

世豐螺絲股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇七年及一〇六年第一季

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、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~15
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16~31
(七)關係人交易	32~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34
(十四)部門資訊	35



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師核閱報告

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民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報告附註(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財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱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，並未發現上開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民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之財務績效及現金流量之情事。

強調事項

如財務報告附註三(一)所述，世豐螺絲股份有限公司於民國一〇七年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第九號「金融工具」，並選擇不予重編比較期間。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

關春修
陳惠媛



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一〇七年四月三十日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日經核閱，未依一般公認審計準則查核

世豐螺絲股份有限公司

資產負債表

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	107.3.31			106.12.31			106.3.31			106.12.31		
	金額	%		金額	%		金額	%		金額	%	
資產：												
流動資產：												
11xx 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 152,424	10	109,552	8	147,439	10	2100	11	100,000	7	70,000	5
1150 應收票據淨額(附註六(四))	5,736	-	2,224	-	5,154	-	2150	5	68,475	5	73,059	5
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及七)	222,974	15	181,983	13	192,959	13	2170	1	14,070	1	10,718	1
1200 其他應收款(附註六(五))	9,692	1	16,221	1	10,432	1	2180	-	8,862	1	4,647	-
1310 存貨(附註六(六)及九)	253,692	17	243,981	17	167,455	12	2200	6	82,848	6	83,414	5
1410 預付款項	6,941	-	3,675	-	4,381	-	2230	-	-	-	8,106	1
流動資產合計	651,459	43	557,636	39	527,820	36	2322	1	15,639	1	44,308	3
非流動資產：							2399	-	3,510	-	9,463	1
15xx 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	231,821	15	-	-	-	-	25xx	-	67,543	5	100,185	6
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(二)及(三))	-	-	243,530	17	289,620	20	2540	4	-	-	418	-
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	-	-	-	-	1,566	-	2570	-	-	-	7,301	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八)、(十)及八)	604,601	40	608,119	42	633,987	43	2640	-	7,481	-	-	-
1840 遞延所得稅資產	5,571	-	4,735	-	4,178	-	2645	-	68	-	-	-
1920 存出保證金	7,258	-	7,258	1	6,458	-		4	75,092	5	107,904	7
1981 人壽保險現金解約價值	7,327	1	7,157	-	6,637	-	2xxx	28	368,496	26	411,619	28
1990 其他非流動資產	4,898	1	7,803	1	7,224	1	31xx	22	326,792	23	296,932	20
非流動資產合計	861,476	57	878,602	61	949,670	64	3100	16	235,531	16	159,354	11
負債及權益：							3200					
33xx 保留盈餘：							33xx	8	115,751	8	106,854	7
3310 法定盈餘公積							3310	13	181,673	13	250,118	17
3350 未分配盈餘							3350	21	297,424	21	356,972	24
保留盈餘小計								13	207,995	14	252,613	17
其他權益							3400	72	1,067,742	74	1,065,871	72
權益總計								100	1,436,238	100	1,477,490	100
負債及權益總計	\$ 1,512,935	100	\$ 1,436,238	100	\$ 1,477,490	100						

董事長：陳得麟

經理人：陳駿彥

(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管：陳秀珠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
世豐螺絲股份有限公司

綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		107年1月至3月		106年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十七)、(十八)及七)：				
4110	銷貨收入	\$ 317,151	100	299,741	100
4170	銷貨退回	1,476	-	23	-
4190	銷貨折讓	37	-	415	-
	營業收入淨額	315,638	100	299,303	100
5000	營業成本(附註六(六)、(八)、(十一)、(十二)、(十九)及七)	268,758	85	256,673	86
5900	營業毛利	46,880	15	42,630	14
6000	營業費用(附註六(八)、(十一)、(十二)、(十九)及七)：				
6100	推銷費用	10,911	4	16,089	5
6200	管理費用	16,819	5	16,754	6
6300	研究發展費用	1,651	-	2,693	1
	營業費用合計	29,381	9	35,536	12
6900	營業淨利	17,499	6	7,094	2
7000	營業外收入及支出(附註六(七)及(二十))：				
7010	其他收入	2,063	-	680	-
7020	其他利益及損失	(5,828)	(2)	10,456	4
7050	財務成本	(635)	-	(652)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	-	-	(2)	-
	營業外收入及支出合計	(4,400)	(2)	10,482	4
7900	稅前淨利	13,099	4	17,576	6
7951	減：所得稅費用(附註六(十三))	1,756	-	2,049	1
	本期淨利	11,343	4	15,527	5
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目(附註六(十三)、(十四)及(二十一))				
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	(11,709)	(4)	-	-
8349	與不重分類至損益之項目相關之所得稅	(28)	-	-	-
	不重分類至損益之項目合計	(11,737)	(4)	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目(附註六(十四)及(二十一))				
8365	備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(43,907)	(15)
8399	與可能重分類項目之相關之所得稅	-	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	-	-	(43,907)	(15)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(11,737)	(4)	(43,907)	(15)
8500	本期綜合損益總額	\$ (394)	-	\$ (28,380)	(10)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))					
9750	基本每股盈餘	\$ 0.35		\$ 0.52	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.35		\$ 0.52	

董事長：陳得麟



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：陳駿彥



會計主管：陳秀珠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

世豐螺絲股份有限公司

權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		合 計	其他權益			
				未分配盈餘	未實現損益		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票	權益總額
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 300,000	161,906	106,854	239,105	345,959		-	296,520	(10,134)	1,094,251
本期淨利	-	-	-	15,527	15,527		-	-	-	15,527
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-		-	(43,907)	-	(43,907)
本期綜合損益總額	-	-	-	15,527	15,527		-	(43,907)	-	(28,380)
庫藏股註銷	(3,068)	(2,552)	-	(4,514)	(4,514)		-	-	10,134	-
民國一〇六年三月三十一日餘額	\$ 296,932	159,354	106,854	250,118	356,972		-	252,613	-	1,065,871
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 326,792	235,531	115,751	181,673	297,424		-	207,995	-	1,067,742
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	-		207,995	(207,995)	-	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	326,792	235,531	115,751	181,673	297,424		207,995	-	-	1,067,742
本期淨利	-	-	-	11,343	11,343		-	-	-	11,343
本期其他綜合損益	-	-	-	(28)	(28)		(11,709)	-	-	(11,737)
本期綜合損益總額	-	-	-	11,315	11,315		(11,709)	-	-	(394)
民國一〇七年三月三十一日餘額	\$ 326,792	235,531	115,751	192,988	308,739		196,286	-	-	1,067,348

董事長：陳 得 麟



(請詳閱後附財務報告附註)



經理人：陳 駿 彥

會計主管：陳 秀 珠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

世豐螺絲股份有限公司

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	107年1月至3月	106年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 13,099	17,576
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	14,250	15,634
利息費用	635	652
利息收入	(315)	(9)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	2
處分投資利益	-	(24,298)
不影響現金流量之收益費損項目合計	14,570	(8,019)
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	(3,512)	(4,795)
應收帳款	(40,991)	(5,653)
其他應收款	6,643	(2,197)
存貨	(9,711)	23,719
預付款項	(3,266)	(2,140)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(50,837)	8,934
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	12,145	(7,943)
應付帳款	3,329	(1,010)
應付帳款－關係人	(3,643)	(1,065)
其他應付款	(1,052)	(8,413)
其他流動負債	1,868	2,783
淨確定福利負債	39	38
與營業活動相關之負債之淨變動合計	12,686	(15,610)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(38,151)	(6,676)
調整項目合計	(23,581)	(14,695)
營運產生之現金流入(出)	(10,482)	2,881
收取之利息	201	9
支付之利息	(635)	(652)
支付之所得稅	(7)	-
營業活動之淨現金流入(出)	(10,923)	2,238
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	-	27,886
取得不動產、廠房及設備	(5,751)	(20,418)
人壽保險現金解約價值增加	(170)	(166)
其他非流動資產減少(增加)	(504)	2,593
投資活動之淨現金流入(出)	(6,425)	9,895
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	157,000	168,838
短期借款減少	(93,000)	(98,838)
償還長期借款	(3,880)	(11,077)
存入保證金增加(減少)	100	(82)
籌資活動之淨現金流入	60,220	58,841
本期現金及約當現金增加數	42,872	70,974
期初現金及約當現金餘額	109,552	76,465
期末現金及約當現金餘額	\$ 152,424	147,439

