

股票代碼：2066

世德工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第二季

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、會計師核閱報告書	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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14~15
(六)重要會計項目之說明	15~35
(七)關係人交易	35~37
(八)抵質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37~38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	39~40



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

高雄市前金區80147中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Chung Cheng 4th Road,
Kaohsiung, 80147, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (7) 213 0888
Fax 傳真 + 886 (7) 271 3721
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

世德工業股份有限公司董事會 公鑒：

前言

世德工業股份有限公司及其子公司民國一〇八年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年六月三十日之資產總額為1,224,316千元，占合併資產總額之41.13%；負債總額為1,119,736千元，占合併負債總額之62.36%；民國一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之綜合損益分別為59,762千元及45,834千元，分別占合併綜合損益之52.81%及29.94%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達世德工業股份有限公司及其子公司民國一〇八年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。



強調事項

如合併財務報告附註六(五)所述，世德工業股份有限公司及其子公司於民國一〇七年七月一日(收購日)以暫定金額收購Max Mothes GmbH股權，後依國際財務報導準則第三號「企業合併」規定於完成收購價格分攤報告時，追溯調整已於收購日(衡量期間)認列之暫定金額，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊，並追溯調整民國一〇七年度之合併財務報告，本會計師未因此修正查核(核閱)結論。

其他事項

世德工業股份有限公司及其子公司民國一〇七年第二季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一〇七年八月十三日出具無保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳國宗



許振隆



證券主管機關：金管證六字第0960069825號
核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號
民國一〇八年八月十二日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

世德工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日 一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	108.6.30		107.12.31 (重編後)		107.6.30			108.6.30		107.12.31 (重編後)		107.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 245,103	8	194,788	6	558,833	25	2100 短期借款(附註六(十四)及八)	\$ 480,197	16	918,505	31	828,700	37
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	51,821	2	57,113	2	319	-	2130 合約負債—流動(附註六(廿二))	2,054	-	1,811	-	3,601	-
1150 應收票據(附註六(三))	535	-	717	-	951	-	2150 應付票據	140,023	5	133,897	5	120,639	6
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	347,711	11	323,370	11	236,736	11	2170 應付帳款	253,075	9	300,797	10	61,721	3
1180 應收帳款—關係人(附註六(三)及七)	4,637	-	-	-	-	-	2180 應付帳款—關係人(附註七)	7,572	-	-	-	-	-
1200 其他應收款	24,157	1	46,834	2	10,197	1	2200 其他應付款	177,266	6	112,398	4	159,659	7
1210 其他應收款—關係人(附註七)	15,540	1	10,139	-	-	-	2220 其他應付款項—關係人(附註七)	-	-	96,988	3	-	-
1220 本期所得稅資產	1,123	-	2,241	-	-	-	2230 本期所得稅負債	37,699	1	29,610	1	22,644	1
130X 存貨淨額(附註六(四)及八)	1,003,493	34	987,761	33	338,045	15	2280 租賃負債—流動(附註六(十五))	66,586	2	-	-	-	-
1470 其他流動資產	23,909	1	14,751	-	6,680	-	2300 其他流動負債	5,513	-	5,515	-	4,383	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(十三)及八)	186,240	6	680,238	23	653,620	29	2355 應付租賃款—流動(附註六(十六))	-	-	14,454	1	-	-
流動資產合計	1,904,269	64	2,317,952	77	1,805,381	81	流動負債合計	1,169,985	39	1,613,975	55	1,201,347	54
非流動資產：							非流動負債：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)(六)(八)及八)	422,493	14	515,471	17	376,360	17	2580 租賃負債—非流動(附註六(十五))	378,446	13	-	-	-	-
1755 使用權資產(附註六(九))	477,466	16	-	-	-	-	2610 應付租賃款—非流動(附註六(十六))	-	-	23,988	1	-	-
1760 投資性不動產淨額(附註六(十))	5,687	-	5,746	-	5,804	-	2620 長期應付票據及款項—關係人(附註七)	235,965	8	219,274	7	-	-
1780 無形資產(附註六(五)(十一))	119,472	4	122,162	4	-	-	2640 淨確定福利負債—非流動	11,009	-	10,788	-	10,392	-
1840 遞延所得稅資產	30,448	1	26,424	1	12,931	1	2645 存入保證金	94	-	94	-	94	-
1990 其他非流動資產(附註六(十二))	17,132	1	17,513	1	37,143	1	非流動負債合計	625,514	21	254,144	8	10,486	-
非流動資產合計	1,072,698	36	687,316	23	432,238	19	負債總計	1,795,499	60	1,868,119	63	1,211,833	54
							歸屬於母公司業主之權益(附註六(二十))：						
							3100 股本	365,029	12	365,029	12	365,029	16
							3200 資本公積	38,699	1	38,699	1	38,699	2
							3300 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	144,245	5	128,941	4	128,941	6
							3320 特別盈餘公積	1,666	-	-	-	-	-
							3350 未分配盈餘	570,374	19	565,168	19	512,552	23
								716,285	24	694,109	23	641,493	29
							3400 其他權益	(664)	-	(1,666)	-	-	-
							3500 庫藏股票	(19,435)	-	(19,435)	(1)	(19,435)	(1)
							歸屬母公司業主之權益小計	1,099,914	37	1,076,736	35	1,025,786	46
							36XX 非控制權益(附註六(七))	81,554	3	60,413	2	-	-
							權益總計	1,181,468	40	1,137,149	37	1,025,786	46
資產總計	\$ 2,976,967	100	3,005,268	100	2,237,619	100	負債及權益總計	\$ 2,976,967	100	3,005,268	100	2,237,619	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳光裕



