

世禾科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102及101年第2季

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、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(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	14~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16~17		五
(六) 重要會計科目之說明	17~54		六~二六
(七) 關係人交易	54~57		二七
(八) 質押之資產	57		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	58~59		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60、69~73		三一
2. 轉投資事業相關資訊	60、74		三一
3. 大陸投資資訊	60、75		三一
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	60、76~80		三一
(十四) 部門資訊	61~63		三二
(十五) 首次採用國際財務報導準則	63~68		三三

會計師核閱報告

世禾科技股份有限公司 公鑒：

世禾科技股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱之工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表之子公司中，除重要子公司之財務報表業經會計師核閱外，其餘子公司之財務報表及相關資訊均未經會計師核閱。該等未經核閱子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額合計分別為新台幣 62,874 仟元及 62,339 仟元，分別佔期末合併資產總額為 2.03% 及 2.1%；負債總額合計分別為新台幣 16,129 仟元及 19,904 仟元，分別佔期末合併負債總額為 2.35% 及 2.7%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未經核閱子公司之綜合損益分別為新台幣 1,727 仟元、(8,771)仟元及 1,323 仟元、(5,573)仟元，分別佔各期合併綜合損益之 2.45%、(16.78)% 及 0.85% 及 (5.68)%。

另如合併財務報表附註十一所述，民國 102 年及 101 年 6 月 30 日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣 77,238 仟元及 77,962 仟元；以及民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列對其投資收益（損失）分別為新台幣 570 仟元、(1,396)仟元及 842 仟元、301 仟元，暨財務報表附註三一附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列及揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述未經核閱子公司及採權益法評價之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 龔 雙 雄

會計師 李 麗 凰

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 1 0 2 年 8 月 8 日

世禾科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註二及六)	\$ 631,378	21	\$ 531,537	18	\$ 463,337	16	\$ 358,176	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註二及七)	310,200	10	324,808	11	371,254	13	144,918	6
1150	應收票據淨額(附註二及九)	11,407	-	11,296	1	8,547	-	17,603	1
1170	應收帳款淨額(附註二及九)	442,893	14	468,953	16	496,444	17	432,362	17
1180	應收帳款—關係人淨額(附註二及二七)	7,587	-	2,767	-	12,511	-	2,020	-
1200	其他應收款(附註二及九)	9,709	-	10,033	-	1,701	-	10,348	-
1210	其他應收款—關係人(附註二及二七)	3,076	-	9,047	-	2,117	-	536	-
130X	存貨(附註二及十)	70,646	2	75,630	3	89,206	3	102,385	4
1476	其他金融資產—流動(附註六)	104,541	4	124,181	4	172,635	6	103,561	4
1479	其他流動資產(附註二及十三)	25,132	1	19,487	1	9,456	-	16,686	-
11XX	流動資產總計	<u>1,616,569</u>	<u>52</u>	<u>1,577,739</u>	<u>54</u>	<u>1,627,208</u>	<u>55</u>	<u>1,188,595</u>	<u>46</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)	77,238	2	71,694	2	77,962	3	74,043	3
1600	不動產、廠房及設備(附註二及十二)	1,181,541	38	1,200,745	41	1,199,835	40	1,235,661	48
1780	無形資產	104	-	91	-	119	-	156	-
1840	遞延所得稅資產(附註二及二二)	5,283	-	5,447	-	4,668	-	4,722	-
1915	預付設備款	147,399	5	40,051	1	13,836	-	9,642	1
1920	存出保證金(附註十三)	28,388	1	28,263	1	28,047	1	26,959	1
1990	其他非流動資產(附註十三及十八)	17,065	1	16,437	1	31,103	1	18,492	1
15XX	非流動資產總計	<u>1,476,018</u>	<u>48</u>	<u>1,362,728</u>	<u>46</u>	<u>1,355,570</u>	<u>45</u>	<u>1,369,675</u>	<u>54</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,092,587</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,940,467</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,982,778</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,558,270</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2150	應付票據(附註十六)	\$ 246	-	\$ 80	-	\$ -	-	\$ 30	-
2170	應付帳款(附註十六)	72,500	2	70,552	3	75,706	3	101,806	4
2180	應付帳款—關係人(附註二及二七)	2,417	-	3,720	-	3,073	-	2,613	-
2200	其他應付款(附註十七)	274,445	9	150,480	5	265,363	9	141,165	6
2220	其他應付款項—關係人(附註二及二七)	1,680	-	2,018	-	-	-	10	-
2230	當期所得稅負債	24,640	1	32,874	1	27,052	1	10,187	-
2322	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	34,414	1	-	-
2399	其他流動負債(附註十七)	5,743	-	3,723	-	3,440	-	2,231	-
21XX	流動負債總計	<u>381,671</u>	<u>12</u>	<u>292,181</u>	<u>10</u>	<u>409,048</u>	<u>14</u>	<u>258,042</u>	<u>10</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	10	324,000	11	-	-
2570	遞延所得稅負債(附註二及二二)	3,171	-	3,049	-	2,997	-	3,475	-
2670	其他非流動負債(附註十七)	210	-	210	-	210	-	160	-
25XX	非流動負債總計	<u>303,381</u>	<u>10</u>	<u>303,259</u>	<u>10</u>	<u>327,207</u>	<u>11</u>	<u>269,272</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>685,052</u>	<u>22</u>	<u>595,440</u>	<u>20</u>	<u>736,255</u>	<u>25</u>	<u>527,314</u>	<u>21</u>
	歸屬於本公司業主之權益								
	股本								
3110	普通股股本(附註十九)	575,009	19	568,264	20	568,264	19	499,964	20
3200	資本公積(附註十九)	695,116	22	679,256	23	679,256	23	514,760	20
	保留盈餘(附註十九)								
3310	法定盈餘公積	194,401	6	173,703	6	173,703	6	147,901	6
3320	特別盈餘公積	2,627	-	-	-	-	-	13,818	1
3350	未分配盈餘	882,804	29	888,780	30	781,796	26	806,570	31
3300	保留盈餘總計	<u>1,079,832</u>	<u>35</u>	<u>1,062,483</u>	<u>36</u>	<u>955,499</u>	<u>32</u>	<u>968,289</u>	<u>38</u>
3400	其他權益(附註十九)	19,976	1	(2,627)	-	6,577	-	12,009	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,369,933</u>	<u>77</u>	<u>2,307,376</u>	<u>79</u>	<u>2,209,596</u>	<u>74</u>	<u>1,995,022</u>	<u>78</u>
36XX	非控制權益(附註十九)	37,602	1	37,651	1	36,927	1	35,934	1
3XXX	權益總計	<u>2,407,535</u>	<u>78</u>	<u>2,345,027</u>	<u>80</u>	<u>2,246,523</u>	<u>75</u>	<u>2,030,956</u>	<u>79</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 3,092,587</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,940,467</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,982,778</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,558,270</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 8 日核閱報告)

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及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入 (附註二及二十)								
4100	\$ 324,602	96	\$ 299,056	97	\$ 625,093	96	\$ 593,413	97	
4600	15,179	4	9,271	3	27,658	4	19,422	3	
4000	339,781	100	308,327	100	652,751	100	612,835	100	
	營業成本 (附註十及二一)								
5110	215,194	63	204,403	66	404,464	62	403,462	66	
5950	124,587	37	103,924	34	248,287	38	209,373	34	
	營業費用 (附註二及二一)								
6100	25,534	7	25,345	8	51,778	8	46,531	7	
6200	17,288	5	18,285	6	33,508	5	35,044	6	
6300	2,824	1	2,247	1	5,490	1	4,399	1	
6000	45,646	13	45,877	15	90,776	14	85,974	14	
6900	78,941	24	58,047	19	157,511	24	123,399	20	
	營業外收入及支出								
7100	2,428	1	2,354	1	4,503	1	4,187	1	
7110	397	-	367	-	737	-	607	-	
7175	1,578	-	-	-	2,004	-	-	-	
7190	2,525	1	128	-	3,350	1	5,538	1	
7370	570	-	-	-	842	-	301	-	
7770	-	-	1,396	-	-	-	-	-	
7225	2,882	1	113	-	3,726	1	848	-	
7230	640	-	810	-	2,861	-	15	-	
7235	-	-	-	-	-	-	5,204	1	
7635	(2,169)	(1)	(647)	-	(1,356)	-	-	-	
7610	-	-	-	-	-	-	(54)	-	
7590	(78)	-	(394)	-	(101)	-	(235)	-	
7670	(4,000)	(1)	(2,000)	(1)	(5,000)	(1)	(3,000)	-	
7510	(1,345)	-	(1,549)	(1)	(2,728)	-	(3,284)	(1)	
7000	3,428	1	(2,214)	(1)	8,838	2	10,127	2	
7900	82,369	25	55,833	18	166,349	26	133,526	22	
7950	13,111	4	6,695	2	32,073	5	29,494	5	
8200	69,258	21	49,138	16	134,276	21	104,032	17	
	其他綜合損益 (淨額)								
8310	1,278	-	3,134	1	20,629	3	(5,992)	(1)	
8500	\$ 70,536	21	\$ 52,272	17	\$ 154,905	24	\$ 98,040	16	
	淨利 (損) 歸屬於								
8610	\$ 68,299	20	\$ 48,004	16	\$ 132,351	20	\$ 102,479	17	
8620	959	-	1,134	-	1,925	1	1,553	-	
8600	\$ 69,258	20	\$ 49,138	16	\$ 134,276	21	\$ 104,032	17	
	綜合損益總額歸屬於								
8710	\$ 74,029	22	\$ 50,859	17	\$ 154,954	24	\$ 97,047	16	
8720	(3,493)	(1)	1,413	-	(49)	-	993	-	
8700	\$ 70,536	21	\$ 52,272	17	\$ 154,905	24	\$ 98,040	16	
	每股盈餘 (附註二三)								
	來自繼續營業單位								
9710	\$ 1.19		\$ 0.84		\$ 2.31		\$ 1.89		
9810	\$ 1.19		\$ 0.81		\$ 2.30		\$ 1.82		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 8 日核閱報告)

