

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
民國一一年及一〇年第一季

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
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~29
(七)關係人交易	29~30
(八)抵質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
4.主要股東資訊	32
(十四)部門資訊	33



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

高雄市80147前金區中正四路211號12樓之6
12th Fl., - 6, No. 211, Zhongzheng 4th Road,
Kaohsiung City 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一一一年及一一〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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

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。

結論

依本會計師核閱結果，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一一一年及一一〇年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所



陳永祥

會計師：

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
民國一一一年五月十一日

民國一一年及一〇年三月三十一日僅經核閱，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

民國一一年三月三十一日、一〇年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	111.3.31		110.12.31		110.3.31			111.3.31		110.12.31		110.3.31	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 332,959	11	351,987	12	132,180	5	2100 短期借款(附註六(十二)及八)	\$ 502,435	17	455,365	16	386,257	16
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	9,351	-	11,746	-	22,791	1	2130 合約負債—流動(附註六(十九))	46	-	424	-	709	-
1150 應收票據(附註六(三))	394	-	47	-	150	-	2150 應付票據	73,082	2	146,531	5	96,844	4
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及八)	412,983	14	339,323	11	311,289	13	2170 應付帳款	222,434	7	182,766	6	233,542	9
1180 應收帳款—關係人(附註六(三)及七)	-	-	-	-	4,335	-	2200 其他應付款	73,131	2	69,291	2	63,952	3
1200 其他應收款	68,247	2	62,554	2	24,476	1	2230 本期所得稅負債	48,996	2	37,161	1	28,101	1
1210 其他應收款—關係人(附註七)	1,563	-	1,434	-	3,019	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十四))	32,331	1	37,436	1	51,588	2
1220 本期所得稅資產	-	-	-	-	1	-	2300 其他流動負債	3,497	-	2,706	-	3,522	-
130X 存貨淨額(附註六(四)及八)	1,213,848	40	1,189,631	40	893,740	36	流動負債合計	<u>955,952</u>	<u>31</u>	<u>931,680</u>	<u>31</u>	<u>864,515</u>	<u>35</u>
1470 其他流動資產(附註六(十))	36,959	1	26,547	1	29,801	1	非流動負債：						
1476 其他金融資產—流動(附註六(十一)及八)	137,328	4	132,864	5	143,388	6	2530 應付公司債(附註六(十三))	384,188	13	382,748	13	-	-
流動資產合計	<u>2,213,632</u>	<u>72</u>	<u>2,116,133</u>	<u>71</u>	<u>1,565,170</u>	<u>63</u>	2570 遞延所得稅負債	-	-	-	-	604	-
非流動資產：							2580 租賃負債—非流動(附註六(十四))	225,567	7	232,192	8	269,523	11
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))	80	-	160	-	-	-	2620 長期應付票據及款項—關係人(附註七)	95,937	3	94,200	3	133,829	5
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	382,236	13	384,740	13	401,390	16	2640 淨確定福利負債—非流動	110	-	80	-	17,368	1
1755 使用權資產(附註六(七))	296,135	10	307,301	11	359,731	14	非流動負債合計	<u>705,802</u>	<u>23</u>	<u>709,220</u>	<u>24</u>	<u>421,324</u>	<u>17</u>
1780 無形資產(附註六(九))	107,320	4	108,928	4	112,622	5	負債總計	<u>1,661,754</u>	<u>54</u>	<u>1,640,900</u>	<u>55</u>	<u>1,285,839</u>	<u>52</u>
1840 遞延所得稅資產	41,877	1	42,603	1	37,443	2	歸屬於母公司業主之權益(附註六(十七))：						
1990 其他非流動資產(附註六(十))	12,408	-	12,218	-	5,701	-	3100 股本	365,029	12	365,029	12	365,029	15
非流動資產合計	<u>840,056</u>	<u>28</u>	<u>855,950</u>	<u>29</u>	<u>916,887</u>	<u>37</u>	3200 資本公積	92,092	3	92,092	3	38,699	2
資產總計	<u>\$ 3,053,688</u>	<u>100</u>	<u>2,972,083</u>	<u>100</u>	<u>2,482,057</u>	<u>100</u>	3300 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	169,509	6	169,509	6	160,611	6
							3320 特別盈餘公積	-	-	-	-	2,003	-
							3350 未分配盈餘	728,179	23	671,562	22	613,466	25
								897,688	29	841,071	28	776,080	31
							3400 其他權益	(3,706)	-	(4,353)	-	499	-
							3500 庫藏股票	(45,530)	(1)	(45,530)	(1)	(45,530)	(2)
							歸屬母公司業主之權益合計	1,305,573	43	1,248,309	42	1,134,777	46
							36XX 非控制權益(附註六(五))	86,361	3	82,874	3	61,441	2
							權益總計	<u>1,391,934</u>	<u>46</u>	<u>1,331,183</u>	<u>45</u>	<u>1,196,218</u>	<u>48</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 3,053,688</u>	<u>100</u>	<u>2,972,083</u>	<u>100</u>	<u>2,482,057</u>	<u>100</u>

