

股票代碼：3583

辛耘企業股份有限公司

財 務 報 告

民國九十八年及九十七年六月三十日

公司地址：台北市瑞光路208號11樓  
電 話：(02)8751-2323

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	12~13
(四)重要會計科目之說明	13~22
(五)關係人交易	22~26
(六)抵質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	27
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	30
(十二)部門別財務資訊	30
九、重要會計科目明細表	31~45

## 會計師查核報告

辛耘企業股份有限公司董事會 公鑒：

辛耘企業股份有限公司民國九十八年及九十七年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十八年上半年度及九十七年上半年度之損益表、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。

除下段所述外，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。

如財務報表附註四(三)所述，辛耘企業股份有限公司民國九十八年六月三十日採權益法之長期股權投資為7,768千元、累積換算調整數為932千元，民國九十八年上半年度之投資損失為18,986千元，係依據該等被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表，採權益法評價認列。另，附註十一所述之被投資公司相關資訊，係由該等被投資公司所提供，本會計師亦未採用第二段所述之查核程序以查核。

依本會計師之意見，除第三段所述該等被投資公司財務報表如經會計師查核，對於長期股權投資之評價、相關損益及被投資公司相關資訊之揭露可能有所調整外，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及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九十八年及九十七年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十八年上半年度及九十七年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十八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。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

辛耘企業股份有限公司已編製民國九十八年上半年度及民國九十七年上半年度之合併財務報表，並分別經本會計師出具保留意見及標準式無保留意見之核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

呂 觀 文

會 計 師：

蔡 松 棋

證券主管機關：金管證六字第0940100754號  
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第166967號  
民國九十八年八月十三日

辛耘企業股份有限公司  
資產負債表  
民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣千元

	98.6.30		97.6.30			98.6.30		97.6.30			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
<b>資 產</b>											
<b>流動資產：</b>											
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 73,813	5	76,321	4	2100	短期借款(附註四(四)、五及六)	\$ 309,053	20	357,797	18
1120	應收票據	13,089	1	6,395	-	2120	應付票據	1,436	-	2,041	-
1140	應收帳款淨額(減：備抵壞帳98年上半年度及97年上半年度分別為8,332千元及24,813千元)	114,655	7	152,136	8	2140	應付帳款	59,292	4	119,154	6
1150	應收帳款－關係人(附註五)	10,650	1	81,524	4	2150	應付帳款－關係人(附註五)	668	-	-	-
1180	其他應收款－關係人(附註五)	44,482	3	167,073	9	2160	應付所得稅	-	-	3,252	-
1210	存貨淨額(附註四(二))	237,763	15	462,346	24	2170	應付費用	20,271	1	41,685	2
1261	預付貨款(附註五)	142,883	9	138,349	7	2190	其他應付款－關係人(附註五)	2,479	-	1,251	-
1280	其他流動資產(附註四(六)及(七))	57,421	4	45,992	2	2261	預收貨款	119,955	7	287,817	14
1291	受限制資產(附註六)	4,595	-	1,000	-	2272	一年內到期之長期借款(附註四(五)、五及六)	56,396	3	45,835	2
	<b>流動資產合計</b>	<u>699,351</u>	<u>45</u>	<u>1,131,136</u>	<u>58</u>	2280	其他流動負債	<u>23,804</u>	<u>1</u>	<u>32,109</u>	<u>3</u>
	<b>基金及長期投資：</b>						<b>流動負債合計</b>	<u>593,354</u>	<u>36</u>	<u>890,941</u>	<u>45</u>
1418	退休基金	1,800	-	1,200	-	2420	長期負債(附註四(五)、五及六)	<u>128,415</u>	<u>8</u>	<u>184,327</u>	<u>9</u>
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(三))	<u>393,959</u>	<u>24</u>	<u>402,900</u>	<u>21</u>	28XX	其他負債(附註五)	<u>5,175</u>	<u>-</u>	<u>5,049</u>	<u>-</u>
	<b>基金及長期投資合計</b>	<u>395,759</u>	<u>24</u>	<u>404,100</u>	<u>21</u>		<b>負債合計</b>	<u>726,944</u>	<u>44</u>	<u>1,080,317</u>	<u>54</u>
	<b>固定資產(附註六)：</b>					3110	<b>股東權益(附註四(八))：</b>				
	<b>成 本：</b>						普通股股本	600,000	38	600,000	30
1501	土地	84,394	5	84,394	4		資本公積：				
1521	房屋及建築	352,995	22	358,638	18	3211	資本公積－普通股股票溢價	225,000	14	225,000	11
1531	機器設備	40,143	2	40,161	2	3282	資本公積－未依持股比例認購	34,546	2	32,921	2
1551	運輸設備	4,075	-	8,940	-		保留盈餘：				
1561	辦公設備	23,534	1	38,085	2	3310	法定盈餘公積	20,724	1	20,619	1
1681	其他設備	<u>95</u>	<u>-</u>	<u>95</u>	<u>-</u>	3351	累積盈餘	38,483	2	31,838	2
		505,236	30	530,313	26	3420	累積換算調整數	932	-	(1,077)	-
15X9	減：累計折舊	(98,711)	(6)	(105,452)	(5)	3510	庫藏股票	(19,022)	(1)	-	-
1672	預付設備款	<u>408</u>	<u>-</u>	<u>3,292</u>	<u>-</u>		<b>股東權益合計</b>	<u>900,663</u>	<u>56</u>	<u>909,301</u>	<u>46</u>
	<b>固定資產淨額</b>	<u>406,933</u>	<u>24</u>	<u>428,153</u>	<u>21</u>		<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
17XX	<b>無形資產</b>	<u>2,559</u>	<u>-</u>	<u>2,976</u>	<u>-</u>						
	<b>其他資產：</b>										
1820	存出保證金	5,829	-	5,858	-						
1830	遞延費用	8,459	1	7,950	-						
1853	長期應收款－關係人(附註五)	101,091	6	-	-						
1888	其他資產(附註四(七)及六)	<u>7,626</u>	<u>-</u>	<u>9,445</u>	<u>-</u>						
	<b>其他資產合計</b>	<u>123,005</u>	<u>7</u>	<u>23,253</u>	<u>-</u>						
	<b>資產總計</b>	<u>\$ 1,627,607</u>	<u>100</u>	<u>1,989,618</u>	<u>100</u>		<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 1,627,607</u>	<u>100</u>	<u>1,989,618</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：謝宏亮

