

光頡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 112 年及 111 年第三季  
(股票代碼 3624)

公司地址：新竹縣湖口鄉新竹工業區光復北路 70 號  
電 話：(03)597-2931

光頡科技股份有限公司及子公司  
民國 112 年及 111 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 42
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 31
	(七) 關係人交易	31 ~ 32
	(八) 質押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33 ~ 41	
(十三)	附註揭露事項	41 ~ 42	
(十四)	營運部門資訊	42	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23001773 號

光頡科技股份有限公司 公鑒：

**前言**

光頡科技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，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

**範圍**

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

**保留結論之基礎**

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 134,816 仟元及新台幣 151,003 仟元，分別占合併資產總額之 3.5% 及 3.7%；負債總額分別為新台幣 6,549 仟元及新台幣 3,383 仟元，分別占合併負債總額之 1.1% 及 0.4%；其民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益總額分別為新台幣 5,710 仟元、新台

幣 5,805 仟元、新台幣 2,645 仟元及新台幣 14,390 仟元，分別占合併綜合(損)益總額之 6.7%、3.8%、1.1%及 2.8%。

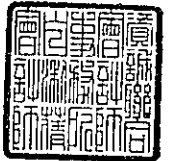
### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子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，致無法允當表達光頤科技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，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

白淑蓓

白淑蓓



會計師

劉倩瑜

劉倩瑜



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號

金管證審字第 1090350620 號

中 華 民 國 1 1 2 年 1 1 月 1 0 日

光頡科技股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國112年9月30日及111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 590,625	15	\$ 828,616	20	\$ 713,164	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		406,717	10	409,824	10	312,058	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(三)						
	流動		48,565	1	-	-	13,419	-
1150	應收票據淨額	六(四)	27,176	1	23,421	1	31,798	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	563,426	15	535,667	13	670,578	17
1180	應收帳款—關係人淨額	六(四)及七	848	-	1,451	-	2,047	-
1200	其他應收款		11,297	-	11,321	-	12,235	-
1210	其他應收款—關係人	七	719	-	1,193	-	1,181	-
1220	本期所得稅資產		1,546	-	-	-	-	-
130X	存貨	六(五)	799,588	21	843,344	21	844,412	21
1410	預付款項		44,648	1	35,354	1	53,962	1
1479	其他流動資產—其他	八	3,775	-	2,080	-	2,343	-
11XX	流動資產合計		<u>2,498,930</u>	<u>64</u>	<u>2,692,271</u>	<u>66</u>	<u>2,657,197</u>	<u>66</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(六)						
		(二十六)及八	1,290,594	33	1,272,350	31	1,161,973	29
1755	使用權資產	六(七)	29,644	1	17,965	-	19,724	-
1780	無形資產		7,525	-	3,708	-	4,544	-
1840	遞延所得稅資產		22,954	1	21,989	1	22,893	1
1900	其他非流動資產	六(八)						
		(二十六)	25,102	1	73,928	2	162,907	4
15XX	非流動資產合計		<u>1,375,819</u>	<u>36</u>	<u>1,389,940</u>	<u>34</u>	<u>1,372,041</u>	<u>34</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,874,749</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,082,211</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,029,238</u>	<u>100</u>

(續次頁)

光頤科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(九)	\$ -	-	\$ 5,000	-	\$ 15,000	1
2150	應付票據		2,196	-	-	-	2,196	-
2170	應付帳款		189,062	5	171,111	4	207,186	5
2180	應付帳款－關係人	七	16,655	-	9,573	-	10,882	-
2200	其他應付款	六(十)	264,079	7	360,767	9	333,640	8
2230	本期所得稅負債		5,818	-	74,063	2	63,418	2
2280	租賃負債－流動		8,076	-	4,598	-	5,140	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八	19,475	1	19,195	1	19,192	1
2399	其他流動負債－其他		4,993	-	9,965	-	7,530	-
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>510,354</u>	<u>13</u>	<u>654,272</u>	<u>16</u>	<u>664,184</u>	<u>17</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(十一)及八	55,054	1	69,708	2	74,481	2
2570	遞延所得稅負債		2,204	-	292	-	5,028	-
2580	租賃負債－非流動		22,032	1	13,795	-	15,013	-
2600	其他非流動負債		4,679	-	4,453	-	4,603	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>83,969</u>	<u>2</u>	<u>88,248</u>	<u>2</u>	<u>99,125</u>	<u>2</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>594,323</u>	<u>15</u>	<u>742,520</u>	<u>18</u>	<u>763,309</u>	<u>19</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
<b>股本</b>								
3110	普通股股本	六(十三)	1,173,408	30	1,173,408	29	1,173,408	29
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十四)	730,121	19	730,121	19	730,121	19
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十五)	315,859	8	257,314	6	257,314	6
3320	特別盈餘公積		6,328	-	12,514	-	12,514	-
3350	未分配盈餘		1,041,071	27	1,156,232	28	1,075,799	27
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益	六(十六)	(3,752)	-	(6,328)	-	210	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>3,263,035</u>	<u>84</u>	<u>3,323,261</u>	<u>82</u>	<u>3,249,366</u>	<u>81</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>17,391</u>	<u>1</u>	<u>16,430</u>	<u>-</u>	<u>16,563</u>	<u>-</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>3,280,426</u>	<u>85</u>	<u>3,339,691</u>	<u>82</u>	<u>3,265,929</u>	<u>81</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾 九</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 3,874,749</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,082,211</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,029,238</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡高明



