

光菱電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國112及111年第3季

地址：新北市汐止區新台五路一段79號9樓之7

電話：(02)2698-1143

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	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	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~34		六~二四
(七) 關係人交易	35~37		二五
(八) 質抵押之資產	37		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	37~39		二七~二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39~40、 42~44、48		二九
2. 轉投資事業相關資訊	40、45		二九
3. 大陸投資資訊	40、46~47		二九
4. 主要股東資訊	40、49		二九
(十四) 部門資訊	40~41		三十

會計師核閱報告

光菱電子股份有限公司 公鑒：

前 言

光菱電子股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達光菱電子股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 俊 宏

陳俊宏



會計師 黃 秀 椿

黃秀椿



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 112 年 11 月 9 日

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 430,455	15	\$ 280,530	8	\$ 390,479	11
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註七)	52,028	2	384	-	370	-
1150	應收票據－淨額(附註九)	156,319	6	272,364	8	247,509	7
1170	應收帳款－淨額(附註九)	676,257	23	901,383	26	1,068,857	30
1180	應收帳款－關係人淨額(附註九及二五)	8,210	-	21,476	1	41,226	1
1200	其他應收款(附註九)	321	-	127,598	4	701	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二一)	54	-	124	-	107	-
1300	存貨－淨額(附註十)	589,640	20	822,522	24	727,680	20
1479	其他流動資產(附註十)	11,203	-	110,116	3	254,631	7
11XX	流動資產總計	<u>1,924,487</u>	<u>66</u>	<u>2,536,497</u>	<u>74</u>	<u>2,731,560</u>	<u>76</u>
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註八)	486,337	17	431,101	13	425,085	12
1550	採用權益法之投資(附註十二)	218,263	7	204,908	6	182,004	5
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二六)	81,718	3	84,133	2	84,864	2
1755	使用權資產(附註十四)	22,777	1	30,293	1	34,298	1
1760	投資性不動產(附註十五及二六)	18,108	1	18,588	-	18,748	1
1821	其他無形資產	1,214	-	726	-	886	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	84,061	3	68,413	2	59,768	2
1900	其他非流動資產(附註九)	59,525	2	58,876	2	50,794	1
15XX	非流動資產總計	<u>972,003</u>	<u>34</u>	<u>897,038</u>	<u>26</u>	<u>856,447</u>	<u>24</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,896,490</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,433,535</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,588,007</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十六及二六)	\$ 524,256	18	\$ 956,738	28	\$ 1,022,747	29
2170	應付帳款	265,231	9	297,321	9	337,131	9
2180	應付帳款－關係人(附註二五)	-	-	786	-	44,693	1
2200	其他應付款(附註十七)	66,497	2	117,895	3	127,113	4
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	4,933	-	43,011	1	38,584	1
2280	租賃負債－流動(附註十四)	14,736	1	15,265	1	15,914	-
2399	其他流動負債	9,638	1	13,851	-	23,276	1
21XX	流動負債總計	<u>885,291</u>	<u>31</u>	<u>1,444,867</u>	<u>42</u>	<u>1,609,458</u>	<u>45</u>
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	144,710	5	146,613	4	153,098	4
2580	租賃負債－非流動(附註十四)	8,301	-	15,327	1	18,705	1
2645	存入保證金	283	-	1,155	-	1,155	-
25XX	非流動負債總計	<u>153,294</u>	<u>5</u>	<u>163,095</u>	<u>5</u>	<u>172,958</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計	<u>1,038,585</u>	<u>36</u>	<u>1,607,962</u>	<u>47</u>	<u>1,782,416</u>	<u>50</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九)						
3100	股本	518,103	18	518,103	15	518,103	14
	資本公積						
3210	發行溢價	49,000	2	49,000	2	49,000	1
3235	認列對子公司所有權權益變動數	1,146	-	1,146	-	1,146	-
3260	採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	611	-	611	-	611	-
3200	資本公積總計	<u>50,757</u>	<u>2</u>	<u>50,757</u>	<u>2</u>	<u>50,757</u>	<u>1</u>
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	306,802	11	287,809	8	287,809	8
3320	特別盈餘公積	73,746	2	73,746	2	73,746	2
3350	未分配盈餘	788,268	27	845,821	25	843,690	24
3300	保留盈餘總計	<u>1,168,816</u>	<u>40</u>	<u>1,207,376</u>	<u>35</u>	<u>1,205,245</u>	<u>34</u>
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10,122)	-	(18,804)	(1)	(7,670)	-
3420	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	125,516	4	63,500	2	34,372	1
3400	其他權益總計	<u>115,394</u>	<u>4</u>	<u>44,696</u>	<u>1</u>	<u>26,702</u>	<u>1</u>
31XX	本公司業主之權益總計	<u>1,853,070</u>	<u>64</u>	<u>1,820,932</u>	<u>53</u>	<u>1,800,807</u>	<u>50</u>
36XX	非控制權益	<u>4,835</u>	<u>-</u>	<u>4,641</u>	<u>-</u>	<u>4,784</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>1,857,905</u>	<u>64</u>	<u>1,825,573</u>	<u>53</u>	<u>1,805,591</u>	<u>50</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,896,490</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,433,535</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,588,007</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖順榮



