

聯致科技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 106 年及 105 年第二季
(股票代碼 3585)

公司地址：桃園市蘆竹鄉南山路二段 498-2 號
電 話：(03)324-6000

聯致科技股份有限公司及子公司
民國106年及105年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 45
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 15
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
	(六) 重要會計科目之說明	20 ~ 35
	(七) 關係人交易	35 ~ 37
	(八) 質押之資產	37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	37 ~ 43	
(十三)	附註揭露事項	43 ~ 44	
(十四)	部門資訊	44 ~ 45	



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17000911 號

聯致科技股份有限公司及其子公司 公鑒：

聯致科技股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照中華民國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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註(三)2.所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，係依據該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。該子公司民國 106 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣 57,858 仟元，占合併資產總額之 3.01%；負債總額為新台幣 23 仟元，占合併負債總額之 0.01%；民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益為新台幣(2,183)仟元，占合併綜合損益之 5.32%。



資誠

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而需修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳漢期

會計師

王國華

吳漢期
王國華



前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號
(87)台財證(六)第 68790 號

中 華 民 國 1 0 6 年 8 月 4 日



聯致科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年6月30日及民國105年12月31日、6月30日

(民國106年及105年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 700,242	36	\$ 685,253	33	\$ 677,591	29
1150	應收票據淨額	六(四)	32,270	2	47,204	2	74,486	3
1170	應收帳款淨額	六(四)	146,409	8	205,504	10	202,856	9
1180	應收帳款－關係人淨額	七	76,806	4	113,572	6	111,780	5
1200	其他應收款	七	40,494	2	37,461	2	43,910	2
130X	存貨	六(五)	96,329	5	104,244	5	94,409	4
1410	預付款項		17,665	1	16,827	1	16,568	-
1470	其他流動資產	六(一)及						
		八	2,554	-	291	-	68,677	3
11XX	流動資產合計		<u>1,112,769</u>	<u>58</u>	<u>1,210,356</u>	<u>59</u>	<u>1,290,277</u>	<u>55</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產－非流動	六(二)	39,918	2	42,436	2	59,695	3
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六						
		(三)(十)	34,439	2	35,610	2	176,338	8
1600	不動產、廠房及設備	六						
		(六)(十)	264,008	14	265,436	13	281,935	12
1760	投資性不動產淨額	六(七)	407,240	21	423,685	20	452,898	20
1780	無形資產	六(八)	8,675	-	8,878	-	10,183	-
1840	遞延所得稅資產		37,979	2	35,350	2	33,351	1
1900	其他非流動資產	六(九)及						
		八	17,768	1	42,947	2	22,623	1
15XX	非流動資產合計		<u>810,027</u>	<u>42</u>	<u>854,342</u>	<u>41</u>	<u>1,037,023</u>	<u>45</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 1,922,796</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,064,698</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,327,300</u>	<u>100</u>

(續次頁)

聯致科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年6月30日及民國105年12月31日、6月30日

(民國106年及105年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106年6月30日		105年12月31日		105年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十 一)、八及 九	\$ 167,395	9	\$ 203,111	10	\$ 446,107	19
2150	應付票據		1	-	921	-	19,500	1
2170	應付帳款		115,476	6	176,490	9	159,262	7
2200	其他應付款	六(十二)	80,378	4	92,110	5	103,728	5
2230	本期所得稅負債		-	-	2,974	-	1,662	-
2399	其他流動負債—其他		6,165	-	6,572	-	6,448	-
21XX	流動負債合計		<u>369,415</u>	<u>19</u>	<u>482,178</u>	<u>24</u>	<u>736,707</u>	<u>32</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		549	-	542	-	210	-
2600	其他非流動負債		5,215	1	5,387	-	5,638	-
25XX	非流動負債合計		<u>5,764</u>	<u>1</u>	<u>5,929</u>	<u>-</u>	<u>5,848</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>375,179</u>	<u>20</u>	<u>488,107</u>	<u>24</u>	<u>742,555</u>	<u>32</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)	1,374,096	71	1,374,096	67	1,374,096	59
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)	136,333	7	136,333	6	133,627	6
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	16,735	1	26,532	1	26,532	1
3350	待彌補虧損		(39,908)	(2)	(9,797)	-	(30,833)	(1)
其他權益								
3400	其他權益	六(十七)	20,472	1	41,420	2	64,793	3
庫藏股票								
3500	庫藏股票	六(十四)	(40,053)	(2)	(40,053)	(2)	(40,053)	(2)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,467,675</u>	<u>76</u>	<u>1,528,531</u>	<u>74</u>	<u>1,528,162</u>	<u>66</u>
36XX	非控制權益		<u>79,942</u>	<u>4</u>	<u>48,060</u>	<u>2</u>	<u>56,583</u>	<u>2</u>
3XXX	權益總計		<u>1,547,617</u>	<u>80</u>	<u>1,576,591</u>	<u>76</u>	<u>1,584,745</u>	<u>68</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	負債及權益總計	六(二十 七)及九	<u>\$ 1,922,796</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,064,698</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,327,300</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李長明

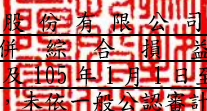


經理人：陳福龍



會計主管：蘇連芳




 聯致科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國106年及105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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106年1月1日至6月30日			105年1月1日至6月30日		
		金額	%		金額	%	
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 375,793	100	\$ 463,022	100		
5000 營業成本	六(五)(二十三)(二十四)	(345,625)	(92)	(399,186)	(86)		
5900 營業毛利		30,168	8	63,836	14		
營業費用	六(二十三)(二十四)(二十七)及七						
6100 推銷費用		(35,329)	(9)	(65,485)	(14)		
6200 管理費用		(20,319)	(5)	(27,708)	(6)		
6300 研究發展費用		(10,444)	(3)	(10,597)	(3)		
6000 營業費用合計		(66,092)	(17)	(103,790)	(23)		
營業淨(損)利		(35,924)	(9)	(39,954)	(9)		
6500 其他收益及費損淨額	六(十九)及七	8,018	2	(2,692)	-		
6900 營業損失		(27,906)	(7)	(42,646)	(9)		
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十)	4,566	1	17,445	4		
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(16,164)	(4)	(25,294)	(6)		
7050 財務成本	六(二十二)	(2,459)	(1)	(5,026)	(1)		
7000 營業外收入及支出合計		(14,057)	(4)	(12,875)	(3)		
7900 稅前淨損		(41,963)	(11)	(55,521)	(12)		
7950 所得稅利益	六(二十五)	958	-	12,623	3		
8200 本期淨損		(\$ 41,005)	(11)	(\$ 42,898)	(9)		
其他綜合損益(淨額)	六(十七)						
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		(\$ 21,710)	(6)	(\$ 9,553)	(2)		
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	六(二)	(1,259)	-	9,163	2		
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(22,969)	(6)	(390)	-		
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 22,969)	(6)	(\$ 390)	-		
8500 本期綜合損益總額		(\$ 63,974)	(17)	(\$ 43,288)	(9)		
淨利(損)歸屬於：							
8610 母公司業主		(\$ 39,908)	(11)	(\$ 30,833)	(7)		
8620 非控制權益		(1,097)	-	(12,065)	(2)		
		(\$ 41,005)	(11)	(\$ 42,898)	(9)		
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		(\$ 60,856)	(16)	(\$ 29,583)	(6)		
8720 非控制權益		(3,118)	(1)	(13,705)	(3)		
		(\$ 63,974)	(17)	(\$ 43,288)	(9)		
基本每股(虧損)盈餘							
9750 本期淨(損)利	六(二十六)	(\$ 0.30)		(\$ 0.23)			
稀釋每股(虧損)盈餘							
9850 本期淨(損)利	六(二十六)	(\$ 0.30)		(\$ 0.23)			

