

股票代碼：6213

聯茂電子股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

公司地址：新竹縣新埔鎮大魯閣路17號
電話：(03)588-7888

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9
(四)重大會計政策之彙總說明	10~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25
(六)重要會計項目之說明	25~54
(七)關係人交易	54~55
(八)質押之資產	55
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	56
(十)重大之災害損失	56
(十一)重大之期後事項	56
(十二)其 他	56
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	57~59
2.轉投資事業相關資訊	60
3.大陸投資資訊	61
4.主要股東資訊	62
(十四)部門資訊	63~64

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自民國一一二年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：聯茂電子股份有限公司



董 事 長：陳進財



日 期：民國一一三年二月二十七日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

聯茂電子股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

聯茂電子股份有限公司及其子公司(以下簡稱合併公司)民國一一二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一一二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與合併公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

- 存貨之評價

有關存貨之會計政策請詳合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；存貨跌價損失之提列情形，請詳合併財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

合併公司之存貨，易因消費性應用需求下滑，致原有之產品效益未能符合市場需求，其相關產品之銷貨量可能會有波動，且存貨呆滯之評價涉及管理階層的主觀判斷，因此存貨呆滯損失之評估測試為本會計師執行合併公司財務報告查核重要評估事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括了解管理階層所採用之存貨呆滯評價政策，並比較過去呆滯存貨之實際狀況，以評估過去管理階層估計之準確度；取得存貨庫齡報表，選取樣本核至存貨異動單據，測試存貨庫齡計算之正確性；評估管理階層決定存貨呆滯提列比率之適當性；依據存貨庫齡區間適用之呆滯提列比率，重新計算存貨備抵呆滯損失。

其他事項

合併公司民國一一一年度之合併財務報告係由其他會計師查核並於民國一一二年三月七日出具無保留意見之查核報告。

聯茂電子股份有限公司已編製民國一一二年度之個體財務報告，其中民國一一二年度業經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一一二年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

唐嘉鍵



會計師：

陳雅琳



證券主管機關：金管證審字第1080303300號
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號
民國一一三年二月二十七日

聯茂電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112.12.31		111.12.31			112.12.31		111.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100	\$ 5,594,270	17	5,213,819	16	2100	\$ 2,646,225	8	2,465,577	7
1110	3,654	-	3,273	-	2110	-	-	149,915	1
1136	86,704	-	-	-	2120	-	-	7,681	-
1170	11,497,719	35	12,119,285	36	2170	5,991,383	18	5,926,422	18
1200	51,147	-	269,426	1	2219	1,178,211	4	1,635,974	5
1220	8,327	-	32,381	-	2230	326,845	1	550,684	2
130X	3,014,243	9	2,731,351	8	2250	3,429	-	14,539	-
1470	1,050,357	3	1,099,406	3	2280	61,884	-	55,120	-
	<u>21,306,421</u>	<u>64</u>	<u>21,468,941</u>	<u>64</u>	2320	274,947	1	17,086	-
流動資產合計									
非流動資產：									
1517	36,279	-	32,684	-	2399	56,909	-	60,037	-
1550	42,122	-	47,603	-	流動負債合計				
1600	7,775,916	23	6,556,717	20	<u>10,539,833</u>				
1755	298,313	1	298,374	1	非流動負債：				
1780	9,052	-	9,141	-	2540	2,346,190	7	1,676,771	5
1840	371,093	1	285,385	1	2570	800,758	2	460,976	1
1900	3,540,444	11	4,684,764	14	2580	210,116	1	213,861	1
	<u>12,073,219</u>	<u>36</u>	<u>11,914,668</u>	<u>36</u>	2645	42,895	-	37,980	-
非流動資產合計									
負債總計									
歸屬母公司業主之權益(附註六(二)、(十三)、(十五)、(十七)及七)：									
資產總計									
	<u>\$ 33,379,640</u>	<u>100</u>	<u>33,383,609</u>	<u>100</u>	3100	3,629,572	11	3,629,572	11
負債及權益總計									
資本公積									
保留盈餘									
其他權益									
權益總計									
負債及權益總計									
	<u>\$ 33,379,640</u>	<u>100</u>	<u>33,383,609</u>	<u>100</u>	3200	9,214,696	28	9,201,666	27
					3300	7,148,718	21	7,561,086	23
					3400	(553,138)	(2)	(281,338)	(1)
					權益總計				
					<u>19,439,848</u>				
					負債及權益總計				
					<u>\$ 33,379,640</u>				
					<u>100</u>				
					<u>33,383,609</u>				
					<u>100</u>				

董事長：陳進財



經理人：蔡馨曙

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~5~

會計主管：周榮燦



聯茂電子股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度		111年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 25,079,039	100	29,129,710	100
5000 營業成本(附註六(四)、(六)、(七)、(十二)、(十三)、(十八)、七及十二)	21,973,402	88	25,189,807	86
營業毛利	3,105,637	12	3,939,903	14
營業費用(附註六(三)、(六)、(七)、(十二)、(十三)、(十七)、(十八)、七及十二):				
6100 推銷費用	790,411	3	652,520	2
6200 管理費用	789,448	3	857,993	3
6300 研究發展費用	518,416	2	531,022	2
6450 預期信用減損損失	12,493	-	1,949	-
營業費用合計	2,110,768	8	2,043,484	7
營業淨利	994,869	4	1,896,419	7
營業外收入及支出(附註六(二)、(五)、(六)、(七)、(十二)、(二十)及七):				
7100 利息收入	53,771	-	22,453	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(5,481)	-	(1,397)	-
7010 其他收入	242,533	1	160,800	-
7020 其他利益及損失	10,022	-	343,726	1
7050 財務成本	(143,418)	-	(106,876)	-
營業外收入及支出合計	157,427	1	418,706	1
7900 稅前淨利	1,152,296	5	2,315,125	8
7950 所得稅費用(附註六(十四))	475,670	2	459,952	2
本期淨利	676,626	3	1,855,173	6
8300 其他綜合損益(附註六(二)、(十三)、(十四)、(十五)及(二十一)):				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(122)	-	6,222	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	10,261	-	4,097	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	(1,482)	-	(1,406)	-
不重分類至損益之項目合計	8,657	-	8,913	-
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	(350,724)	(1)	287,691	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	70,145	-	(57,538)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(280,579)	(1)	230,153	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(271,922)	(1)	239,066	1
本期綜合損益總額	\$ 404,704	2	2,094,239	7
本期淨利歸屬於:				
母公司業主	\$ 676,626	3	1,855,173	6
綜合損益總額歸屬於:				
母公司業主	\$ 404,704	2	2,094,239	7
基本每股盈餘(單位:新台幣元)(附註六(十六))	\$ 1.86		4.94	
稀釋每股盈餘(單位:新台幣元)(附註六(十六))	\$ 1.86		4.91	

董事長：陳進財



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：蔡馨暉



~6~

會計主管：周榮燦



聯茂電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一二年及一二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

			保留盈餘				其他權益項目			庫藏股票	權益總額
	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	合計		
民國一一年一月一日餘額	\$ 3,829,572	9,690,481	1,885,194	444,936	5,978,737	8,308,867	(505,008)	(9,174)	(514,182)	-	21,314,738
本期淨利	-	-	-	-	1,855,173	1,855,173	-	-	-	-	1,855,173
本期其他綜合損益	-	-	-	-	6,222	6,222	230,153	2,691	232,844	-	239,066
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,861,395	1,861,395	230,153	2,691	232,844	-	2,094,239
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	314,669	-	(314,669)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	69,245	(69,245)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,914,786)	(1,914,786)	-	-	-	-	(1,914,786)
股份基礎給付交易	-	16,404	-	-	-	-	-	-	-	-	16,404
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,399,609)	(1,399,609)
庫藏股註銷	(200,000)	(505,219)	-	-	(694,390)	(694,390)	-	-	-	1,399,609	-
民國一一年十二月三十一日餘額	3,629,572	9,201,666	2,199,863	514,181	4,847,042	7,561,086	(274,855)	(6,483)	(281,338)	-	20,110,986
本期淨利	-	-	-	-	676,626	676,626	-	-	-	-	676,626
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(122)	(122)	(280,579)	8,779	(271,800)	-	(271,922)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	676,504	676,504	(280,579)	8,779	(271,800)	-	404,704
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	116,700	-	(116,700)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,088,872)	(1,088,872)	-	-	-	-	(1,088,872)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(232,843)	232,843	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易	-	13,030	-	-	-	-	-	-	-	-	13,030
民國一二年十二月三十一日餘額	\$ 3,629,572	9,214,696	2,316,563	281,338	4,550,817	7,148,718	(555,434)	2,296	(553,138)	-	19,439,848

