

光磊科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 109 年及 108 年第二季
(股票代碼 2340)

公司地址：新竹縣新竹科學園區創新一路 8 號
電 話：(03)563-8951

光磊科技股份有限公司及子公司
民國 109 年及 108 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 56
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 38
	(七) 關係人交易	39 ~ 41
	(八) 質押之資產	41
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	42	
(十一)	重大之期後事項	42	
(十二)	其他	42 ~ 54	
(十三)	附註揭露事項	54 ~ 55	
(十四)	營運部門資訊	55 ~ 56	



會計師核閱報告

(109)財審報字第 20000924 號

光磊科技股份有限公司 公鑒：

前言

光磊科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「光磊集團」)民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併資產負債表,民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表,暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表,以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任,本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外,本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍,因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項,故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)2.及六(六)所述,列入上開合併財務報表之非重要子公司及採用權益法投資之被投資公司之同期間財務報表未經會計師核閱,其民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之資產總額(含採用權益法之投資)分別為新台幣 421,790 仟元及 494,343 仟元,分別占合併資產總額之 4.03%及 4.61%;負債總額分別為 159,849 仟元及 183,835 仟元,分別占合併負債總額之 4.68%及 5.80%;其民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合(損)益總額(含採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額)分別為新台幣 489 仟元、6,378 仟元、(3,567)仟元及 14,929 仟元,分別占合併綜合(損)益總額之 0.56%、4.68%、(2.38%)及 5.91%。



資誠

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司及採用權益法投資之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達光磊集團民國 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林玉寬

林玉寬



會計師

賴宗義

賴宗義



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(81)台財證(六)第 81020 號

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960038033 號

中華民國 109 年 8 月 6 日



光磊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年6月30日及民國108年12月31日、6月30日

(民國109年及108年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,968,119	29	\$ 2,997,465	29	\$ 3,200,865	30
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—流動		170,109	2	169,315	2	240,748	2
1150	應收票據淨額	六(四)	7,357	-	13,051	-	18,962	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,669,737	16	1,415,163	14	1,547,374	15
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)及七	22,110	-	32,788	-	33,576	-
1200	其他應收款		20,104	-	19,011	-	13,142	-
130X	存貨	六(五)	1,377,303	13	1,239,698	12	1,256,021	12
1410	預付款項		35,397	-	45,102	1	23,291	-
1470	其他流動資產	八	23,853	-	26,259	-	24,286	-
11XX	流動資產合計		<u>6,294,089</u>	<u>60</u>	<u>5,957,852</u>	<u>58</u>	<u>6,358,265</u>	<u>59</u>
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
	金融資產—非流動		106,853	1	106,853	1	106,899	1
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產—非流動		873,341	8	925,373	9	862,493	8
1550	採用權益法之投資	六(六)	5,767	-	8,768	-	2,634	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	2,798,782	27	2,909,127	28	2,968,820	28
1755	使用權資產	六(八)	242,116	2	251,529	3	263,395	2
1780	無形資產	六(九)	12,452	-	14,229	-	8,890	-
1840	遞延所得稅資產		79,642	1	88,920	1	106,613	1
1900	其他非流動資產		41,482	1	43,493	-	54,101	1
15XX	非流動資產合計		<u>4,160,435</u>	<u>40</u>	<u>4,348,292</u>	<u>42</u>	<u>4,373,845</u>	<u>41</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 10,454,524</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,306,144</u>	<u>100</u>	<u>\$ 10,732,110</u>	<u>100</u>

(續次頁)

光磊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年6月30日及民國108年12月31日、6月30日

(民國109年及108年6月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	109年6月30日		108年12月31日		108年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100 短期借款	六(十)	\$ 238,085	2	\$ 249,640	3	\$ 217,579	2
2120 透過損益按公允價值衡量之	六(二)						
金融負債—流動		-	-	31	-	-	-
2150 應付票據		837	-	6	-	771	-
2170 應付帳款		634,347	6	651,067	6	566,347	5
2180 應付帳款—關係人	七	80,174	1	78,691	1	111,533	1
2200 其他應付款	六(十一)	987,154	10	548,988	5	842,255	8
2230 本期所得稅負債		75,134	1	102,901	1	95,887	1
2250 負債準備—流動	六(十四)	7,319	-	8,272	-	9,427	-
2280 租賃負債—流動	七	18,755	-	19,598	-	20,222	-
2300 其他流動負債	六(十二)						
	(十九)	83,829	1	35,506	-	77,230	1
21XX 流動負債合計		2,125,634	21	1,694,700	16	1,941,251	18
非流動負債							
2540 長期借款	六(十二)	776,798	7	814,504	8	710,428	7
2550 負債準備—非流動	六(十四)	15,020	-	15,745	-	14,793	-
2570 遞延所得稅負債		73,324	1	81,572	1	68,808	1
2580 租賃負債—非流動	七	222,465	2	229,898	2	239,885	2
2600 其他非流動負債	六(十三)	201,956	2	201,409	2	196,386	2
25XX 非流動負債合計		1,289,563	12	1,343,128	13	1,230,300	12
2XXX 負債總計		3,415,197	33	3,037,828	29	3,171,551	30
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110 普通股股本	六(十五)	3,786,228	36	3,786,228	37	4,454,386	41
資本公積							
3200 資本公積	六(十六)	702,965	7	702,965	7	702,521	7
保留盈餘							
3310 法定盈餘公積	六(十七)	729,360	7	669,312	6	669,312	6
3320 特別盈餘公積		3,743	-	8,392	-	8,392	-
3350 未分配盈餘		1,599,160	15	1,841,481	18	1,502,689	14
其他權益							
3400 其他權益	六(十八)	237,402	2	279,469	3	244,117	2
庫藏股票							
3500 庫藏股票	六(十五)	(23,172)	-	(23,172)	-	(24,503)	-
31XX 歸屬於母公司業主之權益		7,035,686	67	7,264,675	71	7,556,914	70
36XX 非控制權益		3,641	-	3,641	-	3,645	-
3XXX 權益總計		7,039,327	67	7,268,316	71	7,560,559	70
重大或有負債及未認列之合約承諾							
3X2X 重大之期後事項	十一						
3X2X 負債及權益總計		\$ 10,454,524	100	\$ 10,306,144	100	\$ 10,732,110	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王虹東



經理人：王虹東



會計主管：陳姻歡





 光磊科技(股)份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國109年及108年1月1日至6月30日
 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109年4月1日 至6月30日		108年4月1日 至6月30日		109年1月1日 至6月30日		108年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十九)及七	\$ 1,377,915	100	\$ 1,430,179	100	\$ 2,541,994	100	\$ 2,580,220	100
5000 營業成本	六(五) (二十三) (二十四)及七	(1,016,109)	(74)	(980,794)	(68)	(1,833,746)	(72)	(1,818,873)	(71)
5900 營業毛利		<u>361,806</u>	<u>26</u>	<u>449,385</u>	<u>32</u>	<u>708,248</u>	<u>28</u>	<u>761,347</u>	<u>29</u>
營業費用	六(二十三) (二十四)								
6100 推銷費用		(28,755)	(2)	(32,154)	(3)	(60,487)	(3)	(56,284)	(2)
6200 管理費用		(104,497)	(8)	(115,866)	(8)	(212,377)	(8)	(218,908)	(9)
6300 研究發展費用		(87,578)	(6)	(88,541)	(6)	(160,481)	(6)	(165,259)	(6)
6450 預期信用減損損失	十二(二)	(6,593)	-	(2,543)	-	(7,878)	-	(2,462)	-
6000 營業費用合計		<u>(227,423)</u>	<u>(16)</u>	<u>(239,104)</u>	<u>(17)</u>	<u>(441,223)</u>	<u>(17)</u>	<u>(442,913)</u>	<u>(17)</u>
6900 營業利益		<u>134,383</u>	<u>10</u>	<u>210,281</u>	<u>15</u>	<u>267,025</u>	<u>11</u>	<u>318,434</u>	<u>12</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十)	3,253	-	4,508	-	6,992	-	8,523	-
7010 其他收入	六(二十一)	9,194	1	5,441	-	27,657	1	36,445	2
7020 其他利益及損失	六(二十二)	(40,433)	(3)	1,883	-	(34,200)	(1)	10,031	1
7050 財務成本	六(二十三)	(6,846)	(1)	(8,498)	-	(15,350)	(1)	(16,604)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(六)	(1,799)	-	1,775	-	177	-	2,006	-
7000 營業外收入及支出合計		<u>(36,631)</u>	<u>(3)</u>	<u>5,109</u>	<u>-</u>	<u>(14,724)</u>	<u>(1)</u>	<u>40,401</u>	<u>2</u>
7900 稅前淨利		97,752	7	215,390	15	252,301	10	358,835	14
7950 所得稅費用	六(二十六)	(27,778)	(2)	(68,607)	(5)	(60,780)	(2)	(97,146)	(4)
8200 本期淨利		<u>\$ 69,974</u>	<u>5</u>	<u>\$ 146,783</u>	<u>10</u>	<u>\$ 191,521</u>	<u>8</u>	<u>\$ 261,689</u>	<u>10</u>

(續次頁)


