

股票代碼：2065

世豐螺絲股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國一〇七年度及一〇六年度

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、會計師查核報告書	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	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
(六)重要會計項目之說明	25~45
(七)關係人交易	46~47
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	48
(十四)部門資訊	49
九、重要會計項目明細表	50~61



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666

Fax 傳真 + 886 2 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師查核報告

世豐螺絲股份有限公司董事會 公鑒：

世豐螺絲股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二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十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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，足以允當表達世豐螺絲股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二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十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核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，與世豐螺絲股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

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查核結論。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對世豐螺絲股份有限公司民國一〇七年度財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳財務報告附註四(十四)；收入認列之說明請詳財務報告附註六(十七)。

關鍵查核事項之說明：

世豐螺絲股份有限公司係屬涉及公眾利益之上櫃公司，投資人高度關注其營運績效，因此收入認列為本會計師執行世豐螺絲股份有限公司財務報告查核重要的評估事項之一。



因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環內部控制之設計及執行之有效性；執行前十大銷售客戶收入之趨勢分析，比較相關變動或差異，以評估有無重大異常；抽核檢視管理階層是否取得外部訂單及足以證實產品之控制移轉予買方之憑證及測試年度結束前後期間之銷售交易，以評估收入認列期間之正確性。

二、存貨評價

有關存貨評價之會計政策請詳財務報告附註四(七)；存貨評價淨變現價值之會計估計及假設不確定性請詳財務報告附註五，存貨評價之淨變現價值評估之說明請詳財務報告附註六(六)。

關鍵查核事項之說明：

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

因應之查核程序：

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

管理階層與治理單位對財務報告之責任

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財務報告，且維持與財務報告編製有關之必要內部控制，以確保財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報告時，管理階層之責任亦包括評估世豐螺絲股份有限公司繼續經營之能力、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螺絲股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

世豐螺絲股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報告之責任

本會計師查核財務報告之目的，係對財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出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財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。



本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估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，惟其目的非對世豐螺絲股份有限公司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，以及使世豐螺絲股份有限公司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財務報告使用者注意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螺絲股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報告是否允當表達相關交易及事件。

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，決定對世豐螺絲股份有限公司民國一〇七年度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：

陳惠媛

關春修



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

民國一〇八年三月八日

世豐螺絲股份有限公司

資產負債表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107.12.31		106.12.31			107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx 資產									
1100 流動資產：					21xx 負債及權益				
1150 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 83,425	6	109,552	8	2100 流動負債：	\$ 120,000	8	100,000	7
1170 應收票據淨額(附註六(四)及(十七))	7,264	1	2,224	-	2150 短期借款(附註六(九)及九)	90,453	6	68,475	5
1200 應收帳款淨額(附註六(四)、(十七)及七)	261,331	18	181,983	13	2170 應付票據(附註七)	16,286	1	14,070	1
1310 其他應收款(附註六(五))	12,005	1	16,221	1	2180 應付帳款	4,113	-	8,862	1
1410 存貨(附註六(六)及九)	308,840	21	243,981	17	2200 應付帳款—關係人(附註七)	100,627	7	82,848	6
1410 預付款項	5,518	-	3,675	-	2230 其他應付款(附註六(十九))	19,594	2	-	-
流動資產合計	678,383	47	557,636	39	2322 本期所得稅負債	11,726	1	15,639	1
15xx 非流動資產：					2399 一年內到期長期借款(附註六(七)、(十)及八)	5,908	-	3,510	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動						368,707	25	293,404	21
(附註六(二)及(三))	160,134	11	-	-	流動負債合計				
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(二)及(三))	-	-	243,530	17	25xx 非流動負債：				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	579,113	40	608,119	42	2540 長期借款(附註六(七)、(十)及八)	38,452	2	67,543	5
1780 無形資產(附註六(八))	3,919	-	-	-	2640 淨確定福利負債—非流動(附註六(十二))	7,359	1	7,481	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	3,835	-	4,735	-	2645 存入保證金	164	-	68	-
1920 存出保證金	7,258	1	7,258	1	非流動負債合計	45,975	3	75,092	5
1981 人壽保險現金解約價值	7,587	1	7,157	-	負債總計	414,682	28	368,496	26
1990 其他非流動資產(附註六(七)、(八)及七)	4,844	-	7,803	1	業主之權益(附註六(二)、(十二)、(十三)及(十四))：				
非流動資產合計	766,690	53	878,602	61	3100 股本	326,792	23	326,792	23
					3200 資本公積	219,191	15	235,531	16
					33xx 保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	119,568	8	115,751	8
					3350 未分配盈餘	239,420	17	181,673	13
					保留盈餘小計	358,988	25	297,424	21
					3425 其他權益	125,420	9	207,995	14
					權益總計	1,030,391	72	1,067,742	74
					2-3xxx 負債及權益總計	\$ 1,445,073	100	1,436,238	100
1xxx 資產總計	\$ 1,445,073	100	1,436,238	100					

