

瀚宇博德股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十六及九十五年第一季

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	5~7		-
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	11~17		二、
	(三)會計原則變動之理由及其影響	17~18		三、
	(四)重要會計科目之說明	18~29		四、~ 六、
	(五)關係人交易	29~31		九、
	(六)質抵押之資產	32		十、
	(七)重大承諾事項及或有事項	32		二、
	(八)重大之災害損失	-		-
	(九)重大之期後事項	-		-
	(十)其他	32~34		三、~ 三、
	(十一)附註揭露事項			
	1.重大交易事項相關資訊	34		四、
	2.轉投資事業相關資訊	35		四、
	3.大陸投資資訊	35		四、
	(十二)部門別財務資訊	-		-

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九十六年及九十五年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日之損益表、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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

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。

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 六 年 四 月 十 一 日

瀚宇博德股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十六年及九十五年三月三十一日

(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 六 年 三 月 三 十 一 日		九 十 五 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日		九 十 五 年 三 月 三 十 一 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）	\$ 631,640	7	\$ 772,978	11	2100	短期借款（附註十二）	\$ 431,481	5	\$ 162,300	2
1120	應收票據淨額（附註二及六）	8,362	-	8,509	-	2140	應付票據及帳款	698,410	8	760,692	11
1140	應收帳款淨額（附註二及六）	834,996	9	960,284	13	2150	應付帳款－關係人（附註十九）	7,567	-	350,999	5
1160	其他應收款	84,145	1	69,909	1	2160	應付所得稅	5,337	-	2,079	-
120X	存貨－製造業（附註二及七）	269,524	3	307,735	4	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－				
1286	遞延所得稅資產－流動（附註十七）	20,800	-	8,700	-		流動（附註二及五）	-	-	1,702	-
1298	其他流動資產	45,249	1	40,476	1	2210	其他應付款	265,083	3	271,413	4
11XX	流動資產合計	1,894,716	21	2,168,591	30	2270	一年內到期之長期負債（附註十三）	14,400	-	14,400	-
						21XX	流動負債合計	1,422,278	16	1,563,585	22
	基金及投資						長期負債				
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註二及八）	33,330	-	-	-	2420	長期借款（附註十三）	2,400	-	16,800	-
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及九）	5,355,044	59	3,093,297	42	24XX	長期負債合計	2,400	-	16,800	-
14XX	基金及投資合計	5,388,374	59	3,093,297	42	2510	土地增值稅準備（附註十）	16,293	-	16,293	-
	固定資產（附註二及十）						其他負債				
1501	土 地	162,177	2	162,177	2	2880	其他負債－其他	16,695	-	19,754	-
1521	房屋及建築	691,242	8	691,242	10	2XXX	負債合計	1,457,666	16	1,616,432	22
1531	機器設備	1,831,481	20	2,044,221	28		股東權益				
1551	運輸設備	13,659	-	14,954	-	3110	股本（附註十四）	2,808,068	31	2,320,717	32
1631	租賃改良	99,424	1	99,424	1		資本公積				
1681	其他設備	177,089	2	165,259	2	3210	股票溢價	2,015,160	23	2,015,160	27
15X1	原始成本小計	2,975,072	33	3,177,277	43	3260	長期投資	1,192,513	13	-	-
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	3,034,118	34	3,236,323	44	3310	法定盈餘公積	237,211	3	161,305	2
15X9	減：累計折舊	(1,343,470)	(15)	(1,229,899)	(17)	3320	特別盈餘公積	-	-	96,774	2
1670	未完工程及預付設備款	1,991	-	5,063	-	3350	未分配盈餘	1,135,399	12	1,043,147	14
15XX	固定資產合計	1,692,639	19	2,011,487	27		股東權益其他項目				
	其他資產					3420	累積換算調整數	191,900	2	42,785	1
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註十七）	68,300	1	36,193	1	3450	金融商品未實現損益	(2,496)	-	7,209	-
1888	其他資產（附註二及十一）	7,507	-	10,076	-	3460	未實現重估增值	16,115	-	16,115	-
18XX	其他資產合計	75,807	1	46,269	1	3XXX	股東權益合計	7,593,870	84	5,703,212	78
1XX	資 產 總 計	\$ 9,051,536	100	\$ 7,319,644	100		負債及股東權益總計	\$ 9,051,536	100	\$ 7,319,644	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九十六年四月十一日核閱報告)

