

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105及104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	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~40		六~二七
(七) 關係人交易	40~41		二八
(八) 質抵押之資產	42		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42		三十
(十) 其 他	42		三一
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43、47~53、 55~56		三二
2. 轉投資事業相關資訊	43、47~53、 55~56		三二
3. 大陸投資資訊	43~44、54		三二
(十二) 部門資訊	44~46		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 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 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 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,052,808 仟元及 1,527,486 仟元，分別佔合併資產總額 12%及 9%；負債總額分別為新台幣 1,221,650 仟元及 1,233,255 仟元，分別佔合併負債總額 11%及 12%；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(17,333)仟元及(24,805)仟元與(43,811)仟元及(50,036)仟元，分別佔合併綜合損益(31)%及(6)%與(13)%及(13)%。採用權益法之投資民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之帳面金額分別為新台幣 0 仟元及 17,228 仟元；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至

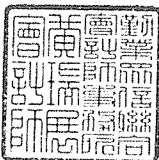
9月30日之損益份額分別為新台幣0仟元及(1,771)仟元與(2,836)仟元及(6,597)仟元。

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

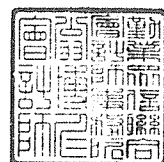
會計師 黃 瑞 展

黃 瑞 展



會計師 翁 博 仁

翁 博 仁



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第0920123784號

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 10 月 27 日

民國 105 年 9 月 30 日 民國 104 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年9月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 3,671,262	20		\$ 2,500,127	15		\$ 2,099,611	12	
1125	備供出售金融資產-流動-淨額(附註七)	521,399	3		372,234	2		362,910	2	
1150	應收票據(附註八)	491,464	3		584,178	3		444,173	3	
1170	應收帳款-淨額(附註八)	6,680,046	37		6,823,558	40		6,701,048	39	
1200	其他應收款	840,410	5		1,075,882	6		1,116,992	6	
1220	本期所得稅資產	14	-		1,814	-		-	-	
130X	存貨-淨額(附註九)	1,359,452	7		962,137	6		1,094,783	6	
1424	留抵稅額	472,004	3		550,982	3		538,117	3	
1460	待出售非流動資產(附註十及二九)	-	-		-	-		427,079	3	
1479	其他流動資產	143,487	1		93,820	1		155,742	1	
11XX	流動資產總計	<u>14,179,538</u>	<u>79</u>		<u>12,964,732</u>	<u>76</u>		<u>12,940,455</u>	<u>75</u>	
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產-非流動-淨額(附註七)	29,311	-		20,208	-		16,306	-	
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註十一)	8,297	-		7,352	-		11,868	-	
1550	採用權益法之投資(附註十二)	-	-		23,389	-		17,228	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	2,988,965	17		3,528,067	21		3,693,355	21	
1780	無形資產(附註十四)	26,899	-		36,159	-		39,114	-	
1840	遞延所得稅資產	83,425	1		92,891	-		89,872	1	
1915	預付設備款	208,663	1		107,144	1		147,696	1	
1990	其他非流動資產(附註十五及二五)	312,560	2		310,551	2		412,551	2	
15XX	非流動資產總計	<u>3,658,120</u>	<u>21</u>		<u>4,125,761</u>	<u>24</u>		<u>4,427,990</u>	<u>25</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$17,837,658</u>	<u>100</u>		<u>\$17,090,493</u>	<u>100</u>		<u>\$17,368,445</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六)	\$ 2,886,800	16		\$ 2,399,125	14		\$ 2,040,000	12	
2110	應付短期票券-淨額(附註十六)	818,821	4		639,113	4		1,039,045	6	
2150	應付票據(附註十七)	2,850	-		19,744	-		118,428	1	
2170	應付帳款(附註十七)	4,596,851	26		4,262,838	25		4,430,028	26	
2219	其他應付款	644,802	4		633,064	4		520,273	3	
2230	本期所得稅負債	479,505	3		424,570	3		396,123	2	
2250	負債準備-流動(附註十八)	17,995	-		31,309	-		26,429	-	
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)	199,250	1		372,347	2		431,871	2	
2399	其他流動負債	60,464	-		40,972	-		111,499	1	
21XX	流動負債總計	<u>9,707,338</u>	<u>54</u>		<u>8,823,082</u>	<u>52</u>		<u>9,164,696</u>	<u>53</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十六及二九)	858,750	5		716,000	4		758,000	4	
2570	遞延所得稅負債	563,752	3		564,366	3		563,928	3	
2645	存入保證金	14,898	-		14,269	-		5,150	-	
25XX	非流動負債總計	<u>1,437,400</u>	<u>8</u>		<u>1,294,635</u>	<u>7</u>		<u>1,327,078</u>	<u>7</u>	
2XXX	負債總計	<u>11,144,738</u>	<u>62</u>		<u>10,117,717</u>	<u>59</u>		<u>10,491,774</u>	<u>60</u>	
	權益									
3100	股本	<u>3,029,572</u>	<u>17</u>		<u>3,079,572</u>	<u>18</u>		<u>3,129,572</u>	<u>18</u>	
3200	資本公積	<u>653,239</u>	<u>4</u>		<u>668,078</u>	<u>4</u>		<u>674,794</u>	<u>4</u>	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	975,179	6		915,173	5		915,173	5	
3350	未分配盈餘	1,818,922	10		1,707,756	10		1,519,773	9	
3300	保留盈餘總計	<u>2,794,101</u>	<u>16</u>		<u>2,622,929</u>	<u>15</u>		<u>2,434,946</u>	<u>14</u>	
3400	其他權益	216,008	1		602,197	4		730,177	4	
3500	庫藏股票	-	-		-	-		(92,818)	-	
3XXX	權益總計	<u>6,692,920</u>	<u>38</u>		<u>6,972,776</u>	<u>41</u>		<u>6,876,671</u>	<u>40</u>	
	負債與權益總計	<u>\$17,837,658</u>	<u>100</u>		<u>\$17,090,493</u>	<u>100</u>		<u>\$17,368,445</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 105 年 10 月 27 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及子公司

