

瀚宇博德股份有限公司

財 務 報 告 民國九十四年上半年度

地址：桃園縣觀音鄉樹林村工業四路九號

電話：(○三) 四八三八五○○

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	4		-
四、	資 產 負 債 表	5		-
五、	損 益 表	6~7		-
六、	股 東 權 益 變 動 表	8		-
七、	現 金 流 量 表	9~10		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一)公司沿革	11		一、
	(二)重要會計政策之彙總說明	11~15		二、
	(三)會計變動之理由及其影響	16		三、
	(四)重要會計科目之說明	16~27		四、
	(五)關係人交易	27~30		五、
	(六)質抵押之資產	30		六、
	(七)重大承諾事項及或有事項	30		七、
	(八)重大之災害損失	-		-
	(九)重大之期後事項	-		-
	(十)其 他	31~33		三、
	(十一)附註揭露事項			
	1.重大交易事項相關資訊	33		三、
	2.轉投資事業相關資訊	34		三、
	3.大陸投資資訊	34		三、
	(十二)部門別財務資訊	34~35		四、
九、	重要會計科目明細表	47~72		-
十、	重要查核說明	73~78		-
十一、	會計師複核報告	-		-
十二、	其他揭露事項			
	(一)業 務	-		-
	(二)市價、股利及股權分散情形	-		-
	(三)重要財務資訊	-		-
	(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	-		-
	(五)會計師之資訊	-		-

瀚宇博德股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告

民國九十四及九十三年上半年度

會計師查核報告

瀚宇博德股份有限公司 公鑒：

瀚宇博德股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達瀚宇博德股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

瀚宇博德股份有限公司民國九十四年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

瀚宇博德股份有限公司已編製九十四年上半年度合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 盧 啟 昌

會計師 邱 明 玉

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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 九 十 四 年 七 月 七 日

瀚宇博德股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十四年及九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	\$ 455,653	8	\$ 136,139	3	2100	短期借款（附註十一）	\$ 157,620	3	\$ -	-
1110	短期投資（附註二及五）	-	-	155,154	4	2120	應付帳款	456,135	8	525,958	12
1120	應收票據淨額（附註二及六）	9,596	-	9,686	-	2150	應付帳款－關係人（附註十八）	89,190	1	-	-
1140	應收帳款淨額（附註二及六）	689,555	12	712,402	16	2210	其他應付款（附註十八）	658,632	11	579,077	13
1190	其他金融資產－流動	97,588	2	260,911	6	2270	一年內到期之長期負債（附註十二及十三）	234,400	4	14,400	-
120X	存貨－製造業（附註二及七）	186,339	3	192,266	4	2298	其他流動負債	-	-	98	-
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十六）	15,000	-	18,000	-	21XX	流動負債合計	1,595,977	27	1,119,533	25
1298	其他流動資產	37,252	-	31,227	1		長期利息負債				
11XX	流動資產合計	1,490,983	25	1,515,785	34	2410	應付公司債（附註二及十）	91,698	2	542,070	12
	長期股權投資（附註二及八）					2420	長期借款（附註十三）	27,600	-	42,000	1
142101	採權益法之長期投資	2,136,677	37	1,003,091	23	24XX	長期利息負債合計	119,298	2	584,070	13
142102	採成本法之長期投資	-	-	13,015	-		其他負債				
1421	長期投資合計	2,136,677	37	1,016,106	23	2880	其他負債－其他（附註二及十八）	22,789	1	26,626	1
1440	其他金融資產－非流動（附註二及四）	5,536	-	2,716	-	2510	土地增值稅準備	16,293	-	32,408	1
	固定資產（附註二及九）					2XXX	負債合計	1,754,357	30	1,762,637	40
1501	土 地	162,177	3	162,177	4		股東權益				
1521	房屋及建築	693,420	12	691,543	16	3110	股本（附註十四）	2,043,044	35	1,127,748	26
1531	機器設備	2,000,151	34	1,598,043	36	3150	待分配股票股利（附註十四）	-	-	132,137	3
1551	運輸設備	13,363	-	12,365	-		資本公積				
1681	其他設備	256,765	4	108,629	3	3210	股票溢價	1,602,937	28	933,559	21
15X1	原始成本小計	3,125,876	53	2,572,757	59	3230	資產重估增值	16,115	-	-	-
15X8	重估增值	59,046	1	59,046	1		保留盈餘（附註十四）				
15XY	原始成本及重估增值	3,184,922	54	2,631,803	60	3310	法定盈餘公積	161,305	3	100,920	2
15X9	減：累計折舊	(1,030,063)	(18)	(824,126)	(19)	3320	特別盈餘公積	96,774	1	11,756	-
1670	未完工程及預付設備款	25,610	1	22,940	1	3350	未分配盈餘	273,207	5	339,353	8
15XX	固定資產合計	2,180,469	37	1,830,617	42		股東權益其他調整項目				
	其他資產					3410	長期投資未實現跌價損失（附註二及八）	-	-	(1,865)	-
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十六）	35,378	1	25,678	1	3420	累積換算調整數（附註二）	(95,783)	(2)	(7,978)	-
1888	其他資產（附註二及十）	2,913	-	7,365	-	3XXX	股東權益合計	4,097,599	70	2,635,630	60
18XX	其他資產合計	38,291	1	33,043	1		負債及股東權益總計	\$ 5,851,956	100	\$ 4,398,267	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,851,956	100	\$ 4,398,267	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

負 責 人：

經 理 人：

主 辦 會 計：

瀚宇博德股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代碼	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	\$1,348,342	100	\$1,238,688	100
5000 營業成本	<u>1,172,295</u>	<u>87</u>	<u>1,025,263</u>	<u>83</u>
5910 營業毛利	<u>176,047</u>	<u>13</u>	<u>213,425</u>	<u>17</u>
營業費用				
6100 推銷費用	55,105	4	44,550	4
6200 管理及總務費用	56,762	4	56,580	4
6300 研究發展費用	<u>7,148</u>	<u>1</u>	<u>2,745</u>	-
6000 營業費用合計	<u>119,015</u>	<u>9</u>	<u>103,875</u>	<u>8</u>
6900 營業利益	<u>57,032</u>	<u>4</u>	<u>109,550</u>	<u>9</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	480	-	58	-
7121 採權益法認列之投資收 益（附註八）	217,013	16	121,702	10
7130 處分固定資產利益	4,807	-	5,850	1
7140 處分短期投資利益	4,033	-	2,080	-
7160 兌換利益	-	-	4,671	-
7240 閒置資產回升利益	-	-	997	-
7480 什項收入	<u>19,269</u>	<u>2</u>	<u>17,555</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益 合計	<u>245,602</u>	<u>18</u>	<u>152,913</u>	<u>12</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	9,420	1	7,933	-
7520 投資損失	300	-	-	-
7530 處分固定資產損失	586	-	7,935	1

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十四年上半年度		九十三年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
7560	兌換損失	\$ 240	-	\$ -	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	6,100	-	8,600	1
7620	閒置資產折舊及跌價損失	2,451	-	-	-
7880	什項支出	<u>56,311</u>	<u>4</u>	<u>17,761</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失				
	合計	<u>75,408</u>	<u>5</u>	<u>42,229</u>	<u>3</u>
7900	稅前利益	227,226	17	220,234	18
8110	所得稅費用(附註二及十六)	(<u>1,285</u>)	<u>-</u>	(<u>18,700</u>)	(<u>2</u>)
9600	本期純益	<u>\$ 225,941</u>	<u>17</u>	<u>\$ 201,534</u>	<u>16</u>
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9950	基本每股盈餘(附註二及十七)	<u>\$ 1.14</u>	<u>\$ 1.13</u>	<u>\$ 1.56</u>	<u>\$ 1.43</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.12</u>	<u>\$ 1.11</u>	<u>\$ 1.46</u>	<u>\$ 1.34</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

瀚宇博德股份有限公司

股東權益變動表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	資本公積			保 留 盈 餘			股 東 權 益 其 他 調 整 項 目				
	股 本	債 券 換 股 權 利 證 書	待分配股票股利	股 本 溢 價	資 產 重 估 增 值	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	長期投資未實現 跌 價 損 失	累積換算調整數	股 東 權 益 合 計
九十四年一月一日餘額	\$ 1,443,775	\$ 281,655	\$ -	\$ 1,471,585	\$ -	\$ 100,920	\$ 11,756	\$ 741,669	\$ -	(\$ 96,774)	\$ 3,954,586
土地增值稅率調降調整土地重估增值淨 額（附註九）	-	-	-	-	16,115	-	-	-	-	-	16,115
盈餘分配											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	60,385	-	(60,385)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	85,018	(85,018)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(10,980)	-	-	(10,980)
員工紅利	-	-	-	-	-	-	-	(54,900)	-	-	(54,900)
股票股利	241,560	-	-	-	-	-	-	(241,560)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(241,560)	-	-	(241,560)
九十四年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	225,941	-	-	225,941
債券換股權利證書轉換普通股	281,655	(281,655)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
海外可轉換公司債轉換普通股	76,054	-	-	131,352	-	-	-	-	-	-	207,406
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	991	991
九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 2,043,044</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,602,937</u>	<u>\$ 16,115</u>	<u>\$ 161,305</u>	<u>\$ 96,774</u>	<u>\$ 273,207</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 95,783)</u>	<u>\$ 4,097,599</u>
九十三年一月一日餘額	\$ 1,074,733	\$ -	\$ -	\$ 807,419	\$ -	\$ 73,510	\$ 1,930	\$ 419,753	(\$ 4,081)	(\$ 7,675)	\$ 2,365,589
盈餘分配											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	27,410	-	(27,410)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	9,826	(9,826)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(4,894)	-	-	(4,894)
員工紅利轉增資	-	-	24,470	-	-	-	-	(24,470)	-	-	-
股票股利	-	-	107,667	-	-	-	-	(107,667)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(107,667)	-	-	(107,667)
九十三年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	201,534	-	-	201,534
海外可轉換公司債轉換普通股	53,015	-	-	126,140	-	-	-	-	-	-	179,155
長期投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	-	-	2,216	-	2,216
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(303)	(303)
九十三年六月三十日餘額	<u>\$ 1,127,748</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132,137</u>	<u>\$ 933,559</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,920</u>	<u>\$ 11,756</u>	<u>\$ 339,353</u>	<u>(\$ 1,865)</u>	<u>(\$ 7,978)</u>	<u>\$ 2,635,630</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負 責 人：

