

台灣光罩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 112 年及 111 年第三季
(股票代碼 2338)

公司地址：新竹科學園區新竹縣寶山鄉創新一路 11
號

電 話：(03)563-4370

台灣光罩股份有限公司及子公司
民國 112 年及 111 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 6
四、	合併資產負債表	7 ~ 8
五、	合併綜合損益表	9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 69
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 19
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
	(六) 重要會計項目之說明	20 ~ 52
	(七) 關係人交易	52 ~ 55
	(八) 質押之資產	55
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55 ~ 56

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	56	
(十一)	重大之期後事項	56	
(十二)	其他	56 ~ 67	
(十三)	附註揭露事項	67 ~ 68	
(十四)	部門資訊	68 ~ 69	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23001721 號

台灣光罩股份有限公司 公鑒：

前言

台灣光罩股份有限公司及子公司(以下簡稱「光罩集團」)民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照中華民國核閱準則第 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 2,780,513 仟元及新台幣 1,625,626 仟元，分別占合併資產總額之 13.40% 及 9.15%；負債總額分別為新台幣 2,175,435 仟元及新台幣 957,255 仟元，分別占合併負債總額之 13.53% 及 6.83%；其民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失總額分別為新台幣(213,353) 仟元、新台幣(157,984) 仟元、新台幣(564,561) 仟元及新台幣(359,708) 仟元，分別占合併綜合損益總額之 225.16%、(28.94%)、(763.11%) 及 249.06%。另如合併財務報表附註六(六)所述，採用權益法之投資，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製。民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之採用權益法之投資餘額分別為新台幣 91,336 仟元及新台幣 139,099 仟元，分別占合併資產總額之 0.44% 及 0.78%；民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損失之份額分別為新台幣(22,518) 仟元、新台幣(12,075) 仟元、新台幣(62,009) 仟元及新台幣(46,801) 仟元，分別占合併綜合損益總額之 23.76%、(2.21%)、(83.82%) 及 32.41%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則

及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達光罩集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務



鄭雅慧

鄭雅慧

會計師

劉倩瑜

劉倩瑜



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號
金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1090350620 號

中 華 民 國 1 1 2 年 1 1 月 8 日


 台灣光罩股份有限公司及子公司
 合併資產負債表
 民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,740,198	8	\$ 1,749,957	10	\$ 2,064,158	12
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	六(二)及八	1,530,653	7	1,584,598	9	2,457,885	14
1136	按攤銷後成本衡量之金融資 產—流動	六(三)及八	284,670	1	160,465	1	241,895	2
1140	合約資產—流動	六(二十二)	91,502	1	140,231	1	136,481	1
1150	應收票據淨額	六(四)	-	-	1,361	-	4,073	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,404,648	7	1,501,012	8	1,654,423	9
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)及七	-	-	2,346	-	5,660	-
1200	其他應收款		67,529	-	13,751	-	17,629	-
1210	其他應收款—關係人	七	2	-	-	-	1,575	-
1220	本期所得稅資產		146	-	42,652	-	40,064	-
130X	存貨	六(五)	632,481	3	382,530	2	383,600	2
1410	預付款項		308,949	2	280,245	2	220,598	1
1470	其他流動資產		44,032	-	44,734	-	47,381	-
11XX	流動資產合計		<u>6,104,810</u>	<u>29</u>	<u>5,903,882</u>	<u>33</u>	<u>7,275,422</u>	<u>41</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	六(二)及八	2,849,090	14	2,896,557	16	2,314,854	13
1535	按攤銷後成本衡量之金融資 產—非流動	六(三)及八	563,124	3	507,602	3	257,826	1
1550	採用權益法之投資	六(六)及七	91,336	-	124,565	1	139,099	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	8,769,770	42	5,883,661	33	5,215,581	29
1755	使用權資產	六(八)	559,437	3	550,611	3	562,993	3
1760	投資性不動產淨額	六(十)及八	171,347	1	170,346	1	171,163	1
1780	無形資產	六(十一)及八	727,082	4	497,180	3	467,312	3
1840	遞延所得稅資產		22,097	-	9,365	-	7,419	-
1900	其他非流動資產	六(十二)	889,647	4	1,349,137	7	1,352,308	8
15XX	非流動資產合計		<u>14,642,930</u>	<u>71</u>	<u>11,989,024</u>	<u>67</u>	<u>10,488,555</u>	<u>59</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 20,747,740</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,892,906</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,763,977</u>	<u>100</u>

(續次頁)

台灣光罩股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日		
		金	%	金	%	金	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十三)	\$ 5,965,652	29	\$ 4,624,525	26	\$ 6,383,706	36
2120	透過損益按公允價值衡量之 金融負債—流動	六(二)	9,551	-	5,697	-	16,766	-
2130	合約負債—流動	六(二十二)	181,774	1	232,778	1	334,526	2
2150	應付票據		69	-	81	-	293	-
2170	應付帳款		404,110	2	417,175	2	519,279	3
2180	應付帳款—關係人	七	-	-	284	-	-	-
2200	其他應付款	六(十四)	1,140,898	6	837,213	5	733,716	4
2220	其他應付款項—關係人	七	30,100	-	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債		16,750	-	178,854	1	62,427	-
2250	負債準備—流動		-	-	-	-	10,739	-
2280	租賃負債—流動		40,922	-	32,571	-	33,025	-
2320	一年或一營業週期內到期長 期負債	六(十六)	920,932	4	611,473	4	145,618	1
2399	其他流動負債—其他		191,995	1	39,114	-	74,805	1
21XX	流動負債合計		<u>8,902,753</u>	<u>43</u>	<u>6,979,765</u>	<u>39</u>	<u>8,314,900</u>	<u>47</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十五)	2,921,518	14	2,609,044	14	2,170,551	12
2540	長期借款	六(十六)	3,528,841	17	3,167,974	18	2,797,632	16
2570	遞延所得稅負債		134,358	1	121,124	1	136,266	1
2580	租賃負債—非流動		530,159	2	527,098	3	538,142	3
2640	淨確定福利負債—非流動		11,397	-	16,512	-	14,102	-
2645	存入保證金		46,976	-	34,754	-	38,164	-
2670	其他非流動負債—其他		2,271	-	2,428	-	12,343	-
25XX	非流動負債合計		<u>7,175,520</u>	<u>34</u>	<u>6,478,934</u>	<u>36</u>	<u>5,707,200</u>	<u>32</u>
2XXX	負債總計		<u>16,078,273</u>	<u>77</u>	<u>13,458,699</u>	<u>75</u>	<u>14,022,100</u>	<u>79</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十八)	2,564,465	12	2,564,465	14	2,556,735	14
資本公積								
3200	資本公積	六(十九)	1,304,928	7	1,251,681	8	1,193,229	7
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(二十)	827,460	4	769,952	4	769,952	4
3350	未分配盈餘		1,321,995	7	1,729,293	10	1,009,049	6
其他權益								
3400	其他權益	六(二十一)	12,162	-	10,508	-	17,242	-
3500	庫藏股票	六(十八)及八	(1,174,484)	(6)	(1,778,979)	(10)	(1,778,979)	(10)
31XX	歸屬於母公司業主之權益 合計		<u>4,856,526</u>	<u>24</u>	<u>4,546,920</u>	<u>26</u>	<u>3,767,228</u>	<u>21</u>
36XX	非控制權益		(187,059)	(1)	(112,713)	(1)	(25,351)	-
3XXX	權益總計		<u>4,669,467</u>	<u>23</u>	<u>4,434,207</u>	<u>25</u>	<u>3,741,877</u>	<u>21</u>
重大承諾事項及或有事項								
		九						
重大之期後事項								
		十一						
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 20,747,740</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,892,906</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,763,977</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳正翔

經理人：陳立偉

會計主管：楊貽婷

台灣光華股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112年7月1日 至9月30日		111年7月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十二)及七	\$ 1,955,017	100	\$ 2,068,331	100	\$ 5,318,498	100	\$ 5,770,144	100
5000 營業成本	六(五)及七	(1,455,474)	(75)	(1,526,750)	(74)	(3,919,715)	(74)	(4,207,214)	(73)
5900 營業毛利		499,543	25	541,581	26	1,398,783	26	1,562,930	27
營業費用	六(二十七) (二十八)及七								
6100 推銷費用		(74,508)	(4)	(58,977)	(3)	(201,851)	(4)	(154,692)	(3)
6200 管理費用		(157,688)	(8)	(98,980)	(5)	(387,694)	(7)	(271,234)	(5)
6300 研究發展費用		(89,016)	(4)	(77,518)	(4)	(268,298)	(5)	(183,887)	(3)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	1,084	-	(1,780)	-	(6,492)	-	(6,382)	-
6000 營業費用合計		(320,128)	(16)	(237,255)	(12)	(864,335)	(16)	(616,195)	(11)
6900 營業利益		179,415	9	304,326	14	534,448	10	946,735	16
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十三)	9,598	1	3,548	-	30,331	1	7,233	-
7010 其他收入	六(二十四)及七	6,787	-	62,204	3	126,790	2	243,010	4
7020 其他利益及損失	六(二十五)	(137,028)	(7)	220,206	11	(115,825)	(2)	(1,060,888)	(18)
7050 財務成本	六(二十六)	(81,220)	(4)	(50,168)	(2)	(211,348)	(4)	(126,344)	(2)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(六)	(22,518)	(1)	(12,075)	(1)	(62,009)	(1)	(46,801)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		(224,381)	(11)	223,715	11	(232,061)	(4)	(983,790)	(17)
7900 稅前淨利(淨損)		(44,966)	(2)	528,041	25	302,387	6	(37,055)	(1)
7950 所得稅(費用)利益	六(二十九)	(64,768)	(4)	13,761	1	(230,059)	(5)	(120,580)	(2)
8200 本期淨利(淨損)		(\$ 109,734)	(6)	\$ 541,802	26	\$ 72,328	1	(\$ 157,635)	(3)
其他綜合損益(淨額)									
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	六(二十一)	\$ 14,977	1	\$ 4,161	-	\$ 1,654	-	\$ 13,210	-
8360 後續可能重分類至損益之 項目總額		14,977	1	4,161	-	1,654	-	13,210	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 14,977	1	\$ 4,161	-	\$ 1,654	-	\$ 13,210	-
8500 本期綜合損益總額		(\$ 94,757)	(5)	\$ 545,963	26	\$ 73,982	1	(\$ 144,425)	(3)
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 85,519)	(5)	\$ 599,552	29	\$ 222,875	4	\$ 21,756	-
8620 非控制權益		(24,215)	(1)	(57,750)	(3)	(150,547)	(3)	(179,391)	(3)
合計		(\$ 109,734)	(6)	\$ 541,802	26	\$ 72,328	1	(\$ 157,635)	(3)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 70,542)	(4)	\$ 603,713	29	\$ 224,529	4	\$ 34,966	-
8720 非控制權益		(24,215)	(1)	(57,750)	(3)	(150,547)	(3)	(179,391)	(3)
合計		(\$ 94,757)	(5)	\$ 545,963	26	\$ 73,982	1	(\$ 144,425)	(3)
基本每股(虧損)盈餘	六(三十)								
9750 本期(淨損)淨利		(\$ 0.40)		\$ 2.93		\$ 1.07		\$ 0.10	
稀釋每股(虧損)盈餘	六(三十)								
9850 本期(淨損)淨利		(\$ 0.40)		\$ 2.92		\$ 1.02		\$ 0.10	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳正翔

經理人：陳立偉

會計主管：楊貽婷

單位：新台幣仟元



台灣光華證券股份有限公司及其子公司
全聯證券股份有限公司
民國112年9月30日至9月30日

歸屬於本公司之權益

附註	普通	股本	資本	公積	法定盈餘	未分配盈餘	其他權益	主權	之	權益	非控制權益	總額
111年1月1日至9月30日												
111年1月1日餘額	\$ 2,556,735	\$ 1,315,828	\$ 656,037	\$ 1,470,151	\$ 21,756	\$ 6,698	\$ 2,666	\$ 5,061,360	(\$ 187,509)	\$ 4,873,851		
本期淨利	-	-	-	21,756	-	-	-	21,756	(179,391)	(157,635)		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	13,210	-	-	13,210	-	13,210		
本期綜合損益總額	-	-	-	21,756	13,210	-	-	34,966	(179,391)	(144,425)		
110年度盈餘分派及指標	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
現列法定盈餘公積	-	-	113,915	(113,915)	-	-	-	-	-	-		
資本公積發放現金	-	-	-	(241,189)	-	-	-	(241,189)	-	(241,189)		
發放子公司股利調整資本公積	-	(241,189)	-	-	-	-	-	(241,189)	-	(241,189)		
認列對子公司所有權益變動數	-	73,463	-	-	-	-	-	73,463	-	73,463		
認列對子公司所有權益變動數	-	7,189	-	(127,754)	-	-	-	(120,565)	139,079	18,514		
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	21,107	-	-	-	-	-	21,107	-	21,107		
股份基礎給付交易	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
庫藏股買回	-	16,831	-	-	-	-	-	16,831	2,230	19,061		
庫藏股捐贈	-	-	-	-	-	-	-	(842,536)	-	(842,536)		
子公司現金增資非控制權益投入數	-	-	-	-	-	-	4,980	4,980	-	4,980		
111年9月30日餘額	\$ 2,556,735	\$ 1,193,229	\$ 769,952	\$ 1,009,049	\$ 19,908	\$ 1,778,979	\$ 2,666	\$ 3,767,228	(\$ 25,351)	\$ 3,741,877		
112年1月1日至9月30日												
112年1月1日餘額	\$ 2,564,465	\$ 1,251,681	\$ 769,952	\$ 1,729,293	\$ 13,174	\$ 1,778,979	\$ 2,666	\$ 4,546,920	(\$ 112,713)	\$ 4,434,207		
本期淨利	-	-	-	222,875	-	-	-	222,875	(150,547)	72,328		
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,654	-	-	1,654	-	1,654		
本期綜合損益總額	-	-	-	222,875	1,654	-	-	224,529	(150,547)	73,982		
111年度盈餘分派及指標	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
現列法定盈餘公積	-	-	57,508	(57,508)	-	-	-	-	-	-		
現金股利	-	-	-	(572,665)	-	-	-	(572,665)	-	(572,665)		
資本公積發放現金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
發放子公司股利調整資本公積	-	(49,797)	-	-	-	-	-	(49,797)	-	(49,797)		
認列對子公司所有權益變動數	-	90,829	-	-	-	-	-	90,829	-	90,829		
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	(1,429)	-	-	-	-	-	(1,429)	-	(1,429)		
子公司捐贈庫藏股	-	13,793	-	-	-	-	-	13,793	-	13,793		
庫藏股轉讓員工	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
支付股東逾期未領股利	-	(149)	-	-	-	-	-	(149)	-	(149)		
合併個體變動之非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	76,201	76,201		
112年9月30日餘額	\$ 2,564,465	\$ 1,304,928	\$ 827,460	\$ 1,321,995	\$ 14,828	\$ 1,174,484	\$ 2,666	\$ 4,856,526	(\$ 187,059)	\$ 4,669,467		



