

聯茂電子股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國104及103年度

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、會計師查核報告	3		-
四、個體資產負債表	4		-
五、個體綜合損益表	5~6		-
六、個體權益變動表	7		-
七、個體現金流量表	8~9		-
八、個體財務報表附註			
(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	16~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~56		六~二八
(七) 關係人交易	56~57		二九
(八) 質抵押之資產	57		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57		三一
(十) 其 他	58		三二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	58~59、61~67		三三
2. 轉投資事業相關資訊	58~59、61~67		三三
3. 大陸投資資訊	59~60、68		三三
九、重要會計項目明細表	69~84		-

### 會計師查核報告

聯茂電子股份有限公司 公鑒：

聯茂電子股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達聯茂電子股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

聯茂電子股份有限公司民國 104 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等項目明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

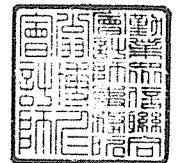
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 黃 瑞 展

黃 瑞 展



會計師 翁 博 仁

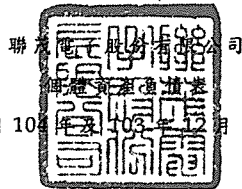
翁 博 仁



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 105 年 3 月 17 日



民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>				
1100	現金 (附註六)	\$ 254,710	2	\$ 213,659	2
1125	備供出售金融資產—流動—淨額 (附註七)	122,801	1	121,398	1
1150	應收票據 (附註八)	130,254	1	72,261	1
1170	應收帳款—淨額 (附註八)	637,340	5	794,713	6
1180	應收帳款—關係人 (附註二九)	39,782	-	5,466	-
1200	其他應收款 (附註十及二八)	294,731	2	299,751	2
1210	其他應收款—關係人 (附註二九)	56,129	1	28,111	-
1220	本期所得稅資產 (附註二三)	1,814	-	-	-
130X	存貨—淨額 (附註九)	141,577	1	138,308	1
1479	其他流動資產	1,893	-	1,977	-
11XX	流動資產總計	<u>1,681,031</u>	<u>13</u>	<u>1,675,644</u>	<u>13</u>
	<b>非流動資產</b>				
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	9,867,786	76	9,486,562	73
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及三十)	1,211,015	10	1,710,597	13
1780	無形資產 (附註十四)	26,481	-	38,251	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二三)	9,860	-	15,851	-
1915	預付設備款	36,694	-	39,289	-
1990	其他非流動資產 (附註十五、十九、二六及二九)	137,453	1	141,380	1
15XX	非流動資產總計	<u>11,289,289</u>	<u>87</u>	<u>11,431,930</u>	<u>87</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 12,970,320</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,107,574</u>	<u>100</u>
	<b>負 債 及 權 益</b>				
	<b>流動負債</b>				
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 2,235,000	17	\$ 1,280,000	10
2110	應付短期票券—淨額 (附註十六)	639,113	5	519,775	4
2150	應付票據 (附註十七)	19,744	-	170,668	1
2170	應付帳款 (附註十七)	607,883	5	605,396	5
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)	560,362	4	781,982	6
2200	其他應付款	247,004	2	234,237	2
2220	其他應付款項—關係人 (附註二九)	5,029	-	4,424	-
2230	本期所得稅負債 (附註二三)	-	-	15,583	-
2250	負債準備—流動 (附註十八)	1,343	-	2,805	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十六及三十)	372,347	3	394,995	3
2399	其他流動負債	29,353	-	26,714	-
21XX	流動負債總計	<u>4,717,178</u>	<u>36</u>	<u>4,036,579</u>	<u>31</u>
	<b>非流動負債</b>				
2540	長期借款 (附註十六及三十)	716,000	6	1,488,338	11
2570	遞延所得稅負債 (附註二三)	564,366	4	496,433	4
2670	其他非流動負債	-	-	259	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,280,366</u>	<u>10</u>	<u>1,985,030</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計	<u>5,997,544</u>	<u>46</u>	<u>6,021,609</u>	<u>46</u>
	<b>權 益</b>				
3100	股 本	3,079,572	24	3,273,652	25
3200	資本公積	668,078	5	705,814	5
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	915,173	7	862,206	7
3350	未分配盈餘	1,707,756	13	1,754,423	13
3300	保留盈餘總計	<u>2,622,929</u>	<u>20</u>	<u>2,616,629</u>	<u>20</u>
3400	其他權益	602,197	5	710,995	6
3500	庫藏股票	-	-	(221,125)	(2)
3XXX	權益總計	<u>6,972,776</u>	<u>54</u>	<u>7,085,965</u>	<u>54</u>
	<b>負 債 與 權 益 總 計</b>	<u>\$ 12,970,320</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,107,574</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蔡茂禎

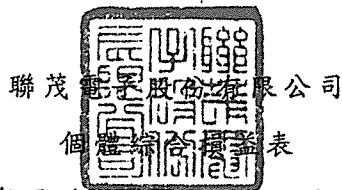


經理人：蔡馨暉



會計主管：周榮燦





聯茂電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	104年度		103年度 (追溯適用後)	
	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 3,426,525	100	\$ 4,256,236	100
5000	<u>2,994,584</u>	<u>88</u>	<u>3,863,908</u>	<u>90</u>
5900	431,941	12	392,328	10
5910	( 543)	-	( 631)	-
5920	<u>631</u>	<u>-</u>	<u>343</u>	<u>-</u>
5950	<u>432,029</u>	<u>12</u>	<u>392,040</u>	<u>10</u>
	營業費用 (附註二二)			
6100	96,606	3	117,657	3
6200	260,371	7	302,696	7
6300	<u>163,273</u>	<u>5</u>	<u>172,459</u>	<u>4</u>
6000	<u>520,250</u>	<u>15</u>	<u>592,812</u>	<u>14</u>
6900	( <u>88,221</u> )	( <u>3</u> )	( <u>200,772</u> )	( <u>4</u> )
	營業外收入及支出			
7010	13,771	1	27,180	1
7050	( 60,349)	( 2)	( 46,481)	( 1)
7590	5,796	-	387	-
7070	820,821	24	963,472	22
7210	<u>77,853</u>	<u>2</u>	<u>1,660</u>	<u>-</u>
7000	<u>857,892</u>	<u>25</u>	<u>946,218</u>	<u>22</u>
7900	<u>769,671</u>	<u>22</u>	<u>745,446</u>	<u>18</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度 (追溯適用後)	
		金 額	%	金 額	%
	所得稅費用				
	所得稅	(\$ 126,642)	( 4)	(\$ 215,684)	( 5)
	土地增值稅	( 42,975)	( 1)	-	-
7950	所得稅費用(附註十 及二三)	( 169,617)	( 5)	( 215,684)	( 5)
8200	本年度淨利	600,054	17	529,762	13
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡 量數(附註十九)	( 3,974)	-	2,961	-
	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)	( 118,666)	( 4)	485,835	11
8362	備供出售金融資產未 實現評價損益(附 註二十)	1,403	-	( 31,311)	( 1)
8380	採用權益法之子公司 之其他綜合損益份 額(附註二十)	( 11,708)	-	( 51,665)	( 1)
8399	與可能重分類至損益 之項目相關之所得 稅(附註二十及二 三)	20,173	1	( 97,764)	( 2)
8360	後續可能重分類 至損益之項目 (稅後)合計	( 108,798)	( 3)	305,095	7
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	( 112,772)	( 3)	308,056	7
8500	本年度綜合損益總額	\$ 487,282	14	\$ 837,818	20
	每股盈餘(附註二四)				
	來自繼續營業單位				
9710	基    本	\$ 1.92		\$ 1.62	
9810	稀    釋	\$ 1.91		\$ 1.62	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蔡茂禎

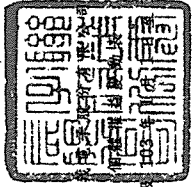


經理人：蔡馨曄



會計主管：周榮燦





聯

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	本 公 司		保 留 盈 餘		特 別 盈 餘 公 積		附 註 二 十		其 他 權 益 ( 附 註 二 十 )		庫 藏 股 票 ( 附 註 二 十 及 二 五 )		權 益 總 額
	股 數 ( 仟 股 )	金 額 ( 附 註 二 十 )	附 註 二 十	附 註 二 十	附 註 二 十	附 註 二 十	附 註 二 十	附 註 二 十	附 註 二 十	附 註 二 十	附 註 二 十	附 註 二 十	
A1	332,365	\$ 3,323,652	\$ 716,563	\$ 780,507	\$ 12,346	\$ 2,193,600	\$ 420,592	\$ 14,692	\$ 338,943	\$ 7,093,625			
B1	-	-	-	81,699	-	( 81,699 )	-	-	-	-	-	-	
B3	-	-	-	-	( 12,346 )	( 12,346 )	-	-	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	( 720,203 )	-	-	-	-	-	( 720,203 )	
L3	332,365	3,323,652	716,563	862,206	-	1,404,044	420,592	( 14,692 )	( 338,943 )	6,373,422			
N1	( 5,000 )	( 50,000 )	( 10,749 )	-	-	( 133,946 )	-	-	194,695	-	-	-	
L1	-	-	-	-	-	( 48,398 )	-	-	144,248	95,850	-	-	
D1	-	-	-	-	-	-	-	-	( 221,125 )	( 221,125 )	-	-	
D3	-	-	-	-	-	529,762	-	-	-	529,762	-	-	
D5	-	-	-	-	-	2,961	-	( 82,976 )	-	308,056	-	-	
Z1	327,365	3,273,652	705,814	862,206	-	1,754,423	808,663	( 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 )	( 221,125 )	6,704,416			
L3	( 19,408 )	( 194,080 )	( 41,817 )	-	-	( 208,231 )	-	-	( 223,003 )	( 223,003 )	-	-	
C7	-	-	4,081	-	-	-	-	-	444,128	-	-	-	
D1	-	-	-	-	-	600,054	-	-	-	4,081	-	-	
D3	-	-	-	-	-	( 3,974 )	( 98,493 )	( 10,305 )	-	( 112,772 )	-	-	
D5	-	-	-	-	-	596,080	( 98,493 )	( 10,305 )	-	600,054	-	-	
Z1	307,957	3,079,572	668,078	915,173	-	1,707,256	710,170	( 107,973 )	-	6,972,776			

