

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103及102年第2季

地址：桃園縣平鎮市工業區工業一路22號

電話：(03)419-2345

§ 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	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~39		六~二七
(七) 關係人交易	39~40		二八
(八) 質押之資產	40		二九
(九) 重大承諾或有事項	40		三十
(十) 其 他	41		三一
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42、46~51		三二
2. 轉投資事業相關資訊	42、46~51		三二
3. 大陸投資資訊	42~43、52		三二
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	53~54		三二
(十二) 部門資訊	43~45		三三

會計師核閱報告

聯茂電子股份有限公司 公鑒：

聯茂電子股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下列所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表整體是否允當表達表示查核意見。

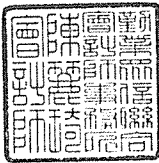
列入合併財務報表之非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表未經會計師核閱。非重要子公司民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,680,167 仟元及 1,354,356 仟元，分別佔合併資產總額 10%及 9%；負債總額分別為新台幣 1,116,483 仟元及 1,201,357 仟元，分別佔合併負債總額 12%及 13%；民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 38,895 仟元及(118,340)仟元與 92,997 仟元及(73,354)仟元，分別佔合併綜合損益 576%及(52)%與 42%及(11)%。採用權益法之投資民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之帳面金額分別為新台幣 27,315 仟元及 32,500 仟元；民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30

日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益份額分別為新台幣 (1,693) 仟元及 0 仟元與 (2,487) 仟元及 0 仟元。

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

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳麗琦

陳麗琦



會計師 黃瑞展

黃瑞展



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 8 月 12 日

民國 103 年 6 月 30 日 暨 民國 102 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年6月30日 (經核閱)		102年12月31日 (經查核)		102年6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)	\$ 1,394,171	9	\$ 1,757,476	11	\$ 2,058,838	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	-	-	-	-	3,096	-
1125	備供出售金融資產—流動—淨額 (附註八)	458,178	3	473,245	3	362,417	2
1150	應收票據 (附註九)	527,872	3	588,129	3	340,092	2
1170	應收帳款—淨額 (附註九)	6,350,916	39	6,466,968	40	5,923,914	38
1200	其他應收款 (附註九)	466,163	3	336,389	2	747,688	5
130X	存貨—淨額 (附註十)	964,538	6	925,615	6	917,557	6
1424	留抵稅額	519,112	3	457,415	3	503,775	3
1479	其他流動資產	214,735	1	145,839	1	231,105	2
11XX	流動資產總計	<u>10,895,685</u>	<u>67</u>	<u>11,151,076</u>	<u>69</u>	<u>11,088,482</u>	<u>71</u>
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動—淨額 (附註八)	27,009	-	15,556	-	11,254	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十一)	11,621	-	11,616	-	11,632	-
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	27,315	-	29,802	-	32,500	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二九)	4,482,489	28	3,497,898	22	3,575,852	23
1780	無形資產 (附註十四)	52,941	-	58,808	1	64,750	-
1840	遞延所得稅資產	168,417	1	161,051	1	162,356	1
1915	預付設備款	222,576	1	691,916	4	431,907	3
1990	其他非流動資產 (附註十五及二九)	467,340	3	458,768	3	333,506	2
15XX	非流動資產總計	<u>5,459,708</u>	<u>33</u>	<u>4,925,415</u>	<u>31</u>	<u>4,623,757</u>	<u>29</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$16,355,393</u>	<u>100</u>	<u>\$16,076,491</u>	<u>100</u>	<u>\$15,712,239</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 1,355,000	8	\$ 1,152,025	7	\$ 1,559,897	10
2110	應付短期票券—淨額 (附註十六)	619,684	4	619,676	4	569,545	4
2150	應付票據 (附註十七)	229,694	1	126,115	1	114,805	1
2170	應付帳款 (附註十七)	4,308,902	26	4,729,258	29	4,582,280	29
2216	應付股利 (附註二十)	720,203	4	-	-	810,913	5
2219	其他應付款	605,168	4	775,517	5	759,437	5
2230	當期所得稅負債 (附註二三)	297,607	2	394,422	3	336,352	2
2250	負債準備—流動 (附註十八)	32,167	-	57,095	-	61,074	-
2399	其他流動負債	87,975	1	94,443	1	146,465	1
21XX	流動負債總計	<u>8,256,400</u>	<u>50</u>	<u>7,948,551</u>	<u>50</u>	<u>8,940,768</u>	<u>57</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十六及二九)	983,333	6	683,333	4	-	-
2570	遞延所得稅負債	414,935	3	333,200	2	221,100	1
2645	存入保證金	10,675	-	17,782	-	17,133	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,408,943</u>	<u>9</u>	<u>1,034,315</u>	<u>6</u>	<u>238,233</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>9,665,343</u>	<u>59</u>	<u>8,982,866</u>	<u>56</u>	<u>9,179,001</u>	<u>58</u>
	權 益						
3100	股 本	<u>3,323,652</u>	<u>20</u>	<u>3,323,652</u>	<u>21</u>	<u>3,323,652</u>	<u>21</u>
3200	資本公積	<u>716,563</u>	<u>5</u>	<u>716,563</u>	<u>4</u>	<u>716,563</u>	<u>5</u>
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	862,206	5	780,507	5	780,507	5
3320	特別盈餘公積	-	-	12,346	-	12,346	-
3350	未分配盈餘	1,636,701	10	2,193,600	14	1,755,273	11
3300	保留盈餘總計	<u>2,498,907</u>	<u>15</u>	<u>2,986,453</u>	<u>19</u>	<u>2,548,126</u>	<u>16</u>
3400	其他權益	345,623	2	405,900	2	283,840	2
3500	庫藏股票	(194,695)	(1)	(338,943)	(2)	(338,943)	(2)
3XXX	權益總計	<u>6,690,050</u>	<u>41</u>	<u>7,093,625</u>	<u>44</u>	<u>6,533,238</u>	<u>42</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$16,355,393</u>	<u>100</u>	<u>\$16,076,491</u>	<u>100</u>	<u>\$15,712,239</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 103 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：蔡茂祺



經理人：黃睿潔



會計主管：蔡馨琳



聯茂電子股份有限公司及子公司



民國 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 以及 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代 碼		103年4月1日至6月30日		102年4月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二一)	\$ 5,081,495	100	\$ 4,846,118	100	\$ 9,981,084	100	\$ 9,804,773	100
5000	銷貨成本 (附註十及二二)	4,525,903	89	4,179,573	86	8,855,856	89	8,534,161	87
5900	銷貨毛利	555,592	11	666,545	14	1,125,228	11	1,270,612	13
	營業費用 (附註二二)								
6100	推銷費用	134,607	3	129,773	3	258,886	2	217,863	2
6200	管理費用	118,734	2	97,799	2	274,127	3	194,897	2
6300	研究發展費用	51,389	1	63,845	1	104,189	1	114,555	1
6000	營業費用合計	304,730	6	291,417	6	637,202	6	527,315	5
6900	營業淨利	250,862	5	375,128	8	488,026	5	743,297	8
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二二)	14,525	-	9,780	-	38,993	-	20,295	-
7050	財務成本 (附註二二)	(16,720)	-	(12,984)	-	(30,723)	-	(28,169)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 (附註十二)	(1,693)	-	-	-	(2,487)	-	-	-
7020	其他利益及損失 (附註二二)	(12,568)	-	22,548	-	(28,386)	-	31,462	-
7000	營業外收入及支出合計	(16,456)	-	19,344	-	(22,603)	-	23,588	-
7900	稅前利益	234,406	5	394,472	8	465,423	5	766,885	8
7950	所得稅費用 (附註二三)	97,786	2	277,951	5	184,368	2	384,982	4
8200	本期淨利	136,620	3	116,521	3	281,055	3	381,903	4
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(170,275)	(3)	134,608	3	(49,990)	(1)	361,245	4
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	26,631	-	960	-	(3,612)	-	(3,703)	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (費用) 利益 (附註二三)	13,774	-	(22,883)	(1)	(6,675)	-	(61,356)	(1)
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(129,870)	(3)	112,685	2	(60,277)	(1)	296,186	3
8500	本期綜合損益總額	\$ 6,750	-	\$ 229,206	5	\$ 220,778	2	\$ 678,089	7
	淨利歸屬於：								
8610	本公司股東	\$ 136,620	3	\$ 116,521	2	\$ 281,055	3	\$ 381,903	4
	綜合損益歸屬於：								
8710	本公司股東	\$ 6,750	-	\$ 229,206	5	\$ 220,778	2	\$ 678,089	7
	每股盈餘 (附註二四)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 0.42		\$ 0.36		\$ 0.86		\$ 1.18	
9810	稀 釋	\$ 0.42		\$ 0.36		\$ 0.86		\$ 1.17	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 12 日核閱報告)

