

World Known MFG (Cayman) Limited
及子公司

合併財務報告

西元二〇一七年(重編後)及
二〇一六年(重編後)十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way, 802
West Bay Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman KYI-1208,
Cayman Islands.

電 話：(04)2567-7958

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、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～12
(四)重大會計政策之彙總說明	12～25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
(六)重要會計項目之說明	26～42
(七)關係人交易	42～44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45～46
2.轉投資事業相關資訊	47
3.大陸投資資訊	47
(十四)部門資訊	47～48



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

World Known MFG (Cayman) Limited 董事會 公鑒：

查核意見

World Known MFG (Cayman) Limited及其子公司(光隆開曼集團)重編後西元二〇一七年及重編後二〇一六年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨重編後西元二〇一七年及重編後二〇一六年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及財務報告附註(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，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達光隆開曼集團重編後西元二〇一七年及重編後二〇一六年十二月三十一日及一月一日之合併財務狀況，暨重編後西元二〇一七年一月一日至十二月三十一日及重編後二〇一六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

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，與光隆開曼集團保持超然獨立，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

本會計師曾於西元二〇一九年五月十三日對光隆精密工業股份有限公司西元二〇一七年及二〇一六年度重編前財務報告出具無保留意見查核報告，如財務報告附註四(十九)所述，光隆開曼集團於西元二〇一七年間向光隆股份有限公司購置其加工部門之部分營運資產及存貨，因並未全部取得及承擔其資產與負債，前述交易不視為業務重組，故不適用企業合併之方式處理，應將該交易以資產取得之方式處理，因此據以重編光隆開曼集團西元二〇一七年度及二〇一六年度財務報告暨西元二〇一六年一月一日之資產負債表。本會計師並未因此而修正查核結論。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估光隆開曼集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算光隆開曼集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

光隆開曼集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照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.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對光隆開曼集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使光隆開曼集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意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光隆開曼集團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。

6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。
本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

安侯建業聯合會計師事務所

陳政學



會計師：

張宇信



證券主管機關：金管證審字第1020002066號

核准簽證文號：金管證六字第0940100754號

西 元 二〇一九 年 十 月 十 七 日

合併資產負債表

西元二〇一七年及二〇一八年十二月三十一日及二〇一六年一月一日

單位：新台幣千元

資 產	2017.12.31 (重編後)		2016.12.31 (重編後)		2016.1.1 (重編後)	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 205,849	20	226,396	27	101,467	14
1130 持有至到期日金融資產-流動(附註六(二))	9,133	1	-	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(三))	1,701	-	-	-	3,293	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	150,110	14	65,883	8	79,552	11
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)	14,536	1	9,401	1	9,362	1
1200 其他應收款(附註六(三))	20,780	2	14,383	2	12,452	2
1210 其他應收款－關係人(附註六(三)及七)	254	-	-	-	-	-
1310 存貨(附註六(四))	215,544	21	137,313	16	185,700	26
1476 其他金融資產－流動(附註六(八))	366	-	15,415	1	5,972	1
1479 其他流動資產－其他(附註六(八))	16,314	2	8,627	1	10,426	2
	<u>634,587</u>	<u>61</u>	<u>477,418</u>	<u>56</u>	<u>408,224</u>	<u>57</u>
非流動資產：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及七)	340,321	33	233,892	28	276,237	39
1780 無形資產(附註六(七))	3,598	-	3,318	-	3,288	-
1840 遞延所得稅資產((附註六(十二))	142	-	-	-	-	-
1900 其他非流動資產((附註六(八))	64,788	6	133,101	16	26,880	4
	<u>408,849</u>	<u>39</u>	<u>370,311</u>	<u>44</u>	<u>306,405</u>	<u>43</u>
負債及權益：						
2100 短期借款(附註六(九)及八)						
2121 持有供交易金融負債-流動						
2150 應付票據						
2160 應付票據－關係人(附註七)						
2170 應付帳款						
2180 應付帳款－關係人(附註七)						
2200 其他應付款						
2220 其他應付款項－關係人(附註七)						
2230 當期所得稅負債						
2300 其他流動負債						
2322 一年內到期長期借款(附註六(十)及八)						
	<u>1,800</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,254</u>	<u>-</u>
	<u>427,963</u>	<u>41</u>	<u>195,521</u>	<u>23</u>	<u>226,795</u>	<u>31</u>
非流動負債：						
2540 長期借款(附註六(十)及八)						
2570 遞延所得稅負債(附註六(十二))						
	<u>6,300</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>132</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>6,432</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,649</u>	<u>1</u>
	<u>434,395</u>	<u>42</u>	<u>195,521</u>	<u>23</u>	<u>230,444</u>	<u>32</u>
負債總計						
歸屬母公司業主之權益(附註六(五)及(十三))：						
股本	300,000	29	207,700	25	-	-
資本公積	216,423	21	-	-	-	-
保留盈餘	90,230	8	(57)	-	-	-
其他權益	2,129	-	5,098	-	-	-
歸屬母公司業主之權益合計	608,782	58	212,741	25	-	-
共同控制下前手權益	-	-	439,467	52	484,185	68
非控制權益	259	-	-	-	-	-
權益總計	609,041	58	652,208	77	484,185	68
負債及權益總計	<u>\$ 1,043,436</u>	<u>100</u>	<u>\$ 847,729</u>	<u>100</u>	<u>\$ 714,629</u>	<u>100</u>

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計學

World Known MFG (Cayman), Limited及其子公司

合併綜合損益表

西元二〇一七年及二〇一六年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

		2017年度 (重編後)		2016年度 (重編後)	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十五)及七)	\$ 813,626	100	496,598	100
5000	營業成本(附註六(四)、(十一)及七)	546,646	67	287,932	58
5900	營業毛利	266,980	33	208,666	42
6000	營業費用(附註六(七)、(十一)及(七)):				
6100	推銷費用	30,751	4	29,414	6
6200	管理費用	67,859	8	54,435	10
6300	研究發展費用	23,468	3	22,841	5
		122,078	15	106,690	21
6900	營業利益	144,902	18	101,976	21
7000	營業外收入及支出(附註六(十六)):				
7010	其他收入	12,836	2	5,966	1
7020	其他利益及損失	(14,199)	(2)	7,165	1
7050	財務成本	(1,340)	-	(1,454)	-
		(2,703)	-	11,677	2
7900	稅前淨利	142,199	17	113,653	23
7950	減:所得稅費用(附註六(十二))	31,486	4	11,911	2
8200	本期淨利	110,713	13	101,742	21
8300	其他綜合損益:				
8310	不重分類至損益之項目				
8341	國外營運機構報表換算之兌換差額	(36,486)	(4)	5,336	1
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
		(36,486)	(4)	5,336	1
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	33,493	4	(33,464)	(7)
8399	減:與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
		33,493	4	(33,464)	(7)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,993)	-	(28,128)	(6)
8500	本期綜合損益總額	\$ 107,720	13	73,614	15
	本期淨利歸屬於:				
8610	母公司業主	\$ 90,287	11	(57)	-
8615	共同控制下前手權益	20,466	2	101,799	21
8620	非控制權益	(40)	-	-	-
		\$ 110,713	13	101,742	20
	綜合損益總額歸屬於:				
8710	母公司業主	\$ 87,318	11	5,041	1
8715	共同控制下前手權益	20,466	2	68,573	14
8720	非控制權益	(64)	-	-	-
		\$ 107,720	13	73,614	15
	每股盈餘(附註六(十四))				
9750	基本每股盈餘(元)	\$ 3.69		3.39	
9850	稀釋每股盈餘(元)	\$ 3.69		3.39	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長:



