

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	8~9
(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	36~39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	40
4.主要股東資訊	40
(十四)部門資訊	41



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九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九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，致無法允當表達合併公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九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：

傅 孟 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

民國一〇九年十月三十日

民國一〇九年九月三十日
 台光電子材料股份有限公司
 合併資產負債表



未依一般公認審計準則查核
 及子公司

民國一〇九年九月三十日及九月三十日

單位：新台幣千元

	109.9.30		108.12.31		109.9.30		108.12.31	
	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))	\$ 5,328,320	20	6,350,790	25	5,706,775	24	663,874	3
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	-	5,559	-	99,969	-
1150 應收票據淨額(附註六(四))	244,653	1	293,914	1	262,229	1	5,741,339	24
1170 應收帳款淨額(附註六(四))	9,326,403	35	8,898,138	35	8,830,021	36	1,243,455	5
1200 其他應收款(附註六(五))	41,560	-	56,946	-	41,283	-	250,026	1
1220 本期所得稅資產	53,779	-	-	-	-	-	1,364,280	6
1310 存貨(附註六(六))	3,914,195	15	2,904,701	11	2,778,901	12	336,100	1
1479 其他流動資產—其他	172,998	1	324,208	1	316,209	1	68,959	-
流動資產合計	19,081,908	72	18,833,258	73	17,940,977	74	29,006	-
非流動資產：								
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))	16,023	-	16,507	-	17,474	-	10,321,431	40
1550 採用權益法之投資(附註六(七))	24,116	-	21,714	-	-	-	643,014	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(八))	6,015,623	23	5,857,817	23	5,365,297	22	7,567	-
1755 使用權資產(附註六(九))	233,755	1	240,188	1	217,790	1	1,185,403	5
1822 其他無形資產	45,976	-	10,316	-	10,636	-	10,347	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十六))	273,554	1	231,497	1	192,762	1	1,846,331	7
1900 其他非流動資產	542,192	2	471,050	2	461,972	2	1,952,330	8
1920 存出保證金	172,646	1	21,984	-	27,165	-	10,872,364	41
非流動資產合計	7,323,885	28	6,871,073	27	6,293,096	26	12,167,762	47
資產總計	\$ 26,405,793	100	25,704,331	100	24,234,073	100	25,704,331	100
負債及權益								
流動負債：								
短期借款(附註六(十))	2100							
應付短期票款(附註六(十一))	2110							
應付帳款	2170							
其他應付款	2200							
本期所得稅負債	2230							
一年或一營業週期內到期或執行責回權公司債 (附註六(十三))	2321							
一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十二))	2322							
退稅負債—流動(附註六(十四))	2365							
其他流動負債—其他	2399							
流動負債合計								
非流動負債：								
長期借款(附註六(十二))	2540							
員工福利負債準備—非流動(附註六(十五))	2551							
遞延所得稅負債(附註六(十六))	2570							
存入保證金	2645							
非流動負債合計								
負債總計								
歸屬母公司業主之權益(附註六(十七))：								
股本	3100							
資本公積	3200							
保留盈餘：								
法定盈餘公積	3310							
特別盈餘公積	3320							
累積盈虧	3351							
其他權益	3400							
非控制權益	36XX							
權益總計								
負債及權益總計								
\$ 26,405,793	100	25,704,331	100	24,234,073	100	25,704,331	100	



董事長：董定宇



經理人：董定宇

(詳閱後附合併財務報告附註)