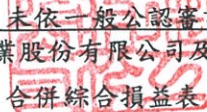
經理人：吳森富



~4~

會計主管：廖峰毅




 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 世德工業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二)、七及十四)	\$ 647,926	100	341,533	100	1,301,847	100	655,138	100
5000 營業成本(附註六(四)(十五)(十八) (廿三)、七及十二)	479,786	74	251,242	74	952,966	73	491,642	75
5900 營業毛利	168,140	26	90,291	26	348,881	27	163,496	25
6000 營業費用(附註六(三)(十五)(十八)(廿三) 及十二)：								
6100 推銷費用	75,550	13	25,008	7	148,557	11	48,425	7
6200 管理費用	60,158	9	13,623	4	116,233	9	24,581	4
6300 研究發展費用	5,258	1	5,838	2	9,334	1	9,451	2
6450 預期信用減損損失(利益)	(133)	-	85	-	(2,983)	-	242	-
營業費用合計	140,833	23	44,554	13	271,141	21	82,699	13
6900 營業利益	27,307	3	45,737	13	77,740	6	80,797	12
7000 營業外收入及支出(附註六(廿四)及七)：								
7010 其他收入	8,282	1	6,502	2	16,474	1	12,784	2
7020 其他利益及損失	106,046	16	66,893	20	107,169	8	35,899	6
7050 財務成本	(7,682)	(1)	(2,048)	(1)	(15,420)	(1)	(3,573)	(1)
營業外收入及支出合計	106,646	16	71,347	21	108,223	8	45,110	7
7900 稅前淨利	133,953	19	117,084	34	185,963	14	125,907	19
7950 減：所得稅費用(附註六(十九))	22,804	4	27,856	8	35,081	3	27,005	4
8200 本期淨利	111,149	15	89,228	26	150,882	11	98,902	15
8300 其他綜合損益(附註六(十九)(二十))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	(208)	-
不重分類至損益之項目合計	-	-	-	-	-	-	208	-
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	2,250	-	-	-	2,456	-	-	-
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	230	-	-	-	251	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	2,020	-	-	-	2,205	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	2,020	-	-	-	2,205	-	208	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 113,169	15	89,228	26	153,087	11	99,110	15
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 83,626	11	89,228	26	130,944	9	98,902	15
8620 非控制權益	27,523	4	-	-	19,938	2	-	-
	\$ 111,149	15	89,228	26	150,882	11	98,902	15
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 84,544	13	89,228	26	131,946	10	99,110	15
8720 非控制權益	28,625	4	-	-	21,141	1	-	-
	\$ 113,169	17	89,228	26	153,087	11	99,110	15
每股盈餘(附註六(廿一))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.31		2.45		3.61		2.71	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.30		2.45		3.60		2.70	

董事長：陳光裕



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：吳森富



會計主管：廖峰毅



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
世德工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目			非控制權益	權益總額
	普通股	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計		
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 365,029	38,699	111,881	540,011	-	-	1,055,620	1,055,620	
本期淨利	-	-	-	98,902	-	-	98,902	98,902	
本期其他綜合損益	-	-	-	208	-	-	208	208	
本期綜合損益總額	-	-	-	99,110	-	-	99,110	99,110	
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘股利	-	-	17,060	(17,060)	-	-	-	-	
提列現金股利	-	-	17,060	(109,509)	-	-	(109,509)	(109,509)	
普通股買回	-	-	(126,569)	(126,569)	-	-	(109,509)	(109,509)	
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 365,029	38,699	128,941	512,552	-	(19,435)	1,025,786	1,025,786	
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 365,029	38,699	128,941	566,539	(1,666)	(19,435)	1,078,107	1,106,893	
本期淨利	-	-	-	(1,371)	-	-	(1,371)	30,256	
本期其他綜合損益	-	-	-	565,168	(1,666)	(19,435)	1,076,736	1,137,149	
本期綜合損益總額	-	-	-	130,944	-	-	130,944	150,882	
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	1,002	-	1,002	2,205	
提列特別盈餘公積	-	-	-	130,944	1,002	-	131,946	153,087	
普通現金股利	-	-	-	(15,304)	-	-	-	-	
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 365,029	38,699	144,245	1,666	(664)	(19,435)	1,099,914	1,181,468	

董事長：陳光裕



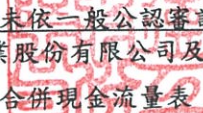
經理人：吳森富



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：廖峰毅




 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 世德工業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 185,963	125,907
調整項目：		
收益費損項目		
預期信用減損(利益)損失數	(2,983)	242
折舊費用	49,901	12,214
攤銷費用	2,690	959
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	5,292	(1,331)
利息費用	15,420	3,573
利息收入	(9,237)	(9,602)
處分不動產、廠房及設備利益	(1,154)	-
處分採用權益法之投資利益	(93,864)	-
未實現外幣兌換損失	2,263	-
其他	58	-
收益費損項目合計	(31,614)	6,055
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產減少	-	1,016
應收票據減少	183	1,589
應收帳款(增加)減少	(49,903)	3,565
應收帳款一關係人增加	(4,637)	-
其他應收款減少(增加)	20,447	(2,261)
其他應收款一關係人增加	(5,401)	-
存貨增加	(32,434)	(1,965)
其他流動資產(增加)減少	(7,916)	3,295
合約負債增加	249	405
應付票據增加(減少)	6,126	(14,919)
應付帳款增加	13,419	15,955
應付帳款一關係人增加	7,572	-
其他應付款(減少)增加	(6,599)	1,497
其他流動負債(減少)增加	(597)	2,340
淨確定福利負債增加	221	210
調整項目合計	(90,884)	16,782
營運產生之現金流入	95,079	142,689
收取之利息	10,953	10,605
支付之利息	(15,620)	(3,927)
支付之所得稅	(31,267)	(18,700)
營業活動之淨現金流入	59,145	130,667
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	67,277
預付投資款增加	-	(24,316)
對子公司之收購	(41,523)	-
取得不動產、廠房及設備	(15,351)	(979)
處分不動產、廠房及設備價款	1,197	-
存出保證金(增加)減少	(297)	2,726
其他金融資產減少(增加)	493,998	(107,131)
其他非流動資產增加	(1,667)	(7,015)
投資活動之淨現金流入(流出)	436,357	(69,438)
籌資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(421,013)	34,700
其他應付款一關係人增加	16,085	-
租賃負債本金償還	(37,420)	-
庫藏股票買回成本	-	(19,435)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(442,348)	15,265
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,839)	-
本期現金及約當現金增加數	50,315	76,494
期初現金及約當現金餘額	194,788	482,339
期末現金及約當現金餘額	\$ 245,103	558,833

