

光磊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 108 年及 107 年第三季
(股票代碼 2340)

公司地址：新竹縣新竹科學園區創新一路 8 號
電 話：(03)563-8951

光磊科技股份有限公司及子公司
民國 108 年及 107 年第三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 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 55
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 15
	(四) 重要會計政策之彙總說明	15 ~ 18
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
	(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 39
	(七) 關係人交易	39 ~ 41
	(八) 質押之資產	41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41 ~ 42

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	42	~ 53
(十三)	附註揭露事項	53	~ 54
(十四)	營運部門資訊	54	~ 55



資誠

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19001616 號

光磊科技股份有限公司 公鑒：

前言

光磊科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「光磊集團」)民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表,民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表,暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表,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」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(三)2.及六(六)所述,列入上開合併財務報表之非重要子公司及採用權益法投資之被投資公司之同期間財務報表未經會計師核閱,其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額(含採用權益法之投資)分別為新台幣 437,395 仟元及 775,625 仟元,分別占合併資產總額之 4.32%及 7.67%;負債總額分別為 170,376 仟元及 245,906 仟元,分別占合併負債總額之 5.60%及 8.86%;其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益總額(含採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額)分別為新台幣 4,954 仟元、15,048 仟元、19,883 仟元及 22,925 仟元,分別占合併綜合(損)益總額之 2.53%、19.04%、4.44%及 3.16%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法投資之被投資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」編製，致無法允當表達光磊集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

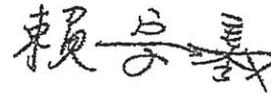
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林玉寬



會計師

賴宗義



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 月 7 日



光磊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日

(民國108年及107年9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	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,532,739	25	\$ 2,690,226	27	\$ 2,419,582	24
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		169,528	2	220,381	2	220,202	2
1150	應收票據淨額	六(四)	16,621	-	13,119	-	26,122	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,729,384	17	1,575,749	16	1,692,670	17
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)及						
		七	53,478	-	78,517	1	96,259	1
1200	其他應收款		22,026	-	12,793	-	16,409	-
130X	存貨	六(五)	1,175,222	12	1,331,401	13	1,377,913	14
1410	預付款項		64,355	1	26,410	-	31,376	-
1470	其他流動資產	八	43,474	-	24,488	-	24,563	-
11XX	流動資產合計		<u>5,806,827</u>	<u>57</u>	<u>5,973,084</u>	<u>59</u>	<u>5,905,096</u>	<u>58</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—非流動		106,899	1	106,899	1	90,839	1
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產—非流動		863,643	8	871,546	9	827,915	8
1550	採用權益法之投資	六(六)	6,311	-	641	-	896	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	2,920,810	29	3,071,603	30	3,091,577	31
1755	使用權資產	六(八)	257,426	3	-	-	-	-
1780	無形資產	六(九)	11,408	-	8,840	-	9,853	-
1840	遞延所得稅資產		95,742	1	107,588	1	121,655	1
1900	其他非流動資產		63,613	1	54,131	-	67,066	1
15XX	非流動資產合計		<u>4,325,852</u>	<u>43</u>	<u>4,221,248</u>	<u>41</u>	<u>4,209,801</u>	<u>42</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 10,132,679</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,194,332</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,114,897</u>	<u>100</u>

(續次頁)

光磊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年9月30日及民國107年12月31日、9月30日

(民國108年及107年9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	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$ 241,540	3	\$ 737,660	7	\$ 902,629	9
2150	應付票據		2,792	-	33	-	908	-
2170	應付帳款		620,205	6	574,007	6	685,454	7
2180	應付帳款－關係人	七	94,113	1	87,963	1	127,605	1
2200	其他應付款	六(十一)	590,496	6	599,528	6	622,603	6
2220	其他應付款項－關係人	七	656	-	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債		77,905	1	69,490	1	53,982	1
2250	負債準備－流動	六(十四)	9,844	-	11,970	-	11,915	-
2280	租賃負債－流動		20,381	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債		37,669	-	45,855	-	28,803	-
21XX	流動負債合計		<u>1,695,601</u>	<u>17</u>	<u>2,126,506</u>	<u>21</u>	<u>2,433,899</u>	<u>24</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十二)	832,144	8	250,000	2	60,000	1
2550	負債準備－非流動	六(十四)	15,620	-	22,259	-	30,394	-
2570	遞延所得稅負債		68,899	1	68,942	1	52,152	-
2580	租賃負債－非流動		234,442	2	-	-	-	-
2600	其他非流動負債		195,969	2	195,777	2	199,717	2
25XX	非流動負債合計		<u>1,347,074</u>	<u>13</u>	<u>536,978</u>	<u>5</u>	<u>342,263</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>3,042,675</u>	<u>30</u>	<u>2,663,484</u>	<u>26</u>	<u>2,776,162</u>	<u>27</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)	3,786,228	37	4,454,386	44	4,454,386	44
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)	702,965	7	702,521	7	702,521	7
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)	669,312	7	604,001	6	604,001	6
3320	特別盈餘公積		8,392	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘		1,700,543	17	1,537,426	15	1,370,973	14
其他權益								
3400	其他權益	六(十八)	242,091	2	253,376	2	227,721	2
庫藏股票								
3500	庫藏股票	六(十五)	(23,172)	-	(24,503)	-	(24,503)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>7,086,359</u>	<u>70</u>	<u>7,527,207</u>	<u>74</u>	<u>7,335,099</u>	<u>73</u>
36XX	非控制權益		<u>3,645</u>	<u>-</u>	<u>3,641</u>	<u>-</u>	<u>3,636</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>7,090,004</u>	<u>70</u>	<u>7,530,848</u>	<u>74</u>	<u>7,338,735</u>	<u>73</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 10,132,679</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,194,332</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,114,897</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：王虹東



經理人：李榮寰



會計主管：陳姻歡



光磊科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國108年及107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
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年7月1日 至9月30日		107年7月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 1,546,639	100	\$ 1,404,552	100	\$ 4,126,859	100	\$ 4,104,038	100
5000 營業成本	六(五)(二十三)(二十四) 及七	(1,034,345)	(67)	(968,191)	(69)	(2,853,218)	(69)	(2,848,509)	(69)
5900 營業毛利		<u>512,294</u>	<u>33</u>	<u>436,361</u>	<u>31</u>	<u>1,273,641</u>	<u>31</u>	<u>1,255,529</u>	<u>31</u>
營業費用	六(二十) 三)(二十四)								
6100 推銷費用		(37,031)	(2)	(31,203)	(2)	(93,315)	(2)	(97,648)	(2)
6200 管理費用		(142,070)	(9)	(116,630)	(8)	(360,978)	(9)	(360,985)	(9)
6300 研究發展費用		(99,361)	(7)	(80,071)	(6)	(264,620)	(6)	(238,898)	(6)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	<u>2,566</u>	<u>-</u>	<u>1,598</u>	<u>-</u>	<u>104</u>	<u>-</u>	<u>1,754</u>	<u>-</u>
6000 營業費用合計		(275,896)	(18)	(226,306)	(16)	(718,809)	(17)	(695,777)	(17)
6900 營業利益		<u>236,398</u>	<u>15</u>	<u>210,055</u>	<u>15</u>	<u>554,832</u>	<u>14</u>	<u>559,752</u>	<u>14</u>
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(二十)	20,424	1	8,044	1	65,392	2	37,554	1
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(2,052)	-	(706)	-	7,979	-	6,496	-
7050 財務成本	六(二十二)	(8,915)	-	(6,593)	(1)	(25,519)	(1)	(19,874)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(六)	<u>3,760</u>	<u>-</u>	<u>(957)</u>	<u>-</u>	<u>5,766</u>	<u>-</u>	<u>(4,293)</u>	<u>-</u>
7000 營業外收入及支出合計		<u>13,217</u>	<u>1</u>	<u>(212)</u>	<u>-</u>	<u>53,618</u>	<u>1</u>	<u>19,883</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利		249,615	16	209,843	15	608,450	15	579,635	14
7950 所得稅費用	六(二十五)	(51,760)	(3)	(34,504)	(2)	(148,906)	(4)	(93,609)	(2)
8200 本期淨利		<u>\$ 197,855</u>	<u>13</u>	<u>\$ 175,339</u>	<u>13</u>	<u>\$ 459,544</u>	<u>11</u>	<u>\$ 486,026</u>	<u>12</u>

(續次頁)

