

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111及110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 告 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 | 10~11 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 11~14 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 14~42 | | 六~二七 |
| (七) 關係人交易 | 42~43 | | 二八 |
| (八) 質抵押之資產 | - | | - |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 43 | | 二九 |
| (十) 具重大影響之外幣資產及負債 | 43~44 | | 三十 |
| (十一) 其他事項 | 44 | | 三一 |
| (十二) 附註揭露事項 | 44 | | 三二 |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 44~45、 48~53、55 | | 三二 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 44~45、 48~53、55 | | 三二 |
| 3. 大陸投資資訊 | 45、48~49 51~52、54~55 | | 三二 |
| 4. 主要股東資訊 | 45、56 | | 三二 |
| (十三) 部門資訊 | 45~47 | | 三三 |

會計師核閱報告

聯茂電子股份有限公司 公鑒：

前 言

聯茂電子股份有限公司及其子公司（聯茂電子集團）民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四及十一所述，列入上開合併財務報表之部分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，該等非重要子公司其民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,511,469 仟元及 1,140,159 仟元，分別佔合併資產總額之 5% 及 3%；負債總額分別為新台幣 1,370,883 仟元及 1,840,660 仟元，分別佔合併負債總額之 11% 及 12%；暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日

至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(9,678)仟元及 12,367 仟元與(12,270)仟元及 51,789 仟元，分別佔合併綜合損益總額之(2%)及 2%與(0.6%)及 2%。採用權益法之投資民國 111 年 9 月 30 日之帳面金額為新台幣 49,000 仟元；以及民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日採權益法認列之合資損益份額皆為新台幣 0 仟元。

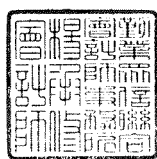
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達聯茂電子集團民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

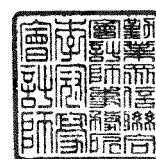
會計師 楊 承 修

楊承修



會計師 李 冠 豪

李冠豪



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100372936 號

中 華 民 國 111 年 11 月 1 日

民國 111 年 9 月 30 日及 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 111年9月30日 (經核閱) | | 110年12月31日 (經查核) | | 110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) | \$ 4,310,053 | 13 | \$ 4,423,278 | 12 | \$ 4,035,187 | 11 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七) | 4,562 | - | 4,618 | - | 4,732 | - |
| 1170 | 應收票據及應收帳款—淨額(附註八) | 12,314,940 | 38 | 13,260,199 | 37 | 14,099,654 | 39 |
| 1200 | 其他應收款(附註二二及二七) | 247,138 | 1 | 225,839 | 1 | 246,379 | 1 |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 32,311 | - | 32,456 | - | 32,452 | - |
| 130X | 存貨—淨額(附註九) | 2,578,580 | 8 | 5,166,981 | 14 | 5,193,616 | 15 |
| 1479 | 其他流動資產(附註十五) | 1,164,923 | 4 | 1,261,998 | 3 | 1,519,150 | 4 |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>20,652,507</u> | <u>64</u> | <u>24,375,369</u> | <u>67</u> | <u>25,131,170</u> | <u>70</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註十) | 35,959 | - | 29,687 | - | 29,875 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註十一) | 49,000 | - | - | - | - | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十二) | 6,673,909 | 21 | 6,504,769 | 18 | 6,427,837 | 18 |
| 1755 | 使用權資產(附註十三及二八) | 316,769 | 1 | 310,873 | 1 | 324,330 | 1 |
| 1780 | 無形資產(附註十四) | 9,478 | - | 8,360 | - | 8,242 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 149,138 | - | 293,471 | 1 | 307,446 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十五及二八) | 4,636,274 | 14 | 4,714,757 | 13 | 3,806,355 | 10 |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>11,870,527</u> | <u>36</u> | <u>11,861,917</u> | <u>33</u> | <u>10,904,085</u> | <u>30</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 32,523,034</u> | <u>100</u> | <u>\$ 36,237,286</u> | <u>100</u> | <u>\$ 36,035,255</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十六) | \$ 3,321,374 | 10 | \$ 2,131,144 | 6 | \$ 1,433,569 | 4 |
| 2110 | 應付短期票券—淨額(附註十六) | 199,800 | 1 | - | - | - | - |
| 2170 | 應付票據及應付帳款 | 3,953,993 | 12 | 7,121,256 | 19 | 8,432,429 | 24 |
| 2219 | 其他應付款(附註十七) | 2,192,562 | 7 | 4,259,191 | 12 | 4,185,118 | 12 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 543,891 | 2 | 640,862 | 2 | 861,163 | 2 |
| 2250 | 負債準備—流動(附註十八) | 11,607 | - | 17,023 | - | 13,273 | - |
| 2280 | 租賃負債—流動(附註十三及二八) | 58,594 | - | 49,366 | - | 52,585 | - |
| 2399 | 其他流動負債(附註二一) | 53,065 | - | 45,963 | - | 62,137 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>10,334,886</u> | <u>32</u> | <u>14,264,805</u> | <u>39</u> | <u>15,040,274</u> | <u>42</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2580 | 租賃負債—非流動(附註十三及二八) | 227,558 | 1 | 227,546 | 1 | 237,207 | 1 |
| 2540 | 長期借款(附註十六) | 1,477,261 | 5 | - | - | - | - |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 450,742 | 1 | 396,501 | 1 | 370,900 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | 35,055 | - | 33,696 | - | 32,412 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>2,190,616</u> | <u>7</u> | <u>657,743</u> | <u>2</u> | <u>640,519</u> | <u>2</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>12,525,502</u> | <u>39</u> | <u>14,922,548</u> | <u>41</u> | <u>15,680,793</u> | <u>44</u> |
| | 權益 | | | | | | |
| | 歸屬於本公司業主權益(附註二十及二五) | | | | | | |
| 3100 | 股本 | 3,829,572 | 12 | 3,829,572 | 10 | 3,829,572 | 10 |
| 3200 | 資本公積 | 9,701,921 | 30 | 9,690,481 | 27 | 9,686,132 | 27 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 2,199,863 | 7 | 1,885,194 | 5 | 1,885,194 | 5 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 514,181 | 1 | 444,936 | 1 | 444,936 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 5,201,212 | 16 | 5,978,737 | 17 | 5,169,733 | 15 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | <u>7,915,256</u> | <u>24</u> | <u>8,308,867</u> | <u>23</u> | <u>7,499,863</u> | <u>21</u> |
| 3400 | 其他權益 | (49,608) | - | (514,182) | (1) | (661,105) | (2) |
| 3500 | 庫藏股票 | (1,399,609) | (5) | - | - | - | - |
| 3XXX | 權益總計 | <u>19,997,532</u> | <u>61</u> | <u>21,314,738</u> | <u>59</u> | <u>20,354,462</u> | <u>56</u> |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 32,523,034</u> | <u>100</u> | <u>\$ 36,237,286</u> | <u>100</u> | <u>\$ 36,035,255</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 111 年 11 月 1 日核閱報告)

董事長：陳進財

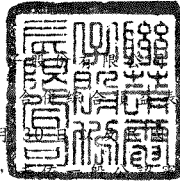


經理人：蔡馨喆



會計主管：周榮燦





民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，並未查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 111年7月1日至9月30日 | | 110年7月1日至9月30日 | | 111年1月1日至9月30日 | | 110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) | \$ 6,352,008 | 100 | \$ 8,929,775 | 100 | \$ 22,266,721 | 100 | \$ 24,493,890 | 100 |
| 5000 | 銷貨成本(附註九及二二) | 5,620,709 | 88 | 7,191,964 | 80 | 19,350,703 | 87 | 19,760,595 | 81 |
| 5900 | 銷貨毛利 | 731,299 | 12 | 1,737,811 | 20 | 2,916,018 | 13 | 4,733,295 | 19 |
| | 營業費用(附註二二及二八) | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 147,590 | 2 | 190,065 | 2 | 443,766 | 2 | 491,606 | 2 |
| 6200 | 管理費用 | 111,365 | 2 | 272,531 | 3 | 619,742 | 2 | 778,276 | 3 |
| 6300 | 研究發展費用 | 123,298 | 2 | 165,838 | 2 | 408,814 | 2 | 349,256 | 1 |
| 6450 | 預期信用減損損失(利益) | (191) | - | 2,129 | - | 934 | - | (2,039) | - |
| 6000 | 營業費用合計 | 382,062 | 6 | 630,563 | 7 | 1,473,256 | 6 | 1,617,099 | 6 |
| 6900 | 營業淨利 | 349,237 | 6 | 1,107,248 | 13 | 1,442,762 | 7 | 3,116,196 | 13 |
| | 營業外收入及支出(附註二二及二八) | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 4,944 | - | 2,428 | - | 13,573 | - | 8,417 | - |
| 7010 | 其他收入 | 87,716 | 1 | 16,600 | - | 141,720 | - | 48,656 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | (49,571) | (1) | (1,700) | - | 410,568 | 2 | (48,282) | - |
| 7050 | 財務成本 | (30,203) | - | (27,948) | - | (74,515) | - | (62,863) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | 12,886 | - | (10,620) | - | 491,346 | 2 | (54,072) | - |
| 7900 | 稅前利益 | 362,123 | 6 | 1,096,628 | 13 | 1,934,108 | 9 | 3,062,124 | 13 |
| 7950 | 所得稅費用(附註二三) | 84,763 | 2 | 261,441 | 3 | 412,933 | 2 | 724,442 | 3 |
| 8200 | 本期淨利 | 277,360 | 4 | 835,187 | 10 | 1,521,175 | 7 | 2,337,682 | 10 |
| | 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 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(附註二十) | 1,741 | - | (1,096) | - | 7,372 | - | (7,780) | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅(附註二三) | (388) | - | (141) | - | (2,075) | - | 205 | - |
| 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) | 204,482 | 3 | (70,911) | (1) | 574,096 | 3 | (260,743) | (1) |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註十及二三) | (40,896) | - | 14,183 | - | (114,819) | (1) | 52,149 | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | 164,939 | 3 | (57,965) | (1) | 464,574 | 2 | (216,169) | (1) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 442,299 | 7 | \$ 777,222 | 9 | \$ 1,985,749 | 9 | \$ 2,121,513 | 9 |
| | 淨利歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 本公司股東 | \$ 277,360 | 4 | \$ 835,187 | 10 | \$ 1,521,175 | 7 | \$ 2,337,682 | 10 |
| | 綜合損益歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 本公司股東 | \$ 442,299 | 7 | \$ 777,222 | 9 | \$ 1,985,749 | 9 | \$ 2,121,513 | 9 |
| | 每股盈餘(附註二四) | | | | | | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | | | | | | |
| 9710 | 基 本 | \$ 0.74 | | \$ 2.40 | | \$ 4.01 | | \$ 6.91 | |
| 9810 | 稀 釋 | \$ 0.74 | | \$ 2.39 | | \$ 3.98 | | \$ 6.86 | |