經理人：陳建龍



會計主管：邱建明





民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二五）							
4110	\$ 656,615	100	\$ 1,162,751	100	\$ 2,153,986	100	\$ 3,251,385	100
4170	(103)	-	(1,723)	-	(391)	-	(6,334)	-
4190	(1,194)	-	(1,184)	-	(6,232)	-	(4,804)	-
4100	655,318	100	1,159,844	100	2,147,363	100	3,240,247	100
4800	1,973	-	-	-	1,973	-	-	-
4000	657,291	100	1,159,844	100	2,149,336	100	3,240,247	100
	營業成本							
5110	570,565	87	1,004,437	87	1,899,253	88	2,740,414	84
5900	86,726	13	155,407	13	250,083	12	499,833	16
	營業費用（附註四、九、十四、二十及二五）							
6100	33,392	5	50,150	4	107,016	5	139,276	4
6200	33,508	5	44,694	4	93,313	4	137,936	4
6300	11,107	2	15,718	1	33,824	2	43,939	2
6000	78,007	12	110,562	9	234,153	11	321,151	10
6900	8,719	1	44,845	4	15,930	1	178,682	6
	營業外收入及支出（附註十二、十四、二十及二五）							
7100	1,079	-	274	-	4,369	-	786	-
7010	2,697	1	17,627	1	41,139	2	40,504	1
7020	18,676	3	22,611	2	21,675	1	32,544	1
7050	(4,970)	(1)	(4,697)	-	(17,401)	(1)	(9,043)	-
7060	4,710	1	7,869	1	10,314	1	7,399	-
7000	22,192	4	43,684	4	60,096	3	72,190	2
7900	30,911	5	88,529	8	76,026	4	250,872	8
7950	3,750	1	18,122	2	2,607	-	63,229	2
8200	27,161	4	70,407	6	73,419	4	187,643	6
	其他綜合（損）益（附註十二、十九及二一）							
	不重分類至損益之項目：							
8316	(47,788)	(7)	14,083	1	55,008	3	(176,508)	(5)
8320	(19,401)	(3)	356	-	8,891	-	(15,469)	(1)
8349	15	-	(116)	-	80	-	(108)	-
8310	(67,174)	(10)	14,323	1	63,979	3	(192,085)	(6)
	後續可能重分類至損益之項目：							
8361	25,673	4	19,717	2	11,087	-	45,162	1
8399	(5,100)	(1)	(3,882)	-	(2,170)	-	(8,909)	-
8360	20,573	3	15,835	2	8,917	-	36,253	1
8300	(46,601)	(7)	30,158	3	72,896	3	(155,832)	(5)
8500	(\$ 19,440)	(3)	\$ 100,565	9	\$ 146,315	7	\$ 31,811	1
	淨利（損）歸屬於：							
8610	\$ 27,171	4	\$ 70,422	6	\$ 73,451	4	\$ 187,689	6
8620	(10)	-	(15)	-	(32)	-	(46)	-
8600	\$ 27,161	4	\$ 70,407	6	\$ 73,419	4	\$ 187,643	6
	綜合（損）益總額歸屬於：							
8710	(\$ 19,590)	(3)	\$ 100,291	9	\$ 146,121	7	\$ 31,269	1
8720	150	-	274	-	194	-	542	-
8700	(\$ 19,440)	(3)	\$ 100,565	9	\$ 146,315	7	\$ 31,811	1
	每股盈餘（附註二二）							
9710	\$ 0.52		\$ 1.36		\$ 1.42		\$ 3.62	
9810	\$ 0.52		\$ 1.34		\$ 1.40		\$ 3.55	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖順榮



經理人：陳建龍



會計主管：邱建明



民國 112 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	(附 註 十 九)										
		股 數 (仟 股)	本 金	資 本 公 積	保 留 盈 餘	外 幣 換 算 差 額	其 他 權 益 項 目	非 控 制 權 益	權 益 總 額			
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	51,810	\$ 518,103	\$ 50,757	\$ 269,115	\$ 73,746	\$ 767,842	(\$ 43,306)	\$ 226,540	\$ 1,862,797	\$ 4,242	\$ 1,867,039
B1	110 年度盈餘分配	-	-	-	18,694	-	(18,694)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(93,259)	-	-	(93,259)	-	(93,259)
D1	股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	187,689	-	-	187,689	(46)	187,643
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	35,636	(192,056)	(156,420)	588	(155,832)
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	187,689	35,636	(192,056)	31,269	542	31,811
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具 投 資	-	-	-	-	-	112	-	(112)	-	-	-
Z1	111 年 9 月 30 日 餘 額	51,810	\$ 518,103	\$ 50,757	\$ 287,809	\$ 73,746	\$ 843,690	(\$ 7,670)	\$ 34,372	\$ 1,800,807	\$ 4,784	\$ 1,805,591
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	51,810	\$ 518,103	\$ 50,757	\$ 287,809	\$ 73,746	\$ 845,821	(\$ 18,804)	\$ 63,500	\$ 1,820,932	\$ 4,641	\$ 1,825,573
B1	111 年度盈餘分配	-	-	-	18,993	-	(18,993)	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(113,983)	-	-	(113,983)	-	(113,983)
D1	股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	73,451	-	-	73,451	(32)	73,419
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	8,682	63,988	72,670	226	72,896
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	73,451	8,682	63,988	146,121	194	146,315
Q1	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具 投 資	-	-	-	-	-	1,972	-	(1,972)	-	-	-
Z1	112 年 9 月 30 日 餘 額	51,810	\$ 518,103	\$ 50,757	\$ 306,802	\$ 73,746	\$ 788,268	(\$ 10,122)	\$ 125,516	\$ 1,853,070	\$ 4,835	\$ 1,857,905

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖順榮



經理人：陳建龍



會計主管：邱建明



光菱電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 76,026	\$ 250,872
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	17,441	18,453
A20200	攤銷費用	417	479
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(3,492)	2,055
A20900	財務成本	17,401	9,043
A21200	利息收入	(4,369)	(786)
A21300	股利收入	(29,759)	(32,577)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	(10,314)	(7,399)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	2
A22900	租賃修改利益	(50)	(61)
A23700	提列存貨跌價及呆滯損失	87,981	48,729
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收款項	357,897	(246,129)
A31180	其他應收款	126,871	(155)
A31200	存 貨	143,613	(225,633)
A31240	其他流動資產	98,913	(235,033)
A32150	應付款項	(32,876)	(41,255)
A32180	其他應付款	(50,919)	14,095
A32240	淨確定福利資產－非流動	(261)	(100)
A32990	其他流動負債	(4,213)	6,407
A33000	營運產生之現金	790,307	(438,993)
A33100	收取之利息	4,369	786
A33500	支付之所得稅	(59,795)	(40,830)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>734,881</u>	<u>(479,037)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ -	(\$ 19,739)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	1,690
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產減資退回股款	399	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(49,864)	(342)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	386	363
B02700	購置不動產、廠房及設備	(904)	(983)
B03700	存出保證金增加	(388)	(26,482)
B04500	購置無形資產	(908)	(148)
B06700	其他非流動資產減少	-	319
B07600	收取之股利	35,609	32,577
BBBB	投資活動之淨現金流出	(15,670)	(12,745)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,433,621	1,983,123
C00200	短期借款減少	(1,868,754)	(1,384,078)
C00500	應付短期票券增加	-	319,801
C00600	應付短期票券減少	-	(470,000)
C03000	存入保證金(減少)增加	(872)	881
C04020	租賃負債本金償還	(13,621)	(13,430)
C04500	發放現金股利	(113,983)	(93,259)
C05600	支付之利息	(17,880)	(7,793)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(581,489)	335,245
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	12,203	52,638
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	149,925	(103,899)
E00100	期初現金及約當現金餘額	280,530	494,378
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 430,455	\$ 390,479

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：廖順榮



經理人：陳建龍



會計主管：邱建明



光菱電子股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

光菱電子股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 76 年 8 月 15 日奉經濟部核准設立，主要營業項目係經營電腦週邊設備、電子零組件等之代理、買賣及進出口貿易業務。

本公司股票自 92 年 10 月 2 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。合併財務報告中其他公司係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣為功能性貨幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 11 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表四及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

3. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明請參閱 111 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
零用金	\$ 509	\$ 660	\$ 870
銀行支票存款	5,015	6,426	11,794
銀行活期存款	384,214	233,354	338,239
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	<u>40,717</u>	<u>40,090</u>	<u>39,576</u>
	<u>\$ 430,455</u>	<u>\$ 280,530</u>	<u>\$ 390,479</u>

銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行定期存款	3.60%~4.58%	2.70%~4.17%	0.35%~2.05%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	<u>\$ 52,028</u>	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 370</u>

截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 2.20%~5.20%、0.00%~0.35% 及 0.00%~0.35%。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
上市（櫃）股票			
菱光科技股份有限公司 （菱光公司）	\$ 165,614	\$ 157,347	\$ 121,146
東友科技股份有限公司 （東友公司）	197,653	191,369	189,084
未上市（櫃）股票			
益士伯電子股份有限 公司	108,912	68,304	101,248
世紀創新股份有限公司	4,367	4,270	4,211
光倫電子股份有限公司 （光倫公司）	3,915	3,645	3,619
光友股份有限公司	<u>4,665</u>	<u>4,556</u>	<u>4,527</u>
小計	<u>485,126</u>	<u>429,491</u>	<u>423,835</u>
<u>國外投資</u>			
未上市（櫃）普通股			
Blue Mouse Technology Co., Ltd.	1,211	1,610	1,250
國外非上市（櫃）特別股			
Arques Technology Inc Co., Ltd.	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 486,337</u>	<u>\$ 431,101</u>	<u>\$ 425,085</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司之普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司持有有價證券情形請詳附表二。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 157,898	\$ 275,115	\$ 250,009
減：備抵損失	(1,579)	(2,751)	(2,500)
	<u>\$ 156,319</u>	<u>\$ 272,364</u>	<u>\$ 247,509</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 683,376	\$ 910,790	\$ 1,080,495
減：備抵損失	(7,119)	(9,407)	(11,638)
	676,257	901,383	1,068,857
應收帳款－關係人	8,210	21,476	41,226
	<u>\$ 684,467</u>	<u>\$ 922,859</u>	<u>\$ 1,110,083</u>
<u>其他應收款</u>			
應收進貨折讓款	\$ -	\$ 126,918	\$ -
其他	337	695	716
	337	127,613	716
減：備抵損失	(16)	(15)	(15)
	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 127,598</u>	<u>\$ 701</u>

(一) 應收票據及應收帳款－按攤銷後成本衡量

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 150 天，應收票據及帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額，以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收票據及帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收票據及帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

112年9月30日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~120天	逾期 超過120天	合計
總帳面金額	\$ 748,167	\$ 55,852	\$ 27,088	\$ 18,377	\$ 849,484
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(7,382)	(559)	(271)	(486)	(8,698)
攤銷後成本	<u>\$ 740,785</u>	<u>\$ 55,293</u>	<u>\$ 26,817</u>	<u>\$ 17,891</u>	<u>\$ 840,786</u>

111年12月31日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~120天	逾期 超過120天	合計
總帳面金額	\$ 1,010,367	\$ 136,689	\$ 55,459	\$ 4,866	\$ 1,207,381
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(9,886)	(1,367)	(555)	(350)	(12,158)
攤銷後成本	<u>\$ 1,000,481</u>	<u>\$ 135,322</u>	<u>\$ 54,904</u>	<u>\$ 4,516</u>	<u>\$ 1,195,223</u>

111年9月30日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~120天	逾期 超過120天	合計
總帳面金額	\$ 1,191,842	\$ 157,415	\$ 14,285	\$ 8,188	\$ 1,371,730
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(11,550)	(1,593)	(143)	(852)	(14,138)
攤銷後成本	<u>\$ 1,180,292</u>	<u>\$ 155,822</u>	<u>\$ 14,142</u>	<u>\$ 7,336</u>	<u>\$ 1,357,592</u>

應收票據及帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 12,158	\$ 11,781
本期(迴轉)提列減損損失	(3,492)	2,060
外幣換算差額	32	297
期末餘額	<u>\$ 8,698</u>	<u>\$ 14,138</u>

(二) 其他應收款

其他應收款係按預期信用損失評估備抵損失。另已發生違約之應收票據及帳款係轉列催收款(帳列其他非流動資產)，並全數提列備抵損失。

十、存 貨

合併公司之存貨主要係電子零組件之成品。截至 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，合併公司估計電子零組件之採購交易可取得之交易折扣及讓價分別為 92,575 仟元及 234,844 仟元，帳列其他流動資產（112 年 9 月 30 日：無）。

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 570,565 仟元、1,004,437 仟元、1,899,253 仟元及 2,740,414 仟元。

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括提列存貨跌價損失 16,595 仟元、20,342 仟元、87,981 仟元及 48,729 仟元。

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本公司合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
本 公 司	香港全茂國際有限公司(全茂國際)	轉投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	1.
	新加坡光菱電子股份有限公司(新加坡光菱)	轉投資業務	92.5%	92.5%	92.5%	2.
	馬來西亞光菱電子股份有限公司(馬來西亞光菱)	積體電路、電子零組件等商品之買賣	100.0%	100.0%	100.0%	-
	友菱株式會社(日本友菱)	積體電路、電子零組件等商品之買賣	100.0%	-	-	3.
全茂國際	光菱電子(香港)有限公司(香港光菱)	積體電路、電子零組件等商品之買賣	100.0%	100.0%	100.0%	1.
	上海友菱電子有限公司(友菱電子)	積體電路、電子零組件等商品之買賣	100.0%	100.0%	100.0%	1.
	光菱電子(深圳)有限公司(深圳光菱)	積體電路、電子零組件等商品之買賣	100.0%	100.0%	100.0%	1.

1. 截至 112 年 9 月底止，本公司透過 100% 持有之全茂國際轉投資香港光菱、友菱電子及深圳光菱分別為港幣 5,840 仟元、美金 900 仟元及港幣 4,000 仟元。

2. 本公司董事會已於 106 年 8 月 11 日決議停止新加坡光菱之積體電路、電子零組件等商品之買賣業務，並將主營業項目轉為投資上市櫃公司個別有價證券。
3. 為提前佈局開發產品及提供日本客戶在地化服務，本公司董事會於 112 年 3 月 23 日決議由本公司 100% 出資於日本設立子公司友菱株式會社，友菱株式會社於 112 年 4 月 6 日完成設立登記，登記資本額為日幣 10,000 仟元。

(二) 未列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
本 公 司	美 國 光 菱 電 子 公 司 (美國光菱)	積體電路、電子零組 件等商品之買賣	51.0%	51.0%	51.0%	1.

