

股票代碼：6213
股票代碼：R133

聯茂電子股份有限公司

財 務 報 告 民國九十四年上半年度

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		-
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	11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11 16		二、
(三)會計原則變動之理由及其影響	16		三、
(四)重要會計科目之說明	16 29		四、 五、
(五)關係人交易	29 31		六、
(六)質抵押資產	31		七、
(七)重大承諾事項	31		八、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	32 34		九、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	34 40		十、
2.轉投資事業相關資訊	34 40		十一、
3.大陸投資資訊	41		十二、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	42 57		-
十、重要查核說明	58 62		-
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
民國九十四及九十三年上半年度

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九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三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九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三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九十四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九十四年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式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 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 四 年 八 月 十 二 日

聯茂電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十四及九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 四 年 六 月 三 十 日		九 十 三 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 (附註四)	\$ 325,420	7	\$ 85,052	2	2100	短期借款 (附註十及二十一)	\$ -	-	\$ 372,765	9
1120	應收票據 - 減備抵呆帳九十四年 22,000 仟元後之淨額 (附註二)	257,945	5	126,739	3	2110	應付短期票券 (附註十一及二十一)	-	-	29,957	1
1130	應收票據 - 關係人 (附註二十)	-	-	54,410	1	2120	應付票據 (附註二十)	386,279	8	334,005	8
1140	應收帳款 - 淨額 (附註二及五)	1,439,085	30	1,421,039	33	2140	應付帳款	352,646	7	442,304	10
1150	應收帳款 - 關係人 (附註五及二十)	19,732	-	141,094	3	2150	應付帳款 - 關係人 (附註二十)	156,850	3	307,307	7
1160	質押定存單 (附註二十一)	107,740	2	110,394	3	2170	應付費用	50,640	1	58,956	1
1180	其他應收款 - 關係人 (附註二十)	106,364	2	272,106	6	2270	一年內到期之長期負債 (附註二、十 二、十三及二十一)	62,000	2	156,999	4
1190	其他金融資產 - 流動 (附註五)	175,063	4	32,063	1	2216	應付股利 (附註十五)	91,914	2	11,253	-
1210	存貨 - 淨額 (附註二及六)	274,795	6	291,158	7	2280	其他流動負債 (附註二十)	89,179	2	50,851	1
1280	其他流動資產 (附註十八)	70,657	1	19,020	1	21XX	流動負債合計	1,189,508	25	1,764,397	41
11XX	流動資產合計	2,776,801	57	2,553,075	60	2410	應付公司債 (附註二、十二及二十一)	100,954	2	100,000	2
	長期股權投資 (附註二及七)					2420	長期借款 (附註十三及二十一)	1,260,860	26	753,371	18
142101	採權益法之長期股權投資	888,366	18	463,866	11	28XX	其他負債 (附註二、十四及二十)	8,606	-	1,512	-
142102	採成本法之長期股權投資 - 淨額	26,082	1	30,243	-	2XXX	負債合計	2,559,928	53	2,619,280	61
14XX	長期股權投資合計	914,448	19	494,109	11		股東權益				
	固定資產 (附註二、八及二十一)					3110	股本 - 每股面額 10 元，九十四年額定 184,000 仟股，發行 153,522 仟股； 九十三年額定 125,000 仟股，發行 112,626 仟股	1,535,218	32	1,126,258	27
	成 本					3150	待分配股票股利	214,095	4	134,460	3
1501	土 地	253,716	5	253,716	6	3210	資本公積 - 股票溢價	358,209	7	162,503	4
1521	房屋及建築	246,509	5	225,894	5	3220	資本公積 - 庫藏股交易	133	-	133	-
1531	機器設備	667,767	14	706,423	17	3310	法定盈餘公積	82,784	2	42,391	1
1551	運輸設備	9,634	-	9,517	-	3320	特別盈餘公積	101,168	2	51,666	1
1561	生財器具	8,479	-	8,479	-	3350	未分配盈餘	113,810	2	184,736	4
1681	其他設備	190,404	4	154,575	4	3410	長期股權投資未實現跌價損失	(45,053)	(1)	(44,203)	(1)
15X1	成本合計	1,376,509	28	1,358,604	32	3420	累積換算調整數	(51,029)	(1)	(6,237)	-
15X9	累積折舊	(371,098)	(7)	(326,503)	(8)	3510	庫藏股票	(1,141)	-	(1,141)	-
						3XXX	股東權益合計	2,308,194	47	1,650,566	39
1670	預付設備款	14,997	-	122,986	3		負債及股東權益總計	\$ 4,868,122	100	\$ 4,269,846	100
15XX	固定資產淨額	1,020,408	21	1,155,087	27						
18XX	其他資產 (附註二、九、十八及二十一)	156,465	3	67,575	2						
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,868,122	100	\$ 4,269,846	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：

經理人：

主辦會計：

聯茂電子股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三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	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入總額	\$2,756,570	102	\$2,273,237	102
4190 銷貨退回及折讓	<u>49,466</u>	<u>2</u>	<u>45,852</u>	<u>2</u>
4000 銷貨收入淨額（附註二及二十）	2,707,104	100	2,227,385	100
5000 銷貨成本（附註十七及二十）	<u>2,490,932</u>	<u>92</u>	<u>1,946,885</u>	<u>88</u>
5910 銷貨毛利	216,172	8	280,500	12
加：聯屬公司間已實現銷貨毛利（附註二及二十四）	<u>1,698</u>	-	-	-
銷貨毛利淨額	217,870	8	280,500	12
6000 營業費用（附註十七）	<u>136,910</u>	<u>5</u>	<u>158,933</u>	<u>7</u>
6900 營業利益	<u>80,960</u>	<u>3</u>	<u>121,567</u>	<u>5</u>
營業外收入及收益				
7110 利息收入	1,596	-	860	-
7120 按權益法認列之投資收益 - 淨額（附註二及七）	40,758	2	86,070	4
7480 其他（附註二及二十）	<u>9,601</u>	-	<u>12,652</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及收益合計	<u>51,955</u>	<u>2</u>	<u>99,582</u>	<u>5</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九十四年上半年度			九十三年上半年度					
	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 (附註二及八)	\$ 27,284	1	\$ 21,022	1				
7560	兌換淨損 (附註二)	17,200	1	9,101	1				
7570	存貨跌價及呆滯損失 (附註二)	1,689	-	4,430	-				
7880	其他 (附註十七)	<u>2,847</u>	-	<u>6,186</u>	-				
7500	營業外費用及損失合計	<u>49,020</u>	<u>2</u>	<u>40,739</u>	<u>2</u>				
7900	稅前利益	83,895	3	180,410	8				
8110	所得稅利益 (費用) (附註二及十八)	<u>23,249</u>	<u>1</u>	<u>(3,111)</u>	<u>-</u>				
9600	純 益	<u>\$ 107,144</u>	<u>4</u>	<u>\$ 177,299</u>	<u>8</u>				
代碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
9950	每股盈餘 (附註十九)								
	基本每股盈餘	<u>\$ 0.55</u>		<u>\$ 0.70</u>		<u>\$ 1.47</u>		<u>\$ 1.44</u>	
	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.53</u>		<u>\$ 0.68</u>		<u>\$ 1.44</u>		<u>\$ 1.41</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

