

瀚宇博德股份有限公司

財 務 報 告 民國九十五年上半年度

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	4~5		-
四、資產負債表	6		-
五、損 益 表	7~8		-
六、股東權益變動表	9		-
七、現金流量表	10~11		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	12		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12~18		二、
(三)會計變動之理由及其影響	18~21		三、
(四)重要會計科目之說明	21~32		四、五、
(五)關係人交易	32~35		六、
(六)質抵押之資產	36		七、
(七)重大承諾事項及或有事項	36		八、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	36~38		九、十、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	39、42~43、 46		十一、
2.轉投資事業相關資訊	39、44~45、 47~49、 51~52		十二、
3.大陸投資資訊	40、50		十三、
(十二)部門別財務資訊	40~41		十四、
九、重要會計科目明細表	53~79		-

瀚宇博德股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告
民國九十五及九十四年上半年度

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九十五年及九十四年六月三十日之資產負債表，暨民國九十五年及九十四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九十五年及九十四年六月三十日之財務狀況，暨民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，瀚宇博德股份有限公司自民國九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

瀚宇博德股份有限公司民國九十五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九十五及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 五 年 七 月 八 日

瀚宇博德股份有限公司

資產負債表

民國九十五年及九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 983,428	13	\$ 455,653	8	2100	短期借款(附註十二)	\$ 339,885	5	\$ 157,620	3
1120	應收票據淨額(附註二及六)	10,550	-	9,596	-	2120	應付帳款	744,067	10	456,135	8
1140	應收帳款淨額(附註二及六)	870,288	11	689,555	12	2150	應付帳款-關係人(附註二十)	291,225	4	89,190	1
1150	應收帳款-關係人(附註二、六及二十)	5,249	-	-	-	2160	應付所得稅(附註十八)	5,778	-	-	-
1190	其他應收款(附註二十)	96,150	1	97,588	2	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註二及五)	803	-	1,637	-
120X	存貨-製造業(附註二及七)	361,659	5	186,339	3	2210	其他應付款	559,805	7	656,995	11
1286	遞延所得稅資產-流動(附註十八)	6,900	-	15,000	-	2270	一年內到期之長期負債(附註十三及十四)	14,400	-	234,400	4
1298	其他流動資產	35,895	1	37,252	-	21XX	流動負債合計	1,955,963	26	1,595,977	27
11XX	流動資產合計	2,370,119	31	1,490,983	25		長期負債				
	基金及投資					2410	應付公司債(附註十三)	-	-	91,698	2
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二及九)	-	-	-	-	2420	長期借款(附註十四)	13,200	-	27,600	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及八)	3,289,492	43	2,136,677	37	24XX	長期負債合計	13,200	-	119,298	2
14XX	基金及投資合計	3,289,492	43	2,136,677	37		其他負債				
	固定資產(附註二及十)					2880	其他負債-其他(附註二及二十)	17,763	-	22,789	1
1501	土地	162,177	2	162,177	3	2510	土地增值稅準備(附註十)	16,293	-	16,293	-
1521	房屋及建築	691,242	9	693,420	12	2XXX	負債合計	2,003,219	26	1,754,357	30
1531	機器設備	2,059,692	27	2,000,151	34		股東權益				
1551	運輸設備	14,969	-	13,363	-	3110	股本(附註十六)	2,320,717	30	2,043,044	35
1631	租賃改良	100,449	1	-	-	3150	待分配股票股利(附註十六)	487,351	7	-	-
1681	其他設備	168,849	2	256,765	4		資本公積				
15X1	原始成本小計	3,197,378	41	3,125,876	53	3210	股票溢價	2,015,160	26	1,602,937	27
15X8	重估增值	59,046	1	59,046	1		保留盈餘(附註十六)				
15XY	原始成本及重估增值	3,256,424	42	3,184,922	54	3310	法定盈餘公積	237,211	3	161,305	3
15X9	減：累計折舊	(1,306,920)	(17)	(1,030,063)	(18)	3320	特別盈餘公積	-	-	96,774	1
1670	未完工程及預付設備款	29,452	-	25,610	1	3350	未分配盈餘	548,999	7	273,207	5
15XX	固定資產合計	1,978,956	25	2,180,469	37		股東權益其他調整項目				
	其他資產					3420	累積換算調整數(附註二)	45,488	1	(95,783)	(1)
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註十八)	48,050	1	35,378	1	3450	金融商品之未實現利益	20,957	-	-	-
1888	其他資產(附註二及十一)	8,600	-	8,449	-	3460	未實現重估增值	16,115	-	16,115	-
18XX	其他資產合計	56,650	1	43,827	1	3XXX	股東權益合計	5,691,998	74	4,097,599	70
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,695,217	100	\$ 5,851,956	100		負債及股東權益總計	\$ 7,695,217	100	\$ 5,851,956	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年七月八日查核報告)

董事長：焦廷標

經理人：林大明

會計主管：呂芳誠

瀚宇博德股份有限公司

損 益 表

民國九十五年及九十四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		九十五年上半年度		九十四年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$1,980,080	100	\$1,348,342	100
5000	營業成本	<u>1,739,840</u>	<u>88</u>	<u>1,172,295</u>	<u>87</u>
5910	營業毛利	<u>240,240</u>	<u>12</u>	<u>176,047</u>	<u>13</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	83,290	4	55,105	4
6200	管理及總務費用	89,096	4	56,762	4
6300	研究發展費用	<u>12,468</u>	<u>1</u>	<u>7,148</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>184,854</u>	<u>9</u>	<u>119,015</u>	<u>9</u>
6900	營業利益	<u>55,386</u>	<u>3</u>	<u>57,032</u>	<u>4</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	3,813	-	480	-
7121	採權益法認列之投資收 益（附註九）	402,447	20	217,013	16
7130	處分固定資產利益	5,289	-	4,807	1
7140	處分投資利益	-	-	4,033	-
7160	兌換利益	-	-	2,064	-
7220	出售下腳及廢料收入	19,444	1	14,957	1
7260	存貨跌價回升利益	5,900	-	-	-
7320	金融負債評價利益	1,237	-	-	-
7480	什項收入	<u>6,757</u>	<u>1</u>	<u>4,312</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>444,887</u>	<u>22</u>	<u>247,666</u>	<u>19</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	7,879	1	9,420	1
7520	投資損失	-	-	300	-
7530	處分固定資產損失	978	-	586	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十五年上半年度		九十四年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
7560	兌換損失	\$ 7,384	-	\$ -	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	-	-	6,100	1
7620	閒置資產折舊及跌價損失	-	-	2,451	-
7650	金融負債評價損失	-	-	2,304	-
7880	什項支出(附註十五)	<u>18,181</u>	<u>1</u>	<u>56,311</u>	<u>4</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>34,422</u>	<u>2</u>	<u>77,472</u>	<u>6</u>
7900	稅前利益	465,851	23	227,226	17
8110	所得稅費用(附註二及十八)	(<u>6,144</u>)	-	(<u>1,285</u>)	-
8900	繼續營業部門稅後淨利	459,707	23	225,941	17
9300	會計原則變動累積影響數	<u>514</u>	-	-	-
9600	本期純益	<u>\$ 460,221</u>	<u>23</u>	<u>\$ 225,941</u>	<u>17</u>
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
9750	基本每股盈餘(附註二及十九)	<u>\$ 1.66</u>	<u>\$ 1.64</u>	<u>\$ 0.94</u>	<u>\$ 0.93</u>
9850	稀釋每股盈餘(附註二及十九)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 0.92</u>	<u>\$ 0.92</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年七月八日查核報告)

