

世禾科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國106及105年第1季

地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區仁政路18號

電話：(03)598-1100

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~45		六~二五
(七) 關係人交易	45~47		二六
(八) 質抵押之資產	47		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	48~50		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	50、54~55		三十
2. 轉投資事業相關資訊	50、56		三十
3. 大陸投資資訊	50~51、57		三十
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	50、58~59		三十
(十四) 部門資訊	52~53		三一

### 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 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之子公司中，除重要子公司之財務報表業經會計師核閱外，其餘子公司之財務報表及相關資訊均未經會計師核閱。該等未經核閱子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產總額合計分別為新台幣 68,766 仟元及 61,653 仟元，分別佔期末合併資產總額為 1.97% 及 1.85%；負債總額合計分別為新台幣 11,362 仟元及 11,896 仟元，分別佔期末合併負債總額為 1.19% 及 1.86%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未經核閱子公司之綜合利益分別為新台幣 1,008 仟元及 1,343 仟元，分別佔各期綜合（損失）利益為 (3.79)% 及 6.69%。

另如合併財務報表附註十三所述，民國 106 年及 105 年 3 月 31 日採權益法之投資分別為新台幣 92,755 仟元及 89,138 仟元；以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列對其投資收益分別為新台幣 5,149 仟元及 2,507 仟

元，暨財務報表附註三十附註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列及揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述未經核閱子公司及採權益法評價之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 龔 雙 雄

龔 雙 雄



會計師 蘇 郁 琇

蘇 郁 琇



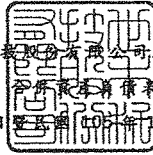
證券暨期貨管理委員會核准文號

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 5 月 9 日



民國 106 年 3 月 31 日 暨 民國 105 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 457,070	13		\$ 486,486	14		\$ 395,715	12	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	128,509	4		157,733	4		175,172	5	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註九)	112,591	3		86,150	2		93,679	3	
1150	應收票據淨額(附註十)	2,565	-		5,514	-		1,424	-	
1170	應收帳款淨額(附註十)	397,676	12		444,802	13		387,978	12	
1180	應收帳款—關係人淨額(附註二六)	13,442	-		11,808	-		44,157	1	
1200	其他應收款(附註十)	676	-		1,451	-		75,057	2	
1210	其他應收款—關係人(附註二六)	1,828	-		3,324	-		1,421	-	
130X	存貨(附註十一)	110,244	3		69,333	2		72,085	2	
1479	其他流動資產(附註十五)	53,296	2		57,704	2		47,907	2	
11XX	流動資產總計	1,277,897	37		1,324,305	37		1,294,595	39	
<b>非流動資產</b>										
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	14,348	-		14,579	-		14,969	-	
1550	採用權益法之投資(附註十二)	92,755	3		89,034	3		89,138	3	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)	1,832,368	52		1,829,432	52		1,662,658	50	
1780	無形資產	-	-		302	-		274	-	
1840	遞延所得稅資產(附註二二)	5,431	-		3,255	-		3,175	-	
1915	預付設備款	92,506	3		105,117	3		58,696	2	
1920	存出保證金(附註十五)	31,098	1		31,446	1		30,316	1	
1985	預付租賃款(附註十五)	115,794	3		122,165	3		134,315	4	
1990	其他非流動資產(附註十五及十八)	23,619	1		23,925	1		38,336	1	
15XX	非流動資產總計	2,207,919	63		2,219,255	63		2,031,877	61	
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,485,816	100		\$ 3,543,560	100		\$ 3,326,472	100	
<b>負債及權益</b>										
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款(附註十六)	\$ 130,000	4		\$ 160,000	5		\$ -	-	
2110	應付短期票券(附註十六)	179,929	5		149,948	4		99,921	3	
2150	應付票據(附註十七)	98	-		167	-		165	-	
2170	應付帳款(附註十七)	78,392	2		78,289	2		67,656	2	
2180	應付帳款—關係人(附註二六)	2,608	-		2,671	-		1,155	-	
2200	其他應付款(附註十八)	148,099	4		172,605	5		148,734	4	
2230	本期所得稅負債	25,039	1		24,081	1		33,837	1	
2322	一年內到期之長期借款(附註十六)	29,526	1		26,379	1		23,041	1	
2399	其他流動負債(附註十八)	2,251	-		4,038	-		8,413	-	
21XX	流動負債總計	595,942	17		618,178	18		382,922	11	
<b>非流動負債</b>										
2540	長期借款(附註十六)	353,611	10		362,624	10		253,358	8	
2570	遞延所得稅負債(附註二二)	3,068	-		3,062	-		3,054	-	
2670	其他非流動負債(附註十八)	1,422	-		1,312	-		1,321	-	
25XX	非流動負債總計	358,101	10		366,998	10		257,733	8	
2XXX	負債總計	954,043	27		985,176	28		640,655	19	
<b>歸屬於本公司業主之權益</b>										
<b>股 本</b>										
3110	普通股股本(附註二十)	567,749	16		567,749	16		567,749	17	
3200	資本公積(附註二十)	679,504	20		679,504	19		679,504	21	
<b>保留盈餘(附註二十)</b>										
3310	法定盈餘公積	267,192	8		257,192	7		249,068	7	
3350	未分配盈餘	1,116,627	32		1,094,992	31		1,157,388	35	
3300	保留盈餘總計	1,383,819	40		1,362,184	38		1,406,456	42	
3400	其他權益	(101,093)	(3)		(52,815)	(1)		30,553	1	
31XX	本公司業主權益總計	2,529,979	73		2,556,622	72		2,684,262	81	
36XX	非控制權益	1,794	-		1,762	-		1,555	-	
3XXX	權益總計	2,531,773	73		2,558,384	72		2,685,817	81	
負債與權益總計		\$ 3,485,816	100		\$ 3,543,560	100		\$ 3,326,472	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年5月9日核閱報告)

董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林送元



世禾科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二六)				
4100	銷貨收入	\$ 350,383	100	\$ 308,094	100
4600	勞務收入	705	-	664	-
4000	營業收入合計	351,088	100	308,758	100
	營業成本 (附註二一及二六)				
5110	銷貨成本	245,271	70	219,792	71
5950	營業毛利淨額	105,817	30	88,966	29
	營業費用 (附註二一)				
6100	推銷費用	34,858	10	29,042	10
6200	管理費用	31,237	9	27,875	9
6300	研究發展費用	2,910	-	3,158	1
6000	營業費用合計	69,005	19	60,075	20
6900	營業淨利	36,812	11	28,891	9
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二一及二六)	2,845	1	3,708	1
7020	其他利益及損失 (附註二一)	( 18,889)	( 5)	( 2,435)	( 1)
7050	財務成本 (附註二一)	( 2,036)	( 1)	( 1,388)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註十三)	5,149	1	2,507	1
7000	營業外收入及支出合計	( 12,931)	( 4)	2,392	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 23,881	7	\$ 31,283	10
7950	所得稅費用 (附註二二)	2,214	1	8,028	3
8200	本期淨利	21,667	6	23,255	7
	其他綜合損益				
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	(48,278)	(14)	(3,181)	(1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 26,611)	(8)	\$ 20,074	6
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 21,635	6	\$ 23,213	8
8620	非控制權益	32	-	42	-
8600		\$ 21,667	6	\$ 23,255	8
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	(\$ 26,643)	(8)	\$ 20,032	6
8720	非控制權益	32	-	42	-
8700		(\$ 26,611)	(8)	\$ 20,074	6
	每股盈餘 (附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 0.38		\$ 0.41	
9810	稀 釋	\$ 0.38		\$ 0.41	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：陳學聖

