

股票代碼：2066

世德工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

公司地址：高雄市大寮區華西路20號
電話：(07)788-9168

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、個體財務報告附註	
(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	9~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22
(六)重要會計項目之說明	23~47
(七)關係人交易	47~48
(八)抵質押之資產	48
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其 他	49~50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	50
2.轉投資事業相關資訊	51
3.大陸投資資訊	51
4.主要股東資訊	51
(十四)部門資訊	51
九、重要會計項目明細表	52~67



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

高雄市801647前金區中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Zhongzheng 4th Road,
Kaohsiung City 801647, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel	+ 886 7 213 0888
傳真 Fax	+ 886 7 271 3721
網址 Web	home.kpmg/tw

會計師查核報告

世德工業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

世德工業股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體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編製，足以允當表達世德工業股份有限公司民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及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個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與世德工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對世德工業股份有限公司民國一一一年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之會計政策，請詳個體財務報告附註四(十四)；收入認列之說明，請詳個體財務報告附註六(十九)。



關鍵查核事項之說明：

世德工業股份有限公司之銷貨均來自於客戶合約收入，依據銷售訂單或合約之貿易條件，於產品之控制移轉予客戶且無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時認列銷貨收入。對於產品控制移轉予客戶及履約義務之履行，通常涉及人工作業與判斷，易造成接近報導期間結束日之收入認列時點不適當之情形。因此，收入認列之正確性為本會計師執行世德工業股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括測試銷貨及收款作業循環內部控制制度設計及執行之有效性；針對主要銷售客戶之產品類別進行瞭解，評估其銷貨收入與應收款項週轉天數之合理性，並分析其與去年同期之銷貨收入變動情形有無重大異常；選取報導期間結束日前後一段期間之銷售交易樣本，核對相關憑證，以評估收入認列期間之正確性。

二、存貨後續評價

有關存貨評價之會計政策，請詳個體財務報告附註四(七)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；存貨評價之說明，請詳個體財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

世德工業股份有限公司存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，逐項針對其各個存貨料號辨認合理之淨變現價值，並據以提列跌價損失。考量存貨後續衡量係仰賴管理階層透過各項外部證據予以評估，因此，係為本會計師執行世德工業股份有限公司個體財務報告查核重要的評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括針對存貨跌價或呆滯損失提列之合理性及管理階層之假設進行評估，並檢視以前年度對存貨備抵提列之準確度，與本期存貨跌價或呆滯提列比率比較，評估本期估列方法及假設是否允當，執行抽樣程序檢查存貨庫齡報表之正確性；評估存貨之備抵提列金額是否可反映世德工業股份有限公司庫存存貨依成本與淨變現價值孰低之評價結果。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估世德工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算世德工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

世德工業股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。



會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對世德工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使世德工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致世德工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成世德工業股份有限公司之查核意見。

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)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。



本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對世德工業股份有限公司民國一一一年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳永祥
陳國宗



證券主管機關：金管證審字第1110338100號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一一二年三月二十九日



世德中興股份有限公司

董事長陳光裕

民國一一年一月十一日

單位：新台幣千元

		111.12.31		110.12.31		111.12.31		110.12.31	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產									
流動資產：									
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 642,696	29	346,317	17	2100	短期借款(附註六(十二)及八)	\$ -	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	-	-	11,746	1	2130	合約負債－流動(附註六(十九))	2,473	-
1150	應收票據(附註六(三))	6	-	47	-	2150	應付票據	136,764	6
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	308,489	14	252,300	12	2170	應付帳款	60,695	3
1180	應收帳款－關係人(附註六(三)及七)	17,498	1	12,495	1	2180	應付帳款－關係人(附註七)	-	-
1200	其他應收款	12,857	1	54,164	3	2200	其他應付款	66,218	3
1210	其他應收款－關係人(附註七)	930	-	1,041	-	2230	本期所得稅負債	79,394	4
130X	存貨淨額(附註六(四))	612,066	27	678,969	33	2280	租賃負債－流動(附註六(十四))	37,161	2
1470	其他流動資產(附註六(十))	5,778	-	7,240	-	2300	其他流動負債	2,765	-
1476	其他金融資產－流動(附註六(十一)及八)	65,040	3	132,864	6		611	-	-
	流動資產合計	1,665,360	75	1,497,183	73		348,920	16	20
非流動資產：									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)(十三))	184	-	160	-	2530	應付公司債(附註六(十三))	149,297	7
1551	採用權益法之投資(附註六(五))	146,366	7	143,872	7	2580	租賃負債－非流動(附註六(十四))	15,621	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	343,707	15	352,255	17		5,823	-	-
1755	使用權資產(附註六(七))	18,080	1	18,151	1		170,741	8	-
1780	無形資產(附註六(九))	1,992	-	2,903	-		519,661	24	40
1840	遞延所得稅資產(附註六(十六))	46,320	2	42,603	2				
1990	其他非流動資產(附註六(十))	5,084	-	9,935	-		405,272	18	18
	非流動資產合計	561,733	25	569,879	27		289,768	13	4
	資產總計	\$ 2,227,093	100	\$ 2,067,062	100				
負債及權益									
流動負債：									
非流動負債合計									
負債總計									
權益(附註六(十七))：									
資本公積									
保留盈餘：									
法定盈餘公積									
特別盈餘公積									
未分配盈餘									
其他權益									
庫藏股票									
權益總計									
負債及權益總計									
		\$ 2,227,093	100	\$ 2,067,062	100		\$ 2,227,093	100	100

董事長：陳光裕

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：曾飛誠

會計主管：方思進

~4~



世德工業股份有限公司

綜合損益表

民國一十一年及一十一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 1,696,668	100	1,244,661	100
5000 營業成本(附註六(四)(十五)(二十)、七及十二)	1,138,351	67	899,255	72
5900 營業毛利	558,317	33	345,406	28
6000 營業費用(附註六(三)(十五)(二十)及十二)：				
6100 推銷費用	196,484	11	87,698	7
6200 管理費用	49,873	3	42,864	4
6300 研究發展費用	10,799	1	26,483	2
6450 預期信用減損損失	1,129	-	1,774	-
營業費用合計	258,285	15	158,819	13
6900 營業利益	300,032	18	186,587	15
7000 營業外收入及支出(附註六(廿一))：				
7100 利息收入	3,933	-	686	-
7010 其他收入	7,185	-	26,691	2
7020 其他利益及損失	65,919	4	(33,996)	(3)
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額	545	-	(3,586)	-
7050 財務成本	(5,478)	-	(1,844)	-
營業外收入及支出合計	72,104	4	(12,049)	(1)
7900 稅前淨利	372,136	22	174,538	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	76,508	5	31,377	3
8200 本期淨利	295,628	17	143,161	11
8300 其他綜合損益				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(5,589)	-	7,556	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	(1,118)	-	1,511	-
不重分類至損益之項目合計	(4,471)	-	6,045	-
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	1,949	-	(8,466)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	390	-	(1,693)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	1,559	-	(6,773)	-
8300 本期其他綜合損益	(2,912)	-	(728)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 292,716	17	142,433	11
每股盈餘(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 8.05		4.00	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 7.04		3.96	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：陳光裕



