

股票代碼：2065

世豐螺絲股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第一季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~29
(七)關係人交易	29~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	32



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一〇八年及一〇七年三月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至三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一〇八年及一〇七年三月三十一日之財務狀況，暨民國一〇八年及一〇七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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳惠晏
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
民國一〇八年四月二十六日

民國一〇八年及一〇七年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

世豐螺絲股份有限公司

資產負債表

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	108.3.31		107.12.31		107.3.31			108.3.31		107.12.31		107.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產							21xx 負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 87,450	6	83,425	6	152,424	10	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 150,000	10	120,000	8	164,000	11
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十八))	7,304	-	7,264	1	5,736	-	2150 應付票據(附註七)	107,456	7	90,453	6	80,620	5
1170 應收帳款淨額(附註六(三)、(十八)及七)	276,331	18	261,331	18	222,974	15	2170 應付帳款	30,163	2	16,286	1	17,399	1
1200 其他應收款(附註六(四))	14,273	1	12,005	1	9,692	1	2180 應付帳款－關係人(附註七)	3,757	-	4,113	-	5,219	-
1310 存貨(附註六(五)及九)	377,554	24	308,840	21	253,692	17	2200 其他應付款(附註六(十九))	109,625	7	100,627	7	83,368	6
1410 預付款項	7,669	1	5,518	-	6,941	-	2230 本期所得稅負債	26,384	2	19,594	2	2,613	-
流動資產合計	770,581	50	678,383	47	651,459	43	2280 租賃負債－流動(附註三及六(十一))	5,259	-	-	-	-	-
15xx 非流動資產：							2322 一年內到期長期借款(附註六(六)、(十)及八)	11,726	1	11,726	1	15,679	1
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動							2399 其他流動負債(附註六(十八))	6,308	1	5,908	-	5,378	-
(附註六(二)及七)	137,255	9	160,134	11	231,821	15	流動負債合計	450,678	30	368,707	25	374,276	24
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)、(十)、七、八及九)	579,231	38	579,113	40	604,601	40	25xx 非流動負債：						
1755 使用權資產(附註三、六(七)及七)	9,522	1	-	-	-	-	2540 長期借款(附註六(六)、(十)及八)	35,520	2	38,452	2	63,623	4
1780 無形資產(附註六(八))	3,732	-	3,919	-	-	-	2580 租賃負債－非流動(附註三及六(十一))	4,065	-	-	-	-	-
1840 遞延所得稅資產	3,835	-	3,835	-	5,571	-	2640 淨確定福利負債－非流動	7,359	1	7,359	1	7,520	-
1920 存出保證金	7,258	-	7,258	1	7,258	-	2645 存入保證金	164	-	164	-	168	-
1981 人壽保險現金解約價值	7,755	1	7,587	1	7,327	1	非流動負債合計	47,108	3	45,975	3	71,311	4
1990 其他非流動資產(附註七及九)	7,731	1	4,844	-	4,898	1	負債總計	497,786	33	414,682	28	445,587	28
非流動資產合計	756,319	50	766,690	53	861,476	57	2xxx 業主之權益(附註六(二)及(十五))：						
							3100 股本	326,792	21	326,792	23	326,792	22
							3200 資本公積	219,191	14	219,191	15	235,531	16
							33xx 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	119,568	8	119,568	8	115,751	8
							3350 未分配盈餘	269,619	18	239,420	17	192,988	13
							保留盈餘小計	389,187	26	358,988	25	308,739	21
							3400 其他權益	93,944	6	125,420	9	196,286	13
							權益總計	1,029,114	67	1,030,391	72	1,067,348	72
資產總計	\$ 1,526,900	100	1,445,073	100	1,512,935	100	負債及權益總計	\$ 1,526,900	100	1,445,073	100	1,512,935	100