 光磊科技股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國109年及108年1月1日至6月30日
 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109年4月1日 至6月30日		108年4月1日 至6月30日		109年1月1日 至6月30日		108年1月1日 至6月30日	
		金	%	金	%	金	%	金	%
其他綜合損益									
不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現評價損益	六(三)(十八)							
		\$ 18,286	1	(\$ 9,628)	-	(\$ 48,252)	(2)	(\$ 9,053)	-
8349	與不重分類之項目相關之所 得稅	六(二十六)				8,364	-	-	-
8310	不重分類至損益之項目總 額		1	(9,628)	-	(39,888)	(2)	(9,053)	-
後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	六(十八)		(772)	-	(2,038)	-	(193)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益之份 額—可能重分類至損益之項 目	六(六)(十八)		9	-	39	-	(13)	-
8360	後續可能重分類至損益之 項目總額			(763)	-	(1,999)	-	(206)	-
8300	其他綜合損益(淨額)		1	(10,391)	-	(41,887)	(2)	(9,259)	-
8500	本期綜合損益總額		6	136,392	10	149,634	6	252,430	10
淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		5	146,779	10	191,521	8	261,685	10
8620	非控制權益		-	4	-	-	-	4	-
			5	146,783	10	191,521	8	261,689	10
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		6	136,389	10	149,634	6	252,426	10
8720	非控制權益		-	3	-	-	-	4	-
			6	136,392	10	149,634	6	252,430	10
基本每股盈餘									
9750	本期淨利	六(二十七)		0.19	0.33	0.51		0.59	
稀釋每股盈餘									
9850	本期淨利	六(二十七)		0.18	0.33	0.50		0.58	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王虹東



經理人：王虹東



會計主管：陳姻叡





光磊科技股份有限公司
合併財務報表
民國109年及108年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於母 公司 業 之 主 權 益

附註	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	其他業餘	透過損益按公允價值衡量之金融資產	其他綜合損益	非控制權益	總額
108 年											
108 年 1 月 1 日 餘額	\$ 4,454,386	\$ 702,521	\$ 604,001	\$ -	\$ 1,537,426	\$ 2,021	\$ 251,355	\$ 7,527,207	\$ 3,641	\$ 7,530,848	
本期淨利	-	-	-	-	261,685	-	-	261,685	4	261,689	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(206)	(9,053)	(9,259)	-	(9,259)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	261,685	(206)	(9,053)	252,426	4	252,430	
107 年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	65,311	-	(65,311)	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	8,392	(8,392)	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(222,719)	-	-	(222,719)	-	(222,719)	
108 年 6 月 30 日 餘額	\$ 4,454,386	\$ 702,521	\$ 669,312	\$ 8,392	\$ 1,502,689	\$ 1,815	\$ 242,302	\$ 7,556,914	\$ 3,645	\$ 7,560,559	
109 年											
109 年 1 月 1 日 餘額	\$ 3,786,228	\$ 702,965	\$ 669,312	\$ 8,392	\$ 1,841,481	\$ 9,372	\$ 288,841	\$ 7,264,675	\$ 3,641	\$ 7,268,316	
本期淨利	-	-	-	-	191,521	-	-	191,521	-	191,521	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,999)	(39,888)	(41,887)	-	(41,887)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	191,521	(1,999)	(39,888)	149,634	-	149,634	
108 年度盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	60,048	-	(60,048)	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	(4,649)	4,649	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(378,623)	-	-	(378,623)	-	(378,623)	
處分透過其他綜合損益之權益工具	-	-	-	-	180	-	(180)	-	-	-	
109 年 6 月 30 日 餘額	\$ 3,786,228	\$ 702,965	\$ 729,360	\$ 3,743	\$ 1,599,160	\$ 11,371	\$ 248,773	\$ 7,035,686	\$ 3,641	\$ 7,039,327	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：王虹東



經理人：王虹東

會計主管：陳福敏

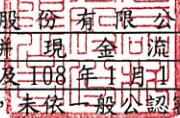


光磊科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國109年及108年1月1日至6月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 252,301	\$ 358,835
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損損失		7,878	2,462
折舊費用	六(七)(八) (二十四)	233,536	239,550
攤銷費用	六(九)(二十四)	7,173	6,173
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨利益	六(二)(二十二)	(826)	(367)
利息收入	六(二十)	(6,992)	(8,523)
股利收入	六(二十一)	(12,443)	(16,602)
利息費用	六(二十三)	14,677	15,912
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	六(六)	(177)	(2,006)
非金融資產減損損失		35,585	-
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		-	(20,000)
應收票據		5,694	(5,843)
應收帳款		(262,452)	24,603
應收帳款－關係人		10,678	45,896
其他應收款		(1,602)	91
存貨		(137,605)	75,380
預付款項		9,705	3,119
其他流動資產		2,406	202
其他非流動資產		(1,005)	(5,567)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		831	738
應付帳款		(16,720)	(7,660)
應付帳款－關係人		1,483	23,570
其他應付款		60,433	20,149
其他流動負債		16,497	31,375
負債準備		(1,675)	(10,196)
淨確定福利負債		633	608
營運產生之現金流入		218,013	771,899
收取之利息		7,501	8,083
收取之股利		12,443	16,602
支付之利息		(15,566)	(16,053)
支付之所得稅		(79,155)	(69,908)
營業活動之淨現金流入		143,236	710,623

(續次頁)


 光磊科技股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國109年及108年1月1日至6月30日
 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	六(七) (\$ 151,002)	(\$ 123,282)
取得無形資產	六(九) (5,396)	(6,223)
存出保證金減少	3,015	5,597
處份透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融 資產	六(三) 3,780	-
投資活動之淨現金流出	(149,603)	(123,908)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	六(二十九) 346,636	699,059
短期借款減少	六(二十九) (356,967)	(1,223,398)
舉借長期借款	六(二十九) -	711,077
償還長期借款	六(二十九) -	(250,000)
租賃本金償還	六(二十九) (10,532)	(10,649)
存入保證金(減少)增加	六(二十九) (86)	1
籌資活動之淨現金流出	(20,949)	(73,910)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,030)	(2,166)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(29,346)	510,639
期初現金及約當現金餘額	2,997,465	2,690,226
期末現金及約當現金餘額	\$ 2,968,119	\$ 3,200,865

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王虹東



經理人：王虹東



會計主管：陳姻歡



光磊科技股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國109年及108年第二季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

光磊科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，並自民國84年5月2日起於台灣證券交易所掛牌上市，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為半導體元件之製造、銷售及系統產品之研究發展、設計、製造與銷售等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國109年8月6日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國108年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國108年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
 - (3) 按確定福利義務現值減除退休基金資產之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

本合併財務報告編製原則與民國 108 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報表之所有子公司：

投資公司	子公司	業務性質	所持股權百分比			說明
			109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	
光磊科技(股)公司	合眾投資(股)公司(合眾投資)	投資事業	100.00	100.00	100.00	註1及註5
光磊科技(股)公司	Opto Technology International Group Co., Ltd. (Opto)	控股公司	100.00	100.00	100.00	註3及註5
光磊科技(股)公司	光磊科技(澳門)有限公司(光磊澳門)	國際貿易	100.00	100.00	100.00	註4及註5
光磊科技(股)公司	興華電子工業(股)公司	各種發光二極體之生產及銷售	99.87	99.87	99.87	註5
Opto	Opto Tech (Cayman) Co., Ltd. (Cayman)	控股公司	100.00	100.00	100.00	註3及註5
Opto	Everyung Investment Ltd. (Everyung)	控股公司	50.00	50.00	50.00	註5
Cayman	光普電子(蘇州)有限公司(光普電子)	研發、設計、生產超大型平面顯示器、光電半導體元件及其相關應用產品，無線低功率對講機及其相關元件之銷售並提供相關的技術和售後服務	-	-	100.00	註2及註5
興華電子	Bright Investment International Ltd. (Bright)	控股公司	100.00	100.00	100.00	註5

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	
Bright	Everyung Investment Ltd. (Everyung)	控股公司	50.00	50.00	50.00	註5
Everyung	紹興歐柏斯光電 科技有限公司 (紹興歐柏斯)	發光二極管及 數碼管等電子 產品之生產及 銷售	100.00	100.00	100.00	註5

註 1：合眾投資自民國 87 年至 89 年間陸續買進持有光磊科技(股)公司發行之普通股計 755 仟股(已減資 352 仟股)，約占光磊科技(股)公司發行在外普通股 0.2%。

註 2：本公司於民國 105 年 8 月 11 日經董事會決議通過境外子公司-光普電子(蘇州)有限公司辦理解散清算作業，該公司業於民國 108 年 12 月 19 日解散清算完成並匯回股款至 Opto Tech (Cayman) Co., Ltd.。

註 3：本公司於民國 106 年 8 月 14 日經董事會決議通過境外控股公司-Opto Technology International Group Co., Ltd.、Opto Tech (Cayman) Co., Ltd.辦理解散清算作業，清算程序刻正進行中。

註 4：本公司於民國 109 年 4 月 28 日經董事會決議通過境外子公司-光磊科技(澳門)有限公司辦理解散清算作業。

註 5：因不符合重要子公司之定義，民國 109 年及 108 年 6 月 30 之財務報表未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 本集團取得或使用集團資產及清償集團負債之能力所受之重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(四) 員工福利

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

(五) 所得稅

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 473	\$ 478	\$ 578
支票存款及活期存款	527,457	456,624	506,316
定期存款	2,055,189	2,030,363	2,003,971
約當現金-附買回公債	<u>385,000</u>	<u>510,000</u>	<u>690,000</u>
合計	<u>\$ 2,968,119</u>	<u>\$ 2,997,465</u>	<u>\$ 3,200,865</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團因土地及宿舍租約保證用途受限於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日之現金及約當現金分別為 \$22,810、\$22,810 及 \$20,860，分類為其他金融資產，請詳附註八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債

