

股票代碼：8291
股票代碼：233283

尚茂電子材料股份有限公司

財 務 報 告 民國九十四年上半年度

地址：桃園縣大園鄉圳頭村十一鄰古亭三十七之一號
電話：(○三) 三八六四二八九

§ 目 錄 §

| 項 | 目 | 頁 | 次 | 財 務 報 表 附 註 編 號 |
|-----|--------------------|-------|---|--------------------|
| 一、 | 封面 | 1 | | - |
| 二、 | 目錄 | 2 | | - |
| 三、 | 會計師查核報告 | 4~5 | | - |
| 四、 | 資產負債表 | 6 | | - |
| 五、 | 損益表 | 7~8 | | - |
| 六、 | 股東權益變動表 | 9 | | - |
| 七、 | 現金流量表 | 10~11 | | - |
| 八、 | 財務報表附註 | | | |
| | (一)公司沿革 | 12 | | 一、 |
| | (二)重要會計政策之彙總說明 | 12~15 | | 二、 |
| | (三)會計變動之理由及其影響 | 15~16 | | 三、 |
| | (四)重要會計科目之說明 | 16~23 | | 四、 |
| | (五)關係人交易 | 24~25 | | 五、 |
| | (六)質抵押之資產 | 26 | | 六、 |
| | (七)重大承諾事項及或有事項 | 26 | | 七、 |
| | (八)重大之災害損失 | - | | - |
| | (九)重大之期後事項 | - | | - |
| | (十)其他 | 26~27 | | 八、 |
| | (十一)附註揭露事項 | | | |
| | 1.重大交易事項相關資訊 | 27~30 | | 二、 |
| | 2.轉投資事業相關資訊 | 27~30 | | 二、 |
| | 3.大陸投資資訊 | 28 | | 二、 |
| | (十二)部門別財務資訊 | - | | - |
| 九、 | 重要會計科目明細表 | 31~43 | | - |
| 十、 | 重要查核說明 | 45~47 | | - |
| 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 | - | | - |

尚茂電子材料股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告
民國九十四年及九十三年上半年度

會計師查核報告

尚茂電子材料股份有限公司 公鑒：

尚茂電子材料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。

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

如財務報表附註七所述，尚茂電子材料股份有限公司民國九十三年六月三十日按權益法認列之長期股權投資餘額為新台幣 2,153 仟元（以下同）暨民國九十三年上半年度之投資利益為 3,931 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列及揭露。

依本會計師之意見，除上段所述按權益法認列之長期股權投資及其有關投資損益，係依據未經會計師查核之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於民國九十三年上半年度財務報表之可能影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達尚茂電子材料

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。

如財務報表附註三所述，尚茂電子材料股份有限公司自民國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」。

尚茂電子材料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。

勤業眾信會計師事務所

會計師 陳麗琦

會計師 吳美慧

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 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 九 日

尚茂電子材料股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十四年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） | \$ 75,661 | 5 | \$ 44,876 | 3 | 2100 | 短期借款（附註九及十八） | \$ 199,059 | 14 | \$ 129,843 | 9 |
| 1120 | 應收票據（附註二及十八） | 132,011 | 9 | 104,408 | 7 | 2110 | 應付短期票券（附註十） | 29,853 | 2 | 29,850 | 2 |
| 1140 | 應收帳款－淨額（附註二及五） | 251,128 | 17 | 293,906 | 21 | 2120 | 應付票據 | 132,228 | 9 | 122,434 | 9 |
| 1150 | 應收帳款－關係人（附註二及十七） | 72,466 | 5 | 53,652 | 4 | 2140 | 應付帳款 | 64,482 | 4 | 114,569 | 8 |
| 1180 | 其他應收款－關係人（附註十七） | 3,458 | - | 30,181 | 2 | 2170 | 應付費用 | 50,642 | 3 | 19,521 | 1 |
| 1190 | 其他金融資產－流動 | 1,210 | - | 848 | - | 2272 | 一年內到期之長期借款（附註十一、十七及十八） | 95,499 | 7 | 77,900 | 6 |
| 120X | 存貨－淨額（附註二及六） | 181,887 | 12 | 139,454 | 10 | 2280 | 其他流動負債 | 30,571 | 2 | 3,332 | - |
| 1260 | 預付款項 | 8,530 | 1 | 5,533 | 1 | 21XX | 流動負債合計 | 602,334 | 41 | 497,449 | 35 |
| 1286 | 遞延所得稅資產－流動（附註二及十五） | 13,959 | 1 | 18,060 | 1 | | | | | | |
| 1291 | 受限制資產（附註十八） | 43,833 | 3 | 39,716 | 3 | 2420 | 長期借款（附註十一、十七及十八） | 188,925 | 13 | 223,948 | 16 |
| 11XX | 流動資產合計 | 784,143 | 53 | 730,634 | 52 | | | | | | |
| | 長期股權投資（附註二及七） | | | | | | 其他負債 | | | | |
| 142101 | 採權益法之長期股權投資 | 12,059 | 1 | 2,153 | - | 2810 | 應計退休金負債（附註二及十二） | 14,567 | 1 | 9,227 | 1 |
| | 固定資產（附註二、三、八及十八） | | | | | 2881 | 遞延貸項－聯屬公司間利益（附註二） | 10,126 | 1 | 7,016 | - |
| | 成 本 | | | | | 28XX | 其他負債合計 | 24,693 | 2 | 16,243 | 1 |
| 1501 | 土 地 | 119,282 | 8 | 119,282 | 9 | 2XXX | 負債合計 | 815,952 | 56 | 737,640 | 52 |
| 1521 | 房屋及建築 | 215,679 | 15 | 215,679 | 15 | | | | | | |
| 1531 | 機器設備 | 510,231 | 35 | 477,224 | 34 | | 股東權益 | | | | |
| 1551 | 運輸設備 | 4,732 | - | 4,312 | - | 3110 | 股本－每股面額 10 元，額定：100,000 仟股；發行：62,400 仟股 | 624,000 | 42 | 624,000 | 44 |
| 1561 | 辦公設備 | 12,597 | 1 | 12,845 | 1 | 3150 | 增資準備 | 46,800 | 3 | - | - |
| 1681 | 其他設備 | 29,269 | 2 | 15,018 | 1 | 3210 | 資本公積－股本溢價 | 2,410 | - | 24,250 | 2 |
| 15XY | 成本合計 | 891,790 | 61 | 844,360 | 60 | | 保留盈餘（累積虧損） | | | | |
| 15X9 | 累積折舊 | 262,574 | 18 | 205,653 | 15 | 3310 | 法定公積 | 5,671 | 1 | - | - |
| 1599 | 累計減損 | 3,763 | - | - | - | 3350 | 未分配盈餘（待彌補虧損） | (27,103) | (2) | 28,605 | 2 |
| | | 625,453 | 43 | 638,707 | 45 | 33XX | 保留盈餘（累積虧損）合計 | (21,432) | (1) | 28,605 | 2 |
| 1671 | 未完工程及預付設備款 | 23,218 | 1 | 13,320 | 1 | 3420 | 累積換算調整數 | (21) | - | 354 | - |
| 15XX | 固定資產淨額 | 648,671 | 44 | 652,027 | 46 | 3XXX | 股東權益合計 | 651,757 | 44 | 677,209 | 48 |
| | 其他資產 | | | | | | 或有負債及承諾事項（附註二及十九） | | | | |
| 1820 | 存出保證金（附註十九） | 2,929 | - | 2,029 | - | | | | | | |
| 1860 | 遞延所得稅資產－非流動（附註二及十五） | 18,029 | 2 | 26,003 | 2 | | | | | | |
| 1887 | 受限制資產（附註十八） | 1,202 | - | 1,202 | - | | | | | | |
| 1888 | 其他（附註二、三及八） | 676 | - | 801 | - | | | | | | |
| 18XX | 其他資產合計 | 22,836 | 2 | 30,035 | 2 | | | | | | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 1,467,709 | 100 | \$ 1,414,849 | 100 | | 負債及股東權益總計 | \$ 1,467,709 | 100 | \$ 1,414,849 | 100 |