董事長：焦廷標

經理人：東耀先

會計主管：游祥傑

瀚宇博德股份有限公司

損 益 表

民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日

(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 六 年 第 一 季		九 十 五 年 第 一 季	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	\$ 797,754	100	\$1,020,652	100
5000 營業成本	<u>751,379</u>	<u>94</u>	<u>907,993</u>	<u>89</u>
5910 營業毛利	<u>46,375</u>	<u>6</u>	<u>112,659</u>	<u>11</u>
營業費用				
6100 推銷費用	48,205	6	41,274	4
6200 管理及總務費用	51,930	6	46,216	5
6300 研究發展費用	<u>4,427</u>	<u>1</u>	<u>5,225</u>	-
6000 營業費用合計	<u>104,562</u>	<u>13</u>	<u>92,715</u>	<u>9</u>
6900 營業（損失）利益	(<u>58,187</u>)	(<u>7</u>)	<u>19,944</u>	<u>2</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	737	-	1,732	-
7121 權益法認列之投資收益 （附註九）	233,130	29	222,702	22
7130 處分固定資產利益	2,127	-	2,619	-
7160 兌換利益	5,781	1	-	-
7220 出售下腳及廢料收入	12,949	2	8,887	1
7260 存貨跌價回升利益	-	-	1,856	-
7240 閒置資產回升利益	2,185	-	-	-
7320 金融負債評價利益	201	-	-	-
7480 什項收入	<u>427</u>	-	<u>1,496</u>	-
7100 營業外收入及利益 合計	<u>257,537</u>	<u>32</u>	<u>239,292</u>	<u>23</u>

(接次頁)

(承 前 頁)

代 碼	九 十 六 年 第 一 季			九 十 五 年 第 一 季		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	利息支出	6,749	1	3,915	-	
7530	處分固定資產損失	1,615	-	7	-	
7560	兌換損失	-	-	676	-	
7570	存貨跌價及呆滯損失	10,600	1	-	-	
7650	金融負債評價損失	-	-	1,702	-	
7880	什項支出	<u>5,714</u>	<u>1</u>	<u>8,593</u>	<u>1</u>	
7500	營業外費用及損失合計	<u>24,678</u>	<u>3</u>	<u>14,893</u>	<u>1</u>	
7900	稅前利益	174,672	22	244,343	24	
8110	所得稅利益(費用)(附註二及十七)	<u>20,500</u>	<u>2</u>	(<u>8,031</u>)	(<u>1</u>)	
8900	列計會計原則變動累積影響數前淨利	195,172	24	236,312	23	
9300	會計原則變動累積影響數	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>514</u>	<u>-</u>	
9600	本期純益	<u>\$ 195,172</u>	<u>24</u>	<u>\$ 236,826</u>	<u>23</u>	
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	
9750	基本每股盈餘(附註二及十八)					
9710	列計會計原則變動累積影響數前淨利	<u>\$ 0.62</u>	\$ 0.70	<u>\$ 1.05</u>	\$ 1.02	
9740	會計原則變動累積影響數		<u>-</u>		<u>-</u>	
	本期純益		<u>\$ 0.70</u>		<u>\$ 1.02</u>	

(接 次 頁)

(承前頁)

		九 十 六 年 第 一 季		九 十 五 年 第 一 季	
		稅	前 稅 後	稅	前 稅 後
9850	稀釋每股盈餘 (附註二及十八)				
9810	列計會計原則變動累積影響數前淨利	<u>\$ 0.62</u>	\$ 0.70	<u>\$ 1.05</u>	\$ 1.02
9840	會計原則變動累積影響數		-		-
	本期純益		<u>\$ 0.70</u>		<u>\$ 1.02</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九十六年四月十一日核閱報告)

董事長：焦廷標

經理人：束耀先

會計主管：游祥傑

股東權益變動表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	股	資	本	公	積	保	留	盈	餘	股	東	權	益	其	他	項	目																															
	股	本	溢	價	長	期	投	資	法	定	盈	餘	公	積	特	別	盈	餘	公	積	未	分	配	盈	餘	累	積	換	算	金	融	商	品	未	實	現	損	益	重	估	增	值	股	東	權	益	合	計
九十六年一月一日餘額	\$ 2,808,068	\$ 2,015,160	\$ 1,192,513	\$ 237,211	\$ -	\$ 940,227	\$ 88,104	\$ 1,300	\$ 16,115	\$ 7,298,698																																						
九十六年第一季純益	-	-	-	-	-	195,172	-	-	-	195,172																																						
子公司金融商品未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	(3,796)	-	(3,796)																																						
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	103,796	-	-	103,796																																						
九十六年三月三十一日餘額	<u>\$ 2,808,068</u>	<u>\$ 2,015,160</u>	<u>\$ 1,192,513</u>	<u>\$ 237,211</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,135,399</u>	<u>\$ 191,900</u>	<u>(\$ 2,496)</u>	<u>\$ 16,115</u>	<u>\$ 7,593,870</u>																																						
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																																						
九十五年第一季純益	-	-	-	-	-	236,826	-	-	-	236,826																																						
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	(12,441)	-	-	(12,441)																																						
子公司金融商品未實現利益	-	-	-	-	-	-	-	7,209	-	7,209																																						
九十五年三月三十一日餘額	<u>\$ 2,320,717</u>	<u>\$ 2,015,160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 161,305</u>	<u>\$ 96,774</u>	<u>\$ 1,043,147</u>	<u>\$ 42,785</u>	<u>\$ 7,209</u>	<u>\$ 16,115</u>	<u>\$ 5,703,212</u>																																						

