

# 聯茂電子股份有限公司

## 財 務 報 告 民國一〇一年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：桃園縣平鎮市工業區工業一路二十二號

電話：(〇三) 四一九二三四五

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	7		-
七、現金流量表	8~9		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16		三
(四) 重要會計科目之說明	17~33		四~二三
(五) 關係人交易	33~35		二四
(六) 質抵押資產	35		二五
(七) 重大承諾事項	36		二六
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	36~39		二七~二八
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39~40、42~48		二九
2. 轉投資事業相關資訊	39~40、42~48		二九
3. 大陸投資資訊	40、49		二九
(十二) 營運部門財務資訊	41		三十
九、重要會計科目明細表	50~67		-

## 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一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達聯茂電子股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇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一〇一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一〇一及一〇〇年上半年度之合併財務報表，並經本會計師均出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 陳麗琦

會計師 黃瑞展

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 一 〇 一 年 八 月 二 十 九 日

聯茂電子股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 181,183	2	\$ 228,369	3	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及五)	\$ 99	-	\$ 275	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	-	-	50	-	2100	短期借款 (附註十四)	740,000	7	600,710	7
1320	備供出售金融資產—流動—淨額 (附註二、六及二四)	109,583	1	65,081	1	2110	應付短期票券—淨額 (附註十五)	349,892	3	319,847	4
1120	應收票據	92,030	1	92,562	1	2120	應付票據	84,071	1	89,995	1
1140	應收帳款—淨額 (附註二及七)	1,070,800	10	943,655	10	2140	應付帳款	482,340	5	426,468	5
1150	應收帳款—關係人 (附註七及二四)	4,337	-	7,937	-	2150	應付帳款—關係人 (附註二四)	1,152,000	11	459,479	5
1160	其他應收款 (附註七)	382,123	4	397,632	4	2170	應付費用	239,473	2	219,652	2
1180	其他應收款—關係人 (附註二四)	54,426	-	38,405	-	2190	其他應付款—關係人 (附註二四)	6,368	-	5,134	-
1210	存貨—淨額 (附註二及八)	107,145	1	131,402	2	2216	應付股利 (附註十九)	442,316	4	567,357	6
1190	受限制銀行存款—流動 (附註二五)	-	-	106,000	1	2228	其他應付款	8,100	-	25,117	-
1280	其他流動資產 (附註二、十八及二二)	57,932	-	42,098	1	2270	一年內到期之長期負債 (附註二、十六、十七及二五)	-	-	728,325	8
11XX	流動資產合計	2,059,559	19	2,053,191	23	2280	其他流動負債 (附註二二)	86,284	1	101,119	1
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及九)	7,688,147	73	6,272,711	69	21XX	流動負債合計	3,590,943	34	3,543,478	39
	固定資產 (附註二、十一及二五)					24XX	長期借款 (附註十六及二五)	630,000	6	-	-
	成 本					28XX	其他負債 (附註二及二四)	2,966	-	4,049	-
1501	土 地	253,716	2	253,716	3	2XXX	負債合計	4,223,909	40	3,547,527	39
1521	房屋及建築	189,927	2	189,927	2		股東權益 (附註十九)				
1531	機器設備	504,370	5	541,445	6		普通股股本				
1551	運輸設備	5,425	-	5,805	-	3110	股本—每股面額 10 元，額定 350,000 仟股，一〇一年發行 302,877 仟股；一〇〇年發行 286,679 仟股	3,028,775	28	2,866,787	31
1561	生財器具	4,460	-	4,460	-	3150	待分配股票股利及員工分紅配股	294,877	3	161,988	2
1681	其他設備	276,591	3	231,439	3	31XX	股本合計	3,323,652	31	3,028,775	33
15X1	成本合計	1,234,489	12	1,226,792	14	32XX	資本公積—股票溢價	716,563	7	716,563	8
15X9	累積折舊	(627,496)	(6)	(597,778)	(7)		保留盈餘				
1670	預付設備款	606,993	6	629,014	7	3310	法定盈餘公積	672,154	6	559,348	6
15XX	固定資產淨額	618,670	6	664,623	7	3320	特別盈餘公積	-	-	69,870	1
17XX	無形資產 (附註二及十二)	67,676	1	79,446	1	3350	未分配盈餘	1,781,428	17	1,508,339	17
18XX	其他資產 (附註二、十三、二二及二五)	133,959	1	14,838	-	33XX	保留盈餘合計	2,453,582	23	2,137,557	24
							股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	264,127	3	(103,273)	(1)
						3450	金融商品未實現損失	(74,879)	(1)	(36,859)	(1)
						3480	庫藏股票	(338,943)	(3)	(205,481)	(2)
						34XX	股東權益其他項目合計	(149,695)	(1)	(345,613)	(4)
						3XXX	股東權益合計	6,344,102	60	5,537,282	61
1XXX	資 產 總 計	\$ 10,568,011	100	\$ 9,084,809	100		負債及股東權益總計	\$ 10,568,011	100	\$ 9,084,809	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：黃睿燦

會計主管：蔡馨暉

聯茂電子股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇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	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 銷貨收入總額 (附註二)	\$2,240,144	100	\$2,542,576	102
4190 銷貨退回及折讓	<u>11,226</u>	<u>-</u>	<u>40,774</u>	<u>2</u>
4000 銷貨收入淨額 (附註二四)	2,228,918	100	2,501,802	100
5000 銷貨成本 (附註八、二一及二四)	<u>1,943,215</u>	<u>87</u>	<u>2,189,990</u>	<u>88</u>
5910 銷貨毛利	285,703	13	311,812	12
5920 聯屬公司間未實現利益 (附註二及二九)	( 29)	-	( 445)	-
5930 聯屬公司間已實現利益 (附註二及二九)	<u>178</u>	<u>-</u>	<u>737</u>	<u>-</u>
已實現銷貨毛利	285,852	13	312,104	12
6000 營業費用 (附註二一)	<u>201,026</u>	<u>9</u>	<u>180,630</u>	<u>7</u>
6900 營業利益	<u>84,826</u>	<u>4</u>	<u>131,474</u>	<u>5</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	584	-	219	-
7120 採權益法認列之投資收益—淨額 (附註二及九)	481,446	22	519,149	21
7160 兌換利益—淨額 (附註二)	1,599	-	4,378	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
7480	退稅收入	\$ 2,872	-	\$ 3,558	-
7140	處分備供出售金融資產 利益—淨額(附註二 及十九)	2,540	-	855	-
7250	備抵呆帳迴轉利益(附 註二)	-	-	10,416	1
7170	賠償收入	39,639	2	45,605	2
7480	其他(附註二)	<u>12,310</u>	-	<u>5,305</u>	-
7100	營業外收入及利益 合計	<u>540,990</u>	<u>24</u>	<u>589,485</u>	<u>24</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用—減資本化利 息後之淨額(附註二 及十一)	14,673	1	13,378	1
7540	處分投資損失—淨額 (附註二及五)	4	-	2,124	-
7640	金融商品評價損失—淨 額(附註二及五)	99	-	159	-
7880	其他(附註二一)	<u>8,331</u>	-	<u>554</u>	-
7500	營業外費用及損失 合計	<u>23,107</u>	<u>1</u>	<u>16,215</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益	602,709	27	704,744	28
8110	所得稅費用(附註二及二二)	<u>( 57,899)</u>	<u>( 3)</u>	<u>( 85,091)</u>	<u>( 3)</u>
9600	純 益	<u>\$ 544,810</u>	<u>24</u>	<u>\$ 619,653</u>	<u>25</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註二三)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.86</u>	<u>\$ 1.68</u>	<u>\$ 2.15</u>	<u>\$ 1.89</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.84</u>	<u>\$ 1.66</u>	<u>\$ 2.14</u>	<u>\$ 1.88</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：黃睿燦

會計主管：蔡馨曄

聯茂電子股份有限公司  
股東權益變動表  
民國一〇一年及一〇〇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 及員工分紅配股	資本公積 (附註二及十九)	保留盈餘(附註二及十九)			金融商品 未實現損失 (附註二及十九)	庫藏股票 (附註二及二十)	股東權益合計		
					法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
一〇一年一月一日餘額	302,877	\$ 3,028,775	\$ -	\$ 716,563	\$ 559,348	\$ 69,870	\$ 2,016,747	\$ 2,645,965	\$ 373,548	(\$ 144,105)	(\$ 338,943)	\$ 6,281,803
一〇〇年度盈餘分配												
法定盈餘公積	-	-	-	-	112,806	-	( 112,806)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	( 69,870)	69,870	-	-	-	-	-
股東紅利-現金 1.5 元	-	-	-	-	-	-	( 442,316)	( 442,316)	-	-	-	( 442,316)
股東紅利-股票 1 元	-	-	294,877	-	-	-	( 294,877)	( 294,877)	-	-	-	-
分配後餘額	302,877	3,028,775	294,877	716,563	672,154	-	1,236,618	1,908,772	373,548	( 144,105)	( 338,943)	5,839,487
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,765	-	8,765
認列子公司備供出售金融資產未實現損益 之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60,461	-	60,461
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	( 109,421)	-	-	( 109,421)
一〇一年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	544,810	544,810	-	-	-	544,810
一〇一年六月三十日餘額	302,877	\$ 3,028,775	\$ 294,877	\$ 716,563	\$ 672,154	\$ -	\$ 1,781,428	\$ 2,453,582	\$ 264,127	(\$ 74,879)	(\$ 338,943)	\$ 6,344,102
一〇〇年一月一日餘額	286,679	\$ 2,866,792	\$ -	\$ 674,632	\$ 413,850	\$ -	\$ 1,831,593	\$ 2,245,443	(\$ 102,212)	\$ 32,342	(\$ 10,790)	\$ 5,706,207
九十九年度盈餘分配												
法定盈餘公積	-	-	-	-	145,498	-	( 145,498)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	69,870	( 69,870)	-	-	-	-	-
股東紅利-現金 2 元	-	-	-	-	-	-	( 567,357)	( 567,357)	-	-	-	( 567,357)
股東紅利-股票 0.5 元	-	-	141,840	-	-	-	( 141,840)	( 141,840)	-	-	-	-
員工紅利配股	-	-	20,148	57,759	-	-	-	-	-	-	-	77,907
分配後餘額	286,679	2,866,792	161,988	732,391	559,348	69,870	907,028	1,536,246	( 102,212)	32,342	( 10,790)	5,216,757
註銷庫藏股-624 股	-	( 5)	-	( 2)	-	-	( 16)	( 16)	-	-	23	-
買回庫藏股-4,506 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 260,298)	( 260,298)
轉換公司債轉換為普通股	-	-	-	( 15,826)	-	-	( 18,326)	( 18,326)	-	-	65,584	31,432
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 29,388)	-	( 29,388)
認列子公司備供出售金融資產未實現損益 之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 39,813)	-	( 39,813)
換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,061)	-	-	( 1,061)
一〇〇年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	619,653	619,653	-	-	-	619,653
一〇〇年六月三十日餘額	286,679	\$ 2,866,787	\$ 161,988	\$ 716,563	\$ 559,348	\$ 69,870	\$ 1,508,339	\$ 2,137,557	(\$ 103,273)	(\$ 36,859)	(\$ 205,481)	\$ 5,537,282