會計主任 陳立偉




經理人：陳立偉

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：陳正翔


 台灣光罩股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 302,387	(\$ 37,055)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(二十七) 668,037	393,447
攤提費用	六(二十七) 38,664	35,264
預期信用減損損失	十二(二) 6,492	6,382
利息收入	六(二十三) (30,331)	(7,233)
利息費用	六(二十六) 211,348	126,344
子公司捐贈庫藏股	七 12,807	4,980
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨 損失	六(二十五) 310,070	1,052,363
處分投資(利益)損失	六(二十五) (101,102)	135,269
股利收入	(94,064)	(194,598)
股份基礎給付酬勞成本	六(十八) -	19,061
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	六(六) 62,009	46,801
處分不動產、廠房及設備利益	六(二十五) (1,201)	(5,917)
處分無形資產利益	六(二十五) (58,270)	-
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		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資 產	(103,702)	(797,911)
合約資產	48,729	19,282
應收票據	1,445	(4,010)
應收帳款	106,080	(397,057)
應收帳款-關係人	2,346	11,152
其他應收款	(28,613)	-
其他應收款-關係人	(2)	50,859
存貨	(181,425)	20,117
預付款項	(23,063)	(98,732)
其他流動資產	2,653	(17,484)
其他非流動資產	28,807	2,158
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	(60,490)	155,211
應付票據	(79,732)	227
應付帳款	(31,956)	42,047
應付帳款-關係人	(284)	-
其他應付款	31,006	(111,637)
負債準備	-	(225)
其他流動負債	54,313	35,524
淨確定福利負債	(5,115)	(897)
其他非流動負債	(4,957)	(88,303)
營運產生之現金流入	1,082,886	395,429
收取之利息	30,331	6,167
支付之利息	(189,662)	(121,003)
支付所得稅	(239,663)	(202,534)
收取之股利	94,064	194,598
營業活動之淨現金流入	<u>777,956</u>	<u>272,657</u>

(續次頁)

台灣光罩股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國112年及111年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		(\$ 565,796)	(\$ 421,458)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產		393,272	-
合併個體變動之現金流出數	六(三十一)	(78,027)	-
取得採權益法之投資價款		(15,000)	-
取得不動產、廠房及設備	六(三十二)	(2,869,706)	(2,090,000)
處分不動產、廠房及設備		7,115	5,942
取得無形資產	六(十一)	(28,816)	(5,772)
處分無形資產		59,814	-
存出保證金增加		(25,330)	(40,847)
投資活動之淨現金流出		(3,122,474)	(2,552,135)
籌資活動之現金流量			
舉借短期借款	六(三十三)	5,700,853	3,236,011
償還短期借款	六(三十三)	(4,461,074)	(1,229,071)
舉借長期借款	六(三十三)	1,435,413	277,784
償還長期借款	六(三十三)	(764,610)	(56,733)
發行普通公司債/可轉換公司債	六(三十三)	298,885	498,484
其他應付款-關係人		30,100	-
庫藏股轉讓員工		591,688	-
庫藏股票買回成本		-	(842,536)
租賃本金償還	六(三十三)	(38,303)	(60,083)
存入保證金增加	六(三十三)	17,765	33,270
存入保證金減少	六(三十三)	(5,543)	(2,014)
發放現金股利(含資本公積分配現金)		(531,633)	(408,915)
子公司現金增資非控制權益投入數		98,000	200,240
支付逾期未領取股利		(149)	-
籌資活動之淨現金流入		2,371,392	1,646,437
匯率變動影響數		(36,633)	15,380
本期現金及約當現金減少數		(9,759)	(617,661)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	1,749,957	2,681,819
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 1,740,198	\$ 2,064,158

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳正翔

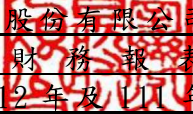


經理人：陳立偉



會計主管：楊貽婷




台灣光罩股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國112年及111年第三季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

台灣光罩股份有限公司(以下簡稱「本公司」)設立於民國77年10月21日，並於民國78年3月開始營業。本公司於民國89年6月12日經股東會通過，以民國89年12月1日為合併基準日吸收合併新台科技股份有限公司，本公司為存續公司。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為光罩及積體電路之研究、發展、製造、銷售、提供有關前述產品之技術協助、諮詢、檢驗與修理服務及醫療器材製造及買賣等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國112年11月8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(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12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」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及期中財務報表適用部分說明如下，餘與民國 111 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 111 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 111 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

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年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
台灣光罩(股)公司	SunnyLake Park International Holding, Inc.	投資公司	100	100	100	註7
台灣光罩(股)公司	友縛投資(股)公司	投資公司	100	100	100	
台灣光罩(股)公司	美祿科技(股)公司	電子零組件製造、電子材料及精密儀器批發與功率元件設計等	100	100	100	
台灣光罩(股)公司	昱嘉科技(股)公司	醫療器材設備製造零售、批發及國際貿易	91.53	91.53	91.53	註7
台灣光罩(股)公司	One Test Systems	研發、設計檢測設備及相關元件	100	-	-	註3、註7
友縛投資(股)公司	昱嘉科技(股)公司	醫療器材設備製造零售、批發及國際貿易	0.23	0.23	0.23	註7

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年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
友縛投資(股)公司	群豐科技(股)公司	NAND型快閃記憶體及固態硬碟等相關產品設計、封裝、測試	47.19	47.19	47.19	註4、註7
友縛投資(股)公司	Xsense Technology Corporation	投資公司	100	100	52.93	註5、註7
友縛投資(股)公司	艾格生科技(股)公司	貴金屬鍍膜	53.00	53.00	-	註5、註7
Xsense Technology Corporation	艾格生科技(股)公司	貴金屬鍍膜	-	-	100	註5、註7
友縛投資(股)公司	數可科技(股)公司	3D列印及塑膠模具設計	57.39	57.39	57.39	註7
友縛投資(股)公司	百樂電池(股)公司	電子零組件及能源技術服務業	58.33	-	-	註1、註7
友縛投資(股)公司	閃點半導體(股)公司	記憶體產品零售及批發	53.33	-	-	註2、註7
群豐科技(股)公司	群成能源(股)公司	電子零組件及能源技術服務業	100	100	100	註7
群豐科技(股)公司	新旭有限公司	投資公司	100	100	100	註7
群成能源(股)公司	Aptos Global Holding Corp.	投資公司	100	100	100	註7
美祿科技(股)公司	晶皓投資(股)公司	投資公司	100	100	100	
美祿科技(股)公司	昱品國際貿易(上海)有限公司	電子零組件製造、電子材料及精密儀器批發與功率元件設計等	100	100	100	
晶皓投資(股)公司	美闊貿易(上海)有限公司	電子零組件製造、電子材料及精密儀器批發與功率元件設計等	100	100	100	
晶皓投資(股)公司	MIKO Technology Co., Ltd.	電子零組件製造、電子材料及精密儀器批發與功率元件設計等	100	100	100	

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年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
美闊貿易(上海)有限公司	四川美闊電子科技有限公司	IC產品設計生產及銷售	79.17	79.17	79.17	
昱品國際貿易(上海)有限公司	四川美闊電子科技有限公司	IC產品設計生產及銷售	20.83	20.83	20.83	
昱嘉科技(股)公司	英諾華科技(股)公司	醫療器材零售及批發	100	100	100	註7
昱嘉科技(股)公司	Innova Vision (B. V. I.) Inc.	投資公司	100	100	100	註7
昱嘉科技(股)公司	iPro Vision Inc.	醫療器材零售及批發	52.03	52.03	52.03	註6、註7
Innova Vision (B. V. I.) Inc.	iPro Vision Inc.	醫療器材零售及批發	47.97	47.97	47.97	註6、註7

註 1：本公司之子公司-友縛投資(股)公司於民國 112 年 3 月投資百樂電池(股)公司，持股比例為 58.33%。

註 2：本公司之子公司-友縛投資(股)公司於民國 112 年 3 月投資閃點半導體(股)公司，持股比例為 53.33%。

註 3：本公司之子公司-群豐科技(股)公司於民國 112 年 5 月投資 One Test Systems，持股比例為 100%；另於民國 112 年 8 月進行集團組織重組，改由本公司直接持有 One Test Systems，持股比例仍為 100%。

註 4：本公司之子公司-友縛投資(股)公司佔該公司董事會過半席次，具實質控制力，故納入合併財務報表之合併個體。

註 5：Xsense Technology Corporation 於民國 111 年 11 月辦理實物減資，僅留 1 股並由友縛投資(股)公司 100%持有；同時 Xsense Technology Corporation 申請將其持有艾格生科技(股)公司之股份依原比例轉讓予 Xsense Technology Corporation 之原股東；轉讓後 Xsense Technology Corporation 原股東改為持有艾格生科技(股)公司之股份；截至民國 112 年 9 月 30 日，友縛投資(股)公司分別持有 Xsense Technology Corporation 100%之股權及持有艾格生科技(股)公司 53.00%之股權。

註 6：原名為 Innova Vision Kabushiki Kaisha，於民國 112 年 2 月 17 日更名為 iPro Vision Inc.。

註 7：因不符合重要子公司之定義其民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：

本集團民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為(\$187,059)、(\$112,713)及(\$25,351)。下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要營 業場所	非控制權益				說明
		112年9月30日		111年12月31日		
		金額	持股 百分比	金額	持股 百分比	
群豐科技 (股)公司 及子公司	台灣	(\$ 206,612)	52.81%	(\$ 100,582)	52.81%	

子公司 名稱	主要營 業場所	非控制權益				說明
		111年9月30日		111年9月30日		
		金額	持股 百分比	金額	持股 百分比	
群豐科技 (股)公司 及子公司	台灣			(\$ 43,213)	52.81%	

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

	群豐科技(股)公司及其子公司		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 510,664	\$ 339,417	\$ 396,108
非流動資產	526,442	579,075	580,619
流動負債	(1,044,881)	(679,551)	(822,646)
非流動負債	(383,451)	(429,397)	(235,906)
淨資產總額	(\$ 391,226)	(\$ 190,456)	(\$ 81,825)

綜合損益表

	群豐科技(股)公司及其子公司	
	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
收入	\$ 268,529	\$ 205,115
稅前淨損	(25,087)	(82,923)
所得稅利益	-	-
繼續營業單位本期淨損	(25,087)	(82,923)
本期淨損	(25,087)	(82,923)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 25,087)	(\$ 82,923)

<u>群豐科技(股)公司及其子公司</u>		
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
收入	\$ 443,345	\$ 561,680
稅前淨損	(203,491)	(186,846)
所得稅利益	15	-
繼續營業單位本期淨損	(203,476)	(186,846)
本期淨損	(203,476)	(186,846)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 203,476)	(\$ 186,846)

現金流量表

<u>群豐科技(股)公司及其子公司</u>		
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
營業活動之淨現金流出	(\$ 268,786)	(\$ 545,409)
投資活動之淨現金流入(流出)	96,695	(66,088)
籌資活動之淨現金流入	231,378	643,600
本期現金及約當現金增加數	59,287	32,103
期初現金及約當現金餘額	18,461	34,148
期末現金及約當現金餘額	\$ 77,748	\$ 66,251

(四) 員工福利

退休金

確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金	\$ 830	\$ 612	\$ 374
支票存款及活期存款	1,319,074	1,012,305	1,460,484
定期存款	420,294	737,040	603,300
合計	<u>\$ 1,740,198</u>	<u>\$ 1,749,957</u>	<u>\$ 2,064,158</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

項目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 1,351,034	\$ 1,254,041	\$ 2,008,537
受益憑證	500	500	500
	1,351,534	1,254,541	2,009,037
評價調整	179,119	330,057	448,848
	<u>\$ 1,530,653</u>	<u>\$ 1,584,598</u>	<u>\$ 2,457,885</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債			
可轉換公司債贖/賣回權	\$ 9,551	\$ 5,697	\$ 16,766
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 2,702,004	\$ 2,596,725	\$ 2,367,003
非上市、上櫃、興櫃股票	117,871	115,338	117,440
私募基金	20,000	20,000	20,000
	2,839,875	2,732,063	2,504,443
評價調整	9,215	164,494	(189,589)
	<u>\$ 2,849,090</u>	<u>\$ 2,896,557</u>	<u>\$ 2,314,854</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債認列於損益之明細如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產/負債 上市櫃公司股票及 可轉換公司債贖/賣回權	(\$ <u>216,215</u>)	\$ <u>133,777</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產/負債 上市櫃公司股票及 可轉換公司債贖/賣回權	(\$ <u>208,968</u>)	(\$ <u>1,187,632</u>)