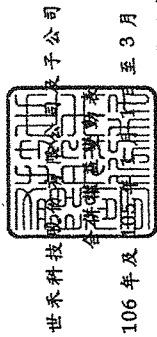


經理人：陳學哲



會計主管：林進元





世界科技股份有限公司

民國 106 年及  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	屬 於 本 公 司 之 主 權 益 項 目	本公司				其他權益項目		計 總	非 控 制 權 益	權 益 總 額
		本 額	保 留 盈 餘	盈 餘 分 配	盈 餘 未 分 配	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	計			
A1	105年1月1日餘額	\$ 567,749	\$ 679,504	\$ 249,068	\$ 1,134,175	\$ 33,734	\$ 2,664,230	\$ 1,513	\$ 2,665,743	
D1	105年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	23,213	-	23,213	42	23,255	
D3	105年1月1日至3月31日稅後其他綜合損	-	-	-	-	(3,181)	(3,181)	-	(3,181)	
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	23,213	(3,181)	20,032	42	20,074	
Z1	105年3月31日餘額	\$ 567,749	\$ 679,504	\$ 249,068	\$ 1,157,388	\$ 30,553	\$ 2,684,262	\$ 1,555	\$ 2,685,817	
A1	106年1月1日餘額	\$ 567,749	\$ 679,504	\$ 267,192	\$ 1,094,992	\$ 52,815	\$ 2,556,622	\$ 1,762	\$ 2,558,384	
D1	106年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	21,635	-	21,635	32	21,667	
D3	106年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(48,278)	(48,278)	-	(48,278)	
D5	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	21,635	(48,278)	(26,643)	32	(26,611)	
Z1	106年3月31日餘額	\$ 567,749	\$ 679,504	\$ 267,192	\$ 1,116,627	\$ 101,093	\$ 2,529,979	\$ 1,794	\$ 2,531,773	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 5 月 9 日核閱報告)



董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元



世禾科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 23,881	\$ 31,283
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	38,893	39,265
A20200	攤銷費用	958	1,225
A20300	呆帳費用(轉列收入)提列數	563	( 840)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨利益	( 506)	( 834)
A20900	財務成本	2,036	1,388
A21200	利息收入	( 854)	( 1,091)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資 利益份額	( 5,149)	( 2,507)
A23100	處分投資利益	( 350)	( 90)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	25,489	40,120
A31130	應收票據	2,949	618
A31150	應收帳款	46,563	25,025
A31160	應收帳款—關係人	( 1,634)	7,187
A31180	其他應收款	452	( 74,645)
A31190	其他應收款—關係人	1,496	607
A31200	存 貨	( 40,911)	( 18,116)
A31230	預付款項—非流動	( 562)	493
A31240	其他流動資產	( 4,159)	( 3,258)
A31990	其他營業資產	( 23)	( 40)
A32130	應付票據	( 69)	7
A32150	應付帳款	103	10,770
A32160	應付帳款—關係人	( 63)	( 302)
A32180	其他應付款項	( 24,300)	( 33,016)
A32230	其他流動負債	( 1,787)	6,317
A33000	營運產生之現金流入	63,016	29,566
A33300	支付之利息	( 1,939)	( 1,405)
A33500	支付之所得稅	( 3,426)	( 2,759)
AAAA	營業活動之淨現金流入	57,651	25,402

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	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	(\$ 1,000)	\$ -
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	500	9
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	( 90,580)	( 20,200)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價款	63,078	71,202
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 22,042)	( 808)
B03800	存出保證金(增加)減少	348	( 20)
B04500	取得無形資產	-	( 62)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	721	2,343
B07100	預付設備款(增加)減少	( 24,658)	( 5,829)
B07500	收取之利息	<u>1,177</u>	<u>2,125</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 72,456)</u>	<u>48,760</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	( 30,000)	-
C00500	應付短期票券減少	29,678	( 218)
C01700	償還長期借款	( 5,866)	( 5,734)
C03000	收取存入保證金	<u>110</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 6,078)</u>	<u>( 5,952)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 8,533)</u>	<u>( 1,095)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	( 29,416)	67,115
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>486,486</u>	<u>328,600</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 457,070</u>	<u>\$ 395,715</u>

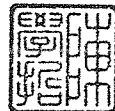
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年5月9日核閱報告)

董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元



世禾科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 5 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併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。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

## 2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 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，其他公司或機構與合併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合併公司進行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合併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。

### (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併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。

<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>
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。

## 1. IFRS 9「金融工具」

### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

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

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增

加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

## 2. 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。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

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

## 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，若合併公司為承租人，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，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併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。在合併現金流量表中，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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 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，不論合併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，若有足夠證據顯示合併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。

合併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，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併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。

##### (三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表三及附表四。

##### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。



## 2. 所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。經詳細確認合併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

如附註十四所述，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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,027	\$ 825	\$ 811
銀行支票及活期存款	255,277	267,478	185,862
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	30,330	-	209,042
附買回債券	170,436	218,183	-
	<u>\$ 457,070</u>	<u>\$ 486,486</u>	<u>\$ 395,715</u>

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 68,521 仟元、86,150 仟元及 78,763 仟元，係分類為無活絡市場之債務工具投資一流動。

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行活期存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%
無活絡市場之債務工具投資 一流動	1.5%~2.7%	1.40%~2.00%	0.9%~3.3%

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產一流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡 量			
一信用連結組合式商品 持有供交易	\$ 20,530	\$ 20,034	\$ 2,001
非衍生金融資產			
一國內上市(櫃) 股票	-	3	3
一基金受益憑證	107,979	137,696	173,168
小計	107,979	137,699	173,171
	<u>\$ 128,509</u>	<u>\$ 157,733</u>	<u>\$ 175,172</u>

合併公司於 106 年 3 月 31 日及 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日持有信用連結組合式商品之明細如下：

#### 106 年 3 月 31 日

發行人	連 結 標 的 期 間	交易面額 (仟元)	期 末 餘 額
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產一 流動			
元大寶來證券	麗豐股份有限公司信 用連結組合式投資 商品	105年4月18日~ 106年11月13日	\$ 2,000      \$ 2,006
	恒耀國際股份有限公 司信用連結組合式 投資商品	105年8月11日~ 107年5月14日	2,000      2,006

(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
	六暉控股股份有限公司信用連結組合式投資商品	105年8月31日～ 107年4月8日	\$ 2,000	\$ 2,013
	成霖企業股份有限公司信用連結組合式投資商品	105年9月22日～ 106年10月20日	500	503
	鈺齊國際股份有限公司信用連結組合式投資商品	106年3月24日～ 107年5月3日	1,000	1,000
	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>
				<u>\$ 20,530</u>

