

松翰科技股份有限公司
及其子公司

合併財務報表
民國九十九及九十八年第一季
(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：(〇三)五六〇〇八八八

§ 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	8~9		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	9~19		三~十五
(五) 關係人交易	19~20		十六
(六) 質抵押之資產	20		十七
(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	20~21		十八
(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
民國九十九年及九十八年三月三十一日
(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	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註三)	\$ 1,562,880	35	\$ 1,415,105	38	2100	短期銀行借款(附註十二)	\$ -	-	\$ 43,517	1
1320	備供出售金融資產—流動(附註五)	595,728	14	477,010	13	2120	應付票據	131,192	3	59,904	2
1120	應收票據	3,681	-	3,403	-	2140	應付帳款(附註十七)	349,636	8	150,974	4
1140	應收帳款—減備抵呆帳九十九年3,353仟元及九十八年49,678仟元後之淨額(附註十六)	465,897	11	330,718	9	2160	應付所得稅	44,412	1	32,204	1
120X	存貨—淨額(附註二及六)	461,013	10	271,371	7	2170	應付費用(附註十三)	285,073	7	242,341	6
1286	遞延所得稅資產—流動	125,215	3	107,758	3	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註四)	73	-	-	-
1291	質押定存單(附註十七)	101,000	2	104,600	3	2280	其他流動負債	13,274	-	27,821	1
1298	預付款項及其他流動資產	54,322	1	22,965	-	21XX	流動負債合計	823,660	19	556,761	15
11XX	流動資產合計	3,369,736	76	2,732,930	73		其他負債				
	長期投資					2810	應計退休金負債	23,010	-	23,622	-
1421	採權益法計價之長期股權投資(附註七)	46,202	1	48,112	1	2820	存入保證金(附註十)	24,130	1	27,818	1
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	34	-	34	-	28XX	其他負債合計	47,140	1	51,440	1
14XX	長期投資合計	46,236	1	48,146	1	2XXX	負債合計	870,800	20	608,201	16
	固定資產(附註九及十七)						股東權益(附註十三及十五)				
	成 本					3110	股本—每股面額10元;額定250,000仟股;發行九十九年167,877仟股,九十八年167,175仟股	1,678,770	38	1,671,749	45
1501	土 地	110,192	3	110,192	3	3210	資本公積—發行股票溢價	62,661	2	51,815	1
1521	房屋及建築	342,263	8	304,901	8		保留盈餘				
1571	生財器具	135,657	3	131,842	4	3310	法定盈餘公積	570,393	13	496,558	13
1681	什項設備	8,331	-	9,694	-	3350	未分配盈餘	1,207,673	27	891,814	24
15X1		596,443	14	556,629	15	33XX	保留盈餘合計	1,778,066	40	1,388,372	37
15X9	減：累計折舊	122,185	3	103,186	3		股東權益其他項目				
		474,258	11	453,443	12	3420	累積換算調整數	10,359	-	23,629	1
1671	預付房屋款	-	-	7,603	-	3450	金融資產未實現損失	(7,101)	-	(16,201)	(1)
1672	預付設備款	815	-	-	-	34XX	股東權益其他項目合計	3,258	-	7,428	-
15XX	固定資產淨額	475,073	11	461,046	12		母公司股東權益合計	3,522,755	80	3,119,364	83
	其他資產					3610	少數股權	14,715	-	15,104	1
1800	出租資產—淨額(附註十)	163,086	4	63,141	2	3XXX	股東權益合計	3,537,470	80	3,134,468	84
1810	閒置資產—淨額(附註十一)	62,263	2	175,074	5		負債及股東權益總計	\$ 4,408,270	100	\$ 3,742,669	100
1838	遞延費用—淨額	40,817	1	52,355	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動	233,951	5	193,955	5						
1888	其 他	17,108	-	16,022	1						
18XX	其他資產合計	517,225	12	500,547	14						
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,408,270	100	\$ 3,742,669	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

