

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115及114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	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14~15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~45		六~二九
	(七) 關 係 人 交 易	45~47		三十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	47		三一
	(九) 重 大 承 諾 事 項	47		三二
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	47~49		三三
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	49、51~53		三四
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	49、54		三四
	3. 大 陸 投 資 資 訊	49、55		三四
	(十四) 部 門 資 訊	50		三五

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 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 115 年及 114 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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一及十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司及採用權益法之投資之同期間財務報表未經會計師核閱，該等非重要子公司民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,115,489 仟元及 946,783 仟元，皆占合併資產總額 4%；負債總額分別為 474,356 仟元及 452,310 仟元，分別占合併負債總額 2%及 3%；其民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損

益總額分別為利益 18,335 仟元、損失 11,336 仟元、利益 29,928 仟元及利益 10,971 仟元，分別占合併綜合損益總額 1%、8%、1%及 2%。採權益法之投資餘額民國 115 年 6 月 30 日為 434,591 仟元；暨民國 115 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之綜合損益總額分別為利益 4,844 仟元及利益 10,352 仟元。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表及其所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達辛耘集團民國 115 年及 114 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 4 月 1 日 6 月 30 日之合併財務績效，以及 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 許 秀 明

許秀明



會計師 辛 宥 呈

辛宥呈



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1120349008 號

中 華 民 國 115 年 8 月 7 日

民國 115 年 6 月 30 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年6月30日			114年12月31日			114年6月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產（附註四）									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	7,428,601	25	\$	6,687,823	27	\$	5,316,861	23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）		79	-		458	-		780	-
1170	應收票據及帳款（附註九及二一）		928,040	3		887,952	3		887,676	4
1180	應收帳款－關係人（附註九、二一及三十）		-	-		-	-		56	-
130X	存貨（附註十及二八）		12,405,314	41		11,948,477	48		11,809,853	51
1410	預付款項		866,420	3		557,058	2		649,285	3
1470	其他流動資產（附註十五、三十及三一）		153,157	1		76,432	-		64,203	-
11XX	流動資產總計		21,781,611	73		20,158,200	80		18,728,714	81
	非流動資產（附註四）									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（附註八）		3,415,607	11		708,268	3		446,110	2
1550	採用權益法之投資（附註十二）		434,591	2		400,876	2		379,605	2
1600	不動產、廠房及設備（附註十三、二八及三一）		3,359,187	11		2,663,333	11		2,245,045	10
1755	使用權資產（附註十四）		81,558	-		83,003	-		78,140	-
1780	無形資產（附註二六）		39,947	-		47,771	-		76,980	-
1840	遞延所得稅資產		219,089	1		223,852	1		249,232	1
1915	預付設備款（附註十三）		235,353	1		706,416	3		865,400	4
1975	淨確定福利資產		2,227	-		2,366	-		1,610	-
1990	其他非流動資產（附註十五）		329,144	1		68,417	-		52,765	-
15XX	非流動資產總計		8,116,703	27		4,904,302	20		4,394,887	19
1XXX	資 產 總 計		\$ 29,898,314	100		\$ 25,062,502	100		\$ 23,123,601	100
	負債及權益									
	流動負債（附註四）									
2100	短期借款（附註十六）	\$	91,674	-	\$	346,246	1	\$	116,525	-
2130	合約負債（附註二一及三十）		14,981,339	50		14,169,314	56		13,724,093	59
2170	應付票據及帳款		1,836,637	6		1,460,667	6		1,283,990	6
2200	其他應付款（附註十三、十八、二八及三十）		1,528,349	5		734,681	3		889,782	4
2230	本期所得稅負債		248,340	1		186,782	1		140,101	1
2252	保固之短期負債準備		107,878	1		100,427	-		90,854	-
2280	租賃負債（附註十四及三十）		17,371	-		16,704	-		13,666	-
2321	一年內到期之應付公司債（附註十七）		85,678	-		1,166,768	5		1,156,692	5
2399	其他流動負債		18,358	-		28,766	-		21,917	-
21XX	流動負債總計		18,915,624	63		18,210,355	72		17,437,620	75
	非流動負債（附註四）									
2570	遞延所得稅負債		388,714	2		371,094	2		300,961	2
2580	租賃負債（附註十四及三十）		68,657	-		70,607	-		68,579	-
2600	其他非流動負債		143	-		143	-		13	-
25XX	非流動負債總計		457,514	2		441,844	2		369,553	2
2XXX	負債總計		19,373,138	65		18,652,199	74		17,807,173	77
	歸屬於本公司業主之權益（附註四、十七、二十及二七）									
3110	普通股股本		836,087	3		803,313	3		803,280	3
3200	資本公積		1,978,706	6		918,806	4		917,777	4
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		642,402	2		531,898	2		531,898	2
3350	未分配盈餘		3,439,065	12		3,292,552	13		2,672,981	12
3300	保留盈餘總計		4,081,467	14		3,824,450	15		3,204,879	14
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		51,277	-		10,633	-		(118,668)	-
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益		3,209,180	11		501,841	2		239,682	1
3400	其他權益總計		3,260,457	11		512,474	2		121,014	1
31XX	本公司業主權益總計		10,156,717	34		6,059,043	24		5,046,950	22
36XX	非控制權益		368,459	1		351,260	2		269,478	1
3XXX	權益總計		10,525,176	35		6,410,303	26		5,316,428	23
	負債及權益總計		\$ 29,898,314	100		\$ 25,062,502	100		\$ 23,123,601	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 8 月 7 日核閱報告）

董事長：謝宏亮

經理人：李宏益

會計主管：莊紹哲

民國 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		115年4月1日至6月30日		114年4月1日至6月30日		115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
		金	%	金	%	金	%	金	%
	營業收入（附註四、二一及三十）								
4100	銷貨收入	\$ 2,882,559	96	\$ 2,808,873	96	\$ 5,877,333	96	\$ 5,500,236	96
4600	勞務收入	104,869	4	103,869	4	195,667	3	217,782	4
4800	其他營業收入	<u>7,612</u>	-	<u>473</u>	-	<u>42,365</u>	1	<u>7,585</u>	-
4000	營業收入合計	<u>2,995,040</u>	100	<u>2,913,215</u>	100	<u>6,115,365</u>	100	<u>5,725,603</u>	100
5000	營業成本（附註十及二二）	<u>1,789,430</u>	<u>60</u>	<u>1,950,396</u>	<u>67</u>	<u>3,861,812</u>	<u>63</u>	<u>3,870,775</u>	<u>67</u>
5900	營業毛利	1,205,610	40	962,819	33	2,253,553	37	1,854,828	33
5920	與關聯企業之已實現利益（附註十二）	<u>1,368</u>	-	<u>1,368</u>	-	<u>2,736</u>	-	<u>2,736</u>	-
5950	已實現營業毛利	<u>1,206,978</u>	<u>40</u>	<u>964,187</u>	<u>33</u>	<u>2,256,289</u>	<u>37</u>	<u>1,857,564</u>	<u>33</u>
	營業費用（附註九、二二及三十）								
6100	推銷費用	420,603	14	303,794	10	809,953	13	673,005	12
6200	管理費用	106,528	4	72,015	3	198,447	3	144,286	2
6300	研究發展費用	162,082	5	110,230	4	314,230	5	223,179	4
6450	預期信用減損損失（利益）	<u>14,372</u>	-	<u>7,578</u>	-	<u>26,063</u>	1	<u>(2,255)</u>	-
6000	營業費用合計	<u>703,585</u>	<u>23</u>	<u>493,617</u>	<u>17</u>	<u>1,348,693</u>	<u>22</u>	<u>1,038,215</u>	<u>18</u>
6900	營業淨利	<u>503,393</u>	<u>17</u>	<u>470,570</u>	<u>16</u>	<u>907,596</u>	<u>15</u>	<u>819,349</u>	<u>15</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註三十）	31,640	1	22,206	1	32,821	-	34,662	1
7590	其他利益及損失	(2,944)	-	33,321	1	7,501	-	26,880	-
7050	財務成本（附註二二及三十）	(6,288)	-	(7,016)	-	(13,060)	-	(14,130)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額（附註十二）	4,844	-	(4,332)	-	10,352	-	(5,680)	-
7100	利息收入	39,917	1	31,576	1	73,840	1	72,828	1
7630	外幣兌換損失（附註三三）	(<u>54,037</u>)	(<u>2</u>)	(<u>262,587</u>)	(<u>9</u>)	(<u>61,318</u>)	(<u>1</u>)	(<u>283,666</u>)	(<u>5</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>13,132</u>	-	(<u>186,832</u>)	(<u>6</u>)	<u>50,136</u>	-	(<u>169,106</u>)	(<u>3</u>)
7900	稅前淨利	516,525	17	283,738	10	957,732	15	650,243	12
7950	所得稅費用（附註四及二三）	<u>100,635</u>	<u>3</u>	<u>56,280</u>	<u>2</u>	<u>198,797</u>	<u>3</u>	<u>153,242</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>415,890</u>	<u>14</u>	<u>227,458</u>	<u>8</u>	<u>758,935</u>	<u>12</u>	<u>497,001</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益（附註四）								
	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	1,015,598	34	116,558	4	2,707,339	44	135,011	2
	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	6,493	-	(209,866)	(7)	28,822	1	(180,061)	(3)
8370	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額（附註十二）	6,123	-	(49,481)	(2)	19,252	-	(39,696)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅（附註二三）	(<u>2,385</u>)	-	<u>50,918</u>	<u>2</u>	(<u>10,161</u>)	-	<u>43,516</u>	<u>1</u>
8300	其他綜合損益（稅後淨額）	<u>1,025,829</u>	<u>34</u>	(<u>91,871</u>)	(<u>3</u>)	<u>2,745,252</u>	<u>45</u>	(<u>41,230</u>)	(<u>1</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,441,719</u>	<u>48</u>	<u>\$ 135,587</u>	<u>5</u>	<u>\$ 3,504,187</u>	<u>57</u>	<u>\$ 455,771</u>	<u>8</u>
	淨利（損）歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 406,045	14	\$ 228,855	8	\$ 739,005	12	\$ 486,181	9
8620	非控制權益	<u>9,845</u>	-	(<u>1,397</u>)	-	<u>19,930</u>	-	<u>10,820</u>	-
8600		<u>\$ 415,890</u>	<u>14</u>	<u>\$ 227,458</u>	<u>8</u>	<u>\$ 758,935</u>	<u>12</u>	<u>\$ 497,001</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 1,431,182	48	\$ 141,740	5	\$ 3,486,988	57	\$ 447,129	8
8720	非控制權益	<u>10,537</u>	-	(<u>6,153</u>)	-	<u>17,199</u>	-	<u>8,642</u>	-
8700		<u>\$ 1,441,719</u>	<u>48</u>	<u>\$ 135,587</u>	<u>5</u>	<u>\$ 3,504,187</u>	<u>57</u>	<u>\$ 455,771</u>	<u>8</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二四)	115年4月1日至6月30日		114年4月1日至6月30日		115年1月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日	
		金	額 %	金	額 %	金	額 %	金	額 %
9710	基 本	\$	5.01	\$	2.85	\$	9.16	\$	6.05
9810	稀 釋	\$	4.90	\$	2.78	\$	8.91	\$	5.89

