

公開發行公司股票代碼：6795

洹藝科技股份有限公司及子公司
合併財務報告
民國一一二年一月一日至六月三十日
及民國一一一年一月一日至六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新竹科學園區新竹縣寶山鄉工業東九路7號1樓
公司電話：(03)5631088

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
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—5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8—9
八、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10—11
(四) 重大會計政策之彙總說明	11—14
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六) 重要會計項目之說明	15—33
(七) 關係人交易	33—35
(八) 質押之資產	35
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十) 重大之災害損失	36
(十一) 重大之期後事項	36
(十二) 其他	36—47
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	48, 51
2. 轉投資事業相關資訊	48, 52
3. 大陸投資資訊	48—49
4. 主要股東資訊	49
(十四) 部門資訊	49—50

會計師核閱報告

洹藝科技股份有限公司 公鑒：

前言

洹藝科技股份有限公司及其子公司(以下簡稱洹藝集團)民國一十二年六月三十日及民國一十一年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一十二年一月一日至六月三十日及民國一十一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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。核閱合併財務報告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告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三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達洹藝集團民國一十二年六月三十日及民國一十一年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一十二年一月一日至六月三十日及民國一十一年一月一日至六月三十日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

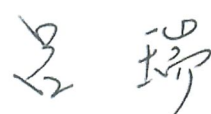

致遠聯合會計師事務所
金融監督管理委員會核准簽證文號：
金管證審字第 0990071790 號
金管證審字第 1000047855 號

曾瑞燕

會計師：

呂瑞文

中華民國一十二年八月十日

涇藝科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年六月三十日、民國一十一年十二月三十一日及民國一十一年六月三十日

(民國一十二年六月三十日及一十一年六月三十日僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一十二年六月三十日		一十一年十二月三十一日		一十一年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$ 106,292	40	\$ 111,118	41	\$ 103,553	40
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六.2	6,190	2	5,489	2	5,380	2
1150	應收票據淨額	六.3	1,386	1	2,684	1	2,198	1
1170	應收帳款淨額	六.4	10,567	4	9,681	3	4,680	2
1180	應收帳款-關係人淨額	七	76	-	114	-	76	-
1197	應收融資租賃款淨額	六.9	481	-	479	-	476	-
1200	其他應收款		564	-	391	-	615	-
1220	本期所得稅資產	四	92	-	58	-	23	-
130x	存貨	六.6	52,856	20	53,622	20	53,262	20
1410	預付款項		1,742	1	1,945	1	3,390	1
	流動資產合計		180,246	68	185,581	68	173,653	66
15xx	非流動資產							
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	六.7	19,229	7	18,998	7	18,485	7
1600	不動產、廠房及設備	六.8及六.19	54,482	20	51,974	19	53,830	21
1755	使用權資產	六.9	6,721	3	9,096	3	11,471	5
1780	無形資產	六.10	1,339	1	1,417	1	1,000	-
1840	遞延所得稅資產	四	42	-	341	-	470	-
1915	預付設備款	六.8	2,653	1	3,010	1	3,021	1
1920	存出保證金		1,050	-	1,001	1	1,004	-
194D	長期應收融資租賃款淨額	六.9	243	-	484	-	724	-
	非流動資產合計		85,759	32	86,321	32	90,005	34
1xxx	資產總計		\$ 266,005	100	\$ 271,902	100	\$ 263,658	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：章文仁



經理人：蔡錦鴻



會計主管：蕭綜珩



恒藝科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十二年六月三十日、民國一十一年十二月三十一日及民國一十一年六月三十日

(民國一十二年六月三十日及一十一年六月三十日僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益		附註	一十二年六月三十日		一十一年十二月三十一日		一十一年六月三十日	
代碼	會計項目		金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六.2	\$ -	-	\$ 30	-	\$ -	-
2130	合約負債-流動	六.15	199	-	1,480	1	1,697	1
2170	應付帳款		6,119	2	6,715	2	6,874	3
2180	應付帳款-關係人	七	23	-	-	-	-	-
2200	其他應付款	六.8	12,332	5	14,278	5	14,021	5
2280	租賃負債-流動	六.11及六.21	5,173	2	5,324	2	5,288	2
2300	預收款項及其他流動負債		188	-	197	-	246	-
	流動負債合計		24,034	9	28,024	10	28,126	11
25xx	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四	1,010	1	1,309	1	1,419	-
2580	租賃負債-非流動	六.11及六.21	2,479	1	4,981	2	7,651	3
2640	淨確定福利負債-非流動	四及六.12	768	-	769	-	870	-
2645	存入保證金		81	-	81	-	89	-
	非流動負債合計		4,338	2	7,140	3	10,029	3
2xxx	負債總計		28,372	11	35,164	13	38,155	14
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本							
3110	普通股股本	六.13	265,280	100	265,280	98	265,280	101
3300	保留盈餘							
3350	待彌補虧損	六.14	(27,647)	(11)	(28,542)	(10)	(39,777)	(15)
	歸屬於母公司業主之權益合計		237,633	89	236,738	87	225,503	86
36xx	非控制權益		-	-	-	-	-	-
3xxx	權益總計		237,633	89	236,738	87	225,503	86
	負債及權益總計		\$ 266,005	100	\$ 271,902	100	\$ 263,658	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：章文仁



經理人：蔡錦鴻



會計主管：蕭綜瑋



洄藝科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國一十二年一月一日至六月三十日
 及民國一十一年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)
 (金額除每股盈餘以外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一一二一年一月一日 至六月三十日		一一一年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	六.15及七	\$ 43,612	100	\$ 45,177	100
5000	營業成本	六.6、六.12、六.16及七	(29,444)	(68)	(29,255)	(65)
5900	營業毛利		14,168	32	15,922	35
6000	營業費用	六.4、六.12及六.16				
6100	推銷費用		(6,239)	(14)	(7,856)	(18)
6200	管理費用		(8,900)	(20)	(9,600)	(21)
6300	研究發展費用		(7,160)	(16)	(8,751)	(19)
6450	預期信用減損利益		8,079	18	11,075	25
	營業費用合計		(14,220)	(32)	(15,132)	(33)
6900	營業(損失)利益		(52)	-	790	2
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.17	1,498	3	987	2
7010	其他收入	六.17	108	-	259	-
7020	其他利益及損失	六.8及六.17	(384)	(1)	-	-
7050	財務成本	六.11及六.17	(63)	-	(98)	-
7230	淨外幣兌換(損失)利益	六.17	(1,164)	(2)	8,801	19
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	六.2及六.17	952	2	316	1
	營業外收入及支出合計		947	2	10,265	22
7900	繼續營業單位稅前淨利		895	2	11,055	24
7950	所得稅費用	四及六.18	-	-	-	-
8200	本期淨利		895	2	11,055	24
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額		\$ 895	2	\$ 11,055	24
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ 895	2	\$ 11,055	24
8620	非控制權益		-	-	-	-
	本期淨利		\$ 895	2	\$ 11,055	24
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ 895	2	\$ 11,055	24
8720	非控制權益		-	-	-	-
	本期綜合損益總額		\$ 895	2	\$ 11,055	24
	每股盈餘(元)	六.20				
9750	基本每股盈餘(稅後)		\$ 0.03		\$ 0.42	
9850	稀釋每股盈餘(稅後)		\$ 0.03		\$ 0.42	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：章文仁



經理人：蔡錦鴻



會計主管：蕭綜珩



洵藝科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國一十二年一月一日至六月三十日
 及民國一十一年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	歸屬於母公司業主之權益			非控制權益	權益總額
	股 本	保留盈餘	總 計		
	普通股股本	待彌補虧損			
民國一十一年一月一日餘額	\$ 265,280	\$ (50,832)	\$ 214,448	\$ -	\$ 214,448
民國一十一年上半年度淨利	-	11,055	11,055	-	11,055
民國一十一年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-
民國一十一年上半年度綜合損益總額	-	11,055	11,055	-	11,055
民國一十一年六月三十日餘額	<u>\$ 265,280</u>	<u>\$ (39,777)</u>	<u>\$ 225,503</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 225,503</u>
民國一十二年一月一日餘額	\$ 265,280	\$ (28,542)	\$ 236,738	\$ -	\$ 236,738
民國一十二年上半年度淨利	-	895	895	-	895
民國一十二年上半年度其他綜合損益	-	-	-	-	-
民國一十二年上半年度綜合損益總額	-	895	895	-	895
民國一十二年六月三十日餘額	<u>\$ 265,280</u>	<u>\$ (27,647)</u>	<u>\$ 237,633</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 237,633</u>

