

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107及106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 | 6~7 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 8 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 9~10 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 11 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~15 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 15~25 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25~26 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 26~49 | | 六~二六 |
| (七) 關係人交易 | 50 | | 二七 |
| (八) 質抵押之資產 | - | | - |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 51 | | 二八 |
| (十) 其 他 | 51 | | 二九 |
| (十一) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 51~52、 56~60、 62、64~65 | | 三十 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 51~52、 56~60、 62、64~65 | | 三十 |
| 3. 大陸投資資訊 | 52~53、 56~57、63 | | 三十 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形 | 64~65 | | 三十 |
| (十二) 部門資訊 | 53~55 | | 三一 |

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 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 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所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,409,047 仟元及 2,114,495 仟元，分別佔合併資產總額 13% 及 12%；負債總額分別為新台幣 1,563,422 仟元及 1,353,066 仟元，分別

佔合併負債總額 13%及 12%；暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(4,032)仟元及 38,979 仟元與 277,792 仟元及 51,929 仟元，分別佔合併綜合損益(3)%及 8%與 26%及 6%。

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 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 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

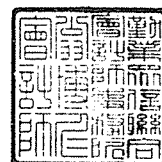
會計師 黃 瑞 展

黃 瑞 展



會計師 翁 博 仁

翁博仁



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 107 年 11 月 13 日

民國 107 年 9 月 30 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 107年9月30日 (經核閱) | | 106年12月31日 (經查核) | | 106年9月30日 (經核閱) | |
|------|--------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ 3,535,813 | 19 | \$ 3,356,997 | 19 | \$ 3,624,409 | 20 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七) | 26,736 | - | - | - | - | - |
| 1125 | 備供出售金融資產—流動—淨額(附註八) | - | - | 504,533 | 3 | 538,997 | 3 |
| 1150 | 應收票據(附註九) | 617,785 | 3 | 517,630 | 3 | 475,145 | 3 |
| 1170 | 應收帳款—淨額(附註九) | 8,323,028 | 44 | 7,765,559 | 43 | 7,399,616 | 40 |
| 1200 | 其他應收款(附註二六) | 314,976 | 2 | 695,019 | 4 | 561,475 | 3 |
| 1220 | 本期所得稅資產 | - | - | 14 | - | 14 | - |
| 130X | 存貨—淨額(附註十) | 2,144,683 | 11 | 1,541,348 | 8 | 1,661,999 | 9 |
| 1424 | 留抵稅額 | 597,815 | 3 | 193,863 | 1 | 465,720 | 2 |
| 1479 | 其他流動資產 | 113,477 | - | 128,054 | 1 | 175,204 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>15,674,313</u> | <u>82</u> | <u>14,703,017</u> | <u>82</u> | <u>14,902,579</u> | <u>81</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七) | 59,850 | - | - | - | - | - |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註十一) | 30,331 | - | - | - | - | - |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動—淨額(附註八) | - | - | 81,003 | - | 81,364 | - |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動(附註十二) | - | - | 36,010 | - | 39,520 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十三) | 2,425,969 | 13 | 2,715,573 | 15 | 2,605,884 | 14 |
| 1780 | 無形資產(附註十四) | 8,998 | - | 8,773 | - | 19,462 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 145,460 | 1 | 104,913 | 1 | 93,687 | 1 |
| 1915 | 預付設備款 | 326,689 | 2 | 114,678 | 1 | 325,845 | 2 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十五、二四及二七) | 329,227 | 2 | 275,775 | 1 | 265,854 | 2 |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>3,326,524</u> | <u>18</u> | <u>3,336,725</u> | <u>18</u> | <u>3,431,616</u> | <u>19</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$19,000,837</u> | <u>100</u> | <u>\$18,039,742</u> | <u>100</u> | <u>\$18,334,195</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十六) | \$ 2,882,189 | 15 | \$ 2,207,000 | 12 | \$ 2,650,000 | 15 |
| 2110 | 應付短期票券—淨額(附註十六) | 389,633 | 2 | 499,765 | 3 | 599,614 | 3 |
| 2150 | 應付票據 | 1,146 | - | 1,426 | - | 9,184 | - |
| 2170 | 應付帳款 | 5,408,026 | 29 | 4,858,649 | 27 | 4,590,817 | 25 |
| 2200 | 其他應付款 | 640,269 | 3 | 523,078 | 3 | 809,440 | 5 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 671,230 | 4 | 977,445 | 6 | 594,751 | 3 |
| 2250 | 負債準備—流動(附註十七) | 14,511 | - | 29,368 | - | 32,062 | - |
| 2320 | 一年內到期之長期負債(附註十六) | 117,647 | 1 | 417,647 | 2 | 207,647 | 1 |
| 2399 | 其他流動負債 | 49,199 | - | 45,819 | - | 38,583 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>10,173,850</u> | <u>54</u> | <u>9,560,197</u> | <u>53</u> | <u>9,532,098</u> | <u>52</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註十六) | 1,035,294 | 5 | 823,529 | 5 | 1,152,941 | 6 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 371,493 | 2 | 352,460 | 2 | 615,182 | 4 |
| 2645 | 存入保證金 | 19,580 | - | 17,722 | - | 15,311 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>1,426,367</u> | <u>7</u> | <u>1,193,711</u> | <u>7</u> | <u>1,783,434</u> | <u>10</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>11,600,217</u> | <u>61</u> | <u>10,753,908</u> | <u>60</u> | <u>11,315,532</u> | <u>62</u> |
| | 權 益 | | | | | | |
| 3100 | 股 本 | 3,029,572 | 16 | 3,029,572 | 17 | 3,029,572 | 16 |
| 3200 | 資本公積 | 653,239 | 3 | 653,239 | 4 | 653,239 | 4 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 1,194,845 | 6 | 1,070,375 | 6 | 1,070,375 | 6 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 2,793,651 | 15 | 2,439,520 | 13 | 2,123,129 | 11 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 3,988,496 | 21 | 3,509,895 | 19 | 3,193,504 | 17 |
| 3400 | 其他權益 | (270,687) | (1) | 93,128 | - | 142,348 | 1 |
| 3XXX | 權益總計 | <u>7,400,620</u> | <u>39</u> | <u>7,285,834</u> | <u>40</u> | <u>7,018,663</u> | <u>38</u> |
| | 負債與權益總計 | <u>\$19,000,837</u> | <u>100</u> | <u>\$18,039,742</u> | <u>100</u> | <u>\$18,334,195</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107年11月13日核閱報告)

董事長：蔡茂禎

經理人：蔡馨晔

會計主管：周榮燦



聯茂電子股份有限公司

民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代碼 | | 107年7月1日至9月30日 | | 106年7月1日至9月30日 | | 107年1月1日至9月30日 | | 106年1月1日至9月30日 | |
|------|-------------------------------------|----------------|------|----------------|-----|----------------|------|----------------|------|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入(附註二十) | \$ 5,861,875 | 100 | \$ 5,561,707 | 100 | \$17,252,972 | 100 | \$15,536,858 | 100 |
| 5000 | 銷貨成本(附註十及二一) | 4,934,717 | 84 | 4,741,083 | 85 | 14,718,664 | 85 | 13,178,555 | 85 |
| 5900 | 銷貨毛利 | 927,158 | 16 | 820,624 | 15 | 2,534,308 | 15 | 2,358,303 | 15 |
| | 營業費用(附註二一) | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 136,663 | 2 | 151,254 | 3 | 412,684 | 3 | 412,150 | 3 |
| 6200 | 管理費用 | 136,391 | 2 | 150,279 | 3 | 434,166 | 3 | 407,518 | 2 |
| 6300 | 研究發展費用 | 79,501 | 2 | 54,505 | 1 | 233,387 | 1 | 160,590 | 1 |
| 6000 | 營業費用合計 | 352,555 | 6 | 356,038 | 7 | 1,080,237 | 7 | 980,258 | 6 |
| 6900 | 營業淨利 | 574,603 | 10 | 464,586 | 8 | 1,454,071 | 8 | 1,378,045 | 9 |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | |
| 7010 | 其他收入(附註二一) | 17,294 | - | 37,763 | 1 | 49,020 | - | 68,495 | - |
| 7050 | 財務成本 | (13,226) | - | (11,835) | - | (37,955) | - | (36,560) | - |
| 7020 | 其他利益及損失(附註十、十三、二一及二九) | (38,248) | (1) | 28,766 | - | 183,673 | 1 | 31,972 | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | (34,180) | (1) | 54,694 | 1 | 194,738 | 1 | 63,907 | - |
| 7900 | 稅前利益 | 540,423 | 9 | 519,280 | 9 | 1,648,809 | 9 | 1,441,952 | 9 |
| 7950 | 所得稅費用(附註二二) | 141,476 | 2 | 157,226 | 3 | 399,269 | 2 | 514,417 | 3 |
| 8200 | 本期淨利 | 398,947 | 7 | 362,054 | 6 | 1,249,540 | 7 | 927,535 | 6 |
| | 其他綜合損益 | | | | | | | | |
| | 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(附註十九) | 661 | - | - | - | 1,274 | - | - | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅(附註二二) | (132) | - | - | - | (255) | - | - | - |
| 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(附註十九) | (331,575) | (6) | 119,768 | 2 | (245,252) | (1) | (239,696) | (1) |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價損益(附註十九) | - | - | 9,134 | - | - | - | 138,118 | 1 |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註二二) | 66,315 | 1 | (20,361) | - | 51,813 | - | 40,748 | - |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (264,731) | (5) | 108,541 | 2 | (192,420) | (1) | (60,830) | - |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ 134,216 | 2 | \$ 470,595 | 8 | \$ 1,057,120 | 6 | \$ 866,705 | 6 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年7月1日至9月30日 | | 106年7月1日至9月30日 | | 107年1月1日至9月30日 | | 106年1月1日至9月30日 | |
|------|-------------------|----------------|---|----------------|---|----------------|---|----------------|---|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 8610 | 淨利歸屬於： 本公司股東 | \$ 398,947 | 7 | \$ 362,054 | 7 | \$ 1,249,540 | 7 | \$ 927,535 | 6 |
| 8710 | 綜合損益歸屬於： 本公司股東 | \$ 134,216 | 2 | \$ 470,595 | 8 | \$ 1,057,120 | 6 | \$ 866,705 | 6 |
| | 每股盈餘（附註二三） | | | | | | | | |
| | 來自繼續營業單位 | | | | | | | | |
| 9710 | 基 本 | \$ 1.31 | | \$ 1.20 | | \$ 4.12 | | \$ 3.06 | |
| 9810 | 稀 釋 | \$ 1.31 | | \$ 1.19 | | \$ 4.11 | | \$ 3.04 | |

