

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 111 年及 110 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 111 年及 110 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	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 ~ 53
	(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 ~ 40
	(七) 關係人交易	40 ~ 42
	(八) 質押之資產	42
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	42 ~	51
(十三)	附註揭露事項	52	
(十四)	營運部門	53	

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達菱光科技

股份有限公司及子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 111 年及 110 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 192,277 仟元及 208,698 仟元，分別占合併資產總額之 2.98% 及 3.25%，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 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 9,533 仟元、(14,342)仟元、(8,302)仟元及(14,342)仟元，分別占合併綜合(損)益之 6.78%、9.32%、(11.18)% 及 (3.31)%。

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 1 年 1 1 月 3 日



菱光科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	111年9月30日		110年12月31日		110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)	\$ 1,510,958	23	\$ 1,441,196	21	\$ 1,050,179	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		-	-	1,972	-	1,415	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(三)						
	流動		165,994	3	217,212	3	214,302	3
1170	應收帳款淨額	六(四)	770,793	12	444,862	7	647,960	10
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)及七	-	-	507	-	-	-
1210	其他應收款—關係人	七	-	-	3,780	-	3,600	-
130X	存貨	六(五)	407,144	6	527,208	8	404,983	6
1479	其他流動資產—其他		36,408	1	39,060	1	40,845	1
11XX	流動資產合計		<u>2,891,297</u>	<u>45</u>	<u>2,675,797</u>	<u>40</u>	<u>2,363,284</u>	<u>37</u>
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		2,348,249	36	2,757,294	41	2,724,276	42
1550	採用權益法之投資	六(七)	905,655	14	958,375	14	978,138	15
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	199,714	3	227,987	3	240,316	4
1755	使用權資產	六(九)	57,134	1	62,461	1	63,602	1
1780	無形資產		6,810	-	4,785	-	5,341	-
1840	遞延所得稅資產		12,807	-	9,906	-	11,218	-
1990	其他非流動資產—其他		28,672	1	35,916	1	33,175	1
15XX	非流動資產合計		<u>3,559,041</u>	<u>55</u>	<u>4,056,724</u>	<u>60</u>	<u>4,056,066</u>	<u>63</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 6,450,338</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,732,521</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,419,350</u>	<u>100</u>

(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111年9月30日及民國110年12月31日、9月30日

(民國111年及110年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十)及八	\$ 1,400,000	22	\$ 1,734,800	26	\$ 1,734,800	27
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十一)	3,454	-	-	-	19	-
2170	應付帳款		744,132	12	696,600	10	859,839	14
2180	應付帳款—關係人	七	1,806	-	1,230	-	-	-
2200	其他應付款	六(十二)	255,492	4	247,208	4	235,968	4
2230	本期所得稅負債		73,592	1	26,785	-	24,828	-
2280	租賃負債—流動		12,232	-	11,232	-	10,323	-
2300	其他流動負債		8,996	-	7,555	-	6,594	-
21XX	流動負債合計		<u>2,499,704</u>	<u>39</u>	<u>2,725,410</u>	<u>40</u>	<u>2,872,371</u>	<u>45</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		43,565	1	21,654	1	19,088	-
2580	租賃負債—非流動		7,901	-	14,688	-	16,971	-
25XX	非流動負債合計		<u>51,466</u>	<u>1</u>	<u>36,342</u>	<u>1</u>	<u>36,059</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>2,551,170</u>	<u>40</u>	<u>2,761,752</u>	<u>41</u>	<u>2,908,430</u>	<u>45</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本		六(十五)						
3110	普通股股本		1,490,550	23	1,490,550	22	1,270,550	20
資本公積		六(十六)						
3200	資本公積		974,424	15	974,247	15	677,467	10
保留盈餘		六(十七)						
3310	法定盈餘公積		532,516	8	497,319	7	497,319	8
3350	未分配盈餘		1,050,514	16	899,307	13	900,361	14
其他權益		六(十八)						
3400	其他權益		74,645	1	368,902	6	355,995	6
3500	庫藏股票	六(十四)						
		(十五)	(223,481)	(3)	(259,556)	(4)	(190,772)	(3)
3XXX	權益總計		<u>3,899,168</u>	<u>60</u>	<u>3,970,769</u>	<u>59</u>	<u>3,510,920</u>	<u>55</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 6,450,338</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,732,521</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,419,350</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：黃育仁



經理人：楊其昶



會計主管：嚴春美




 菱光科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國111年及110年7月1日至9月30日
 (僅經核閱,未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年7月1日 至9月30日		110年7月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日		110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	\$ 1,168,168	100	\$ 1,106,526	100	\$ 3,138,960	100	\$ 3,218,436	100
5000 營業成本	六(五) (二十三)及七	(959,667)	(82)	(956,025)	(86)	(2,621,062)	(84)	(2,791,140)	(87)
5900 營業毛利		<u>208,501</u>	<u>18</u>	<u>150,501</u>	<u>14</u>	<u>517,898</u>	<u>16</u>	<u>427,296</u>	<u>13</u>
營業費用	六(二十三)								
6100 推銷費用		(23,582)	(2)	(21,073)	(2)	(57,329)	(2)	(55,068)	(2)
6200 管理費用		(60,276)	(5)	(61,865)	(6)	(139,737)	(4)	(124,860)	(4)
6300 研究發展費用		(27,561)	(3)	(24,193)	(2)	(63,403)	(2)	(61,471)	(2)
6000 營業費用合計		(111,419)	(10)	(107,131)	(10)	(260,469)	(8)	(241,399)	(8)
6900 營業利益		<u>97,082</u>	<u>8</u>	<u>43,370</u>	<u>4</u>	<u>257,429</u>	<u>8</u>	<u>185,897</u>	<u>5</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十)	2,603	-	1,385	-	5,877	-	4,240	-
7010 其他收入	六(二十一)及 七	129,086	11	118,901	11	142,329	5	123,069	4
7020 其他利益及損失	六(二十二)	61,607	5	(4,608)	(1)	60,710	2	(110,328)	(3)
7050 財務成本	六(九)(十)	(4,449)	-	(3,289)	-	(13,935)	-	(7,042)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(七)	30,093	3	14,081	1	14,757	-	15,458	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>218,940</u>	<u>19</u>	<u>126,470</u>	<u>11</u>	<u>209,738</u>	<u>7</u>	<u>25,397</u>	<u>1</u>
7900 稅前淨利		<u>316,022</u>	<u>27</u>	<u>169,840</u>	<u>15</u>	<u>467,167</u>	<u>15</u>	<u>211,294</u>	<u>6</u>
7950 所得稅費用	六(二十四)	(57,534)	(5)	(21,961)	(2)	(118,036)	(4)	(36,034)	(1)
8200 本期淨利		<u>\$ 258,488</u>	<u>22</u>	<u>\$ 147,879</u>	<u>13</u>	<u>\$ 349,131</u>	<u>11</u>	<u>\$ 175,260</u>	<u>5</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)	(\$ 123,593)	(11)	(\$ 195,532)	(17)	(\$ 261,270)	(8)	(\$ 347,013)	11
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)	(12,006)	(1)	(96,279)	(9)	(54,745)	(2)	(57,472)	(2)
8310 不重分類至損益之項目總 額		(135,599)	(12)	(291,811)	(26)	(316,015)	(10)	(289,541)	9
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)	20,168	2	(9,962)	(1)	44,815	1	(31,175)	(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)	(2,543)	-	-	-	(4,492)	-	-	-
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)	187	-	(39)	-	817	-	(243)	-
8360 後續可能重分類至損益之 項目總額		<u>17,812</u>	<u>2</u>	(10,001)	(1)	<u>41,140</u>	<u>1</u>	(31,418)	(1)
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 117,787)	(10)	(\$ 301,812)	(27)	(\$ 274,875)	(9)	(\$ 258,123)	8
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 140,701</u>	<u>12</u>	<u>(\$ 153,933)</u>	<u>(14)</u>	<u>\$ 74,256</u>	<u>2</u>	<u>\$ 433,383</u>	<u>13</u>
每股盈餘	六(二十五)								
9750 基本每股盈餘		<u>\$ 2.30</u>		<u>\$ 1.38</u>		<u>\$ 3.13</u>		<u>\$ 1.45</u>	
9850 稀釋每股盈餘		<u>\$ 2.26</u>		<u>\$ 1.37</u>		<u>\$ 3.07</u>		<u>\$ 1.44</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：黃育仁



