

世禾科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區仁政路18號

電話：(03)598-1100

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封	面	1		-
二、目	錄	2		-
三、會計師查核報告		3		-
四、個體資產負債表		4		-
五、個體綜合損益表		5~6		-
六、個體權益變動表		7		-
七、個體現金流量表		8~9		-
八、個體財務報表附註				
(一)	公司沿革	10		一
(二)	通過財務報告之日期及程序	10		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	14~30		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31		五
(六)	重要會計項目之說明	31~64		六~二六
(七)	關係人交易	64~66		二七
(八)	質抵押之資產	66		二八
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	66		二九
(十)	重大之災害損失	-		-
(十一)	重大之期後事項	-		-
(十二)	其 他	67~68		三十
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	68、76~79		三一
2.	轉投資事業相關資訊	68、80		三一
3.	大陸投資資訊	69、81		三一
(十四)	部門資訊	-		-
(十五)	首次採用個體財務報告會計準則	69~75		三二
九、重要會計項目明細表		82~95		-

會計師查核報告

世禾科技股份有限公司 公鑒：

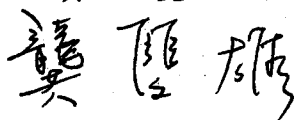
世禾科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

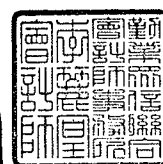
依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製，足以允當表達世禾科技股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

世禾科技股份有限公司民國 102 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 龔 雙 雄



會計師 李 麗 鳳



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 103 年 3 月 20 日



民國 102 年 12 月 31 日 暨 民國 101 年 12 月 31 日 及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註二及六)	\$ 222,893	7	\$ 266,870	9	\$ 133,360	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註二及七)	343,447	11	324,808	12	144,918	6
1150	應收票據—非關係人淨額(附註二及九)	9,240	-	11,234	1	17,603	1
1170	應收帳款—非關係人淨額(附註二及九)	286,339	9	379,023	13	381,784	15
1180	應收帳款—關係人淨額(附註二及二七)	5,148	-	3,979	-	3,679	-
1200	其他應收款(附註二及九)	426	-	330	-	164	-
1210	其他應收款—關係人(附註二及二七)	6,908	-	9,724	-	1,691	-
130X	存貨(附註二及十)	53,204	2	68,033	2	72,653	3
1476	其他金融資產—流動(附註六)	57,977	2	57,055	2	45,000	2
1479	其他流動資產(附註二及十三)	40,588	2	17,375	1	13,034	1
11XX	流動資產總計	<u>1,026,170</u>	<u>33</u>	<u>1,138,431</u>	<u>40</u>	<u>813,886</u>	<u>33</u>
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及八)	19,000	1	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註二及十一)	679,304	22	545,531	19	467,864	19
1600	不動產、廠房及設備(附註二、十二及二八)	1,293,888	42	1,086,576	38	1,140,546	46
1840	遞延所得稅資產(附註二及二二)	4,844	-	4,983	-	4,722	-
1915	預付設備款	34,448	1	31,310	1	1,470	-
1920	存出保證金(附註十三)	26,296	1	24,754	1	24,710	1
1990	其他非流動資產(附註十三及十八)	18,211	-	16,437	1	18,492	1
15XX	非流動資產總計	<u>2,075,991</u>	<u>67</u>	<u>1,709,591</u>	<u>60</u>	<u>1,657,804</u>	<u>67</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,102,161</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,848,022</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,471,690</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據—非關係人(附註十六)	\$ 70	-	\$ 80	-	\$ 30	-
2170	應付帳款—非關係人(附註十六)	43,693	1	56,296	2	70,430	3
2180	應付帳款—關係人(附註二及二七)	2,089	-	3,210	-	2,749	-
2200	其他應付款(附註十七)	218,971	7	125,851	4	122,590	5
2220	其他應付款項—關係人(附註二及二七)	-	-	-	-	10	-
2230	當期所得稅負債	29,246	1	20,904	1	9,551	-
2320	一年內到期之長期借款及應付公司債(附註二、十四及十五)	-	-	28,734	1	-	-
2399	其他流動負債(附註十七)	1,688	-	2,546	-	1,581	-
21XX	流動負債總計	<u>295,757</u>	<u>9</u>	<u>237,621</u>	<u>8</u>	<u>206,941</u>	<u>8</u>
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註二、十四及十五)	-	-	-	-	265,637	11
2540	長期借款(附註十四)	300,000	10	300,000	11	-	-
2570	遞延所得稅負債(附註二及二二)	2,802	-	3,049	-	3,475	-
2670	其他非流動負債(附註十七)	215	-	440	-	615	-
25XX	非流動負債總計	<u>303,017</u>	<u>10</u>	<u>303,489</u>	<u>11</u>	<u>269,727</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>598,774</u>	<u>19</u>	<u>541,110</u>	<u>19</u>	<u>476,668</u>	<u>19</u>
	權益						
	股本						
3110	普通股股本(附註十九)	575,009	19	568,264	20	499,964	20
3200	資本公積(附註十九)	696,226	22	680,368	24	514,760	21
	保留盈餘(附註十九)						
3310	法定盈餘公積	194,401	6	173,703	6	147,901	6
3320	特別盈餘公積	2,627	-	-	-	13,818	-
3350	未分配盈餘	1,012,114	33	887,204	31	806,570	33
3300	保留盈餘總計	1,209,142	39	1,060,907	37	968,289	39
3400	其他權益(附註十九)	23,010	1	(2,627)	-	12,009	1
3XXX	權益總計	<u>2,503,387</u>	<u>81</u>	<u>2,306,912</u>	<u>81</u>	<u>1,995,022</u>	<u>81</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 3,102,161</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,848,022</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,471,690</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元



世禾利股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二及二十）				
4100	銷貨收入	\$ 1,128,052	100	\$ 962,161	100
4600	勞務收入	4,077	-	3,922	-
4000	營業收入合計	1,132,129	100	966,083	100
	營業成本（附註十及二一）				
5110	銷貨成本	721,913	64	632,038	66
5950	營業毛利淨額	410,216	36	334,045	34
	營業費用（附註二及二一）				
6100	推銷費用	90,736	8	77,861	8
6200	管理費用	56,826	5	50,643	5
6300	研究發展費用	11,496	1	9,122	1
6000	營業費用合計	159,058	14	137,626	14
6900	營業淨利	251,158	22	196,419	20
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	2,031	-	1,875	-
7110	租金收入	2,477	-	1,288	-
7175	呆帳轉回利益	1,618	-	-	-
7190	其他收入	1,194	-	5,593	1
7370	採用權益法認列之關聯 企業及合資利益之份 額	55,110	5	42,514	4
7210	處分不動產、廠房及設 備利益	225	-	226	-
7225	處分投資利益	4,590	1	4,674	1

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7230	外幣兌換利益 (附註二及二一)	\$ 2,480	-	\$ -	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 (附註二及七)	-	-	6,398	1
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(93)	-	-	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	-	-	(508)	-
7630	外幣兌換損失 (附註二及二一)	-	-	(474)	-
7670	減損損失 (附註二及十一)	(13,035)	(1)	(8,000)	(1)
7510	利息費用	(5,411)	-	(6,184)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>51,186</u>	<u>5</u>	<u>47,402</u>	<u>5</u>
7900	稅前淨利	302,344	27	243,821	25
7950	所得稅費用 (附註二及二二)	<u>38,060</u>	<u>3</u>	<u>33,205</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	264,284	24	210,616	22
	其他綜合損益 (淨額)				
8360	確定福利計畫精算利益 (損失)	(1,262)	-	(2,265)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	215	-	(464)	-
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>25,637</u>	<u>2</u>	(14,636)	(2)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 288,874</u>	<u>26</u>	<u>\$ 193,251</u>	<u>20</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 4.60</u>		<u>\$ 3.79</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 4.59</u>		<u>\$ 3.68</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元





世界銀行附屬公司

民國 102 年及 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	101 年 1 月 1 日餘額	股本	資本	公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈餘	未分配盈餘	盈餘	其他權益		權益總額
										國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益	
A1	\$ 499,964	\$ 514,760	\$ 147,901	\$ 13,818	\$ 806,570	\$ 12,009	\$ 1,995,022					\$ 1,995,022
B1	-	-	25,802	-	(25,802)	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	(13,818)	13,818	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(115,269)	-	-	-	-	-	-	(115,269)
C5	-	(20,778)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,778)
C7	-	1,112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,112
D1	-	-	-	-	210,616	-	-	-	-	-	-	210,616
D3	-	-	-	-	-	(14,636)	-	-	(14,636)	-	-	(17,365)
D5	-	-	-	-	-	207,887	-	-	(14,636)	-	-	193,251
I1	68,300	185,274	-	-	-	-	-	-	-	-	-	253,574
Z1	568,264	680,368	173,703	-	887,204	(2,627)	-	-	(2,627)	-	-	2,306,912
B1	-	-	20,698	-	(20,698)	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	2,627	(2,627)	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(115,002)	-	-	-	-	-	-	(115,002)
C5	-	(2,225)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,225)
D1	-	-	-	-	264,284	-	-	-	-	-	-	264,284
D3	-	-	-	-	-	(1,047)	-	-	25,637	-	-	24,590
D5	-	-	-	-	-	-	-	263,237	25,637	-	-	288,874
I1	6,745	18,083	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,828
Z1	575,009	696,226	194,401	2,627	1,012,114	-	-	-	23,010	-	-	2,503,387

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元

世禾科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 302,344	\$ 243,821
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	74,442	68,807
A20200	攤銷費用	-	1,750
A20300	呆帳費用迴轉利益	(1,618)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利益)	93	(6,398)
A20900	利息費用	5,411	6,184
A21200	利息收入	(2,031)	(1,875)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資利益	(55,110)	(42,514)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備(利益)損失	(225)	282
A23100	處分投資利益	(4,590)	(4,674)
A23500	金融資產減損損失	13,035	8,000
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產(增加) 減少	(94,404)	(121,082)
A31130	應收票據	1,994	6,369
A31150	應收帳款	94,302	2,761
A31160	應收帳款—關係人	(1,169)	(300)
A31180	其他應收款	1,935	(161)
A31190	其他應收款—關係人	2,816	(4,890)
A31200	存 貨	14,829	4,620
A31230	預付款項	(2,680)	(2,076)
A31240	其他流動資產	(23,213)	(4,341)
A31250	其他金融資產	(922)	(12,055)
A31990	其他營業資產	906	2,381
A32130	應付票據	(10)	50
A32150	應付帳款	(12,603)	(14,134)
A32160	應付帳款—關係人	(1,121)	461
A32180	其他應付款項	92,338	1,320
A32190	其他應付款—關係人	-	(10)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
A32230	其他流動負債	(\$ 858)	\$ 965
A32250	遞延貸項	(225)	(225)
A33000	營運產生之現金流入	403,666	133,036
A33300	支付之利息	(5,530)	(3,969)
A33500	支付之所得稅	(29,826)	(22,539)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>368,310</u>	<u>106,528</u>
投資活動之現金流量			
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	138,261	172,766
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(58,000)	(226,500)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(19,000)	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(66,061)	(60,932)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(40,775)	(8,322)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	1,677
B03700	存出保證金增加	(1,542)	(44)
B07100	預付設備款增加	(243,892)	(38,314)
B07500	收取之利息	-	1,870
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(291,009)</u>	<u>(157,799)</u>
籌資活動之現金流量			
C01300	償還公司債	(6,276)	-
C01600	舉借長期借款	-	330,000
C01700	償還長期借款	-	(30,000)
C04500	發放現金股利	(115,002)	(115,269)
C03000	存入保證金增加	-	50
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(121,278)</u>	<u>184,781</u>
EEEE	現金及約當現金(減少)增加數	(43,977)	133,510
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>266,870</u>	<u>133,360</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 222,893</u>	<u>\$ 266,870</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元