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：章文仁



經理人：蔡錦鴻



會計主管：蕭綜珩



洄藝科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國一一二年一月一日至六月三十日
 及民國一一一年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一一二年一月一日 至六月三十日	一一一年一月一日 至六月三十日
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 895	\$ 11,055
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	6,579	6,859
各項攤提	78	40
預期信用減損利益	(8,079)	(11,075)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	(952)	(316)
利息收入	(1,498)	(987)
利息費用	63	98
處分不動產、廠房及設備淨損失	384	-
未實現外幣兌換損失(利益)	168	(2,352)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	221	(5,350)
應收票據	1,298	1,679
應收帳款	6,801	14,383
應收分期款	-	304
應收帳款-關係人	38	-
其他應收款	(169)	(331)
存貨	18	(5,210)
預付款項	203	(2,225)
合約負債-流動	(1,281)	(1,408)
應付帳款	(601)	(3,892)
應付帳款-關係人	23	(42)
其他應付款	(3,921)	1,790
預收款項及其他流動負債	(9)	(93)
淨確定福利負債-非流動	(1)	-
營運產生之現金流入	258	2,927
收取之利息	1,553	789
支付之利息	(63)	(98)
(支付)退還之所得稅	(34)	46
營業活動之淨現金流入	1,714	3,664

<續下頁>

洄藝科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表(續)
 民國一十二年一月一日至六月三十日
 及民國一十一年一月一日至六月三十日
 (僅經核閱，未依審計準則查核)
 (金額均以新台幣仟元為單位)

<承上頁>

項 目	一一二年一月一日 至六月三十日	一一一年一月一日 至六月三十日
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	\$ -	\$ (17,634)
處分不動產、廠房及設備價款	411	304
取得不動產、廠房及設備價款(含預付設備款)	(4,427)	(2,646)
取得無形資產	-	(342)
存出保證金增加	(49)	-
長期應收融資租賃款減少	239	236
投資活動之淨現金流出	<u>(3,826)</u>	<u>(20,082)</u>
籌資活動之現金流量：		
租賃本金償還	(2,653)	(2,619)
存入保證金減少	-	(62)
籌資活動之淨現金流出	<u>(2,653)</u>	<u>(2,681)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(61)	1,437
本期現金及約當現金減少數	(4,826)	(17,662)
期初現金及約當現金餘額	111,118	121,215
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 106,292</u>	<u>\$ 103,553</u>

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：章文仁



經理人：蔡錦鴻



會計主管：蕭綜珮



洄藝科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年一月一日至六月三十日
及民國一一一年一月一日至六月三十日
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

洄藝科技股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國九十年七月九日奉准設立，註冊地及主要營運據點為新竹科學園區新竹縣寶山鄉工業東九路 7 號 1 樓。主要營業項目為從事智慧財產權、資訊軟體服務、生物科技服務、醫療器材設備製造、研究、開發、設計、製造及銷售實驗室晶片、整合型晶片資訊系統及醫療器材之租賃等業務。本公司股票於民國一〇九年八月經財團法人中華民國櫃檯買賣中心核准公開發行。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一二年一月一日至六月三十日及一一一年一月一日至六月三十日合併財務報告已於民國一一二年八月十日經本公司董事會核准通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之準則及解釋

本集團自民國一一二年一月一日起開始適用金管會證券期貨局網站公告之民國一一二年適用之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。有關國際會計準則理事會(以下簡稱 IASB)已發布且金管會認可及發布於民國一一二年適用之新/修正/修訂準則及解釋彙列如下：

<u>新/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>主要內容</u>	<u>IASB 發布於下列日期 以後開始之年度期間生效</u>
國際會計準則第 1 號(修正)	會計政策之揭露	西元 2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 8 號(修正)	會計估計值之定義	西元 2023 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號(修正)	與單一交易產生之資產及負債 有關之遞延所得稅	西元 2023 年 1 月 1 日

本集團管理階層經評估上述準則之修正，對本集團合併財務報告並未有重大影響。

2. IASB 已發布且金管會已認可但尚未採用之新/修正/修訂準則及解釋：無。

洹藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. IASB 已發布但金管會尚未認可並發布生效之新/修正/修訂準則及解釋

新/修正/修訂準則及解釋	主要內容	IASB 發布於下列日期以後 開始之年度期間生效
國際財務報導準則第 10 號及 國際會計準則第 28 號(修正)	投資者與其關聯企業或合資間 之資產出售或投入	待 IASB 決定
國際財務報導準則第 17 號	保險合約	西元 2023 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號 (修正)	國際財務報導準則第 17 號之修 正	西元 2023 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號 (修正)	初次適用國際財務報導準則第 17 號及國際財務報導準則第 9 號-比較資訊	西元 2023 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號 (修正)	國際租稅變革-支柱二規則範本	(註)
國際會計準則第 1 號(修正)	負債分類為流動或非流動	西元 2024 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號(修正)	具合約條款之非流動負債	西元 2024 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號及 國際財務報導準則第 7 號 (修正)	供應商融資安排	西元 2024 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號 (修正)	售後租回中之租賃負債	西元 2024 年 1 月 1 日

註：於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用；其他揭露規定於西元 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為西元 2023 年 12 月 31 日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

本集團管理階層現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫且無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告之編製所採用之重大會計政策彙總說明如下，且除另有說明者外，該等會計政策一致適用於所有表達期間。

洹藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 財務報告編製及衡量基礎

(1) 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金管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。

(2) 衡量基礎

本合併財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為基礎編製。歷史成本，對資產而言，係指為取得資產所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值；對負債而言，係指承擔義務時所收取之金額，或為清償負債而預期將支付之金額。

(3) 功能性及表達貨幣

本集團之每一個體均以其營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣—新台幣表達。除另外註明外，所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣仟元為單位。

2. 合併財務報告編製範圍

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，則本公司控制被投資者。本公司並僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力，亦即具有賦予其現時能力以主導被投資者攸關活動之既存權利；
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響本公司報酬金額之能力。

若有事實及情況顯示上述三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司重評估是否控制被投資者。

有關合併財務報告編製個體內之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	所在		所持股權百分比(%)		
		地區	業務性質	112.06.30	111.12.31	111.06.30
本公司	AST Management Inc.(Samoa)	薩摩亞	一般投資	100.00	100.00	100.00

截至民國一一二年六月三十日止，本公司尚未匯出對 AST Management Inc. (Samoa)之投資款。

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司之子公司均已依規定列入編製合併財務報告之合併個體中。另該子公司未具重大性而係按未經會計師核閱之同期間財務報表評價而得，本集團認為不致對合併財務報告產生重大影響。

3. 合併財務報告編製原則

(1) 合併財務報告係依國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之規定編製，合併財務報告集團內個體間之交易有關之集團內資產與負債、權益、收益、費損及現金流量於編製合併財務報告時已全數銷除，並對類似情況下之相似交易及事項採用統一會計政策。合併財務報告包括取得控制日起至終止控制日止之子公司收益及費損。綜合損益歸屬於本公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(2) 本公司業主與非控制權益間之交易

A. 未導致喪失控制者

係作為權益交易處理，向非控制權益之購買，所支付任何對價之公允價值與相關應占所收購子公司淨資產帳面金額之差額認列為權益且歸屬於本公司業主。對非控制權益之處分損益亦認列於權益中。

B. 導致喪失控制者

對子公司所有權權益之變動，導致喪失控制者，於喪失控制日時，除列前子公司之資產、負債、非控制權益及所有與前子公司相關之其他權益組成部分，其與所收取對價之公允價值、前子公司分配股份予業主之權益交易之股份分配及任何保留投資之公允價值合計之差額認列為利益或損失。另對前子公司之任何保留投資係按喪失控制日之公允價值衡量，並視為原始認列金融資產之公允價值，或視為原始投資關聯企業或合資之成本。

