

致茂電子股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國九十八及九十七年第一季

地址：桃園縣龜山鄉華亞科學園區華亞一路六十六號

電話：(○三) 三二七九九九九

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革及營業	9		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	9~14		二、
(三)會計變動之理由及其影響	14~15		三、
(四)重要會計科目之說明	15~28		四、
(五)關係人交易	28~33		五、
(六)質抵押之資產	33		二、
(七)重大承諾事項及或有事項	-		-
(八)重大災害損失	-		-
(九)重大期後事項	-		-
(十)金融商品之揭露	33~35		三、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	35		三、
2.轉投資事業相關資訊	35		三、
3.大陸投資資訊	35~36		三、

會計師核閱報告

致茂電子股份有限公司 公鑒：

致茂電子股份有限公司民國九十八年及九十七年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註十所述，致茂電子股份有限公司民國九十八年及九十七年三月三十一日採權益法評價之長期投資分別計新台幣2,389,882仟元及2,192,967仟元，及於民國九十八及九十七年第一季認列之投資利益分別計新台幣52,643仟元及62,154仟元，暨財務報表附註二十三附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反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有關財務會計準則之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，致茂電子股份有限公司自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發佈之（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

勤業眾信會計師事務所

會計師 林 文 欽

會計師 李 振 銘

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 八 年 四 月 十 七 日

致茂電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十八年及九十七年三月三十一日
(僅 經 核 閱 ， 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單位：除每股面額為新台幣
元外，係新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日		九 十 七 年 三 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日		九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 411,336	6	\$ 163,903	2	2100	短期借款 (附註十二)	\$ 360,000	5	\$ 300,000	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	9,800	-	11,883	-	2110	應付短期票券 (附註十三)	140,000	2	100,000	1
1120	應收票據	7,253	-	29,497	-	2140	應付票據及帳款 (附註二十)	156,651	2	387,544	5
1150	應收帳款—關係人 (附註二及二十)	401,175	5	1,036,106	13	2160	應付所得稅 (附註二及十六)	-	-	200,111	3
1140	應收帳款淨額—非關係人 (附註二及六)	675,458	9	485,314	6	2170	應付費用 (附註十五)	243,760	3	187,971	2
1180	其他應收款—關係人 (附註二十)	9,263	-	1,362	-	2260	預收款項	71,196	1	105,163	1
120X	存貨—淨額 (附註二及七)	930,062	12	1,116,211	14	2270	一年內到期之長期借款 (附註十四)	150,000	2	-	-
1260	預付款項	95,012	1	29,090	-	2280	其他流動負債 (附註五)	4,544	-	6,997	-
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十六)	37,532	1	35,466	-	21XX	流動負債合計	1,126,151	15	1,287,786	16
1298	其他流動資產 (附註二十)	14,746	-	53,544	1		長期負債				
11XX	流動資產合計	2,591,637	34	2,962,376	36	2420	長期借款 (附註十四)	-	-	150,000	2
	長期投資						其他負債				
1450	備供出售金融資產—非流動 (附註二及八)	204,579	3	474,873	6	2810	應計退休金負債 (附註二及十八)	66,968	1	68,387	1
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註二及九)	108,941	1	112,526	1	2820	存入保證金	2,003	-	3,855	-
1421	採權益法之長期投資 (附註二及十)	2,389,882	32	2,192,967	27	2860	遞延所得稅負債—非流動 (附註二及十六)	14,643	-	10,334	-
1425	預付股款 (附註十)	-	-	70,000	1	2881	遞延貨項—聯屬公司間銷貨毛利 (附註二)	132,968	2	107,967	1
14XX	投資合計	2,703,402	36	2,850,366	35	28XX	其他負債合計	216,582	3	190,543	2
	固定資產 (附註二、十一及二十一)					2XXX	負債合計	1,342,733	18	1,628,329	20
	成 本						股東權益 (附註二及十五)				
1501	土 地	425,071	6	425,071	5	3110	股本—每股面額10元，額定：400,000仟股；發行：九十八年331,600仟股，九十七年305,563仟股	3,316,004	44	3,055,634	37
1521	房屋及建築	1,670,442	22	1,661,973	20	3140	預收股本	3,945	-	165	-
1531	機器設備	220,360	3	203,173	3	32XX	資本公積	829,898	11	824,111	10
1561	生財器具	625,202	8	597,541	7		保留盈餘				
15X1	成本合計	2,941,075	39	2,887,758	35	3310	法定盈餘公積	724,105	9	570,330	7
15X9	減：累積折舊	982,933	13	860,556	10	3350	未分配盈餘	1,197,003	16	1,923,944	23
1670	預付設備款	750	-	6,760	-	3420	股東權益其他調整項目				
15XX	固定資產淨額	1,958,892	26	2,033,962	25	3450	累積換算調整數	154,632	2	(2,998)	-
	無形資產 (附註二及十)	301,116	4	365,488	4	3510	金融商品未實現利益	73,949	1	254,519	3
	其他資產					3510	庫藏股票—九十八年3,897仟股；九十七年1,651仟股	(75,685)	(1)	(31,022)	-
1820	存出保證金	3,257	-	3,545	-	3XXX	股東權益合計	6,223,851	82	6,594,683	80
1830	遞延借項—淨額 (附註二)	300	-	-	-						
1880	其 他	7,980	-	7,275	-						
18XX	其他資產合計	11,537	-	10,820	-						
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,566,584	100	\$ 8,223,012	100		負債及股東權益總計	\$ 7,566,584	100	\$ 8,223,012	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參 閱 勤 業 眾 信 會 計 師 事 務 所 民 國 九 十 八 年 四 月 十 七 日 核 閱 報 告)

董事長：黃欽明

經理人：黃欽明

會計主管：應 正

致茂電子股份有限公司

損 益 表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘為新台幣
元外，係新台幣仟元

代 碼	九 十 八 年 第 一 季		九 十 七 年 第 一 季	
	金 額	%	金 額	%
4110	\$ 543,956	102	\$ 1,151,325	101
4170	<u>8,062</u>	<u>2</u>	<u>6,847</u>	<u>1</u>
4100	535,894	100	1,144,478	100
5000	317,405	59	463,861	40
5930	<u>5,000</u>	<u>1</u>	<u>1,685</u>	<u>-</u>
5910	<u>223,489</u>	<u>42</u>	<u>682,302</u>	<u>60</u>
	營業費用 (附註十九)			
6100	130,572	24	143,838	13
6300	<u>100,420</u>	<u>19</u>	<u>154,446</u>	<u>13</u>
6000	<u>230,992</u>	<u>43</u>	<u>298,284</u>	<u>26</u>
6900	(<u>7,503</u>)	(<u>1</u>)	<u>384,018</u>	<u>34</u>
	營業外收入及利益			
7121	52,643	10	62,154	5
7122	-	-	6,150	1
7160	20,675	4	-	-
7210	4,250	1	8,102	1
7480	3,750	1	6,721	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十八年第一季		九十七年第一季	
		金	額 %	金	額 %
7310	金融商品評價利益(附註二及五)	\$ 2,861	-	\$ -	-
7480	補助款收入(附註二)	801	-	3,330	-
7140	處分投資利益—淨額(附註二及五)	11	-	11,583	1
7480	其他(附註二)	<u>1,788</u>	-	<u>4,122</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>86,779</u>	<u>16</u>	<u>102,162</u>	<u>9</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	2,889	1	3,926	1
7640	金融商品評價損失(附註二及五)	-	-	3,790	-
7560	兌換損失—淨額(附註二)	-	-	80,717	7
7880	其他(附註二)	<u>40</u>	-	<u>235</u>	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>2,929</u>	<u>1</u>	<u>88,668</u>	<u>8</u>
7900	稅前利益	76,347	14	397,512	35
8110	所得稅(利益)費用(附註十六)	(<u>5,447</u>)	(<u>1</u>)	<u>58,339</u>	<u>5</u>
9600	本期淨利	<u>\$ 81,794</u>	<u>15</u>	<u>\$ 339,173</u>	<u>30</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註十七)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.25</u>	<u>\$ 1.22</u>	<u>\$ 1.04</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.25</u>	<u>\$ 1.18</u>	<u>\$ 1.01</u>

