

世禾科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區仁政路18號

電話：(03)598-1100

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封	面	1		-
二、目	錄	2		-
三、會計師查核報告		3~6		-
四、個體資產負債表		7		-
五、個體綜合損益表		8~9		-
六、個體權益變動表		10		-
七、個體現金流量表		11~12		-
八、個體財務報表附註				
(一)	公司沿革	13		一
(二)	通過財務報告之日期及程序	13		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	16~29		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29		五
(六)	重要會計項目之說明	29~54		六~二五
(七)	關係人交易	54~56		二六
(八)	質抵押之資產	56		二七
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	56		二八
(十)	重大之災害損失	-		-
(十一)	重大之或有事項	57		二九
(十二)	其他	57~58		三十
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	58、60~62		三一
2.	轉投資事業相關資訊	58、63		三一
3.	大陸投資資訊	59、64		三一
(十四)	部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表		65~77		-

會計師查核報告

世禾科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

世禾科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達世禾科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對世禾科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對世禾科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項：

清洗收入之入帳時間點及認列金額

基於審計準則對收入認列預設存有顯著審計風險，世禾科技股份有限公司對特定客戶之清洗收入係於出貨後依據合約或訂單所述條件及客戶對帳文件認列收入，且該特定客戶最為攸關營運績效，是以該清洗收入之入帳時間點及金額是否依合約或訂單允當處理甚為重要，因此將其列入關鍵查核事項，有關前述清洗收入認列之會計政策及相關揭露，請參閱附註四(十一)。

對於此關鍵查核事項，本會計師已執行下列主要查核程序：

1. 瞭解及測試世禾科技股份有限公司對特定客戶清洗收入認列之內部控制之設計與執行有效性。
2. 抽核相關交易紀錄，檢視合約或訂單及其他相關憑證，瞭解收入認列時點是否合理，並檢視入帳金額是否允當。
3. 檢視期後重大折讓及退回，或特定客戶之重大清洗收入之合約訂單或其他相關文件，以確認其收入認列時點之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

世禾科技股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個

體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對世禾科技股份有限公司內控控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使世禾科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致世禾科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於世禾科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成世禾科技股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對世禾科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蘇 郁 琇

蘇郁琇



會計師 游 素 環

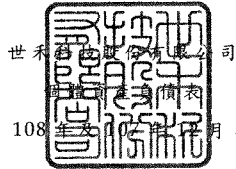
游素環



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 109 年 3 月 18 日



民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 427,861	11	\$ 297,068	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	218,857	6	98,012	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註八)	-	-	61,430	2
1150	應收票據淨額(附註九)	4,430	-	5,481	-
1170	應收帳款淨額(附註九)	264,766	7	263,385	7
1180	應收帳款—關係人淨額(附註二六)	2,831	-	11,022	-
1200	其他應收款	729	-	507	-
1210	其他應收款—關係人(附註二六)	135,570	3	163,606	5
130X	存貨(附註十)	72,467	2	182,398	5
1479	其他流動資產(附註十四)	22,752	1	13,148	-
11XX	流動資產總計	<u>1,150,263</u>	<u>30</u>	<u>1,096,057</u>	<u>30</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註十一)	1,240,816	33	1,272,946	35
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二七)	1,165,425	31	1,242,663	34
1755	使用權資產(附註十三)	163,418	4	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註二二)	9,766	-	6,354	-
1915	預付設備款	4,132	-	3,675	-
1920	存出保證金(附註二七)	25,162	1	25,145	1
1990	其他非流動資產(附註十四)	13,147	1	20,967	-
15XX	非流動資產總計	<u>2,621,866</u>	<u>70</u>	<u>2,571,750</u>	<u>70</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,772,129</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,667,807</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十五)	\$ -	-	\$ 30,000	1
2110	應付短期票券(附註十五)	-	-	59,937	2
2150	應付票據	867	-	120	-
2170	應付帳款(附註十六)	50,949	1	43,917	1
2180	應付帳款—關係人(附註二六)	1,006	-	2,744	-
2200	其他應付款(附註十七)	181,022	5	167,941	4
2230	本期所得稅負債(附註二二)	39,250	1	31,948	1
2280	租賃負債—流動(附註十三)	12,429	-	-	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十五)	69,984	2	59,580	2
2399	其他流動負債	5,372	-	5,314	-
21XX	流動負債總計	<u>360,879</u>	<u>9</u>	<u>401,501</u>	<u>11</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十五)	483,479	13	553,523	15
2570	遞延所得稅負債(附註二二)	6,704	-	4,052	-
2580	租賃負債—非流動(附註十三)	136,672	4	-	-
2670	其他非流動負債	218	-	491	-
25XX	非流動負債總計	<u>627,073</u>	<u>17</u>	<u>558,066</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計	<u>987,952</u>	<u>26</u>	<u>959,567</u>	<u>26</u>
	權益(附註十九)				
	股本				
3110	普通股股本	567,749	15	567,749	15
3200	資本公積	679,504	18	679,504	19
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	307,982	8	290,272	8
3320	特別盈餘公積	86,699	2	64,266	2
3350	未分配盈餘	1,271,923	34	1,193,147	32
3300	保留盈餘總計	1,666,604	44	1,547,685	42
3400	其他權益	(129,680)	(3)	(86,698)	(2)
3XXX	權益總計	<u>2,784,177</u>	<u>74</u>	<u>2,708,240</u>	<u>74</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 3,772,129</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,667,807</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元



世禾科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二十及二六)	\$ 1,450,177	100	\$ 1,281,420	100
5000	營業成本(附註十、二一及二六)	<u>908,887</u>	<u>63</u>	<u>856,748</u>	<u>67</u>
5900	營業毛利	<u>541,290</u>	<u>37</u>	<u>424,672</u>	<u>33</u>
	營業費用(附註二一)				
6100	推銷費用	110,120	7	111,136	9
6200	管理費用	110,994	8	97,301	7
6300	研究發展費用	17,892	1	15,988	1
6450	預期信用減損(利益)損失	(<u>2,164</u>)	<u>-</u>	<u>11,905</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>236,842</u>	<u>16</u>	<u>236,330</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>304,448</u>	<u>21</u>	<u>188,342</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註二一及二六)	10,818	1	7,818	1
7020	其他利益及損失(附註二一)	(10,503)	(1)	31,326	2
7050	財務成本(附註二一)	(11,246)	(1)	(7,599)	(1)
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	(<u>19,972</u>)	(<u>1</u>)	<u>1,870</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>30,903</u>)	(<u>2</u>)	<u>33,415</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

