

股票代號：2066



世德工業股份有限公司

SUMEKO INDUSTRIES CO.,LTD

一一二年度  
年報

本年報查詢網址：公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw>

證期局指定之資訊申報網址：<http://mops.twse.com.tw>

本公司年報相關資料查詢網址：<http://www.sumeeko.com>

中華民國 一一三年 四月 十日

一、本公司發言人及代理發言人：

發言人姓名：陳怡樺 職稱：財務長  
電話：(07)788-9168  
電子郵件信箱：eva.chen@sumeeko.com  
代理發言人姓名：黃雅鈴 職稱：課長  
電話：(07)788-9168  
電子郵件信箱：bell@sumeeko.com

二、總/分公司及工廠地址、電話：

- 1.總公司及工廠地址：高雄市大發工業區華西路20號、電話：(07)788-9168
- 2.分公司及工廠地址：屏東市加工出口區經建路7號、電話：(08)751-8889

三、辦理股票過戶機構：

名稱：台新綜合證券股份有限公司服務代理部  
地址：台北市建國北路一段96號地下一樓  
網址：<http://www.tssco.com.tw>  
電話：(02)2504-8125

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址及電話：

會計師姓名：陳永祥 會計師、陳國宗 會計師  
事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所  
地址：高雄市前金區中正四路211號12樓之6  
網址：<http://kpmg.com/tw>  
電話：(07)213-0888

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.sumeeko.com>

# 目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	3
一、設立日期	3
二、公司沿革	3
參、公司治理報告	6
一、公司組織	6
二、董事、監察人、總經理、協理及分支機構主管資料	8
三、公司治理運作情形	20
四、會計師公費資訊	43
五、更換會計師資訊	44
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年曾任 職於會計師事務所或其關係企業者	44
七、董事、監察人、經理人及大股東股權移轉及股權質押變動情形	44
八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料	46
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同 一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	47
肆、募資情形	48
一、資本及股份	48
二、公司債辦理情形	51
三、特別股辦理情形	53
四、海外存託憑證辦理情形	53
五、員工認股權憑證辦理情形	53
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	54
七、資金運用計畫	54
伍、營運概況	55
一、業務內容	55
二、市場及產銷概況	59
三、從業員工資料	62
四、環保支出資訊	63
五、勞資關係	63
六、重要契約	64

陸、財務概況	65
一、簡明資產負債表及綜合損益表資料	65
二、最近五年度簽證會計師姓名及查核意見、最近五年度財務分析	66
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	70
四、最近年度財務報告	70
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	70
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	70
柒、財務狀況、經營結果之檢討分析及風險事項評估	71
一、財務狀況	71
二、經營結果	71
三、現金流量	72
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	72
五、最近年度轉投資政策其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	72
六、風險事項分析評估	72
七、其他重要事項	73
捌、特別記載事項	74
一、關係企業相關資料	74
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	75
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	75
四、其他必要補充事項	75
玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	75

# 壹、致股東報告書

各位世德工業的股東女士、先生們：

首先，感謝各位股東對本公司的支持，您的肯定，是世德工業成長的動能。為各位股東說明去年、今年世德工業在營運、研究發展及銷售展望報告，如下述：

## 一、112 年度營業報告

(一)112 年度營業計劃實施成果：

1. 受地緣政治和全球通膨影響，本公司 112 年度營業收入淨額為 2,776,692 仟元，較 111 年度 2,851,164 仟元，減少 74,472 仟元，減少約 2.6%；本期營業毛利為 931,428 仟元，較 111 年度 866,860 仟元，營業毛利增加 64,568 仟元，增加約 7.4%；稅前淨利為 415,862 仟元，較 111 年度 372,660 仟元，增加 43,202 仟元，增加約 11.6%。
2. 本公司無公開 112 年財務預測，故無預算執行情形。

(二)財務收支情形：

1. 本期營業毛利 931,428 仟元，較 111 年度 866,860 仟元，增加 64,568 仟元；本期營業淨利為 398,391 仟元，較 111 年度 315,283 仟元，增加 83,108 仟元。
2. 本期所得稅費用為 87,812 仟元，較 111 年度所得稅費用 76,508 仟元，增加 11,304 仟元，本期實質稅率為 21.1% 左右。

(三)獲利能力分析：

單位：%

項目	112 年度	111 年度
資產報酬率 ROA	10.76	10.18
股東權益報酬率 ROE	17.76	18.96
營業利益佔實收資本比率	94.59	77.94
稅前純益佔實收資本比率	98.74	91.95
純益率	11.81	10.39
基本每股盈餘 (元)	8.08	8.05

(四)研究發展狀況：

- (1)研發自動化生產設備，降低成本提高產品競爭性，降低對人力或專業人員技術之依賴，確保產品品質，成本，產能都能更受保障。
- (2)開發新產品的製程工法、夾治具、設備等，解決客製化特殊產品之製造問題，以更有效益的方法來提升產品競爭力。
- (3)生產及檢測數據的電子化，減少紙本資料的作業時間與查閱不易等問題，讓管理人員能更即時地控管生產狀況。
- (4)設立高值扣件研發中心，建立研發組織與制度，發展核心技術，培育研發人才，成為世德創意的來源，為未來的新營運模式建立基礎。

## 二、2024年營業計劃概要、未來公司發展策略及受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

### 1. 全球扣件汽車市場 2023 年發展回顧與 2024 年未來展望

- (1) 根據工研院統計，2023 年全球車市銷售量將成長 6.1%，主要為晶片荒緩解所致，估計 2025 年全球車市將可恢復到疫情前水平；台灣 2023 年新車銷售量年增 6.1%，國產車市佔率則由去年 54.7% 下滑至 52.1%。電動車部分，2023 年全球銷售將突破 2000 萬輛，佔整車比重首度突破 20%，而台灣電動車佔整車比重提升至 24.2%。根據工研院資料顯示，2023 年中國車市隨第一季晶片荒狀態略為緩解下，帶動 2023 年銷售量達 2700 萬輛，年增 3.9%；美國車市隨車廠產能回穩及購車折扣及優惠刺激買氣，雖然有利率上升及美國汽車工人工會罷工議題影響，但預估今年銷售仍較去年成長 9.9%；日本也在晶片缺貨改善，新車供應逐步回穩，預估今年銷售年增 16.3%。整體來看，2023 年全球銷售 8660.8 萬輛，年增 6.1%。
- (2) 在 S&P Global Mobility 的報告，汽車產業自從新冠肺炎疫情結束後就一路上漲，而在晶片供應短缺的狀況過去之後，部分專業分析師認為 2024 年汽車市場依舊會開出更好的成績單，全球將會出售多達 8,830 萬輛汽車，而如果是明年的 8,830 萬輛，對比 2022 年可是上漲了 8.9%。而當中也提到 2024 年歐洲、美國以及中國…等汽車主要市場的銷售量都將會持續攀升，2024 年在歐洲的銷售量可能會成長 2.9%，總量來到 1,510 萬輛，雖然許多地區的電動車補貼逐漸消失，加上經濟依舊有著衰退風險，以及汽車的價格還是居高不下，但分析師認為銷售量依舊還会上漲，就算在美國也會成長 2%，達到 1,590 萬輛的水準，而且美國市場的電動車將會成長迅速，據統計到 2024 年年底將會有近 100 種純電動車型在美國市場銷售。

### 2. 銷售計劃

#### (1) 短期計劃：

- a. 強化公司在美國、歐洲及亞洲的在地製造能力，以因應全球地緣政治危機，提升車廠用戶的信心。
- b. 增聘墨西哥當地業務，提升在地服務品質加大開發力度
- c. 德國子公司 MMG 在 2022 年獲選 ZF 全球 10 大優良供應商，將藉此優勢進一步提升 OEM 客戶市占。
- d. 亞洲市場方面，以我們現有的產品線，開發大陸、越南及印尼市場。

#### (2) 中長期發展計劃：

- a. 與客戶共同開發電動汽車專用扣件，提高前端開發設計能力搶占 EV 市占。
- b. 擴編美國當地業務部人員與車廠新世代採購/工程師緊密互動，做好世代交替布局。

世德工業股份有限公司

董事長 陳光裕



## 貳、公司簡介

一、設立日期：民國77年1月29日

### 二、公司沿革

民國 77 年	<ul style="list-style-type: none"><li>世德工業股份有限公司成立，實收資本額為新台幣 500 萬元，並開始從事碳鋼螺絲歐美國際貿易行銷。</li></ul>
民國 80 年	<ul style="list-style-type: none"><li>公司遷址於高雄市新興區六合一路 55-6 號 12 樓之 1。</li></ul>
民國 83 年	<ul style="list-style-type: none"><li>響應政府亞太營運計劃，公司遷址於高雄市前鎮區新街路 286-3 號 5 樓之 1。</li><li>投入組合螺絲的研發。</li></ul>
民國 84 年	<ul style="list-style-type: none"><li>設廠於高雄市路竹區設立小型組合螺絲生產工廠。</li></ul>
民國 85 年	<ul style="list-style-type: none"><li>辦理現金增資 2,000 萬元，增資後實收資本額為 2,500 萬元，致力於機械零扣件的研發與生產。</li></ul>
民國 86 年	<ul style="list-style-type: none"><li>取得 ISO 9002 品質系統認證。</li></ul>
民國 87 年	<ul style="list-style-type: none"><li>取得 CNLA(中華民國實驗室認證體系)實驗室認證。</li></ul>
民國 88 年	<ul style="list-style-type: none"><li>取得 QS9000 品質管理系統認證。</li></ul>
民國 89 年	<ul style="list-style-type: none"><li>辦理現金增資 7,500 萬元，增資後實收資本額為 10,000 萬元。</li></ul>
民國 90 年	<ul style="list-style-type: none"><li>日商岡部株式會社正式加入本公司經營管理團隊。</li></ul>
民國 93 年	<ul style="list-style-type: none"><li>正式投入汽車零組件之扣件研發與生產。</li><li>取得美商 Mathread Incorporated 提供『高效率防錯牙螺絲』專門技術授權使用於技術合作產品。</li><li>實施廠辦合一，遷廠至佔地 2400 坪之高雄市大寮區華西路 20 號。</li><li>取得 ISO/TS-16949 系統認證。</li></ul>
民國 94 年	<ul style="list-style-type: none"><li>辦理現金增資 2 億元，增資後實收資本額為 3 億元。</li><li>通過 MAGNI LINE 獲得合格認證。</li></ul>
民國 95 年	<ul style="list-style-type: none"><li>取得 ISO 14001 認證。</li><li>通過美國汽車廠合格供應商 Tier 1 資格認證。</li><li>取得「平板焊接螺帽」專利權(台灣)</li></ul>
民國 96 年	<ul style="list-style-type: none"><li>取得「分批集料裝置」專利權(台灣)。</li><li>取得「螺絲自動旋浸機」專利權(台灣)。</li><li>取得「防鬆止洩螺帽」專利權(台灣)。</li></ul>
民國 97 年	<ul style="list-style-type: none"><li>取得「鉛電極扣件」專利權(台灣)。</li><li>取得「軸承蓋」專利權(台灣)。</li><li>取得 TAF ISO/IEC 17025 合格認證。</li><li>通過克萊斯勒合格供應商 Tier 1 資格認證。</li></ul>
民國 98 年	<ul style="list-style-type: none"><li>取得「平板焊接螺帽」專利權(美國)。</li><li>取得『水污染防治許可證』發證。</li><li>辦理現金增資 50 萬元，增資後實收資本額為 30,050 萬元。</li></ul>
民國 99 年	<ul style="list-style-type: none"><li>通過美國汽車廠合格供應商 Tier 1 資格認證。</li><li>通過日本汽車廠合格供應商 Tier 2 資格認證。</li><li>輔導供應商通過美國汽車廠熱處理合格供應鏈資格認證。</li></ul>
民國 100 年	<ul style="list-style-type: none"><li>輔導供應商通過美國汽車廠表面處理合格供應鏈資格認證。</li><li>證期局核准公開發行。</li><li>證券櫃檯買賣中心興櫃掛牌交易。</li></ul>
民國 101 年	<ul style="list-style-type: none"><li>取得「防鬆止洩螺帽」專利權(台灣)。</li><li>通過美國 Tesla 電動車廠合格供應商 Tier 2 資格認證。</li><li>通過日本 Nissan 自動車廠合格供應商 Tier 2 資格認證。</li><li>通過日本 Honda 自動車廠合格供應商 Tier 2 資格認證。</li><li>取得美國 GM 2012 年供應商品質卓越獎。</li></ul>
民國 102 年	<ul style="list-style-type: none"><li>取得「防脫落螺栓組」專利權(台灣)。</li><li>再度取得美國 GM 2013 年供應商品質卓越獎。</li></ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 通過日本 Suzuki 汽車廠合格供應商 Tier 2 資格認證。</li> <li>• 證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌交易。</li> <li>• 辦理現金增資 3,785 萬元，併計員工認股權憑證執行轉換發行新股 182.4 萬元後，實收資本額為 34,017.4 萬元。</li> <li>• 通過 Magneti Marelli 合格供應商 Tier 1 資格認證。</li> <li>• 通過古河 AS 株式會社合格供應商 Tier 1 資格認證。</li> <li>• 通過 Brose 合格供應商 Tier 1 資格認證。</li> <li>• 通過 Denso 合格供應商 Tier 1 資格認證。</li> </ul>
民國 103 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 蟬連三年獲得美國 GM 2014 年供應商品質卓越獎。</li> <li>• 通過 Audi 合格供應商 Tier 2 資格認證。</li> </ul>
民國 104 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 通過 AudiQ5 公差調整調整器模組政府 CITD 計劃案。</li> <li>• 與經濟部工業局進行 CITD 專案進行產學合作，創造就業機會。</li> <li>• 員工認股權憑證執行轉換發行新股 462.7 萬元，實收資本額為 36,502.9 萬元。</li> </ul>
民國 105 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 完成與金屬中心合作，輔導工廠執行工業 4.0 計劃並配合政府生產力 4.0 計劃。</li> <li>• 取得「可調節公差汽車扣件」專利權。</li> <li>• 屏東廠熱處理線正式上線運作及建置。</li> </ul>
民國 106 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 參與工業局-螺絲螺帽產業 NICE 升級轉型輔導計畫。</li> <li>• 通過美國 Tesla 電動車廠合格供應商 Tier 1 資格認證。</li> <li>• 航空與軌道產業高值推動計畫-輔導案計畫名稱：航空特殊合金扣件產品開發。</li> <li>• 取得「防震螺絲」新型專利權。</li> </ul>
民國 107 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 併購 MMG 公司拓展歐洲市場</li> <li>• 經濟部科技研究發展專案-- A+企業創新研發淬鍊計畫</li> <li>• 取得「套管式螺絲」專利權</li> <li>• 取得「組合式套管螺絲」專利權</li> <li>• 捐贈高應大產學攜手專班。</li> </ul>
民國 108 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 舉辦世德盃「全國創新扣件發想與實作」競賽</li> <li>• 經濟部科技研究發展專案-- A+企業創新研發淬鍊計畫(第二年度)</li> <li>• 取得「自鎖螺絲」專利權</li> <li>• 取得「雙邊防鬆脫及自鎖螺帽」專利權</li> <li>• 取得「防震套管螺絲」專利權</li> <li>• 取得「組合式套管螺絲」專利權</li> <li>• 取得「CNC 車床的進刀裝置」專利權</li> <li>• 取得「複合螺帽」專利權</li> <li>• 取得「自動化套環設備」專利權</li> <li>• 取得「套管式螺絲」專利權</li> <li>• 取得「組合式套管螺絲」專利權</li> </ul>
民國 109 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 參與 COVID-19(新冠肺炎)公益廣告贊助</li> <li>• 航太扣件生產製造品質系統認證-AS9100 品質驗證輔導計畫</li> <li>• 取得「組合式套管螺絲」專利權</li> <li>• 取得「組合式套管螺絲的製造方法及其製造的組合式套管螺絲」專利權</li> <li>• 取得「複合螺帽之製造方法」專利權</li> <li>• 取得「防鬆暨止漏螺固構件」專利權</li> <li>• 取得「埋入射出成形之套管螺絲」專利權</li> <li>• 取得「雙華司螺帽自動組裝設備」專利權</li> <li>• 取得「雙邊防鬆脫及密封螺帽」專利權</li> <li>• 榮獲「2020 高雄典範企業-深耕典範領航獎」</li> <li>• 汽車扣件創新整合戰情智慧製造優化防疫管理計畫</li> <li>• 捐助國立高雄科技大學鍛造製程設計與 CAE 模擬分析競賽</li> </ul>
民國 110 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 經濟部主題式研發專案-車用扣件智慧檢測系統開發</li> <li>• 取得「密合鎖固螺帽自動化裝置」專利權</li> <li>• 取得「快速定位扣件」專利權</li> <li>• 捐助國立高雄科技大學第 16 屆戰國策全國創新創業競賽</li> <li>• 捐贈立德國中教室教學攝影設備建置經費</li> </ul>

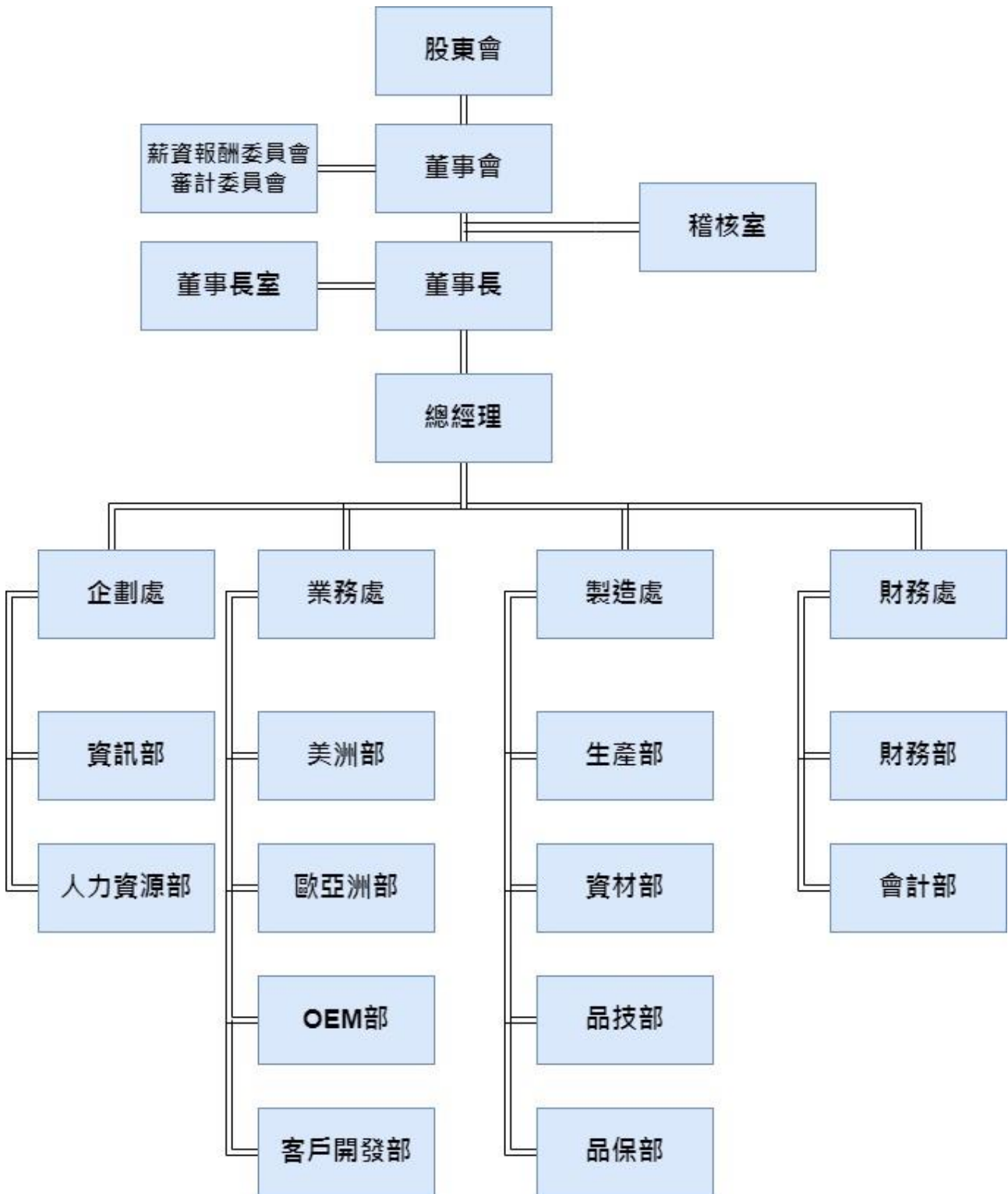
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 捐贈大同國小益智類教具</li> <li>• 捐助原住民社會教育學習</li> <li>• 發行國內第一次無擔保轉換公司債 4 億元</li> </ul>
民國 111 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 捐贈立德國中獎助學金</li> <li>• 取得搓牙機防呆機構專利</li> <li>• 完成組織層級溫室氣體排放與移除量化及報告</li> <li>• 完成產品碳足跡量化之要求事項</li> <li>• 金屬產業碳含量追溯技術研發與減碳推廣計畫</li> <li>• 取得 AS9100 航太認證</li> </ul>
民國 112 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 捐贈大高雄警友會</li> <li>• 參與玉山銀行 ESG 永續發展倡議</li> <li>• 發行國內第二次無擔保轉換公司債 4 億元</li> <li>• 取得屏東新廠土地使用權</li> </ul>
民國 113 年	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 設立美國子公司 MAX MOTHESS LLC</li> </ul>

參、公司治理報告

一、公司組織

(一)組織系統

1.組織結構



2.各主要部門所營業務

113年4月1日

主要部門	主要職掌
資訊部	<ul style="list-style-type: none"> <li>電腦網路與應用系統開發、維護,電腦硬體、週邊設備、資訊檔案維護與管理、系統安全之規劃與執行。</li> <li>公司軟、硬體之採購、驗收及維修、送修等工作。</li> </ul>
人力資源部	<ul style="list-style-type: none"> <li>人事管理、薪工福利之規劃與執行,人力資源規劃、人才培育制度之建立與執行作業。</li> </ul>
美洲部	<ul style="list-style-type: none"> <li>負責美洲市場有關產品銷售、市場開發、合約審核與簽訂、市場規劃、與客訴之受理;客戶特定要求服務與定期客戶訪問、拜訪。</li> </ul>
歐亞洲部	<ul style="list-style-type: none"> <li>負責歐洲及亞洲市場有關產品銷售、市場開發、合約審核與簽訂、市場規劃、與客訴之受理;客戶特定要求服務與定期客戶訪問、拜訪。</li> </ul>
OEM部	<ul style="list-style-type: none"> <li>負責OEM市場有關產品銷售、市場開發、合約審核與簽訂、市場規劃、與客訴之受理;客戶特定要求服務與定期客戶訪問、拜訪。</li> </ul>
客戶開發部	<ul style="list-style-type: none"> <li>負責新客戶開發。</li> </ul>
生產部	<ul style="list-style-type: none"> <li>依據年度銷售目標與本公司存量需求,訂定生產計劃和安排生產。</li> <li>生產及對生產產品品質之責任與推行品管工作。</li> <li>線材進料檢驗工作之執行、判定、處置。</li> <li>填報各項生產資料,掌握生產進度。</li> <li>製造現場環境之維護,人員考核與督導。</li> <li>主要設備之預防保養;模具之管理,設施之改善。</li> <li>線材、模具、半成品倉儲管理。</li> </ul>
資材部	<ul style="list-style-type: none"> <li>依據年度銷售目標和客戶之訂單與本公司存量需求,訂定生產計劃和安排生產。</li> <li>半成品、成品之外包交貨期之跟催。</li> <li>產品物流船務安排配合如期交貨。</li> <li>生產線上有關工作進度之協調與解決。</li> <li>線材供應商資料之建立、線材採購、需求量與庫存管理並取得原料之品質證明書。</li> <li>外包廠商排程、外加工合約製作與廠內生產作業規劃安排、查核與調整。</li> <li>年度供應商考核與改進輔導。</li> </ul>
品技部	<ul style="list-style-type: none"> <li>先期產品品質規劃(APQP)作業系統與持續改善作業。</li> <li>負責公司內部和客戶下單之圖面管理。</li> <li>新產品之設計開發。</li> <li>智慧財產權及專利權之申請及管理。</li> <li>協助製造部開發新產品技術問題之支援。</li> <li>設備研究發展。</li> <li>製程研究發展。</li> </ul>
品保部	<ul style="list-style-type: none"> <li>管理所有關於品質管理文件及品保制度之落實與推動。</li> <li>廠內量具儀器之建卡、校驗報告及委託校驗及管理作業。</li> <li>廠內、外及客訴品質異常處理及效果追蹤。</li> <li>外包廠商之輔導、稽核,及品質評估及檢驗數據覆檢討。</li> <li>品質問題及不良統計分析與檢討。</li> <li>品管資料與記錄之整理、統計、分析與保管。</li> <li>實驗室管理系統。</li> <li>內部品質管理系統之稽核與改進規劃。</li> <li>負責有關產品改進技術之研究與推展。</li> </ul>
財務部	<ul style="list-style-type: none"> <li>財務制度及作業程序之規劃及擬訂;資金運用調度及風險管理。</li> <li>每年定期發佈股東會、董事會等召開與股務相關配合事宜。</li> <li>公司各類契約、文件之審核。</li> </ul>
會計部	<ul style="list-style-type: none"> <li>財務、會計、成本、稅務管理與作業,決策支援分析與報告。</li> </ul>
稽核室	<ul style="list-style-type: none"> <li>營業活動、作業流程,例行稽核及內部控制制度執行與改善,並提供管理階層相關分析與報告。</li> </ul>
董事長室	<ul style="list-style-type: none"> <li>全公司整合性工作之計劃、推動、督導與考核事項。</li> </ul>
公司治理單位	<ul style="list-style-type: none"> <li>審視並評估現行公司治理之符合程度,落實公司治理並提出改善建議。</li> </ul>

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人資料

1.董事之姓名、經(學)歷、持有股份及性質

113年4月01日

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註	
						股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係		
董事長	中華民國	世紀投資(股)公司		112.6.21	3	109.6.24	7,120,000	17.14%	7,123,000	16.87%	0	0%	無	無	-	無	無	無	無	
		陳光裕	男 66-70歲	-	-	-	-	-	866,850	2.05%	1,122,000	2.66%	無	無	中山大學高階經理管理系/ 運通企業(股)公司總經理	寶匯企業(股)公司董事長 英明投資(股)公司董事 裕豐投資(股)公司董事長 世紀投資(股)公司董事長	無	無	無	無
董事	日本	岡部株式會社	-	112.6.21	3	100.9.30	3,032,400	7.30%	3,032,400	7.18%	0	0%	無	無	-	(註1)	無	無	無	無
		代表人: 山崎康信	男 61-65歲	-	-	-	-	-	0	0%	0	0%	無	無	日本明治大學經營學院	(註2)	無	無	無	無
董事	德國	Schermbach, Martin Alexander	男 41-45歲	112.6.21	3	109.6.24	0	0%	35,000	0.08%	0	0%	無	無	明尼蘇達大學/ 維也納大學工商管理碩士 博爾霍夫(Böllhoff)集團 全球汽車業務主管	MAX MOTHESES Group 營運長 世德工業(股)公司 總經理	無	無	無	無
董事	中華民國	曾飛誠	男 46-50歲	112.6.21	3	109.6.24	7,817	0.02%	24,817	0.06%	0	0%	無	無	東海大學國貿系	世德工業(股)公司 副總經理	無	無	無	無

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
獨立董事	中華民國	鍾自強	男 71-75歲	112.6.21	3	112.6.21	0	0%	0	0%	0	0%	無	無	美國俄亥俄州大學冶金碩/博士 美國佛州理工學院物理碩士 唐榮鐵工廠(股)公司董事長 金屬工業研究發展中心副執行長 工研院工材所正研究員、組長 經濟部工業局第一組組長 公準精密工業股份有限公司獨立董事	金屬工業研究發展中心顧問 台灣碳業能源公司資深顧問 維鋼工業股份有限公司董事	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	許進忠	男 61-65歲	112.6.21	3	112.6.21	0	0%	0	0%	0	0%	無	無	國立成功大學機械工程博士 中華民國模具技術發展學會理事長 國立高雄應用科技大學研發長	國立高雄科技大學 模具系教授	無	無	無	無
獨立董事	中華民國	蔡敦浩	男 66-70歲	112.6.21	1	111.6.24	0	0%	0	0%	0	0%	無	無	國立台灣大學農業工程學系學士 國立政治大學企管研究所博士	國立中山大學企管系/社會創新研究所 約聘教授/ 國立中山大學管理學院南區中小企業研訓中心主任 意藍資訊獨立董事	無	無	無	無

註 1：目前擔任 OCM,Inc.董事、Fuji Bolt Manufacturing Co., Ltd.董事、WG Holdings Inc.董事、WATER GREMLIN Co.董事、OKABE CO.,INC. 董事、Kawahara.Mfg.

