

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

民國一〇〇及九十九年第一季

地址：桃園縣龜山鄉文化二路二〇〇號

電話：(〇三) 三二八五一八八

§ 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	7~9		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~14		二
(三) 會計變動之理由及其影響	14		三
(四) 重要會計科目之說明	15~20		四~十五
(五) 關係人交易	20~22		十六
(六) 質抵押之資產	23		十七
(七) 承諾事項及或有事項	23		十八
(八) 其他事項	23~24		十九
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 金融商品之資訊	24~25		二十
(十一) 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	25、26~28		二一
(十二) 營運部門資訊	25		二二

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一〇〇年及九十九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九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其財務報表均未經會計師核閱，其民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之資產總額分別為新台幣（以下同）2,428,629 仟元及 2,912,559 仟元，暨其民國一〇〇及九十九年第一季之銷貨收入淨額為 285,686 仟元及 313,556 仟元，另其純損為 23,783 仟元及 66,019 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，華孚科技股份有限公司依金融監督管理委員會民國九十九年三月二十三日金管證審字第〇九九〇〇〇九七〇二號函重編其民國九十九年第一季合併財務報表，將出售華孚常熟之股權利益予以遞延至買回期限屆滿或確定無法買回時認列，另迴轉固定資產之減損損失至減損跡象顯著時提列，致民國九十九年第一季之合併純損減少 3,143 仟元。

勤業眾信聯合會計師事務所
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 一 〇 〇 年 四 月 二 十 日

華孚科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇〇年及九十九年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代碼	資產	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註四)	\$ 325,055	11	\$ 769,641	20	2100	短期銀行借款(附註十二)	\$ 670,701	22	\$ 940,862	25
1310	公平價值變動列入損益之金融資產(附註五)	-	-	419	-	2120	應付票據	5,383	-	2,897	-
1120	應收票據	10,225	-	11,744	-	2140	應付帳款	174,749	6	192,371	5
1140	應收帳款—減備抵呆帳—一〇〇年10,339仟元及九十九年33,587仟元後淨額	415,123	14	428,541	11	2150	應付帳款—關係人(附註十六)	4,866	-	9,646	-
1150	應收帳款—關係人(附註十六)	11,303	1	32,990	1	2160	應付所得稅	2,122	-	379	-
1160	其他應收款	6,773	-	2,812	-	2170	應付費用	162,569	5	173,201	5
1180	其他應收款—關係人(附註十六)	174	-	45,734	1	2190	其他應付款—關係人(附註十六)	14,532	1	6,745	-
1210	存貨(附註六)	193,796	6	174,060	5	2224	應付設備款	483	-	3,245	-
1256	待領用之備品零件	30,403	1	41,649	1	2261	預收貨款(附註十六)	7,071	-	1,041	-
1258	應退或留抵之稅額	40,449	1	47,919	1	2272	一年內到期之長期銀行借款(附註十三)	437,639	15	494,144	13
1291	受限制資產(附註十七)	-	-	23,864	1	2298	其他流動負債	8,364	-	3,126	-
1298	其他流動資產	6,844	-	19,786	1	21XX	流動負債合計	1,488,479	49	1,827,657	48
11XX	流動資產合計	1,040,145	34	1,599,159	42		長期負債				
	長期股權投資					2420	長期銀行借款(附註十三)	-	-	326,287	9
1421	採權益法之長期股權投資(附註七)	17,905	1	18,389	1		各項準備				
1480	以成本衡量之金融資產(附註八)	5,000	-	5,000	-	2510	土地增值稅準備(附註九)	64,266	2	11,330	-
14XX	長期股權投資合計	22,905	1	23,389	1		其他負債				
	固定資產及出租資產(附註九及十七)					2820	存入保證金	6,540	-	-	-
	固定資產					2860	遞延所得稅負債	1,530	-	1,860	-
	成本					28XX	其他負債合計	8,070	-	1,860	-
1501	土地	-	-	32,039	1		負債合計	1,560,815	51	2,167,134	57
1521	房屋建築	578,032	19	934,446	24		股東權益(附註十四)				
1531	機器設備	3,069,022	101	3,522,568	93		股本				
1537	模具設備	88,150	3	67,013	2	3110	普通股股本，每股面額10元；額定350,000仟股，發行282,905仟股	2,829,052	93	2,829,052	75
1551	運輸設備	7,923	-	9,077	-		資本公積				
1561	辦公設備	18,749	1	34,387	1	3260	長期股權投資	575	-	575	-
1681	其他設備	107,372	3	166,715	4		累積虧損				
15X1	成本合計	3,869,248	127	4,766,245	125	3350	待彌補虧損	(1,645,089)	(54)	(1,501,610)	(40)
	重估增值						股東權益其他調整項目				
1508	土地	-	-	55,477	1	3420	累積換算調整數	167,645	6	241,744	6
1528	房屋建築	-	-	17,725	1	3460	未實現重估增值(附註九)	130,486	4	61,872	2
15XY	成本及重估增值合計	3,869,248	127	4,839,447	127	34XX	股東權益其他調整項目合計	298,131	10	303,616	8
15X9	減：累計折舊	(1,943,184)	(64)	(2,222,079)	(58)	3XXX	股東權益合計	1,482,669	49	1,631,633	43
1599	減：累計減損	(435,606)	(14)	(589,279)	(16)						
	固定資產—淨額	1,490,458	49	2,028,089	53						
	出租資產										
	成本										
1621	土地	32,039	1	-	-						
1622	房屋及建築	260,130	9	-	-						
1623	機器設備	11,453	-	-	-						
1627	其他設備	3,708	-	-	-						
	成本合計	307,330	10	-	-						
1628	重估增值	194,752	7	-	-						
	成本及重估增值合計	502,082	17	-	-						
1629	減：累計折舊	(142,164)	(5)	-	-						
1699	減：累計減損	(2,033)	-	-	-						
	出租資產—淨額	357,885	12	-	-						
1671	未完工程	-	-	1,313	-						
1672	預付設備款	-	-	3,713	-						
15XX	固定資產及出租資產—淨額	1,848,343	61	2,033,115	53						
	無形資產										
1750	電腦軟體成本—淨額	293	-	3,140	-						
1770	遞延退休金成本	1,888	-	2,303	-						
1782	土地使用權—淨額(附註十七)	60,204	2	64,118	2						
17XX	無形資產合計	62,385	2	69,561	2						
	其他資產										
1820	存入保證金(附註十六)	48,084	2	20,205	1						
1830	遞延費用—淨額(附註十一)	4,020	-	35,787	1						
1850	長期應收款項—關係人(附註十六)	464	-	-	-						
1880	預付退休金	17,138	-	17,551	-						
18XX	其他資產合計	69,706	2	73,543	2						
1XXX	資產總計	\$ 3,043,484	100	\$ 3,798,767	100		負債及股東權益總計	\$ 3,043,484	100	\$ 3,798,767	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十日核閱報告)