光磊科技股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國108年及107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
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	108年7月1日 至9月30日		107年7月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
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	六(三)(十八)							
		\$ 1,150	-	(\$ 95,660)	(7)	(\$ 7,903)	-	\$ 239,837	6
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	六(十八)							
		(3,094)	-	(658)	-	(3,287)	-	(147)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益之份 額—可能重分類至損益之項 目	六(六)(十八)							
		(83)	-	27	-	(96)	-	(46)	-
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額								
		(3,177)	-	(631)	-	(3,383)	-	(193)	-
8300	其他綜合損益(淨額)								
		(\$ 2,027)	-	(\$ 96,291)	(7)	(\$ 11,286)	-	\$ 239,644	6
8500	本期綜合損益總額								
		\$ 195,828	13	\$ 79,048	6	\$ 448,258	11	\$ 725,670	18
淨利歸屬於：									
8610	母公司業主								
		\$ 197,854	13	\$ 175,330	13	\$ 459,539	11	\$ 485,998	12
8620	非控制權益								
		1	-	9	-	5	-	28	-
		\$ 197,855	13	\$ 175,339	13	\$ 459,544	11	\$ 486,026	12
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主								
		\$ 195,828	13	\$ 79,039	6	\$ 448,254	11	\$ 725,642	18
8720	非控制權益								
		-	-	9	-	4	-	28	-
		\$ 195,828	13	\$ 79,048	6	\$ 448,258	11	\$ 725,670	18
基本每股盈餘									
9750	本期淨利	六(二十六)							
		\$ 0.50		\$ 0.39		\$ 1.07		\$ 1.09	
稀釋每股盈餘									
9850	本期淨利	六(二十六)							
		\$ 0.49		\$ 0.39		\$ 1.06		\$ 1.08	

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：王虹東



經理人：李榮襄



會計主管：陳姻歡



單位：新台幣仟元

光磊科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國108年9月30日
(僅經核閱，未做詳細查核)

歸屬於母業之主權之權益

附註	普通	股本	公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益	國外營運機構換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股	非控制權益	總額
107													
107年1月1日餘額	\$ 4,454,386	\$ 701,323	\$ 536,773	\$ 59,227	\$ 1,269,714	\$ 1,961	\$ -	\$ 221,384	\$ 24,503	\$ 7,220,265	\$ 3,608	\$ 7,223,873	
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	(3,210)	-	224,594	(221,384)	-	-	-	-	
期初重編後餘額	4,454,386	701,323	536,773	59,227	1,266,504	1,961	224,594	-	(24,503)	7,220,265	3,608	7,223,873	
本期淨利	-	-	-	-	485,998	-	-	-	-	485,998	28	486,026	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(193)	239,837	-	-	239,644	-	239,644	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	485,998	(193)	239,837	-	-	725,642	28	725,670	
106年度盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	67,228	-	(67,228)	-	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	(59,227)	59,227	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(601,342)	-	-	-	-	-	-	(601,342)	
其他資本公積變動：													
發放子公司股利調整資本公積	-	1,198	-	-	-	-	-	-	-	1,198	-	1,198	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	227,814	-	(238,478)	-	-	(10,664)	-	(10,664)	
107年9月30日餘額	\$ 4,454,386	\$ 702,521	\$ 604,001	\$ -	\$ 1,370,973	\$ 1,768	\$ 225,953	\$ -	\$ 24,503	\$ 7,335,099	\$ 3,636	\$ 7,338,735	
108													
108年1月1日餘額	\$ 4,454,386	\$ 702,521	\$ 604,001	\$ -	\$ 1,537,426	\$ 2,021	\$ 251,355	\$ -	\$ 24,503	\$ 7,527,207	\$ 3,641	\$ 7,530,848	
本期淨利	-	-	-	-	459,539	-	-	-	-	459,539	5	459,544	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,903)	-	-	-	-	-	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	459,539	-	(7,903)	-	-	448,254	4	448,258	
107年度盈餘指撥及分配：													
提列法定盈餘公積	-	-	65,311	-	(65,311)	-	-	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	8,392	(8,392)	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(222,719)	-	-	-	-	-	-	(222,719)	
其他資本公積變動：													
發放子公司股利調整資本公積	-	444	-	-	-	-	-	-	-	444	-	444	
現金減資	(668,158)	-	-	-	-	-	-	-	1,331	(666,827)	-	(666,827)	
108年9月30日餘額	\$ 3,786,228	\$ 702,965	\$ 669,312	\$ 8,392	\$ 1,700,543	\$ 1,361	\$ 243,452	\$ -	\$ 23,172	\$ 7,086,359	\$ 3,645	\$ 7,090,004	

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。

經理人：李榮霖

董事長：王虹東



光磊科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國108年及107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

附註	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 608,450	\$ 579,635
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損迴轉利益	十二(二) (104)	(1,754)
折舊費用	六(七)(八)(二十三) 355,773	319,091
攤銷費用	六(九)(二十三) 9,184	9,218
土地使用權攤銷費用	-	80
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	六(二)(二十一) 853	63
利息費用	六(二十二) 24,610	19,790
利息收入	六(二十) (12,384)	(10,036)
股利收入	六(二十) (20,051)	(15,027)
採用權益法認列之關聯企業(利益)損失之份額	六(六) (5,766)	4,293
處分投資利益	六(二十一) (2,003)	(1,188)
處分不動產、廠房及設備損失	六(七)(二十一) -	617
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	52,003	81,188
應收票據	(3,502)	(1,134)
應收帳款	(154,842)	(245,463)
應收帳款-關係人	25,994	699
其他應收款	(9,384)	(4,997)
存貨	156,179	(279,962)
預付款項	(37,945)	23,951
其他流動資產	464	757
其他非流動資產	(13,283)	(1,109)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	2,759	(1,250)
應付帳款	46,198	53,881
應付帳款-關係人	6,150	(32,930)
其他應付款	(9,174)	85,823
其他應付款-關係人	656	-
其他流動負債	(8,186)	(31,391)
負債準備	(8,950)	(5,084)
淨確定福利負債	940	1,325
營運產生之現金流入	1,004,639	549,086
收取之利息	12,535	9,757
收取之股利	20,051	15,027
支付之利息	(24,468)	(19,596)
支付之所得稅	(128,688)	(152,357)
營業活動之淨現金流入	884,069	401,917

(續次頁)

光磊科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國108年及107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

附註 108年1月1日 107年1月1日
 至9月30日 至9月30日

投資活動之現金流量

處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融	六(三)		
資產價款		\$ -	\$ 551,163
取得不動產、廠房及設備	六(七)	(191,624)	(538,317)
處分不動產、廠房及設備價款		-	45
取得無形資產	六(九)	(11,752)	(10,020)
存出保證金減少		3,801	5,102
其他金融資產增加		(19,450)	-
投資活動之淨現金(流出)流入		(219,025)	7,973

籌資活動之現金流量

短期借款增加	六(二十八)	861,921	1,789,053
短期借款減少	六(二十八)	(1,355,000)	(1,790,928)
舉借長期借款	六(二十八)	830,695	60,000
償還長期借款	六(二十八)	(250,000)	-
租賃本金償還	六(二十八)	(15,925)	-
存入保證金減少	六(二十八)	(748)	(976)
發放現金股利	六(十七)	(222,275)	(600,144)
現金減資	六(十五)	(666,827)	-
籌資活動之淨現金流出		(818,159)	(542,995)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(4,372)	8,112
本期現金及約當現金減少數		(157,487)	(124,993)
期初現金及約當現金餘額		2,690,226	2,544,575
期末現金及約當現金餘額		\$ 2,532,739	\$ 2,419,582

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：王虹東



經理人：李榮寰



會計主管：陳姻歡



光磊科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國108年及107年第三季

(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

光磊科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，並自民國84年5月2日起於台灣證券交易所掛牌上市，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為半導體元件之製造、銷售及系統產品之研究發展、設計、製造與銷售等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國108年11月7日提報董事會後發布。

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108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>
國際會計準則第1號及國際會計準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108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
2015-2017週期之年度改善	民國108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：

國際財務報導準則第16號「租賃」

1. 國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外)。
2. 於適用金管會認可之民國108年IFRSs版本時，本集團對於國際財務報導準則第16號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國108年1月1日調增使用權資產\$269,990，並調增租賃負債\$265,950，調減長期預付租金\$3,584及預付租金\$456。

3. 本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號，採用之實務權益作法如下：
- (1) 未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。
 - (2) 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
 - (3) 對租賃期間將於民國 108 年 12 月 31 日前結束之租賃，採取短期租賃之方式處理，該些合約於民國 108 年度第三季認列之租金費用為 \$7,050。
4. 本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其加權平均利率為 1.797%。
5. 本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	\$ 316,645
減：屬短期租賃之豁免	(9,865)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額	<u>\$ 306,780</u>
本集團初次適用日之增額借款利率	<u>1.797%</u>
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債現值	<u>\$ 265,950</u>

(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 109 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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109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。

(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：

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9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日

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」
國際財務報導準則第17號「保險合約」

待國際會計準則理事會決定
民國110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、重要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107年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(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107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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3) 按確定福利義務現值減除退休基金資產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，在應用本集團的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：
本合併財務報告編製原則與民國107年度合併財務報告相同。
2. 列入合併財務報表之所有子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	
光磊科技(股)公司	合眾投資(股)公司(合眾投資)	投資事業	100.00	100.00	100.00	註1及註5
光磊科技(股)公司	Opto Technology International Group Co., Ltd. (Opto)	控股公司	100.00	100.00	100.00	註3及註5