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 及 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未經核閱)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註二一)	\$ 5,027,266	100	\$ 5,021,291	100	\$ 14,491,355	100	\$ 13,915,876	100
5000	銷貨成本 (附註九及二二)	4,288,252	86	4,358,034	87	12,337,366	85	12,269,419	88
5900	銷貨毛利	739,014	14	663,257	13	2,153,989	15	1,646,457	12
	營業費用 (附註二二)								
6100	推銷費用	136,594	3	151,192	3	403,797	3	427,806	3
6200	管理費用	114,688	2	112,327	2	339,602	3	322,772	3
6300	研究發展費用	54,281	1	53,098	1	177,548	1	148,743	1
6000	營業費用合計	305,563	6	316,617	6	920,947	7	899,321	7
6900	營業淨利	433,451	8	346,640	7	1,233,042	8	747,136	5
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二二)	25,783	1	26,159	-	50,109	-	32,980	-
7050	財務成本	(13,626)	-	(18,421)	-	(41,598)	-	(53,548)	-
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)	-	(2,836)	-	(6,597)	-
7020	其他利益及損失 (附註二二)	(24,570)	(1)	(23,936)	-	(15,193)	-	(36,110)	-
7000	營業外收入及支出合計	(12,413)	-	(17,969)	-	(9,518)	-	(63,275)	-
7900	稅前利益	421,038	8	328,671	7	1,223,524	8	683,861	5
7950	所得稅費用 (附註二三)	168,085	3	149,075	3	499,467	3	313,549	2
8200	本期淨利	252,953	5	179,596	4	724,057	5	370,312	3
	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)	(322,900)	(6)	272,044	5	(650,007)	(5)	51,463	-
8362	備供出售金融資產未實現 評價損益 (附註二十)	71,277	1	24,600	1	153,317	1	(23,531)	-
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)	54,893	1	(46,248)	(1)	110,501	1	(8,750)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後 淨額)	(196,730)	(4)	250,396	5	(386,189)	(3)	19,182	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 56,223	1	\$ 429,992	9	\$ 337,868	2	\$ 389,494	3
	淨利歸屬於：								
8610	本公司股東	\$ 252,953	5	\$ 179,596	4	\$ 724,057	5	\$ 370,312	3
	綜合損益歸屬於：								
8710	本公司股東	\$ 56,223	1	\$ 429,992	9	\$ 337,868	2	\$ 389,494	3
	每股盈餘 (附註二四)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 0.83		\$ 0.57		\$ 2.38		\$ 1.18	
9810	稀 釋	\$ 0.83		\$ 0.57		\$ 2.38		\$ 1.17	

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 105 年 10 月 27 日核閱報告)

董事長：蔡茂禎

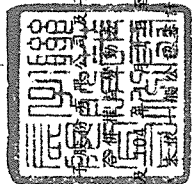


經理人：蔡馨暉



會計主管：周榮燦





聯茂電子股份有限公司

民國 105 年 9 月 30 日
(僅經核閱 未經查核)

單位：新台幣千元

代碼	104 年 1 月 1 日餘額	104 年 9 月 30 日餘額	105 年 1 月 1 日餘額	105 年 9 月 30 日餘額	其他權益 (附註二十)	庫藏股票 (附註二十)	本公司權益總額
A1	327,365	3,273,652	705,814	862,206	1,754,423	97,668	7,085,965
B1	-	-	-	52,967	(52,967)	-	-
B5	-	-	-	(381,549)	(381,549)	-	(381,549)
L1	327,365	3,273,652	705,814	915,173	1,319,907	(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	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	42,713	(29,531)	19,182
Z1	312,957	3,129,572	674,794	915,173	1,519,773	(92,818)	6,876,671
A1	307,957	3,079,572	668,078	915,173	1,707,756	107,973	6,972,776
B1	-	-	-	60,006	(60,006)	-	-
B5	-	-	-	(484,731)	(484,731)	-	(484,731)
L1	307,957	3,079,572	668,078	975,179	1,163,019	(107,973)	6,488,045
L3	(5,000)	(50,000)	(10,758)	-	(68,154)	(128,912)	(128,912)
C7	-	-	(4,081)	-	-	128,912	(4,081)
D1	-	-	-	-	724,057	-	724,057
D3	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	(539,506)	153,317	(386,189)
Z1	302,957	3,029,572	653,239	975,179	1,818,922	153,317	6,692,920

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 105 年 10 月 27 日核閱報告)



董事長：蔡茂祜



經理人：蔡馨暉

會計主管：周榮楙



聯茂電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 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		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,223,524	\$ 683,861
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	482,018	538,742
A20900	財務成本	41,598	53,548
A20200	攤銷費用	8,827	8,827
A29900	預付款項攤銷	26,779	32,459
A29900	預付租賃款攤銷	1,336	1,379
A20300	提列備抵呆帳	669	1,478
A21200	利息收入	(5,542)	(5,591)
A21300	股利收入	(12,003)	(11,058)
A29900	迴轉負債準備	(11,853)	(26,425)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	2,836	6,597
A23200	處分採用權益法之投資利益	(25,028)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	2,769	1,012
A23100	處分備供出售金融資產利益	-	(905)
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	3,089	(45,087)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	74,320	225,245
A31150	應收帳款	(130,286)	65,072
A31180	其他應收款	204,441	(590,838)
A31200	存 貨	(446,511)	(120,658)
A31230	留抵稅額	56,240	45,149
A31240	其他流動資產	(55,248)	(33,753)
A32130	應付票據	(16,894)	(52,240)
A32150	應付帳款	509,178	(236,535)
A32180	其他應付款	27,578	(56,836)
A32230	其他流動負債	22,893	26,277
A33000	營運產生之現金流入	1,984,730	509,720
A33300	支付之利息	(39,570)	(52,703)
A33500	支付之所得稅	(263,811)	(209,821)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,681,349	247,196

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B01200	購置以成本衡量之金融資產價款	(\$ 1,025)	\$ -
B01900	處分採權益法之投資價款	41,500	-
B02600	處分待出售非流動資產價款	-	51,000
B02700	購置不動產、廠房及設備價款	(9,844)	(20,846)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,033	1,714
B03700	存出保證金減少(增加)	11,850	(9,622)
B00300	取得備供出售金融資產價款	(4,952)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	8,221
B07500	收取之利息	5,542	5,591
B07600	收取之股利	12,003	11,058
B07100	預付設備款增加	(194,132)	(91,618)
B06700	其他非流動資產增加	(54,155)	(48,169)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(189,180)	(92,671)
	籌資活動之現金流量		
C04900	購買庫藏股票	(128,912)	(217,239)
C04500	發放現金股利	(484,731)	(381,549)
C00100	短期借款淨增加	490,475	602,800
C00500	應付短期票券淨增加	179,708	519,270
C01600	舉借長期借款	300,000	-
C01700	償還長期借款	(330,347)	(693,462)
C04400	其他非流動負債減少	-	(81)
C03100	存入保證金增加(減少)	781	(9,358)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	26,974	(179,619)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(348,008)	221,362
EEEE	現金及約當現金淨增加	1,171,135	196,268
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,500,127	1,903,343
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 3,671,262	\$ 2,099,611

