

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112及111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		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設之不 確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~42		六~三十
(七) 關係人交易	42~44		三一
(八) 質抵押之資產	44		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	45		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	45		三四
(十二) 其 他	45~47		三五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47, 49~52		三六
2. 轉投資事業相關資訊	47, 53		三六
3. 大陸投資資訊	47~48, 54		三六
4. 主要股東資訊	48, 55		三六
(十四) 部門資訊	48		三七

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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 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，本會計師係依照核閱準則 2410 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 3,182,646 仟元及 1,017,851 仟元，分別占合併資產總額之 26.41% 及 9.37%；其負債總額分別為新台幣 1,289,128 仟元及 333,443 仟元，分別占合併負債總額之 37.48% 及 14.70%；暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益

總額分別為新台幣 9,974 仟元、(36,180)仟元、27,363 仟元及(80,748)仟元，分別占合併綜合損益總額之 6.40%、(52.21)%、6.76%及(49.72)%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 112 年及 111 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為新台幣 60,981 仟元及 57,915 仟元；暨其民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 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(804)仟元、(1,907)仟元、(4,302)仟元及(12,592)仟元；及民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 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 2,199 仟元、(1,502)仟元、(357)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三六揭露之相關資訊，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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 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。

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 112 年 11 月 7 日



台亞手刷機股份有限公司及子公司
(原光音利電腦股份有限公司)

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,278,375	20		\$ 3,014,578	29		\$ 2,664,501	25	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註七及三十)	74,544	1		65,175	1		345,224	3	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註九及三二)	23,770	-		120,666	1		188,032	2	
1150	應收票據(附註二三)	455	-		1,642	-		3,939	-	
1170	應收帳款淨額(附註十及二三)	1,212,694	10		789,924	7		1,224,780	11	
1180	應收帳款－關係人(附註二三及三一)	23,847	-		16,433	-		24,752	-	
1200	其他應收款(附註三一)	21,376	-		15,131	-		22,392	-	
130X	存貨淨額(附註十一)	1,228,353	10		1,248,748	12		1,250,343	12	
1479	其他流動資產(附註三一)	138,905	1		77,439	1		92,780	1	
11XX	流動資產總計	5,002,319	42		5,349,736	51		5,816,743	54	
	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(附註七及三十)	20,000	-		109,096	1		112,528	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(附註八及三十)	1,230,415	10		1,069,816	10		1,216,828	11	
1550	採用權益法之投資(附註十三)	60,981	1		61,690	1		57,915	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三一)	3,887,852	32		2,661,914	25		2,529,796	23	
1755	使用權資產(附註十五)	216,922	2		202,218	2		206,979	2	
1760	投資性不動產淨額(附註十六)	399,307	3		399,307	4		399,307	4	
1821	無形資產(附註十七)	29,801	-		19,009	-		23,101	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	21,591	-		24,400	-		37,639	-	
1915	預付設備款(附註三一)	1,151,550	10		621,506	6		416,639	4	
1990	其他非流動資產	32,088	-		36,115	-		40,319	-	
15XX	非流動資產總計	7,050,507	58		5,205,071	49		5,041,051	46	
1XXX	資 產 總 計	\$ 12,052,826	100		\$ 10,554,807	100		\$ 10,857,794	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八)	\$ 519,412	4		\$ 137,196	1		\$ 270,059	3	
2130	合約負債－流動(附註二三)	152,294	1		213,295	2		124,020	1	
2170	應付帳款	482,195	4		432,446	4		528,572	5	
2180	應付帳款－關係人(附註三一)	57,113	-		36,162	-		46,345	-	
2219	其他應付款(附註十九及三一)	799,485	8		587,892	6		608,420	6	
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	22,541	-		98,351	1		100,663	1	
2250	負債準備－流動(附註二十)	3,373	-		1,210	-		3,553	-	
2280	租賃負債－流動(附註十五及三一)	23,320	-		17,195	-		17,633	-	
2320	一年內到期之長期借款(附註十八)	5,727	-		-	-		-	-	
2399	其他流動負債	5,192	-		5,007	-		5,330	-	
21XX	流動負債總計	2,070,652	17		1,528,754	14		1,704,595	16	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十八)	1,028,105	9		195,695	2		121,950	1	
2550	負債準備－非流動(附註二十)	12,495	-		24,505	-		24,608	-	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	44,754	-		50,475	-		70,571	1	
2580	租賃負債－非流動(附註十五及三一)	201,685	2		189,330	2		193,390	2	
2640	淨確定福利負債－非流動(附註四及二一)	58,492	1		54,591	1		150,586	1	
2630	長期遞延收入(附註二八)	17,307	-		-	-		-	-	
2670	其他非流動負債	6,092	-		2,063	-		1,971	-	
25XX	非流動負債總計	1,368,930	12		516,659	5		563,076	5	
2XXX	負債總計	3,439,582	29		2,045,413	19		2,267,671	21	
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	4,386,228	37		4,386,228	42		4,386,228	40	
3200	資本公積	1,463,292	12		1,507,368	14		1,508,732	14	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	916,235	7		872,379	8		872,379	8	
3350	未分配盈餘	1,524,277	13		1,684,760	16		1,625,929	15	
3300	保留盈餘總計	2,440,512	20		2,557,139	24		2,498,308	23	
3490	其他權益	166,271	1		82,829	1		221,025	2	
3500	庫藏股票	(23,172)	-		(24,170)	-		(24,170)	-	
31XX	本公司業主權益總計	8,433,131	70		8,509,394	81		8,590,123	79	
36XX	非控制權益	180,113	1		-	-		-	-	
3XXX	權益總計	8,613,244	71		8,509,394	81		8,590,123	79	
	負債與權益總計	\$ 12,052,826	100		\$ 10,554,807	100		\$ 10,857,794	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 112 年 11 月 7 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其子公司
(原 光磊科技股份有限公司)