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：蔡茂禎

經理人：黃睿燦

會計主管：蔡馨嘽

聯茂電子股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 544,810	\$ 619,653
採權益法認列之投資收益	( 481,446)	( 519,149)
折舊及攤銷	40,698	45,723
遞延所得稅	28,056	708
處分備供出售金融資產利益－淨額	( 2,540)	( 855)
資產減損損失	1,617	-
提列存貨跌價損失	1,103	-
迴轉預付退休金	( 587)	( 317)
迴轉備抵銷貨折讓	( 361)	( 10)
聯屬公司間已實現利益	( 178)	( 737)
處分固定資產損失(利益)－淨額	157	( 448)
金融商品評價損失－淨額	99	159
認列已確定給付退休金費用	58	387
聯屬公司間未實現利益	29	445
處分投資損失	4	2,124
迴轉備抵呆帳	-	( 10,416)
長期應付款折價攤銷	-	603
應付公司債折價攤銷	-	123
營業資產及負債項目之變動		
應收票據	( 30,105)	107,884
應收帳款	( 36,575)	71,708
應收帳款－關係人	384	( 7,937)
其他應收款－關係人	75,858	( 38,405)
其他應收款	69,147	( 42,025)
存貨	( 29,740)	157,014
其他流動資產	( 13,533)	2,762
應付票據	23,607	( 4,889)
應付帳款	7,167	( 378,455)
應付帳款－關係人	216,955	215,436
應付費用	25,332	4,182
其他應付款－關係人	( 1,447)	4,506
其他應付款	1,016	( 514)
其他流動負債	( 55,413)	16,552
營業活動之淨現金流入	<u>384,172</u>	<u>245,812</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
投資活動之現金流量		
購置備供出售金融資產價款	(\$ 65,682)	(\$ 235)
處分備供出售金融資產價款	51,754	3,708
購置固定資產	( 24,644)	( 70,229)
存出保證金減少(增加)	5,203	( 48)
出售固定資產價款	1,705	1,550
其他資產減少(增加)	100	( 223)
支付遠匯合約價款	( 4)	( 2,124)
採權益法之長期股權投資增加	-	( 192,988)
投資活動之淨現金流出	( 31,568)	( 260,589)
融資活動之現金流量		
應付短期票券淨減少	( 169,910)	( 100,015)
短期借款淨增加(減少)	( 57,000)	135,931
償還長期應付款	( 28,689)	( 28,935)
買回庫藏股	-	( 243,223)
舉借長期借款	-	150,000
融資活動之淨現金流出	( 255,599)	( 86,242)
現金淨增加(減少)	97,005	( 101,019)
期初現金餘額	84,178	329,388
期末現金餘額	<u>\$ 181,183</u>	<u>\$ 228,369</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 14,702	\$ 12,314
減：資本化利息	<u>151</u>	<u>173</u>
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 14,551</u>	<u>\$ 12,141</u>
支付所得稅	<u>\$ 82,099</u>	<u>\$ 50,170</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 728,325</u>
支付現金及應付設備款交換固定資產		
固定資產	\$ 25,420	\$ 68,413
應付設備款變動數	( 776)	1,816
支付現金	<u>\$ 24,644</u>	<u>\$ 70,229</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：黃睿燦

會計主管：蔡馨曄

聯茂電子股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

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

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司員工人數分別為405人及424人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

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

(二) 會計估計

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、無形資產攤提、資產減損損失、保險理賠、所得稅、退休

金、未決訟案損失及員工分紅暨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。

(三) 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，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 公平價值變動列入損益之金融商品

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

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本得列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(五) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點，以及公平價值之基礎，均與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

現金股利於除息日（或股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，則自投資成本減除。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。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

#### (六) 應收帳款之減損評估

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

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

#### (七) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、權利金、其他資產（含待處理資產及閒置資產）與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

#### (八) 備抵退貨及折讓

備抵銷貨折讓係按估計可能發生之折讓損失提列，並列為應收款項之減項。備抵退貨係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

#### (九) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### (十) 採權益法之長期股權投資

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

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本公司與採權益法之被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

#### (十一) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊及累計減損計價。固定資產購建期間為該項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。重大之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。

折舊採用直線法依耐用年限計提：房屋及建築，三至五十五年；機器設備，二至十二年；運輸設備，五年；生財器具，三至十年；其他設備，三至十二年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計其尚可使用年限續提折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊或累計減損均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

## (十二) 遞延費用及無形資產

遞延費用及無形資產（專利使用權利金）以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其估計有效經濟年限分期攤銷。電腦軟體及線路費用（帳列其他資產）和專利使用權利金等主要按一年至八年，以直線法攤銷。

## (十三) 退休金

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

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

## (十四) 所得稅

所得稅係作跨期間之分攤，可減除暫時性差異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，認列備抵評價金額；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，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

### (十五) 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，列為股東權益之減項。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。

### (十六) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入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。

### (十七) 或有損失

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

### (十八) 科目重分類

一〇〇年上半年度財務報表若干科目業經予以重分類，俾配合一〇一年上半年度財務報表之表達方式。

## 三、會計變動之理由及其影響

### 金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂係將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對本公司一〇〇年上半年度財務報表並無重大影響。

#### 四、現金

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
支票存款	\$ 421	\$ 390
活期存款	95,384	163,090
外幣存款	<u>85,378</u>	<u>64,889</u>
	<u>\$181,183</u>	<u>\$228,369</u>

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司國外存款之相關資訊如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
義大利－維若納（一〇一年 112 仟歐元；一〇〇年 88 仟歐元）	\$ 4,207	\$ 3,646
香港（一〇一 34 仟美元；一〇〇年 428 仟美元）	1,009	12,299
香港（一〇一年 802 仟港元；一〇〇年 8 仟港幣）	3,091	30
香港（22 仟歐元）	<u>-</u>	<u>896</u>
	<u>\$ 8,307</u>	<u>\$ 16,871</u>

#### 五、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
<u>公平價值變動列入損益之金融</u>		
<u>資產－流動</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50</u>
<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	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 275</u>

本公司一〇一及一〇〇年上半年度從事遠期外匯金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分現金流量風險為目的。

本公司截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司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)
一〇一年六月三十日													
預售遠期外匯	歐元	兌	新台幣	101.07.31			EUR	140	/	NTD	5,166		
一〇〇年六月三十日													
預售遠期外匯	歐元	兌	新台幣	100.07.15-100.08.15			EUR	600	/	NTD	24,797		

本公司於一〇一及一〇〇年上半年度因公平價值變動列入損益之金融商品分別產生淨損失 103 仟元及 2,283 仟元。

#### 六、備供出售金融資產－流動－淨額

	一〇一年	一〇〇年
	六月三十日	六月三十日
國內上市(櫃)股票	<u>\$109,583</u>	<u>\$ 65,081</u>

#### 七、應收帳款－淨額及應收帳款－關係人

	一〇一年	一〇〇年
	六月三十日	六月三十日
非關係人	\$ 1,116,754	\$ 992,695
備抵呆帳	( 4,742)	( 10,233)
備抵銷貨折讓	( 41,212)	( 38,807)
淨 額	1,070,800	943,655
關 係 人	4,337	7,937
淨 額	<u>\$ 1,075,137</u>	<u>\$ 951,592</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
	應 收 帳 款	應 收 帳 款
期初餘額	\$ 7,017	\$ 20,649
本期實際沖銷	( 2,275)	-
本期迴轉呆帳費用	-	( 10,416)
期末餘額	<u>\$ 4,742</u>	<u>\$ 10,233</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) 本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>一〇一年上半年度</u>					
台新銀行	1.17-1.43	\$ 136,728	\$ 85,480	\$ 51,248	\$ 628,440
UPS Capital HK Limited (註)	-	4,263	-	4,263	40,415
台灣銀行	1.45-1.52	15,022	13,757	1,265	149,400
遠東銀行	1.23-1.37	24,608	16,636	7,972	100,000
玉山銀行	1.31-1.41	29,161	20,564	8,597	150,000
大眾銀行	1.26-1.42	201,234	145,115	56,119	424,700
台北富邦銀行(註)	-	8,893	-	8,893	149,400
中國信託(註)	-	-	-	-	304,776
		<u>\$ 419,909</u>	<u>\$ 281,552</u>	<u>\$ 138,357</u>	<u>\$1,947,131</u>
<u>一〇〇年上半年度</u>					
台新銀行	1.29-1.30	\$ 177,274	\$ 173,262	\$ 4,013	\$ 622,200
UPS Capital HK Limited (註)	-	12,804	-	12,804	95,773
台灣銀行	1.05	18,451	16,605	1,845	147,000
遠東銀行	1.03-1.50	26,859	211	26,648	90,000
玉山銀行	1.27	54,191	43,353	10,838	150,000
大眾銀行	0.87-1.29	188,595	150,876	37,719	570,500
台北富邦銀行(註)	-	116	-	116	147,000
		<u>\$ 478,290</u>	<u>\$ 384,307</u>	<u>\$ 93,983</u>	<u>\$1,822,473</u>

