

辛耘企業股份有限公司

財 務 報 告 民國一〇一年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：台北市內湖區瑞光路二〇八號十一樓

電話：(〇二) 八七五一二三二三

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	11~12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	-		-
(四) 重要會計科目之說明	17~24		三~十四
(五) 關係人交易事項	24~26		十五
(六) 質抵押之資產	26		十六
(七) 重大承諾事項及或有事項	26~27		十七
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 金融商品資訊之揭露	27~28		十八
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	28、30~32		十九
2. 轉投資事業相關資訊	28、33		十九
3. 大陸投資資訊	28、34		十九
(十二) 營運部門財務資訊	29		二十
(十三) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	29		二一
九、重要會計科目明細表	35~47		-

會計師查核報告

辛耘企業股份有限公司 公鑒：

辛耘企業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達辛耘企業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年上半年度之經營成果與現金流量。

辛耘企業股份有限公司民國一〇一年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

辛耘企業股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度之
合併財務報表，業經本會計師查核竣事，並於民國一〇一年八月三十日出具
無保留意見之查核報告，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邵 志 明

會計師 郭 政 弘

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 三 十 日

辛耘企業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註三)	\$ 102,586	3	\$ 170,313	8	2100	短期借款 (附註七及十六)	\$ 240,000	8	\$ 423,005	19
1140	應收票據及帳款—減備抵呆帳一〇一年 48,446 仟元及一〇〇年 26,216 仟元後之淨額 (附註二及十五)	280,551	9	215,976	10	2120	應付票據及帳款	193,227	6	196,427	9
1200	存貨 (附註二及四)	544,582	18	648,765	29	2170	應付費用	80,629	3	32,927	2
1261	預付貨款	47,142	2	70,276	3	2216	應付股利 (附註十)	37,020	1	-	-
1286	遞延所得稅資產 (附註二及十二)	38,801	1	34,875	2	2261	預收貨款	191,874	6	368,978	16
1291	受限制資產 (附註十六)	3,757	-	4,045	-	2270	一年內到期之長期銀行借款 (附註八及十六)	111,981	4	45,415	2
1298	其他流動資產	14,878	1	9,193	-	2283	售後服務準備 (附註二)	22,994	1	28,926	1
11XX	流動資產合計	1,032,297	34	1,153,443	52	2298	其他流動負債 (附註二)	17,456	1	3,617	-
	投資 (附註二)					21XX	流動負債合計	895,181	30	1,099,295	49
1421	採權益法之長期股權投資 (附註五)	192,778	7	361,282	16	2420	長期銀行借款 (附註八及十六)	737,599	24	191,006	9
1431	指定公平價值變動列入損益之金融資產	6,424	-	6,424	-		其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產	3,000	-	150	-	2881	遞延利益 (附註二)	-	-	5,092	-
14XX	投資合計	202,202	7	367,856	16	2888	其他 (附註二)	1,368	-	164	-
	固定資產 (附註二、六及十六)					28XX	其他負債合計	1,368	-	5,256	-
	成 本					2XXX	負債合計	1,634,148	54	1,295,557	58
1501	土 地	204,941	7	84,394	4	3110	股本—每股面額 10 元，額定一〇一年 100,000 仟股，一〇〇年 75,000 仟股；發行一〇一年 74,123 仟股，一〇〇年 60,000 仟股	741,230	24	600,000	27
1521	房屋及建築	1,161,558	38	342,344	15		資本公積				
1531	機器設備	1,252,784	41	33,153	1	3210	股票溢價	406,991	14	225,000	10
1681	其他設備	34,202	1	13,994	1	3220	庫藏股票交易	6,735	-	31	-
15X1		2,653,485	87	473,885	21	3260	因長期股權投資而發生	-	-	29,831	1
15X9	減：累計折舊	934,559	31	97,647	4	3270	合併溢額	29,831	1	-	-
		1,718,926	56	376,238	17	32XX	資本公積合計	443,557	15	254,862	11
1670	預付設備款	276	-	-	-		保留盈餘				
15XX	固定資產淨額	1,719,202	56	376,238	17	3310	法定公積	33,688	1	25,980	1
	無形資產					3350	未分配盈餘	187,598	6	88,019	4
1720	專利權 (附註二)	3,939	-	4,199	-	33XX	保留盈餘合計	221,286	7	113,999	5
1760	商譽 (附註一及二)	666	-	-	-		股東權益其他項目				
1770	遞延退休金成本 (附註二及九)	1,894	-	-	-	3420	累積換算調整數	3,038	-	(2,262)	-
17XX	無形資產合計	6,499	-	4,199	-	3480	庫藏股票—一〇〇年 1,452 仟股	-	-	(18,827)	(1)
	其他資產					34XX	股東權益其他項目淨額	3,038	-	(21,089)	(1)
1810	非營業資產 (附註二及六)	13,942	-	-	-	3XXX	股東權益淨額	1,409,111	46	947,772	42
1853	其他應收款—關係人 (附註二及十五)	-	-	247,491	11		負債及股東權益總計	\$ 3,043,259	100	\$ 2,243,329	100
1860	遞延所得稅資產 (附註二及十二)	50,214	2	67,351	3						
1887	受限制資產 (附註十六)	2,400	-	3,600	-						
1888	其他 (附註二)	16,503	1	23,151	1						
18XX	其他資產合計	83,059	3	341,593	15						
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,043,259	100	\$ 2,243,329	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：謝宏亮