2. 本集團將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債價格風險資訊及公允價值資訊請詳附註十二(二)及(三)。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
流動項目：			
活期存款	\$ 161,460	\$ 102,500	\$ 169,354
定期存款	<u>123,210</u>	<u>57,965</u>	<u>72,541</u>
	<u>\$ 284,670</u>	<u>\$ 160,465</u>	<u>\$ 241,895</u>
非流動項目：			
活期存款	\$ 4,000	\$ 22,383	\$ 70,235
定期存款	<u>559,124</u>	<u>485,219</u>	<u>187,591</u>
合計	<u>\$ 563,124</u>	<u>\$ 507,602</u>	<u>\$ 257,826</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ <u>2,259</u>	\$ <u>402</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ <u>6,205</u>	\$ <u>468</u>

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日信用風險最大之暴險金額分別為\$847,794、\$668,067及\$449,721。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(四) 應收票據及帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據	\$ -	\$ 1,361	\$ 4,073
應收帳款	\$ 1,431,338	\$ 1,521,609	\$ 1,670,844
應收帳款-關係人	-	2,346	5,660
	1,431,338	1,523,955	1,676,504
減：備抵損失	(26,690)	(20,597)	(16,421)
	\$ 1,404,648	\$ 1,503,358	\$ 1,660,083

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	112年9月30日		111年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,079,084	\$ -	\$ 1,188,466	\$ 1,361
30天內	253,046	-	224,106	-
31-90天	64,455	-	85,210	-
91-180天	13,236	-	14,582	-
181天以上	21,517	-	11,591	-
	\$ 1,431,338	\$ -	\$ 1,523,955	\$ 1,361

	111年9月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 1,363,436	\$ 4,073
30天內	210,934	-
31-90天	79,714	-
91-180天	7,787	-
181天以上	14,633	-
	\$ 1,676,504	\$ 4,073

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$1,280,623。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,404,648、\$1,503,358 及\$1,660,083。
- 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五) 存貨

	112年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 246,453	(\$ 60,842)	\$ 185,611
在製品	155,039	(14,870)	140,169
製成品	216,340	(34,722)	181,618
商品	131,696	(6,613)	125,083
合計	<u>\$ 749,528</u>	<u>(\$ 117,047)</u>	<u>\$ 632,481</u>

	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 257,443	(\$ 77,998)	\$ 179,445
在製品	84,578	(9,468)	75,110
製成品	74,560	(37,618)	36,942
商品	98,708	(7,675)	91,033
合計	<u>\$ 515,289</u>	<u>(\$ 132,759)</u>	<u>\$ 382,530</u>

	111年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 262,250	(\$ 71,084)	\$ 191,166
在製品	104,225	(10,940)	93,285
製成品	94,237	(38,657)	55,580
商品	45,052	(1,483)	43,569
合計	<u>\$ 505,764</u>	<u>(\$ 122,164)</u>	<u>\$ 383,600</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,481,045	\$ 1,526,655
存貨跌價及呆滯回升利益	(8,256)	(11,074)
出售下腳收入	(17,315)	11,169
	<u>\$ 1,455,474</u>	<u>\$ 1,526,750</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 3,964,631	\$ 4,179,750
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(23,040)	16,295
出售下腳收入	(21,876)	11,169
	<u>\$ 3,919,715</u>	<u>\$ 4,207,214</u>

本集團民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因前期已提列跌價損失準備之存貨部分業已出售，導致存貨淨變現價值回升而認列為營業成本減少。

(六) 採用權益法之投資

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
關聯企業：			
昱厚生技(股)公司	\$ 49,586	\$ 40,485	\$ 48,839
威達高科(股)公司	<u>41,750</u>	<u>84,080</u>	<u>90,260</u>
	<u>\$ 91,336</u>	<u>\$ 124,565</u>	<u>\$ 139,099</u>

本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 22,518)	(\$ 12,075)
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
繼續營業單位本期淨損	(\$ 62,009)	(\$ 46,801)

本集團於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日各分別持有昱厚生技(股)公司及威達高科(股)公司 29.54%及 28.20%、30.73%及 28.20%與 30.73%及 28.20%之股權，均為該公司單一最大股東，但本集團未佔有多數董事會席次，故未實際參與昱厚生技(股)公司及威達高科(股)公司之所有經營決策及營運方針，包括策略性決策(例：融資、收購、人事及股利政策等)，且僅本集團持股無法達到股東會法定出席比率，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響力。

(七) 不動產、廠房及設備

	房屋及建築 (含土地)	機器設備	辦公設備	運輸設備	模具設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
112年1月1日								
成本	\$ 2,538,391	\$ 5,286,246	\$ 65,406	\$ 8,466	\$ 313,370	\$ 595,668	\$ 538,013	\$ 9,345,560
累計折舊	(737,646)	(2,144,752)	(34,354)	(5,556)	(295,689)	(243,902)	-	(3,461,899)
	<u>\$ 1,800,745</u>	<u>\$ 3,141,494</u>	<u>\$ 31,052</u>	<u>\$ 2,910</u>	<u>\$ 17,681</u>	<u>\$ 351,766</u>	<u>\$ 538,013</u>	<u>\$ 5,883,661</u>
112年								
1月1日	\$ 1,800,745	\$ 3,141,494	\$ 31,052	\$ 2,910	\$ 17,681	\$ 351,766	\$ 538,013	\$ 5,883,661
增添-成本	136,287	2,446,834	12,701	2,165	11,553	172,977	773,606	3,556,123
處分-成本	-	(28,392)	(458)	-	-	(125,109)	-	(153,959)
處分-累折	-	22,478	458	-	-	125,109	-	148,045
折舊費用	(147,990)	(392,959)	(11,437)	(929)	(5,698)	(65,410)	-	(624,423)
重分類	107,943	151,229	550	-	1,562	31,674	(376,043)	(83,085)
合併個體增加								
轉入數	35,052	5,423	1,954	550	-	422	-	43,401
淨兌換差額-成本	-	13	3	5	-	1	-	22
淨兌換差額-累折	-	(7)	(4)	(4)	-	-	-	(15)
9月30日	<u>\$ 1,932,037</u>	<u>\$ 5,346,113</u>	<u>\$ 34,819</u>	<u>\$ 4,697</u>	<u>\$ 25,098</u>	<u>\$ 491,430</u>	<u>\$ 935,576</u>	<u>\$ 8,769,770</u>
112年9月30日								
成本	\$ 2,830,440	\$ 7,866,414	\$ 81,116	\$ 11,236	\$ 326,485	\$ 703,321	\$ 935,576	\$ 12,754,588
累計折舊	(898,403)	(2,520,301)	(46,297)	(6,539)	(301,387)	(211,891)	-	(3,984,818)
	<u>\$ 1,932,037</u>	<u>\$ 5,346,113</u>	<u>\$ 34,819</u>	<u>\$ 4,697</u>	<u>\$ 25,098</u>	<u>\$ 491,430</u>	<u>\$ 935,576</u>	<u>\$ 8,769,770</u>

	房屋及建築 (含土地)	機器設備	辦公設備	運輸設備	模具設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
111年1月1日								
成本	\$ 2,327,441	\$ 3,631,853	\$ 46,490	\$ 6,544	\$ 18,784	\$ 63,751	\$ 246,016	\$ 6,340,879
累計折舊	(654,360)	(1,563,467)	(21,271)	(3,444)	(6,472)	(5,504)	-	(2,254,518)
	<u>\$ 1,673,081</u>	<u>\$ 2,068,386</u>	<u>\$ 25,219</u>	<u>\$ 3,100</u>	<u>\$ 12,312</u>	<u>\$ 58,247</u>	<u>\$ 246,016</u>	<u>\$ 4,086,361</u>
111年								
1月1日	\$ 1,673,081	\$ 2,068,386	\$ 25,219	\$ 3,100	\$ 12,312	\$ 58,247	\$ 246,016	\$ 4,086,361
增添-成本	128,673	889,541	9,543	657	5,646	87,655	362,815	1,484,530
處分-成本	-	(155,050)	(29)	-	-	(1,059)	-	(156,138)
處分-累折	-	155,050	29	-	-	1,034	-	156,113
折舊費用	(74,720)	(252,887)	(7,653)	(638)	(5,118)	(14,153)	-	(355,169)
重分類-成本	<u>137,440</u>	<u>(11,078)</u>	<u>2,463</u>	<u>-</u>	<u>2,004</u>	<u>42,902</u>	<u>(173,847)</u>	<u>(116)</u>
9月30日	<u>\$ 1,864,474</u>	<u>\$ 2,693,962</u>	<u>\$ 29,572</u>	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ 14,844</u>	<u>\$ 174,626</u>	<u>\$ 434,984</u>	<u>\$ 5,215,581</u>
111年9月30日								
成本	\$ 2,593,554	\$ 4,355,266	\$ 58,467	\$ 7,201	\$ 26,434	\$ 193,249	\$ 434,984	\$ 7,669,155
累計折舊	(729,080)	(1,661,304)	(28,895)	(4,082)	(11,590)	(18,623)	-	(2,453,574)
	<u>\$ 1,864,474</u>	<u>\$ 2,693,962</u>	<u>\$ 29,572</u>	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ 14,844</u>	<u>\$ 174,626</u>	<u>\$ 434,984</u>	<u>\$ 5,215,581</u>

1. 本集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均無利息資本化情形。
2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括土地、建物及廠房裝修工程，除土地外，分別按 5~56 年提列折舊。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。
4. 本集團以上之不動產、廠房及設備皆供自用。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物及公務車。租賃合約之期間通常介於 3 年到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之其他設備之租賃期間不超過 12 個月。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 487,618	\$ 507,948	\$ 514,637
房屋及建築	16,319	1,018	4,237
運輸設備(公務車)	15,018	16,241	18,226
其他設備	40,482	25,404	25,893
	<u>\$ 559,437</u>	<u>\$ 550,611</u>	<u>\$ 562,993</u>

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 6,427	\$ 6,542
房屋及建築	3,154	3,381
運輸設備(公務車)	3,030	470
其他設備	959	2,723
	<u>\$ 13,570</u>	<u>\$ 13,116</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 19,282	\$ 19,038
房屋及建築	10,196	8,499
運輸設備(公務車)	8,866	4,677
其他設備	2,757	3,613
	<u>\$ 41,101</u>	<u>\$ 35,827</u>

4. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增加(減少)分別為 \$43,333 及 (\$53,832)。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,493	\$ 1,781
屬短期租賃合約之費用	1,404	6,430
屬低價值資產租賃之費用	2,266	1,622

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 5,509	\$ 5,288
屬短期租賃合約之費用	2,750	6,956
屬低價值資產租賃之費用	4,968	1,795

6. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$51,530 及 \$74,122。

7. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(九) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產為建物，租賃合約之期間通常介於 1 到 2 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保。

2. 本集團於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約分別認列 \$5,162、\$4,889、\$15,480 及 \$14,586 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。

3. 本集團以營業租賃出租之未折現租賃給付之到期日分析如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
111年	\$ -	\$ -	\$ 2,521
112年	2,034	14,476	4,793
113年	524	786	-
	<u>\$ 2,558</u>	<u>\$ 15,262</u>	<u>\$ 7,314</u>

(十) 投資性不動產

	<u>房屋及建築</u>
112年1月1日	
成本	\$ 184,105
累計折舊	(13,759)
	<u>\$ 170,346</u>
<u>112年</u>	
1月1日	\$ 170,346
本期移轉-成本	6,234
本期移轉-累計折舊	(2,720)
折舊費用	(2,513)
9月30日	<u>\$ 171,347</u>
112年9月30日	
成本	\$ 190,339
累計折舊	(18,992)
	<u>\$ 171,347</u>
	<u>房屋及建築</u>
111年1月1日	
成本	\$ 185,942
累計折舊	(12,328)
	<u>\$ 173,614</u>
<u>111年</u>	
1月1日	\$ 173,614
折舊費用	(2,451)
9月30日	<u>\$ 171,163</u>
111年9月30日	
成本	\$ 185,942
累計折舊	(14,779)
	<u>\$ 171,163</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 4,409	\$ 2,865
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 591</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	\$ 12,939	\$ 9,861
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 1,924</u>	<u>\$ 1,881</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$120,395、\$165,392 及 \$125,054，係採用收益法評價，屬第三等級公允價值，其主要假設如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
折現率	5.23%~6.22%	7.09%	4.23%
年租金(淨收入)	\$ 14,217	\$ 11,285	\$ 24,966
年數	45~50	45~50	45~50

3. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無利息資本化之情形。
4. 民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之投資性不動產有提供擔保之情形，請詳附註八。

(十一) 無形資產

	112年				
	商標及 特許權	電腦軟體	專利權	商譽	合計
1月1日					
成本	\$ 272,017	\$ 114,747	\$ 9,592	\$ 220,774	\$ 617,130
累計攤銷及減損	(47,408)	(64,846)	(7,696)	-	(119,950)
	<u>\$ 224,609</u>	<u>\$ 49,901</u>	<u>\$ 1,896</u>	<u>\$ 220,774</u>	<u>\$ 497,180</u>
1月1日	\$ 224,609	\$ 49,901	\$ 1,896	\$ 220,774	\$ 497,180
合併轉入數	-	-	-	241,294	241,294
增添-成本	-	28,816	-	-	28,816
處分-成本	-	-	(1,544)	-	(1,544)
重分類	5,387	(6,830)	1,443	-	-
攤銷費用	(21,356)	(17,014)	(294)	-	(38,664)
9月30日	<u>\$ 208,640</u>	<u>\$ 54,873</u>	<u>\$ 1,501</u>	<u>\$ 462,068</u>	<u>\$ 727,082</u>
9月30日					
成本	\$ 280,614	\$ 132,446	\$ 5,511	\$ 462,068	\$ 880,639
累計攤銷及減損	(71,974)	(77,573)	(4,010)	-	(153,557)
	<u>\$ 208,640</u>	<u>\$ 54,873</u>	<u>\$ 1,501</u>	<u>\$ 462,068</u>	<u>\$ 727,082</u>