4. 員工福利-退職後福利

(1) 本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開合併財務報告中。

(2) 對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導日按精算報告提列，再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘；期中期間之退休金成本則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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

5. 所得稅

- (1) 所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅費用係認列於損益。
- (2) 當期所得稅費用係按報導日已立法或已實質性立法之稅率，對當年度課稅所得或損失計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付或應退所得稅之調整。
- (3) 遞延所得稅費用係就資產及負債之課稅基礎與其財務報導目的之帳面金額間之暫時性差異予以計算認列。
- (4) 遞延所得稅資產及負債係以暫時性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。
- (5) 對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。
- (6) 本集團屬國內公司者，當年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。
- (7) 期中報導期間之所得稅費用，係以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中報導期間之稅前淨利。期中報導期間已立法之稅率變動時，係於該稅率變動之期中報導期間一次認列相關所得稅影響數。

6. 其他重大會計政策

本合併財務報告之編製所採用之其他重大會計政策，與民國一一一年度合併財務報告附註四相同，請參閱本集團民國一一一年度之合併財務報告。

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團在編製合併財務報告時，管理階層必須作出判斷、估計及假設，其將影響收益、費損、資產及負債報導金額。該等重大假設與估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於未來重大調整之風險，即實際結果可能與估計存有差異。

本集團管理階層於編製本合併財務報告時所作之重大判斷，及對有關未來所作之假設及估計不確定性之主要來源資訊，與民國一一一年度合併財務報告附註五相同，請參閱本集團民國一一一年度之合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
現金及零用金	\$243	\$122	\$111
活期存款	33,632	51,453	25,259
定期存款	72,417	59,543	78,183
合 計	<u>\$106,292</u>	<u>\$111,118</u>	<u>\$103,553</u>

(1) 上述定期存款係可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款。

(2) 上述銀行存款未有提供擔保或質押之情事。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債-流動

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
<u>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>			
取得成本：			
基 金	\$5,550	\$5,550	\$5,550
換匯換利交易合約	-	-	-
小 計	<u>5,550</u>	<u>5,550</u>	<u>5,550</u>
評價調整：			
基 金	430	(61)	(235)
換匯換利交易合約	210	-	65
小 計	<u>640</u>	<u>(61)</u>	<u>(170)</u>
合 計	<u>\$6,190</u>	<u>\$5,489</u>	<u>\$5,380</u>

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
<u>強制透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>			
取得成本：			
換匯換利交易合約	\$-	\$-	\$-
評價調整：			
換匯換利交易合約	-	30	-
淨 額	\$-	\$30	\$-

- (1) 本集團與金融機構簽訂換匯換利交易合約，主要目的係以規避外幣債權債務因匯率及利率變動所為之財務避險操作，但未指定為避險工具，有關本集團未適用避險會計且尚未到期之換匯換利交易合約明細如下：

金融商品	合約本金(仟元)	幣 別	到期日	交換匯率	交換利率
<u>112.06.30</u>					
換匯換利交易合約	USD250	美金/新台幣	112.07.07	30.72	4.0%/1.8%
換匯換利交易合約	USD250	美金/新台幣	112.07.07	30.72	4.0%/1.8%
合 計	<u>USD500</u>				
<u>111.12.31</u>					
換匯換利交易合約	USD300	美金/新台幣	112.01.11	30.70	3.9%/1.8%
換匯換利交易合約	USD350	美金/新台幣	112.01.11	30.70	3.9%/1.8%
換匯換利交易合約	USD100	美金/新台幣	112.01.11	30.70	3.9%/1.8%
換匯換利交易合約	USD250	美金/新台幣	112.01.11	30.70	3.9%/1.8%
合 計	<u>USD1,000</u>				
<u>111.06.30</u>					
換匯換利交易合約	USD300	美金/新台幣	111.08.11	29.70	1.0%/1.0%
換匯換利交易合約	USD650	美金/新台幣	111.08.11	29.70	1.0%/1.0%
換匯換利交易合約	USD100	美金/新台幣	111.08.11	29.70	1.0%/1.0%
換匯換利交易合約	USD250	美金/新台幣	111.08.11	29.70	1.0%/1.0%
合 計	<u>USD1,300</u>				

- (2) 本集團民國一一二及一一一年上半年度因透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債而產生之利益分別為 952 仟元及 316 仟元。

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 上述透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情事。

(4) 有關本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產市場風險及信用風險資訊之揭露，請參閱合併財務報告附註十二.2(3)A 及 B。

3. 應收票據淨額

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
應收票據	\$1,386	\$2,684	\$2,198
減：備抵損失	-	-	-
淨 額	<u>\$1,386</u>	<u>\$2,684</u>	<u>\$2,198</u>

4. 應收帳款淨額

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
應收帳款	\$11,055	\$18,248	\$23,620
減：備抵損失	(488)	(8,567)	(18,940)
淨 額	<u>\$10,567</u>	<u>\$9,681</u>	<u>\$4,680</u>

(1) 本集團應收票據、應收帳款、其他應收款、應收分期款及應收融資租賃款備抵損失係採用簡化作法按存續期間預期信用損失金額衡量。應收票據、應收帳款、其他應收款、應收分期款及應收融資租賃款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同風險特性予以分類，考量與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於報導日無需過度成本或投入即可取得者)，並以評估違約率及預期信用損失率為基礎估計預期信用損失。

(2) 因 Rellergen 之應收帳款及應收分期款已發生信用減損損失，本集團於民國一〇九年十二月三十一日全額認列備抵損失之金額 56,283 仟元，截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日認列備抵損失金額分別為 2,090 仟元、10,213 仟元及 21,150 仟元。本集團自民國一〇九年八月起，已對 Rellergen 之銷貨收款條件改採於本集團投入生產前收取 50% 之貨款為訂金，並於出貨前收取剩下 50% 之款項。

洹藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (3) 本集團應收票據、應收帳款、其他應收款、應收分期款及應收融資租賃款備抵損失增減變動情形如下：

	112.01.01- 112.06.30	111.01.01- 111.06.30
期初餘額	\$10,657	\$32,670
應收款項減損之備抵帳戶提列	-	-
應收款項減損之備抵帳戶迴轉	(8,079)	(11,075)
期末餘額	<u>\$2,578</u>	<u>\$21,595</u>

- (4) 有關本集團應收款項信用風險資訊之揭露，請參閱合併財務報告附註十二.2(3)B。

5. 應收分期款

- (1) 出售存貨：

債 務 人	112.06.30	111.12.31	111.06.30
Rellergen	\$1,129	\$1,129	\$1,412
減：未實現利息收入	(84)	(84)	(84)
淨 額	1,045	1,045	1,328
減：一年內到期應收分期款	(1,045)	(1,045)	(1,328)
一年後到期應收分期款	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

- (2) 出售不動產、廠房及設備：

債 務 人	112.06.30	111.12.31	111.06.30
Rellergen	\$1,129	\$1,129	\$1,411
減：未實現利息收入	(84)	(84)	(84)
淨 額	1,045	1,045	1,327
減：一年內到期應收分期款	(1,045)	(1,045)	(1,327)
一年後到期應收分期款	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

- (3)

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
一年內到期應收分期款	\$2,090	\$2,090	\$2,655
一年後到期應收分期款	-	-	-
減：備抵損失	(2,090)	(2,090)	(2,655)
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (4) 本集團於民國一〇六年十月以分期收款方式銷售予 Rellergen 不動產、廠房及設備及存貨，出售價款分別為美金 100,500 元及美金 100,500 元，分十年(民國 106.12-116.12)收款，雙方並約定頭款於銷售時收款，其餘款項於每年年初平均收款。
- (5) Rellergen 因違反合約約定，未按合約規定支付款項，本集團於民國一〇九年十二月三十一日將應收分期款視為全部到期。有關 Rellergen 應收分期款提列備抵損失之說明，請參閱合併財務報告附註六.4 說明。
- (6) 上述應收分期款未有提供擔保或質押之情事。

6.存貨

		112.06.30		
		成 本	備抵存貨跌價及 呆滯損失	帳面金額
原 料		\$18,183	\$(5,069)	\$13,114
物 料		10,681	(1,480)	9,201
在 製 品		29,496	(1,689)	27,807
製 成 品		4,956	(2,222)	2,734
合 計		\$63,316	\$(10,460)	\$52,856