1. 本公司因歷年來認列美國光菱之投資損失，致對該公司長期股權投資之帳面餘額降為零。本公司董事會已於 92 年 6 月 25 日決議解散美國光菱，該公司已無營業活動，因是未納入編製本合併財務報告中。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
個別不重大之關聯企業			
天達投資股份有限公司 (天達公司)	\$ 218,263	\$ 204,908	\$ 182,004

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
天達公司	27.27%	27.27%	27.27%

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利	\$ 4,710	\$ 7,869	\$ 10,314	\$ 7,399
其他綜合(損)益	(19,401)	356	8,891	(15,469)
綜合損益總額	(\$ 14,691)	\$ 8,225	\$ 19,205	(\$ 8,070)

天達公司於 112 年 3 月 17 日經股東會決議通過 111 年度盈餘分配案，每股分配現金股利 0.3 元，合併公司共獲配現金股利 5,850 仟元。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四「被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊」。

十三、不動產、廠房及設備

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土地	\$ 38,079	\$ 38,079	\$ 38,079
房屋及建築物	37,825	38,957	39,334
交通及運輸設備	552	639	670
生財器具及其他設備	5,262	6,458	6,781
	<u>\$ 81,718</u>	<u>\$ 84,133</u>	<u>\$ 84,864</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	34至55年
交通及運輸設備	5至6年
生財器具及其他設備	3至6年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面價值			
建築物	\$ 14,053	\$ 18,433	\$ 20,810
運輸設備	8,110	11,588	12,731
其他	614	272	757
	<u>\$ 22,777</u>	<u>\$ 30,293</u>	<u>\$ 34,298</u>
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 6,362</u>
			<u>\$ 22,623</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 3,010	\$ 2,939	\$ 8,980
運輸設備	1,094	1,143	3,296
其他	457	488	1,373
	<u>\$ 4,561</u>	<u>\$ 4,570</u>	<u>\$ 13,649</u>
			<u>\$ 13,510</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於112年及111年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 14,736</u>	<u>\$ 15,265</u>	<u>\$ 15,914</u>
非流動	<u>\$ 8,301</u>	<u>\$ 15,327</u>	<u>\$ 18,705</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
建築物	1.5%~3.45%	1.5%	1.5%
運輸設備	1.5%	1.5%	1.5%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租建築物做為會議室、辦公室及倉庫使用，租賃期間為1~5年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

合併公司亦承租運輸設備以供營業使用，租賃期間為5年。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有投資性不動產之協議請參閱附註十五。

	<u>112年7月1日 至9月30日</u>	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>
短期租賃費用	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 1,158</u>	<u>\$ 711</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ 322</u>
租賃之現金(流出)				
總額	<u>(\$ 5,238)</u>	<u>(\$ 4,965)</u>	<u>(\$ 15,494)</u>	<u>(\$ 14,821)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之辦公設備及符合低價值資產租賃之若干其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、投資性不動產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
土 地	\$ 4,975	\$ 4,975	\$ 4,975
房屋及建築物	<u>13,133</u>	<u>13,613</u>	<u>13,773</u>
	<u>\$ 18,108</u>	<u>\$ 18,588</u>	<u>\$ 18,748</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司投資性不動產之房屋及建築物重大組成部分主要為辦公室及停車位，係以直線基礎按 54 年計提折舊。

合併公司所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二六。

投資性不動產於 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 45,086 仟元及 45,998 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 111 年及 110 年 12 月 31 日，112 年及 111 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十六、借 款

短期借款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(1)	\$ 24,800	\$ 80,000	\$ 81,800
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款(1)	<u>499,456</u>	<u>876,738</u>	<u>940,947</u>
	<u>\$ 524,256</u>	<u>\$ 956,738</u>	<u>\$ 1,022,747</u>

(1) 銀行週轉性借款之利率於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.77%~3.80%、1.43%~5.77% 及 1.10%~4.04%。

十七、其他應付款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
應付薪資及獎金	\$ 34,797	\$ 75,046	\$ 78,212
員工酬勞及董事酬勞	10,768	26,323	27,508
其 他	<u>20,932</u>	<u>16,526</u>	<u>21,393</u>
	<u>\$ 66,497</u>	<u>\$ 117,895</u>	<u>\$ 127,113</u>

十八、退職後福利計畫

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金利益係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為87仟元、33仟元、261仟元及100仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數(仟股)	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>
額定股本	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>51,810</u>	<u>51,810</u>	<u>51,810</u>
已發行股本	<u>\$ 518,103</u>	<u>\$ 518,103</u>	<u>\$ 518,103</u>

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 49,000	\$ 49,000	\$ 49,000
<u>僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權 權益變動數(2)</u>	1,146	1,146	1,146
採用權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數(2)	<u>611</u>	<u>611</u>	<u>611</u>
	<u>\$ 50,757</u>	<u>\$ 50,757</u>	<u>\$ 50,757</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數，或本公司認列屬關聯企業權益交易產生之資本公積調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並提報最近一次股東會。另本公司無虧損時，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將法定盈餘公積（超過實收資本額百分之二十五之部分）及符合公司法規定之資本公積之全部或一部，以發放現金之方式為之，並提報最近一次股東會。

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，除現金股利外，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策係參酌獲利狀況、資本、財務結構及未來營運需求等因素，同時為兼顧投資人權益，盈餘之分派得以現金股利或股票股利為之，惟現金股利之分派比例以不低於股東股利總額之 10% 為原則。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。

本公司依金管證發字第 1090150022 號令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 18,993	\$ 18,694		
現金股利	<u>113,983</u>	<u>93,259</u>	\$ 2.20	\$ 1.80
	<u>\$ 132,976</u>	<u>\$ 111,953</u>		

上述現金股利已分別於 112 年 3 月 23 日及 111 年 3 月 24 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 112 年 6 月 13 日及 111 年 6 月 15 日股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 18,804)	(\$ 43,306)
當期產生		
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	10,852	44,545
所得稅影響數	(2,170)	(8,909)
期末餘額	(\$ 10,122)	(\$ 7,670)

2. 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

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 63,500	\$ 226,540
當期產生		
未實現損益－權益工具採用權益法之關聯企業之份額	55,017	(176,479)
所得稅影響數	8,891	(15,469)
所得稅影響數	80	(108)
本期其他綜合損益	63,988	(192,056)
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(1,972)	(112)
期末餘額	\$ 125,516	\$ 34,372

(五) 非控制權益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,641	\$ 4,242
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(32)	(46)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	235	617
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	(9)	(29)
期末餘額	\$ 4,835	\$ 4,784

二十、本期淨利

本期淨利係包含以下項目：

(一) 利息收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 1,059	\$ 274	\$ 4,348	\$ 786
按攤銷後成本衡量之 金融資產	20	-	21	-
合計	<u>\$ 1,079</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 4,369</u>	<u>\$ 786</u>

(二) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 204	\$ 12,563	\$ 29,759	\$ 32,577
租金收入(附註十五)	368	364	1,101	1,088
政府補助收入	1,070	3,456	2,264	4,734
董事酬勞	442	807	6,291	846
其他	613	437	1,724	1,259
合計	<u>\$ 2,697</u>	<u>\$ 17,627</u>	<u>\$ 41,139</u>	<u>\$ 40,504</u>

(三) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 18,791	\$ 22,771	\$ 22,110	\$ 33,027
處分不動產、廠房及 設備損失	-	-	-	(2)
其他	(115)	(160)	(435)	(481)
合計	<u>\$ 18,676</u>	<u>\$ 22,611</u>	<u>\$ 21,675</u>	<u>\$ 32,544</u>