經理人：曾飛誠



~5~

會計主管：方思進



世德工業股份有限公司

權益變動表

民國一〇一一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

其他權益項目

國外營運機
構財務報表

普通股	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘	未分配 盈餘	換算之兌換 差額	庫藏股票	權益總額
365,029	38,699	160,611	2,003	590,037	2,420	(45,530)	1,113,269
\$				143,161	-	-	143,161
-	-	-	-	6,045	(6,773)	-	(728)
-	-	-	-	149,206	(6,773)	-	142,433
-	-	-	-	(8,898)	-	-	-
-	-	-	(2,003)	2,003	-	-	-
-	-	-	-	(60,786)	-	-	(60,786)
-	-	-	(2,003)	(67,681)	-	-	(60,786)
-	53,393	-	-	-	-	-	53,393
365,029	92,092	169,509	-	671,562	(4,353)	(45,530)	1,248,309
-	-	-	-	295,628	-	-	295,628
-	-	-	-	(4,471)	1,559	-	(2,912)
-	-	-	-	291,157	1,559	-	292,716
-	-	14,921	-	(14,921)	-	-	-
-	-	-	4,353	(4,353)	-	-	-
-	-	-	-	(71,512)	-	-	(71,512)
-	-	14,921	4,353	(90,786)	-	-	(71,512)
40,243	197,676	-	-	-	-	-	237,919
\$ 405,272	289,768	184,430	4,353	871,933	(2,794)	(45,530)	1,707,432

民國一〇一一年一月一日餘額

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：
提列法定盈餘公積
提列特別盈餘公積
迴轉特別盈餘公積
普通股股利

發行可轉換公司債

民國一〇一〇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：
提列法定盈餘公積
提列特別盈餘公積
普通股股利

可轉換公司債轉換
民國一〇一一年十二月三十一日餘額

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：曾飛誠

會計主管：方思進

飛誠

~6~

思進

董事長：陳光裕

陳光裕

民國一十一年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 372,136	174,538
調整項目：		
收益費損項目		
預期信用減損損失數	1,129	1,774
折舊費用	32,834	31,673
攤銷費用	1,067	806
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	11,116	15,017
利息費用	5,478	1,844
利息收入	(3,933)	(686)
採用權益法認列之子公司(利益)損失之份額	(545)	3,586
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	459	19
處分投資性不動產利益	-	(6,020)
未實現外幣兌換(利益)損失	(24,875)	28,589
收益費損項目合計	22,730	76,602
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
應收票據減少(增加)	41	(4)
應收帳款增加	(58,417)	(84,323)
應收帳款－關係人增加	(3,717)	(6,259)
其他應收款減少(增加)	43,236	(44,992)
其他應收款－關係人減少	111	34,443
存貨減少(增加)	66,903	(323,081)
其他流動資產減少(增加)	1,462	(5,351)
合約負債增加(減少)	1,749	(664)
應付票據(減少)增加	(9,767)	61,104
應付帳款(減少)增加	(3,172)	4,627
應付帳款－關係人(減少)增加	(273)	273
其他應付款增加	3,872	16,977
其他流動負債減少	(75)	(4,543)
淨確定福利負債增加(減少)	154	(9,644)
調整項目合計	64,837	(284,835)
營運產生之現金流入(流出)	436,973	(110,297)
收取之利息	2,879	801
支付之利息	(560)	(6,707)
支付之所得稅	(37,263)	(23,456)
營業活動之淨現金流入(流出)	402,029	(139,659)
投資活動之現金流量：		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	128	-
取得採用權益法之投資	-	(35,551)
取得不動產、廠房及設備	(17,984)	(4,573)
處分不動產、廠房及設備	521	743
存出保證金減少(增加)	1,250	(2,960)
取得無形資產	(156)	(955)
處分投資性不動產	-	11,532
其他金融資產減少(增加)	85,238	(53,182)
其他非流動資產增加	(740)	(8,127)
投資活動之淨現金流入(流出)	68,257	(93,073)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(110,000)	17,140
存入保證金增加	3,752	-
租賃本金償還	(2,844)	(1,995)
發放現金股利	(71,512)	(60,786)
發行可轉換公司債	-	440,832
籌資活動之淨現金(流出)流入	(180,604)	395,191
匯率變動對現金及約當現金之影響	6,697	(26,509)
本期現金及約當現金增加數	296,379	135,950
期初現金及約當現金餘額	346,317	210,367
期末現金及約當現金餘額	\$ 642,696	346,317

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：陳光裕



經理人：曾飛誠



~7~

會計主管：方思進



世德工業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

世德工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)，係於民國七十七年一月二十九日依中華民國公司法之規定組成並核准設立，註冊地址為高雄市大寮區華西路20號，本公司主要營業項目為各種汽車零件、五金零件、機械零件、螺絲加工、修復及買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告已於民國一一二年三月二十九日經董事會通過發布。

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

本公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

本公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際會計準則第一號之修正「將負債分類為流動或非流動」
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三之說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」(以下簡稱「編製準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2) 淨確定福利負債，係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值及考慮附註四(十六)所述之上限影響數衡量。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本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。本個體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

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣，於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。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。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1) 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2) 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3) 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

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新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。部份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。

(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。

(五)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。

(六)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

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

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

本公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款。惟係將其包含於應收帳款項下。

屬債務工具投資者後續按公允價值衡量。按有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益及減損損失認列於損益，其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益。於除列時，累計之其他綜合損益金額重分類至損益。

(3) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失（包含任何股利及利息收入）係認列為損益。

(4)經營模式評估

本公司係以組合層級評估持有金融資產之經營模式之目的，此係最能反映經營管理方式及提供資料予管理階層之方式，考量資訊包括：

- 所述之投資組合政策及目標，及該等政策之運作。包括管理階層之策略是否係著重於賺得合約現金流量、維持特定利息收益率組合、使金融資產之存續期間與相關負債或預期現金流出之存續期間相配合或藉由出售金融資產實現現金流量；
- 經營模式之績效及該經營模式下持有之金融資產如何評估及如何對企業之主要管理人員報告；
- 影響經營模式績效（及該經營模式下持有之金融資產）之風險及該風險之管理方式；
- 該業務之經理人之薪酬決定方式，例如：該薪酬究係以所管理資產之公允價值或所收取之合約現金流量；及
- 以前各期出售金融資產之頻率、金額及時點，以及該等出售之理由及對未來出售活動之預期。

依上述經營目的，移轉金融資產予第三方之交易若不符合除列條件，則非屬上述所指之出售，此與本公司繼續認列該資產之目的之一致。

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

(5)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

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

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，本公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，本公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 本公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款（例如無追索權特性）。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(6)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

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

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險（即金融工具之預期存續期間發生違約之風險）自原始認列後未顯著增加。

應收票據、應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊（無需過度成本或投入即可取得），包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過730天，或因預期無法收回而轉列催收款時，本公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失（或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時）。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過730天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益（而不減少資產之帳面金額）。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(7)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之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

本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。

(2)權益交易

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。

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價（包括可直歸屬成本）認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘（若資本公積不足沖抵）。

(4)複合金融工具

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債（以新台幣計價），其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息係認列為損益。金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不認列損益。

(5)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(6)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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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。

(7)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之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。

3.衍生金融工具

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量，後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

(七)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。製成品及在製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。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失（以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算）係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於其他收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	5～55年
(2)機器設備	3～14年
(3)水電設備	15～16年
(4)運輸設備	3～6年
(5)辦公設備及其他	3～12年

