

世禾科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年第一季

地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區仁政路十八號

電話：(〇三) 五九八一—〇〇

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 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、合併損益表	6~7		-
六、合併現金流量表	8~9		-
七、合併財務報表附註			-
(一) 公司沿革、業務範圍及合併政策	10~11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~19		二
(三) 會計變動之理由及其影響	19~20		三
(四) 重要會計科目之說明	20~41		四~二二
(五) 關係人交易	41~43		二三
(六) 質抵押之資產	43		二四
(七) 重大承諾事項及或有事項	43		二五
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43, 54~57		二六
2. 轉投資事業相關資訊	44, 58~59		二六
3. 大陸投資資訊	44, 60		二六
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	44, 61~66		二六
(十二) 營運部門財務資訊	45~47		二七
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	47~53		二八

## 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一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日之合併損益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，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一所述，列入上開合併財務報表之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一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產總額合計分別為新台幣 474,163 仟元及 418,627 仟元，分別佔期末合併資產總額為 16.95%及 17.67%；負債總額合計分別為新台幣 45,388 仟元及 30,728 仟元，分別佔期末合併負債總額為 9.20%及 5.68%；民國一〇一及一〇〇年第一季未經核閱子公司之淨利益分別為新台幣 3,198 仟元及 12,164 仟元，分別佔期末合併總純益為 6.01%及 22.22%。

另如合併財務報表附註九所述，民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣 74,922 仟元及 79,132 仟元；以及民國一〇一及一〇〇年第一季認列對其投資收益分別為新台幣 1,697 仟元及 2,983 仟元，暨財務報表附註二六附註揭露事項所述轉投資事業及附註二八所述事先揭露採用國際會計準則之相關資訊，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，對於民國一〇一及一〇〇年第一季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財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 游 素 環

會計師 李 麗 鳳

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 二 十 四 日

世禾科技股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日  
(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	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 543,242	20	\$ 824,971	35	2120	應付票據	\$ 90	-	\$ 68	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流 動(附註二及五)	268,586	10	113,835	5	2140	應付帳款	87,090	3	80,533	4
1120	應收票據淨額(附註二及六)	10,387	-	8,467	-	2150	應付帳款—關係人(附註二三)	2,158	-	1,842	-
1140	應收帳款淨額(附註二及六)	495,190	18	342,586	15	2160	應付所得稅(附註二及十九)	33,249	1	29,717	1
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二、七及二 三)	2,150	-	2,416	-	2170	應付費用(附註十一)	113,254	4	69,914	3
1160	其他應收款	11,219	-	9,654	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流 動(附註二、五及十三)	-	-	594	-
1180	其他應收款—關係人(附註二三)	312	-	37	-	2210	其他應付款項(附註十二)	13,482	1	21,224	1
1210	存貨(附註二及八)	94,382	3	52,045	2	2298	其他流動負債	4,432	-	1,615	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十九)	4,438	-	605	-	21XX	流動負債合計	253,755	9	205,507	9
1298	其他流動資產	9,288	-	9,917	1		長期負債				
11XX	流動資產合計	1,439,194	51	1,364,533	58	2410	應付公司債(附註二及十三)	36,048	2	333,325	14
	投 資					2420	長期借款(附註十四)	200,000	7	-	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及九)	74,922	3	79,132	3	24XX	長期負債合計	236,048	9	333,325	14
	固定資產(附註二、十及二四)						其他負債				
	成 本					2820	存入保證金	1,160	-	170	-
1501	土 地	417,907	15	195,747	8	2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十 九)	2,435	-	2,301	-
1521	房屋及建築物	638,802	23	475,710	20	28XX	其他負債合計	3,595	-	2,471	-
1531	機器設備	298,409	11	296,777	13	2XXX	負債合計	493,398	18	541,303	23
1551	運輸設備	27,473	1	32,980	1		股東權益				
1561	辦公設備	9,605	-	7,703	-		股 本				
1631	租賃改良	54,662	2	47,678	2	3110	普通股股本(附註十六)	566,036	20	478,850	20
1681	其他設備	39,044	1	36,995	2		資本公積(附註十七)				
15X1	成本合計	1,485,902	53	1,093,590	46	3211	股票發行溢價(附註十七)	196,978	7	196,978	9
15X9	減：累計折舊	( 269,721 )	( 9 )	( 204,156 )	( 8 )	3213	轉換公司債轉換溢價(附註十三)	473,748	17	236,782	10
1670	預付設備款	8,089	-	5,799	-	3220	庫藏股票交易(附註十七)	102	-	102	-
15XX	固定資產合計	1,224,270	44	895,233	38	3272	可轉換公司債之認股權(附註十三)	3,135	-	29,660	1
	無形資產(附註二)					32XX	資本公積合計	673,963	24	463,522	20
1720	專 利 權	124	-	159	-		保留盈餘(附註十八)				
1750	電腦軟體成本	11	-	39	-	3310	法定盈餘公積	147,901	5	132,825	5
17XX	無形資產合計	135	-	198	-	3320	特別盈餘公積	13,818	1	-	-
	其他資產					3350	未分配盈餘	862,431	31	729,601	31
1820	存出保證金(附註二四)	26,897	1	8,034	-	33XX	保留盈餘合計	1,024,150	37	862,426	36
1830	遞延費用(附註二)	17,052	1	7,956	-	34XX	股東權益其他項目				
1880	其他資產—其他(附註二及十五)	14,321	-	13,532	1	3420	累積換算調整數	3,722	-	( 9,211 )	-
18XX	其他資產合計	58,270	2	29,522	1		母公司股東權益合計	2,267,871	81	1,795,587	76
	資 產 總 計	\$ 2,796,791	100	\$ 2,368,618	100	3610	少數股權	35,522	1	31,728	1
						3XXX	股東權益合計	2,303,393	82	1,827,315	77
							負債及股東權益總計	\$ 2,796,791	100	\$ 2,368,618	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十四日核閱報告)

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其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(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	一〇一年第一季		一〇〇年第一季		
	金	%	金	%	
	營業收入				
4110	銷貨收入(附註二及二三)	\$ 305,321	100	\$ 295,507	100
4190	減：銷貨折讓	( 813)	-	( 86)	-
4100	銷貨收入淨額	304,508	100	295,421	100
5000	營業成本(附註二十及二三)	199,059	65	192,795	65
5910	營業毛利	105,449	35	102,626	35
	營業費用(附註二十)				
6100	推銷費用	22,847	7	22,656	7
6200	管理及總務費用	16,759	6	14,560	5
6300	研究發展費用	2,152	1	2,214	1
6000	營業費用合計	41,758	14	39,430	13
6900	營業淨利	63,691	21	63,196	22
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	1,833	1	1,444	1
7121	權益法認列之投資收益 (附註二及九)	1,697	-	2,983	1
7130	處分固定資產利益	-	-	56	-
7140	處分投資利益—淨額	735	-	5	-
7210	租金收入	240	-	315	-
7250	壞帳轉回利益(附註七)	183	-	1,362	-
7310	金融資產評價利益—淨 額(附註二及五)	5,851	2	-	-
7480	什項收入	5,410	2	354	-
7100	營業外收入及利益 合計	15,949	5	6,519	2

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季		
	金	額 %	金	額 %	
	營業外費用及損失				
7510	\$ 1,735	1	\$ 1,925	1	
7530	54	-	-	-	
7560	795	-	345	-	
7630	1,000	-	-	-	
7650	金融資產評價損失—淨額 (附註二及五)	-	1,021	-	
7880	什項支出	<u>24</u>	<u>22</u>	-	
7500	營業外費用及損失合計	<u>3,608</u>	<u>3,313</u>	<u>1</u>	
7900	稅前純益	76,032	66,402	23	
8110	所得稅費用(附註二及十九)	<u>22,813</u>	<u>11,663</u>	<u>4</u>	
9600	合併純益	<u>\$ 53,219</u>	<u>\$ 54,739</u>	<u>19</u>	
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 52,806	\$ 53,329	18	
9602	少數股權	<u>413</u>	<u>1,410</u>	<u>1</u>	
		<u>\$ 53,219</u>	<u>\$ 54,739</u>	<u>19</u>	
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	合併基本每股盈餘 (附註二一)	<u>\$ 1.45</u>	<u>\$ 1.05</u>	<u>\$ 1.36</u>	<u>\$ 1.11</u>
9850	合併稀釋每股盈餘 (附註二一)	<u>\$ 1.34</u>	<u>\$ 0.98</u>	<u>\$ 1.17</u>	<u>\$ 0.96</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十四日核閱報告)