		111年				
		商標及 特許權	電腦軟體	專利權	商譽	合計
1月1日						
成本		\$ 272,017	\$ 68,980	\$ 9,592	\$ 220,774	\$ 571,363
累計攤銷及減損		(9,506)	(59,318)	(5,735)	-	(74,559)
		<u>\$ 262,511</u>	<u>\$ 9,662</u>	<u>\$ 3,857</u>	<u>\$ 220,774</u>	<u>\$ 496,804</u>
1月1日		\$ 262,511	\$ 9,662	\$ 3,857	\$ 220,774	\$ 496,804
增添—源自單獨 取得		-	5,772	-	-	5,772
攤銷費用		(30,524)	(4,349)	(391)	-	(35,264)
9月30日		<u>\$ 231,987</u>	<u>\$ 11,085</u>	<u>\$ 3,466</u>	<u>\$ 220,774</u>	<u>\$ 467,312</u>
9月30日						
成本		\$ 272,017	\$ 74,752	\$ 9,592	\$ 220,774	\$ 577,135
累計攤銷及減損		(40,030)	(63,667)	(6,126)	-	(109,823)
		<u>\$ 231,987</u>	<u>\$ 11,085</u>	<u>\$ 3,466</u>	<u>\$ 220,774</u>	<u>\$ 467,312</u>

本集團於民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因企業合併交易使商譽增加 \$241,294，企業合併交易內容請詳附註六(三十一)。

(十二) 其他非流動資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
預付設備款	\$ 807,691	\$ 1,293,001	\$ 1,293,744
存出保證金	79,987	52,758	56,673
其他	1,969	3,378	1,891
合計	<u>\$ 889,647</u>	<u>\$ 1,349,137</u>	<u>\$ 1,352,308</u>

(十三) 短期借款

借款性質	112年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 2,097,954	0.765%~4.09%	無
擔保借款	3,867,698	1.2%~4.711%	定存單、備償戶(註)、上市櫃 公司股票及庫藏股
	<u>\$ 5,965,652</u>		

借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 1,618,197	1.06%~2.675%	無
擔保借款	3,006,328	1.25%~2.75%	定存單、備償戶、上市櫃公司股票、庫藏股及投資性不動產
	<u>\$ 4,624,525</u>		

借款性質	111年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 2,365,558	1.618%~4%	無
擔保借款	4,018,148	1.69%~2.625%	定存單、備償戶、上市櫃公司股票、庫藏股及投資性不動產
	<u>\$ 6,383,706</u>		

於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為\$33,002、\$67,188、\$92,756及\$82,897。

註：子公司負責人為連帶保證人。

(十四) 其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付設備款	\$ 313,026	\$ 111,919	\$ 102,991
應付薪資及獎金	146,427	111,894	102,540
應付員工及董事酬勞	99,233	129,630	2,967
應付機器維護費	37,176	51,362	31,757
其他	596,206	432,408	493,461
	<u>\$ 1,192,068</u>	<u>\$ 837,213</u>	<u>\$ 733,716</u>

(十五) 應付公司債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付公司債	\$ 3,300,000	\$ 3,000,000	\$ 2,500,000
減：已執行轉換權之金額	(324,400)	(324,400)	(258,700)
減：應付公司債折價	(54,082)	(66,556)	(70,749)
	2,921,518	2,609,044	2,170,551
減：一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	-	-	-
	<u>\$ 2,921,518</u>	<u>\$ 2,609,044</u>	<u>\$ 2,170,551</u>

1. 本集團國內第三次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本集團經主管機關核准募集及發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額計\$2,000,000，票面利率0%，發行期間5年，流通期間自民國110年8月3日至115年8月3日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國110年8月3日掛牌交易。
- (2) 債券持有人得於本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本集團請求轉換為本集團普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 本轉換公司債轉換價格係依本辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本集團因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格。截至民國112年9月30日止，轉換價格為每股新臺幣82.4元。
- (4) 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十個營業日止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格30%時，本公司得於其後三十個營業日內，按債券面額以現金收回其流通在外之債券。
- (5) 當本轉換公司債發行滿三個月翌日起至發行期間屆滿前四十個營業日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之10%時，本公司得於其後任何時間，按債券面額以現金贖回該債券持有人之本轉換公司債。
- (6) 截至民國112年9月30日止，本轉換公司債面額計\$324,400已轉換為普通股3,733仟股。

2. 本集團於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$406,616。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第9號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為0.0902%。

3. 國內第一次有擔保普通公司債

本集團為充實營運資金，於民國111年8月5日董事會決議通過發行國內第一次有擔保普通公司債，該項發行案業經向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申報生效，其主要發行條款如下：

- (1) 發行總額：依發行條件之不同分別為甲、乙共兩券，其中甲券發行金額為\$300,000、乙券發行金額為\$200,000，共計\$500,000。
- (2) 發行期間：五年期，自民國111年9月28日發行，至民國116年9月28日到期。

(3)票面利率及還本付息方式：甲、乙券票面年利率皆為固定利率 1.80%，每年單利計付息一次，到期時按債券面額以現金一次還本。

(4)擔保方式：本公司債由各大銀行依簽訂義務之聯合委任保證合約及履行公司債保證義務合約提供保證。

4. 國內第二次有擔保普通公司債

本集團為充實營運資金，於民國 111 年 8 月 5 日董事會決議通過發行國內第二次有擔保普通公司債，該項發行案業經向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申報生效，其主要發行條款如下：

(1)發行總額：依發行條件之不同分別為甲、乙共兩券，其中甲券發行金額為\$200,000、乙券發行金額為\$300,000，共計\$500,000。

(2)發行期間：五年期，自民國 111 年 12 月 27 日發行，至民國 116 年 12 月 27 日到期。

(3)票面利率及還本付息方式：甲券票面年利率為固定利率 2.20%，乙券票面年利率為固定利率 2.38%，每年單利計付息一次，到期時按債券面額以現金一次還本。

(4)擔保方式：本公司債由各大銀行依簽訂義務之聯合委任保證合約及履行公司債保證義務合約提供保證。

5. 國內第三次有擔保普通公司債

本集團為充實營運資金，於民國 112 年 8 月 4 日董事會決議通過發行國內第三次有擔保普通公司債，該項發行案業經向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申報生效，其主要發行條款如下：

(1)發行總額：共計\$300,000。

(2)發行期間：五年期，自民國 112 年 8 月 28 日發行，至民國 117 年 8 月 28 日到期。

(3)票面利率及還本付息方式：票面年利率為固定利率 1.62%，每年單利計付息一次，到期時按債券面額以現金一次還本。

(4)擔保方式：本公司債由各大銀行依簽訂義務之聯合委任保證合約及履行公司債保證義務合約提供保證。

(十六) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自110年12月27日至113年12月25日，依議定期間分期及分額償還	2.550%	房屋及建築	\$ 212,500
擔保借款	自111年01月28日至116年01月28日，依議定期間分期及分額償還	2.550%	房屋及建築、機器設備及投資性不動產	1,000,000
擔保借款	自111年12月28日至121年12月27日，依議定期間分期及分額償還	2.200%	房屋及建築及投資性不動產	827,632
擔保借款	自112年07月26日至127年07月25日，並按月付息	2.450%~ 2.550%	廠房及土地	128,802
擔保借款	自107年06月12日至117年07月05日，依議定期間分期及分額償還	2.250%~ 4.330%	機器設備	1,084,342
信用借款	自111年01月24日至116年01月24日，並按月付息，連本帶利。	1.500%~ 3.000%	無(註2)	6,806
其他長期借款				
擔保借款	自110年03月25日至116年07月29日，依議定期間分期及分額償還	2.450%~ 8.200%	機器設備	620,422
擔保借款	自111年06月10日至117年06月28日，並按月付息	3.525%~ 6.482%	房屋及建築、機器設備及土地	403,776
信用借款	自110年12月30日至114年06月30日，依議定期間分期及分額償還	4.060%~ 7.610%	無	165,493
				4,449,773
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(920,932)
				<u>\$ 3,528,841</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自110年12月28日至116年1月28日，依議定期間分期及分額償還	2.425%	房屋及建築及機器設備	\$ 1,250,000
擔保借款	自110年12月27日至113年12月27日，依議定期間分期及分額償還	2.410%	房屋及建築	250,000
擔保借款	自107年6月12日至115年12月15日，依議定期間分期及分額償還	1.730%~ 3.125%	機器設備	1,050,407
擔保借款	自111年12月28日至121年12月27日，依議定期間分期及分額償還	2.070%	房屋及建築及投資性不動產	850,000
擔保借款	自111年1月24日至116年1月24日，並按月付息，連本帶利	1.500%~ 2.875%	無(註2)	8,247
其他長期借款				
擔保借款	自110年10月29日起按月攤還本金至116年9月16日	3.970%	機器設備	89,655
擔保借款	自110年3月25日至116年7月29日，並按月償還本金及利息	2.450%~ 8.201%	機器設備	90,068
信用借款	自110年12月30日至113年4月30日，連本帶利	7.613%	無	14,240
擔保借款	自111年7月10日至116年6月10日，並按月償還本金及利息	4.250%	機器設備	176,830
				3,779,447
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(611,473)
				\$ 3,167,974

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自110年12月28日至116年1月28日依議定期間分期及分額償還	1.500%~ 2.625%	房屋及建築、 機器設備及投資性不動產	\$ 1,250,000
擔保借款	自110年12月27日至113年12月27日依議定期間分期及分額償還	1.950%	房屋及建築	250,000
擔保借款	自106年12月27日至115年12月29日依議定期間分期及分額償還	1.800%~ 8.201%	機器設備	593,250
擔保借款	自109年11月9日至112年11月9日依議定期間分期及分額償還	1.700%	房屋及建築及 投資性不動產	850,000
				2,943,250
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(145,618)
				\$ 2,797,632

註 1：依據對部分銀行之貸款合約規定，本集團之子公司於貸款貸放日起一年內，應維持特定之資本額或股東權益之比率。

註 2：子公司負責人為連帶保證人。

(十七) 退休金

1. (1) 本公司及國內子公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司及國內子公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司及國內子公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
 - (2) 民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$533、\$0、\$1,600 及 \$0。
 - (3) 本集團於民國 113 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$2,133。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
 - (2) 民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別 \$13,237、\$9,138、\$38,057 及 \$25,951。

(十八)股本

1. 民國 112 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$5,000,000，分為 500,000 仟股(含發行員工認股權證 20,000 仟股)，實收資本額為 \$2,564,465，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	單位：仟股	
	112年	111年
1月1日	205,230	214,107
庫藏股買回	-	(10,000)
子公司捐贈庫藏股	900	350
庫藏股轉讓員工	7,023	-
9月30日	<u>213,153</u>	<u>204,457</u>

2. 庫藏股

- (1) 股份收回原因及其數量變動情形：

		112年9月30日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
子公司-			
友縛投資(股)公司	子公司持有本公司股票	35,831	\$ 509,891
本公司	供轉讓股份予員工	7,462	664,593
		<u>43,293</u>	<u>\$1,174,484</u>
		111年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
子公司-			
友縛投資(股)公司	子公司持有本公司股票	36,731	\$ 522,698
本公司	供轉讓股份予員工	14,485	1,256,281
		<u>51,216</u>	<u>\$1,778,979</u>
		111年9月30日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數(仟股)	帳面金額
子公司-			
友縛投資(股)公司	子公司持有本公司股票	36,731	\$ 522,698
本公司	供轉讓股份予員工	14,485	1,256,281
		<u>51,216</u>	<u>\$1,778,979</u>

- (2) 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量	合約期間	既得條件
庫藏股票轉讓予員工	111.01.26	4,485	立即既得	註
庫藏股票轉讓予員工	112.04.19	10,000	立即既得	註

註：係本公司以庫藏股給予本公司及子公司之員工。

- (3)本集團民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因庫藏股轉讓交易產生相關酬勞成本分別為\$0 及\$19,061。
- (4)證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- (5)本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (6)依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- (7)本公司之子公司-友縛投資(股)有限公司持有本公司股票，視同庫藏股票處理。截至民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日，友縛投資(股)公司持有本公司股票分別為 35,831 仟股、36,731 仟股及 36,731 仟股，每股平均帳面價值皆為 14.23 元，每股公允價值分別為 67.4 元、84.7 元及 55.2 元。轉列庫藏股票成本係按各期間友縛投資(股)有限公司持有本公司之股票帳面價值，依本公司間接持股比率計算。
- (8)本公司於民國 110 年 11 月 3 日經董事會決議通過，於集中交易市場買回本公司股份 6,000 仟股轉讓予員工，佔本公司已發行股份總數 2.37%，並已於民國 110 年 11 月 4 日至民國 111 年 1 月 3 日間完成買回 4,485 仟股；另於民國 111 年 1 月 21 日經董事會決議通過給與 4,485 仟股予員工。
- (9)本公司於民國 111 年 5 月 6 日經董事會決議通過，於集中交易市場買回本公司股份 10,000 仟股轉讓予員工，佔本公司已發行股份總數 3.91%，並已於民國 111 年 5 月 9 日至民國 111 年 7 月 8 日間完成買回 10,000 仟股；另於民國 112 年 4 月 14 日經董事會決議通過給與 10,000 仟股予員工，並於民國 112 年 6 月轉讓 7,023 仟股予員工。