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 111 年 11 月 1 日核閱報告)

董事長：陳進財

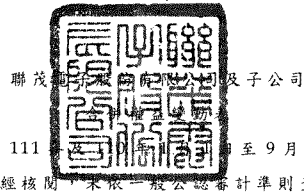


經理人：蔡馨暉



會計主管：周榮燦





單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 股 | | 本 資 本 公 積 (附註二十及二五) | 保 留 盈 餘 (附 註 二 十) | | | 其 他 權 益 (附 註 二 十) | | 庫 藏 股 票 | 權 益 總 額 |
|-----|----------------------|-------------|-----------------|---------------------------|---------------------|-------------|--------------|-----------------------------------|---|----------------|---------------|
| | | 股 數 (仟 股) | 金 額 (附 註 二 十) | | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 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 | | |
| A1 | 110年1月1日餘額 | 332,957 | \$ 3,329,572 | \$ 3,682,051 | \$ 1,618,630 | \$ 583,390 | \$ 4,624,947 | (\$ 442,507) | (\$ 2,429) | \$ - | \$ 13,393,654 |
| D1 | 110年1月1日至9月30日淨利 | - | - | - | - | - | 2,337,682 | - | - | - | 2,337,682 |
| D3 | 110年1月1日至9月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (208,594) | (7,575) | - | (216,169) |
| D5 | 110年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 2,337,682 | (208,594) | (7,575) | - | 2,121,513 |
| | 109年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | - | 266,564 | - | (266,564) | - | - | - | - |
| B3 | 特別盈餘公積 | - | - | - | - | (138,454) | 138,454 | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (1,664,786) | - | - | - | (1,664,786) |
| E1 | 現金增資 | 50,000 | 500,000 | 5,994,363 | - | - | - | - | - | - | 6,494,363 |
| N1 | 股份基礎給付交易(附註二五) | - | - | 9,718 | - | - | - | - | - | - | 9,718 |
| Z1 | 110年9月30日餘額 | 382,957 | \$ 3,829,572 | \$ 9,686,132 | \$ 1,885,194 | \$ 444,936 | \$ 5,169,733 | (\$ 651,101) | (\$ 10,004) | \$ - | \$ 20,354,462 |
| A1 | 111年1月1日餘額 | 382,957 | \$ 3,829,572 | \$ 9,690,481 | \$ 1,885,194 | \$ 444,936 | \$ 5,978,737 | (\$ 505,008) | (\$ 9,174) | \$ - | \$ 21,314,738 |
| D1 | 111年1月1日至9月30日淨利 | - | - | - | - | - | 1,521,175 | - | - | - | 1,521,175 |
| D3 | 111年1月1日至9月30日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 459,277 | 5,297 | - | 464,574 |
| D5 | 111年1月1日至9月30日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 1,521,175 | 459,277 | 5,297 | - | 1,985,749 |
| | 110年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| B1 | 法定盈餘公積 | - | - | - | 314,669 | - | (314,669) | - | - | - | - |
| B3 | 特別盈餘公積 | - | - | - | - | 69,245 | (69,245) | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (1,914,786) | - | - | - | (1,914,786) |
| N1 | 股份基礎給付交易(附註二五) | - | - | 11,440 | - | - | - | - | - | - | 11,440 |
| L1 | 庫藏股票 | - | - | - | - | - | - | - | - | (1,399,609) | (1,399,609) |
| Z1 | 111年9月30日餘額 | 382,957 | \$ 3,829,572 | \$ 9,701,921 | \$ 2,199,863 | \$ 514,181 | \$ 5,201,212 | (\$ 45,731) | (\$ 3,877) | (\$ 1,399,609) | \$ 19,997,532 |

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111年11月1日核閱報告)

董事長：陳進財



經理人：蔡馨曄



會計主管：周榮燦



聯茂電子及子公司

合資表

民國 111 年及 110 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 | | 111年1月1日 至9月30日 | 110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 | \$ 1,934,108 | \$ 3,062,124 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 813,322 | 697,528 |
| A20300 | 預期信用減損損失(迴轉利益) | 934 | (2,039) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融 資產損失 | 56 | 964 |
| A20900 | 財務成本 | 74,515 | 62,863 |
| A21200 | 利息收入 | (13,573) | (8,417) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | 11,440 | 9,718 |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備 損失 | 2,800 | 11,008 |
| A23700 | 迴轉不動產、廠房及設備及預付 設備款減損損失 | (17,475) | (18,707) |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯損失 | 39,324 | 91,127 |
| A24100 | 外幣兌換淨(利益)損失 | (8,949) | 17,081 |
| A29900 | 預付款項攤銷 | 71,572 | 51,799 |
| A29900 | 迴轉負債準備 | (5,926) | (18,042) |
| A29900 | 災害損失 | - | 464,195 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (1,065,072) | 718,863 |
| A31150 | 應收帳款 | 3,701,394 | (4,235,186) |
| A31180 | 其他應收款 | (16,113) | (157,679) |
| A31200 | 存 貨 | 2,998,971 | (2,261,321) |
| A31230 | 留抵稅額 | 296,559 | (354,315) |
| A31240 | 其他流動資產 | (46,424) | (28,101) |
| A32150 | 應付帳款 | (3,867,799) | 3,533,242 |
| A32180 | 其他應付款 | (243,432) | 1,453,042 |
| A32230 | 其他流動負債 | (802) | 10,233 |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 4,659,430 | 3,099,980 |
| A33300 | 支付之利息 | (57,630) | (58,598) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (355,014) | (547,822) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | 4,246,786 | 2,493,560 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00020 | 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 | \$ 1,100 | \$ - |
| B01800 | 取得合資 | (49,000) | - |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備與預付設備 款 | (2,441,931) | (3,859,629) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 173 | 2,383 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (25,835) | (4,994) |
| B03800 | 存出保證金減少 | 28,019 | 65,146 |
| B06700 | 其他非流動資產減少(增加) | 5,443 | (69,925) |
| B07500 | 收取之利息 | 12,734 | 7,587 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (<u>2,469,297</u>) | (<u>3,859,432</u>) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00200 | 短期借款增加(減少) | 926,090 | (774,395) |
| C00600 | 應付商業本票增加(減少) | 199,760 | (50,412) |
| C01600 | 舉借長期借款 | 1,455,598 | 230,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | - | (1,958,235) |
| C03000 | 存入保證金增加 | 8,879 | 7,014 |
| C03100 | 存入保證金減少 | (9,000) | (6,685) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (44,731) | (40,803) |
| C04500 | 發放現金股利 | (1,914,786) | (1,664,786) |
| C04600 | 發行普通股 | - | 6,494,363 |
| C04900 | 購買庫藏股票 | (<u>1,399,609</u>) | - |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流(出)入 | (<u>777,799</u>) | <u>2,236,061</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (<u>1,112,915</u>) | (<u>122,136</u>) |
| EEEE | 現金及約當現金淨(減少)增加 | (113,225) | 748,053 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>4,423,278</u> | <u>3,287,134</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 4,310,053</u> | <u>\$ 4,035,187</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111年11月1日核閱報告)

董事長：陳進財



經理人：蔡馨曄



會計主管：周榮燦



聯茂電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 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 111 年 11 月 1 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 不致造成本公司及其子公司(以下合稱合併公司)會計政策之重大變動。

- (二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日</u> |
|------------------------------------|---------------------|
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日(註 1) |
| IAS 8 之修正「會計估計值之定義」 | 2023 年 1 月 1 日(註 2) |
| IAS 12 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」 | 2023 年 1 月 1 日(註 3) |

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| 新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日(註 1) |
|---|----------------------|
| 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」 | 2024 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2024 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」 | 2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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並發布生效之 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及按計畫資產公允價值減除確定福利義務現值認列之淨確定福利資產外，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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

2. 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 | | |
|--------------------|--------------------|-------------------------|---------------|----------------|---------------|
| | | | 111年 9月30日 | 110年 12月31日 | 110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% |
| | IPL | 進出口業務 | 100% | 100% | 100% |
| | IHL | 進出口業務 | 100% | 100% | 100% |
| | Eagle Great | 大陸轉投資業務 | 100% | 100% | 100% |
| | ITEQ (HK) | 大陸轉投資業務 | 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% |
| | 江西聯茂公司（註） | 經營膠片及銅箔 基板之生產及 銷售 | 100% | 100% | 100% |

（接次頁）

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所 持 股 權 百 分 比 | | |
|-------------|--------|-------------------------|---------------|----------------|---------------|
| | | | 111年 9月30日 | 110年 12月31日 | 110年 9月30日 |
| 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% |
| Eagle Great | 茂成電子公司 | 經營多層印刷電 路板之生產及 銷售 | 100% | 100% | 100% |

註：係集團綜合持股，由 ESIC 持股 50%，東莞聯茂公司持股 25%，無錫聯茂公司持股 25%。

本公司於 110 年 3 月 23 日經董事會決議通過，擬新增江西聯茂公司資本金 80,000 仟美元，業已全數收足。

上述併入財務報告編製主體之子公司中，除東莞聯茂公司、無錫聯茂公司、廣州聯茂公司及江西聯茂公司之財務報告係經會計師核閱外，其餘非重要子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 110 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。

3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 192 | \$ 198 | \$ 241 |
| 銀行支票及活期存款 | 2,686,139 | 3,202,036 | 3,007,656 |
| 約當現金 | | | |
| 銀行承兌匯票 | <u>1,623,722</u> | <u>1,221,044</u> | <u>1,027,290</u> |
| | <u>\$ 4,310,053</u> | <u>\$ 4,423,278</u> | <u>\$ 4,035,187</u> |

存款及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.00%~1.65% | 0.00%~1.55% | 0.00%~1.55% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值 衡量 | | | |
| 衍生工具(未指定避險) | | | |
| —遠期外匯合約 | \$ 1,076 | \$ - | \$ - |
| 非衍生金融資產 | | | |
| —國內興櫃股票 | <u>3,486</u> | <u>4,618</u> | <u>4,732</u> |
| | <u>\$ 4,562</u> | <u>\$ 4,618</u> | <u>\$ 4,732</u> |

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

111年9月30日

| | 幣別 | 到期期間 | 合約金額(仟元) |
|--------|--------|---------------------------|----------------------|
| 買入遠期外匯 | 美元兌人民幣 | 111年10月13日至 111年12月29日 | USD 9,000/CNY 63,484 |