董事長：陳光裕



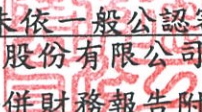
(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：吳森富



會計主管：廖峰毅




僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
世德工業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

世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，本公司及子公司(以下簡稱「合併公司」)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

本合併財務報告已於民國一〇八年八月十二日提報董事會後發布。

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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。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16號「租賃」	西元2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	西元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」	西元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」	西元2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	西元2019年1月1日
國際財務報導準則西元2015~2017年週期之年度改善	西元2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對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十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

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

(2)承租人

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

合併公司選擇將承租辦公設備適用短期租賃之認列豁免。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃重評估後仍為租賃之合約

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

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- c. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

B. 先前分類為融資租賃之合約

針對先前於國際會計準則第十七號下分類為融資租賃之合約，使用權資產及租賃負債於初次適用日之帳面金額，即為該日前刻依據國際會計準則第十七號所衡量租賃資產及租賃負債之金額。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為479,206千元及454,442千元，並調減不動產、廠房及設備63,206千元、應付租賃款一流動14,454千元及長期應付票據及款項23,988千元。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.45%。

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

	108.1.1
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 209,842
可合理確定將行使之租賃延長之選擇權	246,023
	<u>\$ 455,865</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 416,000
107.12.31認列之融資租賃負債金額	38,442
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 454,442</u>

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	西元2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	西元2020年1月1日

合併公司評估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。

(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17號「保險合約」	西元2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司並無重大影響。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(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」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 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
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
本公司	Max Mothes GmbH	機械零件及螺絲等之生產及銷售	51 %	51 %	-	註1及2
Max Mothes GmbH	Max Mothes BVBA	機械零件及螺絲之銷售	100 %	100 %	-	註1及2
Max Mothes GmbH	Max Mothes S.r.L.	機械零件及螺絲等之生產及銷售	-	100 %	-	註1、2及3
Max Mothes GmbH	Max Mothes Baglanti Elemanlari San.ve Tic. Ltd. Sti.	機械零件及螺絲之銷售	100 %	100 %	-	註1及2

註1：非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：合併公司於民國一〇七年七月一日收購Max Mothes GmbH公司51%之股份而取得對該公司之控制力，故將該公司及其100%持有之子公司列入合併個體。

註3：合併公司於民國一〇八年五月二十七日處分Max Mothes S.r.L公司100%股權並喪失控制力。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1. 租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
 - (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
 - (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。
- 於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2. 承租人

合併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，合併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，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併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。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

合併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，合併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。

3. 出租人

合併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，合併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。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併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。

(四) 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。商譽原始認列之衡量請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四(三十)

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)後續衡量

商譽係依成本減累計減損予以衡量。

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。

除商譽及非確定耐用年限無形資產外，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。

(1)商標權 12.5年

(2)客戶關係 12.5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。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(六)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，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。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
庫存現金	\$ 470	1,104	100
支票存款及活期存款	182,553	73,642	122,706
定期存款	62,080	120,042	436,027
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ <u>245,103</u>	<u>194,788</u>	<u>558,833</u>

合併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(廿五)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</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	\$ 101	92	116
外匯衍生性工具	-	-	203
衍生工具－買權	51,720	57,021	-
	\$ <u>51,821</u>	<u>57,113</u>	<u>319</u>

- 1.按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿四)。
- 2.合併公司民國一〇八年六月三十日及一〇七年十二月三十一日承作未適用避險會計之衍生金融工具交易為買權，係合併公司與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 EUR6,245千元優先認購 Max Mothes GmbH 剩餘49%股權。
- 3.合併公司從事外匯衍生金融工具交易係用以管理因營業活動所暴露之匯率風險，因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產之衍生工具明細如下：

	<u>107.6.30</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
貨幣交換合約			
買入	美元 300	台幣兌美元	107.08.13

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)應收票據及應收帳款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 535	717	951
應收帳款—按攤銷後成本衡量	323,660	302,500	224,413
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	27,468	25,683	15,335
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	4,637	-	-
減：備抵損失	<u>(3,417)</u>	<u>(4,813)</u>	<u>(3,012)</u>
	<u>\$ 352,883</u>	<u>324,087</u>	<u>237,687</u>
應收票據	\$ 535	717	951
應收帳款淨額	347,711	323,370	236,736
應收帳款—關係人	<u>4,637</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 352,883</u>	<u>324,087</u>	<u>237,687</u>

合併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。

合併公司針對所有應收票據及按攤銷後成本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，該等應收票據及按攤銷後成本衡量之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。合併公司應收票據及按攤銷後成本衡量之應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
未逾期	\$ 261,835	240,558	173,971
逾期30天以下	39,203	42,193	22,844
逾期31~90天	16,132	7,822	4,824
逾期91~180天	6,676	4,853	6,947
逾期181天以上	<u>4,986</u>	<u>7,791</u>	<u>16,778</u>
	<u>\$ 328,832</u>	<u>303,217</u>	<u>225,364</u>

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及按攤銷後成本衡量之應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 4,813	2,770
減損損失之認列(迴轉)	(2,983)	242
其他	1,681	-
匯率變動之影響	(94)	-
期末餘額	<u>\$ 3,417</u>	<u>3,012</u>

合併公司之應收帳款提供質押擔保之情形，請詳附註八。

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定合併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：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
讓售應收帳款帳面金額	\$ <u>27,468</u>	<u>25,683</u>	<u>15,335</u>
已預支價款之帳面價值	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(四)存 貨

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
商品	\$ 548,049	566,813	230
原料	75,450	77,712	50,241
在製品	224,749	195,167	170,089
製成品	120,815	112,787	90,708
在途存貨	<u>34,430</u>	<u>35,282</u>	<u>26,777</u>
	<u>\$ 1,003,493</u>	<u>987,761</u>	<u>338,045</u>

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇七年一月一日至六月三十日因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失金額分別為742千元、962千元及1,479千元，並認列為營業成本；民國一〇八年一月一日至六月三十日因部分產生跌價情形之存貨量減少，使存貨淨變現價值低於成本之情形迴轉而減少認列營業成本之金額為5,208千元。

