

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
民國一一三年及一一二年第二季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	15~39
(七)關係人交易	40~41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41~42
(十)重大之災害損失	42~43
(十一)重大之期後事項	43
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	44~47
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	49
4.主要股東資訊	50
(十四)部門資訊	50~51



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一一三年及一一二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則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一一三年及一一二年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

傅孟君



江曉苓



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
民國一一三年七月三十一日

台光電子材料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年四月一日至六月三十日及一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年4月至6月		112年4月至6月		113年1月至6月		112年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 15,449,067	100	9,180,446	100	28,351,527	100	16,539,573	100
5000 營業成本(附註六(四)及七)	(11,214,038)	(73)	(6,655,317)	(72)	(20,378,354)	(72)	(12,442,402)	(75)
營業毛利	4,235,029	27	2,525,129	28	7,973,173	28	4,097,171	25
營業費用：								
6100 推銷費用(附註七)	(386,049)	(2)	(285,865)	(3)	(754,390)	(3)	(532,955)	(3)
6200 管理費用	(526,767)	(3)	(335,729)	(4)	(1,015,146)	(3)	(634,866)	(4)
6300 研究發展費用	(397,414)	(3)	(282,283)	(3)	(741,443)	(3)	(538,631)	(3)
6450 預期信用減損損失(附註六(二))	(1,179)	-	(1,979)	-	(2,821)	-	(2,292)	-
營業費用合計	(1,311,409)	(8)	(905,856)	(10)	(2,513,800)	(9)	(1,708,744)	(10)
營業淨利	2,923,620	19	1,619,273	18	5,459,373	19	2,388,427	15
營業外收入及支出(附註六(十九)及七)：								
7100 利息收入	32,359	-	29,961	-	59,105	-	51,401	-
7020 其他利益及損失	136,905	1	23,747	-	289,199	1	33,781	-
7050 財務成本	(117,642)	(1)	(84,826)	(1)	(218,864)	-	(156,415)	(1)
營業外收入及支出合計	51,622	-	(31,118)	(1)	129,440	1	(71,233)	(1)
7900 繼續營業部門稅前淨利	2,975,242	19	1,588,155	17	5,588,813	20	2,317,194	14
7950 所得稅費用(附註六(十四))	(541,705)	(3)	(587,854)	(6)	(1,178,231)	(4)	(837,197)	(5)
8200 本期淨利	2,433,537	16	1,000,301	11	4,410,582	16	1,479,997	9
其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	-	-	-	-	22,173	-	-	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	-	-	-	-	22,173	-	-	-
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	225,481	1	(632,311)	(7)	692,145	3	(539,412)	(3)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	(45,121)	-	126,463	1	(138,544)	(1)	107,883	-
後續可能重分類至損益之項目合計	180,360	1	(505,848)	(6)	553,601	2	(431,529)	(3)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	180,360	1	(505,848)	(6)	575,774	2	(431,529)	(3)
8500 本期綜合損益總額	\$ 2,613,897	17	494,453	5	4,986,356	18	1,048,468	6
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 2,435,866	16	1,000,301	11	4,414,148	16	1,479,997	9
8620 非控制權益	(2,329)	-	-	-	(3,566)	-	-	-
	\$ 2,433,537	16	1,000,301	11	4,410,582	16	1,479,997	9
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 2,616,350	17	494,453	5	4,990,496	18	1,048,468	6
8720 非控制權益	(2,453)	-	-	-	(4,140)	-	-	-
	\$ 2,613,897	17	494,453	5	4,986,356	18	1,048,468	6
每股盈餘(元)(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 7.08		3.00		12.83		4.45	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 7.01		2.86		12.71		4.25	

董事長：董定宇



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：董定宇

~5~



會計主管：林孟瑜



台光電子材料股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本					其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之權益工具 投資損失			
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	-	-	-	-	1,479,997	-	-	1,479,997	-	1,479,997
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(431,529)	-	(431,529)	-	(431,529)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,479,997	(431,529)	-	1,048,468	-	1,048,468
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)
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 3,329,183	2,076,279	3,462,000	549,290	11,857,293	(942,873)	(37,946)	20,293,226	-	20,293,226
民國一十三年一月一日餘額	\$ 3,431,793	4,361,746	3,462,000	549,290	15,863,815	(821,207)	(37,946)	26,809,491	-	26,809,491
本期淨利	-	-	-	-	4,414,148	-	-	4,414,148	(3,566)	4,410,582
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	554,175	22,173	576,348	(574)	575,774
本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,414,148	554,175	22,173	4,990,496	(4,140)	4,986,356
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	548,652	-	(548,652)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	309,863	(309,863)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(3,439,332)	-	-	(3,439,332)	-	(3,439,332)
可轉換公司債轉換	13,808	306,650	-	-	-	-	-	320,458	-	320,458
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(26,147)	-	-	(26,147)	3,395	(22,752)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(10,108)	(10,108)
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 3,445,601	4,668,396	4,010,652	859,153	15,953,969	(267,032)	(15,773)	28,654,966	(10,853)	28,644,113

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

~6~



會計主管：林孟瑜



台光電子材料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 5,588,813	2,317,194
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	824,950	543,497
攤銷費用	26,688	23,173
預期信用減損損失	2,821	2,292
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(1,028)	(22,871)
利息費用	214,644	137,979
利息收入	(59,105)	(51,401)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,797	1,750
處分投資利益	(19,112)	-
發行應付可轉公司債折價攤銷轉利息費用	4,220	18,436
收益費損項目合計	<u>995,875</u>	<u>652,855</u>
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	94,154	107,114
應收帳款	(2,962,272)	(349,098)
其他應收款	(57,796)	3,788
存貨	(1,472,137)	(96,107)
其他流動資產	(361,173)	(141,038)
其他非流動資產	41,072	116,599
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(4,718,152)</u>	<u>(358,742)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	2,132,445	820,164
其他應付款	549,533	12,801
其他流動負債	139,645	(17,387)
其他非流動負債	756	(7,460)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>2,822,379</u>	<u>808,118</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(1,895,773)</u>	<u>449,376</u>
調整項目合計	<u>(899,898)</u>	<u>1,102,231</u>
營運產生之現金流入	4,688,915	3,419,425
收取之利息	81,223	44,843
支付之利息	(206,128)	(137,542)
支付之所得稅	(765,470)	(829,314)
營業活動之淨現金流入	<u>3,798,540</u>	<u>2,497,412</u>
投資活動之現金流量：		
取得對子公司之收購(扣除所取得之現金)	10,383	-
取得不動產、廠房及設備	(2,350,654)	(1,766,442)
處分不動產、廠房及設備	1,110	110
取得無形資產	(16,855)	(7,477)
存出保證金	(45,495)	26
投資活動之淨現金流出	<u>(2,401,511)</u>	<u>(1,773,783)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,379,078	2,409,658
舉借長期借款	2,017,233	710,870
償還長期借款	(790,069)	(30,439)
存入保證金	29,808	(700)
租賃本金償還	(15,028)	(6,575)
籌資活動之淨現金流入	<u>2,621,022</u>	<u>3,082,814</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	236,751	(299,019)
本期現金及約當現金增加數	4,254,802	3,507,424
期初現金及約當現金餘額	9,258,881	10,443,618
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 13,513,683</u>	<u>13,951,042</u>