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、應收票據及應收帳款－淨額

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | <u>\$ 1,681,163</u> | <u>\$ 464,677</u> | <u>\$ 940,039</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | 10,640,795 | 12,801,771 | 13,167,810 |
| 減：備抵損失 | <u>7,018</u> | <u>6,249</u> | <u>8,195</u> |
| 淨額 | <u>10,633,777</u> | <u>12,795,522</u> | <u>13,159,615</u> |
| 合計 | <u>\$12,314,940</u> | <u>\$13,260,199</u> | <u>\$14,099,654</u> |

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 120 天，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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及 GDP 預測。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據及應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 90 天，合併公司直接認列相關備抵損失，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

111 年 9 月 30 日

| | 未逾期 | 逾期 1~30 天 | 逾期 31~90 天 | 逾期超過 91 天 | 合計 |
|------------------|----------------------|------------------|-----------------|-------------|----------------------|
| 預期信用損失率 | 0.00%~0.04% | 0.00%~3.48% | 0.00%~16.60% | 100.00% | |
| 總帳面金額 | \$ 12,297,312 | \$ 15,062 | \$ 9,584 | \$ - | \$ 12,321,958 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (6,881) | (84) | (53) | - | (7,018) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 12,290,431</u> | <u>\$ 14,978</u> | <u>\$ 9,531</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,314,940</u> |

110 年 12 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期 1~30 天 | 逾期 31~90 天 | 逾期超過 91 天 | 合計 |
|------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------|----------------------|
| 預期信用損失率 | 0.00% | 0.00% | 0.00%~11.83% | 100.00% | |
| 總帳面金額 | \$ 12,843,445 | \$ 311,652 | \$ 107,128 | \$ 4,223 | \$ 13,266,448 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | - | - | (2,026) | (4,223) | (6,249) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 12,843,445</u> | <u>\$ 311,652</u> | <u>\$ 105,102</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 13,260,199</u> |

110 年 9 月 30 日

| | 未逾期 | 逾期 1~30 天 | 逾期 31~90 天 | 逾期超過 91 天 | 合計 |
|------------------|----------------------|------------------|-----------------|-------------|----------------------|
| 預期信用損失率 | 0.00%~0.14% | 0.00%~4.97% | 0.00%~37.23% | 100.00% | |
| 總帳面金額 | \$ 14,081,245 | \$ 14,511 | \$ 8,670 | \$ 3,423 | \$ 14,107,849 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (2,509) | (212) | (2,051) | (3,423) | (8,195) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 14,078,736</u> | <u>\$ 14,299</u> | <u>\$ 6,619</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 14,099,654</u> |

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 6,249 | \$ 10,341 |
| 本期提列(迴轉)減損損失 | 934 | (2,039) |
| 本期實際沖銷 | (250) | - |
| 外幣換算差額 | 85 | (107) |
| 期末餘額 | <u>\$ 7,018</u> | <u>\$ 8,195</u> |

本公司讓售應收帳款之相關資訊請詳附註二七。

九、存貨－淨額

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 製成品 | \$ 563,495 | \$ 1,033,392 | \$ 958,477 |
| 在製品 | 168,934 | 230,821 | 254,386 |
| 原物料 | 1,829,346 | 3,820,602 | 3,900,894 |
| 在途存貨 | 16,805 | 82,166 | 79,859 |
| | <u>\$ 2,578,580</u> | <u>\$ 5,166,981</u> | <u>\$ 5,193,616</u> |

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日存貨相關之銷貨成本分別為5,620,709仟元及7,191,964仟元與19,350,703仟元及19,760,595仟元，其中包括存貨呆滯損失2,528仟元及53,040仟元與39,324仟元及91,127仟元。

合併公司於110年4月13日深夜發生火災，相關損失及保險理賠請參閱附註二二之(二)。

十、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>非流動</u> | | | |
| <u>國內投資</u> | | | |
| 稜研科技股份有限公司 | \$ 2,300 | \$ 5,304 | \$ 3,243 |
| <u>國外投資</u> | | | |
| TIEF FUND, L.P. (台灣工研群英基金) | <u>33,659</u> | <u>24,383</u> | <u>26,632</u> |
| | <u>\$ 35,959</u> | <u>\$ 29,687</u> | <u>\$ 29,875</u> |

合併公司投資上述權益工具係以中長期持有為目的，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

十一、採用權益法之投資

合併公司之關聯企業列示如下：

| | 111年9月30日 | | 110年12月31日 | | 110年9月30日 | |
|--------------|------------------|-----|-------------|-----|-------------|-----|
| 被投資公司 | 金額 | 持股% | 金額 | 持股% | 金額 | 持股% |
| <u>合資投資</u> | | | | | | |
| 菱茂電子科技股份有限公司 | <u>\$ 49,000</u> | 49% | <u>\$ -</u> | - | <u>\$ -</u> | - |

為拓展半導體封裝基板用積層材料的製造銷售，合併公司於 111 年 3 月 31 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，雙方於董事會均具重大議案否決權，因此合併公司不具控制力。

採用權益法之投資及合併公司對其享有之損益份額及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算。

上述合資投資之業務性質，主要營業場所及公司註冊之國家資訊請詳附表六「被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊」。

十二、不動產、廠房及設備

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>每一類別之帳面金額</u> | | | |
| 房屋及建築 | \$ 2,224,530 | \$ 2,263,225 | \$ 2,261,523 |
| 機器設備 | 3,495,383 | 3,441,270 | 3,415,747 |
| 運輸設備 | 9,752 | 8,382 | 7,682 |
| 生財器具 | 77,389 | 110,361 | 97,635 |
| 其他設備 | 652,617 | 593,024 | 582,415 |
| 租賃改良 | 214,238 | 88,507 | 62,835 |
| | <u>\$ 6,673,909</u> | <u>\$ 6,504,769</u> | <u>\$ 6,427,837</u> |

合併公司於 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對不動產、廠房及設備及預付設備款淨迴轉減損損失 17,475 仟元，帳列其他利益及損失，主係歸因於本公司預期未來現金流入增加，經評估可回收金額已無減損跡象，故予以迴轉 17,856 仟元，及子公司無錫聯茂公司評估部分機器設備因受市場需求減少而閒置，預期可回收金額小於帳面價值，因此認列 381 仟元之減損損失。

合併公司於 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對不動產、廠房及設備淨迴轉減損損失 18,707 仟元，帳列其他利益及損失，主係歸因於子公司東莞聯茂公司預期未來現金流入增加，經評估可回收金額已無減損跡象，故予以迴轉 21,345 仟元，及子公司無錫聯茂公司評估部分機器設備因受市場需求減少而閒置，預期可回收金額小於帳面價值，因此認列 2,638 仟元之減損損失。

合併公司於 110 年 4 月 13 日深夜發生火災，相關損失及保險理賠請參閱附註二二之(二)。

除上述說明、購置設備及廠房、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111年及110年1月1日至9月30日並未發生重大處分及減損情形。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 |
| 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 |

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 建築物 | \$ 277,428 | \$ 271,599 | \$ 285,127 |
| 土地使用權 | <u>39,341</u> | <u>39,274</u> | <u>39,203</u> |
| | <u>\$ 316,769</u> | <u>\$ 310,873</u> | <u>\$ 324,330</u> |
| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ 43,865</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 51,386</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | | |
| 建築物 | \$ 17,622 | \$ 14,324 | \$ 47,871 |
| 土地使用權 | <u>369</u> | <u>357</u> | <u>1,104</u> |
| | <u>\$ 17,991</u> | <u>\$ 14,681</u> | <u>\$ 48,975</u> |
| | 110年1月1日 至9月30日 | | 110年1月1日 至9月30日 |
| | | | <u>\$ -</u> |

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | <u>\$ 58,594</u> | <u>\$ 49,366</u> | <u>\$ 52,585</u> |
| 非流動 | <u>\$ 227,558</u> | <u>\$ 227,546</u> | <u>\$ 237,207</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-----|-------------|-------------|-------------|
| 建築物 | 1.60%~4.90% | 1.60%~4.90% | 1.60%~4.90% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干土地、廠房及辦公室等，租賃期間為 101 年 8 月至 117 年 12 月。位於本國之廠房租賃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，合併公司對前述租賃均無優惠承購權。

東莞聯茂公司於 91 年度取得東莞市虎門鎮北柵村 17,919.5 平方公尺之土地使用權，並按其經營期限 30 年攤銷；無錫聯茂公司分別於 93 年度及 94 年度間取得無錫市錫山經濟開發區 76,002 及 15,432 平方公尺之土地使用權，並按其經營期限 50 年攤銷；廣州聯茂公司於 98 年度取得廣州開發區永和經濟區 18,508 平方公尺之土地使用權，並按其經營期限 50 年攤銷。江西聯茂公司於 107 年度取得江西省龍南縣 163,680 平方公尺之土地使用權，並按其經營期限 50 年攤銷。

合併公司於中華人民共和國承租上述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。

(四) 其他租賃資訊

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃及低價值資產 租賃費用 | <u>\$ 13,575</u> | <u>\$ 12,642</u> | <u>\$ 41,880</u> | <u>\$ 37,209</u> |
| 租賃之現金（流出） 總額 | <u>(\$ 30,772)</u> | <u>(\$ 28,220)</u> | <u>(\$ 91,972)</u> | <u>(\$ 84,115)</u> |

合併公司選擇對符合短期租賃之機器設備及符合低價值資產租賃之若干辦公設備等租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、無形資產

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|-----|------------------|-------------------|------------------|
| 商 譽 | \$ 9,478 | \$ 8,360 | \$ 8,242 |

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。

十五、其他資產

其他流動資產

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 留抵稅額 | \$ 972,010 | \$ 1,136,123 | \$ 1,376,556 |
| 預付貨款 | 60,271 | 16,507 | 15,190 |
| 預付費用及其他 | <u>132,642</u> | <u>109,368</u> | <u>127,404</u> |
| | <u>\$ 1,164,923</u> | <u>\$ 1,261,998</u> | <u>\$ 1,519,150</u> |

其他非流動資產

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 預付設備款 | \$ 4,175,308 | \$ 4,262,049 | \$ 3,364,740 |
| 長期預付費用 | 195,789 | 212,651 | 216,786 |
| 備品零件 | 93,426 | 82,570 | 72,962 |
| 淨確定福利資產 | 22,198 | 22,082 | 20,181 |
| 存出保證金（附註二八） | <u>149,553</u> | <u>135,405</u> | <u>131,686</u> |
| | <u>\$ 4,636,274</u> | <u>\$ 4,714,757</u> | <u>\$ 3,806,355</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 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.63%~5.04%、0.60%~3.22% 及 0.60%~3.17%。