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其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
營業活動之現金流量		
合併純益	\$ 53,219	\$ 54,739
折舊	22,559	22,968
各項攤提	5,552	1,105
呆帳回升利益	( 183)	( 1,362)
處分投資利益	( 735)	( 5)
處分固定資產淨損失(利益)	54	( 56)
金融商品評價(利益)損失	( 5,851)	1,021
應付公司債折價攤銷數	1,395	1,924
按權益法認列之投資利益	( 1,697)	( 2,983)
減損損失	1,000	-
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	( 122,791)	( 79,830)
應收票據淨額	7,216	5,706
應收帳款淨額	( 62,645)	49,374
應收帳款－關係人淨額	( 130)	229
其他應收款	( 871)	( 2,135)
其他應收款－關係人	224	( 37)
存貨	8,003	( 1,046)
其他流動資產	47	( 2,149)
其他資產－其他(預付退休金)	( 196)	( 197)
遞延所得稅	( 359)	253
應付票據	60	68
應付帳款	( 12,173)	15,173
應付帳款－關係人	( 2,998)	( 3,039)
應付費用	( 7,283)	( 20,235)
其他應付款項	2,370	2,515
其他應付款－關係人	( 10)	( 441)
應付所得稅	23,062	11,332
其他流動負債	2,201	( 131)
營業活動之淨現金流(出)入	<u>( 90,960)</u>	<u>52,761</u>

(接次頁)



(承前頁)

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(\$ 8,010)	(\$ 44,948)
處分固定資產價款	330	-
存出保證金減少	62	419
遞延費用增加	(13,417)	(2,332)
投資活動之淨現金流出	(21,035)	(46,861)
融資活動之現金流量		
舉借長期借款	200,000	-
少數股權(減少)增加	(839)	459
存入保證金增加	1,000	-
融資活動之淨現金流入	200,161	459
匯率影響數	(6,661)	1,290
現金及約當現金淨增加數	81,505	7,649
期初現金及約當現金餘額	461,737	817,322
期末現金及約當現金餘額	\$ 543,242	\$ 824,971
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	\$ 83	\$ 80
不影響現金流量之投資及融資活動		
可轉換公司債轉換成普通股	\$ 225,275	\$ -
固定資產轉列其他資產	\$ -	\$ 3,211
支付現金及舉借債務(其他應付款—應付設備款)		
購置固定資產		
固定資產增加數	\$ 5,863	\$ 28,883
加：期初應付設備款	12,043	32,099
減：期末應付設備款	(9,896)	(16,034)
支付現金	\$ 8,010	\$ 44,948

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十四日核閱報告)

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其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另有註明者外，金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革、業務範圍及合併政策

公司沿革及業務範圍

世禾科技股份有限公司(以下簡稱世禾公司)依公司法及其他有關法令之規定成立於八十六年六月，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。

世禾公司股票於九十六年二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，另世禾公司股票於九十七年四月十五日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

世禾公司及合併子公司(以下簡稱合併公司)於一〇一年及一〇〇年三月三十一日員工人數分別為 640 人及 619 人。

合併政策

合併報表之主體包括世禾科技股份有限公司、昌昱科技股份有限公司及 Skill High Management Limited 及其子公司(以上簡稱合併公司)。所有合併公司間之內部交易均已於合併報表中銷除。

(一) 合併報表編製基礎

一〇一及一〇〇年第一季合併財務報表係依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」編製，以世禾公司直接或間接持有被投資公司表決權股份比例超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體，且編製財務報表時，合併個體間之重要交易事項已銷除。

(二) 依前述之合併報表編製基礎，列入一〇一及一〇〇年第一季合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	一〇一年三月三十一日所持股權百分比	一〇〇年三月三十一日所持股權百分比	說明
世禾科技股份有限公司	Skill High Management Limited	一般投資業務	100.00	100.00	1
Skill High Management Limited	Shih Full Management Limited	一般投資業務	90.91	90.91	2
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	3
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、維護及組裝等	96.875	96.875	4

#### 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，於九十六年十一月設立於薩摩亞，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。
2. Shih Full Management Limited (以下簡稱 Shih Full) 係 Skill High 之子公司，於九十六年十一月設立於薩摩亞，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 於九十九年增資，全數由 Skill High 認購，故持股比例由 81.97% 上升至 90.91%。
3. 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，已於九十七年七月取得企業法人營業執照。經營有效期限為九十七年七月十一日至一二七年七月十一日，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。
4. 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，於九十八年九月九日由經濟部商業司核准設立，公司設立日為九十八年八月二十一日，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。昌昱公司於九十九年度增資，致世禾公司對其持股比例由九十九年初之 75% 上升至 96.875%。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

### (一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

合併公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

### (二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他

不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### (四) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

#### (五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。合併公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交割日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

#### (六) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。合併公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，合併公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

#### (七) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

進行減損測試時，商譽係分攤到合併公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳

面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

#### (八) 存 貨

存貨包括物料、在製品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額，存貨成本之計算採用加權平均法。

#### (九) 採權益法之長期股權投資

合併公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

合併公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如合併公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。合併公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

合併公司對具有重大影響力之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除合併公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

合併公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，合併公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至合併公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

#### (十) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

合併公司折舊採用直線法依下列耐用年限計提：建築物及附屬設備，五年至五十五年；機器設備，三年至十二年；運輸設備，三年至五年；辦公設備，三年至五年；其他設備，三年至十年；租賃改良，五年至五十年。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

#### (十一) 無形資產

無形資產係專利權，以取得成本為入帳基礎，以直線法按其耐用年限分期攤銷。

#### (十二) 遞延費用

遞延費用係電腦軟體成本及雜項備品費等之未攤銷費用，依其性質按估計效益年限分攤。



### (十三) 可轉換公司債

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債之交易成本，依新修訂財務會計準則公報之規定，於扣除相關所得稅利益後，按原始認列金額比例分攤至其負債及權益組成要素。

### (十四) 退休金

世禾公司及昌昱公司訂有員工退休辦法，屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

Skill High 及 Shih Full 並無專職員工，其投資業務由世禾公司代為執行，故無相關之退休金義務及費用。

世平科技（深圳）依當地法令規定參與當地政府之養老金計劃，定期依員工工資之一定比例提撥養老金存放於當地政府。

### (十五) 所得稅

合併公司之所得稅作跨期間及同期間之分攤，亦即將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數或直接借記或貸記股東權益之項目及可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或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，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如合併公司可控制暫時性差異回轉之時間，

且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如世禾公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

世禾公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

Skill High、Shih Full 係依據薩摩亞政府頒佈之國際公司法註冊成立之公司，其所得可免除薩摩亞政府之各項稅賦。

世平科技（深圳）於九十七年七月取得企業法人營業執照，本期為營運盈餘，依當地稅法規定計算應負擔企業所得稅之稅賦。

昌昱公司於九十八年八月二十一日設立，本期為營運虧損，故並無營利事業所得稅之稅賦。

#### (十六) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

合併公司發行員工認股權之給與日於九十九年一月一日（含）以後者，則依照金管會於九十九年三月十五日發布金管證審字第 0990006370 號之規定（該函令廢止金管證六字第 0960065898 號函），按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本

公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

#### (十七) 收入之認列

合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按合併公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流向合併公司以及收入金額能可靠衡量時，依照合約實質內容，按權責發生基礎認列收入。若合約符合銷貨收入認列條件，且符合下列條件時，則於銷售時一次認列權利金收入：

