

菱光科技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 113 年及 112 年第三季
(股票代碼 8249)

公司地址：台北市內湖區南京東路六段 501 號 9 樓
電 話：(02)8912-1289

菱光科技股份有限公司及子公司
民國 113 年及 112 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 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 57
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 43
	(七) 關係人交易	43 ~ 45
	(八) 質押之資產	45
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	45
(十一)	重大之期後事項	46
(十二)	其他	46 ~ 55
(十三)	附註揭露事項	55 ~ 56
(十四)	營運部門	56 ~ 57

會計師核閱報告

(113)財審報字第 24001913 號

菱光科技股份有限公司 公鑒：

前言

菱光科技股份有限公司及子公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 113 年及 112 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

本會計師係依照中華民國核閱準則 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。

結論

依本會計師核閱結果及其他會計師核閱報告(請參閱其他事項段)，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，致無法允當表達菱光科技股份有限公司及子公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年

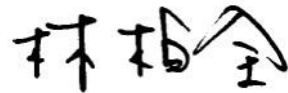
1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

其他事項

列入菱光科技股份有限公司及子公司合併財務報表之部分採用權益法之被投資公司，其財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。民國 113 年及 112 年 9 月 30 日對前述被投資公司採用權益法之投資金額分別為新台幣 401,011 仟元及 231,432 仟元，分別占合併資產總額之 4.70% 及 3.02%，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對前述被投資公司認列之綜合(損)益分別為新台幣 171,116 仟元、(16,080)仟元、175,032 仟元及 21,020 仟元，分別占合併綜合益(損)之 49.38%、(20.89%)、21.38% 及 1.17%。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林柏全



會計師

林鈞堯



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1100350706 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

中 華 民 國 1 1 3 年 1 1 月 6 日



菱光科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國113年9月30日及民國112年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	113 年 9 月 30 日		112 年 12 月 31 日		112 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,073,075	36	\$ 2,471,963	34	\$ 2,497,407	33
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		18,723	-	30,718	-	339	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(三)						
	流動		31,702	-	191,119	3	198,428	3
1170	應收帳款淨額	六(四)	726,923	9	336,833	5	542,536	7
1200	其他應收款		4,274	-	5,280	-	15,304	-
1210	其他應收款－關係人	七	24	-	47	-	16	-
130X	存貨	六(五)	330,624	4	346,477	5	296,870	4
1479	其他流動資產－其他		23,542	-	27,987	-	19,913	-
11XX	流動資產合計		4,208,887	49	3,410,424	47	3,570,813	47
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(六)及八						
	量之金融資產－非流動		2,913,736	34	2,666,197	37	2,923,996	38
1550	採用權益法之投資	六(七)	1,139,241	14	917,076	13	925,269	12
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	149,129	2	150,450	2	165,007	2
1755	使用權資產	六(九)	82,401	1	38,940	1	44,260	1
1780	無形資產		5,303	-	6,169	-	6,908	-
1840	遞延所得稅資產		7,488	-	6,058	-	12,987	-
1990	其他非流動資產－其他		29,401	-	26,398	-	25,171	-
15XX	非流動資產合計		4,326,699	51	3,811,288	53	4,103,598	53
1XXX	資產總計		\$ 8,535,586	100	\$ 7,221,712	100	\$ 7,674,411	100

(續次頁)

菱光科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國113年9月30日及民國112年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	113 年 9 月 30 日		112 年 12 月 31 日		112 年 9 月 30 日				
			金	額 %	金	額 %	金	額 %			
流動負債											
2100	短期借款	六(十)及八	\$	1,300,000	15	\$	1,300,000	18	\$	1,300,000	17
2120	透過損益按公允價值衡量之金融	六(十一)									
	負債－流動			3	-		-	-		24,819	-
2170	應付帳款			782,922	9		404,393	6		537,625	7
2180	應付帳款－關係人	七		90,550	1		-	-		406	-
2200	其他應付款	六(十二)		414,365	5		238,182	3		230,995	3
2220	其他應付款項－關係人	七		314	-		397	-		-	-
2230	本期所得稅負債			71,442	1		40,364	-		64,886	1
2280	租賃負債－流動			10,109	-		4,048	-		7,971	-
2300	其他流動負債			8,088	-		6,082	-		4,842	-
21XX	流動負債合計			2,677,793	31		1,993,466	27		2,171,544	28
非流動負債											
2570	遞延所得稅負債			109,947	1		65,006	1		36,993	1
2580	租賃負債－非流動			36,615	1		-	-		-	-
25XX	非流動負債合計			146,562	2		65,006	1		36,993	1
2XXX	負債總計			2,824,355	33		2,058,472	28		2,208,537	29
歸屬於母公司業主之權益											
股本		六(十五)									
3110	普通股股本			1,341,495	16		1,490,550	21		1,490,550	19
資本公積		六(十六)									
3200	資本公積			986,117	12		984,201	13		984,241	13
保留盈餘		六(十七)									
3310	法定盈餘公積			628,128	7		571,311	8		571,311	8
3350	未分配盈餘			1,435,679	17		1,330,863	18		1,327,606	17
其他權益		六(十八)									
3400	其他權益			1,465,680	17		966,061	14		1,271,912	16
3500	庫藏股票	六(十五)	(	145,868)	(2)	(	179,746)	(2)	(	179,746)	(2)
3XXX	權益總計			5,711,231	67		5,163,240	72		5,465,874	71
3X2X	負債及權益總計		\$	8,535,586	100	\$	7,221,712	100	\$	7,674,411	100

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：黃育仁

經理人：楊其昶

會計主管：林季屏

 菱光科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國113年及112年7月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	113年7月1日 至9月30日		112年7月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日		112年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 1,300,128	100	\$ 733,594	100	\$ 3,003,929	100	\$ 2,540,018	100
5000 營業成本	六(五)								
	(二十三)及七	(1,028,336)	(79)	(597,750)	(82)	(2,395,857)	(80)	(2,058,975)	(81)
5900 營業毛利		<u>271,792</u>	<u>21</u>	<u>135,844</u>	<u>18</u>	<u>608,072</u>	<u>20</u>	<u>481,043</u>	<u>19</u>
營業費用	六(二十三)及七								
6100 推銷費用		(18,424)	(1)	(19,116)	(2)	(44,667)	(1)	(55,749)	(2)
6200 管理費用		(78,496)	(6)	(51,114)	(7)	(171,293)	(6)	(133,900)	(5)
6300 研究發展費用		(22,420)	(2)	(20,903)	(3)	(57,830)	(2)	(72,270)	(3)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(35)	-	(21)	-	(117)	-	(23)	-
6000 營業費用合計		(119,375)	(9)	(91,112)	(12)	(273,907)	(9)	(261,896)	(10)
6900 營業利益		<u>152,417</u>	<u>12</u>	<u>44,732</u>	<u>6</u>	<u>334,165</u>	<u>11</u>	<u>219,147</u>	<u>9</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十)	9,172	1	5,640	-	25,540	1	19,873	1
7010 其他收入	六(二十一)及七	126,069	10	116,075	16	130,458	4	125,991	5
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(4,353)	-	(7,300)	(1)	(33,742)	(1)	(28,649)	(1)
7050 財務成本	六(九)(十)	(6,280)	(1)	(5,717)	(1)	(18,178)	-	(16,518)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	<u>14,872</u>	<u>1</u>	<u>13,061</u>	<u>2</u>	<u>5,182</u>	<u>-</u>	<u>6,687</u>	<u>-</u>
7000 營業外收入及支出合計		<u>139,480</u>	<u>11</u>	<u>121,759</u>	<u>16</u>	<u>109,260</u>	<u>4</u>	<u>107,384</u>	<u>4</u>
7900 稅前淨利		<u>291,897</u>	<u>23</u>	<u>166,491</u>	<u>22</u>	<u>443,425</u>	<u>15</u>	<u>326,531</u>	<u>13</u>
7950 所得稅費用	六(二十四)	(72,727)	(6)	(22,213)	(3)	(143,571)	(5)	(80,759)	(3)
8200 本期淨利		<u>\$ 219,170</u>	<u>17</u>	<u>\$ 144,278</u>	<u>19</u>	<u>\$ 299,854</u>	<u>10</u>	<u>\$ 245,772</u>	<u>10</u>
其他綜合損益(淨額)									
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	六(六)(十八)	(\$ 88,587)	(7)	(\$ 89,180)	(12)	\$ 219,381	7	\$ 1,449,298	57
8320 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	六(七)(十八)	229,533	18	(39,312)	(5)	241,607	8	86,704	3
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十四)	-	-	4,137	-	-	-	-	-
8310 不重分類至損益之項目總額		<u>140,946</u>	<u>11</u>	<u>(124,355)</u>	<u>(17)</u>	<u>460,988</u>	<u>15</u>	<u>1,536,002</u>	<u>60</u>
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	六(十八)	(14,172)	(1)	56,848	8	55,778	2	20,746	1
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益淨額	六(六)(十八)	656	-	(55)	-	1,513	-	384	-
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	六(七)(十八)	(80)	-	245	-	389	-	(30)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(13,596)	(1)	57,038	8	57,680	2	21,100	1
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>\$ 127,350</u>	<u>10</u>	<u>(\$ 67,317)</u>	<u>(9)</u>	<u>\$ 518,668</u>	<u>17</u>	<u>\$ 1,557,102</u>	<u>61</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 346,520</u>	<u>27</u>	<u>\$ 76,961</u>	<u>10</u>	<u>\$ 818,522</u>	<u>27</u>	<u>\$ 1,802,874</u>	<u>71</u>
每股盈餘									
9750 基本每股盈餘	六(二十五)	\$ 2.01		\$ 1.26		\$ 2.66		\$ 2.17	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 2.00		\$ 1.25		\$ 2.64		\$ 2.15	

