

欣厚科技股份有限公司及子公司
(HTM INTERNATIONAL HOLDING LTD. AND SUBSIDIARIES)
擬制性合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十八年度及九十七年度
(股票代碼 4924)

公司地址：Landmark Square, 3rd floor, 64 Earth
Close, Grand Cayman KYI-1203 Cayman
Island

電話：(02)2550-3425

欣厚科技股份有限公司及子公司
民國九十八年度及九十七年度擬制性合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁</u> | <u>次</u> |
|----------|-----------------|----------|----------|
| 一、 | 封面 | 1 | |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 | |
| 三、 | 會計師查核報告 | 4 | |
| 四、 | 合併資產負債表 | 5 | |
| 五、 | 合併損益表 | 6 | |
| 六、 | 合併股東權益變動表 | 7 | |
| 七、 | 合併現金流量表 | 8 | |
| 八、 | 合併財務報表附註 | | |
| | (一) 公司沿革 | 9 ~ 10 | |
| | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 10 ~ 13 | |
| | (三) 會計變動之理由及其影響 | 13 ~ 14 | |
| | (四) 重要會計科目之說明 | 14 ~ 20 | |
| | (五) 關係人交易 | 21 ~ 22 | |
| | (六) 抵(質)押之資產 | 23 | |
| | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 23 | |
| | (八) 重大之災害損失 | 23 | |
| | (九) 重大之期後事項 | 23 | |

| 項 | 目 | 頁 | 次 |
|------|---------|----|------|
| (十) | 其他 | 23 | ~ 28 |
| (十一) | 附註揭露事項 | | 不適用 |
| (十二) | 部門別財務資訊 | 29 | ~ 31 |

會計師查核報告

(99)財審報字第 09004316 號

欣厚科技股份有限公司 公鑒：

欣厚科技股份有限公司(英文名稱 HTM INTERNATIONAL HOLDING LTD.)及其子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之擬制性合併資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之擬制性合併損益表、擬制性合併股東權益變動表及擬制性合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開擬制性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查核結果對上開擬制性合併財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信擬制性合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取擬制性合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製擬制性合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估擬制性合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述擬制性合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達欣厚科技股份有限公司及子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之擬制性合併財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之擬制性合併經營成果與現金流量。

第一段所述擬制性合併財務報表係欣厚科技股份有限公司為申請首次辦理股票公開發行所編製，其編制基礎詳如擬制性合併財務報表附註二所述。本擬制性合併財務報表係以欣厚科技股份有限公司及其子公司之歷史性財務資訊為編製基礎。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

周筱姿

會計師

吳郁隆

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68700 號

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(86)台財證(六)第 83252 號

中華民國九十九年四月二十日

欣厚科技股份有限公司及子公司
(HTM INTERNATIONAL HOLDING LTD. AND SUBSIDIARIES)
擬制性合併資產負債表
民國98年及97年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 產 | 98 年 12 月 31 日 | | 97 年 12 月 31 日 | | | 98 年 12 月 31 日 | | 97 年 12 月 31 日 | |
|-----------------------------------|----------------|-------|----------------|-------|-----------------------------------|----------------|-----|----------------|-----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | 負債及股東權益 | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註四(一)) | \$ 62,215 | 8 | \$ 15,064 | 2 | 2100 短期借款(附註四(七)及六) | \$ 126,015 | 16 | \$ 128,172 | 20 |
| 1140 應收帳款淨額(附註四(二)及六) | 309,185 | 38 | 247,735 | 38 | 2120 應付票據 | 9,438 | 1 | - | - |
| 1160 其他應收款 | 818 | - | 749 | - | 2140 應付帳款 | 132,352 | 17 | 87,957 | 13 |
| 120X 存貨(附註四(三)) | 103,498 | 13 | 81,044 | 12 | 2160 應付所得稅(附註四(十)) | 9,770 | 1 | 3,941 | 1 |
| 1291 受限制資產(附註六) | 8,656 | 1 | 9,976 | 2 | 2170 應付費用(附註四(八)) | 80,001 | 10 | 56,997 | 9 |
| 1298 其他流動資產 - 其他 | 8,812 | 1 | 6,417 | 1 | 2190 其他應付款項 - 關係人(附註五) | - | - | 3,226 | 1 |
| 11XX 流動資產合計 | 493,184 | 61 | 360,985 | 55 | 2210 其他應付款項(附註四(九)) | 61,384 | 8 | 21,838 | 3 |
| 基金及投資 | | | | | 2270 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註四(十一)) | 3,394 | - | 1,413 | - |
| 1480 以成本衡量之金融資產 - 非流動(附註四 (四)) | 651 | - | 661 | - | 2288 應付租賃款 - 流動 | 2,456 | - | 2,661 | - |
| 1421 採權益法之長期股權投資 | - | - | 174 | - | 2298 其他流動負債 - 其他 | 141 | - | 144 | - |
| 14XX 基金及投資合計 | 651 | - | 835 | - | 21XX 流動負債合計 | 424,951 | 53 | 306,349 | 47 |
| 固定資產(附註四(六)及六) | | | | | 長期負債 | | | | |
| 成本 | | | | | 2420 長期借款(附註四(十一)及六) | 20,442 | 2 | 15,882 | 2 |
| 1501 土地 | 618 | - | 627 | - | 2446 應付租賃款 - 非流動(附註四(六)) | 5,213 | 1 | 7,176 | 1 |
| 1521 房屋及建築 | 33,878 | 4 | 34,774 | 5 | 24XX 長期負債合計 | 25,655 | 3 | 23,058 | 3 |
| 1531 機器設備 | 328,031 | 41 | 309,671 | 47 | 其他負債 | | | | |
| 1551 運輸設備 | 9,020 | 1 | 9,352 | 2 | 2820 存入保證金 | 1,875 | - | 774 | - |
| 1561 辦公設備 | 17,178 | 2 | 18,911 | 3 | 2860 遞延所得稅負債 - 非流動(附註四(十)) | 9,613 | 1 | 8,122 | 1 |
| 1611 租賃資產 | 20,239 | 2 | 22,324 | 3 | 2880 其他負債 - 其他 | 5,004 | 1 | 10,402 | 2 |
| 1681 其他設備 | 38,313 | 5 | 46,648 | 7 | 28XX 其他負債合計 | 16,492 | 2 | 19,298 | 3 |
| 15XY 成本及重估增值 | 447,277 | 55 | 442,307 | 67 | 2XXX 負債總計 | 467,098 | 58 | 348,705 | 53 |
| 15X9 減：累計折舊 | (179,407) | (22) | (167,831) | (25) | 股東權益 | | | | |
| 1670 未完工程及預付設備款 | 6,795 | 1 | 12,754 | 2 | 股本(附註四(十三)) | | | | |
| 15XX 固定資產淨額 | 274,665 | 34 | 287,230 | 44 | 3110 普通股股本 | 262,390 | 32 | 247,000 | 38 |
| 無形資產 | | | | | 資本公積(附註四(十四)) | | | | |
| 1780 其他無形資產(附註六) | 4,461 | 1 | 4,723 | 1 | 3260 長期投資 | 7,666 | 1 | 7,787 | 1 |
| 其他資產 | | | | | 保留盈餘(附註四(十五)) | | | | |
| 1820 存出保證金 | 3,251 | - | 3,325 | - | 3350 未分配盈餘 | 54,017 | 7 | 33,511 | 5 |
| 1830 遞延費用 | 28,781 | 4 | - | - | 股東權益其他調整項目 | | | | |
| 1880 其他資產 - 其他 | 280 | - | 285 | - | 3420 累積換算調整數 | 14,102 | 2 | 20,380 | 3 |
| 18XX 其他資產合計 | 32,312 | 4 | 3,610 | - | 3XXX 股東權益總計 | 338,175 | 42 | 308,678 | 47 |
| 1XXX 資產總計 | \$ 805,273 | 100 | \$ 657,383 | 100 | 重大承諾事項及或有事項(附註七) | | | | |
| | | | | | 1XXX 負債及股東權益總計 | \$ 805,273 | 100 | \$ 657,383 | 100 |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所周筱姿、吳郁隆會計師民國九十九年四月二十日查核報告。