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 8 月 7 日核閱報告)

董事長：謝宏亮



經理人：李宏益



會計主管：莊紹哲



辛耘企業股份有限公司及其子公司

民國 115 年 8 月 7 日 至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

									其 他 權 益				
		普 通 股 股 本		保 留 盈 餘			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 權益工具投資				
代 碼		仟 股 數	金 額	資 本 公 積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘		未現評價損益	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計	
A1	114 年 1 月 1 日餘額	80,328	\$ 803,280	\$ 917,777	\$ 439,166	\$ -	\$ 2,641,716	\$ 55,395	\$ 104,671	\$ 4,962,005	\$ -	\$ 4,962,005	
	113 年度盈餘分配												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	92,732	-	(92,732)	-	-	-	-	-	
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(361,476)	-	-	(361,476)	-	(361,476)	
O1	收購子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	286,348	286,348	
M5	取得子公司股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(28,288)	(28,288)	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(708)	-	-	(708)	2,776	2,068	
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	486,181	-	-	486,181	10,820	497,001	
D3	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	(174,063)	135,011	(39,052)	(2,178)	(41,230)	
Z1	114 年 6 月 30 日餘額	80,328	\$ 803,280	\$ 917,777	\$ 531,898	\$ -	\$ 2,672,981	(\$ 118,668)	\$ 239,682	\$ 5,046,950	\$ 269,478	\$ 5,316,428	
A1	115 年 1 月 1 日餘額	80,331	\$ 803,313	\$ 918,806	\$ 531,898	\$ -	\$ 3,292,552	\$ 10,633	\$ 501,841	\$ 6,059,043	\$ 351,260	\$ 6,410,303	
	114 年度盈餘分配												
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	110,504	-	(110,504)	-	-	-	-	-	
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(481,988)	-	-	(481,988)	-	(481,988)	
C7	採用權益法認列之關聯企業及合 資之變動數	-	-	1,375	-	-	-	-	-	1,375	-	1,375	
I1	可轉換公司債轉換	3,277	32,774	1,058,525	-	-	-	-	-	1,091,299	-	1,091,299	
D1	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	739,005	-	-	739,005	19,930	758,935	
D3	115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	40,644	2,707,339	2,747,983	(2,731)	2,745,252	
Z1	115 年 6 月 30 日餘額	83,608	\$ 836,087	\$ 1,978,706	\$ 642,402	\$ -	\$ 3,439,065	\$ 51,277	\$ 3,209,180	\$ 10,156,717	\$ 368,459	\$ 10,525,176	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 115 年 8 月 7 日核閱報告)

董事長：謝宏亮

經理人：李宏益

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 957,732	\$ 650,243
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	147,917	91,896
A20200	攤銷費用	8,339	7,263
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	26,063	(2,255)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨（利益）損失	(630)	1,700
A20900	財務成本	13,060	14,130
A21200	利息收入	(73,840)	(72,828)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	2,068
A22300	採用權益法之關聯企業（利益） 損失之份額	(10,352)	5,680
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備（利益）損失	(261)	1,804
A23700	非金融資產減損損失	57,749	141,977
A24000	與關聯企業之已實現利益	(2,736)	(2,736)
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	4,161	(19,297)
A29900	除列子公司利益	-	(31,941)
A29900	租賃修改利益	(3)	-
A29900	確定福利成本	216	286
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	(75,699)	(188,267)
A31160	應收帳款－關係人	18,523	(57)
A31200	存 貨	(477,626)	(353,624)
A31230	預付款項	(302,222)	130,497
A31240	其他流動資產	(73,134)	2,625
A32125	合約負債	729,336	(225,980)
A32150	應付票據及帳款	355,915	(218,009)
A32180	其他應付款	(24,579)	(161,589)
A32200	保固之短期負債準備	6,526	8,132
A32230	其他流動負債	(10,428)	(9,711)
A32240	淨確定福利計畫	(77)	(132)
A33000	營運產生之淨現金流入（出）	1,273,950	(228,125)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	\$ 73,840	\$ 72,828
A33300	支付之利息	(1,842)	(3,120)
A33500	支付之所得稅	(132,514)	(113,238)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,213,434</u>	<u>(271,655)</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	(32,071)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(260,422)	(798,965)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	300	2,713
B04500	取得購置無形資產	(515)	-
B05000	因合併產生之現金流入	-	201,515
B06800	其他非流動資產(增加)減少	(8,688)	1,143
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(269,325)</u>	<u>(625,665)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款淨減少	(251,884)	(523,399)
C04020	租賃本金償還	(10,328)	(9,907)
C05400	取得子公司股權	-	(28,288)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(262,212)</u>	<u>(561,594)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>58,881</u>	<u>(239,142)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	740,778	(1,698,056)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>6,687,823</u>	<u>7,014,917</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 7,428,601</u>	<u>\$ 5,316,861</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國115年8月7日核閱報告)

董事長：謝宏亮



經理人：李宏益



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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(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 115 年 8 月 7 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用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）（IFRS 會計準則），不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

於初次適用 IFRS 18 時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28 之修正係闡明前述「類似個體」包括依 IFRS 18 評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若合併公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。

- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則

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 20「管制資產及管制負債」	2029 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報導期間生效。

截至本合併財務報告通過日發布止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及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資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表四及五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將氣候變遷及相關政府政策及法規可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

經合併公司之管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 629	\$ 584	\$ 503
銀行支票及活期存款	3,122,658	4,367,107	2,942,933
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	<u>4,305,314</u>	<u>2,320,132</u>	<u>2,373,425</u>
	<u>\$ 7,428,601</u>	<u>\$ 6,687,823</u>	<u>\$ 5,316,861</u>

原始到期日在3個月以內之銀行定期存款於115年6月30日暨114年12月31日及6月30日之年利率分別為1.37%~3.86%、1.58%~4.02%及4.15%~4.21%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具(未指定避險)			
一可轉換公司債贖回及賣回權	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 458</u>	<u>\$ 780</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資			
國內投資			
上市公司私募股票			
蔚華科技公司	\$ 398,390	\$ 267,196	\$ 220,429
興櫃公司股票			
山太士公司	2,965,590	389,445	167,226

(接次頁)

(承前頁)

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
國外投資			
未上市(櫃)股票			
INFINITESIMA			
LIMITED	\$ 51,627	\$ 51,627	\$ 58,455
	<u>\$ 3,415,607</u>	<u>\$ 708,268</u>	<u>\$ 446,110</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據及帳款(含關係人)

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收票據	\$ 9,127	\$ 16,883	\$ 19,491
應收帳款(含關係人)	<u>1,007,556</u>	<u>931,695</u>	<u>918,296</u>
	1,016,683	948,578	937,787
減：備抵損失	(<u>88,643</u>)	(<u>60,626</u>)	(<u>50,055</u>)
	<u>\$ 928,040</u>	<u>\$ 887,952</u>	<u>\$ 887,732</u>

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。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款(含關係人)之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況與產業經濟情勢等予以認列。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票據及帳款(含關係人)，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收票據及帳款（含關係人）之備抵損失如下：

115 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
總帳面金額	\$ 784,852	\$ 91,162	\$ 15,847	\$ 56,651	\$ 8,237	\$ 59,934	\$ 1,016,683
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(4,267)	(1,526)	(25,004)	(4,757)	(53,089)	(88,643)
攤銷後成本	<u>\$ 784,852</u>	<u>\$ 86,895</u>	<u>\$ 14,321</u>	<u>\$ 31,647</u>	<u>\$ 3,480</u>	<u>\$ 6,845</u>	<u>\$ 928,040</u>

