

台亞半導體股份有限公司及子公司
(原光磊科技股份有限公司)

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國113及112年第2季

地址：新竹科學園區新竹市力行五路1號

電話：(03)5638951

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 之 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~41		六~二九
	(七) 關 係 人 交 易	41~44		三十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	44		三一
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	44		三二
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 其 他 事 項	44~45		三三
	(十二) 重 大 之 期 後 事 項	45		三四
	(十三) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	45~46		三五
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	46~47, 49~53		三六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	47, 54		三六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	47		三六
	4. 主 要 股 東 資 訊	47, 55		三六
	(十五) 部 門 資 訊	47~48		三七

會計師核閱報告

台亞半導體股份有限公司 公鑒：

前 言

台亞半導體股份有限公司(原光磊科技股份有限公司)及子公司民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 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十二所述，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 113 年及 112 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 4,054,552 仟元及 2,285,205 仟元，分別占合併資產總額之 28.96%及 20.57%；其負債總額分別為新台幣 1,386,918 仟元及 1,069,661 仟元，分別占合併負債總額之 24.12%及 37.45%；暨民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益

總額分別為新台幣(86,216)仟元、3,567 仟元、(127,287)仟元及 17,389 仟元，分別占合併綜合損益總額之 855.06%、4.70%、94.33%及 6.98%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 113 年及 112 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別為新台幣 73,394 仟元及 59,134 仟元；暨其民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為新台幣(1,315)仟元、(509)仟元、(3,655)仟元及(3,498)仟元；及民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業綜合損益之份額分別為新台幣 2,162 仟元、(1,257)仟元、(1,306)仟元及(2,556)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註三六揭露之相關資訊，與前述部分非重要子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

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及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，致無法允當表達台亞半導體股份有限公司(原光磊科技股份有限公司)及子公司民國 113 年及 112 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 致 源

陳致源



會計師 李 東 峰

李東峰



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 1 1 3 年 8 月 2 日

台亞非晶質碳股份有限公司子公司
(原光華非晶質碳股份有限公司)

民國 113 年 6 月 30 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		113年6月30日			112年12月31日			112年6月30日		
代 碼	資 產	金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 2,713,460	20		\$ 1,994,383	16		\$ 2,300,410	21	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七及二九）	98,675	1		92,273	1		63,773	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九及三一）	22,960	-		23,360	-		70,770	1	
1140	合約資產－流動（附註二三）	2,619	-		1,700	-		1,700	-	
1150	應收票據（附註二三）	3,389	-		1,171	-		2,542	-	
1170	應收帳款淨額（附註十及二三）	1,128,889	8		1,177,915	9		1,070,810	10	
1180	應收帳款－關係人（附註二三及三十）	20,805	-		23,976	-		15,806	-	
1200	其他應收款（附註三十）	17,619	-		14,417	-		28,723	-	
130X	存貨淨額（附註十一）	1,302,853	9		1,348,681	11		1,191,592	11	
1479	其他流動資產（附註三十）	146,159	1		126,634	1		89,922	1	
11XX	流動資產總計	5,457,428	39		4,804,510	38		4,836,048	44	
非流動資產										
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七及二九）	20,000	-		20,000	-		174,957	2	
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八及二九）	1,125,656	8		1,110,803	9		1,232,975	11	
1550	採用權益法之投資（附註十三）	73,394	1		63,987	1		59,134	-	
1560	合約資產－非流動（附註二三）	-	-		2,619	-		2,619	-	
1600	不動產、廠房及設備（附註十四、三十及三一）	6,213,788	44		5,384,198	43		2,827,623	25	
1755	使用權資產（附註十五）	200,904	1		210,813	2		194,930	2	
1760	投資性不動產淨額（附註十六）	399,307	3		399,307	3		399,307	4	
1821	無形資產（附註十七）	59,559	-		35,378	-		13,236	-	
1840	遞延所得稅資產（附註四及二五）	68,634	1		57,912	1		19,568	-	
1915	預付設備款（附註三十）	355,906	3		371,620	3		1,314,680	12	
1990	其他非流動資產	24,822	-		30,782	-		34,780	-	
15XX	非流動資產總計	8,541,970	61		7,687,419	62		6,273,809	56	
1XXX	資 產 總 計	\$ 13,999,398	100		\$ 12,491,929	100		\$ 11,109,857	100	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款（附註十八）	\$ 376,643	3		\$ 390,000	3		\$ 172,468	2	
2130	合約負債－流動（附註二三）	72,658	-		97,936	1		169,226	2	
2170	應付帳款	514,252	4		536,764	4		447,532	4	
2180	應付帳款－關係人（附註三十）	54,489	-		39,441	1		49,058	-	
2219	其他應付款（附註十九）	1,074,707	8		817,715	7		988,045	9	
2220	其他應付款－關係人（附註三十）	19,858	-		23,332	-		14,379	-	
2230	本期所得稅負債（附註四及二五）	8,006	-		25,150	-		9,007	-	
2250	負債準備－流動（附註二十）	5,982	-		2,651	-		3,769	-	
2280	租賃負債－流動（附註十五及三十）	23,632	-		23,197	-		18,073	-	
2320	一年內到期之長期負債（附註十八）	86,477	1		25,695	-		-	-	
2399	其他流動負債	4,503	-		5,638	-		5,214	-	
21XX	流動負債總計	2,241,207	16		1,987,519	16		1,876,771	17	
非流動負債										
2540	長期借款（附註十八及三一）	3,191,908	23		1,669,961	13		661,282	6	
2550	負債準備－非流動（附註二十）	19,790	-		19,758	-		15,159	-	
2570	遞延所得稅負債（附註四及二五）	24,813	-		25,061	-		59,270	1	
2580	租賃負債－非流動（附註十五及三十）	186,063	1		195,967	2		184,718	2	
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及二一）	56,076	1		67,004	1		57,170	-	
2630	長期遞延收入（附註二七）	24,574	-		23,230	-		-	-	
2670	其他非流動負債	5,253	-		5,309	-		1,998	-	
25XX	非流動負債總計	3,508,477	25		2,006,290	16		979,597	9	
2XXX	負債總計	5,749,684	41		3,993,809	32		2,856,368	26	
歸屬於本公司業主之權益										
3110	普通股股本	4,386,228	31		4,386,228	35		4,386,228	39	
3200	資本公積	1,525,445	11		1,475,787	12		1,440,001	13	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	946,387	7		916,235	7		916,235	8	
3350	未分配盈餘	1,164,216	8		1,503,798	12		1,386,783	13	
3300	保留盈餘總計	2,110,603	15		2,420,033	19		2,303,018	21	
3490	其他權益	20,484	-		61,632	1		147,414	1	
3500	庫藏股票	(23,172)	-		(23,172)	-		(23,172)	-	
31XX	本公司業主權益總計	8,019,588	57		8,320,508	67		8,253,489	74	
36XX	非控制權益	230,126	2		177,612	1		-	-	
3XXX	權益總計	8,249,714	59		8,498,120	68		8,253,489	74	
負債與權益總計		\$ 13,999,398	100		\$ 12,491,929	100		\$ 11,109,857	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 8 月 2 日核閱報告)

