

台亞半導體股份有限公司及子公司
(原光磊科技股份有限公司)

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國111及110年第3季

地址：新竹科學園區新竹市力行五路1號

電話：(03)5638951

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11~12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設之不 確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~42		六~二九
(七) 關係人交易	42~44		三十
(八) 質抵押之資產	45		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	45		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	45~46		三三
(十二) 其 他	46~47		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47~48, 50~53		三五
2. 轉投資事業相關資訊	48, 54		三五
3. 大陸投資資訊	48, 55		三五
4. 主要股東資訊	48, 56		三五
(十四) 部門資訊	48~49		三六

會計師核閱報告

台亞半導體股份有限公司 公鑒：

前 言

台亞半導體股份有限公司(原光磊科技股份有限公司)及子公司民國 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 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十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 111 年 9 月 30 日之資產總額為新台幣 1,017,851 仟元，占合併資產總額之 9.37%；負債總額為新台幣 333,443 仟元，占合併負債總額之 14.70%；其民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣(36,180)仟元及(80,748)仟元，分別占合併綜合損益總額之(52.21)%及(49.72)%。又如合併財

務報表附註十三所述，民國 111 年 9 月 30 日採用權益法之投資為新台幣 57,915 仟元；暨其民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為新台幣(1,907)仟元及(12,592)仟元；及民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業綜合損益之份額分別為新台幣(1,502)仟元及(12,135)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註三五揭露之相關資訊，與前述部分非重要子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台亞半導體股份有限公司(原光磊科技股份有限公司)及子公司民國 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

台亞半導體股份有限公司(原光磊科技股份有限公司)及子公司民國 110 年第 3 季之合併報表係由其他會計師核閱，並於民國 110 年 11 月 3 日出具保留結論之核閱報告。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 致 源

陳致源



會計師 李 東 峰

李東峰



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 111 年 11 月 9 日

台亞半導體股份有限公司及子公司
(廣興社務有限公司)

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

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,664,501	25		\$ 3,467,411	28		\$ 3,513,944	29	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	345,224	3		714,461	6		682,606	6	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九及三一)	188,032	2		820,785	7		911,238	7	
1150	應收票據(附註二三)	3,939	-		4,883	-		2,846	-	
1170	應收帳款淨額(附註十及二三)	1,224,780	11		1,270,884	10		1,516,024	12	
1180	應收帳款—關係人(附註二三及三十)	24,752	-		15,015	-		36,977	-	
1200	其他應收款	22,392	-		16,027	-		14,427	-	
130X	存貨淨額(附註十一)	1,250,343	12		1,269,993	10		1,072,575	9	
1479	其他流動資產	92,780	1		104,024	1		71,763	1	
11XX	流動資產總計	5,816,743	54		7,683,483	62		7,822,400	64	
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	112,528	1		112,528	1		106,990	1	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八)	1,216,828	11		1,037,218	8		806,846	7	
1550	採用權益法之投資(附註十三)	57,915	1		65,646	1		73,145	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三十)	2,529,796	23		2,664,220	22		2,598,161	21	
1755	使用權資產(附註十五)	206,979	2		216,448	2		220,195	2	
1760	投資性不動產淨額(附註十六)	399,307	4		399,307	3		399,307	3	
1821	無形資產(附註十七)	23,101	-		14,040	-		15,610	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	37,639	-		46,348	-		41,035	-	
1915	預付設備款	416,639	4		72,150	1		130,147	1	
1990	其他非流動資產	40,319	-		33,971	-		36,067	-	
15XX	非流動資產總計	5,041,051	46		4,661,876	38		4,427,503	36	
1XXX	資 產 總 計	\$ 10,857,794	100		\$ 12,345,359	100		\$ 12,249,903	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八)	\$ 270,059	3		\$ 334,047	3		\$ 341,071	3	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	-	-		-	-		77	-	
2130	合約負債—流動(附註二三)	124,020	1		83,611	1		21,500	-	
2170	應付帳款	528,572	5		783,125	6		727,507	6	
2180	應付帳款—關係人(附註三十)	46,345	-		60,499	-		45,112	-	
2219	其他應付款(附註十九及三十)	608,420	6		765,708	6		682,584	6	
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	100,663	1		186,710	2		172,667	1	
2250	負債準備—流動(附註二十)	3,553	-		6,831	-		6,850	-	
2280	租賃負債—流動(附註十五及三十)	17,633	-		19,103	-		19,048	-	
2322	一年內到期之長期借款(附註十八)	-	-		-	-		484,536	4	
2399	其他流動負債	5,330	-		7,058	-		9,620	-	
21XX	流動負債總計	1,704,595	16		2,246,692	18		2,510,572	20	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十八)	121,950	1		-	-		-	-	
2550	負債準備—非流動(附註二十)	24,608	-		19,068	-		19,341	-	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	70,571	1		33,178	-		43,375	-	
2580	租賃負債—非流動(附註十五及三十)	193,390	2		199,148	2		202,581	2	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二一)	150,586	1		146,775	1		177,716	2	
2670	其他非流動負債	1,971	-		2,980	-		2,980	-	
25XX	非流動負債總計	563,076	5		401,149	3		445,993	4	
2XXX	負債總計	2,267,671	21		2,647,841	21		2,956,565	24	
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	4,386,228	40		4,386,228	35		4,386,228	36	
3200	資本公積	1,508,732	14		1,489,822	12		1,489,822	12	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	872,379	8		786,944	6		786,944	7	
3320	特別盈餘公積	-	-		2,423	-		2,423	-	
3350	未分配盈餘	1,625,929	15		2,645,077	22		2,465,649	20	
3300	保留盈餘總計	2,498,308	23		3,434,444	28		3,255,016	27	
3490	其他權益	221,025	2		438,344	4		213,592	2	
3500	庫藏股票	(24,170)	-		(54,954)	-		(54,954)	(1)	
31XX	本公司業主權益總計	8,590,123	79		9,693,884	79		9,289,704	76	
36XX	非控制權益	-	-		3,634	-		3,634	-	
3XXX	權益總計	8,590,123	79		9,697,518	79		9,293,338	76	
	負債與權益總計	\$ 10,857,794	100		\$ 12,345,359	100		\$ 12,249,903	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：王虹東

經理人：衣冠君

會計主管：吳嘉玲

台亞半導體股份有限公司及子公司

(原光磊利科技股份有限公司)

合併綜合損益表

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

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註二三及三十)	\$ 1,058,831	100	\$ 1,809,464	100	\$ 3,669,564	100	\$ 4,776,743	100
5000	營業成本(附註十一、二四及三十)	770,079	73	1,193,330	66	2,613,237	71	3,216,059	67
5900	營業毛利	288,752	27	616,134	34	1,056,327	29	1,560,684	33
	營業費用(附註十、二四、二七及三十)								
6100	推銷費用	29,622	2	34,336	2	84,342	3	89,411	2
6200	管理費用	125,290	12	201,569	11	442,222	12	530,323	11
6300	研究發展費用	51,694	5	45,939	3	109,815	3	102,874	2
6450	預期信用減損損失(迴升利益)	(147)	-	(24)	-	240	-	2,136	-
6000	營業費用合計	206,459	19	281,820	16	636,619	18	724,744	15
6900	營業淨利	82,293	8	334,314	18	419,708	11	835,940	18
	營業外收入及支出(附註十三、二四及三十)								
7100	利息收入	2,921	-	1,835	-	8,446	-	6,659	-
7010	其他收入	10,836	1	11,096	1	30,647	1	29,045	-
7020	其他利益及損失	46,433	4	(9,655)	(1)	61,430	2	2,293	-
7050	財務成本	(3,357)	-	(4,065)	-	(8,785)	-	(14,191)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	(1,907)	-	(2,266)	-	(12,592)	(1)	(1,971)	-
7000	營業外收入及支出合計	54,926	5	(3,055)	-	79,146	2	21,835	-
7900	稅前淨利	137,219	13	331,259	18	498,854	13	857,775	18
7950	所得稅費用(附註四及二五)	31,215	3	84,392	5	119,546	3	182,853	4
8200	本期淨利	106,004	10	246,867	13	379,308	10	674,922	14
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目：								
8311	確定福利計畫之再衡量數	531	-	-	-	531	-	-	-
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	9,388	1	(3,162)	-	(191,327)	(5)	22,848	1
8330	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	402	-	-	-	445	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(47,873)	(4)	-	-	(29,733)	(1)	-	-
8310	不重分類至損益之項目合計	(37,552)	(3)	(3,162)	-	(220,084)	(6)	22,848	1
	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	839	-	(189)	-	3,177	-	3,666	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額	3	-	(117)	-	12	-	(278)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	842	-	(306)	-	3,189	-	3,388	-
8300	本期其他綜合損益	(36,710)	(3)	(3,468)	-	(216,895)	(6)	26,236	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 69,294	7	\$ 243,399	13	\$ 162,413	4	\$ 701,158	15
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 106,005	10	\$ 246,867	13	\$ 379,309	10	\$ 674,920	14
8620	非控制權益	(1)	-	-	-	(1)	-	2	-
8600		\$ 106,004	10	\$ 246,867	13	\$ 379,308	10	\$ 674,922	14

