

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107及106年第2季

地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區仁政路18號

電話：(03)598-1100

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22~23		五
(六) 重要會計項目之說明	23~55		六~三十
(七) 關係人交易	56~57		三一
(八) 質抵押之資產	58		三二
(九) 重大或有事項	58		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	58		三四
(十二) 其 他	58~60		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60~61、64~66		三六
2. 轉投資事業相關資訊	60~61、67~68		三六
3. 大陸投資資訊	61、69~70		三六
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	60~61、71~72		三六
(十四) 部門資訊	62~63		三七

### 會計師核閱報告

世禾科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

世禾科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係根據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 89,645 仟元及 71,662 仟元，分別佔期末合併資產總額為 2.44% 及 2.01%；負債總額分別為新台幣 16,369 仟元及 11,788 仟元，分別佔

期末合併負債總額為 1.58% 及 1.15%；民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未經核閱子公司之綜合利益總額分別為新台幣 2,554 仟元及 2,471 仟元、3,947 仟元及 3,479 仟元，分別佔各期合併綜合利益總額之 7.90% 及 4.06%、4.96% 及 10.17%。

另如合併財務報表附註十四所述，民國 107 年及 106 年 6 月 30 日採權益法之投資分別為新台幣 175,755 仟元及 99,172 仟元；以及民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列對其投資損益分別為新台幣(3,251)仟元、5,553 仟元、635 仟元及 10,702 仟元，暨財務報表附註三六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。

#### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採權益法評價之長期投資倘經會計師核閱，合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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」編製，致無法允當表達世禾科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況、暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蘇 郁 琇

蘇 郁 琇



會計師 池 瑞 全

池 瑞 全



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1040024195 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 1 0 7 年 8 月 7 日

世禾科技股份有限公司及子公司

民國 107 年 6 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 401,637	11	\$ 475,567	13	\$ 505,994	14			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	90,506	2	64,173	2	53,238	2			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註八)	92,701	3	-	-	-	-			
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註十)	-	-	48,238	2	67,172	2			
1150	應收票據淨額(附註十一)	3,196	-	2,001	-	3,118	-			
1170	應收帳款淨額(附註十一)	422,730	11	473,174	13	461,435	13			
1180	應收帳款-關係人淨額(附註三一)	29,488	1	1,510	-	14,332	-			
1200	其他應收款(附註十一)	2,785	-	8,426	-	10,329	-			
1210	其他應收款-關係人(附註三一)	1,699	-	5,105	-	1,647	-			
130X	存貨(附註十二)	176,753	5	177,465	5	131,021	4			
1479	其他流動資產(附註十七)	31,166	1	41,542	1	40,839	1			
11XX	流動資產總計	1,252,661	34	1,297,201	36	1,289,125	36			
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註七)	5,052	-	-	-	-	-			
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註九)	-	-	5,022	-	4,935	-			
1550	採用權益法之投資(附註十四)	175,755	5	98,226	3	99,172	3			
1600	不動產、廠房及設備(附註十五)	1,782,552	49	1,730,593	47	1,700,185	48			
1760	投資性不動產(附註十六)	224,906	6	226,017	6	224,802	6			
1840	遞延所得稅資產(附註二五)	3,782	-	4,885	-	3,034	-			
1915	預付設備款	58,077	2	47,202	1	68,233	2			
1920	存出保證金(附註十七)	31,802	1	31,891	1	31,456	1			
1960	預付投資款	-	-	75,375	2	-	-			
1985	預付租賃款(附註十七)	117,909	3	117,414	3	117,040	3			
1990	其他非流動資產(附註十七)	19,440	-	17,430	1	23,039	1			
15XX	非流動資產總計	2,419,275	66	2,354,055	64	2,271,896	64			
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,671,936	100	\$ 3,651,256	100	\$ 3,561,021	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八)	\$ 60,000	2	\$ 140,000	4	\$ 130,000	4			
2110	應付短期票券(附註十八)	199,988	5	249,941	7	209,906	6			
2150	應付票據(附註十九)	76	-	249	-	119	-			
2170	應付帳款(附註十九)	93,725	3	82,443	2	67,252	2			
2180	應付帳款-關係人(附註三一)	-	-	798	-	971	-			
2200	其他應付款(附註二十)	257,345	7	169,984	5	218,104	6			
2230	本期所得稅負債	15,968	-	10,775	-	12,557	-			
2322	一年內到期之長期借款(附註十八)	37,378	1	36,192	1	32,674	1			
2399	其他流動負債(附註二十)	7,422	-	5,094	-	4,603	-			
21XX	流動負債總計	671,902	18	695,476	19	676,186	19			
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十八)	357,196	10	326,432	9	344,575	10			
2570	遞延所得稅負債(附註二五)	5,051	-	3,092	-	3,069	-			
2670	其他非流動負債(附註二十)	1,410	-	1,390	-	1,357	-			
25XX	非流動負債總計	363,657	10	330,914	9	349,001	10			
2XXX	負債總計	1,035,559	28	1,026,390	28	1,025,187	29			
	歸屬於本公司業主之權益									
	股 本									
3110	普通股股本(附註二二)	567,749	15	567,749	16	567,749	16			
3200	資本公積(附註二二)	679,504	19	679,504	19	679,504	19			
	保留盈餘(附註二二)									
3310	法定盈餘公積	290,272	8	276,682	8	276,682	8			
3320	特別盈餘公積	64,266	2	52,815	1	52,815	1			
3350	未分配盈餘	1,088,691	29	1,110,227	30	1,039,776	29			
3300	保留盈餘總計	1,443,229	39	1,439,724	39	1,369,273	38			
3400	其他權益	(56,415)	(1)	(64,266)	(2)	(82,563)	(2)			
31XX	本公司業主權益總計	2,634,067	72	2,622,711	72	2,533,963	71			
36XX	非控制權益	2,310	-	2,155	-	1,871	-			
3XXX	權益總計	2,636,377	72	2,624,866	72	2,535,834	71			
	負債與權益總計	\$ 3,671,936	100	\$ 3,651,256	100	\$ 3,561,021	100			

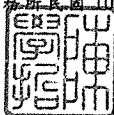
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年8月7日核閱報告)

董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元



世禾科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 及 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 442,025	100	\$ 362,062	100	\$ 871,412	100	\$ 713,150	100
5000	311,210	70	254,097	70	637,896	73	499,368	70
5900	130,815	30	107,965	30	233,516	27	213,782	30
營業費用 (附註二四)								
6100	43,112	10	33,501	9	84,402	10	68,359	9
6200	32,051	7	26,829	7	64,177	7	58,066	8
6300	5,294	1	2,923	1	10,314	1	5,833	1
6450	(110)	-	-	-	(1,965)	-	-	-
6000	80,347	18	63,253	17	156,928	18	132,258	18
6900	50,468	12	44,712	13	76,588	9	81,524	12
營業外收入及支出								
7010	5,176	1	6,428	2	9,695	1	9,273	1
7020	5,963	1	(2,143)	(1)	5,666	1	(21,032)	(3)
7050	(1,820)	-	(1,767)	(1)	(3,829)	(1)	(3,803)	(1)
7060	(3,251)	(1)	5,553	2	635	-	10,702	2
7000	6,068	1	8,071	2	12,167	1	(4,860)	(1)
7900	56,536	13	52,783	15	88,755	10	76,664	11
7950	13,135	3	10,477	3	17,145	2	12,691	2
8200	43,401	10	42,306	12	71,610	8	63,973	9
其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：							
8349	-	-	-	-	179	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目：							
8361	(11,065)	(3)	18,530	5	7,851	1	(29,748)	(4)
8300	(11,065)	(3)	18,530	5	8,030	1	(29,748)	(4)
8500	\$ 32,336	7	\$ 60,836	17	\$ 79,640	9	\$ 34,225	5
淨利歸屬於								
8610	\$ 43,300	10	\$ 42,229	12	\$ 71,455	8	\$ 63,864	9
8620	101	-	77	-	155	-	109	-
8600	\$ 43,401	10	\$ 42,306	12	\$ 71,610	8	\$ 63,973	9
綜合損益總額歸屬於								
8710	\$ 32,235	7	\$ 60,759	17	\$ 79,485	9	\$ 34,116	5
8720	101	-	77	-	155	-	109	-
8700	\$ 32,336	7	\$ 60,836	17	\$ 79,640	9	\$ 34,225	5
每股盈餘 (附註二六)								
來自繼續營業單位								
9710	\$ 0.76		\$ 0.74		\$ 1.26		\$ 1.12	
9810	\$ 0.76		\$ 0.74		\$ 1.25		\$ 1.12	

