

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
民國一一二年及一一一年第三季

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	9~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	14~36
(七)關係人交易	36~38
(八)質押之資產	38
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	38~39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40~44
2.轉投資事業相關資訊	44~45
3.大陸投資資訊	45~46
4.主要股東資訊	46
(十四)部門資訊	46~47



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.)

電 話	Tel	+ 886 2 8101 6666
傳 真	Fax	+ 886 2 8101 6667
網 址	Web	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一一二年及一一一年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一二年及一一一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

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台光電子材料股份有限公司及其子公司民國一一二年及一一一年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一二年及一一一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



江曉苓



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：金管證審字第1080303300號
民國一一二年十月二十五日

台光電子材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一二年九月三十日、一二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	112.9.30		111.12.31		111.9.30		負債及權益	112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 10,581,781	20	10,443,618	24	7,526,066	18	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 6,423,279	12	5,209,815	12	4,708,426	11
1150 應收票據淨額(附註六(三))	117,993	-	212,623	1	210,577	1	2170 應付帳款(附註七)	10,194,790	20	6,513,281	15	6,880,381	17
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及七)	15,539,901	30	11,470,512	26	13,098,675	32	2200 其他應付款(附註七)	4,562,974	9	3,288,347	8	3,137,462	8
1200 其他應收款(附註六(四))	410,218	1	49,423	-	54,287	-	2230 本期所得稅負債	398,346	1	542,458	1	594,782	1
1220 本期所得稅資產	7,683	-	7,395	-	16,032	-	2280 租賃負債—流動(附註六(十一))	13,474	-	12,834	-	13,399	-
1310 存貨(附註(五))	5,598,287	11	4,235,908	10	4,710,475	11	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(九))	1,504,537	3	89,657	-	21,085	-
1479 其他流動資產—其他	539,040	1	160,478	-	151,772	-	2399 其他流動負債—其他	240,649	-	103,632	-	130,441	-
流動資產合計	32,794,903	63	26,579,957	61	25,767,884	62	流動負債合計	23,338,049	45	15,760,024	36	15,485,976	37
非流動資產：							非流動負債：						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(十))	11,566	-	-	-	-	-	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動(附註六(十))	-	-	23,564	-	38,118	-
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(二))	-	-	-	-	22,924	-	2530 應付公司債(附註六(十))	1,292,335	2	3,302,140	8	3,292,955	8
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	17,036,280	33	14,679,878	34	13,742,052	33	2540 長期借款(附註六(九))	1,095,720	2	916,132	2	676,174	2
1755 使用權資產(附註六(七))	603,623	1	609,176	1	631,252	2	2570 遞延所得稅負債	541,122	1	519,997	1	435,244	1
1780 無形資產	755,718	2	744,784	2	770,526	2	2580 租賃負債—非流動(附註六(十一))	316,333	1	310,732	1	324,493	1
1840 遞延所得稅資產	200,630	-	192,172	1	131,422	-	2600 其他非流動負債(附註六(十二))	464,195	1	475,334	1	487,587	1
1900 其他非流動資產	397,160	1	464,196	1	541,732	1	非流動負債合計	3,709,705	7	5,547,899	13	5,254,571	13
1920 存出保證金(附註八)	70,014	-	69,482	-	64,789	-	負債總計	27,047,754	52	21,307,923	49	20,740,547	50
1975 淨確定福利資產—非流動	42,842	-	42,842	-	15,604	-	歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：						
非流動資產合計	19,117,833	37	16,802,530	39	15,920,301	38	3100 股本	3,416,111	7	3,329,183	7	3,329,183	8
							3200 資本公積	4,015,432	8	2,076,279	5	2,076,279	5
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	3,462,000	7	2,953,134	7	2,953,134	7
							3320 特別盈餘公積	549,290	1	903,909	2	903,909	2
							3350 未分配盈餘	13,879,724	26	13,361,349	31	11,986,527	29
							3400 其他權益	(457,575)	(1)	(549,290)	(1)	(301,394)	(1)
							權益總計	24,864,982	48	22,074,564	51	20,947,638	50
資產總計	\$ 51,912,736	100	43,382,487	100	41,688,185	100	負債及權益總計	\$ 51,912,736	100	43,382,487	100	41,688,185	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：董定宇

經理人：關恩祥

會計主管：嚴秀珠

台光電子材料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年七月一日至九月三十日及一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年7月至9月		111年7月至9月		112年1月至9月		111年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 11,874,501	100	9,882,771	100	28,414,074	100	29,784,514	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	(8,290,373)	(70)	(7,334,033)	(74)	(20,732,775)	(73)	(22,461,128)	(75)
營業毛利	3,584,128	30	2,548,738	26	7,681,299	27	7,323,386	25
營業費用：								
6100 推銷費用(附註七)	(309,116)	(3)	(331,135)	(3)	(842,071)	(3)	(923,010)	(3)
6200 管理費用	(432,845)	(3)	(341,621)	(4)	(1,067,711)	(4)	(1,004,860)	(4)
6300 研究發展費用	(335,863)	(3)	(277,914)	(3)	(874,494)	(3)	(692,723)	(2)
6450 預期信用減損利益(損失)(附註六(三))	37	-	(19)	-	(2,255)	-	(71)	-
營業費用合計	(1,077,787)	(9)	(950,689)	(10)	(2,786,531)	(10)	(2,620,664)	(9)
營業淨利	2,506,341	21	1,598,049	16	4,894,768	17	4,702,722	16
營業外收入及支出(附註六(十九))：								
7100 利息收入	36,117	-	19,998	-	87,518	-	46,931	-
7020 其他利益及損失(附註七)	108,465	1	66,494	-	142,246	1	123,897	-
7050 財務成本	(76,738)	(1)	(54,111)	-	(233,153)	(1)	(126,672)	-
營業外收入及支出合計	67,844	-	32,381	-	(3,389)	-	44,156	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	2,574,185	21	1,630,430	16	4,891,379	17	4,746,878	16
7950 所得稅費用(附註六(十四))	(551,754)	(4)	(322,763)	(3)	(1,388,951)	(5)	(1,029,723)	(4)
8200 本期淨利	2,022,431	17	1,307,667	13	3,502,428	12	3,717,155	12
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	654,055	5	304,482	3	114,643	-	753,853	3
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	(130,811)	(1)	(60,851)	-	(22,928)	-	(150,629)	(1)
後續可能重分類至損益之項目合計	523,244	4	243,631	3	91,715	-	603,224	2
本期其他綜合損益(稅後淨額)	523,244	4	243,631	3	91,715	-	603,224	2
本期綜合損益總額	\$ 2,545,675	21	1,551,298	16	3,594,143	12	4,320,379	14
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 2,022,431	17	1,307,182	13	3,502,428	12	3,713,842	12
非控制權益	-	-	485	-	-	-	3,313	-
	\$ 2,022,431	17	1,307,667	13	3,502,428	12	3,717,155	12
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 2,545,675	21	1,550,583	16	3,594,143	12	4,316,357	14
非控制權益	-	-	715	-	-	-	4,022	-
	\$ 2,545,675	21	1,551,298	16	3,594,143	12	4,320,379	14
每股盈餘(元)(附註六(十六))								
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 6.04		3.93		10.50		11.16	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 5.79		3.81		10.03		10.97	