世禾科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

世禾科技股份有限公司（以下簡稱本公司）依公司法及其他有關法令之規定成立於 86 年 6 月，主要營業項目為半導體設備、光電設備及零件之維修、買賣、研發設計、製造加工及組裝等業務。

世禾公司於 96 年 2 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣股票，另世禾公司股票於 97 年 4 月 15 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本個體財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 3 月 20 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) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

金融負債之認列及衡量

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融

負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

4. IAS 19「員工福利」

2011 年之修訂

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

此外，該修訂同時修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後 12 個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）」，本公司原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度後 24 個月內使用，IAS 19 修訂後將改分類為其他長期員工福利，並使用預計單位福利法精算相關福利義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於資產負債表列為流動負債之表達。

2013 年之修正

該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，本公司得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，本公司應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司財務報表影響之說明

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(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及有關法令（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟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，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

本公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

(五) 外幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關之權益將重分類為損益。

在部分處分國外營運機構子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司、關聯企業及聯合控制個體之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體（含特殊目的個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損

益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可

辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

融資租賃所持有之資產與自有不動產、廠房及設備之會計處理採相同基礎，於預期耐用年限內按直線基礎提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 商 譽

為減損測試之目的，商譽分攤至本公司預期受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先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。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

對具控制之採用權益法投資，係以財務報告整體考量現金產生單位，予以評估減損損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、以成本衡量之金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

a. 其取得之主要目的為短期內出售；

b. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或

c. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

本公司於下列情況下，係將金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合(結合)合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

B.放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、應收票據、3個月以上定存、現金及約當現金及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及應收票據，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據包含：

- A. 發行人或債務人之重大財務困難；
- B. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- C. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- D. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及應收票據係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及應收票據無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及應收票據無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，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時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

已移轉資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分符合整體除列時，本公司依移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值，將較大金融資產之先前帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本公司以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基

礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

2. 權益工具

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。

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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量（有效利息法之說明參閱上述會計政策）：

A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列之不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失包含該金融負債所支付之任何股利或利息係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

透過損益按公允價值衡量之金融負債若屬：a. 出售借入公允價值無法可靠衡量之無報價權益工具且須以交付該權益工具交割之義務或 b. 與公允價值無法可靠衡量之無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生負債，係於資產負債表日以成本衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融負債」。該等金融負債於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量，在該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—其他。轉換權於轉換或失效時不認列於損益。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

本公司發行之可轉換公司債同時包含負債及轉換權組成部分，於原始認列時分別分類至相關項目。非以透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之本公司本身之權益工具交割之轉換權，係分類為轉換權衍生工具。於發行日，該負債及轉換權組成部分均依公允價值認列。

於後續期間，可轉換公司債之負債組成部分係採有效利息法按攤銷後成本衡量。轉換權衍生工具係按公允價值衡量，且公允價值變動認列於損益。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按相對公允價值之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及轉換權組成部分（列入權益）。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

於正常營業範圍內之不動產銷售所產生之收入係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列。於符合前述收入認列條件前所收取之保證金及分期付款款項係包含於個體資產負債表之流動負債項下。

2. 勞務之提供

勞務收入包含服務特許權協議下所提供之營運服務係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。合約完成程度係藉由下列方式決定：

- 連工帶料合約之收入係依已發生人工時數與直接費用，依合約所訂之費率認列。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十三) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法

之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，商譽帳面金額分別為 0 仟元、13,035 仟元及 21,035 仟元（分別扣除累計減損損失 29,035 仟元、16,000 仟元及 8,000 仟元後之淨額）。102 及 101 年度認列之減損損失分別為 13,035 仟元及 8,000 仟元。可回收金額及減損損失之詳細計算，請參閱附註十一。

(二) 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 4,844 仟元、4,983 仟元及 4,722 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未

來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(三) 應收帳款、應收票據及應收帳款－關係人之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收款項帳面金額分別為 300,727 仟元、394,236 仟元及 403,066 仟元（分別扣除備抵呆帳 4,047 仟元、6,158 仟元及 2,904 仟元後之淨額）。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 417	\$ 414	\$ 336
銀行支票及活期存款	80,785	138,326	95,719
外幣存款	6,357	11,366	37,305
約當現金			
原始到期日在 3 個月以 內之銀行定期存款	135,334	116,764	-
	<u>\$ 222,893</u>	<u>\$ 266,870</u>	<u>\$ 133,360</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
活期存款	0.01%~0.35%	0.01%~0.3%	0.01%~0.3%
定期存款	0.45%~3.25%	0.5%~2.8%	1.12%~1.345%

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 57,977 仟元、57,055 仟元及 45,000 仟元，係分類為其他金融資產－流動。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
持有供交易之金融資產			
— 國內上市(櫃)股票	\$ 57	\$ 1,755	\$ 1,684
— 基金受益憑證	282,818	198,075	72,202
— 嵌入國內可轉換公司債之金融商品	-	3	2,577
— 融資性商業本票	14,967	-	-
小計	<u>297,842</u>	<u>199,833</u>	<u>76,463</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動—信用連結組合式商品	<u>45,605</u>	<u>124,975</u>	<u>68,455</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 343,447</u>	<u>\$ 324,808</u>	<u>\$ 144,918</u>
流動	\$ 343,447	\$ 324,808	\$ 144,918
非流動	-	-	-
	<u>\$ 343,447</u>	<u>\$ 324,808</u>	<u>\$ 144,918</u>

本公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日持有信用連結組合式商品之明細如下：

102 年 12 月 31 日

發行人	連 結 標 的 期 間	交易面額 (仟元)	期 末 餘 額
指定透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動 凱基證券	日勝生活科技股份有限公司信用連結組合式投資商品	101年3月30日～ 103年3月7日	\$ 2,500 \$ 2,338
	日勝生活科技股份有限公司信用連結組合式投資商品	101年4月3日～ 103年3月8日	2,500 2,336
	雷迪股份有限公司信用連結組合式投資商品	102年8月20日～ 104年8月18日	18,000 17,939
元大寶來證券	日勝生活科技股份有限公司信用連結組合式投資商品	102年5月2日～ 103年3月7日	2,100 2,054
	日勝生活科技股份有限公司信用連結組合式投資商品	102年1月11日～ 103年3月8日	2,500 2,415
	富喬工業股份有限公司信用連結組合式投資商品	102年6月17日～ 103年9月8日	19,000 <u>18,523</u>
			<u>\$ 45,605</u>

101 年 12 月 31 日

發行人	連結標的	期間	交易面額 (千元)	期末餘額
指定透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動 凱基證券	一詮精密工業股份有限公司信用連結組合式投資商品	100年6月15日～ 102年5月6日	\$ 20,000	\$ 19,373
	台中商業銀行股份有限公司信用連結組合式投資商品	101年1月16日～ 102年6月15日	20,000	19,644
	日勝生活科技股份有限公司信用連結組合式投資商品	101年3月30日～ 103年3月7日	2,500	2,437
	日勝生活科技股份有限公司信用連結組合式投資商品	101年4月3日～ 103年3月8日	17,500	17,054
	亞洲化學股份有限公司信用連結組合式投資商品	101年6月25日～ 103年9月15日	11,900	11,701
	森鉅科技材料股份有限公司信用連結組合式投資商品	101年10月23日～ 103年5月3日	2,500	2,510
	森鉅科技材料股份有限公司信用連結組合式投資商品	101年11月7日～ 103年5月3日	15,000	15,064
	谷崧精密工業科技股份有限公司信用連結組合式投資商品	101年11月6日～ 103年11月5日	7,000	7,031
	谷崧精密工業科技股份有限公司信用連結組合式投資商品	101年11月7日～ 103年11月5日	3,000	3,013
元大寶來證券	遠雄建設事業股份有限公司信用連結組合式投資商品	101年10月3日～ 103年3月9日	5,000	5,009
	四維航業股份有限公司信用連結組合式投資商品	101年10月8日～ 102年1月14日	5,000	5,029
	富喬工業股份有限公司信用連結組合式投資商品	101年11月7日～ 103年9月8日	9,000	8,995
	亞洲化學股份有限公司信用連結組合式投資商品	101年12月20日～ 103年9月15日	8,100	<u>8,115</u>
				<u>\$ 124,975</u>

101 年 1 月 1 日

發行人	連結標的	期間	交易面額 (仟元)	期末餘額
指定透過損益按公允價值 衡量之金融資產—流動				
凱基證券	瑞軒科技股份有限公司 信用連結組合式 投資商品	99年12月9日～ 101年1月4日	\$ 8,777	\$ 8,608
	和旺建設股份有限公司 信用連結組合式 投資商品	100年7月7日～ 101年10月10日	20,000	19,982
	一詮精密工業股份有限公司	100年6月14日～ 102年5月6日	20,000	19,877
	威剛科技股份有限公司	100年6月29日～ 101年10月1日	20,000	19,988
				<u>\$ 68,455</u>

本公司於 102 及 101 年度，透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之淨（損）益分別為淨損失 93 仟元及淨利益 6,398 仟元，均帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益項下。

本公司於 99 年 6 月 3 日發行 3 年期國內有擔保可轉換公司債新台幣 350,000 仟元，並依財務會計準則公報第三十六號之規定，將嵌入之金融商品（包括賣回權負債、贖回權資產及轉換選擇權負債）與主債務之價值及權益分別認列，其中嵌入之金融商品於發行時以公平價值評估之金額為 11,865 仟元，於 101 年度因公平價值變動產生之淨利益為 3,423 仟元。

八、以成本衡量之金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 19,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
流動	\$ -	\$ -	\$ -
非流動	<u>19,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司專業領域為半導體、光電及太陽能設備清洗及再生，102 年 Asahi 台灣子公司朝日浦力科技股份有限公司與本公司合資成立朝世科技股份有限公司，結合 Asahi 與本公司雙方技術優勢以積極拓展台灣貴金屬回收及精煉市場。本公司於 102 年投資朝世科技股份有限公司 19,000 仟元，佔 19% 股權。