董事長：陳得麟



(請詳閱後附財務報告附註)
經理人：陳駿彥



會計主管：陳秀珠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
世豐螺絲股份有限公司

財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(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。本公司主要營業項目為各種螺絲及螺帽之製造加工買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一〇七年四月三十日經董事會通過。

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

本公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，本公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前本公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，本公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

本公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。本公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(二)。

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(二)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

- 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
- 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則本公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

金融資產	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
現金及約當現金	放款及應收款	109,552	攤銷後成本	109,552
權益工具投資	備供出售金融資產(註1)	243,530	透過其他綜合損益按公允價值衡量	243,530
應收款項淨額	放款及應收款(註2)	200,428	攤銷後成本	200,428
存出保證金	放款及應收款(註2)	7,258	攤銷後成本	7,258

註1：該等權益工具代表本公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，本公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

	106.12.31 IAS 39			107.1.1 IFRS 9		
	帳面金額	重分類	再衡量	帳面金額	保留盈餘調整數	其他權益調整數
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
備供出售IAS 39期初數	\$ 243,530	(243,530)	-	-	-	-
備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	243,530	-	243,530	-	-
合計	\$ 243,530	-	-	243,530	-	-

除上述金融資產分類變動外，採用國際財務報導準則第九號對本公司民國一〇七年及一〇六年第一季之財務報告無重大影響。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

2. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代原國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。本公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋。採用國際財務報導準則第十五號，對本公司民國一〇七年第一季資產負債表、綜合損益表及現金流量表無重大影響。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司已於附註六(二十五)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述之規定。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： - 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 - 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告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」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註四。

(二)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

本公司於原始認列時，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。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)金融資產減損

本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。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(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。

應收帳款之備抵損失係按存續期間損失金額衡量。

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本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，本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，及根據本公司之歷史經驗、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本公司時，本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，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。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；

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

- 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，本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。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額），備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當本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。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

本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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一債務工具投資之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

(三)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本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。

本公司係製造並銷售建築工程及戶外修繕等用途之螺絲。本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，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本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財務報告附註(續)

本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，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(四)客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日開始適用)

1. 取得合約之增額成本

本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。

本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」），本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。

(五)所得稅

本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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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。

(六)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。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

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」編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製財務報告時，管理當局於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定之主要來源與民國一〇六年度財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
庫存現金	\$ 150	150	150
活期存款	1,125	20,039	26,917
支票存款	79,964	70,052	96,148
定期存款	71,185	19,311	24,224
	<u>\$ 152,424</u>	<u>109,552</u>	<u>147,439</u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	107.3.31
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	\$ <u>231,821</u>

本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。民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係列報於備供出售之金融資產，請詳附註六(三)。

本公司民國一〇七年第一季未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

上述金融資產未提供作為長期借款及融資額度擔保。

(三)備供出售金融資產－非流動

	106.12.31	106.3.31
國內上櫃公司股票	\$ <u>243,530</u>	<u>289,620</u>

上述投資標的於民國一〇七年三月三十一日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二)。

處分投資損益請詳附註六(二十)。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十二)。

上述金融資產未提供作為長期借款及融資額度擔保。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應收票據—因營業而發生	\$ 5,736	2,224	5,154
應收帳款—按攤銷後成本衡量	225,570	184,579	195,704
減：備抵損失	(2,596)	(2,596)	(2,745)
	<u>\$ 228,710</u>	<u>184,207</u>	<u>198,113</u>

