

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

民國一〇九年及一〇八年第二季

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	11~34
(七)關係人交易	34
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	36
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	41
4.主要股東資訊	41
(十四)部門資訊	42



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, 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六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至六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，致無法允當表達合併公司民國一〇九年及一〇八年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至六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：

傅孟君



江中儀



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

民國一〇九年七月三十一日

民國一〇九年及一〇八年六月三十日僅經核閱，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

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	109.6.30		108.12.31		108.6.30			109.6.30		108.12.31		108.6.30								
	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))	\$	6,941,309	26	6,350,790	25	6,534,597	28	2100 短期借款(附註六(十))	\$	847,529	3	663,874	3	284,634	1					
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))		-	-	4,561	-	-	-	2110 應付短期票券(附註六(十一))		-	-	99,969	-	199,912	1					
1150 應收票據淨額(附註六(四))		319,223	1	293,914	1	313,942	1	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註六(二))		-	-	-	-	430	-					
1170 應收帳款淨額(附註六(四))		8,145,320	31	8,898,138	35	7,803,474	33	2170 應付帳款		5,016,976	19	5,672,098	22	5,306,606	22					
1200 其他應收款(附註六(五))		58,284	-	56,946	-	49,671	-	2200 其他應付款		3,593,295	14	1,837,119	7	2,320,372	10					
1220 本期所得稅資產		174,509	1	-	-	90,818	-	2230 本期所得稅負債		168,125	1	250,026	1	137,689	1					
1310 存貨(附註六(六))		3,325,491	13	2,904,701	11	2,770,782	12	2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債 (附註六(十三))		-	-	1,364,280	6	1,357,381	6					
1479 其他流動資產－其他		301,407	1	324,208	1	274,446	1	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十二))		283,820	1	336,100	1	350,000	1					
流動資產合計		19,265,543	73	18,833,258	73	17,837,730	75	2365 退款負債－流動(附註六(十四))		71,905	-	68,959	-	17,516	-					
非流動資產：													2399 其他流動負債－其他		30,752	-	29,006	-	34,511	-
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註六(二))		3,909	-	-	-	-	-	流動負債合計		10,012,402	38	10,321,431	40	10,009,051	42					
1550 採用權益法之投資(附註六(七))		25,123	-	21,714	-	-	-	非流動負債：												
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流 動(附註六(三))		16,315	-	16,507	-	17,485	-	2530 應付公司債(附註六(十三))		839,060	4	-	-	-	-					
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))		5,871,562	23	5,857,817	23	5,080,590	22	2540 長期借款(附註六(十二))		593,590	2	643,014	2	344,941	1					
1755 使用權資產(附註六(九))		230,932	1	240,188	1	227,776	1	2551 員工福利負債準備－非流動(附註六(十五))		7,563	-	7,567	-	12,922	-					
1822 其他無形資產		39,760	-	10,316	-	8,099	-	2570 遞延所得稅負債(附註六(十六))		1,343,367	5	1,185,403	5	1,407,872	6					
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))		306,259	1	231,497	1	95,268	-	2645 存入保證金		11,697	-	10,347	-	9,779	-					
1900 其他非流動資產		472,002	2	471,050	2	448,537	2	非流動負債合計		2,795,277	11	1,846,331	7	1,775,514	7					
1920 存出保證金		21,503	-	21,984	-	14,584	-	負債總計		12,807,679	49	12,167,762	47	11,784,565	49					
非流動資產合計		6,987,365	27	6,871,073	27	5,892,339	25	歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：												
								3100 股本		3,248,683	12	3,197,080	12	3,196,524	13					
								3200 資本公積		1,112,614	4	628,858	2	623,721	3					
								保留盈餘：												
								3310 法定盈餘公積		2,035,014	8	1,710,929	7	1,710,929	7					
								3320 特別盈餘公積		832,393	3	423,554	2	423,554	2					
								3351 累積盈虧		7,331,983	28	8,391,903	33	6,300,447	27					
								3400 其他權益		(1,134,054)	(4)	(832,393)	(3)	(326,216)	(1)					
								36XX 非控制權益		18,596	-	16,638	-	16,545	-					
								權益總計		13,445,229	51	13,536,569	53	11,945,504	51					
資產總計	\$	26,252,908	100	25,704,331	100	23,730,069	100	負債及權益總計	\$	26,252,908	100	25,704,331	100	23,730,069	100					