民國九十四年及九十三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 股數(仟股)	股本 金額	待分配 股票股利 (附註十五)	資本公積 (附註二及十五)	保留盈餘 法定公積	餘(附註 二及 十五) 特別公積	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 (附註二及十六)	股東權益合計	
九十四年一月一日餘額	151,797	\$ 1,517,966	\$ -	\$ 345,927	\$ 42,391	\$ 51,666	\$ 411,364	\$ 505,421	(\$ 52,100)	(\$ 49,068)	(\$ 1,141)	\$ 2,267,005
九十三年度盈餘分配												
法定公積	-	-	-	-	40,393	-	(40,393)	-	-	-	-	-
特別公積	-	-	-	-	-	49,502	(49,502)	-	-	-	-	-
員工紅利 - 股票	-	-	22,610	-	-	-	(22,610)	(22,610)	-	-	-	-
員工紅利 - 現金	-	-	-	-	-	-	(2,513)	(2,513)	-	-	-	(2,513)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	(6,281)	(6,281)	-	-	-	(6,281)
股東紅利 - 現金 0.6 元	-	-	-	-	-	-	(91,914)	(91,914)	-	-	-	(91,914)
股東紅利 - 股票 1.25 元	-	-	191,485	-	-	-	(191,485)	(191,485)	-	-	-	-
分配後餘額	151,797	1,517,966	214,095	345,927	82,784	101,168	6,666	190,618	(52,100)	(49,068)	(1,141)	2,166,297
轉換公司債轉換為普通股	1,725	17,252	-	12,415	-	-	-	-	-	-	-	29,667
迴轉長期股權投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	-	-	5,117	-	-	5,117
迴轉子公司長期股權投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	-	-	1,930	-	-	1,930
按權益法認列之累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,961)	-	-	(1,961)
九十四年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	107,144	107,144	-	-	-	107,144
九十四年六月三十日餘額	153,522	\$ 1,535,218	\$ 214,095	\$ 358,342	\$ 82,784	\$ 101,168	\$ 113,810	\$ 297,762	(\$ 45,053)	(\$ 51,029)	(\$ 1,141)	\$ 2,308,194
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

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	<u>九十四年上半年度</u>	<u>九十三年上半年度</u>
營業活動之現金流量		
純 益	\$107,144	\$177,299
遞延所得稅	(18,260)	(876)
折舊及攤銷	52,210	45,454
長期投資減資損失	311	-
提列備抵呆帳	27,215	7,541
提列(迴轉)備抵銷貨折讓	(503)	1,000
處分固定資產損失	851	1,335
按權益法認列之投資收益	(40,758)	(86,070)
存貨跌價損失	1,689	4,430
長期股權投資永久性跌價損失	-	2,050
聯屬公司間未實現利益	1,368	-
聯屬公司間已實現利益	(3,066)	-
應付利息補償金	200	-
提列退休金	9	168
營業資產及負債項目之變動		
應收票據	57,789	(31,434)
應收票據 - 關係人	-	(42,849)
應收帳款	280,468	(477,427)
應收帳款 - 關係人	(8,958)	15,116
存 貨	16,986	(28,438)
其他應收款 - 關係人	(29,111)	(53,529)
其他金融資產 - 流動	(139,671)	8,272
其他流動資產	(3,740)	(4,656)
應付票據	63,546	(38,449)
應付帳款	(318,374)	106,490
應付帳款 - 關係人	85,920	104,741
應付費用	(21,418)	(31,498)
其他流動負債	22,576	(9,065)
營業活動之淨現金流入 (出)	<u>134,423</u>	<u>(330,395)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十四年上半年度</u>	<u>九十三年上半年度</u>
投資活動之現金流量		
長期股權投資增加	(\$226,032)	(\$ 40,000)
質押定存單減少 (增加)	(77,357)	3,768
購置固定資產	(30,118)	(127,186)
出售固定資產價款	21,308	55
其 他	(5,709)	337
投資活動之淨現金流出	<u>(317,908)</u>	<u>(163,026)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加 (減少)	(283,772)	175,399
應付短期票券增加	-	29,957
應付設備款增加	4,283	14,528
舉借長期借款	1,198,000	152,000
償還長期借款	(636,328)	(60,022)
現金增資	-	180,000
其 他	(22)	9
融資活動之淨現金流入	<u>282,161</u>	<u>491,871</u>
現金淨增加 (減少)	98,676	(1,550)
期初現金餘額	<u>226,744</u>	<u>86,602</u>
期末現金餘額	<u>\$325,420</u>	<u>\$ 85,052</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 22,652</u>	<u>\$ 20,923</u>
支付所得稅	<u>\$ 21,918</u>	<u>\$ 10,704</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 62,000</u>	<u>\$ 7,386</u>
外幣長期股權投資換算調整數	(<u>\$ 1,961</u>)	(<u>\$ 886</u>)
應付公司債轉換普通股	<u>\$ 17,252</u>	<u>\$ 1,011</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

民國九十四及九十三年上半年度

(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。

截至九十四年及九十三年六月三十日止，本公司員工人數分別為 457 人及 637 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、資產減損損失、所得稅及退休金等之提列，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。

應收款項

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，如該項出售附有追索權，則就可能之

壞帳估列負債，並認列出售損益；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。

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帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

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）孰低法評價外，並依據存貨庫齡分析，評估可能發生之廢料及呆滯料件後再予以提列存貨跌價損失。

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，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，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），依直線法按三至五年平均攤銷。

資產減損

本公司自九十四年一月一日起，依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定，就採權益法之長期股權投資、固定資產、無形資產及其他資產評估資產減損。

本公司於資產負債表日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

可轉換公司債自發行日起至債券持有人得行使賣回權日止，按利息法認列利息費用。公司債轉換時，將轉換之公司債面額及相關之未攤銷溢折價與發行成本及應付利息補償金等一併轉銷，列為普通股股本及資本公積，不認列轉換損益。

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。

資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期（二年）且金額在 60 仟元以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

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。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。

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

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；其他外幣資產負債，其差額則列為當期損益。

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。

發行或購買外幣選擇權，於訂約日將收付之權利金列為負債或資產，並於合約期間平均攤銷，列為當期損益。發行非避險性質之外幣選擇權，於資產負債日按公平價值予以評估，因而產生之差額列為當期損益。

利率交換之交易因無本金之實際移轉，於簽約日僅作備忘記錄。避險性質之利率交換合約，於約定結算日及資產負債表日就當期結算應收或應付之利息差額，作為被避險項目之利息收入或利息支出之調整數。

科目重分類

九十三年上半度之財務報表若干科目業經重分類，俾配合九十四年上半度財務報表之表達。

三 會計變動之理由及其影響

本公司自九十四年一月一日起採用新修訂財務會計準則公報第五號「長期股權投資會計處理準則」及第七號「合併財務報表」之規定。以上會計變動，對本公司九十四年上半年度財務報表並無重大影響。

