

# 世禾科技股份有限公司

## 個體財務報告暨會計師查核報告 民國105及104年度

地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區仁政路18號

電話：(03)598-1100

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~7		-
四、個體資產負債表	8		-
五、個體綜合損益表	9~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~13		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~20		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~32		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	32~33		五
(六) 重要會計項目之說明	33~60		六~二四
(七) 關係人交易	61~62		二五
(八) 質抵押之資產	63		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承 諾	63		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	63~64		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	65、67~70		二九
2. 轉投資事業相關資訊	65、71		二九
3. 大陸投資資訊	65~66、72		二九
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	73~85		-

### 會計師查核報告

世禾科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

世禾科技股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達世禾科技股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與世禾科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對世禾科技股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對世禾科技股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 關鍵查核事項一：

清洗收入之入帳時間點及認列金額

世禾科技股份有限公司 105 年度清洗收入為 990,744 仟元，佔 105 年度營業收入 94%，有關收入認列之會計政策及相關揭露，請參閱附註四(十一)及附註五。

世禾科技股份有限公司之清洗收入係於出貨後依據合約或訂單所述條件及驗收文件認列收入，故清洗收入之入帳時間點及金額是否依合約或訂單允當處理甚為重要，因此將其列入關鍵查核事項之一。

對於此關鍵查核事項，本會計師已執行下列主要查核程序：

1. 瞭解及測試世禾科技股份有限公司清洗收入認列之內部控制及執行有效性。
2. 抽核相關交易紀錄，檢視合約或訂單及其他相關憑證，瞭解交易時間是否合理，並檢視入帳金額是否允當。
3. 檢視期後重大折讓及退回，或重大銷貨收入之合約訂單或其他相關文件，以確認收入認列時點之合理性。

### 關鍵查核事項二：

不動產、廠房及重大設備之存在性

世禾科技股份有限公司 105 年度新增多筆不動產、廠房及重大設備，且 105 年 12 月 31 日世禾科技股份有限公司之不動產、廠房及設備之金額為 1,336,574 仟元，佔資產總額 38%，因世禾科技股份有限公司因營運需求而增加之資本支出金額重大，因此將本年度不動產、廠房及設備之存在性列為關鍵查核事項之一。有關世禾科技股份有限公司不動產、廠房及設備之會計政策，請詳附註四(八)及附註十二。

## 因應查核程序

本會計師對於上開關鍵查核事項所述之特定層面已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試不動產、廠房及設備驗收認列時點之內部控制設計及執行有效性。
2. 瞭解管理階層預期資產達可供使用狀態之條件及相關會計處理。
3. 抽核驗證本年度資產達可供使用狀態之時點是否適當。
4. 觀察及抽核不動產、廠房及設備之實體盤點，並抽核相關文件以佐驗證不動產、廠房及設備係屬世禾科技股份有限公司所有。

## 管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估世禾科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算世禾科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

世禾科技股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實

聲明或踰越內部控制，估未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對世禾科技股份有限公司內控控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使世禾科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致世禾科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於世禾科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辯認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對世禾科技股份有限公司民國 105 年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 龔 雙 雄



龔 雙 雄

會計師 蘇 郁 琇



蘇 郁 琇

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1040024195 號

中 華 民 國 106 年 3 月 27 日

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 339,260	10	\$ 205,999	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	13,005	-	119,521	4
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註六)	9,675	-	27,901	1
1150	應收票據—非關係人淨額 (附註九)	4,771	-	2,017	-
1170	應收帳款—非關係人淨額 (附註九)	365,400	11	339,419	10
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註二五)	15,441	1	6,843	-
1200	其他應收款 (附註九)	217	-	169	-
1210	其他應收款—關係人 (附註二五)	41,865	1	6,184	-
130X	存貨 (附註十)	62,617	2	47,279	2
1479	其他流動資產 (附註十三)	8,764	-	9,376	-
11XX	流動資產總計	<u>861,015</u>	<u>25</u>	<u>764,708</u>	<u>23</u>
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	9,500	-	9,500	-
1550	採用權益法之投資 (附註十一)	1,210,318	35	1,016,916	31
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及二六)	1,336,574	38	1,389,530	43
1840	遞延所得稅資產 (附註二十)	3,255	-	2,842	-
1915	預付設備款	21,684	-	12,940	1
1920	存出保證金 (附註十三及二六)	24,957	1	26,427	1
1990	其他非流動資產 (附註十三及十七)	22,076	1	39,982	1
15XX	非流動資產總計	<u>2,628,364</u>	<u>75</u>	<u>2,498,137</u>	<u>77</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,489,379</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,262,845</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十四)	\$ 160,000	5	\$ -	-
2110	應付短期票券 (附註十四)	149,948	4	99,919	3
2150	應付票據—非關係人 (附註十五)	167	-	158	-
2170	應付帳款—非關係人 (附註十五)	71,234	2	45,793	1
2180	應付帳款—關係人 (附註二五)	3,579	-	2,507	-
2200	其他應付款 (附註十六)	133,276	4	138,497	4
2220	其他應付款項—關係人 (附註二五)	91	-	158	-
2230	本期所得稅負債	17,289	-	23,047	1
2320	一年內到期之長期借款 (附註十四)	26,379	1	22,920	1
2399	其他流動負債 (附註十六)	3,811	-	1,973	-
21XX	流動負債總計	<u>565,774</u>	<u>16</u>	<u>334,972</u>	<u>10</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十四)	362,624	11	259,213	8
2570	遞延所得稅負債 (附註二十)	3,062	-	3,124	-
2670	其他非流動負債 (附註十六)	1,297	-	1,306	-
25XX	非流動負債總計	<u>366,983</u>	<u>11</u>	<u>263,643</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計	<u>932,757</u>	<u>27</u>	<u>598,615</u>	<u>18</u>
	權 益				
	股 本				
3110	普通股股本 (附註十八)	567,749	16	567,749	18
3200	資本公積 (附註十八)	679,504	19	679,504	21
	保留盈餘 (附註十八)				
3310	法定盈餘公積	267,192	8	249,068	7
3350	未分配盈餘	1,094,992	31	1,134,175	35
3300	保留盈餘總計	1,362,184	39	1,383,243	42
3400	其他權益	( 52,815)	( 1)	33,734	1
3XXX	權益總計	<u>2,556,622</u>	<u>73</u>	<u>2,664,230</u>	<u>82</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 3,489,379</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,262,845</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元





世禾科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	105年度		104年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二五）			
4100	\$ 1,039,031	98	\$ 1,106,015	99
4600	16,291	2	11,842	1
4000	1,055,322	100	1,117,857	100
	營業成本（附註十、十九及二五）			
5110	733,704	69	724,969	65
5950	321,618	31	392,888	35
	營業費用（附註十九）			
6100	99,584	10	103,727	9
6200	73,925	7	71,565	7
6300	12,332	1	12,634	1
6000	185,841	18	187,926	17
6900	135,777	13	204,962	18
	營業外收入及支出			
7010	9,978	1	9,295	1
7020	( 2,045)	-	3,168	-
7050	( 6,863)	( 1)	( 5,623)	( 1)
7070	( 11,651)	( 1)	6,283	1
7000	( 10,581)	( 1)	13,123	1

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金	%	金	%
7900	稅前淨利	\$ 125,196	12	\$ 218,085	19
7950	所得稅費用 (附註二十)	<u>30,299</u>	<u>3</u>	<u>36,846</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	94,897	9	181,239	16
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	( 2,899)	-	( 1,173)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	493	-	200	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	( <u>86,549</u> )	( <u>8</u> )	( <u>17,540</u> )	( <u>1</u> )
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	( <u>88,955</u> )	( <u>8</u> )	( <u>18,513</u> )	( <u>1</u> )
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 5,942</u>	<u>1</u>	<u>\$ 162,726</u>	<u>15</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 1.67</u>		<u>\$ 3.16</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.67</u>		<u>\$ 3.14</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳學聖