~4~



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七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 7,473,798	100	6,975,151	100	19,683,479	100	18,085,159	100
5000 營業成本(附註六(六))	(5,415,949)	(73)	(5,152,033)	(74)	(14,519,749)	(74)	(13,706,417)	(76)
營業毛利	2,057,849	27	1,823,118	26	5,163,730	26	4,378,742	24
營業費用：								
6100 推銷費用	(235,709)	(3)	(198,439)	(3)	(610,810)	(3)	(550,780)	(3)
6200 管理費用	(247,297)	(3)	(207,443)	(3)	(651,218)	(3)	(547,980)	(3)
6300 研究發展費用	(149,429)	(2)	(113,634)	(2)	(424,636)	(2)	(358,905)	(2)
6450 預期信用迴轉利益(減損損失)(附註六(四))	(2,085)	-	(819)	-	3,563	-	(2,519)	-
營業費用合計	(634,520)	(8)	(520,335)	(8)	(1,683,101)	(8)	(1,460,184)	(8)
營業淨利	1,423,329	19	1,302,783	18	3,480,629	18	2,918,558	16
營業外收入及支出(附註六(廿一))：								
7100 利息收入	12,010	-	27,493	-	58,941	-	72,288	-
7020 其他利益及損失	16,192	-	40,615	1	63,309	-	64,733	-
7050 財務成本	(13,510)	-	(11,264)	-	(49,684)	-	(33,955)	-
7370 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(595)	-	-	-	3,113	-	-	-
營業外收入及支出合計	14,097	-	56,844	1	75,679	-	103,066	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	1,437,426	19	1,359,627	19	3,556,308	18	3,021,624	16
7950 減：所得稅費用(附註六(十六))	(313,802)	(4)	(399,385)	(5)	(839,002)	(4)	(913,472)	(5)
8200 本期淨利	1,123,624	15	960,242	14	2,717,306	14	2,108,152	11
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	166,460	2	(489,635)	(7)	(211,088)	(1)	(367,817)	(2)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	(33,245)	-	97,808	1	42,170	-	73,474	1
後續可能重分類至損益之項目合計	133,215	2	(391,827)	(6)	(168,918)	(1)	(294,343)	(1)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	133,215	2	(391,827)	(6)	(168,918)	(1)	(294,343)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 1,256,839	17	\$ 568,415	8	\$ 2,548,388	13	\$ 1,813,809	10
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 1,122,096	15	958,903	14	2,713,348	14	2,105,007	11
非控制權益	1,528	-	1,339	-	3,958	-	3,145	-
	\$ 1,123,624	15	960,242	14	2,717,306	14	2,108,152	11
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 1,255,076	17	567,671	8	2,544,667	13	1,811,113	10
非控制權益	1,763	-	744	-	3,721	-	2,696	-
	\$ 1,256,839	17	568,415	8	2,548,388	13	1,813,809	10
每股盈餘(元)(附註六(十八))								
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.40		3.00		8.40		6.59	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.37		2.88		8.15		6.31	

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，未經中興會計師事務所及子公司
台光電子材料股份有限公司
合併損益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

民國一〇九年及一〇八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

民國一〇八年一月一日餘額	本期淨利	本期其他綜合損益	本期綜合損益總額	提列法定盈餘公積	提列特別盈餘公積	普通股現金股利	可轉換公司債轉換	非控制權益增減	其他權益項目				歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
									資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
\$ 3,196,524	-	-	-	623,721	1,535,792	237,192	6,730,522	(423,485)	(69)	14,593	11,900,197	14,593	11,914,790		
-	-	-	-	-	-	-	2,105,007	-	-	3,145	2,105,007	3,145	2,108,152		
-	-	-	-	-	-	-	2,105,007	(293,894)	-	(449)	(293,894)	(449)	(294,343)		
-	-	-	-	-	175,137	-	(175,137)	-	-	-	-	-	-		
-	-	-	-	-	-	186,362	(186,362)	-	-	-	-	-	-		
-	-	-	-	-	-	-	(1,214,680)	-	-	-	(1,214,680)	-	(1,214,680)		
556	-	-	-	5,137	-	-	-	-	-	-	5,693	-	5,693		
\$ 3,197,080	-	-	-	628,858	1,710,929	423,554	7,259,350	(717,379)	(69)	15,504	12,502,323	15,504	12,517,827		
\$ 3,197,080	-	-	-	628,858	1,710,929	423,554	8,391,903	(831,955)	(438)	16,638	13,519,931	16,638	13,536,569		
-	-	-	-	-	-	-	2,713,348	-	-	3,958	2,713,348	3,958	2,717,306		
-	-	-	-	-	-	-	-	(168,681)	-	(237)	(168,681)	(237)	(168,918)		
-	-	-	-	-	-	-	2,713,348	(168,681)	-	3,721	2,544,667	3,721	2,548,388		
-	-	-	-	-	324,085	-	(324,085)	-	-	-	-	-	-		
-	-	-	-	-	-	408,839	(408,839)	-	-	-	-	-	-		
-	-	-	-	-	-	-	(1,918,248)	-	-	-	(1,918,248)	-	(1,918,248)		
132,103	-	-	-	1,239,803	-	-	-	-	-	-	1,371,906	-	1,371,906		
\$ 3,329,183	-	-	-	1,868,661	2,035,014	832,393	8,454,079	(1,000,636)	(438)	15,173	15,518,256	15,173	15,533,429		

