

聯茂電子股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年上半年度
(內附會計師查核報告)

地址：桃園縣平鎮市工業一路二十二號

電話：(○三) 四一九二三四五

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革及營業	11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~17		二、
(三)會計變動之理由及其影響	17~18		三、
(四)重要會計科目之說明	18~34		四、
(五)關係人交易	34~36		二、
(六)質抵押資產	37		三、
(七)重大承諾事項及或有事項	37		三、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	37~41		四、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	41~42、44~51		五、
2.轉投資事業相關資訊	41~42、44~51		五、
3.大陸投資資訊	42~43、52		五、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	53~68		-

會計師查核報告

聯茂電子股份有限公司 公鑒：

聯茂電子股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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、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編製，足以允當表達聯茂電子股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，聯茂電子股份有限公司自民國九十七年一月一日起採用財團法人中華民國會計研究發展基金會九十六年三月十六日發布（九六）基秘字第○五二號函有關「員工分紅及董監酬勞會計處理」，以及其他相關解釋函令配合新修訂之條文。

聯茂電子股份有限公司民國九十七年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

聯茂電子股份有限公司已編製民國九十七及九十六年上半年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留意見及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 吳 怡 君

會計師 吳 美 慧

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 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 八 月 十 三 日

聯茂電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 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(附註二及四)	\$ 461,289	7	\$ 899,948	13	2180	公平價值變動列入損益之金融負債— 流動(附註二及五)	\$ 117	-	\$ 86	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產— 流動(附註二及五)	1,003	-	1,979	-	2100	短期借款(附註十二及二十二)	154,455	2	11,381	-
1120	應收票據—減備抵呆帳九十六年 40,234 仟元後之淨額(附註二及 六)	211,825	3	201,981	3	2120	應付票據	93,955	2	122,019	2
1140	應收帳款—淨額(附註二及六)	1,294,006	19	1,387,686	20	2140	應付帳款	695,835	10	857,332	12
1150	應收帳款—關係人(附註六及二十 一)	-	-	24	-	2150	應付帳款—關係人(附註二十一)	671,500	10	746,319	11
1160	其他應收款(附註六)	373,531	5	540,729	8	2170	應付費用	137,407	2	102,865	1
1210	存貨—淨額(附註二及七)	222,582	3	430,572	6	2270	一年內到期之長期負債(附註二、十 三、十四及二十二)	-	-	196,000	3
1280	其他流動資產(附註二及十九)	32,999	-	97,992	1	2216	應付股利(附註十六)	683,781	10	314,670	5
11XX	流動資產合計	2,597,235	37	3,560,911	51	2228	其他應付款(附註二十一)	20,333	-	27,469	-
	投資(附註二、五、八、九及十三)					2280	其他流動負債	85,997	1	35,172	1
1421	採權益法之長期股權投資	3,490,785	50	2,462,416	35	21XX	流動負債合計	2,543,380	37	2,413,313	35
1430	公平價值變動列入損益之金融資產— 非流動	-	-	49	-	2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流 動(附註二、五及十三)	-	-	21	-
14XX	投資合計	3,490,785	50	2,462,465	35	2410	應付公司債(附註二、十三及二十二)	-	-	926	-
	固定資產(附註二、十、二十一及二十 二)					2420	長期借款(附註十四及二十二)	-	-	416,000	6
	成 本					28XX	其他負債(附註二)	7,537	-	8,713	-
1501	土 地	253,716	3	253,716	4	2XXX	負債合計	2,550,917	37	2,838,973	41
1521	房屋及建築	263,670	4	246,981	4		股東權益				
1531	機器設備	622,634	9	589,851	8		普通股股本				
1551	運輸設備	3,469	-	3,469	-	3110	股本—每股面額 10 元，額定 300,000 仟股，九十七年發行 272,258 仟股；九十六年發行 238,919 仟股	2,722,581	39	2,389,187	34
1561	生財器具	5,334	-	4,569	-	3150	待分配股票股利	224,211	3	359,312	5
1681	其他設備	187,907	3	170,121	2	31XX	股本合計	2,946,792	42	2,748,499	39
15X1	成本合計	1,336,730	19	1,268,707	18		資本公積				
15X9	累積折舊	(496,884)	(7)	(410,680)	(6)	3210	資本公積—股票溢價	667,341	9	671,424	10
1670	預付設備款	13,602	-	29,282	1	3220	資本公積—庫藏股交易	-	-	65	-
15XX	固定資產淨額	853,448	12	887,309	13	3272	資本公積—認股權	-	-	122	-
18XX	其他資產(附註二、十一、十九及二十 二)	27,729	1	82,327	1	32XX	資本公積合計	667,341	9	671,611	10
							保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	291,882	4	186,195	3
						3350	未分配盈餘	397,516	6	448,931	6
						33XX	保留盈餘合計	689,398	10	635,126	9
							股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	114,749	2	111,683	1
						3510	庫藏股票	-	-	(12,880)	-
						34XX	股東權益其他項目合計	114,749	2	98,803	1
						3XXX	股東權益合計	4,418,280	63	4,154,039	59
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,969,197	100	\$ 6,993,012	100		負債及股東權益總計	\$ 6,969,197	100	\$ 6,993,012	100

後附之附註係本財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年八月十三日會計師查核報告)

董事長：蔡茂禎

經理人：高繼祖

會計主管：陸宜天

聯茂電子股份有限公司

損 益 表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入總額(附註二)	\$ 3,291,278	101	\$ 3,926,740	102
4190 銷貨退回及折讓	<u>38,829</u>	<u>1</u>	<u>92,735</u>	<u>2</u>
4000 銷貨收入淨額(附註二十一)	3,252,449	100	3,834,005	100
5000 銷貨成本(附註十八及二十一)	<u>2,895,473</u>	<u>89</u>	<u>3,469,444</u>	<u>91</u>
5910 銷貨毛利	356,976	11	364,561	9
5920 聯屬公司間未實現利益(附註二及二十五)	(44)	-	(1,358)	-
5930 聯屬公司間已實現利益(附註二及二十五)	<u>820</u>	<u>-</u>	<u>1,664</u>	<u>-</u>
已實現銷貨毛利	357,752	11	364,867	9
6000 營業費用(附註十八)	<u>166,400</u>	<u>5</u>	<u>123,364</u>	<u>3</u>
6900 營業利益	<u>191,352</u>	<u>6</u>	<u>241,503</u>	<u>6</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,145	-	5,310	-
7120 採權益法認列之投資收益-淨額(附註二及八)	325,173	10	271,979	7
7140 處分投資利益-淨額(附註二及五)	6,506	-	-	-
7160 兌換利益-淨額(附註二)	-	-	19,681	1
7170 退稅收入	7,058	-	5,707	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十七年上半年度		九十六年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
7220	出售下腳及廢料收入	\$ 16,469	1	\$ 13,083	1
7310	金融資產評價利益—淨額(附註二及五)	1,313	-	10,518	-
7250	備抵呆帳迴轉利益(附註二及六)	14,401	-	11,303	-
7260	存貨跌價回升利益(附註二)	3,000	-	8,688	-
7480	其他(附註二及十一)	<u>2,300</u>	<u>-</u>	<u>1,406</u>	<u>-</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>377,365</u>	<u>11</u>	<u>347,675</u>	<u>9</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用—減資本化利息後之淨額(附註二及十)	26,485	1	50,107	1
7540	處分投資損失—淨額(附註二及五)	-	-	24,677	1
7560	兌換損失—淨額(附註二)	1,456	-	-	-
7630	資產減損損失(附註二、九及十一)	-	-	5,141	-
7880	其他	<u>11,535</u>	<u>-</u>	<u>7,139</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>39,476</u>	<u>1</u>	<u>87,064</u>	<u>2</u>
7900	稅前利益	529,241	16	502,114	13
8110	所得稅費用(附註二及十九)	(<u>40,275</u>)	(<u>1</u>)	(<u>55,958</u>)	(<u>1</u>)
9600	純益	<u>\$ 488,966</u>	<u>15</u>	<u>\$ 446,156</u>	<u>12</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註二十)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.95</u>	<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 1.86</u>	<u>\$ 1.65</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.94</u>	<u>\$ 1.79</u>	<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 1.61</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年八月十三日會計師查核報告)

董事長：蔡茂禎

經理人：高繼祖

會計主管：陸宜天

聯茂電子股份有限公司
股東權益變動表
民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

	發行股本		待分配股票股利 (附註十六)	資本公積		保留盈餘 (附註二及十六)			累積換算調整數 (附註二)	庫藏股票 (附註二及十七)	股東權益合計
	股數 (仟股)	金額		(附註二及十六)	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計			
九十七年一月一日餘額	276,023	\$ 2,760,231	\$ -	\$ 671,964	\$ 186,195	\$ -	\$ 1,057,906	\$ 1,244,101	\$ 167,333	(\$ 138,448)	\$ 4,705,181
九十六年度盈餘分配											
法定盈餘公積	-	-	-	-	105,687	-	(105,687)	-	-	-	-
員工紅利—股票	-	-	53,266	-	-	-	(53,266)	(53,266)	-	-	-
員工紅利—現金	-	-	-	-	-	-	(22,828)	(22,828)	-	-	(22,828)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(19,024)	(19,024)	-	-	(19,024)
股東紅利—股票 0.628 元	-	-	170,945	-	-	-	(170,945)	(170,945)	-	-	-
股東紅利—現金 2.512 元	-	-	-	-	-	-	(683,781)	(683,781)	-	-	(683,781)
分配後餘額	276,023	2,760,231	224,211	671,964	291,882	-	2,375	294,257	167,333	(138,448)	3,979,548
員工認股權換發新股	235	2,350	-	-	-	-	-	-	-	-	2,350
註銷庫藏股票	(4,000)	(40,000)	-	(4,623)	-	-	(93,825)	(93,825)	-	138,448	-
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(52,584)	-	(52,584)
九十七年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	488,966	488,966	-	-	488,966
九十七年六月三十日餘額	<u>272,258</u>	<u>\$ 2,722,581</u>	<u>\$ 224,211</u>	<u>\$ 667,341</u>	<u>\$ 291,882</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 397,516</u>	<u>\$ 689,398</u>	<u>\$ 114,749</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,418,280</u>
九十六年一月一日餘額	234,341	\$ 2,343,410	\$ -	\$ 634,720	\$ 109,890	\$ 10,782	\$ 767,392	\$ 888,064	\$ 48,278	(\$ 12,880)	\$ 3,901,592
九十五年度盈餘分配											
法定盈餘公積	-	-	-	-	76,305	-	(76,305)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(10,782)	10,782	-	-	-	-
員工紅利—股票	-	-	44,642	-	-	-	(44,642)	(44,642)	-	-	-
員工紅利—現金	-	-	-	-	-	-	(11,161)	(11,161)	-	-	(11,161)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(13,951)	(13,951)	-	-	(13,951)
股東紅利—股票 1.32 元	-	-	314,670	-	-	-	(314,670)	(314,670)	-	-	-
股東紅利—現金 1.32 元	-	-	-	-	-	-	(314,670)	(314,670)	-	-	(314,670)
分配後餘額	234,341	2,343,410	359,312	634,720	186,195	-	2,775	188,970	48,278	(12,880)	3,561,810
轉換公司債轉換為普通股	4,338	43,377	-	36,891	-	-	-	-	-	-	80,268
員工認股權換發新股	240	2,400	-	-	-	-	-	-	-	-	2,400
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	63,405	-	63,405
九十六年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	446,156	446,156	-	-	446,156
九十六年六月三十日餘額	<u>238,919</u>	<u>\$ 2,389,187</u>	<u>\$ 359,312</u>	<u>\$ 671,611</u>	<u>\$ 186,195</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 448,931</u>	<u>\$ 635,126</u>	<u>\$ 111,683</u>	<u>(\$ 12,880)</u>	<u>\$ 4,154,039</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年八月十三日會計師查核報告)

