

# 聯茂電子股份有限公司及子公司

## 合併財務報表

民國九十八年第一季

(此合併報表未經會計師核閱)

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、合併資產負債表	3		-
四、合併損益表	4~5		-
五、合併現金流量表	6~7		-
六、合併財務報表附註	-		-
(一)公司沿革及營業	8		一、
合併財務報表編製基礎			
(二)重要會計政策之彙總說明	8~9		二、
(三)會計原則變動之理由及其影響	9~10		三、
(四)重要會計科目之說明	10~22		四、~六、
(五)關係人交易	22~23		七、
(六)質抵押資產	23		八、
(七)重大承諾事項	23		九、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	23~28		三、
(十一)附註揭露事項			
1.資金貸與他人	29		三、
2.為他人背書保證	30		三、
3.母子公司間業務關係及重要交易	31~34		三、
往來情形及金額			

聯茂電子股份有限公司及子公司  
合 併 資 產 負 債 表  
民國九十八年及九十七年三月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日 ( 未 經 會 計 師 核 閱 )		九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 ( 未 經 會 計 師 核 閱 )		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日 ( 未 經 會 計 師 核 閱 )		九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 ( 未 經 會 計 師 核 閱 )	
		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)	1,018,738	11	\$ 1,528,042	14	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及五)	7,627	-	\$ 15,241	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	-	-	16,662	-	2100	短期借款(附註十二及二十)	924,605	10	1,309,993	12
1320	備供出售金融資產—流動—淨額(附註二 、六)	103,954	1	-	-	2120	應付票據	27,773	-	194,004	2
1120	應收票據—減備抵呆帳九十八年9,362仟元 (附註二及二十二)	239,248	3	200,667	2	2140	應付帳款	2,341,749	25	3,412,060	31
1140	應收帳款—淨額(附註二及七)	2,706,289	29	2,808,999	25	2170	應付費用	258,794	3	321,191	3
1150	應收帳款—關係人(附註七及十九)	30	-	90	-	2210	其他應付款	95,675	1	221,025	2
1160	其他應收款(附註二十二)	326,536	3	1,059,288	9	2270	一年內到期之長期負債(附註二、十五)	8,161	-	40,000	-
1210	存貨—淨額(附註二及八)	477,330	5	1,240,289	11	2280	其他流動負債	368,140	4	247,389	2
1291	受限制銀行存款(附註二十)	34,736	-	84,663	1	21XX	流動負債合計	4,032,524	43	5,760,903	52
1298	其他流動資產(附註二)	473,649	5	204,342	2		長期負債				
11XX	流動資產合計	5,380,510	57	7,143,042	64	2410	應付公司債(附註二、十三及二十)	267,736	3	-	-
	投資					2420	長期借款(附註十四及二十)	297,641	3	546,812	5
1430	公平價值變動列入損益之金融資產—非流 動(附註二及五)	5,550	-	-	-	2440	長期應付款(附註十五)	42,113	1	-	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註九)	16,606	-	7,497	-	24XX	長期負債合計	607,490	7	546,812	5
14XX	投資合計	22,156	-	7,497	-	28XX	其他負債	4,976	-	12	-
	固定資產(附註二、十及二十)					2XXX	負債合計	4,644,990	50	6,307,727	57
	成 本						股東權益(附註二、十四、十六及十七)				
1501	土 地	274,833	3	253,716	2	3110	普通股股本				
1521	房屋及建築	1,195,311	13	774,392	7		股本—每股面額10元，額定350,000仟 股，九十八年發行286,679仟股；九 十七年發行272,258仟股	2,866,792	30	2,722,581	24
1531	機器設備	2,849,249	30	2,531,626	24		資本公積				
1551	運輸設備	46,579	1	44,119	-	3210	資本公積—股票溢價	658,806	7	667,341	6
1561	生財器具	292,157	3	135,798	1	3272	資本公積—認股權	42,960	-	-	-
1681	其他設備	322,009	3	264,591	3	32XX	資本公積合計	701,766	7	667,341	6
15X1	成本合計	4,980,138	53	4,004,242	37		保留盈餘				
15X9	累積折舊	( 1,417,290)	( 15)	( 1,095,897)	( 10)	3310	法定盈餘公積	291,882	3	186,195	2
1599	累計減損	( 213,172)	( 2)	( - )	-	3350	未分配盈餘	536,093	6	1,199,219	10
		3,349,676	36	2,908,345	27	33XX	保留盈餘合計	827,975	9	1,385,414	12
1670	預付設備款	236,119	2	932,479	8		股東權益其他調整項目				
15XX	固定資產淨額	3,585,795	38	3,840,824	35	3420	累積換算調整數	509,969	5	64,377	1
18XX	其他資產(附註二、十一、二十及二十三)	431,876	5	156,189	1	3450	金融商品未實現損失	(10,296)	-	-	-
						3510	庫藏股票	(120,859)	(1)	-	-
1XXX	資 產 總 計	\$9,420,337	100	\$ 11,147,552	100	34XX	股東權益其他調整項目合計	378,814	4	64,377	1
						3610	少數股權	-	-	112	-
						3XXX	股東權益合計	4,775,347	50	4,839,825	43
							負債及股東權益總計	\$9,420,337	100	\$ 11,147,552	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：蔡茂禎

經理人：高繼祖

會計主管：蔡馨暉

聯茂電子股份有限公司及子公司

合 併 損 益 表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	九十八年第一季 (未經會計師核閱)		九十七年第一季 (未經會計師核閱)	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入總額 (附註二)	\$2,547,096	105	\$ 3,457,831	102
4190 銷貨退回及折讓 (附註二)	<u>119,127</u>	<u>5</u>	<u>78,722</u>	<u>2</u>
4000 銷貨收入淨額	2,427,969	100	3,379,109	100
5000 銷貨成本	<u>2,018,382</u>	<u>83</u>	<u>2,920,043</u>	<u>86</u>
5910 銷貨毛利	409,587	17	459,066	14
6000 營業費用	<u>156,627</u>	<u>6</u>	<u>185,613</u>	<u>5</u>
6900 營業利益	<u>252,960</u>	<u>11</u>	<u>273,453</u>	<u>8</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	2,383	-	2,623	-
7140 處分投資利益—淨額 (附註二及五)	-	-	3,070	-
7160 兌換利益—淨額 (附註 二)	-	-	28,042	1
7480 退稅收入	2,664	-	4,324	-
7220 出售下腳及廢料收入	7,136	-	19,249	1
7310 金融商品評價利益—淨 額 (附註二及五)	2,741	-	7,100	-
7480 其他	11,706	1	14,828	-
7100 營業外收入及利益合計	26,630	1	79,236	2

