

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前三季

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	8~10		-
七、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革、業務範圍及合併政策	11~12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12		二
(三) 會計原則變動之理由及其影響	13		三
(四) 重要會計科目之說明	13~27		四~十八
(五) 關係人交易	30~32		二十
(六) 質抵押之資產	32		二一
(七) 重大承諾事項及或有事項	32		二二
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 金融商品相關資訊	27~30		十九
(十一) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	32、43~48		二三
(十二) 營運部門財務資訊	33~34		二四
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	35~42		二五

## 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九月三十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九月三十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，故無法對上開合併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九月三十日之資產總額合計分別為新台幣 479,118 仟元及 478,831 仟元，分別佔期末合併資產總額為 16.80% 及 19.41%；負債總額合計分別為新台幣 38,890 仟元及 41,489 仟元，分別佔期末合併負債總額為 6.94% 及 7.77%；民國一〇一及一〇〇年前三季未經核閱子公司之淨利益分別為新台幣 23,242 仟元及 32,798 仟元，分別佔期末合併總純益為 14.96% 及 14.42%。

另如合併財務報表附註九所述，民國一〇一年及一〇〇年九月三十日採權益法評價之長期股權投資分別為新台幣 77,263 仟元及 82,633 仟元；以及民國一〇一及一〇〇年前三季認列對其投資收益分別為新台幣 1,222 仟元及

5,923 仟元，暨財務報表附註二五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，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前三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、行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號函令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 凰

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

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

中 華 民 國 一 〇 一 年 十 月 二 十 五 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九月三十日  
( 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 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 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)	\$ 600,455	21	\$ 539,868	22	2120	應付票據	\$ 135	-	\$ 87	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二、五及十三)	324,690	12	120,212	5	2140	應付帳款	76,177	3	86,344	4
1120	應收票據—淨額(附註二及六)	7,907	-	14,631	1	2150	應付帳款—關係人(附註二十)	2,872	-	2,339	-
1140	應收帳款—淨額(附註二及六)	471,766	17	421,912	17	2160	應付所得稅(附註二)	25,538	1	11,599	-
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二、七及二十)	1,843	-	1,894	-	2170	應付費用(附註十一)	113,754	4	79,178	3
1160	其他應收款	3,441	-	10,551	-	2210	其他應付款項(附註十二)	7,670	-	16,144	1
1180	其他應收款—關係人(附註二十)	3,013	-	278	-	2270	一年內到期長期負債(附註二及十三)	28,574	1	-	-
1210	存貨(附註二及八)	88,002	3	68,030	3	2298	其他流動負債	3,275	-	3,172	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二)	4,798	-	3,818	-	21XX	流動負債合計	257,995	9	198,863	8
1298	其他流動資產	10,325	-	14,711	1		長期負債				
11XX	流動資產合計	1,516,240	53	1,195,905	49	2410	應付公司債(附註二及十三)	-	-	332,549	14
	投 資					2420	長期借款(附註十四及二一)	300,000	11	-	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及九)	77,263	3	82,633	3	24XX	長期負債合計	300,000	11	332,549	14
	固定資產(附註二、十及二一)						其他負債				
	成 本					2820	存入保證金	210	-	170	-
1501	土 地	417,907	15	195,747	8	2860	遞延所得稅負債—非流動(附註二)	2,502	-	2,368	-
1521	房屋及建築物	632,983	22	473,592	19	28XX	其他負債合計	2,712	-	2,538	-
1531	機器設備	297,503	10	300,939	12		負債合計	560,707	20	533,950	22
1551	運輸設備	28,813	1	31,873	1		股東權益				
1561	辦公設備	10,852	-	8,730	1		母公司股東權益				
1631	租賃改良	59,273	2	54,108	2		股 本				
1681	其他設備	41,962	2	37,388	2	3110	普通股股本(附註十五)	568,264	20	480,187	19
15X1	成本合計	1,489,293	52	1,102,377	45		資本公積(附註十六)				
15X9	減：累計折舊	( 302,591 )	( 11 )	( 234,992 )	( 10 )	3211	發行股票溢價(附註十六)	196,978	7	196,978	8
1670	預付設備款	20,081	1	292,487	12	3213	轉換公司債轉換溢價(附註十三)	479,718	17	240,440	10
15XX	固定資產合計	1,206,783	42	1,159,872	47	3220	庫藏股票交易	102	-	102	-
	無形資產					3260	長期投資(附註十六)	1,112	-	-	-
1720	專 利 權	101	-	174	-	3272	可轉換公司債之認股權(附註十三)	2,458	-	29,253	1
	其他資產					32XX	資本公積合計	680,368	24	466,773	19
1820	存出保證金(附註二一)	27,992	1	7,151	-		保留盈餘(附註十七)				
1830	遞延費用(附註二)	8,832	-	7,234	-	3310	法定盈餘公積	173,703	6	147,901	6
1880	其他資產—其他(附註二)	14,715	1	13,927	1	3320	特別盈餘公積	-	-	13,818	1
18XX	其他資產合計	51,539	2	28,312	1	3350	未分配盈餘	834,818	29	775,352	31
						33XX	保留盈餘合計	1,008,521	35	937,071	38
							股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	( 2,389 )	-	12,641	1
							母公司股東權益合計	2,254,764	79	1,896,672	77
						3610	少數股權	36,455	1	36,274	1
						3XXX	股東權益合計	2,291,219	80	1,932,946	78
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,851,926	100	\$ 2,466,896	100		負債及股東權益總計	\$ 2,851,926	100	\$ 2,466,896	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 十 月 二 十 五 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九月三十日