114 年 12 月 31 日

	0~180天	181~273天	274~365天	366~540天	541~730天	731天以上	合 計
總帳面金額	\$ 743,248	\$ 72,937	\$ 35,910	\$ 23,513	\$ 51,357	\$ 21,613	\$ 948,578
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(3,582)	(3,157)	(4,322)	(29,975)	(19,590)	(60,626)
攤銷後成本	<u>\$ 743,248</u>	<u>\$ 69,355</u>	<u>\$ 32,753</u>	<u>\$ 19,191</u>	<u>\$ 21,382</u>	<u>\$ 2,023</u>	<u>\$ 887,952</u>

114 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
總帳面金額	\$ 711,591	\$ 62,173	\$ 22,198	\$ 93,350	\$ 25,367	\$ 23,108	\$ 937,787
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(1,364)	(349)	(21,533)	(14,916)	(11,893)	(50,055)
攤銷後成本	<u>\$ 711,591</u>	<u>\$ 60,809</u>	<u>\$ 21,849</u>	<u>\$ 71,817</u>	<u>\$ 10,451</u>	<u>\$ 11,215</u>	<u>\$ 887,732</u>

應收票據及帳款（含關係人）備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 60,626	\$ 46,596
本期提列（迴轉）減損損失	26,063	(2,255)
由企業合併取得	-	7,142
本期實際沖銷	(173)	-
外幣換算差額	2,127	(1,428)
期末餘額	<u>\$ 88,643</u>	<u>\$ 50,055</u>

合併公司對該等應收票據及帳款（含關係人）餘額並未持有任何擔保品。

合併公司之應收帳款（含關係人）餘額中，超過應收帳款（含關係人）合計數 10%之客戶如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
A 公司	\$ 144,334	\$ 148,657	\$ 113,780

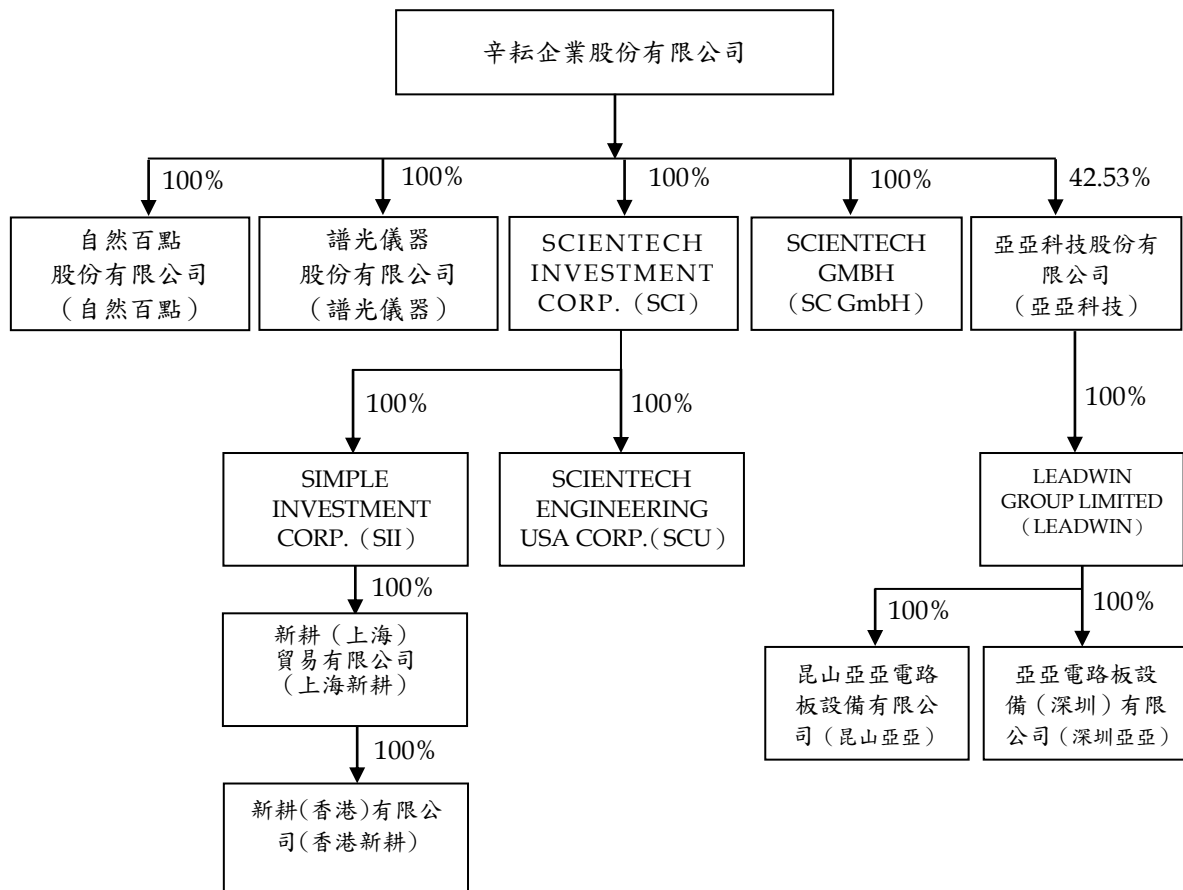
十、存 貨

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
商 品	\$ 9,040,422	\$ 8,973,870	\$ 9,192,938
製 成 品	944,513	1,169,633	797,754
在 製 品	1,456,245	1,080,434	907,963
原 物 料	964,134	724,540	911,198
	<u>\$ 12,405,314</u>	<u>\$ 11,948,477</u>	<u>\$ 11,809,853</u>

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
與存貨相關之銷貨成本	<u>\$ 1,789,430</u>	<u>\$ 1,950,396</u>	<u>\$ 3,861,812</u>	<u>\$ 3,870,775</u>
存貨(回升利益)跌價損失	<u>(\$ 13,777)</u>	<u>\$ 96,497</u>	<u>\$ 57,749</u>	<u>\$ 141,977</u>

十一、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：



投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			115年 6月30日	114年 12月31日	114年 6月30日	
辛耘企業	SCI	投資業務	100.00	100.00	100.00	
辛耘企業	譜光儀器	一般儀器及精密儀器製造業務	100.00	100.00	100.00	
辛耘企業	自然百點	食品及用品之銷售業務	100.00	100.00	100.00	
辛耘企業	SC GmbH	國際貿易業務	100.00	100.00	100.00	
辛耘企業	亞亞科技	半導體設備及週邊產品之買賣	42.53	42.53	45.64	(註1及2)
SCI	SII	投資業務	100.00	100.00	100.00	
SCI	SCU	半導體設備及週邊產品之買賣	100.00	100.00	100.00	
SII	上海新耕	半導體設備及週邊產品之買賣 及維修服務	100.00	100.00	100.00	
上海新耕	香港新耕	國際貿易業務	100.00	100.00	100.00	
亞亞科技	盟基生醫	一般儀器及精密儀器製造業務	-	-	92.59	(註3)
亞亞科技	LEADWIN	投資業務	100.00	100.00	100.00	
LEADWIN	昆山亞亞	半導體設備及週邊產品之買賣	100.00	100.00	100.00	
LEADWIN	深圳亞亞	半導體設備及週邊產品之買賣	100.00	100.00	100.00	

註1：合併公司於114年1月因取得亞亞科技股份有限公司（亞亞科技）董事過半數席次，經判斷對亞亞科技具有實質控制力，是以構成母子公司關係。

註2：合併公司因業務規劃考量，於114年3月及7月向亞亞科技公司股東再買入亞亞科技公司5.30%及0.12%股權，致本公司對亞亞科技公司持股比例由40.34%上升至45.76%。114年9月亞亞科技公司執行員工認股權，致持股比率降低至42.53%。

註3：合併公司已於114年12月處分盟基生醫股份有限公司全部股權。

115年及114年1月1日至6月30日列入合併財務報告之子公司中，除亞亞科技、LEADWIN、昆山亞亞及深圳亞亞係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算外，其餘係依據經會計師核閱之財務報告認列。該等未經會計師核閱之子公司民國115年及114年6月30日之資產總額分別為新台幣1,115,489仟元及946,783仟元，皆占合併資產總額4%；負債總額分別為474,356仟元及452,310仟元，分別占合併負債總額2%及3%；其民國115年及114年4月1日至6月30日，暨民國115年及114年1月1日至6月30日之綜合損益總額分別為利益18,335仟元、損失11,336仟元、利益29,928仟元及利益10,971仟元，分別占合併綜合損益總額1%、8%、1%及2%。

十二、採用權益法之投資

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
具重大性之關聯企業			
晶芯半導體（黃石）有限公司	\$ -	\$ -	\$ 375,600
個別不重大之關聯企業	<u>434,591</u>	<u>400,876</u>	<u>4,005</u>
	<u>\$ 434,591</u>	<u>\$ 400,876</u>	<u>\$ 379,605</u>

（一）具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例
晶芯半導體（黃石）有限公司	半導體設備及周邊產品之 生產及銷售	中國大陸	114年6月30日 17.21%

具重大性之關聯企業損益及其他綜合損益份額，係依據同期間經會計師核閱之財務報表認列。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRS 會計準則個別財務報表為基礎編製，並已反映採權益法時所做之調整。

