

股票代碼：3583

辛耘企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十八年及九十七年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併損益表 | 5 |
| 六、合併股東權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務報表附註 | |
| (一)公司沿革 | 8~9 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 9~14 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 14 |
| (四)重要會計科目之說明 | 14~24 |
| (五)關係人交易 | 24~25 |
| (六)抵質押之資產 | 26 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 26~27 |
| (八)重大之災害損失 | 27 |
| (九)重大之期後事項 | 27 |
| (十)其 他 | 27 |
| (十一)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 28~29 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 30 |
| 3.大陸投資資訊 | 31 |
| 4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 31~32 |
| (十二)部門別財務資訊 | 32 |

會計師核閱報告

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及其子公司民國九十八年及九十七年六月三十日之合併資產負債表，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合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，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。

除下段所述者外，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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

辛耘企業股份有限公司列入上開合併財務報表子公司中，有關SCIENTECH ENGINEERING USA CORP.之財務報表，於民國九十八年六月三十日之資產及負債總額分別為新台幣49,305千元及27,973千元，各占合併資產總額及負債總額分別為1.70%及1.73%；暨民國九十八年上半年度之營業收入淨額及稅後純損分別為新台幣31,584千元及(747)千元，各占合併營業收入淨額及合併稅後純損分別為5.37%及(1)%。係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，合併財務報表附註十一所述之被投資公司相關資訊，係由該被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除第三段所述子公司財務報表及其相關資訊，倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，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一般公認會計原則而須作修正之情事。

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

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
辛耘企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

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 | % | | |
| 資 產 | | | | | | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四(一)) | \$ 141,199 | 5 | 151,106 | 5 | 2100 | 短期借款(附註四(五)、五及六) | \$ 352,029 | 12 | 372,797 | 11 |
| 1120 | 應收票據淨額 | 13,089 | - | 6,395 | - | 2120 | 應付票據 | 8,943 | - | 13,543 | - |
| 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10,768千元及29,319千元) | 191,265 | 7 | 259,098 | 8 | 2140 | 應付帳款 | 123,116 | 4 | 160,030 | 5 |
| 1150 | 應收帳款－關係人(附註五) | 3,576 | - | 3,883 | - | 2160 | 應付所得稅 | - | - | 3,337 | - |
| 1180 | 其他應收款－關係人(附註五) | 2,862 | - | 3,453 | - | 2170 | 應付費用 | 29,306 | 1 | 69,516 | 2 |
| 1210 | 存貨淨額(附註四(三)) | 345,906 | 12 | 576,386 | 18 | 2190 | 其他應付款－關係人(附註五) | - | - | 7,536 | - |
| 1261 | 預付貨款 | 142,883 | 5 | 128,988 | 4 | 2261 | 預收貨款 | 121,025 | 4 | 287,817 | 9 |
| 1291 | 受限制資產(附註六) | 5,129 | - | 5,501 | - | 2272 | 一年內到期之長期借款(附註四(六)、五及六) | 116,396 | 4 | 45,835 | 1 |
| 1298 | 其他流動資產(附註四(七)及(八)) | 68,322 | 2 | 54,920 | 2 | 2280 | 其他流動負債 | 29,599 | 1 | 38,328 | 1 |
| | 流動資產合計 | <u>914,231</u> | <u>31</u> | <u>1,189,730</u> | <u>37</u> | 2420 | 流動負債合計 | <u>780,414</u> | <u>26</u> | <u>998,739</u> | <u>29</u> |
| 基金及長期投資： | | | | | | | | | | | |
| 1418 | 退休基金 | 1,800 | - | 1,200 | - | 28XX | 長期負債(附註四(六)、五及六) | <u>838,415</u> | <u>29</u> | <u>954,327</u> | <u>29</u> |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產-非流動(附註四(二)) | 7,220 | - | 6,678 | - | | 其他負債 | <u>606</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | 基金及長期投資合計 | <u>9,020</u> | <u>-</u> | <u>7,878</u> | <u>-</u> | 3110 | 負債合計 | <u>1,619,435</u> | <u>55</u> | <u>1,953,066</u> | <u>58</u> |
| 固定資產(附註六)： | | | | | | | | | | | |
| 成 本： | | | | | | | | | | | |
| 1501 | 土地 | 216,472 | 7 | 216,472 | 7 | 3211 | 普通股股本 | 600,000 | 22 | 600,000 | 19 |
| 1521 | 房屋及建築 | 1,144,933 | 41 | 1,145,071 | 34 | 3282 | 資本公積： | | | | |
| 1531 | 機器設備 | 871,591 | 31 | 806,501 | 25 | | 資本公積－普通股股票溢價 | 225,000 | 8 | 225,000 | 7 |
| 1551 | 運輸設備 | 6,103 | - | 10,831 | - | 3310 | 資本公積－未依持股比例認購 | 34,546 | 1 | 32,921 | 1 |
| 1561 | 辦公設備 | 40,099 | 1 | 54,033 | 2 | 3420 | 保留盈餘： | | | | |
| 1681 | 其他設備 | 3,507 | - | 3,209 | - | 3510 | 法定盈餘公積 | 20,724 | 1 | 20,619 | 1 |
| | | 2,282,705 | 80 | 2,236,117 | 68 | | 累積盈餘 | 38,483 | 1 | 31,838 | 1 |
| 15X9 | 減：累計折舊 | (413,554) | (14) | (254,395) | (8) | 3610 | 累積換算調整數 | 932 | - | (1,077) | - |
| 1672 | 預付設備款 | 13,661 | - | 24,035 | 1 | | 庫藏股票 | (19,022) | (1) | - | - |
| | 固定資產淨額 | <u>1,882,812</u> | <u>66</u> | <u>2,005,757</u> | <u>61</u> | | 母公司股東權益小計 | <u>900,663</u> | <u>32</u> | <u>909,301</u> | <u>29</u> |
| 17XX | 無形資產 | <u>3,063</u> | <u>-</u> | <u>3,981</u> | <u>-</u> | | 少數股權 | <u>386,191</u> | <u>13</u> | <u>427,514</u> | <u>13</u> |
| 其他資產： | | | | | | | | | | | |
| 1820 | 存出保證金 | 7,931 | - | 6,860 | - | | 股東權益合計 | <u>1,286,854</u> | <u>45</u> | <u>1,336,815</u> | <u>42</u> |
| 1830 | 遞延費用 | 8,918 | - | 9,243 | - | | 重大承諾事項及或有事項(附註七) | | | | |
| 1888 | 其他資產(附註四(八)及六) | 80,314 | 3 | 66,432 | 2 | | | | | | |
| | 其他資產合計 | <u>97,163</u> | <u>3</u> | <u>82,535</u> | <u>2</u> | | | | | | |
| | 資產總計 | <u>\$ 2,906,289</u> | <u>100</u> | <u>3,289,881</u> | <u>100</u> | | 負債及股東權益總計 | <u>\$ 2,906,289</u> | <u>100</u> | <u>3,289,881</u> | <u>100</u> |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：謝宏亮

