

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103及102年第3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	10~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~21		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21		五
(六) 重要會計項目之說明	21~51		六~二六
(七) 關係人交易	51~52		二七
(八) 質押之資產	53		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	53		三十
(十二) 其 他	54~55		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	55、59~62		三二
2. 轉投資事業相關資訊	55、63		三二
3. 大陸投資資訊	55~56、64		三二
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	55、65		三二
(十四) 部門資訊	57~58		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 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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對上開財務報表出具報告。

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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

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 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產總額合計分別為新台幣 359,835 仟元及 64,975 仟元，分別佔期末合併資產總額為 11.22% 及 2.13%；負債總額合計分別為新台幣 23,524 仟元及 17,190 仟元，分別佔期末合併負債總額為 4.10% 及 2.96%；民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未經核閱子公司之綜合利益（損失）分別為新台幣(5,642)仟元、848 仟元及(7,407)仟元、2,171 仟元，分別佔各期綜合（損）益為(5.18)%、1.26% 及(3.15)%、0.98%。

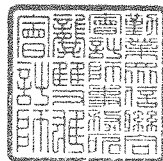
另如合併財務報表附註十一所述，民國 103 年及 102 年 9 月 30 日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣 82,954 仟元及 72,956 仟元；以及民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列對其投資收益分別為新台幣 2,582 仟元、4,140 仟元及 6,494 仟元、4,982 仟元，暨財務報表附註三二附註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列及揭露。

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 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

龔 雙 雄



會計師 李 麗 鳳

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 11 月 11 日

世禾科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年 9 月 30 日 暨 民國 102 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年9月30日		102年12月31日		102年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 362,412	11	\$ 515,145	16	\$ 511,956	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	259,927	8	343,447	11	262,588	9
1150	應收票據淨額(附註九)	7,789	-	9,240	-	12,027	-
1170	應收帳款淨額(附註九)	379,821	12	395,558	13	381,059	13
1180	應收帳款—關係人淨額(附註二七)	33,147	1	4,204	-	6,073	-
1200	其他應收款(附註九)	2,776	-	10,001	-	10,398	-
1210	其他應收款—關係人(附註二七)	1,785	-	1,441	-	1,244	-
130X	存貨(附註十)	57,039	2	59,518	2	58,896	2
1476	其他金融資產—流動(附註六)	148,924	5	126,402	4	164,976	5
1479	其他流動資產(附註十三)	32,570	1	43,754	1	58,555	2
11XX	流動資產總計	1,286,190	40	1,508,710	47	1,467,772	48
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	24,427	1	19,000	1	19,000	1
1550	採用權益法之投資(附註十一)	82,954	3	76,005	2	72,956	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)	1,423,534	44	1,404,460	44	1,266,554	41
1780	無形資產	16,408	-	16,787	1	16,560	1
1840	遞延所得稅資產(附註二二)	4,571	-	4,844	-	4,819	-
1915	預付設備款	317,913	10	104,297	3	158,688	5
1920	存出保證金(附註十三)	31,478	1	31,104	1	28,490	1
1990	其他非流動資產(附註十三及十八)	19,066	1	18,156	1	20,476	1
15XX	非流動資產總計	1,920,351	60	1,674,653	53	1,587,543	52
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,206,541	100	\$ 3,183,363	100	\$ 3,055,315	100
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據(附註十六)	\$ 114	-	\$ 70	-	\$ 243	-
2170	應付帳款(附註十六)	57,070	2	63,386	2	63,803	2
2180	應付帳款—關係人(附註二七)	3,065	-	1,872	-	1,919	-
2200	其他應付款(附註十七)	177,309	6	234,529	8	180,290	6
2220	其他應付款項—關係人(附註二七)	-	-	23	-	898	-
2230	當期所得稅負債(附註二二)	28,776	1	37,120	1	26,993	1
2322	一年內到期之長期借款及應付公司債(附註十四及十五)	15,625	-	-	-	-	-
2399	其他流動負債(附註十七)	3,875	-	1,968	-	3,777	-
21XX	流動負債總計	285,834	9	338,968	11	277,923	9
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十四)	284,375	9	300,000	9	300,000	10
2570	遞延所得稅負債(附註二二)	2,525	-	2,802	-	2,950	-
2670	其他非流動負債(附註十七)	1,305	-	210	-	210	-
25XX	非流動負債總計	288,205	9	303,012	9	303,160	10
2XXX	負債總計	574,039	18	641,980	20	581,083	19
	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	18	575,009	18	575,009	19
3200	資本公積(附註十九)	696,226	22	696,226	22	696,226	23
	保留盈餘(附註十九)						
3310	法定盈餘公積	220,829	7	194,401	6	194,401	6
3320	特別盈餘公積	-	-	2,627	-	2,627	-
3350	未分配盈餘	1,070,766	33	1,012,114	32	960,196	32
3300	保留盈餘總計	1,291,595	40	1,209,142	38	1,157,224	38
3400	其他權益(附註十九)	27,091	1	23,010	1	8,186	-
31XX	本公司業主權益總計	2,589,921	81	2,503,387	79	2,436,645	80
36XX	非控制權益(附註十九)	42,581	1	37,996	1	37,587	1
3XXX	權益總計	2,632,502	82	2,541,383	80	2,474,232	81
	負債與權益總計	\$ 3,206,541	100	\$ 3,183,363	100	\$ 3,055,315	100