1. 權利金之金額固定或不可退款；
2. 合約係不可取消；
3. 被授權方得自由處置相關權利；及
4. 授權方於交付權利後無須履行其他義務。

#### (十八) 重分類

一〇〇年第一季之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年第一季財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

合併公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對合併公司一〇〇年第一季財務報表尚無重大影響。

#### 營運部門資訊之揭露

合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對合併公司部門別資訊之報導方式產生改變。

#### 員工認股權之會計處理

合併公司發行員工認股權之給與日於九十九年一月一日（含）以後者，係依照金管會於九十九年三月發布金管證審字第 0990006370 號之規定，按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

#### 四、現金及約當現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
庫存現金	\$ 395	\$ 493
支票存款	1,507	544
活期存款	184,717	218,462
外幣存款	32,221	62,642
定期存款	324,402	492,830
約當現金	-	50,000
	<u>\$543,242</u>	<u>\$824,971</u>

約當現金主係為十天期結構式定期存款合約。

五、公平價值變動列入損益之金融商品

合併公司之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
公平價值變動列入損益之金融 資產－流動		
國內上市（櫃）股票	\$ 1,726	\$ -
基金受益憑證	143,522	4,850
嵌入國內可轉換公司債之 金融商品	1,358	-
指定以公平價值變動列入 損益之金融資產－流動 －信用連結組合式商品	<u>121,980</u>	<u>108,985</u>
	<u>\$268,586</u>	<u>\$113,835</u>
公平價值變動列入損益之金融 負債－流動		
嵌入國內可轉換公司債之 金融商品	<u>\$ -</u>	<u>\$ 594</u>

合併公司於一〇一年及一〇〇年三月三十一日持有信用連結組合式商品之明細如下：

一〇一年三月三十一日

發行人	連結標的	期	交易面額 (仟元)	期末餘額
指定以公平價值變動列入 損益之金融資產－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14日～ 102年5月6日	\$ 20,000	\$ 19,749
	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29日～ 101年10月1日	20,000	19,811
	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13日～ 102年6月15日	20,000	19,951
	宏齊科技股份有限 公司信用連結組 合式投資商品	101年1月13日～ 101年6月22日	20,000	19,936

(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
	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13日~ 101年9月28日	\$ 20,000	\$ 19,923
	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13日~ 102年1月13日	20,000	20,110
	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29日~ 103年3月7日	2,500	<u>2,500</u>
				<u>\$ 121,980</u>

一〇〇年三月三十一日

發行人	連結標的	期間	交易面額 (仟元)	期末餘額
指定以公平價值變動列入 損益之金融資產—流動				
元大商業銀行	統一證券之可轉換 公司債信用連結 組合式投資商品	99年5月18日~ 100年5月28日	\$ 20,000	\$ 19,932
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	8,800	8,857
	瑞軒科技股份有限公司信用連結組合式投資商品	100年2月16日~ 101年1月4日	20,000	20,078
	台郡科技股份有限公司信用連結組合式投資商品	100年1月25日~ 102年1月18日	25,000	25,102
	可成科技股份有限公司信用連結組合式投資商品	100年2月15日~ 100年12月8日	20,000	20,004
	加百裕科技股份有限公司信用連結組合式投資商品	100年2月15日~ 100年5月19日	15,000	<u>15,012</u>
				<u>\$ 108,985</u>

於一〇一及一〇〇年第一季，金融資產產生之淨利（損）分別為淨利益 5,851 仟元及淨損失(1,021)仟元。

合併公司於九十九年六月三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，於一〇一年第一季因公平價值變動產生之淨利益為 4,489 仟元。

另有關嵌入之金融商品之詳細說明請參閱附註十三。

六、應收票據及帳款淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收票據	\$ 10,387	\$ 8,552
應收帳款	<u>497,975</u>	<u>344,347</u>
	508,362	352,899
減：備抵呆帳	( <u>2,785</u> )	( <u>1,846</u> )
	<u>\$505,577</u>	<u>\$351,053</u>

七、應收帳款－關係人淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款－關係人	\$ 2,150	\$ 2,416
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,150</u>	<u>\$ 2,416</u>

應收帳款－關係人淨額明細，請參閱附註二三。

合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ -	\$ 2,968	\$ 5,455	\$ 138	\$ 3,070	\$ 5,454
減：本期實際沖銷	-	-	-	-	-	-
加：收回已沖銷之呆帳	-	-	-	-	-	-
加(減)：本期提列(迴轉) 呆帳費用	<u>-</u>	( <u>183</u> )	<u>-</u>	( <u>53</u> )	( <u>1,309</u> )	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,785</u>	<u>\$ 5,455</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 1,761</u>	<u>\$ 5,454</u>

合併公司已將超過正常帳齡且收現性存有重大疑慮之應收款項轉列催收款項，並全數提列備抵呆帳。

## 八、存 貨

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
物 料	\$ 25,710	\$ 9,772
在 製 品	7,497	-
商 品	<u>61,175</u>	<u>42,273</u>
	<u>\$ 94,382</u>	<u>\$ 52,045</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為135仟元及125仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為199,059仟元及192,795仟元。

一〇一及一〇〇年第一季銷貨成本尚包括出售下腳及廢料收入928仟元及358仟元。

## 九、採權益法之長期股權投資

公 司 名 稱	原 始 投 資 金 額	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	
		帳 面 價 值	股 權 %	帳 面 價 值	股 權 %
Minerva Works Pte Ltd.	\$ 7,358	\$ 24,526	31.8	\$ 23,566	31.8
台灣高美可科技股份有限公司	54,040	59,396	25	55,566	25
減：累計減損		( 9,000 )	-	-	-
		<u>\$ 74,922</u>		<u>\$ 79,132</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，一〇一年第一季增減變動如下：

	一〇一年第一季
成 本	
期初餘額	\$ 29,035
期末餘額	<u>29,035</u>
累計減損	
期初餘額	8,000
本期提列減損	<u>1,000</u>
期末餘額	<u>9,000</u>
期末淨額	<u>\$ 20,035</u>



合併公司一〇一年三月三十一日商譽計 20,035 仟元，合併公司於一〇一年第一季經評估商譽之可回收金額，認為一〇一年第一季有關之商譽減損為 9,000 仟元，可回收金額係以未來現金流量衡量使用價值，採用折現率為 8.15%。

(一) 一〇一及一〇〇年第一季依權益法認列投資利益之內容如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
Minerva Works Pte Ltd.	\$ 884	\$ 2,275
台灣高美可科技股份有限公司	<u>813</u>	<u>708</u>
	<u>\$ 1,697</u>	<u>\$ 2,983</u>

上述採權益法評價之長期股權投資 Minerva Works Pte Ltd.及台灣高美可科技股份有限公司係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

(二) 合併公司於九十八年度增加 Minerva 現金投資新加坡幣 188,311 元，另以其應收帳款轉投資新加坡幣 11,489 元。

(三) 合併公司於九十九年八月經董事會決議通過轉投資台灣高美可科技股份有限公司，原始現金投資成本為 54,040 仟元，取得其 25% 股權，截至一〇一年三月三十一日止，合併公司累積投資台灣高美可科技股份有限公司金額為 54,040 仟元。

## 十、固定資產

成 本	一〇一年 第一季								合 計
	上 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	預付設備款	
期初餘額	\$ 417,907	\$ 639,547	\$ 299,653	\$ 32,116	\$ 9,497	\$ 39,262	\$ 54,996	\$ 9,642	\$1,502,620
本期增加	-	351	943	34	156	358	560	3,461	5,863
重分類調整	-	-	-	2,694	-	-	-	( 4,784)	( 2,090)
本期處分	-	( 1,096)	( 1,178)	( 7,266)	-	( 510)	-	-	( 10,050)
匯率影響數	-	-	( 1,009)	( 105)	( 48)	( 66)	( 894)	( 230)	( 2,352)
期末餘額	<u>417,907</u>	<u>638,802</u>	<u>298,409</u>	<u>27,473</u>	<u>9,605</u>	<u>39,044</u>	<u>54,662</u>	<u>8,089</u>	<u>1,493,991</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	-	7,816	9,712	1,701	420	1,492	1,418	-	22,559
重分類調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期處分	-	( 1,096)	( 1,178)	( 6,882)	-	( 510)	-	-	( 9,666)
匯率影響數	-	-	( 278)	( 27)	( 16)	( 25)	( 143)	-	( 489)
期末餘額	-	<u>108,554</u>	<u>117,181</u>	<u>12,345</u>	<u>4,031</u>	<u>15,436</u>	<u>12,174</u>	-	<u>269,721</u>
期末淨額	<u>\$ 417,907</u>	<u>\$ 530,248</u>	<u>\$ 181,228</u>	<u>\$ 15,128</u>	<u>\$ 5,574</u>	<u>\$ 23,608</u>	<u>\$ 42,488</u>	<u>\$ 8,089</u>	<u>\$1,224,270</u>