合併公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)企業合併

取得子公司－Max Mothes GmbH

合併公司於民國一〇七年七月一日向非關係人以現金237,452千元(其中包含優先認購Max Mothes GmbH剩餘49%股權之買權69,766千元)收購Max Mothes GmbH 51%股權，並取得對Max Mothes GmbH及其子公司(以下簡稱「MMG」集團)之控制，該MMG集團在歐洲地區經營機械零件及螺絲等之生產及銷售。合併公司預期收購後能達成穩定經營、提升營運績效及產業競爭力之目的。

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

(1)移轉對價

現金	\$ 237,452
減：衍生工具－買權	<u>(69,766)</u>
	<u>\$ 167,686</u>

(2)取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$ 8,516
應收帳款	144,048
其他應收款	31,926
本期所得稅資產	1,171
存貨	661,622
預付款項	10,677
其他流動資產	5,024
不動產、廠房及設備	118,924
客戶關係	45,373
商標權	21,861
其他非流動資產	3,687
遞延所得稅資產	2,206
短期借款	(246,491)
合約負債	(782)
應付帳款	(288,206)
其他應付款	(279,909)
本期所得稅負債	(407)

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

其他流動負債	(1,408)
應付租賃款	<u>(22,009)</u>
可辨認淨資產之公允價值	<u><u>\$ 215,823</u></u>

(3)商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$ 167,686
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)	105,753
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(215,823)</u>
商譽	<u><u>\$ 57,616</u></u>

(4)合併公司依國際財務報導準則第三號「企業合併」規定於完成收購價格分攤報告時，追溯調整已於收購日(衡量期間)認列之暫定金額，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。依此，本公司調整民國一〇七年十二月三十一日之合併資產負債表，茲將調整後之比較資訊說明如下：

107.12.31 合併資產負債表	調整前 報導金額	追溯調整數	調整後 報導金額
無形資產－商譽	91,906	(34,290)	57,616
無形資產－商標權	-	20,987	20,987
無形資產－客戶關係	-	43,559	43,559
保留盈餘	(566,539)	1,371	(565,168)
非控制權益	(28,786)	<u>(31,627)</u>	<u>(60,413)</u>
		<u><u>\$ -</u></u>	

(六)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇八年五月二十七日處分Max Mothes S.r.L公司100%股權並喪失對其之控制，處分價款為57,493千元，其處分利益93,864千元已包含於合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

民國一〇八年五月二十七日Max Mothes S.r.L公司資產與負債之帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$ 1,764
存貨	16,582
應收帳款	26,919
其他應收款	3,779

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

預付款項	376
其他流動資產	37
不動產、廠房及設備	25,006
其他非流動資產	2,334
短期借款	(17,475)
應付帳款	(54,389)
其他應付款	(41,621)
其他流動負債	(101)
先前子公司淨資產之帳面金額	<u>\$ (36,789)</u>

(七)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益之所有權 權益之比例	
		108.6.30	107.12.31
Max Mothes GmbH	德國	49.0 %	49.0 %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並以反映合併公司於收購日所做之公允價值調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

Max Mothes GmbH之彙總性財務資訊：

	108.6.30	107.12.31
流動資產	\$ 715,166	750,677
非流動資產	571,006	201,339
流動負債	(508,499)	(585,462)
非流動負債	(611,237)	(243,262)
淨資產	<u>\$ 166,436</u>	<u>123,292</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 81,554</u>	<u>60,413</u>
	108年4月至6月	108年1月至6月
營業收入	<u>\$ 313,016</u>	<u>618,085</u>
本期淨利	\$ 56,167	40,688
其他綜合損益	2,250	2,456
綜合損益總額	<u>\$ 58,417</u>	<u>43,144</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 27,523</u>	<u>19,938</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 27,625</u>	<u>21,141</u>

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年1月至6月
營業活動現金流量	\$ (15,638)
投資活動現金流量	51,677
籌資活動現金流量	(41,831)
現金及約當現金減少數	<u>\$ (5,792)</u>

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋及 建築	機器設備	水電設備	運輸設備	辦公設備 及其他	租賃資產	租賃改良	合 計
成本或認定成本：									
民國108年1月1日餘額	\$ 56,838	\$ 199,122	367,201	16,322	10,031	72,366	30,919	-	752,799
增 添	-	308	13,479	-	434	952	-	178	15,351
重 分 類	-	-	(60,626)	-	(3,296)	-	(30,708)	17,402	(77,228)
處 分	-	-	(3,205)	-	(1,000)	(37)	-	-	(4,242)
除列子公司影響數	-	-	(2,563)	-	(986)	(29,205)	-	-	(32,754)
匯率變動之影響	-	-	(305)	-	(34)	(219)	(211)	157	(612)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 56,838</u>	<u>\$ 199,430</u>	<u>313,981</u>	<u>16,322</u>	<u>5,149</u>	<u>43,857</u>	<u>-</u>	<u>17,737</u>	<u>653,314</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 56,838	\$ 198,573	230,301	16,322	4,953	12,636	-	-	519,623
增 添	-	337	3,446	-	-	892	-	-	4,675
重 分 類	-	-	3,276	-	-	-	-	-	3,276
處 分	-	-	-	-	-	(22)	-	-	(22)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 56,838</u>	<u>\$ 198,910</u>	<u>237,023</u>	<u>16,322</u>	<u>4,953</u>	<u>13,506</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>527,552</u>
累計折舊：									
民國108年1月1日餘額	\$ -	\$ 18,248	164,415	4,363	6,068	31,141	13,093	-	237,328
本期折舊	-	1,979	12,235	509	635	3,232	102	899	19,591
重 分 類	-	-	(7,606)	-	(1,038)	-	(13,105)	7,727	(14,022)
處 分	-	-	(3,199)	-	(1,000)	-	-	-	(4,199)
除列子公司影響數	-	-	(3,253)	-	(619)	(3,986)	-	-	(7,858)
匯率變動之影響	-	-	(4)	-	(11)	8	(90)	78	(19)
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>20,227</u>	<u>162,588</u>	<u>4,872</u>	<u>4,035</u>	<u>30,395</u>	<u>-</u>	<u>8,704</u>	<u>230,821</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	\$ 14,332	113,408	3,343	3,113	4,862	-	-	139,058
本期折舊	-	1,943	8,435	510	389	879	-	-	12,156
處 分	-	-	-	-	-	(22)	-	-	(22)
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,275</u>	<u>121,843</u>	<u>3,853</u>	<u>3,502</u>	<u>5,719</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>151,192</u>
帳面金額：									
民國108年1月1日	<u>\$ 56,838</u>	<u>\$ 180,874</u>	<u>202,786</u>	<u>11,959</u>	<u>3,963</u>	<u>41,225</u>	<u>17,826</u>	<u>-</u>	<u>515,471</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 56,838</u>	<u>\$ 179,203</u>	<u>151,393</u>	<u>11,450</u>	<u>1,114</u>	<u>13,462</u>	<u>-</u>	<u>9,033</u>	<u>422,493</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 56,838</u>	<u>\$ 184,241</u>	<u>116,893</u>	<u>12,979</u>	<u>1,840</u>	<u>7,774</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>380,565</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 56,838</u>	<u>\$ 182,635</u>	<u>115,180</u>	<u>12,469</u>	<u>1,451</u>	<u>7,787</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>376,360</u>

