

世豐螺絲廠股份有限公司

財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~16
(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	17~32
(七)關係人交易	33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	35
(十五)首次採用國際財務報導準則	36~39
九、重要會計項目明細表	40~51



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, 11049, Taiwan, R.O.C.

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

會計師查核報告

世豐螺絲廠股份有限公司董事會 公鑒：

世豐螺絲廠股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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，業經本會計師查核竣事。上開財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報告表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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及金融監督管理委員會認可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廠股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

關春修
呂利利



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
民國一〇三年三月七日

民國一〇二年及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31		101.12.31		101.1.1		102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	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))	\$ 138,732	14	139,396	14	123,924	11	2120	11	58	-	11	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))	3,422	-	4,071	-	2,371	-	2150	5	56,404	5	53,212	5
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	134,137	13	162,724	16	149,377	14	2150	1	5,546	1	7,697	1
1200 其他應收款(附註六(三))	5,504	1	6,790	1	7,991	1	2170	-	5,364	1	4,505	-
1310 存貨(附註六(四)及九)	253,637	25	246,305	25	359,753	33	2180	-	56,340	5	48,452	6
1410 預付款項	4,022	-	6,142	1	3,850	-	2200	-	13,842	1	4,238	-
流動資產合計	539,454	53	565,428	57	647,266	59	2230	-				
非流動資產：							2322	-				
15xx 備供出售金融資產—非流動(附註六(二)及(十四))	46,000	5	-	-	-	-	2399	-	15,636	1	20,000	2
1523 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	409,123	40	421,970	42	433,375	39	2399	2	19,012	2	22,286	2
1600 遞延所得稅資產(附註六(十))	4,976	1	3,213	-	3,006	-	25xx	16	172,202	16	160,401	16
1840 存出保證金	3,552	-	4,308	-	4,758	1	25xx	5				
1920 入壽保險現金解約價值	6,013	1	5,874	1	4,626	1	2540	8	49,515	5	83,333	8
1981 其他非流動資產	2,333	-	564	-	-	-	2570	-	544	-	337	-
1990 非流動資產合計	471,997	47	435,929	43	445,765	41	2640	1	5,732	1	10,976	1
資產總計	\$ 1,011,451	100	\$ 1,001,357	100	\$ 1,093,031	100	2645	-	104	-	100	-
負債及權益							2xxx	-	55,895	6	94,746	9
流動負債：							31xx	22	228,097	22	255,147	25
21xx 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二)及(十四))							3100	30	300,000	30	300,000	30
2120 應付票據							3200	16	161,000	16	161,000	16
2150 應付帳款							33xx	9				
2170 應付帳款—關係人(附註七)							3310	9	89,081	9	85,680	9
2180 其他應付款(附註七)							3350	23	233,273	23	199,530	20
2200 當期所得稅負債(附註六(十))								32	322,354	32	285,210	29
2230 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(五)、(七)及八)								78	783,354	78	746,210	75
2322 其他流動負債								100	1,011,451	100	1,001,357	100
2399 非流動負債：												
25xx 長期借款(附註六(五)、(七)及八)												
2540 遞延所得稅負債(附註六(十))												
2570 應計退休金負債(附註六(九))												
2640 存入保證金												
2645 非流動負債合計												
負債總計												
業主之權益(附註六(十一))：												
股本												
資本公積												
保留盈餘：												
法定盈餘公積												
未分配盈餘												
保留盈餘小計												
權益總計												
負債及權益總計	\$ 1,011,451	100	\$ 1,001,357	100	\$ 1,093,031	100	2-3xxx	27	300,000	30	300,000	27
								16	161,000	16	161,000	15
								9	85,680	9	85,680	7
								23	233,273	23	199,530	20
								32	322,354	32	285,210	29
								75	783,354	78	746,210	75
								100	1,011,451	100	1,001,357	100

董事長：

經理人：

(請詳閱後附財務報告附註)

~4~

會計主管：

世豐螺絲股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)：				
4110 銷貨收入	\$ 1,143,578	100	1,267,142	100
4170 銷貨退回	1,640	-	2,219	-
4190 銷貨折讓	665	-	1,858	-
營業收入淨額	1,141,273	100	1,263,065	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(八)、(九)及七)	930,080	82	1,095,374	87
5900 營業毛利	211,193	18	167,691	13
6000 營業費用(附註六(三)、(五)、(八)、(九)、(十一)及七)：				
6100 推銷費用	52,769	5	61,122	5
6200 管理費用	61,972	5	53,243	4
6300 研究發展費用	5,560	-	3,516	-
營業費用合計	120,301	10	117,881	9
6900 營業淨利	90,892	8	49,810	4
7000 營業外收入及支出(附註六(十三))：				
7010 其他收入	6,764	-	5,757	-
7020 其他利益及損失	(2,473)	-	(7,651)	(1)
7050 財務成本	(1,475)	-	(1,692)	-
營業外收入及支出合計	2,816	-	(3,586)	(1)
7900 稅前淨利	93,708	8	46,224	3
7951 減：所得稅費用(附註六(十))	15,276	1	9,791	1
8200 本期淨利	78,432	7	36,433	2
8300 其他綜合損益(附註六(九)及(十))：				
8360 確定福利計畫精算利益	4,472	-	60	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	760	-	11	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	3,712	-	49	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 82,144	7	\$ 36,482	2
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	\$ 2.61		\$ 1.21	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	\$ 2.61		\$ 1.21	