本公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租 賃

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。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 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。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

針對辦公設備之短期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。

本公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- 1.作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- 2.租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- 3.租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一年六月三十日以前到期之給付；且
- 4.該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

2.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。

針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十二)無形資產

1.認列及衡量

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括電腦軟體等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

電腦軟體	3~5年
------	------

本公司於每一年度報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產（除存貨及遞延所得稅資產外）之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

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。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊或攤銷）之範圍內迴轉。

(十四)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

本公司製造並銷售金屬零件相關產品。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司產品銷售之平均授信期間為45~60天，與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

本公司對產品提供與所協議規格相符之標準保固。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2. 客戶合約之成本

(1) 取得合約之增額成本

本公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

本公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

(2) 履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內（國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」），本公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足（或持續滿足）履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足（或已部分滿足）履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十五) 政府補助

本公司係於可收到與員工福利相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。

(十六) 員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2. 確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利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可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬（不包括利息），及資產上限影響數之任何變動（不包括利息）係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債（資產）之淨利息費用（收入），係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債（資產）及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.離職福利

離職福利係當本公司不再能撤銷該等福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列為費用。當離職福利不預期於報導日後十二個月內全部清償時，予以折現。

4.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。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。

(十七)所得稅

所得稅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。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)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或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(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。

(十八)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括可轉換公司債及得以股票發放之員工酬勞。

(十九)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本個體財務報告時，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。

管理階層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，存有重大風險將於未來次一年度造成資產及負債帳面金額重大調整為存貨之評價。

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、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)。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
庫存現金	\$ 244	100
支票存款及活期存款	180,010	346,217
定期存款	<u>462,442</u>	<u>-</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u><u>\$ 642,696</u></u>	<u><u>346,317</u></u>

本公司金融資產之匯率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(廿二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
上市(櫃)公司股票	\$ -	96
可轉換公司債嵌入衍生性工具	184	160
衍生工具－買權	<u>-</u>	<u>11,650</u>
	<u><u>\$ 184</u></u>	<u><u>11,906</u></u>
流動	\$ -	11,746
非流動	<u>184</u>	<u>160</u>
	<u><u>\$ 184</u></u>	<u><u>11,906</u></u>

- 1.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿一)。
- 2.本公司發行可轉換公司債，其嵌入式衍生性工具之揭露，請詳附註六(十三)。
- 3.本公司承作未適用避險會計之衍生金融工具交易為買權，係本公司與CS Beteiligungs GmbH 簽訂Share Purchase and Assignment Agreement，得於民國一〇九年十二月三十一日當日或之前以EUR 6,245千元優先認購 Max Mothes GmbH 剩餘49%股權。惟於民國一〇九年十二月二十八日經董事會決議，雙方同意維持原合約條件內容基礎下，延長上述買權合約期限二年至民國一〇一一年十二月三十一日止。
- 4.民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日，本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	111.12.31	110.12.31
應收票據—因營業而發生	\$ 6	47
應收帳款—按攤銷後成本衡量	283,844	231,919
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	24,972	24,108
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	17,498	12,495
減：備抵損失	(327)	(3,727)
	<u>\$ 325,993</u>	<u>264,842</u>

本公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等應收帳款。

本公司針對所有應收票據、按攤銷後成本衡量之應收帳款及透過其他綜合損益按公允價值衡量之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。本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	111.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 217,503	0.05 %	104
逾期1~90天	74,125	0.04 %	30
逾期91~210天	15,345	0.50 %	76
逾期211~360天	1,212	2.79 %	34
逾期361~540天	637	13.08 %	83
逾期541~730天	-	- %	-
逾期731天以上	-	- %	-
合計	<u>\$ 308,822</u>		<u>327</u>

	110.12.31		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 176,849	0.05 %	91
逾期1~90天	71,757	0.12 %	86
逾期91~210天	2,553	2.06 %	53
逾期211~360天	445	4.34 %	19
逾期361~540天	67	8.43 %	6
逾期541~730天	1,113	16.36 %	182
逾期731天以上	3,290	100 %	3,290
合計	<u>\$ 256,074</u>		<u>3,727</u>

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 3,727	1,953
減損損失之認列	1,129	1,774
因無法收回而沖銷之金額	(4,529)	-
期末餘額	<u>\$ 327</u>	<u>3,727</u>

本公司按攤銷後成本衡量之應收帳款未有提供作質押擔保之情形。其與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定本公司不需承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

	111.12.31	110.12.31
讓售應收帳款帳面金額	\$ 24,972	24,108
已預支價款之帳面價值	\$ -	-

(四)存 貨

	111.12.31	110.12.31
商品	\$ 3,876	2,898
原料	108,025	142,706
在製品	274,656	317,647
製成品	159,693	172,966
在途存貨	65,816	42,752
	<u>\$ 612,066</u>	<u>678,969</u>

銷貨成本明細如下：

	111年度	110年度
已出售存貨成本	\$ 1,116,683	912,540
存貨跌價損失(回升利益)	26,117	(208)
其他	(4,449)	(13,077)
	<u>\$ 1,138,351</u>	<u>899,255</u>

民國一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

子公司	111.12.31	110.12.31
	\$ 146,366	143,872

相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告。

(六)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋及 建築	機器設備	水電設備	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
成本或認定成本：								
民國111年1月1日餘額	\$ 56,838	200,195	301,487	16,547	3,953	16,670	-	595,690
增 添	-	-	14,466	-	952	2,310	256	17,984
重 分 類	-	-	4,341	-	-	-	-	4,341
處 分	-	-	(5,952)	-	-	(160)	-	(6,112)
民國111年12月31日餘額	\$ 56,838	200,195	314,342	16,547	4,905	18,820	256	611,903
民國110年1月1日餘額	\$ 56,838	200,195	291,163	16,457	5,477	15,414	-	585,544
增 添	-	-	3,296	90	-	1,187	-	4,573
重 分 類	-	-	7,098	-	-	71	-	7,169
處 分	-	-	(70)	-	(1,524)	(2)	-	(1,596)
民國110年12月31日餘額	\$ 56,838	200,195	301,487	16,547	3,953	16,670	-	595,690
累計折舊：								
民國111年1月1日餘額	\$ -	30,131	189,253	7,292	3,953	12,806	-	243,435
本期折舊	-	3,876	23,144	855	228	1,790	-	29,893
處 分	-	-	(4,972)	-	-	(160)	-	(5,132)
民國111年12月31日餘額	\$ -	34,007	207,425	8,147	4,181	14,436	-	268,196
民國110年1月1日餘額	\$ -	26,197	166,588	6,445	4,588	10,834	-	214,652
本期折舊	-	3,934	22,735	847	127	1,974	-	29,617
處 分	-	-	(70)	-	(762)	(2)	-	(834)
民國110年12月31日餘額	\$ -	30,131	189,253	7,292	3,953	12,806	-	243,435
帳面金額：								
民國111年12月31日	\$ 56,838	166,188	106,917	8,400	724	4,384	256	343,707
民國110年1月1日	\$ 56,838	173,998	124,575	10,012	889	4,580	-	370,892
民國110年12月31日	\$ 56,838	170,064	112,234	9,255	-	3,864	-	352,255

處分損益請詳附註六(廿一)。

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備並未有提供作抵押擔保之情形。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)使用權資產