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105年10月27日核閱報告)

董事長：蔡茂禎



經理人：蔡馨擘



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 105 年及 104 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 105 年 10 月 27 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) 經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

<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>
「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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	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

(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 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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。

適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<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 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
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 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
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

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。

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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

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」及相關修正

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 及相關修正生效時，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。

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，若合併公司為承租人，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，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併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。在合併現金流量表中，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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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通過發布日止，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		
			105年 9月30日	104年 12月31日	104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%	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 104 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

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。

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 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 507	\$ 346	\$ 416
銀行支票及活期存款	2,768,366	2,112,281	1,536,613
約當現金			
銀行承兌匯票	902,389	387,500	562,582
	<u>\$ 3,671,262</u>	<u>\$ 2,500,127</u>	<u>\$ 2,099,611</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
銀行存款	0.00%-0.7%	0.00%-1.00%	0.001%-1.50%

七、備供出售金融資產－淨額

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內上市(櫃)股票	\$ 550,710	\$ 392,442	\$ 379,216
減：列為流動資產	521,399	372,234	362,910
	<u>\$ 29,311</u>	<u>\$ 20,208</u>	<u>\$ 16,306</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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收票據	\$ 491,464	\$ 584,178	\$ 444,173
應收帳款	\$ 6,755,959	\$ 6,904,283	\$ 6,791,484
減：備抵呆帳	75,913	80,725	90,436
淨額	<u>\$ 6,680,046</u>	<u>\$ 6,823,558</u>	<u>\$ 6,701,048</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：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
未逾期	\$ 6,669,279	\$ 6,511,113	\$ 6,575,405
1~90天	27,105	301,673	62,022
91~180天	2,179	17,551	28,576
超過181天以上	<u>57,396</u>	<u>73,946</u>	<u>125,481</u>
合計	<u>\$ 6,755,959</u>	<u>\$ 6,904,283</u>	<u>\$ 6,791,484</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：

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
90天以下	\$ 18,860	\$ 272,192	\$ 51,248
91至180天	-	937	-
超過181天以上	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 18,860</u>	<u>\$ 273,129</u>	<u>\$ 51,248</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
105年1月1日餘額	\$ 20,324	\$ 60,401	\$ 80,725
本期提列(迴轉)呆帳費用	(3,030)	3,699	669
外幣換算差額	(<u>1,297</u>)	(<u>4,184</u>)	(<u>5,481</u>)
105年9月30日餘額	<u>\$ 15,997</u>	<u>\$ 59,916</u>	<u>\$ 75,913</u>
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	(<u>198</u>)	(<u>152</u>)	(<u>350</u>)
104年9月30日餘額	<u>\$ 30,968</u>	<u>\$ 59,468</u>	<u>\$ 90,436</u>

截至105年9月30日暨104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69,013仟元、135,930仟元及185,364仟元。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請詳註二七。

九、存貨－淨額

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
製成品	\$ 740,000	\$ 457,657	\$ 496,177
在製品	129,509	104,084	114,265
原物料	489,943	400,396	464,161
在途存貨	-	-	20,180
	<u>\$ 1,359,452</u>	<u>\$ 962,137</u>	<u>\$ 1,094,783</u>

105年9月30日暨104年12月31日及9月30日之備抵存貨跌價損失金額分別為120,701仟元、127,410仟元及126,934仟元。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銷貨成本	<u>\$ 4,288,252</u>	<u>\$ 4,358,034</u>	<u>\$ 12,337,366</u>	<u>\$ 12,269,419</u>

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

	105年9月30日		104年12月31日		104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	2.2	\$ 159	2.3	\$ 159	2.3
太陽光電能源科技	4,496	0.5	4,496	0.5	9,009	0.5
鼎茂光電	1,025	0.5	-	-	-	-
Commerciale Internazionale elettronica S.R.L	2,617	18.0	2,697	18.0	2,700	18.0
邦英生物科技	-	5.0	-	5.0	-	5.0
	<u>\$ 8,297</u>		<u>\$ 7,352</u>		<u>\$ 11,868</u>	
依金融資產衡量種類區分						
備供出售金融資產	<u>\$ 8,297</u>		<u>\$ 7,352</u>		<u>\$ 11,868</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。

合併公司持有之太陽光電能源科技，因其營運產生虧損，故合併公司於 104 年度認列資產減損損失 4,513 仟元。

合併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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
鼎茂光電股份有限公司(鼎茂公司)	\$ -	\$ 23,389	\$ 17,228
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<u>合併公司享有之份額</u>			
繼續營業單位本年度淨損	\$ -	(\$ 1,771)	(\$ 2,836)
	104年1月1日 至9月30日		(\$ 6,597)

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。

合併公司於 105 年 5 月以 41,500 仟元處分其對鼎茂公司之全數股權予關係人，相關資訊請參閱附註二八。

十三、不動產、廠房及設備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
房屋及建築	\$ 485,692	\$ 568,090	\$ 621,293
機器設備	1,520,981	1,835,835	1,935,194
運輸設備	14,657	19,343	22,124
生財器具	224,285	273,446	281,210
其他設備	507,412	568,789	579,064
租賃改良	235,938	262,564	254,470
	<u>\$ 2,988,965</u>	<u>\$ 3,528,067</u>	<u>\$ 3,693,355</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 105 年及 104 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。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	15至20年
工程系統	3至8年

(接次頁)

(承前頁)

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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
商 譽	\$ 9,245	\$ 9,678	\$ 9,690
專利使用權利金（原始成本 94,158 仟元）	<u>17,654</u>	<u>26,481</u>	<u>29,424</u>
	<u>\$ 26,899</u>	<u>\$ 36,159</u>	<u>\$ 39,114</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 105 年及 104 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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
長期預付費用	\$ 22,615	\$ 38,242	\$ 63,638
用品盤存	56,948	58,467	44,271
長期預付租賃款	35,139	37,871	38,812
淨確定福利資產	13,925	13,155	14,342
存出保證金（附註二五）	152,578	162,816	243,488
預付投資款	<u>31,355</u>	<u>-</u>	<u>8,000</u>
	<u>\$ 312,560</u>	<u>\$ 310,551</u>	<u>\$ 412,551</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 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.8668%-1.1%、1.05%-1.2% 及 1.19%-1.23%。