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：陳得麟

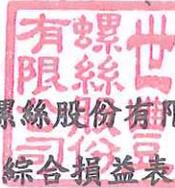


經理人：陳駿彥



會計主管：陳秀珠




 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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)、(十八)及七)：				
4110 銷貨收入	\$ 1,404,582	100	1,089,330	100
4170 銷貨退回	1,917	-	243	-
4190 銷貨折讓	2,383	-	1,846	-
營業收入淨額	1,400,282	100	1,087,241	100
5000 營業成本(附註六(六)、(七)、(八)、(十一)、(十二)、(十九)、七及十二)	1,169,671	84	943,676	87
5900 營業毛利	230,611	16	143,565	13
6000 營業費用(附註六(四)、(七)、(八)、(十一)、(十二)、(十九)、七及十二)：				
6100 推銷費用	52,403	3	48,298	4
6200 管理費用	72,826	5	70,098	7
6300 研究發展費用	9,041	1	10,040	1
營業費用合計	134,270	9	128,436	12
6900 營業淨利	96,341	7	15,129	1
7000 營業外收入及支出(附註六(三)、(二十)、(廿一)及七)：				
7010 其他收入	14,680	1	10,463	1
7020 其他利益及損失	6,370	-	16,856	1
7050 財務成本	(2,280)	-	(2,016)	-
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	18,770	1	25,301	2
7900 稅前淨利	115,111	8	40,430	3
7951 減：所得稅費用(附註六(十三))	21,475	1	2,260	-
8200 本期淨利	93,636	7	38,170	3
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目(附註六(十二)、(十三)、(十四)及(廿一))				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(268)	-	(594)	-
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	(79,111)	(6)	-	-
8349 與不重分類至損益之項目相關之所得稅	25	-	101	-
不重分類至損益之項目合計	(79,354)	(6)	(493)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十四)及(廿一))				
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(88,525)	(8)
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	-	-	(88,525)	(8)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(79,354)	(6)	(89,018)	(8)
8500 本期綜合損益總額	\$ 14,282	1	(50,848)	(5)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.87		1.20	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.85		1.20	

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：陳得麟



經理人：陳駿彥



會計主管：陳秀珠





世豐鋼鐵股份有限公司

權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘		合計	其他權益			庫藏股票	權益總額
			法定盈餘公積	未分配盈餘		透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資利益(損失)	備供出售金融資產未實現(損)益	合計		
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 300,000	161,906	106,854	239,105	345,959	-	296,520	296,520	(10,134)	1,094,251
本期淨利	-	-	-	38,170	38,170	-	-	-	-	38,170
本期其他綜合損益	-	-	-	(493)	(493)	-	(88,525)	(88,525)	-	(89,018)
本期其他綜合損益總額	-	-	-	37,677	37,677	-	(88,525)	(88,525)	-	(50,848)
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	8,897	(8,897)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(81,698)	(81,698)	-	-	-	-	(81,698)
資本公積配發現金股利	-	(16,340)	-	-	-	-	-	-	-	(16,340)
現金增資	29,860	92,517	-	-	-	-	-	-	-	122,377
庫藏股註銷	(3,068)	(2,552)	-	(4,514)	(4,514)	-	-	-	10,134	-
民國一〇六年十二月三十一日餘額	326,792	235,531	115,751	181,673	297,424	-	207,995	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	-	207,995	-	1,067,742
本期淨利	-	-	-	93,636	93,636	-	-	-	-	93,636
本期其他綜合損益	-	-	-	(243)	(243)	(79,111)	-	(79,111)	-	(79,354)
本期其他綜合損益總額	-	-	-	93,393	93,393	(79,111)	-	(79,111)	-	14,282
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	3,817	(3,817)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(35,293)	(35,293)	-	-	-	-	(35,293)
資本公積配發現金股利	-	(16,340)	-	-	-	-	-	-	-	(16,340)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	3,464	3,464	(3,464)	-	(3,464)	-	-
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 326,792	219,191	119,568	239,420	358,988	125,420	-	125,420	-	1,030,391

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：陳得麟



經理人：陳駿彥



會計主管：陳秀珠



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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 115,111	40,430
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	57,335	63,897
攤銷費用	261	-
呆帳費用迴轉數	-	(149)
利息費用	2,280	2,016
利息收入	(454)	(172)
股利收入	(6,498)	(4,988)
股份基礎給付酬勞成本	-	1,960
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	-	2
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(304)	(92)
處分投資利益	-	(32,536)
不影響現金流量之收益費損項目合計	52,620	29,938
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	(5,040)	(1,865)
應收帳款減少(增加)	(79,348)	5,472
其他應收款減少	4,196	177
存貨增加	(64,859)	(52,807)
預付款項增加	(1,843)	(1,434)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(146,894)	(50,457)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	21,978	(12,527)
應付帳款增加	2,216	2,342
應付帳款一關係人增加(減少)	(4,749)	3,150
其他應付款項增加(減少)	16,782	(2,756)
淨確定福利負債減少	(390)	(376)
其他流動負債增加(減少)	2,398	(3,170)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	38,235	(13,337)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(108,659)	(63,794)
調整項目合計	(56,039)	(33,856)
營運產生之現金流入	59,072	6,574
收取之利息	454	172
收取之股利	6,498	4,988
支付之利息	(2,280)	(2,016)
支付之所得稅	(936)	(11,447)
營業活動之淨現金流入(出)	62,808	(1,729)
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	4,285	-
處分備供出售金融資產價款	-	31,689
採權益法之投資清算返還股款	-	1,566
取得不動產、廠房及設備	(24,003)	(49,244)
處分不動產、廠房及設備價款	384	300
存出保證金增加	-	(800)
取得無形資產	(1,604)	-
人壽保險現金解約價值增加	(430)	(686)
其他非流動資產減少(增加)	(3,026)	2,014
投資活動之淨現金流出	(24,394)	(15,161)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,098,314	639,705
短期借款減少	(1,078,314)	(539,705)
舉借長期借款	-	100,000
償還長期借款	(33,004)	(172,388)
存入保證金增加(減少)	96	(14)
發放現金股利	(51,633)	(98,038)
現金增資	-	120,417
籌資活動之淨現金流入(出)	(64,541)	49,977
本期現金及約當現金增加(減少)數	(26,127)	33,087
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	\$ 83,425	109,552

董事長：陳得麟



經理人：陳駿彥



會計主管：陳秀珠



(請詳閱後附財務報告附註)

世豐螺絲股份有限公司
財務報告附註
民國一〇七年度及一〇六年度
(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一〇八年三月八日經董事會通過。

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對本財務報告未造成重大變動。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(六)。