經理人：胡傳斌



會計主管：鄭嘉蓮



光頤科 股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國112年及111年7月1日至9月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	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	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 638,456	100	\$ 770,707	100	\$ 1,969,499	100	\$ 2,507,128	100
5000 營業成本	六(五) (二十二) (二十三)及七	( 474,063)	( 74)	( 533,343)	( 69)	( 1,405,121)	( 72)	( 1,637,975)	( 65)
5900 營業毛利		164,393	26	237,364	31	564,378	28	869,153	35
營業費用	六(二十二) (二十三)								
6100 推銷費用		( 39,985)	( 6)	( 38,466)	( 5)	( 112,322)	( 6)	( 115,899)	( 5)
6200 管理費用		( 46,603)	( 7)	( 53,980)	( 7)	( 140,032)	( 7)	( 175,849)	( 7)
6300 研究發展費用		( 16,783)	( 3)	( 17,406)	( 3)	( 50,227)	( 2)	( 50,997)	( 2)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	1,034	-	( 192)	-	1,176	-	( 2,438)	-
6000 營業費用合計		( 102,337)	( 16)	( 110,044)	( 15)	( 301,405)	( 15)	( 345,183)	( 14)
6900 營業利益		62,056	10	127,320	16	262,973	13	523,970	21
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(三)(十八)	1,818	-	1,546	-	5,601	-	3,927	-
7010 其他收入	六(十九)	6,829	1	21,866	3	15,248	1	54,583	2
7020 其他利益及損失	六(二)(二十)	21,541	3	29,168	4	22,713	1	66,673	3
7050 財務成本	六(二十一)	( 488)	-	( 489)	-	( 1,429)	-	( 1,685)	-
7000 營業外收入及支出合計		29,700	4	52,091	7	42,133	2	123,498	5
7900 稅前淨利		91,756	14	179,411	23	305,106	15	647,468	26
7950 所得稅費用	六(二十四)	( 17,968)	( 3)	( 33,193)	( 4)	( 62,701)	( 3)	( 140,162)	( 6)
8200 本期淨利		\$ 73,788	11	\$ 146,218	19	\$ 242,405	12	\$ 507,306	20
其他綜合損益(淨額)									
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(十六)	\$ 10,961	2	\$ 6,146	1	\$ 3,416	-	\$ 14,722	1
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 10,961	2	\$ 6,146	1	\$ 3,416	-	\$ 14,722	1
8500 本期綜合損益總額		\$ 84,749	13	\$ 152,364	20	\$ 245,821	12	\$ 522,028	21
淨利(損)歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 73,253	11	\$ 145,458	19	\$ 242,284	12	\$ 505,019	20
8620 非控制權益		\$ 535	-	\$ 760	-	\$ 121	-	\$ 2,287	-
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 83,596	13	\$ 150,564	20	\$ 244,860	12	\$ 517,743	21
8720 非控制權益		\$ 1,153	-	\$ 1,800	-	\$ 961	-	\$ 4,285	-
基本每股盈餘	六(二十五)								
9750 基本每股盈餘		\$ 0.62		\$ 1.24		\$ 2.06		\$ 4.30	
稀釋每股盈餘	六(二十五)								
9850 稀釋每股盈餘		\$ 0.62		\$ 1.22		\$ 2.05		\$ 4.23	

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：蔡高明



經理人：胡傳斌



會計主管：鄭嘉蓮





光頤科技股份有限公司及子公司

民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

歸 屬 公 司 業 主 之 權 益

附註 普通股 股本 資本公積 法定盈餘公積 特別盈餘公積 未分配盈餘 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 總計 非控制權益 權益總額

111 年度

111年1月1日餘額	\$ 1,173,408	\$ 730,121	\$ 209,862	\$10,371	\$ 878,524	(\$ 12,514)	\$ 2,989,772	\$12,278	\$ 3,002,050
本期淨利	-	-	-	-	505,019	-	505,019	2,287	507,306
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	12,724	12,724	1,998	14,722
本期綜合損益總額	-	-	-	-	505,019	12,724	517,743	4,285	522,028
110年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	47,452	-	( 47,452)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	2,143	( 2,143)	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	( 258,149)	-	( 258,149)	-	( 258,149)
111年9月30日餘額	\$ 1,173,408	\$ 730,121	\$ 257,314	\$12,514	\$ 1,075,799	\$ 210	\$ 3,249,366	\$16,563	\$ 3,265,929

112 年度

112年1月1日餘額	\$ 1,173,408	\$ 730,121	\$ 257,314	\$12,514	\$ 1,156,232	(\$ 6,328)	\$ 3,323,261	\$16,430	\$ 3,339,691
本期淨利	-	-	-	-	242,284	-	242,284	121	242,405
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	2,576	2,576	840	3,416
本期綜合損益總額	-	-	-	-	242,284	2,576	244,860	961	245,821
111年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	58,545	-	( 58,545)	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	( 6,186)	6,186	-	-	-	-
股東現金股利	-	-	-	-	( 305,086)	-	( 305,086)	-	( 305,086)
112年9月30日餘額	\$ 1,173,408	\$ 730,121	\$ 315,859	\$ 6,328	\$ 1,041,071	(\$ 3,752)	\$ 3,263,035	\$17,391	\$ 3,280,426

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：蔡高明



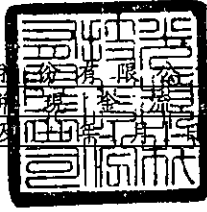
經理人：胡傳斌



會計主管：鄭嘉蓮



光 頡 科 技 有 限 公 司 及 子 公 司  
合 併 現 金 流 量 表  
民 國 112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日



單位：新台幣仟元

附註	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 305,106	\$ 647,468
調整項目		
收益費損項目		
預期信用減損(利益)損失	十二(二) ( 1,176 )	2,438
折舊費用	六(六)(七) (二十二) 177,300	155,469
攤銷費用	六(二十二) 2,698	2,785
利息收入	六(十八) ( 5,599 )	( 3,927 )
利息費用	六(二十一) 1,429	1,685
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨 (利益)損失	六(二)(二十) ( 5,342 )	2,638
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十) 21	458
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	六(二) 8,449	( 292,863 )
應收票據	六(四) ( 3,701 )	20,171
應收帳款	六(四) ( 25,335 )	6,682
應收帳款－關係人	六(四)及七 602	( 149 )
其他應收款	( 51 )	11,329
其他應收款－關係人	七 474	( 713 )
存貨	六(五) 43,870	104,719
預付款項	( 9,108 )	( 11,587 )
其他流動資產－其他	( 1,695 )	( 344 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	2,196	( 1,036 )
應付帳款	17,875	( 92,582 )
應付帳款－關係人	七 7,058	2,319
其他應付款	六(十) ( 84,047 )	11,866
其他流動負債－其他	( 4,958 )	( 8,219 )
營運產生之現金流入	426,066	558,607
收取之利息	5,677	3,976
支付之利息	( 1,184 )	( 1,521 )
支付之所得稅	( 131,473 )	( 135,979 )
營業活動之淨現金流入	299,086	425,083

(續次頁)

光 頡 科 技 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

112 年 1 月 1 日  
 至 9 月 30 日

111 年 1 月 1 日  
 至 9 月 30 日

附註

投資活動之現金流量

取得按攤銷後成本衡量之金融資產	六(三)	(\$ 65,908)	(\$ 57,564)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	六(三)	17,576	154,981
取得不動產、廠房及設備	六(六)(二十六)	( 153,280)	( 210,873)
處分不動產、廠房及設備價款		-	200
取得無形資產		( 6,529)	( 4,023)
存出保證金(增加)減少		( 748)	173
投資活動之淨現金流出		( 208,889)	( 117,106)

籌資活動之現金流量

舉借短期借款	六(二十七)	1,000	55,000
償還短期借款	六(二十七)	( 6,000)	( 145,000)
償還長期借款	六(二十七)	( 14,374)	( 16,569)
租賃本金償還	六(七)(二十七)	( 5,638)	( 4,812)
存入保證金增加	六(二十七)	226	590
發放現金股利	六(十五)	( 305,086)	( 258,149)
籌資活動之淨現金流出		( 329,872)	( 368,940)

匯率影響數

本期現金及約當現金減少數		( 237,991)	( 64,007)
期初現金及約當現金餘額	六(一)	828,616	777,171
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 590,625	\$ 713,164

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：蔡高明



經理人：胡傳斌



會計主管：鄭嘉蓮



光頡科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國112年及111年第三季

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

光頡科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為研究、開發、生產、製造、銷售厚、薄膜被動元件。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國112年11月10日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