(註) 未預支價金。

上述額度均係循環使用。截至一〇一年六月三十日止，一〇〇年六月三十日之讓售應收帳款保留款已於一〇〇年十一月前陸續收回。

截至一〇一年六月三十日止，本公司已提供本票 1,117,940 仟元予該等銀行作為擔保品，該本票僅限本公司發生商業糾紛且未依約返還預支價金時才可提示。

八、存貨—淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
製成品	\$ 74,363	\$ 85,289
在製品	2,956	1,497
原物料	29,826	44,616
	<u>\$107,145</u>	<u>\$131,402</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 49,355 仟元及 45,701 仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,943,215 仟元及 2,189,990 仟元。一〇一及一〇〇年上半年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 1,103 仟元及 0 仟元，暨出售下腳及廢料收入 16,590 仟元及 13,869 仟元。

#### 九、採權益法之長期股權投資

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	持股%	金 額	持股%
採權益法之長期股權投資				
ITEQ International Ltd.	\$7,334,065	100.0	\$6,153,520	100.0
邦茂投資股份有限公司	<u>354,082</u>	100.0	<u>119,191</u>	100.0
	<u>\$7,688,147</u>		<u>\$6,272,711</u>	

依權益法認列之投資收益內容如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
ITEQ International Ltd.	\$476,575	\$518,666
邦茂投資股份有限公司	<u>4,871</u>	<u>483</u>
	<u>\$481,446</u>	<u>\$519,149</u>

本公司透過 ITEQ International Ltd. (ITEQ International, 設於薩摩亞, 本公司持股 100%) 轉投資 ITEQ Holding Ltd. (ITEQ Holding, 設於英屬開曼群島, ITEQ International 持股 100%) 再轉投資 Ever Smart International Corporation (ESIC, 設於英屬維京群島, ITEQ Holding 原持股 70%, 惟本公司於九十四年二月經投審會核准以美金 5,250 仟元透過 ITEQ Holding 取得 ESIC 30% 股權, 持股已為 100%)、International Partners Ltd. (IPL, 設於薩摩亞, ITEQ Holding 持股 100%)、ITEQ Technology Co., Ltd. (ITL, 設於英屬維京群島, ITEQ Holding 持股 100%) 及 Inspire Investments Ltd. (IIL, 設於薩摩亞, ITEQ Holding 持股 100%)。其中 ESIC 再轉投資香港永智公司 (業已於九十五年五月十二日清算)、廣州聯茂電子科技公司及東莞聯茂電子科技公司, 分別設立於香港、大陸廣州及東莞地區; ITL 再轉投資聯茂 (無錫) 電子科技公司, 設立於大陸無錫地區。

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

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

本公司於九十七年二月二十日經投審會核准, 修正原間接透過 ITEQ International 轉投資 ITEQ Holding, 由 ITEQ Holding 分別轉投資 ESIC、ITL、Eagle Great 及 Shining Era, 再分別由此四家公司轉投資東莞聯茂電子科技公司、聯茂(無錫)電子科技公司、茂成電子科技(東莞)有限公司及廣州聯茂電子科技公司之投資架構, 變更為透過 ITEQ International 轉投資 ITEQ Holding, 由 ITEQ Holding 轉投資 ITEQ (Hong Kong) Limited (ITEQ (HK), 設於香港), 再由 ITEQ (HK) 轉投資東莞聯茂電子科技公司、聯茂(無錫)電子科技公司、茂成電子科技(東莞)有限公司及廣州聯茂電子科技公司。截至一〇一年八月二十九日止, 本公司已變更由 ITEQ (HK) 轉投資聯茂(無錫)電子科技公司及廣州聯茂電子科技公司, 其餘投資架構之修正尚未完成相關變更程序。

本公司於九十九年十月經投審會核准本公司透過 ITEQ International 及 ITEQ Holding 增加對 ITEQ (Hong Kong) Limited 投資 12,000 仟美元，由 ITEQ (HK)轉投資聯茂（無錫）電子科技公司，截至一〇一年六月三十日止，已投資金額為 2,400 仟美元。

本公司於九十九年十二月經投審會核准透過本公司之孫公司 ITEQ Holding 以自有資金 6,000 仟美元增加對 ITEQ (Hong Kong) Limited 投資，由 ITEQ (HK)新成立聯茂（仙桃）電子科技公司，截至一〇一年六月三十日止，業已投資 1,800 仟美元。

本公司於九十九年十一月經投審會核准本公司透過 ITEQ International 及 ITEQ Holding 增加對 Eagle Great 投資 2,500 仟美元，由 Eagle Great 轉投資茂成電子科技（東莞）有限公司，截至一〇一年六月三十日止，已投資金額為 2,286 仟美元。

ESIC、ITEQ（HK）及 Eagle Great 主要從事轉投資業務；IPL、IIL 及 Shining Era 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；東莞聯茂電子科技公司、廣州聯茂電子科技公司、茂成電子科技（東莞）有限公司、聯茂（仙桃）電子科技公司及聯茂（無錫）電子科技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。

所有子公司之帳目均已併入編製一〇一及一〇〇年上半年度合併財務報表。

#### 十、以成本衡量之金融資產－非流動

本公司持有之投資邦英生物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，並於一〇〇年八月解散清算。

## 十一、固定資產

累積折舊明細如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
房屋及建築	\$ 45,995	\$ 41,563
機器設備	410,784	415,694
運輸設備	2,356	1,757
生財器具	3,611	3,298
其他設備	164,750	135,466
	<u>\$627,496</u>	<u>\$597,778</u>

一〇一及一〇〇年上半年度固定資產資本化利息分別為 151 仟元及 173 仟元。利息資本化利率分別為 1.27% 及 1.20%

## 十二、無形資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
專利使用權利金	<u>\$ 67,676</u>	<u>\$ 79,446</u>

本公司於九十九年二月與他公司簽訂專利授權合約。依合約約定，本公司除分三年支付定額權利金外；並依使用該專利之產品銷售額之一定比例按季支付銷售權利金，且於專利權有效期間內，該銷售權利金每年亦不得低於一定金額。

## 十三、其他資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
受限制銀行存款—非流動	\$106,000	\$ -
電腦軟體	13,404	499
遞延所得稅資產（附註二二）	4,177	688
存出保證金（附註二五）	2,577	7,369
出租資產—淨額	2,049	2,857
其他	5,752	3,425
	<u>\$133,959</u>	<u>\$ 14,838</u>

上述資產中包括受限制銀行存款—非流動及存出保證金，業已設質抵押，請參閱附註二五。

#### 十四、短期借款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
信用借款——〇一年餘額於一 〇一年七月至八月到期。年利 率一〇一年 1.05%-1.24%；一 〇〇年 0.84%-1.14%。	<u>\$740,000</u>	<u>\$600,710</u>

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司尚未使用之短期借款暨履約保證額度分別為 4,082,912 仟元及 3,411,509 仟元。

#### 十五、應付短期票券—淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
商業本票	\$ 350,000	\$ 320,000
未攤銷折價	( 108)	( 153)
淨 額	<u>\$ 349,892</u>	<u>\$ 319,847</u>
年 利 率	1.00%-1.15%	0.98%-1.02%
最後到期日	101.08.07	100.07.26

上述商業本票均經金融機構保證。

#### 十六、長期借款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
抵押借款—年利率一〇一年： 1.65-1.66%；一〇〇年： 1.54-1.55%	\$630,000	\$700,000
一年內到期之長期借款	<u>-</u>	( <u>700,000</u> )
	<u>\$630,000</u>	<u>\$ -</u>

本公司於九十八年四月二十一日與華南銀行等五家銀行簽訂總額度為 1,300,000 仟元之三年期聯合貸款合約，惟該聯合貸款額度已於一〇〇年十二月七日經銀行團同意展延至一〇三年四月二十一日到期清償，截至一〇一年六月三十日止，已使用餘額 630,000 仟元。依合約規定，本公司與子公司年度及半年度之合併財務報表：(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)利息保障倍數不得低於 400%；及(4)有形資產淨值不得低於 3,700,000 仟元。上述借款於合約期間及約定額度內得循環動用，且本

公司意圖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。

十七、長期應付款

一〇〇年  
六月三十日

應付專利授權款項

自九十九年二月至一〇一年  
三月，分三期償付不等金  
額，折現率 2.56%

減：一年內到期部分

\$ 28,325

( 28,325 )

\$ -

十八、員工退休金

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之確定提撥退休金成本分別為 5,089 仟元及 5,853 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，員工退休金之支付係根據服務年資及退休前六個月平均薪資計算。本公司按薪資總額百分之二提撥員工退休金，並以本公司名義存入台灣銀行之專戶。另本公司分別於九十八年四月六日及九十九年四月六日經桃園縣政府「府勞動字第 0980115858 號及第 0990139910 號」函核准，自九十八年三月至一〇〇年二月暫停提撥勞工退休金。本公司已於一〇〇年三月恢復提撥。

本公司確定給付退休金辦法之相關資訊揭露如下：

(一) 退休基金之變動

	<u>一〇一年上半年度</u>	<u>一〇〇年上半年度</u>
退休基金	\$ 33,902	\$ 32,626
本期提撥	587	317
本期孳息	<u>-</u>	<u>104</u>
期末餘額	<u>\$ 34,489</u>	<u>\$ 33,047</u>