董事長：蔡豐賜

經理人：陳建賢

會計主管：羅旭娟

華孚科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九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：除每股虧損為新台幣
幣元外，餘係仟元

代碼	一〇〇年第一季		九十九年第一季 (重編後)	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入總額	\$ 336,786	102	\$ 374,559	101
4190 銷貨退回及折讓	<u>6,511</u>	<u>2</u>	<u>1,955</u>	<u>1</u>
4100 銷貨收入淨額 (附註十六及 二二)	330,275	100	372,604	100
5110 銷貨成本 (附註十六)	<u>303,018</u>	<u>92</u>	<u>369,181</u>	<u>99</u>
5910 銷貨毛利	<u>27,257</u>	<u>8</u>	<u>3,423</u>	<u>1</u>
營業費用 (附註十六)				
6100 推銷費用	20,128	6	15,653	4
6200 管理費用	26,199	8	29,046	8
6300 研發費用	<u>21,080</u>	<u>6</u>	<u>32,764</u>	<u>9</u>
6000 營業費用合計	<u>67,407</u>	<u>20</u>	<u>77,463</u>	<u>21</u>
6900 營業損失	(<u>40,150</u>)	(<u>12</u>)	(<u>74,040</u>)	(<u>20</u>)
營業外收入及利益				
7110 利息收入	421	-	387	-
7140 處分子公司利益 (附註 十九)	-	-	98,297	26
7160 兌換淨益	10,574	3	-	-
7210 租金收入	6,772	2	-	-
7480 什項收入	<u>3,392</u>	<u>1</u>	<u>3,715</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益 合計	<u>21,159</u>	<u>6</u>	<u>102,399</u>	<u>27</u>

(接次頁)

華孚科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九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