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：蔡茂嶺



經理人：蔡馨琳



會計主管：周榮琳

聯茂電子股份有限公司

個體現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度 (追溯適用後)
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 769,671	\$ 745,446
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	212,158	172,777
A20200	攤銷費用	11,770	11,770
A20300	呆帳費用	1,974	15,489
A20900	財務成本	60,349	49,816
A21200	利息收入	( 727)	( 847)
A21300	股利收入	( 3,159)	( 1,671)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	27,150
A22400	採用權益法認列之子公司損益 之份額	( 820,821)	( 963,472)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 1,119)	( 1,660)
A23000	處分待出售非流動資產利益	( 76,734)	-
A23100	處分備供出售金融資產利益	-	( 350)
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	( 9,267)
A23900	與子公司之未實現利益	543	631
A24000	與子公司之已實現利益	( 631)	( 343)
A24100	外幣兌換淨損失	8,526	23,501
A29900	預付款項攤銷	4,843	5,120
A29900	提列(迴轉)負債準備	( 1,462)	1,822
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 57,946)	( 21,677)
A31150	應收帳款	162,244	( 123,003)
A31160	應收帳款關係人	( 34,126)	( 2,909)
A31180	其他應收款	17,979	( 208,040)
A31190	其他應收款關係人	( 27,790)	( 22,128)
A31200	存 貨	( 3,269)	21,663
A31240	其他流動資產	85	41,047
A32130	應付票據	( 150,924)	44,553
A32150	應付帳款	58	74,159
A32160	應付帳款關係人	( 234,793)	190,685
A32180	其他應付款	7,000	( 2,379)
A32190	其他應付款關係人	569	4,367
A32230	其他流動負債	3,668	( 2,179)
A33000	營運產生之現金流入(出)	( 152,064)	70,071

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		104年度	103年度 (追溯適用後)
A33300	支付之利息	(\$ 54,923)	(\$ 47,324)
A33500	支付之所得稅	( 91,102)	( 108,453)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 298,089)	( 85,706)
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產價款	-	( 5,116)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	5,466
B02600	處分待出售非流動資產價款	490,476	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,434	1,790
B06700	其他非流動資產增加	( 5,287)	( 2,443)
B07100	預付設備款增加	( 138,530)	( 932,573)
B07500	收取之利息	727	847
B07600	收取子公司股利	312,361	544,081
B07600	收取其他股利	3,159	1,671
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	664,340	( 386,277)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款淨增加	955,000	277,000
C00500	應付短期票券淨增加	119,338	-
C00600	應付短期票券淨減少	-	( 99,901)
C01600	舉借長期借款	-	1,300,000
C01700	償還長期借款	( 794,986)	( 100,000)
C03100	存入保證金返還	-	( 7,799)
C04500	支付股利	( 381,549)	( 720,203)
C04900	購買庫藏股票	( 223,003)	( 221,125)
C05000	庫藏股票處分價款	-	68,700
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	( 325,200)	496,672
EEEE	現金淨增加	41,051	24,689
E00100	年初現金餘額	213,659	188,970
E00200	年底現金餘額	\$ 254,710	\$ 213,659

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報告附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。

本個體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

本個體財務報告於 105 年 3 月 17 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 本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，本公司自 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 不致造成本公司會計政策之重大變動，對本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二八。

## 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。

本公司於 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、備供出售金融資產未實現利益（損失）及採用權益法之子公司之其他綜合損益份額。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

## 3. IAS 19「員工福利」

「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。本公司於編製個體財務報告時，選擇不揭露 103 年度確定福利義務敏感度分析。103 年度之影響彙總如下：

綜 合 損 益 項 目 之 影 響	追 溯 適 用 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	追 溯 適 用 後 金 額
營業費用	<u>(\$ 592,906)</u>	<u>\$ 94</u>	<u>(\$ 592,812)</u>
本年度淨利	<u>\$ 529,668</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 529,762</u>
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	<u>\$ 3,055</u>	<u>(\$ 94)</u>	<u>\$ 2,961</u>

(接次頁)

(承前頁)

	追溯適用前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	追溯適用後 金 額
本年度綜合損益總額	<u>\$ 837,818</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 837,818</u>
<u>每股盈餘之影響</u>			
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.62</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1.62</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.62</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1.62</u>

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

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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3)
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」	未定
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
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017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>
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017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：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本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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本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。

本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。惟本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「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，本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「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。

本公司於適用 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，本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。

## 3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本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，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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絡市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司之其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及



3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少12個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

#### (九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十) 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。

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

#### A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

#### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金、應收票據、應收帳款及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及銀行承兌匯票，係用於滿足短期現金承諾。

#### (2) 金融資產之減損

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認

列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款等，該資產若經個別評估未存在客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 30 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- A. 發行人或債務人之重大財務困難；
- B. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- C. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- D. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬

率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### A. 財務保證合約

本公司發行且非屬透過損益按公允價值衡量之財務保證合約，於原始認列後係以攤銷後金額衡量。惟若經

評估很有可能將須支付合約義務金額，則後續以合約義務之最佳估計金額與攤銷後金額孰高者衡量。

## (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

## (十三) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。處分時，處分價格若高於帳面價值，其差額作為資本公積—庫藏股票交易；若低於帳面價值，其差額沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足則沖抵未分配盈餘。

## (十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

## 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### (十五) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司為承租人之營業租賃給付，係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當年度認列為費用。

### (十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

### (十七) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

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。

#### (十八) 股份基礎給付協議

給與員工之權益交割股份基礎給付協議，係按給與日權益工具之公允價值衡量。及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

#### (十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。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. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理當局將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於當年度及未來期間認列。

### (一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，應收帳款帳面金額分別為 637,340 仟元及 794,713 仟元（分別扣除備抵呆帳 3,956 仟元及 19,445 仟元後之淨額）。

## (二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，存貨帳面金額分別為 141,577 仟元及 138,308 仟元（皆扣除備抵存貨跌價損失 32,898 仟元後之淨額）。

## (三) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

## 六、現金

	104年12月31日	103年12月31日
銀行支票及活期存款	<u>\$ 254,710</u>	<u>\$ 213,659</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	104年12月31日	103年12月31日
銀行存款	0.00%-0.15%	0.01%-0.17%

## 七、備供出售金融資產—流動—淨額

	104年12月31日	103年12月31日
國內上市（櫃）股票	<u>\$ 122,801</u>	<u>\$ 121,398</u>

本公司備供出售金融資產均未有質抵押之情事。

## 八、應收票據及應收帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據—因營業而發生	<u>\$ 130,254</u>	<u>\$ 72,261</u>
應收帳款	\$ 641,296	\$ 814,158
減：備抵呆帳	<u>3,956</u>	<u>19,445</u>
淨 額	<u>\$ 637,340</u>	<u>\$ 794,713</u>

本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，本公司考量自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。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。本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，本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本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本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，本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12月31日	103年12月31日
未逾期	\$ 598,975	\$ 718,016
1~90 天	42,321	74,006
91~180 天	-	22,136
合 計	<u>\$ 641,296</u>	<u>\$ 814,158</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12月31日	103年12月31日
90 天以下	<u>\$ 42,303</u>	<u>\$ 38,774</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	\$ 17,406	\$ 2,039	\$ 19,445
本年度提列呆帳費用	75	1,899	1,974
本年度實際沖銷	( <u>17,463</u> )	-	( <u>17,463</u> )
104年12月31日餘額	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 3,938</u>	<u>\$ 3,956</u>
103年1月1日餘額	\$ 18	\$ 3,938	\$ 3,956
本年度提列(迴轉)呆帳費用	<u>17,388</u>	( <u>1,899</u> )	<u>15,489</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 17,406</u>	<u>\$ 2,039</u>	<u>\$ 19,445</u>

截至104年及103年12月31日止，處於財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為18仟元及65,047仟元。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品，惟本公司對應收帳款已購買保險或讓售，以降低信用風險。