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(六)。

(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(註2)	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，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度之財務報告無重大影響。

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

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

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度之資產負債表、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(廿五)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

(二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。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	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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

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本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十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行轉則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，本公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

本公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，本公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

本公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

本公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，使用權資產以租賃負債之金額衡量，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日開帳數，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。本公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前依據IAS37虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

(3)截至目前為止，本公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租工廠廠房、土地及公務車認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債均增加9,696千元。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(三)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。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

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
2018.10.31	國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	闡明重大性之定義，及如何應用於現有準則中提及重大性之指引。另改善與重大性定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大性定義皆一致。

本公司初步評估上述準則及解釋對本公司財務狀況及經營結果不具重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下簡稱「編製準則」）及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、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報告準則」）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其他綜合損益按公允價值衡量（備供出售）金融資產；
- (2) 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

本公司係以本公司所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本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) 外幣

本公司以新台幣列帳，所有以外幣計價之交易，依交易日匯率換算為新台幣入帳；資產負債表日之外幣債權債務，依當日之匯率換算為新台幣。因實際結清及換算外幣債權債務而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

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

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

流動負債：

- 1.預期於正常營業週期中清償該負債。
- 2.主要為交易目的而持有該負債。
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限延期至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)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。

(六)金融工具

1. 金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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，將利益或損失列入損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(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

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

成。

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)經營模式評估

本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，此與本公司繼續認列該資產之目的不一致。

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

(4)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

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

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，本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，本公司考量：

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

- 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
- 本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）。

(5)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。

應收票據及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，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

- 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，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。

(6)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。

2.金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產及放款及應收款。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)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。

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。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；後續評價按公允價值衡量，除減損損失及股利收入認列於損益外，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備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。

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)，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及存出保證金等。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收款考量於特定資產與整體層級減損之證據。所有重大個別之應收款針對具體之減損作評估。對未有具體減損之所有重大個別應收款，宜再針對已遭受但尚未辨認之所有減損作整體之評估。非屬重大個別之應收款，將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，以針對其減損作整體之評估。

於評估整體減損，本公司使用違約可能性之歷史趨勢及遭受確定損失之金額，以作為管理階層對於有關現時經濟及信用情況是否係該實際損失很有可能大於或小於歷史趨勢之判斷所作之調整。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。

應收帳款之呆帳損失及迴升係列報於管理費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下。

(5)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。

除列單一金融資產之整體時，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—備供出售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」。

3. 金融負債及權益工具

(1)權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

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。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)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。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長期借款、應付帳款及其他應付款)，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；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量，惟短期應付款項之利息認列不具重大性之借款除外。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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，並列報於營業外收入及支出項下。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定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。

4.衍生金融工具

本公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性與非屬金融資產主契約之風險及特性並非緊密關聯，且該等主契約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(七)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本係採加權平均法計算。

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。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本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

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

者。

本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。

本公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在本公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當本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。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，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、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

除土地外，折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	5~55年
機器設備	1~10年
運輸設備	1~10年
辦公設備	3~8年
租賃資產	5年
其他設備	2~15年

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

折舊方法、耐用年限及殘值係於每一年度報導日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)租賃

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

凡承租之租約屬營業租賃者，其租賃資產未認列於本公司之資產負債表。租金給付依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

(十一)無形資產

本公司取得商譽以外之無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

本公司之無形資產係取得電腦軟體成本，自達可供使用狀態起，依估計耐用年限5~6年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

本公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產產生之資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

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。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十四)收入之認列

1. 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

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。

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。

2. 收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

3. 客戶合約之成本(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

(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

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

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勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。本公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與本公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於本公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對本公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。本公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

本公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本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。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

(十六)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十七)所得稅

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

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率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的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。若非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者所產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

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

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十八)每股盈餘

本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。本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。本公司之潛在稀釋普通股包括員工酬勞估計數。

(十九)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本公司內

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動，並具單獨之財務資訊。所有營運部門之營運結果均定期由本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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本財務報告時，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。

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

本財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，存貨評價存有重大風險，將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日之存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。該等淨變現價值可能受到後續市場價格變動或供需情形而產生變動。存貨續後衡量情形請詳附註六(六)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	107.12.31	106.12.31
庫存現金	\$ 150	150
活期存款	11,601	20,039
支票存款	71,674	70,052
定期存款	-	19,311
	<u>\$ 83,425</u>	<u>109,552</u>

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿二)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	107.12.31
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	\$ <u>160,134</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係列報於備供出售之金融資產，請詳附註六(三)。

本公司於民國一〇七年度出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，處分時之公允價值為4,285千元，累積處分利益計3,464千元，已將前述累積處分

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

利益自其他權益移轉至保留盈餘。

信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿二)。

上述金融資產未提供作為借款及融資額度擔保。

(三)備供出售金融資產－非流動

	106.12.31
國內上櫃公司股票	\$ 243,530

上述投資標的於民國一〇七年十二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(廿二)。

上述金融資產未提供作為借款及融資額度擔保。

(四)應收票據及應收帳款

	107.12.31	106.12.31
應收票據-因營業而產生	\$ 7,264	2,224
應收帳款-按攤銷後成本衡量	263,927	184,579
減：備抵損失	2,596	2,596
	\$ 268,595	184,207

本公司民國一〇七年十二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，包括總體經濟及相關產業資訊。

本公司民國一〇七年十二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	\$ 258,192	0%	-
逾期90天以下	3,144	0%	-
逾期360天以上	2,591	100%	2,591
	\$ 263,927		2,591

民國一〇六年十二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
逾期90天以下	5,606
逾期181~360天	2
	5,608

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年度	106年度	
		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		
減損損失迴轉	-	(149)	-
期末餘額	<u>\$ 2,596</u>	<u>2,596</u>	<u>-</u>