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107年11月13日核閱報告)

董事長：蔡茂禎

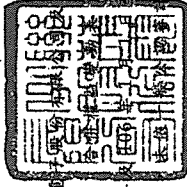


經理人：蔡馨暉



會計主管：周榮燦





聯茂電子股份有限公司

民國 107 年 9 月 30 日
(僅經核閱 未則查核)

單位：新台幣千元

| 代碼 | 106 年 1 月 1 日餘額 | 105 年度盈餘指撥及分配： | 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 | 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益 | 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額 | 107 年 1 月 1 日調整後餘額 | 106 年度盈餘指撥及分配： | 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利 | 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益 | 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額 | 107 年 9 月 30 日餘額 |
|----|-----------------|----------------|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------|----------------|---------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------|
| A1 | 302,957 | 法定盈餘公積 | - | - | - | 302,957 | 法定盈餘公積 | - | - | - | 302,957 |
| B1 | - | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| D1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| D3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| D5 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Z1 | 302,957 | - | - | - | - | 302,957 | - | - | - | - | 302,957 |
| A1 | 302,957 | 95,196 | 927,535 | - | 1,225,688 | 302,957 | 124,470 | 1,249,540 | 1,019 | 2,582,926 | 302,957 |
| A3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| A5 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| B5 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| D1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| D3 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| D5 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Z1 | 302,957 | 95,196 | 927,535 | - | 1,225,688 | 302,957 | 124,470 | 1,249,540 | 1,019 | 2,582,926 | 302,957 |

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 107 年 11 月 13 日核閱報告)



董事長：蔡茂楨



經理人：蔡登暉



會計主管：周榮楨

聯茂電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 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 | | 107年1月1日 至9月30日 | 106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 | \$ 1,648,809 | \$ 1,441,952 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20300 | 呆帳費用 (迴轉利益) | (13,877) | 16,153 |
| A20100 | 折舊費用 | 399,836 | 394,036 |
| A20200 | 攤銷費用 | - | 10,299 |
| A29900 | 預付款項攤銷 | 12,212 | 19,444 |
| A29900 | 預付租賃款攤銷 | 944 | 1,012 |
| A20900 | 財務成本 | 37,955 | 36,560 |
| A29900 | 迴轉負債準備 | (14,671) | (6,853) |
| A21200 | 利息收入 | (12,477) | (7,300) |
| A21300 | 股利收入 | (5,778) | (29,734) |
| A23800 | 存貨回升利益 | (7,030) | - |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 5,082 | 3,372 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益 | (267,848) | - |
| A23100 | 處分備供出售金融資產利益 | - | (56,151) |
| A29900 | 火災損失 | 80,996 | - |
| A24100 | 外幣兌換淨損失 (利益) | (31,088) | 5,720 |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (86,814) | 25,658 |
| A31150 | 應收帳款 | (249,814) | (862,497) |
| A31180 | 其他應收款 | 385,286 | 247,644 |
| A31200 | 存 貨 | (570,554) | (487,727) |
| A31230 | 留抵稅額 | (114,931) | (52,089) |
| A31240 | 其他流動資產 | 17,238 | 3,303 |
| A32130 | 應付票據 | (280) | 6,902 |
| A32150 | 應付帳款 | 362,539 | 369,408 |
| A32180 | 其他應付款 | (202,068) | 68,806 |
| A32230 | 其他流動負債 | 2,281 | (40,179) |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 1,375,948 | 1,107,739 |
| A33300 | 支付之利息 | (36,661) | (36,114) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (683,056) | (418,312) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | 656,231 | 653,313 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|---------------------|---------------------|
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (\$ 39,723) | \$ - |
| B00400 | 處分備供出售金融資產價款 | - | 145,952 |
| B00200 | 出售透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 809,847 | - |
| B07500 | 收取之利息 | 12,477 | 7,300 |
| B07600 | 收取之股利 | 5,778 | 29,734 |
| B07100 | 預付設備款增加 | (237,786) | (268,903) |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備價款 | (155,499) | (28,859) |
| B02800 | 處份不動產、廠房及設備價款 | - | 2,457 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (954) | - |
| B03800 | 存出保證金減少 | 7,631 | 163 |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (<u>68,861</u>) | (<u>9,112</u>) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | <u>332,910</u> | (<u>121,268</u>) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款淨增加 | 673,339 | 20,000 |
| C00600 | 應付短期票券淨減少 | (110,132) | (269,145) |
| C01600 | 舉借長期借款 | 800,000 | 800,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | (888,235) | (455,412) |
| C03000 | 存入保證金增加 | 9,547 | 1,484 |
| C03100 | 存入保證金減少 | (7,148) | - |
| C04500 | 發放現金股利 | (<u>939,167</u>) | (<u>757,393</u>) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | (<u>461,796</u>) | (<u>660,466</u>) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (<u>348,529</u>) | <u>103,490</u> |
| EEEE | 現金及約當現金淨增加(減少) | 178,816 | (24,931) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>3,356,997</u> | <u>3,649,340</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 3,535,813</u> | <u>\$ 3,624,409</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107年11月13日核閱報告)

董事長：蔡茂禎



經理人：蔡馨暉



會計主管：周榮燦



聯茂電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 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 107 年 11 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 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」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編

比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

| 金融資產類別 | 衡 量 種 類 | | 帳 面 金 額 | |
|--------|------------|-----------------|------------|------------|
| | IAS 39 | IFRS 9 | IAS 39 | IFRS 9 |
| 股票投資 | 備供出售金融資產 | 透過損益按公允價值衡量 | \$ 585,536 | \$ 585,536 |
| | 以成本衡量之金融資產 | 透過損益按公允價值衡量 | 4,655 | 3,326 |
| 其他權益投資 | 以成本衡量之金融資產 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 31,355 | 29,057 |

| | 107年1月1日 帳面金額 (IAS 39) | | 107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9) | | 107年1月1日 保留盈餘 影響數 | 107年1月1日 其他權益 影響數 |
|----------------------------|------------------------------|------------|------------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|
| | 重 分 類 | 再 衡 量 | 重 分 類 | 再 衡 量 | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ - | | | | | |
| 加：自備供出售 (IAS 39) 重分類 | \$ 585,536 | \$ - | | | | |
| 加：自以成本衡量 (IAS 39) 重分類及再衡量 | | 4,655 | (1,329) | | | |
| | | 590,191 | (1,329) | | \$ 588,862 | \$ 168,228 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | | |
| 加：自以成本法衡量 (IAS 39) 重分類及再衡量 | | 31,355 | (2,298) | | | |
| | | 31,355 | (2,298) | | 29,057 | (1,838) |
| 合 計 | \$ - | \$ 621,546 | \$ (3,627) | | \$ 617,919 | \$ 168,228 |

原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇全數依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益 169,557 仟元重分類為保留盈餘。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之權益投資，依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量及指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、保留盈餘及其他權益—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分別調整增加（減少）588,862 仟元、29,057 仟元、168,228 仟元及(1,838)仟元。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，與收入相關之已收金額應認列為合約負債（帳列其他流動負債）。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|---------------------------|------------------------|
| 「2015-2017 週期之年度改善」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」 | 2019 年 1 月 1 日 (註2) |
| IFRS 16「租賃」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」 | 2019 年 1 月 1 日 (註3) |
| IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」 | 2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得土地使用權所預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於

合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB 發布之生效日(註1)</u> |
|---|------------------------|
| IFRS 3 之修正「業務之定義」 | 2020 年 1 月 1 日(註 2) |
| 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 17「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日(註 3) |

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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 | | |
|--------------------|--------------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|
| | | | 107年 9月30日 | 106年 12月31日 | 106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% |
| | IIL | 進出口業務 | 100% | 100% | 100% |
| | Eagle Great | 大陸轉投資業務 | 100% | 100% | 100% |
| | Shining Era | 投資業務 | 100% | 100% | 100% |
| | ITEQ (HK) | 大陸轉投資業務 | 100% | 100% | 100% |
| | Mega Crown | 投資業務 | 100% | 100% | 100% |
| ESIC | 東莞聯茂公司 | 經營膠片及銅箔基板之生產及銷售 | 100% | 100% | 100% |
| | 江西聯茂公司（註） | 經營膠片及銅箔基板之生產及銷售 | 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% |

（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 | | |
|-------------|-----------|---------------------|---------------|----------------|---------------|
| | | | 107年 9月30日 | 106年 12月31日 | 106年 9月30日 |
| | 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% |

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%

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之財務報告未經會計師核閱。

本公司於 107 年 1 月 4 日經董事會決議通過，並於 107 年 5 月 17 日正式成立江西聯茂電子科技有限公司，截至 107 年 9 月 30 日為止，已收資本金 15,600 仟美元。