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李長明




經理人：陳福龍



會計主管：蘇連芳




 聯致科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國106年及105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

附註	歸屬於母公司業主之權益											非控制權	權益總額	
	普通股股本	資本公積溢價	資本公積一認列子公司有權變動數	資本公積一認列員工股權	法定盈餘公積	盈餘	待彌補虧損	其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股			總計
105年上半年度														
105年1月1日餘額	\$ 1,374,096	\$ 132,605	\$ -	\$ 1,022	\$ 79,202	(\$ 52,670)	\$ 61,911	\$ 1,632	\$ -	\$ 1,597,798	\$ 70,288	\$ 1,668,086		
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	(52,670)	52,670	-	-	-	-	-	-		
本期合併總損益	-	-	-	-	-	(30,833)	-	-	-	(30,833)	(12,065)	(42,898)		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,913)	9,163	-	1,250	(1,640)	(390)		
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(40,053)	(40,053)	-	(40,053)		
105年6月30日餘額	<u>\$ 1,374,096</u>	<u>\$ 132,605</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,022</u>	<u>\$ 26,532</u>	<u>(\$ 30,833)</u>	<u>\$ 53,998</u>	<u>\$ 10,795</u>	<u>(\$ 40,053)</u>	<u>\$ 1,528,162</u>	<u>\$ 56,583</u>	<u>\$ 1,584,745</u>		
106年上半年度														
106年1月1日餘額	\$ 1,374,096	\$ 132,605	\$ 2,706	\$ 1,022	\$ 26,532	(\$ 9,797)	\$ 47,883	(\$ 6,463)	(\$ 40,053)	\$ 1,528,531	\$ 48,060	\$ 1,576,591		
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	(9,797)	9,797	-	-	-	-	-	-		
本期合併總損益	-	-	-	-	-	(39,908)	-	-	-	(39,908)	(1,097)	(41,005)		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(19,689)	(1,259)	-	(20,948)	(2,021)	(22,969)		
非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35,000	35,000		
106年6月30日餘額	<u>\$ 1,374,096</u>	<u>\$ 132,605</u>	<u>\$ 2,706</u>	<u>\$ 1,022</u>	<u>\$ 16,735</u>	<u>(\$ 39,908)</u>	<u>\$ 28,194</u>	<u>(\$ 7,722)</u>	<u>(\$ 40,053)</u>	<u>\$ 1,467,675</u>	<u>\$ 79,942</u>	<u>\$ 1,547,617</u>		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李長明

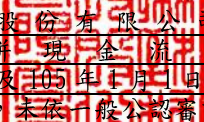


經理人：陳福龍



會計主管：蘇連芳

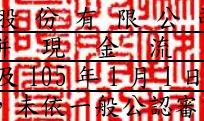



 聯致科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國106年及105年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	106 年上半年度	105 年上半年度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 41,963)	(\$ 55,521)
調整項目			
收益費損項目			
呆帳費用(轉列收入)數	六(四)	(1,247)	20,803
折舊費用(含投資性不動產)	六(六)(七)	34,182	36,717
攤銷費用	六(八)	1,935	1,963
利息費用	六(二十二)	2,459	5,026
利息收入	六(二十)	(1,369)	(2,524)
股利收入	六(二十)	(948)	(12,357)
減損損失	六(七)(十)(二十一)	2,154	1,051
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十一)	1,687	645
處分投資利益		(30)	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		15,002 (29,904)
應收帳款		61,979	62,577
應收帳款-關係人		36,765	22,971
其他應收款		(1,960)	8,617
存貨		7,915 (19,031)
預付款項		(838)	(3,795)
其他流動資產		(2,450)	(128)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(920)	6,120
應付帳款		(61,014)	(10,718)
其他應付款		(19,197)	6,751
其他流動負債-其他		(407)	4,038
營運產生之現金流入		31,735	43,301
收取之利息		1,345	2,973
支付之利息		(1,990)	(5,064)
支付之所得稅		(4,741)	(334)
營業活動之淨現金流入		26,349	40,876

(續次頁)


 聯致科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國106年及105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

	附註	106 年上半年度	105 年上半年度
<u>投資活動之現金流量</u>			
處分備供出售金融資產價款		\$ 1,290	\$ -
取得以成本衡量之金融資產		-	(1,251)
取得不動產、廠房及設備(含投資性不動產)	六(二十八)	(31,781)	(22,430)
處分不動產、廠房及設備價款		5,586	-
其他資產減少(增加)		-	913
存出保證金減少(增加)		(33)	(5,521)
受限制資產減少(增加)		188	2,779
無形資產增加	六(八)	(1,732)	(109)
其他非流動資產減少		25,212	-
投資活動之淨現金流出		(1,270)	(25,619)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款(減少)增加		(35,716)	96,331
存入保證金增加(減少)		(172)	4,871
非控制權益變動數		35,000	-
庫藏股買回	六(十四)	-	(40,053)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(888)	61,149
匯率影響數		(9,202)	(1,158)
本期現金及約當現金增加數		14,989	75,248
期初現金及約當現金餘額	六(一)	685,253	602,343
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 700,242	\$ 677,591

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：李長明



經理人：陳福龍



會計主管：蘇連芳



聯致科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國106年及105年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

聯致科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，成立於民國 87 年 9 月，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為印刷電路板相關產品代工、零組件之製造與銷售。截至民國 106 年 6 月 30 日止，本集團員工人數為 307 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 106 年 8 月 4 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋

公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列之時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

2. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

3. 國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」

此修正係釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列，亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產，當其帳面金額低於課稅基礎時，仍然會產生可減除暫時性差異，於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時，除稅法有限制外，應將所有可減除暫時性差異合併評估，且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

4. 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」

此解釋說明以外幣計價合約之交易日，為企業於認列相關資產、費用及收益前，預先收取或支付對價而原始認列非貨幣性資產或負債之日。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國105年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國105年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團之會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 105 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106年6 月30日	105年12 月31日	105年6 月30日	
本公司	Willy Holding Limited(Willy)	投資業務	100.00	100.00	100.00	
本公司	AMC MATERIALS Limited(AMCML)	投資業務	100.00	100.00	100.00	
本公司	鈺順材料股份有限公司(鈺順)	其他化學製品零售業	41.67	-	-	註1
Willy	AMC Holding Limited(AMC)	投資業務	88.51	88.51	79.68	註2
AMC	蘇州聯致科技有限公 司(蘇州聯致)	生產加工銅箔基板等半 導體零件	100.00	100.00	100.00	
AMCML	東莞市聯致電子科技 有限公司	電子材料零 售業	100.00	-	-	註3

註 1:本集團為拓展業務，與第三方共同設立鈺順材料股份有限公司，投入資金\$25,000，並取得 41.67%股權，該轉投資公司於民國 106 年 1 月 18 日經核准設立，因不符合重要子公司之定義，其民國 106 年 6 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2:Willy Holding Limited 於民國 105 年 11 月以現金\$173,745(美金 5,500 仟元)購入 AMC Holding Limited 額外發行之股份 5,500 仟股，持股比例由 79.68%增加至 88.51%，並因上開未依持股比例增資而認列資本公積\$2,706。

註 3:本集團為營運所需，於民國 106 年 1 月間經投審會核准，透過子公司 AMC MATERIALS Limited 投資「東莞市聯致電子科技有限公司」美金 2,000 仟元，持有 100.00%股權。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日非控制權益總額分別為 \$79,942、\$48,060 及 \$56,583，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益				說明
		106年6月30日		105年12月31日		
		金額	持股百分比	金額	持股百分比	
AMC	薩摩亞	\$ 46,215	11.49	\$ 48,060	11.49	

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益		
		105年6月30日		
		金額	持股百分比	說明
AMC	薩摩亞	\$ 56,583	20.32	

子公司彙總財務資訊：

資產負債表

	AMC		
	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動資產	\$ 174,189	\$ 311,883	\$ 328,479
非流動資產	408,075	430,506	469,298
流動負債	(174,923)	(318,831)	(505,733)
非流動負債	(5,168)	(5,330)	(5,581)
淨資產總額	\$ 402,173	\$ 418,228	\$ 286,463

綜合損益表

	AMC	
	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
收入	\$ 70,049	\$ 99,926
稅前淨利(損)(即本期淨損益)	1,534	(59,422)
其他綜合損益(稅後淨額)	6,156	(3,337)
本期綜合利益(損失)總額	\$ 7,690	(\$ 62,759)
綜合利益(損失)總額		
歸屬於非控制權益	\$ 884	(\$ 12,743)

現金流量表

	AMC	
	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
營業活動之淨現金流出	(\$ 3,456)	(\$ 15,072)
投資活動之淨現金流入(流出)	(1,145)	(11,036)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(17,347)	102,751
匯率變動對現金及約當現金之影響	(11,415)	6,601
本期現金及約當現金增加(減少)數	(33,363)	83,244
期初現金及約當現金餘額	152,460	58,373
期末現金及約當現金餘額	\$ 119,097	\$ 141,617

(四)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- 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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(3) 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按

會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 80	\$ 50	\$ 1,060
支票及活期存款	438,333	556,494	586,747
定期存款	225,082	132,150	161,445
約當現金-短期票券	<u>40,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	703,495	688,694	749,252
轉列其他流動資產	(103)	(291)	(68,549)
轉列其他非流動資產	(3,150)	(3,150)	(3,112)
	<u>\$ 700,242</u>	<u>\$ 685,253</u>	<u>\$ 677,591</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日之定期存款，利率區間分別為 0.33%~1.40%、0.65%~0.90%及 0.90%~2.35%，其中部分作為擔保，已分別依其性質轉列「其他流動資產」及「其他非流動資產」科目項下。
3. 有關本集團將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八說明。

(二)備供出售金融資產-非流動

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
非流動項目：				
上櫃公司股票	\$	21,571	\$ 22,830	\$ 22,830
興櫃公司股票		26,069	26,069	26,069
備供出售金融資產評價調整	(<u>7,722)</u>	(<u>6,463)</u>	<u>10,796</u>
	\$	<u>39,918</u>	<u>\$ 42,436</u>	<u>\$ 59,695</u>

1. 本集團民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合(損)益之金額分別為\$(1,259)及\$9,163。
2. 本集團民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日之備供出售金融資產-非流動未有提供質押之情形。

(三) 以成本衡量之金融資產-非流動

項	目	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
非流動項目：				
非上市櫃公司股票		\$ 57,516	\$ 58,057	\$ 197,792
累計減損-以成本衡量 之金融資產		(23,077)	(22,447)	(21,454)
		<u>\$ 34,439</u>	<u>\$ 35,610</u>	<u>\$ 176,338</u>

1. 本集團持有之股票投資依據投資之意圖應分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本公司民國 105 年度以\$179,395 處分成本衡量之金融資產，並認列處分投資利益\$42,355。
3. 有關以成本衡量之金融資產-非流動減損損失請詳附註六(十)說明。
4. 本集團民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日以成本衡量之金融資產-非流動未有提供質押之情況。

(四) 應收票據及帳款淨額

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收帳款	\$ 192,513	\$ 257,632	\$ 248,123
應收票據	32,450	47,452	74,839
減：備抵呆帳	(46,284)	(52,376)	(45,620)
	<u>\$ 178,679</u>	<u>\$ 252,708</u>	<u>\$ 277,342</u>

1. 依群組評估已減損金融資產之變動分析：

(1) 截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，本集團已評估減損之應收款項金額分別為\$224,963、\$305,084 及 \$322,962。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	106年	105年
1月1日	\$ 52,376	\$ 26,879
提列(迴轉)減損損失	(1,247)	20,803
因無法收回而沖銷之款項	(3,141)	(365)
匯率影響數	(1,704)	(1,697)
6月30日	<u>\$ 46,284</u>	<u>\$ 45,620</u>