經 理 人：

主 辦 會 計：

瀚宇博德股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 225,941	\$ 201,534
折 舊	128,431	118,507
各項攤提	1,191	1,117
處分固定資產淨(利益)損失	(4,221)	2,085
閒置資產跌價損失(回升利益)	2,451	(997)
處分投資淨利益	(4,033)	(2,080)
依權益法認列之投資利益	(217,013)	(121,702)
長期投資永久性跌價損失	300	-
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(1,063)	(4,905)
應收帳款	93,961	138,133
存 貨	32,041	(23,549)
遞延所得稅資產	-	18,700
其他金融資產	(52,489)	(3,455)
其他流動資產	(3,466)	2,625
其他資產	-	2,896
應付票據	(140,009)	(81,653)
應付帳款－關係人	66,179	(2,854)
其他應付款	46,754	(56,409)
應付遠匯款淨額	9,907	403
其他流動負債	(23)	(23)
應付公司債匯率調整	(1,201)	(8,325)
其他負債	821	(2,034)
營業活動之淨現金流入	<u>184,459</u>	<u>178,014</u>
投資活動之現金流量		
買賣短期投資淨現金流入	169,033	109,071
購置固定資產	(337,875)	(155,263)
長期股權投資增加	(343,463)	(200,041)
處分固定資產價款	8,684	4,446
未攤銷費用增加	-	(144)
投資活動之淨現金流出	<u>(503,621)</u>	<u>(241,931)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	\$ 19,267	(\$ 336,303)
償還長期借款	(7,200)	(3,600)
發放董監事酬勞及員工紅利	(65,880)	-
融資活動之淨現金流出	(53,813)	(339,903)
本期現金及約當現金淨減少數	(372,975)	(403,820)
期初現金及約當現金餘額	<u>828,628</u>	<u>539,959</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 455,653</u>	<u>\$ 136,139</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 15,317</u>	<u>\$ 13,955</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 1,082</u>	<u>\$ -</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 234,400</u>	<u>\$ 14,400</u>
長期投資累積換算調整數	<u>\$ 991</u>	<u>(\$ 303)</u>
長期投資未實現跌價損失	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,216</u>
應付董監事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,894</u>
應付股利	<u>\$ 241,560</u>	<u>\$ 107,667</u>
可轉換公司債轉換成股本	<u>\$ 207,406</u>	<u>\$ 179,155</u>
本期支付現金購置固定資產		
本期固定資產增加	\$ 441,336	\$ 361,244
加：期初應付購置固定資產款項	52,932	82,909
減：期末應付購置固定資產款項	(156,393)	(288,890)
本期支付現金購置固定資產	<u>\$ 337,875</u>	<u>\$ 155,263</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

瀚宇博德股份有限公司

財務報表附註

民國九十四及九十三年上半年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

瀚宇博德股份有限公司(以下簡稱本公司)原名太平洋科技工業股份有限公司，成立於七十八年三月二十二日，原係列支敦士登商安達太平洋科技公司轉投資之子公司，主要從事於生產及銷售印刷電路板。自八十七年十二月二十一日起正式更名瀚宇博德股份有限公司。本公司股票於九十年二月正式上櫃交易，並於九十二年八月二十五日轉上市交易。

本公司為擴大經營規模，降低成本、提升營運績效，於九十年經股東臨時會通過合併新好科技股份有限公司，合併基準日為九十一年一月一日。本公司主要股東為華新麗華股份有限公司，九十四年六月三十日持股比例為 22.59%。

本公司九十四年六月三十日員工人數為 995 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。重要會計政策之彙總說明如下：

流動與非流動之區分

屬正常營業週期構成之一部份者、預期於資產負債表日後一年內將變現、或正常營業過程中將變現即備供出售或消耗者列為流動資產；須於資產負債表日一年內清償、或因營業而發生之債務、預期將於企業營業週期之正常過程中清償者列為流動負債。不屬於流動資產(負債)者為非流動資產(負債)。

現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。約當現金係指隨時可轉換成定額現金或即將到期且利率變動對其價值影響甚少之短期投資或債權憑證。

短期投資

短期投資按成本與市價孰低法評價，成本以加權平均法計算。收到被投資公司以盈餘或資本公積轉增資配股時，不作當期投資收益處理，僅增列投資之股數。

備抵呆帳

備抵呆帳按應收票據及帳款收回可能性提列。

收入認列

銷貨收入原則上係於(一)取得說服力證據證明雙方交易已存在；(二)貨物之所有權及風險已移轉；(三)價款係屬於固定或可決定；(四)價款收現性可合理確定時認列。退貨及折讓係發生產品退回及折讓，於產品出售年度列為銷貨之減項，相關銷貨成本則列為銷貨成本之減項。

銷貨收入係按公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

存 貨

存貨按成本與市價孰低法評價，成本採標準成本制，並於期末將各項差異依適當之比率分攤於期末存貨及銷貨成本。

長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借

記保留盈餘。若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之機會甚小時，則列為當期損失。

持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，採用成本法評價。如被投資公司為上市（櫃）公司，按成本與市價孰低評價，未實現投資損失列為股東權益之減項。如係投資興櫃公司及未上市（櫃）公司，按成本法評價。若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之機會甚小時，則列為當期損失，並以承認損失後之該投資帳面價值作為新成本。收到股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。出售或移轉時之成本採用加權平均法計價。

固定資產

固定資產除重估增值外，均以成本為入帳基礎，資本支出及收益支出之劃分，以其是否能增加效用或能延長耐用年數為準。固定資產折舊係按平均法依照下列耐用年數預留一年殘值為計提：

房屋建築	3～45 年
機器設備	3～10 年
運輸設備	2～4 年
什項設備	2～10 年

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

固定資產報廢或變賣時沖銷其成本及累計折舊科目，如有出售損失，列為營業外費用及損失；出售利益則列為營業外收入及利益。

未攤銷費用（列於其他資產）

海外可轉換公司債發行成本依發行期間或發行日至賣回權屆滿日之期間內平均攤提；未攤銷費用按 2~5 年平均攤銷。

應付公司債

國內有擔保應付公司債按債券面額發行，依債券面額及票載利率列計利息支出。

另具轉換權之公司債按債券面額發行，發行轉換公司債之直接成本，按發行期間平均攤銷。債券持有人要求轉換時，將未攤銷發行成本與轉換公司債一併轉銷，並將該轉銷淨額超過股本面額部分，列為資本公積。

員工退休金

本公司依據勞動基準法之規定對正式聘用員工訂有退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付係根據員工服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。

本公司原按薪資總額 3.86% 提撥退休金基金，自九十二年三月起改按薪資總額 2.76% 提撥，交由勞工退休基金監督委員會保管，並以該委員會名義存入中央信託局。八十六年（含）以前係以提撥之退休基金列為退休金費用，八十六年十二月三十一日起則改按財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」處理，並自八十七年度起依精算法估列退休金費用。

「勞工退休金條例」將自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。屆時勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。

聯屬公司交易未實現利益

聯屬公司間交易所產生之損益，於本期未實現者予以遞延，交易損益如屬折舊之資產所產生者，依其效益年限分攤，其餘之資產所產生者，俟實現年度始行認列。

外幣交易及外幣財務報表換算

以外幣為準之交易事項（非遠期外匯買賣合約），係按交易日之即期匯率入帳。外幣資產及負債實際以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或盈益，列為收付結清年度之損益。外幣資產及負債之資產負債表日餘額，再按資產負債表日之即期匯率予以換算調整，因而產生之兌換差額列為當期損益。

本公司以權益法評價之國外子公司外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債以資產負債表日匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年度期末換算後餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；損益科目則依當年度加權平均匯率換算。對於國外子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，則列為「累積換算調整數」並單獨列示於股東權益項下。

衍生性金融商品

為規避外幣資產或負債匯率風險之遠期外匯買賣合約，以資產負債表日之即期匯率調整相關資產或負債，所產生之兌換差額列為當年度損益；溢折價則於遠期外匯合約之存續期間平均攤銷，亦列為當年度損益。