(五) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

- c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

- a. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

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

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產及無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否

顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

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

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

金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

其他金融資產客觀減損證據可能包含：

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

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

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

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

C. 金融資產之除列

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

於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透

過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

4. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

若幾乎同時與同一客戶（或客戶之關係人）簽訂數個合約，因該等合約係為單一商業目的以包裹議定，合併公司係以單一合約處理。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入主要來自膠片及銅箔基板產品之銷售。於商品起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且

負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(2) 股利收入及利息收入

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

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

106年

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

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

(2) 股利收入及利息收入

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

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

5. 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。

6. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 106 年度合併財務報告。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款及財務保證合約之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損 (適用於 106 年)

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

六、現金及約當現金

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 313 | \$ 459 | \$ 438 |
| 銀行支票及活期存款 | 2,428,306 | 2,222,032 | 2,637,042 |
| 約當現金 | | | |
| 銀行承兌匯票 | 903,717 | 861,236 | 986,929 |
| 銀行定期存款 | 203,477 | 273,270 | - |
| | <u>\$ 3,535,813</u> | <u>\$ 3,356,997</u> | <u>\$ 3,624,409</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 銀行存款 | 0.00%~1.50% | 0.00%~0.70% | 0.00%~0.70% |
| 定期存款 | 0.60%~2.32% | 1.35%~1.46% | - |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|-------------------|------------------|-------------|-------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值 衡量 | | | |
| 國內上市(櫃)及興櫃 股票 | <u>\$ 26,736</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 強制透過損益按公允價值 衡量 | | | |
| 國內上市(櫃)及興櫃 股票 | <u>\$ 59,850</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

八、備供出售金融資產－淨額－106年

| | <u>106年12月31日</u> | <u>106年9月30日</u> |
|-----------|-------------------|------------------|
| 國內上市(櫃)股票 | \$ 585,536 | \$ 620,361 |
| 減：列為流動資產 | <u>504,533</u> | <u>538,997</u> |
| | <u>\$ 81,003</u> | <u>\$ 81,364</u> |

九、應收票據及應收帳款

| | <u>107年9月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年9月30日</u> |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | <u>\$ 617,785</u> | <u>\$ 517,630</u> | <u>\$ 475,145</u> |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 8,399,068 | \$ 7,859,262 | \$ 7,494,964 |
| 減：備抵損失 | <u>76,040</u> | <u>93,703</u> | <u>95,348</u> |
| 淨 額 | <u>\$ 8,323,028</u> | <u>\$ 7,765,559</u> | <u>\$ 7,399,616</u> |

107年1月1日至9月30日

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帳款之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

| | 未逾期 | 逾期1~30天 | 逾期31~90天 | 逾期超過 91天以上 | 合計 |
|----------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------|---------------------|
| 預期信用損失率 | 0.16% | 1.93% | 9.37% | 100.00% | |
| 總帳面金額 | \$ 8,290,513 | \$ 27,529 | \$ 20,563 | \$ 60,463 | \$ 8,399,068 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | (13,120) | (530) | (1,927) | (60,463) | (76,040) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 8,277,393</u> | <u>\$ 26,999</u> | <u>\$ 18,636</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 8,323,028</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 107年1月1日 至9月30日 |
|-----------------|--------------------|
| 期初餘額 (IAS 39) | \$ 93,703 |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數 | - |
| 期初餘額 (IFRS 9) | 93,703 |
| 加：本期提列減損損失 | 4,458 |
| 減：本期實際沖銷 | (2,014) |
| 減：本期迴轉減損損失 | (18,335) |
| 外幣換算差額 | (1,772) |
| 期末餘額 | <u>\$ 76,040</u> |

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳評估係依據對客戶之帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，定期評估應收款項之收現可能性。

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

應收帳款之帳齡分析如下：

| | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 未逾期 | \$ 7,603,468 | \$ 7,422,484 |
| 1~90天 | 194,580 | 12,106 |
| 91~180天 | 791 | 31,621 |
| 超過181天以上 | <u>60,423</u> | <u>28,753</u> |
| 合計 | <u>\$ 7,859,262</u> | <u>\$ 7,494,964</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|--------|-------------------|-------------|
| 1~30天 | \$ 149,454 | \$ - |
| 31~90天 | <u>21,200</u> | <u>-</u> |
| 合計 | <u>\$ 170,654</u> | <u>\$ -</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 個別評估 減損損失 | 群組評估 減損損失 | 合計 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 106年1月1日餘額 | \$ 26,055 | \$ 54,771 | \$ 80,826 |
| 本期提列呆帳費用 | 14,580 | 1,573 | 16,153 |
| 本期實際沖銷 | (73) | - | (73) |
| 外幣換算差額 | <u>(502)</u> | <u>(1,056)</u> | <u>(1,558)</u> |
| 106年9月30日餘額 | <u>\$ 40,060</u> | <u>\$ 55,288</u> | <u>\$ 95,348</u> |

截至106年12月31日及9月30日止，處於財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為104,294仟元及87,177仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品，惟合併公司對應收帳款已購買保險或讓受，以降低信用風險。

合併公司讓售應收帳款之相關資訊請詳附註二六。

十、存貨—淨額

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 製成品 | \$ 550,472 | \$ 561,531 | \$ 490,745 |
| 在製品 | 153,224 | 148,048 | 125,102 |
| 原物料 | 1,399,142 | 801,962 | 1,033,337 |
| 在途存貨 | <u>41,845</u> | <u>29,807</u> | <u>12,815</u> |
| | <u>\$ 2,144,683</u> | <u>\$ 1,541,348</u> | <u>\$ 1,661,999</u> |

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨回升利益分別為0仟元、0仟元、7,030仟元0仟元，存貨回升利益主係因存貨的淨變現價值變動所致。

合併公司於107年6月8日發生火災，損毀存貨估計為14,670仟元，帳列其他利益及損失，請參閱附註二-(二)。

十一、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

107年9月30日

非流動

國外投資

TIEF FUND, L.P. (台灣工研群英基金) \$ 30,331

合併公司依中長期策略目的投資台灣工研群英基金，並選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依IAS 39係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及106年資訊，請參閱附註三及附註十二。

十二、以成本衡量之金融資產－非流動－106年

| | 106年12月31日 | | 106年9月30日 | |
|----------------------------|------------------|------|------------------|------|
| | 金額 | 持股% | 金額 | 持股% |
| 國內非上市(櫃)普通股 | | | | |
| 達勝科技 | \$ 159 | 1.7 | \$ 159 | 1.7 |
| 太陽光電能源科技 | 4,496 | 0.5 | 4,496 | 0.5 |
| 鼎茂光電 | - | 0.4 | 1,025 | 0.5 |
| Commerciale | | | | |
| Internazionale | | | | |
| elettronica S.R.L | - | 18.0 | 2,485 | 18.0 |
| 其他 | | | | |
| TIEF FUND, L.P. (台灣工研群英基金) | <u>31,355</u> | 4.8 | <u>31,355</u> | 4.8 |
| | <u>\$ 36,010</u> | | <u>\$ 39,520</u> | |
| 依金融資產衡量種類區分 | | | | |
| 備供出售金融資產 | <u>\$ 36,010</u> | | <u>\$ 39,520</u> | |

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

十三、不動產、廠房及設備

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>每一類別之帳面金額</u> | | | |
| 房屋及建築 | \$ 485,379 | \$ 522,213 | \$ 420,733 |
| 機器設備 | 1,175,091 | 1,300,514 | 1,315,555 |
| 運輸設備 | 7,212 | 9,983 | 10,759 |
| 生財器具 | 128,989 | 165,679 | 175,541 |
| 其他設備 | 456,899 | 517,387 | 475,586 |
| 租賃改良 | <u>172,399</u> | <u>199,797</u> | <u>207,710</u> |
| | <u>\$ 2,425,969</u> | <u>\$ 2,715,573</u> | <u>\$ 2,605,884</u> |

合併公司於 107 年 6 月 8 日發生火災，致不動產、廠房及設備估計毀損 33,468 仟元，帳列其他利益及損失，請參閱附註二一(二)。

除上述火災損失、折舊費用及重分類外，合併公司之不動產、廠房及設備於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

| | |
|--------|--------|
| 房屋及建築 | |
| 廠房主建物 | 15至20年 |
| 工程系統 | 3至8年 |
| 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 |

十四、無形資產

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 商 譽 | \$ 8,998 | \$ 8,773 | \$ 8,920 |
| 專利使用權利金（原始成本 94,158 仟元） | - | - | 10,542 |
| | <u>\$ 8,998</u> | <u>\$ 8,773</u> | <u>\$ 19,462</u> |

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按 8 年耐用年數計提攤銷。

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、其他非流動資產

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 長期預付費用 | \$ 13,599 | \$ 25,360 | \$ 13,507 |
| 用品盤存 | 56,157 | 50,051 | 50,347 |
| 長期預付租賃款 | 98,605 | 32,754 | 32,807 |
| 淨確定福利資產 | 17,715 | 17,088 | 16,174 |
| 存出保證金（附註二四） | <u>143,151</u> | <u>150,522</u> | <u>153,019</u> |
| | <u>\$ 329,227</u> | <u>\$ 275,775</u> | <u>\$ 265,854</u> |

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，待其廠房建置完成後開始攤銷。上述土地使用權係帳列長期預付租賃款。

十六、借 款

(一) 短期借款

係銀行週轉性信用借款，借款利率於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.93%~2.72%、0.92%~1.10% 及 0.92%~1.10%。

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付短期票券如下：

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付商業本票 | \$ 390,000 | \$ 500,000 | \$ 600,000 |
| 減：應付短期票券折價 | <u>367</u> | <u>235</u> | <u>386</u> |
| | <u>\$ 389,633</u> | <u>\$ 499,765</u> | <u>\$ 599,614</u> |
| 利率 | 1.038% | 1.03%~1.05% | 1.030%~1.048% |