董事長：董定宇

經理人：董定宇

會計主管：嚴秀珠

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	109年4月至6月		108年4月至6月		109年1月至6月		108年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 6,300,672	100	6,038,329	100	12,209,681	100	11,110,008	100
5000 營業成本(附註六(六))	(4,625,305)	(73)	(4,556,710)	(75)	(9,103,800)	(75)	(8,554,384)	(77)
營業毛利	1,675,367	27	1,481,619	25	3,105,881	25	2,555,624	23
營業費用：								
6100 推銷費用	(202,438)	(3)	(185,746)	(3)	(375,101)	(3)	(352,341)	(3)
6200 管理費用	(214,578)	(3)	(192,203)	(4)	(403,921)	(3)	(340,537)	(3)
6300 研究發展費用	(157,461)	(3)	(138,418)	(2)	(275,207)	(2)	(245,271)	(2)
6450 預期信用迴轉利益(減損損失)(附註六(四))	5,092	-	(1,227)	-	5,648	-	(1,700)	-
營業費用合計	(569,385)	(9)	(517,594)	(9)	(1,048,581)	(8)	(939,849)	(8)
營業淨利	1,105,982	18	964,025	16	2,057,300	17	1,615,775	15
營業外收入及支出(附註六(廿一))：								
7020 其他利益及損失	47,280	-	6,124	-	47,117	-	24,118	-
7050 財務成本	(15,039)	-	(10,910)	-	(36,174)	-	(22,691)	-
7100 利息收入	22,257	-	24,067	-	46,931	-	44,795	-
7370 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	4,819	-	-	-	3,708	-	-	-
營業外收入及支出合計	59,317	-	19,281	-	61,582	-	46,222	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	1,165,299	18	983,306	16	2,118,882	17	1,661,997	15
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	(304,564)	(4)	(311,052)	(5)	(525,200)	(4)	(514,087)	(5)
8200 本期淨利	860,735	14	672,254	11	1,593,682	13	1,147,910	10
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	(215,677)	(4)	(169,679)	(3)	(377,548)	(3)	121,818	1
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	43,082	1	33,894	1	75,415	1	(24,334)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(172,595)	(3)	(135,785)	(2)	(302,133)	(2)	97,484	1
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(172,595)	(3)	(135,785)	(2)	(302,133)	(2)	97,484	1
本期綜合損益總額	\$ 688,140	11	536,469	9	1,291,549	11	1,245,394	11
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 859,385	14	671,186	11	1,591,252	13	1,146,104	10
非控制權益	1,350	-	1,068	-	2,430	-	1,806	-
	\$ 860,735	14	672,254	11	1,593,682	13	1,147,910	10
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 687,057	11	535,613	9	1,289,591	11	1,243,442	11
非控制權益	1,083	-	856	-	1,958	-	1,952	-
	\$ 688,140	11	536,469	9	1,291,549	11	1,245,394	11
每股盈餘(元)(附註六(十八))								
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.69		2.10		4.98		3.59	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.58		2.03		4.79		3.44	

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

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日

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				
	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	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
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	-	-	-	-	1,146,104	-	-	1,146,104	1,806	1,147,910
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	97,338	-	97,338	146	97,484
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,146,104	97,338	-	1,243,442	1,952	1,245,394
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)
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 3,196,524	623,721	1,710,929	423,554	6,300,447	(326,147)	(69)	11,928,959	16,545	11,945,504
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	-	-	-	-	1,591,252	-	-	1,591,252	2,430	1,593,682
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(301,661)	-	(301,661)	(472)	(302,133)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,591,252	(301,661)	-	1,289,591	1,958	1,291,549
提列法定盈餘公積	-	-	324,085	-	(324,085)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	408,839	(408,839)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,918,248)	-	-	(1,918,248)	-	(1,918,248)
可轉換公司債轉換	51,603	528,873	-	-	-	-	-	580,476	-	580,476
應付可轉換公司債轉換為普通股沖轉轉換權	-	(45,117)	-	-	-	-	-	(45,117)	-	(45,117)
民國一〇九年六月三十日餘額	\$ 3,248,683	1,112,614	2,035,014	832,393	7,331,983	(1,133,616)	(438)	13,426,633	18,596	13,445,229

(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六月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至6月	108年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,118,882	1,661,997
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	290,350	243,389
攤銷費用	4,072	2,658
預期信用減損(迴轉利益)損失數	(5,648)	1,700
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,853)	(10,592)
利息費用	23,530	10,210
利息收入	(46,931)	(44,795)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(3,708)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	427	496
發行應付可轉公司債折價攤銷轉利息費用	12,644	12,481
收益費損項目合計	272,883	215,547
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	(28,642)	(1,691)
應收帳款	568,627	(430,946)
其他應收款	(30,493)	(282)
存貨	(479,754)	(547,065)
其他流動資產	262	(74,203)
其他非流動資產	(11,673)	(49,423)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	18,327	(1,103,610)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(539,806)	311,911
其他應付款	28,584	11,077
退款負債	4,580	51
其他流動負債	17,448	18,873
淨確定福利負債	(4)	206
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(489,198)	342,118
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(470,871)	(761,492)
調整項目合計	(197,988)	(545,945)
營運產生之現金流入	1,920,894	1,116,052
收取之利息	63,472	44,178
支付之利息	(40,415)	(17,697)
支付之所得稅	(620,561)	(231,594)
營業活動之淨現金流入	1,323,390	910,939
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(549,605)	(331,313)
處分不動產、廠房及設備	84	-
取得無形資產	(33,895)	(3,325)
存出保證金(增加)減少	(87)	10,868
投資活動之淨現金流出	(583,503)	(323,770)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	186,478	(431,736)
應付短期票券減少	(100,000)	-
舉借長期借款	102,138	396,046
償還長期借款	(186,195)	(100,000)
存入保證金增加(減少)	1,438	(356)
籌資活動之淨現金流入(流出)	3,859	(136,046)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(153,227)	60,507
本期現金及約當現金增加數	590,519	511,630
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	\$ 6,941,309	6,534,597