經理人：許明棋

會計主管：莊紹哲

辛耘企業股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：除每股盈餘（虧損）為
新台幣元外，餘係仟元

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二及十五）			
4110	\$ 665,613	97	\$ 508,903	101
4170	<u>11,378</u>	<u>2</u>	<u>24,010</u>	<u>5</u>
4100	654,235	95	484,893	96
4800	<u>31,981</u>	<u>5</u>	<u>20,447</u>	<u>4</u>
4000	686,216	100	505,340	100
5000	營業成本（附註四、十四及十五）			
	<u>449,554</u>	<u>65</u>	<u>374,477</u>	<u>74</u>
	236,662	35	130,863	26
5930	聯屬公司間已實現毛利（附註二）			
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,092</u>	<u>-</u>
5910	<u>236,662</u>	<u>35</u>	<u>131,955</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註十四及十五）			
6100	124,345	18	140,212	28
6200	40,141	6	28,059	5
6300	<u>53,187</u>	<u>8</u>	<u>40,600</u>	<u>8</u>
6000	<u>217,673</u>	<u>32</u>	<u>208,871</u>	<u>41</u>
6900	<u>18,989</u>	<u>3</u>	<u>(76,916)</u>	<u>(15)</u>
	營業外收入及利益			
7110	98	-	1,182	-
7121	按權益法認列之投資淨益			
	18,283	3	11,757	2
7250	-	-	4,559	1
7480	<u>10,147</u>	<u>1</u>	<u>8,119</u>	<u>2</u>
7100	<u>28,528</u>	<u>4</u>	<u>25,617</u>	<u>5</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度					
	金	額 %	金	額 %				
	營業外費用及損失							
7510	\$ 12,175	2	\$ 7,226	1				
7560	9,847	1	-	-				
7630	150	-	3,450	1				
7880	<u>3,168</u>	<u>1</u>	<u>751</u>	<u>-</u>				
7500	營業外費用及損失 合計		<u>11,427</u>	<u>2</u>				
	<u>25,340</u>	<u>4</u>						
7900	22,177	3	(62,726)	(12)				
8110	所得稅利益(費用)(附註二 及十二)		<u>7,600</u>	<u>1</u>				
	<u>(10,075)</u>	<u>(1)</u>						
9600	<u>\$ 12,102</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 55,126)</u>	<u>(11)</u>				
代碼	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	每股盈餘(虧損)(附註十三)							
9750	<u>\$ 0.30</u>		<u>\$ 0.16</u>		<u>(\$ 1.07)</u>		<u>(\$ 0.94)</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：謝宏亮

經理人：許明棋

會計主管：莊紹哲

辛耘企業股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：除每股現金股利為新台幣元外，餘係仟元

	發行股		資本公積 (附註二及十)	保留盈餘 (附註二及十)		股東權益其他項目 (附註二、十及十一)		股東權益淨額
	仟股數	金額		法定公積	未分配盈餘	累積換算調整數	庫藏股票	
一〇一年一月一日餘額	74,901	\$ 749,010	\$ 444,648	\$ 25,980	\$ 220,224	\$ 3,965	(\$ 12,331)	\$ 1,431,496
庫藏股票轉讓—173 仟股	-	-	1,217	-	-	-	2,243	3,460
庫藏股票註銷—778 仟股	(778)	(7,780)	(2,308)	-	-	-	10,088	-
一〇〇年度盈餘分配								
法定公積	-	-	-	7,708	(7,708)	-	-	-
現金股利—0.5 元	-	-	-	-	(37,020)	-	-	(37,020)
一〇一年上半年度淨利	-	-	-	-	12,102	-	-	12,102
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	(927)	-	(927)
一〇一年六月三十日餘額	<u>74,123</u>	<u>\$ 741,230</u>	<u>\$ 443,557</u>	<u>\$ 33,688</u>	<u>\$ 187,598</u>	<u>\$ 3,038</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,409,111</u>
一〇〇年一月一日餘額	60,000	\$ 600,000	\$ 254,862	\$ 25,424	\$ 143,701	(\$ 1,286)	(\$ 18,827)	\$ 1,003,874
九十九年度盈餘分配								
法定公積	-	-	-	556	(556)	-	-	-
一〇〇年上半年度淨損	-	-	-	-	(55,126)	-	-	(55,126)
外幣長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	(976)	-	(976)
一〇〇年六月三十日餘額	<u>60,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 254,862</u>	<u>\$ 25,980</u>	<u>\$ 88,019</u>	<u>(\$ 2,262)</u>	<u>(\$ 18,827)</u>	<u>\$ 947,772</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：謝宏亮

經理人：許明棋

會計主管：莊紹哲

辛耘企業股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
淨利(損)	\$ 12,102	(\$ 55,126)
折舊	93,154	9,320
攤銷	3,797	3,670
聯屬公司間已實現毛利	-	(1,092)
呆帳損失(回升利益)	11,902	(4,559)
按權益法認列之投資淨益	(18,283)	(11,757)
處分固定資產淨益	-	(81)
減損損失	150	3,450
遞延所得稅	8,257	(7,606)
應計退休金負債	152	-
營業資產及負債之淨變動		
應收票據及帳款	74,125	131,105
存貨	(90,334)	(318,217)
預付貨款	33,540	15,870
其他流動資產	(1,261)	20,300
應付票據及帳款	9,232	(15,989)
應付費用	(8,751)	(6,724)
預收貨款	91,845	308,802
售後服務準備	(6,714)	947
其他流動負債	(3,983)	(12,208)
營業活動之淨現金流入	<u>208,930</u>	<u>60,105</u>
投資活動之現金流量		
其他應收款—關係人減少	-	9,305
取得以成本衡量之金融資產	(3,000)	-
購置固定資產	(45,681)	(1,329)
處分固定資產價款	-	364
取得專利權	-	(4,285)
受限制資產減少(增加)	8,369	(215)
其他資產減少(增加)	<u>1,505</u>	<u>(2,656)</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(38,807)</u>	<u>1,184</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(\$ 128,000)	\$ 36,205
長期銀行借款減少	(64,645)	(15,116)
其他負債增加	-	164
轉讓庫藏股票	<u>3,460</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(189,185)</u>	<u>21,253</u>
本期現金淨增加(減少)	(19,062)	82,542
期初現金餘額	<u>121,648</u>	<u>87,771</u>
期末現金餘額	<u>\$ 102,586</u>	<u>\$ 170,313</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 13,339</u>	<u>\$ 7,626</u>
支付所得稅	<u>\$ 11,079</u>	<u>\$ 13,320</u>
不影響現金流量之融資活動		
應付股利	<u>\$ 37,020</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期銀行借款	<u>\$ 111,981</u>	<u>\$ 45,415</u>
購置固定資產支付現金		
固定資產增加	\$ 53,155	\$ 1,329
應付設備款(帳列其他流動負債)增加	<u>(7,474)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 45,681</u>	<u>\$ 1,329</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：謝宏亮