假設子公司持有母公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料：

	稅前	稅後	稅前	稅後
盈餘	<u>\$ 76,347</u>	<u>\$ 81,794</u>	<u>\$ 401,539</u>	<u>\$ 343,200</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.25</u>	<u>\$ 1.22</u>	<u>\$ 1.04</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.25</u>	<u>\$ 1.19</u>	<u>\$ 1.01</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年四月十七日核閱報告)

董事長：黃欽明

經理人：黃欽明

會計主管：應正

致茂電子股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 81,794	\$ 339,173
調整項目：		
採權益法認列之投資收益－淨額	(52,643)	(62,154)
折舊及攤銷	49,403	44,910
遞延所得稅	(9,513)	(3,306)
提列存貨跌價損失(回升利益)	6,000	(20,000)
已實現銷貨毛利	(5,000)	(1,685)
金融商品評價損(益)	(2,861)	3,790
提列呆帳	3,000	2,431
處分及報廢固定資產損失－淨額	39	165
處分長期投資利益	-	(9,892)
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金		
融資產	-	798
應收票據	9,167	23,760
應收帳款	93,154	30,136
其他應收款－關係人	(9,082)	5,271
存 貨	111,959	(77,987)
預付款項	(9,027)	(2,203)
其他流動資產	10,678	(17,786)
應付票據及帳款	(33,999)	(12,800)
應付所得稅	-	61,642
應付費用	(83,612)	17,365
預收款項	60,536	(2,986)
其他流動負債	(1,103)	(2,846)
應計退休金負債	(415)	(425)
營業活動之淨現金流入	<u>218,475</u>	<u>315,371</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(4,166)	(20,520)
長期投資減資退回股款	1,016	-
其他資產增加	(178)	(171)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
存出保證金減少	\$ 116	\$ 79
採權益法之長期投資增加	-	(239,000)
預付股款增加	-	(70,000)
處分備供出售金融資產價款	-	13,089
備供出售金融資產減資退回股款	-	510
處分固定資產價款	-	<u>214</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(3,212)</u>	<u>(315,799)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(310,000)	(280,000)
應付短期票券增加	40,000	-
員工行使認股權取得價款	20,798	15,717
存入保證金減少	<u>(1,731)</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(250,933)</u>	<u>(264,283)</u>
本期現金淨減少數	(35,670)	(264,711)
期初現金餘額	<u>447,006</u>	<u>428,614</u>
期末現金餘額	<u>\$ 411,336</u>	<u>\$ 163,903</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 3,538</u>	<u>\$ 4,361</u>
支付所得稅	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 3</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
本期固定資產增加數	\$ 3,640	\$ 20,386
加：期初應付工程及設備款	2,140	945
減：期末應付工程及設備款	<u>(1,614)</u>	<u>(811)</u>
本期購置固定資產現金支付數	<u>\$ 4,166</u>	<u>\$ 20,520</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年四月十七日核閱報告)

董事長：黃欽明

經理人：黃欽明

會計主管：應 正

致茂電子股份有限公司

財務報表附註

民國九十八及九十七年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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

本公司於七十三年十一月成立，主要從事於電腦及週邊設備軟硬體、電腦自動化測試系統、電子測試儀器、信號產生器、電源供應器及通信電源供應器材等之設計、裝配、製造、買賣修護、保養、校正及代理。本公司股票自八十五年十二月二十一日起於台灣證券交易所上市買賣。

截至九十八年及九十七年三月底止，本公司員工人數分別為 993 人及 1,097 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。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、遞延借項及無形資產攤銷、退休金、資產減損、員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

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或耗用之資產；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。

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係交易目的之金融資產。原始認列時，以公平價值加計交易成本衡量；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；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。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。

遠期外匯衍生性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。財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的，由於該衍生性商品未能符合避險會計者，故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。

存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，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。

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；後續評價時，以公平價值衡量，且其價值變動扣除所得稅影響數後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。

現金股利於除息日認列收益，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。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。

採權益法之長期投資

對被投資公司具有重大影響力者採權益法評價，投資之帳面價值包括投資成本及按持股比例認列被投資公司同期之損益及股東權益之變動。被投資公司發放之現金股利，則作為投資之減少。如因持股比例降低或其他原因不再對被投資公司具有重大影響力時，即停止採用權益法，並以改變時之帳面價值作為新成本。

依財務會計準則公報五號「長期股權投資之會計處理」之規定，取得股權時投資成本與所取得股權淨值間之差額，予以分析處理。如係折舊、折耗或攤銷性之資產所產生者，應自取得之年度起，依五年分年攤銷；超過所取得可辨認淨資產公平價值者，比照商譽處理不再攤銷。

被投資公司因發行新股，若未按持股比例認購，致投資比例發生變動，並因而使歸屬本公司之股權淨值發生增減者，其增減數調整資本公積及長期投資。此項調整如應借記資本公積，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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。股票出售時，按加權平均法計算成本及其出售損益。

固定資產

係按成本減累積折舊計價。重大更新及改良，作為資本支出；修理及維護支出，則作為當期費用。

折舊係以直線法按下列耐用年數計提：房屋及建築，三年至五十五年；機器設備，二年至十二年；生財器具，三年至十五年。耐用年數屆滿仍繼續使用者，並就殘值繼續提列折舊。

固定資產報廢或出售時，其相關成本及累積折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益列為當期營業外損益。

無形資產

係以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。商標權及核心技術按五年，以直線法攤銷。因併購所產生之商譽，依財務會計準則公報之規定，每年定期進行減損測試。

遞延借項

係權利金，按合約期限平均攤銷。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、遞延借項、無形資產及採權益法之長期投資）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，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

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。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

所得稅

係作跨期間之所得稅分攤，(一)將應課稅暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；及(二)將可減除暫時性差異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。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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。

因研究發展及人才培訓支出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，列為調整當年度之所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議分配年度費用。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，按應提撥之退休金數額認列為當期費用。

遞延貸項

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之利益，於交易年度尚未實現者予以遞延，俟實現年度再予認列。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

銷貨收入係按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，原則上於貨物所有權及風險承擔責任移轉予客戶時認列。惟營業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。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款收回之可能性。

政府補助款收入

因創新技術研發中心營運計畫、LED 測試系統主導性新產品開發輔導計畫、經濟部釋商科技研究專案及電子產業自動光學檢測設備技術整合計畫取得之補助款，於收到補助款時列為遞延收入，並於計畫期間，逐年平均認列為收入。

庫藏股票

買回已發行股票作為庫藏股票時，依所支付之成本借記庫藏股票，並列為股東權益減項。

子公司持有本公司之股票視同庫藏股票處理。子公司收到本公司所發放之現金股利及處分本公司股票利益列為「資本公積－庫藏股票交易」。

外幣交易及外幣財務報表換算

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為新台幣金額入帳。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。

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

重分類

九十七年第一季之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十八年第一季財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年第一季淨利減少 37,500 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.11 元。

存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失或回升利益應分類為銷貨成本。此項會計變動，對於九十八年第一季本期淨利及稅後基本每股盈餘並無影響。本公司亦重分類九十七年第一季營業外利益 20,000 仟元至銷貨成本。

四 現 金

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
外幣存款	\$285,013	\$ 21,291
支票及活期存款	124,221	130,336
庫存現金	1,242	1,376
零用金	860	900
定期存款	-	10,000
	<u>\$411,336</u>	<u>\$163,903</u>

五 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
國內上市公司股票	<u>\$ 9,800</u>	<u>\$ 11,883</u>
<u>交易目的之金融負債</u> (帳列其他 流動負債)		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,378</u>

本公司九十七年第一季從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。截至九十八年三月三十一日止，並無未到期之遠匯合約。

九十八及九十七年第一季因交易目的之金融資產分別產生之評價損益分別為利益 2,861 仟元及損失 2,412 仟元；九十七年第一季因交易目的之金融負債產生之評價損失為 1,378 仟元。

六 應收帳款淨額－非關係人

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款	\$691,286	\$494,559
減：備抵呆帳	<u>15,828</u>	<u>9,245</u>
	<u>\$675,458</u>	<u>\$485,314</u>