上述金融資產未提供作為借款及融資額度擔保。

(五)其他應收款

	107.12.31	106.12.31
其他應收款—因營業而發生	\$ 12,005	16,221
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 12,005</u>	<u>16,221</u>

本公司管理階層評估民國一〇六年十二月三十一日其他應收款未逾期。

民國一〇七年十二月三十一日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(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。

(六)存 貨

	107.12.31	106.12.31
商 品	\$ 520	454
製成品	6,031	11,526
在製品	222,908	157,024
原 料	79,381	74,977
	<u>\$ 308,840</u>	<u>243,981</u>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度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年度	106年度
存貨跌價損失(回升利益)	\$ (5,890)	1,222
存貨報廢損失	12,386	3,581
出售下腳及廢料收入	(7,792)	(4,050)
存貨盤虧淨額	638	18
列入營業成本加項(減項)	<u>\$ (658)</u>	<u>771</u>

截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

本公司不動產、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	租 賃 資 產	其 他 設 備	未完工	總 計
								程及待 驗裝備	
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	-	4,470	6,535	660	-	-	9,069	4,266	25,000
重 分 類	-	-	2,905	-	-	-	504	-	3,409 (註)
處 分	-	(1,162)	(3,463)	(463)	(336)	-	(27,156)	-	(32,580)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 201,117</u>	<u>383,522</u>	<u>290,633</u>	<u>11,830</u>	<u>9,576</u>	<u>1,777</u>	<u>143,746</u>	<u>4,266</u>	<u>1,046,467</u>
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	-	7,267	22,655	1,050	1,257	145	9,846	717	42,937
重 分 類	-	1,505	3,168	-	125	(125)	2,430	(7,103)	-
處 分	-	-	(5,437)	-	-	-	(8,434)	-	(13,871)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 201,117</u>	<u>380,214</u>	<u>284,656</u>	<u>11,633</u>	<u>9,912</u>	<u>1,777</u>	<u>161,329</u>	<u>-</u>	<u>1,050,638</u>
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	-	18,448	22,846	1,059	1,109	296	13,577	-	57,335
處 分	-	(1,162)	(3,383)	(463)	(336)	-	(27,156)	-	(32,500)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>167,220</u>	<u>198,787</u>	<u>7,103</u>	<u>8,170</u>	<u>712</u>	<u>85,362</u>	<u>-</u>	<u>467,354</u>
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	-	17,532	26,659	996	941	287	17,482	-	63,897
重 分 類	-	-	-	-	62	(62)	-	-	-
處 分	-	-	(5,229)	-	-	-	(8,434)	-	(13,663)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>149,934</u>	<u>179,324</u>	<u>6,507</u>	<u>7,397</u>	<u>416</u>	<u>98,941</u>	<u>-</u>	<u>442,519</u>
帳面價值：									
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 201,117</u>	<u>216,302</u>	<u>91,846</u>	<u>4,727</u>	<u>1,406</u>	<u>1,065</u>	<u>58,384</u>	<u>4,266</u>	<u>579,113</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 201,117</u>	<u>230,280</u>	<u>105,332</u>	<u>5,126</u>	<u>2,515</u>	<u>1,361</u>	<u>62,388</u>	<u>-</u>	<u>608,119</u>
民國106年1月1日餘額	<u>\$ 201,117</u>	<u>239,040</u>	<u>106,376</u>	<u>5,072</u>	<u>2,136</u>	<u>1,566</u>	<u>67,594</u>	<u>6,386</u>	<u>629,287</u>

註：係自其他非流動資產轉入。

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日已作為長期借款擔保之明細，請詳附註八。

(八)無形資產

本公司無形資產之成本及累計攤銷明細如下：

	電腦軟體
成 本：	
民國107年1月1日餘額	\$ -
單獨取得	1,604
重 分 類	2,576 (註)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 4,180</u>

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>電腦軟體</u>
攤銷：	
民國107年1月1日餘額	\$ -
本期攤銷	<u>261</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 261</u>
帳面金額：	
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 3,919</u>

註：係自其他非流動資產轉入。

(九)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
信用借款	<u>\$ 120,000</u>	<u>100,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 519,369</u>	<u>364,438</u>
利率區間(%)	<u>0.91~1.11</u>	<u>0.91~1.35</u>

(十)長期借款

<u>107.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
長期擔保銀行借款：				
高雄銀行	NTD	1.35%	113	\$ 22,776
台灣銀行	NTD	1.33%	111	<u>27,402</u>
				<u>\$ 50,178</u>
減：一年內到期部份				<u>11,726</u>
合計				<u>\$ 38,452</u>
尚未使用額度				<u>\$ 190,000</u>
 <u>106.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
長期擔保銀行借款：				
高雄銀行	NTD	1.35%	113	\$ 37,348
台灣銀行	NTD	1.33%	111	<u>45,834</u>
				<u>\$ 83,182</u>
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>

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(廿二)。

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：

	107.12.31	106.12.31
一年內	\$ 3,818	3,818
一年至五年	2,432	6,250
	\$ 6,250	10,068

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。

民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為7,324千元及7,039千元。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	107.12.31	106.12.31
確定福利義務現值	\$ 26,880	26,737
計畫資產之公允價值	(19,521)	(19,256)
淨確定福利負債	\$ 7,359	7,481

本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

本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。

民國一〇七年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計19,396千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 26,737	25,869
當期服務成本及利息	265	320
淨確定福利負債/資產再衡量數		
—因人口統計假設變動所產生之精算損益	(29)	42
—經驗調整之精算損益	874	(242)
—因財務假設變動所產生之精算損益	-	748
計劃支付之福利	<u>(967)</u>	<u>-</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 26,880</u>	<u>26,737</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 19,256	18,606
利息收入	193	232
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)	577	(46)
已提撥至計畫之金額	463	464
計劃支付之福利	<u>(968)</u>	<u>-</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 19,521</u>	<u>19,256</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇七年度及一〇六年度列報為費用之明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期服務成本	\$ -	-
淨確定福利負債之淨利息	<u>72</u>	<u>88</u>
	<u>\$ 72</u>	<u>88</u>
管理費用	<u>\$ 72</u>	<u>88</u>

