

股票代碼：2383

台光電子材料股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第三季

公司地址：桃園市觀音區觀音工業區大同一路18號
電話：(03)483-7937

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	15~37
(七)關係人交易	37~38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38~39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	39
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~42
2.轉投資事業相關資訊	42~43
3.大陸投資資訊	43
(十四)部門資訊	44



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

台光電子材料股份有限公司董事會 公鑒：

前言

台光電子材料股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台光電子材料股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

江忠儀
陳建君



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：金管證審字第1000011652號

民國一〇八年十月三十日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日繼續核閱，未依一般公認審計準則查核
台光電子材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	108.9.30		107.12.31		107.9.30				108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
資 產														
流動資產：														
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 5,706,775	24	6,022,967	27	5,452,359	24	2100 短期借款(附註六(十))		\$ 797,890	3	713,498	3	643,152	3
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,559	-	-	-	-	-	2110 應付短期票券(附註六(十一))		99,903	-	199,655	1	199,679	1
(附註六(二))							2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動		-	-	-	-	233	-
1150 應收票據淨額(附註六(四))	262,229	1	311,778	2	230,499	1	(附註六(二))							
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	8,830,021	36	7,313,867	33	7,832,921	35	2170 應付帳款		5,741,339	24	4,953,111	23	5,963,766	26
1200 其他應收款(附註六(五))	41,283	-	40,441	-	44,494	-	2200 其他應付款		1,243,455	5	1,064,708	5	1,371,899	6
1220 本期所得稅資產	-	-	134,792	1	122,587	-	2230 本期所得稅負債		238,337	1	137,425	1	132,411	1
1310 存貨－製造業(附註六(六))	2,778,901	12	2,209,347	10	2,736,062	12	2321 一年或一營業週期內到期或執行贖回權公司債		1,357,986	6	-	-	-	-
1479 其他流動資產－其他	316,209	1	199,310	1	385,326	2	(附註六(十三))							
流動資產合計	17,940,977	74	16,232,502	74	16,804,248	74	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十二))		150,000	1	100,000	-	100,000	-
非流動資產：							2365 退款負債－流動(附註六(十四))		23,891	-	17,337	-	19,888	-
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流	17,474	-	17,291	-	17,223	-	2399 其他流動負債－其他		24,115	-	16,049	-	58,128	-
動(附註六(三))							流動負債合計		9,676,916	40	7,201,783	33	8,489,156	37
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	5,365,297	22	4,937,424	23	4,947,229	22	非流動負債：							
1755 使用權資產(附註六(九))	217,790	1	-	-	-	-	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動		-	-	11,022	-	6,584	-
1822 其他無形資產	10,636	-	7,388	-	8,293	-	(附註六(二))							
1840 遞延所得稅資產	192,762	1	118,568	-	143,350	1	2530 應付公司債(附註六(十三))		-	-	1,344,900	6	1,338,687	6
1900 其他非流動資產	461,972	2	396,040	2	394,939	2	2540 長期借款(附註六(十二))		692,359	3	300,000	2	200,000	1
1920 存出保證金	27,165	-	25,125	-	11,510	-	2551 員工福利負債準備－非流動		12,890	-	12,716	-	21,594	-
1985 長期預付租金	-	-	228,125	1	227,686	1	2570 遞延所得稅負債		1,324,363	5	1,167,141	5	1,070,791	5
非流動資產合計	6,293,096	26	5,729,961	26	5,750,230	26	2645 存入保證金		9,718	-	10,111	-	13,041	-
							非流動負債合計		2,039,330	8	2,845,890	13	2,650,697	12
							負債總計		11,716,246	48	10,047,673	46	11,139,853	49
							歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：							
							3100 股本		3,197,080	13	3,196,524	14	3,196,524	14
							3200 資本公積		628,858	3	623,721	3	623,721	3
							保留盈餘：							
							3310 法定盈餘公積		1,710,929	7	1,535,792	7	1,535,792	7
							3320 特別盈餘公積		423,554	2	237,192	1	237,192	1
							3351 累積盈虧		7,259,350	30	6,730,522	31	6,308,320	28
							3400 其他權益		(717,448)	(3)	(423,554)	(2)	(500,716)	(2)
							36XX 非控制權益		15,504	-	14,593	-	13,792	-
							權益總計		12,517,827	52	11,914,790	54	11,414,625	51
資產總計	\$ 24,234,073	100	21,962,463	100	22,554,478	100	負債及權益總計		\$ 24,234,073	100	21,962,463	100	22,554,478	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：董定宇

經理人：董定宇

會計主管：嚴秀珠

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台光電子材料股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 6,975,151	100	6,459,035	100	18,085,159	100	17,487,318	100
5000 營業成本(附註六(六))	(5,152,033)	(74)	(5,033,884)	(78)	(13,706,417)	(76)	(13,890,324)	(79)
營業毛利	1,823,118	26	1,425,151	22	4,378,742	24	3,596,994	21
營業費用：								
6100 推銷費用	(198,439)	(3)	(237,093)	(4)	(550,780)	(3)	(726,293)	(4)
6200 管理費用	(207,443)	(3)	(140,007)	(2)	(547,980)	(3)	(383,132)	(2)
6300 研究發展費用	(113,634)	(2)	(108,836)	(2)	(358,905)	(2)	(287,308)	(2)
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	(819)	-	(881)	-	(2,519)	-	(1,978)	-
營業費用合計	(520,335)	(8)	(486,817)	(8)	(1,460,184)	(8)	(1,398,711)	(8)
營業淨利	1,302,783	18	938,334	14	2,918,558	16	2,198,283	13
營業外收入及支出(附註六(廿一))：								
7010 其他收入	27,493	-	18,811	-	72,288	-	48,350	-
7020 其他利益及損失	40,615	1	184	-	64,733	-	(5,015)	-
7050 財務成本	(11,264)	-	(7,962)	-	(33,955)	-	(21,446)	-
營業外收入及支出合計	56,844	1	11,033	-	103,066	-	21,889	-
繼續營業部門稅前淨利	1,359,627	19	949,367	14	3,021,624	16	2,220,172	13
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	(399,385)	(5)	(297,357)	(4)	(913,472)	(5)	(892,831)	(5)
本期淨利	960,242	14	652,010	10	2,108,152	11	1,327,341	8
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	-	-	-	-	-	(29)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	2,039	-
不重分類至損益之項目合計	-	-	-	-	-	-	2,010	-
8360 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	(489,635)	(7)	(388,471)	(6)	(367,817)	(2)	(339,829)	(2)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	97,808	1	77,600	(1)	73,474	1	75,923	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(391,827)	(6)	(310,871)	(5)	(294,343)	(1)	(263,906)	(2)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(391,827)	(6)	(310,871)	(5)	(294,343)	(1)	(261,896)	(2)
本期綜合損益總額	\$ 568,415	8	\$ 341,139	5	\$ 1,813,809	10	\$ 1,065,445	6
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 958,903	14	650,972	10	2,105,007	11	1,324,971	8
非控制權益	1,339	-	1,038	-	3,145	-	2,370	-
	\$ 960,242	14	\$ 652,010	10	\$ 2,108,152	11	\$ 1,327,341	8
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 567,671	8	340,573	5	1,811,113	10	1,063,486	6
非控制權益	744	-	566	-	2,696	-	1,959	-
	\$ 568,415	8	\$ 341,139	5	\$ 1,813,809	10	\$ 1,065,445	6
每股盈餘(元)(附註六(十八))								
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.00		2.04		6.59		4.15	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.88		1.96		6.31		4.02	