董事長：黃海水

經理人：黃建智

會計主管：郭芳銘

欣厚科技股份有限公司及子公司
(HTM INTERNATIONAL HOLDING LTD. AND SUBSIDIARIES)

擬制性合併股東權益變動表
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| | <u>普通股本</u> | <u>資本公積</u> | <u>未分配盈餘</u> | <u>累積換算調整數</u> | <u>合 計</u> |
|------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>97 年 度</u> | | | | | |
| 97 年 1 月 1 日餘額 | \$ 247,000 | \$ 4,575 | (\$ 6,696) | (\$ 3,536) | \$ 241,343 |
| 97 年度合併總損益 | - | - | 48,400 | - | 48,400 |
| 被投資公司股權淨值變動 | - | 3,358 | - | - | 3,358 |
| 國外長期股權投資匯率換算調整數 | - | - | - | 23,916 | 23,916 |
| 匯率調整數 | - | (146) | (8,193) | - | (8,339) |
| 97 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 247,000</u> | <u>\$ 7,787</u> | <u>\$ 33,511</u> | <u>\$ 20,380</u> | <u>\$ 308,678</u> |
| <u>98 年 度</u> | | | | | |
| 98 年 1 月 1 日餘額 | \$ 247,000 | \$ 7,787 | \$ 33,511 | \$ 20,380 | \$ 308,678 |
| 現金增資 | 15,390 | - | - | - | 15,390 |
| 盈餘指撥及分配 | | | | | |
| 現金股利 | - | - | (27,360) | - | (27,360) |
| 98 年度合併總損益 | - | - | 52,194 | - | 52,194 |
| 國外長期投資換算調整數 | - | - | - | (6,278) | (6,278) |
| 匯率調整數 | - | (121) | (4,328) | - | (4,449) |
| 98 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 262,390</u> | <u>\$ 7,666</u> | <u>\$ 54,017</u> | <u>\$ 14,102</u> | <u>\$ 338,175</u> |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所周筱姿、吳郁隆會計師民國九十九年四月二十日查核報告。

董事長：黃海水

經理人：黃建智

會計主管：郭芳銘

欣厚科技股份有限公司及子公司
(HTM INTERNATIONAL HOLDING LTD. AND SUBSIDIARIES)
擬制性合併現金流量表
民國98年及97年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 98 | 年 | 度 | 97 | 年 | 度 |
|--------------------|----|---|---------|----|---|----------|
| 營業活動之現金流量 | | | | | | |
| 合併總損益 | \$ | | 52,194 | \$ | | 48,400 |
| 調整項目 | | | | | | |
| 折舊費用 | | | 45,242 | | | 37,529 |
| 各項攤提 | | | 8,838 | | | 192 |
| 呆帳費用 | | | 1,938 | | | - |
| 金融資產評價損失 | | | - | | | 175 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | | | 8,863 | | | - |
| 處分投資利益 | (| | 887) | | | - |
| 採權益法認列之投資損失 | | | 283 | | | 326 |
| 處分固定資產損失 | | | 2,140 | | | 1,405 |
| 資產及負債科目之變動 | | | | | | |
| 應收帳款 | (| | 67,211) | (| | 121,496) |
| 存貨 | (| | 32,568) | (| | 19,221) |
| 其他應收款 | (| | 76) | | | 5,229 |
| 其他流動資產 | (| | 2,494) | | | 7,217 |
| 應付票據 | | | 9,438 | (| | 613) |
| 應付帳款 | | | 45,752 | | | 31,139 |
| 應付費用 | | | 23,884 | | | 21,176 |
| 應付所得稅 | | | 5,890 | | | 3,303 |
| 其他應付款 | | | 999 | | | 955 |
| 其他流動負債 - 其他 | (| | 3) | | | 73 |
| 其他負債 | (| | 5,237) | (| | 5,320) |
| 遞延所得稅負債 | | | 1,616 | (| | 3,666) |
| 營業活動之淨現金流入 | | | 98,601 | | | 6,803 |
| 投資活動之現金流量 | | | | | | |
| 受限制資產 | | | 1,166 | | | - |
| 處分長期股權投資價款 | | | 748 | | | - |
| 購置固定資產支付現金數 | (| | 29,138) | (| | 62,207) |
| 處分固定資產價款 | | | 4,199 | | | 6,678 |
| 遞延費用增加數 | (| | 37,430) | | | - |
| 存出保證金減少數 | | | 23 | (| | 5) |
| 投資活動之淨現金流出 | (| | 60,432) | (| | 55,534) |
| 融資活動之現金流量 | | | | | | |
| 短期借款減少數 | (| | 179) | | | 29,340 |
| 其他應付款-關係人 | (| | 3,176) | | | 454 |
| 長期借款本期增加數 | | | 9,354 | | | - |
| 長期借款本期償還數 | (| | 2,545) | (| | 1,459) |
| 應付租賃款本期償還數 | (| | 2,015) | (| | 4,295) |
| 存入保證金增加數 | | | 1,113 | | | 378 |
| 現金增資 | | | 15,390 | | | - |
| 融資活動之淨現金流入 | | | 17,942 | | | 24,418 |
| 匯率調整數 | (| | 8,960) | | | 13,593 |
| 本期現金及約當現金增加(減少) | | | 47,151 | (| | 10,720) |
| 期初現金及約當現金餘額 | | | 15,064 | | | 25,784 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ | | 62,215 | \$ | | 15,064 |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | | | | | |
| 本期支付利息 | \$ | | 6,742 | \$ | | 9,704 |
| 本期支付所得稅 | \$ | | 8,767 | \$ | | 3,320 |
| 僅有部分現金支出之投資活動 | | | | | | |
| 購置固定資產 | \$ | | 40,664 | \$ | | 66,062 |
| 減：期末應付設備款 | (| | 16,556) | (| | 5,030) |
| 加：期初應付設備款 | | | 5,030 | | | 1,175 |
| 本期支付現金 | \$ | | 29,138 | \$ | | 62,207 |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
周筱姿、吳郁隆會計師民國九十九年四月二十日查核報告。

