

辛耘企業股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 102 及 101 年第 2 季

地址：台北市內湖區瑞光路 208 號 11 樓

電話：(02)8751-2323

## § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~10		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10~20		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	20~21		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	21~38		六~二二
	(七) 關 係 人 交 易	38~39		二三
	(八) 質 抵 押 之 資 產	39		二四
	(九) 重 大 或 有 負 債	39		二五
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	39~41		二六
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	41、49~51		二七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	41、52		二七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	41、53		二七
	4. 合 併 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	41、54		二七
	(十四) 部 門 資 訊	41~42		二八
	(十五) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	42~48		二九

## 會計師核閱報告

辛耘企業股份有限公司 公鑒：

辛耘企業股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 1 0 2 年 8 月 9 日

辛耘企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 419,989	12	\$ 255,691	8	\$ 212,391	6	\$ 273,178	8
1170	應收票據及帳款(附註四及八)	445,960	13	311,752	10	358,178	11	433,822	13
130X	存貨(附註四及九)	618,624	18	580,835	19	670,957	21	630,231	18
1410	預付貨款	81,330	3	84,565	3	51,141	2	90,253	3
1470	其他流動資產(附註十二及二四)	27,325	1	31,771	1	49,401	1	69,568	2
11XX	流動資產總計	<u>1,593,228</u>	<u>47</u>	<u>1,264,614</u>	<u>41</u>	<u>1,342,068</u>	<u>41</u>	<u>1,497,052</u>	<u>44</u>
	<b>非流動資產</b>								
1510	指定公允價值變動列入損益之金融資產(附註四)	7,440	-	6,970	-	6,424	-	6,424	-
1543	以成本衡量之金融資產(附註四及七)	3,000	-	3,000	-	3,000	-	150	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十)	12,092	-	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一、十三及二四)	1,590,360	47	1,635,505	53	1,725,675	53	1,688,346	49
1760	投資性不動產(附註四)	13,881	1	13,912	-	13,942	1	13,973	1
1786	專利權(附註四)	3,679	-	3,809	-	3,939	-	4,069	-
1805	商譽	666	-	666	-	666	-	666	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及五)	94,833	3	106,935	4	109,007	4	111,520	3
1990	其他非流動資產(附註十二及二四)	78,828	2	48,553	2	29,882	1	113,333	3
15XX	非流動資產總計	<u>1,804,779</u>	<u>53</u>	<u>1,819,350</u>	<u>59</u>	<u>1,892,535</u>	<u>59</u>	<u>1,938,481</u>	<u>56</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,398,007</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,083,964</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,234,603</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,435,533</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>								
	<b>流動負債</b>								
2100	短期借款(附註十三及二四)	\$ 20,000	1	\$ 165,000	5	\$ 240,000	8	\$ 368,000	11
2170	應付票據及帳款	401,696	12	229,527	8	295,887	9	328,432	10
2219	其他應付款(附註十四)	282,631	8	134,717	4	141,255	4	107,958	3
2230	當期所得稅負債(附註四)	17,799	-	19,557	1	1,544	-	10,805	-
2252	保固之短期負債準備(附註四及五)	35,637	1	26,198	1	41,381	1	45,718	1
2310	預收款項	190,834	6	176,432	6	234,938	7	213,729	6
2320	一年內到期長期銀行借款(附註十三及二四)	73,258	2	73,134	2	111,981	4	87,186	3
2399	其他流動負債	3,831	-	4,671	-	3,246	-	2,751	-
21XX	流動負債總計	<u>1,025,686</u>	<u>30</u>	<u>829,236</u>	<u>27</u>	<u>1,070,232</u>	<u>33</u>	<u>1,164,579</u>	<u>34</u>
	<b>非流動負債</b>								
2540	長期銀行借款(附註十三及二四)	562,675	17	666,350	21	737,599	23	827,039	24
2570	遞延所得稅負債(附註四)	17,411	-	19,170	1	15,683	1	10,465	-
2640	應計退休金負債(附註四及十五)	20,018	1	20,641	1	13,600	-	14,196	1
2645	存入保證金	90	-	-	-	606	-	606	-
25XX	非流動負債總計	<u>600,194</u>	<u>18</u>	<u>706,161</u>	<u>23</u>	<u>767,488</u>	<u>24</u>	<u>852,306</u>	<u>25</u>
2XXX	負債總計	<u>1,625,880</u>	<u>48</u>	<u>1,535,397</u>	<u>50</u>	<u>1,837,720</u>	<u>57</u>	<u>2,016,885</u>	<u>59</u>
3110	普通股股本	<u>811,390</u>	<u>24</u>	<u>741,230</u>	<u>24</u>	<u>741,230</u>	<u>23</u>	<u>749,010</u>	<u>22</u>
3200	資本公積	<u>505,280</u>	<u>15</u>	<u>443,557</u>	<u>14</u>	<u>443,557</u>	<u>14</u>	<u>444,648</u>	<u>13</u>
	<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	51,309	1	33,688	1	33,688	1	25,980	1
3320	特別盈餘公積	6,824	-	-	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	397,755	12	337,816	11	179,335	5	211,341	6
3300	保留盈餘總計	<u>455,888</u>	<u>13</u>	<u>371,504</u>	<u>12</u>	<u>213,023</u>	<u>6</u>	<u>237,321</u>	<u>7</u>
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 431 )	-	( 7,724 )	-	( 927 )	-	-	-
3500	庫藏股票	-	-	-	-	-	-	( 12,331 )	( 1 )
3XXX	權益淨額	<u>1,772,127</u>	<u>52</u>	<u>1,548,567</u>	<u>50</u>	<u>1,396,883</u>	<u>43</u>	<u>1,418,648</u>	<u>41</u>
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 3,398,007</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,083,964</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,234,603</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,435,533</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝宏亮

