

華孚科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國九十七年第一季

地址：桃園市大智路二號

電話：(○三) 三七五五二八八

§ 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、合併資產負債表 | 4 | | - |
| 五、合併損益表 | 5~6 | | - |
| 六、合併股東權益變動表 | - | | - |
| 七、合併現金流量表 | 7~8 | | - |
| 八、財務報表附註 | | | |
| (一)公司沿革 | 9 | | 一、 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 10~13 | | 二、 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 13 | | 三、 |
| (四)重要會計科目之說明 | 14~18 | | 四、 士 |
| (五)關係人交易 | 18 | | 士 |
| (六)質抵押之資產 | 19 | | 士 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 19 | | 士 |
| (八)重大之災害損失 | 20 | | 士 |
| (九)重大之期後事項 | - | | - |
| (十)金融商品之資訊 | 20 | | 士 |
| (士)附註揭露事項 | | | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | - | | - |
| 2.轉投資事業相關資訊 | - | | - |
| 3.大陸投資資訊 | - | | - |
| 4.母子公司間業務關係及重要交易 往來情形 | 20~22 | | 士 |

會計師核閱報告

華孚科技股份有限公司 公鑒：

華孚科技股份有限公司及其子公司民國九十七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十七年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註二所述，列入合併財務報表之子公司之財務報表均未經會計師核閱，其民國九十七年三月三十一日之資產總額為新台幣（以下同）6,495,548 仟元，及其民國九十七年第一季之銷貨收入淨額及純損分別為 897,067 仟元及 18,549 仟元。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司之財務報表，倘經會計師核閱，對於第一段所述合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令、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。

如合併財務報表附註二所述，華孚科技股份有限公司及其子公司於首次公開民國九十七年第一季合併財務報表時，得以單期方式表達。

勤業眾信會計師事務所

會計師 郭 文 吉

會計師 許 庭 禎

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

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

中 華 民 國 九 十 七 年 四 月 二 十 三 日

華孚科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十七年三月三十一日
(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