合併公司之不動產、廠房及設備提供作抵押擔保之情形，請詳附註八。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器設備、運輸設備、辦公設備及其他設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
使用權資產成本：							
民國108年1月1日餘額	\$ 13,628	314,663	69,629	674	12,142	5,264	416,000
增 添	-	-	26,465	857	-	-	27,322
重 分 類	-	12,077	61,855	3,296	-	-	77,228
匯率變動之影響	-	650	967	29	24	11	1,681
民國108年6月30日餘額	\$ <u>13,628</u>	<u>327,390</u>	<u>158,916</u>	<u>4,856</u>	<u>12,166</u>	<u>5,275</u>	<u>522,231</u>
使用權資產之折舊：							
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-	-	-
本期折舊	121	12,099	14,619	457	2,361	653	30,310
重 分 類	-	4,355	8,630	1,037	-	-	14,022
匯率變動之影響	-	160	230	11	25	7	433
民國108年6月30日餘額	\$ <u>121</u>	<u>16,614</u>	<u>23,479</u>	<u>1,505</u>	<u>2,386</u>	<u>660</u>	<u>44,765</u>
帳面價值：							
民國108年1月1日	\$ <u>13,628</u>	<u>314,663</u>	<u>69,629</u>	<u>674</u>	<u>12,142</u>	<u>5,264</u>	<u>416,000</u>
民國108年6月30日	\$ <u>13,507</u>	<u>310,776</u>	<u>135,437</u>	<u>3,351</u>	<u>9,780</u>	<u>4,615</u>	<u>477,466</u>

(十)投資性不動產

投資性不動產係合併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。

	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
帳面金額：			
民國108年1月1日	\$ <u>2,061</u>	<u>3,685</u>	<u>5,746</u>
民國108年6月30日	\$ <u>2,061</u>	<u>3,626</u>	<u>5,687</u>
民國107年1月1日	\$ <u>2,061</u>	<u>3,801</u>	<u>5,862</u>
民國107年6月30日	\$ <u>2,061</u>	<u>3,743</u>	<u>5,804</u>

合併公司投資性不動產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(七)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年度合併財務報告附註六(七)所揭露資訊無重大差異。

(十一)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

	商 譽	商 標 權	客 戶 關 係	總 計
原始成本：				
民國108年1月1日餘額	\$ <u>57,616</u>	<u>21,861</u>	<u>45,373</u>	<u>124,850</u>
民國108年6月30日餘額	\$ <u>57,616</u>	<u>21,861</u>	<u>45,373</u>	<u>124,850</u>

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	商 譽	商標權	客戶關係	總計
攤銷及減損損失：				
民國108年1月1日餘額	\$ -	874	1,814	2,688
本期攤銷	-	875	1,815	2,690
民國108年6月30日餘額	\$ -	<u>1,749</u>	<u>3,629</u>	<u>5,378</u>

帳面價值：

民國108年1月1日餘額	\$ <u>57,616</u>	<u>20,987</u>	<u>43,559</u>	<u>122,162</u>
民國108年6月30日餘額	\$ <u>57,616</u>	<u>20,112</u>	<u>41,744</u>	<u>119,472</u>

民國一〇八年六月三十一日及一〇七年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(十二)其他非流動資產

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
預付設備款	\$ 9,600	8,433	6,202
存出保證金	2,332	2,845	1,463
預付投資款	-	-	24,316
其他	5,200	6,235	5,162
	\$ <u>17,132</u>	<u>17,513</u>	<u>37,143</u>

(十三)其他金融資產－流動

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
受限制銀行存款	\$ <u>186,240</u>	<u>680,238</u>	<u>653,620</u>

信用風險等資訊請詳附註六(廿五)，提供質押擔保之明細請詳附註八。

(十四)短期借款

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
無擔保銀行借款	\$ 93,000	50,000	274,000
擔保銀行借款	172,000	615,000	554,700
銀行透支	215,197	253,505	-
合 計	\$ <u>480,197</u>	<u>918,505</u>	<u>828,700</u>
利率區間	<u>0.8457%~4.98%</u>	<u>0.85%~5.14%</u>	<u>0.80%~0.93%</u>

合併公司以資產質押供銀行短期借款之擔保情形請詳附註八。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)租賃負債

合併公司租賃負債如下：

	108.6.30		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金 給付現值
一年內	\$ 72,214	5,628	66,586
一年至五年	187,322	17,205	170,117
五年以上	235,611	27,282	208,329
	<u>\$ 495,147</u>	<u>50,115</u>	<u>445,032</u>
流動	<u>\$ 72,214</u>	<u>5,628</u>	<u>66,586</u>
非流動	<u>\$ 422,933</u>	<u>44,487</u>	<u>378,446</u>