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季 (重編後)
營業活動之現金流量		
合併純損	(\$ 29,704)	(\$ 77,837)
折舊	72,130	85,078
攤銷	7,374	24,619
提列備抵呆帳	747	1,454
存貨跌價及報廢損失	13,425	24,150
資產減損損失	-	83,618
採權益法認列之投資損失	572	963
處分子公司利益	-	(98,297)
失竊損失	-	4,523
其他	33	(167)
營業資產及負債科目之變動		
應收票據	3,536	(1,209)
應收帳款	13,263	17,321
應收帳款－關係人	(9,887)	(27,545)
其他應收款	12,123	347
其他應收款－關係人	1,453	22,063
存貨	(24,844)	5,046
待領用之備品零件	2,506	438
應退或留抵之稅額	(12,902)	3,527
其他流動資產	8,014	(1,644)
預付退休金	129	235
應付票據	166	(3,741)
應付帳款	(23,379)	(39,234)
應付帳款－關係人	(8,457)	7,442
應付所得稅	732	299
應付費用	(8,966)	(13,478)
其他應付款－關係人	5,601	3,351

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季 (重編後)
預收貨款	(\$ 10,182)	(\$ 24,281)
其他流動負債	<u>3,522</u>	<u>(26,847)</u>
營業活動之淨現金流入(出)	<u>17,005</u>	<u>(29,806)</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(9,309)	(34,127)
出售固定資產價款	2,208	5,295
長期應收款—關係人	(5)	-
存出保證金減少(增加)	(7,135)	8
遞延費用增加	(9,013)	(3,349)
受限制資產減少	<u>21,849</u>	<u>23,340</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(1,405)</u>	<u>(8,833)</u>
融資活動之現金流量		
短期銀行借款淨增加(減少)	89,526	(343,366)
舉借長期銀行借款	-	421,041
償還長期銀行借款	(106,060)	-
存入保證金增加(減少)	<u>6,540</u>	<u>(623)</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(9,994)</u>	<u>77,052</u>
匯率變動影響數	<u>(11,048)</u>	<u>2,540</u>
本期現金淨增加(減少)	(5,442)	40,953
期初現金餘額	<u>330,497</u>	<u>728,688</u>
期末現金餘額	<u>\$ 325,055</u>	<u>\$ 769,641</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 9,381</u>	<u>\$ 19,091</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
出售固定資產價款	\$ 157	\$ -
加：期初其他應收款—關係人	2,051	-
減：期末其他應收款—關係人	<u>(464)</u>	<u>-</u>
取得現金數	<u>\$ 1,744</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季 (重編後)
購置固定資產價款	\$ 4,158	\$ 21,216
加：期初應付設備款	5,634	16,156
減：期末應付設備款	(483)	(3,245)
支付現金數	<u>\$ 9,309</u>	<u>\$ 34,127</u>
不影響現金流量之投資活動		
土地重估增值	<u>\$ 121,550</u>	<u>\$ -</u>
存貨轉列固定資產	<u>\$ 15,678</u>	<u>\$ 297</u>
待領用備品零件轉列遞延費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,606</u>
未完工程轉列遞延費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,446</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年四月二十日核閱報告)

董事長：蔡豐賜

經理人：陳建賢

會計主管：羅旭娟

華孚科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年第一季

(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，主要於大陸地區設廠產銷鎂合金 (Magnesium Alloy) 成型製品。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。截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司及子公司員工人數分別為 2,088 人及 2,128 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成型件及模具製造；中鎂上海於九十八年六月投資設立南昌華孚精密金屬 (華孚南昌，持股 100%)，其主要業務為產銷鎂合金成型件。
- (二) Waffer International (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華孚南昌間進行貿易及承接客戶訂單之用。
- (三) Waffer Investments (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) 由其 100% 持有，原為電子傳導配件廠，擬於一〇〇年遷廠昆山，並轉以生產鎂鋁合金成型件為主。
- (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。

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

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其財務報表未經會計師核閱，其一〇〇年及九十九年三月三十一日之資產總額分別為 2,428,629 仟元及 2,912,559 仟元，暨其一〇〇及九十九年第一季之銷貨收入淨額為 285,686 仟元及 313,556 仟元，另其純損為 23,783 仟元及 66,019 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資產負債表日後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。流動負債為須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融商品

係未能符合避險會計之衍生性金融商品。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，且其價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採交易日會計處理。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。

備抵呆帳

按應收款項之可收現性予以估列。

存 貨

係以加權平均成本與淨變現價值孰低計價。

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，以原始取得成本衡量。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。