董事長：陳光裕



經理人：陳明源



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

會計主管：薛美黛



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

民國一十一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月		110年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 666,741	100	592,879	100
5000 營業成本(附註六(四)(十五)(二十)及十二)	476,423	71	432,172	73
5900 營業毛利	190,318	29	160,707	27
6000 營業費用(附註六(三)(十五)(二十)及十二)：				
6100 推銷費用	91,822	14	70,091	12
6200 管理費用	42,265	7	40,322	7
6300 研究發展費用	3,653	-	10,456	1
6450 預期信用減損損失	1,205	-	265	-
營業費用合計	138,945	21	121,134	20
6900 營業利益	51,373	8	39,573	7
7000 營業外收入及支出(附註六(廿一))：				
7100 利息收入	86	-	41	-
7010 其他收入	5,543	1	4,624	1
7020 其他利益及損失	20,355	3	(7,498)	(1)
7050 財務成本	(5,630)	(1)	(4,934)	(1)
營業外收入及支出合計	20,354	3	(7,767)	(1)
7900 稅前淨利	71,727	11	31,806	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	12,400	2	4,925	1
8200 本期淨利	59,327	9	26,881	5
8300 其他綜合損益(附註六(十六))：				
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	1,586	-	(4,708)	(1)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	162	-	(480)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	1,424	-	(4,228)	(1)
8300 本期其他綜合損益	1,424	-	(4,228)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 60,751	9	22,653	4
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 56,617	9	23,429	4
8620 非控制權益	2,710	-	3,452	1
	\$ 59,327	9	26,881	5
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 57,264	9	21,508	4
8720 非控制權益	3,487	-	1,145	-
	\$ 60,751	9	22,653	4
每股盈餘(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.58		0.66	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.37		0.65	

董事長：陳光裕



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳明源



會計主管：薛美黛



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

民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	庫藏股票			
民國一〇年一月一日餘額	\$ 365,029	38,699	160,611	2,003	590,037	2,420	(45,530)	1,113,269	60,296	1,173,565
本期淨利	-	-	-	-	23,429	-	-	23,429	3,452	26,881
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,921)	-	(1,921)	(2,307)	(4,228)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	23,429	(1,921)	-	21,508	1,145	22,653
民國一〇年三月三十一日餘額	\$ 365,029	38,699	160,611	2,003	613,466	499	(45,530)	1,134,777	61,441	1,196,218
民國一一年一月一日餘額	\$ 365,029	92,092	169,509	-	671,562	(4,353)	(45,530)	1,248,309	82,874	1,331,183
本期淨利	-	-	-	-	56,617	-	-	56,617	2,710	59,327
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	647	-	647	777	1,424
本期綜合損益總額	-	-	-	-	56,617	647	-	57,264	3,487	60,751
民國一一年三月三十一日餘額	\$ 365,029	92,092	169,509	-	728,179	(3,706)	(45,530)	1,305,573	86,361	1,391,934

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳光裕



經理人：陳明源



會計主管：薛美黛



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

民國一十一年及一十二年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	111年1月至3月	110年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 71,727	31,806
調整項目：		
收益費損項目		
預期信用減損損失數	1,205	265
折舊費用	19,982	23,807
攤銷費用	1,608	1,536
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	2,475	3,972
利息費用	5,630	4,934
利息收入	(86)	(41)
處分投資性不動產利益	-	(6,020)
租賃修改利益	(136)	-
未實現外幣兌換(利益)損失	(20,825)	17,985
收益費損項目合計	9,853	46,438
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據增加	(347)	(107)
應收帳款增加	(64,683)	(53,465)
其他應收款增加	(4,064)	(5,522)
其他應收款-關係人增加	(108)	(1,177)
存貨增加	(16,946)	(62,875)
其他流動資產增加	(10,651)	(8,537)
合約負債減少	(378)	(379)
應付票據(減少)增加	(73,449)	11,417
應付帳款增加	37,652	53,612
其他應付款增加	4,040	4,830
其他流動負債增加(減少)	728	(5,215)
淨確定福利負債增加	30	88
調整項目合計	(118,323)	(20,892)
營運產生之現金(流出)流入	(46,596)	10,914
收取之利息	160	396
支付之利息	(4,216)	(5,140)
營業活動之淨現金(流出)流入	(50,652)	6,170
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(4,391)	(3,704)
存出保證金減少(增加)	450	(60)
處分投資性不動產	-	11,532
其他金融資產增加	-	(77,572)
其他非流動資產(增加)減少	(2,554)	989
投資活動之淨現金流出	(6,495)	(68,815)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	41,968	(2,975)
長期應付票據及款項-關係人增加	467	767
租賃本金償還	(10,666)	(15,070)
籌資活動之淨現金流入(流出)	31,769	(17,278)
匯率變動對現金及約當現金之影響	6,350	(4,147)
本期現金及約當現金減少數	(19,028)	(84,070)
期初現金及約當現金餘額	351,987	216,250
期末現金及約當現金餘額	\$ 332,959	132,180