為規避可辨認外幣承諾之匯率變動風險者，兌換損益遞延至實際交易發生時調整交易價格；惟兌換損失遞延後若將導致以後會計期間發生損失時，該部份之兌換損失不予遞延。若遠期外匯買賣合約之金額超過其所規避之可辨認外幣承諾金額時，該部份之兌換差額列為當年度損益。

為規避國外營運機構投資之匯率變動風險者，兌換損益作為股東權益之調整項。遠期外匯合約所產生之應收及應付款項於資產負債表日時互為沖減，其差額列為資產或負債。

非衍生性金融商品

非衍生性金融資產及負債其認列及續後評價與其所產生之收益及費用之認列與衡量基礎，係依本公司前述之會計政策及一般公認會計原則處理。

營利事業所得稅

本公司之營利事業所得稅費用，係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，作跨期間分攤，將課稅暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減等所產生之所得稅影響數，列為遞延所得稅資產或負債，並就遞延所得稅資產之可實現性提列適當備抵評價金額。

購置機器設備、研究發展支出等所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

自八十七年度兩稅合一制度實施後，本公司當年度依稅法規定調整之稅後盈餘於次年度股東會未作分配者，該未分配盈餘加徵之 10% 營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

普通股每股盈餘

基本每股盈餘之計算，係以當期純益除以普通股流通在外加權平均股數。稀釋每股盈餘之計算，係以當期純益加計可轉換公司債稅後利息（分子部分）除以普通股流通在外加權平均股數及具稀釋作用之可轉換公司債股數合計數（分母部分），惟若可轉換公司債具有反稀釋作用，則該可轉換公司債不列入計算稀釋每股盈餘。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十三年十二月三十一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，是項變動對本公司財務報表並無重大影響。

四、現金及約當現金

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
零用金及庫存現金	\$ 267	\$ 285
支票存款	2,206	2,123
活期存款	411,180	133,731
定期存款	42,000	-
	<u>\$ 455,653</u>	<u>\$ 136,139</u>

九十四年及九十三年六月三十日各另有定期存款 2,346 仟元及 1,500 仟元提供作為提單遺失押金及申請外勞保證之用，已轉列「其他金融資產－非流動」項下。

五、短期投資

	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	成	本 市 價	成	本 市 價
開放式債券型基金	\$	-	\$	155,154
				\$ 155,744

(一) 開放式基金六月三十日市價係以六月三十日該基金之淨資產價值為依據。

(二) 短期投資以成本與市價孰低法評價，九十三年六月三十日市價高於成本並無跌價之虞。

六、應收票據／帳款

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
應收票據	\$ 9,596	\$ 9,686
減：備抵呆帳	-	-
	\$ 9,596	\$ 9,686
應收帳款	\$ 709,424	\$ 739,894
減：備抵呆帳	(19,869)	(27,492)
	\$ 689,555	\$ 712,402

七、存 貨

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
原 物 料	\$ 16,659	\$ 72,341
在 製 品	67,240	64,765
製 成 品	134,440	83,760
	218,339	220,866
減：備抵跌價及呆滯損失	(32,000)	(28,600)
	\$ 186,339	\$ 192,266

本公司九十四年及九十三年六月三十日存貨投保金額分別為190,000仟元及161,000仟元。

八、長期股權投資

被投資公司	九十四年六月三十日			九十三年六月三十日	
	原始成本	帳面價值	比例%	帳面價值	比例%
權益法					
HannStar Board (BVI) Holdings Corp.	\$ 1,624,365	\$ 2,136,677	100	\$ 1,003,091	100
成本法					
衛華電路板資源再生品股份有限公司	300	-	3	300	3
遠傳電信股份有限公司	-	-	-	14,580	-
		2,136,677		1,017,971	
減：未實現跌價損失		()		(1,865)	
		<u>\$ 2,136,677</u>		<u>\$ 1,016,106</u>	

HannStar Board (BVI) Holdings Corp.，係本公司於九十一年第三季轉投資之子公司，設立於英屬維京群島，本公司透過該公司間接投資大陸地區瀚宇博德科技（江陰）有限公司，主要從事經營印刷電路板之產銷，截至九十四年六月三十日止本公司投資金額為美金49,000 仟元。本公司對 HannStar Board (BVI) Holdings Corp.之投資，九十四及九十三年上半年度以權益法認列投資利益分別為 217,013 仟元及 121,702 仟元，帳列九十四及九十三年上半年度「營業外收入及利益－採權益法認列之投資收益」項下，前述間接投資案業經經濟部投資審議委員會核准在案。

九、固定資產

	九十四年六月三十日				九十三年六月三十日
	成本	重估增值	累計折舊	未折減餘額	未折減餘額
土地	\$ 162,177	\$ 59,046	\$ -	\$ 221,223	\$ 221,223
房屋及建築	693,420	-	186,582	506,838	535,805
機器設備	2,000,151	-	741,556	1,258,595	1,021,692
運輸設備	13,363	-	7,068	6,295	3,079
其他設備	256,765	-	94,857	161,908	25,878
未完工程及預付設備款	25,610	-	-	25,610	22,940
	<u>\$ 3,151,486</u>	<u>\$ 59,046</u>	<u>\$ 1,030,063</u>	<u>\$ 2,180,469</u>	<u>\$ 1,830,617</u>

(一)本公司固定資產歷年辦理重估增值之重估增值金額如下：

土 地	重 估 基 準 日	重 估 增 值 金 額	土 地 增 值 稅 準 備
	86.10.31	\$ 59,046	\$ 16,293

(二)土地稅法業於九十四年一月三十日修正，其有關土地增值稅永久調降之規定自九十四年二月一日起施行。本公司原列於其他負債項下之土地增值稅準備，經依修正後土地稅法規定計算後，減少 16,115 仟元，於九十四年上半年度調整轉列資本公積－資產重估增值項下。

(三)本公司所取得土地中因礙於法令規定無法過戶，而暫以他人名義持有者，本公司已採行適當保全措施，其相關資料如下：

土 地 座 落	地 號	面積 (m ²)	金 額
台北縣樹林鎮石頭溪段	67-2	8	\$ 1,000
台北縣樹林鎮石頭溪段	48-6	2,100	14,365
			<u>\$ 15,365</u>

1.保全措施：

(1)地號 67-2：以本公司之監察人李敦仁先生辦理登記，並以本公司為設定權利人，設定金額為 1,000 仟元。

(2)地號 48-6：以本公司指定之具有農民身分者辦理登記，並以本公司為設定權利人，設定金額為 13,976 仟元。

(四)本公司於九十四年及九十三年六月三十日固定資產投保金額各為 2,225,391 仟元及 1,942,019 仟元。

(五)本公司九十四年六月三十日下列固定資產未折減餘額業已提供予金融單位作為借款融資之擔保。

	金 額
土 地	\$ 145,077
房屋及建築	380,917
	<u>\$ 525,994</u>

(六)本公司於九十四及九十三年上半年度出售部份固定資產予關係人，請參閱附註十八關係人交易之說明。

十、其他資產

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
閒置資產	\$ 22,727	\$ 31,228
減：累計折舊	(5,553)	(9,840)
減：備抵閒置資產跌價損失	(17,174)	(21,388)
未攤銷費用（附註二）	2,075	3,505
遞延費用（附註二）	838	3,860
	<u>\$ 2,913</u>	<u>\$ 7,365</u>

十一、短期借款

	九 十 四 年 六 月 三 十 日 利 率 %	金 額
銀行借款	3.808~3.810	<u>\$ 157,620</u>

短期借款係屬信用借款。

十二、應付公司債

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
國內有擔保公司債	\$ 220,000	\$ 220,000
第一次海外附轉換條件公司債	91,698	322,070
應付公司債合計	311,698	542,070
減：一年內到期之應付公司債	(220,000)	-
一年以後到期之應付公司債	<u>\$ 91,698</u>	<u>\$ 542,070</u>

(一)國內有擔保公司債

- 1.發行日期：九十年二月一日
- 2.面額：NT1,000 仟元
- 3.發行價格：100%
- 4.總額：NT220,000 仟元
- 5.利率：5.44%
- 6.期限：五年期；到期日：九十五年二月一日
- 7.還本方式：到期一次還本
- 8.付息方式：自發行日起每滿一年憑息票付息一次
- 9.贖回或提前清償之條款：無
- 10.擔保品：土地及建築物（附註十九）

(二)第一次海外附轉換條件公司債：

1.海外附轉換條件公司債，發行條件如下：

- (1)發行日期：九十二年十二月二日
- (2)面額：US\$10,000
- (3)發行及交易地點：全球發行，盧森堡掛牌
- (4)發行價格：100%
- (5)發行總額：US\$15,000 仟元
- (6)票面利率：0%
- (7)發行期限：五年期；到期日九十七年十二月二日
- (8)償還方法：除提前贖回，轉換或買回、註銷外，到期按面額贖回。
- (9)贖回或提前清償之條款：

① 提前贖回：A.本債券發行滿一年後之翌日至到期日前十日止，遇有本公司之普通股股價在臺灣證券交易所之收盤價格（以當時匯率換算為美元），連續二十個營業日超過當時轉換價格（以定價日固定匯率換算為美元）之 130%時，本公司得以面額將流通在外之債券全部贖回。