民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註二三及三一)	\$ 1,120,982	100	\$ 1,058,831	100	\$ 2,965,242	100	\$ 3,669,564	100
5000	營業成本 (附註十一、二四及三一)	819,897	73	770,079	73	2,267,334	76	2,613,237	71
5900	營業毛利	301,085	27	288,752	27	697,908	24	1,056,327	29
	營業費用 (附註十、二四、二七及三一)								
6100	推銷費用	27,231	2	29,622	2	77,008	3	84,342	3
6200	管理費用	143,776	13	125,290	12	386,889	13	442,222	12
6300	研究發展費用	48,420	4	51,694	5	138,877	5	109,815	3
6450	預期信用減損損失 (迴升利益)	6,827	1	(147)	-	6,575	-	240	-
6000	營業費用合計	226,254	20	206,459	19	609,349	21	636,619	18
6900	營業淨利	74,831	7	82,293	8	88,559	3	419,708	11
	營業外收入及支出 (附註十三、二四及三一)								
7100	利息收入	4,500	-	2,921	-	26,164	1	8,446	-
7010	其他收入	14,610	1	10,836	1	33,330	1	30,647	1
7020	其他利益及損失	61,487	6	46,433	4	221,084	7	61,430	2
7050	財務成本	(6,033)	(1)	(3,357)	-	(12,483)	-	(8,785)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額	(804)	-	(1,907)	-	(4,302)	-	(12,592)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	73,760	6	54,926	5	263,793	9	79,146	2
7900	稅前淨利	148,591	13	137,219	13	352,352	12	498,854	13
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	11,596	1	31,215	3	30,855	1	119,546	3
8200	本期淨利	136,995	12	106,004	10	321,497	11	379,308	10
	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	(2,559)	-	9,388	1	70,600	3	(191,327)	(5)
8330	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益之份額	2,999	-	402	-	3,951	-	445	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	18,413	2	(47,873)	(4)	11,144	-	(29,733)	(1)
8310	不重分類至損益之項目合計	18,853	2	(37,552)	(3)	85,695	3	(220,084)	(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	-	-	839	-	(2,247)	-	3,177	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額	4	-	3	-	(6)	-	12	-
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	4	-	842	-	(2,253)	-	3,189	-
8300	本期其他綜合損益	18,857	2	(36,710)	(3)	83,442	3	(216,895)	(6)
8500	本期綜合損益總額	\$ 155,852	14	\$ 69,294	7	\$ 404,939	14	\$ 162,413	4
	淨利 (損) 歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 136,846	12	\$ 106,005	10	\$ 321,348	11	\$ 379,309	10
8620	非控制權益	149	-	(1)	-	149	-	(1)	-
8600		\$ 136,995	12	\$ 106,004	10	\$ 321,497	11	\$ 379,308	10
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 155,703	14	\$ 69,295	7	\$ 404,790	14	\$ 162,414	4
8720	非控制權益	149	-	(1)	-	149	-	(1)	-
8700		\$ 155,852	14	\$ 69,294	7	\$ 404,939	14	\$ 162,413	4
	每股盈餘 (附註二六)								
9750	基 本	\$ 0.31		\$ 0.24		\$ 0.73		\$ 0.87	
9850	稀 釋	\$ 0.31		\$ 0.24		\$ 0.73		\$ 0.86	

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 112 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：王虹東

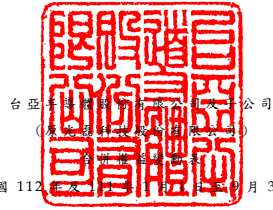


經理人：衣冠君



會計主管：吳嘉玲





亞細亞火油有限公司

(在中華民國核准設立之股份有限公司)

民國 112 年 11 月 30 日

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益 (附註二二及二七)

代碼	普通股本		資本公積	保留盈餘			其他權益	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益		庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額	
	股數(仟股)	金額		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			合計	合計					
A5	111年1月1日餘額	438,623	\$ 4,386,228	\$ 1,489,822	\$ 786,944	\$ 2,423	\$ 2,645,077	\$ 3,434,444	\$ 688	\$ 437,656	\$ 438,344	(\$ 54,954)	\$ 9,693,884	\$ 3,634	\$ 9,697,518
	110年度盈餘指撥及分配														
B1	法定盈餘公積	-	-	-	85,435	-	(85,435)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(2,423)	2,423	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(1,315,869)	(1,315,869)	-	-	-	-	(1,315,869)	-	(1,315,869)
		-	-	-	85,435	(2,423)	(1,398,881)	(1,315,869)	-	-	-	-	(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	-	4,404
D1	111年1月1日至9月30日淨利(損)	-	-	-	-	-	379,309	379,309	-	-	-	-	379,309	(1)	379,308
D3	111年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	424	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	379,733	3,189	(220,508)	(217,319)	-	162,414	(1)	162,413
F3	庫藏股轉讓	-	-	17,354	-	-	-	-	-	-	-	30,784	48,138	-	48,138
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	2,264	-	-	-	-	-	-	-	-	2,264	-	2,264
M3	處分採用權益法之投資	-	-	(5,112)	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,112)	(3,633)	(8,745)
Z1	111年9月30日餘額	438,623	\$ 4,386,228	\$ 1,508,732	\$ 872,379	\$ -	\$ 1,625,929	\$ 2,498,308	\$ 3,877	\$ 217,148	\$ 221,025	(\$ 24,170)	\$ 8,590,123	\$ -	\$ 8,590,123
A1	112年年1月1日餘額	438,623	\$ 4,386,228	\$ 1,507,368	\$ 872,379	\$ -	\$ 1,684,760	\$ 2,557,139	\$ 2,256	\$ 80,573	\$ 82,829	(\$ 24,170)	\$ 8,509,394	\$ -	\$ 8,509,394
	111年度盈餘指撥及分配														
B1	法定盈餘公積	-	-	-	43,856	-	(43,856)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(438,623)	(438,623)	-	-	-	-	(438,623)	-	(438,623)
		-	-	-	43,856	-	(482,479)	(438,623)	-	-	-	-	(438,623)	-	(438,623)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	648	648	-	-	-	-	648	-	648
D1	112年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	321,348	321,348	-	-	-	-	321,348	149	321,497
D3	112年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(2,253)	85,695	83,442	-	83,442	-	83,442
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	321,348	321,348	(2,253)	85,695	83,442	-	404,790	149	404,939
F3	庫藏股轉讓	-	-	114	-	-	-	-	-	-	-	998	1,112	-	1,112
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	755	-	-	-	-	-	-	-	-	755	-	755
M7	對子公司所有權益變動	-	-	(44,945)	-	-	-	-	-	-	-	-	(44,945)	179,964	135,019
Z1	112年9月30日餘額	438,623	\$ 4,386,228	\$ 1,463,292	\$ 916,235	\$ -	\$ 1,524,277	\$ 2,440,512	\$ 3	\$ 166,268	\$ 166,271	(\$ 23,172)	\$ 8,433,131	\$ 180,113	\$ 8,613,244