董事長：蔡茂禎

經理人：高繼祖

會計主管：陸宜天

聯茂電子股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 488,966	\$ 446,156
採權益法認列之投資收益－淨額	(325,173)	(271,979)
備抵呆帳迴轉利益	(14,401)	(11,303)
折舊及攤銷	52,257	45,974
遞延所得稅	16,209	30,637
提列(迴轉)備抵銷貨折讓	(6,739)	8,601
存貨跌價回升利益	(3,000)	(8,688)
金融商品評價利益	(1,313)	(10,518)
聯屬公司間已實現利益	(820)	(1,664)
資產減損損失(迴升利益)	(783)	5,141
處分固定資產利益	(267)	-
聯屬公司間未實現利益	44	1,358
應付公司債折價攤銷	-	1,444
處分備供出售金融資產利益	-	(330)
其他	209	(535)
營業資產及負債項目之變動		
應收票據	(36,325)	(2,230)
應收帳款	(45,894)	(104,063)
應收帳款－關係人	3,413	(24)
其他應收款－關係人	-	16,110
其他應收款	(82,370)	(145,605)
存貨	(39,600)	(189,670)
其他流動資產	9,507	(2,675)
應付票據	(100,088)	(61,077)
應付帳款	138,099	358,147
應付帳款－關係人	161,778	235,788
應付費用	17,880	12,730
其他應付款	(65,734)	(117,743)
其他流動負債	(32,368)	(15,370)
營業活動之淨現金流入	<u>133,487</u>	<u>218,612</u>
投資活動之現金流量		
採權益法之長期股權投資增加	(91,760)	-
受限制銀行存款減少	41,350	31,350

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度
購置固定資產	(\$ 17,375)	(\$ 72,676)
出售固定資產價款	10	3,131
處分備供出售金融資產價款	-	2,467
其他資產增加	(647)	(1,939)
投資活動之淨現金流出	(68,422)	(37,667)
融資活動之現金流量		
短期借款淨減少	(65,545)	(19,011)
公司債到期還本	(40,000)	(30,000)
員工認股權轉換股本	2,350	2,400
存入保證金增加	1	-
償還長期借款	-	(86,000)
融資活動之淨現金流出	(103,194)	(132,611)
現金及約當現金淨增加(減少)	(38,129)	48,334
期初現金及約當現金餘額	499,418	851,614
期末現金及約當現金餘額	\$ 461,289	\$ 899,948
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 27,676	\$ 50,111
減：資本化利息	257	286
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 27,419	\$ 49,825
支付所得稅	\$ 55,675	\$ 44,949
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$ -	\$ 196,000
外幣長期股權投資換算調整數	\$ 52,584	\$ 63,405
應付公司債轉換普通股及資本公積	\$ -	\$ 80,268
宣告股利	\$ 683,781	\$ 314,670
註銷庫藏股票	\$ 138,448	\$ -
支付現金及應付設備款交換固定資產		
固定資產	\$ 17,185	\$ 79,305
應付設備款變動數	190	(6,629)
支付現金	\$ 17,375	\$ 72,676

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年八月十三日會計師查核報告)

董事長：蔡茂禎

經理人：高繼祖

會計主管：陸宜天

聯茂電子股份有限公司

財務報表附註

民國九十七及九十六年上半年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司於八十六年四月十日經核准設立，經營之業務為多層印刷電路板及銅箔基板半成品、成品之製造、加工、買賣及前項產品製造設備之進出口貿易。本公司股票於九十一年十二月三十日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌交易，之後並通過上市審查於九十七年一月二十一日起改於台灣證券交易所上市買賣。

截至九十七年及九十六年六月三十日止，本公司員工人數分別為427人及454人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、備抵銷貨折讓、存貨跌價損失、部分金融商品評價、固定資產折舊、資產減損損失、未決訟案損失、所得稅、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額；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。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產，固定資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及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。

約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票及銀行承兌匯票，其帳面價值近似公平價值。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

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，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益（金融商品評價損益）。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，列入當期損益（投資損益）。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。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。

無活絡市場之金融商品，係以評價方法估計公平價值。

應收款項

備抵呆帳係按應收票據及帳款之可收現性評估提列。本公司係依據對客戶之應收款項帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收款項之收回可能性。

本公司以應收帳款融資時，若本公司已放棄對債權之控制，即應收帳款債權已經與本公司隔離，受讓人有權質押或交換應收帳款債權且本公司無權利或義務再買回時，視同出售，於移轉時將扣除商業糾紛估計金額後之應收帳款除列，若本公司未放棄對債權之控制，則以擔保借款處理，所收取之價金列為負債。

存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品，係以加權平均成本與市價（淨變現價值或重置成本）孰低法評價。並依據存貨庫齡分析，評估可能發生之廢料及呆滯料件，提列存貨跌價損失。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資（未上市櫃股票及興櫃股票），以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，且已認列之減損損失不予迴轉。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，如係折舊、折耗或攤銷性之資產所產生者，係依估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係投資成本超過可辨認淨資產公平價值，超過部分則列為商譽。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常利益。以前取得之採權益法之長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

本公司與採權益法被投資公司間順流交易所產生之未實現損益，若本公司對其具有控制能力者，全數予以銷除，未具有控制能力者，則按資產負債表日持股比例予以銷除；逆流交易所產生之未實現利益，按本公司之約當持股比例予以銷除，列為投資收益之減項。

被投資公司持有上市（櫃）公司股票並列為備供出售金融資產，依資產負債表日之收盤價評價產生之金融商品未實現損益，本公司依持股比認列為股東權益之調整項目。

收到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。出售或移轉時之成本採用加權平均法計價。

固定資產

固定資產係按成本減累積折舊計價。重大改良及更新作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。固定資產在購建期間，為該資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。

折舊係依照下列估計耐用年數，按直線法計算提列：房屋及建築，三至五十五年；機器設備，二至十二年；運輸設備，五年；生財器具，三至十年；其他設備，三至十二年。耐用年限屆滿後仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重新估計其尚可使用年限續提折舊。

固定資產處分時，除沖銷其相關成本及累積折舊外，所發生之損益列為當期營業外費用或收入。

遞延費用

係電腦軟體及線路費用（帳列其他資產），依直線法按一至五年平均攤銷。

資產減損

本公司於資產負債表日就採權益法之長期股權投資、固定資產及其他資產（含待處理資產）評估是否有減損跡象顯示資產可能發生減損，倘經評估資產有減損跡象存在時，即估計該資產或其所屬現金產生單位之可回收金額，惟商譽無論其是否有減損跡象存在，每年應定期進行減損測試。當資產或其所屬現金產生單位所估計之可回收金額低於帳面價值時，差額即於當期認列減損損失，並貸記累計減損或直接調整減少資產之帳面價值。當認列資產之減損後，其折舊或攤銷費用之計算，應以調整後資產帳面價值減除其殘值計算，並於剩餘耐用年限內，以合理而有系統之方法攤提之。經評估已認列減損損失並調整帳面價值之資產（商譽除外），若嗣後其可回收金額之估計發生變動，致預計之可回收金額因而增加，則應迴轉已認列之減損損失，就原認列為減損損失之範圍內，於當期認列迴轉利益，並借記累計減損調整增加資產（商譽除外）帳面價值至可回收金額，惟迴轉後之帳面

價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除提列折舊或攤銷後之帳面價值。

可轉換公司債

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，若持有人有權以固定價格或固定數量債券轉換本公司固定數量股份時，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額及轉換權以外之嵌入式衍生性商品公平價值後之餘額，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，相關之利息、贖回或賣回之利益及損失認列為當期損益。當公司債於到期前被持有人要求轉換時，先調整帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）至轉換時應有之帳面價值，再以前述負債組成要素帳面價值加計權益組成要素帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。當公司債於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格時，將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；反之，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。當贖回公司債或債券持有人要求公司買回公司債時，先調整帳列負債及資產組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品）至贖回日或賣回日時應有之帳面價值，並將帳面價值與贖回或賣回所支付價款之差額，列入當期損益。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列退休金費用。退休金損益依員工平均剩餘服務年限，按直線法平均攤銷。發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期淨退休金成本。

屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金認列為當期費用。

庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益減項。處分時，處分價格若高於帳面價值，其差額作為資本公積－庫藏股票交易；若低於帳面價值，其差額沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足則沖抵未分配盈餘。

收入認列

銷貨收入原則上係於貨物運出或所有權移轉時認列，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。銷貨收入金額係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵銷貨折讓係於銷貨時估計可能發生之折讓金額，並列為應收帳款之減項。

或有損失

在資產負債表日很有可能資產已經受損或負債已經發生，且其損失金額得以合理估計之或有損失，認列為當期損失；若損失金額無法合理估計或損失有可能已經發生，則於財務報表附註揭露。

所得稅

所得稅係作跨期間之所得稅分攤，即將可減除暫時性差異、尚未使用之以前年度虧損扣抵、未使用投資抵減及直接貸記股東權益調整項目之所得稅影響數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；應課稅暫時性差異及直接借記股東權益調整項目之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。惟按權益法認列投資國外子公司長期股權投資利益所產生之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異迴轉之時間，且於可預見之未來不會迴轉者，不認列遞延所得稅負債。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，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