董事長：蔡茂禎



經理人：黃春燦



會計主管：蔡馨暉



聯茂電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 465,423	\$ 766,885
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	297,769	251,137
A20900	財務成本	33,788	28,169
A20200	攤銷費用	5,885	5,885
A29900	預付款項攤銷	35,456	25,780
A29900	預付租賃款攤銷	888	1,263
A20300	迴轉備抵呆帳	(365)	(38,083)
A21200	利息收入	(2,680)	(7,173)
A29900	迴轉負債準備	(24,855)	(83,894)
A20400	指定透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價利益	-	(2,580)
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	2,487	-
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	6,300	3,044
A23700	存貨跌價及呆滯損失	11,225	-
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益) 損失	1,458	(37)
A23100	處分備供出售金融資產利益	(348)	(8,300)
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	50,169	(38,842)
A29900	處分投資利益—淨額	-	(3,302)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	62,265	(178,290)
A31150	應收帳款	82,954	115,778
A31180	其他應收款	(130,023)	(362,493)
A31200	存 貨	(48,639)	(76,742)
A31230	留抵稅額	(61,503)	62,627
A31240	其他流動資產	(42,131)	(75,034)
A32130	應付票據	103,579	31,686
A32150	應付帳款	(436,507)	293,142
A32180	其他應付款	(173,385)	65,256
A32230	其他流動負債	61,782	62,085
A33000	營運產生之現金流入	300,992	837,967

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 33,736)	(\$ 29,564)
A33500	支付之所得稅	(214,695)	(160,386)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>52,561</u>	<u>648,017</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備價款	(44,805)	(29,899)
B02800	處份不動產、廠房及設備價款	100	3,149
B03700	存出保證金增加	(5,750)	(158,018)
B00300	取得備供出售金融資產價款	(5,116)	(61,156)
B00400	處分備供出售金融資產價款	5,466	87,905
B01800	取得採用權益法之投資價款	-	(500)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	-	106,000
B06600	其他金融資產—流動減少	-	233,012
B07500	收取之利息	2,680	7,173
B07500	收取遠匯合約價款	-	3,302
B07100	預付設備款增加	(793,957)	(158,839)
B06700	其他非流動資產增加	(38,407)	(20,956)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(879,789)</u>	<u>11,173</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款淨增加	204,887	259,674
C00500	應付短期票券淨增加	8	199,790
C01600	舉借長期借款	300,000	-
C01700	償還長期借款	-	(1,171,996)
C03000	存入保證金增加(減少)	(7,120)	8,369
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>497,775</u>	<u>(704,163)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(33,852)	75,590
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(363,305)	30,617
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,757,476</u>	<u>2,028,221</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,394,171</u>	<u>\$ 2,058,838</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103年8月12日核閱報告)

董事長：蔡茂禎



經理人：黃睿燦



會計主管：蔡馨晔



聯茂電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 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 103 年 8 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 -2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互 抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報 表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過 渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

2. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

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

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

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下：

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

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。

(2) 以收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。

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

金融資產之減損

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

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

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			103年 6月30日	102年 12月31日	102年 6月30日
聯茂電子公司	ITEQ International	投資業務	100%	100%	100%
	邦茂公司	投資業務	100%	100%	100%
ITEQ International	ITEQ Holding	投資業務	100%	100%	100%
ITEQ Holding	ESIC	大陸轉投資業務	100%	100%	100%
	ITL	大陸轉投資業務	100%	100%	100%
	IPL	進出口業務	100%	100%	100%
	IIL	進出口業務	100%	100%	100%
	Eagle Great	大陸轉投資業務	100%	100%	100%
	Shining Era	大陸轉投資業務	100%	100%	100%
	ITEQ (HK)	大陸轉投資業務	100%	100%	100%
	Mega Crown	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%
ITEQ (HK)	無錫聯茂公司	經營膠片及銅箔基板 之生產及銷售	100%	100%	100%
	廣州聯茂公司	經營膠片及銅箔基板 之生產及銷售	100%	100%	100%
	仙桃聯茂公司	經營膠片及銅箔基板 之生產及銷售	100%	100%	100%
Eagle Great	茂成科技公司	經營多層印刷電路板 之生產及銷售	100%	100%	100%

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

(三) 其他重大會計政策說明

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 756	\$ 733	\$ 779
銀行支票及活期存款	844,279	1,592,933	1,512,571
約當現金			
銀行承兌匯票	549,136	163,810	326,608
原始到期日在 3 個月內 之銀行定期存款	-	-	218,880
	<u>\$ 1,394,171</u>	<u>\$ 1,757,476</u>	<u>\$ 2,058,838</u>

銀行存款及定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
銀行存款	0.01%-1.50%	0.01%-1.50%	0.01%-0.39%
定期存款	-	-	0.50%-5.00%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

合併公司分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產相關資訊如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動</u>			
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,096</u>

合併公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外匯金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。合併公司之財務避險策略係以達成規避大部分現金流量風險為目的。

合併公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
102年6月30日			
預購遠期外匯	美金兌新台幣	102.07.25-102.11.14	USD 8,000 /NTD 236,842

合併公司截至 103 年 6 月 30 日及 102 年 12 月 31 日止，並無未結清之遠期外匯買賣合約之情形。

八、備供出售金融資產－淨額

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
國內上市(櫃)股票	\$ 485,187	\$ 488,801	\$ 373,671
減：列為流動資產	458,178	473,245	362,417
	<u>\$ 27,009</u>	<u>\$ 15,556</u>	<u>\$ 11,254</u>

合併公司備供出售金融資產均未有質押之情事。

九、應收票據及應收帳款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
應收票據	<u>\$ 527,872</u>	<u>\$ 588,129</u>	<u>\$ 340,092</u>
應收帳款	\$ 6,434,996	\$ 6,551,983	\$ 6,001,460
減：備抵呆帳	84,080	85,015	77,546
淨 額	<u>\$ 6,350,916</u>	<u>\$ 6,466,968</u>	<u>\$ 5,923,914</u>

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

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
90天以下	\$ 140,414	\$ 273,067	\$ 135,988
91至180天	509	2,424	-
超過181天以上	6,081	-	-
合 計	<u>\$ 147,004</u>	<u>\$ 275,491</u>	<u>\$ 135,988</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳之變動資訊如下：

	個別評估		群組評估		合 計
	減 損	損 失	減 損	損 失	
103年1月1日餘額	\$ 15,823		\$ 69,192		\$ 85,015
本期提列(迴轉)呆帳費用	10,013		(10,378)		(365)
外幣換算差額	(243)		(327)		(570)
103年6月30日餘額	<u>\$ 25,593</u>		<u>\$ 58,487</u>		<u>\$ 84,080</u>
102年1月1日餘額	\$ 10,256		\$ 100,843		\$ 111,099
本期提列(迴轉)呆帳費用	35,514		(73,597)		(38,083)
外幣換算差額	1,191		3,339		4,530
102年6月30日餘額	<u>\$ 46,961</u>		<u>\$ 30,585</u>		<u>\$ 77,546</u>

截至103年6月30日暨102年12月31日及6月30日止，處於財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為33,738仟元、68,381仟元及55,898仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

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		保留款金額 (帳列其他 應收款)		約 定 額 度
		帳 款 金 額	已 預 支 金 額	應 收 款	應 收 款	
<u>103年6月30日</u>						
台新銀行	1.5-1.95	\$ 123,315	\$ 123,315	\$ -		\$ 490,866
大眾銀行	1.35-1.94	194,015	171,069	22,946		499,325
玉山銀行	1.29-1.73	84,452	67,821	16,631		299,325
遠東銀行	1.3-1.5	38,860	31,079	7,781		100,000
台灣銀行	1.6	18,053	15,295	2,758		149,325
中國信託(註)	-	61,447	-	61,447		119,460
台北富邦銀行(註)	-	4,132	-	4,132		149,325
星展銀行(註)	-	2,352	-	2,352		32,624
民生銀行(註)	-	-	-	-		982,559
中信銀行	2.86-4.33	974,943	779,954	194,989		1,134,870
中國銀行(註)	-	-	-	-		238,920
南京銀行(註)	-	-	-	-		149,325
		<u>\$ 1,501,569</u>	<u>\$ 1,188,533</u>	<u>\$ 313,036</u>		<u>\$ 4,345,924</u>
<u>102年12月31日</u>						
台新銀行	1.6-2.32	\$ 141,420	\$ 140,102	\$ 1,318		\$ 490,362
大眾銀行	1.33-2.24	191,362	175,664	15,698		573,538
玉山銀行	1.21-1.43	124,344	114,179	10,165		299,025
遠東銀行	1.26	35,654	27,029	8,625		130,000
臺灣銀行	1.95-2.1	22,159	19,946	2,213		149,025
中國信託(註)	-	33,196	-	33,196		119,220
台北富邦銀行(註)	-	8,043	-	8,043		149,025
星展銀行(註)	-	6,436	-	6,436		53,417
民生銀行(註)	-	-	-	-		980,585