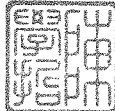
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 11 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 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入 (附註二及二十)								
4100 銷貨收入	\$ 405,936	100	\$ 384,898	100	\$ 1,147,314	100	\$ 1,036,868	100
4600 勞務收入	966	-	582	-	2,911	-	1,363	-
4000 營業收入合計	406,902	100	385,480	100	1,150,225	100	1,038,231	100
營業成本 (附註十及二一)								
5110 銷貨成本	248,780	61	237,627	62	717,331	62	642,091	62
5950 營業毛利淨額	158,122	39	147,853	38	432,894	38	396,140	38
營業費用 (附註二及二一)								
6100 推銷費用	35,272	8	29,864	8	94,928	8	81,642	8
6200 管理費用	23,683	6	18,272	4	66,024	6	51,780	5
6300 研究發展費用	3,039	1	2,874	1	8,983	1	8,364	1
6000 營業費用合計	61,994	15	51,010	13	169,935	15	141,786	14
6900 營業淨利	96,128	24	96,843	25	262,959	23	254,354	24
營業外收入及支出								
7100 利息收入	1,338	-	2,303	1	5,624	1	6,806	1
7110 租金收入	1,704	1	470	-	5,117	-	1,207	-
7175 呆帳轉回利益	626	-	766	-	626	-	2,770	-
7190 其他收入	315	-	915	-	2,610	-	4,265	-
7370 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	2,582	1	4,140	1	6,494	1	4,982	1
7225 處分投資利益	1,684	-	495	-	2,294	-	4,221	-
7230 外幣兌換利益 (附註二及二一)	1,390	-	-	-	788	-	645	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 (附註二及七)	-	-	308	-	584	-	-	-
7635 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失 (附註二及七)	(392)	-	-	-	-	-	(1,048)	-
7610 處分不動產、廠房及設備損失	-	-	-	-	(7)	-	-	-
7630 外幣兌換損失 (附註二及二一)	-	-	(2,216)	-	-	-	-	-
7590 什項支出	(9)	-	(275)	-	(64)	-	(376)	-
7670 減損損失 (附註二及十一)	-	-	(8,035)	(2)	-	-	(13,035)	(1)
7510 利息費用	(1,350)	-	(1,335)	-	(4,125)	-	(4,063)	-
7000 營業外收入及支出合計	7,888	2	(2,464)	-	19,941	2	6,374	1
7900 稅前淨利	104,016	26	94,379	25	282,900	25	260,728	25
7950 所得稅費用 (附註二及二二)	14,334	4	14,460	4	51,164	5	46,533	5
8200 本期淨利	89,682	22	79,919	21	231,736	20	214,195	20
其他綜合損益 (淨額)								
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	19,216	5	(12,756)	(4)	3,136	-	7,873	1
8500 本期綜合損益總額	\$ 108,898	27	\$ 67,163	17	\$ 234,872	20	\$ 222,068	21
淨利 (損) 歸屬於								
8610 本公司業主 (淨利/損)	\$ 88,686	22	\$ 78,968	21	\$ 226,206	20	\$ 211,319	21
8620 非控制權益 (淨利/損)	996	-	951	-	5,530	-	2,876	-
8600	\$ 89,682	22	\$ 79,919	21	\$ 231,736	20	\$ 214,195	21
綜合損益總額歸屬於								
8710 本公司業主 (綜合損益)	\$ 106,926	26	\$ 67,178	17	\$ 230,287	20	\$ 222,132	21
8720 非控制權益 (綜合損益)	1,972	1	(15)	-	4,585	-	(64)	-
8700	\$ 108,898	27	\$ 67,163	17	\$ 234,872	20	\$ 222,068	21
每股盈餘 (附註二三)								
來自繼續營業單位								
9710 基 本	\$ 1.54		\$ 1.37		\$ 3.93		\$ 3.68	
9810 稀 釋	\$ 1.54		\$ 1.37		\$ 3.92		\$ 3.67	

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 103 年 11 月 11 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

民國 103 年及 102 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未經會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司營業主之權益				計	非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘	其他權益項目			
		金額	金額	金額	金額			
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 568,264	\$ 680,368	\$ 173,703	\$ 887,204	\$ 2,306,912	\$ 2,344,563	
B1	101 年度盈餘指撥及分配	-	-	20,698	(20,698)	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	-	2,627	-	-	
B5	特別盈餘公積	-	-	-	(115,002)	(115,002)	(115,002)	
	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	
C5	其他資本公積變動	-	(2,225)	-	-	(2,225)	(2,225)	
	因發行可轉換公司債認列權益組成項目一 認股權而產生者	-	-	-	-	-	-	
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	211,319	211,319	214,195	
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	10,813	7,873	
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	211,319	222,132	222,068	
I1	公司債轉換為普通股	675	18,083	-	-	24,828	24,828	
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	\$ 575,009	\$ 696,226	\$ 194,401	\$ 960,196	\$ 2,436,645	\$ 2,474,232	
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 575,009	\$ 696,226	\$ 194,401	\$ 1,012,114	\$ 2,503,387	\$ 2,541,383	
B1	102 年度盈餘指撥及分配	-	-	26,428	(26,428)	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	-	2,627	-	-	
B5	特別盈餘公積	-	-	-	(143,753)	(143,753)	(143,753)	
	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	
D1	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	226,206	226,206	231,736	
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	4,081	3,136	
D5	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	226,206	230,287	234,872	
Z1	103 年 9 月 30 日餘額	\$ 575,009	\$ 696,226	\$ 220,829	\$ 1,070,766	\$ 2,589,921	\$ 2,632,502	

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 103 年 11 月 11 日核閱報告)



董事長：陳學聖



經理人：陳華哲

會計主管：林連元



世禾科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 282,900	\$ 260,728
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	84,764	69,466
A20200	攤銷費用	1,552	2,577
A20300	呆帳費用轉列收入數	(626)	(2,770)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨(利益)損失	(584)	1,048
A20900	利息費用	4,125	4,063
A21200	利息收入	(5,624)	(6,806)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資利益	(6,494)	(4,982)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	7	-
A23100	處分投資利益	(2,294)	(4,221)
A23700	存貨跌價損失	742	-
A23500	金融資產減損損失	-	13,035
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	1,451	(731)
A31150	應收帳款	16,363	90,576
A31160	應收帳款—關係人	(28,943)	(3,306)
A31180	其他應收款	6,637	(3,426)
A31190	其他應收款—關係人	(344)	7,803
A31200	存 貨	1,737	16,734
A31230	預付款項—非流動	(1,706)	(5,745)
A31240	其他流動資產	11,184	(39,068)
A31250	其他金融資產	(22,522)	(40,795)
A31990	其他營業資產	(216)	(611)
A32130	應付票據	44	163
A32150	應付帳款	(6,316)	(6,749)
A32160	應付帳款—關係人	1,193	(1,801)
A32180	其他應付款項	(57,208)	30,089

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
A32190	其他應付款—關係人	(\$ 23)	(\$ 1,120)
A32230	其他流動負債	1,907	54
A33000	營運產生之現金流入	281,706	374,205
A33300	支付之利息	(4,137)	(4,197)
A33500	支付之所得稅	(59,512)	(52,847)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>218,057</u>	<u>317,161</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	425,781	220,810
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	(339,383)	(155,417)
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(5,427)	(19,000)
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(9,573)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(70,618)	(23,041)
B02800	處分不動產、廠房及設備	142	-
B03700	存出保證金增加	(374)	(227)
B04500	取得購置無形資產	(115)	(16,513)
B07100	預付設備款增加	(244,024)	(227,320)
B07500	收取之利息	6,212	6,878
B07600	收取之股利	-	3,143
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(227,806)</u>	<u>(220,260)</u>
籌資活動之現金流量			
C01300	償還公司債	-	(6,276)
C03000	存入保證金增加	1,095	-
C04500	發放現金股利	(143,753)	(115,002)
C05800	非控制權益變動	(945)	(2,940)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(143,603)</u>	<u>(124,218)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	619	7,736
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(152,733)	(19,581)
E00100	期初現金及約當現金餘額	515,145	531,537
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 362,412</u>	<u>\$ 511,956</u>