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及子公司
 合併權益變動表
 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	保 留 盈 餘					其 他 權 益 項 目		非 控 制 權 益	權 益 總 額
		股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	總 計		
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 499,964	\$ 514,760	\$ 147,901	\$ 13,818	\$ 806,570	\$ 12,009	\$ 1,995,022	\$ 35,934	\$ 2,030,956
B1	100 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 法定盈餘公積	-	-	25,802	-	(25,802)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(13,818)	13,818	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(115,269)	-	(115,269)	-	(115,269)
C5	其他資本公積變動 因發行可轉換公司債認列權益組成項目－ 認股權而產生者	-	(20,778)	-	-	-	-	(20,778)	-	(20,778)
D1	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	102,479	-	102,479	1,553	104,032
D3	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(5,432)	(5,432)	(560)	(5,992)
D5	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	102,479	(5,432)	97,047	993	98,040
I1	公司債轉換為普通股	68,300	185,274	-	-	-	-	253,574	-	253,574
Z1	101 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 568,264	\$ 679,256	\$ 173,703	\$ -	\$ 781,796	\$ 6,577	\$ 2,209,596	\$ 36,927	\$ 2,246,523
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 568,264	\$ 679,256	\$ 173,703	\$ -	\$ 888,780	(\$ 2,627)	\$ 2,307,376	\$ 37,651	\$ 2,345,027
B1	101 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 法定盈餘公積	-	-	20,698	-	(20,698)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	2,627	(2,627)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(115,002)	-	(115,002)	-	(115,002)
C5	其他資本公積變動 因發行可轉換公司債認列權益組成項目－ 認股權而產生者	-	(2,223)	-	-	-	-	(2,223)	-	(2,223)
D1	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	132,351	-	132,351	1,925	134,276
D3	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	22,603	22,603	(1,974)	20,629
D5	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	132,351	22,603	154,954	(49)	154,905
I1	公司債轉換為普通股	6,745	18,083	-	-	-	-	24,828	-	24,828
Z1	102 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 575,009	\$ 695,116	\$ 194,401	\$ 2,627	\$ 882,804	\$ 19,976	\$ 2,369,933	\$ 37,602	\$ 2,407,535

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
 (請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 8 日核閱報告)

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及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 166,349	\$ 133,526
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	45,500	43,967
A20200	攤銷費用	626	539
A20300	(迴轉利益) 呆帳費用	(2,793)	1,034
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)	1,356	(5,204)
A20900	利息費用	2,728	3,087
A21200	利息收入	(4,503)	(4,187)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資利益	(842)	(301)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	-	54
A23100	處分投資利益	(3,726)	(848)
A23500	金融資產減損損失	5,000	3,000
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	(111)	9,056
A31150	應收帳款	28,711	(65,116)
A31160	應收帳款—關係人	(4,820)	(10,491)
A31180	其他應收款	(3,560)	8,781
A31190	其他應收款—關係人	5,971	(1,581)
A31200	存 貨	4,984	13,179
A31230	預付款項	(665)	(13,170)
A31240	其他流動資產	(5,645)	7,230
A31250	其他金融資產	19,640	(69,074)
A31990	其他營業資產	(340)	(173)
A32130	應付票據	166	(30)
A32150	應付帳款	1,948	(26,100)
A32160	應付帳款—關係人	(1,303)	460
A32180	其他應付款項	9,095	17,456
A32190	其他應付款—關係人	(338)	(10)
A32230	其他流動負債	2,020	1,209

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
A33000	營運產生之現金流入	\$ 265,448	\$ 46,293
A33300	支付之利息	(2,713)	(1,516)
A33500	支付之所得稅	(40,514)	(13,069)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>222,221</u>	<u>31,708</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	149,395	80,618
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	(132,417)	(306,900)
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	(9,573)	(6,401)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(21,441)	(18,087)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	330
B03700	存出保證金增加	(125)	(1,088)
B04500	取得購置無形資產	(29)	-
B07100	預付設備款增加	(107,348)	(4,194)
B07500	收取之利息	5,398	4,031
B07600	收取之股利	<u>3,143</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(131,997)</u>	<u>(251,691)</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
C03000	存入保證金增加	-	50
C05800	非控制權益變動	(1,974)	(560)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(8,250)</u>	<u>329,490</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>17,867</u>	<u>(4,346)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	99,841	105,161
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>531,537</u>	<u>358,176</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 631,378</u>	<u>\$ 463,337</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國102年8月8日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 8 日經董事會核准並通過發布。

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

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）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）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 (註)	
<u>金管會已認可</u>		
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009.1.1 或 2010.1.1
IFRS 9 (2009)	「金融工具」	2015.1.1
IAS 39 之修正	「嵌入式衍生工具」	於 2009.6.30 以後結束 之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>		
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善－IAS 39 之修正 (2010 年)」	2010.7.1 或 2011.1.1
IFRSs 之修正	「IFRSs 年度改善 (2009-2011 系 列)」	2013.1.1
IFRS 1 之修正	「IFRS 7 之比較揭露對首次採用 者之有限度豁免」	2010.7.1
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」	2011.7.1
IFRS 1 之修正	「政府貸款」	2013.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露－金融資產及金融負債互 抵」	2013.1.1
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011.7.1
IFRS 9 之修正	「金融工具」	2015.1.1
IFRS 10	「合併財務報表」	2013.1.1
IFRS 11	「聯合協議」	2013.1.1
IFRS 12	「對其他個體權益之揭露」	2013.1.1
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」	2013.1.1
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修 正	「投資個體」	2014.1.1
IFRS 13	「公允價值衡量」	2013.1.1
IAS 1 之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012.7.1
IAS 12 之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012.1.1
IAS 19 之修訂	「員工福利」	2013.1.1
IAS 27 之修訂	「單獨財務報表」	2013.1.1
IAS 28 之修訂	「投資關聯企業及合資」	2013.1.1
IAS 32 之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014.1.1
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」	2014.1.1
IFRIC 20	「地表礦藏於生產階段之剝除成 本」	2013.1.1
IFRIC 21	「徵收款」	2014.1.1

註：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。

(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合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

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。若合併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。惟合併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。

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. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控

制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

3. 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。

4. 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。

5. IAS 19「員工給付」之修訂

該修訂準則規定確定給付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，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

6. 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，導致合併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 之修正係釐清合併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，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三三。

(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及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說明
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
世禾科技股份有限公司	Skill High Management Limited	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	100.00	1
Skill High Management Limited	Shih Full Management Limited	一般投資業務	92.31	92.31	90.91	90.91	2
	Shih Hang Management Limited	一般投資業務	100.00	-	-	-	3
Shih Full Management Limited	世平科技(深圳)有限公司	經營半導體、光電、光伏電池生產設備的再生處理項目及生產設備的製作、買賣、安裝	100.00	100.00	100.00	100.00	4
Shih Hang Management Limited	世巨科技(合肥)有限公司	一般投資業務	100.00	-	-	-	6
世禾科技股份有限公司	昌昱科技股份有限公司	經營半導體、光電設備及零件之批發、維修及組裝等	96.875	96.875	96.875	96.875	5

說 明

1. Skill High Management Limited (以下簡稱 Skill High) 係世禾公司持股 100% 之子公司，於 96 年 11 月設立於薩摩亞，並經經濟部投資審議委員會核准從事大陸地區之投資及貿易業務。Skill High 分別於 102 年上半年及 101 年度辦理現金增資美金 2,100 仟元及美金 2,000 仟元，用以增加投資 Shih Full Management Limited 暨其間接在大陸地區轉投資之子公司世平科技(深圳)有限公司。
2. Shih Full Management Limited (以下簡稱 Shih Full) 係 Skill High 之子公司，於 96 年 11 月設立於薩摩亞，並經經濟部投資審議委員會核准從事大陸地區之投資及貿易業務。Shih Full 於 101 年現金增資美金 2,000 仟元，皆全數由 Skill High 認購，故持股比例由 90.91% 上升至 92.31%。
3. Shih Hang Management Limited (以下簡稱 Shih Hang) 係 Skill High 之子公司，於 101 年 8 月 30 日設立於薩摩亞，並經經濟部投資審議委員會核准從事大陸地區之投資及貿易業務。Shih Hang 於 102 年上半年現金增資美金 2,100 仟元，皆全數由 Skill High 認購，故持股比例為 100%。

4. 世平科技(深圳)有限公司(以下簡稱世平科技(深圳))係 Shih Full 擔任發起人之設立公司，已於 97 年 7 月取得企業法人營業執照。經營有效期限為 97 年 7 月 11 日至 127 年 7 月 11 日，主要經營半導體、光電、光伏電池生產設備的再生處理項目及生產設備的製作、買賣、安裝等業務。世平科技(深圳)於 101 年度現金增資美金 2,000 仟元。
5. 昌昱科技股份有限公司(以下簡稱昌昱)係世禾公司之子公司，於 98 年 9 月 9 日由經濟部商業司核准設立，公司設立日為 98 年 8 月 21 日，主要經營半導體、光電設備及零件之批發、維修及組裝等業務。昌昱公司於 99 年度增資，致世禾公司對其持股比例由 75% 上升至 96.875%。
6. 世巨科技(合肥)有限公司(以下簡稱世巨合肥)係 Shih Hang Management Limited 持股 100% 之子公司，於 102 年上半年設立完成，主要經營半導體、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、維護和修理等業務。世巨合肥於 102 年上半年現金增資美金 2,000 仟元。
7. 昌昱科技股份有限公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(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 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，商譽帳面金額分別為 8,035 仟元、13,035 仟元、18,035 仟元及 21,035 仟元(分別扣除累計減損損失 21,000 仟元、16,000 仟元、11,000 仟元及 8,000 仟元後之淨額)。102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之減損損失分別為 5,000 仟元及 3,000 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 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 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 5,283 仟元、5,447 仟元、4,668 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，合併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 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，應收款項帳面金額分別為 461,887 仟元、483,016 仟元、517,502 仟元及 451,985 仟元(分別扣除備抵呆帳 6,145 仟元、8,731 仟元、4,002 仟元及 2,968 仟元後之淨額)。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 807	\$ 552	\$ 433	\$ 513
銀行支票及活期存款	181,904	207,364	149,782	169,134
外幣存款	257,042	62,510	67,715	63,108
約當現金				
原始到期日在三個月 以內之銀行定期存 款	191,625	261,111	245,407	125,421
	<u>\$ 631,378</u>	<u>\$ 531,537</u>	<u>\$ 463,337</u>	<u>\$ 358,176</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
活期存款	0.01%~0.35%	0.01%~0.3%	0.01%~0.3%	0.01%~0.3%
定期存款	0.88%~2.85%	0.5%~2.8%	0.88%~1.35%	1.12%~1.345%

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為 104,541 仟元、124,181 仟元、172,635 仟元及 103,561 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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
持有供交易之金融資產				
— 國內上市(櫃)股票	\$ 71	\$ 1,755	\$ 1,668	\$ 1,684
— 基金受益憑證	251,841	198,075	203,512	72,202
— 嵌入國內可轉換公 司債之金融商品	-	3	261	2,577
小 計	<u>251,912</u>	<u>199,833</u>	<u>205,441</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	58,288	124,975	165,813	68,455
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	<u>\$ 310,200</u>	<u>\$ 324,808</u>	<u>\$ 371,254</u>	<u>\$ 144,918</u>
流 動	\$ 310,200	\$ 324,808	\$ 371,254	\$ 144,918
非 流 動	-	-	-	-
	<u>\$ 310,200</u>	<u>\$ 324,808</u>	<u>\$ 371,254</u>	<u>\$ 144,918</u>