董事長：陳光裕



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：陳明源



~7~

會計主管：薛美黛



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
民國一一年及一〇年第一季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

世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一一年五月十一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

合併公司自民國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，且對合併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)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併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「將負債分類為流動或非流動」
- 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」

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一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇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
			111.3.31	110.12.31	110.3.31	
本公司	Max Mothes GmbH	機械零件及螺絲等之生產及銷售	51 %	51 %	51 %	重要子公司
Max Mothes GmbH	Max Mothes BVBA	機械零件及螺絲之銷售	100 %	100 %	100 %	
Max Mothes GmbH	Max Mothes Baglanti Elemanlari San.ve Tic. Ltd. Sti.	機械零件及螺絲之銷售	100 %	100 %	100 %	

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 員工福利

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

(四) 所得稅

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。

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。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際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。

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一一〇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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
庫存現金	\$ 326	383	453
支票存款及活期存款	332,633	351,604	131,727
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 332,959	351,987	132,180

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(廿二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
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	\$ 91	96	79
可轉換公司債嵌入衍生性工具	80	160	-
衍生工具－買權	9,260	11,650	22,712
	\$ 9,431	11,906	22,791
流動	\$ 9,351	\$ 11,746	22,791
非流動	80	160	-
	\$ 9,431	\$ 11,906	22,791

- 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.合併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.合併公司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一一一年十二月三十一日止。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.民國一〇一一年三月三十一日、一〇一〇年十二月三十一日及三月三十一日，合併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。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 394	47	150
應收帳款—按攤銷後成本衡量	403,713	321,229	292,372
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	16,525	24,108	23,411
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	-	-	4,335
減：備抵損失	<u>(7,255)</u>	<u>(6,014)</u>	<u>(4,494)</u>
	<u>\$ 413,377</u>	<u>339,370</u>	<u>315,774</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、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。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.3.31</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 318,595	0.29 %	929
逾期1~90天	74,189	0.20 %	150
逾期91~210天	19,858	3.33 %	661
逾期211~360天	2,539	21.58 %	548
逾期361~540天	551	33.21 %	183
逾期541~730天	233	50.21 %	117
逾期731天以上	<u>4,667</u>	100 %	<u>4,667</u>
合計	<u>\$ 420,632</u>		<u>7,255</u>

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	\$ 249,976	0.28 %	694
逾期1~90天	83,936	0.21 %	174
逾期91~210天	4,673	10.59 %	495
逾期211~360天	844	16.82 %	142
逾期361~540天	356	34.83 %	124
逾期541~730天	1,684	27.91 %	470
逾期731天以上	<u>3,915</u>	100 %	<u>3,915</u>
合計	<u>\$ 345,384</u>		<u>6,014</u>

	110.3.31		
	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	\$ 267,809	0.33 %	893
逾期1~90天	37,795	2.93 %	1,109
逾期91~210天	3,841	7.42 %	285
逾期211~360天	676	22.78 %	154
逾期361~540天	4,775	26.14 %	1,248
逾期541~730天	431	46.17 %	199
逾期731天以上	<u>606</u>	100 %	<u>606</u>
合計	<u>\$ 315,933</u>		<u>4,494</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	111年1月至3月	110年1月至3月
期初餘額	\$ 6,014	4,347
減損損失之認列	1,205	265
匯率變動之影響	<u>36</u>	<u>(118)</u>
期末餘額	<u>\$ 7,255</u>	<u>4,494</u>

合併公司按攤銷後成本衡量之應收帳款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)

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>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
讓售應收帳款帳面金額	\$ <u>124,360</u>	<u>98,382</u>	<u>119,909</u>
除列金額	\$ <u>107,835</u>	<u>74,274</u>	<u>96,498</u>
已預支價款之帳面價值	\$ <u>100,835</u>	<u>65,562</u>	<u>87,779</u>
利率區間	<u>1.295 %</u>	<u>1.295 %</u>	<u>1.295 %</u>
應收保留款	\$ <u>6,896</u>	<u>6,393</u>	<u>6,846</u>

(四)存 貨

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
商品	\$ 506,287	473,699	451,512
原料	169,637	163,182	84,695
在製品	309,826	337,032	210,939
製成品	171,530	172,966	110,025
在途存貨	<u>56,568</u>	<u>42,752</u>	<u>36,569</u>
	\$ <u>1,213,848</u>	<u>1,189,631</u>	<u>893,740</u>

銷貨成本明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
已出售存貨成本	\$ 479,480	441,764
存貨跌價損失(回升利益)	512	(5,141)
其他	<u>(3,569)</u>	<u>(4,451)</u>
	\$ <u>476,423</u>	<u>432,172</u>

合併公司之存貨提供作質押擔保之情形請詳附註八。

(五)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		
		<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
Max Mothes GmbH	德國	49 %	49 %	49 %