本公司民國一〇七年三月三十一日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。本公司民國一〇七年三月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	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 信用損失
未逾期	\$ 220,013	0%	-
逾期90天以下	2,961	0%	-
逾期360天以上	2,596	100%	2,596
	<u>\$ 225,570</u>		<u>2,596</u>

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。本公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	106.12.31	106.3.31
逾期90天以下	\$ 5,606	143
逾期181~360天	2	-
	<u>\$ 5,608</u>	<u>143</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至3月	106年1月至3月	
		個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
期初餘額(依IAS39)	\$ 2,596	2,745	-
初次適用IFRS 9之調整	-		
期初餘額(依IFRS 9)	2,596		
認列之減損損失	-	-	-
期末餘額	<u>\$ 2,596</u>	<u>2,745</u>	<u>-</u>

上述金融資產未提供作為長期借款及融資額度擔保。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
其他應收款—因營業而發生	\$ 9,692	16,221	10,432
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 9,692</u>	<u>16,221</u>	<u>10,432</u>

信用風險資訊請詳附註六(二十二)。

(六)存 貨

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
商 品	\$ 102	454	154
製成品	22,070	11,526	20,008
在製品	156,123	157,024	103,079
原 料	75,397	74,977	44,214
	<u>\$ 253,692</u>	<u>243,981</u>	<u>167,455</u>

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日除因正常銷貨將存貨轉列營業成本外，其他直接列入營業成本之費損總額列示如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
存貨跌價損失(迴升利益)	\$ 878	(1,395)
存貨報廢損失	442	647
出售下腳收入	(1,227)	(1,196)
列入營業成本加項(減項)	<u>\$ 93</u>	<u>(1,944)</u>

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,566</u>

上述採用權益法之關聯企業屬個別不重大，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之財務報告中所包含之金額，以反映本公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>1,566</u>

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

	107年1月至3月	106年1月至3月
綜合損益歸屬於本公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ -	(2)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ -	(2)

本公司採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

上述關聯企業於民國一〇五年十二月三十一日經股東會決議辦理解散清算，並於民國一〇六年五月清算完成。

(八)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 資 產	其 他 設 備	未完工 程及待 驗設備	總 計
成本或認定成本：									
民國107年1月1日餘額	\$ 201,117	380,214	284,656	11,633	9,912	1,777	161,329	-	1,050,638
本期購置	-	1,142	1,544	-	-	-	416	4,221	7,323
重 分 類	-	-	1,816	-	-	-	-	1,593	3,409
處 分	-	-	-	-	-	-	(16,647)	-	(16,647)
民國107年3月31日餘額	\$ 201,117	381,356	288,016	11,633	9,912	1,777	145,098	5,814	1,044,723
民國106年1月1日餘額	\$ 201,117	371,442	264,270	10,583	8,530	1,757	157,487	6,386	1,021,572
本期購置	-	47	14,787	-	-	-	3,702	1,798	20,334
重 分 類	-	-	3,168	-	-	-	-	(3,168)	-
處 分	-	-	-	-	-	-	(225)	-	(225)
民國106年3月31日餘額	\$ 201,117	371,489	282,225	10,583	8,530	1,757	160,964	5,016	1,041,681
折舊及減損損失：									
民國107年1月1日餘額	\$ -	149,934	179,324	6,507	7,397	416	98,941	-	442,519
本年度折舊	-	4,508	5,639	263	290	74	3,476	-	14,250
處 分	-	-	-	-	-	-	(16,647)	-	(16,647)
民國107年3月31日餘額	\$ -	154,442	184,963	6,770	7,687	490	85,770	-	440,122
民國106年1月1日餘額	\$ -	132,402	157,894	5,511	6,394	191	89,893	-	392,285
本年度折舊	-	4,264	6,521	219	212	73	4,345	-	15,634
處 分	-	-	-	-	-	-	(225)	-	(225)
民國106年3月31日餘額	\$ -	136,666	164,415	5,730	6,606	264	94,013	-	407,694
帳面價值：									
民國107年1月1日	\$ 201,117	230,280	105,332	5,126	2,515	1,361	62,388	-	608,119
民國107年3月31日餘額	\$ 201,117	226,914	103,053	4,863	2,225	1,287	59,328	5,814	604,601
民國106年1月1日餘額	\$ 201,117	239,040	106,376	5,072	2,136	1,566	67,594	6,386	629,287
民國106年3月31日餘額	\$ 201,117	234,823	117,810	4,853	1,924	1,493	66,951	5,016	633,987

