

光磊科技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 109 年度及 108 年度  
(股票代碼 2340)

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

光磊科技股份有限公司

民國 109 年度及 108 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

項	目	頁 次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	4 ~ 8
四、	個體資產負債表	9 ~ 10
五、	個體綜合損益表	11 ~ 12
六、	個體權益變動表	13
七、	個體現金流量表	14 ~ 15
八、	個體財務報表附註	16 ~ 65
	(一) 公司沿革	16
	(二) 通過財報之日期及程序	16
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16 ~ 17
	(四) 重要會計政策之彙總說明	17 ~ 27
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27 ~ 28
	(六) 重要會計項目之說明	28 ~ 50
	(七) 關係人交易	50 ~ 53
	(八) 質押之資產	53
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53 ~ 54

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	54	
(十一)	重大之期後事項	54	
(十二)	其他	54	~ 65
(十三)	附註揭露事項	65	
(十四)	營運部門資訊	65	
九、	重要會計項目明細表	66	~ 81

會計師查核報告

(110)財審報字第 20003157 號

光磊科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

光磊科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達光磊科技股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與光磊科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對光磊科技股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

光磊科技股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

#### 關鍵查核事項－備抵存貨跌價損失之評估

##### 事項說明

存貨評價之會計政策請詳個體財務報表附註四(十一)；存貨評價之會計估計及假設

之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；存貨備抵跌價損失之說明，請詳個體財務報表附註六(五)。民國 109 年 12 月 31 日之存貨餘額及備抵跌價損失餘額分別為新台幣 1,206,710 仟元及新台幣 79,860 仟元。

光磊科技股份有限公司存貨之價值受到市場價格波動及生命週期之影響，而產生過時陳舊之風險較高。對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨，所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷因而具估計不確定性，考量光磊科技股份有限公司之存貨及其備抵跌價損失對個體財務報表影響重大，因此，本會計師決定列為關鍵查核事項。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所執行之查核程序，包括評估其存貨備抵跌價損失所採用提列政策與程序之合理性及判斷過時陳舊存貨項目之合理性；驗證光磊科技股份有限公司用以評價之存貨貨齡報表系統邏輯之正確性，以確認報表資訊與其政策一致；取得管理階層對於個別辨認之過時或毀損存貨項目相關評估及佐證文件，進而評估光磊科技股份有限公司決定備抵跌價損失之合理性。

### **關鍵查核事項—無活絡市場未上市(櫃)權益證券之公允價值衡量**

#### 事項說明

有關透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之會計政策請詳個體財務報表附註四(六)及(七)；金融資產公允價值衡量之會計估計及假設之不確定性，請詳個體財務報表附註五(二)；金融資產之公允價值說明請詳個體財務報表附註六(二)、(三)及附註十二(三)。光磊科技股份有限公司民國 109 年 12 月 31 日之無活絡市場未上市(櫃)股票之帳面價值為新台幣 805,199 仟元。

光磊科技股份有限公司持有之無活絡市場未上市(櫃)權益證券，管理階層係採用市場法或資產法估計並考量市場交易流通性折價後之價值做為該等權益投資之公允價值，因該等評價技術涉及主觀判斷並具不確定性，屬查核過程中須進行判斷之領域，因此，本會計師決定列為關鍵查核事項。

#### 因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所執行之查核程序包括評估管理階層所委任之評價專家，其評價報告所採用評價方式及參數之合理性，包含按公允價值衡量之淨資產價值、可類比公司具可比較性，及可比較公司之股票於市場交易具有流通性，並評估所採用之

價值乘數及市場交易流通性折價之合理性。

## 關鍵查核事項－發貨倉銷貨收入截止

### 事項說明

收入認列會計政策請詳個體財務報告附註四(三十)。

光磊科技股份有限公司之銷貨型態中，屬發貨倉之收入係於銷貨客戶提貨時（即產品之控制已移轉）始認列銷貨收入。光磊科技股份有限公司主要依發貨倉客戶依照合約提供之提貨報表做為認列銷貨收入之依據，因各發貨倉提供報表之頻率及時點不同，此類收入認列流程涉及人工作業，易造成收入認列時點不適當之情形。因光磊科技股份有限公司發貨倉交易金額重大，且財務報表結束日前後之交易金額對財務報表之影響亦相當重大，因此，本會計師將發貨倉銷貨收入截止列為關鍵查核事項。

### 因應之查核程序

本會計師針對上開關鍵查核事項所執行之查核程序包括評估及驗證管理階層針對109年每月底截止日前後一定期間之發貨倉銷貨收入交易截止控制之適當性，包含核對發貨倉客戶之提貨報表，以及帳載存貨異動與銷貨成本結轉已記錄於適當期間。另針對發貨倉之期末庫存數量執行發函詢證或抽查實地盤點觀察並核對帳載庫存數量之正確性。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估光磊科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算光磊科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

光磊科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存在導因於舞弊或

錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對光磊科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使光磊科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致光磊科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於光磊科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。



資誠

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對光磊科技股份有限公司民國 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林玉寬 林玉寬

會計師

賴宗義 賴宗義



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

中 華 民 國 1 1 0 年 3 月 1 8 日



光磊科技股份有限公司  
個體資產負債表  
民國109年及108年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109 年 12 月 31 日		108 年 12 月 31 日		
			金	額 %	金	額 %	
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	2,857,629	27	\$ 2,813,868	28
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)					
	產—流動			320,419	3	169,315	2
1150	應收票據淨額	六(四)		8,873	-	13,051	-
1170	應收帳款淨額	六(四)		1,602,380	16	1,383,056	14
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)及七		21,009	-	34,643	-
1200	其他應收款			19,689	-	18,712	-
130X	存貨	六(五)		1,126,850	11	1,212,657	12
1410	預付款項			64,449	1	43,176	-
1470	其他流動資產	八		23,627	-	26,046	-
11XX	<b>流動資產合計</b>			<u>6,044,925</u>	<u>58</u>	<u>5,714,524</u>	<u>56</u>
<b>非流動資產</b>							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資	六(二)					
	產—非流動			106,990	1	106,853	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量	六(三)					
	之金融資產—非流動			783,998	8	925,373	9
1550	採用權益法之投資	六(六)		246,899	2	260,308	3
1600	不動產、廠房及設備	六(七)		2,568,311	25	2,759,452	27
1755	使用權資產	六(八)		232,876	2	247,185	3
1760	投資性不動產淨額	六(九)		399,307	4	-	-
1780	無形資產	六(十)		14,046	-	13,958	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十七)		48,487	-	83,712	1
1900	其他非流動資產			34,929	-	42,740	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>			<u>4,435,843</u>	<u>42</u>	<u>4,439,581</u>	<u>44</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		\$	<u>10,480,768</u>	<u>100</u>	\$ <u>10,154,105</u>	<u>100</u>

(續次頁)

光 磊 科 技 股 份 有 限 公 司  
個 體 財 務 報 告 附 註  
民 國 109 年 及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	109 年 12 月 31 日	108 年 12 月 31 日
			金 額 %	金 額 %
<b>流動負債</b>				
2100	短期借款	六(十一)	\$ 139,923	156,167
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	799	31
2170	應付帳款		627,516	617,756
2180	應付帳款—關係人	七	56,030	80,042
2200	其他應付款	六(十二)	597,572	531,165
2230	本期所得稅負債		25,969	101,729
2250	負債準備—流動	六(十五)	4,033	7,735
2280	租賃負債—流動	七	19,560	18,799
2300	其他流動負債	六(十三)(二十)及七	105,154	33,148
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>1,576,556</u>	<u>1,546,572</u>
<b>非流動負債</b>				
2540	長期借款	六(十三)	748,555	814,504
2550	負債準備—非流動	六(十五)	18,808	15,745
2570	遞延所得稅負債	六(二十七)	42,962	81,548
2580	租賃負債—非流動	七	216,706	229,763
2600	其他非流動負債	六(十四)	187,492	201,298
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>1,214,523</u>	<u>1,342,858</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>2,791,079</u>	<u>2,889,430</u>
<b>權益</b>				
<b>股本</b>				
3110	普通股股本	六(十六)	3,786,228	3,786,228
<b>資本公積</b>				
3200	資本公積	六(十七)	703,108	702,965
<b>保留盈餘</b>				
3310	法定盈餘公積	六(十八)	729,360	669,312
3320	特別盈餘公積		3,743	8,392
3350	未分配盈餘		2,361,920	1,841,481
<b>其他權益</b>				
3400	其他權益	六(十九)	187,351	279,469
<b>庫藏股票</b>				
3500	庫藏股票	六(十六)	(82,021)	(23,172)
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>7,689,689</u>	<u>7,264,675</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾		九		
重大之期後事項		十一		
3XX	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 10,480,768</u>	<u>\$ 10,154,105</u>

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王虹東

經理人：黃宏宏

會計主管：陳姻叡

光磊科技股份有限公司  
 個體綜合損益表  
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度 金 額 %	108 年 度 金 額 %
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 5,337,870 100	\$ 5,144,198 100
5000 營業成本	六(五)(二十五) (二十六)及七	( 3,765,252) ( 70)	( 3,583,471) ( 70)
5900 營業毛利		1,572,618 30	1,560,727 30
5910 未實現銷貨利益		( 97) -	( 108) -
5920 已實現銷貨利益		108 -	357 -
5950 營業毛利淨額		1,572,629 30	1,560,976 30
營業費用	六(二十五) (二十六)		
6100 推銷費用		( 112,675) ( 2)	( 110,982) ( 2)
6200 管理費用		( 441,594) ( 9)	( 376,502) ( 7)
6300 研究發展費用		( 326,037) ( 6)	( 342,641) ( 7)
6450 預期信用減損(損失)利益	十二(二)	( 2,408) -	2,478 -
6000 營業費用合計		( 882,714) ( 17)	( 827,647) ( 16)
6900 營業利益		689,915 13	733,329 14
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(二十一)	10,754 -	14,857 -
7010 其他收入	六(二十二)	38,699 1	38,753 1
7020 其他利益及損失	六(二十三)	( 96,230) ( 2)	( 6,853) -
7050 財務成本	六(二十四)	( 22,699) -	( 28,211) ( 1)
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(六)	( 6,035) -	25,995 1
7000 營業外收入及支出合計		( 75,511) ( 1)	44,541 1
7900 稅前淨利		614,404 12	777,870 15
7950 所得稅費用	六(二十七)	( 39,271) ( 1)	( 173,237) ( 3)
8200 本期淨利		\$ 575,133 11	\$ 604,633 12

(續次頁)

光磊科技股份有限公司  
個體綜合損益表  
民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109 年 度 金 額 %	108 年 度 金 額 %
<b>其他綜合損益(淨額)</b>			
<b>不重分類至損益之項目</b>			
8311	確定福利計畫之再衡量數 六(十四)	\$ 656	(\$ 5,175)
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益 六(三)(十九)	( 137,595)	( 50,226)
8330	採用權益法認列之關聯企業及 合資之其他綜合損益之份額- 不重分類至損益之項目 六(六)	-	( 16)
8349	與不重分類之項目相關之所得 稅 六(二十七)	40,217	( 11,705)
8310	不重分類至損益之項目總額	( 96,722)	( 33,330)
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>			
8361	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額 六(十九)	5,091	( 11,051)
8380	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損益 之份額-可能重分類至損益之 項目 六(十九)	218	( 342)
8360	後續可能重分類至損益之項 目總額	5,309	( 11,393)
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>	(\$ 91,413)	\$ 21,937
8500	<b>本期綜合損益總額</b>	\$ 483,720	\$ 626,570
基本每股盈餘			
9750	基本每股盈餘合計 六(二十八)	\$ 1.52	\$ 1.45
稀釋每股盈餘			
9850	稀釋每股盈餘合計 六(二十八)	\$ 1.49	\$ 1.44