董事長：焦廷標

經理人：林大明

主辦會計：呂芳誠

瀚宇博德股份有限公司
股東權益變動表
民國九十五年及九十四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	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	金 融 商 品 之 未 實 現 利 益	累 積 換 算 調 整 數	未 實 現 重 估 增 值	股 東 權 益 合 計
九十五年一月一日餘額	\$ 2,320,717	\$ -	\$ -	\$ 2,015,160	\$ 161,305	\$ 96,774	\$ 806,321	\$ -	\$ 55,226	\$ 16,115	\$ 5,471,618
特別盈餘公積轉回	-	-	-	-	-	(96,774)	96,774	-	-	-	-
盈餘分配											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	75,906	-	(75,906)	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(14,768)	-	-	-	(14,768)
員工紅利	-	-	-	-	-	-	(73,841)	-	-	-	(73,841)
股票股利	-	-	487,351	-	-	-	(487,351)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(162,451)	-	-	-	(162,451)
九十五年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	460,221	-	-	-	460,221
子公司金融商品未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	20,957	-	-	20,957
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,738)	-	(9,738)
九十五年六月三十日餘額	<u>\$ 2,320,717</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 487,351</u>	<u>\$ 2,015,160</u>	<u>\$ 237,211</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 548,999</u>	<u>\$ 20,957</u>	<u>\$ 45,488</u>	<u>\$ 16,115</u>	<u>\$ 5,691,998</u>
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 (附註十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	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>\$ 161,305</u>	<u>\$ 96,774</u>	<u>\$ 273,207</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 95,783)</u>	<u>\$ 16,115</u>	<u>\$ 4,097,599</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年七月八日查核報告)

董事長：焦廷標

經理人：林大明

會計主管：呂芳誠

瀚宇博德股份有限公司

現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十五年 上半年度	九十四年 上半年度
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 460,221	\$ 225,941
折舊	157,575	128,431
各項攤提	1,817	1,191
處分固定資產淨利益	(4,311)	(4,221)
閒置資產(回升利益)跌價損失	(746)	2,451
處分投資淨利益	-	(4,033)
依權益法認列之投資利益	(402,447)	(217,013)
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	3,454	(1,063)
應收帳款	62,336	93,961
存貨	(111,621)	32,041
遞延所得稅資產	(4,176)	-
其他應收款	(36,666)	(51,555)
其他流動資產	(1,528)	(3,466)
其他資產	549	(934)
應付票據及帳款	37,693	(73,830)
應付所得稅	5,778	-
其他應付款	(15,812)	46,754
公平價值變動列入損益之金融 負債	2,472	9,907
其他流動負債	-	(23)
應付公司債匯率調整	-	(1,201)
其他負債	(101)	821
營業活動之淨現金流入	<u>154,487</u>	<u>184,459</u>
投資活動之現金流量		
指定以公平價值變動列入損益之金 融資產減少	-	169,033
購置固定資產	(131,433)	(337,875)
長期股權投資增加	-	(343,463)

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年 上半年度	九十四年 上半年度
處分固定資產及閒置資產價款	\$ 23,643	\$ 8,684
未攤銷費用增加	(1,903)	-
投資活動之淨現金流出	(109,693)	(503,621)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	179,659	19,267
償還應付公司債	(220,000)	-
償還長期借款	(7,200)	(7,200)
發放董監事酬勞及員工紅利	-	(65,880)
融資活動之淨現金流出	(47,541)	(53,813)
本期現金及約當現金淨減少數	(2,747)	(372,975)
期初現金及約當現金餘額	986,175	828,628
期末現金及約當現金餘額	\$ 983,428	\$ 455,653
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 17,192	\$ 15,317
本期支付所得稅	\$ 4,223	\$ 1,082
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	\$ 14,400	\$ 234,400
應付董監事酬勞及員工紅利	\$ 88,609	\$ -
應付股利	\$ 162,451	\$ 241,560
可轉換公司債轉換成股本	\$ -	\$ 207,406
本期支付現金購置固定資產		
本期固定資產增加	\$ 90,094	\$ 441,336
加：期初應付購置固定資產款項	72,393	52,932
減：期末應付購置固定資產款項	(31,054)	(156,393)
本期支付現金購置固定資產	\$ 131,433	\$ 337,875

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年七月八日查核報告)

董事長：焦廷標

經理人：林大明

會計主管：呂芳誠

瀚宇博德股份有限公司

財務報表附註

民國九十五及九十四年上半年度

(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，九十五年六月三十日持股比例為 21.72%。

本公司九十五年六月三十日員工人數為 1,074 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：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金或約當現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

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等，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利列為當期收益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。另依據本公司風險管理政策及投資策略共同管理之一組金融資產、金融負債或其組成，亦指定以公平價值衡量。

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。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相似。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。

採權益法之長期股權投資

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。

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。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

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
其他設備	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。

遞延費用

於九十四年十二月三十一日以前已發行之可轉換公司債之交易成本，按發行日至債券持有人得行使賣回權日之期間以直線法攤銷。九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債之交易成本，依新修訂財務會計準則公報之規定，按原始認列金額比例分攤其負債及權益組成要素，屬於權益組成要素部分則以扣除相關所得稅利益後之淨額自權益項目減除。

可轉換公司債

九十四年十二月三十一日以前已發行之可轉換公司債，將全部發行價格作為負債入帳，約定賣回價格超過可轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列為負債。轉換為普通股時，依帳面價值法處理。於轉換日將公司債面額及其未攤銷溢折價、應付利息補償金與發行成本等相關帳項一併轉銷，並以該轉銷淨額作為入帳基礎，此項轉銷淨額超過普通股股本面額部分列為資本公積。