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，並已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：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
流動資產	\$ 710,299	632,759	645,305
非流動資產	359,054	372,328	434,787
流動負債	(588,433)	(525,656)	(532,022)
非流動負債	<u>(304,673)</u>	<u>(310,300)</u>	<u>(422,680)</u>
淨資產	<u>\$ 176,247</u>	<u>169,131</u>	<u>125,390</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 86,361</u>	<u>82,874</u>	<u>61,441</u>
		<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
營業收入		\$ <u>302,080</u>	<u>296,656</u>
本期淨利		\$ 5,531	7,045
其他綜合損益		<u>1,586</u>	<u>(4,708)</u>
綜合損益總額		<u>\$ 7,117</u>	<u>2,337</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利		<u>\$ 2,710</u>	<u>3,452</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額		<u>\$ 3,487</u>	<u>1,145</u>
		<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
營業活動現金流量		\$ (13,909)	14,715
投資活動現金流量		(1,689)	(2,707)
籌資活動現金流量		<u>12,539</u>	<u>(14,028)</u>
現金及約當現金減少數		<u>\$ (3,059)</u>	<u>(2,020)</u>

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>水電設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備 及其他</u>	<u>租賃改良</u>	<u>合 計</u>
成本或認定成本：								
民國111年1月1日餘額	\$ 56,838	200,194	353,639	16,547	4,967	45,412	18,883	696,480
增 添	-	-	1,756	-	-	2,635	-	4,391
重 分 類	-	-	1,920	-	-	-	-	1,920
匯率變動之影響	-	-	698	-	11	402	252	1,363
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 56,838</u>	<u>200,194</u>	<u>358,013</u>	<u>16,547</u>	<u>4,978</u>	<u>48,449</u>	<u>19,135</u>	<u>704,154</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 56,838	200,194	345,835	16,457	6,634	43,290	20,587	689,835
增 添	-	-	997	-	-	2,707	-	3,704
重 分 類	-	-	1,408	-	-	-	-	1,408
匯率變動之影響	-	-	(2,475)	-	(57)	(1,348)	(932)	(4,812)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 56,838</u>	<u>200,194</u>	<u>345,765</u>	<u>16,457</u>	<u>6,577</u>	<u>44,649</u>	<u>19,655</u>	<u>690,135</u>

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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	租賃改良	合 計
累計折舊：								
民國111年1月1日餘額	\$ -	30,131	220,965	7,292	4,959	35,610	12,783	311,740
本期折舊	-	983	6,596	214	2	935	505	9,235
匯率變動之影響	-	-	443	-	11	307	182	943
民國111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>31,114</u>	<u>228,004</u>	<u>7,506</u>	<u>4,972</u>	<u>36,852</u>	<u>13,470</u>	<u>321,918</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	26,197	198,002	6,445	5,569	34,262	11,975	282,450
本期折舊	-	984	6,648	212	166	881	535	9,426
匯率變動之影響	-	-	(1,444)	-	(48)	(1,084)	(555)	(3,131)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>27,181</u>	<u>203,206</u>	<u>6,657</u>	<u>5,687</u>	<u>34,059</u>	<u>11,955</u>	<u>288,745</u>
帳面金額：								
民國111年1月1日	<u>\$ 56,838</u>	<u>170,063</u>	<u>132,674</u>	<u>9,255</u>	<u>8</u>	<u>9,802</u>	<u>6,100</u>	<u>384,740</u>
民國111年3月31日	<u>\$ 56,838</u>	<u>169,080</u>	<u>130,009</u>	<u>9,041</u>	<u>6</u>	<u>11,597</u>	<u>5,665</u>	<u>382,236</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 56,838</u>	<u>173,997</u>	<u>147,833</u>	<u>10,012</u>	<u>1,065</u>	<u>9,028</u>	<u>8,612</u>	<u>407,385</u>
民國110年3月31日	<u>\$ 56,838</u>	<u>173,013</u>	<u>142,559</u>	<u>9,800</u>	<u>890</u>	<u>10,590</u>	<u>7,700</u>	<u>401,390</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。