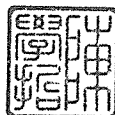
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 7 日核閱報告)

董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元



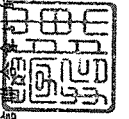
世禾科技股份有限公司  
 民國 107 年及  
 ( 權經核閱，未經  
 會計準則查核 )

子公司  
 至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本公司				業		主		之		權		益
			本	額	積	積	留	盈	盈	餘	項	項	目	目	
股	款	( 仟股 )	金	額	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積	積
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 56,775	\$ 679,504	\$ 267,192	\$ -	\$ 1,094,992	\$ 52,815	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
B1	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	9,490	-	( 9,490 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	52,815	( 52,815 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	( 56,775 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	63,864	-	-	-	-	-	-	-	-	63,864
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	106 年 6 月 30 日餘額	\$ 56,775	\$ 679,504	\$ 276,682	\$ 52,815	\$ 1,039,776	\$ 82,563	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 56,775	\$ 679,504	\$ 276,682	\$ 52,815	\$ 1,110,227	\$ 64,266	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
B1	106 年度盈餘指撥及分配：	-	-	13,590	-	( 13,590 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	11,451	( 11,451 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	( 68,129 )	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	71,455	-	-	-	-	-	-	-	-	71,455
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	107 年 6 月 30 日餘額	\$ 56,775	\$ 679,504	\$ 290,272	\$ 64,266	\$ 1,088,691	\$ 56,415	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
 ( 請參閱勤業眾信會計師事務所民國 107 年 8 月 7 日核閱報告 )



經理人：陳學哲



董事長：陳學聖



會計主管：林進元

世禾科技膠粉有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 88,755	\$ 76,664
A20010	收益費損項目：		
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	( 1,965)	-
A20300	呆帳費用	-	1,002
A20100	折舊費用	93,519	77,687
A20200	攤銷費用	1,862	1,875
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨利益	( 901)	( 1,081)
A20900	財務成本	3,829	3,803
A21200	利息收入	( 2,005)	( 2,295)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利 益)損失	( 1)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	860	-
A21300	股利收入	-	( 731)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資 利益份額	( 635)	( 10,702)
A23100	處分投資(利益)損失	( 117)	2,190
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	85,785
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金 融資產	( 28,719)	-
A31130	應收票據	( 1,195)	2,396
A31150	應收帳款	52,409	( 17,635)
A31160	應收帳款—關係人	( 27,978)	( 2,524)
A31180	其他應收款	6,921	( 2,477)
A31190	其他應收款—關係人	3,406	1,677
A31200	存 貨	( 148)	( 61,688)
A31230	預付款項	( 369)	158
A31240	其他流動資產	10,376	16,864
A31990	其他營業資產	( 53)	( 47)
A32130	應付票據	( 173)	( 48)
A32150	應付帳款	11,282	( 11,037)
A32160	應付帳款—關係人	( 798)	( 1,700)
A32180	其他應付款項	19,516	( 10,614)
A32230	其他流動負債	2,328	567
A33000	營運產生之現金流入	230,006	148,089

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 3,363)	(\$ 3,820)
A33500	支付之所得稅	( 8,711)	( 23,987)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>217,932</u>	<u>120,282</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 44,463)	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 15,000)	( 3,000)
B00020	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	19,017	18,083
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 88,578)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價款	-	107,944
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 134,573)	( 97,561)
B02800	處分不動產、廠房及設備	422	-
B07300	預付租賃款增加	( 1,490)	-
B03800	存出保證金減少(增加)	89	( 10)
B05400	購置投資性不動產	( 283)	-
B06700	其他非流動資產(增加)減少	( 1,720)	525
B07100	預付設備款增加	( 17,666)	( 54,035)
B07500	收取之利息	725	2,566
B07600	收取之股利	-	731
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 194,942)</u>	<u>( 113,335)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	( 80,000)	( 30,000)
C00500	應付短期票券(減少)增加	( 50,703)	59,312
C01600	舉借長期借款	50,000	-
C01700	償還長期借款	( 18,050)	( 11,754)
C03000	收取存入保證金	20	45
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 98,733)</u>	<u>17,603</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,813</u>	<u>( 5,042)</u>
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	( 73,930)	19,508
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>475,567</u>	<u>486,486</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 401,637</u>	<u>\$ 505,994</u>

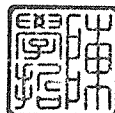
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年8月7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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 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 107 年 8 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

## 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 475,567	\$ 475,567	(3)
股票投資	以成本衡量之金融資產	透過損益按公允價值衡量之權益工具投資	5,022	5,022	(1)
信用連結組合式商品	指定透過損益按公允價值衡量	強制透過損益按公允價值衡量	14,099	14,099	(4)
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	50,074	50,074	(4)
原始到期日起過 3 個月之定期存款	無活絡市場之債務工具投資	按攤銷後成本衡量	48,238	48,238	(2)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	490,216	490,216	(3)

	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IAS 39)			再 衡 量	107 年 1 月 1 日帳面金額 (IFRS 9)			107 年 1 月 1 日保留盈餘影響數	107 年 1 月 1 日其他權益影響數	說 明
	重 分 類									
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 64,173	\$ 5,022	\$ -	\$ 69,195	\$ -	\$ -			(1)	
加：自以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	5,022	(5,022)	-	-	-	-			(1)	
	69,195	-	-	69,195	-	-				
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	48,238	-	48,238	-	-			(2)	
加：自無活絡市場之債務工具投資 (IAS 39) 重分類	48,238	(48,238)	-	-	-	-			(2)	
	48,238	-	-	48,238	-	-				
合 計	\$ 117,433	\$ -	\$ -	\$ 117,433	\$ -	\$ -				

- (1) 原依 IAS 39 以成本衡量之未上市 (櫃) 股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量。
- (2) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量。
- (3) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(4) 基金受益憑證原依 IAS 39 分類為持有供交易金融資產，信用連結組合式商品原依 IAS 39 分類為指定透過損益按公允價值衡量。因其現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且非屬權益工具，故依 IFRS 9 強制分類為透過損益按公允價值衡量。

## 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。相關會計政策請參閱附註四。

## 3. 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。

合併公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

## (二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 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>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

## 1. 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。

### 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

### 合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

#### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16，預計對於合併公司無重大影響。

### 2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

### 3. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司將推延適用前述修正。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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>
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 17 「保險合約」	2021 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。

## 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表三及附表四。

### (四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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易日會計認列及除列。

##### A. 衡量種類

#### 107 年

合併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及按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### 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強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符



合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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三十。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

## 106 年

合併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，且合併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。

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三十。

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。

## B. 金融資產之減損

### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併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合併公司過去收款經驗、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。

### C. 金融資產之除列

合併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。

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 收入認列

### 107年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 106年

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：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

## (2) 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合併公司，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合併公司，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。

## 3. 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。

## 4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

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。

### 不動產、廠房及設備之耐用年限及殘值估計

如附註十五所述，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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 935	\$ 1,064	\$ 1,353
銀行支票及活期存款	329,782	375,300	320,479
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	70,920	33,526	59,041
附買回債券	-	65,677	125,121
	<u>\$ 401,637</u>	<u>\$ 475,567</u>	<u>\$ 505,994</u>

截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 92,701 仟元、48,238 仟元及 67,172 仟元，107 年 6 月 30 日係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行活期存款	0.001%~0.385%	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%
銀行定期存款	0.655%~3.20%	1.06%~3.50%	1.06%~3.00%

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30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	\$ -	\$ 14,099	\$ 5,013
持有供交易			
非衍生金融資產			
一基金受益憑證	-	50,074	48,225

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
強制透過損益按公允價值 衡量			
一信用連結組合式商品	\$ 10,034	\$ -	\$ -
一基金受益憑證	<u>80,472</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 90,506</u>	<u>\$ 64,173</u>	<u>\$ 53,238</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
一國外未上(櫃) 股票	<u>\$ 5,052</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日持有信用連結組合式商品之明細如下：