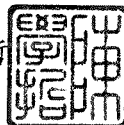
代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 273,545	19	\$ 221,757	17
7950	所得稅費用 (附註二二)	61,084	4	44,659	3
8200	本年度淨利	212,461	15	177,098	14
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(3,379)	-	(1,484)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	676	-	476	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(42,982)	(3)	(22,432)	(2)
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	(45,685)	(3)	(23,440)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 166,776	12	\$ 153,658	12
	每股盈餘 (附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 3.74		\$ 3.12	
9810	稀 釋	\$ 3.72		\$ 3.10	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元



世禾科技股份有限公司

個體財務報表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

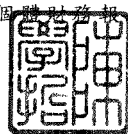
代碼		股		保			盈	餘	其 他 權 益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權 益 總 額
		股數 (仟股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積				
A1	107 年 1 月 1 日餘額	56,775	\$ 567,749	\$ 679,504	\$ 276,682	\$ 52,815	\$ 1,110,227	(\$ 64,266)	\$ 2,622,711	
	106 年度盈餘指撥及分配 (附註十九)									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	13,590	-	(13,590)	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	11,451	(11,451)	-	-	
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(68,129)	-	(68,129)	
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	177,098	-	177,098	
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,008)	(22,432)	(23,440)	
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	176,090	(22,432)	153,658	
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	56,775	567,749	679,504	290,272	64,266	1,193,147	(86,698)	2,708,240	
	107 年度盈餘指撥及分配 (附註十九)									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	17,710	-	(17,710)	-	-	
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	22,433	(22,433)	-	-	
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(90,839)	-	(90,839)	
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	212,461	-	212,461	
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,703)	(42,982)	(45,685)	
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	209,758	(42,982)	166,776	
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	56,775	\$ 567,749	\$ 679,504	\$ 307,982	\$ 86,699	\$ 1,271,923	(\$ 129,680)	\$ 2,784,177	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元



世禾科技股份有限公司
個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 273,545	\$ 221,757
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	110,952	113,332
A20200	攤銷費用	1,285	729
A20300	預期信用（迴轉利益）減損損失	(2,164)	11,905
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(758)	(141)
A20900	財務成本	11,246	7,599
A21200	利息收入	(8,694)	(4,104)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	19,972	(1,870)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失（利益）	3,027	(17)
A23100	處分投資利益	-	(20,284)
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	(120,087)	(87,789)
A31130	應收票據	1,051	(4,082)
A31150	應收帳款	783	68,446
A31160	應收帳款－關係人	8,191	(122)
A31180	其他應收款	(36)	(37)
A31190	其他應收款－關係人	(1,944)	(8,871)
A31200	存 貨	109,931	(13,677)
A31240	其他流動資產	(12,356)	(1,220)
A31990	確定福利資產	(81)	(107)
A32130	應付票據	747	(129)
A32150	應付帳款	7,032	(16,771)
A32160	應付帳款－關係人	(1,738)	(259)
A32180	其他應付款項	16,056	25,305
A32230	其他流動負債	58	2,995
A33000	營運產生之現金流入	416,018	292,588
A33300	支付之利息	(11,404)	(7,519)
A33500	支付之所得稅	(53,866)	(20,397)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>350,748</u>	<u>264,672</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	投資活動之現金流量		
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
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(61,430)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	61,430	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(30,824)	(30,890)
B01900	處分關聯企業淨現金流入	-	75,656
B02700	取得不動產、廠房及設備	(29,388)	(48,083)
B02800	處分不動產、廠房及設備	80	626
B03700	存出保證金增加	(17)	-
B03800	存出保證金減少	-	23
B06700	其他非流動資產增加	-	(7,786)
B06800	其他非流動資產減少	3,237	-
B09900	其他應收款—關係人增加	(104,930)	(135,930)
B05900	其他應收款—關係人減少	134,910	75,375
B07100	預付設備款增加	(7,307)	(6,142)
B07500	收取之利息	<u>8,508</u>	<u>3,947</u>
BBBB	投資活動之淨現金(流出)流入	<u>35,699</u>	<u>(128,057)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	20,000	30,000
C00200	短期借款減少	(50,000)	(140,000)
C00600	應付短期票券減少	(60,091)	(191,278)
C01600	舉借長期借款	-	290,000
C01700	償還長期借款	(59,640)	(39,521)
C04020	租賃本金償還	(14,811)	-
C03000	存入保證金返還	(273)	-
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>(255,654)</u>	<u>(118,928)</u>
EEEE	現金及約當現金增加數	130,793	17,687
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>297,068</u>	<u>279,381</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 427,861</u>	<u>\$ 297,068</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳學聖



經理人：陳學哲



會計主管：林進元



世禾科技股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 18 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 將不致造成本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

本公司選擇僅就 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。

本公司為承租人

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，其他租賃係於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。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資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本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。

本公司於 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	\$ 178,160
減：適用豁免之低價值資產租賃	-
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 178,160</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 164,001</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 164,001</u>

本公司為出租人

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)	\$ -
使用權資產	-	164,001	164,001
資產影響	<u>\$ 2,752</u>	<u>\$ 161,249</u>	<u>\$ 164,001</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 11,871	\$ 11,871
租賃負債—非流動	-	149,378	149,378
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 161,249</u>	<u>\$ 161,249</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。

(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(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

該修正並未修改重大性定義，僅提供較易理解之說明。修改後重大性定義並額外說明，不重大資訊可能將重大資訊模糊化。此外，IAS 1 目前係以「可能影響使用者」作為重大性之門檻，修正後之規定將改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻。

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

(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
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(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，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

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

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

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

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

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

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

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

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

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業採用權益法。

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

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

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

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

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

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

自有土地不提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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

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

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產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本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，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二五。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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。

(2) 金融資產之減損

本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）之減損損失。

應收票據及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。

(3) 金融資產之除列

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

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。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。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. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十一) 收入認列

本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。

(十二) 租賃

108年

本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. 本公司為承租人

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。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）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，本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. 本公司為出租人

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. 本公司為承租人

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

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

(十三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

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

3. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 636	\$ 293
銀行支票及活期存款	155,403	166,987
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	271,822	111,359
附買回債券	-	18,429
	<u>\$427,861</u>	<u>\$297,068</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行活期存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.43%
銀行定期存款	0.6%~2.25%	0.66%~3.40%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<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	\$ -	\$ 10,022
— 基金受益憑證	218,857	87,990
	<u>\$218,857</u>	<u>\$ 98,012</u>