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：陳得麟



經理人：陳駿彥



~4~

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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		108年1月至3月		107年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十八)及七)：				
4110	銷貨收入	\$ 385,829	100	317,151	100
4170	銷貨退回	2,289	-	1,476	-
4190	銷貨折讓	897	-	37	-
	營業收入淨額	382,643	100	315,638	100
5000	營業成本(附註六(五)、(六)、(七)、(八)、(十一)、 (十二)、(十三)、(十九)、七及十二)	309,165	81	268,758	85
5900	營業毛利	73,478	19	46,880	15
6000	營業費用(附註六(六)、(七)、(八)、(十一)、(十二)、 (十三)、(十九)、七及十二)：				
6100	推銷費用	13,661	4	10,911	4
6200	管理費用	25,095	7	16,819	5
6300	研究發展費用	2,744	-	1,651	-
	營業費用合計	41,500	11	29,381	9
6900	營業淨利	31,978	8	17,499	6
7000	營業外收入及支出(附註六(十一)、(二十)及七)：				
7010	其他收入	1,800	-	2,063	-
7020	其他利益及損失	658	-	(5,828)	(2)
7050	財務成本	(484)	-	(635)	-
	營業外收入及支出合計	1,974	-	(4,400)	(2)
7900	稅前淨利	33,952	8	13,099	4
7950	減：所得稅費用(附註十四)	6,790	1	1,756	-
8200	本期淨利	27,162	7	11,343	4
8300	其他綜合損益：				
8310	不重分類至損益之項目(附註六(十四)及(十五))				
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	(28,439)	(7)	(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	(28,439)	(7)	(11,737)	(4)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(28,439)	(7)	(11,737)	(4)
8500	本期綜合損益總額	\$ (1,277)	-	(394)	-
	每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.83		0.35	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.83		0.35	

(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



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

民國一〇八年及一〇七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	保留盈餘		合 計	其他權益		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金融資產評價未實現損益	備供出售金融資產未實現損益	
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	<u>\$ 326,792</u>	<u>235,531</u>	<u>115,751</u>	<u>192,988</u>	<u>308,739</u>	<u>196,286</u>	<u>-</u>	<u>1,067,348</u>
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 326,792	219,191	119,568	239,420	358,988	125,420	-	1,030,391
本期淨利	-	-	-	27,162	27,162	-	-	27,162
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(28,439)	-	(28,439)
本期綜合損益總額	-	-	-	27,162	27,162	(28,439)	-	(1,277)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	3,037	3,037	(3,037)	-	-
民國一〇八年三月三十一日餘額	<u>\$ 326,792</u>	<u>219,191</u>	<u>119,568</u>	<u>269,619</u>	<u>389,187</u>	<u>93,944</u>	<u>-</u>	<u>1,029,114</u>

(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



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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 33,952	13,099
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	15,930	14,250
攤銷費用	187	-
利息費用	484	635
利息收入	(11)	(315)
不影響現金流量之收益費損項目合計	16,590	14,570
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	(40)	(3,512)
應收帳款增加	(15,000)	(40,991)
其他應收款減少(增加)	(2,268)	6,643
存貨增加	(68,714)	(9,711)
預付款項增加	(2,151)	(3,266)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(88,173)	(50,837)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據增加	17,003	12,145
應付帳款增加	13,877	3,329
應付帳款－關係人減少	(356)	(3,643)
其他應付款項增加(減少)	10,555	(1,052)
其他流動負債增加	400	1,868
淨確定福利負債增加	-	39
與營業活動相關之負債之淨變動合計	41,479	12,686
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(46,694)	(38,151)
調整項目合計	(30,104)	(23,581)
營運產生之現金流入(出)	3,848	(10,482)
收取之利息	11	201
支付之利息	(484)	(635)
支付之所得稅	-	(7)
營業活動之淨現金流入(出)	3,375	(10,923)
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	(9,115)	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	3,948	-
取得不動產、廠房及設備	(16,766)	(5,751)
人壽保險現金解約價值增加	(168)	(170)
其他非流動資產增加	(3,069)	(504)
投資活動之淨現金流出	(25,170)	(6,425)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	150,000	157,000
短期借款減少	(120,000)	(93,000)
償還長期借款	(2,932)	(3,880)
存入保證金增加	-	100
租賃本金償還	(1,248)	-
籌資活動之淨現金流入	25,820	60,220
本期現金及約當現金增加數	4,025	42,872
期初現金及約當現金餘額	83,425	109,552
期末現金及約當現金餘額	\$ 87,450	152,424

董事長：陳得麟



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：陳駿彥

~7~



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

民國一〇八年及一〇七年第一季

(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一〇八年四月二十六日經董事會通過。

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

本公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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對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十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