#### 九、存貨—淨額

	104年12月31日	103年12月31日
製成品	\$ 80,525	\$ 80,694
在製品	3,510	3,488
原物料	<u>57,542</u>	<u>54,126</u>
	<u>\$ 141,577</u>	<u>\$ 138,308</u>

104年及103年12月31日之備抵存貨跌價損失金額皆為32,898仟元。

銷貨成本與存貨相關金額如下：

	104年度	103年度
銷貨成本	<u>\$ 2,994,584</u>	<u>\$ 3,863,908</u>
存貨淨變現價值回升利益	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,267</u>

存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷貨價格上揚所致。

#### 十、待出售非流動資產

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，出售價款為510,000仟元（含營

業稅)，淨處分利益係 76,734 仟元(帳列處分不動產、廠房及設備利益)減除土地增值稅 42,975 仟元(帳列所得稅費用)後淨額為 33,759 仟元。

本公司業於 104 年 11 月 10 日完成出售過戶程序。截至 104 年 12 月 31 日尚未收取之出售價款為 15,000 仟元(帳列於其他應收款)。

#### 十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年及103年12月31日	
	金額	持股 %
國內非上市(櫃)普通股		
邦英生物科技	\$ -	5.0
依金融資產衡量種類區分		
備供出售金融資產	\$ -	

本公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

本公司持有之投資邦英生物科技已於 96 年度認列資產減損損失，沖減至帳面價值為零。

#### 十二、採用權益法之投資

##### 投資子公司

	104年12月31日	103年12月31日
<u>非上市(櫃)公司</u>		
邦茂投資股份有限公司	\$ 291,248	\$ 308,685
ITEQ International Ltd.	<u>9,576,538</u>	<u>9,177,877</u>
	<u>\$ 9,867,786</u>	<u>\$ 9,486,562</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	104年12月31日	103年12月31日
邦茂投資股份有限公司	100%	100%
ITEQ International Ltd.	100%	100%

104 及 103 年度採用權益法認列之子公司損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

如附註三一「重大或有負債及未認列之合約承諾」附註所述，本公司為子公司提供財務保證，截至104年及103年12月31日止，因提供財務保證而納入投資子公司之帳面金額分別為21,072仟元及22,015仟元。

### 十三、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	租賃改良物	其他設備	合	計
<u>成本</u>										
104年1月1日餘額	\$ 253,716		\$ 212,811	\$ 1,109,029	\$ 12,514	\$ 32,528	\$ 294,188	\$ 706,592		\$ 2,621,378
處分	-		-	( 21,928)	( 599)	( 2,482)	-	( 79,631)		( 104,640)
重分類至待出售資產	( 253,716)		( 212,811)	( 289,573)	-	( 21,294)	-	( 142,049)		( 919,443)
自預付設備款重分類	-		-	39,259	53	220	35,027	66,566		141,125
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 836,787</u>	<u>\$ 11,968</u>	<u>\$ 8,972</u>	<u>\$ 329,215</u>	<u>\$ 551,478</u>		<u>\$ 1,738,420</u>
<u>累計折舊及減損</u>										
104年1月1日餘額			\$ 81,932	\$ 507,752	\$ 4,261	\$ 14,116	\$ 28,476	\$ 274,244		\$ 910,781
折舊費用			2,577	81,922	2,056	4,675	38,176	82,752		212,158
處分			-	( 21,614)	( 598)	( 2,482)	-	( 79,631)		( 104,325)
重分類至待出售資產			( 84,509)	( 268,841)	-	( 12,487)	-	( 125,372)		( 491,209)
104年12月31日餘額			<u>\$ -</u>	<u>\$ 299,219</u>	<u>\$ 5,719</u>	<u>\$ 3,822</u>	<u>\$ 66,652</u>	<u>\$ 151,993</u>		<u>\$ 527,405</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 537,568</u>	<u>\$ 6,249</u>	<u>\$ 5,150</u>	<u>\$ 262,563</u>	<u>\$ 399,485</u>		<u>\$ 1,211,015</u>
<u>成本</u>										
103年1月1日餘額	\$ 253,716		\$ 212,881	\$ 502,379	\$ 5,256	\$ 24,948	\$ -	\$ 282,161		\$ 1,281,341
處分	-		( 70)	( 8,042)	( 444)	( 56)	-	( 6,256)		( 14,868)
自預付設備款重分類	-		-	614,692	7,702	7,636	294,188	430,687		1,354,905
103年12月31日餘額	<u>\$ 253,716</u>		<u>\$ 212,811</u>	<u>\$ 1,109,029</u>	<u>\$ 12,514</u>	<u>\$ 32,528</u>	<u>\$ 294,188</u>	<u>\$ 706,592</u>		<u>\$ 2,621,378</u>
<u>累計折舊及減損</u>										
103年1月1日餘額			\$ 78,455	\$ 448,429	\$ 2,915	\$ 8,574	\$ -	\$ 213,286		\$ 751,659
折舊費用			3,547	67,365	1,790	5,598	28,476	66,001		172,777
處分			( 70)	( 8,042)	( 444)	( 56)	-	( 5,043)		( 13,655)
103年12月31日餘額			<u>\$ 81,932</u>	<u>\$ 507,752</u>	<u>\$ 4,261</u>	<u>\$ 14,116</u>	<u>\$ 28,476</u>	<u>\$ 274,244</u>		<u>\$ 910,781</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 253,716</u>		<u>\$ 130,879</u>	<u>\$ 601,277</u>	<u>\$ 8,253</u>	<u>\$ 18,412</u>	<u>\$ 265,712</u>	<u>\$ 432,348</u>		<u>\$ 1,710,597</u>

由於104年及103年度並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

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：

建築物	
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
租賃改良	3至9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

本公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

#### 十四、無形資產

	104年12月31日	103年12月31日
專利使用權利金（原始成本 94,158 仟元）	<u>\$ 26,481</u>	<u>\$ 38,251</u>

專利使用權利金攤銷之變動資訊如下：

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 55,907	\$ 44,137
加：本年度攤銷費用	<u>11,770</u>	<u>11,770</u>
年底餘額	<u>\$ 67,677</u>	<u>\$ 55,907</u>

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。

本公司於 99 年 2 月與他公司簽訂專利授權合約。依合約約定，本公司除分 3 年支付定額權利金外；並依使用該專利之產品銷售額之一定比例按季支付銷售權利金，且於專利權有效期間內，該銷售權利金每年亦不得低於一定金額。

#### 十五、其他非流動資產

	104年12月31日	103年12月31日
存出保證金（附註二六）	\$ 114,340	\$ 112,997
淨確定福利資產	13,155	13,323
長期預付費用	6,748	12,109
其他	<u>3,210</u>	<u>2,951</u>
	<u>\$ 137,453</u>	<u>\$ 141,380</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 年及 103 年 12 月 31 日分別為 1.05%-1.20% 及 1.15%-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12月31日</u>					
大眾票券	\$ 300,000	\$ 767	\$ 299,233	1.14%	無
大中票券	100,000	44	99,956	1.14%	無
中華票券	120,000	11	119,989	1.14%	無
兆豐票券	<u>120,000</u>	<u>65</u>	<u>119,935</u>	1.17%	無
	<u>\$ 640,000</u>	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 639,113</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	<u>120,000</u>	<u>26</u>	<u>119,974</u>	1.14%	無
	<u>\$ 520,000</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 519,775</u>		

## (三) 長期借款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
銀行信用借款	\$ 1,088,347	\$ 1,483,333
銀行抵押借款	<u>-</u>	<u>400,000</u>
	1,088,347	1,883,333
減：列為一年內到期部分	<u>372,347</u>	<u>394,995</u>
長期借款	<u>\$ 716,000</u>	<u>\$ 1,488,338</u>
利率	1.05%-1.06%	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12月31日止，業已全數動撥使用，利率為1.05%。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103年12月31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12月31日止，業已分別動撥使用183,333

仟元及 200,000 仟元，並分別清償 104,763 仟元及 122,223 仟元，利率皆為 1.06%。

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 12 月 31 日止，業已全數動用，並分別清償 168,000 仟元及 0 仟元，利率均為 1.06%。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 12 月 31 日止，業已提前清償完畢。

#### 十七、應付票據及應付帳款

本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12月31日	103年12月31日
退貨及折讓	<u>\$ 1,343</u>	<u>\$ 2,805</u>

退貨及折讓準備之變動資訊如下：

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 2,805	\$ 983
本年度提列（迴轉）	( <u>1,462</u> )	<u>1,822</u>
年底餘額	<u>\$ 1,343</u>	<u>\$ 2,805</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年度認列為營業收入之減項。

## 十九、退職後福利計畫

### (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。

本公司 104 及 103 年度認列之確定提撥退休金成本分別為 12,077 仟元及 14,940 仟元。

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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%提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係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。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 26,599	\$ 25,101
計畫資產公允價值	( 39,754)	( 38,424)
淨確定福利資產(帳列其他非流動資產)	(\$ 13,155)	(\$ 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)

(接次頁)

(承前頁)