| 代 碼 | 資 產 | 金 額 | % | 代 碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 金 額 | % |
|------|------------------------|---------------|--------|------|-------------------------------|--------------|-------|
| | 流動資產 | | | | 流動負債 | | |
| 1100 | 現金(附註四) | \$ 443,767 | 6 | 2100 | 短期銀行借款(附註九及十三) | \$ 1,740,228 | 21 |
| 1120 | 應收票據 | 13,065 | - | 2120 | 應付票據 | 8,958 | - |
| 1140 | 應收帳款—減備抵呆帳 9,818 仟元後淨額 | 1,813,673 | 22 | 2140 | 應付帳款 | 1,234,282 | 15 |
| 1150 | 應收帳款—關係人(附註十二) | 638 | - | 2150 | 應付帳款—關係人(附註十二) | 2,177 | - |
| 1160 | 其他應收款(附註十五) | 113,021 | 1 | 2160 | 應付所得稅 | 8,921 | - |
| 1180 | 其他應收款—關係人(附註十二) | 270 | - | 2170 | 應付費用 | 99,645 | 1 |
| 1210 | 存貨(附註五) | 979,724 | 12 | 2224 | 應付設備款 | 13,433 | - |
| 1256 | 待領用之備品零件 | 240,880 | 3 | 2261 | 預收貨款 | 21,315 | - |
| 1258 | 應退或留抵之增值稅額 | 121,653 | 2 | 2272 | 一年內到期之長期借款(附註十及十三) | 445,360 | 6 |
| 1286 | 遞延所得稅資產 | 10,570 | - | 2298 | 其他流動負債 | 26,131 | - |
| 1298 | 其他流動資產 | 107,508 | 1 | 21XX | 流動負債合計 | 3,600,450 | 43 |
| 11XX | 流動資產合計 | 3,844,769 | 47 | | | | |
| | 長期股權投資 | | | | 長期利息負債 | | |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資(附註六) | 18,344 | - | 2420 | 長期銀行借款(附註十及十三) | 401,280 | 5 |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產(附註七) | 10,000 | - | | | | |
| 14XX | 長期股權投資合計 | 28,344 | - | | 各項準備 | | |
| | 固定資產(附註八及十三) | | | 2510 | 土地增值稅準備(附註八) | 24,182 | - |
| | 成 本 | | | | 其他負債 | | |
| 1501 | 土 地 | 41,419 | 1 | 2810 | 應計退休金負債 | 4,576 | - |
| 1521 | 房屋建築 | 938,288 | 11 | 2820 | 存入保證金 | 2,276 | - |
| 1531 | 機器設備 | 4,244,812 | 51 | 2860 | 遞延所得稅負債 | 46,050 | 1 |
| 1537 | 模具設備 | 490,726 | 6 | 28XX | 其他負債合計 | 52,902 | 1 |
| 1551 | 運輸設備 | 16,758 | - | | | | |
| 1561 | 辦公設備 | 49,867 | 1 | 2XXX | 負債合計 | 4,078,814 | 49 |
| 1681 | 其他設備 | 405,298 | 5 | | | | |
| 15X1 | 成本合計 | 6,187,168 | 75 | | 股東權益(附註十一) | | |
| | 重估增值 | | | 3110 | 普通股股本，每股面額 10 元，額定—350,000 仟股 | | |
| 1508 | 土 地 | 101,501 | 1 | | ；發行—239,819 仟股 | 2,398,192 | 29 |
| 1528 | 房屋建築 | 31,025 | - | | 資本公積 | | |
| 15XX | 成本及重估增值合計 | 6,319,694 | 76 | 3211 | 發行溢價 | 994,446 | 12 |
| 15X9 | 減：累計折舊 | (2,233,772) | (27) | 3213 | 公司債轉換溢價 | 326,295 | 4 |
| 1671 | 未完工程 | 80,611 | 1 | 3220 | 庫藏股票交易 | 43,948 | 1 |
| 1672 | 預付設備款 | 65,155 | 1 | 3240 | 處分資產利益 | 6,289 | - |
| 15XX | 固定資產—淨額 | 4,231,688 | 51 | 3260 | 長期股權投資 | 575 | - |
| | 無形資產 | | | 32XX | 資本公積合計 | 1,371,553 | 17 |
| 1720 | 遞延權利金—淨額 | 32,343 | 1 | | 保留盈餘 | | |
| 1750 | 電腦軟體成本—淨額 | 24,377 | - | 3310 | 法定盈餘公積 | 225,715 | 3 |
| 1770 | 遞延退休金成本 | 1,415 | - | 3350 | 待彌補虧損 | (78,375) | (1) |
| 1782 | 土地使用權—淨額 | 62,504 | 1 | 33XX | 保留盈餘合計 | 147,340 | 2 |
| 17XX | 無形資產合計 | 120,639 | 2 | | 股東權益其他調整項目 | | |
| | 其他資產 | | | 3420 | 累積換算調整數 | 128,224 | 2 |
| 1820 | 存出保證金 | 9,015 | - | 3460 | 未實現重估增值(附註八) | 127,642 | 1 |
| 1830 | 遞延費用—淨額 | 17,310 | - | 34XX | 股東權益其他調整項目合計 | 255,866 | 3 |
| 18XX | 其他資產合計 | 26,325 | - | 3XXX | 股東權益合計 | 4,172,951 | 51 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 8,251,765 | 100 | | 負債及股東權益總計 | \$ 8,251,765 | 100 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年四月二十三日核閱報告)

董事長：周邦基

經理人：王天來

會計主管：林榮照

華孚科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十七年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