經理人:



會計主管:





World Known Manufacturing (Cayman) Limited及其子公司

合併權益變動表

西元二〇一七年及二〇一六年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益											
其他權益項目											
國外營運機構財務報表換算之兌換差											
歸屬於母公司業主權益總計											
共同控制下前手權益											
非控制權益											
權益總計											
西元二〇一六年一月一日重編後餘額	\$	-	-	-	-	-	-	-	484,185	-	484,185
盈餘指撥及分配：											
普通股股利		-	-	-	-	-	-	-	(113,291)	-	(113,291)
本期淨利		-	-	(57)	-	-	(57)	-	101,799	-	101,742
本期其他綜合損益		-	-	-	5,098	-	5,098	5,098	(33,226)	-	(28,128)
本期綜合損益總額		-	-	(57)	5,098	-	5,098	5,041	68,573	-	73,614
現金增資		207,700	-	-	-	-	-	207,700	-	-	207,700
西元二〇一六年十二月三十一日重編後餘額	\$	207,700	-	(57)	5,098	-	5,098	212,741	439,467	-	652,208
西元二〇一七年一月一日重編後餘額	\$	207,700	-	(57)	5,098	-	5,098	212,741	439,467	-	652,208
本期淨利		-	-	90,287	-	-	-	90,287	20,466	(40)	110,713
本期其他綜合損益		-	-	-	(2,969)	-	(2,969)	(2,969)	-	(24)	(2,993)
本期綜合損益總額		-	-	90,287	(2,969)	-	(2,969)	87,318	20,466	(64)	107,720
現金增資		50,000	120,000	-	-	-	-	170,000	-	-	170,000
取得子公司股權		42,300	96,423	-	-	-	-	138,723	(459,933)	-	(321,210)
非控制權益變動		-	-	-	-	-	-	-	-	323	323
西元二〇一七年十二月三十一日重編後餘額	\$	300,000	216,423	90,230	2,129	-	-	608,782	-	259	609,041



董事長：

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：



經理人：

~6~

World Known MFG (Cayman) Limited及其子公司

合併現金流量表

西元二〇一七年及二〇一六年一月一日起至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	2017年度 (重編後)	2016年度 (重編後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 142,199	113,653
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	55,375	37,949
攤銷費用	876	786
呆帳費用提列數	-	2,330
利息費用	1,340	1,454
利息收入	(568)	(296)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,479)	7
存貨跌價及呆滯損失	1,879	7,647
非金融資產(回升利益)減損損失	(1,402)	6,345
不影響現金流量之收益費損項目合計	56,021	56,222
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據(增加)減少	(1,701)	3,293
應收帳款(增加)減少	(84,227)	11,339
應收帳款－關係人增加	(5,135)	(39)
其他應收款增加	(6,397)	(1,931)
其他應收款－關係人增加	(254)	-
存貨(增加)減少	(80,976)	28,364
預付款項(增加)減少	(6,321)	4,998
其他流動資產(增加)減少	(391)	1
與營業活動相關之資產淨變動	(185,402)	46,025
與營業活動相關之負債淨變動：		
持有供交易之金融負債減少	-	(2,509)
應付票據增加	830	-
應付票據－關係人增加	4,729	-
應付帳款增加	88,061	2,779
應付帳款－關係人增加(減少)	49,336	(308)
其他應付款增加(減少)	26,972	(8,521)
其他應付款－關係人減少	(857)	(1,931)
其他流動負債增加(減少)	9,883	(14,040)
與營業活動相關之負債淨變動	178,954	(24,530)
與營業活動相關之資產及負債淨變動	(6,448)	21,495
營運產生之現金流入	191,772	191,370
收取之利息	568	296
支付之利息	(1,403)	(1,375)
支付之所得稅	(19,900)	(22,233)
營業活動之淨現金流入	171,037	168,058
投資活動之現金流量：		
取得持有至到期日金融資產	(9,133)	-
取得不動產、廠房及設備	(130,925)	(28,561)
處分不動產、廠房及設備	1,722	87
存出保證金增加	(190)	-
取得無形資產	(1,236)	(1,065)
其他金融資產減少(增加)	15,049	(9,443)
取得子公司股權	(211,847)	(109,363)
預付設備款增加	(41,835)	(58)
投資活動之淨現金流出	(378,395)	(148,403)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	43,772	31,476
短期借款減少	(38,291)	(14,528)
舉借長期借款	9,000	-
償還長期借款	(900)	(8,254)
發放現金股利	-	(113,291)
現金增資	170,000	207,700
非控制權益變動	323	-
籌資活動之淨現金流入	183,904	103,103
匯率變動之影響	2,907	2,171
本期現金及約當現金(減少)增加數	(20,547)	124,929
期初現金及約當現金餘額	226,396	101,467
期末現金及約當現金餘額	\$ 205,849	226,396

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



World Known MFG (Cayman) Limited及其子公司

合併財務報告附註

西元二〇一七年及二〇一六年十二月三十一日

(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

World Known MFG (Cayman) Limited(以下稱本公司)於西元二〇一五年十一月設立於英屬開曼群島，主要係為臺灣證券交易所股票上市申請所進行之組織架構重組而設立。本公司於西元二〇一七年間以現金收購及換股方式取得Honour Glory International Ltd.(以下稱Honour)100%之股權，完成組織架構重組後，本公司成為Honour之控股公司，Honour及其子公司主要從事生產汽車制動器、剎車盤、剎車鼓、剎車卡鉗及鑄件機械產品等之製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於西元二〇一九年十月十七日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自西元二〇一七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於西元二〇一七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

適用上述新認可之國際財務報導準則不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會西元二〇一七年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自西元二〇一八年起全面採用經金管會認可並於西元二〇一八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	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「外幣交易及預收(付)對價」	2018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合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。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，並刪除現行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。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

合併公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款及債務工具投資之會計處理造成重大影響。

(2)金融資產及合約資產之減損

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，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（除權益工具投資外）及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：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；及
- 存續期間預期信用損失：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。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，合併公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司預估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)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：

- 合併公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差異，通常將調整二〇一八年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 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。
 - 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

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行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」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係港口將貨品運裝上船時或買方提貨時移轉予買方；對於內銷交易通常於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期不會產生重大影響。

(2)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整西元二〇一八年一月一日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即初次適用日(西元二〇一八年一月一日)之已完成合約將不予重述。

合併公司預估適用國際財務報導準則第十五號規定將不會產生重大影響。

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。

合併公司預計提供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。

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估適用國際會計準則第十二號，將不會產生重大影響。

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。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

(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。

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

對合併公司可能攸關者如下：

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

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二)編製基礎

1.衡量基礎

本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本公司之功能性貨幣為美元，惟為依循合併公司在臺第一上市之需，合併公司於財務報表日依據國際會計準則第21號規定將經營結果與財務狀況換算為新台幣表達，合併資產負債表以資產負債表日之即期匯率換算，合併損益表以當年度平均匯率換算；資本交易及其他合併業主權益項目係以交易日之匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益；所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。西元二〇一七年及二〇一六年十二月三十一日美元兌新台幣之即期匯率分別為29.76及32.25。西元二〇一七年度及二〇一六年度美元對新台幣之平均匯率分別為30.4099及32.2385。