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 69,295	7	\$ 243,399	13	\$ 162,414	4	\$ 701,161	15
8720	非控制權益	(<u>1</u>)	-	-	-	(<u>1</u>)	-	(<u>3</u>)	-
8700		<u>\$ 69,294</u>	<u>7</u>	<u>\$ 243,399</u>	<u>13</u>	<u>\$ 162,413</u>	<u>4</u>	<u>\$ 701,158</u>	<u>15</u>
	每股盈餘 (附註二六)								
9750	基 本	<u>\$ 0.24</u>		<u>\$ 0.62</u>		<u>\$ 0.87</u>		<u>\$ 1.78</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.24</u>		<u>\$ 0.62</u>		<u>\$ 0.86</u>		<u>\$ 1.75</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年11月9日核閱報告)

董事長：王虹東



經理人：衣冠君



會計主管：吳嘉玲





台亞企業股份有限公司
 民國 111 年 9 月 30 日
 (僅經核閱本報會計師事務所民國 111 年 11 月 9 日核閱報告)

單位：新台幣千元

代碼	說明	歸屬於本公司之權益											
		普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	留	未分配盈餘	其他權益	非控制權益	總計	權益總額		
A1	110 年 1 月 1 日餘額	378,622	703,108	729,360	3,743	3,095,023	4,063	191,414	187,351	82,021	7,689,689	3,637	7,693,326
B1	109 年度盈餘補撥及分配	-	-	57,584	-	(57,584)	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	1,320	1,320	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(514,927)	-	-	-	-	(514,927)	-	(514,927)
	現金股利	-	-	57,584	-	(571,191)	-	-	-	-	(514,927)	-	(514,927)
M7	對子公司所有權權益變動	-	(4,105)	-	-	-	-	-	-	-	(4,105)	-	(4,105)
D1	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	674,920	-	-	-	-	674,920	2	674,922
D3	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,393	22,848	26,241	-	26,241	(5)	26,236
D5	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	674,920	3,393	22,848	26,241	-	701,161	(3)	701,158
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	1,051	-	-	-	-	-	-	-	1,051	-	1,051
E1	現金增資	60,000	-	-	-	-	-	-	-	-	1,375,800	-	1,375,800
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	189,475	203,443	-	203,443
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(162,408)	(162,408)	-	(162,408)
Z1	110 年 9 月 30 日餘額	438,622	1,489,822	786,944	2,423	2,465,649	(670)	214,262	213,592	54,954	9,289,704	3,634	9,293,338
A5	111 年 1 月 1 日餘額	438,622	1,489,822	786,944	2,423	2,645,072	688	437,656	438,344	54,954	9,693,884	3,634	9,697,518
B1	110 年度盈餘補撥及分配	-	-	85,435	-	(85,435)	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	2,423	2,423	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(1,315,869)	-	-	-	-	(1,315,869)	-	(1,315,869)
	現金股利	-	-	85,435	-	(1,398,881)	-	-	-	-	(1,315,869)	-	(1,315,869)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,404	-	4,404
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利(損)	-	-	-	-	379,309	-	-	-	-	379,309	(1)	379,308
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	424	3,189	(220,508)	(217,319)	-	(216,895)	-	(216,895)
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	379,733	3,189	(220,508)	(217,319)	-	162,414	(1)	162,413
N1	股份基礎給付	-	-	-	-	-	-	-	-	30,784	48,138	-	48,138
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,264	-	2,264
M3	處分採用權益法之投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,112)	-	(5,112)
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	438,622	1,508,232	872,372	-	1,635,929	3,872	217,148	221,025	24,170	8,590,123	-	8,590,123



本報會計師事務所民國 111 年 11 月 9 日核閱報告

會計主管：吳嘉玲

經理人：衣冠君

董事長：王紅東

台亞半導體股份有限公司及子公司
(原光磊科技股份有限公司)

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 498,854	\$ 857,775
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	308,604	342,218
A20200	攤銷費用	12,749	13,634
A20300	預期信用減損損失	240	2,136
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債淨損(益)	51,512	(1,934)
A20900	利息費用	8,736	13,290
A21200	利息收入	(8,446)	(6,659)
A21300	股利收入	(23,903)	(18,763)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	31,818	105,473
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失之 份額	12,592	1,971
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損 失	(4,669)	239
A23100	處分投資利益	(9,138)	-
A29900	租賃修改利益	(31)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金 融資產	318,736	(360,975)
A31130	應收票據	944	6,027
A31150	應收帳款	45,864	116,753
A31160	應收帳款—關係人	(9,737)	(20,097)
A31180	其他應收款	(6,518)	6,133
A31200	存 貨	19,650	83,014
A31240	其他流動資產	11,260	(45,126)
A31990	其他非流動資產	4,467	5,914
A32125	合約負債	40,409	(22,586)
A32130	應付票據	-	(1,757)
A32150	應付帳款	(254,553)	61,581
A32160	應付帳款—關係人	(14,154)	(6,808)
A32180	其他應付款	(157,772)	64,323
A32200	負債準備	2,262	3,350
A32230	其他流動負債	(1,728)	2,866
A32240	淨確定福利負債	3,811	(8,897)
A33000	營運產生之現金	881,859	1,193,095

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 8,599	\$ 6,317
A33200	收取之股利	23,903	18,763
A33300	支付之利息	(8,252)	(14,071)
A33500	支付之所得稅	(189,136)	(28,465)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>716,973</u>	<u>1,175,639</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	(370,936)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(10,221)	(888,428)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	642,974	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(70,000)
B02300	處分子公司	7,074	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(153,779)	(219,952)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,708	139
B03700	存出保證金增加	(10,815)	(10,609)
B04500	取得購置無形資產	(21,810)	(14,926)
B07100	預付設備款增加	(344,489)	(126,204)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(257,294)</u>	<u>(1,329,980)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(63,988)	111,134
C01700	取得(償還)長期借款	121,950	(322,862)
C03100	存入保證金增加(減少)	(1,009)	2,111
C04020	租賃本金償還	(14,434)	(14,746)
C04500	支付之股利	(1,313,605)	(513,876)
C04800	員工執行認股權	16,320	97,970
C04600	發行本公司新股	-	1,375,800
C04900	庫藏股票買回成本	-	(162,408)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(1,254,766)</u>	<u>573,123</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(7,823)</u>	<u>(4,999)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(802,910)	413,783
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,467,411</u>	<u>3,100,161</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,664,501</u>	<u>\$ 3,513,944</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年11月9日核閱報告)

董事長：王虹東



經理人：衣冠君



會計主管：吳嘉玲



台亞半導體股份有限公司及子公司

(原光磊科技股份有限公司)

合併財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台亞半導體股份有限公司(原光磊科技股份有限公司，以下簡稱「本公司」)於 72 年 12 月成立，並自 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 11 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

(二)112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

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

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

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

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二暨附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

六、現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 174	\$ 169	\$ 168
銀行支票及活期存款	1,346,827	1,127,782	1,388,444
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	1,157,500	1,976,460	1,964,332
附買回債券	160,000	363,000	161,000
	<u>\$ 2,664,501</u>	<u>\$ 3,467,411</u>	<u>\$ 3,513,944</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
—上市（櫃） 股票	\$ 43,326	\$ 143,072	\$ 111,512
—基金受益憑證	301,898	571,389	571,094
	<u>\$ 345,224</u>	<u>\$ 714,461</u>	<u>\$ 682,606</u>

（接次頁）

(承前頁)