董事長：董定宇



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：董定宇

~7~



會計主管：林孟瑜



台光電子材料股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年七月三十一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

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，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「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」

(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一一四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。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1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)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善	<p>本次修正闡明：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」 對首次適用避險會計進行修訂以處理IFRS 1第B6段與IFRS 9對避險會計規定用語之不一致。 2. IFRS 7「金融工具：揭露」 該修訂處理IFRS 7與IFRS 13用語不一致可能存在的混淆。 	2026年1月1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)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則會計準則之年度改善	<p>3. IFRS 9「金融工具」</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人租賃負債之除列 修正規定闡明，若除列租賃負債，應依IFRS9之金融負債除列規定處理；即租賃負債之帳面金額與所支付對價之差額認列為損益。另若修改租賃負債，應依IFRS 16之租賃修改規定處理。 • 交易價格 該修訂要求企業於原始認列不含重大財務組成部分之應收帳款時應依IFRS 15衡量，以消除IFRS 9與IFRS 15間對應收帳款原始衡量之衝突。 <p>4. IFRS 10「合併財務報表」 闡明IFRS 10實質代理人之判定。</p> <p>5 IAS 7「現金流量表」 刪除IAS 7第37段中「成本法」之用語，避免適用上之混淆。</p>	2026年1月1日

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

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
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

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、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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二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
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
本公司	EMC OVERSEAS HOLDING INCORPORATED	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	大武漢有限公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	EMC INTERNATIONAL HOLDING INCORPORATED	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
EMC OVERSEAS HOLDING INCORPORATED	大珠海有限公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
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 %	
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 %	
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 %	60.74 %	60.74 %	(註1)(註2)
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 %	39.26 %	39.26 %	(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 %	100.00 %	100.00 %	(註1)(註2)
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 %	100.00 %	100.00 %	(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)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
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 %	100.00 %	- %	
EMC INTERNATIONAL HOLDING INCORPORATED	EMC SPECIAL APPLICATION INCORPORATED	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
EMC INTERNATIONAL HOLDING INCORPORATED	EMC USA HOLDING INCORPORATED	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
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 %	
EMC USA HOLDING INCORPORATED	TECHINA USA	一般進出口服務	56.07 %	30.00 %	30.00 %	(註4)
EMD SPECIALTY MATERIALS, LLC	TECHINA USA	一般進出口服務	16.46 %	- %	- %	(註4)

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。

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4：EMD SPECIALTY MATERIALS, LLC於民國一一三年一月一日以美金600千元投資TECHINA USA 30%股權，使合併公司對TECHINA USA之權益增加至60%，另民國一一三年三月EMC USA HOLDING INCORPORATED及民國一一三年五月非控制權益執行特別股轉換，使EMC USA HOLDING INCORPORATED股權變動成56.07%、EMD SPECIALTY MATERIALS, LLC股權變動為16.46%。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)企業合併

合併公司於民國一一三年第一季首次透過收購取得對他公司之控制，故自民國一一三年一月一日開始適用與企業合併相關之會計政策。

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，合併公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則會計準則所規定之其他基礎衡量。

於分階段達成之企業合併中，合併公司以收購日之公允價值重新衡量其先前已持有被收購者之權益，若因而產生任何利益或損失，則認列為損益。對於被收購者權益價值之變動於收購日前已於其他綜合損益中認列之金額，應依合併公司若直接處分其先前已持有權益之相同方式處理，若處分該權益時宜將其重分類至損益，則該金額係重分類至損益。

移轉對價中所包含之或有對價係以收購日之公允價值認列。收購日後或有對價公允價值之變動若屬衡量期間調整者，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間調整係因合併公司於收購日後始取得關於收購日已存在事實與情況之額外資訊所作之調整，衡量期間自收購日起不超過一年。對於非屬衡量期間調整之或有對價公允價值變動，其會計處理係取決於或有對價之分類。或有對價分類為權益者不得再衡量，且其後續交割係在權益內調整。其他或有對價係於收購日後之每一報導日按公允價值衡量，且公允價值變動認列為損益或其他綜合損益。

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)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

合併公司對符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(五)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估計平均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。

(六)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一一二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一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
現金	\$ 684	577	506
活期存款	10,880,749	6,643,754	10,338,068
定期存款	1,039,901	982,152	2,601,993
約當現金	<u>1,592,349</u>	<u>1,632,398</u>	<u>1,010,475</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 13,513,683</u>	<u>9,258,881</u>	<u>13,951,042</u>

(二)應收票據及應收帳款

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
應收票據—因營業而發生	\$ 38,044	130,753	104,361
應收帳款—按攤銷後成本衡量	20,697,790	17,201,164	11,558,128
減：備抵損失	<u>(11,365)</u>	<u>(5,355)</u>	<u>(5,405)</u>
	<u>\$ 20,724,469</u>	<u>17,326,562</u>	<u>11,657,084</u>

合併公司民國一一三年及一一二年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>113.6.30</u>		
	<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	\$ 20,388,589	0.04%	7,462
逾期30天以下	288,387	0.06%	179
逾期31~120天	48,868	0.00%	2
逾期121天以上	<u>9,990</u>	37.26%	<u>3,722</u>
	<u>\$ 20,735,834</u>		<u>11,365</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)

	112.12.31		
	<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	\$ 17,017,327	0.03%	5,300
逾期30天以下	248,731	0.01%	23
逾期31~120天	<u>65,859</u>	0.05%	<u>32</u>
	<u>\$ 17,331,917</u>		<u>5,355</u>

	112.6.30		
	<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	\$ 11,562,235	0.04%	5,190
逾期30天以下	97,075	0.08%	76
逾期31~120天	2,001	1.05%	21
逾期121天以上	<u>1,178</u>	10.00%	<u>118</u>
	<u>\$ 11,662,489</u>		<u>5,405</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>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 5,355	5,040
認列之減損損失	2,821	2,292
本年度因無法收回而沖銷之金額	(735)	(1,949)
透過企業合併取得	3,522	-
外幣換算損益	<u>402</u>	<u>22</u>
期末餘額	<u>\$ 11,365</u>	<u>5,405</u>

(三)其他應收款

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
應收理賠款	\$ 349,959	349,959	537,959
其他應收款	93,780	55,676	51,616
減：備抵損失	<u>(1,168)</u>	<u>(1,168)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 442,571</u>	<u>404,467</u>	<u>589,575</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。

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)存 貨

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
原 物 料	\$ 4,868,767	3,861,963	2,367,123
在 製 品	579,048	388,873	288,497
製 成 品	2,303,972	1,883,866	1,324,380
商 品	<u>19,180</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,770,967</u>	<u>6,134,702</u>	<u>3,980,000</u>

合併公司營業成本組成明細如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
銷售成本	\$ 11,314,066	6,760,253	20,555,554	12,601,363
存貨跌價及呆滯回升	(6,494)	(51,017)	(11,322)	(56,880)
利 益				
出售下腳及廢料收入	<u>(93,534)</u>	<u>(53,919)</u>	<u>(165,878)</u>	<u>(102,081)</u>
合 計	<u>\$ 11,214,038</u>	<u>6,655,317</u>	<u>20,378,354</u>	<u>12,442,402</u>

