

辛耘企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國107及106年第2季

地址：台北市內湖區瑞光路208號11樓
電話：(02)8751-2323

§ 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		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11~21		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22		五
	(六) 重要會計項目之說明	22~38		六~二二
	(七) 關係人交易	39		二三
	(八) 質抵押之資產	39		二四
	(九) 重大或有負債及未認列合約承諾	39~40		二五
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	40~41		二六
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	42~45、48		二七
	2. 轉投資事業相關資訊	42、46		二七
	3. 大陸投資資訊	42、47		二七
	(十四) 部門資訊	42		二八

會計師核閱報告

辛耘企業股份有限公司 公鑒：

前 言

辛耘企業股份有限公司及子公司（辛耘集團）民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表、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，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 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。

結 論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達辛耘集團民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會 計 師 翁 雅 玲

翁雅玲

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

會 計 師 張 鼎 聲

張鼎聲

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 107 年 8 月 3 日

辛耘企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 6 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年6月30日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %	金	額 %
	流動資產									
1100	現金 (附註四及六)	\$	746,970	19	\$	727,436	20	\$	591,976	18
1170	應收票據及帳款 (附註四、五及七)		889,025	23		845,485	24		628,811	19
130X	存貨 (附註四、五、八及二十)		755,501	20		407,003	12		566,629	17
1410	預付款項		100,986	3		179,304	5		76,496	2
1470	其他流動資產 (附註十二及二四)		26,861	1		48,161	1		29,335	1
11XX	流動資產總計		<u>2,519,343</u>	<u>66</u>		<u>2,207,389</u>	<u>62</u>		<u>1,893,247</u>	<u>57</u>
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產 (附註四)		-	-		-	-		733	-
1550	採用權益法之投資 (附註四及十)		3,509	-		4,615	-		2,124	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一、十三、二十及二四)		1,201,262	32		1,263,319	35		1,344,229	40
1785	專利權 (附註四)		2,381	-		2,511	-		2,641	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)		48,558	1		39,560	1		41,149	1
1990	其他非流動資產 (附註十一及十二)		50,451	1		53,009	2		51,403	2
15XX	非流動資產總計		<u>1,306,161</u>	<u>34</u>		<u>1,363,014</u>	<u>38</u>		<u>1,442,279</u>	<u>43</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$3,825,504</u>	<u>100</u>		<u>\$3,570,403</u>	<u>100</u>		<u>\$3,335,526</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十三)	\$	15,447	-	\$	8,684	-	\$	101,243	3
2130	合約負債 (附註三及四)		261,520	7		-	-		-	-
2170	應付票據及帳款		715,523	19		471,543	13		310,309	9
2219	其他應付款 (附註十一及十四)		359,503	9		252,068	7		345,159	11
2230	本期所得稅負債 (附註四)		47,639	1		57,659	2		39,618	1
2252	保固之短期負債準備 (附註四)		27,454	1		28,898	1		25,260	1
2310	預收款項 (附註三)		-	-		114,743	3		166,803	5
2399	其他流動負債		4,506	-		4,398	-		4,785	-
21XX	流動負債總計		<u>1,431,592</u>	<u>37</u>		<u>937,993</u>	<u>26</u>		<u>993,177</u>	<u>30</u>
	非流動負債									
2540	長期銀行借款 (附註十三及二四)		103,300	3		300,000	8		300,000	9
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		19,550	-		16,659	1		17,057	-
2640	淨確定福利負債 (附註四)		20,219	1		20,859	1		17,371	1
25XX	非流動負債總計		<u>143,069</u>	<u>4</u>		<u>337,518</u>	<u>10</u>		<u>334,428</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計		<u>1,574,661</u>	<u>41</u>		<u>1,275,511</u>	<u>36</u>		<u>1,327,605</u>	<u>40</u>
	權益 (附註四及十六)									
3110	普通股股本		811,390	21		811,390	22		811,390	24
3200	資本公積		530,045	14		529,901	15		521,480	16
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		171,541	5		138,695	4		138,695	4
3320	特別盈餘公積		7,287	-		-	-		-	-
3350	未分配盈餘		734,763	19		822,193	23		588,025	18
3300	保留盈餘總計		<u>913,591</u>	<u>24</u>		<u>960,888</u>	<u>27</u>		<u>726,720</u>	<u>22</u>
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	4,183)	-	(	7,287)	-	(	6,020)	-
3500	庫藏股票		-	-		-	-		(45,649)	(2)
3XXX	權益總計		<u>2,250,843</u>	<u>59</u>		<u>2,294,892</u>	<u>64</u>		<u>2,007,921</u>	<u>60</u>
	負 債 及 權 益 總 計		<u>\$3,825,504</u>	<u>100</u>		<u>\$3,570,403</u>	<u>100</u>		<u>\$3,335,526</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝宏亮