(二) 預付退休金（帳列其他流動資產）之變動情形

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	(\$ 5,209)	(\$ 8,057)
本期提撥	( 587)	( 317)
本期提列	58	387
期末餘額	(\$ 5,738)	(\$ 7,987)

十九、股東權益

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，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。

一〇一及一〇〇年上半年度應付員工紅利及董監酬勞估列金額分別為 36,774 仟元及 52,036 仟元。前述員工紅利及董監酬勞分別按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）扣除法定盈餘公積後分別約按 5.5%及 2%和 7%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的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，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一〇一年六月六日及一〇〇年六月十七日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$112,806	\$145,498	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	( 69,870)	69,870	-	-
股東紅利—現金	442,316	567,357	1.5	2.0
股東紅利—股票	294,877	141,840	1.0	0.5

本公司分別於一〇一年六月六日及一〇〇年六月十七日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 65,498	\$ -	\$ -	\$ 77,907
董監事酬勞	21,702	-	24,792	-

九十九年度員工股票紅利股數為 2,015 仟股，係按一〇〇年度決議分紅之金額除以股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）計算。

	一〇〇年度		九十九年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 65,498	\$ 21,702	\$ 77,907	\$ 24,792
各年度財務報表認列金額	<u>65,498</u>	<u>21,702</u>	<u>77,907</u>	<u>24,792</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年六月六日之股東常會決議配發之一〇〇年度員工紅利及董監酬勞合計為 87,200 仟元，與一〇〇年度財務報表估列之員工紅利及董監酬勞金額並無差異。

本公司於一〇〇年上半年度計有面額 34,500 仟元之可轉換公司債轉換為普通股 1,755 仟股。

本公司經董事會決議一〇〇年度盈餘轉增資配發新股基準日為一〇一年八月十四日。截至一〇一年八月二十九日止，本公司尚未完成資本額變更登記。

本公司一〇〇年度盈餘分配議案，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。

本公司一〇一及一〇〇年上半年度金融商品之未實現損益變動如下：

	備供出售 金融資產	長期股權 投資依持 股比例認 列	合計
<u>一〇一年上半年度</u>			
期初餘額	(\$ 31,280)	(\$ 112,825)	(\$ 144,105)
直接認列為股東權益調 整項目	11,305	60,461	71,766
轉入當期損益	( <u>2,540</u> )	<u>-</u>	( <u>2,540</u> )
期末餘額	<u>(\$ 22,515)</u>	<u>(\$ 52,364)</u>	<u>(\$ 74,879)</u>
<u>一〇〇年上半年度</u>			
期初餘額	\$ 24,143	\$ 8,199	\$ 32,342
直接認列為股東權益調 整項目	( 28,533)	( 39,813)	( 68,346)
轉入當期損益	( <u>855</u> )	<u>-</u>	( <u>855</u> )
期末餘額	<u>(\$ 5,245)</u>	<u>(\$ 31,614)</u>	<u>(\$ 36,859)</u>

## 二十、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>一〇一年上半年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>8,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,000</u>
<u>一〇〇年上半年度</u>				
轉讓股份予員工	-	4,506	-	4,506
作為公司債轉換之用	<u>546</u>	<u>1,209</u>	<u>1,755</u>	<u>-</u>
	<u>546</u>	<u>5,715</u>	<u>1,755</u>	<u>4,506</u>

根據證券交易法規定，本公司自己買回股份不得超過已發行股份總數百分之十，收回股份之總金額不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積；買回之股份，不得質押，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。

本公司於一〇〇年一月五日及一〇〇年二月十四日經董事會決議通過買回庫藏股票合計 1,209 仟股，以作為可轉換公司債股權轉換使用，每股之買回價格區間為 43 元至 50 元。截至一〇一年六月三十日止，本公司業已全數執行，買回金額計 54,817 仟元。本公司之可轉換公司債於一〇〇年二月業已全數轉換本公司普通股，轉換後剩餘庫藏股票 624 股已於一〇〇年三月十六日經董事會通過辦理減資註銷，並於一〇〇年四月八日完成變更登記。

本公司於一〇〇年二月十四日及一〇〇年三月十六日經董事會通過買回庫藏股票合計 3,000 仟股，以轉讓股份予員工，每股之買回價格區間為 43 元至 52 元。截至一〇一年六月三十日止，本公司業已全數執行，買回金額計 144,248 仟元。

本公司於一〇〇年六月二十日經董事會通過買回庫藏股票合計 5,000 仟股，以轉讓股份予員工，每股之買回價格區間為 40 元至 48 元。截至一〇一年六月三十日止，本公司業已全數執行，買回金額計 194,695 仟元。

## 二一、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一一年上半年度				一〇〇〇年上半年度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計
用人費用								
薪資費用	\$ 56,596	\$ 76,971	\$ -	\$ 133,567	\$ 67,543	\$ 84,031	\$ -	\$ 151,574
勞健保費用	5,558	3,657	-	9,215	6,642	3,715	-	10,357
退休金費用	2,843	2,304	-	5,147	3,503	2,737	-	6,240
其他用人費用	5,185	2,034	-	7,219	5,436	2,145	-	7,581
	<u>\$ 70,182</u>	<u>\$ 84,966</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155,148</u>	<u>\$ 83,124</u>	<u>\$ 92,628</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 175,752</u>
折舊費用	<u>\$ 25,788</u>	<u>\$ 7,057</u>	<u>\$ 404</u>	<u>\$ 33,249</u>	<u>\$ 30,183</u>	<u>\$ 8,968</u>	<u>\$ 404</u>	<u>\$ 39,555</u>
攤銷費用	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 7,166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,449</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 6,088</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,168</u>

## 二二、所得稅

本公司所得稅相關資訊列示如下：

- (一) 帳列稅前利益按法定稅率(17%)計算之所得稅與當期應負擔所得稅暨所得稅費用之調節如下：

	一〇一一年上半年度	一〇〇〇年上半年度
稅前利益以法定稅率計算之稅額	\$102,461	\$119,807
所得稅調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	( 70,664)	( 88,330)
暫時性差異	( 566)	( 708)
免稅所得	( 1,195)	( 1,896)
未分配盈餘加徵10%	<u>34,793</u>	<u>52,285</u>
當期應負擔所得稅	64,829	81,158
遞延所得稅	28,056	708
以前年度所得稅調整	( <u>34,986</u> )	<u>3,225</u>
所得稅費用	<u>\$ 57,899</u>	<u>\$ 85,091</u>

- (二) 淨遞延所得稅資產明細如下：

	一〇一一年六月三十日	一〇〇〇年六月三十日
流動(帳列其他流動資產)		
存貨跌價損失	\$ 8,390	\$ 7,769
未實現銷貨折讓	7,006	6,597
呆帳損失	2,563	-
未實現兌換(利益)損失	168	( 170)
未實現金融資產評價損失	17	38
未實現銷貨毛利	<u>5</u>	<u>76</u>
	<u>\$ 18,149</u>	<u>\$ 14,310</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
非流動(帳列其他資產)		
減損損失	\$ 3,673	\$ -
未實現出售固定資產利益	<u>504</u>	<u>688</u>
	<u>\$ 4,177</u>	<u>\$ 688</u>

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

(四) 本公司投資計畫符合「製造業及其相關技術服務業於中華民國九十七年七月一日至九十八年十二月三十一日新增投資適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」規定，得自工業局核准之日起，連續五年免徵營利事業所得稅。本公司業經工電字第 09800588200 號函核准，以九十九年十月三十一日為免稅之始日，至一〇四年十月三十一日止。

(五) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 93,272</u>	<u>\$102,189</u>

一〇〇年度預計及九十九年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 7.53% 及 5.52%。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

截至一〇一年六月三十日止，本公司未分配盈餘均為八十七及以後年度所產生。

(六) 本公司截至九十八年度止之所得稅申報案件，業經稅稽徵機關核定。

### 二三、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$602,709	\$544,810	324,365	<u>\$ 1.86</u>	<u>\$ 1.68</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>    2,901</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>\$602,709</u>	<u>\$544,810</u>	<u>    327,266</u>	<u>\$ 1.84</u>	<u>\$ 1.66</u>
	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇〇年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$704,744	\$619,653	328,389	<u>\$ 2.15</u>	<u>\$ 1.89</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
第五次可轉換公司					
債	99	82	615		
員工分紅	<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>    1,022</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>\$704,843</u>	<u>\$619,735</u>	<u>    330,026</u>	<u>\$ 2.14</u>	<u>\$ 1.88</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，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，一〇〇年上半年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 2.08 元及 2.06 元減少為 1.89 元及 1.88 元。

## 二四、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
正文科技股份有限公司	本公司董事長為該公司董事
太陽光電能源科技股份有限公司	子公司為該公司法人董事（已於一〇〇年六月十三日辭任）
台灣嘉碩科技股份有限公司	子公司為該公司法人董事
美磊科技股份有限公司(美磊科技)	董事長相同
美騰科技股份有限公司(美騰科技)	董事長相同
福村建設股份有限公司	董事長相同
天騰工業股份有限公司	董事長相同
邦茂投資股份有限公司(邦茂公司)	本公司持股 100%之子公司
ITEQ International	本公司持股 100%之子公司
ITEQ Holding	本公司間接持股 100%之被投資公司
ITEQ (HK)	本公司間接持股 100%之被投資公司
IPL	本公司間接持股 100%之被投資公司
IIL	本公司間接持股 100%之被投資公司
ESIC	本公司間接持股 100%之被投資公司
ITL	本公司間接持股 100%之被投資公司
Eagle Great	本公司間接持股 100%之被投資公司
Shining Era	本公司間接持股 100%之被投資公司
東莞聯茂電子科技公司（東莞聯茂公司）	本公司間接持股 100%之被投資公司
聯茂（無錫）電子科技公司（無錫聯茂公司）	本公司間接持股 100%之被投資公司
茂成電子科技(東莞)有限公司(茂成科技公司)	本公司間接持股 100%之被投資公司
廣州聯茂電子科技公司（廣州聯茂公司）	本公司間接持股 100%之被投資公司
聯茂(仙桃)電子科技有限公司(仙桃聯茂公司)	本公司間接持股 100%之被投資公司
Mega Crown Holdings Limited (Mega Crown)	本公司間接持股 100%之被投資公司