董事長：黃海水

經理人：黃建智

會計主管：郭芳銘

欣厚科技股份有限公司及子公司
(HTM INTERNATIONAL HOLDING LTD. AND SUBSIDIARIES)

擬制性合併財務報表附註

民國 98 年及 97 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

(一)合併財務報表編製個體概述

欣厚科技股份有限公司(英文名稱 HTM INTERNATIONAL HOLDING LTD.，以下簡稱「本公司」)於民國 98 年 10 月設立於英屬開曼群島，主要係為申請登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票買賣及上櫃申請所進行之組織架構重組而設立。重組後本公司成為欣厚企業(馬)有限公司(英文名稱 HSIHOU ENTERPRISE (M) SDN. BHD.，以下簡稱 HPI)之控股公司，並於民國 98 年 12 月以 1.9:1 之換股比例取得 HPI 公司股份。HPI 及子公司之主要營業項目為精密塑膠零組件之製造等。截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司及合併子公司員工人數約為 1,260 人。

(二)列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|----------------------------------|--|------------------|-----------------|-----------------|----|
| | | | 民國98年 12月31日 | 民國97年 12月31日 | |
| 本公司 | Hsihou Enterprise (M) Sdn. Bhd.(簡稱HPI) | 轉投資 | 100% | 100% | 註 |
| Hsihou Enterprise (M) Sdn. Bhd. | Hsihou Enterprise (SP) Sdn. Bhd.(簡稱HPSP) | 精密塑膠零組件及音箱之製造及銷售 | 100% | 100% | - |
| " | 欣厚塑膠工業(蘇州)有限公司(簡稱蘇州欣厚) | 精密塑膠零組件之製造及銷售 | 100% | 100% | - |
| " | Hsihou IPC Sdn. Bhd.(簡稱HIPC) | 塑膠零組件之貿易 | 100% | 100% | - |
| " | Hsihou Moulding (SP) Sdn. Bhd.(簡稱HMSP) | 模具之製造及銷售 | 47% | 47% | - |
| Hsihou Enterprise (SP) Sdn. Bhd. | 蘇州三協塑膠工業有限公司(簡稱蘇州三協) | 精密塑膠零組件之製造及銷售 | 100% | 100% | - |
| " | Hsihou Moulding (SP) Sdn. Bhd. | 模具之製造及銷售 | 53% | 53% | - |

註：係擬制本公司於民國 95 年 1 月 1 日成立並取得 HPI 公司。

(三) 未列入合併報表之子公司

無此情形。

(四) 子公司會計期間不同之調整及處理方式

無此情形。

(五) 國外子公司營業之特殊風險

無重大營業之特殊風險。

(六) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制，該限制之本質與程序

無此情形。

(七) 子公司持有母公司發行證券之內容

無此情形。

(八) 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料

無此情形。

二、重要會計政策之彙總說明

本擬制性合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 擬制性合併財務報表編製原則

本公司為申請首次辦理股票公開發行及上櫃申請而編製本公司及合併子公司民國 98 年及 97 年度擬制性合併財務報表。編製時係假設本公司於民國 95 年 1 月 1 日成立，並於同日依期後實際換股比率發行普通股，以換股方式取得 HPI 流通在外股份，而於擬制財務報表期間，HPI 之股份交易則依相同換股比率換算後，視為本公司之股份交易。本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50% 以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入擬制性合併財務報表編製個體。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入擬制性合併損益表；對於期中喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入擬制性合併損益表，且不予追溯重編以前年度擬制性合併損益表。

本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

本公司原係以馬幣編製擬制性合併財務報表，民國 98 年度及 97 年度除新台幣發行之股本，係以發行時之歷史匯率換算為新台幣外，餘分別以資產負債表日馬幣兌換新台幣之匯率 9.3538 及 9.5004 編製按新台幣換算之擬制性合併財務報表。

(二) 子公司外幣財務報表換算基礎

合併子公司財務報表於轉換時，所有資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算，損益科目按加權平均匯率換算。故於編製合併財務報表時，合併後除股本之每股面額係以歷史匯率轉換為新台幣 10 元外，其餘各資產負債科目均按資產負債表日之匯率轉換為新台幣。換算產生之差額，列入「累積換算調整數」，作為股東權益之調整項目。

(三) 外幣交易

1. 本公司及合併子公司之會計紀錄分別係以新台幣及其功能性貨幣為記帳單位。外幣交易按交易當日之即期匯率折算成記帳單位入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(四) 資產負債區分為流動及非流動標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(五) 以成本衡量之金融資產及負債

1. 本公司持有之金融資產，若無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量時，以成本衡量，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 以成本衡量之金融資產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。

(六) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(七) 存 貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(八) 採權益法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。

(九) 固定資產

1. 除已依法辦理資產重估之項目外，固定資產以取得成本為入帳基礎。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。各項固定資產之耐用年數除房屋及建築為 50 年外，其餘固定資產為 3~10 年。
3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均分別轉銷，處分損益列於當期營業外收支項下。