董事長：董定宇



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：關恩祥

~5~



會計主管：嚴秀珠



台光電子材料股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本					其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通 股 本	資本公積	保留盈餘			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			
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		價值衡量之 權益工具投 資損失			
民國一十一年一月一日餘額	\$ 3,329,183	1,868,661	2,403,968	756,891	12,298,052	(888,136)	(15,773)	19,752,846	21,041	19,773,887
本期淨利	-	-	-	-	3,713,842	-	-	3,713,842	3,313	3,717,155
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	602,515	-	602,515	709	603,224
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,713,842	602,515	-	4,316,357	4,022	4,320,379
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	549,166	-	(549,166)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	147,018	(147,018)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(3,329,183)	-	-	(3,329,183)	-	(3,329,183)
因發行可轉換公司債認列權益組成項目-認股權而 產生者	-	207,618	-	-	-	-	-	207,618	-	207,618
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,063)	(25,063)
民國一十一年九月三十日餘額	\$ 3,329,183	2,076,279	2,953,134	903,909	11,986,527	(285,621)	(15,773)	20,947,638	-	20,947,638
民國一十二年一月一日餘額	\$ 3,329,183	2,076,279	2,953,134	903,909	13,361,349	(511,344)	(37,946)	22,074,564	-	22,074,564
本期淨利	-	-	-	-	3,502,428	-	-	3,502,428	-	3,502,428
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	91,715	-	91,715	-	91,715
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,502,428	91,715	-	3,594,143	-	3,594,143
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	508,866	-	(508,866)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(354,619)	354,619	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(2,829,806)	-	-	(2,829,806)	-	(2,829,806)
可轉換公司債轉換	86,928	1,939,153	-	-	-	-	-	2,026,081	-	2,026,081
民國一十二年九月三十日餘額	\$ 3,416,111	4,015,432	3,462,000	549,290	13,879,724	(419,629)	(37,946)	24,864,982	-	24,864,982

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：董定宇



經理人：關恩祥

~6~



會計主管：嚴秀珠



台光電子材料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	112年1月至9月	111年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 4,891,379	4,746,878
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	881,689	538,150
攤銷費用	35,236	29,125
預期信用減損損失	3,423	71
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(45,352)	28,415
利息費用	206,655	111,363
利息收入	(87,518)	(46,931)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,487	688
發行應付可轉公司債折價攤銷轉利息費用	26,498	15,309
收益費損項目合計	1,022,118	676,190
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	94,519	(62,970)
應收帳款	(4,028,511)	383,433
其他應收款	(2,131)	101,541
存貨	(1,611,506)	886,733
其他流動資產	(392,380)	192,353
其他非流動資產	47,025	97,251
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(5,892,984)	1,598,341
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	3,648,074	(1,453,067)
其他應付款	284,043	(17,996)
其他流動負債	152,342	(6,351)
其他非流動負債	(11,321)	37,993
與營業活動相關之負債之淨變動合計	4,073,138	(1,439,421)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,819,846)	158,920
調整項目合計	(797,728)	835,110
營運產生之現金流入	4,093,651	5,581,988
收取之利息	78,048	55,186
支付之利息	(207,389)	(107,118)
支付之所得稅	(1,543,321)	(1,306,556)
營業活動之淨現金流入	2,420,989	4,223,500
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(20,670)
取得對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(24,741)
取得不動產、廠房及設備	(2,436,521)	(5,352,973)
處分不動產、廠房及設備	619	-
其他應收款減少	188,000	-
取得無形資產	(13,764)	(38,559)
存出保證金	(133)	(778)
投資活動之淨現金流出	(2,261,799)	(5,437,721)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,181,357	2,004,481
應付短期票券減少	-	(200,000)
發行公司債	-	3,499,953
舉借長期借款	1,688,975	791,212
償還長期借款	(101,192)	(951,670)
存入保證金	(481)	2,828
租賃本金償還	(9,789)	(9,160)
發放現金股利	(2,829,806)	(3,333,150)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(70,936)	1,804,494
匯率變動對現金及約當現金之影響	49,909	293,724
本期現金及約當現金增加數	138,163	883,997
期初現金及約當現金餘額	10,443,618	6,642,069
期末現金及約當現金餘額	\$ 10,581,781	7,526,066

董事長：董定宇



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：關恩祥

~7~



會計主管：嚴秀珠



台光電子材料股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年及一一一年第三季
(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一一二年十月二十五日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

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)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第二十一號「缺乏可兌換性」

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一一年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
本公司	EMC OVERSEAS	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	係於民國八十五年
	HOLDING					七月設立於英屬維
	INCORPORATED					京群島，於截至民國一一年九月底，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，截至民國一一年九月底，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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
本公司	EMC INTERNATIONAL HOLDING INCORPORATED	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	係於民國一〇九年七月登記於開曼群島，於民國一〇九年十二月實質投入股本金，截至民國一一二年九月底，實收資本額為美金27,042千元。
EMC OVERSEAS HOLDING INCORPORATED	大珠海有限公司	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，截至民國一一二年九月底，實收資本額為美金34,618千元。
大珠海有限公司	大上海有限公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	係於民國八十六年五月設立於英屬維京群島，截至民國一一二年九月底，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	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	係於民國九十三年五月設立於英屬維京群島，截至民國一一二年九月底，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	60.74 % (註2)	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，截至民國一一二年九月底，實收資本額為美金104,046千元。 (註1)(註2)

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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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	- % (註2)	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 一一二年九月底， 實收資本額為人民 幣802,500千元。
大中山有限公司	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	39.26 % (註2)	- %	- %	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 國一一二年九月底 ，實收資本額為美 金104,046千元。 (註1)(註2)
台光電子材料(昆 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 % (註2)	- %	- %	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 一一二年九月底， 實收資本額為人民 幣802,500千元。
台光電子材料(昆 山)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 % (註3)	- %	- %	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 一一二年九月底實 收資本額為人民幣 131,763千元。
台光電子材料(昆 山)有限公司	ELITE MATERIAL (PENANG) SDN. BHD.	生產印刷電路板用黏合片 及銅箔基板	100.00 %	- %	- %	係於民國一一二年 七月由台光電子材 料(昆山)有限公司 投資100%股權，截 至民國一一二年九 月底，實收資本額 為馬來幣27,074千 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
			112.9.30	111.12.31	111.9.30	
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	- % (註3)	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 一一二年九月底實 收資本額為人民幣 131,763千元。
EMC INTERNATIONAL HOLDING INCORPORATED	EMC SPECIAL APPLICATION INCORPORATED	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	係於民國一〇九年 八月登記於開曼群 島，於民國一〇九 年十二月實質投入 股本金，截至民國 一一二年九月底， 實收資本額為美金 26,255千元。
EMC INTERNATIONAL HOLDING INCORPORATED	EMC USA HOLDING INCORPORATED	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	係於民國一一〇年 十二月由EMC INTERNATIONAL HOLDING INCORPORATED投資 100%股權，截至民 國一一二年九月底 ，實收資本額為美 金732千元。
EMC SPECIAL APPLICATION INCORPORATED	EMD SPECIALTY MATERIALS, LLC	生產印刷電路板用黏合片 及銅箔基板	100.00 %	100.00 %	100.00 %	係於民國一〇九年 十二月由EMC SPECIAL APPLICATION INCORPORATED投資 100%股權。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：大中山有限公司於民國一一二年三月一日經經濟部投審會核定，並於一一二年第二季始以受配大陸地區投資事業中山台光電子材料有限公司，截至民國一一〇年度之股利計人民幣915,000千元(美金127,248千元)作為股本〔其中人民幣178,661千元(美金24,846千元)作為實收股本，另人民幣736,339千元(美金102,402千元)計入資本公積〕，增資台光電子材料(昆山)有限公司。

註2：大中山有限公司於民國一一二年三月一日經經濟部投審會核定，並於一一二年第二季始將所持有大陸地區投資事業中山台光電子材料有限公司100%股權以人民幣115,051千元(美金16,000千元)作為實收股本，另人民幣615,375千元(美金90,290千元)計入資本公積作價轉讓予台光電子材料(昆山)有限公司，並取得台光電子材料(昆山)有限公司39.26%股權。

註3：大武漢有限公司於民國一一二年三月一日經經濟部投審會核定，並於一一二年第二季始將所持有大陸地區投資事業台光電子材料(黃石)有限公司100%股權以人民幣162,599千元(美金23,088千元)轉讓予台光電子材料(昆山)有限公司。

