

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108及107年第3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	15~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~46		六~二六
(七) 關係人交易	47~48		二七
(八) 質抵押之資產	48		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之或有事項	48~49		三十
(十二) 其 他	49~50		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51、55~57		三二
2. 轉投資事業相關資訊	51、58		三二
3. 大陸投資資訊	51~52、59		三二
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	52、60		三二
(十四) 部門資訊	53~54		三三

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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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十一所述，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 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 96,577 仟元及 89,692 仟元，分別佔期末合併資產總額為 2.46%及 2.50%；負債總額分別為新台幣 18,415 仟元及 13,609 仟元，分別佔期末合併負債總額為 1.54%及 1.46%；民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未經核閱子公司之綜合利益總

額分別為新台幣 1,323 仟元、1,425 仟元、8,137 仟元、5,372 仟元，分別佔各期合併綜合利益總額之 6%及 6%、7%及 5%。

另如合併財務報表附註十二所述，民國 108 年及 107 年 9 月 30 日採權益法之投資分別為新台幣 111,605 仟元及 117,405 仟元；以及民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列對其投資損益分別為新台幣 1,850 仟元、662 仟元、3,387 仟元及 1,257 仟元，暨財務報表附註三二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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況、暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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

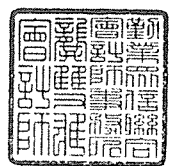
會計師 蘇 郁 瑋

蘇 郁 瑋



會計師 龔 雙 雄

龔 雙 雄



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1040024195 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 11 月 6 日

民國 108 年 9 月 30 日 暨 民國 107 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年9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)	\$ 485,144	12	\$ 552,226	15	\$ 447,016	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	136,722	4	121,523	3	86,189	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註八)	82,783	2	66,717	2	5,204	-
1150	應收票據淨額(附註九)	3,655	-	6,017	-	5,164	-
1170	應收帳款淨額(附註九)	585,898	15	419,416	11	443,532	12
1180	應收帳款—關係人淨額(附註二七)	543	-	11,489	-	1,488	-
1200	其他應收款	2,095	-	2,728	-	2,912	-
1210	其他應收款—關係人(附註二七)	718	-	1,105	-	1,740	-
130X	存貨(附註十)	83,596	2	194,499	5	198,653	6
1479	其他流動資產(附註十六)	50,949	1	49,976	2	59,348	2
11XX	流動資產總計	1,432,103	36	1,425,696	38	1,251,246	35
	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)	4,785	-	4,919	-	4,880	-
1550	採用權益法之投資(附註十二)	111,605	3	110,252	3	117,405	3
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	1,825,439	46	1,776,107	47	1,772,104	49
1755	使用權資產(附註十四)	217,922	6	-	-	-	-
1760	投資性不動產(附註十五)	210,309	5	220,606	6	220,284	6
1780	無形資產	27	-	27	-	27	-
1840	遞延所得稅資產(附註二三)	6,296	-	6,354	-	3,885	-
1915	預付設備款	66,340	2	59,040	1	53,616	2
1920	存出保證金	29,720	1	29,720	1	31,696	1
1985	預付租賃款(附註十六)	-	-	113,078	3	113,058	3
1990	其他非流動資產(附註十六)	26,956	1	27,808	1	24,608	1
15XX	非流動資產總計	2,499,399	64	2,347,911	62	2,341,563	65
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,931,502	100	\$ 3,773,607	100	\$ 3,592,809	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十七)	\$ 77,197	2	\$ 30,000	1	\$ 80,000	2
2110	應付短期票券(附註十七)	-	-	59,937	2	159,790	4
2150	應付票據	16	-	120	-	142	-
2170	應付帳款	142,021	4	77,620	2	63,157	2
2200	其他應付款(附註十八)	207,476	5	231,786	6	211,998	6
2230	本期所得稅負債	29,782	1	37,194	1	17,452	1
2280	租賃負債—流動(附註十四)	15,496	-	-	-	-	-
2322	一年內到期之長期借款(附註十七)	70,487	2	59,580	1	46,640	1
2399	其他流動負債	6,390	-	8,055	-	8,797	-
21XX	流動負債總計	548,865	14	504,292	13	587,976	16
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十七)	500,791	13	553,523	15	337,543	10
2570	遞延所得稅負債(附註二三)	3,700	-	4,052	-	5,208	-
2580	租賃負債—非流動(附註十四)	143,227	3	-	-	-	-
2670	其他非流動負債	1,146	-	1,396	-	1,381	-
25XX	非流動負債總計	648,864	16	558,971	15	344,132	10
2XXX	負債總計	1,197,729	30	1,063,263	28	932,108	26
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本						
3110	普通股股本(附註二十)	567,749	15	567,749	15	567,749	16
3200	資本公積(附註二十)	679,504	17	679,504	18	679,504	19
	保留盈餘(附註二十)						
3310	法定盈餘公積	307,982	8	290,272	8	290,272	8
3320	特別盈餘公積	86,699	2	64,266	2	64,266	2
3350	未分配盈餘	1,207,444	31	1,193,147	31	1,152,078	32
3300	保留盈餘總計	1,602,125	41	1,547,685	41	1,506,616	42
3400	其他權益	(118,038)	(3)	(86,698)	(2)	(95,555)	(3)
31XX	本公司業主權益總計	2,731,340	70	2,708,240	72	2,658,314	74
36XX	非控制權益	2,433	-	2,104	-	2,387	-
3XXX	權益總計	2,733,773	70	2,710,344	72	2,660,701	74
	負債與權益總計	\$ 3,931,502	100	\$ 3,773,607	100	\$ 3,592,809	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108年11月6日核閱報告)

董事長：陳學聖



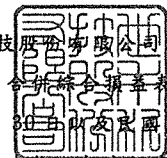
經理人：陳學哲



會計主管：林進元



世禾科技股份有限公司及子公司



民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	\$ 580,471	100	\$ 483,692	100	\$ 1,589,913	100	\$ 1,355,104	100
5000	392,342	68	330,347	68	1,117,906	71	968,243	72
5900	188,129	32	153,345	32	472,007	29	386,861	28
營業費用 (附註二二)								
6100	48,763	8	44,718	9	138,716	9	129,120	10
6200	38,335	7	37,140	8	114,568	7	101,317	7
6300	7,043	1	6,330	2	21,009	1	16,644	1
6450	(69)	-	602	-	(450)	-	(1,363)	-
6000	94,072	16	88,790	19	273,843	17	245,718	18
6900	94,057	16	64,555	13	198,164	12	141,143	10
營業外收入及支出								
7010	4,858	1	3,343	1	15,082	1	13,038	1
7020	(4,933)	(1)	12,201	2	(14,589)	(1)	17,867	1
7050	(3,572)	-	(1,750)	-	(10,466)	-	(5,579)	-
7060	1,850	-	622	-	3,387	-	1,257	-
7000	(1,797)	-	14,416	3	(6,586)	-	26,583	2
7900	92,260	16	78,971	16	191,578	12	167,726	12
7950	24,585	4	15,507	3	45,970	3	32,652	2
8200	67,675	12	63,464	13	145,608	9	135,074	10
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	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							
8300	(44,098)	(8)	(39,140)	(8)	(31,340)	(2)	(31,289)	(2)
	(44,098)	(8)	(39,140)	(8)	(31,340)	(2)	(31,110)	(2)
8500	\$ 23,577	4	\$ 24,324	5	\$ 114,268	7	\$ 103,964	8
淨利歸屬於								
8610	\$ 67,581	12	\$ 63,387	13	\$ 145,279	9	\$ 134,842	10
8620	94	-	77	-	329	-	232	-
8600	\$ 67,675	12	\$ 63,464	13	\$ 145,608	9	\$ 135,074	10
綜合損益總額歸屬於								
8710	\$ 23,483	4	\$ 24,247	5	\$ 113,939	7	\$ 103,732	8
8720	94	-	77	-	329	-	232	-
8700	\$ 23,577	4	\$ 24,324	5	\$ 114,268	7	\$ 103,964	8
每股盈餘 (附註二四)								
來自繼續營業單位								
9710	\$ 1.20		\$ 1.12		\$ 2.56		\$ 2.38	
9810	\$ 1.18		\$ 1.11		\$ 2.54		\$ 2.36	

