

股票代碼：2383

台光電子材料股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一五年及一一四年第二季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～35
(七)關係人交易	36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	38
(十一)重大之期後事項	38
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	39～42
2.轉投資事業相關資訊	43
3.大陸投資資訊	44
(十四)部門資訊	45



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師核閱報告

台光電子材料股份有限公司董事會 公鑒：

前言

台光電子材料股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台光電子材料股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

江曉苓
許和敏



證券主管機關：金管證審字第1080303300號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一一五年七月二十九日

台光電子材料股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		115.6.30		114.12.31		114.6.30				115.6.30		114.12.31		114.6.30	
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 22,567,762	14	20,007,816	19	17,620,241	20	2100	短期借款(附註六(八))	\$ 13,514,629	9	9,279,346	9	7,124,876	8
1150	應收票據淨額(附註六(三))	75,647	-	49,647	-	43,873	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	-	-	9,475	-	1,200	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及七)	65,278,425	41	36,064,997	33	30,520,326	35		(附註六(二))						
1200	其他應收款(附註六(四))	469,148	-	466,639	-	441,954	1	2170	應付帳款	40,398,601	25	24,517,506	23	17,013,748	19
1310	存貨(附註六(五))	23,663,591	15	16,751,588	16	10,936,015	12	2200	其他應付款	21,491,404	14	8,767,962	8	12,347,441	14
1479	其他流動資產－其他	1,234,342	1	638,982	1	404,003	1	2230	本期所得稅負債	2,781,842	2	1,020,303	-	984,736	1
	流動資產合計	113,288,915	71	73,979,669	69	59,966,412	69	2280	租賃負債－流動(附註六(十一))	57,036	-	40,474	-	39,018	-
非流動資產：								2322	一年內到期長期借款(附註六(九))	2,261,786	1	1,984,172	2	1,832,170	2
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	-	-	-	17,268	-	2399	其他流動負債－其他	3,105,483	2	611,502	-	300,136	-
	(附註六(二)及(十))								流動負債合計	83,610,781	53	46,230,740	42	39,643,325	44
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	42,065,798	27	30,863,853	29	24,136,771	28	非流動負債：							
1755	使用權資產(附註六(七))	2,581,483	2	2,391,909	2	1,922,374	2	2530	應付公司債(附註六(十))	-	-	-	-	3,248,727	4
1780	無形資產	110,294	-	102,838	-	516,697	1	2540	長期借款(附註六(九))	12,088,995	8	8,219,323	8	5,865,537	7
1840	遞延所得稅資產	289,497	-	325,472	-	744,782	-	2570	遞延所得稅負債	3,110,008	2	1,581,450	1	1,391,652	1
1900	其他非流動資產(附註八)	241,457	-	248,795	-	306,348	-	2580	租賃負債－非流動(附註六(十一))	570,206	-	587,323	1	566,883	1
	非流動資產合計	45,288,529	29	33,932,867	31	27,644,240	31	2600	其他非流動負債(附註六(十二))	885,377	1	858,495	1	503,356	1
									非流動負債合計	16,654,586	11	11,246,591	11	11,576,155	14
									負債總計	100,265,367	64	57,477,331	53	51,219,480	58
								歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：							
								3100	股本	3,583,211	2	3,583,211	3	3,524,741	4
								3200	資本公積	11,521,350	7	11,521,350	11	8,349,282	10
									保留盈餘：						
								3310	法定盈餘公積	6,430,881	4	4,966,823	5	4,966,823	6
								3320	特別盈餘公積	-	-	43,858	-	43,858	-
								3350	未分配盈餘	34,568,652	22	29,733,689	28	22,039,882	25
								3400	其他權益	2,231,344	1	606,572	-	(2,516,391)	(3)
									歸屬於母公司業主之權益合計	58,335,438	36	50,455,503	47	36,408,195	42
								36XX	非控制權益	(23,361)	-	(20,298)	-	(17,023)	-
									權益總計	58,312,077	36	50,435,205	47	36,391,172	42
									負債及權益總計	\$ 158,577,444	100	107,912,536	100	87,610,652	100
資產總計		\$ 158,577,444	100	107,912,536	100	87,610,652	100								

董事長：董定宇



經理人：董定宇



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~4~

會計主管：林孟瑜



台光電子材料股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五五年及一四四年四月一日至六月三十日及一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年4月至6月		114年4月至6月		115年1月至6月		114年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七)及七)	\$ 47,275,194	100	22,507,694	100	80,342,455	100	44,187,758	100
5000 營業成本(附註六(五))	(31,272,203)	(66)	(15,678,479)	(70)	(54,610,311)	(68)	(30,768,217)	(70)
營業毛利	16,002,991	34	6,829,215	30	25,732,144	32	13,419,541	30
營業費用：								
6100 推銷費用	(929,489)	(2)	(829,484)	(3)	(1,718,658)	(2)	(1,572,559)	(4)
6200 管理費用(附註七)	(1,427,030)	(3)	(845,122)	(4)	(2,467,268)	(3)	(1,672,764)	(4)
6300 研究發展費用	(906,647)	(2)	(509,274)	(2)	(1,671,024)	(2)	(987,890)	(1)
6450 預期信用損失(附註六(三))	(6,142)	-	(1,750)	-	(13,041)	-	(3,008)	-
營業費用合計	(3,269,308)	(7)	(2,185,630)	(9)	(5,869,991)	(7)	(4,236,221)	(9)
營業淨利	12,733,683	27	4,643,585	21	19,862,153	25	9,183,320	21
營業外收入及支出：								
7100 利息收入(附註六(十九))	63,444	-	66,010	-	133,335	-	108,831	1
7020 其他利益及損失(附註六(十九))	140,432	-	(128,230)	(1)	271,467	-	64,261	-
7050 財務成本(附註六(十)及(十九))	(152,308)	-	(114,354)	(1)	(287,546)	-	(221,914)	(1)
營業外收入及支出合計	51,568	-	(176,574)	(2)	117,256	-	(48,822)	-
7900 繼續營業部門稅前淨利	12,785,251	27	4,467,011	19	19,979,409	25	9,134,498	21
7950 所得稅費用(附註六(十四))	(2,913,605)	(6)	(989,405)	(4)	(4,768,986)	(6)	(2,189,738)	(5)
8200 本期淨利	9,871,646	21	3,477,606	15	15,210,423	19	6,944,760	16
其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	649,349	1	(3,802,425)	(17)	2,030,670	3	(3,088,703)	(7)
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	(129,853)	-	760,925	4	(406,193)	(1)	618,133	1
後續可能重分類至損益之項目合計	519,496	1	(3,041,500)	(13)	1,624,477	2	(2,470,570)	(6)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	519,496	1	(3,041,500)	(13)	1,624,477	2	(2,470,570)	(6)
8500 本期綜合損益總額	\$ 10,391,142	22	436,106	2	16,834,900	21	4,474,190	10
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 9,873,398	21	3,477,879	15	15,213,191	19	6,946,779	16
8620 非控制權益	(1,752)	-	(273)	-	(2,768)	-	(2,019)	-
	\$ 9,871,646	21	3,477,606	15	15,210,423	19	6,944,760	16
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 10,392,810	22	434,181	2	16,837,963	21	4,474,246	10
8720 非控制權益	(1,668)	-	1,925	-	(3,063)	-	(56)	-
	\$ 10,391,142	22	436,106	2	16,834,900	21	4,474,190	10
每股盈餘(元)(附註六(十六))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 27.55		10.02		42.46		20.03	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 27.55		9.62		42.44		19.33	

董事長：董定宇



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：董定宇

~5~



會計主管：林孟瑜



台光電子材料股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一五年及一四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本		保留盈餘			其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
	普通 股 本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之權益工具 投資損失			
民國一四年一月一日餘額	\$ 3,466,329	5,690,867	4,010,652	859,153	21,127,674	(28,085)	(15,773)	35,110,817	(16,967)	35,093,850
本期淨利	-	-	-	-	6,946,779	-	-	6,946,779	(2,019)	6,944,760
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,472,533)	-	(2,472,533)	1,963	(2,470,570)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	6,946,779	(2,472,533)	-	4,474,246	(56)	4,474,190
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	956,171	-	(956,171)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(5,893,695)	-	-	(5,893,695)	-	(5,893,695)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(815,295)	815,295	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	58,412	2,658,415	-	-	-	-	-	2,716,827	-	2,716,827
民國一四年六月三十日餘額	\$ 3,524,741	8,349,282	4,966,823	43,858	22,039,882	(2,500,618)	(15,773)	36,408,195	(17,023)	36,391,172
民國一五年一月一日餘額	\$ 3,583,211	11,521,350	4,966,823	43,858	29,733,689	622,345	(15,773)	50,455,503	(20,298)	50,435,205
本期淨利	-	-	-	-	15,213,191	-	-	15,213,191	(2,768)	15,210,423
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,624,772	-	1,624,772	(295)	1,624,477
本期綜合損益總額	-	-	-	-	15,213,191	1,624,772	-	16,837,963	(3,063)	16,834,900
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	1,464,058	-	(1,464,058)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(8,958,028)	-	-	(8,958,028)	-	(8,958,028)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(43,858)	43,858	-	-	-	-	-
民國一五年六月三十日餘額	\$ 3,583,211	11,521,350	6,430,881	-	34,568,652	2,247,117	(15,773)	58,335,438	(23,361)	58,312,077