105年12月31日

發行人	連結標的	期間	交易面額 (仟元)	期末餘額
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動				
元大寶來證券	麗豐股份有限公司信用連結組合式投資商品	105年4月18日～ 106年11月13日	\$ 2,000	\$ 2,006
	恒耀國際股份有限公司信用連結組合式投資商品	105年8月11日～ 107年5月14日	2,000	2,007
	六暉控股股份有限公司信用連結組合式投資商品	105年8月31日～ 107年4月8日	2,000	2,013
	成霖企業股份有限公司信用連結組合式投資商品	105年9月22日～ 106年10月20日	1,000	1,006
	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>
				<u>\$ 20,034</u>

105年3月31日

發行人	連結標的	期間	交易面額 (仟元)	期末餘額
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動				
元大寶來證券	高力熱處理工業股份有限公司信用連結組合式投資商品	104年12月17日~ 105年8月14日	\$ 2,000	\$ 2,001

合併公司於106年及105年1月1日至3月31日，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506仟元及834仟元，均帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產利益項下。

#### 八、以成本衡量之金融資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>非流動</u>			
國內未上市(櫃)普通股	\$ 9,500	\$ 9,500	\$ 9,500
國外未上市(櫃)普通股	4,848	5,079	5,469
	<u>\$ 14,348</u>	<u>\$ 14,579</u>	<u>\$ 14,969</u>

合併公司專業領域為半導體、光電及太陽能設備清洗及再生，102年Asahi台灣子公司朝日浦力科技股份有限公司與合併公司合資成立朝世科技股份有限公司，結合Asahi與合併公司雙方技術優勢以積極拓展台灣貴金屬回收及精煉市場。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106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止合併公司投資朝世科技股份有限公司均為9,500仟元，皆佔19%股權。

合併公司於103年與深圳市深超科技投資有限公司及深圳市華禾企業管理諮詢有限公司合資成立深圳市禾華科技有限公司。截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止合併公司投資深圳市禾華科技有限公司人民幣皆1,100仟元，佔12%股權。

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

九、無活絡市場之債務工具投資

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流動</u>			
非保本型理財商品(一)	\$ 44,070	\$ -	\$ 14,916
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>68,521</u>	<u>86,150</u>	<u>78,763</u>
	<u>\$ 112,591</u>	<u>\$ 86,150</u>	<u>\$ 93,679</u>

(一) 合併公司與銀行簽訂之非保本型理財商品合約，最高年收益率約為3.8%，該等銀行之信用評等良好，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為無活絡市場之債務工具投資之帳面金額。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 2,565	\$ 5,514	\$ 1,424
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,565</u>	<u>\$ 5,514</u>	<u>\$ 1,424</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 400,924	\$ 447,710	\$ 391,646
減：備抵呆帳	<u>(3,248)</u>	<u>(2,908)</u>	<u>(3,668)</u>
	<u>\$ 397,676</u>	<u>\$ 444,802</u>	<u>\$ 387,978</u>
<u>其他應收款</u>			
其他	<u>\$ 676</u>	<u>\$ 1,451</u>	<u>\$ 75,057</u>
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 16,731	\$ 17,151	\$ 17,860
減：備抵呆帳	<u>(16,731)</u>	<u>(17,151)</u>	<u>(17,860)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
60天以下	\$ 242,102	\$ 241,119	\$ 244,359
61至120天	99,495	131,731	109,496
121至180天	45,494	59,823	28,760
181至360天	12,808	14,002	8,627
361天以上	1,025	1,035	404
合計	<u>\$ 400,924</u>	<u>\$ 447,710</u>	<u>\$ 391,646</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		集體評估		合計
	減損損失 催收款	減損損失	減損損失 應收帳款	減損損失 應收票據	
105年1月1日餘額	\$ 17,906		\$ 4,514	\$ -	\$ 22,420
加：本期提列（迴轉）呆帳費用	-		( 840)	-	( 840)
外幣換算差額	( 46)		( 6)	-	( 52)
105年3月31日餘額	<u>\$ 17,860</u>		<u>\$ 3,668</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,528</u>
106年1月1日餘額	\$ 17,151		\$ 2,908	\$ -	\$ 20,059
加：本期提列（迴轉）呆帳費用	-		563	-	563
減：本期實際沖銷	-		( 210)	-	( 210)
外幣換算差額	( 420)		( 13)	-	( 433)
106年3月31日餘額	<u>\$ 16,731</u>		<u>\$ 3,248</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,979</u>

#### 十一、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製成品	\$ 13,768	\$ 13,389	\$ 48,523
在製品	17,287	13,492	9,255
原物料	79,189	42,452	14,307
	<u>\$ 110,244</u>	<u>\$ 69,333</u>	<u>\$ 72,085</u>

106年及105年1月1日至3月31日與存貨相當之銷貨成本分別為245,271仟元及219,792仟元。

## 十二、子 公 司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
世禾科技股份有限公司	Skill High Management Limited	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	1
	昌昱科技股份有限公司	經營半導體、光電設備及零件之批發、維修及組裝等	96.875	96.875	96.875	2
Skill High Management Limited	Shih Full Management Limited	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	3
	Shih Hang Management Limited	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	4
	Shih Pu Management Limited	一般投資業務	100.00	100.00	-	5
Shih Full Management Limited	世平科技(深圳)有限公司	經營半導體、光電、光伏電池生產設備的再生處理項目及生產設備的製作、買賣、安裝	100.00	100.00	100.00	6
世平科技(深圳)有限公司	東莞市世平光電科技有限公司	經營半導體、光電、光伏電池生產設備的再生處理項目及生產設備的製作、買賣、安裝	100.00	100.00	100.00	7
Shih Hang Management Limited	世巨科技(合肥)有限公司	經營半導體、液晶面板、光伏電池生產設備、超真空設備、TFI-LCD 顯示屏及其他光電玻璃產品的生產、銷售、維護及修理等業務	100.00	100.00	100.00	8
Shih Pu Management Limited	世田光電科技(廈門)有限公司	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。	100.00	100.00	-	9

說 明：

- (1) Skill High Management Limited (以下簡稱 Skill High) 係本公司持股 100% 之子公司，設立於薩摩亞，並經經濟部投資審議委員會核准從事大陸地區之投資及貿易業務。Skill High 於 104 年 5 月辦理現金增資美金 1,500 仟元，用以向其他股東(非關係人)取得 Shih Full 7.69% 股權，投資成本合計為美金 1,397 仟元，取得後持股比例增加為 100%。另 Skill High 於 105 年 4 月辦理現金增資美金 8,000 仟元，用以增加投資 Shih Pu Management Limited 暨其間接在大陸地區轉投資之子公司世田光電科技(廈門)有限公司。
- (2) 昌昱科技股份有限公司(以下簡稱昌昱)係本公司之子公司，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。另因其係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