截至西元二〇一七年及二〇一六年十二月三十一日止，本公司因美元之功能性貨幣換算為新台幣之表達貨幣，而產生累積兌換(損)益差額分別為(31,150)千元及5,336千元，請詳其他權益項目之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			2017.12.31	2016.12.31	
本公司	Honour Glory International Ltd.(Honour)	投資業務	100%	-	註3
本公司	光隆精密工業股份有限公司(台灣光隆精工)	汽車零組件之製造及買賣	100 %	100%	
本公司	WKP HITECH USA, INC. (WKP USA)	一般買賣業	90%	-	
Honour	Fullmoon Corp. (Fullmoon)	一般買賣業	100%	-	
Honour	World Known Precision Industry (Fuzhou) Co., Ltd.(World Known)	一般買賣業	-	-	註2
Honour	光隆精密工業(福州)有限公司(福州光隆精工)	汽車零組件之製造及買賣	100%	-	
	Quick Express Co.,Ltd.(Quick)	一般買賣業	-	-	註1

註1：Quick為實質關係人且部份銷售流程亦透過Quick，故擬納入集團架構。

註2：因汶萊政府於西元二〇一六年宣布將停止國際商業公司服務，並要求現行公司需在西元二〇一七年十二月前辦理解散或遷址，是以World Known已辦理解散。

註3：本公司分別於西元二〇一七年一月十八日及五月十七日以現金收購及換股方式向Chairman Assets Ltd.(Chairman)及Germander Group Ltd.(Germander)購買Honour 100%之股權而對其具有控制力，上述交易係共同控制下之組織重組，應視為自始即取得，並採用帳面價值法。本公司編製西元二〇一七年度合併財務報告時，業已追溯重編西元二〇一六年度之合併財務報告暨西元二〇一六年一月一日之資產負債表。合併公司於編製合併資產負債表時，係將原屬Chairman及Germander所持有對Honour之股權歸屬於「共同控制下前手權益」；於編製合併綜合損益表時，係將Honour損益中原屬Chairman及Germander所享有之份額歸屬於「共同控制下前手權益淨利」。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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. 預期於其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. 預期將於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 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遞延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。

(六) 現金及約當現金

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。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產為持有至到期日金融資產及放款及應收款。

(1)持有至到期日金融資產

此類金融資產係合併公司有積極意圖及能力持有至到期日之債務證券。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減除減損損失衡量。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(2)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、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資。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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。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。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

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。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

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。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權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。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益及損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)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。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司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。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

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。

(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。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

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合併公司，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

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。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- (1)房屋及建築物：1~20年
- (2)機器設備：2~10年
- (3)辦公設備：1~10年
- (4)運輸設備：1~10年
- (5)其他設備：1~20年

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，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)無形資產

1.商 譽

(1)原始認列

收購子公司產生之商譽已包含於無形資產。

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。關於採用權益法之投資，商譽之帳面金額係包含於投資之帳面金額內，且此類投資之減損損失並未分配至商譽及任何資產，而係作為採用權益法之投資帳面金額的一部分。

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

3.後續支出

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，包括內部發展之商譽及品牌。

4.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽外，無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。合併公司之無形資產為電腦軟體成本，其耐用年限為1~5年。

合併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。

(十一)租賃

合併公司之租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)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。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

(十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併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，則合併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處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

針對商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，無論是否有減損跡象，每年定期進行減損測試。

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。

合併公司於每一報導期間結束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。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十三)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。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定，外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時或買方提貨時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

(十四)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。列入合併之大陸子公司係根據中華人民共和國政府規定，採確定提撥退休辦法，企業須按照核定職工薪資之法定比例提撥基本養老保險費並認列為當年度費用。

2.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合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十五)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、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之調整。

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。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

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。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (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

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

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。

(十六)企業合併

本公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為本公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，本公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

合併公司採用帳面價值法處理共同控制下之企業合併。合併公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額認列為權益項目。

(十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

(十九)重編之理由及影響

合併公司於西元二〇一七年間以現金交付向光隆股份有限公司購置其加工部門之部分營運資產及存貨，因並未全部取得及承擔其資產與負債，前述交易不視為業務重組，故不適用企業合併之方式處理，應將該交易以資產取得之方式處理。因此據以重編西元二〇一七年度及二〇一六年度之財務報告暨西元二〇一六年一月一日之資產負債表。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

茲將重編後之比較資訊對合併公司西元二〇一七年度二〇一六年度財務報告暨西元二〇一六年一月一日之資產負債表之影響說明如下：

<u>資產負債表受影響項目</u>	<u>重 編 前 報導金額</u>	<u>變動影響數</u>	<u>重 編 後 報導金額</u>
<u>西元2016年1月1日</u>			
流動資產	\$ 484,266	(76,042)	408,224
非流動資產	380,544	(74,139)	306,405
資產總計	\$ 864,810	(150,181)	714,629
流動負債	\$ 255,331	(28,536)	226,795
非流動負債	3,649	-	3,649
負債總計	258,980	(28,536)	230,444
股本	-	-	-
保留盈餘	-	-	-
歸屬母公司業主之權益	-	-	-
共同控制下前手權益	605,830	(121,645)	484,185
權益總計	605,830	(121,645)	484,185
負債及權益總計	\$ 864,810	(150,181)	714,629
<u>資產負債表受影響項目</u>	<u>重 編 前 報導金額</u>	<u>變動影響數</u>	<u>重 編 後 報導金額</u>
<u>西元2016年12月31日</u>			
流動資產	\$ 506,202	(28,784)	477,418
非流動資產	432,158	(61,847)	370,311
資產總計	\$ 938,360	(90,631)	847,729
流動負債	\$ 199,031	(3,510)	195,521
負債總計	199,031	(3,510)	195,521
股本	207,700	-	207,700
保留盈餘	(57)	-	(57)
其他權益	5,098	-	5,098
歸屬母公司業主之權益	212,741	-	212,741
共同控制下前手權益	526,588	(87,121)	439,467
權益總計	739,329	(87,121)	652,208
負債及權益總計	\$ 938,360	(90,631)	847,729

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

<u>資產負債表受影響項目</u>	<u>重 編 前 報導金額</u>	<u>變動影響數</u>	<u>重 編 後 報導金額</u>
西元2017年12月31日			
流動資產	\$ 634,587	-	634,587
非流動資產	407,969	880	408,849
資產總計	\$ 1,042,556	880	1,043,436
流動負債	\$ 427,963	-	427,963
非流動負債	6,432	-	6,432
負債總計	434,395	-	434,395
股本	300,000	-	300,000
資本公積	216,423	-	216,423
保留盈餘	89,350	880	90,230
其他權益	2,129	-	2,129
所屬母公司業主之權益合計	607,902	880	608,782
非控制權益	259	-	259
權益總計	608,161	880	609,041
負債及權益總計	\$ 1,042,556	880	1,043,436