董事長：董定宇



經理人：董定宇

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~



會計主管：林孟瑜



台光電子材料股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一五五年及一四四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至6月	114年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 19,979,409	9,134,498
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,188,597	887,017
攤銷費用	22,820	27,828
預期信用減損損失	13,041	3,008
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(9,475)	(31,984)
利息費用	287,546	204,129
利息收入	(133,335)	(108,831)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	7,305	2,308
發行應付可轉公司債折價攤銷轉利息費用	-	17,785
收益費損項目合計	1,376,499	1,001,260
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(25,500)	(12,068)
應收帳款	(27,421,398)	(7,058,369)
其他應收款	1,341	(238)
存貨	(6,259,256)	(2,285,872)
其他流動資產	(721,016)	197,750
其他非流動資產	5,767	23,080
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(34,420,062)	(9,135,717)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	14,729,114	2,371,503
其他應付款	2,968,072	1,431,898
其他流動負債	2,434,152	43,182
其他非流動負債	(13,006)	27,700
與營業活動相關之負債之淨變動合計	20,118,332	3,874,283
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(14,301,730)	(5,261,434)
調整項目合計	(12,925,231)	(4,260,174)
營運產生之現金流入	7,054,178	4,874,324
收取之利息	130,500	113,979
支付之利息	(288,004)	(202,626)
支付之所得稅	(1,851,849)	(1,458,319)
營業活動之淨現金流入	5,044,825	3,327,358
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(10,679,228)	(4,997,182)
處分不動產、廠房及設備	289	122
取得無形資產	(27,514)	(18,064)
存出保證金	6,172	(9,131)
取得使用權資產	(151,181)	-
投資活動之淨現金流出	(10,851,462)	(5,024,255)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	3,869,119	1,733,564
舉借長期借款	5,832,435	5,422,384
償還長期借款	(2,046,642)	(1,609,119)
存入保證金	3,888	17,413
租賃本金償還	(26,673)	(20,529)
籌資活動之淨現金流入	7,632,127	5,543,713
匯率變動對現金及約當現金之影響	734,456	(1,214,883)
本期現金及約當現金增加數	2,559,946	2,631,933
期初現金及約當現金餘額	20,007,816	14,988,308
期末現金及約當現金餘額	\$ 22,567,762	17,620,241

董事長：董定宇



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：董定宇

~7~



會計主管：林孟瑜



台光電子材料股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年七月二十九日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表之小計及一項關於管理階層績效衡量之指引，為使用者提供更一致之資訊，並將影響所有公司。 - 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同之損益表格式來比較其經營成果，使投資者難以比較。新準則採用更具結構化之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個不同種類。 - 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所列的金額進行調節。 - 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如適用，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」
- 國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」
- 國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說	明
			115.6.30	114.12.31	114.6.30		
本公司	EMC OVERSEAS HOLDING INCORPORATED	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %		
本公司	大武漢有限公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %		
本公司	EMC INTERNATIONAL HOLDING INCORPORATED	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %		
EMC OVERSEAS HOLDING INCORPORATED	大珠海有限公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %		
大珠海有限公司	大上海有限公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %		
大珠海有限公司	大中山有限公司	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %		
大上海有限公司	台光電子材料(昆山)股份有限公司	生產印刷電路板用黏合片及銅箔基板	60.74 %	60.74 %	60.74 %		
大中山有限公司	台光電子材料(昆山)股份有限公司	生產印刷電路板用黏合片及銅箔基板	39.26 %	39.26 %	39.26 %		
台光電子材料(昆山)股份有限公司	中山台光電子材料有限公司	生產印刷電路板用黏合片及銅箔基板	100.00 %	100.00 %	100.00 %		
台光電子材料(昆山)股份有限公司	台光電子材料(黃石)有限公司	生產印刷電路板用黏合片及銅箔基板	100.00 %	100.00 %	100.00 %		
台光電子材料(昆山)股份有限公司	ELITE MATERIAL (PENANG) SDN. BHD.	生產印刷電路板用黏合片及銅箔基板	100.00 %	100.00 %	100.00 %		

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說	明
			115.6.30	114.12.31	114.6.30		
EMC	EMC SPECIAL	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %		
INTERNATIONAL	APPLICATION						
HOLDING	INCORPORATED						
INCORPORATED							
EMC	EMC USA HOLDING	一般投資業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %		
INTERNATIONAL	INCORPORATED						
HOLDING							
INCORPORATED							
EMC SPECIAL	EMD SPECIALTY	生產印刷電路板用黏合	100.00 %	100.00 %	100.00 %		
APPLICATION	MATERIALS, LLC	片及銅箔基板					
INCORPORATED							
EMC USA	TECHNICA USA	一般進出口服務	56.07 %	56.07 %	56.07 %		
HOLDING							
INCORPORATED							
EMD SPECIALTY	TECHNICA USA	一般進出口服務	16.46 %	16.46 %	16.46 %		
MATERIALS, LLC							
台光電子材料(昆 山)股份有限公司	伊立光特貿易(昆山)有限公 司	一般進出口服務	100.00 %	- %	- %		註
中山台光電子材料 有限公司	台光半導體材料(中山)有限 公司	生產印刷電路板用黏合 片及銅箔基板	100.00 %	- %	- %		註

註：係於民國一一四年十一月設立於中國，截至民國一一五年六月三十日，實收資本額皆為人民幣5,000千元。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度估計平均有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
現金	\$ 554	516	1,666
活期存款	14,838,852	14,638,426	12,125,269
定期存款	2,204,684	1,599,199	3,382,426
約當現金	<u>5,523,672</u>	<u>3,769,675</u>	<u>2,110,880</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 22,567,762</u>	<u>20,007,816</u>	<u>17,620,241</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感性分析請詳附註六(二十)。

合併公司之現金及約當現金均未有提供質押擔保之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具			
嵌入式衍生工具－無擔保轉換公司債買回權或賣回權	\$ -	-	<u>17,268</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	\$ -	<u>9,475</u>	<u>1,200</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率風險，合併公司民國一一四年十二月三十一日及六月三十日，因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融負債之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

114.12.31			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 10,000	美元兌新台幣	115.01.12

114.6.30			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
賣出遠期外匯	USD 116,000	美元兌新台幣	114.09.25

民國一一五年六月三十日無此類衍生金融工具。

截至民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收票據	\$ 76,055	50,056	44,282
應收帳款	65,309,123	36,099,494	30,550,887
減：備抵損失	(31,106)	(34,906)	(30,970)
	<u>\$ 65,354,072</u>	<u>36,114,644</u>	<u>30,564,199</u>

合併公司民國一一五年及一一四年六月三十日針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	115.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 65,048,200	0.03%	18,585
逾期30天以下	241,586	0.25%	601
逾期31~120天	84,558	1.77%	1,497
逾期121天以上	10,834	96.21%	10,423
	<u>\$ 65,385,178</u>		<u>31,106</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	114.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 35,500,225	0.04%	12,982
逾期30天以下	491,230	0.16%	781
逾期31~120天	44,705	0.06%	25
逾期121天以上	113,390	18.62%	21,118
	<u>\$ 36,149,550</u>		<u>34,906</u>

	114.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 29,764,384	0.04%	11,166
逾期30天以下	592,215	0.08%	488
逾期31~120天	85,120	0.02%	16
逾期121天以上	153,450	12.58%	19,300
	<u>\$ 30,595,169</u>		<u>30,970</u>

合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
期初餘額	\$ 34,906	30,249
認列之減損損失	13,041	3,008
本年度因無法收回而沖銷之金額	(17,735)	(220)
其他	-	790
外幣換算損益	894	(2,857)
期末餘額	<u>\$ 31,106</u>	<u>30,970</u>