七 存貨－淨額

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
原物料	\$ 313,164	\$ 355,105
在製品	240,946	350,229
半成品	157,015	187,684
製成品	<u>303,075</u>	<u>299,056</u>
	1,014,200	1,192,074
減：備抵跌價損失	<u>84,138</u>	<u>75,863</u>
	<u>\$ 930,062</u>	<u>\$ 1,116,211</u>

九十八及九十七年第一季與存貨相關之之銷貨成本分別為317,405仟元及463,861仟元。九十八及九十七年第一季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失6,000仟元及回升利益20,000仟元。

八 備供出售金融資產－非流動

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
彩富電子股份有限公司	\$172,670	\$345,256
中華電信股份有限公司	31,909	40,749
XANTREX TECHNOLOGY INC.	<u>-</u>	<u>88,868</u>
	<u>\$204,579</u>	<u>\$474,873</u>

九 以成本衡量之金融資產－非流動

	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
國內股票				
普實創業投資股份有限公司	\$ 40,000	1.9	\$ 40,000	1.9
達運股份有限公司	36,451	5.4	36,451	5.4
普訊陸創業投資股份有限公司	25,000	1.4	25,000	1.4
易維特科技股份有限公司	<u>-</u>	16.6	<u>2,111</u>	16.6
小 計	<u>101,451</u>		<u>103,562</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
	金	額 持股 %	金	額 持股 %
國外股票及基金				
CHROMATEX S.A.	\$ 4,821	12.2	\$ 4,821	12.2
H & Q/GAI INCUBATION FUND L.P.	2,536	-	4,010	-
QUALITY SOURCE S.A.	133	0.5	133	0.5
小 計	<u>7,490</u>		<u>8,964</u>	
合 計	<u>\$ 108,941</u>		<u>\$ 112,526</u>	

上述股票及基金投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

本公司於九十七年底對投資價值已減損之易維特科技股份有限公司認列減損損失 2,111 仟元。

十、採權益法之長期投資及預付股款

	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
	金	額 持股 %	金	額 持股 %
新匯電子有限公司	\$ 577,255	100.0	\$ 479,633	100.0
日茂新材料公司	571,058	100.0	601,124	100.0
San Eagle Development Corp.	258,104	100.0	189,197	100.0
凌華科技股份有限公司 (上市)	238,012	12.8	242,671	12.8
威光自動化股份有限公司	194,354	100.0	208,867	100.0
CHI INCORPORATION LTD.	132,092	100.0	80,226	100.0
CHROMA ATE EUROPE B.V.	76,501	100.0	63,247	100.0
晶測電子股份有限公司	64,873	58.3	12,403	58.3
光遠科技股份有限公司	61,966	26.9	66,351	26.9
合茂投資股份有限公司	58,936	100.0	71,969	100.0
SENSATIONAL HOLDING LTD.	46,625	100.0	40,445	100.0
CHROMA ATE INC.	44,577	100.0	52,956	100.0
CHEN HWA TECHNOLOGY INC.	35,578	100.0	29,090	100.0
深紅控股股份有限公司	18,357	100.0	-	-
能茂電子股份有限公司	11,832	99.9	13,949	99.9
CHROMA JAPNA CORP.	(238)	100.0	-	-
神傑科技股份有限公司	-	-	40,839	59.1
小 計	<u>2,389,882</u>		<u>2,192,967</u>	
預付股款				
晶測電子股份有限公司	-		70,000	
	<u>\$2,389,882</u>		<u>\$2,262,967</u>	

本公司因對凌華科技股份有限公司具實質影響力，故採權益法認列其相關損益金額。

採權益法之上市公司股權投資依九十八及九十七年三月底股票收盤價計算之市價資訊如下：

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
凌華科技股份有限公司	<u>\$276,544</u>	<u>\$504,867</u>

本公司為擴展海外市場，董事會於九十五年十月二十七日決議在英屬維京群島設立子公司 San Eagle Development Corp.，並透過該公司向 Scn Finance Corp. 購買模里西斯 Wei Kuang Mech Eng Inc. 100% 之股權。Wei Kuang Mech Eng Inc. 持有模冠科技(南京)有限公司(模冠南京公司)及威光自動化設備(南京)有限公司(威光南京公司) 100% 之股權。模冠南京公司主要從事設備系統組裝、銷售及其零件買賣及設備安裝維修售後服務，威光南京公司主要從事電子生產設備系統、傳輸系統組裝銷售及售後服務。本公司為擴充大陸地區業務，董事會另於九十六年八月七日決議增加投資威光南京公司美金 1,000 仟元。

本公司為提昇競爭力，分別於九十五年十二月、九十六年一月及九十七年一月以 160,000 仟元、134,000 仟元及 239,000 仟元向 Ever Growth Investment Holding Ltd. 公司購買 Silver Town Electronic Co., Ltd 100% 之股權，並於九十七年二月二十九日經董事會決議以三月二十一日為合併基準日合併 Silver Town Electronic Co., Ltd，使得本公司直接持有威光自動化科技股份有限公司(台灣威光公司) 100% 之股權，該公司主要從事自動化輸送工程全系統設計、製造、安裝及調試。

本公司為就近服務客戶以鞏固市場，董事會於九十五年十二月二十八日決議透過 San Eagle Development Corp. 投資模里西斯 Wei Kuang Mech Eng Inc. 設立威光自動化設備(廈門)有限公司，預計總投資金額為美金 2,000 仟元，截至九十八年三月三十一日止累積投資總

額為 50,763 仟元，該公司主要從事電子生產設備系統、傳輸系統組裝銷售及售後服務。

本公司為整合工廠自動化設備軟硬體技術，於九十六年二月及三月以 47,132 仟元取得神傑科技股份有限公司（神傑科技公司）59.1% 之股權。該公司另外 40.9% 之股權，由本公司之子公司合茂投資股份有限公司所持有，本公司此次收購交易完成後對神傑科技公司綜合持股比例達 100%。神傑科技公司專職於提供製造現場資訊系統的完整解決方案，並多次搭載本公司之產品出貨。神傑科技公司已於九十七年九月十五日清算消滅，其子公司深紅控股股份有限公司於清算分配時由本公司承接。

本公司取得台灣威光公司、模冠南京公司、威光南京公司及神傑科技公司係按購買法處理。

本公司取得上開子公司其投資成本與股權淨值間差額，係因攤銷性資產而發生者，九十八及九十七年第一季變動金額如下：

	<u>九十八年第一季</u>	<u>九十七年第一季</u>
<u>攤銷性資產</u>		
期初餘額	\$222,785	\$138,801
本期增加	-	148,355
本期攤銷	(<u>16,093</u>)	(<u>16,093</u>)
期末餘額	<u>\$206,692</u>	<u>\$271,063</u>

投資成本與股權淨值間差額屬商譽者，九十八及九十七年第一季變動金額如下：

	<u>九十八年第一季</u>	<u>九十七年第一季</u>
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$128,964	\$120,488
本期增加	<u>-</u>	<u>8,476</u>
期末餘額	<u>\$128,964</u>	<u>\$128,964</u>

本公司為擴展服務範圍，董事會於九十六年二月二十七日決議與博測光機電股份有限公司共同投資設立晶測電子股份有限公司（晶測電子公司），從事 LED 產品之測試工作。截至九十八年三月三十一日止累積投資金額為 87,500 仟元，持股比例為 58.3%。

本公司為擴展海外市場，董事會於九十六年十二月二十七日決議在日本設立子公司 CHROMA JAPAN CORP.，該公司主要從事電子量測儀器銷售維護服務並於九十七年八月正式營運，截至九十八年三月三十一日止累積投資金額為日幣 9,800 仟元。

本公司為擴充大陸地區業務，董事會於九十七年四月二十四日決議日透過 CHI INCORPATION LTD.增加投資致茂電子（蘇州）有限公司美金 1,500 仟元，並於九十七年八月六日進行增資。

上述採權益法評價之長期投資及其投資損益，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算，認列之投資（損）益如下：