(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
				已預支金額	應收款	
中信銀行	3.17-3.55	\$ 605,947	\$ 484,757	\$ 121,190		\$ 1,132,590
中國銀行(註)	-	-	-	-		238,440
南京銀行(註)	-	-	-	-		149,025
		<u>\$ 1,168,561</u>	<u>\$ 961,677</u>	<u>\$ 206,884</u>		<u>\$ 4,464,252</u>
<u>102年6月30日</u>						
台新銀行	1.10-1.45	\$ 217,228	\$ 66,588	\$ 150,640		\$ 630,000
大眾銀行	1.34-1.46	219,398	151,635	67,763		575,000
玉山銀行	1.28-1.41	151,765	62,722	89,043		300,000
遠東銀行	1.30	28,022	19,291	8,731		100,000
台灣銀行(註)	-	33,572	-	33,572		150,000
中國信託(註)	-	33,712	-	33,712		120,000
台北富邦銀行(註)	-	4,808	-	4,808		150,000
星展銀行(註)	-	3,044	-	3,044		39,150
中信銀行	2.90-3.42	921,441	748,219	173,222		1,200,000
		<u>\$ 1,612,990</u>	<u>\$ 1,048,455</u>	<u>\$ 564,535</u>		<u>\$ 3,264,150</u>

註：未預支價金。

上述額度均係循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。合併公司於103年6月30日業已提供本票1,029,691仟元予該等銀行作為擔保品。

十、存貨－淨額

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
製成品	\$ 498,078	\$ 432,643	\$ 459,227
在製品	48,520	158,440	102,080
原物料	412,424	332,006	353,280
在途存貨	5,516	2,526	2,970
	<u>\$ 964,538</u>	<u>\$ 925,615</u>	<u>\$ 917,557</u>

103年6月30日暨102年12月31日及6月30日之備抵存貨跌價損失金額分別為136,933仟元、126,392仟元及147,644仟元。

銷貨成本與存貨相關金額如下：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
銷貨成本	<u>\$ 4,525,903</u>	<u>\$ 4,179,573</u>	<u>\$ 8,855,856</u>	<u>\$ 8,534,161</u>
存貨淨變現價值跌價損失	<u>\$ 3,184</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,225</u>	<u>\$ -</u>

存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年6月30日		102年12月31日		102年6月30日	
	金	額 持股%	金	額 持股%	金	額 持股%
國內非上市(櫃)普通股						
達勝科技	\$ 159	2.4	\$ 159	3.3	\$ 159	3.3
太陽光電能源科技	9,009	0.6	9,009	0.6	9,009	0.6
Commerciale Internazionale elettronica S.R.L	2,453	18.0	2,448	18.0	2,464	18.0
邦英生物科技	-	5.0	-	5.0	-	5.0
	<u>\$ 11,621</u>		<u>\$ 11,616</u>		<u>\$ 11,632</u>	
依金融資產衡量種類區分						
備供出售金融資產	<u>\$ 11,621</u>		<u>\$ 11,616</u>		<u>\$ 11,632</u>	

合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量，且均未有質押之情事。

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

十二、採用權益法之投資

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
非上市(櫃)公司			
鼎茂光電股份有限公司 (鼎茂公司)	<u>\$ 27,315</u>	<u>\$ 29,802</u>	<u>\$ 32,500</u>

合併公司對採用權益法之投資之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
鼎茂公司	26%	26%	26%

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

十三、不動產、廠房及設備

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
每一類別之帳面金額			
土地	\$ 253,716	\$ 253,716	\$ 253,716
房屋及建築	782,630	843,343	855,695
機器設備	2,323,461	1,903,788	1,972,122
運輸設備	28,206	24,609	27,288
生財器具	229,108	216,097	213,376
其他設備	619,649	256,345	253,655
租賃改良	245,719	-	-
	<u>\$ 4,482,489</u>	<u>\$ 3,497,898</u>	<u>\$ 3,575,852</u>

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	租賃改良物	其他設備	合	計
成本										
103年1月1日餘額	\$ 253,716	\$ 1,323,914	\$ 4,627,242	\$ 67,100	\$ 465,878	\$ -	\$ 692,293	\$ 7,430,143		
增添	-	5,902	11,833	114	19,695	-	7,261	44,805		
處分	-	(271)	(12,499)	(3,277)	(1,080)	-	(3,328)	(20,455)		
重分類	-	(42,864)	611,795	7,702	19,369	257,319	398,999	1,252,320		
外幣兌換差額之影響	-	(7,391)	(29,356)	(397)	(3,553)	-	(3,111)	(43,808)		
103年6月30日餘額	<u>\$ 253,716</u>	<u>\$ 1,279,290</u>	<u>\$ 5,209,015</u>	<u>\$ 71,242</u>	<u>\$ 500,309</u>	<u>\$ 257,319</u>	<u>\$ 1,092,114</u>	<u>\$ 8,663,005</u>		
累計折舊及減損										
103年1月1日餘額		\$ 480,571	\$ 2,723,454	\$ 42,491	\$ 249,781	\$ -	\$ 435,948	\$ 3,932,245		
折舊費用		31,237	185,430	3,568	24,376	11,600	41,558	297,769		
處分		(244)	(11,668)	(2,742)	(975)	-	(3,268)	(18,897)		
重分類		(11,825)	-	-	-	-	-	(11,825)		
提列減損損失		-	6,300	-	-	-	-	6,300		
外幣兌換差額之影響		(3,079)	(17,962)	(281)	(1,981)	-	(1,773)	(25,076)		
103年6月30日餘額		<u>\$ 496,660</u>	<u>\$ 2,885,554</u>	<u>\$ 43,036</u>	<u>\$ 271,201</u>	<u>\$ 11,600</u>	<u>\$ 472,465</u>	<u>\$ 4,180,516</u>		

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	合	計
成本									
102年1月1日餘額	\$ 253,716	\$ 1,235,083	\$ 4,287,289	\$ 64,721	\$ 420,982	\$ 657,873	\$ 6,919,664		
增添	-	17,939	8,712	1,070	736	1,442	29,899		
處分	-	(1,530)	(2,768)	(1,050)	(1,539)	(4,477)	(11,364)		
重分類	-	222	14,539	2,680	2,740	11,253	31,434		
外幣兌換差額之影響	-	52,405	191,069	501	20,229	19,832	284,036		
102年6月30日餘額	<u>\$ 253,716</u>	<u>\$ 1,304,119</u>	<u>\$ 4,498,841</u>	<u>\$ 67,922</u>	<u>\$ 443,148</u>	<u>\$ 685,923</u>	<u>\$ 7,253,662</u>		
累計折舊及減損									
102年1月1日餘額		\$ 402,457	\$ 2,263,486	\$ 36,521	\$ 199,673	\$ 395,354	\$ 3,297,491		
折舊費用		29,157	167,929	3,047	21,136	29,868	251,137		
處分		(451)	(2,221)	(722)	(1,341)	(3,517)	(8,252)		
提列減損損失		-	3,044	-	-	-	3,044		
外幣兌換差額之影響		17,261	94,481	1,788	10,304	10,563	134,397		
102年6月30日餘額		<u>\$ 448,424</u>	<u>\$ 2,526,719</u>	<u>\$ 40,634</u>	<u>\$ 229,772</u>	<u>\$ 432,268</u>	<u>\$ 3,677,817</u>		

合併公司於 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對不動產、廠房及設備分別認列減損損失 6,300 仟元、3,044 仟元、6,300 仟元及 3,044 仟元，其係歸因於該項機器設備預期未來現金流入減少，使其可回收金額小於帳面價值。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	53至55年
工程系統	3至8年
機器設備	
機電動力設備	5至12年
修繕工程	2至5年
運輸設備	5至10年
生財器具	
電腦設備	3至10年
辦公傢俱	3至5年
其他設備	
研發設備	3至12年
防治污染設備	3至12年
雜項設備	1至12年
租賃改良	3至9年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十四、無形資產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
商 譽	\$ 8,805	\$ 8,787	\$ 8,844
專利使用權利金（原始成本 94,158 仟元）	44,136	50,021	55,906
	<u>\$ 52,941</u>	<u>\$ 58,808</u>	<u>\$ 64,750</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按 8 年耐用年數計提攤銷。

十五、其他非流動資產

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
長期預付費用	\$ 118,999	\$ 79,776	\$ 47,344
用品盤存	46,026	55,743	36,122

（接次頁）

(承前頁)

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
長期預付租賃款	\$ 40,240	\$ 41,016	\$ 43,782
預付退休金	8,005	7,526	3,597
存出保證金	<u>254,070</u>	<u>274,707</u>	<u>202,661</u>
	<u>\$ 467,340</u>	<u>\$ 458,768</u>	<u>\$ 333,506</u>

合併公司設定質押作為借款擔保之其他非流動資產金額，請參閱附註二九。

十六、借 款

(一) 短期借款

係銀行週轉性信用借款，借款利率於103年6月30日暨102年12月31日及6月30日分別為1.12%-1.18%、1.1%-1.45%及1.09%-1.95%。

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付短期票券如下：

保 證 機 構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
<u>103年6月30日</u>					
大眾票券	\$ 300,000	\$ 195	\$ 299,805	1.13%	無
大中票券	100,000	49	99,951	1.11%	無
中華票券	100,000	40	99,960	1.12%	無
兆豐票券	<u>120,000</u>	<u>32</u>	<u>119,968</u>	1.13%	無
	<u>\$ 620,000</u>	<u>\$ 316</u>	<u>\$ 619,684</u>		
<u>102年12月31日</u>					
大眾票券	\$ 300,000	\$ 213	\$ 299,787	1.13%	無
大中票券	100,000	17	99,983	1.11%	無
中華票券	100,000	44	99,956	1.11%	無
兆豐票券	<u>120,000</u>	<u>50</u>	<u>119,950</u>	1.11%	無
	<u>\$ 620,000</u>	<u>\$ 324</u>	<u>\$ 619,676</u>		
<u>102年6月30日</u>					
大眾票券	\$ 300,000	\$ 305	\$ 299,695	1.16%	無
大中票券	50,000	38	49,962	1.08%	無
中華票券	100,000	53	99,947	1.08%	無
兆豐票券	<u>120,000</u>	<u>59</u>	<u>119,941</u>	1.08%	無
	<u>\$ 570,000</u>	<u>\$ 455</u>	<u>\$ 569,545</u>		

