

股票代碼：6213
股票代碼：R133

聯茂電子股份有限公司

財 務 報 告

民國九十三年上半年度

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	4 5		-
四、資產負債表	6		-
五、損 益 表	7 8		-
六、股東權益變動表	9		-
七、現金流量表	10 11		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	12		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12 16		二、
(三)會計原則變動之理由及其影響	-		-
(四)重要會計科目之說明	16 26		三、 六
(五)關係人交易	26 28		五、
(六)質抵押資產	29		六、
(七)重大承諾事項及或有事項	29		二、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	29		三、
(十)其 他	29 31		三、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	31 32		四、
2.轉投資事業相關資訊	31 32		四、
3.大陸投資資訊	32		四、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	39 54		-
十、重要查核說明	56 58		-
十一、會計師複核報告	-		-
十二、其他揭露事項			
(一)業 務	-		-
(二)市價、股利及股權分散情形	-		-
(三)重要財務資訊	-		-
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	-		-
(五)會計師之資訊	-		-

聯茂電子股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告
民國九十三年及九十二年上半年度

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九十三年及九十二年六月三十日之資產負債表，暨民國九十三年及九十二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。

除下段所述者外，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。

如財務報表附註六所述，聯茂電子股份有限公司民國九十二年六月三十日按權益法計價之長期股權投資餘額新台幣 275,156 仟元及民國九十二年上半年度之投資損失新台幣 5,280 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

依本會計師之意見，除上段所述按權益法計價之長期股權投資及其有關投資損失，係依據未經會計師查核之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於民國九十二年上半年度財務報表之可能影響外，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及一般公認會計原則編製，足以允當表達聯茂電子股份

有限公司民國九十三年及九十二年六月三十日之財務狀況，暨民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

聯茂電子股份有限公司民國九十三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。

勤業眾信會計師事務所

會計師 楊 明 哲

會計師 張 日 炎

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

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 三 年 八 月 十 二 日

聯茂電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十三年及九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 三 年 六 月 三 十 日		九 十 二 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 三 年 六 月 三 十 日		九 十 二 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 (附註三)	\$ 85,052	2	\$ 104,005	4	2100	短期借款 (附註九及二十)	\$ 372,765	9	\$ 279,258	10
1120	應收票據 (附註二)	126,739	3	124,676	4	2110	應付短期票券 (附註十及二十)	29,957	1	19,982	1
1130	應收票據 - 關係人 (附註十九)	54,410	1	29,729	1	2120	應付票據 (附註十九)	334,005	8	256,588	10
1140	應收帳款 - 淨額 (附註二及四)	1,421,039	33	479,653	18	2140	應付帳款	442,304	10	319,102	12
1150	應收帳款 - 關係人 (附註四及十九)	141,094	3	43,340	1	2150	應付帳款 - 關係人 (附註十九)	307,307	7	64,510	2
1160	質押定存單 (附註二十)	110,394	3	100,210	4	2170	應付費用	58,956	1	62,211	2
1180	其他應收款 - 關係人 (附註十九)	272,106	6	96,315	3	2270	一年內到期之長期借款 (附註十二及二十)	156,999	4	51,133	2
1190	其他金融資產 - 流動 (附註四)	32,063	1	31,449	1	2280	其他流動負債	62,104	1	30,573	1
1210	存貨 - 淨額 (附註二及五)	291,158	7	261,450	10	21XX	流動負債合計	1,764,397	41	1,083,357	40
1280	其他流動資產 (附註十七)	19,020	1	44,076	2						
11XX	流動資產合計	2,553,075	60	1,314,903	48	2410	應付公司債 (附註十一)	100,000	2	100,000	4
	長期股權投資 (附註二及六)					2420	長期借款 (附註十二及二十)	753,371	18	559,419	20
142101	採權益法之長期股權投資	463,866	11	275,156	10	28XX	其他負債 (附註二及十三)	1,512	-	502	-
142102	採成本法之長期股權投資 - 淨額	30,243	-	23,073	1	2XXX	負債合計	2,619,280	61	1,743,278	64
14XX	長期股權投資合計	494,109	11	298,229	11		股東權益 (附註二、十四及十五)				
	固定資產 (附註二、七及二十)					3110	股本 - 每股面額 10 元，九十三年額定 125,000 仟股，發行 112,626 仟股；九十二年額定 125,000 仟股，發行 81,144 仟股	1,126,258	27	811,440	30
	成 本					3150	待分配股票股利	134,460	3	24,343	1
1501	土 地	253,716	6	253,716	9	3210	資本公積 - 股票溢價	162,503	4	71,010	3
1521	房屋及建築	225,894	5	221,447	8	3220	資本公積 - 庫藏股交易	133	-	-	-
1531	機器設備	706,423	17	609,110	23	3310	法定盈餘公積	42,391	1	27,565	1
1551	運輸設備	9,517	-	8,677	-	3320	特別盈餘公積	51,666	1	48,450	2
1561	生財器具	8,479	-	7,517	-	3350	未分配盈餘	184,736	4	67,252	2
1681	其他設備	154,575	4	126,339	5	3410	長期股權投資未實現跌價損失	(44,203)	(1)	(55,589)	(2)
15X1	成本合計	1,358,604	32	1,226,806	45	3420	累積換算調整數	(6,237)	-	(1,412)	-
15X9	累積折舊	(326,503)	(8)	(242,548)	(9)	3510	庫藏股票	(1,141)	-	(16,303)	(1)
		1,032,101	24	984,258	36	3XXX	股東權益合計	1,650,566	39	976,756	36
1670	預付設備款	122,986	3	71,926	3		負債及股東權益總計	\$ 4,269,846	100	\$ 2,720,034	100
15XX	固定資產淨額	1,155,087	27	1,056,184	39						
18XX	其他資產 (附註二、八、十七及二十)	67,575	2	50,718	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,269,846	100	\$ 2,720,034	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九十三年八月十二日會計師查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

聯茂電子股份有限公司

損 益 表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代碼	九 十 三 年 上 半 年 度		九 十 二 年 上 半 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入總額	\$2,273,237	102	\$1,138,398	102
4190 銷貨退回及折讓	45,852	2	24,913	2
4000 銷貨收入淨額（附註二及十九）	2,227,385	100	1,113,485	100
5000 銷貨成本（附註十六及十九）	1,946,885	88	923,659	83
5910 銷貨毛利	280,500	12	189,826	17
6000 營業費用（附註十六及十九）	158,933	7	116,363	10
6900 營業利益	121,567	5	73,463	7
營業外收入及收益				
7110 利息收入	860	-	690	-
7120 按權益法認列之投資收益 - 淨額（附註二及六）	86,070	4	-	-
7160 兌換淨益（附註二）	-	-	7,968	1
7480 其他（附註二）	12,652	1	5,810	-
7100 營業外收入及收益合計	99,582	5	14,468	1
營業外費用及損失				
7510 利息費用 - 減資本化利息後之淨額（附註二及七）	21,022	1	21,518	2
7520 按權益法認列之投資損失（附註二及六）	-	-	5,280	1

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十三年上半年度		九十二年上半年度					
		金	額 %	金	額 %				
7560	兌換淨損(附註二)	\$	9,101	1	\$	-	-		
7570	存貨跌價及呆滯損失 (附註二)		4,430	-		-	-		
7880	其他		6,186	-		3,533	-		
7500	營業外費用及損失 合計		<u>40,739</u>	<u>2</u>		<u>30,331</u>	<u>3</u>		
7900	稅前利益		180,410	8		57,600	5		
8110	所得稅費用(附註二及十七)		<u>3,111</u>	-		<u>15,947</u>	<u>1</u>		
9600	純益		<u>\$ 177,299</u>	<u>8</u>		<u>\$ 41,653</u>	<u>4</u>		
代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
9950	每股盈餘(附註十八)								
	基本每股盈餘		<u>\$ 1.65</u>		<u>\$ 1.62</u>		<u>\$ 0.70</u>		<u>\$ 0.50</u>
	稀釋每股盈餘		<u>\$ 1.61</u>		<u>\$ 1.58</u>		<u>\$ 0.70</u>		<u>\$ 0.50</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九十三年八月十二日會計師查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