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 9,240	\$ 11,478	\$ 17,603
減：備抵呆帳	-	(244)	-
	<u>\$ 9,240</u>	<u>\$ 11,234</u>	<u>\$ 17,603</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款—因營業而發生	\$ 290,386	\$ 384,937	\$ 384,688
減：備抵呆帳	(4,047)	(5,914)	(2,904)
	<u>\$ 286,339</u>	<u>\$ 379,023</u>	<u>\$ 381,784</u>
<u>其他應收款</u>			
其 他	<u>\$ 426</u>	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 164</u>

(一) 應收帳款及應收票據

本公司於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 361 天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡逾期授信天數超過 361 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡逾期授信天數超過在 360 天以內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

	個別評估之		集體評估之減損損失	合 計
	減損損失 催 收 款	應收帳款		
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,455	\$ 2,904	\$ -	\$ 8,359
加：本期提列呆帳費用	-	3,010	244	3,254
減：本期迴轉呆帳費用	(182)	-	-	(182)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,273</u>	<u>\$ 5,914</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$11,431</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,273	\$ 5,914	\$ 244	\$11,431
加：本期提列呆帳費用	496	-	-	496
減：本期實際沖銷	(5,195)	-	-	(5,195)
減：本期迴轉呆帳費用	-	(1,867)	(244)	(2,111)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 574</u>	<u>\$ 4,047</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,621</u>

已評估部分減損之應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
60天以下	\$ 34,215	\$ 43,458	\$ 20,342
61至120天	8,786	5,214	1,419
121至180天	2,851	1,879	1,127
181至360天	1,144	4,141	4
361天以上	352	-	-
合計	<u>\$ 47,348</u>	<u>\$ 54,692</u>	<u>\$ 22,892</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

十、存貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
商品	\$ 35,036	\$ 54,977	\$ 58,626
在製品	11,494	6,752	8,689
原物料	6,674	6,304	5,338
	<u>\$ 53,204</u>	<u>\$ 68,033</u>	<u>\$ 72,653</u>

102及101年度與存貨相關之銷貨成本分別為721,913仟元及632,038仟元。

102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，備抵存貨跌價損失皆為122仟元。

102及101年度之銷貨成本包括出售廢料收入1,180仟元及2,261仟元。

十一、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資子公司	<u>\$ 616,418</u>	<u>\$ 476,137</u>	<u>\$ 393,821</u>
投資關聯企業	<u>\$ 62,886</u>	<u>\$ 69,394</u>	<u>\$ 74,043</u>

(一) 投資子公司

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市(櫃)公司			
昌昱科技股份有限公司	\$ 40,718	\$ 36,784	\$ 46,508
SKILL HIGH MANAGEMENT T LIMITED	575,700	439,353	347,313
	<u>\$ 616,418</u>	<u>\$ 476,137</u>	<u>\$ 393,821</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
昌昱科技股份有限公司	96.88%	96.88%	96.88%
SKILL HIGH MANAGEMENT LIMITED	100.00%	100.00%	100.00%

(二) 投資關聯企業

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市(櫃)公司			
Minerva Works Pte Ltd.	\$ 30,656	\$ 26,030	\$ 23,460
台灣高美可科技股 份有限公司	61,265	59,364	58,583
減：累計減損	(29,035)	(16,000)	(8,000)
	<u>\$ 62,886</u>	<u>\$ 69,394</u>	<u>\$ 74,043</u>

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
Minerva Works Pte Ltd.	36.8%	31.8%	31.8%
台灣高美可科技股份有 限公司	25%	25%	25%

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總資產	<u>\$ 243,168</u>	<u>\$ 245,863</u>	<u>\$ 226,042</u>
總負債	<u>\$ 30,943</u>	<u>\$ 42,102</u>	<u>\$ 34,076</u>
		102年度	101年度
本期營業收入		<u>\$310,808</u>	<u>\$303,541</u>
本期淨利		<u>\$ 9,690</u>	<u>\$ 22,193</u>

取得台灣高美可科技股份有限公司之投資成本與股權淨值間差額屬商譽者，102及101年度增減變動如下：

	102年度	101年度
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 29,035	\$ 29,035
期末餘額	<u>29,035</u>	<u>29,035</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	(16,000)	(8,000)
本期認列減損損失	(13,035)	(8,000)
期末餘額	(<u>29,035</u>)	(<u>16,000</u>)
期末淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,035</u>

本公司於102及101年度經評估商譽之可回收金額，認為與台灣高美可科技股份有限公司有關之商譽減損分別為13,035仟元及8,000仟元。可回收金額係以未來現金流量衡量使用價值，評估使用價值時所採用之折現率為7.75%。

該減損損失已列入個體綜合損益表之減損損失項下。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，上述被投資公司係按經會計師查核之財務報告計算。

十二、不動產、廠房及設備

	102年度							合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備		
<u>成 本</u>								
期初餘額	\$ 417,907	\$ 632,983	\$ 233,481	\$ 23,421	\$ 7,409	\$ 33,955	\$ 1,349,156	
本期增加	-	2,478	13,000	14,659	10,016	622	40,775	
重分類調整	-	200,213	28,247	6,334	6,294	-	241,088	
本期處分	-	(17,284)	(32,380)	(7,669)	(1,800)	(7,101)	(66,234)	
期末餘額	<u>417,907</u>	<u>818,390</u>	<u>242,348</u>	<u>36,745</u>	<u>21,919</u>	<u>27,476</u>	<u>1,564,785</u>	
<u>累計折舊</u>								
期初餘額	-	122,890	109,000	13,717	3,402	13,571	262,580	
本期增加	-	33,194	29,132	5,764	1,832	4,520	74,442	
本期處分	-	(17,284)	(32,379)	(7,562)	(1,800)	(7,100)	(66,125)	
期末餘額	-	<u>138,800</u>	<u>105,753</u>	<u>11,919</u>	<u>3,434</u>	<u>10,991</u>	<u>270,897</u>	
期末淨額	<u>\$ 417,907</u>	<u>\$ 679,590</u>	<u>\$ 136,595</u>	<u>\$ 24,826</u>	<u>\$ 18,485</u>	<u>\$ 16,485</u>	<u>\$ 1,293,888</u>	

成 本	101年度							合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備		
期初餘額	\$ 417,907	\$ 639,547	\$ 235,098	\$ 27,549	\$ 6,958	\$ 33,933	\$ 1,360,992	
本期增加	-	1,218	4,934	98	1,196	876	8,322	
重分類調整	-	559	361	4,398	-	3,156	8,474	
本期處分	-	(8,341)	(6,912)	(8,624)	(745)	(4,010)	(28,632)	
期末餘額	<u>417,907</u>	<u>632,983</u>	<u>233,481</u>	<u>23,421</u>	<u>7,409</u>	<u>33,955</u>	<u>1,349,156</u>	
累計折舊								
期初餘額	-	101,834	86,927	16,381	2,784	12,520	220,446	
本期增加	-	29,397	28,555	4,432	1,363	5,060	68,807	
本期處分	-	(8,341)	(6,482)	(7,096)	(745)	(4,009)	(26,673)	
期末餘額	-	<u>122,890</u>	<u>109,000</u>	<u>13,717</u>	<u>3,402</u>	<u>13,571</u>	<u>262,580</u>	
期末淨額	<u>\$ 417,907</u>	<u>\$ 510,093</u>	<u>\$ 124,481</u>	<u>\$ 9,704</u>	<u>\$ 4,007</u>	<u>\$ 20,384</u>	<u>\$ 1,086,576</u>	

本公司可回收金額所採用之折現率為 8.02%。於 102 年度及 101 年度經評估並無任何減損跡象。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物及附屬設備	
廠房主建物	36至56年
工程系統	6至26年
機器設備	
空壓設備	6至13年
烤 箱	6至9年
其 他	3至11年
運輸設備	3至5年
辦公設備	3至5年
其他設備	3至10年

本公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十三、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
存出保證金	\$ 26,296	\$ 24,754	\$ 24,710
確定福利資產	13,388	14,294	16,675
其他預付款	6,918	158	3
其 他	<u>38,493</u>	<u>19,360</u>	<u>14,848</u>
	<u>\$ 85,095</u>	<u>\$ 58,566</u>	<u>\$ 56,236</u>
流 動	\$ 40,588	\$ 17,375	\$ 13,034
非 流 動	<u>44,507</u>	<u>41,191</u>	<u>43,202</u>
	<u>\$ 85,095</u>	<u>\$ 58,566</u>	<u>\$ 56,236</u>

十四、借 款

(一) 長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
擔保借款 (附註二八)			
銀行借款	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ -
減：列為一年內到期部分	-	-	-
長期借款	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ -</u>

該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保 (參閱附註二八)，借款到期日為 116 年 4 月 12 日，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，有效年利率皆為 1.63%~1.78%。

本公司之借款包括：

	到期日	重 大 條 款	有 效 利 率	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
固定利率借款：						
1.78%之擔保新台幣銀行借款	116.4.12					
華南商業銀行		長期購置資產及資金需求抵押借款，借款期間 101.01.13 ~ 116.04.12，102 年 12 月 31 日利率 1.78%，101 年 12 月 31 日利率 1.63%，按月計息，自 101.01.13 起每月為一期，首 3 年寬限本金僅支付利息，餘分 12 年攤還本息。	1.63%- 1.78%	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ -</u>

十五、應付公司債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 28,734	\$ 265,637
減：列為一年內到期部分	-	(28,734)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 265,637</u>

世禾公司於 99 年 6 月 3 日發行 3 年期國內有擔保可轉換公司債新台幣 350,000 仟元，用以因應未來營運成長，擬投資國內外轉投資及購置機械設備所需資金之需求。世禾公司將轉換選擇權與負債分離，分別認列權益及負債屬權益部分計 29,660 仟元，帳列「資本公積—可轉換公司債之認股權」；負債組成要素分別認列嵌入之金融商品及主債務，於 99 年 6 月 30 日，嵌入之金融商品以公平價值評估之金額為 7,877 仟元；主債務以攤銷後成本衡量之金額為 327,553 仟元。發行條件如下：