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王虹東



經理人：黃年宏



會計主管：陳姻敬





光磊科技股份有限公司  
 個體權益變動表  
 民國109年及108年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

保 留 盈 餘 其 他 權 益  
 透過其他綜合  
 損益按公允價  
 國外營運機構財務  
 報表換算之兌換  
 差 額 損 益 庫 藏 股 票 合 計

附 註	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	差 額	損 益	庫 藏 股 票	合 計
108 年 度									
108年1月1日餘額	\$ 4,454,386	\$ 702,521	\$ 604,001	\$ -	\$ 1,537,426	\$ 2,021	\$ 251,355	(\$ 24,503)	\$ 7,527,207
本期淨利	-	-	-	-	604,633	-	-	-	604,633
本期其他綜合損益	六(三)(十四)(十九)	-	-	-	(4,156)	(11,393)	37,486	-	21,937
本期綜合損益總額	-	-	-	-	600,477	(11,393)	37,486	-	626,570
107年盈餘指撥及分配：	六(十八)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	65,311	-	(65,311)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	8,392	(8,392)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(222,719)	-	-	-	(222,719)
其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
發放予子公司股利調整資本公積	六(六)	444	-	-	-	-	-	-	444
現金減資	六(十六)	(668,158)	-	-	-	-	-	1,331	(666,827)
108年12月31日餘額	\$ 3,786,228	\$ 702,965	\$ 669,312	\$ 8,392	\$ 1,841,481	(\$ 9,372)	\$ 288,841	(\$ 23,172)	\$ 7,264,675
109 年 度									
109年1月1日餘額	\$ 3,786,228	\$ 702,965	\$ 669,312	\$ 8,392	\$ 1,841,481	(\$ 9,372)	\$ 288,841	(\$ 23,172)	\$ 7,264,675
本期淨利	-	-	-	-	575,133	-	-	-	575,133
本期其他綜合損益	六(三)(十四)(十九)	-	-	-	525	5,309	(97,247)	-	(91,413)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	575,658	5,309	(97,247)	-	483,720
108年盈餘指撥及分配：	六(十八)	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	60,048	-	(60,048)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	(4,649)	4,649	-	-	-	-
子公司清算	六(六)	143	-	-	-	-	-	-	143
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融工具	六(三)	-	-	-	180	-	(180)	-	-
庫藏股買回	六(十六)	-	-	-	-	-	-	(58,849)	(58,849)
109年12月31日餘額	\$ 3,786,228	\$ 703,108	\$ 729,360	\$ 3,743	\$ 2,361,920	(\$ 4,063)	\$ 191,414	(\$ 82,021)	\$ 7,689,689

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王虹東



經理人：黃年宏



會計主管：陳姻歡



光磊科技股份有限公司  
 個體現金流量表  
 民國109年及108年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	109年1月1日 至12月31日	108年1月1日 至12月31日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 614,404	\$ 777,870
調整項目			
收益費損項目			
已實現銷貨利益	(	108)	( 357)
未實現銷貨利益		97	108
預期信用減損損失(迴轉利益)	十二(二)	2,408	( 2,478)
折舊費用	六(七)(八) (二十五)	439,082	453,289
攤銷費用	六(十)(二十五)	14,547	11,760
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨(利益)損失	六(二)(二十三)		
利息收入	(	473)	1,144
股利收入	六(二十一) (	10,754)	( 14,857)
處分投資損失(收益)	六(二十二) (	14,454)	( 20,051)
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十三)	5,443	( 2,003)
利息費用	六(七)(二十三)	30,826	-
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合 資收益之份額	六(二十四)	21,649	27,161
非金融資產減損損失	六(六)		
與營業活動相關之資產/負債變動數		6,035	( 25,995)
與營業活動相關之資產之淨變動	六(七)(二十三)	35,585	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
應收票據	(	150,000)	52,003
應收帳款	(	4,178)	( 1,509)
應收帳款-關係人	(	221,732)	168,276
其他應收款	(	13,634)	48,081
存貨	(	1,599)	( 6,210)
預付款項	(	85,807)	95,306
其他流動資產	(	21,273)	( 20,074)
其他非流動資產	(	2,419)	( 45)
與營業活動相關之負債之淨變動		3,304	( 2,755)
應付帳款		9,760	80,873
應付帳款-關係人	(	24,012)	( 11,305)
其他應付款	(	67,774)	( 49,677)
其他流動負債	(	9,046)	( 11,144)
負債準備	(	639)	( 1,080)
淨確定福利負債	(	12,475)	1,406
營運產生之現金流入		908,479	1,547,737
收取之利息		11,375	14,670
收取之股利		26,781	69,051
支付之利息	(	23,016)	( 26,905)
支付之所得稅	(	78,176)	( 125,793)
營業活動之淨現金流入		845,443	1,478,760

(續次頁)

  
 光 磊 科 技 股 份 有 限 公 司  
 個 體 現 金 流 量 表  
 民 國 109 年 及 108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	109 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融	七		
資產		\$ -	(\$ 3,600)
其他金融資產增加	八	-	( 1,950)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融	六(三)		
資產		3,780	-
取得採用權益法之投資		( 29,800)	-
取得不動產、廠房及設備	六(七)	( 292,577)	( 291,571)
取得投資性不動產	六(八)	( 399,307)	-
取得無形資產	六(十)	( 14,635)	( 17,149)
存出保證金減少		4,507	9,987
子公司減資清算退回股款	六(六)	24,868	-
投資活動之淨現金流出		( 703,164)	( 304,283)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(二十九)	669,167	1,071,311
短期借款減少	六(二十九)	( 685,411)	( 1,500,194)
舉借長期借款	六(二十九)	-	814,504
償還長期借款	六(二十九)	( 2,989)	( 250,000)
租賃本金償還	六(二十九)	( 19,761)	( 20,489)
存入保證金減少	六(二十九)	( 675)	( 845)
庫藏股買回成本	六(十六)	( 58,849)	-
發放現金股利	六(十八)	-	( 222,719)
現金減資	六(十六)	-	( 668,158)
籌資活動之淨現金流出		( 98,518)	( 776,590)
本期現金及約當現金增加數		43,761	397,887
期初現金及約當現金餘額		2,813,868	2,415,981
期末現金及約當現金餘額		\$ 2,857,629	\$ 2,813,868

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王虹東



經理人：黃年宏



會計主管：陳姻歡



  
光磊科技股份有限公司  
個體財務報表附註  
民國109年度及108年度

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財報之日期及程序

本個體財務報表已於民國110年3月18日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。



(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

## (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
  - (3) 按確定福利義務現值減除退休基金資產之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之 IFRSs 財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三) 外幣換算

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣作為表達貨幣列報。

### 1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

### 2. 國外營運機構之換算

- (1) 功能性貨幣與表達貨幣不同之所有子公司及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：
  - A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
  - B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
  - C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。
- (2) 當部分處分或出售之國外營運機構為關聯企業時，將於其他綜合損益項下之兌換差額按比例重分類於當期損益作為出售利益或損失之一部分。惟當本公司即使仍保留對前關聯企業之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬關聯企業之重大影響，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

- (3)當部分處分或出售之國外營運機構為子公司時，係按比例將認列為其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益。惟當本公司即使仍保留對前子公司之部分權益，但已喪失對國外營運機構屬子公司之控制，則係以處分對國外營運機構之全部權益處理。

#### (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

#### (六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(七) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益：

- (1) 在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

(八) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性資訊)後，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十一) 存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

## (十二) 採用權益法之投資/子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
6. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
8. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
9. 當本公司喪失對關聯企業之重大影響，對原關聯企業之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。
10. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

11. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，將與該關聯企業有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響，則按處分比例轉列損益。
12. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	10年～50年
機器設備	8年～10年
水電設備	6年～25年
防治污染設備	8年～20年
運輸設備	3年～5年
辦公設備	3年～7年
其他設備	3年～25年

(十四) 承租人之租賃交易-使用權資產/租賃負債

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

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
  - (1) 租賃負債之原始衡量金額；
  - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
  - (3) 發生之任何原始直接成本；及
  - (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

#### (十五) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，取得成本包括購買價格及任何直接可歸屬之支出。直接可歸屬支出包括法律服務費、不動產移轉之稅捐及其他交易成本等，後續衡量採成本模式。

#### (十六) 無形資產

無形資產主係電腦軟體費用以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 2 ~ 10 年攤銷。

#### (十七) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

#### (十八) 借款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

#### (十九) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (二十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內出售或再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

3. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形或屬放款承諾及財務保證合約需認列於損益外，認列於其他綜合損益。

#### (二十一) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

#### (二十二) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

#### (二十三) 非避險之衍生工具

非避險之衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

#### (二十四) 負債準備

負債準備主係產品保固，係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。



## (二十五) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

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

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

### 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

### 4. 員工酬勞及董監酬勞

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

## (二十六) 員工股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (二十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術及研究發展支出等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

#### (二十八)股本

1. 普通股分類為權益，直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

#### (二十九)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

#### (三十)收入認列

##### 1. 產品銷售

- (1) 本公司主要製造與銷售半導體元件，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品價格具有裁量權，且本公司於客戶接受該產品時並無尚未履行之履約義務。當產

品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。因移轉所承諾之商品予客戶之時點與客戶付款之時間間隔未有或極少情況下有超過一年者，因此本公司並未調整交易價格以反映貨幣時間價值。

(2) 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

## 2. 系統產品銷售及安裝服務

(1) 本公司之客戶合約中包含系統產品銷售及安裝服務。本公司提供之系統產品及安裝服務係屬客製化，多數客戶合約之系統產品及安裝服務係視作單一不可區分之履約義務；部份客戶合約將安裝服務辨認為單獨履約義務，其交易價格以相對單獨售價為基礎分攤至合約中每一履約義務。本公司分別於履約義務滿足時認列收入。

(2) 本公司對銷售之產品提供標準保固，考量歷史保固經驗於該義務之金額可合理估計時認列負債準備。

## (三十一) 組織重整

在共同控制下組織重組採用帳面價值法。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一) 會計政策採用之重要判斷

無。

### (二) 重要會計估計及假設

#### 1. 備抵存貨跌價損失

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者衡量，由於受到市場價格變動及生命週期影響，而產生過時陳舊之風險較高，而對正常出售存貨係以成本與淨變現價值孰低者衡量；對超過特定期間貨齡之存貨及個別辨認有過時陳舊之存貨所採用之淨變現價值常涉及主觀判斷因而具估計不確定性。

民國 109 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$1,126,850。

#### 2. 金融資產－無活絡市場之未上市(櫃)公司股票公允價值衡量

本公司持有之無活絡市場未上市(櫃)權益證券，管理階層係採用市場法或資產法估計並考量市場交易流通性折價後之價值做為該等權益投資之公允價值，該等評價技術涉及主觀判斷因而具不確定性。有關金融工具公允價值之說明，請詳附註十二(三)。