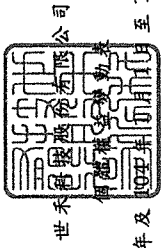


經理人：陳學哲



會計主管：林進元





民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	股款 ( 仟股 )	金額	本額	資本	公積	法定盈餘公積	留公積	未分配盈餘	盈餘	國外財務報表兌換差額	其他權益	庫藏股	股票	權益總額
A1	57,501	\$ 575,009	\$ 696,226	\$ 220,829	\$ 1,125,901					\$ 51,274				\$ 2,669,239
103														
B1	-	-	-	28,239	( 28,239 )									-
B5	-	-	-	-	( 143,753 )									( 143,753 )
D1	-	-	-	-	-	181,239								181,239
D3	-	-	-	-	-	( 973 )				( 17,540 )				( 18,513 )
D5	-	-	-	-	-	180,266				( 17,540 )				162,726
L1	-	-	-	-	-	-						( 25,051 )		( 25,051 )
L3	( 726 )	( 7,260 )	( 17,791 )	-	-	-						25,051		-
M5	-	-	-	-	1,069	-								1,069
Z1	56,775	567,749	679,504	249,068	1,134,175					33,734				2,664,230
104														
B1	-	-	-	18,124	( 18,124 )									-
B5	-	-	-	-	( 113,550 )									( 113,550 )
D1	-	-	-	-	-	94,897								94,897
D3	-	-	-	-	-	( 2,406 )				( 86,549 )				( 88,955 )
D5	-	-	-	-	-	92,491				( 86,549 )				5,942
Z1	56,775	567,749	679,504	267,192	1,094,992					( 52,815 )				\$ 2,556,622

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元

世禾科技股份有限公司

個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 125,196	\$ 218,085
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	104,902	109,858
A20200	攤銷費用	1,269	2,023
A20300	呆帳費用	( 1,104)	5,271
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	( 3)	( 354)
A20900	財務成本	6,863	5,623
A21200	利息收入	( 1,590)	( 949)
A22400	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資利益之份額	11,651	( 6,283)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備(利益)損失	( 12)	( 3)
A23100	處分投資利益	( 160)	( 1,679)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	119,679	25,302
A31130	應收票據	( 2,754)	4,439
A31150	應收帳款	( 24,877)	( 35,611)
A31160	應收帳款－關係人	( 8,598)	( 1,572)
A31180	其他應收款	( 14)	( 13)
A31190	其他應收款－關係人	( 35,681)	594
A31200	存 貨	( 15,338)	2,033
A31230	預付款項	( 1,073)	( 1,982)
A31240	其他流動資產	612	3,482
A31990	其他營業資產	( 161)	( 197)
A32130	應付票據	9	157
A32150	應付帳款	25,441	386
A32160	應付帳款－關係人	1,072	( 898)
A32180	其他應付款項	( 4,411)	( 62,563)
A32190	其他應付款－關係人	( 67)	158
A32230	其他流動負債	1,838	176
A33000	營運產生之現金流入	302,689	265,483

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
A33300	支付之利息	(\$ 6,805)	(\$ 5,635)
A33500	支付之所得稅	( 36,040)	( 46,752)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>259,844</u>	<u>213,096</u>
	投資活動之現金流量		
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	( 13,000)	( 17,200)
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	-	51,865
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	18,226	25,117
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	9,500
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 293,243)	( 45,681)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 37,011)	( 17,572)
B02800	處分不動產、廠房及設備	330	1,019
B03700	存出保證金增加(減少)	1,470	( 38)
B06700	其他非流動資產增加	14,972	( 15,355)
B07100	預付設備款增加	( 23,997)	( 58,381)
B07500	收取之利息	1,556	1,251
B07600	收取之關聯企業股利	<u>1,641</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 329,056)</u>	<u>( 65,475)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	160,000	-
C00500	應付短期票券增加	49,161	99,557
C01600	舉借長期借款	130,000	-
C01700	償還長期借款	( 23,130)	( 17,867)
C03000	存入保證金增加(減少)	( 8)	16
C04500	發放現金股利	( 113,550)	( 143,753)
C04900	庫藏股票買回成本	<u>-</u>	<u>( 25,051)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>202,473</u>	<u>( 87,098)</u>
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	133,261	60,523
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>205,999</u>	<u>145,476</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 339,260</u>	<u>\$ 205,999</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元



世禾科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 97 年 4 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體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

本個體財務報告於 106 年 3 月 21 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
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
IAS 16 及 IAS 41 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

#### 1. 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。本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。

## 2. 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。

## 3. IFRS 8「營運部門」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 8，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。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

## 4. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 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) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。



新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2014-2016週期之年度改善」	註2
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
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」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

## 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。

本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。

本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。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。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「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，本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. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。

本公司於適用 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 及相關修正生效時，本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。

### 3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本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。

### 4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

## 5. IFRIC 22 「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司個體財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公

司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

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

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

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

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

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業採用權益法。

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

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

金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

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

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

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

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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



#### (八) 不動產、廠房及設備

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

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

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備（包含融資租賃所持有之資產）於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

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

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

## (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

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

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

於下列情況下，金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

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

公允價值之決定方式請參閱附註二四。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

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

#### B.放款及應收款

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

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

#### (2) 金融資產之減損

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

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

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

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

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

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

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

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

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

### 3. 金融負債

#### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

### (十一) 收入認列

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

#### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

#### 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

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

合約之收入係依已發生人工時數與直接費用，依合約所訂之費率認列。

#### 3. 股利收入及利息收入

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

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

## (十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

### 1. 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按本公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

### (十三) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

### (十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

#### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異或購置機器設備等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

### (一) 收入認列

於銷售收入認列時點進行判斷時，管理階層已充分考量銷售收入認列條件，尤其考量合併公司是否已移轉所有重大風險及報酬予



買方。經詳細確認本公司之銷售收入時點，管理階層確信重大風險及報酬已移轉，故收入認列應屬適當。

(二) 不動產、廠房及設備之耐用年限及殘值估計

如附註四之(八)及十三所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限及殘值，該等估計係依預期使用程度、預期之實體磨損評估，上述相關因素之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 307	\$ 427
銀行支票及活期存款	120,770	177,767
約當現金(原始到期日在3個月 以內之投資)		
銀行定期存款	-	27,805
附買回債券	<u>218,183</u>	<u>-</u>
	<u>\$339,260</u>	<u>\$205,999</u>

截至105年及104年12月31日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為9,675仟元及27,901仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資—流動。

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	105年12月31日	104年12月31日
銀行存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%
無活絡市場之債務工具投資— 流動	1.40%	0.3%~0.7%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
指定透過損益按公允價值衡量		
—信用連結組合式商品	<u>\$ 13,002</u>	<u>\$ -</u>
持有供交易		
非衍生金融資產		
—國內上市(櫃)股票	3	2
—基金受益憑證	<u>-</u>	<u>119,519</u>
小計	<u>3</u>	<u>119,521</u>
	<u>\$ 13,005</u>	<u>\$119,521</u>

本公司於 105 年 12 月 31 日持有信用連結組合式商品之明細如下：

105 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 元大寶來證券	谷崧精密工業股份有 限公司信用連結組 合式投資商品	105年12月6日～ 106年6月29日	\$ 13,000      \$ <u>13,002</u>