經理人：許明棋

會計主管：莊紹哲

辛耘企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註四)								
4100	銷貨收入	\$ 1,023,734	99	\$ 890,516	98	\$ 1,694,967	98	\$ 1,500,751	97
4600	勞務收入	13,471	1	22,312	2	31,066	2	41,306	3
4800	其他營業收入	2,383	-	509	-	7,423	-	1,225	-
4000	營業收入合計	<u>1,039,588</u>	<u>100</u>	<u>913,337</u>	<u>100</u>	<u>1,733,456</u>	<u>100</u>	<u>1,543,282</u>	<u>100</u>
5000	營業成本 (附註八及十七)	<u>709,839</u>	<u>68</u>	<u>624,604</u>	<u>68</u>	<u>1,165,104</u>	<u>67</u>	<u>1,014,458</u>	<u>66</u>
5900	營業毛利	<u>329,749</u>	<u>32</u>	<u>288,733</u>	<u>32</u>	<u>568,352</u>	<u>33</u>	<u>528,824</u>	<u>34</u>
	營業費用 (附註十七及二三)								
6100	推銷費用	143,459	14	106,726	12	257,827	15	215,045	14
6200	管理費用	37,261	3	34,861	4	70,865	4	69,872	4
6300	研究發展費用	60,363	6	60,167	6	111,403	6	110,776	7
6000	營業費用合計	<u>241,083</u>	<u>23</u>	<u>201,754</u>	<u>22</u>	<u>440,095</u>	<u>25</u>	<u>395,693</u>	<u>25</u>
6900	營業淨利	<u>88,666</u>	<u>9</u>	<u>86,979</u>	<u>10</u>	<u>128,257</u>	<u>8</u>	<u>133,131</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入	6,661	-	4,069	-	8,686	-	9,726	-
7020	其他利益及損失 (附註十七)	(611)	-	3,311	-	(1,413)	-	11,200	1
7050	財務成本 (附註十七)	(248)	-	(891)	-	(897)	-	(1,773)	-
7060	採用權益法之關聯企業 損益份額 (附註四及十)	(661)	-	(649)	-	(1,250)	-	(1,348)	-
7230	外幣兌換損益	<u>40,419</u>	<u>4</u>	<u>4,087</u>	<u>1</u>	<u>18,703</u>	<u>1</u>	(<u>29,355</u>)	(<u>2</u>)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>45,560</u>	<u>4</u>	<u>9,927</u>	<u>1</u>	<u>23,829</u>	<u>1</u>	(<u>11,550</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	134,226	13	96,906	11	152,086	9	121,581	8
7950	所得稅費用 (附註四及十八)	<u>35,417</u>	<u>3</u>	<u>23,014</u>	<u>3</u>	<u>37,497</u>	<u>2</u>	<u>30,682</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>98,809</u>	<u>10</u>	<u>73,892</u>	<u>8</u>	<u>114,589</u>	<u>7</u>	<u>90,899</u>	<u>6</u>
	其他綜合損益 (附註四)								
8310	不重分類至損益之項目								
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註十八)	-	-	-	-	392	-	-	-
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	5,763	-	2,168	-	3,746	-	(14,135)	(1)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註十八)	(<u>1,153</u>)	-	(<u>368</u>)	-	(<u>642</u>)	-	<u>2,403</u>	-
8300	其他綜合損益 (稅後 淨額)	<u>4,610</u>	-	<u>1,800</u>	-	<u>3,496</u>	-	(<u>11,732</u>)	(<u>1</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 103,419</u>	<u>10</u>	<u>\$ 75,692</u>	<u>8</u>	<u>\$ 118,085</u>	<u>7</u>	<u>\$ 79,167</u>	<u>5</u>
	每股盈餘 (附註十九)								
9710	基 本	<u>\$ 1.22</u>		<u>\$ 0.91</u>		<u>\$ 1.41</u>		<u>\$ 1.12</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.22</u>		<u>\$ 0.91</u>		<u>\$ 1.41</u>		<u>\$ 1.12</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝宏亮

經理人：許明棋

會計主管：莊紹哲

辛耘企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

國外營運機構財務報表換算之兌換差額												
代碼	普 仟	通 股	股 金	本 額	資 本	公 積	保 積	留 公積	盈 餘	未 分 配 盈 餘	庫 藏 股 票	權 益 總 計
A1	81,139		\$	811,390	\$	520,574	\$	109,457	\$	688,642	\$	\$ 2,135,775
B1	-			-		-		29,238	(	29,238)	-	-
B5	-			-		-		-	(	162,278)	-	(162,278)
M7	-			-		906		-	-	-	-	906
D1	-			-		-		-	-	90,899	-	90,899
D3	-			-		-		-	(	11,732)	-	(11,732)
L1	-			-		-		-	-	-	(45,649)	(45,649)
Z1	81,139		\$	811,390	\$	521,480	\$	138,695	\$	588,025	(\$ 6,020)	\$ 2,007,921
A1	81,139		\$	811,390	\$	529,901	\$	138,695	\$	822,193	(\$ 7,287)	\$ 2,294,892
B1	-			-		-		32,846	(	32,846)	-	-
B3	-			-		-		7,287	(	7,287)	-	-
B5	-			-		-		-	(	162,278)	-	(162,278)
M7	-			-		144		-	-	-	-	144
D1	-			-		-		-	-	114,589	-	114,589
D3	-			-		-		-	-	-	-	-
Z1	81,139		\$	811,390	\$	530,045	\$	171,541	\$	734,763	(\$ 4,183)	\$ 2,250,843

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：謝宏亮



經理人：許明棋



會計主管：莊紹哲

辛耘企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 152,086	\$ 121,581
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	79,589	92,723
A20200	攤銷費用	130	130
A20300	預期信用減損損失	19,485	-
A20300	呆帳費用轉回利益	-	(11,800)
A20900	財務成本	897	1,773
A21200	利息收入	(1,250)	(456)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	1,250	1,348
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	309	(378)
A23700	非金融資產減損損失	20,666	44,225
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	(14,400)	10,410
A29900	確定福利成本	101	108
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	(31,610)	17,421
A31200	存 貨	(367,902)	37,044
A31230	預付款項	78,973	46,364
A31240	其他流動資產	21,977	(1,082)
A32125	合約負債	145,855	-
A32150	應付票據及帳款	227,948	(180,358)
A32180	其他應付款	(50,191)	(25,192)
A32200	保固之短期負債準備	(1,458)	(5,790)
A32210	預收款項	-	19,332
A32230	其他流動負債	108	100
A32240	淨確定福利負債	(741)	(654)
A33000	營運產生之淨現金流入	281,822	166,849

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	\$ 1,250	\$ 456
A33300	支付之利息	(919)	(1,797)
A33500	支付之所得稅	(53,801)	(58,075)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>228,352</u>	<u>107,433</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(22,938)	(25,324)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	884	616
B06700	其他非流動資產減少(增加)	<u>1,435</u>	(8,768)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(20,619)</u>	<u>(33,476)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	14,734	1,572
C00200	短期借款減少	(8,117)	(57,458)
C01600	舉借長期銀行借款	3,300	150,000
C01700	償還長期銀行借款	(200,000)	(50,000)
C04900	購買庫藏股票	-	(45,649)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(190,083)</u>	<u>(1,535)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>1,884</u>	<u>(13,253)</u>
EEEE	現金淨增加數	19,534	59,169
E00100	期初現金餘額	<u>727,436</u>	<u>532,807</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 746,970</u>	<u>\$ 591,976</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝宏亮