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

(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	九十九年第一季		九十八年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入總額	\$1,046,963	100	\$ 633,556	100
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>311</u>	-	<u>530</u>	-
4000 銷貨收入淨額（附註十六）	1,046,652	100	633,026	100
5000 銷貨成本（附註二及六）	<u>607,100</u>	<u>58</u>	<u>377,830</u>	<u>60</u>
5910 銷貨毛利	<u>439,552</u>	<u>42</u>	<u>255,196</u>	<u>40</u>
營業費用				
6100 行銷費用	16,954	2	21,532	3
6200 管理費用	25,336	2	21,933	3
6300 研發費用	<u>169,748</u>	<u>16</u>	<u>130,660</u>	<u>21</u>
6000 營業費用合計	<u>212,038</u>	<u>20</u>	<u>174,125</u>	<u>27</u>
6900 營業利益	<u>227,514</u>	<u>22</u>	<u>81,071</u>	<u>13</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	2,467	-	3,332	1
7160 兌換淨益	-	-	8,417	1
7250 呆帳轉回利益	11,034	1	-	-
7480 其他	<u>2,957</u>	-	<u>2,504</u>	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>16,458</u>	<u>1</u>	<u>14,253</u>	<u>2</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用	-	-	440	-
7520 採權益法認列之投資損失（附註七）	383	-	382	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十九年第一季		九十八年第一季	
	金	額 %	金	額 %
7560	\$ 1,539	-	\$ -	-
7640	金融商品評價淨損 (附註四)	17 -	- -	-
7880	其他	<u>1,342</u> -	<u>441</u> -	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>3,281</u> -	<u>1,263</u> -	-
7900	稅前利益	240,691 23	94,061 15	
8110	所得稅費用 (利益)	<u>3,799</u> -	(<u>6,075</u>) (<u>1</u>)	
9600	合併總純益	<u>\$ 236,892</u> <u>23</u>	<u>\$ 100,136</u> <u>16</u>	
	歸屬予：			
9601	母公司股東	\$ 237,556 23	\$ 100,679 16	
9602	少數股權	(<u>664</u>) -	(<u>543</u>) -	
		<u>\$ 236,892</u> <u>23</u>	<u>\$ 100,136</u> <u>16</u>	
代碼		稅 前 稅 後	稅 前 稅 後	
	合併每股盈餘 (附註十四)			
9750	合併基本每股盈餘	<u>\$ 1.44</u> <u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 0.57</u> <u>\$ 0.60</u>	
9850	合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.41</u> <u>\$ 1.39</u>	<u>\$ 0.55</u> <u>\$ 0.58</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

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

(未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	九 十 九 年 第 一 季	九 十 八 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 236,892	\$ 100,136
折舊及攤銷	13,411	13,112
金融商品評價損失	73	-
呆帳轉回利益	(11,034)	-
採權益法認列之投資損失	383	382
存貨跌價回升利益	(267)	-
轉回退休金	(190)	(171)
遞延所得稅	(8,895)	(11,729)
資產及負債之淨變動		
應收票據	2,975	15,482
應收帳款	102,421	18,212
存 貨	(204,916)	118,734
預付款項及其他流動資產	(19,323)	6,564
應付票據	44,999	23,265
應付帳款	63,861	72,486
應付所得稅	12,612	5,397
應付費用	8,305	(14,128)
其他流動負債	<u>7,383</u>	<u>19,083</u>
營業活動之淨現金流入	<u>248,690</u>	<u>366,825</u>
投資活動之現金流量		
公平價值變動列入損益之金融資產一流		
動減少	186	-
購入備供出售金融資產	-	(60,000)
購置固定資產	(34,935)	(1,685)
處分固定資產價款	-	19
質押定存單減少(增加)	(400)	10,000
遞延費用增加	(4,437)	(9,485)
其他資產增加	<u>(4,163)</u>	<u>(1,704)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(43,749)</u>	<u>(62,855)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 第 一 季	九 十 八 年 第 一 季
融資活動之現金流量		
存入保證金增加(減少)	(\$ 1,318)	\$ 4,268
員工認股權股款	<u>-</u>	<u>2,690</u>
融資活動之現金流入(出)	<u>(1,318)</u>	<u>6,958</u>
現金及約當現金淨增加	203,623	310,928
匯率影響數	(807)	3,774
期初現金及約當現金餘額	<u>1,360,064</u>	<u>1,100,403</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,562,880</u>	<u>\$1,415,105</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ 652</u>
支付所得稅	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 257</u>
不影響現金流量之投資活動		
閒置資產轉列出租資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,721</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

