

松翰科技股份有限公司  
及其子公司

合併財務報表  
民國九十八及九十七年前三季  
(未經會計師核閱)

地址：新竹縣竹北市台元街三十六號十樓之一

電話：(○三)五六○○八八八

## § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	合 併 資 產 負 債 表	3		-
四、	合 併 損 益 表	4~5		-
五、	合 併 股 東 權 益 變 動 表	-		-
六、	合 併 現 金 流 量 表	6~7		-
七、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革 及 營 業	-		-
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	8		一
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	9		二
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	9~20		三~十六
	(五) 關 係 人 交 易	20		十七
	(六) 質 抵 押 資 產	20		十八
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	-		-
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	-		-
	(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	21~22		十九
	(十二) 部 門 別 財 務 資 訊	-		-

松翰科技股份有限公司及其子公司  
合 併 資 產 負 債 表  
民國九十八年及九十七年九月三十日  
(未經會計師核閱)

單位：除每股面額為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	資 產	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 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(附註三)	\$ 1,172,611	30	\$ 713,991	19	2100	短期銀行借款(附註十三及十八)	\$ -	-	\$ 41,178	1
1310	公平價值變動列入損益之金融資產					2120	應付票據	99,956	3	125,868	3
	— 流動(附註四)	265	-	-	-	2140	應付帳款(附註十八)	212,505	6	283,007	8
1320	備供出售金融資產—流動(附註五)	593,983	15	356,177	9	2160	應付所得稅	24,880	1	18,706	1
1360	無活絡市場之債券投資—流動(附註六)	-	-	7,808	-	2170	應付費用(附註十四)	365,892	9	258,748	7
1120	應收票據	9,573	-	5,515	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債			160	-
1140	應收帳款—減備抵呆帳九十八年 49,678 仟元及九十七年 49,783 仟 元後之淨額(附註十七)	581,951	15	870,443	23		— 流動(附註四)	-	-	80,000	2
120X	存貨—淨額(附註二及七)	253,412	7	562,147	15	2219	應付員工紅利(附註十四)	-	-	14,487	-
1286	遞延所得稅資產—流動	110,558	3	48,905	1	2280	其他流動負債	7,332	-	-	-
1291	質押定存單(附註十八)	104,600	3	114,600	3	21XX	流動負債合計	710,565	19	822,154	22
1298	預付款項及其他流動資產	23,373	1	57,403	2		其他負債				
11XX	流動資產合計	2,850,326	74	2,736,989	72	2810	應計退休金負債	23,328	1	24,027	1
	長期投資					2820	存入保證金(附註十一)	22,669	-	20,536	-
1421	採權益法計價之長期股權投資(附註八)	47,534	1	54,998	1	28XX	其他負債合計	45,997	1	44,563	1
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	34	-	34	-	2XXX	負債合計	756,562	20	866,717	23
14XX	長期投資合計	47,568	1	55,032	1		股東權益(附註十四及十六)				
	固定資產(附註十及十八)					3110	股本—每股面額 10 元；額定 250,000 仟股，發行九十八年 167,729 仟股，九十七年 166,891 仟股	1,677,290	43	1,668,907	44
	成 本					3210	資本公積—發行股票溢價 保留盈餘	60,702	2	47,437	1
1501	土 地	110,192	3	110,192	3	3310	法定盈餘公積	570,393	15	496,558	13
1521	房屋及建築	303,037	8	332,498	9	3350	未分配盈餘	766,836	20	697,291	19
1571	生財器具	138,672	4	131,213	3	33XX	保留盈餘合計	1,337,229	35	1,193,849	32
1681	什項設備	9,253	-	13,638	-		股東權益其他項目				
15X1		561,154	15	587,541	15	3420	累積換算調整數	13,170	-	16,030	-
15X9	減：累計折舊	114,698	3	95,336	2	3450	金融資產未實現損失	( 9,923 )	-	( 5,959 )	-
		446,456	12	492,205	13	34XX	股東權益其他項目合計	3,247	-	10,071	-
1671	預付土地房屋款	7,220	-	7,229	-		母公司股東權益合計	3,078,468	80	2,920,264	77
1672	預付設備款	-	-	286	-	3610	少數股權	14,072	-	18,652	-
15XX	固定資產淨額	453,676	12	499,720	13	3XXX	股東權益合計	3,092,540	80	2,938,916	77
	其他資產						負債及股東權益總計	\$ 3,849,102	100	\$ 3,805,633	100
1800	出租資產(附註十一)	100,718	3	-	-						
1810	閒置資產—淨額(附註十二)	134,220	4	207,692	6						
1838	遞延費用—淨額	45,012	1	53,921	2						
1860	遞延所得稅資產—非流動	203,591	5	236,882	6						
1888	其 他	13,991	-	15,397	-						
18XX	其他資產合計	497,532	13	513,892	14						
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,849,102	100	\$ 3,805,633	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳賢哲