晶芯半導體（黃石）有限公司

	114年6月30日
流動資產	\$ 880,002
非流動資產	2,827,810
流動負債	(114,336)
非流動負債	(1,173,290)
權 益	<u>\$ 2,420,186</u>
合併公司持股比例	17.21%
合併公司享有之權益	\$ 416,623
順流交易之未實現利益	(43,053)
其 他	<u>2,030</u>
投資帳面金額	<u>\$ 375,600</u>

	114年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
本期淨損	(\$ 24,809)	(\$ 25,751)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>(\$ 24,809)</u>	<u>(\$ 25,751)</u>

隨合併公司整體營運成長，致晶芯半導體（黃石）有限公司於合併財務報告中之影響程度相對降低，故自 114 年底起轉列為個別不重大之關聯企業。

合併公司對具重大性之關聯企業比例未達 50%，但為單一最大股東，經考量相對於其他股東所持有表決權之多寡及分佈，其他持股並非極為分散，合併公司尚無法主導該公司攸關活動因而不具控制。合併公司管理階層認為對該公司僅具有重大影響，故將其列為合併公司之關聯企業，並採權益法計價。

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，請參閱附表五「大陸投資資訊」附表。

(二) 個別不重大之關聯企業

合併公司對若干個別不重大之關聯企業持股比例低於 20%，惟合併公司於該被投資公司之董事會有代表，故對該公司具有重大影響。

合併公司對個別不重大之關聯企業所享有之損益及其他綜合損益份額，係未經會計師核閱之財務報表計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。未經會計師核閱之採權益法之投資餘額民國 115 年 6 月 30 日為 434,591 仟元，暨民國 115 年 4 月 1 至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之綜合損益總額分別為利益 4,844 仟元及利益 10,352 仟元。

十三、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
成 本						
115 年 1 月 1 日餘額	\$ 801,855	\$1,566,117	\$ 810,551	\$ 107,929	\$ 224,605	\$3,511,057
增 添	-	30,703	570,037	13,457	201,698	815,895
減 少	-	(610)	(2,473)	(4,129)	-	(7,212)
重 分 類	-	93,135	9,430	-	(93,135)	9,430
淨兌換差額	-	9,643	-	812	-	10,455
115 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 801,855</u>	<u>\$1,698,988</u>	<u>\$1,387,545</u>	<u>\$ 118,069</u>	<u>\$ 333,168</u>	<u>\$4,339,625</u>
累計折舊						
115 年 1 月 1 日餘額		\$ 525,723	\$ 271,768	\$ 50,233	\$ -	\$ 847,724
折舊費用		42,783	84,324	10,324	-	137,431
減 少		(610)	(2,473)	(4,090)	-	(7,173)
淨兌換差額		1,791	-	665	-	2,456
115 年 6 月 30 日餘額		<u>\$ 569,687</u>	<u>\$ 353,619</u>	<u>\$ 57,132</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 980,438</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
115年6月30日淨額	\$ 801,855	\$1,129,301	\$1,033,926	\$ 60,937	\$ 333,168	\$3,359,187
115年1月1日及 114年12月31日淨額	\$ 801,855	\$1,040,394	\$ 538,783	\$ 57,696	\$ 224,605	\$2,663,333
成 本						
114年1月1日餘額	\$ 582,262	\$1,086,373	\$ 562,714	\$ 83,789	\$ 19,736	\$2,334,874
增 添	-	322,414	71,825	7,097	2,230	403,566
由企業合併取得	182,863	80,936	579	15,144	-	279,522
減 少	-	(3,473)	(17,322)	(4,308)	-	(25,103)
重 分 類	-	-	64,478	-	-	64,478
淨兌換差額	-	(15,428)	-	(8,402)	-	(23,830)
114年6月30日餘額	\$ 765,125	\$1,470,822	\$ 682,274	\$ 93,320	\$ 21,966	\$3,033,507
累計折舊與減損						
114年1月1日餘額		\$ 439,991	\$ 222,428	\$ 37,856	\$ -	\$ 700,275
折舊費用		30,619	42,491	8,651	-	81,761
由企業合併取得		23,932	539	12,724	-	37,195
減 少		(1,146)	(15,933)	(3,507)	-	(20,586)
淨兌換差額		(2,297)	-	(7,886)	-	(10,183)
114年6月30日餘額		\$ 491,099	\$ 249,525	\$ 47,838	\$ -	\$ 788,462
114年6月30日淨額	\$ 765,125	\$ 979,723	\$ 432,749	\$ 45,482	\$ 21,966	\$2,245,045

合併公司之不動產、廠房及設備均屬自用。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	20至60年
水電空調	3至10年
機器設備	5至10年
其他設備	3至5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。

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

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：

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備增加	\$ 815,895	\$ 403,566
預付設備款(減少)增加	(471,063)	409,590
應付設備款(帳列其他應付款)		
增加	(84,410)	(14,191)
	\$ 260,422	\$ 798,965

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
使用權資產淨額			
土地	\$ 59,326	\$ 60,893	\$ 64,041
房屋及建築物	<u>22,232</u>	<u>22,110</u>	<u>14,099</u>
	<u>\$ 81,558</u>	<u>\$ 83,003</u>	<u>\$ 78,140</u>

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 9,163</u>	<u>\$ 2,662</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 1,722	\$ 1,574	\$ 3,346	\$ 3,148
房屋及建築物	<u>3,589</u>	<u>3,477</u>	<u>7,140</u>	<u>6,987</u>
	<u>\$ 5,311</u>	<u>\$ 5,051</u>	<u>\$ 10,486</u>	<u>\$ 10,135</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於115年及114年1月1日至6月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 17,371</u>	<u>\$ 16,704</u>	<u>\$ 13,666</u>
非流動	<u>\$ 68,657</u>	<u>\$ 70,607</u>	<u>\$ 68,579</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
土地	2.00%~3.00%	2.00%~3.00%	2.00%~3.00%
房屋及建築物	1.32%~3.00%	1.32%~3.00%	1.32%~3.00%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司向董事長謝宏亮承租土地並興建建築物做為辦公室，租賃期間為5年，租約到期自動續約，本公司享有優先承租權及優先購買權。未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或讓渡。

(四) 其他租賃資訊

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 6,839</u>	<u>\$ 7,134</u>	<u>\$ 14,552</u>	<u>\$ 16,429</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 25,778</u>	<u>\$ 27,286</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之不動產、廠房及設備租賃適用
認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、其他資產

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
預付投資款	\$ 272,000	\$ -	\$ -
其他應收款	105,834	2,526	18,724
長期預付費用	38,842	47,310	30,605
受限制資產	33,322	56,977	28,157
存出保證金	16,470	19,274	20,327
其他金融資產（註）	5,929	6,029	5,612
其 他	<u>9,904</u>	<u>12,733</u>	<u>13,543</u>
	<u>\$ 482,301</u>	<u>\$ 144,849</u>	<u>\$ 116,968</u>
流 動	\$ 153,157	\$ 76,432	\$ 64,203
非 流 動	<u>329,144</u>	<u>68,417</u>	<u>52,765</u>
	<u>\$ 482,301</u>	<u>\$ 144,849</u>	<u>\$ 116,968</u>

註：係原始到期日超過 3 個月至 1 年間之銀行定期存款，於 115 年 6
月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之年利率皆為 3.85%。

十六、短期借款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 35,000</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用狀借款	51,674	106,246	52,525
信用借款	<u>20,000</u>	<u>220,000</u>	<u>29,000</u>
	<u>71,674</u>	<u>326,246</u>	<u>81,525</u>
	<u>\$ 91,674</u>	<u>\$ 346,246</u>	<u>\$ 116,525</u>
年 利 率	0%~2.095%	0%~2.095%	0%~2.095%

合併公司上述部分銀行借款額度訂有若干財務限制條款，合併公
司未有違反之情事。

擔保借款係以合併公司自有不動產、廠房及設備作為抵押擔保借款之擔保品，請參閱附註三一。

十七、應付公司債

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
國內無擔保可轉換公司債			
113 年第一次	\$ 27,800	\$ 200,000	\$ 200,000
113 年第二次	<u>59,400</u>	<u>998,900</u>	<u>1,000,000</u>
	87,200	1,198,900	1,200,000
減：公司債折價	(1,522)	(32,132)	(43,308)
減：列為一年內到期部分 (註)	(<u>85,678</u>)	(<u>1,166,768</u>)	(<u>1,156,692</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：債權人得於發行滿 2 年之日，要求本公司以債券面額買回，故將可轉換公司債轉列流動負債。

113 度國內第一次無擔保轉換公司債

本公司於 113 年 2 月 29 日，經董事會決議通過募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債，本案業經金管會 113 年 5 月 21 日金管證發字第 1130342373 號申報生效，並於 113 年 6 月 7 日發行，依票面金額發行，發行總面額為 200,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 3 年，發行總金額為 200,000 仟元，並於 113 年 6 月 5 日收足。

債權持有人於本轉換公司債發行滿 3 個月之翌日起至到期日止，得隨時依轉換辦法規定以轉換價格為每股新台幣 359.7 元向本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票。本轉換公司債訂定轉換價格條件，包括遇本公司配發普通股現金股利時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。

因本公司盈餘配發現金股利，依據公司債發行及轉換辦法規定轉換價格應予以調整，故於 114 年 7 月 11 日起調整轉換價格為每股新台幣 349.3 元。

本轉換公司債自發行日起滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股在證券商營業處所之收盤價連 30 個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）以上時，或本轉換公司債流通在外