經理人：許明棋

會計主管：莊紹哲

辛耘企業股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(除另予註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於六十八年十月設立。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。

本公司於一〇一年四月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

本公司為整合整體資源、擴大營運規模、提升營運績效與競爭力，於一〇〇年依企業併購法增資發行新股，合併辛耘晶技股份有限公司（本公司原持股 51%）。合併基準日為一〇〇年九月一日，相關資產及負債科目沖減情形如下：

科	目	金	額
資	產		
	現金	\$	39,742
	應收帳款		45,717
	存貨		71,086
	預付貨款		285
	遞延所得稅資產－流動		10,104
	其他流動資產		7,160
	固定資產淨額		1,398,696
	遞延費用		466
	遞延所得稅資產－非流動		35,715
	其他資產		1,003
			<u>1,609,974</u>
負	債		
	短期借款		170,000
	應付票據及帳款		38,676
	應付費用		12,543
	應付設備款－關係人		33,365
	其他流動負債		25,999

(接次頁)

(承前頁)

科	目	金	額
	長期銀行借款	\$	550,000
	其他應付款—關係人		135,636
	其他負債		605
			<u>966,824</u>
			<u>643,150</u>
減：	長期股權投資帳面金額		313,271
	發行新股取得少數股權		335,272
加：	聯屬公司間遞延利益		<u>4,727</u>
商	譽	\$	<u>666</u>

截至一〇一及一〇〇年六月底，本公司員工人數分別為 414 人及 289 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期股權投資採權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金、所得稅、保證責任、未決訟案損失、員工分紅及董事酬勞費用等之提列暨資產減損之估計，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金以及主要為交易目的而持有之資產，或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 公平價值變動列入損益之金融資產

公平價值變動列入損益之金融資產，係投資可轉換公司債，於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產；於合約權利喪失控制時，除列金融資產。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融資產除列時，出售所得價款與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融資產，以評價方法估計公平價值。

(五) 應收款項之減損評估

本公司對於應收款項係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收款項發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收款項組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收款項違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量，以該應收款項原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(六) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本係按加權平均法計算。

(七) 採權益法之長期股權投資

採權益法之長期股權投資，係以投資成本加（或減）按持股比例認列被投資公司之淨利（或淨損）計算；發放現金股利時則作為投資減項。

本公司與子公司間順流交易產生之未實現利益，全數予以遞延。遞延利益帳列其他負債，俟實現時，始予認列收入。

(八) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資係未上市櫃公司股票，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(九) 固定資產及非營業資產

固定資產及非營業資產係按成本減累計折舊計價。重大更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，五至五十五年；機器設備，三至十年；其他設備，三年至八年。耐用年限屆滿仍繼續使用之資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

資產處分時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除，處分資產之利益或損失，列為當期營業外利益或損失。

(十) 無形資產

專利權係購買「電子封條及其錄碼設備與方法」之專利權，以取得成本為入帳基礎，採用直線法依剩餘有效年限十六年分期攤銷；因併購所產生之商譽，每年定期進行減損測試。

(十一) 遞延費用

係電腦軟體等支出（帳列其他資產），依二至五年平均攤銷。

(十二) 資產減損

倘採權益法之長期股權投資、固定資產、無形資產及非營業資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟該項資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(十三) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十四) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

處分時之價格若高於帳面價值，其差額作為資本公積—庫藏股票交易；若低於帳面價值，其差額沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足則沖抵未分配盈餘。

(十五) 所得稅

所得稅係作跨期間之所得稅分攤，即將可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數，認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展、人才培訓及股權投資等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度所得稅之調整，包含於當期所得稅。

未分配盈餘加徵 10% 之所得稅，於股東會決議年度認列為費用。

(十六) 收入之認列

銷貨商品收入係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列；銷售機台收入，係於機台完成安裝及驗收時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現；勞務收入係於提供勞務及獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。

營業收入係按本公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；惟因營業收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

(十七) 保證責任

銷貨及勞務收入附有售後保固服務者，依據過去經驗預估售後服務保固成本，於銷貨及勞務收入發生期間分別認列為當期費用及負債。

(十八) 重分類

一〇〇年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年上半年度財務報表之表達。

三、現金

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
庫存現金及週轉金	\$ 355	\$ 424
銀行支票及活期存款	102,231	167,729
銀行定期存款	<u>-</u>	<u>2,160</u>
	<u>\$102,586</u>	<u>\$170,313</u>

四、存貨

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
商 品	\$230,588	\$357,580
製 成 品	89,405	53,820
在 製 品	143,759	148,150
原 物 料	<u>80,830</u>	<u>89,215</u>
	<u>\$544,582</u>	<u>\$648,765</u>

一〇一及一〇〇年六月底之備抵存貨跌價損失分別為 107,365 仟元及 75,704 仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 449,554 仟元及 374,477 仟元，並分別包括存貨跌價損失 9,327 仟元及 28,070 仟元。

五、採權益法之長期股權投資

	<u>一〇一年六月三十日</u>		<u>一〇〇年六月三十日</u>	
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
未上市櫃公司				
SCIENTECH				
INVESTMENT CORP.	\$ 170,786	100	\$ 40,253	100
偉特力生醫股份有限公司	12,940	100	3,962	100
譜光儀器股份有限公司	9,052	100	7,991	100
辛耘晶技股份有限公司	<u>-</u>	-	<u>309,076</u>	51
	<u>\$ 192,778</u>		<u>\$ 361,282</u>	