短期票券之利息收入已分離課徵所得稅，其稅款包含於各該期間之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，包含於當期所得稅費用中。

本公司未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，於股東會決議年度認列為費用。

以外幣為準之交易事項

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

科目重分類

九十六年上半年度之財務報表若干科目業經予以重分類，俾配合九十七年上半年度財務報表之表達。

三會計變動之理由及其影響

(一) (九六)基秘字第○五二號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月十六日發布(九六)基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年上半年度稅後淨利減少 27,500 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.10 元。

(二)財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」

本公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」及各號公報配合新修訂

之條文，並於適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法，採用新修訂條文對九十六年上半年度之財務報表並無重大影響。

四 現金及約當現金

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
庫存現金及零用金	\$ 50	\$ 95
支票存款	1,249	445
活期存款	332,001	281,841
外幣存款	122,030	153,473
定期存款	-	32,860
約當現金－銀行承兌匯票	5,959	42,653
約當現金－商業本票	-	388,581
	<u>\$461,289</u>	<u>\$899,948</u>

截至九十七年及九十六年六月三十日止，本公司國外存款之相關資訊如下：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
義大利－維若納（九十七年 150 仟歐元；九十六年 96 仟歐元）	\$ 7,186	\$ 4,225
香港（九十七年 96 仟美元；九十六年 3 仟美元）	2,908	103
香港（九十七年 2 仟港幣；九十六年 175 仟港幣）	6	734
	<u>\$ 10,100</u>	<u>\$ 5,062</u>

五 公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
<u>公平價值變動列入損益之金融</u>		
<u>資產－流動</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 1,003</u>	<u>\$ 1,979</u>
<u>公平價值變動列入損益之金融</u>		
<u>資產－非流動</u>		
可轉換公司債贖回權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
<u>公平價值變動列入損益之金融</u>		
<u>負債－流動</u>		
遠期外匯合約	\$ 117	\$ 86
<u>公平價值變動列入損益之金融</u>		
<u>負債－非流動</u>		
可轉換公司債賣回權	\$ -	\$ 4
可轉換公司債價格修正權	-	17
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21</u>

本公司九十七及九十六年上半年度從事遠期外匯金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本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。

至九十七年及九十六年六月三十日止，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>九十七年六月三十日</u>			
預購遠期外匯	美元兌新台幣	97.07.07-97.09.19	USD 6,000 /NTD 180,524
預售遠期外匯	港幣兌新台幣	97.07.03-97.07.10	HKD 18,335 /NTD 71,313
<u>九十六年六月三十日</u>			
預售遠期外匯	歐元兌新台幣	96.07.03-96.07.10	EUR 1,500 /NTD 66,207
預售遠期外匯	港幣兌新台幣	96.07.03-96.07.17	HKD 49,500 /NTD 209,161

本公司於九十七及九十六年上半年度因公平價值變動列入損益之金融商品分別產生 7,819 仟元之淨利益及 14,159 仟元之淨損失。

六 應收帳款－淨額及應收帳款－關係人

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
非關係人	\$ 1,350,542	\$ 1,466,134
備抵呆帳	(46,504)	(69,056)
備抵銷貨折讓	(10,032)	(9,392)
	1,294,006	1,387,686
關係人	-	24
淨額	<u>\$ 1,294,006</u>	<u>\$ 1,387,710</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ 38,122	\$ 69,046	\$ 28,125	\$ 92,468
減：本期實際沖銷	(38,122)	(8,141)	-	-
加(減)：本期提列(迴轉)呆帳費用	-	(14,401)	12,109	(23,412)
期末餘額	\$ -	\$ 46,504	\$ 40,234	\$ 69,056

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

(一)本公司與銀行間簽訂讓售應收帳款合約，且本公司依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險。

(二)本公司讓售應收帳款相關資訊如下：

售讓對象	已預支金額		累積已預支及還款金額	未預支價金		保留款金額	約定額度
	年利率(%)	累積出售應收帳款金額		(帳列其他應收款)	(帳列其他應收款)		
<u>九十七年上半年度</u>							
UPS Capital HK Limited	3.49-3.87	\$ 691,626	\$ 475,055	\$ 163,001	\$ 53,570	\$ 1,568,043	
台新銀行	2.80-3.57	473,676	467,574	6,102	-	544,366	
台北富邦銀行	3.38	86,661	1,298	85,363	-	194,040	
花旗銀行	3.70	64,478	62,372	-	2,106	182,040	
大眾銀行(註)	-	36,462	22,078	14,384	-	197,210	
台灣銀行(註)	-	33,431	12,338	21,093	-	242,720	
匯豐銀行(註)	-	14,260	5,844	8,416	-	56,717	
兆豐銀行	3.63	3,550	2,595	306	649	10,000	
		<u>\$ 1,404,144</u>	<u>\$ 1,049,154</u>	<u>\$ 298,665</u>	<u>\$ 56,325</u>	<u>\$ 3,025,136</u>	
<u>九十六年上半年度</u>							
台新銀行	2.31-6.02	\$ 550,963	\$ 493,203	\$ 57,760	\$ -	\$ 1,062,210	
大眾銀行	5.03-6.62	152,430	65,713	75,949	10,768	266,166	
UPS Capital HK Limited	4.56-6.32	716,517	398,083	209,299	109,135	1,305,856	
匯豐銀行	6.29	53,017	9,878	41,753	1,386	190,588	
安泰銀行(註)	-	11,825	-	11,825	-	98,580	
匯豐環球公司(註)	-	9,439	-	9,439	-	22,100	
		<u>\$ 1,494,191</u>	<u>\$ 966,877</u>	<u>\$ 406,025</u>	<u>\$ 121,289</u>	<u>\$ 2,945,500</u>	

(註) 本期未預支價金。

上述額度均係循環使用。截至九十七年六月三十日止，九十六年六月三十日之讓售應收帳款保留款已於九十六年十一月收回。

本公司截至九十七年六月三十日止，已提供本票 1,266,000 仟元予該等銀行作為擔保品，該本票僅限本公司發生商業糾紛且未依約返還預支價金時才可提示本票。

七、存貨－淨額

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
製成品	\$114,977	\$144,860
在製品	11,424	14,028
原物料	<u>106,369</u>	<u>276,873</u>
	232,770	435,761
備抵存貨跌價損失	(10,188)	(5,189)
淨額	<u>\$222,582</u>	<u>\$430,572</u>

八、採權益法之長期股權投資

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金	額 持股%	金	額 持股%
採權益法之長期股權投資				
邦茂投資	\$ 37,448	99.7	\$ 37,102	99.7
ITEQ International Ltd.	3,452,837	100.0	2,425,314	100.0
聯輝電子	<u>500</u>	100.0	<u>-</u>	-
	<u>\$3,490,785</u>		<u>\$2,462,416</u>	

上述採權益法之長期股權投資係依據被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列之投資收益如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
邦茂投資	\$ 190	\$ 48
ITEQ International Ltd.	<u>324,983</u>	<u>271,931</u>
	<u>\$325,173</u>	<u>\$271,979</u>

本公司透過 ITEQ International Ltd. (ITEQ International, 設於薩摩亞, 本公司持股 100%) 轉投資 ITEQ Holding Ltd. (ITEQ Holding, 設於英屬開曼群島, ITEQ International 持股 100%) 再轉投資 ESIC (設於英屬維京群島, ITEQ Holding 原持股 70%, 惟本公司於九十四年二月經投審會核准以美金 5,250 仟元透過 ITEQ Holding 取得 ESIC 30% 股權, 持股已為 100%)、International Partners Ltd. (IPL, 設於薩摩亞, ITEQ Holding 持股 100%)、ITEQ Technology Co., Ltd. (ITEQ Technology, 設於英屬維京群島, ITEQ Holding 持股 100%) 及 Inspire Investments Ltd. (IIL, 設於薩摩亞, ITEQ Holding 持股 100%)。其中 ESIC 再轉投資香港永智公司 (業已於九十五年五月十二

日清算)、廣州聯茂電子公司及東莞聯茂電子公司，分別設立於香港、大陸廣州及東莞地區；ITEQ Technology 再轉投資聯茂(無錫)電子公司，設立於大陸無錫地區。

本公司另於九十四年四月經投審會核准透過 ITEQ International 及 ITEQ Holding 轉投資 Eagle Great Investments Limited (Eagle Great，設於英屬維京群島，ITEQ Holding 原持股 60%，惟本公司於九十六年六月二十三日經投審會核准以美金 2,400 仟元透過 ITEQ International 及 ITEQ Holding 取得 Eagle Great Investments Limited 40%之股權，持股已為 100%)，經由 Eagle Great 再轉投資茂成電子科技(東莞)公司，設立於大陸東莞地區。自九十四年十二月起本公司陸續移轉機器設備帳面價值 152,840 仟元加計安裝成本 18,040 仟元，共計 170,880 仟元透過 ITEQ International、ITEQ Holding 投資 Eagle Great，並由 Eagle Great 將前項機器設備作價投資美金 3,600 仟元(折合新台幣 118,260 仟元)。

另本公司於九十五年七月七日經投審會核准，修正原間接透過 ITEQ International 轉投資 ITEQ Holding，由 ITEQ Holding 轉投資 ESIC，再由 ESIC 轉投資設立廣州聯茂電子公司之投資架構，變更為透過 ITEQ International 轉投資 ITEQ Holding，由 ITEQ Holding 轉投資 Shining Era Investments Ltd. (Shining Era，設於薩摩亞)，再由 Shining Era 投資廣州聯茂電子公司。

本公司於九十七年二月二十日經投審會核准，修正原間接透過 ITEQ International 轉投資 ITEQ Holding，由 ITEQ Holding 分別轉投資 ESIC、ITL、Eagle Great 及 Shining Era，再分別由此四家公司分別轉投資東莞聯茂電子公司、聯茂(無錫)電子公司、廣州聯茂電子公司及茂成電子科技(東莞)公司之投資架構，變更為透過 ITEQ International 轉投資 ITEQ Holding，由 ITEQ Holding 轉投資 ITEQ (Hong Kong) Limited (ITEQ (HK)，設於香港)，再由 ITEQ (HK)轉投資東莞聯茂電子公司、聯茂(無錫)電子科技、廣州聯茂電子公司及茂成電子科技(東莞)公司。惟截至九十七年八月十三日止，本公司尚未完成相關變更程序。