(三) 長期借款

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|-------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 銀行信用借款 | \$ 1,152,941 | \$ 1,241,176 | \$ 1,360,588 |
| 減：列為1年內到期部分 | <u>117,647</u> | <u>417,647</u> | <u>207,647</u> |
| 長期借款 | <u>\$ 1,035,294</u> | <u>\$ 823,529</u> | <u>\$ 1,152,941</u> |
| 利率 | 0.90%~1.10% | 0.90%~1.14% | 0.90%~1.10% |

本公司於107年6月29日與凱基商業銀行簽訂總額度為500,000仟元之2年期信用貸款合約，截至107年9月30日止，業已動撥使用500,000仟元。

本公司於107年1月9日與中國信託商業銀行簽訂總額度為300,000仟元之2年期信用貸款合約，截至107年9月30日止，業已動撥使用100,000仟元。依合約規定，本公司年度及半年度之合併財務報告：(1)流動比率不得低於100%；(2)負債比率（負債及或有負債／有形淨值）不得高於175%；(3)利息保障倍數不得低於400%；及(4)有形資產淨值不得低於3,700,000仟元。

本公司於106年9月30日與永豐銀行簽訂總額度為200,000仟元之2年期信用貸款合約，截至107年9月30日止，業已動撥使用200,000仟元。依合約規定，本公司年度及半年度之合併財務報告：(1)流動比率不得低於100%；(2)負債比率（負債及或有負債／有形淨值）不得高於175%；(3)利息保障倍數不得低於400%；及(4)有形資產淨值不得低於5,000,000仟元。

本公司於103年8月27日與王道銀行簽訂總額度為500,000仟元之7年期信用貸款合約，截至107年9月30日止，業已全數動撥使用並已清償147,059仟元。依合約規定，本公司年度及半年度之合

併財務報告：(1)流動比率不得低於 100%；(2)負債比率（負債及或有負債／有形淨值）不得高於 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。

十七、負債準備－流動

| | <u>107年9月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年9月30日</u> |
|-------|------------------|-------------------|------------------|
| 退貨及折讓 | <u>\$ 14,511</u> | <u>\$ 29,368</u> | <u>\$ 32,062</u> |

退貨及折讓準備之變動資訊如下：

| | <u>107年1月1日 至9月30日</u> | <u>106年1月1日 至9月30日</u> |
|-------|----------------------------|----------------------------|
| 期初餘額 | \$ 29,368 | \$ 40,010 |
| 本期迴轉 | (14,671) | (6,853) |
| 匯率影響數 | (186) | (1,095) |
| 期末餘額 | <u>\$ 14,511</u> | <u>\$ 32,062</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。

十八、退職後福利計劃

107年及106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106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為131仟元及179仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

| | <u>107年9月30日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年9月30日</u> |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>400,000</u> | <u>400,000</u> | <u>500,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 4,000,000</u> | <u>\$ 4,000,000</u> | <u>\$ 5,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之 股數(仟股) | <u>302,957</u> | <u>302,957</u> | <u>302,957</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 3,029,572</u> | <u>\$ 3,029,572</u> | <u>\$ 3,029,572</u> |

(二) 資本公積

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|-------------------|------------|------------|------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放</u> | | | |
| <u>現金或撥充股本</u> | | | |
| 股票發行溢價 | \$ 653,239 | \$ 653,239 | \$ 653,239 |

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）之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程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監事酬勞分派政策，請參閱附註二一之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司分別於 107 年 6 月 15 日及 106 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|---------|------------|-----------|---------------|--------|
| | 106年度 | 105年度 | 106年度 | 105年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 124,470 | \$ 95,196 | | |
| 股東紅利—現金 | 939,167 | 757,393 | \$ 3.1 | \$ 2.5 |

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

| | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 76,429) | \$ 141,171 |
| 稅率變動 | 2,763 | - |
| 當期產生 | | |
| 國外營運機構之換算 差額 | (196,202) | (198,948) |
| 本期其他綜合損益 | (193,439) | (198,948) |
| 期末餘額 | (\$ 269,868) | (\$ 57,777) |

2. 備供出售金融資產未實現評價損益

| | 106年1月1日 至9月30日 |
|---------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 62,007 |
| 當期產生 | |
| 備供出售金融資產未實現評價損益 | 191,437 |
| 重分類調整 | |
| 處分備供出售金融資產 | (53,319) |
| 期末餘額 | \$ 200,125 |
| 107年1月1日餘額 (IAS 39) | \$ 169,557 |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數 | (169,557) |
| 107年1月1日餘額 (IFRS 9) | \$ - |

3. 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

| | 107年1月1日 至9月30日 |
|------------------|--------------------|
| 期初餘額 (IAS 39) | \$ - |
| 追溯適用 IFRS 9 之影響數 | (1,838) |
| 期初餘額 (IFRS 9) | (1,838) |
| 當期產生 | |
| 未實現損益—權益工具 | 1,019 |
| 本期其他綜合損益 | 1,019 |
| 期末餘額 | (\$ 819) |

二十、營業收入

合併公司於各季所產生收入之分析如下：

| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 銅箔基板 | \$ 4,130,894 | \$ 3,935,061 | \$12,237,993 | \$11,078,260 |
| 玻璃纖維膠片 | 1,494,529 | 1,431,583 | 4,387,882 | 3,916,677 |
| 其他 | <u>236,452</u> | <u>195,063</u> | <u>627,097</u> | <u>541,921</u> |
| | <u>\$ 5,861,875</u> | <u>\$ 5,561,707</u> | <u>\$17,252,972</u> | <u>\$15,536,858</u> |

合併公司於107年9月30日來自商品銷貨之合約負債餘額為6,789仟元。合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二一、稅前利益

(一) 其他收入

| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | \$ 4,701 | \$ 2,482 | \$ 12,477 | \$ 7,300 |
| 政府補助款 | - | - | 7,863 | 8,814 |
| 其他收入 | 6,815 | 5,547 | 22,902 | 22,647 |
| 股利收入 | <u>5,778</u> | <u>29,734</u> | <u>5,778</u> | <u>29,734</u> |
| | <u>\$ 17,294</u> | <u>\$ 37,763</u> | <u>\$ 49,020</u> | <u>\$ 68,495</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 兌換利益(損失) | (\$ 12,445) | \$ 2,792 | (\$ 1,557) | (\$ 4,856) |
| 透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 | (22,601) | - | 267,848 | - |
| 處分備供出售金融資產 利益 | - | 30,373 | - | 56,151 |
| 其他損失 | (<u>3,202</u>) | (<u>4,399</u>) | (<u>82,618</u>) | (<u>19,323</u>) |
| | <u>(\$ 38,248)</u> | <u>\$ 28,766</u> | <u>\$ 183,673</u> | <u>\$ 31,972</u> |

子公司無錫聯茂公司於107年6月8日發生火災，致部分廠房、設備及存貨損毀，未扣除理賠額之預估受損金額為80,996仟元（包括存貨14,670仟元、不動產、廠房及設備33,468仟元及其他損失32,858仟元），帳列其他利益及損失。無錫聯茂公司之受損資產皆已投保火險，截至107年9月30日正與保險公司申請理賠事宜中，依據保險公司所委託之保險公估公司就本公司提供資料，初步估計可獲得理賠，分別為財產損失險為人民幣15,000仟元（約為新台幣

66,560 仟元)及營業中斷險為人民幣 12,000 仟元(約為新台幣 53,248 仟元)，惟前述預估保險理賠金額並非確定，因是本公司已將前述受損金額先認列火災損失，保險理賠額則俟可合理估計時，再予沖抵火災損失或於以後年度認列理賠收入。

(三) 折舊及攤銷

| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 126,217 | \$ 126,285 | \$ 399,836 | \$ 394,036 |
| 預付款項 | 3,899 | 6,298 | 12,212 | 19,444 |
| 預付租賃款 | 217 | 312 | 944 | 1,012 |
| 無形資產 | - | 4,414 | - | 10,299 |
| | <u>\$ 130,333</u> | <u>\$ 137,309</u> | <u>\$ 412,992</u> | <u>\$ 424,791</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 110,923 | \$ 110,465 | \$ 352,117 | \$ 347,039 |
| 營業費用 | <u>15,294</u> | <u>15,820</u> | <u>47,719</u> | <u>46,997</u> |
| | <u>\$ 126,217</u> | <u>\$ 126,285</u> | <u>\$ 399,836</u> | <u>\$ 394,036</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 2,317 | \$ 5,484 | \$ 8,279 | \$ 17,130 |
| 推銷費用 | 4 | 4,417 | 11 | 10,308 |
| 管理費用 | 1,358 | 952 | 3,620 | 2,973 |
| 研究發展費用 | <u>437</u> | <u>171</u> | <u>1,246</u> | <u>344</u> |
| | <u>\$ 4,116</u> | <u>\$ 11,024</u> | <u>\$ 13,156</u> | <u>\$ 30,755</u> |

(四) 員工福利費用

| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 352,246</u> | <u>\$ 333,530</u> | <u>\$ 1,081,414</u> | <u>\$ 979,572</u> |
| 退職後福利(附註十八) | | | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 3,112 | \$ 3,184 | \$ 9,325 | \$ 9,405 |
| 確定福利計畫 | (<u>44</u>) | (<u>60</u>) | (<u>131</u>) | (<u>179</u>) |
| | <u>\$ 3,068</u> | <u>\$ 3,124</u> | <u>\$ 9,194</u> | <u>\$ 9,226</u> |
| 依功能別彙總 | | | | |
| 營業成本 | \$ 255,607 | \$ 232,096 | \$ 734,237 | \$ 677,466 |
| 營業費用 | <u>99,707</u> | <u>104,558</u> | <u>356,371</u> | <u>311,332</u> |
| | <u>\$ 355,314</u> | <u>\$ 336,654</u> | <u>\$ 1,090,608</u> | <u>\$ 988,798</u> |