所有子公司之帳目業已併入編製一〇一及一〇〇年上半年度合併財務報表。

六、固定資產及非營業資產

累計折舊如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
固定資產		
房屋及建築	\$265,515	\$ 71,629
機器設備	650,603	18,766
其他設備	<u>18,441</u>	<u>7,252</u>
	<u>\$934,559</u>	<u>\$ 97,647</u>
非營業資產—房屋及建築	<u>\$ 1,171</u>	<u>\$ -</u>

七、短期借款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
銀行信用借款，年利率 1.75%	\$180,000	\$ -
銀行擔保借款，年利率一〇一年 1.92%；一〇〇年 2.26-2.84%	60,000	365,826
銀行信用狀借款，年利率 1.48-2.92%，借款餘額包含 1,279 仟美元	-	<u>57,179</u>
	<u>\$240,000</u>	<u>\$423,005</u>

八、長期銀行借款

長期銀行借款係為擔保借款，係分別按月及半年還本付息，於一〇一年四月償清，年利率一〇一及一〇〇年六月底分別為 1.8-2.36% 及 2.36-2.44%。

上述銀行借款訂有若干財務限制條款，截至一〇一年六月底止，本公司未有違反之情事。

九、退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金費用分別為 5,808 仟元及 4,268 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 3% 提撥員工退休基金，

交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 1,128 仟元及 1,425 仟元。

十、股東權益

依照法令規定，資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提 10% 為法定盈餘公積及依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積後，如尚有盈餘先就其餘額分派董事監察人酬勞不高於 2%，員工紅利 5-15%，員工紅利發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之；剩餘部分得加計以前年度未分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配案，提請股東會決議分配，或視公司未來資金需求及長期財務規劃保留之。

本公司將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，適度發放股票股利及現金股利，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。

本公司一〇〇年上半年度因產生虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞費用。一〇一年六月底應付員工紅利估列金額為 450 仟元。係依過去經驗以可能發放之金額為基礎。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（累積換算調整數）餘額提列特別公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別公積轉回未分配盈餘。

依公司法規定，法定公積應提撥至其餘額達股本總額時為止。法定公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定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。

本公司若分配屬於八十六年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於一〇一及一〇〇年六月決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定公積	\$ 7,708	\$ 556	\$ -	\$ -
現金股利	37,020	-	0.5	-

本公司股東會於一〇一年六月決議配發一〇〇年度之員工現金紅利9,300仟元及董事酬勞700仟元與一〇〇年度財務報表認列之員工紅利9,500仟元及董事酬勞500仟元之差異主要係因估計改變，已調整為一〇一年上半年度之損益。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十一、庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 轉 讓	本 期 註 銷	期 末 股 數
<u>一〇一年上半年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>951</u>	<u>173</u>	<u>778</u>	<u>-</u>
<u>一〇〇年上半年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>1,452</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,452</u>

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

十二、所得稅

帳列稅前淨利（損）按法定稅率（17%）計算之所得稅與應負擔所得稅調節如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
稅前淨利（損）按法定稅率計算之稅額	\$ 3,770	(\$ 10,663)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	2,112	1,409
暫時性差異		
呆帳超限（轉回）	2,039	(406)
未實現存貨跌價損失	1,586	4,772
未實現兌換損（益）	140	(4,652)
保證責任	(1,141)	161
國外投資利益	(5,220)	(3,408)
其他	(257)	567
當期產生之虧損扣抵	-	12,220
未分配盈餘加徵 10%	3,235	500
當期抵用之投資抵減	(4,682)	(500)
應負擔所得稅	<u>\$ 1,582</u>	<u>\$ -</u>

所得稅利益（費用）之構成項目如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
當期應負擔所得稅	(\$ 1,582)	\$ -
遞延所得稅	(8,257)	7,606
以前年度所得稅調整	(236)	(6)
	<u>(\$ 10,075)</u>	<u>\$ 7,600</u>

淨遞延所得稅資產列示如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
流動		
投資抵減	\$ 23,609	\$ -
未實現存貨跌價損失	18,252	12,870
呆帳超限	7,566	4,045
保證責任	3,909	4,918

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
虧損扣抵	\$ -	\$ 12,220
其他	731	822
	<u>54,067</u>	<u>34,875</u>
減：備抵評價	<u>15,266</u>	-
	<u>\$ 38,801</u>	<u>\$ 34,875</u>
非流動		
投資抵減	\$ 81,514	\$ 65,470
虧損扣抵	13,726	-
國外投資損(益)	(15,652)	5,638
其他	<u>1,518</u>	<u>1,860</u>
	<u>81,106</u>	<u>72,968</u>
減：備抵評價	<u>30,892</u>	<u>5,617</u>
	<u>\$ 50,214</u>	<u>\$ 67,351</u>

一〇一及一〇〇年六月底可扣抵稅額帳戶餘額分別為 70,579 仟元及 59,482 仟元。

一〇〇及九十九年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 32.49% 及 42.45%。

一〇一及一〇〇年六月底屬八十六年度(含)以前之未分配盈餘均為 3,015 仟元。

截至一〇一年六月底止，本公司得抵減以後年度應納稅額之投資抵減及虧損扣抵如下：

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
促進產業升級條例	自動化設備	\$ 244	\$ 244	一〇一
		<u>861</u>	<u>861</u>	一〇二
		<u>1,105</u>	<u>1,105</u>	
	研究發展支出	24,799	23,352	一〇一
		<u>14,242</u>	<u>14,242</u>	一〇二
		<u>39,041</u>	<u>37,594</u>	
	人才培訓支出	<u>13</u>	<u>13</u>	一〇一

(接次頁)

(承前頁)

法令依據	抵減項目	可抵減稅額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
	重要科技事業	\$ 60,000	\$ 40,636	一〇二
	股東投資	21,600	21,600	一〇三
		<u>4,175</u>	<u>4,175</u>	一〇四
		<u>85,775</u>	<u>66,411</u>	
		<u>\$ 125,934</u>	<u>\$ 105,123</u>	
所得稅法	虧損扣抵	\$ 3,160	\$ 3,160	一〇六
		1,976	1,976	一〇七
		4,317	4,317	一〇八
		<u>4,273</u>	<u>4,273</u>	一〇九
		<u>\$ 13,726</u>	<u>\$ 13,726</u>	