(十九) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。以下為資本公積明細：

	發行溢價	庫藏股票交易	認列對子 公司所有權 權益變動數	認股權	關聯企業 股權變動數	其他	合計
112年1月1日	\$ 96,650	\$768,509	\$ 17,788	\$ 295,848	\$ 68,427	\$ 4,459	\$1,251,681
資本公積配發現金	(49,797)	-	-	-	-	-	(49,797)
發放予子公司	-	90,829	-	-	-	-	90,829
股利調整資本公積	-	-	-	-	-	-	-
認列對子公司	-	-	(1,429)	-	-	-	(1,429)
所有權益變動數	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	13,793	-	13,793
支付股東逾期未領股利	-	-	-	-	-	(149)	(149)
112年9月30日	<u>\$ 46,853</u>	<u>\$859,338</u>	<u>\$ 16,359</u>	<u>\$ 295,848</u>	<u>\$ 82,220</u>	<u>\$ 4,310</u>	<u>\$1,304,928</u>
	發行溢價	庫藏股票交易	認列對子 公司所有權 權益變動數	認股權	關聯企業 股權變動數	其他	合計
111年1月1日	\$269,010	\$695,046	\$ 4,919	\$ 295,074	\$ 47,320	\$ 4,459	\$1,315,828
資本公積配發現金	(241,189)	-	-	-	-	-	(241,189)
發放予子公司	-	73,463	-	-	-	-	73,463
股利調整資本公積	-	-	-	-	-	-	-
認列對子公司	-	-	7,189	-	-	-	7,189
所有權益變動數	-	-	-	-	-	-	-
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	21,107	-	21,107
股份基礎給付交易	-	-	2,700	14,131	-	-	16,831
111年9月30日	<u>\$ 27,821</u>	<u>\$768,509</u>	<u>\$ 14,808</u>	<u>\$ 309,205</u>	<u>\$ 68,427</u>	<u>\$ 4,459</u>	<u>\$1,193,229</u>

(二十) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先彌補以往虧損，提繳稅款，次提10%為法定盈餘公積，及依法提列或迴轉特別盈餘公積，如有餘額，就全部或一部份分派股東紅利。
- 本公司配合整體環境及產業成長特性，並配合公司長期財務規劃、穩定經營發展，股利政策係採用剩餘股利政策，主要係依據本公司未來之資本預算規劃來衡量年度之資金需求，先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘才以股利之方式分派之，分派步驟如下：
 - (1) 決定最佳之資本預算。
 - (2) 決定滿足一項資本預算所需融通之資金。
 - (3) 決定所需融通之資金多少由保留盈餘予以支應(餘可採現金增資或公司債等方式支應)。

- (4) 剩餘之盈餘視營運需要保留適當額度後，得以股利之方式分配予股東。本公司股利之發放比例，現金股利分派之比例不低於股利總額之 20%。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 112 年 5 月 24 日於股東會決議，對民國 111 年度之盈餘分派每股普通股現金股利新台幣 2.30 元，總計 \$556,511；以資本公積分派現金每股新台幣 0.20 元，總計 \$48,392。另因本公司執行庫藏股轉讓員工 7,023 仟股，致流通在外股數變動為 248,984 仟股，故調整現金股利為 \$572,665，及資本公積配發現金為 \$49,797。
6. 本公司於民國 111 年 5 月 26 日於股東會決議，對民國 110 年度之盈餘分派每股普通股現金股利新台幣 1.00 元，總計 \$255,674；以資本公積分派現金每股新台幣 1.00 元，總計 \$255,674。另因本公司執行庫藏股買回 14,485 仟股，致流通在外股數變動為 241,189 仟股，故調整現金股利為 \$241,189，及資本公積配發現金為 \$241,189。

(二十一) 其他權益項目

	112年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 2,666)	\$ 13,174	\$ 10,508
外幣換算差異數：			
- 集團	-	1,654	1,654
9月30日	(\$ 2,666)	\$ 14,828	\$ 12,162
	111年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 2,666)	\$ 6,698	\$ 4,032
外幣換算差異數：			
- 集團	-	13,210	13,210
9月30日	(\$ 2,666)	\$ 19,908	\$ 17,242

(二十二) 營業收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 1,955,017	\$ 2,068,331
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 5,318,498	\$ 5,770,144

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要產品線：

<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>光罩及半導體部門</u>	<u>醫療部門</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 1,918,779	\$ 36,238	\$ 1,955,017
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 1,669,794	\$ 36,238	\$ 1,706,032
隨時間逐步認列之收入	248,985	-	248,985
	<u>\$ 1,918,779</u>	<u>\$ 36,238</u>	<u>\$ 1,955,017</u>
<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>光罩及半導體部門</u>	<u>醫療部門</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 2,058,101	\$ 10,230	\$ 2,068,331
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 1,890,848	\$ 10,230	\$ 1,901,078
隨時間逐步認列之收入	167,253	-	167,253
	<u>\$ 2,058,101</u>	<u>\$ 10,230</u>	<u>\$ 2,068,331</u>
<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>光罩及半導體部門</u>	<u>醫療部門</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 5,241,575	\$ 76,923	\$ 5,318,498
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 4,755,314	\$ 76,923	\$ 4,832,237
隨時間逐步認列之收入	486,261	-	486,261
	<u>\$ 5,241,575</u>	<u>\$ 76,923</u>	<u>\$ 5,318,498</u>
<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>光罩及半導體部門</u>	<u>醫療部門</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 5,739,475	\$ 30,669	\$ 5,770,144
收入認列時點			
於某一時點認列之收入	\$ 5,104,509	\$ 30,669	\$ 5,135,178
隨時間逐步認列之收入	634,966	-	634,966
	<u>\$ 5,739,475</u>	<u>\$ 30,669</u>	<u>\$ 5,770,144</u>

2. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約資產	\$ 91,502	\$ 140,231	\$ 136,481	\$ 155,763
合約負債	\$ 181,774	\$ 232,778	\$ 334,526	\$ 179,315

(2) 期初合約負債本期認列收入：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ 2,252	\$ 9,158
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額		
本期認列收入	\$ 231,824	\$ 164,824

(二十三) 利息收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 7,300	\$ 3,146
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	2,259	402
其他利息收入	39	-
	<u>\$ 9,598</u>	<u>\$ 3,548</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 24,017	\$ 6,765
按攤銷後成本衡量之金融 資產利息收入	6,205	468
其他利息收入	109	-
	<u>\$ 30,331</u>	<u>\$ 7,233</u>

(二十四) 其他收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
租金收入	5,162	\$ 4,799
股利收入	-	46,500
其他收入—其他	1,625	10,905
	<u>\$ 6,787</u>	<u>\$ 62,204</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
租金收入	\$ 15,480	\$ 14,472
股利收入	94,064	194,598
補助款收入	5,341	-
其他收入—其他	11,905	33,940
	<u>\$ 126,790</u>	<u>\$ 243,010</u>

(二十五) 其他利益及損失

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$ 800	(\$ 25)
處分無形資產利益	58,270	-
處分投資損失	-	(86,361)
外幣兌換利益	20,626	87,058
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債損失	(216,215)	220,138
其他損失-投資性不動產折舊	(848)	(817)
其他利益及損失	339	213
	<u>(\$ 137,028)</u>	<u>\$ 220,206</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 1,201	\$ 5,917
處分無形資產利益	58,270	-
處分投資利益(損失)	101,102	(135,269)
外幣兌換利益	35,655	140,389
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債損失	(310,070)	(1,052,363)
其他損失-投資性不動產折舊	(2,513)	(2,451)
其他利益及損失	530	(17,111)
	<u>(\$ 115,825)</u>	<u>(\$ 1,060,888)</u>

(二十六) 財務成本

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行及其他借款	\$ 58,077	\$ 43,874
可轉換公司債	21,650	4,513
租賃負債	1,493	1,781
	<u>\$ 81,220</u>	<u>\$ 50,168</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
利息費用：		
銀行及其他借款	\$ 175,153	\$ 107,554
可轉換公司債	30,686	13,502
租賃負債	5,509	5,288
	<u>\$ 211,348</u>	<u>\$ 126,344</u>

(二十七) 費用性質之額外資訊

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 337,212	\$ 316,899
折舊費用	258,657	192,600
攤提費用	13,486	14,958
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 964,165	\$ 775,297
折舊費用	668,037	393,447
攤提費用	38,664	35,264

(二十八) 員工福利費用

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 282,254	\$ 269,289
勞健保費用	26,488	22,659
退休金費用	13,770	9,138
其他用人費用	14,700	15,813
	<u>\$ 337,212</u>	<u>\$ 316,899</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
薪資費用	\$ 812,218	\$ 636,211
股份基礎給付	-	19,061
勞健保費用	69,998	55,364
退休金費用	39,657	25,951
其他用人費用	42,292	38,710
	<u>\$ 964,165</u>	<u>\$ 775,297</u>

1. 依本公司章程規定，公司應以當年度獲利狀況不低於 10% 分派員工酬勞及應以當年度獲利狀況不高於 2% 分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

2. 本公司民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$20,000、\$2,475、\$80,000 及 \$2,475；董事酬勞估列金額分別為 \$3,000、\$492、\$12,000 及 \$492，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工酬勞及董事酬勞係考量全年獲利情形依章程規定估列。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十九) 所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 63,808	\$ 35,272
以前年度所得稅低(高)估數	—	(16,346)
當期所得稅總額	63,808	18,926
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	960	(32,687)
遞延所得稅總額	960	(32,687)
所得稅費用	\$ 64,768	(\$ 13,761)
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 157,829	\$ 120,909
以前年度所得稅低(高)估數	64,455	(16,346)
當期所得稅總額	222,284	104,563
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及 迴轉	7,775	16,017
遞延所得稅總額	7,775	16,017
所得稅費用	\$ 230,059	\$ 120,580

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 110 年度。

(三十) 每股(虧損)盈餘

	112年7月1日至9月30日	
	加權平均流通 稅後金額	每股虧損 (元)
基本/稀釋每股虧損		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	(\$ 85,519)	212,735 (\$ 0.40)

	111年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$599,552	204,565	\$ 2.93
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$599,552	204,565	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	967	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$599,552	205,532	\$ 2.92

	112年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$222,875	207,886	\$ 1.07
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$222,875	207,886	
可轉換公司債	10,507	20,335	
員工酬勞	-	1,462	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$233,382	229,683	\$ 1.02

	111年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 21,756	209,958	\$ 0.10
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 21,756	209,958	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,363	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 21,756	211,321	\$ 0.10

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之加權平均流通在外股數，業已扣除本公司及從屬公司-友縛投資(股)公司持有本公司股票視同庫藏股票之股數(該股數係按本公司持股比率設算)；另由於民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日為虧損，故無具稀釋作用之潛在普通股之影響，稀釋每股虧損等於基本每股虧損。

(三十一) 企業合併

1. 本集團於民國 112 年 3 月 1 日出資\$178,500，參與百樂電池(股)公司現金增資取得 58.33%股權，並取得對百樂電池(股)公司之控制。

(1) 取得百樂電池(股)公司所取得之資產和承擔之負債在併購日之公允價值，以及在併購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

	<u>112年3月1日</u>
收購對價	
現金	\$ 178,500
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	<u>58,775</u>
	<u>237,275</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	189,429
應收票據	84
應收帳款	2,297
存貨	35,488
預付款項	2,543
其他流動資產	1,951
不動產、廠房及設備	42,954
遞延所得稅資產	5,678
使用權資產	3,148
其他非流動資產	29,081
短期借款	(99,154)
合約負債	(8,649)
應付票據	(3,869)
應付帳款	(17,157)
租賃負債	(3,148)
其他應付款	(7,496)
其他流動負債	(568)
長期借款	(31,140)
遞延所得稅負債	<u>(412)</u>
可辨認淨資產總額	<u>141,060</u>
商譽	<u>\$ 96,215</u>

(2) 非控制權益係以被收購者可辨認資產淨額按非控制權益比例衡量之。

- (3)取得可辨認資產及承擔負債之公允價值之評估作業尚在進行中，目前係以初估值入帳，相關收購價格分攤將於一年內完成。
- (4)本集團自民國 112 年 3 月 1 日合併百樂電池(股)公司起，百樂電池(股)公司貢獻之營業收入及稅前淨損分別為\$13,773 及(\$24,547)。若假設百樂電池(股)公司自民國 112 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 112 年第三季之營業收入及稅前淨利將分別為\$5,323,566 及\$300,046。
2. 本集團於民國 112 年 3 月 17 日出資\$40,000，參與閃點半導體(股)公司現金增資取得 53.33%股權，並取得對閃點半導體(股)公司之控制。
- (1)取得閃點半導體(股)公司所取得之資產和承擔之負債在併購日之公允價值，以及在併購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

	<u>112年3月17日</u>
收購對價	
現金	\$ 40,000
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額	<u>14,256</u>
	<u>54,256</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值	
現金	63,085
應收帳款	13,911
存貨	33,038
預付款項	3,098
不動產、廠房及設備	447
其他非流動資產	216
合約負債	(837)
應付票據	(75,851)
應付帳款	(1,734)
其他應付款	(24)
其他非流動負債	(4,800)
可辨認淨資產總額	<u>30,549</u>
商譽	<u>\$ 23,707</u>

- (2)非控制權益係以被收購者可辨認資產淨額按非控制權益比例衡量之。
- (3)取得可辨認資產及承擔負債之公允價值之評估作業尚在進行中，目前係以初估值入帳，相關收購價格分攤將於一年內完成。
- (4)本集團自民國 112 年 3 月 17 日合併閃點半導體(股)公司起，閃點半導體(股)公司貢獻之營業收入及稅前淨損分別為\$214,074 及(\$19,028)。若假設閃點半導體(股)公司自民國 112 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 112 年第三季之營業收入及稅前淨利將分別為\$5,366,496 及\$296,977。

3. 本集團於民國 112 年 5 月 1 日出資\$121,372，取得 One Test Systems 100%股權，並取得對 One Test Systems 之控制。

(1)取得 One Test Systems 取得之資產和承擔之負債在併購日之公允價值，以及在併購日非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額之資訊如下：

