

瀚宇博德股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十四及九十三年前三季

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 核 閱 報 告	3		-
四、	資 產 負 債 表	4		-
五、	損 益 表	5~6		-
六、	股 東 權 益 變 動 表	7		-
七、	現 金 流 量 表	8~9		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一)公司沿革	10		一、
	(二)重要會計政策之彙總說明	10~15		二、
	(三)會計變動之理由及其影響	15		三、
	(四)重要會計科目之說明	15~25		四、六、
	(五)關係人交易	26~28		五、
	(六)質抵押之資產	28		六、
	(七)重大承諾事項及或有事項	28		七、
	(八)重大之災害損失	-		-
	(九)重大之期後事項	-		-
	(十)其 他	29~31		三、
	(十一)附註揭露事項			
	1.重大交易事項相關資訊	33、34、37、40		四、
	2.轉投資事業相關資訊	32、35~36、38 ~39、41~42 44~45		四、
	3.大陸投資資訊	32、43		四、
	(十二)部門別財務資訊	-		-
九、	重要會計科目明細表	-		-
十、	重要查核說明	-		-
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	-		-

會計師核閱報告

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九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九月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述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。

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 十 月 六 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九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 四 年 九 月 三 十 日		九 十 三 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 九 月 三 十 日		九 十 三 年 九 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）	\$ 165,260	3	\$ 783,356	14	2100	短期借款（附註十一）	\$ 223,640	3	\$ -	-
1110	短期投資（附註二及五）	142,000	2	367,000	7	2120	應付票據及帳款	562,821	9	519,624	10
1120	應收票據淨額（附註二及六）	6,820	-	5,729	-	2150	應付帳款－關係人（附註十九）	118,403	2	12,542	-
1140	應收帳款淨額（附註二及六）	826,189	13	818,715	15	2210	其他應付款	416,855	7	449,306	8
1190	其他金融資產－流動	84,763	1	85,470	1	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）	228,186	4	218,284	4	2298	其他流動負債	-	-	98	-
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十七）	11,000	-	10,000	-	21XX	流動負債合計	<u>1,556,119</u>	<u>25</u>	<u>995,970</u>	<u>18</u>
1298	其他流動資產	<u>41,459</u>	<u>1</u>	<u>31,300</u>	<u>1</u>		長期付息負債				
11XX	流動資產合計	<u>1,505,677</u>	<u>24</u>	<u>2,319,854</u>	<u>42</u>	2410	應付公司債（附註二及十二）	-	-	1,160,906	21
	長期股權投資（附註二及八）					2420	長期借款（附註十三）	<u>24,000</u>	<u>1</u>	<u>38,400</u>	<u>1</u>