合併公司於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日持有信用連結組合式商品之明細如下：

102 年 6 月 30 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	\$ 2,387
	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	4,500	4,295
元大寶來證券	成霖企業股份有限公司信用連結組合式投資商品	102年6月4日～103 年10月20日	10,000	10,018
	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	14,000	13,821
	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	7,961
	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	5,000	4,992
	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	5,000	4,928
	炎州股份有限公司信用連結組合式投資商品	102年1月22日～ 103年3月14日	10,000	<u>9,886</u>
				<u>\$ 58,288</u>

101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	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6月30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	\$ 19,624
	威剛科技股份有限公司信用連結組合式投資商品	100年6月30日～ 101年10月1日	20,000	19,637
	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	19,851
	東貝光電科技股份有限公司信用連結組合式投資商品	101年1月16日～ 101年9月28日	20,000	19,822
	潤泰全球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1月13日	20,000	19,985
	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	2,487
	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	17,412
	成霖企業股份有限公司信用連結組合式投資商品	101年4月23日～ 103年10月20日	15,000	15,087
	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5月25日～ 103年3月9日	20,000	20,001
	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	<u>11,907</u>
				<u>\$ 165,813</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	<u>19,988</u>
			<u>\$ 68,455</u>

合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，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 1,356 仟元及淨利益 5,204 仟元，均帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產利益項下。

合併公司於 99 年 6 月 3 日發行三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 1 月 1 日至 6 月 30 日因公平價值變動產生之淨利益為 3,681 仟元。

八、以成本衡量之金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 19,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
流 動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
非 流 動	<u>19,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,000</u>	<u>\$ -</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，本期 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。本公司於本期投資朝世科技股份有限公司 19,000 仟元，佔 19% 股權。

合併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，致合併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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
因營業而發生	\$ 11,767	\$ 11,540	\$ 8,547	\$ 17,603
非因營業而發生	-	-	-	-
減：備抵呆帳	(360)	(244)	-	-
	<u>\$ 11,407</u>	<u>\$ 11,296</u>	<u>\$ 8,547</u>	<u>\$ 17,603</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 448,678	\$ 477,440	\$ 500,446	\$ 435,330
減：備抵呆帳	(5,785)	(8,487)	(4,002)	(2,968)
未實現利息收益	-	-	-	-
	<u>\$ 442,893</u>	<u>\$ 468,953</u>	<u>\$ 496,444</u>	<u>\$ 432,362</u>
<u>其他應收款</u>				
其 他	<u>\$ 9,709</u>	<u>\$ 10,033</u>	<u>\$ 1,701</u>	<u>\$ 10,348</u>

(一) 應收帳款及應收票據

合併公司於決定應收帳款可回收性時，合併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，合併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		應收票據	合 計
	減 損 損 失	集 體 評 估 之 減 損 損 失		
	催 收 款	應 收 帳 款		
101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 5,455	\$ 2,968	\$ -	\$ 8,423
加：收回已沖銷之呆帳	-	-	-	-
加：本期提列呆帳費用	-	1,034	-	1,034
減：本期實際沖銷	-	-	-	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	-	-	-
外幣換算差額	-	-	-	-
101 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 5,455</u>	<u>\$ 4,002</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,457</u>
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 5,273	\$ 8,487	\$ 244	\$ 14,004
加：本期提列呆帳費用	574	-	465	1,039
減：本期實際沖銷	(5,195)	-	-	(5,195)
減：本期迴轉呆帳費用	(652)	(2,831)	(349)	(3,832)
外幣換算差額	-	129	-	129
102 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,785</u>	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 6,145</u>

已評估部分減損之應收帳款之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
60天以下	\$ 25,836	\$ 45,241	\$ 41,188	\$ 23,695
61至120天	10,465	5,694	15,091	1,580
121至180天	4,046	3,950	2,017	1,597
181至360天	669	4,517	568	1,652
361天以上	2,068	1,968	1,621	-
合計	<u>\$ 43,084</u>	<u>\$ 61,370</u>	<u>\$ 60,485</u>	<u>\$ 28,524</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

十、存貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
製成品	\$ 46,313	\$ 55,575	\$ 67,311	\$ 59,211
在製品	10,579	6,752	9,046	8,689
原物料	13,754	13,303	12,849	34,485
	<u>\$ 70,646</u>	<u>\$ 75,630</u>	<u>\$ 89,206</u>	<u>\$ 102,385</u>

102年及101年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為404,464仟元及403,462仟元。

102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，備抵存貨跌價損失分別為260仟元、251仟元、135仟元及135仟元。

101年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失135仟元。

101年1月1日至6月30日認列為費用之存貨成本中，包括將存貨減至淨變現價值之沖減金額為135仟元。

截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日，預期超過十二個月以後回收之存貨分別有44,011仟元、48,458仟元、41,023仟元及38,514仟元。

十一、採用權益法之投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
投資關聯企業	<u>\$ 77,238</u>	<u>\$ 71,694</u>	<u>\$ 77,962</u>	<u>\$ 74,043</u>

投資關聯企業

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非上市(櫃)公司				
Minerva Works Pte Ltd.	\$ 30,343	\$ 26,030	\$ 25,638	\$ 23,460
台灣高美可科技股份有限公司	61,108	59,364	60,361	58,583
哲安科技(深圳)有限公司	6,787	2,300	2,963	-
減：累計減損	(<u>21,000</u>)	(<u>16,000</u>)	(<u>11,000</u>)	(<u>8,000</u>)
	<u>\$ 77,238</u>	<u>\$ 71,694</u>	<u>\$ 77,962</u>	<u>\$ 74,043</u>

合併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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
Minerva Works Pte Ltd.	36.8%	31.8%	31.8%	31.8%
台灣高美可科技股份有限公司	25%	25%	25%	25%
哲安科技(深圳)有限公司	30%	30%	30%	-

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
總資產	<u>\$ 274,391</u>	<u>\$ 260,567</u>	<u>\$ 260,623</u>	<u>\$ 226,019</u>
總負債	<u>\$ 41,359</u>	<u>\$ 49,665</u>	<u>\$ 46,081</u>	<u>\$ 33,903</u>
	102年4月1日至6月30日	101年4月1日至6月30日	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
本期營業收入	<u>\$ 66,547</u>	<u>\$ 76,732</u>	<u>\$ 139,326</u>	<u>\$ 143,727</u>
本期淨利	<u>\$ 2,033</u>	(<u>\$ 811</u>)	<u>\$ 3,909</u>	<u>\$ 4,921</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年及101年1月1日至6月30日增減變動如下：

	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日
成本		
期初餘額	<u>\$ 29,035</u>	<u>\$ 29,035</u>
期末餘額	<u>29,035</u>	<u>29,035</u>
累計減損損失		
期初餘額	(16,000)	(8,000)
本期認列減損損失	(<u>5,000</u>)	(<u>3,000</u>)
期末餘額	(<u>21,000</u>)	(<u>11,000</u>)
期末淨額	<u>\$ 8,035</u>	<u>\$ 18,035</u>

合併公司於 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 5,000 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%。

該減損損失已列入合併綜合損益表之減損損失項下。

採用權益法之投資及合併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未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十二、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
土地	\$ 417,907	\$ 417,907	\$ 417,907	\$ 417,907
房屋及建築	496,234	510,093	523,928	537,713
機器設備	154,344	166,239	171,981	190,728
運輸設備	21,218	13,903	14,660	14,563
辦公設備	4,916	5,695	5,453	5,870
其他設備	21,802	23,745	22,311	24,783
租賃改良	65,120	63,163	43,595	44,097
	<u>\$ 1,181,541</u>	<u>\$ 1,200,745</u>	<u>\$ 1,199,835</u>	<u>\$ 1,235,661</u>

成本	102年1月1日至6月30日							
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	合計
期初餘額	\$ 417,907	\$ 632,983	\$ 306,749	\$ 29,712	\$ 10,336	\$ 40,107	\$ 79,755	\$1,517,549
本期增加	-	329	6,211	-	58	844	1,095	8,537
重分類調整	-	-	405	10,257	-	-	2,242	12,904
本期處分	-	(1,490)	(9,551)	(1,015)	(1,800)	(615)	-	(14,471)
匯率影響數	-	-	2,853	337	116	203	3,415	6,924
期末餘額	<u>417,907</u>	<u>631,822</u>	<u>306,667</u>	<u>39,291</u>	<u>8,710</u>	<u>40,539</u>	<u>86,507</u>	<u>1,531,443</u>
累計折舊								
期初餘額	-	122,890	140,510	15,809	4,641	16,362	16,592	316,804
本期增加	-	14,188	20,210	3,052	900	2,905	4,245	45,500
重分類調整	-	-	-	-	-	-	(19)	(19)
本期處分	-	(1,490)	(9,551)	(907)	(1,800)	(615)	-	(14,363)
匯率影響數	-	-	1,154	119	53	85	569	1,980
期末餘額	-	<u>135,588</u>	<u>152,323</u>	<u>18,073</u>	<u>3,794</u>	<u>18,737</u>	<u>21,387</u>	<u>349,902</u>
期末淨額	<u>\$ 417,907</u>	<u>\$ 496,234</u>	<u>\$ 154,344</u>	<u>\$ 21,218</u>	<u>\$ 4,916</u>	<u>\$ 21,802</u>	<u>\$ 65,120</u>	<u>\$1,181,541</u>

101年1月1日至6月30日

成 本	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良	合 計
期初餘額	\$ 417,907	\$ 639,547	\$ 299,653	\$ 32,116	\$ 9,497	\$ 39,262	\$ 54,996	\$1,492,978
本期增加	-	910	1,135	748	454	8,798	2,883	14,928
重分類調整	-	465	-	2,694	-	-	-	3,159
本期處分	-	(8,340)	(2,697)	(7,266)	-	(1,225)	-	(19,528)
匯率影響數	-	-	(698)	(70)	(33)	(8,385)	(608)	(9,794)
期末餘額	<u>417,907</u>	<u>632,582</u>	<u>297,393</u>	<u>28,222</u>	<u>9,918</u>	<u>38,450</u>	<u>57,271</u>	<u>1,481,743</u>
累計折舊								
期初餘額	-	101,834	108,925	17,553	3,627	14,479	10,899	257,317
本期增加	-	15,161	19,285	2,907	848	2,900	2,866	43,967
重分類調整	-	-	-	-	-	-	-	-
本期處分	-	(8,341)	(2,697)	(6,882)	-	(1,224)	-	(19,144)
匯率影響數	-	-	(101)	(16)	(10)	(16)	(89)	(232)
期末餘額	-	<u>108,654</u>	<u>125,412</u>	<u>13,562</u>	<u>4,465</u>	<u>16,139</u>	<u>13,676</u>	<u>281,908</u>
期末淨額	<u>\$ 417,907</u>	<u>\$ 523,928</u>	<u>\$ 171,981</u>	<u>\$ 14,660</u>	<u>\$ 5,453</u>	<u>\$ 22,311</u>	<u>\$ 43,595</u>	<u>\$1,199,835</u>

合併公司可回收金額所採用之折現率為 8.02%。於 101 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日經評估並無任何減損跡象。