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳進財



經理人：蔡馨暉



~7~

會計主管：周榮燦



聯茂電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	112年度	111年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,152,296	2,315,125
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,078,746	1,069,173
攤銷費用	84,010	92,004
預期信用減損損失	12,493	1,949
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	6,166	6,495
利息費用	143,418	106,876
利息收入	(53,771)	(22,453)
股份基礎給付酬勞成本	13,030	16,404
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	5,481	1,397
處分不動產、廠房及設備損失	4,871	4,884
存貨跌價及呆滯損失	147,986	73,318
迴轉不動產、廠房及設備及預付設備款減損損失	(1,186)	(17,475)
其他項目	(11,093)	(20,053)
收益費損項目合計	<u>1,430,151</u>	<u>1,312,519</u>
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	790,443	(1,250,673)
應收帳款	(176,094)	3,700,129
其他應收款	218,049	(38,259)
存貨	(434,824)	2,784,260
其他流動資產	49,408	283,929
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>446,982</u>	<u>5,479,386</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	(14,228)	2,531
應付帳款	65,615	(1,858,324)
其他應付款	(525,683)	(253,059)
其他流動負債	(2,927)	7,860
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(477,223)</u>	<u>(2,100,992)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(30,241)</u>	<u>3,378,394</u>
調整項目合計	<u>1,399,910</u>	<u>4,690,913</u>
營運產生之現金流入	2,552,206	7,006,038
支付之利息	(140,219)	(97,881)
支付之所得稅	(314,886)	(479,031)
營業活動之淨現金流入	<u>2,097,101</u>	<u>6,429,126</u>
投資活動之現金流量：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產退回投資款	6,666	1,100
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(88,624)	-
取得採用權益法之投資	-	(49,000)
取得不動產、廠房及設備	(567,174)	(1,325,048)
處分不動產、廠房及設備	3,067	2,955
存出保證金減少	17,100	5,136
其他非流動資產增加	(112,800)	(50,917)
預付設備款增加	(559,549)	(1,827,006)
收取之利息	52,639	21,332
投資活動之淨現金流出	<u>(1,248,675)</u>	<u>(3,221,448)</u>
籌資活動之現金流量：		
發放現金股利	(1,088,872)	(1,914,786)
庫藏股票買回成本	-	(1,399,609)
短期借款增加	170,671	147,552
應付短期票券(減少)增加	(149,915)	149,620
舉借長期借款	5,671,961	1,679,062
償還長期借款	(4,717,144)	-
存入保證金增加	4,984	3,826
租賃本金償還	(63,113)	(60,438)
籌資活動之淨現金流出	<u>(171,428)</u>	<u>(1,394,773)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(296,547)</u>	<u>(1,022,364)</u>
本期現金及約當現金增加數	380,451	790,541
期初現金及約當現金餘額	5,213,819	4,423,278
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,594,270</u>	<u>\$ 5,213,819</u>

董事長：陳進財



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：蔡馨晔



會計主管：周榮燦



聯茂電子股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

聯茂電子股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十六年四月十日經核准設立。本公司及子公司以下簡稱(合併公司)之業務性質主係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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年二月二十七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)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；
- (3) 淨確定福利資產，係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主權益。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包括：

投資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			112.12.31	111.12.31	
本公司	ITEQ International Ltd.(以下簡稱ITEQ International)	投資業務	100.00 %	100.00 %	
"	邦茂投資股份有限公司	投資業務	100.00 %	100.00 %	
"	ITEQ Corporation (Thailand) LTD.(以下簡稱泰國聯茂)	經營玻璃纖維膠片及銅箔基板之生產及銷售	100.00 %	-	(註1)
ITEQ International	ITEQ Holding Ltd.(以下簡稱ITEQ Holding)	投資業務	100.00 %	100.00 %	
ITEQ Holding	Ever Smart International Co., Ltd.(以下簡稱ESIC)	大陸轉投資業務	100.00 %	100.00 %	
"	International Partners Ltd.(以下簡稱IPL)	進出口業務	100.00 %	100.00 %	
"	Inspire Investments Limited (以下簡稱IIL)	進出口業務	100.00 %	100.00 %	
"	Eagle Great Investments Ltd.(以下簡稱Eagle Great)	大陸轉投資業務	100.00 %	100.00 %	
"	ITEQ (Hong Kong) Limited (以下簡稱ITEQ (HK))	大陸轉投資業務	100.00 %	100.00 %	
ESIC	東莞聯茂電子科技有限公司(以下簡稱東莞聯茂)	經營玻璃纖維膠片及銅箔基板之生產及銷售	100.00 %	100.00 %	
"	江西聯茂電子科技有限公司(以下簡稱江西聯茂)	經營玻璃纖維膠片及銅箔基板之生產及銷售	100.00 %	100.00 %	(註2)
ITEQ(HK)	聯茂(無錫)電子科技有限公司(以下簡稱無錫聯茂)	經營玻璃纖維膠片及銅箔基板之生產及銷售	100.00 %	100.00 %	
"	廣州聯茂電子科技有限公司(以下簡稱廣州聯茂)	經營玻璃纖維膠片及銅箔基板之生產及銷售	100.00 %	100.00 %	
Eagle Great	茂成電子科技(東莞)有限公司(以下簡稱茂成電子)	經營多層印刷電路板之生產及銷售	100.00 %	100.00 %	

註1：本公司於民國一十二年一月增設泰國聯茂公司。

註2：係合併公司綜合持股，由ESIC持股50%，東莞聯茂公司持有25%及無錫聯茂公司持股25%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具係認列於其他綜合損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及銀行存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有部分應收帳款，故透過其他綜合損益按公允價值衡量該等帳款。惟係將其列報於應收帳款項下。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(及金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收票據及帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併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。

(2) 權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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。

(3) 庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

(4) 金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(5) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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。

(6) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3. 衍生金融工具

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

(九)聯合協議

聯合協議係兩方以上具有聯合控制之協議。聯合協議包括聯合營運及合資，並具有下列特性：(a)參與協議者皆受合約協議所約束；(b)合約協議賦予協議者中，至少兩方對該協議具有聯合控制。國際財務報導準則第十一號「聯合協議」將聯合控制定義為合約上同意分享對一協議之控制，其僅於與攸關活動（即對該協議之報酬有重大影響之活動）有關之決策必須取得分享控制之各方一致同意時方始存在。

合資係一項聯合協議，據此對該協議具有聯合控制之各方（即合資者）對於該協議之淨資產具有權利，而非對資產具有權利且負債負有義務。合資者應將其合資權益認列為一項投資，並依國際會計準則第二十八號「投資關聯企業及合資」之規定採用權益法處理該投資，除非企業依該準則之規定豁免適用權益法。

合併公司於評估聯合協議之分類時，考量了該協議之架構、單獨載具之法律形式、合約協議之條款及其他事實與情況。於事實及情況改變時，合併公司將重新評估所參與之聯合協議類型是否改變。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築	
廠房主建物	15至20年
工程系統	3至10年
(2)機器設備	
機電動力設備	3至12年
修繕工程	5至8年
(3)運輸設備	5至10年
(4)生財器具	
電腦設備	3至10年
辦公傢俱	1至6年
(5)其他設備	
研發設備	2至14年
防治污染設備	3至12年
雜項設備	1至12年
(6)租賃改良	1至9年

合併公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

針對一年內到期之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十二)無形資產

1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減累計減損予以衡量。

合併公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)電腦軟體 1~3年

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

(十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

(十五)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司製造膠片及銅箔基版，並銷售予客戶。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入，該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉與客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為以滿足所有驗收條件時。

合併公司提供數量折扣予客戶，係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因數量折扣而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(2)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(十六)政府補助

合併公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為營業外收入。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收入認列為折舊費用減項。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列損益。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十八)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

合併公司股份基礎給付之給予日為合併公司確認員工認購股數之日。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

合併公司判斷與所得稅相關之利息或罰款(包括不確定之稅務處理)不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號之會計處理。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確性(若有)後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)且並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性(若有)。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股包括員工酬勞估列數。

(二十一)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依「證券發行人財務報告編製準則」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

合併公司可能會面臨經濟不確定，如自然災害、國際政治不確定性及通貨膨脹等。該等事件可能使合併公司下個財務年度所作之下列會計估計值受到重大影響，因該等估計涉及對未來之預測。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映經濟不確定性所造成之影響，其相關資訊如下：

• 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業環境變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融資產及負債。合併公司財務部門之金融工具評價小組負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致，並定期更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司係於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(二十一)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
現金	\$ 221	312
銀行存款	4,169,113	2,585,791
銀行承兌匯票	1,424,936	1,966,300
定期存款	-	661,416
現金及約當現金	<u>\$ 5,594,270</u>	<u>5,213,819</u>

合併公司金融資產及負債之匯率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十一)。

(二)金融資產及負債

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
國內興櫃股票	<u>\$ 3,654</u>	<u>3,273</u>
	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
持有供交易之金融負債：		
非避險之衍生工具		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>7,681</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

	<u>111.12.31</u>		
	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
買入遠期外匯	USD 10,000/CNY 71,213	美元兌人民幣	112/1/9~112/2/17

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

民國一一二年十二月三十一日無是項交易。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 5,221	2,371
未上市基金	31,058	30,313
	<u>\$ 36,279</u>	<u>32,684</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
定期存單	\$ <u>86,704</u>	<u>-</u>

4. 信用風險資訊請詳附註六(二十一)。

5. 上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收款項

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
應收票據	\$ 1,019,692	1,798,856
應收帳款	10,498,105	10,328,396
減：備抵損失	(20,078)	(7,967)
	<u>\$ 11,497,719</u>	<u>12,119,285</u>