固定資產及出租資產

土地以外之固定資產及出租資產係按成本或成本加重估增值減累計折舊及累計減損計價，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。

折舊係採直線法按估計耐用年數提列，主要耐用年數為：房屋建築一五至四十年；機器設備一二至十五年；模具設備一二至五年；運輸設備一四至五年；辦公設備一二至五年；其他設備（主要為動力配電系統）一一至十五年。固定資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，採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，採直線法按一至三年平均攤銷。

土地使用權

採直線法按五十年平均攤銷。

遞延費用

主要係工廠耗品採直線法按一至二年平均攤銷。

資產減損

當長期資產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。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額不得超過該項資產在未提列價值減損之情況下，減除應提列之折舊或攤銷後之帳面金額。

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。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

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。

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，亦追溯調整。若有員工執行認股權而使股數發生變動，採加權平均流通在外股數計算。

計算每股盈餘時，假設員工紅利擬以股票發行（自員工分紅費用化後）及發行之員工認股權採庫藏股票法測試具有稀釋作用，則因而增加之股數亦列入計算（稀釋每股盈餘）。

員工分紅及董監事酬勞

依公司章程給付之員工紅利及董監事酬勞視為費用，而非盈餘之分配，並依過去經驗可能發放之金額為估列基礎。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度之費用，至股東會決議時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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。

重分類

為配合一〇〇年第一季財務報表之表達，九十九年第一季財務報表若干科目已予重分類。

三、會計變動之理由及其影響

本公司依金融監督管理委員會民國九十九年三月二十三日金管證審字第○九九○○○九七○二號函重編九十九年第一季合併財務報表，將出售華孚常熟之股權利益予以遞延至買回期限屆滿或確定無法買回時認列，另迴轉固定資產之減損損失至減損跡象顯著時認列，致九十九年第一季之合併純損減少 3,143 仟元。

四、現金

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
庫存現金及銀行存款	\$134,865	\$411,990
定期存款	<u>190,190</u>	<u>357,651</u>
	<u>\$325,055</u>	<u>\$769,641</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
交易目的之金融資產		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 419

截至九十九年三月三十一日止，本公司及子公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額
賣出遠期外匯	新台幣兌美元	九十九年四月	2,000 仟美元

本公司九十九年第一季從事遠期外匯交易所產生之利益為 912 仟元（包括評價損失 16 仟元）。

六、存貨

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
製成品	\$ 61,292	\$ 66,086
半成品	54,131	43,275
在製品	78,550	80,391
原物料	29,121	35,486
在途存貨	<u>291</u>	<u>466</u>
	223,385	225,704
減：備抵損失	(29,589)	(51,644)
	<u>\$193,796</u>	<u>\$174,060</u>

銷貨成本包括一〇〇年第一季存貨跌價與報廢損失 13,425 仟元及未攤銷固定製造費用 86,525 仟元；九十九年第一季存貨跌價與報廢損失 24,150 仟元及未攤銷固定製造費用 131,921 仟元。

七、採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	一 〇 〇 年 九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		三 月 三 十 一 日	
	帳 面 金 額	持 股 %	帳 面 金 額	持 股 %
Sinonet Technology Limited (Sinonet)	\$ 17,905	41.19	\$ 18,389	40.00

上述採權益法之長期股權投資於一〇〇及九十九年第一季分別認列投資損失 572 仟元及 963 仟元。

八、以成本衡量之金融資產

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
國內未上市櫃公司股票		
泰德利	\$ 10,000	\$ 10,000
減：累計減損	(5,000)	(5,000)
	\$ 5,000	\$ 5,000

九、固定資產及出租資產

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日
固定資產		
累計折舊		
房屋建築	\$ 165,085	\$ 312,544
機器設備	1,641,145	1,751,516
模具設備	52,328	41,349
運輸設備	5,232	6,323
辦公設備	9,970	22,239
其他設備	69,424	88,108
	\$ 1,943,184	\$ 2,222,079
累計減損		
房屋建築	\$ -	\$ 13,133
機器設備	415,867	520,720
模具設備	18,916	18,916
運輸設備	-	321

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
辦公設備	\$ 767	\$ 855
其他設備	56	35,334
	<u>\$ 435,606</u>	<u>\$ 589,279</u>
出租資產		
累計折舊		
房屋建築	\$130,762	\$ -
機器設備	9,557	-
運輸設備	9	-
其他設備	1,836	-
	<u>\$142,164</u>	<u>\$ -</u>
累計減損		
房屋建築	\$ 170	\$ -
運輸設備	316	-
其他設備	1,547	-
	<u>\$ 2,033</u>	<u>\$ -</u>