經理人：謝宏亮

會計主管：莊紹哲

辛耘企業股份有限公司

損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	%	金額	%
<b>營業收入：</b>				
4110 銷貨收入	\$ 380,199	92	404,454	92
4600 勞務收入	38,314	9	34,441	8
4170 減：銷貨退回	4,766	1	88	-
4190 銷貨折讓	1,219	-	1,276	-
營業收入淨額(附註五)	412,528	100	437,531	100
5000 營業成本(附註五)	300,571	73	311,963	71
營業毛利	111,957	27	125,568	29
5920 減：聯屬公司間未實現利益(附註五)	-	-	2,550	1
5930 加：聯屬公司間已實現利益(附註五)	703	-	-	-
已實現營業毛利	112,660	27	123,018	28
<b>營業費用(附註五)：</b>				
6100 推銷費用	97,637	24	141,832	32
6200 管理費用	20,215	5	22,187	5
6300 研究發展費用	22,942	5	20,690	5
	140,794	34	184,709	42
6900 營業淨損	(28,134)	(7)	(61,691)	(14)
<b>營業外收入及利益：</b>				
7110 利息收入	946	-	1,373	-
7250 呆帳轉回利益	11,802	3	1,238	-
7480 什項收入	1,080	-	20,466	5
	13,828	3	23,077	5
<b>營業外費用及損失：</b>				
7510 利息費用	6,825	2	7,719	2
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(三))	38,992	9	16,228	4
7530 處分固定資產損失	-	-	3	-
7560 兌換損失	2,564	-	1,519	-
7880 什項支出	295	-	917	-
	48,676	11	26,386	6
7900 本期稅前淨損	(62,982)	(15)	(65,000)	(15)
8110 所得稅利益(附註四(七))	(5,630)	(1)	(1,946)	-
9600 本期淨損(附註三)	\$ (57,352)	(14)	(63,054)	(15)
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
9750 基本每股虧損(新台幣元；附註四(九))	\$ (1.07)	(0.98)	(1.08)	(1.05)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：謝宏亮

經理人：謝宏亮

會計主管：莊紹哲

辛耘企業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通 股 本	資本公積	保留盈餘		庫藏股票	累積換算 調整數	合 計
			法定盈餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 600,000	257,921	14,598	121,183	-	526	994,228
民國九十六年度盈餘分配(附註四(八))：							
提列法定盈餘公積	-	-	6,021	(6,021)	-	-	-
現金股利	-	-	-	(12,000)	-	-	(12,000)
員工紅利	-	-	-	(8,020)	-	-	(8,020)
董監酬勞	-	-	-	(250)	-	-	(250)
民國九十七年上半年度淨損	-	-	-	(63,054)	-	-	(63,054)
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	(1,603)	(1,603)
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 600,000</u>	<u>257,921</u>	<u>20,619</u>	<u>31,838</u>	<u>-</u>	<u>(1,077)</u>	<u>909,301</u>
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 600,000	259,546	20,619	95,940	-	785	976,890
民國九十七年度盈餘分配(附註四(八))：							
提列法定盈餘公積	-	-	105	(105)	-	-	-
買回庫藏股票(附註四(八))	-	-	-	-	(19,022)	-	(19,022)
民國九十八年上半年度淨損	-	-	-	(57,352)	-	-	(57,352)
累積換算調整數淨變動	-	-	-	-	-	147	147
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 600,000</u>	<u>259,546</u>	<u>20,724</u>	<u>38,483</u>	<u>(19,022)</u>	<u>932</u>	<u>900,663</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：謝宏亮

經理人：謝宏亮

會計主管：莊紹哲

辛耘企業股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度	97年上半年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨損	\$ (57,352)	(63,054)
<b>調整項目：</b>		
提列存貨跌價及呆滯損失	21,010	3,629
備抵呆帳淨變動數	(9,947)	4,348
採權益法認列投資損失加回當年度現金股利收現部分	38,992	18,741
折舊費用	11,900	11,229
各項攤提	3,079	2,666
處分固定資產損失	-	3
遞延所得稅資產負債淨變動	(5,682)	(5,338)
應收票據減少	4,642	1,402
應收帳款減少	55,866	67,354
應收帳款-關係人減少(增加)	2,246	(51,221)
其他應收款-關係人減少	59,826	8,899
存貨減少(增加)	84,495	(134,121)
預付貨款增加	(12,861)	(41,863)
其他流動資產(增加)減少	(1,119)	18,017
應付票據增加	848	1,303
應付帳款減少	(99,827)	(82,739)
應付帳款-關係人增加(減少)	668	(3,350)
其他應付款-關係人增加(減少)	2,479	(1,726)
應付費用減少	(75)	(15,516)
應付所得稅減少	-	(19,074)
預收貨款(減少)增加	(60,286)	194,781
其他流動負債減少	(1,272)	(10,268)
其他負債(減少)增加	(703)	2,550
<b>營業活動之淨現金流入(出)</b>	<u>36,927</u>	<u>(93,348)</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
存出保證金(增加)減少	(580)	1,515
其他金融資產-非流動增加	(600)	(600)
受限制資產增加	(8)	(17)
購置固定資產價款	(875)	(21,794)
出售固定資產價款	-	140
無形資產增加	(312)	(669)
未攤銷費用增加	(1,859)	(371)
應收關係人資金融通款減少(增加)	(37,228)	(64,309)
權益法之長期股權投資股本返還款	-	849
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(41,462)</u>	<u>(85,256)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款(減少)增加	(45,570)	139,797
償還長期借款	(23,433)	(11,747)
舉借長期借款	-	50,000
買回庫藏股票	(19,022)	-
<b>融資活動之淨現金流(出)入</b>	<u>(88,025)</u>	<u>178,050</u>
本期現金及約當現金減少數	(92,560)	(554)
期初現金及約當現金餘額	166,373	76,875
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 73,813</u>	<u>76,321</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 6,311</u>	<u>7,807</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 6</u>	<u>22,466</u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 56,396</u>	<u>45,835</u>
累積換算調整數淨變動	<u>\$ 380</u>	<u>603</u>
應付董監事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>250</u>
應付員工紅利	<u>\$ -</u>	<u>8,020</u>
應付股東股利	<u>\$ -</u>	<u>12,000</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：謝宏亮

經理人：謝宏亮

會計主管：莊紹哲

**辛耘企業股份有限公司**  
**財務報表附註**  
**民國九十八年及九十七年六月三十日**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

辛耘企業股份有限公司(以下簡稱本公司)，於民國六十八年十月三十日依中華民國公司法規定組織並核准設立登記。本公司主要經營之事業包括半導體製造設備、電腦及電腦週邊設備、電子零件及電子儀器通訊設備、科學分析儀器及上述相關設備之研發、生產、銷售及維修服務及一般進出口貿易業務及代理國內外有關廠商產品之報價投標業務。

民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司之員工人數分別約為187人及220人。

**二、重要會計政策之彙總說明**

本公司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。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

**(一)會計估計**

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

**(二)外幣交易及外幣報表換算**

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

**(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準**

現金或約當現金、為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

## 辛耘企業股份有限公司財務報表附註(續)

### (四)資產減損

依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

### (五)約當現金

本公司所稱之約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期投資，包括投資日起三個月內到期或清償之短期票據及附賣回債券投資等。

### (六)備抵壞帳

備抵壞帳之提列係依據各應收款項之可收現性評估提列。備抵壞帳金額之決定，係依據過去收款經驗、客戶信用評等及帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

### (七)存 貨

本公司自民國九十八年一月一日起，適用新修訂之財務會計準則第十號公報「存貨之會計處理準則」。存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

本公司之民國九十七年十二月三十一日(含)以前之存貨係依成本(採加權平均法)與市價孰低之原則評價，比較成本與市價孰低法時採總額比較法，原物料係以重置成本為市價，在製品、製成品及商品則以淨變現價值為市價，對呆滯過時或無法使用之存貨估計可使用價值或殘值提列備抵存貨呆滯損失。

### (八)採權益法之長期股權投資

本公司與子公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。其投資成本與按持股比例計算之被投資公司淨值之差額，自民國九十五年一月一日起分別依下列方式處理：