ESIC、ITEQ Technology、Shining Era 及 Eagle Great 主要從事轉投資業務；IPL、IIL 及香港永智公司主要從事多層印刷電路板、玻璃纖維膠片及各種電子零件之買賣業務；東莞聯茂電子公司、廣州聯茂電子公司、茂成電子科技（東莞）有限公司及聯茂（無錫）電子公司主要從事生產及銷售銅箔、半固化片、銅箔基板及多層線路板壓合。

本公司投資茂成電子科技（東莞）公司之投資成本與股權淨值間差額，係因折舊性資產而發生，九十七及九十六年上半年度之變動分別如下：

		<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末餘額</u>
折舊性資產	九十七年	<u>\$ 44,532</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,697</u>	<u>\$ 41,835</u>
	九十六年	<u>\$ 40,695</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,202</u>	<u>\$ 38,493</u>

所有子公司之帳目已併入編製九十七及九十六年上半年度合併財務報表。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

本公司持有之投資隴邦科技、邦英生物科技及普羅米數位科技股票業已於九十六年上半年度認列永久性跌價損失沖減至帳面價值為零，邦利國際科技公司股票業已於九十三年度認列永久性跌價損失沖減至帳面值為零。

十、固定資產

累積折舊明細如下：

	<u>九 十 七 年 六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 六 年 六 月 三 十 日</u>
房屋及建築	\$ 48,616	\$ 40,327
機器設備	336,580	280,989
運輸設備	2,310	1,866
生財器具	2,997	2,307
其他設備	<u>106,381</u>	<u>85,191</u>
	<u>\$496,884</u>	<u>\$410,680</u>

九十七及九十六年上半年度固定資產資本化利息分別為 257 仟元及 286 仟元。九十七及九十六年上半年度利息資本化利率分別為 3.56% 及 2.09%。

士 其他資產

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
電腦軟體	\$ 12,064	\$ 18,029
存出保證金	6,517	6,551
遞延所得稅資產（附註十九）	1,882	2,177
遞延費用	1,568	5,683
受限制銀行存款－非流動	-	42,650
待處理資產－淨額	-	3,083
其 他	5,698	4,154
	<u>\$ 27,729</u>	<u>\$ 82,327</u>

上述資產中包括受限制資產-非流動及存出保證金，業已設質抵押，請參閱附註二十二。

士 短期借款

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
信用借款－九十七年九月到期，年利率 2.77-3.01%	\$154,455	\$ -
應付遠期信用狀借款－年利率 6.20-6.42%	-	11,381
	<u>\$154,455</u>	<u>\$ 11,381</u>

截至九十七年及九十六年六月三十日止，本公司尚未使用之短期借款及履約保證額度分別為 2,378,229 仟元及 2,030,679 仟元。

士 應付公司債

	九 十 六 年 六 月 三 十 日
第一次有擔保普通公司債	\$ 40,000
第四次無擔保可轉換公司債	1,100
	41,100
應付公司債折價	(174)
一年內到期之應付公司債	(40,000)
	<u>\$ 926</u>

本公司於九十二年六月二十六日發行國內第一次有擔保普通公司債 100,000 仟元，發行期間五年，票面利率 1.35%，依票面利率十足發行。本公司債依票面利率計息，每年付息一次，自發行日起屆滿三、四、五年分別依面額還本 30%、30%及 40%，由兆豐銀行保證還本付息。截至九十七年六月三十日止，本公司業已全數清償該公司債。

本公司於九十五年九月六日發行第四次無擔保可轉換公司債 100,000 仟元，發行期間五年，票面利率為零。依轉換辦法規定，發行時轉換價格為每股 22.9 元（嗣後則依公式調整），債權人於本公司債發行之日起一個月後至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時依約定之轉換價格轉換為本公司普通股股票；或於本公司債發行第三年期滿時，依面額之 105.34%行使賣回權。本公司另得依轉換辦法規定，自發行滿一個月翌日起至發行滿三年之日止，以年利率 1.75%行使贖回權或發行滿三年翌日起至到期日前四十日止，以面額行使贖回權。截至九十七年六月三十日止，該等可轉換公司債業已全數轉換為本公司普通股 4,386 仟股。

本公司並將屬負債組成要素之衍生性金融商品，如贖回選擇權、賣回選擇權及修正選擇權與應付公司債分離，並分別認列為公平價值變動列入損益之金融資產及負債（附註五），另轉換選擇權則認列為權益項目。

四、長期借款

	九 十 六 年 六 月 三 十 日
抵押借款一年利率 3.26%	\$572,000
一年內到期之長期借款	(156,000)
	<u>\$416,000</u>

本公司於九十三年十二月二十八日與台新銀行等十四家銀行簽訂五年期聯合貸款合約，總額度計 2,000,000 仟元，並於九十四年十月二十五日取消其中 1,300,000 仟元之額度。依合約規定，本公司與子公司之合併財務報表：(1)流動比率不得低於 100%；(2)負債比率（負債及或有負債／有形淨值）於九十五年（含）以後不得高於 170%；(3)利息保

障倍數不得低於 200%；及(4)有形資產淨值不得低於 1,600,000 仟元。該借款按期償付不等之金額，原應至九十九年一月償清，惟本公司已於九十六年十一月二十三日提前清償完畢並終止額度。

本公司與子公司 ITEQ International 及 ITEQ Holding 於九十四年十月二十一日共同與台新銀行等十三家銀行簽訂總額度為 1,300,000 仟元或等值美金數額之三年期聯合貸款合約，其中 ITEQ International 及 ITEQ Holding 可使用之最大額度均為美金 25,000 仟元。依合約規定，本公司與子公司之合併財務報表：(1)流動比率不得低於 100%；(2)負債比率（負債及或有負債／有形資產）於九十五年（含）以後不得高於 175%；(3)利息保障倍數不得低於 200%；及(4)有形資產淨值不得低於 1,700,000 仟元。惟本公司及子公司均未動用該借款額度。本公司業於九十六年一月三十一日向銀行團申請提前終止此項聯合貸款合約，並於九十六年二月八日起生效。

五、員工退休金

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十七及九十六年上半年度認列之確定提撥退休金成本分別為 5,331 仟元及 5,165 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付係根據服務年資及退休前六個月平均薪資計算。本公司按薪資總額百分之二提撥員工退休金，並以本公司名義存入台灣銀行（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。另本公司分別於九十六年三月二十日及九十七年四月七日經桃園縣政府「府勞動字第 0960088474 號及第 0970107514 號」函核准，自九十六年三月至九十八年二月暫停提撥勞工退休金。

截至九十七年及九十六年六月三十日止，退休基金餘額分別為 31,179 仟元及 30,139 仟元；九十七及九十六年上半年度退休金利益分別為 347 仟元及 375 仟元。

六、股東權益

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（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以實收股本之一定比率為限。但依權益法計價長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

本公司章程規定，每年度總決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應提撥百分之十法定盈餘公積及依相關規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，則以此項盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，依下列原則訂定：

- (一)員工紅利百分之八。
- (二)董事及監察人酬勞百分之二。
- (三)其他連同以往年度之未分配盈餘交由股東會決議分派之。

惟經九十七年六月十三日股東會決議修改本公司章程如下：

每年度總決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應提撥百分之十法定盈餘公積及依相關規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，則以此項盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，依下列原則訂定：

- (一)員工紅利不低於百分之五。
- (二)董事及監察人酬勞百分之二。
- (三)其他連同以往年度之未分配盈餘交由股東會決議分派之。

以上分配比例，經股東會同意得調整之。惟如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥供分派前先行扣除。

本公司股利政策係考量資本結構及財務規劃、營運狀況、盈餘及產業狀況等因素，採平衡股利政策，以促進公司永續之經營發展。因本公司現處成長期，可分配盈餘之分派，視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內競爭狀況、未來之資本支出及營運資金規劃等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃後，股東紅利之發放比例以現金股利不低於百分之二十為原則。

九十七年上半年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依章程訂明之比例估算，可能發放之金額分別依稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）扣除法定盈餘公積後按 8% 及 2% 之比例計算。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，至股東會決議日時，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的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

依行政院金融監督管理委員會證券期貨局（證期局）之規定，上市（櫃）公司於分配盈餘時，必須依法令規定就當年度及以前年度股東權益減項金額（惟庫藏股票除外），分別自當年度稅後盈餘或前期未分配盈餘提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分配盈餘。

依公司法規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其餘額達股本總額時止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；且當該項公積已達實收股本百分之五十時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以其半數撥充股本。

有關盈餘之分配應於翌年召開股東常會時予以承認，並於該年度入帳。分配屬於八十七及以後年度未分配盈餘時，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按分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於九十七年六月十三日及九十六年六月十五日決議通過九十六及九十五年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十六年度	九十五年度	九十六年度	九十五年度
法定盈餘公積	\$105,687	\$ 76,305	\$ -	\$ -
迴轉特別盈餘公積	-	(10,782)	-	-
員工紅利—股票	53,266	44,642	-	-
員工紅利—現金	22,828	11,161	-	-
董監事酬勞—現金	19,024	13,951	-	-
股東紅利—股票	170,945	314,670	0.628	1.32
股東紅利—現金	683,781	314,670	2.512	1.32

本公司九十六年度盈餘轉增資案業經證期局核准申報生效，經本公司董事會決議以九十七年九月三十日為配股配息基準日。

本公司九十六年度盈餘分配議案，有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司於九十二年七月十四日經證期局核准發行員工認股權證5,000單位，每單位認股權憑證得按發行當日（九十二年七月十八日）普通股收盤價格每股12.65元，認購本公司普通股1,000股，業已全數發行。依本公司認股辦法規定，認購權人自被授予認股權憑證屆滿兩年後，始可按個別員工認股權契約所定之時程行使認股權。前述認股權之存續期間為六年。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，若當日收盤價格低於面額時，則以普通股股票面額作為認股價格。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。惟依發行及認股辦法，若本公司發行認股權憑證之調整後認股價格如低於普通股面額時，則以普通股面額為認股價格。截至九十七年及九十六年六月三十日止，本公司員工認股權憑證發行情形如下：

員 工 認 股 權 證	九 十 七 年 上 半 年 度		九 十 六 年 上 半 年 度	
	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期初流通在外	235	\$ 10	1,600	\$ 10
本期發行	-		-	
本期行使	235	10	240	10
本期沒收	-		-	
本期失效	-		-	
期末流通在外	-	10	<u>1,360</u>	10
期末可行使之認股權	-		<u>1,360</u>	

七. 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>九十七年上半年度</u>				
維護公司信用及股東權益	<u>4,000</u>	<u>-</u>	<u>4,000</u>	<u>-</u>
<u>九十六年上半年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>550</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>550</u>