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，原始帳面價值減除經單獨衡量之負債組成要素金額，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。

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，其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。九十四年六月三十日以前受聘且於七月一日在職之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，於本期末實現者予以遞延，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

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

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。

避險之衍生性金融商品

係以公平價值評價，且其價值變動依所規避之風險列為當期損益或股東權益調整項目。

避險會計

符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數，其會計處理方式如下：

1. 公平價值避險：衍生性避險工具之損益，或非衍生性金融商品帳面價值因匯率變動所產生之損益，立即認列為當期損益；被避險項目因所規避之風險而產生之損益，係調整被避險項目之帳面價值並立即認列為當期損益。
2. 現金流量避險：避險工具損益認列為股東權益調整項目，並於被避險之預期交易影響淨損益時，轉列為當期損益；若被避險之預期交易將認列資產或負債，係於所認列資產或負債影響損益之期間內，轉列為當期損益；若預期交易之避險將導致認列非金融資產或非金融負債，則作為該資產或該負債之原始成本或帳面價值之調整。但認列為股東權益調整項目之淨損失預期無法回收之金額，立即轉列當期損失。
3. 國外營運機構淨投資避險：避險工具之損益認列為股東權益調整項目，於處分國外營運機構時，再轉列為當期損益。

本公司從事之避險活動著重於維持淨利息收入與支出，以及控制市場價值風險。現金流量避險用以規避利率風險，公平價值避險用以規避淨現值風險。

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

- (一)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」，是項變動對本公司九十四年上半年度財務報表並無重大影響。
- (二)本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。
- (三)首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

首次適用前述(二)新公報及相關公報修訂條文時，本公司將金融資產及金融負債（含衍生性商品）予以適當分類，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品或公平價值避險關係中之衍生性商品者，列為會計原則變動累積影響數；屬以攤銷後成本衡量、備供出售金融商品以公平價值衡量，或現金流量避險與國外營運機構淨投資避險關係中之衍生性商品者，列為股東權益調整項目。

此外，原採成本法評價之外幣權益商品投資被分類為以成本衡量者，按交易日之歷史匯率重新衡量，並將原已認列為股東權益減項之累積換算調整數與備抵換算調整數或金融資產互轉。原已將現

金流量避險之損益遞延為資產或負債之金額，轉列至業主權益調整項目。

首次適用上述公報之影響數彙總如下：

	列為會計原則變動 累積影響數(稅後)	列為股東權益 調整項目(稅後)
公平價值變動列入損益之金融資產	<u>\$ 514</u>	<u>\$ -</u>

是項會計變動，使九十五年上半年度繼續營業部門淨利減少 514 仟元，本期稅後純益並無影響。而九十五年六月三十日股東權益則增加 20,957 仟元。

(四)適用新發布及修訂財務會計準則公報之科目重分類

依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九四）基秘字第〇一六號函之規定，於九十五年度首次適用財務會計準則公報第三十四號所編製之比較財務報表中，九十四年度財務報表應依九十五年度所使用之會計科目進行重分類，但無須重編；惟同類科目之評價方法可能有所不同，應於附註敘明。

本公司對於金融商品之評價方法，九十四年與九十五年上半年度採用不同之會計政策者，其九十四年上半年度會計政策說明如下：

1.短期投資

短期投資具公開市場、隨時可以出售變現，且不以控制被投資公司或與其建立密切業務關係為目的之證券，採成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。投資上市（櫃）證券係以會計年度最末一個月之平均收盤價為市價之基礎。

2.長期投資

長期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，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。

3.遠期外匯合約

避險性質之遠期外匯買賣合約，若為規避外幣債權債務者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷認列為當期損益，資產負債表日按該日即期匯率調整所產生之兌換差額，以及合約結清日產生之兌換差額，亦列為當期損益。

規避可辨認外幣承諾匯率變動風險之遠期外匯買賣合約，其兌換差額均遞延至實際交易發生時調整該外幣承諾之交易價格。惟兌換損失之遞延，以調整後之資產成本不超過其市價為限。

非避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以約定之遠期匯率入帳。資產負債表日以剩餘期間之遠期匯率調整，兌換差額列為當期損益。合約結清日產生之兌換差額，亦列為當期損益。

遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為資產或負債。

配合本公司自九十五年一月一日採用新發布及修訂之財務會計準則公報，九十四年上半年度財務報表予以重分類如下：

	九十四年 六月三十日 (重分類前)	九十四年 六月三十日 (重分類後)
<u>資產負債表</u>		
其他應付款	\$ 1,637	\$ -
公平價值變動列入損益之 金融負債	-	1,637
	<u>九十四年上半年度 (重分類前)</u>	<u>九十四年上半年度 (重分類後)</u>
<u>損益表</u>		
兌換損失	(\$ 240)	\$ -
兌換利益	-	2,064
金融負債評價損失	-	(2,304)

本公司自九十五年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」、第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」及第二十五號「企業合併

一購買法之會計處理」。前述公報之修訂，主要包括商譽不再攤銷，以及長期股權投資之投資成本與股權淨值間之差額，應予以分析處理，屬商譽者，續後進行減損測試而不得攤銷該商譽等。採用上述新修訂條文對本公司九十五年上半年度財務報表並無影響。

四 現金及約當現金

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
零用金及庫存現金	\$ 304	\$ 267
支票存款	2,759	2,206
活期存款	632,060	411,180
定期存款	60,000	42,000
約當現金—附賣回債券	288,305	-
	<u>\$ 983,428</u>	<u>\$ 455,653</u>

九十五年及九十四年六月三十日各另有定期存款 1,500 仟元及 2,346 仟元提供作為提單遺失押金及申請外勞保證之用，已轉列「其他資產」項下。

五 公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為公平價值變動列入損益之金融商品相關資訊如下：

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 803</u>	<u>\$ 1,637</u>

本公司九十五及九十四年上半年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避外幣債權匯率變動之風險為目的。

於九十五年及九十四年六月三十日，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>九十五年六月三十日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	95.07.06~95.07.27	USD 5,000/NTD161,002
<u>九十四年六月三十日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	94.07.01~94.08.04	USD 6,000/NTD188,083

於九十五及九十四年上半年度，交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 2,040 仟元及 0 仟元；交易目的之金融負債產生之淨損失分別為 803 仟元及 2,304 仟元。

六 應收票據／帳款

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 10,550	\$ 9,596
應收帳款	\$ 872,298	\$ 709,424
減：備抵呆帳	(2,010)	(19,869)
	<u>\$ 870,288</u>	<u>\$ 689,555</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 5,249</u>	<u>\$ -</u>