	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 )
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	( 402)	402	-
雇主提撥	-	( 923)	( 923)
103年12月31日餘額	<u>25,101</u>	<u>( 38,424)</u>	<u>( 13,323)</u>
服務成本			
前期服務成本	( 2,598)	-	( 2,598)
利息費用 (收入)	499	( 775)	( 276)
認列於損益	( 2,099)	( 775)	( 2,874)
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含 於淨利息之金額外)	-	( 247)	( 247)
精算利益—人口統計假 設變動	( 13)	-	( 13)
精算損失—經驗調整	2,453	-	2,453
精算損失—財務假設變 動	1,781	-	1,781
認列於其他綜合損益	4,221	( 247)	3,974
福利支付	( 624)	624	-
雇主提撥	-	( 932)	( 932)
104年12月31日	<u>\$ 26,599</u>	<u>(\$ 39,754)</u>	<u>(\$ 13,155)</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年度	103年度
管理費用 (利益)	<u>(\$ 2,874)</u>	<u>(\$ 1,913)</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：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
折現率	1.50%	2.00%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>104年12月31日</u>
折現率	
增加 0.25%	( <u>\$ 804</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 839</u>
薪資預期增加率	
增加 0.25%	<u>\$ 833</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 802</u> )

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

本公司 104 年及 103 年 12 月 31 日預期 1 年內提撥金額分別為 832 仟元及 942 仟元，確定福利義務加權平均存續期間分別為 12 年及 14 年。

## 二十、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<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>307,957</u>	<u>327,365</u>
已發行股本	<u>\$ 3,079,572</u>	<u>\$ 3,273,652</u>

本公司股本變動主要係因註銷庫藏股。

(二) 資本公積

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 663,997	\$ 705,814
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
採用權益法認列子公司、關聯企業及合資之變動	<u>4,081</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 668,078</u>	<u>\$ 705,814</u>

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以現金股利不低於 20%為原則。

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。配合上述法規，本公司於 105 年 1 月 15 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。員工紅利或員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註二二(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，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

本公司 105 年 3 月 17 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
	法定盈餘公積	\$ 60,005
現金股利	484,732	1.6

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

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年度	103年度
年初餘額	\$ 808,663	\$ 420,592
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	( 118,666)	485,835
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額相 關所得稅	<u>20,173</u>	( <u>97,764</u> )
年底餘額	<u>\$ 710,170</u>	<u>\$ 808,663</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年度	103年度
年初餘額	(\$ 97,668)	(\$ 14,692)
備供出售金融資產未實現 損益	1,403	( 30,961)
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	-	( 350)
採用權益法認列之子公司 之備供出售金融資產未 實現損益之份額	( <u>11,708</u> )	( <u>51,665</u> )
年底餘額	<u>(\$ 107,973)</u>	<u>(\$ 97,668)</u>

(五) 庫藏股票

單位：仟股

收回原因	年初股數	本年度增加	本年度減少	年底股數
<u>104年度</u>				
買回以註銷	<u>9,408</u>	<u>10,000</u>	<u>19,408</u>	<u>-</u>
<u>103年度</u>				
轉讓股份予員工	<u>8,000</u>	<u>-</u>	<u>8,000</u>	<u>-</u>
買回以註銷	<u>-</u>	<u>9,408</u>	<u>-</u>	<u>9,408</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 105 年 1 月 15 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 17.00 元至 30.00 元，預定買回股份佔公司已發行股份總數 1.62%，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 105 年 3 月 17 日經董事會通過辦理減資註銷。

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，並於 104 年 11 月 4 日完成變更登記。

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 104 年 12 月 31 日止，本公司已買回 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 年度減少庫藏股 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

本公司之營業收入分析如下：

	104年度	103年度
銅箔基板	\$ 2,324,433	\$ 3,024,132
玻璃纖維膠片	1,075,439	1,161,240
其他	26,653	70,864
	<u>\$ 3,426,525</u>	<u>\$ 4,256,236</u>

## 二二、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

	104年度	103年度
訴訟賠償款	\$ -	\$ 16,255
補助收入	3,832	-
股利收入	3,159	1,671
海關退稅收入	374	1,483
利息收入	727	847
其他	5,679	6,924
	<u>\$ 13,771</u>	<u>\$ 27,180</u>

### (二) 其他利益及損失

	104年度	103年度
處分備供出售金融資產利益	\$ -	\$ 348
淨外幣兌換損益	10,566	43
其他損失	( 4,770)	( 4)
	<u>\$ 5,796</u>	<u>\$ 387</u>

### (三) 利息資本化相關資訊如下：

	104年度	103年度
利息資本化金額	\$ -	\$ 3,335
利息資本化利率	-	1.34%

(四) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 212,158	\$ 172,777
預付款項	4,843	5,120
無形資產	<u>11,770</u>	<u>11,770</u>
	<u>\$ 228,771</u>	<u>\$ 189,667</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 166,186	\$ 140,893
營業費用	<u>45,972</u>	<u>31,884</u>
	<u>\$ 212,158</u>	<u>\$ 172,777</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 322	\$ 146
推銷費用	11,770	11,770
管理費用	<u>4,521</u>	<u>4,974</u>
	<u>\$ 16,613</u>	<u>\$ 16,890</u>

(五) 員工福利費用

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 351,886	\$407,653
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	12,077	14,940
確定福利計畫	<u>(2,874)</u>	<u>(1,913)</u>
	<u>\$ 361,089</u>	<u>\$ 420,680</u>

	104年度			103年度		
	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
依功能別彙總						
薪資及獎金	\$ 139,907	\$ 166,907	\$ 306,814	\$ 175,867	\$ 179,867	\$ 355,734
員工保險	12,755	11,885	24,640	16,304	13,288	29,592
退休金	5,650	3,553	9,203	7,313	5,714	13,027
其他	<u>15,625</u>	<u>4,807</u>	<u>20,432</u>	<u>16,413</u>	<u>5,914</u>	<u>22,327</u>
	<u>\$ 173,937</u>	<u>\$ 187,152</u>	<u>\$ 361,089</u>	<u>\$ 215,897</u>	<u>\$ 204,783</u>	<u>\$ 420,680</u>

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 377 人及 400 人。

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 2% 及 2% 分派員工紅利及董監事酬勞，103 年度係分別按 5% 及 2% 估列員工紅利 23,835 仟元及董監事酬勞 9,534 仟元。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 1 月 15 日經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。104 年度估列員工酬勞及董監事酬勞分別為 27,266 仟元及 10,906 仟元，係按前述之稅前利益之 3.37517% 及 1.35% 估列，該等金額於 105 年 3 月 17 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 105 年 6 月 15 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度個體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，年度個體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：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
員工紅利—現金	\$ 23,835	\$ 30,653
董監事酬勞—現金	9,534	14,952

104 年 6 月 18 日及 103 年 6 月 18 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度個體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 105 年董事會決議之員工及董監事酬勞資訊及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，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

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 72,480	\$ 100,793
外幣兌換損失總額	( 61,914)	( 100,750)
淨利益	<u>\$ 10,566</u>	<u>\$ 43</u>

### 二三、繼續營業單位之所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 62,709	\$ 59,635
未分配盈餘加徵10%	9,821	3,068
以前年度之調整	<u>2,990</u>	<u>( 7,797)</u>
	75,520	54,906
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>94,097</u>	<u>160,778</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 169,617</u>	<u>\$ 215,684</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 769,671</u>	<u>\$ 745,446</u>
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 130,844	\$ 126,726
稅上不可減除之費損(無須課		
稅之收益)－淨額	9,896	5,232
免稅所得	( 26,909)	-
未分配盈餘加徵 10%	9,821	3,068
土地增值稅	42,975	-
以前年度所得稅調整	2,990	( 7,797)
海外子公司盈餘匯回之稅額	-	88,455
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 169,617</u>	<u>\$ 215,684</u>

本公司適用之稅率為 17%。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

#### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅費用(利益)

	104年度	103年度
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益－可能		
重分類至損益之項目		
一 國外營運機構財務報		
表之換算	( <u>\$ 20,173</u> )	<u>\$ 97,764</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	104年12月31日	103年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 1,814</u>	<u>\$ -</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,583</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	年初餘額	列入損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>104年度</u>				
遞延所得稅資產				
減損損失	\$ 2,498	( \$ 2,498 )	\$ -	\$ -
未實現銷貨折讓	477	( 249 )	-	228
存貨跌價損失	5,593	-	-	5,593
呆帳損失	5,608	( 2,496 )	-	3,112
其他	<u>1,675</u>	<u>( 748 )</u>	<u>-</u>	<u>927</u>
	<u>\$ 15,851</u>	<u>( \$ 5,991 )</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,860</u>
遞延所得稅負債				
採權益法認列之投資利 益	\$ 330,803	\$ 88,106	\$ -	\$ 418,909
國外營運機構兌換差額	<u>165,630</u>	<u>-</u>	<u>( 20,173 )</u>	<u>145,457</u>
	<u>\$ 496,433</u>	<u>\$ 88,106</u>	<u>( \$ 20,173 )</u>	<u>\$ 564,366</u>
<u>103年度</u>				
遞延所得稅資產				
減損損失	\$ 3,173	( \$ 675 )	\$ -	\$ 2,498
未實現銷貨折讓	167	310	-	477
存貨跌價損失	7,168	( 1,575 )	-	5,593
呆帳損失	3,122	2,486	-	5,608
其他	<u>286</u>	<u>1,389</u>	<u>-</u>	<u>1,675</u>
	<u>\$ 13,916</u>	<u>\$ 1,935</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,851</u>
遞延所得稅負債				
採權益法認列之投資利 益	\$ 167,333	\$ 163,470	\$ -	\$ 330,803
國外營運機構兌換差額	67,866	-	97,764	165,630
未實現利益	<u>757</u>	<u>( 757 )</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 235,956</u>	<u>\$ 162,713</u>	<u>\$ 97,764</u>	<u>\$ 496,433</u>