(四)其他應收款

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收理賠款	\$ 349,959	349,959	349,959
其他應收款	119,189	116,680	93,163
減：備抵損失	-	-	(1,168)
	<u>\$ 469,148</u>	<u>466,639</u>	<u>441,954</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一二年一月十五日發生重大火災事故，致本公司部分建物、設備、在建工程、其他資產及存貨毀損，已於當年度除列受損之資產並認列災害損失537,959千元，本公司已投保相關財產保險，目前正與保險公司協商處理理賠作業中，本公司向保險公司及其公證人確認，將幾乎確定可收到保險公司之賠償款認列為應收理賠款，且認列之金額以不超過各該資產之災害損失為限。民國一一五年一月一日至六月三十日間尚未重大變動，其他資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註十二(二)。

(五)存 貨

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
原 物 料	\$ 15,735,790	11,494,511	7,139,633
在 製 品	1,719,490	938,043	771,788
製 成 品	6,145,500	4,265,815	2,999,904
商 品	<u>62,811</u>	<u>53,219</u>	<u>24,690</u>
	<u><u>\$ 23,663,591</u></u>	<u><u>16,751,588</u></u>	<u><u>10,936,015</u></u>

合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日營業成本組成明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
銷售成本	\$ 31,623,821	15,836,537	55,232,481	31,044,499
存貨跌價及呆滯損失	(4,899)	8,049	11,644	34,378
(迴轉利益)				
出售下腳及廢料收入	<u>(346,719)</u>	<u>(166,107)</u>	<u>(633,814)</u>	<u>(310,660)</u>
合 計	<u><u>\$ 31,272,203</u></u>	<u><u>15,678,479</u></u>	<u><u>54,610,311</u></u>	<u><u>30,768,217</u></u>

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

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日合併公司之存貨均未提供作質押擔保之情形。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：						
民國115年1月1日餘額	\$ 2,537,243	9,514,138	15,621,505	4,572,233	10,759,119	43,004,238
增 添(含利息資本化)	2,643,272	-	-	-	8,797,092	11,440,364
處 分	-	(248)	(11,934)	(31,773)	-	(43,955)
重 分 類	-	5,410,354	3,122,209	556,865	(9,085,746)	3,682
匯率變動之影響	-	319,047	518,945	161,290	301,330	1,300,612
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 5,180,515</u>	<u>15,243,291</u>	<u>19,250,725</u>	<u>5,258,615</u>	<u>10,771,795</u>	<u>55,704,941</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 2,537,243	6,931,556	12,961,873	4,008,407	5,419,057	31,858,136
增 添(含利息資本化)	-	-	-	-	5,129,550	5,129,550
處 分	-	(561)	(18,924)	(25,284)	-	(44,769)
重 分 類	-	39,913	404,171	263,486	(707,570)	-
匯率變動之影響	-	(526,943)	(926,263)	(294,947)	(497,255)	(2,245,408)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 2,537,243</u>	<u>6,443,965</u>	<u>12,420,857</u>	<u>3,951,662</u>	<u>9,343,782</u>	<u>34,697,509</u>
折舊及減損損失：						
民國115年1月1日餘額	\$ -	2,138,543	7,301,579	2,700,263	-	12,140,385
本年度折舊	-	304,524	547,093	284,511	-	1,136,128
處 分	-	(248)	(6,515)	(29,598)	-	(36,361)
匯率變動之影響	-	74,441	233,910	90,640	-	398,991
民國115年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,517,260</u>	<u>8,076,067</u>	<u>3,045,816</u>	<u>-</u>	<u>13,639,143</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	1,767,377	6,441,062	2,262,719	-	10,471,158
本年度折舊	-	175,958	432,442	229,330	-	837,730
處 分	-	(561)	(17,543)	(24,235)	-	(42,339)
匯率變動之影響	-	(123,144)	(421,897)	(160,770)	-	(705,811)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,819,630</u>	<u>6,434,064</u>	<u>2,307,044</u>	<u>-</u>	<u>10,560,738</u>
帳面價值：						
民國115年1月1日	<u>\$ 2,537,243</u>	<u>7,375,595</u>	<u>8,319,926</u>	<u>1,871,970</u>	<u>10,759,119</u>	<u>30,863,853</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 5,180,515</u>	<u>12,726,031</u>	<u>11,174,658</u>	<u>2,212,799</u>	<u>10,771,795</u>	<u>42,065,798</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 2,537,243</u>	<u>5,164,179</u>	<u>6,520,811</u>	<u>1,745,688</u>	<u>5,419,057</u>	<u>21,386,978</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 2,537,243</u>	<u>4,624,335</u>	<u>5,986,793</u>	<u>1,644,618</u>	<u>9,343,782</u>	<u>24,136,771</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日合併公司之不動產、廠房及設備未有提供作為銀行借款及融資額度質押擔保之情形。

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

利息資本化金額請詳附註六(十九)。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

合併公司承租土地及房屋及建築等所認列之使用權資產，其變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	總 計
使用權資產成本：			
民國115年1月1日餘額	\$ 1,971,624	749,580	2,721,204
增 添	151,181	18,351	169,532
匯率變動之影響	75,427	9,458	84,885
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 2,198,232</u>	<u>777,389</u>	<u>2,975,621</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 1,606,431	761,591	2,368,022
增 添	-	1,066	1,066
重 衡 量	-	18,243	18,243
匯率變動之影響	(127,402)	(81,431)	(208,833)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 1,479,029</u>	<u>699,469</u>	<u>2,178,498</u>
使用權資產之折舊及減損損失：			
民國115年1月1日餘額	\$ 139,154	190,141	329,295
提列折舊	17,506	34,963	52,469
重 分 類	3,682	-	3,682
匯率變動之影響	6,015	2,677	8,692
民國115年6月30日餘額	<u>\$ 166,357</u>	<u>227,781</u>	<u>394,138</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 103,622	128,959	232,581
提列折舊	15,725	33,562	49,287
匯率變動之影響	(9,847)	(15,897)	(25,744)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 109,500</u>	<u>146,624</u>	<u>256,124</u>
帳面價值：			
民國115年1月1日	<u>\$ 1,832,470</u>	<u>559,439</u>	<u>2,391,909</u>
民國115年6月30日	<u>\$ 2,031,875</u>	<u>549,608</u>	<u>2,581,483</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 1,502,809</u>	<u>632,632</u>	<u>2,135,441</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 1,369,529</u>	<u>552,845</u>	<u>1,922,374</u>

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日合併公司之使用權資產未有提供作為銀行借款及融資額度擔保之情形。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
無擔保銀行借款	\$ <u>13,514,629</u>	<u>9,279,346</u>	<u>7,124,876</u>
尚未使用額度	\$ <u>42,353,032</u>	<u>22,157,750</u>	<u>19,038,735</u>
利率區間	<u>0.79%~4.80%</u>	<u>0.79%~3.55%</u>	<u>0.79%~7.82%</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。

(九)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
無擔保銀行借款	\$ 14,350,781	10,203,495	7,697,707
減：一年內到期部分	(2,261,786)	(1,984,172)	(1,832,170)
合 計	\$ <u>12,088,995</u>	<u>8,219,323</u>	<u>5,865,537</u>
尚未使用額度	\$ <u>28,572,205</u>	<u>20,960,502</u>	<u>14,884,824</u>
利率區間	<u>1.42%~2.90%</u>	<u>1.42%~3.10%</u>	<u>2.50%~3.10%</u>
到期年度	<u>116~124</u>	<u>115~124</u>	<u>115~118</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。

合併公司與金融機構簽訂授信合約，依授信合約規定於借款期間內，合併公司年度經會計師查核簽證及半年度經會計師核閱之合併財務報表須維持資產負債表日特定之流動比率、負債比率、有形淨值、利息保障倍數等財務比率，如違反借款合同特定條件，依約應以現金增資或其他方式改善。合併公司民國一一五年六月三十日、民國一一四年十二月三十一日及六月三十日均無違反上述財務比率限制情事。

(十)無擔保轉換公司債

合併公司發行無擔保轉換公司債資訊如下：

	114.12.31	114.6.30
發行轉換公司債總金額	\$ 9,465,300	9,465,300
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(172,373)
累積已贖回金額	(2,200)	-
累積已轉換金額	<u>(9,463,100)</u>	<u>(6,044,200)</u>
期末應付公司債餘額	-	3,248,727
減：一年內到期部分	-	-
應付公司債餘額-非流動	\$ <u>-</u>	<u>3,248,727</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

嵌入式衍生工具－買回權或賣回權(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動)	<u>114.12.31</u> \$ -	<u>114.6.30</u> 17,268
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	\$ -	307,965
嵌入式衍生工具－買回權或賣回權按公允價值再衡量之損益(列報於營業外收入及支出之透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損益科目)	<u>114年4月至6月</u> \$ 46,785	<u>114年1月至6月</u> 33,184
利息費用	\$ 8,882	17,785