截至 107 年及 106 年 9 月 30 日止，合併公司員工人數分別為 2,962 人及 2,849 人。

(五) 員工酬勞及董監酬勞

本公司依章程規定係當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 2% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 4% | 4% | 4% | 4% |
| 董監事酬勞 | 2% | 2% | 2% | 2% |

金 額

| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 22,445</u> | <u>\$ 17,204</u> | <u>\$ 59,921</u> | <u>\$ 46,600</u> |
| 董監事酬勞 | <u>\$ 11,223</u> | <u>\$ 8,632</u> | <u>\$ 29,961</u> | <u>\$ 23,330</u> |

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 107 年 3 月 14 日及 106 年 3 月 9 日舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

| | 現 金 | |
|-------|-----------|-----------|
| | 106年度 | 105年度 |
| 員工酬勞 | \$ 60,788 | \$ 49,830 |
| 董監事酬勞 | 30,394 | 24,915 |

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 年及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|----------|----------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 23,674 | \$ 6,369 | \$ 77,094 | \$ 8,377 |
| 外幣兌換損失總額 | (36,119) | 7,575 | (78,651) | (16,025) |
| 淨利益 (損失) | <u>(\$ 12,445)</u> | <u>\$ 13,944</u> | <u>(\$ 1,557)</u> | <u>(\$ 7,648)</u> |

二二、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：

| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | \$ 112,037 | \$ 120,209 | \$ 356,428 | \$ 465,152 |
| 未分配盈餘加徵 | - | - | 18,029 | 10,073 |
| 最低稅負制加徵 | (542) | - | 4,619 | - |
| 以前年度之調整 | - | - | (7,977) | (8,743) |
| | <u>111,495</u> | <u>120,209</u> | <u>371,099</u> | <u>466,482</u> |
| 遞延所得稅 | | | | |
| 本期產生者 | 26,146 | 36,983 | (31,558) | 46,876 |
| 稅率變動 | - | - | 60,371 | - |
| 其他 | <u>3,835</u> | <u>34</u> | <u>(643)</u> | <u>1,059</u> |
| 認列於損益之所得稅 費用 | <u>\$ 141,476</u> | <u>\$ 157,226</u> | <u>\$ 399,269</u> | <u>\$ 514,417</u> |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅 | | | | |
| 稅率變動 | \$ - | \$ - | \$ 2,763 | \$ - |
| 當期產生 | | | | |
| — 國外營運機構 換算 | 66,315 | (20,361) | 49,050 | 40,748 |
| — 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 | (132) | - | (255) | - |
| | <u>\$ 66,183</u> | <u>(\$ 20,361)</u> | <u>\$ 51,558</u> | <u>\$ 40,748</u> |

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司邦茂公司分別截至 104 及 105 年度之營利事業所得稅申報案業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

| | 單位：每股元 | | | |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 1.31</u> | <u>\$ 1.20</u> | <u>\$ 4.12</u> | <u>\$ 3.06</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 1.31</u> | <u>\$ 1.19</u> | <u>\$ 4.11</u> | <u>\$ 3.04</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

| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之 淨利 | <u>\$ 398,947</u> | <u>\$ 362,054</u> | <u>\$ 1,249,540</u> | <u>\$ 927,535</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之 淨利 | <u>\$ 398,947</u> | <u>\$ 362,054</u> | <u>\$ 1,249,540</u> | <u>\$ 927,535</u> |

股 數

| | 單位：仟股 | | | |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
| 用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數 | 302,957 | 302,957 | 302,957 | 302,957 |
| 具稀釋作用潛在普通股之 影響： | | | | |
| 員工酬勞 | <u>124</u> | <u>295</u> | <u>1,431</u> | <u>1,655</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數 | <u>303,081</u> | <u>303,252</u> | <u>304,388</u> | <u>304,612</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。

二四、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 101 年 8 月至 117 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 107 年 9 月 30 日止，因營業租賃契約支付之存出保證金為 125,906 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：

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 年 內 | \$ 59,653 | \$ 59,915 | \$ 59,803 |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | 248,853 | 252,483 | 252,010 |
| 超過 5 年 | <u>233,557</u> | <u>280,025</u> | <u>295,703</u> |
| | <u>\$ 542,063</u> | <u>\$ 592,423</u> | <u>\$ 607,516</u> |

二五、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。

二六、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. 公允價值衡量層級

107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 | \$ 86,586 | \$ - | \$ - | \$ 86,586 |
| 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益投資 | \$ - | \$ - | \$ 30,331 | \$ 30,331 |

106年12月31日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|----------------------|------------|-------|-------|------------|
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市(櫃)有價證 券－權益投資 | \$ 585,536 | \$ - | \$ - | \$ 585,536 |

106年9月30日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|----------------------|------------|-------|-------|------------|
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市(櫃)有價證 券－權益投資 | \$ 620,361 | \$ - | \$ - | \$ 620,361 |

107年及106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

| | 107年1月1日 至9月30日 |
|-----------------|--------------------|
| 期初餘額 (IAS 39) | \$ - |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數 | 29,057 |
| 期初餘額 (IFRS 9) | 29,057 |
| 認列於其他綜合損益 | 1,274 |
| 期末餘額 | \$ 30,331 |

3. 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，公允價值之決定係參考可觀察之市價作證之價格及最近期可取得之淨值資訊評估。

(二) 金融工具之種類

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106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 | \$ 86,586 | \$ - | \$ - |
| 放款及應收款(註1) | - | 12,452,379 | 12,195,579 |
| 備供出售金融資產 | | | |
| 一淨額(註2) | - | 621,546 | 659,881 |
| 按攤銷後成本衡量之 | | | |
| 金融資產(註3) | 12,909,318 | - | - |
| 透過其他綜合損益按 | | | |
| 公允價值衡量之金融 | | | |
| 資產 | 30,331 | - | - |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註4) | 10,493,784 | 9,348,816 | 10,034,954 |

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

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、部分其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 4：餘額係包含短期借款、應付短期票券一淨額、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期負債、長期借款及存入保證金等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107年及106年1月1日至9月30日之銷售額中約有42%及44%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60%及60%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，請參閱附註二九。

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 | 影 響 |
|-----|--------------------|--------------------|
| | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
| 損 益 | (\$ 44,083) | (\$ 1,347) |

(2) 利率風險

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

合併公司受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|-----------|------------|------------|-----------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 203,477 | \$ 273,270 | \$ - |
| —金融負債 | 389,633 | 499,765 | 599,614 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 2,428,292 | 2,222,020 | 2,637,029 |
| —金融負債 | 4,035,130 | 3,448,176 | 4,010,588 |

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別下降 3,013 仟元及 2,576 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平價值隨之變動。

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 107 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

升而增加 8,659 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增加 3,033 仟元。對合併公司 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產之公允價值之上升而增加 62,036 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 107 年 9 月 30 日暨 106 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 46%、43%及 43%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

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 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月

30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 流動性風險表

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

| | 107年9月30日 | | | | 合 計 |
|----------------|---------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| | 180天 | 181天至270天 | 271天至360天 | 361天以上 | |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 短期借款 | \$ 2,885,800 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,885,800 |
| 應付短期票券 | 390,000 | - | - | - | 390,000 |
| 應付票據及帳款 | 5,409,172 | - | - | - | 5,409,172 |
| 其他應付款 | 640,269 | - | - | - | 640,269 |
| 長期借款 | 61,808 | 30,199 | 29,506 | 1,041,325 | 1,162,838 |
| | <u>\$ 9,387,049</u> | <u>\$ 30,199</u> | <u>\$ 29,506</u> | <u>\$ 1,041,325</u> | <u>\$10,488,079</u> |

| | 106年12月31日 | | | | 合 計 |
|----------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 180天 | 181天至270天 | 271天至360天 | 361天以上 | |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 短期借款 | \$ 2,209,361 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,209,361 |
| 應付短期票券 | 500,000 | - | - | - | 500,000 |
| 應付票據及帳款 | 4,860,075 | - | - | - | 4,860,075 |
| 其他應付款 | 523,078 | - | - | - | 523,078 |
| 長期借款 | 65,110 | 32,555 | 329,706 | 836,258 | 1,263,629 |
| | <u>\$ 8,157,624</u> | <u>\$ 32,555</u> | <u>\$ 329,706</u> | <u>\$ 836,258</u> | <u>\$ 9,356,143</u> |

| | 106年9月30日 | | | | 合 計 |
|----------------|---------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| | 180天 | 181天至270天 | 271天至360天 | 361天以上 | |
| <u>非衍生金融負債</u> | | | | | |
| 短期借款 | \$ 2,650,907 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 2,650,907 |
| 應付短期票券 | 600,000 | - | - | - | 600,000 |
| 應付票據及帳款 | 4,600,001 | - | - | - | 4,600,001 |
| 其他應付款 | 809,440 | - | - | - | 809,440 |
| 長期借款（含1年內到期） | 155,366 | 32,595 | 32,595 | 1,168,188 | 1,388,744 |
| | <u>\$ 8,815,714</u> | <u>\$ 32,595</u> | <u>\$ 32,595</u> | <u>\$ 1,168,188</u> | <u>\$10,049,092</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：