民國一〇八年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

可轉換公司債轉換

非控制權益增減

民國一〇八年九月三十日餘額

民國一〇九年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

提列法定盈餘公積

提列特別盈餘公積

普通股現金股利

可轉換公司債轉換

非控制權益增減

民國一〇九年九月三十日餘額



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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 3,556,308	3,021,624
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	440,793	364,179
攤銷費用	6,378	4,008
預期信用(迴轉利益)減損損失	(3,563)	2,519
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,853)	(16,604)
利息費用	35,645	15,153
利息收入	(58,941)	(72,288)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(3,113)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	558	557
發行應付可轉公司債折價攤銷轉利息費用	14,039	18,802
股利收入	-	(29,936)
收益費損項目合計	429,943	286,390
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	48,568	45,923
應收帳款	(481,441)	(1,729,127)
其他應收款	(19,936)	(13,390)
存貨	(1,025,402)	(628,172)
其他流動資產	146,119	(129,502)
其他非流動資產	(74,288)	(77,589)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(1,406,380)	(2,531,857)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	477,338	920,628
其他應付款	115,523	182,310
退款負債	38,058	7,076
其他流動負債	(508)	12,937
淨確定福利負債	37	174
與營業活動相關之負債之淨變動合計	630,448	1,123,125
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(775,932)	(1,408,732)
調整項目合計	(345,989)	(1,122,342)
營運產生之現金流入	3,210,319	1,899,282
收取之利息	88,626	82,387
收取之股利	-	29,936
支付之利息	(35,493)	(24,582)
支付之所得稅	(1,201,877)	(516,322)
營業活動之淨現金流入	2,061,575	1,470,701
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(846,297)	(863,701)
處分不動產、廠房及設備	101	5
取得無形資產	(42,012)	(7,389)
存出保證金增加	(150,849)	(2,821)
投資活動之淨現金流出	(1,039,057)	(873,906)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	186,884	89,515
應付短期票券增加(減少)	100,000	(100,000)
舉借長期借款	152,190	960,809
償還長期借款	(422,428)	(500,000)
存入保證金增加(減少)	984	(350)
發放現金股利	(1,918,767)	(1,216,465)
籌資活動之淨現金流出	(1,901,137)	(766,491)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(143,851)	(146,496)
本期現金及約當現金減少數	(1,022,470)	(316,192)
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	\$ 5,328,320	5,706,775

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一〇九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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
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－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－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3號之修正「對觀念架構之引述」	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
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021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。

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
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
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，截至民國一〇九年九月底，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，截至民國一〇九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，截至民國一〇九年九月底，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，截至民國一〇九年九月底，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，截至民國一〇九年九月底，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
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
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，截至民國一〇九年九月底，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，截至民國一〇九年九月底，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)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。

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)

(一)現金及約當現金

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
現金	\$ 591	647	572
活期存款	2,791,843	3,538,386	2,578,579
定期存款	2,160,489	2,553,545	2,641,874
約當現金	<u>375,397</u>	<u>258,212</u>	<u>485,750</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 5,328,320</u>	<u>6,350,790</u>	<u>5,706,775</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
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>4,561</u>	<u>5,559</u>

截至民國一〇八年十二月三十一日及九月三十日，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

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
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>16,023</u>	<u>16,507</u>	<u>17,474</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

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 245,002	294,263	262,579
應收帳款—按攤銷及成本衡量	9,334,881	8,910,385	8,837,657
減：備抵損失	<u>(8,827)</u>	<u>(12,596)</u>	<u>(7,986)</u>
	<u>\$ 9,571,056</u>	<u>9,192,052</u>	<u>9,092,250</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：

	109.9.30		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 9,468,347	0.09%	8,490
逾期30天以下	90,446	0.14%	126
逾期31~120天	21,090	1.00%	211
逾期121天以上	-	-%	-
	<u>\$ 9,579,883</u>		<u>8,827</u>

	108.12.31		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
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>

	108.9.30		
	<u>應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 8,894,508	0.08%	7,305
逾期30天以下	174,749	0.21%	359
逾期31~120天	30,897	0.78%	240
逾期121天以上	82	100%	82
	<u>\$ 9,100,236</u>		<u>7,986</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 12,596	5,764
認列之(迴轉利益)減損損失	(3,563)	2,519
本年度因無法收回而沖銷之金額	(102)	-
外幣換算損益	(104)	(297)
期末餘額	<u>\$ 8,827</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)