本公司於 107 年 12 月 31 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 (千元)	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	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
元大寶來證券	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>\$ 10,022</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定 期存款	\$ <u> -</u>	\$ <u>61,430</u>

截至 107 年 12 月 31 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 3.6%。

九、應收票據及應收帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 4,430	\$ 5,481
減：備抵損失	<u> -</u>	<u> -</u>
	<u>\$ 4,430</u>	<u>\$ 5,481</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$265,126	\$277,708
減：備抵損失	(<u> 360</u>)	(<u>14,323</u>)
	<u>\$264,766</u>	<u>\$263,385</u>
<u>催 收 款</u>		
催 收 款	\$ 19,730	\$ 7,931
減：備抵損失	(<u>19,730</u>)	(<u>7,931</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款

本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，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期		逾期		交易對象已 有違約跡象	合計
		1~60天	61~180天	181~360天	超過361天		
總帳面金額	\$ 255,164	\$ 13,532	\$ 856	\$ -	\$ 19,734	\$ -	\$ 289,286
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(2)	(323)	(31)	-	(19,734)	-	(20,090)
攤銷後成本	\$ 255,162	\$ 13,209	\$ 825	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 269,196

107 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期		逾期		交易對象已 有違約跡象	合計
		1~60天	61~180天	181~360天	超過361天		
總帳面金額	\$ 262,347	\$ 5,969	\$ 587	\$ 293	\$ 7,931	\$ 13,993	\$ 291,120
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(118)	(65)	(147)	(7,931)	(13,993)	(22,254)
攤銷後成本	\$ 262,347	\$ 5,851	\$ 522	\$ 146	\$ -	\$ -	\$ 268,866

本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 3% 以下；逾期 60 天至 180 天為 30% 以下；逾期超過 180 天以上為 30%-100%。於 107 年度本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 13,993 仟元全數提列預期信用減損損失。於 108 年度該項應收帳款均已逾期超過 361 天而轉列至催收款項下，並已全額提列備抵損失。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 22,254	\$ 10,349
加：本年度提列減損損失	-	11,905
減：本年度迴轉減損損失	(2,164)	-
年底餘額	<u>\$ 20,090</u>	<u>\$ 22,254</u>

十、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
製成品	\$ 53,558	\$165,152
在製品	10,826	10,527
原物料	<u>8,083</u>	<u>6,719</u>
	<u>\$ 72,467</u>	<u>\$182,398</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 908,887 仟元及 856,748 仟元。

十一、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	\$ 1,201,529	\$ 1,236,205
投資關聯企業	<u>39,287</u>	<u>36,741</u>
	<u>\$ 1,240,816</u>	<u>\$ 1,272,946</u>

(一) 投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
昌昱科技股份有限公司	\$ 77,733	\$ 65,210
SKILL HIGH MANAGEMENT LIMITED	<u>1,123,796</u>	<u>1,170,995</u>
	<u>\$ 1,201,529</u>	<u>\$ 1,236,205</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	108年12月31日	107年12月31日
昌昱科技股份有限公司	96.875%	96.875%
SKILL HIGH MANAGEMENT LIMITED	100.00%	100.00%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三一。

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司之子公司 Skill High Management Limited 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。

(二) 投資關聯企業

	108年12月31日	107年12月31日
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
Minerva Works Pte Ltd.	<u>\$ 39,287</u>	<u>\$ 36,741</u>

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12月31日	107年12月31日
Minerva Works Pte Ltd.	36.8%	36.8%

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「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

	108年度	107年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	<u>\$ 2,945</u>	<u>\$ 7,190</u>

108 及 107 年度採用權益法之關聯企業之損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>								
107年1月1日餘額	\$ 417,907	\$ 895,108	\$ 319,939	\$ 39,280	\$ 55,914	\$ 38,507	\$ 1,766,655	
增 添	-	1,756	13,968	26,174	2,092	4,093	48,083	
重分類調整	-	-	3,610	-	-	2,695	6,305	
處 分	-	(1,490)	(31,642)	(3,676)	-	(4,156)	(40,964)	
107年12月31日餘額	<u>417,907</u>	<u>895,374</u>	<u>305,875</u>	<u>61,778</u>	<u>58,006</u>	<u>41,139</u>	<u>1,780,079</u>	
<u>累計折舊</u>								
107年1月1日餘額	-	210,341	180,456	22,554	30,136	20,952	464,439	
折舊費用	-	47,129	40,531	9,302	9,859	6,511	113,332	
處 分	-	(1,490)	(31,367)	(3,342)	-	(4,156)	(40,355)	
107年12月31日餘額	-	<u>255,980</u>	<u>189,620</u>	<u>28,514</u>	<u>39,995</u>	<u>23,307</u>	<u>537,416</u>	
107年12月31日淨額	<u>\$ 417,907</u>	<u>\$ 639,394</u>	<u>\$ 116,255</u>	<u>\$ 33,264</u>	<u>\$ 18,011</u>	<u>\$ 17,832</u>	<u>\$ 1,242,663</u>	

(接次頁)

(承前頁)

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	合 計
108年1月1日餘額	\$ 417,907	\$ 895,374	\$ 305,875	\$ 61,778	\$ 58,006	\$ 41,139	\$1,780,079
增 添	-	8,672	16,639	596	-	3,481	29,388
重分類調整	-	-	3,466	738	-	2,646	6,850
處 分	-	(16,118)	(63,597)	(16,340)	(18,664)	(3,677)	(118,396)
108年12月31日餘額	<u>417,907</u>	<u>887,928</u>	<u>262,383</u>	<u>46,772</u>	<u>39,342</u>	<u>43,589</u>	<u>1,697,921</u>
累計折舊							
108年1月1日餘額	-	255,980	189,620	28,514	39,995	23,307	537,416
折舊費用	-	48,672	37,336	8,875	9,025	6,461	110,369
處 分	-	(13,393)	(63,454)	(16,340)	(18,664)	(3,438)	(115,289)
108年12月31日餘額	-	<u>291,259</u>	<u>163,502</u>	<u>21,049</u>	<u>30,356</u>	<u>26,330</u>	<u>532,496</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 417,907</u>	<u>\$ 596,669</u>	<u>\$ 98,881</u>	<u>\$ 25,723</u>	<u>\$ 8,986</u>	<u>\$ 17,259</u>	<u>\$1,165,425</u>

108及107年度經評估並無任何減損跡象。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

使用權資產帳面金額	<u>108年12月31日</u>
土 地	\$ 163,127
運輸設備	<u>291</u>
	<u>\$ 163,418</u>
使用權資產之折舊費用	<u>108年度</u>
運輸設備	<u>\$ 583</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 12,429
非流動	<u>\$ 136,672</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31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