單位：除每股虧損為新台幣元外，餘係仟元

| 代 碼 | | 金 額 | % |
|------|---------------|------------------|-----------|
| 4110 | 銷貨收入總額 | \$ 1,264,432 | 100 |
| 4190 | 銷貨退回及折讓 | <u>2,553</u> | - |
| 4100 | 銷貨收入淨額 (附註十二) | 1,261,879 | 100 |
| 5110 | 銷貨成本 (附註十二) | <u>1,076,036</u> | <u>85</u> |
| 5910 | 銷貨毛利 | <u>185,843</u> | <u>15</u> |
| | 營業費用 | | |
| 6100 | 推銷費用 | 52,033 | 4 |
| 6200 | 管理費用 | 89,122 | 7 |
| 6300 | 研發費用 | <u>42,388</u> | <u>4</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>183,543</u> | <u>15</u> |
| 6900 | 營業利益 | <u>2,300</u> | - |
| | 營業外收入及利益 | | |
| 7110 | 利息收入 | 1,615 | - |
| 7121 | 採權益法認列之投資收益 | 448 | - |
| 7150 | 存貨盤盈 | 606 | - |
| 7480 | 什項收入 (附註十二) | <u>9,574</u> | <u>1</u> |
| 7100 | 營業外收入及利益合計 | <u>12,243</u> | <u>1</u> |
| | 營業外費用及損失 | | |
| 7510 | 利息費用 | 37,261 | 3 |
| 7530 | 處分固定資產淨損 | 306 | - |
| 7560 | 兌換淨損 | 20,367 | 2 |
| 7570 | 存貨呆滯及報廢損失 | 1,752 | - |
| 7880 | 火災損失 (附註十五) | 40,308 | 3 |
| 7880 | 什項支出 | <u>526</u> | - |
| 7500 | 營業外費用及損失合計 | <u>100,520</u> | <u>8</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>代 碼</u> | | <u>金 額</u> | <u>%</u> |
|------------|---|---------------------|-------------------|
| 7900 | 稅前損失 | (\$ 85,977) | (7) |
| 8110 | 所得稅費用 | <u>12,247</u> | <u>1</u> |
| 9600 | 合併純損 | (\$ <u>98,224</u>) | (<u>8</u>) |
| | | | |
| <u>代 碼</u> | | | |
| | 稅後每股虧損 (附註十一) | | |
| 9750 | 基本每股虧損 | | |
| | 按追溯調整後加權平均股 數 239,819 仟股計算 | | (\$ <u>0.41</u>) |
| 9850 | 稀釋每股虧損 | | |
| | 按調整具稀釋作用之員工 認股權後加權平均股數 239,819 仟股計算 | | (\$ <u>0.41</u>) |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年四月二十三日核閱報告)

董事長：周邦基

經理人：王天來

會計主管：林榮照

華孚科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十七年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| | 金 | 額 |
|--------------|-----|-----------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 合併純損 | (\$ | 98,224) |
| 折 舊 | | 166,828 |
| 攤 銷 | | 10,656 |
| 提列備抵呆帳 | | 1,357 |
| 存貨呆滯及報廢損失 | | 1,752 |
| 火災損失 | | 40,308 |
| 處分固定資產淨損 | | 306 |
| 採權益法認列之投資收益 | (| 448) |
| 遞延所得稅 | | 7,801 |
| 營業資產及負債科目之變動 | | |
| 應收票據 | | 3,270 |
| 應收帳款 | | 19,818 |
| 應收帳款－關係人 | (| 389) |
| 其他應收款 | | 868 |
| 其他應收款－關係人 | | 470 |
| 存 貨 | (| 99,807) |
| 待領用之備品零件 | (| 39,836) |
| 應退或留抵之增值稅額 | (| 39,815) |
| 其他流動資產 | (| 76,083) |
| 應付票據 | (| 2,290) |
| 應付帳款 | | 30,243 |
| 應付帳款－關係人 | (| 2,309) |
| 應付所得稅 | (| 21,402) |
| 應付費用 | (| 35,445) |
| 預收貨款 | (| 12,406) |
| 其他流動負債 | (| 11,242) |
| 應計退休金負債 | (| 1,103) |
| 營業活動之淨現金流出 | (| <u>157,122)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 金 | 額 |
|-------------------|-----|-------------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 購置固定資產 | (\$ | 91,831) |
| 出售固定資產價款 | | 97 |
| 購置電腦軟體 | (| 1,053) |
| 存出保證金增加 | (| 1,947) |
| 遞延費用增加 | (| 5,969) |
| 受限制資產減少 | | <u>137</u> |
| 投資活動之淨現金流出 | (| <u>100,566)</u> |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期銀行借款淨增加 | | 99,478 |
| 償還長期銀行借款 | (| 197,006) |
| 存入保證金減少 | (| <u>25)</u> |
| 融資活動之淨現金流出 | (| <u>97,553)</u> |
| 匯率變動影響數 | (| <u>84,568)</u> |
| 本期現金淨減少 | (| 439,809) |
| 期初現金餘額 | | <u>883,576</u> |
| 期末現金餘額 | | <u>\$ 443,767</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 支付利息 | \$ | <u>33,005</u> |
| 支付所得稅 | \$ | <u>26,224</u> |
| 同時影響現金及非現金項目之投資活動 | | |
| 購置固定資產價款 | \$ | 81,841 |
| 加：期初應付設備款 | | 23,423 |
| 減：期末應付設備款 | (| <u>13,433)</u> |
| 支付現金數 | \$ | <u>91,831</u> |
| 不影響現金流量之投資活動 | | |
| 存貨轉列固定資產 | \$ | <u>4,833</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年四月二十三日核閱報告)