民國九十九及九十八年第一季

(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)

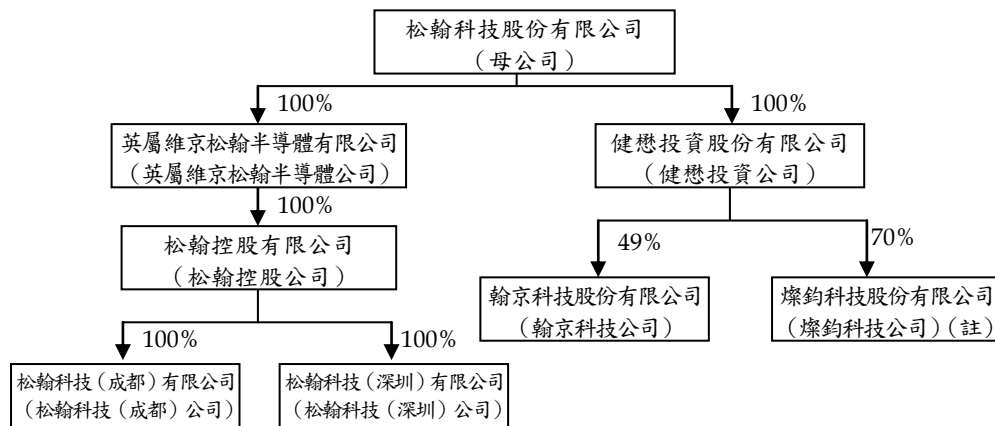
一、重要會計政策之彙總說明

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，母公司及其子公司九十九及九十八年第一季所採用之會計政策分別與九十八及九十七年度合併財務報表相同。

九十九年第一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、健懋投資公司及翰京科技公司之帳目；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。

九十八年第一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。

九十九及九十八年第一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，對九十八年第一季合併總純益及稅後合併基本每股盈餘並無影響。

三、現金及約當現金

	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
現金		
庫存現金	\$ 428	\$ 523
銀行支票及活期存款	413,847	332,819
銀行定期存款	<u>1,116,095</u>	<u>1,047,740</u>
	1,530,370	1,381,082
約當現金		
附買回債券	<u>32,510</u>	<u>34,023</u>
	<u>\$ 1,562,880</u>	<u>\$ 1,415,105</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 九 年
三 月 三 十 一 日

交易目的之金融負債

遠期外匯合約

\$ 73

母公司九十九年第一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。

截至九十九年三月底止，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)
九十九年三月底			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	99.04.13~99.06.18	USD 3,000/NTD 95,362

於九十九年第一季，交易目的之金融商品產生之淨損失為 17 仟元。

五、備供出售金融資產－流動

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
國內外基金受益憑證	\$495,099	\$477,010
公司債	<u>100,629</u>	<u>-</u>
	<u>\$595,728</u>	<u>\$477,010</u>

六、存貨－淨額

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
購進成品	\$ 3,187	\$ 3,233
製成品	223,213	123,948
在製品	189,447	129,237
原 料	<u>45,166</u>	<u>14,953</u>
	<u>\$461,013</u>	<u>\$271,371</u>

九十九及九十八年三月底之備抵存貨跌價損失分別為 91,635 仟元及 99,176 仟元。

九十九及九十八年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 607,100 仟元及 377,830 仟元。九十九年第一季銷貨成本包括存貨跌價回升利益 267 仟元（主要係因處分提列跌價損失之存貨所致）。

七、採權益法計價之長期股權投資

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	三 月 三 十 一 日		三 月 三 十 一 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	\$ 46,202	20.98	\$ 48,112	20.98

上述採權益法計價之長期股權投資及相關之投資損失，係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

八、以成本衡量之金融資產—非流動

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	三 月 三 十 一 日		三 月 三 十 一 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	-	\$ 34	0.01
德積科技公司	-	0.64	-	0.65
	<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。

九、固定資產

	九 十 九 年	九 十 八 年
	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 20,579	\$ 13,961
生財器具	95,044	83,057
什項設備	6,562	6,168
	<u>\$122,185</u>	<u>\$103,186</u>