董事長：董定宇



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：董定宇

~5~



會計主管：嚴秀珠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台光電子材料股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益										
	股 本					其他權益項目					
						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 權益工具投 資利益(損失)		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘						
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 3,196,524	623,721	1,256,696	126,586	6,905,344	(237,192)	-	11,871,679	11,833	11,883,512	
本期淨利	-	-	-	-	1,324,971	-	-	1,324,971	2,370	1,327,341	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,039	(263,495)	(29)	(261,485)	(411)	(261,896)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,327,010	(263,495)	(29)	1,063,486	1,959	1,065,445	
提列法定盈餘公積	-	-	279,096	-	(279,096)	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	110,606	(110,606)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,534,332)	-	-	(1,534,332)	-	(1,534,332)	
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 3,196,524	623,721	1,535,792	237,192	6,308,320	(500,687)	(29)	11,400,833	13,792	11,414,625	
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 3,196,524	623,721	1,535,792	237,192	6,730,522	(423,485)	(69)	11,900,197	14,593	11,914,790	
本期淨利	-	-	-	-	2,105,007	-	-	2,105,007	3,145	2,108,152	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(293,894)	-	(293,894)	(449)	(294,343)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,105,007	(293,894)	-	1,811,113	2,696	1,813,809	
提列法定盈餘公積	-	-	175,137	-	(175,137)	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	186,362	(186,362)	-	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,214,680)	-	-	(1,214,680)	-	(1,214,680)	
可轉換公司債轉換	556	5,623	-	-	-	-	-	6,179	-	6,179	
應付可轉換公司債轉換為普通股沖轉轉換權	-	(486)	-	-	-	-	-	(486)	-	(486)	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,785)	(1,785)	
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 3,197,080	628,858	1,710,929	423,554	7,259,350	(717,379)	(69)	12,502,323	15,504	12,517,827	

董事長：董定宇



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：董定宇



會計主管：嚴秀珠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
台光電子材料股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 3,021,624	2,220,172
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	364,179	345,226
攤銷費用	4,008	3,709
預期信用減損損失數	2,519	1,978
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(16,604)	7,159
利息費用	15,153	2,965
利息收入	(72,288)	(48,350)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	557	3,392
發行應付可轉公司債折價攤銷轉利息費用	18,802	18,481
股利收入	(29,936)	-
收益費損項目合計	286,390	334,560
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	45,923	111,537
應收帳款	(1,729,127)	(865,343)
其他應收款	(13,390)	(15,889)
存貨	(628,172)	(240,863)
其他流動資產	(129,502)	(277,335)
其他非流動資產	(77,589)	(76,003)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(2,531,857)	(1,363,896)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	920,628	936,215
其他應付款	182,310	137,388
退款負債	7,076	(822)
其他流動負債	12,937	4,790
淨確定福利負債	174	(35)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	1,123,125	1,077,536
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,408,732)	(286,360)
調整項目合計	(1,122,342)	48,200
營運產生之現金流入	1,899,282	2,268,372
收取之利息	82,387	27,166
收取之股利	29,936	-
支付之利息	(24,582)	(4,167)
支付之所得稅	(516,322)	(682,810)
營業活動之淨現金流入	1,470,701	1,608,561
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(863,701)	(614,336)
處分不動產、廠房及設備	5	1,220
取得無形資產	(7,389)	(4,762)
存出保證金(增加)減少	(2,821)	1,714
長期預付租金增加	-	(149,450)
投資活動之淨現金流出	(873,906)	(765,614)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	89,515	491,328
應付短期票券(減少)增加	(100,000)	200,000
舉借長期借款	960,809	300,000
償還長期借款	(500,000)	-
存入保證金	(350)	(2,488)
發放現金股利	(1,216,465)	(1,534,332)
籌資活動之淨現金流出	(766,491)	(545,492)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(146,496)	(138,685)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(316,192)	158,770
期初現金及約當現金餘額	6,022,967	5,293,589
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,706,775	5,452,359

董事長：董定宇



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：董定宇



~7~

會計主管：嚴秀珠



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

台光電子材料股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

台光電子材料股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十一年三月二十四日奉經濟部核准設立，經營銅箔基板、電子工業用特殊化學品及電子零組件原料、半成品、成品之製造及銷售，營業收入主要來源為印刷電路基板及黏合片之製造銷售。

本公司於民國八十五年十月三日通過股票櫃檯買賣之申請，於同年十二月二十六日股票正式掛牌買賣；於民國八十七年十月二十二日通過股票轉上市買賣之申請，於同年十一月二十七日股票正式掛牌買賣。註冊地址為桃園市觀音區觀音工業區大同一路18號。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年十月三十日經董事會通過發佈。

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認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」（以下簡稱國際財務報導準則第十六號）取代現行國際會計準則第十七號「租賃」（以下簡稱國際會計準則第十七號）、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」（以下簡稱國際財務報導解釋第四號）、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

(2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產以下列金額之一衡量：

- a. 該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。合併公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- b. 租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)對財務報告之影響