(二) 應付短期票券－淨額

尚未到期之應付短期票券如下：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------------|-------------------|-------------|-------------|
| 應付商業本票 | \$ 200,000 | \$ - | \$ - |
| 減：應付短期票券折價 | <u>200</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 199,800</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 利 率 | 1.43%~1.49% | - | - |

(三) 長期借款

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-------------|----------------------|-------------|-------------|
| 銀行信用借款 | \$ 1,477,261 | \$ - | \$ - |
| 減：列為1年內到期部分 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 長期借款 | <u>\$ 1,477,261</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 利 率 | 1.23%~2.67% | - | - |
| 契約起訖 | 111/7/13- 116/7/1 | - | - |

合併公司於111年6月16日與上海商業儲蓄銀行簽訂總額度為62,000仟人民幣之5年期信用貸款合約，於111年9月30日動撥使用62,000仟人民幣。

合併公司於111年5月26日與中國銀行簽訂總額度25,000仟美元之2年期信用貸款合約，於111年9月30日動撥使用700,000仟元。

合併公司於111年5月25日與農業金庫簽訂總額度為500,000仟元之3年期信用貸款合約，於111年9月30日動撥使用500,000仟元。

十七、其他應付款

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應付薪資及員工酬勞 | \$ 472,689 | \$ 557,971 | \$ 584,762 |
| 應付工程及設備款 | 1,341,853 | 3,216,681 | 3,196,257 |
| 其 他 | <u>378,020</u> | <u>484,539</u> | <u>404,099</u> |
| | <u>\$ 2,192,562</u> | <u>\$ 4,259,191</u> | <u>\$ 4,185,118</u> |

十八、負債準備—流動

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 退貨及折讓 | <u>\$ 11,607</u> | <u>\$ 17,023</u> | <u>\$ 13,273</u> |

退貨及折讓準備之變動資訊如下：

| | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 17,023 | \$ 31,619 |
| 本期迴轉 | (5,926) | (18,042) |
| 匯率影響數 | 510 | (304) |
| 期末餘額 | <u>\$ 11,607</u> | <u>\$ 13,273</u> |

產品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。

十九、退職後福利計畫

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金利益係以110年及109年年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為39仟元、18仟元、116仟元及54仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>500,000</u> | <u>500,000</u> | <u>500,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 5,000,000</u> | <u>\$ 5,000,000</u> | <u>\$ 5,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>382,957</u> | <u>382,957</u> | <u>382,957</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 3,829,572</u> | <u>\$ 3,829,572</u> | <u>\$ 3,829,572</u> |

本公司於110年5月4日經董事會決議，通過現金增資發行新股50,000仟股，發行價格為每股130元，發行總金額按面額計為500,000仟元，增資基準日為110年9月2日，實收股款扣除承銷相關手續費後合計6,494,363仟元，業已全數收足並完成變更登記。

(二) 資本公積

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> | | | |
| 股票發行溢價 | \$ 9,672,774 | \$ 9,672,774 | \$ 9,672,794 |
| 已失效員工認股權 | 10,378 | 10,378 | 10,378 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | | |
| 員工認股權 | 18,769 | 7,329 | 2,960 |
| | <u>\$ 9,701,921</u> | <u>\$ 9,690,481</u> | <u>\$ 9,686,132</u> |

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，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

本公司於 110 年 7 月 2 日股東會決議通過修正公司章程，授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利，以發放現金方式為之，並報告股東會。

依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，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。前項盈餘、法定盈餘公積及資本公積以現金發放者，授權由董事會以特別決議分派之，並報告股東會；以發行新股方式為之時，則應依規定由股東會決議辦理。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二二之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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%。

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。

本公司於 111 年 6 月 14 日及 110 年 7 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|------------|------------|---------------|--------|
| | 110年度 | 109年度 | 110年度 | 109年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 314,669 | \$ 266,564 | | |
| 特別盈餘公積 | 69,245 | (138,454) | | |
| 現金股利 | 1,914,786 | 1,664,786 | \$ 5.0 | \$ 5.0 |

有關本公司盈餘分配相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 505,008) | (\$ 442,507) |
| 當期產生 | | |
| 國外營運機構之換算 差額 | 574,096 | (260,743) |
| 所得稅影響數 | (114,819) | 52,149 |
| 本期其他綜合損益 | 459,277 | (208,594) |
| 期末餘額 | (\$ 45,731) | (\$ 651,101) |

2. 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

| | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 9,174) | (\$ 2,429) |
| 當期產生 | | |
| 未實現損益－權益工具 | 7,372 | (7,780) |
| 所得稅影響數 | (2,075) | 205 |
| 本期其他綜合損益 | 5,297 | (7,575) |
| 期末餘額 | (\$ 3,877) | (\$ 10,004) |

(五) 庫藏股票

單位：仟股

| 期 | 間 | 期 初 股 數 | 本 期 增 減 | 期 末 股 數 |
|----------------|---|----------|---------------|---------------|
| 111年1月1日至9月30日 | | <u>-</u> | <u>20,000</u> | <u>20,000</u> |

本公司於111年7月8日及111年8月23日經董事會通過買回庫藏股票合計20,000仟股，買回以註銷，每股之買回價格區間為60元至134元。截至111年9月30日止，本公司業已全數執行，買回金額計1,399,609仟元。

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。

二一、營業收入

合併公司於本季所產生收入之分析如下：

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| 銅箔基板 | \$ 4,542,206 | \$ 6,387,468 | \$ 15,909,412 | \$ 16,996,713 |
| 玻璃纖維膠片 | 1,789,203 | 2,426,886 | 6,245,187 | 7,014,597 |
| 其 他 | <u>20,599</u> | <u>115,421</u> | <u>112,122</u> | <u>482,580</u> |
| | <u>\$ 6,352,008</u> | <u>\$ 8,929,775</u> | <u>\$ 22,266,721</u> | <u>\$ 24,493,890</u> |

合併公司截至111年9月30日暨110年12月31日及9月30日止，來自商品銷貨之合約負債餘額分別為38,025仟元、13,797仟元及33,498仟元（帳列其他流動負債）。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。

二二、稅前淨利

(一) 其他收入

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 補助收入 | \$ 82,595 | \$ 8,156 | \$ 130,954 | \$ 23,204 |
| 其他收入 | <u>5,121</u> | <u>8,444</u> | <u>10,766</u> | <u>25,452</u> |
| | <u>\$ 87,716</u> | <u>\$ 16,600</u> | <u>\$ 141,720</u> | <u>\$ 48,656</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 兌換(損失)利益 | (\$ 49,215) | (\$ 2,978) | (\$ 52,187) | \$ 15,475 |
| 透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益(損失) | 520 | (583) | (56) | (964) |
| 處分不動產、廠房及設備 損失 | (157) | (376) | (2,800) | (11,008) |
| 迴轉不動產、廠房及設備 及預付設備款減損損失 | - | - | 17,475 | 18,707 |
| 保險理賠收益(災害損失) | - | 3,845 | 450,000 | (64,195) |
| 其他損失 | (719) | (1,608) | (1,864) | (6,297) |
| | <u>(\$ 49,571)</u> | <u>(\$ 1,700)</u> | <u>\$ 410,568</u> | <u>(\$ 48,282)</u> |

本公司新埔廠區於110年4月13日深夜發生火災，致部分廠房、設備及存貨毀損，惟本公司已投保足額之火災保險，於110年1月1日至9月30日認列扣除保險理賠後之災害損失估計為64,195仟元（包括存貨146,205仟元、不動產、廠房及設備261,148仟元及其他損失56,842仟元），另於110年9月收取第一期之保險理賠款400,000仟元。

本公司於111年6月收取第二期之保險理賠款250,000仟元，另取得保險公證人火災保險理賠說明，於保單承保範圍內認列應收理賠款200,000仟元，於111年1月1日至9月30日認列保險理賠收益450,000仟元，並持續與保險公司協商處理理賠事宜中。

(三) 折舊及攤銷

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 262,183 | \$ 232,228 | \$ 764,347 | \$ 653,325 |
| 使用權資產 | 17,991 | 14,681 | 48,975 | 44,203 |
| 預付款項 | 24,654 | 20,158 | 71,572 | 51,799 |
| | <u>\$ 304,828</u> | <u>\$ 267,067</u> | <u>\$ 884,894</u> | <u>\$ 749,327</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 241,202 | \$ 216,944 | \$ 706,421 | \$ 615,499 |
| 營業費用 | 38,972 | 29,965 | 106,901 | 82,029 |
| | <u>\$ 280,174</u> | <u>\$ 246,909</u> | <u>\$ 813,322</u> | <u>\$ 697,528</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 20,933 | \$ 17,369 | \$ 60,016 | \$ 44,785 |
| 推銷費用 | 2 | 1 | 6 | 6 |
| 管理費用 | 3,524 | 2,363 | 11,051 | 6,128 |
| 研究發展費用 | 195 | 425 | 499 | 880 |
| | <u>\$ 24,654</u> | <u>\$ 20,158</u> | <u>\$ 71,572</u> | <u>\$ 51,799</u> |

(四) 財務成本

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 28,271 | \$ 26,030 | \$ 69,154 | \$ 56,760 |
| 租賃負債之利息 | <u>1,932</u> | <u>1,918</u> | <u>5,361</u> | <u>6,103</u> |
| | <u>\$ 30,203</u> | <u>\$ 27,948</u> | <u>\$ 74,515</u> | <u>\$ 62,863</u> |

(五) 員工福利費用

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 短期員工福利 | \$ 396,614 | \$ 648,343 | \$ 1,608,286 | \$ 1,894,358 |
| 退職後福利(附註十九) | | | | |
| 確定提撥計畫 | 3,365 | 3,438 | 10,479 | 10,455 |
| 確定福利計畫 | (39) | (18) | (116) | (54) |
| | <u>3,326</u> | <u>3,420</u> | <u>10,363</u> | <u>10,401</u> |
| 股份基礎給付 | <u>3,561</u> | <u>9,718</u> | <u>11,440</u> | <u>9,718</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 403,501</u> | <u>\$ 661,481</u> | <u>\$ 1,630,089</u> | <u>\$ 1,914,477</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 326,347 | \$ 404,851 | \$ 1,134,394 | \$ 1,191,844 |
| 營業費用 | <u>77,154</u> | <u>256,630</u> | <u>495,695</u> | <u>722,633</u> |
| | <u>\$ 403,501</u> | <u>\$ 661,481</u> | <u>\$ 1,630,089</u> | <u>\$ 1,914,477</u> |