	<u>2016年度</u>		
<u>綜合損益表受影響項目</u>	<u>重 編 前 報導金額</u>	<u>變動影響數</u>	<u>重 編 後 報導金額</u>
營業收入	\$ 762,424	(265,826)	496,598
營業成本	512,334	(224,402)	287,932
營業毛利	250,090	(41,424)	208,666
營業費用	142,451	(35,761)	106,690
營業外收入及支出	22,756	(11,079)	11,677
稅前淨利	130,395	(16,742)	113,653
所得稅費用	14,725	(2,814)	(11,911)
本期淨利	115,670	(13,928)	101,742
本期其他綜合損益	(28,128)	-	(28,128)
本期綜合損益總額	\$ 87,542	(13,928)	73,614
本期(淨損)淨利歸屬於：			
母公司業主	\$ (57)	-	(57)
共同控制下前手權益	115,727	(13,928)	101,799
	\$ 115,670	(13,928)	101,742

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

綜合損益表受影響項目	2016年度		
	重 編 前 報 導 金 額	變 動 影 響 數	重 編 後 報 導 金 額
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	\$ 5,041	-	5,041
共同控制下前手權益	82,501	(13,928)	68,573
	<u>\$ 87,542</u>	<u>(13,928)</u>	<u>73,614</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 3.85</u>	<u>(0.46)</u>	<u>3.39</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 3.85</u>	<u>(0.46)</u>	<u>3.39</u>

綜合損益表受影響項目	2017年度		
	重 編 前 報 導 金 額	變 動 影 響 數	重 編 後 報 導 金 額
營業收入	\$ 813,626	-	813,626
營業成本	542,069	4,577	546,646
營業毛利	271,557	(4,577)	266,980
營業費用	122,066	12	122,078
營業外收入及支出	(2,703)	-	(2,703)
稅前淨利	146,788	(4,589)	142,199
所得稅費用	32,404	(918)	31,486
本期淨利	114,384	(3,671)	110,713
本期其他綜合損益	(2,993)	-	(2,993)
本期綜合損益總額	<u>\$ 111,391</u>	<u>(3,671)</u>	<u>107,720</u>
本期淨利歸屬於：			
母公司業主	\$ 93,958	(3,671)	90,287
共同控制下前手權益	20,466	-	20,466
非控制權益	(40)	-	(40)
	<u>\$ 114,384</u>	<u>(3,671)</u>	<u>110,713</u>
綜合損益總額歸屬於：			
母公司業主	\$ 90,989	(3,671)	87,318
共同控制下前手權益	20,466	-	20,466
非控制權益	(64)	-	(64)
本期綜合損益總額	<u>\$ 111,391</u>	<u>(3,671)</u>	<u>107,720</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 3.81</u>	<u>(0.12)</u>	<u>3.69</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 3.81</u>	<u>(0.12)</u>	<u>3.69</u>

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，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，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、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。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(二)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註六(三)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>2017.12.31</u>	<u>2016.12.31</u>	<u>2016.1.1</u>
現金	\$ 304	81	101
活期存款	205,545	172,063	101,263
定期存款	-	54,252	-
約當現金	-	-	103
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 205,849</u>	<u>226,396</u>	<u>101,467</u>

1.約當現金主要係投資一個月內到期之附買回債券。

2.合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

3.西元二〇一七年及二〇一六年十二月三十一日及二〇一六年一月一日之現金及約當現金包括部分子公司所持有之銀行存款別為102,333千元、32,652千元及5,620千元，因受外匯管制之限制，該銀行存款不能自由匯回控股公司。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

(二)持有至到期日投資

	<u>2017.12.31</u>	<u>2016.12.31</u>	<u>2016.1.1</u>
政府公債	\$ <u>9,133</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司投資中國大陸政府公債，西元二〇一七年十二月三十一日之面額為人民幣2,000千元。

西元二〇一七年十二月三十一日，合併公司之持有至到期日投資未作為借款及融資額度擔保之明細。

(三)應收帳款及其他應收款

	<u>2017.12.31</u>	<u>2016.12.31</u>	<u>2016.1.1</u>
應收票據	\$ 1,701	-	3,293
應收帳款	152,307	68,105	79,552
應收帳款－關係人	14,536	9,401	9,362
減：備抵減損損失	<u>(2,197)</u>	<u>(2,222)</u>	<u>-</u>
	\$ <u>166,347</u>	<u>75,284</u>	<u>92,207</u>
其他應收款	\$ 20,780	14,383	31,650
其他應收款－關係人	254	-	-
減：備抵減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(19,198)</u>
	\$ <u>21,034</u>	<u>14,383</u>	<u>12,452</u>

合併公司已逾期但未減損之應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>2017.12.31</u>	<u>2016.12.31</u>	<u>2016.1.1</u>
逾期90天以下	\$ 33,745	3,473	16,173
逾期91~120天	675	-	5,652
逾期120天以上	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,737</u>
	\$ <u>34,420</u>	<u>3,473</u>	<u>33,562</u>

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
2017年1月1日餘額	\$ 1,076	1,146	2,222
匯率變動影響數	<u>5</u>	<u>(30)</u>	<u>(25)</u>
2017年12月31日餘額	\$ <u>1,081</u>	<u>1,116</u>	<u>2,197</u>

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
2016年1月1日餘額	\$ 19,198	-	19,198
認列之減損損失	1,184	1,146	2,330
本年度因無法收回而沖銷之金額	(18,612)	-	(18,612)
匯率變動影響數	<u>(694)</u>	<u>-</u>	<u>(694)</u>
2016年12月31日餘額	\$ <u>1,076</u>	<u>1,146</u>	<u>2,222</u>

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

合併公司對商品銷售之平均授信期間為60至105天。於決定應收帳款及應收票據可回收性時，合併公司考量應收帳款及應收票據自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過120天之應收帳款及應收票據無法回收，合併公司對於帳齡超過120天之應收帳款及應收票據已認列100%備抵呆帳。

備抵減損損失其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

西元二〇一七年及二〇一六年十二月三十一日及二〇一六年一月一日，合併公司之應收票據、應收帳款及其他應收款未提供作為擔保品。

(四)存 貨

	<u>2017.12.31</u>	<u>2016.12.31</u>	<u>2016.1.1</u>
製成品	\$ 142,540	113,649	152,095
在製品	26,871	6,648	11,977
原料	36,340	9,120	13,604
物料	<u>9,793</u>	<u>7,896</u>	<u>8,024</u>
	<u>\$ 215,544</u>	<u>137,313</u>	<u>185,700</u>

合併公司西元二〇一七年度及二〇一六年度認列存貨相關費損及(利益)之明細如下：

	<u>2017年度</u>	<u>2016年度</u>
存貨盤虧	\$ 76	1,105
下腳收入	(4,516)	(1,564)
存貨跌價及呆滯損失	<u>1,879</u>	<u>7,647</u>
列入營業成本	<u>\$ (2,561)</u>	<u>7,188</u>

西元二〇一七年及二〇一六年十二月三十一日及二〇一六年一月一日，合併公司之存貨未有提供作擔保之情形。

(五)企業合併

1.取得子公司—Honour

本公司基於營運考量及配合組織架構重整，分別於西元二〇一七年一月十八日及五月十七日透過現金收購及換股方式取得Honour 100%之股份進而取得對該公司之控制。移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債如下：

(1)移轉對價

本公司於西元二〇一七年一月十八日以美金6,602千元(折合新台幣207,700千元)及發行新股美金1,345千元(折合新台幣42,300千元)取得Honour 68.77%之股權；另本公司於西元二〇一七年五月十七日以美金3,574千元(折合新台幣113,510千元)取得Honour 31.23%之股權，本公司因而累積持有Honour 100%之股權。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