B.流通在外之公司債總額低於原發行總額之 10%時，本公司得以面額將流通在外之債券全部贖回。

C.當我國稅法變更，致使本公司因本債券而增加稅賦負擔時，本公司得以面額將流通在外之債券全部贖回。

② 提前清償：A.債權人得於本債券發行屆滿三、四、五年時，以本債券之面額將本債券賣回給本公司。

B.本公司之普通股自台灣證券交易所下市時，債權人得以本債券之面額將本債券賣回給本公司。

- (10) 本公司債轉換權之行使應依中華民國法令辦理並受中華民國法令規範，債權人得自九十三年一月二日起至九十七年十二月二日間，除依法暫停過戶期間外，得依公司債發行辦法隨時向本公司請求轉換成本公司普通股股票。
- (11) 發行時轉換價格為 35 元，以後並依本公司普通股股票發生變動及有低於每股轉換價格之時價時，予以調整。九十四年六月三十日轉換價格為 26.16 元。
- (12) 本債券發行後，截至九十四年及九十三年六月三十日止，債權人已行使轉換權利金額為美金 12,100 仟元及 5,460 仟元，依發行時之每股轉換價格計算，計轉換普通股為 12,906,909 股及 5,301,500 股，並因轉換而產生資本公積為 257,492 仟元及 126,140 仟元。

三、長期借款

銀 行 借 款		九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
		利率 %	金 額	利率 %	金 額
中華開發工業銀行	土地及房屋抵押借款，期間 92.04.28 ~ 97.04.28，自 93.04.28 起每三個月為一期，第一期至第十六期每期償還 3,600 仟元，最後一期償還 2,400 仟元。	4.69	\$ 42,000	2.774	\$ 56,400
減：一年內到期之部份轉列流動負債			(14,400)		(14,400)
			<u>\$ 27,600</u>		<u>\$ 42,000</u>

上述抵押借款擔保品請參閱附註十九抵（質）押資產。

四、股本及保留盈餘

(一) 普通股股本

		九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
額定股本			
股 數 (仟股)		280,000	200,000
面 額 (元)		\$ 10	\$ 10
股 本		<u>\$ 2,800,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>
實收股本			
股 數 (仟股)		204,304	112,775
面 額 (元)		\$ 10	\$ 10
股 本		<u>\$ 2,043,044</u>	<u>\$ 1,127,748</u>

- (二)本公司九十三年一月一日資本總額為 1,074,733 仟元，截至九十三年上半年度止可轉換公司債持有人依轉換辦法轉換普通股 5,301,500 股，計 53,015 仟元，截至九十三年六月三十日止，資本總額為 1,127,748 仟元，分為 112,775 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。
- (三)本公司九十二年盈餘分配案經九十三年股東常會決議計分配現金股利 107,667 仟元、董監事酬勞 4,894 仟元，並辦理盈餘 107,667 仟元及員工紅利 24,470 仟元，合計 132,137 仟元轉增資，並經董事會決議訂定九十三年六月二十五日為增資基準日，因九十三年六月三十日尚未完成辦理變更登記程序，故暫列為「待分配股票股利」項下。
- (四)本公司九十四年一月一日資本總額為 1,443,775 仟元，經九十四年上半年度將「股本－債券換股權利證書」281,655 仟元辦理變更登記轉換普通股 28,165,468 股。可轉換公司債持有人九十四年上半年度依轉換辦法轉換普通股 7,605,409 股，計 76,054 仟元；另本公司九十三年度盈餘分配案經九十四年度股東常會決議計分配現金股利 241,560 仟元、董監事酬勞 10,980 仟元、員工紅利 54,900 仟元，並辦理盈餘 241,560 仟元轉增資。截至九十四年六月三十日本公司資本額為 2,043,044 仟元，分為 204,304 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。
- (五)本公司依公司法及公司章程之規定，年度總決算如有盈餘，應先彌補以往虧損並提繳稅款，次就其餘額提百分之十為法定盈餘公積，其餘除依股東會決議保留部份外依下列比例分配之：
1. 股東紅利百分之八十八。
 2. 員工紅利百分之十。
 3. 董事監察人酬勞百分之二。

(六)本公司分別於九十四年四月七日及九十三年四月二十九日舉行股東常會，分別決議九十三及九十二年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十三年度	九十二年度	九十三年度	九十二年度
法定公積	\$ 60,385	\$ 27,410	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	85,018	9,826	-	-
員工股票紅利	-	24,470	-	-
員工現金紅利	54,900	-		
普通股股票股利	241,560	107,667	1.34	1.00
普通股現金股利	241,560	107,667	1.34	1.00
董監事酬勞	10,980	4,894	-	-
	<u>\$ 694,403</u>	<u>\$ 281,934</u>		

有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之公開資訊觀測站查詢。

本公司九十三及九十二年度盈餘實際配發員工紅利及董監事酬勞之有關資訊如下：

本公司九十三年度盈餘分配經董事會與股東會決議通過配發之員工現金紅利 54,900 仟元及董監事酬勞 10,980 仟元。該年度稅後基本每股盈餘為 4.45 元（未追溯調整），如將員工紅利與董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 3.97 元。

本公司九十二年度盈餘分配經董事會與股東會決議通過配發之員工股票紅利 2,446,986 股（占九十三年十二月三十一日流通在外股數之比例 1.69%）及董監事酬勞 4,894 仟元。該年度稅後基本每股盈餘為 2.55 元（未追溯調整），如將員工紅利與董監事酬勞視為該年度費用之擬制性稅後基本每股盈餘為 2.28 元。

(七)本公司於九十三年二月十日董事會決議，依證券交易法第二十八條之三規定訂定發行員工認股權證辦法，發行總額為 4,000,000 單位，每單位認股權證得認購普通股 1 股，本公司將以發行新股方式交付。認購價格不得低於發行日本公司普通股之每股收盤價。認股權人得自被授予認股憑證屆滿二年後，依授予之認購權憑證數量之二分之一為限，行使認股權利；自授予日起屆滿三年後，認股權人可就全部授予之認股憑證行使認股權利。截至九十四年六月三十日止，本

公司尚未發行員工認股權憑證，且已逾主管機關核准日一年，故該項員工認股權證辦法已失效。

五、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	九十四年上半年度			九十三年上半年度		
	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	214,422	38,409	252,831	209,279	39,724	249,003
勞健保費用	11,730	2,039	13,768	10,940	1,633	12,573
退休金費用	6,774	1,330	8,104	5,147	667	5,814
其他用人費用	871	143	1,014	825	100	925
折舊費用	122,398	6,031	128,429	113,423	5,084	118,507
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	251	564	815	541	576	1,117

本公司九十四及九十三年上半年度因公司債發行成本攤銷所產生之費用分別為 376 仟元及 1,377 仟元，係帳列「營業外費用及損失－什項支出」項下。

本公司九十四年上半年度為興建軟板廠產生之折舊費用計 2 仟元，已轉列「營業外費用及損失－什項支出」項下。

六、營利事業所得稅

(一)本公司九十四及九十三年上半年度所得稅費用（利益）明細如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
當期應負擔之所得稅費用	\$ 2,000	\$ 24,000
遞延所得稅及備抵評價調整	(2,000)	(4,159)
以前年度所得稅差異	1,285	(1,141)
所得稅費用淨額	<u>\$ 1,285</u>	<u>\$ 18,700</u>

(二) 九十四年及九十三年六月三十日之遞延所得稅淨資產之構成項目如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
遞延所得稅資產（負債）		
存貨跌價損失	\$ 8,000	\$ 7,000
備抵呆帳	4,000	8,000
閒置資產跌價損失	4,000	5,000
未實現兌換利益	(2,000)	(2,000)
投資抵減	47,695	44,689
遞延所得稅資產合計	61,695	62,689
減：備抵評價金額	(11,317)	(19,011)
遞延所得稅資產淨額	50,378	43,678
減：遞延所得稅資產－流動	(15,000)	(18,000)
遞延所得稅資產－非流動	\$ 35,378	\$ 25,678

(三) 本公司九十四及九十三年上半年度所得稅費用與當期依法應付所得稅調節如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
稅前利益		
按法定稅率計算之稅額		
－所得稅費用	\$ 57,000	\$ 55,000
調節項目之所得稅影響數		
處分短期投資利益	(1,000)	(1,000)
採權益法認列之投資利益	(54,000)	(30,000)
當期應負擔之所得稅費用	2,000	24,000
暫時性差異所得稅影響數：		
加（減）：各項暫時性差異	1,000	(1,000)
減：投資抵減	(3,000)	(23,000)
減：扣繳稅款	(48)	(22)
應收所得稅退稅款	(\$ 48)	(\$ 22)
（帳列其他金融資產－非流動項下）		

(四) 截至九十四年六月三十日，本公司得用以扣抵以後所得稅額之投資抵減稅額如下：

到 期 年 度	投資抵減稅額
九十四年	\$ 4,951
九十七年	40,744
	<u>\$ 47,695</u>

(五)九十四年六月三十日有關股東扣抵稅額帳戶之資訊如下：

股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 23
八十六年度以前未分配盈餘	\$ 47,266
八十七年度以後未分配盈餘	\$ 225,941
九十四年分配九十三年度盈餘實際之稅額扣抵比率	0.22%
預估九十五年分配九十四年度盈餘之稅額扣抵比率	0.01%