董事長：李國光

經理人：蔡育軒

會計主管：吳嘉玲

民國 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		113年4月1日至6月30日		112年4月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二三及三十）	\$ 1,080,913	100	\$ 1,012,372	100	\$ 2,038,253	100	\$ 1,844,260	100
5000	營業成本（附註十一、二四及三十）	<u>884,246</u>	<u>82</u>	<u>772,539</u>	<u>76</u>	<u>1,680,967</u>	<u>82</u>	<u>1,447,437</u>	<u>78</u>
5900	營業毛利	<u>196,667</u>	<u>18</u>	<u>239,833</u>	<u>24</u>	<u>357,286</u>	<u>18</u>	<u>396,823</u>	<u>22</u>
	營業費用（附註十、二四及三十）								
6100	推銷費用	27,038	3	23,374	2	51,465	3	49,777	3
6200	管理費用	133,028	12	117,850	12	264,297	13	243,113	13
6300	研究發展費用	123,781	11	46,477	5	229,492	11	90,457	5
6450	預期信用迴升利益	(3,011)	-	(196)	-	(10)	-	(252)	-
6000	營業費用合計	<u>280,836</u>	<u>26</u>	<u>187,505</u>	<u>19</u>	<u>545,244</u>	<u>27</u>	<u>383,095</u>	<u>21</u>
6900	營業淨利（損）	(<u>84,169</u>)	(<u>8</u>)	<u>52,328</u>	<u>5</u>	(<u>187,958</u>)	(<u>9</u>)	<u>13,728</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出（附註十三、二四、二七及三十）								
7100	利息收入	10,920	1	11,464	1	18,320	1	21,664	1
7010	其他收入	12,481	1	1,208	-	23,197	1	18,720	1
7020	其他利益及損失	5,837	1	74,733	7	68,651	3	159,597	9
7050	財務成本	(11,736)	(1)	(3,574)	-	(20,787)	(1)	(6,450)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額	(<u>1,315</u>)	-	(<u>509</u>)	-	(<u>3,655</u>)	-	(<u>3,498</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>16,187</u>	<u>2</u>	<u>83,322</u>	<u>8</u>	<u>85,726</u>	<u>4</u>	<u>190,033</u>	<u>10</u>
7900	稅前淨利（損）	(<u>67,982</u>)	(<u>6</u>)	135,650	13	(<u>102,232</u>)	(<u>5</u>)	203,761	11
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二五）	(<u>11,937</u>)	(<u>1</u>)	<u>21,108</u>	<u>2</u>	(<u>8,200</u>)	-	<u>19,259</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利（損）	(<u>56,045</u>)	(<u>5</u>)	<u>114,542</u>	<u>11</u>	(<u>94,032</u>)	(<u>5</u>)	<u>184,502</u>	<u>10</u>
	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	42,485	4	(26,539)	(3)	(45,146)	(2)	73,159	4
8330	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額	3,471	-	(742)	-	2,338	-	952	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	(7,269)	(1)	<u>1,892</u>	-	(<u>7,269</u>)	-
8310	不重分類至損益之項目合計	<u>45,956</u>	<u>4</u>	(<u>34,550</u>)	(<u>4</u>)	(<u>40,916</u>)	(<u>2</u>)	<u>66,842</u>	<u>4</u>
	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	-	-	(4,111)	-	-	-	(2,247)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額	<u>6</u>	-	(<u>6</u>)	-	<u>11</u>	-	(<u>10</u>)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	<u>6</u>	-	(<u>4,117</u>)	-	<u>11</u>	-	(<u>2,257</u>)	-
8300	本期其他綜合損益	<u>45,962</u>	<u>4</u>	(<u>38,667</u>)	(<u>4</u>)	(<u>40,905</u>)	(<u>2</u>)	<u>64,585</u>	<u>4</u>
8500	本期綜合損益總額	(<u>\$ 10,083</u>)	(<u>1</u>)	<u>\$ 75,875</u>	<u>7</u>	(<u>\$ 134,937</u>)	(<u>7</u>)	<u>\$ 249,087</u>	<u>14</u>
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 54,829)	(5)	\$ 114,542	11	(\$ 90,400)	(5)	\$ 184,502	10
8620	非控制權益	(<u>1,216</u>)	-	-	-	(<u>3,632</u>)	-	-	-
8600		(<u>\$ 56,045</u>)	(<u>5</u>)	<u>\$ 114,542</u>	<u>11</u>	(<u>\$ 94,032</u>)	(<u>5</u>)	<u>\$ 184,502</u>	<u>10</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年4月1日至6月30日		112年4月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日		112年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 8,867)	(1)	\$ 75,875	7	(\$ 131,305)	(7)	\$ 249,087	14
8720	非控制權益	(<u>1,216</u>)	-	<u>-</u>	-	(<u>3,632</u>)	-	<u>-</u>	-
8700		(\$ <u>10,083</u>)	(<u>1</u>)	\$ <u>75,875</u>	<u>7</u>	(\$ <u>134,937</u>)	(<u>7</u>)	\$ <u>249,087</u>	<u>14</u>
	每股盈餘（虧損）（附註二六）								
9750	基 本	(\$ <u>0.13</u>)		\$ <u>0.26</u>		(\$ <u>0.21</u>)		\$ <u>0.42</u>	
9850	稀 釋	(\$ <u>0.13</u>)		\$ <u>0.26</u>		(\$ <u>0.21</u>)		\$ <u>0.42</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 8 月 2 日核閱報告）

董事長：李國光



經理人：蔡育軒



會計主管：吳嘉玲



台亞洋行國際股份有限公司
(原：台亞洋行有限公司)
合併資產負債表

民國 113 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 二)	其 他 權 益 項 目												
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	外 幣 換 算 差 額	未 分 配 盈 餘	合 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 (損) 益	合 計	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	438,623	\$ 4,386,228	\$ 1,507,368	\$ 872,379	\$ 1,684,760	\$ 2,557,139	\$ 2,256	\$ 80,573	\$ 82,829	(\$ 24,170)	\$ 8,509,394	\$ -	\$ 8,509,394
B1	111 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	43,856	(43,856)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(438,623)	(438,623)	-	-	-	-	(438,623)	-	(438,623)
	現金股利	-	-	-	43,856	(482,479)	(438,623)	-	-	-	-	(438,623)	-	(438,623)
D1	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	184,502	184,502	-	-	-	-	184,502	-	184,502
D3	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(2,257)	66,842	64,585	-	64,585	-	64,585
D5	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	184,502	184,502	(2,257)	66,842	64,585	-	249,087	-	249,087
F3	庫藏股轉讓	-	-	114	-	-	-	-	-	-	998	1,112	-	1,112
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	(67,481)	-	-	-	-	-	-	-	(67,481)	-	(67,481)
Z1	112 年 6 月 30 日 餘 額	438,623	\$ 4,386,228	\$ 1,440,001	\$ 916,235	\$ 1,386,783	\$ 2,303,018	(\$ 1)	\$ 147,415	\$ 147,414	(\$ 23,172)	\$ 8,253,489	\$ -	\$ 8,253,489
A5	113 年 1 月 1 日 餘 額	438,623	\$ 4,386,228	\$ 1,475,787	\$ 916,235	\$ 1,503,798	\$ 2,420,033	\$ -	\$ 61,632	\$ 61,632	(\$ 23,172)	\$ 8,320,508	\$ 177,612	\$ 8,498,120
B1	112 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	30,152	(30,152)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(219,311)	(219,311)	-	-	-	-	(219,311)	-	(219,311)
	現金股利	-	-	-	30,152	(249,463)	(219,311)	-	-	-	-	(219,311)	-	(219,311)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,161)	(14,161)
C7	採用權益法認列關聯企業股權淨值變動數	-	-	175	-	38	38	-	-	-	-	213	-	213
D1	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	(90,400)	(90,400)	-	-	-	-	(90,400)	(3,632)	(94,032)
D3	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	11	(40,916)	(40,905)	-	(40,905)	-	(40,905)
D5	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(90,400)	(90,400)	11	(40,916)	(40,905)	-	(131,305)	(3,632)	(134,937)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	49,483	-	-	-	-	-	-	-	49,483	70,307	119,790
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	243	243	-	(243)	(243)	-	-	-	-
Z1	113 年 6 月 30 日 餘 額	438,623	\$ 4,386,228	\$ 1,525,445	\$ 946,387	\$ 1,164,216	\$ 2,110,603	\$ 11	\$ 20,473	\$ 20,484	(\$ 23,172)	\$ 8,019,588	\$ 230,126	\$ 8,249,714