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 108 年 11 月 6 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 子公司

民國 108 年及 107 年 9 月 30 日
(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	歸屬	於	本	公	司	業	主	之			計	非	控	制	權	益	總	額
								權	益	項								
股	數	(	千	股	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元	元
A1	107	年	1	月	1	日	餘	額										
B1		106	年	度	盈	餘	指	撥	及	分	配	(	附	註	二	十)	
B3							法	定	盈	餘	公	積						
B5							特	別	盈	餘	公	積						
D1							本	公	司	股	東	現	金	股	利			
D3		107	年	1	月	1	日	至	9	月	30	日	淨	利				
D5		107	年	1	月	1	日	至	9	月	30	日	稅	後	其	他	綜	合
Z1		107	年	1	月	1	日	至	9	月	30	日	綜	合	損	益	總	額
A1	108	年	1	月	1	日	餘	額										
B1		107	年	度	盈	餘	指	撥	及	分	配	(	附	註	二	十)	
B3							法	定	盈	餘	公	積						
B5							特	別	盈	餘	公	積						
D1							本	公	司	股	東	現	金	股	利			
D3		108	年	1	月	1	日	至	9	月	30	日	淨	利				
D5		108	年	1	月	1	日	至	9	月	30	日	稅	後	其	他	綜	合
Z1		108	年	1	月	1	日	至	9	月	30	日	綜	合	損	益	總	額

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 108 年 11 月 6 日核閱報告)



董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林連元

世禾科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 191,578	\$ 167,726
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	136,567	139,372
A20200	攤銷費用	981	2,756
A20300	預期信用迴轉利益	(450)	(1,363)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨利益	(534)	(1,204)
A20900	財務成本	10,466	5,579
A21200	利息收入	(6,613)	(2,947)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利 益)損失	(32)	2,792
A23100	處分投資利益	-	(20,284)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資 利益份額	(3,387)	(1,257)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	3,018
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(14,665)	(20,531)
A31130	應收票據	2,362	(3,163)
A31150	應收帳款	(166,032)	31,005
A31160	應收帳款—關係人	10,946	22
A31180	其他應收款	1,551	(917)
A31190	其他應收款—關係人	387	3,365
A31200	存 貨	110,903	(24,206)
A31240	其他流動資產	(1,377)	(17,806)
A31990	確定福利資產	(60)	(80)
A32130	應付票據	(104)	(107)
A32150	應付帳款	64,401	(19,286)
A32160	應付帳款—關係人	-	(798)
A32180	其他應付款項	(28,027)	42,269
A32230	其他流動負債	(1,665)	3,703
A33000	營運產生之現金流入	307,196	287,658

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 6,603)	(\$ 4,801)
A33500	支付之所得稅	(53,639)	(22,761)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>246,954</u>	<u>260,096</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	(16,066)	-
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	-	6,577
B01900	處分關聯企業淨現金流入	-	75,656
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	43,034
B02700	取得不動產、廠房及設備	(113,745)	(190,718)
B02800	處分不動產、廠房及設備	198	2,505
B07300	預付租賃款增加	-	(1,472)
B03800	存出保證金減少	-	195
B04500	購置無形資產	(116)	(27)
B05400	購置投資性不動產	-	(4,675)
B06700	其他非流動資產增加	(2,501)	(7,366)
B07100	預付設備款增加	(24,794)	(14,758)
B07500	收取之利息	<u>5,693</u>	<u>2,801</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(151,331)</u>	<u>(88,248)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	49,656	-
C00200	短期借款減少	-	(60,000)
C00600	應付短期票券減少	(60,083)	(91,184)
C01600	舉借長期借款	-	50,000
C01700	償還長期借款	(41,825)	(28,441)
C04020	租賃本金償還	(11,521)	-
C03100	存入保證金返還	(250)	(9)
C04500	發放現金股利	<u>(90,839)</u>	<u>(68,129)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(154,862)</u>	<u>(197,763)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(7,843)</u>	<u>(2,636)</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(67,082)	(28,551)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>552,226</u>	<u>475,567</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 485,144</u>	<u>\$ 447,016</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 108 年 11 月 6 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 108 年 11 月 6 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 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17

及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日，不重編比較資訊。

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

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.7%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 188,525
減：適用豁免之低價值資產租賃	(480)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 180,045</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 170,244</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 170,244</u>

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 調整前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後金額
預付租金	\$ 2,752	(\$ 2,752)	\$ -
預付租賃款—流動	3,363	(3,363)	-
預付租賃款—非流動	113,078	(113,078)	-
使用權資產	-	289,437	289,437
資產影響	<u>\$ 119,193</u>	<u>\$ 170,244</u>	<u>\$ 289,437</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 15,235	\$ 15,235
租賃負債—非流動	-	155,009	155,009
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,244</u>	<u>\$ 170,244</u>

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 28 之修正 「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 「金融工具」之規定處理。

構成關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益且應適用 IFRS 9 者，合併公司將依據 108 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日依 IFRS 9 評估金融資產分類並予以追溯調整。

4. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則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。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

5. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3「企業合併」、IFRS 11「聯合協議」、IAS 12「所得稅」及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。

6. 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。合併公司係推延適用前述修正。

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

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。

(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 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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 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絡市場之報價（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，參閱附註十一及附表四。

（四）其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

2. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(3) 租賃之土地及建築物

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

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

3. 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。

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。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 930	\$ 888	\$ 993
銀行支票及活期存款	273,035	382,897	359,815
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	211,179	150,012	86,208
附買回債券	-	18,429	-
	<u>\$ 485,144</u>	<u>\$ 552,226</u>	<u>\$ 447,016</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行活期存款	0.001%~0.48%	0.001%~0.43%	0.001%~0.40%
銀行定期存款	0.66%~2.55%	0.63%~3.70%	0.63%~3.30%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
－信用連結組合式商品	\$ -	\$ 11,026	\$ 10,625
－基金受益憑證	<u>136,722</u>	<u>110,497</u>	<u>75,564</u>
	<u>\$ 136,722</u>	<u>\$ 121,523</u>	<u>\$ 86,189</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			
－國外未上(櫃)股票	<u>\$ 4,785</u>	<u>\$ 4,919</u>	<u>\$ 4,880</u>