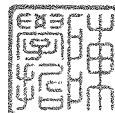
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年11月11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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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。

本公司於 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，另本公司股票於 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 11 月 11 日經董事會通過。

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證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則(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」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註)</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

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	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之互抵」	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「對其他個體之權益之揭露」	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之權益之揭露：過渡指引」	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之互抵」	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

註：除另註明外，上述新發布／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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

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有控制，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。

4. 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。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

5. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。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。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含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利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

6. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債認列及衡量

依證券發行人財務報告編製準則之修正規定，指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS16 及 IAS41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 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「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／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：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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」

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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損

益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 19「員工福利」－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，合併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，合併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。

3. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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。

4. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

5. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24 「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

6. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40 「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32 「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

7. IAS16 及 IAS38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16 「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

8. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

9. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入其中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(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 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

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
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30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	1
	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	2
Skill High Management Limited	Shih Full Management Limited	一般投資業務	92.31	92.31	92.31	3
	Shih Hang Management Limited	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	4
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	5
世平科技(深圳)有限公司	東莞市世平光電科技有限公司	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	-	-	6
Shih Hang Management Limited	世巨科技(合肥)有限公司	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、維護及修理等業務。	100.00	100.00	100.00	7

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 於 101 年度辦理現金增資美金 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。Skill High 於 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 102 年度分別辦理現金增資美金 6,000 仟元及美金 4,100 仟元(含盈餘轉增資美金 2,000 仟元)，用以增加投資 Shih Hang Management Limited 暨其間接在大陸地區轉投資之子公司世巨科技(合肥)有限公司。

2. 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%。
3. 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%。
4. 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 分別於 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 102 年度分別現金增資美金 6,000 仟元及美金 4,100 仟元，皆全數由 Skill High 認購，故持股比例為 100%。
5. 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。
6. 東莞市世平光電科技有限公司（以下簡稱東莞世平）係世平科技持股 100% 之子公司，已於 103 年 4 月 22 日取得企業法人營業執照。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。
7. 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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 102 年度分別現金增資美金 6,000 仟元及美金 4,000 仟元。

8. Shih Hang、世巨合肥、東莞世平及昌昱公司係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱，惟合併公司管理階層認為上述非重要子公司財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大之差異。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 929	\$ 792	\$ 898
銀行支票及活期存款	229,045	83,760	132,008
外幣存款	94,558	257,965	189,338
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	37,880	172,628	189,712
	<u>\$ 362,412</u>	<u>\$ 515,145</u>	<u>\$ 511,956</u>

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。

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 148,924 仟元、126,402 仟元及 164,976 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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
持有供交易之金融資產			
－國內上市（櫃）股票	\$ 36	\$ 57	\$ 66
－基金受益憑證	242,365	282,818	201,962
－融資性商業本票	-	14,967	-
小計	<u>242,401</u>	<u>297,842</u>	<u>202,028</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>17,526</u>	<u>45,605</u>	<u>60,560</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 259,927</u>	<u>\$ 343,447</u>	<u>\$ 262,588</u>
流動	\$ 259,927	\$ 343,447	\$ 262,588
非流動	-	-	-
	<u>\$ 259,927</u>	<u>\$ 343,447</u>	<u>\$ 262,588</u>

合併公司於 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日持有信用連結組合式商品之明細如下：

103 年 9 月 30 日

發行人	連結標的	期	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	雷迪克光學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	<u>\$ 17,526</u>

102 年 12 月 31 日

發行人	連結標的	期	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	
	雷迪克光學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>	

102 年 9 月 30 日

發行人	連結標的	期	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	\$ 2,361
	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	4,252
	雷笛克光學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	18,062
元大寶來證券	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	19,000	18,698

(接次頁)

(承前頁)

發行人	連結標的	期間	交易面額 (仟元)	期末餘額
	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	\$ 4,941
	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	2,440
	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	9,806
				<u>\$ 60,560</u>

合併公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之淨利益及損失分別為 584 仟元及(1,048)仟元，均帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益（損失）項下。

八、以成本衡量之金融資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
國內未上市（櫃）普通股	\$ 19,000	\$ 19,000	\$ 19,000
國外未上市（櫃）普通股	5,427	-	-
	<u>\$ 24,427</u>	<u>\$ 19,000</u>	<u>\$ 19,000</u>
流動	\$ -	\$ -	\$ -
非流動	24,427	19,000	19,000
	<u>\$ 24,427</u>	<u>\$ 19,000</u>	<u>\$ 19,000</u>

合併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合併公司合資成立朝世科技股份有限公司，結合 Asahi 與合併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。截至 103 及 102 年 9 月 30 日止合併公司投資朝世科技股份有限公司皆 19,000 仟元，佔 19% 股權。

合併公司於 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與深圳市深超科技投資有限公司及深圳市華禾企業管理諮詢有限公司合資成立深圳市禾華科技有限公司。截至 103 年 9 月 30 日止合併公司投資深圳市禾華科技有限公司人民幣 1,100 仟元，佔 12% 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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 7,789	\$ 9,240	\$ 12,027
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 7,789</u>	<u>\$ 9,240</u>	<u>\$ 12,027</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 385,726	\$ 402,091	\$ 386,612
減：備抵呆帳	(5,905)	(6,533)	(5,553)
	<u>\$ 379,821</u>	<u>\$ 395,558</u>	<u>\$ 381,059</u>
<u>其他應收款</u>			
其 他	<u>\$ 2,776</u>	<u>\$ 10,001</u>	<u>\$ 10,398</u>

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。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	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	應收票據	
102年1月1日餘額	\$ 5,273		\$ 8,487	\$ 244	\$ 14,004
加：本期提列（迴轉）呆帳費用	496		(3,022)	(244)	(2,770)
減：本期實際沖銷	(5,195)		-	-	(5,195)
外幣換算差額	-		88	-	88
102年9月30日餘額	<u>\$ 574</u>		<u>\$ 5,553</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,127</u>
103年1月1日餘額	\$ 574		\$ 6,533	\$ -	\$ 7,107
加：本期提列（迴轉）呆帳費用	-		(626)	-	(626)
外幣換算差額	-		(2)	-	(2)
103年9月30日餘額	<u>\$ 574</u>		<u>\$ 5,905</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,479</u>

已評估部分減損之應收帳款之帳齡分析如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
60天以下	\$ 25,966	\$ 41,206	\$ 31,732
61至120天	1,464	11,028	5,618
121至180天	1,336	3,092	4,155
181至360天	1,410	1,182	914
361天以上	360	2,447	2,049
合計	<u>\$ 30,536</u>	<u>\$ 58,955</u>	<u>\$ 44,468</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