經理人：許明棋

會計主管：莊紹哲

辛耘企業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註四及二三)								
4100	銷貨收入	\$ 738,747	96	\$ 498,005	95	\$1,335,946	97	\$ 945,732	96
4600	勞務收入	18,738	3	19,415	4	33,997	2	29,088	3
4800	其他營業收入	<u>10,124</u>	<u>1</u>	<u>7,573</u>	<u>1</u>	<u>10,742</u>	<u>1</u>	<u>10,714</u>	<u>1</u>
4000	營業收入合計	<u>767,609</u>	<u>100</u>	<u>524,993</u>	<u>100</u>	<u>1,380,685</u>	<u>100</u>	<u>985,534</u>	<u>100</u>
	營業成本(附註四、九及十七)								
5110	銷貨成本	527,361	69	301,510	58	954,762	69	613,952	62
5800	其他營業成本	<u>12,157</u>	<u>1</u>	<u>26,811</u>	<u>5</u>	<u>12,600</u>	<u>1</u>	<u>26,843</u>	<u>3</u>
5000	營業成本合計	<u>539,518</u>	<u>70</u>	<u>328,321</u>	<u>63</u>	<u>967,362</u>	<u>70</u>	<u>640,795</u>	<u>65</u>
5900	營業毛利	<u>228,091</u>	<u>30</u>	<u>196,672</u>	<u>37</u>	<u>413,323</u>	<u>30</u>	<u>344,739</u>	<u>35</u>
	營業費用(附註十七及二三)								
6100	推銷費用	91,864	12	101,884	19	183,220	13	189,300	19
6200	管理費用	31,512	4	28,468	6	62,239	5	53,339	5
6300	研究發展費用	<u>33,032</u>	<u>5</u>	<u>33,096</u>	<u>6</u>	<u>62,028</u>	<u>4</u>	<u>63,723</u>	<u>7</u>
6000	營業費用合計	<u>156,408</u>	<u>21</u>	<u>163,448</u>	<u>31</u>	<u>307,487</u>	<u>22</u>	<u>306,362</u>	<u>31</u>
6900	營業淨利	<u>71,683</u>	<u>9</u>	<u>33,224</u>	<u>6</u>	<u>105,836</u>	<u>8</u>	<u>38,377</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入	2,018	-	6,215	1	9,300	1	10,349	1
7020	其他利益及損失(附註十七)	( 250 )	-	( 5,416 )	( 1 )	3,263	-	( 13,814 )	( 2 )
7050	財務成本	( 3,537 )	-	( 5,785 )	( 1 )	( 6,436 )	( 1 )	( 12,173 )	( 1 )
7060	採用權益法認列關聯企業利益之份額(附註十)	<u>222</u>	-	-	-	<u>222</u>	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>( 1,547 )</u>	-	<u>( 4,986 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>6,349</u>	-	<u>( 15,638 )</u>	<u>( 2 )</u>
7900	稅前淨利	70,136	9	28,238	5	112,185	8	22,739	2
7950	所得稅費用(附註四、五及十八)	<u>19,606</u>	<u>2</u>	<u>18,250</u>	<u>3</u>	<u>27,801</u>	<u>2</u>	<u>10,017</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	50,530	7	9,988	2	84,384	6	12,722	1
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>1,110</u>	-	<u>2,643</u>	-	<u>7,293</u>	<u>1</u>	<u>( 927 )</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 51,640</u>	<u>7</u>	<u>\$ 12,631</u>	<u>2</u>	<u>\$ 91,677</u>	<u>7</u>	<u>\$ 11,795</u>	<u>1</u>
	每股盈餘(附註十九)								
9710	基本每股盈餘	<u>\$ 0.62</u>		<u>\$ 0.13</u>		<u>\$ 1.08</u>		<u>\$ 0.17</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝宏亮

經理人：許明棋

會計主管：莊紹哲

辛耘企業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股股利為元

代碼		股本 (附註十六及二十)		資本公積 (附註 四、十六及二十)	保留盈餘 (附註十六)			國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額 (附註四)	庫藏股票 (附註十六)	淨額
		股數 (仟股)	金額		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
A1	101 年 1 月 1 日餘額	74,901	\$ 749,010	\$ 444,648	\$ 25,980	\$ -	\$ 211,341	\$ -	(\$ 12,331)	\$ 1,418,648
L1	庫藏股票轉讓-173 仟股	-	-	1,217	-	-	-	-	2,243	3,460
L3	庫藏股票註銷-778 仟股	( 778)	( 7,780)	( 2,308)	-	-	-	-	10,088	-
	100 年度盈餘分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	7,708	-	( 7,708)	-	-	-
B5	現金股利-0.5 元	-	-	-	-	-	( 37,020)	-	-	( 37,020)
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	12,722	-	-	12,722
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	( 927)	-	( 927)
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	<u>74,123</u>	<u>\$ 741,230</u>	<u>\$ 443,557</u>	<u>\$ 33,688</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 179,335</u>	<u>(\$ 927)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,396,883</u>
A1	102 年 1 月 1 日餘額	74,123	\$ 741,230	\$ 443,557	\$ 33,688	\$ -	\$ 337,816	(\$ 7,724)	\$ -	\$ 1,548,567
N1	發行員工認股權	-	-	4,015	-	-	-	-	-	4,015
E1	現金增資	7,016	70,160	179,416	-	-	-	-	-	249,576
	101 年度盈餘分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	17,621	-	( 17,621)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	6,824	( 6,824)	-	-	-
C15	資本公積配發現金	-	-	( 121,708)	-	-	-	-	-	( 121,708)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	84,384	-	-	84,384
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	-	-	7,293	-	7,293
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	<u>81,139</u>	<u>\$ 811,390</u>	<u>\$ 505,280</u>	<u>\$ 51,309</u>	<u>\$ 6,824</u>	<u>\$ 397,755</u>	<u>(\$ 431)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,772,127</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：謝宏亮

經理人：許明棋

會計主管：莊紹哲

辛耘企業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 112,185	\$ 22,739
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	99,877	94,157
A20200	攤銷費用	130	130
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	( 4,825)	19,119
A20400	指定公允價值變動列入損益之 金融資產淨利	( 470)	-
A20900	財務成本	6,436	12,173
A21200	利息收入	( 237)	( 231)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	4,015	-
A22300	採用權益法認列關聯企業利益 之份額	( 222)	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失 (利益)	( 19)	5
A23500	金融資產減損損失	7,000	150
A23700	非金融資產減損損失	2,838	10,362
A24100	未實現外幣兌換損失 (利益)	( 3,095)	2,617
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	( 125,395)	55,153
A31200	存 貨	( 41,291)	( 51,037)
A31230	預付貨款	3,235	39,112
A31240	其他流動資產	4,445	20,164
A32150	應付票據及帳款	171,021	( 33,730)
A32180	其他應付款	6,436	26,937
A32200	保固之短期負債準備	9,439	( 4,337)
A32210	預收款項	14,402	21,209
A32230	其他流動負債	( 840)	495
A32240	應計退休金負債	( 623)	( 596)
A33000	營運產生之淨現金流入	264,442	234,591
A33100	收取之利息	237	231

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 5,834)	(\$ 13,337)
A33500	支付之所得稅	( 19,216)	( 11,547)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>239,629</u>	<u>209,938</u>
	投資活動之現金流量		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	( 3,000)	( 3,000)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 70,271)	( 45,943)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	120	5
B06700	其他非流動資產減少(增加)	( 11,486)	<u>5,345</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 84,637)</u>	<u>( 43,593)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	137,646	114,801
C00200	短期借款減少	( 282,741)	( 242,801)
C01700	償還長期銀行借款	( 103,551)	( 64,645)
C03000	存入保證金增加	90	-
C04500	發放現金股利	-	( 37,020)
C04600	現金增資	249,576	-
C05100	庫藏股票處分價款	-	<u>3,460</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>1,020</u>	<u>( 226,205)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>8,286</u>	<u>( 927)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	164,298	( 60,787)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>255,691</u>	<u>273,178</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 419,989</u>	<u>\$ 212,391</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：謝宏亮

經理人：許明棋

會計主管：莊紹哲



## 辛耘企業股份有限公司及其子公司

### 合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

辛耘企業股份有限公司(以下稱「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。為整合整體資源、擴大營運規模、提升營運績效與競爭力，本公司於 100 年 9 月 1 日依企業併購法增資發行新股，合併辛耘晶技股份有限公司(原持股 51%)，並於 102 年 3 月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 102 年 8 月 9 日經提報董事會後發布。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