本公司於 105 及 104 年度，透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之淨利益分別為 3 仟元及 354 仟元，均帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益項下。

八、以成本衡量之金融資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 9,500</u>	<u>\$ 9,500</u>

本公司專業領域為半導體、光電及太陽能設備清洗及再生，102 年 Asahi 台灣子公司朝日浦力科技股份有限公司與本公司合資成立朝世科技股份有限公司，結合 Asahi 與本公司雙方技術優勢以積極拓展台灣貴金屬回收及精煉市場。朝世科技股份有限公司於 104 年 9 月辦理減資並退回股款 9,500 仟元，截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止本公司於投資朝世科技股份有限公司均為 9,500 仟元，皆佔 19% 股權。

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

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 4,771	\$ 2,017
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 4,771</u>	<u>\$ 2,017</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$367,310	\$342,433
減：備抵呆帳	( <u>1,910</u> )	( <u>3,014</u> )
	<u>\$365,400</u>	<u>\$339,419</u>
<u>其他應收款</u>		
其 他	\$ <u>217</u>	\$ <u>169</u>
<u>催收款</u>		
催收款	\$ 7,931	\$ 7,931
減：備抵呆帳	( <u>7,931</u> )	( <u>7,931</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### 應收帳款

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
60 天以下	\$200,792	\$181,526
61 至 120 天	115,512	116,023
121 至 180 天	41,631	30,553
181 至 360 天	8,902	14,331
361 天以上	<u>473</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$367,310</u>	<u>\$342,433</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估		減損損失 應收票據	合計
	減損損失 催收款	集體評估 應收帳款		
104年1月1日餘額	\$ 574	\$ 5,100	\$ -	\$ 5,674
加：本期提列（迴轉）呆帳費用	693	4,578	-	5,271
重分類調整	<u>6,664</u>	<u>( 6,664)</u>	-	-
104年12月31日餘額	<u>\$ 7,931</u>	<u>\$ 3,014</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$10,945</u>
105年1月1日餘額	\$ 7,931	\$ 3,014	\$ -	\$10,945
加：本期提列（迴轉）呆帳費用	-	( 1,104)	-	( 1,104)
重分類調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 7,931</u>	<u>\$ 1,910</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,841</u>

十、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
製成品	\$ 42,215	\$ 30,939
在製品	13,492	11,030
原物料	<u>6,910</u>	<u>5,310</u>
	<u>\$ 62,617</u>	<u>\$ 47,279</u>

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 733,704 仟元及 724,969 仟元。

十一、採用權益法之投資

	105年12月31日	104年12月31日
投資子公司	\$ 1,136,020	\$ 947,393
投資關聯企業	<u>74,298</u>	<u>69,523</u>
	<u>\$ 1,210,318</u>	<u>\$ 1,016,916</u>

(一) 投資子公司

	105年12月31日	104年12月31日
昌昱科技股份有限公司 SKILL HIGH MANAGEMENT LIMITED	\$ 54,634	\$ 46,900
	<u>1,081,386</u>	<u>900,493</u>
	<u>\$ 1,136,020</u>	<u>\$ 947,393</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	105年12月31日	104年12月31日
昌昱科技股份有限公司	96.875%	96.875%
SKILL HIGH MANAGEMENT LIMITED	100.00%	100.00%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註二八。

105 及 104 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司為拓展中國大陸福建省市場，已於 105 年 2 月設立世田光電科技（廈門）有限公司，並透過 Shih Pu Management Limited 100%間接持有，本公司預計投入資本計美金 15,000 仟元，且已經投審會核准分次匯出。於 105 年 4 月已匯出美金 8,000 仟元，另於 105 年 10 月 27 日再匯出美金 1,000 仟元，故截至本個體財務報告通過發布日止，本公司累積匯出投資金額共計美金 9,000 仟元。

另於 105 年度由本公司之子公司世田光電科技(廈門)有限公司與非關係人福建建潤電業有限公司簽約承諾購買土地及廠房，其合約總計人民幣 50,000 仟元，已於 105 年度支付全數價款，該財產交易情形請參閱附表三「取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上」。

## (二) 投資關聯企業

	105年12月31日	104年12月31日
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
Minerva Works Pte Ltd.	\$ 27,353	\$ 26,792
台灣高美可科技股份有 限公司	75,980	71,766
減：累計減損	( 29,035 )	( 29,035 )
	<u>\$ 74,298</u>	<u>\$ 69,523</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 29,035 仟元，經本公司評估後已全數提列減損。

個別不重大之關聯企業彙總資訊

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	105年12月31日	104年12月31日
Minerva Works Pte Ltd.	36.8%	36.8%
台灣高美可科技股份有限公司	25%	25%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

	105年度	104年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	<u>\$ 7,650</u>	<u>\$ 6,551</u>

105及104年度採用權益法之關聯企業之損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>							
104年1月1日餘額	\$ 417,907	\$ 850,565	\$ 298,084	\$ 41,073	\$ 51,238	\$ 31,495	\$1,690,362
增 添	-	-	12,109	-	2,318	3,145	17,572
重分類調整	-	78,529	41,433	4,704	-	4,498	129,164
處 分	-	( 6,994)	( 31,253)	( 9,908)	( 940)	( 2,002)	( 51,097)
104年12月31日餘額	<u>417,907</u>	<u>922,100</u>	<u>320,373</u>	<u>35,869</u>	<u>52,616</u>	<u>37,136</u>	<u>1,786,001</u>
<u>累計折舊</u>							
104年1月1日餘額	-	174,881	123,670	17,677	7,929	12,537	336,694
折舊費用	-	47,306	41,149	7,173	8,861	5,369	109,858
處 分	-	( 6,994)	( 31,253)	( 8,892)	( 940)	( 2,002)	( 50,081)
104年12月31日餘額	-	<u>215,193</u>	<u>133,566</u>	<u>15,958</u>	<u>15,850</u>	<u>15,904</u>	<u>396,471</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 417,907</u>	<u>\$ 706,907</u>	<u>\$ 186,807</u>	<u>\$ 19,911</u>	<u>\$ 36,766</u>	<u>\$ 21,232</u>	<u>\$1,389,530</u>
<u>成 本</u>							
105年1月1日餘額	\$ 417,907	\$ 922,100	\$ 320,373	\$ 35,869	\$ 52,616	\$ 37,136	\$1,786,001
增 添	-	13,791	9,191	11,095	1,894	1,040	37,011
重分類調整	-	15,253	-	-	-	-	15,253
處 分	-	( 81,805)	( 21,818)	( 4,575)	( 1,304)	( 2,026)	( 111,528)
105年12月31日餘額	<u>417,907</u>	<u>869,339</u>	<u>307,746</u>	<u>42,389</u>	<u>53,206</u>	<u>36,150</u>	<u>1,726,737</u>
<u>累計折舊</u>							
105年1月1日餘額	-	215,193	133,566	15,958	15,850	15,904	396,471
折舊費用	-	45,442	38,047	6,785	8,952	5,676	104,902
處 分	-	( 81,805)	( 21,818)	( 4,257)	( 1,304)	( 2,026)	( 111,210)
105年12月31日餘額	-	<u>178,830</u>	<u>149,795</u>	<u>18,486</u>	<u>23,498</u>	<u>19,554</u>	<u>390,163</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 417,907</u>	<u>\$ 690,509</u>	<u>\$ 157,951</u>	<u>\$ 23,903</u>	<u>\$ 29,708</u>	<u>\$ 16,596</u>	<u>\$1,336,574</u>