經理人：許明棋



會計主管：莊紹哲



辛耘企業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

辛耘企業股份有限公司(本公司)於 68 年 10 月設立。主要從事於半導體、液晶顯示器、發光二極體及太陽能等製程設備之研發、生產、銷售及維修服務、晶圓再生暨一般進出口貿易業務，並自 102 年 3 月起於臺灣證券交易所股票上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 8 月 3 日提報董事會。

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經金融監督管理委員會(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)(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. IFRS9「金融工具」及相關修正—金融資產之分類、衡量與減損
IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

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

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9
現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$727,436	\$727,436
股票投資	備供出售金融資產	指定透過損益按公允價值衡量	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	860,759	860,759
受限制資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	29,527	29,527
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	6,587	6,587

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
預收款項	\$ 114,743	(\$ 114,743)	\$ -
合約負債	-	114,743	114,743
負債影響	<u>\$ 114,743</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,743</u>

綜合損益項目及現金流量項目對本期未有重大影響。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會將認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

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

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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：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。

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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。

(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. 於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 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。

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) 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。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九、附表四及五。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，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及關聯企業）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。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、製成品及商品。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。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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合併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，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併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。

當合併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合併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。合併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。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額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。

(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。

不動產、廠房及設備係於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併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) 專利權

單獨取得之專利權原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。專利權於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

(十) 有形及無形資產之減損

合併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，合併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最小現金產生單位群組。

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。

適用 IFRS 15 之客戶合約，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。

(十一) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息係認列於損益。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B.放款及應收款

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

(2) 金融資產之減損

107 年

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

應收款項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。

106 年

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收款項，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款

經驗、延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察經濟情勢變化。

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

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

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

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

(3) 金融資產之除列

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

於一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。

2. 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間之差額認列為損益。

(十二) 保固之短期負債準備

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十三) 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。合併公司之收入來源包括設備買賣及晶圓產品再生等，均於各該產品經客戶驗收完成或依交易條件於起運或運抵客戶指定地點時認列收入。預收款項於認列收入前係認列為合約負債。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

2. 勞務之提供

勞務收入係於提供勞務及獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。

(十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十五) 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係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數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。

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。

(十六) 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。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併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合併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. 本期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相關之當期及遞延所得稅係認列於其他綜合損益。

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。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收款項之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註七。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收款項之估計減損（適用於 106 年）

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 442	\$ 442	\$ 489
銀行支票及活期存款	<u>746,528</u>	<u>726,994</u>	<u>591,487</u>
	<u>\$ 746,970</u>	<u>\$ 727,436</u>	<u>\$ 591,976</u>

七、應收票據及帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收票據	\$ 6,220	\$ 12,088	\$ 5,224
應收帳款	937,916	875,013	691,335
	944,136	887,101	696,559
減：備抵損失	55,111	41,616	67,748
	<u>\$ 889,025</u>	<u>\$ 845,485</u>	<u>\$ 628,811</u>

107年1月1日至6月30日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 120 天，自銷售及發票開立日起 60 天內，對應收帳款不予計息，若超過 60 天，於業務月會針對交易對象之信用狀況個別評估，以衡量可能之損益以及減低可能的損失。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況與產業經濟情勢等。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票據及帳款之備抵損失如下：

107年6月30日

	0~180 天	181~273 天	274~365 天	366~540 天	541~730 天	731 天以上	合 計
預期信用損失率	-	0-5%	10%	45%	70%	0-100%	
總帳面金額	\$679,704	\$158,919	\$ 38,888	\$ 33,208	\$ 16,731	\$ 16,686	\$944,136
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(7,943)	(3,889)	(14,943)	(11,712)	(16,624)	(55,111)
攤銷後成本	<u>\$679,704</u>	<u>\$150,976</u>	<u>\$ 34,999</u>	<u>\$ 18,265</u>	<u>\$ 5,019</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$889,025</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 41,616
加：本期提列減損損失	19,485
減：本期實際沖銷	(6,132)
外幣換算差額	142
期末餘額	<u>\$ 55,111</u>

106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示逾期超過 730 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 730 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 181 天至 730 天之間之應收帳款，依備抵呆帳提列政策以估計無法回收之金額。

應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
0~180 天	\$766,136	\$522,712
181~273 天	53,054	72,448
274~365 天	15,496	21,303
366~540 天	23,088	14,787
541~730 天	7,667	41,763
731 天以上	<u>21,660</u>	<u>23,546</u>
合 計	<u>\$887,101</u>	<u>\$696,559</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
731 天以上	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,188</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,425	\$ 78,811	\$ 80,236
減：本期迴轉呆帳費用	-	(11,800)	(11,800)
外幣換算差額	-	(688)	(688)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,425</u>	<u>\$ 66,323</u>	<u>\$ 67,748</u>

合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

合併公司於 107 年 6 月 30 日之應收帳款餘額中，A 及 B 公司為合併公司之最大客戶；106 年 12 月 31 日之應收帳款餘額中，A 及 C 公司為合併公司之最大客戶；106 年 6 月 30 日之應收帳款餘額中 D 公司為合併公司之最大客戶。此外並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 10%。