本公司及子公司於九十九年第一季對部分固定資產提列減損損失 83,618 仟元。

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。一〇〇年第一季再辦理土地重估價，重估增值 121,550 仟元減除土地增值稅準備 52,936 仟元後淨額 68,614 仟元列入未實現重估增值（股東權益項下）。

十、遞延權利金

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
鎂合金生產設備權利金	\$ 13,487	\$ 18,426
減：累計減損	(13,487)	(18,426)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十一、遞延費用

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
工廠耗品	\$ 17,507	\$ 52,577
其他	-	1,483
	17,507	54,060
減：累計減損	(13,487)	(18,273)
	<u>\$ 4,020</u>	<u>\$ 35,787</u>

十二、短期銀行借款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
美元信用借款：年利率一〇〇年 1.25%-1.55%，九十九年 1.25%- 1.51%	\$428,032	\$532,968
美元抵押借款：年利率 1.70%	197,954	-
美元信用狀擔保借款：年利率 5.37%	44,715	-
美元質押借款：年利率 1.26%- 2.80%	-	339,637
人民幣質押借款：年利率 5.35%	-	65,257
新台幣購料借款：年利率 2.46%	-	3,000
	<u>\$670,701</u>	<u>\$940,862</u>

十三、長期銀行借款

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
人民幣抵押借款：自九十九年九月 起，每半年為一期，分四期按約 定金額償還，年利率：一〇〇年 6.67%，九十九年 5.84%	\$314,084	\$419,511
美元聯貸借款：原自九十六年十一 月起，每半年為一期，分五期按 約定金額償還；改自九十九年五 月起，每季為一期，分六期平均 償還，年利率一〇〇年 1.81%， 九十九年 1.75%	123,555	400,920
減：一年內到期部分	(437,639)	(494,144)
	<u>\$ -</u>	<u>\$326,287</u>

依聯貸借款合同規定，本公司應維持約定之財務比率（依年度合併財務報表計算）。

十四、股東權益

依有關法令規定，(1)發行溢價、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（無待彌補虧損且每年不得超過規定之限額），(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。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。

本公司股東會於九十九年六月決議，減資 1,414,526 仟元以彌補虧損，並於一〇〇年四月十四日經證券主管機關核准。

本公司員工紅利及董監事酬勞等相關資訊，可自公開資訊觀測站查詢。

十五、員工認股權

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：

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
期初流通在外	1,781,000	4,587,000
失 效	(210,000)	(1,181,000)
期末流通在外	<u>1,571,000</u>	<u>3,406,000</u>
期末可行使	<u>1,178,250</u>	<u>1,703,000</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，則一〇〇及九十九年第一季應回轉之酬勞成本分別為 1,069 仟元及 5,009 仟元，相關之擬制資料如下：

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期虧損	(\$ 28,635)	(\$ 28,817)	(\$ 72,837)	(\$ 73,830)
基本每股虧損(元)	(\$ 0.10)	(\$ 0.10)	(\$ 0.26)	(\$ 0.26)

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

十六、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

名	稱	關	係
神基科技		董事長為同一人	
神達電腦		對神基科技採權益法之投資公司	
亞太金屬開發(亞太金屬)		神基科技之聯屬公司	
神基科技(南昌)(神基南昌)		"	
漢達精密電子(昆山)(漢達昆山)		"	
佛山順德漢達精密科技(漢達佛山)		"	
蘇州漢揚精密電子科技(漢揚蘇州)		"	
漢達精密開發有限(漢達開發)		"	
華孚常熟		"	

