

聯茂電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國104及103年第3季

地址：新竹縣新埔鎮大魯閣路17號

電話：(03)588-7888

§ 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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~43		六~二七
(七) 關係人交易	44		二八
(八) 質抵押之資產	45		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45		三十
(十) 其 他	45		三一
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	46、50~56、58~59		三二
2. 轉投資事業相關資訊	46、50~56、58~59		三二
3. 大陸投資資訊	46~47、57		三二
(十二) 部門資訊	47~49		三三

會計師核閱報告

聯茂電子股份有限公司 公鑒：

聯茂電子股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併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。

除下列所述者外，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，因是無法對上開合併財務報表整體是否允當表達表示查核意見。

如合併財務報表附註四及十二所述，列入合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表未經會計師核閱。非重要子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,527,486 仟元及 1,919,956 仟元，分別佔合併資產總額 9%及 11%；負債總額分別為新台幣 1,233,255 仟元及 1,166,602 仟元，分別佔合併負債總額 12%及 11%；民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣純損 24,805 仟元及純益 17,384 仟元與純損 50,036 仟元及純益 110,381 仟元，分別佔合併綜合損益(6)%及 12%與(13)%及 30%。採用權益法之投資民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之帳面金額分別為新台幣 17,228 仟元及 27,315 仟元；民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及

103年1月1日至9月30日之損益份額分別為新台幣損失1,771仟元及0仟元與損失6,597仟元及2,487仟元。

依本會計師核閱結果，除上述該等子公司及採用權益法之投資財務報表及其有關投資收益暨轉投資事業之相關資訊，係依據同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併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及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 瑞 展

黃 瑞 展



會計師 翁 博 仁

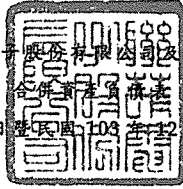
翁 博 仁



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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1010028123號

中 華 民 國 104 年 10 月 22 日



民國 104 年 9 月 30 日 暨 民國 103 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年9月30日 (經核閱)		103年12月31日 (經查核)		103年9月30日 (追溯適用後並經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,099,611	12	\$ 1,903,343	11	\$ 1,665,000	10
1125	備供出售金融資產—流動—淨額(附註七)	362,910	2	386,454	2	382,844	2
1150	應收票據(附註八)	444,173	3	686,798	4	724,483	4
1170	應收帳款—淨額(附註八)	6,701,048	39	6,917,095	40	6,593,097	38
1200	其他應收款(附註八)	1,116,992	6	553,684	3	458,541	3
130X	存貨—淨額(附註九)	1,094,783	6	1,013,254	6	1,167,484	7
1424	留抵稅額	538,117	3	579,925	3	580,196	3
1460	待出售非流動資產(附註四、十及二九)	427,079	3	-	-	-	-
1479	其他流動資產	155,742	1	128,947	1	141,199	1
11XX	流動資產總計	<u>12,940,455</u>	<u>75</u>	<u>12,169,500</u>	<u>70</u>	<u>11,712,844</u>	<u>68</u>
非流動資產							
1523	備供出售金融資產—非流動—淨額(附註七)	16,306	-	23,609	-	20,408	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十一)	11,868	-	11,768	-	11,667	-
1550	採用權益法之投資(附註十二)	17,228	-	23,826	-	27,315	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二九)	3,693,355	21	4,575,525	26	4,554,987	27
1780	無形資產(附註十四)	39,114	-	47,582	-	50,162	-
1840	遞延所得稅資產	89,872	1	98,805	1	160,727	1
1915	預付設備款	147,696	1	126,868	1	145,159	1
1990	其他非流動資產(附註十五、十九及二六)	412,551	2	404,494	2	440,321	3
15XX	非流動資產總計	<u>4,427,990</u>	<u>25</u>	<u>5,312,477</u>	<u>30</u>	<u>5,410,746</u>	<u>32</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$17,368,445</u>	<u>100</u>	<u>\$17,481,977</u>	<u>100</u>	<u>\$17,123,590</u>	<u>100</u>
代 碼 負 債 及 權 益							
流動負債							
2100	短期借款(附註十六)	\$ 2,040,000	12	\$ 1,438,250	8	\$ 1,432,100	8
2110	應付短期票券—淨額(附註十六)	1,039,045	6	519,775	3	619,460	4
2150	應付票據(附註十七)	118,428	1	170,668	1	148,279	1
2170	應付帳款(附註十七)	4,430,028	26	4,779,175	27	4,922,798	29
2219	其他應付款	520,273	3	608,483	4	712,560	4
2230	本期所得稅負債	396,123	2	342,756	2	402,626	2
2250	負債準備—流動(附註十八)	26,429	-	53,109	-	38,096	-
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註十)	51,000	-	-	-	-	-
2320	一年內到期之長期負債(附註十六)	431,871	2	394,995	2	-	-
2399	其他流動負債	111,499	1	89,574	1	92,033	1
21XX	流動負債總計	<u>9,164,696</u>	<u>53</u>	<u>8,396,785</u>	<u>48</u>	<u>8,367,952</u>	<u>49</u>
非流動負債							
2540	長期借款(附註十六及二九)	758,000	4	1,488,338	8	1,583,333	9
2570	遞延所得稅負債	563,928	3	496,433	3	326,728	2
2645	存入保證金	5,150	-	14,456	-	12,011	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,327,078</u>	<u>7</u>	<u>1,999,227</u>	<u>11</u>	<u>1,922,072</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>10,491,774</u>	<u>60</u>	<u>10,396,012</u>	<u>59</u>	<u>10,290,024</u>	<u>60</u>
權 益							
3100	股 本	3,129,572	18	3,273,652	19	3,273,652	19
3200	資本公積	674,794	4	705,814	4	705,814	4
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	915,173	5	862,206	5	862,206	5
3350	未分配盈餘	1,519,773	9	1,754,423	10	1,602,336	10
3300	保留盈餘總計	2,434,946	14	2,616,629	15	2,464,542	15
3400	其他權益	730,177	4	710,995	4	389,558	2
3500	庫藏股票	(92,818)	-	(221,125)	(1)	-	-
3XXX	權益總計	<u>6,876,671</u>	<u>40</u>	<u>7,085,965</u>	<u>41</u>	<u>6,833,566</u>	<u>40</u>
負債與權益總計		<u>\$17,368,445</u>	<u>100</u>	<u>\$17,481,977</u>	<u>100</u>	<u>\$17,123,590</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 10 月 22 日核閱報告)

董事長：蔡茂祿



經理人：蔡馨暉



會計主管：周榮燦



聯茂電子股份有限公司及子公司



民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 未經 會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日 (追溯適用後)		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日 (追溯適用後)		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註二一)	\$ 5,021,291	100	\$ 5,038,361	100	\$ 13,915,876	100	\$ 15,019,445	100
5000	銷貨成本 (附註九及二二)	4,358,034	87	4,541,304	90	12,269,419	88	13,397,160	89
5900	銷貨毛利	663,257	13	497,057	10	1,646,457	12	1,622,285	11
	營業費用 (附註二二)								
6100	推銷費用	151,192	3	139,312	3	427,806	3	398,198	3
6200	管理費用	112,327	2	123,933	2	322,772	3	398,014	3
6300	研究發展費用	53,098	1	59,154	1	148,743	1	163,343	1
6000	營業費用合計	316,617	6	322,399	6	899,321	7	959,555	7
6900	營業淨利	346,640	7	174,658	4	747,136	5	662,730	4
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二二)	26,159	-	33,677	1	32,980	-	72,670	-
7050	財務成本	(18,421)	-	(20,444)	(1)	(53,548)	-	(51,167)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額(附註十二)	(1,771)	-	-	-	(6,597)	-	(2,487)	-
7020	其他利益及損失 (附註二二)	(23,936)	-	(4,263)	-	(36,110)	-	(32,649)	-
7000	營業外收入及支出合計	(17,969)	-	8,970	-	(63,275)	-	(13,633)	-
7900	稅前利益	328,671	7	183,628	4	683,861	5	649,097	4
7950	所得稅費用 (附註二三)	149,075	3	84,093	2	313,549	2	268,461	2
8200	本期淨利	179,596	4	99,535	2	370,312	3	380,636	2
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額(附註二十)	272,044	5	151,650	3	51,463	-	101,660	1
8362	備供出售金融資產未實現 評價損益 (附註二十)	24,600	1	(81,935)	(2)	(23,531)	-	(85,547)	(1)
8399	與可能重分類至損益之 項目相關之所得稅(附註二三)	(46,248)	(1)	(25,780)	-	(8,750)	-	(32,455)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後 淨額)	250,396	5	43,935	1	19,182	-	(16,342)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 429,992	9	\$ 143,470	3	\$ 389,494	3	\$ 364,294	2
	淨利歸屬於：								
8610	本公司股東	\$ 179,596	4	\$ 99,535	2	\$ 370,312	3	\$ 380,636	3
	綜合損益歸屬於：								
8710	本公司股東	\$ 429,992	9	\$ 143,470	3	\$ 389,494	3	\$ 364,294	2
	每股盈餘 (附註二四)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 0.57		\$ 0.30		\$ 1.18		\$ 1.17	
9810	稀 釋	\$ 0.57		\$ 0.30		\$ 1.17		\$ 1.16	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 10 月 22 日核閱報告)

董事長：蔡茂禎

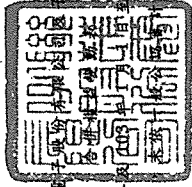


經理人：蔡馨暉



會計主管：周榮燦





聯茂電子股份有限公司

民國 104 年 9 月 30 日
(僅經核閱 未經查核)