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。

截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日合併公司之存貨均未提供作質押擔保之情形。

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。

(五)企業合併

合併公司於民國一一三年一月一日透過EMD SPECIALTY MATERIALS, LLC收購TECHINA USA 30%之股份而取得對該公司之控制，合併公司對TECHINA USA之權益並因而由30%增加至60%，TECHINA USA主要營業項目為一般進出口服務。

自收購日至民國一一三年六月三十日，TECHINA USA所貢獻之收入及淨損分別為133,275千元及12,567千元。於決定該等金額時，管理階層係假設該收購發生於民國一一三年一月一日，且假設收購日所產生之暫定公允價值調整係相同。

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)

移轉對價主要類別、於收購日所取得之資產及承擔之負債與所認列之商譽金額如下：

1.取得之可辨認資產與承擔之負債

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

現金及約當現金	\$	28,806
應收票據及應收帳款淨額		113,217
存 貨		19,310
其他流動資產		9,501
不動產、廠房及設備		5,694
使用權資產		540
其他非流動資產		426
短期借款		(87,730)
應付票據及應付帳款		(102,448)
其他應付款		(4,263)
當期所得稅負債		(299)
租賃負債		(553)
其他非流動負債		<u>(7,470)</u>
可辨認淨資產之公允價值	\$	<u>(25,269)</u>

合併公司於衡量期間將持續檢視上述事項。若於收購日起一年內取得於收購日已存在之事實與情況相關之新資訊，可辨識出對上述暫定金額之調整或於收購日所存在之任何額外負債準備，則將修改收購之會計處理。

2.商 譽

因收購認列之商譽如下：

移轉對價	\$	18,423
加：非控制權益(以可辨認淨資產按非控制權益之比例衡量)		(10,108)
加：對被收購者原有權益之公允價值		18,423
減：可辨認淨資產之公允價值		<u>25,269</u>
商 譽	\$	<u>52,007</u>

合併公司因重衡量於收購日前已持有Techina USA 30%權益之公允價值而認列利益美金600千元(新台幣19,112千元)。該利益係認列於民國一一三年一月一日至六月三十日合併綜合損益表之「處分投資利益」項下。

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)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	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113年1月1日餘額	\$ 2,537,243	6,235,156	11,599,363	3,507,572	1,472,153	25,351,487
透過企業合併取得	-	-	2,957	25,126	-	28,083
增 添(含利息資本化)	-	-	-	-	2,164,271	2,164,271
處 分	-	(350)	(58,886)	(13,090)	-	(72,326)
重 分 類	-	486,217	878,323	208,980	(1,573,520)	-
匯率變動之影響	-	151,342	261,438	81,373	40,774	534,927
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 2,537,243</u>	<u>6,872,365</u>	<u>12,683,195</u>	<u>3,809,961</u>	<u>2,103,678</u>	<u>28,006,442</u>
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)	-	-	-	-	1,800,187	1,800,187
處 分	-	(143,563)	(532,611)	(59,368)	(105,813)	(841,355)
重 分 類	-	565,766	232,390	279,798	(1,077,954)	-
匯率變動之影響	-	(104,374)	(200,355)	(64,655)	(100,716)	(470,100)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 2,537,243</u>	<u>4,425,734</u>	<u>9,291,127</u>	<u>3,117,198</u>	<u>4,036,034</u>	<u>23,407,336</u>
折舊及減損損失：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	1,388,533	5,547,329	1,761,116	-	8,696,978
透過企業合併取得	-	-	1,786	20,603	-	22,389
本年度折舊	-	167,452	401,648	217,788	-	786,888
處 分	-	(350)	(56,766)	(12,303)	-	(69,419)
匯率變動之影響	-	27,556	105,088	38,364	-	171,008
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,583,191</u>	<u>5,999,085</u>	<u>2,025,568</u>	<u>-</u>	<u>9,607,844</u>
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	-	102,504	257,889	169,184	-	529,577
處 分	-	(89,627)	(454,760)	(46,741)	-	(591,128)
匯率變動之影響	-	(23,931)	(102,686)	(28,495)	-	(155,112)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,233,239</u>	<u>5,227,472</u>	<u>1,561,352</u>	<u>-</u>	<u>8,022,063</u>
帳面價值：						
民國113年1月1日	<u>\$ 2,537,243</u>	<u>4,846,623</u>	<u>6,052,034</u>	<u>1,746,456</u>	<u>1,472,153</u>	<u>16,654,509</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 2,537,243</u>	<u>5,289,174</u>	<u>6,684,110</u>	<u>1,784,393</u>	<u>2,103,678</u>	<u>18,398,598</u>
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6月30日	<u>\$ 2,537,243</u>	<u>3,192,495</u>	<u>4,063,655</u>	<u>1,555,846</u>	<u>4,036,034</u>	<u>15,385,273</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)

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六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)及(二)。

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

合併公司承租土地及房屋及建築等所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：			
民國113年1月1日餘額	\$ 1,291,529	348,847	1,640,376
透過企業合併取得	-	7,019	7,019
增 添	236,371	371,027	607,398
匯率變動之影響	37,658	27,009	64,667
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 1,565,558</u>	<u>753,902</u>	<u>2,319,460</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 362,629	348,903	711,532
匯率變動之影響	(10,365)	4,885	(5,480)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 352,264</u>	<u>353,788</u>	<u>706,052</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國113年1月1日餘額	\$ 70,753	59,802	130,555
透過企業合併取得	-	6,479	6,479
提列折舊	14,109	23,953	38,062
匯率變動之影響	2,046	4,187	6,233
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 86,908</u>	<u>94,421</u>	<u>181,329</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 62,482	39,874	102,356
提列折舊	3,982	9,938	13,920
匯率變動之影響	(1,879)	729	(1,150)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 64,585</u>	<u>50,541</u>	<u>115,126</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>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
帳面價值：			
民國113年1月1日	\$ <u>1,220,776</u>	<u>289,045</u>	<u>1,509,821</u>
民國113年6月30日	\$ <u>1,478,650</u>	<u>659,481</u>	<u>2,138,131</u>
民國112年1月1日	\$ <u>300,147</u>	<u>309,029</u>	<u>609,176</u>
民國112年6月30日	\$ <u>287,679</u>	<u>303,247</u>	<u>590,926</u>

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日合併公司之使用權資產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

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 8,018,707	6,556,651	7,433,526
擔保銀行借款	194,700	-	-
合 計	\$ <u>8,213,407</u>	<u>6,556,651</u>	<u>7,433,526</u>
尚未使用額度	\$ <u>15,557,735</u>	<u>13,288,421</u>	<u>10,686,304</u>
利率區間	<u>1.75%~11.00%</u>	<u>1.68%~7.05%</u>	<u>3.00%~6.92%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳。