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十六年四月十一日核閱報告)

會計主管：游祥傑

瀚宇博德股份有限公司

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至三月三十一日

(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 六 年 第 一 季	九 十 五 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
純 益	\$ 195,172	\$ 236,826
折 舊	68,934	78,555
各項攤提	937	867
處分固定資產及閒置資產淨利益	(512)	(2,612)
閒置資產跌價回升利益	(2,185)	-
依權益法認列之投資利益	(233,130)	(222,702)
金融商品評價損失－淨額	-	1,702
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融		
資產	-	1,669
應收票據	2,842	5,496
應收帳款	124,004	(22,410)
存 貨	87,936	(57,697)
遞延所得稅資產	(20,500)	5,881
其他應收款	4,104	(628)
其他流動資產	(5,725)	(6,109)
其他資產	(51)	150
應付票據及帳款	(441,129)	114,092
應付所得稅	-	2,079
其他應付款	(46,981)	(51,065)
公平價值變動列入損益之金融		
負債	(17)	-
其他負債	-	(230)
營業活動之淨現金流（出）入	(<u>266,301</u>)	(<u>83,864</u>)
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(29,557)	(84,165)
處分固定資產價款	2,683	10,365
未攤銷費用增加	(<u>84</u>)	(<u>1,735</u>)
投資活動之淨現金流出	(<u>26,958</u>)	(<u>75,535</u>)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 第 一 季	九 十 五 年 第 一 季
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(\$ 35,861)	\$ 2,074
償還長期借款	(3,600)	(223,600)
融資活動之淨現金流出	(39,461)	(221,526)
本期現金及約當現金淨減少數	(332,720)	(213,197)
期初現金及約當現金餘額	<u>964,360</u>	<u>986,175</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 631,640</u>	<u>\$ 772,978</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 6,795</u>	<u>\$ 14,167</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 11,833</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
累積換算調整數	<u>\$ 103,796</u>	<u>(\$ 12,441)</u>
一年內到期之長期借款轉列流動負債	<u>\$ 14,400</u>	<u>\$ 14,400</u>
支付現金購置固定資產		
本期固定資產增加	\$ 20,863	\$ 40,747
加：期初應付購置固定資產款項	20,890	72,393
減：期末應付購置固定資產款項	(12,196)	(28,975)
本期支付現金購置固定資產	<u>\$ 29,557</u>	<u>\$ 84,165</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九十六年四月十一日核閱報告)

董事長：焦廷標

經理人：束耀先

會計主管：游祥傑

瀚宇博德股份有限公司

財務報表附註

民國九十六及九十五年第一季

(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，九十六年三月三十一日持股比例為 21.72%。

本公司九十六年及九十五年三月三十一日員工人數分別為 1,060 人及 1,031 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、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令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。約當現金係自投資日起三個月到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等，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。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；對於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債，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（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，列入當期損益，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。

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。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日或修正日於九十三年一月一日（含）以後者，開始適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

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

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：

- (一) 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。
- (二) 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。
- (三) 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，本公司依所得稅法規定計算未分配盈餘加徵 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及員工認股權潛在普通股數合計數（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)首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數

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。

首次適用前述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	\$ 514	\$ -

是項會計變動，另使九十五年第一季列計會計原則變動累積影響數前淨利減少 514 仟元，本期稅後純益並無影響。

(二)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－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。採用新修訂條文對九十五年第一季財務報表並無影響。

四、現金及約當現金

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
零用金及庫存現金	\$ 383	\$ 355
支票存款	4,045	3,190
活期存款	439,212	275,092
定期存款	-	100,000
約當現金－附賣回債券	188,000	394,341
	<u>\$ 631,640</u>	<u>\$ 772,978</u>

九十六年及九十五年三月三十一日分別有定期存款 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 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,702