本合併財務報告係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業信誠會計師事務所民國 113 年 8 月 2 日核閱報告)

董事長：李國光

經理人：蔡育軒

會計主管：吳嘉玲

台亞半導體股份有限公司及子公司
(原光磊科技股份有限公司)

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利（損）	(\$ 102,232)	\$ 203,761
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	273,900	223,768
A20200	攤銷費用	12,906	11,938
A20300	預期信用迴升利益	(10)	(252)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨利益	(6,402)	(64,459)
A20900	利息費用	20,787	6,446
A21200	利息收入	(18,320)	(21,664)
A21300	股利收入	(8,376)	(15,967)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	582
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失 之份額	3,655	3,498
A23100	處分投資利益	-	(88,567)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(12)	(42)
A29900	長期遞延收入攤銷	(588)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	1,700	1,645
A31130	應收票據	(2,218)	(900)
A31150	應收帳款	49,036	(321,012)
A31160	應收帳款－關係人	3,171	627
A31180	其他應收款	(2,376)	(13,896)
A31200	存 貨	45,828	35,281
A31240	其他流動資產	(19,189)	(19,223)
A31990	其他非流動資產	2,488	(3,302)
A32125	合約負債	(25,278)	(44,069)
A32150	應付帳款	(22,512)	46,875
A32160	應付帳款－關係人	15,048	12,896
A32180	其他應付款	22,686	59,469
A32190	其他應付款－關係人	(3,474)	12,182
A32200	負債準備	3,363	(6,787)
A32230	其他流動負債	(1,135)	4,537
A32240	淨確定福利負債	(10,928)	2,579

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
A33000	營運產生之現金	\$ 231,518	\$ 25,944
A33100	收取之利息	17,494	21,968
A33200	收取之股利	8,376	15,967
A33300	支付之利息	(24,676)	(6,279)
A33500	支付之所得稅	(18,357)	(102,034)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>214,355</u>	<u>(44,434)</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	(60,000)	(90,000)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	400	49,896
B01800	取得採用權益法之投資	(10,500)	-
B02300	處分子公司	-	66,458
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,157,893)	(494,568)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	97	61
B03700	存出保證金減少	3,848	4,637
B04500	取得無形資產	(11,958)	(5,150)
B07100	預付設備款減少(增加)	<u>65,913</u>	<u>(693,174)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,170,093)</u>	<u>(1,161,840)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	(13,357)	35,272
C01600	舉借長期借款	1,580,235	465,587
C03100	存入保證金減少	(56)	(65)
C04020	租賃本金償還	(11,797)	(9,041)
C04800	員工執行認股權	-	530
C05800	非控制權益變動	<u>119,790</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>1,674,815</u>	<u>492,283</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>-</u>	<u>(177)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	719,077	(714,168)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,994,383</u>	<u>3,014,578</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,713,460</u>	<u>\$ 2,300,410</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 8 月 2 日核閱報告)

董事長：李國光



經理人：蔡育軒



會計主管：吳嘉玲



台亞半導體股份有限公司及子公司

(原光磊科技股份有限公司)

合併財務報表附註

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台亞半導體股份有限公司(原光磊科技股份有限公司，以下簡稱「本公司」)於 72 年 12 月成立，並自 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 8 月 2 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

- (二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日(註 1)

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額(依適當者)以及相關受影響之資產及負債。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRS 會計準則之年度改善—第11冊」	2026年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027年1月1日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027年1月1日

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：

1. 第1等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二暨附表六。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之資產；
- (2) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
- (3) 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；

(2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及

(3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

2. 確定福利退職後福利

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

3. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
銀行支票及活期存款	\$ 1,223,705	\$ 1,065,365	\$ 828,403
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	1,333,755	829,018	1,172,007
附買回債券	<u>156,000</u>	<u>100,000</u>	<u>300,000</u>
	<u>\$ 2,713,460</u>	<u>\$ 1,994,383</u>	<u>\$ 2,300,410</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
－上市（櫃） 股票	\$ 77,960	\$ 71,696	\$ 43,326
－基金受益憑證	20,715	20,577	20,447
	<u>\$ 98,675</u>	<u>\$ 92,273</u>	<u>\$ 63,773</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
－未上市（櫃） 股票	\$ -	\$ -	\$ 174,957
－電影投資	20,000	20,000	-
	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 174,957</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

權益工具投資

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>非 流 動</u>			
<u>國內投資</u>			
上市（櫃）股票	\$ 344,960	\$ 378,805	\$ 355,930
未上市（櫃）股票	123,799	106,240	63,351
私募基金	166,026	125,425	146,065
	634,785	610,470	565,346
<u>國外投資</u>			
未上市（櫃）股票	490,871	500,333	667,629
	<u>\$ 1,125,656</u>	<u>\$ 1,110,803</u>	<u>\$ 1,232,975</u>

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

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
流動			
國內投資			
原始到期日超過3個月			
之定期存款	\$ -	\$ 400	\$ 47,500
受限制之銀行存款	<u>22,960</u>	<u>22,960</u>	<u>23,270</u>
	<u>\$ 22,960</u>	<u>\$ 23,360</u>	<u>\$ 70,770</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三一。

十、應收帳款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,147,613	\$ 1,196,649	\$ 1,086,591
減：備抵損失	(<u>18,724</u>)	(<u>18,734</u>)	(<u>15,781</u>)
	<u>\$ 1,128,889</u>	<u>\$ 1,177,915</u>	<u>\$ 1,070,810</u>

按攤銷後成本衡量之應收帳款

合併公司對商品銷售之主要授信期間為 45~136 天，應收帳款不予計息，合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

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

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

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

113 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期 91~120天	逾期 120天以上	合 計
預期信用損失率	0.09%	6.00%	12.04%	28.12%	62.04%	100.00%	
總帳面金額	\$1,117,480	\$ 12,346	\$ 490	\$ 313	\$ 461	\$ 16,523	\$1,147,613
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>1,027</u>)	(<u>741</u>)	(<u>59</u>)	(<u>88</u>)	(<u>286</u>)	(<u>16,523</u>)	(<u>18,724</u>)
攤銷後成本	<u>\$1,116,453</u>	<u>\$ 11,605</u>	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,128,889</u>

112 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期 91~120天	逾期 120天以上	合 計
預期信用損失率	0.12%	0.30%	11.98%	25.57%	8.62%	100.00%	
總帳面金額	\$1,113,534	\$ 59,843	\$ 3,883	\$ 3,398	\$ 58	\$ 15,933	\$1,196,649
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>1,281</u>)	(<u>181</u>)	(<u>465</u>)	(<u>869</u>)	(<u>5</u>)	(<u>15,933</u>)	(<u>18,734</u>)
攤銷後成本	<u>\$1,112,253</u>	<u>\$ 59,662</u>	<u>\$ 3,418</u>	<u>\$ 2,529</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,177,915</u>

