

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

民國一〇九年及一〇八年第一季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~33
(七)關係人交易	33
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~38
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	39
4.主要股東資訊	39
(十四)部門資訊	40



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一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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，致無法允當表達合併公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳立君



江東儀



證券主管機關：金管證審字第1000011652號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇九年四月三十日

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日僅經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

資 產		109.3.31		108.12.31		108.3.31		負債及權益		109.3.31		108.12.31		108.3.31		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產：																
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	7,006,999	27	6,350,790	25	6,352,401	29	2100	短期借款(附註六(十))	\$	617,626	3	663,874	3	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		1,568	-	4,561	-	-	-	2110	應付短期票券(附註六(十一))		-	-	99,969	-	
	(附註六(二))								2170	應付帳款		5,461,098	21	5,672,098	22	
1150	應收票據淨額(附註六(四))		374,971	2	293,914	1	254,004	1	2200	其他應付款		1,653,452	7	1,837,119	7	
1170	應收帳款淨額(附註六(四))		7,709,456	30	8,898,138	35	6,866,806	31	2230	本期所得稅負債		246,454	1	250,026	1	
1200	其他應收款(附註六(五))		71,110	-	56,946	-	46,614	-	2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債		1,370,575	5	1,364,280	6	
1220	本期所得稅資產		-	-	-	-	125,900	1		(附註六(十三))						
1310	存貨(附註六(六))		3,383,871	13	2,904,701	11	2,410,980	11	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十二))		285,100	1	336,100	1	
1479	其他流動資產－其他		368,700	1	324,208	1	268,154	1	2365	退款負債－流動(附註六(十四))		66,087	-	68,959	-	
	流動資產合計		18,916,675	73	18,833,258	73	16,324,859	74	2399	其他流動負債－其他		15,619	-	29,006	-	
非流動資產：																
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		-	-	-	-	716	-	流動負債合計							
	(附註六(二))									9,716,011	38	10,321,431	40	6,677,833	30	
1550	採用權益法之投資(附註六(七))		20,779	-	21,714	-	-	-	2530	應付公司債(附註六(十三))		-	-	-	-	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流		16,642	-	16,507	-	17,350	-	2540	長期借款(附註六(十二))		702,654	2	643,014	2	
	動(附註六(三))								2551	員工福利負債準備－非流動(附註六(十五))		7,591	-	7,567	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))		5,866,533	23	5,857,817	23	5,075,226	23	2570	遞延所得稅負債(附註六(十六))		1,246,897	5	1,185,403	5	
1755	使用權資產(附註六(九))		235,929	1	240,188	1	232,191	1	2645	存入保證金		11,458	-	10,347	-	
1822	其他無形資產		9,509	-	10,316	-	6,529	-	非流動負債合計							
1840	遞延所得稅資產(附註六(十六))		263,373	1	231,497	1	61,483	-		1,968,600	7	1,846,331	7	2,838,104	13	
1900	其他非流動資產		473,313	2	471,050	2	405,313	2	負債總計							
1920	存出保證金		21,836	-	21,984	-	15,985	-		11,684,611	45	12,167,762	47	9,515,937	43	
	非流動資產合計		6,907,914	27	6,871,073	27	5,814,793	26	歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：							
									3100	股本		3,197,080	12	3,197,080	12	
									3200	資本公積		628,858	3	628,858	2	
									保留盈餘：							
									3310	法定盈餘公積		1,710,929	7	1,710,929	7	
									3320	特別盈餘公積		423,554	2	423,554	2	
									3351	累積盈虧		9,123,770	35	8,391,903	33	
									3400	其他權益		(961,726)	(4)	(832,393)	(3)	
									36XX	非控制權益		17,513	-	16,638	-	
									權益總計							
										14,139,978	55	13,536,569	53	12,623,715	57	
資產總計										\$	25,824,589	100	25,704,331	100	22,139,652	100