於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已作為長期借款擔保之明細，請詳附註八。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

(九)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
信用借款	\$ <u>164,000</u>	<u>100,000</u>	<u>70,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>298,520</u>	<u>364,438</u>	<u>441,297</u>
利率區間(%)	<u>0.91~1.35</u>	<u>0.91~1.35</u>	<u>1.05~1.15</u>

(十)長期借款

107.3.31				
	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	1.35%	113	\$ 35,969
台灣銀行	NTD	1.33%	111	<u>43,333</u>
				\$ 79,302
減：一年內到期部份				<u>15,679</u>
合 計				\$ <u>63,623</u>
尚未使用額度				\$ <u>190,000</u>

106.12.31				
	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	1.35%	113	\$ 37,348
台灣銀行	NTD	1.33%	111	<u>45,834</u>
				\$ 83,182
減：一年內到期部份				<u>15,639</u>
合 計				\$ <u>67,543</u>
尚未使用額度				\$ <u>190,000</u>

106.3.31				
	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	1.35%	113	\$ 45,833
台灣銀行	NTD	1.27%	110	<u>81,993</u>
富邦銀行	NTD	1.36%	107	<u>16,667</u>
				\$ 144,493
減：一年內到期部份				<u>44,308</u>
合 計				\$ <u>100,185</u>
尚未使用額度				\$ <u>100,000</u>

有關本公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十二)。
本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

(十一)營業租賃

本公司因不可取消營業租賃產生之應付租金未來支付情形如下：

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
一年內	\$ 3,818	3,818	3,818
一年至五年	5,295	6,250	9,318
	<u>\$ 9,113</u>	<u>10,068</u>	<u>13,136</u>

本公司以營業租賃承租廠房。租賃期間通常為五至七年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日營業租賃列報於損益之費用均為1,810千元。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束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，故本公司採用民國一〇六年及一〇五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。

本公司列報為費用之明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
營業成本	\$ 81	81
推銷費用	3	3
管理費用	30	30
研究發展費用	<u>2</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 116</u>	<u>116</u>

2.確定提撥計畫

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,266千元及1,290千元，已提撥至勞工保險局。

(十三)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅資產之影響數864千元及(28)千元分別一次認列於當期所得稅費用及其他綜合損益之所得稅費用中。

本公司之所得稅費用明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
當期所得稅費用	\$ <u>1,756</u>	<u>2,049</u>

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	107年1月至3月	107年1月至3月
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (28)	-

本公司營利事業所得稅結算申報案件，已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十四)資本及其他權益

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額分別為600,000千元、600,000千元及300,000千元，每股面額10元。已發行股份分別為32,680千股、32,680千股及29,694千股。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	普 通 股	
	107年 1月至3月	106年 1月至3月
1月1日期初餘額(即3月31日期末餘額)	32,680	29,694

1.普通股之發行

本公司於民國一〇六年三月十三日董事會決議註銷庫藏股306,780股，並以民國一〇六年三月十三日作為註銷基準日，業已完成變更登記。

本公司為配合初次上櫃前公開承銷辦理現金增資發行新股2,986千股，經民國一〇六年二月十五日董事會通過，依公司法第267條規定保留增資發行股數之15%計447千股由本公司員工認購，員工放棄或認購不足之部份，則授權董事長洽特定人按發行價格認購之。本公司於民國一〇六年四月因現金增資發行新股金額為29,860千元，增資基準日為民國一〇六年四月十九日，業已完成變更登記。