本公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數認列於民國一〇八年一月一日開帳數，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

本公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(二)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

本公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

本公司選擇將承租運輸設備及其他設備適用初次適用日後12個月內結束之租賃及低價標的資產租賃之認列豁免。

• 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日本公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額衡量。

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

(a)針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。

(b)依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關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。

(c)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。

(d)不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。

(e)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。

• 先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

(3) 出租人

本公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

(4) 對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為9,696千元。租賃負債係以本公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.33%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	108.1.1
107.12.31財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 6,250
107.12.31財務報告因不重大而未揭露之營業租賃承諾金額	5,990
認列豁免：	
初次適用日後12個月內結束之租賃	(1,568)
低價值標的資產租賃	(32)
金額不具重大影響之租賃	(770)
	<u>\$ 9,870</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 9,696
107.12.31認列之融資租賃負債金額	876
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 10,572</u>

(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

(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一〇七年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註四。

(二) 租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1. 租賃之判斷

本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。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

(1) 該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

(2) 於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且

(3) 於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：

- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。

- 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：

- 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或

- 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

2. 承租人

本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，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

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

本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，本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。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

3.出租人

本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，本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。

(三)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。

(四)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。

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一〇七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一〇七年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
庫存現金	\$ 150	150	150
活期存款	5,098	11,601	1,125
支票存款	82,202	71,674	79,964
定期存款	-	-	71,185
	<u>\$ 87,450</u>	<u>83,425</u>	<u>152,424</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(廿一)。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108.3.31	107.12.31	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	\$ 127,717	160,134	231,821
國內上櫃公司股票－世鎧精密股份有限公司	9,538	-	-
	<u>\$ 137,255</u>	<u>160,134</u>	<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。

本公司於民國一〇八第一季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3,948千元，累積處分利益計3,037千元，已將前述累積處分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(廿一)。

上述金融資產未提供作為借款及融資額度擔保。

(三)應收票據及應收帳款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據－因營業而發生	\$ 7,304	7,264	5,736
應收帳款－按攤銷後成本衡量	278,927	263,927	225,570
減：備抵損失	2,596	2,596	2,596
	<u>\$ 283,635</u>	<u>268,595</u>	<u>228,710</u>

本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。

本公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

民國108年3月31日			
	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	270,490	0%	-
逾期90天以下	5,846	0%	-
逾期360天以上	2,591	100%	2,591
	<u>\$ 278,927</u>		<u>2,591</u>

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

民國107年12月31日

	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
	<u>\$ 263,927</u>		<u>2,591</u>

民國107年3月31日

	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>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
期初餘額(即期末餘額)	\$ <u>2,596</u>	<u>2,596</u>

上述金融資產未提供作為借款及融資額度擔保。

(四)其他應收款

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
其他應收款—因營業而發生	\$ 14,273	12,005	9,692
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 14,273</u>	<u>12,005</u>	<u>9,692</u>

本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(本公司如何判定信用風險低之說明請參閱民國一〇七年度財務報告附註四(六))。

(五)存 貨

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
商 品	\$ 185	520	102
製成品	30,072	6,031	22,070
在製品	270,940	222,908	156,123
原 料	76,357	79,381	75,397
	<u>\$ 377,554</u>	<u>308,840</u>	<u>253,692</u>

本公司民國一〇八年及一〇七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：

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

	108年1月至3月	107年1月至3月
存貨跌價損失	\$ 1,704	878
存貨報廢損失	687	442
出售下腳收入	(1,310)	(1,227)
列入營業成本加項	<u>\$ 1,081</u>	<u>93</u>