合併公司於 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日持有信用連結組合式商品之明細如下：

107 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	107年5月2日～108年5月3日	\$ 1,000	\$ 1,004
	VHQ-KY 信用連結組合式投資商品	107年10月1日～108年9月23日	5,000	5,005
	英利-KY 信用連結組合式投資商品	107年10月31日～108年1月10日	5,000	<u>5,017</u>
				<u>\$ 11,026</u>

107 年 9 月 30 日

發行人	連結標的	期間	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	宜特科技股份有限公司信用連結組合式投資商品	107年7月20日～107年12月22日	\$ 3,600	\$ 3,602
	應華精密科技股份有限公司信用連結組合式投資商品	107年2月8日～107年10月28日	5,000	5,021

(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
應華精密科技股份有限公司	信用連結組合式投資商品	107年2月26日~ 107年10月28日	\$ 1,000	\$ 1,004
鈺齊國際股份有限公司	信用連結組合式投資商品	107年5月2日~ 108年5月3日	1,000	998
				<u>\$ 10,625</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動			
國內投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款	<u>\$ 82,783</u>	<u>\$ 66,717</u>	<u>\$ 5,204</u>

截至108年9月30日暨107年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.55%~3.50%、3.6%及1.06%~3.50%。

九、應收票據及應收帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據			
因營業而發生	\$ 3,655	\$ 6,017	\$ 5,164
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,655</u>	<u>\$ 6,017</u>	<u>\$ 5,164</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量總帳面 金額	\$ 608,982	\$ 443,067	\$ 446,432
減：備抵損失	<u>(23,084)</u>	<u>(23,651)</u>	<u>(2,900)</u>
	<u>\$ 585,898</u>	<u>\$ 419,416</u>	<u>\$ 443,532</u>
催收款			
催收款	\$ 7,152	\$ 7,931	\$ 7,931
減：備抵損失	<u>(7,152)</u>	<u>(7,931)</u>	<u>(7,931)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款

合併公司平均授信期間為 90 至 120 天，應收帳款不予計息。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司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並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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：

108 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~180 天	逾期 181~360 天	逾期 超過 361 天	交易對象已有違約跡象	合計
總帳面金額	\$515,490	\$ 55,854	\$ 17,025	\$ 407	\$ 7,156	\$ 20,202	\$616,134
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(68)	(682)	(1,995)	(133)	(7,156)	(20,202)	(30,236)
攤銷後成本	<u>\$515,422</u>	<u>\$ 55,172</u>	<u>\$ 15,030</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$585,898</u>

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~60 天	逾期 61~180 天	逾期 181~360 天	逾期 超過 361 天	交易對象已有違約跡象	合計
總帳面金額	\$375,363	\$ 30,690	\$ 14,034	\$ 978	\$ 7,931	\$ 22,002	\$450,998
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(251)	(496)	(528)	(374)	(7,931)	(22,002)	(31,582)
攤銷後成本	<u>\$375,112</u>	<u>\$ 30,194</u>	<u>\$ 13,506</u>	<u>\$ 604</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$419,416</u>

107年9月30日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~180天	逾期181~360天	逾期超過361天	交易對象已有違約跡象	合計
總帳面金額	\$399,473	\$ 38,692	\$ 8,234	\$ 33	\$ 7,931	\$ -	\$454,363
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(1,198)	(349)	(1,336)	(17)	(7,931)	-	(10,831)
攤銷後成本	<u>\$398,275</u>	<u>\$ 38,343</u>	<u>\$ 6,898</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$443,532</u>

合併公司上述各區間預期信用損失率，未逾期及逾期60天以內為2%以下；逾期60天至180天為30%以下；逾期超過180天以上為30%-100%。合併公司因特定客戶申請債務重整且無法合理預期可回收金額，故將對該客戶之應收帳款全數提列預期信用減損損失。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 31,582	\$ 12,253
減：本期迴轉減損損失	(450)	(1,363)
減：本期催收款收回	(779)	-
外幣換算差額	(117)	(59)
期末餘額	<u>\$ 30,236</u>	<u>\$ 10,831</u>

十、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
製成品	\$ 56,551	\$ 166,183	\$ 165,001
在製品	12,396	10,527	11,637
原物料	14,649	17,789	22,015
	<u>\$ 83,596</u>	<u>\$ 194,499</u>	<u>\$ 198,653</u>

108年及107年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日與存貨相當之銷貨成本分別為392,342仟元、330,347仟元、1,117,906仟元及968,243仟元。107年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失2,158仟元及3,018仟元。

十一、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
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9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)
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)
	成都市世正科技有限公司	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	100.00	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。另 Skill High 於 108 年 3 月及 107 年 12 月各辦理現金增資美金 1,000 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。
- (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。

- (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 108 年 3 月辦理現金增資美金 1,000 仟元，全數由 Skill High 認購。
- (5) Shih Pu Management Limited (以下簡稱 Shih Pu) 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。
- (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 108 年 7 月辦理現金增資人民幣 20,000 仟元，全數由深圳世平認購。
- (8) 成都市世正科技有限公司(以下簡稱世正)係世平科技(深圳)持股 100% 之子公司，於 107 年成立於中國成都市，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。世正於 108 年 3 月及 108 年 4 月分別辦理現金增資人民幣 7,000 仟元及人民幣 8,000 仟元，全數由深圳世平認購。
- (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。世巨合肥於 108 年 3 月及 107 年 12 月各辦理現金增資美金 1,000 仟元，全數由 Shih Hang 認購。
- (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。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。

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、世巨合肥及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。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
<u>非上市（櫃）公司</u>			
Minerva Works Pte Ltd.	\$ 39,510	\$ 36,741	\$ 36,631
哲安科技（深圳）有限公司	12,360	13,167	13,524
南京弘潔半導體科技有限公司	59,735	60,344	67,250
	<u>\$ 111,605</u>	<u>\$ 110,252</u>	<u>\$ 117,405</u>

取得台灣高美可科技股份有限公司（以下簡稱高美可公司）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於以往年度全數提列減損。合併公司於 107 年 7 月 27 日與高美可公司之韓國母公司 KoMiCo Limited 簽訂合約，出售高美可公司之全數股權，並已於 107 第 3 季完成過戶，出售股權價格為 75,656 仟元，計產生處分投資利益 20,380 仟元。

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		
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
Minerva Works Pte Ltd.	36.8%	36.8%	36.8%
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%	35.71%	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。

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利(損)	\$ 1,850	\$ 622	\$ 3,387	\$ 1,257

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(折合新台幣 75,375 仟元),持股比例為 35.71%,南京弘潔公司於 107 年 4 月完成驗資。

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,惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱,尚不致產生重大影響。