經理人：楊其昶



會計主管：嚴春美





菱光科技股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司之主體之權益											
	附註	普通股	資本公積-發行溢價	資本公積-庫藏股票交易	資本公積-採用權益法認列之關聯企業及合資股權淨值之變動數	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	其他權益	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
110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日												
110 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,270,550	\$ 673,471	\$ 3,996	\$ -	\$ 478,365	\$ 731,467	\$ 64,445	\$ 122,158	\$ -	\$ 3,344,452	
本期淨利		-	-	-	-	-	175,260	-	-	-	175,260	
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	-	-	(31,418)	289,541	-	258,123	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	175,260	(31,418)	289,541	-	433,383	
109 年度盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積		-	-	-	-	18,954	(18,954)	-	-	-	-	
現金股利		-	-	-	-	-	(165,171)	-	-	-	(165,171)	
買回庫藏股		-	-	-	-	-	-	-	-	(190,772)	(190,772)	
採用權益法認列之關聯企業權益變動數		-	-	-	-	-	89,028	-	-	-	89,028	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		-	-	-	-	-	88,731	-	(88,731)	-	-	
110 年 9 月 30 日餘額		\$ 1,270,550	\$ 673,471	\$ 3,996	\$ -	\$ 497,319	\$ 900,361	\$ 33,027	\$ 322,968	(\$ 190,772)	\$ 3,510,920	
111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日												
111 年 1 月 1 日餘額		\$ 1,490,550	\$ 970,251	\$ 3,996	\$ -	\$ 497,319	\$ 899,307	\$ 51,234	\$ 317,668	(\$ 259,556)	\$ 3,970,769	
本期淨利		-	-	-	-	-	349,131	-	-	-	349,131	
本期其他綜合損益	六(十八)	-	-	-	-	-	-	45,632	(320,507)	-	(274,875)	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	-	349,131	45,632	(320,507)	-	74,256	
110 年度盈餘指撥及分配：	六(十七)											
提列法定盈餘公積		-	-	-	-	35,197	(35,197)	-	-	-	-	
現金股利		-	-	-	-	-	(182,080)	-	-	-	(182,080)	
庫藏股轉讓員工	六(十四)	-	-	-	-	-	-	-	-	36,075	36,075	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		-	-	-	177	-	92	-	(121)	-	148	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六(六)	-	-	-	-	-	19,261	-	(19,261)	-	-	
111 年 9 月 30 日餘額		\$ 1,490,550	\$ 970,251	\$ 3,996	\$ 177	\$ 532,516	\$ 1,050,514	\$ 96,866	(\$ 22,221)	(\$ 223,481)	\$ 3,899,168	

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：楊其樞



會計主管：嚴春美





菱光科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國111年及110年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	111年1月1日 至9月30日	110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		\$ 467,167	\$ 211,294
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(九) (二十三)	57,978	70,802
攤銷費用	六(二十三)	12,807	12,865
預期信用減損損失數	十二(二)	97	32
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨損失(利益)	六(二)(十一) (二十二)	18,523	(19,711)
利息費用	六(九)(十)	13,935	7,042
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之 份額	六(七)	(14,757)	(15,458)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損 失	六(二十二)	(6,041)	289
利息收入	六(二十)	(5,877)	(4,240)
股利收入	六(二)(六) (二十一)	(119,525)	(97,871)
租賃修改利益	六(九)(二十二)	-	(64)
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		(13,097)	161,515
應收帳款		(325,521)	(108,196)
其他應收款—關係人		-	(3,600)
存貨		136,290	(15,305)
其他流動資產		2,630	16,812
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		25,709	276,643
應付帳款—關係人		(1,377)	(117,829)
其他應付款		4,888	(438)
其他流動負債		1,441	(2,049)
營運產生之現金流入		255,270	372,533
收取之利息		9,053	3,367
收取之股利		133,222	100,685
支付之利息		(13,935)	(7,042)
支付之所得稅		(52,047)	(149,475)
退還之所得稅		-	3,642
營業活動之淨現金流入		331,563	323,710