根據證券交易法規定，本公司自己買回股份不得超過已發行股份總數百分之十，收回股份之總金額不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積；買回之股份，不得質押，且於未轉讓前不得享有股東權利。本公司九十六年十二月間買回之庫藏股 4,000 仟股業於九十七年一月二十四日辦理庫藏股票減資註銷，並於九十七年二月十五日完成變更登記。

六. 用人、折舊及攤銷費用

	九 十 七 年 上 半 年 度				九 十 六 年 上 半 年 度			
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	屬 於 營 業 外 支 出 者	合 計	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	屬 於 營 業 外 支 出 者	合 計
用人費用								
薪資費用	\$ 62,153	\$ 37,612	\$ -	\$ 99,765	\$ 62,102	\$ 42,674	\$ -	\$ 104,776
勞健保費用	4,555	2,787	-	7,342	4,306	3,093	-	7,399
退休金費用	3,116	1,868	-	4,984	3,084	1,706	-	4,790
其他用人費用	4,348	1,540	-	5,888	4,137	1,340	-	5,477
	<u>\$ 74,172</u>	<u>\$ 43,807</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,979</u>	<u>\$ 73,629</u>	<u>\$ 48,813</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122,442</u>
折舊費用	<u>\$ 41,106</u>	<u>\$ 5,502</u>	<u>\$ 1,033</u>	<u>\$ 47,641</u>	<u>\$ 36,401</u>	<u>\$ 5,449</u>	<u>\$ 1,574</u>	<u>\$ 43,424</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,804</u>	<u>\$ 2,812</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,616</u>	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 2,127</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,550</u>

五、所得稅

本公司所得稅相關資訊列示如下：

(一) 所得稅費用構成項目如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
當期應負擔所得稅	\$ 23,598	\$ 24,368
短期票券分離課稅	16	577
遞延所得稅	16,209	30,637
以前年度所得稅調整	452	376
所得稅費用	<u>\$ 40,275</u>	<u>\$ 55,958</u>

(二) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅調節如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
稅前利益以法定稅率 (25%) 計算之稅額	\$132,300	\$125,528
所得稅調整項目之稅額影響 數：		
永久性差異	(79,379)	(70,464)
暫時性差異	(16,209)	(6,328)
免稅所得	(1,876)	-
當期抵用之投資抵減	(11,238)	(24,368)
當期應負擔所得稅	<u>\$ 23,598</u>	<u>\$ 24,368</u>

(三) 淨遞延所得稅資產明細如下：

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
流動 (帳列其他流動資產)		
呆帳損失	\$ 7,604	\$ 23,052
未實現兌換損失 (利益)	3,496	(2,725)
存貨跌價損失	2,547	1,297
未實現銷貨折讓	2,508	2,348
未實現銷貨毛利	11	340
未實現金融資產評價利 益	(221)	(473)
投資抵減	<u>-</u>	<u>29,382</u>
	15,945	53,221
備抵評價	<u>-</u>	<u>(4,573)</u>
	<u>\$ 15,945</u>	<u>\$ 48,648</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
非流動(帳列其他資產)		
未實現出售固定資產		
利益	<u>\$ 1,882</u>	<u>\$ 2,177</u>

(四)本公司投資生產「銅箔基層板」符合促進產業升級條例規定，得自工業局核准之日起，連續五年免徵營利事業所得稅。本公司業經工電字第 09500806770 號函核准以九十六年六月三十日為免稅之始日，至一〇一年六月三十日止。

(五)兩稅合一相關資訊：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 59,684</u>	<u>\$ 45,442</u>

九十六年度預計及九十五年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 5.64% 及 5.92%。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

截至九十七年六月三十日止，本公司未分配盈餘均為八十七及以後年度所產生。

(六)本公司截至九十四年度止之所得稅申報案件，業經稅稽徵機關核定。本公司對九十三年度之核定內容有所不服，目前正申請復查，惟本公司基於穩健原則，已於九十六年度估列相關之所得稅費用 55,578 仟元。

三 每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十七年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益	\$ 529,241	\$ 488,966	272,220	<u>\$ 1.95</u>	<u>\$ 1.80</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工認股權	-	-	27		
員工分紅	-	-	807		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益加潛在 普通股之影響	<u>\$ 529,241</u>	<u>\$ 488,966</u>	<u>273,054</u>	<u>\$ 1.94</u>	<u>\$ 1.79</u>
無償配股基準日在財務 報表提出日後之擬制 追溯調整每股盈餘					
基本每股盈餘	<u>\$ 529,241</u>	<u>\$ 488,966</u>	<u>294,638</u>	<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 1.66</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 529,241</u>	<u>\$ 488,966</u>	<u>295,541</u>	<u>\$ 1.79</u>	<u>\$ 1.65</u>
<u>九十六年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益	\$ 502,114	\$ 446,156	270,019	<u>\$ 1.86</u>	<u>\$ 1.65</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工認股權	-	-	1,268		
第四次可轉換公司 債	(<u>5,341</u>)	(<u>4,006</u>)	<u>4,169</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益加潛在 普通股之影響	<u>\$ 496,773</u>	<u>\$ 442,150</u>	<u>275,456</u>	<u>\$ 1.80</u>	<u>\$ 1.61</u>
無償配股基準日在財務 報表提出日後之擬制 追溯調整每股盈餘					
基本每股盈餘	<u>\$ 502,114</u>	<u>\$ 446,156</u>	<u>292,256</u>	<u>\$ 1.72</u>	<u>\$ 1.53</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 496,773</u>	<u>\$ 442,150</u>	<u>298,140</u>	<u>\$ 1.67</u>	<u>\$ 1.48</u>

計算稀釋每股盈餘時，係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，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，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

放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十六年上半年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘分別由 1.90 元及 1.85 元減少為 1.65 元及 1.61 元。

二 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
上賦國際貿易有限公司及其關係公司(上賦國際貿易公司)	本公司董事為該公司董事長
正文科技股份有限公司	本公司董事長為該公司董事
美磊科技股份有限公司	董事長相同
天騰工業股份有限公司	董事長相同
福村建設股份有限公司	董事長相同
邦茂投資股份有限公司(邦茂公司)	本公司持股 99%之子公司
聯輝光電股份有限公司(聯輝電子)	本公司持股 100%之子公司
ITEQ International	本公司持股 100%之子公司
ITEQ Holding	本公司間接持股 100%之被投資公司
ITEQ (Hong Kong)	本公司間接持股 100%之被投資公司
ESIC	本公司間接持股 100%之被投資公司
ITEQ Technology	本公司間接持股 100%之被投資公司
IPL	本公司間接持股 100%之被投資公司
東莞聯茂電子科技公司(東莞聯茂公司)	本公司間接持股 100%之被投資公司
聯茂(無錫)電子科技公司(無錫聯茂公司)	本公司間接持股 100%之被投資公司
IIL	本公司間接持股 100%之被投資公司
Eagle Great	本公司間接持股 100%之被投資公司
茂成電子科技(東莞)有限公司(茂成科技公司)	本公司間接持股 100%之被投資公司
Mega Crown Holdings Limited (Mega Crown)	本公司間接持股 100%之被投資公司
Shining Era	本公司間接持股 100%之被投資公司
廣州聯茂電子科技公司(廣州聯茂公司)	本公司間接持股 100%之被投資公司

本公司九十七及九十六年上半年度與東莞聯茂公司、茂成科技公司及無錫聯茂公司之交易係分別透過 IPL、Eagle Great 及 IIL 為之。

(二)本公司與關係人間之重大交易事項如下：

	九 十 七 年		九 十 六 年	
	金	額 佔各該 科目%	金	額 佔各該 科目%
<u>上半年度</u>				
1.銷貨收入—淨額				
上賦國際貿易公司	\$ 90	-	\$ 24	-
2.進 貨				
東莞聯茂公司	\$ 1,517,188	52	\$ 2,093,201	60
無錫聯茂公司	213,974	8	251,449	8
	<u>\$ 1,731,162</u>	<u>60</u>	<u>\$ 2,344,650</u>	<u>68</u>
3.出售原、物料及製成品 (帳列銷貨成本減項)				
東莞聯茂公司	(\$ 14,155)	1	(\$ 31,492)	(1)
無錫聯茂公司	(1,551)	-	(5,064)	-
茂成科技公司	-	-	(5,947)	-
	<u>(\$ 15,706)</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 42,503)</u>	<u>(1)</u>
<u>六月三十日</u>				
4.應收帳款—關係人				
上賦國際貿易公司	\$ -	-	\$ 24	100
5.應付帳款—關係人				
IPL	\$ 643,539	96	\$ 682,203	91
IIL	27,961	4	64,116	9
	<u>\$ 671,500</u>	<u>100</u>	<u>\$ 746,319</u>	<u>100</u>
6.其他應付款				
Eagle Great	\$ 882	4	-	-

本公司與關係人間之交易，除上賦國際貿易公司係按一般交易條件為之外，其餘收付款方式係採定期結算方式為之。

7. 票據背書及保證情形

本公司與子公司共同開立票據取得之短期借款及銀行保證額度如下：

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	共同取得 額	已動用金額	共同取得 額	已動用金額
IIL	\$ 1,911,420	\$ 1,269,478	\$ 966,084	\$ 699,264
IPL	699,337	368,380	1,061,378	578,326
無錫聯茂公司	614,385	144,874	131,440	63,250
東莞聯茂公司	467,175	58,684	131,440	115,010
Eagle Great	257,890	230,584	-	-
Shining Era	9,102	1,168	185,659	124,640
ESIC	-	-	41,495	41,495
	<u>\$ 3,959,309</u>	<u>\$ 2,073,168</u>	<u>\$ 2,517,496</u>	<u>\$ 1,621,985</u>

8. 資金貸與

本公司與關係人資金貸與情形如下：

關係人名稱	九十七年		利率區間	年度 利息收入
	最高餘額	期末餘額		
Shining Era	<u>\$ 388</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>

關係人名稱	九十六年		利率區間	年度 利息收入
	最高餘額	期末餘額		
Shining Era	<u>\$60,035</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>

9. 資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下：

關係人名稱	九十七年		利率區間	年度 利息費用
	最高餘額	期末餘額		
Eagle Great	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 882</u>	-	<u>\$ -</u>