下表彙列金管會認可並發布生效之民國112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<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號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國113年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影

響。

(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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國111年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國111年度合併財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產，本合併財務報告係按歷史成本編製。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

本合併財務報告之編製原則與111年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
光頤科技(股)公司	Viking Global Tech Co., Ltd.	對各種事業之經營及投資	100	100	100	
光頤科技(股)公司	VIKING TECH EUROPE S. R. L.	被動元件之銷售	100	-	-	註2 註3
Viking Global Tech Co., Ltd.	Lead Brand Co., Ltd.	薄膜被動元件之銷售	100	100	100	註1 註2
Viking Global Tech Co., Ltd.	Viking Tech Electronics Limited	對各種事業之經營及投資	100	100	100	
Viking Global Tech Co., Ltd.	Grand Barry International Limited	對各種事業之經營及投資	100	100	100	註1 註2
Grand Barry International Limited	Viking Tech America Corporation	薄膜及厚膜被動元件之銷售	76	76	76	註1 註2
Viking Tech Electronics Limited	光頤電子(無錫)有限公司	各種被動元件及熱敏電阻之製造及銷售	100	100	100	
光頤電子(無錫)有限公司	光頤電子(南通)有限公司	各種被動元件之製造及銷售	100	-	-	註2 註3

註 1：因不符合重要子公司之定義，其民國 111 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 2：因不符合重要子公司之定義，其民國 112 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註 3：係本公司於民國 112 年第三季新投資或新設立公司。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 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 111 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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,164	\$ 1,135	\$ 1,157
支票存款及活期存款	411,670	747,022	560,124
約當現金			
- 定期存款	1,191	1,115	49,004
- 保本保收益理財商品	176,600	79,344	102,879
合計	<u>\$ 590,625</u>	<u>\$ 828,616</u>	<u>\$ 713,164</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. 因提供銀行擔保而用途受限之現金及約當現金已分類為其他流動資產－流動，請詳附註八說明。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動項目：				
強制透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
受益憑證		\$ 406,849	\$ 411,326	\$ 314,382
評價調整		(132)	(1,502)	(2,324)
合計		<u>\$ 406,717</u>	<u>\$ 409,824</u>	<u>\$ 312,058</u>

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之淨利益(損失)分別計 \$1,560、(\$542)、\$5,342 及 (\$2,638)。
2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

### (三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項	目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動項目：				
保本保收益理財商品		<u>\$ 48,565</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,419</u>

1. 本集團於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因攤銷後成本認列於當期損益之利息收入分別為 \$169、\$0、\$169 及 \$1,232。
2. 本集團投資對象之信用品質良好。
3. 本集團未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)說明。

(四) 應收票據及帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據	\$ 27,176	\$ 23,421	\$ 31,798
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 27,176</u>	<u>\$ 23,421</u>	<u>\$ 31,798</u>
應收帳款	\$ 569,805	\$ 543,816	\$ 681,124
減：備抵損失	( 5,531)	( 6,698)	( 8,499)
	<u>\$ 564,274</u>	<u>\$ 537,118</u>	<u>\$ 672,625</u>

1. 應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
未逾期	\$ 577,540	\$ 537,529	\$ 663,422
60天內	12,706	20,082	33,485
61-90天	1,264	1,821	7,313
91-180天	513	1,730	3,767
181天以上	4,958	6,075	4,935
	<u>\$ 596,981</u>	<u>\$ 567,237</u>	<u>\$ 712,922</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日、111 年 9 月 30 日及 111 年 1 月 1 日，本集團與客戶之應收款(含應收票據)總額分別為\$596,981、\$567,237、\$712,922 及 \$728,111。

3. 本集團並未持有任何作為應收帳款及應收票據擔保之擔保品。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$27,176、\$23,421 及 \$31,798；最能代表本集團應收帳款於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$564,274、\$537,118 及 \$672,625。

5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	112年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 411,068	(\$ 7,552)	\$ 403,516
在製品	248,497	( 50,639)	197,858
製成品	172,810	( 40,115)	132,695
商品	70,501	( 4,982)	65,519
合計	<u>\$ 902,876</u>	<u>(\$ 103,288)</u>	<u>\$ 799,588</u>



	111年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 423,209	(\$ 6,543)	\$ 416,666
在製品	231,766	( 35,790)	195,976
製成品	191,008	( 33,119)	157,889
商品	78,799	( 5,986)	72,813
合計	<u>\$ 924,782</u>	<u>(\$ 81,438)</u>	<u>\$ 843,344</u>

	111年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 419,358	(\$ 9,057)	\$ 410,301
在製品	229,111	( 38,160)	190,951
製成品	182,077	( 34,131)	147,946
商品	100,900	( 5,686)	95,214
合計	<u>\$ 931,446</u>	<u>(\$ 87,034)</u>	<u>\$ 844,412</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 463,488	\$ 522,479
存貨跌價及呆滯損失	12,993	13,238
出售下腳收入	( 884)	( 2,374)
報廢損失	( 1,534)	-
	<u>\$ 474,063</u>	<u>\$ 533,343</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,387,313	\$ 1,654,917
存貨跌價及呆滯損失	24,355	9,694
出售下腳收入	( 4,022)	( 7,941)
報廢損失	( 2,525)	( 18,695)
	<u>\$ 1,405,121</u>	<u>\$ 1,637,975</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>待驗設備</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
112年1月1日						
成本	\$ 229,932	\$ 571,287	\$ 1,447,186	\$ 5,032	\$ 39,412	\$ 2,292,849
累計折舊	-	( 282,287)	( 715,858)	-	( 20,482)	( 1,018,627)
累計減損	-	-	( 1,872)	-	-	( 1,872)
	<u>\$ 229,932</u>	<u>\$ 289,000</u>	<u>\$ 729,456</u>	<u>\$ 5,032</u>	<u>\$ 18,930</u>	<u>\$ 1,272,350</u>
112年						
1月1日	\$ 229,932	\$ 289,000	\$ 729,456	\$ 5,032	\$ 18,930	\$ 1,272,350
增添	-	17,802	108,291	53,658	10,360	190,111
處分	-	-	( 12)	-	( 9)	( 21)
移轉	-	-	5,032	( 5,032)	-	-
折舊費用	-	( 28,192)	( 137,158)	-	( 6,530)	( 171,880)
淨兌換差額	-	-	34	-	-	34
9月30日	<u>\$ 229,932</u>	<u>\$ 278,610</u>	<u>\$ 705,643</u>	<u>\$ 53,658</u>	<u>\$ 22,751</u>	<u>\$ 1,290,594</u>
112年9月30日						
成本	\$ 229,932	\$ 589,089	\$ 1,422,304	\$ 53,658	\$ 49,062	\$ 2,344,045
累計折舊	-	( 310,479)	( 714,796)	-	( 26,311)	( 1,051,586)
累計減損	-	-	( 1,865)	-	-	( 1,865)
	<u>\$ 229,932</u>	<u>\$ 278,610</u>	<u>\$ 705,643</u>	<u>\$ 53,658</u>	<u>\$ 22,751</u>	<u>\$ 1,290,594</u>