(十) 無形資產

係土地使用權，以取得成本為入帳基礎，依合約年限平均攤提。

(十一) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採平均法攤提。

(十二) 非金融資產減損

本公司及合併子公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十三) 公積金

1. 馬來西亞子公司

係依據馬來西亞政府規定之公積金提撥制度，每月就薪資總額之一定比率提撥公積金，撥交由政府專戶儲存及支用，屬確定提撥制。

2. 中國大陸子公司

係根據中華人民共和國政府規定之退休養老制度，依聘雇員工工資總額之一定比率提列公積金(內含養老保險金)。所有在職和退休雇員之退休養老金均由當地政府統籌安排，本公司之大陸合併子公司除年度提撥外，並無其他進一步之義務。

(十四) 所得稅

1. 所得稅係依財務會計準則公報第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間及同期間之所得稅分攤，並評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額；遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短劃分為流動或非流動。
2. 以前年度高、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
3. 本公司及合併子公司依公司註冊所在國之不同，各有其適用之所得稅法令規定。

(十五) 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。

(十六) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列，相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十七) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 員工分紅及董監酬勞

本公司及合併子公司自民國 97 年 1 月 1 日起，員工分紅及董監酬勞成本之認列奉行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令指示，採用新發佈之財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第

052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，此項會計原則變動對本公司及合併子公司民國 97 年度擬制性合併財務報表並無影響。

(二) 存貨

本公司及合併子公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新發佈之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動對本公司及合併子公司民國 98 年度擬制性合併財務報表並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 98年12月31日 | 97年12月31日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 庫存現金 | \$ 258 | \$ 28 |
| 活期存款 | 61,278 | 15,761 |
| 定期存款 | 9,335 | 9,251 |
| | <u>70,871</u> | <u>25,040</u> |
| 減：帳列『受限制資產-流動』 | (8,656) | (9,976) |
| | <u>\$ 62,215</u> | <u>\$ 15,064</u> |

(二) 應收帳款淨額

| | 98年12月31日 | 97年12月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 311,123 | \$ 247,735 |
| 減：備抵呆帳 | (1,938) | - |
| | <u>\$ 309,185</u> | <u>\$ 247,735</u> |

(三) 存 貨

| | 98年12月31日 | 97年12月31日 |
|---------------|-------------------|------------------|
| 原 材 料 | \$ 25,136 | \$ 25,421 |
| 半 成 品(含在製品) | 22,095 | 17,309 |
| 製 成 品 | 65,130 | 38,314 |
| | <u>112,361</u> | <u>81,044</u> |
| 減：備抵存貨呆滯及跌價損失 | (8,863) | - |
| | <u>\$ 103,498</u> | <u>\$ 81,044</u> |

當期認列之存貨相關費損：

| | 98年度 | 97年度 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 662,982 | \$ 554,759 |
| 呆滯及跌價損失 | 8,863 | - |
| | <u>\$ 671,845</u> | <u>\$ 554,759</u> |

(四) 以成本衡量之金融資產

| | 98年12月31日 | 97年12月31日 |
|----------|---------------|---------------|
| 非流動項目： | | |
| 非上市櫃公司股票 | \$ <u>651</u> | \$ <u>661</u> |

本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(五) 採權益法之長期股權投資

| 被投資公司 | 98年12月31日 | | 97年12月31日 | |
|-------------|-------------|------|---------------|-------|
| | 金額 | 持股比例 | 金額 | 持股比例 |
| YOYO FLAVOR | \$ <u>-</u> | - | \$ <u>174</u> | 33.33 |

本公司及合併子公司民國98年及97年度採權益法認列之投資損失分別為\$283及\$326，係依同期間之財務報表評價而得。

(六) 固定資產

| | 98年12月31日 | | |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 原始成本 | 累計折舊 | 帳面價值 |
| 土地 | \$ 618 | \$ - | \$ 618 |
| 房屋及建築 | 33,878 | 4,202 | 29,676 |
| | 328,031 | 138,600 | 189,431 |
| 運輸設備 | 9,020 | 6,110 | 2,910 |
| 辦公設備 | 17,178 | 7,549 | 9,629 |
| 租賃資產 | 20,239 | 7,253 | 12,986 |
| 其他設備 | 38,313 | 15,693 | 22,620 |
| 未完工程及預付設備款 | 6,795 | - | 6,795 |
| | \$ <u>454,072</u> | \$ <u>179,407</u> | \$ <u>274,665</u> |

| | 97年12月31日 | | |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 原始成本 | 累計折舊 | 帳面價值 |
| 土地 | \$ 627 | \$ - | \$ 627 |
| 房屋及建築 | 34,774 | 3,825 | 30,949 |
| 機器設備 | 309,671 | 119,676 | 189,995 |
| 運輸設備 | 9,352 | 5,136 | 4,216 |
| 辦公設備 | 18,911 | 8,240 | 10,671 |
| 租賃資產 | 22,324 | 7,854 | 14,470 |
| 其他設備 | 46,648 | 23,100 | 23,548 |
| 預付設備款及未完工程 | 12,754 | - | 12,754 |
| | \$ <u>455,061</u> | \$ <u>167,831</u> | \$ <u>287,230</u> |

1. 上項租賃資產有關內容摘要彙總如下：

(1) 租約內容概述：

本公司資本租賃物於租賃期間屆滿時，可享有租賃物之所有權或優惠承購權，租賃物帳列「租賃資產」，其租金給付方式及租賃物明細如下：

| 資產種類 | 依 隱 含 利 率 折 算 之 現 值 | 租 賃 期 間 暨 租 金 給 付 方 式 |
|------|------------------------|-----------------------|
| 機器設備 | \$ 9,482 | 租金自民國96年10月起按月償還 |
| 運輸設備 | 10,757 | 租金自民國93年9月起按月償還 |
| | <u>\$ 20,239</u> | |

(2) 資本租賃未來租期內應付租金總額及現值如下：

| | 應 付 租 金 現 值 | 應 付 租 金 總 額 |
|-------------------|-----------------|-----------------|
| 99.01.01~99.12.31 | \$ 2,456 | \$ 3,066 |
| 100.01.01~ | 5,213 | 5,468 |
| | 7,669 | <u>\$ 8,534</u> |
| 減：一年以內到期之應付租賃款 | (2,456) | |
| 長期應付租賃款 | <u>\$ 5,213</u> | |

2. 民國 98 年及 97 年度固定資產利息資本化金額皆為 \$0。

(七) 短期借款

| 借 款 性 質 | 98年12月31日 | 97年12月31日 |
|----------|-------------------|-------------------|
| 銀行透支 | \$ 17,206 | \$ 8,167 |
| 應收帳款擔保借款 | 72,043 | 60,238 |
| 銀行承兌借款 | 36,766 | 59,767 |
| | <u>\$ 126,015</u> | <u>\$ 128,172</u> |
| 利率區間 | <u>3.2%~8%</u> | <u>4.47%~8%</u> |