本公司九十六及九十五年第一季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。

本公司於九十六年三月三十一日無尚未到期之遠期外匯合約；九十五年三月三十一日，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>九十五年三月三十一日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	95.04.07-95.05.22	USD 7,000/NTD224,935

於九十六及九十五年第一季，交易目的之金融商品產生之淨利益分別為 201 仟元及 2,053 仟元。

六、應收票據及帳款

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
應收票據	\$ 8,362	\$ 8,509
應收帳款	\$ 841,940	\$ 975,493
減：備抵呆帳	(6,944)	(15,209)
	<u>\$ 834,996</u>	<u>\$ 960,284</u>

七、存 貨

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
原 物 料	\$ 47,736	\$ 107,084
在 製 品	131,937	129,790
製 成 品	178,351	101,761
	<u>358,024</u>	<u>338,635</u>
減：存貨備抵跌價損失	(88,500)	(30,900)
	<u>\$ 269,524</u>	<u>\$ 307,735</u>

本公司九十六年及九十五年三月三十一日存貨投保金額分別為 287,700 仟元及 322,000 仟元。

八、以成本衡量之金融資產

	九十六年三月三十一日		九十五年
	原始成本	帳面價值	三月三十一日 帳面價值
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	\$ 300	\$ -	\$ -
華科采邑股份有限公			
司	33,330	33,330	-
	<u>\$ 33,630</u>	<u>\$ 33,330</u>	<u>\$ -</u>

九、採權益法之長期股權投資

	九十六年三月三十一日			九十五年
	原始成本	帳面價值	持 股 比例 %	三月三十一日 帳面價值 持 股 比例 %
被 投 資 公 司				
非上市（櫃）公司				
HannStar Board (BVI)				
Holdings Corp.	\$ 1,724,145	<u>\$ 5,355,044</u>	100	<u>\$ 3,093,297</u> 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，截至九十六年三月三十一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，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。九十六及九十五年第一季以權益法認列投資利益分別為 233,130 仟元及 222,702 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。

HannStar Board International Holdings Ltd.，係本公司於九十五年五月間轉投資成立之子公司，設立於開曼群島。本公司為因應大陸瀚宇博德科技（江陰）有限公司於香港上市計劃，於九十五年九月二十一日以換股方式進行組織架構調整，將 HannStar Board (BVI) Holdings Corp.所持有之 HannStar Board (SOMOA) Holdings Corp.

股權以帳面價值全數轉讓予 HannStar Board International Holdings Ltd.，同時交換取得 HannStar Board International Holdings Ltd.之全數股權，計 975,000 仟股。

本公司於九十五年四月申請修正投資架構，由 HannStar Board (BVI) Holdings Corp. 轉投資英屬開曼群島 HannStar Board International Holdings Ltd. 再由上述第三地區轉投資薩摩亞 HannStar Board (SAMOA) Holdings Corp.，再轉投資大陸地區瀚宇博德科技（江陰）有限公司。HannStar Board International Holdings Ltd. 以現金增資每股認購價格港幣 1.77 元，共發行 341,250 仟股供上市承銷之用，並已於九十五年十月六日在香港交易所主板正式股票上市，增資後本公司對 HannStar Board International Holdings Ltd. 之持股比率由 100% 降為 74%，而該現金增資使本公司於九十五年度認列資本公積 1,192,513 仟元。

十、固定資產

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日					九 十 五 年 三月三十一日
	成 本	重 估 增 值	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額	未 折 減 餘 額	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 162,177	\$ 59,046	\$ -	\$ 221,223	\$ 221,223	\$ 221,223
房屋及建築	691,242	-	239,408	451,834	483,151	483,151
機器設備	1,831,481	-	943,860	887,621	1,144,605	1,144,605
運輸設備	13,659	-	8,806	4,853	7,343	7,343
租賃改良	99,424	-	28,835	70,589	87,003	87,003
其他設備	177,089	-	122,561	54,528	63,099	63,099
未完工程及預付 設備款	1,991	-	-	1,991	5,063	5,063
	<u>\$ 2,977,063</u>	<u>\$ 59,046</u>	<u>\$ 1,343,470</u>	<u>\$ 1,692,639</u>	<u>\$ 2,011,487</u>	<u>\$ 2,011,487</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，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>

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)本公司於九十六年及九十五年三月三十一日固定資產投保金額分別為 2,213,000 仟元及 2,285,179 仟元。
- (五)本公司九十六年及九十五年三月三十一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 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
土 地	\$ -	\$ 145,077
房屋設備	-	371,915
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 516,992</u>