(四) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 4,875	\$ 4,572	\$ 17,098	\$ 8,684
租賃負債利息	94	125	300	358
其他	1	-	3	1
合計	<u>\$ 4,970</u>	<u>\$ 4,697</u>	<u>\$ 17,401</u>	<u>\$ 9,043</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,115	\$ 1,444	\$ 3,312	\$ 4,464
使用權資產	4,561	4,570	13,649	13,510
投資性不動產	160	159	480	479
無形資產	104	163	417	479
合計	<u>\$ 5,940</u>	<u>\$ 6,336</u>	<u>\$ 17,858</u>	<u>\$ 18,932</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 5,676	\$ 6,014	\$ 16,961	\$ 17,974
營業外支出	160	159	480	479
	<u>\$ 5,836</u>	<u>\$ 6,173</u>	<u>\$ 17,441</u>	<u>\$ 18,453</u>
攤銷費用依功能別彙總				
管理費用	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 163</u>	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 479</u>

(六) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
薪資費用	\$ 56,434	\$ 78,286	\$ 153,913	\$ 224,702
勞健保費用	3,317	794	11,012	8,126
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	2,666	2,611	7,794	7,667
確定福利計畫	(87)	(33)	(261)	(100)
	<u>2,579</u>	<u>2,578</u>	<u>7,533</u>	<u>7,567</u>
其他員工福利費用	1,643	2,358	6,383	7,364
員工福利費用合計	<u>\$ 63,973</u>	<u>\$ 84,016</u>	<u>\$ 178,841</u>	<u>\$ 247,759</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 63,973</u>	<u>\$ 84,016</u>	<u>\$ 178,841</u>	<u>\$ 247,759</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 7.5% 及不高於 2.2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。本公司 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	9.0%	9.0%
董事酬勞	2.2%	1.7%

金 額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 3,411	\$ 8,359	\$ 8,653	\$ 23,189
董事酬勞	1,734	1,594	2,115	4,319

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 23 日及 111 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

	111年度		110年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 22,599		\$ 18,422	
董事酬勞	3,724		2,703	

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 9,114	\$ 14,635	\$ 21,374	\$ 47,456
未分配盈餘加徵	-	-	2,848	3,750
以前年度之調整	7	-	(2,150)	1,513
	<u>9,121</u>	<u>14,635</u>	<u>22,072</u>	<u>52,719</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(5,366)	3,487	(21,226)	10,825
以前年度之調整	(5)	-	1,761	(315)
	<u>(5,371)</u>	<u>3,487</u>	<u>(19,465)</u>	<u>10,510</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 3,750</u>	<u>\$ 18,122</u>	<u>\$ 2,607</u>	<u>\$ 63,229</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生				
— 國外營運機構 換算	(\$ 5,100)	(\$ 3,882)	(\$ 2,170)	(\$ 8,909)
— 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益	15	(116)	80	(108)
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>(\$ 5,085)</u>	<u>(\$ 3,998)</u>	<u>(\$ 2,090)</u>	<u>(\$ 9,017)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
本期所得稅資產			
應收退稅款	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 107</u>
本期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 4,933</u>	<u>\$ 43,011</u>	<u>\$ 38,584</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度之所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
				單位：每股元
基本每股盈餘	<u>\$ 0.52</u>	<u>\$ 1.36</u>	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 3.62</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.52</u>	<u>\$ 1.34</u>	<u>\$ 1.40</u>	<u>\$ 3.55</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	<u>\$ 27,171</u>	<u>\$ 70,422</u>	<u>\$ 73,451</u>	<u>\$ 187,689</u>

股 數

	單位：仟股			
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	51,810	51,810	51,810	51,810
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>300</u>	<u>789</u>	<u>511</u>	<u>990</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>52,110</u>	<u>52,599</u>	<u>52,321</u>	<u>52,800</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司整體策略與過往年度維持不變。

合併公司資本結構係由合併公司之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 363,267	\$ -	\$ -	\$ 363,267
－國內未上市(櫃)股票	-	-	121,859	121,859
－國外未上市(櫃)股票	-	-	1,211	1,211
	<u>\$ 363,267</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 123,070</u>	<u>\$ 486,337</u>

111年12月31日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 348,716	\$ -	\$ -	\$ 348,716
－國內未上市(櫃)股票	-	-	80,775	80,775
－國外未上市(櫃)股票	-	-	1,610	1,610
	<u>\$ 348,716</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,385</u>	<u>\$ 431,101</u>

111年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 310,230	\$ -	\$ -	\$ 310,230
－國內未上市(櫃)股票	-	-	113,605	113,605
－國外未上市(櫃)股票	-	-	1,250	1,250
	<u>\$ 310,230</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,855</u>	<u>\$ 425,085</u>

112年及111年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 82,385	\$ 266,840
認列於其他綜合損益(透過 其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現評 價損益)	40,457	(152,184)
被投資公司減資退還股款	-	(405)
匯率影響	228	604
期末餘額	<u>\$ 123,070</u>	<u>\$ 114,855</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
國內及國外未上市(櫃)權益投資	<p>市場法：以從事相同或類似業務之企業，其股票於活絡市場交易之成交價格、該價格之價值乘數及相關交易資訊，決定公允價值。</p> <p>資產法：係以企業之資產負債表為基礎，逐項評估企業之有形、無形資產及其應承擔之負債之價值，以決定企業之公允價值。</p>

(三) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 486,337	\$ 431,101	\$ 425,085
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	1,357,075	1,636,833	1,782,201
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	856,267	1,373,895	1,532,839

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、原始到期日超過 3 個月之定期存款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款(含關係人)、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款及借款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對合併公司財務績效之潛在不利風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及其他價格風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當各營運個體功能性貨幣對美金之匯率升值及貶值 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為合併公司對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當功能性貨幣相對於美金貶值 5% 時，將使稅前淨利之金額增加；當功能性貨幣相對於美金升值 5% 時，其對稅前淨利影響將為同金額之負數。

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
損 益	<u>\$ 23,875</u>	<u>\$ 37,937</u>

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入及維持營運資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 92,745	\$ 39,908	\$ 39,366
－金融負債	447,293	864,530	747,366
具現金流量利率風險			
－金融資產	384,214	233,920	338,819
－金融負債	100,000	122,800	310,000

敏感度分析

合併公司所持有之固定利率金融資產／負債因皆按攤銷後成本衡量，故不列入分析；浮動利率金融資產／負債分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產／負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司以市場利率上升／下降0.1%作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升／下降0.1%，對合併公司112年及111年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別增加／減少213仟元及22仟元。

(3) 其他價格風險

權益價格風險主係合併公司為持有股票等權益工具投資所產生之風險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合，持續觀察各投資標的未來發展與市場趨勢以管理風險。