105及104年度經評估並無任何減損跡象。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

### 十三、其他資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流動</u>		
預付款	\$ 6,294	\$ 8,877
其他	<u>2,470</u>	<u>499</u>
	<u>\$ 8,764</u>	<u>\$ 9,376</u>
<u>非流動</u>		
預付款	\$ 8,980	\$ 7,907
存出保證金	24,957	26,427
淨確定福利資產	8,685	11,423
其他	<u>4,411</u>	<u>20,652</u>
	<u>\$ 47,033</u>	<u>\$ 66,409</u>

### 十四、借    款

#### (一) 短期借款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註二六)		
銀行借款(1)	\$ 80,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款(2)	<u>80,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$160,000</u>	<u>\$ -</u>

(1) 銀行週轉性借款之利率於 105 年 12 月 31 日為 0.99%。

(2) 信用額度借款之利率於 105 年 12 月 31 日為 0.99%。

## (二) 應付短期票券

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付商業本票	\$150,000	\$100,000
減：應付短期票券折價	( <u>52</u> )	( <u>81</u> )
	<u>\$149,948</u>	<u>\$ 99,919</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

### 105年12月31日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
應付商業本票				
兆豐票券金融公司	<u>\$150,000</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 149,948</u>	0.637%

### 104年12月31日

保證 / 承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間
應付商業本票				
兆豐票券金融公司	<u>\$100,000</u>	<u>\$ 81</u>	<u>\$ 99,919</u>	0.9%

## (三) 長期借款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
擔保借款 (附註二六)		
銀行借款	\$389,003	\$282,133
減：列為1年內到期部分	( <u>26,379</u> )	( <u>22,920</u> )
長期借款	<u>\$362,624</u>	<u>\$259,213</u>

該銀行借款係以本公司自有土地及建築物向華南商業銀行及玉山商業銀行及中國信託銀行抵押擔保 (參閱附註二六)，借款到期日分別為116年4月12日、115年11月24日及110年12月26日，截至105年及104年12月31日止，有效年利率分別為1.26~1.8%及1.75%。

本公司之借款包括：

借 款 內 容	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
華南商業銀行		
借款總額：新台幣300,000仟元	\$ 259,003	\$ 282,133
借款性質：長期擔保借款		
借款期間：101年1月13日至116年4月12日		
借款利率：1.55%~1.8%		

(接次頁)



(承前頁)

	借 款 內 容	105年12月31日	104年12月31日
	還款辦法：按月計息，自首次運用日起寬限 3 年僅支付利息，寬限期滿分 12 年攤還本息。		
玉山商業銀行	借款總額：新台幣 110,000 仟元 借款性質：長期擔保借款 借款期間：105 年 8 月 15 日至 115 年 11 月 24 日 借款利率：1.27%	\$ 110,000	\$ -
	還款辦法：按月計息，自首次運用日起寬限 1 年僅支付利息，寬限期滿分 10 年按季攤還本息。		
中國信託銀行	借款總額：新台幣 20,000 仟元 借款性質：長期擔保借款 借款期間：105 年 12 月 26 日至 110 年 12 月 26 日 借款利率：1.26%	20,000	-
	還款辦法：按月計息，每 3 個月支付借款本金 2.5%，餘額屆期一次償還。		
減：1 年內到期之 長期借款		( 26,379)	( 22,920)
		<u>\$ 362,624</u>	<u>\$ 259,213</u>

#### 十五、應付票據及應付帳款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 165	\$ 157
非因營業而發生	<u>2</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 158</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$ 71,234	\$ 45,793
非因營業而發生	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 71,234</u>	<u>\$ 45,793</u>

本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。本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

## 十六、其他負債

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 43,479	\$ 44,143
應付休假給付	8,660	8,068
應付董監酬勞	1,622	3,244
應付員工酬勞	6,489	12,977
應付設備款	6,168	5,767
其 他	<u>66,858</u>	<u>64,298</u>
	<u>\$133,276</u>	<u>\$138,497</u>
其他負債		
代收 款	\$ 1,802	\$ 1,757
暫收 款	9	-
預收款項	<u>2,000</u>	<u>216</u>
	<u>\$ 3,811</u>	<u>\$ 1,973</u>
<u>非 流 動</u>		
存入保證金	<u>\$ 1,297</u>	<u>\$ 1,306</u>

## 十七、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額3%提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 25,316	\$ 22,327
計畫資產公允價值	( 34,001)	( 33,750)
淨確定福利資產	( \$ 8,685)	( \$ 11,423)

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產
104年1月1日	\$ 20,459	( \$ 32,858)	( \$ 12,399)
服務成本			
當期服務成本	48	-	48
利息費用(收入)	384	( 617)	( 233)
認列於損益	432	( 617)	( 185)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 263)	( 263)
精算(利益)損失—人口 統計假設變動	2,373	-	2,373
精算(利益)損失—財務 假設變動	605	-	605
精算(利益)損失—經驗 調整	( 1,542)	-	( 1,542)
認列於其他綜合損益	1,436	( 263)	1,173
雇主提撥	-	( 12)	( 12)
104年12月31日	22,327	( 33,750)	( 11,423)
服務成本			
當期服務成本	37	-	37
利息費用(收入)	363	( 548)	( 185)
認列於損益	400	( 548)	( 148)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	309	309
精算(利益)損失—人口 統計假設變動	766	-	766
精算(利益)損失—財務 假設變動	769	-	769
精算(利益)損失—經驗 調整	1,054	-	1,054
認列於其他綜合損益	2,589	309	2,898
雇主提撥	-	( 12)	( 12)
105年12月31日	\$ 25,316	( \$ 34,001)	( \$ 8,685)

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率	1.375%	1.625%
薪資預期增加率	3.000%	3.000%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	105年12月31日
折現率	
增加 0.25%	(\$ 789)
減少 0.25%	\$ 825
薪資預期增加率	
增加 0.25%	\$ 799
減少 0.25%	(\$ 769)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	105年12月31日	104年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 12	\$ 12
確定福利義務平均到期期間	12.7 年	12.8 年

## 十八、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	105年12月31日	104年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<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>56,775</u>	<u>56,775</u>
已發行股本	<u>\$ 567,749</u>	<u>\$ 567,749</u>

### (二) 資本公積

	105年12月31日	104年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$179,289	\$179,289
公司債轉換溢價	497,801	497,801
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	1,069	1,069
<u>不得作為任何用途</u>		
採權益法認列關聯企業及合 資股權淨值之變動數	1,112	1,112
認股權	<u>233</u>	<u>233</u>
	<u>\$679,504</u>	<u>\$679,504</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 22 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分配政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東

股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(五)員工福利費用。

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。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。

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

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

本公司於 105 年 6 月 22 日及 104 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 18,124	\$ 28,239	\$ -	\$ -
現金股利	113,550	143,753	2.0	2.5

本公司 106 年 3 月 21 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 9,490	\$ -
特別盈餘公積	52,815	-
現金股利	56,775	1.0

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月召開之股東常會決議。

#### (四) 庫藏股票

單位：仟股／仟元

收回原因	轉讓股份予 員工	買回以註銷	子公司持有母 公司股票	合計
104年1月1日股數	-	-	-	-
本年度增加	-	726	-	726
本年度減少	-	(726)	-	(726)
104年12月31日股數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
104年1月1日金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
本年度增加	-	25,051	-	25,051
本年度減少	-	(25,051)	-	(25,051)
104年12月31日金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於104年11月10日經董事會決議註銷庫藏股726仟股，且於104年11月辦理減資變更登記，並沖銷庫藏股成本25,051仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

#### 十九、本年度淨利

##### (一) 其他收入

	105年度	104年度
租金收入	\$ 8,388	\$ 8,346
利息收入	1,590	949
	<u>\$ 9,978</u>	<u>\$ 9,295</u>