董事長：董定宇



經理人：董定宇

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 5,909,009	100	5,071,679	100
5000 營業成本(附註六(六))	(4,478,495)	(76)	(3,997,674)	(79)
營業毛利	1,430,514	24	1,074,005	21
營業費用：				
6100 推銷費用	(172,663)	(3)	(166,595)	(3)
6200 管理費用	(189,343)	(3)	(148,334)	(3)
6300 研究發展費用	(117,746)	(2)	(106,853)	(2)
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(四))	556	-	(473)	-
營業費用合計	(479,196)	(8)	(422,255)	(8)
營業淨利	951,318	16	651,750	13
營業外收入及支出(附註六(廿一))：				
7010 其他收入	24,674	-	20,728	-
7020 其他利益及損失	(163)	-	17,994	-
7050 財務成本	(21,135)	-	(11,781)	-
7370 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(1,111)	-	-	-
營業外收入及支出合計	2,265	-	26,941	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	953,583	16	678,691	13
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	(220,636)	(4)	(203,035)	(4)
8200 本期淨利	732,947	12	475,656	9
其他綜合損益：				
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	(161,871)	(3)	291,497	6
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	32,333	1	(58,228)	(1)
後續可能重分類至損益之項目合計	(129,538)	(2)	233,269	5
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(129,538)	(2)	233,269	5
本期綜合損益總額	\$ 603,409	10	708,925	14
本期淨利歸屬於：				
母公司業主	\$ 731,867	12	474,918	9
非控制權益	1,080	-	738	-
	\$ 732,947	12	475,656	9
綜合損益總額歸屬於：				
母公司業主	\$ 602,534	10	707,829	14
非控制權益	875	-	1,096	-
	\$ 603,409	10	708,925	14
每股盈餘(元)(附註六(十八))				
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.29		1.49	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.21		1.41	

(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

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

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				
						保留盈餘				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)
	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	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額				
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	-	-	-	-	474,918	-	-	474,918	738	475,656
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	232,911	-	232,911	358	233,269
本期綜合損益總額	-	-	-	-	474,918	232,911	-	707,829	1,096	708,925
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 3,196,524	623,721	1,535,792	237,192	7,205,440	(190,574)	(69)	12,608,026	15,689	12,623,715
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 3,197,080	628,858	1,710,929	423,554	8,391,903	(831,955)	(438)	13,519,931	16,638	13,536,569
本期淨利	-	-	-	-	731,867	-	-	731,867	1,080	732,947
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(129,333)	-	(129,333)	(205)	(129,538)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	731,867	(129,333)	-	602,534	875	603,409
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 3,197,080	628,858	1,710,929	423,554	9,123,770	(961,288)	(438)	14,122,465	17,513	14,139,978

(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
合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 953,583	678,691
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	143,925	121,263
攤銷費用	1,539	1,329
預期信用減損(迴轉利益)損失數	(556)	473
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	2,993	(11,737)
利息費用	14,840	5,568
利息收入	(24,674)	(20,728)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	1,111	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	122	168
發行應付可轉公司債折價攤銷轉利息費用	6,295	6,213
收益費損項目合計	145,595	102,549
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	(82,839)	59,489
應收帳款	1,113,602	587,121
其他應收款	(24,989)	7,580
存貨	(506,638)	(162,972)
其他流動資產	(39,580)	(64,558)
其他非流動資產	(6,975)	(1,484)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	452,581	425,176
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(161,251)	(738,266)
其他應付款	26,823	(16,829)
退款負債	(2,247)	(3,804)
其他流動負債	(21,883)	(2,256)
淨確定福利負債	24	22
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(158,534)	(761,133)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	294,047	(335,957)
調整項目合計	439,642	(233,408)
營運產生之現金流入	1,393,225	445,283
收取之利息	28,114	17,725
支付之利息	(19,167)	(8,822)
支付之所得稅	(160,829)	(145,493)
營業活動之淨現金流入	1,241,343	308,693
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(388,779)	(201,672)
處分不動產、廠房及設備	17	-
取得無形資產	(778)	(395)
存出保證金(增加)減少	(102)	9,653
投資活動之淨現金流出	(389,642)	(192,414)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(45,745)	(71,456)
應付短期票券減少	(100,000)	-
舉借長期借款	103,172	250,000
償還長期借款	(86,562)	(100,000)
存入保證金增加(減少)	1,152	(328)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(127,983)	78,216
匯率變動對現金及約當現金之影響	(67,509)	134,939
本期現金及約當現金增加數	656,209	329,434
期初現金及約當現金餘額	6,350,790	6,022,967
期末現金及約當現金餘額	\$ 7,006,999	6,352,401

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

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第一季

(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一〇九年四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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並於民國一〇九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3號之修正「業務之定義」	2020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
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

合併公司評估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。

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)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
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(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
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
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，截至民國一〇九年三月底，實收資本額為美金36,257千元。
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，截至民國一〇九年三月底，實收資本額為美金20,020千元。

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
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
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 一〇九年三月底實 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 九年三月底，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 一〇九年三月底， 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 九年三月底，實收 資本額為美金 16,437千元。
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 國一〇九年三月 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 一〇九年三月底， 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。

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)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。