項目	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
資產：			
流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
國內基金	\$ 165,000	\$ 165,000	\$ 235,000
評價調整			
國內基金	4,759	4,315	5,748
遠期外匯	350	-	-
合計	<u>\$ 170,109</u>	<u>\$ 169,315</u>	<u>\$ 240,748</u>
強制透過損益按公允價值 衡量之金融負債評價調整			
遠期外匯	\$ -	(\$ 31)	\$ -
非流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 127,048	\$ 127,048	\$ 127,048
評價調整	(20,195)	(20,195)	(20,149)
合計	<u>\$ 106,853</u>	<u>\$ 106,853</u>	<u>\$ 106,899</u>

1. 本集團於民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨利益分別為\$819、\$275、\$826 及\$367。
2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

109年6月30日		
金融商品	合約金額(名目本金)	契約期間
資產-流動項目：		
遠期外匯合約	美金 <u>1,000仟元</u>	109.5.28~109.7.7
108年12月31日		
金融商品	合約金額(名目本金)	契約期間
負債-流動項目：		
遠期外匯合約	美金 <u>1,000仟元</u>	108.12.30~109.1.21

民國 108 年 6 月 30 日：無。

本集團簽訂之遠期外匯交易係預售美金之遠期交易（賣美金買新台幣），係為規避外銷價款之匯率風險，惟未適用避險會計。

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
4. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	\$ 73,574	\$ 73,574	\$ 73,574
非上市、上櫃、興櫃股票	477,809	481,409	477,809
小計	551,383	554,983	551,383
評價調整	321,958	370,390	311,110
合計	<u>\$ 873,341</u>	<u>\$ 925,373</u>	<u>\$ 862,493</u>

1. 本集團於民國 109 年第二季出售光芯視覺股份有限公司全數股份，處分價款計\$3,780，因處分而自其他權益轉列保留盈餘金額計\$180。
2. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日之公允價值分別為\$873,341、\$925,373 及 \$862,493。
3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之		
公允價值變動	\$ 18,286	(\$ 9,628)
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ 180	\$ -
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ -	\$ -
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之		
公允價值變動	(\$ 39,888)	(\$ 9,053)
累積利益因除列轉列保留盈餘	\$ 180	\$ -
認列於損益之股利收入		
於本期期末仍持有者	\$ 12,443	\$ 16,602

(四) 應收票據及帳款

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
應收票據	\$ 7,357	\$ 13,051	\$ 18,962
應收帳款-一般	1,699,436	1,436,984	1,573,091
應收帳款-關係人	22,110	32,788	33,576
減：備抵損失-一般	(29,699)	(21,821)	(25,717)
	<u>\$ 1,699,204</u>	<u>\$ 1,461,002</u>	<u>\$ 1,599,912</u>

民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款及票據餘額為\$1,717,828。

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
未逾期	\$ 1,555,989	\$ 1,425,938	\$ 1,524,930
逾期180天內	145,393	21,705	58,522
逾期181-360天	1,092	2,838	11,429
逾期361天以上	19,072	19,291	11,786
	<u>\$ 1,721,546</u>	<u>\$ 1,469,772</u>	<u>\$ 1,606,667</u>

以上帳齡區間之計算係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 應收票據之帳齡分析如下：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
未逾期	<u>\$ 7,357</u>	<u>\$ 13,051</u>	<u>\$ 18,962</u>

以上帳齡區間之計算係以票面到期日為基準進行之帳齡分析。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
原料	\$ 257,531	\$ 230,552	\$ 272,706
物料	310,709	233,340	230,146
在製品	366,345	360,946	292,965
半成品	59,653	78,894	129,457
製成品	383,065	335,966	330,747
合計	<u>\$ 1,377,303</u>	<u>\$ 1,239,698</u>	<u>\$ 1,256,021</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 971,638	\$ 978,822
存貨跌價損失	<u>44,471</u>	<u>1,972</u>
	<u>\$ 1,016,109</u>	<u>\$ 980,794</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 1,773,729	\$ 1,806,693
存貨跌價損失	<u>60,017</u>	<u>12,180</u>
	<u>\$ 1,833,746</u>	<u>\$ 1,818,873</u>

民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本集團因認列之存貨跌價損失，係自存貨成本沖減至淨變現價值而認列之費損。

(六) 採用權益法之投資

	<u>109年</u>	<u>108年</u>	
1月1日	\$ 8,768	\$ 641	
採用權益法之投資損益份額	177	2,006	
採用權益法之投資盈餘分派	(3,217)	-	
其他權益變動(附註六(十八))	<u>39</u>	<u>(13)</u>	
6月30日	<u>\$ 5,767</u>	<u>\$ 2,634</u>	
<u>關聯企業</u>	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
VML TECHNOLOGIES B. V.	<u>\$ 5,767</u>	<u>\$ 8,768</u>	<u>\$ 2,634</u>

(七) 不動產、廠房及設備

109年

	房屋及建築	機器設備	水電設備	污染防治設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日									
成本	\$ 2,028,554	\$ 5,625,019	\$ 1,118,047	\$ 717,932	\$ 8,703	\$ 78,865	\$ 1,949,344	\$ 116,824	\$ 11,643,288
累計折舊	(1,135,179)	(4,381,982)	(974,309)	(594,031)	(7,337)	(66,858)	(1,567,562)	-	(8,727,258)
累計減損	(59)	(6,742)	-	-	-	(19)	(83)	-	(6,903)
	<u>\$ 893,316</u>	<u>\$ 1,236,295</u>	<u>\$ 143,738</u>	<u>\$ 123,901</u>	<u>\$ 1,366</u>	<u>\$ 11,988</u>	<u>\$ 381,699</u>	<u>\$ 116,824</u>	<u>\$ 2,909,127</u>
1月1日	\$ 893,316	\$ 1,236,295	\$ 143,738	\$ 123,901	\$ 1,366	\$ 11,988	\$ 381,699	\$ 116,824	\$ 2,909,127
增添	1,038	19,863	1,204	1,804	-	2,767	7,828	116,498	151,002
重分類	6,238	74,086	5,131	1,229	-	-	9,894	(96,578)	-
折舊費用	(29,026)	(140,359)	(10,812)	(8,876)	(323)	(1,956)	(30,598)	-	(221,950)
減損損失	-	(35,585)	-	-	-	-	-	-	(35,585)
淨兌換差額	(2,935)	(857)	-	-	(12)	(8)	-	-	(3,812)
6月30日	<u>\$ 868,631</u>	<u>\$ 1,153,443</u>	<u>\$ 139,261</u>	<u>\$ 118,058</u>	<u>\$ 1,031</u>	<u>\$ 12,791</u>	<u>\$ 368,823</u>	<u>\$ 136,744</u>	<u>\$ 2,798,782</u>
6月30日									
成本	\$ 2,029,307	\$ 5,709,607	\$ 1,124,381	\$ 720,965	\$ 8,666	\$ 81,222	\$ 1,967,066	\$ 136,744	\$ 11,777,958
累計折舊	(1,160,617)	(4,513,838)	(985,120)	(602,907)	(7,635)	(68,412)	(1,598,160)	-	(8,936,689)
累計減損	(59)	(42,326)	-	-	-	(19)	(83)	-	(42,487)
	<u>\$ 868,631</u>	<u>\$ 1,153,443</u>	<u>\$ 139,261</u>	<u>\$ 118,058</u>	<u>\$ 1,031</u>	<u>\$ 12,791</u>	<u>\$ 368,823</u>	<u>\$ 136,744</u>	<u>\$ 2,798,782</u>

108年

	房屋及建築	機器設備	水電設備	污染防治設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日									
成本	\$ 2,027,334	\$ 5,520,427	\$ 1,097,977	\$ 706,514	\$ 8,969	\$ 76,724	\$ 1,899,447	\$ 174,848	\$ 11,512,240
累計折舊	(1,081,716)	(4,251,295)	(947,667)	(577,068)	(6,863)	(64,280)	(1,503,780)	-	(8,432,669)
累計減損	(59)	(7,807)	-	-	-	(19)	(83)	-	(7,968)
	<u>\$ 945,559</u>	<u>\$ 1,261,325</u>	<u>\$ 150,310</u>	<u>\$ 129,446</u>	<u>\$ 2,106</u>	<u>\$ 12,425</u>	<u>\$ 395,584</u>	<u>\$ 174,848</u>	<u>\$ 3,071,603</u>
1月1日	\$ 945,559	\$ 1,261,325	\$ 150,310	\$ 129,446	\$ 2,106	\$ 12,425	\$ 395,584	\$ 174,848	\$ 3,071,603
增添	3,603	17,974	9,583	2,902	-	650	14,410	74,160	123,282
重分類	-	99,829	7,285	7,516	-	-	22,295	(136,925)	-
折舊費用	(29,710)	(140,413)	(15,803)	(8,287)	(367)	(2,231)	(31,231)	-	(228,042)
淨兌換差額	1,427	535	-	-	10	5	-	-	1,977
6月30日	<u>\$ 920,879</u>	<u>\$ 1,239,250</u>	<u>\$ 151,375</u>	<u>\$ 131,577</u>	<u>\$ 1,749</u>	<u>\$ 10,849</u>	<u>\$ 401,058</u>	<u>\$ 112,083</u>	<u>\$ 2,968,820</u>
6月30日									
成本	\$ 2,033,739	\$ 5,609,063	\$ 1,114,845	\$ 716,932	\$ 8,773	\$ 77,149	\$ 1,936,152	\$ 112,083	\$ 11,608,736
累計折舊	(1,112,801)	(4,363,067)	(963,470)	(585,355)	(7,024)	(66,281)	(1,535,011)	-	(8,633,009)
累計減損	(59)	(6,746)	-	-	-	(19)	(83)	-	(6,907)
	<u>\$ 920,879</u>	<u>\$ 1,239,250</u>	<u>\$ 151,375</u>	<u>\$ 131,577</u>	<u>\$ 1,749</u>	<u>\$ 10,849</u>	<u>\$ 401,058</u>	<u>\$ 112,083</u>	<u>\$ 2,968,820</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
資本化金額	\$ 555	\$ 536
資本化利率區間	0.24%~1.15%	0.45%~1.10%