合併公司之不動產、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	5至55年
機器設備	3至12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
租賃改良	5至50年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十三、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
存出保證金	\$ 28,388	\$ 28,263	\$ 28,047	\$ 26,959
確定福利資產	14,634	14,294	16,848	16,675
其他預付款	2,431	2,143	14,255	1,817
其 他	<u>25,132</u>	<u>19,487</u>	<u>9,456</u>	<u>16,686</u>
	<u>\$ 70,585</u>	<u>\$ 64,187</u>	<u>\$ 68,606</u>	<u>\$ 62,137</u>
流 動	\$ 25,132	\$ 19,487	\$ 9,456	\$ 16,686
非 流 動	<u>45,453</u>	<u>44,700</u>	<u>59,150</u>	<u>45,451</u>
	<u>\$ 70,585</u>	<u>\$ 64,187</u>	<u>\$ 68,606</u>	<u>\$ 62,137</u>

十四、借 款

(一) 長期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
擔保借款 (附註二八)				
銀行借款	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 330,000	\$ -
減：列為一年內到期部分	-	-	(6,000)	-
長期借款	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 324,000</u>	<u>\$ -</u>

該銀行借款係以合併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 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，有效年利率為 1.63%~1.78%。

合併公司之借款包括：

	到期日	重 大 條 款	有 效 利 率	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30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年4月12日						
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年1月13日~116年4月12日，102年6月30日利率1.78%，101年12月31日利率1.63%，按月計息，自101年1月13日起每月為一期，首三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>\$ 200,000</u>	<u>\$ -</u>

十五、應付公司債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國內有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 28,734	\$ 28,414	\$ 265,637
減：列為一年內到期部分	-	(28,734)	(28,414)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 265,637</u>

世禾公司於 99 年 6 月 3 日發行三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一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一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二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、合併或受讓其他公司股份、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) 世禾公司於 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 2,224 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 18,084 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) 世禾公司於 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 6 月 30 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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應付票據</u>				
因營業而發生	\$ 154	\$ 80	\$ -	\$ 30
非因營業而發生	92	-	-	-
	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30</u>
<u>應付帳款</u>				
因營業而發生	\$ 72,500	\$ 70,552	\$ 75,706	\$ 101,806
非因營業而發生	-	-	-	-
	<u>\$ 72,500</u>	<u>\$ 70,552</u>	<u>\$ 75,706</u>	<u>\$ 101,806</u>

合併公司購買部分商品之平均賒帳期間為 90 至 120 天，不加計利息。合併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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>其他應付款</u>				
應付設備款	\$ 12,025	\$ 15,908	\$ 3,517	\$ 12,043
應付營業稅	5,342	-	4,296	3,145
應付薪資及獎金	37,203	43,800	36,795	40,741
應付其他遞延費用	-	-	13,974	-
應付消耗品	13,609	12,619	12,567	10,341
應付雜項購置	7,200	6,452	7,148	8,252
應付修繕費	5,718	6,123	6,838	5,343
應付勞務費	527	402	1,853	1,606
應付保險費	2,887	2,558	4,460	4,007
應付退休金	1,599	1,705	2,405	2,357
應付休假給付	2,879	1,200	2,381	5,222
應付董監酬勞	1,896	2,453	3,679	2,038
應付員工紅利	3,791	4,905	7,358	8,151
應付現金股利	115,002	-	115,269	-
其他	64,767	52,355	42,823	37,919
	<u>\$ 274,445</u>	<u>\$ 150,480</u>	<u>\$ 265,363</u>	<u>\$ 141,165</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他負債				
代收款	\$ 1,425	\$ 1,380	\$ 1,448	\$ 1,493
暫收款	970	31	9	2
預收款項	642	1,195	1,239	119
存入保證金	210	210	210	160
其他	2,706	1,117	744	617
	<u>\$ 5,953</u>	<u>\$ 3,933</u>	<u>\$ 3,650</u>	<u>\$ 2,391</u>
流動				
—其他應付款	<u>\$ 274,445</u>	<u>\$ 150,480</u>	<u>\$ 265,363</u>	<u>\$ 141,165</u>
—其他負債	<u>\$ 5,743</u>	<u>\$ 3,723</u>	<u>\$ 3,440</u>	<u>\$ 2,231</u>
非流動				
—其他負債	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 160</u>

十八、退休金計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及昌昱公司所適用「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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸地區之子公司之員工，係屬大陸地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司於102年及101年1月1日至6月30日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為5,222仟元及4,464仟元。

(二) 確定福利計畫

合併公司中世禾公司所適用我國「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六個月平均工資計算。世禾公司按員工每月薪資總額百分之三提撥員工退休基金，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。

最近期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於 101 年 12 月 31 日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。世禾公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日一精算決定之退休金成本率分別認列 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡 量 日	衡 量 日
	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.625%	1.750%
計畫資產之預期報酬率	1.875%	2.000%
薪資預期增加率	3.000%	3.000%

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日相關退休金費用（利益）係列入下列各單行項目：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	(\$ 106)	(\$ 132)
推銷費用	(\$ 11)	(\$ 36)
管理費用	(\$ 15)	(\$ 17)
研發費用	(\$ 3)	(\$ 2)

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之現值	(\$ 17,347)	(\$ 14,679)
計畫資產之公允價值	31,641	31,354
確定福利資產	<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：

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

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，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 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（參閱附註三三）：

	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	(\$ 17,347)	(\$ 14,679)
計畫資產公允價值	\$ 31,641	\$ 31,354
提撥短絀	\$ 14,294	\$ 16,675
計畫負債之經驗調整	(\$ 2,378)	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 351)	\$ -

合併公司預期於 102 年 6 月 30 日以後一年內對確定福利計畫提撥為 12 仟元。

十九、權益

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股本				
普通股	\$ 575,009	\$ 568,264	\$ 568,264	\$ 499,964
資本公積	695,116	679,256	679,256	514,760
保留盈餘	1,079,832	1,062,483	955,499	968,289
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	19,976	(2,627)	6,577	12,009
非控制權益	37,602	37,651	36,927	35,934
	<u>\$ 2,407,535</u>	<u>\$ 2,345,027</u>	<u>\$ 2,246,523</u>	<u>\$ 2,030,956</u>

(一) 股本

普通股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	100,000	100,000	100,000	100,000
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<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)	57,501	56,826	56,826	49,996
已發行股本	\$ 575,009	\$ 568,264	\$ 568,264	\$ 499,964
發行溢價	694,780	676,696	676,696	491,422
	<u>\$ 1,269,789</u>	<u>\$ 1,244,960</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。

合併公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股 (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6月30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>18,084</u>
102年6月30日餘額	<u>57,501</u>	<u>\$ 575,009</u>	<u>\$ 694,780</u>

(二) 資本公積

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 196,978	\$ 196,978	\$ 196,978	\$ 196,978
公司債轉換溢價	497,802	479,718	479,718	294,444
庫藏股票交易	102	102	102	102
認 股 權	<u>234</u>	<u>2,458</u>	<u>2,458</u>	<u>23,236</u>
	<u>\$ 695,116</u>	<u>\$ 679,256</u>	<u>\$ 679,256</u>	<u>\$ 514,760</u>

102年及101年1月1日至6月30日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
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	<u>-</u>	<u>185,274</u>	<u>-</u>	<u>(20,778)</u>
101年6月30日餘額	<u>\$ 196,978</u>	<u>\$ 479,718</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 2,458</u>
102年1月1日餘額	\$ 196,978	\$ 479,718	\$ 102	\$ 2,458
可轉換公司債轉換為普通股	<u>-</u>	<u>18,084</u>	<u>-</u>	<u>(2,224)</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ 196,978</u>	<u>\$ 497,802</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 234</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1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,062,483	\$ 968,289
歸屬於本公司業主之淨利	132,351	102,479
減：分配股東現金股利	(115,002)	(115,269)
期末餘額	<u>\$ 1,079,832</u>	<u>\$ 955,499</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年及101年1月1日至6月30日對於應付員工紅利之估列金額分別為3,791仟元及2,453仟元，對於應付董監酬勞之估列金額分別為1,896仟元及1,226仟元，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3.67%及3.68%計算。年度終了後，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，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。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（考量除權息之影響數後）為計算基礎。

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

本公司於 102 年 6 月 28 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修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	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 年度及 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 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益。

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

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
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>22,603</u>	<u>(5,432)</u>
期末餘額	<u>\$ 19,976</u>	<u>\$ 6,577</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（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。

(五) 非控制權益

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 41,095	\$ 35,514	\$ 37,651	\$ 35,934
歸屬於非控制權益之份 額				
本期淨利	959	1,134	1,925	1,553
國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	<u>(4,452)</u>	<u>279</u>	<u>(1,974)</u>	<u>(560)</u>
期末餘額	<u>\$ 37,602</u>	<u>\$ 36,927</u>	<u>\$ 37,602</u>	<u>\$ 36,927</u>

二十、收 入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 324,602	\$ 299,056	\$ 625,093	\$ 593,413
勞務收入	14,411	8,218	26,116	17,572
技術移轉收入	<u>768</u>	<u>1,053</u>	<u>1,542</u>	<u>1,850</u>
	<u>\$ 339,781</u>	<u>\$ 308,327</u>	<u>\$ 652,751</u>	<u>\$ 612,835</u>

二一、繼續營業單位淨利包含項目

(一) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 22,950	\$ 21,408	\$ 45,500	\$ 43,967
無形資產	11	16	22	35
預付款項－非流動	-	-	604	504
合計	<u>\$ 22,961</u>	<u>\$ 21,424</u>	<u>\$ 46,126</u>	<u>\$ 44,506</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 20,862	\$ 19,407	\$ 41,498	\$ 39,102
營業費用	<u>2,088</u>	<u>2,001</u>	<u>4,002</u>	<u>4,865</u>
	<u>\$ 22,950</u>	<u>\$ 21,408</u>	<u>\$ 45,500</u>	<u>\$ 43,967</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	<u>11</u>	<u>16</u>	<u>626</u>	<u>539</u>
	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 626</u>	<u>\$ 539</u>

(二) 員工福利費用（利益）

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退休福利				
確定提撥計畫	\$ 2,370	\$ 2,122	\$ 5,222	\$ 4,464
確定福利計畫	(<u>68</u>)	(<u>103</u>)	(<u>135</u>)	(<u>187</u>)
	<u>\$ 2,302</u>	<u>\$ 2,019</u>	<u>\$ 5,087</u>	<u>\$ 4,277</u>
離職福利	\$ -	\$ -	\$ 41	\$ 50
其他員工福利	<u>89,697</u>	<u>85,871</u>	<u>178,010</u>	<u>163,950</u>
員工福利合計	<u>\$ 89,697</u>	<u>\$ 85,871</u>	<u>\$ 178,051</u>	<u>\$ 164,000</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 66,206	\$ 64,013	\$ 131,644	\$ 121,233
營業費用	<u>25,793</u>	<u>23,877</u>	<u>51,494</u>	<u>47,044</u>
	<u>\$ 91,999</u>	<u>\$ 87,890</u>	<u>\$ 183,138</u>	<u>\$ 168,277</u>