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十八年第一季 (未經會計師核閱)			九十七年第一季 (未經會計師核閱)						
	金	額	%	金	額	%				
	營業外費用及損失									
7510	利息費用—減資本化利息後之淨額(附註二及十一)	24,445	1	47,360	1					
7540	處分投資損失—淨額(附註二及五)	4,702	-	-	-					
7560	兌換損失—淨額(附註二)	2,512	-	-	-					
7570	存貨跌價損失			17,531	-					
7630	資產減損損失	15,127	1	2,066	-					
7540	處分備供出售金融資產損失	2,339	-	-	-					
7880	其他	<u>14,205</u>	<u>1</u>	<u>4,252</u>	<u>1</u>					
7500	營業外費用及損失合計	<u>63,330</u>	<u>3</u>	<u>71,209</u>	<u>2</u>					
7900	稅前利益	216,260	9	281,480	8					
8110	所得稅費用(附註二)	<u>68,651</u>	<u>3</u>	<u>46,342</u>	<u>1</u>					
9600	合併總純益	<u>\$ 147,609</u>	<u>6</u>	<u>\$ 235,138</u>	<u>7</u>					
代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後	
	每股盈餘(附註十八)									
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.62</u>		<u>\$ 0.53</u>		<u>\$ 1.03</u>		<u>\$ 0.86</u>		
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.59</u>		<u>\$ 0.51</u>		<u>\$ 1.03</u>		<u>\$ 0.86</u>		

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：蔡茂禎

經理人：高繼祖

會計主管：蔡馨曄

聯茂電子股份有限公司及子公司

合併現金流量

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

	單位：新台幣仟元	
	九十八年第一季 (未經會計師核閱)	九十七年第一季 (未經會計師核閱)
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 147,609	\$ 235,138
折舊及攤銷	86,046	88,020
提列(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	( 27,588)	17,531
遞延所得稅	( 13,463)	4,793
處分投資損失(利益)	4,702	838
提列(迴轉)備抵銷貨折讓	34,517	( 5,269)
金融商品評價利益	( 2,741)	( 7,100)
處分備供出售金融資產損失	2,339	-
應付公司債折價攤銷	1,702	-
資產減損損失	15,127	2,066
迴轉預付退休金	( 90)	-
營業資產及負債項目之變動		
應收票據	( 86,993)	35,412
應收帳款	( 177,976)	( 41,663)
應收帳款－關係人	36	3,323
其他應收款	459,403	( 358,039)
存 貨	( 176,417)	( 213,360)
其他流動資產	( 255,732)	( 35,412)
應付票據	( 20,886)	( 39)
應付帳款	59,648	504,353
應付費用	48,316	204,114
其他應付款	( 308,137)	( 100,936)
其他流動負債	316,475	92,165
營業活動之淨現金流入	<u>105,897</u>	<u>425,935</u>
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產價款	18,975	-
收取(給付)遠匯合約價款	( 4,702)	-
受限制銀行存款－流動減少	10,804	22,910
購置固定資產	( 66,188)	( 481,229)
出售固定資產價款	-	32,385

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年第一季 (未經會計師核閱)	九十七年第一季 (未經會計師核閱)
存出保證金減少(增加)	16,263	8,549
其他資產減少(增加)	<u>87,563</u>	<u>(401)</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>62,715</u>	<u>(417,786)</u>
融資活動之現金流量		
舉借長期借款	-	51,249
償還長期借款	(434,854)	-
短期借款淨增加(減少)	184,909	(114,505)
其他負債增加(減少)	(6,982)	-
員工認股權轉換股本	-	2,350
存入保證金減少	<u>-</u>	<u>(318)</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(256,927)</u>	<u>(61,224)</u>
匯率影響數	38,364	(85,604)
現金及約當現金淨減少	(49,951)	(138,679)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,068,689</u>	<u>1,666,721</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,018,738</u>	<u>\$ 1,528,042</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 23,102	\$ 51,658
減：資本化利息	<u>39</u>	<u>96</u>
不含利息資本化之本年度支付利息	<u>\$ 23,063</u>	<u>\$ 51,562</u>
支付所得稅	<u>\$ 25,386</u>	<u>\$ 20,616</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
庫藏股減資註銷	<u>\$ 116,825</u>	<u>\$ 138,448</u>
外幣長期股權投資之換算調整數	<u>\$ 121,938</u>	<u>\$ 102,956</u>
金融商品未實現損失	<u>\$ 45,571</u>	<u>\$ -</u>
一年內到期之長期負債	<u>\$ 8,161</u>	<u>\$ 40,000</u>
支付現金及應付設備款交換固定資產		
固定資產	\$ 134,679	\$ 548,078
應付設備款減少數	<u>(68,491)</u>	<u>(66,849)</u>
支付現金	<u>\$ 66,188</u>	<u>\$ 481,229</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：蔡茂禎

經理人：高繼祖

會計主管：蔡馨暉

聯茂電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十八及九十七年第一季

(未經會計師核閱)

(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。

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。除附註三所述之會計變動外，本公司所採用之會計政策與九十六年度合併財務報表相同。