七 存 貨

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
原物料	\$ 114,041	\$ 16,659
在製品	113,230	67,240
製成品	161,288	134,440
	<u>388,559</u>	<u>218,339</u>
減：備抵跌價及呆滯損失	(26,900)	(32,000)
	<u>\$ 361,659</u>	<u>\$ 186,339</u>

本公司九十五年及九十四年六月三十日存貨投保金額分別為 375,900 仟元及 190,000 仟元。

八 以成本衡量之金融資產

	九 十 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 日
	<u>原 始 成 本</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>帳 面 價 值</u>
國內非上市（櫃）普通股 衛華電路板資源再生 品股份有限公司	<u>\$ 300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

九採權益法之長期股權投資

被投資公司	九十五年六月三十日			九十四年六月三十日	
	原始成本	帳面價值	持股比例%	帳面價值	持股比例%
非上市(櫃)公司					
HannStar Board (BVI) Holdings Corp.	\$ 1,724,145	\$ 3,289,492	100	\$ 2,136,677	100

HannStar Board (BVI) Holdings Corp.，係本公司於九十一年第三季轉投資成立之子公司，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)有限公司及瀚宇精密科技(江陰)有限公司，主要從事經營印刷電路板之產銷，截至九十五年六月三十日止本公司投資金額分別為美金 49,000 仟元及美金 3,000 仟元。本公司對 HannStar Board (BVI) Holdings Corp.之投資，九十五及九十四年上半年度以權益法認列投資利益分別為 402,447 仟元及 217,013 仟元，帳列「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。

十、固定資產

	九十五年六月三十日				九十四年六月三十日	
	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	691,242	-	215,951	475,291	506,838	
機器設備	2,059,692	-	959,171	1,100,521	1,258,595	
運輸設備	14,969	-	7,758	7,211	6,295	
租賃改良	100,449	-	16,578	83,871	-	
其他設備	168,849	-	107,462	61,387	161,908	
未完工程及預付設備款	29,452	-	-	29,452	25,610	
	<u>\$ 3,226,830</u>	<u>\$ 59,046</u>	<u>\$ 1,306,920</u>	<u>\$ 1,978,956</u>	<u>\$ 2,180,469</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	\$ 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，已於九十四年上半年度調整轉列「股東權益－未實現重估增值」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，九十五年及九十四年六月三十日相關資料如下：

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>

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)本公司於九十五年及九十四年六月三十日固定資產投保金額各為 2,278,490 仟元及 2,225,391 仟元。

(五)本公司九十五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	366,185
	<u>\$ 511,262</u>

(六)本公司於九十五及九十四年上半年度出售部份固定資產予關係人，請參閱附註二十關係人交易之說明。

士其他資產

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
閒置資產	\$ 19,604	\$ 22,727
減：累計折舊	(5,194)	(5,553)
減：備抵閒置資產跌價損失	(14,410)	(17,174)
未攤銷費用（附註二）	3,661	2,075
存出保證金	3,439	3,142
質押定存（附註四）	1,500	2,346
遞延費用（附註二）	-	838
其他	-	48
	<u>\$ 8,600</u>	<u>\$ 8,449</u>

士短期借款

	九 十 五 年 六 月 三 十 日		九 十 四 年 六 月 三 十 日	
	利 率 %	金 額	利 率 %	金 額
銀行借款	5.80~6.24	<u>\$ 339,885</u>	3.808~3.810	<u>\$ 157,620</u>

短期借款係屬美金信用借款。

士應付公司債

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
國內有擔保公司債	\$ -	\$ 220,000
第一次海外附轉換條件公司債	-	91,698
應付公司債合計	-	311,698
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>\$ -</u>	<u>\$ 91,698</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，已於九十五年二月一日全數償還。
- 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

(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，截至九十五年六月三十日止，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，截至九十五年六月三十日止，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。

四、長期借款

銀行借款	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	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	\$ 27,600	4.69	\$ 42,000
減：一年內到期之部份轉列流動負債		(14,400)		(14,400)
		<u>\$ 13,200</u>		<u>\$ 27,600</u>

上述抵押借款擔保品請參閱附註二十一抵（質）押資產。

五、什項支出

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
財務費用	\$ 752	\$ 1,628
賠償損失	15,383	4,702
什項支出	2,046	49,981
	<u>\$ 18,181</u>	<u>\$ 56,311</u>

本公司九十四年上半年度什項支出中 49,784 仟元屬軟板廠量產前之相關費用支出。

六、股本及保留盈餘

(一) 普通股股本

	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日
額定股本		
股 數 (仟股)	400,000	280,000
面 額 (元)	\$ 10	\$ 10
股 本	<u>\$ 4,000,000</u>	<u>\$ 2,800,000</u>
實收股本		
股 數 (仟股)	232,072	204,304
面 額 (元)	\$ 10	\$ 10
股 本	<u>\$ 2,320,717</u>	<u>\$ 2,043,044</u>

(二)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。

(三)本公司九十五年一月一日資本總額為 2,320,717 仟元，九十四年盈餘分配案經九十五年股東常會決議計分配現金股利 162,451 仟元、董監事酬勞 14,768 仟元及員工紅利 73,841 仟元，並辦理盈餘 487,351 仟元轉增資，並授權董事會決議訂定增資基準日，因九十五年六月三十日尚未完成增資相關手續，故本次盈餘轉增資 487,351 仟元帳列為「待分配股票股利」項下。

(四)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。

(五)本公司分別於九十五年六月十四日及九十四年四月七日舉行股東常會，分別決議九十四及九十三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 四 年 度	九 十 三 年 度	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
法定公積	\$ 75,906	\$ 60,385	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	(96,774)	85,018	-	-
員工現金紅利	73,841	54,900	-	-
普通股股票股利	487,351	241,560	2.10	1.34
普通股現金股利	162,451	241,560	0.70	1.34
董監事酬勞	14,768	10,980	-	-
	<u>\$ 717,543</u>	<u>\$ 694,403</u>		

有關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。

本公司九十四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 73,841 仟元及董監事酬勞 14,768 仟元。該年度稅後基本每股盈餘為 3.67 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 3.24 元。

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。

(六)本公司於九十五年五月十九日董事會決議，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 5,000 單位，每單位認股權證得認購普通股 1,000 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。截至九十五年六月三十日止，本公司尚未發行員工認股權憑證。