(二) 與關係人間之交易及餘額

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
1. 應收帳款		
漢揚蘇州	\$ 6,677	\$ 22,465
漢達昆山	2,311	7,694
漢達佛山	2,087	-
華孚常熟	-	1,564
其 他	228	1,267
	<u>\$ 11,303</u>	<u>\$ 32,990</u>
2. 其他應收款		
華孚常熟	\$ -	\$ 30,813
漢達昆山	-	6,717
漢揚蘇州	-	5,205
亞太金屬	-	2,966
其 他	174	33
	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 45,734</u>
3. 存出保證金		
神達電腦	\$ 668	\$ 585
4. 長期應收款項		
漢揚蘇州	\$ 464	\$ -
5. 應付帳款		
漢達開發	\$ 4,160	\$ 3,499
亞太金屬	435	1,379
漢達昆山	-	4,549
其 他	271	219
	<u>\$ 4,866</u>	<u>\$ 9,646</u>
6. 其他應付款		
神基南昌	\$ 11,600	\$ 3,308
華孚常熟	1,920	-
漢達佛山	-	3,165
其 他	1,012	272
	<u>\$ 14,532</u>	<u>\$ 6,745</u>
7. 預收貨款		
華孚常熟	\$ 5,029	\$ -
8. 銷 貨		
華孚常熟	\$ 13,474	\$ 32,123
漢達開發	7,721	-
漢揚蘇州	6,139	15,681
漢達昆山	-	6,623
其 他	1,652	994
	<u>\$ 28,986</u>	<u>\$ 55,421</u>

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
9. 進 貨		
漢達開發	\$ 3,630	\$ 3,523
漢達昆山	2,868	4,008
其 他	<u>432</u>	<u>792</u>
	<u>\$ 6,930</u>	<u>\$ 8,323</u>
10.購置固定資產價款		
漢達佛山	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,054</u>

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。

11.服務支出

神達電腦及神基南昌分別為本公司及華孚南昌代管部分事務之服務支出（帳列營業費用）如下：

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
神達電腦	\$ 201	\$ -
神基南昌	<u>5,056</u>	<u>2,572</u>
	<u>\$ 5,257</u>	<u>\$ 2,572</u>

12.租賃情事

本公司將部分設備出租予神基科技，另分別向神基南昌及神達電腦承租南昌廠房及林口辦公室，按月支付之租金係參考當地行情決定。

	<u>一〇〇年第一季</u>	<u>九十九年第一季</u>
租金收入		
神基科技	<u>\$ 192</u>	<u>\$ -</u>
租金支出		
神基南昌	\$ 1,318	\$ 748
神達電腦	<u>668</u>	<u>585</u>
	<u>\$ 1,986</u>	<u>\$ 1,333</u>

十七、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：

	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
固定資產及出租資產－淨額	\$ 746,030	\$ 686,981
土地使用權－淨額	60,204	64,118
應收帳款	-	37,085
存款－帳列受限制資產	-	23,864
	<u>\$ 806,234</u>	<u>\$ 812,048</u>

十八、承諾及或有事項

截至一〇〇年三月三十一日止，本公司及子公司計有下列承諾及或有事項：

- (一) 已簽約尚未使用之信用狀餘額約 4,857 仟元。
- (二) 已簽訂之廠房及辦公室租賃合約，未來應給付之租金如下：

期	間	金	額
一〇〇年度後三季		\$	8,186
一〇一年度			1,156
一〇二年度			36
		\$	<u>9,378</u>

十九、其他事項

- (一) 本公司董事會分別於九十八年三月及四月決議，子公司 Burton 以 8,500 仟美元及 2,000 仟美元價款出售華孚常熟 80% 及 20% 之股權予神基科技之海外子公司，並得於股權轉讓交付日起算一年內，在雙方書面同意之前提下，以出售價款之 103% 買回此股份 (Burton 原將出售利益 2,931 仟美元予以遞延)。本公司董事會已發函予神基科技，爭取其同意延長買回期限，惟神基科技於九十九年三月回函表示不同意本公司買回之要求，Burton 因此將遞延之出售利益 98,297 仟元轉列處分子公司利益。
- (二) 九十九年三月本公司廠區配電設備之電纜線遭竊，產生之損失約 4,523 仟元。

(三) 本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：除匯率外，餘係仟元

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金 融 資 產</u>				
貨幣性項目				
人民幣	\$ 41,744	4.487	\$ 26,979	4.661
美金	13,775	29.418	22,757	31.819
採權益法之長期股權投資				
美金	1,478	29.418	1,445	31.819
<u>金 融 負 債</u>				
貨幣性項目				
人民幣	131,405	4.487	157,945	4.661
美金	28,255	29.418	42,479	31.819

二十、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屬未上市櫃股票無市價可循外，在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。