(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111年及110年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	111年1月1日 至9月30日	110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-流動	(\$ 22,286)	(\$ 47,676)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產-流動	80,453	4,595
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產—非流動	(85,999)	(1,184,128)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產價款	236,761	122,052
取得採用權益法之投資	-	(619,178)
取得不動產、廠房及設備	六(二十六) (20,172)	(11,439)
處分不動產、廠房及設備	11,100	1,298
取得無形資產	(2,193)	(502)
存出保證金(增加)減少	(403)	486
其他非流動資產增加	(2,705)	(6,818)
投資活動之淨現金流入(流出)	194,556	(1,741,310)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十七) 200,000	1,484,800
短期借款償還	六(二十七) (534,800)	(500,000)
租賃本金償還	六(九)(二十七) (8,970)	(8,928)
發放現金股利	六(十七) (182,080)	(165,171)
買回庫藏股	六(十五) -	(190,772)
員工購買庫藏股	36,075	-
籌資活動之淨現金(流出)流入	(489,775)	619,929
匯率影響數	33,418	(36,400)
本期現金及約當現金增加(減少)數	69,762	(834,071)
期初現金及約當現金餘額	1,441,196	1,884,250
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,510,958	\$ 1,050,179

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：嚴春美




菱光科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國111年及110年第三季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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111年11月2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111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3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111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之影響

下表彙列金管會認可之民國 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：

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

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：

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1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112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、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 110 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 110 年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

- 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。
- 編製符合金管會認可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，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

- 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 110 年度合併財務報告相同。
- 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
			111年9月30日	110年12月31日	110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	

- 未列入合併財務報告之子公司：無。
- 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
- 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：無。
- 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：

屬債務工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列前之減損損失、利息收入及外幣兌換損益認列於損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失將自權益重分類至損益。

(五) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

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 110 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>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 282	\$ 163	\$ 209
支票存款及活期存款	1,442,936	1,384,561	994,256
定期存款	<u>67,740</u>	<u>56,472</u>	<u>55,714</u>
合計	<u>\$ 1,510,958</u>	<u>\$ 1,441,196</u>	<u>\$ 1,050,179</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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110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>\$ -</u>	<u>\$ 1,972</u>	<u>\$ 1,415</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：

	111年7月1日至9月30日	110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	\$ -	\$ 1,852
	111年1月1日至9月30日	110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		
受益憑證		
評價調整	\$ -	\$ 12,882
股利收入	-	1,007
利息收入	-	5
衍生工具	3,241	8,624
合計	\$ 3,241	\$ 22,518

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質押之情形。

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：

	110年12月31日	
衍生金融資產	合約金額 (名目本金)(仟元)	契約到期日
流動項目：		
遠期外匯合約	USD 2,000	111.1.27
遠期外匯合約	USD 3,000	111.1.27
遠期外匯合約	USD 2,000	111.2.25
遠期外匯合約	USD 2,000	111.2.25
遠期外匯合約	USD 2,000	111.2.25
遠期外匯合約	USD 2,000	111.3.30

	110年9月30日	
衍生金融資產	合約金額 (名目本金)(仟元)	契約到期日
流動項目：		
遠期外匯合約	USD 2,000	110.10.29
遠期外匯合約	USD 3,000	110.10.29
遠期外匯合約	USD 2,000	110.11.30
遠期外匯合約	USD 2,000	110.11.30
遠期外匯合約	USD 1,000	110.12.29
遠期外匯合約	USD 3,000	110.12.29

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

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動項目：			
原始到期日逾三個月以上之			
銀行定期存款	\$ 165,982	\$ 217,200	\$ 214,290
指定用途之銀行活期存款	12	12	12
合計	<u>\$ 165,994</u>	<u>\$ 217,212</u>	<u>\$ 214,302</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>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 961</u>	<u>\$ 905</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
利息收入	<u>\$ 3,229</u>	<u>\$ 2,502</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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$165,994、\$217,212 及 \$214,302。

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

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應收帳款	\$ 771,024	\$ 444,996	\$ 648,154
應收帳款-關係人	-	507	-
減：備抵損失	(231)	(134)	(194)
	<u>\$ 770,793</u>	<u>\$ 445,369</u>	<u>\$ 647,960</u>

1. 應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
未逾期	\$ 764,381	\$ 439,873	\$ 647,387
30天內	6,643	5,630	767
31-90天	-	-	-
	<u>\$ 771,024</u>	<u>\$ 445,503</u>	<u>\$ 648,154</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 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 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$539,796。

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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$770,793、\$445,369 及\$647,960。

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

	111年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 229,614	(\$ 1,533)	\$ 228,081
在製品	20,580	(245)	20,335
製成品	<u>185,558</u>	<u>(26,830)</u>	<u>158,728</u>
合計	<u>\$ 435,752</u>	<u>(\$ 28,608)</u>	<u>\$ 407,144</u>

	110年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 266,209	(\$ 2,412)	\$ 263,797
在製品	20,179	(246)	19,933
製成品	<u>269,418</u>	<u>(25,940)</u>	<u>243,478</u>
合計	<u>\$ 555,806</u>	<u>(\$ 28,598)</u>	<u>\$ 527,208</u>

	110年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原料	\$ 206,832	(\$ 2,275)	\$ 204,557
在製品	18,531	(234)	18,297
製成品	<u>207,016</u>	<u>(24,887)</u>	<u>182,129</u>
合計	<u>\$ 432,379</u>	<u>(\$ 27,396)</u>	<u>\$ 404,983</u>

1. 本集團當期認列為費損之存貨成本：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 961,459	\$ 960,539
存貨回升利益(註)	(883)	(3,597)
其他	(909)	(917)
合計	<u>\$ 959,667</u>	<u>\$ 956,025</u>

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 2,622,958	\$ 2,787,612
存貨跌價損失	10	5,505
其他	(1,906)	(1,977)
合計	<u>\$ 2,621,062</u>	<u>\$ 2,791,140</u>

註：係將原提列存貨呆滯及跌價損失之存貨去化，致經期末評價產生存貨評價回升利益。

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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
非流動項目：			
債務工具			
政府公債	\$ 93,478	\$ -	\$ -
評價調整	(4,492)	-	-
小計	<u>88,986</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
權益工具			
上市櫃公司股票	2,164,690	2,382,190	2,356,754
非上市櫃及興櫃股票	<u>3,590</u>	<u>3,590</u>	<u>3,590</u>
	2,168,280	2,385,780	2,360,344
評價調整	<u>90,983</u>	<u>371,514</u>	<u>363,932</u>
小計	<u>2,259,263</u>	<u>2,757,294</u>	<u>2,724,276</u>
合計	<u>\$ 2,348,249</u>	<u>\$ 2,757,294</u>	<u>\$ 2,724,276</u>

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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$2,348,249、\$2,757,294 及 \$2,724,276。

2. 本集團於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，因財務管理出售公允價值分別為 \$21,886、\$122,052、\$236,761 及 \$122,052 之權益工具投資，累積處分利益分別為 \$1,571、\$88,731、\$19,261 及 \$88,731。