本公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

(六)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 程及待 驗設備	總 計
成本或認定成本：									
民國108年1月1日餘額	\$ 201,117	383,522	290,633	11,830	9,576	1,777	143,746	4,266	1,046,467
本期購置	-	3,349	3,981	1,980	222	-	6,160	-	15,692
重 分 類	-	114	68	-	-	(1,777)	-	-	(1,595)(註)
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 201,117</u>	<u>386,985</u>	<u>294,682</u>	<u>13,810</u>	<u>9,798</u>	<u>-</u>	<u>149,906</u>	<u>4,266</u>	<u>1,060,564</u>
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(註1)
處 分	-	-	-	-	-	-	(16,647)	-	(16,647)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 201,117</u>	<u>381,356</u>	<u>288,016</u>	<u>11,633</u>	<u>9,912</u>	<u>1,777</u>	<u>145,098</u>	<u>5,814</u>	<u>1,044,723</u>
折舊及減損損失：									
民國108年1月1日餘額	\$ -	167,220	198,787	7,103	8,170	712	85,362	-	467,354
本年度折舊	-	4,712	5,905	345	245	-	3,484	-	14,691
重 分 類	-	-	-	-	-	(712)	-	-	(712)(註2)
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>171,932</u>	<u>204,692</u>	<u>7,448</u>	<u>8,415</u>	<u>-</u>	<u>88,846</u>	<u>-</u>	<u>481,333</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>154,442</u>	<u>184,963</u>	<u>6,770</u>	<u>7,687</u>	<u>490</u>	<u>85,770</u>	<u>-</u>	<u>440,122</u>
帳面價值：									
民國108年1月1日餘額	\$ 201,117	216,302	91,846	4,727	1,406	1,065	58,384	4,266	579,113
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 201,117</u>	<u>215,053</u>	<u>89,990</u>	<u>6,362</u>	<u>1,383</u>	<u>-</u>	<u>61,060</u>	<u>4,266</u>	<u>579,231</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 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	<u>\$ 201,117</u>	<u>226,914</u>	<u>103,053</u>	<u>4,863</u>	<u>2,225</u>	<u>1,287</u>	<u>59,328</u>	<u>5,814</u>	<u>604,601</u>

註：係自其他非流動資產轉入182千元，轉列至使用權資產1,777千元。

註1：係自其他非流動資產轉入。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

註2:轉列至使用權資產。

本公司不動產、廠房及設備已作為長期借款擔保之明細，請詳附註八。

(七)使用權資產

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

	土 地	土 地 改 良 物	運輸設備	辦公設備	總 計
使用權資產成本：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用IFRS16之調整數	<u>2,272</u>	<u>3,963</u>	<u>4,634</u>	<u>604</u>	<u>11,473</u>
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 2,272</u>	<u>3,963</u>	<u>4,634</u>	<u>604</u>	<u>11,473</u>
使用權資產之折舊及減損損失：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用IFRS16之調整數	-	-	456	256	712
本期折舊	<u>201</u>	<u>743</u>	<u>270</u>	<u>25</u>	<u>1,239</u>
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 201</u>	<u>743</u>	<u>726</u>	<u>281</u>	<u>1,951</u>
帳面金額：					
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 2,071</u>	<u>3,220</u>	<u>3,908</u>	<u>323</u>	<u>9,522</u>

本公司於民國一〇七年一月一日至三月三十一日以融資租賃承租運輸及其他設備係列報於不動產、廠房及設備項下，請詳附註六(六)。以營業租賃承租土地及廠房，請詳附註六(十二)。

(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108年1月1日餘額(即民國108年3月31日餘額)	<u>\$ 4,180</u>
攤 銷：	
民國108年1月1日餘額	\$ 261
本期攤銷	<u>187</u>
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 448</u>
帳面金額：	
民國108年1月1日餘額	<u>\$ 3,919</u>
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 3,732</u>

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：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
信用借款	\$ <u>150,000</u>	<u>120,000</u>	<u>164,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>450,286</u>	<u>519,369</u>	<u>298,520</u>
利率區間(%)	<u>0.90~0.94</u>	<u>0.91~1.11</u>	<u>0.91~1.35</u>

(十)長期借款

108.3.31			
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	\$ 21,756
台灣銀行	NTD 1.33%	111	25,490
			\$ 47,246
減：一年內到期部份			11,726
合 計			\$ 35,520
尚未使用額度			\$ 190,000

107.12.31			
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	\$ 22,776
台灣銀行	NTD 1.33%	111	27,402
			\$ 50,178
減：一年內到期部份			11,726
合 計			\$ 38,452
尚未使用額度			\$ 190,000

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	43,333
			\$ 79,302
減：一年內到期部份			15,679
合 計			\$ 63,623
尚未使用額度			\$ 190,000

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(廿一)。
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)租賃負債