本公司一〇一及一〇〇年上半年度與東莞聯茂公司、無錫聯茂公司、茂成科技公司及廣州聯茂公司之交易係透過 IPL、IIL 及 Eagle Great 為之。

(二) 本公司與關係人間之重大交易事項如下：

	一	〇	一	年	一	〇	〇	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								
美磊科技	\$	67	-		\$	754	-	
美騰科技		-	-			449	-	
	\$	<u>67</u>	-		\$	<u>1,203</u>	-	
2. 進 貨								
東莞聯茂公司	\$	932,340	48		\$	986,295	51	
無錫聯茂公司		137,192	7			210,342	11	
廣州聯茂公司		78,693	4			24,012	1	
		<u>\$ 1,148,225</u>	<u>59</u>			<u>\$ 1,220,649</u>	<u>63</u>	
3. 出售原、物料及製成品 (帳列銷貨成本減項)								
東莞聯茂公司	(\$	2,480)	-		(\$	32,801)	1	
無錫聯茂公司	(	1,707)	-		(	1,348)	-	
茂成科技公司	(	1,366)	-		(	412)	-	
廣州聯茂公司	(	24)	-		(	267)	-	
	(\$	<u>5,577)</u>	-		(\$	<u>34,828)</u>	<u>1</u>	
<u>六月三十日</u>								
4. 應收帳款—關係人								
IPL	\$	1,866	43		\$	7,220	91	
IIL		1,302	30			403	5	
Eagle Great		1,169	27			314	4	
	\$	<u>4,337</u>	<u>100</u>		\$	<u>7,937</u>	<u>100</u>	
5. 其他應收款—關係人								
IPL	\$	40,039	74		\$	38,405	100	
IIL		13,047	24			-	-	
Eagle Great		1,340	2			-	-	
	\$	<u>54,426</u>	<u>100</u>		\$	<u>38,405</u>	<u>100</u>	
6. 應付帳款—關係人								
IPL	\$	1,014,293	88		\$	459,479	100	
IIL		137,707	12			-	-	
	\$	<u>1,152,000</u>	<u>100</u>		\$	<u>459,479</u>	<u>100</u>	
7. 其他應付款—關係人								
IPL	\$	3,423	54		\$	3,543	69	
IIL		2,379	37			-	-	
Eagle Great		566	9			-	-	
東莞聯茂公司		-	-			1,405	27	
無錫聯茂公司		-	-			186	4	
	\$	<u>6,368</u>	<u>100</u>		\$	<u>5,134</u>	<u>100</u>	

本公司與關係人間之交易，除美磊科技及美騰科技係按一般交易條件為之外，其餘收付款方式係採定期結算方式為之。

8. 本公司截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，分別持有美磊科技股份有限公司普通股 2,413 仟股及 1,134 仟股，原始成本金額分別為 125,054 仟元及 70,326 仟元，帳列備供出售金融資產—流動—淨額。
9. 本公司一〇一上半年度與關係人間並無財產交易。本公司一〇〇上半年度出售機器設備予 IIL，出售價款為 1,548 仟元，出售利益為 198 仟元。截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，與關係人之財產交易尚未認列之遞延處分利益分別為 2,966 仟元及 4,049 仟元，帳列其他負債。
10. 票據背書及保證情形

本公司與子公司共同開立票據取得之短期借款及銀行保證額度如下：

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	共同取得 額	已動用金額	共同取得 額	已動用金額
IPL	\$ 3,138,480	\$ 537,326	\$ 2,114,208	\$ 840,505
IIL	2,930,499	188,842	2,004,075	749,224
無錫聯茂公司	597,600	298,800	143,625	143,625
Eagle Great	466,128	27,788	373,425	176,946
東莞聯茂公司	119,520	-	114,900	86,175
Shining Era	167,328	-	-	-
廣州聯茂公司	89,640	-	86,175	86,175

## 二五、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期銀行借款額度、承租房屋及運輸設備等之保證金：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
固定資產淨額	\$373,299	\$376,254
受限制銀行存款—流動	-	106,000
受限制銀行存款—非流動（帳列 其他資產）	106,000	-
存出保證金（帳列其他資產）	2,577	7,369

## 二六、重大承諾事項

截至一〇一年六月三十日止，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 172,351 仟元。
- (二) 已簽約尚未支付之工程設備款分別計 25,318 仟元。

## 二七、金融商品資訊之揭露

### (一) 金融商品之公平價值

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	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	\$ 1,893,476	\$ 1,893,476	\$ 1,821,929	\$ 1,821,929
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	50	50
備供出售金融資產	109,583	109,583	65,081	65,081
<u>金 融 負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	3,504,559	3,504,559	2,713,759	2,713,759
公平價值變動列入損益金融負債—流動	99	99	275	275
長期借款(含一年內到期)	630,000	630,000	700,000	700,000
長期應付款(含一年內到期)	-	-	28,325	28,325
<u>衍生性商品依交易對方所屬地區分類</u>				
本 國				
遠期外匯合約	( 99)	( 99)	( 225)	( 225)

### (二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收票據、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、應付短期票券—淨額、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、應付股利及其他應付款。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動、備供出售金融資產及公平價值變動列入損益之金融負債－流動如有活絡市場之公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為評估及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

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

3. 採權益法之長期股權投資為未上市（櫃）公司者，因其無活絡市場公開報價，其公平價值估計數之變異區間並非相當小，且變異區間內容估計數之機率無法合理估計，因是公平價值無法可靠衡量，故未估列揭露其公平價值。

4. 受限制銀行存款－流動及非流動及存出保證金因無特定到期日，以其帳面價值作為公平價值。

5. 長期借款為浮動利率之金融負債，故其帳面價值即為目前之公平價值。

6. 長期應付款（含一年內到期）係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。

(三) 本公司除備供出售金融資產－流動－淨額係以活絡市場之公開報價直接決定外，其餘之金融資產及金融負債之公平價值係以評價方法估計。

(四) 本公司於一〇一及一〇〇年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額分別為損失 99 仟元及 159 仟元。

(五) 本公司一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產均為 106,000 仟元，金融負債分別為 349,892 仟元及 348,172 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 180,762 仟元及 227,979 仟元，金融負債分別為 1,370,000 仟元及 1,300,710 仟元。

(六) 本公司一〇一及一〇〇年上半年度非為以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 584 仟元及 219 仟元，利息費用（包括資本化利息）總額分別為 14,824 仟元及 13,551 仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司從事遠期外匯買賣合約因受市場匯率變動之影響，一〇一年上半年度歐元升值一分將使公平價值下降 1 仟元；一〇〇年上半年度歐元升值一分將使公平價值下降 6 仟元。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。本公司一〇一年及一〇〇年六月三十日公平價值為正數之衍生性金融商品合約之信用風險分別約為 0 仟元及 50 仟元，其他金融資產之最大信用風險則與其帳面價值相同。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司採權益法評價之權益商品均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4. 現金流量風險

本公司一〇一及一〇〇年上半年度從事之遠期外匯合約未來之現金流量資訊如下：

	期	間	現金流入 (仟元)	現金流出 (仟元)
一〇一年上半年度				
預售遠期外匯	101.07.31		NTD 5,166	EUR 140
一〇〇年上半年度				
預售遠期外匯	100.07.15-100.08.15		NTD 24,797	EUR 600

因遠期外匯合約之匯率已確定，預期不致有重大之現金流量風險。

本公司一〇一年及一〇〇年六月三十日從事之活期及外幣銀行存款係屬浮動利率之資產，故市場利率變動將使活期及外幣銀行存款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。市場利率下降1%，本公司現金流入預計將減少1,808仟元及2,280仟元。本公司一〇一年及一〇〇年六月三十日從事之長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。市場利率增加1%，本公司現金流出預計將增加13,700仟元及13,007仟元。

## 二八、其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 40,315	29.88	\$ 1,204,612	\$ 33,299	28.73	\$ 956,514
港幣	10,824	3.85	41,672	6,831	3.69	25,206
歐元	1,518	37.56	57,016	1,424	41.63	59,281
日幣	153	0.38	58	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	54,734	29.88	1,635,452	29,974	28.73	861,003
歐元	37	37.56	1,390	38	41.63	1,582
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美金	245,578	29.88	7,334,065	214,468	28.73	6,153,520

## 二九、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項及(二)轉投資相關資訊

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

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

### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請參閱附註二四，本公司與大陸被投資公司直接或間接由第三地區進貨之價格與一般交易相同，付款方式係採定期結算方式為之。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請參閱附註二四，本公司與大陸被投資公司直接或間接由第三地區銷貨之價格與一般交易相同，付款方式係採定期結算方式為之，本期已實現利益 149 仟元，業已認列。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：附註二四。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附註二四。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

### 三十、營運部門財務資訊

營運部門財務資訊係提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，並依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定報導。本公司已於一〇一年上半年度合併財務報表中揭露此一資訊。