聯茂電子股份有限公司

股東權益變動表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	發行 股數(仟股)	股本 金額	待分配 股票股利 (附註十四)	資本公積 (附註二及十四)	保留盈餘 法定公積	盈餘 特別公積	(附註二及 十四) 未分配盈餘	合計	長期股權 投資未實現 跌價損失 (附註二)	累積換算 調整數 (附註二)	庫藏股票 (附註二及十五)	股東權益合計
九十三年一月一日餘額	102,531	\$ 1,025,306	\$ -	\$ 82,577	\$ 27,565	\$ 48,450	\$ 173,859	\$ 249,874	(\$ 46,315)	(\$ 5,351)	(\$ 1,141)	\$ 1,304,950
轉換公司債轉換為普通股	95	952	-	59	-	-	-	-	-	-	-	1,011
現金增資 - 九十三年二月二十六日	10,000	100,000	-	80,000	-	-	-	-	-	-	-	180,000
九十二年度盈餘分配												
法定公積	-	-	-	-	14,826	-	(14,826)	-	-	-	-	-
特別公積	-	-	-	-	-	3,216	(3,216)	-	-	-	-	-
員工紅利 - 股票	-	-	10,675	-	-	-	(10,675)	(10,675)	-	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(2,667)	(2,667)	-	-	-	(2,667)
股東紅利 - 股票 1.1 元	-	-	123,785	-	-	-	(123,785)	(123,785)	-	-	-	-
股東紅利 - 現金 0.1 元	-	-	-	-	-	-	(11,253)	(11,253)	-	-	-	(11,253)
分配後餘額	112,626	1,126,258	134,460	162,636	42,391	51,666	7,437	101,494	(46,315)	(5,351)	(1,141)	1,472,041
迴轉長期股權投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	-	-	2,112	-	-	2,112
按權益法認列之累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(886)	-	(886)
九十三年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	177,299	177,299	-	-	-	177,299
九十三年六月三十日餘額	112,626	\$ 1,126,258	\$ 134,460	\$ 162,636	\$ 42,391	\$ 51,666	\$ 184,736	\$ 278,793	(\$ 44,203)	(\$ 6,237)	(\$ 1,141)	\$ 1,650,566
九十二年一月一日餘額	81,144	\$ 811,440	\$ -	\$ 71,010	\$ 19,396	\$ -	\$ 130,143	\$ 149,539	(\$ 61,756)	(\$ 615)	\$ -	\$ 969,618
九十一年度盈餘分配												
法定公積	-	-	-	-	8,169	-	(8,169)	-	-	-	-	-
特別公積	-	-	-	-	-	48,450	(48,450)	-	-	-	-	-
員工紅利	-	-	-	-	-	-	(5,882)	(5,882)	-	-	-	(5,882)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(1,471)	(1,471)	-	-	-	(1,471)
股東紅利 - 現金 0.2 元	-	-	-	-	-	-	(16,229)	(16,229)	-	-	-	(16,229)
股東紅利 - 股票 0.3 元	-	-	24,343	-	-	-	(24,343)	(24,343)	-	-	-	-
分配後餘額	81,144	811,440	24,343	71,010	27,565	48,450	25,599	101,614	(61,756)	(615)	-	946,036
買回庫藏股 - 1,424 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,303)	(16,303)
迴轉長期股權投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	-	-	4,203	-	-	4,203
迴轉子公司長期股權投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	-	-	1,964	-	-	1,964
按權益法認列之累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(797)	-	(797)
九十二年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	41,653	41,653	-	-	-	41,653
九十二年六月三十日餘額	81,144	\$ 811,440	\$ 24,343	\$ 71,010	\$ 27,565	\$ 48,450	\$ 67,252	\$ 143,267	(\$ 55,589)	(\$ 1,412)	(\$ 16,303)	\$ 976,756

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九十三年八月十二日會計師查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

聯茂電子股份有限公司

現金流量表

民國九十三年及九十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九十三年上半年度	九十二年上半年度
營業活動之現金流量		
純 益	\$177,299	\$ 41,653
遞延所得稅	(876)	10,053
折舊及攤銷	45,454	38,334
提列退休金	168	502
提列(迴轉)備抵呆帳	7,541	(3,858)
提列備抵銷貨折讓	1,000	57
出售固定資產損失	1,335	-
按權益法認列之投資損失(收 益)	(86,070)	5,280
存貨跌價損失	4,430	-
長期投資永久性跌價損失	2,050	-
營業資產及負債項目之變動		
應收票據	(31,434)	(40,139)
應收票據 - 關係人	(42,849)	12,255
應收帳款	(477,427)	(66,660)
應收帳款 - 關係人	15,116	9,629
存 貨	(28,438)	(62,472)
其他應收款 - 關係人	(53,529)	(564)
其他金融資產 - 流動	8,272	(237)
其他流動資產	(4,656)	(17,236)
應付票據	(38,449)	22,274
應付帳款	106,490	140,056
應付帳款 - 關係人	104,741	53,230
應付費用	(31,498)	23,865
其他流動負債	(9,065)	(3,791)
營業活動之淨現金流入 (出)	(330,395)	162,231
投資活動之現金流量		
長期股權投資增加	(40,000)	(134,882)
質押定存單減少(增加)	3,768	(10,620)
購置固定資產	(127,186)	(73,862)

(接次頁)

(承前頁)

	九十三年上半年度	九十二年上半年度
出售固定資產價款	\$ 55	\$ -
其他	<u>337</u>	<u>(1,192)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(163,026)</u>	<u>(220,556)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	175,399	(2,291)
應付短期票券增加	29,957	10,058
應付設備款增加(減少)	14,528	(1,523)
舉借長期借款	152,000	-
償還長期借款	(60,022)	(38,866)
買回庫藏股票價款	-	(16,303)
發行公司債	-	100,000
現金增資	180,000	-
其他	<u>9</u>	<u>(116)</u>
融資活動之淨現金流入	<u>491,871</u>	<u>50,959</u>
現金淨減少	(1,550)	(7,366)
期初現金餘額	<u>86,602</u>	<u>111,371</u>
期末現金餘額	<u>\$ 85,052</u>	<u>\$104,005</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 20,923</u>	<u>\$ 21,729</u>
支付所得稅	<u>\$ 10,704</u>	<u>\$ 70</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$156,999</u>	<u>\$ 51,133</u>
外幣長期股權投資換算調整數	<u>(\$ 886)</u>	<u>\$ 797</u>
應付公司債轉換普通股	<u>\$ 1,011</u>	<u>\$ -</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九十三年八月十二日會計師查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

聯茂電子股份有限公司

財務報表附註

民國九十三年及九十二年上半年度

(除另註明外，金額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在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃掛牌交易。

截至九十三年及九十二年六月三十日止，本公司員工人數分別為 637 人及 435 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及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊及退休金等之提列，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，以及預期於一年內變現或耗用之資產，固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收票據及帳款之可收現性評估提列。

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。比較成本與市價孰低時，係以全體項目為比較基礎。

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，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。

本公司與按權益法計價之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，則全數予以消除，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，皆按本公司之約當持股比例予以消除，列為投資收益之減項。

被投資公司因長期股權投資於上市（櫃）公司股票，按成本與市價孰低法認列之備抵跌價損失，本公司依持股比例認列為股東權益之減項；市價回升時，本公司亦依持股比例予以迴轉。

持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，按成本法計價。如被投資公司為上市（櫃）公司按成本與市價孰低法評價，未實現投資損失列為股東權益之減項。如係投資與櫃公司及未上市（櫃）公司，按成本評價；若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之機會甚小時，則列為當期損失，並以承認損失後之該投資帳面價值作為新成本。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，五至五十五年；機器設備，三至十二年；運輸設備，五年；生財器具，五至十年；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收入或費用。