		111.12.31		
		成 本	備抵存貨跌價及 呆滯損失	帳面金額
原 料		\$17,842	\$(4,190)	\$13,652
物 料		11,084	(1,531)	9,553
在 製 品		28,573	(3,020)	25,553
製 成 品		8,325	(3,461)	4,864
合 計		\$65,824	\$(12,202)	\$53,622

		111.06.30		
		成 本	備抵存貨跌價及 呆滯損失	帳面金額
原 料		\$16,760	\$(3,253)	\$13,507
物 料		11,506	(1,514)	9,992
在 製 品		29,316	(2,968)	26,348
製 成 品		7,092	(3,677)	3,415
合 計		\$64,674	\$(11,412)	\$53,262

洹藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 與存貨相關之銷貨成本明細如下：

	112.01.01	111.01.01
	-112.06.30	-111.06.30
存貨轉列銷貨成本	\$27,006	\$28,613
存貨成本沖減至淨變現價值	-	642
存貨淨變現價值回升	(1,742)	-
存貨報廢損失	4,180	-
營業成本合計	<u>\$29,444</u>	<u>\$29,255</u>

(2) 民國一十二年上半年度因先前部分導致存貨淨變現價值低於成本之因素消失，致認列存貨淨變現價值回升利益而減少銷貨成本之金額為 1,742 仟元。

(3) 上述存貨未有提供擔保或質押之情事。

7. 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
國外公司債			
Petroleos Mexicanos	\$6,431	\$6,363	\$6,200
Oztel Holdings SPC Ltd	6,563	6,494	6,327
Sirius International			
Insurance Group, Ltd	6,235	6,141	5,958
小計	19,229	18,998	18,485
減：備抵損失	-	-	-
淨額	<u>\$19,229</u>	<u>\$18,998</u>	<u>\$18,485</u>

(1) 上述本集團所持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

(2) 本集團於民國一十一年三月購買 Petroleos Mexicanos 公司債、Oztel Holdings SPC Ltd 公司債及 Sirius International Insurance Group, Ltd 公司債，金額分別為美金 208,960 元、美金 213,210 元及美金 200,287 元，票面金額均為美金 200,000 元；其票面利率分別為 6.875%、6.625% 及 4.600%；到期日分別為民國一十五年八月四日、民國一十七年四月二十四日及民國一十五年十一月一日。

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 上述按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供擔保或質押之情事。

(4) 按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊之揭露，請參閱附註十二.2(3)B。

8. 不動產、廠房及設備

(1) 本集團不動產、廠房及設備增減變動情形如下：

	112.01.01-112.06.30								
	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
原始成本：									
期初餘額	\$6,547	\$2,068	\$95,273	\$1,834	\$6,424	\$23,642	\$2,313	\$-	\$138,101
本期增添	-	-	2,909	-	159	1,500	-	698	5,266
本期處分	-	-	(2,965)	-	(62)	-	-	-	(3,027)
存貨轉入	-	-	748	-	-	-	-	-	748
重分類	-	-	1,493	-	-	-	-	-	1,493
期末餘額	6,547	2,068	97,458	1,834	6,521	25,142	2,313	698	142,581
累計折舊：									
期初餘額	-	72	60,468	1,834	4,981	11,538	1,734	-	80,627
本期折舊	-	33	3,110	-	232	748	81	-	4,204
本期處分	-	-	(2,180)	-	(52)	-	-	-	(2,232)
期末餘額	-	105	61,398	1,834	5,161	12,286	1,815	-	82,599
累計減損：									
期初餘額	-	-	2,000	-	-	3,500	-	-	5,500
本期迴轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	-	2,000	-	-	3,500	-	-	5,500
期末帳面金額	\$6,547	\$1,963	\$34,060	\$-	\$1,360	\$9,356	\$498	\$698	\$54,482

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

111.01.01-111.06.30

	房屋及						未完工程及		合 計
	土 地	建 築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	待驗設備	
原始成本：									
期初餘額	\$6,547	\$2,068	\$61,825	\$1,834	\$34,835	\$22,276	\$3,525	\$-	\$132,910
本期增添	-	-	114	-	377	170	239	186	1,086
本期處分	-	-	(18)	-	(70)	-	-	-	(88)
存貨轉入	-	-	211	-	2,347	-	-	-	2,558
重分類	-	-	-	-	-	-	186	(186)	-
期末餘額	6,547	2,068	62,132	1,834	37,489	22,446	3,950	-	136,466
累計折舊：									
期初餘額	-	6	37,254	1,528	21,747	10,161	2,044	-	72,740
本期折舊	-	33	2,171	153	1,211	668	248	-	4,484
本期處分	-	-	(18)	-	(70)	-	-	-	(88)
期末餘額	-	39	39,407	1,681	22,888	10,829	2,292	-	77,136
累計減損：									
期初餘額	-	-	2,000	-	-	3,500	-	-	5,500
本期迴轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	-	2,000	-	-	3,500	-	-	5,500
期末帳面金額	\$6,547	\$2,029	\$20,725	\$153	\$14,601	\$8,117	\$1,658	\$-	\$53,830

(2) 本集團民國一一二及一一一年上半年度均無因取得不動產、廠房及設備而將借款成本資本化之情事。

(3) 有關本集團不動產、廠房及設備之減損情形，請參閱合併財務報告附註六.19。

(4) 上述不動產、廠房及設備未有提供擔保或質押之情事。

(5) 合併現金流量表列示之取得及處分不動產、廠房及設備：

A.取得不動產、廠房及設備價款

	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
合併財務報告附註六.8(1)列示之不		
動產、廠房及設備本期增添	\$6,759	\$1,086
減：期初預付設備款	(3,010)	(1,420)
加：期末預付設備款	2,653	3,021
加：期初應付設備款	-	220
減：期末應付設備款	(1,975)	(261)
取得不動產、廠房及設備現金流出	<u>\$4,427</u>	<u>\$2,646</u>

洹藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 處分不動產、廠房及設備價款

	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
不動產、廠房及設備本期處分價款	\$411	\$-
加：期初應收分期款(註)	1,123	1,734
減：期末應收分期款(註)	(1,123)	(1,430)
處分不動產、廠房及設備現金流入	<u>\$411</u>	<u>\$304</u>

註：不含未實現兌換損益。

9. 使用權資產

(1) 本集團使用權資產增減變動情形如下：

	112.01.01-112.06.30		
	房屋及建築	運輸設備	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$25,853	\$1,324	\$27,177
本期增添	-	-	-
本期到期/轉列	-	-	-
期末餘額	<u>25,853</u>	<u>1,324</u>	<u>27,177</u>
累計折舊：			
期初餘額	17,236	845	18,081
本期折舊	2,154	221	2,375
本期到期/轉列	-	-	-
期末餘額	<u>19,390</u>	<u>1,066</u>	<u>20,456</u>
期末帳面金額	<u>\$6,463</u>	<u>\$258</u>	<u>\$6,721</u>
	111.01.01-111.06.30		
	房屋及建築	運輸設備	合 計
原始成本：			
期初餘額	\$25,853	\$1,324	\$27,177
本期增添	-	-	-
本期到期/轉列	-	-	-
期末餘額	<u>25,853</u>	<u>1,324</u>	<u>27,177</u>
累計折舊：			
期初餘額	12,927	404	13,331
本期折舊	2,154	221	2,375
本期到期/轉列	-	-	-
期末餘額	<u>15,081</u>	<u>625</u>	<u>15,706</u>
期末帳面金額	<u>\$10,772</u>	<u>\$699</u>	<u>\$11,471</u>

洹藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本集團民國一一〇年六月將所承租之員工宿舍予以轉租，租賃期間為民國一一〇年六月一日至民國一一三年十二月三十一日。由於轉租期間涵蓋主租賃期間，故本集團將該租賃分類為融資租賃。

(3) 轉租使用權資產之融資租賃於未來各年度應收未折現租賃給付之到期分析及調節：

	112.06.30	111.06.30
應收融資租賃款總額	\$730	\$1,218
減：融資租賃之未賺得融資收益	(6)	(18)
減：備抵損失	-	-
融資租賃款淨額	724	1,200
減：一年內到期之應收融資租賃款淨額	(481)	(476)
一年後到期之應收融資租賃款淨額	\$243	\$724