餘額低於原發行總額之 10%時，本公司得通知債券持有人按債券面額金收回全部流通在外之本轉換公司債。

本轉換公司債發行滿 2 年之日為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額之 100%，將其所持有之本轉換公司債贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.9553%。贖回權及賣回權衍生工具係透過損益按公允價值衡量。

	金 額
發行價款（減除交易成本 915 仟元）	\$ 199,085
贖賣回選擇權衍生工具	(160)
權益組成部分（減除分攤之交易成本 47 仟元）	(<u>10,212</u>)
發行日負債組成部分（減除分攤之交易成本 868 仟元）	188,713
以有效利率 1.9553%計算之利息	<u>2,144</u>
113 年 12 月 31 日負債組成部分	190,857
以有效利率 1.9553%計算之利息	<u>3,732</u>
114 年 12 月 31 日負債組成部分	194,589
以有效利率 1.9553%計算之利息	1,879
應付公司債轉換為普通股（轉換 493 仟股）	(<u>169,157</u>)
115 年 6 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 27,311</u>

113 度國內第二次無擔保轉換公司債

本公司於 113 年 2 月 29 日，經董事會決議通過募集與發行國內第二次無擔保轉換公司債，本案業經金管會 113 年 5 月 21 日金管證發字第 11303423731 號申報生效，並於 113 年 6 月 19 日發行，發行總面額為 1,000,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 3 年，依票面金額之 117.07% 發行，發行總金額為 1,170,733 仟元，並於 113 年 6 月 17 日收足。

債權持有人於本轉換公司債發行滿 3 個月之翌日起至到期日止，得隨時依轉換辦法規定以轉換價格為每股新台幣 347.5 元向本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票。本轉換公司債訂定轉換價格條件，包括遇本公司配發普通股現金股利時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格。

因本公司盈餘配發現金股利，依據公司債發行及轉換辦法規定轉換價格應予以調整，故於 114 年 7 月 11 日起調整轉換價格為每股新台幣 337.4 元。

本轉換公司債自發行日起滿 3 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，若本公司普通股在證券商營業處所之收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價格達百分之三十（含）以上時，或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得通知債券持有人按債券面額以現金收回全部流通在外之本轉換公司債。

本轉換公司債發行滿 2 年之日為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額，將其所持有之本轉換公司債贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.9325%。贖回權及賣回權衍生工具係透過損益按公允價值衡量。

	金 額
發行價款（減除交易成本 4,575 仟元）	\$ 1,166,158
贖賣回選擇權衍生工具	(298)
權益組成部分（減除分攤之交易成本 870 仟元）	(221,664)
發行日負債組成部分（減除分攤之交易成本 3,705 仟元）	944,196
以有效利率 1.9325% 計算之利息	10,601
113 年 12 月 31 日負債組成部分	954,797
以有效利率 1.9325% 計算之利息	18,446
應付公司債轉換為普通股（轉換 3 仟股）	(1,064)
114 年 12 月 31 日負債組成部分	972,179
以有效利率 1.9325% 計算之利息	9,339
應付公司債轉換為普通股（轉換 2,784 仟股）	(923,151)
115 年 6 月 30 日負債組成部分	\$ 58,367

十八、其他應付款

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應付股利	\$ 481,988	\$ -	\$ 361,476
應付投資款	252,000	-	-
應付員工及董事酬勞	220,454	142,500	59,637
應付薪資及獎金	210,219	257,649	171,309
應付設備款	128,159	43,749	108,332
其他	235,529	290,783	189,028
	<u>\$ 1,528,349</u>	<u>\$ 734,681</u>	<u>\$ 889,782</u>

十九、退職後福利計畫

115年及114年4月1日至6月30日暨115年及114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114年及113年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為108仟元及144仟元暨216仟元及286仟元。

二十、權益

(一) 普通股

	115年6月30日	114年12月31日	114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>83,608</u>	<u>80,331</u>	<u>80,328</u>
已發行股本	<u>\$ 836,087</u>	<u>\$ 803,313</u>	<u>\$ 803,280</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

	115年6月30日	114年12月31日	114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	\$ 1,740,873	\$ 465,302	\$ 464,029
合併溢額	<u>29,831</u>	<u>29,831</u>	<u>29,831</u>
	1,770,704	495,133	493,860

(接次頁)

(承前頁)

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
2. <u>僅得用以彌補虧損</u>			
採用權益法認列關聯 企業權益之變動數	\$ 193,416	\$ 192,041	\$ 192,041
3. <u>不得作為任何用途</u>			
可轉換公司債認股權	14,586	231,632	231,876
	<u>\$ 1,978,706</u>	<u>\$ 918,806</u>	<u>\$ 917,777</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關聯企業股權時，因關聯企業權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列關聯企業資本公積之調整數。

(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，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，授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。惟已發行新股方式為之者，則需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，參閱附註二二之(四)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 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	114年度	113年度
法定盈餘公積	<u>\$ 110,504</u>	<u>\$ 92,732</u>
現金股利	<u>\$ 481,988</u>	<u>\$ 361,476</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 6.00</u>	<u>\$ 4.50</u>

上述現金股利已分別於 115 年及 114 年 2 月董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 115 年 6 月及 114 年 5 月股東常會決議。

114 年度現金股利嗣後因發行國內第一次及第二次無擔保轉換公司債轉換普通股，致影響流通在外股份數量，配息率因此發生變動，調整配息率為每股配發現金股利 5.76 元。

（四）非控制權益

	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 351,260	\$ -
收購子公司	-	286,348
取得子公司股權	-	(28,288)
對子公司所有權權益變動	-	2,776
本期淨利	19,930	10,820
本期其他綜合損益	(2,731)	(2,178)
期末餘額	<u>\$ 368,459</u>	<u>\$ 269,478</u>

二一、收入

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
銷貨收入				
製造				
機台	\$ 1,256,264	\$ 936,925	\$ 2,424,462	\$ 1,679,078
其他	<u>355,565</u>	<u>273,603</u>	<u>682,602</u>	<u>535,143</u>
	<u>1,611,829</u>	<u>1,210,528</u>	<u>3,107,064</u>	<u>2,214,221</u>
代理				
機台	771,586	1,083,237	1,851,071	2,233,722
其他	<u>499,144</u>	<u>515,108</u>	<u>919,198</u>	<u>1,052,293</u>
	<u>1,270,730</u>	<u>1,598,345</u>	<u>2,770,269</u>	<u>3,286,015</u>

（接次頁）

(承前頁)

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
勞務收入				
維 修	\$ 71,528	\$ 60,641	\$ 128,063	\$ 112,647
佣 金	29,493	36,531	57,059	80,769
其 他	3,848	6,697	10,545	24,366
	<u>104,869</u>	<u>103,869</u>	<u>195,667</u>	<u>217,782</u>
其他營業收入	<u>7,612</u>	<u>473</u>	<u>42,365</u>	<u>7,585</u>
	<u>\$ 2,995,040</u>	<u>\$ 2,913,215</u>	<u>\$ 6,115,365</u>	<u>\$ 5,725,603</u>

合 約 餘 額

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日	114年1月1日
應收票據及帳款（含關係人）（附註九及三十）	<u>\$ 928,040</u>	<u>\$ 887,952</u>	<u>\$ 887,732</u>	<u>\$ 590,216</u>
合約負債	<u>\$ 14,981,339</u>	<u>\$ 14,169,314</u>	<u>\$ 13,724,093</u>	<u>\$ 14,006,118</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二、淨 利

(一) 財務成本

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
可轉換公司債之利息	\$ 5,611	\$ 5,533	\$ 11,218	\$ 11,038
銀行借款利息	226	1,022	944	2,142
租賃負債之利息	451	461	898	950
	<u>\$ 6,288</u>	<u>\$ 7,016</u>	<u>\$ 13,060</u>	<u>\$ 14,130</u>

(二) 折舊及攤銷

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 77,105	\$ 44,859	\$ 137,431	\$ 81,761
使用權資產	<u>5,311</u>	<u>5,051</u>	<u>10,486</u>	<u>10,135</u>
	<u>\$ 82,416</u>	<u>\$ 49,910</u>	<u>\$ 147,917</u>	<u>\$ 91,896</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 42,431	\$ 21,157	\$ 78,603	\$ 38,983
營業費用	<u>39,985</u>	<u>28,753</u>	<u>69,314</u>	<u>52,913</u>
	<u>\$ 82,416</u>	<u>\$ 49,910</u>	<u>\$ 147,917</u>	<u>\$ 91,896</u>
攤銷費用依功能別彙總				
管理費用	<u>\$ 4,164</u>	<u>\$ 3,812</u>	<u>\$ 8,339</u>	<u>\$ 7,263</u>

(三) 員工福利費用

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 436,471</u>	<u>\$ 335,856</u>	<u>\$ 842,878</u>	<u>\$ 666,213</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	16,478	12,755	31,577	25,178
確定福利計畫	<u>108</u>	<u>144</u>	<u>216</u>	<u>286</u>
	<u>16,586</u>	<u>12,899</u>	<u>31,793</u>	<u>25,464</u>
股份基礎給付	-	2,068	-	2,068
	<u>\$ 453,057</u>	<u>\$ 350,823</u>	<u>\$ 874,671</u>	<u>\$ 693,745</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 102,109	\$ 83,432	\$ 200,434	\$ 162,828
營業費用	<u>350,948</u>	<u>267,391</u>	<u>674,237</u>	<u>530,917</u>
	<u>\$ 453,057</u>	<u>\$ 350,823</u>	<u>\$ 874,671</u>	<u>\$ 693,745</u>