(三) 長期借款

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
銀行信用借款	\$ 783,333	\$ 683,333	\$ -
銀行抵押借款	<u>200,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 983,333</u>	<u>\$ 683,333</u>	<u>\$ -</u>
利率	1.17%-1.69%	1.20%	-

合併公司於 102 年 4 月 8 日與第一銀行等五家銀行簽訂總額度為 2,000,000 仟元之 5 年期聯合抵押貸款合約，截至 103 年 6 月 30 日止，業已動撥使用 200,000 仟元。依合約規定，合併公司年度及半年度之合併財務報告：(1)流動比率不得低於 100%；(2)負債比率（負債及或有負債／有形淨值）不得高於 200%，自 104 年起不得高於 175%；(3)利息保障倍數不得低於 400%；及(4)有形資產淨值不得低於 5,000,000 仟元。

合併公司於 103 年 3 月 11 日與台灣工業銀行簽訂總額度為 200,000 仟元之 2 年期信用貸款合約，截至 103 年 6 月 30 日止，業已動撥使用 100,000 仟元。依合約規定，合併公司年度及半年度之合併財務報告：(1)流動比率不得低於 100%；(2)負債比率（負債及或有負債／有形淨值）不得高於 200%；(3)利息保障倍數不得低於 400%；及(4)有形資產淨值不得低於 5,000,000 仟元。

合併公司於 102 年 7 月 12 日與中國信託商業銀行簽訂總額度為 300,000 仟元之 3 年期信用貸款合約，截至 103 年 6 月 30 日止，業已全數動用。依合約規定，合併公司年度及半年度之合併財務報告：(1)流動比率不得低於 100%；(2)負債比率（負債及或有負債／有形淨值）不得高於 175%；(3)利息保障倍數不得低於 400%；及(4)有形資產淨值不得低於 3,700,000 仟元。

合併公司分別於 102 年 7 月 25 日及 102 年 7 月 8 日與台灣中小企業銀行及合作金庫商業銀行簽訂總額度均為 200,000 仟元之 3 年期信用貸款合約，截至 103 年 6 月 30 日止，業已分別動撥使用 183,333 仟元及 200,000 仟元。該信用貸款合約分別於 105 年 10 月及 7 月到期。

十七、應付票據及應付帳款

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

十八、負債準備－流動

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
退貨及折讓	<u>\$ 32,167</u>	<u>\$ 57,095</u>	<u>\$ 61,074</u>

退貨及折讓準備之變動資訊如下：

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 57,095	\$ 140,866
本期迴轉	(24,855)	(83,894)
匯率影響數	(73)	4,102
期末餘額	<u>\$ 32,167</u>	<u>\$ 61,074</u>

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

十九、退休福利計畫

確定福利計畫相關退休金利益係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
管理費用	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 72</u>

二十、權益

(一) 股本

普通股

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>400,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 4,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>332,365</u>	<u>332,365</u>	<u>332,365</u>
已發行股本	\$ 3,323,652	\$ 3,323,652	\$ 3,323,652
發行溢價	<u>716,563</u>	<u>716,563</u>	<u>716,563</u>
	<u>\$ 4,040,215</u>	<u>\$ 4,040,215</u>	<u>\$ 4,040,215</u>

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 5,000 仟股。

(二) 資本公積

本公司之資本公積全數為股票發行溢價產生，103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日未有變動。資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司原章程規定，每年度總決算如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應提撥 10% 法定盈餘公積及依相關規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，則以此項盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，依下列原則訂定：

1. 員工紅利不低於 5%。
2. 董事及監察人酬勞 2%。
3. 其他連同以往年度之未分配盈餘交由股東會決議分派之。

以上分配比例，經股東會同意得調整之。

因本公司現處成長期，可分配盈餘之分派，視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內競爭狀況、未來之資本支出及營運資金規劃等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃後，股東紅利之發放比例以現金股利不低於 20% 為原則。

本公司另於 102 年 6 月 14 日經股東會決議通過修改有關盈餘分派之部分公司章程條文規定如下：

依本公司章程規定，每年度總決算如有當期淨利，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應提撥 10% 法定盈餘公積及依相關規定提列（迴轉）特別盈餘公積，如尚有盈餘，則以此項

盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，依下列原則訂定：

1. 員工紅利不低於 2%。
2. 董事及監察人酬勞 2%。
3. 其他連同以往年度之未分配盈餘交由股東會決議分派之。

以上分配比例，經股東會同意得調整之。

因本公司現處成長期，當期淨利之分派，視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內競爭狀況、未來之資本支出及營運資金規劃等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃後，股東紅利之發放比例，其中現金股利不得低於 20%。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利暨董監酬勞估列金額分別為 10,167 仟元及 13,748 仟元。前述員工紅利及董監酬勞均按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）扣除法定盈餘公積後 2% 及 2% 之比例計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係以股東會決議日前 1 日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 103 年 6 月 18 日及 102 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 81,699	\$ 108,353	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	(12,346)	12,346	-	-
股東紅利—現金	720,203	810,913	2.2	2.5

	102年度	101年度
	現金紅利	現金紅利
員工紅利	\$ 30,653	\$ 48,141
董監事酬勞	14,952	19,257

103 年 6 月 18 日及 102 年 6 月 14 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報告換算之兌換差額

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$420,592	\$ 89,247
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(49,990)	361,245
換算國外營運機構淨資產 所產生利益之相關所得 稅	(6,675)	(61,356)
期末餘額	<u>\$363,927</u>	<u>\$389,136</u>

換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額波動，主要受新台幣兌美金匯率波動所致。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 14,692)	(\$101,593)
備供出售金融資產未實現 損益	(7,198)	(7,684)
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	348	8,300
採用權益法之子公司之備 供出售金融資產未實現 損益之份額	<u>3,238</u>	<u>(4,319)</u>
期末餘額	<u>(\$ 18,304)</u>	<u>(\$105,296)</u>

(五) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>103年1月1日至6月30日</u>				
轉讓股份予員工	<u>8,000</u>	<u>-</u>	<u>3,000</u>	<u>5,000</u>
<u>102年1月1日至6月30日</u>				
轉讓股份予員工	<u>8,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,000</u>

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

二一、營業收入

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
銅箔基板	\$ 3,539,884	\$ 3,420,942	\$ 7,030,823	\$ 6,955,323
玻璃纖維膠片	1,290,696	1,293,741	2,502,055	2,537,400
其 他	<u>250,915</u>	<u>131,435</u>	<u>448,206</u>	<u>312,050</u>
	<u>\$ 5,081,495</u>	<u>\$ 4,846,118</u>	<u>\$ 9,981,084</u>	<u>\$ 9,804,773</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 1,397	\$ 3,796	\$ 2,680	\$ 7,173
其他收入	<u>13,128</u>	<u>5,984</u>	<u>36,313</u>	<u>13,122</u>
	<u>\$ 14,525</u>	<u>\$ 9,780</u>	<u>\$ 38,993</u>	<u>\$ 20,295</u>

(二) 其他利益及損失

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
兌換利益(損失)	(\$ 4,715)	\$ 28,419	(\$ 16,995)	\$ 24,094
處分備供出售金融資產 利益(損失)	-	(2,142)	348	8,300
不動產、廠房及設備減 損損失	(6,300)	(3,044)	(6,300)	(3,044)
其他利益(損失)	(1,553)	(685)	(5,439)	2,112
	<u>(\$ 12,568)</u>	<u>\$ 22,548</u>	<u>(\$ 28,386)</u>	<u>\$ 31,462</u>

(三) 利息資本化相關資訊如下：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 493</u>	<u>\$ 3,065</u>	<u>\$ 718</u>
利息資本化利率	1.61%	1.56%	1.61%	1.36%

(四) 折舊及攤銷

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 160,806	\$ 121,306	\$ 297,769	\$ 251,137
預付款項	18,874	13,069	35,456	25,780
預付租賃款	441	538	888	1,263
無形資產	<u>2,942</u>	<u>2,942</u>	<u>5,885</u>	<u>5,885</u>
	<u>\$ 183,063</u>	<u>\$ 137,855</u>	<u>\$ 339,998</u>	<u>\$ 284,065</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 150,119	\$ 112,606	\$ 278,528	\$ 235,664
營業費用	<u>10,687</u>	<u>8,700</u>	<u>19,241</u>	<u>15,473</u>
	<u>\$ 160,806</u>	<u>\$ 121,306</u>	<u>\$ 297,769</u>	<u>\$ 251,137</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,772	\$ 11,154	\$ 29,171	\$ 22,150
推銷費用	3,040	148	6,114	239
管理費用	3,377	5,125	6,824	10,306
研究發展費用	<u>68</u>	<u>122</u>	<u>120</u>	<u>233</u>
	<u>\$ 22,257</u>	<u>\$ 16,549</u>	<u>\$ 42,229</u>	<u>\$ 32,928</u>