107 年 6 月 30 日

發行人	連 結 標 的 期	交 易 面 額 ( 仟 元 )	期 末 餘 額
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動			
元大寶來證券	大豐有線電視股份有限公司信用連結組合式投資商品	\$ 2,000	\$ 2,010
	應華精密科技股份有限公司信用連結組合式投資商品	5,000	5,021
	應華精密科技股份有限公司信用連結組合式投資商品	1,000	1,004
	永冠能源科技集團信用連結組合式投資商品	1,000	1,001
	鈺齊國際股份有限公司信用連結組合式投資商品	1,000	<u>998</u>
			<u>\$ 10,034</u>



106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	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	\$ 1,004
	六暉控股股份有限公司信用連結組合式投資商品	106年6月14日～ 107年4月8日	1,000	1,006
	晟德大藥廠股份有限公司信用連結組合式投資商品	106年8月11日～ 107年7月13日	10,000	10,082
	大豐有線電視股份有限公司信用連結組合式投資商品	106年11月9日～ 108年1月19日	2,000	<u>2,007</u>
				<u>\$ 14,099</u>

106年6月30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
	六暉控股股份有限公司信用連結組合式投資商品	106年6月14日～ 107年4月8日	1,000	1,001
	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	1,004
	振樺電子股份有限公司信用連結組合式投資商品	106年6月3日～ 107年7月28日	1,000	<u>1,002</u>
				<u>\$ 5,013</u>

合併公司於107年及106年1月1日至6月30日，透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之淨利益分別為901仟元及1,081仟元，均帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產利益項下。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

	107年6月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 92,701</u>

截至107年6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間為年利率0.655%~3.20%。此類存款原依IAS 39分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及106年資訊，請參閱附註三及附註十。

九、以成本衡量之金融資產－106年

	106年12月31日	106年6月30日
<u>非流動</u>		
國內未上市(櫃)普通股	\$ -	\$ -
國外未上市(櫃)普通股	<u>5,022</u>	<u>4,935</u>
	<u>\$ 5,022</u>	<u>\$ 4,935</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12月31日及6月30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。106年5月朝世科技股份有限公司辦理解散登記，於106年6月14日取得解散登記核准函，並於107年1月完成清算程序。合併公司已於107年3月收回朝世科技股份有限公司清算返還股款6,577仟元。

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12月31日及6月30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。

十、無活絡市場之債務工具投資－106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 48,238</u>	<u>\$ 67,172</u>

十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 3,196	\$ 2,001	\$ 3,118
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 3,196</u>	<u>\$ 2,001</u>	<u>\$ 3,118</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 425,089	\$ 477,496	\$ 465,147
減：備抵損失	( 2,359)	( 4,322)	( 3,712)
	<u>\$ 422,730</u>	<u>\$ 473,174</u>	<u>\$ 461,435</u>
<u>其他應收款</u>			
其他	<u>\$ 2,785</u>	<u>\$ 8,426</u>	<u>\$ 10,329</u>
<u>催收款</u>			
催收款	\$ 7,931	\$ 7,931	\$ 16,889
減：備抵損失	( 7,931)	( 7,931)	( 16,889)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107年1月1日至6月30日

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法 按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態有顯著差異，因此準備矩陣有進一步區分客戶群，並以不同客戶群之應收帳款逾期天數訂定不同之預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年6月30日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~120天	逾期 121~180天	逾期 181~240天	逾期 241~300天	逾期 301~360天	逾期 超過361天	合計
預期信用損失率	0%~1.97%	0.06%~1.24%	0%~13.18%	0%~35.11%	0%~56.59%	0%~64.77%	0%~79.65%	100%	
總帳面金額	\$ 403,359	\$ 16,326	\$ 4,002	\$ 633	\$ 454	\$ 278	\$ 24	\$ 7,944	\$ 433,020
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 1,210)	( 286)	( 280)	( 190)	( 218)	( 147)	( 15)	( 7944)	( 10,290)
攤銷後成本	\$ 402,149	\$ 16,040	\$ 3,722	\$ 443	\$ 236	\$ 131	\$ 9	\$ -	\$ 422,730

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 12,253
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	12,253
減：本期迴轉減損損失	( 1,965)
外幣換算差額	2
期末餘額	<u>\$ 10,290</u>

106年1月1日至6月30日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估。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（含催收款）之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
60 天以下	\$ 271,077	\$ 276,843
61 至 120 天	146,136	130,322
121 至 180 天	46,363	36,446
181 至 360 天	11,918	12,905
361 天以上	9,933	25,520
合計	<u>\$ 485,427</u>	<u>\$ 482,036</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	減損損失	減損損失	減損損失	
	催收款	應收帳款	應收票據		
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	-	1,002	-		1,002
減：本期實際沖銷	-	( 206)	-		( 206)
外幣換算差額	( 262)	8	-		( 254)
106年6月30日餘額	<u>\$ 16,889</u>	<u>\$ 3,712</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 20,601</u>

## 十二、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
製成品	\$ 149,024	\$ 149,757	\$ 105,548
在製品	13,060	13,044	11,302
原物料	14,669	14,664	14,171
	<u>\$ 176,753</u>	<u>\$ 177,465</u>	<u>\$ 131,021</u>

107年及106年4月1日至6月30日與1月1日至6月30日與存貨相當之銷貨成本分別為311,210仟元、254,097仟元、637,896仟元及499,368仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失801仟元、0仟元、860仟元及0仟元。

## 十三、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
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
世禾科技股份有限公司	Skill High Management Limited	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	(1)
	昌昱科技股份有限公司	經營半導體、光電設備及零件之批發、維修及組裝等	96.88	96.88	96.88	(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	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)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日	
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)
	世正科技有限公司	經營半導體、液晶面板、光伏電池生產設備、超真空設備、TFT-LCD 顯示屏及其他光電玻璃產品的研發、生產、維修及銷售等業務。	100.00	-	-	(8)
Shih Hang Management Limited	世巨科技(合肥)有限公司	經營半導體、液晶面板、光伏電池生產設備、超真空設備、TFT-LCD 顯示屏及其他光電玻璃產品的生產、銷售、維護及修理等業務。	100.00	100.00	100.00	(9)
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	100.00	(10)

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。另 Skill High 於 106 年 9 月辦理現金增資美金 2,500 仟元，用以增加投資 Shih Hang Management Limited。
- (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。Shih Hang 於 106 年 9 月現金增資美金 2,500 仟元，皆全數由 Skill High 認購，故持股比例為 100%。
- (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。世平科技(深圳)於 106 年 6 月董事會決議通過盈餘轉增資美金 4,500 仟元，並於 106 年 9 月通過變更核准。另世平科技(深圳)於 107 年 5 月辦理現金增資人民幣 5,000 仟元，用以增加投資世正科技有限公司。
- (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、106 年 7 月及 106 年 12 月分別現金增資人民幣 20,000 仟元、15,000 仟元及 15,000 仟元，皆全數由世平科技(深圳)認購。
- (8) 世正科技有限公司(以下簡稱世正)係世平科技(深圳)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研發、生產、維修及銷售等業務。

- (9) 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。
- (10) 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。

#### 十四、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
<u>非上市（櫃）公司</u>			
Minerva Works Pte Ltd.	\$ 35,065	\$ 31,086	\$ 33,209
台灣高美可科技股份有限公司	84,310	82,427	79,515
哲安科技（深圳）有限公司	14,925	13,748	15,483
南京弘潔半導體科技有限公司	70,490	-	-
減：累計減損	( <u>29,035</u> )	( <u>29,035</u> )	( <u>29,035</u> )
	<u>\$ 175,755</u>	<u>\$ 98,226</u>	<u>\$ 99,172</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		
	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
Minerva Works Pte Ltd.	36.8%	36.8%	36.8%
台灣高美可科技股份有限公司	25%	25%	25%
哲安科技(深圳)有限公司	30%	30%	30%
南京弘潔半導體科技有限公司	35.71%	-	-

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，請參閱附表三及四「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。