- (3) Shih Full Management Limited (以下簡稱 Shih Full) 係 Skill High 之子公司，設立於薩摩亞，並經經濟部投資審議委員會核准從事大陸地區之投資及貿易業務。Skill High 於 104 年 5 月認購少數股權 7.69% 計美金 1,397 仟元，致 Skill High 持股比例增加為 100%。
- (4) Shih Hang Management Limited (以下簡稱 Shih Hang) 係 Skill High 之子公司，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。
- (5) Shih Pu Management Limited (以下簡稱 Shih Pu) 係 Skill High 之子公司，於 104 年 12 月 23 日設立於薩摩亞，並經經濟部投資審議委員會核准從事大陸地區之投資及貿易業務。Shih Pu 於 105 年 4 月現金增資美金 8,000 仟元，皆全數由 Skill High 認購，故持股比例為 100%。
- (6) 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對其持股比例為 100%。主要經營半導體、光電、光伏電池生產設備的再生處理項目及生產設備的製作、買賣、安裝等業務。
- (7) 東莞市世平光電科技有限公司(以下簡稱東莞世平)係世平科技(深圳)持股 100% 之子公司。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。東莞世平於 105 年 8 月現金增資人民幣 20,000 仟元，皆全數由世平科技(深圳)認購。
- (8) 世巨科技(合肥)有限公司(以下簡稱世巨合肥)係 Shih Hang 持股 100% 之子公司，主要經營半導體、液晶面板、光伏電池生產設備、超真空設備、TFT-LCD 顯示屏及其他光電玻璃產品的生產、銷售、維護和修理等業務。
- (9) 世田光電科技(廈門)有限公司(以下簡稱世田廈門)係 Shih Pu 持股 100% 之子公司，於 105 年 2 月設立完成。主要經營光電子器件、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。世田廈門於 105 年 4 月現金增資美金 8,000 仟元，另於 105 年 10



月再匯出美金 1,000 仟元，故截至本合併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。

列入上開合併財務報表之子公司中，重要子公司 Skill High、Shih Full、Shih Hang、Shih Pu、世平科技（深圳）、東莞世平、世巨合肥、世田廈門之財務報表業經會計師核閱，其餘子公司之財務報表及相關資訊均未經會計師核閱。

### 十三、採用權益法之投資

#### 投資關聯企業

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
非上市（櫃）公司			
Minerva Works Pte Ltd.	\$ 29,662	\$ 27,353	\$ 28,649
台灣高美可科技股份有限公司	77,521	75,980	72,836
哲安科技（深圳）有限公司	14,607	14,736	16,688
減：累計減損	( <u>29,035</u> )	( <u>29,035</u> )	( <u>29,035</u> )
	<u>\$ 92,755</u>	<u>\$ 89,034</u>	<u>\$ 89,138</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，經合併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		
	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
Minerva Works Pte Ltd.	36.8%	36.8%	36.8%
台灣高美可科技股份有限公司	25%	25%	25%
哲安科技（深圳）有限公司	30%	30%	30%

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，請參閱附表四及五「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表及「大陸投資資訊」附表。

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨利	<u>\$ 5,149</u>	<u>\$ 2,507</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益份額，皆按未經會計師核閱之財務報告計算。

#### 十四、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	租賃改良	合	計
<b>成本</b>										
105年1月1日餘額	\$ 417,907	\$ 1,016,545	\$ 526,398	\$ 50,806	\$ 59,868	\$ 64,711	\$ 81,390		\$ 2,217,625	
增添	-	-	540	-	-	268	-	-	808	
重分類調整	-	-	262	-	-	-	-	-	262	
處分	-	( 56,767)	( 2,756)	( 1,806)	( 67)	( 363)	-	-	( 61,759)	
淨兌換差額	-	( 435)	( 940)	( 68)	( 32)	( 131)	( 337)	-	( 1,943)	
105年3月31日餘額	<u>417,907</u>	<u>959,343</u>	<u>523,504</u>	<u>48,932</u>	<u>59,769</u>	<u>64,485</u>	<u>81,053</u>		<u>2,154,993</u>	
<b>累計折舊</b>										
105年1月1日餘額	-	220,266	197,654	21,720	18,803	24,853	32,234		515,530	
折舊費用	-	13,562	16,174	2,220	2,500	3,036	1,773		39,265	
重分類調整	-	-	-	-	-	-	-		-	
處分	-	( 56,767)	( 2,756)	( 1,806)	( 67)	( 363)	-		( 61,759)	
淨兌換差額	-	( 40)	( 384)	( 36)	( 15)	( 66)	( 160)		( 701)	
105年3月31日餘額	-	<u>177,021</u>	<u>210,688</u>	<u>22,098</u>	<u>21,221</u>	<u>27,460</u>	<u>33,847</u>		<u>492,335</u>	
105年3月31日淨額	<u>\$ 417,907</u>	<u>\$ 782,322</u>	<u>\$ 312,816</u>	<u>\$ 26,834</u>	<u>\$ 38,548</u>	<u>\$ 37,025</u>	<u>\$ 47,206</u>		<u>\$ 1,662,658</u>	
<b>成本</b>										
106年1月1日餘額	\$ 417,907	\$ 1,190,319	\$ 503,090	\$ 58,963	\$ 60,159	\$ 64,736	\$ 75,067		\$ 2,370,241	
增添	-	12,412	2,701	1,980	1,112	3,837	-		22,042	
重分類調整	-	25,836	10,718	-	4,400	754	-		41,708	
處分	-	( 3,535)	( 3,476)	-	( 341)	( 552)	-		( 7,904)	
淨兌換差額	-	( 14,599)	( 8,811)	( 792)	( 298)	( 1,314)	( 3,125)		( 28,939)	
106年3月31日餘額	<u>417,907</u>	<u>1,210,433</u>	<u>504,222</u>	<u>60,151</u>	<u>65,032</u>	<u>67,461</u>	<u>71,942</u>		<u>2,397,148</u>	
<b>累計折舊</b>										
106年1月1日餘額	-	187,447	231,195	26,173	27,215	33,993	34,786		540,809	
折舊費用	-	14,191	15,100	2,499	2,610	2,931	1,562		38,893	
重分類調整	-	-	-	-	-	-	-		-	
處分	-	( 3,535)	( 3,476)	-	( 341)	( 552)	-		( 7,904)	
淨兌換差額	-	( 453)	( 3,792)	( 368)	( 161)	( 697)	( 1,547)		( 7,018)	
106年3月31日餘額	-	<u>197,650</u>	<u>239,027</u>	<u>28,304</u>	<u>29,323</u>	<u>35,675</u>	<u>34,801</u>		<u>564,780</u>	
106年3月31日淨額	<u>\$ 417,907</u>	<u>\$ 1,012,783</u>	<u>\$ 265,195</u>	<u>\$ 31,847</u>	<u>\$ 35,709</u>	<u>\$ 31,786</u>	<u>\$ 37,141</u>		<u>\$ 1,832,368</u>	

106年及105年1月1日至3月31日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	20至56年
工程系統	3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11年
租賃改良	5至50年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

#### 十五、其他資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流動</u>			
預付款	\$ 46,867	\$ 51,433	\$ 41,389
預付租賃款	3,258	3,413	3,676
其他	3,171	2,858	2,842
	<u>\$ 53,296</u>	<u>\$ 57,704</u>	<u>\$ 47,907</u>
<u>非流動</u>			
預付款	\$ 10,394	\$ 9,490	\$ 8,856
存出保證金	31,098	31,446	30,316
確定福利資產	8,708	8,685	11,463
預付租賃款	115,794	122,165	134,315
其他	4,517	5,750	18,017
	<u>\$ 170,511</u>	<u>\$ 177,536</u>	<u>\$ 202,967</u>