(五) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異資訊

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 4,192,041 仟元及 4,192,985 仟元。

(六) 兩稅合一相關資訊

可扣抵稅額帳戶餘額	104年12月31日 <u>\$ 104,354</u>	103年12月31日 <u>\$ 119,328</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	104年度(預計) 6.11%	103年度(實際) 7.97%

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 104 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 12 月 31 日止，本公司之未分配盈餘均為 87 及以後年度所產生。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度之營利事業所得稅申報案業經稅捐稽徵機關核定。

(八) 免稅相關資訊

截至 104 年 12 月 31 日止，本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年度	103年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.92</u>	<u>\$ 1.62</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.91</u>	<u>\$ 1.62</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 600,054</u>	<u>\$ 529,762</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 600,054</u>	<u>\$ 529,762</u>

股 數

單位：仟股

	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	313,045	326,014
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞或員工分紅	<u>1,582</u>	<u>1,437</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>314,627</u>	<u>327,451</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或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。於次年度股東會決議員工酬勞或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。

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內符合特定條件之員工。

庫藏股員工認股權之相關資訊如下：

	103年度	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
<u>庫藏股員工認股權</u>		
年初流通在外	-	\$ -
本年度給與	3,000	22.9
本年度執行	<u>(3,000)</u>	22.9
年底流通在外	<u>-</u>	
本年度給與之庫藏股員工認股權加權平均公允價值 (元)	<u>\$ 9.05</u>	



本公司於 103 年度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，本公司並無流通在外之庫藏股員工認股權。

本公司 103 年度認列之酬勞成本為 27,150 仟元。

## 二六、營業租賃協議

營業租賃係本公司與他單位簽訂營業租賃契約承租土地、廠房及辦公室等，租賃期間為 102 年 1 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，本公司對租賃土地及廠房並無優惠承購權。截至 104 年 12 月 31 日止，因營業租賃契約支付之存出保證金為 110,000 仟元（帳列其他非流動資產）。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
1 年 內	\$ 28,343	\$ 31,881
超過 1 年但不超過 5 年	119,155	129,354
超過 5 年	95,769	135,426
	<u>\$ 243,267</u>	<u>\$ 296,661</u>

## 二七、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份等方式，平衡其整體資本結構。

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

#### 帳面金額與公允價值有重大差異之金融資產及金融負債

	104年12月31日		103年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>				
財務保證負債	\$ 21,072	\$ -	\$ 22,015	\$ -

### (二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

#### 公允價值衡量層級

##### 104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	\$ 122,801	\$ -	\$ -	\$ 122,801

##### 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	\$ 121,398	\$ -	\$ -	\$ 121,398

104及103年度均無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

### (三) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$ 1,512,082	\$ 1,505,677
備供出售金融資產－淨額	122,801	121,398
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	5,402,482	5,479,815
財務保證合約	21,072	22,015

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、部分其他應收款、其他應收款－關係人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、應付帳款—關係人、其他應付款、其他應付款—關係人、一年內到期之長期借款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

本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。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨及進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司 104 及 103 年度之銷售額中分別約有 51% 及 70% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中分別約有 83% 及 78% 非以功能性貨幣計價。本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。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，請參閱附註三二。

###### 敏感度分析

本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	美 金 之 影 響	
	104年度	103年度
損 益	(\$ 496)	(\$ 8,263)

## (2) 利率風險

本公司因持有固定利率之應付短期票券及長期應付款，故有利率變動之公允價值暴險；本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。本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。

本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12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ -	\$ -
— 金融負債	639,113	519,775
具現金流量利率風險		
— 金融資產	254,591	213,431
— 金融負債	3,323,347	3,163,333

## 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，本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，對本公司 104 及 103 年度之稅前淨利將分別下降 7,672 仟元及 7,375 仟元。

## (3) 其他價格風險

本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，本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%，對本公司 104 及 103 年度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 12,280 仟元及 12,140 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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：

- (1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

為減輕信用風險，本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。本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，管理階層認為本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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司之前十大客戶，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 66% 及 43%，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

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，本公司已建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。本公司透過維持足夠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。截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度，請參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 流動性風險表

下表列示本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，其係依據本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12月31日				合 計
	180天	181天至270天	271天至360天	361天以上	
<b>非衍生金融負債</b>					
短期借款	\$ 2,237,774	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,237,774
應付短期票券	640,000	-	-	-	640,000
應付票據及帳款	627,627	-	-	-	627,627
應付帳款－關係人	560,362	-	-	-	560,362
其他應付款	208,832	-	38,172	-	247,004
其他應付款－關係人	5,029	-	-	-	5,029
財務保證合約	21,072	-	-	-	21,072
長期借款（含一年內到期）	<u>208,986</u>	<u>129,571</u>	<u>42,810</u>	<u>746,315</u>	<u>1,127,682</u>
	<u>\$ 4,509,682</u>	<u>\$ 129,571</u>	<u>\$ 80,982</u>	<u>\$ 746,315</u>	<u>\$ 5,466,550</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	
<b>非衍生金融負債</b>					
短期借款	\$ 1,281,454	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,281,454
應付短期票券	520,000	-	-	-	520,000
應付票據及帳款	776,064	-	-	-	776,064
應付帳款－關係人	781,982	-	-	-	781,982
其他應付款	200,868	-	33,369	-	234,237
其他應付款－關係人	4,424	-	-	-	4,424
財務保證合約	22,015	-	-	-	22,015
長期借款（含一年內到期）	<u>204,183</u>	<u>107,647</u>	<u>107,647</u>	<u>1,556,156</u>	<u>1,975,633</u>
	<u>\$ 3,790,990</u>	<u>\$ 107,647</u>	<u>\$ 141,016</u>	<u>\$ 1,556,156</u>	<u>\$ 5,595,809</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12月31日	103年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 4,256,777	\$ 4,296,657
— 未動用金額	<u>2,270,533</u>	<u>6,557,576</u>
	<u>\$ 6,527,310</u>	<u>\$ 10,854,233</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ 400,000
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>1,600,000</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,000,000</u>

## (五) 金融資產移轉資訊

本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12月31日</u>					
台新銀行	1.27%~1.32%	\$ 116,098	\$ 12,384	\$ 103,714	\$ 279,143
大眾銀行	1.32%~1.38%	51,320	4,145	47,175	184,125
玉山銀行	1.48%	74,181	13,204	60,977	314,125
遠東銀行	1.34%~1.35%	16,971	11,992	4,979	100,000
臺灣銀行(註)	-	6,256	-	6,256	164,125
中國信託(註)	-	32,066	-	32,066	131,300
台北富邦銀行(註)	-	-	-	-	164,125
星展銀行(註)	-	-	-	-	19,016
		<u>\$ 296,892</u>	<u>\$ 41,725</u>	<u>\$ 255,167</u>	<u>\$ 1,355,959</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	76,317	23,332	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
		<u>\$ 560,667</u>	<u>\$ 287,953</u>	<u>\$ 272,714</u>	<u>\$ 1,789,578</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）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承

擔。本公司於 104 年及 103 年 12 月 31 日業已分別提供本票 1,085,875 仟元及 1,053,610 仟元予該等銀行作為擔保品。

## 二九、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

### (一) 營業收入

<u>關係人類別</u>	<u>104年度(註)</u>	<u>103年度(註)</u>
子公司	<u>\$ 149,901</u>	<u>\$ 72,478</u>

註：對子公司銷貨係屬出售原、物料及製成品，帳列銷貨成本減項。

對關係人之銷貨係依本公司對非關係人之定價為之。

### (二) 進貨

<u>關係人類別</u>	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
子公司	<u>\$ 1,131,413</u>	<u>\$ 1,613,988</u>

對關係人之進貨價格係依子公司進價成本加計固定利潤為之。

### (三) 應收關係人款項(不含對關係人放款)

<u>關係人類別</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
子公司	<u>\$ 95,911</u>	<u>\$ 33,577</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104 及 103 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

### (四) 應付關係人款項(不含向關係人借款)

<u>關係人類別</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
子公司	<u>\$ 565,391</u>	<u>\$ 786,406</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 本公司於 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 及 103 年度認列租金費用分別為 28,343 仟元及 28,560 仟元，並支付保證金 110,000 仟元(帳列其他非流動資產)。



(六) 對主要管理階層之獎酬

104 及 103 年度對主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 39,078	\$ 41,191
退職後福利	754	933
	<u>\$ 39,832</u>	<u>\$ 42,124</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。