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	
光磊科技 (股)公司	巨鑫投資(股)公司 (巨鑫投資)	投資事業	-	-	100.00	註4及 註5
光磊科技 (股)公司	光磊科技(澳門) 有限公司 (光磊澳門)	國際貿易	100.00	100.00	100.00	註5
光磊科技 (股)公司	興華電子工業 (股)公司	各種發光二極 體之生產及銷 售	99.87	99.87	-	註4及 註5
Opto	Opto Tech (Cayman) Co., Ltd. (Cayman)	控股公司	100.00	100.00	100.00	註3及 註5
Opto	Everyung Investment Ltd. (Everyung)	控股公司	50.00	50.00	50.00	註5
巨鑫投資	興華電子工業 (股)公司 (興華電子)	各種發光二極 體之生產及銷 售	-	-	99.87	註4及 註5
Cayman	光普電子(蘇州) 有限公司 (光普電子)	研發、設計、 生產超大型平 面顯示器、光 電半導體元件 及其相關應用 產品，無線低 功率對講機及 其相關元件之 銷售並提供相 關的技術和售 後服務	100.00	100.00	100.00	註2及 註5
興華電子	Bright Investment International Ltd. (Bright)	控股公司	100.00	100.00	100.00	註5
Bright	Everyung Investment Ltd. (Everyung)	控股公司	50.00	50.00	50.00	註5
Everyung	紹興歐柏斯光電 科技有限公司 (紹興歐柏斯)	發光二極管及 數碼管等電子 產品之生產及 銷售	100.00	100.00	100.00	註5

註 1：合眾投資自民國 87 年至 89 年間陸續買進持有光磊科技(股)公司發行之普通股計 755 仟股(已減資 352 仟股)，約占光磊科技(股)公司發行在外普通股 0.2%。

註 2：本公司於民國 105 年 8 月 11 日經董事會決議通過大陸子公司-光普電子(蘇州)有限公司辦理解散清算作業，刻正辦理清算程序中。

註 3：本公司於民國 106 年 8 月 14 日經董事會決議通過境外控股公司- Opto Technology International Group Co., Ltd.、Opto Tech (Cayman) Co., Ltd.辦理解散清算作業。

註 4：本公司於民國 107 年 11 月 8 日經董事會決議通過與子公司巨鑫投資股份有限公司(巨鑫)進行簡易合併，合併後以本公司為存續公司，巨鑫投資為消滅公司，合併基準日為民國 107 年 12 月 10 日。

註 5：因不符合重要子公司之定義，民國 108 年及 107 年 9 月 30 之財務報表未經會計師核閱。

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. 本集團取得或使用集團資產及清償集團負債之能力所受之重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 承租人之租賃交易-使用權資產/租賃負債

民國 108 年度適用

1. 租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1) 租賃負債之原始衡量金額；

(2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；

(3) 發生之任何原始直接成本；及

(4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

(五) 員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。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。

(六) 所得稅

1. 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。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

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 107 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 576	\$ 608	\$ 622
支票存款及活期存款	509,625	502,047	480,649
定期存款	1,642,538	1,727,571	1,678,311
約當現金-附買回公債	<u>380,000</u>	<u>460,000</u>	<u>260,000</u>
合計	<u>\$ 2,532,739</u>	<u>\$ 2,690,226</u>	<u>\$ 2,419,582</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. 本集團因土地及宿舍租約保證用途受限之現金及約當現金共計\$40,310，分類為其他金融資產，請詳附註八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
國內基金	\$ 165,000	\$ 215,000	\$ 215,000
評價調整			
國內基金	4,068	5,140	4,873
遠期外匯	460	241	329
合計	<u>\$ 169,528</u>	<u>\$ 220,381</u>	<u>\$ 220,202</u>
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 127,048	\$ 127,048	\$ 127,049
評價調整	(20,149)	(20,149)	(36,210)
合計	<u>\$ 106,899</u>	<u>\$ 106,899</u>	<u>\$ 90,839</u>

1. 本集團於民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨(損失)利益分別為(\$1,220)、\$4,696、(\$853)及(\$63)。

2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

108年9月30日		
金融商品	合約金額(名目本金)	契約期間
資產-流動項目：		
遠期外匯合約	美金 <u>1,000仟元</u>	108.8.5~108.10.3
107年12月31日		
金融商品	合約金額(名目本金)	契約期間
資產-流動項目：		
遠期外匯合約	美金 <u>3,000仟元</u>	107.12.6~108.1.17
107年9月30日		
金融商品	合約金額(名目本金)	契約期間
資產-流動項目：		
遠期外匯合約	美金 <u>2,000仟元</u>	107.8.31~107.10.11

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售美金之遠期交易(賣美金買新台幣)，係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 73,574	\$ 73,574	\$ 73,574
非上市、上櫃、興櫃股票	477,809	477,809	477,809
小計	551,383	551,383	551,383
評價調整	312,260	320,163	276,532
合計	<u>\$ 863,643</u>	<u>\$ 871,546</u>	<u>\$ 827,915</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$863,643、\$871,546 及 \$827,915。
2. 本集團於民國 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售公允價值分別為\$15,150 及\$551,163 之光頡科技股份有限公司股票，累積處分利益分別為\$10,030 及\$227,814。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之		
公允價值變動	\$ 1,150	(\$ 95,660)
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ -	(\$ 10,030)
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 3,449	\$ 1,437
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之		
公允價值變動	(\$ 7,903)	\$ 239,837
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ -	(\$ 238,478)
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 20,051	\$ 15,027

(四) 應收票據及帳款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應收票據	\$ 16,621	\$ 13,119	\$ 26,122
應收帳款-一般	1,752,536	1,625,237	1,743,017
應收帳款-關係人	53,478	79,472	98,023
減：備抵損失-一般	(23,152)	(49,488)	(50,347)
備抵損失-關係人	-	(955)	(1,764)
	<u>\$ 1,799,483</u>	<u>\$ 1,667,385</u>	<u>\$ 1,815,051</u>

民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 107 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$1,621,264。

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
未逾期	\$ 1,693,186	\$ 1,595,445	\$ 1,711,097
逾期180天內	90,085	68,875	91,519
逾期181-360天	3,203	7,098	5,004
逾期361天以上	19,540	33,291	33,420
	<u>\$ 1,806,014</u>	<u>\$ 1,704,709</u>	<u>\$ 1,841,040</u>

以上帳齡區間之計算係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 應收票據之帳齡分析如下：

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
未逾期	<u>\$ 16,621</u>	<u>\$ 13,119</u>	<u>\$ 26,122</u>

以上帳齡區間之計算係以票面到期日為基準進行之帳齡分析。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
原料	\$ 280,096	\$ 364,099	\$ 415,030
物料	222,129	210,858	215,951
在製品	288,648	286,521	360,609
半成品	71,747	152,427	55,253
製成品	312,602	317,496	331,070
合計	<u>\$ 1,175,222</u>	<u>\$ 1,331,401</u>	<u>\$ 1,377,913</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 1,069,357	\$ 971,109
存貨跌價回升利益	(35,012)	(2,918)
	<u>\$ 1,034,345</u>	<u>\$ 968,191</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 2,876,050	\$ 2,861,885
存貨跌價回升利益	(22,832)	(13,376)
	<u>\$ 2,853,218</u>	<u>\$ 2,848,509</u>

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 7 月 1 日至 9 月 30 日本集團因產品價格上升及低單價庫存去化等因素，致淨變現價值回升而認列為銷貨成本金額減少。

(六) 採用權益法之投資

	<u>108年</u>	<u>107年</u>	
1月1日	\$ 641	\$ 5,235	
採用權益法之投資損益份額	5,766	(4,293)	
其他權益變動(附註六(十八))	(96)	(46)	
9月30日	<u>\$ 6,311</u>	<u>\$ 896</u>	
<u>關聯企業</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
VML TECHNOLOGIES B.V.	<u>\$ 6,311</u>	<u>\$ 641</u>	<u>\$ 896</u>