##### (一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)亦未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布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)。截至本合併財務報告發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IAS 36 之修正 「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正 「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21 「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

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

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除 IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」外，適用上述準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註二九。

(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之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始合併資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註二九），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

## (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

## (四) 合併基礎

### 1. 合併報告編製原則

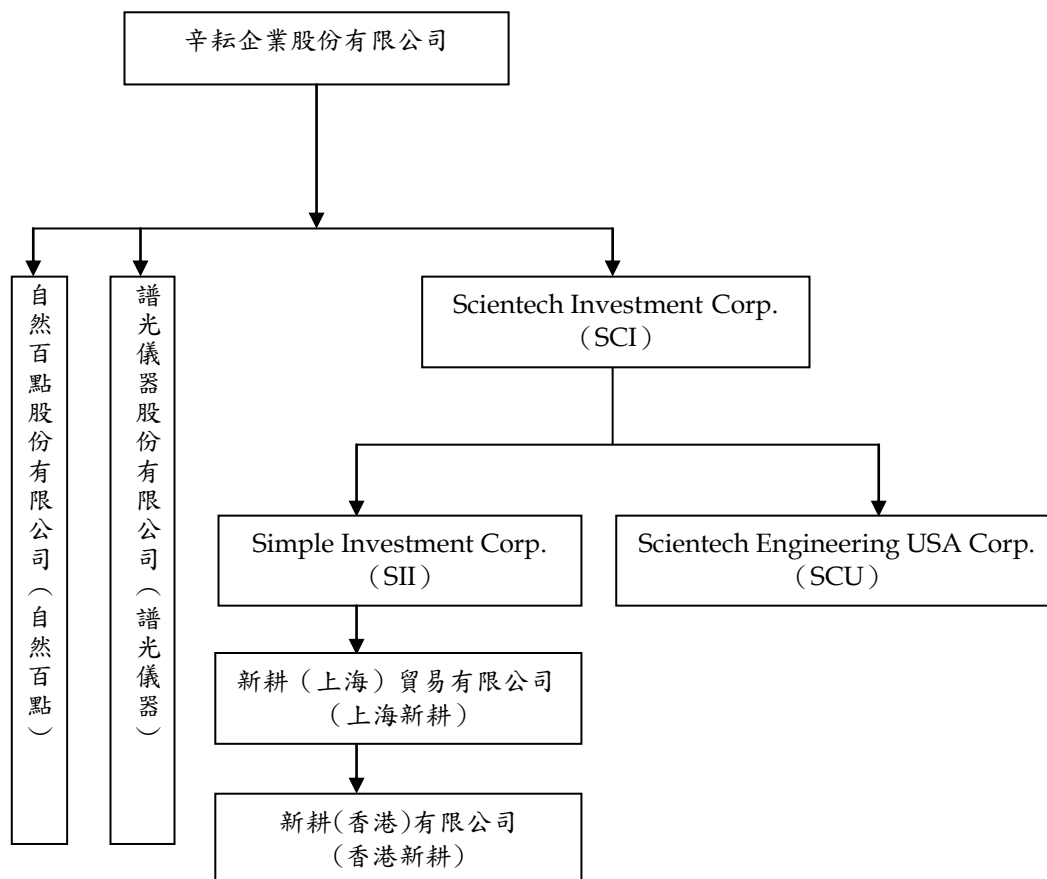
本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

## 2. 列入合併財務報告之子公司

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			
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
辛耘企業	SCI	投資業務	100	100	100	100
辛耘企業	譜光儀器	一般儀器及精密儀器製造業務	100	100	100	100
辛耘企業	自然百點	生物技術服務業務	100	100	100	100
SCI	SII	投資業務	100	100	100	100
SCI	SCU	半導體設備及週邊產品之買賣	100	100	100	100
SII	上海新耕	半導體設備及週邊產品之買賣及維修服務	100	100	100	100
上海新耕	香港新耕	國際貿易業務	100	100	100	100

### (五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

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

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

#### (六) 存 貨

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

#### (七) 投資關聯企業

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

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

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列

之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

(八) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。合併公司採直線基礎提列折舊。

(十) 專利權

單獨取得之專利權原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限及攤銷方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

(十一) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

## (十二) 金融工具

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

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

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

##### B. 放款及應收款

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之銀行定期存款及可轉讓定存單，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化等。

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

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

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

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

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖



銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

## (十三) 保固之短期負債準備

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品或勞務認列收入時認列。

## (十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

## 2. 勞務之提供

勞務收入係於提供勞務及獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時認列。

## 3. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### (十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，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。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值及調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一財務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。

### (十六) 員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

## (十七) 所得稅

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

### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出暨股權投資所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企

業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本期之當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### (一) 保固之短期負債準備

保固之短期負債準備係依銷售合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出作出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

### (二) 所得稅

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失及投資抵減有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 87,776 仟元、104,073 仟元、125,356 仟元及 122,766 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止分別尚有 29,247 仟元、34,426 仟元、53,403 仟元及 42,627 仟元之課稅損失及投資抵減並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

### (三) 應收帳款之估計減損

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

### 六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 501	\$ 494	\$ 516	\$ 549
銀行支票及活期存款	389,253	223,392	181,887	270,629
約當現金				
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	30,235	31,805	29,988	-
可轉讓定存單	-	-	-	2,000
	<u>\$ 419,989</u>	<u>\$ 255,691</u>	<u>\$ 212,391</u>	<u>\$ 273,178</u>

### 七、以成本衡量之金融資產

合併公司所持有之以成本衡量之金融資產係國內未上市櫃股票，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

### 八、應收票據及帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收票據				
其他	\$ 6,271	\$ 5,644	\$ 14,037	\$ 11,946
應收帳款				
A公司	88,205	60,297	58,048	36,107
其他	386,385	285,139	346,644	427,208
	<u>474,590</u>	<u>345,436</u>	<u>404,692</u>	<u>463,315</u>
	480,861	351,080	418,729	475,261
減：備抵呆帳	34,901	39,328	60,551	41,439
	<u>\$ 445,960</u>	<u>\$ 311,752</u>	<u>\$ 358,178</u>	<u>\$ 433,822</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。由於歷史經驗顯示逾期超過 540 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 540 天以上之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳

齡在 61 天至 540 天之間之應收帳款，依備抵呆帳提列政策以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過信用額度管理辦法評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年定期檢視。

合併公司於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之應收帳款餘額中，A 公司為合併公司之最大客戶。此外，並無其他客戶之應收帳款超過應收帳款合計數之 10%。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日均為 8,613 仟元，依目前訴訟狀況，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已減損之應收帳款帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
61 至 180 天	\$ 269,631	\$ 155,179	\$ 118,077	\$ 150,321
181 至 273 天	61,267	7,549	56,664	15,912
274 至 365 天	9,907	9,380	10,705	38,477
366 至 450 天	3,994	25,827	9,243	26,822
451 至 540 天	3,615	7,340	16,729	5,354
超過 540 天	32,899	26,490	46,490	25,955
	<u>\$ 381,313</u>	<u>\$ 231,765</u>	<u>\$ 257,908</u>	<u>\$ 262,841</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 39,328	\$ 41,439
加：本期提列	2,101	19,119
減：本期迴轉	( 6,926)	-
減：本期實際沖銷	( 4)	-
外幣換算差額	402	( 7)
期末餘額	<u>\$ 34,901</u>	<u>\$ 60,551</u>