本公司估計遠期外匯合約之公平價值係以金融機構提供之報價為準。

(二) 子公司一〇〇年及九十九年三月三十一日具利率變動現金流量風險之長期金融負債分別為 437,639 仟元及 820,431 仟元。

(三) 利率變動之現金流量風險

子公司屬浮動利率之借款，將因市場利率變動使其未來現金流量產生波動。

(四) 市場風險

本公司及子公司從事遠期外匯交易係為規避外幣匯率波動風險，故其市場風險將與被避險資產或負債之匯率風險互抵。

(五) 信用風險

本公司及子公司業務往來客戶主要為知名電子大廠，預期不會有重大信用風險。

(六) 流動性風險

屬聯華神通集團之神基科技已成為本公司最大法人股東（持股28.65%），且本公司（含子公司）備有健全營運計畫，可改善流動性及財務結構。

二一、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。

二二、營運部門資訊

	一〇〇年第一季			九十年第一季		
	鎂合金部門	塑膠部門	合計	鎂合金部門	塑膠部門	合計
來自外部客戶收入	\$ 258,315	\$ 42,974	\$ 301,289	\$ 286,293	\$ 30,890	\$ 317,183
內部收入	28,986	-	28,986	55,421	-	55,421
收入合計	<u>\$ 287,301</u>	<u>\$ 42,974</u>	<u>\$ 330,275</u>	<u>\$ 341,714</u>	<u>\$ 30,890</u>	<u>\$ 372,604</u>
利息收入	<u>\$ 420</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 421</u>	<u>\$ 387</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 387</u>
利息費用	<u>\$ 9,369</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 9,376</u>	<u>\$ 12,439</u>	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 12,482</u>
採權益法認列之投資淨損	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 572)</u>	<u>(\$ 572)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 963)</u>	<u>(\$ 963)</u>
重大之收益及費損項目						
折舊費用	<u>\$ 70,988</u>	<u>\$ 1,142</u>	<u>\$ 72,130</u>	<u>\$ 83,757</u>	<u>\$ 1,321</u>	<u>\$ 85,078</u>
部門利益（損失）	<u>(\$ 32,707)</u>	<u>\$ 3,735</u>	<u>(\$ 28,972)</u>	<u>(\$ 78,179)</u>	<u>\$ 632</u>	<u>(\$ 77,547)</u>
採權益法之長期股權投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,905</u>	<u>\$ 17,905</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,389</u>	<u>\$ 18,389</u>
部門資產	<u>\$ 2,939,087</u>	<u>\$ 104,397</u>	<u>\$ 3,043,484</u>	<u>\$ 3,706,996</u>	<u>\$ 91,771</u>	<u>\$ 3,798,767</u>

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
民國一〇〇及九十九年第一季

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)
<u>一〇〇年第一季</u>						
0	華孚科技	Waffer International	1	應付帳款－關係人	\$ 50,575	視營運及資金狀況分期支付 2
0	華孚科技	Waffer International	1	遞延貸項	21,990	按一般條件辦理 1
0	華孚科技	Waffer International	1	銷貨成本	42,194	價格按成本加成計價 13
1	Waffer International	華孚科技	2	機器設備	21,990	按一般條件辦理 1
1	Waffer International	華孚科技	2	銷貨收入	42,194	價格按成本加成計價 13
1	Waffer International	華孚科技	2	應收帳款－關係人	46,320	視其營運及資金狀況分期收取 2
1	Waffer International	中鎂上海	3	應收帳款－關係人	11,639	視其營運及資金狀況分期收取 -
1	Waffer International	中鎂上海	3	其他應收帳款－關係人	29,040	視其營運及資金狀況分期收取 1
1	Waffer International	中鎂上海	3	應收借出款項－關係人	500,106	視其營運及資金狀況分期收取 16
1	Waffer International	中鎂上海	3	長期其他應收款－關係人	26,936	視其營運及資金狀況分期收取 1
1	Waffer International	中鎂上海	3	遞延貸項	17,711	按一般條件辦理 1
1	Waffer International	中鎂上海	3	銷貨收入	13,539	價格按成本加成計價 4
1	Waffer International	中鎂上海	3	銷貨成本	158,191	價格按成本加成計價 48
1	Waffer International	華孚南昌	3	應付帳款－關係人	9,001	視資金狀況分期支付 -
1	Waffer International	華孚南昌	3	銷貨成本	27,554	價格按成本加成計價 8
2	Burton	中鎂上海	1	應收借出款項－關係人	647,196	視其營運及資金狀況分期收取 21
2	Burton	中鎂上海	1	遞延借項	69,717	按一般條件辦理 2
3	中鎂上海	Waffer International	3	應付款項－關係人	61,344	視營運及資金狀況分期支付 2
3	中鎂上海	Waffer International	3	其他應付款－關係人	506,377	視營運及資金狀況分期支付 17
3	中鎂上海	Waffer International	3	機器設備	17,711	按一般條件辦理 1
3	中鎂上海	Waffer International	3	銷貨收入	158,018	價格按成本加成計價 48
3	中鎂上海	Waffer International	3	銷貨成本	15,047	價格按成本加成計價 5
3	中鎂上海	Burton	2	其他應付款－關係人	647,196	視營運及資金狀況分期支付 21
3	中鎂上海	Burton	2	機器設備	69,717	按一般條件辦理 2
3	中鎂上海	華孚南昌	1	其他應收款－關係人	29,955	視其營運及資金狀況分期收取 1
3	中鎂上海	華孚南昌	1	應收借出款項－關係人	89,738	視其營運及資金狀況分期收取 3
4	華孚南昌	Waffer International	3	應收帳款－關係人	9,001	視其營運及資金狀況分期收取 -
4	華孚南昌	Waffer International	3	銷貨收入	27,554	價格按成本加成計價 8
4	華孚南昌	中鎂上海	2	其他應付款－關係人	119,911	視營運及資金狀況分期支付 4