142101	採權益法之長期投資	2,542,040	41	1,314,439	24	24XX	長期付息負債合計	<u>24,000</u>	<u>1</u>	<u>1,199,306</u>	<u>22</u>
142102	採成本法之長期投資	-	-	<u>14,880</u>	-		土地增值稅準備（附註九）	<u>16,293</u>	-	<u>32,408</u>	<u>1</u>
1421	長期投資合計	<u>2,542,040</u>	<u>41</u>	<u>1,329,319</u>	<u>24</u>		其他負債				
1440	其他金融資產－非流動（附註二及四）	<u>5,542</u>	-	<u>2,654</u>	-	2880	其他負債－其他（附註二及十九）	<u>22,100</u>	-	<u>24,884</u>	-
	固定資產（附註二及九）						負債合計	<u>1,618,512</u>	<u>26</u>	<u>2,252,568</u>	<u>41</u>
1501	土 地	162,177	3	162,177	3	2XXX	股東權益				
1521	房屋及建築	691,339	11	691,543	13	3110	股本（附註十五）	2,080,717	34	1,259,885	23
1531	機器設備	2,013,472	32	1,654,419	30	3130	債券換股權利證書	-	-	<u>183,890</u>	<u>3</u>
1551	運輸設備	13,262	-	12,365	-	31XX	股本合計	<u>2,080,717</u>	<u>34</u>	<u>1,443,775</u>	<u>26</u>
1681	其他設備	<u>249,824</u>	<u>4</u>	<u>125,245</u>	<u>2</u>		資本公積				
15X1	原始成本小計	3,130,074	50	2,645,749	48	3210	發行溢價	1,656,659	27	1,149,047	21
15X8	重估增值	<u>59,046</u>	<u>1</u>	<u>59,046</u>	<u>1</u>	3230	資產重估增值	<u>16,115</u>	-	-	-
15XY	原始成本及重估增值	3,189,120	51	2,704,795	49	32XX	資本公積合計	<u>1,672,774</u>	<u>27</u>	<u>1,149,047</u>	<u>21</u>
15X9	減：累計折舊	(1,080,682)	(17)	(894,627)	(16)		保留盈餘（附註十五）				
1670	未完工程及預付設備款	<u>7,338</u>	-	<u>1,484</u>	-	3310	法定公積	161,305	3	100,920	2
15XX	固定資產合計	<u>2,115,776</u>	<u>34</u>	<u>1,811,652</u>	<u>33</u>	3320	特別盈餘公積	96,774	1	11,756	-
	其他資產					3350	未提撥保留盈餘	<u>509,160</u>	<u>8</u>	<u>557,907</u>	<u>10</u>
1860	遞延所得稅資產（附註二及十七）	39,378	1	39,698	1	33XX	保留盈餘合計	<u>767,239</u>	<u>12</u>	<u>670,583</u>	<u>12</u>
1888	什項資產（附註二及十）	<u>4,686</u>	-	<u>11,449</u>	-		股東權益其他調整項目				
18XX	其他資產合計	<u>44,064</u>	<u>1</u>	<u>51,147</u>	<u>1</u>	3420	累積換算調整數（附註二）	<u>73,857</u>	<u>1</u>	(<u>1,347</u>)	-
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,213,099</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,514,626</u>	<u>100</u>	3XXX	股東權益合計	<u>4,594,587</u>	<u>74</u>	<u>3,262,058</u>	<u>59</u>
							負債及股東權益總計	<u>\$ 6,213,099</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,514,626</u>	<u>100</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