(五)其他應收款

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
其他應收款	\$ 41,560	56,946	41,283
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 41,560</u>	<u>56,946</u>	<u>41,283</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

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
原 物 料	\$ 2,780,259	1,874,373	1,825,389
在 製 品	248,502	187,842	177,569
製 成 品	885,434	842,486	775,943
	<u>\$ 3,914,195</u>	<u>2,904,701</u>	<u>2,778,901</u>

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
銷售成本	\$ 5,448,727	5,190,239	14,590,370	13,810,486
未攤銷製造費用	-	-	13,741	-
存貨報廢損失	-	483	2,184	1,527
存貨跌價及呆滯損失	8,320	-	21,793	9,007
出售下腳及廢料收入	(41,098)	(38,689)	(108,339)	(114,603)
合 計	<u>\$ 5,415,949</u>	<u>5,152,033</u>	<u>14,519,749</u>	<u>13,706,417</u>

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八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。

(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：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
關聯企業			
TECHNICA USA	\$ 24,116	21,714	-
(投資成本為18,624千元)			
立澄科技股份有限公司	-	-	-
(原錪新科技(股)份有限公司，投資			
成本為173,694千元)			
	<u>\$ 24,116</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9月</u>
歸屬於合併公司之份額：	
繼續營業單位本期淨利	\$ 3,113
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>\$ 3,113</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：

	<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	-	-	-	-	625,927	625,927
處 分	-	-	(12,044)	(35,295)	-	(47,339)
重 分 類	-	12,728	280,958	182,471	(476,157)	-
匯率變動之影響	-	(14,917)	(31,838)	(7,079)	(3,746)	(57,580)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 470,621</u>	<u>2,645,041</u>	<u>7,117,395</u>	<u>1,742,152</u>	<u>719,917</u>	<u>12,695,126</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	-	-	-	-	848,102	848,102
處 分	-	-	(40,873)	(5,105)	-	(45,978)
重 分 類	-	1,350	58,605	97,998	(157,953)	-
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>
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	-	89,260	235,705	111,416	-	436,381
處 分	-	-	(11,807)	(34,873)	-	(46,680)
匯率變動之影響	-	(3,703)	(18,732)	(4,064)	-	(26,499)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>930,848</u>	<u>4,703,272</u>	<u>1,045,383</u>	<u>-</u>	<u>6,679,503</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	-	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>830,073</u>	<u>4,411,548</u>	<u>958,158</u>	-	<u>6,199,779</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9月30日	\$ <u>470,621</u>	<u>1,714,193</u>	<u>2,414,123</u>	<u>696,769</u>	<u>719,917</u>	<u>6,015,623</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>

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九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	(2,341)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>277,592</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 263,595
匯率變動之影響	(7,191)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>256,404</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	4,412
匯率變動之影響	(320)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>43,837</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 35,470
提列折舊	4,265
匯率變動之影響	(1,121)
民國108年9月30日餘額	\$ <u>38,614</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>土 地</u>
帳面價值：	
民國109年1月1日	\$ <u>240,188</u>
民國109年9月30日	\$ <u>233,755</u>
民國108年1月1日	\$ <u>228,125</u>
民國108年9月30日	\$ <u>217,790</u>

截至民國一〇九年九月三十日、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

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>850,416</u>	<u>663,874</u>	<u>797,890</u>
尚未使用額度	\$ <u>7,809,766</u>	<u>5,019,323</u>	<u>5,134,657</u>
利率區間	<u>0.51%~3.65%</u>	<u>0.97%~2.83%</u>	<u>0.97%~4.01%</u>

(十一)應付短期票券

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
應付商業本票	\$ 200,000	100,000	100,000
減：未攤銷折價	-	(31)	(97)
淨 額	\$ <u>200,000</u>	<u>99,969</u>	<u>99,903</u>
利率區間	<u>0.58%~0.62%</u>	<u>0.71%</u>	<u>0.71%</u>