	土地	房屋及建築	機器設備	待驗設備	其他	合計
111年1月1日						
成本	\$ 229,932	\$ 525,096	\$ 1,298,410	\$ 35	\$ 35,658	\$ 2,089,131
累計折舊	-	( 284,698)	( 649,261)	-	( 17,206)	( 951,165)
累計減損	-	-	( 2,407)	-	-	( 2,407)
	<u>\$ 229,932</u>	<u>\$ 240,398</u>	<u>\$ 646,742</u>	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 18,452</u>	<u>\$ 1,135,559</u>
111年						
1月1日	\$ 229,932	\$ 240,398	\$ 646,742	\$ 35	\$ 18,452	\$ 1,135,559
增添	-	5,766	159,426	4,548	6,793	176,533
處分	-	-	( 658)	-	-	( 658)
移轉	-	-	35	( 35)	-	-
折舊費用	-	( 23,335)	( 122,159)	-	( 5,357)	( 150,851)
淨兌換差額	-	-	1,173	-	217	1,390
9月30日	<u>\$ 229,932</u>	<u>\$ 222,829</u>	<u>\$ 684,559</u>	<u>\$ 4,548</u>	<u>\$ 20,105</u>	<u>\$ 1,161,973</u>
111年9月30日						
成本	\$ 229,932	\$ 496,506	\$ 1,372,061	\$ 4,548	\$ 39,152	\$ 2,142,199
累計折舊	-	( 273,677)	( 685,095)	-	( 19,047)	( 977,819)
累計減損	-	-	( 2,407)	-	-	( 2,407)
	<u>\$ 229,932</u>	<u>\$ 222,829</u>	<u>\$ 684,559</u>	<u>\$ 4,548</u>	<u>\$ 20,105</u>	<u>\$ 1,161,973</u>

1. 本集團房屋及建築之重大組成部分為建物，按 50 年提列折舊。
2. 以土地、房屋及建築、機器設備提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、公務車等，租賃合約之期間通常介於 2 到 10 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 1,593	\$ 2,150	\$ 2,335
房屋	25,691	13,664	14,979
運輸設備（公務車）	1,835	1,502	1,692
其他設備	525	649	718
	<u>\$ 29,644</u>	<u>\$ 17,965</u>	<u>\$ 19,724</u>

	<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>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 186	\$ 185
房屋	1,719	1,093
運輸設備（公務車）	227	189
其他設備	75	15
	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 1,482</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>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 557	\$ 557
房屋	3,871	3,218
運輸設備（公務車）	777	457
其他設備	215	386
	<u>\$ 5,420</u>	<u>\$ 4,618</u>

本集團使用權資產於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日變動情形如下：

	112年				
	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 2,150	\$ 13,664	\$ 1,502	\$ 649	\$ 17,965
增添	-	15,864	1,110	91	17,065
折舊費用	( 557)	( 3,871)	( 777)	( 215)	( 5,420)
淨兌換差額	-	34	-	-	34
9月30日	<u>\$ 1,593</u>	<u>\$ 25,691</u>	<u>\$ 1,835</u>	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 29,644</u>

	111年				
	土地	房屋及建築	運輸設備	其他設備	合計
1月1日	\$ 2,892	\$ 16,585	\$ 1,483	\$ 1,011	\$ 21,971
增添	-	1,118	666	93	1,877
折舊費用	( 557)	( 3,218)	( 457)	( 386)	( 4,618)
淨兌換差額	-	494	-	-	494
9月30日	<u>\$ 2,335</u>	<u>\$ 14,979</u>	<u>\$ 1,692</u>	<u>\$ 718</u>	<u>\$ 19,724</u>

3. 與租賃合約有關之損益項目及現金流量資訊如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 122	\$ 68
屬短期租賃合約之費用	2,192	553
	<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>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 253	\$ 217
屬短期租賃合約之費用	4,763	2,776

4. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$10,654 及 \$7,805。

(八) 其他非流動資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
預付設備款	\$ 21,883	\$ 71,463	\$ 160,850
存出保證金	3,219	2,465	2,057
合計	<u>\$ 25,102</u>	<u>\$ 73,928</u>	<u>\$ 162,907</u>

(九) 短期借款

民國 112 年 9 月 30 日：無。

借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 5,000</u>	1.501%	無
借款性質	111年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 15,000</u>	1.34%~1.375%	無

(十) 其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付員工酬勞	\$ 34,690	\$ 84,588	\$ 75,497
應付董事酬勞	17,345	42,294	37,748
應付薪資	46,032	45,183	44,838
應付設備款	51,298	64,047	46,001
應付獎金	21,602	39,481	25,085
其他	93,112	85,174	104,471
	<u>\$ 264,079</u>	<u>\$ 360,767</u>	<u>\$ 333,640</u>

(十一) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	112年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自102年9月27日至103年1月19日，按月付息；自103年1月20日至116年1月19日按月本息平均攤還	1.86%	註	\$ 31,515
擔保借款	自106年10月25日至116年10月25日，按月本息平均攤還	1.92%	註	21,261
擔保借款	自107年2月7日至116年10月25日，按月本息平均攤還	1.92%	註	21,753
小計				74,529
減：一年或一營業週期內到期長期借款				( 19,475)
				<u>\$ 55,054</u>
借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年12月31日
長期銀行借款				
擔保借款	自102年9月27日至103年1月19日，按月付息；自103年1月20日至116年1月19日按月本息平均攤還	1.61%	註	\$ 38,348
擔保借款	自106年10月25日至116年10月25日，按月本息平均攤還	1.80%	註	24,989
擔保借款	自107年2月7日至116年10月25日，按月本息平均攤還	1.80%	註	25,566
小計				88,903
減：一年或一營業週期內到期長期借款				( 19,195)
				<u>\$ 69,708</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	111年9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自102年9月27日至103年1月19日，按月付息；自103年1月20日至116年1月19日按月本息平均攤還	1.49%	註	\$ 40,616
擔保借款	自106年10月25日至116年10月25日，按月本息平均攤還	1.67%	註	26,226
擔保借款	自107年2月7日至116年10月25日，按月本息平均攤還	1.67%	註	26,831
小計				93,673
減：一年或一營業週期內到期長期借款				(19,192)
				\$ 74,481

註：係以土地、房屋及建築為擔保，請參閱附註八。

## (十二) 退休金

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- 子公司一光頡電子(無錫)有限公司及光頡電子(南通)有限公司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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥比率皆為 20%。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。
- 民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$5,443、\$5,343、\$16,248 及 \$15,726。

## (十三) 股本

民國 112 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為 \$1,500,000，分為 150,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 15,000 仟股)，實收資本額為 \$1,173,408，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之股數未有變動，期末餘額明細如下：