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業信託聯合會計師事務所民國112年11月7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)
 合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 352,352	\$ 498,854
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	355,931	308,604
A20200	攤銷費用	17,921	12,749
A20300	預期信用減損損失	6,575	240
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨損(益)	(74,704)	51,512
A20900	利息費用	12,479	8,736
A21200	利息收入	(26,164)	(8,446)
A21300	股利收入	(26,656)	(23,903)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	582	31,818
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失之份 額	4,302	12,592
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(1,562)	(4,669)
A23100	處分投資利益	(88,567)	(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
A31130	應收票據	1,187	944
A31150	應收帳款	(463,759)	45,864
A31160	應收帳款—關係人	(7,414)	(9,737)
A31180	其他應收款	(6,176)	(6,518)
A31200	存 貨	(1,480)	19,650
A31240	其他流動資產	(65,455)	11,260
A31990	其他非流動資產	(693)	4,467
A32125	合約負債	(56,964)	40,409
A32150	應付帳款	81,538	(254,553)
A32160	應付帳款—關係人	20,951	(14,154)
A32180	其他應付款	307,916	(157,772)
A32200	負債準備	(9,847)	2,262
A32230	其他流動負債	478	(1,728)
A32240	淨確定福利負債	3,901	3,811
A33000	營運產生之現金	<u>336,672</u>	<u>881,859</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 26,095	\$ 8,599
A33200	收取之股利	27,656	23,903
A33300	支付之利息	(13,117)	(8,252)
A33500	支付之所得稅	(100,301)	(189,136)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>277,005</u>	<u>716,973</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	(90,000)	(370,936)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(150)	(10,221)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	97,046	642,974
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(20,000)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	174,431	-
B02300	處分子公司	66,458	7,074
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,931,828)	(153,779)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,581	4,708
B03700	存出保證金(增加)減少	4,011	(10,815)
B04500	取得購置無形資產	(23,363)	(21,810)
B07100	預付設備款增加	(280,389)	(344,489)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(2,002,203)</u>	<u>(257,294)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	382,216	(63,988)
C01700	舉借長期借款	852,795	121,950
C03100	存入保證金增加(減少)	4,029	(1,009)
C04020	租賃本金償還	(15,030)	(14,434)
C04500	支付之股利	(437,868)	(1,313,605)
C04800	員工執行認股權	530	16,320
C05800	非控制權益變動	202,500	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>989,172</u>	<u>(1,254,766)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(177)	(7,823)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(736,203)	(802,910)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,014,578</u>	<u>3,467,411</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,278,375</u>	<u>\$ 2,664,501</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112年11月7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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(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 112 年 11 月 7 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) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註3)

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

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。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 政府補助

合併公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

2. 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。

3. 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 111 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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ -	\$ 172	\$ 174
銀行支票及活期存款	1,306,325	980,976	1,346,827
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	792,050	1,512,430	1,157,500
附買回債券	180,000	521,000	160,000
	<u>\$ 2,278,375</u>	<u>\$ 3,014,578</u>	<u>\$ 2,664,501</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年9月30日	111年12月31日	111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	\$ 54,033	\$ 44,846	\$ 43,326
—基金受益憑證	20,511	20,329	301,898
	<u>\$ 74,544</u>	<u>\$ 65,175</u>	<u>\$ 345,224</u>

（接次頁）

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111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	\$ -	\$ 109,096	\$ 112,528
—電影投資	20,000	-	-
	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 109,096</u>	<u>\$ 112,528</u>

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>非流動</u>			
國內投資			
上市(櫃)股票	\$ 353,321	\$ 279,063	\$ 327,037
未上市(櫃)股票	180,237	84,474	121,509
私募基金	121,296	75,000	75,000
	654,854	438,537	523,546
國外投資			
未上市(櫃)股票	575,561	631,279	693,282
	<u>\$ 1,230,415</u>	<u>\$ 1,069,816</u>	<u>\$ 1,216,828</u>

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款	\$ 750	\$ 97,396	\$ 164,762
受限制之銀行存款	23,020	23,270	23,270
	<u>\$ 23,770</u>	<u>\$ 120,666</u>	<u>\$ 188,032</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三二。

十、應收帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,235,302	\$ 805,957	\$ 1,233,255
減：備抵損失	(<u>22,608</u>)	(<u>16,033</u>)	(<u>8,475</u>)
	<u>\$ 1,212,694</u>	<u>\$ 789,924</u>	<u>\$ 1,224,780</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：

112 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期120天以上	合計
預期信用損失率	-	0.82%	3.99%	13.03%	25.00%	80.00%	
總帳面金額	\$1,196,269	\$ 5,129	\$ 5,285	\$ 706	\$ 124	\$ 27,789	\$1,235,302
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	-	(42)	(211)	(92)	(31)	(22,232)	(22,608)
攤銷後成本	<u>\$1,196,269</u>	<u>\$ 5,087</u>	<u>\$ 5,074</u>	<u>\$ 614</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 5,557</u>	<u>\$1,212,694</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期91~120天	逾期120天以上	合計
預期信用損失率	0.48%	-	92.40%	16.65%	-	59.08%	
總帳面金額	\$ 753,717	\$ 1,505	\$ 3,015	\$ 18,215	\$ 18,304	\$ 11,201	\$ 805,957
備抵損失(存續期間)							
預期信用損失)	(3,596)	-	(2,786)	(3,033)	-	(6,618)	(16,033)
攤銷後成本	<u>\$ 750,121</u>	<u>\$ 1,505</u>	<u>\$ 229</u>	<u>\$ 15,182</u>	<u>\$ 18,304</u>	<u>\$ 4,583</u>	<u>\$ 789,924</u>

111年9月30日

	逾 期					逾 期		合 計
	未 逾 期	逾 期1~30天	逾 期31~60天	逾 期61~90天	91~120天	120天以上		
預期信用損失率	-	-	-	2.38%	-	100.00%		
總帳面金額	\$1,205,404	\$ 8,794	\$ 8,490	\$ 2,143	\$ -	\$ 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>\$ 8,794</u>	<u>\$ 8,490</u>	<u>\$ 2,092</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,224,780</u>	

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 16,033	\$ 8,235
加：本期提列減損損失	6,575	240
期末餘額	<u>\$ 22,608</u>	<u>\$ 8,475</u>

十一、存貨淨額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
製成品	\$ 219,762	\$ 281,707	\$ 274,829
在製品	377,013	263,129	298,661
原物料	631,578	703,912	676,853
	<u>\$ 1,228,353</u>	<u>\$ 1,248,748</u>	<u>\$ 1,250,343</u>

銷貨成本性質如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 809,091	\$ 761,269	\$ 2,244,942	\$ 2,600,820
存貨跌價損失	10,806	8,810	22,392	12,417
	<u>\$ 819,897</u>	<u>\$ 770,079</u>	<u>\$ 2,267,334</u>	<u>\$ 2,613,237</u>

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
			112年 9月30日	111年 12月31日	111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%	註1
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	-	-	-	註1及2
本公司	Bright Investment International Ltd.(Bright)	控股公司	-	100.00%	100.00%	註1及3
本公司	Everyung Investment Ltd. (Everyung)	控股公司	-	50.00%	50.00%	註1及4

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
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	星亞視覺股份有限公司 (星亞公司)	照明設備生產及銷售	90.95%	100.00%	100.00%	註1、5及8
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%	100.00%	100.00%	註1及6
Bright	Everyung Investment Ltd. (Everyung)	控股公司	-	50.00%	50.00%	註1及4
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%	註1及4
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	88.26%	100.00%	100.00%	註1、7 及9
合眾公司	連亞半導體股份有限公司 (連亞公司)	電子零組件封裝測試	100.00%	-	-	註1及10
合眾公司	冠亞半導體股份有限公司 (冠亞公司)	電子零組件製造	100.00%	-	-	註1及11