#### 十六、借款

##### (一) 短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>擔保借款(附註二七)</u>			
銀行借款(1)	\$ 50,000	\$ 80,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款(2)	80,000	80,000	-
	<u>\$ 130,000</u>	<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ -</u>

(1) 銀行週轉性借款之利率於 106 年 3 月 31 日為 0.99%。

(2) 信用額度借款之利率於 106 年 3 月 31 日為 0.99%。

(二) 應付短期票券

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付商業本票	\$ 180,000	\$ 150,000	\$ 100,000
減：應付短期票券折價	( <u>71</u> )	( <u>52</u> )	( <u>79</u> )
	<u>\$ 179,929</u>	<u>\$ 149,948</u>	<u>\$ 99,921</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

106 年 3 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	\$ 150,000	( \$ 61 )	\$ 149,939	0.75%
國際票券股份有限公司	<u>30,000</u>	( <u>10</u> )	<u>29,990</u>	0.6%
	<u>\$ 180,000</u>	( <u>\$ 71</u> )	<u>\$ 179,929</u>	

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%

105 年 3 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>\$ 79</u> )	<u>\$ 99,921</u>	0.9%

(三) 長期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
擔保借款 (附註二七)			
銀行借款	\$ 383,137	\$ 389,003	\$ 276,399
減：列為 1 年內到期部分	( <u>29,526</u> )	( <u>26,379</u> )	( <u>23,041</u> )
長期借款	<u>\$ 353,611</u>	<u>\$ 362,624</u>	<u>\$ 253,358</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物向華南商業銀行、玉山商業銀行及中國信託銀行抵押擔保 (參閱附註二七)，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 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.26~1.80%、1.26~1.80% 及 1.70%。

合併公司之借款包括：

	借 款 內 容	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
華南商業銀行	借款總額：新台幣 300,000 仟元 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% 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。	\$ 253,137	\$ 259,003	\$ 276,399
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 有效利率：1.27% 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。	110,000	110,000	-
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 有效利率：1.26% 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。	20,000	20,000	-
減：一年內到期之長期借款		( 29,526 )	( 26,379 )	( 23,041 )
		\$ 353,611	\$ 362,624	\$ 253,358

十七、應付票據及應付帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 98	\$ 165	\$ 164
非因營業而發生	-	2	1
	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 165</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 78,392	\$ 78,289	\$ 67,656
非因營業而發生	-	-	-
	<u>\$ 78,392</u>	<u>\$ 78,289</u>	<u>\$ 67,656</u>

合併公司購買部分商品之平均賒帳期間為 90 至 120 天，不加計利息。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、其他負債

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 40,078	\$ 50,639	\$ 39,810
應付休假給付	5,420	8,660	4,638
應付董監酬勞	2,028	1,622	4,055
應付員工酬勞	8,111	6,489	16,221
應付設備款	12,334	10,120	11,866
其 他	80,128	95,075	72,144
	<u>\$ 148,099</u>	<u>\$ 172,605</u>	<u>\$ 148,734</u>
其他負債			
代收 款	\$ 2,037	\$ 1,977	\$ 1,934
暫收 款	56	61	4
預收款項	158	2,000	6,475
	<u>\$ 2,251</u>	<u>\$ 4,038</u>	<u>\$ 8,413</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	<u>\$ 1,422</u>	<u>\$ 1,312</u>	<u>\$ 1,321</u>

十九、退職後福利計畫

106年及105年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(21)仟元及(37)仟元。

二十、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>1,000,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>56,775</u>	<u>56,775</u>	<u>56,775</u>
已發行股本	<u>\$ 567,749</u>	<u>\$ 567,749</u>	<u>\$ 567,749</u>

## (二) 資本公積

	106年3月31日	105年12月31日	105年3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	\$ 179,289
公司債轉換溢價	497,801	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	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	1,112
認股權	233	233	233
	<u>\$ 679,504</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，參閱附註二一之(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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

本公司於 106 年 3 月 21 日舉行董事會及 105 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 9,490	\$ 18,124	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	52,815	-	-	-
現金股利	56,775	113,550	1.0	2.0

#### (四) 非控制權益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,762	\$ 1,513
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	32	42
期末餘額	<u>\$ 1,794</u>	<u>\$ 1,555</u>

### 二一、本期淨利

#### (一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 1,991	\$ 2,617
利息收入	854	1,091
	<u>\$ 2,845</u>	<u>\$ 3,708</u>



(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	<u>(\$ 20,156)</u>	<u>(\$ 5,199)</u>
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益	506	834
處分投資利益	350	90
其他	<u>411</u>	<u>1,840</u>
	<u>(\$ 18,889)</u>	<u>(\$ 2,435)</u>

(三) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 2,036</u>	<u>\$ 1,388</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 38,893</u>	<u>\$ 39,265</u>
預付租賃款	837	933
其他非流動資產	<u>121</u>	<u>292</u>
合計	<u>\$ 39,851</u>	<u>\$ 40,490</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 31,434	\$ 33,151
營業費用	<u>7,459</u>	<u>6,114</u>
	<u>\$ 38,893</u>	<u>\$ 39,265</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>958</u>	<u>1,225</u>
	<u>\$ 958</u>	<u>\$ 1,225</u>

(五) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 3,788	\$ 3,520
確定福利計畫	( 21)	( 37)
	<u>3,767</u>	<u>3,483</u>
離職福利	66	-
其他員工福利		
薪資費用	104,210	94,321
勞健保費用	8,061	7,321
其他	5,485	4,984
	<u>117,822</u>	<u>106,626</u>
員工福利費用合計	<u>\$121,589</u>	<u>\$110,109</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 84,166	\$ 73,561
營業費用	37,423	36,548
	<u>\$121,589</u>	<u>\$110,109</u>

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。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞及董監事酬勞分別如下：  
估列比例

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	5.97%	9.64%
董監事酬勞	1.49%	2.41%

金 額

	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	現	金 股 票	現	金 股 票
員工酬勞	\$ 1,622	\$ -	\$ 3,244	\$ -
董監事酬勞	405	-	811	-

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

本公司於 106 年 3 月 21 日及 105 年 3 月 22 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下。

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

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本 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。

#### (六) 外幣兌換損 (益)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	(\$ 811)	(\$ 2,428)
外幣兌換損失總額	<u>20,967</u>	<u>7,627</u>
淨損失	<u>\$ 20,156</u>	<u>\$ 5,199</u>

## 二二、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 4,384	\$ 7,651
以前年度之調整	-	780
遞延所得稅		
本期產生者	( <u>2,170</u> )	( <u>403</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,214</u>	<u>\$ 8,028</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ 32	\$ 32	\$ 32
87年度以後	<u>1,116,595</u>	<u>1,094,960</u>	<u>1,157,356</u>
	<u>\$ 1,116,627</u>	<u>\$ 1,094,992</u>	<u>\$ 1,157,388</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 239,795</u>	<u>\$ 239,795</u>	<u>\$ 217,930</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	105年度(預計) 23.48%		104年度 21.22%