合併公司民國一〇八年一月一日至六月三十日間新增之租賃負債金額為27,322千元，利率為1.6%，租賃期間結束日為民國一一三年二月。

認列於損益之金額如下：

	108年4月至6月	108年1月至6月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 1,640</u>	<u>3,291</u>
短期租賃之費用	<u>\$ 53</u>	<u>132</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>\$ 5,212</u>	<u>9,221</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	108年1月至6月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 29,967</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年六月三十日承租土地、房屋及建築作為工廠廠房，土地之租賃期間通常為十年，房屋及建築則為三至十年，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合併公司內有所不同。該等選擇權僅合併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。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他設備之租賃

合併公司承租機器設備、運輸設備及其他等之租賃期間為四至五年，部份租賃合約約定合併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

另，合併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，合併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。

合併公司民國一〇七年十二月三十一日之租賃負債係列報於融資租賃負債項下，請詳附註六(十六)。

(十六)融資租賃負債

合併公司融資租賃負債如下：

	107.12.31		
	未來最低 租金給付	利 息	最低租金給 付現值
一年內	\$ 14,454	-	14,454
一年至五年	23,988	-	23,988
	<u>\$ 38,442</u>	<u>-</u>	<u>38,442</u>

(十七)營業租賃

合併公司於民國一〇七年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十六)。

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間退休金成本。

合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日列報為費用之金額分別為169千元、173千元、339千元及346千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用金額分別為3,235千元、1,131千元、7,085千元及2,217千元。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
當期所得稅費用(利益)				
當期產生	\$ 25,201	15,635	39,292	23,680
調整前期之當期所得稅	64	52	64	52
	<u>25,265</u>	<u>15,687</u>	<u>39,356</u>	<u>23,732</u>
遞延所得稅費用(利益)				
暫時性差異之發生及迴轉	(2,461)	12,169	(4,275)	5,888
所得稅稅率變動	-	-	-	(2,615)
	<u>(2,461)</u>	<u>12,169</u>	<u>(4,275)</u>	<u>3,273</u>
所得稅費用	\$ <u>22,804</u>	<u>27,856</u>	<u>35,081</u>	<u>27,005</u>

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
不重分類至損益之項目：				
稅率改變之影響	\$ -	-	-	(208)
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>230</u>	<u>-</u>	<u>251</u>	<u>-</u>

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一〇六年度。

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十四)(十五)(十六)。

1.保留盈餘

依本公司章程規定，本公司每年決算所得純益，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資本總額時，不在此限，及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。

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。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，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。於民國一〇八年及一〇七年六月三十日，業經股東會決議提列該項特別盈餘公積餘額分別為1,666千元及0千元。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十一日及民國一〇七年六月二十一日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度		106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	\$ 3	<u>108,768</u>	3	<u>109,509</u>

2.庫藏股

民國一〇七年一月一日至六月三十日，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247千股。民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，未註銷之股數均為247千股。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。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。

3.其他權益

合併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：

	108年1月至6月
1月1日	\$ (1,666)
合併公司	<u>1,002</u>
6月30日餘額	<u>\$ (664)</u>

4.其他

本公司於民國一〇八年六月二十一日經股東常會決議通過，擬發行限制員工權利新股，預計發行股數200千股，每股面額10元。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
基本每股盈餘(單位：新台幣元)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 83,626	89,228	130,944	98,902
普通股加權平均流通在外股數(千股)	36,256	36,419	36,256	36,461
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.31	2.45	3.61	2.71
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ 83,626	89,228	130,944	98,902
普通股加權平均流通在外股數(千股)	36,256	36,419	36,256	36,461
具稀釋作用之員工股票酬勞影響(千股)	42	69	115	135
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)	36,298	36,488	36,371	36,596
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.30	2.45	3.60	2.70

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
主要商品線：				
金屬零件	\$ 611,295	315,447	1,233,324	611,042
其他	36,631	26,086	68,523	44,096
	\$ 647,926	341,533	1,301,847	655,138

2.合約餘額

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應收票據	\$ 535	717	951
應收帳款淨額	347,711	323,370	236,736
應收帳款—關係人	4,637	-	-
合計	\$ 352,883	324,087	237,687
合約負債	\$ 2,054	1,811	3,601

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一〇八年及一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列為收入之金額分別為881千元及154千元。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)員工及董事、監察人酬勞

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及監察人酬勞。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。

本公司民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為3,145千元、3,291千元、6,024千元及5,806千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,000千元、1,710千元、2,000千元及2,000千元，係以本公司各該期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額，乘上本公司依章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞估列金額分別為5,805千元及5,610千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為4,000千元及4,042千元，與實際經董事會決議配發情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
利息收入				
銀行存款利息	\$ 3,784	4,841	9,226	9,579
其他利息收入	2	-	11	23
租金收入	488	-	754	411
其他	4,008	1,661	6,483	2,771
	<u>\$ 8,282</u>	<u>6,502</u>	<u>16,474</u>	<u>12,784</u>

2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

	108年4月至6月	107年4月至6月	108年1月至6月	107年1月至6月
外幣兌換利益	\$ 13,754	64,348	17,501	34,626
透過損益按公允價值衡量 之金融資產/負債評價				
淨利益(損失)	(1,691)	2,574	(5,292)	1,331
處分不動產、廠房及設備				
利益	148	-	1,154	-
處分投資利益	93,864	-	93,864	-
其他利益及損失	(29)	(29)	(58)	(58)
	<u>\$ 106,046</u>	<u>66,893</u>	<u>107,169</u>	<u>35,899</u>

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
利息費用				
借款利息	\$ (6,008)	(2,048)	(12,095)	(3,573)
租賃負債	(1,674)	-	(3,325)	-
	<u>\$ (7,682)</u>	<u>(2,048)</u>	<u>(15,420)</u>	<u>(3,573)</u>

(廿五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註十二(二)。

1.信用風險

(1)信用風險集中情況

合併公司之客戶群體大且並無關聯，故信用風險集中度有限。

(2)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。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一〇七年度合併財務報告附註十二(二)，民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日並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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
108年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 480,197	(480,197)	(480,197)	-	-	-	-
應付票據	140,023	(140,023)	(140,023)	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	260,647	(260,647)	(260,647)	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	37,482	(37,482)	(37,482)	-	-	-	-
租賃負債	445,032	(495,147)	(37,350)	(34,864)	(67,326)	(119,996)	(235,611)
長期應付票據及款項(含關係人)	235,965	(235,965)	-	-	(235,965)	-	-
存入保證金	94	(94)	-	-	(94)	-	-
合 計	<u>\$ 1,599,440</u>	<u>(1,649,555)</u>	<u>(955,699)</u>	<u>(34,864)</u>	<u>(303,385)</u>	<u>(119,996)</u>	<u>(235,611)</u>