董事長：周邦基

經理人：王天來

會計主管：林榮照

華孚科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十七年第一季

(僅經核閱，未依照一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於四十三年一月設立，主要業務為產銷鎂合金(Magnesium Alloy)射出成型件。本公司股票自九十二年三月起上櫃，並於九十三年八月轉上市。截至九十七年三月三十一日止，本公司及子公司員工人數為 9,728 人。本公司對子公司之持股及子公司之業務性質，說明如下：

- (一) Burton Consultants (Burton，位於薩摩亞群島，持股 100%)，係本公司於九十一年三月購買之控股公司。大陸中鎂科技(上海)(中鎂上海)由 Burton 100%持有，其主要業務為產銷鎂合金射出成型件。
- (二) Adroit Investments (Adroit，位於薩摩亞群島，持股 100%)，係本公司於九十年七月設立，主要作為本公司與中鎂上海及大陸華孚精密科技(常熟)(華孚常熟)間進行貿易之用。
- (三) Waffer Investments (Waffer，位於模里西斯，持股 100%)，係本公司於九十三年二月成立之控股公司。大陸朝統科技(上海)(朝統上海)由 Waffer 100%持有，其主要業務為產銷新型電子傳配件及合金製品，惟因市場不易拓展，計畫結束營業；另華孚常熟亦由 Waffer 100%持有，其主要業務為產銷汽車鎂鋁合金製品。
- (四) 宏孚工業(宏孚，持股 100%)，係經營塑膠射出成型件。

本公司評估上開國外子公司並無重大特殊營業風險。另大陸於九十七年一月一日起實施新企業所得稅法及勞動合同法，本公司評估此等新法之實施，對本公司影響不大。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

合併財務報表編製基礎

本公司依行政院金融監督管理委員會規定，自九十七年起公告申報第一季合併財務報表，於首次公開合併財務報表時，得以單期方式表達。

附註一所述子公司之財務報表均予以合併。編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額均予銷除。

列入合併財務報表之子公司之財務報表均未經會計師核閱，其九十七年三月三十一日之資產總額為6,495,548仟元，及其九十七年第一季之銷貨收入淨額及純損分別為897,067仟元及18,549仟元。

估計之使用

對於資產負債表日部分資產與負債之金額，及財務報導期間部分收入與費用之金額，必須使用合理之估計。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。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為未受限制之現金及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

備抵呆帳

按應收款項之可收現性予以估列。

存 貨

按加權平均成本與市價（淨變現價值或重置成本）孰低計價。

採權益法之長期股權投資

對被投資公司具有重大影響力之長期股權投資，採權益法計價。

以成本衡量之金融資產

係投資無法可靠衡量公平價值之國內未上市櫃公司股票，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失嗣後不得迴轉。

現金股利於被投資公司除息日認列收益。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。

固定資產

土地以外之固定資產係按成本或成本加重估增值減累計折舊計價，土地按成本或成本加重估增值計價。重大更新及改良作為資本支出；維護及修理支出則作為當期費用。

折舊係按直線法依估計耐用年數提列，主要耐用年數為：房屋建築—三至四十五年；機器設備—三至十五年；模具設備—三至五年；運輸設備—四至五年；辦公設備—三至二十年；其他設備（主要為治具）—二至十年。固定資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，依直線法按估計可繼續使用年數計提。

遞延權利金

係給付鎂合金生產設備之權利金，採用直線法按十年平均攤銷。

電腦軟體成本

以取得成本為入帳基礎，採用直線法按一至三年平均攤銷。

土地使用權

採用直線法按五十年平均攤銷。

遞延費用

採用直線法按下列期間平均攤銷：工廠耗品及其他—一至二年；銀行聯貸案主辦費—三至四年。

資產減損

當長期資產（包括採權益法之長期股權投資、固定資產、無形資產及遞延費用）之帳面金額大於其可回收金額時，則提列價值減損，並列為當期損失。

收入認列

銷貨收入於存貨顯著風險與報酬移轉予客戶時（一般為出貨時）認列。

員工退休金

屬確定給付之退休辦法者係按精算結果認列退休金成本，而屬確定提撥之退休辦法者則依應提撥金額認列退休金成本。大陸子公司則依當地政府規定交付之養老保險金認列退休金成本。

所得稅

應課稅暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異及未使用所得稅投資抵減與虧損扣抵所產生之所得稅影響數，則認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期實現或清償之期間長短劃分為流動或非流動項目。