- (一) 發行日期：99 年 6 月 3 日
- (二) 發行總額：新台幣 350,000 仟元
- (三) 發行及交易地點：國內發行；中華民國證券櫃檯買賣中心
- (四) 發行價格：依票面金額十足發行
- (五) 面額：新台幣 100 仟元
- (六) 票面利率：0%
- (七) 發行期限：三年期；到期日為 102 年 6 月 3 日
- (八) 轉換權利與標的：依請求當時之轉換價格轉換為世禾公司普通股。
- (九) 轉換期間：99 年 7 月 4 日至 102 年 5 月 24 日
- (十) 轉換價格：發行時每股 39.74 元，嗣後世禾公司遇有股本變動（如：發放股票股利、無償配股及現金增資等），需依規定計算公式調整轉換價格。
- (十一) 債券之贖回及賣回辦法：
 - 1. 到期贖回：本債券發行期滿後，依面額償還本金。
 - 2. 提前贖回：
 - (1) 本轉換公司債發行滿 1 個月後之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，如世禾公司普通股於中華民國證券櫃檯買賣中心連續三十個營業日之收盤價格超過當時轉換價格達 30%（含）以上時，世禾公司得依債券面額贖回部分或全部債券。
 - (2) 本轉換公司債發行滿 1 個月後翌日至發行期間屆滿前 40 日止，本轉換公司債流通在外之債券總金額低於新台幣 35,000 仟元（原發行總額之 10%）時，世禾公司得依債券面額贖回全部債券。因 99 年至 101 年配股配息後，可轉換公司債價格調整為 34.1 元。
 - 3. 賣回辦法：

本轉換公司債以發行滿 2 年為債券持有人賣回基準日，債券持有人得要求世禾公司以債券面額之 103.02% 將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

(十二) 轉換價格之調整

本轉換公司債發行後，除因世禾公司履行世禾公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有世禾公司已發行（或私募）普通股股數增加時（包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），世禾公司應依公開說明書之公式調整轉換價格（向下調整，向上則不調整。計算至新台幣角為止，分以下四捨五入），並函請櫃檯買賣中心公告，於新股發行除權基準日調整之（有實際繳款作業者則於股款繳足日調整之）。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格重新按公開說明書之公式調整之，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則函請櫃檯買賣中心重新公告調整之。

(十三) 本公司於 102 年度因可轉換公司債持有人申請轉換，計有面額 23,000 仟元轉換為普通股 674 仟股，沖轉應付公司債折價 115 仟元、資本公積－認股權 2,225 仟元及公平價值變動列入損益之金融資產 2 仟元，產生資本公積－轉換公司債轉換溢價 18,083 仟元及股本 6,745 仟元，持有人請求轉換時已發行新股且已辦理股本變更登記。

(十四) 本公司於 101 年度因可轉換公司債持有人申請轉換，計有面額 245,200 仟元轉換為普通股 6,830 仟股，沖轉應付公司債折價 6,406 仟元、資本公積－認股權(20,778)仟元及公平價值變動列入損益之金融資產 5,998 仟元，產生資本公積－轉換公司債轉換溢價 185,274 仟元及股本 68,300 仟元，持有人請求轉換時已發行新股並已辦理變更登記。

(十五) 本公司於 102 年 12 月 31 日因可轉換公司債到期，故世禾公司以債券面額之 104.57% 將其所持有之未轉換公司債以現金贖回，計有面額 60 張公司債到期贖回 6,274 仟元，沖轉應付公司債(6,000)仟元、資本公積－認股權(274)仟元。本公司於 102 年 6 月 14 日全數匯回債權人，本次發行可轉換公司債已全面轉換及贖回完畢。

(十六) 國內有擔保可轉換公司債相關抵押資產詳附註二八及二九之說明。

十六、應付票據及應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 70	\$ 80	\$ 30
非因營業而發生	-	-	-
	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 30</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 43,693	\$ 56,296	\$ 70,430
非因營業而發生	-	-	-
	<u>\$ 43,693</u>	<u>\$ 56,296</u>	<u>\$ 70,430</u>

本公司購買部分商品之平均賒帳期間為 90~120 天，不加計利息。
本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用
期限內償還。

十七、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>其他應付款</u>			
應付設備款	\$ 53,056	\$ 7,462	\$ 11,347
應付營業稅	-	-	3,145
應付薪資及獎金	46,253	40,707	37,936
應付消耗品	10,839	12,619	10,341
應付雜項購置	6,978	6,452	8,252
應付修繕費	5,112	6,123	5,343
應付勞務費	827	402	1,561
應付保險金	4,520	2,437	3,923
應付退休金	2,600	1,624	2,326
應付休假給付	5,579	1,001	4,994
應付董監酬勞	4,772	2,453	2,038
應付員工紅利	16,169	4,905	4,075
應付其他遞延費	32,296	9,725	5,356
應付員工費	1,074	1,218	881
應付電料五金費	1,024	996	-
應付廢水處理費	1,720	1,566	-
應付環安費	1,437	1,260	805
其 他	24,715	24,901	20,267
	<u>\$ 218,971</u>	<u>\$ 125,851</u>	<u>\$ 122,590</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>其他負債</u>			
代收款	\$ 1,667	\$ 1,342	\$ 1,461
預收款項	-	1,195	119
存入保證金	210	210	160
其他	26	239	456
	<u>\$ 1,903</u>	<u>\$ 2,986</u>	<u>\$ 2,196</u>
<u>流動</u>			
—其他應付款	<u>\$ 218,971</u>	<u>\$ 125,851</u>	<u>\$ 122,590</u>
—其他負債	<u>\$ 1,688</u>	<u>\$ 2,546</u>	<u>\$ 1,581</u>
<u>非流動</u>			
—其他負債	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 440</u>	<u>\$ 615</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於102及101年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於個體綜合損益表認列費用總額分別為9,822仟元及8,598仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額3%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞工退休基金監理會透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行2年定期存款利率。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦先生進行精算。

精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	衡 量 日		
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.875%	1.875%	2.000%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	1.875%	2.000%
薪資預期增加率	3.000%	3.000%	3.000%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

102及101年度相關退休金費用(利益)係列入下列各單行項目：

	102年度	101年度
營業成本	<u>(\$ 5,770)</u>	<u>(\$ 5,730)</u>
推銷費用	<u>(\$ 2,338)</u>	<u>(\$ 1,697)</u>
管理費用	<u>(\$ 1,262)</u>	<u>(\$ 1,036)</u>
研發費用	<u>(\$ 346)</u>	<u>(\$ 278)</u>

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之現值	(\$ 18,699)	(\$ 17,347)	(\$ 14,679)
計畫資產之公允價值	<u>32,087</u>	<u>31,641</u>	<u>31,354</u>
確定福利資產	<u>\$ 13,388</u>	<u>\$ 14,294</u>	<u>\$ 16,675</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
權益工具	43.64%	37.43%	40.75%
債務工具	9.83%	36.61%	35.38%
現金	22.17%	24.51%	23.87%
其他	<u>24.36%</u>	<u>1.45%</u>	<u>-</u>
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三二）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>(\$ 18,699)</u>	<u>(\$ 17,347)</u>	<u>(\$ 14,679)</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 32,087</u>	<u>\$ 31,641</u>	<u>\$ 31,354</u>
提撥短絀	<u>\$ 13,388</u>	<u>\$ 14,294</u>	<u>\$ 16,675</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 1,541)</u>	<u>(\$ 2,378)</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>(\$ 188)</u>	<u>(\$ 324)</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥皆為 12 仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數 (仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數 (仟股)	<u>57,501</u>	<u>56,826</u>	<u>49,996</u>
已發行股本	<u>\$ 575,009</u>	<u>\$ 568,264</u>	<u>\$ 499,964</u>
發行溢價	<u>694,779</u>	<u>676,696</u>	<u>491,422</u>
	<u>\$ 1,269,788</u>	<u>\$ 1,244,960</u>	<u>\$ 991,386</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股 數 (仟 股)	股 本	發 行 溢 價
101 年 1 月 1 日 餘額	49,996	\$ 499,964	\$ 491,422
公司債轉換	<u>6,830</u>	<u>68,300</u>	<u>185,274</u>
101 年 12 月 31 日 餘額	<u>56,826</u>	<u>\$ 568,264</u>	<u>\$ 676,696</u>
102 年 1 月 1 日 餘額	56,826	\$ 568,264	\$ 676,696
公司債轉換	<u>675</u>	<u>6,745</u>	<u>18,083</u>
102 年 12 月 31 日 餘額	<u>57,501</u>	<u>\$ 575,009</u>	<u>\$ 694,779</u>

(二) 資本公積

102 及 101 年度各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行 溢價	公司債 轉換溢價	庫藏股交易	認股權	長期投資
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 196,978	\$ 294,444	\$ 102	\$ 23,236	\$ -
可轉換公司債轉換為 普通股	-	185,274	-	(20,778)	-
持股比例變動	-	-	-	-	1,112
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 196,978</u>	<u>\$ 479,718</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 2,458</u>	<u>\$ 1,112</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 196,978	\$ 479,718	\$ 102	\$ 2,458	\$ 1,112
可轉換公司債轉換為 普通股	-	18,083	-	(2,225)	-
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 196,978</u>	<u>\$ 497,801</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 1,112</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 1,060,907	\$ 968,289
歸屬於本公司業主之淨利	264,284	210,616
減：分配股東現金紅利	(115,002)	(115,269)
減：稅後其他綜合損益	(1,047)	(2,729)
期末餘額	<u>\$ 1,209,142</u>	<u>\$ 1,060,907</u>

盈餘分配政策

依據本公司目前公司章程，年度總決算如有盈餘，應依下列順序分配之：

1. 提繳稅捐。
2. 彌補以往年度虧損。
3. 提存百分之十為法定盈餘公積。
4. 按法令規定提列特別盈餘公積。

如尚有盈餘，得以其全部或一部分依下列比例分派：

5. 股東紅利。
6. 董監事酬勞不得高於百分之三。
7. 員工紅利不得低於百分之三。

本公司所處產業正值穩定成長階段，基於健全財務規劃以求永續經營發展，對於盈餘分配，應考慮公司未來之資本支出預算及資金需求，以決定保留盈餘或分配之數額及以現金方式分配股東股息或紅利之金額。其中股票股利發放比率為配發股利總額之 0 至 50%，現金股利為配發股利總額 50% 至 100%。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（惟庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

102 及 101 年度對於應付員工紅利之估列金額分別為 9,478 仟元及 4,905 仟元，對於應付董監酬勞之估列金額分別為 4,739 仟元及 2,453 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 5.38% 及 3.56% 計算。年度終了後，本個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響數後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股

東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數 (利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。(參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明)。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 20 日及 101 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
提列法定盈餘公積	\$ 20,698	\$ 25,802	\$ -	\$ -
提列(迴轉)特別盈餘公積	2,627	(13,818)	-	-
現金股利	115,002	115,269	2	2

本公司分別於 102 年 6 月 20 日及 101 年 6 月 19 日之股東會，分別決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 4,894	\$ -	\$ 4,905	\$ -
董監事酬勞	2,447	-	2,453	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

	101年度	
	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 4,894	\$ 2,447
各年度財務報表認列金額	<u>4,905</u>	<u>2,453</u>
	<u>(\$ 11)</u>	<u>(\$ 6)</u>

	100年度	
	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 4,905	\$ 2,453
各年度財務報表認列金額	<u>4,075</u>	<u>2,038</u>
	<u>\$ 830</u>	<u>\$ 415</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為 102 及 101 年度之損益。

本公司 103 年 3 月 20 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 26,428	\$ -
特別盈餘公積	(2,627)	-
現金股利	143,752	2.5