(4) 本集團民國一一二及一一一年上半年度來自應收融資租賃款之利息收入，請參閱合併財務報告附註六.17(1)。

(5) 本集團民國一一二及一一一年上半年度來自轉租使用權資產之收益均為 0 元。

(6) 本集團民國一一二及一一一年上半年度均無應收融資租賃款減損之情形，請參閱合併財務報告附註六.4(3)。

(7) 本集團民國一一二及一一一年上半年度均無使用權資產減損之情形。

(8) 上述使用權資產未有提供擔保或質押之情形。

10. 無形資產

(1) 本集團無形資產-電腦軟體增減變動情形如下：

	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
原始成本：		
期初餘額	\$1,558	\$741
本期增添	-	342
本期處分	-	-
期末餘額	1,558	1,083

<續下頁>

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (僅經核閱，未依審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<承上頁>

	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
累計攤銷：		
期初餘額	\$141	\$43
本期攤銷	78	40
本期處分	-	-
期末餘額	219	83
期末帳面金額	\$1,339	\$1,000

(2) 本集團民國一一二及一一一年上半年度均無無形資產減損之情形。

11.租賃負債

	折現率	金 額
<u>112.06.30</u>		
租賃負債		
房屋及建築	1.13%-1.40%	\$7,391
運輸設備	1.13%	261
合 計		7,652
減：一年內到期租賃負債		(5,173)
一年後到期之租賃負債		\$2,479
<u>111.12.31</u>		
租賃負債		
房屋及建築	1.13%-1.40%	\$9,821
運輸設備	1.13%	484
合 計		10,305
減：一年內到期租賃負債		(5,324)
一年後到期之租賃負債		\$4,981
<u>111.06.30</u>		
租賃負債		
房屋及建築	1.13%-1.40%	\$12,235
運輸設備	1.13%	704
合 計		12,939
減：一年內到期租賃負債		(5,288)
一年後到期之租賃負債		\$7,651

洹藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 本集團於民國一〇八年一月承租廠房及辦公室，帳列使用權資產項下，租賃期限為六年，按月支付租賃款。
- (2) 本集團於民國一〇八年一月及一一〇年六月承租宿舍，帳列使用權資產項下，租賃期限為六年及三年七個月，按月支付租賃款。
- (3) 本集團於民國一一〇年二月承租汽車，帳列使用權資產項下，租賃期限為三年，按月支付租賃款。
- (4) 其他租賃資訊列示如下：

	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
短期租賃費用	\$7	\$16
低價值資產租賃費用	\$-	\$-
不計入租賃負債衡量中之變動租賃 給付費用	\$-	\$-
各類型租賃之現金流出總額	\$2,723	\$2,733
租賃負債之利息	\$63	\$98

本集團民國一一二及一一一年上半年度對符合短期租賃之宿舍等選擇租賃認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

12. 退職後福利

(1) 確定福利計畫

A. 本公司以員工服務年資及退休前預期工資為基礎，訂有員工退休辦法，並依「勞動基準法」之規定，按每月給付薪資總額一定比率提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於合併財務報告中。截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，本公司專戶儲存臺灣銀行之退休準備金餘額分別為 155 仟元、145 仟元及 138 仟元。

B. 本公司民國一一一年十二月三十一日之確定福利計畫相關資訊，請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六.12(1)。

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 認列為損益之退休金費用金額如下：

	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
研究發展費用	\$307	\$7

(2) 確定提撥計畫

A. 本公司於民國九十四年七月「勞工退休金條例」施行後，採確定提撥計畫。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資之百分之六，並將按月提繳之退休金，儲存於勞保局設立之勞工退休金個人專戶。本公司於按月提繳退休金後，不負有支付額外提撥金之法定及推定義務。

B. 本集團因採確定提撥計畫而認列之退休金費用金額如下：

	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
營業成本	\$449	\$579
推銷費用	210	216
管理費用	245	236
研究發展費用	213	201
合計	\$1,117	\$1,232

13. 股本

	額定股本	已發行普通股，每股面額 10 元	
	(股)	股數(股)	股本
112.01.01 餘額	70,000,000	26,528,000	\$265,280
112.06.30 餘額	70,000,000	26,528,000	\$265,280
111.01.01 餘額	70,000,000	26,528,000	\$265,280
111.06.30 餘額	70,000,000	26,528,000	\$265,280

(1) 截至民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日止，本公司額定股本均含保留供發行員工認股權憑證之股份 2,000,000 股。

洹藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 本公司所發行之普通股，其相關權利、優先權及限制如下：
- A. 各股東每股有一表決權。
 - B. 股息及紅利之分派，以各股東持有股份之比例為準。
 - C. 清償債務後，賸餘之財產按各股東股份比例分派。

14. 盈餘分配及股利政策

- (1) 依照本公司章程規定，本公司為配合整體環境及產業成長特性，並配合公司長期財務規劃及追求企業永續經營，採取剩餘股利政策。分派條件及時機：
- 每年決算後如有盈餘，依下列順序分派之：
- A. 提繳稅款。
 - B. 彌補以往年度虧損。
 - C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
 - D. 依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積。
 - E. 扣除前各款餘額後，由董事會就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派議案，提請股東會決議分派之。
- (2) 本公司截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止均為累積虧損，故無盈餘可供分配。

15. 營業收入淨額

	112.01.01-111.06.30	111.01.01-111.06.30
銷貨收入	\$41,624	\$42,630
服務收入	833	791
加工收入	696	1,286
其他營業收入	525	491
合 計	43,678	45,198
減：銷貨折讓	(66)	(21)
營業收入淨額	\$43,612	\$45,177

- (1) 收入之細分：

A. 主要商品/服務線

	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
銷貨收入	\$41,558	\$42,629
服務收入	833	791
加工收入	696	1,266
其他營業收入	525	491
合 計	\$43,612	\$45,177

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B. 主要地區市場

客戶所在地區	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
台灣	\$22,363	\$19,402
亞洲(台灣以外地區)	19,057	23,837
歐洲	1,258	1,094
美洲	934	844
合計	\$43,612	\$45,177

C. 收入認列時點

	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
於某一時點移轉之商品及勞務	\$43,612	\$45,177

(2) 合約負債：

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
合約負債	\$199	\$1,480	\$1,697

合約負債餘額之重大變動說明如下：

	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
合約負債期初餘額轉列收入	\$(1,480)	\$(3,105)
本期預收現金增加數	199	1,697

16. 營業成本及費用

本集團員工福利費用、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	112.01.01-112.06.30			111.01.01-111.06.30		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用(註)	\$9,016	\$12,625	\$21,641	\$11,515	\$13,556	\$25,071
勞健保費用	782	1,153	1,935	1,204	1,202	2,406
退休金費用	449	975	1,424	579	660	1,239
董事酬金	-	250	250	-	227	227
其他員工福利費用	410	404	814	525	423	948
折舊費用	5,051	1,528	6,579	4,449	2,410	6,859
攤銷費用	-	78	78	-	40	40

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

註：(1) 依照本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之二為員工酬勞，及得提撥不高於百分之五為董監事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應先預留彌補數額，再依前述比例提撥員工酬勞及董監事酬勞。前述員工酬勞，由董事會決議以股票或現金方式分派，發配對象包括符合一定條件之從屬公司員工，並應將員工酬勞及董監事酬勞分派案報告股東會。

(2) 本公司截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，均為累積虧損，故未估列員工及董監酬勞。

(3) 有關本公司董事會通過之員工及董監事酬勞相關資訊，可至公開資訊觀測站中查詢。

17.營業外收入及支出

(1) 利息收入

	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
銀行存款利息	\$1,028	\$696
公司債利息	458	280
應收融資租賃款之利息	5	7
其他利息收入	7	4
合 計	<u>\$1,498</u>	<u>\$987</u>

(2) 其他收入

	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
其他雜項收入	<u>\$108</u>	<u>\$259</u>

(3) 其他利益及損失

	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
處分不動產、廠房及設備損失	<u>\$(384)</u>	<u>\$-</u>

(4) 財務成本

	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
租賃負債之利息	<u>\$(63)</u>	<u>\$(98)</u>