2. 本集團考量未來營運計劃，於民國 109 年 6 月評估部分機台不符生產需求，呈現閒置跡象，經估計其可回收金額低於帳面價值，故提列減損損失 \$35,585；本集團以使用價值衡量可回收金額，折現率以 9.82% 計算。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、廠房及公務車等，租賃合約之期間通常介於 3 到 20 年。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 231,059	\$ 238,804	\$ 246,632
房屋	6,404	7,947	9,549
運輸設備(公務車)	3,114	2,778	4,752
辦公設備(網路設備)	1,539	2,000	2,462
	<u>\$ 242,116</u>	<u>\$ 251,529</u>	<u>\$ 263,395</u>
	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 3,828	\$ 3,830	
房屋	784	784	
運輸設備(公務車)	932	989	
辦公設備(網路設備)	231	231	
	<u>\$ 5,775</u>	<u>\$ 5,834</u>	
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
土地	\$ 7,657	\$ 7,660	
房屋	1,564	1,558	
運輸設備(公務車)	1,903	1,982	
辦公設備(網路設備)	462	308	
	<u>\$ 11,586</u>	<u>\$ 11,508</u>	

3. 本集團於民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$2,240、\$2,105、\$2,263 及 \$4,874。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,089	\$ 1,183
屬短期租賃合約之費用	\$ 2,760	\$ 2,287
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 2,202	\$ 1,990
屬短期租賃合約之費用	\$ 5,296	\$ 4,700

5. 本集團於民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$9,073、\$8,734、\$18,030 及 \$17,339。

(九) 無形資產

	<u>109年</u>
	<u>電腦軟體成本</u>
1月1日	
成本	\$ 38,298
累計攤銷	(24,069)
	<u>\$ 14,229</u>
1月1日	\$ 14,229
增添	5,396
攤銷費用	(7,173)
6月30日	<u>\$ 12,452</u>
6月30日	
成本	\$ 30,857
累計攤銷	(18,405)
	<u>\$ 12,452</u>

	<u>108年</u>	
	<u>電腦軟體成本</u>	
1月1日		
成本	\$	31,627
累計攤銷	(	22,787)
	<u>\$</u>	<u>8,840</u>
1月1日	\$	8,840
增添		6,223
攤銷費用	(	6,173)
6月30日	<u>\$</u>	<u>8,890</u>
6月30日		
成本	\$	27,371
累計攤銷	(	18,481)
	<u>\$</u>	<u>8,890</u>

無形資產攤銷費用明細如下：

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
營業成本	\$ 1,058	\$ 978
推銷費用	175	168
管理費用	1,622	1,320
研究發展費用	811	645
	<u>\$ 3,666</u>	<u>\$ 3,111</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
營業成本	\$ 2,119	\$ 1,965
推銷費用	356	329
管理費用	3,084	2,550
研究發展費用	1,614	1,329
合計	<u>\$ 7,173</u>	<u>\$ 6,173</u>

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 238,085</u>	<u>\$ 249,640</u>	<u>\$ 217,579</u>
借款利率區間	<u>0.53%~5.25%</u>	<u>0.53%~5.25%</u>	<u>0.53%~5.25%</u>

(十一) 其他應付款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 153,146	\$ 152,867	\$ 162,402
應付員工酬勞	157,561	110,224	169,743
應付董事酬勞	52,376	36,618	55,148
應付股利	378,623	-	222,719
其他	245,448	249,279	232,243
合計	<u>\$ 987,154</u>	<u>\$ 548,988</u>	<u>\$ 842,255</u>

(十二) 長期借款

借款性質	貸款總額度	借款期間	利率區間	109年6月30日
中國信託商業銀行 等4家金融機構聯 貸(無擔保)	\$1,200,000	108.02.20~111.02.20	1.3495%~ 3.0444%	\$ 808,624
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列「其他流動負債」)				(31,826)
				<u>\$ 776,798</u>

借款性質	貸款總額度	借款期間	利率區間	108年12月31日
中國信託商業銀行 等4家金融機構聯 貸(無擔保)	\$1,200,000	108.02.20~111.02.20	1.797%~ 3.2865%	\$ 814,504
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列「其他流動負債」)				-
				<u>\$ 814,504</u>

借款性質	貸款總額度	借款期間	利率區間	108年6月30日
中國信託商業銀行 等4家金融機構聯 貸(無擔保)	\$1,200,000	108.02.20~111.02.20	1.797%~ 3.730%	\$ 710,428
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列「其他流動負債」)				-
				<u>\$ 710,428</u>

1. 本公司於民國 108 年 1 月 15 日與中國信託商業銀行等四家金融機構簽訂十二億元之聯合授信案，本公司承諾：

- (1) 每半年度流動比率不得低於 100%
- (2) 負債比率不得高於 100%
- (3) 利息保障倍數不得低於 300%
- (4) 有形淨值維持五十億元(含)以上

如未能符合前開財務比率或發生多數授信銀行團認定之違約情事時，銀行團將停止動撥款項並要求提前償付全數未受清償債權餘額。

2. 民國 110 年 6 月 7 日及民國 110 年 8 月 28 日到期之長期借款合同，本公司因財務規劃考量，已於民國 108 年 2 月 20 日提前清償該借款。

(十三) 退休金

1. (1) 本公司及興華電子依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司及興華電子按月分別就薪資總額 3.18%及 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司及興華電子於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，一次或分次提足其差額。
- (2) 民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,409、\$2,604、\$4,819 及 \$5,209。
- (3) 本集團於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$9,132。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及興華電子依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及興華電子就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 光普電子及紹興歐柏斯按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，其提撥比率均為 14%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$8,859、\$9,207、\$18,388 及 \$19,188。

(十四) 負債準備

	109年		108年	
<u>保固</u>				
1月1日	\$	24,017	\$	34,229
當期估列之負債準備		4,554	(	6,270)
當期使用之負債準備	(	6,229)	(	3,926)
兌換差額	(	3)		187
6月30日	\$	22,339	\$	24,220

負債準備分析如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
流動	\$ 7,319	\$ 8,272	\$ 9,427
非流動	\$ 15,020	\$ 15,745	\$ 14,793

本集團之保固負債準備主係與 LED 產品之銷售相關，保固負債準備係依據該產品之歷史保固資料估計。

(十五)股本

- 民國 109 年 6 月 30 日，本公司額定資本額為\$10,000,000，分為 1,000,000 仟股，實收資本額為\$3,786,228，分為 378,623 仟股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下（扣除庫藏股股數）：

	109年	108年
1月1日(6月30日)	377,868	444,551

(單位：仟股)

- 本公司於民國 109 年 3 月 19 日經董事會通過，為強化財務能力及強化競爭力之資金需求，以私募方式於不超過 60,000 仟股之額度內，辦理現金增資發行普通股或/及特別股，此案並經民國 109 年 6 月 16 日股東會通過。
- 本公司於民國 108 年 4 月 25 日經董事會擬議辦理現金減資 668,158 仟元，銷除股份 66,816 仟股，現金減資比率為 15%，此案已於民國 108 年 6 月 13 日經股東會通過，並經向金融監督管理委員會申報並於民國 108 年 7 月 18 日生效，上述減資案之減資基準日為民國 108 年 7 月 26 日，其股款退還發放作業已於民國 108 年 9 月 23 日執行完畢。
- 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		(單位：仟股)	
		109年6月30日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
子公司-合眾投資(股)公司	子公司持有母公司股份	755	\$ 23,172
		108年12月31日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
子公司-合眾投資(股)公司	子公司持有母公司股份	755	\$ 23,172
		108年6月30日	
持有股份之公司名稱	收回原因	股數	帳面金額
子公司-合眾投資(股)公司	子公司持有母公司股份	888	\$ 24,503

(2) 子公司持有母公司之股份，於未轉讓前股份無表決權。

(3) 如上開說明第 3. 點所述，民國 108 第三季因本公司減資致子公司－合眾投資(股)公司持有之本公司股數減少 133 仟股，庫藏股帳面價值減少 \$1,331。

(十六) 資本公積

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

(十七) 保留盈餘

1. 本公司每年度決算如有盈餘分配如下：

(1) 彌補以往年度虧損。

(2) 提列 10% 法定盈餘公積，直至累積金額達本公司實收資本額為止。

(3) 視公司營運需要及法令規定酌提特別盈餘公積。

(4) 累積未分配盈餘，除酌予保留外，餘作為股東紅利，由董事會擬定分派數額，提請股東會決議之。

(5) 本公司將應分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部以發放現金之方式為之，授權董事會決議並報告股東會。