Co,Ltd 董事、PT Fujibolt Indonesia 董事、Meiken Co.,Ltd 董事、日本假設(株)董事、Sendai Formtie 董事、世德工業(股)公司董事。

註 2：Water Gremlin Company 董事、WG Holdings,Inc.董事、OCM, Inc.董事、Water Gremlin Co.董事、岡部株式會社國際部統括部長。

註 3：公司董事長與總經理或相當職務者(最高經理人)為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

2.監察人之姓名、經(學)歷、持有股份及性質：本公司設置審計委員會，無監察人。

## (二之一)法人股東之主要股東

112 年 12 月 31 日

法人股東名稱(註 1)	法人股東之主要股東(註 2)
岡部株式會社	トルク株式会社(11.45%)
	日本マスタートラスト信託銀行株式会社(信託口)(8.47%)
	株式会社みずほ銀行(5.02%)
	株式会社三菱東京 UFJ 銀行(4.60%)
	株式会社日本カストディ銀行(信託口)(2.99%)
	日本生命保險相互会社(2.95%)
	岡部和子(2.13%)
	第一生命保險株式会社(1.85%)
	岡部協力会社持株會(1.49%)
エムエム建材株式会社(1.27%)	
世紀投資(股)公司	陳光裕

註 1: 董事、監察人屬法人股東代表者, 應填寫該法人股東名稱。  
 註 2: 填寫該法人股東之主要股東名稱(其持股比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者, 應再填列下表二。

## (二之二)主要股東為法人者其主要股東

112 年 12 月 31 日

法人名稱	法人之主要股東
トルク株式会社	濱重興産(22.30%)
	岡部株式会社(14.10%)
	日本ナット(5.0%)
	サンコー株式会社(2.4%)
	檜垣俊行(2.3%)
	日亜鋼業株式会社(2.2%)
	日本マスタートラスト信託銀行株式会社(信託口)(2.1%)
	テックモ(1.4%)
	明治安田人壽保險公司(1.2%)
	三井住友銀行(1.1%)
株式会社日本カストディ銀行	三井住友トラスト・ホールディングス株式会社(33.3%)
	株式会社みずほフィナンシャルグループ(27.0%)
	株式会社りそな銀行(16.7%)
	第一生命保險株式会社(8.0%)
	朝日生命保險相互会社(5.0%)
	明治安田生命保險相互会社(4.5%)
	株式会社かんぽ生命保險(3.5%)
	富国生命保險相互会社(2.0%)
株式会社みずほ銀行	株式会社みずほフィナンシャルグループ(100%)
株式会社三菱東京 UFJ 銀行	株式會社三菱 UFJ Financial Group(100%)
日本マスタートラスト信託銀行株式会社	三菱 UFJ 信託銀行株式会社(46.5%)
	日本生命保險相互会社(33.5%)
	明治安田生命保險相互会社(10.0%)
第一生命保險株式会社	農中信託銀行株式会社(10%)
第一生命保險株式会社	第一生命ホールディングス株式会社 100%
エムエム建材株式会社	株式会社メタルワン(50%)
	三井物産スチール株式会社(50%)

2.董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件 專業資格與經驗(註1)	公司法第30 條情事	獨立性情形(註2)	兼任其他 公開發行 公司獨立 董家數
世紀投資 (股)公司代 表人: 陳光裕	具備扣件產業經驗和商務、財 務及公司業務所需之工作經 驗,擁有專業領導、市場行銷、 營運管理及策略規劃之能力。	無	不適用	0
岡部株式會 社 代表人: 山崎康信	專精於公司規劃及管理,具備 商務、財務、市場行銷、經營 與管理之實務能力。	無	不適用	0
Schermbach, Martin Alexander	專精於工廠及公司管理,具備 商務、財務、市場行銷、經營 與管理之實務經驗,擁有國際 觀和全球化市場判斷及創新領 導能力。	無	不適用	0
曾飛誠	具備商務、市場行銷、經營與 管理之實務經驗,擁有國際觀 和全球化市場判斷及創新領導 能力。	無	不適用	0

姓名	條件 專業資格與經驗(註1)	公司法第30 條情事	獨立性情形(註2)	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
鍾自強	具有鋼鐵工業管理之工作經驗及本公司所需產業能力。	無	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或關係企業之董事、監察人或受僱人；目前持有公司股份數 0；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0
許進忠	具有學術及實務模具製成相關經驗符合本公司所需產業能力。	無	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或關係企業之董事、監察人或受僱人；目前持有公司股份數 0；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	0
蔡敦浩	具有企管、策略管理專長領域及財會背景之工作經驗。	無	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或關係企業之董事、監察人或受僱人；目前持有公司股份數 0；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；最近 2 年未提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	1

3. 董事會多元性及獨立性：請參閱第 24 頁公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因評估項目第三項說明。

## (二) 總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管之資料

113 年 4 月 1 日

職稱 (註 1)	國籍	姓名	性別	選(就) 任日期	持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷 (註 2)	目前兼任 其他公司之 職務	具配偶或二 親等以內關 係之經理人			備註 (註 3)
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係	
總經理	德國	Schermbach, Martin Alexander	男	112.09	35,000	0.08%	0	0%	0	0%	明尼蘇達大學/ 維也納大學工商管理碩士 博爾霍夫(Böllhoff)集團 全球汽車業務主管	MAX MOTHES Group 營運長	無	無	無	無
業務處總監 (註 4)	中華民國	吳森富	男	100.09	32,039	0.08%	0	0%	0	0%	台灣工業技術學院機械工程系 洽昌工業(股)公司開發工程師	無	無	無	無	無
財務處協理 /財務長	中華民國	陳怡禕	女	108.08	10,000	0.02%	0	0%	0	0%	日本太平洋大學經營管理碩士	無	無	無	無	無
會計部經理 /會計主管	中華民國	方思進	男	111.04	7,500	0.02%	0	0%	0	0%	國立中正大學會計暨資訊科技學 系	無	無	無	無	無
企劃處協理	中華民國	陳宏智	男	111.02	10,000	0.02%	0	0%	0	0%	雲林科技大學資管系	無	無	無	無	無
業務處副總	中華民國	曾飛誠	男	108.05	24,817	0.06%	0	0%	0	0%	東海大學國際貿易系 TDK 台灣東電化(股)公司業務課長	無	無	無	無	無
業務處協理 (註 5)	中華民國	唐貞觀	男	108.08	10,000	0.02%	0	0%	0	0%	台灣大學政治學系國際關係組 台灣博士電子(股)公司生產線經理	無	無	無	無	無
品技部經理	中華民國	王智弘	男	96.02	7,512	0.02%	0	0%	0	0%	崑山科技大學機械工程系 長城鐵工廠(股)公司機械設計工程師	無	無	無	無	無
製造處協理	中華民國	曾韋鈞	男	107.02	10,000	0.02%	0	0%	0	0%	交通大學化學工程系 金元達金屬股份有限公司品管員	無	無	無	無	無
董事長室 經理	中華民國	陳俊雄	男	108.01	7,937	0.02%	0	0%	0	0%	美國德州理工大學機械碩士 恩智浦/飛利浦半導體 TQM 經理	無	無	無	無	無

職稱 (註1)	國籍	姓名	性別	選(就) 任日期	持有股份		配偶、未成年 子女持有股份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷 (註2)	目前兼任 其他公司之 職務	具配偶或二 親等以內關 係之經理人			備註 (註3)
					股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係	
稽 核	中 華 民 國	黃家展	男	106.08	2,500	0.00%	0	0%	0	0%	東吳大學會計系 廣輝電子(股)公司會計資深管理師	無	無	無	無	無

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

註3：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施(例如增加獨立董事席次，並應有過半數董事未兼任員工或經理人等方式)之相關資訊。

註4：該員於112年10月退休。

註5：該員於113年1月離職。

(三) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 一般董事及獨立董事之酬金:

單位: 仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金					
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)											
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司						
														現金金額	股票金額	現金金額	股票金額										
董事長	世紀投資(股)公司代表人: 陳光裕																										
董事	岡部株式會社代表人: 山崎康信																										
董事	Schermbach, Martin Alexander					800	800	70	70	0.26%	0.26%	6,796	15,578	94	2,122	2,610		2,610			3.14%	6.42%				無	
董事	曾飛誠																										
獨立董事	蔡敦浩																										
獨立董事	黃金川(註3)																										
獨立董事	余征誠(註3)					784	784	100	100	0.27%	0.27%										0.27%	0.27%				無	
獨立董事	鍾自強																										
獨立董事	許進忠																										
<p>1. 請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性： 本公司董事酬金依公司章程第 20 條之規定，應以當年度獲利狀況，以不低於百分之二為分派員工酬勞及以當年度獲利狀況不高於百分之四分派董事、監察人酬勞。並考量公司營運成果，及參酌其對公司績效貢獻度，給予合理報酬。</p> <p>2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無此情形。</p> <p>3. 112年6月21日董事全面改選卸任。</p>																											

### 酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	世紀投資(股)公司代表人:陳光裕 岡部株式會社代表人:山崎康信 Schermbach,Martin Alexander 曾飛誠、蔡敦浩、黃金川、余征誠、 鍾自強、許進忠	世紀投資(股)公司代表人:陳光裕 岡部株式會社代表人:山崎康信 Schermbach,Martin Alexander 曾飛誠、蔡敦浩、黃金川、余征誠、 鍾自強、許進忠	岡部株式會社代表人:山崎康信 、蔡敦浩、黃金川、余征誠、鍾自 強、許進忠	岡部株式會社代表人:山崎康信 、蔡敦浩、黃金川、余征誠、鍾自 強、許進忠
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	-	-	Schermbach,Martin Alexander	-
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)			曾飛誠	曾飛誠
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	世紀投資(股)公司代表人:陳光裕	世紀投資(股)公司代表人:陳光裕
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	Schermbach,Martin Alexander
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	9 人	9 人	9 人	9 人

2. 監察人之酬金：本公司已設置審計委員會取代監察人。

3. 總經理及副總經理之酬金

單位：仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D) (註 1)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例 (%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	陳明源 (註 2)	3,653	12,436	5,991	8,018	1,294	2,254	2,610	-	2,610	-	4.11 %	7.67 %	無
總經理	Schermbach, Martin Alexander(註 5)													
業務處總監	吳森富(註 3)													
業務處副總經理	曾飛誠(註 4)													

註 1：112 年度董監及員工酬勞分配案業經 113.3.13 董事會通過。

註 2：陳明源代理總經理於 112.03 離職。

註 3：吳森富總監於 112.10 退休。

註 4：曾飛誠副總於 112.08 解任代理總經理。

註 5：Schermbach, Martin Alexander 於 112.09 就任總經理。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	陳明源、Schermbach, Martin Alexander	陳明源
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	曾飛誠	曾飛誠
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	吳森富	吳森富
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	Schermbach, Martin Alexander
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	4 人	4 人

4.分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

112年12月31日;單位:新台幣仟元

經理人	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益比例(%)
		總經理(註2)	陳明源	0	10,801	10,801
	總經理	Schermbach, Martin Alexander				
	業務處總監(註3)	吳森富				
	業務處副總	曾飛誠				
	業務處協理(註6)	唐貞觀				
	企劃處協理	陳宏智				
	財會處協理(註4)	薛美黛				
	製造處協理	曾韋鈞				
	企劃部經理(註5)	王偉仲				
	財會處協理	陳怡樺				
	會計部經理	方思進				
	品技部經理	王智弘				
	董事長室經理	陳俊雄				

註1:112年度董監及員工酬勞分配案業經113.3.13董事會通過。

註2:該員於112年3月離職。

註3:該員於112年10月退休。

註4:該員於112年3月離職。

註5:該員於112年3月離職。

註6:該員於113年1月離職。

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性。

1. 酬金總額占稅後純益比例之分析： (%, 仟元)

職稱	項目	本公司				財報內所有公司			
		111年度		112年度		111年度		112年度	
		總額	占稅後純益比例	總額	占稅後純益比例	總額	占稅後純益比例	總額	占稅後純益比例
董事		1,431	0.48%	1,584	0.48%	1,431	0.48%	1,584	0.48%
總經理及副總經理		8,239	2.79%	13,548	4.11%	8,239	2.78%	25,317	7.67%
稅後純益		295,628	-	329,906	-	296,152	-	328,050	-

註1:112年度董事及員工酬勞分配案業經113.3.13董事會通過。

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程式及與經營績效之關聯性：

本公司給付酬金均依照且符合本公司章程所定標準，並依據各董事、總經理及副總經理對公司的貢獻、對經營績效的影響給付。

### 三、公司治理運作情形

#### (一)董事會運作情形

本屆董事任期：112 年度董事會開會 5 次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	陳光裕	5	0	100	112 年 6 月 21 日連任。 應出席次數 5 次
董事	岡部株式會社 代表人:山崎康信	3	0	60	112 年 6 月 21 日連任。 應出席次數 5 次
董事	Schermbach, Martin Alexander	3	0	60	112 年 6 月 21 日連任。 應出席次數 5 次
董事	曾飛誠	3	0	60	112 年 6 月 21 日連任。 應出席次數 5 次
獨立董事	蔡敦浩	5	0	100	112 年 6 月 21 日連任。 應出席次數 5 次
獨立董事	黃金川	2	0	100	112 年 6 月 21 日卸任。 應出席次數 2 次
獨立董事	余征誠	2	0	100	112 年 6 月 21 日卸任。 應出席次數 2 次
獨立董事	鍾自強	3	0	100	112 年 6 月 21 日新任。 應出席次數 3 次
獨立董事	許進忠	3	0	100	112 年 6 月 21 日新任。 應出席次數 3 次

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項。

董事會	議案內容及後續處理	證交法§14-3 所列事項	獨立董事意見		
			同意	反對	保留意見
第五屆第十六次 112.03.29	1. 本公司董事會暨功能性委員會績效評估案	✓	✓		
	2. 評估財報簽證會計師之獨立性及適任性評估案	✓	✓		
	3. 追認本公司會計主管案	✓	✓		
	4. 111 年度營業報告書及財務報表案	✓	✓		
	5. 111 年度員工及董監酬勞分配案	✓	✓		
	6. 訂定本公司「國內第一次無擔保轉換公司債」轉換普通股之發行新股基準日案	✓	✓		
	公司對獨立董事意見之處理:無				
決議結果:全體出席董事同意通過					
第五屆第十七次 112.05.11	1. 本公司民國 111 年度盈餘分配案	✓	✓		
	2. 發行國內第二次無擔保轉換公司債案	✓	✓		
	3. 依本公司「買回股份轉讓員工辦法」訂定第一次買回股份認股基準日及相關事宜案	✓	✓		
	4. 訂定本公司「國內第一次無擔保轉換公司債」轉換普通股之發行新股基準日案	✓	✓		
	5. 修訂本公司「公司章程」部分條文案	✓	✓		
	6. 續約本公司對子公司 MMG 之背書保證額度案	✓	✓		
公司對獨立董事意見之處理:無					
決議結果:全體出席董事同意通過					
第六屆第一次 112.06.21	1. 聘任本公司第五屆薪資報酬委員會成員案	✓	✓		
	2. 註銷庫藏股案	✓	✓		
	3. 本公司與國立高雄科技大學簽訂產學合作及學術回饋機制契約案	✓	✓		
公司對獨立董事意見之處理:無					
決議結果:全體出席董事同意通過					
第六屆第二次 112.08.10	1. 本公司民國 112 年上半年度盈餘分配案	✓	✓		
	2. 訂定本公司「國內第一次無擔保轉換公司債」轉換普通股之發行新股基準日案	✓	✓		
	3. 續約本公司對子公司 MMG 之背書保證額度案	✓	✓		
公司對獨立董事意見之處理:無					
決議結果:全體出席董事同意通過					
第六屆第三次	1. 本公司新增轉投資案	✓	✓		

第六屆第四次 112.11.09	112.08.31	2. 本公司屏加廠擴建案	✓	✓		
		3. 資金貸與子公司 MMG 公司案	✓	✓		
		公司對獨立董事意見之處理:無				
		決議結果:全體出席董事同意通過				
		1. 訂定本公司「國內第一次無擔保轉換公司債」轉換普通股之發行新股基準日案	✓	✓		
		2. 修訂本公司「資金貸與他人管理辦法」部分條文案	✓	✓		
		3. 修訂本公司「財務報表編製流程管理作業」及「會計專業判斷程序、會計政策與估計變動之流程」部分條文案	✓	✓		
		4. 修訂本公司「權責劃分管理辦法」部分條文案	✓	✓		
		5. 資金貸與子公司 MMG 公司案	✓	✓		
		6. 續約本公司對子公司 MMG 之背書保證額度案				
		公司對獨立董事意見之處理:無				
		決議結果:全體出席董事同意通過				

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會日期	議案內容	董事姓名	議案迴避之執行情形
112.05.11	依本公司「買回股份轉讓員工辦法」訂定第一次買回股份認股基準日及相關事宜案	Mr.Schermbach 曾飛誠	與本案有利害關係，應利益迴避，未參與討論及決議
112.06.21	本公司與國立高雄科技大學簽訂產學合作及學術回饋機制契約案	許進忠	
112.08.11	本公司總經理異動案	MR.Schermbach	

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	112.01.01~112.12.31	董事會暨功能性委員會	董事長室評估	董事會： 對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事之選任及持續進修、內部控制 功能性委員會： 對公司營運之參與程度、功能性委員會職責認知、提升功能性委員會決策品質、功能性委員會組成及成員選任、內部控制。
		個別董事成員	董事會成員自評(或同儕)評估	公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

- (1) 設立審計委員會：109年6月24日董監改選，本公司設置3名獨立董事，併成立審計委員會代替監察人。
- (2) 修正董事會議事相關辦法：  
為落實公司治理並提升董事會功能，建立績效目標以加強董事會運作效率，本公司於107.11.12訂定「董事會績效評估辦法」，並完成112年度董事會及成員自我績效考核、功能性委員會績效考核，於113.03.13董事會通過，以符合公司治理精神。
- (3) 增訂財報簽證會計師獨立性評估作業辦法：  
為加強董事會對於簽證會計師之獨立性評估，並符合公司治理精神。遂於104年2月增訂該辦法，以符合加強董事會職能及公司治理精神；並於113年3月13日董事會通過簽證會計師獨立性評估結果。
- (4) 提升資訊透明度：  
本公司於每次董事會召開後，即發佈重大決議資訊，達到公開資訊即時化及透明化。
- (5) 董事會成員多元化政策：  
本公司董事會之組成應考量公司營運架構、業務發展方向、未來發展趨勢等各種需求，並宜評估各種多元化面向，例如：基本組成(如：性別、國籍、年齡等)、專業經驗(如：經營管理、領導決策、國際市場觀等)、專業知識與技能(如：財務會計、產業知識、風險管理等)。  
本公司現任董事會由7位董事組成，包含4位一般董事及3位獨立董事，成員具備財務、商務及管理領域之豐富經驗與專業。此外，本公司注重董事會成員組成之國際市場觀，外籍董事比率目標為15%以上，目前7位董事，包括2位外籍董事，比率達29%。

具備董事會成員多元化目標。

**\*董事會成員多元化落實情形：**

項目 姓名	經營管理	領導決策	產業知識	法律	財務會計	國際市場觀
世紀投資(股)公司 代表人: 陳光裕 董事長	✓	✓	✓	✓		✓
岡部株式會社董事 代表人:山崎康信	✓	✓	✓	✓	✓	✓
Schermbach, Martin Alexander 董事	✓	✓	✓			✓
曾飛誠 董事	✓	✓	✓			✓
蔡敦浩 獨立董事	✓	✓	✓	✓	✓	✓
鍾自強 獨立董事	✓	✓	✓	✓		✓
許進忠 獨立董事	✓	✓	✓	✓		✓

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形資訊

本屆委員任期：1 本屆獨立董事任期：112 年度審計委員會已開會 5 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) 【B/A】	備註
獨立董事	蔡敦浩	5	0	100%	112 年 6 月 21 日連任。 (本屆應出席 5 次)
獨立董事	黃金川	2	0	100%	112 年 6 月 21 日卸任。 (本屆應出席 2 次)
獨立董事	余征誠	2	0	100%	112 年 6 月 21 日卸任。 (本屆應出席 2 次)
獨立董事	鍾自強	3	0	100%	112 年 6 月 21 日新任。 (本屆應出席 3 次)
獨立董事	許進忠	3	0	100%	112 年 6 月 21 日新任。 (本屆應出席 3 次)

審計委員會運作情形如下：

開會日期	議案內容	決議結果	公司對審計委員會 意見之處理
112.03.29	1.出具本公司 111 年度內部控制制度聲明書 2.評估財報簽證會計師之獨立性及適任性評估案 3.追認本公司會計主管案 4.111 年度營業報告書及財務報表案 5.訂定本公司「國內第一次無擔保轉換公司債」轉 換普通股之發行新股基準日案	全體委員同意通過	提董事會由全體出席董 事同意通過
112.05.11	1.本公司 112 年第 1 季財務報告案 2.本公司民國 111 年度盈餘分配案 3.本公司擬發行國內第二次無擔保轉換公司債案 4.依本公司「買回股份轉讓員工辦法」訂定第一次 買回股份認股基準日及相關事宜案 5.訂定本公司「國內第一次無擔保轉換公司債」轉 換普通股之發行新股基準日案 6.修訂本公司「公司章程」部分條文案 7.續約本公司對子公司 MMG 之背書保證額度案	全體委員同意通過	提董事會由全體出席董 事同意通過
112.08.11	1.推舉本公司第二屆審計委員會召集人及會議主 席條文案 2.本公司 112 年第 2 季財務報告案 3.訂定本公司「國內第一次無擔保轉換公司債」轉 換普通股之發行新股基準日案 4.續約本公司對子公司 MMG 之背書保證額度案- 玉山銀	全體委員同意通過	提董事會由全體出席董 事同意通過
112.08.31	1.本公司新增轉投資案 2.本公司屏加新廠擴建案 3.資金貸與子公司 MMG 公司案	全體委員同意通過	提董事會由全體出席董 事同意通過
112.11.10	1.本公司 112 年第 3 季財務報告案 2.提報 113 年度內部稽核計劃	全體委員同意通過	提董事會由全體出席董 事同意通過

	3.訂定本公司「國內第一次無擔保轉換公司債」轉換普通股之發行新股基準日案 4.修訂本公司「資金貸與他人管理辦法」部份條文案 5.修訂本公司「財務報表編製流程管理作業」及「會計專業判斷程序、會計政策與估計變動之流程」部分條文案 6.修訂本公司「權責劃分管理辦法」部分條文案 7.資金貸與子公司 MMG 公司案 8.續約本公司對子公司 MMG 之背書保證額度案																	
<p>其他應記載事項：</p> <p>一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。</p> <p>(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：請參閱 112 年度審計委員會運作情形。</p> <p>(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。</p> <p>二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。</p> <p>三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：</p> <p>(一)獨立董事與會計師及內部稽核主管溝通原則</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>會計師透過審計委員會議，每年至少一次與獨立董事溝通，內容包含查核規劃、公司之財務狀況、重大事項、內部控制、法令修訂對公司之影響等情形。</li> <li>稽核主管每月透過稽核報告及每季列席審計委員會與獨立董事溝通，對於稽核業務執行情形、查核缺失改善追蹤情形及其成效皆已充分溝通。</li> </ol> <p>112 年度獨立董事與稽核主管溝通事項</p>																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>日期</th> <th>溝通事項</th> <th>溝通結果</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>112/03/29</td> <td>111 年內部控制聲明、111 年第 4 季稽核業務執行暨改善情形報告</td> <td>本次會議無意見</td> </tr> <tr> <td>112/05/11</td> <td>112 年第 1 季稽核業務執行情形報告</td> <td>本次會議無意見</td> </tr> <tr> <td>112/08/10</td> <td>112 年第 2 季稽核業務執行情形報告</td> <td>本次會議無意見</td> </tr> <tr> <td>112/11/10</td> <td>112 年第 3 季稽核業務執行情形報告、113 年稽核計畫</td> <td>本次會議無意見</td> </tr> </tbody> </table>				日期	溝通事項	溝通結果	112/03/29	111 年內部控制聲明、111 年第 4 季稽核業務執行暨改善情形報告	本次會議無意見	112/05/11	112 年第 1 季稽核業務執行情形報告	本次會議無意見	112/08/10	112 年第 2 季稽核業務執行情形報告	本次會議無意見	112/11/10	112 年第 3 季稽核業務執行情形報告、113 年稽核計畫	本次會議無意見
日期	溝通事項	溝通結果																
112/03/29	111 年內部控制聲明、111 年第 4 季稽核業務執行暨改善情形報告	本次會議無意見																
112/05/11	112 年第 1 季稽核業務執行情形報告	本次會議無意見																
112/08/10	112 年第 2 季稽核業務執行情形報告	本次會議無意見																
112/11/10	112 年第 3 季稽核業務執行情形報告、113 年稽核計畫	本次會議無意見																

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		(一) 本公司於104年3月20日董事會通過「公司治理實務守則」並施行之。 (二) 配合法令修訂，本公司於109年5月13日董事會通過修訂「公司治理實務守則」，以符合公司治理之需求。	與公司治理實務守則規範相符
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(一) 業已訂定「公司治理實務守則」。據該守則13條規定，本公司已設置投資人聯絡窗口處理股東建議、疑義等事宜。 (二) 本公司經由股務代理提供股東名簿資料，隨時掌握實際控制公司之主要股東名單。 (三) 本公司訂有「子公司監理辦法」及「特定公司、集團企業及關係人財務業務往來辦法」及內部控制相關作業規定，以規範有關事宜。 (四) 本公司業已訂定「內部重大資訊處理作業」，規範內部人重大資訊處理機制。	與公司治理實務守則規範相符
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？ (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(一) 本屆董事會成員涵蓋財務業務、技術及具本公司產業相關背景之專業人才(詳年報董事會運作情形中董事會成員多元化落實情形)。 (二) 目前本公司功能性委員會為薪資報酬委員會、審計委員會及106年8月10日董事會決議設置特別併購委員會。 (三) 本公司已訂定「董事會績效評估辦法」，並完成112年度董事會及成員自我績效考核、功能性委員會績效考核問卷調查，考核結果呈送113.03.13董事會通過，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。 (四) 本公司業已訂定「財務簽證會計師獨立性評估辦法」；於113年3月13日董事會通過評估結果。評估程序:依據會計職業道德規範公報第10號「正直、公正、客觀及獨立性」透過自我利益、自我評估、辯護、熟悉度及脅迫等各構面評估影響性，經評估結果並未影響會計師之獨立性，並取得簽證會計師簽具之聲明書。	與公司治理實務守則規範無重大差異

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因																											
	是	否	摘要說明																												
			註：會計師獨立性評估標準： <table border="1"> <thead> <tr> <th>評估項目</th> <th>評估結果</th> <th>是否符合獨立性(Y/N)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係</td> <td>無此情事</td> <td>Y</td> </tr> <tr> <td>是否與本公司有密切之商業關係</td> <td>無此情事</td> <td>Y</td> </tr> <tr> <td>是否與本公司間有潛在之僱傭關係</td> <td>無此情事</td> <td>Y</td> </tr> <tr> <td>是否與本公司間有融資或保證行為</td> <td>無此情事</td> <td>Y</td> </tr> <tr> <td>審計服務小組是否有擔任本公司董監事或其他有直接重大影響審計案件之職務</td> <td>無此情事</td> <td>Y</td> </tr> <tr> <td>審計服務小組是否受託為本公司立場或意見之辯護者</td> <td>無此情事</td> <td>Y</td> </tr> <tr> <td>審計服 小組成員是否與本公司董監事、經理人等有親屬關係</td> <td>無此情事</td> <td>Y</td> </tr> <tr> <td>卸任一年以內之執業 計師是否擔任本公司董監事、經理人等職務</td> <td>無此情事</td> <td>Y</td> </tr> </tbody> </table>	評估項目	評估結果	是否符合獨立性(Y/N)	是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係	無此情事	Y	是否與本公司有密切之商業關係	無此情事	Y	是否與本公司間有潛在之僱傭關係	無此情事	Y	是否與本公司間有融資或保證行為	無此情事	Y	審計服務小組是否有擔任本公司董監事或其他有直接重大影響審計案件之職務	無此情事	Y	審計服務小組是否受託為本公司立場或意見之辯護者	無此情事	Y	審計服 小組成員是否與本公司董監事、經理人等有親屬關係	無此情事	Y	卸任一年以內之執業 計師是否擔任本公司董監事、經理人等職務	無此情事	Y	
評估項目	評估結果	是否符合獨立性(Y/N)																													
是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係	無此情事	Y																													
是否與本公司有密切之商業關係	無此情事	Y																													
是否與本公司間有潛在之僱傭關係	無此情事	Y																													
是否與本公司間有融資或保證行為	無此情事	Y																													
審計服務小組是否有擔任本公司董監事或其他有直接重大影響審計案件之職務	無此情事	Y																													
審計服務小組是否受託為本公司立場或意見之辯護者	無此情事	Y																													
審計服 小組成員是否與本公司董監事、經理人等有親屬關係	無此情事	Y																													
卸任一年以內之執業 計師是否擔任本公司董監事、經理人等職務	無此情事	Y																													
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司已設置公司治理主管，目前由陳怡樺協理負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)，以符合公司治理相關規定。	與公司治理實務守則規範相符																											
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		業已於本公司網站www.sumeeko.com利害關係人專區中，建置發言人/代理發言人電話、投資人意見信箱及業務聯絡信箱等，回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。	與公司治理實務守則規範相符																											
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司股務代理業務委由台新綜合證券股務代理部代辦。	與公司治理實務守則規範相符																											
七、資訊公開	V		(一)本公司已設立網站，隨時更新重要財務、業務資訊，並有專人	與公司治																											

評估項目	運作情形(註)			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因										
	是	否	摘要說明											
<p>(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？</p> <p>(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？</p> <p>(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？</p>			<p>維護，以供股東及利害關係人參考。</p> <p>(二) 本公司已架設中英文網站，並指定專責單位負責公司各項財務、業務資訊之蒐集；業已依規定定期及不定期於公開資訊觀測站揭露申報，並依規定落實發言人制度。</p> <p>(三) 112 年度未於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，但本公司 112 年 5 月 11 日於規定期限前提早公告並申報 112 年第一季財務報告，未來將朝目標努力。</p>	理實務守則規範相符										
<p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？</p>	V		<p>(一) 本公司招募、任用人員並不因其性別、種族、國籍等之不同而有差別，對於員工權益之維護亦不遺餘力；每位員工除依法加入勞保、健保並依法提撥退休準備金以保障員工權益，並提供員工良好的工作環境。</p> <p>(二) 對於環保，本公司遵循環保法令相關規定，以確保符合政府法規，減輕對環境之衝擊，並朝無污染之目標邁進。</p> <p>(三) 對於供應商關係，本公司訂有『供應商管理辦法』及相關管理辦法，除要求供應商密切配合外，亦定期對供應商進行評鑑，以確保交期及品質，並與其保持良好之互動關係。</p> <p>(四) 對於本公司投資者關係及利害關係人之權利方面，本公司設有投資人專線隨時保持暢通之溝通管道，充分發揮發言人機制，並秉持誠信原則即時發布公開資訊以維護投資者關係及利害關係人之權益。</p> <p>(五) 本公司依相關法令要求董事及監察人每年進修專業知識課程，截至年報刊印日止，本公司董事及公司治理主管進修時數列表如下：</p> <table border="1" data-bbox="1037 1173 1825 1361"> <thead> <tr> <th>職稱及姓名</th> <th>主辦單位</th> <th>課程內容名稱(註)</th> <th>進修時數(H)</th> <th>受訓時間</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>董事長 陳光裕</td> <td></td> <td></td> <td>3</td> <td>113.03.13</td> </tr> </tbody> </table>	職稱及姓名	主辦單位	課程內容名稱(註)	進修時數(H)	受訓時間	董事長 陳光裕			3	113.03.13	與公司治理實務守則規範相符
職稱及姓名	主辦單位	課程內容名稱(註)	進修時數(H)	受訓時間										
董事長 陳光裕			3	113.03.13										

評估項目	運作情形(註)				與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明		
			董事 山崎康信 董事 曾飛誠 獨立董事 鍾自強 獨立董事 蔡敦浩 獨立董事 許進忠  中華董事學會  公司治理永續發展 案例介紹		
			財團法人台灣金融研訓院 證券櫃檯買賣中心 財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 社團法人台灣專案管理學會  公司治理主管 陳怡禕	公司治理論壇第 32 期 上興櫃公司內部人股權宣導會 上市櫃公司-洞悉衍生性金融市場，邁向企業永續研討會 接班團隊建構與人才發展	3 3 3 3  112.04.11 112.08.24 112.11.03 112.12.28
			(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：均依相關法令及公司內部之『取得或處分資產管理辦法』辦理。 (七)客戶政策之執行情形：本公司主動蒐集客戶資訊、剖析研究客戶需求、提升服務品質及提出適切的解決方案，並將客戶滿意度列為重要指標，定期追蹤改善。 (八)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：已投保。		
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 (一) 本公司已為全體董事及監察人投保董監責任保險，並於112.05.續保。 (二) 本公司董事會已訂定「董事會績效評估辦法」，並完成112年度董事會及成員自我績效考核、功能性委員會績效考核問卷調查，考核結果呈送					