十三、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	未完工程	合	計
成 本											
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		
增 添	-	1,756	11,557	20,018	3,497	9,769	-	144,121	190,718		
重分類調整	-	-	3,915	1,170	-	2,772	-	(1,042)	6,815		
處 分	-	(960)	(43,081)	(2,970)	(2,100)	(9,060)	(227)	-	(58,398)		
淨兌換差額	-	(2,440)	(3,785)	(555)	(162)	(753)	(1,920)	(10,853)	(20,468)		
107年9月30日餘額	\$ 417,907	\$ 979,779	\$ 482,058	\$ 76,955	\$ 63,810	\$ 72,311	\$ 71,976	\$ 342,153	\$ 2,506,949		
累計折舊											
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	-	38,283	45,287	9,009	8,061	9,633	25,063	-	135,336		
處 分	-	(960)	(39,618)	(2,547)	(1,875)	(7,874)	(227)	-	(53,101)		
淨兌換差額	-	(451)	(1,665)	(330)	(78)	(479)	(2,076)	-	(5,079)		
107年9月30日餘額	-	259,616	286,060	38,961	40,582	41,850	67,776	-	734,845		
107年9月30日淨額	\$ 417,907	\$ 720,163	\$ 195,998	\$ 37,994	\$ 23,228	\$ 30,461	\$ 4,200	\$ 342,153	\$ 1,772,104		
成 本											
108年1月1日餘額	\$ 417,907	\$ 1,095,980	\$ 494,597	\$ 84,454	\$ 63,918	\$ 112,041	\$ 5,143	\$ 184,921	\$ 2,458,961		
增 添	-	5,749	14,574	4,925	1,383	9,880	-	77,234	113,745		
重分類調整	-	31,548	12,591	5,392	323	4,872	-	(38,859)	15,867		
自土地使用權重分類	-	66,011	-	-	-	-	-	-	66,011		
處 分	-	(7,379)	(24,820)	(17,508)	(8,645)	(3,217)	-	-	(61,569)		
淨兌換差額	-	(8,486)	(4,881)	(982)	(223)	(2,302)	-	(6,486)	(23,360)		
108年9月30日餘額	\$ 417,907	\$ 1,183,423	\$ 492,061	\$ 76,281	\$ 56,756	\$ 121,274	\$ 5,143	\$ 216,810	\$ 2,569,655		
累計折舊											
108年1月1日餘額	-	271,936	285,265	37,847	43,391	43,419	996	-	682,854		
折舊費用	-	49,121	44,920	10,051	8,231	15,485	87	-	127,895		
處 分	-	(7,379)	(24,771)	(17,391)	(8,645)	(3,217)	-	-	(61,403)		
淨兌換差額	-	(946)	(2,716)	(351)	(137)	(980)	-	-	(5,130)		
108年9月30日餘額	-	312,732	302,698	30,156	42,840	54,707	1,083	-	744,216		
108年9月30日淨額	\$ 417,907	\$ 870,691	\$ 189,363	\$ 46,125	\$ 13,916	\$ 66,567	\$ 4,060	\$ 216,810	\$ 1,825,439		

108年及107年1月1日至9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
工程系統

20至56年
3至26年

(接次頁)

(承前頁)

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，請參閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年9月30日	
使用權資產帳面金額		
土地		\$ 163,043
土地使用權		47,917
建築物		6,525
運輸設備		437
		<u>\$ 217,922</u>
	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用		
土地使用權	\$ 394	\$ 1,190
建築物	852	2,554
運輸設備	146	437
	<u>\$ 1,392</u>	<u>\$ 4,181</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 15,496</u>
非流動	<u>\$ 143,227</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
土地	1.7%
建築物	1.7%
運輸設備	1.7%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為廠房，租賃期間為 3 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

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 1 年及第 2 年免租金，第 3 年及第 4 年實際應繳租金按上述租金計算金額之六成計算，第 5 年及第 6 年按上述租金計算金額之八成計算，第 7 年起回復原審定租金。另依據「台南科技工業區土地出租要點」規定，土地租賃期間不得少於 6 年，最高不得超過 20 年。

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。另依據「台南科技工業區土地出租要點」規定，土地租賃期間不得少於 6 年，最高不得超過 20 年。

合併公司於租賃期間，得依「台南科技工業區土地出租要點」之規定申請承購該土地，應繳納價款包括簽訂租賃契約時土地售價及工業區開發管理基金，承租期間繳納之租金及擔保金得全數無息抵充承購價款。

合併公司於中國大陸承租土地以進行產品加工，租賃期間為 50 年，且租賃期間屆滿得以續約。租賃款於訂約時一次性支付，合併公司於土地使用權期間結束時對該土地不具承購權。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1,912</u>	<u>\$ 5,354</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 5,877)</u>	<u>(\$ 16,875)</u>

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過 1 年	\$ 18,342	\$ 18,662
1~5 年	63,687	66,625
超過 5 年	<u>106,496</u>	<u>40,736</u>
	<u>\$ 188,525</u>	<u>\$ 126,023</u>

十五、投資性不動產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 210,309</u>	<u>\$ 220,606</u>	<u>\$ 220,284</u>
			已完工投資性 不 動 產
<u>成 本</u>			
108 年 1 月 1 日 餘 額			\$ 231,556
淨兌換差額			(<u>6,317</u>)
108 年 9 月 30 日 餘 額			<u>\$ 225,239</u>

(接次頁)

(承前頁)

	已完工投資性 不 動 產
<u>累計折舊</u>	
108年1月1日餘額	(\$ 10,950)
折舊費用	(4,491)
淨兌換差額	<u>511</u>
108年9月30日餘額	(<u>\$ 14,930</u>)
108年9月30日淨額	<u>\$ 210,309</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 231,445
新 增	4,675
淨兌換差額	(<u>6,428</u>)
107年9月30日餘額	<u>\$ 229,692</u>
<u>累計折舊</u>	
107年1月1日餘額	(\$ 5,428)
折舊費用	(4,036)
淨兌換差額	<u>56</u>
107年9月30日餘額	(<u>\$ 9,408</u>)
107年9月30日淨額	<u>\$ 220,284</u>

世田廈門公司之投資性不動產於108年及107年9月30日之公允價值分別為288,074仟元及232,583仟元，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。

108年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年9月30日
第1年	<u>\$ 4,121</u>

107年不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 6,708	\$ 9,079
1~5年	1,748	5,091
超過5年	<u>-</u>	<u>5,287</u>
	<u>\$ 8,456</u>	<u>\$ 19,457</u>

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。

十六、其他資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流動</u>			
預付款	\$ 44,607	\$ 43,476	\$ 52,518
預付租賃款	-	3,363	3,279
其他	<u>6,342</u>	<u>3,137</u>	<u>3,551</u>
	<u>\$ 50,949</u>	<u>\$ 49,976</u>	<u>\$ 59,348</u>
<u>非流動</u>			
預付款	\$ 10,016	\$ 10,955	\$ 9,480
確定福利資產	5,558	5,498	6,955
其他	<u>11,382</u>	<u>11,355</u>	<u>8,173</u>
	<u>\$ 26,956</u>	<u>\$ 27,808</u>	<u>\$ 24,608</u>
預付租賃款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 113,078</u>	<u>\$ 113,058</u>