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款額度 | | | |
| 已動用金額 | \$ 5,700,647 | \$ 5,054,315 | \$ 5,682,680 |
| 未動用金額 | 2,695,075 | 3,597,571 | 4,130,123 |
| | <u>\$ 8,395,722</u> | <u>\$ 8,651,886</u> | <u>\$ 9,812,803</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>107年9月30日</u> | | | | | |
| 玉山銀行 | - | \$ 149,661 | \$ - | \$ 149,661 | \$ 610,500 |
| 台新銀行 | - | 69,505 | - | 69,505 | 219,573 |
| 寧波銀行 | 4.13% | 55,299 | 44,239 | 11,060 | 305,250 |
| 江蘇銀行 | 4.00%~4.20% | 19,338 | 10,923 | 8,415 | 366,300 |
| 凱基銀行 | - | 5,604 | - | 5,604 | 18,315 |
| 元大銀行 | - | 1,708 | - | 1,708 | 20,000 |
| | | <u>\$ 301,115</u> | <u>\$ 55,162</u> | <u>\$ 245,953</u> | <u>\$ 1,539,938</u> |
| <u>106年12月31日</u> | | | | | |
| 中信銀行 | 3.97% | \$ 464,154 | \$ 137,346 | \$ 326,809 | \$ 1,488,000 |
| 台新銀行 | 2.25% | 87,998 | 2,353 | 85,645 | 284,124 |
| 玉山銀行 | 1.38~2.44% | 70,776 | 6,362 | 64,414 | 298,800 |
| 寧波銀行 | 4.10% | 63,075 | 15,965 | 47,110 | 297,600 |
| 江蘇銀行 | 3.50% | 40,462 | 14,880 | 25,582 | 297,600 |
| 大眾銀行 | - | 26,385 | - | 26,385 | 168,800 |
| 凱基銀行 | - | 11,099 | - | 11,099 | 17,856 |
| | | <u>\$ 763,949</u> | <u>\$ 176,906</u> | <u>\$ 587,044</u> | <u>\$ 2,852,780</u> |
| <u>106年9月30日</u> | | | | | |
| 台新銀行 | 2.00%~2.50% | \$ 69,171 | \$ 68,159 | \$ 1,012 | \$ 286,574 |
| 大眾銀行 | - | 22,067 | - | 22,067 | 171,300 |
| 玉山銀行 | 1.13%~2.44% | 45,111 | 33,089 | 12,022 | 301,300 |
| 台灣銀行 | - | 2,816 | - | 2,816 | 151,300 |
| 中信銀行 | - | 445,196 | - | 445,196 | 605,200 |
| 凱基銀行 | 1.04% | 7,894 | 6,487 | 1,407 | 18,156 |
| | | <u>\$ 592,255</u> | <u>\$ 107,735</u> | <u>\$ 484,520</u> | <u>\$ 1,533,830</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107年9月30日業已提供本票493,625仟元予該等銀行作為擔保品。

二七、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) | 實質關係人 |
| 美磊科技股份有限公司(美磊公司) | 實質關係人(自107年6月13日後即非關係人) |

(二) 營業收入

| 關係人類別 | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 美磊公司 | \$ - | \$ - | \$ 53 | \$ - |

對關係人之銷貨價格係依本公司進價成本加計固定利潤為之。

(三) 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。107年及106年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日認列租金費用分別為7,591仟元及7,544仟元、22,773仟元及22,632仟元，支付保證金均為110,000仟元（帳列其他非流動資產）。

(四) 主要管理階層薪酬

107年及106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：

| | 107年7月1日 至9月30日 | 106年7月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 34,158 | \$ 33,187 | \$ 76,107 | \$ 56,565 |
| 退職後福利 | 186 | 216 | 553 | 563 |
| | <u>\$ 34,344</u> | <u>\$ 33,403</u> | <u>\$ 76,660</u> | <u>\$ 57,128</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。

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 107 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 626,517 仟元。

(二) 已簽約尚未支付之工程設備款計 86,684 仟元。

二九、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：

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|--------------|------------|------------|------------|
| <u>外幣資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 外幣—美元 | \$ 347,384 | \$ 220,361 | \$ 137,164 |
| 匯率 | 30.525 | 29.760 | 30.260 |
| 帳面金額 | 10,603,897 | 6,557,943 | 4,150,583 |
| <u>外幣負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 外幣—美元 | 435,550 | 141,693 | 139,857 |
| 匯率 | 30.525 | 29.760 | 30.260 |
| 帳面金額 | 13,295,164 | 4,216,784 | 4,232,073 |

| | 107年7月1日至9月30日 | | | 106年7月1日至9月30日 | | |
|----|----------------|-----------|----------------|----------------|----|--|
| 外幣 | 匯率 | 淨兌換(損)益 | 匯率 | 淨兌換(損)益 | 匯率 | |
| 美元 | 6.80 (美元：人民幣) | \$ 2,366 | 6.67 (美元：人民幣) | (\$ 163) | | |
| 美元 | 30.67 (美元：新台幣) | (26,511) | 30.27 (美元：新台幣) | 2,888 | | |

| | 107年1月1日至9月30日 | | | 106年1月1日至9月30日 | | |
|----|----------------|-----------|----------------|----------------|----|--|
| 外幣 | 匯率 | 淨兌換(損)益 | 匯率 | 淨兌換(損)益 | 匯率 | |
| 美元 | 6.51 (美元：人民幣) | \$ 25,176 | 6.80 (美元：人民幣) | \$ 5,428 | | |
| 美元 | 29.91 (美元：新台幣) | (50,142) | 30.54 (美元：新台幣) | (8,568) | | |

三十、附註揭露事項

編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一) 重大交易事項及(二)轉投資相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。

2. 為他人背書保證：附表二。

3. 期末持有有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：附表六。
10. 從事衍生性商品交易：無。
11. 其他：母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表八。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：
本公司與大陸被投資公司直接或間接由第三地區進貨之價格及付款條件與一般交易相當，付款方式係採定期結算方式為之，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司自東莞聯茂公司、無錫聯茂公司、廣州聯茂公司及茂成科技公司公司進貨金額分別為 458,251 仟元、246,105 仟元、74,606 仟元及 22 仟元，占本公司總進貨金額比例分別為 26%、14%、4% 及 0%。

- (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，107年1月1日至9月30日本公司出售原、物料予東莞聯茂公司、無錫聯茂公司、茂成科技公司公司及廣州聯茂公司之金額分別為 711,058 仟元、268,031 仟元、1,259 仟元及 5,167 仟元，占本公司銷貨收入比例分別為 22%、8%、0%及 0%，未實現銷貨利益 8,142 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：無。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

三一、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、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 |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 | 107年1月1日 至9月30日 | 106年1月1日 至9月30日 |
| 聯茂電子公司 | \$ 3,179,520 | \$ 2,545,662 | (\$ 130,789) | (\$ 130,450) |
| 無錫聯茂公司 | 10,464,227 | 9,313,276 | 411,423 | 718,672 |
| 東莞聯茂公司 | 7,701,770 | 6,920,051 | 360,353 | 463,433 |
| 其他部門 | <u>4,540,202</u> | <u>3,676,713</u> | <u>887,810</u> | <u>396,381</u> |
| | <u>\$25,885,719</u> | <u>\$22,455,702</u> | 1,528,797 | 1,448,036 |
| 總部管理成本 | | | (74,726) | (69,991) |
| 營業外收入及支出 | | | <u>194,738</u> | <u>63,907</u> |
| 稅前淨利 | | | <u>\$ 1,648,809</u> | <u>\$ 1,441,952</u> |

上述部門收入之內部交易尚未沖銷。合併公司 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日來自集團內無錫聯茂公司、東莞聯茂公司及其他之收入分別為 3,782,897 仟元、3,573,620 仟元及 1,276,230 仟元；106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日來自集團內無錫聯茂公司、東莞聯茂公司及其他之收入分別為 3,072,719 仟元、2,226,135 仟元及 1,619,990 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

| | 107年9月30日 | 106年12月31日 | 106年9月30日 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>部門資產</u> | | | |
| 聯茂電子公司 | \$ 3,712,327 | \$ 4,156,772 | \$ 2,962,935 |
| 無錫聯茂公司 | 7,979,913 | 8,262,515 | 7,785,422 |
| 東莞聯茂公司 | 6,580,880 | 6,078,763 | 6,442,410 |
| 其他部門 | <u>6,610,541</u> | <u>7,963,253</u> | <u>5,117,136</u> |
| 小 計 | 24,883,661 | 26,461,303 | 22,307,903 |
| 其 他 | 36,819,450 | 33,948,618 | 38,162,299 |
| 部門間沖銷 | (<u>42,702,274</u>) | (<u>42,370,179</u>) | (<u>42,136,007</u>) |
| 資產總計 | <u>\$19,000,837</u> | <u>\$18,039,742</u> | <u>\$18,334,195</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－流動及非流動、備供出售金融資產－流動及非流動－淨額、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動、採用權益法之投資、以成本衡量之金融資產－非流動、本期所得稅資產及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。商譽已分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤。