(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			佔合併總營收 或總資產之比率 (%) (註三)
				科目	金額 (註四)	交易條件	
<u>九十九年第一季</u>							
0	華孚科技	Waffer International	1	其他應收帳款－關係人	\$ 89,442	視其資金狀況分期收取	2
0	華孚科技	Waffer International	1	應付帳款－關係人	51,574	視營運及資金狀況分期支付	1
0	華孚科技	Waffer International	1	遞延貸項	28,834	按一般條件辦理	1
0	華孚科技	Waffer International	1	銷貨成本	39,316	價格按成本加成計價	11
1	Waffer International	華孚科技	2	應付帳款－關係人	37,868	視資金狀況分期支付	1
1	Waffer International	華孚科技	2	機器設備	28,834	按一般條件辦理	1
1	Waffer International	華孚科技	2	銷貨收入	39,316	價格按成本加成計價	11
1	Waffer International	中鎂上海	3	應收帳款－關係人	96,162	視其營運及資金狀況分期收取	3
1	Waffer International	中鎂上海	3	應收借出款項－關係人	509,104	視其營運及資金狀況分期收取	13
1	Waffer International	中鎂上海	3	遞延貸項	27,343	按一般條件辦理	1
1	Waffer International	中鎂上海	3	銷貨成本	166,543	價格按成本加成計價	45
2	Burton	中鎂上海	1	應收借出款項－關係人	859,113	視其營運及資金狀況分期收取	23
2	Burton	中鎂上海	1	應收股利	44,547	按一般條件辦理	1
2	Burton	中鎂上海	1	遞延借項	89,622	按一般條件辦理	2
3	中鎂上海	Waffer International	3	應付款項－關係人	93,963	視營運及資金狀況分期支付	2
3	中鎂上海	Waffer International	3	其他應付款－關係人	511,303	視營運及資金狀況分期支付	13
3	中鎂上海	Waffer International	3	機器設備	27,343	按一般條件辦理	1
3	中鎂上海	Waffer International	3	銷貨收入	167,080	價格按成本加成計價	45
3	中鎂上海	Burton	2	其他應付款－關係人	859,113	視營運及資金狀況分期支付	23
3	中鎂上海	Burton	2	應付股利	44,547	按一般條件辦理	1
3	中鎂上海	Burton	2	機器設備	89,622	按一般條件辦理	2
3	中鎂上海	朝統上海	3	其他應付款－關係人	26,103	視營運及資金狀況分期支付	1
3	中鎂上海	華孚南昌	1	應付帳款－關係人	5,298	視營運及資金狀況分期支付	-
3	中鎂上海	華孚南昌	1	其他應收款－關係人	77,650	視其營運及資金狀況分期收取	2
3	中鎂上海	華孚南昌	1	銷貨成本	9,061	價格按成本加成計價	2
4	華孚南昌	中鎂上海	2	應收帳款－關係人	5,678	視其營運及資金狀況分期收取	-
4	華孚南昌	中鎂上海	2	其他應付款－關係人	78,030	視營運及資金狀況分期支付	2
4	華孚南昌	中鎂上海	2	銷貨收入	9,061	價格按成本加成計價	2
5	朝統上海	中鎂上海	3	其他應收款－關係人	26,103	視其營運及資金狀況分期收取	1

(接次頁)

(承前頁)

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。