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一一一年度合併財務報告附註五一致。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一一年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
現金	\$ 621	522	528
活期存款	8,072,881	8,643,269	5,848,727
定期存款	1,047,483	254,714	494,195
約當現金	<u>1,460,796</u>	<u>1,545,113</u>	<u>1,182,616</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u><u>\$ 10,581,781</u></u>	<u><u>10,443,618</u></u>	<u><u>7,526,066</u></u>

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</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(特別股)－Technica USA	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>22,924</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。

合併公司民國一一二年及一一一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(二十)。

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。

(三)應收票據及應收帳款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 118,402	213,032	210,986
應收帳款—按攤銷後成本衡量	15,544,988	11,475,143	13,103,375
減：備抵損失	<u>(5,496)</u>	<u>(5,040)</u>	<u>(5,109)</u>
	<u><u>\$ 15,657,894</u></u>	<u><u>11,683,135</u></u>	<u><u>13,309,252</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)

合併公司民國一一二年及一一一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：

112.9.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 15,482,916	0.03%	5,342
逾期30天以下	175,612	0.02%	32
逾期31~120天	3,574	0.00%	-
逾期121天以上	1,288	9.47%	122
	\$ 15,663,390		5,496
111.12.31			
	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	\$ 11,572,071	0.04%	4,301
逾期30天以下	97,689	0.01%	6
逾期31~120天	18,415	3.98%	733
逾期121天以上	-	-	-
	\$ 11,688,175		5,040
111.9.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 13,195,621	0.04%	5,045
逾期30天以下	116,166	0.06%	62
逾期31~120天	2,574	0.08%	2
逾期121天以上	-	-	-
	\$ 13,314,361		5,109

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	112年1月至9月	111年1月至9月
期初餘額	\$ 5,040	4,635
認列之減損損失	2,255	71
本年度因無法收回而沖銷之金額	(1,950)	-
外幣換算損益	151	403
期末餘額	\$ 5,496	5,109

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)

(四)其他應收款

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
應收理賠款	\$ 349,959	-	-
其他應收款	61,427	49,423	54,287
減：備抵損失	(1,168)	-	-
	<u>\$ 410,218</u>	<u>49,423</u>	<u>54,287</u>

民國一一二年一月十五日本公司發生火災事故，相關說明請詳附註六(十九)及附註十。

(五)存 貨

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
原 物 料	\$ 3,441,130	2,831,081	2,932,226
在 製 品	468,046	238,474	391,591
製 成 品	<u>1,689,111</u>	<u>1,166,353</u>	<u>1,386,658</u>
	<u>\$ 5,598,287</u>	<u>4,235,908</u>	<u>4,710,475</u>

合併公司營業成本組成明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
銷售成本	\$ 8,316,860	7,359,796	20,918,223	22,572,928
存貨報廢損失	14,511	1,524	14,511	1,524
存貨跌價及呆滯損失	20,801	22,706	(36,079)	56,444
(回升利益)				
出售下腳及廢料收入	(61,799)	(49,993)	(163,880)	(169,768)
合 計	<u>\$ 8,290,373</u>	<u>7,334,033</u>	<u>20,732,775</u>	<u>22,461,128</u>

截至民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日合併公司之存貨均未提供作質押擔保之情形。

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

民國一一二年一月十五日本公司存貨因火災事故而除列之金額為271,522千元，帳列營業外收入及支出-其他利益及損失項下，相關說明請詳附註六(十九)及附註十。

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)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：						
民國112年1月1日餘額	\$ 2,537,243	4,107,905	9,791,703	2,961,423	3,520,330	22,918,604
增 添(含利息資本化)	-	-	-	-	3,422,678	3,422,678
處 分	-	(143,563)	(557,378)	(62,468)	(105,813)	(869,222)
重 分 類	-	2,384,457	2,454,369	591,456	(5,430,282)	-
匯率變動之影響	-	20,128	28,216	11,774	(2,194)	57,924
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 2,537,243</u>	<u>6,368,927</u>	<u>11,716,910</u>	<u>3,502,185</u>	<u>1,404,719</u>	<u>25,529,984</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 470,621	2,786,073	7,948,500	2,179,534	2,622,734	16,007,462
增 添(含利息資本化)	2,066,622	-	-	-	3,481,713	5,548,335
處 分	-	(483)	(48,448)	(6,905)	-	(55,836)
重 分 類	-	42,253	144,164	132,623	(319,040)	-
匯率變動之影響	-	57,055	157,033	52,790	112,142	379,020
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 2,537,243</u>	<u>2,884,898</u>	<u>8,201,249</u>	<u>2,358,042</u>	<u>5,897,549</u>	<u>21,878,981</u>
折舊及減損損失：						
民國112年1月1日餘額	\$ -	1,244,293	5,527,029	1,467,404	-	8,238,726
本年度折舊	-	173,181	421,909	265,536	-	860,626
處 分	-	(89,627)	(479,298)	(49,824)	-	(618,749)
匯率變動之影響	-	2,181	5,464	5,456	-	13,101
民國112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,330,028</u>	<u>5,475,104</u>	<u>1,688,572</u>	<u>-</u>	<u>8,493,704</u>
民國111年1月1日餘額	\$ -	1,098,834	5,173,292	1,266,754	-	7,538,880
本年度折舊	-	93,934	278,758	145,189	-	517,881
處 分	-	(483)	(48,055)	(6,610)	-	(55,148)
匯率變動之影響	-	20,144	87,026	28,146	-	135,316
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,212,429</u>	<u>5,491,021</u>	<u>1,433,479</u>	<u>-</u>	<u>8,136,929</u>
帳面價值：						
民國112年1月1日	<u>\$ 2,537,243</u>	<u>2,863,612</u>	<u>4,264,674</u>	<u>1,494,019</u>	<u>3,520,330</u>	<u>14,679,878</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 2,537,243</u>	<u>5,038,899</u>	<u>6,241,806</u>	<u>1,813,613</u>	<u>1,404,719</u>	<u>17,036,280</u>
民國111年1月1日	<u>\$ 470,621</u>	<u>1,687,239</u>	<u>2,775,208</u>	<u>912,780</u>	<u>2,622,734</u>	<u>8,468,582</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 2,537,243</u>	<u>1,672,469</u>	<u>2,710,228</u>	<u>924,563</u>	<u>5,897,549</u>	<u>13,742,052</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)

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日合併公司之不動產、廠房及設備未有提供作為銀行借款及融資額度質押擔保之情形。

合併公司因營運需求，於民國一一〇年度購置工業用地，合約總價為2,160,000千元，民國一一一年度價款已全數支付完畢，並於民國一一一年五月二十日完成過戶。

合併公司為擴增產能及配合當地政府遷廠計畫，購置相關設備及在建工程，相關重大工程合約請詳附註九(一)。

利息資本化金額請詳附註六(十九)。

民國一一二年一月十五日本公司部份建築物、設備及在建工程因火災事故而除列之帳面價值為248,367千元，帳列營業外收入及支出-其他利益及損失項下，相關說明請詳附註六(十九)及附註十。

(七)使用權資產

合併公司承租土地之成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：			
民國112年1月1日餘額	\$ 362,629	348,903	711,532
匯率變動之影響	<u>576</u>	<u>17,724</u>	<u>18,300</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 363,205</u>	<u>366,627</u>	<u>729,832</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 357,364	314,479	671,843
匯率變動之影響	<u>10,613</u>	<u>46,240</u>	<u>56,853</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 367,977</u>	<u>360,719</u>	<u>728,696</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國112年1月1日餘額	\$ 62,482	39,874	102,356
提列折舊	5,976	15,087	21,063
匯率變動之影響	<u>138</u>	<u>2,652</u>	<u>2,790</u>
民國112年9月30日餘額	<u>\$ 68,596</u>	<u>57,613</u>	<u>126,209</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 53,684	17,970	71,654
提列折舊	6,026	14,243	20,269
匯率變動之影響	<u>1,662</u>	<u>3,859</u>	<u>5,521</u>
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 61,372</u>	<u>36,072</u>	<u>97,444</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	總 計
帳面價值：			
民國112年1月1日	\$ <u>300,147</u>	<u>309,029</u>	<u>609,176</u>
民國112年9月30日	\$ <u>294,609</u>	<u>309,014</u>	<u>603,623</u>
民國111年1月1日	\$ <u>303,680</u>	<u>296,509</u>	<u>600,189</u>
民國111年9月30日	\$ <u>306,605</u>	<u>324,647</u>	<u>631,252</u>