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二季

(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七月三十一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
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」	2020年6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」	2023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」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備一達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約一履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023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
			109.6.30	108.12.31	108.6.30	
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，截至民國一〇九年六月底，實收資本額為美金36,257千元。

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
			109.6.30	108.12.31	108.6.30	
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，截至民國一〇九年六月底，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，截至民國一〇九年六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，截至民國一〇九年六月底，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，截至民國一〇九年六月底，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，截至民國一〇九年六月底，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，截至民國一〇九年六月底，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，截至民國一〇九年六月底，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

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
現金	\$ 587	647	558
活期存款	2,948,427	3,538,386	2,789,155
定期存款	3,748,158	2,553,545	3,462,356
約當現金	244,137	258,212	282,528
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 6,941,309</u>	<u>6,350,790</u>	<u>6,534,597</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

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
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	\$ -	4,561	-
指定透過損益按公允價值衡量之金融			
資產—非流動：			
公司債買回權及贖回權	\$ 3,909	-	-
指定透過損益按公允價值衡量之金			
融負債—流動：			
公司債買回權及贖回權	\$ -	-	430

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，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

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
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	\$ 16,315	16,507	17,485

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六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

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
應收票據—因營業而發生	\$ 319,573	294,263	314,292
應收帳款—按攤銷及成本衡量	8,151,707	8,910,385	7,810,534
減：備抵損失	(6,737)	(12,596)	(7,410)
	\$ 8,464,543	9,192,052	8,117,416

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六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：

	109.6.30		
	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	\$ 8,257,196	0.08%	6,253
逾期30天以下	173,165	0.07%	121
逾期31~120天	40,815	0.63%	259
逾期121天以上	104	100.00%	104
	<u>\$ 8,471,280</u>		<u>6,737</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>

	108.6.30		
	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	\$ 7,913,758	0.08%	6,307
逾期30天以下	176,062	0.55%	965
逾期31~120天	34,925	0.16%	57
逾期121天以上	81	100%	81
	<u>\$ 8,124,826</u>		<u>7,410</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6月	108年1月至6月
期初餘額	\$ 12,596	5,764
認列之減損(迴轉利益)損失	(5,648)	1,700
外幣換算損益	(211)	(54)
期末餘額	<u>\$ 6,737</u>	<u>7,410</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)

(五)其他應收款

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
其他應收款	\$ 58,284	56,946	49,671
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 58,284</u>	<u>56,946</u>	<u>49,671</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

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
原 物 料	\$ 2,274,739	1,874,373	1,632,215
在 製 品	228,524	187,842	228,984
製 成 品	822,228	842,486	909,583
	<u>\$ 3,325,491</u>	<u>2,904,701</u>	<u>2,770,782</u>

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
銷售成本	\$ 4,654,936	4,590,895	9,141,643	8,620,247
未攤銷製造費用	-	-	13,741	-
存貨報廢損失	2,184	1,527	2,184	1,527
存貨跌價及呆滯損失	8,939	4,162	13,473	8,524
出售下腳及廢料收入	(40,754)	(39,874)	(67,241)	(75,914)
合 計	<u>\$ 4,625,305</u>	<u>4,556,710</u>	<u>9,103,800</u>	<u>8,554,384</u>

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六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。

(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：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
關聯企業			
TECHNICA USA	\$ 25,123	21,714	-
(投資成本為18,624千元)			
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)			
	<u>\$ 25,123</u>	<u>21,714</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)

	<u>109年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：	
繼續營業單位本期淨損	\$ 3,708
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>\$ 3,708</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。

(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六月三十日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>總 計</u>
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	-	-	-	-	405,832	405,832
處 分	-	-	(4,213)	(31,004)	-	(35,217)
重 分 類	-	12,724	146,844	126,854	(286,422)	-
匯率變動之影響	-	(47,415)	(114,813)	(25,569)	(14,302)	(202,099)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ 470,621</u>	<u>2,612,539</u>	<u>6,908,137</u>	<u>1,672,336</u>	<u>679,001</u>	<u>12,342,634</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	-	-	-	-	351,489	351,489
處 分	-	-	(40,898)	(3,660)	-	(44,558)
重 分 類	-	-	38,133	54,829	(92,962)	-
匯率變動之影響	-	12,069	41,901	7,220	7,020	68,210
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 470,621</u>	<u>1,972,880</u>	<u>6,521,995</u>	<u>1,391,903</u>	<u>944,561</u>	<u>11,301,960</u>
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	-	59,399	155,897	72,114	-	287,410
處 分	-	-	(3,976)	(30,730)	-	(34,706)
匯率變動之影響	-	(12,932)	(70,624)	(14,377)	-	(97,933)
民國109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>891,758</u>	<u>4,579,403</u>	<u>999,911</u>	<u>-</u>	<u>6,471,072</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
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	-	41,003	146,158	53,358	-	240,519
處 分	-	-	(40,630)	(3,432)	-	(44,062)
匯率變動之影響	-	4,532	25,946	5,040	-	35,518
民國108年6月30日餘額	\$ -	<u>827,741</u>	<u>4,441,207</u>	<u>952,422</u>	-	<u>6,221,370</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6月30日	\$ <u>470,621</u>	<u>1,720,781</u>	<u>2,328,734</u>	<u>672,425</u>	<u>679,001</u>	<u>5,871,562</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6月30日	\$ <u>470,621</u>	<u>1,145,139</u>	<u>2,080,788</u>	<u>439,481</u>	<u>944,561</u>	<u>5,080,590</u>