(八) 應付費用

| | 98年12月31日 | 97年12月31日 |
|-------|------------------|------------------|
| 應付加工費 | \$ 34,263 | \$ 9,978 |
| 應付工資 | 17,821 | 10,838 |
| 應付勞務費 | 4,400 | 231 |
| 應付開模費 | - | 20,073 |
| 其他 | 23,517 | 15,877 |
| | <u>\$ 80,001</u> | <u>\$ 56,997</u> |

(九)其他應付款

| | 98年12月31日 | 97年12月31日 |
|-------|------------------|------------------|
| 應付股利 | \$ 27,202 | \$ 2,010 |
| 應付設備款 | 26,434 | 7,999 |
| 其他 | 7,748 | 13,839 |
| | <u>\$ 61,384</u> | <u>\$ 21,838</u> |

(十)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅

| | 98年度 | 97年度 |
|--------------|------------------|-----------------|
| 應付所得稅 | \$ 9,770 | \$ 3,941 |
| 應收退稅款 | (4,352) | (1,375) |
| 以前年度所得稅尚未支付數 | - | (401) |
| 遞延所得稅負債淨變動數 | 1,616 | (3,666) |
| 暫繳及扣繳稅款 | 8,767 | 2,762 |
| 以前年度所得稅低估數 | 317 | 1,675 |
| 所得稅費用 | <u>\$ 16,118</u> | <u>\$ 2,936</u> |

2. 遞延所得稅資產及負債科目餘額如下：

| | 98年12月31日 | | 97年12月31日 | |
|---------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
| | 金額 | 所得稅 影響數 | 金額 | 所得稅 影響數 |
| 遞延所得稅資產 | | | | |
| 非流動項目： | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 固定資產財稅差 | \$ 25,472 | \$ 6,368 | \$ 14,032 | \$ 3,508 |
| 虧損扣抵 | 17,792 | 4,448 | 17,823 | 4,456 |
| 投資抵減 | 9,960 | 2,490 | 6,413 | 1,603 |
| | | 13,306 | | 9,567 |
| 減：備抵評價 | | (13,306) | | (9,567) |
| | | <u>\$ -</u> | | <u>\$ -</u> |
| 遞延所得稅負債 | | | | |
| 非流動項目： | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 固定資產財稅差 | (\$ 32,176) | (\$ 8,044) | (\$ 25,955) | (\$ 6,489) |
| 其他 | (6,276) | (1,569) | (6,534) | (1,633) |
| | | <u>(\$ 9,613)</u> | | <u>(\$ 8,122)</u> |

3. 蘇州欣厚係設立於中華人民共和國之生產性外商投資企業，自民國 97

年度起適用新企業所得稅法，民國 98 年所得稅稅率為 20%，並逐年調升至民國 101 年度之 25%。

4. 蘇州三協享有兩免三減半租稅減免，自民國 97 年度起適用新企業所得稅法而開始適用免稅，故蘇州三協自民國 97 年至 98 年得免納企業所得稅，民國 99 年至 101 年度得減半繳納企業所得稅，稅率為 12.5%，而自民國 102 年起，稅率調升為 25%。
5. 馬來西亞各子公司民國 98 年及 97 年度營利事業所得稅率分別為 25% 及 26%。

(十一) 長期借款

| <u>借款機構</u> | <u>借款性質</u> | <u>還款條件</u> | <u>98年12月31日</u> | <u>97年12月31日</u> |
|-------------|-------------|-------------------------------------|------------------|------------------|
| AFFIN BANK | 擔保借款 | 自民國97年1月起分120期，每月償還本金及利息共計馬幣18,800元 | \$ 15,069 | \$ 16,718 |
| | " | 自民國98年5月起分60期每月償還本金及利息共計馬幣20,421元 | 8,284 | - |
| MAYBANK | " | 自民國93年10月起，每月償還本金及利息共計馬幣1,007元 | 483 | 577 |
| | | | 23,836 | 17,295 |
| | 減：一年內到期之部分 | | (3,394) | (1,413) |
| | | | \$ 20,442 | \$ 15,882 |
| | 利率區間 | | 3.5%~7.35% | 3.5%~7.35% |

(十二) 公積金

1. 蘇州欣厚及蘇州三協按中華人民共和國政府蘇州工業園區公積金收繳管理規定，每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥園區公積金，民國 98 年及 97 年度認列之公積金分別為 \$24,667 及 \$23,396。
2. HPI、HPSP、HMSP 及 HIPC 按馬來西亞政府規定提撥公積金，每月依薪資總額之 12% 提撥公積金，民國 98 年及 97 年度認列之公積金計 \$3,209 及 \$3,477。

(十三) 普通股股本

1. 本公司係於民國 98 年 10 月為申請登錄財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票買賣及上櫃申請所進行之組織架構重組而設立。並於民國 98 年 12 月以 1.9:1 之換股比例取得 HPI 公司 100% 之股份，共計發行 24,700 仟股。
2. 本公司於民國 98 年 12 月 5 日經股東會決議，以每股面額 10 元辦理現金增資發行新股 1,539 仟股，共計 \$15,390，是項增資案業已辦理

變更登記完竣。

- 截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司實收資本額計 \$262,390，每股面額 10 元。另，截至民國 97 年 12 月 31 日止，依股本以發行之歷史匯率換算新台幣股本 \$247,000，每股面額 10 元。

(十四) 資本公積

- 本公司依中華民國一般公認會計原則產生之資本公積，依股東會決議用以彌補虧損或發放股東股利。
- 因採權益法評價長期股權投資所認列之資本公積，按主管機關規定不得轉作資本。

(十五) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，本公司董事會得就公司累積盈餘，扣除公司可能臨時緊急使用等因素所保留之預留金後，提出股利分配之建議，並交由股東會議決。截至民國 99 年 4 月 20 日止，本公司董事會尚未進行盈餘分派。
- 有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈餘分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。
- 本公司考量民國 98 年 10 月 16 日(公司成立日)至 12 月 31 日之損益狀況，故未估列董監酬勞及員工紅利，有關董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十六) 普通股每股盈餘

| | 98 年 度 | | | | |
|--------|------------------|------------------|------------------------|-------------------|----------------|
| | 金 額 | | 加權平均 流通在外 股數(仟股) | 每股盈餘 (單位：新台幣元) | |
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 合併淨損益 | <u>\$ 68,312</u> | <u>\$ 52,194</u> | <u>24,764</u> | <u>\$ 2.76</u> | <u>\$ 2.11</u> |
| | 97 年 度 | | | | |
| | 金 額 | | 加權平均 流通在外 股數(仟股) | 每股盈餘 (單位：新台幣元) | |
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 合併淨損益 | <u>\$ 51,336</u> | <u>\$ 48,400</u> | <u>24,700</u> | <u>\$ 2.08</u> | <u>\$ 1.96</u> |