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 103 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。昌昱子公司歷年之營利事業所得稅申報案件，業已核定至 104 年度。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 21,635</u>	<u>\$ 23,213</u>
減：特別股股利	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	21,635	23,213
具稀釋作用潛在普通股之影響： 轉換公司債	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 21,635</u>	<u>\$ 23,213</u>

股數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	56,775	56,775
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>236</u>	<u>401</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>57,011</u>	<u>57,176</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

#### 二四、營業租賃協議

##### (一) 合併公司為承租人

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

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 6,264 仟元、6,306 仟元及 6,310 仟元。

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

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
不超過1年	\$ 25,221	\$ 25,144	\$ 25,821
1~5年	63,482	66,327	74,867
超過5年	<u>62,610</u>	<u>66,343</u>	<u>77,542</u>
	<u>\$ 151,313</u>	<u>\$ 157,814</u>	<u>\$ 178,230</u>

## (二) 合併公司為出租人

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

截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 477 仟元、1,290 仟元及 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：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
不超過1年	\$ 2,065	\$ 7,595	\$ 8,739
1~5年	1,680	1,134	6,570
超過5年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,745</u>	<u>\$ 8,729</u>	<u>\$ 15,309</u>

## 二五、金融工具

### (一) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

106年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 20,530	\$ 20,530
持有供交易之非衍生金融資產	<u>107,979</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>107,979</u>
合 計	<u>\$ 107,979</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,530</u>	<u>\$ 128,509</u>

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</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 20,034	\$ 20,034
持有供交易之非衍生金融資產	<u>137,699</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>137,699</u>
合 計	<u>\$ 137,699</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,034</u>	<u>\$ 157,733</u>

105 年 3 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</u>				
<u>  衡量之金融資產</u>				
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 2,001	\$ 2,001
持有供交易之非衍生金融資產	<u>173,171</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>173,171</u>
合 計	<u>\$ 173,171</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,001</u>	<u>\$ 175,172</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 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>指 定 為 透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量</u>	<u>指 定 為 透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量</u>
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 20,034	\$ 2,002
認列於損益（其他利益及損失）		-
— 已實現	-	-
— 未實現	996	8
購 買	-	-
處 分	( 500 )	( 9 )
期末餘額	<u>\$ 20,530</u>	<u>\$ 2,001</u>

### 3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司信用連結組合式商品係採用到期收益率及信用連結票券之承作利率孰高作為信用價差評價基礎，當信用價差上升，該等信用連結票券將會減少。

### (二) 金融工具之種類

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
· 持有供交易	\$ 107,979	\$ 137,699	\$ 173,171
指定為透過損益按公允價值衡量	20,530	20,034	2,001
放款及應收款(註1)	1,016,946	1,070,981	1,029,747
以成本衡量金融資產—非流動	14,348	14,579	14,969
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	922,263	952,683	594,030

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、無活絡市場之債務工具投資及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款(含關係人)、其他應付款及長期借款(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

合併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。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對合併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

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

### (1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二九。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 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，將使稅前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，其對稅前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	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 1,107	\$ 2,319 (i)	\$ 182	\$ 224 (ii)

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

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

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估，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。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 269,287	\$ 304,333	\$ 287,805
—金融負債	309,929	309,948	99,921
具現金流量利率風險			
—金融資產	255,131	267,088	185,587
—金融負債	383,137	389,003	276,399

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將(減少)／增加(80)仟元及(57)仟元，主因為合併公司之變動利率借款與變動利率銀行存款。

## (3) 其他價格風險

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

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌1%，106年及105年1月1日至3月31日稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動而增加／減少0仟元及0.01仟元。

### 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（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) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

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

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

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至106年3月31日暨105年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生性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合併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，合併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。

106年3月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
浮動利率工具	\$ 2,457	\$ 4,913	\$ 27,907	\$ 184,634	\$ 193,884
固定利率工具	<u>180,000</u>	<u>130,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 182,457</u>	<u>\$ 134,913</u>	<u>\$ 27,907</u>	<u>\$ 184,634</u>	<u>\$ 193,884</u>

105年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
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>

105年3月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
浮動利率工具	\$ 2,331	\$ 4,662	\$ 20,971	\$ 111,280	\$ 165,169
固定利率工具	<u>-</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,331</u>	<u>\$ 104,662</u>	<u>\$ 20,971</u>	<u>\$ 111,280</u>	<u>\$ 165,169</u>

上述非衍生金融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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
—已動用金額	\$ 260,000	\$ 230,000	\$ 100,000
—未動用金額	<u>137,500</u>	<u>187,365</u>	<u>116,555</u>
	<u>\$ 397,500</u>	<u>\$ 417,365</u>	<u>\$ 216,555</u>
有擔保銀行借款額度			
—已動用金額	\$ 480,000	\$ 510,000	\$ 300,000
—未動用金額	<u>520,000</u>	<u>490,000</u>	<u>550,000</u>
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 850,000</u>

## 二六、關係人交易

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

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
Minerva Works Pte Ltd. (簡稱Minerva公司)	關聯企業
哲安科技(深圳)有限公司(簡稱哲安公司)	關聯企業
台灣高美可科技股份有限公司(簡稱高美可公司)	關聯企業
深圳市禾華科技有限公司(簡稱禾華公司)	實質關係人
朝世科技股份有限公司(簡稱朝世公司)	實質關係人
朝日浦力科技股份有限公司(簡稱朝日公司)	其他關係人
霆亞股份有限公司(簡稱霆亞公司)	其他關係人

### (二) 營業收入

關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ 2,398	\$ 3,690
實質關係人		
朝世公司	247	291
禾華公司	28,018	35,218
其他關係人	<u>15,840</u>	<u>2,675</u>
	<u>\$ 46,503</u>	<u>\$ 41,874</u>

(三) 加工費

關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
實質關係人	\$ 630	\$ 611
其他關係人	1,253	578
	<u>\$ 1,883</u>	<u>\$ 1,189</u>

(四) 租金收入

關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
關聯企業		
哲安公司	\$ 439	\$ 514
其他關係人		
朝日公司	1,080	1,620
	<u>\$ 1,519</u>	<u>\$ 2,134</u>

租金按一般租賃市價，並於每月 10 日收取。

(五) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款—關係人	關聯企業			
	Minerva 公司	\$ 1,746	\$ 2,975	\$ 2,822
	其他	204	215	348
	實質關係人			
	禾華公司	11,355	8,267	40,837
	其他	112	302	146
	其他關係人	25	49	4
		<u>\$ 13,442</u>	<u>\$ 11,808</u>	<u>\$ 44,157</u>
其他應收款—關係人	關聯企業			
	Minerva 公司	\$ 984	\$ 2,298	\$ 288
	其他	231	156	576
	實質關係人			
	禾華公司	554	749	434
	其他關係人	59	121	123
		<u>\$ 1,828</u>	<u>\$ 3,324</u>	<u>\$ 1,421</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(六) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付帳款—關係人	實質關係人			
	朝世公司	\$ 341	\$ 743	\$ 378
	其他關係人			
	震亞公司	2,236	1,928	748
	朝日公司	31	-	29
		<u>\$ 2,608</u>	<u>\$ 2,671</u>	<u>\$ 1,155</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 主要管理階層薪酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,550	\$ 4,637
退職後福利	157	157
	<u>\$ 5,707</u>	<u>\$ 4,794</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。