	<u>九十八年第一季</u>	<u>九十七年第一季</u>
日茂新材料公司	\$ 33,994	\$ 27,810
威光自動化科技股份有限公司	17,643	12,952
San Eagle Development Corp.	16,926	6,459
晶測電子股份有限公司	(9,869)	(2,480)
CHROMA ATE INC.	(8,086)	10,254
新匯電子有限公司	(7,048)	13,192
CHROMA ATE EUROPE B.V.	6,134	1,834
CHI INCORPORATION LTD.	(3,686)	168
凌華科技股份有限公司	2,969	9,195
光遠科技股份有限公司	2,490	(6,701)
深紅控股股份有限公司	1,810	-
CHROMA JAPAN CORP.	(1,139)	-
合茂投資股份有限公司	769	(8,578)
能茂電子股份有限公司	(390)	(639)
SENSATIONAL HOLDING LTD.	252	177
CHEN HWA TECHNOLOGY INC.	(126)	3,312
Silver Town Electronic Co., Ltd	-	(4,680)
神傑科技股份有限公司	-	(121)
	<u>\$ 52,643</u>	<u>\$ 62,154</u>

士 固定資產

	<u>九十八年 三月三十一日</u>	<u>九十七年 三月三十一日</u>
累積折舊		
房屋及建築	\$395,809	\$351,111
機器設備	184,403	171,429
生財器具	<u>402,721</u>	<u>338,016</u>
	<u>\$982,933</u>	<u>\$860,556</u>

本公司以營業租賃方式出租辦公大樓部分樓層予他人使用（主要係關係人，參閱附註二十），租期一年至二年不等，租金按月收取。

三 短期借款

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
營運週轉借款	<u>\$360,000</u>	<u>\$300,000</u>
年 利 率	0.80%-1.30%	2.35%-2.38%
最後到期日	98.06.25	97.06.19

三 應付短期票券

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
商業本票	<u>\$140,000</u>	<u>\$100,000</u>
年 利 率	0.8%	1.797%-2.022%
最後到期日	98.04.17	97.05.26

四 長期借款

種 類	貸 款 銀 行	期 限 及 償 還 辦 法	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	抵 押 或 擔 保
應付商業本票	台新票券	可循環發行之商業本票，合約最後到期日為九十八年十一月十六日，年利率九十八年為0.35%，九十七年為1.85%	\$ 150,000	\$ 150,000	-
減：一年內到期			(<u>150,000</u>)	<u>-</u>	-
			<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,000</u>	

五 股東權益

(一) 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以實收股本之一定比例為限。採權益法評價長期投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
發行股票溢額	\$622,746	\$621,914
合併溢額	146,976	146,976
長期投資	43,522	44,684
庫藏股票交易	<u>16,654</u>	<u>10,537</u>
	<u>\$829,898</u>	<u>\$824,111</u>

(二) 盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，年終結算如有盈餘，於完納一切稅捐並彌補以往年度虧損後，先提列百分之十為法定盈餘公積，並得視營運需要或法令規定提列特別盈餘公積，如尚有餘額，則併同以前年度累積未分配盈餘作如下分配：

1. 董事及監察人酬勞。
2. 員工紅利百分之五至百分之二十。
3. 股東紅利。

由於本公司正值產業成長期，為考量本公司未來發展計畫之資金需求及資金預算，每年發放之現金股利不低於當年度發放之現金及股票股利合計數的百分之二十。前項所列，本公司得依實際營運狀況，考量次一年度之資金預算，決定最適當之股利政策與發放方法。

九十八年第一季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為3,500仟元及2,100仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之百分之五計算。於股東會決議時，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，必須依證期局規定就當年度發生之股東權益減項金額，分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，得就迴轉金額分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額達實收股本總額百分之五十時，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充資本。

於分配盈餘時，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基準日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司董事會於九十八年二月二十四日擬議之九十七年度盈餘分配案及九十六年度經股東會決議之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
法定盈餘公積	\$ 110,461	\$ 153,775		
股東紅利—現金	664,300	1,099,800	\$ 2.0	\$ 3.6
股東紅利—股票	166,100	183,300	0.5	0.6
員工紅利—現金	-	77,280		
員工紅利—股票	-	51,520		
董監事酬勞	-	8,500		
	<u>\$ 940,861</u>	<u>\$1,574,175</u>		

九十八年二月二十四日經董事會通過擬議配發九十七年員工紅利及董監事酬勞分別為134,000仟元及8,500仟元。

上述九十七年度盈餘分配案，尚須經訂於九十八年五月二十二日召開之股東常會決議。有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(三) 庫藏股票

(單位：仟股)

收回原因	期初股數	本期購入	本期配股	本期出售 ／ 轉讓	期末股數
<u>九十八年第一季</u>					
子公司持有本公司股票	1,750	-	-	-	1,750
買進供轉讓予員工	<u>2,147</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,147</u>
	<u>3,897</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,897</u>
<u>九十七年第一季</u>					
子公司持有本公司股票	<u>1,752</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>101</u>	<u>1,651</u>

合茂投資股份有限公司於九十七年第一季出售持有本公司股票101仟股，處分利益為4,027仟元。

九十八年及九十七年三月三十一日子公司所持有之本公司股票市價分別為43,301仟元及118,685仟元。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除持股超過50%之子公司無表決權及不得參與本公司之現金增資外，其餘與一般股東權利相同。

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票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。

(四) 員工認股權憑證

九十八及九十七年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	<u>九十八年第一季</u>		<u>九十七年第一季</u>	
	可認購股數(仟)	認股價格(元)	可認購股數(仟)	認股價格(元)
期初流通在外	8,040	\$10	11,596	\$10.8~12.8
本期行使	(2,080)	10	(1,319)	10.8~12.8
本期失效	(<u>651</u>)	10	<u>-</u>	-
期末流通在外	<u>5,309</u>		<u>10,277</u>	

截至九十八年三月底止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

發行日期	行使價格 (元)	流通在外 股數(仟股)	剩餘存續 年限	可行使股數 (仟股)
91.09.02	\$10	2,179	0.42	2,179
92.10.23	10	3,130	1.56	3,130
		<u>5,309</u>		<u>5,309</u>

依本公司認股辦法規定員工自被授予認股權憑證屆滿二年後始得行使認股權，存續期間為發行日起七年。

各年度得行使之比例如下：

1. 屆滿二年得行使百分之五十之認股權利。
2. 屆滿三年得行使百分之七十五之認股權利。
3. 屆滿四年得行使百分之百之認股權利。

本公司股票九十八年第一季最高與最低成交價分別為 27 元及 17.45 元。

六、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之調節如下：

	九十八年第一季	九十七年第一季
帳載稅前利益按法定稅率 (25%) 計算之稅額	\$ 19,077	\$ 99,368
調節項目影響之稅額：		
永久性差異		
國內投資收益	(11,902)	(7,859)
停徵之證券交易所得	(3)	(2,896)
國內股利收入	-	(1,538)
其他	(791)	603
暫時性差異	(3,121)	3,952
投資抵減	(1,668)	(29,985)
當期應負擔所得稅	<u>\$ 1,592</u>	<u>\$ 61,645</u>

(二) 所得稅（利益）費用構成項目如下：

	九十八年第一季	九十七年第一季
當期應負擔所得稅	\$ 1,592	\$ 61,645
遞延所得稅	(9,513)	(3,306)
以前年度所得稅調整	<u>2,474</u>	<u>-</u>
所得稅（利益）費用	<u>(\$ 5,447)</u>	<u>\$ 58,339</u>

(三) 遞延所得稅資產（負債）明細如下：

	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日
採權益法認列之國外投資收益	(\$ 37,075)	(\$ 37,901)
未實現銷貨毛利	16,621	15,655
減損損失	14,609	18,154
投資抵減	12,335	-
備抵存貨跌價損失	10,517	11,000
應計退休金負債	8,371	9,916
未實現兌換損（益）	(2,662)	8,703
其他	<u>173</u>	<u>(395)</u>
	<u>\$ 22,889</u>	<u>\$ 25,132</u>
遞延所得稅資產—流動	<u>\$ 37,532</u>	<u>\$ 35,466</u>
遞延所得稅負債—非流動	<u>\$ 14,643</u>	<u>\$ 10,334</u>