## 九、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
商 品	\$ 295,662	\$ 289,713	\$ 356,149	\$ 340,588
製 成 品	105,330	62,283	89,405	83,458
在 製 品	155,709	185,837	143,759	100,864
原 物 料	61,923	43,002	81,644	105,321
	<u>\$ 618,624</u>	<u>\$ 580,835</u>	<u>\$ 670,957</u>	<u>\$ 630,231</u>

102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為539,518仟元及967,362仟元，101年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為328,321仟元及640,795仟元。

102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨回升利益959仟元及存貨跌價損失2,838仟元，存貨回升利益係捐贈久滯存貨，原提列存貨跌價損失予以沖轉所致；101年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失7,717仟元及10,362仟元。

## 十、採用權益法之投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非上市櫃公司				
FORWARD SCIENCE PTE. LTD.	<u>\$ 12,092</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於102年5月以11,944仟元認購FORWARD SCIENCE PTE. LTD.普通股500仟股，持股比例為33.33%，並取得對FORWARD SCIENCE PTE. LTD.重大影響。取得FORWARD SCIENCE PTE. LTD.所產生之商譽為2,633仟元，係列入投資關聯企業之成本。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
總 資 產	<u>\$ 42,091</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
總 負 債	<u>\$ 13,715</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
本期營業收入	<u>\$ 12,370</u>	<u>\$ -</u>
本期淨損	<u>(\$ 4,874)</u>	<u>\$ -</u>
本期其他綜合損益	<u>(\$ 4,874)</u>	<u>\$ -</u>
採用權益法之關聯企業損益份額	<u>\$ 222</u>	<u>\$ -</u>

## 十一、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
土地	\$ 204,941	\$ 204,941	\$ 204,941	\$ 204,941
房屋及建築	857,560	871,547	896,042	920,249
機器設備	505,552	537,779	605,146	541,965
其他設備	22,307	21,238	19,546	21,191
	<u>\$ 1,590,360</u>	<u>\$ 1,635,505</u>	<u>\$ 1,725,675</u>	<u>\$ 1,688,346</u>

	土	地	房屋及建築	機器設備	其他設備	合	計
<u>成本</u>							
101年1月1日餘額	\$ 204,941		\$ 1,161,557	\$ 1,130,856	\$ 41,924	\$ 2,539,278	
增添	-		-	129,382	2,141	131,523	
處分	-		-	( 3,376)	( 1,664)	( 5,040)	
淨兌換差額	-		-	-	( 116)	( 116)	
101年6月30日餘額	<u>\$ 204,941</u>		<u>\$ 1,161,557</u>	<u>\$ 1,256,862</u>	<u>\$ 42,285</u>	<u>\$ 2,665,645</u>	
102年1月1日餘額	\$ 204,941		\$ 1,160,405	\$ 1,261,357	\$ 46,778	\$ 2,673,481	
增添	-		10,458	39,078	5,119	54,655	
處分	-		( 2,566)	( 86,149)	( 2,154)	( 90,869)	
淨兌換差額	-		-	-	375	375	
102年6月30日餘額	<u>\$ 204,941</u>		<u>\$ 1,168,297</u>	<u>\$ 1,214,286</u>	<u>\$ 50,118</u>	<u>\$ 2,637,642</u>	
<u>累計折舊</u>							
101年1月1日餘額			\$ 241,308	\$ 588,891	\$ 20,733	\$ 850,932	
處分			-	( 3,376)	( 1,654)	( 5,030)	
折舊費用			24,207	66,201	3,718	94,126	
淨兌換差額			-	-	( 58)	( 58)	
101年6月30日餘額			<u>\$ 265,515</u>	<u>\$ 651,716</u>	<u>\$ 22,739</u>	<u>\$ 939,970</u>	
102年1月1日餘額			\$ 288,858	\$ 723,578	\$ 25,540	\$ 1,037,976	
處分			( 2,566)	( 86,149)	( 2,053)	( 90,768)	
折舊費用			24,445	71,305	4,096	99,846	
淨兌換差額			-	-	228	228	
102年6月30日餘額			<u>\$ 310,737</u>	<u>\$ 708,734</u>	<u>\$ 27,811</u>	<u>\$ 1,047,282</u>	

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

本公司係依各不動產、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。

合併公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。



## 十二、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
預付設備款	\$ 35,498	\$ 765	\$ 276	\$ 78,382
存出保證金	21,765	8,135	8,085	10,400
預付款項	17,274	8,297	16,934	12,202
受限制資產	8,652	9,783	9,162	57,785
其他應收款	2,075	13,927	1,972	570
預付投資款	-	15,944	-	-
其他	20,889	23,473	42,854	23,562
	<u>\$ 106,153</u>	<u>\$ 80,324</u>	<u>\$ 79,283</u>	<u>\$ 182,901</u>

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
流動	\$ 27,325	\$ 31,771	\$ 49,401	\$ 69,568
非流動	78,828	48,553	29,882	113,333
	<u>\$ 106,153</u>	<u>\$ 80,324</u>	<u>\$ 79,283</u>	<u>\$ 182,901</u>

## 十三、借 款

### (一) 短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
信用借款	\$ 20,000	\$ 165,000	\$ 180,000	\$ 308,000
擔保借款	-	-	60,000	60,000
	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 165,000</u>	<u>\$ 240,000</u>	<u>\$ 368,000</u>

短期借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
信用借款	1.6%	1.6-1.89%	1.75%	2.34-2.98%
擔保借款	-	-	1.92%	1.92-2.98%

### (二) 長期銀行借款

長期銀行借款係以土地及建築物抵押擔保，利率每月或每季重設，並分別按月或季還本付息，於110年4月償清。

長期銀行借款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
長期銀行借款	1.59-1.7%	1.61-1.7%	1.8-2.36%	2.44-2.61%

上述銀行借款訂有若干財務限制條款，截至102年6月30日止，合併公司未有違反之情事。

#### 十四、其他應付款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付股利	\$ 121,708	\$ -	\$ 37,020	\$ -
應付薪資及獎金	41,845	68,190	28,101	63,742
應付設備款	20,751	1,634	8,052	578
其他	98,327	64,893	68,082	43,638
	<u>\$ 282,631</u>	<u>\$ 134,717</u>	<u>\$ 141,255</u>	<u>\$ 107,958</u>

#### 十五、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、自然百點及譜光儀器所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶；SCU 及上海新耕則依當地法令規定比例提撥退休金。

##### (二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。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。

本公司最近期之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師於 101 年 12 月 31 日進行精算。本公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率，分別認列 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之退休金費用。