本公司九十六年上半年度無與關係人資金融通之情形。

三 質抵押資產

除已於財務報表其他附註揭露者外，下列資產業已設質抵押作為長、短期銀行借款額度、發行公司債及商業本票之擔保品與聘僱外籍勞工及其他等之保證金：

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
存出保證金（帳列其他資產）	\$ 6,517	\$ 6,551
固定資產淨額	-	500,121
受限制銀行存款（帳列其他資產）	-	42,650

三 重大承諾事項

截至九十七年六月三十日止，本公司重大承諾事項如下：

- (一) 已開立尚未使用之信用狀金額分別計 176,157 仟元。
- (二) 已簽約尚未支付之工程設備款分別計 15,129 仟元。

四 金融商品資訊之揭露

(一) 金融商品之公平價值

金 融 資 產	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$ 461,289	\$ 461,289	\$ 899,948	\$ 899,948
公平價值變動列入損益之				
金融資產－流動	1,003	1,003	1,979	1,979
應收票據－淨額	211,825	211,825	201,981	201,981
應收帳款－淨額	1,294,006	1,294,006	1,387,686	1,387,686
應收帳款－關係人	-	-	24	24
其他應收款	373,531	373,531	540,729	540,729
採權益法之長期股權投資	3,490,785	-	2,462,416	-
公平價值變動列入損益之				
金融資產－非流動	-	-	49	49
受限制銀行存款	-	-	42,650	42,650
存出保證金	6,517	6,517	6,551	6,551
公平價值變動列入損益金				
融負債－流動	117	117	86	86
短期借款	154,455	154,455	11,381	11,381
應付票據	93,955	93,955	122,019	122,019
應付帳款	695,835	695,835	857,332	857,332
應付帳款－關係人	671,500	671,500	746,319	746,319
應付費用	137,407	137,407	102,865	102,865

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
應付股利	\$ 683,781	\$ 683,781	\$ 314,670	\$ 314,670
其他應付款	20,333	20,333	27,469	27,469
公平價值變動列入損益之				
金融負債—非流動	-	-	21	21
應付公司債	-	-	40,926	41,080
長期借款	-	-	572,000	572,000
存入保證金	11	11	5	5
<u>衍生性商品依交易對方所屬地區分類</u>				
本國				
遠期外匯合約	886	886	1,893	1,893

(二)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據—淨額、應收帳款—淨額、應收帳款—關係人、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款—關係人、應付費用、應付股利及其他應付款。
- 2.公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產—流動如有活絡市場之公開報價時，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。本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評估及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

本公司係以路透社（或美聯社）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.採權益法之長期股權投資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.受限制銀行存款、存出保證金及存入保證金因無市場價格可循，以其帳面價值作為公平價值。
- 5.一年內到期之長期借款及長期借款為浮動利率之金融負債，故其帳面價值即為目前之公平價值。
- 6.應付公司債係以市場價格為公平價值。無市價者，以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。

(三)本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	
	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ -	\$ -	\$ 461,289	\$ 899,948
公平價值變動列入損益之				
金融資產－流動	-	-	1,003	1,979
應收票據－淨額	-	-	211,825	201,981
應收帳款－淨額	-	-	1,294,006	1,387,686
應收帳款－關係人	-	-	-	24
其他應收款	-	-	373,531	540,729
公平價值變動列入損益之				
金融資產－非流動	-	-	-	49
受限制銀行存款	-	-	-	42,650
存出保證金	-	-	6,517	6,551
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益金融				
負債－流動	-	-	117	86
短期借款	-	-	154,455	11,381
應付票據	-	-	93,955	122,019
應付帳款	-	-	695,835	857,332
應付帳款－關係人	-	-	671,500	746,319
應付費用	-	-	137,407	102,865
應付股利	-	-	683,781	314,670
其他應付款	-	-	20,333	27,469
公平價值變動列入損益之				
金融負債－非流動	-	-	-	21
應付公司債	-	2,046	-	39,034
長期借款	-	-	-	572,000
存入保證金	-	-	11	5

(四)本公司於九十七及九十六年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益之金額分別為 1,313 仟元及 10,518 仟元。

(五)本公司九十七年及九十六年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 5,959 仟元及 464,091 仟元，金融負債分別為 154,455 仟元及 52,307 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 454,031 仟元及 435,314 仟元，金融負債分別為 0 仟元及 572,000 仟元。

(六)本公司九十七及九十六年上半年度非為以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 1,145 仟元及 5,310 仟元，利息費用（包括資本化利息）總額分別為 26,742 仟元及 50,393 仟元。本公司九十七及九十六年上半年度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 0 仟元及 330 仟元，九十七及九十六年上半年度自股東權益調整項目中扣除並列入當期利益之金額分別為 0 仟元及 330 仟元。

(七)財務風險資訊

1.市場風險

本公司從事遠期外匯買賣合約因受市場利率變動之影響，九十七年上半年度美元及港幣升值一分將使公平價值分別下降 60 仟元及上升 183 仟元；九十六年上半年度歐元及港幣升值一分將使公平價值分別上升 15 仟元及 495 仟元。

2.信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。本公司九十七年及九十六年六月三十日公平價值為正數之衍生性金融商品合約之信用風險分別約為 1,003 仟元及 1,979 仟元，其他金融資產之最大信用風險則與其帳面價值相同。

3.流動性風險

本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。

本公司採權益法評價之權益商品無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4. 現金流量風險

本公司九十七年上半年度從事之遠期外匯合約預計分別於九十七年七月七日至九十七年九月十九日產生美元 6,000 仟元之現金流入及新台幣 180,524 仟元之現金流出及九十七年七月三日至九十七年七月十日產生港幣 18,335 仟元之現金流出及新台幣 71,313 仟元之現金流入；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。本公司九十六年上半年度從事之遠期外匯合約預計於九十六年七月三日至九十六年七月十七日產生歐元 1,500 仟元及港幣 49,500 仟元之現金流出及新台幣 275,368 仟元之現金流入；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。

本公司九十七年六月三十日無屬浮動利率之債務，故市場利率變動將不影響其未來現金流量之波動，因而預期不致有重大利率變動之現金流量風險。本公司九十六年六月三十日從事之長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長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。市場利率增加 1%，本公司現金流出預計將增加 5,720 仟元。

五. 附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二) 轉投資相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
- 9.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：附表六。
- 10.被投資公司從事衍生性商品交易：附註五。另各子公司持有衍生性金融商品如下：

九 十 七 年
六 月 三 十 日

公平價值變動列入損益之金融資產

一流動

遠期外匯合約

IPL	\$ 3,766
IIL	2,332
東莞聯茂公司	475
無錫聯茂公司	301
	<u>\$ 6,874</u>

公平價值變動列入損益之金融負債

一流動

遠期外匯合約

東莞聯茂公司	\$ 4,061
無錫聯茂公司	2,626
IPL	893
IIL	416
	<u>\$ 7,996</u>

(三)大陸投資資訊

- 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
- 2.與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請參閱附註二十一，本公司與大陸被投資公司直接或間接由第三地

區進貨之價格與一般交易相同，付款方式係採定期結算方式為之。

- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請參閱附註二十一，本公司與大陸被投資公司直接或間接由第三地區銷貨之價格與一般交易相同，付款方式係採定期結算方式為之，本期已實現損益 776 仟元，業已認列。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

聯茂電子股份有限公司及轉投資公司

資金貸與他人

民國九十七年一月一日至六月三十日

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號	貸出資 之公 司	貸與對 象	往來科目	本期最高餘額	期 末 餘 額	利率區 間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備 呆帳金 額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註一)	資金貸與 總額(註二)
											名稱	價值		
1	本公司	Shining Era	其他應收關 係人款	13 仟美元	\$ -	-	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 967,942	\$ 1,935,885
2	IPL	Shining Era	其他應收關 係人款	4,253 仟美元	4,253 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	967,942	1,935,885
		東莞聯茂公司	其他應收關 係人款	2,506 仟美元	2,252 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	967,942	1,935,885
		茂成科技公司	其他應收關 係人款	747 仟美元	48 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	967,942	1,935,885
		ESIC	其他應收關 係人款	29 仟美元	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	967,942	1,935,885
		ITEQ (Hong Kong)	其他應收關 係人款	1,200 仟美元	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	967,942	1,935,885
		Eagle Great	其他應收關 係人款	1,060 仟美元	1,060 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	967,942	1,935,885
3	IIL	ITL	其他應收關 係人款	78 仟美元	78 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	967,942	1,935,885
		無錫聯茂公司	其他應收關 係人款	5,902 仟美元	5,902 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	967,942	1,935,885
4	Eagle Great	茂成科技公司	其他應收關 係人款	5,970 仟美元	5,970 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	967,942	1,935,885
		IPL	其他應收關 係人款	870 仟美元	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	967,942	1,935,885
		本公司	其他應收關 係人款	29 仟美元	29 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	967,942	1,935,885
		Shining Era	其他應收關 係人款	14 仟美元	14 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	967,942	1,935,885

(接次頁)

(承前頁)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與總限額(註二)
											名稱	價值		
5	Shining Era	廣州聯茂公司	其他應收關係人款	2,272 仟美元	2,272 仟美元	-	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 967,942	\$ 1,935,885
6	ITEQ Holding	ITEQ (Hong Kong)	其他應收關係人款	1 仟美元	1 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	967,942	1,935,885

註一：本公司之「資金貸與他人作業程序」規定個別對象資金貸與限額係以本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表（九十七年第一季財務報表）淨值之 20% 為限。

註二：資金融通最高限額係以本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表（九十七年第一季財務報表）淨值之 40% 為限。

聯茂電子股份有限公司及轉投資公司

為他人背書保證

民國九十七年一月一日至六月三十日

附表二

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額 (註一)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註二)
0	本公司	IIL	本公司間接持股 100% 之被 投資公司	\$ 3,629,783	\$ 1,991,892	\$ 1,911,420	\$ -	39.49%	\$ 6,049,641
0	本公司	IPL	本公司間接持股 100% 之被 投資公司	3,629,783	921,714	699,337	-	14.45%	6,049,641
0	本公司	無錫聯茂公司	本公司間接持股 100% 之被 投資公司	3,629,783	614,385	614,385	-	12.69%	6,049,641
0	本公司	東莞聯茂公司	本公司間接持股 100% 之被 投資公司	3,629,783	468,069	467,175	-	9.65%	6,049,641
0	本公司	Eagle Great	本公司間接持股 100% 之被 投資公司	3,629,783	434,295	257,890	-	5.33%	6,049,641
0	本公司	Shining Era	本公司間接持股 100% 之被 投資公司	3,629,783	186,586	9,102	-	0.19%	6,049,641

註一：本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表（九十七年第一季財務報表）股東權益淨值之 75% 計算。