本公司截至九十八年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十三、每股盈餘（虧損）

計算每股盈餘（虧損）之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）		仟股數 （分母）	每股盈餘（虧損）（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇一年上半年度					
基本每股盈餘	<u>\$ 22,177</u>	<u>\$ 12,102</u>	<u>74,046</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 0.16</u>
一〇〇年上半年度					
基本每股虧損	<u>(\$ 62,726)</u>	<u>(\$ 55,126)</u>	<u>58,548</u>	<u>(\$ 1.07)</u>	<u>(\$ 0.94)</u>

若企業得選擇以股票或現金發放員工紅利，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工紅利將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工紅利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。一〇一年上半年度假設員工紅利將採發放股票方式計算，具有稀釋作用之潛在普通股計為24仟股，對稀釋每股盈餘並無重大影響。

十四、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一一年上半年度			一〇〇一年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 49,776	\$ 94,213	\$ 143,989	\$ 13,061	\$ 102,875	\$ 115,936
勞健保費用	3,990	7,220	11,210	1,009	6,129	7,138
退休金	1,876	5,060	6,936	458	5,235	5,693
其他用人費用	<u>3,006</u>	<u>2,388</u>	<u>5,394</u>	<u>539</u>	<u>2,572</u>	<u>3,111</u>
	<u>\$ 58,648</u>	<u>\$ 108,881</u>	<u>\$ 167,529</u>	<u>\$ 15,067</u>	<u>\$ 116,811</u>	<u>\$ 131,878</u>
折舊費用	<u>\$ 72,603</u>	<u>\$ 20,551</u>	<u>\$ 93,154</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 8,999</u>	<u>\$ 9,320</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,660</u>	<u>\$ 2,137</u>	<u>\$ 3,797</u>	<u>\$ 589</u>	<u>\$ 3,081</u>	<u>\$ 3,670</u>

十五、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
SCIENTECH ENGINEERING USA CORP. (SCU)	子公司
新耕(上海)貿易有限公司(新耕上海)	子公司
偉特力生醫股份有限公司(偉特力公司)	子公司
譜光儀器股份有限公司	子公司
新耕(香港)有限公司	子公司
辛耘晶技股份有限公司(辛耘晶技)	原為子公司，於一〇〇一年九月併入 本公司
明技國際股份有限公司(明技公司)	原董事長相同，於一〇一年六月解 散
謝宏亮	本公司董事長

有控制能力或重大影響力，但無重大交易之其他關係人名稱，請參閱附表四。

(二) 除附註十九所列示者外，與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	一〇一一年		一〇〇一年	
	金額	佔各該 科目%	金額	佔各該 科目%
六月底				
應收關係人款項(帳列應 收票據及帳款)				
偉特力公司	\$ 1,455	1	\$ 5,997	3
其他	<u>230</u>	<u>-</u>	<u>1,063</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,685</u>	<u>1</u>	<u>\$ 7,060</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年		一〇〇年	
	金	佔各該科目%	金	佔各該科目%
<u>上半年度</u>				
銷貨收入				
明技公司	\$ 4,734	1	\$ 1,013	-
偉特力公司	4,011	1	5,685	1
其他	1,267	-	465	-
	<u>\$ 10,012</u>	<u>2</u>	<u>\$ 7,163</u>	<u>1</u>
進貨				
SCU	<u>\$ 13,527</u>	<u>4</u>	<u>\$ 20,601</u>	<u>3</u>
營業費用—租金支出及其他				
謝宏亮	\$ 2,280	1	\$ 2,280	1
偉特力公司	735	-	-	-
辛耘晶技	-	-	3,283	2
	<u>\$ 3,015</u>	<u>1</u>	<u>\$ 5,563</u>	<u>3</u>
營業外收入—其他	<u>\$ 30</u>	<u>-</u>	<u>\$ 628</u>	<u>8</u>

本公司與關係人進銷貨之交易價格與非關係人相當，惟付款方式則視關係企業資金狀況為之；其與關係人間之租賃契約，係參考市價行情議定租金，並依一般收付款條件為之。

(三) 本公司營業活動所產生應收帳款之逾期金額，轉列其他應收款—關係人情形如下：

關係人名稱	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金	佔各科 目%	金	佔各科 目%
辛耘晶技	\$ -	-	\$186,930	76
新耕上海	-	-	43,041	17
明技公司	-	-	5,171	2
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$235,142</u>	<u>95</u>

(四) 本公司資金貸與（帳列其他應收帳款—關係人）情形如下：

	最高餘額	期末餘額	年 利 率 (%)	利息收入	應收利息
<u>一〇一年上半年度</u>					
SCU	\$ 1,795	\$ -	1.8	\$ 3	\$ -
<u>一〇〇年上半年度</u>					
新耕上海	355 仟美元	\$ 10,349	-	\$ -	\$ -
偉特力公司	\$ 2,000	2,000	2-2.98	10	-
		<u>\$ 12,349</u>		<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>

(五) 背書保證

1. 本公司截至一〇一年六月底止，向金融機構融資，係由本公司董事長擔任連帶保證人；一〇〇年六月底董事長並提供個人之房屋及土地作為擔保品。
2. 本公司一〇〇年上半年度為辛耘晶技之聯貸案提供背書保證，保證額度為 770,000 仟元，保證期間為九十六年一月至一〇一年一月，辛耘晶技已於一〇〇年七月提前清償。除上述聯貸案外，辛耘晶技於一〇〇年上半年度向其他金融機構融資，另由本公司及本公司董事長擔任連帶保證人，保證額度為 180,000 仟元。辛耘晶技並於一〇〇年九月與本公司合併而消滅，本公司為存續公司，並承受辛耘晶技合併前之負債。
3. 本公司一〇一及一〇〇年上半年度擔任新耕香港向金融機構融資之連帶保證人，保證額度分別為 7,000 仟美元及 1,500 仟美元。
4. 本公司一〇〇年上半年擔任為新耕上海及新耕香港向金融機構融資之連帶保證人，共用額度為 2,000 仟美元。