註1：係非重要子公司，除合眾公司112年及111年1月1日至9月30日之財務報表經會計師核閱外，其餘非重要子公司財務報表未經會計師核閱。

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。

註3：本公司於112年2月22日經董事會決議通過子公司－Bright Investment International Ltd.辦理解散清算作業，解散基準日為112年6月12日並完成清算程序。

註4：合併公司於111年12月14日簽訂處分Everyung Investment Ltd.及其子公司之協議並於112年1月31日完成處分程序，喪失對該等子公司控制力。

1. 收取之對價

	Everyung Investment Ltd. 及其子公司
現金及約當現金	<u>\$ 130,503</u>
總收取對價	<u>\$ 130,503</u>

2. 對喪失控制之資產及負債之分析

	Everyung Investment Ltd. 及其子公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 64,045
應收帳款	34,414
存貨	21,875
其他流動資產	6,567
非流動資產	
不動產、廠房及設備	115,013
使用權資產	3,140
流動負債	
應付款項	(31,789)
其他應付款	(96,451)
其他流動負債	(4,330)
處分之淨資產	<u>\$ 112,484</u>

3. 處分子公司之利益

	Everyung Investment Ltd. 及其子公司
收取之對價	\$ 130,503
處分之淨資產	(112,484)
子公司之淨資產因喪失對子公司之控制自權益重分類至損益之累積兌換差額	(898)
子公司之淨資產因喪失對子公司之控制自權益重分類至損益之資本公積	<u>73,989</u>
處分利益	<u>\$ 91,110</u>

4. 處分子公司之淨現金流入

	Everyung Investment Ltd. 及其子公司
以現金及約當現金收取之對價	\$ 130,503
減：處分之現金及約當現金餘額	(64,045)
	<u>\$ 66,458</u>

- 註 5：本公司於 110 年 9 月 16 日設立並取得子公司一星亞公司（原光磊先進顯示科技股份有限公司）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。另光磊先進顯示科技股份有限公司已於 112 年 7 月 21 日更名為星亞視覺股份有限公司。
- 註 6：本公司於 111 年 1 月 19 日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 7：本公司之子公司一萬圳光公司於 111 年 3 月 30 日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。
- 註 8：本公司之子公司一星亞公司於 112 年 7 月 24 日發行員工認股權證，共計 2,000 仟單位，致本公司持股比例下降為 90.95%。
- 註 9：於 112 年 8 月 14 日合併公司未按持股比例認購積亞公司現金增資股權，致持股比例由 100%下降為 88.26%。
- 註 10：本公司之子公司一合眾公司於 112 年 9 月 8 日取得子公司一連亞公司 100%之股權，並自取得日起納入合併財務報表。
- 註 11：本公司之子公司一合眾公司於 112 年 9 月 8 日取得子公司一冠亞公司 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

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
個別不重大關聯企業			
顥天光電股份有限公司	\$ <u>60,981</u>	\$ <u>61,690</u>	\$ <u>57,915</u>

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

	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	租賃改良	未完工程	合計
成 本										
112年1月1日餘額	\$ 2,058,076	\$ 5,603,979	\$ 1,038,925	\$ 740,243	\$ 12,112	\$ 106,473	\$ 1,978,821	\$ -	\$ 481,589	\$ 12,020,218
增 添	1,582	7,828	1,550	8,760	1,006	2,478	4,480	4,182	1,899,962	1,931,828
處 分	-	(227,509)	-	-	-	(58)	(94)	-	-	(227,661)
利息資本化	-	-	-	-	-	-	-	-	3,415	3,415
處分子公司	(256,703)	(135,473)	-	-	(1,454)	(7,125)	-	-	-	(400,755)
重 分 類	-	249,042	19,093	598	256	21,530	47,241	23,666	(616,431)	(255,005)
淨兌換差額	2,136	1,177	-	-	6	59	-	-	-	3,378
112年9月30日餘額	\$ 1,805,091	\$ 5,499,044	\$ 1,059,568	\$ 749,601	\$ 11,926	\$ 123,357	\$ 2,030,448	\$ 27,848	\$ 1,768,535	\$ 13,075,418
累計折舊及減損										
112年1月1日餘額	\$ 1,316,354	\$ 4,705,209	\$ 942,299	\$ 624,057	\$ 9,439	\$ 78,640	\$ 1,682,306	\$ -	\$ -	\$ 9,358,304
處 分	-	(227,490)	-	-	-	(58)	(94)	-	-	(227,642)
折舊費用	40,061	223,252	14,351	9,437	783	11,175	39,957	1,223	-	340,239
處分子公司	(165,044)	(114,176)	-	-	(513)	(6,009)	-	-	-	(285,742)
重 分 類	-	990	-	-	3	51	-	-	-	2,407
淨兌換差額	1,363	-	-	-	-	-	-	-	-	-
112年9月30日餘額	\$ 1,192,734	\$ 4,587,785	\$ 956,650	\$ 633,494	\$ 9,712	\$ 83,799	\$ 1,722,169	\$ 1,223	\$ -	\$ 9,187,566
112年9月30日淨額	\$ 612,357	\$ 911,259	\$ 102,918	\$ 116,107	\$ 2,214	\$ 39,558	\$ 308,279	\$ 26,625	\$ 1,768,535	\$ 3,887,852
111年12月31日及 112年1月1日 淨額										
	\$ 741,722	\$ 898,770	\$ 96,626	\$ 116,186	\$ 2,673	\$ 77,833	\$ 296,515	\$ -	\$ 481,589	\$ 2,661,914
成 本										
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	\$ 2,056,660	\$ 5,589,720	\$ 1,038,785	\$ 740,243	\$ 12,121	\$ 104,162	\$ 1,975,639	\$ -	\$ 266,174	\$ 11,783,504
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	\$ 1,303,655	\$ 4,637,465	\$ 937,922	\$ 621,125	\$ 9,142	\$ 75,337	\$ 1,669,062	\$ -	\$ -	\$ 9,253,708
111年9月30日淨額	\$ 753,005	\$ 952,255	\$ 100,863	\$ 119,118	\$ 2,979	\$ 28,825	\$ 306,577	\$ -	\$ 266,174	\$ 2,529,796