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。

上述土地使用權原係帳列預付租賃款，於 108 年 1 月 1 日帳列金額重分類及 108 年 9 月 30 日資訊，請參閱附註三及十四。

十七、借 款

(一) 短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註二八)			
銀行借款(1)	\$ -	\$ -	\$ 30,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款(2)	<u>77,197</u>	<u>30,000</u>	<u>50,000</u>
	<u>\$ 77,197</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 80,000</u>

(1) 銀行週轉性借款皆之利率於 107 年 9 月 30 日為 0.99%。

(2) 信用額度借款之利率於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 5.00%~5.22%、0.98%及 0.98%。

(二) 應付短期票券

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付商業本票	\$ -	\$ 60,000	\$ 160,000
減：應付短期票券折價	-	(63)	(210)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,937</u>	<u>\$ 159,790</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

107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>\$ 60,000</u>	(<u>\$ 63</u>)	<u>\$ 59,937</u>	0.80%

107年9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	\$ 80,000	(\$ 140)	\$ 79,860	0.80%
國際票券股份有限公司	<u>80,000</u>	(<u>70</u>)	<u>79,930</u>	0.60%
	<u>\$ 160,000</u>	(<u>\$ 210</u>)	<u>\$ 159,790</u>	

(三) 長期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
擔保借款 (附註二八)			
銀行借款	\$ 571,278	\$ 613,103	\$ 384,183
減：列為1年內到期部分	(<u>70,487</u>)	(<u>59,580</u>)	(<u>46,640</u>)
長期借款	<u>\$ 500,791</u>	<u>\$ 553,523</u>	<u>\$ 337,543</u>

該銀行借款係以合併公司自有土地及建築物抵押擔保。

合併公司之借款包括：

借 款 內 容	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
華南商業銀行			
借款總額：新台幣 300,000 仟元	\$ 193,195	\$ 212,103	\$ 218,127
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：1.35%~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。			
玉山商業銀行			
借款總額：新台幣 110,000 仟元	85,833	95,000	98,056
借款性質：長期擔保借款			
借款期間：105年8月15日至115年11月24日			
借款利率：1.27%			
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。			

(接次頁)

(承前頁)

	借 款 內 容	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
	借款總額：新台幣 40,000 仟元	\$ 30,000	\$ 36,000	\$ 38,000
	借款性質：中期無擔保借款			
	借款期間：107年6月22日至112年6月21日			
	借款利率：1.3%			
	還款辦法：按月計息，本金按季平均攤還。			
中國信託銀行	借款總額：新台幣 20,000 仟元	18,500	20,000	20,000
	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，首2年寬限本金僅支付利息，寬限期滿每3個月支付借款本金2.5%，餘額屆期一次償還。			
元大商業銀行	借款總額：新台幣 250,000 仟元	243,750	250,000	10,000
	借款性質：長期擔保借款			
	借款期間：107年6月29日至112年6月29日			
	有效利率：1.4%~1.6%			
	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。			
減：一年內到期之長期借款		(<u>70,487</u>)	(<u>59,580</u>)	(<u>46,640</u>)
		<u>\$ 500,791</u>	<u>\$ 553,523</u>	<u>\$ 337,543</u>

十八、其他負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流 動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 53,021	\$ 69,651	\$ 50,341
應付休假給付	5,804	4,952	5,154
應付員工酬勞	21,875	12,500	13,989
應付董監酬勞	3,000	4,140	2,250
應付設備款	21,602	43,166	4,233
應付消耗品	12,591	12,258	11,195
其 他	89,583	85,119	124,836
	<u>\$ 207,476</u>	<u>\$ 231,786</u>	<u>\$ 211,998</u>

十九、退職後福利計畫

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(18)仟元、(24)仟元、(52)仟元及(71)仟元。

二十、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	108年9月30日	107年12月31日	107年9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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9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
逾期認股權	233	233	233
<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	<u>1,112</u>	<u>1,112</u>	<u>1,112</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，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司於 108 年 6 月 27 日及 107 年 6 月 21 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 17,710	\$ 13,590	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	22,433	11,451	-	-
現金股利	90,839	68,129	1.6	1.2

(四) 特別盈餘公積

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 64,266	\$ 52,815
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	22,433	11,451
期末餘額	<u>\$ 86,699</u>	<u>\$ 64,266</u>

(五) 非控制權益

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,104	\$ 2,155
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	329	232
期末餘額	<u>\$ 2,433</u>	<u>\$ 2,387</u>

二一、收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
清洗收入	\$ 518,401	\$ 448,291	\$ 1,410,457	\$ 1,206,753
商品銷貨收入	61,783	34,853	178,042	146,928
勞務收入	287	548	1,414	1,423
	<u>\$ 580,471</u>	<u>\$ 483,692</u>	<u>\$ 1,589,913</u>	<u>\$ 1,355,104</u>

合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款(附註九)	<u>\$ 585,898</u>	<u>\$ 419,416</u>	<u>\$ 443,532</u>

二二、本期淨利

(一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 2,749	\$ 2,401	\$ 8,469	\$ 10,091
利息收入	2,109	942	6,613	2,947
	<u>\$ 4,858</u>	<u>\$ 3,343</u>	<u>\$ 15,082</u>	<u>\$ 13,038</u>

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備(損)益	\$ -	(\$ 2,793)	\$ 32	(\$ 2,792)
淨外幣兌換(損)益	(6,500)	(4,473)	(498)	1,479
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益	(81)	90	534	1,204
處分投資利益	-	20,380	-	20,284
投資性不動產之折舊	(1,497)	(1,186)	(4,491)	(4,036)
其他	3,145	183	(10,166)	1,728
	<u>(\$ 4,933)</u>	<u>\$ 12,201</u>	<u>(\$ 14,589)</u>	<u>\$ 17,867</u>

(三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 2,882	\$ 1,750	\$ 8,362	\$ 5,579
租賃負債之利息	690	-	2,104	-
	<u>\$ 3,572</u>	<u>\$ 1,750</u>	<u>\$ 10,466</u>	<u>\$ 5,579</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 42,718	\$ 44,667	\$ 127,895	\$ 135,336
投資性不動產	1,497	1,186	4,491	4,036
使用權資產	1,392	-	4,181	-
預付租賃款	-	826	-	2,547
其他非流動資產	385	68	981	209
合計	<u>\$ 45,992</u>	<u>\$ 46,747</u>	<u>\$ 137,548</u>	<u>\$ 142,128</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 35,967	\$ 39,018	\$ 107,242	\$ 119,773
營業費用	8,143	5,649	24,834	15,563
其他利益及損失	1,497	1,186	4,491	4,036
	<u>\$ 45,607</u>	<u>\$ 45,853</u>	<u>\$ 136,567</u>	<u>\$ 139,372</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	385	894	981	2,756
	<u>\$ 385</u>	<u>\$ 894</u>	<u>\$ 981</u>	<u>\$ 2,756</u>