二、重要會計政策之彙總說明

合併財務報表編製基礎

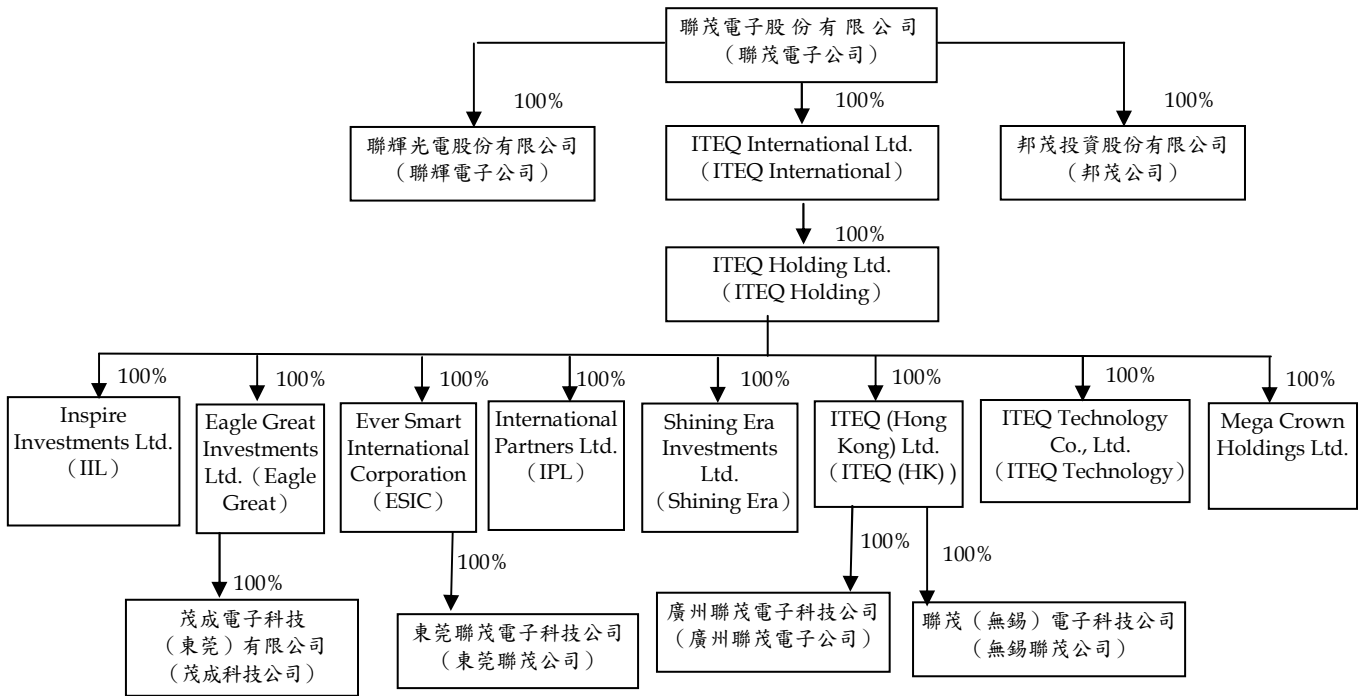
編入九十八年前一季之合併財務報表包括本公司、邦茂投資公司、聯輝光電股份有限公司、ITEQ International、ITEQ Holding、ITEQ (Hong Kong) Limited、IIL、IPL、ITEQ Technology、ESIC、Shining Era、Eagle Great、Mega Crown Holdings Ltd.、東莞聯茂公司、茂成科技公司、無錫聯茂公司及廣州聯茂公司之帳目。

本公司直接或透過子公司間接持有被投資公司普通股股權百分之五十以上之子公司共計十五家，其財務報表均予以編入合併財務報表。編製合併財務報表時，母子公司間及子公司間重大之交易及其餘額，均予以銷除。

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；因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。本公司與子公司九十八年三月三十一日之投資關係及持股比例如下：



### 三、會計變動之理由及其影響

#### (一) 存貨之會計處理準則

本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」。該號公報主要之修訂內容包括：(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，使本公司九十八年第一季稅後淨利減少 6,080 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.02 元。為使財務報表一致表達，本公司亦重分類九十七年第一季之存貨跌價損失（帳列營業外費用及損失）10,000 仟元至銷貨成本。

#### (二) (九六) 基秘字第〇五二號函「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，使九十七年第一季稅後淨利減少 10,886 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.04 元。

### (三) 金融商品之會計處理準則

本公司於九十七年七月一日採用財務會計準則公報三十四號「金融商品之會計處理準則」新修訂條文，該公報主要修訂有關公平價值變動列入損益中以交易為目的之金融資產重分類之規定。有關金融商品之重分類資訊請參見附註三。

### 四 現金及約當現金

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
庫存現金及零用金	\$ 986	\$ 665
支票存款	2,167	958
活期存款	286,401	324,696
定期存款	-	28,000
外幣存款	726,184	1,015,944
約當現金—商業本票	-	149,240
約當現金—銀行承兌匯票	3,000	8,539
	<u>\$1,018,738</u>	<u>\$1,528,042</u>

### 五 公平價值變動列入損益之金融商品

本公司及子公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 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	\$ -	\$ 16,662
<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、賣回及價格修正權	\$ 5,550	\$ -
<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	\$ 7,627	\$ 15,241

本公司及子公司九十八及九十七年第一季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。本公司及子公司之財務避險策略係以達成規避大部分現金流量風險為目的。

截至九十八年及九十七年三月三十一日止，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>九十八年三月三十一日</u>			
預售遠期外匯	港幣兌新台幣	98.04.30	HKD 3,000 /NTD 13,043
預售遠期外匯	美金兌人民幣	98.05.20	USD 60,000/ RMB 41,790
預售遠期外匯	美金兌人民幣	98.05.21	USD 60,000/ RMB 41,700
<u>九十七年三月三十一日</u>			
預售遠期外匯	港幣兌新台幣	97.04.03~97.04.17	HKD 28,335 /NTD 111,927
預售遠期外匯	美金兌人民幣	97.03.31~97.09.16	USD 41,000/ RMB 289,455

本公司及子公司於九十八及九十七年第一季因公平價值變動列入損益之金融商品分別產生 1,961 仟元之淨損失及 10,170 仟元之淨利益。

#### 六、備供出售金融資產－流動－淨額

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
國內上市（櫃）股票	<u>\$103,954</u>	<u>\$ -</u>

#### 七、應收帳款－淨額及應收帳款－關係人

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
非關係人	\$ 2,924,404	\$ 2,908,981
備抵呆帳	( 134,683)	( 86,720)
備抵銷貨折讓	( <u>83,432</u> )	( <u>13,262</u> )
	2,706,289	2,808,999
關 係 人	<u>30</u>	<u>90</u>
淨 額	<u>\$ 2,706,319</u>	<u>\$ 2,809,089</u>

本公司及子公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

- (一)本公司及子公司與銀行間簽訂讓售應收帳款合約，且本公司及子公司依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險。
- (二)本公司及子公司讓售應收帳款相關資訊如下：

讓售對象	已預支金額年 利率(%)	出售應收 帳款金額	已預支 金額	保留款金額 (帳列其他 應收款)	約定額度
<u>九十八年第一季</u>					
UPS Capital HK					
Limited	2.83-3.06	174,202	117,213	56,989	718,335
台新銀行	2.13-2.89	193,298	193,298	-	680,830
台北富邦銀行	2.07-3.39	7,639	4,659	2,980	203,460
大眾銀行(註)	-	3,533	-	3,533	152,595
台灣銀行	1.55-3.08	34,123	28,256	5,867	271,280
匯豐銀行(註)	-	6,755	-	6,755	210,688
中國信託銀行(註)	-	1,025	-	1,025	120,000
兆豐銀行	2.98	24,712	15,129	9,583	75,000
中信銀行	2.11	27,387	21,910	5,477	271,280
民生銀行(註)	-	33,294	-	33,294	1,322,490
農業銀行	1.43	50,338	40,270	10,068	188,389
遠東銀行	3.002-4.55	84,252	67,402	16,850	339,100
		<u>\$ 640,558</u>	<u>\$ 488,137</u>	<u>\$ 152,421</u>	<u>\$ 4,960,367</u>
<u>九十七年第一季</u>					
UPS Capital HK					
Limited	3.46-6.54	\$ 389,741	\$ 123,036	\$ 266,705	\$ 1,395,893
台新銀行	2.36-6.14	297,520	220,197	77,323	789,281
花旗銀行	3.76-4.75	43,385	37,932	5,453	194,580
台北富邦銀行	3.38-5.80	37,295	29,382	7,913	182,400
大眾銀行(註)	5.84-6.21	21,655	-	21,655	262,683
台灣銀行(註)	-	15,790	-	15,790	64,860
匯豐銀行(註)	-	4,780	-	4,780	59,996
工商銀行	2.31-6.02	50,352	39,819	10,533	52,016
建設銀行	5.03-6.62	139,000	99,516	39,484	411,795
民生銀行	6.33-6.78	563,069	145,464	417,605	1,033,600
農業銀行	4.88-5.84	26,813	11,704	15,109	60,800
遠東銀行	5.629	185,288	148,230	37,058	304,000
		<u>\$ 1,774,688</u>	<u>\$ 855,280</u>	<u>\$ 919,408</u>	<u>\$ 4,811,904</u>