合併公司適用新準則於初次適用日使大陸子公司之土地使用權重分類至使用權資產228,125元。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021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」	2020年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說 明
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
本公司	EMC OVERSEAS HOLDING INCORPORATED	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	係於民國八十五年七月設立於英屬維京群島，截至民國一〇八年九月底，實收資本額為美金35,657千元。
本公司	大武漢有限公司	一般進出口業務及一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	係於民國一〇七年一月設立於開曼群島，截至民國一〇八年九月底，實收資本額為美金20,020千元。
大武漢有限公司	台光電子材料(黃石)有限公司	生產印刷電路板用黏合片及銅箔基板	100.00 %	100.00 %	100.00 %	係於民國一〇七年三月設立於大陸地區黃石市經濟技術開發區，截至民國一〇八年九月底實收資本額為美金20,000千元。
EMC OVERSEAS HOLDING INCORPORATED	大珠海有限公司	一般進出口業務及一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	係於民國九十三年四月設立於開曼群島，截至民國一〇八年九月底，實收資本額為美金33,799千元。
大珠海有限公司	大上海有限公司	一般進出口業務及一般投資業務	99.79 %	99.79 %	99.79 %	係於民國八十六年五月設立於英屬維京群島，截至民國一〇八年九月底，實收資本額為美金18,200千元。
大珠海有限公司	大中山有限公司	一般進出口業務及一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	係於民國九十三年設立於英屬維京群島，截至民國一〇八年九月底，實收資本額為美金16,437千元。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說 明
			108.9.30	107.12.31	107.9.30	
大上海有限公司	台光電子材料(昆 山)有限公司	生產印刷電路板用黏合 片及銅箔基板	100.00 %	100.00 %	100.00 %	係於民國八十六年 九月設立於大陸地 區江蘇昆山經濟技 術開發區，截至民 國一〇八年九月 底，實收資本額為 美金28,200千元。
大中山有限公司	中山台光電子材料 有限公司	生產印刷電路板用黏合 片及銅箔基板	100.00 %	100.00 %	100.00 %	係於民國九十三年 七月設立於大陸地 區廣東省中山火炬 開發區，截至民國 一〇八年九月底， 實收資本額為美金 20,200千元。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1.租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至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以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
現金	\$ 572	653	647
活期存款	2,578,579	3,005,352	2,449,022
定期存款	2,641,874	2,645,243	2,787,154
約當現金	485,750	371,719	215,536
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 5,706,775</u>	<u>6,022,967</u>	<u>5,452,359</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：			
非避險之衍生工具			
公司債買回權及贖回權	<u>\$ 5,559</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：			
非避險之衍生工具			
外匯遠期合約	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>233</u>
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動：			
公司債買回權及贖回權	<u>\$ -</u>	<u>11,022</u>	<u>6,584</u>

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險，合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

	107.9.30		
	合約金額(千元)	幣別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 3,000	美元兌人民幣	107.11~107.12

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，本公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國外非上市公司股票－			
Proud Star International Limited	\$ 17,474	17,291	17,223

1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(廿二)。

3.上述金融資產均未有作為長期借款及融資額度擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據－因營業而發生	\$ 262,579	312,033	230,710
應收帳款－按攤銷及成本衡量	8,837,657	7,319,286	7,837,333
減：備抵損失	(7,986)	(5,674)	(4,623)
	<u>\$ 9,092,250</u>	<u>7,625,645</u>	<u>8,063,420</u>

合併公司民國一〇八年九月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	108.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 8,894,508	0.00% - 10.00%	7,305
逾期30天以下	174,749	0.00% - 10.00%	359
逾期31~120天	30,897	0.00% - 10.00%	240
逾期121天以上	82	0.00% - 100%	82
	<u>\$ 9,100,236</u>		<u>7,986</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 7,451,632	0.00% - 10.00%	3,942
逾期30天以下	173,993	0.00% - 10.00%	1,301
逾期31~120天	5,119	0.00% - 10.00%	360
逾期121天以上	575	0.00% - 100%	71
	<u>\$ 7,631,319</u>		<u>5,674</u>

107.9.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 7,992,210	0.00% - 10.00%	4,402
逾期30天以下	69,146	0.00% - 10.00%	170
逾期31~120天	6,003	0.00% - 10.00%	51
逾期121天以上	684	0.00% - 100%	-
	<u>\$ 8,068,043</u>		<u>4,623</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至9月	107年1月至9月
期初餘額	\$ 5,764	8,546
認列之減損損失	2,519	1,978
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(5,780)
外幣換算損益	(297)	(121)
期末餘額	<u>\$ 7,986</u>	<u>4,623</u>

合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定合併公司不須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，因此符合金融資產除列之條件。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

107.12.31					
讓售對象	除列金額	額 度	已預支金額	利率區間	擔保項目
王道商業銀行	<u>\$ 2,334</u>	<u>16,043</u>	<u>-</u>	-	無

107.9.30					
讓售對象	除列金額	額 度	已預支金額	利率區間	擔保項目
王道商業銀行	<u>\$ 2,770</u>	<u>15,859</u>	<u>-</u>	-	無

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)其他應收款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他應收款	\$ 41,283	40,441	44,494
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 41,283</u>	<u>40,441</u>	<u>44,494</u>

上述其他應收款依據歷史經驗預期於存續期間內無因違約事項所產生之預期信用損失，故估計其預期信用損失率為零。

(六)存 貨

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
原 物 料	\$ 1,825,389	1,297,061	1,678,205
在 製 品	177,569	141,011	201,014
製 成 品	775,943	771,275	856,843
	<u>\$ 2,778,901</u>	<u>2,209,347</u>	<u>2,736,062</u>

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
銷售成本	\$ 5,190,239	5,076,508	13,810,486	14,023,140
存貨報廢損失	-	-	1,527	1,618
存貨跌價及呆滯損失	483	3,556	9,007	(1,507)
(回升利益)				
出售下腳及廢料收入	(38,689)	(46,180)	(114,603)	(132,927)
合 計	<u>\$ 5,152,033</u>	<u>5,033,884</u>	<u>13,706,417</u>	<u>13,890,324</u>

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日合併公司之存貨均未提供作質押擔保之情形。

存貨跌價及呆滯損失係因存貨呆滯過時或無法使用，致存貨淨變現價值低於成本之金額列為營業成本；另存貨跌價及呆滯回升利益係因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素因存貨報廢、處分而消失，致存貨淨變現價值增加而認列營業成本減項。

(七)採用權益法之投資

合併公司於財務報導期間結束日採用權益法之投資列示如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
關聯企業－立澄科技股份有限公司	\$ -	-	-
(原鋰新科技(股)份有限公司，投資成本為173,694千元)			