(六)本公司歷年之營利事業所得稅結算申報業經稽徵機關核定至九十年度。

七、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	九十四年		九十五年		九十六年度	
	金額(分子)		股數(分母)		每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	仟	股	稅前	稅後
基本每股盈餘						
屬於普通股股東之本期純益	\$ 227,226	\$ 225,941	200,013		\$ 1.14	\$ 1.13
具稀釋作用潛在普通股之影響						
可轉換公司債	-	-	3,767			
稀釋每股盈餘						
屬於普通股股東之本期純益	\$ 227,226	\$ 225,941	203,780		\$ 1.12	\$ 1.11

	九十四年		九十五年		九十六年度	
	金額(分子)		股數(分母)		每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	仟	股	稅前	稅後
基本每股盈餘						
屬於普通股股東之本期純益	\$ 220,234	\$ 201,534	141,167		\$ 1.56	\$ 1.43
具稀釋作用潛在普通股之影響						
可轉換公司債	-	-	9,167			
稀釋每股盈餘						
屬於普通股股東之本期純益	\$ 220,234	\$ 201,534	150,334		\$ 1.46	\$ 1.34

六、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
華新麗華股份有限公司	九十四年六月三十日持有本公司股權22.59%之公司，且為本公司之董事
HannStar Board (SAMOA) Holdings Corp.	本公司間接持股100%之子公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
瀚宇博德科技(江陰)有限公司	本公司間接持股 100%之子公司
瀚宇采邑股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為一親等
瀚斯寶麗股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為一親等
其 他	具有實質控制關係，但無交易之關係人，請參閱附表四

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
瀚斯寶麗股份有限公司	\$ -	\$ 1,236

2. 進 貨

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
瀚宇博德科技(江陰)有限公司	\$ 88,856	\$ 36,760

3. 營業費用

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
華新麗華股份有限公司	\$ 471	\$ 516
瀚宇采邑股份有限公司	1,591	-
	\$ 2,062	\$ 516

4. 應收帳款

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
瀚斯寶麗股份有限公司	\$ -	\$ 1,348

5. 其他應收款－關係人

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
瀚宇博德科技（江陰）有限公司	\$ 57,839	\$ 204,806
HannStar Board (SAMOA) Holdings Corp.	16,375 <u>\$ 74,214</u>	25,583 <u>\$ 230,389</u>

係出售機器設備款及代墊款性質。

6. 應付帳款

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
瀚宇博德科技（江陰）有限公司	<u>\$ 89,190</u>	<u>\$ -</u>

7. 其他應付款

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
瀚宇采邑股份有限公司	\$ 262	\$ -
其 他	90	72
	<u>\$ 352</u>	<u>\$ 72</u>

8. 財產交易

本公司於九十四及九十三年上半年度出售設備予瀚宇博德科技（江陰）有限公司之財產交易明細如下：

(1) 九十四年上半年度

出 售 標 的 物	售 價	未折減餘額	出售損失	出售利益
固定資產－機器設備 及儀器設備	<u>\$ 15,907</u>	<u>\$ 14,208</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,699</u>

上述交易係設備到後 90 天收款。

上述財產交易所產生之利益 1,699 仟元屬未實現利益，九十四年六月三十日帳列「其他負債－其他」項下。

(2)九十三年上半年度

出 售 標 的 物	售 價	未折減餘額	出 售 損 失	出 售 利 益
固定資產－機器設備 及儀器設備	\$ 177,707	\$ 160,701	\$ 659	\$ 17,688
閒置資產	4,351	3,597	-	730
	<u>\$ 182,057</u>	<u>\$ 164,298</u>	<u>\$ 659</u>	<u>\$ 18,418</u>

上述交易係設備到後 90 天收款。

上述財產交易所產生之利益 18,418 仟元屬未實現利益，九
十三年六月三十日帳列「其他負債－其他」項下。

六、抵（質）押資產

本公司九十四年六月三十日提供下列資產予金融機構作為長期借
款、應付公司債、提單遺失保證金及申請外勞保證等擔保用，其明細
如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日
定期存款（帳列其他金融資產－非流動）（附註四）	\$ 2,346
固定資產（附註九）	525,994
	<u>\$ 528,340</u>

七、重大承諾及或有事項

營業租賃

本公司以營業租賃方式，向歌林股份有限公司承租廠房（租期
93.10.18～98.10.17），未來年度必須支付租金如下：

年 度	金 額
93～98 年(每年)	<u>\$ 12,000</u>

八、科目重分類

為便於參考比較，經將九十三年上半年度財務報表部分科目金額
予以重分類。

三、其他

依財政部證券暨期貨管理委員會(85)台財證(六)第 00263 號函及財務會計準則公報第二十七號「金融商品之揭露」規定，揭露如下：

(一)合約金額或名目本金金額及信用風險

金 融 商 品	九 十 四 年 六 月 三 十 一 日			
	合 約 金 額			
遠期外匯買賣合約，非交易目的	(名目本金)	交 割 貨 幣	訂 約 日 到 期 日	
	預售 USD 6,000	NTD 188,083	94.05.31~94.06.28	94.07.01~94.08.04

本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(二)市場價格風險

本公司屬避險性質之衍生性金融商品，其因匯率變動產生之損益大致與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(三)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

本公司所持有之衍生性金融商品產生之現金流入及現金流出以本公司之營運資金足以支應，並無籌資風險及預期未來現金需求，又因各項衍生性金融商品交易合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(四)持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

種 類	目 的	策 略
遠期外匯買賣合約	規避外幣債權匯率變動之風險	以被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(五)衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

1.遠期外匯買賣合約截至九十四年六月三十日產生之應收及應付款項明細如下（帳列其他應付款）：

	金 額
應付遠匯款－外幣	\$ 189,720
應收出售遠匯款	(188,083)
	<u>\$ 1,637</u>

2. 上述應收款項經評價計產生未實現兌換損失 1,637 仟元，列為九十四年上半年度「營業外費用及損失－兌換損失」。九十四年上半年度操作已交割衍生性金融商品產生之交易損益彙總如下：

金 額	說 明
兌換損失 667 仟元	帳列為「營業外費用及損失－兌換損失」項下

(六) 金融商品之公平價值

1. 非衍生性金融商品

	九 十 四 年 六 月 三 十 日 帳 面 價 值	公 平 市 價
資 產		
現金及約當現金	\$ 455,653	\$ 455,653
應收票據淨額	9,596	9,596
應收帳款淨額	689,555	689,555
其他金融資產－流動（含關係人）	97,588	97,588
長期股權投資淨額	2,136,677	2,136,677
其他金融資產－非流動	5,536	5,536
負 債		
短期借款	157,620	157,620
應付帳款（含關係人）	545,325	545,325
其他應付款	656,995	656,995
一年內到期之長期負債	234,400	234,400
應付公司債	91,698	91,698
長期借款	27,600	27,600

2. 衍生性金融商品

	九 十 四 年 六 月 三 十 日 帳 面 價 值	公 平 市 價
應付遠匯款 （帳列其他應付款）	\$ 1,637	\$ 1,637

3. 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、用途受限制之銀行存款、應收款項、應付款項。

- (2)短期投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。
若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計其公平價值。
- (3)長期投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。
- (4)長期借款以其在資產負債表上帳面價值估計其公平價值，因為本公司之長期借款均係採機動利率，其已參照市場情況調整。而且本公司在借款合約上亦無特殊之借款條件，故本公司之借款利率應近似於市場利率。
- (5)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之大部分衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

編號	項目	說明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	附表一
3	期末持有有價證券情形。	附表二
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。	附表三
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。	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。	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。	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。	無
9	從事衍生性商品交易。	附註二十二

(二)轉投資事業相關資訊

編號	項目	說明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表四
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。	附表二之一～ 附表二之二
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。	附表三之一～ 附表三之二
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。	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。	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。	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。	無
10	從事衍生性商品交易。	附表六

(三)大陸投資資訊

編號	項目	說明
1	大陸投資公司名稱、主要營業項目....等相關資訊。	附表五
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	附表五
3	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形。	附表五
4	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形。	無
5	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

四、部門別財務資訊

(一)產業別資訊

本公司主要係生產及銷售電腦用之印刷電路板之單一產業，故不適用產業別資訊之揭露。

(二)地區別資訊

本公司無國外營運部門，故不適用地區別資訊之揭露。

(三) 外銷銷貨資訊

本公司九十四及九十三年上半年度外銷銷貨收入金額各為790,644 仟元及 687,057 仟元，其明細如下：

地 區	九 十 四 年 上 半 年 度		九 十 三 年 上 半 年 度	
	金 額	佔營業 收入 %	金 額	佔營業 收入 %
亞 洲	\$ 474,413	35	\$ 590,892	48
美 洲	298,658	22	84,742	7
歐 洲	17,573	1	11,423	1
	<u>\$ 790,644</u>	<u>58</u>	<u>\$ 687,057</u>	<u>56</u>

(四) 重要客戶資訊

本公司九十四及九十三年上半年度單一客戶佔本公司營業收入超過 10%者明細如下：

客 戶	九 十 四 年 上 半 年 度		九 十 三 年 上 半 年 度	
	金 額	佔營業 收入 %	金 額	佔營業 收入 %
甲	\$ 243,205	18	\$ 27,441	2
乙	10,493	1	258,329	21
	<u>\$ 253,698</u>	<u>19</u>	<u>\$ 285,770</u>	<u>23</u>