(十七) 用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| | 98 年 度 | | |
|--------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 123,921 | \$ 38,566 | \$ 162,487 |
| 其他用人費用 | 21,856 | 20,495 | 42,351 |
| | <u>\$ 145,777</u> | <u>\$ 59,061</u> | <u>\$ 204,838</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 36,483</u> | <u>\$ 8,759</u> | <u>\$ 45,242</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 8,838</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 8,838</u> |
| | | | |
| | 97 年 度 | | |
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ 86,804 | \$ 41,858 | \$ 128,662 |
| 其他用人費用 | 19,621 | 14,248 | 33,869 |
| | <u>\$ 106,425</u> | <u>\$ 56,106</u> | <u>\$ 162,531</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 31,927</u> | <u>\$ 5,602</u> | <u>\$ 37,529</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 192</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 192</u> |

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|-------------|--------------|
| 黃海水 | 本公司之董事長 |
| 黃建智 | 本公司之總經理 |
| 劉茂宏 | 本公司之大股東 |
| 劉宗憲 | 本公司之股東 |
| 劉郁君 | 〃 |
| 劉陳月琴 | 〃 |
| 劉鳳君 | 〃 |
| 王清金 | 〃 |
| 羅偉心 | 〃 |
| 樂琪偉 | 〃 |
| 林芳正 | 本公司之子公司之副總經理 |
| 曾帶義 | 〃 |
| 郭芳銘 | 本公司之經理 |
| 董事、監察人及總經理等 | 本公司之主要管理階層 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 資金融通

(1)本公司及合併子公司向關係人資金融通(表列其他應付款-關係人)明細如下：

| | 98 | | 年 度 | | |
|-----|----------|----------|-------|--------|--------|
| | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率% | 利息費用 | 期末應付利息 |
| 黃建智 | \$ 2,251 | \$ - | 6.57% | \$ - | \$ - |
| 黃海水 | 3,905 | - | - | - | - |
| 劉茂宏 | 1,884 | - | - | - | - |
| 其他 | 5,067 | - | - | - | - |
| | | \$ - | | | |
| | | | | | |
| | 97 | | 年 度 | | |
| | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率% | 利息費用 | 期末應付利息 |
| 黃建智 | \$ 7,679 | \$ 2,251 | 6.57% | \$ 157 | \$ - |
| 黃海水 | 754 | 351 | - | - | - |
| 劉茂宏 | 364 | 169 | - | - | - |
| 其他 | 978 | 455 | - | - | - |
| | | \$ 3,226 | | \$ 157 | \$ - |

(2)本公司及合併子公司資金融通於關係人(表列其他應收款)明細如下：

| | 97 | | 年 | | | 度 |
|-----|----------|-------------|-----|-------------|-------------|---|
| | 最高餘額 | 期末餘額 | 利率% | 利息費用 | 期末應付利息 | |
| 黃海水 | \$ 1,133 | \$ - | - | \$ - | \$ - | |
| 黃建智 | 635 | - | - | - | - | |
| 劉茂宏 | 546 | - | - | - | - | |
| 其他 | 1,470 | - | - | - | - | |
| | | <u>\$ -</u> | | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | |

98年度無是項交易。

2. 保證事項

截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，董事-黃海水、黃建智及劉茂宏先生共同出具 USD\$4,540 仟元之本票，作為合併子公司-蘇州欣厚及蘇州三協應收帳款質押借款額度之擔保。

3. 其他

截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，合併子公司-HPI 及 HPSP 所持有之土地及部份房屋及建築係以劉鳳君之名義登記。

(三) 董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬相關資訊

| | 98年度 | 97年度 |
|-----------|------------------|-----------------|
| 薪資及獎金 | \$ 10,302 | \$ 8,850 |
| 業務執行費用 | 71 | - |
| 董監酬勞及員工紅利 | - | - |
| 股份基礎給付費用 | - | - |
| | <u>\$ 10,373</u> | <u>\$ 8,850</u> |

1. 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。
2. 業務執行費用包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供。
3. 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。
4. 股份基礎給付費用係指依財務會計準則公報第三十九號認列之酬勞成本。

六、抵(質)押之資產

本公司及合併子公司資產提供擔保明細如下：

| 資產名稱 | 98年12月31日 | 97年12月31日 | 擔保用途 |
|------------|-------------------|-------------------|----------|
| 應收帳款 | \$ 140,406 | \$ 112,598 | 銀行短期借款擔保 |
| 受限制資產-流動 | | | |
| 一 定期存款 | 8,656 | 9,251 | 銀行短期借款擔保 |
| 一 銀行保證金專戶 | - | 725 | 海關保證金 |
| 固定資產 | | | |
| 一 土地 | 618 | 627 | 銀行長期借款擔保 |
| 一 房屋及建築物淨額 | 21,876 | 22,714 | 銀行長期借款擔保 |
| 一 租賃資產淨額 | 12,986 | 14,470 | 應付租賃款擔保 |
| 無形資產 | | | |
| 一 土地使用權 | 4,461 | 4,723 | 銀行短期借款擔保 |
| | <u>\$ 189,003</u> | <u>\$ 165,108</u> | |

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國 98 年及 97 年 12 月 31 日止，本公司之子公司 HPI 為子公司 HPSP 之銀行融資額度提供背書保證金額分別計\$46,582 及\$48,452。
- (二)截至民國 98 年 12 月 31 日止，本公司已簽約之資本購置支出合約價款約計\$14,018，其中尚未付款部分約計\$8,768。
- (三)本公司及合併子公司於民國 98 年 12 月 31 日已簽訂之租賃合約，在未來每年度應支付租金支出彙總如下：

| | 金額 |
|---------------------|------------------|
| 99.01.01~99.12.31 | \$ 9,037 |
| 100.01.01~100.12.31 | 9,037 |
| 101.01.01~101.12.31 | 9,037 |
| 102.01.01~102.12.31 | 9,037 |
| 103.01.01~108.2.23 | 44,985 |
| | <u>\$ 81,133</u> |