- (六)本公司於九十六年第一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。

士 其他資產

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
閒置資產	\$ 263,767	\$ 21,020
減：累計折舊	(163,326)	(6,644)
減：備抵閒置資產跌價損失	(100,441)	(14,376)
未攤銷費用（附註二）	2,516	4,444
存出保證金	3,489	3,139
質押定存（附註四）	1,500	2,346
應收所得稅退稅款	2	147
	<u>\$ 7,507</u>	<u>\$ 10,076</u>

士 短期借款

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
	利 率 % 金 額	利 率 % 金 額
銀行信用借款	6.030~6.131 \$ 430,170	5.26~5.593 \$ 162,300
應付銀行結匯款	1,311	-
	<u>\$ 431,481</u>	<u>\$ 162,300</u>

士 長期借款

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
銀 行 借 款	利 率 % 金 額	利 率 % 金 額
中華開發工業銀行	期 間 92.04.28 ~ 97.04.28，自 93.04.28 起每三個月為一期償還本金，第一期至第十六期每期 3,600 仟元，最後一期 2,400 仟元。	4.69 \$ 16,800 4.69 \$ 31,200
減：一年內到期之部分轉列流動負債	(14,400)	(14,400)
	<u>\$ 2,400</u>	<u>\$ 16,800</u>

四、股本及保留盈餘

(一) 普通股股本

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
額定股本		
股 數 (仟 股)	400,000	280,000
面 額 (元)	\$ 10	\$ 10
股 本 (仟 元)	\$ 4,000,000	\$ 2,800,000
實收股本		
股 數 (仟 股)	280,807	232,072
面 額 (元)	\$ 10	\$ 10
股 本 (仟 元)	\$ 2,808,068	\$ 2,320,717

(二) 本公司九十五年三月三十一日資本總額為 2,320,717 仟元，分為 232,072 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(三) 本公司九十四年度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、員工紅利 73,841 仟元，並辦理盈餘 487,351 仟元轉增資，截至九十六年三月三十一日本公司資本額為 2,808,068 仟元，分為 280,807 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(四) 本公司依公司法章程之規定，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) 本公司九十五年度盈餘分配案截至查核報告日止尚未擬定。九十四年盈餘分配案經九十五年六月十四日舉行股東常會決議分配如下：

	盈 餘 分 配 案 九 十 四 年 度	每 股 股 利 (元) 九 十 四 年 度
法定盈餘公積	\$ 75,906	\$ -
特別盈餘公積	(96,774)	-
員工現金股利	73,841	
普通股股票股利	487,351	2.10
普通股現金股利	162,451	0.70
董監事酬勞	14,768	-
	<u>\$ 717,543</u>	

上述有關股東決議分派情形，請至台灣證券交易所之公開資訊觀測站查詢。

五、員工認股權證

本公司於九十五年八月發行員工認股權證 5,000 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間為五年，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。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

九十六年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

	九 十 六 年 第 一 季 單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期初流通在外	4,625	\$ 26.35
本期發行	-	-
本期行使	-	-
本期沒收	-	-
本期失效	(124)	26.35
期末流通在外	<u>4,501</u>	26.35
期末可行使之認股權	<u>-</u>	

截至九十六年三月三十一日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之 範圍（元）	流通在外 單位	加權平均 預期剩餘 存續期限 （年）	流通在外 加權平均行 使價格（元）	可行使單位	可行使之認 股權加權平 均行使價格 （元）
\$ 26.35	4,501	5	\$ 26.35	-	\$ -

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：

功能別 性質別	九十六年第一季			九十五年第一季		
	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	127,676	27,776	155,452	143,977	26,864	170,841
勞健保費用	9,381	2,074	11,455	8,608	1,496	10,104
退休金費用	5,104	1,419	6,523	4,515	1,396	5,911
其他用人費用	388	82	470	531	89	620
折舊費用	64,736	4,198	68,934	75,678	2,877	78,555
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	296	641	937	314	553	867

七、營利事業所得稅

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(一)本公司九十六及九十五年第一季所得稅（利益）費用明細如下：

	九十六年第一季	九十五年第一季
當期應負擔之所得稅（利益）費用	(\$ 14,000)	\$ 6,000
遞延所得稅及備抵評價調整	(6,500)	2,031
所得稅（利益）費用淨額	<u>(\$ 20,500)</u>	<u>\$ 8,031</u>