(十二)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 50,000	350,000	350,000
擔保銀行借款	653,701	629,114	492,359
減：一年內到期部分	(158,950)	(336,100)	(237,000)
合 計	\$ <u>544,751</u>	<u>643,014</u>	<u>605,359</u>
尚未使用額度	\$ <u>4,650,000</u>	<u>2,950,000</u>	<u>3,000,000</u>
利率區間	<u>0.89%~5.12%</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>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ -	1,500,000	1,500,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(61,120)	(67,414)
累積已轉換金額	-	(74,600)	(74,600)
	<u>\$ -</u>	<u>1,364,280</u>	<u>1,357,986</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>\$ -</u>	<u>4,561</u>	<u>5,559</u>
權益組成部分－轉換權 (列報於資本公積－轉換權)	<u>\$ -</u>	<u>115,499</u>	<u>115,499</u>
	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9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 產淨利益(損失)科 目)	<u>\$ -</u>	<u>6,012</u>	<u>1,853</u>
利息費用	<u>\$ 1,395</u>	<u>6,321</u>	<u>14,039</u>
	<u>18,802</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。

本公司發行之國內第四次無擔保轉換公司債截至民國一〇九年九月三十日已全數轉換完畢，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)

(十四)退款負債

合併公司退款負債之明細如下：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
退款負債－流動	\$ <u>106,696</u>	<u>68,959</u>	<u>23,891</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：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業成本	\$ 2,059	2,200	6,342	6,146
推銷費用	118	98	340	293
管理費用	487	266	1,319	783
研究發展費用	176	126	477	373
	\$ <u>2,840</u>	<u>2,690</u>	<u>8,478</u>	<u>7,595</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7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
營業成本	\$ 6,137	22,527	22,339	66,123
推銷費用	378	1,658	1,379	5,021
管理費用	1,976	2,579	5,866	8,600
研究發展費用	549	1,131	1,666	3,262
合計	\$ <u>9,040</u>	<u>27,895</u>	<u>31,250</u>	<u>83,006</u>

(十六)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 768,325	482,895	1,135,561	756,251
調整前期之當期所得稅	(15,094)	-	(15,094)	-
	<u>753,231</u>	<u>482,895</u>	<u>1,120,467</u>	<u>756,251</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(439,429)	(83,510)	(281,465)	157,221
所得稅費用	\$ <u>313,802</u>	<u>399,385</u>	<u>839,002</u>	<u>913,472</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7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9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>(33,245)</u>	<u>97,808</u>	<u>42,170</u>	<u>73,474</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。

(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

民國一〇九年九月三十日、一〇八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332,918千股、319,708千股及319,708千股，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13,210千股及56千股，以面額發行，總金額分別為1,425,400千元及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：

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
普通股溢價	\$ 95,627	95,627	95,627
轉換公司債轉換溢價	1,773,034	417,732	417,732
轉換權	-	115,499	115,499
	<u>\$ 1,868,661</u>	<u>628,858</u>	<u>628,858</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	(168,681)	-	(168,681)
民國109年9月30日餘額	\$ <u>(1,000,636)</u>	<u>(438)</u>	<u>(1,001,074)</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	(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>

(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7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9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>1,122,096</u>	<u>958,903</u>	<u>2,713,348</u>	<u>2,105,007</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>
9月30日普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>330,041</u>	<u>319,652</u>	<u>323,152</u>	<u>319,652</u>
基本每股盈餘	\$ <u>3.40</u>	<u>3.00</u>	<u>8.40</u>	<u>6.59</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7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 1,122,096	958,903	2,713,348	2,105,007
可轉換公司債之相關損益之稅後影響數	<u>1,116</u>	<u>248</u>	<u>9,749</u>	<u>1,759</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 1,123,212</u>	<u>959,151</u>	<u>2,723,097</u>	<u>2,106,766</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	330,041	319,652	323,152	319,652
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工紅利之影響	272	294	1,031	882
可轉換公司債轉換之影響	<u>2,877</u>	<u>13,266</u>	<u>9,766</u>	<u>13,266</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>333,190</u>	<u>333,212</u>	<u>333,949</u>	<u>333,800</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.37</u>	<u>2.88</u>	<u>8.15</u>	<u>6.31</u>