(七)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111年1月1日餘額	\$ 14,542	298,494	118,353	9,471	4,151	4,710	449,721
增 添	326	-	-	1,396	-	-	1,722
減 少	-	(11,840)	-	-	-	-	(11,840)
匯率變動之影響	-	3,698	1,583	40	55	63	5,439
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 14,868</u>	<u>290,352</u>	<u>119,936</u>	<u>10,907</u>	<u>4,206</u>	<u>4,773</u>	<u>445,042</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 14,542	331,789	158,012	5,164	7,094	5,232	521,833
匯率變動之影響	-	(15,031)	(7,153)	(149)	(322)	(236)	(22,891)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 14,542</u>	<u>316,758</u>	<u>150,859</u>	<u>5,015</u>	<u>6,772</u>	<u>4,996</u>	<u>498,942</u>
使用權資產之累計折舊：							
民國111年1月1日餘額	\$ 777	69,933	60,802	4,263	3,113	3,532	142,420
提列折舊	66	4,959	4,431	742	257	292	10,747
減 少	-	(6,178)	-	-	-	-	(6,178)
匯率變動之影響	-	879	910	28	47	54	1,918
民國111年3月31日餘額	<u>\$ 843</u>	<u>69,593</u>	<u>66,143</u>	<u>5,033</u>	<u>3,417</u>	<u>3,878</u>	<u>148,907</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 518	53,288	67,389	2,550	4,689	2,616	131,050
提列折舊	65	6,011	7,321	286	378	320	14,381
匯率變動之影響	-	(2,570)	(3,222)	(81)	(221)	(126)	(6,220)
民國110年3月31日餘額	<u>\$ 583</u>	<u>56,729</u>	<u>71,488</u>	<u>2,755</u>	<u>4,846</u>	<u>2,810</u>	<u>139,211</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：	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
民國111年1月1日	\$ 13,765	228,561	57,551	5,208	1,038	1,178	307,301
民國111年3月31日	\$ 14,025	220,759	53,793	5,874	789	895	296,135
民國110年1月1日	\$ 14,024	278,501	90,623	2,614	2,405	2,616	390,783
民國110年3月31日	\$ 13,959	260,029	79,371	2,260	1,926	2,186	359,731

(八)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。

合併公司投資性不動產之明細如下：

成本或認定成本：	土 地	房 屋 及 建 築	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ -	-	-
民國111年3月31日餘額	\$ -	-	-
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3月31日餘額	\$ -	-	-
累計折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ -	-	-
民國111年3月31日餘額	\$ -	-	-
民國110年1月1日餘額	\$ -	3,063	3,063
處 分	-	(3,063)	(3,063)
民國110年3月31日餘額	\$ -	-	-
帳面金額：			
民國111年1月1日	\$ -	-	-
民國111年3月31日	\$ -	-	-
民國110年1月1日	\$ 2,061	3,451	5,512
民國110年3月31日	\$ -	-	-

處分損益請詳附註六(廿一)。

(九)無形資產

合併公司無形資產之變動明細如下：

帳面價值：	商 譽	商 標 權	客 戶 關 係	電 腦 軟 體	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ 57,616	15,740	32,669	2,903	108,928
民國111年3月31日餘額	\$ 57,616	15,303	31,761	2,640	107,320
民國110年1月1日餘額	\$ 57,616	17,489	36,299	2,754	114,158
民國110年3月31日餘額	\$ 57,616	17,052	35,391	2,563	112,622

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司無形資產於民國一一年及一〇年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一〇年度合併財務報告附註六(九)。

(十)其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
預付貨款	\$ 21,960	13,213	7,332
其他預付款項	8,730	5,004	8,069
其他	<u>6,269</u>	<u>8,330</u>	<u>14,400</u>
其他流動資產合計	<u>\$ 36,959</u>	<u>26,547</u>	<u>29,801</u>
預付設備款	\$ 5,591	4,731	994
存出保證金	4,926	5,359	2,252
其他	<u>1,891</u>	<u>2,128</u>	<u>2,455</u>
其他非流動資產合計	<u>\$ 12,408</u>	<u>12,218</u>	<u>5,701</u>

(十一)其他金融資產－流動

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
受限制銀行存款	<u>\$ 137,328</u>	<u>132,864</u>	<u>143,388</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

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 242,740	219,800	163,053
擔保銀行借款	110,000	110,000	90,000
銀行透支	<u>149,695</u>	<u>125,565</u>	<u>133,204</u>
合 計	<u>\$ 502,435</u>	<u>455,365</u>	<u>386,257</u>
利率區間	<u>0.35%~4.90%</u>	<u>0.34%~4.72%</u>	<u>0.35 %~4.98%</u>

合併公司以資產設定抵質押供銀行短期借款之擔保情形請詳附註八。

(十三)應付公司債

合併公司發行無擔保公司債資訊如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 400,000	400,000
減：應付公司債折價未攤銷餘額	<u>(15,812)</u>	<u>(17,252)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 384,188</u>	<u>382,748</u>

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</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>80</u>	<u>160</u>
權益組成部分－轉換權(列入資本公積－認股權)	\$ <u>53,393</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)。

(十四)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面價值如下：

	<u>111.3.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.3.31</u>
流動	\$ <u>32,331</u>	<u>37,436</u>	<u>51,588</u>
非流動	\$ <u>225,567</u>	<u>232,192</u>	<u>269,523</u>

到期分析請詳附註六(廿二)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,000</u>	<u>1,568</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>2,112</u>	<u>1,913</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>13,778</u>	<u>18,551</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、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至十年。

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。

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二至五年，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。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他

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。

(十五)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一一〇年及一〇九年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日列報費用金額分別為96千元及166千元。