(三) 外幣兌換損（益）

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	(<u>\$ 1,979</u>)	(<u>\$ 1,728</u>)	(<u>\$ 4,561</u>)	(<u>\$ 2,831</u>)
外幣兌換損失總額	<u>1,339</u>	<u>918</u>	<u>1,700</u>	<u>2,816</u>
淨（益）損	<u>(<u>\$ 640</u>)</u>	<u>(<u>\$ 810</u>)</u>	<u>(<u>\$ 2,861</u>)</u>	<u>\$ 15</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4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 13,550	\$ 6,746	\$ 31,787	\$ 29,918
遞延所得稅				
當期產生者	(439)	(51)	286	(424)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,111</u>	<u>\$ 6,695</u>	<u>\$ 32,073</u>	<u>\$ 29,494</u>

(二) 合併公司帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 26,371	\$ 21,009
調節項目之所得稅影響數：		
永久性差異	(8,100)	(6,956)
暫時性差異	286	424
基本稅額應納差額	6,365	2,365
未分配盈餘加徵 10%	<u>6,865</u>	<u>13,076</u>
當期所得稅	31,787	29,918
遞延所得稅		
暫時性差異	<u>286</u>	(<u>424</u>)
	<u>\$ 32,073</u>	<u>\$ 29,494</u>

(三) 遞延所得稅餘額

合併資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

資 產	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
暫時性差異		
備抵呆帳超限	\$ 74	\$ 822
火災損失	3,188	3,188
確定福利計劃之精算損失	464	-
其 他	<u>1,557</u>	<u>658</u>
	<u>\$ 5,283</u>	<u>\$ 4,668</u>

負債

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
暫時性差異		
退休金提撥數大於提列數	\$ 2,952	\$ 2,468
其他	<u>219</u>	<u>529</u>
	<u>\$ 3,171</u>	<u>\$ 2,997</u>

102年1月1日至6月30日

	期 初 餘 額	認 列 於 (損) 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	期 末 餘 額
暫時性差異				
備抵呆帳超限	\$ 1,193	(\$ 1,119)	\$ -	\$ 74
火災損失	3,188	-	-	3,188
確定福利計劃 之精算損失	464	-	-	464
其他	<u>602</u>	<u>955</u>	<u>-</u>	<u>1,557</u>
遞延所得稅資產	<u>\$ 5,447</u>	<u>(\$ 164)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,283</u>

102年1月1日至6月30日

	期 初 餘 額	認 列 於 損 (益)	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	期 末 餘 額
暫時性差異				
退休金提撥數 大於提列數	\$ 2,535	\$ 417	\$ -	\$ 2,952
其他	<u>514</u>	<u>(295)</u>	<u>-</u>	<u>219</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 3,049</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,171</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30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	\$ 32
87年度以後未分 配盈餘	<u>882,772</u>	<u>888,748</u>	<u>781,764</u>	<u>806,538</u>
	<u>\$ 882,804</u>	<u>\$ 888,780</u>	<u>\$ 781,796</u>	<u>\$ 806,570</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 233,532</u>	<u>\$ 206,226</u>	<u>\$ 233,586</u>	<u>\$ 223,678</u>

100年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為28.37%。

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。101 年度預計稅額扣抵比率為 26.26%，係以所得稅法修正草案為計算基礎。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未審查通過。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 101 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。

(五) 所得稅核定情形

本公司及昌昱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

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 1.19	\$ 0.84	\$ 2.31	\$ 1.89
稀釋每股盈餘	\$ 1.19	\$ 0.81	\$ 2.30	\$ 1.82

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 68,299	\$ 48,004	\$ 132,351	\$ 102,479
減：特別股股利	-	-	-	-
用以計算基本每股盈餘之淨利	68,299	48,004	132,351	102,479
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	22	146	122	1,304
員工認股權	-	-	-	-
員工分紅	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ 68,321	\$ 48,150	\$ 132,473	\$ 103,783

股 數	單位：仟股			
	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	57,497	56,814	57,326	54,267
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	4	2,675	175	2,831
員工分紅	41	31	83	63
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>57,542</u>	<u>59,520</u>	<u>57,584</u>	<u>57,161</u>

若合併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) 合併公司為承租人

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，合併公司對租賃土地及建物並無優惠承購權。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 5,616 仟元、5,477 仟元、4,594 仟元及 4,612 仟元。

合併公司於 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。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
一年內	\$ 526	\$ 216	\$ 906	\$ 2,475
超過一年但不超過五年	15,664	19,651	-	-
超過五年	<u>167,312</u>	<u>174,794</u>	<u>185,054</u>	<u>195,236</u>
	<u>\$ 183,502</u>	<u>\$ 194,661</u>	<u>\$ 185,960</u>	<u>\$ 197,711</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之不動產，租賃期間為一至二年。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 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併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、160 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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
一年內	\$ 1,676	\$ 607	\$ 1,268	\$ 420
超過一年但不超過五年	-	-	54	-
超過五年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ 607</u>	<u>\$ 1,322</u>	<u>\$ 420</u>

二五、資本風險管理

合併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。

合併公司資本結構係由合併公司之債務及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）／歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併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。合併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) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之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6月30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	\$ -	\$ -	\$ 58,288	\$ 58,288
持有供交易之非衍生金融資產	71	-	-	71
基金受益憑證	251,841	-	-	251,841
嵌入國內可轉換公司債之金融商品	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 251,912</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,288</u>	<u>\$ 310,200</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6月30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	\$ -	\$ -	\$ 165,813	\$ 165,813
持有供交易之非衍 生金融資產	1,668	-	-	1,668
基金受益憑證	203,512	-	-	203,512
嵌入國內可轉換公 司債之金融商品	-	261	-	261
合 計	<u>\$ 205,180</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 165,813</u>	<u>\$ 371,254</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年及101年1月1日至6月30日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6月30日	101年6月30日
期初餘額	\$124,975	\$ 68,455
認列於損益	584	632
購 買	35,000	171,900
處 分	(102,271)	(75,174)
期末餘額	<u>\$ 58,288</u>	<u>\$165,813</u>

102年及101年1月1日至6月30日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584仟元及632仟元。

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資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、匯票、公司債及無到期日債券）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30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	\$ 251,912	\$ 199,830	\$ 205,180	\$ 76,463
指定為透過損益按公允價值衡量	58,288	124,975	165,813	68,455
放款及應收款（註1）	1,134,438	1,061,896	1,012,704	848,004
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）	651,288	555,584	668,142	511,261

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

合併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。合併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合併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

合併公司之營運活動使合併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

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 2.49% 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 1.03% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

單位：各外幣元

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 元	\$ 6,518,493	\$ 1,660,511	\$ 1,755,948	\$ 2,018,066
港 幣	11,608	11,608	11,607	11,606
新加坡幣	52,728	100,442	74,492	47,004
日 圓	680,737	1,209,540	5,445,904	15,021,973
人 民 幣	7,068,122	2,821,601	3,073,573	2,792,783
<u>負 債</u>				
美 元	143,500	327,261	442,982	993,510
日 圓	-	6,244,000	8,422,000	9,744,000

敏感度分析

合併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，合併公司之敏感度分析。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，並將其期末之換算以匯率變動 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。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
稅後損益	(\$ 1,912)	(\$ 392)(i)	(\$ 345)	(\$ 144)(iii)
權 益	-	- (ii)	-	- (iv)

(i) 主要源自於合併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) 源自於指定為現金流量避險及淨投資避險之衍生工具公允價值變動。

(iii) 主要源自於合併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。

(iv) 主要源自於為集團外幣預期銷售而指定為現金流量避險之衍生工具公允價值變動之影響。

(2) 利率風險

因合併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。

合併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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
— 金融資產	\$ 296,166	\$ 221,030	\$ 418,042	\$ 146,906
具現金流量利率風險				
— 金融資產	438,639	431,136	215,557	314,318
具公允價值利率風險				
— 金融負債	-	28,734	28,414	265,637
具現金流量利率風險				
— 金融負債	300,000	300,000	324,000	-

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，合併公司 102 年 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 173 仟元，主因為合併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，合併公司 101 年 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 136 仟元，主因為合併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

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。合併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 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 0.71 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 16.68 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，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併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) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併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。合併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，合併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。合併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。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併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

合併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。合併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。

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，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6月30日

	加權平均有效 利率(%)	要求即付或 短於一個月	一 至 三個月	三個月 至一年	一至五年	五年以上
非衍生金融負債						
浮動利率工具	18.48%	\$ -	\$ 1,335	\$ 4,455	\$ 107,351	\$ 235,704

101年12月31日

	加權平均有效 利率(%)	要求即付或 短於一個月	一 至 三個月	三個月 至一年	一至五年	五年以上
非衍生金融負債						
浮動利率工具	18.48%	\$ -	\$ 1,254	\$ 4,005	\$ 95,564	\$ 250,611
固定利率工具	0.7%	-	-	29,000	-	-
		\$ -	\$ 1,254	\$ 33,005	\$ 95,564	\$ 250,611

101年6月30日

	加權平均有效 利率(%)	要求即付或 短於一個月	一 至 三個月	三 個 月 至 一 年	一至五年	五年以上
非衍生金融 融負債						
浮動利率 工具	17.04%	\$ -	\$ 1,360	\$ 10,195	\$ 107,355	\$ 265,654
固定利率 工具	0.7%	-	-	29,000	-	-
		\$ -	\$ 1,360	\$ 39,195	\$ 107,355	\$ 265,654

101年1月1日

	加權平均有效 利率(%)	要求即付或 短於一個月	一 至 三個月	三 個 月 至 一 年	一至五年	五年以上
非衍生金融 融負債						
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6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
尚未動用之無擔保 銀行借款額度				
一已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一未動用金額	240,000	140,000	110,000	140,000
	\$ 240,000	\$ 140,000	\$ 110,000	\$ 140,000
尚未動用之有擔保 銀行借款額度				
一已動用金額	\$ 300,000	\$ 329,000	\$ 359,000	\$ 274,200
一未動用金額	-	-	-	-
	\$ 300,000	\$ 329,000	\$ 359,000	\$ 274,000
幣別：美金	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
尚未動用之無擔保 銀行借款額度				
一已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
一未動用金額	3,500	3,500	3,500	3,500
	\$ 3,500	\$ 3,500	\$ 3,500	\$ 3,500

二七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
佳能半導體設備股份有限公司 (以下簡稱佳能半導體)	代表人為世禾公司董事(註)
霆亞股份有限公司(以下簡稱霆亞)	該公司負責人為世禾公司總經理之二等親屬
Minerva Works Private Limited (以下簡稱 Minerva)	世禾公司採權益法評價之被投資公司
Canon Inc.	該公司代表人為世禾公司董事(註)
台灣高美可科技股份有限公司 (以下簡稱高美可)	世禾公司採權益法評價之被投資公司
哲安科技(深圳)有限公司 (以下簡稱哲安科技)	子公司世平科技(深圳)有限公司採權益法評價之被投資公司
何啟源	子公司世平科技(深圳)有限公司之法人代表
朝日浦力	與世禾公司合資成立朝世科技股份有限公司