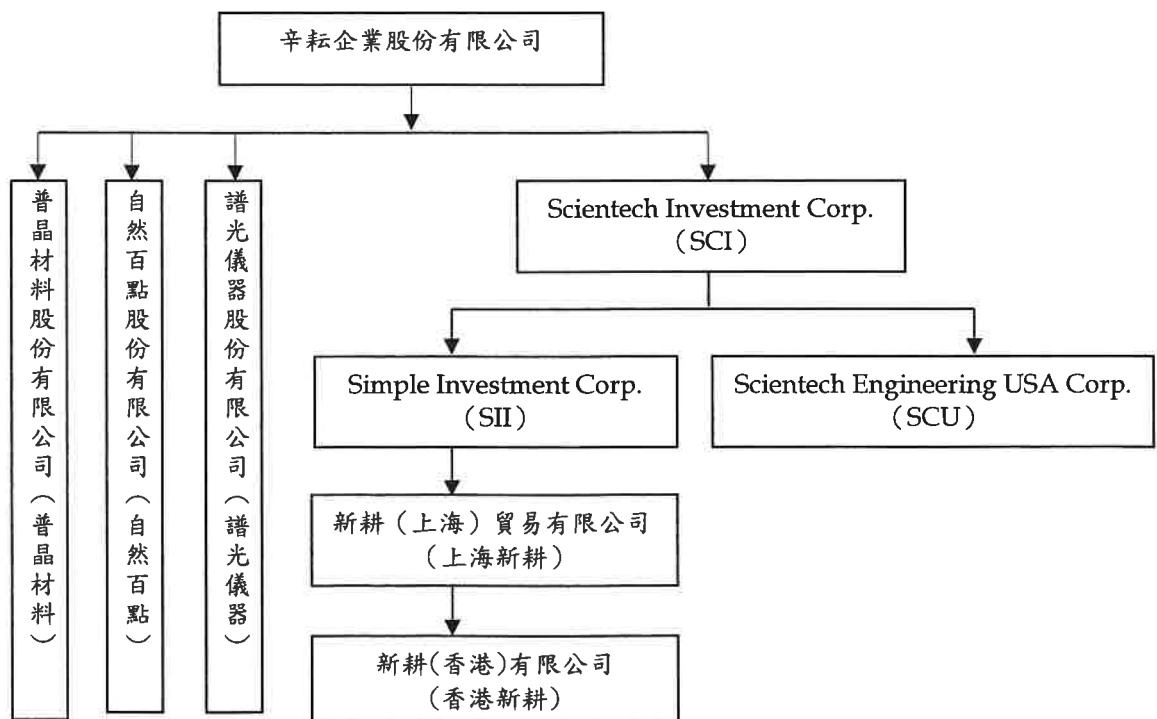
八、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
商 品	\$ 269,449	\$ 106,904	\$ 106,007
製 成 品	133,748	95,908	90,075
在 製 品	232,809	127,936	296,041
原 物 料	<u>119,495</u>	<u>76,255</u>	<u>74,506</u>
	<u>\$ 755,501</u>	<u>\$ 407,003</u>	<u>\$ 566,629</u>

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
與存貨相關之銷貨成本	\$ 709,839	\$ 624,604	\$ 1,165,104	\$ 1,014,458
存貨跌價損失	<u>\$ 4,729</u>	<u>\$ 17,460</u>	<u>\$ 20,666</u>	<u>\$ 44,225</u>

九、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		
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
辛耘企業	SCI	投資業務	100	100	100
辛耘企業	譜光儀器	一般儀器及精密儀器製造業務	100	100	100
辛耘企業	自然百點	食品及用品之銷售業務	100	100	100
辛耘企業	普晶材料	節能產品之製造銷售	100	100	100
SCI	SII	投資業務	100	100	100
SCI	SCU	半導體設備及週邊產品之買賣	100	100	100
SII	上海新耕	半導體設備及週邊產品之買賣及維修服務	100	100	100
上海新耕	香港新耕	國際貿易業務	100	100	100

十、採用權益法之投資

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 3,509</u>	<u>\$ 4,615</u>	<u>\$ 2,124</u>
合併公司享有之份額	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
綜合損益總額	<u>(\$ 661)</u>	<u>(\$ 649)</u>	<u>(\$ 1,250)</u>
			106年1月1日 至6月30日
			<u>(\$ 1,348)</u>

十一、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
成 本					
106年1月1日餘額	\$ 280,062	\$1,280,475	\$ 974,712	\$ 39,431	\$2,574,680
增 添	-	8,506	6,720	3,050	18,276
減 少	-	(7,961)	(158,448)	(3,759)	(170,168)
與存貨重分類	-	-	(9,495)	-	(9,495)
其他預付重分類	-	-	500	-	500
淨兌換差額	-	(1,908)	-	(193)	(2,101)
106年6月30日餘額	<u>\$ 280,062</u>	<u>\$1,279,112</u>	<u>\$ 813,989</u>	<u>\$ 38,529</u>	<u>\$2,411,692</u>
累計折舊					
106年1月1日餘額		\$ 492,838	\$ 643,304	\$ 22,045	\$1,158,187
折舊費用		29,536	59,151	4,036	92,723
減 少		(7,961)	(158,223)	(3,746)	(169,930)
與存貨重分類		-	(13,217)	-	(13,217)
淨兌換差額		(195)	-	(105)	(300)
106年6月30日餘額		<u>\$ 514,218</u>	<u>\$ 531,015</u>	<u>\$ 22,230</u>	<u>\$1,067,463</u>
106年6月30日淨額	<u>\$ 280,062</u>	<u>\$ 764,894</u>	<u>\$ 282,974</u>	<u>\$ 16,299</u>	<u>\$1,344,229</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合	計
成 本							
107年1月1日餘額	\$ 280,062		\$1,288,248	\$ 803,180	\$ 35,734		\$2,407,224
增 添	-		82	13,485	4,783		18,350
減 少	-		(139,051)	(217,294)	(3,142)		(359,487)
淨兌換差額	-		408	-	36		444
107年6月30日餘額	<u>\$ 280,062</u>		<u>\$1,149,687</u>	<u>\$ 599,371</u>	<u>\$ 37,411</u>		<u>\$2,066,531</u>
累計折舊							
107年1月1日餘額			\$ 541,525	\$ 580,207	\$ 22,173		\$1,143,905
折舊費用			26,660	49,377	3,552		79,589
減 少			(139,051)	(216,113)	(3,130)		(358,294)
淨兌換差額			45	-	24		69
107年6月30日餘額			<u>\$ 429,179</u>	<u>\$ 413,471</u>	<u>\$ 22,619</u>		<u>\$ 865,269</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 280,062</u>		<u>\$ 746,723</u>	<u>\$ 222,973</u>	<u>\$ 13,561</u>		<u>\$1,263,319</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 280,062</u>		<u>\$ 720,508</u>	<u>\$ 185,900</u>	<u>\$ 14,792</u>		<u>\$1,201,262</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	55 年
水電空調	5 至 10 年
機器設備	3 至 10 年
其他設備	3 至 8 年