聯茂電子股份有限公司及轉投資公司

資金貸與他人

民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表一

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

編號	貸出資公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一及二)	資金貸與總限額 (註一及二)
											名稱	價值		
1	IPL	Shining Era	應收及其他應收關係人款	\$ 1,006 仟美元	\$ 1,006 仟美元	-	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,299,546	\$ 1,299,546
		Eagle Great	應收及其他應收關係人款	7,297 仟美元	7,297 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	1,299,546	1,299,546
		廣州聯茂公司	應收及其他應收關係人款	9,099 仟美元	9,099 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	1,299,546	1,299,546
		東莞聯茂公司	應收及其他應收關係人款	1,052 仟美元	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	1,299,546	1,299,546
		ESIC	應收及其他應收關係人款	1,389 仟美元	1,389 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	1,299,546	1,299,546
2	IIL	ITL	應收及其他應收關係人款	81 仟美元	81 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	1,299,546	1,299,546
		無錫聯茂公司	應收及其他應收關係人款	53 仟美元	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	1,299,546	1,299,546
		IPL	應收及其他應收關係人款	3,046 仟美元	3,046 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	1,299,546	1,299,546
		茂成科技公司	應收及其他應收關係人款	9 仟美元	9 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	1,299,546	1,299,546
		Eagle Great	應收及其他應收關係人款	4,500 仟美元	4,500 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	1,299,546	1,299,546
3	Eagle Great	茂成科技公司	應收及其他應收關係人款	13,477 仟美元	13,477 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	1,110,101	1,110,101
		ITEQ Holding	ITEQ (HK)	應收及其他應收關係人款	12 仟美元	12 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	1,299,546
4	ITEQ Holding	IPL	應收及其他應收關係人款	4,200 仟美元	4,200 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	1,299,546	1,299,546
		5	東莞聯茂公司	廣州聯茂公司	應收及其他應收關係人款	人民幣 6,561 仟元	人民幣 6,561 仟元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-
無錫聯茂公司	應收及其他應收關係人款			人民幣 477 仟元	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	1,299,546	1,299,546
茂成科技公司	應收及其他應收關係人款			人民幣 25,270 仟元	人民幣 1,896 仟元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	1,299,546	1,299,546
IPL	應收及其他應收關係人款			人民幣 912 仟元	人民幣 912 仟元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	1,299,546	1,299,546
6	無錫聯茂公司			東莞聯茂公司	應收及其他應收關係人款	人民幣 1,558 仟元	人民幣 1,432 仟元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-
		茂成科技公司	應收及其他應收關係人款	人民幣 5,009 仟元	人民幣 2,981 仟元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	1,299,546	1,299,546
		IIL	應收及其他應收關係人款	人民幣 141 仟元	人民幣 141 仟元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	1,299,546	1,299,546
		仙桃聯茂公司	應收及其他應收關係人款	人民幣 6,583 仟元	人民幣 5,714 仟元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	1,299,546	1,299,546
7	廣州聯茂公司	東莞聯茂公司	應收及其他應收關係人款	人民幣 4,559 仟元	-	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	1,299,546	1,299,546
		茂成科技	應收及其他應收關係人款	人民幣 101 仟元	人民幣 13 仟元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	1,299,546	1,299,546

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及資金融通最高限額，分別係以本公司最近期經會計師查核或核閱財務報表（一〇一年第一季財務報表）淨值之 20% 及 40% 為限。

註二：本公司 100% 轉投資之子孫公司個別對象資金貸與限額及資金融通最高限額，係以各貸與企業最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表（一〇〇年度財務報表）淨值之 600% 為限，惟其各貸與企業融通資金上限若大於本公司最近期財務報表（一〇一年第一季財務報表）淨值 20% 者，則以本公司最近期財務報表淨值 20% 為上限。

聯茂電子股份有限公司及轉投資公司  
為他人背書保證  
民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表二

單位：除另予註明外，  
係新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		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	\$ 6,497,734	\$ 2,930,499	\$ 2,930,499 (註三)	\$ -	45.10%	\$ 8,771,940
0	本公司	IPL	本公司間接持股 100%之被 投資公司	6,497,734	3,138,480	3,138,480 (註三)	-	48.30%	8,771,940
0	本公司	Shining Era	本公司間接持股 100%之被 投資公司	6,497,734	167,328	167,328 (註三)	-	2.58%	8,771,940
0	本公司	Eagle Great	本公司間接持股 100%之被 投資公司	6,497,734	466,128	466,128 (註三)	-	7.17%	8,771,940
0	本公司	東莞聯茂公司	本公司間接持股 100%之被 投資公司	6,497,734	121,100	119,520 (註三)	-	1.84%	8,771,940
0	本公司	無錫聯茂公司	本公司間接持股 100%之被 投資公司	6,497,734	756,875	597,600 (註三)	-	9.20%	8,771,940
0	本公司	廣州聯茂公司	本公司間接持股 100%之被 投資公司	6,497,734	90,825	89,640 (註三)	-	1.38%	8,771,940
1	IPL	東莞聯茂公司	本公司間接持股 100%之被 投資公司	2,029,091	615,027	604,698 (註三)	-	9.31%	2,029,091

註一：本公司對單一企業背書保證限額及背書保證最高限額分別係以本公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表（一〇一年第一季財務報表）股東權益淨值之 100%及 135%計算。

註二：本公司 100%轉投資之子孫公司對單一企業背書保證限額及背書保證最高限額係以各子孫公司最近期經會計師查核或核閱之財務報表（一〇〇年度財務報表）股東權益淨值之 300%計算。

註三：係共同開立票據取得之短期借款及銀行保證額度。

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

民國一〇一年六月三十日

附表三

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註	
				仟	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	本公司持股 100% 之子公司	採權益法之長期股權投資	18,500	\$	7,334,065	100	\$ 7,337,877	註一
	邦茂公司	本公司持股 100% 之子公司	採權益法之長期股權投資	37,000		354,082	100	354,082	
	美磊科技	董事長相同	備供出售金融資產—流動—淨額	2,413		102,545	3.4	102,545	
	穩懋半導體	—	備供出售金融資產—流動—淨額	70		2,614	-	2,614	
	奇力新電子	—	備供出售金融資產—流動—淨額	303		4,424	0.2	4,424	
	邦英生物科技	—	以成本衡量之金融資產—非流動	100		-	5	-	
邦茂公司	股票								
	達勝科技	—	以成本衡量之金融資產—非流動	500		159	3.3	1,425	
	太陽光電能源科技	—	以成本衡量之金融資產—非流動	887		18,009	0.6	10,963	
	美磊科技	董事長相同	備供出售金融資產—流動	4,507		191,548	6.3	191,548	
	擎邦國際	—	備供出售金融資產—流動	1		9	-	9	
	台耀科技	—	備供出售金融資產—流動	6,173		93,520	2.6	93,520	
	台灣嘉碩科技	子公司為該公司法人董事	備供出售金融資產—非流動	938		9,094	1.1	9,094	
正文科技	本公司董事長為該公司董事	備供出售金融資產—流動	100		2,659	-	2,659		
ITEQ International	股權								
	ITEQ Holding	持股 100% 之子公司	採權益法之長期投資	18,500		245,578 仟美元	100	245,578 仟美元	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				仟	股	帳面金額	持股比例(%)	
ITEQ Holding	股權							
	ESIC	持股 100% 之子公司	採權益法之長期投資	10,750		\$ 73,240 仟美元	100	\$ 73,240 仟美元
	ITL	持股 100% 之子公司	採權益法之長期投資	12,900		26,491 仟美元	100	26,491 仟美元
	IPL	持股 100% 之子公司	採權益法之長期投資	500		23,022 仟美元	100	23,022 仟美元
	IIL	持股 100% 之子公司	採權益法之長期投資	1,000		16,787 仟美元	100	16,787 仟美元
	Eagle Great	持股 100% 之子公司	採權益法之長期投資	8,499		4,834 仟美元	100	4,834 仟美元
	Shining Era	持股 100% 之子公司	採權益法之長期投資	3,000		1,248 仟美元	100	1,248 仟美元
	ITEQ (HK)	持股 100% 之子公司	採權益法之長期投資	15,000		89,589 仟美元	100	89,589 仟美元
	Mega Crown	持股 100% 之子公司	採權益法之長期投資	300		82 仟美元	100	82 仟美元
ESIC	股權							
	東莞聯茂公司	持股 100% 之子公司	採權益法之長期投資	-		74,261 仟美元	-	74,261 仟美元
ITEQ (HK)	股權							
	無錫聯茂公司	持股 100% 之子公司	採權益法之長期投資	-		82,468 仟美元	-	82,468 仟美元
	廣州聯茂公司	持股 100% 之子公司	採權益法之長期投資	-		34,054 仟美元	-	34,054 仟美元
	仙桃聯茂公司	持股 100% 之子公司	採權益法之長期投資	-		1,866 仟美元	-	1,866 仟美元
Eagle Great	股權							
	茂成科技公司	持股 100% 之子公司	採權益法之長期投資	-		4,261 仟美元	-	4,261 仟美元
Mega Crown	股權							
	Commerciale Internazionale elettronica S.R.L.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	-		82 仟美元	-	82 仟美元