經理人：謝宏亮

會計主管：莊紹哲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

辛耘企業股份有限公司及其子公司

合併損益表

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 | % |
| 營業收入： | | | | |
| 4110 銷貨收入 | \$ 552,251 | 94 | 560,089 | 92 |
| 4600 勞務收入 | 42,823 | 7 | 52,473 | 9 |
| 4170 減：銷貨退回 | 4,986 | 1 | 88 | - |
| 4190 銷貨折讓 | 1,719 | - | 1,986 | - |
| 營業收入淨額(附註五) | <u>588,369</u> | <u>100</u> | <u>610,488</u> | <u>101</u> |
| 5000 營業成本 | <u>464,270</u> | <u>79</u> | <u>426,213</u> | <u>70</u> |
| 營業毛利 | <u>124,099</u> | <u>21</u> | <u>184,275</u> | <u>31</u> |
| 營業費用(附註五)： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 124,681 | 21 | 170,863 | 28 |
| 6200 管理費用 | 35,671 | 6 | 42,575 | 7 |
| 6300 研究發展費用 | 50,285 | 9 | 44,460 | 7 |
| | <u>210,637</u> | <u>36</u> | <u>257,898</u> | <u>42</u> |
| 6900 營業淨損 | <u>(86,538)</u> | <u>(15)</u> | <u>(73,623)</u> | <u>(11)</u> |
| 營業外收入及利益： | | | | |
| 7110 利息收入 | 80 | - | 1,590 | - |
| 7160 兌換利益 | - | - | 3,010 | - |
| 7250 呆帳轉回利益 | 11,802 | 2 | 1,238 | - |
| 7480 什項收入 | 6,766 | 1 | 25,647 | 4 |
| | <u>18,648</u> | <u>3</u> | <u>31,485</u> | <u>4</u> |
| 營業外費用及損失： | | | | |
| 7510 利息費用 | 15,943 | 3 | 24,392 | 4 |
| 7521 採權益法認列之投資損失(附註四(四)) | - | - | 525 | - |
| 7530 處分固定資產損失 | - | - | 3 | - |
| 7560 兌換損失 | 2,035 | - | - | - |
| 7880 什項支出 | 320 | - | 1,186 | - |
| | <u>18,298</u> | <u>3</u> | <u>26,106</u> | <u>4</u> |
| 7900 稅前淨損 | <u>(86,188)</u> | <u>(15)</u> | <u>(68,244)</u> | <u>(11)</u> |
| 8110 所得稅(利益)費用(附註四(八)) | <u>(8,830)</u> | <u>(2)</u> | <u>12,972</u> | <u>2</u> |
| 合併總損益 | <u>\$ (77,358)</u> | <u>(13)</u> | <u>(81,216)</u> | <u>(13)</u> |
| 歸屬予： | | | | |
| 母公司股東淨損 | \$ (57,352) | (10) | (63,054) | (10) |
| 9602 少數股權淨損 | <u>(20,006)</u> | <u>(3)</u> | <u>(18,162)</u> | <u>(3)</u> |
| | <u>\$ (77,358)</u> | <u>(13)</u> | <u>(81,216)</u> | <u>(13)</u> |
| | | | | |
| | <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)) | <u>\$ (1.07)</u> | <u>(0.98)</u> | <u>(1.08)</u> | <u>(1.05)</u> |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：謝宏亮