合併公司於民國九十四年底經評估被投資公司立澄科技(股)公司(原名鋰新科技(股)份有限公司，投資成本為173,694千元)已停工，其資產已無法抵償負債，投資價值已減損，故於民國九十四年即全數認列損失，帳面價值沖減至零元。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
成本或認定成本：						
民國108年1月1日餘額	\$ 470,621	1,960,811	6,482,859	1,333,514	679,014	10,926,819
增 添	-	-	2,724	21,996	823,382	848,102
處 分	-	-	(40,873)	(5,105)	-	(45,978)
重 分 類	-	1,350	55,881	76,002	(133,233)	-
匯率變動之影響	-	(30,048)	(111,301)	(21,187)	(1,331)	(163,867)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 470,621</u>	<u>1,932,113</u>	<u>6,389,290</u>	<u>1,405,220</u>	<u>1,367,832</u>	<u>11,565,076</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 470,621	1,854,275	6,414,954	1,144,309	579,075	10,463,234
增 添	-	-	266	40,232	522,919	563,417
處 分	-	-	(25,969)	(11,449)	-	(37,418)
重 分 類	-	185,814	163,063	145,576	(494,453)	-
匯率變動之影響	-	(33,360)	(118,888)	(19,970)	397	(171,821)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 470,621</u>	<u>2,006,729</u>	<u>6,433,426</u>	<u>1,298,698</u>	<u>607,938</u>	<u>10,817,412</u>
折舊及減損損失：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	782,206	4,309,733	897,456	-	5,989,395
本年度折舊	-	61,031	218,596	80,287	-	359,914
處 分	-	-	(40,607)	(4,809)	-	(45,416)
匯率變動之影響	-	(13,164)	(76,174)	(14,776)	-	(104,114)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>830,073</u>	<u>4,411,548</u>	<u>958,158</u>	<u>-</u>	<u>6,199,779</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	732,070	4,100,453	827,253	-	5,659,776
本年度折舊	-	58,538	216,197	70,491	-	345,226
處 分	-	-	(22,272)	(10,534)	-	(32,806)
匯率變動之影響	-	(12,753)	(75,465)	(13,795)	-	(102,013)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>777,855</u>	<u>4,218,913</u>	<u>873,415</u>	<u>-</u>	<u>5,870,183</u>
帳面價值：						
民國108年1月1日	<u>\$ 470,621</u>	<u>1,178,605</u>	<u>2,173,126</u>	<u>436,058</u>	<u>679,014</u>	<u>4,937,424</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 470,621</u>	<u>1,102,040</u>	<u>1,977,742</u>	<u>447,062</u>	<u>1,367,832</u>	<u>5,365,297</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 470,621</u>	<u>1,122,205</u>	<u>2,314,501</u>	<u>317,056</u>	<u>579,075</u>	<u>4,803,458</u>
民國107年9月30日	<u>\$ 470,621</u>	<u>1,228,874</u>	<u>2,214,513</u>	<u>425,283</u>	<u>607,938</u>	<u>4,947,229</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日合併公司之不動產、廠房及設備未作為銀行借款及融資額度擔保。

(九)使用權資產

合併公司承租土地之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ 228,125
匯率變動之影響	<u>(6,223)</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 221,902</u>
使用權資產之折舊及減損損失：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
本期折舊	4,265
匯率變動之影響	<u>(153)</u>
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 4,112</u>
帳面價值：	
民國108年1月1日	<u>\$ 228,125</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 217,790</u>

(十)短期借款

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 797,890</u>	<u>713,498</u>	<u>643,152</u>
尚未使用額度	<u>\$ 5,134,657</u>	<u>4,835,575</u>	<u>4,112,778</u>
利率區間	<u>0.97%~4.01%</u>	<u>1.03%~3.78%</u>	<u>1.05%~3.46%</u>

(十一)應付短期票券

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應付商業本票	\$ 100,000	200,000	200,000
減：未攤銷折價	<u>(97)</u>	<u>(345)</u>	<u>(321)</u>
淨 額	<u>\$ 99,903</u>	<u>199,655</u>	<u>199,679</u>
利率區間	<u>1.02%</u>	<u>1.07%</u>	<u>1.00%</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
無擔保銀行借款	\$ 842,359	400,000	300,000
減：一年內到期部分	(150,000)	(100,000)	(100,000)
合 計	<u>\$ 692,359</u>	<u>300,000</u>	<u>200,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>2,500,000</u>	<u>2,700,000</u>
利率區間	<u>1.04%~5.23%</u>	<u>1.13%~1.30%</u>	<u>1.13%~1.30%</u>
到期年度	<u>108~113</u>	<u>108~110</u>	<u>109</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿二)。

(十三)無擔保轉換公司債

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 1,500,000	1,500,000	1,500,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(67,414)	(86,500)	(92,713)
累積已轉換金額	(74,600)	(68,600)	(68,600)
	<u>\$ 1,357,986</u>	<u>1,344,900</u>	<u>1,338,687</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權 (列報於透過損益按公允價值衡量之 金融資產)	<u>\$ 5,559</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權 (列報於透過損益按公允價值衡量之 金融負債)	<u>\$ -</u>	<u>11,022</u>	<u>6,584</u>
權益組成部分－轉換權 (列報於資本公積－轉換權)	<u>\$ 115,499</u>	<u>115,985</u>	<u>115,985</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權 按公允價值再衡量之損益(列報於其 他利益及損失之透過損益按公平價 值衡量之金融資產(負債)淨利益(損 失)科目)	<u>\$ 16,604</u>	<u>(5,153)</u>	<u>(716)</u>

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
利息費用	<u>\$ 6,321</u>	<u>6,213</u>	<u>18,802</u>	<u>18,481</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇六年五月十六日發行票面利率0%之第四次五年期無擔保可轉換公司債，發行總額為新台幣1,500,000千元，到期日為民國一一一年五月十六日，債券折現率為1.80%。發行滿三年之前四十日，債權人得要求本公司以債券面額，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回，可轉換公司債轉換價格按本公司發行條約辦理。

1.還本日期及方式：

除提前轉換為本公司普通股者，或由本公司提前贖回或由債權人提前賣回外，到期時以現金一次還本。

2.轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格定為每股121元，於本公司普通股股份總額發生變動、遇有配發普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%，或遇有低於每股時價之轉換價格，或再發行具普通股轉換權之有價證券時，予以調整。因本公司以民國一〇八年九月六日為配息基準日，故依本公司國內第四次無擔保公司債發行及轉換辦法第十一條規定，調整轉換價格由111.3元調整為107.9元。本債券無重設條款。

3.本公司對本轉換公司債之贖回權：

(1)本轉換公司債自發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，在：

A.本公司普通股之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時；

B.本轉換公司債經債權人請求轉換後，其尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之百分之十時；

本公司得以掛號寄發債權人一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)，且函請櫃買中心公告並於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債，且債券收回基準日不得落入本轉換公司債停止轉換期間內。

(2)贖回殖利率如下：

發行滿三個月翌日起至本轉換公司債到期前四十日止，以債券面額贖回。

(3)若債權人於接獲「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，本公司於債券收回基準日後五個營業日內一律按本債券面額以現金贖回。

4.債權人之賣回權：

發行滿三年之前四十日，債權人得要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。

(十四)退款負債

合併公司退款負債之明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
退款負債—流動	\$ 23,891	17,337	19,888

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

退款負債係合併公司依歷史經驗，管理階層判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，而預期支付予客戶金額。

(十五)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,200	1,704	6,146	5,245
推銷費用	98	90	293	276
管理費用	266	242	783	751
研究發展費用	<u>126</u>	<u>125</u>	<u>373</u>	<u>380</u>
	<u>\$ 2,690</u>	<u>2,161</u>	<u>7,595</u>	<u>6,652</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
營業成本	\$ 22,527	21,879	66,123	66,991
推銷費用	1,658	2,006	5,021	6,120
管理費用	2,579	3,788	8,600	7,926
研究發展費用	<u>1,131</u>	<u>1,023</u>	<u>3,262</u>	<u>3,060</u>
合 計	<u>\$ 27,895</u>	<u>28,696</u>	<u>83,006</u>	<u>84,097</u>