112 年 6 月 30 日

	未逾 期	逾期1~30天	逾期31~60天	逾期61~90天	逾期 91~120天	逾期 120天以上	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	52.69%	
總帳面金額	\$1,039,268	\$ 7,232	\$ 4,118	\$ 89	\$ 5,932	\$ 29,952	\$1,086,591
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>15,781</u>)	(<u>15,781</u>)
攤銷後成本	<u>\$1,039,268</u>	<u>\$ 7,232</u>	<u>\$ 4,118</u>	<u>\$ 89</u>	<u>\$ 5,932</u>	<u>\$ 14,171</u>	<u>\$1,070,810</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 18,734	\$ 16,033
減：本期迴轉減損損失	(<u>10</u>)	(<u>252</u>)
期末餘額	<u>\$ 18,724</u>	<u>\$ 15,781</u>

十一、存貨淨額

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
製成品	\$ 197,705	\$ 210,792	\$ 183,404
在製品	479,860	422,796	345,691
原物料	<u>625,288</u>	<u>715,093</u>	<u>662,497</u>
	<u>\$ 1,302,853</u>	<u>\$ 1,348,681</u>	<u>\$ 1,191,592</u>

銷貨成本性質如下：

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 869,473	\$ 768,839	\$ 1,637,453	\$ 1,435,851
存貨跌價損失	14,773	3,700	43,514	11,586
	<u>\$ 884,246</u>	<u>\$ 772,539</u>	<u>\$ 1,680,967</u>	<u>\$ 1,447,437</u>

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			113年 6月30日	112年 12月31日	112年 6月30日	
本 公 司	合眾投資股份有限公司 (合眾公司)	投資事業	100.00%	100.00%	100.00%	註 1
本 公 司	東圳資產股份有限公司 (東圳公司)	投資事業	100.00%	100.00%	100.00%	註 1
本 公 司	星亞視覺股份有限公司(星亞 公司)	照明設備生產及銷售	74.37%	90.95%	100.00%	註 2 及 4
本 公 司	萬圳光投資股份有限公司 (萬圳光公司)	投資事業	100.00%	100.00%	100.00%	註 1 及 3
萬圳光公司	積亞半導體股份有限公司 (積亞公司)	矽基半導體功率元 件、碳化矽化合物 半導體功率元件之 研發、製造及銷售	91.98%	88.26%	100.00%	註 1 及 5
合眾公司	連亞半導體股份有限公司(連 亞公司)	電子零組件封裝測試	100.00%	100.00%	-	註 1、6 及 8
合眾公司	冠亞半導體股份有限公司(冠 亞公司)	電子零組件製造	100.00%	100.00%	-	註 1 及 7

註 1：係非重要子公司，除合眾公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報表經會計師核閱外，其餘非重要子公司財務報表未經會計師核閱。

註 2：本公司之子公司光磊先進顯示科技股份有限公司已於 112 年 7 月 21 日更名為星亞視覺股份有限公司。於 113 年度始符合重要子公司標準，113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務報表經會計師核閱。

註 3：本公司之子公司－萬圳光公司於 112 年 8 月 15 日現金增資發行新股，計 47,000 仟單位，每股面額 10 元，本次發行新股全數由本公司認購；再於 113 年 1 月 12 日現金增資發行新股，計 80,001 仟單位，每股面額 10 元，本次發行新股全數仍由本公司認購。

註 4：本公司之子公司－星亞公司於 112 年 7 月 24 日發行員工認股權證，共計 2,000 仟單位，致本公司持股比例下降為 90.95%；另本公司為配合星亞公司申請上市櫃所需，於 113 年 3 月 8 日進行釋股，共計 3,000 仟單位，致本公司持股比例由 90.95%下降為 77.38%；於 113 年 6 月 19 日進行釋股，共計 66,400 單位，致本公司持股比例由 77.38%下降為 74.37%。

註 5：本公司之子公司－積亞公司於 112 年 7 月 21 日現金增資發行新股，計 10,000 仟單位，每股面額 10 元，本次發行新股本公司全數放棄認股，致持股比例由 100%下降為 87.5%；於 112 年 8 月 25 日現金增資發行新股，計 35,000 仟單位，每股面額 10 元，本次發行新股本公司未按持股比例認購，致持股比例由 87.5%增加為 88.26%；於 113 年 1 月 19 日現金增資發行新股，計 53,334 仟單位，每股面額 10 元，本次發行新股本公司未按持股比例認購，致持股比例由 88.26%增加為 91.98%。

註 6：本公司之子公司－合眾公司於 112 年 9 月 8 日取得子公司－連亞公司 100%之股權，並自取得日起納入合併財務報表。

註 7：本公司之子公司－合眾公司於 112 年 9 月 8 日取得子公司－冠亞公司 100%之股權，並自取得日起納入合併財務報表。

註 8：本公司之子公司－連亞公司於 113 年 4 月 26 日現金增資發行新股，計 10,000 仟單位，每股面額 10 元，本次發行新股全數由本公司之子公司－合眾公司認購。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
個別不重大關聯企業			
和亞智慧科技股份有限公司（原顥天光電股份有限公司）	\$ 62,894	\$ 63,987	\$ 59,134
智亞電子股份有限公司	10,500	-	-
	<u>\$ 73,394</u>	<u>\$ 63,987</u>	<u>\$ 59,134</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告認列。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」。

十四、不動產、廠房及設備

	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	其他設備	租賃改良	未完工程	合計
成本										
113年1月1日餘額	\$ 1,807,381	\$ 5,521,880	\$ 1,097,210	\$ 749,601	\$ 11,585	\$ 126,842	\$ 2,036,794	\$ 27,847	\$ 3,321,058	\$ 14,700,198
增 添	1,810	17,282	4,317	2,876	135	5,736	11,234	161	1,114,342	1,137,893
處 分	-	-	-	-	-	(13,164)	(37)	-	-	(13,201)
利息資本化	-	-	-	-	-	-	-	-	9,149	9,149
重 分 類	-	883,098	16,304	13,317	-	3,544	8,177	-	(1,000,144)	(75,704)
113年6月30日餘額	<u>\$ 1,809,191</u>	<u>\$ 6,422,260</u>	<u>\$ 1,117,831</u>	<u>\$ 765,294</u>	<u>\$ 11,720</u>	<u>\$ 122,958</u>	<u>\$ 2,056,168</u>	<u>\$ 28,008</u>	<u>\$ 3,444,405</u>	<u>\$ 15,728,335</u>
累計折舊及減損										
113年1月1日餘額	\$ 1,205,818	\$ 4,674,617	\$ 962,086	\$ 636,820	\$ 9,260	\$ 88,617	\$ 1,736,272	\$ 2,510	\$ -	\$ 9,316,000
處 分	-	-	-	-	-	(13,080)	(36)	-	-	(13,116)
折舊費用	26,298	172,624	13,644	6,931	602	10,678	28,310	2,576	-	261,663
113年6月30日餘額	<u>\$ 1,232,116</u>	<u>\$ 4,847,241</u>	<u>\$ 975,730</u>	<u>\$ 643,751</u>	<u>\$ 9,862</u>	<u>\$ 86,215</u>	<u>\$ 1,764,546</u>	<u>\$ 5,086</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,564,547</u>
113年6月30日淨額	<u>\$ 577,075</u>	<u>\$ 1,575,019</u>	<u>\$ 142,101</u>	<u>\$ 122,043</u>	<u>\$ 1,858</u>	<u>\$ 36,743</u>	<u>\$ 291,622</u>	<u>\$ 22,922</u>	<u>\$ 3,444,405</u>	<u>\$ 6,213,788</u>
112年12月31日及 113年1月1日淨額	<u>\$ 601,563</u>	<u>\$ 847,263</u>	<u>\$ 135,124</u>	<u>\$ 112,781</u>	<u>\$ 2,325</u>	<u>\$ 38,225</u>	<u>\$ 300,522</u>	<u>\$ 25,337</u>	<u>\$ 3,321,058</u>	<u>\$ 5,384,198</u>
成本										
112年1月1日餘額	\$ 2,058,076	\$ 5,603,979	\$ 1,038,925	\$ 740,243	\$ 12,112	\$ 106,473	\$ 1,978,821	\$ -	\$ 481,589	\$ 12,020,218
增 添	1,582	1,545	-	5,800	838	650	3,638	-	480,515	494,568
處 分	-	(8,432)	-	-	-	(58)	(94)	-	-	(8,584)
利息資本化	-	-	-	-	-	-	-	-	542	542
處分子公司	(256,703)	(135,473)	-	-	(1,454)	(7,125)	-	-	-	(400,755)
重 分 類	-	145,997	19,093	598	256	21,530	45,721	23,666	(257,914)	(1,053)
淨兌換差額	2,136	1,177	-	-	6	59	-	-	-	3,378
112年6月30日餘額	<u>\$ 1,805,091</u>	<u>\$ 5,608,293</u>	<u>\$ 1,058,018</u>	<u>\$ 746,641</u>	<u>\$ 11,758</u>	<u>\$ 121,529</u>	<u>\$ 2,028,086</u>	<u>\$ 23,666</u>	<u>\$ 704,732</u>	<u>\$ 12,108,314</u>
累計折舊及減損										
112年1月1日餘額	\$ 1,316,354	\$ 4,705,209	\$ 942,299	\$ 624,057	\$ 9,439	\$ 78,640	\$ 1,682,306	\$ -	\$ -	\$ 9,358,304
處 分	-	(8,413)	-	-	-	(58)	(94)	-	-	(8,565)
折舊費用	26,923	139,206	9,089	6,185	510	6,430	25,944	-	-	214,287
處分子公司	(165,044)	(114,176)	-	-	(513)	(6,009)	-	-	-	(285,742)
淨兌換差額	1,363	990	-	-	3	51	-	-	-	2,407
112年6月30日餘額	<u>\$ 1,179,596</u>	<u>\$ 4,722,816</u>	<u>\$ 951,388</u>	<u>\$ 630,242</u>	<u>\$ 9,439</u>	<u>\$ 79,054</u>	<u>\$ 1,708,156</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,280,691</u>
112年6月30日淨額	<u>\$ 625,495</u>	<u>\$ 885,977</u>	<u>\$ 106,630</u>	<u>\$ 116,399</u>	<u>\$ 2,319</u>	<u>\$ 42,475</u>	<u>\$ 319,930</u>	<u>\$ 23,666</u>	<u>\$ 704,732</u>	<u>\$ 2,827,623</u>