經理人：謝宏亮

會計主管：莊紹哲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

辛耘企業股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

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 | | 累積換算 調整數 | 庫藏股票 | 少數股權 | 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 | - | 400,558 | 1,394,786 |
| 民國九十六年度盈餘分配(附註四(九))： | | | | | | | | |
| 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) |
| 現金增資 | - | - | - | - | - | - | 47,642 | 47,642 |
| 累積換算調整數淨變動 | - | - | - | - | (1,603) | - | - | (1,603) |
| 少數股權 | - | - | - | - | - | - | (2,524) | (2,524) |
| 民國九十七年上半年度合併總淨損 | - | - | - | (63,054) | - | - | (18,162) | (81,216) |
| 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>(1,077)</u> | <u>-</u> | <u>427,514</u> | <u>1,336,815</u> |
| 民國九十八年一月一日期初餘額 | \$ 600,000 | 259,546 | 20,619 | 95,940 | 785 | - | 406,197 | 1,383,087 |
| 民國九十七年度盈餘分配(附註四(九))： | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 105 | (105) | - | - | - | - |
| 買回庫藏股票(附註四(九)) | - | - | - | - | - | (19,022) | - | (19,022) |
| 累積換算調整數淨變動 | - | - | - | - | 147 | - | - | 147 |
| 民國九十八年上半年度合併總淨損 | - | - | - | (57,352) | - | - | (20,006) | (77,358) |
| 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>932</u> | <u>(19,022)</u> | <u>386,191</u> | <u>1,286,854</u> |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：謝宏亮

經理人：謝宏亮

會計主管：莊紹哲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

辛耘企業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

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 |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 合併總損益 | \$ (77,358) | (81,216) |
| 調整項目： | | |
| 提列存貨跌價及呆滯損失 | 22,091 | 3,630 |
| 備抵呆帳淨變動數 | (9,523) | 7,001 |
| 採權益法認列投資損失 | - | 525 |
| 國內子公司股利收入 | - | 2,513 |
| 折舊費用 | 95,751 | 87,302 |
| 各項攤提 | 3,755 | 3,342 |
| 處分固定資產損失 | - | 3 |
| 遞延所得稅資產負債淨變動 | (8,882) | 8,258 |
| 應收票據減少 | 4,642 | 1,402 |
| 應收帳款減少(增加) | 64,809 | (2,590) |
| 應收帳款-關係人(增加)減少 | (258) | 1,328 |
| 其他應收款-關係人增加 | (1,778) | (2,156) |
| 存貨減少減少(增加) | 99,260 | (168,756) |
| 預付貨款增加 | (12,861) | (52,585) |
| 其他流動資產減少 | 52 | 49,935 |
| 其他資產增加 | (13) | - |
| 應付票據增加 | 984 | 4,204 |
| 應付帳款減少 | (47,202) | (96,964) |
| 其他應付款-關係人減少 | - | (13,951) |
| 應付費用(減少)增加 | (2,284) | 183 |
| 應付所得稅減少 | (15) | (18,989) |
| 預收貨款(減少)增加 | (94,202) | 194,781 |
| 其他流動負債減少 | (1,968) | (130,986) |
| 其他負債增加 | - | 38,328 |
| 其他應付票據增加 | - | 2,079 |
| 營業活動之淨現金流入(出) | <u>35,000</u> | <u>(163,379)</u> |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 存出保證金減少 | 1,071 | 3,986 |
| 退休金基金增加 | (600) | (600) |
| 受限制資產減少(增加) | 1,324 | (3,297) |
| 購置固定資產價款 | (40,074) | (103,812) |
| 出售固定資產價款 | 61 | 140 |
| 無形資產增加 | (312) | (669) |
| 未攤銷費用增加 | (1,931) | (371) |
| 權益法之長期股權投資股本返還款 | - | 849 |
| 以成本衡量之金融資產減少 | 9 | 459 |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(40,452)</u> | <u>(103,315)</u> |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款(減少)增加 | (18,263) | 149,797 |
| 存入保證金增加 | 606 | - |
| 償還長期借款 | (23,433) | (11,747) |
| 舉借長期借款 | - | 70,000 |
| 買回庫藏股票 | (19,022) | - |
| 預收股本 | - | 47,642 |
| 少數股權 | - | (2,524) |
| 融資活動之淨現金流(出)入 | <u>(60,112)</u> | <u>253,168</u> |
| 匯率影響數 | 380 | (1,603) |
| 本期現金及約當現金減少數 | (65,184) | (15,129) |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>206,383</u> | <u>166,235</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 141,199</u> | <u>\$ 151,106</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付利息(不含資本化利息) | <u>\$ 38,919</u> | <u>22,947</u> |
| 本期支付所得稅 | <u>\$ 7</u> | <u>23,818</u> |
| 不影響現金流量之投資及融資活動： | | |
| 一年內到期之長期借款 | <u>\$ 116,396</u> | <u>45,835</u> |
| 累積換算調整數淨變動 | <u>\$ 147</u> | <u>(1,603)</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> |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：謝宏亮

經理人：謝宏亮

會計主管：莊紹哲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

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。

本公司之合併子公司(本公司及合併子公司以下簡稱合併公司)依其業務特性概述如下：

辛耘晶技股份有限公司(以下簡稱辛耘晶技)於民國九十五年五月十七日設立，主要經營事業包括半導體製造設備、電腦及電腦週邊設備、科學分析儀器及上述相關設備之製造、維修服務及一般進出口貿易業務。