本公司自九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，是項會計原則之採用，對本公司九十四年上半年度之財務報表並未產生重大資產減損損失。

四 現金

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
零用金	\$ 99	\$ 110
支票存款	4,263	1,578
活期存款	152,491	50,470
外幣存款	94,858	32,894
定期存款	73,709	-
	<u>\$325,420</u>	<u>\$ 85,052</u>

截至九十四年六月三十日，國外存款之相關資訊如下：

義大利 - 維若納 (249 仟歐元)	\$ 9,521
香港 (0.6 仟美金)	20
香港 (2,275 仟港幣)	<u>9,259</u>
	<u>\$ 18,800</u>

五、應收帳款 - 淨額

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
非關係人	\$ 1,458,407	\$ 1,436,975
備抵呆帳	(14,793)	(9,578)
備抵銷貨折讓	(4,529)	(6,358)
	1,439,085	1,421,039
關係人	19,732	141,094
淨 額	<u>\$ 1,458,817</u>	<u>\$ 1,562,133</u>

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) 截至九十四年及九十三年六月三十日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

售讓對象	年 利 率 (%)	出 售 應 收 帳 款 金 額	已 預 支 金 額	保 留 款 金 額 (帳列其他金 融資產 - 流動)	約 定 額 度 (可循環使用)
九十四年 六月三十日					
台新銀行	1.84-3.34	\$ 706,561	\$ 684,965	\$ 21,596	\$ 671,060
大眾銀行	2.54-4.60	93,662	55,745	37,917	316,058
UPS	3.45	104,961	-	104,961	188,772
		<u>\$ 905,184</u>	<u>\$ 740,710</u>	<u>\$ 164,474</u>	<u>\$1,175,890</u>
九十二年 六月三十日					
台新銀行	2.2-2.4	<u>\$ 158,305</u>	<u>\$ 137,584</u>	<u>\$ 20,721</u>	<u>\$ 144,400</u>

六、存貨 - 淨額

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
製成品	\$195,076	\$167,788
在製品	19,545	17,355
原物料	74,362	115,364
	288,983	300,507
備抵存貨跌價損失	(14,188)	(9,349)
淨 額	<u>\$274,795</u>	<u>\$291,158</u>

七 長期股權投資

	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	金	額 持股 %	金	額 持股 %
權益法之股權投資				
ITEQ International Ltd.	\$ 850,242	100	\$ 427,436	100
邦茂投資	38,124	99	36,430	99
ITEQ Manufacturing Services, Inc.	-	31	-	31
小計	<u>888,366</u>		<u>463,866</u>	
成本法之股權投資				
上市(櫃)公司				
佳鼎科技	49,725	1	49,725	1
利碟科技	13,143	-	13,143	-
立敦科技	<u>5,000</u>	-	<u>5,000</u>	-
小計	<u>67,868</u>		<u>67,868</u>	
未上市(櫃)公司				
邦英生物科技	1,000	5	1,000	5
隴邦科技	500	10	500	10
普羅米數位科技	22	1	500	1
邦利國際科技	-	2	-	2
小計	<u>1,522</u>		<u>2,000</u>	
合計	69,390		69,868	
備抵跌價損失	(43,308)		(39,625)	
	<u>26,082</u>		<u>30,243</u>	
總計	<u>\$ 914,448</u>		<u>\$ 494,109</u>	

成本法計價之上市(櫃)公司，依九十四年及九十三年六月份平均收盤價計算之市價分別為 24,560 仟元及 28,243 仟元。

上述按權益法計價之長期股權投資除 ITEQ Manufacturing Services, Inc.之長期投資帳面價值業已降為零，不再繼續認列投資損失外，其餘按被投資公司經會計師查核之財務報表認列投資(損)益如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
被投資公司：		
ITEQ International, Ltd.	\$ 41,083	\$ 81,399
邦茂投資	(325)	913
ESIC	-	13,621
ITEQ Manufacturing Services, Inc.	-	(5,049)
ITEQ Technology Co., Ltd.	-	(4,814)
	<u>\$ 40,758</u>	<u>\$ 86,070</u>

本公司於九十三年三月經投審會核准變更投資架構，改由透過 ITEQ International Co., Ltd. (設於薩摩亞，本公司持股 100%) 轉投資 ITEQ Holding Co., Ltd. (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，目前持股 100%)、International Partners Ltd. (設於薩摩亞，ITEQ Holding 持股 100%)、ITEQ Technology Co., Ltd. (設於英屬維京群島，ITEQ Holding 持股 100%) 及 Inspire Investment Ltd. (設於薩摩亞，ITEQ Holding 持股 100%)。其中 ESIC 再轉投資香港永智公司及東莞聯茂電子公司，分別設立於香港及大陸東莞地區；ITEQ Technology 再轉投資聯茂(無錫)電子科技公司，設立於大陸無錫地區。

ESIC 及 ITEQ Technology 主要從事轉投資業務，International Partners Ltd.、International Inspiring Ltd. 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。

所有子公司之帳目已併入編製九十四年上半年度合併財務報表。

八、固定資產

累積折舊明細如下：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
房屋及建築	\$ 27,425	\$ 20,219
機器設備	222,936	211,034
運輸設備	5,849	5,674
生財器具	6,327	5,418
其他設備	<u>108,561</u>	<u>84,158</u>
	<u>\$371,098</u>	<u>\$326,503</u>

九十四年及九十三年上半年度固定資產資本化利息分別為 524 仟元及 1,768 仟元。九十四年及九十三年上半年度利息資本化利率分別為 2.86% 及 3.59%。

九、其他資產

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
待處理資產 - 淨額	\$ 97,980	\$ -
遞延所得稅資產	41,043	53,366
遞延費用	11,704	5,580
存出保證金	2,220	4,329
電腦軟體	396	2,145
其 他	3,122	2,155
	<u>\$156,465</u>	<u>\$ 67,575</u>

十、短期借款

	九 十 三 年 六 月 三 十 日
抵押借款 - 年利率九十三年 2.0-2.5%	\$165,000
信用借款 - 年利率九十三年 1.7- 2.45%	<u>207,765</u>
	<u>\$372,765</u>

十一、應付短期票券

	九 十 三 年 六 月 三 十 日
面額 (年利率九十三年 2%)	\$ 30,000
減：折 價	<u>43</u>
	<u>\$ 29,957</u>
最後到期日	<u>93.8.25</u>

上述商業本票經金融機構保證。

十二、應付公司債

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
第一次有擔保普通公司債	\$100,000	\$100,000
第二次無擔保可轉換公司債	30,600	-
利息補償金	<u>354</u>	-
	130,954	100,000
一年內到期之應付公司債	<u>(30,000)</u>	-
	<u>\$100,954</u>	<u>\$100,000</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計 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%，由交通銀行保證還本付息。

本公司於九十三年七月二十八日發行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，發行時轉換價格為每股 19.1 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 103.80%行使賣回權。截至九十四年六月三十日止，面額 469,400 仟元之可轉換公司債業已轉換本公司普通股 27,450 仟股。

