸與
					高金額	餘額	支金額	區間	貸與性				名稱	價值	象資金貸	總 限 額
0	本公司	Sheh Fung Screws Viet Nam Co., Ltd.	其他應 收款-關 係人	是	549,150	549,150	439,320	2.25%-2.5%	短期融 通資金 之必要	-	購買設備	-		-	711,708 (註)	711,708 (註)

(註1)：(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。

(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。

(註2)：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)

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 公司名稱	關係	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
0	本公司	Sheh Fung Screws Viet Nam Co., Ltd	(註1)	533,781 (為本公司淨值之30%)	313,800	313,800	-	-	17.64 %	889,635 (為本公司淨值之50%)	Y	N	N

(註1)：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。

(註2)：上述交易於編製本合併財務報告時，業已沖銷。

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				期中最高持股比率	備 註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	股票：								
	鰻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	44,510	12.45 %	44,510	12.45%	
	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	38,577	2.87 %	38,577	2.87%	
	世鐘精密股份有限公司	"	"	4,762	115,478	9.90 %	115,478	9.90%	
	特力屋股份有限公司	-	"	500	29,000	0.52 %	29,000	0.52%	
	有限合夥：								
	圖靈量化私募股權基金有限合夥	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	47,394	- %	47,394	- %	

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	482,565	-	-		98,208	-

(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	443,174	資金貸與本金及利息，一年內收款	13.07 %

(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：

民國一一四年度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			期中最高 持股比率	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 %	331,884	100.00 %	(96,244)	(96,244)	子公司 (註2)
本公司	凱撒公司	各種衛浴設備、 周邊製品之銷售	516,610	-	10,000	13.77 %	431,490	13.77 %	262,210	21,670	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

(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。

(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：

	114年度			
	台 灣	越 南	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	1,952,424	120,072	-	2,072,496
部門間收入	-	-	-	-
利息收入	15,492	4,898	(8,220)	12,170
收入總計	\$ 1,967,916	124,970	(8,220)	2,084,666
利息費用	\$ 19,984	20,775	(8,220)	32,539
折舊與攤銷	\$ 79,904	41,094	-	120,998
應報導部門損益	\$ 201,586	(96,244)	-	105,342
應報導部門資產	\$ 2,871,489	1,002,314	(482,565)	3,391,238
應報導部門負債	\$ 1,424,104	670,430	(482,565)	1,611,969

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年度			
	台 灣	越 南	調整及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	2,300,414	22,061	-	2,322,475
部門間收入	500	-	(500)	-
利息收入	12,629	5,810	(7,332)	11,107
收入總計	<u>\$ 2,313,543</u>	<u>27,871</u>	<u>(7,832)</u>	<u>2,333,582</u>
利息費用	<u>\$ 13,854</u>	<u>16,305</u>	<u>(7,332)</u>	<u>22,827</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 82,847</u>	<u>33,795</u>	<u>-</u>	<u>116,642</u>
應報導部門損益	<u>\$ 379,294</u>	<u>(98,931)</u>	<u>-</u>	<u>280,363</u>
應報導部門資產	<u>\$ 2,606,464</u>	<u>1,049,516</u>	<u>(422,899)</u>	<u>3,233,081</u>
應報導部門負債	<u>\$ 1,104,341</u>	<u>654,007</u>	<u>(422,899)</u>	<u>1,335,449</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	114年度	113年度
螺絲	\$ 2,058,584	2,304,094
原、物料及其他	13,912	18,381
合 計	<u>\$ 2,072,496</u>	<u>2,322,475</u>

(四)地區別資訊

合併公司民國一一四年度及一一三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。

來自外部客戶收入：

地區別	114年度	113年度
美國	\$ 1,041,653	1,323,821
中國	137,541	218,067
澳大利亞	127,108	143,381
荷蘭	158,761	154,033
列支敦士登	225,997	193,182
台灣	102,200	99,569
其他	279,236	190,422
合 計	<u>\$ 2,072,496</u>	<u>2,322,475</u>

世豐螺絲股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)：

地區別	114.12.31	113.12.31
台灣	\$ 579,383	623,125
越南	804,842	804,179
合 計	<u>\$ 1,384,225</u>	<u>1,427,304</u>

(五)主要客戶資訊

合併公司民國一一四年度及一一三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：

	114年度		113年度	
	金 額	所佔比例%	金 額	所佔比例%
E客戶	<u>\$ 449,236</u>	<u>21.68</u>	<u>641,107</u>	<u>27.60</u>

社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 1150200 號

會員姓名： (1) 蘇彥達

副簽證會計師名稱： (2) 許振隆

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台南市中西區民生路二段279號16樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (06)2119988

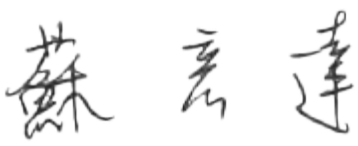
委託人統一編號： 31213886

會員證書字號： (1) 臺省會證字第 4622 號

(2) 臺省會證字第 5115 號

印鑑證明書用途： 辦理 世豐螺絲股份有限公司

114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：