遞延費用

係電腦軟體及線路費用（帳列其他資產），依直線法按三至五年平均攤銷。

可轉換公司債

可轉換公司債之轉換係依帳面價值法處理，公司債轉換時，將未攤銷溢折價與發行成本、應付利息補償金及公司債面額一併轉銷，並以該轉銷淨額作為普通股股本之入帳基礎，此項轉銷淨額超過普通股面額部分則列為資本公積。

退休金

本公司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。

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。

政府補助收入

與政府有關之補助收入於符合政府補助之相關條件並可收到該項政府補助款時認列為其他營業外收入。

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及未使用投資抵減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；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。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。

以前年度應付所得稅之調整，包含於當年度所得稅費用中。

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。

衍生性金融商品交易

為規避外幣淨資產或淨負債之匯率風險之遠期外匯合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之折溢價於合約期間攤銷列為當期損益。應收或應付遠期外匯資產負債表日餘額，再按該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額，列為當期損益。

外幣選擇權合約於訂約日不認列資產或負債，因實際交割所產生之兌換差額，則列為當期損益。購買（或出售）外幣選擇權時，所支付（或取得）之權利金於合約期間平均攤銷，列為當期損益。

以外幣為準之交易事項

以外幣為準之交易事項（非遠期外匯買賣合約）係按交易日之即期匯率入帳。外幣資產及負債實際以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或盈益，列為收付結清期間之損益。外幣資產及負債之資產負債表日餘額，再按當日之即期匯率予以換算調整，因而產生之兌換差額處理如下：外幣長期股權投資按權益法計價者，該項差額作為換算調整數並列於股東權益項下。

科目重分類

本公司為配合九十三年上半年度財務報表之表達，而將九十二年上半年度之財務報表若干科目予以重分類。

三、現金

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
現 金	\$ 110	\$ 150
支票存款	1,578	3,596
活期存款	50,470	43,090
外幣存款	<u>32,894</u>	<u>57,169</u>
	<u>\$ 85,052</u>	<u>\$104,005</u>

四、應收帳款

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
非關係人	<u>\$ 1,436,975</u>	<u>\$483,484</u>
減：備抵呆帳	9,578	1,727
備抵銷貨折讓	<u>6,358</u>	<u>2,104</u>
	<u>15,936</u>	<u>3,831</u>
	1,421,039	479,653
關係人	<u>141,094</u>	<u>43,340</u>
淨 額	<u>\$ 1,562,133</u>	<u>\$522,993</u>

本公司已將部分應收帳款按無追索權方式讓售予銀行。截至九十三年及九十二年六月三十日止，依約保留款項分別為 20,721 仟元及 28,961 仟元，帳列其他金融資產 - 流動。

五、存貨 - 淨額

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
製 成 品	\$167,788	\$217,752
在 製 品	17,355	6,388
原 物 料	<u>115,364</u>	<u>41,029</u>
	300,507	265,169
減：備抵存貨跌價損失	<u>9,349</u>	<u>3,719</u>
淨 額	<u>\$291,158</u>	<u>\$261,450</u>

六 長期股權投資

	九十三年六月三十日		九十二年六月三十日	
	金	額 持股 %	金	額 持股 %
權益法之股權投資				
邦茂投資	\$ 36,430	99	\$ 32,722	99
ITEQ International Ltd.	427,436	100	-	-
Ever Smart International Co., Ltd. (ESIC)	-	-	227,898	70
ITEQ Technology Co., Ltd.	-	-	8,376	100
ITEQ Manufacturing Services, Inc.	-	31	6,160	31
小 計	<u>463,866</u>		<u>275,156</u>	
成本法之股權投資				
上市(櫃)公司				
利碟科技	13,143	-	13,143	-
立敦科技	5,000	-	-	-
佳鼎科技	<u>49,725</u>	1	<u>49,725</u>	1
小 計	<u>67,868</u>		<u>62,868</u>	
未上市(櫃)公司				
邦利國際科技	-	2	2,050	2
永剛科技	-	-	5,000	-
普羅米數位科技	500	1	500	1
隴邦科技	500	10	500	10
邦英生物科技	<u>1,000</u>	5	<u>1,000</u>	5
小 計	<u>2,000</u>		<u>9,050</u>	
合 計	<u>69,868</u>		<u>71,918</u>	
減：備抵跌價損失	<u>39,625</u>		<u>48,845</u>	
	<u>30,243</u>		<u>23,073</u>	
總 計	<u>\$ 494,109</u>		<u>\$ 298,229</u>	

成本法計價之上市(櫃)公司，依九十三年及九十二年六月份平均收盤價計算之市價分別為 28,243 仟元及 14,023 仟元。

上述按權益法計價之長期股權投資除九十三年上半年度 ITEQ Manufacturing Services, Inc.及九十二年上半年度之投資(損)益係依未經會計師查核之同期間財務報表認列外，按被投資公司經會計師查核之財務報表投資(損)益如下：

	<u>九十三年上半年度</u>	<u>九十二年上半年度</u>
被投資公司：		
邦茂投資	\$ 913	\$ 496
ESIC	13,621	(4,299)
ITEQ Technology Co., Ltd.	(4,814)	(710)
ITEQ Manufacturing Services, Inc.	(5,049)	(767)
ITEQ International Ltd.	<u>81,399</u>	-
	<u>\$ 86,070</u>	<u>(\$ 5,280)</u>

本公司認為 ITEQ Manufacturing Services, Inc.之九十三年上半年度財務報表倘經會計師查核，其可能之調整對本公司財務報表之影響不重大。

本公司對 ITEQ Manufacturing Services, Inc.之長期投資帳面價值業已降為零，故不再繼續認列投資損失。

本公司於九十三年三月十六日及十八日分別經投審會核准變更投資架構，改為對外投資 ITEQ International Ltd.，由 ITEQ International Ltd.投資 ITEQ Holding Ltd.，再由 ITEQ Holding Ltd.轉投資 ITEQ Technology Co., Ltd.及 ESIC。

七、固定資產

累積折舊明細如下：

	<u>九 十 三 年 六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 二 年 六 月 三 十 日</u>
房屋及建築	\$ 20,219	\$ 14,681
機器設備	211,034	153,372
運輸設備	5,674	5,506
生財器具	5,418	4,329
其他設備	<u>84,158</u>	<u>64,660</u>
	<u>\$326,503</u>	<u>\$242,548</u>

九十三及九十二年上半年度固定資產資本化利息分別為 1,768 仟元及 666 仟元。九十三及九十二年上半年度利息資本化利率分別為 3.59%及 4.62%。

八、其他資產

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
遞延費用	\$ 5,580	\$ 1,476
電腦軟體	2,145	4,181
存出保證金	4,329	3,346
遞延所得稅資產	53,366	39,804
其 他	2,155	1,911
	<u>\$ 67,575</u>	<u>\$ 50,718</u>

九、短期借款

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
應付遠期信用狀借款 - 年利率 九十二年 2-4.5%	\$ -	\$ 71,871
抵押借款 - 年利率九十三年 2.0-2.5% ; 九十二年 2.9-3.8%	165,000	185,450
信用借款 - 年利率九十三年 1.7-2.45% ; 九十二年 3%	207,765	20,000
銀行透支	-	1,937
	<u>\$372,765</u>	<u>\$279,258</u>

十、應付短期票券

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
面額 (年利率九十三年 2% ; 九 十二年 1.2%)	\$ 30,000	\$ 20,000
減：折 價	43	18
	<u>\$ 29,957</u>	<u>\$ 19,982</u>
最後到期日	<u>93.8.25</u>	<u>92.7.28</u>

上述商業本票均經金融機構保證。

十一、應付公司債

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
第一次有擔保普通公司債	<u>\$100,000</u>	<u>\$100,000</u>

本公司於九十二年六月九日發行國內第一次有擔保普通公司債計 100,000 仟元，發行期間五年，票面利率 1.35%，依票面金額十足發行。

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%，由交通銀行保證還本付息。

ㄊ 長期借款

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
抵押借款 - 年利率九十三年 3.45-3.897% ; 九十二年 4.10-4.45%	\$557,370	\$600,000
信用借款 - 年利率九十三年 1.70-3.25%	353,000	-
經濟部工業局配合款	-	<u>10,552</u>
	<u>910,370</u>	<u>610,552</u>
減：一年內到期之長期借款	(<u>156,999</u>)	(<u>51,133</u>)
	<u>\$753,371</u>	<u>\$559,419</u>