2.資本公積

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

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.3.31	106.12.31	106.3.31
現金增資股本溢價	\$ 235,531	235,531	159,354

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

3.保留盈餘

依本公司章程規定，當年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘連同上一年度累積未分配盈餘提撥股東紅利。

依本公司章程訂定之股利政策，為考量本公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，本公司於年度決算後如有盈餘，當年度股東紅利之發放，以不低於該乘餘之可分配盈餘之百分之十五，其中現金股利之分派比例不低於分派股利總額之百分之十。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年三月十六日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分配案及民國一〇六年六月十五日經股東常會決議民國一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	106年度	105年度
分派予普通股業主之現金股利	\$ 35,294	81,698

另，本公司於民國一〇七年三月十六日董事會擬議及民國一〇六年六月十五日股東常會決議均以資本公積發放現金每股0.5元，均為16,340千元。

本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配相關資訊，可至公開資訊觀測站查詢。

4.庫藏股

收回原因	106年1月至3月			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓股份予員工	306	-	(306)	-

民國一〇六年三月十三日經董事會決議，將屆滿法定期限之庫藏股306,780股註銷，註銷基準日為民國一〇六年三月十三日。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

5.其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合損益按公允價值投資	備供出售投資	合計
民國107年1月1日	\$ -	207,995	207,995
追溯調整新準則調整數	207,995	(207,995)	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益	(11,709)	-	(11,709)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 196,286</u>	<u>-</u>	<u>196,286</u>
民國106年1月1日	\$ -	296,520	296,520
備供出售金融資產未實現(損)益	-	(19,609)	(19,609)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	-	(24,298)	(24,298)
民國106年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>252,613</u>	<u>252,613</u>

(十五)股份基礎給付

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間股份基礎給付交易無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六(十三)。

(十六)每股盈餘

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股之本期淨利	\$ <u>11,343</u>	<u>15,527</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>32,680</u>	<u>29,694</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.35</u>	<u>0.52</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股之本期淨利	\$ <u>11,343</u>	<u>15,527</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	32,680	29,694
員工酬勞之影響	90	79
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>32,770</u>	<u>29,773</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.35</u>	<u>0.52</u>

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年1月至3月
主要地區市場：	
美國	\$ 112,013
澳大利亞	73,573
列支敦士登	35,973
台灣	31,869
荷蘭	22,167
其他	40,043
	<u>\$ 315,638</u>
主要產品：	
螺絲	\$ 314,527
原物料及其他	1,111
	<u>\$ 315,638</u>

民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十八)。

2.合約餘額

	107.3.31	107.1.1
應收票據及帳款	\$ 231,306	186,803
減：備抵損失	(2,596)	(2,596)
合計	<u>\$ 228,710</u>	<u>184,207</u>

(十八)收入

本公司民國一〇六年一月一日至三月三十一日之收入明細如下：

	106年1月至3月
商品銷售	<u>\$ 299,303</u>

民國一〇七年一月一日至三月三十一日之收入金額請詳附註六(十七)。

(十九)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本年度如有獲利，應就稅前利益中分別提撥百分之一(含)以上為員工酬勞及百分之一(含)至百分之六(含)以下為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應先預留彌補虧損數。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為947千元及729千元，董事酬勞估列金額均為480千元，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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為1,800千元及3,600千元，董事酬勞提列金額分別為1,920千元及1,440千元，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)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
利息收入		
銀行存款	\$ 315	9
補助款收入	47	-
租金收入	129	46
其他收入	1,572	625
合 計	<u>\$ 2,063</u>	<u>680</u>

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
外幣兌換損失淨額	\$ (5,053)	(13,801)
處分投資利益	-	24,298
其 他	(775)	(41)
合 計	<u>\$ (5,828)</u>	<u>10,456</u>

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
利息費用：		
銀行借款	\$ 627	643
其 他	8	9
	<u>\$ 635</u>	<u>652</u>