十、存 貨

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
製成品	\$ 29,873	\$ 35,293	\$ 33,099
在製品	11,472	11,494	10,781
原物料	15,694	12,731	15,016
	<u>\$ 57,039</u>	<u>\$ 59,518</u>	<u>\$ 58,896</u>

103年及102年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為717,331仟元及642,091仟元。

103年9月30日暨102年12月31日及9月30日止，備抵存貨跌價損失分別為1,392仟元、650仟元及420仟元。

103年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失742仟元。

十一、採用權益法之投資

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
投資關聯企業	<u>\$ 82,954</u>	<u>\$ 76,005</u>	<u>\$ 72,956</u>

投資關聯企業

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
非上市(櫃)公司			
Minerva Works Pte Ltd.	\$ 33,364	\$ 30,656	\$ 31,214
台灣高美可科技股份有限公司	64,799	61,265	61,428
哲安科技(深圳)有限公司	13,826	13,119	9,349
減：累計減損	(<u>29,035</u>)	(<u>29,035</u>)	(<u>29,035</u>)
	<u>\$ 82,954</u>	<u>\$ 76,005</u>	<u>\$ 72,956</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	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
Minerva Works Pte Ltd.	36.8%	36.8%	36.8%
台灣高美可科技股份有限公司	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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
總 資 產	<u>\$ 320,698</u>	<u>\$ 269,081</u>	<u>\$ 290,745</u>
總 負 債	<u>\$ 40,892</u>	<u>\$ 45,415</u>	<u>\$ 45,583</u>

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
本期營業收入	<u>\$ 61,240</u>	<u>\$ 113,584</u>	<u>\$ 268,827</u>	<u>\$ 252,910</u>
本期淨利	<u>\$ 8,820</u>	<u>\$ 13,125</u>	<u>\$ 22,288</u>	<u>\$ 17,034</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，103年及102年1月1日至9月30日增減變動如下：

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	<u>\$ 29,035</u>	<u>\$ 29,035</u>
期末餘額	<u>29,035</u>	<u>29,035</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	(29,035)	(16,000)
本期認列減損損失	<u>-</u>	<u>(13,035)</u>
期末餘額	<u>(29,035)</u>	<u>(29,035)</u>
期末淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於102年1月1日至9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為13,035仟元。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

成本	103年1月1日至9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	\$ 818,390	\$ 323,837	\$ 46,084	\$ 25,096	\$ 34,140	\$ 90,849	\$1,756,303
本期增加	-	43,185	14,008	2,800	4,167	6,382	76	70,618
重分類調整	-	18,579	8,061	4,632	344	1,001	-	32,617
本期處分	-	(6,918)	(12,785)	(1,399)	(280)	(1,227)	-	(22,609)
匯率影響數	-	401	282	50	8	75	221	1,037
期末餘額	<u>417,907</u>	<u>873,637</u>	<u>333,403</u>	<u>52,167</u>	<u>29,335</u>	<u>40,371</u>	<u>91,146</u>	<u>1,837,966</u>
累計折舊								
期初餘額	-	138,800	151,449	15,445	5,219	14,980	25,950	351,843
本期增加	-	32,311	31,716	6,509	3,443	4,047	6,738	84,764
重分類調整	-	-	-	-	-	-	-	-
本期處分	-	(6,918)	(12,785)	(1,250)	(280)	(1,227)	-	(22,460)
匯率影響數	-	2	139	24	8	16	96	285
期末餘額	-	<u>164,195</u>	<u>170,519</u>	<u>20,728</u>	<u>8,390</u>	<u>17,816</u>	<u>32,784</u>	<u>414,432</u>
期末淨額	<u>\$ 417,907</u>	<u>\$ 709,442</u>	<u>\$ 162,884</u>	<u>\$ 31,439</u>	<u>\$ 20,945</u>	<u>\$ 22,555</u>	<u>\$ 58,362</u>	<u>\$1,423,534</u>

成本	102年1月1日至9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	-	719	11,786	2,663	3,290	897	3,686	23,041
重分類調整	-	78,402	7,912	16,672	3,444	-	2,253	108,683
本期處分	-	(2,937)	(17,183)	(3,634)	(1,800)	(6,517)	-	(32,071)
匯率影響數	-	-	2,039	248	84	147	2,462	4,980
期末餘額	<u>417,907</u>	<u>709,167</u>	<u>311,303</u>	<u>45,661</u>	<u>15,354</u>	<u>34,634</u>	<u>88,156</u>	<u>1,622,182</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	-	21,704	30,628	4,974	1,394	4,352	6,414	69,466
重分類調整	-	-	-	-	-	-	-	-
本期處分	-	(2,937)	(17,183)	(3,527)	(1,800)	(6,517)	-	(31,964)
匯率影響數	-	-	778	81	38	57	368	1,322
期末餘額	-	<u>141,657</u>	<u>154,733</u>	<u>17,337</u>	<u>4,273</u>	<u>14,254</u>	<u>23,374</u>	<u>355,628</u>
期末淨額	<u>\$ 417,907</u>	<u>\$ 567,510</u>	<u>\$ 156,570</u>	<u>\$ 28,324</u>	<u>\$ 11,081</u>	<u>\$ 20,380</u>	<u>\$ 64,782</u>	<u>\$1,266,554</u>

合併公司可回收金額所採用之折現率為 8.45%。於 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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计提折舊：

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

(接次頁)

(承前頁)

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
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，請參閱附註二八。

十三、其他資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
存出保證金	\$ 31,478	\$ 31,104	\$ 28,490
確定福利資產	13,604	13,338	14,905
其他預付款	5,462	4,818	5,571
其他	32,570	43,754	58,555
	<u>\$ 83,114</u>	<u>\$ 93,014</u>	<u>\$ 107,521</u>
流動	\$ 32,570	\$ 43,754	\$ 58,555
非流動	50,544	49,260	48,966
	<u>\$ 83,114</u>	<u>\$ 93,014</u>	<u>\$ 107,521</u>

十四、借 款

(一) 長期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000
減：列為一年內到期部分	(15,625)	-	-
長期借款	<u>\$ 284,375</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</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103年9月30日暨102年12月31日及9月30日止，有效年利率為1.78%~1.80%、1.63%~1.78%及1.63%~1.78%。

合併公司之借款包括：

到期日	重大條款	有效利率	103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日
固定利率借款：					
1.80%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 101.01.13~116.04.12， 103年9月30日利率 1.80%，102年12月31 日利率1.78%，102年9 月30日利率1.78%，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。	1.78%~ 1.80%	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000