七、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	九十五年上半年度			九十四年上半年度		
	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	287,363	55,025	342,388	214,422	38,409	252,831
勞健保費用	17,308	3,264	20,572	11,730	2,039	13,769
退休金費用	8,982	2,798	11,780	6,774	1,330	8,104
其他用人費用	1,051	193	1,244	871	143	1,014
折舊費用	151,420	6,155	157,575	122,398	6,031	128,429
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	642	1,175	1,817	251	564	815

本公司九十五及九十四年上半年度因公司債發行成本攤銷所產生之費用分別為 0 仟元及 376 仟元，係帳列「營業外費用及損失－什項支出」項下。

六 營利事業所得稅

(一) 本公司九十五及九十四年上半年度所得稅費用明細如下：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
當期應負擔之所得稅費用	\$ 15,000	\$ 2,000
遞延所得稅及備抵評價調整	(969)	(2,000)
以前年度所得稅差異	(7,887)	1,285
所得稅費用淨額	<u>\$ 6,144</u>	<u>\$ 1,285</u>

(二) 九十五年及九十四年六月三十日之遞延所得稅淨資產之構成項目如下：

	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日
遞延所得稅資產（負債）		
存貨跌價損失	\$ 7,000	\$ 8,000
備抵呆帳	(1,000)	4,000
閒置資產跌價損失	4,000	4,000
未實現兌換利益	900	(2,000)
投資抵減	94,050	47,695
遞延所得稅資產合計	<u>104,950</u>	<u>61,695</u>
減：備抵評價金額	(50,000)	(11,317)
遞延所得稅資產淨額	54,950	50,378
減：遞延所得稅資產－流動	(6,900)	(15,000)
遞延所得稅資產－非流動	<u>\$ 48,050</u>	<u>\$ 35,378</u>

(三) 本公司九十五及九十四年上半年度所得稅費用與當期依法應付所得稅（應收所得稅退稅款）調節如下：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
稅前利益		
按法定稅率計算之稅額		
－所得稅費用	\$ 116,000	\$ 57,000
調節項目之所得稅影響數		
處分投資利益	-	(1,000)
採權益法認列之投資利益	(101,000)	(54,000)
當期應負擔之所得稅費用	15,000	2,000

（接次頁）

(承前頁)

	<u>九十五年上半年度</u>	<u>九十四年上半年度</u>
暫時性差異所得稅影響數：		
（減）加：各項暫時性差異	(\$ 3,100)	\$ 1,000
減：投資抵減	(5,950)	(3,000)
減：扣繳稅款	(172)	(48)
應付所得稅（應收所得稅退稅 款帳列「其他資產」項下）	<u>\$ 5,778</u>	<u>(\$ 48)</u>

(四)截至九十五年六月三十日，本公司得用以扣抵以後所得稅額之投資抵減稅額如下：

<u>到 期 年 度</u>	<u>投資抵減稅額</u>
九十七年	\$ 31,050
九十八年	62,000
九十九年	1,000
	<u>\$ 94,050</u>

(五)九十五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	<u>\$ 4,393</u>
八十六年度以前未分配盈餘	<u>\$ 47,266</u>
八十七年度以後未分配盈餘	<u>\$ 501,733</u>
九十五年分配九十四年度盈餘實際之稅額扣抵比率	<u>0.58%</u>
預估九十六年分配九十五年度盈餘之稅額扣抵比率	<u>1.24%</u>

本公司預計九十五年度盈餘分配之稅額扣抵比率係含九十五年上半年度估計之應付所得稅。

(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九十二年年度。

九 每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	九 十 五 年 上 半 年 度		股數(分母) 仟 股	每 股 盈 餘 (元)	
	金 額 (分 子) 稅 前	金 額 (分 子) 稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 465,851	\$ 460,221	280,807	\$ 1.66	\$ 1.64
具稀釋作用潛在普通股之影響					
可轉換公司債	-	-	(註二)		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 465,851	\$ 460,221	280,807	註二	註二

	九 十 四 年 上 半 年 度		股數(分母) 仟 股	每 股 盈 餘 (元)	
	金 額 (分 子) 稅 前	金 額 (分 子) 稅 後		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	242,016 (註一)	\$ 0.94	\$ 0.93
具稀釋作用潛在普通股之影響					
可轉換公司債	-	-	4,558 (註一)		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 227,226	\$ 225,941	246,574	\$ 0.92	\$ 0.92

註一：已追溯調整。

註二：本公司九十五年六月三十日已無海外可轉換公司債，故九十五年上半年度不予計算稀釋每股盈餘。

十 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	九十五年六月三十日持有本公司股權 21.72%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

(接次頁)

(承前頁)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
瀚宇精密科技(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
瀚宇彩晶股份有限公司	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
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
瀚宇杰盟股份有限公司	實質關係人(該公司為瀚宇網俠股份有限公司100%轉投資之子公司)

(二)與關係人間之重大交易事項

1.銷 貨

	<u>九十五年上半年度</u>	<u>九十四年上半年度</u>
瀚宇彩晶股份有限公司	\$ 4,502	\$ -
瀚宇博德科技(江陰)有限公司	1,194	-
	<u>\$ 5,696</u>	<u>\$ -</u>

上述與關係人銷貨之交易條件與一般客戶無重大差異。

2.進 貨

	<u>九十五年上半年度</u>	<u>九十四年上半年度</u>
瀚宇博德科技(江陰)有限公司	\$ 356,697	\$ 88,856
瀚宇精密科技(江陰)有限公司	1,869	-
	<u>\$ 358,566</u>	<u>\$ 88,856</u>

上述向關係人進貨之價格與一般供應商無重大差異，付款條件為月結180天。

3.應收帳款

	<u>九 十 五 年 六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 四 年 六 月 三 十 日</u>
瀚宇彩晶股份有限公司	\$ 4,502	\$ -
瀚宇博德科技(江陰)有限公司	747	-
	<u>\$ 5,249</u>	<u>\$ -</u>

4. 其他應收款

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
瀚宇博德科技(江陰)有限公司	\$ 18,644	\$ 57,839
HannStar Board (SAMOA) Holdings Corp.	40,744	16,375
瀚宇精密科技(江陰)有限公司	10,977	-
華新麗華股份有限公司	215	-
瀚宇網俠股份有限公司	20	-
瀚宇采邑股份有限公司	9	-
瀚宇杰盟股份有限公司	46	-
	<u>\$ 70,655</u>	<u>\$ 74,214</u>

係出售機器設備款及代墊款性質。

5. 存出保證金(帳列其他資產項下)

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
瀚宇網俠股份有限公司	<u>\$ 88</u>	<u>\$ -</u>