截至民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十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	(7,413)
民國109年6月30日餘額	\$ <u>272,520</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 263,595
匯率變動之影響	2,888
民國108年6月30日餘額	\$ <u>266,483</u>
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	2,940
匯率變動之影響	(1,097)
民國109年6月30日餘額	\$ <u>41,588</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 35,470
提列折舊	2,870
匯率變動之影響	367
民國108年6月30日餘額	\$ <u>38,707</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
帳面價值：	
民國109年1月1日	\$ <u>240,188</u>
民國109年6月30日	\$ <u>230,932</u>
民國108年1月1日	\$ <u>228,125</u>
民國108年6月30日	\$ <u>227,776</u>

截至民國一〇九年六月三十日、民國一〇八年十二月三十一日及六月三十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

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
無擔保銀行借款	\$ <u>847,529</u>	<u>663,874</u>	<u>284,634</u>
尚未使用額度	\$ <u>5,648,496</u>	<u>5,019,323</u>	<u>5,789,297</u>
利率區間	<u>0.63%~2.61%</u>	<u>0.97%~2.83%</u>	<u>1.05%~4.01%</u>

(十一)應付短期票券

	108.12.31	108.6.30
應付商業本票	\$ 100,000	200,000
減：未攤銷折價	(31)	(88)
淨 額	\$ <u>99,969</u>	<u>199,912</u>
利率區間	<u>1.02%</u>	<u>1.02%~1.03%</u>

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
無擔保銀行借款	\$ 200,000	350,000	694,941
擔保銀行借款	677,410	629,114	-
減：一年內到期部分	(283,820)	(336,100)	(350,000)
合 計	\$ <u>593,590</u>	<u>643,014</u>	<u>344,941</u>
尚未使用額度	\$ <u>2,400,000</u>	<u>2,950,000</u>	<u>2,400,000</u>
利率區間	<u>0.95%~5.23%</u>	<u>1.00%~5.23%</u>	<u>1.04%~5.23%</u>
到期年度	<u>109~113</u>	<u>109~113</u>	<u>108~113</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)。

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)無擔保轉換公司債

	<u>109.6.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.6.30</u>	
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	(29,540)	(61,120)	(74,019)	
累積已轉換金額	<u>(631,400)</u>	<u>(74,600)</u>	<u>(68,600)</u>	
	<u>\$ 839,060</u>	<u>1,364,280</u>	<u>1,357,381</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(負債))	<u>\$ 3,909</u>	<u>4,561</u>	<u>(430)</u>	
權益組成部分－轉換權 (列報於資本公積－轉換權)	<u>\$ 70,382</u>	<u>115,499</u>	<u>115,985</u>	
	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</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>\$ 4,846</u>	<u>(1,145)</u>	<u>1,853</u>	<u>10,592</u>
利息費用	<u>\$ 6,349</u>	<u>6,268</u>	<u>12,644</u>	<u>12,481</u>

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。

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. 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：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
退款負債—流動	\$ <u>71,905</u>	<u>68,959</u>	<u>17,516</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。

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)

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
營業成本	\$ 2,112	2,238	4,283	3,946
推銷費用	119	104	222	195
管理費用	435	266	832	517
研究發展費用	<u>158</u>	<u>127</u>	<u>301</u>	<u>247</u>
	<u>\$ 2,824</u>	<u>2,735</u>	<u>5,638</u>	<u>4,905</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>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
營業成本	\$ 6,517	22,983	16,202	43,596
推銷費用	420	1,689	1,001	3,363
管理費用	1,876	3,490	3,890	6,021
研究發展費用	<u>510</u>	<u>1,068</u>	<u>1,117</u>	<u>2,131</u>
合 計	<u>\$ 9,323</u>	<u>29,230</u>	<u>22,210</u>	<u>55,111</u>

(十六)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 208,094	167,602	367,236	273,356
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>96,470</u>	<u>143,450</u>	<u>157,964</u>	<u>240,731</u>
所得稅費用	<u>\$ 304,564</u>	<u>311,052</u>	<u>525,200</u>	<u>514,087</u>

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4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
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	\$ <u>43,082</u>	<u>33,894</u>	<u>75,415</u>	<u>(24,334)</u>
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。

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六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

民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六月三十日，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324,868千股、319,708千股及319,652千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一〇九年及一〇八年因可轉換公司債持有人行使轉權而發行新股分別為5,160千股及56千股，以面額發行，總金額分別為556,800千元及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：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
普通股溢價	\$ 95,627	95,627	95,627
轉換公司債轉換溢價	946,605	417,732	412,109
轉換權	70,382	115,499	115,985
	<u>\$ 1,112,614</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。