(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	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金額	%	金額	%
營業收入				
4110	\$ 928,686	101	\$ 899,944	100
4190	<u>11,474</u>	<u>1</u>	<u>483</u>	<u>-</u>
4100	917,212	100	899,461	100
營業成本 (附註二十及二十)				
5000	<u>603,659</u>	<u>66</u>	<u>562,656</u>	<u>62</u>
5910	<u>313,553</u>	<u>34</u>	<u>336,805</u>	<u>38</u>
營業費用				
6100	76,721	8	63,777	7
6200	50,102	5	45,145	5
6300	<u>6,810</u>	<u>1</u>	<u>7,893</u>	<u>1</u>
6000	<u>133,633</u>	<u>14</u>	<u>116,815</u>	<u>13</u>
6900	<u>179,920</u>	<u>20</u>	<u>219,990</u>	<u>25</u>
營業外收入及利益				
7110	6,807	1	2,575	-
7121				
	採權益法認列之投資收益			
	—淨額 (附註二及九)			
7130	1,222	-	5,923	1
7130	1	-	168	-
7140	2,467	-	859	-
7140				
7160	143	-	2,319	-
7210	947	-	945	-
7250	-	-	754	-
7310				
	金融資產評價利益—淨額			
	(附註二、五及十三)			
7480	6,073	1	-	-
7480	<u>9,633</u>	<u>1</u>	<u>41,665</u>	<u>5</u>
7100				
	營業外收入及利益合			
	計			
	<u>27,293</u>	<u>3</u>	<u>55,208</u>	<u>6</u>

(接次頁)



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九月三十日

(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 前三季	一〇〇年 前三季
營業活動之現金流量		
合併純益	\$ 155,409	\$ 227,523
折舊	65,325	68,555
呆帳損失(回升利益)	4,074	( 754)
各項攤提	19,291	6,054
固定資產轉列其他費用	-	166
處分投資利益	( 2,467)	( 859)
處分固定資產淨損失(利益)	53	( 168)
金融商品評價(利益)損失	( 6,073)	574
應付公司債折價攤銷數	1,731	5,772
按權益法認列之投資利益	( 1,222)	( 5,923)
減損損失	5,000	6,000
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	( 177,230)	( 85,536)
應收票據	9,696	( 519)
應收帳款	( 43,478)	( 30,518)
應收帳款－關係人淨額	177	770
其他應收款	6,907	( 3,032)
其他應收款－關係人	( 2,477)	( 278)
存貨	14,383	( 17,031)
其他流動資產	( 990)	( 2,404)
其他資產－其他(預付退休金)	( 590)	( 592)
遞延所得稅	( 652)	( 2,893)
應付票據	105	87
應付帳款	( 23,086)	20,984
應付帳款－關係人	( 2,284)	( 2,542)
應付費用	( 6,783)	( 10,971)
其他應付款－關係人	( 10)	( 441)
其他應付款項	1,338	( 696)

(接次頁)



(承前頁)

	一〇一一年 前三季	一〇〇年 前三季
應付所得稅	\$ 15,351	(\$ 6,786)
其他流動負債	<u>1,044</u>	<u>1,426</u>
營業活動之淨現金流入	<u>32,542</u>	<u>165,968</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	( 40,161)	( 361,688)
處分固定資產價款	982	-
存出保證金(增加)減少	( 1,033)	1,302
遞延費用增加	( 18,904)	( 9,736)
取得長期股權投資	( <u>6,401</u> )	<u>-</u>
投資活動之淨現金流出	<u>( 65,517)</u>	<u>( 370,122)</u>
融資活動之現金流量		
舉借長期借款	330,000	-
償還長期借款	( 30,000)	-
發放現金股利	( 115,269)	( 95,770)
存入保證金增加	50	-
少數股權	( <u>2,456</u> )	<u>2,636</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>182,325</u>	<u>( 93,134)</u>
匯率影響數	( <u>10,632</u> )	<u>19,834</u>
現金及約當現金淨增加(減少)數	138,718	( 277,454)
期初現金及約當現金餘額	<u>461,737</u>	<u>817,322</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 600,455</u>	<u>\$ 539,868</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 2,748</u>	<u>\$ -</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 26,966</u>	<u>\$ 43,584</u>
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	<u>\$ 232,796</u>	<u>\$ 4,588</u>
固定資產轉列長期股權投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,962</u>
長期股權投資外幣換算調整數	<u>\$ 653</u>	<u>\$ 26,459</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
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	\$ 31,087	\$ 343,754
加：期初應付設備款	12,043	32,099
減：期末應付設備款	( <u>2,969</u> )	( <u>14,165</u> )
支付現金	<u>\$ 40,161</u>	<u>\$ 361,688</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十月二十五日核閱報告)

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前三季

(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

依金管證六字第 0960064020 號函釋，得免揭露。

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

一〇一及一〇〇年前三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前三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 九月三十日所 持股權百分比	一〇〇年 九月三十日所 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	92.31	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、維修及組裝等	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。Skill High 分別於一〇一年前三季及一〇〇年度辦理現金增資美金 2,000 仟元及美金 100 仟元，用以增加投資 Shih Full Management Limited 暨其間接在大陸地區轉投資之子公司世平科技(深圳)有限公司。
2. Shih Full Management Limited (以下簡稱 Shih Full) 係 Skill High 之子公司，於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 於一〇一年及九十九年現金增資美金 2,000 仟元及 5,454 仟元，皆全數由 Skill High 認購，故持股比例由 81.97% 上升至 92.31%。
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。世平科技(深圳)於一〇一年前三季現金增資美金 2,000 仟元。
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 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行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。合併公司所採用之會計政策與一〇〇年度合併財務報表相同。