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利(損)	<u>(\$ 3,251)</u>	<u>\$ 5,553</u>	<u>\$ 635</u>	<u>\$ 10,702</u>

合併公司於106年9月透過本公司之孫公司 Shih Hang 轉投資南京弘潔半導體科技有限公司(以下簡稱南京弘潔公司)，投資金額為美金2,500仟元，持股比例為35.71%，惟該轉投資案於106年12月31日尚未辦妥變更登記及驗資，故帳列預付投資款。南京弘潔公司於107年4月完成驗資，故107年第二季轉列為採用權益法之投資。

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。

十五、不動產、廠房及設備

成 本	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	未 完 工 程	合 計
106年1月1日									
日餘額	\$ 417,907	\$ 1,190,319	\$ 503,090	\$ 58,963	\$ 60,159	\$ 64,736	\$ 75,067	\$ 47,966	\$ 2,418,207
增 添	-	14,446	7,361	1,949	1,112	8,355	-	64,338	97,561
重分類調整	-	( 202,511)	10,718	-	4,400	754	-	-	( 186,639)
處 分	-	( 12,693)	( 3,821)	-	( 1,376)	( 1,990)	( 170)	-	( 20,050)
淨兌換差額	-	( 7,512)	( 5,482)	( 452)	( 186)	( 781)	( 1,942)	( 531)	( 16,893)
106年6月30日									
日餘額	<u>417,907</u>	<u>982,049</u>	<u>511,866</u>	<u>60,460</u>	<u>64,109</u>	<u>71,074</u>	<u>72,948</u>	<u>111,773</u>	<u>2,292,186</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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	未完工程	合	計
<b>累計折舊</b>											
106年1月1日											
日餘額	\$ -	\$ 187,447	\$ 231,195	\$ 26,173	\$ 27,215	\$ 33,993	\$ 34,786	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 540,809
折舊費用	-	27,836	30,079	5,027	5,331	5,914	3,057	-	-	-	77,244
重分類調整	-	( 2,213)	-	-	-	-	-	-	-	-	( 2,213)
處分	-	( 12,693)	( 3,821)	-	( 1,376)	( 1,990)	( 170)	-	-	-	( 20,050)
淨兌換差額	-	( 201)	( 2,046)	( 199)	( 87)	( 353)	( 903)	-	-	-	( 3,789)
106年6月30日											
日餘額	-	200,176	255,407	31,001	31,083	37,564	36,770	-	-	-	592,001
106年6月30日											
日淨額	\$ 417,907	\$ 781,873	\$ 256,459	\$ 29,459	\$ 33,026	\$ 33,510	\$ 36,178	\$ 111,773	\$ 1,700,185		
<b>應 本</b>											
107年1月1日											
餘額	\$ 417,907	\$ 981,423	\$ 513,452	\$ 59,292	\$ 62,575	\$ 69,583	\$ 74,123	\$ 209,927	\$ 2,388,282	\$ 2,388,282	
增 添	-	1,756	5,521	19,291	1,916	7,013	-	99,076	134,573	134,573	
重分類調整	-	-	3,919	1,188	-	2,773	-	( 1,058)	6,822	6,822	
處分	-	( 960)	( 3,551)	( 2,956)	( 322)	( 297)	( 227)	-	( 8,313)	( 8,313)	
淨兌換差額	-	529	1,191	86	36	140	417	( 27)	2,372	2,372	
107年6月30日											
餘額	417,907	982,748	520,532	76,901	64,205	79,212	74,313	307,918	2,523,736	2,523,736	
<b>累計折舊</b>											
107年1月1日											
餘額	-	222,744	282,056	32,829	34,474	40,570	45,016	-	-	-	657,689
折舊費用	-	25,557	30,594	5,868	5,359	6,357	16,934	-	-	-	90,669
重分類調整	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	( 960)	( 3,551)	( 2,535)	( 322)	( 297)	( 227)	-	-	-	( 7,892)
淨兌換差額	-	47	490	49	18	74	40	-	-	-	718
107年6月30日											
餘額	-	247,388	309,589	36,211	39,529	46,704	61,763	-	-	-	741,184
107年6月30日											
淨額	\$ 417,907	\$ 735,360	\$ 210,943	\$ 40,690	\$ 24,676	\$ 32,508	\$ 12,550	\$ 307,918	\$ 1,782,552		

107年及106年1月1日至6月30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，請參閱附註三二。

十六、投資性不動產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 224,906</u>	<u>\$ 226,017</u>	<u>\$ 224,802</u>
			<u>已完工投資性 不 動 產</u>
<u>成 本</u>			
106年1月1日餘額			\$ -
新 增			-
重 分 類			229,037
淨兌換差額			( 1,598)
106年6月30日餘額			<u>\$227,439</u>
<u>累計折舊</u>			
106年1月1日餘額			\$ -
折舊費用			443
重 分 類			2,213
淨兌換差額			( 19)
106年6月30日餘額			( \$ 2,637)
106年6月30日淨額			<u>\$224,802</u>
<u>成 本</u>			
107年1月1日餘額			\$231,445
新 增			283
重 分 類			-
淨兌換差額			1,412
107年6月30日餘額			<u>\$233,140</u>
<u>累計折舊</u>			
107年1月1日餘額			(\$ 5,428)
折舊費用			( 2,850)
重 分 類			-
淨兌換差額			44
107年6月30日餘額			( \$ 8,234)
107年6月30日淨額			<u>\$224,906</u>

世田廈門公司於 106 年度因廠房及宿舍性質符合投資性不動產之定義，故由不動產、廠房及設備重分類至投資性不動產。

世田廈門公司之投資性不動產於 107 年 6 月 30 日之公允價值為 240,815 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

投資性不動產係以直線基礎按 3~40 年之耐用年限計提折舊。合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。本公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

#### 十七、其他資產

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>流動</u>			
預付款	\$ 23,697	\$ 33,695	\$ 34,713
預付租賃款	3,396	3,375	3,316
其他	<u>4,073</u>	<u>4,472</u>	<u>2,810</u>
	<u>\$ 31,166</u>	<u>\$ 41,542</u>	<u>\$ 40,839</u>
<u>非流動</u>			
預付款	\$ 8,604	\$ 8,235	\$ 9,674
存出保證金	31,802	31,891	31,456
確定福利資產	6,928	6,875	8,732
預付租賃款(一)	117,909	117,414	117,040
其他	<u>3,908</u>	<u>2,320</u>	<u>4,633</u>
	<u>\$ 169,151</u>	<u>\$ 166,735</u>	<u>\$ 171,535</u>

(一) 預付租賃款為中國大陸之土地使用權，皆已取得中華人民共和國國有土地使用權證，於土地使用權效益期間內採直線法攤銷，土地使用權效益年限為 50 年；其中子公司東莞世平使用權限於 2055 年 8 月到期，子公司世巨合肥使用權限於 2063 年 9 月到期。

#### 十八、借款

##### (一) 短期借款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>擔保借款 (附註三二)</u>			
銀行借款(1)	\$ 50,000	\$ 80,000	\$ 80,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款(2)	<u>10,000</u>	<u>60,000</u>	<u>50,000</u>
	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 140,000</u>	<u>\$ 130,000</u>

(1) 銀行週轉性借款皆之利率於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日皆為 0.99%。

(2) 信用額度借款之利率於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.03%、0.99%及 0.99%。

(二) 應付短期票券

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付商業本票	\$ 200,000	\$ 250,000	\$ 210,000
減：應付短期票券折價	( <u>12</u> )	( <u>59</u> )	( <u>94</u> )
	<u>\$ 199,988</u>	<u>\$ 249,941</u>	<u>\$ 209,906</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

107 年 6 月 30 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	\$ 120,000	(\$ 5)	\$ 119,995	0.75%
國際票券股份有限公司	<u>80,000</u>	( <u>7</u> )	<u>79,993</u>	0.60%
	<u>\$ 200,000</u>	( <u>\$ 12</u> )	<u>\$ 199,988</u>	

106 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	\$ 150,000	(\$ 46)	\$ 149,954	0.75%
國際票券股份有限公司	<u>100,000</u>	( <u>13</u> )	<u>99,987</u>	0.60%
	<u>\$ 250,000</u>	( <u>\$ 59</u> )	<u>\$ 249,941</u>	