成本	一〇一一年及一〇〇〇年三月三十一日								
	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	預付設備款	合計
期初餘額	\$ 195,747	\$ 474,600	\$ 276,421	\$ 33,334	\$ 7,071	\$ 24,301	\$ 45,386	\$ 23,408	\$1,080,268
本期增加	-	2,858	6,160	1,312	515	5,258	1,883	10,897	28,883
重分類調整	-	3,870	14,979	-	93	8,266	-	( 28,651)	( 1,443)
本期處分	-	( 5,618)	( 1,255)	( 1,700)	-	( 867)	-	-	( 9,440)
匯率影響數	-	-	472	34	24	37	409	145	1,121
期末餘額	<u>195,747</u>	<u>475,710</u>	<u>296,777</u>	<u>32,980</u>	<u>7,703</u>	<u>36,995</u>	<u>47,678</u>	<u>5,799</u>	<u>1,099,389</u>
累計折舊									
期初餘額	-	81,956	73,575	16,264	2,458	11,010	5,252	-	190,515
本期增加	-	7,481	11,048	1,547	375	1,279	1,238	-	22,968
重分類調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期處分	-	( 5,618)	( 1,255)	( 1,700)	-	( 867)	-	-	( 9,440)
匯率影響數	-	-	54	6	5	10	38	-	113
期末餘額	-	<u>83,819</u>	<u>83,422</u>	<u>16,117</u>	<u>2,838</u>	<u>11,432</u>	<u>6,528</u>	-	<u>204,156</u>
期末淨額	<u>\$ 195,747</u>	<u>\$ 391,891</u>	<u>\$ 213,355</u>	<u>\$ 16,863</u>	<u>\$ 4,865</u>	<u>\$ 25,563</u>	<u>\$ 41,150</u>	<u>\$ 5,799</u>	<u>\$ 895,233</u>

一〇一一年及一〇〇〇年三月三十一日固定資產提供金融機構作為擔保借款之明細請參閱附註二四。

#### 十一、應付費用

	一〇一一年 三月三十一日	一〇〇〇年 三月三十一日
應付薪資及年終獎金	\$ 31,080	\$ 23,277
應付其他遞延費用	14,669	769
應付消耗品	10,847	9,050
應付雜項購置	8,023	5,333
應付修繕費	4,203	4,212
應付勞務費	1,419	1,278
應付保險費	3,968	3,926
應付退休金	2,351	2,402
應付董監酬勞	2,651	2,547
應付員工紅利	5,302	5,094
其他	<u>28,741</u>	<u>12,026</u>
	<u>\$113,254</u>	<u>\$ 69,914</u>

#### 十二、其他應付款項

	一〇一一年 三月三十一日	一〇〇〇年 三月三十一日
應付營業稅	\$ 1,401	\$ 4,254
應付設備款	9,896	16,034
其他應付款	<u>2,185</u>	<u>936</u>
	<u>\$ 13,482</u>	<u>\$ 21,224</u>

### 十三、應付公司債

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
國內有擔保可轉換公司債		
九十九年六月三日發行有 擔保轉換公司債 350,000 仟元，發行期間三年，票 面利率 0%，轉換辦法如 下說明。	\$ 36,048	\$333,325

世禾公司於九十九年六月三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。世禾公司依財務會計準則公報第三十六號之規定，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，於九十九年六月三十日，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：九十九年六月三日
- (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；到期日為一〇二年六月三日
- (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：九十九年七月四日至一〇二年五月二十四日
- (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四十日止，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四十日止，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。因九十九年六月股東會決議發放現金股利，世禾可轉換公司債轉換價格自九十九年八月二日起，由新台幣每股 39.74 元，調整為 37.8 元。又因一〇〇〇年六月股東會決議發放現金股利，可轉換公司債價格自一〇〇〇年七月五日起，由新台幣每股 37.8 元調整為 35.9 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

1. 本轉換公司債發行後，除因世禾公司履行世禾公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股外，遇有世禾公司已發行（或私募）普通股股數增加時（包括但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、合併或受讓他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），世禾公司應依下列公式調整轉換價格（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下列公式調整之，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。

$$\text{調整後轉換價格} = \frac{\text{調整前轉換價格} \times \text{已發行股數} + \text{每股繳款金額} \times \text{新股發行或私募股數}}{\text{已發行股數} + \text{新股發行股數或私募股數}}$$

2. 本轉換公司債發行後，如遇當年度配發普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入），世禾公司並應函請櫃檯買賣中心公告調轉後之轉換價格。本項規定不適用於除息基準日（不含）前已提出請求轉換者。其調整公式如下：

$$\text{調降後轉換價格} = \text{調降前轉換價格} \times (1 - \text{發放普通股現金股利占每股時價之比率})$$

3. 本轉換公司債發行後，遇有世禾公司以低於每股時價之轉換或認購價格再發行（或私募）具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券時，世禾公司應依下列公式調整轉換價格（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，於前述有價證券或認購權發行之日或私募有價證券交付日調整之。
4. 本轉換公司債發行後，如遇世禾公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，世禾公司應依下列公式調整轉換價格（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，於減資基準日調整之。

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{減資前已發行普通股股數}}{\text{減資後已發行普通股股數}}$$

- (十三) 世禾公司於一〇〇年度因可轉換公司債持有人申請轉換，計有面額 75,800 仟元轉換為普通股 2,111 仟股，沖轉應付公司債折價 2,456 仟元、資本公積－認股權(6,424)仟元及公平價值變動列入損益之金融資產(992)仟元，產生資本公積－轉換公司債轉換溢價 57,662 仟元及股本 21,114 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) 世禾公司於一〇一年第一季因可轉換公司債持有人申請轉換，計有面額 237,200 仟元轉換為普通股 6,607 仟股，沖轉應付公司債折價 6,216 仟元、資本公積－認股權(20,101)仟元及公平價值變動列入損益之金融資產(5,709)仟元，產生資本公積－轉換公司債轉換溢價 179,304 仟元及股本 66,072 仟元，持有人請求轉換時已發行新股，期後再辦理股本變更登記。
- (十五) 世禾公司九十九年六月發行之國內有擔保可轉換公司債採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理，使一〇一年第一季認列公司債折價攤提費用分別為 1,395 仟元，金融資產評價利益 4,489 仟元，分別帳列「營業外費用及損失－利息費用」及「營業外收入及利益－金融資產評價利益」項下。國內外有擔保可轉換公司債相關抵押資產詳附註二四及二五之說明。

#### 十四、長期借款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
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 101.01.13~116.01.13，一 〇一年三月三十一日利 率 1.63%，按月計息，自 101.01.13 起每月為一 期，首三年寬限本金僅支 付利息，餘分十二年攤還 本息。	\$100,000	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	<u>一〇一年</u> <u>三月三十一日</u>	<u>一〇〇年</u> <u>三月三十一日</u>
長期購置資產及資金需求 抵押借款，借款期間 101.02.29~116.02.29，一 〇一年三月三十一日利 率 1.63%，按月計息，自 101.02.29 起每月為一 期，首三年寬限本金僅支 付利息，餘分十二年攤還 本息。	\$ 50,000	\$ -
長期購置資產及資金需求 抵押借款，借款期間 101.03.29~116.03.29，一 〇一年三月三十一日利 率 1.63%，按月計息，自 101.03.29 起每月為一 期，首三年寬限本金僅支 付利息，餘分十二年攤還 本息。	<u>50,000</u> <u>\$200,000</u>	<u>-</u> <u>\$ -</u>