(二) 九十六年及九十五年三月三十一之遞延所得稅淨資產之構成項目如下：

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
遞延所得稅資產		
存貨跌價損失	\$ 22,000	\$ 7,700
備抵呆帳	-	2,000
閒置資產跌價損失	25,000	3,600
投資抵減	100,900	82,593
虧損扣抵	12,400	-
未實現兌換利益	(1,200)	(1,000)
遞延所得稅資產合計	159,100	94,893
減：備抵評價金額	(70,000)	(50,000)
遞延所得稅資產淨額	89,100	44,893
減：遞延所得稅資產－流動	(20,800)	(8,700)
遞延所得稅資產－非流動	<u>\$ 68,300</u>	<u>\$ 36,193</u>

(三) 九十六及九十五年第一季所得稅費用與當期依法應付所得稅調節如下：

	九 十 六 年 第 一 季	九 十 五 年 第 一 季
稅前利益		
按法定稅率計算之稅額	\$ 44,000	\$ 61,000
－所得稅費用		
調節項目之所得稅影響數		
採權益法認列之投資利		
益	(58,000)	(55,000)
當期應負擔之所得稅費用	(14,000)	6,000
暫時性差異所得稅影響數		
減：各項暫時性差異	1,600	(1,700)
稅務（虧損利益）所得稅		
費用	<u>(\$ 12,400)</u>	4,300
減：投資抵減		(2,150)
減：扣繳稅款		(71)
應付所得稅		<u>\$ 2,079</u>

(四)截至九十六年三月三十一日，本公司得用以扣抵以後所得稅額之投資抵減及虧損扣抵如下：

虧 損 扣 抵	投 資 抵 減	到 期 年 度
\$ -	\$ 31,400	九十七年度
-	62,000	九十八年度
-	7,000	九十九年度
-	500	一〇〇年度
12,400	-	一〇一年度
<u>\$ 12,400</u>	<u>\$ 100,900</u>	

(五)九十六年三月三十一日有關股東扣抵稅額帳戶之資訊如下：

	金 額
股東可扣抵稅額帳戶餘額（含九十五年估計之應納稅額）	\$ 5,849
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	\$ 1,088,133
九十五年分配九十四年度盈餘實際之稅額扣抵比率	0.58%
預估九十六年分配九十五年度盈餘之稅額扣抵比率	0.66%

(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九十三年度。

六、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	九 金 額	十 (分 子)	六 年	第 股 數 (分 母)	一 每 股 盈 餘 (元)	季
	稅 前	稅 後 (未計會計原 則變動累積影 響數前)	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	\$ 174,672	\$ 195,172	\$ 195,172	280,807	\$ 0.62	\$ 0.70
具稀釋作用潛在普通股之 影響						
員工認股權證	-	-	-	309		
稀釋每股盈餘						
屬於普通股股東之本 期純益	\$ 174,672	\$ 195,172	\$ 195,172	281,116	\$ 0.62	\$ 0.70

2. 進 貨

	九 十 六 年 第 一 季	九 十 五 年 第 一 季
瀚宇博德科技（精密）有限公司	\$ 20,155	\$ -
瀚宇博德科技（江陰）有限公司	-	210,658
	<u>\$ 20,155</u>	<u>\$ 210,658</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. 其他應收款

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
瀚宇精密科技（江陰）有限公司	\$ 32,976	\$ -
瀚宇博德科技（江陰）有限公司	7,625	36,515
HannStar Board International Holdings Ltd.	3,328	-
HannStar Board Precision (SAMOA) Holdings Corp.	78	-
HannStar Board (SAMOA) Holdings Corp.	-	11,329
	<u>\$ 44,007</u>	<u>\$ 47,844</u>

係應收出售機器設備款及代墊款性質。

4. 應付帳款

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
瀚宇精密科技（江陰）有限公司	\$ 7,567	\$ -
瀚宇博德科技（江陰）有限公司	-	350,999
	<u>\$ 7,567</u>	<u>\$ 350,999</u>

5. 存出保證金（帳列其他資產項下）

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
華科數位股份有限公司	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 88</u>

6. 營業費用

	九 十 六 年 第 一 季	九 十 五 年 第 一 季
HannStar Board International Holdings Ltd.	\$ 22,412	\$ -
華新麗華股份有限公司	223	221
華科采邑股份有限公司	1,103	960
華科數位股份有限公司	17	-
華新科技股份有限公司	515	-
	<u>\$ 24,270</u>	<u>\$ 1,181</u>

7. 其他應付款

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	九 十 五 年 三 月 三 十 一 日
HannStar Board International Holdings Ltd.	\$ 38,049	\$ -
華新科技股份有限公司	607	298
華新麗華股份有限公司	163	72
其 他	-	471
	<u>\$ 38,819</u>	<u>\$ 841</u>