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
租賃改良	5年
其他設備	3至25年

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 183,462	\$ 198,297	\$ 202,274
建築物	26,341	-	-
運輸設備	5,631	2,479	3,140
辦公設備	1,071	1,442	1,565
其他設備	417	-	-
	<u>\$ 216,922</u>	<u>\$ 202,218</u>	<u>\$ 206,979</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$33,510</u>	<u>\$ 8,241</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 3,904	\$ 3,930	\$11,721	\$12,995
建築物	1,386	193	1,386	1,352
運輸設備	737	661	2,154	1,928
辦公設備	124	124	371	525
其他設備	<u>60</u>	<u>-</u>	<u>60</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,211</u>	<u>\$ 4,908</u>	<u>\$15,692</u>	<u>\$16,800</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 112 年及 111 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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 23,320</u>	<u>\$ 17,195</u>	<u>\$ 17,633</u>
非流動	<u>\$ 201,685</u>	<u>\$ 189,330</u>	<u>\$ 193,390</u>

其他設備

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土地	1.797%	1.797%	1.797%
建築物	3.253%	-	-
運輸設備	0.785%~5.654%	0.785%~1.797%	0.785%~1.797%
辦公設備	1.088%~1.797%	1.088%~1.797%	1.088%~1.797%
其他設備	5.590%	-	-

(三) 其他租賃資訊

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 9,310</u>	<u>\$ 6,371</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 26,460)</u>	<u>(\$ 23,324)</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

已 完 工
投資性不動產

成 本

112年1月1日及9月30日餘額

\$ 399,307

成 本

111年1月1日及9月30日餘額

\$ 399,307

合併公司112年及111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。評估其公允價值分別為604,834及410,640仟元。

十七、無形資產

電 腦 軟 體

成 本

112年1月1日餘額

\$ 49,786

新 增

23,363

處 分

(14,095)

重 分 類

5,350

112年9月30日餘額

\$ 64,404

累計攤銷

112年1月1日餘額

\$ 30,777

攤銷費用

17,921

處 分

(14,095)

112年9月30日餘額

\$ 34,603

112年9月30日淨額

\$ 29,801

成 本

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

\$ 35,652

累計攤銷

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

\$ 12,551

111年9月30日淨額

\$ 23,101

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

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 519,412	\$ 137,196	\$ 270,059

銀行週轉性借款之利率於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.82%~6.15%、0.63%~5.87%及 0.78%~4.55%。

(二) 長期借款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
長期借款	\$ 1,048,490	\$ 195,695	\$ 121,950
減：列為 1 年內到期部分	(5,727)	-	-
減：政府補助款折價	(14,658)	-	-
	<u>\$ 1,028,105</u>	<u>\$ 195,695</u>	<u>\$ 121,950</u>

長期借款之利率於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.995%~1.70%、0.875%及 0.75%。

回台投資專案借款係依行政院國家發展基金會之「歡迎台商回台投資專借款」要點，本公司自 111 年 9 月起陸續向國內銀行動撥中期銀行借款，到期日為 118 年 9 月 15 日至 119 年 8 月 15 日間，自寬限期後按月平均攤還本金與利息。銀行借款利率於 112 年 9 月 30 日為 0.995%~1.70%。

十九、其他應付款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 194,610	\$ 143,515	\$ 135,315
應付員工酬勞	101,025	129,474	134,312
應付董事酬勞	23,404	29,096	17,603
其 他	480,446	285,807	321,190
	<u>\$ 799,485</u>	<u>\$ 587,892</u>	<u>\$ 608,420</u>

二十、負債準備

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流動</u> 保 固	<u>\$ 3,373</u>	<u>\$ 1,210</u>	<u>\$ 3,553</u>
<u>非流動</u> 保 固	<u>\$ 12,495</u>	<u>\$ 24,505</u>	<u>\$ 24,608</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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 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 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 2,005 仟元、2,199 仟元、6,012 仟元及 6,597 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、星亞公司、萬圳光公司、積亞公司、連亞公司及冠亞公司所適用「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，惟興華公司於 109 年 12 月 31 日進入清算程序後已無提撥。

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。

註 1：Bright 及 Everyung 未訂定員工退休辦法。

註 2：興華公司於 111 年 9 月 19 日完成清算程序；歐柏斯於 112 年 1 月 31 日完成處分程序。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	112年9月30日	111年12月31日	111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>

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
得用以彌補虧損、發放 <u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,336,850	\$ 1,336,850	\$ 1,336,850
庫藏股票交易	90,735	90,621	99,997
僅得用以彌補虧損(2) 認列對子公司所有權 權益變動數	35,099	79,289	67,481
採權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	<u>608</u>	<u>608</u>	<u>4,404</u>
	<u>\$ 1,463,292</u>	<u>\$ 1,507,368</u>	<u>\$ 1,508,732</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。

(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 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ <u>43,856</u>	\$ <u>85,435</u>
迴轉特別盈餘公積	\$ <u>-</u>	(\$ <u>2,423</u>)
現金股利	\$ <u>438,623</u>	\$ <u>1,315,869</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.00	\$ 3.00

上述現金股利已分別於 112 年 5 月 5 日及 111 年 6 月 23 日董事會決議分配，111 及 110 年度之法定盈餘公積及特別盈餘公積已於 112 年 6 月 20 日及 111 年 6 月 23 日股東常會決議。

(四)庫藏股票

收 回 原 因	子公司持有母		合 計 (仟 股)
	轉 讓 股 份 予員工 (仟 股)	公 司 股 票 (仟 股)	
112 年 1 月 1 日	41	755	796
本期減少	(<u>41</u>)	-	(<u>41</u>)
112 年 9 月 30 日股數	<u>-</u>	<u>755</u>	<u>755</u>
111 年 1 月 1 日	1,305	755	2,060
本期減少	(<u>1,264</u>)	-	(<u>1,264</u>)
111 年 9 月 30 日股數	<u>41</u>	<u>755</u>	<u>796</u>

子公司於資產負債表日持有本公司股票，相關資訊如下：

112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	\$ 35,803

111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	\$ 25,466

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

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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 1,120,982</u>	<u>\$ 1,058,831</u>	<u>\$ 2,965,242</u>	<u>\$ 3,669,564</u>

(一) 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收票據	\$ 455	\$ 1,642	\$ 3,939	\$ 4,883
應收帳款總額(附註十)	1,235,302	805,957	1,233,255	1,279,119
應收帳款－關係人	23,847	16,433	24,752	15,015
	<u>\$ 1,259,604</u>	<u>\$ 824,032</u>	<u>\$ 1,261,946</u>	<u>\$ 1,299,017</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 152,294</u>	<u>\$ 213,295</u>	<u>\$ 124,020</u>	<u>\$ 83,611</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三七。

二四、淨 利

(一) 利息收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 4,034	\$ 2,397	\$ 23,596	\$ 6,770
附買回債券	396	237	2,077	385
按攤銷後成本衡量之 金融資產	63	286	481	1,288
其 他	<u>7</u>	<u>1</u>	<u>10</u>	<u>3</u>
	<u>\$ 4,500</u>	<u>\$ 2,921</u>	<u>\$ 26,164</u>	<u>\$ 8,446</u>