評估項目	運作情形(註)		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>113.03.13 董事會通過。</p> <p>(三) 本公司於108.01.29 董事會通過設置公司治理主管負責公司治理相關事務。</p> <p>(四) 本公司已於109.06.24股東常會董事改選後，成立審計委員會替代監察人。</p> <p>(五) 公司已於年報及公司網站揭露審計委員會之年度工作重點及運作情形。</p>			

註：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(四)公司設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料：

身份別 (註1)	姓名 條件	專業資格與經驗 (註2)	獨立性情形(註3)	兼任其他 公開發 行公 司薪 資報 酬委 員會 成員 家數
獨立董事 (召集人)	鍾自強	具有扣件製造、加工業及鋼鐵工業管理之工作經驗及本公司所需產業能力。 未有公司法第30條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於： (1)非本公司或其關係企業之受僱人。 (2)非本公司或其關係企業之董事、監察人。 (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。 (4)非第一款之經理人或前二款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。 (5)非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第二十七條第一項或第二項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。 (6)非公司與他公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制，他公司之董事、監察人或受僱人。 (7)非公司與他公司或機構之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶，他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人。 (8)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東。 (9)非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額逾新臺幣五十萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。 (10)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。	0
獨立董事	蔡敦浩	具有學術及本公司所需產業能力。 未有公司法第30條各款情事。		1
獨立董事	許進忠	具有學術及實務模具製成相關經驗符合本公司所需產業能力。 未有公司法第30條各款情事。		0

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第3條第1項5-8款規定)之董事、監察人或受僱人；最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊：

- (1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。
- (2)本屆委員任期：112年6月21日至115年6月20日，112年度薪資報酬委員會已開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%) (B/A)(註)	備註
召集人	黃金川	2	-	100%	112.06.21 經股東常會改選後卸任 (本屆應出席 2 次)
新召集人	鍾自強	1	-	100%	112.06.21 經股東常會改選後新任 (本屆應出席 1 次)
委員	余征誠	2	-	100%	112.06.21 經股東常會改選後卸任 (本屆應出席 2 次)
委員	吳隆庸	2	-	100%	112.06.21 經股東常會改選後卸任 (本屆應出席 2 次)
委員	蔡敦浩	1	-	100%	112.06.21 經股東常會改選後新任 (本屆應出席 1 次)
委員	許進忠	1	-	100%	112.06.21 經股東常會改選後新任 (本屆應出席 1 次)

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理（如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因）：無此情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：

薪資報酬委員會運作情形摘要：

日期及期別	討論事由	決議結果	公司意見處理暨執行狀況
112.03.29 第四屆第8次薪酬會	1. 111 年度員工及董事酬勞分配案。 2. 本公司總經理異動案。 3. 追認本公司會計主管案	無委員有反對或保留意見。	提報董事會決議通過。
112.05.11 第四屆第9次薪酬會	1. 依本公司「買回股份轉讓員工辦法」訂定第一次買回股份認股基準日及相關事宜案。	無委員有反對或保留意見。	提報董事會決議通過。
112.06.21 第五屆第1次薪酬會	1. 推舉本公司第五屆薪資報酬委員會召集人及會議主席案。 2. 本公司總經理異動案。	無委員有反對或保留意見。	提報董事會決議通過。

註：

(1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際

(2) 出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	V		目前由各單位推派代表組成「永續發展推行小組」，以管理部為主導，其他部門為輔，作為推動企業社會責任之兼職單位，並定期向董事會報告處理情形。	無重大差異
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註2)	V		本公司依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並依IATF16949訂定相關風險管理政策-「風險管理辦法」分析對公司營運風險及因應對策。	無重大差異
<p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？</p> <p>(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？</p>	V		<p>(一) 本公司除遵守各項環保法規執行業務外，更陸續取得ISO14001環境管理系統認證(認證號：01104822033531)、並於104年設置世德屏加廠(管制編號:T42A9162)陸續完成下列許可文件:水污染防治許可、空氣汙染防制設備設置許可、廢棄物清除計畫書等文件藉以建立更高標準之環保品質。</p> <p>(二) 本公司已於本廠區屋頂裝設太陽能光電設備，響應政府綠能政策，107年針對屏加廠舊式太陽能光電設備，評估更新。(由原本發電量168千瓦，更新後預計發電量為970千瓦)；並持續改善與提案制度，鼓勵作業員工提出對於生產流程進建議，皆有顯著具體之成效。如製程用之廢潤滑油，進行沉澱過濾再使用，更換後設備零件及電線管路材料，經整理後，重新當備品材料使用，降低廢棄物之產出量(回收率約80%)。</p> <p>(三) 全球氣候變遷對企業影響越來越劇烈，影響商業活動的進行，本公司透過廠區屋頂裝設太陽能光電設備達成節能減碳、宣導節電觀念降低溫室氣體排放，為降低氣候變遷盡一份心力。公司陸續完成組織層級溫室氣體排放與移除量化及報告、完成產品碳足跡量化之要求事項及金屬產業碳含量追溯技術研發與減碳推廣計畫。</p> <p>(四) 本公司溫室氣體排放，間接排放源主要為外購電力，111~112年溫室氣體排放量分別為3,507公噸及3,401公噸CO<sub>2</sub>、111~112年用水量</p>	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
			<p>分別為6,855度及8,889度、111~112年廢棄物總重量分別為95公噸及65公噸，對於節能減碳相當注意，以本公司目前實際施行案例說明：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>溫度管控,減少二氧化碳產生 <ol style="list-style-type: none"> <li>辦公室冷氣溫度設定27°C加上使用電扇增加空氣循環及鼓勵多爬樓梯減少電梯使用。</li> <li>機器設備開機與工作時間設定配合台電之電力供電因數。</li> <li>辦公樓層切實實行隨手關燈。並於通道區域裝設感應燈節省用電。</li> <li>二個廠區屋頂出租用於太陽能發電合計發電量達1,314千瓦，達節能減碳。</li> <li>營收與產量提高，用電費用並未相對增加，有效達到電力費用及能源控制。</li> <li>收集機台熱氣固定透過排氣管，及兩端活動鐵門產生空氣對流，兩者併行有效避免現場熱氣充塞。</li> </ol> </li> <li>倡導紙張回收再利用政策，減少紙張用量，節省地球原木資源。 <ol style="list-style-type: none"> <li>利用回收紙張列印內部文件，大幅降低用紙量。</li> <li>投入電子流程改善及利用電子存檔減少紙張用量，達到辦公室無紙化管理。</li> </ol> </li> <li>善用儲位空間，回收紙箱等廢棄物出售，並回饋予職工福利委員會。</li> <li>設置有提案制度並每月辦理並實施獎勵，且設有「員工意見箱」廣納員工建議與施行改善計劃。</li> </ol>	
<p>四、社會議題</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休</p>	V		<p>(一)本公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，相關員工任免、薪酬及雇用政策無差別待遇、性騷擾防治等均依本公司內控制度管理辦法。</p> <p>(二)本公司各項員工福利措施如下：</p>	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？ (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ (四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (五) 對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ (六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？			1.員工薪酬與公司經營績效、員工個人績效連結，透過訂定合理薪資報酬政策，留住優秀人才。 2.員工手冊明定員工行為準則規範及獎懲。 3.依法成立職工福利委員會，照顧員工福利。 4.提供員工持股信託獎勵金，照顧員工退休福利。 (三) 1. 到職當日加入勞健保及6%勞退提撥外,並給予團體意外保險。 2. 每年舉辦全體員工身體健康檢查及健檢數據管理，並委由專業醫師為同仁個別諮詢。 3. 每日不定期進行廠區安全巡檢，針對缺失單位，開立『危害告知單』並進行改善追蹤。 4. 每月進行職業災害案例之宣導，並辦理相關新進與在職人員安全衛生教育訓練，以防止災害發生。 5. 員工作業及環境安全維護 a.維護全體員工安全健康，凡進入生產作業場所，依其作業性質配戴相關防護器具(如安全帽、耳塞、護目鏡、防護口罩、安全鞋..等)。 b.每年進行二次作業環境定期檢測，委由合格機構至廠進行檢測作業(如噪音、CO2、硫酸、丙二醇甲醚醋酸酯、甲醇等)。 c.增設抽風設備，排除製程油氣；另設立多處通風處，增加作業環境空氣流通，提升作業環境舒適度。 d.每二年提供於生產作業現場人員於作業場所穿著安全鞋。 6. 每年進行二次實地消防演練，提升員工對災害預防及應變處理能力。 7. 重視同仁食安權益： a.食用：由福委會遴選優良供應商(取得HACCP2200或ISO22000之食品認證)，所提供之膳食，讓員工享受安全衛生等美食。	

評估項目	運作情形(註1)			與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
			<p>b.飲用：提供符合ISO9000或美國UL安規認證之飲水設備，定期更換濾芯及每季委外進行水質檢測作業，以確保飲用品質。</p> <p>8. 公司備有同仁急難救助與鼓勵同仁及眷屬進修，設有獎學金獎勵制度。</p> <p>9. 對於危險機具操作之教養保護與取證情形：  - 操作危險機具之員工皆需取具相關證照並依法辦理回訓  - 本公司獲得"健康職場"認證。  - 本公司獲得"禁煙場所"認證。  - 使用符合歐盟認證合格製程。</p> <p>(四) 1. 透過實行之師徒制及依職務施以內部或外部教育訓練，進而提升員工本質學能，  2. 提供專業學習管道，指派相關人員參與受訓與回訓課程，如：配合IATF-16949及ISO-14001認證所施行課程；安全管理員、急救人員、天車/堆高機、有機溶劑、防火管理人、專業檢測儀器操作、X光檢測機操作執照等、會計主管、稽核人員及代理人等持續進修訓練等。</p> <p>(五) 1. 本公司遵照歐盟REACH規範，產製產品過程中不得含有六大有害物質；並使用IMDS(國際材料資料系統)來傳遞客戶與法規要求的物質運作資訊及申報工作  2. 本公司IATF-16949文件「客戶抱怨管理辦法」，妥善處理客戶權益及申訴程序。</p> <p>(六) 本公司IATF-16949認證，「協力廠商管理辦法」和「協力廠商評估表」，表格中備有對於協力廠商是否有違反環境與安全之影響記錄調查，透過協力廠商調查表評估供應廠商是否有違反企業社會責任，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題符合法令規定。若有違反，</p>	

評估項目	運作情形(註1)			與上市 上櫃公 司企業 社會責 任實務 守則差 異情形 及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
			則進一步評估考慮是否與該供應商往來。	
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	未編製永續報告書。	公司未 來將依 規編制 永續報 告書。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 無重大差異。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 1. 依據ISO-14001對生產環境與臨近致力於達到敦親睦鄰。 2. 工廠廠區屋頂建置太陽能發電設備，利用零污染之太陽能再生能源達成環保理念。 3. 106年提供教育部國民及學前教育署補助高級中等學校職業類科專科教師赴公民營機構約25名老師至本公司參訪研習。 4. 106年提供澎湖科技大學應用外語系約20位學生，至本公司進行產業研習參訪。 5. 107年5月董事長陳光裕先生響應恆春農會「一人一洋蔥，致贈全體員工一人一箱，協助蔥農渡難關」。 6. 107年捐贈高市桌球委員會-107年桌球錦標賽經費。 7. 107年捐贈高應大產學攜手專班。 8. 108年4月贊助順發公益路跑高雄場活動，並鼓勵及補助員工參加活動。 9. 108年舉辦世德盃「全國創新扣件發想與實作」競賽，總獎金50萬元。 10. 109年鼓勵員工在職進修給予獎學金發放。 11. 109年參與COVID-19(新冠肺炎)公益廣告贊助，網址 <a href="http://www.youtube.com/watch?v=JY4loEL_X84">http://www.youtube.com/watch?v=JY4loEL_X84</a> 。 12. 109年捐贈香蕉給偏鄉學校，幫助蕉農解決生產過剩。 13. 109年捐助國立高雄科技大學鍛造製程設計與CAE模擬分析競賽。 14. 109年捐助高雄市立德國中獎助學金 15. 109年捐助高雄市左營國中體育競賽獎金 16. 110年捐助國立高雄科技大學第16屆戰國策全國創新創業競賽 17. 110年捐贈立德國中教室教學攝影設備建置經費 18. 110年捐贈大同國小益智類教具				

評估項目	運作情形(註1)			與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明(註2)	
19. 110年捐助原住民社會教育學習 20. 111年捐贈立德國中獎助學金 21. 112年捐贈大高雄警友會 22. 參與玉山銀行ESG永續發展倡議				

註1：運作情形如勾選「是」，請說明所採行之重要政策、策略、措施及執行情形；運作情形如勾選「否」，請解釋原因並說明未來採行相關政策、策略及措施之計畫。

註2：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。

#### 氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形							
1. 敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。	依金融監督管理委員會 111 年 3 月發布之「上市櫃公司永續發展路徑圖」規劃，本公司屬實收資本額 50 億元以下之公司別，應於第三階段適用溫室氣體盤查及查證(即 115 年度完成盤查，117 年完成查證)，後續將依循主管機關之參考指引及相關規定執行溫室氣體盤查及確信作業。本公司董事長室為與氣候變遷相關之溫室氣體盤查作業之指定兼職單位，並於每季向董事會提報溫室氣體盤查各計畫項目詳細推動時程、擬定完整盤查程序及董事會督導及控管階段性目標等計畫等執行進度。							
2. 敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。	面對氣候變遷問題，勢必會對產業供應鏈與市場業務銷售條件產生相當程度之影響與改變，本公司短期內除了落實內部節約資源與減少碳排放之設計規劃外，從中長期觀察，整體市場必須走向碳定價與碳課稅之趨勢，對於自身產品而言，存在著成本上漲之可能性，因此，對於後續可能因為氣候變遷帶來的產品乃至產業轉型或調整，將會是本公司未來包含在財務規劃面上必須考量與規劃因應之課題，也將導入系統性管理及風險性評估。							
3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。	<table border="1"> <thead> <tr> <th>極端氣候事件及轉型行動</th> <th>對財務之影響</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>溫室氣體總量管制與淨零碳排</td> <td>增加營運成本</td> </tr> <tr> <td>水災或旱災</td> <td>生產受影響，成本增加</td> </tr> </tbody> </table>	極端氣候事件及轉型行動	對財務之影響	溫室氣體總量管制與淨零碳排	增加營運成本	水災或旱災	生產受影響，成本增加	
極端氣候事件及轉型行動	對財務之影響							
溫室氣體總量管制與淨零碳排	增加營運成本							
水災或旱災	生產受影響，成本增加							

	氣溫異常	用電量增加、生產受影響，成本增加
4. 敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。	依據氣候風險鑑別結果，由董事會指定專責單位負責研擬因應方案，納入例行會議追蹤管理，並持續改善。	
5. 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。	目前暫無使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性。	
6. 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。	目前暫無應管理氣候相關風險之轉型計畫。	
7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。	目前暫無使用碳定價之規劃工具。	
8. 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。	目前暫無設定氣候相關目標。	
9. 溫室氣體盤查及確信情形。	目前正進行 ISO14064-1 輔導溫室氣體盤查、擬定人才培訓、策略目標、控管機制、內部查證及外部查證規劃。	

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形(註1)			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？ (三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正	V		(一)公司業已訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，規範所有員工皆需依循誠信經營原則運作。相關資訊可至本公司網站查詢。 (二)本公司在員工手冊及工作規則中明訂不得利用職務上之關係收受他人餽贈及邀宴，並於新進人員報到時進行宣導。董事會業已通過訂定「誠信經營作業程序及行為指南」，明定員工不得從事或涉任何不誠信行為之營業活動，並落實執行。 (三)本公司訂定「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市 上櫃公 司誠信 經營守 則差異 情形及 原因
	是	否	摘要說明	
前揭方案？			及「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」等防範不誠信行為之作業程序，且落實執行，並定期檢討修正。	
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	V		<p>(一)本公司與重要客戶交易前，先行評估往來對象之合法性，並做授信評估，避免與有不誠信行為者交易。</p> <p>(二)董事長室為推動企業誠信經營專責單位；稽核室負責監督稽核，並定期向監察人與董事會報告。</p> <p>(三)本公司誠信經營守則明訂迴避相關規範，若與其有利益關係者，於決議時迴避之。本公司員工投訴管道暢通，可以直接或是透過直屬主管投訴。</p> <p>(四)本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，並隨時檢討修正，且設置專職稽核人員定期稽核會計制度與內部控制制度，提出改善意見，確保該制度之設計與執行持續有效，定期製作稽核報告提報審計委員會及董事會。</p> <p>(五) 本公司定期或不定期推動教育訓練課程及宣導事項。</p>	無重大差異
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	V		<p>(一)本公司訂有意見信箱及提案制度，確保意見能暢通傳達。</p> <p>(二)本公司董事會業已訂定「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，訂有利害關係人意見溝通管道，並確保保密原則。</p> <p>(三)本公司「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，明訂保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施。</p>	無重大差異
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？</p>	V		本公司相關規程已更新至本公司網站及公開資訊觀測站。	無重大差異

評估項目	運作情形(註1)			與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司與各廠商及組織合作皆秉諸誠信經營原則辦理，並已訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」經董事會通過，董事會與管理階層承諾積極落實，並於內部管理及外部商業活動中確實執行。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.本公司配合勞資會議及主管會議宣導本公司誠信經營理念；本公司內部控制制度已訂定「誠信經營守則」，隨時注意誠信經營相關規範之發展，據以檢討改進公司訂定之誠信經營政策及推動之措施，以提昇公司誠信經營之落實成效。</li> <li>2.本公司內部控制制度已訂定「誠信經營作業程序及行為指南」及「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，並落實執行。</li> <li>3.本公司董事長室為推動企業誠信經營專責單位，依據各單位工作職掌及範疇，負責協助董事會及管理階層制定及監督執行誠信經營政策，確保誠信經營守則之落實，並定期向董事會報告。</li> </ol>				

註 1：運作情形不論勾選「是」或「否」，均應於摘要說明欄位敘明。

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

- 1.本公司業已訂定「董事會議事規則」、「股東會議事規則」、「董事及監察人選舉辦法」、「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人管理辦法」、「背書保證管理辦法」、「內部重大資訊處理作業程序」、「誠信經營守則」、「道德行為準則」、「財報簽證會計師獨立性評估辦法」、「公司治理實務守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」等規章。
- 2.有關規章均已揭露於年報及議事手冊，可至公開資訊觀測站（<http://newmops.tse.com.tw>）或於本公司網頁（<http://www.sumeeko.com> / 公司治理/重要公司規章）查詢檢閱。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

為保障股東平等，使投資者能取得公司資訊，以及避免內部人為自己獲取不當得利，故訂定「內部重大訊息處理作業程序」禁止公司董事或員工等內部人利用市場上無法取得之資訊獲利、管理處理個人資料之蒐集及利用所制定之「個人資料保護管理辦法」、為規範內部人股權所制定之「內部人及其關係人股權變動作業辦法」，已告知相對人員，並將此程式及作業事項置於公司內部網路公佈區以供全體同仁遵循之，以避免及違反或發生內線交易、違反個資、違反內部人股權申報規定等情事。（上述各程序辦法皆經董事會通過在案）。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制制度聲明書：




日期：113年3月13日

本公司民國一一二年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一一二年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一一三年三月十三日董事會通過，出席董事七人中，有 0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

世德工業股份有限公司

董事長：陳光裕 

總經理：Schermbach   
Alexander

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部相關人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：本公司無此情事發生。

(十一)最近年度截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1.股東常會：

(1)	承認一一一年度營業報告書及財務報表案
(2)	承認本公司一一一年度盈餘分派案

註：股東常會決議情形檢討-上述議案經股東常會通過後，皆於112年度執行完成。  
盈餘分派現金每股4.5元，計182,804,818元，皆於112年9月發放完畢。

2.董事會

(1)	審議通過第六屆董事會選任董事長案
(2)	審議通過聘任本公司第五屆薪資報酬委員會成員案
(3)	審議通過註銷庫藏股案
(4)	審議通過本公司與國立高雄科技大學簽訂產學合作及學術回饋機制契約案
(5)	審議通過本公司112年第2季財務報告案
(6)	審議通過本公司民國112年上半年度盈餘分配案
(7)	審議通過調整本公司國內第一、二次無擔保轉換公司債之轉換價格
(8)	審議通過訂定本公司「國內第一次無擔保轉換公司債」轉換普通股之發行新股基準日案
(9)	審議通過本公司總經理異動案
(10)	審議通過續約本公司對子公司MMG之背書保證額度案
(11)	審議通過本公司新增轉投資案
(12)	審議通過本公司屏加廠擴建案
(13)	審議通過資金貸與子公司MMG公司案
(14)	審議通過本公司112年第3季財務報告案
(15)	審議通過提報113年度內部稽核計劃
(16)	審議通過訂定本公司「國內第一次無擔保轉換公司債」轉換普通股之發行新股基準日案
(17)	審議通過修訂本公司「資金貸與他人管理辦法」部分條文案
(18)	審議通過修訂本公司「財務報表編製流程管理作業」及「會計專業判斷程序、會計政策與估計變動之流程」部分條文案
(19)	審議通過修訂本公司「權責劃分管理辦法」部分條文案
(20)	審議通過資金貸與子公司MMG公司案
(21)	審議通過續約本公司對子公司MMG之背書保證額度案
(22)	審議通過本公司透過子公司設立100%控股公司轉投資美國子公司案
(23)	審議通過本公司持股100%控股公司MAX MOTHESS LLC 擬購買美國不動產案
(24)	審議通過取消本公司112年11月9日資金貸與子公司額度案
(25)	審議通過出具本公司112年度內部控制制度聲明書
(26)	審議通過本公司董事會暨功能性委員會績效評估案
(27)	審議通過更換會計師案
(28)	審議通過評估財報簽證會計師之獨立性及適任性評估案
(29)	審議通過112年度營業報告書及財務報表案
(30)	審議通過112年度員工及董事酬勞分配案
(31)	審議通過112年度盈餘分配案
(32)	審議通過以資本公積發放現金股利案
(33)	審議通過召開本公司113年股東常會相關事宜

(34)	審議通過訂定本公司「國內第一次無擔保轉換公司債」轉換普通股之發行新股基準日案
(35)	審議通過修訂定本公司「資金貸與他人管理辦法」部份條文案
(36)	審議通過續約本公司對子公司MMG之背書保證額度案

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士（包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等）辭職解任情形之彙總：

#### 公司有關人士辭職解任情形彙總表

113年03月31日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
代理總經理	曾飛誠	112.03	112.08	職務輪調

註：所稱公司有關人士係指董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等。

#### 四、會計師公費資訊

(一) 公司給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	陳永祥 陳國宗	112.01.01~112.12.31	

單位：新臺幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元		-	v	-
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元		v	-	v
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		-	-	-
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元		-	-	-
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元		-	-	-
6	10,000 千元 (含) 以上		-	-	-

單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(註1)	小計		
安侯建業聯合會計師事務所	陳永祥	3,100	0	0	0	257	257	112.01~112.12	查核代墊款(打字費及車資)
	陳國宗							112.01~112.12	

註1：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示查核期間，及於備註欄說明更換原因，並依序揭露所支付之審計與非審計公費等資訊。

註2：非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額 25%者，應於備註欄列示其服務內容。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：不適用。

- (一) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：不適用。

五、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

更 換 日 期	113.03.13		
更 換 原 因 及 說 明	因會計師事務所內部調整，自 113 年第一季起財務報告之查核(核閱)簽證會計師將由陳永祥會計師及陳國宗會計師變更為陳永祥會計師及許振隆會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當 事 人	會 計 師	委 任 人
	情 況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其 他
	無	V	
	說明		
其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	陳永祥及許振隆會計師
委任之日期	113.03.13
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

- (三)前任會計師對本準則第 10 條第 6 款第 1 目及第 2 目之 3 事項之復函：不適用。

- 六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：不適用。

- 七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(一)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

職稱姓名	112 年度		當年度截至 04 月 01 日止	
	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事長	世紀投資 (股)公司	3,000	-	-
董事長代表人	陳光裕	(6,000,000)	-	-
董 事	岡部株式會社	-	-	-
董事代表人	山崎康信	-	-	-
董 事/總經理 (註 3)	Schermbach, Martin Alexander	35,000	-	-
董 事	曾飛誠	24,000	-	-
獨立董事(註 4)	黃金川	-	-	-
獨立董事	蔡敦浩	-	-	-
獨立董事(註 4)	余征誠	-	-	-
獨立董事(註 5)	鍾自強	-	-	-
獨立董事(註 5)	許進忠	-	-	-
業務處總監(註 1)	吳森富	(7,000)	-	(2,000)
業務處協理(註 2)	唐貞觀	10,000	-	0
企劃處協理	陳宏智	10,000	-	-
品技部經理	王智弘	(4,500)	-	-
財務處協理/財 務主管	陳怡樺	10,000	-	-
會計部經理/會 計主管	方思進	7,500	-	-
製造處協理	曾韋鈞	10,000	-	0
董事長室經理	陳俊雄	7,898	-	14
大股東	世紀投資 (股)公司	3,000	-	0
大股東	法商法國巴黎 銀行股份有限 公司台北分行 受陳光裕信託 財產專戶	6,000,000	-	-
大股東	陳光裕	(6,000,000)	-	-

註 1：該員於 112 年 10 月離職

註 2：該員於 113 年 01 月離職

註 3：總經理委任案於 112 年 09 月生效

註 4：董事於 112 年 06 月改選卸任

註 5：董事於 112 年 06 月改選就任

(二)股權移轉之相對人為關係人應揭露資料：無。

(三)股權質押資訊相對人為關係人者：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料：

113年4月1日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
世紀投資(股)公司	7,123,000	16.87%	-	-	-	-	陳光裕	與本公司董事長同一人	
							王秀娟	二親等	
							貿匯企業(股)公司	與本公司董事長同一人	
							裕璽投資(股)公司	與本公司董事長同一人	
法商法國巴黎銀行股份有限公司台北分行受陳光裕信託財產專戶	6,000,000	14.21%	-	-	-	-	王秀娟	二親等	
							貿匯企業(股)公司	與本公司董事長同一人	
							裕璽投資(股)公司	與本公司董事長同一人	
							世紀投資(股)公司	與本公司董事長同一人	
岡部株式會社	3,032,400	7.18%	-	-	-	-	-	-	
岡部株式會社 代表人:山崎康信	-	-	-	-	-	-	-	-	
裕璽投資(股)公司	1,690,000	4.00%	-	-	-	-	陳光裕	與本公司董事長同一人	
							王秀娟	二親等	
							貿匯企業(股)公司	與本公司董事長同一人	
							世紀投資(股)公司	與本公司董事長同一人	
裕璽投資(股)公司 代表人:陳光裕	866,850	2.05%	1,122,000	2.66%	-	-	王秀娟	二親等	
							貿匯企業(股)公司	與本公司董事長同一人	
							裕璽投資(股)公司	與本公司董事長同一人	
							世紀投資(股)公司	與本公司董事長同一人	
貿匯企業(股)公司	1,665,000	3.94%	-	-	-	-	陳光裕	與本公司董事長同一人	
							王秀娟	二親等	
							世紀投資(股)公司	與本公司董事長同一人	
							裕璽投資(股)公司	與本公司董事長同一人	
貿匯企業(股)公司 代表人:陳光裕	866,850	2.05%	1,122,000	2.66%	-	-	王秀娟	二親等	
							貿匯企業(股)公司	與本公司董事長同一人	
							裕璽投資(股)公司	與本公司董事長同一人	
							世紀投資(股)公司	與本公司董事長同一人	
王秀娟	1,122,000	2.66%	866,850	2.05%	-	-	陳光裕	二親等	
							貿匯企業(股)公司	與本公司董事長為二親等	
							裕璽投資(股)公司	與本公司董事長為二親等	
							世紀投資(股)公司	與本公司董事長為二親等	
陳富美	1,023,000	2.42%	-	-	-	-	-	-	
呈宇投資有限公司	1,007,000	2.38%	-	-	-	-	-	-	

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
呈宇投資有限公司 代表人:林柏宇	7,500	0.02%	-	-	-	-	-	-	
莊清惠	936,000	2.22%	-	-	-	-	-	-	
簡文豐	886,000	2.10%	-	-	-	-	-	-	

**九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：**

**綜合持股比例**

112年12月31日；單位：股；%

轉投資事業 (註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Max Mothes GmbH	3,000,000	100%	-	-	3,000,000	100%
Max Mothes Baglanti Elemanlari San.ve Tic.Ltd.Sti.	-	-	480,000	100%	480,000	100%
Max Mothes LLC (註2)			-	100%	-	100%

註1：公司採用權益法之長期投資。

註2：於民國112年12月20日設立登記於美國，截至民國112年12月31日止，尚未注資該公司。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源及種類

113年3月31日；單位：仟股、仟元

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充者	其他
77.01	1,000	0.5	500	0.5	500	現金設立	無	註1
85.09	1,000	25	25,000	25	25,000	現金增資	無	註2
89.12	1,000	100	100,000	100	100,000	現金增資	無	註3
94.04	10	30,000	300,000	30,000	300,000	現金增資	無	註4
98.12	10	50,000	500,000	30,050	300,500	現金增資	無	註5
100.07	10	100,000	1,000,000	30,050	300,500	無	無	註6
102.09	72	100,000	1,000,000	33,835	338,350	現金增資	無	註7
102.08-10	17	100,000	1,000,000	34,017.4	340,174	認股權憑證轉換	無	註8
103.08	10	100,000	1,000,000	35,271.8	352,718	盈餘轉增資	無	註9
103.11	17	100,000	1,000,000	36,040.1	360,401	認股權憑證轉換	無	註10
105.02	17	100,000	1,000,000	36,502.8	365,028	認股權憑證轉換	無	註11
111.11	61.2	100,000	1,000,000	40,376.9	403,769	轉換公司債轉換	無	註12
112.04	61.2	100,000	1,000,000	40,867	408,670	轉換公司債轉換	無	註13
112.05	61.2	100,000	1,000,000	41,370.2	413,702	轉換公司債轉換	無	註14
112.08	61.2	100,000	1,000,000	41,868.2	418,682	轉換公司債轉換	無	註15
112.11	58.3	100,000	1,000,000	41,948.8	419,488	轉換公司債轉換	無	註16
113.03	58.3	100,000	1,000,000	42,209.5	422,095	轉換公司債轉換	無	註17