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。

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)

(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六月十八日及民國一〇八年六月十日經股東常會決議民國一〇八年度及一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
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	(301,661)	-	(301,661)
民國109年6月30日餘額	\$ <u>(1,133,616)</u>	<u>(438)</u>	<u>(1,134,054)</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	97,338	-	97,338
民國108年6月30日餘額	\$ <u>(326,147)</u>	<u>(69)</u>	<u>(326,216)</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：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>859,385</u>	<u>671,186</u>	<u>1,591,252</u>	<u>1,146,104</u>
1月1日流通在外普通股	<u>319,708</u>	<u>319,652</u>	<u>319,708</u>	<u>319,652</u>
6月30日普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>319,708</u>	<u>319,652</u>	<u>319,708</u>	<u>319,652</u>
基本每股盈餘	\$ <u>2.69</u>	<u>2.10</u>	<u>4.98</u>	<u>3.59</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4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 859,385	671,186	1,591,252	1,146,104
可轉換公司債之相關損益之稅後影響數	1,203	5,930	8,633	1,511
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 860,588</u>	<u>677,116</u>	<u>1,599,885</u>	<u>1,147,615</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	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	193	279	914	826
可轉換公司債轉換之影響	13,210	12,861	13,210	12,861
普通股加權平均流通在外股數	<u>333,111</u>	<u>332,792</u>	<u>333,832</u>	<u>333,339</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.58</u>	<u>2.03</u>	<u>4.79</u>	<u>3.44</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

		109年4月至6月		
		台灣部門	大陸部門	調整及 銷 除
主要地區市場：				合 計
臺 灣	\$	1,103,657	16,074	(6,211)
中 國		142,445	5,283,731	(557,075)
其他國家		259,450	58,601	-
	\$	<u>1,505,552</u>	<u>5,358,406</u>	<u>(563,286)</u>
主要產品：				
黏 合 片	\$	655,900	2,458,038	(227,852)
銅箔基板		591,243	2,864,765	(220,756)
多層壓合板		177,588	-	-
其 他		80,821	35,603	(114,678)
	\$	<u>1,505,552</u>	<u>5,358,406</u>	<u>(563,286)</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4月至6月				
	台灣部門	大陸部門	調整及 銷 除	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 1,055,871	28,577	(28,189)	1,056,259
中 國	376,917	4,675,926	(503,682)	4,549,161
其他國家	358,178	74,731	-	432,909
	<u>\$ 1,790,966</u>	<u>4,779,234</u>	<u>(531,871)</u>	<u>6,038,329</u>
主要產品：				
黏 合 片	\$ 728,137	2,035,555	(213,583)	2,550,109
銅箔基板	736,444	2,713,225	(224,295)	3,225,374
多層壓合板	261,597	-	(162)	261,435
其 他	64,788	30,454	(93,831)	1,411
	<u>\$ 1,790,966</u>	<u>4,779,234</u>	<u>(531,871)</u>	<u>6,038,329</u>
109年1月至6月				
	台灣部門	大陸部門	調整及 銷 除	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 2,317,537	56,896	(42,652)	2,331,781
中 國	369,717	9,745,020	(1,028,001)	9,086,736
其他國家	643,489	147,675	-	791,164
	<u>\$ 3,330,743</u>	<u>9,949,591</u>	<u>(1,070,653)</u>	<u>12,209,681</u>
主要產品：				
黏 合 片	\$ 1,450,968	4,458,386	(447,370)	5,461,984
銅箔基板	1,299,790	5,446,894	(406,604)	6,340,080
多層壓合板	390,216	-	(79)	390,137
其 他	189,769	44,311	(216,600)	17,480
	<u>\$ 3,330,743</u>	<u>9,949,591</u>	<u>(1,070,653)</u>	<u>12,209,681</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6月				
	台灣部門	大陸部門	調整及 銷 除	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 1,978,183	47,013	(45,292)	1,979,904
中 國	660,023	8,490,007	(880,047)	8,269,983
其他國家	696,203	163,918	-	860,121
	<u>\$ 3,334,409</u>	<u>8,700,938</u>	<u>(925,339)</u>	<u>11,110,008</u>
主要產品：				
黏 合 片	\$ 1,366,260	3,718,373	(379,134)	4,705,499
銅箔基板	1,353,152	4,935,186	(384,990)	5,903,348
多層壓合板	495,196	-	(162)	495,034
其 他	119,801	47,379	(161,053)	6,127
	<u>\$ 3,334,409</u>	<u>8,700,938</u>	<u>(925,339)</u>	<u>11,110,008</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四月一日至六月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為30,857千元、26,125千元、56,743千元及45,026千元，董事酬勞估列金額分別為10,286千元、8,709千元、18,914千元及15,009千元，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六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.利息收入