經理人：熊健怡

會計主管：林秀玲

松翰科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代碼	九十八年前三季		九十七年前三季	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入總額	\$2,755,494	100	\$3,284,529	100
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>1,933</u>	-	<u>11,591</u>	-
4000 銷貨收入淨額（附註十七）	2,753,561	100	3,272,938	100
5000 銷貨成本（附註二及七）	<u>1,600,864</u>	<u>58</u>	<u>1,950,590</u>	<u>60</u>
5910 銷貨毛利	<u>1,152,697</u>	<u>42</u>	<u>1,322,348</u>	<u>40</u>
營業費用				
6100 行銷費用	68,932	2	56,683	2
6200 管理費用	78,301	3	91,101	3
6300 研發費用	<u>464,192</u>	<u>17</u>	<u>514,198</u>	<u>15</u>
6000 營業費用合計	<u>611,425</u>	<u>22</u>	<u>661,982</u>	<u>20</u>
6900 營業利益	<u>541,272</u>	<u>20</u>	<u>660,366</u>	<u>20</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	8,689	1	16,590	1
7210 租金收入	2,817	-	-	-
7310 金融資產評價利益（附註四）	4,399	-	-	-
7480 其他（附註八）	<u>7,643</u>	-	<u>13,522</u>	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>23,548</u>	<u>1</u>	<u>30,112</u>	<u>1</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	375	-	3,323	-
7540 處分投資淨損	-	-	14,247	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十八年前三季		九十七年前三季					
		金	額 %	金	額 %				
7560	兌換淨損	\$	7,634	1	\$	17,328	1		
7650	金融負債評價淨損(附註四)		-	-		2,240	-		
7880	其他(附註八)		<u>4,268</u>	<u>-</u>		<u>2,493</u>	<u>-</u>		
7500	營業外費用及損失合計		<u>12,277</u>	<u>1</u>		<u>39,631</u>	<u>1</u>		
7900	稅前利益		552,543	20		650,847	20		
8110	所得稅		<u>3,117</u>	<u>-</u>		<u>5,797</u>	<u>-</u>		
9600	合併總純益(附註二)	\$	<u>549,426</u>	<u>20</u>	\$	<u>645,050</u>	<u>20</u>		
	歸屬予：								
9601	母公司股東	\$	551,061	20	\$	644,504	20		
9602	少數股權	(	<u>1,635</u> )	<u>-</u>		<u>546</u>	<u>-</u>		
		\$	<u>549,426</u>	<u>20</u>	\$	<u>645,050</u>	<u>20</u>		
代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	合併每股盈餘(附註二及十五)								
9750	合併基本每股盈餘	\$	<u>3.31</u>	\$	<u>3.29</u>	\$	<u>3.91</u>	\$	<u>3.87</u>
9850	合併稀釋每股盈餘	\$	<u>3.23</u>	\$	<u>3.21</u>	\$	<u>3.81</u>	\$	<u>3.78</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳賢哲