所得稅投資抵減按當期認列法處理。

未分配盈餘加徵之所得稅於金額可確定時（即股東會決議盈餘分配年度）認列。

以前年度所得稅之調整，列為當期之所得稅。

「所得基本稅額條例」（最低稅負制）自九十五年一月一日開始施行，係依所得稅法規定計算之課稅所得額（稅率百分之二十五，一般所得稅額），再加回所得稅法及促進產業升級條例所享有之租稅減免（如證券交易所得及五年免稅所得）後，得出之基本所得額按稅率百分之十計算基本稅額，當一般所得稅額低於基本稅額，應就差額補繳納當年度之所得稅，且差額不得以投資抵減減除之。另本公司於最低稅負制施行前經財政部核准之五年免稅所得，依信賴保護原則，免計入基本所得額。

每股盈餘

流通在外股數因無償配股（保留盈餘轉增資或員工紅利轉增資）而增加者，於計算每股盈餘時應予以追溯調整，若增資基準日在資產

負債表日至財務報表提出日之間，亦應追溯調整。若有員工執行認股權而使股數發生變動，應採用加權平均流通在外股數計算。

計算每股盈餘時，若發行之員工認股權按庫藏股票法測試具有稀釋作用，則因而增加之股數應列入計算（稀釋每股盈餘）。

員工認股權

所發行酬勞性員工認股權憑證之給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，採內含價值法處理，並揭露採用公平價值法之相關擬制資訊。

外幣換算

非衍生性金融商品之外幣交易係按交易發生時匯率折算之新台幣金額入帳。當外幣貨幣性資產及負債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，列為結清當期損益。外幣貨幣性資產及負債之期末餘額，按當日匯率予以換算，因而產生之兌換差額，亦列為當期損益。

採權益法計價之外幣長期股權投資，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益為依據，其兌換差額列為股東權益項下之累積換算調整數。

外幣財務報表之換算

國外子公司按其功能性貨幣編製之外幣財務報表依下列匯率換算為新台幣金額：資產及負債科目－期末匯率，損益科目－當期平均匯率，股東權益科目－歷史匯率。換算差額列為股東權益項下之累積換算調整數。

三、會計變動之理由及其影響

本公司及子公司自九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函之規定，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，對本公司及子公司九十七年第一季合併財務報表無重大影響。

四 現 金

| | 九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 |
|-----------|------------------------|
| 庫存現金及銀行存款 | \$348,683 |
| 定期存款 | <u>95,084</u> |
| | <u>\$433,767</u> |

五 存 貨

| | 九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 |
|--------|------------------------|
| 製 成 品 | \$ 375,886 |
| 半 成 品 | 248,850 |
| 在 製 品 | 213,226 |
| 原 物 料 | 168,996 |
| 商 品 | 1,341 |
| 在途存貨 | <u>31,394</u> |
| | 1,039,693 |
| 減：備抵損失 | (59,969) |
| | <u>\$ 979,724</u> |

六 採權益法之長期股權投資

| | 九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 |
|---|-----------------------------|
| <u>被 投 資 公 司 名 稱</u> | <u>帳 面 金 額</u> <u>持 股 %</u> |
| Sinonet Technology Limited (Sinonet) | <u>\$ 18,344</u> 40.0 |

七 以成本衡量之金融資產

| | 九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 |
|-------------------|------------------------|
| 國內未上市櫃公司股票 泰德利 | <u>\$ 10,000</u> |

八、固定資產

| | 九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 |
|------|------------------------|
| 累計折舊 | |
| 房屋建築 | \$ 283,535 |
| 機器設備 | 1,497,105 |
| 模具設備 | 227,335 |
| 運輸設備 | 7,488 |
| 辦公設備 | 32,473 |
| 其他設備 | <u>185,836</u> |
| | <u>\$ 2,233,772</u> |

本公司依有關法令規定，以前年度曾數次重估價部分土地及房屋建築，合計產生重估增值 350,858 仟元，於減土地增值稅準備 169,679 仟元後淨額 181,179 仟元列入股東權益項下之未實現重估增值。因土地稅法於九十四年一月永久調降土地增值稅率，本公司依規定調減帳列土地增值稅準備 47,548 仟元，並同額調增未實現重估增值。

截至九十七年三月三十一日止，因該等固定資產歷年來出售、資本公積轉增資及土地增值稅率調降，其重估增值、土地增值稅準備及未實現重估增值餘額已分別減少為 132,526 仟元、24,182 仟元及 127,642 仟元。