合併公司針對所有應收款項採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收款項係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收款項之預期信用損失分析如下：

	<u>112.12.31</u>		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 11,259,512	0.00%	-
逾期1~30天	211,623	0.00%~17.00%	2,176
逾期31~90天	26,065	0.00%~56.00%	983
逾期91天以上	20,597	0.00%~100%	16,919
	<u>\$ 11,517,797</u>		<u>20,078</u>

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 11,251,331	0.00%~0.04%	3,059
逾期1~30天	859,447	0.00%~3.23%	3,880
逾期31~90天	16,474	0.00%~9.21%	1,028
逾期91天以上	-	100%	-
	<u>\$ 12,127,252</u>		<u>7,967</u>

合併公司應收款項之備抵損失變動表如下：

	112年度	111年度
期初餘額	\$ 7,967	6,249
認列之減損損失	12,493	1,949
本期因無法收回而沖銷之金額	-	(250)
匯率影響數	(382)	19
期末餘額	<u>\$ 20,078</u>	<u>7,967</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之上述金融資產未有提供作質押擔保之情況。

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定因商業糾紛(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。由於合併公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件。應收帳款債權除列後，係將對金融機構之債權列報於其他應收款。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

112.12.31					
讓售對象	除列金額	尚可預支 金額	已預支金額	轉列其他 應收款金額	利率區間
凱基銀行	\$ <u>949</u>	<u>854</u>	\$ -	<u>949</u>	-

111.12.31					
讓售對象	除列金額	尚可預支 金額	已預支金額	轉列其他 應收款金額	利率區間
凱基銀行	\$ <u>1,231</u>	<u>1,108</u>	\$ -	<u>1,231</u>	-

合併公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日均業已提供本票9,300千元予該銀行作為擔保品。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)存 貨

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
原物料	\$ 2,252,156	1,921,644
在製品	155,570	173,480
製成品	568,128	603,093
在途存貨	<u>38,389</u>	<u>33,134</u>
	<u>\$ 3,014,243</u>	<u>2,731,351</u>

除已認列為銷貨成本及費用之存貨成本外，其他認列為(或減少)營業成本之相關費損明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
存貨跌價損失	\$ 147,986	73,318
出售下腳收入	<u>(418,734)</u>	<u>(442,056)</u>
	<u>\$ (270,748)</u>	<u>(368,738)</u>

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司之上述存貨未有提供作質押擔保之情事。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
合 資	<u>\$ 42,122</u>	<u>47,603</u>

1.合 資

為拓展半導體封裝基板用基層材料製造及銷售，合併公司於民國一一一年三月三十一日與三菱瓦斯化學株式會社合資設立菱茂電子科技股份有限公司，依該協議約定，雙方董事會均具重大議案否決權，因此合併公司不具控制力，故合併公司將該聯合協議分類為合資並採用權益法處理。合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師查核之財務報表計算。

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
個別不重大合資之權益之期末彙總帳面金額	<u>\$ 42,122</u>	<u>47,603</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	<u>\$ (5,481)</u>	<u>(1,397)</u>

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.擔保

民國一十二年及一十一年十二月三十一日，合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情事。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土地	房屋 及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	租賃改良	總計
成本：								
民國112年1月1日餘額	\$ -	3,053,809	7,773,750	41,192	424,837	1,539,403	405,623	13,238,614
增添	193,146	12,865	307,402	1,181	1,169	121,598	1,205	638,566
處分	-	(23,309)	(81,084)	(2,392)	(4,778)	(29,171)	(31,925)	(172,659)
重分類(註)	-	985,598	523,176	6,578	3,274	166,506	31,336	1,716,468
匯率變動之影響	839	(71,042)	(126,008)	(627)	(6,799)	(21,175)	-	(224,812)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 193,985</u>	<u>3,957,921</u>	<u>8,397,236</u>	<u>45,932</u>	<u>417,703</u>	<u>1,777,161</u>	<u>406,239</u>	<u>15,196,177</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	2,992,222	7,197,602	39,309	443,325	1,292,708	241,674	12,206,840
增添	-	10,068	71,795	3,527	4,652	21,503	49,856	161,401
處分	-	-	(42,314)	(3,055)	(30,174)	(28,165)	(414)	(104,122)
重分類(註)	-	4,762	442,930	947	302	238,582	114,507	802,030
匯率變動之影響	-	46,757	103,737	464	6,732	14,775	-	172,465
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,053,809</u>	<u>7,773,750</u>	<u>41,192</u>	<u>424,837</u>	<u>1,539,403</u>	<u>405,623</u>	<u>13,238,614</u>
折舊及減損損失：								
民國112年1月1日餘額	\$ -	887,562	4,365,164	30,378	334,034	864,371	200,388	6,681,897
折舊	-	148,354	608,091	2,883	22,934	192,213	38,475	1,012,950
處分	-	(23,309)	(72,551)	(2,182)	(4,862)	(30,490)	(31,327)	(164,721)
減損損失迴轉	-	(374)	(744)	-	-	(68)	-	(1,186)
匯率變動之影響	-	(17,605)	(72,381)	(384)	(5,954)	(12,355)	-	(108,679)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>994,628</u>	<u>4,827,579</u>	<u>30,695</u>	<u>346,152</u>	<u>1,013,671</u>	<u>207,536</u>	<u>7,420,261</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	728,997	3,756,332	30,927	332,964	699,684	153,167	5,702,071
折舊	-	147,822	595,404	1,848	25,961	185,318	47,318	1,003,671
處分	-	-	(35,951)	(2,761)	(30,084)	(27,390)	(97)	(96,283)
減損損失	-	-	381	-	-	-	-	381
匯率變動之影響	-	10,743	48,998	364	5,193	6,759	-	72,057
民國112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>887,562</u>	<u>4,365,164</u>	<u>30,378</u>	<u>334,034</u>	<u>864,371</u>	<u>200,388</u>	<u>6,681,897</u>
帳面金額：								
民國112年12月31日	<u>\$ 193,985</u>	<u>2,963,293</u>	<u>3,569,657</u>	<u>15,237</u>	<u>71,551</u>	<u>763,490</u>	<u>198,703</u>	<u>7,775,916</u>
民國111年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>2,263,225</u>	<u>3,441,270</u>	<u>8,382</u>	<u>110,361</u>	<u>593,024</u>	<u>88,507</u>	<u>6,504,769</u>
民國111年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>2,166,247</u>	<u>3,408,586</u>	<u>10,814</u>	<u>90,803</u>	<u>675,032</u>	<u>205,235</u>	<u>6,556,717</u>

(註)：係由預付設備款轉入。

民國一十二年十二月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備提供作質押擔保之情形，請詳附註八。另，民國一十一年十二月三十一日，合併公司之上述不動產、廠房及設備未有提供作質押擔保之情形。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

合併公司承租土地及房屋及建築之成本及折舊，其變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	總 計
成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 105,002	490,253	595,255
增 添	-	68,548	68,548
減 少	-	(61,823)	(61,823)
匯率變動之影響	(1,792)	(3,440)	(5,232)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 103,210</u>	<u>493,538</u>	<u>596,748</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 104,278	436,744	541,022
增 添	-	51,339	51,339
匯率變動之影響	724	2,170	2,894
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 105,002</u>	<u>490,253</u>	<u>595,255</u>
累計折舊：			
民國112年1月1日餘額	\$ 66,577	230,304	296,881
本期折舊	1,467	64,329	65,796
減 少	-	(61,663)	(61,663)
匯率變動之影響	(1,173)	(1,406)	(2,579)
民國112年12月31日餘額	<u>\$ 66,871</u>	<u>231,564</u>	<u>298,435</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 65,004	165,145	230,149
本期折舊	1,470	64,032	65,502
匯率變動之影響	103	1,127	1,230
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 66,577</u>	<u>230,304</u>	<u>296,881</u>
帳面價值：			
民國112年12月31日	<u>\$ 36,339</u>	<u>261,974</u>	<u>298,313</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 39,274</u>	<u>271,599</u>	<u>310,873</u>
民國111年12月31日	<u>\$ 38,425</u>	<u>259,949</u>	<u>298,374</u>

(八)其他流動資產及其他非流動資產

1.合併公司其他流動資產明細如下：

	112.12.31	111.12.31
留抵稅額	\$ 856,830	924,605
預付貨款	19,065	43,177
預付費用及其他	174,462	131,624
	<u>\$ 1,050,357</u>	<u>1,099,406</u>

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司其他非流動資產明細如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
預付設備款	\$ 3,106,153	4,247,085
長期預付費用	184,579	166,961
備品零件	76,254	84,488
淨確定福利資產	28,793	28,459
存出保證金	132,179	146,344
電腦軟體	<u>12,486</u>	<u>11,427</u>
	<u>\$ 3,540,444</u>	<u>4,684,764</u>

(九) 無形資產

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
商譽	\$ <u>9,052</u>	<u>9,141</u>