經理人：熊健怡

會計主管：林秀玲

松翰科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
<b>營業活動之現金流量</b>		
合併總純益	\$ 549,426	\$ 645,050
折舊及攤銷	39,859	40,174
金融資產評價損失(利益)	( 265)	160
處分投資淨損(益)	( 137)	14,247
轉回呆帳損失	-	( 1,195)
存貨報廢損失	9,955	13,999
提列(轉回)存貨跌價損失	( 21,268)	14,541
處分固定資產淨損(益)	( 36)	302
權益法認列之投資損失(利益)	( 45)	766
轉回退休金	( 465)	( 603)
遞延所得稅	( 24,165)	( 17,339)
<b>資產及負債之淨變動</b>		
應收票據	9,312	159
應收帳款	( 233,021)	( 317,831)
存 貨	148,006	( 83,605)
預付款項及其他流動資產	6,156	( 12,385)
應付票據	63,317	30,304
應付帳款	134,017	95,110
應付所得稅	( 1,927)	( 1,768)
應付費用	109,423	153,117
其他流動負債	-	10,094
營業活動之淨現金流入	<u>788,142</u>	<u>583,297</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
購入備供出售金融資產	( 250,073)	( 836,379)
處分備供出售金融資產價款	80,580	1,035,856
處分無活絡市場之債券投資價款	-	121,288
質押定存單減少(增加)	10,000	( 10,200)
處分以成本衡量之金融資產價款	-	880

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
購置固定資產	(\$ 9,655)	(\$ 46,525)
處分固定資產價款	852	20
遞延費用增加	( 15,070)	( 11,770)
其他資產—其他減少	<u>327</u>	<u>3,255</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>( 183,039)</u>	<u>256,425</u>
融資活動之現金流量		
短期銀行借款減少	( 41,947)	( 145,722)
存入保證金增加(減少)	( 869)	4,822
員工認股權股款	17,118	54,877
發放董監事酬勞	-	( 12,000)
發放員工現金紅利	( 1,406)	-
發放現金股利	<u>( 501,525)</u>	<u>( 603,529)</u>
融資活動之淨現金流出	<u>( 528,629)</u>	<u>( 701,552)</u>
現金及約當現金淨增加	76,474	138,170
匯率影響數	( 4,266)	2,159
期初現金及約當現金餘額	<u>1,100,403</u>	<u>573,662</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,172,611</u>	<u>\$ 713,991</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 3,469</u>
支付所得稅	<u>\$ 29,208</u>	<u>\$ 24,904</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
閒置資產轉列出租資產	<u>\$ 71,955</u>	<u>\$ -</u>
應付員工紅利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,000</u>
預付設備款轉列遞延費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 215</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：陳賢哲

經理人：熊健怡

會計主管：林秀玲

松翰科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十八及九十七年前三季

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

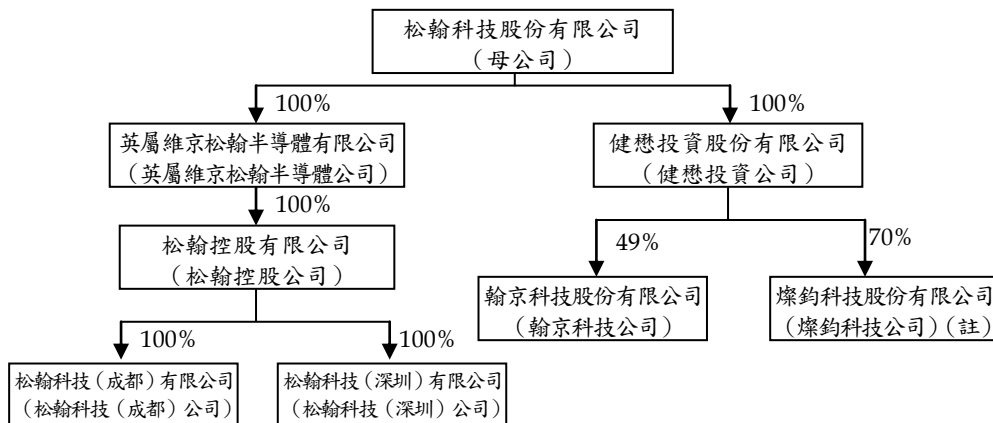
(未經會計師核閱)

一、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 號令暨一般公認會計原則編製。除附註二所述之會計變動外，母公司及其子公司九十八及九十七年前三季所採用之會計政策分別與九十七及九十六年度合併財務報表相同。

九十八及九十七年前三季併入合併財務報表個體包括母公司、英屬維京松翰半導體公司、松翰控股公司、松翰科技（成都）公司、松翰科技（深圳）公司、健懋投資公司、翰京科技公司及燦鈞科技公司之帳目；惟對翰京科技公司，持股雖未達百分之五十，但母公司對其具有實質控制力而構成母子公司關係。