(註) 本期未預支價金。

上述額度均係循環使用。截至九十八年三月三十一日止，九十七年三月三十一日之讓售應收帳款保留款均已於九十七年七月前收回。

本公司及子公司截至九十八年三月三十一日止，已提供本票1,321,680仟元予該等銀行作為擔保品，該本票僅限本公司及子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。

#### 八、存貨－淨額

	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日
製成品	\$236,067	\$501,305
在製品	30,713	53,223
原物料	<u>304,096</u>	<u>757,340</u>
	570,876	1,311,868
備抵存貨跌價損失	( <u>93,546</u> )	( <u>71,579</u> )
淨額	<u>\$ 477,330</u>	<u>\$ 1,240,289</u>

九 以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日 金 額	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 金 額
國內非上市（櫃）普通股		
達勝科技	\$5,000	\$5,000
太陽光電能源科技	8,820	-
Commerciale International elettronica S.R.L	2,786	2,497
隴邦科技	-	-
邦英生物科技	-	-
普羅米數位科技	-	-
邦利國際科技	-	-
	<u>\$16,606</u>	<u>\$ 7,497</u>

本公司及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，且均未有質押之情事。

本公司及子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：

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
房屋及建築	\$178,272	\$115,912
機器設備	971,883	784,837
運輸設備	22,381	23,512
生財器具	75,202	45,374
其他設備	169,551	126,262
	<u>\$ 1,417,290</u>	<u>\$ 1,095,897</u>

東莞聯茂及茂成科技公司於九十八年第一季採用淨公平價值作為固定資產減損測試之可回收金額，並因而認列資產減損損失分別為8,307仟元及6,820仟元。

九十八及九十七年第一季固定資產資本化利息分別為39仟元及96仟元；利息資本化利率分別為2.27%及3.32%。

## 士其他資產

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
電腦軟體	\$ 11,521	\$ 18,334
存出保證金	12,219	10,786
土地使用權	31,229	28,488
遞延費用	36,327	12,674
遞延所得稅資產	25,617	1,955
出租資產—淨額	1,014	1,236
待處分資產-淨額	259,850	-
商 譽	9,944	13,092
受限制銀行存款-非流動	-	41,350
用品盤存	44,155	28,274
	<u>\$431,876</u>	<u>\$156,189</u>

商譽係子公司 ITEQ Holding 取得 ESIC 百分之三十成本超過取得股權淨值之溢額。

東莞聯茂公司於九十一年度取得東莞市虎門鎮北柵村 17,919.5 平方公尺之土地使用權，並按其經營期限三十年攤銷；無錫聯茂公司分別於九十三年度及九十四年八月間取得無錫市錫山經濟開發區 76,002 及 15,432 平方公尺之土地使用權，並按其經營期限五十年攤銷。

上述資產中包括受限制銀行存款—非流動，部分土地使用權及存出保證金等，業已設質抵押，請參閱附註示。

## 士短期借款

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
信用借款一年利率九十八年 1.40%-4.62%；九十七年 2.57%-7.70%	\$ 924,605	\$ 936,728
應付遠期信用狀借款一年利率 3.33%-5.64%	-	373,265
	<u>\$ 924,605</u>	<u>\$ 1,309,993</u>

截至九十八年及九十七年三月三十一日止，本公司及子公司尚未使用之短期借款暨履約保證額度分別為 2,102,733 仟元及 2,743,362 仟元。

### 三 應付公司債

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
第一次有擔保普通公司債	\$ -	\$ 40,000
第五次無擔保可轉換公司債	<u>300,000</u>	<u>-</u>
	300,000	40,000
應付公司債折價	( 32,264)	-
一年內到期之應付公司債	<u>-</u>	( <u>40,000</u> )
	<u>\$267,736</u>	<u>\$ -</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%，由兆豐國際商業銀行保證還本付息。截至九十八年三月三十一日止，本公司業已全數清償該公司債。

本公司於九十七年九月五日發行國內第五次無擔保可轉換公司債 300,000 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 29.13 元（嗣後則依公式調整），債權人於本公司債發行之日屆滿三個月之翌日起至到期日前十日止，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二年期滿時，依面額之 102.01%行使賣回權。本公司另得依轉換辦法規定，自發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，以面額行使贖回權。截至九十八年三月三十一日止，該等可轉換公司債尚未轉換。

本公司於九十八年三月五日依第五次無擔保可轉換公司債發行及轉換辦法第十一條規定，發行後滿六個月之日為基準日（九十八年三月五日），以重設基準日前一、三、五個營業日之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者乘以 101%向下調整轉換價格，故依轉換價格重新訂定模式，重新設定之轉換價格由新台幣 24.54 元調整為 21.53 元，調整後之轉換價格不得低於發行時轉換價格之 80%。

本公司將贖回選擇權、賣回選擇權及修正選擇權之衍生性金融商品與應付公司債分離，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

	<u>九 十 七 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 七 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>
抵押借款一年利率九十八年:5.15% ;九十七年:8.31%	\$124,056	\$108,367
信用借款一年利率九十八年1.93%-2.16% ;九十七年5.35%-5.68%	<u>173,585</u>	<u>438,445</u>
	297,641	546,812
一年內到期之長期借款	-	-
	<u>\$297,641</u>	<u>\$546,812</u>

子公司無錫聯茂公司於九十六年十一月與中國銀行無錫錫山支行簽訂三年期貸款合約，總額度計 117,954 仟元（人民幣 25,000 仟元）。截至九十七年六月三十日止，已全數動撥使用，至九十九年十一月到期一次償還本金。