2. 本公司基於資本支出需要及健全財務規劃以求永續發展，本公司得發放股票股利及現金股利兩種，依公司成長率及資本支出情形，以股票股利及現金股利分配之，惟現金股利以不低於當年度股利分配總額之 50% 為限。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。

4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 本公司於民國 109 年 3 月 19 日經董事會提議通過民國 108 年度盈餘分配案及民國 108 年 6 月 13 日經股東會決議通過民國 107 年度盈餘分派案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股 股利(元)	金額	每股 股利(元)
法定盈餘公積	\$ 60,048		\$ 65,311	
(迴轉)特別盈餘公積	(4,649)		8,392	
現金股利	378,623	\$ 1.00	222,719	\$ 0.50
合計	<u>\$ 434,022</u>		<u>\$ 296,422</u>	

於民國 109 年 6 月 16 日股東會，股東就承認暨討論事項之民國 108 年度盈餘分派案，提出修正案「分配項目：股東紅利-現金」為 0 元，即每股配發 0 元，董事會並應依股東會決議而續行決議辦理之，惟截至民國 109 年 8 月 6 日，董事會尚未重行決議。

有關董事會通過及股東會決議盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

(十八) 其他權益項目

	109年		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	未實現 評價(損)益	總計
1月1日	(\$ 9,372)	\$ 288,841	\$ 279,469
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產			
-評價調整-集團	- (48,252)	(48,252)	
-評價調整之稅額	- 8,364	8,364	
-評價調整轉出至保留盈餘	- (180)	(180)	
外幣換算差異數：			
-集團	(2,038)	-	(2,038)
-關聯企業	39	-	39
6月30日	<u>(\$ 11,371)</u>	<u>\$ 248,773</u>	<u>\$ 237,402</u>
	108年		
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	未實現 評價(損)益	總計
1月1日	\$ 2,021	\$ 251,355	\$ 253,376
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產			
-評價調整-集團	- (9,053)	(9,053)	
外幣換算差異數：			
-集團	(193)	-	(193)
-關聯企業	(13)	-	(13)
6月30日	<u>\$ 1,815</u>	<u>\$ 242,302</u>	<u>\$ 244,117</u>

(十九) 營業收入

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 1,377,915	\$ 1,430,179
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
客戶合約之收入	\$ 2,541,994	\$ 2,580,220

1. 本集團之收入來源可細分如下：

<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>半導體事業群</u>	<u>系統事業群</u>	<u>封裝事業群</u>	<u>其他部門</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 1,072,126	\$ 231,620	\$ 70,802	\$ 3,367	\$ 1,377,915
<u>108年4月1日至6月30日</u>	<u>半導體事業群</u>	<u>系統事業群</u>	<u>封裝事業群</u>	<u>其他部門</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 999,365	\$ 351,171	\$ 76,780	\$ 2,863	\$ 1,430,179
<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>半導體事業群</u>	<u>系統事業群</u>	<u>封裝事業群</u>	<u>其他部門</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 1,929,812	\$ 481,973	\$ 121,991	\$ 8,218	\$ 2,541,994
<u>108年1月1日至6月30日</u>	<u>半導體事業群</u>	<u>系統事業群</u>	<u>封裝事業群</u>	<u>其他部門</u>	<u>合計</u>
外部客戶合約收入	\$ 1,830,237	\$ 605,860	\$ 137,192	\$ 6,931	\$ 2,580,220

2. 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約負債	\$ 47,133	\$ 30,360	\$ 72,480	\$ 40,808
	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>		
合約負債期初餘額本期 認列收入	\$ 4,079	\$ 27,473		
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>		
合約負債期初餘額本期 認列收入	\$ 11,325	\$ 28,959		

(二十) 利息收入

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 2,733	\$ 3,968
附買回債券利息	416	539
其他利息收入	104	1
	<u>\$ 3,253</u>	<u>\$ 4,508</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 6,023	\$ 7,320
附買回債券利息	864	925
其他利息收入	105	278
	<u>\$ 6,992</u>	<u>\$ 8,523</u>

(二十一) 其他收入

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
租金收入	20	20
什項收入	9,174	5,421
	<u>\$ 9,194</u>	<u>\$ 5,441</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
租金收入	40	40
股利收入	12,443	16,602
什項收入	15,174	19,803
	<u>\$ 27,657</u>	<u>\$ 36,445</u>

(二十二) 其他利益及損失

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
外幣兌換(損失)利益	(\$ 5,642)	\$ 1,876
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益	819	275
不動產、廠房及設備減損損失	(35,585)	-
其他損失	(25)	(268)
	<u>(\$ 40,433)</u>	<u>\$ 1,883</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
外幣兌換利益	620	\$ 10,440
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益	826	367
不動產、廠房及設備減損損失	(35,585)	-
其他損失	(61)	(776)
	<u>(\$ 34,200)</u>	<u>\$ 10,031</u>

(二十三) 財務成本

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款利息	\$ 5,752	\$ 7,308
租賃負債之利息	1,089	1,183
減：符合要件之資產 資本化金額	(204)	(210)
	<u>6,637</u>	<u>8,281</u>
其他財務費用	<u>209</u>	<u>217</u>
	<u>\$ 6,846</u>	<u>\$ 8,498</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款利息	\$ 13,030	\$ 14,458
租賃負債之利息	2,202	1,990
減：符合要件之資產 資本化金額	(555)	(536)
	<u>14,677</u>	<u>15,912</u>
其他財務費用	<u>673</u>	<u>692</u>
	<u>\$ 15,350</u>	<u>\$ 16,604</u>

(二十四) 費用性質之額外資訊

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 308,150	\$ 320,155
折舊費用	114,921	120,268
無形資產攤銷費用	3,666	3,111
合計	<u>\$ 426,737</u>	<u>\$ 443,534</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 620,193	\$ 612,998
折舊費用	233,536	239,550
無形資產攤銷費用	7,173	6,173
合計	<u>\$ 860,902</u>	<u>\$ 858,721</u>

(二十五)員工福利費用

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
薪資費用	\$ 268,223	\$ 280,192
勞健保費用	21,686	21,592
退休金費用	11,268	11,811
其他用人費用	6,973	6,560
	<u>\$ 308,150</u>	<u>\$ 320,155</u>
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
薪資費用	\$ 538,976	\$ 531,331
勞健保費用	44,648	44,232
退休金費用	23,207	24,397
其他用人費用	13,362	13,038
	<u>\$ 620,193</u>	<u>\$ 612,998</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應以當年度獲利狀況提撥10%~15%作為員工酬勞及不高於5%作為董事酬勞，惟公司尚有累積虧損時應予彌補。員工酬勞得以股票或現金方式為之，分派之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。
2. 本公司民國109年及108年4月1日至6月30日暨109年及108年1月1日至6月30日員工酬勞估列金額分別為\$18,329、\$35,755、\$47,082及\$55,893；董事酬勞估列金額分別為\$6,109、\$12,164、\$15,694及\$17,198，前述金額帳列薪資費用科目，係依截至當期止之獲利情況，於民國109年及108年1月1日至6月30日分別以15%及5%、13%及4%估列。
3. 本公司之子公司-興華電子工業(股)公司，民國109年及108年4月1日至6月30日暨109年及108年1月1日至6月30日員工酬勞估列金額分別為\$256、\$759、\$256及\$953；董監事酬勞\$64、\$254、\$64及\$318，前述金額帳列薪資費用科目，係依截至當期止之獲利情況，於民國109年及108年1月1日至6月30日分別以12%及3%、15%及5%估列。
4. 本公司經董事會決議之民國108年度員工酬勞及董事酬勞與民國108年度財務報告認列之金額一致。
5. 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 37,182	\$ 38,698
未分配盈餘加徵	8,323	30,236
以前年度所得稅高估	(25,336)	(1,603)
當期所得稅總額	<u>20,169</u>	<u>67,331</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>7,609</u>	<u>1,276</u>
所得稅費用	<u>\$ 27,778</u>	<u>\$ 68,607</u>

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 69,600	\$ 67,672
未分配盈餘加徵	8,323	30,236
以前年度所得稅高估	(25,336)	(1,603)
當期所得稅總額	<u>52,587</u>	<u>96,305</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>8,193</u>	<u>841</u>
所得稅費用	<u>\$ 60,780</u>	<u>\$ 97,146</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動	<u>\$ 8,364</u>	<u>\$ -</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十七) 每股盈餘

	109年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 69,972	377,868	\$ <u>0.19</u>
具稀釋作用之潛在普通股 之影響-			
員工酬勞	-	2,297	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ <u>69,972</u>	<u>380,165</u>	\$ <u>0.18</u>
	108年4月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 146,779	444,551	\$ <u>0.33</u>
具稀釋作用之潛在普通股 之影響-			
員工酬勞	-	2,649	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ <u>146,779</u>	<u>447,200</u>	\$ <u>0.33</u>
	109年1月1日至6月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 191,521	377,868	\$ <u>0.51</u>
具稀釋作用之潛在普通股 之影響-			
員工酬勞	-	5,294	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ <u>191,521</u>	<u>383,162</u>	\$ <u>0.50</u>

108年1月1日至6月30日

	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 261,685	444,551	\$ <u>0.59</u>
具稀釋作用之潛在普通股 之影響-			
員工酬勞	-	4,677	
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司之本期淨利	\$ 261,685	449,228	\$ <u>0.58</u>
加潛在普通股之影響			