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債/資產之再衡量數

本公司民國一〇七年度及一〇六年度累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

	107年度	106年度
1月1日累積餘額	\$ 947	1,541
本期認列損失	(268)	(594)
12月31日累積餘額	\$ 679	947

(6)精算假設

本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：

	107.12.31	106.12.31
折現率	1.00 %	1.00 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

本公司預計於民國一〇七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506千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為10年。

(7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本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，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
民國107年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(715)	744
未來薪資增加(變動0.25%)	735	(710)
民國106年12月31日		
折現率(變動0.25%)	(750)	782
未來薪資增加(變動0.25%)	772	(745)

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

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,092千元及5,225千元，已提撥至勞工保險局。

(十三)所得稅

1.本公司之民國一〇七年度及一〇六年度所得稅費用明細如下：

	107年度	106年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 20,529	3,165
調整前期之當期所得稅	21	(31)
	20,550	3,134
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	1,789	(874)
所得稅稅率變動	(864)	-
	925	(874)
所得稅費用	\$ 21,475	2,260

本公司民國一〇七年度及一〇六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：

	107年度	106年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	\$ (53)	(101)
所得稅稅率變動	28	-
	\$ (25)	(101)

本公司民國一〇七年度及一〇六年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨利	\$ 115,111	40,430
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 23,022	6,873
研發投資抵減	(861)	-
認列前期未認列之課稅損失	-	(413)
處分投資利益	-	(5,531)
所得稅稅率變動	(864)	-
前期所得稅低(高)估	21	(31)
期初遞延所得稅資產調整	171	-
基本所得稅額	-	1,362
其他	(14)	-
合 計	\$ 21,475	2,260

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

2. 遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	兌換利益
民國106年1月1日	\$ 418
貸記損益表	(418)
民國106年12月31日	\$ -

遞延所得稅資產：

	呆帳損失	存貨跌價 損失	確 定 福利計畫	兌換損失	合計
民國107年1月1日	\$ 269	2,859	1,272	335	4,735
貸記(借記)損益表	(269)	(674)	175	(157)	(925)
貸記其他綜合損益	-	-	25	-	25
民國107年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>2,185</u>	<u>1,472</u>	<u>178</u>	<u>3,835</u>
民國106年1月1日	\$ 292	2,651	1,235	-	4,178
貸記(借記)損益表	(23)	208	(64)	335	456
貸記其他綜合損益	-	-	101	-	101
民國106年12月31日	<u>\$ 269</u>	<u>2,859</u>	<u>1,272</u>	<u>335</u>	<u>4,735</u>

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報案件，已奉稅捐稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十四) 資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為600,000千元，每股面額10元，已發行股份均為32,680千股。

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二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12月	106年 1月至12月
1月1日期初餘額	32,680	29,694
現金增資	-	2,986
12月31日期末餘額	<u>32,680</u>	<u>32,680</u>

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

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

○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：

現金增資股本溢價	107.12.31	106.12.31
	\$ <u>219,191</u>	<u>235,531</u>

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，以不低於該剩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六月八日及一〇六年六月十五日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

分派予普通股業主之現金股利	106年度	105年度
	\$ <u>35,293</u>	<u>81,698</u>

另，本公司分別於民國一〇七年六月八日及一〇六年六月十五日股東常會決議以資本公積發放現金股利每股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。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

4.庫藏股

收回原因	106年1月至12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轉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。

5.其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資利益(損失)	備供出售金融資產未實現(損)益	合計
民國107年1月1日餘額	\$ -	207,995	207,995
追溯適用新準則之調整數	207,995	(207,995)	-
民國107年1月1日重編後餘額	207,995	-	207,995
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資利益(損失)	(79,111)	-	(79,111)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資利益	(3,464)	-	(3,464)
民國107年12月31日餘額	\$ 125,420	-	125,420
民國106年1月1日餘額	\$ -	296,520	296,520
備供出售金融資產未實現(損)益	-	(55,989)	(55,989)
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	-	(32,536)	(32,536)
民國106年12月31日餘額	\$ -	207,995	207,995

(十五)股份基礎給付

本公司民國一〇六年度有下列股份基礎給付交易：

	現金增資保 留予員工認購
給與日	106.47
給與數量(股)	377,000
合約期間(年)	0.04
授予對象	全體員工
既得條件	立既取得

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

1. 給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	現金增資保 留予員工認購
給與日公允價值(元)	5.20
股價(元)	37.60
執行價格(元)	32.20
預期波動率(%)	36.03
認股權存續期間(年)	0.04
預期股利(%)	7.98
無風險利率(%)	0.60

公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

2. 員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	106年度	
	加權平均履 約價格(元)	認股權數量(股)
1月1日流通在外	\$ -	-
本期給與數量	32.20	377,000
本期執行數量	32.20	<u>(377,000)</u>
12月31日流通在外	-	<u>-</u>
12月31日可執行	-	<u>-</u>

3. 員工費用

本公司民國一〇六年一月一日至十二月三十一日因現金增資提撥予員工認購所認列之酬勞費用為1,960千元。

(十六) 每股盈餘

民國一〇七年度及一〇六年度，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年度	106年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股之本期淨利	\$ <u>93,636</u>	<u>38,170</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>32,680</u>	<u>31,796</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>2.87</u>	<u>1.20</u>