曾孫公司松翰科技（深圳）公司於九十九年二月購買座落於深圳市南山區深圳灣二路與白石路交匯處御景東方花園 3 號 6 樓之 E，總價款為人民幣 6,800 仟元，用來作為員工宿舍。已於九十九年三月完成過戶登記，款項業已全數支付。

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 1,534 仟元，用來作為員工宿舍。已於九十八年十一月完成交屋，款項業已全數支付。

十、出租資產－淨額

	<u>九 十 九 年</u> <u>三月三十一日</u>	<u>九 十 八 年</u> <u>三月三十一日</u>
成 本		
土 地	\$ 83,620	\$ 17,114
房屋及建築	<u>94,484</u>	<u>52,476</u>
	178,104	69,590
減：累計折舊－房屋及建築	<u>15,018</u>	<u>6,449</u>
	<u>\$163,086</u>	<u>\$ 63,141</u>

截至九十九年三月底止，出租情形彙總如下：

<u>租金之計算及收取方法</u>	<u>未 來 三 年 應 收 租 金 總 額</u>	
按市場行情議定並按月收取	九十九年第二季至第四季	\$ 6,879
	一〇〇年	9,044
	一〇一年	<u>1,477</u>
		<u>\$ 17,400</u>

於九十九及九十八年三月底止，母公司及其子公司收取之存入保證金分別為 1,382 仟元及 632 仟元。

十一、閒置資產－淨額

	<u>九 十 九 年</u> <u>三月三十一日</u>	<u>九 十 八 年</u> <u>三月三十一日</u>
成 本		
土 地	\$ 38,451	\$109,353
房屋及建築	<u>28,939</u>	<u>76,874</u>
	67,390	186,227
減：累計折舊－房屋及建築	<u>5,127</u>	<u>11,153</u>
	<u>\$ 62,263</u>	<u>\$175,074</u>

十二、短期銀行借款

係子公司之短期銀行信用借款，年利率為 3.24%。

十三、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例為限。

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。截至九十八年底止，上述員工認股權證分別已行使 1,622 仟單位及 907 仟單位；其餘未行使之員工認股權證均已失效。

九十八年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

<u>員工認股權證</u>	<u>九 十 八 年 第 一 季</u>	
	<u>單 位 (仟)</u>	<u>加 權 平 均 行 使 價 格 (元)</u>
期初流通在外	636	\$ 25.99
本期行使	73	26.29
本期失效	11	26.90
期末流通在外	<u>552</u>	25.93
期末可行使	<u>552</u>	25.93

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。

截至九十八年底止，母公司發行之員工認股權皆已到期；另九十八年三月底止，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 三 月 三 十 一 日	
行使價格之範圍（元）	加權平均剩餘合約期限（年）
\$24.4~\$26.9	0.72

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，是以對九十八年第一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。

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，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議之。

九十九及九十八年第一季應付員工紅利估列金額分別為 49,500 仟元及 14,359 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,500 仟元及 1,641 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以及公司制定之盈餘分配政策，按稅後純益提撥百分之十法定盈餘公積後，衡量可能發放之比率基礎，分別依分配比率 10% 以上及 5% 以下計算。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紅利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）。

母公司董事會於九十九年三月十二日擬議九十八年度盈餘分配案；另母公司股東常會於九十八年六月十六日決議通過董事會於九十八年三月二十七日擬議之九十七年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定盈餘公積	\$ 75,434	\$ 73,835		
普通股現金股利	671,508	501,525	\$ 4.00	\$ 2.99

母公司九十九年三月十二日董事會並同時擬議配發九十八年度員工紅利及董監酬勞分別為 160,000 仟元及 10,000 仟元。員工紅利均以現金發放。董事會擬議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十八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。