上述借款按期償付不等之金額，至一 六年八月償清。

ㄊ 員工退休金

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，係屬確定提撥退休辦法。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職工退休金，並以本公司名義存入中央信託局。截至九十三年及九十二年六月三十日止，退休基金餘額分別為 18,410 仟元及 12,114 仟元。九十三及九十二年上半年度退休金費用分別為 3,441 仟元及 2,763 仟元。

ㄊ 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)其餘分派股東紅利。

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，視未來之資本支出及營運資金規劃後，股東紅利之發放比例以股票股利 50% 95% 搭配現金股利 5% 50% 為原則，惟若本公司有重大資本支出計畫時，得全數改以發放股票股利。

依行政院金融監督管理委員會證券期貨局之規定，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，並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九十三年五月四日及九十二年六月十二日決議通過九十二及九十一年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十二年度	九十一年度	九十二年度	九十一年度
法定盈餘公積	\$ 14,826	\$ 8,169	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	3,216	48,450	-	-
員工紅利 - 股票	10,675	-	-	-
員工紅利 - 現金	-	5,882	-	-
董監事酬勞 - 現金	2,667	1,471	-	-
現金股利	11,253	16,229	0.1	0.2
股票股利	123,785	24,343	1.1	0.3

上述盈餘及資本公積轉增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議以九十三年八月二十日為配股配息基準日。

本公司九十二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。

本公司於九十三年二月二十六日辦理現金增資 10,000 仟股，以每股 18 元溢價發行，並於九十三年三月二十二日辦妥變更登記。另於九十三年上半年度本公司可轉換公司債 1,011 仟元（含利息補償金 11 仟元）轉換為普通股 95 仟股。

本公司於九十二年七月十四日經證期會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。截至九十三年六月三十日止，業已全數發行。另於九十二年九月十二日修訂認購價格每股自 12.65 元修訂為 12.1 元。惟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。

五、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>九十三年上半年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>94</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>94</u>
<u>九十二年上半年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>-</u>	<u>1,424</u>	<u>-</u>	<u>1,424</u>

根據證券交易法規定，本公司買回庫藏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。

六、用人、折舊、折耗及攤銷費用

	<u>九十三年上半年度</u>			<u>九十二年上半年度</u>		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 77,094	\$ 31,953	\$109,047	\$ 68,471	\$ 26,163	\$ 94,634
員工保險費用	6,271	2,317	8,588	5,014	1,846	6,860
退休金費用	2,252	1,189	3,441	1,014	1,749	2,763
其他用人費用	<u>9,183</u>	<u>4,287</u>	<u>13,470</u>	<u>3,013</u>	<u>672</u>	<u>3,685</u>
	<u>\$ 94,800</u>	<u>\$ 39,746</u>	<u>\$134,546</u>	<u>\$ 77,512</u>	<u>\$ 30,430</u>	<u>\$107,942</u>
折舊費用	<u>\$ 41,176</u>	<u>\$ 2,890</u>	<u>\$ 44,066</u>	<u>\$ 34,587</u>	<u>\$ 2,411</u>	<u>\$ 36,998</u>
攤銷費用	<u>\$ 938</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 1,388</u>	<u>\$ 517</u>	<u>\$ 819</u>	<u>\$ 1,336</u>

七、所得稅

(一)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：

	<u>九十三年上半年度</u>	<u>九十二年上半年度</u>
稅前利益以法定稅率 (25%)		
計算之稅額	\$ 45,102	\$ 14,400
永久性差異	(20,412)	1,800
暫時性差異	2,680	2,490
免稅所得	(1,164)	(2,100)
投資抵減	(13,103)	(11,310)
當期應負擔所得稅	<u>\$ 13,103</u>	<u>\$ 5,280</u>

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	九十三年上半年度	九十二年上半年度
當期應負擔所得稅	\$ 13,103	\$ 5,280
遞延所得稅	(876)	10,053
未分配盈餘加徵 10%	-	614
以前年度所得稅調整	(9,116)	-
所得稅費用	<u>\$ 3,111</u>	<u>\$ 15,947</u>

(三) 淨遞延所得稅資產明細如下：

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
流動（帳列其他流動資產）		
未實現兌換損失（利益）	(\$ 693)	\$ 201
職工福利	14	110
存貨跌價損失	2,337	930
未實際提撥之退休金	478	320
未實現銷貨折讓	1,078	526
投資抵減	-	17,099
	<u>\$ 3,214</u>	<u>\$ 19,186</u>
非流動（帳列其他資產）		
投資抵減	\$ 53,366	\$ 39,749
職工福利	-	55
	<u>\$ 53,366</u>	<u>\$ 39,804</u>

(四) 所得稅抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	機器設備及研究發展支出	\$ 10,050	\$ 5,577	九十四
		3,994	3,994	九十五
		29,195	29,195	九十六
		14,600	14,600	九十七

(五) 本公司新投資生產「銅箔基層板」符合促進產業升級條例規定，得自產品開始銷售之日起，連續五年免徵營利事業所得稅。本公司業經財政部核准選定以九十年一月一日為延遲免稅之始日，至九十四年十二月三十一日止。

(六)兩稅合一相關資訊：

	九十三年 六月三十日	九十二年 六月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 11,744</u>	<u>\$ 241</u>

九十三年度預計及九十二年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 6.76%及 0.29%。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是九十三年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

截至九十三年六月三十日止，本公司未分配盈餘均為八十七年及該年以後年度所產生。

(七)本公司截至八十九年度止之所得稅申報案件，業經稅稽徵機關核定。

六 每股盈餘

計算基本每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股純益 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十三年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 180,410	\$ 177,299	109,447	<u>\$ 1.65</u>	<u>\$ 1.62</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	2,469		
可轉換公司債	-	-	8		
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>\$ 180,410</u>	<u>\$ 177,299</u>	<u>111,924</u>	<u>\$ 1.61</u>	<u>\$ 1.58</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>\$ 180,410</u>	<u>\$ 177,299</u>	<u>122,893</u>	<u>\$ 1.47</u>	<u>\$ 1.44</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 180,410</u>	<u>\$ 177,299</u>	<u>125,370</u>	<u>\$ 1.44</u>	<u>\$ 1.41</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	每 股 純 益 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十二年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 57,600	\$ 41,653	82,805	<u>\$ 0.70</u>	<u>\$ 0.50</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	-		
可轉換公司債	-	-	-		
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>\$ 57,600</u>	<u>\$ 41,653</u>	<u>82,805</u>	<u>\$ 0.70</u>	<u>\$ 0.50</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>\$ 57,600</u>	<u>\$ 41,653</u>	<u>92,621</u>	<u>\$ 0.62</u>	<u>\$ 0.45</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 57,600</u>	<u>\$ 41,653</u>	<u>92,621</u>	<u>\$ 0.62</u>	<u>\$ 0.45</u>

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，九十二年上半年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，均由 0.5 元減少為 0.45 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
佳鼎科技公司	本公司董事(已於九十二年間解任) 為該公司董事長
鴻源科技公司(含其子公司)	本公司董事為該公司總經理
財團法人林洪易文教基金會	本公司董事(已於九十二年間解任) 為該基金會董事長
上賦國際貿易有限公司	本公司董事為該公司董事長
利碟公司	本公司董事(已於九十二年間解任) 為該公司董事
邦利國際科技公司	本公司董事長為該公司董事(已於 九十二年間解任)
永剛科技公司	本公司董事(已於九十二年間解任) 為該公司董事
普羅米數位科技公司	本公司董事長為該公司監察人