長期借款之擔保品，請參閱附註二四。

#### 十五、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。世禾公司一〇一及一〇〇年第一季認列之退休金成本分別為 2,294 仟元及 2,397 仟元。昌昱公司一〇一及一〇〇年第一季認列之退休金成本分別為 96 仟元及 120 仟元。

世禾公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。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之平均工資（基數）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。世禾公司一〇一及一〇〇年第一季認列之退休金利益（帳列薪資費用減項）皆為 194 仟元。

Skill High 及 Shih Full 並無專職員工，其投資業務由世禾公司代為執行，故無相關之退休金義務及費用。

世平科技（深圳）依當地法令規定參與當地政府之養老金計劃，定期依員工工資之一定比例提撥養老金存放於當地政府，一〇一及一〇〇年第一季提列退休金分別為 171 仟元及 97 仟元。

#### 十六、股本

合併公司一〇〇年一月一日實收資本額為 478,850 仟元，分為 47,885 仟股，每股面額 10 元。

合併公司於一〇〇年度可轉換公司債持有人申請轉換產生之股本為 21,114 仟元，於一〇一年第一季可轉換公司債持有人申請轉換產生之股本為 66,072 仟元，故截至一〇一年三月三十一日止，股本總額為 566,036 仟元，分為 56,604 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

#### 十七、資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

合併公司九十七年一月一日資本公積—股票發行溢價為 50,000 仟元，於九十七年度辦理現金增資 33,170 仟元，每股以 56 元溢價發行，扣除因發行新股而支出之外部成本 5,604 仟元，計產生資本公積—股票發行溢價 146,978 仟元，故截至一〇一年三月三十一日止，資本公積—股票發行溢價為 196,978 仟元。

合併公司另於一〇一年第一季及一〇〇年度因轉換公司債持有人申請轉換，產生資本公積—轉換公司債轉換溢價分別為 179,304 仟元及 57,662 仟元，截至一〇一年三月三十一日止資本公積—轉換公司債轉換溢價為 473,748 仟元，請參閱附註十三相關說明。

合併公司於九十九年度將庫藏股轉讓予員工認購，產生資本公積—庫藏股票交易 102 仟元，故截至一〇一年三月三十一日止，資本公積—庫藏股票交易為 102 仟元。



## 十八、盈餘分配及股利政策

### (一) 盈餘分配政策

依據合併公司目前公司章程，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. 股東紅利百分之九十四。
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。

合併公司分配盈餘時，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。

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。依據一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，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。

一〇一年及一〇〇年第一季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列總計金額分別為 1,839 仟元及 1,528 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，前述員工紅利及董監酬勞皆按各年度稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 3.5%及 2.9%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，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票

公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響）為計算基礎。

(二) 盈餘分配情形

合併公司於一〇〇年六月二十二日由股東常會決議通過董事會擬議之九十九年度盈餘分配案，計提列法定盈餘公積 15,076 仟元，配發員工紅利 4,075 仟元、董監酬勞 2,038 仟元及現金股利 95,770 仟元。

合併公司於一〇一年四月二十四日董事會擬議之一〇〇年度盈餘分配案，計提列法定盈餘公積 25,802 仟元，迴轉特別盈餘公積 13,818 仟元，配發現金股利 115,269 仟元，員工紅利 4,905 仟元及董監酬勞 2,453 仟元。

股東會決議配發員工紅利及董監酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞之差異主要係因估計改變，已調整於一〇〇年度之損益。有關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。

十九、所得稅

(一) 世禾公司九十九年及以前年度之營利事業所得稅結算申報，均經稅捐稽徵機關核定結案。Skill High 及 Shih Full 係設籍於薩摩亞，無需繳納所得稅，故無稽徵機關核定營利事業所得稅之情事。世平科技（深圳）有限公司係依「中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法」之規定計算並繳納營利事業所得稅。昌昱科技股份有限公司截至一〇一年三月三十一日仍為累積虧損，故無需繳納所得稅。

(二) 各合併個體一〇一及一〇〇年第一季之所得稅費用、應付所得稅及遞延所得稅資產（負債），彙總如下：

	一〇一年		一〇〇年	
	第一季	第一季	第一季	第一季
	所得稅費用	應付所得稅	遞延所得稅資產（負債） 流動	遞延所得稅資產（負債） 非流動
世禾公司	\$ 20,143	(\$ 29,969)	\$ 4,438	(\$ 2,435)
昌昱公司	-	-	-	-
深圳世平公司	2,670	(3,280)	-	-
	<u>\$ 22,813</u>	<u>(\$ 33,249)</u>	<u>\$ 4,438</u>	<u>(\$ 2,435)</u>

	一〇〇一年		第一季	
	所得稅費用	應付所得稅	遞延所得稅資產(負債)	
			流動	非流動
世禾公司	\$ 11,663	(\$ 29,717)	\$ 605	(\$ 2,301)
昌昱公司	-	-	-	-
深圳世平公司	-	-	-	-
	<u>\$ 11,663</u>	<u>(\$ 29,717)</u>	<u>\$ 605</u>	<u>(\$ 2,301)</u>

(三) 世禾公司估計之應付所得稅如下：

	一〇一一年	一〇〇一年
	三月三十一日	三月三十一日
稅前純益	\$ 72,949	\$ 64,992
永久性差異	( 7,682)	( 12,259)
暫時性差異	2,113	( 959)
減：免稅所得	( 36,834)	-
課稅所得	30,546	51,774
×稅率	17%	17%
本期應負擔之所得稅	5,193	8,802
加：基本稅額應納差額	1,419	-
加：未分配盈餘加徵 10%	13,890	2,610
減：暫繳及扣繳稅款	( 84)	( 80)
本期應付所得稅	20,418	11,332
期初應付所得稅	9,551	18,385
期末應付所得稅	<u>\$ 29,969</u>	<u>\$ 29,717</u>

(四) 世禾公司當期應付所得稅與所得稅費用之調節如下：

	一〇一一年第一季	一〇〇一年第一季
當期應付所得稅	\$ 20,418	\$ 11,332
暫繳及扣繳稅款	84	80
遞延所得稅變動數	( 359)	253
以前所得稅(高)估	-	( 2)
所得稅費用	<u>\$ 20,143</u>	<u>\$ 11,663</u>

立法院於九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

(五) 遞延所得稅資產及負債之構成項目如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
遞延所得稅資產—流動		
未實現兌換損失(利益)	\$ 222	(\$ 102)
備抵呆帳超限	609	634
金融資產評價損失(利益)	119	( 58)
金融負債評價利益	-	( 25)
存貨跌價及呆滯損失	21	21
其他費用	182	-
其他收入	220	220
處分固定資產利益	( 123)	( 85)
其他損失	3,188	-
	<u>\$ 4,438</u>	<u>\$ 605</u>
遞延所得稅負債—非流動		
退休金提撥數大於提列數	(\$ 2,435)	(\$ 2,301)

(六) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$223,678</u>	<u>\$228,932</u>
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>29.41%</u>	<u>31.38%</u>

依所得稅法規定，世禾公司分配屬於八十七年度(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。世禾公司預計一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

(七) 未分配盈餘相關資訊：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
八十六年度以前	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 32</u>
八十七年度以後	<u>\$862,399</u>	<u>\$729,569</u>

二十、 用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 49,164	\$ 19,964	\$ 69,128	\$ 47,837	\$ 18,186	\$ 66,023
退休金費用	1,581	786	2,367	1,710	710	2,420
員工保險費	3,942	1,516	5,458	3,890	1,350	5,240
其他用人費用	2,593	949	3,542	1,871	714	2,585
折舊費用	19,695	2,864	22,559	20,938	2,030	22,968
攤銷費用	5,318	234	5,552	941	164	1,105