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：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 3,777,385	2,487,892	1,641,527
減：一年內到期部分	<u>(2,143,195)</u>	<u>(1,309,368)</u>	<u>(669,764)</u>
合 計	\$ <u>1,634,190</u>	<u>1,178,524</u>	<u>971,763</u>
尚未使用額度	\$ <u>5,870,290</u>	<u>5,345,307</u>	<u>5,483,765</u>
利率區間	<u>1.85%~4.35%</u>	<u>1.85%~4.35%</u>	<u>3.60%~4.35%</u>
到期年度	<u>113~116</u>	<u>113~114</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，合併公司年度查核簽證及半年度經會計師核閱之合併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。合併公司於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六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

合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</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	(19,604)	(35,157)	(144,724)
累積已轉換金額	<u>(2,833,500)</u>	<u>(2,499,600)</u>	<u>-</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 612,196</u>	<u>930,543</u>	<u>3,320,576</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權 (列報於透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債))	<u>\$ 4,423</u>	<u>5,504</u>	<u>(693)</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本 公積－認股權)	<u>\$ 37,853</u>	<u>57,858</u>	<u>207,618</u>

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權按公允 價值再衡量之損益(列報於營業外收入及 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)	\$ <u>(69)</u>	<u>16,633</u>	<u>1,028</u>	<u>22,871</u>
利息費用	<u>\$ 1,881</u>	<u>9,250</u>	<u>4,220</u>	<u>18,436</u>

合併公司於民國一一一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。到期日為民國一一六年四月二十五日，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：

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

2.轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格定為每股263元，於合併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。因合併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，故依合併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。

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.合併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.合併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.合併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；

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

(2)贖回殖利率如下：

發行滿三個月翌日起至本轉換公司債到期前四十日止，以債券面額贖回。

(3)若債權人於接獲「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆合併公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，合併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：

發行滿三年後賣回基準日之前三十日，債權人得要求合併公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。合併公司受理賣回請求，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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流 動	\$ <u>40,625</u>	<u>13,068</u>	<u>12,754</u>
非 流 動	\$ <u>650,826</u>	<u>297,614</u>	<u>308,654</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>10,062</u>	<u>2,587</u>	<u>12,749</u>	<u>5,166</u>
短期租賃之費用	\$ <u>16,090</u>	<u>10,997</u>	<u>29,036</u>	<u>22,813</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)

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	<u>113年1月至6月</u> \$ <u>56,813</u>	<u>112年1月至6月</u> <u>34,554</u>
-----------	--------------------------------------	-----------------------------------

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為廠房及辦公處所，租賃期間為2~17.5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

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
預收款項	\$ 469,524	456,318	436,193
存入保證金	<u>54,735</u>	<u>16,276</u>	<u>17,918</u>
合 計	<u>\$ 524,259</u>	<u>472,594</u>	<u>454,111</u>

合併公司因昆山市優比廠遷建案，於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日止分別收取預收款項351,155千元、341,833千元及338,278千元，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一一二年及一一一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。合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日認列之退休金成本皆為零元。

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：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
營業成本	\$ 51,670	38,910	99,151	75,909
推銷費用	3,363	2,761	6,799	5,490
管理費用	6,325	4,765	12,002	9,327
研究發展費用	<u>4,445</u>	<u>3,558</u>	<u>8,613</u>	<u>6,891</u>
合 計	<u>\$ 65,803</u>	<u>49,994</u>	<u>126,565</u>	<u>97,617</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)

(十四)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 515,958	544,588	1,007,984	789,242
調整前期之當期所得稅	(116,108)	(11,700)	(112,204)	(11,617)
	<u>399,850</u>	<u>532,888</u>	<u>895,780</u>	<u>777,625</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	141,855	54,966	282,451	59,572
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 541,705</u>	<u>587,854</u>	<u>1,178,231</u>	<u>837,197</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>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	\$ <u>(45,121)</u>	<u>126,463</u>	<u>(138,544)</u>	<u>107,883</u>

本公司營利事業所得稅結算申報，除民國一一〇年度外，已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。

合併公司營運所在之馬來西亞預計民國一一四年生效支柱二法案，因此截至民國一一三年六月三十日止合併公司並無當期所得稅影響數。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十五)。

1. 普通股之發行

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額皆為600,000千元，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344,560千股、343,179千股及332,918千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一一三年六月三十日因可轉換公司持有人行使轉換權而發行新股282千股，以面額發行總金額為68,200千元，法定登記程序進行中。

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. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
普通股溢價	\$ 95,627	95,627	95,627
轉換公司債轉換溢價	4,534,916	4,208,261	1,773,034
轉換權	<u>37,853</u>	<u>57,858</u>	<u>207,618</u>
	<u>\$ 4,668,396</u>	<u>4,361,746</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；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。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。

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。

合併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分加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，及出席董事過半數之同意後為之，並報告股東會。

其餘併同以往年度未分配盈餘，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

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。

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)盈餘分配

本公司分別於民國一一三年二月二十九日及民國一一二年二月二十三日經董事會決議民國一一二年度及民國一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	112年度		111年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 10.00	\$ <u>3,439,332</u>	8.50	<u>2,829,806</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	非控制權益	合計
民國113年1月1日餘額	\$ (821,207)	(37,946)	-	(859,153)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	554,175	-	(574)	553,601
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	-	22,173	-	22,173
非控制(損)益	-	-	(3,566)	(3,566)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	3,395	3,395
非控制權益增減	-	-	(10,108)	(10,108)
民國113年6月30日餘額	\$ <u>(267,032)</u>	<u>(15,773)</u>	<u>(10,853)</u>	<u>(293,658)</u>
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	(431,529)	-	-	(431,529)
民國112年6月30日餘額	\$ <u>(942,873)</u>	<u>(37,946)</u>	-	<u>(980,819)</u>

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>2,435,866</u>	<u>1,000,301</u>	<u>4,414,148</u>	<u>1,479,997</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
普通股加權平均流通在外股數	\$ <u>344,289</u>	<u>332,918</u>	<u>343,925</u>	<u>332,918</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. 稀釋每股盈餘

民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利依調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1) 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益				
持有人淨利(基本)	\$ 2,435,866	1,000,301	4,414,148	1,479,997
可轉換公司債之相關損益				
之稅後影響數	<u>1,560</u>	<u>(5,906)</u>	<u>2,554</u>	<u>(3,548)</u>
歸屬於本公司普通股權益				
持有人淨利(稀釋)	<u>\$ 2,437,426</u>	<u>994,395</u>	<u>4,416,702</u>	<u>1,476,449</u>

(2) 普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
普通股加權平均流通在外				
股數(基本)	\$ 344,289	332,918	343,925	332,918
可轉換特別股之影響				
可轉換公司債之影響	2,884	14,041	3,248	14,041
員工股票紅利之影響	<u>317</u>	<u>224</u>	<u>442</u>	<u>502</u>
6月30日餘額普通股加權				
平均流通在外股數(稀釋)	<u>347,490</u>	<u>347,183</u>	<u>347,615</u>	<u>347,461</u>

於計算股票選擇權之稀釋效果時，平均市場價值係以本公司股份於該選擇權流通在外期間之市場報價為基礎。

3. 每股盈餘如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 7.08</u>	<u>3.00</u>	<u>12.83</u>	<u>4.45</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 7.01</u>	<u>2.86</u>	<u>12.71</u>	<u>4.25</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