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
隴邦科技公司	本公司董事長為該公司監察人
邦英生物科技公司	本公司董事長為該公司董事
邦茂投資公司	按權益法計價之被投資公司
ITEQ International Ltd.	本公司持股 100%之子公司
ITEQ Holding Ltd.	本公司間接持股 100%之被投資公司
Ever Smart International Co., Ltd. (ESIC)	本公司間接持股 70%之被投資公司
ITEQ Technology Co., Ltd. (ITEQ Technology)	本公司間接持股 100%之被投資公司
ITEQ Manufacturing Services Inc. (MSI)	按權益法計價之被投資公司
永智國際(香港)公司(永智公司)	本公司間接持股 70%之被投資公司
International Partners Ltd. (IPL)	本公司間接持股 70%之被投資公司
東莞聯茂電子科技公司	本公司間接持股 70%之被投資公司
聯茂(無錫)電子科技公司	本公司間接持股 100%之被投資公司
Inspire Inverstment Ltd (IIL)	本公司間接持股 100%之被投資公司

本公司與大陸被投資公司東莞聯茂電子科技公司及聯茂(無錫)電子科技公司之交易係分別透過 IPL 及 IIL 為之。

(二)本公司與關係人間之重大交易事項如下：

	九 十 三 年		九 十 二 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				
鴻源科技公司	\$ 140,894	6	\$ 71,611	6
上賦國際貿易公司	64,503	3	18,586	2
佳鼎科技公司	-	-	9,896	1
	<u>\$ 205,397</u>	<u>9</u>	<u>\$ 100,093</u>	<u>9</u>
2.進 貨				
永智公司	\$ -	-	\$ 88,476	14
ESIC	-	-	41,135	6
東莞聯茂電子科技公司	912,078	49	58,167	9
聯茂(無錫)電子科技公司	173,093	9	-	-
	<u>\$ 1,085,171</u>	<u>58</u>	<u>\$ 187,778</u>	<u>29</u>

	九 十 三 年		九 十 二 年	
	金	佔各該 額 科目 %	金	佔各該 額 科目 %
3.出售原、物料及製成品 (帳列銷貨成本減項)				
東莞聯茂電子科技 公司	(\$ 109,571)	(6)	(\$ 63,919)	(6)
聯茂(無錫)電子 科技公司	(56,149)	(3)	-	-
	<u>(\$ 165,720)</u>	<u>(9)</u>	<u>(\$ 63,919)</u>	<u>(6)</u>
4.營業費用 - 捐贈				
林洪易文教基金會	\$ -	-	\$ 600	1
六月三十日				
5.應收票據				
鴻源科技公司	\$ 54,410	100	\$ 27,049	91
佳鼎科技公司	-	-	2,680	9
	<u>\$ 54,410</u>	<u>100</u>	<u>\$ 29,729</u>	<u>100</u>
6.應收帳款				
鴻源科技公司	\$ 70,209	50	\$ 22,381	52
上賦國際貿易公司	33,148	23	11,879	27
永智公司	37,288	26	-	-
佳鼎科技公司	-	-	2,737	6
IPL	-	-	6,343	15
其 他	449	1	-	-
	<u>\$ 141,094</u>	<u>100</u>	<u>\$ 43,340</u>	<u>100</u>
7.其他應收款				
ESIC	\$ 92,675	34	\$ 80,074	83
永智公司	59,357	22	10,113	11
ITEQ Technology	119,965	44	5,961	6
其 他	109	-	167	-
	<u>\$ 272,106</u>	<u>100</u>	<u>\$ 96,315</u>	<u>100</u>
8.應付帳款				
IPL	\$ 209,441	68	\$ 64,510	100
IIL	97,866	32	-	-
	<u>\$ 307,307</u>	<u>100</u>	<u>\$ 64,510</u>	<u>100</u>
9.應付票據				
鴻源科技公司	\$ 53	-	\$ -	-

本公司與關係人間之交易均按一般交易條件為之。

10. 截至九十二年六月三十日止，本公司為 ESIC 向租賃公司融資保證，開立保證票據美金 236 仟元。

二 質抵押資產

除已於財務報表其他附註揭露者外，下列資產（按帳面淨額列示）業已設質抵押作為長短期銀行借款及發行商業本票之擔保品與外籍勞工之保證金：

	九 十 三 年 六 月 三 十 日	九 十 二 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ -	\$ 44,348
固定資產淨額	649,079	688,139
質押定存單	110,394	100,210
定期存款（帳列其他資產 - 存出保證金）	2,661	3,075

二 重大承諾事項

截至九十三年及九十二年六月三十日止，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 35,429 仟元及 477,022 仟元。
- (二) 已簽約尚未支付之工程設備款分別計 62,282 仟元及 31,627 仟元。

三 重大期後事項

本公司於九十三年七月二十八日發行國內第二次無擔保可轉換公司債 500,000 仟元，九十八年七月二十七日到期，票面利率為零。依轉換辦法規定，發行時轉換價格訂為每股 19.1 元。

三 金融商品交易

(一) 金融商品之公平價值

	九 十 三 年 六 月 三 十 日		九 十 二 年 六 月 三 十 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
<u>金 融 資 產</u>				
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 2,741,335	\$ 2,741,335	\$ 1,310,952	\$ 1,310,952
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	2,495,554	2,495,554	1,620,053	1,620,053
應付公司債	100,000	99,897	100,000	99,999

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、應收票據、應收帳款 - 淨額、質押定存單、其他應收款 - 關係人、其他金融資產 - 流動、其他金融資產 - 非流動、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付費用、應付設備款、應付董監酬勞及其他應付款。
- 2.長期股權投資有市場價格可循時，以其市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則以被投資公司最近期財務報表帳載之股權淨值為公平價值。
- 3.存出保證金因無市場價格可循，以其帳面價值作為公平價值。
- 4.一年內到期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。
- 5.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。

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列之公平價值總數並不代表本公司之總價值。

(二) 衍生性金融商品

1. 合約金額或名目本金金額及信用風險

單位：新台幣/外幣仟元

		九 十 三 年 六 月 三 十 日		
		面額或合約金額		
金 融 商 品	(名目本金)	公 平 價 值	信 用 風 險	
賣出選擇權權利金	EUR\$ 22,000	(\$15,752)	\$ -	
		九 十 二 年 六 月 三 十 日		
		面額或合約金額		
金 融 商 品	(名目本金)	公 平 價 值	信 用 風 險	
遠期外匯合約	USD\$ 3,000	(\$ 55)	\$ -	
	EUR 1,750	323	323	

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險。上表列示之信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生之損失。因本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期不致產生重大信用風險。

- 2.市場價格風險 - 本公司從事遠期外匯交易即在規避外幣承諾之匯率風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。
- 3.流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間不確定性外幣選擇權可於屆期履約時與銀行以淨額支付，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險。
- 4.衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略本公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。
- 5.財務報表上之表達方法

衍生性金融商品交易所產生之兌換損益列於損益表之營業外收入或費用項下。本公司九十三年上半年度因承作衍生性金融商品以規避匯率變動之風險，並未產生重大兌換損益。

- 6.衍生性金融商品之公平價值 - 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之大部分衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

四、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：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券：附表一。

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：附表二。
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：附表三。
9. 被投資公司名稱、所在地區 .等相關資訊：附表四。
10. 從事衍生性商品交易：附註二十三。

(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：附表五。
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：附表六