三十、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擔保品：

	104年12月31日	103年12月31日
不動產、廠房及設備淨額	\$ -	\$ 365,913

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 重大承諾

1. 已開立尚未使用之信用狀金額計 258,359 仟元。
2. 已簽約尚未支付之工程設備款計 10,657 仟元。

(二) 或有事項

本公司因關聯企業而發生之或有負債如下：

	104年12月31日	103年12月31日
對關聯企業借款提供財務保證		
—保證金額	\$ 4,940,163	\$ 5,595,721
—實際動支金額	712,205	873,097

### 三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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12月31日	103年12月31日
<u>外幣資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
外幣—美元	\$ 28,819	\$ 22,520
匯率	32.825	31.65
帳面金額	945,984	712,758
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
外幣—美元	29,811	39,046
匯率	32.825	31.65
帳面金額	978,546	1,235,806

具重大影響之外幣兌換損益如下：

	104年度		103年度	
外幣	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	31.74(美元:新台幣)	\$ 10,566	30.31(美元:新台幣)	\$ 43

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：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. 從事衍生性商品交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表七。

(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 年度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電子公司進貨金額分別為 887,136 仟元、187,171 仟元、56,816 仟元及 290 仟元，占全年總進貨金額比例分別為 23%、5%、1%及 0%，本年度未實現利益 1,416 仟元，業已認列。

(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 年度本公司出售原、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 98,641 仟元、49,558 仟元、0 仟元及 1,702 仟元，占本公司銷貨成本比例均為 0%，本年度未實現銷貨利益 88 仟元，業已遞延。

(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：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。

聯茂電子股份有限公司  
黃金質與他人  
民國 104 年度

附表一

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

編號	貸出之公司	貸與對象	往來科目	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	匯率	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之原因	提供擔保	列帳科目	備抵額	擔保名稱	品對對象		貸與金額
																	價值	金額	
1	IPL	Shinng 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 是 是	\$ 999 仟美元 4,198 仟美元 16,156 仟美元	\$ 999 仟美元 2,304 仟美元 3,832 仟美元	\$ 999 仟美元 2,304 仟美元 3,832 仟美元	-	-	短期融通	\$ -	普通週轉	-	\$ -	-	-	-	\$ 1,375,334	1,375,334
2	III	ESIC ITL 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 是 是	1,318 仟美元 81 仟美元 12,206 仟美元	1,318 仟美元 81 仟美元 10,386 仟美元	1,318 仟美元 81 仟美元 10,386 仟美元	-	-	短期融通	-	普通週轉	-	-	-	-	-	\$ 1,375,334	1,375,334
3	Eagle Great	IPL 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 是	16,356 仟美元 4,532 仟美元	16,800 仟美元 2,650 仟美元	16,800 仟美元 2,650 仟美元	-	-	短期融通	-	普通週轉	-	-	-	-	-	\$ 1,375,334	1,375,334
4	ITEO Holding	III 廣州聯茂公司	應收及其他應收關係人款 應收及其他應收關係人款	是 是	4,200 仟美元 人民幣 23,994 仟元	4,200 仟美元 人民幣 31,093 仟元	4,200 仟美元 人民幣 31,093 仟元	-	-	短期融通	-	普通週轉	-	-	-	-	-	\$ 1,375,334	1,375,334
5	東莞聯茂公司	茂成科技公司 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 是	9 仟元 人民幣 450 仟元	9 仟元 人民幣 5716 仟元	9 仟元 人民幣 5716 仟元	-	-	短期融通	-	普通週轉	-	-	-	-	-	\$ 1,375,334	1,375,334
6	無錫聯茂公司	茂成科技公司 仙桃聯茂公司	應收及其他應收關係人款 應收及其他應收關係人款	是 是	5,716 仟元 人民幣 1,949 仟元	5,716 仟元 人民幣 1,293 仟元	5,716 仟元 人民幣 1,293 仟元	-	-	短期融通	-	普通週轉	-	-	-	-	-	\$ 1,375,334	1,375,334
7	廣州聯茂公司	東莞聯茂公司 邦茂投資公司	應收及其他應收關係人款 應收及其他應收關係人款	是 是	355 仟元 人民幣 23,754	355 仟元 人民幣 5,754	355 仟元 人民幣 5,754	-	-	短期融通	-	普通週轉	-	-	-	-	-	\$ 1,375,334	1,375,334
0	本公司	東莞聯茂公司	應收及其他應收關係人款	是	1 仟美元	-	-	-	-	短期融通	-	普通週轉	-	-	-	-	-	\$ 1,375,334	2,750,668

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 3 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查核或核閱財務報告（103 年度財務報告或 104 年第 3 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（103 年度財務報告）淨值 20% 者，則以本公司最近期財務報告淨值 20% 為上限。

聯茂電子股份有限公司

為他人背書保證

民國 104 年度

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	保 證 對 象	對單一企業 背書保證限額 (註一)	本期最高背書 保證餘額 (註三)	期末背書 保證餘額	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 財務報表淨值 之比率	背書 最高 限額 (註二)	屬母 公司 對 子 公司 背書 保證	屬子 公司 對 母 公司 背書 保證	對大陸地區 背書保證
0	本公司	HL	本公司間接持股 之被投資公司	\$ 6,876,671	\$ 2,213,918 (註三)	\$ 1,966,218	\$ 341,679	\$ -	28.59%	\$ 9,283,505	Y	N	N
0	本公司	IPL	本公司間接持股 之被投資公司	6,876,671	2,141,123 (註三)	1,720,030	206,401	-	25.01%	9,283,505	Y	N	N
0	本公司	Shining Era	本公司間接持股 之被投資公司	6,876,671	184,072 (註三)	183,820	-	-	2.67%	9,283,505	Y	N	N
0	本公司	Eagle Great	本公司間接持股 之被投資公司	6,876,671	578,512 (註三)	577,720	-	-	8.40%	9,283,505	Y	N	N
0	本公司	東莞聯茂公司	本公司間接持股 之被投資公司	6,876,671	94,950 (註三)	-	-	-	-	9,283,505	Y	N	Y
0	本公司	無錫聯茂公司	本公司間接持股 之被投資公司	6,876,671	493,050 (註三)	492,375	164,125	-	7.16%	9,283,505	Y	N	Y
0	本公司	廣州聯茂公司	本公司間接持股 之被投資公司	6,876,671	94,950 (註三)	-	-	-	-	9,283,505	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3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查核之財務報告（104年第3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  
 期末持有有價證券情形  
 民國 104 年 12 月 31 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	日期	帳面金額		市價或股權淨值	備註
						股數	(%)		
聯茂電子公司	股票 美磊科技	董事長相同	備供出售金融資產—非流動	金融資產—非流動	12/31	3,509	4.1	\$ 122,801	
						100	5.0	-	
邦茂公司	股票 邦英生物科技	-	以成本衡量之金融資產—非流動	金融資產—非流動	12/31	500	2.3	159	
						887	0.5	4,496	
	股票 達勝科技	-	以成本衡量之金融資產—非流動	金融資產—非流動	12/31	5,961	7.0	208,618	
						1	-	4	
Mega Crown	股票 太陽光電能源科技	-	備供出售金融資產—非流動	金融資產—非流動	12/31	1,000	1.2	20,208	
						2,000	0.7	37,200	
	股票 美磊科技	本公司監察人為該公司董事長	備供出售金融資產—非流動	金融資產—非流動	12/31	162	0.1	3,611	
						-	-	-	
股票 正日電	子公司為該公司法人董事	備供出售金融資產—非流動	金融資產—非流動	12/31	82 仟美元	18.0	82 仟美元		
股票 電貿	子公司為該公司法人董事	備供出售金融資產—非流動	金融資產—非流動	12/31	-	-	-		
股票 Commerciale Internazionale elettronica S.R.L.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	金融資產—非流動	12/31	-	-	-		

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

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 年度

附表四

單位：新台幣仟元

處分 之 不動 產 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 依 據	其 他 事 項
聯茂電子公司	桃園市平鎮區山子頂段土地及建物、中庸段土地及其他設備	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	\$ 428,234	\$ 510,000 (含營業稅)	截至104年12月31日已收取 \$ 495,000	\$ 33,759 (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	依合約所訂交式點交