民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日合併公司土地使用權未有提供作為銀行借款及融資額度擔保之情形。

(八)短期借款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
無擔保銀行借款	\$ <u>6,423,279</u>	<u>5,209,815</u>	<u>4,708,426</u>
尚未使用額度	\$ <u>12,400,805</u>	<u>13,206,472</u>	<u>13,648,513</u>
利率區間	<u>1.60%~6.97%</u>	<u>3.00%~5.81%</u>	<u>1.30%~4.66%</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(二十)。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
無擔保銀行借款	\$ 2,600,257	1,005,789	697,259
減：一年內到期部分	(1,504,537)	(89,657)	(21,085)
合 計	\$ <u>1,095,720</u>	<u>916,132</u>	<u>676,174</u>
尚未使用額度	\$ <u>4,104,341</u>	<u>6,021,262</u>	<u>6,548,064</u>
利率區間	<u>1.85%~4.35%</u>	<u>3.60%~4.35%</u>	<u>3.60%~4.35%</u>
到期年度	<u>112~114</u>	<u>112~114</u>	<u>112~114</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(二十)。

合併公司與金融機構簽訂授信合約，依授信合約規定於借款期間內，合併公司財務報表須維持資產負債表日特定之流動比率、負債比率、有形淨值、利息保障倍數等財務比率，如違反借款合同特定條件，依約應以現金增資或其他方式改善。合併公司於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日皆無違反上述財務比率限制情事。

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)無擔保轉換公司債

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 3,465,300	3,465,300	3,465,300
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(52,565)	(163,160)	(172,345)
累積已轉換金額	(2,120,400)	-	-
期末應付公司債餘額	<u>\$ 1,292,335</u>	<u>3,302,140</u>	<u>3,292,955</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>\$ 11,566</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權 (列報於透過損益 按公允價值衡量之金融負債)	<u>\$ -</u>	<u>23,564</u>	<u>38,118</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本 公積－認股權)	<u>\$ 80,578</u>	<u>207,618</u>	<u>207,618</u>

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權按公	\$ 22,481	(11,435)	45,352	(28,415)
允價值再衡量之損益(列報於營業外收入 及支出之透過損益按公允價值衡量之金 融資產(負債)損益科目)				
利息費用	<u>\$ 8,062</u>	<u>9,185</u>	<u>26,498</u>	<u>15,309</u>

本公司於民國一十一年四月二十五日發行票面利率0%之第五次五年期無擔保可轉換公司債，發行總面額為新台幣3,465,300千元，依面額之101%發行，實際舉債金額為3,499,953千元。到期日為民國一十六年四月二十五日，債券折現率為1.3057%。發行滿三年之前三十日，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。

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.轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格定為每股263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，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。因本公司分別以民國一一二年九月一日及民國一一一年九月二日為配息基準日，故依本公司國內第五次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十一條規定，調整轉換價格由246.8元調整為241.8元及由263元調整為246.8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，以債券面額贖回覆。

(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：

發行滿三年之前三十日，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。

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(二十)。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流 動	\$ <u>13,474</u>	<u>12,834</u>	<u>13,399</u>
非 流 動	\$ <u>316,333</u>	<u>310,732</u>	<u>324,493</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

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)

認列於損益之金額如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>2,637</u>	<u>2,640</u>	<u>7,803</u>	<u>7,667</u>
短期租賃之費用	\$ <u>12,272</u>	<u>10,941</u>	<u>35,085</u>	<u>30,391</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	112年1月至9月	111年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>52,677</u>	<u>47,218</u>

1. 房屋及建築之租賃

合併公司民國一一〇年一月一日承租房屋及建築作為廠房及辦公處所，租賃期間為17.5年，租賃期間終止時，合併公司對該租賃無優惠承購權。

2. 其他租賃

合併公司承租辦公設備及運輸設備之租賃期間通常為一年，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十二) 其他非流動負債

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
預收款項	\$ 445,858	456,527	467,194
存入保證金	18,337	18,807	20,393
合 計	\$ <u>464,195</u>	<u>475,334</u>	<u>487,587</u>

合併公司因昆山市優比廠遷建案，於民國一一二年九月三十日、一一一年十二月三十一日及九月三十日止分別收取預收款項348,785千元、347,978千元及353,109千元，說明請詳附註九(二)。

(十三) 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一一一年及一一〇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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
營業成本	\$ -	176	-	5,015
推銷費用	-	16	-	275
管理費用	-	62	-	1,290
研究發展費用	-	42	-	808
	\$ <u>-</u>	<u>296</u>	<u>-</u>	<u>7,388</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. 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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
營業成本	\$ 41,574	38,525	117,483	118,519
推銷費用	2,872	2,815	8,362	8,428
管理費用	5,000	4,509	14,327	12,717
研究發展費用	3,822	3,255	10,713	9,231
合 計	<u>\$ 53,268</u>	<u>49,104</u>	<u>150,885</u>	<u>148,895</u>

(十四) 所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 620,252	907,504	1,409,494	1,463,658
調整前期之當期所得稅	(4)	(741)	(11,621)	(9,759)
	<u>620,248</u>	<u>906,763</u>	<u>1,397,873</u>	<u>1,453,899</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(68,494)	(584,000)	(8,922)	(424,176)
所得稅費用	<u>\$ 551,754</u>	<u>322,763</u>	<u>1,388,951</u>	<u>1,029,723</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>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111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	\$ (130,811)	(60,851)	(22,928)	(150,629)
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一〇九年度。

(十五) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一二年及一一一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一一一年度合併財務報告附註六(十六)。

1. 普通股之發行

民國一一二年九月三十日、一一一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6,000,000千元，每股面額10元，股數皆為600,000千股。已發行普通股股份分別為普通股341,611千股、332,918千股及332,918千股，所有已發行股份之股款均已收取。

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)

本公司民國一一二年九月三十日因可轉換公司持有人行使轉換權而發行新股8,693千股，以面額發行總金額為2,120,400千元，法定登記程序進行中。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
普通股溢價	\$ 95,627	95,627	95,627
轉換公司債轉換溢價	3,839,227	1,773,034	1,773,034
轉換權	80,578	207,618	207,618
	<u>\$ 4,015,432</u>	<u>2,076,279</u>	<u>2,076,279</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。

民國一一一年五月二十六日股東常會決議本公司分派之股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部份如以發放現金方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

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分配之。

(1) 法定盈餘公積

年度總決算有盈餘時，應先提繳所得稅及彌補以往虧損，並依法提列百分之十的法定公積。

(2) 盈餘分配

本公司分別於民國一一二年五月三十一日及民國一一一年五月二十六日經股東常會決議民國一一一年度及民國一一〇年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度	110年度
分派予普通股業主之股利：		
現金	<u>\$ 2,829,806</u>	<u>3,329,183</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.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112年1月1日	\$ (511,344)	(37,946)	(549,290)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	91,715	-	91,715
民國112年9月30日餘額	<u>\$ (419,629)</u>	<u>(37,946)</u>	<u>(457,575)</u>
民國111年1月1日	\$ (888,136)	(15,773)	(903,909)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	602,515	-	602,515
民國111年9月30日餘額	<u>\$ (285,621)</u>	<u>(15,773)</u>	<u>(301,394)</u>