	單位：仟股	
	112年	111年
1月1日/9月30日	117,341	117,341

#### (十四) 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。

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之資本公積未有變動，期末餘額明細如下：

	112年				
	發行溢價	對子公司 所有權 權益變動	受贈資產	合併溢額	合計
1月1日(即9月30日)	\$ 423,367	\$ 1,482	\$ 700	\$ 304,572	\$ 730,121

	111年				
	發行溢價	對子公司 所有權 權益變動	受贈資產	合併溢額	合計
1月1日(即9月30日)	\$ 423,367	\$ 1,482	\$ 700	\$ 304,572	\$ 730,121

#### (十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，本公司每一會計年度決算獲有盈餘時，除彌補歷年虧損，並依法提列法定盈餘公積，並視需要提列或迴轉特別盈餘公積，其餘額連同以前年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案提股東會決議之。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 依本公司章程規定，本公司股東股利分派得以現金或股票方式發放，惟股東現金股利分派比例不得低於股東總分配金額百分之二十。
5. (1) 本公司民國 111 年 6 月 27 日，經股東會決議通過民國 110 年盈餘分派案如下：

	110年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 47,452	
特別盈餘公積	2,143	
現金股利	258,149	\$ 2.20
合計	\$ 307,744	

上述民國 110 年度盈餘分配情形與本公司民國 111 年 2 月 25 日之



董事會提議並無差異。

(2)本公司民國 112 年 6 月 27 日，經股東會決議通過民國 111 年度盈餘分派案如下：

	111年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 58,545	
特別盈餘公積迴轉	( 6,186)	
現金股利	305,086	\$ 2.60
合計	\$ 357,445	

上述民國 111 年度盈餘分配情形與本公司民國 112 年 2 月 17 日之董事會提議並無差異。

(十六) 其他權益項目

	112年		111年	
	外幣 換算	總計	外幣 換算	總計
1月1日	(\$ 6,328)	(\$ 6,328)	(\$ 12,514)	(\$ 12,514)
外幣換算差異數：				
—集團	2,576	2,576	12,724	12,724
9月30日	(\$ 3,752)	(\$ 3,752)	\$ 210	\$ 210

(十七) 營業收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 638,456	\$ 770,707
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 1,969,499	\$ 2,507,128

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入主要為單一被動元件產品。

(十八) 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
銀行存款利息	\$ 1,647	\$ 1,546
按攤銷後成本衡量之金融資產		
產利息收入	169	-
其他利息收入	2	-
	\$ 1,818	\$ 1,546
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 5,430	\$ 2,695
按攤銷後成本衡量之金融資產		
產利息收入	169	1,232
其他利息收入	2	-
	\$ 5,601	\$ 3,927

(十九) 其他收入

	<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>
淨外幣兌換利益	\$ 5,817	\$ 21,232
其他收入—其他	1,012	634
	<u>\$ 6,829</u>	<u>\$ 21,866</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>
淨外幣兌換利益	\$ 11,838	\$ 52,632
其他收入—其他	3,410	1,951
	<u>\$ 15,248</u>	<u>\$ 54,583</u>

(二十) 其他利益及損失

	<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>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 3)	\$ -
淨外幣兌換利益	20,154	30,780
透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益(損失)	1,560 (	542)
什項支出	(170)	(1,070)
	<u>\$ 21,541</u>	<u>\$ 29,168</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>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 21)	(\$ 458)
淨外幣兌換利益	19,490	72,244
透過損益按公允價值衡量之金 融資產利益(損失)	5,342 (	2,638)
什項支出	(2,098)	(2,475)
	<u>\$ 22,713</u>	<u>\$ 66,673</u>

(二十一) 財務成本

	<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>
利息費用：		
銀行借款	\$ 366	\$ 421
租賃負債	122	68
	<u>\$ 488</u>	<u>\$ 489</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>
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,176	\$ 1,468
租賃負債	253	217
	<u>\$ 1,429</u>	<u>\$ 1,685</u>

(二十二) 費用性質之額外資訊

	<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>
員工福利費用	\$ 180,346	\$ 190,873
不動產、廠房、設備及使用權		
資產折舊	59,998	53,314
無形資產攤銷費用	1,069	1,074
	<u>\$ 241,413</u>	<u>\$ 245,261</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>
員工福利費用	\$ 526,396	\$ 591,850
不動產、廠房、設備及使用權		
資產折舊	177,300	155,469
無形資產攤銷費用	2,698	2,785
	<u>\$ 706,394</u>	<u>\$ 750,104</u>

(二十三) 員工福利費用

	<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>
薪資費用	\$ 151,451	\$ 163,406
勞健保費用	16,156	15,572
退休金費用	5,443	5,343
其他用人費用	7,296	6,552
	<u>\$ 180,346</u>	<u>\$ 190,873</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>
薪資費用	\$ 443,293	\$ 512,671
勞健保費用	45,775	43,963
退休金費用	16,248	15,726
其他用人費用	21,080	19,490
	<u>\$ 526,396</u>	<u>\$ 591,850</u>

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況之百分之十分派員工酬勞及應以當年度獲利狀況之百分之五分派董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。
2. 本公司民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$10,591、\$20,974、\$34,690 及 \$75,497；董事酬勞估列金額分別為\$5,295、\$10,486、\$17,345 及 \$37,748，前述金額帳列薪資費用科目。  
民國 112 年及 111 年第三季依截至當期止之獲利情況，分別以 10%及 5%估列。  
經董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 111 年度財務報告認列之員工及董事酬勞金額一致。  
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。

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 19,034	\$ 32,848
當期所得稅總額	<u>19,034</u>	<u>32,848</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 1,066)	345
遞延所得稅總額	<u>( 1,066)</u>	<u>345</u>
所得稅費用	<u>\$ 17,968</u>	<u>\$ 33,193</u>
	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：		
當期所得產生之所得稅	\$ 67,787	\$ 118,870
未分配盈餘加徵	11,400	8,339
以前年度所得稅(高)低估	( 17,433)	3,558
當期所得稅總額	<u>61,754</u>	<u>130,767</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	947	9,395
遞延所得稅總額	<u>947</u>	<u>9,395</u>
所得稅費用	<u>\$ 62,701</u>	<u>\$ 140,162</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十五) 每股盈餘

	112年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 73,253	117,341	\$ 0.62
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 73,253	117,341	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	648	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 73,253	117,989	\$ 0.62
	111年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 145,458	117,341	\$ 1.24
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 145,458	117,341	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,850	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 145,458	119,191	\$ 1.22
	112年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 242,284	117,341	\$ 2.06
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 242,284	117,341	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	906	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 242,284	118,247	\$ 2.05

	111年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 505,019	117,341	\$ 4.30
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 505,019	117,341	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	2,029	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 505,019	119,370	\$ 4.23

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 190,111	\$ 176,533
加：期初應付設備款	64,047	47,823
期末預付設備款	21,883	160,850
減：期末應付設備款	( 51,298)	( 46,001)
期初預付設備款	( 71,463)	( 128,332)
本期支付現金	\$ 153,280	\$ 210,873