(七) 不動產、廠房及設備

108年

	房屋及建築	機器設備	水電設備	污染防治設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日									
成本	\$ 2,027,334	\$ 5,520,427	\$ 1,097,977	\$ 706,514	\$ 8,969	\$ 76,724	\$ 1,899,447	\$ 174,848	\$ 11,512,240
累計折舊	(1,081,716)	(4,251,295)	(947,667)	(577,068)	(6,863)	(64,280)	(1,503,780)	-	(8,432,669)
累計減損	(59)	(7,807)	-	-	-	(19)	(83)	-	(7,968)
	<u>\$ 945,559</u>	<u>\$ 1,261,325</u>	<u>\$ 150,310</u>	<u>\$ 129,446</u>	<u>\$ 2,106</u>	<u>\$ 12,425</u>	<u>\$ 395,584</u>	<u>\$ 174,848</u>	<u>\$ 3,071,603</u>
1月1日	\$ 945,559	\$ 1,261,325	\$ 150,310	\$ 129,446	\$ 2,106	\$ 12,425	\$ 395,584	\$ 174,848	\$ 3,071,603
增添	6,652	22,542	10,373	3,902	-	1,203	16,156	130,796	191,624
重分類	1,152	180,878	7,285	7,516	-	-	31,463	(228,294)	-
折舊費用	(44,159)	(209,452)	(21,209)	(12,602)	(545)	(3,236)	(47,229)	-	(338,432)
淨兌換差額	(3,094)	(877)	-	-	(14)	-	-	-	(3,985)
9月30日	<u>\$ 906,110</u>	<u>\$ 1,254,416</u>	<u>\$ 146,759</u>	<u>\$ 128,262</u>	<u>\$ 1,547</u>	<u>\$ 10,392</u>	<u>\$ 395,974</u>	<u>\$ 77,350</u>	<u>\$ 2,920,810</u>
9月30日	\$ 906,110	\$ 1,254,416	\$ 146,759	\$ 128,262	\$ 1,547	\$ 10,392	\$ 395,974	\$ 77,350	\$ 2,920,810
成本	\$ 2,028,390	\$ 5,585,860	\$ 1,115,635	\$ 717,932	\$ 8,719	\$ 77,095	\$ 1,946,828	\$ 77,350	\$ 11,557,809
累計折舊	(1,122,221)	(4,324,702)	(968,876)	(589,670)	(7,172)	(66,684)	(1,550,771)	-	(8,630,096)
累計減損	(59)	(6,742)	-	-	-	(19)	(83)	-	(6,903)
	<u>\$ 906,110</u>	<u>\$ 1,254,416</u>	<u>\$ 146,759</u>	<u>\$ 128,262</u>	<u>\$ 1,547</u>	<u>\$ 10,392</u>	<u>\$ 395,974</u>	<u>\$ 77,350</u>	<u>\$ 2,920,810</u>

107年

	房屋及建築	機器設備	水電設備	污染防治設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日									
成本	\$ 2,023,361	\$ 5,123,400	\$ 1,064,064	\$ 677,355	\$ 9,151	\$ 65,902	\$ 1,846,504	\$ 137,628	\$ 10,947,365
累計折舊	(1,023,900)	(4,027,610)	(920,795)	(562,632)	(6,559)	(60,142)	(1,459,826)	-	(8,061,464)
累計減損	(59)	(7,809)	-	-	-	(143)	(122)	-	(8,133)
	\$ 999,402	\$ 1,087,981	\$ 143,269	\$ 114,723	\$ 2,592	\$ 5,617	\$ 386,556	\$ 137,628	\$ 2,877,768
1月1日	\$ 999,402	\$ 1,087,981	\$ 143,269	\$ 114,723	\$ 2,592	\$ 5,617	\$ 386,556	\$ 137,628	\$ 2,877,768
增添	2,013	55,350	12,147	3,068	-	1,547	16,146	448,046	538,317
處分	-	(51)	-	-	(177)	-	(434)	-	(662)
重分類	2,262	239,980	10,321	25,964	-	9,332	31,552	(319,411)	-
折舊費用	(45,728)	(199,824)	(17,567)	(10,493)	(691)	(3,835)	(40,953)	-	(319,091)
淨兌換差額	(3,601)	(1,137)	-	-	(12)	(5)	-	-	(4,755)
9月30日	\$ 954,348	\$ 1,182,299	\$ 148,170	\$ 133,262	\$ 1,712	\$ 12,656	\$ 392,867	\$ 266,263	\$ 3,091,577
9月30日	\$ 954,348	\$ 1,182,299	\$ 148,170	\$ 133,262	\$ 1,712	\$ 12,656	\$ 392,867	\$ 266,263	\$ 3,091,577
成本	\$ 2,020,310	\$ 5,381,135	\$ 1,088,305	\$ 706,387	\$ 8,343	\$ 75,476	\$ 1,882,167	\$ 266,263	\$ 11,428,386
累計折舊	(1,065,903)	(4,191,029)	(940,135)	(573,125)	(6,631)	(62,801)	(1,489,216)	-	(8,328,840)
累計減損	(59)	(7,807)	-	-	-	(19)	(84)	-	(7,969)
	\$ 954,348	\$ 1,182,299	\$ 148,170	\$ 133,262	\$ 1,712	\$ 12,656	\$ 392,867	\$ 266,263	\$ 3,091,577

不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
資本化金額	\$ 842	\$ 1,609
資本化利率區間	0.45%~1.41%	0.58%~1.40%

(八) 租賃交易－承租人
民國 108 年度適用

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、廠房及公務車等，租賃合約之期間通常介於 3 到 20 年。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年9月30日	108年7月1日至9月30日
	帳面金額	折舊費用
土地	\$ 242,671	\$ 3,830
房屋	8,759	786
運輸設備(公務車)	3,765	987
辦公設備(網路設備)	2,231	230
	<u>\$ 257,426</u>	<u>\$ 5,833</u>
		108年1月1日至9月30日
		折舊費用
土地		\$ 11,490
房屋		2,344
運輸設備(公務車)		2,969
辦公設備(網路設備)		538
		<u>\$ 17,341</u>

3. 本集團於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為\$0及\$4,874。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年7月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 1,161
屬短期租賃合約之費用	\$ 2,350
	<u>108年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>	
租賃負債之利息費用	\$ 3,151
屬短期租賃合約之費用	\$ 7,050

5. 本集團於民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為\$8,787及\$26,126。

(九) 無形資產

	108年
	電腦軟體成本
1月1日	
成本	\$ 31,627
累計攤銷	(22,787)
	<u>\$ 8,840</u>
1月1日	\$ 8,840
增添	11,752
攤銷費用	(9,184)
9月30日	<u>\$ 11,408</u>
9月30日	
成本	\$ 32,363
累計攤銷	(20,955)
	<u>\$ 11,408</u>
	107年
	電腦軟體成本
1月1日	
成本	\$ 32,231
累計攤銷	(23,180)
	<u>\$ 9,051</u>
1月1日	\$ 9,051
增添	10,020
攤銷費用	(9,218)
9月30日	<u>\$ 9,853</u>
9月30日	
成本	\$ 29,722
累計攤銷	(19,869)
	<u>\$ 9,853</u>

無形資產攤銷費用明細如下：

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 987	\$ 1,012
推銷費用	171	163
管理費用	1,213	1,132
研究發展費用	640	677
	<u>\$ 3,011</u>	<u>\$ 2,984</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 2,952	\$ 3,168
推銷費用	500	529
管理費用	3,763	3,512
研究發展費用	1,969	2,009
合計	<u>\$ 9,184</u>	<u>\$ 9,218</u>

(十) 短期借款

借款性質	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
無擔保銀行借款	\$ 241,540	\$ 737,660	\$ 902,629
借款利率區間	<u>0.53%~5.25%</u>	<u>0.53%~5.25%</u>	<u>0.53%~5.25%</u>

(十一) 其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 170,495	\$ 177,565	\$ 145,254
應付員工酬勞	113,972	112,897	124,454
應付董監酬勞	37,946	37,632	37,603
其他	268,083	271,434	315,292
合計	<u>\$ 590,496</u>	<u>\$ 599,528</u>	<u>\$ 622,603</u>

(十二) 長期借款

借款性質	貸款總額度	借款期間	利率區間	108年9月30日
中國信託商銀等 4家金融機構聯 貸(無擔保)	\$ 1,200,000	108.02.20~111.02.20	1.797%~ 3.730%	\$ 832,144
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列「其他流動負債」)				<u>-</u>
				<u>\$ 832,144</u>

借款性質	貸款總額度	借款期間	利率區間	107年12月31日
土地銀行無擔保借款	\$ 200,000	107.09.20~110.08.28	1.30%	\$ 200,000
兆豐銀行無擔保借款	300,000	107.12.06~110.06.07	1.83%	50,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款（表列「其他流動負債」）				-
				<u>\$ 250,000</u>

借款性質	貸款總額度	借款期間	利率區間	107年9月30日
土地銀行無擔保借款	\$ 60,000	107.09.20~110.08.28	1.30%	\$ 60,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款（表列「其他流動負債」）				-
				<u>\$ 60,000</u>

1. 本公司於民國 108 年 1 月 15 日與中國信託商業銀行等四家金融機構簽訂十二億元之聯合授信案，本公司承諾：

- (1) 每半年度流動比率不得低於 100%
- (2) 負債比率不得高於 100%
- (3) 利息保障倍數不得低於 300%
- (4) 有形淨值維持五十億元(含)以上

如未能符合前開財務比率或發生多數授信銀行團認定之違約情事時，銀行團將停止動撥款項並要求提前償付全數未受清償債權餘額。

2. 民國 110 年 6 月 7 日及民國 110 年 8 月 28 日到期之長期借款合同，本公司因財務規劃考量，已於民國 108 年 2 月 20 日提前清償該借款。

(十三) 退休金

1. (1) 本公司及興華電子依據「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。本公司及興華電子按月分別就薪資總額 3.35%及 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。另本公司及興華電子於每年年度終了前，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，一次或分次提足其差額。

(2) 民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,605、\$2,873、\$7,814 及 \$8,619。

(3) 本集團於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$9,682。

2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及興華電子依據「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。本公司及興華電子就員工選擇適用「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) 光普電子及紹興歐柏斯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，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥比率均為 14%。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) 民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 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 \$9,433、\$10,059、\$28,621 及 \$30,127。