(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>105 年 9 月 30 日</u>					
大眾銀行	\$ 300,000	\$ 667	\$ 299,333	1.068%	無
大中票券	100,000	35	99,965	1.068%	無
中華票券	120,000	183	119,817	1.068%	無
新光銀行	100,000	155	99,845	1.068%	無
國際票券	80,000	93	79,907	1.038%	無
兆豐票券	120,000	46	119,954	1.068%	無
	<u>\$ 820,000</u>	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ 818,821</u>		
<u>104 年 12 月 31 日</u>					
大眾銀行	\$ 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	120,000	65	119,935	1.17%	無
	<u>\$ 640,000</u>	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 639,113</u>		
<u>104 年 9 月 30 日</u>					
大眾銀行	\$ 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
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>		

(三) 長期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
銀行信用借款	\$ 1,058,000	\$ 1,088,347	\$ 1,189,871
減：列為1年內到期部分	<u>199,250</u>	<u>372,347</u>	<u>431,871</u>
長期借款	<u>\$ 858,750</u>	<u>\$ 716,000</u>	<u>\$ 758,000</u>
利 率	0.9040%-1.0089%	1.05%-1.06%	1.20%

本公司於 105 年 3 月 4 日與凱基銀行簽訂總額度為 300,000 仟元之 2 年期信用貸款合約，截至 105 年 9 月 30 日止，業已全數動撥使用。

本公司於 103 年 12 月 26 日及 102 年 7 月 12 日與中國信託商業銀行簽訂總額度均為 300,000 仟元之 3 年期信用貸款合約，截至 105 年 9 月 30 日止，業已全數動用，並分別清償 0 仟元及 300,000 仟元。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 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 105 年 9 月 30 日止，業已全數動撥使用。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 105 年 9 月 30 日止，業已提前清償完畢。

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

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

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
退貨及折讓	<u>\$ 17,995</u>	<u>\$ 31,309</u>	<u>\$ 26,429</u>

退貨及折讓準備之變動資訊如下：

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 31,309	\$ 53,109
本期迴轉	(11,853)	(26,425)
匯率影響數	(1,461)	(255)
期末餘額	<u>\$ 17,995</u>	<u>\$ 26,429</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。

本公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定提撥退休金成本分別為 9,180 仟元及 9,110 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。

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
管理費用 (利益)	(<u>\$ 51</u>)	(<u>\$ 69</u>)	(<u>\$ 153</u>)	(<u>\$ 207</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。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
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>302,957</u>	<u>307,957</u>	<u>312,957</u>
已發行股本	<u>\$ 3,029,572</u>	<u>\$ 3,079,572</u>	<u>\$ 3,129,572</u>

本公司變動主要係因註銷庫藏股。

(二) 資本公積

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30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	\$ 653,239	\$ 663,997	\$ 674,794
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
採權益法認列關聯企業 及合資之變動數	-	4,081	-
	<u>\$ 653,239</u>	<u>\$ 668,078</u>	<u>\$ 674,794</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 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。本公司已於 105 年 6 月 15 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分配政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分配政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司現處於成長期，盈餘分派，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，決定股東紅利之金額，其中現金股利不得低於 20%。

修正前後章程之員工及董監事酬勞分配政策，請參閱附註二二。

(四) 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 105 年 6 月 15 日及 104 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 60,006	\$ 52,967		
股東紅利—現金	484,731	381,549	\$ 1.6	\$ 1.2

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。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 710,170	\$ 808,663
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(650,007)	51,463
換算國外營運機構淨資產 所產生利益之相關所得 稅	<u>110,501</u>	(<u>8,750</u>)
期末餘額	<u>\$ 170,664</u>	<u>\$ 851,376</u>

2. 備供出售金融資產未實現評價損益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$107,973)	(\$ 97,668)
備供出售金融資產未實現 評價損益	52,982	351
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	-	(905)
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	<u>100,335</u>	(<u>22,977</u>)
期末餘額	<u>\$ 45,344</u>	<u>(\$121,199)</u>

(六) 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>105年1月1日至9月30日</u>				
買回以註銷	<u>-</u>	<u>5,000</u>	<u>5,000</u>	<u>-</u>
<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>

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，並於 105 年 3 月 29 日完成變更登記。

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。

二一、營業收入

合併公司所產生收入之分析如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銅箔基板	\$ 3,499,421	\$ 3,333,794	\$10,029,602	\$ 9,608,963
玻璃纖維膠片	1,321,883	1,231,584	3,883,114	3,488,174
其他	205,962	455,913	578,639	818,739
	<u>\$ 5,027,266</u>	<u>\$ 5,021,291</u>	<u>\$14,491,355</u>	<u>\$13,915,876</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 2,456	\$ 2,144	\$ 5,542	\$ 5,591
股利收入	12,003	11,058	12,003	11,058
其他收入	11,324	12,957	22,004	16,331
政府補助款	-	-	10,560	-
	<u>\$ 25,783</u>	<u>\$ 26,159</u>	<u>\$ 50,109</u>	<u>\$ 32,980</u>

(二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
兌換損失	(\$ 16,547)	(\$ 26,265)	(\$ 17,455)	(\$ 29,278)
處分備供出售金融資產 利益	-	-	-	905
處分不動產、廠房及設 備損失	(904)	(400)	(2,798)	(1,012)
處份採用權益法之投資 利益	-	-	25,028	-
其他利益(損失)	(7,119)	2,729	(19,968)	(6,725)
	<u>(\$ 24,570)</u>	<u>(\$ 23,936)</u>	<u>(\$ 15,193)</u>	<u>(\$ 36,110)</u>

(三) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 150,570	\$ 181,561	\$ 482,018	\$ 538,742
預付款項	10,141	10,059	26,779	32,459
預付租賃款	430	460	1,336	1,379
無形資產	2,942	2,942	8,827	8,827
	<u>\$ 164,083</u>	<u>\$ 195,022</u>	<u>\$ 518,960</u>	<u>\$ 581,407</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 133,862	\$ 155,584	\$ 430,186	\$ 485,271
營業費用	16,707	25,977	51,832	53,471
	<u>\$ 150,569</u>	<u>\$ 181,561</u>	<u>\$ 482,018</u>	<u>\$ 538,742</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 8,247	\$ 8,131	\$ 22,641	\$ 26,509
推銷費用	3,440	2,945	8,838	8,836
管理費用	1,786	2,279	5,391	6,730
研究發展費用	40	106	72	590
	<u>\$ 13,513</u>	<u>\$ 13,461</u>	<u>\$ 36,942</u>	<u>\$ 42,665</u>