註：於 102 年 3 月時已非本公司之董事，惟為各期財報之比較，故仍列示各期交易金額。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 應收款項－關係人淨額

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款－關係人				
淨額				
佳能半導體	\$ -	\$ 43	\$ 47	\$ -
Minerva	6,383	1,262	1,303	1,118
哲安科技	-	-	10,125	-
Canon Inc.	50	-	-	64
霆亞	5	-	-	-
高美可	1,149	1,462	1,036	838
	<u>\$ 7,587</u>	<u>\$ 2,767</u>	<u>\$ 12,511</u>	<u>\$ 2,020</u>

合併公司對關係人之收款條件約為月結 60 至 120 天，與一般客戶無重大差異。

2. 其他應收款－關係人

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
哲安科技	\$ 2,384	\$ 4,902	\$ 1,281	\$ -
朝日浦力	59	-	-	-
Minerva	633	614	836	536
何啟源	-	388	-	-
高美可	-	3,143	-	-
	<u>\$ 3,076</u>	<u>\$ 9,047</u>	<u>\$ 2,117</u>	<u>\$ 536</u>

合併公司對 Minerva 其他應收款項主要係代墊費用予 Minerva 而向其收取之代墊款。

合併公司對高美可之其他應收款係應收股利款。

3. 應付帳款－關係人

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
霆亞	\$ 2,063	\$ 2,246	\$ 3,073	\$ 2,613
哲安科技	354	1,474	-	-
	<u>\$ 2,417</u>	<u>\$ 3,720</u>	<u>\$ 3,073</u>	<u>\$ 2,613</u>

4. 應付費用（帳列其他應付款－關係人）

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
霆亞	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10
哲安科技	1,680	2,018	-	-
	<u>\$ 1,680</u>	<u>\$ 2,018</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10</u>

5. 銷 貨

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
佳能半導體	\$ 95	\$ 189
霆亞	5	-
Minerva	11,312	3,051
Canon Inc.	51	115
朝日浦力	150	-
高美可	3,363	2,434
哲安科技	-	10,125
	<u>\$ 14,976</u>	<u>\$ 15,914</u>

6. 加 工 費

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
霆亞	\$ 2,196	\$ 2,923
哲安科技	1,180	-
	<u>\$ 3,376</u>	<u>\$ 2,923</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬資訊

102年及101年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 7,368	\$ 6,458
退休福利	282	236
	<u>\$ 7,650</u>	<u>\$ 6,694</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

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品、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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
質押定存單(帳列存出保證金)	\$ 4,749	\$ 4,749	\$ 4,683	\$ 4,683
現金(帳列存出保證金)	19,800	19,800	19,800	19,800
土地	384,056	384,056	415,080	384,056
建築物	266,867	270,333	280,182	274,962
	<u>\$ 675,472</u>	<u>\$ 678,938</u>	<u>\$ 719,745</u>	<u>\$ 683,501</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併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

合併公司未認列之合約承諾如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 158,643</u>	<u>\$ 101,296</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 或有事項

或有負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
保證票據	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,663</u>	<u>\$ 29,867</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

合併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6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	4,345	30.00	(美元：新台幣)	\$	130,350		
港 幣		12	3.867	(港幣：台幣)		46		
新加坡幣		53	23.76	(新加坡幣：新台幣)		1,259		
人 民 幣		107,155	4.877	(人民幣：新台幣)		522,595		
日 圓		681	0.3036	(日圓：新台幣)		207		
<u>非貨幣性項目—採</u>								
<u>權益法之投資</u>								
新加坡幣		1,277	23.76	(新加坡幣：新台幣)		30,343		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2	6.1787	(美元：人民幣)		12		
人 民 幣		2,613	4.877	(人民幣：新台幣)		12,744		

101年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	434	29.04	(美元：新台幣)	\$	12,603		
美 元		1,227	6.2855	(美元：人民幣)		7,712		
港 幣		12	3.747	(港幣：新台幣)		45		
新加坡幣		100	23.76	(新加坡幣：新台幣)		2,376		
人 民 幣		2,822	4.66	(人民幣：新台幣)		13,151		
日 圓		1,210	0.3364	(日幣：新台幣)		407		
<u>非貨幣性項目—採</u>								
<u>權益法之投資</u>								
新加坡幣		1,096	23.76	(新加坡幣：新台幣)		26,030		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		327	6.2855	(美元：人民幣)		2,055		
日 圓		6,244	0.3364	(日幣：新台幣)		2,100		

101年6月30日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 1,460	29.88 (美元：新台幣)	\$ 43,625
美 元	97	6.3249 (美元：人民幣)	614
港 幣	12	3.853 (港幣：新台幣)	46
新加坡幣	74	23.52 (新加坡幣：新台幣)	1,740
人 民 幣	68,328	4.701 (人民幣：新台幣)	321,210
日 圓	5,446	0.3754 (日幣：新台幣)	2,044
<u>非貨幣性項目—採</u>			
<u>權益法之長期股</u>			
<u>權投資</u>			
新加坡幣	1,090	23.52 (新加坡幣：新台幣)	25,638
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	82	6.3249 (美元：人民幣)	519
日 圓	8,422	0.3754 (日幣：新台幣)	3,162
人 民 幣	2,289	4.701 (人民幣：新台幣)	10,761

101年1月1日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 1,032	30.275 (美元：新台幣)	\$ 31,244
美 元	986	6.3009 (美元：人民幣)	6,213
港 幣	12	3.897 (港幣：新台幣)	47
新加坡幣	47	23.31 (新加坡幣：新台幣)	1,096
人 民 幣	2,793	4.807 (人民幣：新台幣)	13,426
日 圓	15,022	0.3906 (日幣：新台幣)	5,868
<u>非貨幣性項目—採</u>			
<u>權益法之長期股</u>			
<u>權投資</u>			
新加坡幣	1,006	23.31 (新加坡幣：新台幣)	23,460
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	994	6.3009 (美元：人民幣)	6,263
日 圓	9,744	0.3906 (日幣：新台幣)	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一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 轉投資公司期末持有有價證券情形。(附表五)
6. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 處分不動產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. 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)
9. 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)
10. 從事衍生工具交易。(附註二九)
11. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表七)
12. 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。(附表六)
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、部門資訊

(一) 部門收入與營運結果、部門資產

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

單位：新台幣仟元

	世禾科技股份有限公司		昌昱科技股份有限公司		大陸及其他子公司		內部轉撥計價		合計	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
收入	\$ 520,753	\$ 474,961	\$ 30,028	\$ 19,619	\$ 108,374	\$ 122,888	(\$ 6,404)	(\$ 4,633)	\$ 652,751	\$ 612,835
支出	(393,626)	(372,817)	(27,899)	(25,270)	(80,171)	(98,716)	6,456	7,367	(495,240)	(489,436)
營業利益	<u>\$ 127,127</u>	<u>\$ 102,144</u>	<u>\$ 2,129</u>	<u>(\$ 5,651)</u>	<u>\$ 28,203</u>	<u>\$ 24,172</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 2,734</u>	<u>\$ 157,511</u>	<u>\$ 123,399</u>
利息收入	\$ 930	\$ 756	\$ 2	\$ 3	\$ 3,604	\$ 3,437	(\$ 33)	(\$ 9)	\$ 4,503	\$ 4,187
公司一般收入	36,194	27,547	44	193	4,033	749	(26,751)	(15,976)	13,520	12,513
利息費用	(2,727)	(3,283)	(36)	(9)	-	-	35	9	(2,728)	(3,283)
公司一般支出及損失	(6,398)	(3,581)	(2)	(109)	(1,939)	(3,673)	1,882	4,073	(6,457)	(3,290)
稅前利益	<u>\$ 155,126</u>	<u>\$ 123,583</u>	<u>(\$ 2,137)</u>	<u>(\$ 5,573)</u>	<u>\$ 33,901</u>	<u>\$ 24,685</u>	<u>(\$ 24,815)</u>	<u>(\$ 9,169)</u>	<u>\$ 166,349</u>	<u>\$ 133,526</u>
可辨認資產										
應收票據及帳款	\$ 376,078	\$ 425,693	\$ 35,529	\$ 24,216	\$ 56,733	\$ 71,712	(\$ 6,453)	(\$ 4,119)	\$ 461,887	\$ 517,502
存貨	62,242	82,013	1,592	1,739	6,813	5,454	(1)	-	70,646	89,206
固定資產	<u>1,066,536</u>	<u>1,110,698</u>	<u>21,282</u>	<u>27,195</u>	<u>98,761</u>	<u>74,404</u>	<u>(5,038)</u>	<u>(12,462)</u>	<u>1,181,541</u>	<u>1,199,835</u>
合計	<u>\$ 1,504,856</u>	<u>\$ 1,618,404</u>	<u>\$ 58,403</u>	<u>\$ 53,150</u>	<u>\$ 162,307</u>	<u>\$ 151,570</u>	<u>(\$ 11,492)</u>	<u>(\$ 16,581)</u>	<u>1,714,074</u>	<u>1,806,543</u>
公司一般資產									<u>1,378,513</u>	<u>1,176,235</u>
資產合計									<u>\$ 3,092,587</u>	<u>\$ 2,982,778</u>
可辨認負債										
應付票據及帳款	(\$ 56,946)	(\$ 68,607)	(\$ 1,287)	(\$ 4,797)	(\$ 12,906)	(\$ 7,016)	(\$ 4,024)	\$ 1,641	(\$ 75,163)	(\$ 78,779)
公司一般負債									(609,889)	(657,476)
負債合計									<u>(\$ 685,052)</u>	<u>(\$ 736,255)</u>
折舊及各項攤銷	<u>\$ 49,019</u>	<u>\$ 47,735</u>	<u>\$ 3,490</u>	<u>\$ 3,381</u>	<u>\$ 8,405</u>	<u>\$ 5,607</u>	<u>(\$ 14,788)</u>	<u>(\$ 12,217)</u>	<u>\$ 46,126</u>	<u>\$ 44,506</u>
資本支出金額(固定資產增加)	<u>\$ 151,666</u>	<u>\$ 14,647</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 2,902</u>	<u>\$ 7,564</u>	<u>(\$ 25,894)</u>	<u>(\$ 24)</u>	<u>\$ 128,789</u>	<u>\$ 22,281</u>