民國 109 年 12 月 31 日，本公司無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額為\$805,199。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1	\$ 100
支票存款及活期存款	451,422	337,740
定期存款	2,048,206	1,966,028
約當現金-附買回公債	358,000	510,000
合計	<u>\$ 2,857,629</u>	<u>\$ 2,813,868</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司因土地及宿舍租約保證用途受限於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之現金及約當現金分別為\$22,810 及\$22,810，分類為其他金融資產，請詳附註八。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

項目	109年12月31日	108年12月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債		
流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之		
金融資產		
國內基金	\$ 315,000	\$ 165,000
評價調整		
國內基金	5,248	4,315
遠期外匯	171	-
合計	<u>\$ 320,419</u>	<u>\$ 169,315</u>
強制透過損益按公允價值衡量之		
金融負債評價調整		
遠期外匯	(\$ 799)	(\$ 31)
非流動項目：		
強制透過損益按公允價值衡量之		
金融資產		
非上市、上櫃、興櫃股票	127,048	127,048
評價調整	(20,058)	(20,195)
合計	<u>\$ 106,990</u>	<u>\$ 106,853</u>

1. 本公司於民國 109 年及 108 年度認列之淨利益(損失)分別為\$473 及 (\$1,144)。

2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

109年12月31日		
金融商品	合約金額(名目本金)	契約期間
資產-流動項目：		
遠期外匯合約	美金 <u>2,000仟元</u>	109.12.01~110.01.21
負債-流動項目：		
遠期外匯合約	美金 <u>3,000仟元</u>	109.12.21~110.01.26

108年12月31日		
金融商品	合約金額(名目本金)	契約期間
負債-流動項目：		
遠期外匯合約	美金 <u>1,000仟元</u>	108.12.30~109.1.21

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

3. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

4. 相關信用風險資訊請詳十二(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	109年12月31日	108年12月31日
非流動項目：		
權益工具		
上市櫃公司股票	\$ 73,574	\$ 73,574
非上市、上櫃、興櫃股票	<u>477,809</u>	<u>481,409</u>
小計	551,383	554,983
評價調整	<u>232,615</u>	<u>370,390</u>
合計	<u>\$ 783,998</u>	<u>\$ 925,373</u>

1. 本公司於民國 109 年第二季出售光芯視覺股份有限公司全數股份，處分價款計\$3,780，因處分而自其他權益轉列保留盈餘金額計\$180。

2. 本公司選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為\$783,998 及\$925,373。

3. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

4. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允價值變動		
-本公司	(\$ 97,247)	\$ 37,486
累積利益因除列轉列保留盈餘-本公司	\$ 180	\$ -
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 14,454	\$ 20,051

(四) 應收票據及帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收票據	\$ 8,873	\$ 13,051
應收帳款-一般	1,610,400	1,403,756
應收帳款-關係人	21,009	34,643
減：備抵損失-一般	( 8,020)	( 20,700)
	<u>\$ 1,632,262</u>	<u>\$ 1,430,750</u>

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為 \$1,675,122。

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
未逾期	\$ 1,590,972	\$ 1,397,732
逾期180天內	33,845	19,727
逾期181-360天	4,771	2,789
逾期361天以上	1,821	18,151
	<u>\$ 1,631,409</u>	<u>\$ 1,438,399</u>

以上帳齡區間之計算係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 應收票據之帳齡分析如下：

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
未逾期	\$ 8,873	\$ 13,051

以上帳齡區間之計算係以票面到期日為基準進行之帳齡分析。

3. 相關信用風資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	109年12月31日	108年12月31日
原料	\$ 188,597	\$ 225,820
物料	250,039	231,594
在製品	253,618	354,006
半成品	83,845	73,788
製成品	350,751	327,449
合計	<u>\$ 1,126,850</u>	<u>\$ 1,212,657</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	109年度	108年度
已出售存貨成本	\$ 3,657,967	\$ 3,662,019
存貨跌價損失(回升利益)	107,285	( 78,548)
	<u>\$ 3,765,252</u>	<u>\$ 3,583,471</u>

1. 民國 109 年度本公司認列存貨跌價損失，係自存貨成本沖減至淨變現價值而認列之費損。
2. 民國 108 年度本公司因產品價格上升，低單價產品庫存量下降導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(六) 採用權益法之投資

	109年	108年
1月1日	\$ 260,308	\$ 254,105
採用權益法之投資損益份額	( 6,035)	25,995
採用權益法之投資盈餘分派	( 12,326)	( 49,000)
發放股利予子公司調整資本公積	-	444
國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註六(十九))	5,309	( 11,393)
現金減資調整子公司庫藏股	-	1,331
認列子公司之確定福利計畫再衡量數	-	( 16)
處分投資收益(說明2)	( 5,443)	-
子公司清算股款匯回(說明2)	( 24,868)	-
因組織架構重組轉入數(說明3)	143	-
子公司清算影響數(說明5)	-	38,593
本期投資子公司	29,800	-
其他	11	249
12月31日	<u>\$ 246,899</u>	<u>\$ 260,308</u>

子公司	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
	\$ 246,899	\$ 260,308
<p>1. 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 109 年度合併財務報表附註四、(三)。</p> <p>2. 本公司分別於民國 106 年 8 月 14 日及民國 109 年 4 月 28 日經董事會決議通過境外子公司 Opto Technology International Group Co., Ltd. (OTIG) 及光磊科技(澳門)有限公司(光磊澳門)辦理解散清算作業，OTIG 業於民國 109 年 10 月 26 日解散清算完成，光磊澳門業於民國 109 年 9 月 29 日解散清算完成。</p> <p>3. 本公司原透過 OTIG 持有境外控股公司 Everyung Investment Ltd. (Everyung) 50% 股權，OTIG 解散清算完成後，本公司概括承受其資產直接持有 Everyung 50% 股權。</p> <p>4. 本公司於民國 109 年 9 月 10 日經董事會決議通過子公司-興華電子工業股份有限公司(興華)辦理解散清算作業，解散基準日為民國 109 年 12 月 31 日，清算程序刻正常進行中。</p> <p>5. 本公司之孫公司-光普電子(蘇州)有限公司因辦理清算解散作業，故本公司經民國 108 年 3 月 13 日董事會決議通過，同意其免于清償本公司貸與之 125 萬美元債權(約合新台幣 \$38,593，含匯率影響數 \$262)，該公司已於民國 108 年 12 月 19 日完成解散清算作業。</p>		



(七) 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	未完工程 及待驗設備	合計
109年1月1日									
成本	\$ 1,782,219	\$ 5,404,370	\$ 1,118,047	\$ 717,932	\$ 7,314	\$ 66,404	\$ 1,949,323	\$ 116,824	\$ 11,162,433
累計折舊	( 1,002,340)	( 4,196,418)	( 974,309)	( 594,030)	( 6,468)	( 54,965)	( 1,567,548)	-	( 8,396,078)
累計減損	( 59)	( 6,741)	-	-	-	( 19)	( 84)	-	( 6,903)
	<u>\$ 779,820</u>	<u>\$ 1,201,211</u>	<u>\$ 143,738</u>	<u>\$ 123,902</u>	<u>\$ 846</u>	<u>\$ 11,420</u>	<u>\$ 381,691</u>	<u>\$ 116,824</u>	<u>\$ 2,759,452</u>
109年									
1月1日	\$ 779,820	\$ 1,201,211	\$ 143,738	\$ 123,902	\$ 846	\$ 11,420	\$ 381,691	\$ 116,824	\$ 2,759,452
增添	2,133	33,550	4,054	2,204	2,155	4,481	13,511	230,489	292,577
處分	-	( 4,959)	( 13,275)	( 1,149)	-	-	( 11,443)	-	( 30,826)
重分類	8,847	173,522	5,131	1,229	2,426	( 17)	41,652	( 232,790)	-
折舊費用	( 49,716)	( 266,393)	( 21,109)	( 16,844)	( 591)	( 3,930)	( 58,724)	-	( 417,307)
提列減損損失	-	( 35,585)	-	-	-	-	-	-	( 35,585)
12月31日	<u>\$ 741,084</u>	<u>\$ 1,101,346</u>	<u>\$ 118,539</u>	<u>\$ 109,342</u>	<u>\$ 4,836</u>	<u>\$ 11,954</u>	<u>\$ 366,687</u>	<u>\$ 114,523</u>	<u>\$ 2,568,311</u>
109年12月31日									
成本	\$ 1,793,199	\$ 5,223,295	\$ 1,050,132	\$ 707,320	\$ 11,895	\$ 69,576	\$ 1,937,717	\$ 114,523	\$ 10,907,657
累計折舊	( 1,052,056)	( 4,086,561)	( 931,593)	( 597,978)	( 7,059)	( 57,603)	( 1,570,993)	-	( 8,303,843)
累計減損	( 59)	( 35,388)	-	-	-	( 19)	( 37)	-	( 35,503)
	<u>\$ 741,084</u>	<u>\$ 1,101,346</u>	<u>\$ 118,539</u>	<u>\$ 109,342</u>	<u>\$ 4,836</u>	<u>\$ 11,954</u>	<u>\$ 366,687</u>	<u>\$ 114,523</u>	<u>\$ 2,568,311</u>

	房屋及建築	機器設備	水電設備	污染防治設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程 及待驗設備	合計
108年1月1日									
成本	\$ 1,771,588	\$ 5,293,231	\$ 1,097,977	\$ 706,514	\$ 7,526	\$ 64,240	\$ 1,899,427	\$ 174,849	\$ 11,015,352
累計折舊	( 952,692)	( 4,068,689)	( 947,667)	( 577,068)	( 6,249)	( 52,336)	( 1,503,770)	-	( 8,108,471)
累計減損	( 59)	( 7,807)	-	-	-	( 19)	( 84)	-	( 7,969)
	<u>\$ 818,837</u>	<u>\$ 1,216,735</u>	<u>\$ 150,310</u>	<u>\$ 129,446</u>	<u>\$ 1,277</u>	<u>\$ 11,885</u>	<u>\$ 395,573</u>	<u>\$ 174,849</u>	<u>\$ 2,898,912</u>
108年									
1月1日	\$ 818,837	\$ 1,216,735	\$ 150,310	\$ 129,446	\$ 1,277	\$ 11,885	\$ 395,573	\$ 174,849	\$ 2,898,912
增添	7,078	24,508	11,133	3,902	-	3,426	18,144	223,380	291,571
重分類	3,553	229,936	8,937	7,516	-	-	31,463	( 281,405)	-
折舊費用	( 49,648)	( 269,968)	( 26,642)	( 16,962)	( 431)	( 3,891)	( 63,489)	-	( 431,031)
12月31日	<u>\$ 779,820</u>	<u>\$ 1,201,211</u>	<u>\$ 143,738</u>	<u>\$ 123,902</u>	<u>\$ 846</u>	<u>\$ 11,420</u>	<u>\$ 381,691</u>	<u>\$ 116,824</u>	<u>\$ 2,759,452</u>
108年12月31日									
成本	\$ 1,782,219	\$ 5,404,370	\$ 1,118,047	\$ 717,932	\$ 7,314	\$ 66,404	\$ 1,949,323	\$ 116,824	\$ 11,162,433
累計折舊	( 1,002,340)	( 4,196,418)	( 974,309)	( 594,030)	( 6,468)	( 54,965)	( 1,567,548)	-	( 8,396,078)
累計減損	( 59)	( 6,741)	-	-	-	( 19)	( 84)	-	( 6,903)
	<u>\$ 779,820</u>	<u>\$ 1,201,211</u>	<u>\$ 143,738</u>	<u>\$ 123,902</u>	<u>\$ 846</u>	<u>\$ 11,420</u>	<u>\$ 381,691</u>	<u>\$ 116,824</u>	<u>\$ 2,759,452</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	109年度	108年度
資本化金額	\$ 960	\$ 1,042
資本化利率區間	0.24%~1.38%	0.45%~1.41%