(四) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 321,054</u>	<u>\$ 306,810</u>	<u>\$ 975,161</u>	<u>\$ 899,885</u>
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	\$ 3,185	\$ 2,863	\$ 9,180	\$ 9,110
確定福利計畫	(51)	(69)	(153)	(207)
	<u>\$ 3,134</u>	<u>\$ 2,794</u>	<u>\$ 9,027</u>	<u>\$ 8,903</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 237,153	\$ 226,131	\$ 721,959	\$ 662,899
營業費用	87,035	83,473	262,229	245,889
	<u>\$ 324,188</u>	<u>\$ 309,604</u>	<u>\$ 984,188</u>	<u>\$ 908,788</u>

截至 105 年及 104 年 9 月 30 日止，合併公司員工人數分別為 2,928 人及 2,855 人。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月 15 日經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事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。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係均按前述稅前利益之 2% 估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定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，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 2% 及 2% 計算。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞／紅利	\$ 6,462	\$ 3,251	\$ 18,649	\$ 6,989
董監事酬勞	6,462	3,251	18,649	6,989

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 105 年 6 月 15 日及 104 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞及 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。

	104年度	103年度
員工酬勞／紅利	\$ 27,266	\$ 23,835
董監事酬勞	10,906	9,534

105 年 6 月 15 日股東會及 104 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 104 及 103 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 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 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。

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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 148,692	\$ 138,950	\$ 357,083	\$ 225,046
未分配盈餘加徵 10%	-	-	5,134	9,821
以前年度之調整	<u>6,044</u>	<u>6,988</u>	<u>20,626</u>	<u>13,343</u>
	154,736	145,938	382,843	248,210
遞延所得稅				
當期產生者	13,772	2,905	116,516	65,027
其他	(<u>423</u>)	<u>232</u>	<u>108</u>	<u>312</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 168,085</u>	<u>\$ 149,075</u>	<u>\$ 499,467</u>	<u>\$ 313,549</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104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>\$ 54,893</u>	(<u>\$ 46,248</u>)	<u>\$ 110,501</u>	(<u>\$ 8,750</u>)

(三) 兩稅合一相關資訊：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
可扣抵稅額帳戶餘額			
本公司	<u>\$ 104,354</u>	<u>\$ 104,354</u>	<u>\$ 104,354</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	104年度		103年度
	6.36%		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。

截至 105 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 103 年度之營利事業所得稅申報案業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.83</u>	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 2.38</u>	<u>\$ 1.18</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.83</u>	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 2.38</u>	<u>\$ 1.17</u>

單位：每股元

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

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 252,953</u>	<u>\$ 179,596</u>	<u>\$ 724,057</u>	<u>\$ 370,312</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 252,953</u>	<u>\$ 179,596</u>	<u>\$ 724,057</u>	<u>\$ 370,312</u>

股 數	單位：仟股			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104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	302,957	313,181	304,026	314,778
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>206</u>	<u>1,166</u>	<u>595</u>	<u>1,364</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>303,163</u>	<u>314,347</u>	<u>304,621</u>	<u>316,142</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、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 105 年 9 月 30 日止，因營業租賃契約支付之存出保證金為 128,963 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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
1 年 內	\$ 50,863	\$ 49,612	\$ 50,976
超過 1 年但不超過 5 年	183,282	185,613	196,969
超過 5 年	<u>138,536</u>	<u>173,003</u>	<u>193,679</u>
	<u>\$ 372,681</u>	<u>\$ 408,228</u>	<u>\$ 441,624</u>

二六、資本風險管理

合併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。

合併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。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要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。合併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。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

105年9月30日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券－				
權益投資	<u>\$ 550,710</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 550,710</u>

104年12月31日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券－				
權益投資	<u>\$ 392,442</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 392,442</u>

104年9月30日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
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>

105年及104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。

(二) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 11,813,452	\$ 11,131,549	\$ 10,584,471
備供出售金融資產— 淨額(註2)	559,007	399,794	391,084
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	10,023,022	9,056,500	9,342,876

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：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：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。

(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105年及104年1月1日至9月30日之銷售額中約有44%及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46%及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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，請參閱附註三一。

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	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 1,160	\$ 35,805

(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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 818,821	\$ 639,113	\$ 1,039,045
具現金流量利率風險			
—金融資產	2,768,342	2,112,281	1,536,613
—金融負債	3,944,800	3,487,472	3,229,871

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別下降 2,206 仟元及 3,175 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 105 年及 104 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 55,071 仟元及 37,922 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 105 年 9 月 30 日暨 104 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 42%、36%及 35%，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，合併公司已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。截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(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：

	105年9月30日				
	180天	181天至270天	271天至360天	361天以上	合計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 2,887,456	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,887,456
應付短期票券	820,000	-	-	-	820,000
應付票據及帳款	4,599,701	-	-	-	4,599,701
其他應付款	664,802	-	-	-	664,802
長期借款(含1年內到期)	87,664	43,800	75,050	877,777	1,084,291
	<u>\$ 9,059,623</u>	<u>\$ 43,800</u>	<u>\$ 75,050</u>	<u>\$ 877,777</u>	<u>\$10,056,250</u>
	104年12月31日				
	180天	181天至270天	271天至360天	361天以上	合計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 2,237,774	\$ -	\$ 166,254	\$ -	\$ 2,404,028
應付短期票券	640,000	-	-	-	640,000
應付票據及帳款	4,282,582	-	-	-	4,282,582
其他應付款	594,892	-	38,172	-	633,064
長期借款(含1年內到期)	208,986	129,571	42,810	746,315	1,127,682
	<u>\$ 7,964,234</u>	<u>\$ 129,571</u>	<u>\$ 247,236</u>	<u>\$ 746,315</u>	<u>\$ 9,087,356</u>

	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>

(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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
無擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$ 5,718,317	\$ 4,968,982	\$ 5,125,272
未動用金額	<u>3,944,321</u>	<u>4,944,949</u>	<u>4,727,008</u>
	<u>\$ 9,662,638</u>	<u>\$ 9,913,931</u>	<u>\$ 9,852,280</u>