註一：本公司按權益法認列逆流交易所產生之未實現利益 3,812 仟元。

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

民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	東莞聯茂公司	本公司間接持股100%之被投資公司	進貨	\$ 932,340	81	—	\$ -	—	(\$ 1,014,293)	( 59)	註一及三
本公司	無錫聯茂公司	本公司間接持股100%之被投資公司	進貨	137,192	12	—	-	—	( 137,707)	( 8)	註二及三
東莞聯茂公司	IPL	最終母公司相同	銷貨	936,424	24	—	-	—	970,194	27	
IPL	東莞聯茂公司	最終母公司相同	進貨	936,424	40	—	-	—	( 970,194)	( 45)	
東莞聯茂公司	茂成科技	最終母公司相同	銷貨	133,054	3	—	-	—	164,374	5	
茂成科技	東莞聯茂公司	最終母公司相同	進貨	133,054	31	—	-	—	( 164,374)	24	
廣州聯茂公司	東莞聯茂公司	最終母公司相同	銷貨	776,025	51	—	-	—	578,947	37	
東莞聯茂公司	廣州聯茂公司	最終母公司相同	進貨	776,025	21	—	-	—	( 578,947)	( 24)	
IPL	廣州聯茂公司	最終母公司相同	銷貨	506,094	21	—	-	—	454,679	18	
廣州聯茂公司	IPL	最終母公司相同	進貨	506,094	38	—	-	—	( 454,679)	( 34)	
IIL	無錫聯茂公司	最終母公司相同	銷貨	1,024,509	76	—	-	—	881,127	77	
無錫聯茂公司	IIL	最終母公司相同	進貨	1,024,509	25	—	-	—	( 881,127)	( 34)	
無錫聯茂公司	IIL	最終母公司相同	銷貨	310,731	7	—	-	—	300,482	13	
IIL	無錫聯茂公司	最終母公司相同	進貨	310,731	13	—	-	—	( 300,482)	( 32)	
無錫聯茂公司	東莞聯茂公司	最終母公司相同	銷貨	302,343	6	—	-	—	303,528	13	
東莞聯茂公司	無錫聯茂公司	最終母公司相同	進貨	302,343	8	—	-	—	( 303,528)	( 13)	
IPL	東莞聯茂公司	最終母公司相同	銷貨	813,554	34	—	-	—	823,638	32	
東莞聯茂公司	IPL	最終母公司相同	進貨	813,554	22	—	-	—	( 823,638)	( 35)	
廣州聯茂公司	IPL	最終母公司相同	銷貨	348,128	23	—	-	—	478,908	31	
IPL	廣州聯茂公司	最終母公司相同	進貨	348,128	15	—	-	—	( 478,908)	( 23)	

註一：本公司係透過 IPL 公司與東莞聯茂公司進貨。

註二：本公司係透過 IIL 公司與無錫聯茂公司進貨。

註三：IPL 及 IIL 係按原始採購金額加成售回本公司。

註四：本公司與大陸被投資公司直接或間接由第三地區銷貨之價格與一般交易相同，付款方式係採定期結算方式為之。

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

民國一〇一年六月三十日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
東莞聯茂公司	IPL	最終母公司相同	\$ 970,194	—	\$ -	—	\$ 161,352	\$ -
東莞聯茂公司	茂成科技公司	最終母公司相同	164,374	—	-	—	41,512	-
無錫聯茂公司	東莞聯茂公司	最終母公司相同	303,528	—	-	—	62,143	-
無錫聯茂公司	IIL	最終母公司相同	300,482	—	-	—	29,880	-
廣州聯茂公司	東莞聯茂公司	最終母公司相同	578,947	—	-	—	145,182	-
廣州聯茂公司	IPL	最終母公司相同	478,908	—	-	—	227,088	-
IPL	本公司	最終母公司	1,014,293	—	-	—	326,588	-
IPL	東莞聯茂公司	最終母公司相同	823,638	—	-	—	200,046	-
IPL	Eagle Great	最終母公司相同	247,722	—	-	—	-	-
IPL	廣州聯茂公司	最終母公司相同	454,679	—	-	—	143,423	-
IIL	無錫聯茂公司	最終母公司相同	881,127	—	-	—	106,593	-
IIL	本公司	最終母公司	137,707	—	-	—	49,900	-
Eagle Great	茂成科技公司	最終母公司相同	443,845	—	-	—	3,970	-

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  
民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表六

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末		持 有	被投資公司	本期認列之	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 ( 仟 股 )	比 率				
聯茂電子公司	ITEQ International	薩摩亞	投資業務	\$ 61,719 仟美元	\$ 61,719 仟美元	18,500	100.0	\$ 7,334,065	\$ 472,843	\$ 476,575	註一
	邦茂公司	新竹市	投資業務	370,000	370,000	37,000	100.0	354,082	4,871	4,871	
ITEQ International	ITEQ Holding	英屬開曼群島	投資業務	61,719 仟美元	61,719 仟美元	18,500	100.0	245,578 仟美元	15,941 仟美元	15,941 仟美元	
ITEQ Holding	ESIC	英屬維京群島	大陸轉投資業務	13,000 仟美元	13,000 仟美元	10,750	100.0	73,240 仟美元	3,072 仟美元	3,072 仟美元	
	ITL	英屬維京群島	大陸轉投資業務	12,900 仟美元	12,900 仟美元	12,900	100.0	26,491 仟美元	-	-	
	IPL	薩摩亞	進出口業務	500 仟美元	500 仟美元	500	100.0	23,022 仟美元	366 仟美元	366 仟美元	
	IIL	薩摩亞	進出口業務	1,000 仟美元	1,000 仟美元	1,000	100.0	16,787 仟美元	276 仟美元	276 仟美元	
	Eagle Great	英屬維京群島	大陸轉投資業務	8,499 仟美元	8,499 仟美元	8,499	100.0	4,834 仟美元	( 1,340 仟美元)	( 1,340 仟美元)	
	Shining Era	薩摩亞	大陸轉投資業務	3,000 仟美元	3,000 仟美元	3,000	100.0	1,248 仟美元	( 2 仟美元)	( 2 仟美元)	
	ITEQ (HK)	香 港	大陸轉投資業務	24,200 仟美元	24,200 仟美元	15,000	100.0	89,589 仟美元	13,569 仟美元	13,569 仟美元	
	Mega Crown	薩摩亞	大陸轉投資業務	223 仟美元	223 仟美元	300	100.0	82 仟美元	-	-	
ESIC	東莞聯茂公司	大陸東莞	經營膠片及銅箔基板之生產及銷售	10,750 仟美元	10,750 仟美元	-	100.0	74,261 仟美元	3,075 仟美元	3,075 仟美元	
ITEQ (HK)	無錫聯茂公司	大陸無錫	經營膠片及銅箔基板之生產及銷售	22,100 仟美元	22,100 仟美元	-	100.0	82,468 仟美元	9,360 仟美元	9,360 仟美元	
	廣州聯茂公司	大陸廣州	經營膠片及銅箔基板之生產及銷售	16,200 仟美元	16,200 仟美元	-	100.0	34,054 仟美元	4,211 仟美元	4,211 仟美元	
	仙桃聯茂公司	大陸湖北	經營膠片及銅箔基板之生產及銷售	1,800 仟美元	1,800 仟美元	-	100.0	1,866 仟美元	-	-	
Eagle Great	茂成科技公司	大陸東莞	經營多層印刷電路板之生產及銷售	8,286 仟美元	8,286 仟美元	-	100.0	4,261 仟美元	( 1,240 仟美元)	( 1,240 仟美元)	

註一：本公司按權益法認列逆流交易所產生之已實現利益淨額 3,732 仟元。

註二：被投資公司與本公司之關係，請參閱附註二四之說明。

聯茂電子股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表七

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
東莞聯茂公司	生產及銷售膠片、銅箔基板及多層線路板壓合	20,000 仟美元	註一	13,000 仟美元	\$ -	\$ -	13,000 仟美元	100%	3,075 仟美元	74,261 仟美元	\$ -
無錫聯茂公司	生產及銷售膠片、銅箔基板	31,400 仟美元	註一	22,100 仟美元	-	-	22,100 仟美元	100%	9,360 仟美元	82,468 仟美元	-
茂成科技公司	生產及銷售多層線路板壓合	8,286 仟美元	註一	8,286 仟美元	-	-	8,286 仟美元	100%	( 1,240 仟美元)	4,261 仟美元	-
廣州聯茂公司	生產及銷售膠片、銅箔基板及多層線路板壓合	16,200 仟美元	註一	16,200 仟美元	-	-	16,200 仟美元	100%	4,211 仟美元	34,054 仟美元	-
仙桃聯茂公司	生產及銷售膠片、銅箔基板及多層線路板壓合	1,800 仟美元	註一及四	-	-	-	-	100%	-	1,866 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
59,586 仟美元	80,400 仟美元	\$3,806,461 (註三)

註一：投資方式，係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：本期認列投資損益，係依據同期間經台灣會計師查核之財務報表計算。

註三：依據投審會 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定淨值或合併淨值之 60%。

註四：係由 ITEQ Holding Ltd.之自有資金透過 ITEQ (HK)投資設立。

聯茂電子股份有限公司

現金明細表

民國一〇一年六月三十日

表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
支票存款				\$	421
活期存款					95,384
外幣存款		美金 2,171 仟元，兌換率 1：29.88			64,876
		港幣 2,160 仟元，兌換率 1：3.85			8,322
		歐元 323 仟元，兌換率 1：37.56			12,123
		日幣 153 仟元，兌換率 1：0.38			<u>57</u>
					<u>\$181,183</u>

聯茂電子股份有限公司  
備供出售金融資產－流動－淨額明細表  
民國一〇一年上半年度

表二

單位：新台幣仟元／仟股

金 融 商 品 名 稱	期 初 餘 額		本 期 新 增		本 期 減 少		金 融 商 品 未 實 現 損 益	期 末 餘 額	
	股 數	總 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	總 額
美磊科技	2,122	\$ 82,327	291	\$ 12,016	-	\$ -	\$ 8,202	2,413	\$ 102,545
台耀科技	226	2,023	1,539	23,543	( 1,765)	( 26,134)	568	-	-
合正科技	-	-	1	4	( 1)	( 4)	-	-	-
穩懋科技	-	-	550	23,217	( 480)	( 20,523)	( 80)	70	2,614
台光電子	-	-	50	1,284	( 50)	( 1,284)	-	-	-
正文科技	-	-	53	1,269	( 53)	( 1,269)	-	-	-
奇力新電子	-	-	303	4,349	-	-	75	303	4,424
		<u>\$ 84,350</u>		<u>\$ 65,682</u>		<u>(\$ 49,214)</u>	<u>\$ 8,765</u>		<u>\$ 109,583</u>

聯茂電子股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇一年六月三十日

表三

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
非關係人	
宏寅公司	\$ 31,902
博智公司	30,309
捷世登公司	11,075
威宇公司	5,786
興 普	5,655
峻新公司	5,172
其 他	<u>2,131</u>
	<u>\$ 92,030</u>