(五) 員工福利費用

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 308,560</u>	<u>\$ 288,526</u>	<u>\$ 672,543</u>	<u>\$ 595,611</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	\$ 4,026	\$ 3,289	\$ 8,099	\$ 6,466
確定福利計畫	(<u>17</u>)	(<u>36</u>)	(<u>34</u>)	(<u>72</u>)
	<u>\$ 4,009</u>	<u>\$ 3,253</u>	<u>\$ 8,065</u>	<u>\$ 6,394</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 247,165	\$ 216,372	\$ 495,800	\$ 426,243
營業費用	<u>65,404</u>	<u>75,407</u>	<u>184,808</u>	<u>175,762</u>
	<u>\$ 312,569</u>	<u>\$ 291,779</u>	<u>\$ 680,608</u>	<u>\$ 602,005</u>

二三、繼續營業單位之所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 48,011	\$ 189,998	\$ 102,061	\$ 256,883
未分配盈餘加徵 10%	3,068	15,192	3,068	15,192
以前年度之調整	(<u>1,298</u>)	(<u>963</u>)	(<u>1,298</u>)	(<u>963</u>)
	49,781	204,227	103,831	271,112
遞延所得稅				
當期產生者	48,203	75,574	80,735	112,808
其他	(<u>198</u>)	(<u>1,850</u>)	(<u>198</u>)	<u>1,062</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 97,786</u>	<u>\$ 277,951</u>	<u>\$ 184,368</u>	<u>\$ 384,982</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益 — 國外營運機構換 算	<u>\$ 13,774</u>	(<u>\$ 22,883</u>)	(<u>\$ 6,675</u>)	(<u>\$ 61,356</u>)

(三) 兩稅合一相關資訊：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額			
本公司	<u>\$ 193,597</u>	<u>\$ 139,849</u>	<u>\$ 178,919</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 8.78% (預計) 及 7.76%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

截至 103 年 6 月 30 日止，本公司之未分配盈餘均為 87 及以後年度所產生。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度之營利事業所得稅申報案業經稅捐稽徵機關核定。

(五) 免稅相關資訊

截至 103 年 6 月 30 日止，合併公司各次增資擴展可享受 5 年免稅如下：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
本公司 99 年增資擴展案	99 至 104 年度

二四、每股盈餘

	單位：每股元			
	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
基本每股盈餘	\$ 0.42	\$ 0.36	\$ 0.86	\$ 1.18
稀釋每股盈餘				
稀釋每股盈餘	\$ 0.42	\$ 0.36	\$ 0.86	\$ 1.17

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

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 136,620	\$ 116,521	\$ 281,055	\$ 381,903
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 136,620	\$ 116,521	\$ 281,055	\$ 381,903

股 數

單位：仟股

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	326,365	324,365	326,265	324,365
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	-		1,100	-
員工分紅	904	1,267	1,110	1,505
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	327,269	325,632	328,475	325,870

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、股份基礎給付協議

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

庫藏股員工認股權之相關資訊如下：

	103年1月1日至6月30日	
	單位(仟)	加權平均執行價格(元)
<u>庫藏股員工認股權</u>		
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	3,000	22.9
本期執行	(3,000)	22.9
期末流通在外	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	103年1月1日至6月30日	
	加權平均	
	執行價格	
	單位(仟)	(元)
庫藏股員工認股權 本期給與之庫藏股員工 認股權加權平均公允 價值(元)		\$ 9.05

於103年1月1日至6月30日執行之庫藏股員工認股權，其於執行日之股價為31.95元。

截至資產負債表日止，並無流通在外之庫藏股員工認股權。

103年1月1日至6月30日認列之酬勞成本為27,150仟元。

二六、營業租賃協議

營業租賃係合併公司與他單位簽訂營業租賃契約承租土地及廠房，租賃期間為94年3月至112年12月。所有租賃期間超過5年之營業租賃均包括每5年依市場租金行情檢視條款，並依合約約定，每年依消費者物價指數之年增率調整租金乙次。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地及廠房並無優惠承購權。截至103年6月30日止，因營業租賃契約支付之存出保證金為114,453仟元(帳列其他非流動資產)。

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
1年內	\$ 47,037	\$ 46,325	\$ 39,704
超過1年但不超過5年	177,571	181,307	217,390
超過5年	156,926	177,054	159,016
	<u>\$ 381,534</u>	<u>\$ 404,686</u>	<u>\$ 416,110</u>

二七、金融工具

(一) 金融工具之種類

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量	\$ -	\$ -	\$ 3,096
放款及應收款(註1)	8,993,192	9,423,669	9,273,193
備供出售金融資產— 淨額	496,808	500,417	385,303
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	8,832,659	8,103,706	8,414,010

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

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

(二) 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

合併公司按非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額如下：

單位：新台幣仟元

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
<u>金融資產</u>			
美金	\$ 6,851,867	\$ 4,822,747	\$ 6,307,320
<u>金融負債</u>			
美金	5,101,061	4,500,972	6,828,120

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，將使稅前淨利增加之金額；當美金貶值 0.5 元時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之	影 響
	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 29,312	(\$ 8,680)

(2) 利率風險

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

合併公司受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ -	\$ -	\$ 218,880
—金融負債	619,684	619,676	569,545
具現金流量利率風險			
—金融資產	844,278	1,589,753	1,510,392
—金融負債	2,338,333	1,835,358	1,559,897

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別下降 1,868 仟元及 62 仟元。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

面對備供出售金融資產價格變動風險，合併公司以市場價格上升或下降 10% 作為向管理階層報導價格變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，倘權益價格上漲 10%，對合併公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別上升 48,519 仟元及 37,367 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 103 年 6 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 30%、50%及 52%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

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

(1) 流動性風險表

下表列示合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量（包含利息及本金）編製：

	103年6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	\$ 1,356,129	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,356,129
應付短期票券—淨額	620,000	-	-	-	620,000
應付票據及帳款	4,538,596	-	-	-	4,538,596
其他應付款	549,590	45,398	10,180	-	605,168
應付股利	720,203	-	-	-	720,203
長期借款	6,300	3,115	3,115	1,006,153	1,018,683
	<u>\$ 7,790,818</u>	<u>\$ 48,513</u>	<u>\$ 13,295</u>	<u>\$ 1,006,153</u>	<u>\$ 8,858,779</u>

	102年12月31日				合 計
	180天	181天至270天	271天至360天	361天以上	
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,003,593	\$ 150,472	\$ -	\$ -	\$ 1,154,065
應付短期票券	620,000	-	-	-	620,000
應付票據及帳款	4,855,373	-	-	-	4,855,373
其他應付款	729,912	-	45,605	-	775,517
長期借款	4,140	2,070	2,070	698,329	706,609
	<u>\$ 7,213,018</u>	<u>\$ 152,542</u>	<u>\$ 47,675</u>	<u>\$ 698,329</u>	<u>\$ 8,111,564</u>

	102年6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	\$ 1,411,797	\$ 151,623	\$ -	\$ -	\$ 1,563,420
應付短期票券—淨額	570,000	-	-	-	570,000
應付票據及帳款	4,697,085	-	-	-	4,697,085
應付股利	810,913	-	-	-	810,913
其他應付款	705,650	40,039	13,748	-	759,437
	<u>\$ 8,195,445</u>	<u>\$ 191,662</u>	<u>\$ 13,748</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,400,855</u>

(2) 融資額度

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
無擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$ 3,366,054	\$ 3,260,313	\$ 2,916,499
未動用金額	<u>7,252,710</u>	<u>10,292,995</u>	<u>9,928,839</u>
	<u>\$ 10,618,764</u>	<u>\$ 13,553,308</u>	<u>\$ 12,845,338</u>
有擔保銀行借款額度			
已動用金額	\$ 200,000	\$ -	\$ -
未動用金額	<u>1,800,000</u>	<u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>
	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>

二八、關係人交易

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

(一) 取得金融資產

102年1月1日至6月30日

單位：仟股

關係人類別	帳列項目	交易股數	交易標的	取得價款
其他關係人	備供出售金融資產	900	普通股	<u>\$ 30,949</u>

(二) 合併公司於 102 年 1 月與其他關係人簽訂營業租賃契約承租土地及廠房，租賃期間為 102 年 1 月至 112 年 12 月，按月給付租金。103 年及 102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 1 月 1 日至 6 月 30 日認列租金費用分別為 7,140 仟元、4,950 仟元、14,280 仟元及 6,600 仟元，並支付保證金金額均為 110,000 仟元。