單位：新台幣千元

代碼	103 年 1 月 1 日餘額	102 年度盈餘指撥及分配：	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日餘額	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日餘額	104 年 9 月 30 日餘額	其他權益 (附註二十)	國外營運機構兌換差額	未實現評價損益	出售資產	庫藏股票 (附註二十)	本公司權益總額
A1	332,365	3,223,652	716,563	780,507	12,346	2,193,600	420,592	14,692	14,692	338,943	7,093,625
B1	-	-	-	81,699	-	(81,699)	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	12,346	12,346	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(12,346)	(720,203)	-	-	-	-	(720,203)
L3	(5,000)	(50,000)	(10,749)	862,206	-	1,404,044	420,592	(14,692)	(14,692)	(338,943)	6,373,622
N1	-	-	-	-	-	(133,946)	-	-	-	194,695	-
D1	-	-	-	-	-	(48,398)	-	-	-	144,248	95,850
D3	-	-	-	-	-	380,636	-	-	-	-	380,636
D5	-	-	-	-	-	-	69,205	(85,547)	(85,547)	-	(16,342)
Z1	327,365	3,273,652	705,814	862,206	-	1,602,336	69,205	(85,547)	(85,547)	-	364,294
A1	327,365	3,273,652	705,814	862,206	-	1,754,423	808,663	97,668	97,668	221,125	7,085,965
B1	-	-	-	52,967	-	(52,967)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(381,549)	-	-	-	-	(381,549)
L1	-	-	-	915,173	-	1,319,907	808,663	(97,668)	(97,668)	(221,125)	6,704,416
L3	(14,408)	(144,080)	(31,020)	-	-	(170,446)	-	-	-	(217,239)	(217,239)
D1	-	-	-	-	-	370,312	-	-	-	345,546	370,312
D3	-	-	-	-	-	-	42,713	(23,531)	(23,531)	-	19,182
D5	-	-	-	-	-	370,312	42,713	(23,531)	(23,531)	-	389,494
Z1	312,957	3,129,572	674,794	915,173	-	1,519,773	851,376	(121,199)	(121,199)	(92,818)	6,876,671

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 10 月 22 日核閱報告)



董事長：蔡茂楨



經理人：蔡馨暉



會計主管：周榮煒

聯茂電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日 (追溯適用後)
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 683,861	\$ 649,097
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	538,742	465,088
A20900	財務成本	53,548	54,447
A20200	攤銷費用	8,827	8,827
A29900	預付款項攤銷	32,459	58,079
A29900	預付租賃款攤銷	1,379	1,328
A20300	(迴轉)備抵呆帳	1,478	(364)
A21200	提列利息收入	(5,591)	(3,923)
A21300	股利收入	(11,058)	(9,367)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	27,150
A29900	迴轉負債準備	(26,425)	(19,619)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	6,597	2,487
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	9,422
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	21,541
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,012	1,486
A23100	處分備供出售金融資產利益	(905)	(348)
A24100	外幣兌換淨利益	(45,087)	(4,576)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	225,245	(136,240)
A31150	應收帳款	65,072	(111,435)
A31180	其他應收款	(590,838)	(122,121)
A31200	存 貨	(120,658)	(264,389)
A31230	留抵稅額	45,149	(123,165)
A31240	其他流動資產	(33,753)	4,793
A32130	應付票據	(52,240)	22,164
A32150	應付帳款	(236,535)	188,000
A32180	其他應付款	(56,836)	(66,606)
A32230	其他流動負債	26,277	(2,723)
A33000	營運產生之現金流入	509,720	649,033

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日 (追溯適用後)
A3300	支付之利息	(\$ 52,703)	(\$ 52,860)
A3350	支付之所得稅	(209,821)	(284,130)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>247,196</u>	<u>312,043</u>
投資活動之現金流量			
B0260	處分待出售非流動資產價款	51,000	-
B0270	購置不動產、廠房及設備價款	(20,846)	(140,865)
B0280	處分不動產、廠房及設備價款	1,714	100
B0370	存出保證金增加	(9,622)	(8,960)
B0030	取得備供出售金融資產價款	-	(5,116)
B0040	處分備供出售金融資產價款	8,221	5,466
B0750	收取之利息	5,591	3,923
B0760	收取之股利	11,058	9,367
B0710	預付設備款增加	(91,618)	(809,704)
B0670	其他非流動資產增加	(48,169)	(32,353)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(92,671)</u>	<u>(978,142)</u>
籌資活動之現金流量			
C0490	購買庫藏股票	(217,239)	-
C0450	發放現金股利	(381,549)	(720,203)
C0500	庫藏股票處分價款	-	68,700
C0010	短期借款淨增加	602,800	280,375
C0060	應付短期票券淨增加(減少)	519,270	(216)
C0160	舉借長期借款	-	1,100,000
C0170	償還長期借款	(693,462)	(200,000)
C0440	其他非流動負債減少	(81)	-
C0310	存入保證金減少	(9,358)	(5,994)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(179,619)</u>	<u>522,662</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>221,362</u>	<u>50,961</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	196,268	(92,476)
E0010	期初現金及約當現金餘額	<u>1,903,343</u>	<u>1,757,476</u>
E0020	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,099,611</u>	<u>\$ 1,665,000</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年10月22日核閱報告)

董事長：蔡茂禎



經理人：蔡馨曄



會計主管：周榮燦



聯茂電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

聯茂電子股份有限公司(以下稱本公司)於 86 年 4 月 10 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。本公司股票於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 10 月 22 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 合併公司首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)之影響。

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs，合併公司認為不致造成合併公司會計政策之重大變動，對合併公司之影響說明如下：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準

則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用，相關揭露請參閱附註二七。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現評價損益。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

3. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。合併公司選擇年度財務報告不予揭露比較期間之確定福利義務敏感度分析。

前期影響彙總如下：

資產、負債及 權益之影響	追 適用前金額	溯 首 適用之調整	次 追 適用後金額
<u>103年9月30日</u>			
淨確定福利資產	\$ 8,263	\$ 69	\$ 8,332
資產影響	\$ 17,123,521	\$ 69	\$ 17,123,590
未分配盈餘	\$ 1,602,267	\$ 69	\$ 1,602,336
權益影響	\$ 6,833,497	\$ 69	\$ 6,833,566
<u>綜合損益項目之影響</u>			
<u>103年7月1日</u>			
<u>至9月30日</u>			
營業費用	\$ 322,422	(\$ 23)	\$ 322,399
本期淨利影響	\$ 99,512	\$ 23	\$ 99,535
<u>103年1月1日</u>			
<u>至9月30日</u>			
營業費用	\$ 959,624	(\$ 69)	\$ 959,555
本期淨利影響	\$ 380,567	\$ 69	\$ 380,636

(二) 合併公司尚未適用 IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs 之影響

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日
聯茂電子公司	ITEQ International	投資業務	100%	100%	100%
	邦茂公司	投資業務	100%	100%	100%
ITEQ International	ITEQ Holding	投資業務	100%	100%	100%
ITEQ Holding	ESIC	大陸轉投資業務	100%	100%	100%
	ITL	投資業務	100%	100%	100%
	IPL	進出口業務	100%	100%	100%
	IIL	進出口業務	100%	100%	100%
	Eagle Great	大陸轉投資業務	100%	100%	100%
	Shining Era	投資業務	100%	100%	100%
	ITEQ (HK)	大陸轉投資業務	100%	100%	100%
	Mega Crown	投資業務	100%	100%	100%
ESIC	東莞聯茂公司	經營膠片及銅箔基板 之生產及銷售	100%	100%	100%
ITEQ (HK)	無錫聯茂公司	經營膠片及銅箔基板 之生產及銷售	100%	100%	100%
	廣州聯茂公司	經營膠片及銅箔基板 之生產及銷售	100%	100%	100%
	仙桃聯茂公司	經營膠片及銅箔基板 之生產及銷售	100%	100%	100%
	Eagle Great	茂成科技公司	經營多層印刷電路板 之生產及銷售	100%	100%

上述併入財務報告編製主體之子公司中，除屬重要子公司（係包含東莞聯茂公司、無錫聯茂公司及廣州聯茂公司）之財務報告係經會計師核閱外，其餘屬非重要子公司（係包含邦茂公司、ITEQ International、ITEQ Holding、ESIC、ITL、IPL、IIL、Eagle Great、Shining Era、ITEQ(HK)、Mega Crown、仙桃聯茂公司及茂成科技公司）之財務報告未經會計師核閱。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 416	\$ 768	\$ 759
銀行支票及活期存款	1,536,613	1,367,771	1,044,666
約當現金			
銀行承兌匯票	562,582	534,804	619,575
	<u>\$ 2,099,611</u>	<u>\$ 1,903,343</u>	<u>\$ 1,665,000</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
銀行存款	0.001%-1.50%	0.0001%-1.50%	0.0001%-1.50%

七、備供出售金融資產－淨額

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
國內上市(櫃)股票	\$ 379,216	\$ 410,063	\$ 403,252
減：列為流動資產	<u>362,910</u>	<u>386,454</u>	<u>382,844</u>
	<u>\$ 16,306</u>	<u>\$ 23,609</u>	<u>\$ 20,408</u>

合併公司備供出售金融資產均未有質押之情事。

八、應收票據及應收帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收票據	<u>\$ 444,173</u>	<u>\$ 686,798</u>	<u>\$ 724,483</u>
應收帳款	\$ 6,791,484	\$ 7,006,403	\$ 6,678,670
減：備抵呆帳	<u>90,436</u>	<u>89,308</u>	<u>85,573</u>
淨 額	<u>\$ 6,701,048</u>	<u>\$ 6,917,095</u>	<u>\$ 6,593,097</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 120 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量原始授信日至資產負債表日之信用品質有無改變。備抵呆帳評估係依據對客戶之帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收款項之收現可能性。合併公司另訂有應收款項管理辦法，加強業務、財務及法務等帳款催收處理流程。

在接受新客戶之前，合併公司係透過內部信用評等機制評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，每半年並檢視一次其信