十五、應付公司債

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ -
減：列為一年內到期部分	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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，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。本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：3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本公司普通股。
- (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，嗣後本公司遇有股本變動（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，如本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，本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，本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，除因本公司履行本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，遇有本公司已發行（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），本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 1 月 1 日至 9 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) 本公司於 102 年 12 月 31 日因可轉換公司債到期，故本公司以債券面額之 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。

(十五) 國內有擔保可轉換公司債相關抵押資產詳附註二八之說明。

十六、應付票據及應付帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 113	\$ 70	\$ 243
非因營業而發生	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 243</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 57,070	\$ 63,386	\$ 63,803
非因營業而發生	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 57,070</u>	<u>\$ 63,386</u>	<u>\$ 63,803</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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付設備款	\$ 22,616	\$ 46,652	\$ 18,790
應付營業稅	761	1,328	1,723
應付薪資及獎金	47,835	50,075	39,160
應付消耗品	11,424	10,839	10,715
應付雜項購置	9,407	6,978	8,813
應付修繕費	6,419	5,112	6,126
應付勞務費	1,090	872	688
應付保險費	5,059	4,644	3,017
應付退休金	2,798	2,600	1,685
應付休假給付	2,381	5,579	2,104
應付董監酬勞	3,554	4,739	2,843
應付員工紅利	7,109	16,169	5,687
應付其他遞延費	4,667	32,296	33,780
應付員工費	935	1,074	1,494
應付電料五金費	854	1,024	814
應付廢水處理費	2,432	1,720	1,569
應付環安費	1,430	1,437	763
其他	46,538	41,391	40,519
	<u>\$ 177,309</u>	<u>\$ 234,529</u>	<u>\$ 180,290</u>
<u>其他負債</u>			
代收款	\$ 2,113	\$ 1,723	\$ 1,784
暫收款	113	20	970
預收款項	1,296	1	2
存入保證金	1,305	210	210
其他	353	224	1,021
	<u>\$ 5,180</u>	<u>\$ 2,178</u>	<u>\$ 3,987</u>
<u>流動</u>			
—其他應付款	<u>\$ 177,309</u>	<u>\$ 234,529</u>	<u>\$ 180,290</u>
—其他負債	<u>\$ 3,875</u>	<u>\$ 1,968</u>	<u>\$ 3,777</u>
<u>非流動</u>			
—其他負債	<u>\$ 1,305</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 210</u>

十八、退職後福利

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
營業成本	<u>(\$ 2,119)</u>	<u>(\$ 1,751)</u>	<u>(\$ 6,150)</u>	<u>(\$ 5,078)</u>
推銷費用	<u>(\$ 596)</u>	<u>(\$ 536)</u>	<u>(\$ 1,698)</u>	<u>(\$ 1,525)</u>
管理費用	<u>(\$ 447)</u>	<u>(\$ 352)</u>	<u>(\$ 1,299)</u>	<u>(\$ 992)</u>
研發費用	<u>(\$ 95)</u>	<u>(\$ 89)</u>	<u>(\$ 278)</u>	<u>(\$ 258)</u>

十九、權益

(一) 股本

普通股

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30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>57,501</u>	<u>57,501</u>
已發行股本	<u>\$ 575,009</u>	<u>\$ 575,009</u>	<u>\$ 575,009</u>
發行溢價	<u>694,779</u>	<u>694,779</u>	<u>694,779</u>
	<u>\$ 1,269,788</u>	<u>\$ 1,269,788</u>	<u>\$ 1,269,788</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
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 9 月 30 日 餘 額	<u>57,501</u>	<u>\$ 575,009</u>	<u>\$ 694,779</u>
103 年 1 月 1 日 餘 額	57,501	\$ 575,009	\$ 694,779
公司債轉換	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
103 年 9 月 30 日 餘 額	<u>57,501</u>	<u>\$ 575,009</u>	<u>\$ 694,779</u>

(二) 資本公積

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
股票發行溢價	\$ 196,978	\$ 196,978	\$ 196,978
公司債轉換溢價	497,801	497,801	497,801
庫藏股票交易	102	102	102
認股權	233	233	233
長期投資	<u>1,112</u>	<u>1,112</u>	<u>1,112</u>
	<u>\$ 696,226</u>	<u>\$ 696,226</u>	<u>\$ 696,226</u>

103年及102年1月1日至9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	長期投資
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9月30日餘額	<u>\$ 196,978</u>	<u>\$ 497,801</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 233</u>	<u>\$ 1,112</u>
103年1月1日餘額	\$ 196,978	\$ 497,801	\$ 102	\$ 233	\$ 1,112
可轉換公司債轉換為普通股	-	-	-	-	-
103年9月30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

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,209,142	\$ 1,060,907
歸屬於本公司業主之淨利	226,206	211,319
減：分配股東現金股利	(143,753)	(115,002)
期末餘額	<u>\$ 1,291,595</u>	<u>\$ 1,157,224</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零至百分之五十，現金股利為配發股利總額百分之五十至百分之百。

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。

103年及102年1月1日至9月30日對於應付員工紅利估列金額分別為7,109仟元及5,687仟元，對於應付董監酬勞之估列金額分別為3,554仟元及2,843仟元，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4.6%及3.98%計算。年度終了後，年度合併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，年度合併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（考量除權息之影響數後）為計算基礎。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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 103 年 6 月 25 日及 102 年 6 月 20 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
提列法定盈餘公積	\$ 26,428	\$ 20,698	\$ -	\$ -
提列(迴轉)特別盈餘公積	(2,627)	2,627	-	-
現金股利	143,753	115,002	2.5	2
	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 16,169	\$ -	\$ 4,894	\$ -
董監事酬勞	4,739	-	2,447	-

103 年 6 月 25 日及 102 年 6 月 20 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額如下：

	102年度		101年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 16,169	\$ 4,739	\$ 4,894	\$ 2,447
各年度財務報表認列金額	16,169	4,739	4,905	2,453

上述差異分別調整為 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 102 年度之損益。

有關本公司董事會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

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 23,010	(\$ 2,627)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	4,081	10,813
期末餘額	\$ 27,091	\$ 8,186

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

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 40,609	\$ 37,602	\$ 37,996	\$ 37,651
歸屬於非控制權益之份額				
本期淨利	996	951	5,530	2,876
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	976	(966)	(945)	(2,940)
期末餘額	\$ 42,581	\$ 37,587	\$ 42,581	\$ 37,587

二十、收入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ 405,936	\$ 384,898	\$ 1,147,314	\$ 1,036,868
勞務收入	966	582	2,911	1,363
	<u>\$ 406,902</u>	<u>\$ 385,480</u>	<u>\$ 1,150,225</u>	<u>\$ 1,038,231</u>