(四)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一〇八年度合併財務報告附註五一致。

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一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
現金	\$ 596	647	637
活期存款	4,098,511	3,538,386	2,615,695
定期存款	2,530,324	2,553,545	3,427,713
約當現金	377,568	258,212	308,356
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 7,006,999</u>	<u>6,350,790</u>	<u>6,352,401</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)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
指定透過損益按公允價值衡量之金融			
資產－流動：			
公司債買回權及贖回權	\$ <u>1,568</u>	<u>4,561</u>	<u>-</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>-</u>	<u>716</u>

截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
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	\$ <u>16,642</u>	<u>16,507</u>	<u>17,350</u>

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。

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一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

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收票據－因營業而發生	\$ 375,321	294,263	254,353
應收帳款－按攤銷及成本衡量	7,721,022	8,910,385	6,872,712
減：備抵損失	<u>(11,916)</u>	<u>(12,596)</u>	<u>(6,255)</u>
	<u>\$ 8,084,427</u>	<u>9,192,052</u>	<u>7,120,810</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)

合併公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一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：

109.3.31			
	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	\$ 7,864,433	0.14%	11,129
逾期30天以下	189,322	0.14%	259
逾期31~120天	42,484	1.00%	424
逾期121天以上	104	100%	104
	<u>\$ 8,096,343</u>		<u>11,916</u>
108.12.31			
	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	\$ 8,983,457	0.14%	12,139
逾期30天以下	214,025	0.14%	304
逾期31~120天	7,062	0.69%	49
逾期121天以上	104	100%	104
	<u>\$ 9,204,648</u>		<u>12,596</u>
108.3.31			
	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	\$ 6,962,442	0.07%	4,827
逾期30天以下	113,904	1.12%	1,278
逾期31~120天	50,615	0.09%	46
逾期121天以上	104	100%	104
	<u>\$ 7,127,065</u>		<u>6,255</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
期初餘額	\$ 12,596	5,764
認列之減損(迴轉利益)損失	(556)	473
外幣換算損益	(124)	18
期末餘額	<u>\$ 11,916</u>	<u>6,255</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：

108.3.31						
讓售對象	除列金額	額 度	已預支 金 額	轉列其他應 收款金額	利率區間	其他重要 事 項
王道商業 銀行	\$ <u>806</u>	<u>16,043</u>	<u>-</u>	<u>806</u>	<u>-</u>	無

(五)其他應收款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他應收款	\$ 71,110	56,946	46,614
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 71,110</u>	<u>56,946</u>	<u>46,614</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

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
原 物 料	\$ 2,152,061	1,874,373	1,417,468
在 製 品	253,318	187,842	176,893
製 成 品	<u>978,492</u>	<u>842,486</u>	<u>816,619</u>
	<u>\$ 3,383,871</u>	<u>2,904,701</u>	<u>2,410,980</u>

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
銷售成本	\$ 4,500,448	4,029,352
存貨跌價及呆滯損失	4,534	4,362
出售下腳及廢料收入	<u>(26,487)</u>	<u>(36,040)</u>
合 計	<u>\$ 4,478,495</u>	<u>3,997,674</u>

截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一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。

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)

(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關聯企業屬個別不重大者，其投資帳面金額列示如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
關聯企業			
TECHNICA USA (投資成本為18,624千元)	\$ 20,779	21,714	-
立澄科技股份有限公司 (原鉦新科技(股)份有限公司，投資 成本為173,694千元)	-	-	-
	<u>\$ 20,779</u>	<u>21,714</u>	<u>-</u>
		109年1月至3月	108年1月至3月
歸屬於合併公司之份額：			
繼續營業單位本期淨損		\$ (1,111)	-
其他綜合損益		-	-
綜合損益總額		<u>\$ (1,111)</u>	<u>-</u>

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(原名鉦新科技(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。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日不動產、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109年1月1日餘額	\$ 470,621	2,647,230	6,880,319	1,602,055	573,893	12,174,118
增 添	-	-	-	-	197,232	197,232
處 分	-	-	(555)	(6,812)	-	(7,367)
重 分 類	-	12,798	144,827	74,439	(232,064)	-
匯率變動之影響	-	(20,822)	(52,350)	(11,157)	(5,464)	(89,793)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 470,621</u>	<u>2,639,206</u>	<u>6,972,241</u>	<u>1,658,525</u>	<u>533,597</u>	<u>12,274,190</u>
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	-	-	-	-	195,997	195,997
處 分	-	-	(1,596)	(87)	-	(1,683)
重 分 類	-	-	500	14,980	(15,480)	-
匯率變動之影響	-	26,600	95,885	16,757	6,308	145,550
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 470,621</u>	<u>1,987,411</u>	<u>6,577,648</u>	<u>1,365,164</u>	<u>865,839</u>	<u>11,266,683</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)