(五) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退休福利				
確定提撥計畫	\$ 4,239	\$ 4,909	\$ 16,408	\$ 14,229
確定福利計畫	(18)	(24)	(52)	(71)
	<u>\$ 4,221</u>	<u>\$ 4,885</u>	<u>\$ 16,356</u>	<u>\$ 14,158</u>
離職福利	\$ 3	\$ 14	\$ 651	\$ 457
其他員工福利				
薪資費用	133,632	126,159	391,987	376,195
勞健保費用	9,483	9,701	30,622	27,398
其他	7,243	16,750	23,234	30,916
	<u>150,361</u>	<u>152,624</u>	<u>446,494</u>	<u>434,966</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 154,582</u>	<u>\$ 157,509</u>	<u>\$ 462,850</u>	<u>\$ 449,124</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 101,457	\$ 107,982	\$ 305,826	\$ 308,821
營業費用	53,125	49,527	157,024	140,303
	<u>\$ 154,582</u>	<u>\$ 157,509</u>	<u>\$ 462,850</u>	<u>\$ 449,124</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定按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。108年及107年1月1日至9月30日估列員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	4.56%	4.17%
董監事酬勞	1.46%	1.25%

金額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 3,125</u>	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 9,375</u>	<u>\$ 7,500</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 2,250</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。

107及106年度員工酬勞及董監事酬勞分別於108年3月14日及107年3月20日經董事會決議如下：

	107年度		106年度	
	現	金 股 票	現	金 股 票
員工酬勞／紅利	\$ 12,500	\$ -	\$ 6,489	\$ -
董監事酬勞	4,140	-	1,622	-

107及106年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與107及106年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司108及107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。

二三、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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 24,083	\$ 15,647	\$ 43,235	\$ 29,002
未分配盈餘加徵	-	-	2,255	-
以前年度之調整	-	-	186	549
遞延所得稅				
本期產生者	502	(140)	294	3,238
稅率變動	-	-	-	(137)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 24,585</u>	<u>\$ 15,507</u>	<u>\$ 45,970</u>	<u>\$ 32,652</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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 179</u>

(三) 所得稅核定情形

本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。昌昱子公司之營利事業所得稅申報案件，業已核定至 106 年度。

二四、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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9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：	\$ 67,581	\$ 63,387	\$ 145,279	\$ 134,842
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 67,581</u>	<u>\$ 63,387</u>	<u>\$ 145,279</u>	<u>\$ 134,842</u>

股 數

單位：仟股

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9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	85	219	364	267
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>56,860</u>	<u>56,994</u>	<u>57,139</u>	<u>57,042</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。

二五、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。

二六、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

108年9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	\$ 136,722	\$ -	\$ 4,785	\$ 141,507

107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>				
強制透過損益按				
公允價值衡量				
之金融資產	\$ 110,497	\$ 11,026	\$ 4,919	\$ 126,442

107年9月30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>				
強制透過損益按				
公允價值衡量				
之金融資產	<u>\$ 75,564</u>	<u>\$ 10,625</u>	<u>\$ 4,880</u>	<u>\$ 91,069</u>

108年及107年1月1日至9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

108年1月1日至9月30日

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過損益按公允價</u>
	<u>值衡量權益工具</u>
	<u>衍 生 工 具</u>
期初餘額	\$ 4,919
淨兌換差額	(134)
期末餘額	<u>\$ 4,785</u>

107年1月1日至9月30日

<u>金 融 資 產</u>	<u>透過損益按公允價</u>
	<u>值衡量權益工具</u>
	<u>衍 生 工 具</u>
期初餘額	\$ 5,022
淨兌換差額	(142)
期末餘額	<u>\$ 4,880</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 141,507	\$ 126,442	\$ 91,069
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	1,190,556	1,089,418	938,752
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,156,711	1,012,566	899,270

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)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、長期借款(含一年內到期之長期借款)及租賃負債等按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），參閱附註三三。

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	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 2,849 (i)	\$ 2,406 (i)	\$ 687 (i)	\$ 372 (i)

- (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之銀行存款、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之銀行存款、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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 293,962	\$ 235,158	\$ 91,412
－金融負債	77,197	89,937	239,790
具現金流量利率風險			
－金融資產	272,954	382,658	359,637
－金融負債	571,278	613,123	384,183

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少 559 仟元及 46 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行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108年9月30日暨107年12月31日及9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。

108年9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
非衍生金融負債					
租賃負債	\$ 329	\$ 3,385	\$ 11,782	\$ 104,123	\$ 39,104
浮動利率工具	2,459	16,563	56,391	422,182	92,432
固定利率工具	327	654	78,517	-	-
	<u>\$ 3,115</u>	<u>\$ 20,602</u>	<u>\$ 146,690</u>	<u>\$ 526,305</u>	<u>\$ 131,536</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 15,496</u>	<u>\$ 104,123</u>	<u>\$ 12,297</u>	<u>\$ 26,807</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107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
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 3,177	\$ 10,563	\$ 51,429	\$ 448,114	\$ 122,951
固定利率工具	30,003	59,937	-	-	-
	<u>\$ 33,180</u>	<u>\$ 70,500</u>	<u>\$ 51,429</u>	<u>\$ 448,114</u>	<u>\$ 122,951</u>

107年9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
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 2,513	\$ 10,078	\$ 39,149	\$ 223,372	\$ 133,043
固定利率工具	100,038	139,814	-	-	-
	<u>\$ 102,551</u>	<u>\$ 149,892</u>	<u>\$ 39,149</u>	<u>\$ 223,372</u>	<u>\$ 133,043</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>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
一 已動用金額	\$ 117,197	\$ 130,000	\$ 210,000
一 未動用金額	831,153	853,505	436,520
	<u>\$ 948,350</u>	<u>\$ 983,505</u>	<u>\$ 646,520</u>
有擔保銀行借款額度			
一 已動用金額	\$ 680,000	\$ 680,000	\$ 510,000
一 未動用金額	430,000	430,000	740,000
	<u>\$ 1,110,000</u>	<u>\$ 1,110,000</u>	<u>\$ 1,250,000</u>

二七、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)(註1)	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

註1：合併公司於107年8月出售高美可公司全數股權，故自107年9月起非為關聯企業。

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 1,402	\$ 1,695	\$ 4,341	\$ 5,510
實質關係人	-	21,842	24,615	95,276
	<u>\$ 1,402</u>	<u>\$ 23,537</u>	<u>\$ 28,956</u>	<u>\$ 100,786</u>

上述交易條件與一般客戶尚無重大異常。

(三) 租金收入

關 係 人 類 別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
關聯企業 哲安公司	\$ -	\$ 151	\$ -	\$ 1,203