(二十八) 現金流量補充資訊

不影響現金流量之籌資活動：

	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
宣告發放現金股利 (帳列其他應付款)	\$ <u>378,623</u>	\$ <u>222,719</u>

(二十九) 來自籌資活動之負債之變動

	109年				
	短期借款	長期借款 (包含一年或一 營業週期內到期)	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 249,640	\$ 814,504	\$ 249,496	\$ 1,545	\$ 1,315,185
籌資活動現金 流量變動	(10,331)	-	(10,532)	(86)	(20,949)
利息支付數	-	-	(2,202)	-	(2,202)
租賃本金增加	-	-	2,263	-	2,263
利息費用攤銷數	-	-	2,202	-	2,202
匯率變動之影響	(1,224)	(5,880)	(7)	-	(7,111)
6月30日	\$ <u>238,085</u>	\$ <u>808,624</u>	\$ <u>241,220</u>	\$ <u>1,459</u>	\$ <u>1,289,388</u>
	108年				
	短期借款	長期借款 (包含一年或一 營業週期內到期)	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 737,660	\$ 250,000	\$ 265,950	\$ 2,394	\$ 1,256,004
籌資活動現金 流量變動	(524,339)	461,077	(10,649)	1	(73,910)
利息支付數	-	-	(1,990)	-	(1,990)
租賃本金增加	-	-	4,804	-	4,804
利息費用攤銷數	-	-	1,990	-	1,990
匯率變動之影響	4,258	(649)	2	-	3,611
6月30日	\$ <u>217,579</u>	\$ <u>710,428</u>	\$ <u>260,107</u>	\$ <u>2,395</u>	\$ <u>1,190,509</u>

七、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
信越光電(股)公司(信越光電)	本公司為該公司之法人董事，該公司為本公司之法人董事(註1)
巨錄科技(股)公司(巨錄科技)	本公司為該公司之法人董事
台灣日亞化學(股)公司(台灣日亞)	該公司為本公司之法人董事
日亞化學工業株式會社(日亞化學)	該公司之子公司為本公司之法人董事
VML TECHNOLOGIES B. V.	該公司為本公司間接採權益法之被投資公司
深圳市光芯視覺科技(有)公司(深圳光芯)	該公司之董事長為本公司之獨立董事(註2)
香港光芯視覺科技(有)公司(香港光芯)	該公司之董事長為本公司之獨立董事(註2)

註 1：該公司原為本公司之法人董事，民國 109 年 6 月 16 日股東會全面改選後卸任。

註 2：本公司於民國 109 年 6 月 16 日股東會全面改選董事，該公司董事長已非本公司之獨立董事，故自該日起非屬關係人。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
商品銷售		
- 關聯企業	\$ -	\$ 62,678
- 其他關係人	52,312	73,899
合計	<u>\$ 52,312</u>	<u>\$ 136,577</u>
	109年1月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日
商品銷售		
- 關聯企業	\$ -	\$ 99,429
- 其他關係人	130,467	149,313
合計	<u>\$ 130,467</u>	<u>\$ 248,742</u>

上述銷貨價格與一般之銷貨價格無重大差異；民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日關係人授信期間均為 45~136 天，部分關係人採預收貨款後出貨方式，一般客戶平均之授信期間均為 90~150 天。

2. 進貨

	109年4月1日至6月30日	108年4月1日至6月30日
商品購買：		
- 其他關係人	<u>\$ 54,795</u>	<u>\$ 75,071</u>

	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
商品購買：		
-其他關係人	\$ <u>111,286</u>	\$ <u>136,651</u>

上列進貨價格與一般廠商之進貨價格無重大差異；民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日關係人平均付款期間均為 60~120 天，一般廠商平均付款期間為 90~120 天。

3. 應收關係人款項

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
應收帳款：			
-其他關係人	\$ <u>22,110</u>	\$ <u>32,788</u>	\$ <u>33,576</u>

4. 應付關係人款項

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
應付帳款：			
-其他關係人	\$ <u>80,174</u>	\$ <u>78,691</u>	\$ <u>111,533</u>
其他應付款：			
-其他關係人	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>210</u>

5. 租賃

(1) 租金費用

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
其他關係人	\$ <u>600</u>	\$ <u>600</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
其他關係人	\$ <u>1,200</u>	\$ <u>1,200</u>

本公司向關係人承租不動產、廠房及設備，租金係經雙方議價決定，並依約按月收付租金，收款條件與其他非關係人並無重大差異。

(2) 租賃負債

A. 期末餘額

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
其他關係人	\$ <u>5,672</u>	\$ <u>6,815</u>	\$ <u>7,948</u>

B. 利息費用

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
其他關係人	\$ <u>27</u>	\$ <u>37</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
其他關係人	\$ <u>57</u>	\$ <u>77</u>

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年4月1日至6月30日</u>	<u>108年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 14,001	\$ 23,123
退職後福利	109	115
總計	<u>\$ 14,110</u>	<u>\$ 23,238</u>
	<u>109年1月1日至6月30日</u>	<u>108年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 33,580	\$ 37,262
退職後福利	218	228
總計	<u>\$ 33,798</u>	<u>\$ 37,490</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

<u>資產項目</u>	<u>帳面價值</u>			<u>擔保用途</u>	
	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>	<u>對象</u>	<u>種類</u>
受限制資產-定存單 (表列「其他流動 資產」)	<u>\$ 22,810</u>	<u>\$ 22,810</u>	<u>\$ 20,860</u>	彰化商業銀行及遠東國際商業銀行	土地及宿舍租約保證

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 109 年 6 月 30 日止，本公司對外由銀行保證金額如下：

<u>保證機構</u>	<u>性質</u>	<u>金額</u>
遠東國際商業銀行	履約保證	\$ 19,450
彰化商業銀行	關稅記帳保證	12,000
彰化商業銀行	履約保證	3,360
兆豐國際商業銀行	履約及保固保證	26,991
台北富邦商業銀行	履約保證	2,055
台新國際商業銀行	融資背書保證	103,635
		<u>\$ 167,491</u>

2. 截至民國 109 年 6 月 30 日止，本公司因進口原料及機器設備已開出而尚未使用之信用狀金額：

	<u>金額(仟元)</u>
NTD	14,547
JPY	15,891
USD	710

3. 營業租賃協議：請詳附註六(八)。

4. 截至民國 109 年 6 月 30 日止，本公司及興華電子因銀行借款、進貨履約保證及為子公司背書保證等事項開立之保證票據為\$4,396,477。

5. 截至民國 109 年 6 月 30 日止，本公司已簽約但尚未發生之資本支出為\$35,054。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額或發行新股以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日，本集團之負債資本比率分別為(37.54%)、(36.24%)及(42.98%)。

(二)金融工具之風險管理

1. 金融工具之種類

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 276,962	\$ 276,168	\$ 347,647
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	873,341	925,373	862,493
按攤銷後成本衡量之金融資產/ 放款及應收款			
現金及約當現金	2,968,119	2,997,465	3,200,865
應收票據	7,357	13,051	18,962
應收帳款淨額(含關係人)	1,691,847	1,447,951	1,580,950
其他應收款	20,104	19,011	13,142
存出保證金	13,532	16,547	20,849
其他金融資產	22,810	22,810	20,860
	<u>\$ 5,874,072</u>	<u>\$ 5,718,376</u>	<u>\$ 6,065,768</u>

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>金融負債</u>			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 31	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	238,085	249,640	217,579
應付票據	837	6	771
應付帳款(含關係人)	714,521	729,758	677,880
其他應付款	987,154	548,988	842,255
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	808,624	814,504	710,428
存入保證金	1,459	1,545	2,395
	<u>\$ 2,750,680</u>	<u>\$ 2,344,472</u>	<u>\$ 2,451,308</u>
租賃負債	<u>\$ 241,220</u>	<u>\$ 249,496</u>	<u>\$ 260,107</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報告附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元及日幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- B. 為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過財務部採用遠期外匯合約進行，所承作之遠期外匯合約，其到期日皆短於六個月，並且不符合避險會計之條件。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- C. 由於國外營運機構係為策略性投資，是故本集團並未對其進行避險。

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

	109年6月30日			109年1月1日至6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益	未實現 兌換(損)益
<u>(外幣:功能性貨幣)</u>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	\$ 49,261	29.58	\$ 1,457,140	1%	\$ 14,571	\$ -	(\$ 15,508)
日幣:新台幣	161,168	0.2731	44,015	1%	440	-	(199)
人民幣:新台幣	26,577	4.166	110,720	1%	1,107	-	(1,201)
美金:人民幣(註)	173	7.0699	5,126	1%	51	-	(254)
<u>非貨幣性項目:無</u>							
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	\$ 30,335	29.68	\$ 900,343	1%	(\$ 9,003)	\$ -	\$ 14,606
日幣:新台幣	337,401	0.2771	93,494	1%	(935)	-	966
美金:人民幣(註)	33	7.0699	978	1%	(10)	-	(3)
<u>非貨幣性項目:無</u>							

註:由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣,因此於揭露時亦須予以考量,例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣,但有美金之外幣部位亦須列入考量。