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：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
<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	(\$ 123,593)	(\$ 195,532)
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ 1,571	\$ 88,731
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 112,188	\$ 96,864
於本期內除列者	7,337	-
	<u>\$ 119,525</u>	<u>\$ 96,864</u>
<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	(\$ 2,543)	\$ -
認列於損益之利息收入	\$ 521	\$ -
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
<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	(\$ 261,270)	\$ 347,013
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ 19,261	\$ 88,731
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 112,188	\$ 96,864
於本期內除列者	7,337	-
	<u>\$ 119,525</u>	<u>\$ 96,864</u>
<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	(\$ 4,492)	\$ -
認列於損益之利息收入	\$ 626	\$ -

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 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額為 \$88,986。
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)。

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	持股比例		關係之性質	衡量方法
		111年9月30日	110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	持股比例		關係之性質	衡量方法
		110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		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 1,245,543	\$ 993,371	\$ 979,604
非流動資產	2,042,937	2,169,690	2,191,491
流動負債	(1,157,110)	(904,325)	(864,802)
非流動負債	(43,528)	(35,063)	(25,858)
淨資產總額	<u>\$ 2,087,842</u>	<u>\$ 2,223,673</u>	<u>\$ 2,280,435</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 611,401	\$ 655,819	\$ 667,463
商譽	<u>101,977</u>	<u>101,977</u>	<u>101,977</u>
關聯企業帳面價值	<u>\$ 713,378</u>	<u>\$ 757,796</u>	<u>\$ 769,440</u>

綜合損益表

	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日	
收入	\$ 550,630	\$ 403,910		
繼續營業單位本期淨利	\$ 112,041	\$ 64,269		
其他綜合損益(稅後淨額)	(62,725)	(2,064)		
本期綜合損益總額	<u>\$ 49,316</u>	<u>\$ 62,205</u>		
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 13,697</u>	<u>\$ 2,814</u>		

	111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
收入	\$ 1,362,229	\$ 1,337,546		
繼續營業單位本期淨利	\$ 83,588	\$ 77,186		
其他綜合損益(稅後淨額)	(174,062)	513,630		
本期綜合損益總額	<u>(\$ 90,474)</u>	<u>\$ 590,816</u>		
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 13,697</u>	<u>\$ 2,814</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 111 年及 110 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 \$192,277 及 \$208,698。

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 9,143	\$ 1,994
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>390</u>	<u>(16,336)</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 9,533</u>	<u>(\$ 14,342)</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 8,629	\$ 1,994
其他綜合損益(稅後淨額)	<u>(16,931)</u>	<u>(16,336)</u>
本期綜合損益總額	<u>(\$ 8,302)</u>	<u>(\$ 14,342)</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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日分別為 \$552,902、\$567,936 及 \$634,752。

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. 本集團於民國 110 年度持續增加對被投資公司一天達投資股份有限公司之投資，並於民國 110 年第三季經評估對該被投資公司具有重大影響力，故自透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動轉至採用權益法之投資。

7. 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

		111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	\$	610,996	\$ 967,435	\$ 48,181	\$ 31,665	\$ 14,371	\$ 2,498	\$ 1,675,146
累計折舊及減損	(	488,963)	(879,214)	(42,320)	(23,311)	(13,351)	-	(1,447,159)
	\$	<u>122,033</u>	<u>\$ 88,221</u>	<u>\$ 5,861</u>	<u>\$ 8,354</u>	<u>\$ 1,020</u>	<u>\$ 2,498</u>	<u>\$ 227,987</u>
1月1日	\$	122,033	\$ 88,221	\$ 5,861	\$ 8,354	\$ 1,020	\$ 2,498	\$ 227,987
增添	-		11,621	746	-	3,036	2,707	18,110
移轉	-		1,406	-	-	247	(1,653)	-
處分	-	(	5,059)	-	-	-	-	(5,059)
折舊費用	(	12,540)	(32,131)	(1,670)	(1,471)	(440)	-	(48,252)
淨兌換差額		3,944	2,523	64	267	44	86	6,928
9月30日	\$	<u>113,437</u>	<u>\$ 66,581</u>	<u>\$ 5,001</u>	<u>\$ 7,150</u>	<u>\$ 3,907</u>	<u>\$ 3,638</u>	<u>\$ 199,714</u>
9月30日								
成本	\$	630,974	\$ 998,343	\$ 47,298	\$ 31,205	\$ 17,968	\$ 3,638	\$ 1,729,426
累計折舊及減損	(	517,537)	(931,762)	(42,297)	(24,055)	(14,061)	-	(1,529,712)
	\$	<u>113,437</u>	<u>\$ 66,581</u>	<u>\$ 5,001</u>	<u>\$ 7,150</u>	<u>\$ 3,907</u>	<u>\$ 3,638</u>	<u>\$ 199,714</u>

110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	\$ 613,924	\$ 999,054	\$ 46,678	\$ 29,271	\$ 13,996	\$ 1,523	\$ 1,704,446
累計折舊及減損	(474,972)	(857,843)	(40,950)	(23,680)	(13,227)	-	(1,410,672)
	<u>\$ 138,952</u>	<u>\$ 141,211</u>	<u>\$ 5,728</u>	<u>\$ 5,591</u>	<u>\$ 769</u>	<u>\$ 1,523</u>	<u>\$ 293,774</u>
1月1日	\$ 138,952	\$ 141,211	\$ 5,728	\$ 5,591	\$ 769	\$ 1,523	\$ 293,774
增添	-	6,327	1,894	1,984	127	3,346	13,678
移轉	-	1,803	66	-	475	(2,344)	-
處分	-	(46)	-	(1,541)	-	-	(1,587)
折舊費用	(12,162)	(46,135)	(1,729)	(629)	(324)	-	(60,979)
淨兌換差額	(2,381)	(1,986)	(44)	(104)	(17)	(38)	(4,570)
9月30日	<u>\$ 124,409</u>	<u>\$ 101,174</u>	<u>\$ 5,915</u>	<u>\$ 5,301</u>	<u>\$ 1,030</u>	<u>\$ 2,487</u>	<u>\$ 240,316</u>
9月30日							
成本	\$ 602,807	\$ 955,707	\$ 47,800	\$ 28,438	\$ 14,251	\$ 2,487	\$ 1,651,490
累計折舊及減損	(478,398)	(854,533)	(41,885)	(23,137)	(13,221)	-	(1,411,174)
	<u>\$ 124,409</u>	<u>\$ 101,174</u>	<u>\$ 5,915</u>	<u>\$ 5,301</u>	<u>\$ 1,030</u>	<u>\$ 2,487</u>	<u>\$ 240,316</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：