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產—非流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
—未上市(櫃) 股票	\$ 112,528	\$ 112,528	\$ 106,990
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 77

於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	日	合約金額(仟元)
<u>110年9月30日</u>						
賣出遠期外匯合約	美元兌台幣		110年10月12日			USD2,000/NTD55,656
			至10月14日			

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

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
上市(櫃)股票	\$ 327,037	\$ 250,693	\$ 108,637
未上市(櫃)股票	121,509	241,382	112,956
私募基金	75,000	-	-
	523,546	492,075	221,593
<u>國外投資</u>			
未上市(櫃)股票	693,282	545,143	585,253
	\$ 1,216,828	\$ 1,037,218	\$ 806,846

合併公司依中長期策略目的投資上述股票，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入

損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>流動</u>			
<u>國內投資</u>			
原始到期日超過3個月			
之定期存款	\$ 164,762	\$ 797,975	\$ 888,428
受限制之銀行存款	<u>23,270</u>	<u>22,810</u>	<u>22,810</u>
	<u>\$ 188,032</u>	<u>\$ 820,785</u>	<u>\$ 911,238</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三一。

十、應收帳款

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 1,233,255	\$ 1,279,119	\$ 1,524,197
減：備抵損失	(<u>8,475</u>)	(<u>8,235</u>)	(<u>8,173</u>)
	<u>\$ 1,224,780</u>	<u>\$ 1,270,884</u>	<u>\$ 1,516,024</u>

按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之主要授信期間為45~136天，應收帳款不予計息，合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

111年9月30日

	未 逾 期	逾期180天內	逾期181~360天	逾期361天以上	合 計
預期信用損失率	-	0.26%	-	100.00%	
總帳面金額	\$ 1,205,404	\$ 19,427	\$ -	\$ 8,424	\$ 1,233,255
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	-	(51)	-	(8,424)	(8,475)
攤銷後成本	<u>\$ 1,205,404</u>	<u>\$ 19,376</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,224,780</u>

110年12月31日

	未 逾 期	逾期180天內	逾期181~360天	逾期361天以上	合 計
預期信用損失率	-	-	-	100.00%	
總帳面金額	\$ 1,261,728	\$ 9,156	\$ -	\$ 8,235	\$ 1,279,119
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	-	-	-	(8,235)	(8,235)
攤銷後成本	<u>\$ 1,261,728</u>	<u>\$ 9,156</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,270,884</u>

110年9月30日

	未 逾 期	逾期180天內	逾期181~360天	逾期361天以上	合 計
預期信用損失率	-	-	100.00%	100.00%	
總帳面金額	\$ 1,507,622	\$ 8,402	\$ 6,273	\$ 1,900	\$ 1,524,197
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	-	-	(6,273)	(1,900)	(8,173)
攤銷後成本	<u>\$ 1,507,622</u>	<u>\$ 8,402</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,516,024</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 8,235	\$ 8,020
加：本期提列減損損失	240	2,136
減：本期沖銷	-	(1,983)
期末餘額	<u>\$ 8,475</u>	<u>\$ 8,173</u>

十一、存貨淨額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
製成品	\$ 274,829	\$ 243,965	\$ 117,401
在製品	298,661	380,873	414,088
原物料	676,853	645,155	541,086
	<u>\$ 1,250,343</u>	<u>\$ 1,269,993</u>	<u>\$ 1,072,575</u>

銷貨成本性質如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 761,269	\$ 1,198,233	\$ 2,600,820	\$ 3,229,570
存貨跌價損失(迴升利益)	8,810	(4,903)	12,417	(13,511)
	<u>\$ 770,079</u>	<u>\$ 1,193,330</u>	<u>\$ 2,613,237</u>	<u>\$ 3,216,059</u>

合併公司存貨迴升利益係因存貨之淨變現價值上揚所致。

十二、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
本公司	合眾投資股份有限公司 (合眾公司)	投資事業	100.00%	100.00%	100.00%	-
本公司	興華電子工業股份有限公司 (興華公司)	各種發光二極體之生產及銷售	-	99.87%	99.87%	註1及2
本公司	Bright Investment International Ltd.(Bright)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	註1及2
本公司	Everyung Investment Ltd. (Everyung)	控股公司	50.00%	50.00%	50.00%	註1
本公司	東圳資產股份有限公司 (東圳公司)	投資事業	100.00%	100.00%	100.00%	註1
本公司	光磊先進顯示科技股份有限公司 (光磊先進公司)	照明設備生產及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	註3
本公司	萬圳光投資股份有限公司 (萬圳光公司)	投資事業	100.00%	-	-	註1及4
Bright	Everyung Investment Ltd. (Everyung)	控股公司	50.00%	50.00%	50.00%	註1
Everyung	紹興歐柏斯光電科技有限公司 (紹興歐柏斯公司)	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1
萬圳光公司	積亞半導體股份有限公司 (積亞公司)	矽基半導體功率元件、碳化矽化合物半導體功率元件之研發、製造及銷售	100.00%	-	-	註1及5

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：本公司於109年9月10日經董事會決議通過子公司－興華公司辦理解散清算作業，解散基準日為109年12月31日，並於111年9月19日完成清算程序。興華公司持有之Bright股權已於110年4月22日移轉至本公司。

註3：本公司於110年9月16日設立並取得子公司－光磊先進公司(原光磊系統科技股份有限公司)100%之股權，並自取得日起納入合併財務報表。另於110年10月21日經第一次股東臨時會通

過將本公司「系統事業群」之相關營業分割讓與，分割基準日為111年1月28日。另光磊系統科技股份有限公司已於111年3月30日更名為光磊先進顯示科技股份有限公司。

註4：本公司於111年1月19日設立並取得子公司一萬圳光公司100%之股權，並自取得日起納入合併財務報表。

註5：本公司之子公司一萬圳光公司於111年3月30日設立並取得子公司一積亞公司100%之股權，並自取得日起納入合併財務報表。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
個別不重大關聯企業			
VML TECHNOLOGIES B.V.	\$ -	\$ -	\$ 5,393
顯天光電股份有限公司	57,915	65,646	67,752
	<u>\$ 57,915</u>	<u>\$ 65,646</u>	<u>\$ 73,145</u>

合併公司於110年11月處分持有VML TECHNOLOGIES B.V.之全數股權，並於110年11月將相關處分價款全數收回。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告認列；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