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月十九日查核報告）

負 責 人：

經 理 人：

主 辦 會 計：

尚茂電子材料股份有限公司

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（虧損）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 | \$ 661,998 | 106 | \$ 543,270 | 101 |
| 4190 銷貨退回及折讓 | <u>36,080</u> | <u>6</u> | <u>3,528</u> | <u>1</u> |
| 4100 銷貨收入淨額（附註二及十七） | 625,918 | 100 | 539,742 | 100 |
| 5110 銷貨成本（附註十四） | <u>601,603</u> | <u>96</u> | <u>427,376</u> | <u>79</u> |
| 5910 營業毛利 | 24,315 | 4 | 112,366 | 21 |
| 5920 聯屬公司間已（未）實現利益（附註二） | <u>539</u> | <u>-</u> | <u>(2,221)</u> | <u>-</u> |
| 營業毛利淨額 | <u>24,854</u> | <u>4</u> | <u>110,145</u> | <u>21</u> |
| 營業費用（附註十四） | | | | |
| 6100 推銷費用 | 13,772 | 2 | 12,187 | 2 |
| 6200 管理費用 | 19,550 | 3 | 16,771 | 3 |
| 6300 研究發展費用 | <u>2,742</u> | <u>1</u> | <u>1,459</u> | <u>1</u> |
| 6000 營業費用合計 | <u>36,064</u> | <u>6</u> | <u>30,417</u> | <u>6</u> |
| 6900 營業利益（損失） | <u>(11,210)</u> | <u>(2)</u> | <u>79,728</u> | <u>15</u> |
| 營業外收入及利益 | | | | |
| 7110 利息收入 | 379 | - | 221 | - |
| 7121 按權益法認列之投資收益（附註二及七） | - | - | 3,931 | 1 |
| 7160 兌換淨益（附註二） | 557 | - | 93 | - |
| 7220 出售下腳及廢料收入 | 5,509 | 1 | 3,187 | 1 |
| 7480 其 他 | <u>4,210</u> | <u>1</u> | <u>422</u> | <u>-</u> |
| 7100 營業外收入及利益合計 | <u>10,655</u> | <u>2</u> | <u>7,854</u> | <u>2</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(附註十七) | \$ 7,711 | 1 | \$ 8,513 | 2 |
| 7521 | 採權益法認列之投資損失(附註二及七) | 5,712 | 1 | - | - |
| 7630 | 資產減損損失(附註二、三及八) | 3,796 | 1 | - | - |
| 7570 | 存貨跌價及呆滯損失 | 555 | - | - | - |
| 7880 | 其他 | <u>4,694</u> | <u>1</u> | <u>307</u> | <u>-</u> |
| 7500 | 營業外費用及損失合計 | <u>22,468</u> | <u>4</u> | <u>8,820</u> | <u>2</u> |
| 7900 | 稅前利益(損失) | (23,023) | (4) | 78,762 | 15 |
| 8110 | 所得稅費用(附註二及十五) | <u>4,244</u> | <u>-</u> | <u>3,741</u> | <u>1</u> |
| 9600 | 純益(損) | <u>(\$ 27,267)</u> | <u>(4)</u> | <u>\$ 75,021</u> | <u>14</u> |
| 代碼 | | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| | 每股盈餘(虧損)(附註十六) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘(虧損) | <u>(\$ 0.37)</u> | <u>(\$ 0.44)</u> | <u>\$ 1.26</u> | <u>\$ 1.20</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月十九日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

尚茂電子材料股份有限公司

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

| | 發行 股數 (仟股) | 股本 金額 | 增資準備 | 資本公積－ 股本溢價 (附註十三) | 保留盈餘 (累積虧損) (附註十三) | | | 累積換算 調整數 (附註二) | 股東權益合計 |
|-------------|-----------------|------------|-----------|---------------------------|------------------------|--------------------|---------------|------------------------|------------|
| | | | | | 法定公積 | 未分配盈餘 (待彌補虧損) | 合計 | | |
| 九十四年一月一日餘額 | 62,400 | \$ 624,000 | \$ - | \$ 24,250 | \$ - | \$ 56,704 | \$ 56,704 | \$ 49 | \$ 705,003 |
| 九十三年度盈餘分配 | | | | | | | | | |
| 法定公積 | - | - | - | - | 5,671 | (5,671) | - | - | - |
| 董監事酬勞 | - | - | - | - | - | (1,526) | (1,526) | - | (1,526) |
| 員工紅利 | - | - | - | - | - | (2,543) | (2,543) | - | (2,543) |
| 股東股利－現金 | - | - | - | - | - | (21,840) | (21,840) | - | (21,840) |
| 股東股利－股票 | - | - | 24,960 | - | - | (24,960) | (24,960) | - | - |
| 分配後餘額 | 62,400 | 624,000 | 24,960 | 24,250 | 5,671 | 164 | 5,835 | 49 | 679,094 |
| 資本公積轉增資 | - | - | 21,840 | (21,840) | - | - | - | - | - |
| 九十四年上半年度純損 | - | - | - | - | - | (27,267) | (27,267) | - | (27,267) |
| 累積換算調整數 | - | - | - | - | - | - | - | (70) | (70) |
| 九十四年六月三十日餘額 | 62,400 | \$ 624,000 | \$ 46,800 | \$ 2,410 | \$ 5,671 | (\$ 27,103) | (\$ 21,432) | (\$ 21) | \$ 651,757 |
| 九十三年一月一日餘額 | 62,400 | \$ 624,000 | \$ - | \$ 24,250 | \$ 4,650 | (\$ 51,066) | (\$ 46,416) | \$ 304 | \$ 602,138 |
| 法定公積彌補虧損 | - | - | - | - | (4,650) | 4,650 | - | - | - |
| 九十三年上半年度純益 | - | - | - | - | - | 75,021 | 75,021 | - | 75,021 |
| 累積換算調整數 | - | - | - | - | - | - | - | 50 | 50 |
| 九十三年六月三十日餘額 | 62,400 | \$ 624,000 | \$ - | \$ 24,250 | \$ - | \$ 28,605 | \$ 28,605 | \$ 354 | \$ 677,209 |