2. 本公司考量未來營運計畫，於民國 109 年 6 月評估部分機台不符生產需求，呈現閒置跡象，經估計其可回收金額低於帳面價值，故提列減損損失 \$ 35,585；本公司以使用價值衡量可回收金額，折現率以 9.82% 計算。

(八) 租賃交易－承租人

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

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	109年12月31日	108年12月31日
	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 220,239	\$ 235,454
房屋	4,635	6,953
運輸設備(公務車)	5,400	2,778
辦公設備(網路設備)	2,602	2,000
	<u>\$ 232,876</u>	<u>\$ 247,185</u>
	109年度	108年度
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 15,215	\$ 15,215
房屋	2,317	2,318
運輸設備(公務車)	3,294	3,956
辦公設備(網路設備)	949	769
	<u>\$ 21,775</u>	<u>\$ 22,258</u>

3. 本公司於民國 109 年及 108 年度使用權資產之增添分別為 \$7,499 及 \$3,231。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年度	108年度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 4,344	\$ 4,270
屬短期租賃合約之費用	\$ 8,228	\$ 6,881

5. 本公司於民國 109 年及 108 年度租賃現金流出總額分別為 \$32,333 及 \$31,640。

6. 本公司於民國 109 年 10 月提前終止租賃公務車，使用權資產及租賃負債分別減少 \$ 33 及 \$ 33，本公司並未因提前終止合約而支付違約金。

(九) 投資性不動產

1月1日

增添—源自購買

12月31日

民國 108 年度：無。

1. 本公司持有之投資性不動產於民國 109 年 12 月 31 日之公允價值為

\$ 410,640，係依據獨立評價專家之評價結果，該評價係採用比較法，屬第三等級公允價值。

2. 本公司未有將投資性不動產提供抵押擔保之情形。

(十) 無形資產

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
	<u>電腦軟體成本</u>	<u>電腦軟體成本</u>
1月1日		
成本	\$ 37,760	\$ 31,090
累計攤銷	( 23,802)	( 22,521)
	<u>\$ 13,958</u>	<u>\$ 8,569</u>
1月1日	\$ 13,958	\$ 8,569
增添	14,635	17,149
攤銷費用	( 14,547)	( 11,760)
12月31日	<u>\$ 14,046</u>	<u>\$ 13,958</u>
12月31日		
成本	\$ 40,080	\$ 37,760
累計攤銷	( 26,034)	( 23,802)
	<u>\$ 14,046</u>	<u>\$ 13,958</u>

無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
營業成本	\$ 4,366	\$ 3,972
推銷費用	576	505
管理費用	6,222	4,721
研究發展費用	3,383	2,562
合計	<u>\$ 14,547</u>	<u>\$ 11,760</u>

(十一) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
銀行借款	\$ 139,923	\$ 156,167
借款利率區間	0.53%~1.22%	0.53%~3.86%

(十二) 其他應付款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 177,138	\$ 142,886
應付員工酬勞	115,175	108,746
應付董事酬勞	38,392	36,249
其他	266,867	243,284
合計	\$ 597,572	\$ 531,165

(十三) 長期借款

<u>借款性質</u>	<u>貸款總額度</u>	<u>借款期間</u>	<u>利率區間</u>	<u>109年12月31日</u>
中國信託商業銀行等四家金融機構聯貸(無擔保)	\$ 1,200,000	108.02.20-111.02.20	1.169%~1.797%	\$ 811,515

減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列「其他流動負債」) ( 62,960 )  
\$ 748,555

<u>借款性質</u>	<u>貸款總額度</u>	<u>借款期間</u>	<u>利率區間</u>	<u>108年12月31日</u>
中國信託商業銀行等四家金融機構聯貸(無擔保)	\$ 1,200,000	108.02.20-111.02.20	1.797%~3.2865%	\$ 814,504

減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列「其他流動負債」) -  
\$ 814,504

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

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

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

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

#### (十四) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 3.18% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將一次或分次提足其差額。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 550,210	\$ 646,313
計畫資產公允價值	( 363,458)	( 446,430)
淨確定福利負債	<u>\$ 186,752</u>	<u>\$ 199,883</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
109年			
1月1日餘額	\$ 646,313	(\$ 446,430)	\$ 199,883
當期服務成本	8,000	-	8,000
利息費用(收入)	<u>5,300</u>	<u>( 3,661)</u>	<u>1,639</u>
	<u>659,613</u>	<u>( 450,091)</u>	<u>209,522</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用之金額)		( 15,020)	( 15,020)
人口統計假設變動影響數	( 162)	-	( 162)
財務假設變動影響數	35,811	-	35,811
經驗調整	<u>( 21,285)</u>	<u>-</u>	<u>( 21,285)</u>
	<u>14,364</u>	<u>( 15,020)</u>	<u>656</u>
提撥退休基金	-	( 22,114)	( 22,114)
支付退休金	<u>( 123,767)</u>	<u>123,767</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>\$ 550,210</u>	<u>(\$ 363,458)</u>	<u>\$ 186,752</u>

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
108年			
1月1日餘額	\$ 626,097	(\$ 432,795)	\$ 193,302
當期服務成本	8,099	-	8,099
利息費用(收入)	7,514	(5,194)	2,320
	<u>641,710</u>	<u>(437,989)</u>	<u>203,721</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬 (不包括包含於 利息收入或費用之金額)	-	(14,237)	(14,237)
人口統計假設變動影響數	297	-	297
財務假設變動影響數	36,728	-	36,728
經驗調整	(17,613)	-	(17,613)
	<u>19,412</u>	<u>(14,237)</u>	<u>5,175</u>
提撥退休基金	-	(9,013)	(9,013)
支付退休金	(14,809)	14,809	-
12月31日餘額	<u>\$ 646,313</u>	<u>(\$ 446,430)</u>	<u>\$ 199,883</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所訂委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。109年及108年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	109年度	108年度
折現率	0.39%	0.82%
未來薪資增加率	3.00%	3.00%
對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險第五回經驗生命表估計。		

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.5%	減少0.5%	增加0.5%	減少0.5%
109年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 41,350)</u>	<u>\$ 45,456</u>	<u>\$ 44,026</u>	<u>(\$ 40,537)</u>
108年12月31日				
對確定福利義務現值之影響	<u>(\$ 47,832)</u>	<u>\$ 52,580</u>	<u>\$ 51,155</u>	<u>(\$ 47,083)</u>

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響，實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6) 本公司於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$8,059。

(7) 截至 109 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 16 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	388,610
1~2年		6,857
2~5年		1,076
5年以上		320
	<u>\$</u>	<u>396,863</u>

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 109 年及 108 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$33,056 及 \$33,749。

#### (十五) 負債準備

	保	固	109年	108年
1月1日			\$ 23,480	\$ 24,560
當期估列之負債準備			8,709	9,126
當期使用之負債準備			(9,348)	(10,206)
12月31日			<u>\$ 22,841</u>	<u>\$ 23,480</u>

負債準備分析如下：

	109年12月31日	108年12月31日
流動	<u>\$ 4,033</u>	<u>\$ 7,735</u>
非流動	<u>\$ 18,808</u>	<u>\$ 15,745</u>

本公司之保固負債準備主係與產品銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。



## (十六)股本

1. 民國 109 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為\$10,000,000，分為1,000,000 仟股，實收資本額為\$3,786,228，分為 378,623 仟股，每股面額 10 元，本公司已發行股份之股款均已收訖。民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日本公司普通股期初及期末流通在外股數調節如下(扣除庫藏股股數)：

	(單位：仟股)	
	109年	108年
1月1日	377,868	444,551
現金減資	-	( 66,683)
買回庫藏股	( 2,327)	-
12月31日	<u>375,541</u>	<u>377,868</u>

2. 本公司於民國 109 年 3 月 19 日經董事會通過，為強化財務能力，擬引進策略性投資人，以維持本公司之持續發展及強化競爭力之資金需求，以私募方式於不超過 60,000 仟股之額度內，辦理現金增資發行普通股或/及特別股，此案並經民國 109 年 6 月 16 日股東會通過。
3. 本公司於民國 108 年 4 月 25 日經董事會擬議辦理現金減資 668,158 仟元，銷除股份 66,816 仟股，現金減資比率為 15%，此案已於民國 108 年 6 月 13 日經股東會通過，並經向金融監督管理委員會申報並於民國 108 年 7 月 18 日生效，上述減資案之減資基準日為民國 108 年 7 月 26 日，其股款退還發放作業已於民國 108 年 9 月 23 日執行完畢。
4. 庫藏股

### (1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司名稱	收回原因	109年12月31日	
		股數(仟股)	帳面金額
本公司	供轉讓股份予員工	2,327	\$ 58,849
子公司-合眾投資(股)公司	子公司持有母公司	755	<u>23,172</u>
			<u>\$ 82,021</u>
持有股份之公司名稱	收回原因	108年12月31日	
		股數(仟股)	帳面金額
子公司-合眾投資(股)公司	子公司持有母公司	755	<u>\$ 23,172</u>

(2) 子公司持有母公司之股份，於未轉讓前股份無表決權。

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

- (4) 本公司於民國 109 年 11 月 6 日經董事會通過買回本公司普通股轉讓予員工，預計買回 7,500,000 股，買回股份總金額上限新台幣 3,103,739 仟元，截至買回期間屆滿日民國 110 年 1 月 8 日，共計買回 4,294,000 股，買回股份之總金額計新台幣 109,251 仟元。
- (5) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數 10%，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (6) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (7) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。

#### (十七) 資本公積

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

#### (十八) 保留盈餘

1. 本公司每年度決算如有盈餘分配如下：
  - (1) 彌補以往年度虧損。
  - (2) 提列 10% 法定盈餘公積，直至累積金額達本公司資本總額為止。
  - (3) 視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積。
  - (4) 累積未分配盈餘，除酌予保留外，餘作為股東紅利，由董事會擬議分派數額，提請股東會決議之。
  - (5) 本公司將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，授權董事會決議並報告股東會。
2. 本公司基於資本支出需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司得發放股票股利及現金股利兩種，依公司成長率及資本支出情形，以股票股利及現金股利分配之，惟現金股利以不低於當年度股利分配總額之 50% 為限。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 本公司於民國 109 年 12 月 18 日經董事會決議修正之民國 108 年度盈餘分派案及民國 108 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 107 年度盈餘分派案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股 股利(元)	金額	每股 股利(元)
法定盈餘公積	\$ 60,048		\$ 65,311	
(迴轉)特別盈餘公積	( 4,649)		8,392	
現金股利	-	\$ -	222,719	\$ 0.50
合計	<u>\$ 55,399</u>		<u>\$ 296,422</u>	