106 年 6 月 30 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	(\$ 59)	\$ 149,941	0.75%
國際票券股份有限公司	<u>60,000</u>	( <u>35</u> )	<u>59,965</u>	0.60%
	<u>\$ 210,000</u>	( <u>\$ 94</u> )	<u>\$ 209,906</u>	

(三) 長期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
擔保借款 (附註三二)			
銀行借款	\$ 394,574	\$ 362,624	\$ 377,249
減：列為 1 年內到期部分	( <u>37,378</u> )	( <u>36,192</u> )	( <u>32,674</u> )
長期借款	<u>\$ 357,196</u>	<u>\$ 326,432</u>	<u>\$ 344,575</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、中國信託銀行及元大商業銀行抵押擔保（參閱附註三二），借款到期日分別為 116 年 4 月 12 日、115 年 11 月 24 日、112 年 6 月 21 日、110 年 12 月 26 日及 112 年 6 月 29 日，截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，有效年利率皆為 1.26 ~ 1.80%。

合併公司之借款包括：

	借 款 內 容	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30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。	\$ 223,463	\$ 235,402	\$ 247,249
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：一個月定儲利率指數，加碼年息 0.2%，浮動計息，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。	101,111	107,222	110,000
	借款總額：新台幣 40,000 仟元 借款性質：中期擔保借款 借款期間：107 年 6 月 22 日至 112 年 6 月 21 日 有效利率：1.3% 還款辦法：按月計息，本金按季平均攤還。	40,000	-	-
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：三個月定儲利率指數，加碼年息 0.6%，浮動計息，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	20,000
元大商業銀行	借款總額：新台幣 10,000 仟元 借款性質：中期擔保借款 借款期間：107 年 6 月 29 日至 112 年 6 月 29 日 借款利率：1.60% 還款辦法：按月計息，自首次運用日起寬限 1 年僅支付利息，寬限期滿每季支付借款本金 2.5%，餘額屆期一次償還。	10,000	-	-
減：一年內到期之長期借款		( <u>37,378</u> )	( <u>36,192</u> )	( <u>32,674</u> )
		\$ <u>357,196</u>	\$ <u>326,432</u>	\$ <u>344,575</u>

## 十九、應付票據及應付帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 74	\$ 247	\$ 119
非因營業而發生	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 119</u>
 <u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 93,725	\$ 82,443	\$ 67,252
非因營業而發生	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 93,725</u>	<u>\$ 82,443</u>	<u>\$ 67,252</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。

## 二十、其他負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流 動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 58,161	\$ 58,459	\$ 45,393
應付休假給付	6,660	8,899	4,387
應付董監酬勞	3,122	1,622	2,433
應付員工酬勞	11,489	6,489	9,733
應付設備款	7,954	1,341	10,234
應付股利（附註二七）	68,129	-	56,775
其 他	<u>101,830</u>	<u>93,174</u>	<u>89,149</u>
	<u>\$ 257,345</u>	<u>\$ 169,984</u>	<u>\$ 218,104</u>
 <u>其他負債</u>			
代收 款	\$ 5,582	\$ 2,512	\$ 2,375
暫收 款	1,798	145	13
預收款項	<u>42</u>	<u>2,437</u>	<u>2,215</u>
	<u>\$ 7,422</u>	<u>\$ 5,094</u>	<u>\$ 4,603</u>
 <u>非 流 動</u>			
存入保證金	<u>\$ 1,410</u>	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ 1,357</u>

## 二一、退職後福利計畫

107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(23)仟元、(24)仟元、(47)仟元及(45)仟元。

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30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	<u>233</u>	<u>233</u>	<u>233</u>
	<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

依本公司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，參閱附註二四之(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。

本公司於 107 年 6 月 21 日及 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 13,590	\$ 9,490	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	11,451	52,815	-	-
現金股利	68,129	56,775	1.2	1.0

#### (四) 特別盈餘公積

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 52,815	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>11,451</u>	<u>52,815</u>
期末餘額	<u>\$ 64,266</u>	<u>\$ 52,815</u>

因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

#### (五) 非控制權益

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,155	\$ 1,762
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	<u>155</u>	<u>109</u>
期末餘額	<u>\$ 2,310</u>	<u>\$ 1,871</u>

#### 二三、收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
清洗收入	\$ 402,041	\$ 358,399	\$ 758,462	\$ 692,918
商品銷貨收入	39,527	2,967	112,075	18,831
勞務收入	<u>457</u>	<u>696</u>	<u>875</u>	<u>1,401</u>
	<u>\$ 442,025</u>	<u>\$ 362,062</u>	<u>\$ 871,412</u>	<u>\$ 713,150</u>

#### (一) 合約餘額

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收帳款（附註十一）	<u>\$ 422,730</u>	<u>\$ 473,174</u>	<u>\$ 461,435</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，惟合併公司無此情事。

## 二四、本期淨利

### (一) 其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 3,954	\$ 4,256	\$ 7,690	\$ 6,247
利息收入	1,222	1,441	2,005	2,295
股利收入	-	731	-	731
	<u>\$ 5,176</u>	<u>\$ 6,428</u>	<u>\$ 9,695</u>	<u>\$ 9,273</u>

### (二) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ -	\$ 1	\$ -
淨外幣兌換(損)益	6,354	203	5,952	( 19,953)
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	292	575	901	1,081
處分投資(損)益	200	( 2,540)	117	( 2,190)
投資性不動產之折舊	( 1,465)	( 443)	( 2,850)	( 443)
其他	582	62	1,545	473
	<u>\$ 5,963</u>	<u>( \$ 2,143)</u>	<u>\$ 5,666</u>	<u>( \$ 21,032)</u>

### (三) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 1,820</u>	<u>\$ 1,767</u>	<u>\$ 3,829</u>	<u>\$ 3,803</u>

### (四) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 45,786	\$ 38,351	\$ 90,669	\$ 77,244
投資性不動產	1,465	443	2,850	443
預付租賃款	868	802	1,721	1,639
其他非流動資產	47	115	141	236
合計	<u>\$ 48,166</u>	<u>\$ 39,711</u>	<u>\$ 95,381</u>	<u>\$ 79,562</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 41,980	\$ 31,300	\$ 80,755	\$ 62,734
營業費用	3,806	7,051	9,914	14,510
其他利益及損失	1,465	443	2,850	443
	<u>\$ 47,251</u>	<u>\$ 38,794</u>	<u>\$ 93,519</u>	<u>\$ 77,687</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	915	917	1,862	1,875
	<u>\$ 915</u>	<u>\$ 917</u>	<u>\$ 1,862</u>	<u>\$ 1,875</u>

### (五) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
退休福利				
確定提撥計畫	\$ 1,613	\$ 3,748	\$ 9,320	\$ 7,536
確定福利計畫	( 23)	( 24)	( 47)	( 45)
	<u>\$ 1,590</u>	<u>\$ 3,724</u>	<u>\$ 9,273</u>	<u>\$ 7,491</u>
離職福利	\$ 284	\$ -	\$ 443	\$ 66
其他員工福利				
薪資費用	122,430	100,592	250,036	204,802
勞健保費用	8,691	7,909	17,697	15,970
其他	6,990	4,405	14,166	9,890
	<u>138,395</u>	<u>112,906</u>	<u>282,342</u>	<u>230,728</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 139,985</u>	<u>\$ 116,630</u>	<u>\$ 291,615</u>	<u>\$ 238,219</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 98,345	\$ 82,333	\$ 200,839	\$ 166,499
營業費用	41,640	34,297	90,776	71,720
	<u>\$ 139,985</u>	<u>\$ 116,630</u>	<u>\$ 291,615</u>	<u>\$ 238,219</u>

### (六) 員工酬勞及董監事酬勞

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。107年及106年1月1日至6月30日估列員工酬勞及董監事酬勞分別如下：

#### 估列比例

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	5.35%	4.17%
董監事酬勞	1.61%	1.04%

#### 金額

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 1,622</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 3,244</u>
董監事酬勞	<u>\$ 875</u>	<u>\$ 406</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 811</u>

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。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 20 日及 106 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞／紅利	\$	6,489	\$	-	\$	6,489	\$	-
董監事酬勞		1,622		-		1,622		-