- 1.原已分析產生原因者，則依原分析結果繼續處理，惟屬於商譽部分不再攤銷，原已攤銷部份不得迴轉。
- 2.原係就差額總數選擇一定年限攤銷，則尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理。

## 辛耘企業股份有限公司財務報表附註(續)

商譽每年定期進行之減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，應立即進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

採權益法之長期股權投資出售時，係以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

本公司對具控制能力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

### (九)固定資產及其折舊

固定資產係以購建成本入帳。除土地外，各項固定資產之折舊以購建成本為基礎，於估計使用年限內按直線法計算提列。其估計使用年限屆滿仍繼續使用者，按其估計再使用年限續提列折舊。

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函令97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，財該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：10~55年；
- 2.機器設備：5年；
- 3.運輸設備：5年；
- 4.辦公設備：3~8年；
- 5.其他設備：3~7年。

凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。處分固定資產之損益列為營業外收益或費損項下。

## 辛耘企業股份有限公司財務報表附註(續)

### (十)無形資產

本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。本公司無形資產耐用年限如下：

電腦軟體：3~5年

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

### (十一)遞延費用

係新設廠房水電線路費及裝潢費等支出，以取得成本為入帳基礎，並按估計效益年限三至六年採直線法平均攤銷。

### (十二)職工退休辦法及基金之提撥

本公司職工退休辦法涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前一個月之平均薪資計算。

本公司自民國九十三年度起經社政主管機關核准成立勞工退休金監督委員會，按月依薪資總額3%提撥勞工退休準備金，並依規定轉存台灣銀行退休金專戶；員工退休時係先由該專戶支付，若不足額時始得列為當年度之費用。

本公司之退休金係採財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」處理，並以年度資產負債表日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，淨退休金成本係按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨資產(淨給付義務)、退休金損益與前期服務成本之攤銷數，而依精算方法計算之未認列過渡性淨資產係按二十年平均攤提。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月薪資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

### (十三)員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

### (十四)收入及成本之認列

銷售商品收入，係於商品之顯著風險及報酬移轉時認列；銷售機台收入，係於機台完成安裝及驗收時認列；勞務收入係於勞務提供完成且收入確已賺得時認列。各類收入之相關成本，配合收入之認列時點認列之。

## 辛耘企業股份有限公司財務報表附註(續)

### (十五)保固費用

銷貨及勞務收入附有售後服務保固者，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年度分別認列為當期費用及流動負債。

### (十六)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。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，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究與發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘所屬年度之當期費用。

### (十七)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (十八)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之，買回庫藏股時則減少流通在外股數。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，併予以追溯調整計算。若基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，亦應追溯調整。

## 三、會計變動之理由及其影響：

- (一)本公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。依該公報第二十一段之規定，其存貨之後續衡量由成本與市價孰低法改採成本與淨變現價值孰低衡量，前述變動致民國九十八年上半年度稅後淨利減少5,513千元，每股盈餘減少0.09元，此項變動非屬重大。

## 辛耘企業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)本公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎給付交易、員工分紅及董監酬勞，對當期損益並無影響。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，員工分紅轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘；可選擇採股票發放之員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>98.6.30</b>	<b>97.6.30</b>
現 金	\$ 405	405
銀行存款	73,408	75,916
	<b>\$ 73,813</b>	<b>76,321</b>

#### (二)存 貨

	<b>98.6.30</b>	<b>97.6.30</b>
商 品	\$ 192,404	302,826
減：備抵損失	(40,417)	-
小 計	151,987	302,826
製 成 品	32	52,852
減：備抵損失	-	-
小 計	32	52,852
在 製 品	80,100	111,373
減：備抵損失	(4,968)	-
小 計	75,132	111,373
原 料	11,171	7,768
減：備抵損失	(1,166)	-
小 計	10,005	7,768
物 料	9	78
減：備抵損失	-	-
小 計	9	78
在途存貨	598	-
減：備抵損失	-	-
小 計	598	-
減：依總項比較提列	-	(12,551)
合 計	<b>\$ 237,763</b>	<b>462,346</b>

辛耘企業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十八年上半年度及九十七年上半年度認列之存貨相關費損如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
存貨報廢損失	\$ 966	-
存貨跌價及呆滯損失	<u>20,010</u>	<u>3,629</u>
	<u>\$ 20,976</u>	<u>3,629</u>

本公司民國九十八年上半年度及九十七年上半年度將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本分別為20,010千元及3,629千元。

(三)採權益法之長期股權投資

<u>98.6.30</u>				98年上半年度
<u>被投資公司</u>	<u>持股比例%</u>	<u>投資成本</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資淨損</u>
辛耘晶技股份有限公司	50.00	\$ 440,875	386,191	(20,006)
SCIENTECH INVESTMENT CORP.	100.00	<u>43,502</u>	<u>7,768</u>	<u>(18,986)</u>
		<u>\$ 484,377</u>	<u>393,959</u>	<u>(38,992)</u>
<u>97.6.30</u>				97年上半年度
<u>被投資公司</u>	<u>持股比例%</u>	<u>投資成本</u>	<u>帳列餘額</u>	<u>投資淨損</u>
辛耘晶技股份有限公司	50.00	\$ 408,000	379,871	(20,687)
晶博科技股份有限公司	100.00	-	-	(525)
SCIENTECH INVESTMENT CORP.	100.00	<u>43,502</u>	<u>23,029</u>	<u>4,984</u>
		<u>\$ 451,502</u>	<u>402,900</u>	<u>(16,228)</u>

本公司於民國九十八年上半年度及九十七年上半年度採權益法評價之長期股權投資，除SCIENTECH INVESTMENT CORP.於民國九十八年上半年度係依被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表評價及晶博科技股份有限公司已解散外，餘係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價。

本公司於民國九十四年於模里西斯共和國設立100%控股之子公司SCIENTECH INVESTMENT CORP.，並分別100%投資SCIENTECH ENGINEERING USA CORP.，及SIMPLE INVESTMENT CORP.，同年並透過SIMPLE INVESTMENT CORP.100%投資中國之新耕(上海)貿易有限公司。截至民國九十八年六月三十日止，本公司對SCIENTECH INVESTMENT CORP.及SIMPLE INVESTMENT CORP.之投資額分別為美金1,340千元(折合新台幣43,502千元)及美金905千元(折合新台幣29,716千元)，另本公司對新耕(上海)貿易有限公司累計已匯出投資款為美金870千元(折合新台幣28,580千元)。上述投資案，均經經濟部投審會核准。

辛耘企業股份有限公司財務報表附註(續)

辛耘晶技股份有限公司於民國九十七年六月辦理現金增資5,000千股，並以每股13.8元溢價發行，本公司因非按原持有比例承購新股，另以每股12元購入老股1,000千股，使對其之持股比維持50%。本公司因未依持股比例認購所產生股權淨值之增加數為1,625千元，帳列「資本公積－未依持股比例」項下。

本公司於民國九十七年上半年度獲配晶博科技股份有限公司現金股利2,513千元；另晶博科技股份有限公司民國九十六年九月十七日依股東會決議，辦理解散清算程序，截至民國九十七年十二月三十一日止，各項解散程序已辦理完成且已返還股本849千元。

(四)短期借款

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
信用借款	\$ 138,085	-
擔保借款	<u>170,968</u>	<u>357,797</u>
	<u>\$ 309,053</u>	<u>357,797</u>