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九 十 四 年 前 三 季		九 十 三 年 前 三 季	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	\$2,182,995	100	\$1,972,057	100
5000 營業成本	<u>1,954,350</u>	<u>89</u>	<u>1,606,931</u>	<u>81</u>
5910 營業毛利	<u>228,645</u>	<u>11</u>	<u>365,126</u>	<u>19</u>
營業費用				
6100 推銷費用	86,986	4	67,879	4
6200 管理及總務費用	92,075	4	83,943	4
6300 研究發展費用	<u>17,240</u>	<u>1</u>	<u>3,572</u>	<u>-</u>
6000 營業費用合計	<u>196,301</u>	<u>9</u>	<u>155,394</u>	<u>8</u>
6900 營業利益	<u>32,344</u>	<u>2</u>	<u>209,732</u>	<u>11</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	540	-	797	-
7121 權益法認列之投資收益 (附註八)	452,736	21	222,149	11
7122 股利收入	-	-	582	-
7130 處分固定資產利益	6,991	-	7,787	1
7140 處分短期投資利益	4,033	-	2,882	-
7160 兌換利益	12,314	1	6,726	-
7240 閒置資產回升利益	-	-	4,183	-
7480 什項收入	<u>32,707</u>	<u>1</u>	<u>27,456</u>	<u>2</u>
7100 營業外收入及利益 合計	<u>509,321</u>	<u>23</u>	<u>272,562</u>	<u>14</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代碼		九 十 四 年 前 三 季		九 十 三 年 前 三 季	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7510	利息支出	\$ 15,460	1	\$ 11,370	1
7520	投資損失	300	-	-	-
7530	處分固定資產損失	887	-	11,097	1
7570	存貨跌價及呆滯損失	800	-	4,900	-
7620	閒置資產折舊及跌價損失	1,979	-	-	-
7880	什項支出(附註十四)	<u>59,076</u>	<u>3</u>	<u>22,159</u>	<u>1</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>78,502</u>	<u>4</u>	<u>49,526</u>	<u>3</u>
7900	稅前利益	463,163	21	432,768	22
8110	所得稅費用(附註二及十七)	(<u>1,269</u>)	<u>-</u>	(<u>12,680</u>)	(<u>1</u>)
9600	本期純益	<u>\$ 461,894</u>	<u>21</u>	<u>\$ 420,088</u>	<u>21</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(附註二及十八)	<u>\$ 2.29</u>	<u>\$ 2.28</u>	<u>\$ 3.04</u>	<u>\$ 2.95</u>
9850	稀釋每股盈餘(附註二及十八)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2.75</u>	<u>\$ 2.67</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九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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	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)
九十四年前三季純益	-	-	-	-	-	-	461,894	-	-	461,894
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	113,727	-	185,074	-	-	-	-	-	-	298,801
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	170,631	170,631
九十四年九月三十日餘額	<u>\$ 2,080,717</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,656,659</u>	<u>\$ 16,115</u>	<u>\$ 161,305</u>	<u>\$ 96,774</u>	<u>\$ 509,160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,857</u>	<u>\$ 4,594,587</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)
九十三年前三季純益	-	-	-	-	-	-	420,088	-	-	420,088
海外可轉換公司債轉換普通股	53,015	183,890	341,628	-	-	-	-	-	-	578,533
長期投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	-	4,081	-	4,081
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	6,328	6,328
九十三年九月三十日餘額	<u>\$ 1,259,885</u>	<u>\$ 183,890</u>	<u>\$ 1,149,047</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,920</u>	<u>\$ 11,756</u>	<u>\$ 557,907</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,347)</u>	<u>\$ 3,262,058</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九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 四 年 前 三 季	九 十 三 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 461,894	\$ 420,088
折 舊	208,522	177,550
各項攤提	2,494	1,536
處分投資淨利益	(4,033)	(2,882)
處分固定資產淨(利益)損失	(6,104)	3,310
閒置資產跌價損失(回升利益)	1,979	(4,183)
長期投資採權益法認列之投資利益	(452,736)	(222,149)
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	1,713	(948)
應收帳款	(42,673)	31,820
應收遠匯款	8,315	(723)
存 貨	(9,806)	(49,567)
遞延所得稅資產	-	12,680
其他金融資產	(28,828)	(31,448)
其他金融資產—非流動	(786)	159
其他流動資產	(7,905)	2,552
應付票據及帳款	(33,323)	(87,988)
應付帳款—關係人	95,392	9,688
其他應付款	132,443	23,279
其他流動負債	(23)	(23)
應付公司債匯率調整	(596)	(11,461)
其他負債	901	-
營業活動淨現金流入	<u>327,140</u>	<u>271,290</u>
投資活動之現金流量		
買賣短期投資淨現金流入(出)	27,033	(101,973)
購置固定資產	(447,380)	(301,822)
長期投資增加	(343,463)	(404,311)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 前 三 季	九 十 三 年 前 三 季
處分固定資產價款	\$ 10,238	\$ 218,145
未攤銷費用增加	(3,983)	(3,218)
投資活動之淨現金流出	(757,555)	(593,179)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	85,287	(336,303)
發行公司債	-	1,021,350
發放董監事酬勞、員工紅利及現金股利	(307,440)	(112,561)
長期借款減少	(10,800)	(7,200)
融資活動之淨現金流(出)入	(232,953)	565,286
本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(663,368)	243,397
期初現金及約當現金餘額	828,628	539,959
期末現金及約當現金餘額	\$ 165,260	\$ 783,356
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 17,703	\$ 14,396
本期支付所得稅	\$ 1,082	\$ -
不影響現金流量之投資及融資活動		
累積換算調整數增加	\$ 170,631	\$ 6,328
一年內到期之長期負債轉列流動負債	\$ 234,400	\$ 14,400
可轉換公司債轉換成股本	\$ 298,801	\$ 578,533
支付現金購置固定資產		
本期固定資產增加	\$ 466,527	\$ 412,031
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	(72,079)	(193,118)
本期支付現金購置固定資產	\$ 447,380	\$ 301,822