### 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(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對合併公司一〇〇年前三季財務報表尚無重大影響。

### 四、現金及約當現金

	一〇〇一年 九月三十日	一〇〇〇年 九月三十日
庫存現金	\$ 349	\$ 600
支票存款	2,350	110,730
活期存款	155,579	115,216
外幣存款	83,704	105,224
定期存款	<u>358,473</u>	<u>208,098</u>
	<u>\$600,455</u>	<u>\$539,868</u>

### 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：

	一〇〇一年 九月三十日	一〇〇〇年 九月三十日
公平價值變動列入損益之金融 資產－流動		
國內上市(櫃)股票	\$ 1,694	\$ 1,822
基金受益憑證	197,607	47,455
嵌入國內可轉換公司債之 金融商品	15	1,968
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>125,374</u>	<u>68,967</u>
	<u>\$324,690</u>	<u>\$120,212</u>

合併公司於一〇一年及一〇〇年九月三十日持有信用連結組合式商品之明細如下：

一〇一年九月三十日

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 凱基證券			
一詮精密工業股份有限公司信用連結組合式投資商品	100年6月15日～ 102年5月6日	\$ 20,000	\$ 19,499
台中商業銀行股份有限公司信用連結組合式投資商品	101年1月16日～ 102年6月15日	20,000	19,744
潤泰全球股份有限公司信用連結組合式投資商品	101年1月16日～ 102年1月13日	20,000	19,855
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	2,462
日勝生活科技股份有限公司信用連結組合式投資商品	101年4月3日～ 103年3月8日	17,500	17,227
成霖企業股份有限公司信用連結組合式投資商品	101年4月23日～ 103年10月20日	15,000	14,977
遠雄建設事業股份有限公司信用連結組合式投資商品	101年5月25日～ 103年3月9日	20,000	19,801
亞洲化學股份有限公司信用連結組合式投資商品	101年6月25日～ 103年9月15日	11,900	<u>11,809</u>
			<u>\$ 125,374</u>

一〇〇年九月三十日

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 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	\$ 8,693
和旺建設股份有限公司信用連結組合式投資商品	100年7月7日～ 101年10月10日	20,000	20,100

( 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
	一詮精密工業股份有限公司	100年6月14日~ 102年5月6日	\$ 20,000	\$ 20,000
	威剛科技股份有限公司	100年6月29日~ 101年10月1日	20,000	<u>20,174</u>
				<u>\$ 68,967</u>

合併公司於一〇一及一〇〇年前三季，公平價值變動列入損益之金融商品產生之淨利(損)分別為淨利益 6,073 仟元(帳列金融資產評價利益 6,073 仟元項下)及淨損失 574 仟元(帳列金融資產評價損失 574 仟元項下)。

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，於一〇一年前三季因公平價值變動產生之淨利益為 3,435 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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收票據	\$ 7,907	\$ 14,777
應收帳款	<u>478,990</u>	<u>424,197</u>
	486,897	438,974
減：備抵呆帳	( <u>7,224</u> )	( <u>2,431</u> )
	<u>\$479,673</u>	<u>\$436,543</u>

#### 七、應收帳款－關係人淨額

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收帳款－關係人	\$ 1,843	\$ 1,894
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,843</u>	<u>\$ 1,894</u>

應收帳款－關係人淨額明細，請參閱附註二十。

合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一一年前三季				一〇〇〇年前三季			
	應收票據	應收帳款	應收帳款 －關係人	催收款	應收票據	應收帳款	應收帳款 －關係人	催收款
期初餘額	\$ -	\$ 2,968	\$ -	\$ 5,455	\$ 138	\$ 3,070	\$ -	\$ 5,454
減：本期實際沖銷	-	-	-	-	-	-	-	( 77)
加：收回已沖銷之 呆帳	-	-	-	-	-	-	-	-
加(減)：本期提列 (迴轉)呆帳 費用	-	4,256	-	( 182)	8	( 785)	-	78
期末餘額	\$ -	\$ 7,224	\$ -	\$ 5,273	\$ 146	\$ 2,285	\$ -	\$ 5,455

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

	一〇一一年 九月三十日	一〇〇〇年 九月三十日
物 料	\$ 12,087	\$ 12,718
在 製 品	10,273	-
商 品	65,642	55,312
	<u>\$ 88,002</u>	<u>\$ 68,030</u>

一〇一一年及一〇〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失皆為 135 仟元。

一〇一一年及一〇〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 603,659 仟元及 562,656 仟元。一〇〇〇年前三季銷貨成本包括存貨跌價損失 11 仟元，存貨淨變現價值下跌或回升係因存貨於特定市場之銷售價格下跌或上揚所致。