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股之本期淨利	\$ <u>93,636</u>	<u>38,170</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	32,680	31,796
員工酬勞之影響(千股)	<u>146</u>	<u>83</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>32,826</u>	<u>31,879</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>2.85</u>	<u>1.20</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>107年1月至12月</u>
主要地區市場：	
美國	\$ 573,353
澳大利亞	272,803
台灣	162,643
列支敦士登	146,587
荷蘭	76,819
其他	<u>168,077</u>
	\$ <u>1,400,282</u>
主要產品：	
螺絲	1,377,297
原物料及其他	<u>22,985</u>
	\$ <u>1,400,282</u>

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之收入金額請詳附註六(十八)。

2.合約餘額

	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據及帳款	\$ 271,191	186,803
減：備抵損失	<u>2,596</u>	<u>2,596</u>
合計	\$ <u>268,595</u>	<u>184,207</u>
合約負債	\$ <u>4,876</u>	<u>2,741</u>

(十八)收入

本公司民國一〇六年一月一日至十二月三十一日之收入明細如下：

	<u>106年度</u>
商品銷售	\$ <u>1,087,241</u>

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日之收入金額請詳附註六(十七)。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

(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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為3,800千元及1,800千元，董事酬勞估列金額均為1,920千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該年度之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

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

本公司其他收入明細如下：

	107年度	106年度
利息收入		
銀行存款	\$ 454	172
補助款收入	257	724
佣金收入	197	196
租金收入	647	303
股利收入	6,498	4,988
其他收入	6,627	4,080
合 計	\$ 14,680	10,463

2.其他利益及損失

本公司其他利益及損失明細如下：

	107年度	106年度
外幣兌換(損)益淨額	\$ 10,303	(13,881)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨(損)益	(706)	108
處分不動產、廠房及設備利益	304	92
處分投資利益	-	32,536
其 他	(3,531)	(1,999)
合 計	\$ 6,370	16,856

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	107年度	106年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 2,254	1,983
其 他	26	33
	\$ 2,280	2,016

(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：

	106年1月至12月
備供出售金融資產	
當年度產生之公允價值淨變動數	\$ (55,989)
公允價值淨變動數重分類至損益	(32,536)
認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數	\$ (88,525)

(廿二)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

本公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，應收票據及應收帳款餘額中分別有38%及31%係由三家主要客戶組成。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款與其他應收款之信用風險暴險資訊及備抵減損提列情形請詳附註六(四)及六(五)。

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12月31日							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 170,178	172,249	76,596	56,254	12,172	24,837	2,390
應付票據	90,453	90,453	90,453	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	20,399	20,399	20,399	-	-	-	-
其他應付款	58,115	58,115	58,115	-	-	-	-
存入保證金	\$ 164	164	164	-	-	-	-
	\$ 339,309	341,380	245,727	56,254	12,172	24,837	2,390

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

106年12月31日	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
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	-	-	-	-
存入保證金	68	68	68	-	-	-	-
	<u>\$ 328,883</u>	<u>332,363</u>	<u>204,386</u>	<u>58,386</u>	<u>16,480</u>	<u>44,028</u>	<u>9,083</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. 匯率風險

(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：

	107.12.31			106.12.31		
	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	\$ 296	35.00	10,363	353	35.37	12,487
美 金	7,875	30.67	241,502	6,243	29.71	185,481
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	54	30.77	1,677	20	29.81	596

(2) 敏感性分析

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、其他應付款及短期借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年十二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，民國一〇七年度及一〇六年度之稅後淨利將分別增加或減少10,008千元及8,191千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 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資訊如下：

	107年度		106年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
美 金	\$ 10,123	30.15	(15,448)	30.43
歐 元	180	35.61	1,567	34.35
	<u>\$ 10,303</u>		<u>\$ (13,881)</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

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

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十二月三十一日之稅後淨利將分別減少或增加681千元及760千元，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十二月三十一日其他綜合損益稅後金額分別增加或減少8,007千元及12,177千元。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：

		107.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過其他綜合損益按公允					
價值衡量之金融資產	\$ <u>160,134</u>	160,134	-	-	<u>160,134</u>
按攤銷後成本衡量之金融					
資產					
現金及約當現金	\$ 83,425	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	268,595	-	-	-	-
其他應收款	12,005	-	-	-	-
存出保證金	<u>7,258</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 371,283</u>				
按攤銷後成本衡量之金					
融負債					
短期借款	\$ 120,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	110,852	-	-	-	-
其他應付款	58,115	-	-	-	-
長期借款	<u>50,178</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 339,145</u>				

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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	-	-	-	-

(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。

(2.2)衍生金融工具

換匯換利合約之公允價值係假設依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，通常均有金融機構之報價以供參考。

(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十二月三十一日並無任何等級間之移轉。

(廿三)財務風險管理

1.概要

本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

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

2.風險管理架構

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

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，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本公司運作之變化。本公司透過訓練、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。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本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

信用風險係本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，主要來自於本公司應收客戶之帳款。

(1)應收帳款及其他應收款

本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，依該政策本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。本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本公司進行交易。

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映應收帳款及其他應收款已發生損失之估計。

(2)銀行存款及其他金融工具

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

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，使本公司未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本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本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本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，本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，但排險極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外本公司於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日未使用之借款額度共計約709,369千元及554,438千元。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

5.市場風險

市場風險主要係指匯率變動、利率變動及權益工具價格變動之公平價值風險，而使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。本公司為管理匯率變動之公平價值風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融資產/負債。所有交易之執行均遵循管理階層之指引。一般而言，本公司以採用匯率避險來進行損益波動之管理。本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。另本公司所持有之權益工具因未來價格不確定性之風險，本公司藉由多面項投資，並定期瞭解權益工具發行人之財務狀況以管理權益工具之價格風險。

(廿四)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。資本包含本公司之股本、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。

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	107.12.31	106.12.31
負債總額	\$ 414,682	368,496
減：現金及約當現金	83,425	109,552
淨負債	\$ 331,257	258,944
權益總額	\$ 1,030,391	1,067,742
負債資本比率(%)	32.15%	24.25%