(十四) 負債準備

	108年	107年
<u>保固</u>		
1月1日	\$ 34,229	\$ 48,225
當期估列之負債準備	(1,123)	4,332
當期使用之負債準備	(7,827)	(9,416)
兌換差額	185	(832)
9月30日	<u>\$ 25,464</u>	<u>\$ 42,309</u>

負債準備分析如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動	<u>\$ 9,844</u>	<u>\$ 11,970</u>	<u>\$ 11,915</u>
非流動	<u>\$ 15,620</u>	<u>\$ 22,259</u>	<u>\$ 30,394</u>

本集團之保固負債準備主係與 LED 產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(十五) 股本

1. 民國 108 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為 \$10,000,000，分為 1,000,000 仟股，實收資本額為 \$3,786,228，分為 378,623 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下 (扣除庫藏股股數)：

	(單位：仟股)	
	108年	107年
1月1日	444,551	444,551
現金減資	(66,683)	-
9月30日	<u>377,868</u>	<u>444,551</u>

2. 本公司於民國 108 年 4 月 25 日經董事會擬議辦理現金減資 668,158 仟元，銷除股份 66,816 仟股，現金減資比率為 15%，此案已於民國 108 年 6 月 13 日經股東會通過，並經向金融監督管理委員會申報並於民國 108 年 7 月 18 日生效，上述減資案之減資基準日為民國 108 年 7 月 26 日，其股款退還發放作業已於民國 108 年 9 月 23 日執行完畢。

3. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		(單位:仟股)	
		<u>108年9月30日</u>	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
子公司-合眾投資(股)公司	子公司持有母公司股份	755	\$ <u>23,172</u>
		<u>107年12月31日</u>	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
子公司-合眾投資(股)公司	子公司持有母公司股份	888	\$ <u>24,503</u>
		<u>107年9月30日</u>	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
子公司-合眾投資(股)公司	子公司持有母公司股份	888	\$ <u>24,503</u>

(2) 子公司持有母公司之股份，於未轉讓前股份無表決權。

(3) 如上開說明第 2 點所述，民國 108 第三季因本公司減資致子公司-合眾投資(股)公司持有之本公司股數減少 133 仟股，庫藏股帳面價值減少 \$1,331。

(十六) 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。

(十七) 保留盈餘

1. 本公司每年度決算如有盈餘分配如下：

- (1) 彌補以往年度虧損。
- (2) 提列 10% 法定盈餘公積，直至累積金額達本公司實收資本額為止。
- (3) 視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積。
- (4) 累積未分配盈餘，除酌予保留外，餘作為股東紅利，由董事會擬定分派數額，提請股東會決議之。

2. 本公司基於資本支出需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司得發放股票股利及現金股利兩種，依公司成長率及資本支出情形，以股票股利及現金股利分配之，惟現金股利以不低於當年度股利分配總額之50%為限。
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25%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. 本公司於民國108年6月13日及民國107年6月20日經股東會決議通過民國107年度及106年度盈餘分派案如下：

	107年度		106年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 65,311		\$ 67,228	
特別盈餘公積	8,392		(59,227)	
現金股利	<u>222,719</u>	\$ 0.50	<u>601,342</u>	\$ 1.35
合計	<u>\$ 296,422</u>		<u>\$ 609,343</u>	

上述民國107年度盈餘分配情形與本公司民國108年4月25日董事會通過情形並無差異。有關董事會通過及股東會決議盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

(十八) 其他權益項目

	108年		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	未實現 評價(損)益	總計
1月1日	\$ 2,021	\$ 251,355	\$ 253,376
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產			
-評價調整-集團	-	(7,903)	(7,903)
外幣換算差異數：			
-集團	(3,286)	-	(3,286)
-關聯企業	(96)	-	(96)
9月30日	<u>(\$ 1,361)</u>	<u>\$ 243,452</u>	<u>\$ 242,091</u>

	107年		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	未實現 評價(損)益	總計
1月1日	\$ 1,961	\$ 221,384	\$ 223,345
追溯適用及追溯重編之影響數	-	3,210	3,210
期初重編後餘額	1,961	224,594	226,555
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產			
- 評價調整-集團	-	239,837	239,837
- 評價調整轉出至保留盈餘	-	(238,478)	(238,478)
外幣換算差異數：			
- 集團	(147)	-	(147)
- 關聯企業	(46)	-	(46)
9月30日	\$ 1,768	\$ 225,953	\$ 227,721

(十九) 營業收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 1,546,639	\$ 1,404,552
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 4,126,859	\$ 4,104,038

本集團之收入來源可細分如下：

108年7月1日至9月30日	半導體事業群	系統事業群	封裝事業群	其他部門	合計
外部客戶合約收入	\$ 1,115,748	\$ 350,299	\$ 78,935	\$ 1,657	\$ 1,546,639
107年7月1日至9月30日	半導體事業群	系統事業群	封裝事業群	其他部門	合計
外部客戶合約收入	\$ 1,097,930	\$ 230,454	\$ 75,203	\$ 965	\$ 1,404,552
108年1月1日至9月30日	半導體事業群	系統事業群	封裝事業群	其他部門	合計
外部客戶合約收入	\$ 2,945,985	\$ 956,159	\$ 216,127	\$ 8,588	\$ 4,126,859
107年1月1日至9月30日	半導體事業群	系統事業群	封裝事業群	其他部門	合計
外部客戶合約收入	\$ 3,145,529	\$ 732,098	\$ 224,005	\$ 2,406	\$ 4,104,038

(二十)其他收入

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 3,318	\$ 2,660
附買回債券利息	541	363
其他利息收入	2	319
租金收入	20	20
股利收入	3,449	1,437
什項收入	13,094	3,245
	<u>\$ 20,424</u>	<u>\$ 8,044</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 10,638	\$ 7,945
附買回債券利息	1,466	1,147
其他利息收入	280	944
租金收入	60	447
股利收入	20,051	15,027
什項收入	32,897	12,044
	<u>\$ 65,392</u>	<u>\$ 37,554</u>

(二十一)其他利益及損失

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 51)
處分投資利益	2,003	1,188
外幣兌換損失	(2,576)	(6,546)
透過損益按公允價值衡量之 融資產及負債(損失)利益	(1,220)	4,696
其他(損失)利益	(259)	7
	<u>(\$ 2,052)</u>	<u>(\$ 706)</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 617)
處分投資利益	2,003	1,188
外幣兌換利益	7,864	7,020
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債損失	(853)	(63)
其他損失	(1,035)	(1,032)
	<u>\$ 7,979</u>	<u>\$ 6,496</u>

(二十二) 財務成本

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款利息	\$ 7,843	\$ 7,264
租賃負債之利息	1,161	-
減：符合要件之資產 資本化金額	(306)	(695)
	8,698	6,569
其他財務費用	217	24
	<u>\$ 8,915</u>	<u>\$ 6,593</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行借款利息	\$ 22,301	\$ 21,399
租賃負債之利息	3,151	-
減：符合要件之資產 資本化金額	(842)	(1,609)
	24,610	19,790
其他財務費用	909	84
	<u>\$ 25,519</u>	<u>\$ 19,874</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 357,605	\$ 332,273
不動產、廠房及設備折舊費用	116,223	110,694
無形資產攤銷費用	3,011	2,984
合計	<u>\$ 476,839</u>	<u>\$ 445,951</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 970,603	\$ 995,644
不動產、廠房及設備折舊費用	355,773	319,091
無形資產攤銷費用	9,184	9,218
合計	<u>\$ 1,335,560</u>	<u>\$ 1,323,953</u>

(二十四) 員工福利費用

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 315,541	\$ 289,415
勞健保費用	22,385	22,935
退休金費用	12,038	12,932
其他用人費用	7,641	6,991
	<u>\$ 357,605</u>	<u>\$ 332,273</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 846,872	\$ 868,505
勞健保費用	66,617	67,952
退休金費用	36,435	38,746
其他用人費用	20,679	20,441
	<u>\$ 970,603</u>	<u>\$ 995,644</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應以當年度獲利狀況提撥 10%~15%作為員工酬勞及不高於 5%作為董事酬勞，惟公司尚有累積虧損時應予彌補。員工酬勞得以股票或現金方式為之，分派之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$56,755、\$39,904、\$112,648 及\$109,674；董事酬勞估列金額分別為\$20,351、\$13,301、\$37,549 及\$36,558，前述金額帳列薪資費用科目，係依截至當期止之獲利情況，於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日及 9 月 30 日均以 15%及 5%估列。
3. 本公司之子公司-興華電子工業(股)公司，民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$371、\$848、\$1,324 及\$3,135；董監事酬勞\$79、\$283、\$397 及\$1,045，前述金額帳列薪資費用科目，係依截至當期止之獲利情況，於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日及 9 月 30 日分別以 10%及 3%、15%及 5%估列。
4. 經董事會決議之民國 107 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 107 年度財務報告認列之金額一致。
5. 本公司董事會通過之員工酬勞及董事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