		113年4月至6月			
		國內部門	國外部門	調整及 銷 除	合 計
主要地區市場：					
臺 灣	\$	2,490,078	598,897	(592,004)	2,496,971
中 國		684,590	13,397,342	(2,425,114)	11,656,818
其他國家		910,645	419,932	(35,299)	1,295,278
	\$	<u>4,085,313</u>	<u>14,416,171</u>	<u>(3,052,417)</u>	<u>15,449,067</u>
主要產品：					
黏 合 片	\$	1,327,333	6,222,613	(1,030,889)	6,519,057
銅箔基板		1,963,920	7,995,884	(1,239,940)	8,719,864
多層壓合板		114,611	-	-	114,611
其 他		679,449	197,674	(781,588)	95,535
	\$	<u>4,085,313</u>	<u>14,416,171</u>	<u>(3,052,417)</u>	<u>15,449,067</u>
		112年4月至6月			
		國內部門	國外部門	調整及 銷 除	合 計
主要地區市場：					
臺 灣	\$	1,375,181	45,747	(8,824)	1,412,104
中 國		408,875	7,919,767	(1,467,833)	6,860,809
其他國家		657,482	281,094	(31,043)	907,533
	\$	<u>2,441,538</u>	<u>8,246,608</u>	<u>(1,507,700)</u>	<u>9,180,446</u>
主要產品：					
黏 合 片	\$	916,511	3,552,762	(497,998)	3,971,275
銅箔基板		1,040,630	4,625,485	(579,233)	5,086,882
多層壓合板		95,940	-	-	95,940
其 他		388,457	68,361	(430,469)	26,349
	\$	<u>2,441,538</u>	<u>8,246,608</u>	<u>(1,507,700)</u>	<u>9,180,446</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)

113年1月至6月				
	國內部門	國外部門	調整及 銷 除	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 4,539,305	903,949	(893,029)	4,550,225
中 國	1,182,640	24,368,769	(4,197,144)	21,354,265
其他國家	<u>1,690,473</u>	<u>825,714</u>	<u>(69,150)</u>	<u>2,447,037</u>
	<u>\$ 7,412,418</u>	<u>26,098,432</u>	<u>(5,159,323)</u>	<u>28,351,527</u>
主要產品：				
黏 合 片	\$ 2,449,601	11,165,499	(1,664,127)	11,950,973
銅箔基板	3,520,379	14,567,596	(2,162,899)	15,925,076
多層壓合板	293,561	-	-	293,561
其 他	<u>1,148,877</u>	<u>365,337</u>	<u>(1,332,297)</u>	<u>181,917</u>
	<u>\$ 7,412,418</u>	<u>26,098,432</u>	<u>(5,159,323)</u>	<u>28,351,527</u>
112年1月至6月				
	國內部門	國外部門	調整及 銷 除	合 計
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 2,453,325	413,352	(353,229)	2,513,448
中 國	625,397	14,355,117	(2,863,422)	12,117,092
其他國家	<u>1,382,923</u>	<u>589,401</u>	<u>(63,291)</u>	<u>1,909,033</u>
	<u>\$ 4,461,645</u>	<u>15,357,870</u>	<u>(3,279,942)</u>	<u>16,539,573</u>
主要產品：				
黏 合 片	\$ 1,639,858	6,492,645	(1,148,175)	6,984,328
銅箔基板	2,003,288	8,755,528	(1,454,826)	9,303,990
多層壓合板	201,351	-	-	201,351
其 他	<u>617,148</u>	<u>109,697</u>	<u>(676,941)</u>	<u>49,904</u>
	<u>\$ 4,461,645</u>	<u>15,357,870</u>	<u>(3,279,942)</u>	<u>16,539,573</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。

本公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為80,677千元、34,158千元、150,757千元及54,583千元，董事酬勞估列金額分別為17,480千元、7,401千元、32,664千元及11,826千元，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，並列報為民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞提列金額分別為190,947千元及172,916千元，董事酬勞提列金額分別為41,372千元及37,465千元，本公司民國一一二年度及一一一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

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ <u>32,359</u>	<u>29,961</u>	<u>59,105</u>	<u>51,401</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
處分投資利益	\$ 276	-	19,112	-
外幣兌換利益(損失)	83,429	(4,241)	146,907	(6,451)
透過損益按公允價值衡量 之金融負債(損失)利益	(69)	16,633	1,028	22,871
處分及報廢不動產、廠房 及設備損失	(69)	(126)	(1,797)	(1,750)
災害損失	-	-	-	(537,959)
理賠收入	-	-	-	537,959
其他利益	<u>53,338</u>	<u>11,481</u>	<u>123,949</u>	<u>19,111</u>
其他利益及損失淨額	\$ <u>136,905</u>	<u>23,747</u>	<u>289,199</u>	<u>33,781</u>

災害損失及理賠收入相關說明請詳附註十。

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)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
利息費用	\$ 117,959	99,044	227,656	182,116
減：資本化利息	(317)	(14,218)	(8,792)	(25,701)
	<u>\$ 117,642</u>	<u>84,826</u>	<u>218,864</u>	<u>156,415</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一一二年度合併財務報告附註六(二十)。

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>
113年6月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 11,796,092	12,093,389	4,727,705	5,679,418	1,239,286	446,980
擔保銀行借款	194,700	208,270	6,692	201,578	-	-
應付公司債	612,196	631,800	-	631,800	-	-
應付帳款	12,969,562	12,969,562	12,969,562	-	-	-
其他應付款	7,864,393	7,864,393	7,864,393	-	-	-
租賃負債	<u>691,451</u>	<u>951,713</u>	<u>39,790</u>	<u>40,342</u>	<u>79,649</u>	<u>791,932</u>
	<u>\$ 34,128,394</u>	<u>34,719,127</u>	<u>25,608,142</u>	<u>6,553,138</u>	<u>1,318,935</u>	<u>1,238,912</u>
112年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 9,044,543	9,224,073	6,171,752	1,866,430	1,185,891	-
應付公司債	930,543	965,700	-	-	-	965,700
應付帳款	10,488,612	10,488,612	10,488,612	-	-	-
其他應付款	4,002,881	4,002,881	4,002,881	-	-	-
租賃負債	<u>310,682</u>	<u>394,457</u>	<u>11,314</u>	<u>11,597</u>	<u>23,484</u>	<u>348,062</u>
	<u>\$ 24,777,261</u>	<u>25,075,723</u>	<u>20,674,559</u>	<u>1,878,027</u>	<u>1,209,375</u>	<u>1,313,762</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6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	\$ 9,075,053	9,286,923	4,176,426	4,112,262	998,235	-
應付公司債	3,320,576	3,465,300	-	-	-	3,465,300
應付帳款	7,180,117	7,180,117	7,180,117	-	-	-
其他應付款	6,131,057	6,131,057	6,131,057	-	-	-
租賃負債	321,408	411,520	11,474	11,474	23,523	365,049
	<u>\$ 26,028,211</u>	<u>26,474,917</u>	<u>17,499,074</u>	<u>4,123,736</u>	<u>1,021,758</u>	<u>3,830,349</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.市場風險