商譽係子公司 ITEQ Holding 取得子公司 ESIC 股權成本超過取得股權淨值之溢額。

(十) 短期借款及應付短期票券

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
無擔保銀行借款(幣別：新台幣、美金及人民幣)	\$ 2,646,225	2,465,577
應付短期票券	<u>-</u>	<u>149,915</u>
合計	<u>\$ 2,646,225</u>	<u>2,615,492</u>
尚未使用額度	<u>\$ 8,682,002</u>	<u>9,430,002</u>
利率區間	<u>1.66%~5.99%</u>	<u>0.63%~5.45%</u>

合併公司自貨幣市場獲取資金，於民國一一一年度委託大中票券發行短期票券。民國一一二年度無是項交易。

合併公司未有以資產設定抵押供短期銀行借款之擔保情形。

(十一) 長期借款

	<u>112.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	新台幣及人民幣	1.61%~5.58%	114.5~116.7	\$ 2,015,562
擔保銀行借款	人民幣	3.90 %	117.1	605,575
減：一年內到期部分				<u>(274,947)</u>
合計				<u>\$ 2,346,190</u>
尚未使用額度				<u>\$ 983,573</u>

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

111.12.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	新台幣及人民幣	1.36%~3.01%	111.7~116.7	\$ 1,693,857
減：一年內到期部分				(17,086)
合計				\$ 1,676,771
尚未使用額度				\$ 601,467

利息費用請詳附註六(二十)，合併公司以資產設定抵押供長期銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.12.31	111.12.31
流動	\$ 61,884	55,120
非流動	\$ 210,116	213,861

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	112年度	111年度
租賃負債之利息費用	\$ 8,301	7,173
短期及低價值租賃之費用	\$ 47,636	53,334

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	112年度	111年度
租賃之現金流出總額	\$ 119,050	120,945

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司承租土地、房屋及建築作為廠房及辦公處所租賃期間通常為二年至五十年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.合併公司承租機器設備等之租賃期間為一年以內，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	112.12.31	111.12.31
確定福利義務之現值	\$ 21,928	22,706
計畫資產之公允價值	(50,721)	(51,165)
淨確定福利資產(列於其他非流動資產項下)	\$ (28,793)	(28,459)

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一一二年度報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計50,721千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部基金運用局網站公布之資訊。

(2) 確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 22,706	25,584
當期服務成本及利息	363	171
淨確定福利資產再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	-	(1,438)
— 因經驗調整所產生之精算損益	379	(1,079)
計畫支付之福利	<u>(1,520)</u>	<u>(532)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 21,928</u>	<u>22,706</u>

(3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 51,165	47,666
利息收入	819	326
淨確定福利資產再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	257	3,705
計畫已支付之福利	<u>(1,520)</u>	<u>(532)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 50,721</u>	<u>51,165</u>

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度列報為費用(或減項)之明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期服務成本	\$ -	-
淨確定福利資產之淨利息	<u>(456)</u>	<u>(155)</u>
	<u>\$ (456)</u>	<u>(155)</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業費用	<u>\$ (456)</u>	<u>(155)</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數

合併公司截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (11,628)	(5,406)
本期認列	<u>122</u>	<u>(6,222)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (11,506)</u>	<u>(11,628)</u>

(6)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
折現率	1.60 %	1.60 %
未來薪資成長率	2.00 %	2.00 %

合併公司預計於民國一一二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為0千元。

民國一一二年度確定福利計畫之加權平均存續期間為2.3年。

(7)敏感度分析

民國一一二年及一一一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
112年12月31日		
折現率	\$ (389)	347
未來薪資成長率	318	(312)

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	對確定福利義務之影響	
	增加0.25%	減少0.25%
111年12月31日		
折現率	(377)	387
未來薪資成長率	357	(349)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表日之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併公司屬國內公司者之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為13,462千元及13,703千元，已提撥至勞工保險局。

合併公司之子公司東莞聯茂、江西聯茂、無錫聯茂、廣州聯茂及茂成電子採確定提撥退休辦法，民國一一二年度及一一一年度提撥退休金費用分別為158,408千元及154,896千元。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一一二年度及一一一年度所得稅費用(利益)明細如下：

	112年度	111年度
當期所得稅費用(利益)		
當期產生	\$ 189,808	440,315
調整前期之當期所得稅	(36,875)	6,020
	<u>152,933</u>	<u>446,335</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>322,737</u>	<u>13,617</u>
所得稅費用	<u>\$ 475,670</u>	<u>459,952</u>

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一二年度及一一一年度認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
不重分類至損益之項目：		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ <u>(1,482)</u>	<u>(1,406)</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>70,145</u>	<u>(57,538)</u>

合併公司民國一一二年度及一一一年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	\$ <u>1,152,296</u>	<u>2,315,125</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 230,459	463,025
外國轄區稅率差異影響數	(92,946)	(27,581)
不可扣抵之費用	6,798	22,225
免稅所得	(76)	(255)
未認列暫時性差異之變動	230,685	(3,482)
子公司之盈餘遞延所得稅影響數	138,517	-
前期低(高)估數	(36,875)	6,020
未分配盈餘加徵	9,714	-
投資抵減	(21,895)	-
其他	<u>11,289</u>	<u>-</u>
	\$ <u>475,670</u>	<u>459,952</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅負債

民國一一二年及一一一年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且很有可能於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>2,970,681</u>	<u>3,263,470</u>

(2) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
課稅損失	\$ <u>11,197</u>	<u>3,156</u>

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

課稅損失係依各國所得稅法規定，經申報或稅捐稽徵機關核定之虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供其使用。

截至民國一一二年十二月三十一日止，合併公司尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	未認列之 尚未扣除虧損 之稅額影響數	已認列之 尚未扣除虧損 之稅額影響數	得扣除之最後年度
民國一一一年度	\$ 3,103	-	民國一一六年度
民國一一二年度	8,094	-	民國一一七年度
	<u>\$ 11,197</u>	<u>-</u>	

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一一二年度及一一一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	未實現 銷貨折讓	存貨跌價 損失	呆帳損失	國外營運機 構兌換差額	虧損扣抵	其 他	合 計
遞延所得稅資產：							
民國112年1月1日	\$ 1,475	74,512	10,010	68,713	120,470	10,205	285,385
(借記)貸記損益表	(960)	(1,826)	2,626	-	13,670	1,766	15,276
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	70,145	-	287	70,432
民國112年12月31日	<u>\$ 515</u>	<u>72,686</u>	<u>12,636</u>	<u>138,858</u>	<u>134,140</u>	<u>12,258</u>	<u>371,093</u>
民國111年1月1日	\$ 1,874	62,280	9,159	126,251	-	93,907	293,471
(借記)貸記損益表	(399)	12,232	851	-	120,470	(82,296)	50,858
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	(57,538)	-	(1,406)	(58,944)
民國111年12月31日	<u>\$ 1,475</u>	<u>74,512</u>	<u>10,010</u>	<u>68,713</u>	<u>120,470</u>	<u>10,205</u>	<u>285,385</u>

	採權益法認列 之投資利益	其 他	合 計
遞延所得稅負債：			
民國112年1月1日	\$ 457,488	3,488	460,976
借記(貸記)損益表	292,985	45,028	338,013
借記(貸記)其他綜合損益	-	1,769	1,769
民國112年12月31日	<u>\$ 750,473</u>	<u>50,285</u>	<u>800,758</u>
民國111年1月1日	\$ 396,501	-	396,501
借記(貸記)損益表	60,987	3,488	64,475
民國111年12月31日	<u>\$ 457,488</u>	<u>3,488</u>	<u>460,976</u>

3.本公司及子公司邦茂公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一一二年及一一一年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為5,000,000千元，每股面額10元，皆為500,000千股。已發行股份均為362,957千股，所有已發行股份之股款均已收款。

本公司於民國一一一年十一月一日經董事會決議辦理註銷庫藏股計20,000千股，每股面額10元，總計200,000千元，減資基準日為民國一一一年十一月二日。相關變更登記業已辦理完竣。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 9,167,555	9,167,555
已失效員工認股權	10,378	10,378
員工認股權	<u>36,763</u>	<u>23,733</u>
	<u>\$ 9,214,696</u>	<u>9,201,666</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，就其餘額提撥如下：

A.法定盈餘公積10%。

B.依相關法令提列或迴轉特別盈餘公積。

C.如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。前述盈餘如以發放現金方式為之，授權由董事會以特別決議分派之，並報告股東會；以發新股方式為之時，則應依規定由股東會決議辦理。

另本公司現處於成長期，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%。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

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，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期末分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一二年三月七日及民國一一一年三月六日經董事會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案之現金股利，有關分派予業主之股利如下：

	111年度		110年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利				
現金	\$ 3.0	\$ <u>1,088,872</u>	5.0	\$ <u>1,914,786</u>

上述資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司於民國一一三年二月二十七日經董事會擬議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利		
現金	\$ 1.5	\$ <u>544,436</u>