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：黃育仁



經理人：楊其昶



會計主管：林季屏



菱光科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益		
	資	本	公	積	保	留	盈	主	餘	其		
	他	權	益	總	額	額	額	額	額	額		
	資本公積－發行溢價	資本公積－庫藏股票	資本公積－採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	資本公積－員工認股權	資本公積－已失認股權	法定盈餘公積	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金融資產未實現損益	庫藏股票	權益總額	
112年1月1日至9月30日												
112年1月1日餘額	\$ 1,490,550	\$ 970,251	\$ 3,996	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 532,516	\$ 1,069,983	\$ 72,660	(\$ 38,711)	(\$ 223,481)	\$ 3,877,764
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	245,772	-	-	-	245,772
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	-	-	-	20,716	1,536,386	-	1,557,102
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	245,772	20,716	1,536,386	-	1,802,874
111年度盈餘指撥及分配：	六(十七)											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	38,795	(38,795)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(268,493)	-	-	-	(268,493)
股份基礎給付交易	六(十四)	-	-	-	-	9,347	-	-	-	-	-	9,347
庫藏股轉讓員工	六(十四)	-	-	9,297	-	(9,347)	50	-	-	-	43,735	43,735
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	六(十八)	-	-	-	647	-	-	-	20,397	-	(20,397)	647
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(六)(十八)	-	-	-	-	-	-	-	298,742	-	(298,742)	-
112年9月30日餘額	\$ 1,490,550	\$ 970,251	\$ 13,293	\$ 647	\$ -	\$ 50	\$ 571,311	\$ 1,327,606	\$ 93,376	\$ 1,178,536	(\$ 179,746)	\$ 5,465,874
113年1月1日至9月30日												
113年1月1日餘額	\$ 1,490,550	\$ 970,251	\$ 13,293	\$ 607	\$ -	\$ 50	\$ 571,311	\$ 1,330,863	\$ 46,332	\$ 919,729	(\$ 179,746)	\$ 5,163,240
本期淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	299,854	-	-	299,854
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	-	-	-	56,167	462,501	-	518,668
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	299,854	56,167	462,501	818,522
112年度盈餘指撥及分配：	六(十七)											
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	56,817	(56,817)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(157,270)	-	-	-	(157,270)
現金減資	六(十五)	(149,055)	-	-	-	-	-	-	-	-	5,032	(144,023)
股份基礎給付交易	六(十四)	-	-	-	-	1,775	-	-	-	-	-	1,775
庫藏股轉讓員工	六(十四)	-	-	1,601	-	(1,775)	88	-	-	-	28,846	28,760
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	六(十八)	-	-	-	227	-	-	-	8,056	-	(8,056)	227
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(六)(十八)	-	-	-	-	-	-	-	10,993	-	(10,993)	-
113年9月30日餘額	\$ 1,341,495	\$ 970,251	\$ 14,894	\$ 834	\$ -	\$ 138	\$ 628,128	\$ 1,435,679	\$ 102,499	\$ 1,363,181	(\$ 145,868)	\$ 5,711,231

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：黃育仁

經理人：楊其昶

會計主管：林季屏

菱光科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國113年及112年七月一日至9月30日



單位：新台幣仟元

	附註	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 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		\$ 443,425	\$ 326,531
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(九) (二十三)	39,147	45,912
攤銷費用	六(二十三)	6,071	10,348
預期信用減損損失(迴轉利益)數	十二(二)	117	(23)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	六(二)(十一) (二十二)	24,553	94,590
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外幣評價		(2,616)	(4,349)
利息費用	六(九)(十)	18,178	16,518
利息收入	六(二十)	(25,540)	(19,873)
股利收入	六(六)(二十一)	(111,502)	(104,177)
股份基礎給付酬勞成本	六(十四)	1,775	9,347
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(5,182)	(6,687)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(二十二)	(578)	(159)
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		(12,555)	(65,464)
應收帳款		(390,207)	59,906
其他應收款		712	1,320
其他應收款—關係人		23	(16)
存貨		30,756	77,596
其他流動資產		4,445	2,711
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		360,850	(217,341)
應付帳款—關係人		89,286	(1,264)
其他應付款		27,214	(53,979)
其他應付款項—關係人		(83)	-
其他流動負債		2,006	(4,311)
營運產生之現金流入		500,295	167,136
收取之利息		25,237	17,186
收取之股利		136,742	127,618
支付之利息		(18,178)	(16,518)
支付之所得稅		(69,760)	(114,225)
退還之所得稅		1,730	1,313
營業活動之淨現金流入		576,066	182,510

(續次頁)

菱光科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
處分按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	\$ 166,677	\$ 75,091
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融		
資產	(50,000)	(50,000)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融	六(六)(二十六)	
資產價款	26,568	878,322
取得不動產、廠房及設備	六(二十六) (21,192)	(10,077)
處分不動產、廠房及設備	578	159
取得無形資產	(2,147)	(1,003)
存出保證金增加	(41)	-
其他非流動資產增加	(5,529)	(4,252)
投資活動之淨現金流入	114,914	888,240
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款償還	六(二十七) -	(50,000)
租賃本金償還	六(二十七) (7,649)	(9,224)
發放現金股利	六(十七) (157,270)	(268,493)
員工購買庫藏股	28,760	43,735
籌資活動之淨現金流出	(136,159)	(283,982)
匯率影響數	46,291	18,417
本期現金及約當現金增加數	601,112	805,185
期初現金及約當現金餘額	2,471,963	1,692,222
期末現金及約當現金餘額	\$ 3,073,075	\$ 2,497,407

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：黃育仁



經理人：楊其昶



會計主管：林季屏



菱光科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 113 年及 112 年第三季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

菱光科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為影像感測器等電子零組件之製造及買賣。本公司股票自民國 94 年 5 月 17 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 113 年 10 月 29 日提報董事會。

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會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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。

(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會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

此修正定義可兌換性，並提供當某一貨幣缺乏可兌換性時，企業如何決定衡量日之即期匯率之相關應用指引。另此修正要求企業於某一貨幣不可兌換為另一貨幣時，於其財務報表中提供更有用之資訊。

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列所述者外，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：

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

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、合併基礎及新增部份說明如下，餘與民國112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112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資產。

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民國 112 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
			113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	
菱光科技股份有限公司	Creative Sensor Inc.	控股公司	100	100	100	
菱光科技股份有限公司	Creative Sensor (USA) Co.	市場資訊搜集與客戶關係之維持	100	100	100	
Creative Sensor Inc.	Creative Sensor Co., Ltd.	控股公司	100	100	100	
Creative Sensor Co., Ltd.	無錫菱光科技有限公司	影像感測器之研發	100	100	100	
Creative Sensor Co., Ltd.	南昌菱光科技有限公司	影像感測器之製造	100	100	100	

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. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不具有將負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利者。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(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 112 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

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 88	\$ 224	\$ 95
支票存款及活期存款	3,036,808	2,437,057	2,461,384
定期存款	36,179	34,682	35,928
合計	<u>\$ 3,073,075</u>	<u>\$ 2,471,963</u>	<u>\$ 2,497,407</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

項 目	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
衍生工具	<u>\$ 18,723</u>	<u>\$ 30,718</u>	<u>\$ 339</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產		
衍生工具	\$ 38,174	\$ 339
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產		
衍生工具	\$ 18,203	\$ 9,504