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

(廿一)其他綜合損益組成部分之重分類調整

本公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

	<u>107年1月至3月</u>	<u>106年1月至3月</u>
備供出售金融資產		
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ -	(19,609)
公允價值淨變動數重分類至損益	-	(24,298)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資		
當年度產生之公允價值淨變動數	(11,709)	-
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	<u>\$ (11,709)</u>	<u>(43,907)</u>

(廿二)金融工具

除下列所述外，本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一〇六年度財務報告附註六(十七)。

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

本公司於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，應收款項餘額中分別有30%、31%及49%係由三家主要客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產為其他應收款，民國一〇六年一月一日至十二月三十一日減損提列情形請詳附註六(五)。

上開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。民國一〇七年一月一日至三月三十一日之備抵損失未發生變動。

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	3-5年	超過5年
107年3月31日							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 243,302	246,946	143,109	38,385	16,428	49,024	-
應付票據	80,620	80,620	80,620	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	22,618	22,618	22,618	-	-	-	-
其他應付款	60,227	60,227	60,227	-	-	-	-
	<u>\$ 406,767</u>	<u>410,411</u>	<u>306,574</u>	<u>38,385</u>	<u>16,428</u>	<u>49,024</u>	<u>-</u>

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

	帳面 金額	合約現 金流量	6個月以內	6-12個月	1-2年	3-5年	超過5年
106年12月31日							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 183,182	186,662	58,685	58,386	16,480	44,028	9,083
應付票據	68,475	68,475	68,475	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	22,932	22,932	22,932	-	-	-	-
其他應付款	54,226	54,226	54,226	-	-	-	-
	<u>\$ 328,815</u>	<u>332,295</u>	<u>204,318</u>	<u>58,386</u>	<u>16,480</u>	<u>44,028</u>	<u>9,083</u>
106年3月31日							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 214,493	223,337	93,289	23,090	29,598	66,364	10,996
應付票據	73,059	73,059	73,059	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	15,365	15,365	15,365	-	-	-	-
其他應付款	60,189	60,189	60,189	-	-	-	-
	<u>\$ 363,106</u>	<u>371,950</u>	<u>241,902</u>	<u>23,090</u>	<u>29,598</u>	<u>66,364</u>	<u>10,996</u>

本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

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	107.3.31			106.12.31			106.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
歐 元	\$ 336	35.67	11,981	353	35.37	12,487	343	32.23	11,066
美 金	9,186	29.06	266,893	6,243	29.71	185,481	7,314	30.28	221,454
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 金	41	29.16	1,202	20	29.81	596	61	30.38	1,866

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年三月三十一日當新台幣相對於美金及歐元貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或約減少11,107千元及9,572千元，兩期分析係採用相同基礎。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

(2) 貨幣性項目之兌換損益

本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：

	107年1月至3月		106年1月至3月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
歐 元	\$ 103	35.87	(361)	32.43
美 金	(5,156)	29.11	(13,440)	30.33
	<u>(5,053)</u>		<u>(13,801)</u>	

4. 利率風險

本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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.5%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別減少或增加243千元及222千元，主因本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%，將使民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日其他綜合損益稅後金額分別增加或減少11,591千元及14,481千元。兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變。

6. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

本公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重覆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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	107.3.31				
	公允價值				合 計
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 231,821	231,821	-	-	231,821

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

		107.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	\$ 152,424	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	228,710	-	-	-	-
其他應收款	9,692	-	-	-	-
存出保證金	<u>7,258</u>	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 398,084</u>				
按攤銷後成本衡量之金					
融負債					
短期借款	164,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	103,238	-	-	-	-
其他應付款	60,227	-	-	-	-
長期借款	<u>79,302</u>	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 406,767</u>				

106.12.31					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產	\$ 243,530	243,530	-	-	243,530
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 109,552	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	184,207	-	-	-	-
其他應收款	16,221	-	-	-	-
存出保證金	7,258	-	-	-	-
合 計	\$ 317,238				
按攤銷後成本衡量之金					
融負債					
短期借款	\$ 100,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	91,407	-	-	-	-
其他應付款	54,226	-	-	-	-
長期借款	83,182	-	-	-	-
合 計	\$ 328,815				