截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

(廿五)非現金之投資及籌資活動

本公司於民國一〇七年一月一日至十二月三十一日一來自籌資活動之負債調節如下表：

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	來自籌資活動 之負債總額
民國107年1月1日餘額	\$ 100,000	83,182	183,182
現金流量			
借款取得現金	1,098,314	-	1,098,314
償還借款	(1,078,314)	(33,004)	(1,111,318)
民國107年12月31日餘額	\$ 120,000	50,178	170,178

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
寰福祥(股)公司(註)	本公司之關聯企業

(註)該公司已於民國一〇六年五月清算。

(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年度	106年度
其他關係人	\$ 7,084	6,128

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及一〇六年十二月三十一日分別為131千元及193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年度	106年度
關聯企業	\$ -	28
其他關係人	61,774	53,897
	\$ 61,774	53,925

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支付其他費用金額如下：

	107年度	106年度
關聯企業	\$ -	288
其他關係人	4,162	3,355
	\$ 4,162	3,643

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	107.12.31	106.12.31
應付票據	其他關係人	\$ 1,464	-
應付帳款	其他關係人	4,113	8,862
		<u>\$ 5,577</u>	<u>8,862</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。

5.財產交易

本公司截至民國一〇七年十二月三十一日止預付其他關係人設備款金額為49千元，帳列其他非流動資產項下。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 13,911	10,414
退職後福利	173	180
	<u>\$ 14,084</u>	<u>10,594</u>

本公司提供租賃汽車供主要管理人員使用，民國一〇七年度及一〇六年度之租金費用分別為1,845千元及1,556千元。

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	107.12.31	106.12.31
土地	長期借款	\$ 196,708	196,708
房屋及建築	長期借款	151,251	160,611
合計		<u>\$ 347,959</u>	<u>357,319</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

民國一〇七年及一〇六年十二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22,161千元及5,562千元。

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

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年度			106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	111,883	46,174	158,057	92,687	42,429	135,116
勞健保費用	9,081	4,019	13,100	9,319	3,996	13,315
退休金費用	3,645	1,519	5,164	3,784	1,529	5,313
董事酬金	-	3,065	3,065	-	3,110	3,110
其他員工福利費用	9,413	2,601	12,014	8,298	2,375	10,673
折舊費用	47,930	9,405	57,335	51,405	12,492	63,897
攤銷費用	75	186	261	-	-	-

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日員工人數分別為281人及291人，其中未兼任員工之董事人數均為6人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年度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	1,525	\$ 160,134	2.04 %	\$ 160,134	

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：

民國一〇七年度因從事衍生工具交易產生透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損益為損失706千元。

(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

(一)一般性資訊

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表一致，請詳資產負債表及綜合損益表。

(二)地區資訊

本公司民國一〇七年度及一〇六年度地區別資訊如下：

地 區	107年度	106年度
美 國	\$ 573,353	368,206
澳大利亞	272,803	198,974
台 灣	162,643	112,941
列支敦士登	146,587	128,609
荷 蘭	76,819	68,300
泰 國	5,314	36,133
丹 麥	-	34,062
其 他	162,763	140,016
合 計	\$ 1,400,282	1,087,241

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	107.12.31	106.12.31
台 灣	\$ 587,876	615,922

(三)重要客戶資訊

本公司民國一〇七年度及一〇六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：

	107年度	106年度
D 客 戶	\$ 160,206	126,294
C 客 戶	160,055	12,563
合 計	\$ 320,261	138,857

世豐螺絲股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元
外幣元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零 用 金	\$ 150
銀行存款		
	支票存款	71,674
	活期存款	3,009
	外幣存款：	
	美金(USD280,177.26元@30.67)	8,592
	小 計	83,275
		<u>\$ 83,425</u>

應收票據明細表

客戶名稱	摘 要	金 額
非關係人：		
A 公 司	營 業	\$ 5,749
B 公 司	"	1,344
其他	"	171
		<u>\$ 7,264</u>

世豐螺絲股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額
關係人：		
易達盛股份有限公司	營業	\$ 131
非關係人：		
C 公司	營業	\$ 41,915
D 公司	"	32,093
E 公司	"	28,696
F 公司	"	28,394
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	132,698
		<u>263,796</u>
合計		263,927
減：備抵損失		<u>2,596</u>
		<u>\$ 261,331</u>

其他應收款明細表

項目	摘要	金額
非關係人：		
應收營業稅退稅款		\$ 8,953
應收營所稅退稅款		2,236
其他(個別餘額未達本科目5%者)		816
		<u>\$ 12,005</u>

世豐螺絲股份有限公司

存貨明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
商 品	\$ 811	1,089	市價採淨變現價值
製 成 品	8,868	7,559	"
在 製 品	229,814	354,087	"
原 料	80,276	83,729	"
減：備抵存貨跌價損失	10,929		
合 計	<u>\$ 308,840</u>		

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額
預付費用		\$ 4,493
預付保險費		655
預付貨款		<u>370</u>
		<u>\$ 5,518</u>

世豐螺絲股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元
/千股

名 稱	期 初		本期增加		本期減少		期 末		提供擔保或質押情形
	股 數 或張數	公平價值	股 數 或張數	金 額	股 數 或張數	金額(註一)	股 數 或張數	公平價值	
綠河股份有限公司	1,561	\$ 243,530	-	-	36	83,396	1,525	160,134	無

(註一)係本期出售備供出售金融資產成本821千元、未實現評價損失79,111千元及處分利益轉列保留盈餘3,464千元。

世豐螺絲股份有限公司

存出保證金明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
永安土地廠房租賃、公務車租賃及天然氣瓦斯等 保證金		\$ <u>7,258</u>