十四、不動產、廠房及設備

成本	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	其他設備	未完工程	合計
111年1月1日餘額	\$ 2,047,020	\$ 5,443,283	\$ 1,063,703	\$ 731,271	\$ 12,758	\$ 89,523	\$ 1,962,107	\$ 395,135	\$11,744,800
增添	2,190	2,308	-	2,760	-	2,306	9,159	135,056	153,779
處分	-	(96,931)	(26,518)	-	(830)	(5,296)	(940)	-	(130,515)
由使用權資產轉入	-	-	-	-	-	2,770	-	-	2,770
重分類	-	236,187	1,600	6,212	146	14,559	5,313	(264,017)	-
淨兌換差額	7,450	4,873	-	-	47	300	-	-	12,670
111年9月30日餘額	<u>\$ 2,056,660</u>	<u>\$ 5,589,720</u>	<u>\$ 1,038,785</u>	<u>\$ 740,243</u>	<u>\$ 12,121</u>	<u>\$ 104,162</u>	<u>\$ 1,975,639</u>	<u>\$ 266,174</u>	<u>\$11,783,504</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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	其他設備	未完工程	合計
累計折舊									
111年1月1日餘額	\$ 1,253,751	\$ 4,554,057	\$ 951,225	\$ 612,179	\$ 8,929	\$ 71,172	\$ 1,629,267	\$ -	\$ 9,080,580
處分	-	(96,893)	(26,518)	-	(830)	(5,295)	(940)	-	(130,476)
折舊費用	45,332	176,139	13,215	8,946	1,001	6,436	40,735	-	291,804
由使用權資產轉入	-	-	-	-	-	2,770	-	-	2,770
淨兌換差額	4,572	4,162	-	-	42	254	-	-	9,030
111年9月30日餘額	<u>\$ 1,303,655</u>	<u>\$ 4,637,465</u>	<u>\$ 937,922</u>	<u>\$ 621,125</u>	<u>\$ 9,142</u>	<u>\$ 75,337</u>	<u>\$ 1,669,062</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,253,708</u>
110年12月31日及									
111年1月1日淨額	<u>\$ 793,269</u>	<u>\$ 889,226</u>	<u>\$ 112,478</u>	<u>\$ 119,092</u>	<u>\$ 3,829</u>	<u>\$ 18,351</u>	<u>\$ 332,840</u>	<u>\$ 395,135</u>	<u>\$ 2,664,220</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 753,005</u>	<u>\$ 952,255</u>	<u>\$ 100,863</u>	<u>\$ 119,118</u>	<u>\$ 2,979</u>	<u>\$ 28,825</u>	<u>\$ 306,577</u>	<u>\$ 266,174</u>	<u>\$ 2,529,796</u>
成本									
110年1月1日餘額	\$ 2,041,199	\$ 5,444,530	\$ 1,050,132	\$ 707,319	\$ 13,288	\$ 81,650	\$ 1,937,717	\$ 114,523	\$ 11,390,358
增添	419	5,950	3,026	1,640	-	2,322	5,788	200,648	219,793
處分	-	(104,826)	-	-	-	(4,744)	-	-	(109,570)
重分類	-	76,565	10,545	21,540	-	9,983	14,846	(133,479)	-
利息資本化	-	-	-	-	-	-	-	159	159
淨兌換差額	(862)	(788)	-	1	(4)	(30)	-	-	(1,683)
110年9月30日餘額	<u>\$ 2,040,756</u>	<u>\$ 5,421,431</u>	<u>\$ 1,063,703</u>	<u>\$ 730,500</u>	<u>\$ 13,284</u>	<u>\$ 89,181</u>	<u>\$ 1,958,351</u>	<u>\$ 181,851</u>	<u>\$ 11,499,057</u>
累計折舊及減損									
110年1月1日餘額	\$ 1,194,000	\$ 4,313,329	\$ 931,593	\$ 597,978	\$ 8,104	\$ 69,191	\$ 1,571,030	\$ -	\$ 8,685,225
處分	-	(104,580)	-	-	-	(4,611)	-	-	(109,191)
折舊費用	44,113	206,743	14,677	11,361	1,023	4,553	43,710	-	326,180
淨兌換差額	(547)	(737)	-	1	(5)	(30)	-	-	(1,318)
110年9月30日餘額	<u>\$ 1,237,566</u>	<u>\$ 4,414,735</u>	<u>\$ 946,270</u>	<u>\$ 609,340</u>	<u>\$ 9,122</u>	<u>\$ 69,103</u>	<u>\$ 1,614,740</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,900,826</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 803,190</u>	<u>\$ 1,006,676</u>	<u>\$ 117,433</u>	<u>\$ 121,160</u>	<u>\$ 4,162</u>	<u>\$ 20,078</u>	<u>\$ 343,611</u>	<u>\$ 181,851</u>	<u>\$ 2,598,161</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	10至50年
機器設備	3至10年
水電設備	6至25年
污染防治設備	5至20年
運輸設備	3至5年
辦公設備	3至7年
其他設備	3至25年

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

使用權資產帳面金額	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地	\$ 202,274	\$ 208,202	\$ 212,000
建築物	-	2,318	2,897
運輸設備	3,140	3,838	3,621
辦公設備	1,565	2,090	1,677
	<u>\$ 206,979</u>	<u>\$ 216,448</u>	<u>\$ 220,195</u>

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 8,241</u>	<u>\$ 109</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 3,930	\$ 3,829	\$12,995	\$11,487
建築物	193	579	1,352	1,738
運輸設備	661	628	1,928	1,888
辦公設備	<u>124</u>	<u>308</u>	<u>525</u>	<u>925</u>
	<u>\$ 4,908</u>	<u>\$ 5,344</u>	<u>\$16,800</u>	<u>\$16,038</u>

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

(二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 17,633</u>	<u>\$ 19,103</u>	<u>\$ 19,048</u>
非流動	<u>\$ 193,390</u>	<u>\$ 199,148</u>	<u>\$ 202,581</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地	1.797%	1.797%	1.797%
建築物	-	1.797%	1.797%
運輸設備	0.785%~1.797%	1.088%~1.797%	1.088%~1.797%
辦公設備	1.088%~1.797%	1.088%~1.797%	1.797%

(三) 其他租賃資訊

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 2,876</u>	<u>\$ 2,005</u>	<u>\$ 6,371</u>	<u>\$ 7,034</u>
租賃之現金（流出）總額			<u>(\$23,324)</u>	<u>(\$24,872)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、投資性不動產

	<u>已 完 工</u> <u>投資性不動產</u>
<u>成 本</u>	
111年1月1日及9月30日餘額	<u>\$ 399,307</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日及9月30日餘額	<u>\$ 399,307</u>

合併公司111年及110年9月30日投資性不動產之公允價值係由合併公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據及參酌公告現值等資訊評估而得。評估其公允價值皆為410,640仟元。

十七、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 31,902
新 增	21,810
處 分	(18,060)
111年9月30日餘額	<u>\$ 35,652</u>
<u>累計攤銷</u>	
111年1月1日餘額	\$ 17,862
攤銷費用	12,749
處 分	(18,060)
111年9月30日餘額	<u>\$ 12,551</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 23,101</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 40,624
新 增	14,926
處 分	(16,172)
110年9月30日餘額	<u>\$ 39,378</u>
<u>累計攤銷</u>	
110年1月1日餘額	\$ 26,306
攤銷費用	13,634
處 分	(16,172)
110年9月30日餘額	<u>\$ 23,768</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 15,610</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體成本

1~10年

十八、借 款

(一) 短期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 270,059	\$ 334,047	\$ 341,071

銀行週轉性借款之利率於111年9月30日暨110年12月31日及9月30日分別為0.78%~4.55%、0.60%~5.00%及0.53%~5.00%。

(二) 長期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ -	\$ -	\$ 484,536
銀行借款(2)	121,950	-	-
減：列為1年內到期部分 長期借款	-	-	(484,536)
	<u>\$ 121,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(1) 該借款期間為108年2月20日至111年2月20日，本公司因財務規劃考量，已於110年10月21日提前清償借款，截至110年9月30日止，借款利率為1.07979%~1.797%。

(2) 該借款期間為111年9月15日至118年9月15日，截至111年9月30日止，借款利率為0.75%。

十九、其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 135,315	\$ 272,930	\$ 199,570
應付員工酬勞	134,312	189,670	160,923
應付董事酬勞	17,603	63,674	53,696
其 他	321,190	239,434	268,395
	<u>\$ 608,420</u>	<u>\$ 765,708</u>	<u>\$ 682,584</u>

二十、負債準備

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>流動</u> 保 固	<u>\$ 3,553</u>	<u>\$ 6,831</u>	<u>\$ 6,850</u>
<u>非流動</u> 保 固	<u>\$ 24,608</u>	<u>\$ 19,068</u>	<u>\$ 19,341</u>

保固負債準備係依銷售合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

二一、退職後福利計畫

確定福利計畫

合併公司中之本公司及興華公司 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 110 年及 109 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 2,199 仟元、1,710 仟元、6,597 仟元及 5,130 仟元。

確定提撥計畫

合併公司中之本公司、合眾公司、興華公司、東圳公司、光磊先進公司、萬圳光公司及積亞公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司中之歐柏斯公司員工，係屬中國當地政府營運之退休金福利計畫成員。該公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定退休金額。

備註：Bright 及 Everyung 未訂定員工退休辦法。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
額定股數(仟股)	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>438,623</u>	<u>438,623</u>	<u>438,623</u>
已發行股本	<u>\$ 4,386,228</u>	<u>\$ 4,386,228</u>	<u>\$ 4,386,228</u>

依據證券交易法第 43 條之 6 第 7 項規定，私募有價證券得於股東會決議之日起一年內，分次辦理，本公司因尚未尋覓適當策略性投資人而未能執行，故本公司於 110 年 3 月 18 日董事會通過不繼續辦理 109 年股東常會通過之私募有價證券。

本公司於 110 年 7 月 1 日經董事會決議通過現金增資發行新股，為因應公司長遠發展之策略合作需求，以強化公司競爭力，擬引進策略性投資人，此次現金增資發行新股為 60,000 仟股，每股以新台幣 22.93 元發行，股款共計 1,375,800 仟元，該股款業已收訖。上列私募普通股除依證券交易法規定，有流通轉讓之限制且須於交付日滿 3 年並補辦公開發行後才可以申請上市（櫃）掛牌交易外，私募普通股之權利義務與本公司以發行普通股相同。上述現金增資發行新股以 110 年 8 月 30 日為增資基準日，並於 110 年 9 月 9 日辦理變更登記完竣。