附表一 瀚宇博德股份有限公司為他人背書保證

單位：新台幣／美金仟元

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 (註三)	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 (註三)
		公 司 名 稱	關 係 (註二)						
0	瀚宇博德股份有限公司	瀚宇博德科技（江陰）有限公司	3	\$ 4,097,599	\$ 1,328,040 (US\$ 42,000)	\$ 1,328,040 (US\$ 42,000)	\$ -	33	\$ 4,097,599

註一：本公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- 1.本公司填 0。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證對象與本公司之關係有六種，種類對照如下：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註三：依照本公司背書保證施行辦法規定，背書保證及資金貸放與最高限額係本公司最近期財務報表淨值之 100%為限，對單一企業背書保證及資金貸與之限額，不得超過該被保證公司最近期財務報表淨值；惟實質控股超過 2/3 以上之被保證公司則為其最近期財務報表淨值約四倍。

- 1.背書保證最高限額之計算如下：

$$\$4,097,599 \times 100\% = \$4,097,599$$

- 2.對單一企業背書保證及資金貸放之最高限額之計算如下：

瀚宇博德科技（江陰）有限公司：\$2,200,271 \times 4 = \\$8,801,084，因超過本公司背書保證最高限額 4,097,599 仟元，故本公司對單一企業瀚宇博德科技（江陰）有限公司之背書保證金額以 4,097,599 仟元為限。

附表二 期末持有有價證券情形

單位：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				備 註
				股 數 / 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
瀚宇博德股份有限公司	衛華電路板資源再生 品股份有限公司 HannStar Board (BVI) Holdings Corp.	無 本公司 100%持股之子公司	長期投資 "	30,000	\$ -	3	\$ -	
				49,000,000	2,136,677	100	2,136,677	

附表二之一 HannStar Board (BVI) Holdings Corp.期末持有有價證券情形

單位：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				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
HannStar Board (BVI) Holdings Corp.	HannStar Board (SAMOA) Holdings Corp.	本公司 100%持股之子公司	長期投資	49,000,000	\$ 2,136,677	100	\$ 2,136,677	

附表二之二 HannStar Board (SAMOA) Holdings Corp.期末持有有價證券情形

單位：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				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
HannStar Board (SAMOA) Holdings Corp.	瀚宇博德科技(江陰)有限公司	本公司 100%持股之子公司	長期投資	-	\$ 2,200,271	100	\$ 2,200,271	

附表三 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

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳 列 科 目	交 易 對 象	關 係	期 初		買 入		賣 出		出 期		未 期	
					單 位 數	金 額	單 位 數	金 額	單 位 數	金 額	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	單 位 數
瀚宇博德股份有限公司	建弘全家福債券型基金	短期投資	建弘投信	無	-	\$ -	1,608,034.70	\$ 258,000	1,608,034.70	\$ 258,445	\$ 258,000	\$ 445	-	\$ -
"	元大多利二號債券型基金	"	元大投信	該公司董事長為本公司董事長一親等	3,789,659.81	54,000	8,114,876.20	116,000	11,904,536.01	170,332	170,000	332	-	-
"	日盛債券型基金	"	日盛投信	無	-	-	12,158,457.29	162,000	12,158,457.29	162,340	162,000	340	-	-
"	國際萬能債券型基金	"	國際投信	"	-	-	13,674,167.02	203,000	13,674,167.02	203,380	203,000	380	-	-
"	盛華1699債券型基金	"	盛華投信	"	-	-	14,691,008.07	178,000	14,691,008.07	178,377	178,000	377	-	-
"	富邦吉祥一號債券型基金	"	富邦投信	"	-	-	14,110,393.56	180,000	14,110,393.56	180,308	180,000	308	-	-
"	寶來得寶債券型基金	"	寶來證券	"	-	-	11,382,619.49	123,000	11,382,619.49	123,184	123,000	184	-	-
"	Hamstar Boord (B.V.I.) Holdings Corp.	長期投資	-	本公司 100%持股之子公司	38,000,000	1,575,210	11,000,000	561,467 (註)	-	-	-	-	49,000,000	2,136,677

註：係含本期新增投資成本 343,463 仟元，投資利益 217,013 仟元及匯率變動調整數 991 仟元（帳列累積換算調整數加項）。

附表三之一 HannStar Board (BVI) Holdings Corp.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

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳 列 科 目	交 易 對 象	關 係	期 初		買 入		賣 出		期 末			
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		
HannStar Board (BVI) Holdings Corp.	HannStar Board (SAMOA) Holdings Corp.	長期投資	-	本公司 100%持股之子公司	38,000,000	\$ 1,575,210	11,000,000	\$ 561,467 (註)	-	\$ -	\$ -	\$ -	49,000,000	\$ 2,136,677

註：係含本期新增投資成本 343,463 仟元、投資利益 217,013 仟元及匯率變動調整數 991 仟元。(帳列累積換算調整數加項)。

附表三之二 HannStar Board (SAMOA) Holdings Corp. 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

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳 列 科 目	交 易 對 象	關 係	初 買 入 賣				出 期 未					
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	股 數	金 額
HannStar Board (SAMOA) Holdings Corp.	瀚宇博德科技(江陰)有限公司	長期投資	增 資	本公司 100%持股之子公司	38,000,000	\$ 1,625,755	11,000,000	\$ 574,516 (註)	-	\$ -	\$ -	\$ -	49,000,000	\$ 2,200,271

註：係含本期新增投資成本 343,463 仟元、投資利益 230,128 仟元及匯率變動之兌換利益 925 仟元。(帳列累積換算調整數加項)。

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		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	帳面金額			
瀚宇博德股份有限公司	HannStar Board (BVI) Holdings Corp.	英屬維京群島	控股公司	\$ 1,624,365	\$ 1,280,902	49,000,000	100	\$ 2,136,677	\$ 217,013	\$ 217,013		
HannStar Board(BVI) Holdings Corp.	HannStar Board (SAMOA) Holdings Corp.	薩摩亞	控股公司	1,624,365	1,280,902	49,000,000	100	2,136,677	217,013	217,013		
HannStar Board (SAMOA) Holdings Corp.	瀚宇博德科技（江陰）有限公司	大陸江陰	印刷電路板製造銷售	1,624,365	1,280,902	-	100	2,200,271	230,128	230,128		

附表五 大陸投資資訊

單位：新台幣仟元／美金仟元

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

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	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
瀚宇博德科技（江陰）有限公司	印刷電路板之產銷	美金 49,000 仟元	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	美金 38,000 仟元	美金 11,000 仟元	\$ -	美金 49,000 仟元	100	\$ 230,128	\$ 2,200,271	\$ -

2.赴大陸地區投資限額：

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	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
美金 49,000 仟元(新台幣 1,624,365 仟元)	美金 49,000 仟元(新台幣 1,624,365 仟元)	新台幣 1,639,040 仟元

註：赴大陸地區投資限額

$$\frac{\text{淨額}}{4,097,599 \text{ 仟元}} \times 40\% = 1,639,040 \text{ 仟元}$$

3.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：請詳附註十八關係人交易。

4.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：請詳附註二十三附表一。

附表六

瀚宇博德科技（江陰）有限公司衍生性金融商品資訊揭露，依財務會計準則公報第二十七號「金融商品之揭露」規定，揭露如下：

(一) 合約金額或名目本金金額及信用風險

(單位：美金仟元／人民幣仟元)

金 融 商 品	九 月 三 十 日	十 月 三 十 日	四 月 六 日	年 六 月 三 十 日
合 約 金 額	合 約 金 額	合 約 金 額	合 約 金 額	合 約 金 額
(名 目 本 金)	(名 目 本 金)	(名 目 本 金)	(名 目 本 金)	(名 目 本 金)
遠期外匯買賣合約	預售美元	32,500	RMB 264,633	94.04.29
非交易				94.08.08~95.01.25
利率交換合約	美元	17,500	-	94.05.09
非交易目的				97.01.28

本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(二) 市場價格風險

本公司屬避險性質之衍生性金融商品，其因匯率變動產生之損益大致與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(三) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

本公司所持有之衍生性金融商品產生之現金流入及現金流出以本公司之營運資金足以支應，並無籌資風險，又因各項衍生性金融商品交易合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(四) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

種 類	目 的	策 略
遠期外匯買賣合約	規避外幣債權匯率變動之風險	以被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。
利率交換	規避長期擔保借款利率變動之風險	〃

(五) 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法。

1. 利率交換合約帳列並無本金，僅記錄應收（付）之利息。
2. 遠期外匯買賣合約截至九十四年六月三十日產生之應收及應付款項明細如下：

（單位：人民幣元）

期	間	金	額
應付遠匯款－外幣		\$ 268,983,000	
減：應收出售遠匯款		(264,632,700)	
淨額（帳列「其他應付款」項下）		<u>\$ 4,350,300</u>	

3. 上述遠期外匯交易經評價計產生未實現兌換損失人民幣 4,350,300 元，列為九十四年上半年度兌換損失項下。九十四年上半年度操作已交割衍生性金融商品產生之交易損益彙總如下：

種	類	金	額	說	明
遠期外匯		RMB 1,227,708	元	帳列為兌換損失項下	
利率交換		RMB 68,976	元	帳列營業外費用及損失－利息費用項下	