依(101)基秘字第301號函，本公司取得Honour股權屬於共同控制下之企業合併，故採用帳面價值法處理。本公司取得之可辨認資產為現金及約當現金1,894千元及採用權益法之長期投資458,039千元，總計459,933千元。

本公司對Honour所有權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

可辨認淨資產之帳面金額	\$ 459,933
減：移轉對價	(363,510)
資本公積	<u>\$ 96,423</u>

(六)不動產、廠房及設備

合併公司西元二〇一七年度及二〇一六年度不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	房屋及 建築物	機器 設備	運輸 設備	辦公及 其他設備	總 計
成本或認定成本：					
西元2017年1月1日餘額	\$ 143,640	360,979	3,922	23,737	532,278
增添	10,849	135,709	3,211	13,092	162,861
處分	(3,185)	(64,844)	(758)	(73)	(68,860)
重分類	-	(72)	-	65	(7)
匯率變動之影響	(1,534)	(4,250)	(36)	(164)	(5,984)
西元2017年12月31日餘額	<u>\$ 149,770</u>	<u>427,522</u>	<u>6,339</u>	<u>36,657</u>	<u>620,288</u>
西元2016年1月1日餘額	\$ 150,121	378,230	3,689	24,802	556,842
增添	6,271	14,031	537	1,061	21,900
處分	(1,153)	(2,103)	-	(209)	(3,465)
匯率變動之影響	(11,599)	(29,179)	(304)	(1,917)	(42,999)
西元2016年12月31日餘額	<u>\$ 143,640</u>	<u>360,979</u>	<u>3,922</u>	<u>23,737</u>	<u>532,278</u>
累計折舊：					
西元2017年1月1日餘額	\$ 35,706	247,404	2,381	12,895	298,386
本期折舊	10,597	39,960	1,305	3,513	55,375
處分	(3,168)	(64,807)	(591)	(51)	(68,617)
重分類	-	(7)	-	-	(7)
減損迴轉利益	-	(1,402)	-	-	(1,402)
匯率變動之影響	(311)	(3,313)	(25)	(119)	(3,768)
西元2017年12月31日餘額	<u>\$ 42,824</u>	<u>217,835</u>	<u>3,070</u>	<u>16,238</u>	<u>279,967</u>
西元2016年1月1日餘額	\$ 29,166	237,282	1,917	12,240	280,605
本期折舊	10,327	25,116	639	1,867	37,949
處分	(1,153)	(2,010)	-	(208)	(3,371)
減損損失	-	6,345	-	-	6,345
匯率變動之影響	(2,634)	(19,329)	(175)	(1,004)	(23,142)
西元2016年12月31日餘額	<u>\$ 35,706</u>	<u>247,404</u>	<u>2,381</u>	<u>12,895</u>	<u>298,386</u>
帳面價值：					
西元2017年12月31日	<u>\$ 106,946</u>	<u>209,687</u>	<u>3,269</u>	<u>20,419</u>	<u>340,321</u>
西元2016年1月1日	<u>\$ 120,955</u>	<u>140,948</u>	<u>1,772</u>	<u>12,562</u>	<u>276,237</u>
西元2016年12月31	<u>\$ 107,934</u>	<u>113,575</u>	<u>1,541</u>	<u>10,842</u>	<u>233,892</u>

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

1.減損損失及續後回轉

由於合併公司陸續處分以前年度已提列減損損失之設備，故於西元二〇一七年度認列減損迴轉利益1,402千元。另，西元二〇一六年度因部份設備已無未來經濟效益，合併公司評估其減損情形，並認列減損損失6,345千元。

2.擔保

截至西元二〇一七年及二〇一六年十二月三十一日及二〇一六年一月一日已作為借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)無形資產

合併公司西元二〇一七年度及二〇一六年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

	電腦軟體成本	商譽	總計
原始成本：			
西元2017年1月1日餘額	\$ 4,643	225	4,868
本期新增	1,236	-	1,236
匯率變動影響數	(69)	(17)	(86)
西元2017年12月31日餘額	<u>\$ 5,810</u>	<u>208</u>	<u>6,018</u>
西元2016年1月1日餘額	\$ 3,925	229	4,154
本期新增	1,065	-	1,065
匯率變動影響數	(347)	(4)	(351)
西元2016年12月31日餘額	<u>\$ 4,643</u>	<u>225</u>	<u>4,868</u>
累計攤銷及減損損失：			
西元2017年1月1日餘額	\$ 1,550	-	1,550
本期攤銷	876	-	876
匯率變動影響數	(6)	-	(6)
西元2017年12月31日餘額	<u>\$ 2,420</u>	<u>-</u>	<u>2,420</u>
西元2016年1月1日餘額	\$ 866	-	866
本期攤銷	786	-	786
匯率變動影響數	(102)	-	(102)
西元2016年12月31日餘額	<u>\$ 1,550</u>	<u>-</u>	<u>1,550</u>
帳面金額：			
西元2017年12月31日	<u>\$ 3,390</u>	<u>208</u>	<u>3,598</u>
西元2016年1月1日	<u>\$ 3,093</u>	<u>229</u>	<u>3,288</u>
西元2016年12月31日	<u>\$ 3,059</u>	<u>225</u>	<u>3,318</u>

1.攤銷費用

西元二〇一七年度及二〇一六年度無形資產攤銷費用列報於合併綜合損益表之營業成本及費用分別為876千元及786千元。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

2.擔 保

截至西元二〇一七年及二〇一六年十二月三十一日及二〇一六年一月一日合併公司之無形資產並無提供作為擔保品。

(八)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>2017.12.31</u>	<u>2016.12.31</u>	<u>2016.1.1</u>
其他流動資產：			
暫付款	\$ 391	-	1
預付款項	15,923	8,627	10,425
其他金融資產－流動	<u>366</u>	<u>15,415</u>	<u>5,972</u>
	<u>\$ 16,680</u>	<u>24,042</u>	<u>16,398</u>
其他非流動資產：			
預付設備款	42,166	331	273
長期預付租金	22,432	23,300	25,945
預付投資款	-	109,363	-
存出保證金	190	-	-
其他	<u>-</u>	<u>107</u>	<u>662</u>
	<u>\$ 64,788</u>	<u>133,101</u>	<u>26,880</u>

1.其他金融資產

主要係不符合約當現金定義之短期投資。

2.長期預付租金

合併公司與中國大陸國土資源局簽約取得福建省長樂市之土地使用權作為興建廠房及員工宿舍用，使用期間為西元二〇〇六年至西元二〇五八年。

(九)短期借款

	<u>2017.12.31</u>	<u>2016.12.31</u>	<u>2016.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ 10,000	-	-
擔保銀行借款	<u>24,977</u>	<u>30,010</u>	<u>14,985</u>
	<u>\$ 34,977</u>	<u>30,010</u>	<u>14,985</u>
尚未使用額度	<u>\$ 75,192</u>	<u>71,563</u>	<u>34,965</u>
利率區間	<u>1.095%~5.0025%</u>	<u>5.0025%</u>	<u>6.063%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

2017.12.31			
	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	1.095%~1.895%	2022.3.24	\$ 8,100
減：一年內到期部分			(1,800)
合 計			\$ 6,300
尚未使用額度			\$ 27,390

2016.1.1			
	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	2.16%~2.43%	2017.7.30	\$ 8,514
減：一年內到期部分			(4,865)
合 計			\$ 3,649
尚未使用額度			\$ -