敏感度分析

若有價證券價格下跌5%（係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變），112年及111年1月1日至9月30日之稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值下跌而減少24,317仟元及21,254仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責人員負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已降低。

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，且分散於不同產業。另合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，故信用風險有限。於資產負債表日，合併公司最大信用風險金額與帳列金融資產之帳面金額相當。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

合併公司之營運資金及銀行融資額度足以支應合併公司營運，故評估無法籌措資金以履行合約義務之風險不大。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率。

112 年 9 月 30 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年	合 計
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 332,011	\$ -	\$ 332,011
租賃負債	15,022	8,404	23,426
浮動利率工具	100,780	-	100,780
固定利率工具	426,579	-	426,579
	<u>\$ 874,392</u>	<u>\$ 8,404</u>	<u>\$ 882,796</u>

111 年 12 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年	合 計
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 417,157	\$ -	\$ 417,157
租賃負債	15,595	15,565	31,160
浮動利率工具	126,715	-	126,715
固定利率工具	837,685	-	837,685
	<u>\$1,397,152</u>	<u>\$ 15,565</u>	<u>\$1,412,717</u>

111 年 9 月 30 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年	合 計
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 510,092	\$ -	\$ 510,092
租賃負債	16,213	19,123	35,336
浮動利率工具	310,794	-	310,794
固定利率工具	717,417	-	717,417
	<u>\$ 1,554,516</u>	<u>\$ 19,123</u>	<u>\$ 1,573,639</u>

(2) 融資額度

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行無擔保借款額度			
— 已動用金額	\$ 499,456	\$ 876,738	\$ 940,947
— 未動用金額	1,595,437	1,018,012	754,616
	<u>\$ 2,094,893</u>	<u>\$ 1,894,750</u>	<u>\$ 1,695,563</u>
銀行擔保借款額度			
— 已動用金額	\$ 24,800	\$ 80,000	\$ 81,800
— 未動用金額	57,000	154,696	353,676
	<u>\$ 81,800</u>	<u>\$ 234,696</u>	<u>\$ 435,476</u>

二五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
益士伯電子股份有限公司	實質關係人（至111年3月23日止）
有萬科技股份有限公司	實質關係人（至111年9月15日止）
有萬科技（香港）有限公司	實質關係人（至111年9月15日止）
東元電機股份有限公司	實質關係人（至111年9月15日止）
東友科技股份有限公司	本公司之法人董事
菱光科技股份有限公司	本公司之法人董事
南昌菱光科技有限公司	實質關係人
光倫電子股份有限公司	實質關係人
日晟股份有限公司	實質關係人
倍晟電子貿易（上海）有限公司	實質關係人
天達投資股份有限公司	關聯企業

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人	\$ 1,513	\$ 31,659	\$ 9,777	\$ 79,494
	本公司之法人董事	3,870	4,499	9,757	14,994
		5,383	36,158	19,534	94,488
其他營業收入	本公司之法人董事	1,973	-	1,973	-
		\$ 7,356	\$ 36,158	\$ 21,507	\$ 94,488

本公司對關係人之銷售價格及收款條件，與一般市場行情無重大差異。

(三) 進貨

關係人類別／名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
實質關係人				
有萬科技（香港）有限公司	\$ -	\$ 312,644	\$ -	\$ 786,898
益士伯電子股份有限公司	-	-	-	15,763
其他實質關係人	317	733	1,503	2,094
本公司之法人董事	-	426	-	2,271
	\$ 317	\$ 313,803	\$ 1,503	\$ 807,026

本公司對關係人之進貨價格及付款條件，與一般市場行情無重大差異。

(四) 開發費 (帳列研發費用)

帳列項目	關係人類別/名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
研發費用	益士伯電子股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38

(五) 股利收入

關係人類別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
本公司之法人董事				
菱光科技股份有限公司	\$ -	\$ 7,346	\$ 10,706	\$ 7,346
東友科技股份有限公司	-	4,684	5,827	4,684
實質關係人	-	178	-	178
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,208</u>	<u>\$ 16,533</u>	<u>\$ 12,208</u>

(六) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款—關係人	實質關係人	\$ 1,834	\$ 15,862	\$ 34,175
	本公司之法人董事	6,376	5,614	7,051
		<u>\$ 8,210</u>	<u>\$ 21,476</u>	<u>\$ 41,226</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，經評估無須提列備抵損失。

(七) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別/名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付帳款—關係人	實質關係人			
	有萬科技(香港)有限公司	\$ -	\$ -	\$ 44,219
	其他實質關係人	-	786	474
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 786</u>	<u>\$ 44,693</u>

流通在外之應付關係人款項餘額均未提供擔保。

(八) 對主要管理階層之獎酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 8,135	\$ 7,477	\$ 22,236	\$ 22,412
退職後福利	170	153	511	453
	<u>\$ 8,305</u>	<u>\$ 7,630</u>	<u>\$ 22,747</u>	<u>\$ 22,865</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

合併公司分別與第一商業銀行股份有限公司（第一銀行）及上海商業儲蓄銀行股份有限公司（上海商銀）簽訂借款合同，每年展期一次，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，擔保額度皆為 81,800 仟元，合併公司業已提供下列土地及房屋作為該融資額度之擔保品。

項 目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	抵押機構
不動產、廠房及設備				
汐止之土地及房屋 （帳面價值）	\$ 41,313	\$ 41,953	\$ 42,167	第一銀行
汐止及高雄之土地及 房屋（帳面價值）	<u>18,778</u>	<u>19,013</u>	<u>19,091</u>	上海商銀
	60,091	60,966	61,258	
投資性不動產				
台北之土地及房屋 （帳面價值）	<u>18,108</u>	<u>18,588</u>	<u>18,748</u>	第一銀行
	<u>\$ 78,199</u>	<u>\$ 79,554</u>	<u>\$ 80,006</u>	

二七、重要合約

(一) 本公司與台灣三菱電機股份有限公司於 90 年 1 月 1 日簽訂代理銷售半導體合約。合約有效期間為 1 年，若雙方當事者未於契約期間或更新期間終止前 3 個月內提出異議，則自動續約 1 年。

(二) 本公司與 KYOCERA Display Corporation（原名：OPTREX CORPORATION）於 88 年 1 月 11 日簽訂代理銷售其產品之經銷合約。合約有效期間為 1 年，以後若雙方當事者未於契約期間或更新期間終了前 3 個月內，以書面終止契約者，本合約自動續約 1 年。依合約規定，本公司佣金收入依淨收入之約定比例計算之。