子公司 IPL、Shining Era 及 IIL 於九十六年六月二十八日與台灣銀行等六家銀行簽訂總額度為美金 30,000 仟元數額之三年期聯合貸款合約，依合約規定子公司於合約期間及約定額度內得循環動用借款額度，且子公司將該等借款再融資至資產負債表日後逾十二個月，故帳列長期借款。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）不得高於 175%；(3)有形資產淨值不得低於 3,200,000 仟元；及(4)利息保障倍數不得低於 300%。

本公司與子公司 IIL、IPL 及 Shining Era 於九十八年三月十四日分別與台灣工業銀行簽訂合約總額度為 70,000 仟元數額之二年期借款合同，依合約規定上述公司於合約期間及約定額度內得循環動用借款額度，且上述公司將該等借款再融資至資產負債表日後逾十二個月，故帳列長期借款。



## 五 長期應付款項

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
東日工程		
自九十七年五月一日至一 ○二年四月一日分六十 個月，按期償付不等金 額，折現率 6.23%	\$ 50,275	\$ -
減：一年內到期部分	<u>8,162</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 42,113</u>	<u>\$ -</u>

廣州聯茂公司於九十六年三月與東日工程簽訂房屋及建築工程合約，自九十七年五月完工日起以分期付款方式支付，合約總價為人民幣 19,399 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，每年以實收股本一定比例為限。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。

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。

九十八年第一季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，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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，並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，本公司已於九十七年十月二十日完成資本額變更登記。

九十八及九十七年第一季皆無可轉換公司債轉換為普通股之情形。

本公司九十七年度盈餘分配議案，截至九十八年四月十七日止，尚未經董事會決議且尚待股東常會決議通過，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。截至九十八年三月三十一日止，本公司已無可行使之認股權；九十七年三月三十一日本公司員工認股權憑證發行情形如下：

員工認股權證	九十七年第一季	
	單	位
期初流通在外	235	\$ 10
本期發行	-	
本期行使	235	10
本期沒收	-	
本期失效	-	
期末流通在外	-	
期末可行使之認股權	-	

本公司九十七年第一季金融商品之未實現損益餘額並無變動，九十八年第一季金融商品之未實現（損）益變動如下：

	備	供	出	售
	金	融	資	產
九十八年第一季				
期初餘額				(\$ 55,867)
直接認列為股東權益調整項目				43,232
轉列損益項目				2,339
期末餘額				(\$ 10,296)

#### 七、庫藏股票

收回原因	單位：仟股			
	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
九十八年第一季				
轉讓股份予員工	8,000	-	8,000	-
作為公司債轉換之用	6,000	-	-	6,000
	14,000	-	8,000	6,000
九十七年第一季				
維護公司信用及股東權益	4,000	-	4,000	-

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，亦不得享有股利之分派及表決權等權利，且於未轉讓前不得享有股東權利。本公司九十七年第四季買回之庫藏股 8,000 股，計 116,825 仟元之目的係轉讓股份予員工使用，本公司於九十八年二月十七日經董事會決議通過變更買回股份之目的為維護公司信用及股東權益，九十八年三月二十四日辦理庫藏股票減資註銷，並於九十八年四月八日完成變更登記。

#### 六 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>九十八年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$173,272	\$147,609	280,679	<u>\$ 0.62</u>	<u>\$ 0.53</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
第五次可轉換公司					
債	( 2,842)	( 2,131)	3,436		
員工分紅	<u>        -</u>	<u>        -</u>	<u>2,844</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>\$170,430</u>	<u>\$145,478</u>	<u>286,959</u>	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 0.51</u>
<u>九十七年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$253,181	\$235,138	294,597	<u>\$ 0.86</u>	<u>\$ 0.80</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	55		
員工分紅	<u>        -</u>	<u>        -</u>	<u>426</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>\$253,181</u>	<u>\$235,138</u>	<u>295,078</u>	<u>\$ 0.86</u>	<u>\$ 0.80</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，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，九十七年第一季稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘均由 0.86 元減少為 0.80 元。

#### 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
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（美磊科技）	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

##### (二) 本公司及子公司與關係人間之重大交易事項如下：

	九 十 八 年		九 十 七 年	
	金 額	佔各該科目 %	金 額	佔各該科目 %
<u>第 一 季</u>				
1. 銷貨收入—淨額				
上賦國際貿易公司	\$ 30	-	\$ 90	-
<u>三月三十一日</u>				
2. 應收帳款				
上賦國際貿易公司	\$ 30	100	\$ 90	100

本公司及子公司與關係人間之交易係按一般交易條件為之。

### 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 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
固定資產淨額	\$ 448,726	\$ 216,735
受限制銀行存款—流動	34,736	84,663
受限制銀行存款—非流動（帳列 其他資產）	-	41,350
存出保證金（帳列其他資產）	12,219	10,786
應收帳款	-	9,721

### 二、重大承諾事項

截至九十八年三月三十一日止，本公司及子公司重大承諾事項如下：

- (一) 已開立尚未使用之信用狀金額計 384,341 仟元。
- (二) 已簽約尚未支付之工程設備款計 69,061 仟元。
- (三) 茂成科技公司與東莞市三協置業投資有限公司簽訂租賃合約承租廣東省東莞市黃江鎮迎賓路黃牛埔村委會田螺坑之土地及廠房，每月租金計港幣 175 仟元，並承諾資本金到位後再支付存出保證金港幣 698 仟元，租賃期間自九十四年三月一日至一〇九年二月二十八日止。

### 三、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 八 年 三 月 三 十 一 日		九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
現金及約當現金	\$ 1,018,738	\$ 1,018,738	\$ 1,528,042	\$ 1,528,042
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	-	-	16,662	16,662
備供出售金融資產-流 動	103,954	103,954	-	-
應收票據—淨額	239,248	239,248	200,667	200,667
應收帳款—淨額	2,706,289	2,706,289	2,808,999	2,808,999
應收帳款—關係人	30	30	90	90
受限制銀行存款—流動	34,736	34,736	84,663	84,663
其他應收款	326,536	326,536	1,059,288	1,059,288
其他金融資產-流動	81,682	81,682	-	-

	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>金 融 資 產</u>				
公平價值變動列入損益				
之金融資產－非流動	5,550	5,550	-	-
以成本衡量之金融資產				
－非流動	16,606	-	7,497	-
受限制銀行存款－非流				
動	-	-	41,350	41,350
存出保證金	-	-	10,786	10,786
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值變動列入損益				
之金融負債－流動	7,627	7,627	15,241	15,241
短期借款	924,605	924,605	1,309,993	1,309,993
應付票據	27,773	27,773	194,004	194,004
應付帳款	2,341,749	2,341,749	3,412,060	3,412,060
應付費用	258,794	258,794	321,191	321,191
其他流動負債	368,140	368,140	-	-
其他應付款	95,675	95,675	221,025	221,025
應付公司債	267,736	272,136	40,000	40,162
長期借款	297,641	297,641	546,812	546,812
存入保證金	4,338	4,338	12	12
長期應付款	42,113	42,113	12	12