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十一)員工福利

確定提撥計畫

福州光隆精工依據中華人民共和國法令規定，於西元二〇一七年度及二〇一六年度提撥養老保險費分別為3,765千元及3,545千元，截至西元二〇一七年及二〇一六年十二月三十一日及二〇一六年一月一日估列之應付養老保險費金額分別為20,105千元、20,018千元及21,927千元，帳列於其他應付款項下。

台灣光隆精工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。在此計畫下台灣光隆精工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。

台灣光隆精工西元二〇一七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用為1,397千元，已提撥至勞工保險局。

(十二)所得稅

- 合併公司中，台灣光隆精工當地之營利事業所得稅稅率為17%。福州光隆精工係設立於中華人民共和國之外商投資企業，依「中華人民共和國企業所得稅法」計算所得稅，福州光隆精工於西元二〇一四年八月十四日取得福建省國家稅務局頒布之高新技術企業技術證書，適用減徵企業所得稅之租稅優惠，並自取得之日起施行，福州光隆精工原適用之所得稅率25%，自西元二〇一四年度起改為15%。另，本公司因註冊於免稅國家，依據當地法律享有稅率優惠。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

2. 所得稅費用

合併公司西元二〇一七年度及二〇一六年度之所得稅費用明細如下：

	2017年度	2016年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 33,187	11,911
調整前期之當期所得稅	(1,691)	-
	<u>31,496</u>	<u>11,911</u>
暫時性差異之發生及迴轉	(10)	-
	<u>\$ 31,486</u>	<u>11,911</u>

合併公司西元二〇一七年度及二〇一六年度無直接認列於權益之所得稅費用。

合併公司西元二〇一七年度及二〇一六年度無直接認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

合併公司西元二〇一七年度及二〇一六年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	2017年度	2016年度
稅前淨利	\$ 142,199	113,653
依各公司所在地國內稅率計算之所得稅	22,588	14,219
依稅法規定調整數	(928)	(2,082)
以前年度所得稅高估數	(1,691)	-
大陸子公司盈餘分配扣繳稅款	11,495	-
未認列暫時性差異之變動	22	(226)
合 計	<u>\$ 31,486</u>	<u>11,911</u>

3. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

	2017.12.31	2016.12.31	2016.1.1
估列福州光隆精工之五險一金	\$ <u>5,008</u>	<u>5,043</u>	<u>5,689</u>

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

西元二〇一七年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	未休假獎金
遞延所得稅資產：	
西元2017年1月1日餘額	\$ -
(借記)/貸記損益表	142
貸記保留盈餘	-
西元2017年12月31日餘額	<u>\$ 142</u>

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

	<u>未實現 兌換利益</u>
遞延所得稅負債：	
西元2017年1月1日餘額	\$ -
借記損益表	<u>132</u>
西元2017年12月31日餘額	<u><u>\$ 132</u></u>

4.所得稅核定情形

本公司依設立國家之法令規定免納所得稅亦無需申報其營利事業所得稅。

(十三)資本及其他權益

西元二〇一七年及二〇一六年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為400,000千元，每股面額10元，皆為40,000千股。前述額定股本總額皆為普通股。已發行股份分別為30,000千股及20,770千股，相關股款均已收取。

西元二〇一七年度及二〇一六年度流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	<u>普通股 2017年</u>	<u>普通股 2016年</u>
1月1日期初餘額	20,770	-
設立股本	-	20,770
現金增資	5,000	-
取得子公司股權	<u>4,230</u>	<u>-</u>
12月31日期末餘額	<u><u>30,000</u></u>	<u><u>20,770</u></u>

1.普通股之發行

本公司於西元二〇一七年七月四日，以現金增資發行新股普通股170,000千元，每股面額10元，係以每股34元溢價發行，計5,000千股，並以西元二〇一七年七月四日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司於西元二〇一七年三月一日發行新股普通股42,300千元，每股面額10元，計4,230千股，取得Honour之11.60%股份，計756千股。

本公司於西元二〇一五年十一月設立，並於二〇一六年八月三十一日發行新股普通股207,700千元，每股面額10元，計20,770千股，相關法定登記程序已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>2017.12.31</u>	<u>2016.12.31</u>	<u>2016.1.1</u>
購入子公司之移轉對價與股權淨值差額	\$ 96,423	-	-
發行股票溢價	<u>120,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 216,423</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

3.保留盈餘

除開曼法令或本章程另有規定或附於股份之權利另有規範外，本公司得隨時按股東各別持股比例，以發行新股及/或現金之方式分派股息/紅利（包括期中股息/紅利）或其他分配予本公司股東，並授權以本公司依法可動用之資金支付之。本公司得自行裁量於股息、紅利或分配分派前，提撥適當數額之公積金，以供本公司任何目的使用，或保留作為本公司業務或投資運用。

4.共同控制下前手權益

依(101)基秘字第301號函，本公司於組織架構重組前，其股東原持有Honour之股權淨值於合併財務報告中列為共同控制下前手權益，相關說明請詳附註四（三）。

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
西元2017年1月1日	\$ 5,098
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(2,969)
西元2017年12月31日餘額	<u>\$ 2,129</u>
西元2016年1月1日	\$ -
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	5,098
西元2016年12月31日餘額	<u>\$ 5,098</u>

(十四)每股盈餘

西元二〇一七年度及二〇一六年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

(1)歸屬於本公司之本期淨利

	2017年度 本期淨利	2016年度 本期淨利
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ 90,287	(57)
歸屬於共同控制下前手權益	20,466	101,799
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 110,753</u>	<u>101,742</u>

	2017年度	2016年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	<u>\$ 110,753</u>	<u>101,742</u>
普通股加權均流通在外股數(千股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 3.69</u>	<u>3.39</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 3.69</u>	<u>3.39</u>

本公司西元二〇一七年度及二〇一六年度未有具稀釋作用之潛在普通股。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

註：本公司係透過現金收購及換股方式而將已存在之各合併公司納入，係屬共同控制下組織重組，於計算流通在外普通股加權平均股數時，應視為自始即已合併，故將因合併所發行新股視為年初已發行並計入全年度之流通在外普通股股數中，故計算2017年度及2016年度基本與稀釋每股盈餘時，以本公司之加權平均股數30,000千股計算之。

(十五)收入

合併公司重編後西元二〇一七年度及重編後二〇一六年度之收入明細如下：

	2017年度	2016年度
商品銷售	\$ <u>813,626</u>	<u>496,598</u>

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司西元二〇一七年度及二〇一六年度之其他收入明細如下：

	2017年度	2016年度
利息收入－銀行存款	\$ 568	296
政府補助收入	6,241	5,261
其他收入－其他	6,027	409
	\$ <u>12,836</u>	<u>5,966</u>

2.其他利益及損失

合併公司西元二〇一七年度及二〇一六年度之其他利益及損失明細如下：

	2017年度	2016年度
外幣兌換(損失)利益淨額	\$ (17,080)	13,517
非金融資產迴轉利益(減損損失)	1,402	(6,345)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	1,479	(7)
	\$ <u>(14,199)</u>	<u>7,165</u>

3.財務成本

合併公司西元二〇一七年度及二〇一六年度之財務成本明細如下：

	2017年度	2016年度
利息費用－銀行借款	\$ <u>1,340</u>	<u>1,454</u>

(十七)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。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