合併公司係依各不動產、廠房及設備之重大組成部分個別評估其耐用年數並予以計提折舊。

取得不動產、廠房及設備之價款係含預付設備款及應付設備款，相關調節如下：

	107年6月30日	106年6月30日
不動產、廠房及設備增加	\$ 18,350	\$ 18,276
預付設備款（帳列其他非流動資產）增加（減少）	(1,167)	3,580
應付設備款（帳列其他應付款）減少	5,755	3,468
	<u>\$ 22,938</u>	<u>\$ 25,324</u>

合併公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

十二、其他資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
長期預付費用	\$ 30,148	\$ 33,951	\$ 37,692
其他應收款	17,051	15,274	16,355
預付設備款	9,156	10,323	5,628
存出保證金	9,026	6,587	5,910
受限制資產	7,729	29,527	9,663
其 他	<u>4,202</u>	<u>5,508</u>	<u>5,490</u>
	<u>\$ 77,312</u>	<u>\$ 101,170</u>	<u>\$ 80,738</u>
流 動	\$ 26,861	\$ 48,161	\$ 29,335
非 流 動	<u>50,451</u>	<u>53,009</u>	<u>51,403</u>
	<u>\$ 77,312</u>	<u>\$ 101,170</u>	<u>\$ 80,738</u>

十三、借 款

(一) 短期借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	<u>\$ 15,447</u>	<u>\$ 8,684</u>	<u>\$ 101,243</u>

短期借款均為銀行信用借款，於資產負債表日之市場利率區間如下：

107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
1.00-1.08%	1.08-1.09%	1.08-1.09%

(二) 長期銀行借款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 103,300</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>

長期銀行借款係以土地及建築物抵押擔保，到期還本，並按月支付利息，於 109 年 3 月償清本金，合併公司已於 107 年 3 月提前償還本金 200,000 仟元。於資產負債表日之市場利率區間如下：

107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
1.00-1.08%	1.00-1.08%	1.00-1.22%

上述部分銀行借款額度訂有若干財務限制條款，截至 107 年 6 月 30 日止，合併公司未動用此相關額度。

十四、其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付股利	\$ 162,278	\$ -	\$ 162,278
應付薪資及獎金	116,973	133,264	107,306
應付設備款	3,481	9,236	315
其 他	76,771	109,568	75,260
	<u>\$ 359,503</u>	<u>\$ 252,068</u>	<u>\$ 345,159</u>

十五、退職後福利計畫

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 51 仟元及 54 仟元暨 101 仟元及 108 仟元。

十六、權 益

(一) 普 通 股

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
額定仟股數	<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>
已發行且收足股款之仟股數	<u>81,139</u>	<u>81,139</u>	<u>81,139</u>
已發行股本	<u>\$ 811,390</u>	<u>\$ 811,390</u>	<u>\$ 811,390</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
1. <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 468,714	\$ 468,714	\$ 468,714
合併溢額	29,831	29,831	29,831
庫藏股票交易	<u>25,617</u>	<u>25,617</u>	<u>20,310</u>
	<u>524,162</u>	<u>524,162</u>	<u>518,855</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
2. 僅得用以彌補虧損			
採用權益法認列關聯			
企業權益之變動數	\$ 5,883	\$ 5,739	\$ 2,625
	<u>\$ 530,045</u>	<u>\$ 529,901</u>	<u>\$ 521,480</u>

1. 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。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(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，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，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事酬勞分派政策，參閱附註十七之(三)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策，係本公司考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，兼顧股東利益及平衡股利政策，股東紅利部分擬視未來資本支出之需求及對每股盈餘稀釋程度，適度發放股票股利或現金股利，其中以不低於股東紅利總額 10% 為原則發放現金股利，實際發放比例則授權董事會依公司營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化予以訂定。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

本公司於 107 及 106 年 6 月股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 32,846	\$ 29,238		
特別盈餘公積	7,287	-		
現金股利	162,278	162,278	\$ <u>2</u>	\$ <u>2</u>

(四) 庫藏股票

合併公司於 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日收回庫藏股 811 仟股以轉讓予員工，並於 106 年 7 月全數轉讓。

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

十七、淨 利

(一) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備				
營業成本	\$ 20,453	\$ 29,408	\$ 49,100	\$ 60,642
營業費用	15,056	16,318	30,489	32,081
專利權（管理費用）	65	65	130	130
	<u>\$ 35,574</u>	<u>\$ 45,791</u>	<u>\$ 79,719</u>	<u>\$ 92,853</u>

(二) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 153,758</u>	<u>\$ 141,661</u>	<u>\$ 301,275</u>	<u>\$ 281,994</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	7,008	7,179	13,716	14,669
確定福利計畫	<u>51</u>	<u>54</u>	<u>101</u>	<u>108</u>
	<u>7,059</u>	<u>7,233</u>	<u>13,817</u>	<u>14,777</u>
	<u>\$ 160,817</u>	<u>\$ 148,894</u>	<u>\$ 315,092</u>	<u>\$ 296,771</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 39,141	\$ 37,528	\$ 83,844	\$ 76,526
營業費用	<u>121,676</u>	<u>111,366</u>	<u>231,248</u>	<u>220,245</u>
	<u>\$ 160,817</u>	<u>\$ 148,894</u>	<u>\$ 315,092</u>	<u>\$ 296,771</u>

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於5%及不高於15%提撥員工酬勞，及以不高於2%提撥董事酬勞。

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 6,763	\$ 4,961	\$ 7,716	\$ 6,561
董事酬勞	315	537	315	537