(二)本公司及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.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、其他應收款－關係人、短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、應付費用、其他應付款－關係人及其他應付款。
- 2.備供出售金融資產－流動－淨額、公平價值變動列入損益之金融資產－非流動及公平價值變動列入損益之金融負債－流動如有活躍市場之公開報價時，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。本公司及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評估及假設之資訊一致，該資訊為本公司及子公司可取得者。

本公司及子公司係以路透社（或美聯社）報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。



3.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特定到期日，以其帳面價值作為公平價值。

5.應付公司債係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率以本公司及子公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。

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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$	\$	\$ 1,018,738	\$ 1,528,042
公平價值變動列入損益之				
金融資產－流動			-	16,662
備供出售金融資產-流動			103,954	-
應收票據－淨額			239,248	200,667
應收帳款－淨額			2,706,289	2,808,999
應收帳款－關係人			30	90
受限制銀行存款－流動			34,736	84,663
其他應收款			326,536	1,059,288
其他金融資產-流動			81,682	-
公平價值變動列入損益之				
金融資產－非流動			5,550	-
以成本衡量之金融資產－				
非流動			16,606	7,497
受限制銀行存款－非流動			-	41,350
存出保證金			-	10,786
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之				
金融負債－流動			7,627	15,241
短期借款			924,605	1,309,993
應付票據			27,773	194,004
應付帳款			2,341,749	3,412,060
應付費用			258,794	321,191
其他流動負債			368,140	-
其他應付款			95,675	221,025
應付公司債	272,136		267,736	40,000
長期借款			297,641	546,812
存入保證金			4,338	12
長期應付款			42,113	12

- (四)本公司及子公司於九十八及九十七年第一季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 2,741 仟元及 7,100 仟元。
- (五)本公司及子公司九十八年及九十七年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 37,736 仟元及 1,340,640 仟元，金融負債分別為 431,420 仟元及 757,325 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 1,012,585 仟元及 303,253 仟元，金融負債分別為 1,201,079 仟元及 1,099,480 仟元。
- (六)本公司及子公司九十八及九十七年第一季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 2,383 仟元及 2,623 仟元，利息費用（包括資本化利息）總額分別為 24,484 仟元及 47,456 仟元。本公司及子公司九十八及九十七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 43,232 仟元及 0 仟元，九十八年第一季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為 2,339 仟元，九十七年第一季無自股東權益調整項目中扣除而列入當期損益之情形。

(七)財務風險資訊

1.市場風險

本公司及子公司從事遠期外匯買賣合約因受市場利率變動之影響，九十八年第一季，港幣貶值一分將使其公平價值上升 30 仟元；九十七年第一季港幣貶值一分將使其公平價值上升 283 仟元。

2.信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子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。本公司及子公司九十八年及九十七年三月三十一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 0 仟元及 1,237 仟元，其他金融資產之最大信用風險則與其帳面帳值相同。

3.流動性風險

本公司及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。

本公司及子公司以成本衡量及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

本公司及子公司九十八年第一季從事之遠期外匯合約預計於九十八年四月三十日至九十八年五月二十一日產生港幣 3,000 仟元及美金 12,000 仟元之現金流出及新台幣 13,043 仟元及人民幣 83,490 仟元之現金流入；本公司及子公司九十七年第一季從事之遠期外匯合約預計於九十七年三月三十一日至九十七年九月十六日產生港幣 28,335 仟元及美金 41,000 仟元之現金流出及新台幣 111,927 仟元及人民幣 289,455 仟元之現金流入本公司及子公司九十七年第一季從事之遠期外匯合約預計於九十七年四月三日至九十七年四月十七日產生港幣 28,335 仟元之現金流出及新台幣 111,927 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。

本公司及子公司九十八年三月三十一日從事之短、長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短、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%，本公司及子公司現金流出預計將增加 3,903 仟元。

#### (八) 重分類資訊

本公司及子公司於九十七年十月三十日決定依財務會計準則公報三十四號「金融商品之會計處理準則」新修訂條文將金融資產重分類，重分類日之公平價值如下：

	<u>重 分 類 前</u>	<u>重 分 類 後</u>
公平價值變動列入損益之金		
融資產—交易目的	\$ 98,433	\$ -
備供出售金融資產	<u>-</u>	<u>98,433</u>
	<u>\$ 98,433</u>	<u>\$ 98,433</u>

九十七年第三季國際經濟情勢動盪，全球金融市場因信心危機造成金融商品價值崩跌，本公司及子公司因不擬於短期內出售上表所列之交易目的金融資產，故將該類金融資產予以適當重分類至備供出售金融資產。

經重分類且尚未除列之金融資產於九十八年三月三十一日之帳面金額及公平價值如下：

	<u>帳 面 金 額</u>	<u>公 平 價 值</u>
備供出售金融資產	<u>\$103,954</u>	<u>\$103,954</u>

經重分類日且尚未除列之金融資產於九十八年第一季認列為損益之資訊，以及假設金融資產未重分類而須認列損益之擬制性資訊如下：

	<u>認 列 利 益 金 額</u>	<u>依原類別衡量而須 認列之擬制性利益</u>
備供出售金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,232</u>

### 三、附註揭露事項

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表三。

聯茂電子股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國九十八年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	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		
1	本公司	Shining Era	其他應收關係人款	17 仟美元	588	-	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 890,299	\$ 1,780,599
		聯輝電子	其他應收關係人款	38	-	-	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 890,299	\$ 1,780,599
2	IPL	Shining Era	其他應收關係人款	4,695 仟美元	4,695 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	890,299	1,780,599
		東莞聯茂公司	其他應收關係人款	7,227 仟美元	1,858 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	890,299	1,780,599
		Eagle Great	其他應收關係人款	1,503 仟美元	1,503 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	890,299	1,780,599
		ESIC	其他應收關係人款	1 仟美元	1 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	890,299	1,780,599
		IIL	其他應收關係人款	491 仟美元	491 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	890,299	1,780,599
3	IIL	本公司	其他應收關係人款	2,082	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	890,299	1,780,599
		ITL	其他應收關係人款	81 仟美元	81 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	890,299	1,780,599
4	Eagle Great	無錫聯茂公司	其他應收關係人款	10,084 仟美元	10,084 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	890,299	1,780,599
		茂成科技公司	其他應收關係人款	3,463 仟美元	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	890,299	1,780,599
5	Shining Era	IPL	其他應收關係人款	74 仟美元	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	890,299	1,780,599
		廣州聯茂公司	其他應收關係人款	3,332 仟美元	3,332 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	890,299	1,780,599
6	ITEQ Holding	ITEQ (Hong Kong)	其他應收關係人款	2,219 仟美元	2,219 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	890,299	1,780,599
		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	-	-	-	890,299	1,780,599
7	東莞聯茂	廣州聯茂公司	其他應收關係人款	人民幣 13,925 仟元	人民幣 13,925 仟元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	890,299	1,780,599
		無錫聯茂公司	其他應收關係人款	人民幣 179 仟元	人民幣 179 仟元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	890,299	1,780,599
		茂成科技公司	其他應收關係人款	人民幣 13,775 仟元	人民幣 13,775 仟元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	890,299	1,780,599