	世 禾 科 技 股 份 有 限 公 司		昌 昱 科 技 股 份 有 限 公 司		大 陸 及 其 他 子 公 司		內 部 轉 撥 計 價		合 計	
	101年1月1日 至12月31日	100年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日	100年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日	100年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日	100年1月1日 至12月31日	101年1月1日 至12月31日	100年1月1日 至12月31日
收 入	\$ 966,083	\$ 965,167	\$ 43,390	\$ 35,860	\$ 245,590	\$ 184,840	(\$ 11,036)	(\$ 11,338)	\$ 1,244,027	\$ 1,174,529
支 出	(773,247)	(752,685)	(53,599)	(46,781)	(182,184)	(130,758)	14,882	11,338	(994,148)	(918,886)
營業利益	\$ 192,836	\$ 212,482	(\$ 10,209)	(\$ 10,921)	\$ 63,406	\$ 54,082	\$ 3,846	\$ -	\$ 249,879	\$ 255,643
利息收入	\$ 1,875	\$ 2,753	\$ 5	\$ 31	\$ 6,896	\$ 3,836	(\$ 28)	(\$ 13)	\$ 8,748	\$ 6,607
公司一般收入	60,692	87,287	154	136	5,321	1,229	(40,764)	(30,990)	25,403	57,662
利息費用	(6,184)	(7,580)	(28)	(13)	-	-	28	13	(6,184)	(7,580)
公司一般支出及損失	(8,982)	(8,000)	-	(10)	(4,414)	(8,022)	4,044	2,520	(9,352)	(13,512)
稅前利益	\$ 240,237	\$ 286,942	(\$ 10,078)	(\$ 10,777)	\$ 71,209	\$ 51,125	(\$ 32,874)	(\$ 28,470)	\$ 268,494	\$ 298,820
可辨認資產										
應收票據及帳款	\$ 393,023	\$ 401,407	\$ 25,873	\$ 19,462	\$ 64,120	\$ 31,116	\$ -	\$ -	\$ 483,016	\$ 451,985
存 貨	68,033	72,653	1,651	1,548	5,946	28,184	-	-	75,630	102,385
固定資產	1,117,887	1,142,016	24,656	29,615	98,483	74,127	(40,281)	(10,097)	1,200,745	1,235,661
合 計	\$ 1,578,943	\$ 1,616,076	\$ 52,180	\$ 50,625	\$ 168,549	\$ 133,427	(\$ 40,281)	(\$ 10,097)	1,759,391	1,790,031
公司一般資產									1,181,076	768,239
資產合計									\$ 2,940,467	\$ 2,558,270
可辨認負債										
應付票據及帳款	(\$ 60,096)	(\$ 70,530)	(\$ 8,921)	(\$ 7,156)	(\$ 5,335)	(\$ 24,220)	\$ -	(\$ 2,543)	(\$ 74,352)	(\$ 104,449)
公司一般負債									(521,088)	(422,865)
負債合計									(\$ 595,440)	(\$ 527,314)
折舊及各項攤銷	\$ 70,557	\$ 72,831	\$ 6,806	\$ 6,622	\$ 11,614	\$ 14,537	\$ -	\$ -	\$ 88,977	\$ 93,990
資本支出金額(固定資產增加)	\$ 50,521	\$ 446,832	\$ 1,830	\$ 2,246	\$ 31,653	\$ 14,315	\$ -	(\$ 1,193)	\$ 84,004	\$ 462,200

合併公司營運部門財務資訊係以合併個體之整體營運情況作為合併公司管理階層制定營運事項決策時主要衡量指標，因此營運部門資訊係以合併報表之觀點揭露。

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、權益法認列之投資損益、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 產業別資訊

合併公司從事半導體設備、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，來自上述各項製造業務之收入、損益及可辨認資產佔各該項總額 90% 以上，無需揭露產業別資訊。

三三、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三三。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

資 產	我國一般公 認會計原則 影響金額 I F R S s 說 明			
現金及約當現金	\$ 635,972	(\$ 172,635)	\$ 463,337	G
其他金融資產－ 流動	-	172,635	172,635	G
公平價值變動列入 損益之金融 資產－流動	371,254	(371,254)	-	H
透過損益按公允 價值衡量之金 融資產－流動	-	371,254	371,254	H
遞延所得稅資產 －流動	4,508	(4,508)	-	B
其他資產－其他	14,518	(14,518)	-	H
確定福利資產	-	16,848	16,848	E 及 H
預付設備款	13,836	(13,836)	-	C
遞延費用	14,255	(14,255)	-	D

(接次頁)

(承前頁)

	我國一般公 認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
預付款項—非流動	\$ -	\$ 28,091	\$ 28,091	C及D
遞延所得稅資產—非流動	-	4,668	4,668	A及B
<u>負債</u>				
應付所得稅	27,052	(27,052)	-	H
當期所得稅負債	-	27,052	27,052	H
應付費用	139,121	(139,121)	-	H
其他應付款	123,861	141,502	265,363	F及H
遞延所得稅負債—非流動	2,468	529	2,997	B及E
<u>權益</u>				
未分配盈餘	782,211	(415)	781,796	A、E及F
少數股權	36,932	(36,932)	-	F及H
非控制權益	-	36,927	36,927	F及H

2. 101年1月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
營業費用	\$ 88,595	(\$ 2,621)	\$ 85,974	E及F
所得稅費用(利益)	29,522	(28)	29,494	A及E
少數股權損益	1,544	(1,544)	-	F及H
非控制權益(淨利)	-	1,553	1,553	F及H
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	(5,432)	

3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
營業費用	\$ 46,837	(\$ 960)	\$ 45,877	E 及 F
所得稅費用 (利益)	6,709	(14)	6,695	A 及 E
少數股權損益	1,131	(1,131)	-	F 及 H
非控制權益 (淨利)	-	1,134	1,134	F 及 H
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	2,855	2,855	

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三三。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併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 IFRSs 編製合併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	<p>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。</p> <p>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。</p>	<p>101.6.30：</p> <p>遞延所得稅資產－非流動增加 27 仟元；未分配盈餘增加 27 仟元；所得稅費用增加 9 仟元。</p>

(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
B	遞延所得稅資產／負債之分類	<p>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。</p> <p>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。</p>	<p>101.6.30： 遞延所得稅資產一流動減少 4,508 仟元；遞延所得稅資產—非流動增加 4,641 仟元；遞延所得稅負債—非流動增加 133 仟元。</p>
C	預付設備款	<p>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。</p> <p>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。</p>	<p>101.6.30： 預付設備款減少 13,836 仟元；預付款項—非流動增加 13,836 仟元。</p>
D	遞延費用之重分類	<p>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。</p> <p>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。</p>	<p>101.6.30： 遞延費用減少 14,255 仟元；預付款項—非流動增加 14,255 仟元。</p>
E	確定福利退休金計畫之精算損益	<p>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。</p> <p>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。</p>	<p>101.6.30： 預付退休金增加 2,330 仟元；遞延所得稅負債—非流動增加 396 仟元；退休金成本增加 220 仟元；所得稅利益增加 37 仟元；未分配盈餘增加 1,934 仟元。</p>
F	短期可累積帶薪假	<p>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。</p> <p>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。</p>	<p>101.6.30： 其他應付款增加 2,381 仟元；未分配盈餘減少 2,376 仟元；非控制權益減少 5 仟元；營業費用減少 2,841 仟元；非控制權益（淨利）增加 9 仟元。</p>

(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	存款期間超過三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，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至 IFRSs 後，三個月以上之定期存款，將轉列為其他金融資產。	101.6.30： 現金及約當現金減少 172,635 仟元；其他金融資產一流動增加 172,635 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。	101.6.30： 公平價值變動列入損益之金融資產一流動重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動，計 371,254 仟元；其他資產—其他重分類至確定福利資產，計 14,518 仟元；應付所得稅重分類至當期所得稅負債，計 27,052 仟元；應付費用重分類至其他應付款，計 139,121 仟元；少數股權重分類至非控制權益，計 36,932 仟元；少數股權損益重分類至非控制權益（淨利），計 1,544 仟元。

合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之 2010 年 IFRSs 版本以及金管會於 100 年 12 月 22 日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

6. 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。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」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，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司 101 年 6 月 30 日之定期存款計 172,635 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之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。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」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，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日持有利息收現數分別計 3,800 仟元及 4,031 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額 (註7)	實際動支金額	利率區間 %	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融通資金 必要之原因	提列 帳	備 金	抵 額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註)	資金貸與 總限額 (註)
														名稱	價值		
0	世禾科技股份有限公司	昌 昱	其他應收款— 關係人	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ -	1.37%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	-	\$ -	\$ 236,993	\$ 947,973

註 1：編號欄之填寫方法如下：

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…等科目，如屬資金貸與性質，均須填入該表。

註 3：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填 1。
2. 有短期融通資金必要者請填 2。

註 4：資金貸與性質屬 1 者，應填寫業務往來金額。

註 5：資金貸與性質屬 2 者，應具體說明必要資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 6：1. 貸出公司資金貸與他人個別貸與不得超過該公司淨值百分之十，總額不得超過該公司淨值百分之四十。

2. 本公司有業務往來之公司或行號、個別貸與金額不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註 7：昌昱資金貸與於 100 年度第六屆第七次董事會承認通過。

註 8：合併個體間之關係人交易業已調整沖銷。

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書保證最高限額 (註)
		公司名稱	關係							
0	世禾科技股份有限公司	昌昱科技股份有限公司	子公司	\$ 236,993	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ -	\$ -	0.84	\$ 473,986
0	世禾科技股份有限公司	Skill High Management Limited	子公司	236,993	45,000	45,000	-	-	1.90	473,986
0	世禾科技股份有限公司	Shih Full Management Limited	子公司	236,993	45,000	45,000	-	-	1.90	473,986

註：合併公司為他人背書保證總額以不超過合併公司最近期財務報表淨值百分之二十為限，個別對象背書保證總額以不超過合併公司淨值百分之十為限。

附表三 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位	帳面金額	持股比例%	市價	
世禾科技股份有限公司	Minerva Works Pte Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	404,800	\$ 30,343	36.8	\$ 30,343	
	Skill High Management Limited	"	"	14,200,000	546,612	100	546,612	
	昌昱科技股份有限公司	"	"	7,750,000	38,844	96.875	38,844	
	台灣高美可科技股份有限公司	"	"	2,161,589	<u>40,108</u>	25	40,108	
				小計		<u>\$ 655,907</u>		
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,655,405	\$ 20,190	-	20,190	
	德盛安聯台灣貨幣市場基金	"	"	1,098,665	13,394	-	13,394	
	德盛安聯四季豐收債券組合基金 A 類	"	"	922,509	10,028	-	10,028	
	復華人民幣市場基金	"	"	290,000	14,176	-	14,176	
	寶來得寶貨幣市場基金	"	"	1,724,346	20,194	-	20,194	
	寶來全球國富債券基金 A 類	"	"	966,651	8,978	-	8,978	
	台新 1699 貨幣市場基金	"	"	1,532,538	20,187	-	20,187	
	元大萬泰貨幣市場基金	"	"	1,368,120	20,198	-	20,198	
	第一金全家福貨幣市場基金	"	"	116,021	20,167	-	20,167	
	瀚亞威寶貨幣市場基金	"	"	1,521,005	20,151	-	20,151	
	日盛貨幣市場基金	"	"	1,048,665	15,113	-	15,113	
	第一金全球高收益類債券基金 A	"	"	710,870	9,630	-	9,630	
	國泰策略高收益債券基金 A 類	"	"	2,000,000	19,340	-	19,340	
	元大寶來得利貨幣市場基金	"	"	1,262,077	20,045	-	20,045	
	元大寶來得寶貨幣市場基金	"	"	856,018	10,025	-	10,025	
元大萬泰貨幣市場基金	"	"	679,071	<u>10,025</u>	-	10,025		
			小計		<u>\$ 251,841</u>			