(二) 資本公積

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,336,850	\$ 1,335,892	\$ 1,335,892
庫藏股票交易	99,997	81,337	81,337
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
認列對子公司所有權權益變動數	67,481	72,593	72,593
採權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	<u>4,404</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,508,732</u>	<u>\$ 1,489,822</u>	<u>\$ 1,489,822</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(2) 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。前項股息紅利、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

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

本公司 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
法定盈餘公積	\$ 85,435	\$ 57,584
迴轉特別盈餘公積	(\$ 2,423)	(\$ 1,320)
現金股利	<u>\$ 1,315,869</u>	<u>\$ 514,927</u>
每股現金股利(元)	\$ 3.00	\$ 1.39

上述現金股利已分別於 111 年 6 月 23 日及 110 年 3 月 18 日董事會決議分配，110 及 109 年度之法定盈餘公積及特別盈餘公積已於 111 年 6 月 23 日及 110 年 7 月 1 日股東常會決議。

(四) 庫藏股票

收回原因	轉讓股份予員工 (仟股)	子公司持有母公司股票 (仟股)	合計 (仟股)
111 年 1 月 1 日	1,305	755	2,060
本期減少	(1,264)	-	(1,264)
111 年 9 月 30 日股數	<u>41</u>	<u>755</u>	<u>796</u>
110 年 1 月 1 日股數	2,327	755	3,082
本期增加	6,566	-	6,566
本期減少	(7,588)	-	(7,588)
110 年 9 月 30 日股數	<u>1,305</u>	<u>755</u>	<u>2,060</u>

子公司於資產負債表日持有本公司股票，相關資訊如下：

111 年 9 月 30 日

子公司名稱	持有股數 (仟股)	帳面金額	市價
合眾公司	755	\$ 23,172	\$ 25,353

110 年 12 月 31 日

子公司名稱	持有股數 (仟股)	帳面金額	市價
合眾公司	755	\$ 23,172	\$ 53,648

110 年 9 月 30 日

子公司名稱	持有股數 (仟股)	帳面金額	市價
合眾公司	755	\$ 23,172	\$ 24,485

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

二三、收 入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 1,058,831</u>	<u>\$ 1,809,464</u>	<u>\$ 3,669,564</u>	<u>\$ 4,776,743</u>

(一) 合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
應收票據	\$ 3,939	\$ 4,883	\$ 2,846	\$ 8,873
應收帳款總額(附註十)	1,233,255	1,279,119	1,524,197	1,642,933
應收帳款－關係人	<u>24,752</u>	<u>15,015</u>	<u>36,977</u>	<u>16,880</u>
	<u>\$ 1,261,946</u>	<u>\$ 1,299,017</u>	<u>\$ 1,564,020</u>	<u>\$ 1,668,686</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 124,020</u>	<u>\$ 83,611</u>	<u>\$ 21,500</u>	<u>\$ 44,086</u>

(二) 客戶合約收入之細分

客戶合約收入之細分資訊請參閱附註三六。

二四、淨 利

(一) 利息收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 2,397	\$ 1,097	\$ 6,770	\$ 5,094
附買回債券	237	104	385	534
按攤銷後成本衡量之金 融資產	286	633	1,288	1,024
其 他	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 2,921</u>	<u>\$ 1,835</u>	<u>\$ 8,446</u>	<u>\$ 6,659</u>

(二) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 80	\$ 20	\$ 337	\$ 60
股利收入	9,977	8,419	23,903	18,763
其 他	<u>779</u>	<u>2,657</u>	<u>6,407</u>	<u>10,222</u>
	<u>\$10,836</u>	<u>\$11,096</u>	<u>\$30,647</u>	<u>\$29,045</u>

(三) 其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
金融資產及金融負債損益				
強制透過損益按公允價值衡量之金融工具	(\$ 21,617)	(\$ 16,619)	(\$ 51,512)	\$ 1,934
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	-	(182)	4,669	(239)
處分投資利益	9,138	-	9,138	-
淨外幣兌換利益	59,136	7,894	99,504	1,782
租賃終止利益	30	-	31	-
其他	(254)	(748)	(400)	(1,184)
	<u>\$ 46,433</u>	<u>(\$ 9,655)</u>	<u>\$ 61,430</u>	<u>\$ 2,293</u>

(四) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 2,611	\$ 2,857	\$ 6,217	\$ 10,357
租賃負債之利息	<u>732</u>	<u>1,012</u>	<u>2,519</u>	<u>3,092</u>
	3,343	3,869	8,736	13,449
減：列入符合要件資產成本之金額	<u>-</u>	<u>(20)</u>	<u>-</u>	<u>(159)</u>
	3,343	3,849	8,736	13,290
其他財務成本	<u>14</u>	<u>216</u>	<u>49</u>	<u>901</u>
	<u>\$ 3,357</u>	<u>\$ 4,065</u>	<u>\$ 8,785</u>	<u>\$ 14,191</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159</u>
利息資本化利率	-	0.10%~0.53%

(五) 折舊與攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 89,617	\$ 101,531	\$ 263,573	\$ 308,066
營業費用	<u>14,928</u>	<u>11,763</u>	<u>45,031</u>	<u>34,152</u>
	<u>\$ 104,545</u>	<u>\$ 113,294</u>	<u>\$ 308,604</u>	<u>\$ 342,218</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,446	\$ 2,252	\$ 4,521	\$ 6,917
營業費用	<u>2,806</u>	<u>2,328</u>	<u>8,228</u>	<u>6,717</u>
	<u>\$ 4,252</u>	<u>\$ 4,580</u>	<u>\$ 12,749</u>	<u>\$ 13,634</u>

(六) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 221,438	\$ 429,753	\$ 715,205	\$ 1,027,846
勞健保費用	20,448	21,242	59,190	63,953
退職後福利				
確定提撥計畫	8,429	8,451	25,439	25,367
確定福利計畫	2,199	1,710	6,597	5,130
股份基礎給付				
權益交割	-	105,473	31,818	105,473
其他員工福利	5,301	4,802	14,744	15,749
員工福利費用合計	<u>\$ 257,815</u>	<u>\$ 571,431</u>	<u>\$ 852,993</u>	<u>\$ 1,243,518</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 147,356	\$ 267,380	\$ 484,396	\$ 684,251
營業費用	110,459	304,051	368,597	559,267
	<u>\$ 257,815</u>	<u>\$ 571,431</u>	<u>\$ 852,993</u>	<u>\$ 1,243,518</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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。本公司於 110 年 7 月 1 日股東會通過修訂公司章程，修改員工酬勞提列比例為依獲利狀況提撥 10%~20%，董事酬勞提列比例為不高於 10%。111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	10%	15%
董事酬勞	2.5%	5%

金額

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 15,096	\$ 62,112	\$ 55,650	\$ 160,716
董事酬勞	3,774	20,704	13,913	53,572

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 2 月 23 日及 110 年 3 月 18 日經董事會決議如下：

金 額

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
員工酬勞	\$ 187,978	\$ 115,175
董事酬勞	62,659	38,392

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換利益

	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>110年7月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>
外幣兌換利益總額	\$ 78,789	\$ 12,964	\$ 154,626	\$ 41,587
外幣兌換損失總額	(19,653)	(5,070)	(55,122)	(39,805)
淨利益	<u>\$ 59,136</u>	<u>\$ 7,894</u>	<u>\$ 99,504</u>	<u>\$ 1,782</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>110年7月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>	<u>110年1月1日 至9月30日</u>
當期所得稅				
本期產生者	\$ 27,310	\$ 81,168	\$ 102,458	\$ 173,596
未分配盈餘加徵	-	232	-	232
以前年度調整	-	-	614	1,335
	<u>27,310</u>	<u>81,400</u>	<u>103,072</u>	<u>175,163</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>3,905</u>	<u>2,992</u>	<u>16,474</u>	<u>7,690</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 31,215</u>	<u>\$ 84,392</u>	<u>\$ 119,546</u>	<u>\$ 182,853</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司、合眾公司、興華公司及東圳公司截至 109 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