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

本公司於107年及106年3月舉行董事會，分別決議通過以現金發放106及105年度員工及董事酬勞如下：

估列比例

	106年度	105年度
員工酬勞	8.74%	8.35%
董事酬勞	0.87%	0.51%

金 額

	106年度	105年度
員工酬勞	\$ 40,000	\$ 33,000
董事酬勞	4,000	2,000

107年及106年3月董事會決議配發之員工及董事酬勞與106及105年度合併財務報告認列之員工及董事酬勞金額並無差異。

有關本公司107年及106年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
手續費支出	(\$ 300)	(\$ 453)	(\$ 786)	(\$ 792)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(4)	(12)	(309)	378
壞帳轉回利益	-	3,962	-	11,800
其 他	(307)	(186)	(318)	(186)
	<u>(\$ 611)</u>	<u>\$ 3,311</u>	<u>(\$ 1,413)</u>	<u>\$ 11,200</u>

(五) 財務成本

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 891</u>	<u>\$ 897</u>	<u>\$ 1,773</u>

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 38,216	\$ 29,471	\$ 47,743	\$ 39,647
以前年度之調整	(3,962)	(6,026)	(3,962)	(6,026)
	<u>34,254</u>	<u>23,445</u>	<u>43,781</u>	<u>33,621</u>
遞延所得稅				
當期產生者	1,165	(441)	(2,987)	(2,221)
稅率變動	-	-	(3,051)	-
以前年度之調整	(2)	10	(246)	(718)
	<u>1,163</u>	<u>(431)</u>	<u>(6,284)</u>	<u>(2,939)</u>
	<u>\$ 35,417</u>	<u>\$ 23,014</u>	<u>\$ 37,497</u>	<u>\$ 30,682</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損失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%。

另美國於 106 年 12 月經總統公布修正美國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 15% 調整為 21%，並自 107 年度施行。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
確定福利計算再衡量數	\$ -	\$ -	\$ 392	\$ -
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(1,153)	(368)	(642)	2,403
	<u>(\$ 1,153)</u>	<u>(\$ 368)</u>	<u>(\$ 250)</u>	<u>\$ 2,403</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司除 103 年度外，截至 104 年度以前之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。子公司之所得稅申報案件，核定狀況如下：

公 司 名 稱	最 後 核 定 年 度
譜光儀器	105
自然百點	105
普晶材料	105

十九、每股盈餘

單位：新台幣元

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.22</u>	<u>\$ 0.91</u>	<u>\$ 1.41</u>	<u>\$ 1.12</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.22</u>	<u>\$ 0.91</u>	<u>\$ 1.41</u>	<u>\$ 1.12</u>

本期淨利

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 98,809</u>	<u>\$ 73,892</u>	<u>\$ 114,589</u>	<u>\$ 90,899</u>

股 數

單位：仟股

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	81,139	80,850	81,139	80,994
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>102</u>	<u>65</u>	<u>333</u>	<u>272</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>81,241</u>	<u>80,915</u>	<u>81,472</u>	<u>81,266</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。

二十、非現金交易

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

- (一) 經股東會決議配發之現金股利於 107 年及 106 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註十六）。
- (二) 合併公司於 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將存貨轉供自用轉入不動產、廠房及設備 6,905 仟元；自不動產、廠房及設備轉入存貨成本 16,400 仟元及累計折舊 13,217 仟元（參閱附註十一）。

二一、資本風險管理

合併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。

合併公司資本結構係由淨債務及權益組成。

合併公司主要管理階層每年重新檢視合併公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由發行新股、支付股利及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 1,624,309	\$ 1,252,715
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	1,669,801	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債（註3）	1,193,773	1,032,295	1,056,711

註 1：餘額係包含現金、應收票據及帳款、其他應收款、受限制資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金、應收票據及帳款、其他應收款、受限制資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款及長期銀行借款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投資、應收款項、應付款項及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，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、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以減輕暴險。

合併公司並未採用避險會計。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併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，參閱附註二六。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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。當功能性貨幣相對於美元升值／貶值 1% 時，將使 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利分別減少／增加 8,935 仟元及 6,723 仟元。

匯率波動之影響主要源自於合併公司於資產負債表日之銀行存款及尚流通在外且未進行現金流量避險之元計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 746,528	\$ 726,994	\$ 591,487
—金融負債	118,747	308,684	401,243

下列敏感度分析係依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。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 3,139 仟元及減少／增加 951 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，請參閱附註七之說明。

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以支應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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。

(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照約定之還款日編製。

107 年 6 月 30 日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 1,075,026	\$	\$
浮動利率工具	<u>15,693</u>	<u>753</u>	<u>104,053</u>
	<u>\$ 1,090,719</u>	<u>\$ 753</u>	<u>\$ 104,053</u>

106 年 12 月 31 日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 723,611	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>9,444</u>	<u>2,321</u>	<u>301,546</u>
	<u>\$ 733,055</u>	<u>\$ 2,321</u>	<u>\$ 301,546</u>

106 年 6 月 30 日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>3 個月至 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>
非衍生性金融負債			
無附息負債	\$ 655,468	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>102,174</u>	<u>2,260</u>	<u>302,753</u>
	<u>\$ 757,642</u>	<u>\$ 2,260</u>	<u>\$ 302,753</u>

(2) 融資額度

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
無擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
— 已動用金額	\$ 115,447	\$ 208,684	\$ 401,243
— 未動用金額	<u>934,553</u>	<u>841,316</u>	<u>648,757</u>
	<u>\$ 1,050,000</u>	<u>\$ 1,050,000</u>	<u>\$ 1,050,000</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
— 已動用金額	\$ 3,300	\$ 100,000	\$ -
— 未動用金額	<u>426,700</u>	<u>330,000</u>	<u>430,000</u>
	<u>\$ 430,000</u>	<u>\$ 430,000</u>	<u>\$ 430,000</u>

二三、關係人交易

本公司及子公司間之交易、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。合併公司與其他關係人間之重大交易如下：

(一) 對主要管理階層之獎酬

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 11,462	\$ 9,200	\$ 20,311	\$ 16,163
退職後福利	255	275	505	475
	<u>\$ 11,717</u>	<u>\$ 9,475</u>	<u>\$ 20,816</u>	<u>\$ 16,638</u>