	<u>112年5月1日</u>	
收購對價		
現金	\$	121,372
非控制權益占被收購者可辨認淨資產份額		<u>-</u>
		<u>121,372</u>
取得可辨認資產及承擔負債之公允價值		
現金		9,331
其他應付款	(<u>9,331)</u>
可辨認淨資產總額		<u>-</u>
商譽	\$	<u>121,372</u>

(2)非控制權益係以被收購者可辨認資產淨額按非控制權益比例衡量之。

(3)取得可辨認資產及承擔負債之公允價值之評估作業尚在進行中，目前係以初估值入帳，相關收購價格分攤將於一年內完成。

(4)本集團自民國 112 年 5 月 1 日合併 One Test Systems 起，One Test Systems 貢獻之營業收入及稅前淨損分別為\$0 及(\$42)。若假設 One Test Systems 自民國 112 年 1 月 1 日即已納入合併，則本集團民國 112 年第三季之營業收入及稅前淨利將分別為\$5,318,498 及\$308,250。

(三十二)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>112年1月1日至9月30日</u>		<u>111年1月1日至9月30日</u>	
購置不動產、廠房及設備	\$	3,556,123	\$	1,484,530
加：期末預付設備款		807,691		1,293,744
期初應付設備款		111,919		85,822
減：期初預付設備款	(1,293,001)	(671,105)
期末應付設備款	(<u>313,026)</u>	(<u>102,991)</u>
本期支付現金	\$	<u>2,869,706</u>	\$	<u>2,090,000</u>

(三十三) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	應付公司債	長期借款 (含一年內到 期)			來自籌資活動 之負債總額
			租賃負債	存入保證金		
112年1月1日	\$ 4,624,525	\$ 2,609,044	\$ 3,779,447	\$ 559,669	\$ 34,754	\$ 11,607,439
籌資現金流 量之變動	1,239,779	298,885	670,803	(38,303)	12,222	2,183,386
利息費用	-	30,686	-	5,509	-	36,195
支付之利息 其他非現金 之變動	-	(9,000)	-	(5,509)	-	(14,509)
	101,348	(8,097)	(477)	49,715	-	142,489
112年9月30日	<u>\$ 5,965,652</u>	<u>\$ 2,921,518</u>	<u>\$ 4,449,773</u>	<u>\$ 571,081</u>	<u>\$ 46,976</u>	<u>\$ 13,955,000</u>
	短期借款	應付公司債	長期借款 (含一年內到 期)			來自籌資活動 之負債總額
			租賃負債	存入保證金		
111年1月1日	\$ 4,376,766	\$ 1,657,049	\$ 2,722,199	\$ 655,641	\$ 6,908	\$ 9,418,563
籌資現金流 量之變動	2,006,940	498,484	221,051	(60,083)	31,256	2,697,648
利息費用	-	13,502	-	5,288	-	18,790
支付之利息 其他非現金 之變動	-	-	-	(5,288)	-	(5,288)
	-	1,516	-	(24,391)	-	(22,875)
111年9月30日	<u>\$ 6,383,706</u>	<u>\$ 2,170,551</u>	<u>\$ 2,943,250</u>	<u>\$ 571,167</u>	<u>\$ 38,164</u>	<u>\$ 12,106,838</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
昱厚生技(股)公司	關聯企業
威達高科(股)公司	關聯企業
映智科技(股)公司	其他關係人(註1)
波克夏科技(股)公司	其他關係人
百樂電池(股)公司	其他關係人(註2)
安大略資本(股)公司	其他關係人
財團法人台灣光罩慈善基金會	其他關係人

註 1：映智科技(股)公司於民國 112 年 6 月 1 日改選董事，友縛投資(股)公司已非該公司之董事，自此該公司已非本集團之關係人。

註 2：本集團於民國 112 年 3 月取得百樂電池(股)公司 58.33%股權而取得控制力，自取得控制力起將該公司納入合併財務報表之合併個體。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
關聯企業	\$ -	\$ 2,484
其他關係人	-	2,529
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,013</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
關聯企業	\$ 1,336	\$ 5,944
其他關係人	2,397	25,513
合計	<u>\$ 3,733</u>	<u>\$ 31,457</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	<u>\$ 74</u>	<u>\$ -</u>

3. 應收關係人款項

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應收帳款：			
關聯企業	\$ -	\$ 325	\$ 2,333
其他關係人	-	2,021	3,327
其他應收款：			
其他關係人	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>1,575</u>
合計	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2,346</u>	<u>\$ 7,235</u>

4. 應付關係人款項

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應付帳款：			
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 284</u>	<u>\$ -</u>

5. 取得金融資產

- (1) 百樂電池(股)公司原屬本集團之其他關係人，本集團於民國 112 年 3 月 1 日出資\$178,500，參與百樂電池(股)公司之現金增資，取得 7,000 仟股，持股比例為 58.33%而取得控制力並納入合併財務報表之合併個體；企業合併交易內容請詳附註六(三十一)。
- (2) 昱厚生技(股)公司為本集團之關聯企業，本集團於民國 112 年 9 月 27 日出資\$15,000，參與昱厚生技(股)公司之現金增資，取得 600 仟股。

6. 其他

(1) 存入保證金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他關係人	\$ 118	\$ 95	\$ -

(2) 租金收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
其他關係人	\$ 436	\$ 176
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
其他關係人	\$ 1,240	\$ 526

- (3) 本公司之子公司-友縛投資(股)公司於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日捐贈本公司之股票分別為 900,000 股及 350,000 股，分別計\$12,807 及 \$4,980 予財團法人台灣光罩慈善基金會。
- (4) 本公司於民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日捐贈費用\$1,715 予財團法人台灣光罩慈善基金會。

7. 資金貸與關係人

向關係人借款：

(1) 期末餘額	112年9月30日	111年9月30日
其他關係人	\$ 30,100	\$ -
(2) 利息費用	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
其他關係人	\$ 100	\$ -

向關係人之借款條件為款項貸與後按月以年利率 2.7% 支付利息，到期償還本金，借款期間為 112 年 8 月 3 日至 112 年 12 月 31 日止。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
薪資及短期員工福利	\$ 31,444	\$ 48,385
退職後福利	54	189
總計	\$ 31,498	\$ 48,574

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
薪資及短期員工福利	\$ 50,767	\$ 61,109
退職後福利	162	189
總計	<u>\$ 50,929</u>	<u>\$ 61,298</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
活期存款(帳列「按攤銷 後成本衡量之金融資產」)	\$ 165,460	\$ 124,883	\$ 239,589	長、短期借款 備償戶
定期存款(帳列「按攤銷 後成本衡量之金融資產」)	679,334	490,190	223,543	短期借款及出 區貨物擔保
上市櫃公司股票(帳列「 透過損益按公允價值 衡量之金融資產」)	2,815,930	2,682,150	3,135,744	短期借款
本公司股票(帳列「庫藏股」) (註)	507,300	504,454	485,955	短期借款
房屋及建築(含土地)	1,183,366	1,169,267	1,864,474	長期借款
機器設備及待驗設備	3,448,178	2,638,893	1,885,220	長、短期借款
投資性不動產	171,347	170,346	171,163	長、短期借款
辦公設備	1,656	2,401	-	長、短期借款
其他設備	3,543	4,470	4,780	長、短期借款
無形資產	8	508	746	長期借款
	<u>\$ 8,976,122</u>	<u>\$ 7,787,562</u>	<u>\$ 8,011,214</u>	

註：質押庫藏股成本\$507,300，其民國112年9月30日公允價值為\$2,402,810。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

1. 已簽約尚未支付之機器設備維護合約

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
機器維護	<u>\$ 37,176</u>	<u>\$ 51,362</u>	<u>\$ 31,757</u>

2. 已簽約但尚未發生之資本支出

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,195,167</u>	<u>\$ 2,065,912</u>	<u>\$ 298,558</u>

3. 租賃協議

請詳附註六(八)及(九)說明。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量 之金融資產			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	<u>\$ 4,379,743</u>	<u>\$ 4,481,155</u>	<u>\$ 4,772,739</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 1,740,198	\$ 1,749,957	\$ 2,064,158
按攤銷後成本衡量之金融資產	847,794	668,067	499,721
應收票據	-	1,361	4,073
應收帳款(含關係人)	1,404,648	1,503,358	1,660,083
其他應收款(含關係人)	67,530	13,751	19,204
存出保證金	79,987	52,758	56,673
	<u>\$ 4,140,157</u>	<u>\$ 3,989,252</u>	<u>\$ 4,303,912</u>

112年9月30日 111年12月31日 111年9月30日

金融負債

透過損益按公允價值衡量
之金融負債

強制透過損益按公允價值
衡量之金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債

短期借款

應付票據

應付帳款(含關係人)

其他應付款(含關係人)

應付公司債

長期借款(包含一年或
一營業週期內到期)

存入保證金

租賃負債

	\$ 9,551	\$ 5,697	\$ 16,766
	<u>\$ 5,965,652</u>	<u>\$ 4,624,525</u>	<u>\$ 6,383,706</u>
	69	81	293
	404,110	417,459	519,279
	1,170,998	837,213	733,716
	2,921,518	2,609,044	2,170,551
	4,449,773	3,779,447	2,943,250
	46,976	34,754	38,164
	<u>\$14,959,096</u>	<u>\$12,302,523</u>	<u>\$12,788,959</u>
	<u>\$ 571,081</u>	<u>\$ 559,669</u>	<u>\$ 571,167</u>

2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金、日幣及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

				112年9月30日			
(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>			帳面金額 (新台幣仟元)		
金融資產							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	USD	46,355	32.270	\$	1,495,872		
人民幣：新台幣	CNY	57,132	4.415		252,237		
日幣：新台幣	JPY	159,619	0.216		34,509		
金融負債							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	USD	19,896	32.270		642,048		
日幣：新台幣	JPY	1,113,936	0.216		240,833		
				111年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>			帳面金額 (新台幣仟元)		
金融資產							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	USD	67,712	30.710	\$	2,079,436		
人民幣：新台幣	CNY	30,598	4.408		134,876		
日幣：新台幣	JPY	47,877	0.232		11,127		
金融負債							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	USD	11,803	30.710		362,470		
日幣：新台幣	JPY	283,739	0.232		65,941		
				111年9月30日			
(外幣:功能性貨幣)	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>			帳面金額 (新台幣仟元)		
金融資產							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	USD	66,789	31.750	\$	2,120,551		
人民幣：新台幣	CNY	583	4.473		2,608		
日幣：新台幣	JPY	47,690	0.220		10,492		
金融負債							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	USD	3,064	31.750		97,282		
日幣：新台幣	JPY	398,273	0.220		87,620		

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國112年及111年7月1日至9月30日暨112年及111年1月1日至9月30日認

列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$20,626、\$87,058、\$35,655及\$140,389。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣風險分析如下：

112年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 14,959	\$ -
人民幣：新台幣	1%	2,522	-
日幣：新台幣	1%	345	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(6,420)	-
日幣：新台幣	1%	(2,408)	-
111年1月1日至9月30日			
敏感度分析			
(外幣:功能性貨幣)	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 21,206	\$ -
人民幣：新台幣	1%	26	-
日幣：新台幣	1%	105	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(973)	-
日幣：新台幣	1%	(876)	-

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- B. 本集團主要投資於國內外發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國112年及111年1月1日至9月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$26,278及\$28,636；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失將皆增加或減少\$0。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險主要來自按浮動利率發行之長短期借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團按浮動利率發行之借款主要為新台幣及美元計價。
- B. 本集團之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本集團暴露於未來市場利率變動之風險。
- C. 當長短期借款利率上升或下跌 0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$15,623 及 \$13,990，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量與透過損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團於當個別合約款項未按預期交易條款支付時，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
 - (A) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
 - (B) 於櫃買中心交易之債券投資，具有任一外部評等機構於資產負債表日評比為投資等級者，視該金融資產為信用風險低。
- E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

- F. 本集團按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- H. 本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	30天內	31-90天	91-180天	181天以上	合計
<u>112年9月30日</u>						
預期損失率	0.01%	0.07-13.25%	0.23-56.98%	1.55-79.96%	60.08-100%	
帳面價值總額	\$1,079,084	\$ 253,046	\$ 64,455	\$ 13,236	\$ 21,517	\$ 1,431,338
備抵損失	-	-	(2,183)	(3,867)	(20,640)	(26,690)
	未逾期	30天內	31-90天	91-180天	181天以上	合計
<u>111年12月31日</u>						
預期損失率	0.01~1%	0.05~1.95%	1.85%-5.53%	5.23~17.66%	56.58~100%	
帳面價值總額	\$1,188,466	\$ 224,106	\$ 85,210	\$ 14,582	\$ 11,591	\$ 1,523,955
備抵損失	-	(619)	(2,267)	(7,392)	(10,319)	(20,597)
	未逾期	30天內	31-90天	91-180天	181天以上	合計
<u>111年9月30日</u>						
預期損失率	0.01~1%	0.05~1.95%	1.88~5.70%	5.24~18.19%	57.71~100%	
帳面價值總額	\$1,363,436	\$ 210,934	\$ 79,714	\$ 7,787	\$ 14,633	\$ 1,676,504
備抵損失	-	(611)	(4,344)	(445)	(11,021)	(16,421)

- I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	<u>112年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 20,597
提列減損損失	6,492
匯率影響數	(399)
9月30日	<u>\$ 26,690</u>
	<u>111年</u>
	<u>應收帳款</u>
1月1日	\$ 10,039
提列減損損失	6,382
9月30日	<u>\$ 16,421</u>

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於附息之活期存款、定期存款、透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產(3個月以上至12個月以下之定期存款)，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日，本集團持有貨幣市場部位分別為\$2,587,662、\$2,417,912及\$2,564,005，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
浮動利率			
短期額度	\$ 1,456,555	\$ 645,878	\$ 951,000
中長期額度	550,000	60,014	45,000
固定利率			
短期額度	8,420	11,045	-
	<u>\$ 2,014,975</u>	<u>\$ 716,937</u>	<u>\$ 996,000</u>

D. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
112年9月30日				
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 6,058,804	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	69	-	-	-
應付帳款(含關係人)	404,110	-	-	-
其他應付款(含關係人)	1,170,998	-	-	-
租賃負債	43,908	36,165	97,275	453,812
應付公司債	25,400	25,400	3,042,800	-
長期借款(包含一年內到期)	1,032,190	1,327,069	1,899,875	501,294
存入保證金	-	46,976	-	-

	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
111年12月31日				
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 4,702,123	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	81	-	-	-
應付帳款(含關係人)	417,459	-	-	-
其他應付款(含關係人)	837,213	-	-	-
租賃負債	38,246	78,734	224,177	221,011
應付公司債	-	-	2,696,140	-
長期借款(包含一年內到期)	680,126	919,483	352,448	217,645
存入保證金	-	34,754	-	-
	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
111年9月30日				
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 6,391,232	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	293	-	-	-
應付帳款	519,279	-	-	-
其他應付款(含關係人)	733,716	-	-	-
租賃負債	38,189	35,820	79,376	421,104
應付公司債	-	-	2,241,300	-
長期借款(包含一年內到期)	2,181,551	419,608	1,451,447	78,589
存入保證金	-	-	38,163	-

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及受益憑證等的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之非上市櫃股票投資及私募基金皆屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

112年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ 4,233,338	\$ 86,500	\$ 59,405	\$ 4,379,243
受益憑證	<u>500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>500</u>
	<u>\$ 4,233,838</u>	<u>\$ 86,500</u>	<u>\$ 59,405</u>	<u>\$ 4,379,743</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
可轉換公司債贖/賣回權	\$ -	\$ -	\$ 9,551	\$ 9,551
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,551</u>	<u>\$ 9,551</u>
111年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ 4,344,484	\$ 79,300	\$ 56,871	\$ 4,480,655
受益憑證	<u>500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>500</u>
	<u>\$ 4,344,984</u>	<u>\$ 79,300</u>	<u>\$ 56,871</u>	<u>\$ 4,481,155</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
可轉換公司債贖/賣回權	\$ -	\$ -	\$ 5,697	\$ 5,697
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,697</u>	<u>\$ 5,697</u>

111年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
權益證券	\$ 4,627,760	\$ 79,200	\$ 65,279	\$ 4,772,239
受益憑證	500	-	-	500
	<u>\$ 4,628,260</u>	<u>\$ 79,200</u>	<u>\$ 65,279</u>	<u>\$ 4,772,739</u>
負債				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
可轉換公司債贖/賣回權	\$ -	\$ -	\$ 16,776	\$ 16,776

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	上市(櫃)公司股票	開放型基金
	收盤價	淨值

(2) 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)。

(3) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

(4) 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

5. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	<u>權益證券</u>	
112年1月1日	\$	51,174
本期取得之成本		2,500
認列於當期損益	(3,854)
匯率影響數		<u>34</u>
112年9月30日	\$	<u>49,854</u>
	<u>權益證券</u>	
111年1月1日	\$	57,622
本期取得之成本		12,500
認列於當期損益	(21,776)
被投資公司減資退回股款	(463)
匯率影響數		<u>620</u>
111年9月30日	\$	<u>48,503</u>

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

112年9月30日

	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察 輸入值</u>	<u>區間 (加權平均)</u>	<u>輸入值與 公允價值關係</u>
非衍生權益/債務					
非上市上櫃 公司股票	\$ 59,405	淨資產價值 法	淨資產價值	-	淨資產價值愈高， 公允價值愈高
可轉換公司債 贖/賣回權	(9,551)	可轉債評價 模型	股價波動率	40.96%	股價波動率愈高， 公允價值愈高

111年12月31日

	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察 輸入值</u>	<u>區間 (加權平均)</u>	<u>輸入值與 公允價值關係</u>
非衍生權益/債務					
非上市上櫃 公司股票	\$ 56,871	淨資產價值 法	淨資產價值	-	淨資產價值愈高， 公允價值愈高
可轉換公司債 贖/賣回權	(5,697)	可轉債評價 模型	股價波動率	50.65%	股價波動率愈高， 公允價值愈高

111年9月30日

	<u>公允價值</u>	<u>評價技術</u>	<u>重大不可觀察 輸入值</u>	<u>區間 (加權平均)</u>	<u>輸入值與 公允價值關係</u>
非衍生權益/債務					
非上市上櫃 公司股票	\$ 65,279	淨資產價值 法	淨資產價值	-	淨資產價值愈高， 公允價值愈高
可轉換公司債 贖/賣回權	(16,776)	可轉債評價 模型	股價波動率	49.24%	股價波動率愈高， 公允價值愈高

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

		112年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	淨資產價值	± 1%	\$ 594	(\$ 594)	\$ -	\$ -	
債務工具	股價波動率	± 1%	20	(20)	-	-	
合計			\$ 614	(\$ 614)	\$ -	\$ -	
		111年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	淨資產價值	± 1%	\$ 569	(\$ 569)	\$ -	\$ -	
債務工具	股價波動率	± 1%	20	(20)	-	-	
合計			\$ 589	(\$ 589)	\$ -	\$ -	
		111年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	淨資產價值	± 1%	\$ 653	(\$ 653)	\$ -	\$ -	
債務工具	股價波動率	± 1%	20	(40)	-	-	
合計			\$ 673	(\$ 693)	\$ -	\$ -	

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十：無。

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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據本公司總經理於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	光罩及半導體部門	醫療部門	合計
來自外部客戶之收入	\$ 5,241,575	\$ 76,923	\$ 5,318,498
部門間收入	(\$ 255,123)	\$ -	(\$ 255,123)
部門損益	\$ 443,590	(\$ 141,203)	\$ 302,387
部門損益包含：			
折舊費用	(\$ 646,843)	(\$ 21,194)	(\$ 668,037)
攤銷費用	(\$ 31,999)	(\$ 6,665)	(\$ 38,664)
財務成本	(\$ 198,972)	(\$ 12,376)	(\$ 211,348)
利息收入	\$ 30,207	\$ 124	\$ 30,331
採用權益法認列之投資(損)益	(\$ 62,009)	\$ -	(\$ 62,009)
部門資產	\$ 19,876,820	\$ 870,920	\$ 20,747,740

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	光罩及半導體部門	醫療部門	合計
來自外部客戶之收入	\$ 5,739,475	\$ 30,669	\$ 5,770,144
部門間收入	(\$ 104,710)	\$ -	(\$ 104,710)
部門損益	\$ 47,031	(\$ 84,086)	(\$ 37,055)
部門損益包含：			
折舊費用	(\$ 388,162)	(\$ 5,285)	(\$ 393,447)
攤銷費用	(\$ 34,851)	(\$ 413)	(\$ 35,264)
財務成本	(\$ 129,019)	\$ 2,675	(\$ 126,344)
利息收入	\$ 7,228	\$ 5	\$ 7,233
採用權益法認列之投資(損)益	(\$ 46,801)	\$ -	(\$ 46,801)
部門資產	\$ 17,377,621	\$ 386,356	\$ 17,763,977

(三) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

相關部門合併損益、資產及負債與合併損益、合併資產及合併負債一致，故無調節資訊。

台灣光罩股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國112年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	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	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	備註
													名稱	價值			
1	群成能源(股)公司	群豐科技(股)公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 10,000	\$ -	\$ -	2.7%	短期融通資金	-	營運周轉	-	本票		\$ 19,166	\$ 23,957	註3
2	美祿科技(股)公司	群豐科技(股)公司	其他應收款-關係人	Y	170,000	170,000	170,000	2.7%	短期融通資金	-	資金周轉	-	本票	170,000	178,271	178,271	註4
3	友縛投資(股)公司	群豐科技(股)公司	其他應收款-關係人	Y	370,000	320,000	270,000	2.7%	短期融通資金	-	資金周轉	-	本票	270,000	1,328,676	1,328,676	註6
3	友縛投資(股)公司	艾格生科技(股)公司	其他應收款-關係人	Y	270,000	270,000	270,000	2.7%	短期融通資金	-	資金周轉	-	本票	270,000	1,328,676	1,328,676	註6
3	友縛投資(股)公司	昱嘉科技(股)公司	其他應收款-關係人	Y	90,000	90,000	90,000	2.7%	短期融通資金	-	資金周轉	-	本票	90,000	1,328,676	1,328,676	註6
4	百樂電池(股)公司	艾格生科技(股)公司	其他應收款-關係人	Y	50,000	50,000	50,000	2.7%	短期融通資金	-	資金周轉	-	本票	50,000	53,286	53,286	註7

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：本公司資金貸與他人作業辦法規定：

- (1) 資金貸與總額：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。
- (2) 與本公司有業務往來之公司或行號者，個別借入之貸與金額以不超過雙方間最近一年業務往來金額且不超過本公司淨值的百分之四十為限。
- (3) 公司間或與行號間有短期融通資金之必要者，個別借入之貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。
- (4) 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受前項之限制，惟資金貸與總額及個別對象之限額以不超過本公司淨值的百分之五十為限。

註3：子公司-群成能源(股)公司資金貸與他人作業辦法規定：

- (1) 總貸與金額以不超過本公司淨值的百分之五十為限，惟因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值的百分之四十為限。
- (2) 除(1)規定外，與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
- (3) 除(1)規定外，有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之四十為限所稱融資金額，係指本公司短期融通資金之累計餘額。
- (4) 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司對該本公司，從事資金貸與，不受第一項第一款之限制，但仍應訂定資金貸與總額及個別對象之限額，並應明定資金貸與期限。國外公司彼此間或對公開發行母公司間資金貸與總額及個別對象之限額如下：
 - 一、貸與企業總貸與金額以不超過本公司淨值的百分之五十為限，惟因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值的百分之四十為限。
 - 二、國外公司間有業務往來，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。
 - 三、有短期融通資金必要，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之四十為限，所稱融資金額，係指國外公司間短期融通資金之累計餘額。
- (5) 本期最高餘額係董事會決議之金額。

註4：子公司-美祿科技(股)公司資金貸與他人作業辦法規定：

- (1) 資金貸與總額：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。
- (2) 與本公司有業務往來之公司或行號者，個別借入之貸與金額以不超過雙方間最近一年業務往來金額且不超過本公司淨值的百分之四十為限。
- (3) 公司間或與行號間有短期融通資金之必要者，個別借入之貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。
- (4) 本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與，不受前項之限制，惟資金貸與總額及個別對象之限額以不超過本公司淨值的百分之五十為限。

註5：子公司-昱嘉科技(股)公司資金貸與他人作業辦法規定：

- (1) 資金貸與總額：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。
- (2) 與本公司有業務往來之公司或行號者，個別借入之貸與金額以不超過雙方間一年內業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方實際進、銷貨金額之孰高者，且不超過本公司淨值百分之二十。
- (3) 公司間或與行號間有短期融通資金之必要者，個別借入之貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。

註6：子公司-友縛投資(股)公司資金貸與他人作業辦法規定：

- (1) 資金貸與總額：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。
- (2) 公司間或與行號間有短期融通資金之必要者，個別借入之貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。

註7：子公司-百樂電池(股)公司資金貸與他人作業辦法規定：

- 除有下列各項情形者外，不得貸與股東或任何他人：
- (1) 公司間或與行號間有業務往來者。
 - (2) 公司間或與行號間有短期融通資金之必要者，融資金額不得超過貸與企業淨值的百分之四十。

台灣光罩股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國112年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	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、4、5、6)	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、4、5、6)	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	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	台灣光罩(股)公司	美祿科技(股)公司	2	\$ 229,550	\$ 225,890	\$ 225,890	\$ -	\$ -	4.65%	\$ 1,942,610	Y	N	N	註3
1	群成能源(股)公司	群豐科技(股)公司	3	14,374	19,500	-	-	-	0.00%	14,374	N	Y	N	註4
2	美關貿易(上海)有限公司	美祿科技(股)公司	3	387,113	226,695	225,165	225,165	225,165	58.17%	387,113	N	Y	N	註5
3	美祿科技(股)公司	艾格生科技(股)公司	1	178,271	150,000	150,000	150,000	150,000	33.66%	178,271	N	N	N	註6
3	美祿科技(股)公司	群豐科技(股)公司	1	178,271	20,000	20,000	20,000	20,000	4.49%	178,271	N	N	N	註6
4	百樂電池(股)公司	群成能源(股)公司	1	53,286	50,000	50,000	50,000	50,000	37.53%	53,286	N	N	N	註7

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按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七種，標示種類即可：

- (1). 有業務關係之公司。
- (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例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：本公司為他人背書保證作業辦法規定：

- (1). 本公司對外背書保證之總額：以不超過本公司實收資本額百分之三十為限。
- (2). 所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高。
- (3). 與本公司有母子關係之公司：對單一企業背書保證金額以不超過本公司實收資本額百分之十及該被背書保證公司之實收資本額為限。
- (4). 本公司及其子公司整體背書保證之總額不得超過本公司淨值百分之四十，其中對單一企業背書保證不得超過本公司淨值百分之二十。

註4：子公司-群成科技(股)公司背書保證作業程序規定：

- (1). 累積對外背書保證總額以不超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限。
- (2). 單一企業之背書保證金額以不超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之三十為限。
- (3). 本公司及子公司訂定整體得為背書保證之總額達該公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表之淨值之百分之五十以上者，應於股東會說明其必要性及合理性。

註5：子公司-美關貿易(上海)有限公司背書保證作業程序規定：

背書保證責任之總額以人民幣3,000萬元為限，對單一企業背書保證之金額則不得超過人民幣3,000萬元；但對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司可於淨值內為背書保證。

註6：子公司-美祿科技(股)公司背書保證作業程序規定：

累積對外背書保證總額以不超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限。

註7：子公司-百樂電池(股)公司背書保證作業程序規定：

累積對外背書保證總額以不超過該公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表淨值之百分之四十為限。