截至 111 年及 110 年 9 月 30 日止，合併公司員工人數分別為 3,298 人及 3,795 人。

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 4.0% | 6.5% | 4.0% | 6.5% |
| 董事酬勞 | 1.0% | 1.5% | 1.0% | 1.5% |

金額

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | (\$11,913) | \$ 62,054 | \$ 68,183 | \$ 170,984 |
| 董事酬勞 | (\$ 1,605) | \$ 14,320 | \$ 16,849 | \$ 39,458 |

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 111 年 3 月 16 日及 110 年 3 月 23 日舉行董事會，分別決議通過 110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

| | 現 | | 金 |
|------|-------------------|-------------------|---|
| | 110年度 | 109年度 | |
| 員工酬勞 | <u>\$ 219,730</u> | <u>\$ 190,724</u> | |
| 董事酬勞 | <u>\$ 50,707</u> | <u>\$ 44,013</u> | |

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|----------|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 206,910 | \$ 50,996 | \$ 473,515 | \$ 162,855 |
| 外幣兌換損失總額 | (256,125) | (53,974) | (525,702) | (147,380) |
| 淨(損失)利益 | <u>(\$ 49,215)</u> | <u>(\$ 2,978)</u> | <u>(\$ 52,187)</u> | <u>\$ 15,475</u> |

二三、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：

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ 85,507 | \$ 303,351 | \$ 324,476 | \$ 757,160 |
| 未分配盈餘加徵 | - | 38,586 | - | 38,586 |
| 以前年度之調整 | - | - | 6,059 | (21,622) |
| | <u>85,507</u> | <u>341,937</u> | <u>330,535</u> | <u>774,124</u> |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | (744) | (80,496) | 74,665 | (49,682) |
| 以前年度之調整 | - | - | 7,733 | - |
| | <u>(744)</u> | <u>(80,496)</u> | <u>82,398</u> | <u>(49,682)</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 84,763</u> | <u>\$ 261,441</u> | <u>\$ 412,933</u> | <u>\$ 724,442</u> |

中國地區子公司所適用之稅率為 25%，另無錫聯茂公司及東莞聯茂公司獲得中華人民共和國高新技術企業認定並列於高新技術企業名單中，江西聯茂公司符合西部大開發減免稅收優惠，於稅收優惠期間所適用之所得稅率為 15%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | | | |
| 當期產生 | | | | |
| 一 國外營運機構 換算 | (\$ 40,896) | \$ 14,183 | (\$ 114,819) | \$ 52,149 |
| 一 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 | (388) | (141) | (2,075) | 205 |
| | <u>(\$ 41,284)</u> | <u>\$ 14,042</u> | <u>(\$ 116,894)</u> | <u>\$ 52,354</u> |

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司邦茂公司分別截至 108 及 109 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

| | 單位：每股元 | | | |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 0.74</u> | <u>\$ 2.40</u> | <u>\$ 4.01</u> | <u>\$ 6.91</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.74</u> | <u>\$ 2.39</u> | <u>\$ 3.98</u> | <u>\$ 6.86</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之 淨利 | <u>\$ 277,360</u> | <u>\$ 835,187</u> | <u>\$ 1,521,175</u> | <u>\$ 2,337,682</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之 淨利 | <u>\$ 277,360</u> | <u>\$ 835,187</u> | <u>\$ 1,521,175</u> | <u>\$ 2,337,682</u> |

| 股 數 | 單位：仟股 | | | |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110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 | 373,427 | 348,718 | 379,746 | 338,269 |
| 具稀釋作用潛在普通股之 影響： | | | | |
| 員工酬勞 | - | 428 | 2,285 | 2,441 |
| 員工認股權 | - | 66 | - | 66 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數 | <u>373,427</u> | <u>349,212</u> | <u>382,031</u> | <u>340,776</u> |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設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。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司於 110 年 7 月給與員工認股權 1,000 單位，每一單位可認購普通股 1,000 股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人分別於發行屆滿 2 年、3 年及 4 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格不低於發行日之普通股收盤價 70%，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。本公司於 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列之員工認股權酬勞成本為 3,561 仟元、2,960 仟元、11,440 仟元及 2,960 仟元，並同額認列資本公積－員工認股權。

員工認股權之相關資訊如下：

| 員工認股權 | 111年1月1日至9月30日 | |
|----------------------------|----------------|-----------------------|
| | 單位 (仟) | 加 權 平 均 行使價格 (元) |
| 期初流通在外 | 1,000 | \$ 95.9 |
| 本期給與 | - | - |
| 本期喪失 | - | - |
| 期末流通在外 | <u>1,000</u> | 95.9 |
| 期末可行使 | <u>-</u> | - |
| 本期給與之認股權加權平均 公允價值 (元) | <u>\$ 57.2</u> | |

(二) 現金增資員工認股權

本公司於 110 年 5 月 4 日經董事會決議辦理現金增資，並依公司法規定保留發行新股總額之 10% 由員工認購。認股權依給與日之公允價值衡量，本公司於 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之員工認股權酬勞成本 6,758 仟元，並同額認列資本公積－員工認股權，於收足股款後予以轉入資本公積－股票發行溢價項下。其中員工未執行認股權計 374 仟股，已自資本公積－員工認股權轉列 1,234 仟元至資本公積－已失效員工認股權項下。

本公司採用 Black-Scholes 選擇權評價模式計算其公允價值，於給與日評價模式所採用之輸入值如下：

| | 員工認購權 |
|---------|------------|
| | 110年8月 |
| 給與日股價 | 128.50 元/股 |
| 行使價格 | 130 元/股 |
| 預期波動率 | 36.36% |
| 存續期間 | 12 天 |
| 預期股利率 | 3.41% |
| 無風險利率 | 0.29% |
| 認股權公允價值 | 3.3 元/股 |

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) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產

1. 公允價值層級

111年9月30日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|------------------------------|-------------|-----------------|------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 1,076 | \$ - | \$ 1,076 |
| 國內興櫃股票 | - | - | 3,486 | 3,486 |
| 合 計 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,076</u> | <u>\$ 3,486</u> | <u>\$ 4,562</u> |
| 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產 | | | | |
| 權益投資 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 35,959</u> | <u>\$ 35,959</u> |

110年12月31日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|------------------------------|-------------|-------------|------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 | | | | |
| 國內上市（櫃）及 興櫃股票 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,618</u> | <u>\$ 4,618</u> |
| 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產 | | | | |
| 權益投資 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 29,687</u> | <u>\$ 29,687</u> |

110年9月30日

| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
|--|------|------|-----------|-----------|
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 國內上市(櫃)及 興櫃股票 | \$ - | \$ - | \$ 4,732 | \$ 4,732 |
| 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產 權益投資 | \$ - | \$ - | \$ 29,875 | \$ 29,875 |

111年及110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。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

| | 透過損益按公允 價值衡量之 金融資產 | 透過其他綜合損益 損益按公允價值 衡量之金融資產 |
|-----------|--------------------------|--------------------------------|
| 111年1月1日 | \$ 4,618 | \$ 29,687 |
| 認列於損益 | (1,132) | - |
| 認列於其他綜合損益 | - | 7,372 |
| 退回投資款 | - | (1,100) |
| 111年9月30日 | \$ 3,486 | \$ 35,959 |
| 110年1月1日 | \$ 5,696 | \$ 37,655 |
| 認列於損益 | (964) | - |
| 認列於其他綜合損益 | - | (7,780) |
| 110年9月30日 | \$ 4,732 | \$ 29,875 |

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

| 金融工具類別 | 評價技術及輸入值 |
|-------------|--|
| 衍生工具—遠期外匯合約 | 現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。 |

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司財務報表包括以公允價值衡量之無公開報價權益投資，公允價值之決定係採可比較公司法、興櫃價格調整法及最近期可取得之淨值資訊評估。可比較公司法其主要假設係參考可比較上市（櫃）公司市場報價與每股淨值及銷售值之乘數為基礎，該等數值業已考慮流動性折價。

第 3 級公允價值衡量之金融工具乘數及流動性折價如下：

| | 乘 數 | 流 動 性 折 價 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 111 年 9 月 30 日 | 1.15~3.35 | 20%~25% |
| 110 年 12 月 31 日 | 1.59~5.38 | 20%~25% |
| 110 年 9 月 30 日 | 1.21~3.30 | 20%~25% |

(二) 金融工具之種類

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|------------------------------|------------|------------|------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 | \$ 4,562 | \$ 4,618 | \$ 4,732 |
| 按攤銷後成本衡量之 金融資產（註1） | 17,003,568 | 18,020,938 | 18,440,918 |
| 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產 | 35,959 | 29,687 | 29,875 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量（註2） | 11,180,045 | 13,545,287 | 14,083,528 |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款－淨額、部分其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券－淨額、應付票據及應付帳款－淨額、其他應付款、長期借款及存入保證金等按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111年及110年1月1日至9月30日之銷售額中約有9%及11%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26%及38%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，請參閱附註三十。

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 | 美 金 之 影 響 |
|-----|--------------------|--------------------|
| | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
| 損 益 | (\$ 6,569) | (\$ 49,901) |

(2) 利率風險

合併公司因持有固定利率之應付短期票券及銀行借款，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：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-----------|--------------|--------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融負債 | \$ 4,104,980 | \$ 1,870,654 | \$ 426,187 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 2,685,400 | 3,201,266 | 3,006,868 |
| —金融負債 | 893,455 | 260,490 | 1,007,382 |

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 3,360 仟元及減少 3,749 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司所從事以交易或非以出售為目的之金融商品，其價格變動將使其公允價值隨之變動。

敏感度分析

面對上述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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升而分別增加 456 仟元及 473 仟元，稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升而分別增加 3,596 仟元及 2,988 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 111 年 9 月 30 日暨 110 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 56%、55% 及 54%，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，合併公司已建立適當之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之管理需求。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 111 年 9 月 30 日暨 110 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) 金融負債之流動性及利率風險表