(六) 有關衍生性金融商品之公平價值揭露如下：

	九	十	四	年	六	月	三	十	日
	帳	面	價	值	帳	面	價	值	公
利率交換	\$	-			USD	63			公

瀚宇博德股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國九十四年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元／外幣元

項	目	摘	要	金	額
銀行存款					
	— 零用金及庫存現金			\$	267
	— 支票存款				2,206
	— 活期存款	台幣			343,983
		外幣 USD 2,049,287，匯率 31.62			64,799
		外幣 JPY 3,301,280，匯率 0.2864			945
		外幣 EUR 38,077，匯率 38.17			1,453
	— 定期存款				<u>42,000</u>
					<u>\$455,653</u>

瀚宇博德股份有限公司

應收票據明細表

民國九十四年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
安	勤	貨	款	\$	1,502
宣	科		"		7,079
Hunt Technology			"		796
其他（註）			"		<u>219</u>
				\$	<u>9,596</u>

註：係各戶餘額未超過本科目餘額百分之五者，予以合併列報。

瀚宇博德股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十四年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
	SAMMEX	貨	款	\$	90,300
	合 勤		"		73,057
	神 達		"		63,097
	Delta Networks		"		41,333
	華 碩		"		39,316
	智 邦		"		38,794
	明 泰		"		38,687
	FLEXTRONICS		"		37,692
	其他（註）		"		287,148
	減：備抵呆帳		"		(19,869)
					<u>\$689,555</u>

註：係各戶餘額未超過本科目餘額百分之五者，予以合併列報。

瀚宇博德股份有限公司
其他金融資產－流動明細表
民國九十四年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
應收營業稅退稅款		\$ 16,506
應收關係人款	出售設備及代付子公司費用	74,214
其他應收款	出售下腳等	<u>6,868</u>
		<u>\$ 97,588</u>

瀚宇博德股份有限公司

存貨明細表

民國九十四年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價
原 物 料	\$ 16,659	\$ 15,024
在 製 品	67,240	60,955
製 成 品	134,440	110,360
減：備抵跌價損失	(32,000)	-
	<u>\$186,339</u>	<u>\$186,339</u>

瀚宇博德股份有限公司
遞延所得稅資產－流動明細表
民國九十四年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
遞延所得稅資產				<u>\$ 15,000</u>	

瀚宇博德股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十四年六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
預付費用	保險費、薪資及進口報關費等	\$ 8,688
預付退休金		13,235
其 他		<u>15,329</u>
		<u>\$ 37,252</u>

瀚宇博德股份有限公司
長期投資明細表
民國九十四年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	期	末	餘	額	市價或股權 淨 值	入帳基礎	提供擔保或 質押情形
	股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	持 股 比 例 %	金	額		
HannStar Board (BVI) Holdings Corp.	38,000,000		\$1,575,210		11,000,000		\$ 561,467				\$ -		49,000,000		100	\$2,136,677	-	權 益 法	無
衛華電路板資源再生品股份有限公司	30,000		<u>300</u>		-		<u>-</u>				<u>300</u>		30,000			<u>-</u>	-	成 本 法	"
			<u>\$1,575,510</u>				<u>\$ 561,467</u>				<u>\$ 300</u>					<u>\$2,136,677</u>			

註：係含本期新增投資成本 343,463 仟元，投資利益 217,013 仟元及匯率變動調整數 991 仟元（帳列累積換算調整數加項）。

瀚宇博德股份有限公司
其他金融資產－非流動明細表
民國九十四年六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應收所得稅退稅款				\$	48
質押定存					2,346
存出保證金					<u>3,142</u>
				\$	<u>5,536</u>

瀚宇博德股份有限公司

固定資產明細表

民國九十四年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

	期 初 金 額				本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 金 額				提供擔保或質押 情 形					
	成	本	重	估 增 值	成	本	科 目 移 轉	成	本	成	本	重		估 增 值				
土 地	\$	162,177		\$	59,046		\$	-		\$	-		\$	162,177		\$	59,046	註
房屋及建築		692,258		-		2,037		-		875		693,420		-				註
機器設備		1,660,993		-		333,491		39,762		34,095		2,000,151		-				
運輸設備		12,365		-		4,259		-		3,261		13,363		-				
其他設備		111,887		-		77,480		67,398		-		256,765		-				
未完工程及預付購置設備款		<u>117,558</u>		<u>-</u>		<u>24,069</u>		<u>(116,017)</u>		<u>-</u>		<u>25,610</u>		<u>-</u>				
		<u>\$ 2,757,238</u>		<u>\$ 59,046</u>		<u>\$ 441,336</u>		<u>(\$ 8,857)</u>		<u>\$ 38,231</u>		<u>\$ 3,151,486</u>		<u>\$ 59,046</u>				

註一：觀音廠土地及房屋設備帳面價值 525,994 仟元，分別抵押予中華開發工業銀行及華南銀行作為長期借款及發行國內有擔保公司債之擔保。

瀚宇博德股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國九十四年一月一日至六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	科 目 移 轉	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ 171,397	\$ 15,801	\$ 616	\$ -	\$ 186,582
機器設備	660,271	106,087	19,799	(5,003)	741,556
運輸設備	9,804	524	3,260	-	7,068
其他設備	<u>89,049</u>	<u>6,019</u>	<u>-</u>	(<u>211</u>)	<u>94,857</u>
	<u>\$ 930,521</u>	<u>\$ 128,431</u>	<u>\$ 23,675</u>	(<u>\$ 5,214</u>)	<u>\$1,030,063</u>

瀚宇博德股份有限公司

其他資產明細表

民國九十四年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
遞延所得稅資產				\$	35,378
閒置資產					22,727
減：累計折舊				(	5,553)
減：備抵閒置資產跌價損失				(	17,174)
未攤銷費用					2,075
遞延費用		公司債發行成本			<u>838</u>
				\$	<u>38,291</u>

瀚宇博德股份有限公司

短期借款明細表

民國九十四年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
中國信託商銀	信用借款	\$ 46,950	94.06.03~94.07.04	3.809%	綜合額度 100,000	無
華僑銀行	信用借款	79,050	94.06.29~94.08.29	3.810%	綜合額度 200,000	〃
華僑銀行	信用借款	<u>31,620</u>	94.05.03~94.08.03	3.810%	綜合額度 200,000	〃
		<u>\$ 157,620</u>				

瀚宇博德股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十四年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
台 耀	貨 款	\$177,071
台光電子材料	"	43,626
長興化學	"	36,609
其他（註）	"	<u>198,829</u>
		<u>\$456,135</u>

註：各戶餘額未超過本科目金額百分之五者，予以合併列報。

瀚宇博德股份有限公司
應付帳款－關係人明細表
民國九十四年六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
瀚宇博德科技（江陰）有限公		貨 款		<u>\$ 89,190</u>	
司					

瀚宇博德股份有限公司

其他應付款明細表

民國九十四年六月三十日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付費用		薪	資	\$	30,387
		獎	金		30,978
		水	電 費		9,130
		勞	務 費		2,908
		勞	健保費		5,844
		伙	食 費		879
		保	險 費		246
		修	繕 費		6,550
		運	費		3,448
		外	勞安定費		1,380
		加	工 費		36,926
		代	扣稅款		5,873
		佣	金		22,691
		利	息		5,084
		其	他		96,718
應付設備款		應	付購置設備款		156,393
其他應付款－其他		股	利		241,560
應付遠匯款－外幣					189,720
減：應收出售遠匯款		預	售美元 6,000 仟元	(	188,083)
					<u>\$658,632</u>

瀚宇博德股份有限公司
一年內到期長期負債明細表
民國九十四年六月三十日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	質 抵 押 情 形
中華開發工業銀行	抵押借款	\$ 14,400	92.04.28~97.04.28	4.69%	土地及房屋
第一次有擔保公司債		<u>220,000</u>	90.02.01~95.02.01	5.44%	土地及房屋
		<u>\$ 234,400</u>			

中華開發工業銀行：期間九十二年四月至九十七年四月，自九十三年四月起每三個月為一期，第一期至第十六期每期償還 3,600 仟元，最後一期償還 2,400 仟元。

瀚宇博德股份有限公司

應付公司債明細表

民國九十四年六月三十日

明細表十八

單位：新台幣仟元／美金仟元

債 券 名 稱	受 託 人	發 行 日 期	付 息 日 期	利 率	發 行 總 額	已轉換數額	期 末 餘 額	未攤銷溢價	帳 面 價 值	償 還 辦 法	擔 保 情 形
海外附轉換條件公司債	JP Morgan Chase Bank	92.12.02	-	-	USD15,000	USD12,100	<u>\$ 91,698</u>	-	<u>\$ 91,698</u>	請詳附註十二	無

瀚宇博德股份有限公司

長期借款明細表

民國九十四年六月三十日

明細表十九

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	契 約 期 限	利 率 (年 息)	抵 押 或 擔 保
中華開發工業銀行	抵押借款	\$ 42,000	92.04.28~97.04.28	4.69%	土地及房屋
減：一年內到期之長期借款		(14,400)			
		\$ 27,600			

中華開發工業銀行：期間九十二年四月至九十七年四月，自九十三年四月起每三個月為一期，第一期至第十六期每期償還 3,600 仟元，最後一期償還 2,400 仟元。

瀚宇博德股份有限公司

其他負債明細表

民國九十四年六月三十日

明細表二十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
遞延收益－出售聯屬公司交易未實 現利益					<u>\$ 22,789</u>