- 1.本公司於民國一一三年七月三十一日經董事會決議發行國內第七次無擔保可轉換公司債，發行總面額為新台幣3,000,000千元，依面額之110.94%發行，實際舉債金額為3,328,253千元，業經金融監督管理委員會申報生效，並於民國一一三年十月九日於財團法人證券櫃檯買賣中心掛牌發行，截至民國一一四年十二月三十一日止，持有上述公司債之債權人已全數行使轉換權。
- 2.本公司於民國一一三年七月三十一日經董事會決議發行國內第六次無擔保可轉換公司債，發行總面額為新台幣3,000,000千元，依面額之103%發行，實際舉債金額為3,090,000千元，業經金融監督管理委員會申報生效，並於民國一一三年九月二十五日於財團法人證券櫃檯買賣中心掛牌發行。另，本公司於民國一一四年十月二十八日贖回新台幣2,200千元，並將未轉換之認股權轉列資本公積-其他195千元，截至民國一一四年十二月三十一日止，持有上述公司債之債權人已全數行使轉換權。
- 3.本公司於民國一一〇年十二月二十一日經董事會決議發行國內第五次無擔保可轉換公司債發行總面額為新台幣3,465,300千元，依面額之101%發行，實際舉債金額為3,499,953千元，業經金融監督管理委員會申報生效，並於民國一一一年四月二十五日於財團法人證券櫃檯買賣中心掛牌發行。另，此可轉換公司債於符合發行辦法規定期間內，持有人得行使賣回權，故本公司於民國一一三年四月二十五日起將其列為流動負債項下，並非表示持有人於未來一年內一定要求本公司償還該負債。截至民國一一四年十二月三十一日止，持有上述公司債之債權人已全數行使轉換權。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司以面額發行國內轉換公司債，主要發行條件表列說明如下：

	國內第五次 無擔保可轉換公司債	國內第六次 無擔保可轉換公司債	國內第七次 無擔保可轉換公司債
發行總額	新台幣3,465,300千元	新台幣3,000,000千元	新台幣3,000,000千元
發行日	111.04.25	113.09.25	113.10.09
發行價格	按票面金額之101%發行	按票面金額之103%發行	按票面金額之110.94%發行
票面利率	0%	0%	0%
發行期間	111.04.25~116.04.25	113.09.25~118.09.25	113.10.09~118.10.09
轉換公司債之贖回權	發行屆滿三個月之翌日(民國一十一年七月二十六日)起至發行期間屆滿前(到期日)四十日(民國一十六年三月十六日)止，在： A.本公司普通股之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時； B.本轉換公司債經債權人請求轉換後，其尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之百分之十時； 本公司得以掛號寄發債權人一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)，且函請櫃買中心公告並於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債，且債券收回基準日不得落入本轉換公司債停止轉換期間內。		
轉換公司債之賣回權	發行滿三年後賣回基準日之前三十日(民國一十四年三月二十六日)，債權人得要求本公司以債券面額將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換債。		
轉換公司債之轉換期間	債券持有人自民國一十一年七月二十六日起(本轉換公司債發行日後屆滿三個月之翌日起)，至民國一十六年四月二十五日(到期日止)。		

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

轉換公司債之轉換價格	國內第五次 無擔保可轉換公司債	國內第六次 無擔保可轉換公司債	國內第七次 無擔保可轉換公司債
	發行第五次五年期無擔保可轉換公司債時之轉換價格定為每股263元，於本公司普通股股份總額發生變動、遇有配發普通股現金股利，或遇有低於每股時價之轉換價格，或再發行具普通股轉換權之有價證券時，予以調整。因本公司分別以民國一一三年九月六日及民國一一二年九月一日為配息基準日，故依本公司國內第五次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十一條規定，調整轉換價格由241.8元調整為236.2元及由246.8元調整為241.8元。本債券無重設條款。	發行第六次五年期無擔保可轉換公司債時之轉換價格定為每股607.5元，於本公司普通股股份總額發生變動、遇有配發普通股現金股利，或遇有低於每股時價之轉換價格，或再發行具普通股轉換權之有價證券時，予以調整。因本公司以民國一一四年九月五日為配息基準日，故依本公司國內第六次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法第十一條規定，調整轉換價格由607.5元調整為598.6元。本債券無重設條款。	發行第七次五年期無擔保可轉換公司債時之轉換價格定為每股490.7元，於本公司普通股股份總額發生變動、遇有配發普通股現金股利，或遇有低於每股時價之轉換價格，或再發行具普通股轉換權之有價證券時，予以調整。本債券無重設條款。

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
流 動	\$ <u>57,036</u>	<u>40,474</u>	<u>39,018</u>
非 流 動	\$ <u>570,206</u>	<u>587,323</u>	<u>566,883</u>

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃負債之利息費用	\$ <u>9,124</u>	<u>9,307</u>	<u>18,120</u>	<u>19,404</u>
短期租賃之費用	\$ <u>28,432</u>	<u>21,924</u>	<u>55,233</u>	<u>43,792</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至6月	114年1月至6月
租賃之現金流出總額	\$ <u>100,026</u>	<u>83,725</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為廠房及辦公處所，租賃期間為2~17.5年，租賃期間終止時，合併公司對該租賃無優惠承購權。

2.其他租賃

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

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)其他非流動負債

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
預收款項	\$ 839,722	817,711	443,373
存入保證金	45,655	40,784	59,983
合 計	<u>\$ 885,377</u>	<u>858,495</u>	<u>503,356</u>

合併公司因昆山市優比廠遷建案，於民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日止分別收取預收款項370,510千元、355,184千元及323,189千元，說明請詳附註九(二)。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列之退休金成本皆為零元。

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
營業成本	\$ 128,848	64,787	226,393	135,634
推銷費用	6,630	3,768	12,105	8,714
管理費用	17,846	11,703	32,619	20,776
研究發展費用	12,393	6,788	22,398	13,688
合 計	<u>\$ 165,717</u>	<u>87,046</u>	<u>293,515</u>	<u>178,812</u>

(十四)所得稅

合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之所得稅費用明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 2,172,237	754,412	3,620,297	1,701,279
調整前期之當期所得稅	-	10,914	(17,612)	15,440
	<u>2,172,237</u>	<u>765,326</u>	<u>3,602,685</u>	<u>1,716,719</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	741,368	224,079	1,166,301	473,019
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 2,913,605</u>	<u>989,405</u>	<u>4,768,986</u>	<u>2,189,738</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

後續可能重分類至損益之項目：	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ <u>(129,853)</u>	<u>760,925</u>	<u>(406,193)</u>	<u>618,133</u>

1. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

2. 全球最低稅負制

合併公司於實際發生補充稅時認列為當期所得稅，而對於補充稅相關遞延所得稅會計處理則適用暫時性之強制豁免，會計政策請詳民國一一四年度合併報告附註四(十八)之說明。

合併公司營運所在之馬來西亞自民國一一四年生效支柱二法案，截至民國一一五年六月三十日止，已將相關補充稅全數認列於所得稅費用。

(十五) 資本及其他權益

1. 普通股之發行

民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日，本公司額定股本總額皆為6,000,000千元，每股面額10元，股數皆為600,000千股。已發行普通股股份分別為普通股358,321千股、358,321千股及352,474千股，所有已發行股份之股款均已收取。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.6.30	114.12.31	114.6.30
普通股溢價	\$ 95,627	95,627	95,627
轉換公司債轉換溢價	11,425,480	11,425,480	7,945,642
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	48	48	48
轉換權	-	-	307,965
其他	195	195	-
	<u>\$ 11,521,350</u>	<u>11,521,350</u>	<u>8,349,282</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。盈餘分派以提列各項公積後加計以前累積未分配盈餘後之可分派盈餘的百分之十至百分之七十分配之。

本公司為考量產業成長之特性、健全公司財務結構，因此若於發生虧損年度時得不進行年度盈餘之分派，而股利政策將優先考量公司之未來發展、財務狀況及兼顧股東報酬，再參酌公司未來之資本支出預算分派股票股利以保留所需現金，其他部份則以現金股利之方式分配予股東，惟其現金股利之分配以不低於擬發放股利總數之百分之二十。

合併公司分派之股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部分加以發放現金方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之同意後為之，並報告股東會。

其餘併同以往年度未分配盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

(1) 法定盈餘公積

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

(2) 盈餘分配

本公司分別於民國一一五年三月十一日及民國一一四年二月二十五日經董事會決議民國一一四年度及民國一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	114年度		113年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 25.00	\$ <u>8,958,028</u>	17.00	<u>5,893,695</u>