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	\$ 5,018
租賃之現金(流出)總額	(\$ 19,829)

107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 14,513
1~5年	59,726
超過5年	<u>37,003</u>
	<u>\$ 111,242</u>

十四、其他資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
預付款	\$ 16,915	\$ 10,010
其他	<u>5,837</u>	<u>3,138</u>
	<u>\$ 22,752</u>	<u>\$ 13,148</u>
<u>非流動</u>		
預付款	\$ 7,698	\$ 9,660
淨確定福利資產(附註十八)	2,200	5,498
其他	<u>3,249</u>	<u>5,809</u>
	<u>\$ 13,147</u>	<u>\$ 20,967</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	\$ <u> -</u>	\$ <u>30,000</u>

信用額度借款之利率於 107 年 12 月 31 日為 0.98%。

(二) 應付短期票券

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

尚未到期之應付短期票券如下：

107 年 12 月 31 日

<u>保證 / 承兌機構</u>	<u>票面金額</u>	<u>折價金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>利率區間</u>
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%

(三) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註二七)		
銀行借款	\$553,463	\$613,103
減：列為 1 年內到期部分	(<u>69,984</u>)	(<u>59,580</u>)
長期借款	\$ <u>483,479</u>	\$ <u>553,523</u>

該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保。

本公司之借款包括：

	108年12月31日	107年12月31日
華南商業銀行		
借 款 內 容		
借款總額：新台幣 300,000 仟元	\$ 187,029	\$ 212,103
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：1.3~1.8%		
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。		

(接次頁)

(承前頁)

	借 款 內 容	108年12月31日	107年12月31日
玉山商業銀行	借款總額：新台幣 110,000 仟元 借款性質：長期擔保借款 借款期間：105 年 8 月 15 日至 115 年 11 月 24 日 借款利率：1.27% 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。	\$ 82,778	\$ 95,000
	借款總額：新台幣 40,000 仟元 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。	28,000	36,000
中國信託銀行	借款總額：新台幣 20,000 仟元 借款性質：長期擔保借款 借款期間：105 年 12 月 26 日至 110 年 12 月 26 日 有效利率：1.26% 還款辦法：按月計息，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。	18,000	20,000
元大商業銀行	借款總額：新台幣 250,000 仟元 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：1.3%-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。	237,656	250,000
減：1 年內到期之 長期借款		(69,984)	(59,580)
		<u>\$ 483,479</u>	<u>\$ 553,523</u>

十六、應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款		
因營業而發生	<u>\$ 50,949</u>	<u>\$ 43,917</u>

十七、其他負債

<u>流 動</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 65,345	\$ 56,410
應付休假給付	5,403	4,952
應付員工酬勞	16,500	12,500
應付董監酬勞	6,000	4,140
應付設備款	1,180	7,411
應付消耗品	11,736	12,258
其 他	<u>74,858</u>	<u>70,270</u>
	<u>\$181,022</u>	<u>\$167,941</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 31,599	\$ 27,305
計畫資產公允價值	(<u>33,799</u>)	(<u>32,803</u>)
淨確定福利資產	(<u>\$ 2,200</u>)	(<u>\$ 5,498</u>)

淨確定福利資產變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利資產
107年1月1日	\$ 25,676	(\$ 32,551)	(\$ 6,875)
服務成本			
利息費用(收入)	353	(448)	(95)
認列於損益	353	(448)	(95)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(892)	(892)
精算(利益)損失—人口 統計假設變動	1,958	-	1,958
精算(利益)損失—經驗 調整	418	-	418
認列於其他綜合損益	2,376	(892)	1,484
雇主提撥	-	(12)	(12)
福利支付	(1,100)	1,100	-
107年12月31日	27,305	(32,803)	(5,498)
服務成本			
利息費用(收入)	341	(410)	(69)
認列於損益	341	(410)	(69)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(1,088)	(1,088)
精算(利益)損失—人口 統計假設變動	1,843	-	1,843
精算(利益)損失—經驗 調整	2,624	-	2,624
認列於其他綜合損益	4,467	(1,088)	3,379
雇主提撥	-	(12)	(12)
福利支付	(514)	514	-
108年12月31日	\$ 31,599	(\$ 33,799)	(\$ 2,200)

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.875%	1.250%
薪資預期增加率	3.000%	3.000%

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

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 974)	(\$ 866)
減少 0.25%	\$ 1,017	\$ 905
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 981	\$ 876
減少 0.25%	(\$ 944)	(\$ 843)

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

	108年12月31日	107年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ 12	\$ 12
確定福利義務平均到期期間	12.5年	13年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	100,000	100,000
額定股本	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	56,775	56,775
已發行股本	\$ 567,749	\$ 567,749

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$179,289	\$179,289
公司債轉換溢價	497,801	497,801
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	1,069	1,069
逾期認股權	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	1,112	1,112
	<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。本公司章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(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

本公司預計於 109 年 3 月董事會擬議 108 年度盈餘分配案。

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 18 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	108年度	107年度
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	<u>22,433</u>	<u>11,451</u>
期末餘額	<u>\$ 86,699</u>	<u>\$ 64,266</u>

二十、收 入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
清洗收入	\$ 1,198,486	\$ 1,088,925
商品銷貨收入	223,450	166,163
勞務收入	<u>28,241</u>	<u>26,332</u>
	<u>\$ 1,450,177</u>	<u>\$ 1,281,420</u>

(一) 合約餘額

	108年度	107年度
應收帳款(附註九)	<u>\$264,766</u>	<u>\$263,385</u>

二一、本年度淨利

(一) 其他收入

	108年度	107年度
租金收入	\$ 2,124	\$ 3,714
利息收入	<u>8,694</u>	<u>4,104</u>
	<u>\$ 10,818</u>	<u>\$ 7,818</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備(損)益	(\$ 3,027)	\$ 17
淨外幣兌換(損)益	(9,767)	8,098
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	758	141
處分投資利益	-	20,284
其他	1,533	2,786
	<u>(\$ 10,503)</u>	<u>\$ 31,326</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 8,583	\$ 7,599
租賃負債之利息	2,663	-
	<u>\$ 11,246</u>	<u>\$ 7,599</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$110,369	\$113,332
使用權資產	583	-
其他非流動資產	1,285	729
合計	<u>\$112,237</u>	<u>\$114,061</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 91,467	\$ 94,515
營業費用	19,485	18,817
	<u>\$110,952</u>	<u>\$113,332</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,285</u>	<u>\$ 729</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 14,448	\$ 12,016
確定福利計畫(附註十八)	(69)	(95)
	<u>14,379</u>	<u>11,921</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年度	107年度
離職福利	\$ 1,347	\$ 893
其他員工福利		
薪資費用	394,819	378,592
勞健保費用	34,443	30,027
其他	13,707	11,595
	<u>442,969</u>	<u>420,214</u>
員工福利費用合計	<u>\$458,695</u>	<u>\$433,028</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$295,497	\$285,413
營業費用	163,198	147,615
	<u>\$458,695</u>	<u>\$433,028</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。108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 18 日及 108 年 3 月 14 日經董事會決議如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	5.57%	5.24%
董監事酬勞	2.03%	1.74%