2. 本集團帳列應收票據及帳款並未持有任何擔保品。

(五) 存貨

106年6月30日			
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 57,720	(\$ 10,715)	\$ 47,005
在製品	10,719	(738)	9,981
製成品	46,319	(9,241)	37,078
商品	5,248	(2,983)	2,265
	<u>\$ 120,006</u>	<u>(\$ 23,677)</u>	<u>\$ 96,329</u>

105年12月31日			
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 54,708	(\$ 9,759)	\$ 44,949
在製品	10,956	(261)	10,695
製成品	51,628	(7,793)	43,835
商品	6,144	(1,379)	4,765
	<u>\$ 123,436</u>	<u>(\$ 19,192)</u>	<u>\$ 104,244</u>

105年6月30日			
	成本	備抵跌價及呆滯損失	帳面金額
原料	\$ 51,489	(\$ 10,538)	\$ 40,951
在製品	9,495	(649)	8,846
製成品	55,816	(14,822)	40,994
商品	7,031	(3,413)	3,618
	<u>\$ 123,831</u>	<u>(\$ 29,422)</u>	<u>\$ 94,409</u>

當期認列為費損之存貨成本：

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
已出售存貨成本	\$ 309,041	\$ 368,224
存貨跌價損失	4,485	208
其他	32,099	30,754
	<u>\$ 345,625</u>	<u>\$ 399,186</u>

其他營業成本主係閒置產能等。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>雜項設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
106年1月1日								
成本	\$ 96,355	\$ 159,474	\$ 579,779	\$ 11,394	\$ 14,366	\$ 218,970	\$ 1,440	\$ 1,081,778
累計折舊	-	(120,588)	(503,661)	(5,934)	(9,642)	(171,509)	-	(811,334)
累計減損	-	-	(3,798)	-	-	(1,210)	-	(5,008)
	<u>\$ 96,355</u>	<u>\$ 38,886</u>	<u>\$ 72,320</u>	<u>\$ 5,460</u>	<u>\$ 4,724</u>	<u>\$ 46,251</u>	<u>\$ 1,440</u>	<u>\$ 265,436</u>
106年								
1月1日	\$ 96,355	\$ 38,886	\$ 72,320	\$ 5,460	\$ 4,724	\$ 46,251	\$ 1,440	\$ 265,436
增添	-	279	4,943	337	9,659	5,624	11,837	32,679
處分淨額	-	-	(2,040)	(669)	(2,090)	(2,474)	-	(7,273)
重分類	-	-	446	-	2,696	900	(4,042)	-
折舊費用	-	(4,458)	(11,544)	(870)	(2,070)	(6,685)	-	(25,627)
減損損失	-	-	(983)	-	-	-	-	(983)
淨兌換差額	-	-	-	(51)	(79)	(94)	-	(224)
6月30日	<u>\$ 96,355</u>	<u>\$ 34,707</u>	<u>\$ 63,142</u>	<u>\$ 4,207</u>	<u>\$ 12,840</u>	<u>\$ 43,522</u>	<u>\$ 9,235</u>	<u>\$ 264,008</u>
106年6月30日								
成本	\$ 96,355	\$ 159,753	\$ 581,087	\$ 9,922	\$ 24,347	\$ 219,671	\$ 9,235	\$ 1,100,370
累計折舊	-	(125,046)	(513,164)	(5,715)	(11,507)	(174,999)	-	(830,431)
累計減損	-	-	(4,781)	-	-	(1,150)	-	(5,931)
	<u>\$ 96,355</u>	<u>\$ 34,707</u>	<u>\$ 63,142</u>	<u>\$ 4,207</u>	<u>\$ 12,840</u>	<u>\$ 43,522</u>	<u>\$ 9,235</u>	<u>\$ 264,008</u>

	土地	房屋 及建築	機器設備	運輸設備	租賃改良	雜項設備	未完工程 及待驗設備	合計
105年1月1日								
成本	\$ 96,355	\$ 158,569	\$ 574,821	\$ 11,684	\$ 11,283	\$ 211,649	\$ 14,595	\$ 1,078,956
累計折舊	-	(110,679)	(488,638)	(4,229)	(7,732)	(159,161)	-	(770,439)
累計減損	-	-	(3,798)	-	-	(1,415)	-	(5,213)
	<u>\$ 96,355</u>	<u>\$ 47,890</u>	<u>\$ 82,385</u>	<u>\$ 7,455</u>	<u>\$ 3,551</u>	<u>\$ 51,073</u>	<u>\$ 14,595</u>	<u>\$ 303,304</u>
105年								
1月1日	\$ 96,355	\$ 47,890	\$ 82,385	\$ 7,455	\$ 3,551	\$ 51,073	\$ 14,595	\$ 303,304
增添	-	905	4,553	-	-	5,965	2,156	13,579
處分淨額	-	-	-	-	-	(239)	(7,306)	(7,545)
重分類	-	-	267	-	-	5,672	(5,939)	-
折舊費用	-	(5,020)	(12,885)	(929)	(1,075)	(7,307)	-	(27,216)
淨兌換差額	-	-	-	(75)	-	(112)	-	(187)
6月30日	<u>\$ 96,355</u>	<u>\$ 43,775</u>	<u>\$ 74,320</u>	<u>\$ 6,451</u>	<u>\$ 2,476</u>	<u>\$ 55,052</u>	<u>\$ 3,506</u>	<u>\$ 281,935</u>
105年6月30日								
成本	\$ 96,355	\$ 159,474	\$ 576,905	\$ 11,684	\$ 11,283	\$ 219,263	\$ 7,286	\$ 1,082,250
累計折舊	-	(115,699)	(498,787)	(5,233)	(8,807)	(166,576)	-	(795,102)
累計減損	-	-	(3,798)	-	-	(1,415)	-	(5,213)
	<u>\$ 96,355</u>	<u>\$ 43,775</u>	<u>\$ 74,320</u>	<u>\$ 6,451</u>	<u>\$ 2,476</u>	<u>\$ 51,272</u>	<u>\$ 7,286</u>	<u>\$ 281,935</u>

1. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物、工作區隔間及空調系統，分別按 20 年及 3~16 年提列折舊。
2. 有關不動產、廠房及設備減損情形請詳附註六(十)說明。

(七) 投資性不動產

	<u>106年</u>	<u>105年</u>
1月1日		
成本	\$ 441,287	\$ 475,871
累計折舊	(17,602)	-
	<u>\$ 423,685</u>	<u>\$ 475,871</u>
1月1日	\$ 423,685	\$ 475,871
增添	6,097	5,469
折舊費用	(8,555)	(9,501)
淨兌換差額	(13,987)	(18,941)
6月30日	<u>\$ 407,240</u>	<u>\$ 452,898</u>
6月30日		
成本	\$ 429,782	\$ 462,087
累計折舊	(22,542)	(9,189)
	<u>\$ 407,240</u>	<u>\$ 452,898</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 11,844	\$ 3,208
當期產生租金收入之投資性不動 產所發生之直接營運費用	(8,555)	(9,501)
	<u>\$ 3,289</u>	<u>(\$ 6,293)</u>