(十六)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ <u>482,895</u>	<u>147,837</u>	<u>756,251</u>	<u>429,018</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(83,510)	149,520	157,221	356,777
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>107,036</u>
	<u>(83,510)</u>	<u>149,520</u>	<u>157,221</u>	<u>463,813</u>
所得稅費用	<u>\$ 399,385</u>	<u>297,357</u>	<u>913,472</u>	<u>892,831</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
不重分類至損益之項目：				
確定福利計畫之再衡量數	\$ -	-	-	2,039
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算	\$ 97,808	77,600	73,474	75,923
之兌換差額				

合併公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十八)。

1.普通股之發行

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額皆為4,000,000千元，每股面額10元，皆為400,000千股。已發行普通股股份分別為普通股319,708千股、319,652千股及319,652千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇八年九月三十日因可轉換公司債持有人行使轉權而發行新股56千股，以面額發行，總金額為6,000千元，法定登記程序進行中。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
普通股溢價	\$ 95,627	95,627	95,627
轉換公司債轉換溢價	417,732	412,109	412,109
轉換權	115,499	115,985	115,985
	\$ 628,858	623,721	623,721

3.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司為考量產業成長之特性、健全公司財務結構，因此若於發生虧損年度時得不進行年度盈餘之分派，而股利政策將優先考量公司之未來發展、財務狀況及兼顧股東報酬，再參酌公司未來之資本支出預算分派股票股利以保留所需現金，其他部份則以現金股利之方式分配予股東，惟其現金股利之分配以不低於擬發放股利總數之百分之二十。

盈餘分派以提列各項公積後加計以前累積未分配盈餘後之可分派盈餘之百分之十至百分之七十為原則分配之。

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

(1)法定盈餘公積

公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月十日及民國一〇七年六月十四日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	107年度	106年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>1,214,680</u>	<u>1,534,332</u>

4.其他權益(稅後淨額)

	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 之權益工具 投資利益(損失)	合 計
民國108年1月1日	\$ (423,485)	(69)	(423,554)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(293,894)	-	(293,894)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>(717,379)</u>	<u>(69)</u>	<u>(717,448)</u>
民國107年1月1日	\$ (237,192)	-	(237,192)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(263,495)	-	(263,495)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(29)	(29)
未實現損益			
民國107年9月30日餘額	\$ <u>(500,687)</u>	<u>(29)</u>	<u>(500,716)</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 958,903	650,972	2,105,007	1,324,971
1月1日流通在外普通股	319,652	319,652	319,652	319,652
9月30日普通股加權平均流通在外股數	\$ 319,652	319,652	319,652	319,652
基本每股盈餘	\$ 3.00	2.04	6.59	4.15
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 958,903	650,972	2,105,007	1,324,971
可轉換公司債之相關損益之稅後影響數	248	1,307	1,759	15,358
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ 959,151	652,279	2,106,766	1,340,329
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				
普通股加權平均流通在外股數	319,652	319,652	319,652	319,652
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工紅利之影響	294	295	882	984
可轉換公司債轉換之影響	13,266	12,861	13,266	12,861
普通股加權平均流通在外股數	333,212	332,808	333,800	333,497
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				
稀釋每股盈餘	\$ 2.88	1.96	6.31	4.02

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

		108年7月至9月		
		台灣部門	大陸部門	調整及 銷 除
主要地區市場：				合 計
臺 灣	\$	1,163,646	31,812	(25,012)
中 國		394,965	5,408,254	(442,759)
其他國家		365,333	78,912	-
	\$	1,923,944	5,518,978	(467,771)
主要產品：				
黏 合 片	\$	813,019	2,365,653	(189,692)
銅箔基板		809,553	3,126,745	(175,132)
多層壓合板		222,914	-	(491)
其 他		78,458	26,580	(102,456)
	\$	1,923,944	5,518,978	(467,771)

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107年7月至9月				
	台灣部門	大陸部門	調整及 銷 除	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 1,009,116	41,261	(7,070)	1,043,307
中 國	292,105	4,914,197	(325,279)	4,881,023
其他國家	369,645	165,060	-	534,705
	<u>\$ 1,670,866</u>	<u>5,120,518</u>	<u>(332,349)</u>	<u>6,459,035</u>
主要產品：				
黏 合 片	\$ 649,721	2,072,318	(157,203)	2,564,836
銅箔基板	763,505	3,028,141	(136,483)	3,655,163
多層壓合板	235,191	-	(1,725)	233,466
其 他	22,449	20,059	(36,938)	5,570
	<u>\$ 1,670,866</u>	<u>5,120,518</u>	<u>(332,349)</u>	<u>6,459,035</u>
108年1月至9月				
	台灣部門	大陸部門	調整及 銷 除	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 3,141,829	78,825	(70,304)	3,150,350
中 國	1,054,988	13,898,261	(1,322,806)	13,630,443
其他國家	1,061,536	242,830	-	1,304,366
	<u>\$ 5,258,353</u>	<u>14,219,916</u>	<u>(1,393,110)</u>	<u>18,085,159</u>
主要產品：				
黏 合 片	\$ 2,179,279	6,084,026	(568,826)	7,694,479
銅箔基板	2,162,705	8,061,931	(560,122)	9,664,514
多層壓合板	718,110	-	(653)	717,457
其 他	198,259	73,959	(263,509)	8,709
	<u>\$ 5,258,353</u>	<u>14,219,916</u>	<u>(1,393,110)</u>	<u>18,085,159</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107年1月至9月		
		台灣部門	大陸部門	調整及 銷 除
主要地區市場：				合 計
臺 灣	\$	2,985,912	92,967	(58,776)
中 國		599,331	13,029,681	(658,696)
其他國家		1,021,750	475,149	-
	\$	<u>4,606,993</u>	<u>13,597,797</u>	<u>(717,472)</u>
主要產品：				
黏 合 片	\$	1,688,554	5,558,777	(266,139)
銅箔基板		2,102,602	8,004,769	(351,069)
多層壓合板		746,023	-	(3,414)
其 他		69,814	34,251	(96,850)
	\$	<u>4,606,993</u>	<u>13,597,797</u>	<u>(717,472)</u>

(二十)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥3%員工酬勞及不高於1.2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為36,900千元、25,333千元、81,926千元及59,295千元，董事酬勞估列金額分別為12,300千元、8,444千元、27,309千元及19,765千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇七年及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為75,579千元及108,126千元，董事酬勞提列金額分別為25,193千元及36,042千元，本公司民國一〇七及一〇六年度員工酬勞及董事酬勞提列金額與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿一)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之其他收入明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
利息收入	\$ <u>27,493</u>	<u>18,811</u>	<u>72,288</u>	<u>48,350</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之其他利益及損失明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
外幣兌換利益(損失)	\$ 3,243	(5,290)	9,647	(12,706)
透過損益按公允價值衡量之	6,012	5,804	16,604	(7,159)
金融資產(負債)淨利益(損失)				
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(61)	(2,754)	(557)	(3,392)
其他利益	31,919	2,582	40,575	18,996
其他損失	(498)	(158)	(1,536)	(754)
	<u>\$ 40,615</u>	<u>184</u>	<u>64,733</u>	<u>(5,015)</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之財務成本明細如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
利息費用	\$ <u>11,264</u>	<u>7,962</u>	<u>33,955</u>	<u>21,446</u>