金額

	108年度		107年度	
	現	金 股 票	現	金 股 票
員工酬勞	\$ 16,500	\$ -	\$ 12,500	\$ -
董監事酬勞	6,000	-	4,140	-

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

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 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 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。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 58,727	\$ 40,028
未分配盈餘加徵	2,255	4,115
以前年度之調整	<u>186</u>	<u>549</u>
	<u>61,168</u>	<u>44,692</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(84)	(124)
稅率變動	-	(103)
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>194</u>
	<u>(84)</u>	<u>(33)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 61,084</u>	<u>\$ 44,659</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
本年度稅前淨利	<u>\$273,545</u>	<u>\$221,757</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 54,709	\$ 44,351
稅上不可減除之費損	3,934	(4,447)
未分配盈餘加徵	2,255	4,115
稅率變動	-	(103)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>186</u>	<u>743</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 61,084</u>	<u>\$ 44,659</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%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

由於 109 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 108 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ -	(\$ 179)
本年度產生者		
— 確定福利計畫再衡量數	(676)	(297)
認列於其他綜合損益之所得稅	(\$ 676)	(\$ 476)

(三) 本期所得稅負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 39,250	\$ 31,948

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 24	\$ -	\$ -	\$ 24
備抵損失	3,847	(413)	-	3,434
未實現淨兌換損益	-	1,068	-	1,068
確定福利退休計畫	1,493	-	676	2,169
應付休假給付	990	90	-	1,080
使用權資產	-	649	-	649
備抵銷貨退回及折讓	-	326	-	326
其 他	-	1,016	-	1,016
	<u>\$ 6,354</u>	<u>\$ 2,736</u>	<u>\$ 676</u>	<u>\$ 9,766</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 3,087	\$ 17	\$ -	\$ 3,104
使用權資產	-	2,962	-	2,962
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	579	59	-	638
未實現淨兌換損益	386	(386)	-	-
	<u>\$ 4,052</u>	<u>\$ 2,652</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,704</u>

107 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他	
			綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 21	\$ 3	\$ -	\$ 24
備抵呆帳	1,135	2,712	-	3,847
未實現淨兌換損益	1,200	(1,200)	-	-
確定福利退休計畫	1,017	-	476	1,493
應付休假給付	1,512	(522)	-	990
	<u>\$ 4,885</u>	<u>\$ 993</u>	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 6,354</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 2,610	\$ 477	\$ -	\$ 3,087
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	482	97	-	579
未實現淨兌換損益	-	386	-	386
	<u>\$ 3,092</u>	<u>\$ 960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,052</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報除 107 年度外，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
本年度淨利	\$212,461	\$177,098
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$212,461</u>	<u>\$177,098</u>

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	56,775	56,775
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	308	424
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>57,083</u>	<u>57,199</u>

若本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。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、資本風險管理

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

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

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

二五、金融工具

(一) 公平價值資訊－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12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> <u>衡量之金融資產</u></u>				
強制透過損益按公允				
價值衡量之金融資				
產	<u>\$ 218,857</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 218,857</u>

107年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> <u>衡量之金融資產</u></u>				
強制透過損益按公允				
價值衡量之金融資				
產	<u>\$ 87,990</u>	<u>\$ 10,022</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 98,012</u>

108及107年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31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	\$218,857	\$ 98,012
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	861,349	827,644
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	787,525	918,253

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）及存入保證金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

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

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

本公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	108年度	107年度	108年度	107年度
損 益	\$ 3,916	\$ 3,119	\$ 645	\$ 240

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

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

(2) 利率風險

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

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$271,822	\$191,218
— 金融負債	-	89,937
具現金流量利率風險		
— 金融資產	154,396	166,748
— 金融負債	553,463	613,103

敏感度分析

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

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之淨利將減少 998 仟元及 1,116 仟元，主因為本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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險（不考慮擔保品或其他信用增強工具，且不可撤銷之最大暴險金額）主要係來自於：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司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。

3. 流動性風險

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，本公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。本公司透過維持足夠銀行融資額度、借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及規劃以到期日相近之金融資產清償負債來管理流動性風險。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，參閱下列(2) 融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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

108 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					
租賃負債	\$ 49	\$ 2,954	\$ 9,426	\$ 98,506	\$ 38,166
浮動利率工具	2,421	16,335	55,286	411,634	82,085
固定利率工具	-	-	-	-	-
	<u>\$ 2,470</u>	<u>\$ 19,289</u>	<u>\$ 64,712</u>	<u>\$ 510,140</u>	<u>\$ 120,251</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>\$ 12,429</u>	<u>\$ 98,506</u>	<u>\$ 12,570</u>	<u>\$ 25,596</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107年12月31日

非衍生金融負債	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
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>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	108年12月31日	107年12月31日
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 40,000	\$ 130,000
— 未動用金額	580,000	833,505
	<u>\$ 620,000</u>	<u>\$ 963,505</u>
有擔保銀行透支額度		
— 已動用金額	\$ 680,000	\$ 680,000
— 未動用金額	430,000	430,000
	<u>\$ 1,110,000</u>	<u>\$ 1,110,000</u>

二六、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
昌昱科技股份有限公司(簡稱昌昱公司)	子公司
世平科技(深圳)有限公司(簡稱深圳世平公司)	子公司
東莞市世平光電科技有限公司(簡稱東莞世平公司)	子公司
世巨科技(合肥)有限公司(簡稱世巨公司)	子公司
Minerva Works Pte Ltd. (簡稱Minerva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

註1：本公司於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年度	107年度
子公司	\$ 29,878	\$ 27,539
關聯企業	4,878	6,499
	<u>\$ 34,756</u>	<u>\$ 34,038</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	108年度	107年度
子公司	<u>\$ 3,580</u>	<u>\$ 5,502</u>