董事及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) 其他關係人交易

本公司董事長謝宏亮出租土地予本公司，107年及106年4月1日至6月30日認列並支付之租金費用均為1,140仟元，107年及106年1月1日至6月30日認列並支付之租金費用均為2,280仟元，並予以適當分攤至發生成本之相關管理部門。合併公司與關係人間租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般收付款條件。

二四、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款、假扣押、關稅局保稅品暨廠商進貨付款及履約等之擔保：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 545,831	\$ 551,001	\$ 550,521
質押定存單（帳列其他流動資產）	7,729	29,527	9,663
	<u>\$ 553,560</u>	<u>\$ 580,528</u>	<u>\$ 560,184</u>

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於104年8月7日起，陸續接獲民事起訴狀獲知弘塑科技股份有限公司（弘塑公司）對本公司及本公司董事長謝宏亮先生提起專利侵害之民事訴訟，要求本公司及本公司董事長謝宏亮先生連帶賠償弘塑公司因侵權所造成之所有相關損失，並訴請本公司停止製造或販賣侵害弘塑公司專利之一切侵害行為，同時要求本公司應將所產製

侵害弘塑公司專利之機台予以銷毀。本公司已依據專利律師意見及台大嚴慶齡工業研究中心出具之專利侵害鑑定報告書，確認並無侵害弘塑公司相關專利之疑慮，智慧財產法院並分別於106年7月14日及107年5月31日判決駁回弘塑專利侵權訴訟，且訴訟費用由原告弘塑公司負擔。本公司認為此一事項對本公司財務並無重大影響。

茲就與弘塑公司有關之訴訟案件彙總說明如下：

專 利 號 碼	訴 訟 案 號	進 度
中華民國 588434 號專利	104 年民專訴字第 63 號	107 年 5 月 31 日一審本公司勝訴，訴訟費用由弘塑負擔。
中華民國 584915 號專利	一審： 105 年民專訴字第 8 號 二審： 106 年民專上字第 31 號	106 年 7 月 14 日一審本公司勝訴，訴訟費用由弘塑負擔；二審弘塑已於107年6月7日自行撤回上訴，並於107年7月18日取得法院民事判決確定證明。

二六、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：

107 年 6 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	\$ 32,567	30.460 (美元：新台幣)	\$ 992,004
美 元	4,927	6.655 (美元：人民幣)	150,091
美 元	4,124	7.848 (美元：港幣)	125,608
歐 元	1,742	35.400 (歐元：新台幣)	61,675
日 圓	86,034	0.275 (日圓：新台幣)	23,659
日 圓	44,541	0.071 (日圓：港幣)	12,249
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	9,200	30.460 (美元：新台幣)	280,221
美 元	2,832	6.655 (美元：人民幣)	86,255
日 圓	63,361	0.275 (日圓：新台幣)	17,424
歐 元	494	35.400 (歐元：新台幣)	17,503

106 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 35,569	29.76 (美元：新台幣)	\$1,058,548
美 元	4,213	7.817 (美元：港幣)	125,392
美 元	3,580	6.542 (美元：人民幣)	106,534
歐 元	689	35.57 (歐元：新台幣)	24,512
日 圓	68,520	0.264 (日圓：新台幣)	18,089
日 圓	44,541	0.069 (日圓：港幣)	11,759
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	8,568	29.76 (美元：新台幣)	254,971
美 元	2,933	6.542 (美元：人民幣)	87,300
日 圓	60,022	0.264 (日圓：新台幣)	15,846

106 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率 帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 20,509	30.42 (美元：新台幣)	\$ 623,883
美 元	4,703	7.806 (美元：港幣)	143,074
美 元	2,924	6.805 (美元：人民幣)	88,943
歐 元	398	34.72 (歐元：新台幣)	13,836
日 圓	57,104	0.272 (日圓：新台幣)	15,509
日 圓	44,540	0.07 (日圓：港幣)	12,097
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	4,512	30.42 (美元：新台幣)	137,250
美 元	1,322	6.805 (美元：人民幣)	40,213
日 圓	62,030	0.272 (日圓：新台幣)	16,847

合併公司 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益已實現及未實現分別為 40,419 仟元及 4,087 仟元，18,703 仟元及(29,355)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。

二七、附註揭露事項

除附註二二及附表一至六所列示者外，無其他應再揭露之事項。

二八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

(一) 部門收入與營運結果

合併公司銷貨收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
代 理	\$ 1,178,506	\$ 831,566	\$ 95,920	\$ 68,403
製 造	614,046	758,500	69,358	106,526
應報導部門合計	1,792,552	1,590,066	165,278	174,929
總部管理成本	-	-	(13,192)	(53,348)
小 計	1,792,552	1,590,066		
營運部門間之銷貨收入	(59,096)	(46,784)		
銷貨收入淨額	<u>\$ 1,733,456</u>	<u>\$ 1,543,282</u>		
稅前淨利			<u>\$ 152,086</u>	<u>\$ 121,581</u>

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及所得稅費用等。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) 部門資產及負債

合併公司於揭露應報導部門總資產及負債之衡量金額時，由於資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故不予揭露各報導部門之資產及負債衡量金額。

辛耘企業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 3)	期末餘額 (註 3)	實動支金額 (註 3 及 4)	利率區間 (%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額 (註 1 及 3)	資金貸與總額 (註 2)
0	本公司	普晶材料股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 15,000	\$ 7,000	\$ 5,000	1.7	短期融資	\$ -	-	-	-	\$ -	\$ 225,084	\$ 900,337
1	新耕(香港)有限公司	普晶材料股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	15,000	15,000	15,000	1.7	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	225,084	900,337
		新耕(上海)貿易有限公司	其他應收款 —關係人	是	24,368	24,368	18,276	1.7	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	24,368	118,698
		SCIENTECH	其他應收款 —關係人	是	15,230	15,230	12,793	1.7	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	15,230	118,698
		ENGINEERING USA CORP.	其他應收款 —關係人	是	(500 仟美元)	(500 仟美元)	(420 仟美元)	1.7	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	(500 仟美元)	(30,584 仟港幣)