- 註1:高雄市建設二字第 11431400 號函核准。  
 註2:高雄市建設二字第 10441300 號函核准。  
 註3:經濟部 89.12.18- 經(089)商字第 089147295 號函核准。  
 註4:經濟部 94.4.22- 經授中字第 09432021590 號函核准。  
 註5:經濟部 98.12.11- 經授中字第 09835114960 號函核准。  
 註6:經濟部 100.7.20- 高市府四維經商公字第 10001284300 號函核准。  
 註7:金管會 102.08.08- 金管證發字第 1020030851 號函核准。  
 註8:高雄市政府 103.1.13-高市府經商公字第 10350033700 號函核准。  
 註9:高雄市政府 103.9.5-高市府經商公字第 10353271900 號函核准。  
 註10:高雄市政府 103.11.28-高市府經商公字第 10353271900 號函核准。  
 註11:高雄市政府 105.02.01-高市府經商公字第 10550255510 號函核准。  
 註12:高雄市政府 111.11.25-高市府經商公字第 11154411100 號函核准。  
 註13:高雄市政府 112.04.14-高市府經商公字第 11251318100 號函核准。  
 註14:高雄市政府 112.05.23-高市府經商公字第 11251876300 號函核准。  
 註15:高雄市政府 112.08.23-高市府經商公字第 11253205000 號函核准。  
 註16:高雄市政府 112.11.22-高市府經商公字第 11254441700 號函核准。  
 註17:高雄市政府 113.03.25-高市府經商公字第 11351136000 號函核准。

113年4月1日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
普通股	42,223,235	57,776,765	100,000,000	

註：包含可轉債轉換普通股13,721股尚未變更登記及庫藏股500,000股。

總括申報制度募集發行有價證券相關資訊:不適用

(二)股東結構

113年4月1日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	0	10	31	3,480	24	3,545
持有股數	0	7,011,314	12,913,050	17,256,471	5,042,400	42,223,235
持股比例	0%	16.61%	30.58%	40.87%	11.94%	100%

(三)股權分散情形

113年4月1日

持股等級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1 至 999	931	146,883	0.35%
1,000 至 5,000	2,162	4,050,119	9.59%
5,001 至 10,000	215	1,688,534	4.00%
10,001 至 15,000	71	898,692	2.13%
15,001 至 20,000	45	834,260	1.98%
20,001 至 30,000	36	924,817	2.19%
30,001 至 40,000	17	602,089	1.43%
40,001 至 50,000	11	492,000	1.17%
50,001 至 100,000	26	1,829,441	4.33%
100,001 至 200,000	10	1,470,500	3.48%
200,001 至 400,000	7	2,002,000	4.74%
400,001 至 600,000	1	500,000	1.18%
600,001 至 800,000	2	1,432,650	3.39%
800,001 至 1,000,000	3	2,688,850	6.37%
1,000,001 以上	8	22,662,400	53.67%
合計	3,545	42,223,235	100.00%

註：每股面額10元

(四)主要股東名單

1. 主要股東名單(持股5%以上或股權比率佔前十名之主要股東)

113年4月1日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
世紀投資(股)公司		7,123,000	16.87%
法商法國巴黎銀行股份有限公司台北分行受陳光裕信託財產專戶		6,000,000	14.21%
岡部株式會社		3,032,400	7.18%
裕璽投資(股)公司		1,690,000	4.00%
貿匯企業(股)公司		1,665,000	3.94%
王秀娟		1,122,000	2.66%
陳富美		1,023,000	2.42%
呈宇投資有限公司		1,007,000	2.38%
莊清惠		936,000	2.22%
簡文豐		886,000	2.10%

2. 前十大股東為法人股東者其主要股東

法人股東名稱	主要股東
世紀投資(股)公司	陳光裕
法商法國巴黎銀行股份有限公司台北分行受陳光裕信託財產專戶	陳光裕
岡部株式會社	トルク株式会社、日本トラスティ・サービス信

貿匯企業(股)公司 裕豐投資(股)公司 呈宇投資有限公司	託銀行株式會社(信託口) 陳光裕 陳光裕 林柏宇
------------------------------------	-----------------------------------

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘及股利資料

項目		年 度		
		111 年	112 年	
每股市價	最 高	92.80	110.00	
	最 低	56.00	72.40	
	平 均	68.18	92.93	
每股淨值	分 配 前	42.92	45.69	
	分 配 後	38.42	41.69	
每股盈餘	加權平均股數	36,713	40,805	
	每 股 盈 餘	8.05	8.08	
每股股利	現 金 股 利	4.5	4.0	
	無償配股	盈餘配股	-	-
		資本公積配股	-	-
	累積未付股利	-	-	
投資報酬分析	本益比	8.47	11.50	
	本利比	15.15	23.23	
	現金股利殖利率(%)	6.60	4.30	

註1：本公司112年度之盈餘分配案經113年3月13日董事會通過。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程訂定之股利政策：

第二十條

本公司盈餘分派或虧損撥補得於每半會計年度終了後為之，盈餘分派以現金發放者，依公司法第二百二十八條之一及第二百四十條第五項規定由董事會決議辦理，並報告股東會，無須提交股東會請求承認。

本公司分派盈餘時，應先預估並保留應納稅捐、彌補虧損及提存百分之十為法定盈餘公積金，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。

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。於本公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於本公司先前實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派，其以現金分派者，得由董事會依公司法第二百四十一條規定決議辦理，並報告股東會，無須提交股東會請求承認。

第二十條之一

本公司分派盈餘前，應提撥所分派期間獲利狀況，以不低於百分之二為分派員工酬勞及以獲利狀況不高於百分之四分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。第一項所稱之獲利狀況係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。

員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

2. 本年股東常會擬議分配股利之情形：本次股東會擬議分配現金股利每股4.0元。

3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明：不適用

(七)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用

(八)員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司章程第二十條之一：

本公司分派盈餘前，應提撥所分派期間獲利狀況，以不低於百分之二為分派員工酬勞及以獲利狀況不高於百分之四分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

員工酬勞得以股票或現金為之，且發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

第一項所稱之獲利狀況係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益。

員工酬勞及董事酬勞之分派應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，並認列為當期費用。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為實際配發年度之損益。
3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：
- (1) 配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額：112年員工及董事酬勞分配案，業經本公司113年3月13日董事會決議，其中擬議估列配發之員工酬勞8,840仟元與董事酬勞1,584仟元。
- (2) 擬議配發員工股票紅利之股數及其佔盈餘轉增資之比例：不適用
- (3) 考慮擬議配發員工紅利及董監事酬勞後之設算每股盈餘：不適用
4. 上年度盈餘用以配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形：
- 本公司111年度盈餘分配案業於112年6月21日經股東會決議通過；實際配發董監事酬勞金額1,431仟元與員工紅利8,124仟元，與原董事會通過之擬議配發情形一致。

(九)公司買回本公司股份情形(已執行完畢者)：

113年3月31日

買回期次	第一次	第二次
買回目的	轉讓股份予員工	轉讓股份予員工
買回期間	107.05.14~107.06.28	109.03.31~109.05.30
買回區間價格	51.94~119.48	29.75~80.43
已買回股份種類及數量	普通股 247,000股	普通股 500,000股
已買回股份金額	19,435,109元	26,094,575元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	12.35	50.00
已辦理銷除及轉讓之股份數量	233,500股	0股
累積持有本公司股份數量	0股	500,000股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	0	1.18

二、公司債辦理情形：

公司債辦理情形

公司債種類 (註2)	國內第一次無擔保轉換公司債 (註5)	國內第二次無擔保轉換公司債 (註5)
發行(辦理)日期	110.12.08	112.07.31
面額	新台幣 400,000,000 元	新台幣 400,000,000 元
發行及交易地點(註3)	不適用	不適用
發行價格	110.21	109.91
總額	新台幣 440,832,310 元	新台幣 439,628,990 元
利率	0%	0%
期限	三年期 到期日：113.12.08	三年期 到期日：115.07.31
保證機構	不適用	不適用
受託人	台新國際商業銀行(股)公司	台新國際商業銀行(股)公司
承銷機構	台新綜合證券(股)公司	統一綜合證券(股)公司
簽證律師	邱麗妃	彭義誠
簽證會計師	陳國宗、許振隆	陳永祥、陳國宗
償還方法	除本轉換公司債之持有人依國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法(以下簡稱本辦法)第十條轉換為本公司普通股，或本公司	除本轉換公司債之持有人依國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法(以下簡稱本辦法)第十條轉換為本公司普通股，或本公司

	依本辦法第十八條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時之次日起算第五個營業日內依債券面額以現金一次償還，前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。	依本辦法第十七條提前贖回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時之次日起算第五個營業日內依債券面額以現金一次償還，前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。	
未償還本金	新台幣 50,100,000 元	新台幣 400,000,000 元	
贖回或提前清償之條款	本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過發行時轉換價格達 30% 以上，或本債券流通在外餘額低於原發行總面額 10% 時，本公司將以現金按債券面額贖回。	本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過發行時轉換價格達 30% 以上，或本債券流通在外餘額低於原發行總面額 10% 時，本公司將以現金按債券面額贖回。	
限制條款(註4)	不適用	不適用	
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果	不適用	不適用	
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	截至 113 年 3 月 31 日已執行轉換 3,499 張可轉換公司債，轉換股數 5,733,865 股	截至 113 年 3 月 31 日未執行轉換
	發行及轉換(交換或認股)辦法	請參閱本公司國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法	請參閱本公司國內第二次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響	<p>本次發行可轉換債券，設計無賣回權，故未有利息費用，在債券持有人全數未轉換之情況下，則發行年度及以後年度發行期間未產生資金成本之情事。若公司債債權人全數轉換，依發行時轉換價格計，將因公司債全數轉換增加普通股 6,339 仟股，按加權平均流通在外股數 37,560 仟股計，每股盈餘稀釋約為 2.81%。</p>	<p>(1)股權可能稀釋情形 若以銀行借款方式支應，因無股本膨脹問題，故對於股權稀釋並未造成影響，若採現金增資及轉換公司債之籌資方式，其對股權之可能稀釋效果分別為 11.81% 及 8.74%，轉換公司債在債權人未執行轉換權利前，對公司並無股權稀釋作用；隨著債權人在可轉換期間內選擇對其有利之時點執行轉換權利，將可有效減少並延緩對股權稀釋之程度，為較佳之資金籌措方式。</p> <p>(2)對現有股東權益之影響 若以銀行借款方式支應，淨值並無法立即提高，若採現金增資及轉換公司債之籌資方式，籌資後擬制性之每股淨值分別提升至 48.03 元及 49.70 元，轉換公司債雖於轉換前會增加公司負債，但隨著轉換為普通股時，負債會降低相對增加股東權益，進而提高每股淨值，其籌資方式對現有股東權益之提昇效益較高。</p>	
交換標的委託保管機構名稱	不適用	不適用	

註 1：公司債辦理情形含辦理中之公募及私募基金。辦理中之公募公司債係指已經本會生效(核准)者；辦理中之私募基金係指已經董事會決議通過者。

註 2：欄位多寡視實際辦理次數調整。

註3：屬海外公司債者填列。

註4：如限制發放現金股利、對外投資或要求維持一定資產比例等。

註5：屬私募者，應以顯著方式標示。

註6：屬轉換公司債、交換公司債、總括申報發行公司債或附認股權公司債，應依性質按表列格式再揭露轉換公司債資料、交換公司債資料、總括申報發行公司債情形及附認股權公司債資料。

### 轉換公司債資料

公司債種類 (註1)		第一次無擔保轉換公司債			
年度		110年	111年	112年	當年度截至 113年04月10日 (註4)
項目					
轉債(註 換市註 公債2 司)	最高	119.5	149.50	176.00	220.00
	最低	113	106	129.50	147.00
	平均	116.83	125.67	151.99	182.61
轉換價格		63.1	61.2	58.3	58.3
發行(辦理)日期及發行 時轉換價格		110.12.08 63.1	110.12.08 63.1	110.12.08 63.1	110.12.08 63.1
履行轉換義務方式 (註3)		發行新股	發行新股	發行新股	發行新股

公司債種類 (註1)		第二次無擔保轉換公司債	
年度		112年	當年度截至 113年04月10日 (註4)
項目			
轉債(註 換市註 公債2 司)	最高	114.50	134.30
	最低	104.50	105.00
	平均	110.71	116.92
轉換價格		96.3	96.3
發行(辦理)日期及發行 時轉換價格		112.07.31 101.0	112.07.31 101.0
履行轉換義務方式 (註3)		發行新股	發行新股

註1：欄位多寡視實際辦理次數調整。

註2：海外公司債如有多處交易地點者，按交易地點分別列示。

註3：交付已發行股份或發行新股。

註4：應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

三、特別股辦理情形：無

四、海外存託憑證發行情形：無

五、員工認股權憑證發行情形：

1. 員工認股權憑證辦理情形：無。

2. 限制員工權利新股辦理情形：無

3. 取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大且得認購金額達新臺幣三千萬元  
以上員工之姓名、取得及認購情形：無。
  4. 取得限制員工權利新股之經理人及取得前十大之員工姓名、取得情形：無
- 六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無
- 七、資金運用計畫執行情形：無。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一) 業務範圍

##### 1. 所營業務之主要內容

- 螺絲、螺帽、螺絲釘及鉚釘等製品製造業。
- 建材批發業。
- 汽機車零件配備批發業。
- 電子材料批發業。
- 各種五金零件、機械零件、螺絲製造加工修理及木製傢俱、建築材料及什貨之買賣業務。
- 工作母機、五金機械、金屬加工機械、包裝機械、手工具、模具之買賣業務。
- 有關前項各產品之製造機器整廠輸出業務。
- 前各項有關國內外廠商產品之進出口代理採購投標經銷業務。

##### 2. 營業比重

項目	營業比重	
	111 年度	112 年度
金屬零件	96.29%	90.37%
其他	3.71%	9.63%
合計	100%	100%

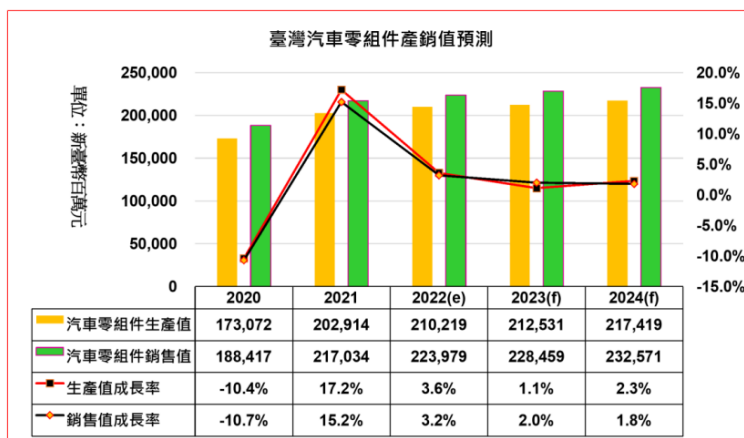
##### 3. 目前主要產品及服務項目

本公司為OEM零組件通路商，本公司所生產的扣件及零組件主要運用在汽車工業，最終客戶包括有美國、歐洲汽車廠及日本汽車廠，主要係採接單式生產，以提供客戶整合配套服務為主要營業內容。

#### (二) 產業概況

全球汽車主要市場包括中國、歐洲與美國等，目前亞洲是外國原廠直接加強與增資的主要經濟體；而亞洲的生產製造業在電氣和電子元件，汽車產業和工業機械領域正帶領全球製造業的崛起。EIFI預估亞洲地區從2013年開始到2023年的10年間產值都會是最大，未來10年亞洲地區占全世界扣件市場的比率將會增加到46%。

根據工研院 IEK(2021/05)研究資料顯示(如下圖)，臺灣汽車零組件2022年預估產值新臺幣2,102.2億元，較2021年成長3.6%，產值增加原因包括歐美日等主要外銷國家受到晶片短缺影響新車銷售，中古車數量增加與汽車保有量成長、外銷缺櫃與塞港、零組件備料危機意識提升等因素，導引廠商增加外銷庫存量，觸發零組件外銷值成長，故汽車零組件出口美國、歐洲、東協、日本、中國等顯著增加，其中電動車輛零組件比例將呈現成長。



資料來源：工研院產科國際所

根據美國研調機構J. D. Power預估，2023年全球汽車銷量預計為9,390萬台，年成長9.0%，顯示2023年汽車產業景氣將持續回升。

臺灣汽車零組件產業聚落以少量多樣、客製化彈性製造和軟硬體實力深受客戶青睞，具備國際競爭能力與進入國際車廠供應鏈的實力，重要競爭優勢包括：

一、汽車零組件產業聚落集中，供應鏈緊密。

二、零組件廠商技術優異，品質優良。

三、具備轉型和創新能量，掌握商機。

目前新的緊固件材料和創新(專利)的製造技術替代了傳統金屬緊固件，並發展出All in one module緊固件。而混合型緊固件，以金屬和注塑成型的塑料元件為融合材料，以促進市場增長與新產品的應用。

由於全球汽車共用開發平台，BMW UKL、Volvo CMA與SPA雙平台、VolksWagen MQB、Toyota TNGA、Subaru SGP都是新世代的共用開發平台，車廠的平台運用，增加了旗下各車型間零件的共享比例，也大幅降低了車輛生產成本，預計全面導入大量共用零組件，由最初的20至30%最終提升至70至80%。

臺灣汽車零組件多屬於機械加工與塑膠射出成型件，臺灣汽車零組件累積國際經驗和實力，每年外銷金額持續擴大，領導廠商藉由海外投資或設廠、國際行銷據點、廠商技術合作、合資等方式，進入國際大廠委託製造供應體系，布局全球市場，無論是售後服務、原廠委託製造(OEM)以及原廠委託設計製造(ODM)，都累積相當實績。

#### (1) 產業之現況與發展

汽車扣件業以電動車為代表的新世代汽車及相關汽車電子等新興市場將在未來迅速成長並成為主流。核心客戶將轉由傳統汽車品牌朝向新創業者及汽車電子等新興板塊推移；傳統內燃機及傳動扣件的需求將減少；電子螺絲及新創業者等潛在競爭對手將跨界競逐汽車扣件市場；輕量化、高導電、快速組裝等新型扣件、新材料與新製程將成未來研發主流。

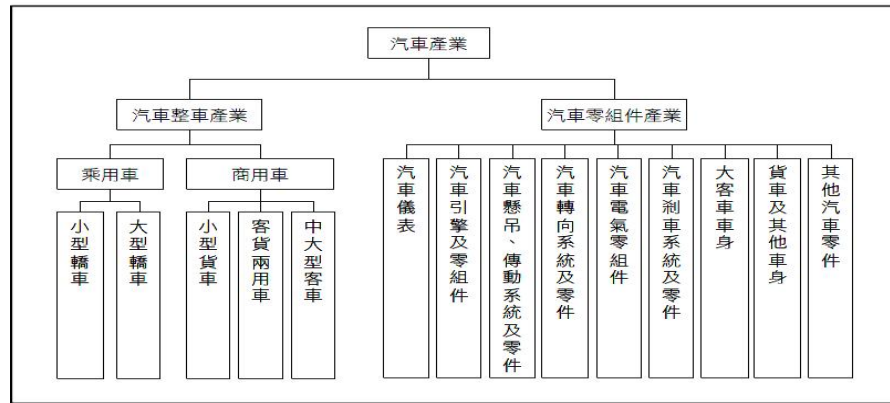
全球汽車扣件業生態將重新洗牌。

該趨勢隱含汽車與電子業的跨界整合，而台灣扣件業與電子業皆具備全球競爭力暨製造優勢地位。基於既有產業優勢、靈活應變、品質優良及快速回應等能力，本公司視此變革為轉型升級的重大良機，將致力順應發展趨勢，掌握成長發展的契機。展望未來，隨著新興科技應用持續擴增、遠距商機需求延續與半導體高階製程訂單續旺，以及塑化、鋼鐵、機械、汽車等傳統產業逐漸回溫，可望挹注製造業生產動能，惟近期國際疫情仍嚴峻，加上美中貿易及科技爭端未解，國際經濟情勢不確定性仍高，仍須密切關注並審慎因應。

##### ① 汽車產業概況

汽車業所需零件繁複，扣件產品係為汽車業重要零組件之一，平均一輛汽車使用2,000多個螺絲螺帽，運用於引擎、懸吊系統、車體、內裝等不同子系統，可見汽車業對於扣件需求量龐大。

汽車工業屬於資本、技術密集，為高附加價值的綜合產業，其生產製造流程相當複雜，需要各種產業相互密切配合，並可帶動鋼鐵、橡膠、機電、玻璃及塗料等相關產業成長，若以汽車整車產業及其零組件產業為主體，其分類方式以下圖來表示。

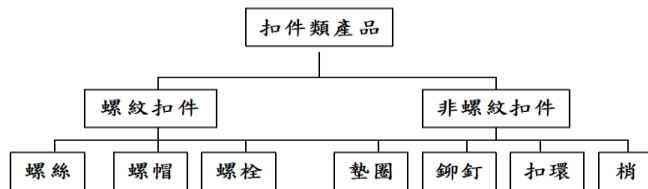


註：1.依工業生產統計分類方式。

2.其他汽車零件包括汽車車架大樑、車身沖壓件、汽車保險桿、汽車排氣管、汽車鑄件、輔助氣囊系統、汽車座椅安全帶、其他未列名汽車零組件。

## ②扣件產業現況

依據經濟部之工業產品分類原則，螺絲、螺帽產品統稱為緊固件或扣件(Fastener)，是以線材(盤元)為材料製成。螺絲、螺帽產品可分成二大類，一為螺紋扣件，包括螺栓、螺樁、螺絲及螺帽；其次則為非螺紋扣件，包括鉚釘、墊圈、梢及扣環，如下圖所示。



## (2)產業上、中、下游之關聯性

扣件產業關連性材料主要以球化線材為主，球化線材是以盤元棒鋼為原料，經熱處理過程後使鋼材晶相組織球化，避免未來加工衝壓時碎裂。上游棒線部份，以中鋼為第一大廠，其他如燁興、官田鋼鐵、聚亨、豐興，扣件廠可向其購買盤元後，再交專業線材廠加工處理；週邊支援產業包括成型機、模具、熱處理、表面處理業等；下游產業有汽機車零件製造業、金屬加工用機械製造業、農業及園藝機械製造業、其他生產製造業等，茲將產業其上、中、下游之關聯性列示如下：

上 游	周 邊	中 游	通 路	下 游
球化線材、不銹鋼線材	熱處理、表面處理、成形機、模具	碳鋼、不銹鋼緊固件	代理商、製造商	運輸、機械、營建、傢俱、電子電機

資料來源：金屬中心 IT IS 計劃

## (3)產品之各種發展趨勢

### A. 新能源汽車及自動駕駛市場

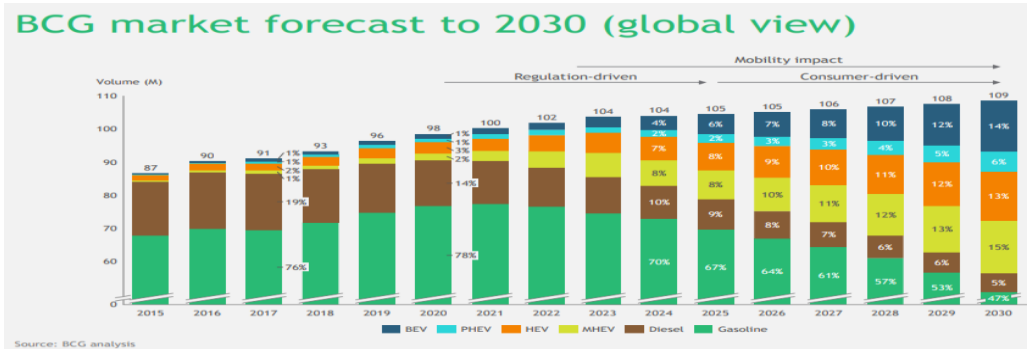
全球汽車產業將面臨五大轉型趨勢，包括電動化、無人化、共享、連結與每年升級，且預期 2030 年，中國將成為未來汽車業轉型的主導市場。

全球汽車產業五大轉型趨勢，第一是電動化，全球將會倡議「無排放」，用來充電車輛的電力將來自可再生能源，以確保人類移動不排放二氧化碳。再者是無人化，在人工智慧、機器學習和深度神經網絡等領域的快速進展，使人類可能實現自主車輛的發展，完全重新定義個人移動平台的使用。第三為共享，隨自動駕駛汽車的發展，共享概念在經濟上將變得可行。使用者不再需要搜索周邊地區的共享車輛，而是可以隨時透過便利的隨選訂車服務訂購共享汽車。第四是連結，一方面適用於汽車與其他汽車或交通基礎設施(如交通信號燈)的網絡連接；另一方面涵蓋車輛乘客與外界的聯繫，未來乘客能夠在旅途中進行溝通、工作、瀏覽網頁或進行多媒體

應用。最後是每年升級，過去汽車產品週期約 5 到 8 年，但在電動化、無人化、連接化和共享化的趨勢下，將帶動汽車行業提高產品的創新率，也縮短汽車產品週期到每年更新。

圖：至 2030 年全球新能源汽車市場預測

混合動力汽車 (HEV)、輕度混合動力汽車或 48V 混合動力汽車 (MHEV)、插電式混合動力汽車 (PHEV) 和電池供電電動汽車 (BEV)



數據來源：BCG

圖：歷年自動駕駛比率變化，從 2018 開始，數字將會大幅躍升。

### 2018年至2023年準自動駕駛車淨增加量



#### B. 供應商體系關係更緊密

從全球汽車市場的發展趨勢來看，近年來全球汽車代工市場的生態丕變，各大車廠為擴大生產規模，由以往一貫化生產方式，轉變成整車廠汽車零組件的自製率下滑，對外部汽車零組件廠的依賴程度逐漸提高，汽車零組件廠從單純零組件代工角色，一躍成為車廠的主要研發夥伴，零組件供應商所要承括的範圍不僅僅是傳統代工生產，還包含產品的設計開發、製造、品質檢驗、前置時間掌握及售後服務等。這些大型零組件廠為了降低製造成本，紛紛採取委外代工或合資設廠方式，並縮減供應商數目，以建立長期合作關係，透過供應商代客管理庫存，降低供應成本，負擔產品品質責任，及提供即時交貨之服務。

#### C. OEM 因應競爭降低生產成本

汽車製造商受到外在環境因素下，逐漸轉為以客戶導向為主的企業經營型態，未來將著重於產品設計及客戶關係管理方面，亦可代表著汽車製造商將外包比例增加整車廠與零組件供應商的供應模式也從原本單一零件或組件的供應，轉變成「模組」供應。目前，積極專注在汽車模組化零件的開發的國家有歐美和日本零組件廠，而歐美國家為台灣汽車零組件主要出口國，預期將為台灣汽車零組件製造商帶來商機。

#### (4) 競爭情形

一般而言，汽車零組件廠商可分為直接供應整車製造廠組裝成車的 OEM (Original equipment manufacturer) 零組件製造廠以及供應全球汽車維修 (AM, after market) 的售後服務零組件製造廠。茲說明如下：

##### ① OEM 市場

台灣汽車零組件的 OEM 市場因受限於國內市場規模小，加上原廠汽車零組件品質要求及控管均較為嚴格，故發展上遭受瓶頸。但近年來，業者致力於研發投入，在生產技術及產品品質上均已大幅提昇，部分零組件並具有國際競爭力，已逐步走向全球市場發展。

#### ② AM 市場

台灣汽車零件外銷產品以塑膠件、沖壓金屬件、車燈及輪胎等一般維修件及零配件產品，主要以國際售後服務之 AM 市場為經營主軸。據貿協表示，由於我國汽車零組件主要以售後維修市場為主，品質要求不若原廠裝配用零組件嚴格，市場之價格競爭也比較明顯，故來自開發中國家之產品，威脅也較大。

### (三)技術及研發概況

#### (1)業務之技術層次及研究發展

本公司一直致力於開發更廣泛用途的汽車零組件產品，未來仍持續擴增人力，並增加研究發展投資經費，開發新製程技術與高附加價值的新產品，期以多元化產品及高階製造技術擴大市場佔有率。同時致力於改善工法降低生產成本鞏固既有產品之競爭優勢。

#### (2)最近五年度每年投入之研發費用

單位:新台幣仟元；%

年度	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
研發費用	22,205	22,356	26,483	10,799	12,864
營收淨額	2,431,674	1,990,511	2,284,775	2,851,164	2,776,692
占營收淨額%	0.91	1.02	1.16	0.38	0.46

#### (3)開發成功之技術或產品

本公司最近二年度所研發成功之產品主要有以下項目：

- ① 車用扣件智慧檢測系統開發
- ② 螺絲華司組合機開發
- ③ 無心磨床設備開發
- ④ 滾筒噴洗機之自動送料設備
- ⑤ 糖果棒 CNC 車床供料機
- ⑥ 組合螺絲重工沖切塑膠華司設備改造
- ⑦ SPC 軟體模組
- ⑧ 合模機 H6 穿華司機構
- ⑨ M608701 密合鎖固螺帽自動化裝置
- ⑩ M613877 快速定位扣件

### (四)長、短期業務發展計劃

#### (1)短期計劃：

- a. 除原有的美國倉庫物流的服務，考慮多數美國客戶在墨西哥都有工廠，公司已在美国墨邊境增設新倉庫，縮短交貨周期，進一步擴大市場。
- b. 增聘墨西哥當地業務，提升在地服務品質加大開發力度
- c. 德國子公司 MMG 在 2022 年獲選 ZF 全球 10 大優良供應商，將藉此優勢進一步提升 OEM 客戶市占。
- d. 亞洲市場方面，以我們現有的產品線，開發大陸、越南及印尼市場。

#### (2)中長期發展計劃：

- a. 與客戶共同開發電動汽車專用扣件，提高前端開發設計能力搶占 EV 市占。
- b. 擴編美國當地業務部人員與車廠新世代採購/工程師緊密互動，做好世代交替布局。

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### (1)產品之銷售地區比重：

地區別	111 年比重(%)	112 年比重(%)
美洲	44.13%	38.11%
歐洲	51.28%	57.39%
亞洲	4.55%	4.47%
其他	0.05%	0.03%
合計	100%	100%

#### (2)市場佔有率

本公司產品應用領域廣泛，以本公司之銷售值佔全台‘之比率作為市場佔有率估算之依據，依台灣經濟研究院進出口資料庫於 2023 年及 2022 年全國出口值約計 1,482 億元及 1,860 億元，本公司最近二年度營業額分別為 27.77 億元及 28.51 億元，市場佔有率約計 1.87%及 1.53%。

#### (3)市場未來之供需狀況與成長性

需求面：扣件類產品，亦可號稱為「工業之米」，是工業必需品，為各產業不可或缺之基本零件，伴隨著工業的蓬勃發展，對扣件類產品的需求亦必同步擴增，且工業化程度愈高的國家，對其需求量也愈大，目前工業發達先進地區如美國、歐盟及日本等均是扣件消費重地，再來隨著中國、巴西、東南亞國家和印度等國家經濟的增長以及工業的發展，並進一步帶動扣件的需求，故扣件產業還有很寬闊的發展空間與市場。