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（九十七年度財務報表）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（九十七年度財務報表）淨值之 40% 為限。

聯茂電子股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國九十八年一月一日至三月三十一日

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		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)
		公司名稱	關係						
0	本公司	IIL	本公司間接持股 100% 之被投資公司	\$ 3,338,623	\$ 2,183,750	\$ 2,102,420	\$ -	47.23%	\$ 5,564,372
0	本公司	IPL	本公司間接持股 100% 之被投資公司	3,338,623	1,006,272	874,878	-	19.65%	5,564,372
0	本公司	Eagle Great	本公司間接持股 100% 之被投資公司	3,338,623	336,500	322,145	-	7.24%	5,564,372
0	本公司	東莞聯茂公司	本公司間接持股 100% 之被投資公司	3,338,623	487,450	219,550	-	4.93%	5,564,372
0	本公司	Shining Era	本公司間接持股 100% 之被投資公司	3,338,623	17,470	16,955	-	0.38%	5,564,372
0	本公司	無錫聯茂公司	本公司間接持股 100% 之被投資公司	3,338,623	541,570	356,055	-	8.00%	5,564,372

註一：本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表（九十七年度財務報表）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（九十七年度財務報表）股東權益淨值之 125% 計算。

聯茂電子股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

九十八年

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形 (註三及五)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	聯茂電子公司	IPL	1	應付帳款	254,814	註四	2.66%
1	IPL	聯茂電子公司	2	應收帳款	254,814	註四	2.66%
0	聯茂電子公司	IPL	1	進貨(銷貨成本及存貨)	307,214	註四	3.21%
1	IPL	聯茂電子公司	2	銷貨收入	307,214	註四	3.21%
2	IIL	無錫聯茂公司	3	應收帳款	461,224	註四	4.82%
4	無錫聯茂公司	IIL	3	應付帳款	461,224	註四	4.82%
2	IIL	無錫聯茂公司	3	應付帳款	65,007	註四	0.68%
4	無錫聯茂公司	IIL	3	應收帳款	65,007	註四	0.68%
2	IIL	無錫聯茂公司	3	其他應收款	205,961	註四	7.36%
4	無錫聯茂公司	IIL	3	其他應付款	205,961	註四	7.36%
1	IPL	東莞聯茂公司	3	應收帳款	704,608	註四	3.65%
3	東莞聯茂公司	IPL	3	應付帳款	704,608	註四	3.65%
1	IPL	東莞聯茂公司	3	應付帳款	349,688	註四	1.00%
3	東莞聯茂公司	IPL	3	應收帳款	349,688	註四	1.00%
3	東莞聯茂公司	IPL	3	其他應付款	63,715	註四	1.19%
1	IPL	東莞聯茂公司	3	其他應收款	63,715	註四	1.19%
9	廣州聯茂公司	東莞聯茂公司	3	其他應付款	69,667	註四	1.66%
3	東莞聯茂公司	廣州聯茂公司	3	其他應收款	69,667	註四	1.66%
5	茂成科技公司	Eagle Great	3	應付帳款	180,620	註四	0.79%
6	Eagle Great	茂成科技公司	3	應收帳款	180,620	註四	0.79%
3	東莞聯茂公司	茂成科技公司	3	其他應收款	85,975	註四	2.66%
5	茂成科技公司	東莞聯茂公司	3	其他應付款	85,975	註四	2.66%
1	IPL	ESIC	3	應收帳款	95,452	註四	3.21%
7	ESIC	IPL	3	應付帳款	95,452	註四	3.21%
9	廣州聯茂公司	Shining Era	3	其他應付款	113,511	註四	4.82%
8	Shining Era	廣州聯茂公司	3	其他應收款	113,511	註四	4.82%
1	IPL	Shining Era	3	其他應收款	159,208	註四	0.68%
8	Shining Era	IPL	3	其他應付款	159,208	註四	0.68%
11	HK	Shining Era	3	其他應付款	75,238	註四	7.36%
8	Shining Era	HK	3	其他應收款	75,238	註四	7.36%

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形 (註三及五)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
12	ITL	HK	3	其他應收款	900,951	註四	9.41%
11	HK	ITL	3	其他應付款	900,951	註四	9.41%
4	無錫聯茂公司	IIL	3	銷貨收入	79,394	註四	3.27%
4	無錫聯茂公司	IIL	3	銷貨折讓	1,192	註四	0.05%
2	IIL	無錫聯茂公司	3	銷貨成本	78,202	註四	3.22%
2	IIL	無錫聯茂公司	3	銷貨收入	319,121	註四	13.14%
2	IIL	無錫聯茂公司	3	銷貨折讓	37,781	註四	1.56%
4	無錫聯茂公司	IIL	3	銷貨成本	319,121	註四	13.14%
3	東莞聯茂公司	IPL	3	銷貨收入	359,782	註四	14.82%
3	東莞聯茂公司	IPL	3	銷貨折讓	9,322	註四	0.38%
1	IPL	東莞聯茂公司	3	銷貨成本	359,782	註四	14.82%
1	IPL	東莞聯茂公司	3	銷貨收入	372,778	註四	15.35%
1	IPL	東莞聯茂公司	3	銷貨折讓	588	註四	0.02%
3	東莞聯茂公司	IPL	3	銷貨成本	372,190	註四	15.33%
1	IPL	ESIC	3	銷貨收入	70,131	註四	2.89%
1	IPL	ESIC	3	銷貨折讓	2,385	註四	0.10%
7	ESIC	IPL	3	銷貨成本	67,747	註四	2.79%
2	IIL	IPL	3	銷貨收入	182,939	註四	7.53%
1	IPL	IIL	3	銷貨成本	182,939	註四	7.53%
4	無錫聯茂公司	茂成科技公司	3	銷貨收入	54,653	註四	2.25%
4	無錫聯茂公司	茂成科技公司	3	銷貨折讓	8,297	註四	0.34%
5	茂成科技公司	無錫聯茂公司	3	銷貨成本	46,356	註四	1.91%
4	無錫聯茂公司	東莞聯茂公司	3	銷貨收入	121,206	註四	4.99%
3	東莞聯茂公司	無錫聯茂公司	3	銷貨成本	121,206	註四	4.99%