上開短期借款於民國九十八年及九十七年六月三十日之借款年利率分別為1.72%~2.70%及2.80%~4.21%。截至民國九十八年及九十七年六月三十日止之短期借款未使用額度分別約為180,000千元及296,000千元。

(五)長期借款

	<u>借款期間及還款方式</u>	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
抵押借款	95.01.03~110.01.03		
	分期償還本金及利息	\$ 154,811	230,162
擔保借款	97.01.11~100.01.11		
	自97.07起分期償還本金及利息	30,000	-
減：一年內到期部分		<u>(56,396)</u>	<u>(45,835)</u>
		<u>\$ 128,415</u>	<u>184,327</u>

上開長期借款於民國九十八年及九十七年六月三十日之借款年利率分別為1.90%~2.86%及3.11%~3.18%。截至民國九十八年及九十七年六月三十日止之長期借款未使用額度皆為0千元。

(六)職工退休金

民國九十八年上半年度及九十七年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ <u>40,755</u>	<u>41,983</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ <u>1,067</u>	<u>2,207</u>
確定提撥之淨退休金成本	\$ <u>3,570</u>	<u>3,996</u>
期末預付退休金金額(帳列其他流動資產)	\$ <u>2,520</u>	<u>1,761</u>

辛耘企業股份有限公司財務報表附註(續)

(七)所得稅

1.本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日新公布之所得稅法修正條文，本公司目前適用之所得稅稅率將自民國九十九年度起改為百分之二十。

2.本公司民國九十八年上半年度及九十七年上半年度所得稅利益組成如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	\$ 52	3,392
遞延所得稅利益	(5,682)	(5,338)
	<u>\$ (5,630)</u>	<u>(1,946)</u>

上列遞延所得稅利益之組成項目如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
採權益法認列之國外投資(損失)利益	\$ (3,797)	1,246
存貨跌價損失提列數	(5,253)	(907)
未實現兌換損失	(56)	(582)
備抵呆帳超限剔除(提列)數	2,087	(1,662)
虧損扣抵	(3,511)	(11,065)
估計保證負債沖銷數	180	2,470
聯屬公司間已(未)實現利益	141	(638)
遞延所得稅資產備抵評價數	2,952	-
備抵遞延所得稅資產—流動	-	5,533
所得稅稅率變動影響數	1,150	-
其他	425	267
	<u>\$ (5,682)</u>	<u>(5,338)</u>

3.民國九十八年上半年度及九十七年上半年度本公司損益表中所列稅前淨損依規定稅率計算之所得稅與所得稅利益間之差異調節如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
稅前淨損依法定稅率計算之所得稅額	\$ -	-
採權益法認列之國內投資損失	5,001	5,303
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	52	3,392
投資抵減未使用數	(2,907)	-
虧損扣抵增加數	(3,511)	(11,065)
遞延所得稅資產淨變動數	(4,814)	-
所得稅稅率變動影響數	1,321	-
其他	(772)	424
	<u>\$ (5,630)</u>	<u>(1,946)</u>

辛耘企業股份有限公司財務報表附註(續)

4.民國九十八年及九十七年六月三十日本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣除與所得稅扣抵及其個別所得稅影響如下：

	98.6.30		97.6.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動遞延所得稅資產：				
提列存貨跌價損失	\$ 46,551	11,638	12,511	3,138
估計保固負債	22,088	5,522	29,944	7,486
備抵呆帳超限	7,824	1,956	22,164	5,541
研發及人才培訓投抵	-	2,907	-	-
虧損扣抵	14,042	3,511	22,131	5,533
其他	7,880	<u>1,968</u>	7,741	<u>1,859</u>
		27,502		23,557
流動遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益	-	-	(123)	(31)
流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 27,502</u>		<u>23,526</u>
非流動遞延所得稅資產：				
資產減損損失	\$ 400	80	400	100
採權益法認列之國外投資損失	36,899	7,380	19,396	4,849
聯屬公司間未實現銷貨毛利	3,770	754	4,486	1,121
其他	111	22	3,252	813
遞延所得稅資產備抵評價	-	<u>(2,952)</u>	-	-
		5,284		6,883
非流動遞延所得稅負債：				
累積換算調整數	-	<u>(233)</u>	-	-
非流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 5,051</u>		<u>6,883</u>

上列流動遞延所得稅資產淨額列於其他流動資產項下，非流動遞延所得稅資產淨額列於其他資產項下。

5.本公司之營利事業所得稅結算申報，業奉稽徵機關核定至民國九十六年度。

6.本公司依據促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國九十八年六月三十日止，本公司因投資研究發展及人才培訓等支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

發生年度	尚未抵減稅額	最後可扣抵減年度
民國九十七年度	\$ <u>2,907</u>	民國一百零一年

辛耘企業股份有限公司財務報表附註(續)

- 7.依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國九十八年六月三十日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

虧損年度	尚未扣除之虧損	屆滿年限
九十八年一月一日至六月三十日	\$ <u>14,042</u>	108年度

- 8.截至民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
屬民國八十六年度以前	\$ 3,015	3,015
屬民國八十七年度以後	<u>35,468</u>	<u>28,823</u>
	<u>\$ 38,483</u>	<u>31,838</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 38,714</u>	<u>35,929</u>
	<u>97年度(實際)</u>	<u>96年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>41.71 %</u>	<u>35.39 %</u>

(八)股東權益

1.股本、盈餘分配及增資案

截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司額定股本總額均為750,000千元，每股面額10元，共為75,000千股，其中並保留50,000千元，計5,000千股，供發行員工認股權憑證使用；截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，已發行普通股股份均為60,000千股。

本公司於民國九十八年六月十九日經股東會決議，提列法定盈餘公積105千元，餘暫不分配。

本公司於民國九十七年六月十三日經股東會決議，提列法定盈餘公積6,021千元，另分配股票股利12,000千元、員工紅利8,020千元及董監酬勞250千元。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積需先彌補虧損，始得以已實現之資本公積轉作資本，並不得用以分配現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。

3.法定盈餘公積

依公司法規定，公司就稅後純益分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損使用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列數已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

## 辛耘企業股份有限公司財務報表附註(續)

### 4.特別盈餘公積

本公司依原證券暨期貨管理委員會(89)台財證(一)第100116號函及金管證一字第0950000507號函之規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額(如：累積換算調整數、金融資產評價之未實現損失)自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### 5.保留盈餘

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，次提百分之十為法定盈餘公積、特別盈餘公積後，如尚有盈餘先就餘額分派董事監察人酬勞零至百分之二，員工紅利百分之五至百分之十五，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；剩餘部份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保留之。

### 6.股利政策

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，以不低於股東紅利總額百分之十為原則發放現金股利，惟此現金股利分派比例仍得視當年度營運狀況調整之。

本公司民國九十六年度之盈餘分配議案業經民國九十七年六月十三日之股東常會通過，其決議配發之員工紅利及董監酬勞相關資訊如下：

	<u>96年度</u>
普通股股利	
現金股利	\$ 12,000
股票股利(面額計價)	-
	<u>12,000</u>
	<u>96年度</u>
員工紅利	8,020
董監酬勞	250
	<u>8,270</u>