(廿二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿四)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	超過2年
108年9月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 1,640,249	1,764,680	952,163	14,265	216,481	581,771
可轉換公司債	1,357,986	1,425,400	-	1,425,400	-	-
應付短期票券	99,903	100,000	100,000	-	-	-
應付帳款	<u>5,741,339</u>	<u>5,741,339</u>	<u>5,741,339</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,839,477</u>	<u>9,031,419</u>	<u>6,793,502</u>	<u>1,439,665</u>	<u>216,481</u>	<u>581,771</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	超過2年
107年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 1,113,498	1,124,564	717,387	104,358	202,265	100,554
可轉換公司債	1,344,900	1,431,400	-	-	-	1,431,400
應付短期票券	199,655	200,000	200,000	-	-	-
應付帳款	<u>4,953,111</u>	<u>4,953,111</u>	<u>4,953,111</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,611,164</u>	<u>7,709,075</u>	<u>5,870,498</u>	<u>104,358</u>	<u>202,265</u>	<u>1,531,954</u>
107年9月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 943,152	949,158	746,186	1,232	201,740	-
可轉換公司債	1,338,687	1,431,400	-	-	-	1,431,400
應付短期票券	199,679	200,000	200,000	-	-	-
應付帳款	<u>5,963,766</u>	<u>5,963,766</u>	<u>5,963,766</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,445,284</u>	<u>8,544,324</u>	<u>6,909,952</u>	<u>1,232</u>	<u>201,740</u>	<u>1,431,400</u>

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

2. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		108.9.30	
	外 幣(千元)	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 56,285	美 金：台 幣 31.0400	1,747,082
	51,517	美 金：人民幣 7.1356	1,599,102
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	49,889	美 金：台 幣 31.0400	1,548,563
	54,000	美 金：人民幣 7.1356	1,676,158

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.12.31		
	外 幣(千元)	匯 率	台 幣	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 31,432	美 金：台 幣 30.7150		965,443
	42,075	美 金：人民幣 6.8683		1,292,324
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	42,813	美 金：台 幣 30.7150		1,315,008
	56,576	美 金：人民幣 6.8683		1,737,725
		107.9.30		
	外 幣(千元)	匯 率	台 幣	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 36,547	美 金：台 幣 30.5250		1,115,584
	89,203	美 金：人民幣 6.8812		2,722,932
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	48,079	美 金：台 幣 30.5250		1,467,611
	96,513	美 金：人民幣 6.8812		2,946,054

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少977千元及4,599千元。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益9,647千元及損失12,706千元。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	108.9.30				
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
公司債買回權及贖回權	\$ 5,559	-	5,559	-	5,559
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外非上市(櫃)股票	17,474	-	-	17,474	17,474
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	5,706,775	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	9,092,250	-	-	-	-
其他應收款	41,283	-	-	-	-
存出保證金	27,165	-	-	-	-
小 計	14,867,473	-	-	-	-
合 計	\$ 14,890,506	-	5,559	17,474	23,033
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,640,249	-	-	-	-
應付短期票券	99,903	-	-	-	-
應付帳款	5,741,339	-	-	-	-
其他應付款	1,243,455	-	-	-	-
應付公司債	1,357,986	-	-	-	-
存入保證金	9,718	-	-	-	-
合 計	\$ 10,092,650	-	-	-	-

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內外非上市(櫃)股票	\$ 17,291	-	-	17,291	17,291
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	6,022,967	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	7,625,645	-	-	-	-
其他應收款	40,441	-	-	-	-
存出保證金	25,125	-	-	-	-
小 計	13,714,178	-	-	-	-
合 計	\$ 13,731,469	-	-	17,291	17,291
透過損益按公允價值衡量之金					
融負債					
公司債買回權及贖回權	\$ 11,022	-	11,022	-	11,022
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	1,113,498	-	-	-	-
應付短期票券	199,655	-	-	-	-
應付帳款	4,953,111	-	-	-	-
其他應付款	1,064,708	-	-	-	-
應付公司債	1,344,900	-	-	-	-
存入保證金	10,111	-	-	-	-
小 計	8,685,983	-	-	-	-
合 計	\$ 8,697,005	-	11,022	-	11,022

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值					
衡量之金融資產					
國內外非上市(櫃)股票	\$ 17,223	-	-	17,223	17,223
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	5,452,359	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	8,063,420	-	-	-	-
其他應收款	44,494	-	-	-	-
存出保證金	11,510	-	-	-	-
小 計	13,571,783	-	-	-	-
合 計	\$ 13,589,006	-	-	17,223	17,223
透過損益按公允價值衡量之金					
融負債					
外匯遠期合約	\$ 223	-	223	-	223
公司債買回權及贖回權	6,584	-	6,584	-	6,584
小 計	6,807	-	6,807	-	6,807
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	943,152	-	-	-	-
應付短期票券	199,679	-	-	-	-
應付帳款	5,963,766	-	-	-	-
其他應付款	1,371,899	-	-	-	-
應付公司債	1,338,687	-	-	-	-
存入保證金	13,041	-	-	-	-
小 計	9,830,224	-	-	-	-
合 計	\$ 9,837,031	-	6,807	-	6,807

(1)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

上市(櫃)公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

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。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之每股淨值及可比國外上市(櫃)公司市場報價所推導之權益乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(2.2) 衍生金融工具

遠期外匯合約係根據目前之遠期匯率評價。

(2) 第一等級與第二級間之移轉

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日並無任何移轉之情形發生。

(3) 第三等級之變動明細表

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表如下：

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
108年1月1日餘額	\$ 17,291
匯率影響數	183
108年9月30日餘額	<u>\$ 17,474</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
107年1月1日餘額	\$ 16,822
總利益或損失	(29)
匯率影響數	430
107年9月30日餘額	\$ 17,223

上述總利益或損失，係列報於「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」。其中與民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	108年1月至9月	107年1月至9月
總利益或損失		
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益 \$ - (29)		
按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)		

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之債券交易、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非上市櫃之權益工具投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅非上市櫃之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。非上市櫃之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非上市櫃之權益工具投資	可類比上市上櫃公司 司法	- 缺乏市場流通性折價(折價比率為30%) - 股權淨值比(108.9.30為1.43)	- 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 - 股權淨值比乘數愈高，公允價值愈高

(廿三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿五)所揭露者無重大變動。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿六)。