用狀況予以斟酌調整，並指派專責團隊負責授信額度之決定及核准，持續針對應收帳款客戶之財務狀況、所屬產業及地理區域進行評估，必要時進行讓售應收帳款及投保，以降低信用風險。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款如下表，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，惟對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未逾期	\$ 6,575,405	\$ 6,580,213	\$ 6,527,863
1~90天	62,022	334,899	105,308
91~180天	28,576	67,409	17,774
超過181天以上	<u>125,481</u>	<u>23,882</u>	<u>27,725</u>
合計	<u>\$ 6,791,484</u>	<u>\$ 7,006,403</u>	<u>\$ 6,678,670</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
90天以下	\$ 51,248	\$ 334,899	\$ 36,761
91至180天	-	-	470
超過181天以上	-	462	-
合計	<u>\$ 51,248</u>	<u>\$ 335,361</u>	<u>\$ 37,231</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳之變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
104年1月1日餘額	\$ 42,366	\$ 46,942	\$ 89,308
本期提列(迴轉)呆帳費用	(11,200)	12,678	1,478
外幣換算差額	(198)	(152)	(350)
104年9月30日餘額	<u>\$ 30,968</u>	<u>\$ 59,468</u>	<u>\$ 90,436</u>
103年1月1日餘額	\$ 15,823	\$ 69,192	\$ 85,015
本期提列(迴轉)呆帳費用	8,516	(8,880)	(364)
外幣換算差額	251	671	922
103年9月30日餘額	<u>\$ 24,590</u>	<u>\$ 60,983</u>	<u>\$ 85,573</u>

截至 104 年 9 月 30 日暨及 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，處於財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為 185,364 仟元、186,592 仟元及 116,010 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品，惟合併公司對應收帳款已購買保險或讓受，以降低信用風險。

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

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>104年9月30日</u>					
台新銀行(註)	-	\$ 95,805	\$ -	\$ 95,805	\$ 279,363
大眾銀行	1.47%-1.48%	132,571	39,074	93,497	184,350
玉山銀行	1.21%-1.45%	122,564	25,880	96,684	314,350
遠東銀行	1.5%	35,627	25,475	10,152	100,000
臺灣銀行(註)	-	10,941	-	10,941	164,350
中國信託(註)	-	33,017	-	33,017	131,480
台北富邦銀行(註)	-	21	-	21	164,350
星展銀行(註)	-	469	-	469	19,568
民生銀行(註)	-	-	-	-	882,888
中信銀行	3.24%-3.35%	748,758	118,915	629,843	1,249,060
南京銀行(註)	-	56,851	-	56,851	164,350
		<u>\$ 1,236,624</u>	<u>\$ 209,344</u>	<u>\$ 1,027,280</u>	<u>\$ 3,654,109</u>
<u>103年12月31日</u>					
台新銀行	1.50%-1.65%	\$ 157,860	\$ 42,451	\$ 115,409	\$ 395,085
大眾銀行	1.20%-1.65%	187,116	139,179	47,937	508,250
玉山銀行	1.07%-1.45%	99,649	87,623	12,026	308,250
遠東銀行	1.50%	37,743	30,006	7,737	100,000
臺灣銀行(註)	-	11,570	-	11,570	158,250
中國信託(註)	-	53,008	-	53,008	126,600
台北富邦銀行(註)	-	12,572	-	12,572	158,250
星展銀行(註)	-	1,149	-	1,149	34,893
民生銀行	2.34%-2.93%	79,517	55,662	23,855	870,375
中信銀行	2.60%-3.54%	686,065	548,852	137,213	1,202,700
中國銀行(註)	-	-	-	-	158,250
南京銀行(註)	-	-	-	-	158,250
		<u>\$ 1,326,249</u>	<u>\$ 903,773</u>	<u>\$ 422,476</u>	<u>\$ 4,179,153</u>
<u>103年9月30日</u>					
台新銀行	1.50%-1.95%	\$ 103,360	\$ 102,201	\$ 1,159	\$ 389,058
大眾銀行	1.35%-1.94%	173,205	153,393	19,812	502,100
玉山銀行	1.27%-1.44%	106,221	88,228	17,993	302,100
遠東銀行	1.50%	30,091	21,842	8,249	100,000
臺灣銀行	1.60%	12,864	4,277	8,587	152,100
中國信託(註)	-	66,163	-	66,163	121,680
台北富邦銀行(註)	-	12,842	-	12,842	152,100
星展銀行(註)	-	394	-	394	20,067
民生銀行	2.59%-2.63%	83,723	58,606	25,117	836,550
中信銀行	2.13%-4.23%	866,335	719,485	146,850	1,155,960
中國銀行(註)	-	-	-	-	152,100
南京銀行(註)	-	-	-	-	152,100
		<u>\$ 1,455,198</u>	<u>\$ 1,148,032</u>	<u>\$ 307,166</u>	<u>\$ 4,035,915</u>

註：未預支價金。

上述額度均係循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。合併公司於 104 年 9 月 30 日業已提供本票 1,086,100 仟元予該等銀行作為擔保品。

九、存貨－淨額

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
製成品	\$ 496,177	\$ 557,219	\$ 492,730
在製品	114,265	127,125	66,705
原物料	464,161	328,910	608,049
在途存貨	<u>20,180</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,094,783</u>	<u>\$ 1,013,254</u>	<u>\$ 1,167,484</u>

104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之備抵存貨跌價損失金額分別為 126,934 仟元、127,029 仟元及 148,949 仟元。

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銷貨成本	<u>\$ 4,358,034</u>	<u>\$ 4,541,304</u>	<u>\$ 12,269,419</u>	<u>\$ 13,397,160</u>
存貨淨變現價值跌價損失	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,316</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,541</u>

存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十、待出售非流動資產

	104年9月30日
待出售土地及建物	\$ 381,735
其他設備	<u>45,344</u>
	<u>\$ 427,079</u>
與待出售非流動資產直接 相關之負債	<u>\$ 51,000</u>

本公司董事會於 104 年 08 月 31 日決議通過處分桃園市平鎮區山子頂段及中庸段之土地及建物，業與非關係人簽訂不動產買賣契約書，預計於 12 個月內完成處分程序，出售價款（淨公平價值）為 510,000 仟元，是以將該土地、建物及相關設備之帳面價值重分類為待出售非流動資產，由於出售價款超過帳面金額，故無應認列之減損損失。104 年 09 月 30 日已預收部分出售價款 51,000 仟元，帳列與待出售非流動資產直接相關之負債項下。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
	金額	持股%	金額	持股%	金額	持股%
國內非上市(櫃)普通股						
達勝科技	\$ 159	2.3	\$ 159	2.4	\$ 159	2.4
太陽光電能源科技	9,009	0.5	9,009	0.6	9,009	0.6
Commerciale Internazionale elettronica S.R.L.	2,700	18.0	2,600	18.0	2,499	18.0
邦英生物科技	-	5.0	-	5.0	-	5.0
	<u>\$ 11,868</u>		<u>\$ 11,768</u>		<u>\$ 11,667</u>	
依金融資產衡量種類區分						
備供出售金融資產	<u>\$ 11,868</u>		<u>\$ 11,768</u>		<u>\$ 11,667</u>	

合併公司所持有之上述股票投資，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，且均未有質押之情事。

十二、採用權益法之投資

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
非上市(櫃)公司			
鼎茂光電股份有限公司 (鼎茂公司)	<u>\$ 17,228</u>	<u>\$ 23,826</u>	<u>\$ 27,315</u>

合併公司對採用權益法之投資之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
鼎茂公司	26%	26%	26%

有關合併公司個別不重大之關聯企業彙整財務資訊如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
採用權益法認列之關聯企業損益份額	<u>(\$ 1,771)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,597)</u>	<u>(\$ 2,487)</u>

鼎茂公司業於102年1月設立，從事化學材料、電子零組件、電腦週邊、其他光電及精密器械製造等業務。合併公司係按未經會計師核閱之財務報告認列，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十三、不動產、廠房及設備

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
土地	\$ -	\$ 253,716	\$ 253,716
房屋及建築	621,293	800,392	791,426
機器設備	1,935,194	2,278,708	2,297,908
運輸設備	22,124	28,347	28,731
生財器具	281,210	323,992	325,154
其他設備	579,064	624,658	616,025
租賃改良	254,470	265,712	242,027
	<u>\$ 3,693,355</u>	<u>\$ 4,575,525</u>	<u>\$ 4,554,987</u>

除認列折舊費用及重分類外，合併公司之不動產、廠房及設備於104年及103年7月1日至9月30日與104年及103年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	15至20年
工程系統	3至8年
機器設備	
機電動力設備	5至12年
修繕工程	2至5年
運輸設備	5至10年
生財器具	
電腦設備	3至10年
辦公傢俱	3至5年
其他設備	
研發設備	3至12年
防治污染設備	3至12年
雜項設備	1至12年
租賃改良	3至9年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十四、無形資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
商 譽	\$ 9,690	\$ 9,331	\$ 8,968
專利使用權利金（原始成本 94,158 仟元）	29,424	38,251	41,194
	<u>\$ 39,114</u>	<u>\$ 47,582</u>	<u>\$ 50,162</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按 8 年耐用年數計提攤銷。

十五、其他非流動資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
長期預付費用	\$ 63,638	\$ 67,974	\$ 78,000
用品盤存	44,271	53,095	53,278
長期預付租賃款	38,812	41,215	40,582
淨確定福利資產	14,342	13,323	8,332
存出保證金	243,488	228,887	260,129
預付投資款	8,000	-	-
	<u>\$ 412,551</u>	<u>\$ 404,494</u>	<u>\$ 440,321</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

係銀行週轉性信用借款，借款利率於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.19%-1.23%、1.15%-1.50% 及 1.13%-1.18%。