2. 本集團持有之投資性不動產民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日之公允價值分別為 \$684,001、\$684,001 及 \$613,353，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用市場法，屬第三等級公允價值。

(八) 無形資產

	電腦軟體	其他無形資產	合計
106年1月1日			
成本	\$ 13,541	\$ 18,346	\$ 31,887
累計攤銷	(9,585)	(13,424)	(23,009)
	<u>\$ 3,956</u>	<u>\$ 4,922</u>	<u>\$ 8,878</u>
<u>106年</u>			
1月1日	\$ 3,956	\$ 4,922	\$ 8,878
增添	732	1,000	1,732
攤銷費用	(917)	(1,018)	(1,935)
6月30日	<u>\$ 3,771</u>	<u>\$ 4,904</u>	<u>\$ 8,675</u>
106年6月30日			
成本	\$ 14,273	\$ 19,346	\$ 33,619
累計攤銷	(10,502)	(14,442)	(24,944)
	<u>\$ 3,771</u>	<u>\$ 4,904</u>	<u>\$ 8,675</u>
	電腦軟體	其他無形資產	合計
105年1月1日			
成本	\$ 12,746	\$ 18,346	\$ 31,092
累計攤銷	(7,833)	(11,221)	(19,054)
	<u>\$ 4,913</u>	<u>\$ 7,125</u>	<u>\$ 12,038</u>
<u>105年</u>			
1月1日	\$ 4,913	\$ 7,125	\$ 12,038
增添	109	-	109
攤銷費用	(820)	(1,143)	(1,963)
淨兌換差額	(1)	-	(1)
6月30日	<u>\$ 4,201</u>	<u>\$ 5,982</u>	<u>\$ 10,183</u>
105年6月30日			
成本	\$ 12,855	\$ 18,346	\$ 31,201
累計攤銷	(8,654)	(12,364)	(21,018)
	<u>\$ 4,201</u>	<u>\$ 5,982</u>	<u>\$ 10,183</u>

本集團民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
營業成本	\$ 1,018	\$ 1,018
推銷費用	54	-
管理費用	803	752
研究發展費用	60	193
	<u>\$ 1,935</u>	<u>\$ 1,963</u>

(九) 其他非流動資產

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
預付投資款	\$ -	\$ 25,000	\$ -
預付設備款	5,904	7,542	-
淨確定福利資產	8,266	6,840	7,535
受限制定期存款	3,150	3,150	3,112
存出保證金	448	415	11,976
	<u>\$ 17,768</u>	<u>\$ 42,947</u>	<u>\$ 22,623</u>

本集團為拓展業務，擬與第三方共同設立鈺順材料股份有限公司，並取得 41.67% 股權，截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司投入資金計 \$25,000，帳列於「其他非流動資產」項下。該轉投資公司民國 106 年 1 月 18 日經核准設立，並已納入合併報表。

(十) 金融資產及非金融資產減損

1. 本集團民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之減損損失分別計 \$2,097 及 \$1,051，明細如下：

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
	<u>認列於當期損益</u>	<u>認列於當期損益</u>
減損損失-以成本衡量之金融資產	\$ 1,171	\$ 1,051
減損損失-機器設備	983	-
	<u>\$ 2,154</u>	<u>\$ 1,051</u>

2. 上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
	<u>認列於當期損益</u>	<u>認列於當期損益</u>
台灣	\$ 2,154	\$ 1,051

(十一) 短期借款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
信用狀借款	\$ 85	\$ 7,196	\$ 2,899
信用借款	167,310	195,915	443,208
	<u>\$ 167,395</u>	<u>\$ 203,111</u>	<u>\$ 446,107</u>
利率區間	<u>2.40%~3.41%</u>	<u>1.72%~5.29%</u>	<u>1.45%~5.29%</u>
可用額度	<u>\$ 941,072</u>	<u>\$ 964,284</u>	<u>\$ 1,172,210</u>

係本集團以信用狀與供應商進貨交易，因供應商已向銀行押匯所產生之信用狀借款。另蘇州聯致有限公司部分短期借款額度係由本公司開立保證票據作為擔保，借款額度之擔保情形請詳附註八及九(三)說明。

(十二) 其他應付款

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應付薪資	\$ 23,837	\$ 31,771	\$ 25,287
應付設備款	13,384	6,389	8,093
應付水電費	7,220	6,281	7,306
其他	35,937	47,669	63,042
	<u>\$ 80,378</u>	<u>\$ 92,110</u>	<u>\$ 103,728</u>

(十三) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2) 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$207 及 \$192。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工

個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)蘇州聯致按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率分別為15%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)Willy 及 AMC 未訂定員工退休辦法，且當地法令無強制要求之規定。

(4)民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,276 及\$4,212。

(十四)股本

1. 截至民國 106 年 6 月 30 日止，本公司額定股本為\$2,000,000，每股新台幣 10 元，分為 200,000 仟股。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	106年	105年
1月1日	130,609	137,409
收回股份	-	(6,800)
6月30日	130,609	130,609

2. 庫藏股

(1)股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	105年6月30日	
		股數	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	6,800仟股	\$ 40,053

(2)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

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

(4)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十五) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十六) 保留盈餘(待彌補虧損)

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘依下列順序分派之。
 - (1) 提繳稅捐。
 - (2) 彌補累積虧損。
 - (3) 提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。
 - (4) 依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積。
 - (5) 其餘並得加計以前年度之未分派盈餘由董事會依股利政策，擬定分派議案，提請股東會決議之。
2. 依據公司章程有關股利政策之規定，基於公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規畫等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。盱衡本公司屬高科技之電子產業，目前產業發展屬成長階段，未來不乏擴充計劃及資金之需求，每年發放之現金股利最少為股利合計數之百分之十。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司民國 106 年 6 月 23 日及 105 年 6 月 23 日經股東會決議通過不擬分派盈餘。前述民國 105 年度及 104 年度盈餘分派情形與本公司董事會提議並無差異。有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。
6. 本公司於民國 106 年 6 月 23 日經股東會決議以法定盈餘公積彌補累積虧損 9,797 仟元。

7. 合併個體蘇州聯致根據中華人民共和國公司法，外資企業依法繳納所得稅後之利潤應提取儲備基金、職工獎勵及福利基金。儲備基金之提取比例不得低於稅後利潤之 10%，當累計提取金額達註冊資本之 50%時，可以不再提取。職工獎勵及福利基金之提取比例由企業自行決定。以往年度虧損未彌補前不得分配利潤。

8. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十四)說明。

(十七) 其他權益項目

	106年	
	備供出售投資	外幣換算
106年1月1日	(\$ 6,463)	\$ 47,883
備供出售金融資產未實現損益：		
- 集團	(1,259)	-
外幣換算差異數：		
- 集團	-	(19,689)
106年6月30日	<u>(\$ 7,722)</u>	<u>\$ 28,194</u>

	105年	
	備供出售投資	外幣換算
105年1月1日	\$ 1,632	\$ 61,911
備供出售金融資產未實現損益：		
- 集團	9,163	-
外幣換算差異數：		
- 集團	-	(7,913)
105年6月30日	<u>\$ 10,795</u>	<u>\$ 53,998</u>

(十八) 營業收入

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
銷貨收入淨額	\$ 162,686	\$ 214,833
加工收入淨額	212,042	246,691
其他營業收入	1,065	1,498
	<u>\$ 375,793</u>	<u>\$ 463,022</u>

(十九) 其他收益及費損淨額

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
服務收入	\$ 3,972	\$ 3,600
投資性不動產租金收入	11,844	3,208
投資性不動產折舊費用	(8,555)	(9,501)
其他(支出)收益	757	1
	<u>\$ 8,018</u>	<u>(\$ 2,692)</u>

(二十) 其他收入

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
股利收入	\$ 948	\$ 12,357
利息收入	1,369	2,524
出售下腳及廢料收入	276	407
什項收入	1,973	2,157
	<u>\$ 4,566</u>	<u>\$ 17,445</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
處分投資利益	\$ 30	\$ -
淨外幣兌換損失	(10,570)	(22,487)
處分不動產、廠房及設備 損失(含待出售非流動資產)	(1,687)	(645)
減損損失	(2,154)	(1,051)
什項支出	(1,783)	(1,111)
	<u>(\$ 16,164)</u>	<u>(\$ 25,294)</u>

(二十二) 財務成本

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
利息費用	<u>\$ 2,459</u>	<u>\$ 5,026</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 101,810	\$ 105,348
不動產、廠房及設備折舊 攤銷費用(含土地使用權 攤銷費用)	34,182	27,216
	1,935	1,963
	<u>\$ 137,927</u>	<u>\$ 134,527</u>

(二十四) 員工福利費用

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 85,231	\$ 88,672
勞健保費用	9,067	8,996
退休金費用	4,105	4,404
其他用人費用	3,407	3,276
	<u>\$ 101,810</u>	<u>\$ 105,348</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥百分之八至百分之二十為員工酬勞，並得提撥不高於百分之一為董事酬勞。

2. 本公司民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞及董監酬勞估列金額均為\$0，主係因截至民國 106 年及 105 年 6 月 30 日均為待彌補虧損及獲利不佳，故暫未估列員工酬勞及董監酬勞。

經董事會決議之民國 105 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 105 年度財務報告認列之金額一致。

2. 本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

所得稅費用(利益)組成部分：

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	(\$ 102)	\$ 1,662
暫繳及扣繳稅款	102	278
以前年度所得稅低(高)		
估數	<u>1,665</u>	(<u>3,577</u>)
當期所得稅總額	1,665	(1,637)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(<u>2,623</u>)	(<u>10,986</u>)
所得稅費用(利益)	<u>(\$ 958)</u>	<u>(\$ 12,623)</u>

2. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
87年度以後	\$ -	\$ -	\$ -

4. 截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$108,432、\$103,793及\$97,939，民國 105 年度及 104 年度因為累積虧損，故無稅額扣抵比率。

(二十六) 每股虧損

	<u>106年1月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均 流通在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損(即稀釋每股虧損)</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 39,908)	<u>133,782</u>	(\$ 0.30)
		<u>105年1月1日至6月30日</u>	
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均 流通在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損(即稀釋每股虧損)</u>			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨損	(\$ 30,833)	<u>136,990</u>	(\$ 0.23)

(二十七) 營業租賃

本集團以營業租賃承租營業處所，租賃期間為一年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日金額分別認列\$7,110及\$7,092之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
不超過1年	\$ 7,110	\$ 14,184	\$ 7,092

(二十八) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備 (含投資性不動產)	\$ 38,776	\$ 19,048
加：期初應付設備款	6,389	11,475
減：期末應付設備款	(13,384)	(8,093)
本期支付現金	<u>\$ 31,781</u>	<u>\$ 22,430</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
欣興電子股份有限公司	該公司為本公司之董事
群泓科技股份有限公司	欣興電子之子公司
聯能科技(深圳)有限公司	欣興電子之子公司
蘇州群策科技有限公司	欣興電子之子公司
明興光電股份有限公司	欣興電子之子公司
同泰電子科技股份有限公司	欣興電子採權益法評價之被投資公司
旭德科技股份有限公司	欣興電子採權益法評價之被投資公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	106年1月1日至6月30日	105年1月1日至6月30日
商品銷售：		
-對本集團具重大影響之 個體及其子公司-欣興電子	\$ 103,396	\$ 130,882
-對本集團具重大影響之 個體及其子公司-其他	20,840	27,501
-其他關係人	4,742	4,993
	<u>\$ 128,978</u>	<u>\$ 163,376</u>

本集團銷貨予關係人之售價與銷貨部分與一般客戶售價尚無顯著差異，交易條件為月結 120~165 天，另電匯為 120 天。

2. 應收帳款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
應收關係人款項：			
-對本集團具重大影響之 個體及其子公司-欣興電子	\$ 60,944	\$ 98,323	\$ 90,644
-對本集團具重大影響之 個體及其子公司-其他	11,970	11,408	17,229
-其他關係人	3,892	3,841	3,907
	<u>\$ 76,806</u>	<u>\$ 113,572</u>	<u>\$ 111,780</u>

3. 其他應收款

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
代為處理事項墊款及其他 屬非銷售商品：			
-對本集團具重大影響之 個體及其子公司-欣興電子	\$ 15,208	\$ 12,178	\$ 11,805
-對本集團具重大影響之 個體及其子公司-其他	-	55	72
-其他關係人	337	-	-
	<u>\$ 15,545</u>	<u>\$ 12,233</u>	<u>\$ 11,877</u>

4. 租賃交易

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
租金支出：		
-對本集團具重大影響之 個體及其子公司-欣興電子	<u>\$ 7,110</u>	<u>\$ 7,092</u>