晶博科技股份有限公司(以下簡稱晶博科技)於民國八十九年六月十四日設立於中華民國，從事精密儀器、電子器材、事務機器設備、資訊軟體及機械設備等。該公司於民國九十七年底相關解散及清算程序已辦理完成，故民國九十七年度未併入合併主體中。

SCIENTECH INVESTMENT CORP.於民國九十四年一月二十日設立於模里西斯共和國，主要業務為境外投資控股公司。

SIMPLE INVESTMENT CORP.於民國九十四年一月二十日設立於模里西斯共和國，主要業務為境外投資控股公司。

SCIENTECH ENGINEERING USA CORP.(以下簡稱SCU)於民國九十四年三月二十九日設立於美國，主要經營事業為半導體設備及零件之出口貿易。

新耕(上海)貿易有限公司(以下簡稱上海新耕)於民國九十一年一月二十四日設立於中華人民共和國，主要營業項目為國際貿易、轉口貿易、保稅區內貿易及區內貿易代理；保稅區內商業性簡單加工；貿易諮詢服務及商品展示。

民國九十八年及九十七年六月三十日，合併公司之員工人數分別約為373人及404人。

辛耘企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國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)合併財務報表編製之原則

本公司直接或間接持有被投資公司普通股股權百分之五十以上，及直接或間接持有普通股股權雖未達百分之五十，但本公司對其具有實質控制能力，構成母子公司關係者，其財務報表予以合併。編製合併報表時，業已沖銷與子公司間重大之交易及其餘額。

本公司投資成本與子公司股權淨值間之差額，若無法分析產生之直接原因者，如屬投資成本超過所取得子公司可辨認淨資產公平價值，應將超過部份列為商譽。

1.列入合併財務報表之子公司：

| 投資公司 名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說 明 |
|----------------------------|----------------------------|---------------|---------|---------|--------------------|
| | | | 98.6.30 | 97.6.30 | |
| 本公司 | 辛耘晶技 | 晶圓加工再生及製造 | 50% | 50% | 係本公司具控制能力之子公司 |
| 本公司 | SCIENTECH INVESTMENT CORP. | 投資控股 | 100% | 100% | 係本公司直接持有100%股權之子公司 |
| SCIENTECH INVESTMENT CORP. | SCU | 半導體設備及週邊產品之買賣 | 100% | 100% | 係本公司間接持有100%股權之子公司 |
| SCIENTECH INVESTMENT CORP. | SIMPLE INVESTMENT CORP. | 投資控股 | 100% | 100% | 係本公司間接持有100%股權之子公司 |
| SIMPLE INVESTMENT CORP. | 上海新耕 | 半導體設備及週邊產品之買賣 | 100% | 100% | 係本公司間接持有100%股權之子公司 |

列入上開合併報表之子公司財務資料，SCIENTECH ENGINEERING USA CORP.係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價。

2.未列入合併財務報表之子公司：無。

(二)會計估計

合併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。

(三)外幣交易及外幣報表換算

本公司以新台幣記帳，所屬子公司分別以新台幣、美金或人民幣記帳。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。

辛耘企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併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。

(四)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。

(五)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，合併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。

(六)約當現金

合併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。

(七)金融資產

依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，合併公司將所持有之金融資產投資歸類於「以成本衡量之金融資產」。

合併公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的，歸類於「以成本衡量之金融資產」，凡無法可靠衡量公平價值之權益商品投資均屬之，其以原始認列之成本衡量，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。

(八)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。

辛耘企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)存 貨

合併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。

合併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。

(十)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。

合併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。合併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及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)無形資產

合併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。

(十二)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。

(十三)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。

設於中華人民共和國之子公司，依當地法令並無強制訂定退休辦法之規定，僅依當地法令之規定，按月提撥一定比例之失業保險金及養老保險金。

設於美國之子公司，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金認列為當期費用。

餘境外各子公司，因當地政府法令未強制規定，且各子公司並未自行訂定職工退休金辦法，是以該等子公司財務報表無須適用我國財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」規定處理。

辛耘企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)員工紅利及董監酬勞

本公司及國內子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。

(十五)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。

(十六)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。

(十七)所得稅

合併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。

本公司及國內子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。

(十八)庫藏股票

合併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。

辛耘企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十九)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)合併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6,544千元，每股盈餘減少0.11元。
- (二)合併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

| | | |
|------|-------------------|----------------|
| | <u>98.6.30</u> | <u>97.6.30</u> |
| 現金 | \$ 434 | 574 |
| 銀行存款 | <u>140,765</u> | <u>150,532</u> |
| | <u>\$ 141,199</u> | <u>151,106</u> |

(二)金融資產

以成本衡量之金融資產－非流動：

| | | |
|---------------|-----------------|----------------|
| | <u>98.6.30</u> | <u>97.6.30</u> |
| 股票投資－SiGlaz公司 | \$ <u>7,220</u> | <u>6,678</u> |