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 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。

#### (七) 外幣兌換損（益）

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	(\$ 6,999)	(\$ 9,609)	(\$ 11,911)	(\$ 10,420)
外幣兌換損失總額	645	9,406	5,959	30,373
淨損（益）	<u>(\$ 6,354)</u>	<u>(\$ 203)</u>	<u>(\$ 5,952)</u>	<u>\$ 19,953</u>

## 二五、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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 9,353	\$ 8,144	\$ 13,355	\$ 12,528
以前年度之調整	549	( 65)	549	( 65)
遞延所得稅				
本期產生者	3,233	2,398	3,378	228
稅率變動	-	-	( 137)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,135</u>	<u>\$ 10,477</u>	<u>\$ 17,145</u>	<u>\$ 12,691</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列，此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

## (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
稅率變動				
當期產生				
—確定福利計畫再 衡量數	\$ _____	\$ _____	\$ 179	\$ _____
認列於其他綜合損益之 所得稅	\$ _____	\$ _____	\$ 179	\$ _____

## (三) 所得稅核定情形

本公司及昌昱公司之營利事業所得稅申報截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

## 二六、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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利 具稀釋作用潛在普通股之 影響：	\$ 43,300	\$ 42,229	\$ 71,455	\$ 63,864
員工酬勞	_____	_____	_____	_____
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	\$ 43,300	\$ 42,229	\$ 71,455	\$ 63,864

### 股 數

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30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	56,775	56,775
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	156	101	228	284
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	56,931	56,876	57,003	57,059

單位：仟股

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。

## 二七、非現金交易

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司經股東會決議配發之 106 年及 105 年度盈餘分配現金股利分別計 68,129 仟元及 56,775 仟元（參閱附註二十），截至 107 年及 106 年 6 月 30 日尚未發放，帳列於其他應付款項下。
- (二) 合併公司投資南京弘潔公司 75,375 仟元，於 106 年底帳列預付投資款；南京弘潔公司 107 年 4 月完成驗資，故合併公司 107 年第二季轉列為採用權益法之投資。

## 二八、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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 6,313 仟元、6,306 仟元及 6,285 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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過1年	\$ 17,923	\$ 22,893	\$ 25,237
1~5年	59,696	59,532	60,899
超過5年	44,469	51,935	58,877
	<u>\$ 122,088</u>	<u>\$ 134,360</u>	<u>\$ 145,013</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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 1,051 仟元、1,027 仟元及 1,194 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過1年	\$ 10,081	\$ 12,753	\$ 12,701
1~5年	6,909	14,336	20,031
超過5年	5,387	5,586	5,785
	<u>\$ 22,377</u>	<u>\$ 32,675</u>	<u>\$ 38,517</u>

## 二九、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（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、其他權益項目及非控制權益）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。



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

### 三十、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

107年6月30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>				
強制透過損益按				
公允價值衡量				
之金融資產	\$ 80,472	\$ -	\$ 15,086	\$ 95,558

106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	\$ -	\$ -	\$ 14,099	\$ 14,099
持有供交易之非				
衍生金融資產	50,074	-	-	50,074
合 計	\$ 50,074	\$ -	\$ 14,099	\$ 64,173

106年6月30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	\$ -	\$ -	\$ 5,013	\$ 5,013
持有供交易之非				
衍生金融資產	48,225	-	-	48,225
合 計	\$ 48,225	\$ -	\$ 5,013	\$ 53,238

107年及106年1月1日至6月30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

107年1月1日至6月30日

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產 衍 生 工 具</u>
期初餘額	\$ 14,099
認列於損益（其他利益及損失）	
— 已實現	( 75)
— 未實現	27
購 買	15,000
處 分	( 19,017)
轉入第3級	<u>5,052</u>
期末餘額	<u>\$ 15,086</u>

106年1月1日至6月30日

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產 衍 生 工 具</u>
期初餘額	\$ 20,034
認列於損益（其他利益及損失）	
— 已實現	40
— 未實現	22
購 買	3,000
處 分	( 18,083)
期末餘額	<u>\$ 5,013</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

- (1) 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。
- (2) 國外未上市（櫃）權益投資係採用資產法，其評估係考量標的公司之資產負債及可能的表外資產、負債，並經適當調整。

## (二) 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 50,074	\$ 48,225
指定為透過損益按公允價值衡量	-	14,099	5,013
強制透過損益按公允價值衡量	95,558	-	-
放款及應收款(註1)		1,045,912	1,095,483
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	986,038	-	-
以成本衡量金融資產—非流動	-	5,022	4,935
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,005,708	1,006,039	1,003,601

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按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)等按攤銷後成本衡量之金融負債。

註3：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)及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

## (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），參閱附註三五。

#### 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	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 1,610 (i)	\$ 1,509	\$ 441	\$ 230 (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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 163,621	\$ 147,441	\$ 251,334
—金融負債	259,988	389,941	339,906
具現金流量利率風險			
—金融資產	329,601	375,020	320,257
—金融負債	394,574	362,624	377,249

## 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少 81 仟元及 71 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。

## 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107年6月30日暨106年12月31日及6月30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。

107年6月30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	\$ 2,520	\$ 10,091	\$ 38,711	\$ 226,295	\$ 143,149
固定利率工具	<u>230,022</u>	<u>30,100</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 232,542</u>	<u>\$ 40,191</u>	<u>\$ 38,711</u>	<u>\$ 226,295</u>	<u>\$ 143,149</u>

106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	\$ 2,451	\$ 7,952	\$ 31,130	\$ 184,204	\$ 163,394
固定利率工具	<u>330,109</u>	<u>60,099</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 332,560</u>	<u>\$ 68,051</u>	<u>\$ 31,130</u>	<u>\$ 184,204</u>	<u>\$ 163,394</u>

106年6月30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	\$ 2,428	\$ 4,953	\$ 31,121	\$ 185,221	\$ 183,710
固定利率工具	<u>210,075</u>	<u>130,168</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 212,503</u>	<u>\$ 135,121</u>	<u>\$ 31,121</u>	<u>\$ 185,221</u>	<u>\$ 183,710</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

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 210,000	\$ 310,000	\$ 260,000
— 未動用金額	<u>436,208</u>	<u>332,848</u>	<u>220,000</u>
	<u>\$ 646,208</u>	<u>\$ 642,848</u>	<u>\$ 480,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 530,000	\$ 510,000	\$ 510,000
— 未動用金額	<u>720,000</u>	<u>740,000</u>	<u>490,000</u>
	<u>\$ 1,250,000</u>	<u>\$ 1,250,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>

### 三一、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)(註1)	實質關係人
朝日浦力科技股份有限公司(簡稱朝日公司)(註2)	其他關係人
霆亞股份有限公司(簡稱霆亞公司)(註3)	其他關係人

註1：朝世公司於106年5月股東會決議解散，並於107年1月完成清算程序，故自106年6月起非為關係人。

註2：朝日公司由106年6月起非為合併公司之其他關係人。

註3：霆亞公司由107年1月起非為合併公司之其他關係人。

#### (二) 營業收入

關 係 人 類 別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
關聯企業	\$ 2,246	\$ 2,490	\$ 3,815	\$ 4,888
實質關係人				
禾華公司	44,846	23,869	73,434	51,887
朝世公司	-	-	-	247
其他關係人	-	2,335	-	18,175
	<u>\$ 47,092</u>	<u>\$ 28,694</u>	<u>\$ 77,249</u>	<u>\$ 75,197</u>

上述交易條件與一般客戶尚無重大異常。

#### (三) 加工費

關 係 人 類 別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
實質關係人	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 631
其他關係人	-	897	-	2,150
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 898</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,781</u>