2. 本集團未有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。

3. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	113年9月30日		112年12月31日	
	合約金額		合約金額	
衍生金融資產	(名目本金)(仟元)	契約到期日	(名目本金)(仟元)	契約到期日
流動項目：				
換匯交易	USD 2,000	113.10.3	USD 2,000	113.1.12
換匯交易	USD 1,000	113.10.3	USD 2,000	113.1.12
換匯交易	USD 1,000	113.10.3	USD 2,000	113.1.12
換匯交易	USD 2,000	113.10.9	USD 2,000	113.1.12
換匯交易	USD 1,000	113.10.9	USD 1,000	113.1.12
換匯交易	USD 1,000	113.10.9	USD 5,000	113.2.22
換匯交易	USD 1,000	113.10.9	USD 1,000	113.2.22
換匯交易	USD 1,000	113.11.14	USD 2,000	113.3.13
換匯交易	USD 1,000	113.11.14	USD 1,000	113.3.13
換匯交易	USD 1,000	113.11.14	-	-
換匯交易	USD 2,000	113.11.21	-	-
換匯交易	USD 1,000	113.11.21	-	-
換匯交易	USD 1,000	113.11.27	-	-
換匯交易	USD 2,000	113.12.12	-	-
換匯交易	USD 1,000	113.12.19	-	-
換匯交易	USD 1,000	113.12.19	-	-
遠期外匯合約	USD 2,000	113.10.9	USD 2,000	113.1.12
遠期外匯合約	USD 2,000	113.10.9	USD 2,000	113.1.12
遠期外匯合約	USD 2,000	113.10.9	USD 2,000	113.1.12
遠期外匯合約	USD 2,000	113.10.17	USD 2,000	113.2.22
遠期外匯合約	USD 2,000	113.10.17	USD 2,000	113.2.22
遠期外匯合約	USD 2,000	113.10.17	USD 2,000	113.2.22
遠期外匯合約	USD 1,000	113.10.17	USD 4,000	113.3.13
遠期外匯合約	USD 2,000	113.11.14	USD 2,000	113.3.13

<u>衍生金融資產</u>	<u>113年9月30日</u>		<u>112年12月31日</u>	
	<u>合約金額</u>		<u>合約金額</u>	
	<u>(名目本金)(仟元)</u>	<u>契約到期日</u>	<u>(名目本金)(仟元)</u>	<u>契約到期日</u>
流動項目：				
遠期外匯合約	USD 2,000	113.11.14	—	—
遠期外匯合約	USD 2,000	113.11.21	—	—
遠期外匯合約	USD 1,000	113.11.21	—	—
遠期外匯合約	USD 2,000	113.11.27	—	—
遠期外匯合約	USD 1,000	113.11.27	—	—
遠期外匯合約	USD 2,000	113.12.12	—	—
遠期外匯合約	USD 1,000	113.12.12	—	—
遠期外匯合約	USD 2,000	113.12.19	—	—

<u>衍生金融資產</u>	<u>112年9月30日</u>	
	<u>合約金額</u>	
	<u>(名目本金)(仟元)</u>	<u>契約到期日</u>
流動項目：		
遠期外匯合約	USD 2,000	112.11.13

(1)換匯交易

本集團簽訂之換匯交易係為外幣間之匯率交換交易，係為規避匯率波動所產生之風險，惟未適用避險會計。

(2)遠期外匯合約

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售美金之遠期交易，係為規避匯率波動所產生之風險，惟未適用避險會計。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
流動項目：				
原始到期日逾三個月以上之				
銀行定期存款		\$ 31,690	\$ 191,107	\$ 198,416
指定用途之銀行活期存款		12	12	12
合計		<u>\$ 31,702</u>	<u>\$ 191,119</u>	<u>\$ 198,428</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>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 1,071</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 1,662</u>	<u>\$ 3,368</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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$31,702、\$191,119 及\$198,428。
3. 本集團未有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。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)說明。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。
5. 本集團指定用途之銀行存款係本集團將部分自有資金存入信託專戶，並透過此信託專戶限定僅用於股權投資交易目的。

(四) 應收帳款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收帳款	\$ 727,141	\$ 336,934	\$ 542,699
減：備抵損失	(218)	(101)	(163)
	<u>\$ 726,923</u>	<u>\$ 336,833</u>	<u>\$ 542,536</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
未逾期	\$ 716,089	\$ 306,645	\$ 536,740
30天內	11,052	30,289	5,959
	<u>\$ 727,141</u>	<u>\$ 336,934</u>	<u>\$ 542,699</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$602,419。
3. 本集團並未持有任何的擔保品。
4. 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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$726,923、\$336,833 及\$542,536。
5. 相關應收帳款信用風險資訊請詳附註十二、(二)說明。

(五) 存貨

113年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 180,279	(\$ 11,009)	\$ 169,270
在製品	37,557	(10)	37,547
製成品	131,635	(7,828)	123,807
合計	<u>\$ 349,471</u>	<u>(\$ 18,847)</u>	<u>\$ 330,624</u>
112年12月31日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 125,804	(\$ 4,239)	\$ 121,565
在製品	10,155	(10)	10,145
製成品	225,327	(10,560)	214,767
合計	<u>\$ 361,286</u>	<u>(\$ 14,809)</u>	<u>\$ 346,477</u>
112年9月30日			
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 146,624	(\$ 3,538)	\$ 143,086
在製品	9,148	(9)	9,139
製成品	156,973	(12,328)	144,645
合計	<u>\$ 312,745</u>	<u>(\$ 15,875)</u>	<u>\$ 296,870</u>

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,027,087	\$ 595,428
存貨跌價損失	1,447	2,759
其他	(198)	(437)
合計	<u>\$ 1,028,336</u>	<u>\$ 597,750</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 2,392,372	\$ 2,063,846
存貨跌價損失(回升利益)(註)	4,038	(3,063)
其他	(553)	(1,808)
合計	<u>\$ 2,395,857</u>	<u>\$ 2,058,975</u>

註：係將原提列存貨呆滯及跌價損失之存貨去化，致產生存貨跌價回升利益。

2. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
非流動項目：			
債務工具			
政府公債	\$ 94,411	\$ 91,198	\$ 95,430
評價調整	(481)	(1,994)	(3,638)
小計	93,930	89,204	91,792
權益工具			
上市櫃公司股票	1,555,205	1,570,780	1,577,308
非上市櫃及興櫃股票	103,590	53,590	53,590
	1,658,795	1,624,370	1,630,898
評價調整	1,161,011	952,623	1,201,306
小計	2,819,806	2,576,993	2,832,204
合計	\$ 2,913,736	\$ 2,666,197	\$ 2,923,996

1. 本集團選擇將屬策略性投資之上述政府公債及股票分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日日之公允價值分別為\$2,913,736、\$2,666,197 及\$2,923,996。
2. 本集團於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，因財務管理出售公允價值分別為\$0、\$359,179、\$26,568 及\$886,124 之權益工具投資，累積處分利益分別為\$0、\$174,210、\$10,993 及\$298,742。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允</u>		
<u>價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允		
價值變動	(\$ 88,587)	(\$ 89,180)
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ -	\$ 174,210
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 111,277	\$ 93,445
於本期內除列者	-	10,310
	\$ 111,277	\$ 103,755

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u> 衡量之債務工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允		
價值變動	\$ 656	(\$ 55)
認列於損益之利息收入	\$ 570	\$ 549
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u> 衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允		
價值變動	\$ 219,381	\$ 1,449,298
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ 10,993	\$ 298,742
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 111,502	\$ 93,867
於本期內除列者	-	10,310
	\$ 111,502	\$ 104,177
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u> 衡量之債務工具</u>		
認列於其他綜合損益之公允		
價值變動	\$ 1,513	\$ 384
認列於損益之利息收入	\$ 1,680	\$ 1,605

4. 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透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為 \$93,930、\$89,204 及 \$91,792。
5. 本集團將透過其他綜合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。
6. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(七)採用權益法之投資

	<u>113年9月30日</u>		<u>112年12月31日</u>		<u>112年9月30日</u>	
	<u>帳面金額</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳面金額</u>	<u>持股比例</u>	<u>帳面金額</u>	<u>持股比例</u>
關聯企業：						
天達投資股份有限公司 (天達投資)	\$ 401,011	29.85%	\$234,515	29.85%	\$231,432	29.85%
東友科技股份有限公司 (東友科技)	<u>738,230</u>	29.69%	<u>682,561</u>	29.69%	<u>693,837</u>	29.69%
	<u>\$ 1,139,241</u>		<u>\$917,076</u>		<u>\$925,269</u>	
	<u>113年7月1日至9月30日</u>		<u>112年7月1日至9月30日</u>			
	<u>採用權益法之 關聯企業 (損)益之份額</u>	<u>其他綜合 (損)益 (稅後)</u>	<u>採用權益法之 關聯企業 (損)益之份額</u>	<u>其他綜合 (損)益 (稅後)</u>		
關聯企業：						
天達投資股份有限公司 (天達投資)	\$ 6,590	\$ 164,526	\$ 5,156	(\$ 21,236)		
東友科技股份有限公司 (東友科技)	<u>8,282</u>	<u>64,927</u>	<u>7,905</u>	<u>(17,831)</u>		
	<u>\$ 14,872</u>	<u>\$ 229,453</u>	<u>\$ 13,061</u>	<u>(\$ 39,067)</u>		
	<u>113年1月1日至9月30日</u>		<u>112年1月1日至9月30日</u>			
	<u>採用權益法之 關聯企業 (損)益之份額</u>	<u>其他綜合 (損)益 (稅後)</u>	<u>採用權益法之 關聯企業 (損)益之份額</u>	<u>其他綜合 (損)益 (稅後)</u>		
關聯企業：						
天達投資股份有限公司 (天達投資)	\$ 6,172	\$ 168,860	\$ 11,289	\$ 9,731		
東友科技股份有限公司 (東友科技)	<u>(990)</u>	<u>73,136</u>	<u>(4,602)</u>	<u>76,943</u>		
	<u>\$ 5,182</u>	<u>\$ 241,996</u>	<u>\$ 6,687</u>	<u>\$ 86,674</u>		

1. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		113年9月30日	112年12月31日		
東友科技股份有限公司	台灣	29.69%	29.69%	策略投資	權益法
公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		112年9月30日			
東友科技股份有限公司	台灣	29.69%		策略投資	權益法

2. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

資產負債表

	東友科技		
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動資產	\$ 1,101,127	\$ 911,534	\$ 908,553
非流動資產	2,504,602	2,237,142	2,406,699
流動負債	(688,836)	(537,450)	(606,918)
非流動負債	(64,085)	(83,784)	(95,428)
淨資產總額	<u>\$ 2,852,808</u>	<u>\$ 2,527,442</u>	<u>\$ 2,612,906</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 706,253	\$ 650,584	\$ 661,860
商譽	<u>31,977</u>	<u>31,977</u>	<u>31,977</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 738,230</u>	<u>\$ 682,561</u>	<u>\$ 693,837</u>

綜合損益表

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
	\$	\$
收入	<u>388,205</u>	<u>314,185</u>
繼續營業單位本期淨(損)利	\$ 64,007	\$ 50,585
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>230,768</u>	(70,044)
本期綜合損益總額	<u>\$ 294,775</u>	(\$ 19,459)
自關聯企業收取之股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
	\$	\$
收入	<u>952,578</u>	<u>926,720</u>
繼續營業單位本期淨(損)利	\$ 50,784	\$ 31,471
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>335,881</u>	<u>561,869</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 386,665</u>	<u>\$ 593,340</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 16,704</u>	<u>\$ 17,038</u>

3. 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：
民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業一天達投資之帳面金額分別為\$401,011、\$234,515 及 \$231,432。

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
繼續營業單位本期淨(損)利	\$ 6,590	\$ 5,156
其他綜合損益(稅後淨額)	164,526	(21,236)
本期綜合損益總額	<u>\$ 171,116</u>	<u>(\$ 16,080)</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
繼續營業單位本期淨(損)利	\$ 6,172	\$ 11,289
其他綜合損益(稅後淨額)	168,860	9,731
本期綜合損益總額	<u>\$ 175,032</u>	<u>\$ 21,020</u>

4. 本集團重大關聯企業東友科技係有公開報價，其公允價值於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日分別為\$876,960、\$569,606 及 \$577,958。
5. 本集團持有東友科技 29.69%股權，為該公司單一最大股東，考量東友科技先前股東會其他股東之參與程度及重大議案表決權數記錄，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。
6. 本集團未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

(八) 不動產、廠房及設備

113年							
	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
1月1日							
成本	\$ 609,760	\$ 956,905	\$ 46,024	\$ 29,012	\$ 16,939	\$ 2,493	\$ 1,661,133
累計折舊及減損	(520,413)	(911,848)	(40,856)	(24,393)	(13,173)	—	(1,510,683)
	<u>\$ 89,347</u>	<u>\$ 45,057</u>	<u>\$ 5,168</u>	<u>\$ 4,619</u>	<u>\$ 3,766</u>	<u>\$ 2,493</u>	<u>\$ 150,450</u>
1月1日	\$ 89,347	\$ 45,057	\$ 5,168	\$ 4,619	\$ 3,766	\$ 2,493	\$ 150,450
增添	—	681	5,530	1,758	209	15,088	23,266
移轉	—	15,671	—	—	17	(15,688)	—
折舊費用	(12,680)	(14,062)	(1,851)	(1,311)	(863)	—	(30,767)
淨兌換差額	<u>3,846</u>	<u>1,829</u>	<u>50</u>	<u>200</u>	<u>147</u>	<u>108</u>	<u>6,180</u>
9月30日	<u>\$ 80,513</u>	<u>\$ 49,176</u>	<u>\$ 8,897</u>	<u>\$ 5,266</u>	<u>\$ 3,276</u>	<u>\$ 2,001</u>	<u>\$ 149,129</u>
9月30日							
成本	\$ 636,083	\$ 925,371	\$ 52,121	\$ 29,156	\$ 17,472	\$ 2,001	\$ 1,662,204
累計折舊及減損	(555,570)	(876,195)	(43,224)	(23,890)	(14,196)	—	(1,513,075)
	<u>\$ 80,513</u>	<u>\$ 49,176</u>	<u>\$ 8,897</u>	<u>\$ 5,266</u>	<u>\$ 3,276</u>	<u>\$ 2,001</u>	<u>\$ 149,129</u>

112年

	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
1月1日							
成本	\$ 620,503	\$ 962,030	\$ 49,135	\$ 31,062	\$ 18,005	\$ 7,943	\$ 1,688,678
累計折舊及減損	(513,076)	(904,496)	(42,379)	(24,514)	(14,099)	-	(1,498,564)
	<u>\$ 107,427</u>	<u>\$ 57,534</u>	<u>\$ 6,756</u>	<u>\$ 6,548</u>	<u>\$ 3,906</u>	<u>\$ 7,943</u>	<u>\$ 190,114</u>
1月1日	\$ 107,427	\$ 57,534	\$ 6,756	\$ 6,548	\$ 3,906	\$ 7,943	\$ 190,114
增添	-	55	456	-	988	6,819	8,318
移轉	-	2,885	-	-	-	(2,885)	-
折舊費用	(12,362)	(19,864)	(1,646)	(1,428)	(869)	-	(36,169)
淨兌換差額	<u>1,695</u>	<u>648</u>	<u>23</u>	<u>90</u>	<u>68</u>	<u>220</u>	<u>2,744</u>
9月30日	<u>\$ 96,760</u>	<u>\$ 41,258</u>	<u>\$ 5,589</u>	<u>\$ 5,210</u>	<u>\$ 4,093</u>	<u>\$ 12,097</u>	<u>\$ 165,007</u>
9月30日							
成本	\$ 631,682	\$ 978,459	\$ 49,310	\$ 29,243	\$ 18,930	\$ 12,097	\$ 1,719,721
累計折舊及減損	(534,922)	(937,201)	(43,721)	(24,033)	(14,837)	-	(1,554,714)
	<u>\$ 96,760</u>	<u>\$ 41,258</u>	<u>\$ 5,589</u>	<u>\$ 5,210</u>	<u>\$ 4,093</u>	<u>\$ 12,097</u>	<u>\$ 165,007</u>

1. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。

2. 本集團未有將不動產、廠房及設備提供質押及利息資本化之情形。

(九)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地使用權、建物及公務車，租賃合約之期間通常介於 1 到 50 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質押外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之部分房屋及運輸設備之租賃期間不超過 12 個月，採取短期租賃之方式處理。
3. 使用權資產變動表資訊如下：

	土地使用權	房 屋	運輸設備	合 計
113年1月1日	\$ 35,125	\$ 3,815	\$ -	\$ 38,940
增添	-	47,831	2,494	50,325
折舊費用	(822)	(7,004)	(554)	(8,380)
淨兌換差額	1,516	-	-	1,516
113年9月30日	<u>\$ 35,819</u>	<u>\$ 44,642</u>	<u>\$ 1,940</u>	<u>\$ 82,401</u>

	土地使用權	房 屋	運輸設備	合 計
112年1月1日	\$ 36,814	\$ 15,623	\$ 825	\$ 53,262
增添	-	90	-	90
折舊費用	(800)	(8,324)	(619)	(9,743)
淨兌換差額	647	4	-	651
112年9月30日	<u>\$ 36,661</u>	<u>\$ 7,393</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 44,260</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 211	\$ 53
屬短期租賃合約之費用	30	18

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 315	\$ 213
屬短期租賃合約之費用	54	54

5. 本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$8,018 及 \$9,491。
6. 本集團於民國 96 年 6 月 29 日與中華人民共和國江西省南昌市國土資源局高新分局簽訂設定土地使用權合約，租用年限為 50 年，於租約簽訂時業已全額支付，帳列使用權資產－土地使用權項下。

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 550,000	1.835%~1.975%	無
擔保借款	<u>750,000</u>	1.830%~1.975%	股票
	<u>\$ 1,300,000</u>		
<u>借款性質</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 550,000	1.7%~1.85%	無
擔保借款	<u>750,000</u>	1.7%~1.75%	股票
	<u>\$ 1,300,000</u>		
<u>借款性質</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 550,000	1.7%~1.82%	無
擔保借款	<u>750,000</u>	1.7%~1.75%	股票
	<u>\$ 1,300,000</u>		