台灣光罩股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國112年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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	
台灣光罩(股)公司	聯華電子(股)公司普通股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	7,554,000	\$ 341,440	0.06%	\$ 341,440	
台灣光罩(股)公司	中國鋼鐵結構(股)公司普通股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	14,334,000	775,469	7.17%	775,469	
台灣光罩(股)公司	虹光精密工業(股)公司私募普通股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	10,000,000	74,000	4.61%	74,000	
台灣光罩(股)公司	廣化科技(股)公司普通股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,000,000	12,500	2.69%	12,500	
友縛投資(股)公司	聯華電子(股)公司普通股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	5,680,000	256,736	0.05%	256,736	
友縛投資(股)公司	全友電腦(股)公司普通股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	40,966,000	931,977	19.92%	931,977	
友縛投資(股)公司	台灣光罩(股)公司普通股股票	母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	35,831,440	2,415,039	13.97%	2,415,039	
友縛投資(股)公司	中國鋼鐵結構(股)公司普通股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	24,999,000	1,352,446	12.50%	1,352,446	
友縛投資(股)公司	永彰科技(股)公司普通股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	12,798,000	575,270	19.99%	575,270	
友縛投資(股)公司	映智科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	378,000	3,213	3.17%	3,213	
友縛投資(股)公司	活水參影響力投資(股)公司	本公司為該公司董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,000,000	10,000	10.00%	10,000	
友縛投資(股)公司	活水伍影響力投資有限合夥	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	500,000	5,000	-	5,000	
友縛投資(股)公司	創智智權有限合夥基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	20,000	-	20,000	
晶皓投資(股)公司	G-TECH ELECTRONICS LTD.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,097,092	-	8.08%	-	
晶皓投資(股)公司	芯巧科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	187,915	-	3.13%	-	
群豐科技(股)公司	達豐通訊科技(股)普通股股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	100,000	-	12.27%	-	
群成科技(股)公司	富蘭克林華美亞太平洋基金累積型基金受益憑證	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	50,000	500	-	500	
美闊國際貿易(上海)有限公司	深圳和美精藝半導體科技(股)公司普通股股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	400,000	21,192	0.31%	21,192	

台灣光罩股份有限公司及子公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國112年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
0	台灣光罩(股)公司	美祿科技(股)公司	1	銷貨	10,049	月結60天	0.19%
0	台灣光罩(股)公司	美祿科技(股)公司	1	背書保證	225,890	與一般客戶交易條件相當	1.09%
0	台灣光罩(股)公司	美祿科技(股)公司	1	應收帳款	5,893	月結60天	0.03%
0	台灣光罩(股)公司	美祿科技(股)公司	1	租金收入	1,989	與一般客戶交易條件相當	0.04%
0	台灣光罩(股)公司	昱品國際貿易(上海)有限公司	1	銷貨	13,249	月結60天	0.25%
0	台灣光罩(股)公司	昱品國際貿易(上海)有限公司	1	應收帳款	1,914	月結60天	0.01%
0	台灣光罩(股)公司	群豐科技(股)公司	1	租金收入	39,651	與一般客戶交易條件相當	0.75%
0	台灣光罩(股)公司	群豐科技(股)公司	1	其他應收款	36,803	與一般客戶交易條件相當	0.18%
0	台灣光罩(股)公司	昱嘉科技(股)公司	1	租金收入	11,909	與一般客戶交易條件相當	0.22%
0	台灣光罩(股)公司	昱嘉科技(股)公司	1	其他應收款	23,210	與一般客戶交易條件相當	0.11%
0	台灣光罩(股)公司	艾格生科技(股)公司	1	租金收入	36,536	與一般客戶交易條件相當	0.69%
0	台灣光罩(股)公司	艾格生科技(股)公司	1	其他應收款	27,019	與一般客戶交易條件相當	0.13%
0	台灣光罩(股)公司	美祿科技(股)公司	1	其他收入	1,816	與一般客戶交易條件相當	0.03%
0	台灣光罩(股)公司	群豐科技(股)公司	1	其他收入	1,891	與一般客戶交易條件相當	0.04%
0	台灣光罩(股)公司	昱嘉科技(股)公司	1	其他收入	1,877	與一般客戶交易條件相當	0.04%
1	美祿科技(股)公司	群豐科技(股)公司	3	其他應收款(資金貸與)	170,000	約定時間收付款	0.82%
1	美祿科技(股)公司	群豐科技(股)公司	3	利息收入	3,433	約定時間收付款	0.06%
1	美祿科技(股)公司	艾格生科技(股)公司	3	背書保證	150,000	與一般客戶交易條件相當	0.72%
1	美祿科技(股)公司	艾格生科技(股)公司	3	銷貨	2,033	月結60天	0.04%
1	美祿科技(股)公司	昱品國際貿易(上海)有限公司	3	銷貨	46,437	月結30天	0.87%
1	美祿科技(股)公司	昱品國際貿易(上海)有限公司	3	應收帳款	1,104	月結30天	0.01%
1	美祿科技(股)公司	四川美闢電子科技有限公司	3	銷貨	2,514	月結60天	0.05%
1	美祿科技(股)公司	群豐科技(股)公司	3	背書保證	20,000	與一般客戶交易條件相當	0.10%
2	美闢貿易(上海)有限公司	美祿科技(股)公司	3	背書保證	225,165	與一般客戶交易條件相當	1.09%
3	四川美闢電子科技有限公司	美闢貿易(上海)有限公司	3	銷貨	5,932	月結30天	0.11%
4	友縛投資(股)公司	群豐科技(股)公司	3	其他應收款(資金貸與)	270,000	約定時間收付款	1.30%
4	友縛投資(股)公司	群豐科技(股)公司	3	利息收入	5,310	約定時間收付款	0.10%
4	友縛投資(股)公司	艾格生科技(股)公司	3	其他應收款(資金貸與)	270,000	約定時間收付款	1.30%
4	友縛投資(股)公司	艾格生科技(股)公司	3	利息收入	5,438	約定時間收付款	0.10%
4	友縛投資(股)公司	昱嘉科技(股)公司	3	其他應收款(資金貸與)	90,000	約定時間收付款	0.43%
4	友縛投資(股)公司	昱嘉科技(股)公司	3	利息收入	1,819	約定時間收付款	0.03%
5	群豐科技(股)公司	閃點半導體(股)公司	3	銷貨	11,294	月結60天	0.21%
5	群豐科技(股)公司	閃點半導體(股)公司	3	應收帳款	2,734	月結60天	0.01%
5	群豐科技(股)公司	艾格生科技(股)公司	3	應收帳款	2,639	月結60天	0.01%
6	群成能源(股)公司	台灣光罩(股)公司	2	銷貨	11,255	月結60天	0.21%

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				科目	金額	交易條件	
7	昱嘉科技(股)公司	iPro Vision Inc.	3	銷貨	21,519	月結60天	0.40%
7	昱嘉科技(股)公司	iPro Vision Inc.	3	應收帳款	31,966	約定時間收付款	0.15%
8	百樂電池(股)公司	艾格生科技(股)公司	3	其他應收款(資金貸與)	50,000	約定時間收付款	0.24%
8	百樂電池(股)公司	群成能源(股)公司	3	背書保證	50,000	約定時間收付款	0.24%
9	數可科技(股)公司	台灣光罩(股)公司	2	銷貨	128,179	月結60天	2.41%
9	數可科技(股)公司	台灣光罩(股)公司	2	應收帳款	2,696	月結60天	0.01%
10	艾格生科技(股)公司	台灣光罩(股)公司	2	其他收入	9,000	約定時間收付款	0.17%
10	艾格生科技(股)公司	台灣光罩(股)公司	2	其他營業收入	1,000	約定時間收付款	0.02%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；

子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：僅揭露金額達新台幣100萬元以上之交易，另相對之關係人交易不另行揭露。

台灣光罩股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國112年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
台灣光罩(股)公司	SunnyLake Park International Holdings, Inc.	英屬維京群島	轉投資其他公司	\$ 103,045	\$ 103,045	3,120,000	100%	\$ 6,085	\$ 44	\$ 44	
台灣光罩(股)公司	友縛投資(股)公司	台灣	轉投資其他公司	1,260,000	1,260,000	534,877,568	100%	650,238	(918,293)	(324,292)	
台灣光罩(股)公司	昱厚生技(股)公司	台灣	醫療、研發、製造	165,691	165,691	12,549,652	23.51%	39,470	(64,184)	(16,295)	
台灣光罩(股)公司	美祿科技(股)公司	台灣	電子零組件製造、電子材料及精密儀器批發與功率元件設計等	252,651	252,651	22,955,033	100%	481,787	16,509	16,509	
台灣光罩(股)公司	威達高科(股)公司	台灣	顯示面板控制晶片及其模組之研究、設計、開發、製造及銷售	293,371	293,371	12,176,880	28.20%	41,750	(155,269)	(42,317)	
台灣光罩(股)公司	昱嘉科技(股)公司	台灣	醫療器材設備製造、零售、批發及國際貿易	578,321	578,321	36,793,134	91.53%	22,115	(135,221)	(129,310)	
台灣光罩(股)公司	ONE TEST SYSTEMS	美國	研發、設計檢測設備及相關元件	121,372	-	940,000	100%	121,328	5,924	4	
友縛投資(股)公司	昱厚生技(股)公司	台灣	醫療、研發、製造	75,021	60,021	3,216,223	6.03%	10,116	(64,184)	(3,397)	
友縛投資(股)公司	Xsense Technology Corporation	英屬維京群島	貴重金屬鍍膜	325,965	325,965	1	100.00%	6,292	(27)	(27)	
友縛投資(股)公司	艾格生科技(股)公司	台灣	貴重金屬鍍膜	-	-	12,189,191	53.00%	(12,063)	(7,444)	(6,593)	
友縛投資(股)公司	群豐科技(股)公司	台灣	NAND型快閃記憶體及固態硬碟等相關產品設計、封裝、測試	434,692	434,692	28,481,161	47.19%	(184,225)	(203,476)	(96,017)	
友縛投資(股)公司	昱嘉科技(股)公司	台灣	醫療器材設備製造、零售、批發及國際貿易	151,533	151,533	94,370	0.23%	108	(135,221)	(317)	
友縛投資(股)公司	數可科技(股)公司	台灣	3D列印及塑膠模具設計	139,072	139,072	7,281,250	57.39%	105,876	(7,492)	(7,982)	
友縛投資(股)公司	百樂電池(股)公司	台灣	電子零組件及能源技術服務業	178,500	-	7,000,000	58.33%	164,181	(26,889)	(14,319)	
友縛投資(股)公司	閃點半導體(股)公司	台灣	記憶體產品零售及批發	40,000	-	4,000,000	53.33%	29,852	(24,438)	(10,148)	
群豐科技(股)公司	群成能源(股)公司	台灣	電子零組件及能源技術服務業	413,050	413,050	11,984,526	100%	74,041	26,127	26,127	
群豐科技(股)公司	新旭有限公司	薩摩亞	轉投資其他公司	-	-	-	100%	-	-	-	註1
群豐科技(股)公司	ONE TEST SYSTEMS	美國	研發、設計檢測設備及相關元件	-	-	-	0%	-	5,924	(46)	註2
群成能源(股)公司	Aptos Global Holding Corp.	塞席爾	轉投資其他公司	29,795	29,795	10,000,000	100%	-	-	-	
美祿科技(股)公司	晶皓投資(股)公司	台灣	轉投資其他公司	10,012	10,012	25,860,907	100%	319,617	32,678	32,678	
晶皓投資(股)公司	Miko Technology Co., Ltd	香港	電子零組件製造、電子材料及精密儀器批發與功率元件設計等	37	37	10,000	100%	7,052	(29)	(29)	
昱嘉科技(股)公司	英諾華科技(股)公司	台灣	隱形眼鏡銷售	64,650	64,650	3,000,000	100%	(3,419)	(80)	(80)	
昱嘉科技(股)公司	Innova Vision (B.V.I) Inc.	英屬維京群島	轉投資其他公司	60,157	60,157	1,000,000	100%	(1,528)	(1,600)	(1,600)	
昱嘉科技(股)公司	iPro Vision Inc.	日本	隱形眼鏡銷售	84,204	84,204	6,400	52.03%	(3,562)	(3,340)	(1,738)	
Innova Vision (B.V.I) Inc.	iPro Vision Inc.	日本	隱形眼鏡銷售	56,420	56,420	5,900	47.97%	(1,759)	(3,340)	(1,602)	

註1：截至民國112年9月30日止尚未匯出股款。

註2：本公司之子公司-群豐科技(股)公司於民國112年5月投資One Test Systems，持股比例為100%；另於民國112年8月進行集團組織重組，改由本公司直接持有One Test Systems，持股比例仍為100%。

台灣光罩股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國112年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
美闊貿易(上海)有限公司	電子零組件製造、電子材料及精密儀器批發與功率元件設計等	\$ 3,283	1	\$ 3,283	\$ -	\$ -	\$ 3,283	\$ 41,578	100%	\$ 41,578	\$ 387,113	\$ -	註2(2)B
昱品國際貿易(上海)有限公司	電子零組件製造、電子材料及精密儀器批發與功率元件設計等	10,215	1	10,215	-	-	10,215	7,827	100%	7,827	101,648	-	註2(2)B、註4
四川美闊電子科技有限公司	IC產品設計生產及銷售	53,676	3	-	-	-	-	(1,198)	100%	(1,198)	57,643	-	註2(2)B

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	
美祿科技(股)公司	\$ 13,498	\$ 13,498	\$ 267,407

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報告
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告
 - C. 自結財務報告。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註4：原係透過 Misun Technology Co., Ltd 轉投資，因前述公司已辦理解散清算，已變更為由美祿科技(股)公司直接投資昱品國際貿易(上海)有限公司。

台灣光罩股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國112年9月30日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
友緯投資(股)公司	35,831,440	13.97%