(1)匯率風險

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：

		113.6.30		
		外幣(千元)	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	127,136	美金：台幣 32.4500	4,125,562
		112,565	美金：人民幣 7.3003	3,652,722
		2,089	美金：馬來幣 4.8363	67,787
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		100,763	美金：台幣 32.4500	3,269,744
		141,378	美金：人民幣 7.3003	4,587,731
		25	美金：馬來幣 4.8363	815

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)

		112.12.31		
		外幣(千元)	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	119,788	美金：台幣 30.7050	3,678,102
		93,700	美金：人民幣 7.0961	2,877,071
		1,701	美金：馬來幣 4.6034	52,232
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		82,483	美金：台幣 30.7050	2,532,631
		130,398	美金：人民幣 7.0961	4,003,868
		112.6.30		
		外幣(千元)	匯率	台幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$	83,932	美金：台幣 31.1400	2,613,629
		63,246	美金：人民幣 7.2723	1,969,495
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金		63,867	美金：台幣 31.1400	1,988,831
		88,942	美金：人民幣 7.2723	2,769,639

(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。於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少66千元及1,344千元。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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，民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為利益83,429千元、損失4,241千元、利益146,907千元及損失6,451千元。

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：

	113.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
公司債買回權及賣回權	\$ 4,423	-	-	4,423	4,423
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	13,513,683	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	20,724,469	-	-	-	-
其他應收款	442,571	-	-	-	-
存出保證金	117,202	-	-	-	-
小計	34,797,925	-	-	-	-
合計	<u>\$ 34,802,348</u>	-	-	4,423	4,423
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 11,990,792	-	-	-	-
應付帳款	12,969,562	-	-	-	-
其他應付款	7,864,393	-	-	-	-
應付公司債	612,196	-	-	-	-
存入保證金	54,735	-	-	-	-
租賃負債	691,451	-	-	-	-
合計	<u>\$ 34,183,129</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)

		112.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
融資產					
公司債買回權及賣回權	\$ 5,504	-	-	5,504	5,504
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	9,258,881	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	17,326,562	-	-	-	-
其他應收款	404,467	-	-	-	-
存出保證金	68,612	-	-	-	-
小計	27,058,522	-	-	-	-
合計	<u>\$ 27,064,026</u>	-	-	<u>5,504</u>	<u>5,504</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 9,044,543	-	-	-	-
應付帳款	10,488,612	-	-	-	-
其他應付款	4,002,881	-	-	-	-
應付公司債	930,543	-	-	-	-
存入保證金	16,276	-	-	-	-
租賃負債	310,682	-	-	-	-
合計	<u>\$ 24,793,537</u>	-	-	-	-
		112.6.30			
		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	\$ 13,951,042	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	11,657,084	-	-	-	-
其他應收款	589,575	-	-	-	-
存出保證金	67,981	-	-	-	-
合計	<u>\$ 26,265,682</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)

	112.6.30				
	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負債					
公司債買回權及賣回權	\$ 693	-	-	693	693
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	9,075,053	-	-	-	-
應付帳款	7,180,117	-	-	-	-
其他應付款	6,131,057	-	-	-	-
應付公司債	3,320,576	-	-	-	-
存入保證金	17,918	-	-	-	-
租賃負債	321,408	-	-	-	-
小計	26,046,129	-	-	-	-
合計	\$ 26,046,822	-	-	693	693

(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)。

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估計稅前息前折舊攤提前盈餘及可比國外上市(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

民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日並無任何移轉之情形發生。

(4) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資及透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)—嵌入式衍生工具—買回權/賣回權。

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，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場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—無活絡市場之權益工具投資	現金流量折現法	<ul style="list-style-type: none"> • 加權平均資金成本 • 永續成長率 	<ul style="list-style-type: none"> • 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(負債)—嵌入式衍生工具—買回權/賣回權	二元樹可轉債評價模型	<ul style="list-style-type: none"> • 波動度 (113.6.30、112.12.31及112.6.30分別為51.06%、43.02%及42.35%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 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一一二年度合併財務報告附註六(二十一)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、政策及程序與民國一一二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一一二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一一二年度合併財務報告附註六(二十二)。

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六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)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>113.6.30</u>
			<u>收</u>	<u>購</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 6,556,651	1,379,078	87,730	189,948	-	8,213,407
長期借款	2,487,892	1,227,164	-	62,329	-	3,777,385
租賃負債	310,682	(15,028)	553	24,217	371,027	691,451
應付公司債	930,543	-	-	-	(318,347)	612,196
來自籌資活動之負債總額	<u>\$10,285,768</u>	<u>2,591,214</u>	<u>88,283</u>	<u>276,494</u>	<u>52,680</u>	<u>13,294,439</u>

	<u>112.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>112.6.30</u>
			<u>收</u>	<u>購</u>	<u>匯率變動</u>	
短期借款	\$ 5,209,815	2,409,658	-	(185,947)	-	7,433,526
長期借款	1,005,789	680,431	-	(44,693)	-	1,641,527
租賃負債	323,566	(6,575)	-	4,417	-	321,408
應付公司債	3,302,140	-	-	-	18,436	3,320,576
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 9,841,310</u>	<u>3,083,514</u>	<u>-</u>	<u>(226,223)</u>	<u>18,436</u>	<u>12,717,037</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)

七、關係人交易

(一)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：

關係人名稱	與合併公司之關係
TECHNICA USA	合併公司之關聯企業(註1)

註1：EMD SPECIALTY MATERIALS, LLC於民國一一三年一月一日投資TECHNICA USA 30%，使合併公司持股比例達60%，故於民國一一三年一月一日列入本合併財務報告之子公司。

(二)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：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
關聯企業	\$ -	(4,715)	-	(4,715)

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：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
關聯企業	\$ -	1,568	-	3,010

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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收帳款	關聯企業	\$ -	-	1,178

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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應付帳款	關聯企業	\$ -	-	2,599
其他應付款	關聯企業	-	1,212	1,620
		\$ -	1,212	4,219

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.背書保證

合併公司民國一一二年十二月三十一日及六月三十日為關聯企業因借款而擔保額度分別為18,423千元及18,684千元。

6.其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
其他支出	關聯企業	\$ -	353	-	353
推銷費用	關聯企業	-	1,019	-	1,597
		\$ -	1,372	-	1,950

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
短期員工福利	\$ 48,219	30,460	81,673	53,258
退職後福利	162	243	324	462
	\$ 48,381	30,703	81,997	53,720

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	113.6.30	112.12.31	112.6.30
存出保證金	履約保證金、租賃等押金及天然氣保證金	117,202	68,612	67,981
其他流動資產-其他	銀行擔保借款	207,350	-	-
		\$ 324,552	68,612	67,981

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：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
已開立未使用之信用狀			
新台幣	\$ -	-	7,399
美金	31,697	26,673	26,645

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.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：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
工程合約總額			
日 幣	\$ -	-	642,000
美 金	-	11,663	100,139
人民幣	93,780	93,780	746,648
馬來西亞令吉	455,037	416,640	-
工程未付金額			
日 幣	\$ -	-	57,780
美 金	-	2,691	76,109
人民幣	80,874	33,563	297,820
馬來西亞令吉	307,671	416,640	-

(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。截至民國一一三年六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351,155千元)，另剩餘補償款於新廠建造完成及交回土地時收取。合併公司於民國一一二年七月完工，民國一一三年進行搬遷，搬遷完成日尚在協商中。