聯茂電子股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 107 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 | 貸出公司 | 貸與公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為關聯人 | 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 | 有短期融通資金之原因 | 提列帳額 | 擔保金額 | 保額 | | 與貸與對象總額(註一及二) | 與貸與對象總額(註一及二) |
|----|-----------------------|--|-------------|------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------|------|--------|--------|------------|------|------|------|-----------|---------------|---------------|
| | | | | | | | | | | | | | | | 擔保名稱 | 擔保價值 | | |
| 1 | IPL | Shuning Era ESIC Eagle Great 無錫聯茂公司 | 應收及其他應收關聯人款 | 是 | 999 仟美元 1,318 仟美元 | 388 仟美元 - 仟美元 | 388 仟美元 - 仟美元 | - | - | 短期融通 | \$ | 營運週轉 | \$ | - | - | 108,791 | 108,791 | |
| 2 | III | Eagle Great 無錫聯茂公司 | 應收及其他應收關聯人款 | 是 | 303 仟美元 3,027 仟美元 | - 仟美元 2,216 仟美元 | - 仟美元 2,216 仟美元 | - | - | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | - | - | 108,791 | 108,791 | |
| 3 | Eagle Great 東莞聯茂公司 | 茂成科技公司 | 應收及其他應收關聯人款 | 是 | 737 仟美元 | - 仟美元 | - 仟美元 | - | - | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | - | - | 106,410 | 106,410 | |
| 4 | 東莞聯茂公司 | 茂成科技公司 | 應收及其他應收關聯人款 | 是 | 人民幣 39,032 仟元 新台幣 100,000 仟元 | 人民幣 26,233 仟元 新台幣 100,000 仟元 | 人民幣 26,233 仟元 新台幣 100,000 仟元 | - | - | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | - | - | 1,453,280 | 1,453,280 | |
| 5 | 邦茂公司 | 聯茂電子公司 | 應收及其他應收關聯人款 | 是 | 新台幣 100,000 仟元 | 新台幣 100,000 仟元 | 新台幣 100,000 仟元 | - | - | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | - | - | 1,453,280 | 1,453,280 | |

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查核(核閱)簽證財務報告(107年第2季財務報告)權益淨值之20%及40%為限。

註二：本公司100%轉投資之子孫公司個別對象資金貸與限額及資金融通最高限額，係以各貸與企業最近期經會計師查核(核閱)簽證財務報告(106年第4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(107年第2季財務報告)權益淨值之20%及40%為限。

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 107 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 公司 | 背 書 稱 關 | 保 證 對 象 | 對 背 書 保 證 限 額 (註一及二) | 業 一 企 業 保 證 限 額 (註一及二) | 本 期 最 高 背 書 保 證 限 額 (註三) | 期 末 背 書 保 證 餘 額 | 實 際 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 限 高 最 (註一及二) | 證 額 對 母 公 司 保 證 背 書 保 證 | 屬 母 公 司 對 子 公 司 保 證 背 書 保 證 | 子 公 司 對 母 公 司 保 證 背 書 保 證 | 對 地 區 |
|----|---------------|---------|-------------------|------------------|---|--|--|--------------------------------------|-----------------------|--|---|--------------------------------------|--|--|---|-------------|
| 0 | 本公司 | IIL、IPL | 本公司間接持股 之被投資公司 | 100% | \$ 7,266,404 | \$ 300,000 (註三) | \$ 300,000 (註三) | \$ 270,018 | \$ - | 4.13% | \$ 9,809,645 | Y | Y | N | N | N |
| 0 | 本公司 | IIL | 本公司間接持股 之被投資公司 | 100% | 7,266,404 | 1,272,875 (註三) | 1,175,213 | 431,256 | - | 16.17% | 9,809,645 | Y | Y | N | N | N |
| 0 | 本公司 | IPL | 本公司間接持股 之被投資公司 | 100% | 7,266,404 | 1,602,563 (註三) | 1,602,563 | 313,127 | - | 22.05% | 9,809,645 | Y | Y | N | N | N |
| 0 | 本公司 | 無錫聯茂公司 | 本公司間接持股 之被投資公司 | 100% | 7,266,404 | 153,575 (註三) | 152,625 | - | - | 2.10% | 9,809,645 | Y | Y | N | N | Y |

註一：本公司對單一企業背書保證限額及背書保證最高限額分別係以本公司最近期經會計師查核(核閱)之財務報告(107年第2季財務報告)權益淨值之100%及135%計算。
註二：本公司100%轉投資之子公司孫公司對單一企業背書保證限額及背書保證最高限額係以各子孫公司最近期經會計師查核(核閱)之財務報告(106年第4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 107 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 仟 | 股 帳 | 面 金 | 額 持 股 比 率 (%) | 公 允 價 值 | 備 註 |
|------------|---|----------------------------|---------------------------|--------|--------|--------|------------------------------|------------------|--------|
| | | | | | | | | | |
| 聯茂電子公司 | 股票 邦英生物科技 | - | 透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動 | 100 | \$ | - | 5.0 | \$ - | |
| | 股票 達勝科技 | - | 透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動 | 500 | - | - | 1.6 | - | |
| | 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 | 2,998 | 2,998 | 0.5 | 2,998 | |
| | 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 | - | |
| | 福邦證 | - | 透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動 | 2,687 | 26,736 | 26,736 | 1.1 | 26,736 | |
| Mega Crown | 正文科技 | 子公司為該公司法人董事 該公司為本公司法人董事 | 透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動 | 2,440 | 56,852 | 56,852 | 0.7 | 56,852 | |
| | 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—流動 | - | 30,331 | 30,331 | 4.8 | 30,331 | |
| | 股票 Commerciale Internazionale elettronica S.R.L. | - | 透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動 | - | - | - | 18.0 | - | |

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受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107年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附表四

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 係 | 交易 | | 情形 | | 交易條件與一般交易原因 | | 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 | 授信期 | 價授 | 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%之被投資公司 | 進 | 貨 | \$ 458,251 | 26% | - | - | \$ - | - | 216,473 | (22%) |
| 東莞聯茂公司 | 本公司 | 本公司間接持股100%之被投資公司 | 銷 | 貨 | (458,251) | (8%) | - | - | - | - | 216,473 | 2% |
| 本公司 | 東莞聯茂公司 | 本公司間接持股100%之被投資公司 | 銷 | 貨 | (711,058) | (22%) | - | - | - | - | 455,194 | 31% |
| 東莞聯茂公司 | 本公司 | 本公司間接持股100%之被投資公司 | 進 | 貨 | 711,058 | 13% | - | - | - | - | 455,194 | (26%) |
| 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 | 246,105 | 14% | - | - | - | - | 93,128 | 0% |
| 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 | (246,105) | (3%) | - | - | - | - | 93,128 | 0% |
| 本公司 | 無錫聯茂公司 | 本公司間接持股100%之被投資公司 | 銷 | 貨 | (268,031) | (8%) | - | - | - | - | 176,039 | 12% |
| 無錫聯茂公司 | 本公司 | 本公司間接持股100%之被投資公司 | 進 | 貨 | 268,031 | 4% | - | - | - | - | 176,039 | (5%) |
| 本公司 | IPL | 本公司間接持股100%之被投資公司 | 進 | 貨 | (544,411) | (19%) | - | - | - | - | 280,407 | (22%) |
| IPL | 本公司 | 本公司間接持股100%之被投資公司 | 銷 | 貨 | 544,411 | 31% | - | - | - | - | 280,407 | 40% |
| 東莞聯茂公司 | 廣州聯茂公司 | 最終母公司相同 | 銷 | 貨 | (888,254) | (15%) | - | - | - | - | 446,731 | 14% |
| 廣州聯茂公司 | 東莞聯茂公司 | 最終母公司相同 | 進 | 貨 | 888,254 | 25% | - | - | - | - | 446,731 | (40%) |
| 廣州聯茂公司 | 東莞聯茂公司 | 最終母公司相同 | 銷 | 貨 | (747,592) | (19%) | - | - | - | - | 101,832 | 5% |
| 東莞聯茂公司 | 廣州聯茂公司 | 最終母公司相同 | 進 | 貨 | 747,592 | 14% | - | - | - | - | 101,832 | (6%) |
| 廣州聯茂公司 | IPL | 最終母公司相同 | 銷 | 貨 | (306,849) | (8%) | - | - | - | - | 132,868 | 6% |
| IPL | 廣州聯茂公司 | 最終母公司相同 | 進 | 貨 | 306,849 | 18% | - | - | - | - | 132,868 | (24%) |
| IPL | 廣州聯茂公司 | 最終母公司相同 | 銷 | 貨 | (410,340) | (24%) | - | - | - | - | 157,842 | 22% |
| 廣州聯茂公司 | IPL | 最終母公司相同 | 進 | 貨 | 410,340 | 12% | - | - | - | - | 157,842 | (14%) |
| IPL | 東莞聯茂公司 | 最終母公司相同 | 進 | 貨 | 777,205 | (45%) | - | - | - | - | 267,848 | 38% |
| 東莞聯茂公司 | IPL | 最終母公司相同 | 銷 | 貨 | (777,205) | (14%) | - | - | - | - | 267,848 | (15%) |
| III | 無錫聯茂公司 | 最終母公司相同 | 進 | 貨 | (1,595,615) | (71%) | - | - | - | - | 1,111,332 | 80% |
| 無錫聯茂公司 | III | 最終母公司相同 | 銷 | 貨 | 1,595,615 | 22% | - | - | - | - | 1,111,332 | (32%) |
| 無錫聯茂公司 | III | 最終母公司相同 | 進 | 貨 | (658,803) | (8%) | - | - | - | - | 299,647 | 8% |

(接次頁)