(四) 金融資產移轉資訊

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>105年9月30日</u>					
台新銀行	1.21%-1.23%	\$ 108,488	\$ 24,151	\$ 84,337	\$ 291,964
大眾銀行(註)	-	46,740	-	46,740	176,800
玉山銀行	1.21%-1.41%	57,370	10,347	47,023	306,800
臺灣銀行(註)	-	2,050	-	2,050	156,800
民生銀行(註)	-	-	-	-	848,288
中信銀行(註)	-	583,494	-	583,494	282,240
凱基銀行	1.009%	<u>11,551</u>	<u>10,000</u>	<u>1,551</u>	<u>18,816</u>
		<u>\$ 809,693</u>	<u>\$ 44,498</u>	<u>\$ 765,195</u>	<u>\$ 2,081,708</u>
<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%-1.50%	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
星辰銀行(註)	-	-	-	-	19,016
民生銀行(註)	-	113,780	-	113,780	881,680
中信銀行(註)	-	608,651	-	608,651	1,247,350
南京銀行(註)	-	-	-	-	164,125
		<u>\$ 1,019,323</u>	<u>\$ 41,725</u>	<u>\$ 977,598</u>	<u>\$ 3,649,114</u>

(接次頁)

(承前頁)

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
星辰銀行(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>

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105年9月30日業已提供本票748,550仟元予該等銀行作為擔保品。

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) 取得金融資產

105年7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	取得價款
其他關係人	備供出售金融資產—流動	275	普通股	<u>\$ 4,952</u>

105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	取得價款
其他關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	100	普通股	<u>\$ 1,025</u>
其他關係人	備供出售金融資產—流動	275	普通股	<u>\$ 4,952</u>

(二) 處分金融資產

105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	採用權益法之投資	4,050	普通股	<u>\$41,500</u>	<u>\$25,028</u>

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>

(三) 處分其他資產

關係人類別	帳列項目	處分價款		處分(損)益	
		105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
其他關係人	其他資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(四) 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。105年及104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、7,440仟元、22,320仟元及22,320仟元，支付保證金均為110,000仟元。

(五) 主要管理階層薪酬

105年及104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：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 6,259</u>	<u>\$ 6,302</u>	<u>\$ 22,382</u>	<u>\$ 25,428</u>
退職後福利	<u>178</u>	<u>156</u>	<u>527</u>	<u>555</u>
	<u>\$ 6,437</u>	<u>\$ 6,458</u>	<u>\$ 22,909</u>	<u>\$ 25,983</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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
待出售非流動資產	\$ -	\$ -	\$ 363,697

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 105 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 479,800 仟元。
- (二) 已簽約尚未支付之工程設備款計 206,209 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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>外幣資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
外幣—美元	\$ 160,410	\$ 158,477	\$ 204,196
匯率	31.36	32.825	32.87
帳面金額	5,030,458	5,202,008	6,711,923
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
外幣—美元	158,090	135,799	132,586
匯率	31.36	32.825	32.87
帳面金額	4,957,702	4,457,602	4,358,102

外幣	105年7月1日至9月30日			104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	6.6654(美元:人民幣)	(\$ 2,295)		6.26(美元:人民幣)	(\$ 36,753)	
美元	31.717(美元:新台幣)	(9,653)		31.97(美元:新台幣)	7,113	

外幣	105年1月1日至9月30日			104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	6.5757(美元:人民幣)	(\$ 3,464)		6.17(美元:人民幣)	(\$ 38,346)	
美元	32.428(美元:新台幣)	(9,379)		31.44(美元:新台幣)	11,469	

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：無。
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：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：附表六。
10. 從事衍生性商品交易：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：附表八。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：
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，105 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 423,322 仟元、140,725 仟元、26,870 仟元及 0 仟元，占本公司總進貨金額比例分別為 20%、6%、1%及 0%，已實現利益 2,383 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，105 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 243,957 仟元、62,490 仟元、101 仟元及 2,813 仟元，占本公司銷貨成本比例分別為 2%、0%、0%、0%，未實現銷貨利益 964 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	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
聯茂電子公司	\$ 2,513,214	\$ 2,567,141	(\$ 105,469)	(\$ 51,781)
無錫聯茂公司	8,343,587	7,995,675	651,725	310,979
東莞聯茂公司	6,688,073	6,949,780	445,469	341,639
其他部門	<u>3,473,348</u>	<u>3,381,175</u>	<u>278,615</u>	<u>132,323</u>
	<u>\$21,018,222</u>	<u>\$20,893,771</u>	1,270,340	733,160
總部管理成本			(37,298)	13,976
營業外收入及支出			(9,518)	(63,275)
稅前淨利			<u>\$ 1,223,524</u>	<u>\$ 683,861</u>

上述部門收入之內部交易尚未沖銷。合併公司 105 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 2,661,049 仟元、2,396,711 仟元及 1,469,107 仟元；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。

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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>部門資產</u>			
聯茂電子公司	\$ 3,122,713	\$ 2,968,058	\$ 3,299,026
無錫聯茂公司	7,804,299	7,434,527	6,970,099
東莞聯茂公司	6,353,265	6,078,604	6,325,701
其他部門	<u>5,429,124</u>	<u>5,120,982</u>	<u>5,075,670</u>
小 計	22,709,401	21,602,171	21,670,496
其 他	37,246,637	36,415,815	34,642,668
部門間沖銷	(42,118,380)	(40,927,493)	(38,944,719)
資產總計	<u>\$ 17,837,658</u>	<u>\$ 17,090,493</u>	<u>\$ 17,368,445</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、本期所得稅資產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
為他人背書保證