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月十九日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

尚茂電子材料股份有限公司

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

| | 九 十 四 年 上 半 年 度 | 九 十 三 年 上 半 年 度 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 純益（損） | (\$ 27,267) | \$ 75,021 |
| 折舊及攤銷 | 29,345 | 25,587 |
| 採權益法認列之投資損失（收益） | 5,712 | (3,931) |
| 遞延所得稅 | 4,244 | 3,741 |
| 聯屬公司間未（已）實現利益 | (539) | 2,221 |
| 提列備抵銷貨退回及折讓 | 6,232 | 1,806 |
| 提列應計退休金負債 | 2,762 | 1,200 |
| 提列備抵存貨跌價損失 | 555 | - |
| 沖回備抵呆帳 | (2,471) | - |
| 提列資產減損損失 | 3,796 | - |
| 其 他 | 69 | - |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 應收票據及帳款 | (12,363) | (67,420) |
| 其他應收款－關係人 | (3,455) | (30,181) |
| 存 貨 | 400 | (28,744) |
| 預付款項 | (7,080) | 2,019 |
| 其他金融資產－流動 | 1,684 | 1,165 |
| 應付票據及帳款 | (15,661) | 100,312 |
| 應付費用 | (12,966) | 6,670 |
| 其他流動負債 | <u>3,402</u> | <u>2,029</u> |
| 營業活動之淨現金流入（出） | <u>(23,601)</u> | <u>91,495</u> |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 受限制資產減少（增加） | 2,853 | (15,746) |
| 購置固定資產 | (16,896) | (57,300) |
| 其他資產增加 | (<u>2</u>) | (<u>588</u>) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(14,045)</u> | <u>(73,634)</u> |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加（減少） | 43,206 | (115) |
| 應付短期票券增加（減少） | 9,993 | (30,051) |

（接次頁）

(承前頁)

| | 九 十 四 年 上 半 年 度 | 九 十 三 年 上 半 年 度 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 舉借長期借款 | \$ 30,000 | \$ 150,000 |
| 償還長期借款 | (40,594) | (122,950) |
| 融資活動之淨現金流入(出) | <u>42,605</u> | <u>(3,116)</u> |
| 現金淨增加數 | 4,959 | 14,745 |
| 期初現金餘額 | <u>70,702</u> | <u>30,131</u> |
| 期末現金餘額 | <u>\$ 75,661</u> | <u>\$ 44,876</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 支付利息(不含資本化利息) | <u>\$ 7,760</u> | <u>\$ 8,364</u> |
| 支付所得稅 | <u>\$ 35</u> | <u>\$ 32</u> |
| 不影響現金流量之投資及融資活動 | | |
| 一年內到期之長期借款 | <u>\$ 95,499</u> | <u>\$ 77,900</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十四年八月十九日查核報告)

負責人：

經理人：

主辦會計：

尚茂電子材料股份有限公司

財務報表附註

民國九十四年及九十三年上半年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於八十六年十二月設立，主要營業項目為銅箔電路基板及黏合膠片之製造加工及行銷買賣業務。

本公司於九十三年七月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

截至九十四年及九十三年六月底止，本公司員工人數分別為 219 人及 199 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、備抵銷貨退回及折讓、存貨跌價損失、固定資產折舊、資產減損損失、所得稅、退休金及未決訟案損失等之提列，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

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

備抵呆帳

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

存 貨

存貨按取得成本為入帳基礎，期末並以加權平均成本與市價（淨變現價值或重置成本）孰低評價。

長期股權投資

長期持有被投資公司股權具有重大影響力者採權益法計價，即以投資成本加（或減）按持股比例認列被投資公司之純益（或純損）計算，被投資公司發生純益（或純損）時認列投資利益（或損失）。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。發放現金股利時，則作為投資減項；取得被投資公司發放之股票股利時，僅註記增加之股數，不增加投資帳面金額，亦不認列投資利益。按權益法計價之外幣長期股權投資，於資產負債表日以即期匯率換算，因而產生之兌換差額，作為累積換算調整數並列於股東權益項下。

認列被投資公司之虧損，原則上以使對該被投資公司之長期股權投資及墊款（包括應收帳款及其他往來款項）之帳面餘額降至零為限。但若本公司意圖繼續支持被投資公司或預期被投資公司短期內營運將回復獲利，則按持股比例繼續認列投資損失，因而致對該被投資公司之長期股權投資及墊款帳面價值發生貸方餘額時，則列於其他負債項下。

九十四年度起，本公司對於已達控制能力之被投資公司（子公司），若因認列其虧損致使對該子公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

長期股權投資出售時，其成本係按加權平均法計算。

聯屬公司間未實現利益

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利益，若本公司持有表決權比例超過百分之五十者，則全數予以消除；逆流交易所產生之未實現利益，則按約當持股比例予以消除。消除之未實現利益俟實現時始可認列。

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；零星更換及維護修理支出則作為當期費用。

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，十至五十年；機器設備，三至十五年；運輸設備，四至五年；辦公設備，三至五年；其他設備，五至十年。

固定資產處分時，除沖銷其相關成本及累積折舊外，因而發生之利益或損失，列為當期之營業外收入及費用。

倘固定資產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。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定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，減除應提列折舊後之帳面價值。本公司認列減損損失後，係以調整後之資產帳面價值減除殘值，依資產剩餘耐用年限計算折舊。

其他資產－遞延費用

係電腦軟體及電力線路補助等費用，按五年平均攤銷。倘遞延費用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。嗣後若遞延費用可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟遞延費用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。本公司認列減損損失後，係以調整後之帳面價值於剩餘年限攤銷。

退休金

本公司按精算結果認列退休金費用。實際支付退休金時，先自退休基金撥付，倘有不足則先行沖轉退休金負債，仍不足時，再以撥付年度費用列帳。未認列過渡性淨給付義務按十五年平均攤銷。

收入認列

銷貨收入原則上係於貨物所有權及風險承擔責任移轉（內銷係於運出時移轉，外銷則於裝船完畢時移轉）予客戶時認列。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；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。

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、未使用以前年度虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列相關備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理，列為所得稅費用之減項。

以前年度所得稅之調整，包含於當期所得稅費用中。

本公司未分配盈餘（依所得稅法計算）被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。外幣資產及負債之期末餘額，按期末時之即期匯率予以換算調整，因而產生之兌換差額列為當期損益。

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之。

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財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，於進行資產減損評估時，係先按淨公平價值衡量，惟若有跡象顯示資產使用價值超過淨公平價值時，則以使用價值作為可回收金額。是項變動，使九十四年六月三十日之固定資產及