##### (二) 其他利益及損失

	105年度	104年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 12	\$ 3
淨外幣兌換(損)益	(4,390)	882
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(損)益	3	354
處分投資(損)益	160	1,679
其他	2,170	250
	<u>(\$ 2,045)</u>	<u>\$ 3,168</u>

##### (三) 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款利息	<u>\$ 6,863</u>	<u>\$ 5,623</u>

#### (四) 折舊及攤銷

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
不動產、廠房及設備	\$104,902	\$109,858
其他非流動資產	<u>1,269</u>	<u>2,023</u>
合計	<u>\$106,171</u>	<u>\$111,881</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 89,340	\$ 93,408
營業費用	<u>15,562</u>	<u>16,450</u>
	<u>\$104,902</u>	<u>\$109,858</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>1,269</u>	<u>2,023</u>
	<u>\$ 1,269</u>	<u>\$ 2,023</u>

#### (五) 員工福利費用

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 10,735	\$ 11,022
確定福利計畫 (附註十七)	( <u>148</u> )	( <u>185</u> )
	<u>10,587</u>	<u>10,837</u>
離職福利	115	89
其他員工福利		
薪資費用	302,851	309,620
勞健保費用	24,889	26,054
其他	<u>10,399</u>	<u>10,870</u>
	<u>338,254</u>	<u>346,633</u>
員工福利合計	<u>\$348,841</u>	<u>\$357,470</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$227,225	\$242,213
營業費用	<u>121,616</u>	<u>115,257</u>
	<u>\$348,841</u>	<u>\$357,470</u>

#### 1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬



勞。105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 3 月 21 日及 105 年 3 月 22 日經董事會決議如下：

估列比例

	105年度	104年度
員工酬勞	4.87%	5.54%
董監事酬勞	1.22%	1.38%

金 額

	105年度		104年度	
	現 金	股 票	現 金	股 票
員工酬勞	\$ 6,489	\$ -	\$ 12,977	\$ -
董監事酬勞	1,622	-	3,244	-

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於 104 年 6 月 16 日舉行股東常會，決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103 年度			
	現 金	紅 利	股 票	紅 利
員工紅利	\$ 14,702		\$ -	
董監事酬勞		4,901		-

104 年 6 月 16 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 年度個體財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損 (益)

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
外幣兌換利益總額	(\$ 14,097)	(\$ 2,915)
外幣兌換損失總額	<u>18,487</u>	<u>2,033</u>
淨損 (益)	<u>\$ 4,390</u>	<u>(\$ 882)</u>

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 23,587	\$ 26,133
未分配盈餘加徵	4,859	11,040
以前年度之調整	<u>1,835</u>	<u>( 25)</u>
	<u>30,281</u>	<u>37,148</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	18	( 302)
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>18</u>	<u>( 302)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 30,299</u>	<u>\$ 36,846</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$125,196</u>	<u>\$218,085</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 21,283	\$ 37,074
稅上不可減除之費損	1,971	( 1,588)
免稅所得	-	( 14,711)
基本稅額應納差額	-	4,023
未分配盈餘加徵	4,859	11,040
未認列之可減除暫時性差異	351	1,033
以前年度之當期所得稅費用		
及遞延所得稅於本年度之		
調整	<u>1,835</u>	<u>( 25)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 30,299</u>	<u>\$ 36,846</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

## (二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

### 105 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨損失	\$ 21	\$ -	\$ -	\$ 21
備抵呆帳	1,250	( 250)	-	1,000
未實現淨兌換損益	-	69	-	69
確定福利退休計畫	200	-	493	693
其他	1,371	101	-	1,472
	<u>\$ 2,842</u>	<u>(\$ 80)</u>	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 3,255</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現淨兌換損益	\$ 90	(\$ 90)	\$ -	\$ -
確定福利退休計畫	3,034	28	-	3,062
	<u>\$ 3,124</u>	<u>(\$ 62)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,062</u>

### 104 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現存貨損失	\$ 21	\$ -	\$ -	\$ 21
備抵呆帳	418	832	-	1,250
確定福利退休計畫	216	( 216)	200	200
其他	1,535	( 164)	-	1,371
	<u>\$ 2,190</u>	<u>\$ 452</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 2,842</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現淨兌換損益	\$ 34	\$ 56	\$ -	\$ 90
確定福利退休計畫	2,940	94	-	3,034
	<u>\$ 2,974</u>	<u>\$ 150</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,124</u>

## (三) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ 32	\$ 32
87 年度以後	1,094,960	1,134,143
	<u>\$ 1,094,992</u>	<u>\$ 1,134,175</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 239,795</u>	<u>\$ 217,151</u>

	<u>105年度(預計)</u>	<u>104年度</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	23.48%	21.22%

#### (四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 104 年度外，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

#### 二一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

##### 本年度淨利

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
本年度淨利	\$ 94,897	\$181,239
減：特別股股利	-	-
用以計算基本每股盈餘之淨利	94,897	181,239
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 94,897</u>	<u>\$181,239</u>

##### 股    數

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	56,775	57,290
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或員工分紅	218	377
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>56,993</u>	<u>57,667</u>

單位：仟股

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或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酬勞或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。

#### 二二、營業租賃協議

##### (一) 本公司為承租人

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

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金皆為 4,213 仟元。

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

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過 1 年	\$ 13,977	\$ 13,977
1~5 年	58,787	58,460
超過 5 年	66,343	81,275
	<u>\$139,107</u>	<u>\$153,712</u>

## (二) 本公司為出租人

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

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所收取之保證金皆為 1,290 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過1年	\$ 7,595	\$ 8,503
1~5年	1,134	8,676
超過5年	-	-
	<u>\$ 8,729</u>	<u>\$ 17,179</u>

### 二三、資本風險管理

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

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

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

### 二四、金融工具

#### (一) 公平價值資訊—按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

105年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 13,002	\$ 13,002
持有供交易之非衍生性金融資產	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3</u>
合 計	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,002</u>	<u>\$ 13,005</u>

104 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 2	\$ -	\$ -	\$ 2
持有供交易之非衍生性金融資產	119,519	-	-	119,519
合 計	<u>\$ 119,521</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,521</u>

105 及 104 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

	<u>透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量</u>	
	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
期初餘額	\$ -	\$ 33,580
認列於損益（其他利益及損失）		
— 已實現	-	1,085
— 未實現	2	-
購 買	13,000	17,200
處 分	-	( 51,865)
期末餘額	<u>\$ 13,002</u>	<u>\$ -</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具－認購權證係採用選擇權定價模式估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動率。當股價波動率增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

(二) 金融工具之種類

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
持有供交易	\$ 3	\$119,521
指定為透過損益按公允價值衡量	13,002	-

(接次頁)

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
放款及應收款(註1)	\$801,586	\$614,959
以成本衡量之金融資產—非 流動	9,500	9,500
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	907,298	569,165

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：餘額係包含應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、短期借款及長期借款(含一年內到期之長期借款)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

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

財務管理部門每季對本公司之主要管理階層提出報告，該管理階層係為監督風險與落實政策以減輕暴險之組織。

#### 1. 市場風險

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

##### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。



本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二七。

#### 敏感度分析

本公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司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，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 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升值 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	
	105年度	104年度	105年度	104年度
損 益	\$ 683	\$ 538	\$ 71	\$ 296

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

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

#### (2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$227,858	\$ 55,706
—金融負債	149,948	99,919
具現金流量利率風險		
—金融資產	120,381	177,407
—金融負債	549,003	282,133

### 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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 105 及 104 年度之淨利將增加／減少 (1,072) 仟元及 (262) 仟元，主因為本公司之變動利率借款與變動利率銀行存款。