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付短期票券如下：

保 證 機 構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
<u>104年9月30日</u>					
大眾票券	\$ 300,000	\$ 786	\$ 299,214	1.14%	無
大中票券	100,000	68	99,932	1.14%	無
中華票券	120,000	4	119,996	1.14%	無

(接次頁)

(承前頁)

保 證 機 構	票 面 金 額	折 價 金 額	帳 面 金 額	利 率 區 間	擔 保 品 名 稱
玉山票券	\$ 400,000	\$ 13	\$ 399,987	1.16%	無
兆豐票券	120,000	84	119,916	1.17%	無
	<u>\$1,040,000</u>	<u>\$ 955</u>	<u>\$1,039,045</u>		
<u>103年12月31日</u>					
大眾票券	\$ 300,000	\$ 130	\$ 299,870	1.13%	無
大中票券	100,000	69	99,931	1.14%	無
中華票券	120,000	26	119,974	1.14%	無
	<u>\$ 520,000</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 519,775</u>		
<u>103年9月30日</u>					
大眾票券	\$ 300,000	\$ 445	\$ 299,555	1.13%	無
大中票券	100,000	25	99,975	1.13%	無
中華票券	100,000	40	99,960	1.13%	無
兆豐票券	120,000	30	119,970	1.13%	無
	<u>\$ 620,000</u>	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 619,460</u>		

(三) 長期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
銀行信用借款	\$ 1,189,871	\$ 1,483,333	\$ 1,183,333
銀行抵押借款	-	400,000	400,000
	<u>1,189,871</u>	<u>1,883,333</u>	<u>1,583,333</u>
減：列為1年內到期部分	<u>431,871</u>	<u>394,995</u>	-
長期借款	<u>\$ 758,000</u>	<u>\$ 1,488,338</u>	<u>\$ 1,583,333</u>
利 率	1.20%	1.20%-1.69%	1.20%-1.69%

本公司於103年8月28日與台灣工業銀行簽訂總額度為500,000仟元之2年期信用貸款合約，截至104年9月30日止，業已全數動撥使用，利率為1.20%。依合約規定，本公司年度及半年度之合併財務報告：(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200%；(3)利息保障倍數不得低於400%；及(4)有形資產淨值不得低於5,000,000仟元。

本公司於103年3月11日與台灣工業銀行簽訂總額度為200,000仟元之2年期信用貸款合約，截至104年9月30日止，業已提前清償完畢。

本公司分別於102年7月25日及102年7月8日與台灣中小企業銀行及合作金庫商業銀行簽訂總額度均為200,000仟元之3年期信

用貸款合約，截至 104 年 9 月 30 日止，業已分別動撥使用 183,333 仟元及 200,000 仟元，並分別清償 78,573 仟元及 88,889 仟元，利率均為 1.20%。

本公司於 102 年 7 月 12 日及 103 年 12 月 26 日與中國信託商業銀行簽訂額度均為 300,000 仟元之 3 年期貸款合約，截至 104 年 9 月 30 日止，業已全數動用，並分別清償 126,000 仟元及 0 仟元，利率均為 1.20%。依合約規定，本公司年度及半年度之合併財務報告：(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。

本公司於 102 年 4 月 8 日與第一銀行等五家銀行簽訂總額度為 2,000,000 仟元之 5 年期聯合抵押貸款合約，截至 104 年 9 月 30 日止，業已提前清償完畢。

十七、應付票據及應付帳款

合併公司之平均賒帳期間為 4 個月並訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十八、負債準備－流動

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
退貨及折讓	<u>\$ 26,429</u>	<u>\$ 53,109</u>	<u>\$ 38,096</u>

退貨及折讓準備之變動資訊如下：

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 53,109	\$ 57,095
本期迴轉	(26,425)	(19,619)
匯率影響數	(255)	620
期末餘額	<u>\$ 26,429</u>	<u>\$ 38,096</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

十九、退休福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 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之專戶，並委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 25,101
計畫資產公允價值	(38,424)
淨確定福利資產(帳列其他非流動資產)	(\$ 13,323)

淨確定福利資產變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
103年1月1日	\$ 29,508	(\$ 37,034)	(\$ 7,526)
服務成本			
前期服務成本	(1,751)	-	(1,751)
利息費用(收入)	589	(751)	(162)
認列於損益	(1,162)	(751)	(1,913)
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(118)	(118)
精算損失—人口統計假設變動	1,337	-	1,337
精算利益—經驗調整	(4,180)	-	(4,180)
認列於其他綜合損益	(2,843)	(118)	(2,961)
福利支付權	(402)	402	-
雇主提撥	-	(923)	(923)
103年12月31日	\$ 25,101	(\$ 38,424)	(\$ 13,323)

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
管理費用（利益）	<u>(\$ 69)</u>	<u>(\$ 40)</u>	<u>(\$ 207)</u>	<u>(\$ 120)</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	103年12月31日
折現率	2.00%
長期平均調薪率	2.00%
確定福利義務平均到期期間	14年

二十、權益

(一) 股本

普通股

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
額定股數（仟股）	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>312,957</u>	<u>327,365</u>	<u>327,365</u>
已發行股本	\$ 3,129,572	\$ 3,273,652	\$ 3,273,652
發行溢價	<u>674,794</u>	<u>705,814</u>	<u>705,814</u>
	<u>\$ 3,804,366</u>	<u>\$ 3,979,466</u>	<u>\$ 3,979,466</u>

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

本公司之資本公積全數為股票發行溢價產生。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）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年度總決算如有當期淨利，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 10% 法定盈餘公積及依相關規定提列（迴轉）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：

1. 員工紅利不低於 2%。
2. 董事及監察人酬勞 2%。
3. 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，當期淨利之分派，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，其中現金股利不得低於 20%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二二(五)員工福利費用。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

本公司分別於 104 年 6 月 18 日及 103 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 52,967	\$ 81,699		
特別盈餘公積	-	(12,346)		
股東紅利—現金	381,549	720,203	\$ 1.2	\$ 2.2

有關本公司盈餘分配相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 808,663	\$ 420,592
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	51,463	101,660
換算國外營運機構淨資產 所產生利益之相關所得 稅	(8,750)	(32,455)
期末餘額	<u>\$ 851,376</u>	<u>\$ 489,797</u>

2. 備供出售金融資產未實現評價損益

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 97,668)	(\$ 14,692)
備供出售金融資產未實現 評價(損)益	351	(32,716)
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損(益)	(905)	(348)
採用權益法之子公司之備 供出售金融資產未實現 評價(損)益之份額	(22,977)	(52,483)
期末餘額	<u>(\$121,199)</u>	<u>(\$100,239)</u>

(五) 庫藏股票

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>104年1月1日至9月30日</u>				
買回以註銷	<u>9,408</u>	<u>9,734</u>	<u>14,408</u>	<u>4,734</u>
<u>103年1月1日至9月30日</u>				
轉讓股份予員工	<u>8,000</u>	<u>-</u>	<u>8,000</u>	<u>-</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

本公司董事會於 104 年 8 月 11 日決議買回庫藏股 5,000 仟股，買回股份目的係維護公司信用及股東權益，將自集中交易市場買回，買回區間價格為每股 18.00 元至 28.00 元，預定買回股份佔公司已發行股份總數 1.60%。截至庫藏股買回期限止，本公司共計買回 5,000 仟股。買回之庫藏股已於 104 年 10 月 22 日經董事會通過辦理減資註銷。

本公司董事會於 104 年 3 月 19 日決議買回庫藏股 5,000 仟股，買回股份目的係維護公司信用及股東權益，將自集中交易市場買回，買回區間價格為每股 24.00 元至 32.00 元，預定買回股份佔公司已發行股份總數 1.57%。截至庫藏股買回期限止，本公司共計買回 5,000 仟股。買回之庫藏股已於 104 年 7 月 1 日經董事會通過辦理減資註銷，並於 104 年 7 月 31 日完成變更登記。

本公司董事會於 103 年 10 月 17 日決議買回庫藏股 10,000 仟股，買回股份目的係維護公司信用及股東權益，將自集中交易市場買回，買回區間價格為每股 21.45 元至 30.00 元，預定買回股份佔公司已發行股份總數 3.05%。截至庫藏股買回期限止，本公司共計買回 9,408 仟股。買回之庫藏股已於 104 年 1 月 8 日經董事會通過辦理減資註銷，並於 104 年 1 月 26 日完成變更登記。

本公司 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日減少庫藏股 8,000 仟股中，除 3,000 仟股轉讓予員工（請參閱附註二五）外，其餘 5,000 仟股因自購回日起已屆滿三年依證券交易法第 28 條之 2 之規定予以註銷。

二一、營業收入

合併公司所產生收入之分析如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銅箔基板	\$ 3,333,794	\$ 3,507,230	\$ 9,608,963	\$10,538,053
玻璃纖維膠片	1,231,584	1,340,394	3,488,174	3,842,449
其他	455,913	190,737	818,739	638,943
	<u>\$ 5,021,291</u>	<u>\$ 5,038,361</u>	<u>\$13,915,876</u>	<u>\$15,019,445</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 2,144	\$ 1,243	\$ 5,591	\$ 3,923
股利收入	11,058	9,367	11,058	9,367
其他收入	12,957	23,067	16,331	59,380
	<u>\$ 26,159</u>	<u>\$ 33,677</u>	<u>\$ 32,980</u>	<u>\$ 72,670</u>

(二) 其他利益及損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
兌換利益(損失)	(\$ 26,265)	\$ 267	(\$ 29,278)	(\$ 16,728)
處分備供出售金融資產 利益	-	-	905	348
處分不動產、廠房及設 備損失	(400)	(28)	(1,012)	(1,486)
不動產、廠房及設備減 損損失	-	(3,122)	-	(9,422)
其他損失	2,729	(1,380)	(6,725)	(5,361)
	<u>(\$ 23,936)</u>	<u>(\$ 4,263)</u>	<u>(\$ 36,110)</u>	<u>(\$ 32,649)</u>