九十七年

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形 (註三及五)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	聯茂電子公司	IIL	1	應付帳款	\$ 36,995	註四	0.33%
1	IIL	聯茂電子公司	2	應收帳款	36,995	註四	0.33%
0	聯茂電子公司	IPL	1	應付帳款	668,407	註四	6.00%
3	IPL	聯茂電子公司	2	應收帳款	668,407	註四	6.00%
0	聯茂電子公司	IPL	1	進貨(銷貨成本及存貨)	839,145	註四	24.27%
3	IPL	聯茂電子公司	2	銷貨收入	839,145	註四	24.27%
0	聯茂電子公司	IIL	1	進貨(銷貨成本及存貨)	141,633	註四	4.10%
1	IIL	聯茂電子公司	2	銷貨收入	141,633	註四	4.10%

(接次頁)



(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形 (註三及五)			佔合併總營收或 總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
3	IPL	聯茂電子公司	2	進貨(銷貨成本及存貨)	70,849	註四	0.64%
0	聯茂電子公司	IPL	1	銷貨成本	70,849	註四	0.64%
5	東莞聯茂公司	茂成科技公司	3	其他應收款	78,929	註四	0.71%
7	茂成科技公司	東莞聯茂公司	3	其他應付款	78,929	註四	0.71%
7	茂成科技公司	IPL	3	其他應收款	32,695	註四	0.29%
3	IPL	茂成科技公司	3	其他應付款	32,695	註四	0.29%
6	Eagle Great	IPL	3	其他應收款	23,586	註四	0.21%
3	IPL	Eagle Great	3	其他應付款	23,586	註四	0.21%
3	IPL	Shining Era	3	其他應收款	97,082	註四	0.87%
8	Shining Era	IPL	3	應付帳款	97,082	註四	0.87%
1	IIL	無錫聯茂公司	3	應收帳款	1,199,862	註四	10.76%
4	無錫聯茂公司	IIL	3	應付帳款	1,199,862	註四	10.76%
4	無錫聯茂公司	IIL	3	應收帳款	340,240	註四	3.05%
1	IIL	無錫聯茂公司	3	應付帳款	340,240	註四	3.05%
3	IPL	ESIC	3	應收帳款	99,575	註四	0.89%
8	ESIC	IPL	3	應付帳款	99,575	註四	0.89%
3	IPL	東莞聯茂公司	3	應收帳款	1,272,228	註四	11.41%
5	東莞聯茂公司	IPL	3	應付帳款	1,272,228	註四	11.41%
5	東莞聯茂公司	IPL	3	應收帳款	1,187,571	註四	10.65%
3	IPL	東莞聯茂公司	3	應付帳款	1,187,571	註四	10.65%
3	IPL	東莞聯茂公司	3	其他應收款	56,685	註四	0.51%
5	東莞聯茂公司	IPL	3	其他應付款	56,685	註四	0.51%
3	IPL	東莞聯茂公司	3	其他應收款	49,490	註四	0.44%
5	東莞聯茂公司	IPL	3	其他應付款	49,490	註四	0.44%
1	IIL	IPL	3	應收帳款	140,575	註四	1.26%
3	IPL	IIL	3	應付帳款	140,575	註四	1.26%
3	IPL	IIL	3	其他應收款	60,800	註四	0.55%
1	IIL	IPL	3	其他應付款	60,800	註四	0.55%
6	Eagle Great	茂成科技公司	3	應收帳款	347,002	註四	3.11%
7	茂成科技公司	Eagle Great	3	應付帳款	347,002	註四	3.11%
6	Eagle Great	茂成科技公司	3	其他應收款	110,994	註四	1.00%
7	茂成科技公司	Eagle Great	3	其他應付款	110,994	註四	1.00%
7	茂成科技公司	Eagle Great	3	應收帳款	405,738	註四	3.64%
6	Eagle Great	茂成科技公司	3	應付帳款	405,738	註四	3.64%
7	茂成科技公司	Eagle Great	3	銷貨收入	76,611	註四	2.22%
7	茂成科技公司	Eagle Great	3	銷貨折讓	12,916	註四	0.37%
6	Eagle Great	茂成科技公司	3	進貨(銷貨成本及存貨)	63,695	註四	1.84%
4	無錫聯茂公司	IIL	3	銷貨收入	305,036	註四	8.82%
4	無錫聯茂公司	IIL	3	銷貨折讓	277	註四	0.01%

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形 (註三及五)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
1	IIL	無錫聯茂公司	3	進貨(銷貨成本及存貨)	304,759	註四	8.82%
1	IIL	無錫聯茂公司	3	銷貨收入	492,863	註四	14.25%
1	IIL	無錫聯茂公司	3	銷貨折讓	5,106	註四	0.11%
4	無錫聯茂公司	IIL	3	進貨(銷貨成本及存貨)	487,757	註四	14.11%
5	東莞聯茂公司	IPL	3	銷貨收入	954,518	註四	27.60%
5	東莞聯茂公司	IPL	3	銷貨折讓	15,306	註四	0.45%
3	IPL	東莞聯茂公司	3	進貨(銷貨成本及存貨)	939,211	註四	27.15%
1	IIL	IPL	3	銷貨收入	80,559	註四	2.33%
3	IPL	IIL	3	進貨(銷貨成本及存貨)	80,559	註四	2.33%
3	IPL	東莞聯茂公司	3	銷貨收入	477,906	註四	13.82%
3	IPL	東莞聯茂公司	3	銷貨折讓	4,426	註四	0.13%
5	東莞聯茂公司	IPL	3	進貨(銷貨成本及存貨)	473,480	註四	13.69%
3	IPL	ESIC	3	銷貨收入	147,611	註四	4.27%
3	IPL	ESIC	3	銷貨折讓	1,375	註四	0.05%
8	ESIC	IPL	3	進貨(銷貨成本及存貨)	146,236	註四	4.23%
4	無錫聯茂公司	東莞聯茂公司	3	銷貨收入	47,599	註四	1.38%
5	東莞聯茂公司	無錫聯茂公司	3	進貨(銷貨成本及存貨)	47,599	註四	1.38%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子／孫公司。
2. 子／孫公司對母公司。
3. 子／孫公司對子／孫公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期累積金額佔合併銷貨收入淨額之方式計算。

註四：本公司及子公司與關係人間之交易條件與非關係人相當。

註五：係就金額超過 20,000 仟元以上之交易進行揭露。