(四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按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。115年及114年4月1日至6月30日與115年及114年1月1日至6月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

金 額

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 38,820	\$ 20,676	\$ 70,620	\$ 51,523
董事酬勞	4,659	4,859	8,472	8,114

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。

114及113年度員工酬勞及董事酬勞分別於115年3月及114年2月經董事會決議如下：

金 額

	114年度	113年度
員工酬勞	\$ 126,500	\$ 108,700
董事酬勞	16,000	14,000

114及113年度之員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與114及113年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 166,970	\$ 81,874	\$ 267,350	\$ 177,126
以前年度之調整	(73,419)	(42,568)	(73,419)	(42,568)
	<u>93,551</u>	<u>39,306</u>	<u>193,931</u>	<u>134,558</u>
遞延所得稅				
當期產生者	7,083	(13,513)	4,840	(11,803)
以前年度之調整	<u>1</u>	<u>30,487</u>	<u>26</u>	<u>30,487</u>
	<u>7,084</u>	<u>16,974</u>	<u>4,866</u>	<u>18,684</u>
	<u>\$ 100,635</u>	<u>\$ 56,280</u>	<u>\$ 198,797</u>	<u>\$ 153,242</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
本期產生				
— 國外營運機構 換算	(\$ 2,385)	\$ 50,918	(\$ 10,161)	\$ 43,516

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定，核定狀況如下：

公 司 名 稱	最 後 核 定 年 度
本 公 司	113
譜光儀器	113
自然百點	113
亞亞科技	113

二四、每股盈餘

單位：新台幣元

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 5.01</u>	<u>\$ 2.85</u>	<u>\$ 9.16</u>	<u>\$ 6.05</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.90</u>	<u>\$ 2.78</u>	<u>\$ 8.91</u>	<u>\$ 5.89</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利 具稀釋作用潛在普通股之 影響：	\$ 406,045	\$ 228,855	\$ 739,005	\$ 486,181
可轉換公司債稅後利 息	<u>4,489</u>	<u>4,426</u>	<u>8,974</u>	<u>8,831</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 410,534</u>	<u>\$ 233,281</u>	<u>\$ 747,979</u>	<u>\$ 495,012</u>

股 數

單位：仟股

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114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	81,033	80,328	80,684	80,328
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債	2,655	3,484	3,015	3,484
員工酬勞	<u>78</u>	<u>149</u>	<u>216</u>	<u>246</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>83,766</u>	<u>83,961</u>	<u>83,915</u>	<u>84,058</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、股份基礎給付協議

子公司員工認股計劃－亞亞科技股份有限公司

子公司於 114 年 4 月經董事會決議發行員工認股權 1,666,700 單位，每一單位可認購普通股 1 股，給與對象為符合特定條件之員工，每股認購價格為 20 元，認股權之存續期間為 4 個月，認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿 1 個月後得行使認股權，認股權發行後，遇有子公司普通股份發行變動時，認股權行使價格依約定公式予以調整。

114 年 5 月發行之酬勞性員工認股權之相關資訊揭露如下：

員 工 認 股 權	單 位 (股)	行 使 價 格 (元)
114 年 5 月給與	<u>1,666,700</u>	<u>\$ 20</u>
114 年 5 月給與之認股權利加權 平均公平價值 (元)	<u>\$ 1.24</u>	

認 股 權 憑 證	114年1月1日至6月30日	
	單 位 (股)	行 使 價 格 (元)
期初流通在外	-	
本期給與	<u>1,666,700</u>	
期末流通在外	<u>1,666,700</u>	
期末可行使	<u>1,666,700</u>	<u>\$ 20</u>

子公司採用 Black-Scholes-Merton 選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	\$ 18.47 元
行使價格	\$ 20 元
預期股價波動率 (%)	53.97
預期存續期間 (年)	0.208
無風險利率 (%)	1.4

114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日 及 1 月 1 日 至 6 月 30 日 認列之酬勞成本皆為 2,068 仟元。

二六、企業合併

合併公司於 114 年 1 月因取得亞亞科技公司董事過半數席次，經判斷對亞亞科技公司具有實質控制力，是以構成母子公司關係。

(一) 收購子公司

主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益／ 收購比例 (%)	移 轉 對 價
		收購比例 (%)	
亞亞科技股份 有限公司	114年1月	40.34%	<u>\$ -</u>
半導體設備及週 邊產品之買賣			

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	亞亞科技股份 有 限 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 201,515
應收帳款及其他應收款	147,725
存 貨	230,886
預付款項	4,948
其他流動資產	393
非流動資產	
不動產、廠房及設備	273,340
專 利 權	39,419
客戶關係	17,778
電腦軟體	4,773
其他非流動資產	45,067
流動負債	
短期借款	(74,000)
應付帳款及其他應付款	(125,575)
合約負債	(191,952)
其他流動負債	(3,380)
非流動負債	
其他非流動負債	(47,667)
	<u>\$ 523,270</u>

(三) 非控制權益

非控制權益係以被收購者可辨認淨資產已認列金額所享有之比例份額衡量。

(四) 因收購產生之商譽

	亞亞科技股份 有 限 公 司
移轉對價	\$ -
合併公司原持有之權益於收購日之公允價值	215,133
非控制權益	312,202
所取得可辨認淨資產日之公允價值	(523,270)
因收購產生之商譽（帳列無形資產）	<u>\$ 4,065</u>

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

合併公司於 114 年度評估商譽減損，因現金產生單位之可回收金額低於帳面金額，故認列商譽減損損失 4,065 仟元。

(五) 取得子公司之淨現金流入

	114年1月1日 至6月30日
	亞亞科技股份有限公司
現金支付之對價	\$ -
減：取得之現金及約當現金餘額	<u>201,515</u>
	<u>\$ 201,515</u>

二七、與非控制權益之權益交易

合併公司於 114 年 3 月及 7 月向亞亞科技公司其他股東購買 5.30% 及 0.12% 股權，持股比例由 40.34% 上升至 45.74%。

	亞亞科技股份有限公司
現金支付之對價	(\$ 28,928)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入 非控制權益之金額	<u>29,617</u>
權益交易差額－調整保留盈餘	<u>\$ 689</u>

二八、非現金交易

除已於其他附註說明之非現金交易之投資及籌資活動外，合併公司於 115 年及 114 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) 本公司分別 115 年 3 月及 114 年 2 月經董事會特別決議配發之現金股利 481,988 仟元及 361,476 仟元，於 115 年及 114 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註二十）。
- (二) 合併公司於 115 年及 114 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 9,430 仟元及 64,478 仟元（參閱附註十三）。

二九、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

115 年 6 月 30 日

	帳面金額	公 允 價 值 第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
金融負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	\$ 85,678	\$ -	\$ -	\$ 86,138	\$ 86,138

114 年 12 月 31 日

	帳 面 金 額	公 第 1 等 級	允 第 2 等 級	價 第 3 等 級	合 計
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	<u>\$1,166,768</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,171,545</u>	<u>\$1,171,545</u>

114 年 6 月 30 日

	帳 面 金 額	公 第 1 等 級	允 第 2 等 級	價 第 3 等 級	合 計
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
－可轉換公司債	<u>\$1,156,692</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,162,080</u>	<u>\$1,162,080</u>

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

115 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
衍生工具－可轉換公				
司債贖回及賣回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 79</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市公司				
私募股票	\$ -	\$ 398,390	\$ -	\$ 398,390
國內興櫃公司				
股票	2,965,590	-	-	2,965,590
國外未上市（櫃）				
股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>51,627</u>	<u>51,627</u>
	<u>\$2,965,590</u>	<u>\$ 398,390</u>	<u>\$ 51,627</u>	<u>\$3,415,607</u>

114 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
衍生工具－可轉換公				
司債贖回及賣回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 458</u>	<u>\$ 458</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市公司				
私募股票	\$ -	\$ 267,196	\$ -	\$ 267,196
國內興櫃公司股				
票	389,445	-	-	389,445
國外未上市（櫃）				
股票	-	-	51,627	51,627
	<u>\$ 389,445</u>	<u>\$ 267,196</u>	<u>\$ 51,627</u>	<u>\$ 708,268</u>

114 年 6 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
衍生工具—可轉換公				
司債贖回及賣回權	\$ -	\$ -	\$ 780	\$ 780
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市公司				
私募股票	\$ -	\$ 220,429	\$ -	\$ 220,429
國內興櫃公司				
股票	167,226	-	-	167,226
國外未上市（櫃）				
股票	-	-	58,455	58,455
	<u>\$ 167,226</u>	<u>\$ 220,429</u>	<u>\$ 58,455</u>	<u>\$ 446,110</u>

115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 權 益 工 具
期初餘額	\$ 51,627
認列於其他綜合損益	-
期末餘額	<u>\$ 51,627</u>

金	融	資	產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 衍 生 工 具
期初餘額				\$ 458
認列於損益				630
可轉換公司債轉換				(1,009)
期末餘額				<u>\$ 79</u>

114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

金	融	資	產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具
期初餘額				\$ 60,930
認列於其他綜合損益				(2,475)
期末餘額				<u>\$ 58,455</u>