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係之關係	帳列科目	期末				備註	
				股數 / 單位	帳面金額	持股比例%	市價		
世禾科技股份有限公司	凱基(日勝三)－信用連結組合式商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,500,000	\$ 2,387	-	\$ 2,387		
	凱基(日勝四)－信用連結組合式商品	"	"	4,500,000	4,295	-	4,295		
	元大(成霖)－信用連結組合式商品	"	"	10,000,000	10,018	-	10,018		
	元大(富喬)－信用連結組合式商品	"	"	14,000,000	13,821	-	13,821		
	元大(亞化)－信用連結組合式商品	"	"	8,100,000	7,961	-	7,961		
	元大(日勝四)－信用連結組合式商品	"	"	1,000,000	9,920	-	9,920		
	元大寶來(炎州六)－信用連結組合式商品	"	"	10,000,000	<u>9,886</u>	-	9,886		
				小計		<u>\$ 58,288</u>			
	長虹建設股份有限公司	"	"	50	\$ 5	-	5		
	勝華科技股份有限公司	"	"	5,000	<u>66</u>	-	66		
			小計		<u>\$ 71</u>				
朝世科技股份有限公司	無		以成本衡量金融資產－非流動	1,900,000	\$ 19,000	19	19,000		

註：屬合併個體採權益法之長期股權投資已調整沖銷。

附表四 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：

單位：新台幣仟元

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		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	上期	期末				股數
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	\$ 11,538	\$ 7,358	404,800	36.8	\$ 30,343	\$ 666	\$ 172	
	Skill High Management Limited	薩摩亞	投資業務	440,430	378,364	14,200,000	100	546,612	22,725	22,725	
	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	7,750,000	96.875	38,844	2,137	2,070	
	台灣高美可科技股份有限 公司	台灣	電漿熔射保護性塗層 及靜電荷控制電極 板元件等之技術研 發	54,040	54,040	2,161,589	25	40,108	6,976	1,744	
Skill High Management Limited	Shih Full Management Limited	薩摩亞	投資業務	375,356	375,356	12,000,000	92.31	422,988	24,191	23,444	
	Shih Hang Management Limited	薩摩亞	投資業務	62,066	-	2,100,000	100	61,258	(808)	(808)	
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	-	100	429,277	22,838	22,838	
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	59,166	-	-	100	58,302	(864)	(864)	
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	-	30	6,787	(3,746)	(1,132)	

註：屬合併個體採權益法之長期股權投資已調整沖銷。

附表五 轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：股／美金仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
Skill High Management Limited	Shih Full Management Limited	為 Skill High Management Limited 持股達 92.31% 之子公司	採權益法之長期股權投資	12,000,000	\$ 422,988	92.31	非上市(櫃)公司不適用	
	Shih Hang Management Limited	為 Skill High Management Limited 持股達 100% 之子公司	採權益法之長期股權投資	2,100,000	61,258	100	"	
Shih Full Management Limited	世平科技(深圳)有限公司	為 Shih Full Management Limited 持股達 100% 之子公司	採權益法之長期股權投資	-	429,277	100	"	
Shih Hang Management Limited	世巨科技(合肥)有限公司	為 Shih Hang Management Limited 持股達 100% 之子公司	採權益法之長期股權投資	-	RMB 12,489	100	"	
世平科技(深圳)有限公司	哲安科技(深圳)有限公司	世平科技(深圳)有限公司持股達 30% 之採權益法被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	RMB 1,392	30	"	

註：屬合併個體採權益法之長期股權投資已調整沖銷。

附表六 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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：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	本期期初自	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	台灣匯出累積投資金額				
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	\$ 22,838	\$ 429,277	\$ -
哲安科技(深圳)有限公司	真空泵浦設備之維修及保養等	11,727	其他(註3、註4)	6,365	5,362	-	11,727	30	(1,132) (註1)	6,787	-

註1：本期認列哲安科技(深圳)有限公司之投資損益係以未經會計師核閱之財務報表為依據。

註2：世平科技(深圳)有限公司係100%由 Shih Full Management Limited 持有，截至102年6月30日本公司百分之百持有之子公司 Skill High Management Limited 持有 Shih Full Management Limited 之投資比例為92.31%。

註3：哲安科技(深圳)有限公司係由世平科技(深圳)有限公司持股30%之採權益法被投資公司，截至102年6月30日本公司百分之百持有之子公司 Skill High Management Limited 持有 Shih Full Management Limited 之投資比例為92.31%，Shih Full Management Limited 百分之百持有之子公司世平科技(深圳)有限公司。

註4：本期由世平科技(深圳)有限公司投資匯出USD 180仟元至哲安科技(深圳)有限公司。

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：仟元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
世平科技(深圳)有限公司	375,356	375,356	2,369,933 × 60% = 1,421,960
哲安科技(深圳)有限公司	11,727	11,727	

本公司投資當時係依據經濟部投審會規定對大陸投資限額計算方式為：

五十億元以下者為淨值之百分之四十，逾五十億元至一百億元以下為淨值之百分之三十，逾一百億元部分為淨值之百分之二十，再加已匯回之投資收益。

經濟部投審會於97年8月發佈新規定，依新規定對大陸投資限額為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

- 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：無。
- 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。
- 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
- 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

附表七 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

102年1月1日至6月30日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	世禾公司	昌 昱	1	銷貨收入	\$ 2,370	係世禾公司銷售物料予昌昱，售價與一般非關係人無重大差異。	-
0	世禾公司	昌 昱	1	加工費及什項支出	1,690	係昌昱公司代世禾加工所收取之收入。	-
0	世禾公司	昌 昱	1	應收帳款－關係人淨額	2,758	係世禾公司代為購買物料予昌昱之應收款項。	-
0	世禾公司	昌 昱	1	其他應收款－關係人	5,018	係世禾公司暫借予昌昱公司之款項。	-
0	世禾公司	昌 昱	1	應付帳款－關係人	1,664	係昌昱公司代為加工向世禾收取之應收款項。	-
0	世禾公司	世 平	1	銷貨收入	910	係世禾公司銷售物料予世平售價與一般非關係人無重大差異。	-
0	世禾公司	世 平	1	其他應收款－關係人	862	係世禾公司代為購買物品予世平之應收款項。	-
1	昌 昱	世禾公司	2	銷貨收入	1,690	係昌昱公司代世禾加工所收取之收入。	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
1	昌 昱	世禾公司	2	進 貨	\$ 2,370	係世禾公司銷售物料予昌昱，與一般非關係人無重大差異。	-
1	昌 昱	世禾公司	2	應收帳款－關係人	1,664	係昌昱公司代為加工向世禾收取之應收款項。	-
1	昌 昱	世禾公司	2	其他應付款－關係人	5,018	係世禾公司暫借予昌立公司之款項	-
1	昌 昱	世禾公司	2	應付帳款－關係人	2,758	係世禾公司代為購買物料予昌昱之應收款項。	-
1	昌 昱	世平公司	3	銷貨收入	1,434	係昌昱公司銷售物料予世平，與一般非關係人無重大差異。	-
3	世 平	世禾公司	2	進 貨	910	係世禾公司銷售物料予世平，與一般非關係人無重大差異。	-
3	世 平	世禾公司	2	其他應付款－關係人	862	係世禾公司代為購買物料予世平之應收款項。	-
3	世 平	昌昱公司	3	進 貨	1,434	係昌昱公司銷售物料予世平，與一般非關係人無重大差異。	-
3	世 平	世 富	3	應付帳款－關係人	4,491	係世富銷售設備予世平，與一般非關係人無重大差異。	-
4	世 富	世 平	3	應收帳款－關係人	4,491	係世富銷售設備予世平，與一般非關係人無重大差異。	-

101年1月1日至6月30日

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來		情形	
				科目	金額		
0	世禾公司	昌 昱	1	銷貨收入	\$ 1,142	係世禾公司銷售物料予昌昱，售價與一般非關係人無重大差異。	估合併總營收或總資產之比 率 (註三)
0	世禾公司	昌 昱	1	加工費及什項支出	660	係昌昱公司代世禾加工所收取之收入。	-
0	世禾公司	昌 昱	1	應收帳款－關係人	1,248	係世禾公司代為購買物料予昌昱之應收款項。	-
0	世禾公司	昌 昱	1	其他應收款－關係人	2,009	係世禾公司暫借予昌昱之款項。	-
0	世禾公司	昌 昱	1	應付帳款－關係人	612	係昌昱公司代為加工向世禾收取之應收款項。	-
0	世禾公司	昌 昱	1	利息收入	9	係世禾公司暫借予昌昱款項約定收取之利息。	-
0	世禾公司	世 平	1	銷貨收入	1,014	係世禾公司銷售物料予世平，售價與一般非關係人無重大差異。	-
0	世禾公司	世 平	1	其他應收款－關係人	2,236	係世禾公司向世平公司收取技術服務費之應收款項。	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
1	昌 昱	世禾公司	2	銷貨收入	\$ 660	係昌昱公司代世禾加工所收取之收入。	-
1	昌 昱	世禾公司	2	進 貨	1,142	係世禾公司銷售物料予昌昱，與一般非關係人無重大差異。	-
1	昌 昱	世禾公司	2	應收帳款－關係人	612	係昌昱公司代為加工向世禾收取之應收款項。	-
1	昌 昱	世禾公司	2	應付帳款－關係人	1,248	係世禾公司代為購買物料予昌昱之應收款項。	-
1	昌 昱	世禾公司	2	其他應付款－關係人	2,009	係世禾公司暫借予昌昱之款項。	-
1	昌 昱	世禾公司	2	利息費用	9	係世禾公司暫借予昌昱款項約定收取之利息。	-
1	昌 昱	世平公司	3	銷貨收入	2,280	係昌昱公司銷售物料予世平，與一般非關係人無重大差異。	-
1	昌 昱	世平公司	3	應付帳款－關係人	1,400	係昌昱公司代為加工向世平收取之預收款項。	-
3	世 平	世禾公司	2	進 貨	1,014	係世禾公司銷售物料予世平，與一般非關係人無重大差異。	-
3	世 平	世禾公司	2	其他應付款－關係人	2,236	係世禾公司向世平公司收取技術服務費之應收款項。	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
3	世平	昌昱公司	3	進貨	\$ 2,280	係昌昱公司銷售物料予世平，與一般非關係人無重大差異。 係昌昱公司代為加工向世平收取之預收款項。	-
3	世平	昌昱公司	3	應收帳款—關係人	1,400		-

註一： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。