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

民國九十三年六月三十日

附表一

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
				股帳面金額	持股比率(%)	市價或股權淨值	
聯茂電子公司	股票						
	ITEQ International Ltd.	本公司之子公司	長期股權投資	0.001	\$ 427,436	100	\$ 433,107
	邦茂投資	本公司之子公司	長期股權投資	1,994	36,430	99	36,430
	ITEQ Manufacturing Services, Inc.	本公司按權益法計價之被投資公司	長期股權投資	200	-	31	-
	佳鼎科技	-	長期股權投資	1,369	49,725	1	22,131
	利碟科技	-	長期股權投資	380	13,143	-	3,852
	立敦科技	-	長期股權投資	129	5,000	-	2,260
	邦利國際科技	-	長期股權投資	205	-	2	-
	普羅米數位科技	本公司董事長係該公司監察人	長期股權投資	50	500	1	245
	隴邦科技	本公司董事長係該公司監察人	長期股權投資	50	500	10	453
	邦英生物科技	本公司董事長係該公司董事	長期股權投資	100	1,000	5	382
邦茂投資公司	股票						
	佳邦科技	-	長期投資	0.3	4	-	4
	佳鼎科技	-	長期投資	495	8,302	-	8,008
	擎邦國際科技	-	長期投資	66	1,666	-	584
ITEQ International Ltd.	股票						
	ITEQ Holding Ltd.	子公司	長期投資	0.001	427,436	100	427,436
ITEQ Holding Ltd.	股權						
	ESIC	子公司	長期投資	7,000	9,321 仟美元	70	9,321 仟美元
ESIC	ITEQ Technology Co., Ltd.	子公司	長期投資	300	3,527 仟美元	100	3,527 仟美元
	東莞聯茂電子	子公司	長期投資	-	13,430 仟美元	100	13,430 仟美元
	永智國際(香港)	子公司	長期投資	-	24 仟美元	100	24 仟美元
	IPL	子公司	長期投資	-	-	100	-
ITEQ Technology	股權						
	聯茂(無錫)電子	子公司	長期投資	-	3,546 仟美元	100	3,546 仟美元
	IIL	子公司	長期投資	10	7 仟美元	100	7 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
民國九十三年一月一日至六月三十日

附表二

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	鴻源科技公司	本公司董事為該公司總經理	銷貨	(\$ 140,894)	6	150天			\$ 124,619	7	
本公司	東莞聯茂電子科技公司	本公司間接持股70%之被投資公司	進貨	912,078	49	-			(209,441)	(19)	註二
本公司	聯茂(無錫)電子科技公司	本公司間接持股100%之被投資公司	進貨	173,093	9	-			(97,866)	(9)	註三
本公司	東莞聯茂電子科技公司	本公司間接持股70%之被投資公司	出售原物料	109,571	6(註一)	-			-	-	

註一：佔銷貨成本比率。

註二：本公司係透過 IPL 公司自東莞聯茂電子科技公司進貨。

註三：本公司係透過 IIL 公司自聯茂(無錫)電子科技公司進貨。

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
 民國九十三年一月一日至六月三十日

附表三

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 (註一)	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項 金 額	處 理 方 式	應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
聯茂電子	鴻源科技公司	本公司董事係該公司總經理	\$124,619	2.36 次	-	-	\$ 94,703	\$ -

註一：應收帳關係人款項包括應收票據 54,410 仟元及應收帳款 70,209 仟元。

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
民國九十三年一月一日至六月三十日

附表四

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		帳面金額	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比率				
聯茂電子公司	邦茂投資股份有限公司	台北市	投資業務	\$ 19,940	\$ 19,940	1,994	99.70%	\$ 36,430	\$ 916	\$ 913	
	ITEQ Manufacturing Services, Inc..	美國加州	除銀行信託業務外，加州法律下所允一切合法業務	6,920	200 仟美元	200	31%	-	(16,286)	(5,049)	
	ITEQ International Ltd.	薩摩亞	投資業務	10,000 仟美元	-	0.001	100%	427,436	81,399	81,399	
	Ever Smart International Co., Ltd.	英屬維京群島	大陸轉投資業務	-	7,000 仟美元	-	-	-	100,265	13,621	
	ITEQ Technology Co., Ltd.	英屬維京群島	大陸轉投資業務	-	1,800 仟美元	-	-	-	24,126	(4,814)	
ITEQ International Ltd.	ITEQ Holding Ltd.	英屬維京群島	投資業務	10,000 仟美元	-	0.001	100%	427,436	81,399	81,399	
ITEQ Holding Ltd.	Ever Smart International Co., Ltd. (ESIC)	英屬維京群島	大陸轉投資業務	7,000 仟美元	-	7,000	70%	9,321 仟美元	3,007 仟美元	1,755 仟美元	
	ITEQ Technology Co., Ltd.	英屬維京群島	大陸轉投資業務	3,000 仟美元	-	3,000	100%	3,527 仟美元	724 仟美元	862 仟美元	
Ever Smart International Co., Ltd. (ESIC)	東莞聯茂電子科技	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	7,000 仟美元	7,000 仟美元	-	100%	13,430 仟美元	3,025 仟美元	3,025 仟美元	
	永智國際(香港)有限公司	香港	進出口業務	2 仟美元	2 仟美元	-	100%	24 仟美元	(1 仟美元)	(1 仟美元)	
	IPL	薩摩亞	進出口業務	10 仟美元	10 仟美元	-	100%	(17 仟美元)	(16 仟美元)	(16 仟美元)	
ITEQ Technology	聯茂(無錫)電子	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	3,000 仟美元	1,800 仟美元	-	100%	3,546 仟美元	546 仟美元	731 仟美元	
	IIL	薩摩亞	進出口業務	10 仟美元	10 仟美元	-	100%	7 仟美元	(3 仟美元)	(3 仟美元)	

註：本公司於九十三年三月十六日及十八日分別經投審會核准變更投資架構，改為對外投資 ITEQ International Ltd.，由 ITEQ International Ltd.投資 ITEQ Holding Ltd.，再由 ITEQ Holding Ltd.轉投資 ITEQ Technology Co., Ltd. 及 ESIC。

聯茂電子股份有限公司
大陸投資資訊
民國九十三年一月一日至六月三十日

附表五

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					
東莞聯茂電子科技公司	生產及銷售膠片、銅箔基板及多層線路板壓合	10,000 仟美元	註一	7,000 仟美元	-	\$ -	7,000 仟美元	70%	3,025 仟美元	13,430 仟美元	\$ -
聯茂(無錫)電子科技公司	生產及銷售膠片、銅箔基板及多層線路板壓合	3,000 仟美元	註一	1,800 仟美元	1,200 仟美元	-	3,000 仟美元	100%	731 仟美元	3,546 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
10,000 仟美元	10,000 仟美元(註四)	\$660,226(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，係依據經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	限額
八千萬元以上五十億元以下者	\$ 1,650,566	淨值之百分之四十或八千萬元(較高者)
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

註四：係包括投審會(91)經審二字第 91043034 號函核准由 ESIC 以其資金投資東莞聯茂電子金額美金 3,010 仟元、投審會(92)經審二字第 92012054 號函核准由 ESIC 以輸出機器設備、零配件美金 800 仟元投資東莞聯茂電子、投審會(92)經審二字第 092002451 號函核准由 ESIC 以其資金投資東莞聯茂電子金額美金 3,190 仟元及投審會(91)經審二字第 91023405 號函核准由本公司持股 100%之 ITEQ TECHNOLOGY.以其資金投資設立聯茂(無錫)電子金額美金 300 仟元及投審會(92)經審二字第 092021565 號函核准由本公司以資金透過 ITEQ TECHNOLOGY 投資聯茂(無錫)電子金額美金 2,700 仟元。

聯茂電子股份有限公司

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現利益

民國九十三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

年 度	交 易 對 象	本公司與交易對象之關係	交 易 類 型	金 額	易 條 件			應 收 (付) 票 據、 帳 款		未 實 現 (損) 益
					交 易 價 格	付 款 條 件	與一般交易之比較	餘 額	百分比 (%)	
93	聯茂(無錫)電子科技公司(註一)	間接持股 100%之被投資公司	進 貨	\$ 173,093			相 同	(\$ 97,866)	9	(\$ 5,889)
93	東莞聯茂電子科技公司(註二)	間接持股 70%之被投資公司	進 貨	912,078			相 同	(209,441)	19	(217)
93	東莞聯茂電子科技公司(註二)	間接持股 70%之被投資公司	出售原物料	109,571			相 同	-	-	-
93	聯茂(無錫)電子科技公司(註一)	間接持股 100%之被投資公司	出售原物料	56,149			相 同	-	-	-