本公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	運輸設備	合 計
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 14,542	704	6,501	21,747
增 添	326	236	2,308	2,870
減 少	-	-	(1,865)	(1,865)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 14,868</u>	<u>940</u>	<u>6,944</u>	<u>22,752</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 14,542	704	1,865	17,111
增 添	-	-	4,636	4,636
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 14,542</u>	<u>704</u>	<u>6,501</u>	<u>21,747</u>
使用權資產之累計折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 777	468	2,351	3,596
提列折舊	265	268	2,408	2,941
減 少	-	-	(1,865)	(1,865)
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,042</u>	<u>736</u>	<u>2,894</u>	<u>4,672</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 518	234	788	1,540
提列折舊	259	234	1,563	2,056
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 777</u>	<u>468</u>	<u>2,351</u>	<u>3,596</u>
帳面金額：				
民國111年12月31日	<u>\$ 13,826</u>	<u>204</u>	<u>4,050</u>	<u>18,080</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 14,024</u>	<u>470</u>	<u>1,077</u>	<u>15,571</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 13,765</u>	<u>236</u>	<u>4,150</u>	<u>18,151</u>

(八)投資性不動產

投資性不動產係本公司所持有之自有資產出租予第三方。已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額。

本公司投資性不動產之明細如下：

	土 地	房屋及建築	合 計
成本或認定成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 2,061	6,514	8,575
處 分	(2,061)	(6,514)	(8,575)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
累計折舊：			
民國110年1月1日餘額	\$ -	3,063	3,063
處 分	-	(3,063)	(3,063)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面金額：			
民國110年1月1日	<u>\$ 2,061</u>	<u>3,451</u>	<u>5,512</u>
民國110年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

處分損益請詳附註六(廿一)。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(九)無形資產

本公司無形資產之變動明細如下：

	<u>電腦軟體</u>
成 本：	
民國111年1月1日餘額	\$ 4,043
單獨取得	<u>156</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 4,199</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 3,088
單獨取得	<u>955</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 4,043</u>
攤銷及減損損失：	
民國111年1月1日餘額	\$ 1,140
本期攤銷	<u>1,067</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 2,207</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 334
本期攤銷	<u>806</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 1,140</u>
帳面價值：	
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,992</u>
民國110年1月1日餘額	<u>\$ 2,754</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 2,903</u>

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司之無形資產均未有提供作抵押擔保之情形。

(十)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
預付貨款	\$ 5,075	5,384
其他預付款項	227	1,250
其他	<u>476</u>	<u>606</u>
其他流動資產合計	<u>\$ 5,778</u>	<u>7,240</u>
預付設備款	\$ 1,680	4,731
存出保證金	2,845	4,095
其他	<u>559</u>	<u>1,109</u>
其他非流動資產合計	<u>\$ 5,084</u>	<u>9,935</u>

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十一)其他金融資產－流動

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
受限制銀行存款	\$ <u>65,040</u>	<u>132,864</u>

信用風險等資訊請詳附註六(廿二)，提供質押擔保之明細請詳附註八。

(十二)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ -	<u>110,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,280,000</u>	<u>1,420,000</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>0.34%</u>

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。

(十三)應付公司債

本公司發行無擔保公司債資訊如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 400,000	400,000
減：累積已轉換金額	(246,300)	-
減：應付公司債折價未攤銷餘額	<u>(4,403)</u>	<u>(17,252)</u>
期末應付公司債餘額	\$ <u>149,297</u>	<u>382,748</u>
嵌入式衍生工具－贖回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產)	\$ <u>184</u>	<u>160</u>
權益組成部分－轉換權(列入資本公積－認股權)	\$ <u>20,516</u>	<u>53,393</u>

上述可轉換公司債負債組成部分原始認列有效利率為1.50%。嵌入式衍生工具－贖回權評價損益及應付公司債折價認列之利息費用金額，請詳附註六(廿一)。

本公司於民國一一一年度因可轉換公司債持有人行使轉換權轉換普通股之相關資訊請參閱附註六(十七)。

本公司於民國一一〇年十二月八日發行國內第一次無擔保轉換公司債，金額計400,000千元。主要發行條款如下：

- 1.發行總額：新台幣400,000千元。
- 2.發行價格：按票面金額之110.21%發行。
- 3.發行期限：三年，到期日為民國一一三年十二月八日。
- 4.票面利率：0%。
- 5.轉換標的：本公司普通股。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

6.轉換價格：

發行時原始轉換價格訂為每股63.1元。惟本轉換公司債發行後，若符合下列條件之一者，轉換價格依發行條款規定公式調整之：

- (1)本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行或私募之普通股股份增加時。
- (2)遇本公司發放普通股現金股利時。
- (3)遇本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再募集發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時。
- (4)遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時。

民國一一年及一〇年十二月三十一日之轉換價格分別為每股新台幣61.2元及63.1元。

7.轉換期間：

債權人自本轉換公司債發行滿三個月之次日起至到期日止，除(一)普通股依法暫停過戶期間；(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止；(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止；(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換之外，得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票。

8.債券持有人之賣回權：無。

9.本公司贖回權：

- (1)本轉換公司債於自發行日起滿三個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。
- (2)本債券於發行滿三個月之次日起至發行期間屆滿前四十日止，本債券流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得按債券面額以現金收回其流通在外之本轉換公司債。

(十四)租賃負債

本公司租賃負債之帳面價值如下：

	111.12.31	110.12.31
流動	\$ 2,765	2,268
非流動	\$ 15,621	16,092

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>171</u>	<u>155</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>160</u>	<u>160</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,175</u>	<u>2,310</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

本公司承租土地、房屋及建築作為工廠廠房，土地之租賃期間通常為十年，房屋及建築則為三年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長之選擇權。

部份合約之租賃給付取決於當地物價指數之變動。部分租賃合約包含租賃延長之選擇權，該等合約係由各地區分別管理，因此所約定之個別條款及條件於本公司內有所不同。該等選擇權僅本公司具有可執行之權利，出租人並無此權利。在無法合理確定將行使可選擇之延長租賃期間之情況下，與選擇權所涵蓋期間之相關給付並不計入租賃負債。

2. 運輸設備之租賃

本公司承租運輸設備之租賃期間為二至三年，部份租賃合約約定本公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。

3. 其他

本公司承租部分辦公設備，該等租賃屬租賃期間為一年以內之短期或低價值標的租賃，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租賃負債。

(十五) 員工福利

1. 確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與淨確定福利負債之調節如下：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務現值	\$ 12,801	22,140
計畫資產之公允價值	<u>(6,978)</u>	<u>(22,060)</u>
淨確定福利負債	\$ <u>5,823</u>	<u>80</u>

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。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(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勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日止，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計6,978千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

本公司確定福利義務現值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 22,140	32,974
當期服務成本及利息	538	793
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗調整之精算損益	7,271	(7,536)
—因財務假設變動所產生之精算損益	(598)	127
計畫支付之福利	<u>(16,550)</u>	<u>(4,218)</u>
12月31日確定福利義務	<u><u>\$ 12,801</u></u>	<u><u>22,140</u></u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

本公司確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 22,060	15,694
利息收入	156	127
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	1,084	147
已提撥至計畫之金額	228	10,310
計畫已支付之福利	<u>(16,550)</u>	<u>(4,218)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u><u>\$ 6,978</u></u>	<u><u>22,060</u></u>