九十八及九十七年前三季納入合併財務報表之母公司及其子公司投資關係及持股比例如下所示：



註：燦鈞科技公司已於九十八年二月六日清算完結。



## 二、會計變動之理由及其影響

### 存貨之會計處理準則

母公司及其子公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，對九十八年前三季合併總純益及稅後合併基本每股盈餘並無影響。母公司及其子公司亦重分類九十七年前三季存貨跌價損失及存貨報廢損失計 28,540 仟元至銷貨成本。

### 員工分紅及董監酬勞會計處理

母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（九六）基秘字第○五二號函規定，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，使九十七年前三季合併總純益減少 142,024 仟元，稅後合併基本每股盈餘減少 0.85 元。

## 三、現金及約當現金

	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
現金		
庫存現金	\$ 544	\$ 342
銀行支票及活期存款	446,342	387,068
銀行定期存款	<u>692,960</u>	<u>326,581</u>
	1,139,846	713,991
約當現金		
附買回債券	<u>32,765</u>	-
	<u>\$ 1,172,611</u>	<u>\$ 713,991</u>

## 四、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

母公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 265</u>	<u>\$ -</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160</u>

母公司九十八及九十七年前三季從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。母公司之財務避險策略係以達成規避大部分現金流量風險為目的。

截至九十八及九十七年九月底止，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>九十八年九月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	98.12.01~98.12.31	USD 1,000/NTD 32,441
<u>九十七年九月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	97.11.13~97.12.12	USD 3,000/NTD 95,232

於九十八及九十七年前三季，交易目的之金融商品產生之淨益（損）分別為 4,399 仟元及 (2,240) 仟元。

#### 五、備供出售金融資產－流動

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
國內外基金受益憑證	\$493,904	\$356,177
公 司 債	<u>100,079</u>	<u>-</u>
	<u>\$593,983</u>	<u>\$356,177</u>

#### 六、無活絡市場之債券投資－流動

	九 十 七 年 九 月 三 十 日
結構式保本型商品	<u>\$ 7,808</u>

#### 七、存貨－淨額

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
購進成品	\$ 2,210	\$ 3,486
製 成 品	109,405	313,757
原 料	16,457	31,637
在 製 品	<u>125,340</u>	<u>213,267</u>
	<u>\$253,412</u>	<u>\$562,147</u>

九十八及九十七年九月底之備抵存貨跌價損失分別為 77,908 仟元及 27,841 仟元。

九十八及九十七年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 1,600,864 仟元及 1,950,590 仟元。九十八年前三季之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 21,268 仟元及存貨報廢損失 9,955 仟元；九十七年前三季之銷貨成本包括存貨跌價損失 14,541 仟元及存貨報廢損失 13,999 仟元。

八、採權益法計價之長期股權投資

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
非上市(櫃)公司				
寶典創業投資公司	\$ 47,534	20.98	\$ 54,998	20.98

上述採權益法計價之長期股權投資及其相關之投資損益(包含於營業外收入及利益或費用及損失—其他項下)，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

九、以成本衡量之金融資產—非流動

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	帳列金額	持股%	帳列金額	持股%
非上市(櫃)公司				
瀚邦科技公司	\$ 34	0.01	\$ 34	0.01
德積科技公司(原芯傳國際公司)	-	0.65	-	3.30
	<u>\$ 34</u>		<u>\$ 34</u>	

母公司及其子公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。另原被投資公司芯傳國際公司已於九十七年十二月併入德積科技公司。

十、固定資產

	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 17,150	\$ 13,498
生財器具	90,989	75,469
什項設備	6,559	6,369
	<u>\$114,698</u>	<u>\$ 95,336</u>

曾孫公司松翰科技（成都）公司於九十六年九月與成都高新置業有限公司簽訂房屋買賣契約書，購買座落於成都市高新區英郡 10 棟二十六樓及二十八樓共計二戶，總價款為人民幣 1,532 仟元，用來作為員工宿舍。預計於九十八年十一月完成交屋，款項業已全數支付（帳列於預付土地房屋款）。

十一、出租資產－淨額

	九 十 八 年 九 月 三 十 日
成 本	
土 地	\$ 42,407
房屋及建築	<u>68,457</u>
	110,864
減：累計折舊－房屋及建築	<u>10,146</u>
	<u>\$100,718</u>