供給面：台灣扣件生產的產品主要分為規格品及特規品，規格品面對中國、東南亞國家這些較低成本結構的搶單，競爭激烈，雖然其品質與產品穩定度方面仍無法與臺灣的水準相提並論，但是臺灣正加緊腳步朝高值化高技術之扣件生產，保有優勢的競爭力。台灣不僅品質優良及完整產業鏈，相關工業水準亦高，如製造扣件所需之機器與模具工業水準，更是中國大陸及東南亞各國無法相比者，因此，目前臺灣仍是全世界扣件市場最主要的供應國且對未來市場亦具有一定成長的實力。

台灣素有螺絲王國之美稱，產品品質精良在全球供應鏈中，台灣仍有很大成長的空間。而車輛用螺絲佔全球產業用量 31%的高比例，而未來汽車用螺絲每年仍有成長空間，極具開發潛力。

#### (4)競爭利基

##### ①高度彈性的營運模式

彈性的營運模式，除了避免大量資本支出而揹負營運壓力，並將風險控制於一定範圍之內，使得業務順利成長，及營運持續茁壯，成為本公司事業成就之重要關鍵因素。

##### ②掌握製程設計與改良能力

汽車製造商將委外生產比例增加，本公司除了傳統生產製造外，承括範圍涵蓋產品設計開發、品質檢驗、前置時間掌控及售後服務等，與客戶建立良好及穩固之合作關係，成為本公司目的事業成就之重要關鍵因素。

##### ③委外廠商管理制度

由於本公司產品眾多，除了考量本公司生產設備及產能外，另會對各委外廠商之生產能力、生產設備及技術等多方能力進行評估，掌握各委外廠商之產能特性及稼動率，以利分配及規劃生產排程，有效穩定貨源及降低成本。

##### ④產品良率的提升

本公司主力產品為汽車零件，汽車廠要求品質較高，本公司為達到客戶預定需求，將技術層級較高之產品於廠內製作，並進行製程改善，期將每一環節做出最佳化模式，以提升良率。

##### ⑤產品開發領先同業

本公司對新產品之開發能力深受客戶信賴，適時為客戶解決產品問題，提高客戶對本公司產品開發技術之信賴感，因此客戶在開發新產品時，優先將本公司列為合作夥伴。

#### (5)未來發展遠景之有利及不利因素與因應對策

##### ①有利因素

A. 東協各國之汽車零組件製造業將維持擴張成長趨勢

除了金磚四國（中國、印度、巴西、俄羅斯）之外，各大車廠也將拓展觸角逐漸伸往被認為極具發展潛力的東南亞國家協會(The Association of Southeast Asian Nations, ASEAN) 簡稱「東協」，會員國包含新加坡、泰國、印尼、馬來西亞、越南、菲律賓、汶萊、緬甸、寮國、柬埔寨等，因而常以東協 10 國稱呼。

著眼於東協國家伴隨著車輛普及而需求殷切的售後服務市場，本公司具優勢的產品開發基礎上，探索「系統化產品與服務」的創新觀點，整合提供原本單獨銷售的零配件產品。藉以服務東協當地消費者對於車輛配備升級的需求，或是新興市場的新型態之應用模式，也拓展我國海外 AM 市場的多元發展。

B. 全球工業化程度升高

螺絲、螺帽為各種工業、設備不可或缺之緊固扣件，其相關產業有機械、電子用品、運輸工具、家用電器、家具、建築等工業，範圍相當廣泛，該功能尚無法被其他產品所替代，且工業化程度愈高國家，使用扣件的比例愈高，故對螺絲之需求將隨著工業成長而不斷增加。

C. 產品通過國際車廠認證

基於行車安全性考量，汽車零件均須通過極嚴格之安全標準認證，從資格審查、驗證到送交樣品所需時間相當冗長且費用高昂，同一組件僅由二至三家供應商提供，汽車產業對品質系統及良率之要求甚高，而本公司目前已取得美國及日本汽車車廠合格供應商認證，逐漸打開本公司知名度，對於本公司提升市場占有率有相當程度之助益。

②不利因素及其因應對策

A. 國內廠商同質性競爭激烈

除中國大陸及東南亞因具備低成本勞力及製造優勢外，國內廠商家數眾多，加上中國大陸台商與國內廠商同質性高，造成競爭激烈。因應對策：本公司不斷調整銷售策略，以附加價值較高之汽車零組件業發展，提高與同業間的產品差異化，轉換產品品級，升級至利基型或高級特色化產品市場，藉此增加市場競爭力。

B. 整車廠將成本壓力轉移至零組件廠，影響零組件廠之獲利環境

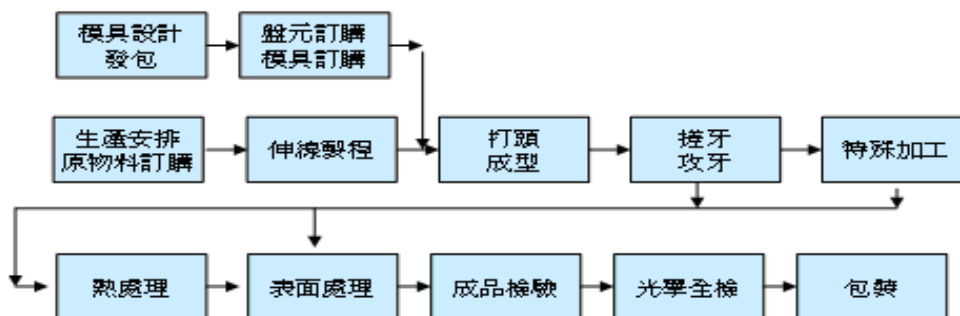
整車廠汽車零組件的自製率不斷降低，對外部汽車零組件廠的依賴程度逐漸提高，並將成本壓力轉移至零組件廠商，易受庫存損失及降價要求造成汽車零組件供應廠淨利率下滑。因應對策：本公司對整車廠採單一零件或組件的供應，逐漸開發產品，未來將以「模組」供應，著重在產品設計及客戶關係管理上。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

①主要產品之重要用途

本公司生產產品在汽車、農業、機器及耐久財製造產業之重要一環, 主要應用於機械、汽車零組件製造業、3C 電子及營建業等，且汽車為零組件最大的應用產業。

②產製過程



(三)主要原料供應狀況

主要原料	供應廠商	供應狀況
盤元	中國鋼鐵(股)公司	良好、穩定

(四)最近二年度任一年度中曾佔進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額及比例，並說明其增減變動原因：

1.最近二年度主要供應商資料：

單位：新台幣仟元

項目	111年				112年			
	名稱	金額	佔全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	佔全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	中鋼	130,592	9.03	無	中鋼	170,942	13.03	無
2	其他	1,316,359	90.97	-	其他	1,140,936	86.97	-
	合計	1,446,951	100.00	-	合計	1,311,878	100.00	-

註 1：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

本公司及子公司生產產品所需之主要原料為盤元，主係與中鋼進行長期配合；主要供應商兩年度差異不大。

2.最近二年度主要銷貨客戶資料：

單位：新台幣仟元

項目	111年(註2)				112年(註2)			
	名稱	金額	佔全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	佔全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	其他	2,851,164	100.00	無	A公司	285,061	10.27	無
2					其他	2,491,631	89.73	無
	合計	2,851,164	100.00		合計	2,776,692	100.00	

註 1：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註 2：係以本公司 111 年 12 月 31 日及 112 年 12 月 31 日經會計師查核之財務報表。

(五)最近二年度生產量值表：

單位：公噸；新台幣仟元

年度	111年度			112年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
主要商品						
扣件零件	註	15,042	2,054,469	註	12,831	1,900,804
小計	-	15,042	2,054,469	-	12,831	1,900,804

註：本公司產品種類及規格繁多，故僅統計產量及產值

(六)最近二年度銷售量值表：

單位：公噸；新台幣仟元

年度	111年				112年			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
主要商品								
扣件零件	145.79	42,001	15,762.21	2,809,163	51.45	70,324	13,479.55	2,706,368
合計	145.79	42,001	15,762.21	2,809,163	51.45	70,324	13,479.55	2,706,368

三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分佈比例。

單位：人

年度		111年底	112年底	當年度截至 113年3月31日
員工人數	直接	241	225	231
	間接	165	172	159
	合計	406	397	390

年度		111 年底	112 年底	當年度截至 113 年 3 月 31 日
平均年歲(歲)		42.03	42.92	43.43
平均服務年資(年)		8.08	8.36	8.55
學歷分佈比率(%)	碩士	6.64%	5.53%	5.18%
	大學專科	54.21%	56.40%	55.88%
	高中(含以下)	39.15%	38.07%	38.95%

#### 四、環保支出資訊

1. 依法令規定,應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者,其申領、繳納或設立情形之說明:

本公司為扣件及汽車零件之專業製造及銷售公司,主要生產項目為金屬製品之研發、設計及成型作業,再委外加工生產,本公司已依規定取得免設置固定污染源設置與操作許可證之事業。

2. 公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益:

單位:新台幣仟元

設備名稱	數量	取得日期	投資成本	用途及預計可能產生效益
廢水處理設備	一式	106.03	2,200	將廢水處理至工業區規定廢水排放標準

3. 最近二年度及截至年報刊印日止,公司改善環境污染之經過,其有污染糾紛事件者,並應說明其處理經過:無。
4. 最近二年度及截至年報刊印日止,公司因污染環境所受損失(包括賠償),處分之總額,並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及估計金額,如無法合理估計者,應說明其無法合理估計之事實): 112 年未正確申報廢棄物清理情形遭屏東縣政府罰鍰 12,000 元,業已改善完成。
5. 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出:
  - (1)本公司在廢氣、廢水、廢棄物之各方面處理均符合法規之要求,且已設置相關設備處理。
  - (2)未來二年度預計之重大環保資本支出:無。

#### 五、勞資關係

1. 各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況,以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形:

- (1)本公司 100/8 給予全體在職員工『員工認股權』憑證,並於 104/12/31 配發完畢。
- (2)本公司章程明訂員工分紅不得低於 2%,員工分享經營結果。
- (3)本公司舉辦各種內、外部研習訓練,並支付研習訓練費用。
- (4)本公司員工除享有全民健康保險及勞工保險外,另提供員工團體保險、範圍包括意外險及醫療險等多項保障。
- (5)本公司定期舉辦員工健康檢查及醫療諮詢服務,並簽訂特約醫院,關心員工健康狀況。
- (6)本公司設有法律顧問,提供員工法律諮詢與案件處理等服務。
- (7)本公司年節獎金、績效獎金(視當年度營運及個人績效表現而定)、研發專利獎金、員工提案。
- (8)本公司備有完善的退休金及提撥制度。
- (9)本公司另設有職工福利委員會組織,舉辦相關員工福利事項,如每月慶生、自強活動、年終尾牙聚餐摸彩、員工子女獎學金、員工餐費補助及員工旅遊補助等。
- (10)本公司每月自營業收入中提撥 0.05% 及下腳提撥 20.0% 作為職福會福利金。
- (11)本公司提供個人生涯規劃與醫療團隊對生理心理關心與關懷。
- (12)本公司員工享有結婚、生育、生日禮金及住院、喪葬等慰問金。
- (13)本公司與大專院校產學合作:大學/國際機構研究合作計畫。
- (14)本公司組織學習:研討會/座談會/提案改善發表。
- (15)本公司 108.05.10 董事會通過發行『限制員工權利新股』案。
- (16)本公司 110.08.12 董事會通過辦理『員工持股信託獎勵金』案。

(17)本公司 112.05.11 董事會通過辦理『庫藏股轉讓員工』案。

2.本公司於民國 94 年 1 月成立職工福利委員會,辦理下列福利措施：

- (1)除本公司提供之各項福利津貼補助外，本公司員工可再享有職工福利委員會提供之生育、結婚、喪葬、傷病慰問及災害補助。
- (2)設有員工急難救助補助辦法，協助員工緩解燃眉之急。
- (3)每年辦理員工子女獎學金申請與發放。
- (4)每月慶生、自強活動、年終尾牙聚餐摸彩及員工旅遊補助。
- (5)享有三節禮金（或禮品）及生日禮金（或禮品）。
- (6)經由福利委員會經費補助，鼓勵員工自發性召集同好組成各種社團，舉辦文康活動。
- (7)員工享有低價優惠餐飲、加班免費用餐。

3.退休制度

本公司一貫遵循法令規定，保障勞工權益，於 87 年訂立職工退休辦法，本公司員工退休金係根據服務年資所獲得之基數及退休前六個月之平均薪資計算支付，因應 94 年 7 月 1 日勞工退休金條例之實施：

舊制員工：本公司依勞動基準法規定，提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局，以照顧員工退休後之生活。

新制員工：本公司依勞工退休金條例，按月依薪資總額 6%提撥退休金，並儲存於勞保局之員工個人帳戶中。

4.最近二年度及截至年報刊印日止,公司因勞資糾紛所遭受損失,並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

六、重要契約：無。

陸、財務概況

一、簡明資產負債表及綜合損益表資料

(一)合併簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 1)				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
流動資產		1,891,392	1,491,104	2,116,133	2,404,519	2,608,770
不動產、廠房及設備(註 2)		423,969	407,385	384,740	377,060	361,809
使用權資產		432,819	390,783	307,301	275,528	275,159
無形資產		116,783	114,158	108,928	102,638	118,441
其他資產(註 2)		53,518	51,342	54,981	54,762	58,512
資產總額		2,918,481	2,454,772	2,972,083	3,214,691	3,422,851
流動負債	分配前	1,168,082	830,309	931,680	940,155	798,267
	分配後	1,251,123	891,095	1,003,192	1,122,960	965,105
非流動負債		577,262	450,898	709,220	481,834	723,046
負債總額	分配前	1,745,344	1,281,207	1,640,900	1,421,989	1,521,313
	分配後	1,828,385	1,341,993	1,712,412	1,604,794	1,688,151
歸屬於母公司業主之權益		1,128,996	1,113,269	1,248,309	1,707,432	1,901,538
股本		365,029	365,029	365,029	405,272	421,169
資本公積		38,699	38,699	92,092	289,768	428,873
保留盈餘	分配前	746,706	752,651	841,071	1,060,716	1,080,518
	分配後	663,665	691,865	769,559	877,911	976,244
其他權益		(2,003)	2,420	(4,353)	(2,794)	(2,927)
庫藏股票		(19,435)	(45,530)	(45,530)	(45,530)	(26,095)
非控制權益		44,141	60,296	82,874	85,270	0
權益總額	分配前	1,173,137	1,173,565	1,331,183	1,792,702	1,901,538
	分配後	1,090,096	1,112,779	1,259,671	1,609,897	1,734,700

註 1:上開財務資料均經會計師查核簽證。

註 2:當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

(二)個體簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 1)				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
流動資產		1,360,691	897,891	1,497,183	1,665,360	2,120,714
不動產、廠房及設備(註 2)		382,101	370,892	352,255	343,707	327,437
採用權益法之投資		103,558	120,373	143,872	146,366	225,349
其他資產(註 2)		65,883	67,534	73,752	71,660	107,179
資產總額		1,912,233	1,456,690	2,067,062	2,227,093	2,780,679
流動負債	分配前	754,143	311,046	419,833	348,920	471,707
	分配後	837,184	371,832	491,345	531,725	638,545
非流動負債		29,094	32,375	398,920	170,741	407,434
負債總額	分配前	783,237	343,421	818,753	519,661	879,141
	分配後	866,278	404,207	890,265	702,466	1,045,979
股本		365,029	365,029	365,029	405,272	421,169
資本公積		38,699	38,699	92,092	289,768	428,873
保留盈餘	分配前	746,706	752,651	841,071	1,060,716	1,080,518
	分配後	663,665	691,865	769,559	877,911	976,244
其他權益		(2,003)	2,420	(4,353)	(2,794)	(2,927)
庫藏股票		(19,435)	(45,530)	(45,530)	(45,530)	(26,095)
權益總額	分配前	1,128,996	1,113,269	1,248,309	1,707,432	1,901,538
	分配後	1,045,955	1,052,483	1,176,797	1,524,627	1,734,700

註 1:上開財務資料均經會計師查核簽證。

註 2:當年度曾辦理資產重估價者，應予列註辦理日期及重估增值金額。

## (三)合併簡明綜合損益表-國際財務報導準則 單位：新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料(註 1)				
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
營業收入	2,431,674	1,990,511	2,284,775	2,851,164	2,776,692
營業毛利	637,400	489,730	632,752	866,860	931,428
營業損益	106,383	84,433	192,717	315,283	398,391
營業外收入及支出	80,874	39,592	(21,624)	57,377	17,471
稅前淨利	187,257	124,025	171,093	372,660	415,862
繼續營業單位本期淨利	147,788	101,743	139,716	296,152	328,050
停業單位損失					
本期淨利(損)	147,788	101,743	139,716	296,152	328,050
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(3,306)	7,821	(8,863)	(1,040)	6,502
本期綜合損益總額	144,482	109,564	130,853	295,112	334,552
淨利歸屬於母公司業主	163,656	90,899	143,161	295,628	329,906
淨利歸屬於非控制權益	(15,868)	10,844	(3,445)	524	(1,856)
綜合損益總額歸屬於母公司 業主	160,754	93,409	142,433	292,716	333,330
綜合損益總額歸屬於非控 制權益	(16,272)	16,155	(11,580)	2,396	1,222
每股盈餘	4.51	2.53	4.00	8.05	8.08

註 1:上開財務資料均經會計師查核簽證。

## (四)個體簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料(註 1)				
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
營業收入	1,382,948	1,095,736	1,244,661	1,696,668	1,507,748
營業毛利	383,147	272,353	345,406	558,317	613,632
營業損益	218,592	122,675	186,587	300,032	387,316
營業外收入及支出	(15,467)	(9,494)	(12,049)	72,104	28,827
稅前淨利	203,125	113,181	174,538	372,136	416,143
繼續營業單位本期淨利	163,656	90,899	143,161	295,628	329,906
停業單位損失					
本期淨利(損)	163,656	90,899	143,161	295,628	329,906
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(2,902)	2,510	(728)	(2,912)	3,424
本期綜合損益總額	160,754	93,409	142,433	292,716	333,330
每股盈餘	4.51	2.53	4.00	8.05	8.08

註 1:上開財務資料均經會計師查核簽證。

## 二、最近五年度簽證會計師姓名及查核意見、最近五年度財務分析：

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
108	安侯建業聯合會計師事務所	陳國宗、許振隆	無保留意見
109	安侯建業聯合會計師事務所	陳國宗、許振隆	無保留意見
110	安侯建業聯合會計師事務所	陳國宗、許振隆	無保留意見
111	安侯建業聯合會計師事務所	陳永祥、陳國宗	無保留意見
112	安侯建業聯合會計師事務所	陳永祥、陳國宗	無保留意見

## (1) 合併財務分析

分析項目(註2)		最近五年度財務資料				
		108年	109年	110年	111年	112年
財務結構(%)	負債占資產比率	59.80	52.19	55.21	44.23	44.45
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	412.86	398.75	530.33	603.23	725.41
償債能力(%)	流動比率	161.92	179.58	227.13	255.76	326.80
	速動比率	83.53	76.47	99.31	127.92	180.36
	利息保障倍數(倍)	7.51	5.87	10.01	16.82	12.49
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.70	6.92	7.05	7.40	6.70
	平均收現日數	47	53	52	49	54
	存貨週轉率(次)	1.78	1.59	1.52	1.56	1.45
	應付款項週轉率(次)	5.09	5.50	5.51	6.17	6.11
	平均銷貨日數	205	230	240	234	252
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	5.18	4.79	5.65	7.49	7.52
	總資產週轉率(次)	0.82	0.74	0.78	0.92	0.84
獲利能力	資產報酬率(%)	5.77	4.55	5.71	10.18	10.76
	權益報酬率(%)	12.79	8.67	11.16	18.96	17.76
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)	51.30	33.98	46.87	91.95	98.74
	純益率(%)	6.08	5.11	6.12	10.39	11.81
	每股盈餘(元)	4.51	2.53	4.00	8.05	8.08
現金流量	現金流量比率(%)	8.77	41.20	(19.74)	40.72	49.64
	現金流量允當比率(%)	57.26	58.52	30.03	59.71	147.69
	現金再投資比率(%)	(0.41)	17.09	(11.97)	8.52	8.39
槓桿度	營運槓桿度	1.97	2.19	1.50	1.27	1.22
	財務槓桿度	1.37	1.52	1.11	1.08	1.10

註1：各項財務比率係以經會計師查核簽證之財務報表資料計算。

註2：計算公式如下：

## (2) 個體財務分析

分析項目(註2)		最近五年度財務資料				
		108年	109年	110年	111年	112年
財務結構(%)	負債占資產比率	40.96	23.58	39.61	23.33	31.62
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	303.08	308.89	467.62	546.45	705.17
償債能力(%)	流動比率	180.43	288.67	356.61	477.29	449.59
	速動比率	127.50	174.02	194.59	301.81	320.78
	利息保障倍數(倍)	45.73	33.94	95.65	68.93	76.90
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.47	5.02	5.54	5.70	4.70
	平均收現日數	67	73	66	64	78
	存貨週轉率(次)	2.37	1.98	1.58	1.60	1.31

分析項目(註2)	年度(註1)	最近五年度財務資料				
		108年	109年	110年	111年	112年
	應付款項週轉率(次)	5.85	5.67	5.06	5.58	5.38
	平均銷貨日數	154	184	231	228	279
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	3.62	2.91	3.44	4.88	4.49
	總資產週轉率(次)	0.68	0.65	0.71	0.79	0.60
獲利能力	資產報酬率(%)	8.28	5.56	8.21	13.97	13.35
	權益報酬率(%)	14.84	8.11	12.12	20.00	18.28
	稅前純益占實收資本額比率(%) (註7)	55.65	31.01	47.81	91.82	98.81
	純益率(%)	11.83	8.30	11.50	17.42	21.88
	每股盈餘(元)	4.51	2.53	4.00	8.05	8.08
現金流量	現金流量比率(%)	10.88	95.08	(33.27)	115.22	76.02
	現金流量允當比率(%)	84.63	93.79	51.64	92.40	109.17
	現金再投資比率(%)	(1.99)	15.61	(10.60)	15.40	6.75
槓桿度	營運槓桿度	1.14	1.26	1.17	1.11	1.10
	財務槓桿度	1.02	1.03	1.01	1.02	1.01

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)

- (1) 負債占資產比率及長期資金占不動產、廠房及設備比率增加，主係本年度發行可轉換公司債，致非流動負債增加。
- (2) 平均收現日數及平均銷貨日數增加，主係本年度銷貨減少導致應收款項週轉率(次)及存貨週轉率(次)減少所致。
- (3) 總資產週轉率(次)減少，主係本年度銷貨減少所致。
- (4) 營業利益占實收資本額比率及純益率增加，主係本年度產品組合毛利增加及營業費用管控合宜，以致淨利較上年度成長。
- (5) 現金流量比率及現金再投資比率減少，主係本年度營業活動為淨現金流入減少所致

註1：各項財務比率係以經會計師查核簽證之財務報表資料計算。

註2：計算公式如下：

#### 1.財務結構

- (1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

#### 2.償債能力

- (1)流動比率=流動資產/流動負債。
- (2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。
- (3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

#### 3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

#### 4.獲利能力

- (1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。
- (2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。
- (3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利) / 加權平均已發行股數(註4)

#### 5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。(註5)

#### 6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用) / 營業利益。(註6)

(2)財務槓桿度=營業利益 / (營業利益-利息費用)。

註4：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1.以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2.凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3.凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4.若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利(不論是否發放)應自稅後淨利減除或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註5：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註6：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註7：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

### 三、審計委員會審查報告

#### 審計委員會查核報告書

董事會造具本公司 112 年度營業報告書、財務報告(含合併及個體財務報告)及盈餘分派議案，其中財務報告業經委任安侯建業聯合會計師事務所陳永祥會計師及陳國宗會計師查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報告及盈餘分派議案經本審計委員會審查，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請鑒核。

此致

世德工業股份有限公司

113 年股東常會

審計委員會召集人：蔡敦浩



中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 3 日

- 四、最近年度財務報告：本公司 112 年度合併財務報告請詳第 76 頁至第 135 頁。
- 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：本公司 112 年度個體財務報告請詳第 136 頁至第 188 頁。
- 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：不適用。

## 柒、財務狀況、經營結果之檢討分析及風險事項評估

### 一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項目	年度	111 年底	112 年底	差異	
				金額	%
流動資產		2,404,519	2,608,770	204,251	8.49
不動產、廠房及設備		377,060	361,809	(15,251)	(4.04)
使用權資產		275,528	275,159	(369)	(0.13)
其他資產(含無形資產)		157,584	177,113	19,529	12.39
資產總額		3,214,691	3,422,851	208,160	6.48
流動負債		940,155	798,267	(141,888)	(15.09)
非流動負債		481,834	723,046	241,212	50.06
負債總額		1,421,989	1,521,313	99,324	6.98
股本		405,272	421,169	15,897	3.92
資本公積		289,768	428,873	139,105	48.01
保留盈餘		1,060,716	1,080,518	19,802	1.87
股東權益總額		1,792,702	1,901,538	108,836	6.07

最近二年度變動超過百分之二十以上，且變動金額達一仟萬元以上者，其主要原因分析說明如下：  
 (1) 非流動負債增加，主係發行國內第二次可轉換公司債所致。  
 (2) 資本公積增加，主係轉換公司債轉換普通股所致。

### 二、經營結果

#### (一)經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

項目	年度	111 年度	112 年度	增(減)金額	變動比例(%)
減：銷貨退回及折讓	39,206	26,307	(12,899)	(32.90)	
營業收入淨額	2,851,164	2,776,692	(74,472)	(2.61)	
營業成本	1,984,304	1,845,264	(139,040)	(7.01)	
營業毛利	866,860	931,428	64,568	7.45	
營業費用	551,577	533,037	(18,540)	(3.36)	
營業利益	315,283	398,391	83,108	26.36	
營業外收入及支出	57,377	17,471	(39,906)	(69.55)	
稅前淨利	372,660	415,862	43,202	11.59	
所得稅費用	76,508	87,812	11,304	14.77	
本期淨利	296,152	328,050	31,898	10.77	

前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者，增減比例變動分析說明：  
 (1)營業利益增加：主係本年度毛利率提升及營業費用管控得宜所致。  
 (2)銷貨退回及折讓、營業外收入及支出減少：主係本年度品質改善及匯兌利益減少所致。

#### (二)預期未來一年銷售數量及其依據：

本公司依據 112 年銷售目標，並參酌市場需求、公司產能及客戶未來前景等因素合理編製而成，預估本公司業績未來將呈穩定之成長，將對本公司帶來正面助益。

### 三、現金流量

#### (一)現金流量變動情形分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	營業活動現金流量	投資活動現金流量	籌資活動現金流量	匯率影響數	期末現金餘額
646,601	396,235	(60,648)	(130,878)	(6,117)	845,193

(二)流動性不足之改善計畫：無流動性不足之情事。

#### (三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期 初 現 金 餘 額 (1)	預計全年來自營業活動淨現金流量 (2)	預計全年現金流出量 (3)	預計現金剩餘(不足)數額(1)+(2)-(3)	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	融資計畫
845,193	416,047	628,838	632,402	-	-
1.111年現金流量變動情形分析： (1)營業活動淨現金流出主要係預計本公司營業所產生之現金流出。 (2)預計全年現金流出量主要用於投資美國廠、屏東新廠及股利發放等。					
2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。					

### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)112年度重大資本支出情形：112年7月支付投資金額6,245,098歐元，取得子公司MMG剩餘49%股權，成為100%持股之子公司。

(二)對本公司財務業務之影響：無。

### 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

#### 1.轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因：

公司112年度轉投資政策仍以保守穩定為原則，轉投資公司資訊請參閱合併財務報告「轉投資事業相關資訊」，112年度認列投資損失為7,693仟元，本年度認列MMG投資損失，子公司整體體質已改善許多，唯全球經濟因俄烏戰爭、通貨膨脹等影響，表現略微衰退，預期未來會更加成長。

#### 2.改善計畫：無。

#### 3.未來一年投資計畫

子公司已取得美國廠房，由於買入現成廠房，水電等基礎設施完整，生產作業正在規劃中，預期第四季將會投入生產，將擴大業務領域、整合資源以強化經營效益、穩定經營權、提升營運績效及產業競爭力。

### 六、風險事項分析評估：

#### 1.利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

##### (1)利率變動影響

本公司111年度及112年度利息支出分別為23,555仟元及36,184仟元，占該年度稅前淨利比率分別為6.32%及8.70%，故利率變動對本公司之損益影響有限。本公司與銀行持續保持密切聯絡並維持良好關係，在與銀行往來借款時均議定合理的利率價格及條件，亦隨時注意市場利率變動並分析對本公司之影響，採取必要因應措施，以降低利率變化對損益產生影響，故未來利率變動所產生之利息收支對本公司損益影響應屬有限。

##### (2)匯率變動影響

本公司111年度兌換利益為78,116仟元，112年度兌換利益為11,114仟元，占該年度稅前淨利比率分別為20.96%及2.67%，匯率變動對本公司之損益具有一定程度之影響。在面對匯率變動因應措施上，本公司與主要往來銀行保持密切聯繫，充分掌握外匯市場變化情形，並做為業務人員產品報價之依據，以降低匯率變動對公司的營業利潤產生影響。

##### (3)通貨膨脹

公司截至目前為止尚未有因通貨膨脹而對本公司損益有重大影響之情事。本公司除了密切觀察市場物價波動，積極開發原物料供貨來源，以試圖降低生產成本外，並與客戶維持良好的關係適時的向客戶反應生產成本，故尚能有效降低通貨膨脹對本公司獲利的影響。