本集團於民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為\$6,069、\$5,664、\$17,863 及\$16,305。

(十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

<u>項 目</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
流動項目：			
強制透過損益按公允價值			
衡量之金融負債			
衍生工具	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,819</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益之明細如下：

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
認列於損益之淨損益：		
強制透過損益按公允價值		
衡量之金融負債		
衍生工具	<u>(\$ 3,002)</u>	<u>(\$ 41,885)</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
認列於損益之淨損益：		
強制透過損益按公允價值		
衡量之金融負債		
衍生工具	<u>(\$ 42,756)</u>	<u>(\$ 104,094)</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

衍生金融負債	113年9月30日		112年9月30日	
	合約金額	契約到期日	合約金額	契約到期日
(名目本金)(仟元)			(名目本金)(仟元)	
流動項目：				
換匯交易	-	-	USD 2,000	112.10.13
換匯交易	-	-	USD 2,000	112.10.13
換匯交易	-	-	USD 2,000	112.10.13
換匯交易	-	-	USD 2,000	112.10.13
換匯交易	-	-	USD 1,000	112.10.13
換匯交易	-	-	USD 5,000	112.11.13
換匯交易	-	-	USD 2,000	112.11.13
換匯交易	-	-	USD 2,000	112.11.13
換匯交易	-	-	USD 2,000	112.12.13
換匯交易	-	-	USD 2,000	112.12.13
換匯交易	-	-	USD 2,000	112.12.13
換匯交易	-	-	USD 2,000	112.12.13
換匯交易	-	-	USD 1,000	112.12.13
遠期外匯合約	USD 2,000	113.12.19	USD 2,000	112.10.13
遠期外匯合約	-	-	USD 2,000	112.10.13
遠期外匯合約	-	-	USD 2,000	112.10.13
遠期外匯合約	-	-	USD 2,000	112.10.13
遠期外匯合約	-	-	USD 2,000	112.11.13
遠期外匯合約	-	-	USD 2,000	112.11.13
遠期外匯合約	-	-	USD 2,000	112.11.13
遠期外匯合約	-	-	USD 2,000	112.12.13

民國 112 年 12 月 31 日：無此情形。

(1)換匯交易

本集團簽訂之換匯交易係為外幣間之匯率交換交易，係為規避匯率波動所產生之風險，惟未適用避險會計。

(2)遠期外匯合約

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售美金之遠期交易，係為規避匯率波動所產生之風險，惟未適用避險會計。

(十二) 其他應付款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付員工及董事酬勞	\$ 50,675	\$ 37,528	\$ 37,297
應付權利金	52,191	52,191	52,191
應付獎金	78,496	83,522	70,265
應付薪資	39,318	23,566	22,441
應付勞務費	5,308	7,053	5,972
應付設備款	5,121	3,047	3,181
應付運費	2,955	1,448	1,990
應付減資股款	144,023	-	-
其他	36,278	29,827	37,658
	<u>\$ 414,365</u>	<u>\$ 238,182</u>	<u>\$ 230,995</u>

(十三) 退休金

1. (1) 本公司依據「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臺灣銀行。另本公司於民國 111 年 5 月及 112 年 7 月經台北市政府勞動局核准於民國 112 年及 113 年度暫停提撥勞工退休準備金。
- (2) 民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 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皆為\$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\$0。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「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) 南昌菱光和無錫菱光按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

(3)民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,398、\$4,550、\$12,981 及\$16,008。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 113 年及 112 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	112/4/12	1,670,000	不適用	立即既得
庫藏股票轉讓予員工	113/4/25	1,660,000	不適用	立即既得

上述股份基礎給付協議係以權益交割。

2. 上述股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

113年1月1日至9月30日			
	認股權 數量		加權平均 履約價格(元)
本期給與認股權	937,750	\$	29.99
本期給與認股權	722,250		26.33
本期執行認股權	(327,900)		29.99
本期執行認股權	(722,100)		26.33
本期逾期失效認股權	(609,850)		29.99
本期逾期失效認股權	(150)		26.33
9月30日期末流通在外認股權	-		
112年1月1日至9月30日			
	認股權 數量		加權平均 履約價格(元)
本期給與認股權	1,670,000	\$	26.33
本期執行認股權	(1,661,000)		26.33
本期逾期失效認股權	(9,000)		26.33
9月30日期末流通在外認股權	-		

3. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 29.5 元及 30.2 元。

4. 本集團給與之股份基礎給付交易使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

協議之 類型	給與日	股價 (元)	履約 價格 (元)	預期 波動率	預期存 續期間	無風險 利率	每單位 公允價值 (元)
庫藏股票轉 讓予員工	112/4/12	\$31.90	\$26.33	27.26% (註1)	0.08年	1.09%	\$5.5974
庫藏股票轉 讓予員工	113/4/25	\$28.55	\$29.99	23.25% (註2)	0.05年	1.22%	\$0.1432
庫藏股票轉 讓予員工	113/4/25	\$28.55	\$26.33	23.25% (註2)	0.05年	1.22%	\$2.2716

註 1：預期波動率係採用給與日前最近一個月之每日歷史股價波動資料估計而得。

註 2：預期波動率係採用給與日前最近三個月之每日歷史股價波動資料估計而得。

5. 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
權益交割	\$ 1,775	\$ 9,347

(十五)股本

- 民國 113 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為\$2,500,000，分為 250,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 15,000 仟股)，實收資本額為\$1,490,550，計發行普通股 149,055 仟股(含私募普通股 22,000 仟股)，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之普通股流通在外股數調節如下：

	113年	112年
1月1日	142,973,000	141,312,000
員工執行認股權	1,050,000	1,661,000
現金減資	(14,402,300)	-
9月30日	129,620,700	142,973,000

- 本公司於民國 110 年 9 月 17 日經股東臨時會決議為充實營運資金因應本公司長期發展之資金需求，通過以私募方式辦理現金增資，以不超過 38,116,500 股額度辦理私募普通股案，將於股東臨時會決議之日起一年內，共二次辦理私募普通股。本公司業已於民國 110 年 9 月 23 日經

董事會決議辦理私募 22,000,000 股，每股定價為新台幣 23.49 元，募集資金計\$516,780。並已於民國 110 年 11 月 1 日完成變更登記。本次私募普通股之權利義務除證交法規定有流通轉讓之限制且須於交付日滿三年並補辦公開發行後才能申請上市掛牌交易外，餘與其他之已發行普通股同。

4. 本公司於民國 113 年 5 月 31 日經股東會決議，為調整資本結構及提升股東權益報酬率，擬辦理現金減資退回股款，並奉臺灣證券交易所股份有限公司民國 113 年 8 月 13 日臺證上一字第 1130013989 號函核准申報生效在案。減資金額訂為\$149,055 並銷除股份 14,905,500 股，減資後實收資本額為\$1,341,495。減資基準日為民國 113 年 8 月 14 日，並於民國 113 年 9 月 6 日辦理變更登記完竣。減資換發股票基準日為民國 113 年 10 月 18 日。

5. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收 回 原 因</u>	<u>113年9月30日</u>	
		<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	4,528,800	\$ 145,868
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收 回 原 因</u>	<u>112年12月31日</u>	
		<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	6,082,000	\$ 179,746
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收 回 原 因</u>	<u>112年9月30日</u>	
		<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	6,082,000	\$ 179,746

- (2) 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。

- (3) 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。

- (4) 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。

6. 本公司之關聯企業—東友科技股份有限公司於民國 113 年 9 月 30 日持有本公司之股份為 26,015,634 股。

(十六) 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，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。

(十七) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每屆決算後如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1) 提繳稅捐。
- (2) 彌補虧損。
- (3) 提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。
- (4) 依主管機關之規定提列或轉回特別盈餘公積。
- (5) 減除一至四款規定數額後，如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，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決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

本公司之經營環境屬穩定成長之行業，鑑於未來仍有擴廠及轉投資計劃，故盈餘之分派，以發放百分之八十之股東紅利為原則。各年度發放前項股東紅利中現金股利之比例，以百分之五十為原則，但最少不得低於百分之五。

2. 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百分之二十五之部分為限。
3. 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。
4. 本公司分別於民國 113 年 5 月 31 日及 112 年 5 月 31 日經股東會決議通過民國 112 年度及 111 年度盈餘分派案如下：

	112 年 度		111 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 56,817		\$ 38,795	
現金股利	157,270	\$ 1.1	268,493	\$ 1.9
合計	<u>\$ 214,087</u>		<u>\$ 307,288</u>	