合併公司部分建築物已抵押予金融機構作為取得長期銀行借款之擔保品，請參閱附註三一。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	10 至 50 年
機器設備	3 至 10 年
水電設備	6 至 25 年
污染防治設備	5 至 20 年
運輸設備	3 至 13 年
辦公設備	3 至 7 年
租賃改良	5 至 10 年
其他設備	3 至 25 年

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 171,749	\$ 179,557	\$ 187,366
建 築 物	22,182	24,955	-
運輸設備	6,034	4,996	6,369
辦公設備	701	948	1,195
其他設備	238	357	-
	<u>\$ 200,904</u>	<u>\$ 210,813</u>	<u>\$ 194,930</u>

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 2,328</u>	<u>\$ 5,307</u>
使用權資產之折舊費用				
土 地	\$ 3,905	\$ 3,905	\$ 7,808	\$ 7,817
建 築 物	1,387	-	2,773	-
運輸設備	655	756	1,290	1,417
辦公設備	123	123	247	247
其他設備	59	-	119	-
	<u>\$ 6,129</u>	<u>\$ 4,784</u>	<u>\$ 12,237</u>	<u>\$ 9,481</u>

除上述增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 23,632</u>	<u>\$ 23,197</u>	<u>\$ 18,073</u>
非 流 動	<u>\$ 186,063</u>	<u>\$ 195,967</u>	<u>\$ 184,718</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
土 地	1.797%	1.797%	1.797%
建 築 物	3.253%	3.253%	-
運輸設備	0.785%~5.654%	0.785%~5.654%	0.785%~5.654%
辦公設備	1.088%~1.797%	1.088%~1.797%	1.088%~1.797%
其他設備	5.590%	5.590%	-

(三) 其他租賃資訊

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 5,160</u>	<u>\$ 7,101</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 18,732)</u>	<u>(\$ 17,527)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物租賃適用認列之豁免，
不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、投資性不動產

	已 完 工 投資性不動產
<u>成 本</u>	
113 年 1 月 1 日 及 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 399,307</u>
<u>成 本</u>	
112 年 1 月 1 日 及 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 399,307</u>

合併公司 113 年及 112 年 6 月 30 日投資性不動產之公允價值係由
合併公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據及參酌公告現
值等資訊評估而得。評估其公允價值分別為 679,403 仟元及 604,834 仟
元。

十七、無形資產

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 74,236
新 增	11,958
重 分 類	<u>25,129</u>
113 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$111,323</u>
<u>累計攤銷</u>	
113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 38,858
攤銷費用	<u>12,906</u>
113 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 51,764</u>
113 年 6 月 30 日 淨 額	<u>\$ 59,559</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體
<u>成 本</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 49,786
新 增	5,150
處 分	(14,095)
重 分 類	<u>1,015</u>
112 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 41,856</u>
<u>累計攤銷</u>	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 30,777
攤銷費用	11,938
處 分	(14,095)
112 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 28,620</u>
112 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 13,236</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體成本 1~10 年

十八、借 款

(一) 短期借款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 376,643</u>	<u>\$ 390,000</u>	<u>\$ 172,468</u>

銀行週轉性借款之利率於 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.70%~2.47%、1.80%~1.93% 及 1.88%~6.43%。

(二) 長期借款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>擔保借款</u> (附註三一)			
銀行借款	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	2,294,149	1,713,914	661,282
減：列為 1 年內到期部分	(86,477)	(25,695)	-
減：政府補助款折價	(15,764)	(18,258)	-
	<u>2,191,908</u>	<u>1,669,961</u>	<u>661,282</u>
	<u>\$ 3,191,908</u>	<u>\$ 1,669,961</u>	<u>\$ 661,282</u>

該銀行借款係以合併公司自有建築物抵押擔保，請參閱附註三一。

長期借款之利率於 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.120%~1.950%、0.995%~1.825%及 0.995%~1.00%。

回台投資專案借款係依行政院國家發展基金會之「歡迎台商回台投資專借款」要點，合併公司自 111 年 9 月起陸續向國內銀行動撥中期銀行借款，到期日為 118 年 9 月 15 日至 119 年 8 月 15 日間，自寬限期後按月平均攤還本金與利息。銀行借款利率於 113 年 6 月 30 日及 112 年 12 月 31 日分別為 1.120%~1.950%及 0.995%~1.475%。

十九、其他應付款

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 187,766	\$ 171,810	\$ 174,293
應付員工酬勞	45,452	78,161	82,523
應付董事酬勞	6,201	25,772	14,135
應付股利	233,472	-	438,623
應付設備款	458,402	286,683	
其 他	143,414	255,289	278,471
	<u>\$ 1,074,707</u>	<u>\$ 817,715</u>	<u>\$ 988,045</u>

二十、負債準備

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>流 動</u>			
保 固	<u>\$ 5,982</u>	<u>\$ 2,651</u>	<u>\$ 3,769</u>
<u>非 流 動</u>			
保 固	<u>\$ 19,790</u>	<u>\$ 19,758</u>	<u>\$ 15,159</u>

保固負債準備係依銷售合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

二一、退職後福利計畫

確定福利計畫

合併公司中之本公司 113 年及 112 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 112 年及 111 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,838 仟元、2,003 仟元、3,676 仟元及 4,007 仟元。