4.庫藏股

本公司為維護公司信用及股東權益，於民國一一一年七月八日及八月二十三日經董事會決議，依據證券交易法第28條之2規定，買回公司股份，買回期間為民國一一一年七月十一日至九月二十八日，買回之庫藏股數為20,000千股，買回金額為1,399,609千元，並於民國一一一年十一月全數辦理註銷。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	合 計
民國112年1月1日	\$ (274,855)	(6,483)	(281,338)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現評價(損)益	-	8,779	8,779
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(280,579)	-	(280,579)
民國112年12月31日	<u>\$ (555,434)</u>	<u>2,296</u>	<u>(553,138)</u>
民國111年1月1日	\$ (505,008)	(9,174)	(514,182)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 未實現評價(損)益	-	2,691	2,691
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	230,153	-	230,153
民國111年12月31日	<u>\$ (274,855)</u>	<u>(6,483)</u>	<u>(281,338)</u>

(十六)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	單位：千股	
	112年度	111年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>676,626</u>	<u>1,855,173</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>362,957</u>	<u>375,514</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 1.86</u>	<u>4.94</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>676,626</u>	<u>1,855,173</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	362,957	375,514
員工酬勞之影響	734	2,204
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>363,691</u>	<u>377,718</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 1.86</u>	<u>4.91</u>

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)股份基礎給付

合併公司截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，有下列股份基礎給付交易：

類 型	權益交割
	110年度員工認股權憑證
給與日	110.7.30
給與數量(單位)	1,000
每單位得認購普通股(股)	1,000
每股認購價格(元)	\$95.9

認股權憑證之存續期間為五年，認購權人自被授予員工認股權憑證屆滿兩年後，可行使認股權比例如下：

認股權憑證授予期間	可行使認股權比例(累計)
屆滿二年	60 %
屆滿三年	80 %
屆滿四年	100 %

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計一一〇年員工認股權選擇計畫給與日員工認股權每單位之公平價值為57.2元，所考量之因素彙總如下：

	110年度員工認股權計畫
給與日履約價格(元)	\$95.9
預期存續期間	3.5年；4年；4.5年
標的股票之現時價格(元)	\$137
預期波動率	36.48%
預期股利率	-
無風險利率	0.289%；0.299%；0.308%

2.員工認股權計畫之相關資訊

員工認股權計畫之詳細資訊如下：

	112年度		111年度	
	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(單位)	加權平均 履約價格(元)	認股權 數量(單位)
期初流通在外數量	\$ 95.9	1,000	95.9	1,000
本期執行數量	-	-	-	-
期末流通在外數量	95.9	1,000	95.9	1,000
期末可執行數量		600		-

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於民國一一二年度及一一一年度認列之員工認股權酬勞成本(歸屬於子公司員工)分別為13,030千元及16,404千元，並列於資本公積—員工認股權項下。

(十八)員工及董事酬勞

本公司章程規定係當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以不低於2%及不高於2%提撥員工酬勞及董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之控制或從屬公司員工，其條件及分派方式授權董事會決定之。

本公司員工酬勞及董事酬勞估列如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	\$ 47,308	78,837
董事酬勞	11,827	19,709
	<u>\$ 59,135</u>	<u>98,546</u>

前述金額係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本及營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度之損益。

前述董事會決議分配之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一二年度及一一一年度個體財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>112年度</u>					
	<u>聯茂電子</u>	<u>無錫聯茂</u>	<u>東莞聯茂</u>	<u>江西聯茂</u>	<u>其他部門</u>	<u>合計</u>
主要地區市場：						
亞洲	\$ 899,592	9,293,158	8,061,941	4,436,680	2,176,804	24,868,175
歐洲	123,584	10,035	8	-	22,753	156,380
其他	49,460	-	-	-	5,024	54,484
	<u>\$ 1,072,636</u>	<u>9,303,193</u>	<u>8,061,949</u>	<u>4,436,680</u>	<u>2,204,581</u>	<u>25,079,039</u>
主要商品：						
銅箔基板	\$ 738,189	6,531,262	5,672,767	3,262,190	2,118,868	18,323,276
玻璃纖維膠片	331,629	2,771,511	2,389,182	1,174,490	1,097	6,667,909
其他	2,818	420	-	-	84,616	87,854
	<u>\$ 1,072,636</u>	<u>9,303,193</u>	<u>8,061,949</u>	<u>4,436,680</u>	<u>2,204,581</u>	<u>25,079,039</u>

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111年度					
	聯茂電子	無錫聯茂	東莞聯茂	江西聯茂	其他部門	合計
主要地區市場：						
亞洲	\$ 1,413,161	11,806,092	9,335,620	1,844,646	4,504,179	28,903,698
歐洲	138,641	8,965	-	-	22,823	170,429
其他	52,027	-	-	-	3,556	55,583
	<u>\$ 1,603,829</u>	<u>11,815,057</u>	<u>9,335,620</u>	<u>1,844,646</u>	<u>4,530,558</u>	<u>29,129,710</u>
主要商品：						
銅箔基板	\$ 1,092,099	8,353,276	6,476,419	1,338,607	3,737,744	20,998,145
玻璃纖維膠片	509,503	3,458,065	2,857,805	506,039	670,235	8,001,647
其他	2,227	3,716	1,396	-	122,579	129,918
合計	<u>\$ 1,603,829</u>	<u>11,815,057</u>	<u>9,335,620</u>	<u>1,844,646</u>	<u>4,530,558</u>	<u>29,129,710</u>

2. 合約餘額

	112.12.31	111.12.31	111.1.1
應收票據	\$ 1,019,692	1,798,856	464,677
應收帳款	10,498,105	10,328,396	12,801,771
減：備抵損失	(20,078)	(7,967)	(6,249)
合計	<u>\$ 11,497,719</u>	<u>12,119,285</u>	<u>13,260,199</u>

合併公司截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，來自商品銷貨之合約負債餘額分別為43,400千元及15,248千元(帳列其他流動負債)。民國一一二年及一一一年一月一日合約負債期初餘額於民國一一二年度及一一一年度認列為收入之金額分別為15,248千元及13,797千元。合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二十) 營業外收入及支出

1. 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	<u>\$ 53,771</u>	<u>22,453</u>

2. 其他收入

	112年度	111年度
補助收入	\$ 184,711	145,662
其他收入	57,822	15,138
	<u>\$ 242,533</u>	<u>160,800</u>

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
外幣兌換損失	\$ (84,683)	(105,920)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之損失		
淨額	(6,166)	(6,495)
迴轉不動產、廠房及設備及預付設備款減損損失	1,186	17,475
處分不動產、廠房及設備損失淨額	(4,871)	(4,884)
保險理賠收益	118,340	450,000
其他	<u>(13,784)</u>	<u>(6,450)</u>
	<u>\$ 10,022</u>	<u>343,726</u>

4.財務成本

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
利息費用	<u>\$ 143,418</u>	<u>106,876</u>

(二十一)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用風險暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一一二年及一一一年十二月三十一日之應收款項餘額中分別有48%及50%分別由合併公司之前十大客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情況。

(3)應收款項之信用風險

應收款項之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括定期存單、其他應收款及存出保證金等，於民國一一二年度及一一一年度並無提列減損。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七))。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
112年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 2,646,225	2,652,176	2,652,176	-	-	-
應付帳款	5,991,383	5,991,383	5,991,383	-	-	-
其他應付款	1,178,211	1,178,211	1,178,211	-	-	-
租賃負債	272,000	287,360	68,463	68,770	150,127	-
長期借款(含一年內到期之長期借款)	2,621,137	2,769,145	353,382	1,974,964	440,799	-
存入保證金	42,895	42,895	-	42,895	-	-
	<u>\$ 12,751,851</u>	<u>12,921,170</u>	<u>10,243,615</u>	<u>2,086,629</u>	<u>590,926</u>	<u>-</u>
111年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 2,465,577	2,496,377	2,496,377	-	-	-
應付短期票券	149,915	150,000	150,000	-	-	-
應付帳款	5,926,422	5,926,422	5,926,422	-	-	-
其他應付款	1,635,974	1,635,974	1,635,974	-	-	-
租賃負債	268,981	282,337	57,651	108,918	85,718	30,050
長期借款(含一年內到期之長期借款)	1,693,857	1,759,039	48,649	816,724	893,666	-
存入保證金	37,980	37,980	-	37,980	-	-
衍生金融負債						
遠期外匯合約	7,681	7,681	7,681	-	-	-
	<u>\$ 12,186,387</u>	<u>12,295,810</u>	<u>10,322,754</u>	<u>963,622</u>	<u>979,384</u>	<u>30,050</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	112.12.31			111.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 47,177	30.71	1,448,806	75,758	30.71	2,326,528
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	75,098	30.71	2,306,260	73,649	30.71	2,261,761

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度稅前淨利將分別變動8,575千元及648千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換損失(含已實現及未實現)分別為(84,683)千元及(105,920)千元。

4. 利率分析

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將變動52,674千元及43,093千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5. 其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析採用相同基礎且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報 導 日 證 券 價 格	112年度		111年度	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲1%	\$ <u>363</u>	<u>37</u>	<u>327</u>	<u>33</u>
下跌1%	\$ <u>(363)</u>	<u>(37)</u>	<u>(327)</u>	<u>(33)</u>