精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.75%	2.00%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 50,237	\$ 50,922
計畫資產之公允價值	( 27,305)	( 34,244)
提撥短絀	22,932	16,678
未認列前期服務成本	( 2,291)	( 2,482)
應計退休金負債	<u>\$ 20,641</u>	<u>\$ 14,196</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	101年12月31日	101年1月1日
海外投資	27.47	24.20
轉存金融機構	24.51	23.87
公債、金融債券及公司債	10.45	11.45
其他	37.57	40.48
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行2年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 50,237</u>	<u>\$ 50,922</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 27,305</u>	<u>\$ 34,244</u>
提撥短絀	<u>\$ 22,932</u>	<u>\$ 16,678</u>
計畫負債之經驗調整	(\$ 3,732)	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 384)	\$ -

## 十六、權益

### (一) 普通股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定仟股數	<u>100,000</u>	<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>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 仟股數	<u>81,139</u>	<u>74,123</u>	<u>74,123</u>	<u>74,901</u>
已發行股本	<u>\$ 811,390</u>	<u>\$ 741,230</u>	<u>\$ 741,230</u>	<u>\$ 749,010</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。

102 年 1 月董事會決議現金增資發行新股 7,016 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 36 元溢價發行，增資後實收股本為 811,390 仟元。上述現金增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局於 102 年 1 月 9 日核准申報生效，並經董事會決議，以 102 年 3 月 12 日為增資基準日。

## (二) 資本公積

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行 溢價	庫藏股票 交易	合併溢額	員 工 認 股 權	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 411,262	\$ 3,555	\$ 29,831	\$ -	\$ 444,648
庫藏股票轉讓	-	1,217	-	-	1,217
庫藏股票註銷	( 4,271)	1,963	-	-	( 2,308)
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 406,991</u>	<u>\$ 6,735</u>	<u>\$ 29,831</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 443,557</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 406,991	\$ 6,735	\$ 29,831	\$ -	\$ 443,557
發行員工認股權	-	-	-	4,015	4,015
現金增資	183,431	-	-	( 4,015)	179,416
資本公積配發現金	( 121,708)	-	-	-	( 121,708)
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 468,714</u>	<u>\$ 6,735</u>	<u>\$ 29,831</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 505,280</u>

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。

本公司股東會於 102 年 6 月決議以資本公積配發現金共 121,708 仟元（每股 1.5 元）。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，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。

102年及101年1月1日至6月30日應付員工紅利估列金額分別為9,712仟元及450仟元；應付董監酬勞估列金額分別為788仟元及0仟元。前述員工紅利及董事酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎計算。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允價值決定，就計算101年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價為計算基礎。

本公司於分配101年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證一字第0950000507號函令等相關規定，就國外營運機構財務報表換算之兌換差額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自102年起，本公司依金管會於101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用IFRS 1豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提

列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 及 101 年 6 月舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 17,621	\$ 7,708	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	6,824	-	-	-
現金股利	-	37,020	-	0.5

本公司分別於 102 及 101 年 6 月舉行股東常會，決議以現金配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101 年度	100 年度
員工紅利	\$ 18,500	\$ 9,300
董監事酬勞	1,500	700

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞，係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101 年度		100 年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 18,500	\$ 1,500	\$ 9,300	\$ 700
各年度財務報表認列金額	<u>18,500</u>	<u>1,500</u>	<u>9,500</u>	<u>500</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 200)</u>	<u>\$ 200</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益。

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

#### (四) 庫藏股票

單位：仟股

收回原因	101年1月1日至6月30日			
	期初股數	本期轉讓	本期註銷	期末股數
轉讓股份予員工	<u>951</u>	<u>173</u>	<u>778</u>	<u>-</u>

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

### 十七、繼續營業單位淨利

#### (一) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備				
營業成本	\$ 42,516	\$ 38,752	\$ 85,104	\$ 72,603
營業費用	7,404	10,131	14,742	21,523
投資性不動產（營業外 收入及支出）	16	16	31	31
無形資產（營業費用）	<u>65</u>	<u>65</u>	<u>130</u>	<u>130</u>
	<u>\$ 50,001</u>	<u>\$ 48,964</u>	<u>\$ 100,007</u>	<u>\$ 94,287</u>

## (二) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 5,596	\$ 5,220	\$ 10,632	\$ 8,607
確定福利計畫	<u>113</u>	<u>190</u>	<u>226</u>	<u>380</u>
	5,709	5,410	10,858	8,987
股份基礎給付－權益交 割	-	-	4,015	-
其他員工福利	<u>114,898</u>	<u>101,474</u>	<u>222,552</u>	<u>197,076</u>
	<u>\$ 120,607</u>	<u>\$ 106,884</u>	<u>\$ 237,425</u>	<u>\$ 206,063</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 33,648	\$ 28,843	\$ 66,942	\$ 58,591
營業費用	<u>86,959</u>	<u>78,041</u>	<u>170,483</u>	<u>147,472</u>
	<u>\$ 120,607</u>	<u>\$ 106,884</u>	<u>\$ 237,425</u>	<u>\$ 206,063</u>

## 十八、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 10,742	\$ 269	\$ 17,397	\$ 1,582
以前年度之調整	<u>28</u>	<u>1,418</u>	<u>28</u>	<u>703</u>
	10,770	1,687	17,425	2,285
遞延所得稅	<u>8,836</u>	<u>16,563</u>	<u>10,376</u>	<u>7,732</u>
	<u>\$ 19,606</u>	<u>\$ 18,250</u>	<u>\$ 27,801</u>	<u>\$ 10,017</u>

本公司係以估計之年度平均有效稅率計算期中所得稅費用，因全年預估與期中實際之不可減除之費損項目及基本所得稅具重大差異，致使期中所得稅費用與當期課稅所得乘以適用稅率並考量遞延所得稅變動所得之結果不同，故不予揭露會計所得與課稅所得之調節。

### (二) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
86年度以前	\$ 3,015	\$ 3,015	\$ 3,015	\$ 3,015
87年度以後	<u>394,740</u>	<u>334,801</u>	<u>176,320</u>	<u>208,326</u>
	<u>\$ 397,755</u>	<u>\$ 337,816</u>	<u>\$ 179,335</u>	<u>\$ 211,341</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 75,651</u>	<u>\$ 56,066</u>	<u>\$ 70,579</u>	<u>\$ 59,746</u>



100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 32.49%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國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。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 21.70%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

### (三) 所得稅核定情形

本公司、自然百點及譜光儀器截至 100 年度以前之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 十九、每股盈餘

	本 期 淨 利	用以計算每股盈 餘之普通股加權 平均股數(仟股)	每 股 盈 餘 ( 元 )
102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	<u>\$ 50,530</u>	<u>81,139</u>	<u>\$ 0.62</u>
101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	<u>\$ 9,988</u>	<u>74,095</u>	<u>\$ 0.13</u>
102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	<u>\$ 84,384</u>	<u>78,216</u>	<u>\$ 1.08</u>
101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	<u>\$ 12,722</u>	<u>74,046</u>	<u>\$ 0.17</u>

若合併公司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，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。於次年度股東會決議員工分紅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，102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日假設員工紅利將採發放股票方式計算，對稀釋每股盈餘並無重大影響。