(二十七) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
112年1月1日	\$ 5,000	\$ 88,903	\$ 18,393	\$ 4,453	\$ 116,749
現金流量 之變動	( 5,000)	( 14,374)	( 5,638)	226	( 24,786)
其他非現金 之變動	-	-	17,318	-	17,318
匯率變動 之影響	-	-	35	-	35
112年9月30日	\$ -	\$ 74,529	\$ 30,108	\$ 4,679	\$ 109,316

	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動 之負債總額
111年1月1日	\$ 105,000	\$ 110,242	\$ 22,366	\$ 4,013	\$ 241,621
現金流量 之變動	( 90,000)	( 16,569)	( 4,812)	590	( 110,791)
其他非現金 之變動	-	-	2,094	-	2,094
匯率變動 之影響	-	-	505	-	505
111年9月30日	<u>\$ 15,000</u>	<u>\$ 93,673</u>	<u>\$ 20,153</u>	<u>\$ 4,603</u>	<u>\$ 133,429</u>

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
廣東風華高新科技股份有限公司	對本集團具重大影響之個體

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 營業收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
商品銷售：		
對本集團具重大影響之個體	<u>\$ 959</u>	<u>\$ 1,506</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
商品銷售：		
對本集團具重大影響之個體	<u>\$ 1,929</u>	<u>\$ 6,836</u>

上開銷貨按一般銷貨條件辦理，關係人收款條件約為月結 60 天；非關係人之收款條件為月結 60~90 天，商品銷售之交易價格與非關係人並無重大差異，交易條件之差異係子公司終端客戶之交易條件調整。

#### 2. 進貨

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
商品購買：		
對本集團具重大影響之個體	<u>\$ 17,644</u>	<u>\$ 10,359</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
商品購買：		
對本集團具重大影響之個體	<u>\$ 42,490</u>	<u>\$ 29,033</u>

上開進貨按一般進貨條件辦理，關係人付款條件約為月結 90 天；非關係人之付款條件為月結 60~90 天，商品購買之交易價格與非關係人並無重大差異。

### 3. 應收關係人款項

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應收帳款：			
對本集團具重大影響之個體	\$ 848	\$ 1,451	\$ 2,047
其他應收款：			
對本集團具重大影響之個體	<u>719</u>	<u>1,193</u>	<u>1,181</u>
合計	<u>\$ 1,567</u>	<u>\$ 2,644</u>	<u>\$ 3,228</u>

### 4. 應付關係人款項

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應付帳款：			
對本集團具重大影響之個體	<u>\$ 16,655</u>	<u>\$ 9,573</u>	<u>\$ 10,882</u>

### 5. 其他交易

	<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>
什項收入：		
對本集團具重大影響之個體	<u>\$ 657</u>	<u>\$ 448</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>
對本集團具重大影響之個體	<u>\$ 2,154</u>	<u>\$ 1,452</u>

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	<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>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 10,001</u>	<u>\$ 16,209</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>
薪資及其他短期員工福利	<u>\$ 44,965</u>	<u>\$ 66,903</u>

### 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	<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	\$ 229,932	\$ 229,932	\$ 229,932	銀行借款(註)
房屋及建築	146,728	151,531	153,132	銀行借款(註)
定期存款(帳列「其他 流動資產-其他」)	<u>1,800</u>	<u>1,800</u>	<u>1,800</u>	原物料進口 關稅擔保
	<u>\$ 378,460</u>	<u>\$ 383,263</u>	<u>\$ 384,864</u>	

註：係提供予台灣土地銀行新工分行及彰化商業銀行新竹分行作為長期借款之擔保。



九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無。

(二)承諾事項

已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
機器設備	<u>\$ 40,196</u>	<u>\$ 50,880</u>	<u>\$ 90,794</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

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，並為股東提供合理報酬。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、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債佔資產比率以監控其資本，該比率係按負債總額除以資產總額計算。

本集團於民國 112 年度之策略維持與民國 111 年度相同，均係致力將負債佔資產比率維持在 50% 以下。民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日，本集團之負債佔資產比率均小於 50%，資本風險均在控制範圍內。

## (二) 金融工具

### 1. 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	\$ 406,717	\$ 409,824	\$ 312,058
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	590,625	828,616	713,164
債務工具投資	48,565	-	13,419
應收票據	27,176	23,421	31,798
應收帳款(含關係人)	564,274	537,118	672,625
其他應收款(含關係人)	12,016	12,514	13,416
存出保證金	3,219	2,465	2,057
其他金融資產	1,800	1,800	1,800
	<u>\$ 1,654,392</u>	<u>\$ 1,815,758</u>	<u>\$ 1,760,337</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	-	5,000	15,000
應付票據	2,196	-	2,196
應付帳款(含關係人)	205,717	180,684	218,068
其他應付款	264,079	360,767	333,640
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	74,529	88,903	93,673
存入保證金	4,679	4,453	4,603
	<u>\$ 551,200</u>	<u>\$ 639,807</u>	<u>\$ 667,180</u>
租賃負債	<u>\$ 30,108</u>	<u>\$ 18,393</u>	<u>\$ 20,153</u>

### 2. 風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

### 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，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同之交易所產生之匯率風險，主要為美金及人民幣。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. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。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. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為新台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金、歐元或人民幣)，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：

				112年9月30日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
歐元：新台幣	EUR	671	33.91	\$		22,751
美金：新台幣	USD	12,480	32.27			402,721
人民幣：新台幣	RMB	66,899	4.42			295,361
美金：人民幣	USD	971	7.31			31,349
<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	USD	1,127	32.27	\$		36,354
人民幣：新台幣	RMB	3,508	4.42			15,486
<u>非貨幣性項目：無。</u>						
				111年12月31日		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
歐元：新台幣	EUR	1,322	32.72	\$		43,260
美金：新台幣	USD	18,063	30.71			554,693
人民幣：新台幣	RMB	58,982	4.41			259,995
美金：人民幣	USD	3,025	6.97			92,885
<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	USD	1,163	30.71	\$		35,724
<u>非貨幣性項目：無。</u>						

111年9月30日

(外幣:功能性貨幣)			帳面金額
	外幣(仟元)	匯率	(新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	EUR 1,996	31.26	\$ 62,407
美金：新台幣	USD 19,577	31.75	621,581
人民幣：新台幣	RMB 78,348	4.47	350,452
美金：人民幣	USD 1,670	7.10	53,024
非貨幣性項目：無。			

<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	USD 832	31.75	\$ 26,406
日幣：新台幣	JPY 62,816	0.22	13,826
非貨幣性項目：無。			

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響民國112年及111年1月1日至9月30日認列之全部兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$31,328及\$124,876。

E. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

112年1月1日至9月30日

(外幣:功能性貨幣)	敏感度分析		
	變動幅度	影響(損)益	影響其他綜合(損)益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	1%	\$ 228	\$ -
美金：新台幣	1%	4,027	-
人民幣：新台幣	1%	2,954	-
美金：人民幣	1%	313	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 364)	\$ -
人民幣：新台幣	1%	( 155)	-