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

- (一)金融商品之公平價值

| | 98 年 12 月 31 日 | | |
|----------------------|----------------|---------------|---------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | |
| | | 公開報價 決定之金額 | 評價方法 估計之金額 |
| <u>非衍生性金融商品</u> | | | |
| 資產 | | | |
| 公平價值與帳面價值相等 之金融資產 | \$ 384,125 | \$ - | \$ 384,125 |
| 以成本衡量之金融資產 | 651 | - | - |
| 負債 | | | |
| 公平價值與帳面價值相等 之金融負債 | 411,065 | - | 411,065 |
| 長期借款(含一年內到期之 長借) | 23,836 | - | 23,836 |

| | 97 年 12 月 31 日 | | |
|----------------------|----------------|---------------|---------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | |
| | | 公開報價 決定之金額 | 評價方法 估計之金額 |
| <u>非衍生性金融商品</u> | | | |
| 資產 | | | |
| 公平價值與帳面價值相等 之金融資產 | \$ 276,849 | \$ - | \$ 276,849 |
| 以成本衡量之金融資產 | 661 | - | - |
| 負債 | | | |
| 公平價值與帳面價值相等 之金融負債 | 298,964 | - | 298,964 |
| 長期借款(含一年內到期之 長借) | 17,295 | - | 17,295 |

本公司及合併子公司估計金融商品公平價值所使用之評價方法及假設如下：

1. 公平價值與帳面價值相等之金融資產與負債：

短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、受限制資產、存出(入)保證金、短期借款、應付票據及帳款、應付費用及其他應付款等。

2. 長期借款係採浮動利率，故以其帳面價值估計公平價值。

(二) 財務風險控制及避險策略

本公司及合併子公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包括市場風險、信用風險及作業風險)，使本公司之管理階層能有效從

事控制並衡量市場風險、信用風險及作業風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況、市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(三) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

合併之大陸子公司部分進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，若依資產負債表日持有之部位核算，當美金每升值1%，將使其公平價值上升\$2,227。

2. 信用風險

(1) 合併子公司之主要銷售客戶係國際消費性電子產品大廠及台灣上市櫃電子公司之子公司，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低，而最大之信用風險金額為其帳面價值。

(2) 本公司提供借款保證承諾之對象為本公司直接控股達50%以上之子公司，且本公司有決策能力之企業為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約，所可能發生之信用風險為保證金額。

3. 流動性風險

合併子公司投資以成本衡量之金融資產無活絡市場，故預期具有較大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

合併子公司之長短期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加1%時，將使合併子公司未來一年現金流出增加\$1,499。

(五) 母公司與子公司之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國98年度之交易往來情形如下：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或 總資產之比率 |
|----|----------------------------------|----------------------------------|---------|--------|----------|------------------|-------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 1 | Hsihou Enterprise (M) Sdn. Bhd. | Hsihou Enterprise (SP) Sdn. Bhd. | 3 | 銷貨收入 | \$ 5,580 | 依雙方議定之價格計價，月結60天 | 1% |
| | " | " | 3 | 進貨 | 34,440 | " | 4% |
| | " | " | 3 | 應收帳款 | 19,138 | | 2% |
| | " | " | 3 | 其他應收款 | 9,821 | | 1% |
| | " | " | 3 | 其他應付款 | 34,254 | | 4% |
| | " | Hsihou Moulding (SP) Sdn. Bhd. | 3 | 進貨 | 5,820 | 依雙方議定之價格計價，月結60天 | 1% |
| | " | Hsihou IPC Sdn. Bhd. | 3 | 銷貨收入 | 5,460 | " | 1% |
| | " | 欣厚塑膠工業(蘇州)有限公司 | 3 | 其他應收款 | 13,308 | | 2% |
| 2 | Hsihou Enterprise (SP) Sdn. Bhd. | Hsihou Enterprise (M) Sdn. Bhd. | 3 | 銷貨收入 | 34,440 | 依雙方議定之價格計價，月結60天 | 4% |
| | " | " | 3 | 進貨 | 5,580 | " | 1% |
| | " | " | 3 | 應收帳款 | 6,202 | | 1% |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 2,256 | | - |
| | " | " | 3 | 其他應收款 | 30,102 | | 4% |
| | " | " | 3 | 其他應付款 | 28,753 | | 4% |
| | " | Hsihou Moulding (SP) Sdn. Bhd. | 3 | 進貨 | 8,436 | 依雙方議定之價格計價，月結60天 | 1% |
| | " | " | 3 | 其他應付款 | 9,204 | | 1% |
| 3 | Hsihou Moulding (SP) Sdn. Bhd. | Hsihou Enterprise (M) Sdn. Bhd. | 3 | 銷貨收入 | 5,820 | 依雙方議定之價格計價，月結60天 | 1% |
| | " | Hsihou Enterprise (SP) Sdn. Bhd. | 3 | 銷貨收入 | 8,436 | 依雙方議定之價格計價，月結60天 | 1% |
| | " | " | 3 | 應收帳款 | 9,204 | | 1% |
| 4 | Hsihou IPC Sdn. Bhd. | Hsihou Enterprise (M) Sdn. Bhd. | 3 | 進貨 | 5,460 | 依雙方議定之價格計價，月結60天 | 1% |
| 5 | 蘇州三協塑膠工業有限公司 | 欣厚塑膠工業(蘇州)有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 41,268 | 依雙方議定之價格計價，月結60天 | 5% |
| | " | " | 3 | 應收帳款 | 17,003 | | 2% |
| | " | " | 3 | 其他應收款 | 16,391 | | 2% |
| | " | Hsihou Enterprise (SP) Sdn. Bhd. | 3 | 其他應付款 | 4,686 | | 1% |
| 6 | 欣厚塑膠工業(蘇州)有限公司 | 蘇州三協塑膠工業有限公司 | 3 | 進貨 | 41,268 | 依雙方議定之價格計價，月結60天 | 5% |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 17,003 | | 2% |
| | " | " | 3 | 其他應付款 | 16,391 | | 2% |
| | " | Hsihou Enterprise (M) Sdn. Bhd. | 3 | 其他應付款 | 13,308 | | 2% |

(以下空白)