(三) 利息資本化相關資訊如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 215</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,280</u>
利息資本化利率	-	1.62%	-	1.61%

(四) 折舊及攤銷

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 181,561	\$ 167,319	\$ 538,742	\$ 465,088
預付款項	10,059	22,623	32,459	58,079
預付租賃款	460	440	1,379	1,328
無形資產	<u>2,942</u>	<u>2,942</u>	<u>8,827</u>	<u>8,827</u>
	<u>\$ 195,022</u>	<u>\$ 193,324</u>	<u>\$ 581,407</u>	<u>\$ 533,322</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 155,584	\$ 155,717	\$ 485,271	\$ 434,245
營業費用	<u>25,977</u>	<u>11,602</u>	<u>53,471</u>	<u>30,843</u>
	<u>\$ 181,561</u>	<u>\$ 167,319</u>	<u>\$ 538,742</u>	<u>\$ 465,088</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,131	\$ 18,519	\$ 26,509	\$ 47,690
推銷費用	2,945	3,097	8,836	9,211
管理費用	2,279	4,193	6,730	11,017
研究發展費用	106	196	590	316
	<u>\$ 13,461</u>	<u>\$ 26,005</u>	<u>\$ 42,665</u>	<u>\$ 68,234</u>

(五) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 306,810</u>	<u>\$ 235,452</u>	<u>\$ 899,885</u>	<u>\$ 907,995</u>
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	\$ 2,863	\$ 3,668	\$ 9,110	\$ 11,767
確定福利計畫	(<u>69</u>)	(<u>40</u>)	(<u>207</u>)	(<u>120</u>)
	<u>\$ 2,794</u>	<u>\$ 3,628</u>	<u>\$ 8,903</u>	<u>\$ 11,647</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 226,131	\$ 156,452	\$ 662,899	\$ 652,252
營業費用	<u>83,473</u>	<u>82,628</u>	<u>245,889</u>	<u>267,390</u>
	<u>\$ 309,604</u>	<u>\$ 239,080</u>	<u>\$ 908,788</u>	<u>\$ 919,642</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監事酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）扣除法定盈餘公積後均按 2% 之比例計算，估列金額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
員工紅利	\$ 3,251	\$ 1,818	\$ 6,989	\$ 6,902
董監事酬勞	3,251	1,818	6,988	6,901

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經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，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年 6 月 18 日及 103 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$23,835	\$ -	\$30,653	\$ -
董監事酬勞	9,534	-	14,952	-

104 年 6 月 18 日及 103 年 6 月 18 日股東常會分別決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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。

(六) 外幣兌換損益

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 7,082	\$ 22,270	\$ 11,723	\$ 79,102
外幣兌換損失總額	(33,347)	(22,003)	(41,001)	(95,830)
淨利益(損失)	(\$ 26,265)	\$ 267	(\$ 29,278)	(\$ 16,728)

二三、繼續營業單位之所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 138,950	\$ 122,769	\$ 225,046	\$ 224,830
未分配盈餘加徵 10%	-	-	9,821	3,068
以前年度之調整	6,988	(34)	13,343	(1,332)
	145,938	122,735	248,210	226,566
遞延所得稅				
當期產生者	2,905	(38,693)	65,027	42,042
其他	232	51	312	(147)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 149,075</u>	<u>\$ 84,093</u>	<u>\$ 313,549</u>	<u>\$ 268,461</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
— 國外營運機構換算	<u>\$ 46,248</u>	<u>\$ 25,780</u>	<u>\$ 8,750</u>	<u>\$ 32,455</u>

(三) 兩稅合一相關資訊：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
可扣抵稅額帳戶餘額			
本公司	<u>\$ 104,354</u>	<u>\$ 119,328</u>	<u>\$ 121,242</u>

103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 7.97% (預計) 及 9.74%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國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。由於實際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餘額為準。因此本公司預計 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

截至 104 年 9 月 30 日止，本公司之未分配盈餘均為 87 及以後年度所產生。

(四) 所得稅核定情形

本公司及子公司邦茂公司截至 102 年度之營利事業所得稅申報案業經稅捐稽徵機關核定。

(五) 免稅相關資訊

截至 104 年 9 月 30 日止，合併公司各次增資擴展可享受 5 年免稅如下：

增資擴展案	免稅期間
本公司 99 年增資擴展案	99 年 10 月至 104 年 10 月

二四、每股盈餘

單位：每股元

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.58</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 1.18</u>	<u>\$ 1.17</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 1.17</u>	<u>\$ 1.16</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	<u>\$ 179,596</u>	<u>\$ 99,535</u>	<u>\$ 370,312</u>	<u>\$ 380,636</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 179,596</u>	<u>\$ 99,535</u>	<u>\$ 370,312</u>	<u>\$ 380,636</u>

股 數

單位：仟股

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	313,181	327,365	314,778	326,623
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	-	-	-	1,100
員工分紅	<u>1,166</u>	<u>71</u>	<u>1,364</u>	<u>1,225</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>314,347</u>	<u>327,436</u>	<u>316,142</u>	<u>328,948</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工分紅或員工酬勞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。

二五、股份基礎給付協議

本公司於 103 年 3 月與員工簽訂庫藏股轉讓辦法，其中訂明員工可享認購權利，可按認購價 22.9 元購買庫藏股 3,000 仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。

庫藏股員工認股權之相關資訊如下：

庫藏股員工認股權	103年1月1日至9月30日	
	單位(仟)	加權平均執行價格(元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	3,000	22.9
本期執行	(<u>3,000</u>)	22.9
期末流通在外	<u>-</u>	
本期給與之庫藏股員工認股權加權平均公允價值(元)		<u>\$ 9.05</u>

於 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日執行之庫藏股員工認股權，其於執行日之股價為 31.95 元。

截至資產負債表日止，並無流通在外之庫藏股員工認股權。

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本為 27,150 仟元。

二六、營業租賃協議

營業租賃係合併公司與他單位簽訂營業租賃契約承租土地及廠房，租賃期間為 94 年 3 月至 112 年 12 月。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括每 5 年依市場租金行情檢視條款，並依合約約定，每年依消費者物價指數之年增率調整租金乙次。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地及廠房並無優惠承購權。截至 104 年 9 月 30 日止，因營業租賃契約支付之存出保證金為 129,775 仟元(帳列其他非流動資產)。

預付租賃款係關於承租土地以進行產品製造，租賃期間為 30 至 50 年。租賃款於訂約時一次性支付，合併公司於土地使用權期間結束時對該土地不具承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
1 年內	\$ 50,976	\$ 42,216	\$ 43,526
超過 1 年但不超過 5 年	196,969	142,326	143,629
超過 5 年	<u>193,679</u>	<u>135,426</u>	<u>143,479</u>
	<u>\$ 441,624</u>	<u>\$ 319,968</u>	<u>\$ 330,634</u>

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表非按公允價值衡量之金融資產及金融負債，其帳面金額與公允價值有重大差異者外，其餘非按公允價值衡量之金融資產及金融負債，其帳面金額近似於公允價值：

	104年9月30日		103年12月31日		103年9月30日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>						
以成本衡量之金融資產	\$ 11,868	\$ -	\$ 11,768	\$ -	\$ 11,667	\$ -

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

104年9月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券—權益投資	<u>\$ 379,216</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 379,216</u>

103年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券—權益投資	<u>\$ 410,063</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 410,063</u>

103年9月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券—權益投資	<u>\$ 403,252</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 403,252</u>

104年及103年1月1日及9月30日均無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 衍生工具之公允價值係以交易對手就個別遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。
- (3) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 10,584,471	\$ 10,232,839	\$ 9,701,250
備供出售金融資產— 淨額(註3)	391,084	421,831	414,919
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	9,342,876	9,414,140	9,430,541

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、部分其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券—淨額、應付票據、應付帳款、應付股利、其他應付款、一年內到期之長期負債、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

註3：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司財務管理部門受董事會通過之政策所規範，適時操作衍生金融工具以減輕該等風險之影響，並未以投機目的而進行金融

工具（包括衍生金融工具）之交易。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司及本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨及進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 50% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 45% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司按非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

	單位：新台幣仟元		
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
美金	\$ 6,711,923	\$ 3,626,520	\$ 6,009,866
<u>金融負債</u>			
美金	4,358,102	4,930,975	4,874,744

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，並以美金對新台幣升值或貶值 0.5 元作為敏感度分析。0.5 元係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數代表當美金對新台幣升值 0.5 元時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當美金貶值 0.5 元時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之	影 響
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 35,805	\$ 18,658

(2) 利率風險

合併公司因持有固定利率之應付短期票券，故有利率變動之公允價值暴險；合併公司因持有浮動利率之活期銀行存款及銀行借款，故有利率變動之現金流量暴險。合併公司管理階層定期監控利率水準，控管利率在一定之範圍，倘有需要將會採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融負債	\$ 1,039,045	\$ 519,775	\$ 619,460
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,536,613	1,367,543	1,044,666
－金融負債	3,229,871	3,321,583	3,015,433

敏感度分析

面對浮動利率之金融資產及金融負債市場利率變動風險，合併公司以市場利率上升或下降 1 碼作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升 1 碼，對合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別下降 3,175 仟元及 3,695 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因投資上市櫃權益證券而產生權益價格暴險。該權益投資並未積極交易，故非持有供交易目的而歸類屬備供出售金融資產。

敏感度分析

面對備供出售金融資產價格變動風險，合併公司以市場價格上升或下降 10% 作為向管理階層報導價格變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，倘權益價格上漲 10%，對合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9