上述交易條件與一般供應商尚無重大異常。

(四) 利息收入

關係人類別	108年度	107年度
子公司(對關係人放款)		
世巨公司	\$ 1,120	\$ 1,133
深圳世平公司	<u>1,069</u>	<u>460</u>
	<u>\$ 2,189</u>	<u>\$ 1,593</u>

(五) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款—關係人	子公司	\$ 2,400	\$ 9,645
	關聯企業	<u>431</u>	<u>1,377</u>
		<u>\$ 2,831</u>	<u>\$ 11,022</u>
其他應收款—關係人	子公司(對關係人放款)		
	世巨公司	\$ 44,970	\$ 76,788
	深圳世平公司	59,960	61,430
	子公司(不含對關係人放款)		
	世巨公司	19,866	18,633
	深圳世平公司	9,978	5,831
	昌昱公司	-	114
	關聯企業	<u>796</u>	<u>810</u>
		<u>\$ 135,570</u>	<u>\$ 163,606</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款—關係人	子公司	<u>\$ 1,006</u>	<u>\$ 2,744</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 對主要管理階層之獎酬資訊

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 23,852	\$ 17,116
退職後福利	<u>764</u>	<u>632</u>
	<u>\$ 24,616</u>	<u>\$ 17,748</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品、廠房押租保證金及業務往來之保證金：

	108年12月31日	107年12月31日
質押定存單（帳列存出保證金）	\$ 2,944	\$ 2,916
現金（帳列存出保證金）	21,294	21,294
土地	384,056	384,056
建築物	<u>494,053</u>	<u>511,315</u>
	<u>\$902,347</u>	<u>\$919,581</u>

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

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本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

本公司未認列之合約承諾如下：

購置不動產、廠房及設備	108年12月31日
	<u>\$ 15,472</u>

二九、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。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

108 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	\$ 13,104	29.98	(美元：新台幣)		\$ 392,849
人民幣	14,993	4.305	(人民幣：新台幣)		64,543
<u>非貨幣性項目</u>					
採權益法之子公司、關聯企業及合資					
美元	1,310	29.98	(美元：新台幣)		39,287
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	42	29.98	(美元：新台幣)		1,264

107 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	\$ 10,204	30.715 (美元：新台幣)	\$ 313,416
人民幣	5,357	4.472 (人民幣：新台幣)	23,957
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之子公司、關聯企業及合資			
美元	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

本公司於 108 及 107 年度外幣兌換（損）益已實現及未實現分別為(9,767)仟元及 8,098 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣分別揭露兌換（損）益。

三一、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、關聯企業及合資權益部分）。(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. 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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
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：(附註二六)
 - (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。

世禾科技股份有限公司
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	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 (註 2)	資金性質	資金貸與質押	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	呆帳	列帳金額	抵備金額	擔保名稱	品價值	對個別對象 資金貸與總額 (註 1)	資金限額 (註 1)	與額備註
0	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	\$ 119,920 (USD 4,000)	\$ 44,970 (USD 1,500)	\$ 44,970 (USD 1,500)	2.20%	短期融通 資金之 必要	\$	-	營運週轉	\$	-	-	無	\$ 278,418	\$ 1,113,671		
0	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	119,920 (USD 4,000)	59,960 (USD 2,000)	59,960 (USD 2,000)	1.75%	短期融通 資金之 必要	-	-	營運週轉	-	-	-	無	278,418	1,113,671		
1	世田光電科技(廈門)有限公司	東莞市世平光電科技有限公司	其他應收款 —關係人	是	25,830 (RMB 6,000)	25,830 (RMB 6,000)	25,830 (RMB 6,000)	1.75%	短期融通 資金之 必要	-	-	營運週轉	-	-	-	無	24,620	98,478		
1	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	25,830 (RMB 6,000)	-	-	1.75%	短期融通 資金之 必要	-	-	營運週轉	-	-	-	無	24,620	98,478		
2	Shih Full Management Ltd	成都市世正科技有限公司	其他應收款 —關係人	是	21,525 (RMB 5,000)	21,525 (RMB 5,000)	21,525 (RMB 5,000)	1.75%	短期融通 資金之 必要	-	-	營運週轉	-	-	-	無	53,574	214,294		

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 1,332 仟元；世平(深圳)當期利息總額為 1,069 仟元；東莞世平當期利息總額為 39 仟元；世正當期利息總額為 147 仟元。

世禾科技股份有限公司

為他人背書保證

民國 108 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱		對背書保證對象關係	單一企業背書保證金額 (註 1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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期財務報表之比率 (%)	背書保證最高額 (註 1)	屬母子公司背書保證	屬子公司對母子公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	註
		公司名稱	背書保證關係												
0	世禾科技股份有限公司	世禾科技(深圳)有限公司及東莞市世禾光電科技有限公司	子公司		\$ 278,418	\$ 176,505 (RMB 41,000)	\$ 47,355 (RMB 11,000)	\$ 47,355 (RMB 11,000)	\$ -	2%	\$ 556,835	Y	N	Y	
0	世禾科技股份有限公司	世禾科技(深圳)有限公司	子公司		278,418	21,525 (RMB 5,000)	21,525 (RMB 5,000)	-	-	1%	556,835	Y	N	Y	
0	世禾科技股份有限公司	東莞市世禾光電科技有限公司	子公司		278,418	64,575 (RMB 15,000)	64,575 (RMB 15,000)	25,537 (RMB 5,932)	-	2%	556,835	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
期末持有有價證券情形
民國 108 年 12 月 31 日