光磊先進公司之營利事業所得稅申報，因光磊先進公司於 110 年度成立，故申報案件尚未有經稅捐稽徵機關核定。

大陸子公司歐柏斯公司業已依當地稅捐稽徵機關規定期限完成所得稅申報。

備註：Bright 及 Everyung 係因設立英屬維京群島及薩摩亞，是以無相關所得稅賦。

二六、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 106,005</u>	<u>\$ 246,867</u>	<u>\$ 379,309</u>	<u>\$ 674,920</u>

股 數

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	單位：仟股
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	437,815	395,618	437,236	378,475	
具稀釋作用潛在普通股之影響：					
員工酬勞	<u>1,656</u>	<u>4,953</u>	<u>2,335</u>	<u>6,181</u>	
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>439,471</u>	<u>400,571</u>	<u>439,571</u>	<u>384,656</u>	

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

二七、股份基礎給付

(一) 111 年度，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件
庫藏股轉讓予員工	111.04.22	978	-	立即既得
庫藏股轉讓予員工	111.07.05	286	-	立即既得

轉讓限制於兩年內不得轉讓。

本公司以企業確定員工認購股數之日為給與日。

(二) 本公司係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
庫藏股票轉讓予員工	111.04.22	43.55	12.95	37.26%	0.06 年	-	0.59%	25.2046
庫藏股票轉讓予員工	111.07.05	40.20	12.95	41.55%	0.019 年	-	0.72%	21.715

(三) 股份基礎給付交易產生之費用如下：

權益交割

111年1月1日

至9月30日

\$ 31,818

110 年度：無此情形。

二八、資本風險管理

合併公司之資本管理目標，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，合併公司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。合併公司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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，本集團之負債資本比率分別為(35.97%)、(47.73%)及(40.70%)。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111年9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 43,326	\$ -	\$ -	\$ 43,326
未上市(櫃)股票	-	-	112,528	112,528
基金受益憑證	301,898	-	-	301,898
合 計	<u>\$ 345,224</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,528</u>	<u>\$ 457,752</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 327,037	\$ -	\$ -	\$ 327,037
未上市(櫃)股票	-	-	814,791	814,791
私募基金	-	-	75,000	75,000
合 計	<u>\$ 327,037</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 889,791</u>	<u>\$1,216,828</u>

110年12月31日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 143,072	\$ -	\$ -	\$ 143,072
未上市(櫃)股票	-	-	112,528	112,528
基金受益憑證	571,389	-	-	571,389
合 計	<u>\$ 714,461</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,528</u>	<u>\$ 826,989</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 250,693	\$ -	\$ -	\$ 250,693
未上市(櫃)股票	-	-	786,525	786,525
合 計	<u>\$ 250,693</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 786,525</u>	<u>\$1,037,218</u>

110年9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 111,512	\$ -	\$ -	\$ 111,512
未上市(櫃)股票	-	-	106,990	106,990
基金受益憑證	571,094	-	-	571,094
合 計	<u>\$ 682,606</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,990</u>	<u>\$ 789,596</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 108,637	\$ -	\$ -	\$ 108,637
未上市(櫃)股票	-	-	698,209	698,209
合 計	<u>\$ 108,637</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 698,209</u>	<u>\$ 806,846</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 77	\$ -	\$ 77

111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	合 計
	權益工具	權益工具	
期初餘額	\$ 112,528	\$ 786,525	\$ 899,053
認列於其他綜合損益	-	28,266	28,266
購 買	-	75,000	75,000
期末餘額	<u>\$ 112,528</u>	<u>\$ 889,791</u>	<u>\$ 1,002,319</u>

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透過損益按公允價值衡量	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	合 計
	權益工具	權益工具	
期初及期末餘額	<u>\$ 106,990</u>	<u>\$ 698,209</u>	<u>\$ 805,199</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具— 遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

未上市（櫃）權益投資及私募基金係採市場法及資產法評估其公允價值。

市場法係以市場交易之其他類似企業之價值倍數作為評價標的企業之價值判斷參考。其理論依據為，若評價標的企業與市場中已成交之類比企業在營運、市場、管理、技術及產品等各方面皆類似的話，則被評價標的企業之價值應與類比企業相近；資產法係對資產負債表中每一項資產及負債，依公平市價、重置成本或清算價值等方法加以重新估算。而資產負債表外之資產或負債，包括或有負債，亦應加以評估。所得出之總資產價值減總負債價值即為欲求取之股權價值。

有關屬第 3 等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊如下：

		111年9月30日				
		公允價值評價技術重大不可觀察輸入值區間(加權平均)輸入值與公允價值關係				
非衍生權益工具：						
非上市上櫃公司股票	\$ 814,791	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數	1.6	乘數愈高，公允價值愈高	
			本益比乘數	8~10.27	乘數愈高，公允價值愈高	
			企業價值倍數	7.36~7.8	乘數愈高，公允價值愈高	
			缺乏市場流通性折價	30%~35%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低	
非上市上櫃公司股票	112,528	淨資產價值法	缺乏市場流通性折價	19.25%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低	
私募基金	75,000	現金流量折現法	風險折現率	8%	風險折現率愈高，公允價值愈低	
110年12月31日						
		公允價值評價技術重大不可觀察輸入值區間(加權平均)輸入值與公允價值關係				
非衍生權益工具：						
非上市上櫃公司股票	\$ 786,525	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數	3.05	乘數愈高，公允價值愈高	
			本益比乘數	11.72~18.9	乘數愈高，公允價值愈高	
			企業價值倍數	13.22~15.71	乘數愈高，公允價值愈高	
			缺乏市場流通性折價	30%~35%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低	
非上市上櫃公司股票	112,528	淨資產價值法	缺乏市場流通性折價	19.25%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低	
110年9月30日						
		公允價值評價技術重大不可觀察輸入值區間(加權平均)輸入值與公允價值關係				
非衍生權益工具：						
非上市上櫃公司股票	\$ 698,209	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數	1.22	乘數愈高，公允價值愈高	
			本益比乘數	18.63~22.76	乘數愈高，公允價值愈高	
			企業價值倍數	14.01~16.60	乘數愈高，公允價值愈高	
			缺乏市場流通性折價	30%~35%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低	
非上市上櫃公司股票	106,990	淨資產價值法	缺乏市場流通性折價	19.25%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低	

(三) 金融工具之種類

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允			
價值衡量	\$ 457,752	\$ 826,989	\$ 789,596
按攤銷後成本衡量之金融			
資產(註1)	4,156,942	5,612,737	6,017,828
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量之金融資產			
權益工具投資	1,216,828	1,037,218	806,846
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	-	77
按攤銷後成本衡量之金融			
負債(註2)	1,577,317	1,946,359	2,283,790

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

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、權益工具投資、基金受益憑證、應收票據、應收帳款、應付帳款、租賃負債及借款。合併公司之財務部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險，以監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，合併公司必須恪遵關於整理財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）及其他價格風險（參閱下述(3)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註七及三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、人民幣及日元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響		日 元 之 影 響	
	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
損 益	(\$ 8,529)	(\$ 4,648)	(\$ 430)	(\$ 1,057)	(\$ 280)	\$ 561

上表所列示外幣對損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元、人民幣及日元計價應收及應付款項公允價值變動。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 1,505,532	\$ 3,160,245	\$ 3,036,570
—金融負債	498,600	567,194	781,433
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,346,827	1,127,782	1,388,444
—金融負債	124,576	13,887	86,167

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 9,167 仟元及 9,767 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款與變動利率借款之淨部位。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司指派特定人員監督價格風險並評估因應方案。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 4,578 仟元及 7,896 仟元；111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 12,168 仟元及 8,068 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續針對應收帳款之客戶之財務狀況進行評估。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

合併公司之客群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

111年9月30日

	1年以下	1至2年	2至3年	3至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,183,337	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	20,114	18,573	18,242	35,459	137,967
浮動利率工具	124,576	-	-	-	-
固定利率工具	268,245	-	-	-	-
	<u>\$ 1,596,272</u>	<u>\$ 18,573</u>	<u>\$ 18,242</u>	<u>\$ 35,459</u>	<u>\$ 137,967</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 20,114</u>	<u>\$ 72,274</u>	<u>\$ 137,967</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110年12月31日