遞延費用分別減少 3,763 仟元及 33 仟元，九十四年上半年度產生減損損失 3,796 仟元（帳列營業外費用及損失）。

四、現金

| | 九 十 四 年 六 月 三 十 日 | 九 十 三 年 六 月 三 十 日 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 支票及活期存款 | \$ 75,341 | \$ 44,576 |
| 零 用 金 | 320 | 300 |
| | <u>\$ 75,661</u> | <u>\$ 44,876</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 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 應收帳款 | \$268,877 | \$322,049 |
| 減：備抵呆帳 | 11,221 | 26,337 |
| 減：備抵銷貨退回及折讓 | 6,528 | 1,806 |
| | <u>\$251,128</u> | <u>\$293,906</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 | \$127,089 | \$ 60,250 |
| 在 製 品 | 27,266 | 23,869 |
| 原 料 | 27,203 | 55,004 |
| 物 料 | 1,707 | 1,473 |
| | 183,265 | 140,596 |
| 減：備抵存貨跌價損失 | 1,378 | 1,142 |
| | <u>\$181,887</u> | <u>\$139,454</u> |

七、長期股權投資

| | 九十四年六月三十日 金 額 持 股 % | 九十三年六月三十日 金 額 持 股 % |
|--|------------------------|------------------------|
| 按權益法計價： | | |
| ShineMore International Enterprise, Inc. | \$ 12,059 100 | \$ 2,004 100 |
| ShineMore International (BVI) Inc. | - - | 149 100 |
| | <u>\$ 12,059</u> | <u>\$ 2,153</u> |

上述按權益法計價之被投資公司，除九十四年上半年度 ShineMore International Enterprise, Inc.係按經會計師查核之同期間財務報表評價外，餘係按被投資公司未經會計師查核之同期間財務報表評價。九十四年及九十三年上半年度按權益法認列之投資損益分別為損失 5,712 仟元及利益 3,931 仟元。

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 | \$ 32,097 | \$ 26,474 |
| 機器設備 | 213,948 | 167,771 |
| 運輸設備 | 2,666 | 2,014 |
| 辦公設備 | 9,507 | 8,734 |
| 其他設備 | 4,356 | 660 |
| | <u>\$262,574</u> | <u>\$205,653</u> |

累積減損明細如下：

| | 九 十 四 年 六 月 三 十 日 |
|------|----------------------|
| 機器設備 | \$ 2,876 |
| 運輸設備 | 74 |
| 辦公設備 | 44 |
| 其他設備 | 769 |
| | <u>\$ 3,763</u> |

本公司執行資產減損測試係以每一廠區作為現金產生單位，採使用價值作為資產減損測試之可回收金額，且用於估計使用價值之折現率為 8.39%。本公司於九十四年上半年度所產生之減損損失 3,796 仟元，係因本公司蘆竹廠區預期未來現金淨流入所計算之可回收金額分別小於固定資產及遞延費用（帳列其他資產—其他）之帳面價值 3,763 仟元及 33 仟元所致。

九、短期借款

| | 九 十 四 年 六 月 三 十 日 | 九 十 三 年 六 月 三 十 日 |
|--|----------------------|----------------------|
| 銀行信用借款一年利率九十四 年 1.71-3.65%；九十三 年 1.8-3.55% | \$175,000 | \$120,000 |
| 銀行信用狀借款一年利率九十 四年 3-3.331%；九十三 年 3.55-3.8% | <u>24,059</u> | <u>9,843</u> |
| | <u>\$199,059</u> | <u>\$129,843</u> |

截至九十四年六月底止，本公司尚未動用之短期借款融資額度為
155,285 仟元。

十、應付短期票券

| | 九 十 四 年 六 月 三 十 日 | 九 十 三 年 六 月 三 十 日 |
|---|----------------------|----------------------|
| 應付商業本票一年貼現率九十 四年 1.85-2%；九十三 年 1.35-1.55% | \$ 30,000 | \$ 30,000 |
| 減：應付短期票券折價 | <u>147</u> | <u>150</u> |
| | <u>\$ 29,853</u> | <u>\$ 29,850</u> |

上述商業本票係以金融機構擔任保證機構，最後到期日分別為九
十四年十月二十五日及九十三年十二月二十四日。截至九十四年六月
底止，本公司已全數動用發行商業本票額度。

十一、長期借款

| | 九 十 四 年 六 月 三 十 日 | 九 十 三 年 六 月 三 十 日 |
|--|----------------------|----------------------|
| 銀行抵押借款一年利率九十四 年 3-3.695%；九十三 年 3.875-4.79% | \$284,424 | \$301,848 |
| 減：一年內到期部分 | <u>95,499</u> | <u>77,900</u> |
| | <u>\$188,925</u> | <u>\$223,948</u> |

本公司與部分金融機構簽訂之授信合約，訂有於授信存續期間
內，本公司財務報表計算之流動比率應維持 100%以上，負債比率應維
持在 140%以下。

上述銀行抵押借款係分別每季及每月償付不等之金額，至九十七年八月償清。

截至九十四年六月底止，本公司已全數動用長期借款之融資額度。

三、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時一個月平均薪資計算。本公司按薪資總額百分之二提撥職工退休金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以該委員會名義存入中央信託局。截至九十四年及九十三年六月底止，退休基金餘額分別為 6,892 仟元及 5,071 仟元。九十四年及九十三年上半年度退休金費用分別為 3,669 仟元及 2,018 仟元。

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，係屬確定提撥退休辦法。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。

三、股東權益

本公司九十四年度股東常會決議自未分配盈餘轉撥 24,960 仟元及資本公積轉撥 21,840 仟元轉增資發行新股，共計發行新股 4,680 仟股，是項增資案尚待行政院金融監督管理委員會（金管會）函覆申報生效後向經濟部申請辦理變更登記。

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次就餘額提百分之十為法定盈餘公積，再依實際需要提列或依法提列特別盈餘公積後，其餘可分配盈餘提撥至少百分之七十為年度盈餘分配數，並按下列方式分派之：

- (一)董事監察人酬勞百分之五以下。
- (二)員工紅利百分之五以上。
- (三)其餘為股東紅利。

本公司產業生命週期正處於成長期，為健全公司財務結構並顧及投資人之權益，當實收資本額為新台幣壹拾億元整（含）以下時，因考量資本支出所需，故採剩餘股利政策，以分派股票股利為優先；當

實收資本額超過新台幣壹拾億元整時，採平衡股利政策，股票股利及現金股利二種方式配合使用，惟現金股利分派比例以不超過年度股東紅利分配總額之百分之五十為限。

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。

依公司法規定，法定公積應繼續提撥至其餘額達股本總額時止。法定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，亦得以其半數撥充股本。

依相關法令規定，資本公積除填補公司虧損外，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。以資本公積撥充股本時，每年以一定比例為限。

本公司於九十三年六月二十八日經股東常會通過董事會四月二十六日擬議之九十二年度虧損撥補議案，以法定盈餘公積 4,650 仟元彌補以前年度虧損。

本公司於九十四年六月二十四日經股東常會通過董事會四月八日擬議之九十三年度盈餘分派議案如下：

| | |
|---------------------|----------|
| 法定公積 | \$ 5,671 |
| 董監事酬勞 | 1,526 |
| 員工紅利 | 2,543 |
| 股東紅利－發放現金，每股 0.35 元 | 21,840 |
| 發放股票，每股 0.4 元 | 24,960 |