金	融	資	產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 衍 生 工 具
期初餘額				\$ 2,480
認列於損益				(1,700)
期末餘額				<u>\$ 780</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內上市公司私募股票之普通股股票若無市場價格可供參考時，則採評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為合併公司可取得者。

合併公司採用之評價方法係使用 Black-Scholes 評價模型計算公允價值。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

- (1) 合併公司發行之可轉換公司債之贖回及賣回權，其評估公允價值係採二元樹可轉債評價模型衡量。採用之重大不可觀察輸入值為股價波動。當股價波動度增加時，該等衍生

工具公允價值將會變動。115 年及 114 年 6 月 30 日所採用之股價波動度分別為 54.43% 及 54.30%。

- (2) 合併公司持有之國外未上市（櫃）股票係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如下，當流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流動性折價	32.27%	32.27%	32.26%

若為反映合理可能之替代假設而變動下列輸入值，在所有其他輸入值維持不變之情況下，將使權益投資公允價值增加（減少）之金額如下：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
流動性折價			
增加 1%	(\$ 762)	(\$ 762)	(\$ 863)
減少 1%	\$ 762	\$ 762	\$ 863

(三) 金融工具之種類

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 79	\$ 458	\$ 780
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	8,518,196	7,660,581	6,277,413
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,415,607	708,268	446,110
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債（註 2）	3,542,338	3,708,362	3,446,989

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款（帳列其他流動資產）、受限制資產（帳列其他流動資產）、其他金融資產（帳列其他流動資產）及存出保證金（帳列其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付公司債（含一年內到期）、應付票據及帳款暨其他應付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投資、應收款項、應付款項、應付公司債、借款及租賃負債等。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

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併稅前淨利分別變動 39,670 仟元及 28,579 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美元計價應收及應付款項。

(2) 利率風險

合併公司利率風險主要來自浮動利率之銀行存款。

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：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
具現金流量利率風險			
－金融資產	\$ 3,122,658	\$ 4,367,107	\$ 2,942,933
－金融負債	40,000	240,000	35,000
具公允價值利率風險			
－金融資產	4,344,565	2,383,138	2,407,194
－金融負債	137,352	106,246	1,238,217
－租賃負債	86,028	87,311	82,245

敏感度分析

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，合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併稅前淨利將分別變動 15,413 仟元及 14,540 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合併公司財務損失之風險。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超過合併公司應收帳款（含關係人）合計數 10% 之客戶，請參閱附註九之說明。

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同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生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。

115 年 6 月 30 日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>4 個月至 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 3,389,767	\$ 26,893	\$ -
應付公司債	87,200	-	-
浮動利率工具	40,000	-	-
租賃負債	<u>5,183</u>	<u>13,772</u>	<u>75,455</u>
	<u>\$ 3,522,150</u>	<u>\$ 40,665</u>	<u>\$ 75,455</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短 於 1 年</u>	<u>2 ~ 5 年</u>	<u>6 ~ 10 年</u>	<u>11 ~ 15 年</u>	<u>16 ~ 20 年</u>
租賃負債	<u>\$ 18,955</u>	<u>\$ 37,075</u>	<u>\$ 22,800</u>	<u>\$ 15,580</u>	<u>\$ -</u>

114 年 12 月 31 日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>4 個月至 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 2,299,925	\$ 1,669	\$ -
應付公司債	-	1,198,900	-
浮動利率工具	240,000	-	-
租賃負債	<u>5,195</u>	<u>12,210</u>	<u>77,190</u>
	<u>\$ 2,545,120</u>	<u>\$ 1,212,779</u>	<u>\$ 77,190</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短 於 1 年</u>	<u>2 ~ 5 年</u>	<u>6 ~ 10 年</u>	<u>11 ~ 15 年</u>	<u>16 ~ 20 年</u>
租賃負債	<u>\$ 17,405</u>	<u>\$ 36,530</u>	<u>\$ 22,800</u>	<u>\$ 17,860</u>	<u>\$ -</u>

114 年 6 月 30 日

	<u>1 至 3 個月</u>	<u>4 個月至 1 年</u>	<u>1 年 以 上</u>
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 2,196,569	\$ 29,728	\$ -
應付公司債	-	1,200,000	-
浮動利率工具	64,000	-	-
租賃負債	<u>5,467</u>	<u>11,188</u>	<u>76,627</u>
	<u>\$ 2,266,036</u>	<u>\$ 1,240,916</u>	<u>\$ 76,627</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短 於 1 年</u>	<u>2 ~ 5 年</u>	<u>6 ~ 10 年</u>	<u>11 ~ 15 年</u>	<u>16 ~ 20 年</u>
租賃負債	<u>\$ 16,655</u>	<u>\$ 33,687</u>	<u>\$ 22,800</u>	<u>\$ 20,140</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	<u>115年6月30日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114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	\$ 160,905	\$ 418,047	\$ 131,315
— 未動用金額	<u>1,469,095</u>	<u>1,280,953</u>	<u>1,527,685</u>
	<u>\$ 1,630,000</u>	<u>\$ 1,699,000</u>	<u>\$ 1,659,000</u>
有擔保銀行借款額度 (雙方同意下得展期)			
— 已動用金額	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ 35,000
— 未動用金額	<u>30,000</u>	<u>70,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 90,000</u>	<u>\$ 45,000</u>

三十、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之重大交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
謝 宏 亮	董 事 長
晶芯半導體（黃石）有限公司（晶芯半導體）	關聯企業
FORWARD SCIENCE PTE.LTD.	關聯企業
財團法人宏倫文創基金會	主要管理階層相同

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ 56	\$ 58	\$ 56	\$ 92
勞務收入	關聯企業	\$ -	\$ 37	\$ -	\$ 322

合併公司與關係人間交易之價格及貨款收付款期間係按約定條件。

(三) 合約負債

關 係 人 類 別	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 1,843

(四) 應收款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
應收帳款－關係人	關聯企業			
	晶芯半導體	\$ -	\$ -	\$ 56
其他應收款（帳列其他流動資產）	主要管理階層相同	\$ 19	\$ 6	\$ 2

流通在外之應收關係人款項未收取保證。115年6月30日暨114年12月31日及6月30日應收關係人款項備抵餘額皆為0仟元。

(五) 應付款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
其他應付款	關聯企業	\$ 66	\$ 67	\$ 51

流通在外之應付關係人款項餘額未提供擔保。

(六) 承租協議

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
租賃負債	董 事 長	\$ 53,710	\$ 55,446	\$ 57,165

關 係 人 類 別	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
利息費用（帳列財務成本）				
董 事 長	\$ 269	\$ 287	\$ 543	\$ 578

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。

(七) 其他

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
運費(帳列營業費用)	關聯企業	\$ 236	\$ 139	\$ 236	\$ 220
租金收入(帳列其他收入)	主要管理階層相同	\$ 6	\$ 6	\$ 12	\$ 12

(八) 主要管理階層薪酬

	115年4月1日 至6月30日	114年4月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 32,144	\$ 26,511	\$ 56,930	\$ 55,154
退職後福利	2,454	415	2,965	760
	<u>\$ 34,598</u>	<u>\$ 26,926</u>	<u>\$ 59,895</u>	<u>\$ 55,914</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。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為關稅局保稅品、借款暨廠商進貨付款及履約等之擔保：

	115年6月30日	114年12月31日	114年6月30日
質押定存單(帳列其他流動資產)	\$ 33,322	\$ 56,977	\$ 28,157
不動產、廠房及設備	287,148	278,469	195,378

三二、重大承諾事項

截至 115 年 6 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因購買商品及機器設備暨作為履約保證金已開立未使用之信用狀金額分別為 79,553 仟元、105,779 仟元及 34,947 仟元。

三三、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：

115 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	\$	90,924	31.850 (美元：新台幣)	\$ 2,895,925
美 元		37,063	6.791 (美元：人民幣)	1,180,471
美 元		27,243	7.843 (美元：港幣)	867,693
日 圓		1,040,568	0.196 (日圓：新台幣)	204,263
歐 元		2,353	36.290 (歐元：新台幣)	85,381

非貨幣性項目

採權益法之關聯
企業

人 民 幣 92,663 4.690 (人民幣：新台幣) 434,591

外 幣 負 債

貨幣性項目

美 元	23,097	31.850 (美元：新台幣)	735,648
美 元	7,724	6.791 (美元：人民幣)	246,020
人 民 幣	27,267	4.690 (人民幣：新台幣)	127,880
日 圓	426,074	0.196 (日圓：新台幣)	83,638

114 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	\$	70,354	31.43 (美元：新台幣)	\$ 2,211,237
美 元		34,616	6.991 (美元：人民幣)	1,087,980
美 元		26,802	7.784 (美元：港幣)	842,397
歐 元		4,344	36.90 (歐元：新台幣)	160,282
日 圓		197,840	0.201 (日圓：新台幣)	39,726

非貨幣性項目

採權益法之關聯
企業

人 民 幣 89,163 4.496 (人民幣：新台幣) 400,876

外 幣 負 債

貨幣性項目

美 元	17,288	31.43 (美元：新台幣)	441,193
美 元	5,848	6.991 (美元：人民幣)	183,790
日 圓	226,425	0.201 (日圓：新台幣)	45,466
歐 元	813	36.9 (歐元：新台幣)	30,017