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。

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。

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。

十四、合併每股盈餘

單位：新台幣元

	九十九年第一季		九十八年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
合併基本每股盈餘	<u>\$ 1.44</u>	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.60</u>
合併稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.41</u>	<u>\$ 1.39</u>	<u>\$ 0.55</u>	<u>\$ 0.58</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)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十九年第一季</u>					
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
母公司本期純益	\$ 241,355	\$ 237,556	167,877	<u>\$ 1.44</u>	<u>\$ 1.42</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,419</u>		
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>\$ 241,355</u>	<u>\$ 237,556</u>	<u>171,296</u>	<u>\$ 1.41</u>	<u>\$ 1.39</u>
<u>九十八年第一季</u>					
合併基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
母公司本期純益	\$ 94,604	\$ 100,679	167,166	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.60</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	-	-	4,799		
員工認股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>305</u>		
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>\$ 94,604</u>	<u>\$ 100,679</u>	<u>172,270</u>	<u>\$ 0.55</u>	<u>\$ 0.58</u>

母公司對於員工分紅得選擇以股票或現金發放，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。

十五、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產—流動	\$ 595,728	\$ 595,728	\$ 477,010	\$ 477,010
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）	6,758	6,758	1,281	1,281
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之 金融負債—流動	73	73	-	-
存入保證金	24,130	24,130	27,818	27,818

(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. 備供出售金融資產—流動及公平價值變動列入損益之金融負債—流動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。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. 以成本衡量之金融資產—非流動係投資非上市（櫃）公司股票，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	
	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產				
— 流動	\$ 595,728	\$ 477,010	\$ -	\$ -
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入				
損益之金融負債				
— 流動	-	-	73	-

(四) 母公司於九十九年第一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之金額為56仟元；因持有未結清之遠期外匯合約以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額為(73)仟元，另母公司九十八年第一季未有從事遠期外匯合約交易。

(五) 母公司及其子公司九十九及九十八年三月底具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為1,350,234仟元及1,186,363仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為413,699仟元及294,725仟元，九十八年三月底具利率變動之現金流量之金融負債為43,517仟元。

(六) 母公司及其子公司九十九及九十八年第一季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為2,564仟元及(6,298)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 2,503 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 30 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，預計於九十九年六月底前產生 95,362 仟元之現金流入及 3,000 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。

十六、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係：

<u>關</u> <u>係</u> <u>人</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>與</u> <u>母</u> <u>公</u> <u>司</u> <u>及</u> <u>其</u> <u>子</u> <u>公</u> <u>司</u> <u>之</u> <u>關</u> <u>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：

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	金	佔各該 額 科目%	金	佔各該 額 科目%
<u>第 一 季</u>				
銷 貨				
翰信科技公司	\$ 107	-	\$ 179	-
<u>三 月 底</u>				
應收帳款				
翰信科技公司	\$ 52	-	\$ 45	-

母公司及其子公司與關係人間之交易價格及款項收付條件，均與非關係人相當。

十七、質抵押之資產

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：

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
固定資產淨額	\$251,677	\$255,218
質押定存單	<u>101,000</u>	<u>104,600</u>
	<u>\$352,677</u>	<u>\$359,818</u>

十八、附註揭露事項

九十九及九十八年第一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
民國九十九及九十八年第一季

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>九十九年第一季</u>							
0	松翰科技公司	松翰科技(深圳)公司	1	銷貨	\$ 52,657	與非關係人無明顯差異	5
		松翰科技(深圳)公司	1	應收帳款	52,163	與非關係人無明顯差異	1
		松翰科技(深圳)公司	1	其他應收款	3,609	依合約收款方式收款	-
		松翰科技(成都)公司	1	其他應收款	2,994	依合約收款方式收款	-
1	松翰科技(深圳)公司	松翰科技公司	2	進貨	52,657	與非關係人無明顯差異	5
		松翰科技公司	2	應付帳款	52,163	與非關係人無明顯差異	1
		松翰科技公司	2	應付費用	3,609	依合約收款方式付款	-
2	松翰科技(成都)公司	松翰科技公司	2	應付費用	2,994	依合約收款方式付款	-
<u>九十八年第一季</u>							
0	松翰科技公司	松翰科技(深圳)公司	1	應收帳款	37,200	與非關係人無明顯差異	1
		松翰科技(深圳)公司	1	銷貨	40,349	與非關係人無明顯差異	6
1	松翰科技(深圳)公司	松翰科技公司	2	應付帳款	37,200	與非關係人無明顯差異	1
		松翰科技公司	2	進貨	40,349	與非關係人無明顯差異	6

註一：1代表母公司對子公司、2代表子公司對母公司。

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。