九、短期銀行借款

| | 九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 |
|-----------------------------|------------------------|
| 美元信用借款：年利率 3.15%- 5.94% | \$ 1,310,404 |
| 人民幣信用借款：年利率 6.57%- 7.29% | <u>429,824</u> |
| | <u>\$ 1,740,228</u> |

十、長期銀行借款

九 十 七 年
三 月 三 十 一 日

| | |
|---|--|
| 美元聯貸信用借款：自九十六年 一月起，每半年為一期，分四 期平均償還，年利率 6.75% | \$190,000 |
| 美元聯貸擔保借款：自九十六年 十一月起，每半年為一期，分 五期按約定金額償還，年利率 5.86% | <u>656,640</u> 846,640 |
| 減：一年內到期部分 | (<u>445,360</u>) <u>\$401,280</u> |

十一、股東權益

依有關法令規定，(1)發行股本溢價、公司債轉換溢價及庫藏股票交易所產生之資本公積可用以彌補虧損或撥充股本（惟每年不得超過規定限額），(2)處分資產利益所產生之資本公積可用以彌補虧損，(3)因長期股權投資所產生之資本公積不得作任何用途。

依本公司章程規定，年度盈餘經彌補以往年度虧損及繳納稅捐後，應先提列百分之十為法定盈餘公積，再依有關股東權益減項之規定提列特別盈餘公積，其餘得依下列比率分配之：

- (一)董事及監察人酬勞為百分之一至三。
- (二)員工紅利為百分之五至十。
- (三)其餘之盈餘得視業務狀況及資本支出之需要酌予保留，於翌年由董事會擬具分配議案，提請股東會承認並於該年度入帳。惟於考量公司資金規劃及流動性後，現金股利不得低於現金股利及股票股利合計數之百分之十。

上述法定盈餘公積應提列至其餘額達實收股本時止，法定盈餘公積得用以彌補虧損，又當該項公積已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

本公司依九十五年度盈餘分配案，於九十六年以現金發放董監事酬勞 1,351 仟元及員工紅利 3,377 仟元，另以股票發放員工紅利 5,628 仟元（按面額計算，計 563 仟股，占九十五年十二月三十一日流通在外股數 0.24%）。

本公司董事會於九十七年三月二十五日通過擬議提報股東常會（預訂於九十七年六月十三日召開），九十六年度盈餘不予分配股東股利、董監事酬勞及員工紅利。

本公司考量未來經營成果後，於九十七年第一季並無估列員工紅利及董監事酬勞。列為費用之員工紅利及董監事酬勞於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度之費用，而至次年度股東會決議時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。本公司董監事酬勞及員工紅利等相關資訊，可自公開資訊觀測站查詢。

本公司於九十六年十二月二十四日發行員工認股權憑證 12,000,000 單位（每單位可認購普通股一股），以發行新股為履約方式，發行時每股行使價格為 21.65 元，嗣後行使價格依辦法所訂之公式調整（截至會計師核閱報告日止，每股行使價格仍為 21.65 元），發行屆滿二年、三年及四年後分別可行使百分之五十、七十五及一百，其存續期間為五年。本公司酬勞性員工認股權計畫相關資訊揭露如下：

流通在外及可行使單位數變動如下：

| | <u>九十七年第一季</u> |
|--------|-------------------|
| 期初流通在外 | 12,000,000 |
| 失 效 | - |
| 行 使 | - |
| 期末流通在外 | <u>12,000,000</u> |
| 期末可行使 | <u>-</u> |

由於此員工認股權計畫之行使價格等於給與日本公司股票之市場價格，因是以內含價值法計算之酬勞成本為 0 元。若本公司所給與之員工認股權憑證係採用公平價值法處理，並依給與日分次既得（發行屆滿二年、三年及四年）認股權之公平價值每單位分別為 5.83 元、6.65

元及 7.25 元計算，則九十七年第一季應認列之酬勞成本為 7,394 仟元，相關之擬制資料如下：

| | 九 十 七 年 第 一 季 | 九 十 七 年 第 一 季 |
|------------|----------------------|----------------------|
| | 稅 前 | 稅 後 |
| 本期虧損 | (<u>\$105,848</u>) | (<u>\$103,770</u>) |
| 基本每股虧損 (元) | (<u>\$ 0.44</u>) | (<u>\$ 0.43</u>) |
| 稀釋每股虧損 (元) | (<u>\$ 0.44</u>) | (<u>\$ 0.43</u>) |

上述給與日員工認股權之公平價值係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計，各項假設因素如下：

| | |
|---------|--------|
| 預期價格波動率 | 58.00% |
| 無風險利率 | 2.00% |
| 預期股利率 | 3.14% |
| 預期存續期間 | 5 年 |