## 二十、股份基礎給付協議

本公司董事會於 102 年 1 月決議現金增資發行新股 7,016 仟股，並依公司法規定提撥 702 仟股由員工認購。本公司於 102 年 1 月 1 日至 6

月 30 日因而認列之費用為 4,015 仟元。截至 102 年 6 月底止，員工業已全數執行完畢。

## 二一、資本風險管理

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

本公司資本結構係由本公司之淨債務及權益組成。

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

## 二二、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

#### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

本公司於資產負債表日持有之透過損益按公允價值衡量之金融資產其公允價值衡量方式均係屬第三級。

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 6,970	\$ 6,424
認列於損益	470	-
期末餘額	<u>\$ 7,440</u>	<u>\$ 6,424</u>

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司估算可轉換公司債之公允價值時，係假設該公司債將於102年7月到期時贖回，並以到期將收取之本金加利息折現後估算。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
指定公允價值變動列入 損益之金融資產	\$ 7,440	\$ 6,970	\$ 6,424	\$ 6,424
放款及應收款(註1)	874,601	577,226	579,731	764,785
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量(註 2)	1,340,350	1,268,728	1,527,328	1,719,221

註1：包含現金及約當現金、應收票據及帳款暨受限制資產。

註2：包含短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、一年內到期長期銀行借款、長期銀行借款及存入保證金。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收款項、應付款項及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對合併公司之主要管理階層提出報告以減輕暴險。

## 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，參閱附註二六。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。當新台幣相對於美金升值／貶值 1% 時，將使 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利分別減少／增加 2,915 仟元及 1,257 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金計價應收、應付款項。

### (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具現金流量利率 風險				
—金融負債	\$ 655,933	\$ 904,484	\$ 1,089,580	\$ 1,282,225

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 1,139 仟元及 4,355 仟元。

## 2. 信用風險

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

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

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，請參閱附註八之說明。

## 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及約當現金以支應集團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。

### (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。

#### 102年6月30日

	利率區間			
	(%)	1至3個月	3個月至1年	1年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	\$ 684,327	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.59-1.73	<u>38,315</u>	<u>54,943</u>	<u>562,675</u>
		<u>\$ 722,642</u>	<u>\$ 54,943</u>	<u>\$ 562,675</u>

#### 101年12月31日

	利率區間			
	(%)	1至3個月	3個月至1年	1年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	\$ 364,244	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.6-1.89	<u>183,283</u>	<u>54,851</u>	<u>666,350</u>
		<u>\$ 547,527</u>	<u>\$ 54,851</u>	<u>\$ 666,350</u>

101年6月30日

	利率區間 (%)	利率區間		
		1至3個月	3個月至1年	1年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	\$ 437,142	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.75-2.36	<u>267,995</u>	<u>83,986</u>	<u>737,599</u>
		<u>\$ 705,137</u>	<u>\$ 83,986</u>	<u>\$ 737,599</u>

101年1月1日

	利率區間 (%)	利率區間		
		1至3個月	3個月至1年	1年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	\$ 436,390	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.92-2.98	<u>389,796</u>	<u>65,390</u>	<u>827,039</u>
		<u>\$ 826,186</u>	<u>\$ 65,390</u>	<u>\$ 827,039</u>

(2) 融資額度

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
有擔保銀行借款額 度(雙方同意下得 展期)				
—已動用金額	\$ 655,933	\$ 904,484	\$ 1,089,580	\$ 1,282,225
—未動用金額	<u>544,067</u>	<u>525,516</u>	<u>490,420</u>	<u>487,775</u>
	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,430,000</u>	<u>\$ 1,580,000</u>	<u>\$ 1,770,000</u>

二三、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 10,266	\$ 10,304	\$ 18,673	\$ 19,610
退職後福利	224	385	472	813
股份基礎給付	-	-	<u>343</u>	-
	<u>\$ 10,490</u>	<u>\$ 10,689</u>	<u>\$ 19,488</u>	<u>\$ 20,423</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(二) 其他關係人交易

本公司董事長出租廠房及辦公室予本公司，102年及101年4月1日至6月30日認列並支付之租金費用均為1,140仟元，102年

及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列並支付之租金費用均為 2,280 仟元，並予以適當分攤至發生成本之相關管理部門。

本公司 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日向金融機構融資係由本公司董事長擔任連帶保證人。

#### 二四、質抵押之資產

下列資產業經提供作為向金融機構融資、假扣押、關稅局保稅品暨廠商進貨付款及履約等之擔保：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 694,491	\$ 922,969	\$ 1,347,686	\$ 1,409,581
質押定存單（帳列其他流動資產）	6,252	7,383	6,762	54,173
質押定存單（帳列其他非流動資產）	<u>2,400</u>	<u>2,400</u>	<u>2,400</u>	<u>3,612</u>
	<u>\$ 703,143</u>	<u>\$ 932,752</u>	<u>\$ 1,356,848</u>	<u>\$ 1,467,366</u>

#### 二五、重大或有負債

除已於其他附註所述者外，截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司因進貨已開立未使用之信用狀金額分別為 5,145 仟元、50,687 仟元、6,356 仟元及 54,402 仟元。

#### 二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

##### 102 年 6 月 30 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>		<u>各功能性貨幣帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 12,277	30 (美元：新台幣)	\$ 368,295
日 圓	38,079	0.3036 (日圓：新台幣)	<u>11,561</u>
			<u>\$ 379,856</u>
美 元	4,593	7.758 (美元：港幣)	<u>\$ 35,635</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	5,971	30 (美元：新台幣)	<u>\$ 179,116</u>

101 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	各功能性貨幣 帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 5,742	29.04 (美元：新台幣)		\$ 166,734
日 圓	75,119	0.3364 (日圓：新台幣)		<u>25,270</u>
				<u>\$ 192,004</u>
美 元	4,403	7.739 (美元：港幣)		<u>\$ 34,073</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	2,170	29.04 (美元：新台幣)		<u>\$ 63,007</u>

101 年 6 月 30 日

	外	幣 匯	率	各功能性貨幣 帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 4,256	29.88 (美元：新台幣)		\$ 127,178
日 圓	47,133	0.3754 (日圓：新台幣)		<u>17,694</u>
				<u>\$ 144,872</u>
美 元	3,879	7.743 (美元：港幣)		<u>\$ 30,030</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	1,849	29.88 (美元：新台幣)		<u>\$ 55,250</u>
美 元	2,501	7.743 (美元：港幣)		<u>\$ 19,363</u>



101年1月1日

金 融 資 產	外 幣 匯 率		各功能性貨幣
			帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 3,880	30.275 (美元：新台幣)	\$ 117,470
日 圓	100,007	0.3906 (日圓：新台幣)	<u>39,063</u>
			<u>\$ 156,533</u>
美 元	4,837	7.769 (美元：港幣)	<u>\$ 37,577</u>
<u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	774	30.275 (美元：新台幣)	\$ 23,438
日 圓	41,424	0.3906 (日圓：新台幣)	<u>16,180</u>
			<u>\$ 39,618</u>