租金按一般租賃市價，並於每月10日收取。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款—關係人	關聯企業	\$ 543	\$ 1,377	\$ 1,488
	實質關係人 禾華公司	-	10,112	-
		<u>\$ 543</u>	<u>\$ 11,489</u>	<u>\$ 1,488</u>
其他應收款—關係人	關聯企業 Minerva 公司	\$ 387	\$ 810	\$ 1,195
	哲安公司	-	-	81
	實質關係人 禾華公司	331	295	464
		<u>\$ 718</u>	<u>\$ 1,105</u>	<u>\$ 1,740</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年9月30日暨107年12月31日及9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 主要管理階層薪酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 5,791	\$ 3,675	\$ 15,944	\$ 13,110
退職後福利	190	157	570	470
	<u>\$ 5,981</u>	<u>\$ 3,832</u>	<u>\$ 16,514</u>	<u>\$ 13,580</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。

二八、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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
質押定存單（帳列存出保證金）	\$ 2,916	\$ 2,916	\$ 2,916
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>495,598</u>	<u>511,315</u>	<u>518,005</u>
	<u>\$ 903,864</u>	<u>\$ 919,581</u>	<u>\$ 926,271</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。

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

重大承諾

購置不動產、廠房及設備	108年9月30日 <u>\$ 232,651</u>
-------------	--------------------------------

三十、重大或有事項

本公司於 100 年 7 月向新利虹公司購買土地含其地上坐落廠房，並於同年 9 月辦理所有權移轉登記，嗣本公司於點交時發現新利虹公

司將該廠房所附之部分電力設備拆除，故本公司於 100 年 12 月 16 日對新利虹公司就「違約拆除應屬買賣標的」依法提起民事損害賠償訴訟一案，其一審訴訟程序於 105 年 12 月 22 日由台灣新竹地方法院判決本公司敗訴；後業由本公司提起上訴，經二審訴訟程序終結，由台灣高等法院於 107 年 9 月 18 日判決本公司勝訴。惟新利虹公司於 107 年 10 月 19 日因不服判決提起上訴，最高法院於 108 年 9 月 5 日將台灣高等法院之原判決廢棄發回台灣高等法院更審。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。目前全案將進行更二審訴訟程序，本公司業已委由前審律師處理更二審事宜，未來將視訴訟進度再進行適當調整。

三一、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

108 年 9 月 30 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 12,729	31.04 (美元：新台幣)		\$ 395,108
美 元	146	7.0729 (美元：人民幣)		4,532
人 民 幣	15,790	4.35 (人民幣：新台幣)		68,687
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業及合資				
美 元	1,272	31.04 (美元：新台幣)		39,510
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	46	31.04 (美元：新台幣)		1,428
美 元	3,649	7.0729 (美元：人民幣)		113,265

107 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 11,059	30.715	(美元：新台幣)	\$ 339,677
美 元	1,320	6.8632	(美元：人民幣)	40,544
人 民 幣	13,211	4.472	(人民幣：新台幣)	59,080
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯				
企業及合資				
美 元	1,196	30.715	(美元：新台幣)	36,741
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	50	30.715	(美元：新台幣)	1,536
美 元	4,798	6.8632	(美元：人民幣)	147,370

107 年 9 月 30 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 10,311	30.525	(美元：新台幣)	\$ 315,354
美 元	408	6.8792	(美元：人民幣)	12,454
人 民 幣	8,381	4.436	(人民幣：新台幣)	37,178
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯				
企業及合資				
美 元	1,200	30.525	(美元：新台幣)	36,631
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	2,858	6.8792	(美元：人民幣)	87,240

合併公司於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換（損）益包含已實現及未實現分別為 (6,500) 仟元、(4,473) 仟元、(498) 仟元及 1,479 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。

三二、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。(附表二)
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)。(附表三)
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。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(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。(附表五)
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：(附表一及附表六)
 - (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。

三三、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：

單位：新台幣仟元

	世禾科技股份有限公司		昌昱科技股份有限公司		大陸及其他子公司		內 部 轉		撥 計 價		合 計	
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
收 入	\$ 1,084,296	\$ 961,688	\$ 48,258	\$ 47,501	\$ 571,860	\$ 385,823	\$ 114,501	\$ 39,908	\$ 1,589,913	\$ 1,355,104	\$ 1,589,913	\$ 1,355,104
支 出	(861,939)	(816,369)	(37,231)	(40,427)	(607,080)	(397,071)	114,501	39,906	(1,391,749)	(1,213,961)	(1,391,749)	(1,213,961)
營業利益	\$ 222,357	\$ 145,319	\$ 11,027	\$ 7,074	\$ 35,220	\$ 11,248	\$ -	\$ -	\$ 198,164	\$ 141,143	\$ 198,164	\$ 141,143
利息收入	\$ 6,535	\$ 2,765	\$ 509	\$ 67	\$ 1,486	\$ 1,147	\$ 1,917	\$ 1,032	\$ 6,613	\$ 2,947	\$ 6,613	\$ 2,947
公司一般收入	7,855	29,830	33	297	7,485	9,172	(2,951)	(2,764)	12,422	36,535	12,422	36,535
財務成本	(8,667)	(5,576)	(89)	(3)	(3,627)	(1,035)	1,917	1,035	(10,466)	(5,579)	(10,466)	(5,579)
公司一般支出及損失	(34,814)	(2,324)	(129)	(22)	(20,808)	(17,386)	40,596	12,412	(15,155)	(7,320)	(15,155)	(7,320)
稅前利益	\$ 193,266	\$ 170,014	\$ 11,351	\$ 7,413	\$ 50,684	\$ 19,350	\$ 37,645	\$ 9,649	\$ 191,578	\$ 167,726	\$ 191,578	\$ 167,726
可辨認資產												
應收票據及帳款	\$ 374,356	\$ 306,829	\$ 37,476	\$ 48,789	\$ 198,160	\$ 119,163	\$ 19,896	\$ 24,597	\$ 590,096	\$ 450,184	\$ 590,096	\$ 450,184
存 貨	75,618	181,058	1,286	1,555	6,692	16,040	-	-	83,596	198,653	83,596	198,653
不動產、廠房及設備	1,188,358	1,257,258	4,371	4,746	632,710	510,100	-	-	1,825,439	1,772,104	1,825,439	1,772,104
投資性不動產	-	-	-	-	210,309	220,284	-	-	210,309	220,284	210,309	220,284
合 計	\$ 1,638,332	\$ 1,745,145	\$ 43,133	\$ 55,090	\$ 1,047,871	\$ 865,587	\$ 19,896	\$ 24,597	2,709,440	2,641,225	2,709,440	2,641,225
公司一般資產									1,222,062	951,584	1,222,062	951,584
資產合計	\$ 1,638,332	\$ 1,745,145	\$ 43,133	\$ 55,090	\$ 1,047,871	\$ 865,587	\$ 19,896	\$ 24,597	3,931,502	3,592,809	3,931,502	3,592,809
可辨認負債												
應付票據及帳款	\$ 51,839	\$ 51,769	\$ 5,671	\$ 4,673	\$ 103,332	\$ 30,837	\$ 18,805	\$ 23,980	\$ 142,037	\$ 63,299	\$ 142,037	\$ 63,299
公司一般負債									(1,055,692)	(868,809)	(1,055,692)	(868,809)
負債合計	\$ 51,839	\$ 51,769	\$ 5,671	\$ 4,673	\$ 103,332	\$ 30,837	\$ 18,805	\$ 23,980	\$ 142,037	\$ 63,299	\$ 142,037	\$ 63,299
折舊及各項攤銷	\$ 85,380	\$ 85,352	\$ 2,808	\$ 448	\$ 49,360	\$ 56,328	\$ -	\$ -	\$ 137,548	\$ 142,128	\$ 137,548	\$ 142,128
資本支出金額(固定資產增加)	\$ 22,971	\$ 34,169	\$ -	\$ 448	\$ 90,774	\$ 161,877	\$ -	\$ 5,776	\$ 113,745	\$ 190,718	\$ 113,745	\$ 190,718