合併公司為減低應收帳款信用風險，持續地評估客戶之財務狀況，並定期評估應收帳款收回之可能性並提列備抵減損損失。合併公司西元二〇一七年及二〇一六年十二月三十一日及二〇一六年一月一日，應收帳款餘額中分別有約43%、81%及44%係主要由三家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

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	1年以內	1-2年	2-5年	超過 5年
2017年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款(含長期及短期)	\$ 33,077	33,965	27,452	1,904	4,609	-
無擔保銀行借款	10,000	10,076	10,076	-	-	-
應付帳款及票據(含關係人)	215,971	215,971	215,971	-	-	-
其他應付款(含關係人)	88,036	88,036	88,036	-	-	-
	<u>\$ 347,084</u>	<u>348,048</u>	<u>341,535</u>	<u>1,904</u>	<u>4,609</u>	<u>-</u>
2016年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 30,010	31,512	31,512	-	-	-
應付帳款	73,015	73,015	73,015	-	-	-
其他應付款(含關係人)	66,540	66,540	66,540	-	-	-
	<u>\$ 169,565</u>	<u>171,067</u>	<u>171,067</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
2016年1月1日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 23,499	24,010	20,516	3,493	-	-
應付帳款及票據(含關係人)	70,544	70,544	70,544	-	-	-
其他應付款(含關係人)	63,306	63,306	63,306	-	-	-
	<u>\$ 157,349</u>	<u>157,860</u>	<u>154,366</u>	<u>3,493</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產如下：

單位：千元

	2017.12.31			2016.12.31			2016.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 11,536	29.76	343,315	3,291	32.25	106,149	6,526	32.83	214,249
日幣	48,817	0.2642	12,898	-	-	-	-	-	-
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	579	29.76	17,228	148	32.25	4,775	115	32.83	3,775

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目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(含關係人)、應付帳款及其他應付款(含關係人)等，於換算時產生外幣兌換損益。於西元二〇一七年及二〇一六年十二月三十一日當功能性貨幣相對美金升值或貶值0.5%，而其他所有因素維持不變之情況下，西元二〇一七年度及二〇一六年度之稅前淨利將分別增加或減少1,695千元及507千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，西元二〇一七年度及二〇一六年度外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(17,080)千元及13,517千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及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衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少50基本點，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少50基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司西元二〇一七年度及二〇一六年度之淨利將分別減少或增加215千元及150千元，主因係合併公司之變動利率借款。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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：

		2017.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 205,849	-	-	-	-
持有至到期日之金融資產	9,133	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	187,381	-	-	-	-
其他金融資產－流動	366	-	-	-	-
合計	<u>\$ 402,729</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 34,977	-	-	-	-
應付款項(含關係人)	304,007	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	8,100	-	-	-	-
合計	<u>\$ 347,084</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		2016.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 226,396	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	89,667	-	-	-	-
其他金融資產－流動	15,415	-	-	-	-
合計	<u>\$ 331,478</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 30,010	-	-	-	-
應付款項(含關係人)	139,555	-	-	-	-
合計	<u>\$ 169,565</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

	2016.1.1				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 101,467	-	-	-	-
應收款項(含關係人)	104,659	-	-	-	-
其他金融資產－流動	5,972	-	-	-	-
合計	<u>\$ 212,098</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 14,985	-	-	-	-
應付款項(含關係人)	133,850	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	8,514	-	-	-	-
合計	<u>\$ 157,349</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融負債若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

西元二〇一七年度及二〇一六年度並無任何移轉。

(十八)財務風險管理

1.概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析風險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。合併公司透過衍生金融工具規避風險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得擔保品以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

合併公司訂有授信評估政策，合併公司除透過公開可取得之財務資訊以針對新客戶進行分析給予其信用評等外，亦持續評估往來客戶之財務狀況及實際收款情形，以持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過每年覆核及核准之交易對方信用額度限額以控制信用暴險。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

(2)投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

4.流動性風險

合併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合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。西元二〇一七年及二〇一六年十二月三十一日及二〇一六年一月一日，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為102,582千元、71,563千元及34,965千元。

5.市場風險

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

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣有美金、人民幣及新台幣為主，該等交易主要之計價貨幣為美金、人民幣及日幣。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係人民幣。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2)利率風險

合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，以及使用利率交換合約來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

(十九)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

合併公司為維持或調整資本結構，可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

西元二〇一七年度及二〇一六年度合併公司之資本管理策略與西元二〇一六年度一致。西元二〇一七年及二〇一六年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	2017.12.31	2016.12.31	2016.1.1
負債總額	\$ 434,395	195,521	230,444
減：現金及約當現金	205,849	226,396	101,467
淨負債	228,546	(30,875)	128,977
權益總額	609,041	652,208	484,185
調整後資本	\$ 837,587	621,333	613,162
負債資本比率	27.29%	-	21.03%

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
光隆股份有限公司(台灣光隆)	該公司董事長為本公司之董事
雅森企業股份有限公司(雅森)	該公司董事長為本公司之董事

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	2017年度	2016年度
其他關係人—台灣光隆	\$ <u>32,769</u>	<u>8,520</u>

合併公司銷售予關係人之銷售價格與一般銷售價格無顯著不同。其收款條件則與一般同為出貨30~120天收款。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	2017年度	2016年度
其他關係人—台灣光隆	\$ <u>132,250</u>	<u>-</u>

合併公司向關係人之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。另，對關係人之付款條件則與其他供應商同為驗收後30~90天付款。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	2017.12.31	2016.12.31	2016.1.1
應收帳款	其他關係人—台灣光隆	\$ <u>14,536</u>	<u>9,401</u>	<u>9,362</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	2017.12.31	2016.12.31	2016.1.1
應付票據	其他關係人—台灣光隆	\$ 4,729	-	-
應付帳款	其他關係人—台灣光隆	49,336	-	308
		\$ <u>54,065</u>	<u>-</u>	<u>308</u>

5.財產交易

合併公司於西元二〇一七年一月及十二月向其他關係人購入機器設備及其他設備一批，總價81,547千元，截至西元二〇一七年十二月三十一日止，上述款項尚餘140千元未支付，帳列其他應付款項-關係人項下，關於不動產、廠房及設備之更詳細資訊請詳附註六(六)。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

6.租 賃

合併公司向關係人租賃土地及建築物，於西元二〇一七年度及二〇一六年度依租賃契約支付予關係人之租金費用明細如下：

	2017年度	2016年度
其他關係人—台灣光隆	\$ 1,140	-
其他關係人—雅森	1,800	-
	<u>\$ 2,940</u>	<u>-</u>

截止西元二〇一七年及二〇一六年十二月三十一日及二〇一六年一月一日止，尚未支付租金費用餘額分為257千元、0元及0元，帳列其他應付關係人款。

7.其他

除前述各項交易外，合併公司西元二〇一七年度及二〇一六年度與關係人間相互有代墊各項營業費用等交易。截至西元二〇一七年及二〇一六十二月三十一日及二〇一六年一月一日止，因上述交易而尚未結清之款項帳列其他應收關係人款分別為254千元、0元及0元，與其他應付關係人款分別為0元、1,254千元及0元。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	2017年度	2016年度
短期員工福利	\$ 12,154	9,594
退職後福利	234	-
離職後福利	-	-
其他長期福利	-	-
股份基礎給付	-	-
	<u>\$ 12,388</u>	<u>9,594</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	2017.12.31	2016.12.31	2016.1.1
土地(帳列長期預付租金)	銀行借款	\$ 6,086	6,315	7,004
不動產、廠房及設備	銀行借款	27,118	18,666	21,771
		<u>\$ 33,204</u>	<u>24,981</u>	<u>28,775</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司已開立而未使用之信用狀：