租金按月支付，由雙方議定價格。

5. 其他收益及費損

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
其他收益：		
-對本集團具重大影響之 個體及其子公司-欣興電子	\$ 4,286	\$ 3,327
-對本集團具重大影響之 個體及其子公司-其他	227	273
	<u>\$ 4,513</u>	<u>\$ 3,600</u>

係支援關聯企業之服務收入及其他雜項收入。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>106年1月1日至6月30日</u>	<u>105年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,251	\$ 5,565
退職後福利	218	211
	<u>\$ 4,469</u>	<u>\$ 5,776</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>	<u>擔保用途</u>
其他流動資產				
-定期存款	\$ 103	\$ 291	\$ 68,549	子公司融資擔保及開立承兌匯票之銀行保證金
其他非流動資產				
-定期存款	3,150	3,150	3,112	海關貨物稅
	<u>\$ 3,253</u>	<u>\$ 3,441</u>	<u>\$ 71,661</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 106 年 6 月 30 日止，本公司因租賃需要而開立之保證票據為 \$7,640。

(二)截至民國 106 年 6 月 30 日止，本公司為購買原料已開立信用狀而尚未使用部分計日幣\$4,717 仟元。

(三)本公司為子公司長短期借款所需而開立之保證票據如下：

	<u>106年6月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年6月30日</u>
保證票據	<u>\$ 178,082</u>	<u>\$ 177,610</u>	<u>\$ 295,290</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一) 資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註十二。

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註十二。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 105 年度合併財務報表附註十二。

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團主要外匯交易為外銷應收帳款及國外採購應付帳款之美元。為因應匯兌風險，本集團持續密切注意匯率波動資訊，以充分掌握匯率走勢，適時依據匯率價格調整外幣資產與負債部位，以達到規避匯率變動風險目的。
- B. 本集團從事之業務涉及若干功能性貨幣(本集團之功能性貨幣為新台幣，部分子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	106年6月30日		
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:新台幣	\$ 8,815	30.42	\$ 268,152
人民幣:新台幣	22,889	4.48	102,543
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金:人民幣	\$ 8,300	6.79	\$ 252,486

105年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 5,319	32.25	\$ 171,538
人民幣：新台幣	5,389	4.63	24,951
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 6,500	6.96	\$ 209,625

105年6月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 9,494	32.27	\$ 306,371
人民幣：新台幣	44,187	4.85	214,307
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 12,000	6.65	\$ 387,240

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換損失(含已實現及未實現)民國106年及105年1月1日至6月30日彙總金額分別為\$10,570及\$22,487。

D. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106年1月1日至6月30日				
敏感度分析				
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$ 2,682	\$	-
人民幣：新台幣	1%	1,025		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：人民幣	1%	2,525		-

105年1月1日至6月30日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 3,064	\$ -
人民幣：新台幣	1%	2,143	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	1%	3,872	-

價格風險

本公司主要投資於國內上櫃及興櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國106年及105年1月1日至6月30日股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$399及\$597。

(2)信用風險

- A. 信用風險主係本集團因客戶無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。
- B. 本公司係透過集中交易市場、證券櫃檯買賣中心及證券商下單交易且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。
- C. 本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅針對本公司直接控股達50%之子公司及直接或間接控股比例達50%，且公司有決策能力之企業為之，由於該公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若其均未能履約所可能發生之信用風險為保證金額。
- D. 本集團民國106年及105年1月1日至6月30日，並無超出信用額度之情事致有重大信用風險之虞，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

E. 本集團金融資產之相關信用品質資訊請詳附註六各金融資產說明。

F. 本集團已發生減損之金融資產之個別分析請詳附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 本集團投資之上櫃公司股票均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，預期不致產生重大之流動性風險。本集團投資之興櫃公司股票及非上市(櫃)公司股票均無活絡市場，故預期具有重大之流動性風險。

C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

106年6月30日	<u>1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3年以上</u>
短期借款	\$ 170,032	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	115,476	-	-
其他應付款	80,378	-	-
財務保證合約	170,440	-	-

非衍生金融負債：

105年12月31日	<u>1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3年以上</u>
短期借款	\$ 205,452	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	176,490	-	-
其他應付款	92,110	-	-
財務保證合約	177,610	-	-

非衍生金融負債：

105年6月30日	<u>1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3年以上</u>
短期借款	\$ 468,120	\$ -	\$ -
應付票據及帳款	178,762	-	-
其他應付款	103,728	-	-
財務保證合約	360,280	-	-

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

(4) 利率風險

本集團之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，當市場利率每增加 1%，將增加本集團現金流出 \$1,700。

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1. 之說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術之各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上櫃股票投資之公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之興櫃股票投資皆屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

106年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 17,034</u>	<u>\$ 22,884</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,918</u>
105年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	<u>\$ 22,696</u>	<u>\$ 19,740</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,436</u>

105年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產				
權益證券	\$ 40,494	\$ 19,201	\$ -	\$ 59,695

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	<u>上櫃公司股票</u>
市場報價	收盤價

(2) 本集團之待處份資產係採用市場法之評價技術，以市場上最近相同或類似交易之價格作為可觀察輸入值，推算處分群組之公允價值。

(3) 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

5. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情事。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，本公司民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之重大交易相關事項如下，另有關被投資公司應揭露資訊，係依被投資公司經會計師查核之財務報表編製且下列與子公司間交易事項，於編製合併報告時皆已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生工具交易：無此情形。
10. 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：金額未達揭露標準新台幣一億元，不予揭露。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表九。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團主要係從事印刷電路板相關產品代工、零組件之製造與銷售之產業，且本公司係以集團各事業體整體評估績效及分配資源，經辨認本集團有二個應報導部門。

(二) 部門資訊之衡量

本集團董事會根據調整後淨利評估營運部門之表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支之影響，例如該金融商品未實現損益之影響。利息收入和支出並亦一併分配至各營運部門。

(三) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國106年1月1日至6月30日

	<u>台灣地區</u>	<u>大陸地區</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>總計</u>
部門收入				
外部收入	\$ 310,181	\$ 65,612	\$ -	\$ 375,793
內部部門收入	57,577	25,834	(83,411)	-
	<u>\$ 367,758</u>	<u>\$ 91,446</u>	<u>(\$ 83,411)</u>	<u>\$ 375,793</u>
部門淨益(損)	<u>(\$ 43,049)</u>	<u>(\$ 2,713)</u>	<u>\$ 3,799</u>	<u>(\$ 41,963)</u>
部門總資產	<u>\$ 1,719,723</u>	<u>\$ 685,351</u>	<u>(\$ 482,278)</u>	<u>\$ 1,922,796</u>