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用金額分別為1,887千元及1,752千元。

(十六)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 11,836	4,207
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	564	718
所得稅費用	<u>\$ 12,400</u>	<u>4,925</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：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</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>\$ 162</u>	<u>(480)</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一〇九年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十七)。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 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) 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。於民國一〇一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為0千元、0千元及2,003千元。

(2) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇一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
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 71,512	60,786

2. 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。民國一〇一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三月三十一日止，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。

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：

	111年1月至3月	110年1月至3月
1月1日	\$ (4,353)	2,420
合併公司	647	(1,921)
3月31日餘額	\$ (3,706)	499

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)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：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>56,617</u>	<u>23,429</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>35,756</u>	<u>35,756</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.58</u>	<u>0.66</u>
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)	\$ 56,617	23,429
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	<u>1,216</u>	<u>-</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>57,833</u>	<u>23,429</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	35,756	35,756
員工酬勞之影響(千股)	107	91
可轉換公司債之影響(千股)	<u>6,339</u>	<u>-</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>42,202</u>	<u>35,847</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>1.37</u>	<u>0.65</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年1月至3月</u>		
	<u>台灣地區 事業部</u>	<u>歐洲地區 事業部</u>	<u>合 計</u>
主要地區市場：			
美 洲	\$ 275,272	-	275,272
歐 洲	54,688	302,080	356,768
亞 洲	34,394	-	34,394
其 他	<u>307</u>	<u>-</u>	<u>307</u>
	\$ <u>364,661</u>	<u>302,080</u>	<u>666,741</u>
主要商品線：			
金屬零件	\$ 334,744	300,848	635,592
其 他	<u>29,917</u>	<u>1,232</u>	<u>31,149</u>
	\$ <u>364,661</u>	<u>302,080</u>	<u>666,741</u>

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年1月至3月		
	台灣地區 事業部	歐洲地區 事業部	合 計
主要地區市場：			
美 洲	\$ 219,387	-	219,387
歐 洲	49,480	296,656	346,136
亞 洲	27,103	-	27,103
其 他	253	-	253
	<u>\$ 296,223</u>	<u>296,656</u>	<u>592,879</u>
主要商品線：			
金屬零件	\$ 273,119	294,177	567,296
其 他	23,103	2,480	25,583
	<u>\$ 296,222</u>	<u>296,657</u>	<u>592,879</u>

2. 合約餘額

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收票據	\$ 394	47	150
應收帳款淨額	412,983	339,323	311,289
應收帳款－關係人	-	-	4,335
合 計	<u>\$ 413,377</u>	<u>339,370</u>	<u>315,774</u>
合約負債	<u>\$ 46</u>	<u>424</u>	<u>709</u>

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一年及一一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額分別為54千元及286千元。

合約負債之變動主要係源自合併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。

(二十) 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。

本公司民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為1,671千元及1,898千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為275千元及375千元，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

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為5,025千元及3,127千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為1,204千元及1,517千元，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。

(廿一)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
銀行存款利息	\$ 81	34
其他利息收入	5	7
	\$ 86	41

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
租金收入	\$ 99	240
其他	5,444	4,384
	\$ 5,543	4,624

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 22,694	(9,546)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價淨損失	(2,395)	(3,972)
應付公司債贖回權評價損失	(80)	-
處分投資性不動產利益	-	6,020
其他利益及損失	136	-
	\$ 20,355	(7,498)

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年1月至3月</u>	<u>110年1月至3月</u>
利息費用		
借款利息	\$ (3,190)	(3,366)
租賃負債	(1,000)	(1,568)
應付公司債折價攤銷	(1,440)	-
	\$ (5,630)	(4,934)

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿二)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一一〇年度合併財務報告附註六(廿二)。

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。合併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(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一〇年度財務報告附註四(七))，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，民國一一一年三月三十一日、一一〇年十二月三十一日及三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3月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 502,435	(502,435)	(502,435)	-	-	-	-
應付票據	73,082	(73,082)	(73,082)	-	-	-	-
應付帳款	222,434	(222,434)	(222,434)	-	-	-	-
其他應付款	73,131	(73,131)	(73,131)	-	-	-	-
應付公司債	384,188	(400,000)	-	-	-	(400,000)	-
租賃負債	257,898	(257,898)	(17,544)	(14,787)	(25,885)	(58,629)	(141,053)
長期應付票據及款項(含關係人)	95,937	(95,937)	-	-	(95,937)	-	-
合 計	<u>\$ 1,609,105</u>	<u>(1,624,917)</u>	<u>(888,626)</u>	<u>(14,787)</u>	<u>(121,822)</u>	<u>(458,629)</u>	<u>(141,053)</u>
110年12月31日							
非衍生金融工具							
短期借款	\$ 455,365	(455,365)	(455,365)	-	-	-	-
應付票據	146,531	(146,531)	(146,531)	-	-	-	-
應付帳款	182,766	(182,766)	(182,766)	-	-	-	-
其他應付款	69,291	(69,291)	(69,291)	-	-	-	-
應付公司債	382,748	(400,000)	-	-	-	(400,000)	-
租賃負債	269,628	(295,080)	(23,006)	(18,286)	(31,713)	(68,036)	(154,039)
長期應付票據及款項(含關係人)	94,200	(94,200)	-	-	(94,200)	-	-
合 計	<u>\$ 1,600,529</u>	<u>(1,643,233)</u>	<u>(876,959)</u>	<u>(18,286)</u>	<u>(125,913)</u>	<u>(468,036)</u>	<u>(154,039)</u>