瀚宇博德股份有限公司
 土地增值稅準備明細表
 民國九十四年六月三十日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
土地增值稅準備		以 86 年 10 月 31 日公告地價 為準之土地重估增值預估 之增值稅準備		<u>\$ 16,293</u>	

瀚宇博德股份有限公司
營業收入明細表
民國九十四年上半年度

明細表二十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
雙	面	板		\$	41,985
多	層	板			1,298,064
其	他				<u>8,293</u>
					<u>\$ 1,348,342</u>

瀚宇博德股份有限公司
營業成本明細表
民國九十四年上半年度

明細表二十三

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
原物料	
期初結存	\$ 62,193
加：本期購入	499,679
減：期末結存	(16,659)
	545,213
直接人工	183,324
製造費用	374,494
製造成本	1,103,031
加：期初在製品結存	58,468
減：期末在製品結存	(67,240)
製成品成本	1,094,259
加：成品期初結存	123,619
加：本期購進製成品	7,055
減：成品期末餘額	(134,440)
加：OEM 成本	81,802
	<u>\$ 1,172,295</u>

瀚宇博德股份有限公司

營業費用明細表

民國九十四年上半年度

明細表二十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	研 究 發 展 費 用	管 理 及 總 務 費 用	推 銷 費 用
薪資及相關費用				\$ 5,955	\$ 24,789	\$ 8,995
運 費				-	101	11,565
職工福利				-	4,978	-
佣金支出				-	-	33,051
勞 務 費				37	3,657	-
折 舊				410	5,470	151
其他（註）				<u>746</u>	<u>17,767</u>	<u>1,343</u>
				<u>\$ 7,148</u>	<u>\$ 56,762</u>	<u>\$ 55,105</u>

註：各戶餘額未超過本科目金額百分之五者，予以合併列報。

瀚宇博德股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國九十四年上半年度

明細表二十五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
利息收入				\$	480
採權益法認列之投資收益					217,013
處分固定資產利益					4,807
處分短期投資利益					4,033
其他營業外收入					<u>19,269</u>
					<u>\$245,602</u>

瀚宇博德股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國九十四年上半年度

明細表二十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
利息支出				\$	9,420
投資損失					300
處分固定資產損失					586
存貨跌價及呆滯損失					6,100
兌換損失					240
閒置資產折舊及跌價損失					2,451
其他營業外支出					<u>56,311</u>
					<u>\$ 75,408</u>

瀚宇博德股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十四年上半年度

瀚宇博德股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十四年上半年度

瀚宇博德股份有限公司九十四年上半年度及九十四年六月三十日之財務報表，業經本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」暨一般公認之審計準則之規定，予以查核完竣，並於九十四年七月七日簽發查核報告書在案。

本會計師依照一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內，研究及評估該公司內部會計控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司財務報表之是否公正表達其財務狀況及經營結果表示意見，惟上述內部會計控制制度之研究及評估，係依抽查方式辦理，無法保證所有該制度之缺失必能於研究及評估時全部發現。本會計師於上述之抽查過程中，並未發現該公司之內部會計控制制度有重大之缺失。

茲再就重要查核事項說明如下：

一、內部控制制度說明及評估：

- (一)公司訂有組織系統圖，權責劃分明確。
- (二)對於會計帳務、業務收支均訂有書面作業程序，會計制度尚稱健全。
- (三)各種交易事項，例如資金之借貸、存貨之採購、資本及費用支出、人員之任用等，均有授權及核准。
- (四)成本之結算，設有完備之帳簿表單，授權各單位主管分層負責，並經遵行。
- (五)對有實物之資產，例如現金、定期存單、應收票據、存貨、及固定資產均分別設有專人負責記錄、保管及盤點，管理尚稱良好。

二、現金、銀行定存單及股票投資之盤點暨存貨之監盤情形：

(一)現金、銀行定存單及股票投資之盤點

本會計師於九十四年七月四日派遣佐理人員至該公司上開資產保管處實地盤點，結果經與帳載有關記錄核對或調節相符，盤點日至結算日間異動之憑證，經予抽核尚無不符。

(二)本所於九十四年七月一日派員會同抽盤存貨，備有盤點計劃、盤點表及盤點報告書，經盤點結果，情形堪稱良好。

三、函證情形：

科目	函證比率	回函比率	回函結果
銀行存款	100%	100	均相符或調節相符
應收票據及帳款	96	71	均相符或調節相符
銀行借款	100%	100	均相符或調節相符
應付票據及帳款	80	94	均相符或調節相符

註一：函證比率係按金額計算。

註二：應收票據及帳款之回函率，其餘經抽核期後收款及原始憑證未發現重大調整事項，故期末餘額尚稱合理。

註三：應付票據及帳款之回函率，經核期後付款憑證相符。

四、資金貸與股東或他人：無。

五、重大財務比率變動說明：

項目	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度	變動比率	差異說明
毛利率	13%	17%	24%	註一
存貨週轉率	11.59 次	11.36 次	2%	變動比率未達 20%。
應收款項週轉率	3.64 次	3.02 次	21%	註二

註一：係本期銷貨受匯率波動影響減少且進料成本居高不下所致。

註二：係本期期末應收帳款收回較多，餘額較低所致。

六 其他項目重大變動說明：

會計項目	九 十 四 年 上 半 年 度	九 十 三 年 上 半 年 度	變 動 金 額	變 動 比 率	差 異 說 明
其他資產					
未攤銷費用	\$ 2,913	\$ 7,365	(\$ 4,452)	(60%)	變動金額未達一仟萬元以上。
遞延所得稅資產	35,378	25,678	9,700	(38%)	變動比率未達 50%。
營業外收入及利益					
利息收入	480	58	422	728%	變動金額未達一仟萬元以上。
處分固定資產利益	4,807	5,850	(1,043)	(18%)	變動金額未達一仟萬元以上。
採權益法認列之投資收益	217,013	121,702	95,311	78%	主係本期依權益法認列投資利益所致。
處分投資利益	4,033	2,080	1,953	94%	變動金額未達一仟萬元以上。
兌換利益	-	4,671	(4,671)	(100%)	變動金額未達一仟萬元以上。
閒置資產折舊及回升利益	-	997	(997)	(100%)	變動金額未達一仟萬元以上。
其他收入	19,269	17,555	1,714	(10%)	變動比率未達 50%。
營業外費用及損失					
利息支出	9,420	7,933	1,487	19%	變動比率未達 50%。
投資損失	300	-	300	100%	係本期認列長期投資永久性跌價損失所致。
處分固定資產損失	586	7,935	(7,349)	(93%)	變動金額未達一仟萬元以上。
存貨跌價及呆滯損失	6,100	8,600	(2,500)	(29%)	變動金額未達一仟萬元以上。
閒置資產折舊及跌價損失	2,451	-	2,451	100%	變動金額未達一仟萬元以上。
其他損失	56,311	17,761	38,550	217%	主係本期軟板廠相關費用增加所致。
淨現金流量					
營業活動	184,459	178,014	6,445	4%	變動比率未達 50%。
投資活動	(503,621)	(241,931)	(261,690)	108%	主係本期長期投資及購置固定資產增加所致。
融資活動	(53,813)	(339,903)	286,090	(84%)	主係本期償還短期借款較少所致。

瀚宇博德股份有限公司

產品別價量分析表

單位：新台幣仟元

主 要 產 品 別	分 析 項 目	九 十 三 年 上 半 年 度、 九 十 四 年 上 半 年 度
印刷電路板	(一)銷貨收入差異分析	
	$P(Q' - Q)$	68,320
	$Q(P' - P)$	25,104
	$(P' - P)(Q' - Q)$	(69,607)
	$P'Q' - PQ$	23,817
	(二)銷貨成本差異分析	
	$P(Q' - Q)$	31,391
	$Q(P' - P)$	66,663
	$(P' - P)(Q' - Q)$	(32,050)
其 他	$P'Q' - PQ$	66,004
	(三)銷貨毛利變動金額	(42,187)
	(一)銷貨收入差異分析	
	$P(Q' - Q)$	-
	$Q(P' - P)$	85,837
	$(P' - P)(Q' - Q)$	-
	$P'Q' - PQ$	85,837
	(二)銷貨成本差異分析	
	$P(Q' - Q)$	-
合 計	$Q(P' - P)$	81,028
	$(P' - P)(Q' - Q)$	-
	$P'Q' - PQ$	81,028
	(三)銷貨毛利變動金額	4,809
	(一)銷貨收入差異分析	
	$P(Q' - Q)$	68,320
	$Q(P' - P)$	110,941
	$(P' - P)(Q' - Q)$	(69,607)
	$P'Q' - PQ$	109,654
	(二)銷貨成本差異分析	
	$P(Q' - Q)$	31,391
	$Q(P' - P)$	147,691
	$(P' - P)(Q' - Q)$	(32,050)
	$P'Q' - PQ$	147,032
	(三)銷貨毛利變動金額	(37,378)

七、證券主管機關前一年通知財務報表應調整改進事項：無。

勤業眾信會計師事務所

會計師 盧 啟 昌

會計師 邱 明 玉

中 華 民 國 九 十 四 年 七 月 七 日