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
期初餘額	(\$ 2,627)	\$ 12,009
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	<u>25,637</u>	<u>(14,636)</u>
期末餘額	<u>\$ 23,010</u>	<u>(\$ 2,627)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

二十、收 入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
半 導 體	\$ 612,199	\$ 604,323
光 電	388,134	306,621
其 他	<u>131,796</u>	<u>55,139</u>
	<u>\$ 1,132,129</u>	<u>\$ 966,083</u>

二一、繼續營業單位淨利包含項目

(一) 折舊及攤銷

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 74,442	\$ 68,807
預付款項—非流動	-	<u>1,750</u>
合 計	<u>\$ 74,442</u>	<u>\$ 70,557</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 67,013	\$ 61,972
營業費用	<u>7,429</u>	<u>6,835</u>
	<u>\$ 74,442</u>	<u>\$ 68,807</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 850
營業費用	-	<u>900</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,750</u>

(二) 員工福利費用 (利益)

	102年度	101年度
退休福利		
確定提撥計畫	\$ 9,986	\$ 9,515
確定福利計畫	(270)	(775)
離職福利	769	118
其他員工福利	<u>334,824</u>	<u>290,003</u>
	<u>\$345,309</u>	<u>\$298,861</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$243,787	\$214,549
營業費用	<u>101,522</u>	<u>84,312</u>
	<u>\$345,309</u>	<u>\$298,861</u>

(三) 外幣兌換損 (益)

	102年度	101年度
外幣兌換利益總額	(\$ 5,186)	(\$ 2,903)
外幣兌換損失總額	<u>2,706</u>	<u>3,377</u>
淨 (益) 損	<u>(\$ 2,480)</u>	<u>\$ 474</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用 (利益) 之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 38,167	\$ 33,892
遞延所得稅		
當期產生者	(107)	(687)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 38,060</u>	<u>\$ 33,205</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$302,344</u>	<u>\$243,821</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 51,398	\$ 41,450
稅上不可減除之費損	2,620	1,459
免稅所得	(30,433)	(27,712)
基本稅額應納差額	7,179	5,282
未分配盈餘加徵	6,865	13,076

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
可減除暫時性差異	(\$ 107)	(\$ 687)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>538</u>	<u>337</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 38,060</u>	<u>\$ 33,205</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	(\$ 156)	\$ 16	\$ -	(\$ 140)
未實現存貨損失	21	-	-	21
備抵呆帳	1,216	(947)	-	269
未實現淨兌換損益	99	(99)	-	-
確定福利退休計畫	-	-	215	215
其他	<u>3,803</u>	<u>676</u>	<u>-</u>	<u>4,479</u>
	<u>\$ 4,983</u>	<u>(\$ 354)</u>	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 4,844</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現淨兌換損益	\$ -	\$ 312	\$ -	\$ 312
確定福利退休計畫	<u>3,049</u>	<u>(559)</u>	<u>-</u>	<u>2,490</u>
	<u>\$ 3,049</u>	<u>(\$ 247)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,802</u>

101 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	\$ 375	(\$ 375)	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債	(25)	(131)	-	(156)
未實現存貨損失	21	-	-	21
備抵呆帳	723	493	-	1,216

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
未實現淨兌換損益	(\$ 502)	\$ 601	\$ -	\$ 99
其他	4,130	(327)	-	3,803
	<u>\$ 4,722</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,983</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	<u>\$ 3,475</u>	<u>(\$ 426)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,049</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
86年度以前未分配盈餘	\$ 32	\$ 32	\$ 32
87年度以後未分配盈餘	<u>1,012,082</u>	<u>887,172</u>	<u>806,538</u>
	<u>\$ 1,012,114</u>	<u>\$ 887,204</u>	<u>\$ 806,570</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 205,483</u>	<u>\$ 206,226</u>	<u>\$ 223,678</u>

102及101年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為20.30%(預計)及26.26%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計102年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第10204562810號規定，首次採用IFRSs之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除100年度外，截至99年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
本年度淨利	\$264,284	\$210,616
減：特別股股利	-	-
用以計算基本每股盈餘之淨利	264,284	210,616
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	<u>122</u>	<u>1,569</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$264,406</u>	<u>\$212,185</u>

股 數

單位：仟股

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	57,411	55,557
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	88	1,915
員工分紅	<u>120</u>	<u>129</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>57,619</u>	<u>57,601</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、營業租賃協議

(一) 本公司為承租人

營業租賃係承租土地及建物，租賃期間為1至20年。於租賃期間終止時，本公司對租賃土地及建物並無優惠承購權。

截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為4,163仟元、2,670仟元及2,670仟元。

本公司於 93 年 6 月 17 日向經濟部工業局台南科技工業區承租土地，面積共計 12,840.69 平方公尺，租金依租約簽訂當時售價每平方公尺 18,910 元按年租率 4.4% 計算，該年租率每年於 1 月 1 日及 7 月 1 日依行政院中長期資金貸款利率調整，並每年按消費者物價指數調整幅度調整之。租賃契約並約定承租第一年及第二年免租金，第三年及第四年實際應繳租金按上述租金計算金額之六成計算，第五年及第六年按上述租金計算金額之八成計算，第七年起回復原審定租金。

本公司於 102 年 11 月 28 日向經濟部工業局台南科技工業區承租土地，面積共計 3,613.17 平方公尺，租金依租約簽訂當時售價每平方公尺 19,689 元按年租率 4.2% 計算，該年租率每年於 1 月 1 日及 7 月 1 日依行政院中長期資金貸款利率調整，並每年按消費者物價指數調整幅度調整之。租賃契約並約定自 102 年 11 月 28 日至 104 年 8 月 27 日免租金，104 年 8 月 28 日至 106 年 8 月 27 日實際應繳租金按上述租金計算金額之六成計算，106 年 8 月 28 日至 108 年 8 月 27 日按上述租金計算金額之八成計算，108 年 8 月 28 日起回復原審定租金。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過 1 年	\$ 11,795	\$ 11,795	\$ 11,795
1~5 年	54,080	47,199	47,199
超過 5 年以上	<u>111,190</u>	<u>76,665</u>	<u>85,511</u>
	<u>\$ 177,065</u>	<u>\$ 135,659</u>	<u>\$ 144,505</u>

(二) 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司所擁有之不動產，租賃期間為 1 至 5 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 210 仟元、210 仟元及 160 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過1年	\$ 7,054	\$ 607	\$ 420
1~5年	21,654	-	-
超過5年以上	-	-	-
	<u>\$ 28,708</u>	<u>\$ 607</u>	<u>\$ 420</u>

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之債務及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）／權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層視實際營運狀況不定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二六、金融工具

(一) 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

1. 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
2. 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
3. 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 45,605	\$ 45,605
持有供交易之非衍生 金融資產	15,024	-	-	15,024
基金受益憑證	282,818	-	-	282,818
合 計	<u>\$ 297,842</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,605</u>	<u>\$ 343,447</u>

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 124,975	\$ 124,975
持有供交易之非衍生 金融資產	1,755	-	-	1,755
基金受益憑證	198,075	-	-	198,075
嵌入國內可轉換公司 債之金融商品	-	3	-	3
合 計	<u>\$ 199,830</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 124,975</u>	<u>\$ 324,808</u>

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 68,455	\$ 68,455
持有供交易之非衍生 金融資產	1,684	-	-	1,684
基金受益憑證	72,202	-	-	72,202
嵌入國內可轉換公司 債之金融商品	-	2,577	-	2,577
合 計	<u>\$ 73,886</u>	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$ 68,455</u>	<u>\$ 144,918</u>

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

4. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 指 定 為 透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量	
	102 年度	101 年度
期初餘額	\$124,975	\$ 68,455
認列於損益	891	2,786
購 買	58,000	226,500
處 分	(138,261)	(172,766)
期末餘額	<u>\$ 45,605</u>	<u>\$124,975</u>

102 及 101 年度與期末持有之採第三級公允價值衡量之資產相關損益（帳列「處分投資利益」）分別為 891 仟元及 2,786 仟元。

5. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。
- (3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 297,842	\$ 199,833	\$ 76,463
指定為透過損益按公允價值衡量	45,605	124,975	68,455
放款及應收款（註1）	588,931	728,215	583,281
以成本衡量金融資產	19,000	-	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	564,823	514,171	461,446

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債及長期借款（含一年內到期之長期借款及應付公司債）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款、可轉換應付公司債及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 2% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 0% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

本公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響，其餘外幣因金額不重大，故匯率波動不造成重大之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目及指定為現金流量避險之遠期外匯合約，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。敏感度分析之範圍包括外部放款及借款中非以債權人或借款人功能性貨幣計價者。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使淨利

或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對淨利或權益之影響將為同金額之負數。

損益	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	102年度	101年度	102年度	101年度
	(\$ 699)	(\$ 120) (i)	(\$ 689)	(\$ 131) (ii)

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收、應付款項。

(ii) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價應付款項。

(2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 193,311	\$ 173,819	\$ 45,000
具現金流量利率風險			
— 金融資產	86,955	148,424	131,037
具公允價值利率風險			
— 金融負債	-	28,734	265,637
具現金流量利率風險			
— 金融負債	300,000	300,000	-

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團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／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 102 年度之稅前淨利將增加／減少 533 仟元，主因為本公司之變動利率借款與變動利率銀行存款。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 101 年度之稅前淨利將增加／減少 379 仟元，主因為本公司之變動利率借款與變動利率銀行存款。

(3) 其他價格風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。本公司權益價格風險主要集中於中華民國地區交易所之權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，102 年度稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 1 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，101 年度稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 17 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。本公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由風險管理委員會複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，本公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。本公司透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

102 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或				
		短於 1 個月	1~3 個月	3個月~1年	1~5 年	5 年以上
浮動利率工具	18.48%	\$ 478	\$ 1,007	\$ 4,905	\$118,852	\$220,933

101 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或				
		短於 1 個月	1~3 個月	3個月~1年	1~5 年	5 年以上
浮動利率工具	18.48%	\$ 408	\$ 846	\$ 4,005	\$ 95,564	\$250,611
固定利率工具	0.7%	-	-	29,000	-	-
		\$ 408	\$ 846	\$ 33,005	\$ 95,564	\$250,611

101年1月1日

非衍生金融負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或				
		短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
固定利率工具	0.7%	\$ -	\$ -	\$ -	\$274,200	\$ -

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

幣別：新台幣	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
尚未動用之無擔保銀行借款額度			
- 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
- 未動用金額	<u>100,000</u>	<u>140,000</u>	<u>140,000</u>
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 140,000</u>
尚未動用之有擔保銀行借款額度			
- 已動用金額	\$ 300,000	\$ 329,000	\$ 274,200
- 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 329,000</u>	<u>\$ 274,200</u>
幣別：美金	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
尚未動用之無擔保銀行借款額度			
- 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
- 未動用金額	<u>-</u>	<u>3,500</u>	<u>3,500</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,500</u>	<u>\$ 3,500</u>