114 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	\$	65,238	29.30	(美元：新台幣)	\$	1,911,482		
美 元		27,706	7.162	(美元：人民幣)		811,784		
美 元		26,530	7.851	(美元：港幣)		777,321		
人 民 幣		10,728	4.091	(人民幣：新台幣)		43,996		
日 圓		811,902	0.203	(日圓：新台幣)		165,141		
歐 元		4,055	34.35	(歐元：新台幣)		139,272		
歐 元		634	8.396	(歐元：人民幣)		21,793		
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯								
企業								
人 民 幣		101,839	4.091	(人民幣：新台幣)		416,623		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		16,911	29.30	(美元：新台幣)		497,831		
美 元		4,770	7.162	(美元：人民幣)		139,754		
美 元		350	7.851	(美元：港幣)		10,257		
日 圓		504,902	0.203	(日圓：新台幣)		102,697		

合併公司 115 年及 114 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損失（已實現及未實現）分別為(54,037)仟元、(262,587)仟元、(61,318)仟元及(283,666)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三四、附註揭露事項

除附表一至五所列示者外，無其他應再揭露之事項。

三五、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
	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	115年1月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
代 理	\$ 2,996,129	\$ 3,475,227	\$ 498,120	\$ 524,721
製 造	<u>3,157,532</u>	<u>2,266,650</u>	<u>527,340</u>	<u>334,006</u>
應報導部門合計	6,153,661	5,741,877	1,025,460	858,727
總部管理成本與營業外收入及支出	-	-	(67,728)	(208,484)
小 計	6,153,661	5,741,877		
營運部門間之銷貨收入	(38,296)	(16,274)		
銷貨收入淨額	<u>\$ 6,115,365</u>	<u>\$ 5,725,603</u>		
稅前淨利			<u>\$ 957,732</u>	<u>\$ 650,243</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、營業外收入及支出及所得稅費用等。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 115 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	貸出資金之公司	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)	實際動支金額 (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	提列損失	備抵撥	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註 1 及 3)	資金貸與總限額 (註 2 及 3)
														名稱	價值		
0	本公司	自然百點股份有限公司	其他應收款—關係人	是	\$ 2,000	\$ 2,000	\$ 500	1.5	短期融資	\$ -	營運週轉	\$ -	-	—	\$ -	\$ 1,015,672	\$ 4,062,687
1	新耕(上海)貿易有限公司	本公司	其他應收款—關係人	是	211,050 (45,000 仟人民幣)	211,050 (45,000 仟人民幣)	126,630 (27,000 仟人民幣)	1.5	短期融資	-	營運週轉	-	-	—	-	211,050 (45,000 仟人民幣)	806,927 (172,053 仟人民幣)

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上限，惟不超過貸與公司淨值 80%。

註 2：對資金貸與總限額訂為：

1. 本公司以不逾本公司淨值之 40% 為限。
2. 新耕(上海)貿易有限公司直接及間接持有表決權股份或直接及間接持有新耕(上海)貿易有限公司表決權股份 100% 之國外公司，以不逾該公司淨值之 40% 為上限。

註 3：係按 115 年 6 月 30 日之匯率 RMB\$1=\$4.69 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 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背書保證之限額 (註 1 及 2)	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額 (註 2)	期 末 背 書 保 證 餘 額 (註 2)	實 際 動 支 金 額 (註 2)	背 書 保 證 以 財 產 設 定 擔 保 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 保 證 最 高 限 額 (註 2 及 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公 司 名 稱	關 係										
0	本 公 司	新耕(香港)有 限公司	子 公 司	\$ 5,078,359	\$ 47,775 (1,500 仟美元)	\$ 47,775 (1,500 仟美元)	\$ -	\$ -	0.5%	\$ 10,156,717	Y	N	N

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 115 年 6 月 30 日之匯率 US\$1=\$31.85 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

期末持有之重大有價證券

民國 115 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 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值	
辛耘企業股份有限公司	股 票 INFINITESIMA LIMITED	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	6,111,111	\$ 51,627	9.3	\$ 51,627	—
	蔚華科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	4,000,000	398,390	3.5	398,390	—
	山太士股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—非流動	1,282,800	2,965,590	3.7	2,965,590	—

註 1：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表四及五。

註 2：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

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 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註	
				115年6月30日	115年1月1日	股 數	比 率 (%)				帳 面 金 額
辛耘企業股份有限公司	SCIENTECH INVESTMENT CORP.	模里西斯	投資業務	\$ 171,775	\$ 171,775	5,540,000	100	\$ 2,007,914	(\$ 1,194)	(\$ 1,194)	(註2)
	亞亞科技股份有限公司	新 竹 市	半導體設備及週邊產品之買賣	244,061	244,061	7,626,095	43	272,673	38,189	14,749	(註2)
	SCIENTECH GMBH	奧 地 利	國際貿易業務	10,672	10,672	-	100	15,079	(2,053)	(2,053)	(註2)
	譜光儀器股份有限公司	台 北 市	一般儀器及精密儀器製造業務	270,000	270,000	436,200	100	3,425	41	41	(註2)
	自然百點股份有限公司	台 北 市	食品及用品之銷售業務	33,000	33,000	800,000	100	(192)	(473)	(473)	(註2)
	肌活麗學創研所股份有限公司	台 北 市	生技產品之銷售業務	14,030	14,030	1,121,000	20	-	-	-	—
	FORWARD SCIENCE PTE. LTD.	新 加 坡	半導體週邊產品之買賣及維修服務	11,944	11,944	500,000	21	-	-	-	—
SCIENTECH INVESTMENT CORP.	SIMPLE INVESTMENT CORP.	模里西斯	投資業務	156,240	156,240	4,905,500	100	2,016,730	2,247	2,247	(註1及2)
	SCIENTECH ENGINEERING USA CORP.	美國加州	半導體設備及週邊產品之買賣	(4,906 仟美元)	(4,906 仟美元)	300,000	100	(63,320 仟美元)	(71 仟美元)	(71 仟美元)	(註1及2)
新耕（上海）貿易有限公司				(300 仟美元)	(300 仟美元)			(818 仟美元)	(109)仟美元)	(109)仟美元)	
	新耕（香港）有限公司	香 港	國際貿易業務	6,350	6,350	-	-	869,957	16,580	16,580	(註1及2)
亞亞科技股份有限公司				(1,354 仟人民幣)	(1,354 仟人民幣)			(185,492 仟人民幣)	(3,600 仟人民幣)	(3,600 仟人民幣)	
	LEADWIN GROUP LIMITED	薩 摩 亞	投資業務	9,571	9,571	300,500	100	81,290	12,623	12,623	(註1及2)
				(301 仟美元)	(301 仟美元)			(2,552 仟美元)	(399 仟美元)	(399 仟美元)	

註 1：係按 115 年 6 月 30 日之匯率 US\$1=\$31.85 及 RMB\$1=\$4.69 換算；投資損益以 115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之平均匯率 US\$1=\$31.614 及 RMB\$1=\$4.606 換算。

註 2：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 115 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)	投資方式	期初自台灣 匯出累積 投資金額 (註 1)	本期匯出或收回投資金額		期末自台灣 匯出累積 投資金額 (註 1)	被投資公司 本期(損)益	本公司直接或 間接投資之持 股比例(%)	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資收益
					匯出	收回						
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	\$ 155,110 (4,870 仟美元)	透過第三地區投資設立公司 再投資大陸公司(註 2)	\$ 155,110 (4,870 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 155,110 (4,870 仟美元)	\$ 2,247 (註 7)	100	\$ 2,247 (註 7)	\$ 2,017,317 (註 7)	\$ -
晶芯半導體(黃石) 有限公司	半導體設備及周邊產 品之買賣及銷售	2,639,921 (82,886 仟美元)	透過第三地區投資設立公司 再投資大陸公司(註 3)	454,448 (14,268 仟美元)	-	-	454,448 (14,268 仟美元)	60,135	17.21	10,352	434,591	-
昆山亞亞電路板 設備有限公司	半導體設備及週邊產 品之買賣	6,689 (210 仟美元)	透過第三地區投資設立公司 再投資大陸公司(註 4)	6,689 (210 仟美元)	-	-	6,689 (210 仟美元)	(2,645) (註 7)	100	(2,645) (註 7)	51,354 (註 7)	-
亞亞電路板設備 (深圳)有限公司	半導體設備及週邊產 品之買賣	2,551 (80 仟美元)	透過第三地區投資設立公司 再投資大陸公司(註 5)	2,551 (80 仟美元)	-	-	2,551 (80 仟美元)	15,268 (註 7)	100	15,268 (註 7)	37,764 (註 7)	-

期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註 1)	經濟部投審會 核准投資金額(註 1)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 618,798 (19,428 仟美元)	\$ 618,798 (19,428 仟美元)	\$ 6,094,030

註 1：係按 115 年 6 月 30 日之匯率 US\$1=\$31.85 換算。

註 2：係透過 SIMPLE INVESTMENT CORP.投資新耕(上海)貿易有限公司。

註 3：係透過新耕(上海)貿易有限公司投資晶芯半導體(黃石)有限公司。

註 4：係透過 LEADWIN GROUP LIMITED 投資昆山亞亞電路板設備有限公司。

註 5：係透過 LEADWIN GROUP LIMITED 投資亞亞電路板設備(深圳)有限公司。

註 6：截至 115 年 6 月 30 日底銷售予晶芯半導體(黃石)有限公司機器設備及提供勞務產生之未實現利益餘額為 37,581 仟元，115 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之已實現銷貨毛利為 2,736 仟元。

註 7：編製合併財務報告時業已沖銷。