	1年以下	1至2年	2至3年	3至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,609,332	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	22,847	19,398	18,285	35,639	150,536
浮動利率工具	13,887	-	-	-	-
固定利率工具	320,489	-	-	-	-
	<u>\$ 1,966,555</u>	<u>\$ 19,398</u>	<u>\$ 18,285</u>	<u>\$ 35,639</u>	<u>\$ 150,536</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 22,847</u>	<u>\$ 73,322</u>	<u>\$ 150,536</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110年9月30日

	1年以下	1至2年	2至3年	3至5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,455,203	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	22,871	19,832	17,892	35,540	154,928
浮動利率工具	86,167	-	-	-	-
固定利率工具	745,717	-	-	-	-
	<u>\$ 2,309,958</u>	<u>\$ 19,832</u>	<u>\$ 17,892</u>	<u>\$ 35,540</u>	<u>\$ 154,928</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 22,871</u>	<u>\$ 73,264</u>	<u>\$ 154,928</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
無擔保銀行額度 (每年重新檢視)			
—已動用金額	\$ 392,036	\$ 555,386	\$ 1,055,234
—未動用金額	<u>3,219,417</u>	<u>2,462,724</u>	<u>2,506,011</u>
	<u>\$ 3,611,453</u>	<u>\$ 3,018,110</u>	<u>\$ 3,561,245</u>

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人之名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
台灣日亞化學股份有限公司（台灣日亞公司）	具重大影響之投資者（註1）
日亞化學工業株式會社（日亞化學公司）	具重大影響之投資者（註1）
巨錄科技股份有限公司（巨錄公司）	其他關係人（註2）
VML TECHNOLOGIES B.V.	關聯企業（註3）
顛天光電股份有限公司（顛天光電公司）	關聯企業
財團法人台亞醫療公益基金會	其他關係人

註1：本公司於110年7月1日股東常會決議辦理現金增資私募普通股，台灣日亞公司（原為其他關係人）於增資基準日110年8月30日後為對本公司採權益法之投資公司；日亞化學公司為台灣日亞公司之集團母公司。

註2：本公司於110年2月28日辭任董事職務，故自該日起非屬關係人。

註3：合眾公司於110年11月30日處分持有VML TECHNOLOGIES B.V.之全數股份，故自該日起非屬關係人。

(二) 營業收入

關係人類別／名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ -	\$ 20,177	\$ -	\$ 22,456
具重大影響之投資者	65,892	28,487	192,165	28,487
其他關係人	-	59,709	-	241,763
	<u>\$ 65,892</u>	<u>\$ 108,373</u>	<u>\$ 192,165</u>	<u>\$ 292,706</u>

合併公司與關係人間之銷貨交易價格與非關係人無明顯差異。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 21,678	\$ 9,288	\$ 98,783	\$ 9,288
其他關係人	-	23,836	-	94,122
	<u>\$ 21,678</u>	<u>\$ 33,124</u>	<u>\$ 98,783</u>	<u>\$ 103,410</u>

合併公司與關係人間之進貨交易價格與非關係人無明顯差異。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款—關係人	具重大影響之投資者	\$ 24,752	\$ 15,015	\$ 35,982
	關聯企業	-	-	995
		<u>\$ 24,752</u>	<u>\$ 15,015</u>	<u>\$ 36,977</u>

流通在外之應收關係人款項餘額未收取保證。111年9月30日暨110年12月31日及9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付帳款—關係人	具重大影響之投資者	<u>\$ 46,345</u>	<u>\$ 60,499</u>	<u>\$ 45,112</u>
其他應付帳款	具重大影響之投資者	\$ 214	\$ 210	\$ 210
	關聯企業	8,771	-	2,328
		<u>\$ 8,985</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 2,538</u>

合併公司與關係人間之貨款支付條件與非關係人無明顯差異。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取	得	價	款
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 34,153</u>	<u>\$ 101,071</u>	<u>\$ 54,444</u>	<u>\$ 101,071</u>

(七) 承租協議

關係人類別 / 名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
租金費用				
具重大影響之投資者	\$ 600	\$ 200	\$ 1,800	\$ 200
其他關係人	-	400	-	1,600
	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 1,800</u>

(接次頁)

(承前頁)

關係人類別／名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<u>利息費用</u>				
具重大影響之投資者	\$ -	\$ 5	\$ 15	\$ 5
其他關係人	-	9	-	45
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 50</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債	具重大影響之投資者	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,180</u>	<u>\$ 2,769</u>

與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般條件支付。

(八) 其他關係人交易

關係人類別／名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<u>租金收入</u>				
關聯企業	<u>\$ 60</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180</u>	<u>\$ -</u>
<u>捐贈</u>				
財團法人台亞醫療公益基金會	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$35,000</u>	<u>\$50,000</u>
<u>勞務支出</u>				
關聯企業	<u>\$17,300</u>	<u>\$11,000</u>	<u>\$17,300</u>	<u>\$11,000</u>

與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般條件收取。

捐贈目的主要係用於社會上所需的醫療急難救助、及醫療科技合作開發等用途，另上述捐贈合併公司與捐贈對象無重大約定事項。

(九) 主要管理階層薪酬

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$23,277	\$45,618	\$79,947	\$109,097
退職後福利	1,214	33	3,552	214
	<u>\$24,491</u>	<u>\$45,651</u>	<u>\$83,499</u>	<u>\$109,311</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產已質抵押作為履約保證之擔保品：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	<u>\$ 23,270</u>	<u>\$ 22,810</u>	<u>\$ 22,810</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

(一) 截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為 54,536 仟元、50,560 仟元及 44,441 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 177,097</u>	<u>\$ 124,460</u>	<u>\$ 168,619</u>

(三) 截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司對外由銀行之履約保證、關稅保證、保固保證及融資背書保證分別為 148,190 仟元、142,591 仟元及 143,059 仟元。

三三、重大之期後事項

(一) 本公司於民國 111 年 10 月 28 日董事會決議通過本公司之子公司萬圳光公司辦理現金增資發行普通股 44,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，共計增資新台幣 440,000 仟元，增資後實收資本額為新台幣 750,000 仟元。

(二) 本公司於民國 111 年 10 月 28 日董事會決議通過本公司透過間接方式由子公司萬圳光公司對子公司積亞公司現金增資，積亞公司以現金增資發行新股普通股 40,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，以每股 11 元溢價發行，萬圳光公司認購積亞公司 40,000 仟股，認購金額為 440,000 仟元。

(三) 本公司於民國 111 年 10 月 28 日董事會決議通過累計向關聯企業顯天光電公司取得自動化研發設備及檢測設備，總計金額為新台幣 375,715 仟元。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

111 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	34,828	31.7	(美元：新台幣)	\$ 1,104,048
日元		459,229	0.2181	(日元：新台幣)	100,158
人民幣		9,658	4.448	(人民幣：新台幣)	42,959
美元		260	7.0981	(美元：人民幣)	8,255
日元		6,260	0.049	(日元：人民幣)	1,365
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		8,158	31.8	(美元：新台幣)	259,424
日元		330,899	0.2221	(日元：新台幣)	73,493

110 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	38,914	27.63	(美元：新台幣)	\$ 1,075,194
日元		333,627	0.2385	(日元：新台幣)	79,570
人民幣		15,222	4.4319	(人民幣：新台幣)	67,462
美元		477	6.3720	(美元：人民幣)	13,203
日元		1,771	0.0553	(日元：人民幣)	426
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		20,517	27.73	(美元：新台幣)	568,936
日元		430,400	0.2425	(日元：新台幣)	104,372
美元		738	6.3720	(美元：人民幣)	20,428

110年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	45,675	27.80	(美 元：新台幣)	\$	1,269,765		
日 元		340,021	0.247	(日 元：新台幣)		83,985		
人 民 幣		24,724	4.277	(人 民 幣：新台幣)		105,745		
美 元		931	6.4737	(美 元：人民幣)		25,928		
日 元		7,793	0.0579	(日 元：人民幣)		1,941		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		28,612	27.90	(美 元：新台幣)		798,275		
日 元		565,746	0.2510	(日 元：新台幣)		142,002		
美 元		1,170	6.4737	(美 元：人民幣)		32,585		