6. 應付帳款

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
瀚宇博德科技(江陰)有限公司	\$ 289,185	\$ 89,190
瀚宇精密科技(江陰)有限公司	2,040	-
	<u>\$ 291,225</u>	<u>\$ 89,190</u>

7. 其他應付款

	九 十 五 年 六 月 三 十 日	九 十 四 年 六 月 三 十 日
瀚宇采邑股份有限公司	\$ 578	\$ 262
華新科技股份有限公司	1,165	11
瀚宇網俠股份有限公司	348	7
華新麗華股份有限公司	958	72
	<u>\$ 3,049</u>	<u>\$ 352</u>

8. 營業費用

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
華新麗華股份有限公司	\$ 534	\$ 471
瀚宇采邑股份有限公司	2,099	1,591
華新科技股份有限公司	1,109	10
瀚宇網俠股份有限公司	204	7
	<u>\$ 3,946</u>	<u>\$ 2,079</u>

9. 財產交易

本公司於九十五及九十四年上半年度出售設備予瀚宇博德科技（江陰）有限公司及瀚宇精密科技（江陰）有限公司之財產交易明細如下：

(1) 九十五年上半年度

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 及其他設備	<u>\$ 3,106</u>	<u>\$ 2,638</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 473</u>

(2) 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>

上述財產交易所產生之未實現利益分別為 473 仟元及 1,699 仟元，分別帳列九十五年及九十四年六月三十日「其他負債—其他」項下。

10. 本公司九十五年六月三十日為瀚宇博德科技（江陰）有限公司借款背書保證金額為 USD55,000 仟元，其相關資訊揭露請參閱附註二十五之附表一。

二、抵(質)押資產

本公司九十五年及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：

	九十五年 六月三十日	九十四年 六月三十日
定期存款(帳列其他資產)(附註四)	\$ 1,500	\$ 2,346
固定資產(附註十)	511,262	525,994
	<u>\$ 512,762</u>	<u>\$ 528,340</u>

三、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，經將九十四年上半年度財務報表部分科目金額予以重分類。

四、金融商品資訊之揭露

(一)公平價值之資訊

資 產	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 983,428	\$ 983,428	\$ 455,653	\$ 455,653
應收票據淨額	10,550	10,550	9,596	9,596
應收帳款淨額(含關係人)	875,537	875,537	689,555	689,555
其他應收款	96,150	96,150	97,588	97,588
長期股權投資淨額	3,289,492	3,289,492	2,136,677	2,136,677
其他資產	4,939	4,939	5,536	5,536

(接次頁)

(承前頁)

負 債	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
短期借款	\$ 339,885	\$ 339,885	\$ 157,620	\$ 157,620
應付票據及帳款(含關係人)	1,035,292	1,035,292	545,325	545,325
應付所得稅	5,778	5,778	-	-
其他應付款	559,805	559,805	656,995	656,995
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	803	803	1,637	1,637
一年內到期之長期借款	14,400	14,400	234,400	234,400
長期借款	13,200	13,200	27,600	27,600
應付公司債	-	-	91,698	91,698

本公司自九十五年一月一日採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，因適用新公報所產生會計原則變動累積影響數及股東權益調整項目之相關說明請參見附註三。

(二)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、應付票據及款項與短期銀行借款。
- 2.衍生性金融商品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。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，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，該資訊為本公司可取得者。

本公司係以路透社報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

- 3.長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準，所使用之折現率為4.69%。

(三)本公司九十五年六月三十日金融資產及金融負債之公平價值，以評價方法估計分別為：

負 債	公開報價決 定之金額	評價方法估 計之金額	合 計
公平價值變動列入損益 之金融負債—流動	\$ -	\$ 803	\$ 803

(四)本公司於九十五年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認為當期利益之金額為 1,237 仟元。

(五)財務風險資訊

1.市場風險

本公司從事之衍生性金融商品交易，均為遠期外匯合約，其主要經濟實質目的為規避已認列資產或負債之公平價值變動，故市場匯率變動將使遠期外匯合約之公平價值隨之變動。

2.信用風險

本公司之金融資產具交易對方或他方未履行合約之信用風險，其風險包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。惟本公司針對重大之交易對象均要求提供擔保品或其他擔保之權利，故能有效降低本公司之信用風險。

3.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司九十五年六月三十日尚未到期之遠期外匯合約預期於九十五年七月產生美金 5,000 仟元之現金流出及新台幣 161,002 仟元之現金流入，因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

五 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。	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。	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。	附表三
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。	附註五

(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。	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。	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。	附表三之一
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。	附表五
10	從事衍生性商品交易。	附表七

(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。	附表六
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。	附表六
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。	附表六
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

六 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

本公司九十五及九十四年上半年度外銷銷貨收入金額各為1,218,926仟元及790,644仟元，其明細如下：

地 區	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	金 額	佔營業 收入%	金 額	佔營業 收入%
亞 洲	\$ 626,594	32	\$ 474,413	35
美 洲	572,542	29	298,658	22
歐 洲	19,790	1	17,573	1
	<u>\$ 1,218,926</u>	<u>62</u>	<u>\$ 790,644</u>	<u>58</u>

(四)重要客戶資訊

本公司九十五及九十四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 五 年 上 半 年 度		九 十 四 年 上 半 年 度	
	金 額	佔營業 收入%	金 額	佔營業 收入%
甲	\$ 376,621	19	\$ 243,205	18
乙	220,500	11	73,560	5
	<u>\$ 597,121</u>	<u>30</u>	<u>\$ 316,765</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	\$ 5,691,998	\$ 2,541,045 (US\$ 78,500)	\$ 1,780,350 (US\$ 55,000)	\$ -	31	\$ 5,691,998

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：

$$\$5,691,998 \times 100\% = \$5,691,998$$

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：\$3,317,699 \times 4 = \\$13,270,796，因超過本公司背書保證最高限額 5,691,998 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 5,691,998 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	無	以成本衡量之金融資產	30,000.00	\$ -	3	\$ -	
	HannStar Board (BVI) Holdings Corp.	本公司 100% 持股之子公司	採權益法之長期股權投資	52,000,000.00	3,289,492	100	3,289,492	

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	採權益法之長期股權投資	52,000,000.00	\$ 3,289,492	100	\$ 3,289,492	

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				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	本公司間接 100% 持股之子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 3,317,699	100	\$ 3,317,699	
	瀚宇精密科技(江陰)有限公司	本公司間接 100% 持股之子公司	採權益法之長期股權投資	-	93,863	100	93,863	

附表三 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	\$ 356,697	33	月結180天	不適用	不適用	(\$ 289,185)	(28)	