董事長：



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：



會計主管：



世豐螺絲廠股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇二一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	法定盈餘公積	保留盈餘		合計	權益總計
				未分配盈餘	盈餘		
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 300,000	161,000	73,242	250,486		323,728	784,728
本期淨利	-	-	-	36,433		36,433	36,433
本期其他綜合損益	-	-	-	49		49	49
本期綜合損益總額	-	-	-	36,482		36,482	36,482
盈餘指撥及分配(註1)：							
提列法定盈餘公積	-	-	12,438	(12,438)		-	-
普通股現金股利(附註六(十一))	-	-	-	(75,000)		(75,000)	(75,000)
民國一〇一年十二月三十一日餘額	300,000	161,000	85,680	199,530		285,210	746,210
本期淨利	-	-	-	78,432		78,432	78,432
本期其他綜合損益	-	-	-	3,712		3,712	3,712
本期綜合損益總額	-	-	-	82,144		82,144	82,144
盈餘指撥及分配(註2)：							
提列法定盈餘公積	-	-	3,401	(3,401)		-	-
普通股現金股利(附註六(十一))	-	-	-	(45,000)		(45,000)	(45,000)
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$ 300,000	161,000	89,081	233,273		322,354	783,354

民國一〇一年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配(註1)：

 提列法定盈餘公積

 普通股現金股利(附註六(十一))

民國一〇一年十二月三十一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配(註2)：

 提列法定盈餘公積

 普通股現金股利(附註六(十一))

民國一〇二年十二月三十一日餘額

註1：董監酬勞2,520千元及員工紅利1,119千元已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞1,834千元及員工紅利498千元已於綜合損益表中扣除。

董事長：



經理人：



(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管：



世豐螺絲廠股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 93,708	46,224
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	42,770	42,065
呆帳費用轉列收入數	-	(2,035)
資產減損損失	7,046	-
利息費用	1,475	1,692
利息收入	(426)	(316)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	207	(72)
不影響現金流量之收益費損項目合計	51,072	41,334
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	649	(1,700)
應收帳款	28,587	(11,312)
其他應收款	1,268	1,214
存貨	(7,332)	113,448
預付款項	2,120	(2,292)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	25,292	99,358
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	47	2
應付票據	3,192	(3,946)
應付帳款	(2,151)	(640)
應付帳款－關係人	859	1,674
其他應付款	12,056	(25,773)
應計退休金負債	(772)	(3,195)
其他流動負債	(3,274)	(839)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	9,957	(32,717)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	35,249	66,641
調整項目合計	86,321	107,975
營運產生之現金流入	180,029	154,199
收取之利息	444	303
支付之利息	(1,475)	(1,759)
支付之所得稅	(7,988)	(14,403)
營業活動之淨現金流入	171,010	138,340
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產增加	(46,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(41,619)	(26,560)
處分不動產、廠房及設備價款	275	156
存出保證金減少	756	450
人壽保險現金解約價值增加	(139)	(1,248)
其他非流動資產增加	(1,769)	(564)
投資活動之淨現金流出	(88,496)	(27,766)
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	(38,182)	(20,000)
存入保證金增加(減少)	4	(102)
發放現金股利	(45,000)	(75,000)
籌資活動之淨現金流出	(83,178)	(95,102)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(664)	15,472
期初現金及約當現金餘額	139,396	123,924
期末現金及約當現金餘額	\$ 138,732	139,396

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



世豐螺絲廠股份有限公司

財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(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

世豐螺絲廠股份有限公司(以下簡稱本公司)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，民國一〇一年一月十一日股票開始於中華民國證券櫃檯買賣中心登錄為興櫃公司，惟於民國一〇三年二月十七日經董事會決議終止有價證券登錄興櫃股票。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一〇三年三月七日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於二〇〇九年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為二〇一三年一月一日(理事會於二〇一一年十二月將準則生效日延後至二〇一五年一月一日，復於二〇一三年十一月宣布刪除二〇一五年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融管理監督委員會(以下簡稱「金管會」)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理 事 會 發 布 之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號 「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

發 布 日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理 事 會 發 布 之生效日
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。 。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1

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。下列會計政策已一致適用於本財務報告之所有表達期間及為轉換至金管會認可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」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(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」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

本財務報告係首份依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對本公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(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)透過損益按公允價值衡量之金融工具；
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；
- (3)確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

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。

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

(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.預期於本公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於本公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於產負債表日後十二個月內到期清償者，即使於資產負債日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
- 4.本公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。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、活期存款及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。

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

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。

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

(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)應收款

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。

(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。

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

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。

2.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(包括長短期借款、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。

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

(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)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	3～16年
運輸設備	2～10年
辦公設備	3～8年
租賃資產	5年
其他設備	3～15年

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，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。

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

(九)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)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利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，商譽以外之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。

(十一)收入認列

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。

(十二)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。

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

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。任何未認列之前期服務成本及各項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高品質公司債及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，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及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以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

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、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

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。

(十三)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。

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

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，在很有可能有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(以下簡稱報導日)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。

(十四)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紅利估計數。

(十五)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，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(九)，確定福利義務之衡量。

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
庫存現金	\$ 150	150	150
支票存款	132,582	104,246	103,774
定期存款	6,000	35,000	20,000
	<u>\$ 138,732</u>	<u>139,396</u>	<u>123,924</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(十四)。