二七、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

關係人類別	102年度	101年度
子公司	\$ 5,968	\$ 5,280
關聯企業	26,900	11,388
其他關係人	<u>10,724</u>	<u>478</u>
	<u>\$ 43,592</u>	<u>\$ 17,146</u>

(二) 加工費

關係人類別	102年度	101年度
子公司	\$ 252	\$ 2,431
關聯企業	950	-
其他關係人	-	5,534
	<u>\$ 1,202</u>	<u>\$ 7,965</u>

(三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具有聯合控制之投資者	\$ 157	\$ -	\$ -
子公司	1,557	1,999	1,903
關聯企業	3,431	1,937	1,712
其他關係人	3	43	64
	<u>\$ 5,148</u>	<u>\$ 3,979</u>	<u>\$ 3,679</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。102及101年底應收關係人款項分別提列呆帳費用17仟元及20仟元。

(四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$ 110	\$ 964	\$ 136
其他關係人	1,979	2,246	2,613
	<u>\$ 2,089</u>	<u>\$ 3,210</u>	<u>\$ 2,749</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 其他應收關係人款項

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具有聯合控制之投資者	\$ 131	\$ -	\$ -
子公司	6,103	5,967	1,155
關聯企業	674	3,757	536
	<u>\$ 6,908</u>	<u>\$ 9,724</u>	<u>\$ 1,691</u>

(六) 對子公司放款

關係人類別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他應收款—子公司	<u>\$ 5,018</u>	<u>\$ 5,012</u>	<u>\$ -</u>

(七) 對主要管理階層之獎酬資訊

102 及 101 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
短期員工福利	\$ 14,407	\$ 13,166
退休福利	<u>588</u>	<u>499</u>
	<u>\$ 14,995</u>	<u>\$ 13,665</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品、發行國內有擔保可轉換公司債之擔保品、廠房押租保證金及業務往來之保證金：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
質押定存單（帳列存出保證金）	\$ 4,749	\$ 4,749	\$ 4,683
現金（帳列存出保證金）	19,800	19,800	19,800
土地	222,159	384,056	384,056
建築物	<u>189,940</u>	<u>270,333</u>	<u>274,962</u>
	<u>\$ 436,648</u>	<u>\$ 678,938</u>	<u>\$ 683,501</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

本公司未認列之合約承諾如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 65,517</u>	<u>\$ 101,296</u>	<u>\$ -</u>

(二) 或有事項

或有負債

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
保證票據	<u>\$ 46,707</u>	<u>\$ 29,663</u>	<u>\$ 321,379</u>

係本公司因發行可轉換公司債而開立之保證票據。

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

102年12月31日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 2,344	29.805 \$ 69,863
港 幣	12	3.8430 46
新加坡幣	81	23.58 1,910
人 民 幣	14,001	4.919 68,871
日 圓	305	0.2840 87
<u>非貨幣性項目—採權益法之</u>		
<u>投資</u>		
新加坡幣	1,300	23.58 30,656

101年12月31日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 414	29.04 \$ 12,023
港 幣	12	3.747 45
新加坡幣	100	23.76 2,376
人 民 幣	2,822	4.66 13,151
日 圓	1,210	0.3364 407
<u>非貨幣性項目—採權益法之</u>		
<u>投資</u>		
新加坡幣	1,096	23.76 26,041
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
日 圓	6,244	0.3364 2,100

101 年 1 月 1 日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美 元		\$	916		30.275	\$		27,732	
港 幣			12		3.897			46	
新加坡幣			47		23.31			1,096	
人 民 幣			2,793		4.807			13,426	
日 圓			15,022		0.3906			5,868	
<u>非貨幣性項目—採權益法之</u>									
<u>長期股權投資</u>									
新加坡幣			1,006		23.31			23,450	
<u>金 融 負 債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
日 圓			9,744		0.3906			3,806	

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(附註二六)
10. 被投資公司資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)

三二、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉 換 之 影 響	個 體 財 務 報 告 會 計 準 則	說 明			
項 目 金 額	表 達 差 異	金 額	項 目			
現金及約當現金	\$ 178,360	(\$ 45,000)	\$ 133,360	現金及約當現金	G	
-	-	45,000	45,000	其他金融資產-流動	G	
遞延所得稅資產-流動	4,045	(4,045)	-	-	B	
流動資產合計	182,405		178,360	流動資產合計		
固定資產	1,142,016	(1,470)	1,140,546	不動產、廠房及設備	H	
-	-	1,470	1,470	預付設備款	H	
遞延所得稅資產-非流動	-	4,045	677	4,722	長期應收租賃款	A 及 B
其他資產合計	1,142,016		1,146,738			
資 產 總 計	\$1,324,421		\$1,325,098	資 產 總 計		
應付費用	\$ 102,890	(102,890)	\$ -	-	H	
其他應付款	14,492	102,890	5,208	122,590	其他應付款	F 及 H
流動負債合計	117,382		122,590	122,590	流動負債合計	
應計退休金負債	-		-	-	應計退休金負債	
遞延所得稅負債-非流動	2,401	1,074	-	3,475	遞延所得稅負債	B 及 E
其他負債合計	2,401		3,475	3,475	其他負債合計	
負債合計	119,783		126,065	126,065	負債合計	
保留盈餘	809,625		(3,055)	806,570	保留盈餘	A、E 及 F
股東權益合計	809,625		806,570	806,570	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 929,408		\$ 932,635	\$ 932,635	負債及權益合計	

(二) 101年12月31日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	說明
項 目 金 額	表 達 差 異	金 額	項 目 說 明
現金及約當現金	\$ 323,925 (\$ 57,055)	\$ 266,870	現金及約當現金 G
—	57,055	57,055	其他金融資產—流動 G
遞延所得稅資產—流動	4,809 (4,809)	—	— B
流動資產合計	328,734	323,925	流動資產合計
固定資產	1,117,886 (31,310)	1,086,576	不動產、廠房及設備 H
—	31,310	31,310	預付設備款 H
遞延所得稅資產—非流動	— 4,983	4,983	遞延所得稅資產 A及B
其他資產合計	1,117,886	1,122,869	
資產總計	\$1,446,620	\$1,446,794	資產總計
應付費用	\$ 117,205 (117,205)	\$ —	— H
—	7,462 117,205	1,184 125,851	其他應付款項 F及H
流動負債合計	124,667	125,851	流動負債合計
遞延所得稅負債—非流動	2,535 156	3,049 358	遞延所得稅負債 B及E
負債合計	127,202	128,900	負債合計
保留盈餘	889,347 - (2,143)	887,204	保留盈餘 A、E及F
股東權益合計	1,569,715	1,060,907	權益合計
負債及股東權益總計	\$1,696,917	\$1,189,807	負債及權益合計

(三) 101年度個體綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	說明
項 目 金 額	表 達 差 異	金 額	項 目 說 明
營業收入淨額	\$ 966,083	\$ 966,083	營業收入淨額
營業成本	632,038	632,038	營業成本
營業毛利	334,045	334,045	營業毛利
營業費用			營業費用
研究發展費用	9,360 - (238)	9,122	研究發展費用
管理費用	51,961 - (1,319)	50,642	管理費用 B及F
推銷費用	79,888 - (2,027)	77,861	推銷費用
合 計	141,209	137,625	合 計
營業利益	192,836	196,420	其他收益及費損淨額
營業外收入及利益	62,567 -	62,567	營業利益
營業外費用及損失	15,166 -	15,166	營業外收入及支出
合 計	47,401	47,401	營業外收入及支出
稅前淨利	240,237	243,821	合 計
所得稅費用	33,262 - (57)	33,205	稅前淨利
本年度淨利	\$ 206,975	210,616	所得稅費用 A及E
		(14,636)	本年度淨利 A、E及F
		(2,265)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		(464)	確定福利之精算損失 E
		(16,437)	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 E
			本年度其他綜合損益 (稅後淨額)
		\$ 193,251	本年度綜合損益總額

(四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101年1月1日）之初始個體資產負債表：

投資子公司、關聯企業及合資

本公司對轉換日前取得之投資子公司、關聯企業及合資，選擇於101年1月1日個體資產負債表中，依100年12月31日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用相關規定。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

複合金融工具

過去發行之複合金融工具，其負債組成部分於轉換日已不存在，故本公司選擇不追溯將金融工具區分為兩個權益部分。

租 賃

本公司選擇依轉換日所存在之事實與情況判斷存在於該日之安排是否為（或包含）租賃。

金融資產或金融負債之公允價值衡量

本公司選擇自93年1月1日以後發生之交易推延適用首日損益之相關指引，對於金融工具評價技術並未完全使用可觀察市場資訊之情況下，金融工具原始認列產生之損益予以遞延。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「(五)重大調節說明」中說明。

(五) 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製個體財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

項次	會計議題	差異說明	影響之會計科目及金額
A	集團公司間交易之遞延所得稅	中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。 轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。	101.1.1：遞延所得稅資產—非流動增加 36 仟元；未分配盈餘增加 36 仟元。 101.12.31：遞延所得稅資產—非流動增加 18 仟元；未分配盈餘增加 36 仟元；所得稅費用增加 18 仟元。
B	遞延所得稅資產／負債之分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。 轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。另僅企業之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債具法定抵銷權時始淨額表達，故轉換至 IFRS 後，原帳列遞延所得稅負債淨額分別拆開列示為遞延所得稅資產或遞延所得稅負債。	101.1.1：遞延所得稅資產—流動減少 4,045 仟元；遞延所得稅資產—非流動增加 4,686 仟元；遞延所得稅負債—非流動增加 641 仟元。 101.12.31：遞延所得稅資產—流動減少 4,809 仟元；遞延所得稅資產—非流動增加 4,965 仟元；遞延所得稅負債—非流動增加 156 仟元。
C	預付設備款	中華民國一般公認會計原則下，預付設備款帳列固定資產下。 轉換為 IFRSs 後，原帳列固定資產項下之預付設備款依其性質重分類為預付款項—非流動。	101.1.1：預付設備款減少 1,470 仟元；預付款項—非流動增加 1,470 仟元。 101.12.31：預付設備款減少 31,310 仟元；預付款項—非流動增加 31,310 仟元。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明	影響之會計科目及金額
D	遞延費用之重分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。 轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。	101.1.1： 遞延費用減少 1,817 仟元；預付款項—非流動增加 1,817 仟元。 101.12.31： 遞延費用減少 2,143 仟元；預付款項—非流動增加 2,143 仟元。
E	確定福利退休金計畫之精算損益	中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。 轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。	101.1.1： 預付退休金增加 2,550 仟元；遞延所得稅負債—非流動增加 433 仟元；未分配盈餘增加 2,117 仟元。 101.12.31： 預付退休金減少 618 仟元；遞延所得稅負債—非流動增加 358 仟元；退休金成本增加 439 仟元；所得稅利益增加 75 仟元；未分配盈餘增加 1,752 仟元。 確定福利之精算損失增加 2,729 仟元並重分類至未分配盈餘；與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益增加 464 仟元並重分類至未分配盈餘；遞延所得稅資產—非流動增加 464 仟元。
F	短期可累積帶薪假	中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。 轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。	101.1.1： 其他應付款增加 5,208 仟元；未分配盈餘減少 5,208 仟元。 101.12.31： 其他應付款增加 1,184 仟元；未分配盈餘減少 1,184 仟元；營業費用減少 3,993 仟元。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異	說明	影響之會計科目及金額
G	存款期間超過3個月以上之定期存款	中華民國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義，係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。	轉換至 IFRSs 後，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內(例如，自取得日起3個月內)到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至 IFRSs 後，3個月以上之定期存款，將轉列為其他金融資產。	101.1.1： 現金及約當現金減少 45,000 仟元；其他金融資產—流動增加 45,000 仟元。 101.12.31： 現金及約當現金減少 57,055 仟元；其他金融資產—流動增加 57,055 仟元。
H	表達差異之重分類	中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 後，將表達差異重分類至 IFRSs 之科目。		101.1.1： 公平價值變動列入損益之金融資產—流動重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動，計 144,918 仟元；其他資產—其他重分類至確定福利資產，計 14,125 仟元；應付所得稅重分類至當期所得稅負債，計 9,551 仟元；應付費用重分類至其他應付款，計 102,890 仟元。 101.12.31： 公平價值變動列入損益之金融資產—流動重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動，計 324,808 仟元；其他資產—其他重分類至確定福利資產，計 14,912 仟元；應付所得稅重分類至當期所得稅負債，計 20,904 仟元；應付費用重分類至其他應付款，計 117,205 仟元。