#### 2.從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：本公司一向秉持專注本業及務實原則經營事業，財務政策以穩健保守為原則，並無從事高風險、高槓桿之投資。

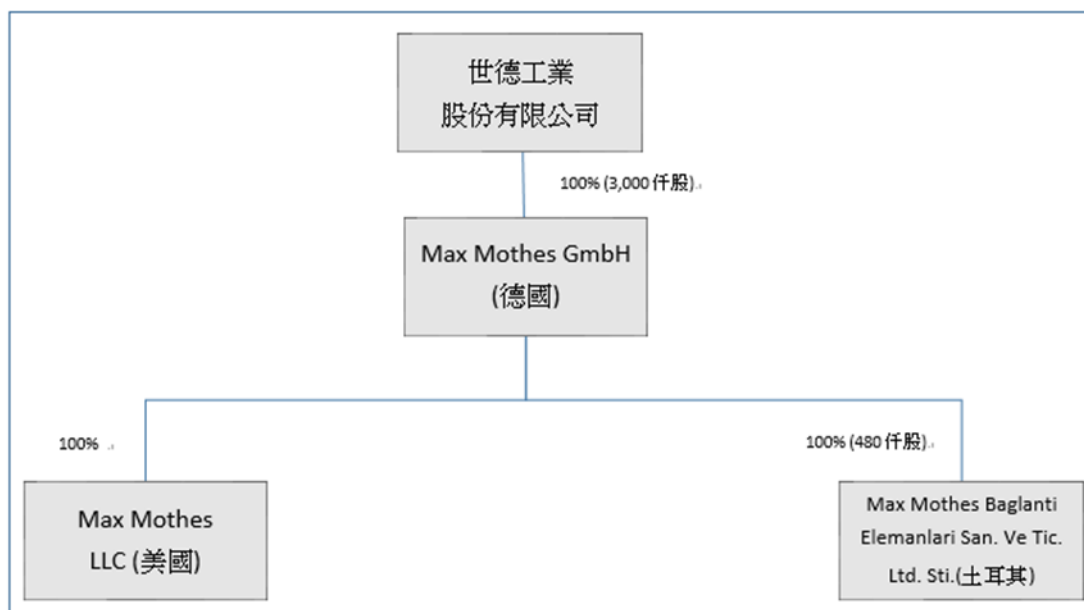
- (1) 本公司 111 年度提供子公司 MMG 背書保證金額 800 萬歐元及 500 萬美元(約新台幣 413,460 仟元)截至 111 年底已動用新台幣 227,640 仟元；112 年度提供子公司 MMG 背書保證金額 1,000 萬歐元及 500 萬美元(約新台幣 491,075 仟元)截至 112 年底已動用新台幣 118,230 仟元，相關資訊請參閱合併財務報告附註揭露事項「為他人背書保證」。111 年底無資金貸與之情形，112 年度提供子公司 MMG 資金貸與金額 1,300 萬歐元(約新台幣 439,140 仟元)截至 112 年底已動用新台幣 253,350 仟元相關資訊請參閱合併財務報告附註揭露事項「資金貸與他人」，相關作業依本公司訂定之「資金貸與他人及背書保證管理辦法」辦理，並依法令規定公告各項交易資訊。
  - (2) 本公司衍生工具-買權 111 年度及 112 年度分別認列淨損失 11,618 仟元及 0 仟元，占該年度稅前淨利比率為 3.12%及 0%，故對本公司之損益影響有限。相關作業依本公司訂定之「取得或處分資產處理程序」辦理，並依法令規定公告各項交易資訊。
  3. 未來研發計畫及預計投入之研發費用：  
本公司未來除開發更多應用領域的汽車零件及扣件產品外，並投入航太扣件、風力扣件等高附加價值產品之開發，藉以朝向開發多元化產品發展，預計研發費用將逐年成長，110-112 年研發費用比例佔營業收入淨額大約落在 0.4%-2.0%。
  4. 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：  
本公司之經營一向秉持誠信原則，遵循國內外相關政府與機構頒佈之法規。除依照現行法律規條執行業務外，並密切關注與本公司營運相關之國內外重要政策走向、政策形成、立法進程及細部內涵，並據以適時主動提出因應措施。截至公開說明書刊印日止本公司並未受到國內外重要政策及法律變動而有影響財務及業務之情事。
  5. 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：  
(1) 資安風險評估分析及因應措施  
本公司已建置完整的網路與資訊安全防護系統，以控管或維持公司製造營運等重要企業運作功能，透過定期檢視及評估資訊安全規章及程序，軟硬體升級更新，以確保適當性及有效性。但仍無法保證不會遭受駭客網路、病毒等攻擊，本公司定期更新防毒程式、設置企業等級防火牆、員工依職務範圍設定適當資料存取權限、員工簽訂保密契約、員工資安教育訓練、、、等措施，降低資安風險。  
電腦機房實施門禁管制，建立資料備份機制與異地備援主機。定期透過系統模擬測及災害復原演練，驗證應變措施與資料保全的有效性，確保發生異常狀況時，能以最短時間恢復系統正常運作。  
112 年度未發生重大資安事件，也未因此造成公司業務及營運重大不利影響。
  - (2) 本公司將隨時注意所處產業科技改變及技術之發展演變，並著手評估對公司財務業務影響，截至目前為止科技改變及產業變化對公司財務業務並無重大影響。
  6. 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：  
本公司自成立以來，遵守相關法令規定，積極強化內部管理與提昇管理品質及績效，同時保持和諧之勞資關係，以持續維持優良企業形象，本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並無任何影響企業形象之情事。
  7. 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：本公司 111 年 11 月 10 日董事會決議執行買權取得德國 MMG 公司剩餘 49% 股權，更加穩定經營權。預期將提升產業競爭力，擴大營業規模、整合資源以強化經營效益；併購風險持續監控中，對本公司財務業務並無重大影響。
  8. 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：本公司 112 年 11 月取得屏加新廠土地使用權，預計將新建廠房供營業使用，評估並無重大風險，對本公司財務業務亦無重大影響。
  9. 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：無。
  10. 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：本公司主要董事及持股超過百分之十之大股東並無股權大量移轉之情事，移轉原因多為股東自身理財之因素，並不影響本公司實際經營狀況，故對公司並無重大影響。
  11. 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此事件發生。
  12. 訴訟或非訟事件：無。
  13. 其他重要風險及因應措施：無。
- 七、其他重要事項：無。

## 捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一)關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖



2. 各關係企業基本資料

單位：千元

企業名稱	設立日期	國別	實收資本額	主要營業或生產項目
Max Mothes GmbH	1918.11.01	德國	106,389	機械零件及螺絲等之生產及銷售
Max Mothes Baglanti Elemanlari San. Ve Tic. Ltd. Sti.	2013.04.29	土耳其	45,565	機械零件及螺絲之銷售
Max Mothes LLC	2023.12.20	美國	-	控股公司

註：Max Mothes LLC 於民國 112 年 12 月 20 日設立登記於美國，截至民國 112 年 12 月 31 日止，尚未注資該公司。

3. 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

世德及其所屬關係企業主要經營汽車、建築、機械零件及螺絲等生產及銷售之製造與買賣業。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例%
Max Mothes GmbH	總經理	Schermbach, Martin Alexander	-	-
Max Mothes Baglanti Elemanlari San. Ve Tic. Ltd. Sti.	執行董事	Max Mothes GmbH 代表人： Schermbach, Martin Alexander	480,000	100.00
Max Mothes LLC	代表人	陳光裕	-	-

## 6. 各關係企業營運概況

112 年 12 月 31 日；單位：新台幣千元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (元) (稅後)
Max Mothes GmbH	106,389	1,052,702	922,620	130,081	1,306,470	7,789	(4,170)	-
Max Mothes Baglanti Elemanlari San. Ve Tic. Ltd. Sti.	44,964	40,906	36,353	4,553	46,689	5,416	2,139	-
Max Mothes LLC (註)	-	-	-	-	-	-	-	-

註：Max Mothes LLC 於民國 112 年 12 月 20 日設立登記於美國，截至民國 112 年 12 月 31 日止，尚未注資該公司。

(二)關係企業合併財務報表：請參閱第 76 頁。

(三)關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充事項：

1. 本公司上櫃承諾事項辦理情形(皆已出具承諾書)：

(1)承諾於上櫃掛牌後二年內應參加公司治理制度評量，評量結果並應於股東會中報告；且於修訂相關內控、內稽制度時宜參酌「上市上櫃公司治理實務守則」辦理。

(2)必要時櫃買中心得要求本公司委託經櫃買中心指定之會計師或機構，依櫃買中心指定之查核範圍進行外部專業檢查，並將檢查結果提交櫃買中心，且由本公司負擔相關費用。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

## 聲 明 書

本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日至一一二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：世德工業股份有限公司



董 事 長：陳光裕



日 期：民國一一三年三月十三日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

高雄市前金區801301中正四路211號12樓之6  
12th Fl., - 6, No. 211, Chung Cheng 4th Road,  
Kaohsiung, 801301, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 7 213 0888  
傳真 Fax + 886 7 271 3721  
網址 Web kpmg.com/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及其子公司(世德集團)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達世德集團民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託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合併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，與世德集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對世德集團民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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，請詳合併財務報告附註四(十三)；收入認列之說明，請詳合併財務報告附註六(十九)。

#### 關鍵查核事項之說明：

世德集團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集團合併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，請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；存貨評價之說明，請詳合併財務報告附註六(四)。

#### 關鍵查核事項之說明：

世德集團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集團合併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集團庫存存貨依成本與淨變現價值孰低之評價結果。

#### 三、商譽減損評估

有關商譽減損之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十二)；商譽減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；商譽減損評估之說明，請詳合併財務報告附註六(九)。

#### 關鍵查核事項之說明：

世德集團有源自於企業併購產生之商譽，應每年進行減損測試，商譽減損評估包含辨認現金產生單位、決定評價模式、決定重要假設及計算可回收金額等過程，評估過程複雜且包含管理階層之主觀判斷，因此，係為本會計師執行世德集團合併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瞭解並測試世德集團執行上述減損測試之相關內部控制，評估管理階層辨認可能減損之現金產生單位及其相關受測資產是否存有減損跡象，進一步瞭解並測試管理階層於減損測試中所採用之評價模型及未來現金流量預測、使用年限與加權平均資金成本等重要假設，並評估管理階層過去所作預測之準確性；以及針對結果進行敏感度分析。除上述評估程序外，本會計師另委託內部專家評估加權平均資金成本之設定及其假設；同時，透過詢問管理階層等相關程序，辨識於財務報導日後是否發生足以影響減損測試結果之事項；並評估世德集團是否已適當揭露商譽減損之政策及其他相關資訊。

#### 其他事項

世德工業股份有限公司已編製民國一一二年度及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

世德集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對世德集團內部控制之有效性表示意見。

3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使世德集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。  
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，決定對世德集團民國一一二年度合併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  
民國一一三年三月十三日



世德工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年度及一二年三月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%
<b>資產：</b>				
<b>流動資產：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 845,193	25	646,601	20
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)(十三))	45	-	-	-
1150 應收票據(附註六(三))	-	-	6	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及八)	389,608	11	418,147	13
1200 其他應收款(附註六(三))	23,998	1	25,312	1
1210 其他應收款—關係人(附註七)	11,003	-	75	-
130X 存貨淨額(附註六(四)及八)	1,166,337	34	1,201,648	37
1470 其他流動資產(附註六(十))	72,586	2	47,690	2
1476 其他金融資產—流動(附註六(十一)及八)	100,000	3	65,040	2
<b>流動資產合計</b>	<b>2,608,770</b>	<b>76</b>	<b>2,404,519</b>	<b>75</b>
<b>非流動資產：</b>				
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))	160	-	184	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	361,809	11	377,060	12
1755 使用權資產(附註六(八))	275,159	8	275,528	9
1780 無形資產(附註六(九))	118,441	4	102,638	3
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	48,962	1	46,320	1
1990 其他非流動資產(附註六(十))	9,550	-	8,442	-
<b>非流動資產合計</b>	<b>814,081</b>	<b>24</b>	<b>810,172</b>	<b>25</b>
<b>資產總計</b>	<b>\$ 3,422,851</b>	<b>100</b>	<b>\$ 3,214,691</b>	<b>100</b>
<b>負債及權益：</b>				
<b>流動負債：</b>				
短期借款(附註六(十二)及八)	2100		2100	
合約負債—流動(附註六(十九))	2130		2130	
應付票據	2150		2150	
應付帳款	2170		2170	
其他應付款	2200		2200	
本期所得稅負債	2230		2230	
租賃負債—流動(附註六(十四))	2280		2280	
其他流動負債	2300		2300	
一年內到期或執行賣回權公司債(附註六(十三))	2321		2321	
<b>流動負債合計</b>	<b>1,166,337</b>	<b>34</b>	<b>1,201,648</b>	<b>37</b>
<b>非流動負債：</b>				
應付公司債(附註六(十三))	2530		2530	
租賃負債—非流動(附註六(十四))	2580		2580	
長期應付票據及款項—關係人(附註七)	2620		2620	
淨確定福利負債—非流動(附註六(十五))	2640		2640	
<b>非流動負債合計</b>	<b>1,184,441</b>	<b>34</b>	<b>1,184,441</b>	<b>36</b>
<b>負債總計</b>	<b>2,350,778</b>	<b>68</b>	<b>2,386,089</b>	<b>73</b>
<b>歸屬於母公司業主之權益(附註六(十三)(十七))：</b>				
股本	3100		3100	
資本公積	3200		3200	
保留盈餘：	3300		3300	
法定盈餘公積	3310		3310	
特別盈餘公積	3320		3320	
未分配盈餘	3350		3350	
其他權益	3400		3400	
庫藏股票	3500		3500	
<b>歸屬母公司業主之權益合計</b>	<b>1,262,072</b>	<b>36</b>	<b>888,611</b>	<b>27</b>
<b>非控制權益(附註六(五)(六))</b>	<b>36XX</b>		<b>36XX</b>	
<b>權益總計</b>	<b>1,262,072</b>	<b>36</b>	<b>888,611</b>	<b>27</b>
<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 3,422,851</b>	<b>100</b>	<b>\$ 3,214,691</b>	<b>100</b>



董事長：陳光裕



(詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：Schermbach, Martin Alexander

會計主管：方思遠





世德工業股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表

民國一十二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

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 2,776,692	100	2,851,164	100
5000 營業成本(附註六(四)(十五)(二十)及十二)	1,845,264	67	1,984,304	69
5900 營業毛利	931,428	33	866,860	31
6000 營業費用(附註六(三)(十五)(二十)及十二)：				
6100 推銷費用	279,003	10	338,190	12
6200 管理費用	234,069	9	197,264	7
6300 研究發展費用	12,864	-	10,799	-
6450 預期信用減損損失	7,101	-	5,324	-
營業費用合計	533,037	19	551,577	19
6900 營業利益	398,391	14	315,283	12
7000 營業外收入及支出(附註六(廿一)及七)：				
7100 利息收入	22,172	1	4,284	-
7010 其他收入	22,319	1	9,678	-
7020 其他利益及損失	9,164	-	66,970	2
7050 財務成本	(36,184)	(1)	(23,555)	(1)
營業外收入及支出合計	17,471	1	57,377	1
7900 稅前淨利	415,862	15	372,660	13
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	87,812	3	76,508	3
8200 本期淨利	328,050	12	296,152	10
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	4,097	-	(5,589)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	820	-	(1,118)	-
不重分類至損益之項目合計	3,277	-	(4,471)	-
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	3,262	-	3,821	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	37	-	390	-
後續可能重分類至損益之項目合計	3,225	-	3,431	-
8300 本期其他綜合損益	6,502	-	(1,040)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 334,552	12	295,112	10
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 329,906	12	295,628	10
8620 非控制權益	(1,856)	-	524	-
	\$ 328,050	12	296,152	10
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 333,330	12	292,716	10
8720 非控制權益	1,222	-	2,396	-
	\$ 334,552	12	295,112	10
每股盈餘(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	8.08	8.05	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	7.14	7.04	

董事長：陳光裕



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：Schermbach, Martin Alexander



會計主管：方思進





世德工業股份有限公司及子公司  
合併權益變動表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計		非控制 權益	權益總額
		保留盈餘		未分配 盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額						
普通股	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	盈餘	盈餘	差	額	庫藏股票	公司業主 權益總計	權益		
\$ 365,029	92,092	169,509	-	671,562	(4,353)	-	-	-	1,248,309	82,874	-	1,331,183
-	-	-	-	295,628	-	-	-	-	295,628	524	-	296,152
-	-	-	-	(4,471)	-	-	-	-	(2,912)	1,872	-	(1,040)
-	-	-	-	291,157	-	-	1,559	-	292,716	2,396	-	295,112
-	-	14,921	-	(14,921)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	4,353	(4,353)	-	-	-	-	(71,512)	-	-	(71,512)
-	-	14,921	-	(71,512)	-	-	-	-	(71,512)	-	-	(71,512)
40,243	197,676	-	4,353	(90,786)	-	-	-	-	237,919	-	-	237,919
405,272	289,768	184,430	4,353	871,933	(2,794)	-	-	(45,530)	1,707,432	85,270	-	1,792,702
-	-	-	-	329,906	-	-	-	-	329,906	(1,856)	-	328,050
-	-	-	-	3,277	-	-	147	-	3,424	3,078	-	6,502
-	-	-	-	333,183	-	-	147	-	333,330	1,222	-	334,552
-	-	29,116	-	(29,116)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(1,559)	1,559	-	-	-	-	(182,805)	-	-	(182,805)
-	-	29,116	(1,559)	(182,805)	-	-	-	-	(182,805)	-	-	(182,805)
-	59,358	-	-	(210,362)	-	-	-	-	59,358	-	-	59,358
16,032	79,013	-	-	-	-	-	-	-	95,045	-	-	95,045
(135)	(928)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	1,662	-	-	-	-	-	-	-	1,063	-	-	20,034
-	-	-	-	(130,576)	-	-	(280)	-	18,372	-	-	(86,492)
\$ 421,169	428,873	213,546	2,794	864,178	(2,927)	-	-	(26,095)	1,901,538	-	-	1,901,538

民國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：  
 提列特別盈餘公積  
 普通股現金股利  
 可轉換公司債轉換  
 民國一一年十二月三十一日餘額  
 本期淨利  
 本期其他綜合損益  
 本期綜合損益總額  
 盈餘指撥及分配：  
 提列特別盈餘公積  
 迴轉特種現金股利  
 普通股現金股利  
 發行可轉換公司債  
 可轉換公司債轉換  
 庫藏股註銷  
 庫藏股轉讓予員工  
 實際取得子公司股權價格與帳面價值差額  
 民國一一年十二月三十一日餘額



董事長：陳光裕

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：Schermbach, Martin Alexander

會計主管：方思達





世德工業股份有限公司及子公司  
合併現金流量表

民國一十二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

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 415,862	372,660
調整項目：		
收益費損項目		
預期信用減損損失數	7,101	5,324
折舊費用	77,728	79,538
攤銷費用	8,547	6,446
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	281	11,116
利息費用	36,184	23,555
利息收入	(22,172)	(4,284)
股份基礎給付酬勞成本	3,624	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	153	459
子公司清算利益	-	(293)
租賃修改利益	-	(136)
未實現外幣兌換損失(利益)	15,611	(24,875)
收益費損項目合計	127,057	96,850
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少	6	41
應收帳款減少(增加)	18,074	(86,674)
其他應收款(增加)減少	(749)	43,091
其他應收款—關係人(增加)減少	(10,815)	1,348
存貨減少	51,334	7,373
其他流動資產增加	(23,784)	(21,334)
合約負債(減少)增加	(1,233)	1,749
應付票據減少	(102,310)	(9,767)
應付帳款增加	4,648	26,546
其他應付款增加	9,061	5,125
其他流動負債增加(減少)	1,595	(1,692)
淨確定福利負債增加	140	154
調整項目合計	73,024	62,810
營運產生之現金流入	488,886	435,470
收取之利息	22,773	3,230
支付之利息	(33,840)	(18,637)
支付之所得稅	(81,584)	(37,264)
營業活動之淨現金流入	396,235	382,799
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
取得不動產、廠房及設備	(16,927)	(25,745)
處分不動產、廠房及設備	-	521
存出保證金減少	131	1,464
取得無形資產	(4,350)	(156)
其他金融資產(增加)減少	(34,960)	85,238
其他非流動資產增加	(4,542)	(1,990)
投資活動之淨現金(流出)流入	(60,648)	59,460
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(151,467)	(85,821)
長期應付票據及款項—關係人增加	772	15,546
存入保證金(減少)增加	(3,752)	3,752
租賃本金償還	(32,317)	(36,392)
發放現金股利	(182,805)	(71,512)
庫藏股轉讓予員工	16,410	-
發行可轉換公司債	439,629	-
取得子公司股權	(217,348)	-
籌資活動之淨現金流出	(130,878)	(174,427)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(6,117)	26,782
本期現金及約當現金增加數	198,592	294,614
期初現金及約當現金餘額	646,601	351,987
期末現金及約當現金餘額	\$ 845,193	\$ 646,601

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：Schermbach, Martin Alexander

會計主管：方思進

董事長：陳光裕



**世德工業股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一二年度及一一一年度**  
(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一一三年三月十三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

合併公司自民國一一二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」

合併公司自民國一一二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)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

## 世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

### 四、重大會計政策之彙總說明

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

#### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)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，本合併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(十五)所述之上限影響數衡量。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併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) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

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

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

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

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

## 世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			112.12.31	111.12.31	
本公司	Max Mothes GmbH	機械零件及螺絲等之生產及銷售	100 %	51 %	註1
Max Mothes GmbH	Max Mothes Baglanti Elemanlari Tic. Ltd. Sti.	機械零件及螺絲之銷售	100 %	100 %	
Max Mothes GmbH	Max Mothes LLC	控股公司	100 %	-	註2

註1：本公司於民國一十二年七月向少數股權股東支付現金取得Max Mothes GmbH剩餘49%股權。

註2：於民國一十二年十二月二十日設立登記於美國，截至民國一十二年十二月三十一日止，尚未注資該公司。

### 3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

#### (四) 外幣

##### 1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣，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。

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。

## 世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

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

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (七)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合併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。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併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。合併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。

## 世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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。

合併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(例如，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，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，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。

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

合併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

## 世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，此與合併公司繼續認列該資產之目的之一致。

### (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，合併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，合併公司考量：

- 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
- 合併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）。

### (6) 金融資產減損

合併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。

## 世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併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，合併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，合併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合併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，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併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。

於每一報導日合併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，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能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）。

當合併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。合併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。合併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，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

## 世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (7)金融資產之除列

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

合併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

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

### (2)權益交易

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

### (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

合併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。

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。

## 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

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。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合併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。

## (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品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。

## (九)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合併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。

## 世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	5~55年
(2)機器設備	1~16年
(3)其他設備	1~16年

合併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)租 賃

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。

#### 1.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。

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；

## 世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

針對機械設備及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。

合併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

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。

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。

## (十一)無形資產

### 1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，包括電腦軟體、客戶關係及商標權等，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

## 世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.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，包括內部發展之商譽及品牌。

### 3.攤銷

除商譽外，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：

- |         |       |
|---------|-------|
| (1)商標權  | 12.5年 |
| (2)客戶關係 | 12.5年 |
| (3)電腦軟體 | 3~5年  |

合併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。

### (十二)非金融資產減損

合併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。商譽係每年定期進行減損測試。

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。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

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，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次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。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之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。

### (十三)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。合併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。合併公司依主要收入項目說明如下：

## 世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (1)銷售商品

合併公司製造並銷售金屬零件相關產品。合併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，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併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。

合併公司對產品提供與所協議規格相符之標準保固。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

### (2)財務組成部分

合併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，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

## 2.客戶合約之成本

### (1)取得合約之增額成本

合併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。

合併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」），合併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。

## 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)政府補助

合併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。

### (十五)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

#### 2.確定福利計畫

合併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。當計算結果對合併公司可能有利時，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。

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。合併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。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

#### 3.離職福利

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

### (十六)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

## 世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司股份基礎給付之給與日為決定認股基準日之日。

### (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報導日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(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 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，合併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。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

### (十八)每股盈餘

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

## 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)部門資訊

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理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。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

#### (一)存貨之評價

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

#### (二)商譽之減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。商譽減損評估之說明請詳附註六(九)。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
庫存現金	\$ 829	466
支票存款及活期存款	197,769	183,693
定期存款	<u>646,595</u>	<u>462,442</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 845,193</u>	<u>646,601</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(廿二)。

#### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
可轉換公司債嵌入衍生性工具	<u>\$ 205</u>	<u>184</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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動	\$ 45	-
非流動	<u>160</u>	<u>184</u>
	<u>\$ 205</u>	<u>184</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.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年十二月三十一日止。
- 4.民國一一年及一一年十二月三十一日，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

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ -	6
應收帳款—按攤銷後成本衡量	386,431	400,259
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	17,672	24,972
減：備抵損失	<u>(14,495)</u>	<u>(7,084)</u>
	<u>\$ 389,608</u>	<u>418,153</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：

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.12.31		
	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	\$ 294,379	0.40 %	1,183
逾期1~90天	52,859	2.00 %	1,056
逾期91~210天	27,296	5.46 %	1,491
逾期211~360天	12,061	18.41 %	2,220
逾期361~540天	9,257	26.50 %	2,452
逾期541~730天	4,213	48.78 %	2,055
逾期731天以上	4,038	100 %	4,038
合計	<u>\$ 404,103</u>		<u>14,495</u>

	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	\$ 308,697	0.23 %	707
逾期1~90天	86,715	0.77 %	664
逾期91~210天	20,082	3.96 %	795
逾期211~360天	3,963	21.27 %	843
逾期361~540天	3,031	44.21 %	1,340
逾期541~730天	90	84.44 %	76
逾期731天以上	2,659	100 %	2,659
合計	<u>\$ 425,237</u>		<u>7,084</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 7,084	6,014
減損損失之認列	7,101	5,324
因無法收回而沖銷之金額	-	(4,529)
匯率變動之影響	310	275
期末餘額	<u>\$ 14,495</u>	<u>7,084</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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
讓售應收帳款帳面金額	\$ 119,745	130,515
除列金額	\$ 102,073	105,543
已預支價款之帳面價值	\$ 89,417	93,737
利率區間	5.864 %	1.600 %
應收保留款(列報於其他應收款)	\$ 10,635	11,181

(四)存 貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
商品	\$ 510,210	529,190
原料	128,391	140,808
在製品	263,752	300,797
製成品	259,396	225,508
在途存貨	4,588	5,345
	<u>\$ 1,166,337</u>	<u>1,201,648</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
已出售存貨成本	\$ 1,862,949	1,969,765
存貨(回升利益)跌價損失	(9,878)	29,232
其他	(7,807)	(14,693)
	<u>\$ 1,845,264</u>	<u>1,984,304</u>

民國一一二年度因先前認列存貨跌價損失之部分存貨已去化，導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，存貨淨變現價值回升利益列入營業成本減項。

合併公司之存貨提供作質押擔保之情形，請詳附註八。

(五)取得非控制權益

本公司於民國一一二年七月以現金217,348千元增加取得Max Mothes GmbH 之股權，使權益由51%增加至100%。本公司對子公司之持股於民國一一一年度並未改變。

合併公司對Max Mothes GmbH所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	<u>112年度</u>
購入非控制權益之帳面金額	\$ 86,492
支付予非控制權益之對價	(217,348)
其他權益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額	280
取得子公司股權價格與帳面價值差額(調減保留盈餘)	<u>\$ (130,576)</u>

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)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	
		112.12.31	111.12.31
Max Mothes GmbH	德國	-	49 %

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會計準則所編製，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：

	<b>111.12.31</b>
流動資產	\$ 757,586
非流動資產	337,188
流動負債	(609,662)
非流動負債	(311,092)
淨資產	<u>\$ 174,020</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 85,270</u>
	<b>111年度</b>
營業收入	<u>\$ 1,196,453</u>
本期淨利	1,069
其他綜合損益	3,821
綜合損益總額	<u>\$ 4,890</u>
歸屬於非控制權益之本期淨利	<u>\$ 524</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	<u>\$ 2,396</u>
	<b>111年度</b>
營業活動現金流量	\$ (443)
投資活動現金流量	(7,547)
籌資活動現金流量	6,177
現金及約當現金減少數	<u>\$ (1,813)</u>

本公司考量整體發展及因應產業未來發展之競爭趨勢，藉由資源整合以強化經營效益及拓展業務領域以擴大營運規模，進而達成穩定經營、提升營運績效及產業競爭力之目的，原於民國一〇七年七月已取得德國子公司Max Mothes GmbH 51%股權，並

## 世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

簽訂有優先購買49%股權之買權合約。本公司於民國一十一年十一月十日經董事會決議通過，將執行買權合約購買剩餘之49%股權(計1,470,000股)，價款為EUR6,245千元(217,348千元)，本公司業已於民國一十二年七月完成相關交易。

### (七)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：

	土 地	房屋及 建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
成本或認定成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 56,838	200,194	373,092	93,942	256	724,322
增 添	-	-	15,142	6,178	-	21,320
重 分 類	-	-	1,656	-	(256)	1,400
處 分	-	-	(1,120)	(2,915)	-	(4,035)
匯率變動之影響	-	-	2,311	1,962	-	4,273
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 56,838</u>	<u>200,194</u>	<u>391,081</u>	<u>99,167</u>	<u>-</u>	<u>747,280</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 56,838	200,194	353,639	85,809	-	696,480
增 添	-	-	18,996	6,493	256	25,745
重 分 類	-	-	4,341	-	-	4,341
處 分	-	-	(5,952)	(160)	-	(6,112)
匯率變動之影響	-	-	2,068	1,800	-	3,868
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 56,838</u>	<u>200,194</u>	<u>373,092</u>	<u>93,942</u>	<u>256</u>	<u>724,322</u>
累計折舊：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	34,007	244,114	69,141	-	347,262
本期折舊	-	3,786	28,045	7,214	-	39,045
處 分	-	-	(1,120)	(2,762)	-	(3,882)
匯率變動之影響	-	-	1,457	1,589	-	3,046
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>37,793</u>	<u>272,496</u>	<u>75,182</u>	<u>-</u>	<u>385,471</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	30,131	220,965	60,644	-	311,740
本期折舊	-	3,876	26,821	7,206	-	37,903
處 分	-	-	(4,972)	(160)	-	(5,132)
匯率變動之影響	-	-	1,300	1,451	-	2,751
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>34,007</u>	<u>244,114</u>	<u>69,141</u>	<u>-</u>	<u>347,262</u>
帳面金額：						
民國112年12月31日	<u>\$ 56,838</u>	<u>162,401</u>	<u>118,585</u>	<u>23,985</u>	<u>-</u>	<u>361,809</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 56,838</u>	<u>170,063</u>	<u>132,674</u>	<u>25,165</u>	<u>-</u>	<u>384,740</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 56,838</u>	<u>166,187</u>	<u>128,978</u>	<u>24,801</u>	<u>256</u>	<u>377,060</u>

處分損益請詳附註六(廿一)。

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)

(八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、機器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	其 他 設 備	合 計
使用權資產成本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 14,868	296,582	105,027	10,019	426,496
增 添	12,977	3,895	12,362	-	29,234
減 少	-	-	(18,514)	-	(18,514)
匯率變動之影響	-	10,664	4,195	119	14,978
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 27,845</u>	<u>311,141</u>	<u>103,070</u>	<u>10,138</u>	<u>452,194</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 14,542	298,494	118,353	18,332	449,721
增 添	326	236	4,186	2,307	7,055
減 少	-	(11,840)	(21,926)	(10,639)	(44,405)
匯率變動之影響	-	9,692	4,414	19	14,125
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 14,868</u>	<u>296,582</u>	<u>105,027</u>	<u>10,019</u>	<u>426,496</u>
使用權資產之累計折舊：					
民國112年1月1日餘額	\$ 1,042	86,261	58,454	5,211	150,968
提列折舊	300	21,776	13,945	2,662	38,683
減 少	-	-	(18,514)	-	(18,514)
匯率變動之影響	-	3,399	2,407	92	5,898
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,342</u>	<u>111,436</u>	<u>56,292</u>	<u>7,965</u>	<u>177,035</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 777	69,933	60,802	10,908	142,420
提列折舊	265	19,800	16,645	4,925	41,635
減 少	-	(6,178)	(21,926)	(10,639)	(38,743)
匯率變動之影響	-	2,706	2,933	17	5,656
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,042</u>	<u>86,261</u>	<u>58,454</u>	<u>5,211</u>	<u>150,968</u>
帳面金額：					
民國112年12月31日	<u>\$ 26,503</u>	<u>199,705</u>	<u>46,778</u>	<u>2,173</u>	<u>275,159</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 13,765</u>	<u>228,561</u>	<u>57,551</u>	<u>7,424</u>	<u>307,301</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 13,826</u>	<u>210,321</u>	<u>46,573</u>	<u>4,808</u>	<u>275,528</u>