(十六)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：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 2,022,431</u>	<u>1,307,182</u>	<u>3,502,428</u>	<u>3,713,842</u>
1月1日流通在外普通股	\$ 332,918	332,918	332,918	332,918
可轉換公司債轉換之影響	1,846	-	616	-
9月30日普通股加權平均流通在外股數	<u>\$ 334,764</u>	<u>332,918</u>	<u>333,534</u>	<u>332,918</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 6.04</u>	<u>3.93</u>	<u>10.50</u>	<u>11.16</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 2,022,431	1,307,182	3,502,428	3,713,842
可轉換公司債之相關損益之稅後影響數	(11,535)	16,496	(15,083)	34,979
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	<u>\$ 2,010,896</u>	<u>1,323,678</u>	<u>3,487,345</u>	<u>3,748,821</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	334,764	332,918	333,534	332,918
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工紅利之影響	290	806	474	940
可轉換公司債轉換之影響	12,409	14,041	13,639	7,801
普通股加權平均流通在外股數	<u>347,463</u>	<u>347,765</u>	<u>347,647</u>	<u>341,659</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.79</u>	<u>3.81</u>	<u>10.03</u>	<u>10.97</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)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

112年7月至9月				
	國內部門	國外部門	調整及 銷 除	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 1,946,807	209,280	(164,764)	1,991,323
中 國	584,426	10,520,720	(2,084,568)	9,020,578
其他國家	576,200	292,248	(5,848)	862,600
	<u>\$ 3,107,433</u>	<u>11,022,248</u>	<u>(2,255,180)</u>	<u>11,874,501</u>
主要產品：				
黏 合 片	\$ 1,163,387	4,603,590	(685,059)	5,081,918
銅箔基板	1,269,895	6,349,397	(957,388)	6,661,904
多層壓合板	108,756	-	-	108,756
其 他	565,395	69,261	(612,733)	21,923
	<u>\$ 3,107,433</u>	<u>11,022,248</u>	<u>(2,255,180)</u>	<u>11,874,501</u>
111年7月至9月				
	國內部門	國外部門	調整及 銷 除	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 1,489,624	279,447	8,850	1,777,921
中 國	252,353	8,597,679	(1,462,753)	7,387,279
其他國家	512,608	246,256	(41,293)	717,571
	<u>\$ 2,254,585</u>	<u>9,123,382</u>	<u>(1,495,196)</u>	<u>9,882,771</u>
主要產品：				
黏 合 片	\$ 959,676	3,860,736	(493,210)	4,327,202
銅箔基板	915,465	5,146,290	(653,094)	5,408,661
多層壓合板	123,048	-	-	123,048
其 他	256,396	116,356	(348,892)	23,860
	<u>\$ 2,254,585</u>	<u>9,123,382</u>	<u>(1,495,196)</u>	<u>9,882,771</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112年1月至9月				
	國內部門	國外部門	調整及 銷 除	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 4,400,132	622,632	(517,993)	4,504,771
中 國	1,209,823	24,875,837	(4,947,990)	21,137,670
其他國家	<u>1,959,123</u>	<u>881,649</u>	<u>(69,139)</u>	<u>2,771,633</u>
	<u><u>\$ 7,569,078</u></u>	<u><u>26,380,118</u></u>	<u><u>(5,535,122)</u></u>	<u><u>28,414,074</u></u>
主要產品：				
黏 合 片	\$ 2,803,245	11,096,235	(1,833,234)	12,066,246
銅箔基板	3,273,183	15,104,925	(2,412,214)	15,965,894
多層壓合板	310,107	-	-	310,107
其 他	<u>1,182,543</u>	<u>178,958</u>	<u>(1,289,674)</u>	<u>71,827</u>
	<u><u>\$ 7,569,078</u></u>	<u><u>26,380,118</u></u>	<u><u>(5,535,122)</u></u>	<u><u>28,414,074</u></u>
111年1月至9月				
	國內部門	國外部門	調整及 銷 除	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 4,456,505	416,883	(14,939)	4,858,449
中 國	885,069	26,447,742	(4,824,887)	22,507,924
其他國家	<u>1,765,494</u>	<u>704,327</u>	<u>(51,680)</u>	<u>2,418,141</u>
	<u><u>\$ 7,107,068</u></u>	<u><u>27,568,952</u></u>	<u><u>(4,891,506)</u></u>	<u><u>29,784,514</u></u>
主要產品：				
黏 合 片	\$ 3,015,598	11,214,381	(1,623,582)	12,606,397
銅箔基板	2,865,221	16,075,403	(2,325,607)	16,615,017
多層壓合板	493,705	-	-	493,705
其 他	<u>732,544</u>	<u>279,168</u>	<u>(942,317)</u>	<u>69,395</u>
	<u><u>\$ 7,107,068</u></u>	<u><u>27,568,952</u></u>	<u><u>(4,891,506)</u></u>	<u><u>29,784,514</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)

(十八)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。

本公司民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及一一二年及一一一年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為69,432千元、43,888千元、124,015千元及128,990千元，董事酬勞估列金額分別為15,044千元、零元、26,870千元及28,367千元，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，並列報為民國一一二年及一一一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。

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞提列金額分別為172,916千元及189,120千元，董事酬勞提列金額分別為37,465千元及63,040千元，本公司民國一一一年度及一一〇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。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之利息收入明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ <u>36,117</u>	<u>19,998</u>	<u>87,518</u>	<u>46,931</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之其他利益及損失明細如下：

	<u>112年7月至9月</u>	<u>111年7月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>
外幣兌換利益	\$ 56,727	44,588	50,276	74,858
透過損益按公允價值衡量之	22,481	(11,435)	45,352	(28,415)
金融負債利益(損失)				
處分及報廢不動產、廠房及	263	(341)	(1,487)	(688)
設備利益(損失)				
災害損失	-	-	(537,959)	-
理賠收入	-	-	537,959	-
預期信用減損損失	(1,168)	-	(1,168)	-
其他利益	<u>30,162</u>	<u>33,682</u>	<u>49,273</u>	<u>78,142</u>
其他利益及損失淨額	\$ <u>108,465</u>	<u>66,494</u>	<u>142,246</u>	<u>123,897</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)

災害損失及理賠收入相關說明請詳附註十。

3.財務成本

合併公司民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之財務成本明細如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
利息費用	\$ 84,741	57,920	266,857	131,479
減：資本化利息	(8,003)	(3,809)	(33,704)	(4,807)
	<u>\$ 76,738</u>	<u>54,111</u>	<u>233,153</u>	<u>126,672</u>

(二十)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一一一年度合併財務報告附註六(二十一)。

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
112年9月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 9,023,536	9,205,674	6,333,578	1,757,800	1,114,296	-
應付公司債	1,292,335	1,344,900	-	-	-	1,344,900
應付帳款	10,194,790	10,194,790	10,194,790	-	-	-
其他應付款	4,562,974	4,562,974	4,562,974	-	-	-
租賃負債	329,807	420,508	11,891	12,039	24,529	372,049
	<u>\$ 25,403,442</u>	<u>25,728,846</u>	<u>21,103,233</u>	<u>1,769,839</u>	<u>1,138,825</u>	<u>1,716,949</u>
111年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 6,215,604	6,359,104	3,109,303	2,307,343	460,988	481,470
應付帳款	6,513,281	6,513,281	6,513,281	-	-	-
其他應付款	3,288,347	3,288,347	3,288,347	-	-	-
應付公司債	3,302,140	3,465,300	-	-	-	3,465,300
租賃負債	323,566	417,615	11,777	11,316	22,915	371,607
	<u>\$ 19,642,938</u>	<u>20,043,647</u>	<u>12,922,708</u>	<u>2,318,659</u>	<u>483,903</u>	<u>4,318,377</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)

111年9月30日	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
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 5,405,685	5,527,160	2,933,959	1,891,878	342,613	358,710
應付公司債	3,292,955	3,465,300	-	-	-	3,465,300
應付帳款	6,880,381	6,880,381	6,880,381	-	-	-
其他應付款	3,137,462	3,137,462	3,137,462	-	-	-
租賃負債	337,892	437,846	12,176	11,938	23,545	390,187
	<u>\$ 19,054,375</u>	<u>19,448,149</u>	<u>12,963,978</u>	<u>1,903,816</u>	<u>366,158</u>	<u>4,214,197</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：