	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
折舊及減損損失：						
民國109年1月1日餘額	\$ -	845,291	4,498,106	972,904	-	6,316,301
本年度折舊	-	29,621	77,626	35,193	-	142,440
處 分	-	-	(548)	(6,680)	-	(7,228)
匯率變動之影響	-	(5,607)	(31,988)	(6,261)	-	(43,856)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>869,305</u>	<u>4,543,196</u>	<u>995,156</u>	<u>-</u>	<u>6,407,657</u>
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	-	20,512	72,971	26,344	-	119,827
處 分	-	-	(1,437)	(78)	-	(1,515)
匯率變動之影響	-	10,486	61,528	11,736	-	83,750
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>813,204</u>	<u>4,442,795</u>	<u>935,458</u>	<u>-</u>	<u>6,191,457</u>
帳面價值：						
民國109年1月1日	<u>\$ 470,621</u>	<u>1,801,939</u>	<u>2,382,213</u>	<u>629,151</u>	<u>573,893</u>	<u>5,857,817</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 470,621</u>	<u>1,769,901</u>	<u>2,429,045</u>	<u>663,369</u>	<u>533,597</u>	<u>5,866,533</u>
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3月31日	<u>\$ 470,621</u>	<u>1,174,207</u>	<u>2,134,853</u>	<u>429,706</u>	<u>865,839</u>	<u>5,075,226</u>

截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日合併公司之部份不動產、廠房及設備作為銀行借款及融資額度擔保，請詳附註八。

(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：

	土 地
使用權資產成本：	
民國109年1月1日餘額	\$ 279,933
匯率變動之影響	(3,251)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 276,682</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 263,595
匯率變動之影響	6,366
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 269,961</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)

	土 地
使用權資產之折舊及減損損失：	
民國109年1月1日餘額	\$ 39,745
提列折舊	1,485
匯率變動之影響	(477)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 40,753</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 35,470
提列折舊	1,436
匯率變動之影響	864
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 37,770</u>
帳面價值：	
民國109年1月1日	<u>\$ 240,188</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 235,929</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 228,125</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 232,191</u>

截至民國一〇九年三月三十一日合併公司之部份土地使用權作為銀行借款及融資額度擔保，請詳附註八。

(十)短期借款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
無擔保銀行借款	<u>\$ 617,626</u>	<u>663,874</u>	<u>646,912</u>
尚未使用額度	<u>\$ 4,430,274</u>	<u>5,019,323</u>	<u>6,426,696</u>
利率區間	<u>0.92%~3.38%</u>	<u>0.97%~2.83%</u>	<u>1.05%~3.73%</u>

(十一)應付短期票券

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應付商業本票	\$ -	100,000	200,000
減：未攤銷折價	-	(31)	(211)
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>99,969</u>	<u>199,789</u>
利率區間	<u>-</u>	<u>1.02%</u>	<u>1.03%~1.06%</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：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
無擔保銀行借款	\$ 300,000	350,000	550,000
擔保銀行借款	687,754	629,114	-
減：一年內到期部分	(285,100)	(336,100)	(350,000)
合 計	<u>\$ 702,654</u>	<u>643,014</u>	<u>200,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>2,950,000</u>	<u>2,100,000</u>
利率區間	<u>1.00%~5.23%</u>	<u>1.00%~5.23%</u>	<u>1.04%~1.30%</u>
到期年度	<u>109~113</u>	<u>109~113</u>	<u>108~110</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

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
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	(54,825)	(61,120)	(80,287)
累積已轉換金額	(74,600)	(74,600)	(68,600)
	<u>\$ 1,370,575</u>	<u>1,364,280</u>	<u>1,351,113</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>\$ 1,568</u>	<u>4,561</u>	<u>716</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>115,499</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>109年1月至3月</u> <u>\$ (2,993)</u>	<u>108年1月至3月</u> <u>11,737</u>
利息費用		<u>\$ 6,295</u>	<u>6,213</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。

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)退款負債

合併公司退款負債之明細如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
退款負債－流動	\$ <u>66,087</u>	<u>68,959</u>	<u>13,791</u>