民國97年度之交易往來情形如下：

| 交易往來情形 | | | | | | | |
|--------|----------------------------------|----------------------------------|---------|-------|--------|------------------|-------------------|
| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 |
| 1 | Hsihou Enterprise (M) Sdn. Bhd. | Hsihou Enterprise (SP) Sdn. Bhd. | 3 | 銷貨收入 | \$ 216 | 依雙方議定之價格計價，月結60天 | - |
| | " | " | 3 | 進貨 | 31,532 | " | 4% |
| | " | " | 3 | 應收帳款 | 160 | | - |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 3,686 | | 1% |
| | " | " | 3 | 其他應付款 | 22,227 | | 3% |
| | " | Hsihou Moulding (SP) Sdn. Bhd. | 3 | 銷貨收入 | 52 | 依雙方議定之價格計價，月結60天 | - |
| | " | " | 3 | 應收帳款 | 132 | | - |
| | " | Hsihou IPC Sdn. Bhd. | 3 | 銷貨收入 | 5,513 | 依雙方議定之價格計價，月結60天 | 1% |
| | " | " | 3 | 進貨 | 1,398 | " | - |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 177 | | - |
| 2 | Hsihou Enterprise (SP) Sdn. Bhd. | Hsihou Enterprise (M) Sdn. Bhd. | 3 | 銷貨收入 | 31,532 | 依雙方議定之價格計價，月結60天 | 4% |
| | " | " | 3 | 進貨 | 216 | " | - |
| | " | " | 3 | 應收帳款 | 3,686 | | 1% |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 160 | | - |
| | " | " | 3 | 其他應收款 | 22,227 | | 3% |
| | " | Hsihou Moulding (SP) Sdn. Bhd. | 3 | 應收帳款 | 6,475 | | 1% |
| 3 | Hsihou Moulding (SP) Sdn. Bhd. | Hsihou Enterprise (M) Sdn. Bhd. | 3 | 進貨 | 52 | 依雙方議定之價格計價，月結60天 | - |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 132 | | - |
| | " | Hsihou Enterprise (SP) Sdn. Bhd. | 3 | 應付費用 | 6,475 | | 1% |
| 4 | Hsihou IPC Sdn. Bhd. | Hsihou Enterprise (M) Sdn. Bhd. | 3 | 銷貨收入 | 1,398 | 依雙方議定之價格計價，月結60天 | - |
| | " | " | 3 | 進貨 | 5,513 | " | 1% |
| | " | " | 3 | 應收帳款 | 177 | | - |
| 5 | 欣厚塑膠工業(蘇州)有限公司 | 蘇州三協塑膠工業有限公司 | 3 | 銷貨收入 | 68,723 | 依雙方議定之價格計價，月結60天 | 10% |
| | " | " | 3 | 應收帳款 | 19,581 | | 3% |
| | " | " | 3 | 其他應收款 | 4,258 | | 1% |
| 6 | 蘇州三協塑膠工業有限公司 | 欣厚塑膠工業(蘇州)有限公司 | 3 | 進貨 | 68,723 | 依雙方議定之價格計價，月結60天 | 10% |
| | " | " | 3 | 應付帳款 | 19,581 | | 3% |
| | " | " | 3 | 其他應付款 | 4,258 | | 1% |

十一、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

本公司僅經營單一產業，主要營業項目為塑膠零組件及模具之製造及銷售業務，無其他產業部門，故不擬揭露產業別資訊。

(二) 地區別財務資訊

| | 98 | | 年 | | 度 |
|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | 台灣 | 馬來西亞 | 中國 | 調整及沖銷 | 合併 |
| 來自母公司及合併個體以外客戶之收入 | \$ - | \$ 233,000 | \$ 639,168 | \$ - | \$ 872,168 |
| 來自母公司及合併個體之收入 | - | 65,736 | 42,420 | (108,156) | - |
| 收入合計 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 298,736</u> | <u>\$ 681,588</u> | <u>(\$ 108,156)</u> | <u>\$ 872,168</u> |
| 部門損益 | <u>(\$ 10,396)</u> | <u>(\$ 4,532)</u> | <u>\$ 87,336</u> | <u>\$ 456</u> | 72,864 |
| 採權益法認列之投資損失 | | | | | (283) |
| 利息費用 | | | | | (7,526) |
| 其他營業外收支 | | | | | 3,257 |
| 稅前淨利 | | | | | <u>\$ 68,312</u> |
| 可辨認資產 | <u>\$ 9,604</u> | <u>\$ 325,866</u> | <u>\$ 605,066</u> | <u>(\$ 135,914)</u> | <u>\$ 804,622</u> |
| 基金與投資 | | | | | 651 |
| 資產合計 | | | | | <u>\$ 805,273</u> |

| | 97 年 | | | 度 |
|-------------------|--------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | 馬來西亞 | 中國 | 調整及沖銷 | 合併 |
| 來自母公司及合併個體以外客戶之收入 | \$ 246,802 | \$ 461,267 | \$ - | \$ 708,069 |
| 來自母公司及合併個體之收入 | 38,711 | 68,723 | (107,434) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 285,513</u> | <u>\$ 529,990</u> | <u>(\$ 107,434)</u> | <u>\$ 708,069</u> |
| 部門損益 | <u>(\$ 29,643)</u> | <u>\$ 79,885</u> | <u>\$ 4,133</u> | 54,375 |
| 採權益法認列之投資損失 | | | | (326) |
| 利息費用 | | | | (9,716) |
| 其他營業外收支 | | | | 7,003 |
| 稅前淨利 | | | | <u>\$ 51,336</u> |
| 可辨認資產 | <u>\$ 251,645</u> | <u>\$ 461,599</u> | <u>(\$ 56,696)</u> | \$ 656,548 |
| 基金及投資 | | | | 835 |
| 資產合計 | | | | <u>\$ 657,383</u> |

(三) 外銷銷貨資訊

本公司及合併子公司民國98年及97年度外銷銷貨之明細如下：

| 地 區 | 98年度 | 97年度 |
|-----|-------------------|-------------------|
| 亞 洲 | \$ 561,228 | \$ 309,094 |
| 其 他 | 18,756 | 682 |
| 合 計 | <u>\$ 579,984</u> | <u>\$ 309,776</u> |

(四) 重要客戶資訊

本公司及合併子公司民國98年及97年度，銷貨收入占損益表上銷貨金額10%以上之客戶明細如下：

| <u>客戶名稱</u> | <u>98年度</u> | | <u>97年度</u> | |
|-------------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | <u>銷貨金額</u> | <u>%</u> | <u>銷貨金額</u> | <u>%</u> |
| A | \$ 276,708 | 32 | \$ 199,802 | 28 |
| B | 228,384 | 26 | 131,517 | 19 |
| | <u>\$ 505,092</u> | <u>58</u> | <u>\$ 331,319</u> | <u>47</u> |

(以下空白)