月 30 日之其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別上升 37,922 仟元及 38,000 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准，並持續地針對應收帳款客戶之財務狀況、所屬產業及地理區域進行評估，必要時進行讓售應收帳款及對應收帳款投保，以降低信用風險。合併公司每月會密切追蹤應收款項逾期情況及後續催收策略，並於資產負債表日會確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司之前十大客戶，截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 35%、38%及 42%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併公司透過維持足夠的銀行融資額度及保留於資本市場籌資之彈性，持續地監督預計與實際現金流量，並控管金融資產及負債之到期配合，來管理流動性風險。

(1) 流動性風險表

下表列示合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還

款之日期，並以金融負債未折現現金流量（包含利息及本金）編製：

	104年9月30日				合 計
	180天	181天至270天	271天至360天	361天以上	
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 2,042,404	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,042,404
應付短期票券—淨額	1,040,000	-	-	-	1,040,000
應付票據及帳款	4,548,456	-	-	-	4,548,456
其他應付款	439,230	67,067	13,976	-	520,273
長期借款（含1年內到期）	<u>210,246</u>	<u>105,123</u>	<u>130,901</u>	<u>792,883</u>	<u>1,239,153</u>
	<u>\$ 8,280,336</u>	<u>\$ 172,190</u>	<u>\$ 144,877</u>	<u>\$ 792,883</u>	<u>\$ 9,390,286</u>

	103年12月31日				合 計
	180天	181天至270天	271天至360天	361天以上	
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,281,454	\$ 159,443	\$ -	\$ -	\$ 1,440,897
應付短期票券	520,000	-	-	-	520,000
應付票據及帳款	4,949,843	-	-	-	4,949,843
其他應付款	575,114	-	33,369	-	608,483
長期借款（含1年內到期）	<u>204,183</u>	<u>107,647</u>	<u>107,647</u>	<u>1,556,156</u>	<u>1,975,633</u>
	<u>\$ 7,530,594</u>	<u>\$ 267,090</u>	<u>\$ 141,016</u>	<u>\$ 1,556,156</u>	<u>\$ 9,494,856</u>

	103年9月30日				合 計
	180天	181天至270天	271天至360天	361天以上	
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,280,920	\$ -	\$ 153,830	\$ -	\$ 1,434,750
應付短期票券—淨額	620,000	-	-	-	620,000
應付票據及帳款	5,071,077	-	-	-	5,071,077
其他應付款	698,757	-	13,803	-	712,560
長期借款	<u>10,440</u>	<u>5,220</u>	<u>5,220</u>	<u>1,649,287</u>	<u>1,670,167</u>
	<u>\$ 7,681,194</u>	<u>\$ 5,220</u>	<u>\$ 172,853</u>	<u>\$ 1,649,287</u>	<u>\$ 9,508,554</u>

(2) 融資額度

銀行借款係本公司一項重要流動性來源，有關本公司融資額度之資訊列示如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
無擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$ 5,125,272	\$ 4,461,459	\$ 3,900,237
未動用金額	<u>4,727,008</u>	<u>7,558,302</u>	<u>6,442,667</u>
	<u>\$ 9,852,280</u>	<u>\$ 12,019,761</u>	<u>\$ 10,342,904</u>
有擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$ -	\$ 400,000	\$ 400,000
未動用金額	-	<u>1,600,000</u>	<u>1,600,000</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數已予以銷除，並未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易說明如下：

(一) 處分金融資產

104年1月1日至9月30日

單位：仟股

關係人類別	帳列項目	交易股數	交易標的	處分價款	處分(損)益
其他關係人	備供出售金融資產	239	普通股	<u>\$ 8,221</u>	<u>\$ 905</u>

(二) 處分其他資產

關係人類別	帳列項目	處分價款		處分(損)益	
		104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
其他關係人	其他資產	<u>\$ 124</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 合併公司於102年1月與其他關係人簽訂營業租賃契約承租土地及廠房，租賃期間為102年1月至112年12月，按月給付租金。104年及103年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日認列租金費用分別為7,440仟元、6,800仟元、22,320仟元及20,400仟元，支付保證金均為110,000仟元。

(四) 主要管理階層薪酬

104年及103年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日對主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 6,302	\$ 13,489	\$ 25,428	\$ 32,956
退職後福利	156	230	555	729
	<u>\$ 6,458</u>	<u>\$ 13,719</u>	<u>\$ 25,983</u>	<u>\$ 33,685</u>

主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

下列資產業已設質抵押作為長期銀行借款額度之保證金：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
待出售非流動資產	\$ 363,697	\$ -	\$ -
不動產、廠房及設備淨額	-	365,913	366,652

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 104 年 9 月 30 日止，合併公司重大承諾及或有事項如下：

- (一) 已開立尚未使用之信用狀金額計 241,335 仟元。
- (二) 已簽約尚未支付之工程設備款計 153,154 仟元。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>外 幣 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
外幣—美元	\$ 204,196	\$ 114,582	\$ 197,563
匯 率	32.87	31.65	30.42
帳面金額	\$ 6,711,923	\$ 3,626,520	\$ 6,009,866
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
外幣—美元	\$ 132,586	\$ 155,797	\$ 160,248
匯 率	32.87	31.65	30.42
帳面金額	\$ 4,358,102	\$ 4,930,975	\$ 4,874,744

外 幣	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日	
	匯 率	淨兌換(損)益	匯 率	淨兌換(損)益
美 元	6.26(美元:人民幣)	(\$ 36,753)	6.16(美元:人民幣)	(\$ 333)
美 元	31.97(美元:新台幣)	7,113	30.01(美元:新台幣)	(2,278)

外 幣	104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
	匯 率	淨兌換(損)益	匯 率	淨兌換(損)益
美 元	6.17(美元:人民幣)	(\$ 38,346)	6.14(美元:人民幣)	(\$ 20,452)
美 元	31.44(美元:新台幣)	11,469	30.13(美元:新台幣)	(919)

三二、附註揭露事項

編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 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 3 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 3 億元或實收資本額 20%以上：附表四。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表六。
9. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表七。
10. 從事衍生性商品交易：無。
11. 其他：母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表九。

(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：附表八。
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：
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及付款條件與一般交易相當，付款方式係採定期結算方

式為之，104年1月1日至9月30日本公司自東莞聯茂公司、無錫聯茂公司、廣州聯茂公司及茂成聯茂公司進貨金額分別為690,952仟元、150,802仟元、47,656仟元及290仟元，占本公司總進貨金額比例分別為18%、4%、1%及0%，未實現利益792仟元，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

- (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：
本公司與大陸被投資公司直接或間接向第三地出售原物料及銷貨之價格及付款條件與一般交易條件相當，付款方式係採定期結算方式為之，104年1月1日至9月30日本公司出售原、物料予東莞聯茂公司、無錫聯茂公司、茂成電子公司及廣州聯茂公司之金額分別為54,786仟元、31,156仟元、0仟元及661仟元，占本公司銷貨成本比例均為0%，未實現銷貨利益0仟元，於編製合併財務報告時，業已沖銷。
- (3) 財產交易金額及其產生之損益數額：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
- (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。

三三、部門資訊

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。合併公司之應報導部門（產品為銅箔基板及玻璃纖維膠片）如下：

聯茂電子公司（係台灣聯茂公司，惟所認列之部門銷貨收入不包括三角貿易（由子公司出貨）而認列之銷貨損益及部門營業費用。）

無錫聯茂公司（包含無錫聯茂公司及IIL公司出貨所產生之銷貨損益及部門營業費用。）

東莞聯茂公司（包含東莞聯茂公司及 IPL 出貨所產生之銷貨損益及部門營業費用。）

其他部門（包含茂成科技公司、廣州聯茂公司、仙桃聯茂公司、邦茂公司、ITEQ International、ITEQ Holding、ITEQ (HK)、ESIC、ITL、Eagle Great、Shining Era、出貨所產生之銷貨損益及部門營業費用。）

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
聯茂電子公司	\$ 2,567,141	\$ 3,170,958	(\$ 51,781)	(\$ 154,410)
無錫聯茂公司	7,995,675	9,123,775	310,979	364,491
東莞聯茂公司	6,949,780	8,289,279	341,639	233,549
其他部門	3,381,175	3,862,497	132,323	232,903
	<u>\$20,893,771</u>	<u>\$24,446,509</u>	733,160	676,533
總部管理成本			13,976	(13,803)
營業外收入及支出			(63,275)	(13,633)
稅前淨利			<u>\$ 683,861</u>	<u>\$ 649,097</u>

上述部門收入之內部交易尚未沖銷。合併公司 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日來自集團內無錫聯茂公司、東莞聯茂公司及其他之收入分別為 2,655,597 仟元、3,150,998 仟元及 1,171,300 仟元；103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日來自集團內無錫聯茂公司、東莞聯茂公司及其他之收入分別為 3,255,619 仟元、4,406,217 仟元及 1,765,228 仟元。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本、營業外收入及支出及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>部門資產</u>			
聯茂電子公司	\$ 3,299,026	\$ 3,483,763	\$ 3,362,065
無錫聯茂公司	6,970,099	7,403,480	7,000,878
東莞聯茂公司	6,325,701	7,217,601	6,770,286
其他部門	<u>5,075,670</u>	<u>5,869,756</u>	<u>9,378,673</u>
小計	21,670,496	23,974,600	26,511,902
其他	34,642,668	35,054,102	32,609,605
部門間沖銷	(38,944,719)	(41,546,725)	(41,997,917)
資產總計	<u>\$17,368,445</u>	<u>\$17,481,977</u>	<u>\$17,123,590</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

除備供出售金融資產—流動及非流動—淨額、採用權益法之投資、以成本衡量之金融資產—非流動及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。商譽已分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤。