其他非流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付設備款		\$ <u>4,844</u>	

世豐螺絲股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
信用借款	中輸銀行	\$ 50,000	一年以內	0.911%	50,000	無
信用借款	花旗銀行	30,000	一年以內	1.000%	61,530	無
信用借款	富邦銀行	20,000	一年以內	1.107%	50,000	無
信用借款	匯豐銀行	20,000	一年以內	0.940%	80,000	無
		<u>\$ 120,000</u>				

世豐螺絲股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠商名稱	摘要	金額
關係人：		
標準棧板國際股份有限公司	營業	\$ 756
世鎧精密股份有限公司	"	521
易達盛股份有限公司	"	<u>187</u>
小計		<u>\$ 1,464</u>
非關係人：		
G公司	營業	\$ 10,028
H公司	"	4,716
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	<u>74,244</u>
		<u>88,988</u>
		<u><u>\$ 90,453</u></u>

世豐螺絲股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠商名稱	摘要	金額
關係人：		
銖樂連結股份有限公司	營業	\$ 2,220
標準棧板國際股份有限公司	"	1,204
世鎧精密股份有限公司	"	689
		<u>\$ 4,113</u>
非關係人：		
I 公司	營業	5,248
J 公司	"	2,649
K 公司	"	1,202
L 公司	"	1,162
M 公司	"	1,099
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	4,926
		<u>\$ 16,286</u>

其他應付款明細表

項目	摘要	金額
非關係人：		
應付薪資及獎金		\$ 36,793
應付加工費		26,497
應付員工及董事、監察人酬勞		5,720
其他(個別餘額未達本科目5%者)		31,617
		<u>\$ 100,627</u>

世豐螺絲股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
合約負債		\$ 4,876
代收款		1,018
其他(個別餘額未達本科目5%者)		14
		<u>\$ 5,908</u>

營業收入明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入：			
螺 絲		\$ 1,381,550	
原、物料及其他		<u>23,032</u>	
小 計		<u>1,404,582</u>	
減：銷貨退回		1,917	
銷貨折讓		<u>2,383</u>	
		<u>4,300</u>	
營業收入淨額		<u>\$ 1,400,282</u>	

世豐螺絲股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
直接原料		
期初盤存	\$ 77,613	
加：本期進料	522,023	
減：期末盤存	80,276	
存料報廢	1,147	
出售原物料	25,816	
轉列製造費用	82,054	
直接原料耗用	<u>410,343</u>	410,343
直接人工		97,731
製造費用		<u>593,424</u>
製造成本		1,101,498
加：期初在製品盤存		169,473
外購在製品		79,386
減：期末在製品盤存		229,814
在製品報廢		10,697
在製品盤虧		638
出售在製品		66,389
轉列費用		<u>318</u>
製成品成本		1,042,501
加：期初製成品盤存		13,102
減：期末製成品盤存		8,868
製成品報廢		<u>542</u>
自製產品銷貨成本		1,046,193
外購商品		
期初盤存	612	
加：本期進貨	32,130	
減：期末盤存	<u>811</u>	
外購商品銷貨成本	<u>31,931</u>	<u>31,931</u>
銷貨成本合計		1,078,124
加：出售原物料		25,816
出售在製品		66,389
存貨盤虧淨額		638
存貨報廢損失		12,386
減：出售下腳及廢料收益		7,792
存貨跌價回升利益		<u>5,890</u>
營業成本總計		<u>\$ 1,169,671</u>

世豐螺絲股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
出口費用		\$ 32,111
薪資支出		10,688
廣告費		3,527
其他費用(個別金額未超過本科目5%者)		<u>6,077</u>
		<u>\$ 52,403</u>

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額
薪資支出		\$ 35,530
折舊費用		9,008
其他費用(個別金額未超過本科目5%者)		<u>28,288</u>
		<u>\$ 72,826</u>

世豐螺絲股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
薪資支出		\$ 3,021
模 具 費		1,348
其他費用(個別金額未超過本科目5%者)		<u>4,672</u>
		<u>\$ 9,041</u>

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(七)。

無形資產變動明細表請詳財務報告附註六(八)。

遞延所得稅資產明細表請詳財務報告附註六(十三)。

長期借款明細表請詳財務報告附註六(十)。

其他利益及損失淨額明細表請詳財務報告附註六(二十)。

財務成本明細表請詳財務報告附註六(二十)。

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表請詳財務報告附註十二。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1080324

號

會員姓名：
(1) 關春修
(2) 陳惠媛

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所電話：(02) 8101-6666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1)台省會證字第二一八四號

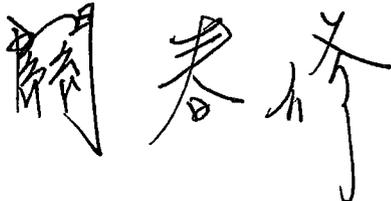
委託人統一編號：31213886

(2)台省會證字第二七二七號

印鑑證明書用途：辦理 世豐螺絲股份有限公司

107年度(自民國 107年01月01日至

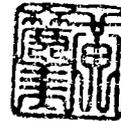
107年12月31日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

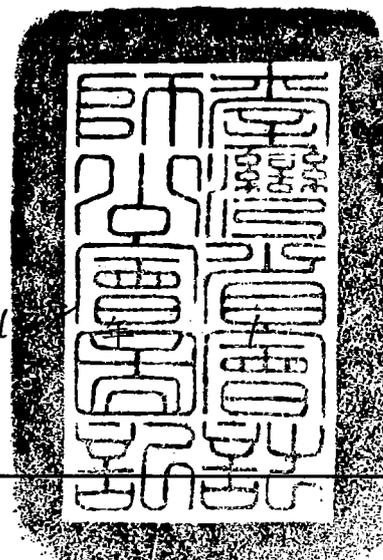
理事長：



核對人：



中華民國



23 日