下表列示合併公司已約定還款期間之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）編製合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

| | 111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 | \$ 3,328,145 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 3,328,145 | |
| 應付短期票券 | 200,000 | - | - | - | 200,000 | |
| 應付票據及應付帳款 | 3,953,993 | - | - | - | 3,953,993 | |
| 其他應付款 | 2,192,562 | - | - | - | 2,192,562 | |
| 租賃負債 | 33,142 | 14,330 | 14,095 | 239,837 | 301,404 | |
| 長期借款 | 11,026 | 5,513 | 5,513 | 1,522,876 | 1,544,928 | |
| | <u>\$ 9,718,868</u> | <u>\$ 19,843</u> | <u>\$ 19,608</u> | <u>\$ 1,762,713</u> | <u>\$ 11,521,032</u> | |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1~5年 | 5~10年 |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 61,567</u> | <u>\$ 202,274</u> | <u>\$ 37,563</u> |

| | 110年12月31日 | | | | 合 計 |
|-----------|----------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------------|
| | 180天 | 181天至270天 | 271天至360天 | 361天以上 | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 2,140,928 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,140,928 |
| 應付票據及應付帳款 | 7,121,256 | - | - | - | 7,121,256 |
| 其他應付款 | 4,259,191 | - | - | - | 4,259,191 |
| 租賃負債 | 31,314 | 12,512 | 11,855 | 241,339 | 297,020 |
| | <u>\$ 13,552,689</u> | <u>\$ 12,512</u> | <u>\$ 11,855</u> | <u>\$ 241,339</u> | <u>\$ 13,818,395</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短 於 1 年 | 1 ~ 5 年 | 5 ~ 1 0 年 |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 55,681</u> | <u>\$ 182,394</u> | <u>\$ 58,945</u> |

| | 110年9月30日 | | | | 合 計 |
|---------|----------------------|------------------|------------------|-------------------|----------------------|
| | 180天 | 181天至270天 | 271天至360天 | 361天以上 | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 1,437,582 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 1,437,582 |
| 應付票據及帳款 | 8,432,429 | - | - | - | 8,432,429 |
| 其他應付款 | 4,185,118 | - | - | - | 4,185,118 |
| 租賃負債 | 31,125 | 15,571 | 12,460 | 252,453 | 311,609 |
| | <u>\$ 14,086,254</u> | <u>\$ 15,571</u> | <u>\$ 12,460</u> | <u>\$ 252,453</u> | <u>\$ 14,366,738</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短 於 1 年 | 1 ~ 5 年 | 5 ~ 1 0 年 |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 59,156</u> | <u>\$ 186,140</u> | <u>\$ 66,313</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：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 無擔保銀行借款額度 | | | |
| 已動用金額 | \$ 6,072,680 | \$ 3,232,969 | \$ 3,023,942 |
| 未動用金額 | <u>8,564,310</u> | <u>10,810,628</u> | <u>9,968,415</u> |
| | <u>\$ 14,636,990</u> | <u>\$ 14,043,597</u> | <u>\$ 12,992,357</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>111年9月30日</u> | | | | | |
| 台新銀行 | - | \$ 3,083 | \$ - | \$ 3,083 | \$ 174,775 |
| 凱基銀行 | - | 2,309 | - | 2,309 | 19,050 |
| | | <u>\$ 5,392</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 5,392</u> | <u>\$ 193,825</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>110年12月31日</u> | | | | | |
| 台新銀行 | - | \$ 157,074 | \$ - | \$ 157,074 | \$ 161,344 |
| 凱基銀行 | - | 3,325 | - | 3,325 | 16,608 |
| | | <u>\$ 160,399</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 160,399</u> | <u>\$ 177,952</u> |
| <u>110年9月30日</u> | | | | | |
| 台新銀行 | - | \$ 139,741 | \$ - | \$ 139,741 | \$ 161,905 |
| 凱基銀行 | - | 3,301 | - | 3,301 | 16,710 |
| 永豐銀行 | - | - | - | - | 208,875 |
| | | <u>\$ 143,042</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 143,042</u> | <u>\$ 387,490</u> |

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111年9月30日暨110年12月31日及9月30日業已提供本票193,775仟元、180,344仟元及430,905仟元予該等銀行作為擔保品。

合併公司將部分大陸地區之應收銀行承兌匯票據背書轉讓予中國郵政、中國工商、民生、寧波、江蘇、中國及中信銀行進行貼現，依貼現合約之約定，因移轉之票據為信用等級較高之銀行承兌票據，其信用風險及延遲付款風險較小，該等票據之幾乎所有風險及報酬已隨票據背書轉讓而移轉，是以，合併公司除列所移轉之應收銀行承兌匯票。惟若該等已除列銀行承兌匯票到期時未能兌現，銀行仍有權要求合併公司清償，故合併公司仍持續參與該等票據。

合併公司持續參與已除列銀行承兌匯票之最大損失暴險金額為已移轉而尚未到期之銀行承兌匯票面額，截至111年9月30日暨110年12月31日及9月30日止分別為1,784,793仟元、4,578,090仟元及1,824,188仟元，該等票據將皆於資產負債表日後1至5個月內到期。考量已除列銀行承兌匯票之信用風險，合併公司評估其持續參與之公允價值並不重大。

於 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，合併公司於移轉應收銀行承兌匯票時認列財務成本分別為 4,419 仟元及 14,045 仟元與 20,705 仟元及 28,997 仟元，持續參與該等票據於本期及累積均未認列任何損益。

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) 關係人名稱及其關係

| 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） | 同一董事長 |

(二) 承租協議

合併公司於 102 年 1 月與穩懋公司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 117 年 12 月，按月給付租金。

| 帳列項目 | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|----------|------------|------------|------------|
| 使用權資產 | \$ 180,760 | \$ 198,628 | \$ 205,721 |
| 存出保證金 | \$ 102,730 | \$ 101,891 | \$ 101,612 |
| 租賃負債—流動 | \$ 27,411 | \$ 26,566 | \$ 26,461 |
| 租賃負債—非流動 | 151,268 | 168,563 | 175,244 |
| | \$ 178,679 | \$ 195,129 | \$ 201,705 |

| 帳列項目 | 111年7月1日至9月30日 | 110年7月1日至9月30日 | 111年1月1日至9月30日 | 110年1月1日至9月30日 |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 財務成本 | \$ 727 | \$ 819 | \$ 2,263 | \$ 2,533 |
| 折舊費用 | \$ 7,230 | \$ 7,093 | \$ 21,691 | \$ 21,281 |
| 利息收入 | \$ 280 | \$ 277 | \$ 839 | \$ 830 |

(三) 主要管理階層薪酬

111年及110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：

| | 111年7月1日 至9月30日 | 110年7月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 56,221 | \$ 53,105 | \$ 75,685 | \$ 74,180 |
| 退職後福利 | 196 | 151 | 513 | 444 |
| 股份基礎給付 | - | 950 | - | 950 |
| | <u>\$ 56,417</u> | <u>\$ 54,206</u> | <u>\$ 76,198</u> | <u>\$ 75,574</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、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至111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 523,618 仟元。
- (二) 已簽約尚未支付之工程設備款計 4,302,185 仟元。

三十、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：

| | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|--------------|-----------|------------|------------|
| <u>外幣資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 外幣—美元 | \$ 72,911 | \$ 117,968 | \$ 117,489 |
| 匯率 | 31.75 | 27.68 | 27.85 |
| 帳面金額 | 2,314,924 | 3,265,354 | 3,272,069 |
| <u>外幣負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 外幣—美元 | 86,049 | 158,310 | 217,291 |
| 匯率 | 31.75 | 27.68 | 27.85 |
| 帳面金額 | 2,732,056 | 4,382,021 | 6,051,554 |

| | | 111年7月1日至9月30日 | | | 110年7月1日至9月30日 | | |
|----|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|------------|--|
| 外幣 | 匯率 | 率 | 淨兌換(損)益 | 匯率 | 率 | 淨兌換(損)益 | |
| 美元 | 6.83 (美元:人民幣) | | (\$ 105,386) | 6.47 (美元:人民幣) | | (\$ 2,755) | |
| 美元 | 30.38 (美元:新台幣) | | 58,505 | 27.86 (美元:新台幣) | | (3,345) | |

| | | 111年1月1日至9月30日 | | | 110年1月1日至9月30日 | | |
|----|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|-----------|--|
| 外幣 | 匯率 | 率 | 淨兌換(損)益 | 匯率 | 率 | 淨兌換(損)益 | |
| 美元 | 6.60 (美元:人民幣) | | (\$ 214,961) | 6.47 (美元:人民幣) | | \$ 36,633 | |
| 美元 | 29.27 (美元:新台幣) | | 134,574 | 28.07 (美元:新台幣) | | (31,630) | |

三一、其他事項

受新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，截至 111 年 9 月 30 日止，合併公司評估對整體業務及財務方面並未受到重大影響；目前除密切關注後續發展外，並持續評估繼續經營能力、資產減損及籌資風險可能產生影響。

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：附註二七。

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：附表四及附表八。

(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：附表四、附表五及附表八。

(3) 關係人財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例：附表九。

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。）

江西聯茂公司（係江西聯茂公司，出貨所產生之銷貨損益及部門營業費用。）

其他部門（包含茂成電子公司、廣州聯茂公司、邦茂公司、ITEQ International、ITEQ Holding、ITEQ (HK)、Eagle Great 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 | |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 | 111年1月1日 至9月30日 | 110年1月1日 至9月30日 |
| 聯茂電子公司 | \$ 1,437,459 | \$ 3,070,679 | (\$ 570,245) | (\$ 429,247) |
| 無錫聯茂公司 | 11,172,514 | 12,504,613 | 1,039,368 | 1,512,796 |
| 東莞聯茂公司 | 10,245,455 | 10,766,857 | 427,805 | 859,885 |
| 江西聯茂公司 | 6,647,688 | 6,080,623 | 307,322 | 743,165 |
| 其他部門 | <u>5,043,060</u> | <u>5,508,368</u> | <u>255,361</u> | <u>588,526</u> |
| | <u>\$34,546,176</u> | <u>\$37,931,140</u> | 1,459,611 | 3,275,125 |
| 總部管理成本 | | | (16,849) | (158,929) |
| 營業外收入及支出 | | | <u>491,346</u> | (<u>54,072</u>) |
| 稅前淨利 | | | <u>\$ 1,934,108</u> | <u>\$ 3,062,124</u> |

上述部門收入之內部交易尚未沖銷。合併公司 111 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、江西聯茂公司及其他之收入分別為 1,539,220 仟元、3,445,501 仟元、5,594,486 仟元及 1,700,248 仟元；110 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、江西聯茂公司及其他之收入分別為 1,543,412 仟元、3,236,914 仟元、5,761,040 仟元及 2,895,884 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

| | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>部門資產</u> | | | |
| 聯茂電子公司 | \$ 3,932,091 | \$ 5,007,963 | \$ 5,446,660 |
| 無錫聯茂公司 | 11,357,670 | 12,745,709 | 12,967,604 |
| 東莞聯茂公司 | 8,381,116 | 10,357,310 | 10,446,316 |
| 江西聯茂公司 | 11,936,793 | 14,879,076 | 14,919,308 |
| 其他部門 | <u>6,712,522</u> | <u>6,786,624</u> | <u>6,575,432</u> |
| 小計 | 42,320,192 | 49,776,682 | 50,355,320 |
| 其他 | 83,211,806 | 75,800,484 | 71,213,718 |
| 部門間沖銷 | <u>(93,008,964)</u> | <u>(89,339,880)</u> | <u>(85,533,783)</u> |
| 資產總計 | <u>\$ 32,523,034</u> | <u>\$ 36,237,286</u> | <u>\$ 36,035,255</u> |