附表三之一 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	持有本公司 100% 股權之母公司	銷貨	USD 11,078	9	月結 180 天	不適用	不適用	USD 8,934	9	

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			
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	\$ 1,724,145	\$ 1,724,145	52,000,000	100	\$ 3,289,492	\$ 402,447	\$ 402,447	
HannStar Board(BVI) Holdings Corp.	HannStar Board (SAMOA) Holdings Corp.	薩摩亞	控股公司	1,724,145	1,724,145	52,000,000	100	3,289,492	402,447	402,447	
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	1,624,365	49,000,000	100	3,317,699	442,605	442,605	
HannStar Board (SAMOA) Holdings Corp.	瀚宇精密科技(江陰)有限公司	大陸江陰	軟質印刷電路板製造銷售	99,780	99,780	3,000,000	100	93,863	(4,285)	(4,285)	

附表五 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：

單位：美金仟元

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		
瀚宇博德科技（江陰）有限公司	瀚宇博德股份有限公司	持有本公司100%股權之母公司	應收帳款 USD 8,934	2.91	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

附表六 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 60,000 仟元 (註2)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	美金 49,000 仟元	-	\$ -	美金 49,000 仟元	100	\$ 442,605	\$ 3,317,699	\$ -
瀚宇精密科技(江陰)有限公司	軟質印刷電路板之產銷	美金 3,000 仟元	透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司	美金 3,000 仟元	-	-	美金 3,000 仟元	100	(4,285)	93,863	-

2.含盈餘轉增資美金 11,000 仟元

3.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 52,000 仟元(新台幣 1,683,240 仟元)	美金 52,000 仟元(新台幣 1,683,240 仟元)	新台幣 2,276,799 仟元

註：赴大陸地區投資限額

$$\frac{\text{淨額}}{5,691,998 \text{ 仟元}} \times 40\% = 2,276,799 \text{ 仟元}$$

4.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：請詳附註二十關係人交易。

5.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：請詳附註二十五附表一。

附表七

瀚宇博德科技（江陰）有限公司（以下簡稱江陰博德公司）衍生性金融商品資訊揭露如下：

(一)江陰博德公司指定以公平價值變動列入損益之金融商品相關資訊如下：

單位：人民幣仟元

九 十 五 年
六 月 三 十 日

指定以公平價值變動列入損益之金

融負債—流動

遠期外匯合約

\$ 426

(二)江陰博德公司避險之衍生性金融資產相關資訊如下：

九 十 五 年
六 月 三 十 日

避險衍生性金融資產—非流動—利
率交換合約

\$ 5,174

截至九十五年六月三十日尚未到期之利率交換合約如下：

<u>合 約 金 額</u>	<u>到 期 日</u>	<u>支 付 利 率 區 間</u>
USD 100,000 仟元	97.02.23~98.02.23	4.98%~5.55%

(三)財務風險資訊

1.市場風險

江陰博德公司從事之衍生性金融商品交易，為規避未來利息支出現金流量之風險，故市場利率變動將使利率交換合約之金融資產公平價值隨之變動。

2.信用風險

江陰博德公司之金融資產具交易對方或他方未履行合約之信用風險，其風險包括江陰博德公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。惟江陰博德公司針對重大之交易對象均要求提供擔保品或其他擔保之權利，故能有效降低江陰博德公司之信用風險。

3.流動性風險

江陰博德公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

瀚宇博德股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十五年六月三十日

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			\$	304
	— 支票存款				2,759
	— 活期存款	台幣			491,052
		外幣 USD3,321,738，匯率 32.37			107,525
		外幣 JPY59,570,187，匯率 0.2824			16,823
		外幣 EUR142，匯率 41.17			6
		外幣 HKD3,995,620，匯率 4.168			16,654
	— 定期存款				60,000
	— 約當現金	附賣回債券			<u>288,305</u>
					<u>\$983,428</u>

瀚宇博德股份有限公司

應收票據明細表

民國九十五年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
倚	天	貨	款	\$	2,724
眾	福		"		2,601
宣	科		"		2,237
世	季		"		1,123
廣	運		"		718
奇	林		"		645
其他	(註)		"		<u>502</u>
					<u>\$ 10,550</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

民國九十五年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
華	碩	貨	款		\$131,500
	SAMMEX		"		108,563
明	泰		"		51,874
	FLEXTRONICS		"		49,009
合	勤		"		44,649
	ARIMA COMPUTER		"		41,136
	其他(註)		"		445,567
	減：備抵呆帳		"		(<u>2,010</u>)
					<u>\$870,288</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－關係人明細表
民國九十五年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
瀚宇博德科技（江陰）有限公司		貨	款	\$	747
瀚宇彩晶股份有限公司					<u>4,502</u>
				\$	<u>5,249</u>

瀚宇博德股份有限公司

其他應收款明細表

民國九十五年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應收營業稅退稅款				\$ 17,481	
應收關係人款		出售設備及代付子公司費用等		70,655	
其他應收款		出售下腳等		<u>8,014</u>	
				<u>\$ 96,150</u>	

瀚宇博德股份有限公司

存貨明細表

民國九十五年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	市	價
原	物 料	\$114,041		\$112,540	
在	製 品	113,230		106,385	
製	成 品	161,288		142,734	
減：	備抵跌價及呆滯損失	(26,900)		-	
		<u>\$361,659</u>		<u>\$361,659</u>	

瀚宇博德股份有限公司
遞延所得稅資產－流動明細表
民國九十五年六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
遞延所得稅資產				\$	<u>6,900</u>

瀚宇博德股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十五年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
	修繕備品			\$ 22,355	
	預付退休金			11,299	
	其 他			<u>2,241</u>	
				<u>\$ 35,895</u>	

瀚宇博德股份有限公司
採權益法之長期投資明細表
民國九十五年六月三十日

明細表九

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.	5,200,000	\$2,875,827	-	\$ 413,665		\$ -	5,200,000	100	\$3,289,492	\$3,289,492	權益法	無

瀚宇博德股份有限公司
 固定資產明細表
 民國九十五年六月三十日

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	691,242	-	-	-	-	-	691,242	-	註
機器設備	2,020,421	-	42,476	139	3,344	-	2,059,692	-	
運輸設備	13,992	-	1,362	-	385	-	14,969	-	
租賃改良	99,424	-	1,025	-	-	-	100,449	-	
其他設備	150,358	-	16,267	2,298	74	-	168,849	-	
未完工程及預付購置設備款	<u>4,137</u>	<u>-</u>	<u>28,964</u>	<u>(3,649)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,452</u>	<u>-</u>	
	<u>\$ 3,141,751</u>	<u>\$ 59,046</u>	<u>\$ 90,094</u>	<u>(\$ 1,212)</u>	<u>\$ 3,803</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,226,830</u>	<u>\$ 59,046</u>	