有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派或虧損撥補情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

依所得稅法規定，本公司分配八十七年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

四、用人、折舊及攤銷費用

| | 九十四年上半年度 | | | 九十三年上半年度 | | |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 屬於銷貨 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於銷貨 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 44,178 | \$ 11,900 | \$ 56,078 | \$ 34,299 | \$ 11,112 | \$ 45,411 |
| 勞健保費用 | 3,273 | 634 | 3,907 | 2,284 | 519 | 2,803 |
| 退休金費用 | 2,703 | 966 | 3,669 | 1,490 | 528 | 2,018 |
| 其他用人費用 | 4,627 | 518 | 5,145 | 3,349 | 202 | 3,551 |
| | <u>\$ 54,781</u> | <u>\$ 14,018</u> | <u>\$ 68,799</u> | <u>\$ 41,422</u> | <u>\$ 12,361</u> | <u>\$ 53,783</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 27,858</u> | <u>\$ 1,391</u> | <u>\$ 29,249</u> | <u>\$ 23,738</u> | <u>\$ 1,642</u> | <u>\$ 25,380</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 86</u> | <u>\$ 10</u> | <u>\$ 96</u> | <u>\$ 155</u> | <u>\$ 52</u> | <u>\$ 207</u> |

五、所得稅

(一)所得稅費用構成項目如下：

| | 九十四年上半年度 | 九十三年上半年度 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 遞延所得稅 | | |
| 投資抵減 | \$ - | (\$ 2,937) |
| 虧損扣抵 | (3,927) | 5,825 |
| 備抵呆帳 | 1,596 | 244 |
| 備抵存貨跌價損失 | (139) | - |
| 銷貨退回及折讓遞延數 | (1,268) | (213) |
| 退休金 | (691) | (300) |
| 未實現兌換損益 | 1,052 | 584 |
| 依權益法認列之投資損益 | (1,428) | 982 |
| 聯屬公司間未實現利益 | 135 | (555) |
| 資產減損損失 | (949) | - |
| 職工福利 | - | 113 |
| 備抵評價 | 6,016 | - |
| 以前年度所得稅調整 | 95 | (2) |
| 未分配盈餘加徵 10%所得稅 | 3,752 | - |
| 所得稅費用 | <u>\$ 4,244</u> | <u>\$ 3,741</u> |

(二)帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅調節如下：

| | 九十四年上半年度 | 九十三年上半年度 |
|--------------|-------------|-------------|
| 稅前利益按法定稅率計算之 | | |
| 稅額 (25%) | \$ - | \$ 19,681 |
| 永久性差異 | (743) | 99 |
| 暫時性差異 | 743 | (7,094) |
| 免稅所得 | - | (12,686) |
| 當期應負擔所得稅 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(三)淨遞延所得稅資產之組成項目如下：

| | 九 十 四 年 六 月 三 十 日 | 九 十 三 年 六 月 三 十 日 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 流 動 | | |
| 投資抵減 | \$ 6,016 | \$ - |
| 虧損扣抵 | 3,928 | 10,686 |
| 備抵呆帳 | 5,000 | 5,308 |
| 聯屬公司間未實現利益 | 2,531 | 1,754 |
| 備抵存貨跌價損失 | 345 | 286 |
| 銷貨退回及折讓遞延數 | 2,183 | 243 |
| 職工福利 | - | 112 |
| 未實現兌換損益 | (28) | (329) |
| | 19,975 | 18,060 |
| 減：備抵評價 | 6,016 | - |
| | <u>\$ 13,959</u> | <u>\$ 18,060</u> |
| 非 流 動 | | |
| 投資抵減 | \$ 5,732 | \$ 13,640 |
| 虧損扣抵 | 2,604 | 8,718 |
| 依權益法認列之投資損失 | 5,144 | 1,380 |
| 退 休 金 | 3,600 | 2,265 |
| 資產減損損失 | 949 | - |
| | <u>\$ 18,029</u> | <u>\$ 26,003</u> |

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 | \$ 9,786 | \$ 6,016 | 九十四年度 |
| 促進產業升級條例 | 機器設備 | 521 | 521 | 九十五年度 |
| 促進產業升級條例 | 機器設備 | 5,211 | 5,211 | 九十七年度 |

截至九十四年六月底止，本公司得抵減以後年度課稅所得之虧損扣抵金額如下：

| 到 期 年 度 | 虧 損 扣 抵 |
|---------|-----------|
| 九十五 | \$ 10,417 |
| 九十九 | 15,710 |

(四)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 |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>(\$ 759)</u> | <u>(\$ 759)</u> |

本公司九十二年底為累積虧損，故九十二年度皆無盈餘可供分配。本公司預計九十三年度盈餘分配所適用之稅額扣抵比率為 0%。

由於本公司得分配股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是九十三年度預計盈餘分派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。

本公司九十四年及九十三年六月底均無屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

本公司所生產之銅箔基層板業經經濟部核准符合重要科技事業，本公司已依據促進產業升級條例之規定，選擇適用五年內免徵營利事業所得稅，並自八十九年度起適用。

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。

六、每股盈餘（虧損）

計算每股盈餘（虧損）之分子及分母揭露如下：

| | 金 額 （ 分 子 ） | | 股數（分母） （ 仟 股 ） | 每股盈餘（虧損）（元） | |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | 稅 前 | 稅 後 | | 稅 前 | 稅 後 |
| 基本每股盈餘（虧損） | | | | | |
| 九十四年上半年度 | <u>(\$ 23,023)</u> | <u>(\$ 27,267)</u> | <u>62,400</u> | <u>(\$ 0.37)</u> | <u>(\$ 0.44)</u> |
| 九十四年無償配股基 準日在財務報表提 出日後之擬制追 溯調整每股虧損 | | | <u>67,080</u> | <u>(\$ 0.34)</u> | <u>(\$ 0.41)</u> |
| 九十三年上半年度 | <u>\$ 78,762</u> | <u>\$ 75,021</u> | <u>62,400</u> | <u>\$ 1.26</u> | <u>\$ 1.20</u> |
| 九十四年無償配股基 準日在財務報表提 出日後之擬制追 溯調整每股盈餘 | | | <u>67,080</u> | <u>\$ 1.17</u> | <u>\$ 1.12</u> |

七、關係人交易

除財務報表其他附註另有說明外，本公司與關係人之重大交易事項彙總如下：

(一) 與關係人之關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 本 公 司 之 關 係 |
|--|--|
| ShineMore International (BVI) Inc. | 子公司（九十三年度已清算註銷） |
| ShineMore International Enterprise, Inc. | 子公司 |
| 中華開發工業銀行 | 本公司法人董事 |
| 瑞孚開發事業公司 | 本公司法人董事 |
| 李長榮化學工業公司 | 本公司法人董事 |
| 交通銀行 | 本公司法人董事、法人監察人 |
| 歐華創業投資公司 | 本公司法人監察人、董事長與本公司董事長為同一人 |
| 高氏企業開發公司 | 本公司法人董事 |
| 其 他 | 本公司及子公司之董事、監察人及經理人暨董事長（高育仁）及總經理（紀榮隆）二親等以內之親屬 |