	108年12月31日			108年度			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			未實現 兌換(損)益
				變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益	
<u>(外幣：功能性貨幣)</u>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 42,681	29.93	\$ 1,277,442	1%	\$ 12,774	\$ -	(\$ 28,863)
日幣：新台幣	142,609	0.274	39,075	1%	391	-	(394)
人民幣：新台幣	26,476	4.28	113,317	1%	1,133	-	(1,102)
美金：人民幣(註)	1,015	6.9640	30,430	1%	304	-	(719)
<u>非貨幣性項目：無</u>							
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 29,766	30.03	\$ 893,873	1% (\$	8,939)	\$ -	\$ 19,395
日幣：新台幣	416,164	0.2780	115,694	1% (	1,157)	-	1,644
美金：人民幣(註)	1,339	6.9640	40,143	1% (	401)	-	25
<u>非貨幣性項目：無</u>							

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

	108年6月30日			108年1月1日至6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析			
				變動幅度	影響(損)益	影響其他 綜合(損)益	未實現 兌換(損)益
<u>(外幣：功能性貨幣)</u>							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 47,827	31.01	\$ 1,483,115	1%	\$ 14,831	\$ -	(\$ 2,111)
日幣：新台幣	386,889	0.2866	110,882	1%	1,109	-	948
人民幣：新台幣	24,851	4.496	111,730	1%	1,117	-	(1,085)
美金：人民幣(註)	725	6.8702	22,519	1%	225	-	(59)
<u>非貨幣性項目：無</u>							
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金：新台幣	\$ 23,881	31.11	\$ 742,938	1%(\$	7,429)	\$ -	\$ 2,322
日幣：新台幣	410,852	0.2906	119,394	1%(	1,194)	-	(1,797)
美金：人民幣(註)	162	6.8702	5,032	1%(	50)	-	(31)
<u>非貨幣性項目：無</u>							

註：由於合併個體中部分個體之功能性貨幣非為新台幣，因此於揭露時亦須予以考量，例如當某一子公司之功能性貨幣為人民幣，但有美金之外幣部位亦須列入考量。

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具以及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若國內基金價格上升或下跌 5%，國內上市櫃之權益工具價格上升或下跌 20%及未上市櫃之權益工具價格上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$19,173 及 \$22,727；對於股東權益之影響因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失分別增加或減少 \$94,749 及 \$94,196。

現金流量及公允價值利率風險

- A. 本集團之利率風險來自按浮動利率發行之長短期借款，使本集團暴露於現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷，於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣、美元及日幣計價。
- B. 於民國 109 年及 108 年 6 月 30 日，若借款利率增加或減少一百個基點，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將分別減少或增加 \$2,253 及 \$3,712，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- C. 本集團與通路商間按約定之支付條款逾期超過 180 天，或與其他客戶按約定之支付條款逾期超過 360 天，視為已發生違約。
- D. 本集團按貿易信用風險、客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

E. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：

- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

F. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款(含關係人)的備抵損失，民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日之損失率法如下：

	個別	群組	合計
<u>109年6月30日</u>			
預期損失率	100%	0.01%~100%	
帳面價值總額	\$ 6,638	\$ 1,722,265	\$ 1,728,903
備抵損失	\$ 6,638	\$ 23,061	\$ 29,699
<u>108年12月31日</u>			
預期損失率	100%	0.01%~100%	
帳面價值總額	\$ -	\$ 1,482,823	\$ 1,482,823
備抵損失	\$ -	\$ 21,821	\$ 21,821
<u>108年6月30日</u>			
預期損失率	100%	0.0357%~100%	
帳面價值總額	\$ 15,861	\$ 1,609,768	\$ 1,625,629
備抵損失	\$ 15,861	\$ 9,856	\$ 25,717

G. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款及應收票據於民國 109 年 6 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 6 月 30 日信用風險之最大曝險金額分別為 \$1,699,204、\$1,461,002 及 \$1,599,912。

H. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

	109年	108年
	應收帳款	應收帳款
1月1日	\$ 21,821	\$ 50,443
預期信用減損損失	7,878	2,462
因無法收回而沖銷之款項	-	(27,543)
匯率影響數	-	355
6月30日	\$ 29,699	\$ 25,717

I. 本集團往來之銀行與金融機構均為信譽良好之對象，故本集團不預期按攤銷後成本衡量之金融資產將存有信用風險。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。

非衍生金融負債：

109年6月30日	<u>1年以下</u>	<u>1~2年</u>	<u>2~3年</u>	<u>3~5年</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 238,817	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	837	-	-	-	-
應付帳款 (含關係人)	714,521	-	-	-	-
租賃負債	22,929	21,545	19,232	35,135	176,887
其他應付款	987,154	-	-	-	-
長期借款 (包含一年或 一營業週期 內到期)	47,229	771,408	-	-	-

非衍生金融負債：

108年12月31日	<u>1年以下</u>	<u>1~2年</u>	<u>2~3年</u>	<u>3~5年</u>	<u>5年以上</u>
短期借款	\$ 250,319	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	6	-	-	-	-
應付帳款 (含關係人)	729,758	-	-	-	-
租賃負債	20,903	21,444	7,361	35,135	185,671
其他應付款	548,988	-	-	-	-
長期借款 (包含一年或 一營業週期 內到期)	22,389	83,394	713,706	-	-

衍生金融負債：

遠期外匯合約	\$ 31	-	-	-	-
--------	-------	---	---	---	---

非衍生金融負債：

108年6月30日	1年以下	1~2年	2~3年	3~5年	5年以上
短期借款	\$ 217,579	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	771	-	-	-	-
應付帳款 (含關係人)	677,880	-	-	-	-
租賃負債	25,539	22,111	20,820	36,135	194,455
其他應付款 (含關係人)	842,255	-	-	-	-
長期借款 (包含一年或 一營業週期 內到期)	21,475	51,894	651,404	-	-

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：
 - 第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。
 - 第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
 - 第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。
2. 本集團之現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、長短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債及長期借款之帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

109年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內基金	\$ 169,759	\$ -	\$ -	\$ 169,759
權益證券	-	-	106,853	106,853
遠期外匯合約	-	350	-	350
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	74,149	-	799,192	873,341
合計	<u>\$ 243,908</u>	<u>\$ 350</u>	<u>\$ 906,045</u>	<u>\$ 1,150,303</u>
108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內基金	\$ 169,315	\$ -	\$ -	\$ 169,315
權益證券	-	-	106,853	106,853
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	80,760	-	844,613	925,373
合計	<u>\$ 250,075</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 951,466</u>	<u>\$ 1,201,541</u>
負債				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 31	\$ -	\$ 31
108年6月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內基金	\$ 240,748	\$ -	\$ -	\$ 240,748
權益證券	-	-	106,899	106,899
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	79,466	-	783,027	862,493
合計	<u>\$ 320,214</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 889,926</u>	<u>\$ 1,210,140</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團採用市場報價作為公允價值輸入值(即第一等級)者，依工具之特性屬上市櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價；屬開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值。
- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。
- (3) 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
- (4) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

5. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示權益證券於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日屬於第三等級金融工具之變動：

	<u>109年</u>	<u>108年</u>
1月1日	\$ 951,466	\$ 889,926
認列於其他綜合(損)益	(41,821)	-
本期出售	(3,600)	-
6月30日	<u>\$ 906,045</u>	<u>\$ 889,926</u>

7. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由內部或委由外部評價公司進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並由本集團財務部定期覆核，以確保評價結果係屬合理。

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

	109年6月30日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 799,192	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數	0.75~1.09	乘數愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	25%~35%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
非上市上櫃公司股票	106,853	淨資產價值法	缺乏市場流通性折價	19.25%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
	108年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 841,013	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數	0.75~1.21	乘數愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	25%~35%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
非上市上櫃公司股票	106,853	淨資產價值法	缺乏市場流通性折價	19.25%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
	108年6月30日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 889,926	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數	0.82~1.20	乘數愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	17.72%~27.90%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

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

		109年6月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	缺乏市場流通性折價	± 5%	\$ 1,274	(\$ 1,274)	\$ 13,874	(\$ 13,874)	
		108年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	缺乏市場流通性折價	± 5%	\$ 1,274	(\$ 1,274)	\$ 14,571	(\$ 14,571)	
		108年6月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產							
權益工具	缺乏市場流通性折價	± 5%	\$ 1,151	(\$ 1,151)	\$ 15,106	(\$ 15,106)	

(四) 民國 109 年上半年度新冠肺炎疫情對本集團營運影響說明

民國 109 年上半年度因新冠肺炎疫情，影響部分客戶銷售情況，且運輸成本亦上升，惟前述情形暫未對本集團營運產生重大影響，本集團將持續追蹤疫情發展以及時調整策略因應之。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

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

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此事項。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
10. 母公司與子公司及子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司):請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資訊:請詳附表七。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表八。

(四) 主要股東資訊

請詳附表九。

十四、營運部門資訊

(一) 一般性資訊

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報告附註十四。

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應報導部門資訊如下：

	109年4月1日至6月30日				
	半導體事業群	系統事業群	封裝事業群	其他部門	總計
來自外部客戶					
之收入	\$ 1,072,126	\$ 231,620	\$ 70,802	\$ 3,367	\$ 1,377,915
部門損益	\$ 122,034	(\$ 11,536)	\$ 4,475	(\$ 17,221)	\$ 97,752
	108年4月1日至6月30日				
	半導體事業群	系統事業群	封裝事業群	其他部門	總計
來自外部客戶					
之收入	\$ 999,365	\$ 351,171	\$ 76,780	\$ 2,863	\$ 1,430,179
部門損益	\$ 146,196	\$ 68,305	\$ 7,553	(\$ 6,664)	\$ 215,390