民國105年1月1日至6月30日

	<u>台灣地區</u>	<u>大陸地區</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>總計</u>
部門收入				
外部收入	\$ 363,096	\$ 99,926	\$ -	\$ 463,022
內部部門收入	<u>77,223</u>	<u>-</u>	<u>(77,223)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 440,319</u>	<u>\$ 99,926</u>	<u>(\$ 77,223)</u>	<u>\$ 463,022</u>
部門淨損	<u>(\$ 43,456)</u>	<u>(\$ 59,420)</u>	<u>\$ 47,355</u>	<u>(\$ 55,521)</u>
部門總資產	<u>\$ 1,843,943</u>	<u>\$ 1,250,722</u>	<u>(\$ 767,365)</u>	<u>\$ 2,327,300</u>

(以下空白)

聯致科技股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註3)	期末餘額 (註8)	實際動支 金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註4)	業務 往來金額 (註5)	有短期融通 資金必要之 原因(註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註7)(註9)	資金貸與 總限額 (註7)(註9)	備註
													名稱	價值			
1	AMC Holding Limited	蘇州聯致科 技有限公司	其他應收款 -關係人	是	\$ 90,356	\$ 90,300	\$ 90,300	-	有短期融通資 金之必要者	\$ -	營運週轉	\$ -	本票	\$ 90,300	\$ 160,869	\$ 201,087	

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；

惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，

仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註9：係依據本公司資金貸與他人作業辦法，其資金貸與他人總額以不超過本公司淨值百分之五十為限；另對單一公司資金貸與之限額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

聯致科技股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國106年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)(註8)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)(註8)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	聯致科技股份有限公司	蘇州聯致科技有限公司	3	733,838	289,410	186,240	170,440	-	12.69	1,027,373	Y	N	Y	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1). 有業務關係之公司。
- (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註8：係依據本公司背書保證作業程序，本公司提供背書保證責任總額，以本公司最近期淨值額之百分之七十為限；對單一企業背書保證限額以本公司最近期淨值之五十為限；因業務往來而從事背書保證時，其背書保證金額以本公司最近期淨值之百分之三十為限。

聯致科技股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國106年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註1)	與有價證券發行人之關係 (註2)	帳列科目	期		末		備註 (註4)
				股數	帳面金額 (註3)	持股比例	公允價值	
聯致科技股份有限公司	旭德科技股份有限公司	實質關係人	註5	2,245,990	\$ 22,884	0.79	\$ 22,884	
聯致科技股份有限公司	群富通科技股份有限公司	實質關係人	註5	873,523	17,034	5.39	17,034	
聯致科技股份有限公司	欣揚投資股份有限公司	實質關係人	註6	1,650,000	12,264	0.84	12,264	
聯致科技股份有限公司	Unitech Capital Inc.	無	註6	500,000	13,750	1.00	13,750	
聯致科技股份有限公司	亞太優勢微系統股份有限公司	實質關係人	註6	57,438	378	0.07	378	
聯致科技股份有限公司	UNIMAX C. P. I TECHNOLOGY CORP.	實質關係人	註6	233,510	1,927	2.41	1,927	
聯致科技股份有限公司	PIR&D CO., LTD	無	註6	80	-	0.35	-	
聯致科技股份有限公司	永眾科技股份有限公司	無	註6	508,998	5,850	1.95	5,850	
聯致科技股份有限公司	興訊科技股份有限公司	實質關係人	註6	125,051	270	1.42	270	

註1：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2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註5：備供出售金融資產-非流動。

註6：以成本衡量之金融資產-非流動。

聯致科技股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國106年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
聯致科技股份有限公司	欣興電子股份有限公司	對本公司具重大影響之個體	銷貨	\$ 103,396	28	電匯120天	銷貨價格與一般銷貨交易條件無重大差異	與一般銷貨交易條件無重大差異	\$ 60,943	32	

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

註4：以收入面揭露方式，其相對交易不再揭露。

聯致科技股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國106年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益 (註2(2))	資損益 (註2(3))	
聯致科技股份有限公司	Willy Holding Limited	薩摩亞	投資業務	\$ 1,530,804	\$ 1,530,804	47,750,000	100.00	\$ 363,416	\$ 1,308	\$ 1,308	
聯致科技股份有限公司	AMC Materials Limited	薩摩亞	投資業務	79,525	79,525	2,500,000	100.00	70,807	(4,198)	(4,198)	
聯致科技股份有限公司	鈺順材料股份有限公司	臺灣	其他化學零售業	25,000	-	2,500,000	41.67	23,907	(2,183)	(910)	
Willy Holding Limited	AMC Holding Limited	薩摩亞	投資業務	361,321	361,321	11,203,750	88.51	355,958	1,534	1,358	

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

聯致科技股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國106年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註3)	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司本	本公司直接	本期認列投資	期末投資帳面	截至本期止已	備註
				灣匯出累積投	投資金額		灣匯出累積投						
				資金額(註3)	匯出	收回	資金額	期損益	之持股比例	(註2(2)B)	金額	金額	
蘇州聯致科技有限公司	電子材料零售業	\$ 1,536,107	2	\$ 1,153,496	\$ -	\$ -	\$ 1,153,496	\$ 1,537	88.51	\$ 1,360	\$ 251,207	\$ -	
東莞市聯致電子科技有限公司	電子材料零售業	61,739	2	-	60,840	-	60,840	(4,257)	100.00	(4,257)	57,486	-	

公司名稱	本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資 金額	依經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸 地區投資限額
蘇州聯致科技有限公司	\$ 1,153,496	\$ 1,154,196	\$ -
東莞市聯致電子科技有限公司	60,840	60,840	-

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資。
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3). 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 - C. 其他。

註3：(1)蘇州聯致科技有限公司實收資本為人民幣342,881仟元，本期期初自台灣匯出累積投資金額為美金37,919仟元，經濟部投審會核准投資金額為美金37,942仟元。

(2)東莞市聯致電子科技有限公司實收資本為人民幣13,781仟元，本期期初自台灣匯出累積投資金額為美金2,000仟元，經濟部投審會核准投資金額為美金 2,000仟元。

註4：係以RMB：NTD=1:4.48，USD:NTD=1:30.42列示之。

註5：本公司已於民國105年1月29日取得經濟部工業局核發之營運總部核准函，核准期間自民國105年1月21日至107年1月20日，故無須計算投資限額。

聯致科技股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項
民國106年1月1日至6月30日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
蘇州聯致科技有限公司	\$ 40,575	10.80	\$ -	-	\$ -	-	\$ 170,440	借款所需	\$ 90,356	\$ 90,300	-	\$ -	-
東莞市聯致電子科技有限公司	17,002	4.52	-	-	17,421	6.81	-	-	-	-	-	-	-