		112.9.30	
金融資產	外 幣(千元)	匯 率	台 幣
貨幣性項目			
美 金	\$ 101,635	美 金：台 幣 32.2700	3,279,759
	106,911	美 金：人民幣 7.3092	3,450,010
	2,000	美 金：馬來幣 4.7876	64,543
金融負債			
貨幣性項目			
美 金	76,206	美 金：台 幣 32.2700	2,459,152
	127,895	美 金：人民幣 7.3092	4,127,164

		111.12.31	
金融資產	外 幣(千元)	匯 率	台 幣
貨幣性項目			
美 金	\$ 83,297	美 金：台 幣 30.7100	2,558,051
	71,930	美 金：人民幣 6.9669	2,208,977
金融負債			
貨幣性項目			
美 金	41,085	美 金：台 幣 30.7100	1,261,732
	88,327	美 金：人民幣 6.9669	2,712,532

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)

		111.9.30		
	外 幣(千元)	匯 率	台 幣	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	89,585	美 金：台 幣 31.7500	2,844,336
		74,213	美 金：人民幣 7.0981	2,356,266
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		50,457	美 金：台 幣 31.7500	1,602,023
		94,258	美 金：人民幣 7.0981	2,992,679

(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。於民國一一二年及一一一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，民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少1,757千元及5,150千元。

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，民國一一二年及一一一年七月一日至九月三十日及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56,727千元及44,588千元及50,276千元及74,858千元。

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：

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)

		112.9.30			
		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	\$ 11,566	-	-	11,566	11,566
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	10,581,781	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	15,657,894	-	-	-	-
其他應收款	410,218	-	-	-	-
存出保證金	70,014	-	-	-	-
小 計	26,719,907	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 26,731,473</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,566</u>	<u>11,566</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 9,023,536	-	-	-	-
應付帳款	10,194,790	-	-	-	-
其他應付款	4,562,974	-	-	-	-
應付公司債	1,292,335	-	-	-	-
存入保證金	18,337	-	-	-	-
租賃負債	329,807	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 25,421,779</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		111.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 10,443,618	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	11,683,135	-	-	-	-
其他應收款	49,423	-	-	-	-
存出保證金	69,482	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 22,245,658</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)

		112.9.30			
		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負債					
公司債買回權及贖回權	\$ 23,564	-	-	23,564	23,564
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	6,215,604	-	-	-	-
應付帳款	6,513,281	-	-	-	-
其他應付款	3,288,347	-	-	-	-
存入保證金	18,807	-	-	-	-
應付公司債	3,302,140	-	-	-	-
租賃負債	323,566	-	-	-	-
小 計	19,661,745	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 19,685,309</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,564</u>	<u>23,564</u>
		111.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外非上市(櫃)股票	\$ 22,924	-	-	22,924	22,924
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	7,526,066	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	13,309,252	-	-	-	-
其他應收款	54,287	-	-	-	-
存出保證金	64,789	-	-	-	-
小 計	20,954,394	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 20,977,318</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>22,924</u>	<u>22,924</u>
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	\$ 38,118	-	-	38,118	38,118
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	5,405,685	-	-	-	-
應付帳款	6,880,381	-	-	-	-
其他應付款	3,137,462	-	-	-	-
應付公司債	3,292,955	-	-	-	-
存入保證金	20,393	-	-	-	-
租賃負債	337,892	-	-	-	-
小 計	19,074,768	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 19,112,886</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38,118</u>	<u>38,118</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)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。

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

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

(3)第一等級與第二級間之移轉

民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日並無任何移轉之情形發生。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第三等級之變動明細表

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表如下：

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
112年9月30日餘額(即期初餘額)	\$ -
111年1月1日餘額	\$ -
新 增	20,670
匯率影響數	2,254
111年9月30日餘額	\$ 22,924

(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	現金流量折現法	• 加權平均資金成本 • 永續成長率	• 加權平均資金成本愈 高，公允價值愈低 • 永續成長率愈高，公 允價值愈高
透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —嵌入式衍生工具 —賣回權	二元樹可轉債評 價模型	• 波動度(42.35%)	• 波動度愈高，公允價 值愈高
透過損益按公允價 值衡量之金融負債 —嵌入式衍生工具 —賣回權	二元樹可轉債評 價模型	• 波動度 (42.35%)	• 波動度愈高，公允價 值愈高

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)

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一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一一一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一一一年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年及一一一年一月一日至九月三十日非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。
- 2.來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>112.9.30</u>
			<u>收</u>	<u>購</u>	<u>匯率變動</u> <u>其 他</u>	
短期借款	\$ 5,209,815	1,181,357	-	32,107	-	6,423,279
長期借款	1,005,789	1,587,783	-	6,685	-	2,600,257
租賃負債	323,566	(9,789)	-	16,030	-	329,807
應付公司債	3,302,140	-	-	-	(2,009,805)	1,292,335
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 9,841,310</u>	<u>2,759,351</u>	<u>-</u>	<u>54,822</u>	<u>(2,009,805)</u>	<u>10,645,678</u>

	<u>111.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>111.9.30</u>
			<u>收</u>	<u>購</u>	<u>匯率變動</u> <u>其 他</u>	
短期借款	\$ 2,588,894	2,004,481	-	115,051	-	4,708,426
長期借款	850,000	(160,458)	-	7,717	-	697,259
租賃負債	303,245	(9,160)	-	43,807	-	337,892
應付短期票券	199,820	(200,000)	-	-	180	-
應付公司債	-	3,499,953	-	-	(206,998)	3,292,955
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,941,959</u>	<u>5,134,816</u>	<u>-</u>	<u>166,575</u>	<u>(206,818)</u>	<u>9,036,532</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>
TECHNICA USA	合併公司之關聯企業

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)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
關聯企業	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4,715)</u>	<u>46,974</u>

合併公司銷售予關聯企業及一般客戶之條件係由雙方協商決定。其收款期限為月結90天至120天與一般客戶並無顯著不同，權利金由雙方議價。

2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
關聯企業	\$ <u>37</u>	<u>1,140</u>	<u>3,047</u>	<u>29,936</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為月結90天與一般客戶並無顯著不同。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款	關聯企業	\$ 1,220	6,417	9,088
減：備抵呆帳	關聯企業	(122)	-	-
		<u>\$ 1,098</u>	<u>6,417</u>	<u>9,088</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應付帳款	關聯企業	\$ 2,321	6,528	-
其他應付款	關聯企業	2,496	2,267	7,706
		<u>\$ 4,817</u>	<u>8,795</u>	<u>7,706</u>

5.背書保證

合併公司民國一一二年九月三十日度為子公司及關聯企業因融資借款而背書及保證之說明請詳附註十三(一)。

6.其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
其他利益	關聯企業	\$ -	36	-	1,653
其他支出	關聯企業	1,082	893	1,435	1,208
推銷費用	關聯企業	794	1,068	2,391	3,450
		<u>\$ 1,876</u>	<u>1,997</u>	<u>3,826</u>	<u>6,311</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)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	112年7月至9月	111年7月至9月	112年1月至9月	111年1月至9月
短期員工福利	\$ 41,898	17,884	95,156	113,811
退職後福利	243	209	705	865
	<u>\$ 42,141</u>	<u>18,093</u>	<u>95,861</u>	<u>114,676</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	112.9.30	111.12.31	111.9.30
存出保證金	履約保證金、租賃等 押金及天然保證金	<u>\$ 70,014</u>	<u>69,482</u>	<u>64,789</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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
已開立未使用之信用狀			
新台幣	\$ -	43,440	42,016
美金	32,816	20,351	21,051
日幣	-	-	58

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：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
工程合約總額			
日幣	\$ -	642,000	642,000
美金	93,780	56,278	23,750
人民幣	5,564	1,047,957	1,152,517
工程未付金額			
日幣	\$ -	57,780	57,780
美金	33,563	19,650	5,471
人民幣	556	500,444	454,586