(4) 認列為損益之費用

本公司列報為費用之明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期服務成本	\$ 382	529
淨確定福利負債之淨利息	<u>-</u>	<u>137</u>
	<u><u>\$ 382</u></u>	<u><u>666</u></u>

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111年度	110年度
營業成本	\$ 213	256
推銷費用	116	123
管理費用	49	245
研究發展費用	4	42
	<u>\$ 382</u>	<u>666</u>

(5)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.25 %	0.70 %
未來薪資增加率	2.00 %	2.00 %

本公司預計於民國一一一年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為208千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為13年。

(6)敏感度分析

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對本公司確定福利義務現值之影響如下：

		對確定福利義務之影響	
		增加0.25%	減少0.25%
111年12月31日			
折現率	\$	(264)	272
110年12月31日			
折現率		(314)	325
		對確定福利義務之影響	
		增加1%	減少1%
111年12月31日			
未來薪資增加率	\$	1,117	(1,014)
110年12月31日			
未來薪資增加率		1,328	(1,199)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,079千元及4,806千元，已分別提撥至勞工保險局。

3.其他

本公司民國一一〇年度依優惠退休辦法規定，另行支付退休金720千元。

(十六)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 79,658	37,206
調整前期之當期所得稅	<u>(161)</u>	<u>(484)</u>
	<u>79,497</u>	<u>36,722</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(2,989)</u>	<u>(5,345)</u>
所得稅費用	<u><u>\$ 76,508</u></u>	<u><u>31,377</u></u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計畫之再衡量數	<u>\$ (1,118)</u>	<u>1,511</u>
後續可能分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u><u>\$ 390</u></u>	<u><u>(1,693)</u></u>

本公司民國一一一年度及一一〇年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	<u><u>\$ 372,136</u></u>	<u><u>174,538</u></u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 74,427	34,908
未分配盈餘加徵	2,036	263
免稅所得	-	(2,305)
投資抵減	(645)	(1,050)
前期高估	(161)	(484)
其他	<u>851</u>	<u>45</u>
	<u><u>\$ 76,508</u></u>	<u><u>31,377</u></u>

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一一年度及一一〇年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	投資損失	備抵存貨 跌價損失	確定福利 計畫	金融商品 評價損失	未實現兌 換損失	國外營運 機構換算 差額	其他	合計
遞延所得稅資產：								
民國111年1月1日餘額	\$ 10,784	10,258	809	11,623	5,718	1,089	2,322	42,603
貸記(借記)損益表	(109)	5,223	31	2,306	(4,904)	-	442	2,989
貸記(借記)其他綜合損益	-	-	1,118	-	-	(390)	-	728
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 10,675</u>	<u>15,481</u>	<u>1,958</u>	<u>13,929</u>	<u>814</u>	<u>699</u>	<u>2,764</u>	<u>46,320</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 10,067	10,300	4,249	8,616	3,128	-	1,320	37,680
貸記(借記)損益表	717	(42)	(1,929)	3,007	2,590	-	1,002	5,345
貸記(借記)其他綜合損益	-	-	(1,511)	-	-	1,089	-	(422)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 10,784</u>	<u>10,258</u>	<u>809</u>	<u>11,623</u>	<u>5,718</u>	<u>1,089</u>	<u>2,322</u>	<u>42,603</u>

國外營運機
構換算差額

遞延所得稅負債：

民國111年1月1日餘額	\$ -
借記(貸記)其他綜合損益	-
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 604
借記(貸記)其他綜合損益	(604)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>

3.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一〇九年度。

(十七)資本及其他權益

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額10元，計100,000千股，前述額定股本總額包含員工認股權憑證可認購股數為3,000千股，已發行普通股股份分別為40,527千股及36,503千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一一年度及一一〇年度流通在外股數調節表如下：

	普 通 股	
(以千股表達)	111年度	110年度
1月1日期初餘額	36,503	36,503
公司債轉換股份	4,024	-
12月31日期末餘額	<u>40,527</u>	<u>36,503</u>

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

本公司民國一一一年度因可轉換公司債持有人行使轉換權，將公司債面額246,300千元轉換普通股4,024千股，以面額發行，總金額為40,243千元，考量應付公司債折價7,904千元、透過損益按公允價值衡量之金融資產477千元及資本公積—公司債認股權32,877千元後認列資本公積—公司債轉換溢價230,553千元，另轉換普通股3,874千股業已辦妥法定登記程序，餘150千股尚未辦理法定登記程序。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 38,440	38,440
員工認購權—已失效	259	259
可轉換公司債轉換權溢價	230,553	-
可轉換公司債轉換權	<u>20,516</u>	<u>53,393</u>
	<u><u>\$ 289,768</u></u>	<u><u>92,092</u></u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。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。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限，次依法提列或迴轉特別盈餘公積後，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分派之，其以現金分派者，得由董事會依公司法規定決議辦理，並報告股東會，無須提交股東會請求承認。

本公司股利政策係採剩餘股利政策，並以現金股利與股票股利搭配方式發放，將就累積可分配盈餘提撥百分之十以上分派股息及股東紅利，現金股利分配總額不低於股利分派總額百分之十。

(1) 法定盈餘公積

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份為限。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司應就當年度發生之帳列股東權益減項淨額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之股東權益減項金額，應自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為4,353千元及0千元。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一一年五月十一日及一一〇年五月十二日經董事會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度		109年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.0	<u>71,512</u>	1.7	<u>60,786</u>

4.庫藏股

本公司因證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回庫藏股共計747千股。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，未註銷之股數均為747千股。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前不得享有股東權利。

5.其他權益

本公司之其他權益係國外營運機構財務報表換算之兌換差額，其變動如下：

	111年度	110年度
1月1日	\$ (4,353)	2,420
子公司	<u>1,559</u>	<u>(6,773)</u>
12月31日餘額	<u>\$ (2,794)</u>	<u>(4,353)</u>

(十八)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	111年度	110年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>295,628</u>	<u>143,161</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>36,713</u>	<u>35,756</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 8.05</u>	<u>4.00</u>

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	111年度	110年度
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(基本)	\$ 295,628	143,161
可轉換公司債之利息費用及其他收益或費損之稅後 影響數	3,118	296
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	<u>\$ 298,746</u>	<u>143,457</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	36,713	35,756
員工酬勞之影響(千股)	131	94
可轉換公司債之影響(千股)	5,578	399
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>42,422</u>	<u>36,249</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 7.04</u>	<u>3.96</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

產品類別：	111年度	110年度
金屬零件	\$ 1,593,445	1,161,220
其他	103,223	83,441
	<u>\$ 1,696,668</u>	<u>1,244,661</u>

2.合約餘額

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
應收票據	\$ 6	47	43
應收帳款淨額	308,489	252,300	171,777
應收帳款－關係人	17,498	12,495	6,628
合計	<u>\$ 325,993</u>	<u>264,842</u>	<u>178,448</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 2,473</u>	<u>424</u>	<u>1,088</u>

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一一年度及一一〇年認列為收入之金額分別為414千元及598千元。

合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之二為員工酬勞及不高於百分之四為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為8,124千元及5,025千元，董事酬勞估列金額分別為1,431千元及1,204千元，係以本公司各該期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額，乘上本公司依章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一一年度及一一〇年度之營業成本或營業費用。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度個體財務報告估列金額並無差異。