111年1月1日至9月30日

敏感度分析

變動幅度	影響(損)益	影響其他綜合(損)益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>		
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
歐元：新台幣	1% \$ 624	\$ -
美金：新台幣	1% 6,216	-
人民幣：新台幣	1% 3,505	-
美金：人民幣	1% 530	-
<u>金融負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	1% (\$ 264)	\$ -
日幣：新台幣	1% ( 138)	-

價格風險

- 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。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- 本集團主要投資於受益憑證，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國112年及111年1月1日至9月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$4,067及\$3,121。

現金流量及公允價值利率風險

- 本集團之利率風險來自短期借款及長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，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112年及111年1月1日至9月30日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- 於民國112年及111年1月1日至9月30日，若台幣借款利率增加或減少1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國112年及111年1月1日至9月30日稅後淨利將分別增加/減少\$447及\$652，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

- 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收票據及應收帳款。
- 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係

透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

- C. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 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。
- G. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- H. 本集團對未來前瞻性資訊的考量並按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及帳款的備抵損失，民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期60天內	逾期 61-90天	逾期 91-180天	逾期 181天以上	合計
<u>112年9月30日</u>						
預期損失率	0%	1.48%	20%	30%	99.58%	
帳面價值總額	\$ 577,540	\$ 12,706	\$ 1,264	\$ 513	\$ 4,958	\$ 596,981
備抵損失	-	( 188)	( 253)	( 154)	( 4,936)	( 5,531)
	未逾期	逾期60天內	逾期 61-90天	逾期 91-180天	逾期 181天以上	合計
<u>111年12月31日</u>						
預期損失率	0%	1.60%	20%	30%	90.41%	
帳面價值總額	\$ 537,529	\$ 20,082	\$ 1,821	\$ 1,730	\$ 6,075	\$ 567,237
備抵損失	-	( 323)	( 364)	( 519)	( 5,492)	( 6,698)
	未逾期	逾期60天內	逾期 61-90天	逾期 91-180天	逾期 181天以上	合計
<u>111年9月30日</u>						
預期損失率	0%	2.91%	20%	30%	99.92%	
帳面價值總額	\$ 663,422	\$ 33,485	\$ 7,313	\$ 3,767	\$ 4,935	\$ 712,922
備抵損失	-	( 976)	( 1,462)	( 1,130)	( 4,931)	( 8,499)

I. 本集團採簡化作法之應收帳款及應收票據備抵損失變動表如下：

	112年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 6,698	\$ -
減損損失迴轉	( 1,176)	-
本期沖銷未能收回之款項	( 6)	-
匯率影響數	15	-
9月30日	\$ 5,531	\$ -
	111年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	\$ 5,974	\$ -
減損損失提列	2,438	-
匯率影響數	87	-
9月30日	\$ 8,499	\$ -

(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。以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標，及外部監管法令之要求，例如外匯管制等。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將作適當之運用及投資，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。
- C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
浮動利率	1.73%~2.23%	1.48%~2.11%	1%~1.98%
一年內到期	\$ 430,000	\$ 575,000	\$ 565,000

- D. 下表係本集團之非衍生金融負債，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約定到期日之剩餘期間進行分析；下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債：

112年9月30日	60天內	61-90天	91-180天	181-360天	361天以上	合計
應付票據	\$ 1,098	\$ 1,098	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,196
應付帳款	127,193	44,392	17,477	-	-	189,062
應付帳款-關係人	6,556	10,099	-	-	-	16,655
其他應付款	144,295	28,462	40,133	51,189	-	264,079
租賃負債	1,542	771	2,209	3,960	22,631	31,113
長期借款(包含一年內到期)	3,453	1,726	5,180	10,359	56,565	77,283

非衍生金融負債：

111年12月31日	<u>60天內</u>	<u>61-90天</u>	<u>91-180天</u>	<u>181-360天</u>	<u>361天以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 13	\$ 6	\$ 19	\$ 5,010	\$ -	\$ 5,048
應付帳款	113,595	39,842	17,674	-	-	171,111
應付帳款-關係人	7,146	2,427	-	-	-	9,573
其他應付款	195,282	26,992	6,305	132,188	-	360,767
租賃負債	1,057	408	1,156	2,186	14,138	18,945
長期借款(包含 一年內到期)	3,440	1,720	5,159	10,318	72,069	92,706

非衍生金融負債：

111年9月30日	<u>60天內</u>	<u>61-90天</u>	<u>91-180天</u>	<u>181-360天</u>	<u>361天以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 5,025	\$ 5,007	\$ 17	\$ 5,026	\$ -	\$ 15,075
應付票據	1,098	1,098	-	-	-	2,196
應付帳款	140,827	45,384	20,975	-	-	207,186
應付帳款-關係人	6,050	4,832	-	-	-	10,882
其他應付款	165,124	18,410	36,570	113,536	-	333,640
租賃負債	1,077	538	1,481	2,269	15,403	20,768
長期借款(包含 一年內到期)	3,424	1,712	5,136	10,272	76,708	97,252

(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：企業於衡量可取得之相關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及負債交易發生，以在持續基礎上提供定價之市場。本集團投資之受益憑證之公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1) 本集團依資產及負債性質分類，相關資訊如下：

112年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
受益憑證	<u>\$406,717</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$406,717</u>



111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				
受益憑證	\$409,824	\$ -	\$ -	\$409,824
111年9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				
受益憑證	\$312,058	\$ -	\$ -	\$312,058

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本集團採用市場報價作為公允價值輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價	開放型基金 淨值
4. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。	
5. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。	

### 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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 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：請詳附表二。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表五。

(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. 基本資料：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

本集團僅經營單一產業，且集團營運決策者係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為一應報導部門。

(二) 部門損益、資產與負債之資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	<u>金額</u>
來自外部客戶之收入	\$ 1,969,499
部門(損)益	\$ 305,106
部門資產	\$ 3,874,749
部門負債	\$ 594,323

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	<u>金額</u>
來自外部客戶之收入	\$ 2,507,128
部門(損)益	\$ 647,468
部門資產	\$ 4,029,238
部門負債	\$ 763,309

(三) 部門損益之調節資訊：無。

## 光頤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112年9月30日

單位：新台幣仟元

附表一

持有之公司	有價證券種類及名稱	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	持股比例	公允價值	
光頤科技(股)公司	富蘭克林華美中國A股基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	361,998	\$ 2,795	不適用	\$ 2,795	
光頤科技(股)公司	聯邦貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	4,507,851	60,999	不適用	60,999	
光頤科技(股)公司	富蘭克林華美新興國家固定收益基金-A累積型	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	177,522	1,321	不適用	1,321	
光頤科技(股)公司	野村美利堅高收益債基金-累積型	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	6,694	1,987	不適用	1,987	
光頤科技(股)公司	聯邦低碳目標多重資產基金-A不配息	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	292,111	2,904	不適用	2,904	
光頤科技(股)公司	富蘭克林華美高科技基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	24,740	1,203	不適用	1,203	
光頤科技(股)公司	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－流動	13,318,246	141,068	不適用	141,068	
光頤科技(股)公司	兆豐全球元宇宙科技基金A累積型	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	10,000	2,946	不適用	2,946	
光頤科技(股)公司	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－流動	10,584,995	160,952	不適用	160,952	
光頤科技(股)公司	野村貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	1,829,436	30,542	不適用	30,542	
					<u>\$ 406,717</u>		<u>\$ 406,717</u>	