二一、 合併每股盈餘

合併公司因於九十九年六月三日發行可轉換公司債（詳附註十三），故屬於複雜資本結構，應列示合併基本每股盈餘及合併稀釋每股盈餘。

合併每股盈餘係按稅後純益除以流通在外加權平均股數計算而得。一〇一及一〇〇年第一季合併每股盈餘分別列示如下：

	一〇一年第一季		股數(分母) (仟股)	合併每股盈餘(元)	
	金 額	稅 後		稅 前	稅 後
合併基本每股盈餘					
歸屬於母公司之合 併純益	\$ 72,949	\$ 52,806	50,414	<u>\$ 1.45</u>	<u>\$ 1.05</u>
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
轉換公司債	1,395	1,158	4,851		
員工分紅	-	-	27		
合併稀釋每股盈餘					
合併純益加潛在普 通股之影響	<u>\$ 74,344</u>	<u>\$ 53,964</u>	<u>55,292</u>	<u>\$ 1.34</u>	<u>\$ 0.98</u>

	一〇〇一年		年 第 一 季	一〇〇一年	
	金 稅	額 前 稅		股數(分母) (仟股)	合併每股盈餘(元) 稅 前
合併基本每股盈餘					
歸屬於母公司之合 併純益	\$ 64,992	\$ 53,329	47,885	\$ 1.36	\$ 1.11
具稀釋作用之潛在普通 股之影響					
轉換公司債	1,924	1,597	9,259		
員工分紅	-	-	27		
合併稀釋每股盈餘					
合併純益加潛在普 通股之影響	\$ 66,916	\$ 54,926	57,171	\$ 1.17	\$ 0.96

合併公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業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，應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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價作為發行股數之判斷基礎。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。計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。

## 二二、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊：

	一〇〇一年三月三十一日		一〇〇〇年三月三十一日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益				
之金融資產－流動	\$ 268,586	\$ 268,586	\$ 113,835	\$ 113,835
存出保證金	26,897	26,897	8,034	8,034
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益				
之金融負債－流動	-	-	594	594
應付公司債	36,048	36,048	333,325	333,325

合併公司衍生性金融商品之資訊請參考附註五。

(二) 合併公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品包括現金及約當現金、應收票據淨額、其他應收款項、應收帳款淨額、應收帳款－關係人淨額、其他流動資產、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、應付費用、其他應付款項、其他應付款項－關係人及其他流動負債，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。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，該資訊為合併公司可取得者。

合併公司發行之國內可轉換公司債，其嵌入衍生性金融商品係以存續期間二年及五年之中央政府公債為參考依據，取其平均成交殖利率之平均數換算三年期平均利率為基準計算公平價值。

3. 存出保證金因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上之帳面價值估計公平價值。
4. 合併公司發行之國內可轉換公司債係以現金流量折現值估計公平價值。折現率係以接近發行時之中央政府公債利率加上合併公司之信用貼水。

(三) 合併公司金融商品之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年一月三十一日	一〇〇年三月三十一日	一〇一年一月三十一日	一〇〇年三月三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 267,228	\$ 113,835	\$ 1,358	\$ -
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	-	-	-	594

(四) 合併公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 36,048 仟元及 333,325 仟元，一〇一年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融負債為 200,000 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

合併公司一〇一年及一〇〇年三月三十一日分別帳列公平價值變動列入損益之金融資產 1,358 仟元及帳列公平價值變動列入損益之金融負債 594 仟元，全數為可轉換公司債嵌入之衍生性金融商品，市場利率變動將使其公平價值隨之變動。

2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方或他方未履合約義務之潛在影響，其影響包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。

合併公司所持有之各種金融商品，其最大信用暴險金額(不含擔保品之公平價值)，除下表所分析者外，與其帳面價值相同：

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	最大信用暴險金額	帳面價值	最大信用暴險金額
交易目的之金融資產				
國內上市(櫃)股票	\$ 1,726	\$ -	\$ -	\$ -
基金受益憑證	143,522	-	4,850	-
指定以公平價值變動列入損益之金融資產－信用連結組合式商品	<u>121,980</u>	<u>-</u>	<u>108,985</u>	<u>-</u>
	<u>\$267,228</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$113,835</u>	<u>\$ -</u>

上表列示之信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。由於合併公司之交易對象均為信用良好之金融機構預期不致產生重大信用風險。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。



#### 4. 利率變動之現金流量風險

合併公司之長期借款，係屬浮動利率之債務。市場利率增加 1%，將使合併公司現金流出一年增加 2,000 仟元。

#### (六) 其他

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：各外幣元／新台幣仟元

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 1,190,751	29.51	\$ 35,139	\$ 5,631,107	29.4	\$ 165,555
港幣	11,606	3.802	44	11,605	3.777	44
新加坡幣	60,276	23.49	1,416	16	23.34	-
日幣	12,475,049	0.3592	4,481	8,073,205	0.355	2,866
人民幣	63,715,323	4.6845	298,474	28,154,346	4.5105	126,990
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
新加坡幣	1,044,107	23.49	24,526	1,009,667	23.34	23,566
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	86,601	29.51	2,556	159,185	29.4	4,680
日幣	7,030,000	0.3592	2,525	-	-	-
人民幣	2,276,648	4.6845	10,665	1,886,325	4.5105	8,508

### 二三、關係人交易事項

#### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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
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
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
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

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 應收帳款－關係人淨額

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	估應收 款項%	金 額	估應收 款項%
Minerva	\$ 1,120	-	\$ 1,366	1
Canon Inc.	118	-	848	-
高美可	892	-	202	-
佳能半導體	20	-	-	-
	<u>\$ 2,150</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,416</u>	<u>1</u>

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

### 2. 其他應收款－關係人

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	估各該 款項%	金 額	估各該 款項%
Minerva	<u>\$ 312</u>	<u>100</u>	<u>\$ 37</u>	<u>100</u>

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

### 3. 應付帳款－關係人

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	估應付 帳款%	金 額	估應付 帳款%
霆 亞	<u>\$ 2,158</u>	<u>2</u>	<u>\$ 1,842</u>	<u>2</u>

### 4. 銷 貨

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金 額	估營業 收 入 淨額%	金 額	估營業 收 入 淨額%
Minerva	\$ 1,248	-	\$ 1,364	-
Canon Inc.	115	-	910	-
佳能半導體	126	-	413	-
高美可	1,386	-	196	-
	<u>\$ 2,875</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,883</u>	<u>-</u>

## 5. 加工費

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	佔營業成本%	金額	佔營業成本%
霆亞	\$ 1,275	1	\$ 1,536	1

## 二四、質抵押之資產

合併公司下列資產（按帳面淨額列示）業經提供作為合併公司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、廠房押租之保證金及業務往來之保證金：

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
固定資產－土地	\$415,081	\$192,921
固定資產－建築物	282,063	149,092
存出保證金－定期存單	4,683	4,683
	<u>\$701,827</u>	<u>\$346,696</u>

## 二五、承諾及或有負債

一〇一年三月三十一日，合併公司發行公司債而開立保證票據為321,379仟元。

## 二六、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊

編號	項	目	說	明
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。			附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
5	取得不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
6	處分不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
7	與關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
9	從事衍生性商品交易。			附註二二

(二) 轉投資公司相關資訊

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。			附表四
2	資金貸與他人。			無
3	為他人背書保證。			無
4	期末持有有價證券。			附表五
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
6	取得不動產之金額達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、銷貨達一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
9	應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
10	從事衍生性商品交易。			無

(三) 大陸投資資訊

編號	項	目	說	明
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。			附表六
2	赴大陸地區投資限額。			附表六
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。			無
4	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
5	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
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。			無