4. 其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之權益 工具投資損失	非控制權益	合計
民國115年1月1日餘額	\$ 622,345	(15,773)	(20,298)	586,274
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	1,624,772	-	(295)	1,624,477
非控制損失	-	-	(2,768)	(2,768)
民國115年6月30日餘額	\$ <u>2,247,117</u>	<u>(15,773)</u>	<u>(23,361)</u>	<u>2,207,983</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之權益 工具投資損失	非控制權益	合 計
民國114年1月1日	\$ (28,085)	(15,773)	(16,967)	(60,825)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(2,472,533)	-	1,963	(2,470,570)
非控制損失	-	-	(2,019)	(2,019)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ (2,500,618)</u>	<u>(15,773)</u>	<u>(17,023)</u>	<u>(2,533,414)</u>

(十六)每股盈餘

1.基本每股盈餘

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利依普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有 人之淨利	\$ <u>9,873,398</u>	<u>3,477,879</u>	<u>15,213,191</u>	<u>6,946,779</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
普通股加權平均流通在外股數	<u>358,321</u>	<u>347,145</u>	<u>358,321</u>	<u>346,902</u>

2.稀釋每股盈餘

民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日稀釋每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利依調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有 人淨利(基本)	\$ 9,873,398	3,477,879	15,213,191	6,946,779
可轉換公司債之利息費 用及其他收益或費損 之稅後影響數	-	(30,322)	-	(12,319)
歸屬於本公司普通股權益持有 人淨利(稀釋)	<u>\$ 9,873,398</u>	<u>3,447,557</u>	<u>15,213,191</u>	<u>6,934,460</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
1月1日普通股加權平均流通在外股數(基本)	358,321	347,145	358,321	346,902
可轉換公司債轉換之影響	-	11,140	-	11,382
員工股票紅利之影響	96	273	176	440
6月30日普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>358,417</u>	<u>358,558</u>	<u>358,497</u>	<u>358,724</u>

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

3.每股盈餘如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
基本每股盈餘	\$ <u>27.55</u>	<u>10.02</u>	<u>42.46</u>	<u>20.03</u>
稀釋每股盈餘	\$ <u>27.55</u>	<u>9.62</u>	<u>42.44</u>	<u>19.33</u>

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年4月至6月		
	國內部門	國外部門	合 計
主要地區市場：			
臺 灣	\$ 4,039,788	47,962	4,087,750
中 國	496	38,277,448	38,277,944
其他國家	<u>1,772,793</u>	<u>3,136,707</u>	<u>4,909,500</u>
	<u>\$ 5,813,077</u>	<u>41,462,117</u>	<u>47,275,194</u>
主要產品：			
黏 合 片	\$ 2,231,505	16,870,035	19,101,540
銅箔基板	3,426,958	24,440,075	27,867,033
其 他	<u>154,614</u>	<u>152,007</u>	<u>306,621</u>
	<u>\$ 5,813,077</u>	<u>41,462,117</u>	<u>47,275,194</u>
	114年4月至6月		
	國內部門	國外部門	合 計
主要地區市場：			
臺 灣	\$ 2,499,294	3,166	2,502,460
中 國	658	17,845,985	17,846,643
其他國家	<u>1,182,321</u>	<u>976,270</u>	<u>2,158,591</u>
	<u>\$ 3,682,273</u>	<u>18,825,421</u>	<u>22,507,694</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114年4月至6月			
	國內部門	國外部門	合 計
主要產品：			
黏 合 片	\$ 1,510,214	8,192,900	9,703,114
銅箔基板	2,081,581	10,442,285	12,523,866
其 他	90,478	190,236	280,714
	<u>\$ 3,682,273</u>	<u>18,825,421</u>	<u>22,507,694</u>
115年1月至6月			
	國內部門	國外部門	合 計
主要地區市場：			
臺 灣	\$ 6,871,910	50,107	6,922,017
中 國	496	65,160,641	65,161,137
其他國家	3,301,328	4,957,973	8,259,301
	<u>\$ 10,173,734</u>	<u>70,168,721</u>	<u>80,342,455</u>
主要產品：			
黏 合 片	\$ 3,908,175	28,677,845	32,586,020
銅箔基板	5,991,782	41,232,431	47,224,213
其 他	273,777	258,445	532,222
	<u>\$ 10,173,734</u>	<u>70,168,721</u>	<u>80,342,455</u>
114年1月至6月			
	國內部門	國外部門	合 計
主要地區市場：			
臺 灣	\$ 4,935,042	4,995	4,940,037
中 國	658	35,358,595	35,359,253
其他國家	2,277,436	1,611,032	3,888,468
	<u>\$ 7,213,136</u>	<u>36,974,622</u>	<u>44,187,758</u>
主要產品：			
黏 合 片	\$ 2,897,911	16,050,066	18,947,977
銅箔基板	4,136,302	20,671,612	24,807,914
其 他	178,923	252,944	431,867
	<u>\$ 7,213,136</u>	<u>36,974,622</u>	<u>44,187,758</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月十四日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥3%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，應提撥不低於35%為基層員工分派酬勞)及不高於1.2%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥3%為員工酬勞及不高於1.2%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為331,810千元、117,080千元、517,264千元及240,397千元，董事酬勞估列金額分別為14,106千元、25,368千元、54,287千元及52,086千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計值變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為493,664千元及322,052千元，董事酬勞提列金額分別為106,961千元及69,778千元，本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞及董事酬勞提列金額與董事會通過實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之利息收入明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 63,444	66,010	133,335	108,831

2.其他利益及損失

合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之其他利益及損失明細如下：

	<u>115年4月至6月</u>	<u>114年4月至6月</u>	<u>115年1月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ 72,137	(313,976)	69,449	(279,671)
透過損益按公允價值	-	45,585	9,475	31,984
衡量之金融資產				
或負債利益				
處分及報廢不動產、	(5,515)	(1,414)	(7,305)	(2,308)
廠房及設備損失				
其他利益	73,810	141,575	199,848	314,256
其他利益及損失淨額	\$ 140,432	(128,230)	271,467	64,261

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之財務成本明細如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
利息費用	\$ 156,649	114,354	294,583	221,914
減：資本化利息	(4,341)	-	(7,037)	-
	<u>\$ 152,308</u>	<u>114,354</u>	<u>287,546</u>	<u>221,914</u>

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、利率分析之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十二)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	超過2年
115年6月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 27,865,410	29,005,592	7,066,843	9,168,246	6,392,167	6,378,336
應付帳款	40,398,601	40,398,601	40,398,601	-	-	-
其他應付款	21,491,404	21,491,404	21,491,404	-	-	-
租賃負債	627,242	808,539	47,472	44,353	85,628	631,086
	<u>\$ 90,382,657</u>	<u>91,704,136</u>	<u>69,004,320</u>	<u>9,212,599</u>	<u>6,477,795</u>	<u>7,009,422</u>
114年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 19,482,841	20,202,096	9,328,847	2,215,215	2,707,920	5,950,114
應付帳款	24,517,506	24,517,506	24,517,506	-	-	-
其他應付款	8,767,962	8,767,962	8,767,962	-	-	-
租賃負債	627,797	828,700	37,842	38,058	74,349	678,451
衍生金融負債						
其他遠期外匯合						
約：						
流 出	314,300	314,300	314,300	-	-	-
流 入	(304,825)	(304,825)	(304,825)	-	-	-
	<u>\$ 53,405,581</u>	<u>54,325,739</u>	<u>42,661,632</u>	<u>2,253,273</u>	<u>2,782,269</u>	<u>6,628,565</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114年6月30日	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	超過2年
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 14,822,583	15,337,924	3,269,021	5,977,868	1,323,820	4,767,215
應付帳款	17,013,748	17,013,748	17,013,748	-	-	-
其他應付款	12,347,441	12,347,441	12,347,441	-	-	-
應付公司債	3,248,727	3,421,100	-	-	3,100	3,418,000
租賃負債	605,901	763,164	38,504	35,617	71,423	617,620
衍生金融負債						
其他遠期外匯合						
約：						
流 出	117,200	117,200	117,200	-	-	-
流 入	(116,000)	(116,000)	(116,000)	-	-	-
	<u>\$ 48,039,600</u>	<u>48,884,577</u>	<u>32,669,914</u>	<u>6,013,485</u>	<u>1,398,343</u>	<u>8,802,835</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

		115.6.30		
		外 幣(千元)	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	220,531	美金：台 幣 31.8500	7,023,904
		195,834	美金：人民幣 6.7910	6,237,327
		52,156	美金：馬來幣 4.0582	1,661,181
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		178,243	美金：台 幣 31.8500	5,677,041
		243,777	美金：人民幣 6.7910	7,764,308
		69,878	美金：馬來幣 4.0582	2,225,616
法 郎		2,500	法 郎：美 金 1.2350	98,337