(六) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依個體財務報告會計準則之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，本公司 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之定期存款分別計 57,977 仟元、57,055 仟元及 45,000 仟元因屬投資目的，依規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，本公司 101 年度利息收現數 1,870 仟元依規定應單獨揭露。

除此之外，依轉換至個體財務報告會計準則後個體現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

世禾科技股份有限公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另與註明者外，為新台幣千元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目 (註 2)	本期最高餘額 (註 3)	期末餘額 (註 8)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註 4)	業務往來金額 (註 5)	有短期融通資金必要之原因 (註 6)	提列備抵額	擔保名稱	品價值	對個別對象 資金貸與限額 (註 7)	資金總額 (註 7)	與貸與 金額 (註 7)	註
0	世禾科技股份有限公司	昱昌	其他應收款- 關係人	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ -	1.37%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 250,339	\$ 1,001,355		

註 1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填 0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 7：應填列公司依據發行公司資業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註 8：若公開發行公司依據發行公司資業程序，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額及一年期內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額作為公告申報之餘額。

世禾科技股份有限公司
為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者名稱	被背書保證對象		單一企業 對背書保證之 限額(註3)	本期最高背書 保證餘額(註4)	期末 背書 保證餘額 (註5)	實際動支金額 (註6)	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3)	屬母公司對子 公司背書保證 (註7)	屬子公司對母 公司背書保證 (註7)	屬對大陸地區 背書保證(註7)	註
		公 司 名 稱	關 係 (註2)											
0	世禾科技股份有限公司	昌昱科技股份有限公司	子公司	\$ 250,339	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ -	\$ -	0.82	\$ 500,677	Y	N	N	

註 1：編號欄之說明如下：

1. 發行人填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
 1. 有業務關係之公司。
 2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
 3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
 4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
 5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
 6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

世禾科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 102 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另外註明者外，
 為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱 (註1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 (註2)	帳 列 科 目	期 股	數 帳 面 金 額 (註3)	持 股 比 例	市 價	末 價	備 註 (註4)
世禾科技股份有限公司	Minerva Works Pte Ltd.	"	資	524,700	\$ 30,656	36.8	\$	30,656	
	Skill High Management Limited	"	"	14,200,000	575,700	100		575,700	
	昌昱科技股份有限公司	"	"	7,750,000	40,718	96.875		40,718	
	台灣高美可科技股份有限公司	"	"	2,161,589	32,230	25		32,230	
	兆豐國際實業貨幣市場基金	無	小 計	1,655,405	\$ 679,304	-		20,254	
	德盛安聯台灣貨幣市場基金	"	透過損益按公允價值衡	1,927,573	23,574	-		23,574	
	寶來得寶貨幣市場基金	"	量之金融資產-流動	1,703,142	20,007	-		20,007	
	復華人民貨幣市場基金	"	"	290,000	14,296	-		14,296	
	寶來全球富國債券基金 A 類	"	"	966,651	8,412	-		8,412	
	台新 1699 貨幣市場基金	"	"	1,532,538	20,247	-		20,247	
	元大萬泰貨幣市場基金	"	"	2,047,191	30,315	-		30,315	
	第一金全家家福貨幣市場基金	"	"	116,021	20,224	-		20,224	
	瀚亞威實貨幣市場基金	"	"	1,521,005	20,213	-		20,213	
	日盛貨幣市場基金	"	"	1,048,665	15,160	-		15,160	
	第一金全球高收益債類債券基金 A 類	"	"	710,870	10,018	-		10,018	
	國泰策略高收益債券基金 A 類	"	"	2,000,000	20,080	-		20,080	
	群益安穩貨幣市場基金	"	"	1,269,261	20,006	-		20,006	
聯邦貨幣市場基金	"	"	1,549,835	20,006	-		20,006		
復華貨幣市場基金	"	"	1,415,018	20,006	-		20,006		
			小 計	\$ 282,818					

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 (註2)	帳 列 科 目	期 股	數 帳 面 金 額 (註3)	持 股 比 例	市 價	未 備 註 (註4)	
									透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產
世 禾 科 技 股 份 有 限 公 司	凱基(日勝三)一信用連結組合式商品	無	透過損益按公允價值衡量的金融資產	2,500,000	\$ 2,336	-	\$ 2,336		
	凱基(日勝四)一信用連結組合式商品	"	"	2,500,000	2,338	-	2,338		
	凱基(雷迪一)一信用連結組合式商品	"	"	18,000,000	17,939	-	17,939		
	元大(日勝三)一信用連結組合式商品	"	"	2,100,000	2,054	-	2,054		
	元大(日勝四)一信用連結組合式商品	"	"	2,500,000	2,415	-	2,415		
	元大(富喬三)一信用連結組合式商品	"	"	19,000,000	18,523	-	18,523		
	融資性商業本票—名佳利銅/兆豐	無	小計	4,989,381	\$ 45,605	-	\$ 4,990	4,990	
	融資性商業本票—福祐汽車/兆豐	"	"	9,977,258	9,977	-	9,977	9,977	
	長虹建設股份有限公司	"	小計	50	\$ 14,967	-	5	5	
	勝華科技股份有限公司	"	"	5,000	52	-	52	52	
	朝世科技股份有限公司	無	小計	1,900,000	\$ 57	19	\$ 19,000	19,000	

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：帳面金額乙欄請填未減除備抵跌價損失之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

世禾科技股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱(註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資		資金額度		期末		持有帳面金額	被投資公司本期損益(註2)	本期認列之投資損益(註2、3)	註備
				原本期	末上期	上上期	末上期	數比	率帳				
世禾科技股份有限公司	Minerva Works Pte Ltd.	新加坡	半導體設備、光電設備及零件之清洗、維修、買賣及組裝等 投資業務	\$ 11,538	\$ 7,358	\$ 30,656	524,700	36.8	\$	2,071	\$	796	
	Skill High Management Limited	薩摩亞	半導體設備、光電設備及零件之批發及維修及組裝等	440,430	378,364	573,700	14,200,000	100		48,468		48,468	
	昌昱科技股份有限公司	台灣	半導體設備、光電設備及零件之批發及維修及組裝等	76,500	76,500	40,718	7,750,000	96.875		4,061		3,945	
	台灣高美可科技股份有限公司	台灣	電鍍燈射保護性塗層及靜電荷控制電極板元件等之技術研發	54,040	54,040	32,230	2,161,589	25		7,605		1,901	
Skill High Management Limited	Shih Full Management Limited	薩摩亞	投資業務	375,356	375,356	453,689	12,000,000	92.31		57,230		53,942	
	Shih Hang Management Limited	薩摩亞	投資業務	121,766	-	119,281	4,100,000	100		(5,719)	((5,719)	
Shih Full Management Limited	世平科技(深圳)有限公司	中國大陸	半導體設備、光電設備及零件之批發及維修及組裝等	375,356	375,356	466,009	-	100		55,362		55,362	
Shih Hang Management Limited	世巨科技(合肥)有限公司	中國大陸	半導體、液晶面板、光伏電池生產設備、超真空設備、TFT-LCD 顯示屏及其他光電玻璃產品的生產、銷售、維護和修理等	118,096	-	116,305	-	100		(5,025)	((5,025)	
世平科技(深圳)有限公司	哲安科技(深圳)有限公司	中國大陸	真空泵浦設備之維修及保養等	11,727	6,365	5,079	-	30		16,636		1,522	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

世禾科技股份有限公司
大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另與註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期台灣匯金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資金額	截至本期末已匯回投資收益	註
						匯	收						
世平科技(深圳)有限公司	半導體設備、光電設備及零件之批發、維修及組裝等	\$ 375,356	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(註2)	\$ 375,356 (註2)	\$ -	\$ -	\$ 375,356	92.31	\$ 55,362	\$ 466,009	\$ -		
哲安科技(深圳)有限公司	真空系漏設備之維修及保養等	11,727	其他(註3、註4)	6,365	5,362	11,727	11,727	30	1,522 (註1)	5,079	-		
世巨科技(合肥)有限公司	半導體設備、光電設備及零件之批發、維修及組裝等	118,096	其他(註3、註4)	-	118,096	118,096	118,096	100	5,025 (註1)	116,305	-		

公司名稱	稱本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		經濟部投資審議會核准投資金額	依據經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
	375,356	11,727		
世平科技(深圳)有限公司	375,356	11,727		
哲安科技(深圳)有限公司	11,727	118,096		
世巨科技(合肥)有限公司	118,096			2,503,387 × 60% = 1,502,032

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註三：本表相關數字應以新台幣列示。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 明細表		明細表二
應收票據明細表		明細表三
應收帳款明細表		明細表四
存貨明細表		明細表五
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
應付帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十七
損益項目明細表		
營業收入明細表		附註二十
營業成本明細表		明細表八
製造費用明細表		明細表九
推銷費用明細表		明細表十
管理及總務費用明細表		明細表十一
研究發展費用明細表		明細表十二

世禾科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
	庫存現金			\$	417
	銀行存款				
	支票存款				187
	活期存款				80,625
	定期存款				135,334
	外幣存款 (註)				<u>6,330</u>
				<u>\$</u>	<u>222,893</u>