聯茂電子股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

編號	貸出公司	貸對公司	往來對象	科目	是否為關係人	本期末最高餘額	本期末餘額	實際動支金額	利率	期間	資金性質	與資方	業務往來金額	有短期融通之	提列帳項	擔保名稱	品類價值		對個別對象資金貸與限額	資金限額
																	(註一)	(註二)		
1	IPL	Shining Era Eagle Great 廣州聯茂公司 東莞聯茂公司	應收及其他應收關係人款 應收及其他應收關係人款 應收及其他應收關係人款	是	\$ 999 仟美元 3,138 仟美元 6,950 仟美元	\$ 999 仟美元 3,138 仟美元 6,950 仟美元	999 仟美元 3,138 仟美元 6,950 仟美元	短期融通 短期融通 短期融通	- - -	- - -	短期融通 短期融通 短期融通	- - -	\$ -	- -	- -	- -	1,307,899 1,307,899 1,307,899	1,307,899 1,307,899 1,307,899		
2	III	ESIC ITL IPL 無錫聯茂公司	應收及其他應收關係人款 應收及其他應收關係人款 應收及其他應收關係人款	是	\$ 1,318 仟美元 81 仟美元 9,565 仟美元 9,404 仟美元	\$ 1,318 仟美元 81 仟美元 9,565 仟美元 9,404 仟美元	1,318 仟美元 81 仟美元 9,565 仟美元 9,404 仟美元	短期融通 短期融通 短期融通 短期融通	- - -	- - -	短期融通 短期融通 短期融通 短期融通	- - -	- -	- -	- -	- -	1,307,899 1,307,899 1,307,899 1,307,899	1,307,899 1,307,899 1,307,899 1,307,899		
3	Eagle Great	IPL	應收及其他應收關係人款	是	\$ 4,582 仟美元	\$ 4,582 仟美元	4,582 仟美元	短期融通	-	-	短期融通	-	-	-	-	-	1,307,899	1,307,899		
4	ITEQ Holding	IHL	應收及其他應收關係人款	是	人民幣 23,994 仟元	人民幣 23,994 仟元	23,994 仟元	短期融通	-	-	短期融通	-	-	-	-	-	1,307,899	1,307,899		
5	東莞聯茂公司	廣州聯茂公司 茂成科技公司	應收及其他應收關係人款 應收及其他應收關係人款	是	人民幣 5,669 仟元 27,153 仟元	人民幣 5,669 仟元 27,153 仟元	5,669 仟元 27,153 仟元	短期融通 短期融通	- -	- -	短期融通 短期融通	- -	- -	- -	- -	- -	1,307,899 1,307,899	1,307,899 1,307,899		
6	無錫聯茂公司	無錫聯茂公司 無錫聯茂公司	應收及其他應收關係人款 應收及其他應收關係人款	是	人民幣 450 仟元	人民幣 450 仟元	450 仟元	短期融通	-	-	短期融通	-	-	-	-	-	1,307,899	1,307,899		
7	廣州聯茂公司 本公司	無錫聯茂公司 無錫聯茂公司 邦茂投資公司 東莞聯茂公司	應收及其他應收關係人款 應收及其他應收關係人款 應收及其他應收關係人款 應收及其他應收關係人款	是	人民幣 5,716 仟元 1,827 仟元 5,754 仟元	人民幣 5,716 仟元 1,827 仟元 5,754 仟元	5,716 仟元 1,827 仟元 5,754 仟元	短期融通 短期融通 短期融通 短期融通	- - -	- - -	短期融通 短期融通 短期融通 短期融通	- - -	- -	- -	- -	- -	1,307,899 1,307,899 1,307,899 2,615,798	1,307,899 1,307,899 1,307,899 2,615,798		

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核閱簽證財務報告（104 年第 2 季財務報告）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核閱簽證財務報告（104 年第 2 季財務報告）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告（104 年第 2 季財務報告）淨值之 600% 為限。

註三：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

聯茂電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 公司名稱	背書 名稱	保 證 對 象	對單一企業 背書保證限額 (註一)	本期最高 保證餘額 保額	本期最高 背書保額 餘額	未 背 書 餘 額	實 際 動 支 金 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 報表淨值之比率	背書 高 註 二	證 屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	對 大 陸 區 地 區 背 書 保 證
0	本公司	IIL		本公司間接持 股 100%	\$ 6,539,497	\$ 2,213,918 (註三)	\$ 2,060,949	\$ 332,756	\$ -	-	31.52%	\$ 8,828,320	Y	N	N
0	本公司	IPL		本公司間接持 股 100%	6,539,497	2,141,123 (註三)	1,853,868	260,987	-	-	28.35%	8,828,320	Y	N	N
0	本公司	Shining Era		本公司間接持 股 100%	6,539,497	184,072 (註三)	184,072	-	-	-	2.81%	8,828,320	Y	N	N
0	本公司	Eagle Great		本公司間接持 股 100%	6,539,497	578,512 (註三)	578,512	-	-	-	8.85%	8,828,320	Y	N	N
0	本公司	東莞聯茂公司		本公司間接持 股 100%	6,539,497	94,950 (註三)	-	-	-	-	-	8,828,320	Y	N	Y
0	本公司	無錫聯茂公司		本公司間接持 股 100%	6,539,497	493,050 (註三)	493,050	-	-	-	7.54%	8,828,320	Y	N	Y
0	本公司	廣州聯茂公司		本公司間接持 股 100%	6,539,497	94,950 (註三)	-	-	-	-	-	8,828,320	Y	N	Y

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核閱之財務報告（104年第2季財務報告）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核閱之財務報告（104年第2季財務報告）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子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 9 月 30 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	股帳面金額	額持比率(%)	市價或股權淨值	備註
聯茂電子公司	股票 美磊科技 邦英生物科技 股票 達勝科技 太陽光電能源科技 美磊科技 學邦國際 台灣嘉碩科技 正文科技 日電貿 股票 Commerciale Internazionale elettronica S.R.L.	董事長相同	備供出售金融資產— 流動—淨額	3,509	\$ 121,749	4.1	\$ 121,749	
			以成本衡量之金融資產—非流動	100	-	5	-	
			以成本衡量之金融資產—非流動	500	159	2.3	159	
			以成本衡量之金融資產—非流動	887	9,009	0.5	9,009	
			備供出售金融資產— 流動	5,961	206,830	7	206,830	
			備供出售金融資產— 流動	1	5	-	5	
			備供出售金融資產— 非流動	1,000	16,306	1.2	16,306	
			備供出售金融資產— 流動	2,000	31,000	0.7	31,000	
			備供出售金融資產— 流動	162	3,326	0.1	3,326	
						以成本衡量之金融資產—非流動		82 仟美元

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表七及八。

聯茂電子股份有限公司及子公司

處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格參考	決定依據	其他約定事項
聯茂電子公司	桃園市平鎮區山子頂段土地及建物、中康段土地	104 年 8 月 31 日	87 年 5 月 8 日、89 年 8 月 8 日及 91 年 4 月 25 日	\$ 381,735	\$ 510,000	截至 104 年 9 月 30 日已收取 \$51,000 仟元	註	自然人	非關係人	活化公司資產並增加營運資金	中華徵信不動產估價師聯合事務所出具之估價報告	依合約式點交	其他約定事項

註：該筆交易尚未完成過戶，故處分損益待完成過戶後始能確定。

聯茂電子股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達1億元或實收資本額20%以上者

民國104年1月1日至9月30日

附表五

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原		易應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨額之比率	授信期間	價授	易應收(付)票據、帳款		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	\$ 690,952	18	-	-	(\$ 500,257)	(63)	註一及二
本公司	無錫聯茂公司	本公司間接持股100%之被投資公司	進	150,802	4	-	-	(98,465)	(12)	註一及二
東莞聯茂公司	IPL	最終母公司相同	銷	(677,662)	(14)	-	-	(141,743)	5	
東莞聯茂公司	東莞聯茂公司	最終母公司相同	進	(677,662)	33	-	-	(141,743)	(15)	
廣州聯茂公司	廣州聯茂公司	最終母公司相同	銷	(313,963)	(6)	-	-	(40,518)	2	
東莞聯茂公司	東莞聯茂公司	最終母公司相同	進	(313,963)	12	-	-	(40,518)	(6)	
茂成科技公司	茂成科技公司	最終母公司相同	銷	(140,156)	(3)	-	-	(52,607)	2	
東莞聯茂公司	東莞聯茂公司	最終母公司相同	進	(140,156)	28	-	-	(52,607)	(11)	
東莞聯茂公司	東莞聯茂公司	最終母公司相同	銷	(757,509)	(26)	-	-	(169,861)	10	
廣州聯茂公司	廣州聯茂公司	最終母公司相同	進	(757,509)	17	-	-	(169,861)	(13)	
廣州聯茂公司	IPL	最終母公司相同	銷	(456,536)	(16)	-	-	(90,010)	6	
IPL	廣州聯茂公司	最終母公司相同	進	(456,536)	22	-	-	(90,010)	(10)	
IPL	廣州聯茂公司	最終母公司相同	銷	(409,467)	(20)	-	-	(145,808)	16	
廣州聯茂公司	IPL	最終母公司相同	進	(409,467)	16	-	-	(145,808)	(22)	
東莞聯茂公司	東莞聯茂公司	最終母公司相同	銷	(905,776)	(44)	-	-	(368,868)	24	
東莞聯茂公司	IPL	最終母公司相同	進	(905,776)	20	-	-	(368,868)	(28)	
IIL	無錫聯茂公司	最終母公司相同	銷	(1,335,264)	(67)	-	-	(1,214,127)	63	
無錫聯茂公司	IIL	最終母公司相同	進	(1,335,264)	24	-	-	(1,214,127)	(54)	
IIL	IPL	最終母公司相同	銷	(113,564)	(6)	-	-	(402,886)	21	
IPL	IIL	最終母公司相同	進	(113,564)	6	-	-	(402,886)	(43)	
無錫聯茂公司	IIL	最終母公司相同	銷	(641,694)	(11)	-	-	(222,768)	9	
IIL	無錫聯茂公司	最終母公司相同	進	(641,694)	32	-	-	(222,768)	(27)	
無錫聯茂公司	東莞聯茂公司	最終母公司相同	銷	(392,098)	(6)	-	-	(73,944)	2	
東莞聯茂公司	無錫聯茂公司	最終母公司相同	進	(392,098)	9	-	-	(73,944)	(6)	