附表三

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	與有價證券發行人關係	帳列	科目	日期	股數 / 單位	帳面金額	持股比例 %	市價	本價	註
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—非流動	衡量		5,000	\$ -	-	\$ -	-	
	元大得利貨幣市場基金	"	"	"		1,227,807	20,099	-	20,099	20,099	
	元大得寶貨幣市場基金	"	"	"		1,659,228	20,017	-	20,017	20,017	
	元大萬泰貨幣市場基金	"	"	"		1,316,032	20,007	-	20,007	20,007	
	元大人民幣貨幣市場基金	"	"	"		162,908	8,306	-	8,306	8,306	
	台新 1699 貨幣市場基金	"	"	"		1,110,979	15,092	-	15,092	15,092	
	台新大眾貨幣市場基金	"	"	"		1,402,967	20,008	-	20,008	20,008	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	"	"		801,777	10,095	-	10,095	10,095	
	第一金貨幣市場基金	"	"	"		1,630,321	25,047	-	25,047	25,047	
	日盛貨幣市場基金	"	"	"		1,345,759	20,022	-	20,022	20,022	
	國泰台灣貨幣市場基金	"	"	"		1,602,924	20,015	-	20,015	20,015	
	群益安穩貨幣市場基金	"	"	"		1,236,912	20,034	-	20,034	20,034	
	華南水昌鳳翔貨幣市場基金	"	"	"		307,992	5,026	-	5,026	5,026	
	安聯台灣貨幣市場基金	"	"	"		1,199,415	15,089	-	15,089	15,089	
	小計					\$ 218,857					
昌昱科技股份有限公司	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—非流動	衡量		123,048	\$ 2,014	-	2,014	2,014	係本公司之子公司
	元大得寶貨幣市場基金	"	"	"		165,976	2,002	-	2,002	2,002	
	元大萬泰貨幣市場基金	"	"	"		131,706	2,002	-	2,002	2,002	
	群益安穩貨幣市場基金	"	"	"		62,200	1,008	-	1,008	1,008	
	台新 1699 貨幣市場基金	"	"	"		148,508	2,018	-	2,018	2,018	
	統一強棒貨幣市場基金	"	"	"		119,341	2,002	-	2,002	2,002	
	合庫貨幣市場基金	"	"	"		196,321	2,002	-	2,002	2,002	
	安聯台灣貨幣市場基金	"	"	"		240,479	3,025	-	3,025	3,025	
		小計					\$ 16,073				
		小計					\$ 4,735	12		4,919	"
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	衡量		1,100,000	\$ 4,735	12	4,919	"	

世禾科技股份有限公司
 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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	所在地區	主要營業項目	原本期	開始投 本期	資 上期	額 上期	期 未	未 款	比 率	持 面		有 額	被 本	投 期	資 公	司 本	本 期	認 列	之 損	益 備 註	
											帳 率	金 額										
世禾科技股份有限公司	Minerva Works Pte Ltd.	新加坡	半導體設備、光電設備及零件之清洗、維修、買賣及組裝等投資業務	\$ 11,538	\$ 11,538	\$	11,538	404,800	36.8	\$	\$ 39,287	\$	8,001	\$	8,001		2,945					
	Skill High Management Limited 昂昱科技股份有限公司	薩摩亞	半導體設備、光電設備及零件之清洗、維修、買賣及組裝等投資業務	1,097,871	1,128,695	76,500	1,128,695	37,300,000	100	100	1,123,796	(35,440)	(35,440)	(12,927)	(35,440)	(12,927)		35,440				12,523
	Skill High Management Limited	薩摩亞	投資業務	418,025	418,025		418,025	13,000,000	100	100	535,736	(48,340)	(48,340)		(48,340)			48,340				48,340
	Shih Hang Management Limited	薩摩亞	投資業務	501,931	471,107		471,107	16,600,000	100	100	333,058	(34,042)	(34,042)		(34,042)			34,042				34,042
	Shih Pu Management Limited	中國大陸	投資業務	293,243	293,243		293,243	9,100,000	100	100	249,186	(21,089)	(21,089)		(21,089)			21,089				21,089
	Shih Full Management Limited	中國大陸	經營半導體、光電、光伏電池生產設備之再生處理項目及生產設備的製作、買賣、安裝	375,356	375,356		375,356	-	100	100	511,426	(48,218)	(48,218)		(48,218)			48,218				48,218
	Shih Hang Management Limited	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	422,886	392,062		392,062	-	100	100	272,119		34,045		34,045			34,045				34,045
	南京弘潔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，及光電零組件的研發、組裝	75,375	75,375		75,375	-	35.71		58,178	260	260		260			76				76
	Shih Pu Management Limited	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		290,085	-	100	100	246,195	(21,152)	(21,152)		(21,152)			21,152				21,152
	新安科技(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		11,727	-	30	30	8,432	(9,314)	(9,314)		(9,314)			9,314				4,594
	東莞市世平光電科技有限公司	中國大陸	經營半導體、光電、光伏電池生產設備之再生處理項目及生產設備的製作、買賣、安裝	563,770	476,770		476,770	-	100	100	476,688	(33,750)	(33,750)		(33,750)			33,750				33,750
	成都市世正科技有限公司	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	91,193	22,965		22,965	-	100	100	82,625	(3,644)	(3,644)		(3,644)			3,644				3,644

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

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 12 月 31 日

附表五

單位：除另註明者外，
為新台幣千元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 台 灣 匯 出 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		自 本 期 初 本 台 灣 匯 出 投 資 金 額	自 本 期 末 本 台 灣 匯 出 投 資 金 額	披 本 期 投 資 公 司 損 益	本公司直接或間接持股比例 %	本 期 認 損 額	列 報 損 益	未 結 算 面 價	截至本 期 已 匯 回 資 金	止 本 期 之 盈 餘
					匯 出	回 收									
世平科技(深圳)有限公司	半導體設備、光電設備及零件之批發、維修及組裝等	\$ 375,356	透過第三地區公司再投資大陸	\$ -	\$ -	\$ 375,356	\$ -	\$ -	48,218	100	48,218	\$ -	511,426	\$ -	-
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	-	-	-	-	-	9,314	30	4,594	-	8,432	-	-
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	-	-	34,045	100	34,045	-	272,119	-	-
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	-	-	-	-	-	33,750	100	33,750	-	476,688	-	-
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	-	-	21,152	100	21,152	-	246,195	-	-
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	-	-	-	-	-	3,644	100	3,644	-	82,625	-	-
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	-	-	260	35.71	76	-	58,178	-	-

註 1：本期認列之投資損益係以未經會計師查核之財務報表為依據。

2. 赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部核准投資金額	依經濟部投資審定赴大陸地區投資限額
世平科技(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。

單位：仟元

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
使用權資產變動明細表		明細表五
使用權資產累計折舊變動明細表		明細表五
遞延所得稅資產明細表		附註二二
應付帳款明細表		明細表六
其他應付款明細表		附註十七
租賃負債明細表		明細表七
長期借款明細表		附註十五
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
製造費用明細表		明細表十
營業費用明細表		明細表十一
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十二

世禾科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
	庫存現金及零用金			\$	636
	銀行存款				
	支票及活期存款				134,222
	外幣存款				
		USD593 仟元@29.98			17,778
		JPY942 仟元@0.276			260
		HKD12 仟元@3.849			45
		SGD103 仟元@22.28			2,305
		CNY184 仟元@4.305			793
	銀行定期存款				<u>271,822</u>
					<u>\$427,861</u>