註一：本公司係透過 IIL 公司自聯茂(無錫)電子科技公司進貨。

註二：本公司係透過 IPL 公司自東莞聯茂電子科技公司進貨。

聯茂電子股份有限公司

現金明細表

民國九十三年六月三十日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零用金				\$	110
支票存款					1,578
活期存款					50,470
外幣存款		美金 588 仟元，兌換率 1：33.775			19,860
		港幣 35 仟元，兌換率 1：4.330			149
		歐元 314 仟元，兌換率 1：40.949			12,865
		星幣 1 仟元，兌換率 1：19.633			<u>20</u>
					<u>\$ 85,052</u>

聯茂電子股份有限公司
 應收票據明細表
 民國九十三年六月三十日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關係人	
鴻源公司	<u>\$ 54,410</u>
非關係人	
豐愷公司	18,308
鴻冠公司	13,153
邑升順公司	12,814
峻新公司	9,459
連興昌公司	6,998
佳鼎公司	6,476
其他（註）	<u>59,531</u>
	<u>126,739</u>
合 計	<u>\$181,149</u>

註： 各戶餘額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
 民國九十三年六月三十日

表三

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
關係人			
	鴻源科技公司	\$	70,209
	永智公司		37,288
	上賦國際貿易公司		33,148
	其他（註）		<u>449</u>
			<u>141,094</u>
非關係人			
	TOPSEARCH		149,338
	金像公司		111,659
	其他（註）		<u>1,175,978</u>
			1,436,975
	減：備抵呆帳	(9,578)
	備抵銷貨折讓	(<u>6,358)</u>
			<u>1,421,039</u>
	淨 額	\$	<u>1,562,133</u>

註：各戶餘額未超過本科目餘額百分之五。

聯茂電子股份有限公司
其他金融資產 - 流動明細表
民國九十三年六月三十日

表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
其他應收款		\$ 22,759	
應退營業稅		5,467	
應收退稅款		3,648	
其他（註）		<u>189</u>	
		<u>\$ 32,063</u>	

註：各項餘額未超過本科目餘額百分之五。

聯茂電子股份有限公司
存貨明細表
民國九十三年六月三十日

表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	市 價 (註 二)
製 成 品	\$167,788	\$181,887
在 製 品	17,355	17,355
原 料	112,517	116,716
物 料	2,847	2,868
	300,507	<u>\$318,826</u>
減：備抵存貨跌價損失（註一）	9,349	
淨 額	<u>\$291,158</u>	

註一：係就呆滯及不良品提列之備抵跌價損失。

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
民國九十三年六月三十日

表六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
預付保險費	\$ 2,746
留抵稅額	8,214
暫 付 款	1,266
其他預付費用	2,661
遞延所得稅資產	3,214
其他（註）	<u>919</u>
合 計	<u>\$ 19,020</u>

註：各項餘額未超過本科目餘額百分之五。

聯茂電子股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國九十三年上半年度

表七

單位：新台幣仟元

被投資公司	年初餘額		本年度增加		本年度減少		按權益法認列之投資(損)益	累積換算調整數	長期股權投資未實現永久性跌價損失	年底餘額			市價或股權淨值	備註
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額				股數(仟股)	(%)	金額		
按權益法計價														
邦茂投資	1,994	\$ 35,517	-	\$ -	-	\$ -	\$ 913	\$ -	\$ -	1,994	99	\$ 36,430	\$ 36,430	註二
ITEQ International, Ltd	-	-	0.001	341,198	-	-	81,399	4,839	-	0.001	100	427,436	433,107	註二
ESIC	7,000	243,458	-	-	7,000	252,316	13,621	(4,763)	-	-	-	-	-	-
ITEQ Technology	180	54,658	120	40,000	300	88,882	(4,814)	(962)	-	-	-	-	-	-
ITEQ Manufacturing Services, Inc.	200	5,049	-	-	-	-	(5,049)	-	-	200	31	-	-	註三
小計		<u>338,682</u>		<u>381,198</u>		<u>341,198</u>	<u>86,070</u>	<u>(886)</u>	-	-		<u>463,866</u>		
按成本法計價														
上市(櫃)公司														
佳鼎科技	1,369	49,725	-	-	-	-	-	-	-	1,369	1	49,725	22,131	註四
利碟科技	380	13,143	-	-	-	-	-	-	-	380	-	13,143	3,852	註五
立敦科技	129	5,000	-	-	-	-	-	-	-	129	-	5,000	2,260	註四
未上市(櫃)公司														
邦利國際科技	205	2,050	-	-	-	-	-	-	(2,050)	205	2	-	-	註六
普羅米數位科技	50	500	-	-	-	-	-	-	-	50	1	500	245	註六
隴邦科技	50	500	-	-	-	-	-	-	-	50	10	500	453	註六
邦英生物科技	100	1,000	-	-	-	-	-	-	-	100	5	1,000	382	註六
		71,918		-		-	-	-	(2,050)			69,868		
減：備抵跌價損失		<u>41,737</u>		-		-	-	-	(2,112)			<u>39,625</u>		
		30,181		-		-	-	-	-			30,243		
合計		<u>\$ 368,863</u>		<u>\$ 381,198</u>		<u>\$ 341,198</u>	<u>\$ 86,070</u>	<u>(\$ 886)</u>	<u>\$ 62</u>			<u>\$ 494,109</u>		

註一：長期股權投資並無質押之情事。

註二：股權淨值係按經會計師查核之財務報表計算。

註三：帳面價值業已降至為 0，本公司不再繼續認列投資損失。

註四：市價係按中華民國證券櫃檯買賣中心九十三年六月平均收盤價計算。

註五：市價係按台灣證券交易所九十三年六月平均收盤價計算。

註六：係按被投資公司九十二年十二月三十一日股權淨值計算。

聯茂電子股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國九十三年上半年度

表八

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	本 期 減 少 額	期 末 餘 額
成	本				
	土 地	\$ 253,716	\$ -	\$ -	\$ 253,716
	房屋及建築	222,107	3,787	-	225,894
	機器設備	675,386	32,637	1,600	706,423
	運輸設備	9,583	499	565	9,517
	生財器具	8,374	105	-	8,479
	其他設備	<u>132,256</u>	<u>22,319</u>	<u>-</u>	<u>154,575</u>
		<u>1,301,422</u>	<u>\$ 59,347</u>	<u>\$ 2,165</u>	<u>1,358,604</u>
	累積折舊				
	房屋及建築	17,348	\$ 2,871	\$ -	20,219
	機器設備	182,315	29,109	390	211,034
	運輸設備	5,381	678	385	5,674
	生財器具	4,908	510	-	5,418
	其他設備	<u>73,260</u>	<u>10,898</u>	<u>-</u>	<u>84,158</u>
		<u>283,212</u>	<u>\$ 44,066</u>	<u>\$ 775</u>	<u>326,503</u>
	預付設備款	<u>55,147</u>	<u>\$ 125,308</u>	<u>\$ 57,469</u>	<u>122,986</u>
	固定資產淨額	<u>\$1,073,357</u>			<u>\$1,155,087</u>

註：固定資產中金額計 649,079 仟元業已提供予銀行作長期借款之擔保品。

聯茂電子股份有限公司
短期借款明細表
民國九十三年六月三十日

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 (註 一)	抵 押 或 擔 保
抵押借款					
彰化銀行	93.06.30-93.07.30	2.20	\$ 20,000	50,000	定期存款
陽信銀行	93.06.30-93.08.30	2.00	15,000	35,000	定期存款
中國信託	93.06.29-93.07.29	2.00	50,000	50,000	定期存款
台灣工銀	93.05.19-94.05.19	2.50	30,000	50,000	定期存款
高雄銀行	93.06.30-93.08.27	2.00	<u>50,000</u>	50,000	定期存款
			<u>165,000</u>		
信用借款					
台灣企銀	93.04.02-93.11.31	2.45	60,000	100,000	
台新銀行	93.04.02-93.09.29	1.93	30,000	30,000	
交通銀行	93.06.30-93.07.30	2.021	30,000	30,000	
中華商銀	93.06.29-93.07.29	2.00	50,000	50,000	
台新銀行	93.02.23-93.08.02	1.70	<u>37,765</u>		註二
			<u>207,765</u>		
			<u>\$372,765</u>		