(三) 主要管理階層薪酬

103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年4月1日 至6月30日	102年4月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 8,529	\$ 4,088	\$ 19,467	\$ 10,874
退職後福利	283	108	499	220
	<u>\$ 8,812</u>	<u>\$ 4,196</u>	<u>\$ 19,966</u>	<u>\$ 11,094</u>

主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押資產

下列資產業已設質抵押作為長期銀行借款額度、承租廠房、運輸設備租賃及其他等之保證金：

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 367,390	\$ 368,867	\$ 370,345
存出保證金（帳列其他非流動資產）	254,070	274,707	202,661

三十、重大承諾及或有事項

截至 103 年 6 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 273,695 仟元。
- (二) 已簽約尚未支付之工程設備款計 309,270 仟元。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103年6月30日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	229,428		29.865				\$ 6,851,867
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		170,804		29.865				5,101,061

102年12月31日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	161,810		29.805				\$ 4,822,747
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		151,014		29.805				4,500,972

102年6月30日

單位：各外幣／新台幣仟元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	210,244		30.00				\$ 6,307,320
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		227,604		30.00				6,828,120

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：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：
本公司與大陸被投資公司直接或間接由第三地區進貨之價格及付款條件與一般交易相當，付款方式係採定期結算方式為之，103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司自東莞聯茂公司、無錫聯茂公司及廣州聯茂公司進貨金額分別為 633,019

仟元、154,703 仟元及 87,699 仟元，占本公司總進貨金額比例分別為 69%、17%及 10%，已實現利益 1,626 仟元，於編製合併財務報告時，業已沖銷。

- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：
本公司與大陸被投資公司直接或間接向第三地出售原物料及銷貨之價格及付款條件與一般交易條件相當，付款方式係採定期結算方式為之，103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司出售原、物料予東莞聯茂公司、無錫聯茂公司、茂成電子公司及廣州聯茂公司之金額分別為 35,978 仟元、13,176 仟元、2,325 仟元及 0 仟元，占本公司銷貨成本比例均為 0%，已實現銷貨利益 519 仟元，於編製合併財務報告時，業已沖銷。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：截至 103 年 6 月 30 日止，尚未認列之遞延處分利益為 800 仟元，於編製合併報告時，業已沖銷。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門（產品為銅箔基板及玻璃纖維膠片）如下：

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

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

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

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

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日
聯茂電子公司	\$ 2,149,008	\$ 2,350,966	(\$ 88,321)	\$ 157,353
無錫聯茂公司	6,075,479	5,519,727	254,978	258,745
東莞聯茂公司	5,652,311	5,531,831	139,692	153,548
其他部門	<u>2,624,933</u>	<u>2,378,010</u>	<u>191,844</u>	<u>187,399</u>
	<u>\$16,501,731</u>	<u>\$15,780,534</u>	498,193	757,045
總部管理成本			(10,167)	(13,748)
營業外收入及支出			(<u>22,603</u>)	<u>23,588</u>
稅前淨利			<u>\$ 465,423</u>	<u>\$ 766,885</u>

上述部門收入之內部交易尚未沖銷。合併公司 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日來自集團內無錫聯茂公司、東莞聯茂公司及其他之收入分別為 2,371,599 仟元、3,090,221 仟元及 1,058,827 元；102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日來自集團內無錫聯茂公司、東莞聯茂公司及其他之收入分別為 1,746,174 仟元、3,134,341 仟元及 1,095,246 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

	103年6月30日	102年12月31日	102年6月30日
部門資產			
聯茂電子公司	\$ 3,355,573	\$ 2,378,580	\$ 2,858,821
無錫聯茂公司	6,900,160	7,859,751	8,077,511
東莞聯茂公司	7,466,858	6,493,190	8,028,856
其他部門	<u>10,114,869</u>	<u>5,498,552</u>	<u>6,052,584</u>
小計	27,837,460	22,230,073	25,017,772
其他	33,689,948	32,032,895	29,648,818
部門間沖銷	<u>(45,172,015)</u>	<u>(38,186,477)</u>	<u>(38,954,351)</u>
資產總計	<u>\$ 16,355,393</u>	<u>\$ 16,076,491</u>	<u>\$ 15,712,239</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

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

聯茂電子股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率	資金貸與性質	業務往來金額	有礙資金安全之原因	提供擔保名稱	係		貸與金額
													品名	價值	
1	IFPL	Shining Era Eagle Great 廣州聯茂公司	應收及其他應收關係人款	是	\$ 999 仟美元	\$ 999 仟美元	\$ 999 仟美元	-	短期融通	\$ -	營運週轉	-	-	1,480,700	
		ESIC	應收及其他應收關係人款	是	7,437 仟美元	5,485 仟美元	5,485 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	1,480,700	
		ITL	應收及其他應收關係人款	是	19,289 仟美元	17,179 仟美元	17,179 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	1,480,700	
		無錫聯茂公司	應收及其他應收關係人款	是	1,318 仟美元	1,318 仟美元	1,318 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	1,480,700	
		IPPL	應收及其他應收關係人款	是	81 仟美元	81 仟美元	81 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	1,480,700	
		茂成科技公司	應收及其他應收關係人款	是	7,111 仟美元	270 仟美元	270 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	1,480,700	
		茂成科技公司	應收及其他應收關係人款	是	10,507 仟美元	10,507 仟美元	10,507 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	1,480,700	
		廣州聯茂公司	應收及其他應收關係人款	是	7,251 仟美元	5,481 仟美元	5,481 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	1,480,700	
		ITTEQ Holding 東莞聯茂公司	應收及其他應收關係人款	是	4,200 仟美元	4,200 仟美元	4,200 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	1,182,295	
		茂成科技公司	應收及其他應收關係人款	是	人民幣 8,384 仟元	人民幣 8,384 仟元	人民幣 8,384 仟元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	1,480,700	
		茂成科技公司	應收及其他應收關係人款	是	人民幣 30,207 仟元	人民幣 22,663 仟元	人民幣 22,663 仟元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	1,480,700	
		茂成科技公司	應收及其他應收關係人款	是	人民幣 20 仟元	人民幣 20 仟元	人民幣 20 仟元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	1,480,700	
		茂成科技公司	應收及其他應收關係人款	是	人民幣 357 仟元	人民幣 357 仟元	人民幣 357 仟元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	1,480,700	
		無錫聯茂公司	應收及其他應收關係人款	是	人民幣 92 仟元	人民幣 92 仟元	人民幣 92 仟元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	1,480,700	
		廣州聯茂公司	應收及其他應收關係人款	是	人民幣 5,716 仟元	人民幣 5,716 仟元	人民幣 5,716 仟元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	1,480,700	
		茂成科技公司	應收及其他應收關係人款	是	人民幣 1,114 仟元	人民幣 1,114 仟元	人民幣 1,114 仟元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	1,480,700	
		廣州聯茂公司	應收及其他應收關係人款	是	人民幣 341 仟元	人民幣 341 仟元	人民幣 341 仟元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	1,102,197	

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之財務報告（103 年第 1 季財務報告）淨值之 20% 及 40% 為限。

註二：本公司 100% 轉投資之子孫公司個別對象資金貸與限額及資金融通最高限額，係以各貸與企業最近期經會計師核閱之財務報告（102 年度或 103 年第 1 季財務報告）淨值之 600% 為限，惟其各貸與企業融通資金上限若大於本公司最近期財務報告（102 年度財務報告）淨值 20% 者，則以本公司最近期財務報告淨值 20% 為上限。

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 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明外，
係新台幣仟元

編號	背書保證公司	背書保證者名稱	背書保證對象		單一企業背書保證限額(註一)	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	背書保證最高額(註一)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對子公司背書保證	對大陸地區
			被背書公司	關係										
0	本公司	IIL	本公司間接持股100%之被投資公司	保證	\$ 7,403,503	\$ 2,136,531 (註二)	\$ 2,089,057	\$ 217,903	\$ -	28.22%	\$ 9,994,729	Y	N	N
0	本公司	IPL	本公司間接持股100%之被投資公司	保證	7,403,503	2,059,416 (註二)	2,020,367	186,862	-	27.29%	9,994,729	Y	N	N
0	本公司	Shining Era	本公司間接持股100%之被投資公司	保證	7,403,503	170,623 (註二)	167,244	-	-	2.26%	9,994,729	Y	N	N
0	本公司	Eagle Great	本公司間接持股100%之被投資公司	保證	7,403,503	556,078 (註二)	525,624	-	-	7.10%	9,994,729	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	保證	7,403,503	104,528 (註二)	104,528	-	-	1.41%	9,994,729	Y	N	Y
0	本公司	無錫聯茂公司	本公司間接持股100%之被投資公司	保證	7,403,503	766,750 (註二)	447,975	-	-	6.05%	9,994,729	Y	N	Y
0	本公司	廣州聯茂公司	本公司間接持股100%之被投資公司	保證	7,403,503	91,410 (註二)	89,595	-	-	1.21%	9,994,729	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（103年第1季財務報告）股東權益淨值之100%及135%計算。
註二：係共同開立票據取得之短期借款及銀行保證額度。