(四) 截至九十八年三月三十一日止，本公司得用以扣抵以後年度所得稅額之投資抵減如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚 未 最 後 抵 減 餘 額	抵減年度
促進產業升級 條例	研究發展支出 人才培訓支出	\$ 13,029 <u>2</u> <u>\$ 13,031</u>	\$ 12,335 <u>-</u> <u>\$ 12,335</u>	一〇二年

(五) 營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至九十五年度。

(六) 兩稅合一相關資訊：

	九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$200,128</u>	<u>\$171,985</u>

九十七年度預計及九十六年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 16.13% 及 23.15%。

由於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。因是九十七年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因預計產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(七) 本公司並無屬八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

七、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十八年第一季</u>					
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 76,347	\$ 81,794	327,642	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.25</u>
加：具稀釋作用之員工認股權憑證之影響	-	-	3,456		
員工分紅	-	-	141		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之本期盈餘加潛在普通股之影響	<u>\$ 76,347</u>	<u>\$ 81,794</u>	<u>331,239</u>	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.25</u>
<u>九十七年第一季</u>					
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之本期盈餘	\$ 397,512	\$ 339,173	326,707	<u>\$ 1.22</u>	<u>\$ 1.04</u>
加：具稀釋作用之員工認股權憑證之影響	-	-	9,232		
員工分紅	-	-	749		
<u>稀釋每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之本期盈餘加潛在普通股之影響	<u>\$ 397,512</u>	<u>\$ 339,173</u>	<u>336,688</u>	<u>\$ 1.18</u>	<u>\$ 1.01</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次

年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

九十七年第一季稅後基本每股盈餘因追溯調整無償配股之影響，由1.12元減少為1.04元；稅後稀釋每股盈餘由1.09元減少為1.01元。

六 退休金

適用「勞工退休金條例」訂定之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，本公司自九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人退休金專戶，並於九十八及九十七年第一季認列退休金成本分別為 6,676 仟元及 6,657 仟元。

適用「勞動基準法」訂定之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及退休前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之四提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行（原中央信託局）之專戶。本公司九十八年及九十七年第一季認列淨退休金成本分別為 2,689 仟元及 3,150 仟元。

七 用人、折舊及攤銷費用

	九 十 八 年 第 一 季			九 十 七 年 第 一 季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人成本						
薪資費用	\$ 26,408	\$ 123,166	\$ 149,574	\$ 43,862	\$ 177,792	\$ 221,654
職工保險費	2,835	10,059	12,894	3,186	9,580	12,766
退休金費用	1,603	7,762	9,365	1,914	7,893	9,807
其他用人費用	1,429	1,832	3,261	2,340	2,849	5,189
小 計	<u>\$ 32,275</u>	<u>\$ 142,819</u>	<u>\$ 175,094</u>	<u>\$ 51,302</u>	<u>\$ 198,114</u>	<u>\$ 249,416</u>
折舊費用	\$ 9,742	\$ 23,460	\$ 33,202	\$ 11,636	\$ 22,965	\$ 34,601
攤銷費用	-	16,201	16,201	-	10,309	10,309

八 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
CHROMA ATE INC. (CHROMA U.S.A.)	子公司
新匯電子有限公司 (新匯電子公司)	子公司
CHROMA ATE EUROPE B.V. (CHROMA EUROPE)	子公司
CHI INCORPORATION LTD. (CHI)	子公司

(接次頁)

(承前頁)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
合茂投資股份有限公司(合茂投資公司)	子公司
CHEN HWA TECHNOLOGY INC. (CHEN HWA)	子公司
SENSATIONAL HOLDING LTD. (SENSATIONAL)	子公司
能茂電子股份有限公司(能茂電子公司)	子公司
日茂新材料股份有限公司(日茂新材料 公司)	子公司
晶測電子股份有限公司(晶測電子公司)	子公司
CHROMA JAPAN CORP. (CHROMA JAPAN)	子公司
Silver Town Electronic Co., Ltd.(Silver Town)	子公司(於九十七年三月二十一 日合併消滅)
San Eagle Development Corp. (San Eagle)	子公司
神傑科技股份有限公司(神傑科技公司)	子公司(於九十七年九月十五日 清算消滅)
威光自動化科技股份有限公司(台灣威 光公司)	子公司(於九十七年三月二十一 日合併 Silver Town 後成為本 公司直接投資之子公司)
深紅控股股份有限公司(深紅控股公司)	子公司(於九十七年九月十五日 神傑科技公司清算後成為本公 司直接投資之子公司)
神箭數碼科技(蘇州)有限公司	孫公司
Wei Kuang Mech Eng Inc. (Wei Kuang)	孫公司
中茂電子(深圳)有限公司(中茂深圳 公司)	孫公司
中茂電子(上海)有限公司(中茂上海 公司)	孫公司
致茂量科(上海)貿易有限公司(致茂 量科公司)	孫公司
致茂電子(蘇州)有限公司(致茂蘇州 公司)	孫公司
Quick Win Limited	孫公司
模冠科技(南京)有限公司(模冠南京 公司)	Wei Kuang 之子公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
威光自動化設備(南京)有限公司(威光南京公司)	Wei Kuang 之子公司
威光自動化設備(廈門)有限公司(威光廈門公司)	Wei Kuang 之子公司
Semiconductor Testing Advanced Research Lab, Inc.	合茂投資公司之孫公司(於九十七年七月清算消滅)
光遠科技股份有限公司(光遠科技公司)	採權益法之被投資公司
凌華科技股份有限公司(凌華科技公司)	採權益法之被投資公司
Sajet Technology LLC. (Sajet U.S.A)	神傑科技公司之子公司(於九十七年九月清算消滅)
易維特科技股份有限公司	董事長相同

(二)與關係人間之重大交易事項

本公司與關係人間之交易，除另有說明者外，其交易價格、收付款條件均與一般非關係人相當。

	九十八年第一季		九十七年第一季	
	金額	%	金額	%
1.銷 貨				
新匯電子公司	\$161,980	31	\$503,686	44
CHROMA				
EUROPE	16,875	3	29,033	3
中茂深圳公司	5,867	1	-	-
CHROMA U.S.A.	5,583	1	174,117	15
致茂蘇州公司	5,519	1	5,405	1
中茂上海公司	1,416	-	-	-
台灣威光公司	700	-	15,289	1
光遠科技公司	477	-	1,895	-
晶測電子公司	185	-	2,300	-
致茂量科公司	-	-	11,228	1
其 他	90	-	793	-
	<u>\$198,692</u>	<u>37</u>	<u>\$743,746</u>	<u>65</u>

CHROMA U.S.A.、CHROMA EUROPE 及新匯電子係本公司為提高市場占有率，拓展美洲、歐洲及中國大陸市場而設立之據點。對 CHROMA U.S.A.、CHROMA EUROPE、新匯電子公司、致茂蘇州公司、致茂量科公司、中茂上海公司及中茂深圳公司之銷售價格係考量銷售利潤及售後服務費用等後決定。

	九十八年第一季		九十七年第一季	
	金額	%	金額	%
2.進 貨				
CHROMA U.S.A.	\$ 18,517	2	37,040	9
凌華科技公司	694	-	11,109	3
其 他	<u>172</u>	<u>-</u>	<u>90</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,383</u>	<u>2</u>	<u>\$ 48,239</u>	<u>12</u>

對 CHROMA U.S.A.之進貨價格係考量銷售利潤及售後服務費用後決定。

	九十八年第一季		九十七年第一季	
	金額	%	金額	%
3.租金收入				
日茂新材料公司	\$ 857	20	\$ 857	11
光遠科技公司	441	10	888	11
晶測電子公司	429	10	429	5
其 他	<u>48</u>	<u>2</u>	<u>90</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 1,775</u>	<u>42</u>	<u>\$ 2,264</u>	<u>28</u>

主要係出租本公司林口華亞科技園區之辦公大樓及廠房部分樓層之收入，租金依市場行情計算並按月收取。

	九十八年第一季		九十七年第一季	
	金額	%	金額	%
4.管理服務收入				
日茂新材料公司	\$ 3,600	96	\$ 6,571	98
晶測電子公司	<u>150</u>	<u>4</u>	<u>150</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 3,750</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,721</u>	<u>100</u>