截至九十八年九月底止，出租情形彙總如下：

租金之計算及收取方法	未 來 三 年 應 收 租 金 總 額
依市場行情議定並按月收取	
	九十八年第四季
	\$ 1,994
	九十九年
	7,977
	一〇〇年
	6,616
	一〇一年前三季
	<u>789</u>
	<u>\$ 17,376</u>

於九十八年九月底止，母公司及其子公司收取之存入保證金為 938 仟元。

十二、閒置資產－淨額

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
成 本		
土 地	\$ 84,060	\$126,467
房屋及建築	<u>59,068</u>	<u>93,169</u>
	143,128	219,636
減：累計折舊－房屋及建築	<u>8,908</u>	<u>11,944</u>
	<u>\$134,220</u>	<u>\$207,692</u>

### 十三、短期銀行借款

信用借款，年利率 3.81%

九 十 七 年  
九 月 三 十 日  
\$ 41,178

### 十四、股東權益

#### 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本，每年以實收股本之一定比率為限。

#### 員工認股權證

母公司分別於九十二年十一月及十二月發行員工認股權證 3,000 仟單位及 2,000 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含母公司及其子公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間為六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格分別為 52 元及 55.5 元，均係為發行當日母公司普通股收盤價格，認股權證發行後，遇有母公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資及資本公積轉增資等），認股權行使價格依規定公式予以調整。因母公司於上述發行年度後辦理盈餘轉增資及發放現金股利，上述認股權行使價格分別由 52 元及 55.5 元，依規定公式於九十八年九月底分別調整為 21.4 元及 23.9 元，可認購普通股新股總數亦分別相對調整為 4,200 仟股及 2,800 仟股。截至九十八年九月底止，上述員工認股權證分別已行使 1,593 仟單位及 830 仟單位，認購普通股分別為 2,098 仟股及 1,112 仟股。

九十八及九十七年前三季員工認股權證之相關資訊如下：

	<u>九 十 八 年 前 三 季</u>		<u>九 十 七 年 前 三 季</u>	
	單位 ( 仟 )	加權平均 行使價格 ( 元 )	單位 ( 仟 )	加權平均 行使價格 ( 元 )
員工認股權證				
期初流通在外	636	\$ 25.99	2,164	\$ 30.40
本期行使	469	26.08	1,398	30.20
本期失效	11	26.90	-	-
期末流通在外	<u>156</u>	22.65	<u>766</u>	26.02
期末可行使	<u>156</u>	22.65	<u>766</u>	26.02

上述認股權計劃之認股股數及認股價格，業已因母公司盈餘轉增資及發放現金股利之影響，而按員工認股權給與及認股辦法作相應之調整。

截至九十八及九十七年九月底止，流通在外及可行使之員工認股權證相關資訊如下：

九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)	行使價格 之範圍(元)	加權平均剩餘 合約期限(年)
\$21.4~\$23.9	0.21	\$24.4~\$26.9	1.21

若母公司將給與日於九十六年十二月三十一日(含)以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，因持有認股權證之員工已於九十六年底達成行使所有認股權之條件，故酬勞成本已於九十六年底前全數認列，是以對九十八及九十七年前三季合併總純益並無影響。

#### 盈餘分配及股利政策

依母公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，次提百分之十為法定盈餘公積及依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘數連同上一年度累積未分配盈餘，按下列方式分派之：

- (一) 員工紅利百分之十以上。
- (二) 董事、監察人酬勞金百分之五以下。
- (三) 餘為股東股利，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十。

九十八及九十七年前三季應付員工紅利估列金額分別為 98,471 仟元及 142,146 仟元；應付董監酬勞估列金額均為 9,000 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依公司營運狀況、員工貢獻度並與同業比較作為基礎，九十八及九十七年前三季分別按稅後淨利(已扣除員工分紅及董監酬勞之金額)之 19.50%及 23.45%計算。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費用，於股東會決議日時，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，股票紅利股數按決議

分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

母公司分配盈餘時，依法令規定就股東權益減項（包括金融資產未實現損失及累積換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

母公司係配合整體環境及產業成長性，並配合公司長期財務規劃，以求永續經營及穩定發展，係採剩餘股利政策，其中現金股利以不得低於當年度股利總數之百分之十為原則，惟此項盈餘分配之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