三 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 公 司 及 子 公 司 之 關 係 |
|----------------------|-----------------------|
| Sinonet | 採權益法之被投資公司 |
| 東華物流設備製品(昆山)公司(東華昆山) | Sinonet 之子公司 |
| 台灣立凱電能科技公司(立凱) | 本公司總經理為該公司之董事長 |

(二) 與關係人間之重大交易及餘額

| | 九十七年第一季 |
|---------|-----------------|
| 1. 銷 貨 | |
| Sinonet | \$ <u>1,290</u> |
| 2. 進 貨 | |
| Sinonet | \$ 378 |
| 東華昆山 | <u>1,203</u> |
| | <u>\$ 1,581</u> |

| | 九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 |
|---------|------------------------|
| 3. 應收帳款 | |
| Sinonet | \$ <u>638</u> |
| 4. 應付帳款 | |
| 東華昆山 | <u>\$ 2,177</u> |

九十七年
三月三十一日

5.其他應收款
立凱

\$ 270

6.租賃情事

本公司參考當地租金水準將部分廠房出租予立凱，所收取之租金（帳列什項收入）如下：

立凱

九十七年第一季
\$ 771

本公司及子公司與關係人之交易條件與一般交易無重大差異。

三.質抵押資產

下列資產已質抵押作為本公司及子公司取得銀行授信額度等之擔保品：

固定資產－淨額

九十七年
三月三十一日
\$286,718

四.承諾事項

截至九十七年三月三十一日止，本公司及子公司依已簽訂之廠房及員工宿舍租賃合約，未來應給付之租金如下：

| 期 | 間 | 金 | 額 |
|-----------|---|----|------------------|
| 九十七年後三季 | | \$ | 18,296 |
| 九十八年度 | | | 20,052 |
| 九十九年度 | | | 19,259 |
| 一〇〇年度 | | | 19,259 |
| 一〇一年度 | | | 17,237 |
| 一〇二~一〇六年度 | | | 36,644 |
| | | | <u>\$130,747</u> |

五、火災損失

本公司桃園廠於九十七年三月四日發生火災，致部分存貨、廠房及設備毀損，估計火災損失金額約 123,308 仟元（包括存貨 98,003 仟元、廠房及設備 25,305 仟元），該等資產均已投保火險。截至會計師核閱報告日止，保險理賠事宜正與保險公司協調處理中，本公司依據保險契約之規定，合理估計可獲得理賠金額約 83,000 仟元（帳列其他應收款及火災損失減項）。

六、金融商品之資訊

(一) 公平價值

本公司及子公司除長期股權投資（包括採權益法及以成本衡量之股權投資）屬未上市櫃公司股票無市價可循外，在合併資產負債表上之金融商品均按公平價值衡量或其帳面金額近似公平價值。

(二) 本公司及子公司九十七年三月三十一日具利率變動公平價值風險之金融負債為 1,585,506 仟元；具利率變動現金流量風險之金融負債為 1,001,362 仟元。

(三) 利率變動之現金流量風險

子公司九十七年三月三十一日屬浮動利率之借款金額為 1,001,362 仟元，因市場利率變動將使該借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