二一、繼續營業單位淨利包含項目

(一) 折舊及攤銷

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 28,744	\$ 23,966	\$ 84,764	\$ 69,466
無形資產	176	11	540	33
預付款項－非流動	603	1,940	1,012	2,544
合計	<u>\$ 29,523</u>	<u>\$ 25,917</u>	<u>\$ 86,316</u>	<u>\$ 72,043</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 23,846	\$ 21,423	\$ 71,275	\$ 62,921
營業費用	4,898	2,543	13,489	6,545
	<u>\$ 28,744</u>	<u>\$ 23,966</u>	<u>\$ 84,764</u>	<u>\$ 69,466</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	779	1,951	1,552	2,577
	<u>\$ 779</u>	<u>\$ 1,951</u>	<u>\$ 1,552</u>	<u>\$ 2,577</u>

(二) 員工福利費用 (利益)

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
退休福利				
確定提撥計畫	\$ 3,317	\$ 3,123	\$ 9,605	\$ 8,382
確定福利計畫	(60)	(394)	(180)	(529)
	<u>\$ 3,257</u>	<u>\$ 2,729</u>	<u>\$ 9,425</u>	<u>\$ 7,853</u>
離職福利	\$ -	\$ -	\$ 105	\$ 41
其他員工福利	106,357	94,194	307,319	272,243
員工福利合計	<u>\$ 106,357</u>	<u>\$ 94,194</u>	<u>\$ 307,424</u>	<u>\$ 272,284</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 77,498	\$ 69,091	\$ 222,992	\$ 200,773
營業費用	32,116	27,832	93,857	79,364
	<u>\$ 109,614</u>	<u>\$ 96,923</u>	<u>\$ 316,849</u>	<u>\$ 280,137</u>

(三) 外幣兌換 (益) 損

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 699	(\$ 446)	(\$ 1,070)	(\$ 5,007)
外幣兌換損失總額	(2,089)	2,662	282	4,362
淨(益)損	<u>(\$ 1,390)</u>	<u>\$ 2,216</u>	<u>(\$ 788)</u>	<u>(\$ 645)</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 13,816	\$ 14,681	\$ 51,160	\$ 46,468
遞延所得稅				
當期產生者	518	(221)	4	65
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 14,334</u>	<u>\$ 14,460</u>	<u>\$ 51,164</u>	<u>\$ 46,533</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30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>1,070,734</u>	<u>1,012,082</u>	<u>960,164</u>
	<u>\$ 1,070,766</u>	<u>\$ 1,012,114</u>	<u>\$ 960,196</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 197,807</u>	<u>\$ 205,483</u>	<u>\$ 197,207</u>

102及101年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為23.37%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。

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國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(三) 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 102 年度外，截至 101 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：

本期淨利

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 88,686	\$ 78,968	\$ 226,206	\$ 211,319
減：特別股股利	-	-	-	-
用以計算基本每股盈餘之淨利	88,686	78,968	226,206	211,319
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	-	-	-	122
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 88,686</u>	<u>\$ 78,968</u>	<u>\$ 226,206</u>	<u>\$ 211,441</u>

股 數

單位：仟股

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	57,501	57,500	57,501	57,388
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	-	-	-	112
員工分紅	36	36	142	146
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>57,537</u>	<u>57,536</u>	<u>57,643</u>	<u>57,646</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 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 7,170 仟元、7,159 仟元及 5,596 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。

合併公司於 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：

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
1 年 內	\$ 27,265	\$ 27,662	\$ 28,169
超過 1 年但不超過 5 年	77,882	84,155	79,810
超過 5 年	<u>99,940</u>	<u>111,190</u>	<u>68,802</u>
	<u>\$ 205,087</u>	<u>\$ 223,007</u>	<u>\$ 176,781</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 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 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 1,290 仟元、210 仟元及 210 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
1 年 內	\$ 8,050	\$ 7,054	\$ 3,969
超過 1 年但不超過 5 年	18,990	21,654	23,247
超過 5 年	-	-	-
	<u>\$ 27,040</u>	<u>\$ 28,708</u>	<u>\$ 27,216</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。

103 年 9 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	\$ -	\$ -	\$ 17,526	\$ 17,526
持有供交易之非 衍生金融資產	36	-	-	36
基金受益憑證	<u>242,365</u>	-	-	<u>242,365</u>
合 計	<u>\$ 242,401</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,526</u>	<u>\$ 259,927</u>

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	<u>282,818</u>	-	-	<u>282,818</u>
合 計	<u>\$ 297,842</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,605</u>	<u>\$ 343,447</u>

102 年 9 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	\$ -	\$ -	\$ 60,560	\$ 60,560
持有供交易之非 衍生金融資產	66	-	-	66
基金受益憑證	<u>201,962</u>	-	-	<u>201,962</u>
合 計	<u>\$ 202,028</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,560</u>	<u>\$ 262,588</u>

103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 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	
	103年9月30日	102年9月30日
期初餘額	\$ 45,605	\$124,975
認列於損益	1,563	695
購 買	-	58,000
處 分	(29,642)	(123,110)
期末餘額	<u>\$ 17,526</u>	<u>\$ 60,560</u>

103年及102年1月1日至9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「營業外收入及支出」）分別為1,563仟元及695仟元。

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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 242,401	\$ 297,842	\$ 202,028
指定為透過損益按公允價值衡量	17,526	45,605	60,560
放款及應收款（註1）	968,132	1,093,095	1,116,223
以成本衡量金融資產	24,427	19,000	19,000
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	537,558	599,880	547,153

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

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

合併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 14 % 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 11 % 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），參閱附註三一。

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	
	103年 1月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日	103年 1月1日至 9月30日	102年 1月1日至 9月30日
稅後損益	(\$ 1,222)	(\$1,054) (i)	(\$ 89)	(\$ 307) (ii)

(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) 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。

(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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 186,804	\$ 299,030	\$ 354,688
具現金流量利率風險			
— 金融資產	323,307	341,537	316,116
具現金流量利率風險			
— 金融負債	300,000	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，合併公司 103 年 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 44 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 102 年 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 30 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%，103 年 1 月 1 日至 9 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 0.27 仟元。

若權益價格上漲／下跌 1%，102 年 1 月 1 日至 9 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 0.495 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。

103年9月30日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債						
浮動利率工具	1.83%	\$ 450	\$ 900	\$ 19,573	\$ 116,800	\$ 196,477

102年12月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債						
浮動利率工具	2.14%	\$ 478	\$ 1,007	\$ 4,905	\$ 118,852	\$ 220,933

102年9月30日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年	5年以上
非衍生金融負債						
浮動利率工具	18.48%	\$ 445	\$ 890	\$ 4,755	\$ 106,869	\$ 234,551