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之利息收入明細如下：

	109年4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
銀行存款利息	\$ <u>22,257</u>	<u>24,067</u>	<u>46,931</u>	<u>44,795</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六月三十日之其他利益及損失明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
外幣兌換利益	\$ (269)	2,326	5,057	6,404
透過損益按公允價	4,846	(1,145)	1,853	10,592
值衡量之金融資產				
(負債)淨(損失)利				
益				
處分及報廢不動	(305)	(328)	(427)	(496)
產、廠房及設備損				
失				
其他(損失)利益	43,008	5,271	40,634	7,618
	<u>\$ 47,280</u>	<u>6,124</u>	<u>47,117</u>	<u>24,118</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六月三十日之財務成本明細如下：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
利息費用	\$ (15,039)	(10,910)	(36,174)	(22,691)

(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。

	<u>帳面金額</u>	<u>合 約 現金流量</u>	<u>6個月 以 內</u>	<u>6-12個月</u>	<u>1-2年</u>	<u>超過2年</u>
109年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 677,410	782,372	58,652	58,003	156,427	509,290
無擔保銀行借款	1,047,529	1,050,375	1,050,375	-	-	-
可轉換公司債	839,060	868,600	-	-	868,600	-
應付帳款	5,016,976	5,016,976	5,016,976	-	-	-
	<u>\$ 7,580,975</u>	<u>7,718,323</u>	<u>6,126,003</u>	<u>58,003</u>	<u>1,025,027</u>	<u>509,290</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	5,672,098	5,672,098	5,672,098	-	-	-
	<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6月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 979,575	1,023,568	542,631	105,381	209,021	166,535
可轉換公司債	1,357,381	1,431,400	-	1,431,400	-	-
應付短期票券	199,912	200,000	200,000	-	-	-
應付帳款	5,306,606	5,306,606	5,306,606	-	-	-
	<u>\$ 7,843,474</u>	<u>7,961,574</u>	<u>6,049,237</u>	<u>1,536,781</u>	<u>209,021</u>	<u>166,535</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：

		109.6.30	
	外 幣(千元)	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 52,497	美 金：台 幣 29.6300	1,555,492
	40,716	美 金：人民幣 7.0699	1,206,416
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	44,948	美 金：台 幣 29.6300	1,331,806
	52,926	美 金：人民幣 7.0699	1,568,210

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
		108.6.30		
	外 幣(千元)	匯 率	台 幣	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 40,248	美 金：台 幣 31.0600		1,250,109
	31,660	美 金：人民幣 6.8702		983,362
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	45,213	美 金：台 幣 31.0600		1,404,326
	48,089	美 金：人民幣 6.8702		1,493,637

(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六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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,049千元及5,316千元。

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六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益5,057千元及6,404千元。

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：

109.6.30					
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
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	\$ 3,909	-	3,909	-	3,909
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	16,315	-	-	16,315	16,315
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	6,941,309	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	8,464,543	-	-	-	-
其他應收款	58,284	-	-	-	-
存出保證金	21,503	-	-	-	-
小 計	15,485,639	-	-	-	-
合 計	\$ 15,505,863	-	3,909	16,315	20,224
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,724,939	-	-	-	-
應付帳款	5,016,976	-	-	-	-
其他應付款	3,593,295	-	-	-	-
應付公司債	839,060	-	-	-	-
存入保證金	11,697	-	-	-	-
合 計	\$ 11,185,967	-	-	-	-

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			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
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)

		108.6.30			
		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	\$ 17,485	-	-	17,485	17,485
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	6,534,597	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	8,117,416	-	-	-	-
其他應收款	49,671	-	-	-	-
存出保證金	14,584	-	-	-	-
小 計	14,716,268	-	-	-	-
合 計	\$ 14,733,753	-	-	17,485	17,485
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	\$ 430	-	430	-	430
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	979,575	-	-	-	-
應付短期票券	199,912	-	-	-	-
應付帳款	5,306,606	-	-	-	-
其他應付款	2,320,372	-	-	-	-
應付公司債	1,357,381	-	-	-	-
存入保證金	9,779	-	-	-	-
小 計	10,173,625	-	-	-	-
合 計	\$ 10,174,055	-	430	-	430

(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) 第一等級與第二等級間之移轉

民國一〇九年及一〇八年一月一日至六月三十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六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
109年1月1日餘額	\$ 16,507
匯率影響數	(192)
109年6月30日餘額	<u>\$ 16,315</u>
108年1月1日餘額	\$ 17,291
匯率影響數	194
108年6月30日餘額	<u>\$ 17,485</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六月三十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：

			非現金之變動			
			收	購	匯率變動	公允價值變動
短期借款	<u>109.1.1</u> \$ 663,874	<u>現金流量</u> 186,478	-	-	(2,823)	-
長期借款	<u>979,114</u>	<u>(84,057)</u>	-	-	(17,647)	-
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,642,988</u>	<u>102,421</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(20,470)</u>	<u>-</u>
						<u>109.6.30</u> 847,529
						877,410
						<u>1,724,939</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)