(二) 資金融通情形

本公司與關係人之資金融通情形如下：

| | 九 十 四 年 上 半 年 度 最 高 餘 額 | 期 末 餘 額 | 利 率 (%) | 利 息 費 用 |
|----------|----------------------------|-----------|------------|----------|
| 長期借款 | | | | |
| 中華開發工業銀行 | \$234,610 | \$202,732 | 3.5-4.79 | \$ 3,722 |
| 交通銀行 | 60,408 | 53,336 | 3.5-4.5 | 1,056 |
| | 九 十 三 年 上 半 年 度 最 高 餘 額 | 期 末 餘 額 | 利 率 (%) | 利 息 費 用 |
| 長期借款 | | | | |
| 中華開發工業銀行 | \$266,488 | \$266,488 | 3.875-4.79 | \$ 5,351 |
| 交通銀行 | 42,432 | 35,360 | 4.0 | 776 |

(三) 應收（付）票據及應收（付）帳款

| | 九十四年六月三十日 | | 九十三年六月三十日 | |
|---|---------------|-------|---------------|-------|
| | 佔該科目 餘額百分比 | | 佔該科目 餘額百分比 | |
| | 金 額 | (%) | 金 額 | (%) |
| 應收帳款－關係人 ShineMore International Enterprise, Inc. | \$ 72,466 | 100 | \$ 53,652 | 100 |

(四) 其他應收款

| | 九十四年六月三十日 | | 九十三年六月三十日 | |
|--|---------------|-------|---------------|-------|
| | 佔該科目 餘額百分比 | | 佔該科目 餘額百分比 | |
| | 金 額 | (%) | 金 額 | (%) |
| 其他應收款－關係人 ShineMore International Enterprise, Inc. | \$ 3,458 | 100 | \$ 30,181 | 100 |

(五) 銷貨收入

本公司九十四年及九十三年上半年度售與關係人商品情形如下：

| | 九十四年上半年度 | | 九十三年上半年度 | |
|---|---------------|-------|---------------|-------|
| | 佔該科目 餘額百分比 | | 佔該科目 餘額百分比 | |
| | 金 額 | (%) | 金 額 | (%) |
| ShineMore International Enterprise, Inc. | \$ 61,110 | 10 | \$ 53,203 | 10 |

本公司與關係人之交易條件，除 ShineMore International Enterprise, Inc. 因位於美國，客戶分布幅員廣闊，本公司對其銷貨授信期間較一般關係人為長者外，餘與非關係人相當。

六、質抵押之資產

本公司已提供下列資產作為向金融機構融資及外勞履約保證之擔保品：

| | 九十四年 六月三十日 | 九十三年 六月三十日 |
|------------------|------------------|------------------|
| 應收票據 | \$ 68,499 | \$ 70,129 |
| 受限制資產（定期存單及銀行存款） | 43,833 | 39,716 |
| 固定資產 | 546,136 | 548,977 |
| 其他資產－受限制資產（定期存單） | 1,202 | 1,202 |
| | <u>\$659,670</u> | <u>\$660,024</u> |

九十四年及九十三年六月底已質押定期存單之年利率分別為1.285-1.69%及1.025-1.4%。

七、重大承諾事項及或有事項

截至九十四年六月底止，本公司除財務報表其他附註另有說明外，計有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 本公司因租用廠房用地及員工宿舍而與他公司或個人簽訂租賃契約，租金係按月支付，租期於九十七年十一月前到期，本公司依約支付押金計 2,926 仟元（帳列存出保證金），未來年度應支付之租金如下：

| 期 | 間 | 金 | 額 |
|----------|---|----|-------|
| 九十四年下半年度 | | \$ | 4,287 |
| 九十五年 | | | 8,493 |
| 九十六年 | | | 8,635 |
| 九十七年 | | | 2,750 |

- (二) 因購置機器設備及電腦軟體等所簽訂之合約金額計 36,008 仟元，尚未付款之金額為 13,201 仟元。

八、金融商品交易

- (一) 衍生性金融商品

本公司九十四年及九十三年上半年度並無承作衍生性金融商品交易。

(二) 非衍生性金融商品之公平價值

| 金 融 資 產 | 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 |
| 公平價值與帳面價值 相等之金融資產 | \$595,819 | \$595,819 | \$572,810 | \$572,810 |
| | | | | |
| 金 融 負 債 | 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 |
| 公平價值與帳面價值 相等之金融負債 | 790,763 | 790,763 | 719,083 | 719,083 |

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. 部分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或到期收付金額與帳面價值相近，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、應收帳款－關係人、其他應收款－關係人、受限制資產、其他金融資產－流動、存出保證金、應付票據、應付帳款、應付費用及其他流動負債。
2. 長期股權投資如有市場價格可供參考時，則以此市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考，以帳面價值估計公平價值。
3. 短期借款、應付短期票券及長期借款為付息之金融負債，故其帳面價值即為目前之公平價值。

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 附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 資金融通與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：請參閱附表一。
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者：無此情形。
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者：無此情形。

- 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者：無此情形。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
- 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者：無此情形。
- 9.被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：請參閱附表二。
- 10.從事衍生性金融商品交易：請參閱附註二十。

(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：無。
- 2.與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。

尚茂電子材料股份有限公司
 期末持有有價證券情形明細表
 民國九十四年六月三十日

附表一

單位：新台幣仟元

| 持 有 之 公 司 | 有 價 證 券 及 名 稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳 列 科 目 | 期 末 | | | | 備 註 |
|--------------|--|-------------|---------|-------------|-----------|-----------|--------------|-----|
| | | | | 股 數 (仟 股) | 帳 面 金 額 | 持 股 比 率 % | 市 價 | |
| 尚茂電子材料股份有限公司 | 股 票 ShineMore International Enterprise, Inc. | 持股100%之子公司 | 長期股權投資 | 1,000 | \$ 12,059 | 100.00 | \$12,059 (註) | |

註：係根據被投資公司九十四年上半年度經會計師查核之財務報表資料計算。

尚茂電子材料股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊
民國九十四年六月三十日

附表二

單位：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 | | 被投資公司帳面金額 | 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(%) | | | |
| 尚茂電子材料股份有限公司 | ShineMore International Enterprise, Inc. | 美國 | 銅箔電路基板、黏合膠片之銷售 | \$ 32,658 | \$ 32,658 | 1,000 | 100 | \$ 12,059 | (\$ 5,712) | (\$ 5,712) |

尚茂電子材料股份有限公司

應收票據明細表

民國九十四年六月三十日

表一

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 (註 二) |
|------------|------------------|
| 霖宏科技股份有限公司 | \$ 21,714 |
| 連興昌實業有限公司 | 19,759 |
| 鴻冠科技股份有限公司 | 13,246 |
| 豐愷科技股份有限公司 | 11,778 |
| 翊欣實業股份有限公司 | 7,030 |
| 其他 (註一) | <u>58,484</u> |
| 合 計 | <u>\$132,011</u> |