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110年3月31日	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
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 386,257	(386,257)	(386,257)	-	-	-	-
應付票據	96,844	(96,844)	(96,844)	-	-	-	-
應付帳款	233,542	(233,542)	(233,542)	-	-	-	-
其他應付款	63,952	(63,952)	(63,952)	-	-	-	-
租賃負債	321,111	(351,291)	(30,326)	(25,763)	(37,822)	(77,850)	(179,530)
長期應付票據及款項(含關係人)	133,829	(133,829)	-	-	(133,829)	-	-
合 計	<u>\$ 1,235,535</u>	<u>(1,265,715)</u>	<u>(810,921)</u>	<u>(25,763)</u>	<u>(171,651)</u>	<u>(77,850)</u>	<u>(179,530)</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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.3.31			110.12.31			110.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 20,449	28.61	585,047	17,362	27.68	480,573	12,505	28.485	356,197
歐元	8,323	31.82	264,825	6,963	31.40	218,645	5,060	33.301	168,511
<u>非貨幣性項目</u>									
歐元	291	31.82	9,260	371	31.40	11,650	682	31.301	22,712
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	479	28.71	13,745	353	27.68	9,773	282	28.585	8,058
歐元	1,422	32.22	45,832	1,822	31.40	57,197	317	33.661	10,663

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

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、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。於民國一一一年及一一〇年三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，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少6,322千元及4,048千元，兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一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22,694千元及兌換損失9,546千元。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理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，民國一一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別減少或增加251千元及193千元，主因係合併公司之變動利率借款所致。

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：

報 導 日 證 券 價 格	111年1月至3月	110年1月至3月
上漲3%	\$ <u> 3</u>	<u> 2</u>
下跌3%	\$ <u> (3)</u>	<u> (2)</u>

6.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：

	111.3.31				
	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	\$ 9,260	-	9,260	-	9,260
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	91	91	-	-	91
可轉換公司債贖回權	<u>80</u>	-	80	-	80
小計	<u>9,431</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	<u>16,525</u>	-	16,525	-	16,525

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.3.31			
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	332,959	-	-	-	-
應收票據及帳款	396,852	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	69,810	-	-	-	-
其他金融資產	137,328	-	-	-	-
存出保證金	4,926	-	-	-	-
小計	941,875				
金融資產合計	\$ 967,831				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 502,435	-	-	-	-
應付票據及帳款	295,516	-	-	-	-
其他應付款	73,131	-	-	-	-
應付公司債	384,188	-	383,880	-	383,880
租賃負債	257,898	-	-	-	-
長期應付票據及款項(含關係人)	95,937	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 1,609,105				
		110.12.31			
	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	\$ 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	351,987	-	-	-	-
應收票據及帳款	315,262	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	63,988	-	-	-	-
其他金融資產	132,864	-	-	-	-
存出保證金	5,359	-	-	-	-
小計	869,460				
金融資產合計	\$ 905,474				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 455,365	-	-	-	-
應付票據及帳款	329,297	-	-	-	-
其他應付款	69,291	-	-	-	-
應付公司債	382,748	-	386,960	-	386,960
租賃負債	269,628	-	-	-	-
長期應付票據及款項(含關係人)	94,200	-	-	-	-
金融負債合計	\$ 1,600,529				

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.3.31				
	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	\$ 22,712	-	22,712	-	22,712
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	79	79	-	-	79
小計	<u>22,791</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
應收帳款	<u>23,411</u>	-	23,411	-	23,411
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	132,180	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)	292,363	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	27,495	-	-	-	-
其他金融資產	143,388	-	-	-	-
存出保證金	<u>2,252</u>	-	-	-	-
小計	<u>597,678</u>				
金融資產合計	\$ <u>643,880</u>				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 386,257	-	-	-	-
應付票據及帳款	330,386	-	-	-	-
其他應付款	63,952	-	-	-	-
租賃負債	321,111	-	-	-	-
長期應付票據及款項(含關係人)	<u>133,829</u>	-	-	-	-
金融負債合計	\$ <u>1,235,535</u>				

(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。

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。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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，合併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

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿四) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告附註六(廿四)所揭露者一致。

(廿五) 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：

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>111.3.31</u>
			<u>匯率變動</u>	<u>折價攤銷</u>	<u>其他變動</u>	
短期借款	\$ 455,365	41,968	5,102	-	-	502,435
租賃負債	269,628	(10,666)	2,740	-	(3,804)	257,898
應付公司債	382,748	-	-	1,440	-	384,188
長期應付票據及款						
項-關係人	94,200	467	1,270	-	-	95,937
	<u>\$ 1,201,941</u>	<u>31,769</u>	<u>9,112</u>	<u>1,440</u>	<u>(3,804)</u>	<u>1,240,458</u>