(廿五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年一月一日至九月三十日並無非現金交易投資及籌資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>108.9.30</u>
			<u>收</u>	<u>購</u>	<u>匯率變動</u>	<u>公允價值變動</u>
短期借款	\$ 713,498	89,515	-	(5,123)	-	797,890
長期借款	400,000	460,809	-	(18,450)	-	842,359
來自籌資活動之負債	\$ <u>1,113,498</u>	<u>550,324</u>	-	<u>(23,573)</u>	-	<u>1,640,249</u>
總額						

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司及其他與合併公司有交易之關係人及如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
EMC OVERSEAS HOLDING	合併公司之子公司
INCORPORATED	
大武漢有限公司	合併公司之子公司
大珠海有限公司	合併公司之孫公司
大上海有限公司	合併公司之孫公司
大中山有限公司	合併公司之孫公司
台光電子材料(昆山)有限公司	合併公司之孫公司
中山台光電子材料有限公司	合併公司之孫公司
台光電子材料(黃石)有限公司	合併公司之孫公司

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
短期員工福利	\$ 35,033	19,593	93,258	74,478
退職後福利	737	644	2,057	1,720
	<u>\$ 35,770</u>	<u>20,237</u>	<u>95,315</u>	<u>76,198</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.9.30	107.12.31	107.9.30
存出保證金	信箱、租賃等押金	<u>\$ 27,165</u>	<u>25,125</u>	<u>11,510</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司已開立而未使用之信用狀餘額如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
已開立未使用之信用狀			
新台幣	\$ 100,887	120,855	75,855
美金	30,745	22,672	26,267

2.合併公司為擴充新廠房及機器設備簽定工程營造及機器設備購置之重大合約及未付款金額如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
工程合約總額			
美金	\$ 8,620	8,620	8,620
人民幣	492,609	135,000	135,000
工程未付金額			
美金	\$ 4,070	6,504	6,504
人民幣	376,098	94,000	94,000

3.合併公司與日商H公司等簽訂環保材技術之權利金合約，估列之權利金如下：

	108年7月至9月	107年7月至9月	108年1月至9月	107年1月至9月
\$	<u>36,808</u>	<u>44,221</u>	<u>106,341</u>	<u>119,751</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.合併公司民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日由兆豐國際商業銀行一中壢分行代本公司開立保證函分別為新台幣5,000千元、5,000千元及5,000千元予海關供擔保內銷關稅及聘僱外國人從事就業服務保證之用。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年7月至9月			107年7月至9月		
	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						
薪資費用	332,605	158,701	491,306	278,697	105,674	384,371
勞健保費用	16,675	4,358	21,033	16,621	4,792	21,413
退休金費用	24,727	5,858	30,585	23,583	7,274	30,857
其他員工福利費用	23,329	7,693	31,022	20,639	6,848	27,487
折舊費用	109,985	10,805	120,790	107,896	10,053	117,949
攤銷費用	69	1,281	1,350	112	1,146	1,258

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107年1月至9月		
	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						
薪資費用	907,986	414,604	1,322,590	846,442	303,060	1,149,502
勞健保費用	50,771	13,262	64,033	51,608	12,460	64,068
退休金費用	72,269	18,332	90,601	72,236	18,513	90,749
其他員工福利費用	65,822	24,928	90,750	62,592	23,436	86,028
折舊費用	332,359	31,820	364,179	320,785	24,441	345,226
攤銷費用	251	3,757	4,008	432	3,277	3,709

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	台光電子材料(昆山)有限公司	台光電子材料(黃石)有限公司	其他應收款-關係人	Y	705,320	669,900	369,750	3.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,010,590(註3)	2,021,180(註3)
2	中山台光電子材料有限公司	台光電子材料(黃石)有限公司	其他應收款-關係人	Y	1,446,720	1,392,000	-	3.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,392,607(註4)	1,392,607(註4)

註1：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要者。

註3：依該公司資金貸與辦法之規定：資金貸與總金額不得超過該公司淨值之百分之三十，亦不得超過本公司淨值之百分之三十，對單一企業資金貸與之限額不得超過該公司淨值之百分之十五。

註4：依該公司資金貸與辦法之規定：資金貸與總金額不得超過該公司淨值之百分之三十，對單一企業資金貸與之限額不得超過該公司淨值之百分之三十。

註5：合併公司資金貸與總額不得超過本公司淨值之百分之百。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

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3)	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
		公司名稱	關係(註2)										
0	台光電子材料股份有限公司	大武漢有限公司	2	6,251,162	776,500	776,000	-	-	6 %	12,502,323	Y		
0	"	大上海有限公司	2	6,251,162	326,130	232,800	-	-	2 %	12,502,323	Y		
0	"	大中山有限公司	2	6,251,162	155,300	155,200	-	-	1 %	12,502,323	Y		
0	"	中山台光電子材料有限公司	2	6,251,162	155,300	155,200	-	-	1 %	12,502,323	Y		Y
0	"	台光電子材料(昆山)有限公司	2	6,251,162	93,180	93,120	-	-	1 %	12,502,323	Y		Y
0	"	台光電子材料(黃石)有限公司	2	6,251,162	621,200	620,800	102,432	-	5 %	12,502,323	Y		Y
1	中山台光電子材料有限公司	台光電子材料(黃石)有限公司	4	6,251,162	700,740	665,550	492,359	-	5 %	12,502,323			Y

註1：0.為本公司。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1.有業務往來之公司。

2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註3：依本公司背書保證辦法之規定：

本公司對外背書保證總金額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之一百，對單一企業背書保證限額不得超過本公司最近期財務報表淨值之百分之五十。

註4：上述有關合併主體之交易，於編製合併報表時業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

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				備 註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
EMC OVERSEAS HOLDING INCORPORATED	PROUD STAR INTERNATIONAL LIMITED	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	500,000	17,474	3.26 %	17,474	

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。

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。

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。

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者：

單位：新台幣千元

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	
台光電子材料股份有限公司	台光電子材料(昆山)有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(387,045)	(7)%	視子公司財務狀況而定	-		155,145	6 %	
台光電子材料(昆山)有限公司	台光電子材料股份有限公司	對本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	387,045	7 %	"	-		(155,145)	(7)%	
台光電子材料股份有限公司	中山台光電子材料有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	銷貨	(580,083)	(11)%	"	-		350,387	13 %	
中山台光電子材料有限公司	台光電子材料股份有限公司	對本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	580,083	14 %	"	-		(350,387)	(17)%	
台光電子材料(昆山)有限公司	中山台光電子材料有限公司	實質關係人	銷貨	(230,771)	(3)%	"	-		112,814	3 %	
中山台光電子材料有限公司	台光電子材料(昆山)有限公司	"	進貨	230,771	6 %	"	-		(112,814)	(6)%	

註1：上述有關合併主體之交易，於編製合併報表時業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
台光電子材料股份有限公司	中山台光電子材料有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	350,387	2.41	-		91,833	-
台光電子材料股份有限公司(註2)	"	"	14,634	不適用	-		-	-
台光電子材料(昆山)有限公司	大上海有限公司	對本公司採權益法評價之被投資公司	138,491	2.63	-		100,858	-
台光電子材料(昆山)有限公司	中山台光電子材料有限公司	實質關係人	112,814	2.86	-		62,566	-