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>108.6.30</u>
			<u>收</u>	<u>購</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 713,498	(431,736)	-	2,872	-	284,634
長期借款	400,000	296,046	-	(1,105)	-	694,941
來自籌資活動之	<u>\$ 1,113,498</u>	<u>(135,690)</u>	<u>-</u>	<u>1,767</u>	<u>-</u>	<u>979,575</u>
負債總額						

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 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：

	<u>109年4月至6月</u>	<u>108年4月至6月</u>	<u>109年1月至6月</u>	<u>108年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 36,166	37,978	64,873	58,225
退職後福利	800	657	1,512	1,320
	<u>\$ 36,966</u>	<u>38,635</u>	<u>66,385</u>	<u>59,545</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	109.6.30	108.12.31	108.6.30
房屋及建築	銀行借款擔保	\$ 696,236	726,202	275,073
使用權資產	"	131,326	136,304	144,618
存出保證金	信箱、租賃等押金	21,503	21,984	14,584
		<u>\$ 849,065</u>	<u>884,490</u>	<u>434,275</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：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
已開立未使用之信用狀			
新台幣	\$ 86,177	112,489	89,764
美金	24,150	27,985	29,636

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：

	109.6.30	108.12.31	108.6.30
工程合約總額			
美金	\$ 5,120	8,620	8,620
人民幣	15,392	634,372	199,830
工程未付金額			
美金	\$ 789	4,070	6,504
人民幣	7,884	512,994	123,363

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4月至6月	108年4月至6月	109年1月至6月	108年1月至6月
<u>\$ 26,685</u>	<u>34,288</u>	<u>54,546</u>	<u>69,533</u>

4.合併公司民國一〇九年六月三十日、一〇八年十二月三十一日及六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皆為新台幣5,000千元予海關供擔保內銷關稅之用。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：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)

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4月至6月			108年4月至6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	317,697	157,989	475,686	311,803	148,924	460,727
勞健保費用	16,584	4,489	21,073	17,164	4,517	21,681
退休金費用	8,629	3,518	12,147	25,221	6,744	31,965
其他員工福利費用	24,954	7,231	32,185	22,538	8,405	30,943
折舊費用	132,960	13,465	146,425	111,463	10,663	122,126
攤銷費用	110	2,423	2,533	68	1,261	1,329

功 能 別 性 質 別	109年1月至6月			108年1月至6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	648,340	291,491	939,831	575,381	255,903	831,284
勞健保費用	33,576	9,238	42,814	34,096	8,904	43,000
退休金費用	20,485	7,363	27,848	47,542	12,474	60,016
其他員工福利費用	49,148	19,079	68,227	42,493	17,235	59,728
折舊費用	264,818	25,532	290,350	222,374	21,015	243,389
攤銷費用	202	3,870	4,072	182	2,476	2,658

- 民國一〇九年初因發生新型冠狀病毒疫情，造成各國經濟商業活動停擺，合併公司針對營運狀況、資金運用及資產減損等項目進行評估後，該疫情並未使合併公司產生重大異常之影響，且營運相關之銷售及生產等活動皆正常運作。惟此疫情直接影響全球的市場變動，合併公司亦將持續密切關注疫情後續影響，並即時針對市場變動進行評估，採取相關防疫應變措施。
- 本公司發行之國內第四次無擔保轉換公司債民國一〇九年六月三十日餘額為839,060千元，依據該可轉換公司債發行及轉換辦法第十八條第(一)項規定，若本公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格於民國一〇六年八月十七日起，連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份一個月期滿之「債券收回通知書」，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券。本公司於民國一〇九年七月三日已達到上述之條件，並於民國一〇九年七月十七日掛號寄發債券收回通知書，通知及受理轉換公司債贖回期間為民國一〇九年七月十七日至八月十七日，轉換公司債收回基準日為民國一〇九年八月十七日。

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

民國一〇九年一月一日至六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	1,165,870	1,148,334	838,200	3.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,151,264 (註3)	2,302,529 (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	1,341,120	419,100	3.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,472,822 (註4)	1,472,822 (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	6,713,317	599,600	148,150	-	-	1 %	13,426,633	Y		
0	"	大上海有限公司	2	6,713,317	224,850	74,075	-	-	1 %	13,426,633	Y		
0	"	大中山有限公司	2	6,713,317	149,900	-	-	-	%	13,426,633	Y		
0	"	中山台光電子材料有限公司	2	6,713,317	151,125	148,150	-	-	1 %	13,426,633	Y		Y
0	"	台光電子材料(昆山)有限公司	2	6,713,317	90,675	88,890	-	-	1 %	13,426,633	Y		Y
0	"	台光電子材料(黃石)有限公司	2	6,713,317	604,500	592,600	-	-	4 %	13,426,633	Y		Y
0	"	TECHNICA USA	6	6,713,317	18,135	17,778	-	-	- %	13,426,633	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	2,454,704	658,665	641,223	581,832	-	13 %	4,909,409			Y

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)

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)										
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	4	3,837,548	638,250	628,650	-	-	8%	7,675,096			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	16,315	3.26%	16,315	