(十九) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	109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	\$ 1,170,561	13,808	(7,356)	1,177,013
中 國	265,215	6,549,344	(915,936)	5,898,623
其他國家	<u>360,699</u>	<u>37,463</u>	<u>-</u>	<u>398,162</u>
	<u>\$ 1,796,475</u>	<u>6,600,615</u>	<u>(923,292)</u>	<u>7,473,798</u>
主要產品：				
黏 合 片	\$ 788,610	3,055,165	(414,921)	3,428,854
銅箔基板	749,381	3,506,900	(387,805)	3,868,476
多層壓合板	141,949	-	-	141,949
其 他	<u>116,535</u>	<u>38,550</u>	<u>(120,566)</u>	<u>34,519</u>
	<u>\$ 1,796,475</u>	<u>6,600,615</u>	<u>(923,292)</u>	<u>7,473,798</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	\$ 1,163,646	31,812	(25,012)	1,170,446
中 國	394,965	5,408,254	(442,759)	5,360,460
其他國家	<u>365,333</u>	<u>78,912</u>	<u>-</u>	<u>444,245</u>
	<u>\$ 1,923,944</u>	<u>5,518,978</u>	<u>(467,771)</u>	<u>6,975,151</u>
主要產品：				
黏 合 片	\$ 813,019	2,365,653	(189,692)	2,988,980
銅箔基板	809,553	3,126,745	(175,132)	3,761,166
多層壓合板	222,914	-	(491)	222,423
其 他	<u>78,458</u>	<u>26,580</u>	<u>(102,456)</u>	<u>2,582</u>
	<u>\$ 1,923,944</u>	<u>5,518,978</u>	<u>(467,771)</u>	<u>6,975,151</u>
109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	\$ 3,488,098	70,704	(50,008)	3,508,794
中 國	634,932	16,294,364	(1,943,937)	14,985,359
其他國家	<u>1,004,188</u>	<u>185,138</u>	<u>-</u>	<u>1,189,326</u>
	<u>\$ 5,127,218</u>	<u>16,550,206</u>	<u>(1,993,945)</u>	<u>19,683,479</u>
主要產品：				
黏 合 片	\$ 2,239,578	7,513,551	(862,291)	8,890,838
銅箔基板	2,049,171	8,953,794	(794,409)	10,208,556
多層壓合板	532,165	-	(79)	532,086
其 他	<u>306,304</u>	<u>82,861</u>	<u>(337,166)</u>	<u>51,999</u>
	<u>\$ 5,127,218</u>	<u>16,550,206</u>	<u>(1,993,945)</u>	<u>19,683,479</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	<u>1,061,536</u>	<u>242,830</u>	<u>-</u>	<u>1,304,366</u>
	<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	<u>198,259</u>	<u>73,959</u>	<u>(263,509)</u>	<u>8,709</u>
	<u>\$ 5,258,353</u>	<u>14,219,916</u>	<u>(1,393,110)</u>	<u>18,085,159</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七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為39,644千元、36,900千元、96,387千元及81,926千元，董事酬勞估列金額分別為13,215千元、12,300千元、32,129千元及27,309千元，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九月三十日之利息收入明細如下：

	109年7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
銀行存款利息	<u>\$ 12,010</u>	<u>27,493</u>	<u>58,941</u>	<u>72,288</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九月三十日之其他利益及損失明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
外幣兌換利益	\$ 4,052	3,243	9,109	9,647
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	-	6,012	1,853	16,604
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(131)	(61)	(558)	(557)
其他利益	12,271	31,421	52,905	39,039
	<u>\$ 16,192</u>	<u>40,615</u>	<u>63,309</u>	<u>64,733</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九月三十日之財務成本明細如下：

	<u>109年7月至9月</u>	<u>108年7月至9月</u>	<u>109年1月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
利息費用	\$ (13,510)	(11,264)	(49,684)	(33,955)

(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9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 653,701	742,287	51,702	87,567	107,710	495,308
無擔保銀行借款	900,416	907,835	693,624	214,211	-	-
應付短期票券	200,000	200,000	200,000	-	-	-
應付帳款	6,114,337	6,114,337	6,114,337	-	-	-
	<u>\$ 7,868,454</u>	<u>7,964,459</u>	<u>7,059,663</u>	<u>301,778</u>	<u>107,710</u>	<u>495,308</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9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 492,359	613,069	46,110	56,539	146,149	364,271
無擔保銀行借款	1,147,890	1,151,612	949,553	1,226	200,833	-
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>9,031,420</u>	<u>6,837,002</u>	<u>1,483,165</u>	<u>346,982</u>	<u>364,271</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：

		109.9.30		
		外幣(千元)	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	84,952	美金：台幣 29.1000	2,472,098
		37,748	美金：人民幣 6.8166	1,098,457
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		46,707	美金：台幣 29.1000	1,359,180
		56,335	美金：人民幣 6.8166	1,639,359

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
		108.9.30		
		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

(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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少4,686千元及977千元。