若上述員工紅利及董事、監察人酬勞係全數以現金方式發放，並視為盈餘所屬年度之費用，對本公司民國九十六年度稅後每股盈餘(未追溯調整)之影響，為民國九十六年度自1.00元減少為0.87元；上述股票股利佔民國九十六年十二月三十一日流通在外普通股股數之比例為0%。

本公司民國九十七年度之員工紅利及董監酬勞分派數，業已於民國九十八年六月十九日經股東會決議，不予分配發放。

相關資訊俟相關會議召開後可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

辛耘企業股份有限公司財務報表附註(續)

7.庫藏股票

(1)民國九十八年上半年度，本公司因證券交易法第28條之2規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股為1,467千股，截至民國九十八年六月三十日止，未處分之股數共計1,467千股。

(2)本公司民國九十七年十二月三十日經過董事會決議，已完成一次買回庫藏股票之交易，其交易明細如下：

決議日	買回日期	買回股數(千股)	買回總金額	註銷日
97.12.30	98.01.13~98.06.30	1,647	\$ 19,022	尚未處分

(3)本公司民國九十八年上半年度庫藏股票變動明細如下：

98年上半年度					
收回原因	期初股數	本期增加股數	本期減少股數	期末股數	期末金額
本公司轉讓員工而收回之庫藏股	-	1,467	-	1,467	\$ 19,022

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國九十七年十二月三十一日之財務報表為計算基準，本公司可買回股數最高上限為6,000千股，收買股份金額最高上限為376,105千元。本公司因上述情形於民國九十八年上半年度最高持有已收回股數分別為1,467千股，收買股份之總金額為19,022千元。

(4)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(九)每股虧損

	98年上半年度		97年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股虧損				
本期淨損	\$ (62,982)	(57,352)	(65,000)	(63,054)
加權平均流通在外股數(千股)	58,634	58,634	60,000	60,000
基本每股虧損(新台幣元)	\$ (1.07)	(0.98)	(1.08)	(1.05)

辛耘企業股份有限公司財務報表附註(續)

(十)金融商品相關資訊

1.民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	98.6.30		97.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 73,813	73,813	76,321	76,321
應收票據及帳款(含關係人)	138,394	138,394	240,055	240,055
其他應收款-關係人	44,482	44,482	167,073	167,073
金融負債：				
短期借款	309,053	309,053	357,797	357,797
應付票據及帳款(含關係人)	61,396	61,396	121,195	121,195
其他應付款-關係人	2,479	2,479	1,251	1,251
長期借款(含一年內到期之部分)	184,811	184,811	230,162	230,162
資產負債表外金融商品：				
信用狀	-	656	-	9,847

2.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)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值；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。此方法應用於現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、其他應收/付款、長期借款及短期借款。
- (2)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係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)資產負債表外金融商品，其公平價值係以合約金額為準。

3.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	98.6.30		97.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金及約當現金	\$ 73,813	-	76,321	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	138,394	-	240,055
其他應收款-關係人	-	44,482	-	167,072
金融負債：				
短期借款	-	309,053	-	357,797
應付票據及帳款(含關係人)	-	61,396	-	121,195
其他應付款-關係人	-	2,479	-	1,251
長期借款(含一年內到期之部分)	-	184,811	-	230,162
資產負債表外金融商品：				
信用狀	656	-	9,847	-

## 辛耘企業股份有限公司財務報表附註(續)

### 4.財務風險資訊

#### (1)市場風險

本公司未持有分類為公平價值變動列入損益之金融資產，故本公司尚無市場價格變動之風險。

本公司部分進貨及銷貨係以美金為計價單位，使本公司既有及未有現金流量之外幣資產及負債有暴露於市場匯率波動之風險，其匯率風險明細如下：

單位：美金千元／新台幣千元

	98.6.30 美 金	97.6.30 美 金
資 產	\$ 1,842	8,924
負 債	(1,324)	(4,972)
淨暴險部位	\$ 518	3,952
	新 台 幣	新 台 幣
美金/新台幣升值一角將增加兌換利益金額	\$ 52	395

#### (2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於應收帳款之金融商品，惟本公司截至民國九十八年六月三十日止，應收帳款餘額逾應收帳款總額之10%僅一家客戶，且該客戶信用記錄良好，故本公司尚無因重大信用風險而造成損失之虞。

#### (3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，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

本公司銀行借款係屬浮動利率之負債，故市場利率變動將使銀行借款有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使本公司民國九十八年上半年度及九十七年上半年度現金流出分別增加約4,939及5,880千元。

## 五、關係人交易

### (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)	本公司持有100%股權之孫公司
新耕(上海)貿易有限公司(新耕公司)	本公司持有100%股權之孫公司
辛耘晶技股份有限公司(晶技公司)	本公司具控制能力之子公司
安耘貿易股份有限公司(安耘公司)	本公司董事長為該公司董事長之二等親
明技國際股份有限公司(明技公司)	本公司之董事長為該公司之董事長
謝宏亮	本公司之董事長

辛耘企業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

本公司於民國九十八年上半年度及九十七年上半年度與關係人之重大交易事項及截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，相關交易明細如下：

1.銷 貨

	98年上半年度		97年上半年度	
	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%	金 額	佔本公 司銷貨 淨額%
明技公司	\$ 4,415	1	2,551	1
安耘公司	463	-	170	-
新耕公司	147	-	410	-
晶技公司	5,002	1	67,671	15
SCU	1,935	-	1,150	1
	<u>\$ 11,962</u>	<u>2</u>	<u>71,952</u>	<u>17</u>

本公司銷售予關係企業之交易價格與一般客戶比較尚無顯著差異。惟收款方式視關係企業資金狀況而定。民國九十八年上半年度及九十七年上半年度，本公司售予晶技公司之銷貨交易所產生之未實現內部利益分別為0千元及2,550千元，列入其他負債項下。

2.進 貨

	98年上半年度		97年上半年度	
	金 額	佔本公 司進貨 淨額%	金 額	佔本公 司進貨 淨額%
晶技公司	\$ -	-	341	-
新耕公司	-	-	54	-
SCU	7,792	4	30,363	10
	<u>\$ 7,792</u>	<u>4</u>	<u>30,758</u>	<u>10</u>

本公司向關係企業進貨之交易價格與一般廠商比較並無顯著差異，惟付款方式則視關係企業資金狀況而定。

辛耘企業股份有限公司財務報表附註(續)

3. 應收帳款

	98.6.30		97.6.30	
	金額	%	金額	%
明技公司	\$ 3,153	2	3,704	-
安耘公司	423	-	179	-
新耕公司	-	-	410	-
晶技公司	5,131	4	77,231	32
SCU	1,943	2	-	-
	<u>\$ 10,650</u>	<u>8</u>	<u>81,524</u>	<u>32</u>

4. 應付帳款

	98.6.30		97.6.30	
	金額	%	金額	%
SCU	<u>\$ 668</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

5. 其他應收款項

(1) 應收資金融通款

	98年上半年度				
	最高餘額		期末餘額	年利率%	利息收入 總額
	日期	金額			
明技公司	98.06.30	\$ 2,585	2,585	-	-
晶技公司	98.01.01	115,149	38,049	3.20	878
安耘公司	98.06.30	277	277	-	-
SCU	98.06.30	3,421	3,421	-	-
			<u>\$ 44,332</u>		<u>878</u>
	97年上半年度				
	最高餘額		期末餘額	年利率%	利息收入 總額
	日期	金額			
明技公司	97.01.01	\$ 3,403	3,403	-	-
晶技公司	97.06.30	97,307	97,307	3.20	1,080
新耕公司	97.01.01	46,448	46,448	-	-
SCU	97.01.01	19,713	19,713	-	-
			<u>\$ 166,871</u>		<u>1,080</u>