		109年1月1日至6月30日				
		半導體事業群	系統事業群	封裝事業群	其他部門	總計
來自外部客戶						
之收入	\$	1,929,812	481,973	121,991	8,218	2,541,994
部門損益	\$	250,775	6,019	2,049	(\$ 6,542)	252,301
		108年1月1日至6月30日				
		半導體事業群	系統事業群	封裝事業群	其他部門	總計
來自外部客戶						
之收入	\$	1,830,237	605,860	137,192	6,931	2,580,220
部門損益	\$	232,193	111,631	6,979	8,032	358,835

(三) 部門損益之調節資訊

1. 向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。
2. 向主要營運決策者呈報之部門損益，與損益表內之繼續營業部門稅前損益採用一致之衡量方式。

光磊科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國109年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期		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		擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註4)	備註
					最高金額	期末餘額					原因	提列備抵 呆帳金額	名稱	價值			
1	興華電子工業 股份有限公司	紹興歐柏斯光電 科技有限公司	其他應收 款	是	\$ 14,986	\$ 11,175	\$ 11,175	-	1	\$ 176,062	無	\$ -	無	-	\$ 176,062	\$ 31,816	

註1：本公司及子公司資金貸與資訊編號之填寫方法如下：

(1). 本公司填0。

(2). 子公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1). 有業務往來者請填1。

(2). 有短期融通資金必要者請填2。

註3：與本公司有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過本公司最近期財務報表淨值之10%金額為限；另與子公司有業務往來之公司，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限。

註4：本公司總資金貸與金額以不超過本公司最近期財務報表淨值之40%金額為限；另子公司總資金貸與金額以不超過子公司最近期財務報表淨值之20%金額為限。

光磊科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國109年1月1日至6月30日

附表二

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		本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	關係 (註2)	關係 (註2)	關係 (註2)										
0	本公司	興華電子工業(股) 公司	3	\$ 1,407,137	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -	\$ -	0.43%	\$ 3,517,843	Y	N	N	-	
0	本公司	紹興歐柏斯光電 科技有限公司	3	1,407,137	130,656	103,880	91,785	-	1.48%	3,517,843	Y	N	Y	-	

註1：本公司及子公司背書保證資訊應分列兩表並於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1). 本公司填0。
- (2). 子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六種，標示種類即可：

- (1). 有業務關係之公司。
- (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：應註明最高限額之計算方法及最高限額之金額。財務報表如有認列或有損失，應註明已認列之金額。

依本公司之對外背書保證管理辦法，其累積對外背書保證之責任總額以不逾本公司最近財務報表淨額之50%為限，而對單一企業背書保證之責任總額以不逾本公司最近財務報表淨值之20%為限。

- (1). \$7,035,686仟元x20%=\$1,407,137仟元。
- (2). \$7,035,686仟元x50%=\$3,517,843仟元。

光磊科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
民國109年6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
光磊科技(股)公司	股票	AXT, Inc.	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	124,100	\$ -	-	\$ -	註
光磊科技(股)公司	股票	日亞化學工業株式會社	該公司為台灣日亞之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	10,000	745,172	0.45%	745,172	無
光磊科技(股)公司	股票	光韻科技(股)公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,873,994	74,149	2.45%	74,149	無
光磊科技(股)公司	股票	陸竹開發(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	13,127,236	106,853	6.38%	106,853	無
光磊科技(股)公司	股票	巨錄科技(股)公司	本公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,950,491	13,801	15.00%	13,801	無
光磊科技(股)公司	股票	信越光電(股)公司	本公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,000,000	40,219	10.00%	40,219	無
光磊科技(股)公司	股票	鼎益鑫科技(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	10,000,000	-	16.67%	-	無
合眾投資(股)公司	股票	光磊科技(股)公司	本公司之母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產	754,543	15,468	0.20%	15,468	無
光磊科技(股)公司	基金	富蘭克林華美貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,448,043	46,288	不適用	46,288	無
光磊科技(股)公司	基金	台新1699貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,280,623	31,060	不適用	31,060	無
光磊科技(股)公司	基金	第一金台灣貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,022,602	61,961	不適用	61,961	無
光磊科技(股)公司	基金	日盛貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,041,210	30,450	不適用	30,450	無

註：本公司持有AXT, Inc.之股數124仟股係屬特別股。

光磊科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國109年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		
			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	備註
光磊科技(股)公司	日亞化學工業株式會社	該公司之子公司為本公司之法人董事	銷貨	(\$ 100,975)	(4.09%)	45天	與一般交易相當	-	\$ 13,157	0.78%	無

光磊科技股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國109年1月1日至6月30日

附表五

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 (註2)	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5)	交易條件	
1	興華電子工業(股)公司	紹興歐柏斯光電科技有限公司	3	應收帳款	\$ 56,767	註4	0.54%
1	興華電子工業(股)公司	紹興歐柏斯光電科技有限公司	3	其他應收款-關係人	11,175	-	0.11%
2	紹興歐柏斯光電科技有限公司	興華電子工業(股)公司	3	銷貨收入	79,902	註4	3.14%
2	紹興歐柏斯光電科技有限公司	興華電子工業(股)公司	3	應收帳款	49,629	註4	0.47%

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

- (1). 母公司填0。
- (2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- (1). 母公司對子公司。
- (2). 子公司對母公司。
- (3). 子公司對子公司。

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

註4：銷售單價與一般公司相當，關係人授信期間為30-85天。

註5：揭露標準為交易金額達新台幣一仟萬元以上者；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

光磊科技股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國109年1月1日至6月30日

附表六

單位：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	帳面金額			
光磊科技(股)公司	Opto Technology International Group Co., Ltd.	開曼群島	控股公司	\$ 443,110	\$ 443,110	14,000,000	100%	\$ 53,947	(\$ 939)	(\$ 939)	子公司
光磊科技(股)公司	合眾投資(股)公司	台灣	投資事業	258,348	258,348	1,298,800	100%	35,723	(3,780)	181	子公司
光磊科技(股)公司	光磊科技(澳門)有限公司	澳門	國際貿易	4,096	4,096	-	100%	11,181	(2,240)	(2,240)	子公司
光磊科技(股)公司	興華電子工業(股)公司	台灣	半導體、積體電路、電子電話機、照相機及各種電腦週邊設備、薄膜式按鍵等電子組件之製造加工及銷售	50,170	50,170	4,993,562	99.87%	155,070	615	615	子公司
合眾投資(股)公司	VML TECHNOLOGIES B.V.	荷蘭	系統產品設計製造	37,436	37,436	6,000	25%	5,767	707	177	採用權益法之投資
興華電子工業(股)公司	Bright Investment International Ltd.	英屬維京群島	投資事業	171,332	171,332	5,100,000	100%	27,561	230	4,041	曾孫公司
Bright Investment International Ltd.	Everyung Investment Ltd.	薩摩亞	投資事業	168,421	168,421	5,000,000	50%	38,273	467	233	曾曾孫公司
Opto Technology International Group Co., Ltd.	Opto Tech (Cayman) Co., Ltd.	開曼群島	控股公司	294,360	294,360	9,000,000	100%	11,327	(599)	(599)	孫公司
Opto Technology International Group Co., Ltd.	Everyung Investment Ltd.	薩摩亞	投資事業	148,910	148,910	5,000,000	50%	38,273	467	234	曾曾孫公司

光磊科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國109年1月1日至6月30日

附表七

單位：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	投資方式 (註1)	本期期初自台	本期匯出或收回		本期期末自台	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	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	投資金額		灣匯出累積投 資金額			損益 (註2)			
光普電子(蘇州)有限公司(註3)	研發、設計、生產超大型平面顯示器、光電半導體元件及其相關應用產品，無線低功率對講機及其相關元件之銷售並提供相關的技術和售後服務	\$ 294,708	2	\$ 294,708	\$ -	\$ -	\$ 294,708	\$ -	100%	\$ -	\$ -	\$ -	
紹興歐柏斯光電科技有限公司	發光二極體及發光數碼管等電子產品之生產及銷售	317,341	2	317,341	-	-	317,341	467	99.94%	467	76,545	-	

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1). 直接赴大陸地區從事投資。

(2). 透過第三地區公司再投資大陸(即Opto Tech (Cayman) Co., Ltd. 投資光普電子(蘇州)有限公司及 Everyung Investment Ltd. 投資紹興歐柏斯光電科技有限公司。

(3). 其他方式。

註2：本期認列之投資損益係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表，依間接加權持股比例認列。

註3：已於民國108年12月19日清算完成。

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
光磊科技(股)公司	\$ 612,049	\$ 612,557	\$ 4,221,412

光磊科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國109年1月1日至6月30日

附表八

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	銷(進)貨		財產交易		應收(付)帳款		票據背書保證或 提供擔保品		資金融通				其他
	金額	%	金額	%	餘額	%	期末餘額	目的	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	
紹興歐柏斯光電科技有限公司	\$ 8,370	0.33%	\$ -	-	\$ 60,136	3.55%	\$ 103,880	銀行授信額度保證	\$ -	\$ -	-	-	"
紹興歐柏斯光電科技有限公司	(79,902)	(6.65%)	-	-	(49,629)	(6.95%)	-	-	14,986	11,175	-	-	"

光磊科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年6月30日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
台灣日亞化學股份有限公司	23,946,822	6.32%

說明：若公司向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。