- (三) 本公司與日商 Isahaya Electronics Sales Asia Ltd.(係日本三菱電機株式會社部門分割成立之新公司) 於 97 年 1 月 25 日簽訂代理銷售其產品之經銷合約，合約有效期間至 97 年 12 月 31 日止，若雙方當事人於合約屆滿 3 個月前未以書面通知他方不再續約，則自動續約 1 年。
- (四) 本公司與台灣瑞薩電子股份有限公司 (瑞薩公司) 簽訂代理銷售其車用 IC 電子零件之經銷合約，雙方當事人得提前 3 個月以書面通知他方終止本經銷合約。本公司於 112 年 4 月 14 日接獲瑞薩公司通知因營運策略改變，將終止與本公司之經銷商合約，終止生效日期為 112 年 6 月 30 日。
- (五) 本公司與益士伯電子股份有限公司於 106 年 8 月 8 日簽訂代理銷售其產品之經銷協定。合約有效期間為 1 年。若雙方當事者未於合約屆滿前 3 個月內，以書面終止契約者，本合約自動續約 1 年。
- (六) 本公司與台灣東芝電子零組件股份有限公司於 112 年 7 月 1 日簽訂代理銷售其產品之經銷協定。合約有效期間為 1 年，若雙方當事者未於契約期間或更新期間終止前 3 個月內提出異議，則自動續約 1 年。

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣仟元 / 新台幣仟元

日 期	貨 幣 性 項 目	外 幣	帳 面 金 額	匯 率
112 年 9 月 30 日	金融資產－美金	\$ 18,798	\$606,601	32.270 (美 金：新台幣)
		365	11,775	7.3092 (美 金：人民幣)
		5,636	181,867	7.8268 (美 金：港 幣)
	金融負債－美金	5,562	179,497	32.270 (美 金：新台幣)
		2,887	93,171	7.3092 (美 金：人民幣)
		1,552	50,083	7.8268 (美 金：港 幣)

(接 次 頁)

(承前頁)

日期	貨幣性項目	外幣	帳面金額	匯率
111年12月31日	金融資產－美金	\$ 20,982	\$644,365	30.710 (美金：新台幣)
		2,933	90,084	6.9669 (美金：人民幣)
		3,588	110,192	7.7984 (美金：港幣)
	金融負債－美金	6,006	184,450	30.710 (美金：新台幣)
		7,593	233,193	6.9669 (美金：人民幣)
111年9月30日	金融資產－美金	697	21,393	7.7984 (美金：港幣)
		25,472	808,725	31.7500 (美金：新台幣)
		10,863	344,914	7.0981 (美金：人民幣)
	金融負債－美金	4,121	130,857	7.8511 (美金：港幣)
		7,774	246,824	31.7500 (美金：新台幣)
		7,108	225,666	7.0981 (美金：人民幣)
		1,678	53,264	7.8511 (美金：港幣)

合併公司於112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日外幣兌換淨利益(已實現及未實現)分別為18,791仟元、22,771仟元、22,110仟元及33,027仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：(附表一)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業部分)：
(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：
(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：(附表七)

(二) 轉投資事業相關資訊：(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：(附表五)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表六)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表八)

三十、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於地區因素。

本公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

部門收入與營運結果

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	亞	洲	國	內	調整及沖銷	合	併
來自本公司及子公司以外客 戶之收入	\$ 776,862		\$ 1,372,474		\$ -	\$ 2,149,336	
來自本公司及子公司之收入		1,553		330,566	(332,119)		-
收入合計	<u>\$ 778,415</u>		<u>\$ 1,703,040</u>		<u>(\$ 332,119)</u>	<u>\$ 2,149,336</u>	
部門別利益	<u>(\$ 28,277)</u>		<u>\$ 44,207</u>		<u>\$ -</u>	\$ 15,930	
其他損益—淨額						60,096	
繼續營業單位稅前利益						<u>\$ 76,026</u>	
可辨認資產	<u>\$ 1,044,822</u>		<u>\$ 2,762,117</u>		<u>(\$ 910,449)</u>	<u>\$ 2,896,490</u>	

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	亞	洲	國	內	調整及沖銷	合	併
來自本公司及子公司以外客 戶之收入	\$ 1,484,997		\$ 1,755,250		\$ -	\$ 3,240,247	
來自本公司及子公司之收入		4,494		725,974	(730,468)		-
收入合計	<u>\$ 1,489,491</u>		<u>\$ 2,481,224</u>		<u>(\$ 730,468)</u>	<u>\$ 3,240,247</u>	
部門別利益	<u>\$ 118,239</u>		<u>\$ 60,443</u>		<u>\$ -</u>	\$ 178,682	
其他損益—淨額						72,190	
繼續營業單位稅前利益						<u>\$ 250,872</u>	
可辨認資產	<u>\$ 1,338,934</u>		<u>\$ 3,290,695</u>		<u>(\$ 1,041,622)</u>	<u>\$ 3,588,007</u>	

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、兌換損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

光菱電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額	屬母公司 對子公司 背書保證 (註 4)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 4)	屬對大陸 地區背書 保證 (註 4)	備註
		公司名稱	關係 (註 2)											
0	光菱電子股份有限公司	上海友菱電子有限公司	2	\$ 555,921	\$ 476,315	\$ 378,401	\$ 64,256	\$ -	20.42%	\$ 926,535	Y	N	Y	
0	光菱電子股份有限公司	光菱電子(香港)股份有限公司	2	555,921	31,875	31,875	15,849	-	1.72%	926,535	Y	N	Y	
0	光菱電子股份有限公司	光菱電子(深圳)股份有限公司	2	555,921	44,240	44,240	-	-	2.39%	926,535	Y	N	Y	

註 1：編號欄之說明如下：

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

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種：

- (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 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 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：本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值百分之二十為限，惟對海外單一聯屬公司則以不超過淨值百分之三十為限，如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與本公司交易之總額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者）。淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告所載為準。

光菱電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，其餘金額為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 或 股 權 淨 值	
光菱電子股份有限公司	<u>普通股股票或股權憑證</u>							
	益士伯電子股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,741,585	\$ 108,912	8.8%	\$ 108,912	
	菱光科技股份有限公司	係本公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	5,701,000	165,614	3.8%	165,614	
	世紀創新股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	290,516	4,367	3.5%	4,367	
	Blue Mouse Technology Co., Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	150	1,211 (日幣 5,600 仟元)	13.0%	1,211	
	東友科技股份有限公司	係本公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	11,425,000	197,653	10.2%	197,653	
	光倫電子股份有限公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	975,454	3,915	2.9%	3,915	
	<u>特 別 股</u>							
	Arques Technology Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,650,000	-		-	註 1
新加坡光菱電子股份有限公司	<u>普通股股票或股權憑證</u>							
	光友股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	62,500	4,665 (美金 145 仟元)	0.6%	4,665	

註 1：係為特別股，因此不予計算股權淨值，本公司評估該股權投資之公允價值為 0。

光菱電子股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	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		
光菱電子股份有限公司	光菱電子(香港)有限公司	該公司係本公司之孫公司	銷貨	\$ 184,320	10.82%	貨款月結 120 天	-	註 1	\$ 43,710	8.21%	註 2
光菱電子股份有限公司	上海友菱電子有限公司	該公司係本公司之孫公司	銷貨	142,892	8.39%	貨款月結 120 天	-	註 1	58,952	11.08%	註 2