	<u>土地使用權</u>	<u>房 屋</u>	<u>運輸設備</u>	<u>合 計</u>
111年1月1日	\$ 37,304	\$ 23,508	\$ 1,649	\$ 62,461
增添	-	3,162	-	3,162
折舊費用	(813)	(8,295)	(618)	(9,726)
淨兌換差額	<u>1,218</u>	<u>19</u>	<u>-</u>	<u>1,237</u>
111年9月30日	<u>\$ 37,709</u>	<u>\$ 18,394</u>	<u>\$ 1,031</u>	<u>\$ 57,134</u>

	<u>土地使用權</u>	<u>房 屋</u>	<u>運輸設備</u>	<u>合 計</u>
110年1月1日	\$ 38,540	\$ 35,979	\$ 309	\$ 74,828
增添	-	902	2,475	3,377
租賃修改	-	(3,788)	(301)	(4,089)
折舊費用	(788)	(8,407)	(628)	(9,823)
淨兌換差額	<u>(689)</u>	<u>(2)</u>	<u>-</u>	<u>(691)</u>
110年9月30日	<u>\$ 37,063</u>	<u>\$ 24,684</u>	<u>\$ 1,855</u>	<u>\$ 63,602</u>

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110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	\$ 124	\$ 178
屬短期租賃合約之費用	18	18
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110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	\$ 442	\$ 595
屬短期租賃合約之費用	54	54
租賃修改利益	- (	64)

5. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$9,466 及 \$9,577。
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

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	\$ 650,000	1.27%~1.375%	無
擔保借款	750,000	1.3%~1.425%	股票
	<u>\$ 1,400,000</u>		

借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 984,800	0.97%~1.30%	無
擔保借款	750,000	0.90%~1.15%	股票
	<u>\$ 1,734,800</u>		

借款性質	110年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款	\$ 984,800	0.97%~1.30%	無
擔保借款	750,000	0.90%~1.30%	股票
	<u>\$ 1,734,800</u>		

本集團於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為\$4,325、\$3,111、\$13,493 及 \$6,447。

(十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融負債			
衍生工具	<u>\$ 3,454</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19</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：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
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>(\$ 4,315)</u>	<u>\$ 573</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
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>(\$ 21,764)</u>	<u>(\$ 1,795)</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：

111年9月30日		
衍生金融負債	合約金額 (名目本金)	契約到期日
流動項目：		
遠期外匯合約	USD 2,000	111.10.28
遠期外匯合約	USD 2,000	111.10.28
110年12月31日		
衍生金融負債	合約金額 (名目本金)	契約到期日
流動項目：		
遠期外匯合約	USD 2,000	110.8.30
遠期外匯合約	USD 2,000	110.8.30
遠期外匯合約	USD 3,000	110.9.29
110年9月30日		
衍生金融負債	合約金額 (名目本金)	契約到期日
流動項目：		
遠期外匯合約	USD 2,000	110.12.29

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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付員工及董監酬勞	\$ 55,019	\$ 25,084	\$ 24,709
應付權利金	52,191	52,191	52,191
應付獎金	52,099	73,960	55,646
應付薪資	34,407	34,818	42,977
應付勞務費	5,893	6,522	7,911
應付運費	3,762	2,930	3,853
應付設備款	2,359	4,421	4,614
其他	49,762	47,282	44,067
	<u>\$ 255,492</u>	<u>\$ 247,208</u>	<u>\$ 235,968</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 110 年 4 月及 111 年 5 月經台北市政府勞動局核准於民國 111 年及民國 112 年度暫停提撥勞工退休準備金。
 - (2) 民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 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 111 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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 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 \$5,908、\$4,769、\$15,549 及 \$13,775。

(十四) 股份基礎給付

1. 民國 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	111/5/11	1,500,000	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：

	111年	
	認股權 數量	加權平均 履約價格(元)
本期給與認股權	1,500,000	\$ 28.86
本期執行認股權	(1,250,000)	28.86
本期逾期失效認股權	(250,000)	28.86
9月30日期末流通在外認股權	-	

3. 民國 111 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為 22.95 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
庫藏股票轉 讓予員工	111/5/11	\$ 21.30	\$28.86	15.77% (註)	0.08年	0.59%	\$ -

註：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。

(十五)股本

- 民國 111 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。
- 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，預計募集資金計 \$516,780，業已於民國 110 年 11 月 1 日辦理變更登記完竣。

3. 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之普通股流通在外股數調節如下：

	<u>111年</u>	<u>110年</u>
1月1日	140,062,000	127,055,000
員工執行認股權	1,250,000	-
收回股份	-	(6,385,000)
9月30日	<u>141,312,000</u>	<u>120,670,000</u>

4. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		<u>111年9月30日</u>	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	7,743,000	\$ 223,481
		<u>110年12月31日</u>	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	8,993,000	\$ 259,556
		<u>110年9月30日</u>	
<u>持有股份之公司名稱</u>	<u>收回原因</u>	<u>股數</u>	<u>帳面金額</u>
本公司	供轉讓股份予員工	6,385,000	\$ 190,772

(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。

(5) 本公司於民國 110 年 7 月 21 日經董事會決議通過買回公司股份計 6,500,000 股，本次庫藏股實際買回計 6,225,000 股，買回金額計 \$186,666。

(6) 本公司於民國 110 年 9 月 23 日經董事會決議通過買回公司股份計 3,200,000 股，本次庫藏股實際買回計 2,768,000 股，買回金額計 \$72,890。

(7) 本公司於民國 111 年 5 月 11 日經董事會決議通過將庫藏股份轉讓予員工計 1,500,000 股，實際轉讓計 1,250,000 股，請詳附註六(十四)。

5. 本公司之關聯企業一東友科技股份有限公司於民國 111 年 9 月 30 日持有本公司之股份為 28,906,260 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，年度總決算如有盈餘，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，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議。

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 111 年 6 月 10 日及 110 年 7 月 9 日經股東會決議通過民國 110 年度及 109 年度盈餘分派案分別如下：

	110 年 度		109 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 35,197		\$ 18,954	
現金股利	<u>182,080</u>	\$ 1.3	<u>165,171</u>	\$ 1.3
合計	<u>\$ 217,277</u>		<u>\$ 184,125</u>	