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	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30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	400,000	100,000	240,000
	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 240,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

幣別：新台幣	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
尚未動用之有擔保銀行借款額度			
—已動用金額	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000
—未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>

幣別：美金	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30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>-</u>	<u>3,500</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,500</u>

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) 營業收入

關係人類別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 36,428	\$ 8,850	\$ 82,938	\$ 23,675
其他關係人	<u>1,505</u>	<u>9,995</u>	<u>30,199</u>	<u>10,146</u>
	<u>\$ 37,933</u>	<u>\$ 18,845</u>	<u>\$ 113,137</u>	<u>\$ 33,821</u>

(二) 加工費

關係人類別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 931	\$ 604	\$ 931	\$ 1,784
其他關係人	<u>2,396</u>	<u>1,099</u>	<u>4,851</u>	<u>3,295</u>
	<u>\$ 3,327</u>	<u>\$ 1,703</u>	<u>\$ 5,782</u>	<u>\$ 5,079</u>

(三) 租金收入

關係人類別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 810</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 2,430</u>	<u>\$ 24</u>

租金按一般租賃市價，並於每月 10 日收取。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
關聯企業	\$ 33,147	\$ 4,202	\$ 6,049
其他關係人	-	2	24
	<u>\$ 33,147</u>	<u>\$ 4,204</u>	<u>\$ 6,073</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103年及102年9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 其他應收關係人款項

關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
關聯企業	\$ 1,615	\$ 1,309	\$ 1,173
其他關係人	170	132	71
	<u>\$ 1,785</u>	<u>\$ 1,441</u>	<u>\$ 1,244</u>

(六) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
關聯企業	\$ 978	\$ -	\$ -
其他關係人	2,087	1,872	1,919
	<u>\$ 3,065</u>	<u>\$ 1,872</u>	<u>\$ 1,919</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 應付費用 (帳列其他應付關係人款項)

關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 898
其他關係人	-	23	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 898</u>

(八) 對主要管理階層之獎酬資訊

103年及102年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,673	\$ 4,368	\$ 11,515	\$ 11,736
退休福利	155	159	456	441
	<u>\$ 3,828</u>	<u>\$ 4,527</u>	<u>\$ 11,971</u>	<u>\$ 12,177</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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
質押定存單（帳列存出保證金）	\$ 4,793	\$ 4,749	\$ 4,749
現金（帳列存出保證金）	21,294	19,800	19,800
土地	222,159	222,159	222,159
建築物	186,689	189,940	159,069
	<u>\$ 434,935</u>	<u>\$ 436,648</u>	<u>\$ 405,777</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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 259,277</u>	<u>\$ 65,517</u>	<u>\$ 121,022</u>

(二) 或有事項

或有負債

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
保證票據	<u>\$ 47,975</u>	<u>\$ 46,707</u>	<u>\$ -</u>

係合併公司因發行可轉換公司債而開立之保證票據。

三十、重大期後事項

勝華科技股份有限公司於103年10月13日發布董事會決議通過聲請財務重整之重大訊息，截至103年10月13日合併公司對勝華之應收帳款為3,261仟元，合併公司基於穩健原則已對勝華之應收帳款全額提列備抵呆帳。

三一、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

103年9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	\$	1,495	30.420	(美元：新台幣)	\$ 45,478
美元		2,525	6.165	(美元：人民幣)	15,567
港幣		12	3.918	(港幣：台幣)	47
新加坡幣		41	23.900	(新加坡幣：新台幣)	980
人民幣		1,804	4.934	(人民幣：新台幣)	8,901
日圓		22,250	0.278	(日圓：新台幣)	6,186
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		3	6.165	(美元：人民幣)	18

102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	\$	2,979	29.805	(美元：新台幣)	\$ 88,789
美元		1,291	6.100	(美元：人民幣)	7,875
港幣		12	3.8430	(港幣：新台幣)	46
新加坡幣		81	23.580	(新加坡幣：新台幣)	1,910
人民幣		16,170	4.919	(人民幣：新台幣)	79,540

102年9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	\$	2,638	29.57	(美元：新台幣)	\$ 78,006
美元		1,003	6.148	(美元：人民幣)	6,166
港幣		12	3.813	(港幣：台幣)	46
新加坡幣		67	23.54	(新加坡幣：新台幣)	1,577
人民幣		6,393	4.809	(人民幣：新台幣)	30,744
日圓		2,837	0.302	(日圓：新台幣)	857

(接次頁)

(承前頁)

<u>金 融 負 債</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 77 6.148 (美元：人民幣)	\$ 473

三二、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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(附註二六)
10. 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。(附表六)
11. 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)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三三、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	
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
收 入	\$ 952,480	\$ 844,023	\$ 48,406	\$ 46,503	\$ 156,534	\$ 155,692	(\$ 7,195)	(\$ 7,987)	\$ 1,150,225	\$ 1,038,231
支 出	(733,730)	(630,825)	(47,205)	(43,814)	(113,535)	(117,392)	7,204	8,154	(887,266)	(783,877)
營業利益	\$ 218,750	\$ 213,198	\$ 1,201	\$ 2,689	\$ 42,999	\$ 38,300	\$ 9	\$ 167	\$ 262,959	\$ 254,354
利息收入	\$ 1,955	\$ 1,346	\$ 4	\$ 2	\$ 3,696	\$ 5,509	(\$ 31)	(\$ 51)	\$ 5,624	\$ 6,806
公司一般收入	47,999	48,160	18	37	5,019	2,208	(34,523)	(32,315)	18,513	18,090
利息費用	(4,125)	(4,062)	(32)	(53)	-	-	32	52	(4,125)	(4,063)
公司一般支出及損失	(7)	(14,126)	-	(30)	(57)	(2,209)	(7)	1,906	(71)	(14,459)
稅前利益	\$ 264,572	\$ 244,516	\$ 1,191	\$ 2,645	\$ 51,657	\$ 43,808	(\$ 34,520)	(\$ 30,241)	\$ 282,900	\$ 260,728
可辨認資產										
應收票據及帳款	\$ 322,399	\$ 320,786	\$ 37,854	\$ 37,414	\$ 63,722	\$ 44,216	(\$ 3,218)	(\$ 3,257)	\$ 420,757	\$ 399,159
存 貨	49,074	51,555	1,120	1,622	6,845	5,719	-	-	57,039	58,896
不動產、廠房及設備	1,284,607	1,158,147	13,115	20,071	125,812	88,336	-	-	1,423,534	1,266,554
合 計	\$ 1,656,080	\$ 1,530,488	\$ 52,089	\$ 59,107	\$ 196,379	\$ 138,271	(\$ 3,218)	(\$ 3,257)	1,901,330	1,724,609
公司一般資產									1,305,211	1,330,706
資產合計									\$ 3,206,541	\$ 3,055,315
可辨認負債										
應付票據及帳款	(\$ 46,255)	(\$ 45,100)	(\$ 9,975)	(\$ 9,138)	(\$ 4,993)	(\$ 13,358)	\$ 974	\$ 1,631	(\$ 60,249)	(\$ 65,965)
公司一般負債									(513,790)	(515,118)
負債合計									(\$ 574,039)	(\$ 581,083)
折舊及各項攤銷	\$ 67,890	\$ 54,000	\$ 5,299	\$ 5,236	\$ 13,127	\$ 12,807	\$ -	\$ -	\$ 86,316	\$ 72,043
資本支出金額(固定資產增加)	\$ 25,128	\$ 13,769	\$ 107	\$ 650	\$ 45,383	\$ 8,622	\$ -	\$ -	\$ 70,618	\$ 23,041