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 5,213,819	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	12,119,285	-	-	-	-
其他應收款	269,426	-	-	-	-
存出保證金	146,344	-	-	-	-
小計	17,748,874	-	-	-	-
合計	17,784,831	-	-	35,957	35,957
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 7,681	-	7,681	-	7,681
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 4,159,434	-	-	-	-
應付短期票券	149,915	-	-	-	-
應付帳款	5,926,422	-	-	-	-
租賃負債	268,981	-	-	-	-
其他應付款	1,635,974	-	-	-	-
存入保證金	37,980	-	-	-	-
小計	\$ 12,178,706	-	-	-	-
合計	\$ 12,186,387	-	7,681	-	7,681

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 國內外上市(櫃)公司股票係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場收盤價決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可類比公司法估算公允價值，其主要假設係參考可比上市(櫃)公司市場報價所推導之股數淨值乘數為基礎，該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(2.2) 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3) 第一等級與第二等級間之移轉

合併公司民國一一二年度及一一一年度金融工具之公允價值層級並無任何移轉。

(4) 第三等級之變動明細表

	透過損益按公允價 值衡量之金融資產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	合 計
	無公開報價 之權益工具	無公開報價 之權益工具	
民國一一二年一月一日	\$ 3,273	32,684	35,957
總利益或損失：			
認列於損益	381	-	381
認列於其他綜合損益	-	10,261	10,261
退回投資款	-	(6,666)	(6,666)
民國一一二年十二月三十一日	\$ <u>3,654</u>	<u>36,279</u>	<u>39,933</u>
	透過損益按公允價 值衡量之金融資產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量	
	無公開報價 之權益工具	無公開報價 之權益工具	合 計
民國一一一年一月一日	\$ 4,618	29,687	34,305
總利益或損失：			
認列於損益	(1,345)	-	(1,345)
認列於其他綜合損益	-	4,097	4,097
退回投資款	-	(1,100)	(1,100)
民國一一一年十二月三十一日	\$ <u>3,273</u>	<u>32,684</u>	<u>35,957</u>

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益」。其中於民國一一二年及一一一年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

	112年度	111年度
認列於損益	\$ <u>381</u>	<u>(1,345)</u>
認列於其他綜合損益	\$ <u>10,261</u>	<u>4,097</u>

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級之無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比公司法	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比乘數 (112.12.31及111.12.31分別為1.55及1.13) 缺乏市場流通性折價 (112.12.31及111.12.31皆為20%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比公司法	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比乘數 (112.12.31及111.12.31分別為3.24及3.07) 缺乏市場流通性折價 (112.12.31及111.12.31皆為25%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－未上市基金	淨資產價值法	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值 	不適用

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同評價參數可能導致評價之結果不同。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對損益及其他綜合損益之影響如下：

輸入值	向上或 下變動	公允價值變動反應於損益			
		有利變動		不利變動	
		112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
股價淨值比乘數	5%	114	137	(114)	(137)
缺乏市場流通性折價	5%	46	61	(46)	(61)

輸入值	向上或 下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益			
		有利變動		不利變動	
		112.12.31	111.12.31	112.12.31	111.12.31
股價淨值比乘數	5%	211	68	(211)	(68)
缺乏市場流通性折價	5%	82	43	(82)	(43)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十二)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。由財務管理部門負責發展及控管合併公司之風險管理作業事宜，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之審計委員會監督管理人員如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收款項及投資。

(1)應收票據及帳款

依合併公司之授信政策，合併公司依該政策在給予付款、貿易條件及相關條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。合併公司客戶之信用限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。

(2)投 資

銀行存款、權益工具及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構及信用良好公司發行之股票，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予背書保證辦法中所列示之對象。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司均無提供背書保證予非子公司。

4.流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。民國一一二年及一一一年十二月三十一日，合併公司未動用之長短期借款額度分別為9,665,575千元及10,031,469千元。

5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此可能產生金融負債。一般而言，所有交易之執行受董事會所通過之政策所規範，相關之財務操作亦受內部稽核部門之監督。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元及人民幣。

合併公司定期檢視個別外幣資產及負債之暴險部位，並於政策許可之範圍內利用遠期外匯合約管理風險。合併公司承作之遠期外匯合約到期日皆短於一年，並且不符合避險會計之條件。

(2) 利率風險

合併公司之長短期借款主要係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。合併公司因應利率變動風險之措施，主要採定期評估銀行借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本，同時配合強化營運資金管理等方式，降低對銀行借款之依存度，分散利率變動之風險。

(3) 其他市價風險

合併公司為監控現金流量需求及規劃閒置資金而持有權益工具所產生之風險。合併公司之管理階層依據現金流量需求之時程規劃投資標的。重大投資均採個別管理且所有買賣決策均經董事會之核准。

(二十三) 資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。合併公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以權益總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。權益總額係權益之全部組成部分。

報導日之負債資本比率如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
負債總額	\$ 13,939,792	13,272,623
減：現金及約當現金	<u>(5,594,270)</u>	<u>(5,213,819)</u>
淨負債	<u>\$ 8,345,522</u>	<u>8,058,804</u>
權益總額	<u>\$ 19,439,848</u>	<u>20,110,986</u>
負債資本比率	<u>42.93%</u>	<u>40.07%</u>

截至民國一一二年十二月三十一日，合併公司資本管理之方式並未改變。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十四)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	112.1.1	現金流量	非現金之變動		112.12.31
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 2,465,577	170,671	9,977	-	2,646,225
應付短期票券	149,915	(149,915)	-	-	-
長期借款	1,693,857	954,817	(27,537)	-	2,621,137
租賃負債	268,981	(63,113)	(2,252)	68,384	272,000
存入保證金	37,980	4,984	(69)	-	42,895
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 4,616,310</u>	<u>917,444</u>	<u>(19,881)</u>	<u>68,384</u>	<u>5,582,257</u>

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 2,131,144	147,552	186,881	-	2,465,577
應付短期票券	-	149,620	-	295	149,915
長期借款	-	1,679,062	14,795	-	1,693,857
租賃負債	276,912	(60,438)	1,168	51,339	268,981
存入保證金	33,696	3,826	458	-	37,980
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,441,752</u>	<u>1,919,622</u>	<u>203,302</u>	<u>51,634</u>	<u>4,616,310</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
穩懋半導體股份有限公司(穩懋公司)	本公司之董事長為該公司之董事長
菱茂電子科技股份有限公司(菱茂公司)	關聯企業
天合興業股份有限公司(天合公司)	其他關係人
福村建設股份有限公司(福村公司)	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項：

1.承租協議

合併公司於民國一〇二年一月向穩懋公司簽訂營業租賃契約承租土地及廠房，租賃期間為民國一〇二年一月至民國一一七年十二月，按月給付租金，相關使用權資產、租賃負債及損益情形等如下：

帳列項目	112.12.31	111.12.31
使用權資產	<u>\$ 148,833</u>	<u>173,530</u>
存出保證金(帳列其他非流動資產)	<u>\$ 104,145</u>	<u>103,012</u>
租賃負債-流動	\$ 28,785	27,520
租賃負債-非流動	119,820	144,347
	<u>\$ 148,605</u>	<u>171,867</u>

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
財務成本	\$ <u>2,605</u>	<u>2,964</u>
折舊費用	\$ <u>29,767</u>	<u>28,922</u>
利息收入	\$ <u>1,133</u>	<u>1,121</u>

2. 出租協議

合併公司以營業租賃出租辦公室予菱茂公司，租賃期間為一年，截至一一一年十二月三十一日止應收營業租賃價款為4千元。民國一一二年度及一一一年度認可之租賃收入分別為24千元及4千元。

3. 其他收入

合併公司提供人力支援予菱茂公司，民國一一二年度認列之收入為968千元。民國一一一年度無是項交易。

4. 其他

合併公司已支付予關係人之股利明細彙總如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
穩懋公司	\$ 196,226	327,044
天合公司	127,304	211,903
其他關係人	<u>87,920</u>	<u>164,839</u>
	<u>\$ 411,450</u>	<u>703,786</u>

(三) 主要管理人員交易

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 47,577	85,421
退職後福利	<u>603</u>	<u>696</u>
	<u>\$ 48,180</u>	<u>86,117</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ 579,838	-
使用權資產	長期借款	58,328	-
其他非流動資產	天然氣保證金	<u>3,952</u>	<u>3,952</u>
		<u>\$ 642,118</u>	<u>3,952</u>

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>4,725,786</u>	<u>4,578,527</u>

(二)合併公司已開立而未使用之信用狀

	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
已開立未使用之信用狀	\$ <u>399,711</u>	<u>449,592</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	112年度			111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
員工福利費用						
薪資費用	1,080,358	413,133	1,493,491	1,096,187	634,009	1,730,196
勞健保費用	80,879	51,315	132,194	91,569	(6,716)	84,853
退休金費用	110,432	60,982	171,414	115,589	52,855	168,444
董事酬金	-	12,037	12,037	-	19,709	19,709
其他員工福利費用	79,792	63,921	143,713	124,876	165,064	289,940
折舊費用	904,583	174,163	1,078,746	916,566	152,607	1,069,173
攤銷費用	73,232	10,778	84,010	69,648	22,356	92,004