前述民國 110 年度盈餘分派情形，與本公司民國 111 年 4 月 26 日董事會之提議並無差異。

截至民國 111 年及 110 年 9 月 30 日，上列各該年度盈餘分派案之現金股利均已全數分派。

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

	111年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 317,668	\$ 51,234	\$ 368,902
評價調整：			
－集團	(285,023)	-	(285,023)
－關聯企業	(54,866)	-	(54,866)
外幣換算差異數：			
－集團	-	44,815	44,815
－關聯企業	-	817	817
9月30日	<u>(\$ 22,221)</u>	<u>\$ 96,866</u>	<u>\$ 74,645</u>

	110年		
	未實現評價損益	外幣換算	總計
1月1日	\$ 122,158	\$ 64,445	\$ 186,603
評價調整：			
－集團	258,282	-	258,282
－關聯企業	(57,472)	-	(57,472)
外幣換算差異數：			
－集團	-	(31,175)	(31,175)
－關聯企業	-	(243)	(243)
9月30日	<u>\$ 322,968</u>	<u>\$ 33,027</u>	<u>\$ 355,995</u>

(十九) 營業收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 1,168,168</u>	<u>\$ 1,106,526</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	<u>\$ 3,138,960</u>	<u>\$ 3,218,436</u>

本集團之收入可細分為下列主要地理區域：

111年7月1日至9月30日	中國	菲律賓	泰國	其他	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 461,028</u>	<u>\$ 108,246</u>	<u>\$ 141,005</u>	<u>\$ 457,889</u>	<u>\$ 1,168,168</u>
110年7月1日至9月30日	中國	菲律賓	泰國	其他	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 446,517</u>	<u>\$ 115,853</u>	<u>\$ 267,971</u>	<u>\$ 276,185</u>	<u>\$ 1,106,526</u>

111年1月1日至9月30日	中國	菲律賓	泰國	其他	合計
外部客戶合約收入	\$ 1,517,255	\$ 321,489	\$ 327,839	\$ 972,377	\$ 3,138,960
110年1月1日至9月30日	中國	菲律賓	泰國	其他	合計
外部客戶合約收入	\$ 1,485,906	\$ 337,832	\$ 564,466	\$ 830,232	\$ 3,218,436

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

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 1,121	\$ 480
按攤銷後成本衡量之金融資產 透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	961 521	905 -
	<u>\$ 2,603</u>	<u>\$ 1,385</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 2,022	\$ 1,733
按攤銷後成本衡量之金融資產 透過損益按公允價值衡量之金 融資產	3,229 -	2,502 5
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	626	-
	<u>\$ 5,877</u>	<u>\$ 4,240</u>

(二十一) 其他收入

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 687	\$ 658
股利收入	119,525	96,864
政府補助收入	206	5,238
董監酬勞	7,792	11,964
其他收入—其他	876	4,177
	<u>\$ 129,086</u>	<u>\$ 118,901</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
租金收入	\$ 2,049	\$ 2,174
股利收入	119,525	97,871
政府補助收入	9,884	5,655
董監酬勞	7,792	11,964
其他收入—其他	3,079	5,405
	<u>\$ 142,329</u>	<u>\$ 123,069</u>

(二十二) 其他利益及損失

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 6,041	\$ 1,298
外幣兌換利益	60,219	1,759
透過損益按公允價值衡量 之金融資產/負債(損失) 利益	(4,315)	2,425
其他利益及損失	(338)	(10,090)
	<u>\$ 61,607</u>	<u>(\$ 4,608)</u>

	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	\$ 6,041	(\$ 289)
租賃修改利益	-	64
外幣兌換利益	89,112	381
透過損益按公允價值衡量 之金融資產/負債(損失) 利益	(18,523)	19,711
其他利益及損失(註)	(15,920)	(130,195)
	<u>\$ 60,710</u>	<u>(\$ 110,328)</u>

註：民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司認列其他支出主係本公司有關東元電機股份有限公司股東會委託書徵求事務之相關費用。

(二十三) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 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	111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	\$ 90,447	\$ 76,155	\$ 166,602
勞健保費用	7,091	2,730	9,821
退休金費用	4,705	1,203	5,908
其他用人費用	5,418	1,675	7,093
折舊費用	13,152	5,019	18,171
攤銷費用	3,423	627	4,050

功能別 性質別	110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	\$ 99,147	\$ 58,148	\$ 157,295
勞健保費用	8,117	2,942	11,059
退休金費用	3,347	1,422	4,769
其他用人費用	6,557	1,652	8,209
折舊費用	18,152	5,438	23,590
攤銷費用	3,954	651	4,605

功能別 性質別	111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	\$ 255,863	\$ 152,613	\$ 408,476
勞健保費用	22,852	7,611	30,463
退休金費用	12,151	3,398	15,549
其他用人費用	16,075	4,641	20,716
折舊費用	42,602	15,376	57,978
攤銷費用	11,159	1,648	12,807

功能別 性質別	110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	\$ 297,659	\$ 126,936	\$ 424,595
勞健保費用	24,153	8,158	32,311
退休金費用	9,821	3,954	13,775
其他用人費用	19,383	4,814	24,197
折舊費用	54,301	16,501	70,802
攤銷費用	10,896	1,969	12,865

1. 依本公司章程規定，依當年度扣除員工、董事酬勞前之獲利狀況於彌補虧損後如尚有餘額，應以當年度獲利狀況 5%至 15%分派員工酬勞，董事酬勞不高於 5%。
2. 本公司民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$28,843、\$15,654、\$41,264 及\$18,532；董事酬勞估列金額分別為\$9,615、\$5,218、\$13,755 及\$6,177，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工及董事酬勞係依截至當期止之獲利情況估列，經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 110 年度財務報告認列之金額一致，分別為\$18,813及\$6,271，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

所得稅費用組成部分：

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得稅總額	\$ 43,183	\$ 12,194
未分配盈餘加徵	-	271
以前年度所得稅低估數	-	47
當期所得稅總額	<u>43,183</u>	<u>12,512</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始 產生及迴轉	14,564	9,343
匯率影響數	(213)	106
遞延所得稅總額	<u>14,351</u>	<u>9,449</u>
所得稅費用	<u>\$ 57,534</u>	<u>\$ 21,961</u>
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得稅總額	\$ 89,799	\$ 26,409
未分配盈餘加徵	6,734	271
以前年度所得稅低估數	2,363	2,525
當期所得稅總額	<u>98,896</u>	<u>29,205</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始 產生及迴轉	19,010	6,756
匯率影響數	130	73
遞延所得稅總額	<u>19,140</u>	<u>6,829</u>
所得稅費用	<u>\$ 118,036</u>	<u>\$ 36,034</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十五) 每股盈餘