(廿一)營業外收入及支出

1.利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 3,912	523
其他利息收入	21	163
	<u>\$ 3,933</u>	<u>686</u>

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	111年度	110年度
租金收入	\$ 802	853
政府補助款收入	39	10,799
其他	6,344	15,039
	<u>\$ 7,185</u>	<u>26,691</u>

3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	111年度	110年度
外幣兌換利益(損失)	\$ 77,494	(24,980)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價淨損失	(11,618)	(15,017)
應付公司債贖回權評價利益	502	-
處分不動產、廠房及設備損失	(459)	(19)
處分投資性不動產利益	-	6,020
	<u>\$ 65,919</u>	<u>(33,996)</u>

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	111年度	110年度
利息費用		
借款利息	\$ (360)	(1,312)
租賃負債	(171)	(155)
應付公司債折價攤銷	(4,945)	(371)
其他	(2)	(6)
	<u>\$ (5,478)</u>	<u>(1,844)</u>

(廿二)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司之客戶群廣大且並無關聯，故信用風險集中度有限。

(3)應收款項及債務工具之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及其他金融資產。本公司持有之定期存款，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，民國一一一年及一一〇年十二月三十一日均未有提列備抵損失之情形。

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(短期借款除外)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	2-5年	超過5年
111年12月31日							
非衍生金融負債							
應付票據	\$ 136,764	(136,764)	(136,764)	-	-	-	-
應付帳款	60,695	(60,695)	(60,695)	-	-	-	-
其他應付款	66,218	(66,218)	(62,466)	(3,752)	-	-	-
應付公司債	149,297	(153,700)	-	-	(153,700)	-	-
租賃負債	18,386	(22,116)	(1,461)	(1,461)	(1,901)	(1,218)	(16,075)
合 計	<u>\$ 431,360</u>	<u>(439,493)</u>	<u>(261,386)</u>	<u>(5,213)</u>	<u>(155,601)</u>	<u>(1,218)</u>	<u>(16,075)</u>
110年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 110,000	(110,000)	(110,000)	-	-	-	-
應付票據	146,531	(146,531)	(146,531)	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	64,140	(64,140)	(64,140)	-	-	-	-
其他應付款	58,623	(58,623)	(58,623)	-	-	-	-
應付公司債	382,748	(400,000)	-	-	-	(400,000)	-
租賃負債	18,360	(22,145)	(1,358)	(1,068)	(1,897)	(1,781)	(16,041)
合 計	<u>\$ 780,402</u>	<u>(801,439)</u>	<u>(380,652)</u>	<u>(1,068)</u>	<u>(1,897)</u>	<u>(401,781)</u>	<u>(16,041)</u>

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 20,310	30.66	622,710	16,790	27.68	464,760
歐元	1,541	32.52	50,121	6,370	31.40	200,008
<u>非貨幣性項目</u>						
歐元	-	-	-	371	31.40	11,650
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	178	30.66	5,458	322	27.68	8,904
歐元	3	32.52	91	15	31.40	460

具外幣匯率風險之非貨幣項目金融工具，主要係本公司之買權，請另參見附註六(二)。

(2)敏感性分析

本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)、其他應收款(含關係人)、其他金融資產、銀行借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇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1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少5,338千元及5,243千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於本公司交易外幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年度及一一〇年度貨幣性項目之外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為77,494千元及(24,980)千元。

4.利率分析

本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。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0.25%，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0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，民國一一〇年度之稅後淨利將減少或增加220千元，主因係本公司之變動利率借款所致。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

5.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對稅後淨利之影響如下：

<u>報導日證券價格</u>	<u>110年度</u>
上漲3%	\$ <u><u>3</u></u>
下跌3%	\$ <u><u>(3)</u></u>

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	<u>111.12.31</u>				
	<u>帳面 金額</u>	<u>公允價值</u>			<u>合 計</u>
		<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
可轉換公司債贖回權	\$ 184	-	184	-	184
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	24,972	-	24,972	-	24,972
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	642,696	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	301,021	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	13,787	-	-	-	-
其他金融資產	65,040	-	-	-	-
存出保證金	2,845	-	-	-	-
小計	1,025,389				
金融資產合計	\$ 1,050,545				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 197,459	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	66,218	-	-	-	-
應付公司債	149,297	-	149,297	-	149,297
租賃負債	18,386	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 431,360				

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	110.12.31				
	帳面 金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 11,650	-	11,650	-	11,650
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	96	96	-	-	96
可轉換公司債贖回權	160	-	160	-	160
小計	11,906				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	24,108	-	24,108	-	24,108
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	346,317	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	240,734	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	55,205	-	-	-	-
其他金融資產	132,864	-	-	-	-
存出保證金	4,095	-	-	-	-
小計	779,215				
金融資產合計	\$ 815,229				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 110,000	-	-	-	-
應付票據及帳款(含關係人)	210,671	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	58,623	-	-	-	-
應付公司債	382,748	-	386,960	-	386,960
租賃負債	18,360	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 780,402				

本公司衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- (一)第一級：相同資產或負債於活絡市場公開報價(未經調整)。
 - (二)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。
 - (三)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)。
- (2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術
- (2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則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。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司持有之上市(櫃)公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。

(2.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。衍生性外匯工具合約通常係根據交易對手所提供之市價評估。另，本公司可轉換公司債贖回權係以二元樹法進行評價。

(廿三)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

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，財務部門及營運單位負責發展及控管本公司之財務風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

本公司財務風險管理政策之建置，係為辨認及分析本公司所面臨之財務風險，評估財務風險之影響，並執行相關規避財務風險的政策。財務風險管理政策業經定期覆核，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等內部控制，致力於發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

本公司之董事會監督管理階層如何監控本公司財務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財務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財務風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(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款項及銀行存款與衍生性工具交易合約。

(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，惟管理階層亦考量本公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

本公司已建立授信政策，在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等，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。授信限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶，僅得以預收基礎與本公司進行交易。

(2)投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部衡量並監控，由於交易對象及履約他方均為信用良好之銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險之虞。

(3)保證

本公司得對有業務關係之公司、本公司直接及間接持有表決權股份逾50%之公司及直接及間接對本公司持有表決權之股份逾50%之公司為背書保證，民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，本公司提供之背書保證分別為413,460千元及218,400千元。

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，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。

本公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日未使用之借款額度分別為1,280,000千元及1,420,000千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動而影響本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。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債或資產，所有交易之執行均遵循董事會之指引。

(1)匯率風險

本公司暴露於非以本公司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。該等交易主要之計價貨幣有美元及歐元。此外，本公司以自然避險為原則，依據本公司各幣別資金需求及淨部位(及外幣資產與負債部位之差額)依照市場外匯狀況進行避險。

一般而言，本公司借款幣別係與本公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係美元，惟亦有新台幣，在此情況，提供經濟避險效果而無須簽訂衍生工具。

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，本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

本公司之政策係確保借款利率變動暴險，依照國際經濟情勢及市場利率走勢進行評估，而選擇浮動或固定利率，藉由維持一適當之浮動及固定利率組合，以管理利率風險。

(3)其他市價風險

本公司除了為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。另，本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險，該權益係持有供交易，本公司指派財務部門監督價格風險在可承受範圍內。

(廿四)資本管理

本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，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來十二個月所需之營運資金、資本支出、債務償還及股利支出等需求。

本公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以負債總額除以資本總額計算。資本總額係權益之全部組成部分加上負債總額。