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9,109千元及9,647千元。

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：

	109.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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	\$ 16,023	-	-	16,023	16,023
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	5,328,320	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	9,571,056	-	-	-	-
其他應收款	41,560	-	-	-	-
存出保證金	172,646	-	-	-	-
小計	15,113,582	-	-	-	-
合計	\$ 15,129,605	-	-	16,023	16,023
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 1,554,117	-	-	-	-
應付短期票券	200,000	-	-	-	-
應付帳款	6,114,337	-	-	-	-
其他應付款	1,725,869	-	-	-	-
存入保證金	11,312	-	-	-	-
合計	\$ 9,605,635	-	-	-	-

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					
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	<u>15,621,772</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 15,642,840</u>	<u>-</u>	<u>4,561</u>	<u>16,507</u>	<u>21,068</u>
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	<u>\$ 10,626,801</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)

	108.9.30				
	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					
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	<u>14,867,473</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 14,890,506</u>	-	<u>5,559</u>	<u>17,474</u>	<u>23,033</u>
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	<u>\$ 10,092,650</u>	-	-	-	-

(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九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：

	<u>透過其他綜合損益</u> <u>按公允價值衡量</u>
109年1月1日餘額	\$ 16,507
匯率影響數	(484)
109年9月30日餘額	<u>\$ 16,023</u>
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)

(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九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：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動			109.9.30
			收	購	匯率變動	
短期借款	\$ 663,874	186,884	-	(342)	-	850,416
長期借款	979,114	(270,238)	-	(5,175)	-	703,701
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 1,642,988</u>	<u>(83,354)</u>	<u>-</u>	<u>(5,517)</u>	<u>-</u>	<u>1,554,117</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			108.9.30
			收 購	匯率變動	公允價值變動	
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 負債總額	<u>\$ 1,113,498</u>	<u>550,324</u>	<u>-</u>	<u>(23,573)</u>	<u>-</u>	<u>1,640,249</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7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
短期員工福利	\$ 48,706	35,033	113,579	93,258
退職後福利	902	737	2,414	2,057
	<u>\$ 49,608</u>	<u>35,770</u>	<u>115,993</u>	<u>95,315</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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
房屋及建築	銀行借款擔保	\$ 700,102	726,202	401,547
使用權資產	"	133,074	136,304	138,439
存出保證金	信箱、租賃等押金	172,646	21,984	27,165
		<u>\$ 1,005,822</u>	<u>884,490</u>	<u>567,151</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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
已開立未使用之信用狀			
新台幣	\$ 65,328	112,489	100,887
美金	26,456	27,985	30,745
日元	6,120	-	-

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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
工程合約總額			
美金	\$ 5,120	8,620	8,620
人民幣	15,392	634,372	492,609
工程未付金額			
美金	\$ 789	4,070	4,070
人民幣	6,515	512,994	376,098

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7月至9月	108年7月至9月	109年1月至9月	108年1月至9月
\$	<u>28,786</u>	<u>36,808</u>	<u>83,332</u>	<u>106,341</u>

4.合併公司民國一〇九年九月三十日、一〇八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皆為新台幣5,000千元予海關供擔保內銷關稅之用。

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7月至9月			108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	335,143	182,043	517,186	332,605	158,701	491,306
勞健保費用	18,208	6,267	24,475	16,675	4,358	21,033
退休金費用	8,196	3,684	11,880	24,727	5,858	30,585
其他員工福利費用	27,023	11,580	38,603	23,329	7,693	31,022
折舊費用	135,414	15,029	150,443	109,985	10,805	120,790
攤銷費用	106	2,200	2,306	69	1,281	1,350

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月			108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	983,483	473,534	1,457,017	907,986	414,604	1,322,590
勞健保費用	51,784	15,505	67,289	50,771	13,262	64,033
退休金費用	28,681	11,047	39,728	72,269	18,332	90,601
其他員工福利費用	76,171	30,659	106,830	65,822	24,928	90,750
折舊費用	400,232	40,561	440,793	332,359	31,820	364,179
攤銷費用	308	6,070	6,378	251	3,757	4,008