本公司於九十四年七月十一日發行第三次無擔保可轉換公司債 200,000 仟元，發行期間五年，票面利率為零。依轉換辦法規定，轉換價格係依據基準日前一、三及五個營業日之本公司普通股收盤價之簡單算數平均數孰低者，再乘以 101~110%之轉換溢價率計算。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。

三、長期借款

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
抵押借款 - 年利率九十四年 2.72-3.14% ; 九十三年 3.45-3.897%	\$ 1,150,000	\$ 557,370
信用借款 - 年利率九十四年 2.80-4.50% ; 九十三年 1.70-3.25%	<u>142,860</u>	<u>353,000</u>
	1,292,860	910,370
一年內到期之長期借款	(<u>32,000</u>)	(<u>156,999</u>)
	<u>\$ 1,260,860</u>	<u>\$ 753,371</u>

上述借款按期償付不等之金額，至九十九年一月償清。

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，其中包含(1)不得循環動用之中期放款額度 700,000 仟元、(2)得循環動用之中期放款額度 1,300,000 仟元及(3)不得循環動用之中期保證（公司債發行保證）額度 110,000 仟元（第(2)項及第(3)項共用 1,300,000 仟元額度）。截至九十四年六月三十日止，本公司已動撥不得循環動用之中期放款額度 650,000 仟元及得循環動用之中期放款額度 500,000 仟元。依合約規定，本公司合併財務報表：(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）於九十四年度應不得高於 200%，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。

四 員工退休金

本公司對正式聘用員工訂有退休辦法，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。截至九十四年及九十三年六月三十日止，退休基金餘額分別為 25,907 仟元及 18,410 仟元。九十四年及九十三年上半年度退休金費用分別為 3,655 仟元及 3,441 仟元。

「勞工退休金條例」將自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。依規定勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資百分之六。

五 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。

本公司原章程規定，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。

惟經九十四年六月十六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。

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（以下簡稱證期局）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，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九十四年六月十六日及九十三年五月四日決議通過九十三年及九十二年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十三年度	九十二年度	九十三年度	九十二年度
法定盈餘公積	\$ 40,393	\$ 14,826	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	49,502	3,216	-	-
員工紅利 - 股票	22,610	10,675	-	-
員工紅利 - 現金	2,513	-	-	-
董監事酬勞 - 現金	6,281	2,667	-	-
股東現金股利	91,914	11,253	0.60	0.1
股東股票股利	191,485	123,785	1.25	1.1

本公司九十三年度盈餘轉增資案業經證期局核准申報生效，並經董事會決議以九十四年九月十二日為配股配息基準日。

本公司九十三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。另於九十四年及九十三年上半年度本公司可轉換公司債分別計有 29,667 仟元（含利息補償金 167 仟元）及 1,011 仟元（含利息補償金 11 仟元）轉換為普通股 1,725 仟股及 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，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。截至九十四年六月三十日止，尚無可執行之員工認股權。

本公司董事會於九十四年三月十一日決議通過現金增資發行普通股 8,000 仟股，發行價格為 16 元，發行總金額為 128,000 仟元，業經主管機關核准申報生效。另經九十四年六月一日董事會決議調整現金增資發行價格為 14.5 元，發行金額計 116,000 仟元。截至九十四年八月十二日止，本公司現金增資股款業已收足，惟尚未辦妥資本額變更登記。

六、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>九十四年上半年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>94</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>94</u>
<u>九十三年上半年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>94</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>94</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。

七、用人、折舊、折耗及攤銷費用

	九十四年上半年度				九十三年上半年度		
	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	合計
用人費用							
薪資費用	\$ 70,634	\$ 27,479	\$ -	\$ 98,113	\$ 77,094	\$ 31,953	\$ 109,047
勞健保費用	6,490	2,136	-	8,626	6,271	2,317	8,588
退休金費用	2,194	1,461	-	3,655	2,252	1,189	3,441
其他用人費用	2,572	583	-	3,155	9,183	4,287	13,470
	<u>\$ 81,890</u>	<u>\$ 31,659</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 113,549</u>	<u>\$ 94,800</u>	<u>\$ 39,746</u>	<u>\$ 134,546</u>
折舊費用	<u>\$ 46,854</u>	<u>\$ 2,955</u>	<u>\$ 1,173</u>	<u>\$ 50,982</u>	<u>\$ 41,176</u>	<u>\$ 2,890</u>	<u>\$ 44,066</u>
攤銷費用	<u>\$ 820</u>	<u>\$ 408</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,228</u>	<u>\$ 938</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 1,388</u>

八、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：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
稅前利益以法定稅率 (25%)		
計算之稅額	\$ 20,974	\$ 45,102
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(10,190)	(20,412)
暫時性差異	(836)	2,680
免稅所得	(52)	(1,164)
投資抵減	(4,948)	(13,103)
當期應負擔所得稅	<u>\$ 4,948</u>	<u>\$ 13,103</u>

(二) 所得稅費用 (利益) 構成項目如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
當期應負擔所得稅	\$ 4,948	\$ 13,103
遞延所得稅	(18,260)	(876)
以前年度所得稅調整	(9,937)	(9,116)
所得稅費用 (利益)	<u>(\$ 23,249)</u>	<u>\$ 3,111</u>

(三) 淨遞延所得稅資產明細如下：

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
流動 (帳列其他流動資產)		
呆帳損失	\$ 4,803	\$ -
存貨跌價損失	3,547	2,337
未實現兌換損失 (利益)	3,364	(693)

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
未實現銷貨折讓	\$ 1,132	\$ 1,078
未實際提撥之退休金	383	478
未實現銷貨毛利	342	-
職工福利	-	14
投資抵減	<u>35,578</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 49,149</u>	<u>\$ 3,214</u>
非流動(帳列其他資產)		
未實現出售固定資產		
利益	\$ 2,001	\$ -
投資抵減	<u>39,042</u>	<u>53,366</u>
	<u>\$ 41,043</u>	<u>\$ 53,366</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	\$ 68,463	\$ 64,620	九十七
		10,000	10,000	九十八

(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：

	九十四年 六月三十日	九十三年 六月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 25,968</u>	<u>\$ 11,744</u>

九十四年度預計及九十三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 6.31% 及 6.76%。

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。因是九十四年度預計盈餘分

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。

截至九十四年六月三十日止，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)本公司截至九十一年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

五、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>九十四年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 83,895	\$ 107,144	153,338	<u>\$ 0.55</u>	<u>\$ 0.70</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	2,258		
可轉換公司債	<u>205</u>	<u>154</u>	<u>1,915</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>\$ 84,100</u>	<u>\$ 107,298</u>	<u>157,511</u>	<u>\$ 0.53</u>	<u>\$ 0.68</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>\$ 83,895</u>	<u>\$ 107,144</u>	<u>174,748</u>	<u>\$ 0.48</u>	<u>\$ 0.61</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 84,100</u>	<u>\$ 107,298</u>	<u>178,921</u>	<u>\$ 0.47</u>	<u>\$ 0.60</u>
<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	122,893	<u>\$ 1.47</u>	<u>\$ 1.44</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	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8</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>\$ 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
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>139,618</u>	<u>\$ 1.29</u>	<u>\$ 1.27</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 180,410</u>	<u>\$ 177,299</u>	<u>142,778</u>	<u>\$ 1.26</u>	<u>\$ 1.24</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。