合併公司所持有之SiGlaz公司股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

辛耘企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)存 貨

| | <u>98.6.30</u> | <u>97.6.30</u> |
|-----------|-------------------|----------------|
| 商 品 | \$ 219,383 | 361,829 |
| 減：備抵損失 | (40,566) | - |
| 小 計 | <u>178,817</u> | <u>361,829</u> |
| 製 成 品 | 58,537 | 103,963 |
| 減：備抵損失 | (7,140) | - |
| 小 計 | <u>51,397</u> | <u>103,963</u> |
| 半 成 品 | 22,648 | - |
| 減：備抵損失 | (957) | - |
| 小 計 | <u>21,691</u> | - |
| 在 製 品 | 84,414 | 117,717 |
| 減：備抵損失 | (4,968) | - |
| 小 計 | <u>79,446</u> | <u>117,717</u> |
| 原 料 | 11,171 | 7,861 |
| 減：備抵損失 | (1,166) | - |
| 小 計 | <u>10,005</u> | <u>7,861</u> |
| 物 料 | 3,952 | 6,530 |
| 減：備抵損失 | - | - |
| 小 計 | <u>3,952</u> | <u>6,530</u> |
| 在途存貨 | 598 | - |
| 減：備抵損失 | - | - |
| 小 計 | <u>598</u> | - |
| 減：依總項比較提列 | - | (21,514) |
| 合 計 | <u>\$ 345,906</u> | <u>576,386</u> |

合併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>22,091</u> | <u>3,629</u> |
| | <u>\$ 23,057</u> | <u>3,629</u> |

合併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22,091千元及3,629千元。

辛耘企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)採權益法之長期股權投資

| 被投資公司 | 持股比例% | 97.6.30 | | 97年上半年度 |
|------------|--------|---------|------|---------|
| | | 投資成本 | 帳列餘額 | 投資損失 |
| 晶博科技股份有限公司 | 100.00 | \$ - | - | (525) |

上開採權益法評價之長期投資，係依同期間未經會計師查核之財務報表評價。

合併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。

(五)短期借款

| | 98.6.30 | 97.6.30 |
|-------|-------------------|----------------|
| 信用借款 | \$ 148,085 | - |
| 擔保借款 | 170,968 | 372,797 |
| 信用狀借款 | 32,976 | - |
| | <u>\$ 352,029</u> | <u>372,797</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%~2.95%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187,000千元及296,000千元。

(六)長期借款

| | 借款期間及還款方式 | 98.6.30 | 97.6.30 |
|-----------|--------------------|-------------------|----------------|
| 抵押借款 | 95.01.03~110.01.03 | | |
| | 分期償還本金及利息 | \$ 924,811 | 1,000,162 |
| 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 | | (116,396) | (45,835) |
| | | <u>\$ 838,415</u> | <u>954,327</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%~4.01%。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均為0千元。

辛耘企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)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>5,137</u> | <u>5,285</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> |

(八)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；設於美國之子公司所得稅稅率最高為百分之四十；而設於中華人民共和國之子公司自民國九十七年度起因中華人民共和國企業所得稅法修訂，稅率由15%調升至25%核課；餘境外各子公司係設立於免稅之第三地，依當地法令規定境外公司之所得稅全部免稅，故無營利事業所得稅之負擔。
- 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)費用組成如下：

| | <u>98年上半年度</u> | <u>97年上半年度</u> |
|---------|-------------------|----------------|
| 當期所得稅費用 | \$ 52 | 4,714 |
| 遞延所得稅利益 | (8,882) | 8,258 |
| | \$ <u>(8,830)</u> | <u>12,972</u> |

上列遞延所得稅(利益)費用之組成項目如下：

| | <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 | (5,498) | (907) |
| 未實現兌換損失 | 490 | 278 |
| 備抵呆帳超限剔除(提列)數 | 2,081 | (1,662) |
| 虧損扣抵 | (9,237) | (18,928) |
| 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) |
| 投資抵減 | (1,217) | (8,300) |
| 遞延所得稅備抵評價數 | (2,974) | 34,355 |
| 所得稅稅率變動影響數 | 10,481 | - |
| 其他 | 468 | 344 |
| | \$ <u>(8,882)</u> | <u>8,258</u> |

辛耘企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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)費用間之差異調節如下：

| | <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 | \$ (4,538) | 1,322 |
| 採權益法認列之國內投資損失 | 6,343 | 5,303 |
| 未分配盈餘加徵10%稅額 | 52 | 3,392 |
| 自動化機器設備投資抵減 | - | (8,300) |
| 投資抵減未使用數 | (4,124) | - |
| 遞延所得稅備抵評價數 | 2,095 | 17,757 |
| 虧損扣抵 | (14,663) | (7,863) |
| 遞延所得稅資產淨變動數 | (4,814) | - |
| 所得稅稅率變動影響數 | 11,241 | - |
| 其 他 | (422) | 1,361 |
| | <u>\$ (8,830)</u> | <u>12,972</u> |