一〇一一年及一〇〇〇年前三季銷貨成本尚包括出售下腳及廢料收入分別為 1,953 仟元及 917 仟元。



九、採權益法之長期股權投資

公 司 名 稱	原 始 投 資 金 額	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		帳 面 價 值	股 權 %	帳 面 價 值	股 權 %
Minerva Works Pte Ltd.	\$ 7,358	\$ 26,199	31.8	\$ 24,512	31.8
台灣高美可科技股份有限 公司	54,040	61,577	25	57,698	25
預付長期投資款—哲安科 技（深圳）有限公司	-	-	-	6,423	30
哲安科技（深圳）有限公 司	6,365	2,487	-	-	-
減：累計減損		( 13,000)		( 6,000)	
		<u>\$ 77,263</u>		<u>\$ 82,633</u>	

(一) 一〇一及一〇〇年前三季依權益法認列投資（損）益之內容如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
Minerva Works Pte Ltd.	\$ 2,086	\$ 3,084
台灣高美可科技股份有限公 司	2,994	2,839
哲安科技（深圳）有限公司	( 3,858)	-
	<u>\$ 1,222</u>	<u>\$ 5,923</u>

上述採權益法評價之長期股權投資 Minerva Works Pte Ltd.、台灣高美可科技股份有限公司及哲安科技（深圳）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，截至一〇一年九月三十日止，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。
- (四) 合併公司於一〇〇年七月與越頂科技有限公司合資成立哲安科技，以現金 6,365 仟元取得其 30% 股權，截至一〇一年九月三十日止，合併公司累積投資哲安科技（深圳）有限公司金額為 6,365 仟元。

(五) 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，一〇一年前三季增減變動如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
成 本		
期初餘額	\$ 29,035	\$ 29,035
期末餘額	29,035	29,035
累計減損		
期初餘額	8,000	-
本期提列減損	5,000	6,000
本期處分子公司	-	-
分類為待出售資產	-	-
換算調整數	-	-
期末餘額	13,000	6,000
期末淨額	\$ 16,035	\$ 23,035

合併公司一〇一年九月三十日商譽計 16,035 仟元，合併公司於一〇一年前三季經評估商譽之可回收金額，認為一〇一年前三季有關之商譽減損為 13,000 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 7.66%。

#### 十、固定資產

成 本	一〇一年前三季								合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	預付設備款	租賃改良	
期初餘額	\$ 417,907	\$ 639,547	\$ 299,653	\$ 32,116	\$ 9,497	\$ 39,262	\$ 9,642	\$ 54,996	\$1,502,620
本期增加	-	1,218	2,155	2,130	1,431	875	17,487	5,791	31,087
重分類調整	-	558	-	2,758	-	3,157	( 6,473)	-	-
匯率影響數	-	-	( 1,608)	( 202)	( 76)	( 106)	( 575)	( 1,514)	( 4,081)
本期處分	-	( 8,340)	( 2,697)	( 7,989)	-	( 1,226)	-	-	( 20,252)
期末餘額	417,907	632,983	297,503	28,813	10,852	41,962	20,081	59,273	1,509,374
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	-	22,279	28,813	4,156	1,301	4,403	-	4,373	65,325
重分類調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率影響數	-	-	( 438)	( 53)	( 28)	( 45)	-	( 270)	( 834)
本期處分	-	( 8,341)	( 2,697)	( 6,954)	-	( 1,225)	-	-	( 19,217)
期末餘額	-	115,772	134,603	14,702	4,900	17,612	-	15,002	302,591
期末淨額	\$ 417,907	\$ 517,211	\$ 162,900	\$ 14,111	\$ 5,952	\$ 24,350	\$ 20,081	\$ 44,271	\$1,206,783

成 本	一〇〇年前三季								合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	預付設備款	租賃改良	
期初餘額	\$ 195,747	\$ 474,600	\$ 276,421	\$ 33,334	\$ 7,071	\$ 24,301	\$ 23,408	\$ 45,386	\$1,080,268
本期增加	-	5,051	15,072	2,936	1,914	6,206	306,599	5,976	343,754
重分類調整	-	3,870	14,977	-	-	8,267	( 38,243)	-	( 11,129)
匯率影響數	-	-	3,176	310	151	215	723	2,746	7,321
本期處分	-	( 9,929)	( 8,707)	( 4,707)	( 406)	( 1,601)	-	-	( 25,350)
期末餘額	195,747	473,592	300,939	31,873	8,730	37,388	292,487	54,108	1,394,864
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	-	21,818	33,473	4,321	1,133	3,943	-	3,867	68,555
重分類調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率影響數	-	-	745	64	42	65	-	356	1,272
本期處分	-	( 9,929)	( 8,707)	( 4,707)	( 406)	( 1,601)	-	-	( 25,350)
期末餘額	-	93,845	99,086	15,942	3,227	13,417	-	9,475	234,992
期末淨額	\$ 195,747	\$ 379,747	\$ 201,853	\$ 15,931	\$ 5,503	\$ 23,971	\$ 292,487	\$ 44,633	\$1,159,872

一〇一年及一〇〇年九月三十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二一。

十一、應付費用

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應付薪資及年終獎金	\$ 32,749	\$ 21,391
應付消耗品	13,945	10,377
應付勞務費	1,743	569
應付保險費	4,123	2,355
應付退休金	2,407	1,553
應付員工紅利	8,584	7,131
應付董監酬勞	1,839	1,528
應付雜項購置	8,619	6,338
其他	<u>39,745</u>	<u>27,936</u>
	<u>\$113,754</u>	<u>\$ 79,178</u>

十二、其他應付款項

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應付設備款	\$ 2,969	\$ 14,165
應付營業稅	1,948	-
其他應付款	<u>2,753</u>	<u>1,979</u>
	<u>\$ 7,670</u>	<u>\$ 16,144</u>