### (3) 其他價格風險

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

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，105 及 104 年度損益將因持有供交易投資公允價值變動增加／減少 0.03 仟元及 0.02 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

(1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

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

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

## 3. 流動性風險

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，本公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。本公司透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險。截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2) 融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含

本金及估計利息) 編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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

#### 105 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	要求即付或	1~3 個月	3個月~1年	1~5 年	5 年以上
	短於 1 個月				
浮動利率工具	\$ 2,458	\$ 4,915	\$ 24,874	\$ 184,848	\$ 204,073
固定利率工具	<u>230,000</u>	<u>80,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 232,458</u>	<u>\$ 84,915</u>	<u>\$ 24,874</u>	<u>\$ 184,848</u>	<u>\$ 204,073</u>

#### 104 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	要求即付或	1~3 個月	3個月~1年	1~5 年	5 年以上
	短於 1 個月				
浮動利率工具	\$ 2,318	\$ 4,636	\$ 20,862	\$ 111,263	\$ 172,690
固定利率工具	<u>-</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,318</u>	<u>\$ 104,636</u>	<u>\$ 20,862</u>	<u>\$ 111,263</u>	<u>\$ 172,690</u>

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

	105年12月31日	104年12月31日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 230,000	\$ 100,000
— 未動用金額	<u>17,365</u>	<u>98,475</u>
	<u>\$ 247,365</u>	<u>\$ 198,475</u>
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 510,000	\$ 300,000
— 未動用金額	<u>490,000</u>	<u>550,000</u>
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 850,000</u>

## 二五、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

### (一) 營業收入

<u>關係人類別</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子公司	\$ 26,755	\$ 13,010
關聯企業	11,860	18,921
實質關係人	1,222	2,945
其他關係人	<u>31,981</u>	<u>20,117</u>
	<u>\$ 71,818</u>	<u>\$ 54,993</u>

### (二) 加工費

<u>關係人類別</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子公司	\$ 3,021	\$ 2,189
實質關係人	3,299	3,677
其他關係人	<u>4,923</u>	<u>5,169</u>
	<u>\$ 11,243</u>	<u>\$ 11,035</u>

### (三) 租金收入

<u>關係人類別</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
其他關係人	<u>\$ 6,480</u>	<u>\$ 6,480</u>

租金按一般租賃市價，並於每月 10 日收取。

### (四) 利息收入

<u>關係人類別</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子公司(對關係人放款)	<u>\$ 182</u>	<u>\$ -</u>

### (五) 其他收入

<u>關係人類別</u>	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子公司	<u>\$ 108</u>	<u>\$ -</u>

(六) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款－關係人	子 公 司	\$ 12,043	\$ 2,573
	關聯企業	3,046	3,930
	實質關係人	302	339
	其他關係人	50	1
		<u>\$ 15,441</u>	<u>\$ 6,843</u>
其他應收款－關係人	子 公 司 (不含對 關係人放款)	\$ 7,527	\$ 5,479
	子 公 司 (對關係 人放款)	31,920	-
	關聯企業	2,298	587
	其他關係人	120	118
		<u>\$ 41,865</u>	<u>\$ 6,184</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(七) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
應付帳款－關係人	子 公 司	\$ 907	\$ 1,050
	實質關係人	744	352
	其他關係人	1,928	1,105
		<u>\$ 3,579</u>	<u>\$ 2,507</u>
其他應付款－關係人	子 公 司	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 158</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 對主要管理階層之獎酬資訊

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 14,657	\$ 15,089
退職後福利	626	626
	<u>\$ 15,283</u>	<u>\$ 15,715</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。

## 二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品、廠房押租保證金及業務往來之保證金：

	105年12月31日	104年12月31日
質押定存單（帳列存出保證金）	\$ 3,401	\$ 4,865
現金（帳列存出保證金）	21,294	21,294
土地	384,056	384,056
建築物	<u>255,575</u>	<u>263,713</u>
	<u>\$664,326</u>	<u>\$673,928</u>

本公司因新利虹光電股份有限公司（以下簡稱新利虹公司）之訴訟案，法院要求提繳訴訟保證金。質抵押資產現金中 19,800 仟元，係質押於台灣新竹地方法院。

## 二七、重大或有事項

新利虹公司因違約拆除應屬買賣標的，本公司於 100 年 12 月 16 日依法訴請新利虹公司損害賠償一案，經台灣新竹地方法院審理後，於 105 年 12 月 27 日接獲法院判決書判決本公司敗訴，現經本公司提起上訴中。此案可能產生之獲償最高金額約為新台幣 60,000 仟元及已支付之裁判費；若本公司敗訴，則無獲償利益。

本上訴案件目前於台灣高等法院上訴中，預計於 106 年 4 月開庭審理中，尚難判斷訴訟結果。

## 二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

105 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 2,118	32.25 (美元：新台幣)	\$ 68,306
港幣	12	4.158 (港幣：新台幣)	50

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
新加坡幣	\$	129	22.29	(新加坡幣：新台幣)	\$	2,875		
日圓		710	0.2756	(日圓：新台幣)		196		
人民幣		1,536	4.617	(人民幣：新台幣)		7,092		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司、關聯企業及合資								
美元		848	32.25	(美元：新台幣)		27,353		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人民幣		-	-	(人民幣：新台幣)		-		

104年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	1,638	32.825	(美元：新台幣)	\$	53,767		
港幣		12	4.235	(港幣：新台幣)		51		
新加坡幣		306	23.25	(新加坡幣：新台幣)		7,115		
日圓		6,433	0.2727	(日圓：新台幣)		1,754		
人民幣		5,959	4.995	(人民幣：新台幣)		29,765		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司、關聯企業及合資								
美元		816	32.825	(美元：新台幣)		26,792		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
人民幣		31	4.995	(人民幣：新台幣)		155		

本公司於 105 及 104 年度外幣兌換（損）益已實現及未實現分別為(4,390)仟元及 882 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換（損）益。



## 二九、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。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。(附表二)
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。(附表三)
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。(附表四)
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。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表五)

### (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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
  - (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。

世禾科技股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 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)	提列帳 呆帳額 \$	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與限額 (註7)	資金總 (註7)	與 限額 (註7)	註
0	世禾科技股份有 限公司	世禾科技(合肥) 有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 31,920 (USD 1,000)	\$ 31,920 (USD 1,000)	\$ 31,920 (USD 1,000)	1.2%	短期融通 資金之 必要	\$	- 營運週轉	\$	無	\$ -	\$ 255,662	\$ 1,022,649		

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、營運週轉...等。

註 7：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。

註 8：世禾公司資金貸與世巨(合肥)於 105 年度第八屆第一次董事會承認通過。

世禾科技股份有限公司及轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另外註明者外，  
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位	帳面金額(註3)	持 股 比 例 %	本 備	
							價	註 (註4)
世禾科技(深圳)有限公司	華潤元大現金收益貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,000,000	\$ 24,990	-	\$	24,990
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	"	"	13,000,000	63,744	-		63,744
	中國農工銀行本利豐34天人民幣理財產品	"	"	10,000,000	46,170	-		46,170
昌昱科技股份有限公司	元大(麗豐一)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	20,000	\$ 2,006	-		2,006
	元大(恒耀二)一信用連結組合式商品	"	"	20,000	2,007	-		2,007
	元大(六啤一)一信用連結組合式商品	"	"	20,000	2,013	-		2,013
	元大(威霖二)一信用連結組合式商品	"	"	10,000	1,006	-		1,006
	玉山一元大人民幣貨幣市場基金	"	"	56,068	2,792	-		2,792
	小 計				\$ 9,824			
世禾科技股份有限公司	元大(谷崧二)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	13,000	\$ 13,002	-		13,002
	長虹建設股份有限公司	"	"	54	3	-		3
	勝華科技股份有限公司	"	"	5,000	-	-		-
小 計				\$ 13,005				
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	950,000	\$ 9,500	19		9,500
世禾科技(深圳)有限公司	深圳市禾華科技有限公司	"	小 計	1,100,000	\$ 5,079	12		5,079
小 計				\$ 14,579				