			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			\$ 258,488	112,406	\$ 2.30
<u>稀釋每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利			\$ 258,488	112,406	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞			-	1,942	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響			\$ 258,488	114,348	\$ 2.26
			110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			\$ 147,879	107,537	\$ 1.38
<u>稀釋每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利			\$ 147,879	107,537	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞			-	718	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響			\$ 147,879	108,255	\$ 1.37
			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			\$ 349,131	111,673	\$ 3.13
<u>稀釋每股盈餘</u>					
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利			\$ 349,131	111,673	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞			-	2,169	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響			\$ 349,131	113,842	\$ 3.07

	110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	\$ 175,260	120,478	\$ 1.45
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 175,260	120,478	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	1,029	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 175,260	121,507	\$ 1.44

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

僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 18,110	\$ 13,678
加：期初應付設備款	4,421	2,375
減：期末應付設備款	(2,359)	(4,614)
本期支付現金	\$ 20,172	\$ 11,439

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	111年		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 1,734,800	\$ 25,920	\$ 1,760,720
籌資現金流量之變動	(334,800)	(8,970)	(343,770)
租賃負債增加數	-	3,162	3,162
租賃負債利息費用攤銷數	-	442	442
租賃負債利息支付數	-	(442)	(442)
匯率變動之影響	-	21	21
9月30日	\$ 1,400,000	\$ 20,133	\$ 1,420,133

	110年		
	短期借款	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	\$ 750,000	\$ 37,006	\$ 787,006
籌資現金流量之變動	984,800	(8,928)	975,872
租賃負債增加數	-	3,377	3,377
租賃負債減少數	-	(4,153)	(4,153)
租賃負債利息費用攤銷數	-	595	595
租賃負債利息支付數	-	(595)	(595)
匯率變動之影響	-	(8)	(8)
9月30日	<u>\$ 1,734,800</u>	<u>\$ 27,294</u>	<u>\$ 1,762,094</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
光倫電子股份有限公司(光倫電子)	本集團之主要管理階層(註)
光菱電子股份有限公司(光菱電子)	本集團之主要管理階層
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

註：於民國 110 年 7 月 9 日本公司董事會改選後，該公司已非本集團之關係人。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	111年7月1日至9月30日	110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>\$ 422</u>	<u>\$ 419</u>
	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
商品銷售：		
— 本集團之主要管理階層	\$ 2,193	\$ 1,265
— 關聯企業	-	207
	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ 1,472</u>

本集團對上開關係人銷貨價格係依一般交易條件，於銷貨後月結 30 天收款。

2. 進貨

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110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		
光菱電子	\$ <u>1,705</u>	(\$ <u>6</u>)
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110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		
光倫電子	\$ -	\$ 209,188
光菱電子	<u>4,299</u>	<u>1,901</u>
	<u>\$ 4,299</u>	<u>\$ 211,089</u>

商品係依一般交易條件向關係人購買。

3. 應收關係人款項

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應收帳款：			
— 關聯企業	\$ -	\$ 507	\$ -
	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
其他應收款：			
— 關聯企業—東友科技	\$ -	\$ 3,780	\$ 3,600

本集團對上開關係人之銷貨條件及收款條件與一般交易並無顯著不同，於出貨後月結 30 天收款。其他應收款係代墊款項。

4. 應付關係人款項

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
應付帳款：			
— 本集團之主要管理階層			
光菱電子	\$ 1,806	\$ 1,230	\$ -

本集團對上開關係人之進貨條件及付款條件與一般交易並無顯著不同，於進貨後月結 60~90 天付款。該應付款項並無附息。

5. 其他收入

	<u>111年7月1日至9月30日</u>	<u>110年7月1日至9月30日</u>
關聯企業—東友科技	\$ -	\$ -
	<u>111年1月1日至9月30日</u>	<u>110年1月1日至9月30日</u>
關聯企業—東友科技	\$ -	\$ 101

(三) 主要管理階層薪酬資訊

本集團於民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日帳列董事、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額(包括薪資及其他短期員工福利等)分別為\$22,933、\$12,710、\$43,522 及 \$32,297，含有 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別\$17,831、\$8,306、\$25,603 及\$9,832 為按當季損益表估列之員工及董事酬勞。

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
	111年9月30日	110年12月31日	110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	\$ 1,266,750	\$ 1,424,250	\$ 1,406,250	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 110 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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<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	\$ -	\$ 1,972	\$ 1,415
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	2,259,263	2,757,294	2,724,276
符合條件之債務工具投資	88,986	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	1,510,958	1,441,196	1,050,179
應收帳款(含關係人)	770,793	445,369	647,960
其他應收款(含關係人)	-	3,780	3,600
存出保證金	2,085	1,635	1,632
按攤銷後成本衡量之金融資產	165,994	217,212	214,302
	<u>\$ 4,798,079</u>	<u>\$ 4,868,458</u>	<u>\$ 4,643,364</u>
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<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	\$ 3,454	\$ -	\$ 19
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	1,400,000	1,734,800	1,734,800
應付帳款(含關係人)	745,938	697,830	859,839
其他應付款(含關係人)	255,492	247,208	235,968
	<u>\$ 2,404,884</u>	<u>\$ 2,679,838</u>	<u>\$ 2,830,626</u>
租賃負債(含流動及非流動)	<u>\$ 20,133</u>	<u>\$ 25,920</u>	<u>\$ 27,294</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 110 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：

111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	\$ 45,386	31.85	\$ 1,445,544	1%	\$ 14,455	\$ -
人民幣：新台幣	300	4.49	1,347	1%	13	-
美金：人民幣	38,974	7.10	1,241,322	1%	12,413	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 35,418	31.85	\$ 1,128,063	1%	\$ 11,281	\$ -
美金：人民幣	20,529	7.10	653,849	1%	6,538	-

110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	\$ 29,264	27.66	\$ 809,442	1%	\$ 8,094	\$ -
人民幣：新台幣	300	4.34	1,302	1%	13	-
美金：人民幣	35,485	6.37	981,515	1%	9,815	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 27,168	27.66	\$ 751,467	1%	\$ 7,515	\$ -
美金：人民幣	22,874	6.37	632,695	1%	6,327	-

110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	\$ 38,740	27.80	\$ 1,076,972	1%	\$10,770	\$ -
人民幣：新台幣	300	4.29	1,287	1%	13	-
美金：人民幣	45,716	6.49	1,270,905	1%	12,709	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 38,028	27.80	\$ 1,057,178	1%	\$10,572	\$ -
美金：人民幣	27,158	6.49	754,992	1%	7,550	-