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前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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用印刷電路板。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，截至九十四年九月三十日止，本公司主要股東為華新麗華股份有限公司，其持股比例為 22.18%。

本公司九十四年九月三十日員工人數為 1,111 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。確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列。

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。確定提撥辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

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。

本公司之退休會計係依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定辦理。

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 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
庫存現金及零用金	\$ 291	\$ 287
支票存款	2,789	2,340
活期存款	142,180	780,729
定期存款	20,000	-
	<u>\$ 165,260</u>	<u>\$ 783,356</u>

九十四年及九十三年九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

	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日	
	成	本 市 價	成	本 市 價
開放式債券型基金	<u>\$ 142,000</u>	<u>\$ 142,087</u>	<u>\$ 367,000</u>	<u>\$ 367,120</u>

(一) 開放式債券型基金九月三十日市價係以該基金九月三十日之資產淨值為依據。

(二)短期投資以成本與市價孰低法評價，九十四年及九十三年九月三十日總市價均高於總成本，無須提列備抵跌價損失。

六 應收票據及帳款

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
應收票據	\$ 6,820	\$ 5,729
應收帳款	\$ 842,917	\$ 840,520
應收帳款－關係人	-	2,595
減：備抵呆帳	(16,728)	(24,400)
	<u>\$ 826,189</u>	<u>\$ 818,715</u>

七 存 貨

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
原 物 料	\$ 34,439	\$ 86,770
在 製 品	126,214	79,244
製 成 品	94,233	77,170
	<u>254,886</u>	<u>243,184</u>
減：存貨備抵跌價損失	(26,700)	(24,900)
	<u>\$ 228,186</u>	<u>\$ 218,284</u>

本公司九十四年及九十三年九月三十日存貨投保金額分別為231,700仟元及226,300仟元。

八 長期股權投資

	九 十 四 年 九 月 三 十 日			九 十 三 年 九 月 三 十 日	
被 投 資 公 司	原 始 成 本	帳 面 價 值	持 股 比例%	帳 面 價 值	持 股 比例%
<u>權 益 法</u>					
HannStar Board (BVI) Holdings Corp.	\$1,624,365	\$2,542,040	100	\$1,314,439	100
<u>成 本 法</u>					
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	-
		<u>\$2,542,040</u>		<u>\$1,329,319</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，截至九十四年九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，九十四及九十三年前三季採權益法處理之長期股權投資，係依據被投資公司經會計師核閱之同期財務報表認列投資損益。九十四及九十三年前三季以權益法認列投資利益分別為 452,736 仟元及 222,149 仟元，前述間接投資案已經經濟部投資審議委員會核准在案。

九. 固定資產

	九 十 四 年 九 月 三 十 日				九 十 三 年 九月三十日
	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	691,339	-	192,428	498,911	527,991
機器設備	2,013,472	-	785,018	1,228,454	1,032,505
運輸設備	13,262	-	7,460	5,802	2,820
其他設備	249,824	-	95,776	154,048	25,629
未完工程及預付 設備款	7,338	-	-	7,338	1,484
	<u>\$3,137,412</u>	<u>\$ 59,046</u>	<u>\$1,080,682</u>	<u>\$2,115,776</u>	<u>\$1,811,652</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：

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

(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，於九十四年前三季調整轉列資本公積－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九月三十日固定資產投保金額分別為 2,284,441 仟元及 1,883,909 仟元。

(五)本公司九十四年及九十三年九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。

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
土 地	\$ 145,077	\$ 145,077
房屋及設備	379,280	394,011
	<u>\$ 524,357</u>	<u>\$ 539,088</u>

(六)本公司於九十四及九十三年前三季出售部分固定資產予關係人，請參閱附註十九關係人交易之說明。

十、其他資產

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
閒置資產	\$ 28,122	\$ 18,881
減：累計折舊	(12,185)	(1,804)
減：備抵閒置資產跌價損失	(15,937)	(17,077)
未攤銷費用（附註二）	4,686	3,201
遞延費用（附註二）	-	8,248
	<u>\$ 4,686</u>	<u>\$ 11,449</u>

十一、短期借款

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	
	利 率 %	金 額
銀行信用借款	4.379~4.490	\$ 215,670
應付銀行結匯款	3.000	7,970
		<u>\$ 223,640</u>

三、應付公司債

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 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	-	324,169
第二次海外附轉換條件公司債	-	616,737
應付公司債合計	220,000	1,160,906
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	\$ -	\$ 1,160,906

(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（附註二十）

(二) 海外附轉換條件公司債：

- 1.第一次發行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)本債券發行後，截至九十四年九月三十日止，債權人已全數轉換完畢，依發行時之每股轉換價格計算，計轉換普通股16,674,248股，並因轉換而產生資本公積311,215仟元。