確定提撥計畫

合併公司中之本公司、合眾公司、東圳公司、星亞公司、萬圳光公司、積亞公司、連亞公司及冠亞公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
額定股數(仟股)	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>438,623</u>	<u>438,623</u>	<u>438,623</u>
已發行股本	<u>\$ 4,386,228</u>	<u>\$ 4,386,228</u>	<u>\$ 4,386,228</u>

(二) 資本公積

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,336,850	\$ 1,336,850	\$ 1,336,850
庫藏股票交易	90,735	90,735	90,735
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
認列對子公司所有權權益變動數	96,647	47,024	11,808
採權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	<u>1,213</u>	<u>1,178</u>	<u>608</u>
	<u>\$ 1,525,445</u>	<u>\$ 1,475,787</u>	<u>\$ 1,440,001</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(2) 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。前項股息紅利、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議行之，並報告股東會。

本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	112年度	111年度
法定盈餘公積	<u>\$ 30,152</u>	<u>\$ 43,856</u>
現金股利	<u>\$ 219,311</u>	<u>\$ 438,623</u>
每股現金股利（元）	\$ 0.50	\$ 1.00

上述現金股利已分別於 113 年 4 月 11 日及 112 年 5 月 5 日董事會決議分配，112 及 111 年度之法定盈餘公積及特別盈餘公積已於 113 年 5 月 28 日及 112 年 6 月 20 日股東常會決議。

(四) 庫藏股票

收 回 原 因	子公司持有母 轉 讓 股 份 公 司 股 票		合 計 (仟 股)
	予員工 (仟 股)	(仟 股)	
113 年 1 月 1 日及 6 月 30 日股數	<u>-</u>	<u>755</u>	<u>755</u>
112 年 1 月 1 日	41	755	796
本期減少	(<u>41</u>)	<u>-</u>	(<u>41</u>)
112 年 6 月 30 日股數	<u>-</u>	<u>755</u>	<u>755</u>

子公司於資產負債表日持有本公司股票，相關資訊如下：

113 年 6 月 30 日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數		市 價
	(仟 股)	帳 面 金 額	
合眾公司	755	\$ 23,172	\$ 31,578

112 年 12 月 31 日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數		市 價
	(仟 股)	帳 面 金 額	
合眾公司	755	\$ 23,172	\$ 35,539

112 年 6 月 30 日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數		市 價
	(仟 股)	帳 面 金 額	
合眾公司	755	\$ 23,172	\$ 33,389

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二 三 、 收 入

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 1,080,913</u>	<u>\$ 1,012,372</u>	<u>\$ 2,038,253</u>	<u>\$ 1,844,260</u>

(一) 合約餘額

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日	112年1月1日
應收票據	\$ 3,389	\$ 1,171	\$ 2,542	\$ 1,642
應收帳款總額(附註十)	1,147,613	1,196,649	1,086,591	798,755
應收帳款—關係人	<u>20,805</u>	<u>23,976</u>	<u>15,806</u>	<u>16,433</u>
	<u>\$ 1,171,807</u>	<u>\$ 1,221,796</u>	<u>\$ 1,104,939</u>	<u>\$ 816,830</u>
合約資產—流動				
商品銷貨	<u>\$ 2,619</u>	<u>\$ 1,700</u>	<u>\$ 1,700</u>	<u>\$ 2,883</u>
合約資產—非流動				
商品銷貨	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,619</u>	<u>\$ 2,619</u>	<u>\$ 4,319</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 72,658</u>	<u>\$ 97,936</u>	<u>\$ 169,226</u>	<u>\$ 213,295</u>

(二) 客戶合約收入之細分

客戶合約收入之細分資訊請參閱附註三七。

二 四 、 淨 利

(一) 利息收入

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$10,156	\$10,487	\$17,015	\$19,562
附買回債券	506	808	1,038	1,681
按攤銷後成本衡量之金融資產	5	168	5	418
其 他	<u>253</u>	<u>1</u>	<u>262</u>	<u>3</u>
	<u>\$10,920</u>	<u>\$11,464</u>	<u>\$18,320</u>	<u>\$21,664</u>

(二) 其他收入

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 137	\$ 158	\$ 177	\$ 218
股利收入	-	-	8,376	15,967
政府補助收入(附註二七)	588	-	588	-
其 他	<u>11,756</u>	<u>1,050</u>	<u>14,056</u>	<u>2,535</u>
	<u>\$12,481</u>	<u>\$ 1,208</u>	<u>\$23,197</u>	<u>\$18,720</u>

(三) 其他利益及損失

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
金融資產及金融負債 損益				
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融工具	(\$ 11,589)	\$ 57,730	\$ 6,402	\$ 64,459
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	12	(19)	12	42
處分投資利益(損失)	-	(2,543)	-	88,567
淨外幣兌換利益	23,349	19,652	68,316	6,678
其 他	(5,935)	(87)	(6,079)	(149)
	<u>\$ 5,837</u>	<u>\$ 74,733</u>	<u>\$ 68,651</u>	<u>\$ 159,597</u>

(四) 財務成本

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 14,919	\$ 3,274	\$ 28,161	\$ 5,603
租賃負債之利息	<u>872</u>	<u>685</u>	<u>1,775</u>	<u>1,385</u>
	15,791	3,959	29,936	6,988
減：列入符合要件資產 成本之金額	(4,055)	(385)	(9,149)	(542)
	11,736	3,574	20,787	6,446
其他財務成本	-	-	-	4
	<u>\$ 11,736</u>	<u>\$ 3,574</u>	<u>\$ 20,787</u>	<u>\$ 6,450</u>

利息資本化相關資訊如下：

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	<u>\$ 9,149</u>	<u>\$ 542</u>
利息資本化利率	0.20%-1.24%	0.24%-0.46%

(五) 折舊與攤銷

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 119,614	\$ 98,248	\$ 237,241	\$ 195,348
營業費用	<u>20,304</u>	<u>13,793</u>	<u>36,659</u>	<u>28,420</u>
	<u>\$ 139,918</u>	<u>\$ 112,041</u>	<u>\$ 273,900</u>	<u>\$ 223,768</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,164	\$ 2,981	\$ 4,850	\$ 5,572
營業費用	<u>4,390</u>	<u>3,363</u>	<u>8,056</u>	<u>6,366</u>
	<u>\$ 7,554</u>	<u>\$ 6,344</u>	<u>\$ 12,906</u>	<u>\$ 11,938</u>

(六) 員工福利費用

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
薪資費用	\$ 244,992	\$ 218,696	\$ 498,983	\$ 442,816
勞健保費用	21,218	18,596	42,528	36,824
退職後福利				
確定提撥計畫	9,827	8,187	19,550	16,380
確定福利計畫	1,838	2,003	3,676	4,007
股份基礎給付				
權益交割	-	582	-	582
其他員工福利	<u>4,863</u>	<u>3,615</u>	<u>9,304</u>	<u>8,554</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 282,738</u>	<u>\$ 251,679</u>	<u>\$ 574,041</u>	<u>\$ 509,163</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 179,335	\$ 137,448	\$ 321,962	\$ 269,796
營業費用	<u>103,403</u>	<u>114,231</u>	<u>252,079</u>	<u>239,367</u>
	<u>\$ 282,738</u>	<u>\$ 251,679</u>	<u>\$ 574,041</u>	<u>\$ 509,163</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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%~20% 作為員工酬勞及不高於 10% 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。惟 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為稅前淨損，是以未估列員工酬勞及董事酬勞；112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
員工酬勞	-	10%
董事酬勞	-	5%