民國一一一年度本公司之資本管理策略與民國一一〇年度一致。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$ 519,661	818,753
資本總額	\$ 2,227,093	2,067,026
負債資本比率	23.33 %	39.61 %

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿五)非現金交易之投資及籌資活動

本公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	折價攤銷	非現金之變動 公司債 轉換股份	其他	111.12.31
短期借款	\$ 110,000	(110,000)	-	-	-	-
租賃負債	18,360	(2,844)	-	-	2,870	18,386
應付公司債	382,748	-	4,945	(238,396)	-	149,297
存入保證金	-	3,752	-	-	-	3,752
	<u>\$ 511,108</u>	<u>(109,092)</u>	<u>4,945</u>	<u>(238,396)</u>	<u>2,870</u>	<u>171,435</u>

	110.1.1	現金流量	折價攤銷	非現金之變動 其他	110.12.31
短期借款	\$ 92,860	17,140	-	-	110,000
租賃負債	15,719	(1,995)	-	4,636	18,360
應付公司債	-	440,832	371	(58,455)	382,748
	<u>\$ 108,579</u>	<u>455,977</u>	<u>371</u>	<u>(53,819)</u>	<u>511,108</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他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
Max Mothes GmbH	本公司之子公司
Max Mothes BVBA	本公司之子公司(註)
Max Mothes Baglanti Elemanlari San.ve Tic. Ltd. Sti.	本公司之子公司

註：於民國一一年度完成解散清算。

(二)與關係人間重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	111年度	110年度
子公司－Max Mothes GmbH	<u>\$ 36,966</u>	<u>30,661</u>

本公司銷售予關係人之銷貨條件及收款期限與一般銷售並無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列減損損失。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.進貨

本公司向關係人之進貨金額如下：

	111年度	110年度
子公司－Max Mothes GmbH	\$ <u>4,991</u>	<u>2,315</u>

本公司對關係人之進貨價格無其他非關係人之類似進貨項目可供比較。付款條件為月結30天，與一般廠商並無顯著不同。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	111.12.31	110.12.31
應收帳款	子公司－Max Mothes GmbH	\$ 17,498	12,495
其他應收款	子公司－Max Mothes GmbH	930	1,041
		\$ <u>18,428</u>	<u>13,536</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	111.12.31	110.12.31
應付帳款	子公司－Max Mothes GmbH	\$ -	273

5.取得採用取得採用權益法之投資

子公司－Max Mothes GmbH於民國一一〇年二月五日經董事會決議以本公司及另一股東CS Beteiligungs GmbH之債務分別為歐元1,020千元(新台幣35,551千元)及歐元980千元轉增資，並以民國一一〇年六月十一日為增資基準日，持股比例仍維持51%。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 6,492	6,921
退職後福利	87	85
	\$ <u>6,579</u>	<u>7,006</u>

本公司自民國一一〇年度起提供成本4,693千元之汽車一輛，供主要管理人員使用。

八、抵質押之資產

本公司提供抵質押擔保之資產帳面價值如下：

質押資產	擔保標的	111.12.31	110.12.31
定期存款(帳列其他金融資產－流動)	短期借款	\$ <u>65,040</u>	<u>132,864</u>

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司未認列之重大合約承諾金額如下：

	111.12.31	110.12.31
取得不動產、廠房及設備	\$ 6,120	8,119
取得無形資產	24,350	-
勞務合約	10,000	-
	<u>\$ 40,470</u>	<u>8,119</u>

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、折舊及攤銷費用彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年度			110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	77,459	53,057	130,516	60,393	48,549	108,942
勞健保費用	8,141	5,011	13,152	7,397	5,090	12,487
退休金費用	2,977	2,484	5,461	2,848	3,344	6,192
董事酬金	-	1,561	1,561	-	1,414	1,414
其他員工福利費用	4,358	2,712	7,070	4,292	2,653	6,945
折舊費用	27,926	4,908	32,834	28,023	3,650	31,673
攤銷費用	30	1,037	1,067	29	777	806

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	111年度	110年度
員工人數	<u>228</u>	<u>228</u>
未兼任員工之董事人數	<u>5</u>	<u>4</u>
平均員工福利費用	<u>\$ 700</u>	<u>601</u>
平均員工薪資費用	<u>\$ 585</u>	<u>486</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>20.37 %</u>	
監察人酬金	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司薪資報酬(包括董事、經理人及員工)資訊如下：

- (1)董事之酬金包含定額車馬費、業務執行費用及董事酬勞，依董事對公司營運參與程度及貢獻價值分派之。
- (2)經理人之酬金包含薪資、獎金、員工酬勞及員工認股權或限制型股票等，係依據本公司「薪資管理辦法」及該職位於同業市場中的薪資水平、於公司內該職位的權責範圍以及對公司營運目標的貢獻度給付酬金，除參考公司整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度而給予合理報酬。
- (3)員工之酬金包含薪資、獎金、員工酬勞及員工認股權或限制型股票等，係依據本公司「薪資管理辦法」及該職位於同業市場中的薪資水平、於公司內該職位的權責範圍以及對公司營運目標的貢獻度給付酬金，除參考公司整體的營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度而給予合理報酬。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年度本公司依編製準則之規定，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：

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業背書保證限額 (註)	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 (註)	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
0	本公司	Max Mothes GmbH	子公司	1,707,432	420,635	413,460	227,640	-	24.22 %	1,707,432	Y	N	N

註：本公司對外背書保證總額及對單一企業背書保證總額均以該公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值為限。

- 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者：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者：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者：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者：無。
- 9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一一年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Max Mothes GmbH	德國	機械零件及螺絲等生產及銷售	203,237	203,237	1,530,000	51 %	146,366	6,448	545	(註1)
Max Mothes GmbH	Max Mothes BVBA	比利時	機械零件及螺絲銷售	-	44,933	-	- %	-	137	137	(註2)
Max Mothes GmbH	Max Mothes Baglanti Elemanlari San.ve Tic. Ltd. Sti.	土耳其	機械零件及螺絲銷售	7,344	7,344	480,000	100 %	3,259	1,547	1,547	(註2)

註1：本公司之子公司。

註2：本公司之孫公司。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	持有股數	持股比例
世紀投資股份有限公司	7,120,000	17.56 %
陳光裕	6,866,850	16.94 %
岡部株式會社	3,032,400	7.48 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

請詳民國一一一年度合併財務報告。

世德工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	原幣金額	兌換率	金 額
現 金	庫存現金及零用金			\$ 244
銀行存款	美金定期存款 (到期日區間112年1月~112年2月)	\$ 9,700	30.660	297,402
	歐元定期存款 (到期日區間112年1月~112年3月)	2,000	32.52	65,040
	台幣定期存款 (到期日區間112年1月)			100,000
	台幣活期存款			136,503
	台幣支票存款			141
	美金活期存款	1,001.00	30.660	30,680
	歐元活期存款	151.00	32.52	4,912
	人民幣活期存款	1,774.00	4.3830	7,774
				<u>\$ 642,696</u>

世德工業股份有限公司

應收票據明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘 要	金 額
非關係人：		
S20公司	營業	\$ 5
其他(註)	營業	1
合計		<u>\$ 6</u>