三 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
鴻源科技公司 (含其子公司)	本公司董事 (已於九十三年間解任) 為該公司總經理
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
普羅米數位科技公司	本公司董事長為該公司監察人 (已於九十三年間解任)
隴邦科技公司	本公司董事長為該公司監察人 (已於九十三年間解任)
邦英生物科技公司	本公司董事長為該公司董事 (已於九十三年間解任)
邦茂投資公司	本公司持股 99% 之子公司
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 100% 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 100% 之被投資公司
International Partners Ltd (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	本公司間接持股 100% 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 Inverstments Ltd (IIL)	本公司間接持股 100% 之被投資公司

本公司與九十四年及九十三年上半年度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 四 年		九 十 三 年	
	金	佔各該 額 科目 %	金	佔各該 額 科目 %
<u>上半年度</u>				
1. 銷貨收入 - 淨額				
鴻源科技公司	\$ -	-	\$ 140,894	6
上賦國際貿易公司	24,658	1	64,503	3
	<u>\$ 24,658</u>	<u>1</u>	<u>\$ 205,397</u>	<u>9</u>
2. 進 貨				
東莞聯茂電子科技 公司	\$ 1,240,609	54	\$ 912,078	49
聯茂(無錫)電子 科技公司	227,789	10	173,093	9
	<u>\$ 1,468,398</u>	<u>64</u>	<u>\$ 1,085,171</u>	<u>58</u>
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	(\$ 70,937)	(3)	(\$ 109,571)	(6)
聯茂(無錫)電子 科技公司	(7,822)	-	(56,149)	(3)
	<u>(\$ 78,759)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 165,720)</u>	<u>(9)</u>
<u>六月三十日</u>				
4. 應收票據				
鴻源科技公司	\$ -	-	\$ 54,410	100
5. 應收帳款				
上賦國際貿易公司	\$ 19,732	100	\$ 33,148	23
鴻源科技公司	-	-	70,209	50
永智公司	-	-	37,288	26
其 他	-	-	449	1
	<u>\$ 19,732</u>	<u>100</u>	<u>\$ 141,094</u>	<u>100</u>
6. 其他應收款				
IIL	\$ 91,882	86	\$ -	-
ESIC	14,482	14	92,675	34
永智公司	-	-	59,357	22
ITEQ Technology	-	-	119,965	44
其 他	-	-	109	-
	<u>\$ 106,364</u>	<u>100</u>	<u>\$ 272,106</u>	<u>100</u>
7. 應付帳款				
IPL	\$ 156,850	100	\$ 209,441	68
IIL	-	-	97,866	32
	<u>\$ 156,850</u>	<u>100</u>	<u>\$ 307,307</u>	<u>100</u>

	九 十 四 年		九 十 三 年	
	金	佔各該 額 科目 %	金	佔各該 額 科目 %
8. 應付票據				
鴻源科技公司	\$ -	-	\$ 53	-
9. 其他應付款				
ITEQ Technology	\$ 18,301	20	\$ -	-
ITEQ International	3,120	4	-	-
	<u>\$ 21,421</u>	<u>24</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司與關係人間之交易均按一般交易條件為之。

10. 本公司於九十四年上半年度將帳面價值 9,013 仟元之機器設備以 16,282 仟元售予東莞聯茂電子科技公司，產生未實現處分利益 7,269 仟元。截至九十四年六月三十日止，尚未認列之處分利益為 7,069 仟元，帳列其他負債。

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、應付公司債及發行商業本票之擔保品與外籍勞工之保證金：

	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日
固定資產淨額	\$861,569	\$649,079
質押定存單	107,740	110,394
定期存款（帳列其他資產 - 存出保證金）	560	2,661

三 重大承諾事項

截至九十四年及九十三年六月三十日止，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 39,853 仟元及 35,429 仟元。
(二) 已簽約尚未支付之工程設備款分別計 30,746 仟元及 62,282 仟元。

三、金融商品交易

(一) 金融商品之公平價值

	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
	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	\$ 2,433,569	\$ 2,433,569	\$ 2,247,226	\$ 2,247,226
長期投資	914,448	916,678	494,109	498,860
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債	2,374,984	2,374,984	2,495,554	2,495,554
應付公司債	130,954	143,278	100,000	99,897

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、應付帳款 - 關係人、應付費用、應付佣金、應付設備款、應付員工紅利、應付董監酬勞、應付股利及其他應付款。
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

金融商品	九十四年六月三十日		
	面額或合約金額 (名目本金)	公平價值	信用風險
本國			
遠期外匯合約	EUR 1,100	\$ 3,039	\$ 3,039
	USD 29,200	(8,582)	50
	HKD 79,500	(4,196)	-
利率交換	300,000	(6,900)	-
非本國			
遠期外匯合約	USD 3,000	(2,494)	-
	HKD 3,000	(366)	-

金融商品	九十三年六月三十日		
	面額或合約金額 (名目本金)	公平價值	信用風險
本國			
賣出選擇權權利金	EUR 12,000	(\$ 7,248)	\$ -
非本國			
賣出選擇權權利金	EUR 10,000	(8,504)	-

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、選擇權交易及利率交換交易即在規避外幣承諾之匯率風險及利率風險，因是匯率及利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 - 本公司從事之遠期外匯合約預計於九十四年七月八日至九十四年十一月十日產生美金 32,200 仟元、港幣 82,500 仟元及歐元

1,100 仟元之現金流出及新台幣 1,373,919 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。又利率交換可於屆期履約時與證券公司以淨額支付，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及利息費用列於損益表之營業外收入或費用項下。本公司九十四年上半年度因承作衍生性金融商品以規避利率變動之風險，並未產生重大利息支出。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；九十四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產生兌換損失 7,762 仟元。
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：附表二。
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：附表三。
- 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：附表四。
- 9.被投資公司名稱、所在地區 .等相關資訊：附表五。
- 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：附表六。
- 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，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付款條件與一般交易相同。
 - (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，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付款條件與一般交易相同，本期已實現損益 1,698 仟元，業已認列。
 - (3)財產交易金額及其所產生之損益數額：請參閱附註二十。
 - (4)票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (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：無。
 - (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