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：

| | <u>98.6.30</u> | | <u>97.6.30</u> | |
|---------------|----------------|------------------------|----------------|------------------------|
| | <u>金 額</u> | <u>所 得 稅 影 響 數</u> | <u>金 額</u> | <u>所 得 稅 影 響 數</u> |
| 流動遞延所得稅資產： | | | | |
| 提列存貨跌價損失 | \$ 54,648 | 13,662 | 21,474 | 5,379 |
| 估計保固負債 | 22,088 | 5,522 | 29,944 | 7,486 |
| 備抵呆帳超限 | 7,847 | 1,962 | 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 | 12,020 | <u>3,003</u> | 7,954 | <u>1,913</u> |
| | | 30,567 | | 25,852 |
| 流動遞延所得稅負債： | | | | |
| 未實現兌換利益 | - | - | - | <u>(113)</u> |
| 流動遞延所得稅資產淨額 | | <u>\$ 30,567</u> | | <u>25,739</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 |
| 虧損扣抵 | 237,500 | 47,500 | 167,058 | 41,764 |
| 研究發展及人才培訓投資扣減 | - | 71,316 | - | 45,288 |
| 自動化機器設備投抵 | - | 41,327 | - | 39,584 |
| 其 他 | 752 | 151 | - | 1,134 |
| 遞延所得稅資產備抵評價 | - | <u>(90,536)</u> | - | <u>(70,266)</u> |
| | | 77,972 | | 63,574 |
| 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>\$ 77,739</u> | | <u>63,574</u> |

辛耘企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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.本公司及辛耘晶技股份有限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.本公司及國內子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。截至民國九十八年六月三十日，合併公司因投資自動化機器設備，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 | 最後可抵減年度 |
|---------|-----------|---------|
| 民國九十六年度 | \$ 31,284 | 100年度 |
| 民國九十七年度 | 10,043 | 101年度 |
| | \$ 41,327 | |

- 7.本公司及國內子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 |
|---------|-----------|----------|
| 九十五年度 | \$ 795 | 99年度 |
| 九十六年度 | 45,709 | 100年度 |
| 九十七年度 | 27,719 | 101年度 |
| | \$ 74,223 | |

- 8.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，本公司及國內子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 |
|---------|------------|-------|
| 民國九十五年度 | \$ 13,216 | 105年度 |
| 民國九十六年度 | 122,389 | 106年度 |
| 民國九十七年度 | 57,289 | 107年度 |
| 民國九十八年度 | 58,648 | 108年度 |
| | \$ 251,542 | |

辛耘企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

9.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> |

(九)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十二月三十一日止，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。

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。

辛耘企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

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分別為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：

| <u>決議日</u> | <u>買回期間</u> | <u>買回股數(千股)</u> | <u>買回總金額</u> | <u>註銷日</u> |
|------------|-------------------|-----------------|--------------|------------|
| 97.12.30 | 98.01.13~98.06.30 | 1,467 \$ | 19,022 | 尚未處分 |

辛耘企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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319,892千元。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。

(十)每股虧損

本公司每股虧損計算如下：

| | 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) | (63,064) |
| 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) |

(十一)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，合併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 | \$ 141,199 | 141,199 | 151,106 | 151,106 |
| 應收票據及帳款(含關係人) | 207,930 | 207,930 | 269,376 | 269,376 |
| 其他應收款-關係人 | 2,862 | 2,862 | 3,453 | 3,453 |
| 金融負債： | | | | |
| 短期借款 | 352,029 | 352,029 | 372,797 | 373,797 |
| 應付票據及帳款(含關係人) | 132,059 | 132,059 | 173,573 | 173,573 |
| 其他應付款-關係人 | - | - | 7,536 | 7,536 |
| 長期借款(含一年內到期之部分) | 954,811 | 954,811 | 1,000,162 | 1,000,162 |
| 資產負債表外金融商品： | | | | |
| 保證票據 | - | 26,155 | - | 26,155 |
| 信用狀 | - | 6,031 | - | 32,180 |

辛耘企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.合併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.合併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 | \$ 141,199 | - | 151,106 | - |
| 應收票據及帳款(含關係人) | - | 207,930 | - | 269,376 |
| 其他應收款－關係人 | - | 2,862 | - | 3,453 |
| 金融負債： | | | | |
| 短期借款 | - | 352,029 | - | 372,797 |
| 應付票據及帳款(含關係人) | - | 132,059 | - | 173,573 |
| 其他應付款－關係人 | - | - | - | 7,536 |
| 長期借款(含一年內到期之部分) | - | 954,811 | - | 1,000,162 |
| 資產負債表外金融商品： | | | | |
| 保證票據 | 26,155 | - | 26,155 | - |
| 信用狀 | 6,031 | - | 32,180 | - |

4.財務風險資訊

(1)市場風險

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

(2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於應收帳款之金融商品，惟合併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，故合併公司尚無因重大信用風險而造成損失之虞。

(3)流動性風險

合併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。

辛耘企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(4)利率變動之現金流量風險

合併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13,068及13,730千元。

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 |
|------------------|-------------------|
| 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 |

(二)與關係人之間之重大交易事項

合併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 | - |
| | <u>\$ 4,878</u> | <u>1</u> | <u>2,721</u> | <u>1</u> |

合併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。

2.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 | - |
| | <u>\$ 3,576</u> | <u>2</u> | <u>3,883</u> | <u>-</u> |