十六、質抵押之資產

本公司提供下列資產作為向金融機構融資、假扣押及關稅局保稅品之擔保：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
固定資產—淨額	\$ 1,347,686	\$ 319,740
受限制資產—流動	3,757	4,045
受限制資產—非流動	2,400	3,600
	<u>\$ 1,353,843</u>	<u>\$ 327,385</u>

十七、重大承諾事項及或有負債

- (一) 本公司因進貨已開立未使用之信用狀金額為 6,356 仟元。

(二) 本公司截至一〇一年六月底止，承租土地、廠房及辦公室，依約在未來各期間應支付租金總額彙總如下：

	金	額
一〇一年下半年度	\$	3,373
一〇二年度		6,745
一〇三年度		6,745
		<u>\$ 16,863</u>

(三) 本公司於一〇一年五月底接獲新竹市政府土壤汙染改善函，針對本公司承租新竹廠房舊址，認定有超過重金屬監測標準之情況。本公司委任律師認為自九十五年五月起即無系爭場址之使用，當時土污法亦無「潛在汙染責任人」之規定，原改善處分顯然違反法律不溯及既往之原則。是以本公司針對上述處分理由尚有不服，業已於一〇一年六月依法提起訴願，目前正由環保署訴願委員會審議中，惟本公司基於穩健原則，業已估列相關處理費用 2,660 仟元，帳列營業外損失及費用。

十八、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊：

	<u>一〇一年六月三十日</u>		<u>一〇〇年六月三十日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<u>資 產</u>				
指定公平價值變動列入				
損益之金融資產	\$ 6,424	\$ 7,265	\$ 6,424	\$ 6,424
以成本衡量之金融資產	3,000	-	150	-
受限制資產（含流動）	6,157	6,157	7,645	7,645
其他應收款－關係人	-	-	247,491	247,491
<u>負 債</u>				
長期銀行借款（含一年				
內到期）	849,580	849,580	236,421	236,421

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包含現金、應收票據及帳款、短期借款、應付票據及帳款及應付費用，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

2. 指定公平價值變動列入損益之金融資產係投資可轉換公司債，其因無市場價格可供參考，採用評價方法估計。本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。
3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市櫃公司股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 受限制資產（含流動）及其他應收款－關係人係以其帳面價值估計其公平價值。
5. 長期銀行借款（含一年內到期）以其未來現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件之利率為準。因本公司之長期銀行借款（含一年內到期）皆以市場利率按期計息，因此其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。

(三) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司從事固定利率之債券投資，市場利率變動將使債券投資之公平價值隨之變動。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之長短期銀行借款屬浮動利率之債務，將因市場利率變動使有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

十九、附註揭露事項

除附註十八及附表一至五所列示者外，無其他應再揭露之事項。

二十、營運部門財務資訊

依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，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，著重於各產業別之分類，本公司已依規定揭露於合併財務報表中。

二一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融商品資訊如下：

單位：各外幣仟元／新台幣仟元

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	\$ 5,742	29.88	\$ 171,571	\$ 9,806	28.725	\$ 281,677
日圓	47,133	0.3754	17,694	17,924	0.3573	6,404
歐元	352	37.56	13,223	224	41.63	9,325
<u>非貨幣性項目</u>						
美元	5,716	29.88	170,786	1,401	28.725	40,253
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	1,898	29.88	56,714	4,584	28.725	131,675
日圓	23,968	0.3754	8,998	4,511	0.3573	1,612
歐元	234	37.56	8,772	153	41.63	6,380

辛耘企業股份有限公司及其子公司
資金貸與他人
民國一〇一年上半年度

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	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	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與最高限額 (註二)
											名稱	價值		
0	本公司	SCIENTECH ENGINEERING USA CORP.	其他應收款－關係人	\$ 1,795 (61 仟美元)	\$ -	1.8	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	\$ 140,911	\$ 563,644

註一：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% 之國外公司間，不受上述限制。

註二：以不逾本公司淨值之 40% 為限。

辛耘企業股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國一〇一年上半年度

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 一)	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額 (註 二)	期 末 背 書 保 證 餘 額 (註 二)	實 際 動 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 二 及 四)
		公 司 名 稱	關 係							
0	本公司	新耕(香港)有限公司	子公司	\$ 704,556	\$ 301,788 (10,100 仟美元) (註三)	\$ 209,160 (7,000 仟美元) (註三)	\$ -	\$ -	14.8	\$ 1,409,111
		新耕(上海)貿易有限公司	子公司	704,556	2,988 (100 仟美元)	-	-	-	-	1,409,111
1	新耕(香港)有限公司	新耕(上海)貿易有限公司	母公司	69,263	2,988 (100 仟美元)	2,988 (100 仟美元)	2,988 (100 仟美元)	2,988 (100 仟美元)	2.2	138,525 (35,953 仟港幣)

註一：本公司及子公司對單一企業不得超過淨值50%為限。

註二：係按一〇一年六月底之匯率US\$1=\$29.88，HKD\$1=\$3.853換算。

註三：其中包含與本公司共用額度7,000仟美元。

註四：以不逾本公司及子公司財務報表淨值之100%為限。

辛耘企業股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年六月三十日

附表三

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價或淨值
辛耘企業股份有限公司	股票						
	SCIENTECH INVESTMENT CORP.	子公司	採權益法之長期股權投資	2,340	\$ 170,786	100	\$ 170,786
	偉特力生醫股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	2,500	12,940	100	12,940
	譜光儀器股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	3,000	9,052	100	9,052
	盛貿科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	300	3,000	6	-
	歐英克科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	600	-	17	-
	公司債						
REVERA INCORPORATED	—	指定公平價值變動列入損益之金融資產	-	6,424	-	7,265	
SCIENTECH INVESTMENT CORP.	股票						
	SIMPLE INVESTMENT CORP.	子公司	採權益法之長期股權投資	200	5,273 仟美元	100	5,273 仟美元
SIMPLE INVESTMENT CORP.	SCIENTECH ENGINEERING USA CORP.	子公司	採權益法之長期股權投資	100	349 仟美元	100	349 仟美元
	股票						
	新耕(上海)貿易有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	5,279 仟美元	100	5,279 仟美元
新耕(上海)貿易有限公司	股票						
	新耕(香港)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	29,467 仟人民幣	100	29,467 仟人民幣