(二) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 60	\$ 80	\$ 278	\$ 337
股利收入	10,689	9,977	26,656	23,903
其 他	<u>3,861</u>	<u>779</u>	<u>6,396</u>	<u>6,407</u>
	<u>\$ 14,610</u>	<u>\$ 10,836</u>	<u>\$ 33,330</u>	<u>\$ 30,647</u>

(三) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111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	\$ 10,245	(\$ 21,617)	\$ 74,704	(\$ 51,512)
處分不動產、廠房及 設備利益	1,520	-	1,562	4,669
處分投資利益	-	9,138	88,567	9,138
淨外幣兌換利益	49,848	59,136	56,526	99,504
租賃終止利益	-	30	-	31
其 他	<u>(126)</u>	<u>(254)</u>	<u>(275)</u>	<u>(400)</u>
	<u>\$ 61,487</u>	<u>\$ 46,433</u>	<u>\$ 221,084</u>	<u>\$ 61,430</u>

(四) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 8,171	\$ 2,611	\$ 13,774	\$ 6,217
租賃負債之利息	<u>735</u>	<u>732</u>	<u>2,120</u>	<u>2,519</u>
	8,906	3,343	15,894	8,736
減：列入符合要件資產 成本之金額	<u>(2,873)</u>	<u>-</u>	<u>(3,415)</u>	<u>-</u>
	6,033	3,343	12,479	8,736
其他財務成本	<u>-</u>	<u>14</u>	<u>4</u>	<u>49</u>
	<u>\$ 6,033</u>	<u>\$ 3,357</u>	<u>\$ 12,483</u>	<u>\$ 8,785</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	(\$ 3,415)	\$ -
利息資本化利率	0.24~1.92%	-

(五) 折舊與攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 115,450	\$ 89,617	\$ 310,798	\$ 263,573
營業費用	<u>16,713</u>	<u>14,928</u>	<u>45,133</u>	<u>45,031</u>
	<u>\$ 132,163</u>	<u>\$ 104,545</u>	<u>\$ 355,931</u>	<u>\$ 308,604</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,679	\$ 1,446	\$ 8,251	\$ 4,521
營業費用	<u>3,304</u>	<u>2,806</u>	<u>9,670</u>	<u>8,228</u>
	<u>\$ 5,983</u>	<u>\$ 4,252</u>	<u>\$ 17,921</u>	<u>\$ 12,749</u>

(六) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 242,268	\$ 221,438	\$ 685,084	\$ 715,205
勞健保費用	19,564	20,448	56,388	59,190
退職後福利				
確定提撥計畫	8,799	8,429	25,179	25,439
確定福利計畫	2,005	2,199	6,012	6,597
股份基礎給付				
權益交割	-	-	582	31,818
其他員工福利	<u>12,138</u>	<u>5,301</u>	<u>20,692</u>	<u>14,744</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 284,774</u>	<u>\$ 257,815</u>	<u>\$ 793,937</u>	<u>\$ 852,993</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 152,044	\$ 147,356	\$ 421,840	\$ 484,396
營業費用	<u>132,730</u>	<u>110,459</u>	<u>372,097</u>	<u>368,597</u>
	<u>\$ 284,774</u>	<u>\$ 257,815</u>	<u>\$ 793,937</u>	<u>\$ 852,993</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

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%~20% 作為員工酬勞及不高於 10% 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。112 年及 111 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

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	10%	10%
董事酬勞	5%	2.5%

金 額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 17,210	\$ 15,096	\$ 40,177	\$ 55,650
董事酬勞	8,605	3,774	20,089	13,913

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

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 2 月 22 日及 111 年 2 月 23 日經董事會決議如下：

金 額

	111年度	110年度
員工酬勞	\$ 50,812	\$ 187,978
董事酬勞	25,406	62,659

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 54,939	\$ 78,789	\$ 88,565	\$ 154,626
外幣兌換損失總額	(5,091)	(19,653)	(32,039)	(55,122)
淨 利 益	\$ 49,848	\$ 59,136	\$ 56,526	\$ 99,504

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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 22,056	\$ 27,310	\$ 34,490	\$ 102,458
未分配盈餘加徵	121	-	121	-
以前年度調整	(12,455)	-	(11,988)	614
	9,722	27,310	22,623	103,072
遞延所得稅				
本期產生者	1,874	3,905	8,232	16,474
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 11,596</u>	<u>\$ 31,215</u>	<u>\$ 30,855</u>	<u>\$ 119,546</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司、合眾公司、東圳公司及星亞公司截至 110 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

萬圳光公司及積亞公司因於 111 年度成立，故截至 111 年度止之所得稅申報案件，尚未經稅捐稽徵機關核定。

連亞公司及冠亞公司因於 112 年度成立，故尚未有申報案件需經核定情事。

興華公司營利事業所得稅清算申報案件已於 111 年 12 月 27 日經稅捐稽徵機關核定。

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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111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>\$ 136,846</u>	<u>\$ 106,005</u>	<u>\$ 321,348</u>	<u>\$ 379,309</u>

股 數	單位：仟股			
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	437,868	437,815	437,849	437,236
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	847	1,656	1,103	2,335
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>438,715</u>	<u>439,471</u>	<u>438,952</u>	<u>439,571</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) 112 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	112.05.05	41	-	立即既得

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	111.04.01	978	-	立即既得
庫藏股轉讓予員工	111.06.29	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：

112 年度

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	112.05.05	27.14	12.95	27.34%	0.022 年	-	1.09%	14.1964

111 年度

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	111.04.01	43.55	12.95	37.26%	0.06 年	-	0.59%	25.2046
庫藏股票轉讓予員工	111.06.29	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：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
權益交割	<u>\$ 582</u>	<u>\$ 31,818</u>

二八、政府補助

本公司及子公司取得「歡迎台商回台投資行動方案」之政府優惠利率貸款 1,018,780 仟元，用於資本支出及購買設備。台商投資專案借款將於日後第三年起至七年內分期償還，以借款當時之市場利率 0.75%~1.70% 估計借款公允價值為 1,001,473 仟元，取得金額與借款公允價值間之差額 17,307 仟元係視為政府低利借款補助，並認列為遞延收入。該遞延收入將於相關資產耐用年限內轉到損益，本公司及子公司於 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列該借款利息費用均為 2,649 仟元。

若本公司於貸放期間未符合專案貸款要點規定，致國發基金停止貸款委辦手續費撥款時，則改由本公司依原約定利率加計年利率支付。

二九、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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，本集團之負債資本比率分別為(9.41%)、(46.02%)及(35.97%)。

三十、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

112 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	\$ 54,033	\$ -	\$ -	\$ 54,033
基金受益憑證	20,511	-	-	20,511
電影投資	-	-	20,000	20,000
合 計	<u>\$ 74,544</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 94,544</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	\$ 353,321	\$ -	\$ -	\$ 353,321
未上市(櫃)股票	-	-	755,798	755,798
私募基金	-	-	121,296	121,296
合 計	<u>\$ 353,321</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 877,094</u>	<u>\$1,230,415</u>