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	111年7月1日至9月30日			110年7月1日至9月30日		
	功 能 性 貨 幣 淨 兌 換 兌 表 達 貨 幣 (損) 益			功 能 性 貨 幣 淨 兌 換 兌 表 達 貨 幣 (損) 益		
新台幣	1	\$57,179		1	\$ 7,785	
	(新台幣：新台幣)			(新台幣：新台幣)		
人民幣	4.43	1,957		4.31	109	
	(人民幣：新台幣)			(人民幣：新台幣)		
		<u>\$59,136</u>			<u>\$ 7,894</u>	
功能性貨幣	111年1月1日至9月30日			110年1月1日至9月30日		
	功 能 性 貨 幣 淨 兌 換 兌 表 達 貨 幣 (損) 益			功 能 性 貨 幣 淨 兌 換 兌 表 達 貨 幣 (損) 益		
新台幣	1	\$96,370		1	\$ 2,232	
	(新台幣：新台幣)			(新台幣：新台幣)		
人民幣	4.43	3,134		4.29	(450)	
	(人民幣：新台幣)			(人民幣：新台幣)		
		<u>\$99,504</u>			<u>\$ 1,782</u>	

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表一及二。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表七。

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，應報導部門有半導體事業群、系統事業群、封裝事業群及其他部門。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	半導體事業群	系統事業群	封裝事業群	其他部門	合計
<u>111年1月1日</u>					
<u>至9月30日</u>					
來自外部客戶收入	\$ 2,865,677	\$ 602,287	\$ 201,600	\$ -	\$ 3,669,564
部門損益	\$ 418,552	\$ 73,540	(\$ 623)	\$ 7,385	\$ 498,854
<u>110年1月1日</u>					
<u>至9月30日</u>					
來自外部客戶收入	\$ 3,948,376	\$ 590,700	\$ 237,667	\$ -	\$ 4,776,743
部門損益	\$ 906,550	(\$ 87,860)	\$ 14,419	\$ 24,666	\$ 857,775

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。111年及110年1月1日至9月30日並無任何部門間銷售。

(二) 部門總資產與負債

合併公司之資產衡量金額並未提供予營運決策者，故部門衡量資產金額為零。

台亞半導體股份有限公司及子公司

資金貸與他人明細

民國 111 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	往來科目	是否為 關係人	本 期 最 高 餘 額	期 末 餘 額	實 際 動 支 金 額	利 率 區 間	資 金 貸 與 性 質 (註2)	業 務 往 來 金 額	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔保品			對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資 金 貸 與 總 限 額 (註4)	備 註
													名	稱	價 值			
1	台亞半導體股份有 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	\$ 100,170	\$ 100,170	\$ -	-	2	\$ -	償還借款	\$ -	-	\$ -	\$ 859,012	\$3,436,049		
2	台亞半導體股份有 限公司	積亞半導體股份有 限公司	其他應收款 -關係人	是	500,000	500,000	-	-	2	-	購買設備	-	-	-	859,012	3,436,049		

註 1：本公司填 0，被投資公司按公司別由 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) 有短期融通資金之必要者請填 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 ($\$8,590,123 \times 10\% = \$859,012$)；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 ($\$8,590,123 \times 40\% = \$3,436,049$)。

註 5：上述交易於編制合併財務報表時業已沖銷。

台亞半導體股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	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1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額(註1)	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
		公司名稱	關係											
0	台亞半導體股份有限公司	積亞半導體股份有限公司	子公司	\$ 1,718,025	\$ 800,000	\$ 800,000	\$ 121,950	\$ -	9.31%	\$ 4,295,062	Y	N	N	-
0	台亞半導體股份有限公司	光磊先進顯示科技股份有限公司	子公司	1,718,025	7,141	6,641	6,641	-	0.08%	4,295,062	Y	N	N	-
0	台亞半導體股份有限公司	紹興歐柏斯光電科技有限公司	孫公司	1,718,025	111,300	111,300	90,985	-	1.30%	4,295,062	Y	N	Y	-

註1：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值之 50% 為限（ $\$8,590,123 \times 50\% = \$4,295,062$ ），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（ $\$8,590,123 \times 20\% = \$1,718,025$ ）。

台亞半導體股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 9 月 30 日

附表三

單位：仟股／新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末			
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值
台亞半導體股份有限公司	<u>股 票</u>						
	AXT, Inc. (註3)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	124,100	\$ -	-	\$ -
	陸竹開發股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	13,808,725	112,528	6.38	112,528
	鼎益鑫科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10,000,000	-	16.67	-
	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—非流動	10,000	693,282	0.45	693,282
	光韻科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,873,994	117,260	2.45	117,260
	巨錄科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,950,491	728	15.00	728
	信越光電股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000,000	120,781	10.00	120,781
	富邦金融控股股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	250,000	14,250	0.00	14,250
	<u>基金受益憑證</u>						
	日盛貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,391,133	81,055	-	81,055
	台新 1699 貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,477,862	61,466	-	61,466
	第一金台灣貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,022,602	62,427	-	62,427
	富蘭克林華美貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,247,290	96,950	-	96,950
	<u>私募基金</u>						
	薪傳感資本有限合夥私募基金	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	75,000	-	75,000
合眾投資股份有限公司	<u>股 票</u>						
	台亞半導體股份有限公司	本公司之母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	754,543	25,353	0.17	25,353
	星寶國際股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,800,000	195,527	15.35	195,527
東圳投資股份有限公司	<u>股 票</u>						
通嘉科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	844,557	43,326	1.50	43,326	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及六。

註 3：本公司持有 AXT, Inc. 之股數 124 仟股係屬特別股。

台亞半導體股份有限公司及子公司
關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	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	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	
台亞半導體股份有限公司	日亞化學工業株式會社	該公司為台灣日亞之母公司	銷貨	\$ 192,165	5.24%	月結 45 天內收款	\$ -	-	\$ 24,752	1.96%	

台亞半導體股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：仟股／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		本期認列 投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率	帳面金額	本期損益		
台亞半導體股份有限公司	合眾投資股份有限公司	台灣	投資事業	\$ 400,000	\$ 258,348	40,000,000	100.00	\$ 310,133	(\$ 26,052)	(\$ 20)	
	興華電子工業股份有限公司	台灣	半導體、積體電路、電子電話機、照相機及各種電腦周邊設備、薄膜式按鍵等電子組件之製造加工及銷售	-	50,170	-	-	-	(926)	(925)	(註1)
	Bright Investment International Ltd.	英屬維京群島	投資事業	171,332	171,332	5,100,000	100.00	55,706	(251)	(251)	(註1)
	Everyung Investment Ltd.	薩摩亞	投資事業	42,343	42,343	5,000,000	50.00	55,100	(627)	(314)	(註1)
	東圳資產股份有限公司	台灣	投資事業	400,000	400,000	40,000,000	100.00	339,091	(67,517)	(67,517)	(註1)
	光磊先進顯示科技股份有限公司	台灣	照明設備生產及銷售	201,000	1,000	20,100,000	100.00	248,125	47,125	47,125	
	穎天光電股份有限公司	台灣	自動控制設備工程業	14,000	14,000	1,000,000	4.55	11,583	(4,072)	(2,518)	(註1)
	萬圳光投資股份有限公司	台灣	投資業	310,000	-	31,000,000	100.00	283,925	(26,075)	(26,075)	(註1)
	穎天光電股份有限公司	台灣	自動控制設備工程業	56,000	56,000	4,000,000	18.18	46,332	(4,072)	(10,074)	(註1)
	Everyung Investment Ltd.	薩摩亞	投資事業	168,421	168,421	5,000,000	50.00	55,210	(627)	(313)	(註1)
東圳資產投資股份有限公司	Bright Investment International Ltd.	台灣	矽基半導體功率元件、碳化矽化合物半導體功率元件之研發、製造及銷售	300,000	-	30,000,000	100.00	274,081	(25,919)	(25,919)	(註1)
積亞半導體股份有限公司											

註 1：係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註 2：轉投資公司間之投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值，於編製合併財務報表時，除穎天光電股份有限公司外，餘業已全數沖銷。

台亞半導體股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益 (註 2)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資金額	止備註
					匯出	收回							
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	(\$ 627)	100	(\$ 627)	\$ 110,420	\$ -	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$317,341	\$317,849	\$5,154,074

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) 透過第三地區設立公司再投資大陸公司。
- (3) 其他方式。

註 2：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註 3：轉投資公司間之投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值，於編製合併財務報表時業已全數消除。

台亞半導體股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
台灣日亞化學股份有限公司	88,811,822	20.24%

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

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。