辛耘企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.其他應收款項

(1)應收資金融通款

| 98年上半年度 | | | | | |
|---------|----------|----------|-----------------|------|----------|
| | | 最高餘額 | | 利息收入 | |
| | 日期 | 金額 | 期末餘額 | 年利率% | 總額 |
| 明技公司 | 98.06.30 | \$ 2,585 | 2,585 | - | - |
| 安耘公司 | 98.06.30 | 277 | 277 | - | - |
| | | | <u>\$ 2,862</u> | | <u>-</u> |

| 97年上半年度 | | | | | |
|---------|----------|-----------------|--------------|------|----|
| | | 最高餘額 | | 利息收入 | |
| | 日期 | 金額 | 期末餘額 | 年利率% | 總額 |
| 明技公司 | 97.01.01 | \$ <u>3,403</u> | <u>3,403</u> | - | - |

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

4.其他應付款(應付資金融通款)

民國九十八年上半年度無此交易。

| 97年上半年度 | | | | | |
|---------|----------|----------|--------------|------|------------|
| | | 最高餘額 | | 利息費用 | |
| | 日期 | 金額 | 期末餘額 | 年利率 | 總額 |
| 謝宏亮 | 97.03.01 | \$ 5,000 | <u>5,000</u> | 3.2 | <u>235</u> |

5.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 |
| 謝宏亮 | <u>\$ 2,280</u> | <u>-</u> | <u>2,280</u> | <u>-</u> |

6.保 證

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。

辛耘企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

| 抵質押資產 | 抵質押擔保標的 | 98.6.30 | 97.6.30 |
|-----------|---------|---------------------|----------------|
| 土地 | 長期借款 | \$ 204,779 | 204,779 |
| 房屋及建築物－淨額 | 長期借款 | 968,425 | 271,805 |
| 機器設備－淨額 | 長期借款 | 158,944 | - |
| 受限制資產－流動 | 短期借款 | 4,595 | 5,501 |
| 受限制資產－非流動 | 關稅局 | 742 | 729 |
| | | \$ 1,337,485 | 482,814 |

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五所列保證事項，合併公司其他重大承諾及或有事項如下：

- (一)民國九十五年九月二十九日，辛耘晶技為「湖口廠設廠投資計劃」所需資金，向中華開發工業銀行、合作金庫商業銀行、彰化商業銀行、上海儲蓄商業銀行、台灣中小企業銀行等五家金融機構，共同取得聯貸額度計770,000千元，授信期間自第一次動支日起算五年(96.1.12~101.1.11)，並由中華開發工業銀行及合作金庫商業銀行為主辦銀行；條款中對辛耘晶技申請撥付之資金，限定僅能用於前述計劃，其他相關限制條款說明如下：
- 1.流動比率：不得低於90%。(其計算負債金額得扣除負債中連保人借貸金額及購入台灣應用材料科技股份有限公司應付之設備款項)
 - 2.負債比率(負債總額合計除以有形淨值)：不得高於150%。所稱「有形淨值」為股東權益扣除無形資產之金額。(其計算負債金額得扣除負債中連保人借貸金額及購入台灣應用材料科技股份有限公司應付之設備款項)
 - 3.利息保障倍數：自民國九十七年度起，不得低於1.5倍。
 - 4.有形淨值：自民國九十五年十二月底起，不得低於新台幣三億元。
 - 5.擔任全額法人保證人之辛耘企業股份有限公司其所屬之財務資訊，於民國九十五年及九十六年負債比率不得高於175%，而自民國九十七年起，不得高於150%。另民國九十五年十二月底起有形淨值不得低於新台幣六億元。
- (二)截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，國內子公司因長期工程所開立之保證票據金額分別均為26,155千元。
- (三)截至民國九十八年及九十七年六月三十日止，合併公司為購買原料已開狀未使用之信用狀金額分別為6,031千元及32,180千元。

辛耘企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)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~ | <u>288</u> |
| | <u>\$ 54,553</u> |

(五)國內子公司為擴充產能於民國九十八年四月三十日與甲公司簽訂固定資產採購合約，合約總價約美金1,000千元，並預計民國九十八年下半年進行試車。

(六)國內子公司於民國九十八年四月三十日與甲公司簽訂晶圓再生代工合約，依合約規定本公司應自接單生產之日起八年內，按接單之產品單價給予一定比例之佣金，截至民國九十八年六月三十日止，尚未接單生產。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

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 | | 25,842 | 96,093 | 121,935 | 24,629 | 105,755 | 130,384 |
| 勞健保費用 | | 2,518 | 9,082 | 11,600 | 1,788 | 8,563 | 10,351 |
| 退休金費用 | | 1,344 | 4,860 | 6,204 | 1,224 | 6,359 | 7,583 |
| 其他用人費用 | | 1,209 | 3,721 | 4,930 | 1,179 | 6,069 | 7,248 |
| 折舊費用 | | 61,941 | 33,810 | 95,751 | 60,432 | 26,870 | 87,302 |
| 攤銷費用 | | 776 | 2,979 | 3,755 | 516 | 2,826 | 3,342 |

(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。

辛耘企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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 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 | 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。

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。

註四：上述交易，於編製合併報表時業已沖銷。

辛耘企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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 | 市價(註) | |
| 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 % | - | |

註一：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。

註二：上述交易，於編製合併報表時業已沖銷。

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 | - | - |

註：上述交易，於編製合併報表時業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：無。

辛耘企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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。
 註二：上述交易，於編製合併報表時業已沖銷。

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 | 市價 | |
| 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 |

- 註一：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。
 註二：上述交易，於編製合併報表時業已沖銷。