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

除透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動、採用權益法之投資、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－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
 資金貸與他人
 民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明外，
 為新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關係人 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要原因 | 提列帳 | 備抵額 | 擔保名稱 | 品對個別對象資金貸與限額(註一及二) | 資金貸與總額(註一及二) |
|----|---------|--------|-------------|--------|----------------|----------------|----------------|------|--------|--------|-------------|------|-----|------|--------------------|--------------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0 | 本公司 | 江西聯茂公司 | 應收及其他應收關係人款 | 是 | \$ 424,747 仟元 | \$ 152,973 仟元 | \$ 152,973 仟元 | - | 短期融通 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 4,190,256 | \$ 4,190,256 |
| 1 | III | 無錫聯茂公司 | 應收及其他應收關係人款 | 是 | 11,353 仟美元 | 10,218 仟美元 | 10,218 仟美元 | - | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | - | - | 572,643 | 572,643 |
| 2 | 東莞聯茂公司 | 江西聯茂公司 | 應收及其他應收關係人款 | 是 | 人民幣 200,000 仟元 | - 仟元 | 人民幣 - 仟元 | 1.5 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | - | - | 4,190,256 | 4,190,256 |
| 3 | 無錫聯茂公司 | III | 應收及其他應收關係人款 | 是 | 人民幣 65,717 仟元 | 人民幣 65,717 仟元 | 人民幣 65,717 仟元 | - | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | - | - | 4,190,256 | 4,190,256 |
| 3 | 無錫聯茂公司 | 江西聯茂公司 | 應收及其他應收關係人款 | 是 | 人民幣 150,000 仟元 | 人民幣 150,000 仟元 | 人民幣 130,000 仟元 | 1.5 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | - | - | 4,190,256 | 4,190,256 |
| 3 | 無錫聯茂公司 | 江西聯茂公司 | 應收及其他應收關係人款 | 是 | 人民幣 300,000 仟元 | 人民幣 300,000 仟元 | 人民幣 300,000 仟元 | 1.5 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | - | - | 4,190,256 | 4,190,256 |
| 4 | 江西聯茂公司 | 本公司 | 應收及其他應收關係人款 | 是 | 人民幣 1,255 仟元 | 人民幣 - 仟元 | 人民幣 - 仟元 | - | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | - | - | 4,190,256 | 4,190,256 |

註一：本公司之「資金貸與他人作業程序」規定個別對象資金貸與限額及資金融通最高限額，分別係以本公司最近期經會計師核閱簽證財務報告（111年第2季財務報告）權益淨值之20%及40%為限。

註二：本公司100%轉投資之子公司個別對象資金貸與限額及資金融通最高限額，係以各貸與企業最近期經會計師核閱簽證財務報告（111年第2季財務報告）權益淨值之600%為限，惟其各貸與企業融通資金上限若大於本公司最近期財務報告（111年第2季財務報告）權益淨值20%者，則以本公司最近期財務報告權益淨值20%為上限。

註三：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

聯茂電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 111 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 | 保證對象 關係 | 對單一企業 背書保證限額 (註一及二) | 本期最高背書 保證餘額 | 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 (註一及二) | 屬母公司 對子公司 背書保證 | 屬子公司 對母公司 背書保證 | 對大陸 地區 背書保證 |
|----|---------------|-------------|------------------------|---------------------------|--------------------|--------------|-----------|------------------|-------------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 0 | 本公司 | III、IPL | 本公司間接持股 100% 之被投資公司 | \$ 20,951,281 | \$ 300,000 (註三) | \$ - | \$ - | \$ - | - | \$ 20,951,281 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | III | 本公司間接持股 100% 之被投資公司 | 20,951,281 | 965,900 (註三) | 809,625 | 62,482 | - | 3.86% | 20,951,281 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | IPL | 本公司間接持股 100% 之被投資公司 | 20,951,281 | 3,889,375 (註三) | 3,889,375 | 1,479,236 | - | 18.56% | 20,951,281 | Y | N | N |
| 0 | 本公司 | 東莞聯茂公司 | 本公司間接持股 100% 之被投資公司 | 20,951,281 | 2,034,700 (註三) | 2,034,700 | 317,500 | - | 9.71% | 20,951,281 | Y | N | Y |
| 0 | 本公司 | 江西聯茂公司 | 本公司間接持股 100% 之被投資公司 | 20,951,281 | 3,145,950 (註三) | 3,145,950 | 1,061,190 | - | 15.02% | 20,951,281 | Y | N | Y |

註一：本公司對單一企業背書保證限額及背書保證最高限額分別係以本公司最近期經會計師核閱之財務報告（111年第2季財務報告）權益淨值之100%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（111年第2季財務報告）權益淨值之300%計算。

註三：係共同開立票據取得之銀行保證額度。

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 111 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|-------|---------------------------|-------------|------------------------|-----|--------|---------|---------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例(%) | 市價或股權淨值 | |
| 本公司 | 股票 邦英生物科技 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 100 | \$ - | 5.0 | \$ - | |
| | 稜研科技 | — | 透過其他損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 357 | 2,300 | 1.0 | 2,300 | |
| 邦茂公司 | 股票 達勝科技 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 381 | 3,486 | 1.0 | 3,486 | |
| | 太陽光電能源科技 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 887 | - | 0.4 | - | |
| | 鼎茂光電 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 100 | - | 0.4 | - | |
| | TIEF FUND,L.P. (台灣工研群英基金) | — | 透過其他損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | - | 33,659 | 4.8 | 33,659 | |

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及七。

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百分之20%以上者

民國111年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|----------|--------|-------------------|---------|--------------|--------|----|-------------------|----|-----------------|--------|----|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | | |
| 本公司 | 江西聯茂公司 | 本公司間接持股100%之被投資公司 | 銷貨 | (\$ 184,098) | (13%) | — | \$ - | — | \$ 288,348 | 37% | |
| 江西聯茂公司 | 本公司 | 本公司間接持股100%之被投資公司 | 進貨 | 184,098 | 3% | — | - | — | (288,348) | (17%) | |
| 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 | (421,872) | (4%) | — | - | — | 198,980 | 3% | |
| 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 | 421,872 | 82% | — | - | — | (198,980) | (47%) | 註一 |
| 東莞聯茂公司 | 廣州聯茂公司 | 最終母公司相同 | 銷貨 | (1,595,914) | (18%) | — | - | — | 782,943 | 17% | |
| 廣州聯茂公司 | 東莞聯茂公司 | 最終母公司相同 | 進貨 | 1,595,914 | 35% | — | - | — | (782,943) | (49%) | |
| 東莞聯茂公司 | 無錫聯茂公司 | 最終母公司相同 | 銷貨 | (115,198) | (1%) | — | - | — | 47,199 | 1% | |
| 無錫聯茂公司 | 東莞聯茂公司 | 最終母公司相同 | 進貨 | 115,198 | 1% | — | - | — | (47,199) | (2%) | |
| 東莞聯茂公司 | 江西聯茂公司 | 最終母公司相同 | 銷貨 | (102,053) | (1%) | — | - | — | 89,381 | 2% | |
| 江西聯茂公司 | 東莞聯茂公司 | 最終母公司相同 | 進貨 | 102,053 | 2% | — | - | — | (89,381) | (5%) | |
| 廣州聯茂公司 | 東莞聯茂公司 | 最終母公司相同 | 銷貨 | (1,087,611) | (22%) | — | - | — | 480,175 | 16% | |
| 東莞聯茂公司 | 廣州聯茂公司 | 最終母公司相同 | 進貨 | 1,087,611 | 13% | — | - | — | (480,175) | (16%) | |
| 無錫聯茂公司 | 東莞聯茂公司 | 最終母公司相同 | 銷貨 | (372,592) | (4%) | — | - | — | 166,553 | 3% | |
| 東莞聯茂公司 | 無錫聯茂公司 | 最終母公司相同 | 進貨 | 372,592 | 5% | — | - | — | (166,553) | (6%) | |
| 無錫聯茂公司 | IIL | 最終母公司相同 | 銷貨 | (510,057) | (5%) | — | - | — | 688,190 | 11% | |
| IIL | 無錫聯茂公司 | 最終母公司相同 | 進貨 | 510,057 | 59% | — | - | — | (688,190) | (96%) | |
| 江西聯茂公司 | 東莞聯茂公司 | 最終母公司相同 | 銷貨 | (3,552,615) | (53%) | — | - | — | 1,492,241 | 51% | |
| 東莞聯茂公司 | 江西聯茂公司 | 最終母公司相同 | 進貨 | 3,552,615 | 43% | — | - | — | (1,492,241) | (51%) | |
| 江西聯茂公司 | 廣州聯茂公司 | 最終母公司相同 | 銷貨 | (160,566) | (2%) | — | - | — | 67,717 | 2% | |
| 廣州聯茂公司 | 江西聯茂公司 | 最終母公司相同 | 進貨 | 160,566 | 4% | — | - | — | (67,717) | (4%) | |
| 江西聯茂公司 | 無錫聯茂公司 | 最終母公司相同 | 銷貨 | (1,872,293) | (28%) | — | - | — | 593,467 | 20% | |
| 無錫聯茂公司 | 江西聯茂公司 | 最終母公司相同 | 進貨 | 1,872,293 | 21% | — | - | — | (593,467) | (22%) | |
| IPL | 東莞聯茂公司 | 最終母公司相同 | 銷貨 | (344,611) | (27%) | — | - | — | 144,631 | 25% | |
| 東莞聯茂公司 | IPL | 最終母公司相同 | 進貨 | 344,611 | 4% | — | - | — | (144,631) | (5%) | |
| IPL | 廣州聯茂公司 | 最終母公司相同 | 銷貨 | (377,422) | (29%) | — | - | — | 204,583 | 35% | |
| 廣州聯茂公司 | IPL | 最終母公司相同 | 進貨 | 377,422 | 8% | — | - | — | (204,583) | (13%) | |
| IPL | 江西聯茂公司 | 最終母公司相同 | 銷貨 | (510,606) | (40%) | — | - | — | 200,304 | 35% | |
| 江西聯茂公司 | IPL | 最終母公司相同 | 進貨 | 510,606 | 8% | — | - | — | (200,304) | (13%) | |
| IIL | 無錫聯茂公司 | 最終母公司相同 | 銷貨 | (349,816) | (40%) | — | - | — | 461,261 | 64% | |
| 無錫聯茂公司 | IIL | 最終母公司相同 | 進貨 | 349,816 | 4% | — | - | — | (461,261) | (17%) | |