本公司於民國 109 年 3 月 19 日經董事會提議通過之盈餘分派案，原擬分配現金股利 \$ 378,623，每股股利 1 元，於民國 109 年 6 月 16 日股東會，股東就承認暨討論事項之民國 108 年度盈餘分派案，提出修正案「分配項目：股東紅利-現金」為 0 元，即每股配發 0 元，董事會並應依股東會決議而續行決議辦理之，本公司復於民國 109 年 12 月 18 日董事會決議修正盈餘分派案，修正為每股配發現金股利 0 元。有關董事會通過及股東會決議盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

6. 本公司於民國 110 年 3 月 18 日經董事會提議通過民國 109 年度盈餘分派案如下：

	109:
	金額
法定盈餘公積	\$ 57,584
特別盈餘公積	1,320
現金股利(註)	514,927
合計	<u>\$ 573,831</u>

註：係經董事會決議通過，尚待向股東會報告。

(十九) 其他權益項目

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	未實現評價(損)益	合計
109年1月1日	(\$ 9,372)	\$ 288,841	\$ 279,469
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產：			
- 評價調整-本公司	-	( 137,595)	( 137,595)
- 評價調整之稅額-本公司	-	40,348	40,348
- 評價調整轉出至保留盈餘	-	( 180)	( 180)
外幣換算差異數：			
- 子公司	5,091	-	5,091
- 關聯企業	218	-	218
109年12月31日	<u>(\$ 4,063)</u>	<u>\$ 191,414</u>	<u>\$ 187,351</u>
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	未實現評價(損)益	合計
108年1月1日	\$ 2,021	\$ 251,355	\$ 253,376
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產：			
- 評價調整-本公司	-	50,226	50,226
- 評價調整之稅額-本公司	-	( 12,740)	( 12,740)
外幣換算差異數：			
- 子公司	( 11,051)	-	( 11,051)
- 關聯企業	( 342)	-	( 342)
108年12月31日	<u>(\$ 9,372)</u>	<u>\$ 288,841</u>	<u>\$ 279,469</u>

(二十) 營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入	<u>\$ 5,337,870</u>	<u>\$ 5,144,198</u>

1. 本公司之收入來源可細分如下：

	109年度	半導體事業群	系統事業群	其他部門	合計
客戶合約收入	<u>\$ 4,456,621</u>	<u>\$ 854,765</u>	<u>\$ 26,484</u>	<u>\$ 5,337,870</u>	
	108年度	半導體事業群	系統事業群	其他部門	合計
客戶合約收入	<u>\$ 3,953,295</u>	<u>\$ 1,180,276</u>	<u>\$ 10,627</u>	<u>\$ 5,144,198</u>	

2. 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
合約負債：	\$ 35,773	\$ 28,301	\$ 39,511
	109年度	108年度	
合約負債期初餘額本期認列收入	\$ 10,961	\$ 31,679	
<b>(二十一) 利息收入</b>			
	109年度	108年度	
銀行存款利息	\$ 9,135	\$ 12,622	
附買回債券利息	1,511	1,924	
其他利息收入	108	311	
合計	\$ 10,754	\$ 14,857	
<b>(二十二) 其他收入</b>			
	109年度		
租金收入	\$ 81		
股利收入	14,454		
什項收入	24,164		
合計	\$ 38,699		
<b>(二十三) 其他利益及損失</b>			
	109年度	108年度	
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨利益(損失)	\$ 473	(\$ 1,144)	
淨外幣兌換損失	( 24,563)	( 7,352)	
處分不動產、廠房及設備損失	( 30,826)	-	
處分投資(損失)利益	( 5,443)	2,003	
不動產、廠房及設備減損損失	( 35,585)	-	
其他損失	( 286)	( 360)	
合計	(\$ 96,230)	(\$ 6,853)	
<b>(二十四) 財務成本</b>			
	109年度	108年度	
利息費用：			
銀行借款利息	\$ 18,265	\$ 23,933	
租賃負債利息	4,344	4,270	
減：符合要件之資產資本化金額	( 960)	( 1,042)	
	21,649	27,161	
其他財務費用	1,050	1,050	
合計	\$ 22,699	\$ 28,211	

(二十五) 費用性質之額外資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工福利費用	\$ 1,256,936	\$ 1,146,462
折舊費用	439,082	453,289
無形資產攤銷費用	<u>14,547</u>	<u>11,760</u>
合計	<u>\$ 1,710,565</u>	<u>\$ 1,611,511</u>

(二十六) 員工福利費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
薪資費用	\$ 1,060,025	\$ 995,219
退職福利	44,553	-
勞健保費用	82,908	83,863
退休金費用	42,695	44,168
其他用人費用	<u>27,004</u>	<u>23,212</u>
	<u>\$ 1,257,185</u>	<u>\$ 1,146,462</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應以當年度獲利狀況提撥 10%~15%作為員工酬勞及不高於 5%作為董事酬勞，惟公司尚有累積虧損時應予彌補。員工酬勞得以股票或現金方式為之，分派之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司民國 109 年及 108 年度員工酬勞估列金額分別為 \$115,175 及 \$108,746；董事酬勞估列金額分別為 \$38,392 及 \$36,249，前述金額帳列薪資費用科目。民國 109 年度係依截至當期止之獲利情況，分別以 15%及 5%、11.8%及 3.9%估列。前述民國 109 年度員工酬勞及董事酬勞估列金額與民國 110 年 3 月 18 日董事會決議金額一致。
3. 經董事會決議之民國 108 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 108 年度財務報告認列之金額一致。
4. 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七) 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 497	\$ 133,666
未分配盈餘加徵	27,254	29,032
以前年度所得稅高估數	(25,336)	(1,603)
當期所得稅總額	<u>2,415</u>	<u>161,095</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>36,856</u>	<u>12,142</u>
遞延所得稅總額	<u>36,856</u>	<u>12,142</u>
所得稅費用	<u>\$ 39,271</u>	<u>\$ 173,237</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(利益)費用金額：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
確定福利義務之再衡量數	\$ 131	(\$ 1,035)
金融資產未實現評價損益	(40,348)	12,740
合計	<u>(\$ 40,217)</u>	<u>\$ 11,705</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 122,881	\$ 155,574
按稅法規定加計或應剔除項目之 所得稅影響數	1,472	2,045
按稅法規定免課稅所得	1,679	(6,114)
暫時性差異未認列遞延所得 稅資產	(22,418)	-
遞延所得稅資產可實現性評估	(47,957)	(3,085)
以前年度所得稅高估數	(25,336)	(1,603)
投資抵減之所得稅影響數	(18,304)	(2,612)
未分配盈餘加徵	<u>27,254</u>	<u>29,032</u>
所得稅費用	<u>\$ 39,271</u>	<u>\$ 173,237</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	109年			
	1月1日	認列於 損益	認列於	12月31日
			其他綜合 淨利	
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產(負債)：				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 14,357	(\$ 7,352)	\$ -	\$ 7,005
預期信用損失	8,530	( 8,530)	-	-
產品保證服務費用	4,696	( 128)	-	4,568
減損損失	4,921	2,709	-	7,630
淨退休金成本	13,996	( 12,790)	-	1,206
確定福利計劃之再衡量數	26,441	-	( 131)	26,310
金融資產未實現評價損益	( 81,548)	-	40,348	( 41,200)
其他	10,771	( 10,765)	-	6
合計	<u>\$ 2,164</u>	<u>(\$ 36,856)</u>	<u>\$ 40,217</u>	<u>\$ 5,525</u>

	108年			
	1月1日	認列於 損益	認列於	12月31日
			其他綜合 淨利	
暫時性差異：				
-遞延所得稅資產(負債)：				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 26,436	(\$ 12,079)	\$ -	\$ 14,357
預期信用損失	9,185	( 655)	-	8,530
產品保證服務費用	4,912	( 216)	-	4,696
減損損失	6,144	( 1,223)	-	4,921
淨退休金成本	13,715	281	-	13,996
確定福利計劃之再衡量數	25,406	-	1,035	26,441
金融資產未實現評價損益	( 68,808)	-	( 12,740)	( 81,548)
其他	9,021	1,750	-	10,771
合計	<u>\$ 26,011</u>	<u>(\$ 12,142)</u>	<u>(\$ 11,705)</u>	<u>\$ 2,164</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	109年12月31日	108年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 168,766</u>	<u>\$ 280,858</u>

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。



(二十八) 每股盈餘

	109年度		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 575,133	377,806	\$ <u>1.52</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	7,185	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ <u>575,133</u>	<u>384,991</u>	\$ <u>1.49</u>
	108年度		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 604,633	415,686	\$ <u>1.45</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
-員工酬勞	-	5,229	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ <u>604,633</u>	<u>420,915</u>	\$ <u>1.44</u>

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
109年1月1日	\$156,167	\$814,504	\$248,562	\$ 1,415	\$ 1,220,648
籌資活動現金流量變動	( 16,244)	( 2,989)	( 19,761)	( 675)	( 39,669)
利息支付數	-	-	( 4,344)	-	( 4,344)
租賃本金增加	-	-	7,498	-	7,498
利息費用攤銷數	-	-	4,344	-	4,344
本期減少數	-	-	( 33)	-	( 33)
109年12月31日	\$ <u>139,923</u>	\$ <u>811,515</u>	\$ <u>236,266</u>	\$ <u>740</u>	\$ <u>1,188,444</u>

	<u>短期借款</u>	<u>長期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>存入保證金</u>	來自籌資活動 <u>之負債總額</u>
108年1月1日	\$585,050	\$250,000	\$265,820	\$ 2,260	\$ 1,103,130
籌資活動現金流 量變動	( 428,883)	564,504	( 20,489)	( 845)	114,287
利息支付數	-	-	( 4,270)	-	( 4,270)
租賃本金增加	-	-	3,231	-	3,231
利息費用攤銷數	-	-	4,270	-	4,270
108年12月31日	<u>\$156,167</u>	<u>\$814,504</u>	<u>\$248,562</u>	<u>\$ 1,415</u>	<u>\$ 1,220,648</u>

## 七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
興華電子工業(股)公司(註1)	該公司為本公司之子公司
紹興歐柏斯光電科技有限公司	該公司為本公司之子公司
光磊科技(澳門)有限公司(註2)	該公司為本公司之子公司
光普電子(蘇州)有限公司(註3)	該公司為本公司之子公司
信越光電(股)公司(信越光電)	本公司為該公司之法人董事，該公司 為本公司之法人董事(註4)
巨錄科技(股)公司(巨錄科技)	本公司為該公司之法人董事
台灣日亞化學(股)公司(台灣日亞)	該公司為本公司之法人董事
日亞化學工業株式會社(日亞化學)	該公司之子公司為本公司之法人董事
VML TECHNOLOGIES B.V.	該公司為本公司間接採權益法之被投資公司
深圳市光芯視覺科技(有)公司(深圳光芯)	該公司董事長為本公司之獨立董事(註5)
光芯視覺(股)公司(光芯視覺)	該公司董事長為本公司之獨立董事(註5)
香港光芯視覺科技(有)公司(香港光芯)	該公司董事長為本公司之獨立董事(註5)