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	(145,972)	(4)%	視子公司 財務狀況 而定	-		81,850	4%	
台光電子材料 (昆山)有限公 司	台光電子材 料股份有限 公司	"	進貨	145,972	4%	"	-		(81,850)	(4)%	
台光電子材料 股份有限公司	中山台光電 子材料有限 公司	"	銷貨	(139,887)	(4)%	"	-		100,523	5%	
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	139,887	4%	"	-		(100,523)	(6)%	

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)

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(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	(285,547)	(49)%	視子公司財務狀況而定	-		224,839	49 %	
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	285,547	8 %	"	-		(224,839)	(11)%	
台光電子材料(黃石)有限公司	中山台光電子材料有限公司	"	銷貨	(304,316)	(51)%	"	-		235,996	51 %	
中山台光電子材料有限公司	台光電子材料(黃石)有限公司	"	進貨	304,316	13 %	"	-		(235,996)	(14)%	

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	100,523	1.52	-		69,192	-
台光電子材料股份有限公司(註2)	"	"	17,939	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	"	81,850	1.95	-		13,504	-
台光電子材料股份有限公司(註2)	"	"	29,691	不適用	-		146	-
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	843,884	不適用	-		-	-
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	9,829	5.91	-		4,732	-
台光電子材料(昆山)有限公司(註2)	"	"	361,586	不適用	-		118,818	-
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	425,029	不適用	-		340,532	-
台光電子材料(黃石)有限公司	台光電子材料(昆山)有限公司	"	224,839	2.69	-		22,151	-
台光電子材料(黃石)有限公司	中山台光電子材料有限公司	"	235,996	4.30	-		-	-

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年第二季交易往來情形			
				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	139,887	註3	1.15 %
0	"	台光電子材料(昆山)有限公司	1	銷貨收入	145,972	"	1.20 %
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	361,586	註4	1.38 %
1	"	台光電子材料(黃石)有限公司	3	其他應收款	843,884	"	3.21 %
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	425,029	"	1.62 %
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	304,316	註3	2.49 %
3	"	台光電子材料(昆山)有限公司	3	銷貨收入	285,547	"	2.34 %

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六月三十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 %	14,252,604	1,661,989	1,661,989	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 %	426,160	(43,027)	(43,027)	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	1,001,459	1,001,459	33,798,821	100.00 %	14,178,566	1,657,999	1,657,999	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	17,778	17,778	600,000	30.00 %	25,123	12,360	3,708	
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	487,028	487,028	16,437,000	100.00 %	5,401,020	511,300	511,300	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	978,725	978,725	18,161,515	99.79 %	8,775,504	1,149,158	1,146,728	"

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(崑山)有限公司	經營銅箔基板及黏合片等產銷業務	835,566	(二)	650,816	-	-	650,816	1,141,667	99.79 %	1,139,253	7,998,552	4,205,972
中山台光電子材料有限公司	"	598,526	(二)	440,613	-	-	440,613	505,931	100.00 %	505,931	4,859,704	2,216,166
台光電子材料(黃石)有限公司	"	592,600	(二)	601,858	-	-	601,858	(47,161)	100.00 %	(47,161)	423,112	-

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	8,055,980

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(崑山)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：係依民國一〇九年六月三十日匯率29.6300(資產負債科目)及30.0050(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六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。

(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	7.84 %
新制勞工退休基金107年第2次全權委託群益投資專戶	20,306,388	6.25 %

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4月至6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	\$ 1,383,497	4,917,175	-	-	6,300,672
部門間收入	122,055	441,231	-	(563,286)	-
收入總計	<u>\$ 1,505,552</u>	<u>5,358,406</u>	<u>-</u>	<u>(563,286)</u>	<u>6,300,672</u>
應報導部門損益	<u>\$ 996,261</u>	<u>1,114,852</u>	<u>2,880,102</u>	<u>(3,825,916)</u>	<u>1,165,299</u>
108年4月至6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	\$ 1,415,310	4,623,019	-	-	6,038,329
部門間收入	375,656	156,215	-	(531,871)	-
收入總計	<u>\$ 1,790,966</u>	<u>4,779,234</u>	<u>-</u>	<u>(531,871)</u>	<u>6,038,329</u>
應報導部門損益	<u>\$ 849,744</u>	<u>869,718</u>	<u>2,222,571</u>	<u>(2,958,727)</u>	<u>983,306</u>
109年1月至6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	\$ 2,983,021	9,226,660	-	-	12,209,681
部門間收入	347,722	722,931	-	(1,070,653)	-
收入總計	<u>\$ 3,330,743</u>	<u>9,949,591</u>	<u>-</u>	<u>(1,070,653)</u>	<u>12,209,681</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,825,963</u>	<u>1,890,926</u>	<u>4,937,419</u>	<u>(6,535,426)</u>	<u>2,118,882</u>
108年1月至6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	\$ 2,676,862	8,433,146	-	-	11,110,008
部門間收入	657,547	267,792	-	(925,339)	-
收入總計	<u>\$ 3,334,409</u>	<u>8,700,938</u>	<u>-</u>	<u>(925,339)</u>	<u>11,110,008</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,439,498</u>	<u>1,452,061</u>	<u>3,700,288</u>	<u>(4,929,850)</u>	<u>1,661,997</u>