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，請參閱附表五及附表六。

世禾科技股份有限公司及子公司  
取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日期	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象所有權人	與發行人之關係			移轉日期	移轉金額	資料	價格參考之依據	決定依據	取得目的及用途	情形	及其他事項	約定事項
								關係	關係	關係									
世田光電科技(廈門)有限公司	廠房及土地	105/06/02	\$ 247,500 (RMB 50,000)	依簽約、過戶及交屋時點電匯付款，截至 105/12/31 業已全部支付款項	福建建潤電業有限公司	無	-	-	-	-	-	-	廈門巨臣土地房地產評估諮詢有限公司出具之鑑價報告	擴增產能					

註 1：所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 3：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

世禾科技股份有限公司及轉投資公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單	價授	信	期		間
世平科技(深圳)有限公司	深圳市禾華科技有限公司	實質關係人	\$ 118,282	9	與一般客戶無重大差異	與一般客戶無重大差異	與一般客戶無重大差異	與一般客戶無重大差異	\$ 8,267		2

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註 3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

世禾科技股份有限公司及轉投資公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外  
，為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註 1、2)	所在地	主要營業項目	原本期未	投資上	資期未	額期未	股數	末比	持率	有被投資公司本	本期認列之	註
				本期	本期	本期	本期				本期	本期	
				金額	金額	金額	金額				金額	金額	
				(\$)	(\$)	(\$)	(\$)				(\$)	(\$)	
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	11,538	404,800		36.8		27,353	9,529	3,436
	Skill High Management Limited	薩摩亞	投資業務	1,022,430	729,187	729,187	32,800,000		100		1,081,386	27,035	27,035
	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	76,500	7,750,000		96.875		54,634	7,983	7,734
	台灣高美可科技股份有限公司	台灣	電鍍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	54,040	2,161,589		25		46,945	16,854	4,214
Skill High Management Limited	Shih Full Management Limited	薩摩亞	投資業務	418,025	418,025	418,025	13,000,000		100		580,237	30,219	30,219
	Shih Hang Management Limited	薩摩亞	投資業務	364,842	364,842	364,842	12,100,000		100		218,463	61,302	61,302
	Shih Pu Management Limited	薩摩亞	投資業務	293,243	293,243	293,243	9,100,000		100		276,793	4,350	4,350
	世禾科技(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	375,356	-		100		555,409	30,978	30,978
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	361,172	361,172	361,172	-		100		215,586	61,102	61,102
Shih Pu Management Limited	世田光電科技(廈門)有限公司	中國大陸	經營光電子器件、其他電子器件、半導體分立器件及電工機械專用設備及修理	290,085	290,085	-	-		100		273,594	4,310	4,310
世禾科技(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	11,727	-		30		14,736	1,744	523
	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	340,030	246,170	246,170	-		100		315,745	5,319	5,319

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六。

世平科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另註明者外，  
為新台幣千元

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	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末匯出之金額	本期匯出或收回投資金額		本期末匯出之金額	本期匯出或收回投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例 %	認列損益帳	期末面	截至已匯回之投資價值	本期末止已匯回台灣之投資收益
					匯出	匯入							
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、維修及組裝等業務	\$ 375,356	透過第三地區公司再投資大陸(註2)	\$ -	\$ -	\$ 375,356	\$ -	\$ -	100	\$ 30,978	\$ 555,409	\$ -	-
世平科技(深圳)有限公司	真空蒸浦設備之維修及保養等	11,727	其他(註3)	-	-	-	-	-	30	(註1) 411	14,736	-	-
世平科技(合肥)有限公司	半導體設備、光電設備及零件之批發、維修及組裝等業務	361,172	透過第三地區公司再投資大陸(註4)	-	-	361,172	-	-	100	61,102	215,586	-	-
世平科技(廈門)有限公司	半導體設備、光電設備及零件之批發、維修及組裝等業務	340,030	其他(註5)	-	-	-	-	-	100	5,319	315,745	-	-
世平科技(廈門)有限公司	光電子器件、其他電子器件、半導體分立器件及電子機械專用設備及修理	290,085	透過第三地區公司再投資大陸(註6)	290,085	-	290,085	-	-	100	4,310	273,594	-	-

註 1：本期認列世平科技(深圳)有限公司之投資損益係以未經會計師查核之財務報表為依據。

註 2：世平科技(深圳)有限公司係 100% 由 Shih Full Management Limited 持有，截至 105 年 12 月 31 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 100%。

註 3：世平科技(深圳)有限公司係由世平科技(深圳)有限公司持有，截至 105 年 12 月 31 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 100%，Shih Full Management Limited 持有之子公司世平科技(深圳)有限公司。

註 4：世平科技(合肥)有限公司係由 Shih Hang Management Limited 持有，截至 105 年 12 月 31 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由世平科技(深圳)有限公司持有，截至 105 年 12 月 31 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 100%，Shih Full Management Limited 持有之子公司世平(深圳)有限公司。

註 6：世田光電科技(廈門)有限公司係由 Shih Pu Management Limited 持有，截至 105 年 12 月 31 日本公司 100% 持有之子公司 Skill High Management Limited 持有 Shih Pu Management Limited 之投資比例為 100%。

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：千元

公司名稱	期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議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	
世平科技(合肥)有限公司	361,172	361,172	2,556,622 x 60% = 1,533,973
世田光電科技(廈門)有限公司	290,085	290,085	

本公司投資當時係依據經濟部投資審議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者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。  
經濟部投資審議會於 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. 本表相關數字應以新臺幣列示。



## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 明細表		明細表二
應收票據明細表		明細表三
應收帳款明細表		明細表四
存貨明細表		明細表五
採用權益法之投資變動明細表		明細表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註二十
應付帳款明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十六
長期借款明細表		附註十四
遞延所得稅負債明細表		附註二十
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
製造費用明細表		明細表十
營業費用明細表		明細表十一
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能 別彙總表		明細表十二

世禾科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 105 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金				\$	307
銀行存款					
支票及活期存款					116,387
外幣存款		USD108 仟元@32.25			3,483
		JPY710 仟元@0.2756			196
		HKD12 仟元@4.158			50
		SGD26 仟元@22.29			580
		CNY16 仟元@4.617			74
附買回債券					<u>218,183</u>
					<u>\$339,260</u>

世禾科技股份有限公司  
公平價值變動列入損益之金融資產－流動變動明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