2.第二次發行海外附轉換條件公司債，發行條件如下：

- (1)發行日期：九十三年八月二十日
- (2)面額：US\$10,000 或其整倍數
- (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\$30,000 仟元
- (6)票面利率：0%
- (7)發行期限：五年期；到期日九十八年八月二十日
- (8)本債券發行後，截至九十四年九月三十日止，債權人已全數轉換完畢，依發行時之每股轉換價格計算，計轉換普通股46,554,506股，並因轉換而產生資本公積538,026仟元。

三、長期借款

銀 行 借 款		九十四年九月三十日		九十三年九月三十日	
		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92.4.28~97.4.28，自93.4.28起每三個月為一期，第一期至第十六期每期3,600仟元，最後一期2,400仟元。	4.69	\$ 38,400	2.774	\$ 52,800
減：一年內到期之部分轉列流動負債			(14,400)		(14,400)
			<u>\$ 24,000</u>		<u>\$ 38,400</u>

上述抵押借款擔保品請參閱附註二十抵（質）押資產。

四、什項支出

	九十四年前三季	九十三年前三季
財務費用	\$ 2,153	\$ 2,861
賠償損失	6,942	18,925
什項支出	49,981	373
	<u>\$ 59,076</u>	<u>\$ 22,159</u>

本公司九十四年前三季什項支出中49,784仟元係屬軟板廠量產前之相關費用支出。

五、股本及保留盈餘

(一) 普通股股本

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
額定股本		
股 數 (仟 股)	280,000	200,000
面 額 (元)	\$ 10	\$ 10
股 本	\$ 2,800,000	\$ 2,000,000
實收股本		
股 數 (仟 股)	208,072	125,989
面 額 (元)	\$ 10	\$ 10
股 本	\$ 2,080,717	\$ 1,259,885

(二) 本公司九十三年一月一日資本總額為 1,074,733 仟元，截至九十三年九月三十日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。

(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，截至九十三年九月三十日資本額為 1,259,885 仟元，分為 125,989 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(四) 本公司九十四年一月一日資本總額為 1,443,775 仟元，經九十四年前三季將「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前三季依轉換辦法轉換普通股 11,372,748 股，計 113,727 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。截至九十四年九月三十日本公司資本額為 2,080,717 仟元，分為 208,072 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(五) 本公司於九十四年八月二十九日經董事會決議，以每股 25 元辦理現金增資發行普通股 24,000,000 股，並經主管機關於九十四年九月十四日核准。增資基準日訂於九十四年十月二十五日。

(六)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。

(七)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。

六、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：

性質別 \ 功能別	九 十 四 年 前 三 季			九 十 三 年 前 三 季		
	屬於營業成本	屬於營業費用	合 計	屬於營業成本	屬於營業費用	合 計
用人費用						
薪資費用	350,853	60,857	411,710	321,170	55,858	377,028
勞健保費用	19,796	3,503	23,299	16,629	2,466	19,095
退休金費用	11,409	2,556	13,965	7,653	986	8,639
其他用人費用	1,383	233	1,616	1,240	154	1,394
折舊費用	199,169	9,351	208,520	169,744	7,806	177,550
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	1,411	776	2,187	709	827	1,536

本公司九十四及九十三年前三季因公司債發行成本攤銷所產生之費用分別為 307 仟元及 2,283 仟元，係帳列「營業外費用及損失－什項支出」項下。

本公司九十四年前三季為興建軟板廠期間產生之折舊費用計 2 仟元，已轉列「營業外費用及損失－什項支出」項下。

七、營利事業所得稅

(一)本公司九十四及九十三年前三季所得稅費用包括下列項目：

	九 十 四 年 前 三 季	九 十 三 年 前 三 季
當期應負擔之所得稅費用	\$ 2,000	\$ 50,700
遞延所得稅及備抵評價調整	(2,000)	(36,879)
以前年度所得稅差異	1,269	(1,141)
所得稅費用淨額	<u>\$ 1,269</u>	<u>\$ 12,680</u>

(二)九十四年及九十三年九月三十日之遞延所得稅淨資產之構成項目如下：

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
遞延所得稅資產（負債）		
存貨跌價損失	\$ 7,000	\$ 6,000
備抵呆帳	3,000	5,000
閒置資產跌價損失	4,000	4,000