金 額

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ -	\$ 15,481	\$ -	\$ 22,967
董事酬勞	-	7,741	-	11,484

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

112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 2 月 27 日及 112 年 2 月 22 日經董事會決議如下：

金 額

	112年度	111年度
員工酬勞	\$ 34,306	\$ 50,812
董事酬勞	17,153	25,406

112 及 111 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二五、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 5,295	\$ 9,007	\$ 9,995	\$ 12,434
以前年度調整	(9,117)	467	(9,117)	467
	(3,822)	9,474	878	12,901
遞延所得稅				
本期產生者	(8,115)	11,634	(9,078)	6,358
認列於損益之所得稅 費用（利益）	(\$ 11,937)	\$ 21,108	(\$ 8,200)	\$ 19,259

(二) 所得稅核定情形

合眾公司截至 110 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

本公司、星亞公司、東圳公司、萬圳光公司及積亞公司截至 111 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

連亞公司及冠亞公司因於 112 年度成立，故截至 112 年度止之所得稅申報案件，尚未經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損）	(\$ 54,829)	\$ 114,542	(\$ 90,400)	\$ 184,502

股 數

單位：仟股

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	437,868	437,850	437,868	437,839
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	-	519	-	906
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	<u>437,868</u>	<u>438,369</u>	<u>437,868</u>	<u>438,745</u>

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

合併公司員工酬勞為潛在普通股，具稀釋作用，惟因 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日該潛在普通股具反稀釋效果，故未納入稀釋每股盈餘（虧損）之計算。

二七、政府補助

截至 113 年 6 月 30 日止，本公司及子公司取得「歡迎台商回台投資行動方案」及「納管工廠低碳及智慧化基礎轉型個案補助」之政府優惠利率貸款 1,451,132 仟元，用於資本支出及購買設備。台商投資專案借款將於日後第三年起至七年內分期償還，以借款當時之市場利率 1.45%~2.22% 估計借款公允價值為 1,426,558 仟元，取得金額與借款公

允價值間之差額 24,574 仟元係視為政府低利借款補助，並認列為遞延收入。該遞延收入將於相關資產耐用年限內轉到損益，本公司及子公司於 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列其他收入 588 仟元，並認列該借款利息費用為 4,425 仟元。

若本公司於貸放期間未符合專案貸款要點規定，致國發基金停止貸款委辦手續費撥款時，則改由本公司依原約定利率加計年利率支付。

二八、資本風險管理

合併公司之資本管理目標，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，合併公司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。合併公司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 113 年 6 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，本集團之負債資本比率分別為 10.51%、1.09% 及 (21.61%)。

二九、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

113 年 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
上市（櫃）股票	\$ 77,960	\$ -	\$ -	\$ 77,960
基金受益憑證	20,715	-	-	20,715
電影投資	-	-	20,000	20,000
合 計	<u>\$ 98,675</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 118,675</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
上市（櫃）股票	\$ 344,960	\$ -	\$ -	\$ 344,960
未上市（櫃）股票	-	-	614,670	614,670
私募基金	-	-	166,026	166,026
合 計	<u>\$ 344,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 780,696</u>	<u>\$1,125,656</u>

112 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
上市（櫃）股票	\$ 71,696	\$ -	\$ -	\$ 71,696
基金受益憑證	20,577	-	-	20,577
電影投資	-	-	20,000	20,000
合 計	<u>\$ 92,273</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 112,273</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
上市（櫃）股票	\$ 378,805	\$ -	\$ -	\$ 378,805
未上市（櫃）股票	-	-	606,573	606,573
私募基金	-	-	125,425	125,425
合 計	<u>\$ 378,805</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 731,998</u>	<u>\$1,110,803</u>

112 年 6 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
上市（櫃）股票	\$ 43,326	\$ -	\$ -	\$ 43,326
未上市（櫃）股票	-	-	174,957	174,957
基金受益憑證	20,447	-	-	20,447
合 計	<u>\$ 63,773</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 174,957</u>	<u>\$ 238,730</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
上市（櫃）股票	\$ 355,930	\$ -	\$ -	\$ 355,930
未上市（櫃）股票	-	-	730,980	730,980
私募基金	-	-	146,065	146,065
合 計	<u>\$ 355,930</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 877,045</u>	<u>\$1,232,975</u>

113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具	合 計
期初餘額	\$ 20,000	\$ 731,998	\$ 751,998
認列於損益	-	-	-
認列於其他綜合損益	-	(11,302)	(11,302)
購 買	-	60,000	60,000
期末餘額	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 780,696</u>	<u>\$ 800,696</u>

112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	合 計
	權 益 工 具	權 益 工 具	
期初餘額	\$ 109,096	\$ 790,753	\$ 899,849
認列於損益	65,861	-	65,861
認列於其他綜合損益	-	(3,708)	(3,708)
購 買	-	90,000	90,000
期末餘額	<u>\$ 174,957</u>	<u>\$ 877,045</u>	<u>\$ 1,052,002</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

未上市（櫃）權益投資及私募基金係採市場法及資產法評估其公允價值。

市場法係以市場交易之其他類似企業之價值倍數作為評價標的企業之價值判斷參考。其理論依據為，若評價標的企業與市場中已成交之類比企業在營運、市場、管理、技術及產品等各方面皆類似的話，則被評價標的企業之價值應與類比企業相近；資產法係對資產負債表中每一項資產及負債，依公平市價、重置成本或清算價值等方法加以重新估算。而資產負債表外之資產或負債，包括或有負債，亦應加以評估。所得出之總資產價值減總負債價值即為欲求取之股權價值。

電影投資協議係採收益法或成本法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

有關屬第 3 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如下：

113年6月30日 公 允 價 值 評 價 技 術 重 大 不 可 觀 察 輸 入 值 區 間 (加 權 平 均) 輸 入 值 與 公 允 價 值 關 係						
非衍生權益工具：						
非上市上櫃公司股票	\$ 614,670	可類比上市上櫃公司法	本益比乘數	11.88~16.17	乘數愈高，公允價值愈高	
			企業價值倍數	1.84~9.11	乘數愈高，公允價值愈高	
			股價淨值比	1.5~1.44	乘數愈高，公允價值愈高	
			缺乏市場流通性折價	30%~35%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低	
私募基金	166,026	淨資產價值法	缺乏市場流通性折價	28.41%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低	
電影投資	20,000	現金流量折現法	加權平均成本計算之投資報酬率	-	折現率愈高，公允價值愈低	

112年12月31日						
		公 允 價 值	評 價 技 術	重大不可觀察輸入值	區間（加權平均）	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃公司股票	\$	606,573	可類比上市上櫃公司法	本益比乘數	14.19~16.17	乘數愈高，公允價值愈高
				企業價值倍數	1.45~9.11	乘數愈高，公允價值愈高
				股價淨值比	1.44	乘數愈高，公允價值愈高
				缺乏市場流通性折價	30%~35%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
私募基金		125,425	淨資產價值法	缺乏市場流通性折價	28.41%	風險折現率愈高，公允價值愈低
電影投資		20,000	現金流量折現法	加權平均成本計算之投資報酬率	-	折現率愈高，公允價值愈低
112年6月30日						
		公 允 價 值	評 價 技 術	重大不可觀察輸入值	區間（加權平均）	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：						
非上市上櫃公司股票	\$	730,980	可類比上市上櫃公司法	本益比乘數	8.45~12.43	乘數愈高，公允價值愈高
				企業價值倍數	2.27~8.11	乘數愈高，公允價值愈高
				缺乏市場流通性折價	30%~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		174,957	可類比交易法（註）	-	-	-
私募基金		146,065	淨資產價值法	缺乏市場流通性折價	27.86%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