註 1：興華電子工業(股)公司於民國 109 年 12 月 31 日進入清算程序。

註 2：該公司已於民國 109 年 9 月 29 日完成解散清算作業，詳附註六、(六)2. 說明。

註 3：該公司已於民國 108 年 12 月 19 日完成解散清算作業，詳附註六、(六)5. 說明。

註 4：民國 109 年 6 月 16 日本公司股東會全面改選董事，該公司亦於民國 109 年 6 月 18 日股東會全面改選董事，改選後本公司與該公司已非彼此之法人董事，故自民國 109 年 6 月 18 日起非為關係人。

註 5：本公司於民國 109 年 6 月 16 日股東會全面改選董事，該公司董事長已非本公司之獨立董事，故自該日起非屬關係人。

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 營業收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
商品銷售：		
-子公司	\$ 10,286	\$ 9,237
-關聯企業	240	120,137
-其他關係人	<u>234,463</u>	<u>317,830</u>
合計	<u>\$ 244,989</u>	<u>\$ 447,204</u>

上述銷貨價格與一般之銷貨價格無重大差異；民國 109 年及 108 年度關係人授信期限均為 30~136 天，一般客戶平均之授信期限均為 90~150 天。

### 2. 進貨

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
商品購買：		
-子公司	\$ 6,398	\$ 4,429
-其他關係人	<u>181,207</u>	<u>243,697</u>
合計	<u>\$ 187,605</u>	<u>\$ 248,126</u>

上列進貨價格與一般供應商之進貨價格無重大差異；民國 109 年及 108 年度關係人平均付款期間均為 60~120 天，一般供應商平均之付款期間均為 90~120 天。

### 3. 應收帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收關係人款項：		
-子公司	\$ 4,129	\$ 1,855
-其他關係人	<u>16,880</u>	<u>32,788</u>
合計	<u>\$ 21,009</u>	<u>\$ 34,643</u>

### 4. 應付帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付關係人款項：		
-子公司	\$ 4,110	\$ 1,366
-其他關係人	<u>51,920</u>	<u>78,676</u>
合計	<u>\$ 56,030</u>	<u>\$ 80,042</u>

### 5. 預付關係人款項

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
子公司	<u>\$ 43,032</u>	<u>\$ -</u>

本公司擬向興華電子工業(股)公司取得孫公司 Bright Investment International Ltd. 所預付之款項。

6. 預收關係人款項

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
關聯企業	\$ 942	\$ -

7. 資金貸與關係人

對關係人放款

民國 109 年度：無。

A. 期末餘額

	<u>108年12月31日</u>
子公司	\$ -

B. 利息收入

	<u>108年度</u>
子公司	\$ 275

對子公司之放款條件為首次動用日起算一年內償還，利息按月支付，民國 108 年度之利息按年利率 3.23050%-3.55010%收取。

8. 關係人提供背書保證情形

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
子公司	\$ 98,613	\$ 159,129

9. 租賃

(1) 租金支出

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
其他關係人	\$ 2,400	\$ 2,400

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

(2) 租賃負債

A. 期末餘額

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
其他關係人	\$ 4,518	\$ 6,815

B. 利息費用

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
其他關係人	\$ 104	\$ 144

10. 財產交易

民國 109 年度：無。

	<u>108年度</u>
取得不動產、廠房及設備：	
其他關係人	\$ 459
	<u>108年度</u>
取得透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產：	
其他關係人	\$ 3,600

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 93,754	\$ 76,453
退職後福利	464	459
合計	\$ 94,218	\$ 76,912

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途 對象
	109年12月31日	108年12月31日	
受限制資產-定存單 (表列「其他流動 資產」)	\$ 22,810	\$ 22,810	彰化商業銀行及遠 東國際商業銀行

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司對外由銀行保證金額如下：

保證機構	性質	金額
遠東國際商業銀行	履約保證	\$ 19,450
彰化商業銀行	關稅記帳保證	13,000
彰化商業銀行	履約保證	3,360
兆豐國際商業銀行	履約及保固保證	20,771
台北富邦商業銀行	履約保證	2,055
台新國際商業銀行	融資背書保證	98,508
		\$ 157,144

2. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司因進口原料及機器設備已開出而尚未使用之信用狀金額：

	金額 (仟元)
NTD	14,640
JPY	20,911
USD	678

3. 營業租賃協議：請詳附註六(八)。
4. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司因銀行借款、進貨履約及為子公司背書保證等事項開立之保證票據為\$4,288,964。
5. 截至民國 109 年 12 月 31 日止，本公司已簽約但尚未發生之資本支出為\$26,382。

#### 十、重大之災害損失

無此事項。

#### 十一、重大之期後事項

1. 本公司於民國 110 年 1 月 8 日經董事會通過擬買回本公司普通股轉讓予員工，本次買回股數共 7,500,000 股，買回股份之總金額上限為新台幣 3,482,361 仟元，將於民國 110 年 1 月 11 日至 110 年 3 月 10 日執行完畢。截至民國 110 年 3 月 18 日，共計買回 4,599,000 股，買回股份之總金額共計新台幣 112,006 仟元。
2. 本公司於民國 110 年 3 月 18 日經董事會決議，對 100%持有之子公司-東圳資產為充實營運資金，辦理現金增資發行普通股 37,020 仟股，每股面額新台幣 10 元，共計增資新台幣 370,200 仟元整。
3. 依據證券交易法第 43 條之 6 第 7 項規定，本公司於民國 110 年 3 月 18 日董事會通過，私募有價證券得於股東會決議之日起一年內，分次辦理，因考量資本市場狀況，不繼續辦理民國 109 年股東常會通過之私募有價證券案。
4. 民國 109 年度之盈餘分派案，請詳附註六(十八)。
5. 本公司於民國 110 年 3 月 18 日經董事會決議，擬以低於實際買回股份之平均價格轉讓庫藏股予員工，此案尚待民國 110 年股東會討論。

#### 十二、其他

##### (一)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本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。本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。資本總額之計算為個體資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率分別為(32.57%)及(34%)。

## (二) 金融工具之風險管理

### 1. 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 427,409	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	783,998	
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款		
現金及約當現金	2,857,629	
應收票據	8,873	
應收帳款淨額(含關係人)	1,623,389	
其他應收款	19,689	
存出保證金	11,377	
其他金融資產	22,810	
	<u>\$ 5,755,174</u>	
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 799	\$ 31
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	139,923	156,167
應付帳款(含關係人)	683,546	697,798
其他應付款	597,572	531,165
長期借款	811,515	814,504
存入保證金	740	1,415
	<u>\$ 2,234,095</u>	<u>\$ 2,201,080</u>
租賃負債	<u>\$ 236,266</u>	<u>\$ 248,562</u>

### 2. 風險管理政策

- (1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 本公司主要之財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於執行財務活動期間，須確實遵循關於財務風險管理及權責劃分之相關規定。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

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



D. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	109年12月31日			109年度			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益	未實現 兌換(損)益
<u>(外幣：功能性貨幣)</u>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 43,908	28.4300	\$ 1,248,304	1%	\$ 12,483	\$ -	(\$ 31,638)
日幣：新台幣	290,236	0.2743	79,612	1%	796	-	( 469)
人民幣：新台幣	25,061	4.3520	109,065	1%	1,091	-	( 97)
<u>採權益法之投資</u>							
美金：人民幣(註)	-	-	-	1%	-	-	-
<u>非貨幣性項目：無</u>							
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 32,237	28.530	\$ 919,722	1%	(\$ 9,197)	\$ -	\$ 24,369
日幣：新台幣	508,001	0.2783	141,377	1%	( 1,414)	-	( 265)
<u>非貨幣性項目：無</u>							

註：由於採權益法之被投資公司其功能性貨幣非為新台幣，因此揭露時亦須予以考量。

	108年12月31日			108年度			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益	未實現 兌換(損)益
<u>(外幣：功能性貨幣)</u>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 39,094	29.93	\$ 1,170,083	1%	\$ 11,701	\$ -	(\$ 26,704)
日幣：新台幣	132,596	0.274	36,331	1%	363	-	( 353)
人民幣：新台幣	26,475	4.28	113,313	1%	1,133	-	( 1,103)
<u>採權益法之投資</u>							
美金：人民幣(註)	1,864	29.98	55,876	1%	-	559	-
<u>非貨幣性項目：無</u>							
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 29,766	30.03	\$ 893,873	1%	(\$ 8,939)	\$ -	\$ 19,395
日幣：新台幣	416,164	0.278	115,694	1%	( 1,157)	-	1,644
<u>非貨幣性項目：無</u>							

註：由於採權益法之被投資公司其功能性貨幣非為新台幣，因此揭露時亦須予以考量。

### 價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散。
- B. 本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具以及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若國內基金價格上升或下跌 5%，國內上市櫃之權益工具價格上升或下跌 20%及未上市櫃之權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 109 年及 108 年度之淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$26,711 及 \$19,151；對於股東權益之影響因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失分別增加或減少 \$86,979 及 \$100,613。

### 現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司之利率風險來自按浮動利率發行之長短期借款，使本公司暴露於現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷，於民國 109 年及 108 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元及日幣計價。
- B. 於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日，若借款利率增加或減少一百個基點，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$7,612 及 \$7,765，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

### (2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險以顯著增加。
- C. 本公司與通路商間按約定之支付條款逾期超過 180 天，或與其他客戶按約定之支付條款逾期超過 360 天，視為已發生違約。
- D. 本公司按貿易信用風險、客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

E. 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

F. 本公司納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款(含關係人)的備抵損失，民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之損失率法如下：

	個別	群組	合計
<u>109年12月31日</u>			
預期損失率	100%	0.01%~100%	
帳面價值總額	\$ 4,997	\$ 1,635,285	\$ 1,640,282
備抵損失	\$ 4,997	\$ 3,023	\$ 8,020
	個別	群組	合計
<u>108年12月31日</u>			
預期損失率	100%	0.1%~100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 1,451,450	\$ 1,451,450
備抵損失	\$ -	\$ 20,700	\$ 20,700

G. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收帳款及應收票據於民國 109 年及 108 年 12 月 31 日信用風險之最大曝險金額分別為 \$1,632,262 及 \$1,430,750。

H. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年 應收帳款	108年 應收帳款
1月1日	\$ 20,700	\$ 32,002
減損損失提列(迴轉)	2,408	( 2,478)
因無法收回而沖銷之款項	( 15,088)	( 8,824)
12月31日	\$ 8,020	\$ 20,700

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

### (3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由財務部監控公司流動資金需求之預測，以確保有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 下表係本公司之非衍生金融負債及衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。

#### 非衍生金融負債：

109年12月31日	1年以下	1~2年	2~3年	3~5年	5年以上
短期借款	\$ 140,100	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款 (含關係人)	683,546	-	-	-	-
其他應付款(含 關係人)	597,572	-	-	-	-
租賃負債	19,560	18,567	15,505	29,728	152,906
長期借款 (包含一年或 一營業週期 內到期)	74,285	751,637	-	-	-

#### 衍生金融負債：

遠期外匯合約	799	-	-	-	-
--------	-----	---	---	---	---

#### 非衍生金融負債：

108年12月31日	1年以下	1~2年	2~3年	3~5年	5年以上
短期借款	\$ 156,657	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款 (含關係人)	697,798	-	-	-	-
其他應付款(含 關係人)	531,165	-	-	-	-
租賃負債	23,104	21,309	7,361	35,135	185,671
長期借款 (包含一年或 一營業週期 內到期)	22,389	83,394	713,706	-	-