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 107 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 | 應收款項餘額 | 週轉率 | 逾期逾金 | 應收應收額 | 關係人款項式 | 應收後收回金額 | 關係人款項金額 | 提列帳額 | 備抵金額 |
|-----------|--------|---------|------------|-----|------|-------|--------|-----------|---------|------|------|
| 東莞聯茂公司 | 茂成科技公司 | 最終母公司相同 | \$ 257,861 | - | \$ | - | - | \$ 86,075 | \$ | - | - |
| 東莞聯茂公司 | 廣州聯茂公司 | 最終母公司相同 | 446,731 | - | - | - | - | 242,294 | - | - | - |
| 無錫聯茂公司 | III | 最終母公司相同 | 299,647 | - | - | - | - | 186,456 | - | - | - |
| 無錫聯茂公司 | 東莞聯茂公司 | 最終母公司相同 | 174,995 | - | - | - | - | 171,164 | - | - | - |
| 廣州聯茂公司 | 東莞聯茂公司 | 最終母公司相同 | 101,832 | - | - | - | - | 101,832 | - | - | - |
| 廣州聯茂公司 | IPL | 最終母公司相同 | 132,868 | - | - | - | - | 65,260 | - | - | - |
| IPL | 本公司 | 最終母公司相同 | 280,407 | - | - | - | - | 137,609 | - | - | - |
| IPL | 東莞聯茂公司 | 最終母公司相同 | 267,848 | - | - | - | - | 90,385 | - | - | - |
| IPL | 廣州聯茂公司 | 最終母公司相同 | 157,842 | - | - | - | - | 101,669 | - | - | - |
| III | 無錫聯茂公司 | 最終母公司相同 | 1,111,332 | - | - | - | - | 408,855 | - | - | - |
| III | IPL | 最終母公司相同 | 128,696 | - | - | - | - | 45,194 | - | - | - |
| 本公司 | 東莞聯茂公司 | 最終母公司相同 | 455,194 | - | - | - | - | 139,539 | - | - | - |
| 本公司 | 無錫聯茂公司 | 最終母公司相同 | 176,039 | - | - | - | - | 80,684 | - | - | - |

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
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明外，
為新台幣千元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本自累積投資金額 | 初期匯出金額 | 初出匯 | 本期匯出或收回 | 本期匯出或收回金額 | 本自累積投資金額 | 本期匯出金額 | 未出金額 | 被投資公司本期損益 (註二) | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期損益 (註二) | 投資價值 | 截至本期末已匯回投資收益 | 止 |
|-----------|--------------|---------------|------|---------------|--------|-----|---------|---------------|---------------|---------------|--------------|----------------|-----------------|--------------|----------------|--------------|------------|
| 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 | \$ 8,732 仟美元 | \$ 8,732 仟美元 | 100% | \$ 8,732 仟美元 | \$ 116,878 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 | 16,974 仟美元 | 16,974 仟美元 | 100% | 16,974 仟美元 | 88,786 仟美元 | 82,231 仟美元 | 82,231 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 | 1,654 仟美元 | 1,654 仟美元 | 100% | 1,654 仟美元 | 10,903 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 | 16,200 仟美元 | - | - | - | 16,200 仟美元 | 16,200 仟美元 | 16,200 仟美元 | 6,957 仟美元 | 6,957 仟美元 | 100% | 6,957 仟美元 | 69,847 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 | - | - | - | - | - | - | - | (22) 仟美元 | (22) 仟美元 | 100% | (22) 仟美元 | 1,567 仟美元 | - | - |
| 江西聯茂公司 | 生產及銷售膠片、銅箔基板 | 15,600 仟美元 | 註一及四 | - | - | - | - | - | - | - | 1 仟美元 | 1 仟美元 | 100% | 1 仟美元 | 15,040 仟美元 | - | - |

| 本期末陸地 | 累計自台灣匯出金額 | 經濟部核准 | 投資部投資 | 審金 | 會依金額 | 赴大 | 陸地 | 經濟部 | 投資 | 審金 | 會依金額 | 規定 |
|------------|-----------|-------|------------|----|------|----|------------------|-----|----|----|------|----|
| 59,586 仟美元 | | | 80,400 仟美元 | | | | \$4,440,372 (註三) | | | | | 現 |

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：仙桃聯茂公司之實收資本額全由 ITEQ Holding Ltd. 之自有資金透過 ITEQ (HK) 投資設立，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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易人稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | 註三及註五 |
|----|------------|------------|---------|-------------|------------|----------|
| | | | | 科目 | 金額 | |
| 1 | IPL | 東莞聯茂公司 | 3 | 應收帳款 | \$ 267,848 | 註四 1.41% |
| 3 | 東莞聯茂公司 | IPL | 3 | 應付帳款 | 267,848 | 註四 1.41% |
| 11 | HK Holding | HK Holding | 3 | 其他應付款 | 811,016 | 註四 4.27% |
| 13 | HK Holding | HK Holding | 3 | 其他應收款 | 811,016 | 註四 4.27% |
| 2 | III | 無錫聯茂公司 | 3 | 應付帳款 | 299,647 | 註四 1.58% |
| 2 | III | 無錫聯茂公司 | 3 | 應收帳款 | 1,111,332 | 註四 5.85% |
| 4 | 無錫聯茂公司 | III | 3 | 應收帳款 | 299,647 | 註四 1.58% |
| 4 | 無錫聯茂公司 | III | 3 | 應付帳款 | 1,111,332 | 註四 5.85% |
| 3 | 東莞聯茂公司 | 廣州聯茂公司 | 3 | 應收帳款 | 446,731 | 註四 2.35% |
| 9 | 東莞聯茂公司 | 東莞聯茂公司 | 3 | 應收帳款 | 446,731 | 註四 2.35% |
| 3 | 東莞聯茂公司 | 東莞聯茂公司 | 3 | 應付帳款 | 257,861 | 註四 1.36% |
| 7 | 東莞聯茂公司 | 東莞聯茂公司 | 3 | 應收帳款 | 257,861 | 註四 1.36% |
| 0 | 聯茂電子公司 | 東莞聯茂公司 | 1 | 應收帳款 | 455,194 | 註四 2.40% |
| 3 | 東莞聯茂公司 | 聯茂電子公司 | 3 | 應付帳款 | 455,194 | 註四 2.40% |
| 0 | 聯茂電子公司 | IPL | 1 | 應付帳款 | 280,407 | 註四 1.48% |
| 1 | IPL | 聯茂電子公司 | 2 | 應收帳款 | 280,407 | 註四 1.48% |
| 0 | 聯茂電子公司 | IPL | 1 | 進貨(銷貨成本及存貨) | 532,856 | 註四 3.09% |
| 1 | IPL | 聯茂電子公司 | 2 | 銷貨收入 | 532,856 | 註四 3.09% |
| 0 | 聯茂電子公司 | III | 1 | 進貨(銷貨成本及存貨) | 246,105 | 註四 1.43% |
| 2 | III | 聯茂電子公司 | 2 | 銷貨收入 | 246,105 | 註四 1.43% |
| 0 | 聯茂電子公司 | 無錫聯茂公司 | 1 | 銷貨收入 | 268,031 | 註四 1.55% |
| 4 | 無錫聯茂公司 | 聯茂電子公司 | 2 | 銷貨成本 | 268,031 | 註四 1.55% |
| 0 | 聯茂電子公司 | 東莞聯茂公司 | 1 | 銷貨收入 | 711,058 | 註四 4.12% |
| 3 | 東莞聯茂公司 | 聯茂電子公司 | 2 | 銷貨成本 | 711,058 | 註四 4.12% |
| 1 | IPL | 廣州聯茂公司 | 3 | 銷貨收入 | 410,340 | 註四 2.38% |
| 9 | 廣州聯茂公司 | IPL | 3 | 銷貨成本 | 410,340 | 註四 2.38% |
| 1 | IPL | 東莞聯茂公司 | 3 | 銷貨收入 | 777,205 | 註四 4.50% |
| 3 | 東莞聯茂公司 | IPL | 3 | 銷貨成本 | 777,205 | 註四 4.50% |
| 2 | III | 無錫聯茂公司 | 3 | 銷貨收入 | 1,595,615 | 註四 9.25% |
| 4 | 無錫聯茂公司 | III | 3 | 銷貨成本 | 1,595,615 | 註四 9.25% |
| 9 | 廣州聯茂公司 | IPL | 3 | 銷貨收入 | 306,849 | 註四 1.78% |

(接次頁)

(承前頁)

| 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 | | 註三及 | 註五 |
|----|--------|--------|---------|------|------------|-----------|-------|----|
| | | | | | 金額 | 佔合併總資產之比率 | | |
| 1 | IPL | 廣州聯茂公司 | 3 | 銷貨成本 | \$ 306,849 | 註四 | 1.78% | |
| 9 | 廣州聯茂公司 | 東莞聯茂公司 | 3 | 銷貨收入 | 747,592 | 註四 | 4.33% | |
| 3 | 東莞聯茂公司 | 廣州聯茂公司 | 3 | 銷貨成本 | 747,592 | 註四 | 4.33% | |
| 4 | 無錫聯茂公司 | III | 3 | 銷貨收入 | 658,803 | 註四 | 3.82% | |
| 2 | III | 無錫聯茂公司 | 3 | 銷貨成本 | 658,803 | 註四 | 3.82% | |
| 4 | 無錫聯茂公司 | 東莞聯茂公司 | 3 | 銷貨收入 | 632,807 | 註四 | 3.67% | |
| 3 | 東莞聯茂公司 | 無錫聯茂公司 | 3 | 銷貨成本 | 632,807 | 註四 | 3.67% | |
| 3 | 東莞聯茂公司 | IPL | 3 | 銷貨收入 | 438,060 | 註四 | 2.54% | |
| 1 | IPL | 東莞聯茂公司 | 3 | 銷貨成本 | 438,060 | 註四 | 2.54% | |
| 3 | 東莞聯茂公司 | 廣州聯茂公司 | 3 | 銷貨收入 | 888,254 | 註四 | 5.15% | |
| 9 | 廣州聯茂公司 | 東莞聯茂公司 | 3 | 銷貨成本 | 888,254 | 註四 | 5.15% | |
| 0 | 聯茂電子公司 | 東莞聯茂公司 | 1 | 銷貨成本 | 458,251 | 註四 | 2.66% | |
| 3 | 東莞聯茂公司 | 聯茂電子公司 | 2 | 銷貨收入 | 458,251 | 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。