註一：本公司係分別透過 IPL 及 IIL 與東莞聯茂公司及無錫聯茂公司進貨。

註二：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。

註三：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

聯茂電子股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國104年9月30日

附表六

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	應收關係人週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係處	關係人	款式	應收後收	關係人款項金額	提列帳帳	備抵額
東莞聯茂公司	IPL		\$ 141,743	-	\$	-	-	-	-	\$	82,175	\$	-
無錫聯茂公司	III		222,768	-	-	-	-	-	-	-	65,740	-	-
廣州聯茂公司	東莞聯茂公司	最終母公司相同	169,861	-	-	-	-	-	-	-	336	-	-
IPL	本公司	最終母公司相同	500,257	-	-	-	-	-	-	-	92,036	-	-
IPL	東莞聯茂公司	最終母公司相同	368,868	-	-	-	-	-	-	-	103,541	-	-
IPL	廣州聯茂公司	最終母公司相同	145,808	-	-	-	-	-	-	-	30,844	-	-
IPL	Eagle Great	最終母公司相同	110,143	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	無錫聯茂公司	最終母公司相同	1,214,127	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III	IPL	最終母公司相同	402,886	-	-	-	-	-	-	-	129,343	-	-

註：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

聯茂電子股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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	原本期目	始期	投上	資金	額末	期數	(仟股)	末比	持帳率	面金額	有被投	資公	司	本	期	認	列	之	備	註
聯茂電子公司	ITEQ International	陸摩亞	投資業務	\$ 61,719 仟美元	370,000	\$ 61,719 仟美元	370,000	18,500	100.0	\$	9,432,715	\$	512,234	568,691	註一								
邦茂公司	邦茂公司	新竹市	投資業務	370,000	37,000		286,986	37,000	100.0		286,986		2,184	2,184									
ITEQ International	鼎茂光電	新竹市	光電業務	32,500	3,250		17,228	3,250	26.0		17,228		32,826	6,597									
ITEQ Holding	ITEQ Holding	英屬開曼群島	投資業務	61,719 仟美元	18,500	61,719 仟美元	18,500	18,500	100.0		281,351 仟美元		15,228 仟美元	15,228 仟美元									
	ESIC	英屬維京群島	大陸轉投資業務	13,000 仟美元	10,750	13,000 仟美元	10,750	10,750	100.0		94,508 仟美元		6,903 仟美元	6,903 仟美元									
	ITL	英屬維京群島	投資業務	12,900 仟美元	12,900	12,900 仟美元	12,900	12,900	100.0		26,491 仟美元		-	-									
	IPL	陸摩亞	進出口業務	500 仟美元	500	500 仟美元	500	500	100.0		25,282 仟美元		501 仟美元	501 仟美元									
	IIL	陸摩亞	進出口業務	1,000 仟美元	1,000	1,000 仟美元	1,000	1,000	100.0		23,127 仟美元		268 仟美元	268 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	8,499 仟美元	8,499	8,499	100.0		7,186 仟美元		149 仟美元	149 仟美元									
	Shining Era	陸摩亞	投資業務	3,000 仟美元	3,000	3,000 仟美元	3,000	3,000	100.0		1,233 仟美元		1 仟美元	1 仟美元									
	ITEQ (HK)	香港	大陸轉投資業務	24,200 仟美元	24,200	24,200 仟美元	24,200	24,200	100.0		94,149 仟美元		9,247 仟美元	9,247 仟美元									
	Mega Crown	陸摩亞	投資業務	223 仟美元	300	223 仟美元	82 仟美元	300	100.0		82 仟美元		-	-									

註一：差額係本公司按權益法認列逆流交易所產生之未實現利益淨額 792 仟元及大陸子公司股利所得稅 57,249 仟元。

註二：除鼎茂光電外，於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註三：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

聯茂電子股份有限公司
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本自累積投資金額	本期匯出金額	被投資公司本期損益(註二)	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資損益(註二)	帳	期末投資價值	資截至已匯回投資收益
						匯	出收								
東莞聯茂公司	生產及銷售膠片及銅箔基板	20,000 仟美元	註一及四	13,000 仟美元	-	\$	-	13,000 仟美元	7,647 仟美元	7,647 仟美元	100%	7,647 仟美元	97,684 仟美元	\$	-
無錫聯茂公司	生產及銷售膠片及銅箔基板	41,000 仟美元	註一及四	22,100 仟美元	-	-	-	22,100 仟美元	7,230 仟美元	7,230 仟美元	100%	7,230 仟美元	67,394 仟美元	52,590 仟美元	52,590 仟美元
茂成科技公司	生產及銷售多層線路板壓合	8,499 仟美元	註一及四	8,286 仟美元	-	-	-	8,286 仟美元	(142 仟美元)	(142 仟美元)	100%	(142 仟美元)	6,639 仟美元	-	-
廣州聯茂公司	生產及銷售膠片及銅箔基板	16,200 仟美元	註一及四	16,200 仟美元	-	-	-	16,200 仟美元	3,016 仟美元	3,016 仟美元	100%	3,016 仟美元	57,533 仟美元	57,533 仟美元	-
仙桃聯茂公司	生產及銷售膠片及銅箔基板	1,800 仟美元	註一及四	-	-	-	-	-	-	-	100%	-	1,855 仟美元	1,855 仟美元	-

本自累積投資金額	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本自累積投資金額	本自累積投資金額
59,586 仟美元	80,400 仟美元	\$4,126,003 (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：除茂成科技公司及仙桃聯茂公司之投資損益未經會計師核閱外，其餘係依據同期間經台灣會計師核閱之財務報告計算。

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。

註五：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

聯茂電子股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元

編號	交易人稱	交易對象	與交易人之關係(註二)	交易科目	往來金額	交易條件	佔合併總資產之比率
2	IIL	Holding	3	其他應付款	\$ 335,274	註四	1.93%
5	Holding	IIL	3	其他應收款	335,274	註四	1.93%
2	IIL	IPL	3	應收帳款	402,886	註四	2.32%
1	IPL	IIL	3	應付帳款	402,886	註四	2.32%
1	IPL	東莞聯茂電子科技公司	3	應收帳款	368,868	註四	2.12%
3	IPL	IPL	3	應付帳款	368,868	註四	2.12%
2	IIL	聯茂(無錫)電子科技公司	3	應付帳款	222,768	註四	1.28%
2	IIL	聯茂(無錫)電子科技公司	3	應收帳款	1,214,127	註四	6.99%
4	聯茂(無錫)電子科技公司	IIL	3	應收帳款	222,768	註四	1.28%
4	聯茂(無錫)電子科技公司	IIL	3	應付帳款	1,214,127	註四	6.99%
6	ITL	HK	3	其他應收款	873,320	註四	5.03%
7	HK	ITL	3	其他應付款	873,320	註四	5.03%
0	ITEQ	IPL	1	應付帳款	500,257	註四	2.88%
1	IPL	ITEQ	2	應收帳款	500,257	註四	2.88%
0	ITEQ	IPL	1	進貨(銷貨成本及存貨)	690,952	註四	4.84%
1	IPL	ITEQ	2	銷貨收入	690,952	註四	4.84%
1	IPL	廣州聯茂電子科技公司	3	銷貨收入	409,467	註四	2.87%
8	IPL	IPL	3	銷貨收入	409,467	註四	2.87%
1	IPL	東莞聯茂電子科技公司	3	銷貨成本	905,776	註四	6.34%
3	IPL	IPL	3	銷貨收入	905,776	註四	6.34%
2	IIL	聯茂(無錫)電子科技公司	3	銷貨成本	1,335,264	註四	9.35%
4	聯茂(無錫)電子科技公司	IIL	3	銷貨收入	1,335,264	註四	9.35%
8	IPL	廣州聯茂電子科技公司	3	銷貨收入	456,536	註四	3.20%
1	IPL	IPL	3	銷貨收入	456,536	註四	3.20%
8	廣州聯茂電子科技公司	東莞聯茂電子科技公司	3	銷貨成本	757,509	註四	5.30%
3	東莞聯茂電子科技公司	廣州聯茂電子科技公司	3	銷貨收入	757,509	註四	5.30%
4	聯茂(無錫)電子科技公司	IIL	3	銷貨成本	641,694	註四	4.49%
2	IIL	聯茂(無錫)電子科技公司	3	銷貨收入	641,694	註四	4.49%
4	聯茂(無錫)電子科技公司	東莞聯茂電子科技公司	3	銷貨收入	392,098	註四	2.75%

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形		及	三	五
					科目	金額			
3	東莞聯茂電子科技公司		聯茂(無錫)電子科技公司	3	銷貨成本	\$ 392,098	註四	佔合併總資產或總資產之比率	2.75%
3	東莞聯茂電子科技公司		IPL	3	銷貨收入	677,662	註四		4.74%
1	IPL		東莞聯茂電子科技公司	3	銷貨成本	677,662	註四		4.74%
3	東莞聯茂電子科技公司		廣州聯茂電子科技公司	3	銷貨收入	313,963	註四		2.20%
8	廣州聯茂電子科技公司		東莞聯茂電子科技公司	3	銷貨成本	313,963	註四		2.20%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1. 母公司對子／孫公司。
 2. 子／孫公司對母公司。
 3. 子／孫公司對子／孫公司。

註三：交易往來金額佔合併總營業收入或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期累積金額佔合併銷貨收入淨額之方式計算。

註四：合併公司與關係人間之交易條件與非關係人相當。

註五：係就金額超過 200,000 仟元以上之交易進行揭露。