上述帳款，部份係正常營業活動所產生應收帳款之逾期金額，本公司依主管機關之規定將其轉列至其他應收款項下。

(2) 其他應收款(代墊進口貨款等)

晶技公司	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
	<u>\$ -</u>	<u>52</u>

辛耘企業股份有限公司財務報表附註(續)

6.長期應收資金融通款(帳列長期應收關係人款)

	98年上半年度				
	最高餘額		期末餘額	年利率	利息收入 總額
	日期	金額			
新耕公司	98.06.30	\$ 41,569	39,532	-	-
晶技公司	98.06.30	60,133	60,133	-	-
SCU	98.06.30	10,303	1,426	-	-
			<u>\$ 101,091</u>		<u>-</u>

民國九十七年上半年度無此交易。

7.預付貨款

	98.6.30	97.6.30
SCU	\$ <u>-</u>	<u>9,361</u>

8.其他應付款(代墊旅費等)

	98.6.30	97.6.30
晶技公司	\$ 583	1,075
SCU	688	-
新耕公司	103	176
	<u>\$ 1,374</u>	<u>1,251</u>

9.營業費用

	性 質	98年上半年度	97年上半年度
晶技公司	間接材料	\$ <u>22</u>	<u>-</u>

10.什項收入(帳列其他應收款)

	性 質	98.6.30	
		金額	期末應收金額
晶技公司	勞務服務	\$ <u>857</u>	<u>150</u>

  

	性 質	97.6.30	
		金額	期末應收金額
晶技公司	勞務服務	\$ <u>857</u>	<u>150</u>

11.租 賃

(1)租金支出及其他應付款

	98.6.30		97.6.30	
	金額	期末應付金額	金額	期末應付金額
晶技公司	\$ 6,313	1,105	6,313	-
謝宏亮	2,280	-	2,280	-
	<u>\$ 8,593</u>	<u>1,105</u>	<u>8,593</u>	<u>-</u>

辛耘企業股份有限公司財務報表附註(續)

12.保 證

(1)本公司截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，向金融機構融資，係由本公司董事長謝宏亮先生擔任連帶保證人；而董事長謝宏亮先生另提供個人之房屋及土地作擔保品。

(2)本公司為辛耘晶技之聯貸案提供背書保證，其金額為770,000千元，保證期間為民國九十六年一月十二日至一〇一年一月十一日，另依據該聯貸案之約定，本公司財務資訊之負債總額合計除以有形淨值民國九十六年度及九十五年度不得高於175%，以後年度不得高於150%；另有形淨值自民國九十五年十二月底起不得低於六億元。

六、抵質押之資產

<u>抵 質 押 資 產</u>	<u>抵質押擔保標的</u>	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
土 地	長期借款	\$ 72,701	72,701
房屋及建築物－淨額	長期借款	263,550	271,805
受限制資產－流動	短期借款	4,595	1,000
受限制資產－非流動	關稅局	742	729
		<u>\$ 341,588</u>	<u>346,235</u>

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五所列保證事項，本公司其他重大承諾及或有事項如下：

- (一)截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，本公司為購買原料已開狀未使用之信用狀金額分別為656千元及9,847千元。
- (二)本公司截至民國九十八年六月三十日止，以營業租賃承租土地、廠房及辦公室，依約在未來各年度應支付租金總額彙總如下：

	<u>金 額</u>
98.06.30~98.12.31	\$ 9,889
99.01.01~99.12.31	19,619
100.01.01~100.12.31	19,712
101.01.01~101.12.31	5,045
102.01.01~	288
	<u>\$ 54,553</u>

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

辛耘企業股份有限公司財務報表附註(續)

十、其他

(一)民國九十八年上半年度及九十七年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	98年上半年度			97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		6,573	74,445	81,018	5,492	83,840	89,332
勞健保費用		531	5,197	5,728	351	5,744	6,095
退休金費用		413	4,224	4,637	384	5,819	6,203
其他用人費用		248	2,126	2,374	214	3,040	3,254
折舊費用		746	11,154	11,900	643	10,586	11,229
攤銷費用		376	2,703	3,079	249	2,417	2,666

(二)重分類：

民國九十七年上半年度財務報表中若干金額為配合民國九十八年上半年度財務報表之表達，已作適當之重分類，此項重分類對財務報表並無重大影響。

十一、附註揭露事項

民國九十八年上半年度本公司依證券發行人財務報告編製準則規定，應再揭露有關下列事項之相關資訊：

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註一)	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 (註二)	業務往來 金額銷貨 及(進貨)	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 壞帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額	資金貸與 總限額
											名稱	價值		
0	本公司	辛耘晶技(股) 有限公司	應收資 金融通 款及長 期應收 款- 關係人	\$ 175,282	98,182	3.20 %	2	5,002	營運週轉	-	本票	32,000	180,133	360,265
0	本公司	SCIENTECH ENGINEERING USA CORP.	應收資 金融通 款及長 期應收 款- 關係人	13,724	4,847	- %	2	1,935 (7,792)	營運週轉	-	-	-	180,133	360,265
0	本公司	明技國際(股) 有限公司	應收資 金融通 款- 關係人	2,585	2,585	- %	1	4,415	營運週轉	-	-	-	4,415	360,265
0	本公司	新耕(上海)貿 易有限公司	長期應 收款	41,569	39,532	- %	2	147	營運週轉	-	-	-	180,133	360,265
0	本公司	安耘貿易(股) 有限公司	應收資 金融通 款	277	277	- %	1	463	營運週轉	-	-	-	463	360,265

註一：編號之填寫方法如下：

1.公司填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

■ 有業務往來者請填1。

■ 有短期融通資金之必要者請填2。

## 辛耘企業股份有限公司財務報表附註(續)

註三：本公司資金貸與總額訂為：

- 1.與有業務往來之公司或行號間之總貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。
  - 2.惟因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值之百分之四十為限。
- 對單一對象資金貸與之限額訂為：
- 1.與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過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或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。

### 2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元/千股

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註二)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	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)
		公司名稱	關係						
0	本公司	辛耘晶技股份有限公 司	具控制能力之 子公司	\$ 1,350,995	770,000	770,000	-	85.49 %	1,801,326

註一：編號之填寫方法如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：本公司對"單一企業"背書保證限額，除本公司直接及間接持有普通股股權超過百分之五十之子公司，不得超過當期淨值百分之一百五十與本公司採權益法投資之被投資公司不得超過當期淨值百分之一百外，其餘不得超過當期淨值百分之二十。另對背書保證最高限額為財務報表淨值百分之二百。

註三：與本公司因業務往來關係而從事背書保證者，除上述限額外，其個別背書保證金額以不超過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。

### 3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之 公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列 科目	期 末			備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	
本公司	股票	本公司具控制能力之子公司	採權益法之長期股權投資	41,513	\$ 386,191	50.00 %	-
"	辛耘晶技股份有限公司 SCIENTECH INVESTMENT CORP	本公司持有100%股權之 被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	7,768	100.00 %	-