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

附表一

貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	往來業務金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳備金額	抵攤名稱	擔保		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金總額(註1)	與貸額備註
													品名	價值			
世禾科技股份有限公司	世巨科技(合肥)有限公司	其他應收款—關係人	是	\$ 124,160 (USD 4,000)	\$ 46,560 (USD 1,500)	\$ 46,560 (USD 1,500)	2.20%	短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 273,134	\$ 1,092,536		
世禾科技股份有限公司	世平科技(深圳)有限公司	其他應收款—關係人	是	124,160 (USD 4,000)	62,080 (USD 2,000)	62,080 (USD 2,000)	1.75%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	273,134	1,092,536		
世田光電科技(廈門)有限公司	世巨科技(合肥)有限公司	其他應收款—關係人	是	26,100 (RMB 6,000)	26,100 (RMB 6,000)	26,100 (RMB 6,000)	1.75%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	27,098	108,392		
Shih Full Management Ltd	成都市世正科技有限公司	其他應收款—關係人	是	21,750 (RMB 5,000)	21,750 (RMB 5,000)	21,750 (RMB 5,000)	1.75%	短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	50,846	203,386		

註 1：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 2：世巨（合肥）當期利息總額為 885 仟元；世平（深圳）當期利息總額為 800 仟元；世正當期利息總額為 44 仟元。

世禾科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	書額實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近淨值之比率(%)	背書最高限額(註1)	背書保證額(註1)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	註備	註
	被背書保證公司名稱	關係													
世禾科技股份有限公司	世平科技(深圳)有限公司及東莞市世平光電科技有限公司	子公司	\$ 273,134	\$ 178,350 (RMB 41,000)	\$ 178,350 (RMB 41,000)	\$ 77,195 (RMB 17,746)	\$ -	7	\$ 546,268	Y	N	Y			

註 1：背書保證總額以本公司最近財務報表淨值 20% 為限，其中對單一企業之限額以本公司最近期財務報表淨值 10% 為限。

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 108 年 9 月 30 日

單位：除另註明者外，
為新台幣仟元

附表三

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 %	市價	本價	備註 (註 4)
昌豆科技股份有限公司	元大得利貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	123,048	\$ 2,012	-	\$	2,012	
	台新 1699 貨幣市場基金	"	"	148,508	2,014	-		2,014	
	安聯台灣貨幣市場基金	"	"	240,479	3,021	-		3,021	
	群益安穩貨幣市場基金	"	"	62,200	1,006	-		1,006	
			小計		\$ 8,053				
世禾科技股份有限公司	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	\$ -	-		-	
	元大得利貨幣市場基金	"	"	1,227,807	20,071	-		20,071	
	台新 1699 貨幣市場基金	"	"	1,110,979	15,070	-		15,070	
	安聯台灣貨幣市場基金	"	"	1,199,415	15,068	-		15,068	
	兆豐國際貨幣市場基金	"	"	801,777	10,080	-		10,080	
	第一金台灣貨幣市場基金	"	"	1,630,321	25,011	-		25,011	
	第一金全家家福貨幣市場基金	"	"	55,933	10,004	-		10,004	
	元大人民幣貨幣市場基金	"	"	162,908	8,339	-		8,339	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	"	"	307,992	5,019	-		5,019	
	群益安穩貨幣市場基金	"	"	1,236,912	20,007	-		20,007	
				小計		\$ 128,669			
世平科技(深圳)有限公司	深圳市禾華科技有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,100,000	\$ 4,785	12		4,785	

世禾科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另註明者外，
為新台幣千元

附表五

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	本國匯出或收回投資金額	本國匯出或收回投資金額		自積累金額	本國匯出金額	自積累金額	被投資公司損益	本公司直接或間接持股比例 %	本期投資損益	本期投資損益帳	本期投資價值	截至已匯回投資之收益
					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	\$ -	\$ -	\$ 375,356	-	\$ 375,356	-	(\$ 80,877)	100	80,877	\$ 483,947	-	
哲安科技(深圳)有限公司	真空系統設備之維修及保養等	36,793	大陸公司再投資	-	-	-	-	-	-	(1,550)	30	465	12,360	-	
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	422,886	透過第三地區公司再投資大陸	30,824	-	422,886	-	422,886	-	30,823	100	30,823	271,725	-	
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	563,770	大陸公司再投資	-	-	-	-	-	-	(62,655)	100	62,655	452,876	-	
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	-	-	290,085	-	290,085	-	948	100	948	270,981	-	
成都市世正科技有限公司	半導體設備、光電設備及零件之批發、維修及組裝等	91,193	大陸公司再投資	-	-	-	-	-	-	(1,915)	100	1,915	85,048	-	
南京弘深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	210,530	透過第三地區公司再投資大陸	-	-	75,375	-	75,375	-	3,062	35.71	1,020	59,735	-	

註 1：本期認列之投資損益係以未經會計師核閱之財務報表為依據。

2. 赴大陸地區投資限額：

公司名稱	稱本國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	投資限額	金額	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	\$ 654,716			
世巨科技(合肥)有限公司	422,886	422,886			
世田光電科技(廈門)有限公司	290,085	475,005			(註2)
南京弘深半導體科技有限公司	75,375	152,425			

註 2：本公司於 108 年 5 月取得經濟部工業局核發符合營運總部認定文件，故不受經濟部「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定限額。

世禾科技股份有限公司及各子公司
 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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另註明者外，
 為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易科目	往來		情形	合併總資產或 總資產之比率 (註 3)
					金額	交易條件		
0	世禾	世平科技(深圳)	1	其他應收款-關係人	\$ 70,959	係世禾資金貸與及移轉技術予世平科技(深圳)之應收款項。	2%	
0	世禾	世巨合肥	1	銷貨收入	16,437	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。	1%	
0	世禾	世巨合肥	1	其他應收款-關係人	72,352	係世禾資金貸與及移轉技術予世巨合肥之應收款項。	2%	
1	世平科技(深圳)	東莞世平	3	加工費	63,637	係東莞世平代世平科技(深圳)加工所收取之收入。	4%	
2	世田廈門	世巨合肥	3	其他應收款-關係人	26,278	係世田廈門資金貸與予世巨合肥之應收款項及其利息。	1%	
3	世富管理	成都市正	3	其他應收款-關係人	21,792	係世富管理資金貸與予成都市正之應收款項及其利息。	1%	

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。