母公司分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

母公司股東常會分別於九十八年六月十六日及九十七年六月十九日決議通過，董事會於九十八年三月二十七日及九十七年三月二十八日擬議之九十七及九十六年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
法定盈餘公積	\$ 73,835	\$ 85,646		
普通股現金股利	501,525	603,529	\$ 2.99	\$ 3.78
普通股股票股利	-	47,647	-	0.30
董監事酬勞	-	12,000		
員工股票紅利	-	25,000		
員工現金紅利	-	80,000		

上述九十六年盈餘轉增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議九十七年八月十一日為增資基準日，且向經濟部商業司完成變更登記。

母公司九十八年六月十六日股東常會決議配發九十七年度員工紅利及董監事酬勞分別為 164,598 仟元及 12,000 仟元。員工紅利均以現

金發放。股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十七年度母公司財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞並無差異。

有關母公司董事會通過擬議及股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 十五、合併每股盈餘

單位：新台幣元

	九十八年前三季		九十七年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併基本每股盈餘	<u>\$ 3.31</u>	<u>\$ 3.29</u>	<u>\$ 3.91</u>	<u>\$ 3.87</u>
合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.23</u>	<u>\$ 3.21</u>	<u>\$ 3.81</u>	<u>\$ 3.78</u>

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	合併每股盈餘 (元)	
	母公司稅前	母公司稅後		稅前	稅後
<u>九十八年前三季</u>					
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 母公司本期純益	\$554,139	\$551,061	167,452	<u>\$ 3.31</u>	<u>\$ 3.29</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	3,906		
員工認股權	-	-	270		
合併稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 母公司本期純益 加潛在普通股之 影響	<u>\$554,139</u>	<u>\$551,061</u>	<u>171,628</u>	<u>\$ 3.23</u>	<u>\$ 3.21</u>
<u>九十七年前三季</u>					
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 母公司本期純益	\$650,301	\$644,504	166,393	<u>\$ 3.91</u>	<u>\$ 3.87</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	3,315		
員工認股權	-	-	950		
合併稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 母公司本期純益 加潛在普通股之 影響	<u>\$650,301</u>	<u>\$644,504</u>	<u>170,658</u>	<u>\$ 3.81</u>	<u>\$ 3.78</u>



母公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算合併稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算合併稀釋每股盈餘。計算合併稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算合併稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 十六、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊：

	<u>九十八年九月三十日</u>		<u>九十七年九月三十日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融資產—流動	\$ 265	\$ 265	\$ -	\$ -
備供出售金融資產—流動	593,983	593,983	356,177	356,177
無活絡市場之債券投資—				
流動	-	-	7,808	-
以成本衡量之金融資產—				
非流動	34	-	34	-
存出保證金（包含於其他				
資產—其他）	1,331	1,331	1,676	1,676
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債—流動	-	-	160	160
存入保證金	22,669	22,669	20,536	20,536

### (二) 母公司及其子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、質押定存單、短期銀行借款、應付票據及應付帳款，此類金融商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品—流動及備供出售金融資產—流動如有活絡市場公開報價時，則以此市場價值為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。母公司

及其子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。

母公司係以中央銀行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. 無活絡市場之債券投資－流動及以成本衡量之金融資產－非流動為未上市（櫃）公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
4. 存出保證金及存入保證金係以帳面價值估計其公平價值。

(三) 母公司及其子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入 損益之金融資產				
－流動	\$ -	\$ -	\$ 265	\$ -
備供出售金融資產				
－流動	593,983	356,177	-	-
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入 損益之金融負債				
－流動	-	-	-	160

(四) 母公司於九十八及九十七年前三季因持有已結清之遠期外匯合約以評價方法估計公平價值變動而認列為當期淨益（損）之金額分別為 4,134 仟元及 (2,080) 仟元。九十八及九十七年前三季持有未結清之遠期外匯合約以評價方法估計公平價值變動而認列為當期利益（損失）之金額分別為 265 仟元及 (160) 仟元。

(五) 母公司及其子公司九十八及九十七年九月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 930,404 仟元及 441,181 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 445,952 仟元及 384,605 仟元。九十七年九月底具利率變動之現金流量風險之金融負債為 41,178 仟元。