#### 衍生金融負債：

遠期外匯合約	31	-	-	-	-
--------	----	---	---	---	---

### (三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 以成本衡量之投資性不動產之公允價值請詳附註六、(九)說明。
3. 本公司之現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、長短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款之帳面金額係公允價值之合理近似值。
4. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

109年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內基金	\$ 320,248	\$ -	\$ -	\$ 320,248
遠期外匯合約	-	171	-	171
權益證券	-	-	106,990	106,990
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	85,789	-	698,209	783,998
合計	<u>\$ 406,037</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 805,199</u>	<u>\$ 1,211,407</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 799</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 799</u>
108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內基金	\$ 169,315	\$ -	\$ -	\$ 169,315
權益證券	-	-	106,853	106,853
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	80,760	-	844,613	925,373
合計	<u>\$ 250,075</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 951,466</u>	<u>\$ 1,201,541</u>
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31</u>

5. 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

6. 民國 109 年及 108 年度無第一等級與第二等級間之任何移轉。

7. 下表列示權益證券於民國 109 年及 108 年度屬於第三等級金融工具之變動：

	109年	108年
1月1日	\$ 951,466	\$ 889,926
本期(處分)購買	( 3,600)	3,600
認列於(損)益	137	( 46)
認列於其他綜合(損)益	( 142,804)	57,986
12月31日	<u>\$ 805,199</u>	<u>\$ 951,466</u>

8. 民國 109 年及 108 年度無自第三等級轉入及轉出之情形。

9. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係委由外部評價公司進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並由本公司財務部定期覆核，以確保評價結果係屬合理。

10. 有關屬第三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及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	109年12月31日		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
	公允價值	評價技術			
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	0.94~2.3	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
	108年12月31日		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
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 841,013	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	0.75~1.21	乘數愈高，公允 價值愈高
			缺乏市場流通 性折價	25%~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	106,853	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

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

		109年12月31日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	缺乏市場流通 性折價	± 5%	\$ 1,275	(\$ 1,275)	\$ 15,582	(\$ 15,582)
		108年12月31日				
		認列於損益		認列於其他綜合損益		
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
權益工具	缺乏市場流通 性折價	± 5%	\$ 1,274	(\$ 1,274)	\$ 14,571	(\$ 14,571)



#### (四) 民國 109 年度新冠肺炎疫情對本公司營運影響說明

民國 109 年度因新冠肺炎疫情，影響部分客戶銷售情況，且運輸成本亦上升，惟前述情形暫未對本公司營運產生重大影響，本公司將持續追蹤疫情發展以及時調整策略因應之。

### 十三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
10. 母公司與子公司及子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

#### (二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表六。

#### (三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表八。

#### (四) 主要股東資訊

請詳附表九。

### 十四、營運部門資訊

營運部門資訊已依規定於合併財務報表中揭露。

光磊科技股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
庫存現金及零用金				\$	1		
銀行存款							
支票存款					4,480		
活期存款					258,838		
外幣存款		JPY	193,340 仟元		52,240	日圓兌換率	0.2702
		USD	4,729 仟元		132,535	美元兌換率	28.025
		RMB	774 仟元		3,319	人民幣兌換率	4.287
		EUR	0.305 仟元		10	歐元兌換率	34.255
定期存款					1,992,156	到期日	110/1/6~110/3/29
		USD	2,000 仟元		56,050	美元兌換率	28.025
						到期日	110/1/6~110/1/12
約當現金－						到期日	110/1/4~110/3/12
附買回債券			0.25%~0.28%		358,000		
					<u>\$ 2,857,629</u>		

光磊科技股份有限公司  
應收帳款明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
A公司	USD 18,302仟元	\$ 512,909	
B公司		212,744	
C公司	RMB 14,605仟元	103,268	
	USD 1,451仟元		
D公司		96,732	
其他零星客戶		<u>684,747</u>	每一零星客戶餘額均未超過本科目前餘額5%；其中有\$1,821已逾期一年
		1,610,400	
減：備抵呆帳		( <u>8,020</u> )	
		<u>\$ 1,602,380</u>	
關係人-			
日亞化學工業株式會社	JPY 51,042仟元	13,791	
紹興歐柏斯光電科技有限公司	USD 147仟元	4,129	
台灣日亞化學股份有限公司	JPY 11,431仟元	<u>3,089</u>	
		21,009	
減：備抵損失		<u>-</u>	
		<u>\$ 21,009</u>	

光磊科技股份有限公司  
存貨明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原 料	\$ 206,761	\$ 196,377	
物 料	294,730	244,124	
在 製 品	256,613	520,839	
半 成 品	91,203	117,496	
製 成 品	<u>357,403</u>	<u>503,663</u>	
合 計	1,206,710	<u>\$ 1,582,499</u>	
減：備抵存貨跌價及 呆滯損失	<u>( 79,860)</u>		
淨 額	<u>\$ 1,126,850</u>		

光磊科技股份有限公司  
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動明細表  
 民國109年度

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保	備 註
	股數(仟股)	公平價值	股數(仟股)	公平價值	股數(仟股)	公平價值	股數(仟股)	公平價值	或質押情形	
日亞化學工業株式會社	10	\$ 786,993	-	\$ -	-	(\$ 201,740)	10	\$ 585,253	無	
光頓科技股份有限公司	2,874	80,760	-	5,029	-	-	2,874	85,789	"	
巨錄科技股份有限公司	4,950	13,801	-	2,590	-	-	4,950	16,391	"	
信越光電股份有限公司	2,000	40,219	-	56,346	-	-	2,000	96,565	"	
光芯視覺股份有限公司	360	3,600	-	180	( 360)	( 3,780)	-	-	"	
合 計		\$ 925,373		\$ 64,145		(\$ 205,520)		\$ 783,998		

光磊科技股份有限公司  
不動產、廠房及設備成本及累計折舊變動  
民國 109 年度

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>本期移轉</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備註</u>
相關資訊請參閱附註六(七)。							

光磊科技股份有限公司  
短期借款明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

借款種類	債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
信用借款	兆豐國際商業銀行竹科新安分行	一般借款	\$ 26,063	一年	註1	USD 10,000	無	
"	台北富邦商業銀行新竹分行	"	22,260	"	"	USD 6,000	"	
"	彰化商業銀行新竹科學園區分行	"	1,261	"	"	NTD 200,000	"	
"	玉山商業銀行新竹分行	"	27,159	"	"	NTD 200,000	"	
"	第一商業銀行新竹分行	"	4,469	"	"	NTD 300,000	"	
"	臺灣土地銀行新竹分行	"	9,808	"	"	NTD 300,000	"	
"	臺灣銀行新竹科學園區分行	"	7,605	"	"	NTD 250,000	"	
"	華南商業銀行竹北分行	"	14,087	"	"	NTD 150,000	"	
"	遠東國際商業銀行新竹科學園區分行	"	27,211	"	"	NTD 200,000	"	
			<u>\$ 139,923</u>					

註1:利率係採浮動方式計息，本期之利率區間為0.53%-1.22%

註2:已開立保證票據 \$2,242,485

光磊科技股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
甲公司	JPY 353,552仟元	\$ 97,156	
乙公司	USD 2,201仟元	62,007	
丙公司	USD 1,349仟元	38,018	
丁公司		34,236	
其他		396,099	每一零星供應商 餘額均未超過本 科目餘額5%。
		\$ 627,516	

關係人-

台灣日亞化學股份有限公司		\$ 10,474	
	JPY 38,113仟元	10,473	
	USD 99仟元	2,796	
日亞化學株式會社	JPY 29,616仟元	8,139	
	USD 382仟元	10,760	
巨鎔科技股份有限公司		9,277	
興華電子工業股份有限公司		4,096	
紹興歐伯斯光電科技有限公司	USD 1仟元	15	
		\$ 56,030	



光磊科技股份有限公司  
其他應付款明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
「其他應付款」相關資訊請參閱附註六(十二)。							

光磊科技股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 109 年度

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數</u>	<u>量</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
發光元件-LED		15,994,844,691	EA	\$	1,516,599		
		60	IN2		25		
		981	PCS		2,616		
感測元件		25,646,543,518	EA		3,020,343		
		1,790	PCS		2,352		
系統產品					846,126		
其 他					<u>16,505</u>		
合 計					5,404,566		
減：銷貨退回				(	3,542)		
銷貨折讓				(	<u>63,154)</u>		
營業收入淨額				\$	<u>5,337,870</u>		

光磊科技股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 109 年度

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
期初存料				\$	736,174		
加：本期進料					2,259,409		
減：期末存料				(	592,694)		
	轉列費用及固定資產			(	1,112,099)		
	存料報廢			(	187,171)		
	出售存料成本			(	168,808)		
本期耗料成本					934,811		
直接人工					430,754		
製造費用					2,020,020		
製造成本					3,385,585		
加：期初在製品					369,611		
	費用轉入				9,840		
減：期末在製品				(	256,613)		
	在製品報廢			(	41,301)		
製成品成本					3,467,122		
加：期初製成品					337,998		
	本期購入製成品				36,073		
	費用轉入				35,760		
減：期末製成品				(	357,462)		
	製成品報廢			(	30,080)		
製成品銷貨成本					3,489,411		
加：出售存料成本					168,808		
	存貨跌價及呆滯損失				107,285		
減：出售廢料收入				(	252)		
營業成本總額				\$	<u>3,765,252</u>		

光磊科技股份有限公司  
製造費用明細表  
民國 109 年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間 接 材 料		\$ 868,074	
折 舊		382,409	
水 電 瓦 斯 費		165,759	
間 接 人 工		169,811	
修 繕 費		118,175	
其 他 費 用		<u>315,792</u>	每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
		<u>\$ 2,020,020</u>	

光磊科技股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國 109 年度

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
薪 資 支 出		\$ 36,027	
進 出 口 費 用		19,373	
佣 金 支 出		17,164	
廣 告 費 用		11,958	
產 品 保 證 費		8,709	
其 他 費 用		<u>19,444</u>	每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
		<u>\$ 112,675</u>	

光磊科技股份有限公司  
管理費用明細表  
民國 109 年度

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
薪 資 支 出		\$ 292,346	
折 舊		35,912	
勞 務 費 用		27,335	
其 他 費 用		<u>86,001</u>	每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
合 計		<u>\$ 441,594</u>	

光磊科技股份有限公司  
研究發展費用明細表  
民國 109 年度

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
薪 資 支 出		\$ 175,391	
實 驗 費 用		70,748	
折 舊		20,119	
其 他 費 用		<u>59,779</u>	每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
		<u>\$ 326,037</u>	