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.12.31		
		外 幣(千元)	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	153,144	美 金：台 幣 31.4300	4,813,315
		209,561	美 金：人民幣 6.9907	6,586,494
		20,532	美 金：馬來幣 4.0364	645,306
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		131,371	美 金：台 幣 31.4300	4,128,987
		192,991	美 金：人民幣 6.9907	6,065,708
		39,422	美 金：馬來幣 4.0364	1,239,035
法 郎		21,489	法 郎：美 金 1.2604	851,296
		114.6.30		
		外 幣(千元)	匯 率	台 幣
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	154,602	美 金：台 幣 29.3000	4,529,850
		145,749	美 金：人民幣 7.1621	4,270,450
		3,069	美 金：馬來幣 4.2254	89,921
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		106,461	美 金：台 幣 29.3000	3,119,321
		156,689	美 金：人民幣 7.1621	4,590,994
		14,644	美 金：馬來幣 4.2254	429,069
法 郎		21,423	法 郎：美 金 1.2514	785,474

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少6,512千元及5千元。兩期分析係採用相同基礎。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一五年及一一四年四月一日至六月三十日及一一五年及一一四年一月一日至六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為利益72,137千元、損失313,976千元、利益69,449千元及損失279,671千元。

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

115.6.30					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 22,567,762	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	65,354,072	-	-	-	-
其他應收款	469,148	-	-	-	-
存出保證金	80,637	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 88,471,619</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	\$ 27,865,410	-	-	-	-
應付帳款	40,398,601	-	-	-	-
其他應付款	21,491,404	-	-	-	-
存入保證金	45,655	-	-	-	-
租賃負債	627,242	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 90,428,312</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
114.12.31					
公允價值					
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 20,007,816	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	36,114,644	-	-	-	-
其他應收款	466,639	-	-	-	-
存出保證金	84,758	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 56,673,857</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 9,475	-	9,475	-	9,475
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	19,482,841	-	-	-	-
應付帳款	24,517,506	-	-	-	-
其他應付款	8,767,962	-	-	-	-
存入保證金	40,784	-	-	-	-
租賃負債	627,797	-	-	-	-
小 計	53,436,890	-	-	-	-
合 計	\$ 53,446,365	-	9,475	-	9,475
		114.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
公司債買回權或賣回權	\$ 17,268	-	-	17,268	17,268
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	17,620,241	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	30,564,199	-	-	-	-
其他應收款	441,954	-	-	-	-
存出保證金	75,899	-	-	-	-
小 計	48,702,293	-	-	-	-
合 計	\$ 48,719,561	-	-	17,268	17,268
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 1,200	-	1,200	-	1,200
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	14,822,583	-	-	-	-
應付帳款	17,013,748	-	-	-	-
其他應付款	12,347,441	-	-	-	-
應付公司債	3,248,727	-	-	-	-
存入保證金	59,983	-	-	-	-
租賃負債	605,901	-	-	-	-
小 計	48,098,383	-	-	-	-
合 計	\$ 48,099,583	-	1,200	-	1,200

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之估計稅前息前折舊攤提前盈餘及可比國外上市(櫃)公司市場報價所推導之權益乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(2.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

遠期外匯合約係根據目前之遠期匯率評價。

(3)第一等級與第二級間之移轉

民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日並無任何移轉之情形發生。

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－嵌入式衍生工具－買回權/賣回權。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－嵌入式衍生工具－買回權/賣回權	二元樹可轉債評價模型	• 波動度(114.6.30 為50.60%)	• 波動度愈高，公允價值愈高

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十四)。

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至六月三十日非現金交易投資及籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(七)。
- 2.可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	115.1.1	現金流量	非現金之變動		115.6.30
			匯率變動	其 他	
短期借款	\$ 9,279,346	3,869,119	366,164	-	13,514,629
長期借款	10,203,495	3,785,793	361,493	-	14,350,781
租賃負債	627,797	(26,673)	7,767	18,351	627,242
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 20,110,638</u>	<u>7,628,239</u>	<u>735,424</u>	<u>18,351</u>	<u>28,492,652</u>
	114.1.1	現金流量	非現金之變動		114.6.30
			匯率變動	其 他	
短期借款	\$ 6,046,780	1,733,564	(655,468)	-	7,124,876
長期借款	4,536,085	3,813,265	(651,643)	-	7,697,707
租賃負債	678,559	(20,529)	(71,438)	19,309	605,901
應付公司債	5,969,952	-	-	(2,721,225)	3,248,727
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 17,231,376</u>	<u>5,526,300</u>	<u>(1,378,549)</u>	<u>(2,701,916)</u>	<u>18,677,211</u>

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人及如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
EMC AUTOMATION LEASING LLC	其他關係人
RANCHO IRVINE LLC	其他關係人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
其他關係人	\$ -	36,097	246	36,097

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

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	115.6.30	114.12.31	114.6.30
應收帳款	其他關係人	\$ -	2,484	10,418

3.其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
管理費用	其他關係人	\$ 426	415	852	859

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年4月至6月	114年4月至6月	115年1月至6月	114年1月至6月
短期員工福利	\$ 69,316	52,309	152,105	102,899
退職後福利	270	243	540	486
	\$ 69,586	52,552	152,645	103,385

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	115.6.30	114.12.31	114.6.30
存出保證金	履約保證金、租賃等押金及天然氣保證金	\$ 80,637	84,758	75,899

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司已開立而未使用之信用狀餘額如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
已開立未使用之信用狀			
美金	\$ 34,542	48,267	36,313

2.合併公司為擴充新廠房及機器設備簽定工程營造及機器設備購置之重大合約及未付款金額如下：

	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
工程合約總額			
美金	\$ 147,913	75,724	46,744
人民幣	2,409,874	910,987	782,468
馬來西亞令吉	624,577	624,767	613,382
新台幣	5,828,690	5,708,990	5,158,990
	<u>115.6.30</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.6.30</u>
工程未付金額			
美金	\$ 71,777	29,086	25,987
人民幣	1,074,059	299,178	450,870
馬來西亞令吉	54,527	116,556	143,131
新台幣	3,260,345	4,534,689	4,748,815

3.合併公司民國一一五年六月三十日、一一四年十二月三十一日及六月三十日由兆豐國際商業銀行－中壢分行代本公司開立保證函分別為新台幣50,000千元、30,000千元及17,000千元予海關供擔保內銷關稅之用。

(二)承諾事項：

合併公司之子公司台光電子材料(昆山)股份有限公司與昆山市人民政府正式簽訂搬遷補償協議，根據當地政府規劃用地需要，要求合併公司昆山市周市鎮優比路之土地使用權、建築物及其附屬設備進行搬遷，並依據合約進度分次提撥補償款予合併公司，補償款總金額為人民幣195,000千元。截至民國一一五年六月三十日止周市鎮優比路之土地使用權、建築物及其附屬設備尚未完成處分，依據合約規定預收款項計人民幣79,000千元(新台幣370,510千元)，另剩餘補償款於交回土地時收取。合併公司規劃於民國一一五年度進行搬遷，並預計於民國一一五年十二月三十一日前搬遷完成。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司台光電子材料股份有限公司，於民國一一五年七月二十九日經董事會決議，為因應集團營運成長之需，擬取得不動產，總投資金額為537,750千元。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	115年4月至6月			114年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	1,226,001	1,324,249	2,550,250	784,143	682,155	1,466,298
勞健保費用	65,374	25,393	90,767	36,242	15,508	51,750
退休金費用	128,848	36,869	165,717	64,787	22,259	87,046
其他員工福利費用	87,876	52,941	140,817	58,428	38,170	96,598
折舊費用	522,690	94,415	617,105	368,142	64,707	432,849
攤銷費用	1,461	9,808	11,269	1,270	12,458	13,728

功 能 別 性 質 別	115年1月至6月			114年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	2,344,336	2,243,537	4,587,873	1,599,719	1,343,779	2,943,498
勞健保費用	115,780	48,173	163,953	74,013	32,021	106,034
退休金費用	226,393	67,122	293,515	135,634	43,178	178,812
其他員工福利費用	165,730	101,018	266,748	116,115	71,142	187,257
折舊費用	1,002,425	186,172	1,188,597	753,850	133,167	887,017
攤銷費用	2,915	19,905	22,820	2,473	25,355	27,828

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註3)	資金貸與總限額(註3)
													名稱	價值		
0	台光電子材料股份有限公司	EMD SPECIALTY MATERIALS, LLC	其他應收款－關係人	Y	1,000,000	1,000,000	63,700	2.00%	2	-	營運週轉	-		-	17,500,631	17,500,631
0	台光電子材料股份有限公司	TECHNICA USA	其他應收款－關係人	Y	150,000	150,000	150,000	2.00%	2	-	營運週轉	-		-	17,500,631	17,500,631