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一〇八年及一〇七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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業成本	\$ 2,171	1,708
推銷費用	103	91
管理費用	397	251
研究發展費用	<u>143</u>	<u>120</u>
	<u>\$ 2,814</u>	<u>2,170</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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業成本	\$ 9,685	20,613
推銷費用	581	1,674
管理費用	2,014	2,531
研究發展費用	<u>607</u>	<u>1,063</u>
合 計	<u>\$ 12,887</u>	<u>25,881</u>

(十六)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
當期所得稅費用		
當期產生	\$ <u>159,142</u>	<u>105,754</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>61,494</u>	<u>97,281</u>
所得稅費用	<u>\$ 220,636</u>	<u>203,035</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：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
不重分類至損益之項目：		
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之兌換差額	\$ <u>32,333</u>	<u>(58,228)</u>

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，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十七)。

1.普通股之發行

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，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、319,708千股及319,652千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一〇八年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，業已辦妥法定登記程序。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
普通股溢價	\$ 95,627	95,627	95,627
轉換公司債轉換溢價	417,732	417,732	412,109
轉換權	<u>115,499</u>	<u>115,499</u>	<u>115,985</u>
	<u>\$ 628,858</u>	<u>628,858</u>	<u>623,721</u>

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。

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。

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)

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的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

本公司分別於民國一〇九年三月二十日經董事會擬議民國一〇八年度盈餘分配案及民國一〇八年六月十日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	108年度	107年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ <u>1,918,248</u>	<u>1,214,680</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109年1月1日	\$ (831,955)	(438)	(832,393)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(129,333)	-	(129,333)
民國109年3月31日餘額	\$ <u>(961,288)</u>	<u>(438)</u>	<u>(961,726)</u>
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	232,911	-	232,911
民國108年3月31日餘額	\$ <u>(190,574)</u>	<u>(69)</u>	<u>(190,643)</u>

(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：

	109年1月至3月	108年1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>731,867</u>	<u>474,918</u>
1月1日流通在外普通股	<u>319,708</u>	<u>319,652</u>
3月31日普通股加權平均流通在外股數	<u>319,708</u>	<u>319,652</u>
基本每股盈餘	\$ <u>2.29</u>	<u>1.49</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)

	109年1月至3月	108年1月至3月
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 731,867	474,918
可轉換公司債之相關損益之稅後影響數	7,430	(4,419)
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 739,297</u>	<u>470,499</u>
(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	319,708	319,652
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工紅利之影響	1,360	872
可轉換公司債轉換之影響	13,210	12,861
普通股加權平均流通在外股數	<u>334,278</u>	<u>333,385</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)		
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.21</u>	<u>1.41</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

		109年1月至3月		
		台灣部門	大陸部門	調整及 銷 除
主要地區市場：				合 計
臺 灣	\$	1,213,880	40,822	(36,441)
中 國		227,272	4,461,289	(470,926)
其他國家		384,039	89,074	-
	\$	<u>1,825,191</u>	<u>4,591,185</u>	<u>(507,367)</u>
主要產品：				
黏 合 片	\$	795,068	2,000,348	(219,518)
銅箔基板		708,547	2,582,129	(185,848)
多層壓合板		212,628	-	(79)
其 他		108,948	8,708	(101,922)
	\$	<u>1,825,191</u>	<u>4,591,185</u>	<u>(507,367)</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)

108年1月至3月				
	台灣部門	大陸部門	調整及 銷 除	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 922,312	18,436	(17,103)	923,645
中 國	283,106	3,814,081	(376,365)	3,720,822
其他國家	338,025	89,187	-	427,212
	<u>\$ 1,543,443</u>	<u>3,921,704</u>	<u>(393,468)</u>	<u>5,071,679</u>
主要產品：				
黏 合 片	\$ 638,123	1,682,818	(165,551)	2,155,390
銅箔基板	616,708	2,221,961	(160,695)	2,677,974
多層壓合板	233,599	-	-	233,599
其 他	55,013	16,925	(67,222)	4,716
	<u>\$ 1,543,443</u>	<u>3,921,704</u>	<u>(393,468)</u>	<u>5,071,679</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。

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為25,886千元及18,901千元，董事酬勞估列金額分別為8,628千元及6,300千元，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，並列報為民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一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。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為114,204千元及75,579千元，董事酬勞提列金額分別為38,068千元及25,193千元，本公司民國一〇七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

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之其他收入明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
利息收入	\$ <u>24,674</u>	<u>20,728</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

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之其他利益及損失明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
外幣兌換利益	\$ 5,326	4,078
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨(損失)利益	(2,993)	11,737
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(122)	(168)
其他(損失)利益	(2,374)	2,347
	<u>\$ (163)</u>	<u>17,994</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之財務成本明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
利息費用	\$ (21,135)	(11,781)