(六) 母公司及其子公司九十八及九十七年前三季自備供出售金融資產當期直接或間接認列為股東權益調整項目之金額分別為 985 仟元及 (20,719)仟元。母公司及其子公司採權益法計價之長期股權投資，九十八年前三季其帳列備供出售金融資產於當期間接認列為股東權益調整項目之金額為(1,005)仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

母公司及其子公司持有之開放型基金受益憑證及固定利率之債券投資，其價值隨市場價格之變動而變動，預期具有市場價格風險。另從事遠期外匯合約之市場風險係市場匯率變動之風險。母公司從事遠期外匯交易即在規避匯率波動所產生之風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。除上述金融商品外，母公司及其子公司並未持有其他重大之金融資產與匯率、利率及市場價格有顯著相關而具重大市場風險者。

母公司從事固定利率之債券投資，市場利率變動將使債券投資之公平價值隨之變動，市場利率每上升 1%，將使債券投資之公平價值下降 4,615 仟元。另從事之遠期外匯買賣合約因受市場匯率變動之影響，美金升值一分將使公平價值減少 10 仟元。

2. 信用風險

金融資產受到母公司及其子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。母公司及其子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。母公司及其子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

母公司及其子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。

母公司及其子公司投資之基金受益憑證及債券均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金

融資產。母公司及其子公司投資之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

母公司從事之遠期外匯合約即在規避外幣淨資產之匯率變動風險，預計於九十八年底前產生 32,441 仟元之現金流入及 1,000 仟美元之現金流出，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。

## 十七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 母 公 司 及 其 子 公 司 之 關 係</u>
寶典創業投資公司	子公司採權益法計價之被投資公司
翰信科技公司	母公司董事長與該公司相同

### (二) 母公司及其子公司與關係人間之重大交易事項彙總如下：

	<u>九 十 八 年</u>		<u>九 十 七 年</u>	
	估各該		估各該	
	<u>金 額</u>	<u>科目%</u>	<u>金 額</u>	<u>科目%</u>
<u>前三季</u>				
銷 貨				
翰信科技公司	\$ 570	-	\$ 680	-
<u>九月底</u>				
應收帳款				
翰信科技公司	\$ 123	-	\$ 61	-

母公司及其子公司與關係人間之交易價格及貨款收付條件，均與非關係人相當。

## 十八、質抵押資產

下列資產已提供作為母公司短期銀行借款額度、訴訟、購貨及貨物關稅保證之擔保品：

	<u>九 十 八 年</u>	<u>九 十 七 年</u>
	<u>九 月 三 十 日</u>	<u>九 月 三 十 日</u>
固定資產淨額	\$253,448	\$256,990
質押定存單	104,600	114,600
	<u>\$358,048</u>	<u>\$371,590</u>

十九、附註揭露事項

九十八及九十七年前三季母子公司間業務關係及重要交易往來情形，請參閱附表一。

松翰科技股份有限公司及其子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國九十八及九十七年前三季

附表一

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率
<u>九十八年前三季</u>						
0	松翰科技公司	松翰科技(深圳)公司	1	銷貨	\$142,457	與非關係人無明顯差異 5
		松翰科技(深圳)公司	1	應收帳款	35,713	與非關係人無明顯差異 1
1	松翰科技(深圳)公司	松翰科技公司	2	進貨	142,457	與非關係人無明顯差異 5
		松翰科技公司	2	應付帳款	35,713	與非關係人無明顯差異 1
<u>九十七年前三季</u>						
0	松翰科技公司	翰京科技公司	1	銷貨	17,543	與非關係人無明顯差異 1
		松翰科技(深圳)公司	1	應收帳款	41,583	與非關係人無明顯差異 1
		松翰科技(深圳)公司	1	銷貨	65,887	與非關係人無明顯差異 2
1	翰京科技公司	松翰科技公司	2	進貨	17,543	與非關係人無明顯差異 1
2	松翰科技(深圳)公司	松翰科技公司	2	應付帳款	41,583	與非關係人無明顯差異 1
		松翰科技公司	2	進貨	65,887	與非關係人無明顯差異 2

註一：1代表母公司對子公司、2代表子公司對母公司、3代表子公司對子公司。

註二：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。