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 42,002	\$ 32,399
以前年度所得稅高估	—	—
當期所得稅總額	<u>42,002</u>	<u>32,399</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	9,758	2,105
遞延所得稅總額	<u>9,758</u>	<u>2,105</u>
所得稅費用	<u>\$ 51,760</u>	<u>\$ 34,504</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 109,674	\$ 103,458
未分配盈餘加徵	30,236	5,923
以前年度所得稅高估	(1,603)	—
當期所得稅總額	<u>138,307</u>	<u>109,381</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	10,599	(4,951)
稅率改變之影響	—	(10,821)
遞延所得稅總額	<u>10,599</u>	<u>(15,772)</u>
所得稅費用	<u>\$ 148,906</u>	<u>\$ 93,609</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
稅率改變之所得稅影響數	\$ —	\$ —
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
稅率改變之所得稅影響數	\$ —	(\$ 7,587)

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ —	\$ —
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ —	\$ 10,664

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。
3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增為 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十六) 每股盈餘

	108年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 197,854	396,713	\$ <u>0.50</u>
具稀釋作用之潛在普通股 之影響-			
員工酬勞	-	4,488	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ <u>197,854</u>	<u>401,201</u>	\$ <u>0.49</u>
	107年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 175,330	444,551	\$ <u>0.39</u>
具稀釋作用之潛在普通股 之影響-			
員工酬勞	-	4,810	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ <u>175,330</u>	<u>449,361</u>	\$ <u>0.39</u>
	108年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 459,539	428,430	\$ <u>1.07</u>
具稀釋作用之潛在普通股 之影響-			
員工酬勞	-	5,833	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ <u>459,539</u>	<u>434,263</u>	\$ <u>1.06</u>

	107年1月1日至9月30日		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 485,998	444,551	\$ <u>1.09</u>
具稀釋作用之潛在普通股 之影響-			
員工酬勞	-	6,341	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 485,998	450,892	\$ <u>1.08</u>
加潛在普通股之影響	<u>\$ 485,998</u>	<u>450,892</u>	<u>\$ 1.08</u>

(二十七) 營業租賃

民國 107 年度適用

本公司向科學園區管理局租用土地(租期自民國 86 年至 126 年)及向其他關係人租用廠房(租期自民國 107 年至 111 年),以及子公司興華電子及光磊澳門向非關係人承租辦公室,因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下:

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 33,477	\$ 18,861
超過1年但不超過5年	79,929	77,596
超過5年	203,239	164,707
	<u>\$ 316,645</u>	<u>\$ 261,164</u>

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	108年					
	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金	應付股利	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 737,660	\$ 250,000	\$ 265,950	\$ 2,394	\$ -	\$ 1,256,004
籌資活動現金 流量變動	(493,079)	580,695	(15,925)	(748)	(222,275)	(151,332)
宣告股利	-	-	-	-	222,719	222,719
發放股利予子 公司調整資 本公積	-	-	-	-	(444)	(444)
利息支付數	-	-	(3,151)	-	-	(3,151)
租賃本金增加	-	-	4,804	-	-	4,804
利息費用攤銷數	-	-	3,151	-	-	3,151
匯率變動之影響	(3,041)	1,449	(6)	-	-	(1,598)
9月30日	<u>\$ 241,540</u>	<u>\$ 832,144</u>	<u>\$ 254,823</u>	<u>\$ 1,646</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,330,153</u>

107年

	短期借款	長期借款	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 899,677	\$ -	\$ 3,390	\$ 903,067
籌資活動現金流 (量變動)	(1,875)	60,000	(976)	57,149
匯率變動之影響	4,827	-	-	4,827
9月30日	\$ 902,629	\$ 60,000	\$ 2,414	\$ 965,043

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
信越光電(股)公司(信越光電)	本公司為該公司之法人董事，該公司為本公司之法人董事
巨錄科技(股)公司(巨錄科技)	本公司為該公司之法人董事
台灣日亞化學(股)公司(台灣日亞)	該公司為本公司之法人董事
日亞化學工業株式會社(日亞化學)	該公司之子公司為本公司之法人董事
VML TECHNOLOGIES B.V.	該公司為本公司間接採權益法之被投資公司
深圳市光芯視覺科技(有)公司(光芯視覺)	該公司之董事長為本公司之獨立董事

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
商品銷售		
-關聯企業	\$ 15,915	\$ 100
-其他關係人	97,127	84,426
合計	\$ 113,042	\$ 84,526
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
商品銷售		
-關聯企業	\$ 115,344	\$ 537
-其他關係人	246,440	243,464
合計	\$ 361,784	\$ 244,001

上述銷貨價格與一般之銷貨價格無重大差異；民國108年及107年1月1日至9月30日關係人授信期間均為45~136天，部分關係人採預收貨款後出貨方式，一般客戶平均之授信期間均為90~150天。

2. 進貨

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
-其他關係人	<u>\$ 56,663</u>	<u>\$ 84,056</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
-其他關係人	<u>\$ 193,314</u>	<u>\$ 320,627</u>

上列進貨價格與一般廠商之進貨價格無重大差異；民國108年及107年1月1日至9月30日關係人平均付款期間均為60~120天，一般廠商平均付款期間為90~120天。

3. 應收關係人款項

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應收帳款：			
-關聯企業	\$ -	\$ 340	\$ -
-其他關係人	53,478	79,132	98,023
減：備抵損失	-	(955)	(1,764)
合計	<u>\$ 53,478</u>	<u>\$ 78,517</u>	<u>\$ 96,259</u>

4. 應付關係人款項

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應付帳款：			
-其他關係人	<u>\$ 94,113</u>	<u>\$ 87,963</u>	<u>\$ 127,605</u>
其他應付款：			
-其他關係人	<u>\$ 210</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

5. 財產交易

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
取得不動產、廠房及設備：		
-其他關係人	<u>\$ 459</u>	<u>\$ -</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
取得不動產、廠房及設備：		
-其他關係人	<u>\$ 459</u>	<u>\$ -</u>

6. 租賃

	<u>108年7月1日至9月30日</u>	<u>107年7月1日至9月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 600</u>
	<u>108年1月1日至9月30日</u>	<u>107年1月1日至9月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 1,800</u>

本公司向關係人承租不動產、廠房及設備，租金係經雙方議價決定，並依約按月收付租金，收款條件與其他非關係人並無重大差異。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 33,511	\$ 25,652
退職後福利	115	123
總計	<u>\$ 33,626</u>	<u>\$ 25,775</u>
	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 70,773	\$ 70,169
退職後福利	343	367
總計	<u>\$ 71,116</u>	<u>\$ 70,536</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途	
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	對象	種類
受限制資產-定存單 (表列「其他流動 資產」)	<u>\$ 40,310</u>	<u>\$ 20,860</u>	<u>\$ 20,860</u>	彰化商業銀行 遠東國際商業 銀行	土地及宿舍 租約保證

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 108 年 9 月 30 日止，本公司對外由銀行保證金額如下：

保證機構	性質	金額
彰化商業銀行	關稅記帳保證	\$ 12,000
彰化商業銀行	履約保證	20,860
遠東國際商業銀行	"	19,450
兆豐國際商業銀行	履約及保固保證	14,712
台新國際商業銀行	融資背書保證	133,838
		<u>\$ 200,860</u>

2. 截至民國 108 年 9 月 30 日止，本公司因進口原料及機器設備已開出而尚未使用之信用狀金額：

金額 (仟元)	
NTD	739
JPY	8,780
USD	316

3. 營業租賃協議：請詳附註六(八)及六、(二十七)。

4. 截至民國 108 年 9 月 30 日止，本公司及興華電子因銀行借款、進貨履約保證及為子公司背書保證等事項開立之保證票據為\$5,229,623。

5. 截至民國 108 年 9 月 30 日止，本公司已簽約但尚未發生之資本支出為 \$53,671。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 108 年 10 月 8 日經董事會決議通過發行員工認股權證，本次發行 20,000,000 單位，每單位認股權憑證得認購每股面額 10 元之普通股 1 股，本案已於民國 108 年 10 月 22 日申報生效。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額或發行新股以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率分別為(25.91%)、(29.21%)及(24.77%)。

(二)金融工具之風險管理

1. 金融工具之種類

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
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	\$ 276,427	\$ 327,280	\$ 311,041
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	863,643	871,546	827,915
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	2,532,739	2,690,226	2,419,582
應收票據	16,621	13,119	26,122
應收帳款淨額(含關係人)	1,782,862	1,654,266	1,788,929
其他應收款	22,026	12,793	16,409
存出保證金	22,645	26,446	28,777
其他金融資產	40,310	20,860	20,860
	<u>\$ 5,557,273</u>	<u>\$ 5,616,536</u>	<u>\$ 5,439,635</u>

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 241,540	\$ 737,660	\$ 902,629
應付票據	2,792	33	908
應付帳款(含關係人)	714,318	661,970	813,059
租賃負債	254,823	-	-
其他應付款(含關係人)	591,152	599,528	622,603
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	832,144	250,000	60,000
存入保證金	1,646	2,394	2,414
	<u>\$ 2,638,415</u>	<u>\$ 2,251,585</u>	<u>\$ 2,401,613</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報告附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及日幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過財務部採用遠期外匯合約進行，所承作之遠期外匯合約，其到期日皆短於六個月，並且不符合避險會計之條件。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 由於國外營運機構係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。