(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一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)。

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
109年3月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 687,754	800,443	59,547	58,889	158,816	523,191
無擔保銀行借款	917,626	920,550	819,700	578	100,272	-
可轉換公司債	1,370,575	1,425,400	1,425,400	-	-	-
應付帳款	5,461,098	5,461,098	5,461,098	-	-	-
	<u>\$ 8,437,053</u>	<u>8,607,491</u>	<u>7,765,745</u>	<u>59,467</u>	<u>259,088</u>	<u>523,191</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
108年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 629,114	735,151	58,598	57,882	157,326	461,345
無擔保銀行借款	1,013,874	1,018,082	816,628	100,898	100,556	-
可轉換公司債	1,364,280	1,425,400	1,425,400	-	-	-
應付短期票券	99,969	100,000	100,000	-	-	-
應付帳款	<u>5,672,098</u>	<u>5,672,098</u>	<u>5,672,098</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,779,335</u>	<u>8,950,731</u>	<u>8,072,724</u>	<u>158,780</u>	<u>257,882</u>	<u>461,345</u>
108年3月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 1,196,912	1,207,622	800,496	204,473	102,099	100,554
可轉換公司債	1,351,113	1,431,400	-	-	-	1,431,400
應付短期票券	199,789	200,000	200,000	-	-	-
應付帳款	<u>4,306,543</u>	<u>4,306,543</u>	<u>4,306,543</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,054,357</u>	<u>7,145,565</u>	<u>5,307,039</u>	<u>204,473</u>	<u>102,099</u>	<u>1,531,954</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：

109.3.31			
	外 幣(千元)	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 58,036	美金：台 幣 30.2250	1,754,133
	37,550	美金：人民幣 7.10341	1,134,956
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	49,839	美金：台 幣 30.2250	1,506,374
	46,193	美金：人民幣 7.10341	1,396,191

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)

108.12.31				
	外 幣(千元)	匯 率	台 幣	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 57,712	美 金：台 幣 29.9800		1,730,196
	42,147	美 金：人民幣 6.9640		1,263,569
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	46,928	美 金：台 幣 29.9800		1,406,905
	50,107	美 金：人民幣 6.9640		1,502,221
108.3.31				
	外 幣(千元)	匯 率	台 幣	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 16,177	美 金：台 幣 30.8200		498,562
	28,308	美 金：人民幣 6.7293		872,468
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	41,076	美 金：台 幣 30.8200		1,265,951
	39,947	美 金：人民幣 6.7293		1,231,165

(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。於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少47千元及9,006千元。

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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益5,326千元及4,078千元。

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：

109.3.31					
	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	\$ 1,568	-	1,568	-	1,568
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	16,642	-	-	16,642	16,642
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	7,006,999	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	8,084,427	-	-	-	-
其他應收款	71,110	-	-	-	-
存出保證金	21,836	-	-	-	-
小 計	15,184,372	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 15,202,582</u>	<u>-</u>	<u>1,568</u>	<u>16,642</u>	<u>18,210</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,605,380	-	-	-	-
應付帳款	5,461,098	-	-	-	-
其他應付款	1,653,452	-	-	-	-
應付公司債	1,370,575	-	-	-	-
存入保證金	11,458	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 10,101,963</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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)

	108.12.31				
	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	\$ 4,561	-	4,561	-	4,561
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	16,507	-	-	16,507	16,507
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	6,350,790	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	9,192,052	-	-	-	-
其他應收款	56,946	-	-	-	-
存出保證金	21,984	-	-	-	-
小 計	15,621,772	-	-	-	-
合 計	\$ 15,642,840	-	4,561	16,507	21,068
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,642,988	-	-	-	-
應付短期票券	99,969	-	-	-	-
應付帳款	5,672,098	-	-	-	-
其他應付款	1,837,119	-	-	-	-
應付公司債	1,364,280	-	-	-	-
存入保證金	10,347	-	-	-	-
合 計	\$ 10,626,801	-	-	-	-

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)

	108.3.31				
	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	\$ 716	-	716	-	716
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	17,350	-	-	17,350	17,350
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	6,352,401	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	7,120,810	-	-	-	-
其他應收款	46,614	-	-	-	-
存出保證金	15,985	-	-	-	-
小 計	13,535,810	-	-	-	-
合 計	\$ 13,553,876	-	716	17,350	18,066
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,196,912	-	-	-	-
應付短期票券	199,789	-	-	-	-
應付帳款	4,306,543	-	-	-	-
其他應付款	1,053,924	-	-	-	-
應付公司債	1,351,113	-	-	-	-
存入保證金	9,830	-	-	-	-
合 計	\$ 8,118,111	-	-	-	-