光頤科技股份有限公司及子公司

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

民國112年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

買、賣之公司	有價證券種類及 名稱(註1)	帳列科目	交易對象 (註2)	關係 (註2)	期初		買入(註3)		賣出(註3)			期末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
光頤科技(股)公司	聯邦貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	-	-	16,079,227	\$ 215,716	1,829,208	\$ 244,000	29,700,584	\$ 400,000	\$ 398,454	\$ 1,546	4,507,851	\$ 60,999
光頤科技(股)公司	富蘭克林華美貨幣市 場基金	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	-	-	1,915,402	20,117	26,544,918	280,000	15,142,074	160,000	159,566	434	13,318,246	141,068
光頤科技(股)公司	日盛貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	-	-	9,313,488	140,362	23,381,581	354,000	22,110,074	335,000	333,784	1,216	10,584,995	160,952

註1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註3：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達三億元或實收資本額百分之二十。

光頤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112年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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		應收(付)票據、帳款			
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)		之情形及原因		餘額	估總應收(付)票		備註
					貨之比率	授信期間	單價	授信期間		據、帳款之比率		
光頤科技(股)公司	光頤電子(無錫)有限公司	子公司	銷貨	\$ 350,917	17.82%	月結150天	不適用	不適用	\$ 238,615	39.97%		

光頤科技股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國112年9月30日

附表四

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	應收關係人款項餘額			逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
		關係	金額	週轉率(註)	金額	處理方式	後收回金額	提列備抵損失金額
光頤科技(股)公司	光頤電子(無錫)有限公司	子公司	\$ 238,615	2.13	\$ -	不適用	\$ 34,678	\$ -

註：經換算年周轉率揭露。

光頤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112年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象 (註二)	與交易人之關係 (註三)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之 比率(註四)
				科目	金額	交易條件	
0	光頤科技(股)公司	光頤電子(無錫)有限公司	1	應收帳款	\$ 238,615	月結150天	6%
0	光頤科技(股)公司	光頤電子(無錫)有限公司	1	銷貨收入	350,917	"	18%
0	光頤科技(股)公司	光頤電子(無錫)有限公司	1	進貨	15,294	月結90天	1%
0	光頤科技(股)公司	Viking Tech America Corporation	1	應收帳款	24,635	月結60天	1%
0	光頤科技(股)公司	Viking Tech America Corporation	1	銷貨收入	63,035	"	3%

註一：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。

註二：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。

註三：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。

註四：僅揭露超過新台幣1,000萬元。

光頡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112年1月1日至9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	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
光頡科技(股)公司	Viking Global Tech Co., Ltd.	英屬維京群島	對各種事業之經營及投資	\$ 111,311	\$ 111,311	7,000	100	\$ 348,300	\$ 15,112	\$ 15,112	註1
光頡科技(股)公司	VIKING TECH EUROPE S. R. L.	義大利	被動元件之銷售	34,504	-	-	100	32,284	( 1,642)	( 1,642)	註4
Viking Global Tech Co., Ltd.	Lead Brand Co., Ltd.	聖文森島	薄膜被動元件之銷售	-	-	-	100	115	( 59)	( 59)	
Viking Global Tech Co., Ltd.	Viking Tech Electronics Limited	香港	對各種事業之經營及投資	122,456	122,456	-	100	304,102	14,708	14,708	註3
Viking Global Tech Co., Ltd.	Grand Barry International Limited	英屬維京群島	對各種事業之經營及投資	23,766	23,766	-	100	55,549	463	463	
Grand Barry International Limited	Viking Tech America Corporation	美國	薄膜被動元件之銷售	22,680	22,680	750,000	76	54,346	498	377	註2

註1：民國98年7月1日光頡科技(股)公司以其持有Viking Tech Group L.L.C.及Taitec Technology (Samoa) Co., Ltd.作價\$91,196投資Viking Global Tech Co., Ltd.。

註2：民國102年7月Grand Barry International Limited以現金增資\$3,001投資Viking Tech America Corporation，惟未依持股比例認購發行新股，致持有之股權比例下降至76%，並未喪失對子公司之控制權，其帳面價值與取得淨值差異，調整權益項目\$1,482。

註3：民國111年12月Viking Global Tech Co., Ltd.以現金增資USD1,490 仟元投資Viking Tech Electronics Limited。

註4：民國112年9月光頡科技(股)公司以現金增資EUR1,000仟元投資VIKING TECH EUROPE S. R. L.。



## 光頡科技股份有限公司及子公司

## 大陸投資資訊—基本資料

民國112年1月1日至9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 (註1)	投資方式 (註2)	本期期初自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資損益 (註5.(2).B)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
光頡電子(無錫)有限公司	各種被動元件及熱敏 電阻之製造及銷售	\$ 241,702	3	\$ 193,620	\$ -	\$ -	\$ 193,620	\$ 14,705	100	\$ 14,705	\$ 304,087	\$ -	註6
光頡電子(南通)有限公司	各種被動元件之製造 及銷售	8,830	3	-	-	-	-	-	100	-	8,830	-	註7
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										
光頡科技(股)公司	\$ 193,620	\$ 241,702	\$ 1,968,256										

註1：實收資本額USD6,000仟元，係以財務報告日之匯率換算新台幣。

註2：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (1)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (2)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (3)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (4)其他方式。

註3：Viking Tech Electronics Limited於民國98年7月1日向Taitec Electronics (Samoa) Co., Ltd. 取得其採權益法評價之子公司-無錫泰銘電子有限公司。原經經濟部投資審議委員會通過之投資金額USD6,000仟元，自即日起併入本公司。

註4：光頡電子(無錫)有限公司因合併泰銘科技(股)公司而繼受之轉投資公司，原泰銘科技(股)公司經經濟部投資審議委員會通過之投資金額USD6,000仟元，自合併基準日起即併入本公司。

註5：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報告。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告。
  - C. 其他。

註6：Viking Tech Electronics Limited於民國111年12月以現金增資 USD1,490 投資其採權益法評價之子公司-光頡電子(無錫)有限公司。

註7：光頡電子(無錫)有限公司於民國112年8月以現金增資RMB2,000仟元投資光頡電子(南通)有限公司。

## 光頡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112年1月1日至9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	
光頡電子(無錫)有限公司	\$ 350,917	17.82%	\$ -	-	\$ 238,615	41.88%	\$ -	-	\$ -	\$ -	-	\$ -	-
光頡電子(無錫)有限公司	( 15,294)	1.09%			( 7,149)	3.48%	-	-	-	-	-	-	-

光頡科技股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國112年9月30日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
大陸商廣東風華高新科技股份有限公司	46,936,337	40.00%