註二：本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表（九十七年第一季財務報表）股東權益淨值之 125% 計算。

聯茂電子股份有限公司及轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國九十七年六月三十日

附表三

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				帳面金額	持股比率(%)	市價或股權淨值	備註	
聯茂電子公司	股票							
	ITEQ International	本公司持股 100% 之子公司	採權益法之長期股權投資	18,500	\$ 3,452,837	100.0	\$ 3,414,314	
	聯輝光電股份有限公司	本公司持股 100% 之子公司	採權益法之長期股權投資	50	500	100.0	500	
	邦茂投資	本公司持股 99.7% 之子公司	採權益法之長期股權投資	1,994	37,448	99.7	37,561	
	隴邦科技	—	以成本衡量之金融資產—非流動	50	-	10.0	342	
	邦英生物科技	—	以成本衡量之金融資產—非流動	100	-	5.0	178	
	普羅米數位科技	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2	-	1.1	38	
	邦利國際科技	—	以成本衡量之金融資產—非流動	205	-	2.5	-	
邦茂投資公司	股票							
	達勝科技	—	以成本衡量之金融資產—非流動	500	5,000	3.3	3,947	
ITEQ International	股權							
	ITEQ Holding	持股 100% 之子公司	採權益法之長期投資	18,500	112,747 仟美元	100.0	112,747 仟美元	
ITEQ Holding	股權							
	ESIC	持股 100% 之子公司	採權益法之長期投資	10,750	41,865 仟美元	100.0	41,590 仟美元	
	ITEQ Technology	持股 100% 之子公司	採權益法之長期投資	12,900	33,170 仟美元	100.0	33,170 仟美元	
	IPL	持股 100% 之子公司	採權益法之長期投資	500	15,866 仟美元	100.0	15,846 仟美元	
	IIL	持股 100% 之子公司	採權益法之長期投資	1,000	11,288 仟美元	100.0	11,288 仟美元	
	Eagle Great	持股 100% 之子公司	採權益法之長期投資	6,000	5,069 仟美元	100.0	5,069 仟美元	
	Shining Era	持股 100% 之子公司	採權益法之長期投資	6,000	2,124 仟美元	100.0	2,124 仟美元	
	ITEQ (Hong Kong)	持股 100% 之子公司	採權益法之長期投資	3,000	3,194 仟美元	100.0	3,194 仟美元	
	Mega Crown	持股 100% 之子公司	採權益法之長期投資	300	82 仟美元	100.0	82 仟美元	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				帳面金額	持股比例(%)	市價或股權淨值		
ESIC	股權 東莞聯茂公司	持股100%之子公司	採權益法之長期投資	-	42,276 仟美元	100.0	42,276 仟美元	
ITEQ Technology	股權 無錫聯茂公司	持股100%之子公司	採權益法之長期投資	-	33,241 仟美元	100.0	33,241 仟美元	
Eagle Great	股權 茂成科技公司	持股100%之子公司	採權益法之長期投資	-	4,411 仟美元	100.0	4,411 仟美元	
Shining Era	股權 廣州聯茂公司	持股100%之子公司	採權益法之長期投資	-	2,814 仟美元	50.0	5,628 仟美元	
ITEQ (Hong Kong)	股權 廣州聯茂公司	持股100%之子公司	採權益法之長期投資	-	3,194 仟美元	50.0	5,628 仟美元	
Mega Crown	股權 Commerciale Internazionale elettronica S.R.L.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-	82 仟美元	18.0	64 仟美元	

聯茂電子股份有限公司及轉投資公司
與關係人進、銷貨之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國九十七年一月一日至六月三十日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	東莞聯茂公司	本公司間接持股100%之被投資公司	進貨	\$1,517,188	52	—	\$ -	—	(\$ 643,539)	(44)	註一及三
本公司	無錫聯茂公司	本公司間接持股100%之被投資公司	進貨	213,974	8	—	-	—	(27,961)	(2)	註二及三
東莞聯茂公司	IPL	最終母公司相同	銷貨	1,787,185	66	—	-	—	1,835,308	73	
IPL	東莞聯茂公司	最終母公司相同	進貨	1,787,185	63	—	-	—	(1,835,308)	(76)	
IIL	無錫聯茂公司	最終母公司相同	銷貨	1,073,323	63	—	-	—	1,290,923	77	
無錫聯茂公司	IIL	最終母公司相同	進貨	1,073,323	40	—	-	—	(1,290,923)	55	
IPL	東莞聯茂公司	最終母公司相同	銷貨	962,167	33	—	-	—	1,737,644	66	
東莞聯茂公司	IPL	最終母公司相同	進貨	962,167	39	—	-	—	(1,737,644)	64	
無錫聯茂公司	IIL	最終母公司相同	銷貨	569,237	20	—	-	—	342,439	28	
IIL	無錫聯茂公司	最終母公司相同	進貨	569,237	36	—	-	—	(342,439)	(31)	
IPL	ESIC	最終母公司相同	銷貨	333,019	11	—	-	—	128,321	5	
ESIC	IPL	最終母公司相同	進貨	333,019	100	—	-	—	(128,321)	100	
茂成科技公司	Eagle Great	最終母公司相同	銷貨	123,267	100	—	-	—	386,866	96	
Eagle Great	茂成科技公司	最終母公司相同	進貨	123,267	100	—	-	—	(386,866)	85	

註一：本公司係透過 IPL 公司與東莞聯茂公司進貨。

註二：本公司係透過 IIL 公司與無錫聯茂公司進貨。

註三：IPL 及 IIL 係按原始採購金額加成售回本公司。

聯茂電子股份有限公司及轉投資公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國九十七年六月三十日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
東莞聯茂公司	IPL	最終母公司相同	\$ 1,835,308	—	\$ -	—	\$781,413	\$ -
IPL	東莞聯茂公司	最終母公司相同	1,737,644	—	-	—	762,902	-
IIL	無錫聯茂公司	最終母公司相同	1,290,923	—	-	—	244,106	-
IPL	本公司	最終母公司	643,539	—	-	—	58,372	-
無錫聯茂公司	IIL	最終母公司相同	342,439	—	-	—	91,020	-
Eagle Great	茂成科技公司	最終母公司相同	381,372	—	-	—	38,497	-
茂成科技公司	Eagle Great	最終母公司相同	386,866	—	-	—	18,052	-
IPL	ESIC	最終母公司相同	128,321	—	-	—	7,585	-

聯茂電子股份有限公司及轉投資公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國九十七年一月一日至六月三十日

附表六

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有	被投資公司	本期認列之	備註
				本期	期末	上期	期末				
聯茂電子公司	ITEQ International	薩摩亞	投資業務	39,820 仟美元	36,820 仟美元	18,500	100.0	\$ 3,452,837	\$ 328,335	\$ 324,983	註一
	邦茂投資股份有限公司	台北市	投資業務	\$ 19,940	\$ 19,940	1,994	99.7	37,448	191	190	
	聯輝光電股份有限公司	桃園縣	投資業務	500	-	50	100.0	500	-	-	
ITEQ International	ITEQ Holding	英屬開曼群島	投資業務	39,820 仟美元	36,820 仟美元	21,900	100.0	112,747 仟美元	10,814 仟美元	10,814 仟美元	
ITEQ Holding	ESIC	英屬維京群島	大陸轉投資業務	13,000 仟美元	13,000 仟美元	10,750	100.0	41,865 仟美元	3,506 仟美元	3,506 仟美元	
	ITEQ Technology	英屬維京群島	大陸轉投資業務	12,900 仟美元	12,900 仟美元	12,900	100.0	33,170 仟美元	2,145 仟美元	2,145 仟美元	
ESIC	IPL	薩摩亞	進出口業務	500 仟美元	500 仟美元	500	100.0	15,866 仟美元	3,201 仟美元	3,201 仟美元	
	III	薩摩亞	進出口業務	1,000 仟美元	1,000 仟美元	1,000	100.0	11,288 仟美元	3,519 仟美元	3,519 仟美元	
	Eagle Great	英屬開曼群島	大陸轉投資業務	6,000 仟美元	6,000 仟美元	6,000	100.0	5,069 仟美元	(1,078 仟美元)	(1,078 仟美元)	
ESIC	Shining Era	薩摩亞	投資業務	3,000 仟美元	3,000 仟美元	6,000	100.0	2,124 仟美元	(468 仟美元)	(468 仟美元)	
	ITEQ (Hong Kong)	香港	投資業務	3,000 仟美元	-	3,000	100.0	3,194 仟美元	(10 仟美元)	(10 仟美元)	
	Mega Crown	薩摩亞	投資業務	223 仟美元	223 仟美元	300	100.0	82 仟美元	-	-	
ESIC	東莞聯茂公司	大陸東莞	經營膠片、銅箔基板及多層印刷電路板之生產及銷售	10,750 仟美元	10,750 仟美元	-	100.0	42,276 仟美元	3,738 仟美元	3,738 仟美元	
ITEQ Technology	無錫聯茂公司	大陸無錫	經營膠片、銅箔基板及多層印刷電路板之生產及銷售	12,900 仟美元	12,900 仟美元	-	100.0	33,241 仟美元	2,148 仟美元	2,148 仟美元	
Eagle Great	茂成科技公司	大陸東莞	經營多層印刷電路板之生產及銷售	6,000 仟美元	6,000 仟美元	-	100.0	4,411 仟美元	(1,056 仟美元)	(1,056 仟美元)	
Shining Era	廣州聯茂公司	大陸廣州	經營膠片、銅箔基板及多層印刷電路板之生產及銷售	3,000 仟美元	3,000 仟美元	-	50.0	2,814 仟美元	(365 仟美元)	(355 仟美元)	
ITEQ (Hong Kong)	廣州聯茂公司	大陸廣州	經營膠片、銅箔基板及多層印刷電路板之生產及銷售	3,000 仟美元	-	-	50.0	3,194 仟美元	(365 仟美元)	(10 仟美元)	