本公司租賃負債如下：

	108.3.31	
	未來最低 租金給付	最低租金給付 現值
一年內	\$ 5,357	98
一年至五年	4,130	65
	<u>\$ 9,487</u>	<u>163</u>
流動	<u>\$ 5,357</u>	<u>98</u>
非流動	<u>\$ 4,130</u>	<u>65</u>

本公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日間未有重大新增租賃負債之情形。民國一〇八年一月一日至三月三十一日償還之租賃本金為1,248千元。

認列於損益之金額如下：

	民國108年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 36
初次適用日後12個月內結束之租賃 金額不具重大影響之租賃費用	<u>\$ 585</u>
	<u>\$ 30</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	民國108年1月至3月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 1,899</u>

1.土地、土地改良物之租賃

本公司民國一〇八年三月三十一日承租土地、土地改良物作為辦公處所，辦公處所之租賃期間通常為二至七年。

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

本公司承租運輸設備之租賃期間為五年。

另，本公司承租運輸設備及其他設備適用初次適用日後12個月內結束或低價值標之租賃，本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負債。

(十二)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	107.3.31
一年內	\$ 3,818	3,818
一年至五年	2,432	5,295
	<u>\$ 6,250</u>	<u>9,113</u>

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

本公司以營業租賃承租土地及廠房。租賃期間通常為五至七年。

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

(十三)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，故本公司採用民國一〇七年及一〇六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。

本公司列報為成本及費用之明細如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
營業成本	\$ 84	81
推銷費用	-	3
管理費用	28	30
研究發展費用	3	2
	<u>\$ 115</u>	<u>116</u>

2.確定提撥計畫

民國一〇八年及一〇七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1,336千元及1,266千元，已提撥至勞工保險局。

3.本公司於民國一〇八年一月一日至三月三十一日估列董事長退休金為2,272千元。

(十四)所得稅

本公司之所得稅費用明細如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
當期所得稅費用	<u>\$ 6,790</u>	<u>1,756</u>

本公司認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	108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	<u>\$ -</u>	<u>(28)</u>

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一〇六年度。

(十五)資本及其他權益

民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，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。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年及一〇七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	
	108年1月至3月	107年1月至3月
1月1日期初餘額(即3月31日期末餘額)	\$ <u>32,680</u>	<u>32,680</u>

1. 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：

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
現金增資股本溢價	\$ <u>219,191</u>	<u>219,191</u>	<u>235,531</u>

2. 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

本公司分別於民國一〇八年三月八日經董事會擬議民國一〇七年度盈餘分配案及民國一〇七年六月八日經股東常會決議民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利金額如下：

	107年度	106年度
分派予普通股業主之現金股利	\$ <u>88,234</u>	<u>35,293</u>

另，本公司於民國一〇七年六月八日股東常會決議以資本公積發放現金股利每股0.5元，共計16,340千元。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

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。

3.其他權益(稅後淨額)

	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	合 計
民國108年1月1日	\$ 125,420	-	125,420
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	(28,439)	-	(28,439)
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	(3,037)	-	(3,037)
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 93,944</u>	<u>-</u>	<u>93,944</u>
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)	-
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 之金融資產未實現評價(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>

(十六)股份基礎給付

本公司民國一〇八年及一〇七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一〇七年度財務報告附註六(十五)。

(十七)每股盈餘

民國一〇八年及一〇七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：

	108年1月至3月	107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>27,162</u>	<u>11,343</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>32,680</u>	<u>32,680</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.83</u>	<u>0.35</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股之本期淨利	\$ <u>27,162</u>	<u>11,343</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	32,680	32,680
員工酬勞之影響(千股)	120	90
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>32,800</u>	<u>32,770</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.83</u>	<u>0.35</u>

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年1月至3月	107年1月至3月
主要地區市場：		
美國	\$ 212,831	112,013
澳大利亞	73,364	73,573
台灣	27,687	31,869
列支敦士登	25,226	35,973
荷蘭	20,130	22,167
其他	23,405	40,043
	<u>\$ 382,643</u>	<u>315,638</u>
主要產品：		
螺絲	381,587	314,527
原物料及其他	1,056	1,111
	<u>\$ 382,643</u>	<u>315,638</u>