民國 105 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 保額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財 務報表淨值之 比率	背書保證最高 金額(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	屬子公司 對當地背書 保證	大陸 區
			背書保證 關係	背書保證 對象											
0	本公司	HIL	本公司間接持 股之被投資公司	100%	\$ 6,636,697	\$ 1,990,944 (註三)	\$ 1,866,547	\$ 312,422	\$ -	28.12%	\$ 8,959,540	Y	N	N	N
0	本公司	IPL	本公司間接持 股之被投資公司	100%	6,636,697	1,740,069 (註三)	1,631,347	247,644	-	24.58%	8,959,540	Y	N	N	N
0	本公司	Shining Era	本公司間接持 股之被投資公司	100%	6,636,697	187,320 (註三)	175,616	-	-	2.65%	8,959,540	Y	N	N	N
0	本公司	Eagle Great	本公司間接持 股之被投資公司	100%	6,636,697	588,720 (註三)	489,216	-	-	7.37%	8,959,540	Y	N	N	N
0	本公司	無錫聯茂公司	本公司間接持 股之被投資公司	100%	6,636,697	501,750 (註三)	156,800	156,800	-	2.36%	8,959,540	Y	N	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(105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(105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 105 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	帳目	帳面金額	持股比例(%)	市價或股權淨值	備註
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— 流動—淨額	\$ 3,509	4.1	\$ 175,782	
	邦英生物科技	-	以成本衡量之金融資 產—非流動	100	5	-	
	股票 達勝科技	-	以成本衡量之金融資 產—非流動	500	2.2	159	159
		-	以成本衡量之金融資 產—非流動	887	0.5	4,496	4,496
	鼎茂光電	本公司董事為該公司董事長	以成本衡量之金融資 產—非流動	100	0.5	1,025	1,025
	美磊科技	董事長相同	備供出售金融資產— 流動	5,961	7	298,622	298,622
	擘邦國際	本公司監察人為該公司董事 長	備供出售金融資產— 流動	1	-	5	5
	台灣嘉碩科技	子公司為該公司法人董事	備供出售金融資產— 非流動	1,000	1.1	29,311	29,311
	正文科技	子公司為該公司法人董事	備供出售金融資產— 流動	2,275	0.8	43,111	43,111
	日電質	-	備供出售金融資產— 流動	162	0.1	3,879	3,879
Mega Crown	Commerciale Internazionale elettronica S.R.L.	-	以成本衡量之金融資 產—非流動	-	18	82 仟美元	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，請參閱附表六及七。

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105年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易條件與一般交易形式	交不單	同之情形	價授信	期問	應收(付)餘	票據、帳款		註
									估總應收(付)之額	比	
本公司	東莞聯茂公司	本公司間接持股100%之被投資公司	進	貨	\$	-	-	(\$ 281,501)	(	25)	註一及二
東莞聯茂公司	本公司	本公司間接持股100%之被投資公司	銷	貨	-	-	-	281,501	(	7	
本公司	東莞聯茂公司	本公司間接持股100%之被投資公司	銷	貨	-	-	-	86,573	(	10	
東莞聯茂公司	本公司	本公司間接持股100%之被投資公司	進	貨	-	-	-	86,573	(	6	
本公司	無錫聯茂公司	本公司間接持股100%之被投資公司	進	貨	-	-	-	1,431	(	0.13	
無錫聯茂公司	本公司	本公司間接持股100%之被投資公司	銷	貨	-	-	-	1,431	(	0.05	
東莞聯茂公司	IPL	最終母公司相同	銷	貨	-	-	-	23,122	(	7	
IPL	東莞聯茂公司	最終母公司相同	進	貨	-	-	-	23,122	(	8	
東莞聯茂公司	廣州聯茂公司	最終母公司相同	銷	貨	-	-	-	184,940	(	55	
廣州聯茂公司	東莞聯茂公司	最終母公司相同	進	貨	-	-	-	184,940	(	20	
廣州聯茂公司	東莞聯茂公司	最終母公司相同	銷	貨	-	-	-	178,175	(	12	
東莞聯茂公司	廣州聯茂公司	最終母公司相同	進	貨	-	-	-	178,175	(	13	
廣州聯茂公司	IPL	最終母公司相同	銷	貨	-	-	-	16,735	(	1	
IPL	廣州聯茂公司	最終母公司相同	進	貨	-	-	-	16,735	(	6	
IPL	廣州聯茂公司	最終母公司相同	銷	貨	-	-	-	273,540	(	32	
廣州聯茂公司	IPL	最終母公司相同	進	貨	-	-	-	273,540	(	29	
IPL	東莞聯茂公司	最終母公司相同	銷	貨	-	-	-	213,354	(	25	
東莞聯茂公司	IPL	最終母公司相同	進	貨	-	-	-	213,354	(	15	
IIL	無錫聯茂公司	最終母公司相同	銷	貨	-	-	-	1,151,079	(	81	
無錫聯茂公司	IIL	最終母公司相同	進	貨	-	-	-	1,151,079	(	40	
IIL	無錫聯茂公司	最終母公司相同	銷	貨	-	-	-	254,696	(	9	
無錫聯茂公司	IIL	最終母公司相同	進	貨	-	-	-	254,696	(	31	
IIL	無錫聯茂公司	最終母公司相同	銷	貨	-	-	-	134,011	(	5	
無錫聯茂公司	東莞聯茂公司	最終母公司相同	進	貨	-	-	-	134,011	(	10	
東莞聯茂公司	無錫聯茂公司	最終母公司相同	銷	貨	-	-	-	76,242	(	6	
IIL	IPL	最終母公司相同	進	貨	-	-	-	76,242	(	26	
IPL	IIL	最終母公司相同	銷	貨	-	-	-	130,816	(	39	
東莞聯茂公司	東莞聯茂科技	最終母公司相同	進	貨	-	-	-	130,816	(	73	
東莞聯茂科技	東莞聯茂公司	最終母公司相同	銷	貨	-	-	-	130,816	(	73	

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億元或實收資本額之 20%以上

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	人週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係人款項方式	應收關係人款項金額	提列帳額	備抵額
東莞聯茂公司	茂成科技公司	最終-母公司相同	\$ 130,816	-	\$	-	-	\$ 14,832	\$	-
東莞聯茂公司	廣州聯茂公司	最終-母公司相同	184,940	-	-	-	-	-	-	-
無錫聯茂公司	III	最終-母公司相同	254,696	-	-	-	-	60,118	-	-
無錫聯茂公司	東莞聯茂公司	最終-母公司相同	134,011	-	-	-	-	46,962	-	-
廣州聯茂公司	東莞聯茂公司	最終-母公司相同	178,175	-	-	-	-	70,443	-	-
IPL	本公司	最終-母公司相同	281,501	-	-	-	-	64,288	-	-
IPL	東莞聯茂公司	最終-母公司相同	213,354	-	-	-	-	62,720	-	-
IPL	廣州聯茂公司	最終-母公司相同	273,540	-	-	-	-	-	-	-
III	無錫聯茂公司	最終-母公司相同	1,151,079	-	-	-	-	-	-	-

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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