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一二年合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)(註2)	資金貸與總限額(註1)(註2)
													名稱	價值		
0	本公司	江西聯茂	應收及其他應收關係人款	是	122,856	-	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	3,887,969	7,775,939
1	IIL	無錫聯茂	應收及其他應收關係人款	是	347,018	124,033	124,033	-	2	-	營運週轉	-	無	-	443,628	443,628
2	無錫聯茂	IIL	應收及其他應收關係人款	是	343,952	164,790	164,790	-	2	-	營運週轉	-	無	-	3,887,969	3,887,969
2	"	江西聯茂	應收及其他應收關係人款	是	677,595	650,280	650,280	1.5	2	-	營運週轉	-	無	-	3,887,969	3,887,969
2	"	江西聯茂	應收及其他應收關係人款	是	1,355,190	1,300,560	1,300,560	1.5	2	-	營運週轉	-	無	-	3,887,969	3,887,969

註1：本公司之「資金貸與他人作業程序」規定個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，分別以本公司最近其經會計師查核或核閱報告權益淨值之20%及40%為限。

註2：本公司100%轉投資之孫公司個別對象資金貸與總限額，係以各貸與企業最近其經會計師查核或核閱報告淨值之600%為限，惟其各貸與企業融通資金上限若大於本公司最近查核或核閱之財務報告淨值20%者，則以本公司最近期財務報告限額20%為上限。

註3：資金貸與性質如下：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註4：上述交易於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

2. 為他人背書保證：

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)(註2)	本期最高背書保證額(註3)	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	背書保證最高限額(註1)(註2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註4)										
0	本公司	IIL	2	19,439,848	729,563(註3)	690,863	54,714	-	3.55%	19,439,848	是	否	否
0	"	IPL	2	19,439,848	3,842,363(註3)	3,638,543	761,794	-	18.72%	19,439,848	是	否	否
0	"	東莞聯茂	2	19,439,848	1,535,500(註3)	460,575	-	-	2.37%	19,439,848	是	否	是
0	"	江西聯茂	2	19,439,848	3,096,775(註3)	3,043,445	815,560	-	15.66%	19,439,848	是	否	是

註1：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查核或核閱之財務報告權益淨值之100%計算。

註2：本公司100%轉投資之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或核閱之財務報告權益淨值之300%計算。

註3：係共同開立票據取得之銀行保證額度。

註4：背書保證對象與公司之關係：

1. 有業務關係之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)：

單位：千股/千單位數

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				期中最高持股或出賣情形	備註
				股數或單位數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	邦英生物科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	100	-	5.0%	-	5.0%	
"	稜研科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	357	5,221	0.8%	5,221	1.0%	
邦茂	遠勝科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	381	3,654	0.8%	3,654	0.8%	
"	太陽光電能源科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,736	-	0.4%	-	0.4%	
"	鼎茂光電股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	100	-	0.4%	-	0.4%	
"	TIEF FUND, L.P.(台灣工研研英基金)	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	31,058	4.8%	31,058	4.8%	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：千股/千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	泰國聯茂	採用權益法之投資	-	子公司	-	-	6,500	586,083	-	-	-	-	6,500	586,384

(註)期末金額係依權益法認列之餘額，於編製合併財務報告時業已沖銷。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人，其首次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
泰國聯茂	廠房	112/10/20	548,046	截至112年12月31日已支付0千元	New Nanyang Construction Co., LTD	-	不適用	不適用	不適用	不適用	議價	供生產及營運使用	無

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	進(銷)貨	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
				金額	佔總進(銷)貨之比率	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	無錫聯茂	本公司間接持股100%之被投資公司	(銷 貨)	(140,369)	(9.62%)	OA120天	與一般客戶無顯著不同	49,308	8.30%	註
本公司	江西聯茂	本公司間接持股100%之被投資公司	"	(223,417)	(15.32%)	"	"	151,455	25.49%	"
IPL	廣州聯茂	最終母公司相同	"	(409,167)	(26.78%)	"	"	114,530	17.90%	"
IPL	東莞聯茂	最終母公司相同	"	(319,343)	(20.90%)	"	"	70,764	11.06%	"
IPL	江西聯茂	最終母公司相同	"	(626,727)	(41.02%)	"	"	452,555	70.73%	"
III	本公司	最終母公司相同	"	(287,500)	(41.38%)	"	"	141,037	30.87%	"
III	無錫聯茂	最終母公司相同	"	(281,192)	(40.48%)	"	"	277,591	60.77%	"
廣州聯茂	東莞聯茂	最終母公司相同	"	(803,513)	(26.92%)	"	"	94,496	6.86%	"
無錫聯茂	III	最終母公司相同	"	(412,793)	(4.19%)	"	"	358,955	7.68%	"
無錫聯茂	東莞聯茂	最終母公司相同	"	(129,753)	(1.32%)	"	"	40,151	0.86%	"
東莞聯茂	廣州聯茂	最終母公司相同	"	(187,866)	(2.14%)	"	"	703	0.02%	"
東莞聯茂	江西聯茂	最終母公司相同	"	(333,348)	(3.80%)	"	"	222,558	6.13%	"
江西聯茂	無錫聯茂	最終母公司相同	"	(1,661,793)	(16.03%)	"	"	349,490	9.06%	"
江西聯茂	東莞聯茂	最終母公司相同	"	(4,253,787)	(41.04%)	"	"	1,344,585	34.86%	"
無錫聯茂	本公司	本公司間接持股100%之被投資公司	進 貨	140,369	1.68%	"	"	(49,308)	(1.97%)	"
江西聯茂	本公司	本公司間接持股100%之被投資公司	"	223,417	2.35%	"	"	(151,455)	(4.58%)	"
廣州聯茂	IPL	最終母公司相同	"	409,167	15.11%	"	"	(114,530)	(24.34%)	"
東莞聯茂	IPL	最終母公司相同	"	319,343	3.90%	"	"	(70,764)	(3.47%)	"
江西聯茂	IPL	最終母公司相同	"	626,727	6.59%	"	"	(452,555)	(13.69%)	"
本公司	III	本公司間接持股100%之被投資公司	"	287,500	18.25%	"	"	(141,037)	(23.25%)	"
無錫聯茂	III	最終母公司相同	"	281,192	3.37%	"	"	(277,591)	(11.10%)	"
東莞聯茂	廣州聯茂	最終母公司相同	"	803,513	9.81%	"	"	(94,496)	(4.64%)	"
III	無錫聯茂	最終母公司相同	"	412,793	59.70%	"	"	(358,955)	(89.51%)	"
東莞聯茂	無錫聯茂	最終母公司相同	"	129,753	1.58%	"	"	(40,151)	(1.97%)	"
廣州聯茂	東莞聯茂	最終母公司相同	"	187,866	6.94%	"	"	(703)	(0.15%)	"
江西聯茂	東莞聯茂	最終母公司相同	"	333,348	3.51%	"	"	(222,558)	(6.73%)	"
無錫聯茂	江西聯茂	最終母公司相同	"	1,661,793	19.91%	"	"	(349,490)	(13.97%)	"
東莞聯茂	江西聯茂	最終母公司相同	"	4,253,787	51.96%	"	"	(1,344,585)	(65.95%)	"

註：已於合併財務報告內沖銷。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (截至113.2.27止)	提列備抵損失 金額
					金額	處理方式		
本公司	江西聯茂	本公司間接持股100%之被投資公司	151,455	1.18	-	-	25,505	-
IPL	江西聯茂	最終母公司相同	452,555	1.92	-	-	74,756	-
IPL	廣州聯茂	最終母公司相同	114,530	2.51	-	-	38,960	-
IIL	本公司	最終母公司相同	141,037	1.74	-	-	32,598	-
IIL	無錫聯茂	最終母公司相同	277,591	0.79	-	-	22,806	-
東莞聯茂	江西聯茂	最終母公司相同	222,558	1.38	-	-	222,558	-
江西聯茂	東莞聯茂	最終母公司相同	1,344,585	2.92	-	-	434,064	-
江西聯茂	無錫聯茂	最終母公司相同	349,490	5.96	-	-	349,490	-
無錫聯茂	IIL	最終母公司相同	358,955	0.82	-	-	29,630	-

註：已於合併財務報告內沖銷。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形(註3)(註5)			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率
0	本公司	江西聯茂	1	銷貨收入	223,417	註4	0.89%
1	IIL	本公司	2	銷貨收入	287,500	註4	1.15%
1	IIL	無錫聯茂	3	銷貨收入	281,192	註4	1.12%
1	IIL	無錫聯茂	3	應收帳款	277,591	註4	0.83%
2	IPL	廣州聯茂	3	銷貨收入	409,167	註4	1.63%
2	IPL	江西聯茂	3	銷貨收入	626,727	註4	2.50%
2	IPL	江西聯茂	3	應收帳款	452,555	註4	1.36%
2	IPL	東莞聯茂	3	銷貨收入	319,343	註4	1.27%
3	ITEQ Holding	ITEQ (HK)	3	其他應收款	837,660	註4	2.51%
4	江西聯茂	無錫聯茂	3	銷貨收入	1,661,793	註4	6.63%
4	江西聯茂	東莞聯茂	3	銷貨收入	4,253,787	註4	16.96%
4	江西聯茂	東莞聯茂	3	應收帳款	1,344,585	註4	4.03%
4	江西聯茂	無錫聯茂	3	應收帳款	349,490	註4	1.05%
5	東莞聯茂	江西聯茂	3	銷貨收入	333,348	註4	1.33%
5	東莞聯茂	江西聯茂	3	應收帳款	222,558	註4	0.67%
6	無錫聯茂	IIL	3	銷貨收入	412,793	註4	1.65%
6	無錫聯茂	江西聯茂	3	其他應收款	1,864,136	註4	5.58%
6	無錫聯茂	IIL	3	應收帳款	358,955	註4	1.08%
7	廣州聯茂	東莞聯茂	3	銷貨收入	803,513	註4	3.20%