十三、應付公司債

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
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。	\$ 28,574	\$332,549
減：一年內到期之長期借款	( 28,574 )	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$332,549</u>

一〇一年九月三十日一年內到期之應付公司債 28,574 仟元，帳列  
一年內到期之長期負債。

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：
    - A. 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。
    - B. 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年七月五日起，由新台幣每股 37.8 元，調整為 35.9 元。又因一〇一年六月股東會決議發放現金股利，可轉換公司債價格自一〇一年七月九日起，由新台幣每股 35.9 元，調整為 34.1 元。

3. 賣回辦法：

本轉換公司債以發行滿二年為債券持有人賣回基準日，債券持有人得要求世禾公司以債券面額之 103.02% 將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

(十二) 轉換價格之調整

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、合併或受讓其他公司股份、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），世禾公司應依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（有實際繳款作業者則於股款繳足日調整之）。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格重新按下列公式調整之，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：

調降後轉換價格＝調降前轉換價格×（1－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。

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

(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前三季因可轉換公司債持有人申請轉換，計有面額 245,200 仟元轉換為普通股 6,830 仟股，沖轉應付公司債折價 6,406 仟元、資本公積－認股權(20,778)仟元及公平價值變動列入損益之金融資產(5,998)仟元，產生資本公積－轉換公司債轉換溢價 185,274 仟元及股本 68,300 仟元，持有人請求轉換時已發行新股且已辦理股本變更登記。

(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，使一〇一年前三季認列公司債折價攤提費用 1,731 仟元，金融資產評價利益 3,435 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質抵押資產詳附註二一及二二之說明。

(十六) 債權人於本債券發行滿三年，即於一〇二年六月三日可要求世禾公司贖回，故於一〇一年九月三十日將餘額全數轉列為一年內到期之長期負債 28,574 仟元。

#### 十四、長期借款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
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 101.01.13~116.04.12，一 〇一年九月三十日利率 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。	<u>\$300,000</u>	<u>\$ -</u>

長期借款之擔保品，請參閱附註二一。

#### 十五、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，於一〇〇年前三季可轉換公司債持有人申請轉換產生之股本為 68,300 仟元，故截至一〇一年九月三十日止，股本總額為 568,264 仟元，分為 56,826 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

## 十六、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，得撥充資本，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，故截至一〇一年九月三十日止，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前三季及一〇〇年度因可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 185,274 仟元及 57,662 仟元，截至一〇一年九月三十日止資本公積—轉換公司債轉換溢價為 479,718 仟元，請參閱附註十三相關說明。

合併公司另於一〇一年前三季因被投資公司發行新股未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，產生資本公積—長期投資 1,112 仟元。

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，故截至一〇〇年九月三十日止，資本公積—庫藏股票交易為 102 仟元。

## 十七、盈餘分配及股利政策

### 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：

- (一) 提繳稅捐。
- (二) 彌補以往年度虧損。
- (三) 提存百分之十為法定盈餘公積。
- (四) 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：

- (五) 股東紅利百分之九十四。
- (六) 董監事酬勞不得高於百分之三。
- (七) 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。

一〇一及一〇〇年前三季應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為 5,518 仟元及 4,584 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 3.62% 及 2.05% 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，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響數）為計算基礎。

合併公司股東常會分別於一〇一年六月十九日及一〇〇年六月二十二日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 25,802	\$ 15,076	\$ -	\$ -
現金股利	115,269	95,770	2	2
特別盈餘公積 (迴轉) 提列	( 13,818)	13,818	-	-

合併公司分別於一〇一年六月十九日及一〇〇年六月二十二日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監酬勞如下：

	一〇〇年 度		九十九年 度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工現金紅利	\$ 4,905	\$ -	\$ 4,075	\$ -
董監酬勞	2,453	-	2,038	-

	一〇〇年 度		九十九年 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	\$ 4,905	\$ 2,453	\$ 4,075	\$ 2,038
各年度財務報表認列金額	<u>4,075</u>	<u>2,038</u>	<u>4,075</u>	<u>2,038</u>
	<u>\$ 830</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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，已分別調整於一〇一及一〇〇年前三季之損益。

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

#### 十八、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，應列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。

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。一〇一及一〇〇年前三季每股盈餘分別列示如下：

	一〇一 年 前 三 季		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	金 額	金 額		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
歸屬於母公司之合併純益	\$ 180,977	\$ 152,446	55,092	<u>\$ 3.28</u>	<u>\$ 2.77</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響					
轉換公司債	1,731	1,436	2,270		
員工分紅	-	-	102		
稀釋每股盈餘					
歸屬於母公司之合併純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 182,708</u>	<u>\$ 153,882</u>	<u>57,464</u>	<u>\$ 3.18</u>	<u>\$ 2.68</u>

	一〇〇		年 前 三 季	
	金 稅 前	額 稅 後	股數(分母) ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 元 ) 稅 前 稅 後
基本每股盈餘				
歸屬於母公司之合併純益	\$ 249,641	\$ 223,744	47,885	<u>\$ 5.21</u> <u>\$ 4.67</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
轉換公司債	5,772	4,791	9,380	
員工分紅	-	-	83	
稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司之合併純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 255,413</u>	<u>\$ 228,535</u>	<u>57,348</u>	<u>\$ 4.45</u> <u>\$ 3.99</u>