註一：本公司按權益法認列逆流交易所產生之未實現損失淨額 655 仟元及長期股權投資攤銷數 2,697 仟元。

註二：被投資公司與本公司之關係，請參閱附註二十一之說明。

聯茂電子股份有限公司
大陸投資資訊
民國九十七年一月一日至六月三十日

附表七

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
東莞聯茂公司	生產及銷售膠片、銅箔基板及多層線路板壓合	20,000 仟美元	註一	13,000 仟美元	\$ -	\$ -	13,000 仟美元	100%	3,738 仟美元	42,276 仟美元	\$ -
無錫聯茂公司	生產及銷售膠片、銅箔基板	18,000 仟美元	註一	12,900 仟美元	-	-	12,900 仟美元	100%	2,148 仟美元	33,241 仟美元	-
茂成科技公司	生產及銷售多層線路板壓合	6,000 仟美元	註一	6,000 仟美元	-	-	6,000 仟美元	100%	(1,056 仟美元)	4,411 仟美元	-
廣州聯茂公司	生產及銷售膠片、銅箔基板及多層線路板壓合	6,000 仟美元	註一	3,000 仟美元	3,000 仟美元	-	6,000 仟美元	100%	(365 仟美元)	6,008 仟美元	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
37,900 仟美元	37,900 仟美元	\$1,767,312 (註三)

註一：投資方式，係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：本期認列投資損益，係依據同期間經台灣會計師查核之財務報表計算。

註三：依據投審會 2001.11.20「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額。

實收資本額	對大陸投資累計金額或比例	上限額
八千萬元以上五十億元以下者	淨值之百分之四十或八千萬元(較高者)	\$ 1,767,312
逾五十億元，一百億元以下者	五十億元部分適用百分之四十，逾五十億元部分用百分之三十	-
逾一百億元	五十億元部分適用百分之四十，逾五十億元以上未逾一百億元部分適用百分之三十，逾一百億元部分適用百分之二十	-

聯茂電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十七年六月三十日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金				\$	50
支票存款					1,249
活期存款					332,001
外幣存款		美金 3,344 仟元，兌換率 1：30.34			101,454
		港幣 2,716 仟元，兌換率 1：3.891			10,569
		歐元 209 仟元，兌換率 1：47.95			10,007
約當現金－銀行承兌匯票		於九十七年七月三十一日到期			<u>5,959</u>
					<u>\$461,289</u>

聯茂電子股份有限公司
應收票據明細表
民國九十七年六月三十日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
敬鵬公司	\$ 50,805
宏寅公司	41,083
先豐公司	29,175
和訊公司	20,639
慶嘉公司	13,008
其他(註)	<u>57,115</u>
	<u>\$211,825</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

聯茂電子股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國九十七年六月三十日

表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
詮腦電子	\$ 241,004
其他(註)	<u>1,109,538</u>
	1,350,542
備抵呆帳	(46,504)
備抵銷貨折讓	<u>(10,032)</u>
淨 額	<u>\$ 1,294,006</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

聯茂電子股份有限公司
其他應收款明細表
民國九十七年六月三十日

表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
其他應收款－讓售應收帳款			
	UPS Capital HK Limited	\$216,571	
	台北富邦銀行	85,363	
	台灣銀行	21,093	
	大眾銀行	14,384	
	匯豐銀行	8,416	
	台新銀行	6,102	
	花旗銀行	2,106	
	兆豐銀行	<u>955</u>	
		354,990	
其他應收款－其他			<u>18,541</u>
			<u>\$373,531</u>

聯茂電子股份有限公司
存貨明細表
民國九十七年六月三十日

表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	額 市 價 (註 二)
製 成 品	\$114,977	\$127,090
在 製 品	11,424	11,424
原 料	105,810	106,617
物 料	559	575
	232,770	<u>\$245,706</u>
備抵存貨跌價損失 (註一)	(<u>10,188</u>)	
淨 額	<u>\$222,582</u>	

註一：係就呆滯及不良品提列之備抵存貨跌價損失。

註二：係指淨變現價值或重置成本。

聯茂電子股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十七年六月三十日

表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
遞延所得稅資產		\$ 15,945	
預付退休金		5,471	
預付貨款		1,810	
留抵稅額		1,808	
預付保險費		1,695	
其他（註）		<u>6,270</u>	
		<u>\$ 32,999</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

聯茂電子股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十七年上半年度

表七

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司	期 初		本 期 增 (減)		按 權 益 法 認 列 之 累 積 換 算		期 末			市 價 或 股 權 淨 值	備 註
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	投 資 收 益	調 整 數	股 數 (仟 股)	持 股 (%)	金 額		
邦茂投資	1,994	\$ 37,258	-	\$ -	\$ 190	\$ -	1,994	99.7	\$ 37,448	\$ 37,561	註二
ITEQ International, Ltd	18,500	3,089,178	-	91,260	324,983	(52,584)	18,500	100.0	3,452,837	3,414,314	註二及三
聯輝電子	-	-	50	500	-	-	50	100.0	500	500	註二
		<u>\$3,126,436</u>		<u>\$ 91,760</u>	<u>\$ 325,173</u>	<u>(\$ 52,584)</u>			<u>\$3,490,785</u>	<u>\$3,452,375</u>	

註一：長期股權投資並無質押之情事。

註二：股權淨值係按同期間經會計師查核之財務報表計算。

註三：帳面價值與股權淨值之差異係按權益法認列逆流交易所產生之未實現銷貨毛利 3,312 仟元及機器設備作價投資產生之未攤銷溢價 41,835 仟元。

聯茂電子股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國九十七年上半年度

表八

單位：新台幣仟元

	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重分類(註)	期 末 餘 額
成 本					
土 地	\$ 253,716	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 253,716
房屋及建築	263,670	-	-	-	263,670
機器設備	604,841	-	1,190	18,983	622,634
運輸設備	3,469	-	-	-	3,469
生財器具	5,334	-	-	-	5,334
其他設備	<u>171,590</u>	<u>-</u>	<u>448</u>	<u>16,765</u>	<u>187,907</u>
	<u>1,302,620</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,638</u>	<u>\$ 35,748</u>	<u>1,336,730</u>
累積折舊					
房屋及建築	44,387	\$ 4,229	\$ -	\$ -	48,616
機器設備	307,340	30,134	894	-	336,580
運輸設備	2,089	221	-	-	2,310
生財器具	2,645	352	-	-	2,997
其他設備	<u>95,119</u>	<u>11,672</u>	<u>410</u>	<u>-</u>	<u>106,381</u>
	<u>451,580</u>	<u>\$ 46,608</u>	<u>\$ 1,304</u>	<u>\$ -</u>	<u>496,884</u>
預付設備款	<u>32,665</u>	<u>\$ 17,185</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 36,248)</u>	<u>13,602</u>
固定資產淨額	<u>\$ 883,705</u>				<u>\$ 853,448</u>

註：預付設備款本期重分類係轉列固定資產成本 35,748 仟元、電腦軟體成本 244 仟元及遞延費用 256 仟元。

聯茂電子股份有限公司
短期借款明細表
民國九十七年六月三十日

表九

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 債 權 人	借 款 期 限	年 利 率 區 間 (%)	餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款					
台新銀行	97.06.23-9709.01	2.77	\$ 95,000	\$400,000	無
新光銀行	97.06.27-97.08.25	2.80	40,000	150,000	無
匯豐銀行	97.06.06-97.09.04	3.01	<u>19,455</u>	<u>291,870</u>	無
			<u>\$154,455</u>	<u>\$841,870</u>	

註：截至九十七年六月三十日止，本公司尚未使用之短期借款及履約保證額度為 2,378,229 仟元。

聯茂電子股份有限公司
應付票據明細表
民國九十七年六月三十日

表十

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
強地公司	\$ 17,433
李長榮公司	15,913
橡樹公司	12,064
其他（註）	<u>48,545</u>
	<u>\$ 93,955</u>

註：各廠商餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

聯茂電子股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十七年六月三十日

表十一

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關係人	
IPL	\$ 643,539
IIL	<u>27,961</u>
	<u>671,500</u>
非關係人	
南亞公司	203,176
ILJIN	173,359
台灣玻璃公司	119,706
長春人造公司	83,945
其他(註)	<u>115,649</u>
	<u>695,835</u>
	<u>\$ 1,367,335</u>

註：各廠商餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

聯茂電子股份有限公司
應付費用明細表
民國九十七年六月三十日

表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付員工紅利		\$	52,499
應付董監酬勞			26,199
應付薪資			17,620
應付年終獎金			7,445
應付勞健保費			1,549
其他(註)			<u>32,095</u>
			<u>\$137,407</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

聯茂電子股份有限公司
其他流動負債明細表
民國九十七年六月三十日

表十三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付所得稅		\$ 73,648	
暫收款		5,741	
其他(註)		<u>6,608</u>	
		<u>\$ 85,997</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

聯茂電子股份有限公司
 銷貨收入明細表
 民國九十七年上半年度

表十四

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 (仟)	金 額
玻璃纖維膠片	140,621	\$ 894,829
銅箔基板	55,537	2,262,940
多層壓合板	758	119,581
其 他		<u>13,928</u>
		<u>3,291,278</u>
銷貨退回		(11,736)
銷貨折讓		(<u>27,093</u>)
淨 額		(<u>38,829</u>) \$ <u>3,252,449</u>

聯茂電子股份有限公司
 銷貨成本明細表
 民國九十七年上半年度

表十五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
直接間接原料			
期初存料		\$	73,607
本期進料			1,052,991
部門領用		(562)
出售原物料		(8,042)
期末存料		(<u>106,369</u>)
			1,011,625
直接人工			52,344
製造費用			<u>121,398</u>
製造成本			1,185,367
期初在製品			3,476
加工費用			459
期末在製品		(<u>11,424</u>)
製成品成本			1,177,878
期初製成品			116,296
商品盤損		(209)
部門領用製成品		(26,161)
期末製成品		(114,977)
外購商品成本			1,750,310
出售原物料成本			8,042
出售原物料、製成品價款		(<u>15,706</u>)
			<u>\$ 2,895,473</u>

聯茂電子股份有限公司
營業費用明細表
民國九十七年上半年度

表十六

單位：新台幣仟元

項	目	行銷費用	管理費用	研究發展 費用	合 計
薪 資		\$ 9,739	\$ 18,036	\$ 9,837	\$ 37,612
物料耗用		-	-	22,267	22,267
員工紅利		-	18,793	-	18,793
勞務費用		807	16,793	501	18,101
出口費用		7,416	92	6	7,514
董監酬勞		-	7,175	-	7,175
佣金支出		5,951	522	-	6,473
折舊費用		75	3,135	2,292	5,502
樣品費		4,294	-	162	4,456
稅 捐		2,600	302	14	2,916
加工費		2,018	-	-	2,018
其他(註)		<u>7,365</u>	<u>21,114</u>	<u>5,094</u>	<u>33,573</u>
		<u>\$ 40,265</u>	<u>\$ 85,962</u>	<u>\$ 40,173</u>	<u>\$166,400</u>

註：各項目金額皆未超過本科目金額百分之五。