		106.3.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
備供出售金融資產	\$ 289,620	289,620	-	-	289,620
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 147,439	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	198,113	-	-	-	-
其他應收款	10,432	-	-	-	-
存出保證金	6,458	-	-	-	-
合 計	\$ 362,442				

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

		106.3.31			
		公允價值			
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 70,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	88,424	-	-	-	-
其他應付款	60,189	-	-	-	-
長期借款	144,493	-	-	-	-
合 計	\$ 363,106				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術－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。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產係以活絡市場之公開報價為公允價值。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日並無任何等級間之移轉。

(廿三)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六(十九)。

(廿五)非現金之投資及籌資活動

本公司來自籌資活動之負債調節如下表：

	107.1.1	現金流量	非現金 之變動	107.3.31
短期借款	\$ 100,000	64,000	-	164,000
長期借款(含一年到期)	83,182	(3,880)	-	79,302
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 183,182</u>	<u>60,120</u>	<u>-</u>	<u>243,302</u>

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
世鎧精密(股)公司	本公司董事長與該公司董事長為二親等親屬
標準棧板國際(股)公司	本公司董事長與該公司董事為二親等親屬
銖樂連結(股)公司	本公司董事長為該公司董事
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
震福祥(股)公司	本公司之關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
其他關係人	\$ <u>2,031</u>	<u>625</u>

本公司對上列關係人之銷售價款及收款條件與其他客戶並無顯著不同。

本公司因上述銷貨交易所產生之應收款項於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日分別為13千元、193千元及0元，帳列應收帳款項下。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
關聯企業	\$ -	316
其他關係人	<u>17,979</u>	<u>11,747</u>
	\$ <u>17,979</u>	<u>12,063</u>

本公司向關係人進貨之進貨價格與本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

本公司委託關係人加工及其他費用金額如下：

	107年1月至3月	106年1月至3月
其他關係人	\$ <u>1,269</u>	<u>615</u>

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	107.3.31	106.12.31	106.3.31
應付票據	其他關係人	\$ 2,969	-	-
應付帳款	其他關係人	5,219	8,862	4,647
其他應付款	其他關係人	-	-	191
		<u>\$ 8,188</u>	<u>8,862</u>	<u>4,838</u>

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

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年1月至3月	106年1月至3月
短期員工福利	\$ 2,950	3,156
退職後福利	43	38
	<u>\$ 2,993</u>	<u>3,194</u>

本公司提供租賃汽車供主要管理人員使用，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之租金費用分別為461千元及468千元。

八、質押之資產

本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	107.3.31	106.12.31	106.3.31
土地	長期借款	\$ 179,863	179,863	179,863
房屋及建築	長期借款	33,184	34,301	37,819
合 計		<u>\$ 213,047</u>	<u>214,164</u>	<u>217,682</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日本公司為購買原料及商品已開立尚未使用之信用狀金額分別約為57,480千元、5,562及8,703千元。

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	107年1月至3月			106年1月至3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	25,958	11,389	37,347	25,593	10,814	36,407
勞健保費用	2,275	1,111	3,386	2,324	1,142	3,466
退休金費用	908	474	1,382	946	460	1,406
其他員工福利費用	2,191	602	2,793	2,151	616	2,767
折舊費用	11,960	2,290	14,250	12,492	3,142	15,634
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(二)營運之季節性

本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

民國一〇七年一月一日至三月三十一日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有 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	持股比率	公允價值	
本公司	股 票： 綠河公司	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	1,561	\$ 231,821	2.09 %	\$ 231,821	

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

十四、部門資訊

本公司之應報導營運部門僅有螺絲部門。螺絲部門主要係從事於有關各種螺絲製造及銷售等業務。本公司部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報告一致，請詳資產負債表及綜合損益表。