係為其提供相關行政管理事務所收取之服務費。

5.應收帳款

關 係 人 名 稱	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日			佔 應 收 款 項 %
	應 收 帳 款 一 關 係 人	應 收 帳 款 轉 列 其 他 應 收 款	合 計 數	
新匯電子公司	\$ 156,261	\$ -	\$ 156,261	14
CHROMA U.S.A.	89,329	4,745	94,074	8
CHROMA EUROPE	85,000	-	85,000	8
晶測電子公司	20,123	-	20,123	2
台灣威光公司	12,560	-	12,560	1

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日			佔 應 收 款 項 %
	應 收 帳 款 — 關 係 人	應 收 帳 款 轉 列 其 他 應 收 款	合 計 數	
致茂蘇州公司	\$ 12,347	\$ -	\$ 12,347	1
光遠科技公司	7,728	-	7,728	1
致茂量科公司	5,948	4,518	10,466	1
中茂深圳公司	5,863	-	5,863	1
中茂上海公司	5,833	-	5,833	1
其 他	183	-	183	-
	<u>\$ 401,175</u>	<u>\$ 9,263</u>	<u>\$ 410,438</u>	<u>38</u>

關 係 人 名 稱	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日			佔 應 收 款 項 %
	應 收 帳 款 — 關 係 人	應 收 帳 款 轉 列 其 他 應 收 款	合 計 數	
新匯電子公司	\$ 594,775	\$ -	\$ 594,775	39
CHROMA U.S.A.	277,559	207	277,766	18
CHROMA EUROPE	51,156	-	51,156	3
台灣威光公司	41,317	-	41,317	3
致茂蘇州公司	25,005	-	25,005	1
致茂量科公司	24,176	1,155	25,331	2
晶測電子公司	16,905	-	16,905	1
其 他	5,213	-	5,213	1
	<u>\$1,036,106</u>	<u>\$ 1,362</u>	<u>\$1,037,468</u>	<u>68</u>

對 CHROMA U.S.A 及致茂量科之收款期限較一般客戶為長，約十二個月。

	九 十 八 年		九 十 七 年	
	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日
	金 額	%	金 額	%
6.其他流動資產—其他應收款				
光遠科技公司	\$ 3,628	25	\$ 1,066	2
日茂新材料公司	3,291	22	5,297	10
新匯電子公司	1,706	12	1,683	3
致茂量科公司	-	-	3,434	6
	<u>\$ 8,625</u>	<u>59</u>	<u>\$ 11,480</u>	<u>21</u>

主要係應收管理服務收入及租金等之款項。

	九 十 八 年		九 十 七 年	
	三 月 三 十 一 日		三 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
7.應付帳款				
CHROMA U.S.A.	\$ 18,878	13	\$ 28,367	7
凌華電子公司	669	-	8,755	2
台灣威光公司	-	-	9,833	3
神傑科技公司	-	-	2,448	1
其 他	239	-	-	-
	<u>\$ 19,786</u>	<u>13</u>	<u>\$ 49,403</u>	<u>13</u>
8.背書保證				
CHROMA U.S.A.	\$ 67,820	-	\$ 60,800	-

二 質抵押之資產

下列資產已抵押作為銀行借款額度之擔保品：

	九 十 八 年	九 十 七 年
	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日
固定資產－淨額	<u>\$772,814</u>	<u>\$780,250</u>

三 金融商品之揭露

(一) 公平價值資訊之揭露

非衍生性金融商品 資 產	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日		九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
以成本衡量之金融資 產－非流動	\$ 108,941		\$ 112,526	

(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。此方法應用於現金、應收款項、短期借款、應付短期票據及應付款項。此類金融商品之到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理依據。
2. 公平價值變動列入損益之金額商品及備供出售金融資產係採用活絡市場公開報價作為公平價值。衍生性金融商品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估計及假設之資訊一致。

3.以成本衡量之金融資產因無公開活絡市場之報價，故不列示其公平價值。

4.長期借款係可循環發行之商業本票，因到期日甚近，其帳面價值應為估計公平價值之合理基礎。

(三)決定金融商品公平價值所使用之方法及假設中，並無同時包含以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者。

(四)本公司九十八年及九十七年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 409,149 仟元及 151,605 仟元，具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 0 仟元及 10,000 仟元，金融負債分別為 650,000 仟元及 550,000 仟元。

(五)財務風險資訊

1.市場價格風險

本公司所持有金融商品之市場風險包括匯率風險、利率風險及價格風險。本公司所持有之外幣資產負債之公平價值，將受匯率風險影響；長短期固定利率之借款之公平價值將受到利率風險之影響；另所持有之公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產將受價格風險影響。

2.信用風險

本公司所持有之金融商品受到交易對方或他方未履合約之潛在影響。本公司九十八年及九十七年三月三十一日信用風險金額，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。因本公司之交易對象均為信譽良好之金融機構或公司組織，經評估信用風險不重大。

3.流動性風險

本公司有足夠之營運資金，故無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險不大。

4.利率變動之現金流量風險

本公司從事之長、短期借款係屬固定利率之債務，故預期無因利率變動而產生之現金流量風險。

三附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.資金貸與他人：附表一。
- 2.為他人背書保證：附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：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 20% 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 20% 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 20% 以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 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 20% 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.從事衍生性商品交易：附註五及二十二。

(二)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：請參閱附表四。
 - (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：請參閱附表四。
 - (3)財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (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、利率區間及當年度利息總額：
請參閱附表一。
- (6)其他對當年度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。

致茂電子股份有限公司及轉投資公司

資金貸與他人明細表

民國九十八年第一季

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資 之公司	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 (註三)	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要原因	提列備 抵金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註一)	資金貸與 總限額 (註二)
											名稱	價值		
0	本公司	致茂量科(上海) 貿易有限公司	其他應收款	\$ 9,524	\$ 4,518	無息	1	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$ 622,385	\$ 2,489,540
		CHROMA ATE INC.	其他應收款	4,745	4,745	無息	1	5,583	-	-	-	-	622,385	2,489,540

註一：係按本公司淨值 10% 計算 ($\$6,223,851 \times 10\% = \$622,385$)。

註二：係按本公司淨值 40% 計算 ($\$6,223,851 \times 40\% = \$2,489,540$)。

註三：資金貸與性質說明如下：

1. 代表有業務往來者。

2. 代表有短期融通資金之必要者。

致茂電子股份有限公司及轉投資公司

為他人背書保證

民國九十八年第一季

附表二

單位：新台幣或外幣仟元

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 之限額(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	CHROMA ATE INC.	子公司	\$ 933,578	\$ 67,820 (美金\$ 2,000 仟元)	\$ 67,820 (美金\$ 2,000 仟元)	\$ -	1.09%	\$ 1,867,156

註一：依本公司背書保證作業程序規定對單一企業背書保證之限額不得超過本公司淨值之 15% ($\$6,223,851 \times 15\% = \$933,578$)，並不得超過被背書保證公司實收資本額，但本公司 100% 持有之子公司不受此限。

註二：依本公司背書保證作業程序規定背書保證最高限額不得超過本公司淨值 30% ($\$6,223,851 \times 30\% = \$1,867,156$)。