光磊科技股份有限公司  
 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總明細表  
 民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	109年度			108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用(註)						
薪資費用	\$ 600,565	\$ 418,968	\$ 1,019,533	\$ 552,807	\$ 404,003	\$ 956,810
退職福利	18,629	25,924	44,553	-	-	-
勞健保費用	53,076	29,832	82,908	54,570	29,293	83,863
退休金費用	24,660	18,035	42,695	25,600	18,568	44,168
董事酬金	-	40,492	40,492	-	38,409	38,409
其他員工福利費用	12,948	14,056	27,004	13,186	10,026	23,212
	<u>\$ 709,878</u>	<u>\$ 547,307</u>	<u>\$ 1,257,185</u>	<u>\$ 646,163</u>	<u>\$ 500,299</u>	<u>\$ 1,146,462</u>
折舊費用	<u>\$ 382,409</u>	<u>\$ 56,673</u>	<u>\$ 439,082</u>	<u>\$ 381,327</u>	<u>\$ 71,962</u>	<u>\$ 453,289</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,367</u>	<u>\$ 10,180</u>	<u>\$ 14,547</u>	<u>\$ 3,972</u>	<u>\$ 7,788</u>	<u>\$ 11,760</u>

註：1. 截至109年及108年12月31日止，本公司員工人數分別為1,249人及1,344人，其中未兼任員工之董事人數分別為7人及8人。

2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

- (1) 本年度平均員工福利費用\$979仟元(『本年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。  
前一年度平均員工福利費用\$829仟元(『前一年度員工福利費用合計數-董事酬金合計數』/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
- (2) 本年度平均員工薪資費用\$821仟元(本年度薪資費用合計數/『本年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。  
前一年度平均員工薪資費用\$716仟元(前一年度薪資費用合計數/『前一年度員工人數-未兼任員工之董事人數』)。
- (3) 平均員工薪資費用調整情形14.66%(『本年度平均員工薪資費用-前一年度平均員工薪資費用』/前一年度平均員工薪資費用)。
- (4) 本年度監察人酬金0仟元，前一年度監察人酬金0仟元(本公司設置審計委員會，故無監察人酬金)。
- (5) 上述109年度平均薪資費用計算排除本年度發生之資遣費。
- (6) 公司薪資報酬政策

① 本公司董事酬勞總額，依據公司章程相關規定提撥，經由董事會決議通過，並報告股東會。



光磊科技股份有限公司  
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總明細表(續)  
民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

- ②本公司董事之薪資報酬依『董事會績效評估暨薪酬給付辦法』規定辦理；每年對各位董事進行績效評估，將個人績效評估結果、各董事對公司營運參與程度及貢獻價值，作為其個別薪資報酬之參考依據，並由薪資報酬委員會審議通過後提董事會討論。
- ③本公司經理人薪資報酬係依『經理人績效評估暨薪酬給付辦法』規定辦理；視經理人經營績效、貢獻度與職務價值，及參考公司營運狀況、市場薪資水準等給予合理報酬，並經薪資報酬委員會審議通過，提請董事會決議後執行。
- ④員工薪資報酬包含基本薪資、獎金及員工酬勞、福利等。基本薪資依個人職務價值，並參酌行政院主計總處『平均每人月消費支出 / 家庭可支配所得』及國內同業薪資水準等訂定；獎金及員工酬勞係依據員工績效及對公司貢獻度作為發放標準。  
另依本公司章程規定，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。  
綜上，本公司支付董事、經理人及員工酬金之政策及訂定酬金之程序，已考量公司未來面臨之營運風險，並與經營績效正向相關。

## 光磊科技股份有限公司及子公司

## 資金貸與他人

民國109年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金		往來項目	是否為 關係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支		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		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
	之公司	貸與對象					金額	金額				原因	提列備抵 呆帳金額	名稱	價值			
1	興華電子工業 股份有限公司	紹興歐柏斯光電 科技有限公司	其他應收款	是	\$ 64,448	-	-	-	-	1	\$ 165,954	無	-	無	-	\$ 165,954	\$ 31,116	註5

註1：本公司及子公司資金貸與資訊編號之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 子公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。
2. 有短期融通資金必要者請填2。

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

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

註5：興華電子工業股份有限公司於民國109年12月31日進入清算程序，並於民國109年12月結束對紹興歐柏斯光電科技有限公司之資金貸與。

## 光磊科技股份有限公司及子公司

## 為他人背書保證

民國109年1月1日至12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業		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3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	公司名稱	背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額									
0	本公司	興華電子工業(股) 公司	3	\$ 1,537,938	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 3,844,845	Y	N	N	註4
0	本公司	紹興歐柏斯光電 科技有限公司	3	1,537,938	130,656	98,613	91,466	-	1.28%	3,844,845	Y	N	Y	-

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

1. 本公司填0。
2. 子公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

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

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

1.  $\$7,689,689 \text{ 仟元} \times 20\% = \$1,537,938 \text{ 仟元}$ 。
2.  $\$7,689,689 \text{ 仟元} \times 50\% = \$3,844,845 \text{ 仟元}$ 。

註4：本公司已於民國109年9月結束對興華電子工業(股)公司之背書保證。

## 光磊科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國109年12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
光磊科技(股)公司	股票	AXT, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	124,100	\$ -	-	\$ -	註
光磊科技(股)公司	股票	日亞化學工業株式會社	該公司為台灣日亞之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	10,000	585,253	0.45%	585,253	無
光磊科技(股)公司	股票	光頓科技(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,873,994	85,789	2.45%	85,789	無
光磊科技(股)公司	股票	陸竹開發(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	13,808,725	106,990	6.38%	106,990	無
光磊科技(股)公司	股票	巨錄科技(股)公司	本公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,950,491	16,391	15.00%	16,391	無
光磊科技(股)公司	股票	信越光電(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,000,000	96,565	10.00%	96,565	無
光磊科技(股)公司	股票	鼎益鑫科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	10,000,000	-	16.67%	-	無
合眾投資(股)公司	股票	光磊科技(股)公司	本公司之母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產	754,543	20,750	0.20%	20,750	無
光磊科技(股)公司	基金	富蘭克林華美貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,247,290	96,435	不適用	96,435	無
光磊科技(股)公司	基金	台新1699貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,280,623	31,121	不適用	31,121	無
光磊科技(股)公司	基金	第一金台灣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,022,602	62,083	不適用	62,083	無
光磊科技(股)公司	基金	日盛貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,391,133	80,597	不適用	80,597	無
光磊科技(股)公司	基金	合庫貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,885,150	50,012	不適用	50,012	無

註：本公司持有AXT, Inc.之股數124仟股係屬特別股。

光磊科技股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
民國109年1月1日至12月31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		
			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	備註
光磊科技(股)公司	日亞化學工業株式會社	該公司之子公司為本公司之法人董事	銷貨	(\$ 204,971)	(3.79%)	45天	與一般交易相當	-	\$ 13,791	0.83%	無
紹興歐柏斯光電科技 有限公司	興華電子工業(股)公司	均為本公司間接持有之轉投資公司	銷貨	( 165,954)	(69.80%)	90天	"	-	-	-	"

光磊科技股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國109年1月1日至12月31日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註三)
				科目	金額(註五)	交易條件	
0	光磊科技股份有限公司	紹興歐柏斯光電科技有限公司	1	銷貨收入	\$ 10,293	註四	0.18%
2	紹興歐柏斯光電科技有限公司	興華電子工業(股)公司	3	銷貨收入	165,954	註四	2.98%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：銷售單價與一般公司相當，關係人授信期間為30-85天。

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

光磊科技股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國109年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	本期損益	投資損益	
光磊科技(股)公司	Opto Technology International Group Co., Ltd.	開曼群島	控股公司	\$ -	\$ 443,110	-	-	\$ -	\$ 1,619	\$ 1,619	子公司、註1
光磊科技(股)公司	合眾投資(股)公司	台灣	投資事業	258,348	258,348	1,298,800	100%	22,988	915	(406)	子公司
光磊科技(股)公司	光磊科技(澳門)有限公司	澳門	國際貿易	-	4,096	-	-	-	(3,426)	(3,426)	子公司、註2
光磊科技(股)公司	興華電子工業(股)公司	台灣	半導體、積體電路、電子電話機、照相機及各種電腦週邊設備、薄膜式按鍵等電子組件之製造加工及銷售	50,170	50,170	4,993,562	99.87%	151,899	(3,744)	(3,739)	子公司、註4
光磊科技(股)公司	Everyung Investment Ltd.	薩摩亞	投資事業	42,343	-	5,000,000	50%	42,248	6,246	(47)	子公司
光磊科技(股)公司	東圳資產股份有限公司	台灣	投資事業	29,800	-	2,980,000	100%	29,764	(36)	(36)	子公司
合眾投資(股)公司	VML TECHNOLOGIES B. V.	荷蘭	系統產品設計製造	37,436	37,436	6,000	25%	5,394	(1,498)	(375)	採用權益法之投資
興華電子工業(股)公司	Bright Investment International Ltd.	英屬維京群島	投資事業	171,332	171,332	5,100,000	100%	42,785	3,095	18,081	曾孫公司
Bright Investment International Ltd.	Everyung Investment Ltd.	薩摩亞	投資事業	168,421	168,421	5,000,000	50%	42,345	6,246	3,123	曾曾孫公司
Opto Technology International Group Co., Ltd.	Opto Tech (Cayman) Co., Ltd.	開曼群島	控股公司	-	294,360	-	-	-	(598)	(598)	孫公司、註3
Opto Technology International Group Co., Ltd.	Everyung Investment Ltd.	薩摩亞	投資事業	-	148,910	-	-	-	6,246	3,170	曾曾孫公司、註1

註1：Opto Technology International Group Co., Ltd. 業於民國109年10月26日解散清算完成。  
 註2：光磊科技(澳門)有限公司業於民國109年9月29日解散清算完成。  
 註3：Opto Tech (Cayman) Co., Ltd. 業於民國109年9月16日解散清算完成。  
 註4：本公司於民國109年9月10日經董事會決議通過該公司辦理解散清算作業，清算作業刻正進行中。

## 光磊科技股份有限公司及子公司

## 大陸投資資訊—基本資料

民國109年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投資 帳面金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額						
光普電子(蘇州)有限公司(註3)	研發、設計、生產超大型平面顯示器、光電半導體元件及其相關應用產品，無線低功率對講機及其相關元件之銷售並提供相關的技術和售後服務	\$ -	(2)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	-
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	6,246	99.94%	6,242	84,691	-	-

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(即 Everyung Investment Ltd.投資紹興歐柏斯光電科技有限公司)。
- (3)其他方式。

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

註3：光普電子(蘇州)有限公司係子公司Opto Technology International Group Co., Ltd. (OTIG)透過Opto Tech(Cayman) Co., Ltd. (Opto (Cayman)) 間接持有，光普電子(蘇州)有限公司於民國108年12月19日解散清算完成，Opto(Cayman)於民國109年9月16日解散清算完成，OTIG業於民國109年10月26日解散清算完成，清算剩餘財產已匯回國內，並已於109年12月1日經向投審會申請註銷額度並准予備查。

轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會
			規定赴大陸地區 投資限額
光磊科技(股)公司	\$ 317,341	\$ 317,849	\$ 4,613,813



光磊科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國109年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
紹興歐柏斯光電科技有限公司	\$ 18,153	0.32%	-	-	\$ 4,129	0.25%	\$ 98,613	銀行授信額度保證	-	-	-	-	無
紹興歐柏斯光電科技有限公司	( 165,954)	(7.45%)	-	-	-	-	-	-	64,448	-	-	-	"

光磊科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年12月31日

附表九

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	26,448,822	6.98%

說明：若公司向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每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百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司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。
- (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百分之十之內部人股權申報，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。