(二)金融商品

1.透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：

從事衍生性金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，本公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

102.12.31				
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間	公允價值 負債
賣出遠期外匯	\$ 100	歐元	102.12.13~103.02.11	58
101.12.31				
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間	公允價值 負債
賣出遠期外匯	\$ 100	歐元	101.12.19~102.01.23	11
101.1.1				
	合約金額 (千元)	幣別	到期期間	公允價值 負債
賣出遠期外匯	\$ 200	美金	100.11.22~101.01.21	9

本公司已於附註六(十四)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.備供出售金融資產－非流動

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
興櫃公司股票	<u>\$ 46,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$ 3,422	4,071	2,371
應收帳款	134,137	162,724	151,412
其他應收款	5,504	6,790	7,991
減：備抵呆帳－應收帳款	-	-	(2,035)
	<u>\$ 143,063</u>	<u>173,585</u>	<u>159,739</u>

本公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

本公司流動應收帳款及應收票據到期期間均在一年內且並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
逾期90天以下	\$ 3,203	5,476	5,360
逾期91~180天	-	1	-
	<u>\$ 3,203</u>	<u>5,477</u>	<u>5,360</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度未有因減損而需提列減損之情事。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額(即102年12月31日餘額)	\$ -	-	-
101年1月1日餘額	\$ -	2,035	2,035
減損損失迴轉	-	(2,035)	(2,035)
101年12月31日餘額	\$ -	-	-

(四)存 貨

	102.12.31		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
商 品	\$ 1,293	1,030	263
製 成 品	14,992	2,675	12,317
在 製 品	118,440	10,077	108,363
原 料	134,549	1,855	132,694
	<u>\$ 269,274</u>	<u>15,637</u>	<u>253,637</u>

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

	101.12.31		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
商 品	\$ 1,493	74	1,419
製 成 品	24,346	3,525	20,821
在 製 品	150,040	6,103	143,937
原 料	80,128	-	80,128
	<u>\$ 256,007</u>	<u>9,702</u>	<u>246,305</u>

	101.1.1		
	成 本	備抵跌價	淨變現價值
商 品	\$ 2,177	26	2,151
製 成 品	16,001	1,271	14,730
在 製 品	230,912	3,712	227,200
原 料	115,672	-	115,672
	<u>\$ 364,762</u>	<u>5,009</u>	<u>359,753</u>

前述備抵跌價變動如下：

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 9,702	5,009
加：本期提列	5,935	4,693
期末餘額	<u>\$ 15,637</u>	<u>9,702</u>

民國一〇二年度及一〇一年度認列之存貨相關費損淨額分別為1,815千元及2,091千元，帳列營業成本項下。民國一〇二年度及一〇一年度分別因存貨沖減及回升至淨變現價值而認列之存貨跌價損失為5,935千元及4,693千元，並已列報為銷貨成本。

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇二年度及一〇一年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	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	總 計
成本或認定成本：									
民國102年1月1日餘額	\$ 194,644	223,493	171,142	7,182	7,213	36	101,818	-	705,528
本期購置	-	1,672	10,288	2,375	1,265	375	8,663	12,813	37,451
處 分	-	(5,926)	(120)	(1,336)	(1,967)	(36)	(7,404)	-	(16,789)
民國102年12月31日餘額	\$ 194,644	219,239	181,310	8,221	6,511	375	103,077	12,813	726,190
民國101年1月1日餘額	\$ 194,644	211,514	163,779	6,043	7,121	160	95,960	2,680	681,901
本期購置	-	9,500	7,363	1,700	-	-	12,181	-	30,744
重 分 類	-	2,479	-	-	124	(124)	201	(2,680)	-
處 分	-	-	-	(561)	(32)	-	(6,524)	-	(7,117)
民國101年12月31日餘額	\$ 194,644	223,493	171,142	7,182	7,213	36	101,818	-	705,528
折舊及減損損失：									
民國102年1月1日餘額	\$ -	108,535	108,240	5,386	5,706	27	55,664	-	283,558
本年度折舊	-	9,961	16,817	399	1,097	49	14,447	-	42,770
減損損失	-	7,046	-	-	-	-	-	-	7,046
處 分	-	(5,779)	(120)	(1,336)	(1,922)	(36)	(7,114)	-	(16,307)
民國102年12月31日餘額	\$ -	119,763	124,937	4,449	4,881	40	62,997	-	317,067
民國101年1月1日餘額	\$ -	98,665	91,117	5,392	4,556	52	48,744	-	248,526
本年度折舊	-	9,870	17,123	471	1,120	37	13,444	-	42,065
重 分 類	-	-	-	-	62	(62)	-	-	-
處 分	-	-	-	(477)	(32)	-	(6,524)	-	(7,033)
民國101年12月31日餘額	\$ -	108,535	108,240	5,386	5,706	27	55,664	-	283,558
帳面價值：									
民國102年12月31日	\$ 194,644	99,476	56,373	3,772	1,630	335	40,080	12,813	409,123
民國101年12月31日	\$ 194,644	114,958	62,902	1,796	1,507	9	46,154	-	421,970
民國101年1月1日	\$ 194,644	112,849	72,662	651	2,565	108	47,216	2,680	433,375