111 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	\$ 44,846	\$ -	\$ -	\$ 44,846
未上市(櫃)股票	-	-	109,096	109,096
基金受益憑證	20,329	-	-	20,329
合 計	<u>\$ 65,175</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,096</u>	<u>\$ 174,271</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	\$ 279,063	\$ -	\$ -	\$ 279,063
未上市(櫃)股票	-	-	715,753	715,753
私募基金	-	-	75,000	75,000
合 計	<u>\$ 279,063</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 790,753</u>	<u>\$1,069,816</u>

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>

112年及111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

112年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過損益按	透過其他綜合	合 計
	公允價值衡量	損益按公允	
	權 益 工 具	價 值 衡 量 之	
		金 融 資 產	
		權 益 工 具	
期初餘額	\$ 109,096	\$ 790,753	\$ 899,849
認列於損益	65,336	-	65,336
認列於其他綜合損益	-	(3,659)	(3,659)
購 買	20,000	90,000	110,000
處 分	(174,432)	-	(174,432)
期末餘額	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 877,094</u>	<u>\$ 897,094</u>

111年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過損益按	透過其他綜合	合 計
	公允價值衡量	損益按公允	
	權 益 工 具	價 值 衡 量 之	
		金 融 資 產	
		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>

3. 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：

		112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	\$ 755,798	可類比上市上櫃公司法	本益比乘數	8.45-11.27	乘數愈高，公允價值愈高	
			企業價值倍數	5.70-13.27	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	
私募基金	121,296	淨資產價值法	缺乏市場流通性折價	27.86%	風險折現率愈高，公允價值愈低	
電影投資	20,000	現金流量折現法	加權平均成本計算之投資報酬率	-	折現率愈高，公允價值愈低	
		111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	\$ 715,753	可類比上市上櫃公司法	本益比乘數	8.45~11.78	乘數愈高，公允價值愈高	
			企業價值倍數	5.41~7.06	乘數愈高，公允價值愈高	
			缺乏市場流通性折價	30%	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	109,096	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	
		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	

(三) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111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	\$ 94,544	\$ 174,271	\$ 457,752
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	3,582,444	3,985,021	4,156,942
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	1,230,415	1,069,816	1,216,828
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債 (註2)	2,892,402	1,391,454	1,577,317

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）以參閱附註三五。

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	
	112年 1月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	112年 1月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日
損 益	(\$10,048)	(\$ 8,529)	(\$ 1,271)	(\$ 430)	\$ 588	(\$ 280)

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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 995,820	\$ 2,154,096	\$ 1,505,532
－金融負債	544,957	359,574	498,600
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,306,325	980,976	1,346,827
－金融負債	1,268,544	199,194	124,576

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 283 仟元及 9,167 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%，112 年及 111 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 945 仟元及 4,578 仟元；112 年及 111 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 12,304 仟元及 12,168 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。

112年9月30日

	<u>1年以下</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至3年</u>	<u>3至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,344,885	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	26,869	25,817	25,103	46,694	120,323
浮動利率工具	231,422	90,428	195,389	491,816	316,928
固定利率工具	<u>300,151</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,903,327</u>	<u>\$ 116,245</u>	<u>\$ 220,492</u>	<u>\$ 538,510</u>	<u>\$ 437,251</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5~10年</u>	<u>10~15年</u>	<u>15~20年</u>	<u>20年以上</u>
租賃負債	<u>\$ 26,869</u>	<u>\$ 97,614</u>	<u>\$ 71,190</u>	<u>\$ 49,133</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111年12月31日

	<u>1年以下</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至3年</u>	<u>3至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,056,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	19,615	18,502	18,207	35,333	133,556
浮動利率工具	199,194	-	-	-	-
固定利率工具	<u>134,360</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,409,669</u>	<u>\$ 18,502</u>	<u>\$ 18,207</u>	<u>\$ 35,333</u>	<u>\$ 133,556</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	<u>短於1年</u>	<u>1~5年</u>	<u>5~10年</u>	<u>10~15年</u>	<u>15~20年</u>	<u>20年以上</u>
租賃負債	<u>\$ 19,615</u>	<u>\$ 72,042</u>	<u>\$ 74,597</u>	<u>\$ 58,959</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

111年9月30日

	<u>1年以下</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至3年</u>	<u>3至5年</u>	<u>5年以上</u>
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	<u>268,245</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<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：

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

(2) 融資額度

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
無擔保銀行額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 1,567,902	\$ 332,891	\$ 392,036
— 未動用金額	<u>7,596,827</u>	<u>4,154,029</u>	<u>3,219,417</u>
	<u>\$ 9,164,729</u>	<u>\$ 4,486,920</u>	<u>\$ 3,611,453</u>

三一、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
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
顯天光電股份有限公司（顯天光電公司）	關聯企業
財團法人台亞醫療公益基金會	其他關係人

(二) 營業收入

關係人類別／名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ 61,414</u>	<u>\$ 65,892</u>	<u>\$ 180,976</u>	<u>\$ 192,165</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	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 34,609	\$ 21,678	\$ 83,035	\$ 98,783
關聯企業	<u>42</u>	<u>-</u>	<u>42</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 34,651</u>	<u>\$ 21,678</u>	<u>\$ 83,077</u>	<u>\$ 98,783</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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款－關係人	具重大影響之投資者	\$ 23,847	\$ 16,433	\$ 24,752
其他應收款－關係人	關聯企業	<u>14</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 23,861</u>	<u>\$ 16,433</u>	<u>\$ 24,752</u>

流通在外之應收關係人款項餘額未收取保證。112年9月30日暨111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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付帳款－關係人	具重大影響之投資者	\$ 57,113	\$ 36,162	\$ 46,345
其他應付帳款	具重大影響之投資者	\$ -	\$ -	\$ 214
	關聯企業	1,261	-	8,771
		\$ 1,261	\$ -	\$ 8,985

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
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 28,675	\$ 34,153	\$ 215,129	\$ 54,444

(七) 預付款項

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
預付租金	具重大影響之投資者	\$ 500	\$ 500	\$ -
預付設備款	穎天光電公司	\$ 114,380	\$ 175,672	\$ -

(八) 承租協議

關係人類別／名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>租金費用</u>				
具重大影響之投資者	\$ 1,500	\$ 600	\$ 4,500	\$ 1,800
<u>利息費用</u>				
具重大影響之投資者	\$ 218	\$ -	\$ 218	\$ 15

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債	具重大影響之投資者	\$ 26,446	\$ -	\$ -

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。

(九) 其他關係人交易

關係人類別 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>租金收入</u>				
關聯企業	\$ 81	\$ 60	\$ 121	\$ 180
<u>捐贈</u>				
財團法人台亞醫療公益 基金會	\$ -	\$ -	\$ -	\$35,000
<u>勞務支出</u>				
關聯企業	\$ -	\$17,300	\$ -	\$17,300