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)承諾事項：

合併公司之子公司台光電子材料(昆山)有限公司與昆山市人民政府正式簽訂搬遷補償協議，根據當地政府規劃用地需要，要求合併公司昆山市周市鎮優比路之土地使用權、建築物及其附屬設備進行搬遷，並依據合約進度分次提撥補償款予合併公司，補償款總金額為人民幣195,000千元。截至民國一一二年九月三十日止周市鎮優比路之土地使用權、建築物及其附屬設備尚未完成處分，依據合約規定預收款項計人民幣79,000千元(新台幣348,785千元)，另剩餘補償款於新廠建造完成及交回土地時收取。合併公司預計民國一一二年九月三十日前完工，民國一一三年進行搬遷，並預計於民國一一三年九月三十日前搬遷完成。

十、重大之災害損失

本公司於民國一一二年一月十五日發生重大火災事故，致本公司部分建物、設備、在建工程、其他資產及存貨毀損，本公司除列已受損之建物、設備及在建工程為248,367千元，其他資產金額為18,070千元，存貨金額為271,522千元，以上共計災害損失537,959千元，帳列營業外收入及支出-其他利益及損失，相關說明請詳附註六(十九)。其中災害賠償款係依據報告日止可得證據所作之最佳估計，惟實際求償金額尚待後續協商，仍有可能存在無法估計而尚未入帳之或有負債。

本公司已投保相關財產保險，目前正與保險公司協商處理理賠作業中，本公司向保險公司及其公證人確認，將幾乎確定可收到保險公司之賠償款認列為應收理賠款，且認列之金額以不超過各該資產之災害損失為限，截至民國一一二年九月三十日止，本公司認列之應收理賠款為537,959千元，帳列營業外收入及支出-其他利益及損失，相關說明請詳附註六(十九)；惟保險理賠涉及災害鑑定，本公司尚無法完全確認保險理賠之完整金額，後續增額保險理賠收入待達到本公司幾乎確定可收取時，始予以認列。截至民國一一二年九月三十日止，已收取部分理賠款188,000千元。

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

(一)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	112年7月至9月			111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	522,892	365,636	888,528	471,632	246,184	717,816
勞健保費用	29,613	9,932	39,545	28,333	11,561	39,894
退休金費用	41,574	11,694	53,268	38,701	10,699	49,400
其他員工福利費用	38,626	14,563	53,189	34,928	16,516	51,444
折舊費用	297,623	40,569	338,192	157,419	20,754	178,173
攤銷費用	321	11,742	12,063	167	10,269	10,436

功 能 別 性 質 別	112年1月至9月			111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	1,481,552	877,046	2,358,598	1,464,502	783,938	2,248,440
勞健保費用	85,415	30,793	116,208	82,922	30,348	113,270
退休金費用	117,483	33,402	150,885	123,534	32,749	156,283
其他員工福利費用	106,839	42,912	149,751	105,700	43,250	148,950
折舊費用	774,324	107,365	881,689	476,351	61,799	538,150
攤銷費用	860	34,376	35,236	498	28,627	29,125

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二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	3,049,270	3,028,690	2,521,650	2.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	6,162,628 (註3)	6,162,628 (註3)
1	台光電子材料 (昆山)有限公司	中山台光電 子材料有限 公司	其他應 收款-關 係人	Y	1,471,756	1,465,780	1,324,500	2.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	6,162,628 (註3)	6,162,628 (註3)

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	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		
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	1,955,800	922,735	922,735	2.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,156,950 (註4)	2,156,950 (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三十。

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。

註6：上述有關合併主體之交易，於編製合併報表時業已沖銷。

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	EMD SPECIALTY MATERIALS, LLC	2	12,432,491	645,400	645,400	548,590	-	2.60 %	24,864,982	Y		
0	"	TECHNICA USA	6	12,432,491	19,362	19,362	19,362	-	0.08 %	24,864,982			
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	10,271,047	1,776,274	1,769,227	710,078	-	8.61 %	20,542,094			Y
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	4	3,594,917	2,225,504	1,412,800	975,341	-	19.65 %	7,189,834			Y

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：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/股

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	-	3.26 %	-	
EMC USA HOLDING INCORPORATED	TECHNICA USA(特別股)	關聯企業	"	722,000	-	87.76 %	-	

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 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：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入(註4)		賣 出(註4)				期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數	金額
大中山有限公司	台光電子材料(昆山)有限公司	採用權益法之投資	(註1)	子公司	-	-	-	3,911,594	-	-	-	-	-	8,064,357 (註5)
"	"	"	(註2)	"	-	-	-	3,354,634	-	-	-	-	-	8,064,357 (註5)
大武漢有限公司	台光電子材料(黃石)有限公司	"	-	"	-	774,123	-	-	-	709,964	920,264	(210,300) (註3)	-	-
台光電子材料(昆山)有限公司	"	"	-	"	-	-	-	895,684	-	-	-	-	-	1,082,238 (註5)
"	中山台光電子材料有限公司	"	(註1)	"	-	-	-	2,783,125	-	-	-	-	-	7,189,834 (註5)
"	"	"	(註2)	"	-	-	-	3,237,978	-	-	-	-	-	7,189,834 (註5)

註1：係辦理現金增資。

註2：係辦理換股增資。

註3：處分損益帳列保留盈餘。

註4：相關買入及賣出情形，請詳附註四(二)註1到註3說明。

註5：上述有關合併主體之交易，於編製合併報表時業已沖銷。

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	母子公司	銷貨	(519,939)	(7)%	視本公司財務狀況而定	-		349,759	9 %	
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	519,939	6 %	"	-		(349,759)	(7)%	
台光電子材料股份有限公司	中山台光電子材料有限公司	"	銷貨	(380,690)	(5)%	"	-		287,820	7 %	
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	380,690	6 %	"	-		(287,820)	(9)%	
台光電子材料(昆山)有限公司	台光電子材料股份有限公司	"	銷貨	(396,457)	(3)%	"	-		97,069	1 %	
台光電子材料股份有限公司	台光電子材料(昆山)有限公司	"	進貨	396,457	8 %	"	-		(97,069)	(3)%	
台光電子材料(昆山)有限公司	中山台光電子材料有限公司	"	銷貨	(116,055)	(1)%	"	-		47,236	1 %	
中山台光電子材料有限公司	台光電子材料(昆山)有限公司	"	進貨	116,055	2 %	"	-		(47,236)	(2)%	

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	
中山台光電子材料股份有限公司	台光電子材料股份有限公司	母子公司	銷貨	(131,302)	(1)%	視本公司財務狀況而定	-		50,693	1 %	
台光電子材料股份有限公司	中山台光電子材料有限公司	"	進貨	131,302	3 %	"	-		(50,693)	(1)%	
台光電子材料(黃石)有限公司	台光電子材料(昆山)有限公司	"	銷貨	(1,120,078)	(26)%	"	-		512,091	25 %	
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	1,120,078	13 %	"	-		(512,091)	(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	聯屬公司	銷貨	(2,339,919)	(54)%	"	-		1,091,776	53 %	
中山台光電子材料股份有限公司	台光電子材料(黃石)有限公司	"	進貨	2,339,919	38 %	"	-		(1,091,776)	(35)%	

註：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	台光電子材料(昆山)有限公司	母子公司	349,759	3.13	-		71,212	-
台光電子材料股份有限公司(註2)	"	"	44,084	不適用	-		-	-
台光電子材料股份有限公司	中山台光電子材料有限公司	"	287,820	2.72	-		100,280	-
台光電子材料股份有限公司(註2)	"	"	24,007	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	"	97,069	6.37	-		6,940	-
台光電子材料(昆山)有限公司(註2)	"	"	390,222	不適用	-		11,430	-
台光電子材料(昆山)有限公司	中山台光電子材料有限公司	"	47,236	3.86	-		8,120	-
台光電子材料(昆山)有限公司(註2)	"	"	1,337,819	不適用	-		446,528	-
台光電子材料(昆山)有限公司	台光電子材料(黃石)有限公司	"	54,205	2.87	-		13,234	-
台光電子材料(昆山)有限公司(註2)	"	"	2,265,259	不適用	-		-	-
中山台光電子材料股份有限公司	台光電子材料股份有限公司	"	50,693	5.73	-		2,833	-
中山台光電子材料股份有限公司(註2)	"	"	348,045	不適用	-		-	-
中山台光電子材料股份有限公司	台光電子材料(黃石)有限公司	聯屬公司	22,829	2.73	-		201	-
中山台光電子材料股份有限公司(註2)	"	"	931,793	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	母子公司	512,091	3.01	-		155,393	-
台光電子材料(黃石)有限公司	中山台光電子材料有限公司	聯屬公司	1,091,776	3.52	-		334,965	-