2.合約餘額

	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應收票據及帳款	\$ 286,231	271,191	231,306
減：備抵損失	2,596	2,596	2,596
合計	<u>\$ 283,635</u>	<u>268,595</u>	<u>228,710</u>
合約負債(列入其他流動負債)	<u>\$ 5,204</u>	<u>4,876</u>	<u>4,695</u>

(十九)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本年度如有獲利，應就稅前利益中分別提撥百分之一(含)以上為員工酬勞及百分之一(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。

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為1,340千元及947千元，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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為3,800千元及1,800千元，董事酬勞提列金額均為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定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報於各該年度之營業成本及營業費用。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。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

(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：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 11	315
補助款收入	-	47
租金收入	266	129
其他收入	<u>1,523</u>	<u>1,572</u>
合 計	<u>\$ 1,800</u>	<u>2,063</u>

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
外幣兌換(損)益淨額	\$ 1,166	(5,053)
其 他	<u>(508)</u>	<u>(775)</u>
合 計	<u>\$ 658</u>	<u>(5,828)</u>

3.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>108年1月至3月</u>	<u>107年1月至3月</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 448	627
其 他	<u>36</u>	<u>8</u>
	<u>\$ 484</u>	<u>635</u>

(廿一)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一〇七年度財務報告附註六(廿二)。

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

本公司於民國一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日，應收票據及應收款項餘額中分別有46%、38%及30%係由三家主要客戶組成。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(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(三)及六(四)。

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
108年3月31日							
非衍生金融負債							
租賃負債	\$ 9,324	9,487	2,925	2,432	2,083	2,047	-
浮動利率工具	171,756	172,967	152,596	2,167	4,293	13,911	-
固定利率工具	25,490	26,071	3,982	3,960	7,837	10,292	-
應付票據	107,456	107,456	107,456	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	33,920	33,920	33,920	-	-	-	-
其他應付款	79,500	79,500	79,500	-	-	-	-
存入保證金	164	164	164	-	-	-	-
	<u>\$ 427,610</u>	<u>429,565</u>	<u>380,543</u>	<u>8,559</u>	<u>14,213</u>	<u>26,250</u>	<u>-</u>
107年12月31日							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 142,776	144,180	72,601	52,284	4,310	12,595	2,390
固定利率工具	27,402	28,069	3,995	3,970	7,862	12,242	-
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	-	-	-	-
	<u>\$ 339,309</u>	<u>341,380</u>	<u>245,727</u>	<u>56,254</u>	<u>12,172</u>	<u>24,837</u>	<u>2,390</u>
107年3月31日							
非衍生金融負債							
浮動利率工具	\$ 199,969	202,343	137,835	33,145	6,047	17,680	7,636
固定利率工具	\$ 43,333	44,603	5,274	5,240	10,381	23,708	-
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	-	-	-	-
存入保證金	168	168	168	-	-	-	-
	<u>\$ 406,935</u>	<u>410,579</u>	<u>306,742</u>	<u>38,385</u>	<u>16,428</u>	<u>41,388</u>	<u>7,636</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：

	108.3.31			107.12.31			107.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
歐 元	\$ 392	34.41	13,499	296	35.00	10,363	336	35.67	11,981
美 金	8,220	30.77	252,926	7,875	30.67	241,502	9,186	29.06	266,893

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

	108.3.31			107.12.31			107.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美金	95	30.87	2,945	54	30.77	1,677	41	29.16	1,202

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。於民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年及一〇七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10,539千元及11,107千元，兩期分析係採用相同基礎。

(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：

	108年1月至3月		107年1月至3月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
歐元	(87)	35.01	103	35.87
美金	1,253	30.83	(5,156)	29.11
	<u>\$ 1,166</u>		<u>(5,053)</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，本公司民國一〇八年及一〇七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172千元及207千元，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%，將使民國一〇八年及一〇七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6,863千元及11,591千元。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

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

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：

108.3.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		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	\$ <u>137,255</u>	137,255	-	-	<u>137,255</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 87,450	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	283,635	-	-	-	-
其他應收款	14,273	-	-	-	-
存出保證金	<u>7,258</u>	-	-	-	-
合 計	\$ <u>392,616</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 150,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	141,376	-	-	-	-
其他應付款	79,500	-	-	-	-
租賃負債	9,324	-	-	-	-
長期借款	47,246	-	-	-	-
存入保證金	<u>164</u>	-	-	-	-
合 計	\$ <u>427,610</u>				