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。

世禾科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註 2)	是否為 關係人	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 帳 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與限額 (註 7)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 7)	備 註
													名 稱	價 值			
0	世禾科技股份有 限公司	昌昱科技股份 有限公司	其他應收款— 關係人	是	\$ 5,000	\$ -	\$ -	1.37%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 258,992	\$ 1,035,968	

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。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

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 7：1. 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 8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 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 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度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度作為公告申報之餘額。

世禾科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	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)	備 註
		公 司 名 稱 (註 2)	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	2	\$ 258,992	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ -	\$ -	0.77	\$ 517,984	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：背書保證公司為他人背書保證總額以不超過該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該公司淨值百分之十為限。

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餘額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、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

世禾科技股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明者外，
 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				備 註 (註 4)
				股 數 / 單 位	帳面金額 (註 3)	持 股 比 例 %	市 價	
世禾科技股份有限公司	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	1,240,787	\$ 15,248	-	\$ 15,248	
	德盛安聯台灣貨幣市場基金	"	"	1,927,573	23,674	-	23,674	
	復華人民貨幣市場基金	"	"	290,000	14,616	-	14,616	
	寶來全球國富債券基金 A 類	"	"	966,651	8,084	-	8,084	
	台新 1699 貨幣市場基金	"	"	1,532,538	20,332	-	20,332	
	元大萬泰貨幣市場基金	"	"	2,043,116	30,378	-	30,378	
	第一金全家福貨幣市場基金	"	"	116,021	20,302	-	20,302	
	瀚亞威寶貨幣市場基金	"	"	1,521,005	20,298	-	20,298	
	復華貨幣市場基金	"	"	1,415,018	20,085	-	20,085	
	群益安穩貨幣市場基金	"	"	1,264,103	20,008	-	20,008	
				193,025				
世平科技 (深圳) 有限公司	華潤元大現金收益貨幣市場基金	"	"	5,000,000	24,670	-	24,670	
東莞市世平光電科技有限公司	華潤元大現金收益貨幣市場基金	"	"	5,000,000	24,670	-	24,670	
			小 計		\$ 242,365			
世禾科技股份有限公司	凱基 (雷迪一) — 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	18,000,000	\$ 17,526	-	17,526	
世禾科技股份有限公司	長虹建設股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	50	\$ 3	-	3	
	勝華科技股份有限公司	"	"	5,000	33	-	33	
			小 計		\$ 36			
世禾科技股份有限公司	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	
世平科技 (深圳) 有限公司	深圳市禾華科技有限公司	"	"	1,100,000	5,427	12	5,427	
			小 計		\$ 24,427			

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、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：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

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。

註 5：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表四及附表五。

世禾科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	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	\$ 11,538	404,800	36.8	\$ 33,364	\$ 6,248	\$ 2,299	
	Skill High Management Limited	薩摩亞	投資業務	620,882	440,430	20,200,000	100	793,190	33,366	33,366	
	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	41,872	1,192	1,154	
	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	35,764	13,778	3,534	
Skill High Management Limited	Shih Full Management Limited	薩摩亞	投資業務	375,356	375,356	12,000,000	92.31	497,331	47,617	43,955	
	Shih Hang Management Limited	薩摩亞	投資業務	302,218	121,766	10,100,000	100	293,088	(8,599)	(8,599)	
Shih Full Management Limited	世平科技(深圳)有限公司	中國大陸	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	375,356	375,356	-	100	514,904	46,832	46,832	
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	298,548	118,096	-	100	290,084	(8,627)	(8,627)	
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	11,727	-	30	13,826	2,262	661	
	東莞市世平光電科技有限公司	中國大陸	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	144,330	-	-	100	148,029	9	9	

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。

註3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

世禾科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另註明者外，
為新台幣仟元

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：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例 %	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣投資收益
					匯出	匯回					
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	\$ 46,832	\$ 514,904	\$ -
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)	11,727	-	-	11,727	30	661 (註1)	13,826	-
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	298,548	其他(註4)	118,096	180,452	-	298,548	100	(8,627)	290,084	-
東莞市世平光電科技有限公司	半導體設備、光電設備及零件之批發、維修及組裝等	144,330	其他(註5)	-	144,330	-	144,330	100	9	148,029	-

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 103 年 9 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 103 年 9 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：世巨科技(合肥)有限公司係由 Shih Hang Management Limited 持股 100%之採權益法被投資公司，截至 103 年 9 月 30 日本公司百分之百持有之子公司 Skill High Management Limited 持有 Shih Hang Management Limited 之投資比例為 100%。

註 5：東莞市世平光電科技有限公司係 100%由世平科技(深圳)有限公司持有，截至 103 年 9 月 30 日本公司 100%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 100%持有之子公司世平(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	2,589,921x 60% = 1,553,953
哲安科技(深圳)有限公司	11,727	11,727	
世巨科技(合肥)有限公司	298,548	298,548	
東莞市世平光電科技有限公司	144,330	144,330	

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。

3. 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：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

4. 於編製本合併財務報表，業已合併沖銷。

世禾科技股份有限公司及子公司
 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
 民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形		佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)	
				科目	金額		
0	世禾公司	昌 昱	1	銷貨收入	\$ 4,494	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	579	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	2,940	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	應付帳款－關係人	277	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	1,478	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	600	係世禾公司代為購買物品予世平之應收款項。	-
1	昌 昱	世 平	3	銷貨收入	247	係昌昱公司代世平加工所收取之收入。	-
1	昌 昱	世 平	3	應收帳款－關係人	90	係昌昱公司代為加工向世平收取之應收款項。	-
2	世 巨	世 平	3	進 貨	396	係世平公司銷售物料予世巨，與一般非關係人無重大差異。	-

註 1： 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 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

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

註 4： 本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。