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

## 二七、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司之應報導部門係視各子公司為每一營運部門分為如下：

### (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	
	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
收入	\$ 240,988	\$ 247,459	\$ 10,233	\$ 7,465	\$ 55,404	\$ 42,097	(\$ 2,117)	(\$ 1,600)	\$ 304,508	\$ 295,421
支出	( 181,279)	( 197,894)	( 11,673)	( 11,433)	( 49,982)	( 24,498)	2,117	1,600	( 240,817)	( 232,225)
營業利益	\$ 59,709	\$ 49,565	(\$ 1,440)	(\$ 3,968)	\$ 5,422	\$ 17,599	\$ -	\$ -	\$ 63,691	\$ 63,196
利息收入	\$ 228	\$ 807	\$ -	\$ 20	\$ 1,607	\$ 617	(\$ 2)	\$ -	\$ 1,833	\$ 1,444
公司一般收入	17,143	17,565	91	11	745	16	( 3,863)	( 12,517)	14,116	5,075
利息費用	( 1,735)	( 1,925)	( 2)	-	-	-	2	-	( 1,735)	( 1,925)
公司一般支出及損失	( 2,396)	( 1,020)	( 72)	-	( 69)	( 721)	664	353	( 1,873)	( 1,388)
稅前利益	\$ 72,949	\$ 64,992	(\$ 1,423)	(\$ 3,937)	\$ 7,705	\$ 17,511	(\$ 3,199)	(\$ 12,164)	\$ 76,032	\$ 66,402
可辨認資產										
應收票據及帳款	\$ 433,916	\$ 296,924	\$ 23,903	\$ 21,158	\$ 57,963	\$ 38,294	(\$ 8,055)	(\$ 2,907)	\$ 507,727	\$ 353,469
存貨	74,880	43,334	1,569	1,777	17,933	6,934	-	-	94,382	52,045
固定資產	1,126,531	794,448	28,396	34,107	69,741	67,301	( 398)	( 623)	1,224,270	895,233
合計	\$ 1,635,327	\$ 1,134,706	\$ 53,868	\$ 57,042	\$ 145,637	\$ 112,529	(\$ 8,453)	(\$ 3,530)	1,826,379	1,300,747
公司一般資產									970,412	1,067,871
資產合計									\$ 2,796,791	\$ 2,368,618
可辨認負債										
應付票據及帳款	(\$ 63,555)	(\$ 60,625)	(\$ 5,038)	(\$ 7,773)	(\$ 29,789)	(\$ 17,389)	\$ 9,044	\$ 3,344	(\$ 89,338)	(\$ 82,443)
應付費用	( 102,650)	( 65,548)	( 5,377)	( 2,407)	( 5,227)	( 1,959)	-	-	( 113,254)	( 69,914)
合計	(\$ 166,205)	(\$ 126,173)	(\$ 10,415)	(\$ 10,180)	(\$ 35,016)	(\$ 19,348)	\$ 9,044	\$ 3,344	( 202,592)	( 152,357)
公司一般負債									( 290,806)	( 388,946)
負債合計									(\$ 493,398)	(\$ 541,303)
折舊及各項攤銷	\$ 23,700	\$ 19,124	\$ 1,842	\$ 1,626	\$ 2,626	\$ 3,323	(\$ 57)	\$ -	\$ 28,111	\$ 24,073
資本支出金額(固定資產增加)	\$ 4,995	\$ 42,030	\$ 455	\$ 531	\$ 2,617	\$ 2,347	(\$ 57)	\$ 40	\$ 8,010	\$ 44,948

(接次頁)

(承前頁)

合併公司一〇一及一〇〇年第一季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，依財務會計準則公報第二十號規定，無需揭露產業別資訊。

## 二八、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「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一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由陳學哲總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	財會部門、業務部門、人事部門、資訊部門及內稽主管	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會部門、業務部門、人事部門、資訊部門及內稽主管	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部門、業務部門及人事部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部門	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部門、業務部門、人事部門、資訊部門及內稽主管	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財會部門、業務部門、人事部門及內稽主管	已完成

(接次頁)

(承前頁)

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財會部門及人事部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財會部門	執行中
12. 完成相關內部控制 (含財務報導流程及相關資訊系統) 之調整	財會部門、業務部門、人事部門、資訊部門及內稽主管	已完成

(二) 截至一〇一年三月三十一日，合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明如下：

1. 一〇一年一月一日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
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 144,918	(\$ 144,918)	\$ -	G
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	144,918	144,918	G
遞延所得稅資產—流動	4,045	( 4,045)	-	B
預付退休金	14,125	2,550	16,675	E
預付設備款	9,642	( 9,642)	-	C
遞延費用	9,168	( 9,168)	-	D
預付款項—非流動	-	18,810	18,810	C 及 D
遞延所得稅資產—非流動	-	4,722	4,722	A 及 B

(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
<u>負 債</u>				
應付所得稅	\$ 10,187	(\$ 10,187)	\$ -	G
當期所得稅負債	-	10,187	10,187	G
應付費用	120,537	( 120,537)	-	G
其他應付款	15,406	125,759	141,165	F及G
遞延所得稅負債 —非流動	2,401	1,074	3,475	B
<u>權 益</u>				
未分配盈餘	809,625	( 3,055)	806,570	A、E及F
少數股權	35,948	( 35,948)	-	F及G
非控制權益	-	35,934	35,934	F及G

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表項目之調節

	我國一般公 認會計原則	影響金額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之金融 資產—流動	\$ 268,586	(\$ 268,586)	\$ -	G
透過損益按公允 價值衡量之金 融資產—流動	-	268,586	268,586	G
遞延所得稅資產 —流動	4,438	( 4,438)	-	B
預付退休金	14,321	2,440	16,761	E
預付設備款	8,089	( 8,089)	-	C
遞延費用	17,052	( 17,052)	-	D
預付款項—非流 動	-	25,141	25,141	C及D
遞延所得稅資產 —非流動	-	4,593	4,593	A及B
<u>負 債</u>				
應付所得稅	33,249	( 33,249)	-	G
當期所得稅負債	-	33,249	33,249	G
應付費用	113,254	( 113,254)	-	G
其他應付款	13,482	116,705	130,187	F及G

(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
遞延所得稅負債	\$ 2,435	\$ 538	\$ 2,973	B
—非流動				
<u>權益</u>				
未分配盈餘	862,431	( 1,386)	861,045	A、E及F
少數股權	35,522	( 35,522)	-	F及G
非控制權益	-	35,514	35,514	F及G

3. 一〇一年第一季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
營業收入	\$ 304,508	\$ -	\$ 304,508	—
營業成本	199,059	-	199,059	—
營業費用	41,758	( 1,661)	40,097	E及F
其他收益及費損	12,341		12,341	—
所得稅費用(利 益)	22,813	( 14)	22,799	A
少數股權損益	413	( 413)	-	F及G
非控制權益(淨 利)	-	419	419	F及G
<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			( 8,287)	

(三) 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日(一〇一年一月一日)之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

## 1. 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

### 會計政策差異

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能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>一〇一年一月一日：遞延所得稅資產－非流動增加 36 仟元；未分配盈餘增加 36 仟元。</p> <p>一〇一年三月三十一日：遞延所得稅資產－非流動增加 32 仟元；未分配盈餘增加 32 仟元；所得稅費用增加 4 仟元。</p>
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>一〇一年一月一日：遞延所得稅資產－流動減少 4,045 仟元；遞延所得稅資產－非流動增加 4,686 仟元；遞延所得稅負債－非流動增加 641 仟元。</p> <p>一〇一年三月三十一日：遞延所得稅資產－流動減少 4,438 仟元；遞延所得稅資產－非流動增加 4,561 仟元；遞延所得稅負債－非流動增加 123 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>一〇一年一月一日：預付設備款減少 9,642 仟元；預付款項－非流動增加 9,642 仟元。</p> <p>一〇一年三月三十一日：預付設備款減少 8,089 仟元；預付款項－非流動增加 8,089 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
D	遞延費用之重分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。	一〇一年一月一日： 遞延費用減少 9,168 仟元； 預付款項－非流動增加 9,168 仟元。 一〇一年三月三十一日： 遞延費用減少 17,052 仟元； 預付款項－非流動增加 17,052 仟元。
E	確定福利退休金計畫之精算損益	中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。	一〇一年一月一日： 預付退休金增加 2,550 仟元；遞延所得稅負債－非流動增加 433 仟元；未分配盈餘增加 2,117 仟元。 一〇一年三月三十一日： 預付退休金增加 2,440 仟元；遞延所得稅負債－非流動增加 415 仟元；退休金成本增加 110 仟元；所得稅利益增加 18 仟元；未分配盈餘增加 2,025 仟元。
F	短期可累積帶薪假	中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。	一〇一年一月一日： 其他應付款增加 5,222 仟元；未分配盈餘減少 5,208 仟元；非控制權益減少 14 仟元。 一〇一年三月三十一日： 其他應付款增加 3,451 仟元；未分配盈餘減少 3,443 仟元；非控制權益減少 8 仟元；營業費用減少 1,771 仟元；非控制權益(淨利)增加 6 仟元。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異	說明	影響之會計科目及金額
G	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。		一〇一年一月一日： 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 144,918 仟元；應付所得稅重分類至當期所得稅負債，計 10,187 仟元；應付費用重分類至其他應付款，計 120,537 仟元；少數股權重分類至非控制權益，計 35,948 仟元。 一〇一年三月三十一日： 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 268,586 仟元；應付所得稅重分類至當期所得稅負債，計 33,249 仟元；應付費用重分類至其他應付款，計 113,254 仟元；少數股權重分類至非控制權益，計 35,522 仟元；少數股權損益重分類至非控制權益（淨利），計 413 仟元。