註：係交易金額 510,000 仟元扣除帳面金額 428,234 仟元、其他必要支出與營業稅 5,032 仟元及土地增值稅 42,975 仟元計算。



聯茂電子股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 104 年度

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之	授信	單	價	票據、帳款	佔總應收(付)票據、帳款之	
本公司	東莞聯茂公司	本公司間接持股100%之被投資公司	進	\$ 944,242	24	-	-	\$	( \$ 462,992)	( 39)	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	187,171	5	-	-	-	( 97,147)	( 8)	註一及二
東莞聯茂公司	IPL	最終母公司相同	銷	( 784,420)	( 12)	-	-	-	( 35,156)	1	
IPL	東莞聯茂公司	最終母公司相同	進	( 784,420)	( 29)	-	-	-	( 35,156)	( 8)	
東莞聯茂公司	廣州聯茂公司	最終母公司相同	銷	( 413,894)	( 6)	-	-	-	( 93,778)	3	
廣州聯茂公司	東莞聯茂公司	最終母公司相同	進	( 413,894)	( 12)	-	-	-	( 93,778)	( 12)	
東莞聯茂公司	茂成科技公司	最終母公司相同	銷	( 191,130)	( 3)	-	-	-	( 112,923)	4	
茂成科技公司	東莞聯茂公司	最終母公司相同	進	( 191,130)	( 29)	-	-	-	( 112,923)	( 45)	
廣州聯茂公司	東莞聯茂公司	最終母公司相同	銷	( 1,014,497)	( 26)	-	-	-	( 136,024)	8	
東莞聯茂公司	廣州聯茂公司	最終母公司相同	進	( 1,014,497)	( 17)	-	-	-	( 136,024)	( 12)	
廣州聯茂公司	IPL	最終母公司相同	銷	( 607,065)	( 15)	-	-	-	( 92,234)	5	
IPL	廣州聯茂公司	最終母公司相同	進	( 607,065)	( 23)	-	-	-	( 92,234)	( 20)	
廣州聯茂公司	廣州聯茂公司	最終母公司相同	銷	( 545,708)	( 20)	-	-	-	( 288,179)	32	
IPL	東莞聯茂公司	最終母公司相同	進	( 545,708)	( 15)	-	-	-	( 288,179)	( 36)	
東莞聯茂公司	IPL	最終母公司相同	銷	( 1,182,612)	( 44)	-	-	-	( 129,576)	15	
IPL	東莞聯茂公司	最終母公司相同	進	( 1,182,612)	( 19)	-	-	-	( 129,576)	( 12)	
IIL	無錫聯茂公司	最終母公司相同	銷	( 1,722,412)	( 67)	-	-	-	( 868,264)	72	
無錫聯茂公司	IIL	最終母公司相同	進	( 1,722,412)	( 23)	-	-	-	( 868,264)	( 33)	
IIL	IPL	最終母公司相同	銷	( 163,144)	( 6)	-	-	-	( 99,485)	8	
IPL	IIL	最終母公司相同	進	( 163,144)	( 6)	-	-	-	( 99,485)	( 21)	
無錫聯茂公司	IIL	最終母公司相同	銷	( 826,520)	( 10)	-	-	-	( 80,520)	3	
IIL	無錫聯茂公司	最終母公司相同	進	( 826,520)	( 33)	-	-	-	( 80,520)	( 13)	
無錫聯茂公司	東莞聯茂公司	最終母公司相同	銷	( 633,465)	( 8)	-	-	-	( 194,187)	8	
東莞聯茂公司	無錫聯茂公司	最終母公司相同	進	( 633,465)	( 10)	-	-	-	( 194,187)	( 17)	

註一：本公司係透過 IPL 及 IIL 公司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。

聯茂電子股份有限公司

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 104 年 12 月 31 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	人週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係人款項式	應收後收回金額	提列帳項	備抵額
東莞聯茂公司	茂成科技公司	最終母公司相同	\$ 112,923	--	\$	-	-	\$ 22,453	\$	-
無錫聯茂公司	東莞聯茂公司	最終母公司相同	194,187	--	-	-	-	194,187	-	-
廣州聯茂公司	東莞聯茂公司	最終母公司相同	136,024	--	-	-	-	53,975	-	-
IPL	本公司	最終母公司	462,992	--	-	-	-	166,751	-	-
IPL	東莞聯茂公司	最終母公司相同	129,576	--	-	-	-	129,576	-	-
IPL	廣州聯茂公司	最終母公司相同	288,179	--	-	-	-	188,710	-	-
IIL	無錫聯茂公司	最終母公司相同	868,264	--	-	-	-	262,834	-	-

聯茂電子股份有限公司  
被投資公司資訊、所在地區.....等相關資訊  
民國 104 年度

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	投資未上	資本金	額	未	比	持	有	被	投	本	期	認	列	之	備	註
				本	期	期	末	股	(	率	額	本	期	期	列	之	備	註		
				本	期	期	末	數	比	率	金	本	期	期	列	之	備	註		
聯茂電子公司	ITEQ International	薩摩亞	投資業務	\$ 61,719 仟美元	\$ 61,719 仟美元	370,000	18,500	100.0	100.0	\$	9,576,538	\$	746,975	828,938	註一					
邦茂公司	邦茂公司	新竹市	投資業務	370,000	370,000	37,000	37,000	100.0	100.0		291,248	(	8,117)	8,117)						
ITEQ International	鼎茂光電	新竹市	光電業務	40,500	32,500	4,050	4,050	20.3	20.3		23,389	(	46,360)	12,518)						
ITEQ Holding	ITEQ Holding	英屬開曼群島	投資業務	61,719 仟美元	61,719 仟美元	18,500	18,500	100.0	100.0		284,740 仟美元	(	23,428 仟美元	23,428 仟美元						
ITEQ Holding	ESIC	英屬維京群島	大陸轉投資業務	13,000 仟美元	13,000 仟美元	10,750	10,750	100.0	100.0		95,326 仟美元	(	9,762 仟美元	9,762 仟美元						
	ITL	英屬維京群島	投資業務	12,900 仟美元	12,900 仟美元	12,900	12,900	100.0	100.0		26,491 仟美元	(	-	-						
	IPL	薩摩亞	進出口業務	500 仟美元	500 仟美元	500	500	100.0	100.0		25,399 仟美元	(	617 仟美元	617 仟美元						
	IIL	薩摩亞	進出口業務	1,000 仟美元	1,000 仟美元	1,000	1,000	100.0	100.0		22,955 仟美元	(	439 仟美元	439 仟美元						
	Eagle Great	英屬維京群島	大陸轉投資業務	8,499 仟美元	8,499 仟美元	8,499	8,499	100.0	100.0		6,637 仟美元	(	569 仟美元	569 仟美元						
	Shining Era	薩摩亞	投資業務	3,000 仟美元	3,000 仟美元	3,000	3,000	100.0	100.0		1,232 仟美元	(	2 仟美元	2 仟美元						
	ITEQ (HK)	香港	大陸轉投資業務	24,200 仟美元	24,200 仟美元	24,200	24,200	100.0	100.0		96,296 仟美元	(	14,064 仟美元	14,064 仟美元						
	Mega Crown	薩摩亞	投資業務	223 仟美元	223 仟美元	300	300	100.0	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 1,416 仟元及大陸子公司股利所得稅 83,379 仟元。

註二：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 年度

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 期 自 累 積 投 資 金 額	本 期 初 出 匯 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 金 額	本 期 自 累 積 投 資 金 額	本 期 出 匯 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)	本 期 帳 面 投 價 值	截 至 本 期 止 回 收 投 資 收 益
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	-	10,802 仟美元	100%	10,802 仟美元	98,796 仟美元	\$
無錫聯茂公司	生產及銷售膠片、銅箔基板	41,000 仟美元	註一及四	22,100 仟美元	-	-	22,100 仟美元	-	11,984 仟美元	100%	11,984 仟美元	70,698 仟美元	52,590 仟美元
茂成科技公司	生產及銷售多層線路板及銅箔基板	8,499 仟美元	註一及四	8,286 仟美元	-	-	8,286 仟美元	-	( 561 仟美元)	100%	( 561 仟美元)	6,092 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	-	3,585 仟美元	100%	3,585 仟美元	56,921 仟美元	-
仙桃聯茂公司	生產及銷售膠片、銅箔基板	1,800 仟美元	註一及四	-	-	-	-	-	-	100%	-	1,817 仟美元	-

本 期 自 累 積 投 資 金 額	59,586 仟美元
本 期 初 出 匯 金 額	80,400 仟美元
本 期 匯 出 或 收 回 金 額	\$4,183,666 (註三)

註一：投資方式，係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：本年度認列投資損益，係依據同期間經台灣會計師查核之財務報告計算。

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。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金明細表		表一
備供出售金融資產—流動—淨額明細表		表二
應收票據明細表		表三
應收帳款明細表		表四
其他應收款明細表		表五
存貨明細表		表六
採用權益法之投資變動明細表		表七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二三
其他非流動資產明細表		附註十五
短期借款明細表		表八
應付短期票券明細表		附註十六
應付票據明細表		表九
應付帳款明細表		表十
負債準備—流動明細表		附註十八
其他應付款明細表		表十一
其他流動負債明細表		表十二
長期借款明細表		表八
遞延所得稅負債明細表		附註二三
損益項目明細表		
營業收入明細表		表十三
營業成本明細表		表十四
推銷費用明細表		表十五
管理費用明細表		表十五
研究發展費用明細表		表十五
其他收益及費損淨額明細表		附註二二

聯茂電子股份有限公司

現金明細表

民國 104 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
支票存款				\$	118
活期存款					69,829
外幣存款		美金 5,184 仟元，兌換率 32.825			170,178
		歐元 403 仟元，兌換率 35.88			14,443
		港幣 34 仟元，兌換率 4.24			<u>142</u>
					<u>\$254,710</u>

聯茂電子股份有限公司  
備供出售金融資產—流動—淨額明細表

民國 104 年度

單位：新台幣仟元／仟股

表二

金 融 商 品 名 稱	年 初 年 股	年 初 數	餘 總	額 總	本 股	額 總	加 本 股	增 額	年 度 數	度 金	減 額	少 額	金 融 商 品 益 損	年 股	底 數	餘 總	額 總
美磊科技	3,509	3,509	\$ 121,398	\$ 121,398	-	-	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ 1,403	3,509	3,509	\$ 122,801	\$ 122,801