（接次頁）

(承前頁)

	九十四年 九月三十日	九十三年 九月三十日
未實現兌換利益	(\$ 3,000)	(\$ 1,000)
投資抵減	92,694	49,319
遞延所得稅資產合計	103,694	63,319
減：備抵評價金額	(53,316)	(13,621)
遞延所得稅資產淨額	50,378	49,698
減：遞延所得稅資產—流動	(11,000)	(10,000)
遞延所得稅資產—非流動	<u>\$ 39,378</u>	<u>\$ 39,698</u>

(三) 九十四及九十三年前三季所得稅費用與當期依法應付所得稅調節如下：

	九十四年前三季	九十三年前三季
稅前利益		
按法定稅率計算之稅額— 所得稅費用	\$ 116,000	\$ 107,800
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）損失	(113,000)	(56,000)
股利收入	-	(100)
當期應負擔之所得稅費用	2,000	50,700
暫時性差異所得稅影響數		
減：各項暫時性差異	(2,000)	(5,000)
減：投資抵減	-	(45,700)
減：扣繳稅款	(54)	(95)
九十四年九月三十日應收所得 稅退稅款（帳列其他金融資產 —非流動項下）	<u>(\$ 54)</u>	<u>(\$ 95)</u>

(四) 截至九十四年九月三十日，本公司得用以扣抵以後所得稅額之投資抵減如下：

到期年度	投資抵減稅額
九十四年	\$ 6,431
九十七年	43,263
九十八年	43,000
	<u>\$ 92,694</u>

(五)九十四年九月三十日有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊如下：

	金 額
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	\$ 461,894
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實際之稅額扣抵比率	-

(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九十一年度。

六、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	九	十	四	年	前	三	季
	金	額	(	分	子	)	
	稅	前	稅	後	股	數(分母)	每
	稅	前	稅	後	仟	股	股
	稅	前	稅	後	仟	股	盈
	稅	前	稅	後	仟	股	餘
	稅	前	稅	後	仟	股	(
	稅	前	稅	後	仟	股	元)
	稅	前	稅	後	仟	股	稅
	稅	前	稅	後	仟	股	稅
	稅	前	稅	後	仟	股	後
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之本期純益	\$	463,163	\$	461,894	202,281	\$	2.29
具稀釋作用潛在普通股之影響							
可轉換公司債		-		-	-		
稀釋每股盈餘							
屬於普通股股東之本期純益	\$	463,163	\$	461,894	202,281	(註)	(註)

	九	十	三	年	前	三	季
	金	額	(	分	子	)	
	稅	前	稅	後	股	數(分母)	每
	稅	前	稅	後	仟	股	股
	稅	前	稅	後	仟	股	盈
	稅	前	稅	後	仟	股	餘
	稅	前	稅	後	仟	股	(
	稅	前	稅	後	仟	股	元)
	稅	前	稅	後	仟	股	稅
	稅	前	稅	後	仟	股	稅
	稅	前	稅	後	仟	股	後
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之本期純益	\$	432,768	\$	420,088	142,292	\$	3.04
具稀釋作用潛在普通股之影響							
可轉換公司債		-		-	15,276		
稀釋每股盈餘							
屬於普通股股東之本期純益	\$	432,768	\$	420,088	157,568	\$	2.75

註：本公司九十四年九月底已無海外可轉換公司債，九十四年前三季不予計算稀釋每股盈餘。

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
華新麗華股份有限公司	九十四年九月三十日持有本公司股權22.18%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
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
瀚宇電子股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為一親等
華新科技股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為一親等
瀚宇網俠股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為一親等

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	九十四年前三季	九十三年前三季
瀚斯寶麗股份有限公司	\$ -	\$ 3,707

2. 進 貨

	九十四年前三季	九十三年前三季
瀚宇博德科技（江陰）有限公司	\$ 162,393	\$ 13,314

3. 營業費用

	九十四年前三季	九十三年前三季
華新麗華股份有限公司	\$ 728	\$ 734
瀚宇采邑股份有限公司	2,341	-
瀚宇電子股份有限公司	44	-
	\$ 3,113	\$ 734