註一：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

註二：業經作為銀行短期借款及長期借款擔保備償專戶之票據計有
68,499 仟元。

尚茂電子材料股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十四年六月三十日

表二

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 |
|-----------------------------|------------------|
| 連安電子股份有限公司 | \$ 57,774 |
| 霖宏科技股份有限公司 | 36,203 |
| KWANG JIN | 21,560 |
| 永兆精密電子股份有限公司 | 15,836 |
| HYUN WOO INDUSTRIAL CO.,LTD | 15,163 |
| 其他（註） | <u>122,341</u> |
| | 268,877 |
| 減：備抵呆帳 | 11,221 |
| 減：備抵銷貨退回及折讓 | <u>6,528</u> |
| 合 計 | <u>\$251,128</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目總額之百分之五。

尚茂電子材料股份有限公司

存貨明細表

民國九十四年六月三十日

表三

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 成 | 額 市 價 (註 一) |
|----------------|---|------------------|------------------|
| 製 成 品 | | \$127,089 | \$131,490 |
| 在 製 品 | | 27,266 | 27,266 |
| 原 料 | | 27,203 | 26,267 |
| 物 料 | | <u>1,707</u> | <u>1,707</u> |
| | | 183,265 | <u>\$186,730</u> |
| 減：備抵存貨跌價損失（註三） | | <u>1,378</u> | |
| 合 計 | | <u>\$181,887</u> | |

註一：除原、物料按重置成本外，餘係按淨變現價值計價。

註二：存貨之投保金額為 166,000 仟元。

註三：係提列呆滯品之損失。

尚茂電子材料股份有限公司
長期股權投資變動明細表
民國九十四年上半年度

表 四

單位：新台幣仟元；仟股

| 名 | 稱 | 期 初 股 數 | 餘 額 金 | 本 期 股 數 | 減 少 金 | 換 算 調 整 數 | 期 末 股 數 | 持 股 比 例 (%) | 餘 額 金 | 股 權 淨 值 | 備 註 |
|--|---|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------------|------------------|---------------------------|------------------|------------------|--------|
| 按權益法評價之長期股權投資 | | | | | | | | | | | |
| ShineMore International Enterprise, Inc. | | 1,000 | <u>\$ 17,841</u> | - | <u>\$ 5,712</u> | <u>(\$ 70)</u> | 1,000 | 100.00 | <u>\$ 12,059</u> | \$ 12,059 | 註一、二及三 |

註一：股權淨值係依被投資公司九十四年上半年度經會計師查核之財務報表計算。

註二：本期減少係按權益法認列之投資損失。

註三：長期股權投資並無質抵押之情事。

尚茂電子材料股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四年上半年度

表五

單位：新台幣仟元

| | 期 初 餘 額 | 本 期 增 加 | 本 期 減 少 | 重 分 類 增 加 (減 少) | 期 末 餘 額 |
|------------|-------------------|------------------|---------------|----------------------|-------------------|
| 成 本 | | | | | |
| 土 地 | \$ 119,282 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 119,282 |
| 房屋及建築 | 215,679 | - | - | - | 215,679 |
| 機器設備 | 498,322 | 5,688 | 72 | 6,293 | 510,231 |
| 運輸設備 | 4,732 | - | - | - | 4,732 |
| 辦公設備 | 12,845 | - | 248 | - | 12,597 |
| 其他設備 | 21,377 | 1,882 | - | 6,010 | 29,269 |
| | <u>872,237</u> | <u>\$ 7,570</u> | <u>\$ 320</u> | <u>\$ 12,303</u> | <u>891,790</u> |
| 累積折舊 | | | | | |
| 房屋及建築 | 29,286 | \$ 2,811 | \$ - | \$ - | 32,097 |
| 機器設備 | 190,379 | 23,589 | 20 | - | 213,948 |
| 運輸設備 | 2,350 | 316 | - | - | 2,666 |
| 辦公設備 | 9,360 | 378 | 231 | - | 9,507 |
| 其他設備 | 2,201 | 2,155 | - | - | 4,356 |
| | <u>233,576</u> | <u>\$ 29,249</u> | <u>\$ 251</u> | <u>\$ -</u> | <u>262,574</u> |
| 累積減損 | <u>-</u> | <u>\$ 3,763</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>3,763</u> |
| 未完工程及預付設備款 | <u>26,195</u> | <u>\$ 9,326</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 12,303)</u> | <u>23,218</u> |
| 固定資產淨額(註) | <u>\$ 664,856</u> | | | | <u>\$ 648,671</u> |

註：固定資產之投保金額為 699,479 仟元，固定資產供作銀行長期借款之擔保金額為 546,136 仟元。

尚茂電子材料股份有限公司

短期借款明細表

民國九十四年六月三十日

表 六

單位：新台幣仟元

| 借款種類及債權人 | 借 款 期 限 | 年 利 率 (%) | 餘 額 | 融 資 額 度 | 抵 押 或 擔 保 |
|----------|-------------------|----------------|-------------------|-----------|---------------|
| 信用借款 | | | | | |
| 新竹國際商銀 | 94.05.21-95.05.21 | 1.71 | \$ 30,000 | \$ 60,000 | 定期存單 |
| 台灣企銀 | 94.05.20-94.11.16 | 2.15 | 25,000 | 70,000 | 應收票據 |
| 農民銀行 | 94.06.16-95.06.16 | 3.25 | 20,000 | 40,000 | 定期存單 |
| 華南銀行 | 94.03.03-94.09.02 | 3 | 15,000 | 70,000 | 應收票據 |
| 合作金庫 | 94.06.27-95.06.27 | 2.545 | 20,000 | 30,000 | 定期存單 |
| 台北國際商銀 | 94.06.20-95.06.20 | 3.25 | 10,000 | 40,000 | 應收票據及定期 存單 |
| 台新銀行 | 94.04.28-94.07.27 | 3.65 | 15,000 | 30,000 | 定期存單 |
| 中華商銀 | 94.06.22-94.08.22 | 2.1 | 40,000 | 40,000 | 無 |
| 信用狀借款 | | | | | |
| 華南銀行 | 94.05.30-94.09.09 | 3 | 10,170 | 70,000 | 應收票據 |
| 新竹國際商銀 | 94.05.21-95.05.21 | 3.331 | <u>13,889</u> | 60,000 | 定期存單 |
| | | | <u>\$ 199,059</u> | | |

尚茂電子材料股份有限公司

應付短期票券明細表

民國九十四年六月三十日

表 七

單位：新台幣仟元

| 保 證 機 構 名 稱 | 期 間 | 年 貼 現 率 (%) | 金 額 | 抵 押 或 擔 保 情 形 |
|-------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 中興票券金融公司 | 94.04.28-94.10.25 | 2 | \$ 10,000 | 無 |
| 中興票券金融公司 | 94.06.22-94.09.20 | 1.85 | <u>20,000</u> | 無 |
| | | | 30,000 | |
| 減：應付短期票券折價 | | | <u>147</u> | |
| 合 計 | | | <u>\$ 29,853</u> | |