於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日已作為長期借款擔保之明細，請詳附註八。

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

(六)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
信用借款	\$ -	-	-
尚未使用額度	\$ 218,159	671,255	566,000
利率區間	1.35%	1.35%	1.20%~1.37%

(七)長期借款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
擔保銀行借款	\$ 65,151	103,333	123,333
減：一年內到期部分	(15,636)	(20,000)	(20,000)
合計	\$ 49,515	83,333	103,333
尚未使用額度	\$ -	-	-
利率區間	1.52%~1.55%	1.52%	1.35%~1.52%

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(十四)。

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。

(八)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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 3,150	3,150	3,150
一年至五年	1,050	4,200	7,350
	\$ 4,200	7,350	10,500

本公司以營業租賃承租廠房。租賃期間通常為一至四年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇二年度及一〇一年度營業租賃列報於損益之費用分別為5,240千元及5,900千元。

(九)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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
義務現值總計	\$ 25,499	29,617	29,311
計畫資產之公允價值	(19,767)	(18,641)	(15,080)
已認列之確定福利義務負債	\$ 5,732	10,976	14,231

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。

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

(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行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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。

於民國一〇二二年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計19,581千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$ 29,617	29,311
當期利息成本	437	511
精算損(益)	(4,555)	(205)
12月31日確定福利義務	<u>\$ 25,499</u>	<u>29,617</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ (18,641)	(15,080)
已提撥至計畫之金額	(887)	(3,400)
計畫資產預計報酬	(322)	(306)
精算損(益)	83	145
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ (19,767)</u>	<u>(18,641)</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為損益之費用明細如下：

	102年度	101年度
利息成本	\$ 437	511
計畫資產預計報酬	(322)	(306)
	<u>\$ 115</u>	<u>205</u>
營業成本	\$ 86	191
管理費用	29	14
	<u>\$ 115</u>	<u>205</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 239</u>	<u>161</u>

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損益如下：

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$ 60	-
本期認列	4,472	60
12月31日累積餘額	<u>\$ 4,532</u>	<u>60</u>

(6)精算假設

本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	2.00 %	1.50 %
計畫資產預期報酬	1.75 %	1.75 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7)經驗調整之歷史資訊

	101.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利計畫現值	\$ 25,499	29,617	29,311
計畫資產之公允價值	(19,767)	(18,641)	(15,080)
確定福利義務淨負債(資產)	<u>\$ 5,732</u>	<u>10,976</u>	<u>14,231</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (4,555)</u>	<u>(205)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 83</u>	<u>145</u>	<u>-</u>

(8)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，包含員工離職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。

民國一〇二年十二月三十一日本公司應計退休負債之帳面金額為5,732千元，當採用之員工離職率增減變動10.00%時，本公司認列之應計退休金負債將減少或增加42千元。若當未來長期薪資水準增加0.25%時，本公司之確定福利義務將分別增加884千元及減少848千元。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,080千元及4,047千元，已提撥至勞工保險局。

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

(十)所得稅

1.本公司之民國一〇二年度及一〇一年度所得稅費用明細如下：

	102年度	101年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 17,592	9,826
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(2,316)	(35)
所得稅費用	<u>\$ 15,276</u>	<u>9,791</u>

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$ 93,708</u>	<u>46,224</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 15,930	7,858
公允價值衡量之金融負債評價損益	8	2
前期所得稅高估	(215)	(1,763)
前期遞延所得稅低估	(447)	-
未分配盈餘加徵10%	-	3,694
合 計	<u>\$ 15,276</u>	<u>9,791</u>

2.遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一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102年1月1日	\$ 337
借記(貸記)損益表	207
民國102年12月31日	<u>\$ 544</u>
民國101年1月1日	\$ 154
借記(貸記)損益表	183
民國101年12月31日	<u>\$ 337</u>

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

遞延所得稅資產：

	呆帳損失	存貨 跌價損失	減損損失	確定 福利計畫	合計
民國102年1月1日	\$ 145	1,650	-	1,418	3,213
貸記(借記)損益表	-	1,008	1,198	317	2,523
貸記(借記)其他綜合 損益	-	-	-	(760)	(760)
民國102年12月31日	<u>\$ 145</u>	<u>2,658</u>	<u>1,198</u>	<u>975</u>	<u>4,976</u>
民國101年1月1日	\$ 229	852	-	1,925	3,006
貸記(借記)損益表	(84)	798	-	(496)	218
貸記(借記)其他綜合 損益	-	-	-	(11)	(11)
民國101年12月31日	<u>\$ 145</u>	<u>1,650</u>	<u>-</u>	<u>1,418</u>	<u>3,213</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ 27,940	27,940	27,940
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	205,333	171,590	222,546
	<u>\$ 233,273</u>	<u>199,530</u>	<u>250,486</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 38,984</u>	<u>44,752</u>	<u>52,968</u>

	102年度(實際)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>28.42 %</u>	<u>27.32 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十一)資本及其他權益

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司額定股本總額皆為300,000千元，每股面額10元。已發行股份皆為30,000千股。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普 通 股
	102年度
1月1日期初餘額(即12月31日期末餘額)	<u>\$ 30,000</u>
	101年度
	<u>30,000</u>

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

1. 資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金增資股本溢價	\$ <u>161,000</u>	<u>161,000</u>	<u>161,000</u>

2. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除應依法提繳稅款外，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘額依股東會決議分派股息及紅利，分派員工紅利之數額不得少於該項餘額百分之一，董事及監察人酬勞不得高於該項餘額百分之六。

(1) 法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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

依本公司章程所定員工紅利及董監酬勞分配成數，本公司民國一〇二年度估計之員工紅利及董監酬勞金額分別為2,195千元及1,440千元，民國一〇一年度估計之員工紅利及董監酬勞金額則分別為498千元及1,837千元，若公司決定發放股票股利時，配發股票紅利之股數計算基礎係依據本公司資產負債表日之公允價值，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，分別列為股東會決議年度之損益。

民國一〇三年三月七日本公司董事會擬議發放股東現金股利60,000千元、員工紅利2,000千元及董監事酬勞1,440千元。此分配案尚待董事會擬議及股東會決議；相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

於民國一〇二年四月十二日本公司董事會決議發放股東現金股利45,000千元、員工紅利498千元及董監事酬勞1,834千元。分配案業已於民國一〇二年六月二十六日經股東會決議通過。上述民國一〇一年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形，因實際可分配金額不同，致與本公司在民國一〇一年度財務報表估列數有所差異，差異數計減少3千元，視為估計變動，列為民國一〇二年度之損益。

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

民國一〇一年四月二十日本公司董事會決議發放股東現金股利75,000千元、員工紅利1,119千元及董監事酬勞2,520千元。此分配案業已於民國一〇一年六月五日經股東會決議通過。上述民國一〇〇年度員工紅利及董監酬勞實際配發情形，因實際可分配金額不同，致與本公司在民國一〇〇年度財務報表估列數有所差異，差異數計增加30千元，視為估計變動，列為民國一〇一年度之損益。

本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配相關資訊，可自公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十二)每股盈餘

民國一〇二年度及一〇一年度，本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股之淨利	\$ <u>78,432</u>	<u>36,433</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>2.61</u>	<u>1.21</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股之本期淨利	\$ <u>78,432</u>	<u>36,433</u>
普通股加權平均流通在外股數	30,000	30,000
員工紅利之影響	<u>79</u>	<u>38</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)	<u>30,079</u>	<u>30,038</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>2.61</u>	<u>1.21</u>

(十三)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之其他收入明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 426	316
補助款收入	20	66
佣金收入	279	471
租金收入	344	156
其他收入	<u>5,695</u>	<u>4,748</u>
合 計	\$ <u>6,764</u>	<u>5,757</u>

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

	102年度	101年度
外幣兌換利益(損失)	\$ 7,718	(5,951)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨損失	(249)	(455)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(207)	72
廠房減損損失	(7,046)	-
其 他	(2,689)	(1,317)
合 計	<u>\$ (2,473)</u>	<u>(7,651)</u>

3.財務成本

	102年度	101年度
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,462	1,691
其 他	13	1
	<u>\$ 1,475</u>	<u>1,692</u>

(十四)金融工具

1.金融工具之種類

金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
備供出售之金融資產	\$ 46,000	-	-
放款及應收款：			
現金及約當現金	138,732	139,396	123,924
應收票據、應收帳款及其他應收款	143,063	173,585	159,739
存出保證金	3,552	4,308	4,758
小 計	285,347	317,289	288,421
合 計	<u>\$ 331,347</u>	<u>317,289</u>	<u>288,421</u>

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	\$ 58	11	9
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項	123,654	113,866	138,434
長期借款	65,151	103,333	123,333
小計	188,805	217,199	261,767
合計	\$ 188,863	217,210	261,776

2.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。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為331,347千元、317,289千元及288,421千元。

(2)信用風險集中情況

本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，應收帳款餘額中分別有41%及37%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.流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

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
102年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 65,151	69,384	8,334	8,326	16,660	36,064	-
應付帳款(含關係人)	10,910	10,910	10,910	-	-	-	-
應付票據	56,404	56,404	56,404	-	-	-	-
其他應付款	56,340	56,340	56,340	-	-	-	-
	\$ 188,805	193,038	131,988	8,326	16,660	36,064	-
101年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 103,333	111,510	10,803	10,790	21,593	64,777	3,547
應付帳款(含關係人)	12,202	12,202	12,202	-	-	-	-
應付票據	53,212	53,212	53,212	-	-	-	-
其他應付款	48,452	48,452	48,452	-	-	-	-
	\$ 217,199	225,376	124,669	10,790	21,593	64,777	3,547

世豐螺絲廠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
101年1月1日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 123,333	134,840	10,958	10,790	21,901	65,702	25,489
應付帳款(含關係人)	11,168	11,168	11,168	-	-	-	-
應付票據	57,158	57,158	57,158	-	-	-	-
其他應付款	70,108	70,108	70,108	-	-	-	-
	<u>\$ 261,767</u>	<u>273,274</u>	<u>149,392</u>	<u>10,790</u>	<u>21,901</u>	<u>65,702</u>	<u>25,489</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。

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	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	\$ 443	40.89	18,107	272	38.29	10,429	760	38.98	29,633
美 金	4,171	29.76	124,107	5,905	28.99	171,171	4,055	30.23	122,562

(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、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一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，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將分別增加或約減少5,902千元及7,536千元，兩期分析係採用相同基礎。

5. 利率分析

本公司之借款屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動之風險，惟市場利率變動不大，因而利率變動不致於產生重大現金流量風險。

6. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

本公司之管理階層認為本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於財務報告中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