註三：本表所列外幣金額係按九十八年三月三十一日匯率美金\$1=NT\$33.910 換算新台幣表達。

致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

民國九十八年三月三十一日

附表三

單位：新台幣或外幣仟元

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
				仟單位 / 仟股	帳面金額	持股 %	市價 / 股權淨值	
本公司	股票							
	錙勝工業股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	316	\$ 9,800	-	\$ 9,800	註一
	彩富電子股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	7,760	172,670	8.5	172,670	註一
	中華電信股份有限公司	—	"	515	31,909	-	31,909	註一
	新匯電子有限公司	子公司	採權益法之長期投資	64,013	577,255	100.0	576,750	註二
	日茂新材料股份有限公司	子公司	"	25,000	571,058	100.0	570,896	註二
	San Eagle Development Corp.	子公司	"	2,050	258,104	100.0	263,674	註二
	凌華科技股份有限公司	採權益法之被投資公司	"	14,329	238,012	12.8	276,544	註一
	威光自動化科技股份有限公司	子公司	"	10,000	194,354	100.0	194,354	註二
	CHI INCORPORATION LTD.	子公司	"	3,830	132,092	100.0	131,829	註二
	CHROMA ATE EUROPE B.V.	子公司	"	1	76,501	100.0	74,903	註二
	晶測電子股份有限公司	子公司	"	8,750	64,873	58.3	65,663	註二
	光遠科技股份有限公司	採權益法之被投資公司	"	11,455	61,966	26.9	60,220	註二
	合茂投資股份有限公司	子公司	"	14,000	58,936	100.0	102,318	註二
	SENSATIONAL HOLDING LTD.	子公司	"	1,200	46,625	100.0	46,767	註二
	CHROMA ATE INC.	子公司	"	1,000	44,577	100.0	51,933	註二
	CHEN HWA TECHNOLOGY INC.	子公司	"	585	35,578	100.0	35,561	註二
	深紅控股股份有限公司	子公司	"	215	18,357	100.0	18,514	註二
	能茂電子股份有限公司	子公司	"	6,169	11,832	99.9	12,589	註二
	CHROMA JAPAN CORP.	子公司	"	-	(238)	100.0	1,602	註二
	普實創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,000	40,000	1.9	-	
	達運股份有限公司	—	"	3,284	36,451	5.4	-	
	普訊陸創業投資股份有限公司	—	"	2,500	25,000	1.4	-	
CHROMATEX S. A.	—	"	18	4,821	12.2	-		
H & Q/GAI INCUBATION FUND L.P.	—	"	-	2,536	-	-		
QUALITY SOURCE S.A.	—	"	-	133	0.5	-		
易維特科技股份有限公司	—	"	497	-	16.6	-		
合茂投資股份有限公司	基金							
台新真吉利債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,743	29,108	-	29,108	註三	

(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				備 註
				仟 單 位 / 仟 股	帳 面 金 額	持 股 %	市 價 / 股 權 淨 值	
日 茂 新 材 料 股 份 有 限 公 司	股 票							
	凌華科技股份有限公司	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	119	\$ 2,299	-	\$ 2,299	註一
	超豐電子股份有限公司	—	"	37	902	-	902	註一
	華亞科技股份有限公司	—	"	53	713	-	713	註一
	台新金融控股股份有限公司	—	"	75	413	-	413	註一
	致茂電子股份有限公司	本公司	備供出售金融資產—非流動	1,750	43,301	-	43,301	註一
	QUICK WIN Limited	合茂投資股份有限公司之子公司	採權益法之長期投資	1,500	3,538	100.0	US\$ 106	註二
	香港飛虹實業有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,174	17,175	10.3	-	
	元訊寬頻網路股份有限公司	—	"	476	1,144	1.5	-	
	致新國際科技股份有限公司	—	"	111	-	5.1	-	
深紅控股股份有限公司	基 金							
	台新真吉利債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,206	34,020	-	34,020	註三
新匯電子有限公司	股 票							
	神箭數碼科技(蘇州)有限公司	深紅控股股份有限公司之子公司	採權益法之長期投資	-	US\$ 546	100.0	RMB 3,723	註二
CHEN HWA TECHNOLOGY INC.	股 票							
	中茂電子(深圳)有限公司	新匯電子有限公司之子公司	採權益法之長期投資	-	HK\$ 74,763	100.0	RMB 66,768	註二
CHI INCORPORATION LTD.	股 票							
	致茂量科(上海)貿易有限公司	CHEN HWA之子公司	採權益法之長期投資	-	US\$ 651	100.0	RMB 4,439	註二
San Eagle Development Corp.	股 票							
	杭州日茂新材料有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	-	US\$ 286	19.0	-	
Wei Kuang Mech Eng Inc.	股 票							
	模冠科技(南京)有限公司	CHI之子公司	採權益法之長期投資	-	US\$ 3,869	100.0	RMB 26,399	註二
Wei Kuang Mech Eng Inc.	股 票							
	Wei Kuang Mech Eng Inc.	San Eagle之子公司	採權益法之長期投資	4,475	US\$ 7,758	100.0	US\$ 7,758	註二
	威光自動化設備(南京)有限公司	Wei Kuang Mech Eng Inc.之子公司	採權益法之長期投資	-	US\$ 2,638	100.0	RMB 10,813	註二
	威光自動化設備(廈門)有限公司	Wei Kuang Mech Eng Inc.之子公司	"	-	US\$ 3,349	100.0	RMB 23,106	註二
		Wei Kuang Mech Eng Inc.之子公司	"	-	US\$ 1,771	100.0	RMB 12,370	註二

註一：市價係按九十八年三月底收盤價計算。

註二：股權淨值係按未經會計師核閱之同期財務報表帳面淨值計算。

註三：市價係按九十八年三月底基金淨資產價值計算。

致茂電子股份有限公司及轉投資公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國九十八年第一季

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)款項之比率		
本公司	新匯電子有限公司	子公司	(銷貨)	(\$ 161,980)	(31)	貨到90天	註一	—	\$ 156,261	14	—
新匯電子有限公司	本公司	母公司	進貨	161,980	100	貨到90天	註一	—	(156,261)	(100)	—

註一：係考慮銷售利潤及售後服務費用等後決定。

致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
 民國九十八年三月三十一日

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		
本公司	新匯電子有限公司	子公司	\$ 156,261	3.52	\$ -	-	\$ -	\$ -

致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
民國九十八年第一季

附表六

單位：新台幣或外幣仟元

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				
本公司	新匯電子有限公司	香港	電子量測儀器之銷售維護	US\$ 8,213	US\$ 8,213	64,013	100.0	\$ 577,255	(\$ 7,048)	(\$ 7,048)	
	日茂新材料股份有限公司	桃園縣	金線之加工及買賣	NT\$ 480,715	NT\$ 480,715	25,000	100.0	571,058	33,994	33,994	
	San Eagle Development Corp.	英屬維京群島	一般投資	NT\$ 186,514	NT\$ 186,514	2,050	100.0	258,104	8,244	16,926	
	凌華科技股份有限公司	台北縣	電腦軟硬體及週邊設備之製造、加工及買賣	NT\$ 82,325	NT\$ 82,325	14,329	12.8	238,012	23,227	2,969	
	威光自動化科技股份有限公司	新竹市	自動化輸送工程全系統設計、製造、安裝及調試	NT\$ 533,000	NT\$ 533,000	10,000	100.0	194,354	17,643	17,643	
	CHI INCORPORATION LTD.	英屬維京群島	電感、電容、電阻之測試及零組件之買賣	US\$ 3,830	US\$ 3,830	3,830	100.0	132,092	(3,686)	(3,686)	
	CHROMA ATE EUROPE B.V.	荷蘭	電子量測儀器之銷售維護	NLG 39 EUR 1,037 US\$ 581	NLG 39 EUR 1,037 US\$ 581	1	100.0	76,501	6,134	6,134	
	晶測電子股份有限公司	桃園縣	LED 測試	NT\$ 87,500	NT\$ 87,500	8,750	58.3	64,873	(16,927)	(9,869)	
	光遠科技股份有限公司	桃園縣	LED 顯示屏幕之研究製造	NT\$ 183,503	NT\$ 183,503	11,455	26.9	61,966	9,262	2,490	
	合茂投資股份有限公司	台北縣	一般投資	NT\$ 80,000	NT\$ 80,000	14,000	100.0	58,936	769	769	
	SENSATIONAL HOLDING LTD.	英屬維京群島	一般投資	US\$ 1,200	US\$ 1,200	1,200	100.0	46,625	252	252	
	CHROMA ATE INC.	美國	電子量測儀器之銷售維護	US\$ 1,000	US\$ 1,000	1,000	100.0	44,577	(4,233)	(8,086)	
	CHEN HWA TECHNOLOGY INC.	英屬維京群島	電感、電容、電阻之測試及零組件之買賣	US\$ 585	US\$ 585	585	100.0	35,578	(126)	(126)	
	深紅控股股份有限公司	模里西斯	研發設計計算機、網路安全系統及信息管理系統	NT\$ 12,217	NT\$ 12,217	215	100.0	18,357	1,816	1,810	
	能茂電子股份有限公司	桃園縣	電腦及電子等設備等之進出口業務	NT\$ 98,690	NT\$ 98,690	6,169	99.9	11,832	(390)	(390)	
	CHROMA JAPAN CORP.	日本	電子量測儀器之銷售維護	JPY\$ 9,800	JPY\$ 9,800	-	100.0	(238)	(1,139)	(1,139)	
合茂投資股份有限公司	QUICK WIN Limited	薩摩亞	一般投資	US\$ 1,850	US\$ 1,850	1,500	100.0	NT\$ 3,538	(US\$ 91)	不適用	
深紅控股股份有限公司	神箭數碼科技(蘇州)有限公司	大陸	研發設計計算機網路安全系統及信息管理系統等	US\$ 210	US\$ 210	-	100.0	US\$ 546	RMB 366	不適用	