## 二七、附註揭露事項

除附註二六及附表一至六所列示者外，無其他應再揭露之事項。

## 二八、部門資訊

合併公司之應報導部門為製造、代理及生技設備等部門，資訊如下：

### (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	
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
代 理	\$ 853,038	\$ 626,126	\$ 60,405	\$ 48,489
製 造	553,625	399,977	117,818	44,415
應報導部門合計	1,406,663	1,026,103	178,223	92,904
其 他	1,867	5,614	( 66,038 )	( 70,165 )
小 計	1,408,530	1,031,717		
營運部門間之銷貨收入	( 27,845 )	( 46,183 )		
銷貨收入淨額	<u>\$ 1,380,685</u>	<u>\$ 985,534</u>		
稅前淨利			<u>\$ 112,185</u>	<u>\$ 22,739</u>

部門損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暨營業外收入及支出等。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。



(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	參閱4及
項目金額	表達差異	金額	5之說明
長期負債			非流動負債
長期銀行借款	\$ -	\$ -	長期銀行借款
其他負債			
遞延所得稅負債	15,683	-	遞延所得稅負債 (2)
應計退休金負債	-	12,838	應計退休金負債 (3)
存入保證金	606	-	其他非流動負債
其他負債	1,368	-	非流動負債總計
負債合計	15,683	12,838	負債總計
股東權益			權益
股本	-	-	股本
資本公積	-	-	資本公積
保留盈餘			保留盈餘
法定公積	-	-	法定盈餘公積
未分配盈餘	-	( 8,263 )	未分配盈餘 4及5.(3)
保留盈餘合計	221,286	-	保留盈餘總計
股東權益其他項目			
累積換算調整數	-	( 3,965 )	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 5.
股東權益淨額	-	( 12,228 )	權益總計
負債及股東權益總計	\$ 15,683	\$ 610	負債及權益總計

## 2. 101年1月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	參閱4及
項目金額	表達差異	金額	5之說明
銷貨收入淨額	\$ -	\$ -	銷貨收入
勞務收入	-	-	勞務收入
其他營業收入	-	-	其他營業收入
營業收入淨額	985,534	-	營業收入合計
銷貨成本	-	-	銷貨成本
其他營業成本	-	-	其他營業成本
營業成本淨額	-	-	營業成本合計
營業毛利	344,739	-	營業毛利
營業費用			營業費用
推銷費用	-	747	推銷費用 (3)
管理費用	-	-	管理費用
研發費用	-	-	研究發展費用
營業費用合計	307,109	-	營業費用合計
營業淨利	37,630	-	營業淨利
營業外收入及利益			營業外收入及支出
營業外收入及利益	10,349	-	其他收入
營業外費用及損失			
其他	-	-	其他利益及損失
利息費用	-	-	財務成本
營業外費用及損失合計	25,987	-	營業外收入及支出合計
稅前淨利	21,992	-	稅前淨利
所得稅費用	-	( 127 )	所得稅費用 (3)
合併淨利	\$ 12,102	\$ 620	本期淨利
		( 927 )	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		\$ 11,795	本期綜合損益總額

### 3. 101年4月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉換至IFRSs之影響	I	F	R	S	s	參閱4及
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	金額	金額	金額	5之說明
銷貨收入淨額	\$ 498,005	\$ -	\$ -	\$ 498,005	銷貨收入		
勞務收入	19,415	-	-	19,415	勞務收入		
其他營業收入	7,573	-	-	7,573	其他營業收入		
營業收入淨額	524,993	-	-	524,993	營業收入合計		
銷貨成本	( 301,510)	-	-	( 301,510)	銷貨成本		
其他營業成本	( 26,811)	-	-	( 26,811)	其他營業成本		
營業成本淨額	( 328,321)	-	-	( 328,321)	營業成本合計		
營業毛利	196,672	-	-	196,672	營業毛利		
營業費用					營業費用		
推銷費用	( 102,290)	-	406	( 101,884)	推銷費用	(3)	
管理費用	( 28,468)	-	-	( 28,468)	管理費用		
研發費用	( 33,096)	-	-	( 33,096)	研究發展費用		
營業費用合計	( 163,854)	-	-	( 163,448)	營業費用合計		
營業淨利	32,818			33,224	營業淨利		
營業外收入及利益					營業外收入及支出		
營業外收入及利益	6,215			6,215	其他收入		
營業外費用及損失					其他利益及損失		
其他	( 5,416)	-	-	( 5,416)	財務成本		
利息費用	( 5,785)	-	-	( 5,785)	營業外收入及支出合計		
營業外費用及損失合計	( 11,201)	-	-	( 4,986)			
稅前淨利	27,832			28,238	稅前淨利		
所得稅費用	( 18,181)	-	( 69)	( 18,250)	所得稅費用	(3)	
合併淨利	\$ 9,651	\$ -	\$ 337	9,988	本期淨利		
				2,643	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
				\$ 12,631	本期綜合損益總額		

### 4. IFRS 1之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日(101年1月1日)之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

#### 企業合併

合併公司對於轉換至IFRSs日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用IFRS 3「企業合併」。因此，於101年1月1日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產及負債仍依100年12月31日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

### 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日之不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

### 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於未分配盈餘(參閱「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明(3))。

### 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於未分配盈餘，因是調整增加未分配盈餘 3,965 仟元。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

## 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

### (1) 存款期間超過 3 個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司相關科目增（減）金額如下：

<u>表 達 差 異 調 整 項 目</u>	<u>101 年 6 月 30 日</u>
<u>中華民國一般公認會計原則</u>	
現 金	(\$ 20,991)
 <u>IFRSs</u>	
其他金融資產	<u>\$ 20,991</u>

(2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產及非流動負債之金額增（減）如下：

<u>表 達 差 異 調 整 項 目</u>	<u>101年6月30日</u>
<u>中華民國一般公認會計原則</u>	
遞延所得稅資產－流動	(\$ 38,800)
遞延所得稅資產－非流動	<u>\$ 15,683</u>
 <u>IFRSs</u>	
遞延所得稅資產－非流動	<u>\$ 38,800</u>
遞延所得稅負債－非流動	<u>\$ 15,683</u>

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照 IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入未分配盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整相關科目如下：

<u>認列及衡量差異調整項目</u>	<u>101年6月30日</u>
應計退休金負債增加數	(\$ 12,838)
減：遞延退休金成本減少數	( 1,894)
加：遞延所得稅資產增加數	<u>2,504</u>
未分配盈餘減少數	<u>(\$ 12,228)</u>

<u>認列及衡量差異調整項目</u>	<u>101年4月1日 至6月30日</u>	<u>101年1月1日 至6月30日</u>
退休金費用減少數	\$ 406	\$ 747
減：所得稅費用增加數	( <u>69</u> )	( <u>127</u> )
合併綜合淨利增加數	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 620</u>

#### (4) 遞延費用、應付費用及應付所得稅之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下；應付費用及應付所得稅帳列流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至長期預付費用暨應付費用及應付所得稅分別重分類至其他應付款及當期所得稅負債。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司相關科目之金額增(減)如下：

<u>表達差異調整項目</u>	<u>101年6月30日</u>
<u>中華民國一般公認會計原則</u>	
遞延費用	(\$ <u>17,288</u> )
應付所得稅	(\$ <u>1,544</u> )
應付費用	(\$ <u>141,255</u> )
<u>IFRSs</u>	
長期預付費用（帳列其他資產）	<u>\$ 17,288</u>
當期所得稅負債	<u>\$ 1,544</u>
其他應付款	<u>\$141,255</u>