聯茂電子股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇一年六月三十日

表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
依頓公司	\$ 189,977
勝宏公司	152,943
華通公司	117,965
敬鵬公司	96,192
金像公司	92,183
名幸公司	66,572
安(柏)公司	64,621
TAPCO	63,851
其他(註)	<u>272,450</u>
	1,116,754
備抵呆帳	( 4,742)
備抵銷貨折讓	<u>( 41,212)</u>
淨 額	<u>\$ 1,070,800</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  
其他應收款明細表  
民國一〇一年六月三十日

表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
其他應收款－讓售應收帳款	
大眾銀行	\$ 56,119
遠東銀行	7,972
台灣銀行	1,265
UPS Capital HK Limited	4,263
玉山銀行	8,597
台新銀行	51,248
台北富邦銀行	<u>8,893</u>
	138,357
其他應收款－其他	
應收保險理賠	221,398
應收歐洲關稅退稅款	17,586
其 他	<u>4,782</u>
	<u>\$382,123</u>

聯茂電子股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年六月三十日

表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	淨 變 現 價 值
		本	
製 成 品		\$ 74,363	\$ 136,523
在 製 品		2,956	3,858
原 料		29,415	41,931
物 料		<u>411</u>	<u>1,556</u>
		<u>\$ 107,145</u>	<u>\$ 183,868</u>

聯茂電子股份有限公司  
其他流動資產明細表  
民國一〇一年六月三十日

表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
暫	付 款	\$	23,916
遞	延所得稅資產		18,149
預	付費用		9,886
預	付退休金		5,738
其	他		<u>243</u>
		\$	<u>57,932</u>

聯茂電子股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國一〇一年上半年度

表八

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司	期 初 餘 額		本 期 ( 減 少 ) 增 加		按 權 益 法 認 列 之 投 資 收 益	認 列 子 公 司 金 融 商 品 評 價 利 益	累 積 換 算 調 整 數	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 )	持 股 ( % )	金 額		
邦茂公司	37,000	\$ 288,750	-	\$ -	\$ 4,871	\$ 60,461	\$ -	37,000	100	\$ 354,082	\$ 354,082	註二
ITEQ International, Ltd	18,500	<u>6,966,911</u>	-	<u>-</u>	<u>476,575</u>	<u>-</u>	<u>( 109,421 )</u>	18,500	100	<u>7,334,065</u>	7,337,877	註二及三
		<u>\$ 7,255,661</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 481,446</u>	<u>\$ 60,461</u>	<u>( \$ 109,421 )</u>			<u>\$ 7,688,147</u>		

註一：長期股權投資並無質押之情事。

註二：股權淨值係按同期間經會計師查核之財務報表計算。

註三：帳面價值與股權淨值之差異係按權益法認列逆流交易所產生之未實現銷貨毛利 3,812 仟元。

聯茂電子股份有限公司  
 固定資產變動明細表  
 民國一〇一年上半年度

表九

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少 ( 註 二 )	重 分 類 ( 註 一 )	期 末 餘 額
成 本					
土 地	\$ 253,716	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 253,716
房屋及建築	189,927	-	-	-	189,927
機器設備	485,087	-	6,969	26,252	504,370
運輸設備	5,875	-	450	-	5,425
生財器具	4,460	-	-	-	4,460
其他設備	<u>242,844</u>	<u>-</u>	<u>95</u>	<u>33,842</u>	<u>276,591</u>
	<u>1,181,909</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,514</u>	<u>\$ 60,094</u>	<u>1,234,489</u>
累積折舊					
房屋及建築	43,799	\$ 2,196	\$ -	\$ -	45,995
機器設備	400,779	14,897	4,892	-	410,784
運輸設備	2,141	365	150	-	2,356
生財器具	3,493	118	-	-	3,611
其他設備	<u>149,551</u>	<u>15,269</u>	<u>70</u>	<u>-</u>	<u>164,750</u>
	<u>599,763</u>	<u>\$ 32,845</u>	<u>\$ 5,112</u>	<u>\$ -</u>	<u>627,496</u>
預付設備款	<u>38,878</u>	<u>\$ 25,420</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 52,621)</u>	<u>11,677</u>
固定資產淨額	<u>\$ 621,024</u>				<u>\$ 618,670</u>

註一：預付設備款本年度重分類係轉列固定資產成本 38,677 仟元、閒置資產 1,617 仟元及其他資產 12,327 仟元。

註二：本年度減少係處分及報廢固定資產帳面價值 2,402 仟元。

註三：固定資產成本本年度重分類係轉自預付設備款 38,677 仟元及其他預付費用 21,417 仟元。

聯茂電子股份有限公司  
短期借款明細表  
民國一〇一年六月三十日

表十

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 債 權 人	借 款 期 限	年 利 率 區 間 ( % )	餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
短期借款					
台新銀行	101.06.04-101.07.18	1.15%-1.17%	\$280,000	\$ 350,000	無
台灣銀行	101.05.11-101.07.10	1.10%	100,000	150,000	無
兆豐銀行	101.05.18-101.08.18	1.20%	50,000	298,800	無
第一銀行	101.06.08-101.07.06	1.06%	100,000	200,000	無
彰化銀行	101.06.08-101.08.14	1.18%	70,000	200,000	無
華南銀行	101.04.13-101.07.12	1.24%	40,000	200,000	無
合庫銀行	100.08.24-101.08.24	1.05%	100,000	100,000	無
			<u>\$740,000</u>	<u>\$ 1,498,800</u>	

註：截至一〇一年六月三十日止，本公司尚未使用之短期借款及履約保證額度為 4,082,912 仟元。

聯茂電子股份有限公司  
應付短期票券明細表  
民國一〇一年六月三十日

表十一

單位：新台幣仟元

保證或承兌機構	契約期間	利率(%)	發行金額	未攤銷 票券折價	帳面價值	抵押或擔保
應付商業本票						
大眾銀行	101.05.11-101.07.05	1.15%	\$250,000	\$ 23	\$249,977	—
中華票券	101.06.08-101.08.07	1.01%	50,000	42	49,958	—
兆豐票券	101.06.08-101.08.07	1.00%	<u>50,000</u>	<u>43</u>	<u>49,957</u>	—
			<u>\$350,000</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$349,892</u>	

聯茂電子股份有限公司  
應付票據明細表  
民國一〇一年六月三十日

表十二

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
強 地	\$ 14,909
七 合	8,111
長興化工	7,171
敦陽科技	6,440
其他（註）	<u>47,440</u>
	<u>\$ 84,071</u>

註：各廠商餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

聯茂電子股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇一年六月三十日

表十三

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
關 係 人	
IIL	\$ 137,707
IPL	<u>1,014,293</u>
	<u>1,152,000</u>
非關係人	
李長榮公司	126,241
南亞塑膠公司	114,985
台灣玻璃公司	86,066
長春人造公司	67,164
其他（註）	<u>87,884</u>
	<u>482,340</u>
	<u>\$ 1,634,340</u>

註：各廠商餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

聯茂電子股份有限公司  
應付費用明細表  
民國一〇一年六月三十日

表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
應付員工紅利及董監酬勞	\$ 123,974
其他應付費用	36,742
暫估應付費用	30,471
應付年終獎金	30,438
應付薪資	17,565
其 他	<u>283</u>
	<u>\$ 239,473</u>

聯茂電子股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國一〇一年六月三十日

表十五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付所得稅		\$ 74,750	
暫收款		5,921	
其他(註)		<u>5,613</u>	
		<u>\$ 86,284</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

聯茂電子股份有限公司  
 銷貨收入明細表  
 民國一〇一年上半年度

表十六

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 ( 仟 )	金 額
銅箔基板	38,843	\$ 1,609,637
玻璃纖維膠片	86,716	587,402
絕緣金屬板	275	31,891
光電薄膜	7	1,126
其 他		<u>10,088</u>
		<u>2,240,144</u>
銷貨退回		( 1,761)
銷貨折讓		( <u>9,465</u> )
淨 額		( <u>11,226</u> ) \$ <u>2,228,918</u>

聯茂電子股份有限公司  
 銷貨成本明細表  
 民國一〇一年上半年度

表十七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接間接原料	
期初存料	\$ 26,633
本期進料	729,946
部門領用	( 11,950)
出售原物料	( 9,558)
期末存料	( <u>36,684</u> )
	698,387
直接人工	43,859
製造費用	<u>99,993</u>
製造成本	842,239
期初在製品	1,806
加工費用	-
期末在製品	( <u>3,420</u> )
製成品成本	840,625
期初製成品	98,321
外購商品成本	1,150,099
轉列部門領用及樣品費	( 18,364)
期末製成品	( <u>116,396</u> )
	1,954,285
出售原物料成本	9,558
出售原物料及製成品價款	( 5,577)
出售下腳及廢料收入	( 16,590)
提列存貨跌價損失	1,103
員工分紅費用化	<u>436</u>
	<u>\$ 1,943,215</u>

聯茂電子股份有限公司  
營業費用明細表  
民國一〇一年上半年度

表十八

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	\$ 4,925	\$ 57,292	\$ 14,754	\$ 76,971
佣金支出	2,712	1,318	-	4,030
無形資產攤銷	21	7,080	65	7,166
交際費	1,461	338	148	1,947
勞務費	3	5,075	104	5,182
進出口費用	4,034	560	25	4,619
樣品費	2,147	-	3,128	5,275
稅 捐	1,816	305	108	2,229
加工費	3,460	5	4,228	7,693
租金支出	1,430	2,088	-	3,518
檢驗測試費	273	1,105	4,184	5,562
折舊費用	18	1,685	5,354	7,057
董監酬勞	-	9,806	-	9,806
物料耗用	-	-	25,040	25,040
其他（註）	<u>3,763</u>	<u>20,278</u>	<u>10,890</u>	<u>34,931</u>
	<u>\$ 26,063</u>	<u>\$106,935</u>	<u>\$ 68,028</u>	<u>\$201,026</u>

註：各項目金額未超過本科目金額百分之五。