	第一級	第二級	第三級	合 計
102年12月31日				
備供出售金融資產	\$ -	46,000	-	46,000
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	\$ -	58	-	58
101年12月31日				
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	\$ -	11	-	11
101年1月1日				
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	\$ -	9	-	9

(十五)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。

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。

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

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，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外本公司於民國一〇二年十二月三十一日未使用之借款額度共計約218,159千元。

5.市場風險

市場風險主要係指匯率變動及利率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。本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融資產。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。另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。

(十七)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。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為本公司之最終控制者。

(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：

	102年度	101年度
其他關係人	\$ 495	2,453

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一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日皆已收訖。

2.進貨、消耗品及委託加工

本公司向關係人進貨金額如下：

	102年度	101年度
其他關係人	\$ 46,043	42,030

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無顯著差異。

3.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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應付帳款	其他關係人	\$ 5,364	4,505	2,831
其他應付款	其他關係人	559	94	278
		\$ 5,923	4,599	3,109

本公司上述應付款項期間為月結一個月付款。

(三)主要管理階層人員報酬

主要管理階層人員報酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 6,670	7,164

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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
土地	長期借款	\$ 81,592	81,592	85,462
房屋及建築	長期借款	15,961	10,980	23,175
合計		\$ 97,553	92,572	108,637

世豐螺絲廠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

民國一〇二年及一〇一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1,841千元及8,475千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇三年一月二十四日經高雄市環保局高市環局土字第10331014900號函撤銷本公司高雄廠廢(汙)水排放地面水體許可證，本公司相關製程將暫時採行委外代工方式因應。另，本公司新建之汙水處理設備已近完工階段，短期即可提出排放許可申請，故上述撤銷許可裁量對本公司營運並無重大影響。本公司另已委請律師代理上述行政處分之訴願程序。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年度			101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	71,711	32,505	104,216	66,647	31,390	98,037
勞健保費用	6,423	2,713	9,136	4,634	2,494	7,128
退休金費用	2,764	1,431	4,195	2,666	1,586	4,252
其他員工福利費用	5,912	1,755	7,667	5,526	1,814	7,340
折舊費用	33,252	9,518	42,770	33,209	8,856	42,065
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年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、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

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 (註一)	
本公司	備供出售金融資產： 綠河公司	其他關係人	備供出售金融資產	2,000	46,000	3.00 %	46,000	

- 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。

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

- 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

(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

本公司民國一〇二年度及一〇一年度地區別資訊如下：

地 區		102年度	101年度
亞	洲	\$ 171,666	164,509
歐	洲	215,301	321,711
美	洲	573,635	579,225
澳	洲	177,354	193,404
非	洲	3,317	4,216
合	計	<u>\$ 1,141,273</u>	<u>1,263,065</u>

非流動資產(係指除了金融商品、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	102.12.31	101.12.31	101.1.1
台 灣	<u>\$ 411,456</u>	<u>422,534</u>	<u>433,375</u>

(三)重要客戶資訊

本公司民國一〇二年度及一〇一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：

	102年度		101年度	
	金 額	%	金 額	%
A 公 司	<u>\$ 128,574</u>	<u>11.27</u>	<u>134,033</u>	<u>10.61</u>

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本財務報告係首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年之比較財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1			說明
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	
資 產							
現金及約當現金	\$ 139,396	-	139,396	123,924	-	123,924	
應收款項(含其他應收款)	173,585	-	173,585	159,739	-	159,739	
存 貨	246,305	-	246,305	359,753	-	359,753	
預付款項	6,142	-	6,142	3,850	-	3,850	
遞延所得稅資產—流動	1,458	(1,458)	-	927	(927)	-	3
流動資產合計	566,886	(1,458)	565,428	648,193	(927)	647,266	
不動產、廠房及設備	396,221	25,749	421,970	410,546	22,829	433,375	1
無形資產	20,800	(20,800)	-	21,764	(21,764)	-	1,2
遞延所得稅資產—非流動	-	3,213	3,213	-	3,006	3,006	2,3
存出保證金	4,308	-	4,308	4,758	-	4,758	
其他金融資產—非流動	5,874	-	5,874	4,626	-	4,626	
其他非流動資產	5,955	(5,391)	564	4,255	(4,255)	-	1
非流動資產合計	433,158	2,771	435,929	445,949	(184)	445,765	
資產總計	\$ 1,000,044	1,313	1,001,357	1,094,142	(1,111)	1,093,031	

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

	101.12.31			101.1.1			說明
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	
負債							
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	11	-	11	9	-	9	
應付票據及帳款	65,414	-	65,414	68,326	-	68,326	
其他應付款	48,452	-	48,452	70,108	-	70,108	
當期所得稅負債	4,238	-	4,238	8,815	-	8,815	
一年或一年營業週期內到期之長期負債	20,000	-	20,000	20,000	-	20,000	
其他流動負債	22,286	-	22,286	23,125	-	23,125	
流動負債合計	160,401	-	160,401	190,383	-	190,383	
長期借款	83,333	-	83,333	103,333	-	103,333	
遞延所得稅負債—非流動	-	337	337	-	154	154	3
應計退休金負債	3,073	7,903	10,976	6,101	8,130	14,231	2
存入保證金	100	-	100	202	-	202	
非流動負債合計	86,506	8,240	94,746	109,636	8,284	117,920	
負債總計	246,907	8,240	255,147	300,019	8,284	308,303	
歸屬於母公司之業主權益							
股本	300,000	-	300,000	300,000	-	300,000	
資本公積	161,000	-	161,000	161,000	-	161,000	
保留盈餘							
法定盈餘公積	85,680	-	85,680	73,242	-	73,242	
保留盈餘	206,457	(6,927)	199,530	259,881	(9,395)	250,486	2
權益總計	753,137	(6,927)	746,210	794,123	(9,395)	784,728	
負債及權益總計	\$ 1,000,044	1,313	1,001,357	1,094,142	(1,111)	1,093,031	