註一：短期借款係共同額度，截至九十三年六月三十日止，除上表所列者外，本公司另有多家銀行短期借款融資額度計 414,847 仟元尚未使用。

註二：該筆短期借款額度與長期借款合計共 600,000 仟元，實際可動用額度係按發票之一定成數動支。

聯茂電子股份有限公司
應付票據明細表
民國九十三年六月三十日

表十

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
仁方公司	\$ 56,733
樺欣公司	62,392
其他（註）	<u>214,880</u>
合 計	<u>\$334,005</u>

註：各戶餘額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
民國九十三年六月三十日

表十一

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關係人	
IPL	\$209,441
IIL	<u>97,866</u>
	<u>307,307</u>
非關係人	
南亞公司	136,729
台灣玻璃公司	94,056
長春人造公司	67,591
ILJIN	47,230
其他（註）	<u>96,698</u>
	<u>442,304</u>
合 計	<u>\$749,611</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
應付費用明細表
民國九十三年六月三十日

表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付薪資		\$	17,645
應付加工費			12,803
應付年終獎金			9,565
其他（註）			<u>18,943</u>
合	計	\$	<u>58,956</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
長期借款明細表
民國九十三年六月三十日

表十三

單位：新台幣仟元

借款種類及債權機構	借 款 期 間	償 還 辦 法	年 利 率 (%)	一 年 內 到 期	一 年 以 上 到 期	合 計	抵 押 或 擔 保
抵押借款							
交通銀行	91.11.26-97.11.26	自九十二年十一月起每三個月平均攤還本金，分 20 期償清	3.8970	\$ 76,000	\$ 266,000	\$ 342,000	土地、廠房及設備
台灣企銀	91.08.05-106.08.05	自九十四年九月起每月償還本息，分 144 期償清	3.7900		140,000	140,000	土地及廠房
台灣企銀	91.08.05-96.08.05	自九十二年九月起每月償還本息，分 48 期償清	3.7900	7,308	16,814	24,122	土地及廠房
台灣企銀	92.01.03-97.01.03	自九十三年二月起每月償還本息，分 48 期償清	3.7900	7,191	19,891	27,082	土地及廠房
玉山銀行	92.11.19-95.11.19	自九十二年十二月起每月攤還本息	3.4500	10,000	14,166	24,166	定存單
				<u>100,499</u>	<u>456,871</u>	<u>557,370</u>	
信用借款							
台灣工銀	93.05.04-96.05.04	自九十三年五月起每六個月為一期償還本金，第一至四期，攤還本金百分之二十（新台幣 160,000 仟元），第五至六期，每期攤還本金百分之十（新台幣 80,000 仟元）	2.8042	32,000	48,000	80,000	
聯信商銀	93.05.04-96.05.04	自九十四年六月起每月平均攤還本金，分 24 期償清	3.2500	2,500	27,500	30,000	
台南企銀	93.02.04-95.04.04	自九十二年三月起每月平均償還本金，分 25 期償清	3.0000	22,000	20,000	42,000	
台新銀行	92.06.23-93.06.23	每半年付息，到期還本	1.7000	-	201,000	201,000	註
				<u>56,500</u>	<u>296,500</u>	<u>353,000</u>	
				<u>\$ 156,999</u>	<u>\$ 753,371</u>	<u>\$ 910,370</u>	

註：該筆借款與短期借款共用額度 600,000 仟元，實際可動用額度係按發票之一定成數動支。

聯茂電子股份有限公司
銷貨收入明細表
民國九十三年上半年度

表十四

單位：新台幣仟元

名 稱	數 量 (仟)	金 額
玻璃纖維膠片	85,990	\$ 392,687
銅箔基板	38,379	1,046,295
多層壓合板	6,611	788,196
其 他	-	<u>46,059</u>
		<u>2,273,237</u>
銷貨退回		42,710
銷貨折讓		<u>3,142</u>
		<u>45,852</u>
淨 額		<u>\$ 2,227,385</u>

聯茂電子股份有限公司
 銷貨成本明細表
 民國九十三年上半年度

表十五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接間接原料	
期初存料	\$ 56,033
本期進料	726,410
部門領用	(5,425)
出售原物料	(71,555)
期末存料	(115,364)
	<u>590,099</u>
直接人工	64,034
製造費用	<u>174,070</u>
製造成本	828,203
期初在製品	17,214
期末在製品	(<u>17,355</u>)
製成品成本	828,062
期初製成品	198,822
外購商品成本	1,153,388
製成品轉列樣品費	(2,201)
部門領用製成品	(37,598)
出售製成品	68,365
出售原物料及製成品成本	71,555
出售原物料、製成品價款	(165,720)
期末製成品	(<u>167,788</u>)
合 計	<u>\$ 1,946,885</u>

聯茂電子股份有限公司
營業費用明細表
民國九十三年上半年度

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	\$ 6,577	\$ 11,226	\$ 14,150	\$ 31,953
出口費用	22,150	-	-	22,150
物料耗用	-	-	43,023	43,023
保險費用	5	3,265	3	3,273
清潔費用	-	2,130	9	2,139
佣金支出	11,474	-	-	11,474
勞務費用	96	4,659	-	4,755
呆帳損失	-	7,541	-	7,541
其他（註）	<u>11,683</u>	<u>13,447</u>	<u>7,495</u>	<u>32,625</u>
合 計	<u>\$ 51,985</u>	<u>\$ 42,268</u>	<u>\$ 64,680</u>	<u>\$158,933</u>

註：各項目餘額未超過本科目餘額百分之五。

聯茂電子股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十三年上半年度

聯茂電子股份有限公司
會計師重要查核說明
民國九十三年上半年度

一、內部控制制度實施之說明及評估：

本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內研究及評估該公司內部控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司財務報表之是否允當表達其財務狀況、營業成果及現金流量表示意見。研究及評估之範圍，包括該公司依證券暨期貨管理委員會(88)台財證(六)第一九七號函規定，所訂定財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序及重要保管等相關之制度。惟上述內部控制制度之研究及評估，係以抽查方式辦理，並不保證所有該制度之缺失必能於研究及評估時全部發現。

本會計師於上述抽查過程中，並未發現該公司之內部控制制度有重大缺失，以致影響財務報表之允當表達。

二、現金、有價證券及存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

(一)現金及有價證券之盤點

本會計師於民國九十三年七月二日派遣佐理人員會同該公司保管人員實地盤點，並就盤點結果與帳載核對，結果滿意。

(二)存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則之規定，於觀察存貨盤點前先行研究與評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額及存放處所，暨評估該公司存貨盤點計劃，並於民國九十三年七月二日派遣佐理人員至該公司存貨儲存處，除觀察該公司存貨盤點工作是否確實按照既定辦法辦理外，並視需要抽點存貨之盤存數量，結果尚稱滿意。

盤點日帳列存貨數量調節或調整至實際盤存數量，及盤點日至結算日間存貨移動之憑證，給予抽核尚無不符。

三、各項資產及負債之函證情形：

科目	函證比率	回函比率	函證相符及調節相符比率
銀行存款	100	100	100
應收票據	66	85	100
應收帳款	66	76	100
長短期借款	100	100	100
應付票據	61	49	100
應付帳款	87	72	100

其他查核說明及結論

1. 上開應收票據及帳款未回函部分經查核有關交易憑證或期後收款記錄，結果尚稱滿意。
2. 上開應付票據及帳款未回函部分經查核有關交易憑證或期後付款記錄，結果尚稱滿意。

四、資金貸與股東或他人之說明：

本會計師於查核過程中，並未發現該公司於本年度有將資金貸與股東或他人之情事。

五、重大財務比率變動說明：

比率名稱	九十三年	九十二年	差異	說明
	上半年度	上半年度		
毛利率	12	17	(29%)	(一)
應收款項週轉率	3.01	3.44	(12%)	-
存貨週轉率	13.95	8.02	74%	(二)

說 明

(一) 毛利率：

本期營業毛利較上期增加 90,674 仟元，增加幅度達 48%，茲就主要產品之售價差異、成本價格差異、銷售組合差異及數量差異分析說明如下：