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。

## 十九、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

資 產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 324,690	\$ 324,690	\$ 120,212	\$ 120,212
採權益法評價之長期股權投資	77,263	77,263	82,633	82,633
存出保證金	27,992	27,992	7,151	7,151
負 債				
應付公司債	28,574	28,574	332,549	332,549

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 九月三十日	一〇〇年 九月三十日	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
資 產				
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	\$ 324,675	\$ 118,244	\$ 15	\$ 1,968

(四) 合併公司一〇一年及一〇〇年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 328,574 仟元及 332,549 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九月三十日分別帳列公平價值變動列入損益之金融資產 15 仟元及 1,968 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行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：

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	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				
基金受益憑證	\$ 197,607	\$ -	\$ 47,455	\$ -
國內上市(櫃)				
股票	1,694	-	1,822	-
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>125,374</u>	<u>-</u>	<u>68,967</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 324,675</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118,244</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 3,285 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

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	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	\$ 2,399,576	29.295	\$ 70,296	\$ 4,224,299	30.48	\$ 128,757
港幣	11,607	3.779	44	11,606	3.913	45
新加坡幣	87,601	23.92	2,095	35,761	23.51	841
日幣	1,187,831	0.3777	449	3,410,868	0.3975	1,356
人民幣	69,389,100	4.660	323,353	51,817,711	4.795	248,466
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
新加坡幣	1,095,260	23.92	26,199	1,042,620	23.51	24,512
人民幣	533,691	4.660	2,487	1,339,520	4.795	6,423
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	11,886	29.295	348	276,080	30.48	8,415
人民幣	1,947,934	4.660	9,077	1,157,851	4.795	5,552
日幣	142,000	0.3777	53	17,930,600	0.3975	7,127

## 二十、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>與本公司之關係</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
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
台灣高美可科技股份有限公司（以下簡稱高美可）	世禾公司採權益法評價之被投資公司
哲安科技（深圳）有限公司（以下簡稱哲安科技）	子公司世平科技（深圳）有限公司採權益法評價之被投資公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 應收款項－關係人淨額

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	估 應 收 款 項 %	金 額	估 應 收 款 項 %
佳能半導體	\$ -	-	\$ 90	-
Minerva	1,008	-	1,417	-
Canon Inc.	62	-	65	-
高美可	<u>773</u>	<u>-</u>	<u>322</u>	<u>-</u>
	1,843	-	1,894	-
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,843</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,894</u>	<u>-</u>

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

2. 其他應收款－關係人

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	估 該 款 項 %	金 額	估 該 款 項 %
Minerva	\$ 458	15	\$ 278	100
哲安科技	<u>2,555</u>	<u>85</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,013</u>	<u>100</u>	<u>\$ 278</u>	<u>100</u>

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

3. 應付帳款－關係人

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	估 應 付 帳 款 %	金 額	估 應 付 帳 款 %
霆 亞	<u>\$ 2,872</u>	<u>4</u>	<u>\$ 2,339</u>	<u>3</u>

4. 應付費用

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金 額	估 該 科 目 %	金 額	估 該 科 目 %
霆 亞	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 10</u>	<u>-</u>

## 5. 銷 貨

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金 額	佔營業 收 入 淨額%	金 額	佔營業 收 入 淨額%
Canon Inc.	\$ 177	-	\$ 972	-
佳能半導體	201	-	833	-
Minerva	3,566	-	4,815	1
高美可	<u>4,644</u>	<u>1</u>	<u>1,034</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,588</u>	<u>1</u>	<u>\$ 7,654</u>	<u>1</u>

## 6. 加 工 費

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金 額	佔該 科目%	金 額	佔該 科目%
霆 亞	<u>\$ 4,521</u>	<u>20</u>	<u>\$ 4,564</u>	<u>21</u>

### 二一、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 九 月 三 十 日	一〇〇年 九 月 三 十 日
固定資產－土地	\$384,056	\$192,921
固定資產－建築物	272,181	143,848
存出保證金－定期存單	<u>4,749</u>	<u>4,683</u>
	<u>\$660,986</u>	<u>\$341,452</u>