尚茂電子材料股份有限公司

應付票據明細表

民國九十四年六月三十日

表八

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 |
|--------------|------------------|
| 宇環科技股份有限公司 | \$ 30,175 |
| 金居開發銅箔股份有限公司 | 20,084 |
| 越虹科技股份有限公司 | 15,488 |
| 台灣玻璃工業股份有限公司 | 15,147 |
| 聯仲科技股份有限公司 | 14,628 |
| 建榮工業材料股份有限公司 | 7,807 |
| 李長榮科技股份有限公司 | 7,106 |
| 其他（註） | <u>21,793</u> |
| 合 計 | <u>\$132,228</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

尚茂電子材料股份有限公司

應付帳款明細表

民國九十四年六月三十日

表九

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 |
|----------------|------------------|
| 聯仲科技股份有限公司 | \$ 13,431 |
| 建榮工業材料股份有限公司 | 12,138 |
| 李長榮科技股份有限公司 | 11,332 |
| 台灣玻璃工業股份有限公司 | 7,691 |
| 金居開發銅箔股份有限公司 | 7,340 |
| BICO TRADE CO. | 6,659 |
| 其他（註） | <u>5,891</u> |
| 合 計 | <u>\$ 64,482</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

尚茂電子材料股份有限公司

應付費用明細表

民國九十四年六月三十日

表十

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|-------|------------------|
| 應付加工費 | \$ 20,442 |
| 應付薪資 | 11,765 |
| 應付佣金 | 3,057 |
| 其他（註） | <u>15,378</u> |
| 合 計 | <u>\$ 50,642</u> |

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

尚茂電子材料股份有限公司

長期借款明細表

民國九十四年六月三十日

表十一

單位：新台幣仟元

| 債權銀行 | 期限及償還辦法 | 年利率(%) | 金 額 | | 合 計 | 抵押或擔保 | 備 註 |
|----------|---|--------|------------------|------------------|------------------|------------|-------------------------------|
| | | | 一年內到期 | 一年後到期 | | | |
| 中華開發工業銀行 | 88.07.15-95.07.15，自動用後滿三年起，分十七期，每三個月平均還本，每月付息 | 3.66 | \$ 51,756 | \$ 12,976 | \$ 64,732 | 機器設備 | |
| | 93.04.30-95.07.15，自 93.07.15 起，每月 15 日攤還 100 萬，剩餘本金到期一次還本 | 3.5 | 12,000 | 126,000 | 138,000 | 土地及建物 | |
| 交通銀行 | 91.11.15-95.11.15，自動用日後滿一年起，分十三期，每三個月還本一次 | 3.63 | 14,144 | 7,072 | 21,216 | 機器設備、土地及建物 | 各年年底負債比率應維持 155%以下 |
| | 93.07.29-97.08.26，自動撥日起滿一年起，分十七期，每三個月還本一次 | 3.695 | 7,558 | 24,562 | 32,120 | 機器設備 | 流動比率應維持 100%以上，負債比率應維持 140%以下 |
| 中國信託商業銀行 | 94.04.01-97.03.01，自動撥日起，分三十五期，每一個月還本一次 | 3 | <u>10,041</u> | <u>18,315</u> | <u>28,356</u> | 應收票據 | |
| | | | <u>\$ 95,499</u> | <u>\$188,925</u> | <u>\$284,424</u> | | |

尚茂電子材料股份有限公司

銷貨成本明細表

民國九十四年上半年度

表十二

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|----------|------------------|
| 自製產品銷貨成本 | |
| 期初原、物料 | \$ 50,289 |
| 本期進料 | 382,628 |
| 減：期末原、物料 | 28,910 |
| 物料轉列費用 | 9,043 |
| 原、物料出售 | <u>484</u> |
| 原、物料耗用 | 394,480 |
| 直接人工 | 43,837 |
| 製造費用 | <u>171,163</u> |
| 製造成本 | 609,480 |
| 加：期初在製品 | 23,965 |
| 減：期末在製品 | <u>27,266</u> |
| 製成品成本 | 606,179 |
| 加：期初製成品 | 109,411 |
| 本期進貨 | 17,441 |
| 減：期末製成品 | 127,089 |
| 製成品轉列費用 | <u>4,823</u> |
| 自製產品銷貨成本 | 601,119 |
| 出售原、物料成本 | <u>484</u> |
| 銷貨成本總計 | <u>\$601,603</u> |

尚茂電子材料股份有限公司

營業費用明細表

民國九十四年上半年度

表十三

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 推 銷 費 用 | 管 理 費 用 | 研 究 發 展 費 用 | 合 計 |
|-------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 薪資及獎金 | \$ 2,999 | \$ 7,494 | \$ 1,407 | \$ 11,900 |
| 運 費 | 3,776 | - | - | 3,776 |
| 租 金 | 332 | 2,686 | - | 3,018 |
| 佣 金 | 2,607 | - | - | 2,607 |
| 勞 務 費 | - | 2,540 | - | 2,540 |
| 其他（註） | <u>4,058</u> | <u>6,830</u> | <u>1,335</u> | <u>12,223</u> |
| 合 計 | <u>\$ 13,772</u> | <u>\$ 19,550</u> | <u>\$ 2,742</u> | <u>\$ 36,064</u> |

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

尚茂電子材料股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十四年上半年度

尚茂電子材料股份有限公司

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、經營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(八八)台財證(六)第○一九七○號函規定，與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物品保管等相關之制度。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對財務報表之允當表達有重大影響之缺失。

二、現金、銀行定期存單及長期股權投資股票之盤點暨存貨之監盤情形：

(一)現金、銀行定期存單及長期股權投資股票之盤點

本會計師於民國九十四年七月一日派遣佐理人員至該公司上開資產保管處實地盤點，結果經與帳載有關記錄核對或調節相符。

(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，於存貨盤點觀察前，先行研究及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一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依照既定辦法辦理外，並視需要選樣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：

| 項 目 | 函 證 百 分 比 | 回函相符 及調節相 符百分比 | 其 他 查 核 說 明 | 結 論 |
|-----------------|--------------|----------------------|-----------------------|-----|
| 銀行存款 | 100 | 100 | — | 滿意 |
| 應收帳款及票據 | 91 | 93 | 擇要抽核期後收款及交易有 關記錄憑證 | 滿意 |
| 長期股權投資 | 100 | 100 | — | 滿意 |
| 銀行借款及應付短期 票券 | 100 | 100 | — | 滿意 |
| 應付帳款及票據 | 86 | 100 | — | 滿意 |
| 存出保證金 | 68 | 100 | — | 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，並未發現該公司於九十四年上半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：

| 項 目 | 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(%) | 4 | 21 | (80.95) | 主要係九十四年上半年度景氣不佳，且原物料價格居高不下，以致毛利率下降。 |

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：無。
- (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：無。
- (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：無。

七、民國九十三年度經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 陳麗琦

會計師 吳美慧

中 華 民 國 九 十 四 年 八 月 十 九 日