前述民國 112 年度盈餘分派情形，與本公司民國 113 年 3 月 13 日董事會之提議並無差異。

前述有關董事會通過及股東會決議盈餘分派相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八) 其他權益項目

	113年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 919,729	\$ 46,332	\$ 966,061
評價調整：			
－集團	220,894	－	220,894
－關聯企業	241,607	－	241,607
評價調整轉出至保留盈餘數：			
－集團	(10,993)	－	(10,993)
－關聯企業	(8,056)	－	(8,056)
外幣換算差異數：			
－集團	－	55,778	55,778
－關聯企業	－	389	389
9月30日	<u>\$ 1,363,181</u>	<u>\$ 102,499</u>	<u>\$1,465,680</u>

	112年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	(\$ 38,711)	\$ 72,660	\$ 33,949
評價調整：			
－集團	1,449,682	－	1,449,682
－關聯企業	86,704	－	86,704
評價調整轉出至保留盈餘數：			
－集團	(298,742)	－	(298,742)
－關聯企業	(20,397)	－	(20,397)
外幣換算差異數：			
－集團	－	20,746	20,746
－關聯企業	－	(30)	(30)
9月30日	<u>\$ 1,178,536</u>	<u>\$ 93,376</u>	<u>\$1,271,912</u>

(十九) 營業收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 1,300,128	\$ 733,594
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 3,003,929	\$ 2,540,018

本集團之收入可細分為下列主要地理區域：

113年7月1日至9月30日	中國	泰國	菲律賓	其他	合計
外部客戶合約收入	\$ 557,529	\$ 233,992	\$ 160,047	\$ 348,560	\$1,300,128
112年7月1日至9月30日	中國	泰國	菲律賓	其他	合計
外部客戶合約收入	\$ 342,987	\$ 103,159	\$ 69,619	\$ 217,829	\$ 733,594
113年1月1日至9月30日	中國	泰國	菲律賓	其他	合計
外部客戶合約收入	\$1,332,010	\$ 529,283	\$ 389,356	\$ 753,280	\$3,003,929
112年1月1日至9月30日	中國	泰國	菲律賓	其他	合計
外部客戶合約收入	\$1,327,351	\$ 286,264	\$ 273,797	\$ 652,606	\$2,540,018

本集團之收入均屬提供於某一時點移轉商品所產生。

(二十) 利息收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 8,337	\$ 4,020
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	570	549
按攤銷後成本衡量之金融資產	265	1,071
	\$ 9,172	\$ 5,640
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 22,198	\$ 14,900
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	1,680	1,605
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,662	3,368
	\$ 25,540	\$ 19,873

(二十一) 其他收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
股利收入	\$ 111,277	\$ 103,755
董監酬勞	11,832	10,394
租金收入	917	662
政府補助收入	339	-
其他收入—其他	1,704	1,264
	<u>\$ 126,069</u>	<u>\$ 116,075</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
股利收入	\$ 111,502	\$ 104,177
董監酬勞	11,832	10,394
租金收入	2,861	2,160
政府補助收入	1,666	1,855
其他收入—其他	2,597	7,405
	<u>\$ 130,458</u>	<u>\$ 125,991</u>

(二十二) 其他利益及損失

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量 之金融資產/負債利益(損失)	\$ 35,172	(\$ 41,546)
外幣兌換(損失)利益	(38,311)	34,668
處分不動產、廠房及設備利益	3	42
其他利益及損失	(1,217)	(464)
	<u>(\$ 4,353)</u>	<u>(\$ 7,300)</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量 之金融資產/負債損失	(\$ 24,553)	(\$ 94,590)
外幣兌換利益	12,968	71,929
處分不動產、廠房及設備利益	578	159
其他利益及損失	(22,735)	(6,147)
	<u>(\$ 33,742)</u>	<u>(\$ 28,649)</u>

(二十三)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	113年7月1日至9月30日		
	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	\$ 93,784	\$ 71,971	\$ 165,755
勞健保費用	8,559	1,845	10,404
退休金費用	3,416	982	4,398
其他用人費用	6,682	1,703	8,385
折舊費用	8,466	4,584	13,050
攤銷費用	1,293	626	1,919

功能別 性質別	112年7月1日至9月30日		
	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	\$ 63,087	\$ 53,046	\$ 116,133
勞健保費用	4,926	2,306	7,232
退休金費用	3,352	1,198	4,550
其他用人費用	4,005	1,265	5,270
折舊費用	9,601	4,845	14,446
攤銷費用	2,517	675	3,192

功能別 性質別	113年1月1日至9月30日		
	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	\$ 217,663	\$ 141,591	\$ 359,254
勞健保費用	18,161	6,518	24,679
退休金費用	9,942	3,039	12,981
其他用人費用	15,880	4,316	20,196
折舊費用	25,838	13,309	39,147
攤銷費用	4,168	1,903	6,071

功能別 性質別	112年1月1日至9月30日		
	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	\$ 205,108	\$ 135,133	\$ 340,241
勞健保費用	16,477	7,786	24,263
退休金費用	11,835	4,173	16,008
其他用人費用	13,468	4,101	17,569
折舊費用	31,484	14,428	45,912
攤銷費用	8,296	2,052	10,348

1. 依本公司章程規定，依當年度扣除員工、董事酬勞前之稅前利益於彌補虧損後如尚有餘額，應以當年度獲利狀況之 5%至 15%分派員工酬勞，董事酬勞不高於 5%。
2. 本公司民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$25,938、\$15,504、\$38,006 及\$27,973；董事酬勞估列金額分別為\$8,645、\$5,168、\$12,668 及\$9,324，前述金額帳列薪資費用科目，係依截止至當期止之獲利情形估列。

經董事會決議之民國 112 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 112 年度財務報告認列之金額一致，分別為\$28,146 及\$9,382，其中員工酬勞採現金方式發放。

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。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得稅總額	\$ 37,373	\$ 28,465
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	35,385 (	10,617)
與其他綜合損益相關之所得稅	-	4,137
匯率影響數	(31)	228
遞延所得稅總額	35,354 (	6,252)
所得稅費用	\$ 72,727	\$ 22,213
	113年1月1日至9月30日	112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	\$ 79,602	\$ 102,126
未分配盈餘加徵	17,622	2,620
以前年度所得稅低估數	2,671	4,236
當期所得稅總額	99,895	108,982
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	43,510 (	28,323)
匯率影響數	166	100
遞延所得稅總額	43,676 (	28,223)
所得稅費用	\$ 143,571	\$ 80,759

2. 本公司營利事業所得稅申報除 110 年度外，截至 111 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

(二十五) 每股盈餘

113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	\$ 219,170	109,171	\$ 2.01
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 219,170	109,171	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	623	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 219,170	109,794	\$ 2.00
112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	\$ 144,278	114,067	\$ 1.26
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 144,278	114,067	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	963	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 144,278	115,030	\$ 1.25
113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	\$ 299,854	112,562	\$ 2.66
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 299,854	112,562	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	861	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 299,854	113,423	\$ 2.64

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	\$ 245,772	113,185	\$ 2.17
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 245,772	113,185	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	1,351	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 245,772	114,536	\$ 2.15

本公司與東友科技股份有限公司交互持股並互採權益法處理，本公司採庫藏股票法處理對東友科技股份有限公司之投資，於計算每股盈餘時將東友科技股份有限公司持有本公司之股份視為庫藏股減除。

(二十六) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 23,266	\$ 8,318
加：期初應付設備款	3,047	4,940
減：期末應付設備款	(5,121)	(3,181)
本期支付現金	\$ 21,192	\$ 10,077

2. 僅有部分現金收取之投資活動：

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
處分透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產價款	\$ 26,568	\$ 886,124
減：期末應收交割款	-	(7,802)
本期收取現金	\$ 26,568	\$ 878,322

3. 不影響現金流量之籌資活動：

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
應付減資股款	\$ 144,023	\$ -

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

113年			
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$1,300,000	\$ 4,048	\$ 1,304,048
籌資現金流量之變動	-	(7,649)	(7,649)
租賃負債增加數	-	50,325	50,325
租賃負債利息費用攤銷數	-	315	315
租賃負債利息支付數	-	(315)	(315)
9月30日	<u>\$1,300,000</u>	<u>\$ 46,724</u>	<u>\$ 1,346,724</u>

112年			
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$1,350,000	\$ 17,097	\$ 1,367,097
籌資現金流量之變動	(50,000)	(9,224)	(59,224)
租賃負債增加數	-	90	90
租賃負債利息費用攤銷數	-	213	213
租賃負債利息支付數	-	(213)	(213)
匯率變動之影響	-	8	8
9月30日	<u>\$1,300,000</u>	<u>\$ 7,971</u>	<u>\$ 1,307,971</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
光菱電子股份有限公司(光菱電子)	本集團之主要管理階層
友菱株式會社(友菱)	本集團之主要管理階層之子公司
東友科技股份有限公司(東友科技)	關聯企業
東友數碼科技(東莞)有限公司(東莞數碼)	關聯企業
天達投資股份有限公司(天達投資)	關聯企業