	2017.12.31	2016.12.31	2016.1.1
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 10,307</u>	<u>3,308</u>	<u>-</u>

十、重大之災害損失：無。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項：無。

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	2017年度			2016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	78,248	33,738	111,986	16,553	35,313	51,866
勞健保費用	4,674	1,503	6,177	2,359	1,350	3,709
退休金費用	3,934	1,228	5,162	2,475	1,070	3,545
其他員工福利費用	1,419	3,120	4,539	2,291	2,722	5,013
折舊費用	49,196	6,179	55,375	29,154	8,795	37,949
攤銷費用	33	843	876	-	786	786

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

西元二〇一七年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣/外幣千元

編號	貸出資金 之 公 司	貸與 對象	往來 科目	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金 額	擔 保 品 名稱 價值	對個別對 象資金貸 與 限 額	資金貸 與 總 限 額
0	本公司	台灣光 隆精工	其他應 收關係 人款	14,582 (USD490)	14,582 (USD490)	14,582 (USD490)	1.5%	有融通資 金之必要	-	營運周轉	-	-	60,878	243,513
1	World Known	本公司	其他應 收關係 人款	29,760 (USD1,000)	29,760 (USD1,000)	29,760 (USD1,000)	1.5%	有融通資 金之必要	-	營運周轉	-	-	29,760 (USD1,000)	29,760 (USD1,000)

(註1)：編號欄位填寫如下：

1.0代表本公司。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

(註2)：本公司貸與他人總額，以不超過本公司淨值之百分之四十為限。因公司間或行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值之百分之十為限。

(註3)：依據World Known之資金貸與及背書保證作業程序，其直接及間接持有表決權股份均為百分之百之國外子公司間或母子公司間，從事資金貸與時，其總額以不超過美金壹佰萬元為限；個別對象限額以不超過美金壹佰萬元為限。

(註4)：上述交易事項於編製合併財務報告時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣/外幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對單一企 業背書保 證 限 額	本期最高 背書保證 餘 額	期末背 書保證 餘 額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限 額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證
2	台灣光 隆精工	本公司	60,093	USD 900 (NTD 26,784)	USD 900 (NTD 26,784)	-	-	44.57 %	60,093	N	Y	N

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

(註1)：編號欄位填寫如下：

1.0代表本公司。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

(註2)：依據台灣光隆精工之資金貸與及背書保證作業程序，其對單一對象背書保證限額及背書保證總額，分別不得超過該公司淨值之20%及100%為限。其直接及間接對該公司持有表決權股份百分之百之公司以不超過該公司淨值100%。

- 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)：無。
- 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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
福州光隆精工	Fullmoon	其他關係人	銷貨	(173,152)	(21) %	90天內	註一	-	23,256	14 %	註2
Fullmoon	World Known	其他關係人	銷貨	(184,271)	(22) %	90天內	註一	-	23,256	14 %	註2
台灣光隆精工	台灣光隆	其他關係人	進貨	132,146	31 %	90天內	註一	-	53,960	25 %	

註1：價格係依雙方議定價格計算。

註2：上列有關合併個體間之交易，於編製合併財務報表時業已消除。

- 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.從事衍生性商品交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
1	福州光隆精工	Fullmoon	3	銷貨	173,152	價格係依雙方議定價格計算	21 %
1	福州光隆精工	Fullmoon	3	應收帳款-關係人	23,256	一般收款期間	2 %
2	Fullmoon	World Known	3	銷貨	184,271	價格係依雙方議定價格計算	22 %
2	Fullmoon	World Known	3	應收帳款-關係人	23,256	一般收款期間	2 %

註1、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

西元二〇一七年度合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

股數單位：千股/新台幣或外幣單位：千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益(註3)	本期認列之投資損益(註3)	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額(註2)			
本公司	Honour	薩摩亞群島	一般投資控股	USD11,521 (NTD363,510)	-	6,521	100%	USD 19,140 (NTD 569,606)	USD 4,453 (NTD 135,415)	USD 3,780 (NTD 114,953)	註1
本公司	台灣光隆精工	台灣	經營汽車零件製造業務	60,000	10,000	6,000	100%	60,093	173	173	"
本公司	WKP USA	美國	一般買賣業務	USD90 (NTD2,678)	-	90	90%	USD89 (NTD2,649)	USD(1) (NTD(30))	USD(1) (NTD(30))	"
Honour	World Known	汶萊	一般買賣業務	-	-	-	100%	USD167 (NTD 4,970)	USD167 (NTD 5,078)	USD167 (NTD 5,078)	"
Honour	Fullmoon	薩摩亞群島	一般買賣業務	USD37 (NTD 1,101)	USD37 (NTD 1,101)	37	100%	USD23 (NTD 684)	USD(1) (NTD(30))	USD(1) (NTD(30))	"

註1：已於編製合併財務報告時沖銷。

註2：台幣金額以美金金額乘以西元二〇一七年十二月三十一日匯率29.76換算。

註3：台幣金額以美金金額乘以西元二〇一七年平均匯率30.4099換算。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

新台幣或外幣單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註3)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註3)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註3)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值(註3)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
福州光隆精工	汽車零件生產及買賣	USD8,500 (NTD 252,960)	註1	USD6,500 (NTD 193,440)	-	-	USD6,500 (NTD 193,440)	100 %	USD 4,288 (NTD 130,398)	USD 18,073 (NTD 537,852)	

註1：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：台幣金額以美金金額乘以西元二〇一七年平均匯率30.4099換算。

註3：台幣金額以美金金額乘以西元二〇一七年十二月三十一日匯率29.76換算。

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
註1	註1	註1

註1：本公司為境外公司，不受「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之限額規定。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司西元二〇一七年度與大陸投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要往來情形」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司主要係從事於生產汽車制動器、剎車盤、剎車鼓、剎車卡鉗及鑄件機械產品等之製造及銷售等業，應報導部門僅有鑄件精密加工部門，提供產品並管理有關技術及行銷策略。

World Known MFG(Cayman) Limited及其子公司財務報告附註(續)

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅後損益作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。合併公司應報導部門之損益包含折舊與攤銷、所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及其他之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用報之報告一致。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司應報導部門之損益、部門資產及部門負債資訊與財務報告一致，請詳資產負債及綜合損益表。

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司主要產業部門係鑄件精密加工部門。因該部門之營業收入、營業利益及所使用之可辨認資產均佔營業收入、營業利益及總資產百分之九十以上，故屬單一產品別。

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	2017年度	2016年度
來自外部客戶收入：		
美 洲	\$ 473,935	401,422
亞 洲	297,900	50,925
其 他	41,791	44,251
	<u>\$ 813,626</u>	<u>496,598</u>

地 區 別	2017年度	2016年度
非流動資產：		
中 國	\$ 317,611	260,948
其他國家	91,096	109,363
	<u>\$ 408,707</u>	<u>370,311</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

(五)主要客戶資訊

客 戶	2017年度	2016年度
金 額	金 額	
來自鑄件精密加工部門－A客戶	<u>\$ 319,317</u>	<u>251,269</u>