辛耘企業股份有限公司及其子公司

被投資公司相關資訊

民國一〇一年上半年度

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		帳面金額(註)	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益
				一〇一年 六月三十日	一〇〇年 十二月三十一日	仟股數	比率			
辛耘企業股份有限公司	SCIENTECH INVESTMENT CORP.	模里西斯	投資業務	\$ 75,677	\$ 75,677	2,340	100	\$ 170,786	\$ 30,704	\$ 30,704
	偉特力生醫股份有限公司	台北市	生物技術服務業務	25,000	25,000	2,500	100	12,940	(2,768)	(2,768)
	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	30,000	30,000	3,000	100	9,052	(9,653)	(9,653)
SCIENTECH INVESTMENT CORP.	SIMPLE INVESTMENT CORP.	模里西斯	投資業務	1,906 仟美元	1,906 仟美元	200	100	5,273 仟美元	1,103 仟美元	1,103 仟美元
	SCIENTECH ENGINEERING USA CORP.	美國加州	半導體設備及周邊產品之 買賣	100 仟美元	100 仟美元	100	100	349 仟美元	(66 仟美元)	(66 仟美元)
SIMPLE INVESTMENT CORP.	新耕(上海)貿易有限公司	中國上海	半導體設備及周邊產品之 買賣及維修服務	1,870 仟美元	1,870 仟美元	-	100	5,279 仟美元	1,104 仟美元	1,104 仟美元
新耕(上海)貿易有限公司	新耕(香港)有限公司	香港	國際貿易業務	1,354 仟人民幣	1,354 仟人民幣	-	100	29,467 仟人民幣	9,694 仟人民幣	9,694 仟人民幣

註：子公司。

辛耘企業股份有限公司
大陸投資資訊
民國一〇一年上半年度

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 (註一)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額 (註一)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額 (註一)	本公司直接或間接投資之持股比例 (%)	本期認列投資利益 (註一及二)	期末投資帳面價值 (註一及二)	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	\$ 55,876 (1,870 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 55,876 (1,870 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 55,876 (1,870 仟美元)	100	\$ 32,746 (1,104 仟美元)	\$ 157,737 (5,279 仟美元)	\$ -

期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註一)	經濟部投審會核准投資金額(註一)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$55,876 (1,870 仟美元)	\$55,876 (1,870 仟美元)	\$845,467

註一：除投資利益係依一〇一年上半年度平均匯率 US\$1=\$29.661 計算外，餘係按一〇一年六月底之匯率 US\$1=\$29.88 換算。

註二：係按同期間經會計師查核簽證之財務報表計算。

辛耘企業股份有限公司
現金明細表
民國一〇一年六月三十日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	金	額
庫存現金及週轉金		\$	355
銀行支票及活期存款			58,857
銀行外幣活期存款（註）			<u>43,374</u>
			<u>\$102,586</u>

註：包含 1,037 仟美元、15,966 仟日圓及 171 仟歐元，分別按匯率 US\$1 = \$29.88、JPY\$1 = \$0.3754 及 EUR\$1 = \$37.56 換算。

辛耘企業股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國一〇一年六月三十日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據（註）	<u>\$ 14,037</u>
應收帳款	
台灣積體電路製造股份有限公司	57,680
華亞科技股份有限公司	18,971
聯華電子股份有限公司	15,331
其他（註）	<u>221,293</u>
	<u>313,275</u>
應收關係人款項（註）	<u>1,685</u>
減：備抵呆帳	<u>48,446</u>
	<u>\$280,551</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

辛耘企業股份有限公司
存貨明細表
民國一〇一年六月三十日

表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	淨 變 現 價 值
商 品	\$300,348	\$241,417
製 成 品	99,205	109,027
在 製 品	143,759	268,446
原 物 料	<u>108,635</u>	<u>84,847</u>
	651,947	<u>\$703,737</u>
減：備抵跌價損失（註）	<u>107,365</u>	
	<u>\$544,582</u>	

註：其中備抵跌價損失包含商品 69,760 仟元、製成品 9,800 仟元及原物料 27,805 仟元。

辛耘企業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇一年上半年度

表四

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司	期 初		累 積 換 算 調 整 數	按 權 益 法 認 列 之 投 資 (損) 益	期 末		
	仟 股 數	餘 額			仟 股 數	持 股 %	餘 額
SCIENTECH INVESTMENT CORP.	2,340	\$141,009	(\$ 927)	\$ 30,704	2,340	100	\$170,786
偉特力生醫股份有限公司	2,500	15,708	-	(2,768)	2,500	100	12,940
譜光儀器股份有限公司	3,000	<u>18,705</u>	-	(<u>9,653</u>)	3,000	100	<u>9,052</u>
		<u>\$175,422</u>	<u>(\$ 927)</u>	<u>\$ 18,283</u>			<u>\$192,778</u>