107.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		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	\$ <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	50,178	-	-	-	-
存入保證金	<u>164</u>	-	-	-	-
合 計	\$ <u>339,309</u>				

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

107.3.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		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	<u>\$ 231,821</u>	231,821	-	-	<u>231,821</u>
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	7,258	-	-	-	-
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	79,302	-	-	-	-
存入保證金	168	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 406,935</u>				

(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。

本公司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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日並無任何等級間之移轉。

(廿二)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿三)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度財務報告附註六(廿四)。

(廿四)非現金之投資及籌資活動

本公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至三月三十一日來自籌資活動之負債調節如下表：

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

108.3.31				
	短期借款	長期借款 (含一年內 到期)	租賃負債	來自籌資 活動之負 債總額
民國108年1月1日餘額	\$ 120,000	50,178	876	171,054
現金流量				
租賃本金償還	-	-	(1,248)	(1,248)
借款取得現金	150,000	-	-	150,000
償還借款	(120,000)	(2,932)	-	(122,932)
非現金之變動				
追溯適用IFRS16之影響數	-	-	9,696	9,696
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 150,000</u>	<u>47,246</u>	<u>9,324</u>	<u>206,570</u>

107.3.31			
	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	157,000	-	157,000
償還借款	(93,000)	(3,880)	(96,880)
民國107年3月31日餘額	<u>\$ 164,000</u>	<u>79,302</u>	<u>243,302</u>

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

(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：

	108年1月至3月	107年1月至3月
其他關係人	\$ <u>1,245</u>	<u>2,031</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一〇八年三月三十一日、一〇七年十二月三十一日及三月三十一日分別為145千元、131千元及13千元，帳列應收帳款項下。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

2. 進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	108年1月至3月	107年1月至3月
其他關係人	\$ <u>13,102</u>	<u>17,979</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：

	108年1月至3月	107年1月至3月
其他關係人	\$ <u>996</u>	<u>1,269</u>

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	108.3.31	107.12.31	107.3.31
應付票據	其他關係人	\$ 2,392	1,464	2,969
應付帳款	其他關係人	<u>3,757</u>	<u>4,113</u>	<u>5,219</u>
		\$ <u>6,149</u>	<u>5,577</u>	<u>8,188</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

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金額為49千元，帳列其他非流動資產項下，已於民國一〇八年第一季轉列不動產、廠房及設備項下。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年1月至3月	107年1月至3月
短期員工福利	\$ 4,145	3,411
退職後福利	<u>2,315</u>	<u>43</u>
	\$ <u>6,460</u>	<u>3,454</u>

民國一〇八年三月三十一日，本公司提供租賃汽車認列為使用權資產之成本為3,461千元，供主要管理階層使用。

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	108.3.31	107.12.31	107.3.31
土地	長期借款	\$ 196,708	196,708	196,708
房屋及建築	長期借款	<u>148,732</u>	<u>151,251</u>	<u>137,246</u>
合 計		\$ <u>345,440</u>	<u>347,959</u>	<u>333,954</u>

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一〇八年三月三十一日、一〇七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11,454千元、22,161千元及57,480千元。

(二)截至民國一〇八年三月三十一日及一〇七年十二月三十一日止，本公司已簽訂購買營業用設備及工程合約價款分別為13,131千元及11,186千元，已支付價款分別為7,094千元及5,726千元，均分別列入不動產、廠房及設備及其他非流動資產項下。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	108年1月至3月			107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	30,245	13,285	43,530	25,958	11,389	37,347
勞健保費用	2,462	1,366	3,828	2,275	1,111	3,386
退休金費用	962	2,761	3,723	908	474	1,382
其他員工福利費用	2,399	617	3,016	2,191	602	2,793
折舊費用	13,445	2,485	15,930	11,960	2,290	14,250
攤銷費用	75	112	187	-	-	-

(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

民國一〇八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。

世豐螺絲股份有限公司財務報告附註(續)

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－非流動	1,485	\$ 127,717	2.01 %	\$ 127,717	
本公司	股 票： 世鎧精密公司	"	"	243	\$ 9,538	0.54 %	\$ 9,538	

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。

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。