聯茂電子股份有限公司  
應收票據明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
甲公司	\$ 84,167
乙公司	12,512
丙公司	11,521
其他(註)	<u>22,054</u>
	<u>\$130,254</u>

註：各戶餘額未超過本科目餘額百分之五。



聯茂電子股份有限公司

應收帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
甲公司	\$167,244
乙公司	48,928
丙公司	38,302
丁公司	30,478
其他(註)	<u>356,344</u>
	641,296
備抵呆帳	<u>3,956</u>
淨 額	<u>\$637,340</u>

註：各戶餘額未超過本科目餘額百分之五。

聯茂電子股份有限公司  
其他應收款明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
其他應收款—讓售應收帳款	
中國信託	\$ 32,066
玉山銀行	60,977
大眾銀行	47,175
遠東銀行	4,979
臺灣銀行	6,256
台新銀行	<u>103,714</u>
	255,167
其他應收款—其他	
應收退稅款	15,204
處份平鎮廠點交款	15,000
其 他	<u>9,360</u>
	<u>\$294,731</u>

聯茂電子股份有限公司

存貨明細表

民國 104 年 12 月 31 日

表六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	淨 變 現 價 值
製 成 品	\$ 80,525	\$123,276
在 製 品	3,510	5,326
原 料	56,425	93,238
物 料	<u>1,117</u>	<u>1,117</u>
	<u>\$141,577</u>	<u>\$222,957</u>

聯茂電子股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 104 年度

表七

單位：新台幣千元

名 稱	年 初 股 數 ( <u>千</u> 股)	年 初 額 金	年 末 股 數 ( <u>千</u> 股)	年 末 額 金	增 減 額 金	按 權 益 法 認 列 之 投 資 損 益	認 列 子 公 司 金 融 商 品 評 價 損 益	財 務 保 證 合 約	累 積 換 算 調 整 數	股 權 淨 值 差 異 調 整 數	年 度 股 數 ( <u>千</u> 股)	底 持 股 (%)	餘 全	額	市 股 權 淨 值	或 備 註
聯茂公司	37,000	\$ 308,685	-	(\$ 1,693)	(\$ 8,117)	-	(\$ 11,708)	\$ -	\$ -	\$ 4,081	37,000	100	\$ 291,248	9,345,620	註二	
ITEQ International, Ltd	18,500	9,177,877	-	(\$ 310,668)	828,938	-	-	(\$ 943)	(\$ 118,666)	-	18,500	100	9,576,538	9,345,620	註二及三	
		\$9,486,562		(\$ 312,361)	\$ 820,821	(\$ 11,708)	(\$ 943)	(\$ 118,666)	\$ 4,081				\$9,867,786			

註一：股權投資並無質抵押之情形。

註二：股權淨值係按同期間經會計師查核之財務報告計算。

註三：帳面價值與股權淨值之差異係按權益法認列逆流交易所產生之未實現銷貨利益 3,156 千元、認列為子公司提供背書保證之財務保證合約 21,072 千元及估列盈餘匯回之稅額 213,002 千元。

註四：本年度減少金額係子公司發放股利。

聯茂電子股份有限公司  
長短期借款明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	借 款 期 限	年 利 率 區 間 ( % )	餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
短期借款					
台北富邦	104.12.20-105.01.09	1.15	\$ 100,000	\$ 100,000	無
土地銀行	104.08.31-105.03.18	1.17	100,000	100,000	無
台新銀行	104.12.04-105.01.04	1.19	400,000	400,000	無
華南銀行	104.11.10-105.01.08	1.15	70,000	70,000	無
永豐銀行	104.12.14-105.02.03	1.05	170,000	196,950	無
第一銀行	104.12.24-105.01.22	1.13	200,000	200,000	無
星展銀行	104.12.25-105.01.25	1.15	95,000	656,500	無
台灣銀行	104.12.01-105.02.26	1.15	100,000	100,000	無
玉山銀行	104.12.18-105.01.15	1.16	450,000	500,000	無
上海銀行	104.11.10-105.03.10	1.08	75,000	75,000	無
澳盛銀行	104.12.04-105.01.04	1.15	110,000	114,888	無
彰化銀行	104.12.18-105.01.15	1.20	170,000	200,000	無
凱基銀行	104.12.04-105.02.15	1.06	100,000	100,000	無
花旗銀行	104.12.31-105.01.30	1.13	95,000	98,475	無
			<u>\$ 2,235,000</u>		
長期借款 (含一年內到期)					
合作金庫	102.07.08-105.07.08	1.06	\$ 77,777	\$ 200,000	無
中信銀行	102.07.12-106.12.15	1.06	432,000	600,000	無
臺灣企銀	102.10.11-105.07.15	1.06	78,570	200,000	無
臺灣工業銀行	103.08.29-110.08.15	1.05	500,000	500,000	無
			<u>\$ 1,088,347</u>		

註：截至 104 年 12 月 31 日止，本公司尚未使用之借款及履約保證額度為 2,270,533 仟元。

聯茂電子股份有限公司  
應付票據明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

表九

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
甲公司	\$ 4,224
乙公司	4,123
丙公司	2,355
丁公司	2,041
戊公司	1,313
己公司	1,159
庚公司	1,146
其他(註)	<u>3,383</u>
	<u>\$ 19,744</u>

註：各廠商餘額未超過本科目餘額之百分之五。

聯茂電子股份有限公司

應付帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

表十

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	金	額
關係人					
	HJ			\$	223
	IPL				462,992
	IIL				<u>97,147</u>
					<u>560,362</u>
非關係人					
	甲公司				245,849
	乙公司				93,565
	丙公司				77,726
	其他(註)				<u>190,743</u>
					<u>607,883</u>
					<u>\$ 1,168,245</u>

註：各廠商餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

聯茂電子股份有限公司  
其他應付款明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付員工紅利或酬勞		\$ 57,164	
應付薪資		53,973	
暫估應付費用		42,069	
應付董監酬勞		10,906	
應付設備款		40,367	
其	他	<u>42,525</u>	
		<u>\$ 247,004</u>	



聯茂電子股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

表十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
財務保證合約	\$ 21,072
暫收款	4,683
代收款	1,730
其 他	<u>1,868</u>
	<u>\$ 29,353</u>

聯茂電子股份有限公司

銷貨收入明細表

民國 104 年度

表十三

單位：新台幣仟元

項 目	數 量 ( 仟 )	金 額
玻璃纖維膠片	173,245	\$ 1,080,812
銅箔基板	67,718	2,376,524
其 他	111	<u>27,909</u>
		<u>3,485,245</u>
銷貨退回		( 13,285)
銷貨折讓		( <u>45,435</u> )
		( <u>58,720</u> )
淨 額		<u>\$ 3,426,525</u>

聯茂電子股份有限公司

銷貨成本明細表

民國 104 年度

表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接間接原料	
年初存料	\$ 66,227
本年度進料	1,530,787
部門領用	( 16,660)
出售原物料	( 12,185)
年底存料	( <u>69,644</u> )
	1,498,525
直接人工	92,261
製造費用	<u>353,737</u>
製造成本	1,944,523
年初在製品	3,869
年底在製品	( <u>3,510</u> )
製成品成本	1,944,882
年初製成品	101,110
外購商品成本	1,134,666
轉列樣品費	( 20,244)
部門領用製成品	( 32,288)
年底製成品	( 101,322)
其 他	( <u>4,551</u> )
	3,022,253
出售原物料成本	12,185
出售下腳及廢料收入	( <u>39,854</u> )
	<u>\$ 2,994,584</u>

聯茂電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 年度

表十五

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪 資	\$ 12,096	\$119,952	\$ 34,859	\$166,907
佣金支出	11,781	-	-	11,781
攤銷費用	11,770	4,521	-	16,291
勞 務 費	-	12,082	251	12,333
進出口費用	9,508	97	61	9,666
樣 品 費	6,735	-	13,529	20,264
加 工 費	5,982	-	4,894	10,876
租金支出	1,929	18,319	1,580	21,828
檢驗測試費	2,600	3,720	20,940	27,260
折舊費用	39	27,255	18,678	45,972
董監事酬勞	-	10,907	-	10,907
物料耗用	2	-	48,988	48,990
運 費	11,017	2,963	166	14,146
權 利 金	11,366	-	-	11,366
其他（註）	<u>11,781</u>	<u>60,555</u>	<u>19,327</u>	<u>91,663</u>
	<u>\$ 96,606</u>	<u>\$260,371</u>	<u>\$163,273</u>	<u>\$520,250</u>

註：各項目金額未超過本科目金額百分之五。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

號

(1) 黃瑞展

1050815

會員姓名：

(2) 翁博仁

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓

事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251



(1) 台省會證字第 2679 號

會員證書字號：

委託人統一編號：97179403

(2) 台省會證字第 3979 號

印鑑證明書用途：辦理聯茂電子股份有限公司104年度（自民國104年1月1日至104年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃瑞展	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	翁博仁	存會印鑑 (二)	

理事長：



人：



中華民國 105 年 月 29 日