註：包括美金 147 仟元、新幣 53 仟元、日圓 305 仟元、人民幣 124 仟元及港幣 12 仟元；兌換率分別為 US\$1：NT\$29.805、SGD\$1：NT\$23.58、JPY\$1：NT\$0.284、CNY\$1：NT\$4.919、HK\$1：NT\$3.843。

世禾科技股份有限公司

公平價值變動列入損益之金融資產－流動變動明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

基金名稱	期		初		增		加		減		少		期		末		
	單	位	單	位	單	位	單	位	單	位	單	位	單	位	單	位	
	數	公	數	平	數	金	數	額	數	金	數	額	數	額	數	平	
		平		價												價	值
德盛安聯台灣好息富基金	1,000,000	\$	9,250		-	\$	1,000,000	-	\$	9,250	-	-	-	-	-	\$	-
寶來得寶貨幣市場基金	1,724,346		20,128		30,000	2,580,364	-	30,122					1,703,142			20,006	
寶來全球富債基金 A 類	966,651		9,830		-	-	-	1,417					966,651			8,413	
兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	1,655,405		20,121		133	-	-	-					1,655,405			20,254	
元大寶來萬泰貨幣市場基金	1,368,120		20,131		10,184	-	-	-					2,047,191			30,315	
台新 1699 貨幣市場基金	1,532,538		20,121		127	-	-	-					1,532,538			20,248	
第一金高收益債全球債券基金	-		-		10,018	-	-	-					710,870			10,018	
第一金全家福貨幣市場基金	116,021		20,105		119	-	-	-					116,021			20,224	
瀚亞威實貨幣市場基金	1,521,005		20,085		128	-	-	-					1,521,005			20,213	
日盛貨幣市場基金	1,048,665		15,063		97	-	-	-					1,048,665			15,160	
第一金企業社會高收益債	1,000,008		10,042		-	1,000,008	-	10,042					-			-	
德盛安聯四季豐收債券組合-A 類基金	922,509		10,238		-	922,509	-	10,238					-			-	
德盛安聯科技大壩基金	167,691		2,956		-	167,691	-	2,956					-			-	
國泰台灣貨幣市場基金	1,649,648		20,005		-	1,649,648	-	20,005					-			-	
復華人民幣貨幣市場基金	-		-		14,295	-	-	-					290,000			14,295	
德盛安聯台灣貨幣市場基金	-		-		23,573	-	-	-					1,927,573			23,573	
國泰策略高收益債券基金 A 類	-		-		20,080	-	-	-					2,000,000			20,080	
群益安穩貨幣市場基金	-		-		20,007	-	-	-					1,269,261			20,007	
聯邦貨幣市場基金	-		-		20,006	-	-	-					1,549,835			20,006	
復華貨幣市場基金	-		-		20,006	-	-	-					1,415,018			20,006	
			<u>198,075</u>		<u>168,773</u>			<u>84,030</u>					<u>282,818</u>				
股票																	
中華電	5,000		472		-	5,000	-	472					-			-	
長虹	5,000		428		-	4,950	-	423					50			5	
統一超	5,000		778		-	5,000	-	778					-			-	
華勝	5,000		77		-	-	-	25					5,000			52	
			<u>1,755</u>					<u>1,698</u>					<u>57</u>				

(接次頁)

(承前頁)

名稱	期 單	位	數	公 平	初 價	本 單	位	數	增 金	加 額	本 單	位	數	減 金	少 額	期 單	位	數	公 平	末 價
信用連結投資商品																				
凱基(一詮精密)	20,000,000			\$ 19,373		20,000,000			\$ -	-	20,000,000			\$ 19,373	-					-
凱基(台中商銀)	20,000,000			19,644		20,000,000			-	-	20,000,000			19,644	-					-
凱基(日勝三)	2,500,000			2,437		-			-	-	-			101	2,500,000					2,336
凱基(日勝四)	17,500,000			17,054		-			-	-	15,000,000			14,716	2,500,000					2,338
凱基(亞化)	11,900,000			11,701		-			-	-	11,900,000			11,701	-					-
元大(遠雄六)	5,000,000			5,009		-			-	-	5,000,000			5,009	-					-
元大(四維航三)	5,000,000			5,029		-			-	-	5,000,000			5,029	-					-
凱基(森鈺四)	17,500,000			17,574		-			-	-	17,500,000			17,574	-					-
凱基(谷崧一)	10,000,000			10,044		-			-	-	10,000,000			10,044	-					-
元大(雷喬三)	9,000,000			8,995		10,000,000			9,528	-	10,000,000			-	-					18,523
元大(亞化一)	8,100,000			8,115		-			-	-	8,100,000			8,115	-					-
元大(日勝三)	-			-		5,000,000			5,000	-	2,900,000			2,946	-					2,054
元大(成霖二)	-			-		10,000,000			10,000	-	10,000,000			10,000	-					-
元大(日勝四)	-			-		5,000,000			5,000	-	2,500,000			2,585	-					2,415
元大(炎州六)	-			-		10,000,000			10,000	-	10,000,000			10,000	-					-
元大(雷笛一)	-			-		18,000,000			17,939	-	18,000,000			-	-					17,939
				<u>124,975</u>					<u>57,467</u>					<u>136,837</u>						<u>45,605</u>
發行公司債																				
嵌入國內可轉換公司債之金融商品				3					-	-				-	3					-
融資性商業本票																				
金蔴投資/兆豐	19,955,352			-		19,955,352			19,955	-	19,955,352			19,955	-					-
千附實業/兆豐	9,984,087			-		9,984,087			9,984	-	9,984,087			9,984	-					-
名佳利銅/兆豐	4,989,381			-		4,989,381			4,989	-	-			-	4,989,381					4,989
福祐汽車/兆豐	9,977,258			-		9,977,258			9,978	-	-			-	9,977,258					9,978
									<u>44,906</u>					<u>29,939</u>						<u>14,967</u>
				<u>\$ 324,808</u>					<u>\$ 271,146</u>					<u>\$ 252,507</u>						<u>\$ 343,447</u>

註：本期增加係為取得公平價值變動列入損益之金融資產。

世禾科技股份有限公司

應收票據明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
A 公 司	貨 款	\$ 3,412
B 公 司	"	2,943
其他 (註)	"	2,885
減：備抵呆帳		<u> -</u>
		<u>\$ 9,240</u>

註：金額小於合計數 5% 以下彙總列示。

世禾科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
A 公 司	貨 款	\$ 72,602
B 公 司	"	56,234
C 公 司	"	30,939
D 公 司	"	19,056
E 公 司	"	17,935
F 公 司	"	15,226
其他 (註)		78,394
減：備抵呆帳		(4,047)
		<u>\$286,339</u>

註：金額小於合計數 5% 以下彙總列示。

世禾科技股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	成	本	市	價
商	品			\$ 35,036		\$ 35,036	
在	製	品		11,494		11,494	
物	料			6,796		6,796	
減：	備	抵	存	(122)		(122)	
				<u>\$ 53,204</u>		<u>\$ 53,204</u>	

世禾科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣千元

股 票	期 初		年 內		年 末		年 內		年 末		本 期	持 股 比 例 (%)	額	正 價 或 股 權 淨 值 (註)		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	數	金	數	金	數	金	數	金	單	總						
Minerva Works Pte Ltd.	349,800	\$ 26,030	174,900	\$ 4,180	-	\$ -	-	\$ 796	(\$ 350)	524,700	36.80	\$ 30,656	\$ -	-	無	
Skill High Management Limited	12,100,000	489,353	2,100,000	62,066	-	(174)	-	48,468	25,987	14,200,000	100.00	575,700	-	-	無	
昂基科技股份有限公司	7,750,000	36,784	-	-	-	(11)	-	3,945	-	7,750,000	96.88	40,718	-	-	無	
台灣昂基可科技股份有限公司	2,161,589	43,564	-	-	-	(13,035)	-	1,901	-	2,161,589	25.00	32,230	-	-	無	
		<u>\$ 545,531</u>		<u>\$ 66,246</u>		<u>(\$ 185)</u>		<u>\$ 55,110</u>	<u>\$ 25,637</u>					<u>\$ -</u>		<u>\$ 679,204</u>

註：股權淨值主要係依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例計算。

世禾科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
甲 公司	貨 款	\$ 6,426
乙 公司	"	2,936
丙 公司	"	2,785
丁 公司	"	2,762
戊 公司	"	2,597
其他 (註)		<u>26,187</u>
		<u>\$ 43,693</u>

註：金額小於合計數 5% 以下彙總列示。

世禾科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初物料	\$ 6,315
加：本期進料	91,428
減：期末存料	<u>6,796</u>
本期物料耗用	90,947
直接人工	154,267
製造費用	<u>453,228</u>
製造成本	<u>698,442</u>
加：期初商品	55,076
期初在製品	6,764
本期進貨	5,958
減：期末商品	35,036
期末在製品	11,494
加：其他銷貨成本	<u>3,383</u>
進銷成本	24,651
其他調整成本	(<u>1,180</u>)
營業成本合計	<u>\$721,913</u>

世禾科技股份有限公司

製造費用明細表

民國 102 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
折	舊			\$	67,013
間	接	人	工		60,434
水	電	瓦	斯	費	55,916
加	工	費			31,948
消	耗	品			32,561
備	品	費			21,917
其	他	(註)			<u>183,439</u>
					<u>\$453,228</u>

註：金額小於合計數 5% 以下彙總列示。

世禾科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國 102 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資、獎金、退休金及加班費				\$ 46,669	
旅費及交通費				12,859	
折 舊				6,391	
保 險 費				4,463	
交 際 費				5,218	
其他 (註)				<u>15,136</u>	
				<u>\$ 90,736</u>	

註：金額小於合計數 5% 以下彙總列示。

世禾科技股份有限公司
 管理及總務費用明細表
 民國 102 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資、獎金、退休金及加班費				\$ 31,266	
保險費				2,480	
勞務費				3,690	
董監酬勞				4,898	
其他(註)				<u>14,492</u>	
				<u>\$ 56,826</u>	

註：金額小於合計數 5% 以下彙總列示。

世禾科技股份有限公司

研究發展費用明細表

民國 102 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資、獎金、退休金及加班費				\$	9,396
其他（註）					<u>2,100</u>
					<u>\$ 11,496</u>

註：金額小於合計數 5% 以下彙總列示。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

號

1030731

會員姓名：
(1) 龔雙雄
(2) 李麗鳳

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

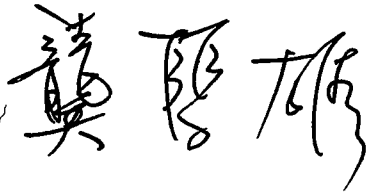



事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 台省會證字第 2140 號
(2) 台省會證字第 3050 號

委託人統一編號：16044341

印鑑證明書用途：辦理世禾科技股份有限公司一〇二年度（自民國一〇二年一月一日至一〇二年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



人：



中華民國 一〇二 年 月 5 日