合併公司之子公司 ELITE MATERIAL (PENANG) SDN. BHD.與 MASTEQ ENGINEERING SDN. BHD.簽訂馬來西亞檳城新建廠案工程契約，契約暫定價金馬來西亞令吉419,446千元(新台幣2,815,071千元)，截至民國一一三年六月三十日止，已支付工程款馬來西亞令吉111,775千元(新台幣750,169千元)，相關說明請詳附註十三(一)5。

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。

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。於民國一一二年，本公司已認列理賠收入及應收理賠款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。截至民國一一三年六月三十日止，已收取部分理賠款188,000千元。

十一、重大之期後事項

合併公司因償還銀行借款及充實營運資金，於民國一一三年七月三十一日董事會通過擬依票面金額之103%發行國內第六次無擔保可轉換公司債30,000張，及第七次無擔保可轉換公司債暫訂低標以不低於105%為限，實際發行金額依競價拍賣結果而定。

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	113年4月至6月			112年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	665,949	462,334	1,128,283	497,050	282,169	779,219
勞健保費用	34,901	11,281	46,182	28,230	9,593	37,823
退休金費用	51,670	14,133	65,803	38,910	11,084	49,994
其他員工福利費用	49,825	19,269	69,094	35,434	12,816	48,250
折舊費用	382,048	53,095	435,143	241,025	38,556	279,581
攤銷費用	1,427	12,116	13,543	268	11,492	11,760

功 能 別 性 質 別	113年1月至6月			112年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,248,227	869,329	2,117,556	958,660	511,410	1,470,070
勞健保費用	68,454	25,089	93,543	55,802	20,861	76,663
退休金費用	99,151	27,414	126,565	75,909	21,708	97,617
其他員工福利費用	93,566	40,037	133,603	68,213	28,349	96,562
折舊費用	723,986	100,964	824,950	476,701	66,796	543,497
攤銷費用	2,336	24,352	26,688	539	22,634	23,173

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

民國一一三年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	台光電子材料股份有限公司	EMD SPECIALTY MATERIALS, LLC	其他應收款-關係人	Y	1,000,000	1,000,000	-	2.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,596,490 (註3)	8,596,490 (註3)
1	台光電子材料(崑山)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	3,078,082	3,049,270	-	2.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,064,758 (註4)	8,064,758 (註4)
1	"	中山台光電子材料有限公司	其他應收款-關係人	Y	1,489,684	1,475,740	-	2.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	8,064,758 (註4)	8,064,758 (註4)
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	937,783	929,005	617,855	2.00%	2	-	營運週轉	-	-	-	2,748,363 (註5)	2,748,363 (註5)

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：依本公司資金貸與辦法之規定：有業務往來之公司行號，個別貸與金額不得超過最近一年度進(銷)貨交易總額之二分之一且不得超過本公司淨值之百分之三，其貸與總額不得超過本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，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5：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6：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7：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	14,327,483	1,679,427	1,674,525	1,486,098	-	5.84 %	28,654,966	Y		
0	"	TECHNICA USA	2	14,327,483	19,200	-	-	-	- %	28,654,966	Y		
1	台光電子材料(崑山)有限公司	台光電子材料(黃石)有限公司	4	13,441,264	1,766,400	1,381,195	874,852	-	5.14 %	26,882,527			Y
1	"	ELITE MATERIAL (PENANG) SDN. BHD.	4	13,441,264	3,905,400	3,894,000	-	-	14.49 %	26,882,527			
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	4,580,606	1,435,840	1,422,400	640,934	-	15.53 %	9,161,212			Y

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

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	-	3.26 %	-	

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		賣 出				期 末		
					股數	金額(註1)	股數	金額(註1)	股數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數	金額(註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	採用權益法之投資	台光電子材料(黃石)有限公司	子公司	-	1,249,827	-	2,608,813	-	-	-	-	-	-	3,858,640 (註2)
"	ELITE MATERIAL (PENANG) SDN. BHD.	"	ELITE MATERIAL (PENANG) SDN. BHD.	"	45,382,001	302,434	204,860,500	1,412,634	-	-	-	-	250,242,501	1,715,068 (註2)	

註1：係包含本期新增投資及依所享權益份額認列被投資公司股權與其他綜合損益變動。

註2：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：

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
ELITE MATERIAL (PENANG) SDN. BHD.	未完工程及待驗設備	113/1/22	2,815,071	註2	MASTEQ ENGINEERING SDN. BHD.	無	不適用	不適用	不適用	-	不適用(註1)	營運使用	註2
EMD SPECIALTY MATERIALS, LLC	使用權資產	113/4/1	348,358	-	BCORE Defender CA1W02, LLC	無	不適用	不適用	不適用	-	鑑價報告	營運使用	-

註1：係租地委建工程，無須取得鑑價報告。

註2：合約價款之說明請詳附註九。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
台光電子材料股份有限公司	台光電子材料(昆山)有限公司	母子公司	銷貨	(567,208)	(8)%	視本公司財務狀況而定	-		434,526	8%	
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	567,208	7%	"	-		(434,526)	(8)%	
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	(289,958)	(4)%	"	-		247,952	5%	
中山台光電子材料有限公司	台光電子材料股份有限公司	"	進貨	289,958	5%	"	-		(247,952)	(6)%	
台光電子材料股份有限公司	台光電子材料(黃石)有限公司	"	銷貨	(100,309)	(1)%	"	-		75,924	1%	
台光電子材料(黃石)有限公司	台光電子材料股份有限公司	"	進貨	100,309	3%	"	-		(75,924)	(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	(176,656)	(1)%	"	-		195,108	2%	
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	176,656	3%	"	-		(195,108)	(5)%	
台光電子材料(黃石)有限公司	台光電子材料股份有限公司	"	銷貨	(819,299)	(18)%	"	-		699,131	23%	
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	819,299	16%	"	-		(699,131)	(17)%	
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	(651,950)	(15)%	"	-		319,267	10%	
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	651,950	8%	"	-		(319,267)	(6)%	
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	(2,096,424)	(47)%	"	-		1,425,332	46%	
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	2,096,424	36%	"	-		(1,425,332)	(37)%	

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	434,526	3.78	-		100,180	-
台光電子材料股份有限公司(註1)	"	"	105,907	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	"	247,952	3.03	-		83,700	-
台光電子材料股份有限公司(註1)	"	"	56,203	不適用	-		-	-

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)

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(黃石)有限公司	母子公司	75,924	4.47	-		6,733	-
台光電子材料股份有限公司(註1)	"	"	27,138	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	"	64,478	1.26	-		620	-
台光電子材料(昆山)有限公司(註1)	"	"	373,460	不適用	-		78,526	-
台光電子材料(昆山)有限公司	中山台光電子材料有限公司	"	195,108	3.07	-		5,903	-
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	"	3,256	0.46	-		864	-
中山台光電子材料股份有限公司(註1)	"	"	410,213	不適用	-		110,100	-
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	78,693	3.48	-		28,958	-
中山台光電子材料股份有限公司(註1)	"	"	619,434	不適用	-		-	-
台光電子材料(黃石)有限公司	台光電子材料股份有限公司	母子公司	699,131	3.23	-		125,794	-
台光電子材料(黃石)有限公司	台光電子材料(昆山)有限公司	"	319,267	2.85	-		121,965	-
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	1,425,332	3.42	-		431,731	-