期末持有有價證券情形

民國九十四年六月三十日

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			未		備註
				仟	股帳面金額	持股比率(%)	市價或股權淨值	備	
聯茂電子公司	股票								
	ITEQ International Ltd.	本公司持股 100%之子公司	長期股權投資	0.001	\$ 850,242	100	\$ 853,132		
	邦茂投資	本公司持股 99%之子公司	長期股權投資	1,994	38,124	99	38,237		
	ITEQ Mauufacturing 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	20,872		
	利碟科技	-	長期股權投資	402	13,143	-	2,571		
	立敦科技	-	長期股權投資	129	5,000	-	1,117		
	邦利國際科技	-	長期股權投資	205	-	2	-		
	普羅米數位科技	-	長期股權投資	2	22	1	19		
	隴邦科技	-	長期股權投資	50	500	10	406		
邦英生物科技	-	長期股權投資	100	1,000	5	324			
邦茂投資公司	股票								
	佳邦科技	-	長期投資	0.4	4	-	4		
	佳鼎科技	-	長期投資	495	8,302	-	7,552		
	擎邦國際科技	-	長期投資	66	1,666	-	750		
立敦科技	-	長期投資	3	111	-	24			
ITEQ International Ltd.	股票								
ITEQ Holding Ltd.	股票	子公司	長期投資	0.001	26,380 仟美元	100	26,380 仟美元		
ESIC	ESIC	子公司	長期投資	10,300	18,130 仟美元	100	18,130 仟美元		
	ITEQ Technology	子公司	長期投資	600	7,628 仟美元	100	7,628 仟美元		
	IPL	子公司	長期投資	-	377 仟美元	100	377 仟美元		
	IIL	子公司	長期投資	500	153 仟美元	100	153 仟美元		
ITEQ Technology	股票								
	東莞聯茂電子	子公司	長期投資	-	18,091 仟美元	100	18,091 仟美元		
	永智國際(香港)	子公司	長期投資	-	22 仟美元	100	22 仟美元		
IPL	股票								
	聯茂(無錫)電子	子公司	長期投資	-	7,680 仟美元	100	7,680 仟美元		
	基金								
	Topworth	-	長期投資	-	400 仟美元	-	400 仟美元		

聯茂電子股份有限公司及轉投資公司
 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
 民國九十四年一月一日至六月三十日

附表二

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期股	初買		入賣		出期				未額			
						數	金	數	金	數	售	價	帳		面	成	本
本公司	ITEQ International Ltd	長期股權投資	原始認股	子公司	0.001	\$584,921	-	\$265,321 (註一)	-	\$	-	\$	-	\$	-	0.001	\$ 850,242
ITEQ International Ltd	ITEQ Holding Ltd	長期投資	原始認股	子公司	0.001	18,574仟美元	-	7,806仟美元 (註二)	-	-	-	-	-	-	0.001	26,380 仟美元	
ITEQ Holding Co.,Ltd	ESIC	長期投資	-	子公司	7,000	11,269仟美元	3,300	6,861仟美元 (註三)	-	-	-	-	-	-	10,300	18,130 仟美元	

註一：包括新增投資 226,199 仟元、按權益法認列投資收益 41,083 仟元及換算調整數 (1,961 仟元)。

註二：包括新增投資 6,530 仟美元及按權益法認列投資收益 1,276 仟美元。

註三：包括向外購入股權 5,250 仟美元、新增投資 300 仟美元及按權益法認列投資收益 1,311 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
民國九十四年一月一日至六月三十日

附表三

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	東莞聯茂電子科技 公司	本公司間接持股 100% 之被投資公司	進 貨	\$1,240,609	50	-	\$ -	-	(\$ 156,850)	(\$ 18)	註一
東莞聯茂電子科技 公司	本公司	最終母公司	銷 貨	1,240,609	97	-	-	-	26,678	36	註一
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	227,789	9	-	-	-	-	-	註二
聯茂(無錫)電子 科技公司	本公司	最終母公司	銷 貨	227,789	35	-	-	-	73,102	21	註二

註一：本公司係透過 IPL 公司自東莞聯茂電子科技公司進銷貨。

註二：本公司係透過 IIL 公司自聯茂(無錫)電子科技公司進銷貨。

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
 民國九十四年一月一日至六月三十日

附表四

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 帳金額
					金額	處理方式		
IPL	本公司	最終母公司	\$156,850	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

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
民國九十四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

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 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	99.7%	\$ 38,124	(\$ 325)	(\$ 325)	註
	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	6,920	200	31.00%	-	-	-	
	ITEQ International Ltd.	薩摩亞	投資業務	20,130 仟美元	13,000 仟美元	0.001	100.0%	850,242	40,173	41,083	
ITEQ International Ltd.	ITEQ Holding Ltd.	英屬開曼群島	投資業務	19,530 仟美元	13,000 仟美元	0.001	100.0%	26,380 仟美元	1,276 仟美元	1,276 仟美元	
ITEQ Holding Ltd.	Ever Smart International Co., Ltd. (ESIC)	英屬維京群島	大陸轉投資業務	12,550 仟美元	7,000 仟美元	10,300	100.0%	18,130 仟美元	1,427 仟美元	1,311 仟美元	
	ITEQ Technology Co., Ltd.	英屬維京群島	大陸轉投資業務	6,000 仟美元	6,000 仟美元	600	100.0%	7,628 仟美元	415 仟美元	415 仟美元	
Ever Smart International Co., Ltd. (ESIC)	IPL	薩摩亞	進出口業務	500 仟美元	10 仟美元	-	100.0%	377 仟美元	(101 仟美元)	(104 仟美元)	
	IIL	薩摩亞	進出口業務	500 仟美元	10 仟美元	500	100.0%	153 仟美元	(346 仟美元)	(346 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	10,300 仟美元	7,000 仟美元	-	100.0%	18,091 仟美元	1,449 仟美元	1,449 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	-	100.0%	22 仟美元	(1 仟美元)	(1 仟美元)	
ITEQ Technology	聯茂(無錫)電子科技公司	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	6,000 仟美元	6,000 仟美元	-	100.0%	7,680 仟美元	438 仟美元	438 仟美元	

註：本公司按權益法認列逆流交易所產生之已實現收益 910 仟元。

聯茂電子股份有限公司

大陸投資資訊

民國九十四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

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	本期匯出或收回投資金額		本期	期	末	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	截至	本	期	止	已	匯			
				自	台	灣	匯	出	收	回	自													台	灣	匯
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	10,300 仟美元	註一	7,000	仟	美	元	5,550	仟	美	元	\$ -	12,550	仟	美	元	100%	1,449	仟	美	元	18,091	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	6,000 仟美元	註一	6,000	仟	美	元	-				6,000	仟	美	元	100%	438	仟	美	元	7,680	仟	美	元	-	

本期	期	末	累	計	自	台	灣	匯	出	經	濟	部	投	審	會	依	經	濟	部	投	審	會	規	定
赴	大	陸	地	區	投	資	金	額	核	准	投	資	金	額	赴	大	陸	地	區	投	資	限	額	
18,550	仟	美	元		22,150	仟	美	元	(註四)		\$923,278	(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	\$ 1,535,218	淨	值	之	百	分	之	四	十	或	八	千	萬	元	(較	高	者)	\$ 923,278																																			
逾	五	十	億	元	，	一	百	億	元	以	下	-	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、投審會(94)經審二字第 094001763 號核准本公司以資金透過 ITEQ INTERNATIONAL 投資東莞聯茂電子科技美金 5,250 仟元、投審會(94)經審二字第 094006303 號核准本公司以資金透過 ITEQ INTERNATIONAL 投資東莞聯茂電子科技美金 300 仟元、投審會(94)經審二字第 094004398 號核准本公司透過 ITEQ INTERNATIONAL 以美金 600 仟元及輸出機器設備、零配件 3,000 仟元投資東莞聯茂電子科技、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、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、投審會(93)經審二字第 093022375 號函核准由本公司以資金透過 ITEQ TECHNOLOGY 投資聯茂(無錫)電子美金 3,000 仟元。