世禾科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
A 公 司	貨 款	\$ 73,124
B 公 司	"	51,584
C 公 司	"	23,597
D 公 司	"	22,384
E 公 司	"	19,418
其他 (註)		75,019
減：備抵損失		(360)
		<u>\$264,766</u>

註：金額小於合計數 5% 以下彙總列示。

世禾科技股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	成	本	市	價
製	成	品		\$ 53,558		\$ 53,558	
在	製	品		10,826		10,826	
物	料			8,205		8,083	
減：	備	抵	存	貨	跌	價	損
				(<u>122</u>)		<u>-</u>	
				<u>\$ 72,467</u>		<u>\$ 72,467</u>	

世禾科技股份有限公司
 採權益法之長期股權投資變動明細表
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣千元

股 票	初 期		增 加		減 少		累 積 損 益		本 期 股 權 投 資 比 例 變 動 調 整		應 收 現 金 股 利		本 期 結 餘		市 價 或 股 權 淨 值 (註)	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	數	金 額	數	金 額	數	金 額	數	金 額	數	金 額	數	金 額	數	金 額		
Minerva Works Pte. Ltd.	404,800	\$ 36,741	-	\$ -	-	\$ -	\$ 2,945	(\$ 399)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	404,800	\$ 39,287	\$ 39,287	無
SKH High Management Limited	36,300,000	1,170,995	30,824	-	-	-	(35,410)	(42,583)	-	-	-	-	37,300,000	1,125,796	1,125,796	無
世禾科技股份有限公司	7,750,000	65,210	-	-	-	-	12,223	-	-	-	-	-	7,750,000	77,723	77,723	無
		<u>\$1,272,946</u>		<u>\$ 30,824</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 19,672)</u>	<u>(\$ 42,982)</u>						<u>\$1,240,816</u>	<u>\$1,240,816</u>	

註：股權淨值主要係依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例計算。

世禾科技股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 108 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
成 本：					
土 地		\$ 163,127	\$ -	\$ -	\$ 163,127
運輸設備		<u>874</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>874</u>
		<u>\$ 164,001</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 164,001</u>
累計折舊：					
運輸設備		<u>\$ -</u>	<u>\$ 583</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 583</u>

世禾科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額
甲 公 司	貨 款	\$ 4,964
乙 公 司	"	4,733
丙 公 司	"	3,902
其他 (註)		<u>37,350</u>
		<u>\$ 50,949</u>

註：金額小於合計數 5% 以下彙總列示。

世禾科技股份有限公司

租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	租 賃 期 間	折 現 率	期 末 餘 額
土 地		107.11~122.11	1.7%	\$ 148,808
運輸設備		107.12~109.06	1.7%	<u>293</u>
				149,101
減：列為一年內到期部分				(<u>12,429</u>)
				<u>\$ 136,672</u>

世禾科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
半導體設備清洗		\$	906,373
光電設備清洗			292,113
商品買賣			223,450
技術勞務			<u>28,241</u>
			<u>\$ 1,450,177</u>

世禾科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初物料	\$ 6,719
加：本期進料	79,962
減：期末存料	(8,083)
本期物料耗用	78,598
直接人工	169,027
製造費用	<u>492,218</u>
製造成本	<u>739,843</u>
加：期初製成品	165,152
期初在製品	10,527
本期進貨	50,305
減：期末製成品	(53,558)
期末在製品	(10,826)
加：其他銷貨成本	<u>9,745</u>
進銷成本	<u>171,345</u>
其他調整成本	(<u>2,301</u>)
營業成本合計	<u>\$908,887</u>

世禾科技股份有限公司

製造費用明細表

民國 108 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
折	舊			\$	91,467
間	接	人	工		86,727
水	電	瓦	斯	費	57,868
消	耗	品			35,400
加	工	費			30,586
修	繕	費			31,035
其	他	(註)		<u>159,135</u>
					<u>\$492,218</u>

註：金額小於合計數 5% 以下彙總列示。

世禾科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資、獎金、退休金、 加班費及員工酬勞	\$ 62,346	\$ 64,485	\$ 12,038	\$138,869
旅費及交通費	12,417	1,301	194	13,912
折 舊	10,277	8,032	1,176	19,485
保 險 費	6,885	5,584	739	13,208
其他（註）	<u>18,195</u>	<u>31,592</u>	<u>3,745</u>	<u>53,532</u>
	<u>\$110,120</u>	<u>\$110,994</u>	<u>\$ 17,892</u>	<u>\$239,006</u>

註：金額小於合計數 5% 以下彙總列示。

世禾科技股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

	108年度			107年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 255,754	\$ 132,849	\$ 388,603	\$ 251,144	\$ 123,841	\$ 374,985
勞健保費用	22,666	11,777	34,443	20,031	9,996	30,027
退休金費用	8,359	6,020	14,379	6,796	5,125	11,921
董事酬金	-	6,216	6,216	-	3,607	3,607
其他員工福利費用	8,718	6,336	15,054	7,442	5,046	12,488
	<u>\$ 295,497</u>	<u>\$ 163,198</u>	<u>\$ 458,695</u>	<u>\$ 285,413</u>	<u>\$ 147,615</u>	<u>\$ 433,028</u>
折舊費用	<u>\$ 91,467</u>	<u>\$ 19,485</u>	<u>\$ 110,952</u>	<u>\$ 94,515</u>	<u>\$ 18,817</u>	<u>\$ 113,332</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,285</u>	<u>\$ 1,285</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 729</u>	<u>\$ 729</u>

註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 636 人及 647 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。
2. 增加揭露以下資訊：
 - (1) 本年度平均員工福利費用 718 仟元。
前一年度平均員工福利費用 670 仟元。
 - (2) 本年度平均員工薪資費用 617 仟元。
前一年度平均員工薪資費用 585 仟元。
 - (3) 平均員工薪資費用調整變動 5.47%。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1090636 號

會員姓名：
(1) 蘇 郁 琇
(2) 游 素 環

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

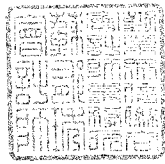
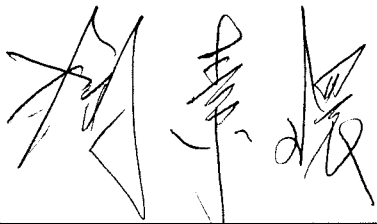

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 3841 號
(2) 北市會證字第 2029 號

委託人統一編號：16044341

印鑑證明書用途：辦理世禾科技股份有限公司 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	蘇 郁 琇	存會印鑑（一）	
簽名式（二）		存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國 109 年 1 月 17 日

北 市 財 證 字 第

號