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
107年12月31日							
非衍生金融工具							
短期借款	\$ 918,505	(918,505)	(918,505)	-	-	-	-
應付票據	133,897	(133,897)	(133,897)	-	-	-	-
應付帳款	300,797	(300,797)	(300,797)	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	209,386	(209,386)	(209,386)	-	-	-	-
應付租賃款	14,454	(14,454)	(14,454)	-	-	-	-
長期應付票據及款項(含關係人)	243,262	(243,262)	-	-	(243,262)	-	-
存入保證金	94	(94)	-	-	(94)	-	-
合計	<u>\$ 1,820,395</u>	<u>(1,820,395)</u>	<u>(1,577,039)</u>	<u>-</u>	<u>(243,356)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107年6月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 828,700	(828,700)	(828,700)	-	-	-	-
應付票據	120,639	(120,639)	(120,639)	-	-	-	-
應付帳款	61,721	(61,721)	(61,721)	-	-	-	-
其他應付款	159,659	(159,659)	(159,659)	-	-	-	-
存入保證金	94	(94)	-	-	(94)	-	-
合計	<u>\$ 1,170,813</u>	<u>(1,170,813)</u>	<u>(1,170,719)</u>	<u>-</u>	<u>(94)</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。

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 20,975	31.04	651,058	34,618	30.78	1,065,527	42,237	30.54	1,289,918
歐元	1,798	35.16	63,207	1,737	35.09	60,951	4,237	35.34	149,736
非貨幣性項目									
台幣兌美金	-	-	-	300	30.78	9,234	-	-	-
歐元	1,471	35.16	51,720	-	-	-	-	-	-
金融負債									
貨幣性項目									
美金	590	31.14	18,366	335	30.88	10,345	620	30.64	18,997
歐元	18	35.56	637	3,881	35.49	135,252	-	-	-

具外幣匯率風險之非貨幣項目金融工具，主要係合併公司從事之外匯衍生性工具及買權，請另參見附註六(二)。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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、其他應收款、其他金融資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年六月三十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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少5,562千元及11,365千元，兩期分析係採用相同基礎。

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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日貨幣性項目之外幣兌換損益淨額(含已實現及未實現)分別為兌換利益17,501千元及34,626千元。

(2)利率風險

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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別減少或增加480千元及829千元，主因係合併公司之變動利率借款所致。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併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：

	108.6.30				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 51,720	-	51,720	-	51,720
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	101	101	-	-	101
小計	51,821				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	27,468	-	27,468	-	27,468

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.6.30				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 203	-	203	-	203
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	116	116	-	-	116
小計	319				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	15,335	-	15,335	-	15,335
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	558,833	-	-	-	-
應收票據及帳款	222,562	-	-	-	-
其他應收款	10,197	-	-	-	-
存出保證金	1,463	-	-	-	-
其他金融資產	653,620	-	-	-	-
小計	1,446,675				
金融資產合計	\$ 1,462,329				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 828,700	-	-	-	-
應付票據及帳款	182,360	-	-	-	-
其他應付款	159,659	-	-	-	-
存入保證金	94	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 1,170,813				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，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。

合併公司持有之上市(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，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併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。

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。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註十二所揭露者無重大變動。

(廿七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告附註十二(一)所揭露者一致。

(廿八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	108.1.1	現金流量	非現金之變動		108.6.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 918,505	(421,013)	(17,295)	-	480,197
租賃負債	454,442	(37,420)	688	27,322	445,032
存入保證金	94	-	-	-	94
	<u>\$ 1,373,041</u>	<u>(458,433)</u>	<u>(16,607)</u>	<u>27,322</u>	<u>925,323</u>

	107.1.1	現金流量	非現金之變動		107.6.30
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 794,000	34,700	-	-	828,700
存入保證金	94	-	-	-	94
	<u>\$ 794,094</u>	<u>34,700</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>828,794</u>

七、關係人交易

(一)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
岡部株式會社	本公司之主要管理人員
CS Beteiligungs GmbH (註1)	其負責人為子公司之主要管理人員
Max Mothes S.r.L. (註2)	其負責人為子公司之主要管理人員

註1：Max Mothes GmbH自民國一〇七年七月一日起成為本公司之子公司，故對CS Beteiligungs GmbH交易自該日起視為關係人交易。

註2：Max Mothes S.r.L.於民國一〇八年五月二十七日出售予CS Beteiligungs GmbH並喪失控制力，故對Max Mothes S.r.L.交易自該日起視為非關係人交易。

(二)與關係人間重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	108年4月至6月	108年1月至6月
本公司之主要管理人員－岡部株式會社	\$ 1,211	1,211
其他關係人－Max Mothes S.r.L.	1,340	1,340
	<u>\$ 2,551</u>	<u>2,551</u>

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司銷售予其他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呆帳費用。

2. 進貨

合併公司向關係人之進貨金額如下：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
其他關係人—Max Mothes S.r.L.	\$ <u>4,547</u>	<u>4,547</u>

合併公司向其他關係人之進貨價格及付款期限與向一般廠商之進貨並無顯著不同。

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	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收帳款	本公司之主要管理人員—岡部株式會社	\$ 1,266	-	-
應收帳款	其他關係人—Max Mothes S.r.L.	3,371	-	-
其他應收款	其他關係人—CS Beteiligungs GmbH	<u>15,540</u>	<u>10,139</u>	-
		<u>\$ 20,177</u>	<u>10,139</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	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應付帳款	其他關係人—Max Mothes S.r.L.	\$ 7,572	-	-
其他應付款	其他關係人—CS Beteiligungs GmbH	-	96,988	-
		<u>\$ 7,572</u>	<u>96,988</u>	-