註：無公開市價者，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 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者：無。
- 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者：

單位：新台幣千元

帳列應收款 項之公司	交易對象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率%	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	辛耘晶技股份有限公 司	本公司具有控 制力之子公司	應收帳款： 5,131 其他應收款： 38,199 長期應收款： 60,133	-	-	逾期180天以上 之應收帳款則轉 列應收資金金融通 款 逾期365天以上 之應收帳款則轉 列長期應收款	-	-

### 9.從事衍生性商品交易：無。

辛耘企業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

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
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	辛耘晶技股份有限公司	新竹縣中華路十六號	(註一：1.)	\$ 440,875	440,875	41,513	50.00%	386,191	(40,012)	(20,006)	
本公司	SCIENTECH INVESTMENT CORP.	模里西斯	(註一：2.)	43,502	43,502	-	100.00%	7,768	(18,986)	(18,986)	
SCIENTECH INVESTMENT CORP.	SCIENTECH ENGINEERING USA CORP.	美國加州	(註一：3.)	3,324	3,324	100	100.00%	15,895	(747)	(747)	
SCIENTECH INVESTMENT CORP.	SIMPLE INVESTMENT CORP.	模里西斯	(註一：2.)	29,716	29,716	-	100.00%	(18,498)	(18,215)	(18,215)	
SIMPLE INVESTMENT CORP.	新耕(上海)貿易有限公司	中國上海市	(註一：1.)	28,580	28,580	-	100.00%	(18,502)	(18,151)	(18,151)	

- 註一：1. 各類精密儀器、電子材料及資訊軟體之批發業。  
2. 投資業務。  
3. 各類機器、零件分裝作業。

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			備註	
				股數	帳面金額	持股比率		
SCIENTECH INVESTMENT CORP.	股票 SCIENTECH ENGINEERING USA CORP.	本公司間接持有 100%股權之子公司	採權益法之長期股權投資	100	15,895	100.00 %	-	註
SCIENTECH INVESTMENT CORP.	股票 SIMPLE INVESTMENT CORP.	本公司間接持有 100%股權之子公司	採權益法之長期股權投資	-	(18,498)	100.00 %	-	註
SCIENTECH INVESTMENT CORP.	股票 SIGLAZ	本公司間接持有 17%股權之被投資公司	以成本衡量之金融資產—非流動	1,100	7,220	17.00 %	-	註
SIMPLE INVESTMENT CORP.	股票 新耕(上海)貿易有限公司	本公司間接持有 100%股權之子公司	採權益法之長期股權投資	-	(18,502)	100.00 %	-	註

註：本公司轉投資之被投資公司皆無公開市價，致實務上無法估計公平價值。

- 5.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。  
6.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。  
7.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。  
8.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者：無。  
9.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者：無。  
10.從事衍生性商品交易：無。

辛耘企業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	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	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
新耕(上海)貿易有限公司	各類機器之零售 及維修服務	28,580	註1	28,580	-	-	28,580	100%	(18,151)	(18,502)	-

2.轉投資大陸地區限額

單位：新台幣千元

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額 (註3)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註4)
28,580 (美金870千元)	32,818 (美金1,000千元)	540,398

註1：投資方式為透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：本期投資損益之認列，係依被投資公司同期間未經會計師查核簽證之財務報表評價。

註3：係以財務報告日之匯率美金：新台幣=1：32.818予以換算。

註4：係投審會於民國九十七年八月二十九日修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則有關大陸投資限額計算」之規定，已修改為淨值之百分之六十。

3.本公司與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業與轉投資公司所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

本公司民國九十七年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳附註五關係人交易之說明。

十二、部門別財務資訊：

按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

辛耘企業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
零用金		\$ 405
支票及活期存款	台幣	49,865
	外幣(美金516千元、歐元16千元及日幣17,053千元)	<u>23,543</u>
合 計		<u>\$ 73,813</u>

註：外幣匯率為美金1元兌換新台幣32.8180元；歐元1元兌換新台幣46.3046元；日幣1元兌換新台幣0.3435元。

應收票據淨額明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
華宇光能股份有限公司	銷 貨	\$ 4,163
精彩視聽有限公司	"	1,727
晟德大藥廠股份有限公司	"	1,430
泰程科技有限公司	"	977
潤弘精密工程事業股份有限公司	"	951
雷射視聽股份有限公司	"	842
其他(均小於5%)	"	<u>2,999</u>
合 計		<u>\$ 13,089</u>

辛耘企業股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
中鼎工程股份有限公司	銷 貨	\$ 19,469
台灣積體電路製造股份有限公司	"	10,625
Tronic International Ptd Ltd	"	8,631
暉凱國際檢驗科技股份有限公司	"	8,613
穩懋半導體股份有限公司	"	7,104
其他（均小於5%）	"	<u>68,545</u>
小 計		122,987
減：備抵壞帳		<u>(8,332)</u>
淨 額		<u><u>\$ 114,655</u></u>

存貨淨額明細表

項 目	金 額	
	成 本	市 價
商 品	\$ 192,404	230,104
製 成 品	32	32
在 製 品	80,100	109,251
原 料	11,171	12,425
物 料	9	9
在途存貨	<u>598</u>	<u>598</u>
小 計	284,314	<u><u>352,419</u></u>
減：備抵跌價損失及呆滯損失	<u>(46,551)</u>	
淨 額	<u><u>\$ 237,763</u></u>	

辛耘企業股份有限公司

預付貨款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
E&H TECH Co., Ltd.	\$ 79,511
Linco International Incorporation	39,424
Neutronix Inc.	19,568
其 他	<u>4,380</u>
合 計	<u><u>\$ 142,883</u></u>

其他流動資產明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應收退稅款	\$ 10,696
遞延所得稅資產淨額—流動	27,502
其他預付費用	16,493
其 他	<u>2,730</u>
合 計	<u><u>\$ 57,421</u></u>

辛耘企業股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元/每股

名稱	期初餘額			本期增加		本期減少		依權益法 認列之投資 損失	外幣 換算 調整數	未依持股 比例認列數	期末餘額			市價或淨值(註)		提供擔 保或質 押情形	
	股數	比例%	金額	股數	金額	股數	金額				股數	比例%	金額	單價(元)	總價		入帳 基礎
SCIENTECH INVESTMENT CORP.	1,340	100.00	26,374	-	-	-	-	(18,986)	380	-	1,340	100.00	7,768	-	-	權益法	無
辛耘晶技股份有限公司	41,513	50.00	406,197	-	-	-	-	(20,006)	-	-	41,513	50.00	386,191	-	-	權益法	無
合計			\$ 432,571					(38,992)	380	-			393,959				

註：本公司之長期股權投資皆投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實際上無法估計公平價值。

辛耘企業股份有限公司  
 固定資產變動明細表  
 民國九十八年一月一日至六月三十日

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類 (註2)	期末餘額
土 地	\$ 84,394	-	-	-	84,394
房屋及建築	352,995	-	-	-	352,995
機器設備	40,555	163	(575)	-	40,143
運輸設備	4,075	-	-	-	4,075
辦公設備	28,811	685	(5,962)	-	23,534
其他設備	95	-	-	-	95
預付設備款	<u>1,428</u>	<u>27</u>	<u>-</u>	<u>(1,047)</u>	<u>408</u>
合 計	<u>\$ 512,353</u>	<u>875</u>	<u>(6,537)</u>	<u>(1,047)</u>	<u>505,644</u>