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	1,178,200	1,169,706	1,169,706	3.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,172,691(註3)	2,345,382(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	1,366,080	85,380	3.50%	2	-	營運週轉	-	-	-	1,500,233(註4)	1,500,233(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	7,759,128	599,600	-	-	-	- %	15,518,256	Y		
0	"	大上海有限公司	2	7,759,128	224,850	-	-	-	- %	15,518,256	Y		
0	"	大中山有限公司	2	7,759,128	149,900	-	-	-	- %	15,518,256	Y		
0	"	中山台光電子材料有限公司	2	7,759,128	151,125	145,500	-	-	0.94 %	15,518,256	Y		Y
0	"	台光電子材料(昆山)有限公司	2	7,759,128	90,675	87,300	-	-	0.56 %	15,518,256	Y		Y
0	"	台光電子材料(黃石)有限公司	2	7,759,128	1,185,200	1,164,000	-	-	7.50 %	15,518,256	Y		Y
0	"	TECHNICA USA	6	7,759,128	18,135	17,460	17,460	-	0.11 %	15,518,256			

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	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	2,500,389	658,665	653,157	561,468	-	13.06 %	5,000,778			Y
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	3,908,970	645,000	640,350	80,760	-	8.19 %	7,817,939			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	16,023	3.26 %	16,023	

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	(263,491)	(5)%	視該公司財務狀況而定	-	-	120,294	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	"	進貨	263,491	4 %	"	-	-	(120,294)	(5)%	
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	(222,049)	(4)%	"	-	-	87,382	4 %	

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	
中山台光電子材料有限公司	台光電子材料股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨	222,049	5%	視該公司財務狀況而定	-		(87,382)	(4)%	
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	(580,293)	(47)%	"	-		337,394	41%	
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	580,293	10%	"	-		(337,394)	(13)%	
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	(656,668)	(53)%	"	-		494,523	59%	
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	656,668	16%	"	-		(494,523)	(24)%	

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	昆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	120,294	2.08	-		4,180	-
台光電子材料股份有限公司(註2)	"	"	16,050	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	1,185,775	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	2,084	6.97	-		142	-
台光電子材料(昆山)有限公司(註2)	"	"	493,481	不適用	-		96,962	-
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	337,394	2.88	-		-	-
台光電子材料(黃石)有限公司	中山台光電子材料有限公司	"	494,523	3.23	-		94,465	-

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—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	222,049	註3	1.13 %
0	"	台光電子材料(昆山)有限公司	1	銷貨收入	263,491	"	1.34 %
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	493,481	註4	1.87 %
1	"	台光電子材料(黃石)有限公司	3	其他應收款	1,185,775	"	4.49 %
2	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	656,668	註3	3.34 %
2	"	台光電子材料(昆山)有限公司	3	銷貨收入	580,293	"	2.95 %

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九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 %	12,720,337	2,772,053	2,772,053	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 %	482,834	5,692	5,692	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	983,546	983,546	33,798,821	100.00 %	12,648,195	2,768,673	2,768,673	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	17,460	17,460	600,000	30.00 %	24,116	10,376	3,113	
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	478,316	478,316	16,437,000	100.00 %	5,486,018	900,795	900,795	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	961,218	961,218	18,161,515	99.79 %	7,160,173	1,871,867	1,867,909	"

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	820,620	(二)	650,816	-	-	650,816	1,859,722	99.79 %	1,855,790	7,163,739	6,632,936
中山台光電子材料 有限公司	"	587,820	(二)	440,613	-	-	440,613	892,384	100.00 %	892,384	4,951,380	2,589,803
台光電子材料(黃 石)有限公司	"	582,000	(二)	601,858	-	-	601,858	(468)	100.00 %	(468)	477,837	-

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	9,310,954

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：係依民國一〇九年九月三十日匯率29.1000(資產負債科目)及29.8105(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。

(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	7.65 %
新制勞工退休基金107年第2次全權委託群益投資專戶		19,569,656	5.87 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季最後一個營業日，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	\$ 1,561,349	5,912,449	-	-	7,473,798
部門間收入	235,126	688,166	-	(923,292)	-
收入總計	<u>\$ 1,796,475</u>	<u>6,600,615</u>	<u>-</u>	<u>(923,292)</u>	<u>7,473,798</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,258,435</u>	<u>1,328,665</u>	<u>3,381,660</u>	<u>(4,531,334)</u>	<u>1,437,426</u>
	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>
	109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	\$ 4,544,370	15,139,109	-	-	19,683,479
部門間收入	582,848	1,411,097	-	(1,993,945)	-
收入總計	<u>\$ 5,127,218</u>	<u>16,550,206</u>	<u>-</u>	<u>(1,993,945)</u>	<u>19,683,479</u>
應報導部門損益	<u>\$ 3,084,398</u>	<u>3,219,591</u>	<u>8,319,079</u>	<u>(11,066,760)</u>	<u>3,556,308</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>