8. 財產交易

本公司於九十六年第一季出售設備予瀚宇博德科技（江陰）有限公司、瀚宇精密科技（江陰）有限公司及華科采邑股份有限公司之財產交易明細如下：

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 及其他設備等	<u>\$ 32,333</u>	<u>\$ 27,296</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 5,301</u>

上述交易係設備到後 90 天收款。

九十六年第一季，上述財產交易產生之未實現利益為 5,301 仟元，帳列「其他負債－其他」項下。

二、抵(質)押資產

本公司九十六年及九十五年三月三十一日提供下列資產予金融機構作為長期借款及申請外勞保證等擔保用，其明細如下：

	九十六年 三月三十一日	九十五年 三月三十一日
質押定期存款(帳列其他資產項 下)(附註四)	\$ 1,500	\$ 2,346
固定資產(附註十)	-	516,992
	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 519,338</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，經將九十五年第一季財務報表部分科目金額予以重分類。

三、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 631,640	\$ 631,640	\$ 772,978	\$ 772,978
應收票據淨額	8,362	8,362	8,509	8,509
應收帳款淨額	834,996	834,996	960,284	960,284
其他應收款	84,145	84,145	69,909	69,909
以成本衡量之金融資 產—非流動	33,330	33,330	-	-
採權益法之長期股權 投資	5,355,044	9,214,601	3,093,297	3,093,297
其他資產	4,991	4,991	5,632	5,632

(接次頁)

(承前頁)

	九十六年三月三十一日		九十五年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
負債				
短期借款	\$ 431,481	\$ 431,481	\$ 162,300	\$ 162,300
應付票據及帳款(含關係人)	705,977	705,977	1,111,691	1,111,691
應付所得稅	5,337	5,337	2,079	2,079
其他應付款	265,083	265,083	271,413	271,413
公平價值變動列入損益之金融負債一流動	-	-	1,702	1,702
一年內到期之長期借款	14,400	14,400	14,400	14,400
長期借款	2,400	2,400	16,800	16,800

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)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。

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。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表三
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。	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。	附表五
2	資金貸與他人。	附表一
3	為他人背書保證。	附表二
4	期末持有有價證券情形。	附表三之一～ 附表三之四
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。	附表四
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

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元／美金仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註二)	資金貸與總限額 (註二)
											名稱	價值		
2	HannStar Board International Holdings Ltd.	瀚宇博德科技(江陰)有限公司	其他應付款	\$ 342,248 (USD 10,500)	\$ 132,360 (USD 4,000)	6.5	2	\$ -	短期融通資金需求	\$ -	無	無	\$ 2,353,000	\$ 2,353,000
1	HannStar Board (BVI) Holdings Corp.	Hann Star Board (SAMOA) Holdings Corp.	"	622,092 (USD 18,800)	622,092 (USD 18,800)	5.4	2	-	短期融通資金需求	-	"	"	2,142,018	2,142,018

註一：本公司及子公司資金貸與他人資訊應分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：依本公司及子公司資金貸與他人作業程序規定，本公司資金貸與他人之總限額不得超過當期淨值之百分之四十，個別貸與資金不得超過其當期淨值，惟本公司持股達 2/3 以上者，則以其最近期財務報表淨值之四倍為限。

1. 資金貸與總限額之計算如下：

HannStar Board (BVI) Holdings Corp.：\$5,355,044×40%=\$2,142,018

HannStar Board International Holdings Ltd.：\$5,882,499×40%=\$2,353,000

2. 對個別對象資金貸與限額之計算如下

HannStar Board (SAMOA) Holdings Corp.: \$4,016,589×4=\$16,066,356，因超過本公司資金貸與總限額 2,142,018 仟元，故本公司對單一企業 HannStar Board (SAMOA) Holdings Corp.之資金貸與金額以 2,142,018 仟元為限。

瀚宇博德科技(江陰)有限公司：\$4,953,026×4=\$19,812,104，因超過本公司資金貸與總限額 2,353,000 仟元，故本公司對單一企業瀚宇博德科技(江陰)有限公司之資金貸與金額以 2,353,000 仟元為限。

附表二 HannStar Board International Holdings Ltd.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 公 司 名 稱 關 係 (註二)	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)
0	HannStar Board International Holdings Ltd.	瀚宇博德科技(江陰)有限公司	3	\$ 5,882,499	\$ 4,301,700 (US\$ 130,000)	\$ 4,301,700 (US\$ 130,000)	\$ - 73	\$ 5,882,499