聯茂電子股份有限公司及子公司

持有有價證券情形

民國 103 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

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	帳數	面金額	持股比例(%)	價值		註
						公允價	成本	
聯茂電子公司	股票 美磊科技	董事長相同	3,342	\$ 145,858	4.2	\$ 145,858		
	邦英生物科技	-	100	-	5.0	-		
	股票 達勝科技	-	500	159	2.4	159		
	太陽光電能源科技	-	887	9,009	0.6	9,009		
	美磊科技	董事長相同	5,677	247,787	7.1	247,787		
	擎邦國際	-	1	7	-	7		
	台灣嘉碩科技	子公司為該公司法人董事	1,000	27,009	1.2	27,009		
	正文科技	本公司董事長為該公司董事長	1,800	52,830	0.6	52,830		
	日電貿	本公司監察人為該公司董事長	138	4,430	0.1	4,430		
	穩懋科技	本公司董事長為該公司董事長	239	7,266	-	7,266		
Mega Crown	股票 Commerciale Internazionale elettronica S.R.L.	-	-	82 仟美元	18	82 仟美元		

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受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20%以上者

民國103年1月1日至6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原因		應收(付)票據		備註	
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨額之比率	授信期間	授信利率	價授	信期	應收(付)票據之金額	佔總應收(付)票據之比率		
本公司	東莞聯茂公司	本公司間接持股100%	\$ 639,019	69	—	—	—	—	—	(\$ 571,658)	(37)	註一及二
本公司	無錫聯茂公司	本公司間接持股100%	154,703	17	—	—	—	—	—	(80,539)	(5)	註一及二
東莞聯茂公司	茂成聯茂公司	最終母公司相同	(162,981)	(5)	—	—	—	—	—	(188,184)	(6)	
茂成聯茂公司	東莞聯茂公司	最終母公司相同	(162,981)	(39)	—	—	—	—	—	(188,184)	(34)	
東莞聯茂公司	IPL	最終母公司相同	(625,717)	(17)	—	—	—	—	—	(439,299)	(14)	
IPL	東莞聯茂公司	最終母公司相同	(625,717)	(31)	—	—	—	—	—	(439,299)	(25)	
東莞聯茂公司	廣州聯茂公司	最終母公司相同	(318,678)	(9)	—	—	—	—	—	(244,194)	(8)	
廣州聯茂公司	東莞聯茂公司	最終母公司相同	(318,678)	(17)	—	—	—	—	—	(244,194)	(21)	
廣州聯茂公司	東莞聯茂公司	最終母公司相同	(475,754)	(23)	—	—	—	—	—	(420,259)	(20)	
廣州聯茂公司	廣州聯茂公司	最終母公司相同	(475,754)	(14)	—	—	—	—	—	(420,259)	(21)	
東莞聯茂公司	IPL	最終母公司相同	(396,793)	(19)	—	—	—	—	—	(331,555)	(15)	
廣州聯茂公司	廣州聯茂公司	最終母公司相同	(411,103)	(19)	—	—	—	—	—	(331,555)	(19)	
IPL	廣州聯茂公司	最終母公司相同	(411,103)	(20)	—	—	—	—	—	(906,763)	(37)	
廣州聯茂公司	IPL	最終母公司相同	(411,103)	(22)	—	—	—	—	—	(906,763)	(78)	
IPL	東莞聯茂公司	最終母公司相同	(928,121)	(45)	—	—	—	—	—	(737,353)	(30)	
東莞聯茂公司	IPL	最終母公司相同	(928,121)	(28)	—	—	—	—	—	(737,353)	(37)	
IIL	無錫聯茂公司	最終母公司相同	(867,377)	(50)	—	—	—	—	—	(790,287)	(43)	
無錫聯茂公司	IIL	最終母公司相同	(867,377)	(21)	—	—	—	—	—	(790,287)	(35)	
IIL	IPL	最終母公司相同	(347,276)	(20)	—	—	—	—	—	(657,314)	(36)	
IPL	IIL	最終母公司相同	(347,276)	(17)	—	—	—	—	—	(657,314)	(38)	
無錫聯茂公司	IIL	最終母公司相同	(783,347)	(18)	—	—	—	—	—	(476,276)	(24)	
IIL	無錫聯茂公司	最終母公司相同	(783,347)	(48)	—	—	—	—	—	(476,276)	(53)	
無錫聯茂公司	東莞聯茂公司	最終母公司相同	(206,607)	(5)	—	—	—	—	—	(8,523)	(—)	
無錫聯茂公司	無錫聯茂公司	最終母公司相同	(206,607)	(6)	—	—	—	—	—	(8,523)	(—)	

註一：本公司係透過IPL及IIL公司與東莞聯茂公司及無錫聯茂公司進貨；IPL及IIL係按原始採購金額加成售回本公司。

註二：本公司與大陸被投資公司直接或間接由第三地區銷貨之價格與一般交易相同，付款方式係採定期結算方式為之。

註三：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

聯茂電子股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上
民國103年6月30日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收款 係	應收項 餘額	週 轉	率 金	逾期 應收	應收 額	關係 處	人 理	款 方	項 式	應收 後	關係 收回	款項 呆	提 帳	列 帳	備 金	抵 額
東莞聯茂公司	IPL		最終母公司相同	\$ 439,299	-	\$	-	-	-	-	-	-	\$ 151,416	\$	-	-	-	-	
東莞聯茂公司	廣州聯茂公司		最終母公司相同	244,194	-	-	-	-	-	-	-	-	97,131	-	-	-	-	-	
東莞聯茂公司	茂成科技公司		最終母公司相同	188,184	-	-	-	-	-	-	-	-	6,937	-	-	-	-	-	
無錫聯茂公司	III		最終母公司相同	476,276	-	-	-	-	-	-	-	-	197,109	-	-	-	-	-	
廣州聯茂公司	東莞聯茂公司		最終母公司相同	420,259	-	-	-	-	-	-	-	-	197,576	-	-	-	-	-	
廣州聯茂公司	IPL		最終母公司相同	331,555	-	-	-	-	-	-	-	-	59,730	-	-	-	-	-	
IPL	本公司		最終母公司相同	571,658	-	-	-	-	-	-	-	-	168,887	-	-	-	-	-	
IPL	東莞聯茂公司		最終母公司相同	737,353	-	-	-	-	-	-	-	-	159,169	-	-	-	-	-	
IPL	廣州聯茂公司		最終母公司相同	906,763	-	-	-	-	-	-	-	-	8,960	-	-	-	-	-	
IPL	Eagle Great		最終母公司相同	166,947	-	-	-	-	-	-	-	-	4,838	-	-	-	-	-	
III	無錫聯茂公司		最終母公司相同	790,287	-	-	-	-	-	-	-	-	197,109	-	-	-	-	-	
III	IPL		最終母公司相同	657,314	-	-	-	-	-	-	-	-	93,179	-	-	-	-	-	
EG	茂成科技公司		最終母公司相同	184,156	-	-	-	-	-	-	-	-	44,200	-	-	-	-	-	

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 103 年 1 月 1 日至 6 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	原本期初	投資金額	期末	持股比例	持帳	有額	被投資公司本期	本期	認列之	註
				金額	金額	金額		帳面	金額	損益	投資	損益	(註二)
聯茂電子公司	ITEQ International	亞摩市	投資業務	\$ 61,719 仟美元	370,000	18,500	100.0	\$ 8,662,713	\$ 411,216	\$ 443,941			註一
邦茂公司	邦茂公司	新竹市	投資業務	370,000	37,000	37,000	100.0	382,178	3,284	(3,284)			
ITEQ International	鼎茂光電	新竹市	光電業務	61,719 仟美元	32,500	3,250	26.0	27,315	9,567	(2,487)			
ITEQ Holding	ITEQ Holding	英屬開曼群島	投資業務	13,000 仟美元	13,000 仟美元	18,500	100.0	284,778 仟美元	13,624 仟美元	13,624 仟美元			
	ESIC	英屬維京群島	大陸轉投資業務	12,900 仟美元	12,900 仟美元	10,750	100.0	87,305 仟美元	2,861 仟美元	2,861 仟美元			
	ITL	英屬維京群島	大陸轉投資業務	500 仟美元	500 仟美元	500	100.0	26,491 仟美元	-	-			
	IPL	薩摩亞	進出口業務	1,000 仟美元	1,000 仟美元	1,000	100.0	24,305 仟美元	932 仟美元	932 仟美元			
	HIL	薩摩亞	進出口業務	8,499 仟美元	8,499 仟美元	8,499	100.0	22,695 仟美元	2,198 仟美元	2,198 仟美元			
	Eagle Great	英屬維京群島	大陸轉投資業務	3,000 仟美元	3,000 仟美元	3,000	100.0	7,646 仟美元	1,105 仟美元	1,105 仟美元			
	Shining Era	薩摩亞	大陸轉投資業務	24,200 仟美元	24,200 仟美元	24,200	100.0	1,236 仟美元	4 仟美元	4 仟美元			
	ITEQ (HK)	香港	大陸轉投資業務	223 仟美元	223 仟美元	300	100.0	104,716 仟美元	6,532 仟美元	6,532 仟美元			
ESIC	Mega Crown	薩摩亞	大陸轉投資業務	10,750 仟美元	10,750 仟美元	-	100.0	82 仟美元	-	-			
	東莞聯茂公司	大陸東莞	經營膠片及銅箔基板之生產及銷售	31,700 仟美元	31,700 仟美元	-	100.0	83,319 仟美元	3,937 仟美元	3,937 仟美元			
ITEQ (HK)	無錫聯茂公司	大陸無錫	經營膠片及銅箔基板之生產及銷售	16,200 仟美元	16,200 仟美元	-	100.0	53,914 仟美元	3,320 仟美元	3,320 仟美元			
	廣州聯茂公司	大陸廣州	經營膠片及銅箔基板之生產及銷售	1,800 仟美元	1,800 仟美元	-	100.0	1,918 仟美元	-	-			
	仙桃聯茂公司	大陸湖北	經營多層印刷電路板之生產及銷售	8,499 仟美元	8,499 仟美元	-	100.0	7,083 仟美元	989 仟美元	989 仟美元			
Eagle Great	茂成科技公司	大陸東莞	經營多層印刷電路板之生產及銷售										