### 二二、承諾及或有負債

一〇一年九月三十日，合併公司發行公司債而開立保證票據為29,867仟元。

### 二三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表一。



## 二四、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

合併公司一〇一及一〇〇年前三季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		合計	
	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
收入	\$ 714,521	\$ 736,863	\$ 29,486	\$ 26,817	\$ 181,443	\$ 143,473	(\$ 8,238)	(\$ 7,692)	\$ 917,212	\$ 899,461
支出	( 568,127 )	( 561,611 )	( 39,237 )	( 35,569 )	( 138,334 )	( 89,983 )	8,406	7,692	( 737,292 )	( 679,471 )
營業利益	<u>\$ 146,394</u>	<u>\$ 175,252</u>	<u>( \$ 9,751 )</u>	<u>( \$ 8,752 )</u>	<u>\$ 43,109</u>	<u>\$ 53,490</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 179,920</u>	<u>\$ 219,990</u>
利息收入	\$ 1,285	\$ 2,541	\$ 3	\$ 37	\$ 5,535	\$ 1	(\$ 16)	(\$ 4)	\$ 6,807	\$ 2,575
公司一般收入	43,304	84,194	241	109	4,828	1,128	( 27,887 )	( 32,798 )	20,486	52,633
利息費用	( 4,652 )	( 5,772 )	( 16 )	( 4 )	-	-	16	4	( 4,652 )	( 5,772 )
公司一般支出及損失	( 5,354 )	( 6,574 )	( 171 )	-	( 4,259 )	( 1,771 )	4,476	-	( 5,308 )	( 8,345 )
稅前利益	<u>\$ 180,977</u>	<u>\$ 249,641</u>	<u>( \$ 9,694 )</u>	<u>( \$ 8,610 )</u>	<u>\$ 49,213</u>	<u>\$ 52,848</u>	<u>( \$ 23,243 )</u>	<u>( \$ 32,798 )</u>	<u>\$ 197,253</u>	<u>\$ 261,081</u>
可辨認資產										
應收票據及帳款	\$ 410,551	\$ 374,152	\$ 25,384	\$ 21,009	\$ 54,798	\$ 48,574	(\$ 9,217)	(\$ 5,298)	\$ 481,516	\$ 438,437
存貨	81,508	59,199	1,905	1,707	4,589	7,124	-	-	88,002	68,030
固定資產	1,099,169	1,052,990	25,726	31,279	82,173	76,113	( 285 )	( 510 )	1,206,783	1,159,872
合計	1,591,228	1,486,341	53,015	53,995	141,560	131,811	( 9,502 )	( 5,808 )	1,776,301	1,666,339
公司一般資產									1,075,625	800,557
資產合計									<u>\$ 2,851,926</u>	<u>\$ 2,466,896</u>
可辨認負債										
應付票據及帳款	\$ 64,761	\$ 63,507	\$ 6,159	\$ 3,479	\$ 13,331	\$ 25,762	(\$ 5,067)	(\$ 3,978)	\$ 79,184	\$ 88,770
應付費用	103,193	74,791	7,634	5,736	3,239	1,677	( 312 )	( 3,026 )	113,754	79,178
合計	167,954	138,298	13,793	9,215	16,570	27,439	( 5,379 )	( 7,004 )	192,938	167,948
公司一般負債									367,769	366,002
負債合計									<u>\$ 560,707</u>	<u>\$ 533,950</u>
折舊及各項攤銷	<u>\$ 71,146</u>	<u>\$ 59,150</u>	<u>\$ 5,089</u>	<u>\$ 4,950</u>	<u>\$ 8,549</u>	<u>\$ 10,509</u>	<u>( \$ 168 )</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 84,616</u>	<u>\$ 74,609</u>
資本支出金額(固定資產增加)	<u>\$ 18,569</u>	<u>\$ 339,821</u>	<u>\$ 1,085</u>	<u>\$ 1,938</u>	<u>\$ 20,047</u>	<u>\$ 19,929</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,161</u>	<u>\$ 361,688</u>

合併公司一〇一及一〇〇年前三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。

## 二五、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據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，於一〇一年前三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
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) 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及影響說明如下：

1. 一〇一年一月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	IFRSs	說明
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 461,737	(\$ 112,561)	\$ 349,176	G
其他金融資產— 流動	-	112,561	112,561	G
公平價值變動列入 損益之金融 資產—流動	144,918	( 144,918)	-	H
透過損益按公允 價值衡量之金 融資產—流動	-	144,918	144,918	H
遞延所得稅資產 —流動	4,045	( 4,045)	-	B
其他資產—其他 確定福利資產	14,125	( 14,125)	-	H
預付設備款	-	16,675	16,675	E 及 H
預付費用	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
<u>負 債</u>				
應付所得稅	10,187	( 10,187)	-	H
當期所得稅負債	-	10,187	10,187	H
應付費用	120,537	( 120,537)	-	H
其他應付款	15,406	125,759	141,165	F 及 H
遞延所得稅負債 —非流動	2,401	1,074	3,475	B 及 E
<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 H
非控制權益	-	35,934	35,934	F 及 H

2. 一〇一年九月三十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>				
現金及約當現金	\$ 600,455	(\$ 132,991)	\$ 467,464	G
其他金融資產— 流動	-	132,991	132,991	G
公平價值變動列 入損益之金融 資產—流動	324,690	( 324,690)	-	H
透過損益按公允 價值衡量之金 融資產—流動	-	324,690	324,690	H
遞延所得稅資產 —流動	4,798	( 4,798)	-	B
其他資產—其他 確定福利資產	14,715	( 14,715)	-	H
預付設備款	-	16,936	16,936	E 及 H
預付設備款	20,081	( 20,081)	-	C
遞延費用	8,832	( 8,832)	-	D
預付款項—非流 動	-	28,913	28,913	C 及 D
遞延所得稅資產 —非流動	-	5,062	5,062	A 及 B
<u>負 債</u>				
應付所得稅	25,538	( 25,538)	-	H
當期所得稅負債	-	25,538	25,538	H
應付費用	113,754	( 113,754)	-	H
其他應付款	7,670	115,411	123,081	F 及 H
遞延所得稅負債 —非流動	2,502	618	3,120	B 及 E
<u>權 益</u>				
未分配盈餘	834,818	213	835,031	A、E 及 F
少數股權	36,455	( 36,455)	-	F 及 H
非控制權益	-	36,452	36,452	F 及 H

3. 一〇一年前三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	IFRSs	說明
營業費用	\$ 133,633	(\$ 3,236)	\$ 130,397	E 及 F
所得稅費用 (利益)	41,844	( 43)	41,801	A 及 E
少數股權損益	2,963	( 2,963)	-	F 及 H
非控制權益 (淨利)	-	2,974	2,974	F 及 H
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	( 14,398)	