二七、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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
質押定存單 (帳列存出保證金)	\$ 3,317	\$ 3,401	\$ 4,871
現金 (帳列存出保證金)	21,294	21,294	21,294
土地	384,056	384,056	384,056
建築物	253,547	255,575	261,663
	<u>\$ 662,214</u>	<u>\$ 664,326</u>	<u>\$ 671,884</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。

## 二八、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。

## 二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體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

106 年 3 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	\$	4,121	30.33	(美元：新台幣)	\$ 124,990
美元		930	6.899	(美元：人民幣)	28,222
港幣		12	3.904	(港幣：新台幣)	47
新加坡幣		145	21.71	(新加坡幣：新台幣)	3,148
日幣		18,824	0.271	(日幣：新台幣)	5,101
人民幣		4,128	4.407	(人民幣：新台幣)	18,192
<u>非貨幣性項目</u>					
採權益法之關聯企業及合資					
美元		978	30.33	(美元：新台幣)	29,662
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		1,401	6.899	(美元：人民幣)	42,487



105年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 3,165	32.25 (美元：新台幣)	\$ 102,071
美元	965	6.937 (美元：人民幣)	31,121
港幣	12	4.158 (港幣：新台幣)	48
新加坡幣	129	22.29 (新加坡幣：新台幣)	2,883
日幣	710	0.276 (日圓：新台幣)	196
人民幣	4,444	4.617 (人民幣：新台幣)	20,520
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業及合資			
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>			
美元	1,164	6.937 (美元：人民幣)	37,532

105年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 7,640	32.185 (美元：新台幣)	\$ 245,893
美元	3	6.4612 (美元：人民幣)	97
港幣	12	4.150 (港幣：新台幣)	50
新加坡幣	318	23.85 (新加坡幣：新台幣)	7,584
日幣	710	0.2863 (日幣：新台幣)	203
人民幣	4,506	4.972 (人民幣：新台幣)	22,404
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業及合資			
美元	890	32.185 (美元：新台幣)	28,649
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	439	6.4612 (美元：人民幣)	14,129
人民幣	8	4.972 (人民幣：新台幣)	40

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換（損）益包含已實現及未實現分別為(20,156)仟元及(5,199)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換（損）益。

### 三十、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、關聯企業及合資控制部分）。(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。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

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

三一、部門資訊

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	世禾科技股份有限公司		昌昱科技股份有限公司		大陸及其他子公司		內 部 轉		撥 計 價		合 計	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
收入	\$ 269,612	\$ 246,719	\$ 12,687	\$ 11,237	\$ 77,068	\$ 55,670	(\$ 8,279)	(\$ 4,868)	\$ 351,088	\$ 308,758	\$ 854	\$ 1,091
支出	(231,351)	(211,870)	(10,974)	(9,805)	(80,236)	(63,098)	8,285	4,906	(314,276)	(279,867)	8,708	7,918
營業利益	\$ 38,261	\$ 34,849	\$ 1,713	\$ 1,432	\$ 3,168	\$ 7,428	\$ 6	\$ 38	\$ 36,812	\$ 28,891	(\$ 2,036)	(\$ 1,388)
利息收入	\$ 519	\$ 174	\$ 76	\$ 14	\$ 355	\$ 903	(\$ 96)	\$ -	\$ 854	\$ 1,091	(\$ 2,036)	(\$ 1,388)
公司一般收入	6,329	4,040	-	8	2,450	1,684	(71)	2,186	8,708	7,918	(\$ 2,036)	(\$ 1,388)
財務成本	(2,033)	(1,388)	-	-	(94)	-	91	-	(2,036)	(1,388)	(\$ 2,036)	(\$ 1,388)
公司一般支出及損失	(17,944)	(8,078)	(781)	(110)	(1,835)	(482)	103	3,441	(20,457)	(5,229)	(\$ 23,881)	(\$ 31,283)
稅前利益	\$ 25,132	\$ 29,597	\$ 1,008	\$ 1,344	\$ 2,292	\$ 5,323	\$ 33	\$ 5,665	\$ 23,881	\$ 31,283	\$ 413,683	\$ 433,559
可辨認資產	\$ 340,436	\$ 335,034	\$ 34,901	\$ 33,378	\$ 52,844	\$ 67,787	(\$ 14,498)	(\$ 2,640)	\$ 413,683	\$ 433,559	110,244	72,085
應收票據及帳款	103,708	46,352	809	995	5,727	24,738	-	-	110,244	72,085	-	-
存貨												
不動產、廠房及設備	1,371,132	1,362,525	5,028	6,067	456,208	294,066	-	-	1,832,368	1,662,658	-	-
合計	\$1,815,276	\$1,743,911	\$ 40,738	\$ 40,440	\$ 514,779	\$ 386,591	(\$ 14,498)	(\$ 2,640)	2,356,295	2,168,302	1,832,368	1,662,658
公司一般資產												
資產合計	\$1,815,276	\$1,743,911	\$ 40,738	\$ 40,440	\$ 514,779	\$ 386,591	(\$ 14,498)	(\$ 2,640)	2,356,295	2,168,302	1,832,368	1,662,658
可辨認負債												
應付票據及帳款												
公司一般負債												
負債合計	(\$ 72,708)	(\$ 45,290)	(\$ 5,539)	(\$ 7,261)	(\$ 19,508)	(\$ 19,747)	\$ 16,657	\$ 3,322	(\$ 81,098)	(\$ 68,976)	(\$ 81,098)	(\$ 68,976)
折舊及各項攤銷												
資本支出金額 (固定資產增加)	\$ 27,266	\$ 27,869	\$ 171	\$ 287	\$ 12,414	\$ 12,334	\$ -	\$ -	\$ 39,851	\$ 40,490	\$ 39,851	\$ 40,490
資產增加	\$ 19,889	\$ 441	\$ -	\$ -	\$ 2,153	\$ 367	\$ -	\$ -	\$ 22,042	\$ 808	\$ 22,042	\$ 808

單位：新台幣千元

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

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

## (二) 產業別資訊

合併公司從事半導體設備、光電設備及零件之維修、買賣、研發設計、製造加工及組裝等業務，來自上述各項製造業務之收入、損益及可辨認資產佔各該項總額 90% 以上，無需揭露產業別資訊。

世禾科技股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 3 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)	提列帳項	備抵額	擔稱名	保費	品價值	對個別對象 資金貸與限額 (註 7)	資金貸與 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	\$ -	50,000	\$ 1,011,992		

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 7：貸出公司資金貸與他人個別貸與不得超過 5,000 萬，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。