註1：帳列其他應收款一關係人。

註2：上述有關合併主體之交易，於編製合併報表時業已沖銷。

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)	113年第二季交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	台光電子材料股份有限公司	台光電子材料(昆山)有限公司	1	銷貨收入	567,208	註3	2.00 %
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	289,958	註3	1.02 %
1	台光電子材料(黃石)有限公司	台光電子材料股份有限公司	2	銷貨收入	819,299	註3	2.89 %
1	台光電子材料(黃石)有限公司	台光電子材料股份有限公司	2	應收帳款	699,131	註3	1.07 %
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	2	銷貨收入	651,950	註3	2.30 %
1	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	2,096,424	註3	7.39 %
1	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	應收帳款	1,425,332	註3	2.19 %

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：交易往來金額未達合併總營收或總資產1%者，不予揭露。

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。

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)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一一三年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益(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 %	26,942,141	4,245,536	4,245,536	子公司、註6
"	大武漢有限公司	Cayman Islands	一般投資業務	602,440	602,440	20,020,000	100.00 %	794,903	21,417	21,417	子公司
"	EMC INTERNATIONAL HOLDING INCORPORATED	"	一般投資業務	781,850	781,850	27,042,000	100.00 %	450,271	(152,670)	(152,670)	子公司、註6
"	立澄科技股份有限公司	台灣	電器、電容器材、批發、零售、電池、發電、配電機械製造	173,694	173,694	16,412,918	33.50 %	-	-	-	註5
EMC OVERSEAS HOLDING INCORPORATED	大珠海有限公司	Cayman Islands	一般投資業務	1,123,356	1,123,356	34,618,060	100.00 %	26,908,729	4,244,582	4,244,582	孫公司
"	立澄科技股份有限公司	台灣	電器、電容器材、批發、零售、電池、發電、配電機械製造	7,311	7,311	250,000	1.53 %	-	-	-	註5
大珠海有限公司	大上海有限公司	British Virgin Islands	一般投資業務	1,098,458	1,098,458	18,200,000	100.00 %	16,343,636	2,578,258	2,578,258	曾孫公司
"	大中山有限公司	"	一般投資業務	533,381	533,381	16,437,000	100.00 %	10,563,808	1,666,316	1,666,316	"
EMC INTERNATIONAL HOLDING INCORPORATED	EMC SPECIAL APPLICATION INCORPORATED	Cayman Islands	一般投資業務	851,975	851,975	26,255,000	100.00 %	447,099	(165,340)	(165,340)	孫公司
"	EMC USA HOLDING INCORPORATED	"	一般投資業務	23,753	23,753	732,000	100.00 %	5,302	12,667	12,667	"
EMC SPECIAL APPLICATION INCORPORATED	EMD SPECIALTY MATERIALS, LLC	USA	經營銅箔基板及黏合片等產銷業務	850,097	850,097	-	100.00 %	446,187	(157,435)	(157,435)	曾孫公司
EMC USA HOLDING INCORPORATED	TECHNICA USA	"	一般進出口服務	42,899	19,470	2,044,000	56.07 %	5,329	(12,567)	(6,445)	註4
EMD SPECIALTY MATERIALS, LLC	TECHNICA USA	"	一般進出口服務	19,470	-	600,000	16.46 %	20,979	(12,567)	(2,557)	註4
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	1,706,697	316,638	250,242,501	100.00 %	1,715,068	35,908	35,908	

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：EMD SPECIALTY MATERIALS, LLC於民國一一三年一月一日以美金600千元投資TECHINA USA 30%股權，另民國一一三年三月EMC USA HOLDING INCORPORATED及民國一一三年五月非控制權益執行特別股轉換，使EMC USA HOLDING INCORPORATED股權變動為56.07%、EMD SPECIALTY MATERIALS, LLC股權變動為16.46%。

註5：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6：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。

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	4,025,297	(二)	650,816	-	-	650,816	4,245,830	100.00 %	4,245,830	26,879,868	10,731,560
中山台光電子材料 有限公司	"	3,567,113	(二)	440,613	-	-	440,613	1,359,204	100.00 %	1,359,204	9,159,988	5,410,555
台光電子材料(黃 石)有限公司	"	2,852,637	(二)	601,858	-	-	601,858	366,071	100.00 %	366,071	3,858,640	-

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	11,590,220	17,192,979

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：經台灣母公司核閱會計師查核之財務報表。

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USD16,000千元、及由該公司分別盈餘轉增資USD10,000千元及USD35,000千元及資本公積轉增資USD20,000千元。

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：台光電子材料(黃石)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RMB510,000千元。

註6：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7：係依民國一十三年六月三十日匯率32.4500(資產負債科目)及31.8529(損益科目)換算。

註8：上述有關合併主體之交易，於編製合併報表時業已沖銷。

註9：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。

3.重大交易事項：

合併公司民國一十三年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

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	7.39 %
新制勞工退休基金111年第1次全權委託匯豐投資專戶		22,400,400	6.50 %

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：

	113年4月至6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	\$ 3,365,425	12,083,642	-	-	15,449,067
部門間收入	719,888	2,332,529	-	(3,052,417)	-
收入總計	<u>\$ 4,085,313</u>	<u>14,416,171</u>	<u>-</u>	<u>(3,052,417)</u>	<u>15,449,067</u>
應報導部門損益	<u>\$ 2,572,810</u>	<u>3,622,116</u>	<u>6,659,619</u>	<u>(9,879,303)</u>	<u>2,975,242</u>
	112年4月至6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	\$ 2,004,805	7,175,641	-	-	9,180,446
部門間收入	436,733	1,070,967	-	(1,507,700)	-
收入總計	<u>\$ 2,441,538</u>	<u>8,246,608</u>	<u>-</u>	<u>(1,507,700)</u>	<u>9,180,446</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,105,022</u>	<u>1,804,517</u>	<u>2,869,279</u>	<u>(4,190,663)</u>	<u>1,588,155</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)

	113年1月至6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	\$ 6,160,628	22,190,899	-	-	28,351,527
部門間收入	<u>1,251,790</u>	<u>3,907,533</u>	<u>-</u>	<u>(5,159,323)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 7,412,418</u>	<u>26,098,432</u>	<u>-</u>	<u>(5,159,323)</u>	<u>28,351,527</u>
應報導部門損益	<u>\$ 4,802,106</u>	<u>6,627,283</u>	<u>12,450,766</u>	<u>(18,291,342)</u>	<u>5,588,813</u>
	112年1月至6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	\$ 3,776,142	12,763,431	-	-	16,539,573
部門間收入	<u>685,503</u>	<u>2,594,439</u>	<u>-</u>	<u>(3,279,942)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 4,461,645</u>	<u>15,357,870</u>	<u>-</u>	<u>(3,279,942)</u>	<u>16,539,573</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,740,400</u>	<u>2,460,083</u>	<u>4,340,300</u>	<u>(6,223,589)</u>	<u>2,317,194</u>