註：觀音廠土地及房屋設備帳面價值 511,262 仟元，已抵押予中華開發工業銀行作為長期借款之擔保。

瀚宇博德股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國九十五年一月一日至六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 增 加 額</u>	<u>本 期 減 少 額</u>	<u>科 目 移 轉</u>	<u>期 末 餘 額</u>
房屋及建築	\$ 200,230	\$ 15,721	\$ -	\$ -	\$ 215,951
機器設備	839,015	121,639	483	(1,000)	959,171
運輸設備	7,109	1,035	386	-	7,758
租賃改良	8,278	8,300	-	-	16,578
其他設備	<u>96,861</u>	<u>10,880</u>	<u>74</u>	<u>(205)</u>	<u>107,462</u>
	<u>\$1,151,493</u>	<u>\$ 157,575</u>	<u>\$ 943</u>	<u>(\$ 1,205)</u>	<u>\$1,306,920</u>

瀚宇博德股份有限公司

其他資產明細表

民國九十五年六月三十日

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				\$ 48,050	
閒置資產				19,604	
減：累計折舊				(5,194)	
減：備抵閒置資產跌價損失				(14,410)	
未攤銷費用				3,661	
質押定存				1,500	
存出保證金				<u>3,439</u>	
				<u>\$ 56,650</u>	

瀚宇博德股份有限公司
短期借款明細表
民國九十五年六月三十日

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
泰國盤谷銀行	信用借款	\$ 97,110	95.04.20~95.08.10	5.81%~5.87%	綜合額度 161,850 仟元	無
遠東商銀	信用借款	113,295	95.05.08~95.09.22	5.94%~6.24%	綜合額度 200,000 仟元	"
華僑銀行	信用借款	32,370	95.05.15~95.08.15	5.80%	綜合額度 200,000 仟元	"
台北國際商銀	信用借款	32,370	95.05.26~95.07.26	5.91%	綜合額度 100,000 仟元	"
台新銀行	信用借款	32,370	94.04.17~95.07.17	5.85%	綜合額度 100,000 仟元	"
陽信銀行	信用借款	<u>32,370</u>	95.05.09~95.08.07	5.94%	綜合額度 100,000 仟元	"
		<u>\$ 339,885</u>				

瀚宇博德股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十五年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
台 耀	貨 款	\$177,976
台光電子材料	"	89,578
李長榮科技	"	44,046
長興化學	"	40,221
南亞塑膠	"	39,687
其他（註）	"	<u>352,559</u>
		<u>\$744,067</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
民國九十五年六月三十日

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）有限公司		貨	款	\$289,185	
瀚宇精密科技（江陰）有限公司			"	<u>2,040</u>	
				<u>\$291,225</u>	

瀚宇博德股份有限公司

應付所得稅明細表

民國九十五年六月三十日

明細表十六

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
應付所得稅				\$	<u>5,778</u>

瀚宇博德股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融負債－流動明細表
 民國九十五年六月三十日

明細表十七

單位：新台幣仟元／外幣仟元

名 稱	摘 要	到 期 期 間	合 約 金 額	公 平 價 值
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	95.07.06~95.07.27	USD5,000/NTD161,002	<u>\$ 803</u>

瀚宇博德股份有限公司

其他應付款明細表

民國九十五年六月三十日

明細表十八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付費用		薪	資	\$	35,140
		獎	金		48,328
		水	電		10,527
		廢	水		11,916
		勞	務		8,363
		勞	健		7,010
		運	費		4,400
		加	工		41,789
		代	扣		1,821
		佣	金		29,342
		利	息		2,300
		伙	食		2,679
		其	他		74,076
其他應付款		應	付		31,054
		董	監		14,768
		現	金		162,451
		員	工		73,841
					<u>\$559,805</u>

瀚宇博德股份有限公司
 一年內到期之長期負債明細表
 民國九十五年六月三十日

明細表十九

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				

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
 長期借款明細表
 民國九十五年六月三十日

明細表二十

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		\$	27,600	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)														
					\$	<u>13,200</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

其他負債明細表

民國九十五年六月三十日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
遞延收益—出售聯屬公司交易未實現利益					<u>\$ 17,763</u>

瀚宇博德股份有限公司
土地增值稅準備明細表
民國九十五年六月三十日

明細表二十二

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
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，並依九十四年一月三十日修正土地稅法有關土地增值稅永久調降之規定修正後之金額		<u>\$ 16,293</u>	

瀚宇博德股份有限公司
營業收入明細表
民國九十五年上半年度

明細表二十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
雙	面	板		\$	50,535
多	層	板			1,536,605
其	他				<u>392,940</u>
					<u>\$ 1,980,080</u>

瀚宇博德股份有限公司
營業成本明細表
民國九十五年上半年度

明細表二十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
原物料	
期初結存	\$ 44,819
加：本期購入	729,748
減：期末結存	(<u>114,041</u>)
	660,526
直接人工	237,554
製造費用	<u>525,260</u>
製造成本	1,423,340
加：期初在製品結存	136,049
減：期末在製品結存	(<u>113,230</u>)
製成品成本	1,446,159
加：製成品期初結存	101,970
減：製成品期末餘額	(161,288)
加：OEM 成本	<u>352,999</u>
	<u>\$ 1,739,840</u>

瀚宇博德股份有限公司
營業費用明細表
民國九十五年上半年度

明細表二十五

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				\$ 8,787	\$ 36,895	\$ 12,141
運 費				3	143	13,564
職工福利				-	6,766	-
佣金支出				-	-	52,015
折 舊				418	5,426	311
原物料耗用費				1,502	5,904	3
其他（註）				<u>1,758</u>	<u>33,962</u>	<u>5,256</u>
				<u>\$ 12,468</u>	<u>\$ 89,096</u>	<u>\$ 83,290</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
民國九十五年上半年度

明細表二十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
利息收入				\$	3,813
採權益法認列之投資收益					402,447
處分固定資產利益					5,289
出售下腳及廢料收入					19,444
存貨跌價回升利益					5,900
金融負債評價利益					1,237
其他營業外收入					<u>6,757</u>
					<u>\$444,887</u>

瀚宇博德股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國九十五年上半年度

明細表二十七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
利息支出				\$	7,879
處分固定資產損失					978
兌換損失					7,384
財務費用					752
賠償損失					15,383
其他營業外支出					<u>2,046</u>
					<u>\$ 34,422</u>