上述交易條件與一般供應商尚無重大異常。



(四) 租金收入

關係人類別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
關聯企業				
哲安公司	\$ 456	\$ 411	\$ 1,052	\$ 850
其他關係人				
朝日公司	-	400	-	1,480
	<u>\$ 456</u>	<u>\$ 811</u>	<u>\$ 1,052</u>	<u>\$ 2,330</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	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收帳款－關係人	關聯企業			
	Minerva 公司	\$ 1,426	\$ 1,203	\$ 2,156
	其他	317	300	280
	實質關係人			
	禾華公司	27,745	-	11,847
	其他關係人	-	7	49
		<u>\$ 29,488</u>	<u>\$ 1,510</u>	<u>\$ 14,332</u>
其他應收款－關係人	關聯企業			
	Minerva 公司	\$ 785	\$ 4,870	\$ 714
	其他	323	235	214
	實質關係人			
	禾華公司	591	-	719
		<u>\$ 1,699</u>	<u>\$ 5,105</u>	<u>\$ 1,647</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 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	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付帳款－關係人	其他關係人			
	霆亞公司	\$ -	\$ 798	\$ 971

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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,125	\$ 2,961	\$ 9,435	\$ 8,511
退職後福利	156	156	313	313
	<u>\$ 3,281</u>	<u>\$ 3,117</u>	<u>\$ 9,748</u>	<u>\$ 8,824</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。

### 三二、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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
質押定存單（帳列存出保證金）	\$ 2,888	\$ 2,888	\$ 2,861
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	<u>243,402</u>	<u>247,460</u>	<u>251,518</u>
	<u>\$ 651,640</u>	<u>\$ 655,698</u>	<u>\$ 659,729</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。

### 三三、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。目前全案仍在審理中，尚難判斷訴訟結果。

### 三四、重大之期後事項

本公司於 107 年 7 月 27 日與台灣高美可科技股份有限公司（以下簡稱高美可公司）之韓國母公司 KoMiCo Limited 簽訂合約，出售高美可公司 25% 股權，將於簽約後一個月內辦理交割，預計本公司出售高美可公司股權價格為 75,656 仟元。

### 三五、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

107年6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 7,526	30.46 (美元：新台幣)	\$ 229,242
美元	544	6.6166 (美元：人民幣)	16,570
港幣	12	3.881 (港幣：新台幣)	47
新加坡幣	416	22.34 (新加坡幣：新台幣)	9,293
日幣	47,427	0.2754 (日圓：新台幣)	13,061
人民幣	9,610	4.593 (人民幣：新台幣)	44,139
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業及合資			
美元	1,151	30.46 (美元：新台幣)	35,065
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	2,784	6.6166 (美元：人民幣)	84,801
日幣	657	0.2754 (日圓：新台幣)	181

106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	\$ 5,272	29.76 (美元：新台幣)	\$ 156,895
美元	903	6.5342 (美元：人民幣)	26,873
港幣	12	3.807 (港幣：新台幣)	46
新加坡幣	380	22.26 (新加坡幣：新台幣)	8,459
日幣	28,308	0.2642 (日圓：新台幣)	7,479
人民幣	6,146	4.565 (人民幣：新台幣)	28,057
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業及合資			
美元	1,045	29.76 (美元：新台幣)	31,086
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	2,765	6.5342 (美元：人民幣)	82,286

106年6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 5,516	30.42 (美元：新台幣)	\$ 167,797
美元	2,351	6.774 (美元：人民幣)	71,516
港幣	12	3.897 (港幣：新台幣)	47
新加坡幣	162	22.10 (新加坡幣：新台幣)	3,580
日幣	15,318	0.2716 (日幣：新台幣)	4,160
人民幣	5,122	4.486 (人民幣：新台幣)	22,977
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業及合資			
美元	1,092	30.42 (美元：新台幣)	33,209
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	2,907	6.774 (美元：人民幣)	88,419

合併公司於107年及106年4月1日至6月30日與107年及106年1月1日至6月30日外幣兌換(損)益包含已實現及未實現分別為6,354仟元、203仟元、5,952仟元及(19,953)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。

### 三六、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。(附註七)
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：(附表一)(附表五)
  - (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。

三七、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 讓		合 計	
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
收入	\$ 606,188	\$ 542,106	\$ 32,700	\$ 26,280	\$ 252,348	\$ 162,228	\$ 19,824	\$ 17,464	\$ 871,412	\$ 713,150
支出	( 537,743)	( 465,052)	( 28,049)	( 22,290)	( 249,050)	( 161,525)	( 20,018)	( 17,248)	( 794,824)	( 631,626)
營業利益	\$ 68,445	\$ 77,047	\$ 4,651	\$ 3,990	\$ 3,298	\$ 703	\$ 194	\$ 216	\$ 76,588	\$ 81,524
利息收入	\$ 1,672	\$ 1,571	\$ 32	\$ 131	\$ 817	\$ 865	\$ 516	\$ 272	\$ 2,005	\$ 2,295
公司一般收入	20,789	18,934	325	36	7,225	7,377	( 11,242)	( 6,796)	17,097	19,551
財務成本	( 3,826)	( 4,063)	( 3)	-	( 513)	-	513	260	( 3,829)	( 3,803)
公司一般支出及損失	( 141)	( 19,674)	( 15)	( 678)	( 8,015)	( 3,125)	5,065	574	( 3,106)	( 22,903)
稅前利益	\$ 86,939	\$ 73,815	\$ 4,990	\$ 3,479	\$ 2,812	\$ 5,820	\$ 5,986	\$ 6,450	\$ 88,755	\$ 76,664
可辨認資產										
應收票據及帳款	\$ 295,767	\$ 379,288	\$ 46,971	\$ 38,862	\$ 125,859	\$ 77,265	\$ 13,183	\$ 16,530	\$ 455,414	\$ 478,885
存貨	165,388	123,484	1,707	814	9,658	6,723	-	-	176,753	131,021
不動產、廠房及設備	1,281,604	1,353,114	4,749	4,893	496,199	342,178	-	-	1,782,552	1,700,185
投資性不動產	-	-	-	-	224,906	224,802	-	-	224,906	224,802
合計	\$ 1,742,759	\$ 1,855,886	\$ 53,427	\$ 44,569	\$ 856,622	\$ 650,968	\$ 13,183	\$ 16,530	2,639,625	2,534,893
公司一般資產	-	-	-	-	-	-	-	-	1,032,311	1,026,128
資產合計	\$ 54,321	\$ 53,357	\$ 5,440	\$ 4,575	\$ 58,399	\$ 29,963	\$ 24,359	\$ 19,553	\$ 93,801	\$ 68,342
可辨認負債									( 941,758)	( 956,845)
應付票據及帳款									( 1,035,559)	( 1,025,187)
公司一般負債										
負債合計	\$ 56,703	\$ 55,148	\$ 259	\$ 389	\$ 38,419	\$ 24,025	\$ -	\$ -	\$ 95,381	\$ 79,562
折舊及各項攤銷	\$ 29,763	\$ 28,846	\$ 339	\$ -	\$ 104,471	\$ 68,715	\$ -	\$ -	\$ 134,573	\$ 97,561
資本支出金額(固定資產增加)										

單位：新台幣仟元

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註 2)	是否為關係人	本期最高餘額 (註 3)	期末餘額 (註 8)	實際動支金額	利率區間 (註 9)	資金貸與性質 (註 4)	業務往來金額 (註 5)	有短期融通資金必要之原因 (註 6)	提列備抵金額	擔保名稱	品保價值		對個別對象 資金貸與有限 總額 (註 7)	資金限額 (註 7)	與額備註
														保價	值			
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	\$ 149,750 (USD 5,000)	\$ 76,150 (USD 2,500)	\$ 76,150 (USD 2,500)	1.65%	短期融通 資金之 必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ -	\$ 263,407 (註 7)	\$ 1,053,627 (註 7)	