(2)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。

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。

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。

(3) 第一等級與第二級間之移轉

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日並無任何移轉之情形發生。

(4) 第三等級之變動明細表

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一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
109年1月1日餘額	\$ 16,507
匯率影響數	135
109年3月31日餘額	<u>\$ 16,642</u>
108年1月1日餘額	\$ 17,291
匯率影響數	59
108年3月31日餘額	<u>\$ 17,350</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)

(5)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	淨資產價值法	• 淨資產價值	不適用

(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一〇八年度合併財務報告附註六(廿三)所揭露者無重大變動。

(廿四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(廿四)。

(廿五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日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：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動				公允價值變動	109.3.31
			收	購	匯率變動	變		
短期借款	\$ 663,874	(45,745)	-	-	(503)	-	-	617,626
長期借款	979,114	16,610	-	-	(7,970)	-	-	987,754
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,642,988</u>	<u>(29,135)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(8,473)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,605,380</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)

	108.1.1	現金流量	非現金之變動			公允價值 變動	108.3.31
			收	購	匯率變動		
短期借款	\$ 713,498	(71,456)	-		4,870	-	646,912
長期借款	400,000	150,000	-		-	-	550,000
來自籌資活動之 負債總額	<u>\$ 1,113,498</u>	<u>78,544</u>	<u>-</u>		<u>4,870</u>	<u>-</u>	<u>1,196,912</u>

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：

關係人名稱	與合併公司之關係
EMC OVERSEAS HOLDING INCORPORATED	合併公司之子公司
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

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109年1月至3月	108年1月至3月
短期員工福利	\$ 28,707	20,247
退職後福利	712	663
	<u>\$ 29,419</u>	<u>20,910</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)

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	109.3.31	108.12.31	108.3.31
房屋及建築	銀行借款擔保	\$ 715,930	726,202	-
使用權資產	"	134,026	136,304	-
存出保證金	信箱、租賃等押金	21,836	21,984	15,985
		<u>\$ 871,792</u>	<u>884,490</u>	<u>15,985</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：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
已開立未使用之信用狀			
新台幣	\$ 85,154	112,489	91,556
美金	28,327	27,985	21,294

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：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
工程合約總額			
美金	\$ 5,120	8,620	8,620
人民幣	15,392	634,372	186,330
工程未付金額			
美金	\$ 789	4,070	6,504
人民幣	11,306	512,994	123,231

3.合併公司與A公司等簽訂環保材技術之權利金合約，估列之權利金如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
\$	<u>27,861</u>	<u>35,245</u>

4.合併公司民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日由兆豐國際商業銀行一中壢分行代本公司開立保證函皆為新台幣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。

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、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	109年1月至3月			108年1月至3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	330,643	133,502	464,145	263,578	106,979	370,557
勞健保費用	16,992	4,749	21,741	16,932	4,387	21,319
退休金費用	11,856	3,845	15,701	22,321	5,730	28,051
其他員工福利費用	24,194	11,848	36,042	19,955	8,830	28,785
折舊費用	131,858	12,067	143,925	110,911	10,352	121,263
攤銷費用	92	1,447	1,539	114	1,215	1,329

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至三月三十一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	662,970	655,270	553,150	3.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,168,845 (註3)	2,337,689 (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	1,377,600	1,361,600	425,500	3.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,495,313 (註4)	1,495,313 (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。

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. 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	7,061,233	599,600	151,125	-	-	1 %	14,122,465	Y		
0	"	大上海有限公司	2	7,061,233	224,850	75,563	-	-	1 %	14,122,465	Y		
0	"	大中山有限公司	2	7,061,233	149,900	-	-	-	- %	14,122,465	Y		
0	"	中山台光電子材料有限公司	2	7,061,233	151,125	151,125	-	-	1 %	14,122,465	Y		Y
0	"	台光電子材料(昆山)有限公司	2	7,061,233	90,675	90,675	-	-	1 %	14,122,465	Y		Y
0	"	台光電子材料(黃石)有限公司	2	7,061,233	604,500	604,500	-	-	4 %	14,122,465	Y		Y
0	"	TECHNICA USA	6	7,061,233	18,135	18,135	-	-	- %	14,122,465	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	2,492,188	658,665	651,015	590,717	-	13 %	4,984,377			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。

註3：依該公司背書保證辦法之規定：

該公司對外背書保證總金額不得超過該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該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	持股比率	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	16,642	3.26 %	16,642	