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。

(十) 主要管理階層薪酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 25,862	\$ 23,277	\$ 67,915	\$ 79,947
退職後福利	1,636	1,214	4,857	3,552
	<u>\$27,498</u>	<u>\$24,491</u>	<u>\$72,772</u>	<u>\$83,499</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。

三二、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：

	112年9月30日	111年12月31日	111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）	\$ 23,020	\$ 23,270	\$ 23,270

三三、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 112 年 9 月 30 日暨 111 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 40,028 仟元、23,661 仟元及 54,536 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,498,701</u>	<u>\$ 1,021,014</u>	<u>\$ 177,097</u>

(三) 截至 112 年 9 月 30 日暨 111 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 61,544 仟元、54,629 仟元及 148,190 仟元。

三四、重大之期後事項：無

三五、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：

112 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	\$	36,617	32.27	(美 元：新台幣)		\$	1,181,631	
日 元		468,936	0.2162	(日 元：新台幣)			101,384	
人 民 幣		28,777	4.415	(人民幣：新台幣)			127,050	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		5,479	32.27	(美 元：新台幣)			176,807	
日 元		741,051	0.2162	(日 元：新台幣)			160,215	

111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	\$	43,712	30.66	(美元：新台幣)	\$ 1,340,210
日元		279,495	0.2304	(日元：新台幣)	64,395
人民幣		5,014	4.383	(人民幣：新台幣)	21,976
美元		1,243	6.9669	(美元：人民幣)	38,173
日元		1,808	0.0527	(日元：人民幣)	420
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		7,361	30.76	(美元：新台幣)	226,424
日元		258,109	0.2344	(日元：新台幣)	60,501

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

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	112年7月1日至9月30日			111年7月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 （損）益	貨幣	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 （損）益	貨幣
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$49,848		1 (新台幣：新台幣)	\$57,179	
人民幣	4.3679 (人民幣：新台幣)	-		4.43 (人民幣：新台幣)	1,957	
		<u>\$49,848</u>			<u>\$59,136</u>	

功能性貨幣	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$58,892	1 (新台幣：新台幣)	\$96,370
人民幣	4.3941 (人民幣：新台幣)	(<u>2,366</u>)	4.43 (人民幣：新台幣)	<u>3,134</u>
		<u>\$56,526</u>		<u>\$99,504</u>

三六、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：無。
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：無。
 - (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。

三七、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>112年1月1日</u>					
<u>至9月30日</u>					
來自外部客戶收入	\$ 2,487,644	\$ 455,898	\$ 21,700	\$ -	\$ 2,965,242
部門損益	\$ 134,445	\$ 63,671	\$ 84,826	\$ 69,410	\$ 352,352
<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

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。112 年及 111 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 112 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 名 稱	價 值	對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資 金 貸 與 總 限 額 (註4)	備 註
0	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	\$ -	-	\$ -	\$ 843,313	\$3,373,252	

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 ($\$8,433,131 \times 10\% = \$843,313$)；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間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 ($\$8,433,131 \times 40\% = \$3,373,252$)。

註 5：上述交易於編製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 112 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	\$ 1,686,626	\$ 1,400,000	\$ 1,400,000	\$ 698,464	\$ -	16.60%	\$ 4,216,565	Y	N	N	-
0	台亞半導體股份有限公司	星亞視覺股份有限公司	子公司	1,686,626	11,982	5,341	-	-	0.06%	4,216,565	Y	N	N	-

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 ($\$8,433,131 \times 50\% = \$4,216,565$)，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 ($\$8,433,131 \times 20\% = \$1,686,626$)。

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 112 年 9 月 30 日

附表三

單位：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	\$ -	-	\$ -
	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	575,561	0.45	575,561
	光頓科技股份有限公司	—	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	153,759	2.45	153,759
	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	-	15.00	-
	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	180,237	10.00	180,237
	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	14,025	-	14,025
	<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	1,348,881	20,511	-	20,511
合眾投資股份有限公司	<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	-	121,296	-	121,296
	<u>股票</u>						
東圳投資股份有限公司	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	35,803	0.17	35,803
	上亞科技股份有限公司(註4)	—	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	185,537	15.35	185,537
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	870,096	54,033	1.48	54,033

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。

註 4：星寶國際股份有限公司於 112 年 6 月 26 日股東會決議通過更名為上亞科技股份有限公司，並於 112 年 7 月 5 日完成變更登記。

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112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	\$ 180,976	6.10%	月結45天內收款	\$ -	-	\$ 23,847	1.93%	-

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：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		帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率				
台亞半導體股份有限公司	合眾投資股份有限公司 Bright Investment International Ltd.	台灣 英屬維京群島	投資事業	\$ 400,000	\$ 400,000	40,000,000	100.00	\$ 301,686	\$ 11,906	\$ 815	
			投資事業	-	171,332	-	-	-	85,782	85,782	(註1)
	Everyung Investment Ltd.	薩摩亞	投資事業	-	42,343	-	-	-	(1,913)	(957)	(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	344,093	(175)	(175)	(註1)
	星亞視覺股份有限公司	台灣	照明設備生產及銷售	201,000	201,000	20,100,000	90.95	256,089	42,289	33,814	(註1)
	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	12,196	(18,929)	(860)	(註1)
	萬圳光投資股份有限公司	台灣	投資事業	1,220,000	750,000	122,000,000	100.00	1,169,597	(31,545)	(31,545)	(註1)
東圳資產投資股份有限公司 Bright Investment International Ltd.	穎天光電股份有限公司 Everyung Investment Ltd.	台灣 薩摩亞	自動控制設備工程業	56,000	56,000	4,000,000	18.18	48,785	(18,929)	(3,442)	(註1)
			投資事業	-	168,421	-	-	-	(1,913)	(956)	(註1)
萬圳光投資股份有限公司	積亞半導體股份有限公司	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	1,015,000	700,000	101,500,000	88.26	1,162,592	(31,797)	(31,329)	(註1)
合眾投資股份有限公司	連亞半導體股份有限公司 冠亞半導體股份有限公司	台灣 台灣	電子零組件封裝測試	1,000	-	100,000	100	985	(15)	(15)	(註1)
			電子零組件製造	1,000	-	100,000	100	985	(15)	(15)	(註1)

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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	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	\$ -	\$ 130,503	\$ -	(\$ 1,913)	-	(\$ 1,913)	\$ -	\$ -	-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部核准 投資金額	審會 金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ -	\$ 317,849		\$ 5,167,946

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。

註 4：本公司及 Bright 原透過 Everyung 間接持有歐柏斯公司。本公司及 Bright 已於 112 年 1 月 31 日完成處分子公司 Everyung，故亦喪失對歐柏斯公司之控制。

台亞半導體股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 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。