註1：上開土地計72,701千元及房屋及建築帳面價值計263,550千元，已作為長期借款抵押擔保品。

註2：重分類係由固定資產轉列遞延費用。

固定資產累計折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額
房屋及建築物	\$ 56,727	5,641	-	-	62,368
機器設備	12,644	3,362	(575)	-	15,431
運輸設備	2,798	350	-	-	3,148
辦公設備	21,123	2,539	(5,962)	-	17,700
其他設備	<u>56</u>	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>64</u>
合 計	<u>\$ 93,348</u>	<u>11,900</u>	<u>(6,537)</u>	<u>-</u>	<u>98,711</u>

辛耘企業股份有限公司  
無形資產變動明細表  
民國九十八年一月一日至六月三十日      單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
電腦軟體	\$ 2,624	312	(377)	2,559

存出保證金明細表

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	履約保證金及保固金	\$ 4,833
	高爾夫會員證入會保證金	330
其 他		666
合 計		\$ 5,829

遞延費用變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額
遞延費用	\$ 8,255	1,859	(2,702)	1,047	8,459

註：重分類係由固定資產轉列遞延費用。

辛耘企業股份有限公司  
其他資產明細表  
民國九十八年六月三十日

項 目	金 額
遞延所得稅資產淨額－非流動	\$ 5,051
受限制銀行存款	742
其他－高爾夫球證	1,833
合 計	\$ 7,626

短期借款明細表

項 目	摘 要	借 款 餘 額	契 約 期 間	利 率 (%)	融 資 額 度	抵 質 押 或 擔 保
合作金庫商業銀行－						
松江分行	信用借款	138,085	98.4.30~99.4.29	2.42%~2.50%	160,000	-
中國信託商業銀行－						
營業部	擔保借款	110,000	98.5.27~98.11.23	2.37%	200,000	註
華南商業銀行－						
中山分行	擔保借款	42,188	98.1.05~98.9.25	2.60%~2.70%	60,000	註
台灣中小企業銀行－						
內湖分行	擔保借款	18,780	98.6.29~98.12.26	1.72%~1.91%	70,000	註
	合 計	\$ 309,053			490,000	

註：係由董事長謝宏亮先生擔任連帶保證人。

應付票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
唯森企業股份有限公司	租 金	1,049
其他(均小於5%)	進貨及租金等	387
		\$ 1,436

辛耘企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
THERMO ELECTRON K.K	進 貨	\$ 13,120
KLA-TENCOR CORP.	"	8,317
EBARA HAI DUONG CO., LTD	"	8,611
優志旺股份有限公司	"	5,393
鉅川企業股份有限公司	"	4,254
其他(均小於5%)	"	<u>19,597</u>
合 計		<u><u>\$ 59,292</u></u>

應付費用明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付薪資	\$ 10,086
應付費用	7,491
其 他	<u>2,694</u>
合 計	<u><u>\$ 20,271</u></u>

辛耘企業股份有限公司

預收貨款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
晶元光電股份有限公司	\$ 12,892
聯華電子股份有限公司	9,652
CSMC Technologies Feb3 Co., Ltd.	8,401
TOHO Technology Corp.	6,044
其他(均小於5%)	<u>82,966</u>
合 計	<u><u>\$ 119,955</u></u>

其他流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
估計保固負債	\$ 22,088
其 他	<u>1,716</u>
合 計	<u><u>\$ 23,804</u></u>

辛耘企業股份有限公司

長期借款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

債 權 人	摘 要	金 額	契 約 期 限	利 率(%)	抵 質 押 或 擔 保
合作金庫銀行 —松江分行	抵押借款	\$ 109,358	95.01.03~110.01.03，分期償還本金 及利息	2.86%	房屋建物、註
"	"	34,556	"	2.86%	"
"	"	10,897	"	2.86%	"
台灣工業銀行	擔保借款	30,000	97.01.11~100.01.11，分期償還本金 及利息	1.90%	註
		<u>184,811</u>			
一年內到期部份		<u>(56,396)</u>			
		<u><u>\$ 128,415</u></u>			

註：係由董事長謝宏亮先生擔任連帶保證人。

營業收入淨額明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

項 目	金 額
機台及零件收入	\$ 380,199
勞務收入	25,881
維修收入	<u>12,433</u>
營業收入總額	418,513
減：銷貨退回	(4,766)
銷貨折讓	<u>(1,219)</u>
營業收入淨額	<u><u>\$ 412,528</u></u>

辛耘企業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
自製產品銷貨成本		
直接原料：		
期初原料	\$ 18,476	
本期進料淨額	43,763	
期末原料	(11,171)	
其他	<u>(2,072)</u>	
本期耗用原料	48,996	
間接材料：		
期初存料	22	
期末物料	(9)	
減：其他	<u>(62)</u>	
間接耗用材料	(49)	
直接人工	3,882	
製造費用	<u>9,456</u>	
製造成本	62,285	
加：期初在製品	52,964	
減：期末在製品	(80,100)	
製成品成本	35,149	
加：期初製成品	2,871	
購入製成品	19	
減：期末製成品	<u>(32)</u>	
自製產品銷貨成本		\$ 38,007
買賣業銷貨成本		
期初商品	294,340	
本期進貨淨額	139,665	
期末商品	(192,404)	
其他	<u>(1,013)</u>	
買賣業銷貨成本		240,588
加：存貨跌價損失		21,010
存貨報廢損失		<u>966</u>
		<u><u>\$ 300,571</u></u>

辛耘企業股份有限公司

製造費用明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 3,755
租金支出	2,969
文具用品	14
旅 費	30
運 費	24
郵 電 費	79
修 繕 費	9
水 電 費	1,349
保 險 費	39
稅 捐	5
折 舊	746
各項攤提	376
伙食費	97
職工福利	22
其他費用	(58)
合 計	<u>\$ 9,456</u>

辛耘企業股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資費用	\$ 57,910
間接材料	2,222
租金支出	4,502
旅 費	2,146
運 費	721
郵 電 費	941
修 繕 費	1,267
保 險 費	303
交 際 費	1,149
職工福利	121
廣 告 費	68
折 舊	6,780
各項攤提	1,204
水電瓦斯費	714
進口費用	3,287
交 通 費	3,485
勞務費	4,224
其 他	6,593
合 計	<u>\$ 97,637</u>

辛耘企業股份有限公司

管理費用明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資費用	\$ 13,559
租金支出	1,052
文具用品	85
旅 費	36
郵 電 費	235
修 繕 費	186
水電瓦斯費	445
職工福利	38
保 險 費	65
交 際 費	234
折 舊	1,617
各項攤提	770
伙食費	360
稅 捐	199
勞 務 費	362
其他費用	972
合 計	<u>\$ 20,215</u>

辛耘企業股份有限公司

研究費用明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪資支出	\$ 12,397
租金支出	1,578
旅 費	81
水電瓦斯費	1,972
郵 電 費	91
修 繕 費	9
保 險 費	46
折 舊	2,757
各項攤提	729
伙食費	270
職工福利	27
勞務費	42
間接材料	2,410
交通費	104
其他費用	429
合 計	<u>\$ 22,942</u>