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及其子公司合併財務報表附註(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經會計師核閱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。

註5：上述交易，於編製合併報表時業已沖銷。

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：

本公司民國九十八年上半年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳附註十一(四)項下之說明。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十八年上半年度

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人 之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或 總資產之比率 |
|------------|-------|--------|---------------------|--------|--------|-----------------|-------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 本公司 | 辛耘晶技 | 1 | 營業收入 | 5,002 | 與一般交易相當 | 0.85 % |
| 0 | 本公司 | 辛耘晶技 | 1 | 應收帳款 | 5,131 | 收款視企業資金狀 況而定 | 0.18 % |
| 0 | 本公司 | 辛耘晶技 | 1 | 其他應收款 | 38,199 | " | 1.31 % |
| 0 | 本公司 | 辛耘晶技 | 1 | 長期應收款 | 60,133 | " | 2.07 % |
| 0 | 本公司 | 辛耘晶技 | 1 | 其他應付款 | 1,688 | " | 0.06 % |
| 0 | 本公司 | 辛耘晶技 | 1 | 營業費用 | 6,335 | 與一般交易相當 | 1.08 % |
| 0 | 本公司 | 辛耘晶技 | 1 | 什項收入 | 1,735 | " | 0.30 % |
| 0 | 本公司 | 上海新耕 | 1 | 營業收入 | 147 | " | 0.02 % |
| 0 | 本公司 | 上海新耕 | 1 | 長期應收款 | 39,532 | 收款視企業資金狀 況而定 | 1.36 % |
| 0 | 本公司 | 上海新耕 | 1 | 其他應付款 | 103 | " | - % |
| 0 | 本公司 | SCU | 1 | 營業收入 | 1,935 | 與一般交易相當 | 0.33 % |
| 0 | 本公司 | SCU | 1 | 營業成本 | 7,792 | " | 1.32 % |
| 0 | 本公司 | SCU | 1 | 應收帳款 | 1,943 | 收款視企業資金狀 況而定 | 0.07 % |
| 0 | 本公司 | SCU | 1 | 其他應收款 | 3,421 | " | 0.12 % |
| 0 | 本公司 | SCU | 1 | 長期應收款 | 1,426 | " | 0.05 % |
| 0 | 本公司 | SCU | 1 | 應付帳款 | 668 | " | 0.02 % |
| 0 | 本公司 | SCU | 1 | 其他應付款 | 688 | " | 0.02 % |
| 1 | SCU | 上海新耕 | 3 | 營業成本 | 411 | 與一般交易相當 | 0.07 % |
| 1 | SCU | 上海新耕 | 3 | 應付帳款 | 11 | 收款視企業資金狀 況而定 | - % |

辛耘企業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

民國九十七年上半年度

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人 之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或 總資產之比率 |
|------------|-------|--------|---------------------|--------|--------|-----------------|-------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 本公司 | 辛耘晶技 | 1 | 營業成本 | 341 | 與一般交易相當 | - % |
| 0 | 本公司 | 辛耘晶技 | 1 | 營業收入 | 67,671 | " | 11.08 % |
| 0 | 本公司 | 辛耘晶技 | 1 | 什項收入 | 857 | " | 0.14 % |
| 0 | 本公司 | 辛耘晶技 | 1 | 營業費用 | 6,313 | " | 1.03 % |
| 0 | 本公司 | 辛耘晶技 | 1 | 應收帳款 | 77,231 | 收款視企業資金狀 況而定 | 2.35 % |
| 0 | 本公司 | 辛耘晶技 | 1 | 其他應收款 | 97,509 | " | 2.97 % |
| 0 | 本公司 | 辛耘晶技 | 1 | 其他應付款 | 1,075 | " | 0.03 % |
| 0 | 本公司 | 上海新耕 | 1 | 營業收入 | 410 | 與一般交易相當 | 0.07 % |
| 0 | 本公司 | 上海新耕 | 1 | 營業成本 | 54 | " | - % |
| 0 | 本公司 | 上海新耕 | 1 | 應收帳款 | 410 | 收款視企業資金狀 況而定 | - % |
| 0 | 本公司 | 上海新耕 | 1 | 其他應收款 | 46,448 | " | 1.23 % |
| 0 | 本公司 | 上海新耕 | 1 | 其他應付款 | 176 | " | - % |
| 0 | 本公司 | SCU | 1 | 營業收入 | 1,150 | 與一般交易相當 | 0.19 % |
| 0 | 本公司 | SCU | 1 | 營業成本 | 30,363 | " | 4.97 % |
| 0 | 本公司 | SCU | 1 | 其他應收款 | 19,713 | 收款視企業資金狀 況而定 | 0.60 % |
| 0 | 本公司 | SCU | 1 | 預付貨款 | 9,361 | " | 0.29 % |
| 1 | SCU | 上海新耕 | 3 | 營業成本 | 27,427 | 與一般交易相當 | 4.49 % |
| 1 | SCU | 上海新耕 | 3 | 其他應收款 | 17,206 | 收款視企業資金狀 況而定 | 0.52 % |

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

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。

3.子公司對子公司。

註三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形，僅揭露母公司方面之銷進貨及應收付帳款等資料，其相對方之科目則不再贅述。

註四、上述交易，於編製合併表時業已沖銷。

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。