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)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	電腦軟體	總計
成 本：					
民國112年1月1日餘額	\$ 57,616	21,861	45,373	4,199	129,049
單獨取得	-	-	-	24,350	24,350
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 57,616</u>	<u>21,861</u>	<u>45,373</u>	<u>28,549</u>	<u>153,399</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 57,616	21,861	45,373	4,043	128,893
單獨取得	-	-	-	156	156
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 57,616</u>	<u>21,861</u>	<u>45,373</u>	<u>4,199</u>	<u>129,049</u>
攤銷及減損損失：					
民國112年1月1日餘額	\$ -	7,870	16,334	2,207	26,411
本期攤銷	-	1,749	3,630	3,168	8,547
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,619</u>	<u>19,964</u>	<u>5,375</u>	<u>34,958</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	6,121	12,704	1,140	19,965
本期攤銷	-	1,749	3,630	1,067	6,446
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>7,870</u>	<u>16,334</u>	<u>2,207</u>	<u>26,411</u>
帳面價值：					
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 57,616</u>	<u>12,242</u>	<u>25,409</u>	<u>23,174</u>	<u>118,441</u>
民國111年1月1日餘額	<u>\$ 57,616</u>	<u>15,740</u>	<u>32,669</u>	<u>2,903</u>	<u>108,928</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 57,616</u>	<u>13,991</u>	<u>29,039</u>	<u>1,992</u>	<u>102,638</u>

1.商譽之減損測試

合併公司於民國一〇七年七月一日收購Max Mothes GmbH及其子公司所產生之商譽57,616千元，主要係預期收購能達成穩定經營、提升營運績效及產業競爭力之效益。依國際會計準則第三十六號規定，企業合併取得之商譽，至少每年應進行減損測試，商譽之減損測試係將商譽分攤至預期因合併綜效而受益之現金產生單位，Max Mothes GmbH本身為可產生獨立現金流量之現金產生單位，故商譽之減損係透過計算Max Mothes GmbH之使用價值與淨資產帳面價值評估是否須提列減損。

Max Mothes GmbH之可回收金額係依據使用價值所決定，而該使用價值依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。用於計算使用價值之關鍵假設，折現率係以產業加權平均資金成本為估計基礎，民國一一二年度之折現率為13.4%。前述關鍵假設之數值係代表管理階層對相關產業未來趨勢所評估，同時並考量內部與外部來源之歷史資訊。

依據民國一一二年度之資產減損測試評估，因現金產生單位之可回收金額高於帳面金額，故無需認列減損損失。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併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

合併公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
預付貨款	\$ 48,662	37,297
其他預付款項	2,671	228
用品盤存	3,150	-
存出保證金-流動	1,900	-
其他	<u>16,203</u>	<u>10,165</u>
其他流動資產合計	<u>\$ 72,586</u>	<u>47,690</u>
預付設備款	\$ 5,455	1,680
存出保證金-非流動	1,936	3,931
其他	<u>2,159</u>	<u>2,831</u>
其他非流動資產合計	<u>\$ 9,550</u>	<u>8,442</u>

(十一)其他金融資產－流動

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
受限制銀行存款	\$ <u>100,000</u>	<u>65,040</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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ 118,230	227,640
擔保借款	85,775	-
銀行透支	<u>39,919</u>	<u>155,334</u>
合計	<u>\$ 243,924</u>	<u>382,974</u>
尚未使用額度	<u>\$ 1,778,354</u>	<u>1,290,518</u>
利率區間	<u>1.36%~9.17%</u>	<u>2.41%~7.17%</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。

## 世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十三)應付公司債

本公司發行無擔保公司債資訊如下：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
發行轉換公司債總金額	\$ 800,000	400,000
減：累積已轉換金額	(343,700)	(246,300)
減：應付公司債折價未攤銷餘額	(21,882)	(4,403)
	434,418	149,297
減：一年到期部分	(55,515)	-
期末應付公司債餘額	<b>\$ 378,903</b>	<b>149,297</b>
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)	<b>\$ 205</b>	<b>184</b>
權益組成部分－轉換權(列入資本公積－認股權)	<b>\$ 66,873</b>	<b>20,516</b>

上述可轉換公司債負債組成部分原始認列有效利率為1.50~2.10%。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)。

本公司於民國一一二年度及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第一次國內無擔保轉換公司債，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。
- 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。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日之轉換價格分別為每股新台幣58.3元及61.2元。

## 世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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.債券持有人的贖回權：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。

本公司於民國一一二年七月三十一日發行國內第二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109.91%發行。
- 3.發行期限：三年，到期日為民國一一五年七月三十一日。
- 4.票面利率：0%。
- 5.轉換標的：本公司普通股。
- 6.轉換價格：

發行時原始轉換價格訂為每股101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。

民國一一二年十二月三十一日之轉換價格為每股新台幣96.3元。

## 世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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

合併公司租賃負債之帳面價值如下：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
流動	<b>\$ 26,863</b>	<b>28,947</b>
非流動	<b>\$ 219,714</b>	<b>212,894</b>

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：

	<b>112年度</b>	<b>111年度</b>
租賃負債之利息費用	<b>\$ 3,977</b>	<b>3,812</b>
短期租賃之費用	<b>\$ 39</b>	<b>-</b>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	<b>\$ 8,653</b>	<b>9,592</b>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<b>112年度</b>	<b>111年度</b>
租賃之現金流出總額	<b>\$ 44,986</b>	<b>49,796</b>

### 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，部分租賃包含租賃合約期間屆滿時得延長之選擇權。

## 世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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及運輸設備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。

### 3.其他

合併公司承租部分機器設備及辦公設備，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

本公司確定福利義務現值與淨確定福利負債之調節如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
確定福利義務現值	\$ 3,339	12,801
計畫資產之公允價值	<u>(1,473)</u>	<u>(6,978)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 1,866</u>	<u>5,823</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。

#### (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1,473千元。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。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 12,801	22,140
當期服務成本及利息	426	538
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗調整之精算損益	(4,014)	7,271
—因財務假設變動所產生之精算損益	-	(598)
計畫支付之福利	<u>(5,874)</u>	<u>(16,550)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 3,339</u>	<u>12,801</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>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 6,978	22,060
利息收入	88	156
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	83	1,084
已提撥至計畫之金額	198	228
計畫已支付之福利	<u>(5,874)</u>	<u>(16,550)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 1,473</u>	<u>6,978</u>

(4)認列為損益之費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期服務成本	<u>\$ 338</u>	<u>382</u>
營業成本	\$ 159	213
推銷費用	34	116
管理費用	145	49
研究發展費用	<u>-</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 338</u>	<u>382</u>

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
折現率	1.25 %	1.25 %
未來薪資增加率	2.00 %	2.00 %

本公司預計於民國一一二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161千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為12.4年。

(6)敏感度分析

民國一一二年及一一一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：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
112年12月31日		
折現率	\$ (60)	61
111年12月31日		
折現率	(264)	272
	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>
112年12月31日		
未來薪資增加率	\$ 253	(224)
111年12月31日		
未來薪資增加率	1,117	(1,014)

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。

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。

合併子公司係實施確定提撥辦法，依當地法令提撥退休金，並將每期提撥之退休金認列為當期費用。

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為8,099千元及7,629千元，已分別提撥至勞工保險局及合併國外子公司當地主管機關。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 91,255	79,658
調整前期之當期所得稅	<u>56</u>	<u>(161)</u>
	<u>91,311</u>	<u>79,497</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>(3,499)</u>	<u>(2,989)</u>
所得稅費用	<u>\$ 87,812</u>	<u>76,508</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>112年度</u>	<u>111年度</u>
不重分類至損益之項目：		
確定福利計劃之再衡量數	<u>\$ 820</u>	<u>(1,118)</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>\$ 37</u>	<u>390</u>

合併公司民國一一二年度及一一一年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 415,862</u>	<u>372,660</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 83,172	74,532
外國轄區稅率差異影響數	(294)	651
遞延所得稅資產之調整	1,253	(756)
未分配盈餘加徵	3,320	2,036
投資抵減	(603)	(645)
前期高低估	56	(161)
其他	<u>908</u>	<u>851</u>
	<u>\$ 87,812</u>	<u>76,508</u>

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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

民國一一二年度及一一一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112年1月1日餘額	\$ 10,675	15,481	1,958	13,929	814	699	2,764	46,320
貸記(借記)損益表	15,492	(1,701)	28	(13,873)	3,066	-	487	3,499
貸記(借記)其他綜合損益	-	-	(820)	-	-	(37)	-	(857)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 26,167</u>	<u>13,780</u>	<u>1,166</u>	<u>56</u>	<u>3,880</u>	<u>662</u>	<u>3,251</u>	<u>48,962</u>
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>809</u>	<u>46,320</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一一〇年度。

(十七)資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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42,117千股及40,527千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一二年度及一一一年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	普 通 股	
	112年度	111年度
期初餘額	40,527	36,503
公司債轉換股份	1,603	4,024
庫藏股註銷	(13)	-
期末餘額	<u>42,117</u>	<u>40,527</u>

1.普通股之發行

本公司民國一一二年六月二十一日經董事會決議通過辦理庫藏股註銷減資13千股，計135千元，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一一二年度因可轉換公司債持有人行使轉換權，將公司債面額97,400千元轉換普通股1,603千股，以面額發行，總金額為16,032千元，考量應付公司債折價2,137千元、透過損益按公允價值衡量之金融資產218千元及資本公積—公司債認股權13,001千元後認列資本公積—公司債轉換溢價92,014千元，另轉換普通股1,435千股業已辦妥法定登記程序，餘168千股尚未辦理法定登記程序。

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250,533千元。

## 世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 38,427	38,440
員工認購權－已失效	259	259
可轉換公司債轉換權溢價	322,567	230,553
可轉換公司債轉換權	66,873	20,516
庫藏股交易	747	-
	<u>\$ 428,873</u>	<u>289,768</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。

本公司於民國一一三年三月十三日經董事會決議以資本公積配發現金股利，每股配發1.5元，總金額為62,564千元。

### 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。

#### (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。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為2,794千元及4,353千元。

## 世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3) 盈餘分配

本公司分別於民國一一二年五月十一日及一一一年五月十一日經董事會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度		110年度	
	配股率(元)(註)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 4.41897002	182,805	2.0	71,512

註：股東常會決議每股股利4.5元，配合可轉換公司債轉換普通股及庫藏股轉讓員工影響流通在外股數而調整為4.41897002元。

本公司於民國一一三年三月十三日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 2.5	104,274

### 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。民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，未註銷之股數分別為500千股及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。

本公司於民國一一二年五月十一日經董事會決議通過庫藏股予員工認購，總金額為18,372千元，本公司於給與日認列酬勞成本3,624千元(帳列營業費用)，此項庫藏股已於民國一一二年五月轉讓，並認列資本公積—庫藏股交易1,662千元。

### 5. 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：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ (2,794)	(4,353)
合併公司	(133)	1,559
期末餘額	\$ (2,927)	(2,794)

### 6. 非控制權益

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 85,270	82,874
歸屬於非控制權益之本期淨利	(1,856)	524
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,078	1,872
收購子公司已發行之股份	(86,492)	-
期末餘額	\$ -	85,270

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：

	112年度	111年度
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 329,906	295,628
普通股加權平均流通在外股數(千股)	40,805	36,713
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 8.08	8.05
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(基本)	\$ 329,906	295,628
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	3,955	3,118
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ 333,861	298,746
普通股加權平均流通在外股數(千股)	40,805	36,713
員工酬勞之影響(千股)	120	131
可轉換公司債之影響(千股)	5,853	5,578
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)	46,778	42,422
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 7.14	7.04

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	112年度		
	台灣地區 事業部	歐洲地區 事業部	合 計
主要地區市場：			
美 洲	\$ 1,058,140	-	1,058,140
歐 洲	287,178	1,306,470	1,593,648
亞 洲	124,090	-	124,090
其 他	814	-	814
	\$ 1,470,222	1,306,470	2,776,692
主要商品線：			
金屬零件	\$ 1,408,385	1,101,035	2,509,420
其 他	61,837	205,435	267,272
	\$ 1,470,222	1,306,470	2,776,692

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年度		
	台灣地區 事業部	歐洲地區 事業部	合 計
主要地區市場：			
美 洲	\$ 1,258,090	-	1,258,090
歐 洲	270,662	1,191,462	1,462,124
亞 洲	129,646	-	129,646
其 他	1,304	-	1,304
	<u>\$ 1,659,702</u>	<u>1,191,462</u>	<u>2,851,164</u>
主要商品線：			
金屬零件	\$ 1,556,479	1,188,803	2,745,282
其 他	103,223	2,659	105,882
	<u>\$ 1,659,702</u>	<u>1,191,462</u>	<u>2,851,164</u>
2.合約餘額			
	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
應收票據	\$ -	6	47
應收帳款淨額	389,608	418,147	339,323
合 計	<u>\$ 389,608</u>	<u>418,153</u>	<u>339,370</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 1,240</u>	<u>2,473</u>	<u>424</u>

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一二年度及一一一年度一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年認列為收入之金額分別為1,654千元及414千元。

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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為8,840千元及8,124千元，董事酬勞估列金額分別為1,584千元及1,431千元，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，並列報為民國一一二年度及一一一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一一二年度及一一一年度合併財務報告估列金額並無差異。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息	\$ 22,135	4,263
其他利息收入	<u>37</u>	<u>21</u>
	<u>\$ 22,172</u>	<u>4,284</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 722	802
政府補助款收入	174	39
其他	<u>21,423</u>	<u>8,837</u>
	<u>\$ 22,319</u>	<u>9,678</u>

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>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換利益	\$ 11,114	78,116
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價淨損失	-	(11,618)
應付公司債贖回權評價(損失)利益	(281)	502
處分不動產、廠房及設備損失	(153)	(459)
其他	<u>(1,516)</u>	<u>429</u>
	<u>\$ 9,164</u>	<u>66,970</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用		
借款利息	\$ (27,404)	(14,796)
租賃負債	(3,977)	(3,812)
應付公司債折價攤銷	(4,803)	(4,945)
其他	<u>-</u>	<u>(2)</u>
	<u>\$ (36,184)</u>	<u>(23,555)</u>

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

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

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

合併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等。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，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，民國一一二年及一一一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
<b>112年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 243,924	(243,924)	(243,924)	-	-	-	-
應付票據	34,454	(34,454)	(34,454)	-	-	-	-
應付帳款	240,423	(240,423)	(240,423)	-	-	-	-
其他應付款	104,535	(104,535)	(104,535)	-	-	-	-
應付公司債	434,418	(456,300)	-	(56,300)	(400,000)	-	-
租賃負債	246,577	(275,409)	(16,256)	(14,468)	(28,356)	(78,443)	(137,886)
長期應付票據及款項(含關係人)	122,563	(122,563)	-	-	(122,563)	-	-
合計	<u>\$ 1,426,894</u>	<u>(1,477,608)</u>	<u>(639,592)</u>	<u>(70,768)</u>	<u>(550,919)</u>	<u>(78,443)</u>	<u>(137,886)</u>
<b>111年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 382,974	(382,974)	(382,974)	-	-	-	-
應付票據	136,764	(136,764)	(136,764)	-	-	-	-
應付帳款	231,658	(231,658)	(231,658)	-	-	-	-
其他應付款	76,951	(76,951)	(73,199)	(3,752)	-	-	-
應付公司債	149,297	(153,700)	-	-	(153,700)	-	-
租賃負債	241,841	(264,164)	(16,773)	(15,670)	(25,748)	(68,965)	(137,008)
長期應付票據及款項(含關係人)	113,820	(113,820)	-	-	(113,820)	-	-
合計	<u>\$ 1,333,305</u>	<u>(1,360,031)</u>	<u>(841,368)</u>	<u>(19,422)</u>	<u>(293,268)</u>	<u>(68,965)</u>	<u>(137,008)</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。

## 世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	\$ 18,542	30.665	568,397	21,043	30.66	645,177
歐元	1,819	33.78	61,433	7,626	32.52	248,008
人民幣	4,310	4.302	18,542	2,534	4.380	11,108
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美金	562	30.665	17,242	256	30.66	7,827
歐元	28	33.78	934	169	32.52	5,509
人民幣	54	4.302	232	-	-	-

#### (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、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。於民國一一二年度及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，合併公司民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別增加或減少5,040千元及7,039千元，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，民國一一二年度及一一一年度貨幣性項目之外幣兌換利益淨額(含已實現及未實現)分別為11,114千元及78,116千元。

### 4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理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，民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別減少或增加488千元及766千元，主因係合併公司之變動利率借款所致。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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：

	112.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
可轉換公司債贖回權	\$ 205	-	205	-	205
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
應收帳款	17,672	-	17,672	-	17,672
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	845,193	-	-	-	-
應收票據及帳款	371,936	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	35,001	-	-	-	-
其他金融資產	100,000	-	-	-	-
存出保證金	3,836	-	-	-	-
小計	1,355,966				
<b>金融資產合計</b>	<b>\$ 1,373,843</b>				
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 243,924	-	-	-	-
應付票據及帳款	274,877	-	-	-	-
其他應付款	104,535	-	-	-	-
應付公司債	434,418	-	434,418	-	434,418
租賃負債	246,577	-	-	-	-
長期應付票據及款項(含關係人)	122,563	-	-	-	-
<b>金融負債合計</b>	<b>\$ 1,426,894</b>				

	111.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
可轉換公司債贖回權	\$ 184	-	184	-	184
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
應收帳款	24,972	-	24,972	-	24,972
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	646,601	-	-	-	-
應收票據及帳款	393,181	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	25,387	-	-	-	-
其他金融資產	65,040	-	-	-	-
存出保證金	3,931	-	-	-	-
小計	1,134,140				
<b>金融資產合計</b>	<b>\$ 1,159,296</b>				

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	\$ 382,974	-	-	-	-
應付票據及帳款	368,422	-	-	-	-
其他應付款	76,951	-	-	-	-
應付公司債	149,297	-	148,582	-	148,582
租賃負債	241,841	-	-	-	-
長期應付票據及款項(含關係人)	113,820	-	-	-	-
<b>金融負債合計</b>	<b>\$ 1,333,305</b>				

合併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。

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。

(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。

## 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)財務風險管理

#### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

#### 2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併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合併公司之財務風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司財務風險管理政策之建置，係為辨認及分析合併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，以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、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。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司財務風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關財務風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併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。

#### 3.信用風險

信用風險係合併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，主要來自於合併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

合併公司之信用風險暴險，主要受每一客戶個別狀況影響，惟管理階層亦考量合併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。

合併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，合併公司之覆核包含，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。未符合合併公司基準信用評等之客戶，僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

## 世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併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

合併公司得對有業務關係之公司、合併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合併公司持有表決權之股份逾50%之公司為背書保證，民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司提供之背書保證分別為491,075千元及413,460千元。

### 4.流動性風險

流動性風險係合併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。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併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合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日未使用之借款額度分別為1,778,354千元及1,290,518千元。

### 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合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併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

合併公司暴露於非以各該集團企業功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險，集團企業之功能性貨幣包括新台幣、歐元及里拉，該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、歐元、人民幣及里拉。此外，合併公司以自然避險為原則，依據合併公司各幣別資金需求及淨部位(即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，合併公司借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係美元及歐元，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，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

## 世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)利率風險

合併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

合併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。

### (廿四)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬，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，合併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。

合併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。

民國一一二年度合併公司之資本管理策略與民國一一一年度一致。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
負債總額	<b>\$ 1,521,313</b>	<b>1,421,989</b>
資本總額	<b>\$ 3,422,851</b>	<b>3,214,691</b>
負債資本比率	<b>44.45 %</b>	<b>44.23 %</b>

### (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：

	<b>112.1.1</b>	<b>現金 流量</b>	<b>非現金之 變 動</b>				<b>112.12.31</b>
			<b>匯率 變動</b>	<b>折價 攤銷</b>	<b>公司債 轉換 股份</b>	<b>其他 變動</b>	
短期借款	\$ 382,974	(151,467)	12,417	-	-	-	243,924
租賃負債	241,841	(32,317)	7,819	-	-	29,234	246,577
應付公司債	149,297	439,629	-	4,803	(95,263)	(64,048)	434,418
長期應付票據及 款項－關係人	113,820	772	4,454	-	-	3,517	122,563
存入保證金	3,752	(3,752)	-	-	-	-	-
	<b>\$ 891,684</b>	<b>252,865</b>	<b>24,690</b>	<b>4,803</b>	<b>(95,263)</b>	<b>(31,297)</b>	<b>1,047,482</b>

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.1.1	現金 流量	非現金之 變動				111.12.31
			匯率 變動	折價 攤銷	公司債 轉換 股份	其他	
短期借款	\$ 455,365	(85,821)	13,430	-	-	-	382,974
租賃負債	269,628	(36,392)	7,212	-	-	1,393	241,841
應付公司債	382,748	-	-	4,945	(238,396)	-	149,297
長期應付票據及 款項－關係人	94,200	15,546	4,074	-	-	-	113,820
存入保證金	-	3,752	-	-	-	-	3,752
	<u>\$ 1,201,941</u>	<u>(102,915)</u>	<u>24,716</u>	<u>4,945</u>	<u>(238,396)</u>	<u>1,393</u>	<u>891,684</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
CS Beteiligungs GmbH	其負責人為本公司之主要管理人員

(二)與關係人間重大交易事項

1.其他收入

合併公司對關係人提供服務收入金額如下：

	112年度	111年度
其他關係人－CS Beteiligungs GmbH	\$ <u>9,183</u>	<u>595</u>

2.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	112.12.31	111.12.31
其他應收款	其他關係人－CS Beteiligungs GmbH	\$ <u>11,003</u>	<u>75</u>

3.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	112.12.31	111.12.31
其他關係人－CS Beteiligungs GmbH	\$ <u>122,563</u>	<u>113,820</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。

4.取得子公司額外股權

合併公司於民國一一二年七月以現金217,348千元向CS Beteiligungs GmbH購入Max Mothes GmbH 49%之股權，上述相關款項於民國一一二年十二月三十一日止業已付訖。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 17,094	14,603
退職後福利	2,101	1,953
	<u>\$ 19,195</u>	<u>16,556</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>抵質押資產</u>	<u>擔保標的</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收帳款	短期借款	\$ 95,723	111,041
存貨	短期借款	537,144	577,211
定期存款(帳列其他金融資產－流動)	短期借款	100,000	65,040
不動產、廠房及設備	短期借款	34,277	33,194
		<u>\$ 767,144</u>	<u>786,486</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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ 3,400	6,120
取得無形資產	-	24,350
勞務合約	-	10,000
	<u>\$ 3,400</u>	<u>40,470</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一二年八月三十一日及一一三年一月十一日董事會決議設立美國子公司Max Mothes LLC、Max Mothes Fasteners LLC及Max Mothes Manufacturing LLC已分別於民國一一二年十二月二十日及一一三年二月五日核准設立，惟截至查核報告日止，本公司尚未注資完成。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用彙總如下：

	112年度	111年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 375,718	334,486
勞健保費用	58,269	50,712
退休金費用	8,437	8,011
其他用人費用	1,754	8,611
折舊費用	77,728	79,538
攤銷費用	8,547	6,446
	<u>\$ 530,453</u>	<u>487,804</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度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(註2)	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	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)	備註
0	本公司	Max Mothes GmbH	其他應收款-關係人	是	444,790	439,140	253,350	1.36%	短期融通資金必要	不適用	營業週轉	-	-	-	190,154	760,615	(註3)

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：係資金貸與之本金。

註3：上述交易於編製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1)	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1)	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	1,901,538	506,975	491,075	118,230	-	25.83 %	1,901,538	Y	N	N

註1：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本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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額(註1)	股數	金額(註2)	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額(註1)
本公司	Max Mothes GmbH	採權益法之長期股權投資	CS Beteiligungs GmbH	其負責人為子公司之主要管理人員	1,530,000	146,366	1,470,000	86,492	-	-	-	-	3,000,000	225,349

註1：採權益法之投資係包含依權益法認列之投資收益及外幣換算調整數。

註2：本期買入係向少數股權股東購買Max Mothes GmbH剩餘股權，其相關資訊揭露請詳附註六(五)。

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。

## 世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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：

帳列應收款之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	Max Mothes GmbH	子公司	其他應收款254,570千元	(註1)	-	-	-	-	(註2)

註1：為資金融通之本金253,350千元，應收資金貸與利息394千元及應收模具等款項826千元。

註2：編製本合併財務報告時，業已沖銷。

- 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	37,526	依雙方約定辦理	1.35 %
				應收帳款	17,434		0.51 %
				其他應收款	254,570		7.44 %
				其他應付款	10,171		0.30 %
2	Max Mothes GmbH	Max Mothes Baglantı Elemanlari Tic. Ltd. Sti.	3	銷貨收入	19,085	依雙方約定辦理	0.69 %
				應收帳款	22,207		0.65 %
3	Max Mothes Baglantı Elemanlari Tic. Ltd. Sti.	Max Mothes GmbH	3	銷貨收入	596	依雙方約定辦理	0.02 %
				應收帳款	302		0.01 %

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：

民國一一二年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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			期中最高持股或出資情形	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	290,008	203,237	3,000,000	100 %	225,349	100 %	(4,170)	(7,693)	(註1)(註3)
Max Mothes GmbH	Max Mothes Baglantı Elemanlari Tic. Ltd. Sti.	土耳其	機械零件及螺絲銷售	7,344	7,344	480,000	100 %	4,553	100 %	2,139	2,139	(註2)(註3)
Max Mothes GmbH	Max Mothes LLC	美國	控股公司	-	-	-	100 %	-	100 %	-	-	(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。

註4：於民國一一二年十二月二十日設立登記於美國，截至民國一一二年十二月三十一日止，尚未注資該公司。

## 世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	7,123,000	16.91 %
法商法國巴黎銀行股份有限公司台北分行受 陳光裕信託財產專戶	6,000,000	14.24 %
岡部株式會社	3,032,400	7.19 %

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

#### (一)一般性資訊

合併公司有兩個應報導部門，台灣地區事業部及歐洲地區事業部，台灣地區事業部主要營業項目為汽車零件、五金零件、機械零件、螺絲加工、修理及買賣；歐洲地區事業部主要營業項目為機械零件及螺絲等之生產及銷售。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供各不同產品及銷售不同地區客戶群。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

#### (二)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司報導之金額與營運決策者使用之報告一致，營業部門之會計政策皆與合併財務報告及附註四所述之重要會計政策彙總相同。

合併公司營運部門損益係以稅前淨利衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司部門間之銷售及移轉，由各部門考量自我績效指標以成本加價衡量。

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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
<b>112年度</b>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,470,222	1,306,470	-	2,776,692
部門間收入	37,526	19,681	(57,207)	-
利息收入	19,910	2,656	(394)	22,172
收入合計	<u>\$ 1,527,658</u>	<u>1,328,807</u>	<u>(57,601)</u>	<u>2,798,864</u>
利息費用	<u>\$ 5,483</u>	<u>31,095</u>	<u>(394)</u>	<u>36,184</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 37,119</u>	<u>43,777</u>	<u>5,379</u>	<u>86,275</u>
應報導部門損益	<u>\$ 423,836</u>	<u>(2,595)</u>	<u>(5,379)</u>	<u>415,862</u>
應報導部門資產	<u>\$ 2,780,679</u>	<u>1,052,702</u>	<u>(410,530)</u>	<u>3,422,851</u>
應報導部門負債	<u>\$ 879,141</u>	<u>922,620</u>	<u>(280,448)</u>	<u>1,521,313</u>
<b>111年度</b>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,659,702	1,191,462	-	2,851,164
部門間收入	36,966	11,562	(48,528)	-
利息收入	3,933	351	-	4,284
收入合計	<u>\$ 1,700,601</u>	<u>1,203,375</u>	<u>(48,528)</u>	<u>2,855,448</u>
利息費用	<u>\$ 5,478</u>	<u>18,077</u>	<u>-</u>	<u>23,555</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 33,901</u>	<u>46,705</u>	<u>5,378</u>	<u>85,984</u>
應報導部門損益	<u>\$ 371,590</u>	<u>6,448</u>	<u>(5,378)</u>	<u>372,660</u>
應報導部門資產	<u>\$ 2,227,093</u>	<u>1,051,744</u>	<u>(64,146)</u>	<u>3,214,691</u>
應報導部門負債	<u>\$ 519,661</u>	<u>920,754</u>	<u>(18,426)</u>	<u>1,421,989</u>

(三)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品及勞務名稱	112年度	111年度
金屬零件	\$ 2,509,420	2,745,282
其他	267,272	105,882
合 計	<u>\$ 2,776,692</u>	<u>2,851,164</u>

世德工業股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)地區別資訊

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

<u>地 區 別</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
來自外部客戶收入：		
美    洲	\$ 1,058,140	1,258,090
歐    洲	1,593,648	1,462,124
亞    洲	124,090	129,646
其他地區	<u>814</u>	<u>1,304</u>
	<u>\$ 2,776,692</u>	<u>2,851,164</u>
	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
非流動資產：		
歐    洲	\$ 283,637	293,073
亞    洲	<u>479,386</u>	<u>466,664</u>
合    計	<u>\$ 763,023</u>	<u>759,737</u>

(五)主要客戶資訊

合併公司民國一一二年度及一一一年度皆無對單一客戶銷貨收入佔合併營業收入金額為10%以上之情形。



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一一二年及一一一年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，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一一二年及一一一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一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受託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一一二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(十三)；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一一二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  
民國一一三年三月十三日