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 淨外幣兌換(損失)利益

	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
已實現淨兌換(損失)利益	\$(997)	\$6,449
未實現淨兌換(損失)利益	(167)	2,352
合 計	\$(1,164)	\$8,801

(6) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益

	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
換匯換利交易合約利息收入	\$403	\$531
換匯換利交易合約利息支出	(182)	(331)
換匯換利交易合約評價利益	240	351
基金評價利益(損失)	491	(235)
合 計	\$952	\$316

18. 所得稅

(1) 本集團之營利事業所得稅申報須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司民國一一〇年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，均經稅捐稽徵機關核定在案。

(2) 所得稅費用之主要組成部分：

認列於損益之所得稅

	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
本期所得稅費用		
本期應負擔之所得稅費用	\$-	\$-
遞延所得稅費用		
暫時性差異之原始產生及迴轉有關之遞延所得稅費用	-	-
所得稅費用	\$-	\$-

(3) 本集團於民國一一二及一一一年上半年度均未有與其他綜合損益組成部分相關之所得稅，或與直接借記或貸記權益有關之所得稅。

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

19. 資產減損

非金融資產減損

截至民國一一二年六月三十日、一一一年十二月三十一日及六月三十日止，累計減損餘額明細如下：

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
不動產、廠房及設備			
機器設備	\$2,000	\$2,000	\$2,000
租賃改良	3,500	3,500	3,500
合 計	<u>\$5,500</u>	<u>\$5,500</u>	<u>\$5,500</u>

本集團以生產線為一現金產生單位進行減損測試，民國一一二及一一一年上半年度認列減損損失均為 0 元。

20. 每股盈餘

(1) 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期流通在外普通股加權平均股數計算之，其計算如下：

	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨利	<u>\$895</u>	<u>\$11,055</u>
流通在外加權平均股數	<u>26,528,000 股</u>	<u>26,528,000 股</u>
基本每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$0.03</u>	<u>\$0.42</u>

(2) 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整當期流通在外加權平均股數計算之，其計算如下：

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$895	\$11,055
加：潛在普通股之影響數	-	-
調整後歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$895	\$11,055
加權平均股數	26,528,000 股	26,528,000 股
加：潛在普通股之影響數	-	-
調整後加權平均股數	26,528,000 股	26,528,000 股
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$0.03	\$0.42

21. 來自籌資活動之負債之調節

會計項目	期初餘額	現金流量	非現金之變動		期末餘額
			本期新增	公允價值 變動	
<u>112.01.01-112.06.30</u>					
租賃負債(含流動及非流動)	\$10,305	\$(2,653)	\$-	\$-	\$7,652
<u>111.01.01-111.06.30</u>					
租賃負債(含流動及非流動)	\$15,558	\$(2,619)	\$-	\$-	\$12,939

七、關係人交易

有關本公司與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，請參閱合併財務報告附註十三.1(10)。本集團與關係人間之關係及交易情形揭露如下：

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
(僅經核閱，未依審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
台灣艾特斯工程(股)公司	本公司與該公司董事長為同一人
陸發國際(股)公司	該公司法人董事長之代表人為本公司董事長之配偶
永塑精密工業(股)公司	該公司法人董事長之代表人為本公司董事長之配偶
淨順環保(股)公司	本公司董事長為該公司之董事
五隆精密(股)公司	本公司董事長與該公司法人董事長之代表人為同一人

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

關係人類別/名稱	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
<u>其他關係人</u>		
永塑精密工業(股)公司	\$22	\$20

本集團向關係人之進貨價格係依照一般市場行情辦理；至於付款條件，關係人為月結 90 天，一般供應商則為月結 60-135 天。

(2) 銷貨/提供勞務

關係人類別/名稱	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
<u>其他關係人</u>		
台灣艾特斯工程(股)公司	\$86	\$139
陸發國際(股)公司	84	84
淨順環保(股)公司	24	24
永塑精密工業(股)公司	12	12
五隆精密(股)公司	12	12
合 計	\$218	\$271

本集團對關係人之銷貨價格或提供勞務係依照一般市場行情辦理；至於收款條件，關係人為月結 75 天，一般客戶則為月結 60-135 天。

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 因上述交易所產生之債權債務情形

關係人類別/名稱	112.06.30	111.12.31	111.06.30
<u>應收帳款-關係人</u>			
<u>其他關係人</u>			
台灣艾特斯工程(股)公司	\$30	\$47	\$30
陸發國際(股)公司	30	44	29
淨順環保(股)公司	8	13	9
永塑精密工業(股)公司	4	6	4
五隆精密(股)公司	4	4	4
合 計	\$76	\$114	\$76
<u>應付帳款-關係人</u>			
<u>其他關係人</u>			
永塑精密工業(股)公司	\$23	\$-	\$-

本集團與關係人之債權債務均無收受或提供擔保或保證之情形，且本集團對關係人之債權，經評估後尚無須提列備抵損失。

(4) 主要管理階層薪酬總額資訊

本集團給付董事、總經理及副總經理等主要管理人員薪酬總額相關資訊彙總如下：

項 目	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
短期福利	\$2,090	\$2,032

主要管理人員薪酬係由本集團董事會參考同業通常水準支給情形，並考量個人所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬，暨由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性。

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其 他

1.資本管理

- (1) 本集團管理資本之目標係為確保本集團繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構，以降低資金成本，及產品或服務依相對之風險水準訂價，以提供股東足夠之報酬。
- (2) 本集團依風險比例設定資本金額，並根據經濟情況之變動及標的資產之風險特性，進行資本結構管理並適度調整。為維持或調整資本結構，本集團可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

2.財務風險管理

- (1) 本集團主要金融工具包括現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、應收融資租賃款、按攤銷後成本衡量之金融資產、租賃負債及因營業活動產生之應收款項與應付款項等，並藉由該等金融工具以調節營業資金需求，因此本集團之營運需承受多項財務風險，該等風險包括市場風險(包括匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體財務風險管理之目的，係為降低因金融市場變動而使得本集團暴露於財務風險之潛在不利影響。
- (2) 本集團之財務管理部門係透過與本集團之營業單位密切聯繫，負責辨認、評估與規避財務風險，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由分析暴險程度，以管理本集團營運有關之財務風險，並由本集團董事會負責監督與管理。另本集團於適當時機透過衍生金融工具規避暴險，以降低財務風險之影響。本集團已訂有衍生金融工具交易之相關處理程序，並業經董事會通過及提報股東會同意。該處理程序包括交易原則與方針、風險管理措施、內部稽核制度、定期評估方式及異常情形處理，其中風險管理範圍涵蓋信用、市場價格、流動性、現金流量、作業及法律等。

洹藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 本集團金融工具之主要風險說明如下：

A. 市場風險

本集團之主要市場風險係因非功能性貨幣計價之銷貨或進貨等營運活動而產生之匯率風險，及因金融工具交易而產生之利率風險或價格風險。

(A) 匯率風險

本集團係就整體匯率風險進行評估分析，並就已認列資產與負債及未來商業交易暴露於重大匯率風險時，於政策許可之範圍內，利用遠期外匯及換匯換利交易合約進行風險管理。

本集團於報導日具匯率波動重大暴險之非功能性貨幣計價之金融資產及負債，暨敏感度分析資訊如下，敏感度分析係本集團之非功能性貨幣計價之金融資產及負債於報導日新台幣對各相關外幣升值 5%，其對稅前淨利或權益之影響，若貶值 5% 時，則對稅前淨利或權益將產生相反方向之影響：

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	敏感度分析		
				變動幅度	稅前淨利 增減數	權益增減
<u>112.06.30</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$521	31.140	\$16,224	5%	\$811	\$-
人民幣	16,598	4.285	71,122	5%	3,556	-
歐元	128	33.990	4,351	5%	218	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	\$800	31.140	\$24,912	5%	\$1,246	\$-
<u>衍生金融工具</u>						
美金	\$500	31.140	\$15(註)	5%	\$1	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	\$30	4.285	\$129	5%	\$6	\$-
歐元	28	33.990	952	5%	48	-