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
台光電子材料(昆山)有限公司(註2)	台光電子材料(黃石)有限公司	實質關係人	373,664	不適用	-		-	-
台光電子材料(昆山)有限公司	台光電子材料(股)公司	對本公司採權益法評價之被投資公司	16,482	3.07	-		4,482	-
台光電子材料(昆山)有限公司(註2)	"	"	460,785	不適用	-		71,144	-
台光電子材料股份有限公司	台光電子材料(昆山)有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	155,145	2.94	-		27,183	-
台光電子材料股份有限公司(註2)	"	"	16,102	不適用	-		-	-

註1：上述有關合併主體之交易，於編製合併報表時業已沖銷。

註2：帳列其他應收款一關係人。

9.從事衍生工具交易：

本公司從衍生性商品交易資訊，請詳財務報表附註六(廿二)「金融工具」之說明。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	108年第三季交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	台光電子材料股份有限公司	中山台光電子材料有限公司	1	銷貨收入	580,083	註3	3.21 %
0	"	"	1	應收帳款	350,387	"	1.45 %
0	"	台光電子材料(昆山)有限公司	1	銷貨收入	387,045	"	2.14 %
1	台光電子材料(昆山)有限公司	台光電子材料股份有限公司	2	其他應收款	460,785	註4	1.90 %
1	"	台光電子材料(黃石)有限公司	3	其他應收款	373,664	"	1.54 %
2	台光電子材料(黃石)有限公司	台光電子材料(昆山)有限公司	3	其他應付款	373,664	"	1.54 %

註1：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

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3：銷售價格由買賣雙方議定，收款條件則採月結90天至120天或視子公司之財務狀況而定。

註4：無其他交易對象可供比較。

註5：交易往來金額未達合併總營收或總資產1%者，不予揭露。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率	帳面金額			
台光電子材料股份有限公司	EMC OVERSEAS HOLDING INCORPORATED	British virgin Islands	一般投資業務	1,160,487	1,160,487	35,656,950	100.00 %	12,175,713	2,262,575	2,262,575	子公司

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率	帳面金額			
台光電子材料股份有限公司	立澄科技股份有限公司	台灣	電器、電信器材、批發、零售、電池、發電、配電機械製造	173,694	173,694	16,412,918	33.50 %	-	-	-	
"	大武漢有限公司	Cayman Islands	一般進出口業務及一般投資業務	602,440	291,652	20,020,000	100.00 %	516,353	(45,929)	(45,929)	子公司
EMC OVERSEAS HOLDING INCORPORATED	大珠海有限公司	Cayman Islands	一般進出口業務及一般投資業務	1,049,115	1,049,115	33,798,821	100.00 %	12,124,576	2,257,142	2,257,142	孫公司
"	立澄科技股份有限公司	台灣	電器、電信器材、批發、零售、電池、發電、配電機械製造	7,311	7,311	250,000	1.53 %	-	-	-	
大珠海有限公司	大中山有限公司	British Virgin Islands	一般進出口業務及一般投資業務	510,204	510,204	16,437,000	100.00 %	4,805,900	773,125	773,125	曾孫公司
"	大上海有限公司	British virgin Islands	一般進出口業務及一般投資業務	1,025,299	1,025,299	18,161,515	99.79 %	7,316,281	1,484,012	1,484,012	"

註1：帳面金額係依權益法認列之投資餘額，包含投資損益及累積換算調整數...等。

註2：係依被投資公司自編之財務報表及經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表採權益法評價。

註3：上述有關合併主體之交易，於編製合併報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資 公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
台光電子材料(昆山)有限公司	經營銅箔基板及黏合片等產銷業務	875,328	(二)	650,816	-	-	650,816	1,479,764	99.79 %	1,476,635	7,334,101	4,205,972
中山台光電子材料有限公司	"	627,008	(二)	440,613	-	-	440,613	773,794	100.00 %	773,794	4,819,021	2,216,166
台光電子材料(黃石)有限公司	"	620,800	(二)	291,070	310,788	-	601,858	(45,534)	100.00 %	(45,534)	517,252	-

2.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
本公司	1,710,734	2,604,938	7,501,394

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。
- 3.其他方式。

註2：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註3：台光電子材料(昆山)有限公司實收資本額與台灣匯出款之差異，係由境外子公司直接投資USD6,012千元。

註4：中山台光電子材料有限公司實收資本額與台灣匯出款之差異，係由該公司盈餘轉增資USD6,255千元。

註5：實收資本額與台灣匯出款之差異，係由境外子公司直接投資USD110千元。

註6：係依民國一〇八年九月三十日匯率31.0400(資產負債科目)及31.0115(損益科目)換算。

註7：上述有關合併主體之交易，於編製合併報表時業已沖銷。

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇八年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

108年7月至9月					
	臺灣部門	大陸部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,535,129	5,440,022	-	-	6,975,151
部門間收入	388,815	78,956	-	(467,771)	-
收入總計	<u>\$ 1,923,944</u>	<u>5,518,978</u>	<u>-</u>	<u>(467,771)</u>	<u>6,975,151</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,188,288</u>	<u>1,146,657</u>	<u>3,033,781</u>	<u>(4,009,099)</u>	<u>1,359,627</u>
107年7月至9月					
	臺灣部門	大陸部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,378,750	5,080,285	-	-	6,459,035
部門間收入	292,116	40,233	-	(332,349)	-
收入總計	<u>\$ 1,670,866</u>	<u>5,120,518</u>	<u>-</u>	<u>(332,349)</u>	<u>6,459,035</u>
應報導部門損益	<u>\$ 814,296</u>	<u>888,002</u>	<u>2,257,092</u>	<u>(3,010,023)</u>	<u>949,367</u>
108年1月至9月					
	臺灣部門	大陸部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 4,211,991	13,873,168	-	-	18,085,159
部門間收入	1,046,362	346,748	-	(1,393,110)	-
收入總計	<u>\$ 5,258,353</u>	<u>14,219,916</u>	<u>-</u>	<u>(1,393,110)</u>	<u>18,085,159</u>
應報導部門損益	<u>\$ 2,627,786</u>	<u>2,598,718</u>	<u>6,734,069</u>	<u>(8,938,949)</u>	<u>3,021,624</u>
107年1月至9月					
	臺灣部門	大陸部門	其他部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 4,009,606	13,477,712	-	-	17,487,318
部門間收入	597,387	120,085	-	(717,472)	-
收入總計	<u>\$ 4,606,993</u>	<u>13,597,797</u>	<u>-</u>	<u>(717,472)</u>	<u>17,487,318</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,901,963</u>	<u>2,121,776</u>	<u>5,373,873</u>	<u>(7,177,440)</u>	<u>2,220,172</u>