世德工業股份有限公司

綜合損益表

民國一十二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

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九)及七)	\$ 1,507,748	100	1,696,668	100
5000 營業成本(附註六(四)(十五)(二十)、七及十二)	894,116	59	1,138,351	67
5900 營業毛利	613,632	41	558,317	33
6000 營業費用(附註六(三)(十五)(二十)、七及十二)：				
6100 推銷費用	131,523	9	196,484	11
6200 管理費用	79,548	5	49,873	3
6300 研究發展費用	12,864	1	10,799	1
6450 預期信用減損損失	2,381	-	1,129	-
營業費用合計	226,316	15	258,285	15
6900 營業利益	387,316	26	300,032	18
7000 營業外收入及支出(附註六(廿一))：				
7100 利息收入	19,910	1	3,933	-
7010 其他收入	9,436	1	7,185	-
7020 其他利益及損失	12,657	1	65,919	4
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額	(7,693)	(1)	545	-
7050 財務成本	(5,483)	-	(5,478)	-
營業外收入及支出合計	28,827	2	72,104	4
7900 稅前淨利	416,143	28	372,136	22
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	86,237	6	76,508	5
8200 本期淨利	329,906	22	295,628	17
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	4,097	-	(5,589)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	820	-	(1,118)	-
不重分類至損益之項目合計	3,277	-	(4,471)	-
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	184	-	1,949	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十六))	37	-	390	-
後續可能重分類至損益之項目合計	147	-	1,559	-
8300 本期其他綜合損益	3,424	-	(2,912)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 333,330	22	292,716	17
每股盈餘(附註六(十八))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 8.08		8.05	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 7.14		7.04	

董事長：陳光裕



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：Schernbach, Martin Alexander



會計主管：方思進





世德工業股份有限公司  
權益變動表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

民國一一年一月一日餘額	普通股	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘		未分配盈餘	其他權益項目	庫藏股票	權益總額
				特別盈餘公積	特別盈餘				
\$ 365,029	-	92,092	169,509	-	-	671,562	-	(45,530)	1,248,309
-	-	-	-	-	-	295,628	(4,353)	-	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	-	(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
-	-	-	-	-	329,906	-	-	-	329,906
-	-	-	-	-	3,277	-	147	-	3,424
-	-	-	-	-	333,183	-	147	-	333,330
-	-	-	29,116	-	(29,116)	-	-	-	-
-	-	-	-	(1,559)	1,559	-	-	-	(182,805)
-	-	-	-	-	(182,805)	-	-	-	(182,805)
-	-	-	29,116	(1,559)	(210,362)	-	-	-	(182,805)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	59,358
16,032	-	79,013	-	-	-	-	-	-	95,045
(135)	-	(928)	-	-	-	-	-	-	-
-	-	1,662	-	-	-	-	-	-	1,063
-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,372
421,169	-	428,873	213,546	2,794	(130,576)	864,178	(280)	(26,095)	1,901,538

發行可轉換公司債  
庫藏股票註銷  
庫藏股票轉讓  
實際取得或處分子公司  
民國一一年一月一日餘額

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：Schermbach, Martin Alexander

會計主管：方思進



董事長：陳光裕



會計主管：方思進



世德工業股份有限公司

現金流量表

民國一十二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

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 416,143	372,136
調整項目：		
收益費損項目		
預期信用減損損失數	2,381	1,129
折舊費用	33,951	32,834
攤銷費用	3,168	1,067
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	281	11,116
利息費用	5,483	5,478
利息收入	(19,910)	(3,933)
股份基礎給付酬勞成本	3,624	-
採用權益法認列之子公司損失(利益)之份額	7,693	(545)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	153	459
未實現外幣兌換損失(利益)	15,611	(24,875)
收益費損項目合計	52,435	22,730
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少	6	41
應收帳款減少(增加)	6,277	(58,417)
應收帳款—關係人增加	(1,062)	(3,717)
其他應收款(增加)減少	(444)	43,236
其他應收款—關係人減少	170	111
存貨減少	5,049	66,903
其他流動資產(增加)減少	(6,158)	1,462
合約負債(減少)增加	(1,233)	1,749
應付票據減少	(102,310)	(9,767)
應付帳款增加(減少)	39,874	(3,172)
應付帳款—關係人減少	-	(273)
其他應付款增加	5,667	3,872
其他應付款—關係人增加	10,179	-
其他流動負債增加(減少)	1,304	(75)
淨確定福利負債增加	140	154
調整項目合計	9,894	64,837
營運產生之現金流入	426,037	436,973
收取之利息	19,723	2,879
支付之利息	(5,868)	(560)
支付之所得稅	(81,319)	(37,263)
營業活動之淨現金流入	358,573	402,029
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	(217,348)	-
取得不動產、廠房及設備	(9,224)	(17,984)
處分不動產、廠房及設備	-	521
存出保證金(增加)減少	(431)	1,250
其他應收款—關係人增加	(257,139)	-
取得無形資產	(4,350)	(156)
其他金融資產(增加)減少	(34,960)	85,238
其他非流動資產增加	(4,429)	(740)
投資活動之淨現金(流出)流入	(527,881)	68,257
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	85,775	(110,000)
發行可轉換公司債	439,629	-
存入保證金(減少)增加	(3,752)	3,752
租賃本金償還	(2,790)	(2,844)
發放現金股利	(182,805)	(71,512)
庫藏股轉讓予員工	16,410	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	352,467	(180,604)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(5,980)	6,697
本期現金及約當現金增加數	177,179	296,379
期初現金及約當現金餘額	642,696	346,317
期末現金及約當現金餘額	\$ 819,875	642,696

董事長：陳光裕



(請詳閱後附個體財務報告附註)  
經理人：Schermbach, Martin, Alexander



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**  
**民國一一二年度及一一一年度**  
(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一一三年三月十三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

本公司自民國一一二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」

本公司自民國一一二年五月二十三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。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

#### (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一一三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「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

#### (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」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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(十五)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。

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。

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

#### 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。

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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（例如，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，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。

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：

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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。

### (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）。

### (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。

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，及根據本公司之歷史經驗、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；
- 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。

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

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。

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

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)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。

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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	7~16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)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。

#### 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；

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。

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。

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十一)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。

### (十二)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。

### (十三)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：

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

## 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。

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十四)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。

### (十五)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供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。

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。

### (十六)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

本公司股份基礎給付之給與日為決定認股基準日之日。

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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報導日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(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 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。

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。

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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)。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
庫存現金	\$ 254	244
支票存款及活期存款	175,036	180,010
定期存款	644,585	462,442
現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 819,875</b>	<b>642,696</b>

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

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
可轉換公司債嵌入衍生性工具	<b>\$ 205</b>	<b>184</b>
流動	\$ 45	-
非流動	160	184
	<b>\$ 205</b>	<b>184</b>

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)。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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一一年十二月三十一日止。
4. 民國一二年及一一年十二月三十一日，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。

(三) 應收票據及應收帳款(含關係人)

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據—因營業而發生	\$ -	6
應收帳款—按攤銷後成本衡量	280,251	283,844
應收帳款—透過其他綜合損益按公允價值衡量	17,672	24,972
應收帳款—關係人—按攤銷後成本衡量	17,434	17,498
減：備抵損失	<u>(2,708)</u>	<u>(327)</u>
	<u>\$ 312,649</u>	<u>325,993</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：

	<u>112.12.31</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	\$ 216,032	0.07 %	146
逾期1~90天	43,761	0.16 %	69
逾期91~210天	22,047	1.84 %	406
逾期211~360天	7,000	3.80 %	266
逾期361~540天	6,611	14.92 %	987
逾期541~730天	1,947	15.89 %	309
逾期731天以上	<u>525</u>	100 %	<u>525</u>
合計	<u>\$ 297,923</u>		<u>2,708</u>

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 327	3,727
減損損失之認列	2,381	1,129
因無法收回而沖銷之金額	-	(4,529)
期末餘額	<u>\$ 2,708</u>	<u>327</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：

	112.12.31	111.12.31
讓售應收帳款帳面金額	<u>\$ 17,672</u>	<u>24,972</u>
已預支價款之帳面價值	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

(四)存 貨

	112.12.31	111.12.31
商品	\$ 2,190	3,876
原料	101,269	108,025
在製品	244,162	274,656
製成品	259,396	225,509
	<u>\$ 607,017</u>	<u>612,066</u>

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

銷貨成本明細如下：

	112年度	111年度
已出售存貨成本	\$ 914,496	1,116,683
存貨跌價(回升利益)損失	(8,508)	26,117
其他	(11,872)	(4,449)
	<b>\$ 894,116</b>	<b>1,138,351</b>

民國一一二年度因先前認列存貨跌價損失之部分存貨已去化，導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，存貨淨變現價值回升利益列入營業成本減項。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (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：

	112.12.31	111.12.31
子公司	\$ 225,349	146,366

相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告。

### (六)對子公司所有權權益之變動

本公司於民國一一二年七月以現金217,348千元增加取得Max Mothes GmbH之股權，使權益由51%增加至100%。本公司對子公司之持股於民國一一一年度並未變動。

本公司對上述子公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	112年度
購入額外權益之帳面金額	\$ 86,492
支付之對價	(217,348)
其他權益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額	280
取得子公司股權價格與帳面價值差額(調減保留盈餘)	\$ (130,576)

### (七)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112年1月1日餘額	\$ 56,838	200,195	314,342	16,547	4,905	18,820	256	611,903
增 添	-	-	11,757	89	-	1,771	-	13,617
重 分 類	-	-	1,656	-	-	-	(256)	1,400
處 分	-	-	(1,120)	-	(190)	(2,725)	-	(4,035)
民國112年12月31日餘額	\$ 56,838	200,195	326,635	16,636	4,715	17,866	-	622,885
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

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	土 地	房屋及 建築	機器設備	水電設備	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
累計折舊：								
民國112年1月1日餘額	\$ -	34,007	207,425	8,147	4,181	14,436	-	268,196
本期折舊	-	3,786	24,365	866	254	1,863	-	31,134
處 分	-	-	(1,120)	-	(37)	(2,725)	-	(3,882)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>37,793</u>	<u>230,670</u>	<u>9,013</u>	<u>4,398</u>	<u>13,574</u>	<u>-</u>	<u>295,448</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>34,007</u>	<u>207,425</u>	<u>8,147</u>	<u>4,181</u>	<u>14,436</u>	<u>-</u>	<u>268,196</u>
帳面金額：								
民國112年12月31日	<u>\$ 56,838</u>	<u>162,402</u>	<u>95,965</u>	<u>7,623</u>	<u>317</u>	<u>4,292</u>	<u>-</u>	<u>327,437</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 56,838</u>	<u>170,064</u>	<u>112,234</u>	<u>9,255</u>	<u>-</u>	<u>3,864</u>	<u>-</u>	<u>352,255</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 56,838</u>	<u>166,188</u>	<u>106,917</u>	<u>8,400</u>	<u>724</u>	<u>4,384</u>	<u>256</u>	<u>343,707</u>

處分損益請詳附註六(廿一)。

民國一十二年及一十一年十二月三十一日，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。

(八)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112年1月1日餘額	\$ 14,868	940	6,944	22,752
增 添	12,977	-	-	12,977
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 27,845</u>	<u>940</u>	<u>6,944</u>	<u>35,729</u>
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>
使用權資產之累計折舊：				
民國112年1月1日餘額	\$ 1,042	736	2,894	4,672
提列折舊	299	204	2,314	2,817
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 1,341</u>	<u>940</u>	<u>5,208</u>	<u>7,489</u>
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>
帳面金額：				
民國112年12月31日	<u>\$ 26,504</u>	<u>-</u>	<u>1,736</u>	<u>28,240</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 13,765</u>	<u>236</u>	<u>4,150</u>	<u>18,151</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 13,826</u>	<u>204</u>	<u>4,050</u>	<u>18,080</u>

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112年1月1日餘額	\$ 4,199
單獨取得	<u>24,350</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 28,549</u>
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>
攤銷及減損損失：	
民國112年1月1日餘額	\$ 2,207
本期攤銷	<u>3,168</u>
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 5,375</u>
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>
帳面價值：	
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 23,174</u>
民國111年1月1日餘額	<u>\$ 2,903</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 1,992</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
預付貨款	\$ 8,129	5,075
其他預付款項	592	227
用品盤存	3,150	-
存出保證金—流動	1,900	-
其他	<u>65</u>	<u>476</u>
其他流動資產合計	<u>\$ 13,836</u>	<u>5,778</u>

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
預付設備款	\$ 4,900	1,680
存出保證金—非流動	1,376	2,845
其他	<u>367</u>	<u>559</u>
其他非流動資產合計	<u>\$ 6,643</u>	<u>5,084</u>
 (十一)其他金融資產—流動		
	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
受限制銀行存款	<u>\$ 100,000</u>	<u>65,040</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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
擔保銀行借款	\$ <u>85,775</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>1,645,995</u>	<u>1,280,000</u>
利率區間	<u>1.36%</u>	<u>-</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>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 800,000	400,000
減：累積已轉換金額	(343,700)	(246,300)
減：應付公司債折價未攤銷餘額	<u>(21,882)</u>	<u>(4,403)</u>
	434,418	149,297
減：一年到期部分	<u>(55,515)</u>	<u>-</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 378,903</u>	<u>149,297</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>\$ 205</u>	<u>184</u>
權益組成部分—轉換權(列入資本公積—認股權)	<u>\$ 66,873</u>	<u>20,516</u>

上述可轉換公司債負債組成部分原始認列有效利率為1.50~2.10%。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)。

本公司於民國一一二年度及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)。

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一〇年十二月八日發行第一次國內無擔保轉換公司債，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。
- 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。

民國一一二年及一一一年十二月三十一日之轉換價格分別為每股新台幣58.3元及61.2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。

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一一二年七月三十一日發行國內第二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109.91%發行。
- 3.發行期限：三年，到期日為民國一一五年七月三十一日。
- 4.票面利率：0%。
- 5.轉換標的：本公司普通股。
- 6.轉換價格：

發行時原始轉換價格訂為每股101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。

民國一一二年十二月三十一日之轉換價格為每股新台幣96.3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.債券持有人的贖回權：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。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十四)租賃負債

本公司租賃負債之帳面價值如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
流動	\$ <u>1,908</u>	<u>2,765</u>
非流動	\$ <u>26,665</u>	<u>15,621</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>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>180</u>	<u>171</u>
短期租賃之費用	\$ <u>39</u>	<u>-</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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,169</u>	<u>3,175</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。

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
確定福利義務現值	\$ 3,339	12,801
計畫資產之公允價值	(1,473)	(6,978)
淨確定福利負債	<b>\$ 1,866</b>	<b>5,823</b>

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。

#### (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1,473千元。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：

	<b>112年度</b>	<b>111年度</b>
1月1日確定福利義務	\$ 12,801	22,140
當期服務成本及利息	426	538
淨確定福利負債再衡量數		
—經驗調整之精算損益	(4,014)	7,271
—因財務假設變動所產生之精算損益	-	(598)
計畫支付之福利	(5,874)	(16,550)
12月31日確定福利義務	<b>\$ 3,339</b>	<b>12,801</b>

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 6,978	22,060
利息收入	88	156
淨確定福利負債再衡量數		
—計畫資產報酬(不含當期利息)	83	1,084
已提撥至計畫之金額	198	228
計畫已支付之福利	<u>(5,874)</u>	<u>(16,550)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 1,473</u>	<u>6,978</u>

(4)認列為損益之費用

本公司列報為費用之明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期服務成本	\$ <u>338</u>	<u>382</u>
營業成本	\$ 159	213
推銷費用	34	116
管理費用	145	49
研究發展費用	<u>-</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 338</u>	<u>382</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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
折現率	1.25 %	1.25 %
未來薪資增加率	2.00 %	2.00 %

本公司預計於民國一一二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161千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為12.4年。

(6)敏感度分析

民國一一二年及一一一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：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
112年12月31日		
折現率	\$ (60)	61

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

	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
	對確定福利義務之影響	
	增加1%	減少1%
112年12月31日		
未來薪資增加率	\$ 253	(224)
111年12月31日		
未來薪資增加率	1,117	(1,014)

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。

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。

本公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為5,342千元及5,079千元，已分別提撥至勞工保險局。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用

本公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 89,680	79,658
調整前期之當期所得稅	56	(161)
	89,736	79,497
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	(3,499)	(2,989)
所得稅費用	\$ <u>86,237</u>	<u>76,508</u>

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一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：

	112年度	111年度
不重分類至損益之項目：		
確定福利計劃之再衡量數	\$ <u>820</u>	<u>(1,118)</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>37</u>	<u>390</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	\$ <u>416,143</u>	<u>372,136</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 83,228	74,427
未分配盈餘加徵	3,320	2,036
投資抵減	(603)	(645)
前期高低估	56	(161)
其他	<u>236</u>	<u>851</u>
	\$ <u>86,237</u>	<u>76,508</u>

### 2. 遞延所得稅資產

已認列之遞延所得稅資產

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產之變動如下：

	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
<b>遞延所得稅資產：</b>								
民國112年1月1日餘額	\$ 10,675	15,481	1,958	13,929	814	699	2,764	46,320
貸記(借記)損益表	15,492	(1,701)	28	(13,873)	3,066	-	487	3,499
貸記(借記)其他綜合損益	-	-	(820)	-	-	(37)	-	(857)
民國112年12月31日餘額	\$ <u>26,167</u>	<u>13,780</u>	<u>1,166</u>	<u>56</u>	<u>3,880</u>	<u>662</u>	<u>3,251</u>	<u>48,962</u>
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>

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一一〇年度。

### (十七) 資本及其他權益

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，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42,117千股及40,527千股，所有已發行股份之股款均已收取。

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)	普 通 股	
	112年度	111年度
期初餘額	40,527	36,503
公司債轉換股份	1,603	4,024
庫藏股註銷	(13)	-
期末餘額	<b>42,117</b>	<b>40,527</b>

### 1. 普通股之發行

本公司民國一一二年六月二十一日經董事會決議通過辦理庫藏股註銷減資13千股，計135千元，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一一二年度因可轉換公司債持有人行使轉換權，將公司債面額97,400千元轉換普通股1,603千股，以面額發行，總金額為16,032千元，考量應付公司債折價2,137千元、透過損益按公允價值衡量之金融資產218千元及資本公積—公司債認股權13,001千元後認列資本公積—公司債轉換溢價92,014千元，另轉換普通股1,435千股業已辦妥法定登記程序，餘168千股尚未辦理法定登記程序。

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。

### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.12.31	111.12.31
發行股票溢價	\$ 38,427	38,440
員工認購權—已失效	259	259
可轉換公司債轉換權溢價	322,567	230,553
可轉換公司債轉換權	66,873	20,516
庫藏股交易	747	-
	<b>\$ 428,873</b>	<b>289,768</b>

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。

本公司於民國一一三年三月十三日經董事會決議以資本公積配發現金股利，每股配發1.5元，總金額為62,564千元。

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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。

#### (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末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，應自前期末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。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，該項特別盈餘公積餘額分別為2,794千元及4,353千元。

#### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年五月十一日及一一一年五月十一日經董事會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度		110年度	
	配股率(元) (註)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 4.41897002	182,805	2.0	71,512

註：股東常會決議每股股利4.5元，配合可轉換公司債轉換普通股及庫藏股轉讓員工影響流通在外股數而調整為4.41897002元。

本公司於民國一一三年三月十三日經董事會決議民國一一二年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 2.5	104,274

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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。民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，未註銷之股數分別為500千股及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。

本公司於民國一一二年五月十一日經董事會決議通過庫藏股予員工認購，總金額為18,372千元，本公司於給與日認列酬勞成本3,624千元(帳列營業費用)，此項庫藏股已於民國一一二年五月轉讓，並認列資本公積一庫藏股交易1,662千元。

### 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：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ (2,794)	(4,353)
子公司	(133)	1,559
期末餘額	\$ (2,927)	(2,794)

### (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：

	112年度	111年度
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>329,906</u>	<u>295,628</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>40,805</u>	<u>36,713</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>8.08</u>	<u>8.05</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(基本)	\$ 329,906	295,628
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>3,955</u>	<u>3,118</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)	\$ <u>333,861</u>	<u>298,746</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	40,805	36,713
員工酬勞之影響(千股)	120	131
可轉換公司債之影響(千股)	<u>5,853</u>	<u>5,578</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>46,778</u>	<u>42,422</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>7.14</u>	<u>7.04</u>

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

產品類別：	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
金屬零件	\$ 1,445,911	1,593,445
其他	<u>61,837</u>	<u>103,223</u>
	<u>\$ 1,507,748</u>	<u>1,696,668</u>

2.合約餘額

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.1.1</u>
應收票據	\$ -	6	47
應收帳款淨額	295,215	308,489	252,300
應收帳款－關係人	<u>17,434</u>	<u>17,498</u>	<u>12,495</u>
合計	<u>\$ 312,649</u>	<u>325,993</u>	<u>264,842</u>
合約負債－預收貨款	<u>\$ 1,240</u>	<u>2,473</u>	<u>424</u>

應收票據、應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一二年度及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為1,654千元及414千元。

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。

(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。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為8,840千元及8,124千元，董事酬勞估列金額分別為1,584千元及1,431千元，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，並列報為民國一一二年度及一一一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一一二年度及一一一年度個體財務報告估列金額並無差異。

世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
銀行存款利息收入	\$ 19,479	3,912
資金貸與利息收入	394	-
其他利息收入	<u>37</u>	<u>21</u>
	<u>\$ 19,910</u>	<u>3,933</u>

2.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租金收入	\$ 722	802
政府補助款收入	174	39
其他	<u>8,540</u>	<u>6,344</u>
	<u>\$ 9,436</u>	<u>7,185</u>

3.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換利益	\$ 14,606	77,494
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價淨損失	-	(11,618)
應付公司債贖回權評價利益(損失)	(281)	502
處分不動產、廠房及設備損失	(153)	(459)
其他	<u>(1,515)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,657</u>	<u>65,919</u>

4.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用		
借款利息	\$ (494)	(360)
租賃負債	(180)	(171)
應付公司債折價攤銷	(4,803)	(4,945)
其他	<u>(6)</u>	<u>(2)</u>
	<u>\$ (5,483)</u>	<u>(5,478)</u>

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (廿二)金融工具

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險最大暴險之金額

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，民國一一二年及一一一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
<b>112年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 85,775	(85,775)	(85,775)	-	-	-	-
應付票據	34,454	(34,454)	(34,454)	-	-	-	-
應付帳款	100,495	(100,495)	(100,495)	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	102,595	(102,595)	(102,595)	-	-	-	-
應付公司債	434,418	(456,300)	-	(56,300)	(400,000)	-	-
租賃負債	28,573	(40,723)	(1,557)	(775)	(968)	(2,316)	(35,107)
合 計	<u>\$ 786,310</u>	<u>(820,342)</u>	<u>(324,876)</u>	<u>(57,075)</u>	<u>(400,968)</u>	<u>(2,316)</u>	<u>(35,107)</u>
<b>111年12月31日</b>							
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>

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。

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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：

	112.12.31			111.12.31		
	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	\$ 17,356	30.655	532,047	20,310	30.66	622,710
歐元	9,631	33.78	325,349	1,541	32.52	50,121
人民幣	4,310	4.302	18,542	2,534	4.383	11,108
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	520	30.655	15,944	178	30.66	5,458
歐元	320	33.78	10,825	3	32.52	91
人民幣	54	4.3020	232	-	-	-

#### (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。於民國一一二年度及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司民國一一二年度及一一一年度之稅後淨利將分別增加或減少6,791千元及5,427千元，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，民國一一二年度及一一一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14,606千元及77,494千元。

### 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，民國一一二年度之稅後淨利將減少或增加172千元，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)

	111.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
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	-	-	-	-
<b>金融負債合計</b>	<b>\$ 431,360</b>				

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。

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

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

### 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，民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司提供之背書保證分別為491,075千元及413,460千元。

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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。

本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日未使用之借款額度分別為1,645,995千元及1,280,000千元。

### 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。

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、歐元及人民幣。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。

### (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。

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

民國一一二年度本公司之資本管理策略與民國一一一年度一致。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

	<b>112.12.31</b>	<b>111.12.31</b>
負債總額	<b>\$ 879,141</b>	<b>519,661</b>
資本總額	<b>\$ 2,780,679</b>	<b>2,227,093</b>
負債資本比率	<b>31.62 %</b>	<b>23.33 %</b>

民國一一二年十二月三十一日負債資本比率增加，主要係因發行可轉換公司債所致，本公司預期該可轉換公司債持有人持續行使轉換權以調整負債資本比率。

### (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：

	<b>112.1.1</b>	<b>現金流量</b>	<b>折價攤銷</b>	<b>非現金之變動</b>		<b>112.12.31</b>
				<b>公司債轉換股份</b>	<b>其他</b>	
短期借款	\$ -	85,775	-	-	-	85,775
租賃負債	18,386	(2,790)	-	-	12,977	28,573
應付公司債	149,297	439,629	4,803	(95,263)	(64,048)	434,418
存入保證金	3,752	(3,752)	-	-	-	-
	<b>\$ 171,435</b>	<b>518,862</b>	<b>4,803</b>	<b>(95,263)</b>	<b>(51,071)</b>	<b>548,766</b>

	<b>111.1.1</b>	<b>現金流量</b>	<b>折價攤銷</b>	<b>非現金之變動</b>		<b>111.12.31</b>
				<b>公司債轉換股份</b>	<b>其他</b>	
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
	<b>\$ 511,108</b>	<b>(109,092)</b>	<b>4,945</b>	<b>(238,396)</b>	<b>2,870</b>	<b>171,435</b>

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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1)
Max Mothes Baglanti Elemanlari Tic. Ltd. Sti.	本公司之子公司
Max Mothes LLC	本公司之子公司(註2)
CS Beteiligungs GmbH	其負責人為本公司之主要管理人員

註1：於民國一一一年度完成解散清算。

註2：於民國一一二年十二月二十日核准設立，截至查核報告日止尚未注資。

#### (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：

	112年度	111年度
子公司－Max Mothes GmbH	\$ 37,526	36,966

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。

##### 2.進貨

本公司向關係人之進貨金額如下：

	112年度	111年度
子公司－Max Mothes GmbH	\$ -	4,991

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(不含關係人放款)

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
應收帳款	子公司－Max Mothes GmbH	\$ 17,434	17,498
其他應收款	子公司－Max Mothes GmbH	826	930
		\$ 18,260	18,428

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4.取得採用權益法之投資

本公司於民國一一二年七月以現金217,348千元向CS Beteiligungs GmbH購入Max Mothes GmbH 49%之股權，上述相關款項於民國一一二年十二月三十一日止業已付訖。

### 5.對關係人放款

本公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

帳列項目	關係人類別	112.12.31	111.12.31
其他應收款	子公司—Max Mothes GmbH	\$ <u>253,744</u>	<u>-</u>

本公司資金貸與關係人係依撥款當年度本公司向金融機構短期借款之平均利率計息，且均為無擔保放款，經評估後無需提列減損損失。

### 6.其他

(1)本公司於民國一一二年度由子公司提供本公司國外客戶行政管理之勞務服務費用計8,445千元，列報於綜合損益表項下之營業費用。於民國一一二年十二月三十一日止，因此項交易產生之應付款項尚未付訖，列報於資產負債表項下之其他應付款—關係人。

(2)本公司於民國一一二年度由子公司—Max Mothes GmbH代墊付勞務支出計1,726千元，列報於資產負債表項下之其他應付款—關係人。

(3)本公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日為子公司—Max Mothes GmbH向銀行借款申請授信額度而提供擔保之金額分別為491,075千元及413,460千元。

### (三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 8,400	6,492
退職後福利	<u>95</u>	<u>87</u>
	<u>\$ 8,495</u>	<u>6,579</u>

## 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	112.12.31	111.12.31
定期存款(帳列其他金融資產—流動)	短期借款	\$ <u>100,000</u>	<u>65,040</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：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ 3,400	6,120
取得無形資產	-	24,350
勞務合約	-	10,000
	<u>\$ 3,400</u>	<u>40,470</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一一二年八月三十一日及一一三年一月十一日董事會決議設立美國子公司Max Mothes LLC、Max Mothes Fasteners LLC及Max Mothes Manufacturing LLC已分別於民國一一二年十二月二十日及一一三年二月五日核准設立，惟截至查核報告日止，本公司尚未注資完成。

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	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	78,845	64,291	143,136	77,459	53,057	130,516
勞健保費用	9,223	5,651	14,874	8,141	5,011	13,152
退休金費用	3,050	2,630	5,680	2,977	2,484	5,461
董事酬金	-	1,754	1,754	-	1,561	1,561
其他員工福利費用	4,069	2,866	6,935	4,358	2,712	7,070
折舊費用	29,471	4,480	33,951	27,926	4,908	32,834
攤銷費用	17	3,151	3,168	30	1,037	1,067

本公司民國一一二年度及一一一年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工人數	<u>239</u>	<u>228</u>
未兼任員工之董事人數	<u>5</u>	<u>5</u>
平均員工福利費用	\$ <u>727</u>	\$ <u>700</u>
平均員工薪資費用	\$ <u>610</u>	\$ <u>585</u>
平均員工薪資費用調整情形	<u>4.27 %</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

民國一二二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：

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(註2)	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		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註1)
													名稱	價值		
0	本公司	Max Mothes GmbH	其他應收款-關係人	是	444,790	439,140	253,350	1.36%	短期融通資金之必要者	不適用	營運週轉	-	無	-	190,154	760,615

註1：資金貸與他人總限額及對單一企業之限額以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表淨值百分之四十及百分之十為限。

註2：係資金貸與之本金。

##### 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1)	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1)	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	1,901,538	506,975	491,075	118,230	-	25.83%	1,901,538	Y	N	N

註1：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本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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額(註1)	股數	金額(註2)	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額(註1)
本公司	Max Mothes GmbH	採權益法之長期股權投資	CS Beteiligungs GmbH	其負責人為子公司之主要管理人員	1,530,000.00	146,366	1,470,000.00	86,492	-	-	-	-	3,000,000.00	225,349

註1：採權益法之投資係包含依權益法認列之投資收益及外幣換算調整數。

註2：本期買入係向少數股權股東購買Max Mothes GmbH剩餘股權，其相關資訊揭露請詳附註六(六)。

## 世德工業股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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：

帳列 應收款 之公司	交易對象 名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	Max Mothes GmbH	子公司	其他應收款254,570千元	(註1)	-	-	-	-	-

註1：為資金融通之本金253,350千元、應收資金貸與利息394千元及應收模具等款項826千元。

- 9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二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	290,008	203,237	3,000,000	100 %	225,349	(4,170)	(7,693)	(註1)
Max Mothes GmbH	Max Mothes Baglanti Elemanlari Tic. Ltd. Sti.	土耳其	機械零件及螺絲銷售	7,344	7,344	480,000	100 %	4,553	2,139	2,139	(註2)
Max Mothes GmbH	Max Mothes LLC	美國	控股公司	-	-	-	100 %	-	-	-	(註3)

註1：本公司之子公司。

註2：本公司之孫公司。

註3：於民國一十二年十二月二十日設立登記於美國，截至民國一十二年十二月三十一日止，尚未注資該公司。

### (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	7,123,000	16.91 %
法商法國巴黎銀行股份有限公司台北分行受 陳光裕信託財產專戶	6,000,000	14.24 %
岡部株式會社	3,032,400	7.19 %

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

請詳民國一一二年度合併財務報告。

世德工業股份有限公司



負責人：陳光裕