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
商品銷售：		
— 本集團之主要管理階層	<u>\$ 26</u>	<u>\$ -</u>
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
商品銷售：		
— 本集團之主要管理階層	<u>\$ 26</u>	<u>\$ -</u>

本集團對上開關係人之銷貨價格及收款條件與非關係人並無重大差異，於預收後出貨。

2. 進貨

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
— 本集團之主要管理階層	<u>\$ 91,922</u>	<u>\$ —</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
— 本集團之主要管理階層	<u>\$ 92,808</u>	<u>\$ 859</u>

除無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方議定外，其餘本集團對上開關係人之進貨價格及付款條件與非關係人並無重大差異，於進貨後月結120天付款。

3. 應收關係人款項

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
其他應收款：			
— 關聯企業—東友科技	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 16</u>

4. 應付關係人款項

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
應付帳款：			
— 本集團之主要管理階層			
光菱電子	<u>\$ 90,550</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 406</u>
其他應付款：			
— 本集團之主要管理階層			
之子公司	<u>314</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
— 關聯企業	<u>—</u>	<u>397</u>	<u>—</u>
合計	<u>\$ 90,864</u>	<u>\$ 397</u>	<u>\$ 406</u>

該應付款項並無附息。

5. 顧問費（表列推銷費用）

	<u>113年7月1日至9月30日</u>	<u>112年7月1日至9月30日</u>
本集團之主要管理階層之子公司	<u>\$ 908</u>	<u>\$ 1,857</u>
	<u>113年1月1日至9月30日</u>	<u>112年1月1日至9月30日</u>
本集團之主要管理階層之子公司	<u>\$ 2,675</u>	<u>\$ 1,857</u>

6. 外包人力費（表列推銷、管理及研發費用）

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
關聯企業	\$ 1,346	\$ -
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
關聯企業	\$ 5,564	\$ -

7. 其他收入

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
關聯企業	\$ 48	\$ 23
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
關聯企業	\$ 150	\$ 65

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	113年7月1日至9月30日	112年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 26,112	\$ 13,660
股份基礎給付	-	-
總計	\$ 26,112	\$ 13,660
	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 51,496	\$ 41,299
股份基礎給付	389	2,127
總計	\$ 51,885	\$ 43,426

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
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 - 非流動	\$ 1,854,400	\$ 2,106,000	\$ 2,340,000	短期借款擔保

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此事項。

(二) 承諾事項

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 112 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>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112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	\$ 18,723	\$ 30,718	\$ 339
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	2,819,806	2,576,993	2,832,204
符合條件之債務工具投資	93,930	89,204	91,792
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	3,073,075	2,471,963	2,497,407
應收帳款	726,923	336,833	542,536
其他應收款(含關係人)	4,298	5,327	15,320
存出保證金	1,722	1,681	2,085
按攤銷後成本衡量之金融資產	31,702	191,119	198,428
	<u>\$ 6,770,179</u>	<u>\$ 5,703,838</u>	<u>\$ 6,180,111</u>
	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>金融負債</u>			
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	\$ 3	\$ -	\$ 24,819
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	1,300,000	1,300,000	1,300,000
應付帳款(含關係人)	873,472	404,393	538,031
其他應付款(含關係人)	414,679	238,579	230,995
	<u>\$ 2,588,154</u>	<u>\$ 1,942,972</u>	<u>\$ 2,093,845</u>
租賃負債(含流動及非流動)	<u>\$ 46,724</u>	<u>\$ 4,048</u>	<u>\$ 7,971</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 112 年度合併財務報表附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部門就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部採用換匯交易及遠期外匯合約進行。
- C. 本集團以遠期外匯合約及換匯交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債，請詳附註六(二)及六(十一)。
- D. 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人民幣及美元)，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：

113年9月30日						
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				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	\$ 69,992	31.69	\$ 2,218,046	1%	\$ 22,180	\$ -
人民幣：新台幣	300	4.52	1,356	1%	14	-
美金：人民幣	53,537	7.01	1,696,588	1%	16,966	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 36,885	31.69	\$ 1,168,886	1%	\$ 11,689	\$ -
美金：人民幣	24,660	7.01	781,475	1%	7,815	-

112年12月31日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				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	\$ 43,557	30.71	\$ 1,337,635	1%	\$ 13,376	\$ -
人民幣：新台幣	300	4.34	1,302	1%	13	-
美金：人民幣	32,940	7.08	1,011,587	1%	10,116	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 15,470	30.71	\$ 475,084	1%	\$ 4,751	\$ -
美金：人民幣	12,160	7.08	373,434	1%	3,734	-

112年9月30日

(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				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	\$ 60,064	32.25	\$ 1,937,064	1%	\$ 19,371	\$ -
人民幣：新台幣	300	4.49	1,347	1%	13	-
美金：人民幣	37,357	7.18	1,204,763	1%	12,048	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 22,222	32.25	\$ 716,660	1%	\$ 7,167	\$ -
美金：人民幣	15,917	7.18	513,323	1%	5,133	-

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換損益(含已實現及未實現)於民國113年及112年7月1日至9月30日暨民國113年及112年1月1日至9月30日彙總金額分別為(\$38,311)、\$34,668、\$12,968及\$71,929。

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其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，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10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國113年及112年1月1日至9月30日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金融資產之利益或損失將分別增加或減少\$281,981及\$283,220。

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銀行借款，使集團暴露於現金流量利率風險。於民國 113 年及 112 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. 當新台幣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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$650、\$650、\$1,950 及 \$1,950，主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及透過其他綜合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。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. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，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：
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。
- 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. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法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，惟本集團仍會繼續進行追索之法律程序以保全債權之權利。於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日本集團未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- H. 本集團之應收帳款均為信用優良群組之客戶所產生，其預期損失率為 0.03%，民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日應收帳款帳面價值總額及備抵損失分別為\$727,141、\$336,934、\$542,699 及\$218、\$101、\$163。
- I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	113年	112年
	應收帳款(含關係人)	應收帳款(含關係人)
1月1日	\$ 101	\$ 186
提列減損損失	117	-
減損損失迴轉	-	(23)
9月30日	<u>\$ 218</u>	<u>\$ 163</u>

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日提列之損失及迴轉利益中，由客戶合約產生之應收款所認列之減損損失(迴轉利益)分別為\$117 及(\$23)。

- J. 本集團帳列按攤銷後成本衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

	113年9月30日			
		按存續期間		
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 31,702</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,702</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 93,930</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,930</u>

112年12月31日				
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 191,119	\$ -	\$ -	\$ 191,119
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 89,204	\$ -	\$ -	\$ 89,204
112年9月30日				
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 198,428	\$ -	\$ -	\$ 198,428
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 91,792	\$ -	\$ -	\$ 91,792

本集團所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產均為原始到期日逾三個月以上之銀行定期存款及指定用途之銀行活期存款，信用風險評等無重大異常之情形。

本集團所持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產均為政府公債，本集團參考外部信用評等機構所提供之違約率與違約損失率以評估債務工具在未來 12 個月預期信用損失或存續期間之預期信用損失，信用風險評等無重大異常之情形。

(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，並由集團財務部門予以彙總。集團財務部門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. 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；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期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：

113年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 1,301,711	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	873,472	-	-
其他應付款(含關係人)	414,679	-	-
租賃負債	10,844	10,844	26,930

衍生金融負債：

113年9月30日			
遠期外匯合約	\$ 3	\$ -	\$ -

非衍生金融負債：

112年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 1,302,372	\$ -	\$ -
應付帳款	404,393	-	-
其他應付款(含關係人)	238,579	-	-
租賃負債	4,066	-	-

非衍生金融負債：

112年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 1,303,288	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	538,031	-	-
其他應付款	230,995	-	-
租賃負債	8,026	-	-

衍生金融負債：

112年9月30日			
換匯交易	\$ 17,110	\$ -	\$ -
遠期外匯合約	7,709	-	-

C. 本集團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。

(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有活絡市場公開報價政府公債的公允價值皆屬之。

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。本集團投資之衍生工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資均屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

本集團之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款(含關係人)、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、存出保證金、短期借款、應付帳款(含關係人)及其他應付款(含關係人)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：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

113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>				
衍生工具	\$ -	\$ 18,723	\$ -	\$ 18,723
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
權益證券	2,719,806	-	100,000	2,819,806
債務工具	93,930	-	-	93,930
合計	<u>\$2,813,736</u>	<u>\$ 18,723</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 2,932,459</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				
衍生工具	\$ -	\$ 3	\$ -	\$ 3
112年12月31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				
衍生工具	\$ -	\$ 30,718	\$ -	\$ 30,718
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
權益證券	2,526,993	-	50,000	2,576,993
債務工具	89,204	-	-	89,204
合計	<u>\$2,616,197</u>	<u>\$ 30,718</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 2,696,915</u>