4. 應收帳款

	九十四年 九月三十日	九十三年 九月三十日
瀚斯寶麗股份有限公司	\$ -	\$ 2,595

5. 其他應收款－關係人

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
HannStar Board (SAMOA) Holding Corp.	\$ 8,606	\$ 30,815
瀚宇博德科技（江陰）有限 公司	48,359	32,759
華新科技股份有限公司	35	-
瀚宇網俠股份有限公司	1	-
	<u>\$ 57,001</u>	<u>\$ 63,574</u>

係出售機器設備款及代墊款性質。

6. 應付帳款－關係人

	九 十 四 年 九 月 三 十 日	九 十 三 年 九 月 三 十 日
瀚宇博德科技（江陰）有限 公司	<u>\$ 118,403</u>	<u>\$ 12,542</u>

7. 財產交易

本公司於九十四及九十三年前三季出售設備予大陸瀚宇博德科技（江陰）有限公司之財產交易明細如下：

(1) 九十四年前三季

出 售 標 的 物	售 價	未 折 減 餘 額	出 售 利 益
固定資產－機器設備及 儀器設備	<u>\$ 27,020</u>	<u>\$ 23,904</u>	<u>\$ 3,116</u>

上述交易係設備到後 90 天收款。

截至九十四年九月三十日止，上述財產交易尚未實現之利益 3,116 仟元，帳列九十四年九月三十日「其他負債－其他」項下。

(2)九十三年前三季

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	\$ 189,866	\$ 174,931	\$ 659	\$ 15,594
閒置資產	4,351	3,621	-	730
	<u>\$ 194,217</u>	<u>\$ 178,552</u>	<u>\$ 659</u>	<u>\$ 16,324</u>

上述交易係設備到後 90 天收款。

截至九十三年九月三十日止，上述財產交易尚未實現之利益 16,324 仟元，帳列九十三年九月三十日「其他負債－其他」項下。

二、抵（質）押資產

本公司九十四年及九十三年九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 九月三十日	九十三年 九月三十日
存出保證金（附註四）	\$ 2,346	\$ 1,500
固定資產（附註九）	524,357	539,088
	<u>\$ 526,703</u>	<u>\$ 540,588</u>

二、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>

三、科目重分類

為便於參考比較，經將九十三年前三季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 九 月 三 十 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 3,000	NTD	99,495	94.09.29~94.09.30	94.10.21~94.10.31	

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九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	\$ 99,540
應收出售遠匯款	(99,495)
	<u>\$ 45</u>

2.上述應付款項經評價計產生未實現兌換損失 45 仟元，列為九十四年前三季「營業外費用及損失－兌換損失」。九十四年前三季操作已交割衍生性金融商品產生之交易損失彙總如下：

金 額	說 明
兌換損失 3,233 仟元	帳列為「營業外收入及利益－兌換利益」減項

(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	\$ 165,260	\$ 165,260
短期投資淨額	142,000	142,087
應收票據淨額	6,820	6,820
應收帳款淨額（含關係人）	826,189	826,189
其他金融資產－流動（含關係人）	84,763	84,763
長期股權投資淨額	2,542,040	2,542,040
其他金融資產－非流動	5,542	5,542
負 債		
短期借款	223,640	223,640
應付票據及帳款	562,821	562,821
應付帳款－關係人	118,403	118,403
其他應付款	416,855	416,855
一年內到期之長期負債	234,400	234,400
長期借款	24,000	24,000

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）	\$ 45	\$ 45

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。一般均包括當期未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。

四、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。	附表四
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。	附註二十三

(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。	附表五
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。	附表六
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。	附表八

(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。	附表七
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。	附表七
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。	附表七
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

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	\$ 4,594,587	\$ 1,393,560 (US\$ 42,000)	\$ 1,393,560 (US\$ 42,000)	\$ -	30	\$ 4,594,587