註1、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司分別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註3、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，以本累計金額佔合併銷貨收入淨額之方式計算。

註4、與非關係人無顯著不同。

註5、茲就該科目金額超過200,000千元以上之交易予以揭露。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二) 轉投資事業相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

單位：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	原始投資金額		期末持有			期中最高持股或出資情形	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額				
本公司	ITEQ International	薩摩亞	投資業務	1,879,344	1,879,344	18,500	100%	20,670,470	100%	1,803,416	1,803,416	註1
"	邦茂投資	新竹縣	投資業務	70,000	70,000	7,000	100%	101,421	100%	474	474	註1
"	菱茂電子	新竹縣	電子零組件製造業	49,000	49,000	4,900	49%	42,122	49%	(11,187)	(5,481)	
"	泰國聯茂	泰國	生產及銷售玻璃纖維膠片、銅箔基板	586,083	-	6,500	100%	586,354	100%	245	245	註1
ITEQ International	ITEQ Holding	英屬開曼群島	投資業務	1,879,344	1,879,344	18,500	100%	20,506,795	100%	1,790,719	1,790,719	註1
ITEQ Holding	ESIC	英屬維京群島	大陸投資業務	395,850	395,850	10,750	100%	8,159,205	100%	704,611	704,611	註1
"	IPL	薩摩亞	進出口業務	30,450	30,450	1,000	100%	69,301	100%	(1,838)	(1,838)	註1
"	IIL	薩摩亞	進出口業務	30,450	30,450	1,000	100%	73,938	100%	1,433	1,433	註1
"	Eagle Great	英屬維京群島	大陸轉投資業務	258,795	258,795	8,499	100%	409,543	100%	(61,189)	(61,189)	註1
"	ITEQ(HK)	香港	大陸轉投資業務	736,890	736,890	24,200	100%	10,956,711	100%	1,147,890	1,147,890	註1

註1：已於合併財務報告內沖銷。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三) 大陸投資資訊：

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	期中最高持股或出資情形	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期為止已收匯投資收益
					匯出	收回							
東莞聯茂(註5)	生產及銷售玻璃纖維膠片、銅箔基板	609,000	(註1)(註4)	395,850	-	-	395,850	539,923	100%	100%	539,923	5,092,670	-
無錫聯茂(註5)	生產及銷售玻璃纖維膠片、銅箔基板	1,248,450	(註1)(註4)	672,945	-	-	672,945	1,060,374	100%	100%	1,060,374	9,185,217	3,501,517
茂成電子(註5)	生產及銷售多層線路板壓合	258,795	(註1)(註4)	252,309	-	-	252,309	(53,837)	100%	100%	(53,837)	401,007	-
廣州聯茂(註5)	生產及銷售玻璃纖維膠片、銅箔基板	721,665	(註1)	493,290	-	-	493,290	87,516	100%	100%	87,516	2,585,545	1,119,692
江西聯茂(註5)	生產及銷售玻璃纖維膠片、銅箔基板	4,896,360	(註1)(註4)	-	-	-	-	331,307	100%	100%	331,307	6,169,310	-

2. 轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註6)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
1,814,394 (USD 59,586)	2,468,682 (USD 80,400)	11,663,908

註1：透過第三地區設立公司再投資大陸公司。

註2：本期認列之投資損益係依據同期間經會計師查核之財務報告計算。

註3：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4：江西聯茂之實收資本額係由ESIC、東莞聯茂及無錫聯茂投資共同設立，其餘公司部分由本公司以資金透過第三地區公司設立，部分由第三地區公司以自有資金投資設立。

註5：已於合併財務報告內沖銷。

註6：係依民國一二年十二月三十一日期末匯率換算。

3. 重大交易事項：

合併公司民國一二年度大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項（於編製合併報告時業已沖銷），請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
穩懋半導體股份有限公司	65,408,733	18.02%
天合興業股份有限公司	43,034,591	11.85%

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司主要營業項目為銅箔基板及玻璃纖維膠片之製造及銷售，應報導部門包含聯茂電子、無錫聯茂、東莞聯茂及江西聯茂，其他營運部門未達應報導部門任何量化門檻。

(二)應報導部門損益、部門資產及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司未分攤所得稅費用(利益)至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	112年度					
	聯茂電子	無錫聯茂	東莞聯茂	江西聯茂	其他部門	合計
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,072,636	9,303,193	8,061,949	4,436,680	2,204,581	25,079,039
部門間收入	-	-	-	-	-	-
利息收入	3,850	30,959	3,519	1,544	13,899	53,771
收入合計	<u>\$ 1,076,486</u>	<u>9,334,152</u>	<u>8,065,468</u>	<u>4,438,224</u>	<u>2,218,480</u>	<u>25,132,810</u>
採用權益法認列之關聯企業及						
合資利益(損失)之份額	<u>\$ (5,481)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(5,481)</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 214,806</u>	<u>154,125</u>	<u>68,599</u>	<u>665,062</u>	<u>60,164</u>	<u>1,162,756</u>
利息費用	<u>\$ (57,992)</u>	<u>(4,962)</u>	<u>(3,601)</u>	<u>(56,023)</u>	<u>(20,840)</u>	<u>(143,418)</u>
部門(損)益	<u>\$ (680,564)</u>	<u>1,157,020</u>	<u>279,926</u>	<u>330,350</u>	<u>65,564</u>	<u>1,152,296</u>
	111年度					
	聯茂電子	無錫聯茂	東莞聯茂	江西聯茂	其他部門	合計
收入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,603,829	11,815,057	9,335,620	1,844,646	4,530,558	29,129,710
部門間收入	-	-	-	-	-	-
利息收入	2,409	3,493	4,007	3,917	8,627	22,453
收入合計	<u>\$ 1,606,238</u>	<u>11,818,550</u>	<u>9,339,627</u>	<u>1,848,563</u>	<u>4,539,185</u>	<u>29,152,163</u>
採用權益法認列之關聯企業及						
合資利益(損失)之份額	<u>\$ (1,397)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,397)</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 207,105</u>	<u>164,510</u>	<u>68,249</u>	<u>645,055</u>	<u>76,258</u>	<u>1,161,177</u>
利息費用	<u>\$ (20,541)</u>	<u>(10,153)</u>	<u>(22,480)</u>	<u>(31,429)</u>	<u>(22,273)</u>	<u>(106,876)</u>
部門(損)益	<u>\$ (145,908)</u>	<u>1,403,566</u>	<u>500,346</u>	<u>280,309</u>	<u>276,812</u>	<u>2,315,125</u>

聯茂電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

來自外部客戶收入：

<u>地 區</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
亞 洲	\$ 24,868,175	28,903,698
歐 洲	156,380	170,429
其 他	54,484	55,583
	<u>\$ 25,079,039</u>	<u>29,129,710</u>

非流動資產：

<u>地 區</u>	<u>112.12.31</u>	<u>111.12.31</u>
台 灣	\$ 2,103,282	2,022,511
亞 洲	9,482,598	9,488,885
	<u>\$ 11,585,880</u>	<u>11,511,396</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、商譽、遞延所得稅資產及退職後福利之資產。

(四)重要客戶資訊：

合併公司民國一一二年度及一一一年度佔合併公司總收入10%以上之客戶明細如下：

	<u>112年度</u>		<u>111年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>占全年度銷貨 淨額比例%</u>	<u>金 額</u>	<u>占全年度銷貨 淨額比例%</u>
甲公司	\$ 3,067,018	12	2,993,494	10

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1131655 號

會員姓名：
(1) 唐嘉鍵
(2) 陳雅琳

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004





事務所電話： (02)81016666

委託人統一編號： 97179403

會員書字號：
(1) 北市會證字第 4149 號
(2) 北市會證字第 1890 號

印鑑證明書用途： 辦理 聯茂電子股份有限公司

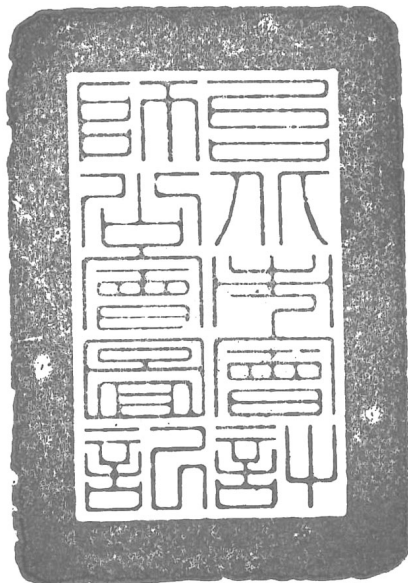
112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 02 月 26 日