(四) 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二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二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。

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	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	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	昌昱科技股份有限公司	其他應收款—關係人	\$ 2,000	\$ 2,000	1.37%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 226,787	\$ 907,148

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。

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	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	\$ 226,787	NTD 20,000	NTD 20,000	\$ -	0.88	\$ 453,574
0	世禾科技股份有限公司	Skill High Management Limited	子公司	226,787	NTD 44,265 (USD 1,500)	NTD 44,265 (USD 1,500)	-	1.95	453,574
0	世禾科技股份有限公司	Shih Full Management Limited	子公司	226,787	NTD 44,265 (USD 1,500)	NTD 44,265 (USD 1,500)	-	1.95	453,574

註：本公司為他人背書保證總額以不超過本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本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	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	349,800	\$ 24,526	31.8	\$ 24,526	
	Skill High Management Limited	"	"	10,000,000	343,420	100	343,420	
	昌昱科技股份有限公司	"	"	7,750,000	45,130	96.875	45,130	
	台灣高美可科技股份有限公司	"	"	2,161,589	50,396	25	50,396	
	元大萬泰貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,368,126	20,020		20,020	
	國泰東風債券組合基金	"	"	2,000,000	20,035	-	20,035	
	德盛安聯台灣好息富基金	"	"	1,000,000	8,840	-	8,840	
	寶來全球國富債券基金 A 類	"	"	966,651	9,583	-	9,583	
	寶來得寶貨幣市場基金	"	"	1,724,346	20,021	-	20,021	
	台新 1699 貨幣市場基金	"	"	766,724	10,011		10,011	
	第一金高收益債全球債券基金	"	"	1,564,407	20,000		20,000	
	第一金全家福貨幣市場基金	"	"	116,021	20,000		20,000	
	第一金台灣貨幣市場基金	"	"	677,259	10,000		10,000	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	"	414,618	5,012	-	5,012	
	凱基(宏齊)－信用連結組合式商品	"	"	20,000,000	19,936	-	19,936	
	凱基(台中商銀)－信用連結組合式商品	"	"	20,000,000	19,951	-	19,951	
	凱基(東貝)－信用連結組合式商品	"	"	20,000,000	19,923	-	19,923	
	凱基(潤全)－信用連結組合式商品	"	"	20,000,000	20,110	-	20,110	

(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				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)－信用連結組 合式商品	無	公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	2,500,000	\$ 2,500	-	\$ 2,500	
	凱基(一詮)－信用連結組 合式商品	"	"	20,000,000	19,749	-	19,749	
	凱基(威剛)－信用連結組 合式商品	"	"	20,000,000	19,811	-	19,811	
	中華電信股份有限公司	"	"	5,000	455	-	455	
	長虹建設股份有限公司	"	"	5,000	336	-	336	
	統一超商股份有限公司	"	"	5,000	820	-	820	
	勝華科技股份有限公司	"	"	5,000	115	-	115	

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／外幣仟元

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		持有	被投資公司	本期認列之	備註
				本期	期末	上期	期末				
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	\$ 7,358	\$ 7,358	349,800	31.8	\$ 24,526	\$ 2,781	\$ 884	
	Skill High Management Limited	薩摩亞	投資業務	318,544	318,544	10,000,000	100	343,420	4,576	4,576	
	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	45,130	( 1,423 )	( 1,378 )	
	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	50,396	3,102	813	
Skill High Management Limited	Shih Full Management Limited	薩摩亞	投資業務	USD 10,000	USD 10,000	10,000,000	90.91	USD 11,544	USD 169	USD 154	
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	USD 10,000	USD 10,000	-	100	USD 11,794	RMB 1,050	USD 167	

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 90.91% 之子公司	採權益法之長期股權投資	10,000,000	USD 11,544	90.91	非上市(櫃)公司不適用	
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	-	USD 11,794	100	"	

註：合併個體間之關係人交易業已調整沖銷。

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(註1)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
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	USD 11,000	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司(註2)	\$ 288,603 (註2) (USD 9,300)	\$ -	\$ -	\$ 288,603 (USD 9,300)	90.91	USD 167	USD 11,794	\$ -

註1：本期認列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，截至一〇一年三月三十一日本公司百分之百持有之子公司 Skill High Management Limited 持有 Skill High Management Limited 之投資比例為90.91%。

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元/美金仟元

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
\$ 288,603 (USD 9,300)	USD 12,000	2,267,871×60%=1,360,723

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。

經濟部投審會於九十七年八月發佈新規定，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

一〇一年第一季

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	\$ 527	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	83	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	1,110	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	2,002	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	93	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	2	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	485	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	應收帳款－關係人	442	係世禾公司代為購買物料予世平之應收款項。	-
0	世禾公司	世 平	1	其他應收款－關係人	1,640	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		
1	昌 昱	世禾公司	2	銷貨收入	\$ 83	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	527	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	93	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	1,110	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	2,002	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	2	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	1,022	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	應收帳款－關係人	2,006	係昌昱公司代為加工向世平收取之應收款項。	-
3	世 平	世禾公司	2	進 貨	485	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	應付帳款－關係人	442	係世禾公司代為購買物料予世平之應收款項。	-

(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	世禾公司	2	其他應付款－關係人	\$ 1,640	係世禾公司向世平公司收取技術服務費之應收款項。	-
3	世平	昌昱公司	3	進貨	1,022	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	昌昱公司	3	應付帳款－關係人	2,006	係昌昱公司代為加工向世平收取之應收款項。	-

一〇〇年第一季

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	\$ 1,095	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	160	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	2,567	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	171	係昌昱公司代為加工向世禾收取之應收款項。	-

(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)
0	世禾公司	Skill High	1	其他應收款－關係人	\$ 320	係世禾公司暫借予 Skill High 之款項。	-
0	世禾公司	世平	1	銷貨收入	67	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	進貨	277	係世平公司銷售物料予世禾，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	1,038	係世禾公司代為購買物品予世平之應收款項。	-
0	世禾公司	世平	1	應付帳款－關係人	138	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	160	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	1,095	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	171	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	2,567	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	68	係昌昱公司銷售物料予世平，與一般非關係人無重大差異。	-

(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)
2	Skill High	世禾公司	2	其他應付款－關係人	\$ 320	係世禾公司暫借予 Skill High 之款項。	-
3	世平	世禾公司	2	銷貨	277	係世平公司銷售物料予世禾，與一般非關係人無重大差異。	-
3	世平	世禾公司	2	進貨	67	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	應收帳款－關係人	138	係世平公司代為購買物料予世禾之應收款項。	-
3	世平	世禾公司	2	其他應付款－關係人	1,038	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	68	係昌昱公司銷售物料予世平，與一般非關係人無重大差異。	-

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。