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：

$$\$4,594,587 \times 100\% = \$4,594,587$$

- 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：\$2,617,614 \times 4 = \\$10,470,456，因超過本公司背書保證最高限額 4,594,587 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 4,594,587 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 末				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	保德信債券基金	無	短期投資	1,392,524.90	\$ 20,000	-	\$ 20,012	
	國際萬能基金	"	"	668,422.39	10,000	-	10,005	
	盛華 1699 債券基金	"	"	1,638,538.42	20,000	-	20,012	
	統一強棒債券基金	"	"	1,318,469.80	20,000	-	20,011	
	荷銀精選債券基金	"	"	2,874,182.65	32,000	-	32,024	
	富邦如意二號基金	"	"	1,396,804.10	20,000	-	20,012	
	景順債券型基金	"	"	1,367,483.97	20,000	-	20,011	
	衛華電路板資源再生 品股份有限公司	無	長期投資	30,000.00	-	3	-	
	HannStar Board (BVI) Holdings Corp.	本公司 100%持股之子公司	"	49,000,000.00	2,542,040	100	2,542,040	

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	末				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	\$ 2,542,040	100	\$ 2,542,040	

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 股				備 註
					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	-		\$ 2,617,614	100	\$ 2,617,614

單位：新台幣仟元

註：係含本期新增投資成本 343,463 仟元，投資利益 452,736 仟元及匯率變動調整數 170,631 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				入 賣				出 期				未	
					股 數	金 額	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 (BVI) Holdings Corp.	HannStar Board (SAMOA) Holdings Corp.	長期投資	現金增資	本公司 100%持股之子公司	38,000,000	\$ 1,575,210	11,000,000	\$ 966,830 (註)	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 2,542,040				

註：係含本期新增投資成本 343,463 仟元、投資利益 452,736 仟元及匯率變動調整數 170,631 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	期 初		買 入		出 期					未	
					股	金 額	股	金 額	股	數	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	股	金 額
HannStar Board (SAMOA) Holdings Corp.	瀚宇博德科技(江陰)有限公司	長期投資	現金增資	本公司 100%持股之子公司	38,000,000	\$ 1,625,755	11,000,000	\$ 991,859 (註)	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 2,617,614

註：係含本期新增投資成本 343,463 仟元、投資利益,474,429 仟元及匯率變動之兌換利益 173,967 仟元。(帳列累積換算調整數加項)。

附表四 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：

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應 收（付）票 據、帳 款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率 %	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付）票據、帳款之比率 %	
瀚宇博德股份有限公司	瀚宇博德科技（江陰）有限公司	該公司為本公司間接100%持股之公司	進 貨	\$ 162,393	19	月結 180 天	不適用	不適用	\$ 118,403	17	

附表五 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		帳面金額	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 %				
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	\$ 2,542,040	\$ 452,736	\$ 452,736	
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	2,542,040	452,736	452,736	
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	2,617,614	474,429	474,429	

附表六 轉投資公司與關係人進、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：

單位：美金仟元

進(銷)貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率%	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
瀚宇博德科技(江陰)有限公司	瀚宇博德股份有限公司	本公司之母公司	銷 貨	USD 5,599	5	月結 180 天	不 適 用	不 適 用	USD 3,569	5	

附表七 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	\$ 474,429	\$ 2,617,614	\$ -

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 1,625,820 仟元)	美金 49,000 仟元(新台幣 1,625,820 仟元)	新台幣 1,837,835 仟元

註：赴大陸地區投資限額

$$\frac{\text{淨額}}{4,594,587 \text{ 仟元}} \times 40\% = 1,837,835 \text{ 仟元}$$

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：請詳附註十九關係人交易。

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：請詳附註二十四附表一。

附表八

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 十 四 年 九 月 三 十 日	合 約 金 額	交 割 貨 幣	訂 約 日 到 期 日		
		(名 目 本 金)				
遠期外匯買賣合約						
非交易	預售美元	16,000	RMB	129,912	94.04.29	94.11.01～95.01.25
利率交換合約						
非交易目的	美元	21,000		-	94.05.09	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九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
應收出售遠匯款		\$ 129,911,900	
減：應付遠匯款－外幣		(129,470,400)	
淨額（帳列「其他金融資產－流動」項下）		<u>\$ 441,500</u>	

3. 上述遠期外匯交易經評價計產生未實現兌換收入人民幣 441,500 元，列為九十四年前三季兌換收入項下。九十四年前三季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 3,295,140	元	帳列為兌換利益項下	
利率交換		RMB (161,509)	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	九	月	三	十	日
	帳	面	價	值	公	平	價	值	
利率交換	\$	-			(USD	82)			