D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣)，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：

	108年9月30日		108年1月1日至9月30日				
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益	未實現 兌換(損)益
<u>(外幣：功能性貨幣)</u>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 48,636	30.98	\$ 1,506,743	1%	\$ 15,067	\$ -	(\$ 7,961)
日幣：新台幣	360,451	0.2854	102,873	1%	1,029	-	(937)
人民幣：新台幣	22,456	4.3290	97,212	1%	972	-	(2,402)
美金：人民幣(註)	310	7.1268	9,619	1%	96	-	(933)
非貨幣性項目：無							
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 25,806	31.08	\$ 802,050	1%	\$ 8,021	\$ -	4,168
日幣：新台幣	418,235	0.2894	121,037	1%	1,210	-	2,607
美金：人民幣(註)	32	7.1268	993	1%	10	-	3
非貨幣性項目：無							

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

107年12月31日

107年度

	107年度						
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益	未實現 兌換(損)益
<u>(外幣：功能性貨幣)</u>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 49,332	30.665	\$ 1,512,766	1%	\$ 15,128	\$ -	(\$ 4,423)
日幣：新台幣	183,614	0.2762	50,714	1%	507	-	551
人民幣：新台幣	20,384	4.447	90,648	1%	906	-	(279)
美金：人民幣(註)	993	6.8683	30,500	1%	305	-	55
非貨幣性項目：無							
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 24,616	30.765	\$ 757,311	1%	(\$ 7,573)	\$ -	\$ 4,325
日幣：新台幣	442,719	0.2802	124,050	1%	(1,241)	-	(2,519)
美金：人民幣(註)	21	6.8683	645	1%	(6)	-	6
非貨幣性項目：無							

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

107年9月30日

107年1月1日至9月30日

	107年9月30日		107年1月1日至9月30日				
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益	未實現 兌換(損)益
<u>(外幣：功能性貨幣)</u>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 52,352	30.475	\$ 1,595,427	1%	\$ 15,954	\$ -	\$ 5,421
日幣：新台幣	373,782	0.2672	99,875	1%	999	-	(2,106)
人民幣：新台幣	22,336	4.411	98,524	1%	985	-	(2,824)
美金：人民幣(註)	814	6.8812	24,847	1%	248	-	66
非貨幣性項目：無							
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 27,611	30.575	\$ 844,206	1%	\$ 8,442	\$ -	\$ 1,086
日幣：新台幣	745,583	0.2712	202,202	1%	(2,022)	-	3,768
美金：人民幣(註)	25	6.8812	763	1%	(8)	-	(14)

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具以及開放型基金，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。若國內基金價格上升或下跌 5%，國內上市櫃之權益工具價格上升或下跌 20%及未上市櫃之權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$19,143 及 \$20,078；對於股東權益之影響因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$94,426 及 \$93,382。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自按浮動利率發行之長短期借款，使本集團暴露於現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷，於民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元及日幣計價。
- B. 於民國 108 年 9 月 30 日及 107 年 9 月 30 日，若借款利率增加或減少一百個基點，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$6,442 及 \$5,806，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。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，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團與通路商間按約定之支付條款逾期超過 181 天，或與其他客戶按約定之支付條款逾期超過 361 天，視為已發生違約。
- C. 本集團按貿易信用風險、客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。
- D. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；

(D)導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

E. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款(含關係人)的備抵損失，民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之損失率法如下：

	個別	群組	合計
<u>108年9月30日</u>			
預期損失率	100%	0.01%~100%	
帳面價值總額	\$ 15,845	\$ 1,806,790	\$ 1,822,635
備抵損失	\$ 15,845	\$ 7,307	\$ 23,152
<u>107年12月31日</u>			
預期損失率	100%	0.01%~100%	
帳面價值總額	\$ 8,846	\$ 1,708,982	\$ 1,717,828
備抵損失	\$ 8,846	\$ 41,597	\$ 50,443
<u>107年9月30日</u>			
預期損失率	100%	0%~65%	
帳面價值總額	\$ 8,793	\$ 1,858,369	\$ 1,867,162
備抵損失	\$ 8,793	\$ 43,318	\$ 52,111

F. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款及應收票據於民國 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日信用風險之最大曝險金額分別為 \$1,799,483、\$1,667,385 及 \$1,815,051。

G. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年	107年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 50,443	\$ 54,460
減損損失迴轉	(104)	(1,754)
因無法收回而沖銷之款項	(27,543)	-
匯率影響數	356	(595)
9月30日	\$ 23,152	\$ 52,111

H. 本集團往來之銀行與金融機構均為信譽良好之對象，故本集團不預期按攤銷後成本衡量之金融資產將存有信用風險。

(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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及衍生金融負債，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到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債：

108年9月30日	1年以下	1~2年	2~3年	3~5年	5年以上
短期借款	\$ 241,540	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	2,792	-	-	-	-
應付帳款 (含關係人)	714,318	-	-	-	-
租賃負債	24,787	21,767	7,510	35,535	190,063
其他應付款 (含關係人)	591,152	-	-	-	-
長期借款 (包含一年或 一營業週期 內到期)	22,976	84,772	734,991	-	-

非衍生金融負債：

107年12月31日	1年以下	1~2年	2~3年	3~5年	5年以上
短期借款	\$ 737,660	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	33	-	-	-	-
應付帳款 (含關係人)	661,970	-	-	-	-
其他應付款	599,528	-	-	-	-
長期借款 (包含一年或 一營業週期 內到期)	3,515	3,515	252,106	-	-

非衍生金融負債：

107年9月30日	1年以下	1-2年	2-3年	3-5年	5年以上
短期借款	\$ 902,629	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	908	-	-	-	-
應付帳款 (含關係人)	813,059	-	-	-	-
其他應付款	622,603	-	-	-	-
長期借款 (包含一年或 一營業週期 內到期)	780	780	60,709	-	-

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

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。

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。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本集團之現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、長短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債及長期借款之帳面金額係公允價值之合理近似值。
3. 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：

108年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重覆性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 106,899	\$ 106,899
國內基金	169,068	-	-	169,068
遠期外匯交易	-	460	-	460
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	80,616	-	783,027	863,643
合計	\$ 249,684	\$ 460	\$ 889,926	\$ 1,140,070

107年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 106,899	\$ 106,899
國內基金	220,140	-	-	220,140
遠期外匯合約	-	241	-	241
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	88,519	-	783,027	871,546
合計	<u>\$ 308,659</u>	<u>\$ 241</u>	<u>\$ 889,926</u>	<u>\$ 1,198,826</u>
107年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 90,839	\$ 90,839
國內基金	219,873	-	-	219,873
遠期外匯合約	-	329	-	329
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	105,907	-	722,008	827,915
合計	<u>\$ 325,780</u>	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 812,847</u>	<u>\$ 1,138,956</u>

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值輸入值(即第一等級)者，依工具之特性屬上市櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價；屬開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值。
- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。
- (3) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
- (4) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

10. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		108年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	缺乏市場流通性折價	± 5%	\$ 1,151	(\$ 1,151)	\$ 15,106	(\$ 15,106)	
			107年12月31日				
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	缺乏市場流通性折價	± 5%	\$ 1,151	(\$ 1,151)	\$ 15,106	(\$ 15,106)	
			107年9月30日				
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	缺乏市場流通性折價	± 5%	\$ -	\$ -	\$ 14,855	(\$ 14,855)	

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

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：無此事項。
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：無此事項。
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：無此事項。
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：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：無此事項。

9. 從事衍生工具交易：無此情形。

10. 母公司與子公司及子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：
請詳附表五。

(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):請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資訊:請詳附表七。

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:請詳附表八。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本期無重大變動，請參閱民國 107 年度合併財務報告附註十四。

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導部門資訊如下：

	108年7月1日至9月30日				
	半導體事業群	系統事業群	封裝事業群	其他部門	總計
來自外部客戶					
之收入	\$ 1,115,748	\$ 350,299	\$ 78,935	\$ 1,657	\$ 1,546,639
部門損益	\$ 207,778	\$ 38,879	\$ 10,491	(\$ 7,533)	\$ 249,615
	107年7月1日至9月30日				
	半導體事業群	系統事業群	封裝事業群	其他部門	總計
來自外部客戶					
之收入	\$ 1,097,930	\$ 230,454	\$ 75,203	\$ 965	\$ 1,404,552
部門損益	\$ 198,032	\$ 11,491	\$ 5,735	(\$ 5,415)	\$ 209,843
	108年1月1日至9月30日				
	半導體事業群	系統事業群	封裝事業群	其他部門	總計
來自外部客戶					
之收入	\$ 2,945,985	\$ 956,159	\$ 216,127	\$ 8,588	\$ 4,126,859
部門損益	\$ 439,971	\$ 150,510	\$ 17,470	\$ 499	\$ 608,450
	107年1月1日至9月30日				
	半導體事業群	系統事業群	封裝事業群	其他部門	總計
來自外部客戶					
之收入	\$ 3,145,529	\$ 732,098	\$ 224,005	\$ 2,406	\$ 4,104,038
部門損益	\$ 564,936	\$ 11,501	\$ 15,651	(\$ 12,453)	\$ 579,635