非貨幣性項目：無。

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	變動幅度	敏感度分析	
					稅前淨利 增減數	權益增減
<u>111.12.31</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$846	30.670	\$25,947	5%	\$1,297	\$-
人民幣	14,002	4.430	62,029	5%	3,101	-
歐元	128	32.820	4,201	5%	210	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	\$800	30.670	\$24,536	5%	\$1,227	\$-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	\$37	4.430	\$164	5%	\$8	\$-
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>衍生金融工具</u>						
美金	\$1,000	30.670	\$30(註)	5%	\$2	\$-
<u>111.06.30</u>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$1,237	29.750	\$36,801	5%	\$1,840	\$-
人民幣	13,003	4.443	57,772	5%	2,889	-
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	\$800	29.750	\$23,800	5%	\$1,190	\$-
<u>衍生金融工具</u>						
美金	\$1,300	29.750	\$65(註)	5%	\$3	\$-

<續下頁>

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (僅經核閱，未依審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

<承上頁>

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額	變動幅度	敏感度分析	
					稅前淨利 增減數	權益增減
<u>111.06.30</u>						
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	\$37	4.443	\$164	5%	\$8	\$-

非貨幣性項目：無。

註：上列衍生金融工具資訊係換匯換利交易合約於各報導日尚未結清交易之帳面金額，其相關說明請參閱合併財務報告附註六.2。

本集團貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額及換算至合併財務報告表達貨幣之匯率資訊如下：

功能性貨幣	112.01.01-112.06.30		111.01.01-111.06.30	
	兌換損失	平均匯率	兌換利益	平均匯率
新台幣	\$1,164	-	\$8,801	-

(B) 利率風險

本集團之利率風險包括固定利率金融工具之公允價值利率風險及浮動利率金融工具之現金流量利率風險。固定利率金融工具係本集團所從事之定期存款、部分透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收分期款(含長期應收分期款)、應收融資租賃款(含長期應收融資租賃款)及租賃負債；浮動利率金融工具則係活期存款。本集團係以動態基礎對利率風險進行評估分析，藉由維持適當之固定及浮動利率組合，以控管利率風險之暴險程度，本集團預計無重大利率風險。

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (僅經核閱，未依審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

a. 本集團固定及浮動利率之金融資產與負債

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
固定利率			
金融資產	\$107,940	\$112,294	\$139,198
金融負債	(28,509)	(41,005)	(51,614)
淨 額	<u>\$79,432</u>	<u>\$71,289</u>	<u>\$87,584</u>
浮動利率			
金融資產	\$33,632	\$51,453	\$25,259
金融負債	-	-	-
淨 額	<u>\$33,632</u>	<u>\$51,453</u>	<u>\$25,259</u>

b. 敏感度分析

本集團所從事之浮動利率金融資產，若於報導日之市場存款利率增加 0.5%，並假設持有二個會計季度，且在所有其他因素維持不變之情況下，將使得本集團民國一一二及一一一年上半年度之稅前淨利分別增加 84 仟元及 63 仟元。

(C) 其他價格風險

本集團因持有透過損益按公允價值衡量之金融資產等受益憑證，而產生受益憑證價格風險。本集團藉由持有不同風險之投資組合，以管理受益憑證之價格風險。

敏感度分析

本集團持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產於報導日受益憑證價格上漲 5%，其對稅前淨利之影響如下，若受益憑證價格下跌 5% 時，則對稅前淨利將產生相反方向之影響：

	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
稅前淨利增加		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
受益憑證	<u>\$299</u>	<u>\$266</u>

洹藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

B.信用風險

- (A) 本集團之信用風險主要係金融資產受到交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本集團所從事金融資產之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本集團為降低信用風險，對於銀行存款、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等金融資產之交易對象均為國內外知名之金融機構，均屬低度信用風險，而對於應收款項，則係持續評估交易對象財務狀況、歷史經驗及其他因素，適時修正個別客戶交易額度及交易方式，以提升本集團對客戶之授信品質。
- (B) 本集團於資產負債表日對於金融資產逾期或減損進行評估分析，本集團之信用風險暴險金額如下：

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
信用風險暴險金額			
備抵損失-按十二個月預期			
信用損失金額衡量	\$-	\$-	\$-
備抵損失-按存續期間預期			
信用損失金額衡量			
應收票據、應收帳款、			
應收分期款、其他應收款			
及應收融資租賃款	2,578	10,657	21,595
合 計	<u>\$2,578</u>	<u>\$10,657</u>	<u>\$21,595</u>

上列信用風險暴險金額均來自於應收票據、應收帳款、應收分期款、其他應收款及應收融資租賃款之回收，本集團已持續評估影響應收款項估計未來現金流量之損失事件並提列適當備抵帳戶，故應收款項之帳面金額已適當考量及反映信用風險。另本集團對於提列備抵帳戶之金融資產減損，並未持有作為擔保之擔保品。

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(C) 本集團於民國一十二年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日應收款項之預期信用損失分析如下：

	應收款項 總帳面金額	準備矩陣 (損失率)	備抵損失 (存續期間預期 信用損失)
<u>112.06.30</u>			
未逾期	\$11,550	0%-2.86%	\$330
逾期 30 天內	582	0%-3.28%	19
逾期 31 天至 90 天	1,461	0%-9.55%	137
逾期 91 天至 180 天	-	0%-62.32%	-
逾期 181 天至 365 天	1	100.00%	1
逾期 365 天以上	2,091	100.00%	2,091
合 計	<u>\$15,685</u>		<u>\$2,578</u>
<u>111.12.31</u>			
未逾期	\$13,447	0%-1.78%	\$239
逾期 30 天內	348	0%-11.66%	41
逾期 31 天至 90 天	539	0%-30.25%	163
逾期 91 天至 180 天	1	0%-79.27%	1
逾期 181 天至 365 天	1	100.00%	1
逾期 365 天以上	10,212	100.00%	10,212
合 計	<u>\$24,548</u>		<u>\$10,657</u>
<u>111.06.30</u>			
未逾期	\$8,385	0%-1.88%	\$158
逾期 30 天內	91	0%-16.67%	15
逾期 31 天至 90 天	707	0%-34.57%	234
逾期 91 天至 180 天	38	0%-65.51%	25
逾期 181 天至 365 天	16	84.45%-100%	13
逾期 365 天以上	21,150	100.00%	21,150
合 計	<u>\$30,387</u>		<u>\$21,595</u>

(D) 應收帳款信用風險集中程度分析如下：

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
前五大客戶佔應收帳款比重	<u>63.37%</u>	<u>75.94%</u>	<u>73.98%</u>

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C.流動性風險

本集團係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金及向銀行融資，以支應履行營運之所有合約義務，並減輕現金流量波動之影響。銀行融資係本集團之重要流動性來源，管理階層係透過資本結構管理、監督銀行融資額度使用狀況及遵循借款合同條款，以確保銀行融資之再取得，進而降低流動性風險。另本集團從事換匯換利交易合約之匯率已確定，故不致有重大之現金流量風險。

(A) 銀行融資尚可動用額度

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
短期借款尚可動用額度	\$-	\$-	\$50,000

(B) 金融負債未折現之到期分析

	短於一年	超過一年 至二年	超過二年 至五年	超過五年 以上	合 計
<u>112.06.30</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
應付帳款	\$6,119	\$-	\$-	\$-	\$6,119
應付帳款-關係人	23	-	-	-	23
其他應付款	12,332	-	-	-	12,332
租賃負債	5,244	2,491	-	-	7,735
合 計	\$23,718	\$2,491	\$-	\$-	\$26,209

衍生金融負債：無。

111.12.31

非衍生金融負債

應付帳款	\$6,715	\$-	\$-	\$-	\$6,715
其他應付款	14,278	-	-	-	14,278
租賃負債	5,432	5,019	-	-	10,451
合 計	\$26,425	\$5,019	\$-	\$-	\$31,444

衍生金融負債

透過損益按公允

價值衡量之金

融負債-流動

	\$30	\$-	\$-	\$-	\$30
--	------	-----	-----	-----	------

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	短於一年	超過一年 至二年	超過二年 至五年	超過五年 以上	合 計
<u>111.06.30</u>					
<u>非衍生金融負債</u>					
應付帳款	\$6,874	\$-	\$-	\$-	\$6,874
其他應付款	14,021	-	-	-	14,021
租賃負債	5,432	5,244	2,491	-	13,167
合 計	\$26,327	\$5,244	\$2,491	\$-	\$34,062