註 9：合併個體間之關係人交易業已調整沖銷。

世禾科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 3 月 31 日

附表二

單位：除另註明者外，  
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期股數 / 單位	帳面金額(註3)	持股比例%	備註(註4)	
							市價	本價
世平科技(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	\$ 24,015	-	\$ 24,015	
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	\$ 61,258	-	\$ 61,258	
			小計		\$ 85,272			
昌昱科技股份有限公司	元大(龍豐一)—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)—信用連結組合式商品	"	"	20,000	2,006	-	2,006	
	元大(六啤一)—信用連結組合式商品	"	"	20,000	2,013	-	2,013	
	元大(成霖二)—信用連結組合式商品	"	"	5,000	503	-	503	
	元大(鈺齊三)—信用連結組合式商品	"	"	10,000	1,000	-	1,000	
	玉山—元大人民幣貨幣市場基金	"	"	56,068	2,693	-	2,693	
			小計		\$ 10,221			
世禾科技股份有限公司	元大(谷崧二)—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	130,000	\$ 13,002	-	13,002	
	第一金台灣貨幣市場基金	"	"	1,320,062	20,013	-	20,013	
	勝華科技股份有限公司	"	"	5,000	-	-	-	
			小計		\$ 33,015			
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	
世平科技(深圳)有限公司	深圳市禾華科技有限公司	"	"	1,100,000	4,848	12	4,848	
			小計		\$ 14,348			

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，請參閱附表三及附表四。

世禾科技股份有限公司及子公司  
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另註明者外，  
 為新台幣千元

附表三

投資公司名稱	被投資公司名稱(註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始金額	未持	持有金額	被投資公司本期認列之損益	備註
				金額	數比	金額	(註2)	
				美金		美金	美金	
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	404,800	\$ 29,662	\$ 8,294	3,052
Skill High Management Limited	Skill High Management Limited	陸摩亞	投資業務	1,022,430	32,800,000	1,032,844	(1,008)	(1,008)
	昂亞科技股份有限公司	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	7,750,000	59,610	1,008	976
Skill High Management Limited	台灣高美可科技股份有限公司	台灣	電鍍材料保護性塗層及靜電荷控制電極板元件等之技術研發	54,040	2,161,589	77,521	6,164	1,541
	Shih Full Management Limited	陸摩亞	投資業務	418,025	13,000,000	555,782	862	862
Shih Full Management Limited	Shih Hang Management Limited	陸摩亞	投資業務	364,842	12,100,000	210,080	1,465	1,465
	Shih Pu Management Limited	中國大陸	投資業務	293,243	9,100,000	261,376	(3,049)	(3,049)
Shih Hang Management Limited	世平科技(深圳)有限公司	中國大陸	經營半導體、光電、光伏電池及生產設備的再生處理項目	375,356	-	532,157	2,066	2,066
	世巨科技(合肥)有限公司	中國大陸	生產設備的製作、買賣、安裝	361,172	-	207,338	1,602	1,602
Shih Pu Management Limited	世田光電科技(廈門)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	290,085	-	258,368	(2,860)	(2,860)
	世安科技(深圳)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	11,727	-	14,607	1,849	556
世平科技(深圳)有限公司	東莞市世平光電科技有限公司	中國大陸	經營半導體、光電、光伏電池及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	-	299,738	(1,691)	(1,691)

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四。



世禾科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：除另註明者外，  
為新台幣千元

1. 大陸據投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回投資金額		本期末自 台灣匯出 投資金額	本期末自 累積金額	被投資 公司本 期損益	本公司直接 或間接 投資之 持股比例 %	本期認 列損益	本期末 投資 帳面 價值	截至 本期末 已匯回 投資收 益
				匯出	匯入							
世禾科技(深圳)有限公司	半導體設備、光電設備及零件之批發、維修及組裝等	\$ 375,356	透過第三地區公司再投資大陸(註2)	\$ -	\$ -	\$ 375,356	\$ -	\$ 2,066	100	\$ 2,066	\$ 532,157	\$ -
哲安科技(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)	-	-	-	-	1,849	30	(註1) 556	14,607	-
世巨科技(合肥)有限公司	半導體設備、光電設備及零件之批發、維修及組裝等	361,172	透過第三地區公司再投資大陸(註4)	-	-	361,172	-	1,602	100	1,602	207,338	-
東莞市世平光電科技有限公司	半導體設備、光電設備及零件之批發、維修及組裝等	940,030	其他(註5)	-	-	-	-	(1,691)	100	(1,691)	299,738	-
世田光電科技(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	-	(2,860)	100	(2,860)	258,368	-

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

註 2：世禾科技(深圳)有限公司係 100% 由 Shih Full Management Limited 持有，截至 106 年 3 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：哲安科技(深圳)有限公司係由世平科技(深圳)有限公司持股 30% 之孫權益法被投資公司，截至 106 年 3 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：世巨科技(合肥)有限公司係由 Shih Hang Management Limited 持股 100% 之孫權益法被投資公司，截至 106 年 3 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 106 年 3 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 100% 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 持股 100% 之孫權益法被投資公司，截至 106 年 3 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：

公司名稱	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額總額		投資限額	依據經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
	\$	%		
世禾科技(深圳)有限公司	\$ 375,356	375,356	375,356	
世巨科技(合肥)有限公司	361,172	361,172	361,172	
世田光電科技(廈門)有限公司	290,085	290,085	290,085	
				2,529,979 × 60% = 1,517,987

單位：千元

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. 於編製本合併財務報表，業已合併沖銷。

世禾科技股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另註明者外，  
 為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易 人 名 稱	交易 對 象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往		來		情形 條 件	合併 總 估 總 ( 註 3 ) 營業 收 入 之 比 率
				科目	金額	金額	金額				
0	世禾	昌昱	1	銷貨收入	\$	387	係世禾代昌昱加工及運送所收取之收入。				-
0	世禾	昌昱	1	加工費		1,008	係昌昱代世禾加工所收取之收入。				-
0	世禾	昌昱	1	應收帳款-關係人		1,303	係世禾代為加工向昌昱收取之應收款項。				-
0	世禾	昌昱	1	其他應收款-關係人		81	係世禾代為加工向昌昱收取之相關收入。				-
0	世禾	昌昱	1	應付帳款-關係人		341	係昌昱代為加工向世禾收取之應收款項。				-
0	世禾	世平科技(深圳)	1	銷貨收入		1,996	係世禾銷售物料及移轉技術予世平科技(深圳)，售價與一般非關係人無重大差異。				-
0	世禾	世平科技(深圳)	1	其他應收款-關係人		1,957	係世禾移轉技術予世平科技(深圳)之應收款項。				-
0	世禾	世巨合肥	1	銷貨收入		3,622	係世禾銷售物料及移轉技術予世巨合肥，售價與一般非關係人無重大差異。				-
0	世禾	世巨合肥	1	利息收入		96	係世禾資金貸與世巨合肥所設算之利息。				-
0	世禾	世巨合肥	1	應收帳款-關係人		10,518	係世禾銷售物料予世巨合肥之應收款項。				-
0	世禾	世巨合肥	1	其他應收款-關係人		33,937	係世禾移轉技術及資金貸與世巨合肥之應收款項。				1%
1	昌昱	世平科技(深圳)	3	銷貨收入		1,177	係昌昱代世平科技(深圳)加工及代購設備所收取之收入。				-
1	昌昱	世平科技(深圳)	3	應收帳款-關係人		267	係昌昱代世平科技(深圳)加工所收取之應收款項。				-
2	世平科技(深圳)	世巨合肥	3	加工費		90	係世巨合肥代世平科技(深圳)加工所收取之收入。				-
2	世平科技(深圳)	世巨合肥	3	應付帳款-關係人		102	係世巨合肥代世平科技(深圳)加工所收取之應收款。				-

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。