112年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
衍生工具	\$ -	\$ 339	\$ -	\$ 339
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	2,782,204	-	50,000	2,832,204
債務工具	91,792	-	-	91,792
合計	<u>\$2,873,996</u>	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 2,924,335</u>
負債				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	\$ -	\$ 24,819	\$ -	\$ 24,819

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 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：

	上市(櫃)公司股票	政府公債
市場報價	收盤價	收盤價

B. 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)。

C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

D. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約及換匯交易通常係根據目前之遠期匯率評價。

4. 民國 113 年及 112 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。

5. 下表列示民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	113年	112年
	權益工具	權益工具
1月1日	\$ 50,000	\$ -
本期購買	50,000	50,000
9月30日	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

6. 民國 113 年及 112 年 1 月 1 日 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，以確保評價結果係屬合理。

8. 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：

	113年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
創投公司股票	\$ 100,000	淨資產 價值法	不適用	不適用	不適用
	112年12月31日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
創投公司股票	\$ 50,000	淨資產 價值法	不適用	不適用	不適用
	112年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
創投公司股票	\$ 50,000	淨資產 價值法	不適用	不適用	不適用

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本集團依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

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):請詳附表一。
4. 本期累積買進或賣出單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者:無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上:無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上:請詳附表二。
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:請詳附表三。
9. 從事衍生工具交易:請詳附註六(二)及六(十一)。
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如下(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:請詳附表四。

(四)主要股東資訊

主要股東資訊:請詳附表七。

十四、營運部門

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業,且集團營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源,經辨認本公司為單一應報導部門。

(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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	單一營運部門	調節及沖銷	總計
應報導部門收入			
來自外部客戶收入	\$ 3,003,929	\$ -	\$ 3,003,929
合計	\$ 3,003,929	\$ -	\$ 3,003,929
應報導部門利益	\$ 443,425	\$ -	\$ 443,425
部門損益包含：			
利息收入	\$ 25,540	\$ -	\$ 25,540
折舊及攤銷	\$ 45,218	\$ -	\$ 45,218
採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	\$ 5,182	\$ -	\$ 5,182
所得稅費用	\$ 143,571	\$ -	\$ 143,571

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

	單一營運部門	調節及沖銷	總計
應報導部門收入			
來自外部客戶收入	\$ 2,540,018	\$ -	\$ 2,540,018
合計	\$ 2,540,018	\$ -	\$ 2,540,018
應報導部門利益	\$ 326,531	\$ -	\$ 326,531
部門損益包含：			
利息收入	\$ 19,873	\$ -	\$ 19,873
折舊及攤銷	\$ 56,260	\$ -	\$ 56,260
採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	\$ 6,687	\$ -	\$ 6,687
所得稅費用	\$ 80,759	\$ -	\$ 80,759

(三)部門損益之調節資訊

本集團僅有單一應報導部門，本期應報導部門利益、資產與主要財務報表資訊一致，相關資訊如下：

	113年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
應報導部門利益	\$ 443,425	\$ 326,531
繼續營業部門稅前利益	\$ 443,425	\$ 326,531
應報導部門資產	\$ 8,535,586	\$ 7,674,411
總資產	\$ 8,535,586	\$ 7,674,411

菱光科技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113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

附表一

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券	帳列科目	期		末		備註
	(註1)		發行人之關係		千單位/千股	帳面金額 (註2)	持股比例	公允價值	
菱光科技(股)公司	股票	東元電機(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	46,987	\$ 2,292,965	2.20%	\$ 2,292,965	註3
〃	〃	光菱電子(股)公司	本集團之主要管理階層	〃	9,882	417,020	19.07%	417,020	
〃	〃	相豐科技(股)公司	-	〃	39	-	0.40%	-	
〃	〃	台灣宅配通(股)公司	-	〃	281	9,821	0.29%	9,821	
〃	〃	達鈞創業投資(股)公司	本公司為該公司之法人董事	〃	10,000	100,000	13.33%	100,000	
〃	債券	美國國庫債券美元半年配息主權債	-	〃	30	93,930	-	93,930	
						<u>\$ 2,913,736</u>		<u>\$ 2,913,736</u>	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註3：本公司將透過其他綜合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。

附表二

(除特別註明者外)

交易情形						交易條件與一般交易不同之情形及原因（註）					應收（付）票據、帳款	備註
						估總進（銷）貨		估總應收（付）票據、帳款之比				
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	率		
菱光科技股份有限公司	南昌菱光科技有限公司	本公司之曾孫公司	進 貨	\$ 2,549,418	100%	月結75-90天	\$ -	-	(\$ 1,088,472)	97.57%	-	

菱光科技股份有限公司及子公司
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
民國113年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額		
南昌菱光科技有限公司	菱光科技股份有限公司	母公司	\$ 1,088,472	4.53	\$ -	-	\$ 377,628		\$ -

菱光科技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113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 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產 之比率(註3)	備註
				科目	金額	交易條件		
0	菱光科技股份有限公司	南昌菱光科技有限公司	1	應付帳款	\$ 1,088,472	月結75-90天	12.75%	-
"	"	"	"	進貨	2,549,418	"	84.87%	-
1	南昌菱光科技有限公司	菱光科技股份有限公司	2	應付帳款	52,980	月結60天	0.62%	-

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：

- (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：個別金額未達\$10,000者，不予以揭露，且其相對交易不再揭露。

菱光科技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113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			被投資公司本期	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	投資損益(註)	
菱光科技股份有限公司	Creative Sensor Inc.	英屬維京群島	控股公司	\$ 583,416	\$ 583,416	15,414,994	100	\$ 1,797,632	\$ 106,925	\$ 106,925	本公司之子公司
菱光科技股份有限公司	Creative Sensor (USA) Co.	美國	市場資訊蒐集與客戶關係之維持	3,169	3,169	100,000	100	6,775	1,971	1,971	本公司之子公司
菱光科技股份有限公司	東友科技股份有限公司	台灣	多功能事務機、傳真機及掃描器等產品之設計、製造及買賣	737,506	737,506	33,408,000	29.69	738,230	50,784	(990)	採權益法之被投資公司
菱光科技股份有限公司	天達投資股份有限公司	台灣	專業投資公司	223,040	223,040	21,340,000	29.85	401,011	20,676	6,172	採權益法之被投資公司
Creative Sensor Inc.	Creative Sensor Co., Ltd.	香港	控股公司	586,837	586,837	15,501,368	100	1,449,530	91,366	-	該公司之子公司

註：菱光科技股份有限公司未直接認列對Creative Sensor Co., Ltd.之投資損益。

菱光科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊－基本資料
民國113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)

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註2)	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註3)	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(註3)	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4)	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							
無錫菱光科技有限公司	影像感測器	\$ 33,958	註1	\$ 28,996	\$ -	\$ -	\$ 28,996	(\$ 1,073)	100	(\$ 1,073)	\$ 176,372	\$ 637,020	註5
南昌菱光科技有限公司	影像感測器	967,016	註1	459,505	-	-	459,505	117,555	100	117,555	1,197,826	437,459	註6

註1：透過第三地區公司(Creative Sensor Inc.)再投資大陸公司。
註2：該兩家被投資公司實收資本原幣金額分別為RMB8,261及RMB217,215仟元。
註3：無錫菱光科技有限公司期初及期末自台灣匯出之累積投資原幣金額皆為美金915仟元，另南昌菱光科技有限公司期初及期末自台灣匯出之累積投資原幣金額皆為美金14,500仟元。
註4：本期認列之投資損益係依經台灣母公司會計師核閱之財務報告作評價及揭露。
註5：除經投審會核准美金15,005仟元之投資額度外，另截至本期止已匯回台灣之投資收益計美金21,440仟元，並匯回減資款計美金14,000仟元，亦經投審會核准用以扣減大陸投資累計金額。
註6：除經投審會核准美金14,500仟元及無錫菱光盈餘轉增資南昌菱光美金15,300仟元之投資額度外，另截至本期止已匯回台灣之投資收益計美金15,121仟元，亦經投審會核准用以扣減大陸投資累計金額。

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
菱光科技股份有限公司	\$ 488,501	\$ 491,353	\$ 3,426,739

註1：期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資原幣金額為美金15,415仟元。
註2：經濟部投審會核准投資原幣金額為美金15,505仟元，另截至本期止大陸地區轉投資事業已匯回台灣之投資收益合計數美金36,561仟元，經投審會核准用以扣減大陸投資累計金額。

附表七

主要股東名稱	持有股數	持股比例
東友科技股份有限公司	28,906,260	19.39%
環球水泥股份有限公司	13,158,000	8.82%
天達投資股份有限公司	12,318,000	8.26%
環泥投資股份有限公司	9,000,000	6.03%
東安投資股份有限公司	7,913,310	5.30%

(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。