辛耘企業股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國一〇一年上半年度

表五

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	變 動 減 少	重 分 類 (註 二)	期 末 餘 額 (註 一)
成 本					
土 地	\$ 216,634	\$ -	\$ -	(\$ 11,693)	\$ 204,941
房屋及建築	1,164,978	-	-	(3,420)	1,161,558
機器設備	1,126,779	50,520	3,377	78,862	1,252,784
其他設備	33,968	1,879	1,645	-	34,202
	<u>2,542,359</u>	<u>\$ 52,399</u>	<u>\$ 5,022</u>	<u>\$ 63,749</u>	<u>2,653,485</u>
減：累計折舊					
房屋及建築	242,449	\$ 24,237	\$ -	(\$ 1,171)	265,515
機器設備	588,125	65,855	3,377	-	650,603
其他設備	17,024	3,062	1,645	-	18,441
	<u>847,598</u>	<u>\$ 93,154</u>	<u>\$ 5,022</u>	<u>(\$ 1,171)</u>	<u>934,559</u>
預付設備款	78,382	\$ 756		(\$ 78,862)	276
	<u>\$ 1,773,143</u>				<u>\$ 1,719,202</u>

註一：提供金融機構融資擔保者計 1,347,686 仟元。

註二：土地、房屋及建築係重分類至非營業資產。

辛耘企業股份有限公司
短期借款明細表
民國一〇一年六月三十日

表六

單位：新台幣仟元

借款種類債權人（註一）	借 款 期 間	年 利率（%）	餘 額
銀行信用借款			
合作金庫商業銀行	101.4.20-102.4.20	註二	\$ 130,000
合作金庫商業銀行	101.4.2-102.4.2	註二	<u>50,000</u>
			<u>180,000</u>
銀行擔保借款			
中國信託商業銀行	101.6.30-101.7.27	註二	<u>60,000</u>
			<u>\$ 240,000</u>

註一：董事長為連帶保證人。

註二：利率區間為 1.75-1.92%

辛耘企業股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一〇一年六月三十日

表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
應付票據 (註)	<u>\$ 2,704</u>
應付帳款	
NST INC.	34,113
優志旺股份有限公司	31,465
其他 (註)	<u>124,945</u>
	<u>190,523</u>
	<u>\$193,227</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

辛耘企業股份有限公司
應付費用明細表
民國一〇一年六月三十日

表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資及獎金		\$ 22,131	
修繕費		11,542	
進出口費		6,719	
間接材料及消耗品		4,835	
其他(註)		<u>35,402</u>	
		<u>\$ 80,629</u>	

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額 5%。

辛耘企業股份有限公司
 預收貨款明細表
 民國一〇一年六月三十日

表九

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
新世紀光電股份有限公司	\$ 22,743
鑫創科技股份有限公司	17,100
江蘇蘇美達國際技術貿易有限公司	16,813
江蘇漢萊科技有限公司	13,910
兆鑫光電科技股份有限公司	12,675
泰谷光電科技股份有限公司	12,419
尚志半導體股份有限公司	11,192
其他（註）	<u>85,022</u>
	<u>\$191,874</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

辛耘企業股份有限公司
 長期銀行借款明細表
 民國一〇一年六月三十日

表十

單位：新台幣仟元

借 款 銀 行	借 款 期 間	償 還 辦 法	年 利 率 (%)	金 額			質 抵 押 情 形
				一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計	
銀行擔保借款							
合作金庫商業銀行	95.4.4-110.4.4	自九十八年四月起按月償還本金及利息	註二	\$ 8,850	\$ 75,114	\$ 83,964	註三
合作金庫商業銀行	99.4.22-104.4.22	自一〇〇年五月起按月償還本金及利息	註二	24,171	83,445	107,616	註三
中國信託商業銀行(註一)	100.7.12-105.7.12	自一〇一年一月起每半年償還本金及利 息	註二	<u>78,960</u>	<u>579,040</u>	<u>658,000</u>	註三
				<u>\$111,981</u>	<u>\$737,599</u>	<u>\$849,580</u>	

註一：係由中國信託商業銀行主辦之聯貸案。

註二：利率區間為 1.8~2.36%。

註三：固定資產作為融資擔保，並由董事長擔任連帶保證人。

辛耘企業股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國一〇一年六月三十日

表十一

單位：新台幣仟元

名 稱	數 量	金 額
銷貨收入		
晶圓再生收入	582,535 片	\$342,039
零件收入	-	187,135
機台收入	57 台	136,439
減：銷貨退回及折讓		<u>11,378</u>
		<u>654,235</u>
其他營業收入		
維修收入		21,319
佣金收入		7,427
其 他		<u>3,235</u>
		<u>31,981</u>
		<u>\$686,216</u>

辛耘企業股份有限公司
營業成本明細表
民國一〇一年上半年度

表十二

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
自製產品銷貨成本	
期初原物料	\$116,768
加：本期進料	121,472
製成品轉入	83,486
其 他	3,643
減：轉列商品	7,429
其 他	54,811
期末原物料	<u>108,635</u>
直接原物料耗用	154,494
直接人工	42,376
製造費用	<u>190,653</u>
製造成本	387,523
加：期初在製品	102,531
減：期末在製品	<u>143,759</u>
製成品成本	346,295
加：期初製成品	93,772
其 他	2,548
減：轉入原物料	83,486
其 他	18,347
期末製成品	<u>99,205</u>
	<u>241,577</u>
買賣銷貨成本	
期初商品	239,205
加：本期進貨	258,114
出售原料	7,429
減：期末商品	300,348
其 他	<u>5,750</u>
	<u>198,650</u>
加：備抵跌價損失	<u>9,327</u>
	<u>\$449,554</u>

辛耘企業股份有限公司
營業費用明細表
民國一〇一年上半年度

表十三

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪資費用	\$ 50,776	\$ 21,109	\$ 22,328	\$ 94,213
折 舊	5,138	3,080	12,333	20,551
材 料 費	5,353	-	6,802	12,155
呆帳損失	11,902	-	-	11,902
進出口費用	8,652	-	56	8,708
水電瓦斯費	1,490	1,702	3,363	6,555
佣金支出	6,263	-	-	6,263
勞 務 費	1,970	2,631	604	5,205
其他（註）	<u>32,801</u>	<u>11,619</u>	<u>7,701</u>	<u>52,121</u>
	<u>\$ 124,345</u>	<u>\$ 40,141</u>	<u>\$ 53,187</u>	<u>\$ 217,673</u>

註：各項金額均未超過本科目金額 5%。