合併公司應付CS Beteiligungs GmbH款係取得Max Mothes GmbH 51%股權之應付款項，截至民國一〇八年六月三十日止，相關款項已全數付訖。

5. 向關係人借款

合併公司向關係人借款金額如下：

關係人類別	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
其他關係人—CS Beteiligungs GmbH	\$ <u>235,965</u>	<u>219,274</u>	-
	<u>\$ 235,965</u>	<u>219,274</u>	-

合併公司向關係人借款係依各該關係人撥款當年度向金融機構短期借款之平均利率計息，且均為無擔保放款。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.其他

合併公司民國一〇八年五月三十一日出售Max Mothes S.r.L. 公司100%股權予其他關係人—CS Beteiligungs GmbH，相關說明請詳附註六(六)。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 4,813	2,352	8,730	4,958
退職後福利	443	9	887	17
	<u>\$ 5,256</u>	<u>2,361</u>	<u>9,617</u>	<u>4,975</u>

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值如下：

<u>質押資產</u>	<u>擔保標的</u>	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收帳款	短期借款	\$ 78,381	67,513	-
存貨	短期借款	566,533	584,253	-
其他金融資產—流動—定期存款	短期借款	186,240	680,238	653,620
不動產、廠房及設備	短期及長期借款	111,691	174,737	68,806
		<u>\$ 942,845</u>	<u>1,506,741</u>	<u>722,426</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之取得不動產、廠房及設備之重大合約承諾金額如下：

<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
<u>\$ 4,654</u>	<u>14,274</u>	<u>20,081</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：

	<u>108年4月至6月</u>	<u>107年4月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>
員工福利費用				
薪資費用	\$ 100,758	32,028	189,354	59,256
勞健保費用	13,785	2,730	29,001	5,567
其他用人費用	2,342	1,713	4,251	3,401
退休金費用	3,404	1,304	7,424	2,563
折舊費用	25,094	6,089	49,901	12,214
攤銷費用	1,345	-	2,690	-
	<u>\$ 146,728</u>	<u>43,864</u>	<u>282,621</u>	<u>83,001</u>

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	本期實際動支餘額	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	提列備抵損失金額	擔保品名稱		對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額	備註
													名稱	價值			
0	本公司	Max Mothes GmbH	其他應收款一關係人	是	11,994	11,994	10,045	0%	短期融通資金必要	-	營業週轉	-	-	-	109,991 (註1)	439,966 (註1)	(註2)

註1：本公司資金貸與他人總額及對單一企業之限額以本公司淨值之百分之四十及百分之十為限。

註2：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

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		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
		公司名稱	關係										
1	Max Mothes GmbH	Max Mothes S.r.l.	子公司	104,580	17,185	-	-	-	-	104,580	N	N	N

註：Max Mothes GmbH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)：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股票/萬在工業股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,000	101	-	101	-

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)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註1)	交易往來情形			佔合併總營業淨額或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	Max Mothes GmbH	1	銷貨收入	16,745	依雙方約定辦理	1.29 %
				應收帳款	31,769		1.07 %
1	Max Mothes GmbH	Max Mothes Baglanti Elemanlari San.ve Tic. Ltd. Sti.	3	銷貨收入	2,313	依雙方約定辦理	0.18 %
				應收帳款	41,730		1.40 %
1	Max Mothes GmbH	Max Mothes BVBA	3	銷貨收入	1,540	依雙方約定辦理	0.12 %

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註1)	交易往來情形			佔合併地 管收淨額 或總資產 之比率
				科目	金額	交易條件	
2	Max Mothes BVBA	Max Mothes GmbH	3	銷貨收入	4,410	依雙方約定辦理	0.34 %
3	Max Mothes Baglanti Elemanlari San.ve Tic. Ltd. Sti.	Max Mothes GmbH	3	銷貨收入	398	依雙方約定辦理	0.03 %

註1：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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至六月三十日合併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	167,686	167,686	510,000	51 %	142,498	43,378	20,751	(註1) (註3)
Max Mothes GmbH	Max Mothes BVBA	比利時	機械零件及螺絲銷售	44,933	44,933	300	100 %	2,647	(255)	(255)	(註2) (註3)
Max Mothes GmbH	Max Mothes S.r.L.	義大利	機械零件及螺絲等生 產及銷售	-	73,360	-	- %	-	(18,340)	(18,340)	(註2) (註3)
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	41,629	100 %	(23,435)	(1,528)	(1,528)	(註2) (註3) (註4)

註1：本公司之子公司。

註2：本公司之孫公司。

註3：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

(三) 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下(合併公司民國一〇七年一月一日至六月三十日尚未併購MMG集團，合併公司之營運決策者係以公司整體營運成果評估績效及分配資源，依此，民國一〇七年一月一日至六月三十日係屬單一營運部門)：

	台灣地區事業部	歐洲地區事業部	調整及銷除	合計
<u>108年4月至6月</u>				
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 345,694	302,232	-	647,926
部門間收入	10,863	15,331	(26,194)	-
收入合計	\$ 356,557	317,563	(26,194)	647,926
應報導部門損益	\$ 79,366	57,789	(3,202)	133,953

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108年1月至6月			
	台灣地區事業部	歐洲地區事業部	調整及銷除	合計
<u>108年1月至6月</u>				
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 683,762	618,085	-	1,301,847
部門間收入	<u>16,745</u>	<u>36,369</u>	<u>(53,114)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 700,507</u>	<u>654,454</u>	<u>(53,114)</u>	<u>1,301,847</u>
應報導部門損益	<u>\$ 144,719</u>	<u>43,933</u>	<u>(2,689)</u>	<u>185,963</u>
	台灣地區事業部	歐洲地區事業部	調整及銷除	合計
應報導部門資產				
108年6月30日	<u>\$ 1,807,444</u>	<u>1,224,316</u>	<u>(54,793)</u>	<u>2,976,967</u>
107年12月31日	<u>\$ 2,097,292</u>	<u>952,017</u>	<u>(44,041)</u>	<u>3,005,268</u>

民國一〇八年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日應報導部門損益分別應調整及銷除部門間淨利分別為3,202千元及2,689千元。