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111年及110年7月1日至9月30日暨民國111年及110年1月1日至9月30日彙總金額分別為\$60,219、\$1,759、\$89,112及\$381。

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。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. 本集團主要投資於受益憑證、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，對民國111年及110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皆為\$0；民國111年及110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\$234,825及\$272,428。

現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險來自借款。按固定利率之借款則使本集團承受公允價值利率風險。

(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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 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 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日應收帳款帳面價值總額及備抵損失分別為 \$771,024、\$445,503、\$648,154 及 \$231、\$134、\$194。

I. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	111年		110年	
	應收帳款(含關係人)		應收帳款(含關係人)	
1月1日	\$	134	\$	162
減損損失提列		97		32
9月30日	\$	231	\$	194

民國 111 年及 110 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分別為 \$97 及 \$32。

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：

	111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	\$ 165,994	\$ -	\$ -	\$ 165,994
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 88,986	\$ -	\$ -	\$ 88,986
	110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	\$ 217,212	\$ -	\$ -	\$ 217,212
	110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	\$ 214,302	\$ -	\$ -	\$ 214,302

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：

111年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 1,405,182	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	745,938	-	-
其他應付款	255,492	-	-
租賃負債	12,550	7,954	-

衍生金融負債：

111年9月30日			
遠期外匯合約	\$ 3,454	\$ -	\$ -

非衍生金融負債：

110年12月31日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 1,736,954	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	697,830	-	-
其他應付款	247,208	-	-
租賃負債	11,731	10,869	4,066

非衍生金融負債：

110年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內
短期借款	\$ 1,736,570	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	859,839	-	-
其他應付款	235,968	-	-
租賃負債	10,865	10,595	5,901

衍生金融負債：

110年9月30日			
遠期外匯合約	\$ 19	\$ -	\$ -

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、受益憑證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。

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、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、其他應付款及租賃負債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：

111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>				
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益證券	2,259,263	-	-	2,259,263
債務工具	<u>88,986</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>88,986</u>
合計	<u>\$2,348,249</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,348,249</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,454</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,454</u>
110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				
衍生工具	\$ -	\$ 1,972	\$ -	\$ 1,972
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>2,757,294</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,757,294</u>
合計	<u>\$2,757,294</u>	<u>\$ 1,972</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,759,266</u>

110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				
衍生工具	\$ -	\$ 1,415	\$ -	1,415
透過其他綜合損益按公				
允價值衡量之金融資產				
權益證券	2,724,276	-	-	2,724,276
合計	<u>\$2,724,276</u>	<u>\$ 1,415</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,725,691</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	\$ -	\$ 19	\$ -	\$ 19

(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. 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 111 年及 110 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。

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 111 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)、六(十一)及附註十二(三)。
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 111 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	\$ 3,138,960	\$ -	\$ 3,138,960
合計	<u>\$ 3,138,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,138,960</u>
應報導部門利益	<u>\$ 467,167</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 467,167</u>
部門損益包含：			
利息收入	<u>\$ 5,877</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,877</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 70,785</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,785</u>
採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	<u>\$ 14,757</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,757</u>
所得稅費用	<u>\$ 118,036</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 118,036</u>

民國 110 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	\$ 3,218,436	\$ -	\$ 3,218,436
合計	<u>\$ 3,218,436</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,218,436</u>
應報導部門利益	<u>\$ 211,294</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 211,294</u>
部門損益包含：			
利息收入	<u>\$ 4,240</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,240</u>
折舊及攤銷	<u>\$ 83,667</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,667</u>
採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	<u>\$ 15,458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,458</u>
所得稅費用	<u>\$ 36,034</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,034</u>

(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：

	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
應報導部門利益	<u>\$ 467,167</u>	<u>\$ 211,294</u>
繼續營業部門稅前利益	<u>\$ 467,167</u>	<u>\$ 211,294</u>

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111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）

持有之公司	有價證券種類 (註1)	有價證券名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
					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	69,489	\$ 1,956,115	3.25%	\$ 1,956,115	註3
"	"	光菱電子(股)公司	本集團之主要管理階層	"	9,882	290,531	19.07%	290,531	
"	"	相豐科技(股)公司	-	"	108	-	0.65%	-	
"	"	台灣宅配通(股)公司	-	"	281	12,617	0.29%	12,617	
"	債券	美國國庫債券美元半年配息主權債	-	"	30	88,986	-	88,986	
						<u>\$ 2,348,249</u>		<u>\$ 2,348,249</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。

菱光科技股份有限公司及子公司
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
民國111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)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(付)票據、帳款之比率	
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	\$ 2,754,457	100%	月結75-90天	\$ -	註	(\$ 1,074,502)	99.98%	-

註1：一般廠商付款條件為月結45-90天，國外廠商付款條件為半月結75天。

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111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	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
南昌菱光科技有限公司	菱光科技股份有限公司	母公司	\$ 1,074,502	4.22	\$ -	-	\$ 364,201	\$ -

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111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	\$ 1,074,502	月結75-90天	16.66%	-
"	"	"	"	進貨	2,754,457	"	87.75%	-
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	30,763	月結60天	0.48%	註4

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：係本公司委由南昌菱光進行代工交易，南昌菱光向本公司購買原料尚未支付之款項。

註5：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111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1)	
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	\$ 1,540,127	\$ 142,320	\$ 142,320	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	3,441	(182)	(182)	本公司之子公司
菱光科技股份有限公司	K9 Inc.	南韓	影像感測模組封裝公司	-	32,314	-	-	-	-	-	採權益法之被投資公司(註2)
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	713,378	83,588	6,128	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	192,277	28,904	8,629	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	1,520,270	139,809	-	該公司之子公司

註1：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。

註2：本集團於民國111年6月經查證韓國政府公示公司登記狀況確認K9 INC.已清算終結，故將相關採用權益法之投資予以除列。

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111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	\$ 37,060	註1	\$ 29,143	\$ -	\$ -	\$ 29,143	\$ 250	100	\$ 250	\$ 254,699	\$ 637,020	註5
南昌菱光科技有限公司	影像感測器	974,426	註1	461,825	-	-	461,825	140,252	100	140,252	1,183,890	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自台灣匯出之累積投資原幣金額為美金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	\$ 490,968	\$ 493,834	\$ 2,339,501

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。

菱光科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國111年9月30日

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	13,273,000	8.90%
天達投資股份有限公司	12,318,000	8.26%
鈺叡股份有限公司	9,018,029	6.05%
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%
菱光科技股份有限公司(註)	7,743,000	5.19%

(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。

註：本公司持有之股數帳列庫藏股表達。