註一：差額係本公司按權益法認列逆流交易所產生之已實現利益淨額 1,626 仟元及大陸子公司股利所得稅 31,099 仟元。
 註二：除鼎茂光電外，於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

聯茂電子股份有限公司
大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 6 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	本自累積投資金額	初出匯金額	本期匯出或收回投資金額		本自累積投資金額	本期出匯金額	被投資公司本期損益(註二)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	帳	期末投資價值	截至本期末已匯回投資收益
						匯出	匯入								
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	-	\$	13,000 仟美元	13,000 仟美元	3,178 仟美元	100%	3,178 仟美元	89,330 仟美元	\$	-
無錫聯茂公司	生產及銷售膠片、銅箔基板	41,000 仟美元	註一及四	22,100 仟美元	22,100 仟美元	-	-	22,100 仟美元	22,100 仟美元	3,937 仟美元	100%	3,937 仟美元	83,319 仟美元	25,275 仟美元	-
茂成科技公司	生產及銷售多層線路板壓合	8,499 仟美元	註一及四	8,286 仟美元	8,286 仟美元	-	-	8,286 仟美元	8,286 仟美元	989 仟美元	100%	989 仟美元	7,083 仟美元	-	-
廣州聯茂公司	生產及銷售膠片及銅箔基板	16,200 仟美元	註一及四	16,200 仟美元	16,200 仟美元	-	-	16,200 仟美元	16,200 仟美元	3,320 仟美元	100%	3,320 仟美元	53,914 仟美元	-	-
仙桃聯茂公司	生產及銷售膠片、銅箔基板	1,800 仟美元	註一及四	-	-	-	-	-	-	-	100%	-	1,918 仟美元	-	-

本期期末累計自大陸地區投資金額	59,586 仟美元
經核准經濟部投資審議會依大陸地區投資審議會規定	\$4,014,030 (註三)
尚待經濟部投資審議會規定	80,400 仟美元

註一：投資方式，係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：除茂成科技公司及仙桃聯茂公司之投資損益未經會計師核閱外，其餘係依據同期間經台灣會計師核閱之財務報告計算。

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

註四：係由 ITEQ Holding Ltd.之自有資金透過 ITEQ (HK)投資設立。

註五：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

聯茂電子股份有限公司及子公司
 與子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 103 年 1 月 1 日至 6 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	交 易 科 目	情 形		註 釋	及 佔 合 併 總 資 產 之 比 率
					金 額	交 易 條 件		
2	IHL Holding	IHL Holding	3	其他應付款	\$ 304,623	註四	1.86%	
13	IHL Holding	IHL Holding	3	其他應收款	304,623	註四	1.86%	
2	IHL	IHL	3	應收帳款	657,314	註四	4.02%	
1	IPL	IHL	3	應付帳款	657,314	註四	4.02%	
1	IPL	東莞聯茂電子科技公司	3	應收帳款	737,353	註四	4.51%	
1	IPL	東莞聯茂電子科技公司	3	應付帳款	439,299	註四	2.69%	
1	IPL	本公司	1	應收帳款	571,658	註四	3.50%	
1	本公司	IPL	1	應付帳款	571,658	註四	3.50%	
3	東莞聯茂電子科技公司	IPL	3	應收帳款	439,299	註四	2.69%	
3	東莞聯茂電子科技公司	IPL	3	應付帳款	737,353	註四	4.51%	
2	IHL	聯茂(無錫)電子科技公司	3	應付帳款	476,276	註四	2.91%	
2	IHL	聯茂(無錫)電子科技公司	3	應收帳款	790,287	註四	4.83%	
4	聯茂(無錫)電子科技公司	IHL	3	應收帳款	476,276	註四	2.91%	
4	聯茂(無錫)電子科技公司	IHL	3	應付帳款	790,287	註四	4.83%	
3	東莞聯茂電子科技公司	廣州聯茂電子科技公司	3	應付帳款	420,259	註四	2.57%	
3	東莞聯茂電子科技公司	廣州聯茂電子科技公司	3	應收帳款	244,194	註四	1.49%	
9	廣州聯茂電子科技公司	東莞聯茂電子科技公司	3	應收帳款	420,259	註四	2.57%	
9	廣州聯茂電子科技公司	東莞聯茂電子科技公司	3	應付帳款	244,194	註四	1.49%	
1	IPL	廣州聯茂電子科技公司	3	應付帳款	244,194	註四	1.49%	
1	IPL	廣州聯茂電子科技公司	3	應收帳款	331,555	註四	2.03%	
9	廣州聯茂電子科技公司	IPL	3	應收帳款	906,763	註四	5.54%	
9	廣州聯茂電子科技公司	IPL	3	應收帳款	331,555	註四	2.03%	
12	ITL	HK	3	其他應收款	906,763	註四	5.54%	
11	HK	ITL	3	其他應付款	793,480	註四	4.85%	
1	IPL	廣州聯茂電子科技公司	3	其他應付款	793,480	註四	4.85%	
9	廣州聯茂電子科技公司	IPL	3	營業收入	411,103	註四	4.12%	
1	IPL	廣州聯茂電子科技公司	3	銷貨成本	411,103	註四	4.12%	
3	東莞聯茂電子科技公司	IPL	3	營業收入	928,121	註四	9.30%	
2	IHL	IPL	3	銷貨成本	928,121	註四	9.30%	
1	IPL	IHL	3	營業收入	347,276	註四	3.48%	
				銷貨成本	347,276	註四	3.48%	

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易易人姓名	稱交	易往來對象	與交易人之關係	交易科目	往來情形		及	佔合併總資產或總資產之比率
						金額	條件		
2	III 聯茂(無錫)電子科技公司	III 聯茂(無錫)電子科技公司	III 聯茂(無錫)電子科技公司	3	營業收入	\$ 867,377	註四		8.69%
4	聯茂(無錫)電子科技公司	III 聯茂(無錫)電子科技公司	III 聯茂(無錫)電子科技公司	3	銷貨成本	867,377	註四		8.69%
9	廣州聯茂電子科技公司	IPL 廣州聯茂電子科技公司	IPL 廣州聯茂電子科技公司	3	營業收入	396,793	註四		3.98%
1	IPL 廣州聯茂電子科技公司	IPL 廣州聯茂電子科技公司	IPL 廣州聯茂電子科技公司	3	銷貨成本	396,793	註四		3.98%
9	廣州聯茂電子科技公司	IPL 廣州聯茂電子科技公司	IPL 廣州聯茂電子科技公司	3	營業收入	475,754	註四		4.77%
3	東莞聯茂電子科技公司	IPL 廣州聯茂電子科技公司	IPL 廣州聯茂電子科技公司	3	銷貨成本	475,754	註四		4.77%
4	聯茂(無錫)電子科技公司	III 聯茂(無錫)電子科技公司	III 聯茂(無錫)電子科技公司	3	營業收入	783,347	註四		7.85%
2	III 聯茂(無錫)電子科技公司	III 聯茂(無錫)電子科技公司	III 聯茂(無錫)電子科技公司	3	銷貨成本	783,347	註四		7.85%
4	聯茂(無錫)電子科技公司	IPL 東莞聯茂電子科技公司	IPL 東莞聯茂電子科技公司	3	營業收入	206,607	註四		2.07%
3	東莞聯茂電子科技公司	IPL 東莞聯茂電子科技公司	IPL 東莞聯茂電子科技公司	3	銷貨成本	206,607	註四		2.07%
3	東莞聯茂電子科技公司	IPL 東莞聯茂電子科技公司	IPL 東莞聯茂電子科技公司	3	營業收入	625,717	註四		6.27%
1	IPL 東莞聯茂電子科技公司	IPL 東莞聯茂電子科技公司	IPL 東莞聯茂電子科技公司	3	銷貨成本	625,717	註四		6.27%
3	東莞聯茂電子科技公司	IPL 東莞聯茂電子科技公司	IPL 東莞聯茂電子科技公司	3	營業收入	318,678	註四		3.19%
9	廣州聯茂電子科技公司	IPL 東莞聯茂電子科技公司	IPL 東莞聯茂電子科技公司	3	銷貨成本	318,678	註四		3.19%

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。