(三)部門損益之調節資訊

1. 向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。
2. 向主要營運決策者呈報之部門損益，與損益表內之繼續營業部門稅前損益採用一致之衡量方式。

光磊科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國108年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期		實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來金額	有短期融通 資金必要之			對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註4)	備註	
					最高金額	期末餘額					提列備抵 呆帳金額	擔保品 名稱	擔保品 價值				
0	本公司	光普電子(蘇州)有限公司	其他應收款 -關係人	是	\$ 93,727	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	償還借款	\$ -	無	\$ -	\$ 708,636	\$ 2,834,544	註5
1	興華電子工業 股份有限公司	紹興歐柏斯光電 科技有限公司	其他應收款 -關係人	是	22,857	17,408	17,408	-	1	196,213	無	-	無	-	196,213	31,758	

註1：本公司及子公司資金貸與資訊編號之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 子公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。
2. 有短期融通資金必要者請填2。

註3：與本公司有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過本公司最近期財務報表淨值之10%金額為限；另與子公司有業務往來之公司，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限。

註4：本公司總資金貸與金額以不超過本公司最近期財務報表淨值之40%金額為限；另子公司總資金貸與金額以不超過子公司最近期財務報表淨值之20%金額為限。

註5：因100%轉投資之孫公司-光普電子(蘇州)有限公司欲進行清算解散作業，故本公司經民國108年3月13日董事會決議通過，同意其免予清償本公司貸與之125萬美元債權，以利清算作業進行。

光磊科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國108年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

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		實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註	
		關係 公司名稱	關係 (註2)	背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額									期末背書 保證餘額
0	本公司	興華電子工業 (股)公司	2	\$ 1,417,272	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -	\$ -	0.42%	\$ 3,543,180	Y	N	N	-
0	本公司	紹興歐柏斯光電 科技有限公司	2	1,417,272	185,220	133,644	108,454	-	1.89%	3,543,180	Y	N	Y	-

註1：本公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 子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七種，標示種類即可：

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

註3：應註明最高限額之計算方法及最高限額之金額。財務報表如有認列或有損失，應註明已認列之金額。

依本公司之對外背書保證管理辦法，其累積對外背書保證之責任總額以不逾本公司最近財務報表淨額之50%為限，而對單一企業背書保證之責任總額以不逾本公司最近財務報表淨值之20%為限。

1. $\$7,086,359 \text{ 仟元} \times 20\% = \$1,417,272 \text{ 仟元}$ 。
2. $\$7,086,359 \text{ 仟元} \times 50\% = \$3,543,180 \text{ 仟元}$ 。

光磊科技股份有限公司及子公司
 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108年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
光磊科技(股)公司	股票	AXT, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	124,100	\$ -	-	\$ -	註
光磊科技(股)公司	股票	日亞化學工業株式會社	該公司為台灣日亞之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	10,000	723,290	0.45	723,290	無
光磊科技(股)公司	股票	光頤科技(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,873,994	80,616	2.45	80,616	無
光磊科技(股)公司	股票	陸竹開發(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	13,127,236	106,899	6.38	106,899	無
光磊科技(股)公司	股票	巨錄科技(股)公司	本公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,950,491	26,515	15.27	26,515	無
光磊科技(股)公司	股票	信越光電(股)公司	本公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,000,000	33,222	10.00	33,222	無
光磊科技(股)公司	股票	鼎益鑫科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	10,000,000	-	16.67	-	無
合眾投資(股)公司	股票	光磊科技(股)公司	本公司之母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產	754,543	18,939	0.20	18,939	無
光普電子(蘇州)有限公司	其他	餘姚市金米薩節能科技有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	15.00	-	無
光磊科技(股)公司	基金	富蘭克林華美貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,448,043	46,099	不適用	46,099	無
光磊科技(股)公司	基金	台新1699貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,280,623	30,935	不適用	30,935	無
光磊科技(股)公司	基金	第一金台灣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,022,602	61,711	不適用	61,711	無
光磊科技(股)公司	基金	日盛貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,041,210	30,323	不適用	30,323	無

註：本公司持有AXT, Inc. 之股數124仟股係屬特別股。

光磊科技股份有限公司及子公司

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108年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款			備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付) 票據、帳款 之比率		
光磊科技(股)公司	日亞化學工業株式會社	該公司之子公司為本公司之法人董事	銷貨	(\$ 190,210)	(4.61%)	45天	與一般交易條件相當	-	\$ 21,518	1.20%	無	
光磊科技(股)公司	VML TECHNOLOGIES B.V	該公司為本公司間接採權益法之被投資公司	銷貨	(115,344)	(2.80%)	66天	與一般交易條件相當	-	-	0.00%	無	

光磊科技股份有限公司及子公司
 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
 民國108年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			估合併總營收或總資產 之比率
				科目	金額	交易條件	
1	興華電子工業(股)公司	紹興歐柏斯光電科技有限公司	3	應收帳款	\$ 60,439	註四	0.60%
1	興華電子工業(股)公司	紹興歐柏斯光電科技有限公司	3	其他應收款-關係人	17,408	-	0.17%
2	紹興歐柏斯光電科技有限公司	興華電子工業(股)公司	3	銷貨收入	150,130	註四	3.64%
2	紹興歐柏斯光電科技有限公司	興華電子工業(股)公司	3	應收帳款	55,259	註四	0.55%

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. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：銷售單價與一般公司相當，關係人授信期間為45~136天。

註五：揭露標準為交易金額達新台幣一仟萬元以上者；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

光磊科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國108年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
光磊科技(股)公司	Opto Technology International Group Co., Ltd.	開曼群島	控股公司	\$ 443,110	\$ 443,110	14,000,000	100.00	\$ 56,924	\$ 52,546	\$ 13,953	子公司
光磊科技(股)公司	合眾投資(股)公司	台灣	投資事業	258,348	258,348	1,298,800	100.00	33,092	10,549	5,946	子公司
光磊科技(股)公司	光磊科技(澳門)有限公司	澳門	國際貿易	4,096	4,096	-	100.00	15,075	(3,015)	(3,015)	子公司
光磊科技(股)公司	興華電子工業(股)公司	台灣	半導體、積體電路、電子電話機、照相機及各種電腦週邊設備、薄膜式按鍵等電子組件之製造加工及銷售	50,170	50,170	4,993,562	99.87	157,643	3,856	3,851	子公司
合眾投資(股)公司	VML TECHNOLOGIES B. V.	荷蘭	系統產品設計製造	37,436	37,436	6,000	25.00	6,311	23,064	5,766	採用權益法之投資
興華電子工業(股)公司	Bright Investment International Ltd.	英屬維京群島	控股公司	171,332	171,332	5,100,000	100.00	22,073	4,992	10,441	曾孫公司
Bright Investment International Ltd.	Everyung Investment Ltd.	薩摩亞	控股公司	168,421	168,421	5,000,000	50.00	38,998	9,975	4,988	曾曾孫公司
Opto Technology International Group Co., Ltd.	Opto Tech (Cayman) Co., Ltd.	開曼群島	控股公司	294,360	294,360	9,000,000	100.00	12,748	47,425	47,425	孫公司
Opto Technology International Group Co., Ltd.	Everyung Investment Ltd.	薩摩亞	控股公司	148,910	148,910	5,000,000	50.00	38,998	9,975	4,988	曾曾孫公司

光磊科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊—基本資料
民國108年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (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 本期損益	本公司直 接或間接 投資之持	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期止	
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額					已匯回投資 收益	備註
光普電子(蘇州)有限公司	研發、設計、生產超大型平面顯示器、光電半導體元件及其相關應用產品，無線低功率對講機及其相關元件之銷售並提供相關的技術和售後服務	\$ 294,708	(2)	\$ 294,708	\$ -	\$ -	\$ 294,708	\$ 47,182	100%	\$ 47,182	\$ 3,848	\$ -	-
紹興歐柏斯光電科技有限公司	發光二極體及發光數碼管等電子產品之生產及銷售	317,341	(2)	317,341	-	-	317,341	9,975	99.94%	9,969	77,997	-	-

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(即Opto Tech (Cayman) Co., Ltd. 投資光普電子(蘇州)有限公司及 Everyung Investment Ltd. 投資紹興歐柏斯光電科技有限公司。

(3)其他方式。

註2：本期認列之投資損益係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表，依間接加權持股比例認列。

轉投資大陸地區限額：

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 規定赴大陸地區	
		經濟部投審會 核准投資金額	投資限額
光磊科技(股)公司	\$ 612,049	\$ 612,557	\$ 4,251,815

光磊科技股份有限公司及子公司
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108年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元

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	
光普電子(蘇州)有限公司	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 93,727	\$ -	-	\$ 275	無
紹興歐柏斯光電科技有限 公司	15,655	0.38	-	-	62,930	3.51	133,644	銀行授信額 度保證	-	-	-	-	無
紹興歐柏斯光電科技有限 公司	(150,130)	(9.63)	-	-	(55,259)	(7.74)	-	-	22,857	17,408	-	-	無