	<u>110.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>110.3.31</u>
			<u>匯率變動</u>		
短期借款	\$ 403,283	(2,975)	(14,051)		386,257
租賃負債	351,029	(15,070)	(14,848)		321,111
長期應付票據及款					
項-關係人	139,390	767	(6,328)		133,829
	<u>\$ 893,702</u>	<u>(17,278)</u>	<u>(35,227)</u>		<u>841,197</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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
CS Beteiligungs GmbH	其負責人為子公司之主要管理人員
Max Mothes S.r.L.	其負責人為子公司之主要管理人員

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)與關係人間重大交易事項

1.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	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收帳款	其他關係人－Max Mothes S.r.L.	\$ -	-	4,335
其他應收款	其他關係人－CS Beteiligungs GmbH	1,563	1,434	3,019
		<u>\$ 1,563</u>	<u>1,434</u>	<u>7,354</u>

2.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	111.3.31	110.12.31	110.3.31
其他關係人－CS Beteiligungs GmbH	<u>\$ 95,937</u>	<u>94,200</u>	<u>133,829</u>

上述借款係依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，且為無擔保放款。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年1月至3月	110年1月至3月
短期員工福利	\$ 3,798	3,686
退職後福利	489	504
	<u>\$ 4,287</u>	<u>4,190</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：

質押資產	擔保標的	111.3.31	110.12.31	110.3.31
應收帳款	短期借款	\$ 102,272	79,236	-
存貨	短期借款	547,683	506,586	474,898
其他金融資產－流動－定期存款	短期借款	137,328	132,864	143,388
不動產、廠房及設備	短期及長期借款	74,671	17,820	35,536
		<u>\$ 861,954</u>	<u>736,506</u>	<u>653,822</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司未認列之重大合約承諾金額如下：

	111.3.31	110.12.31	110.3.31
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 6,629</u>	<u>8,119</u>	<u>3,353</u>

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	111年1月至3月	110年1月至3月
員工福利費用		
薪資費用	\$ 79,342	79,707
勞健保費用	12,326	13,078
退休金費用	1,983	1,918
其他用人費用	2,318	1,838
折舊費用	19,982	23,807
攤銷費用	1,608	1,536
	<u>\$ 117,559</u>	<u>121,884</u>

(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

民國一一年一月一日至三月三十一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：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		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										
0	本公司	Max Mothes GmbH	子公司	1,305,573	365,790	365,790	222,740	-	28.02 %	1,305,573	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)：

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	91	-	91	-

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。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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 營收淨額 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	7,711	依雙方約定辦理	1.16 %
				應收帳款	18,449		0.60 %
				其他應收款	1,780		0.06 %
1	Max Mothes GmbH	Max Mothes Baglanti Elemanlari San.ve Tic. Ltd. Sti.	3	銷貨收入	1,614	依雙方約定辦理	0.24 %
				應收帳款	6,282		0.21 %

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：

民國一一年一月一日至三月三十一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	203,237	203,237	1,530,000	51 %	147,502	6,875	2,821	(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 %	(246)	136	136	(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	480,000	100 %	2,915	708	708	(註2) (註3)

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。

(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	19.50 %
陳光裕	6,866,850	18.81 %
岡部株式會社	3,032,400	8.30 %

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	台灣地區事業部	歐洲地區事業部	調整及銷除	合計
111年1月至3月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 364,661	302,080	-	666,741
部門間收入	7,711	1,614	(9,325)	-
收入合計	<u>\$ 372,372</u>	<u>303,694</u>	<u>(9,325)</u>	<u>666,741</u>
應報導部門損益	<u>\$ 53,796</u>	<u>6,876</u>	<u>(1,345)</u>	<u>59,327</u>
110年1月至3月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 296,223	296,656	-	592,879
部門間收入	5,382	808	(6,190)	-
收入合計	<u>\$ 301,605</u>	<u>297,464</u>	<u>(6,190)</u>	<u>592,879</u>
應報導部門損益	<u>\$ 19,836</u>	<u>8,390</u>	<u>(1,345)</u>	<u>26,881</u>
應報導部門資產				
111年3月31日	<u>\$ 2,094,450</u>	<u>1,022,289</u>	<u>(63,051)</u>	<u>3,053,688</u>
110年12月31日	<u>\$ 2,067,062</u>	<u>956,677</u>	<u>(51,656)</u>	<u>2,972,083</u>
110年3月31日	<u>\$ 1,506,392</u>	<u>1,027,649</u>	<u>(51,984)</u>	<u>2,482,057</u>

民國一一年及一一〇年一月一日至三月三十一日應報導部門損益分別應調整及銷除部門間淨利均為1,345千元。