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	開始期	投資未上	金額未	額期未	股數(仟股)	比	持率	帳面金額	有被本	投資期	公司損	益投資	本期認列之損	益(註二)	註
聯茂電子公司	ITEQ International 邦茂公司	薩摩亞 新市	投資業務	\$ 61,719 仟美元	370,000	\$ 61,719 仟美元	370,000	18,500	100	100	\$ 9,550,828	\$ 826,146	914,335	914,335	-	註一			
ITEQ International	ITEQ Holding	英屬開曼群島	投資業務	61,719 仟美元	13,000 仟美元	61,719 仟美元	37,000	18,500	100	100	418,747	31,245	31,245	31,245	25,469 仟美元				
ITEQ Holding	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	100	295,923 仟美元	25,469 仟美元	25,469 仟美元	25,469 仟美元	8,930 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	100	101,380 仟美元	8,930 仟美元	8,930 仟美元	8,930 仟美元	-				
	IPL	薩摩亞	進出口業務	500 仟美元	500	500 仟美元	500	500	100	100	26,491 仟美元	-	-	-	246 仟美元				
	IIL	薩摩亞	進出口業務	1,000 仟美元	1,000	1,000 仟美元	1,000	1,000	100	100	25,645 仟美元	246 仟美元	246 仟美元	246 仟美元	510 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	100	22,445 仟美元	510 仟美元	510 仟美元	510 仟美元	840 仟美元				
	Shining Era	薩摩亞	投資業務	3,000 仟美元	3,000	3,000 仟美元	3,000	3,000	100	100	7,297 仟美元	840 仟美元	840 仟美元	840 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	24,200 仟美元	24,200	24,200	100	100	1,230 仟美元	2 仟美元	2 仟美元	2 仟美元	15,964 仟美元				
	Mega Crown	薩摩亞	投資業務	223 仟美元	223	223 仟美元	300	300	100	100	101,060 仟美元	15,964 仟美元	15,964 仟美元	15,964 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已實現利益淨額 2,383 仟元及大陸子公司股利所得稅 85,806 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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本	投資方式	本 自 累 計 台 灣 匯 出 金 額	本 自 累 計 台 灣 匯 出 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 累 計 台 灣 匯 出 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益 (註二)	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益 (註二)	帳 面 價 值	資 值 已 匯 回	止 本 期 投 資 收 益
						出 收	回							
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	9,908 仟美元	100%	9,908 仟美元	105,828 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	15,281 仟美元	100%	15,281 仟美元	75,430 仟美元	55,280 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	847 仟美元	100%	847 仟美元	6,759 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	2,592 仟美元	100%	2,592 仟美元	57,907 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%	-	1,767 仟美元	-	-

本 期 大 陸 赴	本 期 台 灣 匯 出 金 額	本 期 台 灣 匯 入 金 額	本 期 淨 匯 出 金 額	本 期 審 查 會 額	本 期 審 查 會 額	本 期 審 查 會 額	本 期 審 查 會 額
59,586 仟美元				80,400 仟美元			\$ 4,015,752 (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：依據投資審查會「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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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)	交易往來情形		註釋	佔合併總資產或總營業收入之比率
				科目	金額		
3	東莞聯茂電子科技公司	茂成電子科技(東莞)有限公司	3	其他應收款	\$ 211,595	註四	1.19
7	茂成電子科技(東莞)有限公司	東莞聯茂電子科技公司	3	其他應付款	211,595	註四	1.19
2	III Holding	III Holding	3	其他應付款	319,872	註四	1.79
13	III Holding	III Holding	3	其他應收款	319,872	註四	1.79
1	IPL	東莞聯茂電子科技公司	3	應收帳款	213,354	註四	1.20
3	東莞聯茂電子科技公司	IPL	3	應付帳款	213,354	註四	1.20
2	III	聯茂(無錫)電子科技公司	3	應付帳款	254,696	註四	1.43
2	III	聯茂(無錫)電子科技公司	3	應收帳款	1,151,079	註四	6.45
4	聯茂(無錫)電子科技公司	III	3	應收帳款	254,696	註四	1.43
4	聯茂(無錫)電子科技公司	III	3	應付帳款	1,151,079	註四	6.45
1	IPL	廣州聯茂電子科技公司	3	應收帳款	273,540	註四	1.53
9	廣州聯茂電子科技公司	IPL	3	應收帳款	273,540	註四	1.53
12	ITL	HK	3	應付帳款	833,201	註四	4.67
11	HK	ITL	3	其他應收款	833,201	註四	4.67
0	聯茂電子公司	IPL	1	其他應付款	281,501	註四	1.58
1	IPL	聯茂電子公司	2	應付帳款	281,501	註四	1.58
0	聯茂電子公司	IPL	1	應收帳款	423,322	註四	2.92
1	IPL	聯茂電子公司	2	進貨(銷貨成本及存貨)	423,322	註四	2.92
1	IPL	廣州聯茂電子科技公司	3	銷貨收入	316,174	註四	2.18
9	廣州聯茂電子科技公司	IPL	3	銷貨收入	316,174	註四	2.18
1	IPL	東莞聯茂電子科技公司	3	銷貨成本	651,994	註四	4.50
3	東莞聯茂電子科技公司	IPL	3	銷貨成本	651,994	註四	4.50
2	III	聯茂(無錫)電子科技公司	3	銷貨收入	1,187,711	註四	8.20
4	聯茂(無錫)電子科技公司	III	3	銷貨成本	1,187,711	註四	8.20
9	廣州聯茂電子科技公司	IPL	3	銷貨收入	282,756	註四	1.95
1	IPL	廣州聯茂電子科技公司	3	銷貨成本	282,756	註四	1.95

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人	稱名	交易對象	易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形		及	五)
						科目	金額		
9	廣州聯茂電子科技公司		東莞聯茂電子科技公司		3	銷貨收入	\$ 830,192	註四	佔合併總資產或總負債之比率
3	東莞聯茂電子科技公司		廣州聯茂電子科技公司		3	銷貨成本	830,192	註四	5.73
4	聯茂(無錫)電子科技公司		III		3	銷貨收入	482,944	註四	3.33
2	III		聯茂(無錫)電子科技公司		3	銷貨成本	482,944	註四	3.33
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	708,585	註四	4.89
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	708,585	註四	4.89
3	東莞聯茂電子科技公司		IPL		3	銷貨收入	411,763	註四	2.84
1	IPL		東莞聯茂電子科技公司		3	銷貨成本	411,763	註四	2.84
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	428,318	註四	2.96
9	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	428,318	註四	2.96

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收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末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。