聯茂電子股份有限公司

現金明細表

民國九十四年六月三十日

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				\$	99
支票存款					4,263
活期存款					152,491
定期存款					73,709
外幣存款		美金 1,840 仟元, 兌換率 1:31.62			58,191
		港幣 3,744 仟元, 兌換率 1:4.069			15,233
		歐元 561 仟元, 兌換率 1:38.17			21,414
		星幣 1 仟元, 兌換率 1:18.78			<u>20</u>
					<u>\$325,420</u>

聯茂電子股份有限公司
 應收票據明細表
 民國九十四年六月三十日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
鴻源公司	\$ 44,211
崧虹公司	39,560
東莞揚宣公司	19,297
峻新公司	19,267
豐愷公司	15,294
其他（註）	<u>142,316</u>
	279,945
備抵呆帳	(<u>22,000</u>)
	<u>\$257,945</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
 民國九十四年六月三十日

表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關係人	
上賦國際貿易公司	\$ 19,732
非關係人	
富士康公司	103,815
正輝公司	88,328
東莞揚宣公司	83,159
其他（註）	<u>1,183,105</u>
	1,458,407
備抵呆帳	(14,793)
備抵銷貨折讓	<u>(4,529)</u>
	1,439,085
淨 額	<u>\$ 1,458,817</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
民國九十四年六月三十日

表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
其他應收款 - 讓售應收帳款		\$164,474	
其他應收款 - 其他		10,404	
應收利息		<u>185</u>	
		<u>\$175,063</u>	

聯茂電子股份有限公司
存貨明細表
民國九十四年六月三十日

表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	市 價 (註 二)
製 成 品	\$195,076	\$195,359
在 製 品	19,545	19,545
原 料	72,043	72,129
物 料	<u>2,319</u>	<u>2,574</u>
	288,983	<u>\$289,607</u>
備抵存貨跌價損失 (註一)	(<u>14,188</u>)	
淨 額	<u>\$274,795</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
民國九十四年六月三十日

表六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
遞延所得稅資產	\$ 49,149
其他預付費用	5,449
預付貨款	4,812
預付保險費	4,410
留抵稅額	3,713
其他（註）	<u>3,124</u>
	<u>\$ 70,657</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
民國九十四年上半年度

表七

單位：新台幣仟元

被投資公司	期 初		本 期 增 加		本 期 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 跌 價 損 失	期 末 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	\$ 36,519	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 325)	\$ -	\$ 1,930	1,994	99	\$ 38,124	\$ 38,237	註二
ITEQ International, Ltd	-	584,921	-	226,199	-	-	41,083	(1,961)	-	-	100	850,242	853,132	註二
ITEQ Manufacturing Services, Inc.	200	-	-	-	-	-	-	-	-	200	31	-	-	註三
小 計		<u>621,440</u>		<u>226,199</u>		<u>-</u>	<u>40,758</u>	<u>(1,961)</u>	<u>\$ 1,930</u>			<u>888,366</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	20,872	註四
利碟科技	402	13,143	-	-	-	-	-	-	-	402	-	13,143	2,571	註五
立敦科技	129	5,000	-	-	-	-	-	-	-	129	-	5,000	1,117	註四
未上市(櫃)公司														
邦利國際科技	205	-	-	-	-	-	-	-	-	205	2	-	-	
普羅米數位科技	50	500	-	-	48	478	-	-	-	2	1	22	19	註六及七
隴邦科技	50	500	-	-	-	-	-	-	-	50	10	500	406	註六
邦英生物科技	100	1,000	-	-	-	-	-	-	-	100	5	1,000	324	註六
		69,868		-		478		-	\$ -			69,390		
備抵跌價損失		(48,425)		-		-		-	\$ 5,117			(43,308)		
		<u>21,443</u>		-		<u>478</u>		-				<u>26,082</u>		
		<u>\$ 642,883</u>		<u>\$ 226,199</u>		<u>\$ 478</u>	<u>\$ 40,758</u>	<u>(\$ 1,961)</u>				<u>\$ 914,448</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九十四年六月平均收盤價計算。

註五：市價係按台灣證券交易所九十四年六月平均收盤價計算。

註六：係按被投資公司未經會計師查核之九十四年六月三十日股權淨值計算。

註七：係被投資公司本期辦理減資並退回部分股款，本公司業已認列減資損失 311 仟元並取回股款 167 仟元。

聯茂電子股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國九十四年上半年度

表八

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
成 本				
土 地	\$ 253,716	\$ -	\$ -	\$ 253,716
房屋及建築	246,509	-	-	246,509
機器設備	791,860	37,069	161,162	667,767
運輸設備	9,634	-	-	9,634
生財器具	8,479	-	-	8,479
其他設備	<u>187,460</u>	<u>2,944</u>	<u>-</u>	<u>190,404</u>
	<u>1,497,658</u>	<u>\$ 40,013</u>	<u>\$ 161,162</u>	<u>1,376,509</u>
累積折舊				
房屋及建築	23,712	\$ 3,713	\$ -	27,425
機器設備	237,375	32,317	46,756	222,936
運輸設備	5,245	604	-	5,849
生財器具	5,873	454	-	6,327
其他設備	<u>95,840</u>	<u>12,721</u>	<u>-</u>	<u>108,561</u>
	<u>368,045</u>	<u>\$ 49,809</u>	<u>\$ 46,756</u>	<u>371,098</u>
預付設備款	<u>24,892</u>	<u>\$ 30,118</u>	<u>\$ 40,013</u>	<u>14,997</u>
固定資產淨額	<u>\$1,154,505</u>			<u>\$1,020,408</u>

註：固定資產中金額計 861,569 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
應付票據明細表
民國九十四年六月三十日

表九

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
台玻公司	\$ 72,548
長春公司	47,919
仁方公司	32,985
樺欣公司	32,302
欣緻公司	29,099
德宏公司	22,391
強地公司	20,841
其他（註）	<u>128,194</u>
	<u>\$386,279</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
民國九十四年六月三十日

表十

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關係人	
IPL	<u>\$156,850</u>
非關係人	
南亞公司	130,544
長春人造公司	79,888
ILJIN	68,437
台灣玻璃公司	22,622
其他（註）	<u>51,155</u>
	<u>352,646</u>
	<u>\$509,496</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
民國九十四年六月三十日

表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付加工費		\$ 22,128	
應付薪資		18,129	
應付電費		3,616	
其他（註）		<u>6,767</u>	
		<u>\$ 50,640</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
民國九十四年六月三十日

表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
其他應付款 - 關係人	\$ 21,421
應付遠匯款	17,480
應付設備款	9,019
應付利息	7,495
預收貨款	7,367
暫收款	6,282
應付董監酬勞	6,281
應付所得稅	4,829
其他（註）	<u>9,005</u>
	<u>\$ 89,179</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