(二)綜合損益表項目之調節

	101年度			說明
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	
營業收入	\$ 1,263,065	-	1,263,065	
營業成本	(1,095,374)	-	(1,095,374)	
營業毛利	167,691	-	167,691	
營業費用	(122,830)	4,949	(117,881)	2,4
營業利益	44,861	4,949	49,810	
營業外收入及支出	(1,551)	(2,035)	(3,586)	4
稅前淨利	43,310	2,914	46,224	
所得稅費用	(9,296)	(495)	(9,791)	2
本期淨利	34,014	2,419	36,433	
其他綜合損益：				
確定福利計畫之精算利益	-	49	49	2
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	49	49	
本期綜合損益總額	\$ 34,014	2,468	36,482	

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

- 1.本公司依IFRS規定，遞延費用及電腦軟體不符合無形資產定義及部分預付設備款不符合不動產、廠房及設備之定義，故依其性質將於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之遞延費用及電腦軟體重分類至不動產、廠房及設備、預付設備款重分類至其他非流動資產之明細如下：

	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
不動產、廠房及設備	\$ 25,749	22,829
無形資產	(20,358)	(18,574)
其他非流動資產—預付設備款	564	-
其他非流動資產—遞延資產	(5,955)	(4,255)
保留盈餘調整數	\$ -	-

- 2.本公司依金管會認可之國際財務報導準則之會計政策係將所有精算損益認列於其他綜合損益。依先前一般公認會計原則，本公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。於民國一〇一年一月一日轉換日，依金管會認可之國際財務報導準則規定採用豁免，將所有先前未認列之累積精算損益均認列於保留盈餘。轉換至IFRS後，確定福利計劃之精算損益將於發生期間立即認列於其他綜合損益。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	
綜合損益表		
營業費用	\$	2,914
確定福利精算利益		49
所得稅費用		(495)
本期綜合損益調整數	\$	<u>2,468</u>
	101.12.31	101.1.1
資產負債表		
無形資產	\$ (442)	(3,190)
應計退休金負債	(7,903)	(8,130)
遞延所得稅資產—非流動	<u>1,418</u>	<u>1,925</u>
保留盈餘調整數	\$ <u>(6,927)</u>	<u>(9,395)</u>

世豐螺絲廠股份有限公司財務報告附註(續)

3. 先前一般公認會計原則規定同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債應互相抵銷。依金管會認可之國際財務報導準則，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債僅於同是符合特定條件時始應互抵。此項變動使民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之遞延所得稅資產－流動分別減少1,458千元及927千元，遞延所得稅資產－非流動分別增加1,795千元及1,081千元。另遞延所得稅負債分別增加337千元及154千元。
4. 本公司於民國一〇一年度將原列於營業外收入項下之壞帳轉回利益重分類至營業費用項下為2,035千元。

世豐螺絲廠股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零 用 金	\$ 150
銀行存款		
	支票存款	120,445
	定期存款	6,000
	外幣存款	
	歐元(EUR 79,146.35元 @40.89)	3,236
	美金(AUD 299,133.92元 @29.755)	8,901
	小 計	138,582
		<u>\$ 138,732</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	\$ 1,591
B 公 司	"	1,054
C 公 司	"	494
D 公 司	"	260
其他(個別餘額未達本科目5%)	"	23
		<u>\$ 3,422</u>

世豐螺絲廠股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額
E 公 司	營 業	\$ 26,732
F 公 司	"	22,617
G 公 司	"	19,250
H 公 司	"	8,891
I 公 司	"	8,179
其他(個別餘額未達本科目5%者)	"	48,468
		134,137
減：備抵呆帳		-
		<u>\$ 134,137</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		\$ 4,801
其他(個別餘額未達本科目5%者)		703
		<u>\$ 5,504</u>

世豐螺絲廠股份有限公司

存貨明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
商 品	\$ 1,293	312	
製 成 品	14,992	13,712	
在 製 品	118,440	126,385	
原 料	<u>134,549</u>	<u>132,763</u>	
	269,274	<u>273,172</u>	
減：備抵存貨跌價損失	<u>(15,637)</u>		
	<u>\$ 253,637</u>		

預付款項明細表

項 目	摘 要	金 額
預付貨款		\$ 1,837
預付保險費		528
其他(個別餘額未達本科目5%者)		<u>1,657</u>
		<u>\$ 4,022</u>

世豐螺絲廠股份有限公司

備供出售金融資產－非流動變動明細表

民國一〇二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	股數 或張數	公平價值	
綠河股份有限公司	-	\$ -	2,000	46,000	-	-	2,000	46,000	無