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

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：

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	中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。 轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。	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。 一〇一年九月三十日：遞延所得稅資產－非流動增加 23 仟元；未分配盈餘增加 23 仟元；所得稅費用增加 13 仟元。
B	遞延所得稅資產／負債之分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。 轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。另僅企業之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債具法定抵銷權時始淨額表達，故轉換至 IFRS 後，原帳列遞延所得稅負債淨額分別拆開列示為遞延所得稅資產或遞延所得稅負債。	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。 一〇一年九月三十日：遞延所得稅資產－流動減少 4,798 仟元；遞延所得稅資產－非流動增加 5,039 仟元；遞延所得稅負債－非流動增加 241 仟元。
C	預付設備款	中華民國一般公認會計原則下，預付設備款帳列固定資產下。 轉換為 IFRSs 後，原帳列固定資產項下之預付設備款依其性質重分類為預付款項－非流動。	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。 一〇一年九月三十日：預付設備款減少 20,081 仟元；預付款項－非流動增加 20,081 仟元。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明	影響之會計科目及金額
D	遞延費用之重分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。	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。 一〇一年九月三十日： 遞延費用減少 8,832 仟元； 預付款項－非流動增加 8,832 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。 一〇一年九月三十日： 預付退休金增加 2,221 仟元；遞延所得稅負債－非流動增加 377 仟元；退休金成本增加 329 仟元；所得稅利益增加 56 仟元；未分配盈餘增加 1,844 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。 一〇一年九月三十日： 其他應付款增加 1,657 仟元；未分配盈餘減少 1,643 仟元；非控制權益減少 3 仟元；營業費用減少 3,565 仟元；非控制權益（淨利）增加 11 仟元。
G	存款期間超過三個月以上之定期存款	中華民國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義，係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。	一〇一年一月一日： 現金及約當現金減少 112,561 仟元；其他金融資產－流動增加 112,561 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
		轉換至 IFRSs 後，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至 IFRSs 後，三個月以上之定期存款，將轉列為其他金融資產。	一〇一年九月三十日： 現金及約當現金減少 132,991 仟元；其他金融資產—流動增加 132,991 仟元。
H	表達差異之重分類	中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 後，將表達差異重分類至 IFRSs 之科目。	一〇一年一月一日： 公平價值變動列入損益之金融資產—流動重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動，計 144,918 仟元；其他資產—其他重分類至確定福利資產，計 14,125 仟元；應付所得稅重分類至當期所得稅負債，計 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。 一〇一年九月三十日： 公平價值變動列入損益之金融資產—流動重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動，計 324,690 仟元；其他資產—其他重分類至確定福利資產，計 14,715 仟元；應付所得稅重分類至當期所得稅負債，計 25,538 仟元；應付費用重分類至其他應付款，計 113,754 仟元；少數股權重分類至非控制權益，計 36,455 仟元；少數股權損益重分類至非控制權益（淨利），計 2,963 仟元。

(三) 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 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

一〇一年前三季

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	\$ 2,146	係世禾公司銷售物料予昌昱，售價與一般非關係人無重大差異。	-
0	世禾公司	昌 昱	1	加工費及什項支出	1,543	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	1,511	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	2,016	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	1,360	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	16	係世禾公司暫借予昌昱款項約定收取之利息。	-
0	世禾公司	世 平	1	銷貨收入	1,550	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	1,776	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	\$ 1,543	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	2,146	係世禾公司銷售物料予昌昱，與一般非關係人無重大差異。	-
1	昌 昱	世禾公司	2	應收帳款－關係人	1,360	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	1,511	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	2,016	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	16	係世禾公司暫借予昌昱款項約定收取之利息。	-
1	昌 昱	世平公司	3	銷貨收入	2,998	係昌昱公司銷售物料予世平，與一般非關係人無重大差異。	-
1	昌 昱	世平公司	3	應付帳款－關係人	4,426	係昌昱公司代為加工向世平收取之預收款項。	-
3	世 平	世禾公司	2	進 貨	1,550	係世禾公司銷售物料予世平，與一般非關係人無重大差異。	-
3	世 平	世禾公司	2	其他應付款－關係人	1,776	係世禾公司向世平公司收取技術服務費之應收款項。	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
3	世平	昌昱公司	3	進貨	\$ 2,998	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	應收帳款－關係人	4,426	係昌昱公司代為加工向世平收取之預收款項。	-

一〇〇年前三季

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	\$ 3,121	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	209	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	1,563	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	51	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	其他應收款－關係人	2,005	係世禾公司暫借予昌昱之款項。	-
0	世禾公司	昌昱	1	利息收入	5	係世禾公司暫借予昌昱款項約定收取之利息。	-

(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	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額		
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	3,005	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	348	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	應收帳款—關係人	1,332	係世禾公司代為購買物料世平之應收款項。	-
0	世禾公司	世平	1	其他應收款—關係人	1,231	係世禾公司向世平公司收取技術服務費之應收款項。	-
1	昌昱	世禾公司	2	銷貨收入	209	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	3,121	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	51	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	1,563	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	2,005	係世禾公司暫借予昌昱之款項。	-

(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	利息費用	\$ 5	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	1,009	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	1,095	係昌昱公司代為購買物料世平之應收款項。	-
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	348	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	3,005	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	1,332	係世禾公司代為購買物料予世平之應收帳款。	-
3	世 平	世禾公司	2	其他應付款—關係人	1,231	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	1,009	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	1,095	係昌昱公司代為購買物料予世禾之應收款項。	-

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。