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：

$$\$5,882,499 \times 100\% = \$5,882,499$$

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：\$4,953,026 \times 4 = \\$19,812,104，因超過本公司背書保證最高限額 5,882,499 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 5,882,499 仟元為限。

附表三 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	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	\$ -		
	華科采邑股份有限公司	該公司董事長與本公司董事長為一親等	"	3,333,000.00	33,330	3	33,330		
	HannStar Board (BVI) Holdings Corp.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	52,000,000.00	5,355,044	100	5,355,044		

附表三之一 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 International Holdings Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	975,000,000.00	\$ 4,357,402	74	\$ 8,216,959	
	HannStar Board Precision (SAMOA) Holdings Corp.	本公司 100%持股之子公司	"	3,000,000.00	83,700	100	83,700	

附表三之二 HannStar Board International Holdings Ltd.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 International Holdings Ltd.	HannStar Board (SAMOA) Holdings Corp.	採權益法評價之被投資公司	採 權 益 法 之 長 期 股 權 投 資		69,000,000.00	\$ 4,016,589	100	\$ 4,016,589	

附表三之三 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	採權益法評價之被投資公司	採權益法之 長期股權 投資		105,000,000.00	\$ 4,953,026	100	\$ 4,953,026	

附表三之四 HannStar Board Precision (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 Precision (SAMOA) Holdings Corp.	瀚宇精密科技(江陰)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採 權 益 法 之 長 期 股 權 投 資	3,000,000.00	\$ 83,659	100	\$ 83,659	

附表四 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				期末				出			
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	售	價	帳面成本	處分損益
HannStar Board (SOMOA) Holdings Corp.	瀚宇博德科技(江陰)有限公司	長期投資	現金增資	採權益法評價之被投資公司	70,000,000	\$4,344,129	35,000,000 (註一)	\$ 608,897 (註二)	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	105,000,000	\$4,953,026

註一：係含本期新增投資股數 7,000,000 股及瀚宇博德科技(江陰)有限公司盈餘轉增資 28,000,000 股。

註二：係含本期新增投資成本 231,210 仟元、投資利益 270,590 仟元、匯率變動之兌換利益 112,222 仟元及金融資產未實現損失 5,125 仟元。

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	\$ 1,724,145	\$ 1,724,145	52,000,000	100	\$ 5,355,044	\$ 233,130	\$ 233,130	
HannStar Board (BVI) Holdings Corp.	HannStar Board International Holdings Ltd.	開曼群島	控股公司	2,489,011	2,489,011	975,000,000	74	4,357,402	310,507	230,005	
HannStar Board (BVI) Holdings Corp.	HannStar Board Precision (SAMOA) Holdings Corp.	薩 摩 亞	控股公司	99,780	99,780	3,000,000	100	83,700	(3,790)	(3,790)	
HannStar Board International Holdings Ltd.	HannStar Board (SAMOA) Holdings Corp.	薩 摩 亞	控股公司	3,146,842	3,146,842	69,000,000	100	4,016,589	258,748	258,748	
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	2,181,525	1,950,315	105,000,000	100	4,953,026	270,590	270,590	
HannStar Board Precision (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	99,135	99,135	3,000,000	100	83,659	(3,758)	(3,758)	

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	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
				台灣匯出累積投資金額	匯出	收回	台灣匯出累積投資金額				
瀚宇博德科技（江陰）有限公司	印刷電路板之產銷	美金 105,000 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 -	美金 -	美金 49,000 仟元	74	\$ 270,590	\$ 4,953,026	\$ -
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	"	美金 3,000 仟元	美金 -	美金 -	美金 3,000 仟元	100	(3,758)	83,659	-

2.含盈餘轉增資美金 39,000 仟元及經由第三地區事業現金增資美金 17,000 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 49,000 仟元（新台幣 1,621,410 仟元）	美金 105,000 仟元（新台幣 3,474,450 仟元）	新台幣 3,037,548 仟元

註：赴大陸地區投資限額

$$\frac{\text{淨額}}{7,593,870 \text{ 仟元}} \times 40\% = 3,037,548 \text{ 仟元}$$

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：請詳附註十九關係人交易。

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：請詳附註二十四附表二。

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 六 年
三 月 三 十 一 日

指定以公平價值變動列入損益之金

融資產－流動

遠期外匯合約

\$ 3,399

(二) 江陰博德公司避險之衍生性金融商品相關資訊如下：

九 十 六 年
三 月 三 十 一 日

避險衍生性金融負債－非流動－

利率交換合約

\$ 777

截至九十六年三月三十一日尚未到期之利率交換合約如下：

合 約 金 額	到 期 日	支 付 利 率 區 間
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。