衍生金融負債：無。

(4) 金融工具之公允價值

本集團之金融工具帳面金額係公允價值之合理近似值。

A. 金融工具公允價值所採用之方法及當使用評價技術時所採用之假設

- (A) 短期金融工具以其在資產負債表上之帳面金額估計其公允價值，因為此類金融工具到期日甚近，若以未來現金流量按市場利率折現之現值近似於帳面金額，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額(含關係人)、其他應收款、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)。
- (B) 透過損益按公允價值衡量之金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公允價值。
- (C) 按攤銷後成本衡量之金融資產，因預計未來收取之金額按市場利率折現之現值近似於帳面金額，故其帳面金額應屬估計公允價值之合理基礎。
- (D) 衍生金融工具如有公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則假設本集團若依約定在資產負債表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益，並依金融機構所提供評價方法估計，其公允價值係以合約遠期價格及現時遠期價格之差額。
- (E) 應收分期款以其預期現金流量之折現率估計公允價值，折現率則以本集團所能獲得類似條件(相近之到期日)之銀行借款利率為準。

洹藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(F) 應收融資租賃款淨額以其預期現金流量之折現率估計公允價值，折現率則以本集團主租賃所用折現率為基礎。

(G) 租賃負債係按租賃開始日尚未支付之租賃給付以本集團之增額借款利率折現，續後再以有效利息法之攤銷後成本衡量，其帳面價值係公允價值之合理近似值。

B. 公允價值衡量之分類層級

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量且具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日對相同資產或負債可取得之活絡市場報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對於原始以重複性基礎按公允價值衡量並認列於資產負債表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(A) 公允價值衡量並認列於資產負債表之金融工具之分類層級

本集團未有非重複性基礎按公允價值衡量之資產及負債，有關重複性基礎按公允價值衡量之資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合 計</u>
<u>112.06.30</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產-流動				
受益憑證	\$5,980	\$-	\$-	\$5,980
換匯換利交易合約	-	210	-	210

負債：無。

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>111.12.31</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產-流動				
受益憑證	\$5,489	\$-	\$-	\$5,489
<u>負債</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融負債-流動				
換匯換利交易合約	\$-	\$30	\$-	\$30
<u>111.06.30</u>				
<u>資產</u>				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產-流動				
受益憑證	\$5,315	\$-	\$-	\$5,315
換匯換利交易合約	-	65	-	65

負債：無。

- (B) 本集團於民國一一二及一一一年上半年度並無公允價值層級中第一等級與第二等級間之任何重大移轉情形。
- (C) 金融工具以第三等級公允價值衡量之調節：無。
- (D) 衡量金融資產之公允價值所採用之評價技術及假設：
- a. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。
 - b. 非選擇權衍生金融工具係採用衍生金融工具存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；選擇權衍生金融工具則係採用選擇權定價模式計算公允價值。

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(E) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：無。

(F) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之評價流程：無。

C.公允價值資訊-非按公允價值衡量之金融工具

(A) 公允價值衡量層級

本集團非按公允價值衡量但需揭露公允價值之金融資產及負債，其公允價值層級資訊列示如下：

	<u>帳面金額</u>	<u>第二等級公允價值</u>
<u>112.06.30</u>		
<u>資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
國外公司債	\$19,229	\$17,423

負債：無。

111.12.31

<u>資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
國外公司債	\$18,998	\$17,237

負債：無。

111.06.30

<u>資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
國外公司債	\$18,485	\$16,921

負債：無。

(B) 衡量第二等級公允價值所採用之評價技術及假設：

公司債之公允價值係以第三方機構提供之市場公開報價作為衡量。

洄藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本公司及各子公司民國一十二年上半年度各項資訊如下：

- (1) 資金貸與他人：無此事項。
- (2) 為他人背書保證：無此事項。
- (3) 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：詳附表一。
- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
- (9) 從事衍生工具交易：請參閱合併財務報告附註六.2 及十二。
- (10) 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：本公司於民國九十九年一月與子公司 AST 簽署專利信託契約，並以本公司為信託契約之受益人，移轉本公司專利編號 7241421、7186383、7235307 及 7211184 四項專利予 AST，信託存續期間溯及民國九十四年一月起至民國一〇三年十二月，為期十年，本契約存續期間屆滿時，除任一方當事人於期滿 30 日前以書面通知他方不再續約者外，本契約自動續約一年，續約期間屆滿後亦同。AST 於本信託契約目的範圍內，對信託財產有運用決定權，信託財產所產生之收益，除本公司與 AST 另以書面同意外，應於每會計年度結束後二個月內作分配。

2. 轉投資事業相關資訊

補充揭露本公司民國一十二年上半年度對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者之相關資訊：詳附表二。

3. 大陸投資資訊

- (1) 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無此事項。

洹藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 本期與大陸被投資公司間之重大交易事項：

- A. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無此事項。
- B. 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無此事項。
- C. 財產交易金額及其所產生之損益情形：無此事項。
- D. 票據背書及保證或提供擔保品之期末餘額及目的：無此事項。
- E. 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無此事項。
- F. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無此事項。

4. 主要股東資訊

本公司股票非屬在證券交易所上市或於證券商營業處所上櫃買賣者，故不須揭露發行人股權比例達百分之五以上之股東名稱、持股數額及比例。

十四、部門資訊

本集團僅有單一應報導部門，即過敏原檢測試劑及自動化儀器產品部門。該部門係過敏原檢測試劑及自動化儀器產品之研發、製造與銷售，其技術及行銷策略相同，無須分別管理。應報導部門損益係以稅前營業損益(不包括營業外收入及支出及所得稅費用)衡量，並作為評估績效之基礎。此衡量金額係提供營運決策者用以決定分配資源予該部門及評估該部門績效。營運部門之會計政策皆與合併財務報告附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同。

部門資訊

	112.01.01-112.06.30	111.01.01-111.06.30
收入		
來自外部客戶收入	\$43,612	\$45,177
部門間收入	-	-
收入合計	\$43,612	\$45,177
部門損益	\$(52)	\$790
營業外收入及支出	947	10,265
繼續營業單位稅前淨利	\$895	\$11,055

洹藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	112.06.30	111.12.31	111.06.30
資產			
部門資產	\$240,452	\$247,016	\$239,300
本期所得稅資產	92	58	23
遞延所得稅資產	42	341	470
投資-非投資部門	25,419	24,487	23,865
資產合計	<u>\$266,005</u>	<u>\$271,902</u>	<u>\$263,658</u>
負債			
部門負債	\$26,594	\$33,086	\$35,866
遞延所得稅負債	1,010	1,309	1,419
淨確定福利負債	768	769	870
負債合計	<u>\$28,372</u>	<u>\$35,164</u>	<u>\$38,155</u>

洹藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (僅經核閱，未依審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

持有之公司	有價證券 種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列項目	期末(112.06.30)				備註
					單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
洹藝科技(股)公司	基金	柏瑞趨勢動態多重資產A(美元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	20,000	\$5,980	-	\$5,980	
洹藝科技(股)公司	國外公司債	Petroleos Mexicanos	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	200,000	6,431	-	5,800	
洹藝科技(股)公司	國外公司債	Oztel Holdings SPC Ltd	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	200,000	6,563	-	6,432	
洹藝科技(股)公司	國外公司債	Sirius International Insurance Group, Ltd	無	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動	200,000	6,235	-	5,191	

洵藝科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)
 (僅經核閱，未依審計準則查核)
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：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(註1)		期末持有(112.06.30)			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比例(%)	帳面金額			
洵藝科技股份有限公司	AST Management Inc.(Samoa)	薩摩亞	一般投資	\$-	\$-	10,000	100	\$1 (註2)	\$- (註2)	\$- (註2)	

註1：截至民國一一二年六月三十日止，本公司尚未匯出對AST Management Inc. (Samoa)之投資款。另本公司民國一一二年上半年度採權益法之投資享有損益之份額為0元。

註2：上列子公司未具重大性而係按未經會計師核閱之同期間財務報表評價而得，本集團認為不致對合併財務報告產生重大影響。