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。

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)

9.從事衍生工具交易：無。

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)	112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	台光電子材料(昆山)有限公司	1	銷貨收入	519,939	註3	1.83 %
0	"	中山台光電子材料有限公司	1	銷貨收入	380,690	"	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	銷貨收入	396,457	"	1.40 %
1	"	中山台光電子材料有限公司	1	其他應收款	1,337,819	註4	2.58 %
1	"	台光電子材料(黃石)有限公司	1	其他應收款	2,265,259	"	4.36 %
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	931,793	"	1.79 %
3	台光電子材料(黃石)有限公司	台光電子材料(昆山)有限公司	2	銷貨收入	1,120,078	註3	3.94 %
3	"	中山台光電子材料有限公司	3	銷貨收入	2,339,919	"	8.24 %
3	"	"	3	應收帳款	1,091,776	"	2.10 %

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。

註6：上述有關合併主體之交易，於編製合併報表時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

民國一一二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 (註7)	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率	帳面金額 (註7)			
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 %	20,609,235	3,208,615	3,208,615	子公司
"	大武漢有限公司	Cayman Islands	一般投資業務	602,440	602,440	20,020,000	100.00 %	758,214	139,444	139,444	"
"	EMC INTERNATIONAL HOLDING INCORPORATED	"	一般投資業務	781,850	781,850	27,042,000	100.00 %	666,144	(121,099)	(121,099)	"
"	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 %	-	-	-	註6
EMC OVERSEAS HOLDING INCORPORATED	大珠海有限公司	Cayman Islands	一般投資業務	1,117,125	1,117,125	34,618,060	100.00 %	20,570,457	3,207,446	3,207,446	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 %	-	-	-	註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)

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 (註7)	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率	帳面金額 (註7)			
大珠海有限公司	大上海有限公司	British Virgin Islands	一般投資業務	1,092,365	1,092,365	18,200,000	100.00 %	12,493,418	2,155,884	2,155,884	曾孫公司
"	大中山有限公司	"	一般投資業務	530,422	530,422	16,437,000	100.00 %	8,075,455	1,051,522	1,051,522	"
EMC INTERNATIONAL HOLDING INCORPORATED	EMC SPECIAL APPLICATION INCORPORATED	Cayman Islands	一般投資業務	847,249	847,249	26,255,000	100.00 %	664,933	(121,106)	(121,106)	孫公司
"	EMC USA HOLDING INCORPORATED	"	一般投資業務	23,622	23,622	732,000	100.00 %	25	1	1	"
EMC SPECIAL APPLICATION INCORPORATED	EMD SPECIALTY MATERIALS, LLC	USA	經營銅箔基板及黏合片等產銷業務	845,381	845,381	-	100.00 %	663,711	(109,570)	(109,570)	曾孫公司
EMC USA HOLDING INCORPORATED	TECHNICA USA	"	一般進出口業務	19,362	19,362	600,000	30.00 %	-	48,660	-	註4、5
台光電子材料(昆山)有限公司	ELITE MATERIAL (PENANG) SDN. BHD.	馬來西亞	經營銅箔基板及黏合片等產銷業務	189,204	-	27,074,000	100.00 %	185,933	3,491	3,491	曾孫公司

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。

註4：因其他股東持有股數比率占70%，本公司占比僅30%，故本公司對其不具控制力。

註5：合併公司於民國一一〇年十月二十七日經董事會決議通過調整投資架構，原透過EMC Holding LTD.轉投資Technica之原始投資16,608千元，調整為由USA Holding投資Technica，本投資架構變更案已於民國一一一年一月十日經投審會核備完成。

註6：投資價值已減損，於民國九十四年即全數認列損失，帳面價值沖減至零元。

註7：期末餘額與股權淨值間差異主係因未實現銷貨毛利及設備代購攤銷所產生之差異。

(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	3,357,569	(二)	650,816	-	-	650,816	3,328,726	100.00 %	3,328,726	20,542,094	10,731,560
中山台光電子材料有限公司	"	3,543,038	(二)	440,613	-	-	440,613	1,234,196	100.00 %	1,234,196	7,189,834	5,410,555
台光電子材料(黃石)有限公司	"	581,734	(二)	601,858	-	-	601,858	304,916	100.00 %	304,916	1,082,238	-

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	10,958,800	14,918,989

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區公司再投資大陸。

(三)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、USD24,846千元及16,000千元，及由該公司分別盈餘轉增資USD10,000千元及USD35,000千元。

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USD6,255千元及由境外子公司直接投資RMB649,959千元。

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：係依民國一二年九月三十日匯率32.2700(資產負債科目)及30.9855(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。

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.重大交易事項：

合併公司民國一一二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	7.45 %
新制勞工退休基金110年第1次全權委託富邦投資專戶	20,033,100	5.86 %

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。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	112年7月至9月				
	國內部門	國外部門	所有其他部門	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 2,517,652	9,356,849	-	-	11,874,501
部門間收入	589,781	1,665,399	-	(2,255,180)	-
收入總計	<u>\$ 3,107,433</u>	<u>11,022,248</u>	<u>-</u>	<u>(2,255,180)</u>	<u>11,874,501</u>
應報導部門損益	<u>\$ 2,222,491</u>	<u>2,939,259</u>	<u>5,471,310</u>	<u>(8,058,875)</u>	<u>2,574,185</u>
	111年7月至9月				
	國內部門	國外部門	所有其他部門	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 1,961,385	7,921,386	-	-	9,882,771
部門間收入	293,200	1,201,996	-	(1,495,196)	-
收入總計	<u>\$ 2,254,585</u>	<u>9,123,382</u>	<u>-</u>	<u>(1,495,196)</u>	<u>9,882,771</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,429,153</u>	<u>1,345,258</u>	<u>3,552,078</u>	<u>(4,696,059)</u>	<u>1,630,430</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)

		112年1月至9月				
		國內部門	國外部門	所有其 他部門	調 整 及銷除	合 計
收	入：					
來自外部客戶收入		\$ 6,293,794	22,120,280	-	-	28,414,074
部門間收入		<u>1,275,284</u>	<u>4,259,838</u>	<u>-</u>	<u>(5,535,122)</u>	<u>-</u>
收入總計		<u>\$ 7,569,078</u>	<u>26,380,118</u>	<u>-</u>	<u>(5,535,122)</u>	<u>28,414,074</u>
應報導部門損益		<u>\$ 3,962,891</u>	<u>5,399,342</u>	<u>9,811,610</u>	<u>(14,282,464)</u>	<u>4,891,379</u>
		111年1月至9月				
		國內部門	國外部門	所有其 他部門	調 整 及銷除	合 計
收	入：					
來自外部客戶收入		\$ 6,171,398	23,613,116	-	-	29,784,514
部門間收入		<u>935,670</u>	<u>3,955,836</u>	<u>-</u>	<u>(4,891,506)</u>	<u>-</u>
收入總計		<u>\$ 7,107,068</u>	<u>27,568,952</u>	<u>-</u>	<u>(4,891,506)</u>	<u>29,784,514</u>
應報導部門損益		<u>\$ 4,140,128</u>	<u>4,061,653</u>	<u>10,396,311</u>	<u>(13,851,214)</u>	<u>4,746,878</u>