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 107 年度第八屆第十二次董事會承認通過。

註 9：世巨(合肥)當期利息總額為 516 仟元。

註 10：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 107 年 6 月 30 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 %	未 備 註 ( 註 4 )	
							市	價
世平科技(深圳)有限公司	華潤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	\$ 26,304	-	\$	26,304
昌昱科技股份有限公司	元大(大豐二)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	20,000	\$ 2,010	-		2,010
	元大(鈺齊三)一信用連結組合式 商品	"	"	10,000	998	-		998
	元大(永冠二)一信用連結組合式 商品	"	"	10,000	1,001	-		1,001
	元大(應華四)一信用連結組合式 商品	"	"	10,000	1,004	-		1,004
	玉山一人民幣貨幣市場基金	"	"	112,506	5,865	-		5,865
世禾科技股份有限公司	台新1699貨幣市場基金	"	"	148,508	2,001	-		2,001
	安聯台灣貨幣市場基金	"	"	240,479	3,002	-		3,002
	國泰主順位資產抵押高收益債券基金	"	"	594,884	6,032	-		6,032
	小 計				\$ 21,913			
	勝華科技股份有限公司	勝華科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	5,000	\$ -	-	
Shih Pu Management Limited	元大(應華四)一信用連結組合式 商品	"	"	50,000	5,021	-		5,021
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	"	801,777	10,017	-		10,017
	第一金台灣貨幣市場基金	"	"	656,556	10,006	-		10,006
	安聯台灣貨幣市場基金	"	"	801,597	10,006	-		10,006
	國泰主順位資產抵押高收益債券基金	"	"	446,163	4,524	-		4,524
世平科技(深圳)有限公司	國泰主順位資產抵押高收益債券基金	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	267,698	\$ 2,715	-		2,715
	小 計				\$ 39,574			
世平科技(深圳)有限公司	國泰主順位資產抵押高收益債券基金	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	1,100,000	\$ 5,052	12		5,052

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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另註明者外，  
為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱(註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	期末金額	未結		被投資公司本期損益(註2)	本期認列之實質損益(註2、3)	備註
						數比	面額			
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	404,800	36.8	\$ 35,065	\$ 3,853	註4
	Skill High Management Limited	薩摩亞	投資業務	1,097,805	1,097,805	35,300,000	100	1,175,494	1,151	
	昌昱科技股份有限公司	台灣	半導體設備、光電設備及零件之批發及維修及組裝等	76,500	76,500	7,750,000	96.88	71,633	4,834	
	台灣高美可科技股份有限公司	台灣	電鍍耐保護性塗層及靜電荷控制電極板元件等之技術研發	54,040	54,040	2,161,589	25	55,275	1,883	註4
Skill High Management Limited	Shih Full Management Limited	薩摩亞	投資業務	418,025	418,025	13,000,000	100	627,162	19,488	
	Shih Hang Management Limited	薩摩亞	投資業務	440,217	440,217	14,600,000	100	265,499	(19,194)	
	Shih Pu Management Limited	薩摩亞	投資業務	293,243	293,243	9,100,000	100	276,944	716	
Shih Full Management Limited	世平科技(深圳)有限公司	中國大陸	經營半導體、光電、光伏電池生產設備的再生處理項目及生產設備的製作、買賣、安裝	375,356	375,356	-	100	602,702	18,964	
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	-	100	192,104	(13,084)	
	南京弘源半導體科技有限公司	中國大陸	半導體電子材料及配件的加工、清洗、維修、裝配，及光電等組件的研發、組裝	75,375	-	-	35.71	70,490	(6,209)	註4
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	273,969	660	
	世安科技(深圳)有限公司	中國大陸	真空蒸餾設備之維修及保養等	11,727	11,727	-	30	14,925	1,108	註4
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、光伏電池生產設備的再生處理項目及生產設備的製作、買賣、安裝	476,770	476,770	-	100	441,032	(5,212)	
	世正科技有限公司	中國大陸	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研發、生產、維修及銷售等	22,965	-	-	100	22,973	8	

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。

註 4：被投資公司係按未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

世禾科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另註明者外，  
為新台幣仟元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期匯出或收回投資金額		本期初自積出金額	自積出金額	被積本額	投資損益	本期列帳	本期末面價	截至本期末止已匯回投資收益
				匯出	匯回							
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	\$ -	\$ 18,964	18,964	\$ -	602,702	\$ -
哲安科技(深圳)有限公司	真空泵浦設備之維修及保養等	11,727	其他(註3)	-	-	-	-	3,694	1,108	-	14,925	-
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	( )	( 13,084)	( 13,084)	( )	192,104	-
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	476,770	其他(註5)	-	-	-	( )	( 5,212)	5,212	( )	441,032	-
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工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	-	660	660	-	273,969	-
世正科技有限公司	半導體設備、光電設備及零件之批發、維修及組裝等	22,965	其他(註7)	-	-	-	-	8	8	-	22,973	-
南京弘潔半導體科技有限公司	半導體電子材料、零件之加工、清洗及光電零組件之維修及組裝等	75,375	透過第三地區公司再投資大陸(註8)	75,375	-	-	-	( 7,518)	( 6,209)	( )	70,490	-

註 1：本期認別哲安科技(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 107 年 6 月 30 日本公司百分之百持有之子公司 Skill High Management Limited 持有 Shih Full Management Limited 之投資比例為 100%。

註 3：哲安科技(深圳)有限公司係由世禾科技(深圳)有限公司持股 30% 之採權益法被投資公司，截至 107 年 6 月 30 日本公司百分之百持有之子公司 Skill High Management Limited 持有 Shih Full Management Limited 之投資比例為 100%，Shih Full Management Limited 百分之百持有之子公司世禾科技(深圳)有限公司。

註 4：世禾科技(合肥)有限公司係由 Shih Hang Management Limited 持股 100% 之採權益法被投資公司，截至 107 年 6 月 30 日本公司百分之百持有之子公司 Skill High Management Limited 持有 Shih Hang Management Limited 之投資比例為 100%。

註 5：東莞市世平光電科技有限公司係 100% 由世禾科技(深圳)有限公司持有，截至 107 年 6 月 30 日本公司 100% 持有之子公司 Skill High Management Limited 持有 Shih Full Management Limited 之投資比例為 100%，Shih Full Management Limited 100% 持有之子公司世禾(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% 之採權益法被投資公司，截至 107 年 6 月 30 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%。

註 7：世正科技有限公司係 100% 由世禾科技(深圳)有限公司持有，截至 107 年 6 月 30 日本公司 100% 持有之子公司 Skill High Management Limited 持有 Shih Full Management Limited 之投資比例為 100%，Shih Full Management Limited 100% 持有之子公司世禾(深圳)有限公司。

註 8：南京弘潔半導體科技有限公司係由 Shih Hang Management Limited 持股 35.71% 之採權益法被投資公司，截至 107 年 6 月 30 日本公司百分之百持有之子公司 Skill High Management Limited 持有 Shih Hang Management Limited 之投資比例為 100%。

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：仟元

公司名稱	稱本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	
世巨科技(合肥)有限公司	361,172	361,172	
世回光電科技(廈門)有限公司	290,085	290,085	2,634,067 x 60% = 1,580,440
南京弘添半導體科技有限公司	75,375	75,375	

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月發布新規定，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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另註明者外，  
為新台幣千元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來金額	來源	情形		佔合併總資產之比率 (註 3)
				科目	目金			交易條件	或營業收入	
0	世禾	昌昱	1	銷貨收入	\$	1,038	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		1,411	係昌昱代世禾加工所收取之收入。		-	
0	世禾	昌昱	1	應收帳款一關係人		798	係世禾代為加工向昌昱收取之應收款項。		-	
0	世禾	昌昱	1	應付帳款一關係人		1,467	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		6,342	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	應收帳款一關係人		55	係世禾代為加工向世平科技(深圳)收取之應收款項。		-	
0	世禾	世平科技(深圳)	1	其他應收款一關係人		11,724	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		4,890	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		516	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	應收帳款一關係人		8,169	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	其他應收款一關係人		88,085	係世禾移轉技術及資金貸與世巨合肥之應收款項。		2%	
1	昌昱	世平科技(深圳)	3	銷貨收入		670	係昌昱代世平科技(深圳)加工及代購設備所收取之收入。		-	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人 名稱	交易 往來 對象	與交易人之關係 (註2)	交 易 科 目	往 來		形 態 條 件	合 併 總 資 產 之 註 3	或 收 入 比 率 (%)
					交 易 目 的	額 金			
2	世平科技(深圳)	世巨合肥	3	加工費	\$	531	徐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	暫估應付帳款一關係人		173	徐世巨合肥代為加工向世平科技(深圳)收取之應收款項。	-	
2	世平科技(深圳)	世田廈門	3	銷貨收入		4,942	徐世平科技(深圳)代世田廈門加工所收取之收入。	-	
2	世平科技(深圳)	世田廈門	3	應收帳款一關係人		2,521	徐世平科技(深圳)代世田廈門加工所收取之應收款項。	-	

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。