民國九十四年六月三十日

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							
台新銀行	94.01.28-99.01.28	到期一次償還本金	2.72	\$ -	\$ 650,000	\$ 650,000	土地、廠房及設備
台新銀行	94.01.28-95.07.28	到期一次償還本金	3.14	-	500,000	500,000	土地、廠房及設備
				-	1,150,000	1,150,000	
信用借款							
台灣工銀	94.03.25-94.09.21	到期一次償還本金，惟得以中期借款續借展延	4.50	-	31,620	31,620	
台灣工銀	94.04.15-94.10.12	到期一次償還本金，惟得以中期借款續借展延	4.50	-	31,620	31,620	
台灣工銀	94.06.08-94.12.05	到期一次償還本金，惟得以中期借款續借展延	4.50	-	31,620	31,620	
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 161,000 仟元），第五至六 期，每期攤還本金百分之十（新台幣 81,000 仟元）	2.80	32,000	16,000	48,000	
				32,000	110,860	142,860	
				\$ 32,000	\$ 1,260,860	\$ 1,292,860	

聯茂電子股份有限公司
 銷貨收入明細表
 民國九十四年上半年度

表十四

單位：新台幣仟元

名 稱	數 量 (仟)	金 額
玻璃纖維膠片	113,116	\$ 492,940
銅箔基板	55,638	1,524,361
多層壓合板	5,321	720,247
其 他		<u>19,022</u>
		<u>2,756,570</u>
減：銷貨退回		2,134
銷貨折讓		<u>47,332</u>
淨 額		<u>49,466</u> <u>\$ 2,707,104</u>

聯茂電子股份有限公司
銷貨成本明細表
民國九十四年上半年度

表十五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接間接原料	
期初存料	\$ 103,504
本期進料	789,828
部門領用	(414)
出售原物料	(52,740)
期末存料	(74,362)
	765,816
直接人工	52,069
製造費用	198,640
製造成本	1,016,525
期初在製品	22,165
期末在製品	(19,545)
製成品成本	1,019,145
期初製成品	180,300
外購商品成本	1,543,328
製成品轉列樣品費	(3,905)
部門領用製成品	(26,841)
出售原料成本	52,740
出售原物料、製成品價款	(78,759)
期末製成品	(195,076)
	\$ 2,490,932

聯茂電子股份有限公司
營業費用明細表
民國九十四年上半年度

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	\$ 7,127	\$ 12,601	\$ 7,751	\$ 27,479
出口費用	12,074	-	-	12,074
物料耗用	-	-	27,255	27,255
保險費用	50	3,716	3	3,769
佣金支出	6,359	909	3	7,271
勞務費用	97	4,410	-	4,507
呆帳損失	27,215	-	-	27,215
折舊費用	2	1,622	1,331	2,955
銀行管理費	-	2,110	-	2,110
手續費用	2,314	2,433	1	4,748
其他（註）	<u>8,953</u>	<u>5,827</u>	<u>2,747</u>	<u>17,527</u>
	<u>\$ 64,191</u>	<u>\$ 33,628</u>	<u>\$ 39,091</u>	<u>\$136,910</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

民國九十四年上半年度

聯茂電子股份有限公司
會計師重要查核說明
民國九十四年上半年度

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

本會計師於民國九十四年六月三十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，並於民國九十四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，經予抽核尚無不符。

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	70	51	100
應收帳款	70	62	100
長短期借款	100	100	100
應付票據	82	86	100
應付帳款	65	99	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	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度	變動比例	說明
毛利率	8	12	(33.33%)	(一)
應收款項週轉率	2.88	3.01	(4.32%)	-
存貨週轉率	17.53	13.95	25.66%	(二)

說 明

(一) 毛利率：

本期營業毛利較上期減少 62,630 仟元，減少幅度達 22%，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：

單位：新台幣仟元

產 品 別	售 價 差 異	成 本 價 格 差 異	銷 售 組 合 差 異	數 量 差 異	其 他
玻璃纖維膠片	(\$ 25,264)	(\$ 8,682)	(\$ 835)	\$ 20,270	\$ -
銅箔基板	2,141	(61,034)	15,830	43,162	-
多層壓合板	47,570	(81,648)	(45,908)	28,815	-
其 他	-	-	-	-	2,953
合 計	<u>\$ 24,447</u>	<u>(\$ 151,364)</u>	<u>(\$ 30,913)</u>	<u>\$ 92,247</u>	<u>\$ 2,953</u>

1. 國際原物料價格持續上漲，導致原料成本上漲，產生不利成本價格差異。
2. 因同業競爭及下游產業增加庫存意願不高，相對玻璃纖維膠片議價空間壓縮，故產生不利售價差異。多層壓合板因本期產製種類較高階，相對單價較高，故產生有利售價差異。
3. 多層壓合板雖接下較高階訂單，但下游客戶售價快速下滑，未能吸收全數成本，故產生不利之銷售組合差異。
4. 本期印刷電路板產業銷售情形仍較去年同期為佳，銷售數量亦相對增加，產生有利數量差異。

(二) 存貨週轉率增加主要係本期營運規模擴增，銷貨收入大幅成長，存貨去化速度快；及該公司去年同期預期原物料價格走高，預先備貨，存貨庫存量較高所致。

六 其他項目重大變動說明：

(一) 其他資產之各項目前後期變動達 50% 以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者，分析如下：

單位：新台幣仟元

項 目	九 十 四 年 六 月 三 十 日	九 十 三 年 六 月 三 十 日	增 (減) 金 額	變 動 %	說 明
待處理資產 - 淨額	\$ 97,980	\$ -	\$ 97,980	100	1.

說 明

1. 係因該公司本期擬以機器設備作價投資大陸茂成科技公司，惟截至九十四年六月三十日止，該投資計畫尚未完成故先行轉列待處理資產。

(二)營業外收支之各項目前後期變動達 50%以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者，分析如下：

項 目	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度	變動金額 (千元)	變動比例	說 明
按權益法認列 之投資收益 - 淨額	\$ 40,758	\$ 86,070	(\$ 45,312)	(53)	主要係轉投資公司 本期雖營運規模 成長，惟因印刷電 路板銷售價格下 滑，導致獲利未若 去年同期，認列投 資收益相對減少。

(三)淨現金流量前後期變動達 50%以上，且其變動金額達實收資本額 5%以上者，分析如下：

單位：新台幣仟元

項 目	現金流入 (流出)		增 (減) 金 額	變 動 %	說明
	九十四年 上半年度	九十三年 上半年度			
營業活動	\$ 134,423	(\$ 330,395)	\$ 464,818	141	1
投資活動	(317,908)	(163,026)	(154,882)	(95)	2
融資活動	282,161	491,871	(209,710)	(43)	3

說 明

- 1.主要係因本期應收帳款賣斷出售變現增加所致。
- 2.主要係購入 ESIC 30%股權所致。
- 3.主要係本期償還短期借款導致融資活動現金流入減少。

七民國九十三年度行政院金融監督管理委員會證券期貨局通知財務報表改進事項，其辦理情形之說明：無。

勤業眾信會計師事務所

會 計 師 楊 明 哲 會 計 師 張 日 炎

中 華 民 國 九 十 四 年 八 月 十 二 日