世豐螺絲廠股份有限公司

不動產、廠房及設備變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保 或質押情形
成 本：					
土 地	\$ 194,644	-	-	194,644	註一
房屋及建築	223,493	1,672	5,926	219,239	"
機器設備	171,142	10,288	120	181,310	無
運輸設備	7,182	2,375	1,336	8,221	"
辦公設備	7,213	1,265	1,967	6,511	"
租賃資產	36	375	36	375	"
其他設備	101,818	8,663	7,404	103,077	"
小 計	705,528	24,638	16,789	713,377	
未完工程	-	12,813	-	12,813	
	<u>\$ 705,528</u>	<u>37,451</u>	<u>16,789</u>	<u>726,190</u>	

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
房屋及建築	\$ 108,535	9,961	5,779	112,717
機器設備	108,240	16,817	120	124,937
運輸設備	5,386	399	1,336	4,449
辦公設備	5,706	1,097	1,922	4,881
租賃資產	27	49	36	40
其他設備	55,664	14,447	7,114	62,997
	<u>\$ 283,558</u>	<u>42,770</u>	<u>16,307</u>	<u>310,021</u>

世豐螺絲廠股份有限公司

不動產、廠房及設備累計減損變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
房屋及建築	\$ -	7,046	-	7,046

其他非流動資產明細表

民國一〇二年十二月三十一日

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付設備款		\$ 2,333	

世豐螺絲廠股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額
非關係人：		
L 公 司		\$ 6,725
M公 司		3,698
其他(個別餘額未達本科目5%者)		<u>45,981</u>
		<u>\$ 56,404</u>

應付帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額
關 係 人：		
銖樂連結股份有限公司		\$ 2,062
世鎧精密股份有限公司		1,657
標準棧板國際股份有限公司		1,155
易達盛股份有限公司		<u>490</u>
		<u>5,364</u>
非關係人：		
N 公 司		996
O 公 司		599
P 公 司		596
其他(個別餘額未達本科目5%者)		<u>3,355</u>
		<u>5,546</u>
		<u>\$ 10,910</u>

世豐螺絲廠股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
關 係 人：		
易達盛股份有限公司		\$ 559
非關係人：		
應付薪資及獎金		17,359
應付加工費		14,935
應付費用		15,850
應付員工紅利及董監酬勞		3,635
其他(個別餘額未達本科目5%者)		4,002
		55,781
		\$ 56,340

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額
代收款項		\$ 960
預收貨款		18,052
		\$ 19,012

世豐螺絲廠股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率%	抵押或擔保(註)
高雄銀行		\$ 65,151	100.2.18~107.2.18	1.52~1.55	土地及建築物
減：一年內到期部分		(15,636)			
		<u>\$ 49,515</u>			

註：請詳附註八說明。

世豐螺絲廠股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇二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
自製產品銷貨成本	\$	885,594
直接原料	304,306	
加：期初盤存	80,128	
本期進料	404,724	
減：期末盤存	(134,549)	
存料報廢	(204)	
出售存料	(5,193)	
轉列費用	(40,600)	
直接人工	47,195	
製造費用	431,765	
製造成本	783,266	
加：期初在製品盤存	150,040	
外購在製品	69,545	
在製品盤盈	497	
減：期末在製品盤存	(118,440)	
在製品報廢	(1,347)	
出售在製品	(7,283)	
轉列費用	(37)	
製成品成本	876,241	
加：期初成品盤存	24,346	
減：期末製成品盤存	(14,992)	
製成品盤虧	(1)	
外購商品銷貨成本		30,195
加：期初盤存	1,493	
本期進貨	29,996	
減：期末進貨	(1,293)	
商品報廢	(1)	
銷貨成本合計		915,789
存貨報廢損失		1,552
出售存料		5,193
出售在製品		7,283
存貨盤盈		(496)
出售下腳及廢料收益		(5,176)
存貨跌價損失		5,935
營業營本總計	\$	<u>930,080</u>

世豐螺絲廠股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇二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		\$ 39,956
薪資支出		7,279
其他費用(個別金額未超過本推銷費用金額5%者)		<u>5,534</u>
		<u>\$ 52,769</u>

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額
薪資支出		\$ 21,615
折舊費用		9,208
勞務費		7,628
其他費用(個別金額未超過管理費用5%者)		<u>23,521</u>
		<u>\$ 61,972</u>

世豐螺絲廠股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇二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		\$ 3,611
保 險 費		398
折 舊		282
其他費用(個別金額未超過管理費用5%者)		<u>1,269</u>
		<u>\$ 5,560</u>

高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第

015

號

會員姓名：(1) 關春修
(2) 呂莉莉

(簽章)

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

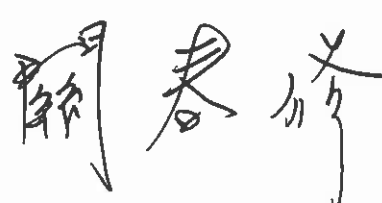
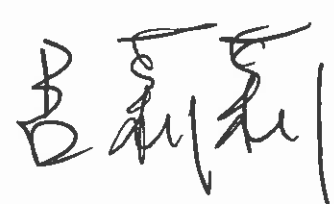
會員證書字號：(1) 高市會證字第○七五三號
(2) 高市會證字第○七五二號

委託人統一編號：31213886

印鑑證明書用途：辦理 世豐螺絲廠股份有限公司

一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至

一〇二年十二月三十一日）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：



劉倩紋

中華民國

月 8 日