註1：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：1.有業務往來者。

2.有短期融通資金之必要者。

註3：依本公司資金貸與辦法之規定：個別貸與金額及其貸與總額不得超過本公司淨值之百分之三十。

註4：合併公司資金貸與總額不得超過本公司淨值之百分之百。

註5：上述有關合併主體之交易，於編製合併報表時業已沖銷。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註3)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	背書保證以財產設定擔保金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註3)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註2)										
0	台光電子材料股份有限公司	EMD SPECIALTY MATERIALS, LLC	2	29,167,719	3,554,563	3,554,563	1,110,598	-	6.09 %	58,335,438	Y	N	N
0	"	ELITE MATERIAL (PENANG) SDN. BHD.	2	29,167,719	2,879,550	2,866,500	602,377	-	4.91 %	58,335,438	Y	N	N
1	台光電子材料(昆山)股份有限公司	台光電子材料(黃石)有限公司	4	31,738,002	703,500	703,500	379,762	-	1.11 %	63,476,004	N	N	Y
1	"	ELITE MATERIAL (PENANG) SDN. BHD.	4	31,738,002	3,822,000	3,822,000	-	-	6.02 %	63,476,004	N	N	N

註1：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號，同一公司編碼應相同。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

1.有業務往來之公司。

2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：依該公司背書保證辦法之規定：

該公司對外背書保證總金額不得超過該公司最近期財務報表淨值之百分之一百，對單一企業背書保證限額不得超過該公司最近期財務報表淨值之百分之五十。

註4：上述有關合併主體之交易，於編製合併報表時業已沖銷。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

註：本表由公司依重大性原則判斷需列示之有價證券。

4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
台光電子材料股份有限公司	台光電子材料(昆山)股份有限公司	母子公司	銷貨	(795,811)	(6)%	月結90天至120天	銷售價格與一般客戶無顯著不同	銷售天數與一般客戶無顯著不同	530,740	5 %	
台光電子材料(昆山)股份有限公司	台光電子材料股份有限公司	"	進貨	795,811	4 %	"	"	"	(530,740)	(4)%	
台光電子材料股份有限公司	中山台光電子材料有限公司	"	銷貨	(1,316,894)	(10)%	"	"	"	1,008,006	10 %	
中山台光電子材料有限公司	台光電子材料股份有限公司	"	進貨	1,316,894	6 %	"	"	"	(1,008,006)	(6)%	
台光電子材料股份有限公司	台光電子材料(黃石)有限公司	"	銷貨	(897,361)	(7)%	"	"	"	621,730	6 %	
台光電子材料(黃石)有限公司	台光電子材料股份有限公司	"	進貨	897,361	8 %	"	"	"	(621,730)	(6)%	
台光電子材料股份有限公司	ELITE MATERIAL (PENANG) SDN. BHD.	"	銷貨	(291,679)	(2)%	"	"	"	196,298	2 %	
ELITE MATERIAL (PENANG) SDN. BHD.	台光電子材料股份有限公司	"	進貨	291,679	9 %	"	"	"	(196,298)	(10)%	
台光電子材料股份有限公司	EMD SPECIALTY MATERIALS, LLC	"	銷貨	(161,951)	(1)%	"	"	"	152,946	2 %	
EMD SPECIALTY MATERIALS, LLC	台光電子材料股份有限公司	"	進貨	161,951	26 %	"	"	"	(152,946)	(65)%	
台光電子材料(昆山)股份有限公司	中山台光電子材料有限公司	"	銷貨	(168,919)	(1)%	"	"	"	116,349	- %	
中山台光電子材料有限公司	台光電子材料(昆山)股份有限公司	"	進貨	168,919	1 %	"	"	"	(116,349)	(1)%	
台光電子材料(昆山)股份有限公司	台光電子材料(黃石)有限公司	"	銷貨	(115,264)	- %	"	"	"	113,835	- %	
台光電子材料(黃石)有限公司	台光電子材料(昆山)股份有限公司	"	進貨	115,264	1 %	"	"	"	(113,835)	(1)%	
中山台光電子材料有限公司	台光電子材料股份有限公司	"	銷貨	(259,232)	(1)%	"	"	"	272,108	1 %	
台光電子材料股份有限公司	中山台光電子材料有限公司	"	進貨	259,232	3 %	"	"	"	(272,108)	(4)%	
中山台光電子材料有限公司	台光電子材料(昆山)股份有限公司	"	銷貨	(184,923)	(1)%	"	"	"	153,583	1 %	

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
台光電子材料(昆山)股份有限公司	中山台光電子材料有限公司	母子公司	進貨	184,923	1 %	月結90天至120天	銷售價格與一般客戶無顯著不同	銷售天數與一般客戶無顯著不同	(153,583)	(1)%	
台光電子材料(黃石)有限公司	台光電子材料股份有限公司	"	銷貨	(616,227)	(4)%	"	"	"	565,174	5 %	
台光電子材料股份有限公司	台光電子材料(黃石)有限公司	"	進貨	616,227	6 %	"	"	"	(565,174)	(8)%	
台光電子材料(黃石)有限公司	台光電子材料(昆山)股份有限公司	"	銷貨	(5,083,288)	(35)%	"	"	"	3,155,100	30 %	
台光電子材料(昆山)股份有限公司	台光電子材料(黃石)有限公司	"	進貨	5,083,288	24 %	"	"	"	(3,155,100)	(23)%	
台光電子材料(黃石)有限公司	中山台光電子材料有限公司	聯屬公司	銷貨	(4,839,737)	(33)%	"	"	"	3,101,149	30 %	
中山台光電子材料有限公司	台光電子材料(黃石)有限公司	"	進貨	4,839,737	21 %	"	"	"	(3,101,149)	(17)%	
ELITE MATERIAL (PENANG) SDN. BHD.	台光電子材料股份有限公司	母子公司	銷貨	(1,476,757)	(38)%	"	"	"	609,063	28 %	
台光電子材料股份有限公司	ELITE MATERIAL (PENANG) SDN. BHD.	"	進貨	1,476,757	15 %	"	"	"	(609,063)	(9)%	
ELITE MATERIAL (PENANG) SDN. BHD.	台光電子材料(昆山)股份有限公司	"	銷貨	(520,675)	(14)%	"	"	"	97,036	4 %	
台光電子材料(昆山)股份有限公司	ELITE MATERIAL (PENANG) SDN. BHD.	"	進貨	520,675	2 %	"	"	"	(97,036)	(1)%	

註：上述有關合併主體之交易，於編製合併報表時業已沖銷。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
台光電子材料股份有限公司	台光電子材料(昆山)股份有限公司	母子公司	530,740	3.13	-		60,913	-
台光電子材料股份有限公司	中山台光電子材料有限公司	"	1,008,006	4.28	-		280,919	-
台光電子材料股份有限公司	台光電子材料(黃石)有限公司	"	621,730	3.68	-		159,915	-
台光電子材料股份有限公司	ELITE MATERIAL (PENANG) SDN. BHD.	"	196,298	4.16	-		82,907	-
台光電子材料股份有限公司	EMD SPECIALTY MATERIALS, LLC	"	152,946	2.53	-		20,988	-
台光電子材料股份有限公司(註1)	TECHNICA USA	"	151,895	不適用	-		-	-

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列應收款項 之 公 司	交易對象 名 稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
台光電子材料(昆山)股份有限公司	中山台光電子材料有限公司	母子公司	116,349	1.27	-		79,047	-
台光電子材料(昆山)股份有限公司	台光電子材料(黃石)有限公司	"	113,835	3.31	-		32,094	-
中山台光電子材料有限公司	台光電子材料股份有限公司	"	272,108	3.47	-		16,267	-
中山台光電子材料有限公司	台光電子材料(昆山)股份有限公司	"	153,583	2.89	-		24,805	-
台光電子材料(黃石)有限公司	台光電子材料股份有限公司	"	565,174	2.84	-		127,073	-
台光電子材料(黃石)有限公司	台光電子材料(昆山)股份有限公司	"	3,155,100	4.06	-		976,442	-
台光電子材料(黃石)有限公司	中山台光電子材料有限公司	聯屬公司	3,101,149	3.70	-		923,800	-
ELITE MATERIAL (PENANG) SDN. BHD.	台光電子材料股份有限公司	母子公司	609,063	5.08	-		252,217	-