註 1：本公司為拓展海外市場而給予香港光菱及友菱電子較長之授信期限。

註 2：於編製本合併財務報表時，業已全部沖銷。

光菱電子股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，其餘金額為新台幣仟元

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				比 率 %
光菱電子股份有限公司	香港全茂國際有限公司	香港新界荃灣西樓角路1號新領域廣場12樓1211室	轉投資業務	\$ 79,121	\$ 79,121	18,300,000	100.0	\$ 686,049	(\$ 27,582)	(\$ 27,582)	註2及6
	新加坡光菱電子股份有限公司	8 Boon Lay Way #07-16 Trade Hub 21 Singapore 609964	轉投資業務	36,654	36,654	1,850,000	92.5	59,628	(426)	(394)	註2及6
	馬來西亞光菱電子股份有限公司	123-A Ground Floor, Wisma Lister Garden, Macalister Road, 10400 Penang Malaysia	積體電路、電子零組件等商品之買賣	8,527	8,527	1,000,000	100.0	44,795	149	149	註2及6
	友菱株式會社	東京都台東区柳橋一丁目12番2号	積體電路、電子零組件等商品之買賣	2,321	-	10,000	100.0	1,761	(416)	(416)	註2及6
	美國光菱電子公司	780 Montague Express way, Suite #503, San Jose, CA 95131	積體電路、電子零組件等商品之買賣	5,688	5,688	2,040,000	51.0	-	-	-	註1及2
	天達投資股份有限公司	臺北市中山區建國北路2段66號7樓	一般投資業	195,000	195,000	19,500,000	27.3	218,263	37,819	10,314	註4
香港全茂國際有限公司	光菱電子(香港)有限公司	香港新界荃灣西樓角路1號新領域廣場12樓1211室	積體電路、電子零組件等商品之買賣	港幣5,840仟元	港幣5,840仟元	5,840,000	100.0	港幣43,612仟元	港幣2,469仟元	港幣2,469仟元	註3及6

註1：因歷年來認列美國光菱之投資損失，致對該公司長期股權投資之帳面餘額降為零。本公司董事會已於92年6月25日決議解散美國光菱，該公司目前已無營業活動。

註2：該公司係本公司之子公司。

註3：該公司係本公司之孫公司。

註4：該公司係本公司之關聯企業。

註5：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註6：係本合併財務報告之編製主體，於編製本合併財務報告時，業已全數沖銷。

光菱電子股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額(註 1)	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額(註 1)	被投資公司本期損益或之持股比例(註 2 及 3)	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 及 3)	期末投資帳面價值(註 1 及 3)	截至本期止匯回投資收益	已備註
					匯出	收回							
上海友菱電子有限公司	從事積體電路、電子零組件等商品之買賣	\$ 29,043 (美金 900 仟元)	透過香港全茂國際有限公司轉投資	\$ 29,043 (美金 900 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 29,043 (美金 900 仟元)	(\$ 29,809) (港幣損失 7,550 仟元)	100%	(\$ 29,809) (港幣損失 7,550 仟元)	\$ 503,785 (港幣 122,189 仟元)	\$ -	註 5
光菱電子(深圳)有限公司	從事積體電路、電子零組件等商品之買賣	16,492 (港幣 4,000 仟元)	透過香港全茂國際有限公司轉投資	16,492 (港幣 4,000 仟元)	-	-	16,492 (港幣 4,000 仟元)	(7,521) (港幣損失 1,905 仟元)	100%	(7,521) (港幣損失 1,905 仟元)	5,792 (港幣 1,405 仟元)	-	註 5

本期末自台灣匯出投資金額	經濟部核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$ 45,535 (註 1) (美金 900 仟元及港幣 4,000 仟元)	\$ 45,535 (註 1) (美金 900 仟元及港幣 4,000 仟元)	\$ 1,111,842 (註 4)

註 1：係按 112 年 9 月 30 日買賣平均匯率換算。

註 2：係按 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率換算。

註 3：係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告計算。

註 4：係按 112 年 9 月 30 日淨值之 60% 計算。

註 5：係本合併財務報告之編製主體，於編製本合併財務報告時，業已全數沖銷。

光菱電子股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
上海友菱電子有限公司	銷貨	\$ 142,892	8.39%	\$ -	貨款月結 120 天	註 1	\$ 58,952	11.08%	(\$ 3,155)	註 2
光菱電子(香港)有限公司	銷貨	184,320	10.82%	-	貨款月結 120 天	註 1	43,710	8.21%	(5,216)	註 2

註 1：本公司為拓展海外市場而給予香港光菱及友菱電子較長之授信期限。

註 2：係本合併財務報告之編製主體，於編製本合併財務報告時，業已全數沖銷。

光菱電子股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形		佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
				科目	金額 (註4)	
0	光菱電子股份有限公司	上海友菱電子有限公司	母公司對子公司	應收關係人款項	\$ 58,952	(註2) 2%
0	光菱電子股份有限公司	上海友菱電子有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	142,892	(註2) 7%
0	光菱電子股份有限公司	上海友菱電子有限公司	母公司對子公司	銷貨成本	1,326	(註2) -
0	光菱電子股份有限公司	光菱電子(香港)有限公司	母公司對子公司	應收關係人款項	43,710	(註2) 2%
0	光菱電子股份有限公司	光菱電子(香港)有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	184,320	(註2) 9%
0	光菱電子股份有限公司	光菱電子(香港)有限公司	母公司對子公司	銷貨成本	1,172	(註2) -
0	光菱電子股份有限公司	馬來西亞光菱電子股份有限公司	母公司對子公司	銷貨收入	3,354	(註2) -
1	光菱電子(深圳)有限公司	光菱電子(香港)有限公司	子公司對子公司	應付關係人款項	33,721	(註2) 1%
1	光菱電子(深圳)有限公司	光菱電子(香港)有限公司	子公司對子公司	銷貨成本	40,251	(註2) 2%
1	光菱電子(深圳)有限公司	上海友菱電子有限公司	子公司對子公司	銷貨成本	1,751	(註2) -
1	光菱電子(深圳)有限公司	上海友菱電子有限公司	子公司對子公司	應付關係人款項	1,438	(註2) -

註 1：0 代表母公司；其餘代表子公司編號。

註 2：本公司為拓展海外市場給予子公司較長之授信期間，其餘交易條件及價格與一般交易無重大差異。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期間累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：係本合併財務報告之編製主體，於編製本合併財務報告時，業已全數沖銷。

光菱電子股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
東友科技股份有限公司	9,994,000	19.28%
菱光科技股份有限公司	9,882,000	19.07%
光友股份有限公司	5,854,418	11.29%
呂全福	5,674,618	10.95%
天達投資股份有限公司	5,089,000	9.82%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季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 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與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。

註 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 10% 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。