註一：本公司係透過IIL與無錫聯茂公司進貨。

註二：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

聯茂電子股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額百分之20%以上

民國111年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 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額 | 提列 損失 | 備抵 金額 |
|-----------|--------|-----------------------|------------|-----|-----------|------|-------------------|----------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | | |
| 本公司 | 江西聯茂公司 | 本公司間接持股100%之 被投資公司 | \$ 288,348 | — | \$ - | — | \$ 23,319 | \$ - | - |
| 東莞聯茂公司 | 廣州聯茂公司 | 最終母公司相同 | 782,943 | — | - | — | 536,640 | - | - |
| 廣州聯茂公司 | 東莞聯茂公司 | 最終母公司相同 | 480,175 | — | - | — | 267,870 | - | - |
| 無錫聯茂公司 | 東莞聯茂公司 | 最終母公司相同 | 166,553 | — | - | — | 106,534 | - | - |
| 無錫聯茂公司 | IIL | 最終母公司相同 | 688,190 | — | - | — | 46,555 | - | - |
| 江西聯茂公司 | 東莞聯茂公司 | 最終母公司相同 | 1,492,241 | — | - | — | 389,414 | - | - |
| 江西聯茂公司 | 無錫聯茂公司 | 最終母公司相同 | 593,467 | — | - | — | 400,198 | - | - |
| IIL | 本公司 | 本公司間接持股100%之 被投資公司 | 198,752 | — | - | — | 36,145 | - | - |
| IIL | 無錫聯茂公司 | 最終母公司相同 | 461,261 | — | - | — | 30,186 | - | - |
| IPL | 東莞聯茂公司 | 最終母公司相同 | 144,631 | — | - | — | 29,800 | - | - |
| IPL | 廣州聯茂公司 | 最終母公司相同 | 204,583 | — | - | — | 28,961 | - | - |
| IPL | 江西聯茂公司 | 最終母公司相同 | 200,304 | — | - | — | 75,266 | - | - |

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末 | | 持有 | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列之 投資(損)益 | 備註 |
|--------------------|--------------------|--------|----------|---------------|---------------|--------|------|---------------|--------------|-----------------|-----------------|----|
| | | | | 本期 | 期末 | 上期 | 期末 | 股數(仟股) | 比率 | | | |
| 聯茂電子公司 | ITEQ International | 薩摩亞 | 投資業務 | \$ 61,719 仟美元 | \$ 61,719 仟美元 | 18,500 | 100% | \$ 20,425,155 | \$ 1,571,999 | \$ 1,571,999 | 註一 | |
| | 邦茂公司 | 新竹縣 | 投資業務 | 70,000 | 70,000 | 7,000 | 100% | 98,556 | 978 | 978 | | |
| | 菱茂電子 | 新竹縣 | 電子零組件製造業 | 49,000 | - | 4,900 | 49% | 49,000 | -- | - | | |
| ITEQ International | ITEQ Holding | 英屬開曼群島 | 投資業務 | 61,719 仟美元 | 61,719 仟美元 | 18,500 | 100% | 636,315 仟美元 | 54,332 仟美元 | 54,332 仟美元 | | |
| ITEQ Holding | ESIC | 英屬維京群島 | 大陸轉投資業務 | 13,000 仟美元 | 13,000 仟美元 | 10,750 | 100% | 236,928 仟美元 | 14,993 仟美元 | 14,993 仟美元 | | |
| | IPL | 薩摩亞 | 進出口業務 | 1,000 仟美元 | 1,000 仟美元 | 1,000 | 100% | 3,208 仟美元 | 2,029 仟美元 | 2,029 仟美元 | | |
| | IIL | 薩摩亞 | 進出口業務 | 1,000 仟美元 | 1,000 仟美元 | 1,000 | 100% | 2,220 仟美元 | (786 仟美元) | (786 仟美元) | | |
| | Eagle Great | 英屬維京群島 | 大陸轉投資業務 | 8,499 仟美元 | 8,499 仟美元 | 8,499 | 100% | 15,770 仟美元 | (1,447 仟美元) | (1,447 仟美元) | | |
| | ITEQ (HK) | 香港 | 大陸轉投資業務 | 24,200 仟美元 | 24,200 仟美元 | 24,200 | 100% | 350,877 仟美元 | 39,543 仟美元 | 39,543 仟美元 | | |

註一：大陸被投資相關資訊請參閱附表七。

聯茂電子股份有限公司
大陸投資資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期匯出或收回投資金額 | | | 本 期 末 自 台 灣 匯 出 積 累 投 資 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) | 期 末 投 資 帳 面 價 值 | 截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益 |
|---------------|--------------|---------------|------|---|---|--|--|---|---|--|--------------------------------------|--|
| | | | | 本 期 自 台 灣 匯 出 積 累 投 資 金 額 | 本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 | 本 期 末 自 台 灣 匯 出 積 累 投 資 金 額 | | | | | | |
| 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 | \$ 12,313 仟美元 | 100% | \$ 12,313 仟美元 | \$ 143,552 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 | 31,558 仟美元 | 100% | 31,558 仟美元 | 287,392 仟美元 | 82,231 仟美元 |
| 茂成電子公司 | 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 | (1,429 仟美元) | 100% | (1,429 仟美元) | 15,250 仟美元 | - |
| 廣州聯茂公司 | 生產及銷售膠片及銅箔基板 | 23,700 仟美元 | 註一 | 16,200 仟美元 | - | - | 16,200 仟美元 | 8,028 仟美元 | 100% | 8,028 仟美元 | 90,003 仟美元 | 26,610 仟美元 |
| 江西聯茂公司 | 生產及銷售膠片及銅箔基板 | 160,800 仟美元 | 註一及四 | - | - | - | - | 5,770 仟美元 | 100% | 5,770 仟美元 | 188,441 仟美元 | - |

| 本 期 末 自 台 灣 匯 出 積 累 投 資 金 額 | 經 濟 部 投 資 審 查 會 依 據 規 定 限 額 | 經 濟 部 投 資 審 查 會 依 據 規 定 限 額 |
|--|--|--|
| \$ 59,586 仟美元 | \$ 80,400 仟美元 | \$ 11,998,519 (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：除茂成電子公司之投資損益未經會計師核閱外，其餘係依據同期間經台灣會計師核閱之財務報告計算。

註三：依據投審會 2008.08.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定淨值或合併淨值之 60%。

註四：江西聯茂公司之實收資本額係由 ESIC、東莞聯茂公司及無錫聯茂公司投資共同設立，其餘公司部分由本公司以資金透過第三地區公司投資設立，部分由第三地區公司以自有資金投資設立。

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
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 111 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 名 稱 | 交 易 往 來 對 象 | 與 交 易 人 之 關 係 (註 二) | 交 易 往 來 情 形 (註 三 及 五) | | | |
|-----|--------------|-------------|--------------------------|-------------------------|------------|---------|------------------------------|
| | | | | 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 | 江西聯茂公司 | 1 | 應收帳款 | \$ 288,348 | 註四 | 0.89% |
| 1 | IPL | 東莞聯茂公司 | 3 | 銷貨收入 | 344,611 | 註四 | 1.55% |
| 1 | IPL | 廣州聯茂公司 | 3 | 應收帳款 | 204,583 | 註四 | 0.63% |
| 1 | IPL | 江西聯茂公司 | 3 | 其他應收款 | 384,873 | 註四 | 1.18% |
| 1 | IPL | 江西聯茂公司 | 3 | 應收帳款 | 200,304 | 註四 | 0.62% |
| 1 | IPL | 江西聯茂公司 | 3 | 銷貨收入 | 510,606 | 註四 | 2.29% |
| 1 | IPL | 廣州聯茂公司 | 3 | 銷貨收入 | 377,422 | 註四 | 1.70% |
| 2 | III | 無錫聯茂公司 | 3 | 應收帳款 | 461,261 | 註四 | 1.42% |
| 2 | III | 無錫聯茂公司 | 3 | 銷貨收入 | 349,816 | 註四 | 1.57% |
| 3 | 東莞聯茂公司 | 廣州聯茂公司 | 3 | 應收帳款 | 782,943 | 註四 | 2.41% |
| 3 | 東莞聯茂公司 | 廣州聯茂公司 | 3 | 銷貨收入 | 1,595,914 | 註四 | 7.17% |
| 4 | 無錫聯茂公司 | 東莞聯茂公司 | 3 | 銷貨收入 | 372,592 | 註四 | 1.67% |
| 4 | 無錫聯茂公司 | III | 3 | 銷貨收入 | 510,057 | 註四 | 2.29% |
| 4 | 無錫聯茂公司 | 本公司 | 2 | 銷貨收入 | 421,872 | 註四 | 1.89% |
| 4 | 無錫聯茂公司 | III | 3 | 應收帳款 | 688,190 | 註四 | 2.12% |
| 4 | 無錫聯茂公司 | 江西聯茂公司 | 3 | 其他應收款 | 1,944,515 | 註四 | 5.98% |
| 5 | 廣州聯茂公司 | 東莞聯茂公司 | 3 | 應收帳款 | 480,175 | 註四 | 1.48% |
| 5 | 廣州聯茂公司 | 東莞聯茂公司 | 3 | 銷貨收入 | 1,087,611 | 註四 | 4.88% |
| 6 | 江西聯茂公司 | 無錫聯茂公司 | 3 | 應收帳款 | 593,467 | 註四 | 1.82% |
| 6 | 江西聯茂公司 | 東莞聯茂公司 | 3 | 應收帳款 | 1,492,241 | 註四 | 4.59% |
| 6 | 江西聯茂公司 | 無錫聯茂公司 | 3 | 銷貨收入 | 1,872,293 | 註四 | 8.41% |
| 6 | 江西聯茂公司 | 東莞聯茂公司 | 3 | 銷貨收入 | 3,552,615 | 註四 | 15.95% |
| 7 | ITEQ Holding | ITEQ (HK) | 1 | 其他應收款 | 866,169 | 註四 | 2.66% |

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。

聯茂電子股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表九

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|-------------|------------|---------|
| | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 |
| 穩懋半導體股份有限公司 | 65,408,733 | 17.07% |
| 天合興業股份有限公司 | 42,380,591 | 11.06% |
| 福村建設股份有限公司 | 32,967,897 | 8.60% |
| 聯茂電子股份有限公司 | 20,000,000 | 5.22% |

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。