(5) 非營業資產之重分類

中華民國一般公認會計原則下，非營業資產帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資本增值，或兩者兼具而持有之不動產，應列為投資性不動產。配合 IFRSs 之會計處理，合併公司將屬前述性質固定資產重分類至投資性不動產。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司非營業資產重分類至投資性不動產之相關科目增（減）金額如下：

<u>表達差異調整項目</u>	<u>101年6月30日</u>
<u>中華民國一般公認會計原則</u>	
非營業資產	<u>(\$ 13,942)</u>
<u>IFRSs</u>	
投資性不動產	<u>\$ 13,942</u>

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日持有利息收現數 231 仟元及利息付現數 13,337 仟元應單獨揭露。

除此之外，依 IFRSs 之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。



辛耘企業股份有限公司及其子公司  
資金貸與他人  
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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	期末實際金額 (註三)	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	新耕(上海)貿易有限公司	其他應收款 - 關係人	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ -	-	短期融資	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 177,213	\$ 708,851
		SCIENTECH ENGINEERING USA CORP.	其他應收款 - 關係人	15,000	15,000	7,800	1.7	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	177,213	708,851
		明技國際股份有限公司	其他應收款 - 關係人	4,000	-	-	-	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	177,213	708,851
		自然百點股份有限公司	其他應收款 - 關係人	5,000	5,000	1,000	1.7	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	177,213	708,851
		譜光儀器股份有限公司	其他應收款 - 關係人	5,000	5,000	-	-	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	177,213	708,851

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。

註三：編製合併財務報告時業已沖銷。

辛耘企業股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：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 (註一及二)	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 (註二)	以財產擔保之 背書保證金額 (註二)	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)	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	\$ 886,064	\$ 120,000 ( 4,000 仟美元) (註三)	\$ 90,000 ( 3,000 仟美元) (註三)	\$ -	\$ -	5.08	\$ 1,772,127	Y	N	N
1	新耕(香港)有限公司	新耕(上海)貿易有限公司	母公司	87,757 ( 22,694 仟港幣)	3,000 ( 100 仟美元)	3,000 ( 100 仟美元)	3,000 ( 100 仟美元)	3,000 ( 100 仟美元)	1.71	175,514 ( 45,388 仟港幣)	N	Y	Y

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 102 年 6 月 30 日之匯率 US\$1=\$30、HKD\$1=\$3.867 換算。

註三：其中包含與本公司共用額度 3,000 仟美元。

註四：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其子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				
				仟股數	帳面金額	持股比率(%)	市價或淨值	備註
辛耘企業股份有限公司	股票							
	SCIENTECH INVESTMENT CORP.	子公司	採權益法之投資	2,340	\$ 179,030	100	\$ 179,030	(註)
	譜光儀器股份有限公司	子公司	採權益法之投資	7,000	27,985	100	27,985	(註)
	自然百點股份有限公司	子公司	採權益法之投資	2,500	9,203	100	9,203	(註)
	FORWARD SCIENCE PTE. LTD.	—	採權益法之投資	500	12,092	33.33	9,459	—
	盛貿科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	300	3,000	5	-	—
	歐英克科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	600	-	13	-	—
	公司債							
	REVERA INCORPORATED	—	指定公允價值變動列入損益之金融資產	-	7,440	-	7,440	—
SCIENTECH INVESTMENT CORP.	股票							
	SIMPLE INVESTMENT CORP.	子公司	採權益法之投資	1,906	5,557 仟美元	100	5,557 仟美元	(註)
	SCIENTECH ENGINEERING USA CORP.	子公司	採權益法之投資	100	318 仟美元	100	318 仟美元	(註)
	SIGLAZ	—	以成本衡量之金融資產	1,100	-	15.8	-	—
SIMPLE INVESTMENT CORP.	股票							
	新耕(上海)貿易有限公司	子公司	採權益法之投資	-	5,566 仟美元	100	5,566 仟美元	(註)
新耕(上海)貿易有限公司	股票							
	新耕(香港)有限公司	子公司	採權益法之投資	-	35,988 仟人民幣	100	35,988 仟人民幣	(註)

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

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 102 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	
				102年6月30日	102年1月1日	仟股數	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	\$ 75,677	\$ 75,677	2,340	100	\$ 179,030	(\$ 13,023)	(\$ 13,023)	(註)
	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	70,000	50,000	7,000	100	27,985	( 10,499)	( 10,499)	(註)
	自然百點股份有限公司	台北市	生物技術服務業務	25,000	25,000	2,500	100	9,203	( 1,655)	( 1,655)	(註)
	FORWARD SCIENCE PTE. LTD.	新加坡	半導體周邊產品之買賣及維修服務	11,944	-	500	33.33	12,092	( 4,874)	222	
SCIENTECH INVESTMENT CORP.	SIMPLE INVESTMENT CORP.	模里西斯	投資業務	1,906 仟美元	1,906 仟美元	1,906	100	5,557 仟美元	( 389 仟美元)	( 389 仟美元)	(註)
	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	318 仟美元	( 48 仟美元)	( 48 仟美元)	(註)
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	5,566 仟美元	( 387 仟美元)	( 387 仟美元)	(註)
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	35,988 仟人民幣	2,427 仟人民幣	2,427 仟人民幣	(註)

註：係子公司，編製合併財務報告時業已沖銷。

辛耘企業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 102 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 (註一)	投資方式	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		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 投資損失 (註一至三)	期末投資 帳面價值 (註一至三)	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	\$ 56,100 (1,870 仟美元)	透過第三地區投 資設立公司再 投資大陸公司	\$ 56,100 (1,870 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 56,100 (1,870 仟美元)	100	(\$ 11,481) (387 仟美元)	\$ 166,980 (5,566 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
\$56,100 (1,870 仟美元)	\$56,100 (1,870 仟美元)	\$1,063,276

註一：除投資損失係依 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日平均匯率 US\$1=\$29.667 計算外，餘係按 102 年 6 月 30 日之匯率 US\$1=\$30 換算。

註二：係按同期間經會計師核閱簽證之財務報表計算。

註三：編製合併財務報告時業已沖銷。

辛耘企業股份有限公司及其子公司  
 合併公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	辛耘企業	新耕上海	1	營業成本	\$ 2,039	與一般交易相當	0.1
		SCU	1	其他應收款	7,800	收款視企業資金狀況而定	0.2
		SCU	1	營業成本	6,678	與一般交易相當	0.5
1	SCU	辛耘企業	2	營業收入	6,678	與一般交易相當	0.5
		辛耘企業	2	其他應付款	7,800	付款視企業資金狀況而定	0.2
2	新耕上海	辛耘企業	2	營業收入	2,039	與一般交易相當	0.1
		新耕香港	1	營業收入	12,059	與一般交易相當	0.9
3	新耕香港	新耕香港	1	預收款項	11,214	與一般交易相當	0.3
		新耕上海	2	營業成本	12,059	與一般交易相當	0.9
		新耕上海	2	預付貨款	11,214	與一般交易相當	0.3

註一：上述交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。