(接次頁)

(承前頁)

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		帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末				
新匯電子有限公司	中茂電子(深圳)有限公司	大陸	電腦自動化及週邊設備、電子量測儀器之銷售	HK\$ 30,000	HK\$ 30,000	-	100.0	HK\$ 74,763	(RMB 556)	不適用	
	中茂電子(上海)有限公司	大陸	電腦自動化及週邊設備、電子量測儀器之銷售	HK\$ 23,333	HK\$ 23,333	-	100.0	HK\$ 4,304	(RMB 256)	不適用	
CHEN HWA TECHNOLOGY INC.	致茂量科(上海)貿易有限公司	大陸	國際貿易、轉口貿易、商業性簡單加工及商業諮詢服務等	US\$ 200	US\$ 200	-	100.0	US\$ 651	(RMB 19)	不適用	
CHI INCORPORATION LTD.	致茂電子(蘇州)有限公司	大陸	電腦自動化及週邊設備、電子量測儀器之銷售	US\$ 3,800	US\$ 3,800	-	100.0	US\$ 3,869	(RMB 736)	不適用	
San Eagle Development Corp.	Wei Kuang Mech Eng Inc.	模里西斯	一般投資	US\$ 5,674	US\$ 5,674	4,475	100.0	US\$ 7,758	US\$ 243	不適用	
Wei Kuang Mech Eng Inc.	模冠科技(南京)有限公司	大陸	設備系統組裝、銷售及其零件買賣及設備安裝維修售後服務	US\$ 2,836	US\$ 2,836	-	100.0	US\$ 2,638	RMB 22	不適用	
	威光自動化設備(南京)有限公司	大陸	電子生產設備系統、傳輸系統組裝銷售及售後服務	US\$ 1,338	US\$ 1,338	-	100.0	US\$ 3,349	RMB 1,911	不適用	
	威光自動化設備(廈門)有限公司	大陸	電子生產設備系統、傳輸系統組裝銷售及售後服務	US\$ 1,500	US\$ 1,500	-	100.0	US\$ 1,771	(RMB 234)	不適用	

致茂電子股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十八年第一季

附表七

單位：新台幣或外幣仟元

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(註一)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
中茂電子(深圳)有限公司	電腦自動化及週邊設備、電子量測儀器之銷售	HK\$ 30,000 (NT\$ 131,280)	轉投資第三地區再投資大陸公司	HK\$ 30,000 (NT\$ 131,280)	\$ -	\$ -	HK\$ 30,000 (NT\$ 131,280)	100%	(HK\$ 625) (NT\$ (2,735))	HK\$ 74,763 (NT\$ 327,163)	\$ -
中茂電子(上海)有限公司	電腦自動化及週邊設備、電子量測儀器之銷售	HK\$ 23,333 (NT\$ 102,105)	同上	HK\$ 23,333 (NT\$ 102,105)	-	-	HK\$ 23,333 (NT\$ 102,105)	100%	(HK\$ 287) (NT\$ (1,256))	HK\$ 4,304 (NT\$ 18,834)	-
致茂量科(上海)貿易有限公司	國際貿易、轉口貿易、商業性簡單加工及商業諮詢服務等	US\$ 200 (NT\$ 6,782)	同上	US\$ 200 (NT\$ 6,782)	-	-	US\$ 200 (NT\$ 6,782)	100%	(US\$ 3) (NT\$ (102))	US\$ 651 (NT\$ 22,075)	-
杭州日茂新材料有限公司	精細半導體連接材料之產銷業務	US\$ 1,500 (NT\$ 50,865)	同上	US\$ 286 (NT\$ 9,698)	-	-	US\$ 286 (NT\$ 9,698)	19%	-	US\$ 286 (NT\$ 9,698)	-
致茂電子(蘇州)有限公司	電腦自動化及週邊設備、電子量測儀器之銷售	US\$ 3,800 (NT\$ 128,858)	同上	US\$ 3,800 (NT\$ 128,858)	-	-	US\$ 3,800 (NT\$ 128,858)	100%	(US\$ 108) (NT\$ (3,662))	US\$ 3,869 (NT\$ 131,198)	-
模冠科技(南京)有限公司	設備系統組裝、銷售及其零件買賣及設備安裝維修售後服務	RMB\$ 1,737 (NT\$ 8,511)	同上	US\$ 2,836 (NT\$ 96,169)	-	-	US\$ 2,836 (NT\$ 96,169)	100%	US\$ 3 (NT\$ 102)	US\$ 2,638 (NT\$ 89,455)	-
威光自動化設備(南京)有限公司	電子生產設備系統、傳輸系統組裝銷售及售後服務	RMB\$ 11,871 (NT\$ 58,168)	同上	US\$ 1,338 (NT\$ 45,372)	-	-	US\$ 1,338 (NT\$ 45,372)	100%	US\$ 273 (NT\$ 9,257)	US\$ 3,349 (NT\$ 113,565)	-
威光自動化設備(廈門)有限公司	電子生產設備系統、傳輸系統組裝銷售及售後服務	RMB\$ 11,417 (NT\$ 55,943)	同上	US\$ 1,500 (NT\$ 50,865)	-	-	US\$ 1,500 (NT\$ 50,865)	100%	(US\$ 33) (NT\$ (1,119))	US\$ 1,771 (NT\$ 60,055)	-
神箭數碼科技(蘇州)有限公司	研發設計計算機網路安全系統及信息管理系統等	RMB\$ 1,736 (NT\$ 8,506)	同上	(註六)	-	-	(註六)	100%	US\$ 53 (NT\$ 1,797)	US\$ 546 (NT\$ 18,515)	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
HK\$ 53,333 · US\$9,960 (NT\$571,129)	註三	NT\$3,734,311 (註四)

註一：係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

註二：本表所列金額係按九十八年三月三十一日匯率 HK\$1=NT\$4.376，US\$1=NT\$33.910，RMB\$1=NT\$4.900，換算台幣。

核准函號	核准金額
1.(87)投審二字第 87710585 號	HK\$ 1,400
2.(89)投審二字第 89014726 號函及 (90)投審二字第 89037430 號	US\$ 2,000
3.(90)投審二字第 89037430 號	US\$ 1,000
4.經審二字第 91048640 號	US\$ 1,853 (註五)
5.經審二字第 92005170 號	US\$ 1,750
6.經審二字第 092020235 號	US\$ 560
7.經審二字第 092043358 號	US\$ 200

(接次頁)

(承前頁)

核 准 函 號	核 准 金 額
8.經審二字第 093004076 號	US\$ 95
9.經審二字第 094006092 號	US\$ 219
10.經審二字第 09500052120 號	US\$ 2,500
11.經審二字第 09600175700 號	US\$ 3,699
12.經審二字第 096000006020 號	US\$ 2,000
13.經審二字第 09600310110 號	US\$ 1,000
14.經審二字第 09700186010 號	US\$ 1,500
15.經審二字第 09700403210 號	US\$ 210 (註六)

註四：依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定為淨值或合併淨值之 60%計算。

註五：其中本公司以債權計美金 853 仟元，轉投資新匯電子有限公司再間接投資中茂電子（深圳）有限公司。

註六：係取得之子公司（神傑科技公司，已於九十七年九月十五日清算消滅），於九十三年度投資設立，並業經取得投審會核准。