註1：帳列其他應收款—關係人。

註2：上述有關合併主體之交易，於編製合併報表時業已沖銷。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	台光電子材料股份有限公司	中山台光電子材料有限公司	1	銷貨收入	1,316,894	註3	1.64 %
0	台光電子材料股份有限公司	台光電子材料(黃石)有限公司	1	銷貨收入	897,361	註3	1.12 %
1	台光電子材料(黃石)有限公司	台光電子材料(昆山)股份有限公司	2	銷貨收入	5,083,288	註3	6.33 %
1	台光電子材料(黃石)有限公司	中山台光電子材料有限公司	3	銷貨收入	4,839,737	註3	6.02 %
1	台光電子材料(黃石)有限公司	台光電子材料(昆山)股份有限公司	2	應收帳款	3,155,100	註3	1.99 %
1	台光電子材料(黃石)有限公司	中山台光電子材料有限公司	3	應收帳款	3,101,149	註3	1.96 %
2	ELITE MATERIAL (PENANG) SDN. BHD.	台光電子材料股份有限公司	2	銷貨收入	1,476,757	註3	1.84 %

註1：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註3：銷售價格與一般客戶無顯著不同，收款條件月結90天至120天。

註4：交易往來金額未達合併總營收或總資產1%者，不予揭露。

註5：上述有關合併主體之交易，於編製合併報表時業已沖銷。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

民國一一五年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數(股)	比率	帳面金額			
台光電子材料股份有限公司	EMC OVERSEAS HOLDING INCORPORATED	British virgin Islands	一般投資業務	1,179,111	1,179,111	36,256,950	100.00 %	63,560,446	16,223,349	16,223,349	子公司
"	大武漢有限公司	Cayman Islands	一般投資業務	602,440	602,440	20,020,000	100.00 %	852,892	16,253	16,253	"
"	EMC INTERNATIONAL HOLDING INCORPORATED	"	一般投資業務	2,259,161	2,259,161	76,042,000	100.00 %	356,634	(203,661)	(203,661)	"
"	立澄科技股份有限公司	台灣	電器、電信器材、批發、零售、電池、發電、配電機械製造	173,694	173,694	16,412,918	33.50 %	-	-	-	註4
EMC OVERSEAS HOLDING INCORPORATED	大珠海有限公司	Cayman Islands	一般投資業務	1,102,585	1,102,585	34,618,060	100.00 %	63,517,674	16,222,589	16,222,589	孫公司
"	立澄科技股份有限公司	台灣	電器、電信器材、批發、零售、電池、發電、配電機械製造	7,311	7,311	250,000	1.53 %	-	-	-	註4
大珠海有限公司	大上海有限公司	British Virgin Islands	一般投資業務	1,078,148	1,078,148	18,200,000	100.00 %	38,577,686	9,853,919	9,853,919	曾孫公司
"	大中山有限公司	"	一般投資業務	523,518	523,518	16,437,000	100.00 %	24,933,889	6,368,559	6,368,559	"
EMC INTERNATIONAL HOLDING INCORPORATED	EMC SPECIAL APPLICATION INCORPORATED	Cayman Islands	一般投資業務	2,396,872	2,396,872	75,255,000	100.00 %	404,326	(198,000)	(198,000)	孫公司
"	EMC USA HOLDING INCORPORATED	"	一般投資業務	23,314	23,314	732,000	100.00 %	(47,706)	(5,661)	(5,661)	"
EMC SPECIAL APPLICATION INCORPORATED	EMD SPECIALTY MATERIALS,LLC	USA	經營銅箔基板及黏合片等產銷業務	2,395,028	2,395,028	-	100.00 %	404,180	(198,000)	(198,000)	曾孫公司
EMC USA HOLDING INCORPORATED	TECHNICA USA	"	一般進出口服務	42,106	42,106	2,044,000	56.07 %	(47,731)	(10,096)	(5,661)	"
EMD SPECIALTY MATERIALS,LLC	TECHNICA USA	"	一般進出口服務	19,110	19,110	600,000	16.46 %	(14,011)	(10,096)	(1,662)	"
台光電子材料(昆山)股份有限公司	ELITE MATERIAL(PENANG) SDN. BHD.	馬來西亞	經營銅箔基板及黏合片等產銷業務	8,359,663	7,852,139	1,088,692,001	100.00 %	8,989,496	454,323	454,323	"

註1：帳面金額係依權益法認列之投資餘額，包含投資損益及累積換算調整數...等。

註2：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表採權益法評價。

註3：上述有關合併主體之交易，於編製合併報表時業已沖銷。

註4：投資價值已減損，於民國九十四年即全數認列損失，帳面價值沖減至零元。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被 投 資 公 司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註2)	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
台光電子材料(昆 山)股份有限公司	經營銅箔基板 及黏合片等產 銷業務	7,422,484	(二)	650,816	-	-	650,816	16,221,993	100.00 %	16,221,993	63,475,984	14,756,506
中山台光電子材料 有限公司	"	3,763,725	(二)	440,613	-	-	440,613	7,705,438	100.00 %	7,705,438	24,200,267	5,410,555
台光電子材料(黃 石)有限公司	"	3,009,868	(二)	601,858	-	-	601,858	1,623,343	100.00 %	1,623,343	8,108,172	-
伊立光特貿易(昆 山)有限公司	一般進出口服 務	23,450	(三)	-	-	-	-	(123)	100.00 %	(123)	23,324	-
台光半導體材料 (中山)有限公司	經營銅箔基板 及黏合片等產 銷業務	23,450	(三)	-	-	-	-	(997)	100.00 %	(997)	22,432	-

2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
本公司	1,710,734	14,602,219	35,001,262

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

註2：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註3：台光電子材料(昆山)股份有限公司實收資本額與台灣匯出款之差異，係由境外子公司直接投資USD6,012千元、USD24,846千元及USD16,000千元、及由該公司分別盈餘轉增資USD10,000千元、USD35,000千元及資本公積轉增資USD20,000千元、USD50,000千元。

註4：中山台光電子材料有限公司實收資本額與台灣匯出款之差異，係由該公司盈餘轉增資USD6,255千元及由境外子公司直接投資RMB649,959千元。

註5：台光電子材料(黃石)有限公司實收資本額與台灣匯出款之差異，係由境外子公司直接投資RMB510,000千元。

註6：實收資本額與台灣匯出款之差異，係由境外子公司直接投資USD110千元。

註7：係依民國一一五年六月三十日匯率31.8500(資產負債科目)及31.5686(損益科目)換算。

註8：上述有關合併主體之交易，於編製合併報表時業已沖銷。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一五年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

台光電子材料股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

115年4月至6月					
	國內部門	國外部門	所有其他部門	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 5,813,077	41,462,117	-	-	47,275,194
部門間收入	1,916,726	7,175,554	-	(9,092,280)	-
收入總計	<u>\$ 7,729,803</u>	<u>48,637,671</u>	<u>-</u>	<u>(9,092,280)</u>	<u>47,275,194</u>
應報導部門損益	<u>\$ 10,646,967</u>	<u>18,746,651</u>	<u>30,732,819</u>	<u>(47,341,186)</u>	<u>12,785,251</u>
114年4月至6月					
	國內部門	國外部門	所有其他部門	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 3,682,273	18,825,421	-	-	22,507,694
部門間收入	799,563	3,562,183	-	(4,361,746)	-
收入總計	<u>\$ 4,481,836</u>	<u>22,387,604</u>	<u>-</u>	<u>(4,361,746)</u>	<u>22,507,694</u>
應報導部門損益	<u>\$ 3,698,740</u>	<u>6,101,452</u>	<u>11,391,268</u>	<u>(16,724,449)</u>	<u>4,467,011</u>
115年1月至6月					
	國內部門	國外部門	所有其他部門	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 10,173,734	70,168,721	-	-	80,342,455
部門間收入	3,463,696	13,467,729	-	(16,931,425)	-
收入總計	<u>\$ 13,637,430</u>	<u>83,636,450</u>	<u>-</u>	<u>(16,931,425)</u>	<u>80,342,455</u>
應報導部門損益	<u>\$ 16,628,907</u>	<u>29,149,155</u>	<u>48,277,347</u>	<u>(74,076,000)</u>	<u>19,979,409</u>
114年1月至6月					
	國內部門	國外部門	所有其他部門	調整及銷除	合計
收入：					
來自外部客戶收入	\$ 7,213,136	36,974,622	-	-	44,187,758
部門間收入	1,294,339	6,126,167	-	(7,420,506)	-
收入總計	<u>\$ 8,507,475</u>	<u>43,100,789</u>	<u>-</u>	<u>(7,420,506)</u>	<u>44,187,758</u>
應報導部門損益	<u>\$ 7,645,434</u>	<u>12,226,582</u>	<u>22,548,982</u>	<u>(33,286,500)</u>	<u>9,134,498</u>