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。

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)

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	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	(123,165)	(7)%	視子公司財務狀況而定	-		147,281	6%	
中山台光電子材料有限公司	台光電子材料股份有限公司	"	進貨	123,165	11%	"	-		(147,281)	(10)%	
台光電子材料(黃石)有限公司	台光電子材料(昆山)有限公司	實質關係人	銷貨	(104,497)	(51)%	"	-		116,904	47%	
台光電子材料(昆山)有限公司	台光電子材料(黃石)有限公司	"	進貨	104,497	5%	"	-		(116,904)	(5)%	

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	147,281	2.37	-		23,100	-
台光電子材料股份有限公司(註2)	"	"	8,505	不適用	-		-	-
台光電子材料股份有限公司	台光電子材料(昆山)有限公司	"	153,569	1.65	-		76,214	-
台光電子材料股份有限公司(註2)	"	"	13,004	不適用	-		-	-
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	566,044	不適用	-		566,044	-
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	29,252	4.92	-		4,753	-
台光電子材料(昆山)有限公司(註2)	"	"	382,033	不適用	-		128,141	-
中山台光電子材料有限公司(註2)	台光電子材料(黃石)有限公司	實質關係人	427,754	不適用	-		-	-
台光電子材料(黃石)有限公司	台光電子材料(昆山)有限公司	"	116,904	2.64	-		-	-
台光電子材料(黃石)有限公司	中山台光電子材料有限公司	"	131,520	4.46	-		16,805	-

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。

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)

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)	109年第一季交易往來情形			
				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	123,165	註3	2.08 %
0	"	台光電子材料(昆山)有限公司	1	銷貨收入	76,689	"	1.30 %
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	382,033	註4	1.48 %
1	"	台光電子材料(黃石)有限公司	3	其他應收款	566,044	"	2.19 %
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	3	其他應收款	427,754	"	1.66 %
3	台光電子材料(黃石)有限公司	中山台光電子材料有限公司	3	銷貨收入	99,528	註3	1.68 %
3	"	台光電子材料(昆山)有限公司	3	銷貨收入	104,497	"	1.77 %

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（不包含大陸被投資公司）：

民國一〇九年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	1,179,111	1,179,111	36,256,950	100.00 %	13,497,603	698,502	698,502	子公司
"	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	602,440	20,020,000	100.00 %	434,883	(41,226)	(41,226)	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	1,021,569	1,021,569	33,798,821	100.00 %	13,427,065	699,465	699,465	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 %	-	-	-	
"	TECHNICA USA	USA	一般進出口服務	18,135	18,135	600,000	30.00 %	20,779	(3,702)	(1,111)	
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	496,808	496,808	16,437,000	100.00 %	5,160,476	189,773	189,773	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	998,379	998,379	18,161,515	99.79 %	8,264,506	510,803	509,723	"

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：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。

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)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	852,345	(二)	650,816	-	-	650,816	508,057	99.79 %	506,983	8,277,751	4,205,972
中山台光電 子材料有限 公司	"	610,545	(二)	440,613	-	-	440,613	187,808	100.00 %	187,808	5,170,314	2,216,166
台光電子材 料(黃石)有 限公司	"	604,500	(二)	601,858	-	-	601,858	(42,592)	100.00 %	(42,592)	434,570	-

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	3,364,797	8,473,479

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：係依民國一〇九年三月三十一日匯率30.225(資產負債科目)及30.1613(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：

合併公司民國一〇九年一月一日至三月三十一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。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
宇昌投資股份有限公司	25,471,477	7.96 %

註：(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。

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：

109年1月至3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	\$ 1,599,524	4,309,485	-	-	5,909,009
部門間收入	225,667	281,700	-	(507,367)	-
收入總計	<u>\$ 1,825,191</u>	<u>4,591,185</u>	<u>-</u>	<u>(507,367)</u>	<u>5,909,009</u>
應報導部門損益	<u>\$ 829,702</u>	<u>776,074</u>	<u>2,057,317</u>	<u>(2,709,510)</u>	<u>953,583</u>
108年1月至3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	\$ 1,261,552	3,810,127	-	-	5,071,679
部門間收入	281,891	111,577	-	(393,468)	-
收入總計	<u>\$ 1,543,443</u>	<u>3,921,704</u>	<u>-</u>	<u>(393,468)</u>	<u>5,071,679</u>
應報導部門損益	<u>\$ 589,754</u>	<u>582,343</u>	<u>1,477,717</u>	<u>(1,971,123)</u>	<u>678,691</u>