註：各戶餘額均未超過該科目金額百分之五。

應收帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額
非關係人：		
G公司	營業	\$ 34,329
B公司	營業	26,245
H15公司	營業	21,837
I公司	營業	20,928
X6公司	營業	20,541
1J公司	營業	16,713
其他(註)	營業	<u>168,223</u>
小計	營業	308,816
減：備抵損失	營業	<u>(327)</u>
淨額		<u>\$ 308,489</u>
關係人：		
Max Mothes GmbH	營業	<u>\$ 17,498</u>

註：各戶餘額均未超過該科目金額百分之五。

世德工業股份有限公司

其他應收款明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
其他應收款	應收空運費、樣品及模具收入等	\$ 2,285
其他應收款	應收銀行存款利息	1,128
其他應收款	應收營業稅退稅款	8,408
其他應收款	其他	<u>1,036</u>
合計		<u>\$ 12,857</u>
關係人：		
其他應收款	應收Max Mothes GmbH 帳款運費及樣品收入	<u>\$ 930</u>

世德工業股份有限公司

存貨明細表

民國一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
商 品	\$ 4,084	5,400	
減：備抵損失	208		
小計	3,876		
原物料	108,025	117,885	
減：備抵損失	-		
小計	108,025		
在製品	323,036	494,857	
減：備抵損失	48,380		
小計	274,656		
製成品	184,838	254,890	
減：備抵損失	25,145		
小計	159,693		
在途存貨	69,490	132,401	
減：備抵損失	3,674		
小計	65,816		
合 計	\$ 612,066		

世德工業股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他預付費用	預付保全服務費及保險費用	\$ 227
進項稅額	尚未抵扣之稅額	476
預付貨款	預付購料款	<u>5,075</u>
		<u>\$ 5,778</u>

其他金融資產－流動明細表

供銀行借款之質押存款，相關資訊請參閱附註六(十一)。

透過損益按公允價值衡量之金融資產－
非流動變動明細表

透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表相關資訊請參閱附註六(二)。

世德工業股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		採用權益法認 列之子公司、 關聯企業及合資 損益之份額	國外營運機 構財務報告 換算之 兌換差額	未實現 銷貨損益	期末餘額		股權淨額			提供擔 保或質 押情形	備註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額				股 數	持股比例	金 額	單 價	總 價		
Max Mothes GmbH	1,530,000	\$ 143,872	-	-	-	-	545	1,949	-	1,530,000	51 %	146,366	-	146,366	無	

世德工業股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一一一年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

不動產、廠房及設備相關資訊請參閱附註六(六)。

使用權資產變動明細表

使用權資產相關資訊請參閱附註六(七)。

無形資產變動明細表

無形資產相關資訊請參閱附註六(九)。

世德工業股份有限公司
遞延所得稅資產明細表
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

遞延所得稅資產相關資訊請參閱附註六(十六)。

其他非流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額
預付設備款	預付購置設備款項	\$ 1,680
存出保證金	承租廠房、運輸設備等保證金	2,845
其他	預付雜購款項	559
		\$ 5,084

世德工業股份有限公司
合約負債—流動明細表
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

合約負債相關資訊請參閱附註六(十九)。

應付票據明細表

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
辛21公司	營業	\$ 8,964
其他(註)	營業	<u>127,800</u>
		<u>\$ 136,764</u>

註：各戶餘額均未超過該科目金額百分之五。

世德工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
辛21公司	營業	\$ 5,090
其他（註）	營業	55,605
		<u>\$ 60,695</u>

註：各戶餘額均未超過該科目金額百分之五。

其他應付款明細表

項 目	摘 要	金 額
非關係人：		
應付員工薪酬	應付薪資、員工酬勞、年終及未休假獎金等	\$ 26,905
應付董監事酬勞	應付董監事酬勞金	1,431
其他應付費用	應付各供應商之款項	24,211
存入保證金—流動	專案設備保證金	3,752
其他	應付利息、勞健保費、退休金及運費等	9,919
		<u>\$ 66,218</u>

世德工業股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
代收款	代扣員工勞健保費等	\$ <u><u>611</u></u>

租賃負債明細表

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額	備註
土地	工廠土地	104年3月至114年3月	0.93%	\$ 14,082	
房屋	廠房	109年1月至112年12月	0.9%	236	
運輸設備	公務車	109年6月至114年8月	0.8%~0.85%	<u>4,068</u>	
				\$ <u><u>18,386</u></u>	

世德工業股份有限公司

應付公司債明細表

民國一一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債券名稱	受託人	發行 日期	票面 利率	發行 總額	已轉換 買回金額	期末 餘額	未攤銷 折 價	帳面 價值	償還 辦法	擔保 情形	備註
國內第一次無擔保轉換公司債	台新國際商業銀行	110.12.08	0%	\$ <u>400,000</u>	<u>246,300</u>	<u>153,700</u>	<u>(4,403)</u>	<u>149,297</u>	註	-	-

註：請詳附註六(十三)應付公司債。

世德工業股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	數 量	單 位	金 額
金屬零件	978	KMPS	\$ 1,593,445
其他	268	KMPS	<u>103,223</u>
			<u>\$ 1,696,668</u>

註：上列金額係已減除銷貨退回2,376千元及銷貨折讓15,236千元後之淨額。

世德工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一一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
期初商品	\$ 2,939	
加：購入商品	18,936	
減：其他	(327)	
期末商品	(4,084)	
營業成本—商品		\$ 17,464
期初原料	142,706	-
加：本期進料	525,299	-
減：出售原料	(2,533)	-
加：其他	228	-
期末原料	(108,025)	-
本期耗用原料		557,675
直接人工		37,610
製造費用		493,617
製造成本		1,088,902
期初在製品		351,148
減：其他		(196)
期末在製品		(323,036)
製成品成本		1,116,818
期初製成品		233,465
加：其他		731
期末製成品		(254,328)
營業成本—製成品		1,096,686
營業成本—出售原料		2,533
存貨跌價損失		26,117
其他營業成本		(4,449)
營業成本		\$ 1,138,351

世德工業股份有限公司

推銷費用明細表

民國一一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	備 註
運 費		\$ 139,962	
薪資支出		21,135	
其他(餘額均未超過本科目之5%)		35,387	
		<u>\$ 196,484</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 27,425	
勞務費用		5,069	
折舊費用		4,747	
保險費		2,533	
其他(餘額均未超過本科目之5%)		10,099	
		<u>\$ 49,873</u>	

世德工業股份有限公司

研究發展費用明細表

民國一〇一一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	備 註
薪資支出		\$ 5,067	
模具費用		2,185	
保險費		593	
其他(餘額均未超過本科目之5%)		2,954	
		<u>\$ 10,799</u>	

營業外收入及支出明細表明細表

營業外收入及支出明細表相關資訊請參閱附註六(廿一)。

社團法人高雄市會計師公會會員印鑑證明書

高市公證字第 132 號

會員姓名：
(1) 陳永祥
(2) 陳國宗

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：高雄市前金區中正四路 211 號 12 樓之 6

事務所電話：07-2130888

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：
(1) 高市會證字第 1089 號
(2) 高市會證字第 0434 號

委託人統一編號：22546808

印鑑證明書用途：辦理 世德工業股份有限公司

——一年度（自民國 —— 年 —— 月 —— 日至

—— 年 十二月 三十一 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	陳永祥	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	陳國宗	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：

吳佳芳

中 華 民 國

112

年

月

2

日