七、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形，請參閱附表一。

上述依規定屬應揭露母子公司間及聯屬公司間之交易事項者，於編製合併財務報表時已沖銷。

華孚科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國九十七年第一季

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|--------|--------|--------|-----------------|------------|-----------|------------------------|-------------------------------|
| | | | | 科目 | 金額(註四) | 交易條件 | 佔合併總營收 或總資產之比率 (%) (註三) |
| 0 | 華孚科技 | Adroit | 1 | 應收帳款－關係人 | \$ 27,008 | 視其資金狀況分期收取(原則上180天) | - |
| 0 | 華孚科技 | Adroit | 1 | 其他應收款－關係人 | 117,857 | 視其資金狀況分期收取(原則上180天) | 1 |
| 0 | 華孚科技 | Adroit | 1 | 長期墊款 | 220,112 | 按一般條件辦理 | 3 |
| 0 | 華孚科技 | Adroit | 1 | 遞延貸項 | 45,836 | 按一般條件辦理 | 1 |
| 0 | 華孚科技 | Adroit | 1 | 銷貨收入 | 17,388 | 價格按成本加成計價 | 1 |
| 0 | 華孚科技 | Adroit | 1 | 銷貨成本 | 136,110 | 價格按成本加成計價 | 11 |
| 1 | Adroit | 華孚科技 | 2 | 應付帳款－關係人 | 364,977 | 視資金狀況分期支付(原則上90天) | 4 |
| 1 | Adroit | 華孚科技 | 2 | 機器設備 | 43,998 | 按一般條件辦理 | 1 |
| 1 | Adroit | 華孚科技 | 2 | 銷貨收入 | 136,110 | 價格按成本加成計價 | 11 |
| 1 | Adroit | 華孚科技 | 2 | 銷貨成本 | 18,767 | 價格按成本加成計價 | 1 |
| 1 | Adroit | 中鎂上海 | 3 | 應收帳款－關係人 | 533,168 | 視其營運及資金狀況分期收取(原則上180天) | 6 |
| 1 | Adroit | 中鎂上海 | 3 | 遞延貸項 | 37,419 | 按一般條件辦理 | - |
| 1 | Adroit | 中鎂上海 | 3 | 銷貨收入 | 25,897 | 價格按成本加成計價 | 2 |
| 1 | Adroit | 中鎂上海 | 3 | 銷貨成本 | 174,556 | 價格按成本加成計價 | 14 |
| 1 | Adroit | 華孚常熟 | 3 | 應收帳款－關係人 | 5,636 | 視其營運及資金狀況分期收取(原則上180天) | - |
| 2 | Burton | 中鎂上海 | 1 | 應收帳款－關係人 | 273,003 | 視其營運及資金狀況分期收取(原則上180天) | 3 |
| 2 | Burton | 中鎂上海 | 1 | 應收借出款項－關係人 | 577,600 | 視其營運及資金狀況分期收取(原則上180天) | 7 |
| 2 | Burton | 中鎂上海 | 1 | 遞延借項 | 120,278 | 按一般條件辦理 | 1 |
| 2 | Burton | 華孚常熟 | 3 | 應收帳款－關係人 | 234,292 | 視其營運及資金狀況分期收取(原則上180天) | 3 |
| 2 | Burton | 華孚常熟 | 3 | 遞延貸項 | 7,738 | 按一般條件辦理 | - |
| 3 | 中鎂上海 | Adroit | 3 | 應付帳款－關係人 | 472,576 | 視營運及資金狀況分期支付(原則上90天) | 6 |
| 3 | 中鎂上海 | Adroit | 3 | 其他應付款－關係人 | 62,201 | 視營運及資金狀況分期支付(原則上90天) | 1 |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|--------|-------|--------|-----------------|-----------|-----------|----------------------|-------------------------------|
| | | | | 科目 | 金額(註四) | 交易條件 | 佔合併總營收 或總資產之比率 (%) (註三) |
| 3 | 中鎂上海 | Adroit | 3 | 機器設備 | \$ 37,419 | 按一般條件辦理 | - |
| 3 | 中鎂上海 | Adroit | 3 | 銷貨收入 | 174,556 | 價格按成本加成計價 | 14 |
| 3 | 中鎂上海 | Adroit | 3 | 銷貨成本 | 27,538 | 價格按成本加成計價 | 2 |
| 3 | 中鎂上海 | Burton | 2 | 其他應付款-關係人 | 850,603 | 視營運及資金狀況分期支付(原則上90天) | 10 |
| 3 | 中鎂上海 | Burton | 2 | 機器設備 | 120,278 | 按一般條件辦理 | 1 |
| 3 | 中鎂上海 | 華孚常熟 | 3 | 銷貨收入 | 9,185 | 價格按成本加成計價 | 1 |
| 3 | 中鎂上海 | 華孚常熟 | 3 | 銷貨成本 | 23,402 | 價格按成本加成計價 | 2 |
| 4 | 華孚常熟 | Adroit | 3 | 其他應付款-關係人 | 8,303 | 按一般條件辦理 | - |
| 4 | 華孚常熟 | Burton | 3 | 其他應付款-關係人 | 234,292 | 視營運及資金狀況分期支付(原則上90天) | 3 |
| 4 | 華孚常熟 | Burton | 3 | 機器設備 | 7,738 | 按一般條件辦理 | - |
| 4 | 華孚常熟 | 中鎂上海 | 3 | 銷貨收入 | 23,402 | 價格按成本加成計價 | 2 |
| 4 | 華孚常熟 | 中鎂上海 | 3 | 銷貨成本 | 9,185 | 價格按成本加成計價 | 1 |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以當期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：揭露往來交易金額新台幣 5,000 仟元以上。