註 1：對個別對象資金貸與之限額訂為：

1. 與本公司有業務往來之公司，以不逾雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
2. 有短期融通資金必要之公司，以不逾本公司淨值之 10% 為限。
3. 本公司直接及間接持有表決權股份 100% 之國外公司，以董事會通過之金額為限，惟不超過貸與公司淨值 80%。

註 2：對資金貸與總限額訂為：

1. 以不逾本公司淨值之 40% 為限。
2. 本公司直接或間接持有表決權股份 100% 之國外公司，以不逾該公司淨值之 80% 為上限。

註 3：係按 107 年 6 月 30 日之匯率 US\$1 = \$30.46 換算及 HKD\$1 = \$3.881 換算。

註 4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

辛耘企業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證 公司名稱	證對關係	單一企業 背書保證額 (註 1 及 2)	本期最高 背書保證額 (註 2)	期末 背書餘額 (註 2)	實際支金 額 (註 2)	以財產擔保 背書保證金 額 (註 2)	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率 (%)	背書最高 金額 (註 2 及 3)	屬母子公司 對子公司背書 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
0	本公司	新耕(香港)有限公司	子公司	\$ 1,125,421	\$ 30,460 (1,000 仟美元)	\$ 30,460 (1,000 仟美元)	\$ -	\$ -	1.4	\$ 2,250,843	Y	N	N
1	新耕(香港)有限公司	新耕(上海)貿易有限公司	母公司	74,186 (19,115 仟港幣)	3,046 (100 仟美元)	3,046 (100 仟美元)	3,046 (100 仟美元)	3,046 (100 仟美元)	2.1	148,373 (38,231 仟港幣)	N	Y	Y

註 1：本公司及子公司對單一企業不得超過淨值 50% 為限。

註 2：係按 107 年 6 月 30 日之匯率 US\$1 = \$30.46、HKD\$1 = \$3.881 換算。

註 3：以不逾本公司及子公司財務報告淨值之 100% 為限。

辛耘企業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	股數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	價值備註
辛耘企業股份有限公司	股票 盛貿科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	225	\$ -	3.19	\$ -	—
	歐英克科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	600	-	13	-	—
	艾美克視訊科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	700	-	33	-	—
	SIGLAZ	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,100	-	15.8	-	—
SCIEN TECH INVESTMENT CORP.								

辛耘企業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	編稱	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 間	持 有 比 率		帳 面 金 額	有 限 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
					107年6月30日	107年1月1日		股 數	(%)				
辛耘企業股份有限公司	SCIENTECH INVESTMENT CORP.	模里西斯	模里西斯	投資業務	\$ 165,560	\$ 165,560	仟	5,340	100	\$ 245,780	(\$ 17,944)	(\$ 17,944)	(註)
	譜光儀器股份有限公司	台北市	台北市	一般儀器及精密儀器製造業務	200,000	200,000		20,000	100	31,729	(10,089)	(10,089)	(註)
	普晶材料股份有限公司	台北市	台北市	節能產品之製造銷售	205,000	205,000		9,900	100	18,111	(4,869)	(4,869)	(註)
	自然百點股份有限公司	台北市	台北市	食品及用品之銷售業務	33,000	33,000		800	100	3,690	13	13	(註)
	肌活麗學創研股份有限公司	台北市	台北市	生技產品之銷售業務	14,030	14,030		1,121	22	3,509	(5,485)	(1,250)	-
SCIENTECH INVESTMENT CORP.	FORWARD SCIENCE PTE. LTD.	新加坡	新加坡	半導體周邊產品之買賣及維修服務	11,944	11,944		500	21	-	(1,077)	-	-
	SIMPLE INVESTMENT CORP.	模里西斯	模里西斯	投資業務	4,906 仟美元	4,906 仟美元		4,906	100	7,881 仟美元	(572 仟美元)	(572 仟美元)	(註)
	SCIENTECH ENGINEERING USA CORP.	美國加州	美國加州	半導體設備及周邊產品之買賣	100 仟美元	100 仟美元		100	100	103 仟美元	(34 仟美元)	(34 仟美元)	(註)
	新耕(上海)貿易有限公司	香港	香港	國際貿易業務	1,354 仟人民幣	1,354 仟人民幣		-	100	32,417 仟人民幣	(265 仟人民幣)	(265 仟人民幣)	(註)

註：係子公司，編製合併財務報告時業已沖銷。

辛耘企業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資 方 (註 3)	式 (註 1)	期 初 自 台 灣 匯 出 資 金 額 (註 1)	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	匯 出 資 金 額 (註 1)	被 投 資 公 司 損 失 (註 2)	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例 (%)	本 期 認 損 失 (註 2 及 4)	期 末 投 價 面 值 (註 2 及 4)	資 值 已 匯 回 投 資 收 益
大陸公司	貿易											
新耕(上海)貿易有限公司	半導體設備及周邊產品之買賣及維修服務	\$ 148,340 (4,870 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	投資	\$ 148,340 (4,870 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 16,839 (4,870 仟美元)	100	\$ 16,839	\$ 240,545	\$ -

期 末 累 計 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 資 金 額	經 濟 部 投 資 金 額	審 查 會 依 經 濟 部 地 區 投 資 規 定
\$148,340 (4,870 仟美元)		\$148,340 (4,870 仟美元)	\$1,350,506

註 1：按 107 年 6 月 30 日之匯率 US\$1=\$30.46 換算。

註 2：係按同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 3：係透過 SIMPLE INVESTMENT CORP.投資新耕(上海)貿易有限公司。

註 4：編製合併財務報告時業已沖銷。

辛耘企業股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易科目	往來金額		交易條件	情形	
					美金	台幣		佔合併總資產之比率(%)	或營業收入之比率(%)
0	辛耘企業股份有限公司	SCIENTECH ENGINEERING USA CORP.	1	預付貨款	\$ 44,016		依約定條件為之	1.2	
				銷貨成本	34,156		與一般交易相當	2.0	

註 1：上述交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註 2：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。

註 3：本表僅列示超過合併總營收或總資產 1% 之重要交易往來。