名 稱	期 初		增 加		減 少		期 末
	單 位	公 平 價 值	單 位	金 額	單 位	金 額	
基 金							
兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	1,240,787	\$ 15,358	-	\$ -	1,240,787	\$ 15,358	-
元大寶來萬泰貨幣市場基金	1,368,120	20,476	-	-	1,368,120	20,476	-
台新 1699 貨幣市場基金	1,499,723	20,031	-	-	1,499,723	20,031	-
第一金台灣貨幣市場基金	1,325,715	20,015	-	-	1,325,715	20,015	-
第一金全家福貨幣市場基金	-	-	56,753	10,000	56,753	10,000	-
瀚亞威寶貨幣市場基金	-	-	1,488,849	20,000	1,488,849	20,000	-
日盛貨幣市場基金	1,371,037	20,047	-	-	1,371,037	20,047	-
元大寶來得利貨幣市場基金	-	-	1,862,868	30,000	1,862,868	30,000	-
元大寶來得寶貨幣市場基金	842,467	10,002	842,205	10,000	1,684,672	20,002	-
德盛安聯台灣貨幣市場基金	1,098,665	13,590	-	-	1,098,665	13,590	-
群益安穩貨幣市場基金	-	-	1,882,459	30,000	1,882,459	30,000	-
聯邦貨幣市場基金	-	-	766,513	10,000	766,513	10,000	-
		<u>119,519</u>		<u>110,000</u>		<u>229,519</u>	
股 票							
長 虹	54	2	-	1	-	-	54
勝 華	5,000	-	-	-	-	-	5,000
		<u>2</u>		<u>1</u>		<u>-</u>	<u>3</u>
信用連結投資商品							
元大 (谷裕二)	-	-	130,000	13,002	-	-	130,000
		<u>\$ 119,521</u>		<u>\$ 123,002</u>		<u>\$ 229,519</u>	<u>\$ 13,002</u>
							<u>\$ 13,005</u>

明細表二

單位：新台幣仟元

世禾科技股份有限公司

應收票據明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
A 公 司	貨 款	\$ 3,007
B 公 司	"	593
C 公 司	"	446
其他 (註)	"	725
減：備抵呆帳		—
		<u>\$ 4,771</u>

註：金額小於合計數 5% 以下彙總列示。

世禾科技股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 105 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
A 公 司	貨 款	\$127,240
B 公 司	"	72,918
C 公 司	"	26,374
其他（註）		140,778
減：備抵呆帳		( 1,910)
		<u>\$365,400</u>

註：金額小於合計數 5% 以下彙總列示。

世禾科技股份有限公司

存貨明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	成	本	市	價
製	成	品		\$	42,215	\$	42,215
在	製	品			13,492		13,492
物	料				7,032		7,032
減：	備	抵	存	貨	跌	價	損
					( <u>122</u> )		( <u>122</u> )
					<u>\$ 62,617</u>		<u>\$ 62,617</u>

世禾科技股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國105年1月1日至12月31日

明細表六

單位：新台幣仟元

股 票	期 初		增 加		減 少		累 積 換 算		長 期 股 權 投 資		市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	數	金 額	數	金 額	單 位	總 額	
Minerva Works Pte Ltd.	404,800	\$ 26,792	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 1,234)	\$ -	404,800	36.8	\$ 27,359	\$ -	無
Skill High Management Limited	23,700,000	900,493	9,100,000	293,243	-	( 27,035)	( 85,315)	-	32,800,000	100	1,081,386	-	無
智星科技股份有限公司	7,750,000	46,900	-	-	-	7,734	-	-	7,750,000	96.875	54,634	-	無
台灣瑞美可科技股份有限公司	2,161,589	42,721	-	-	-	4,214	-	-	2,161,589	25	45,245	-	無
		<u>\$1,016,916</u>		<u>\$ 293,243</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11,651)</u>	<u>\$ -</u>			<u>\$1,210,318</u>	<u>\$ -</u>	

註：股權淨值主要係依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例計算。

世禾科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
甲 公 司	貨 款	\$ 14,774
乙 公 司	"	5,227
丙 公 司	"	3,872
其他 (註)		<u>47,361</u>
		<u>\$ 71,234</u>

註：金額小於合計數 5% 以下彙總列示。



世禾科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 105 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
半導體設備清洗	\$ 732,153
光電設備清洗	258,591
買 賣	48,287
勞 務	<u>16,291</u>
	<u>\$ 1,055,322</u>

世禾科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 105 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初物料	\$ 5,432
加：本期進料	76,023
減：期末存料	<u>7,032</u>
本期物料耗用	74,423
直接人工	133,481
製造費用	<u>467,802</u>
製造成本	<u>675,706</u>
加：期初製成品	30,939
期初在製品	11,030
本期進貨	18,661
減：期末製成品	42,215
期末在製品	13,492
加：其他銷貨成本	<u>54,216</u>
進銷成本	<u>59,139</u>
其他調整成本	( 1,141 )
營業成本合計	<u>\$733,704</u>

世禾科技股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 105 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
折	舊			\$	89,340
間	接	人	工		65,406
水	電	瓦	斯	費	57,222
消	耗	品			37,480
加	工	費			30,976
修	繕	費			21,813
備	品	費			29,217
其	他	(	註)		<u>136,348</u>
					<u>\$467,802</u>

註：金額小於合計數 5% 以下彙總列示。

世禾科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 105 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資、獎金、退休金及 加班費	\$ 55,896	\$ 42,525	\$ 8,850	\$107,271
旅費及交通費	11,152	1,337	1,805	14,294
折 舊	8,723	5,955	884	15,562
保 險 費	5,646	3,788	602	10,036
其他（註）	<u>18,167</u>	<u>20,320</u>	<u>191</u>	<u>38,678</u>
	<u>\$ 99,584</u>	<u>\$ 73,925</u>	<u>\$ 12,332</u>	<u>\$185,841</u>

註：金額小於合計數 5% 以下彙總列示。

世禾科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

	105年度			104年度		
	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
員工福利費用						
薪資費用	\$ 198,887	\$ 103,964	\$ 302,851	\$ 211,032	\$ 98,588	\$ 309,620
勞健保費用	15,971	8,918	24,889	17,569	8,485	26,054
退休金費用	5,904	4,683	10,587	6,438	4,399	10,837
其他員工福利費用	6,463	4,051	10,514	7,174	3,785	10,959
	<u>\$ 227,225</u>	<u>\$ 121,616</u>	<u>\$ 348,841</u>	<u>\$ 242,213</u>	<u>\$ 115,257</u>	<u>\$ 357,470</u>
折舊費用	<u>\$ 89,340</u>	<u>\$ 15,562</u>	<u>\$ 104,902</u>	<u>\$ 93,408</u>	<u>\$ 16,450</u>	<u>\$ 109,858</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,269</u>	<u>\$ 1,269</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,023</u>	<u>\$ 2,023</u>

註：截至 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司員工人數分別為 589 人及 554 人。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1060833號

會員姓名：  
(1) 龔雙雄  
(2) 蘇郁琇

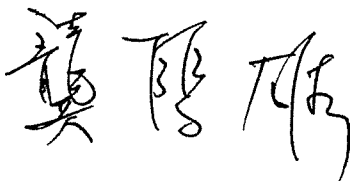



事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所  
事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓  
事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

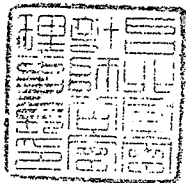
會員證書字號：  
(1) 北市會證字第 1820 號  
(2) 北市會證字第 3841 號

委託人統一編號：16044341

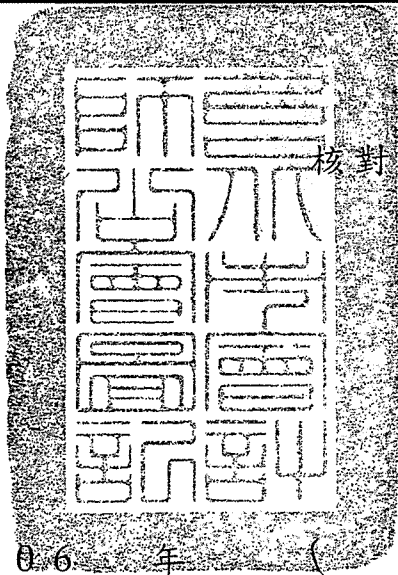
印鑑證明書用途：辦理世禾科技股份有限公司105年度（自民國105年1月1日至105年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 106 年 ( ) 月 24 日