註：可類比交易法係參考近期公告取得股份之交易價格。

(三) 金融工具之種類

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 118,675	\$ 112,273	\$ 238,730
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	3,925,292	3,257,240	3,515,390
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	1,125,656	1,110,803	1,232,975
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	5,323,587	3,508,217	2,334,762

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款淨額、應收帳款－關係人、其他應收款及存出保證金按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款、其他應付款－關係人、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、權益工具投資、基金受益憑證、應收票據、應收帳款、應付帳款、租賃負債及借款。合併公司之財務部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險，以監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，合併公司必須恪遵關於整理財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）及其他價格風險（參閱下述(3)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、歐元、人民幣及日元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動

範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利（損）增加之金額；當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，其對稅前淨利（損）之影響將為同金額之負數。

	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
美 元	(\$ 10,278)	(\$ 11,774)
歐 元	(226)	-
人 民 幣	(186)	(1,296)
日 元	533	(559)

上表所列外幣對損益之影響主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元、歐元、人民幣及日元計價應收及應付款項公允價值變動。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 1,512,715	\$ 952,378	\$ 1,542,777
－金融負債	240,474	558,210	392,944
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,223,705	1,065,365	828,403
－金融負債	3,658,728	1,784,840	663,426

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利(損)將增加／減少(12,175)仟元及 825 仟元，主因為合併公司之變動利率銀行存款與變動利率借款之淨部位。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司指派特定人員監督價格風險並評估因應方案。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 1,187 仟元及 2,183 仟元；113 年及 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 11,257 仟元及 12,330 仟元。

2. 信用風險

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

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續針對應收帳款之客戶之財務狀況進行評估。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

合併公司之客群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

113年6月30日

	1 年 以 下	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,663,306	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	26,854	26,024	25,587	41,291	107,088
浮動利率工具	971,089	626,039	759,464	1,259,519	184,699
固定利率工具	13,668	-	-	-	-
	<u>\$ 2,674,917</u>	<u>\$ 652,063</u>	<u>\$ 785,051</u>	<u>\$ 1,300,810</u>	<u>\$ 291,787</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 26,854</u>	<u>\$ 92,902</u>	<u>\$ 67,782</u>	<u>\$ 39,306</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

112 年 12 月 31 日

	1 年 以 下	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,417,252	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	26,624	25,648	24,977	44,871	115,911
浮動利率工具	117,334	156,297	300,620	985,343	325,067
固定利率工具	320,179	-	-	-	-
	<u>\$ 1,881,389</u>	<u>\$ 181,945</u>	<u>\$ 325,597</u>	<u>\$ 1,030,214</u>	<u>\$ 440,978</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 26,624</u>	<u>\$ 95,496</u>	<u>\$ 70,054</u>	<u>\$ 45,857</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

112 年 6 月 30 日

	1 年 以 下	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 1,499,014	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	20,895	19,806	19,229	36,580	124,733
浮動利率工具	663,426	-	-	-	-
固定利率工具	171,697	-	-	-	-
	<u>\$ 2,355,032</u>	<u>\$ 19,806</u>	<u>\$ 19,229</u>	<u>\$ 36,580</u>	<u>\$ 124,733</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以 上
租賃負債	<u>\$ 20,895</u>	<u>\$ 75,615</u>	<u>\$ 72,325</u>	<u>\$ 52,408</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
擔保銀行額度			
— 已動用金額	\$ 1,000,000	\$ -	\$ -
無擔保銀行額度			
(每年重新檢視)			
— 已動用金額	2,670,792	2,103,914	868,968
— 未動用金額	<u>10,575,426</u>	<u>7,388,829</u>	<u>4,015,782</u>
	<u>\$ 14,246,218</u>	<u>\$ 9,492,743</u>	<u>\$ 4,884,750</u>

三十、關係人交易

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

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
台灣日亞化學股份有限公司（台灣日亞公司）	具重大影響之投資者
日亞化學工業株式會社（日亞化學公司）	具重大影響之投資者
和亞智慧科技股份有限公司（和亞公司）	關聯企業

(二) 營業收入

關係人類別／名稱	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ 68,344</u>	<u>\$ 49,244</u>	<u>\$ 165,813</u>	<u>\$ 119,562</u>

合併公司與關係人間之銷貨交易價格與非關係人無明顯差異。

(三) 進 貨

關係人類別／名稱	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ 26,306</u>	<u>\$ 28,465</u>	<u>\$ 55,131</u>	<u>\$ 48,426</u>
關聯企業	<u>\$ 8,762</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,500</u>	<u>\$ -</u>

合併公司與關係人間之進貨交易價格與非關係人無明顯差異。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應收帳款－關係人	具重大影響之投資者	<u>\$ 20,805</u>	<u>\$ 23,976</u>	<u>\$ 15,806</u>
其他應收款－關係人	關聯企業	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ -</u>
	具重大影響之投資者	<u>-</u>	<u>40</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 14</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項餘額未收取保證。113年6月30日暨112年12月31日及6月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
應付帳款－關係人	具重大影響之投資者	<u>\$ 43,608</u>	<u>\$ 39,441</u>	<u>\$ 49,058</u>
	關聯企業	<u>10,881</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 54,489</u>	<u>\$ 39,441</u>	<u>\$ 49,058</u>
其他應付帳款	關聯企業	<u>\$ 19,858</u>	<u>\$ 23,332</u>	<u>\$ 14,379</u>

合併公司與關係人間之貨款支付條件與非關係人無明顯差異。
流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	取	得	價	款
	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 100,937</u>	<u>\$ 184,277</u>	<u>\$ 141,697</u>	<u>\$ 186,454</u>

(七) 預付款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
預付租金	具重大影響之投資者	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 500</u>
預付設備款	和亞公司	<u>\$ 42,755</u>	<u>\$ 37,935</u>	<u>\$ 160,901</u>

(八) 承租協議

關係人類別／名稱	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
<u>租金費用</u>				
具重大影響之投資者	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,000</u>
<u>利息費用</u>				
具重大影響之投資者	<u>\$ 186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ -</u>
帳 列 項 目	關係人類別／名稱	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
租賃負債	具重大影響之投資者	<u>\$ 22,537</u>	<u>\$ 25,153</u>	<u>\$ -</u>

與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般條件支付。

(九) 其他關係人交易

關係人類別／名稱	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
<u>租金收入</u>				
關聯企業	<u>\$ 40</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 40</u>

與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般條件收取。

(十) 主要管理階層薪酬

	113年4月1日 至6月30日	112年4月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 15,445	\$ 23,485	\$ 33,219	\$ 42,053
退職後福利	<u>1,659</u>	<u>1,625</u>	<u>3,351</u>	<u>3,221</u>
	<u>\$ 17,104</u>	<u>\$ 25,110</u>	<u>\$ 36,570</u>	<u>\$ 45,274</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產已質抵押作為取得長期銀行借款及履約保證之擔保品：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ 22,960	\$ 22,960	\$ 23,270
不動產、廠房及設備淨額	\$ 568,466	\$ -	\$ -

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 截至 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為 7,983 仟元、24,181 仟元及 42,676 仟元。
- (二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	113年6月30日	112年12月31日	112年6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 431,553	\$ 828,487	\$ 1,793,842

- (三) 截至 113 年 6 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司對外由銀行之履約保證、關稅保證、保固保證及融資背書保證分別為 61,844 仟元、61,544 仟元及 62,544 仟元。

三三、其他事項

112 年 2 月 15 日總統公布修正氣候變遷因應法，增訂徵收碳費規定，後續環境部於 113 年 4 月 29 日預告「碳費收費辦法」、「自主減量計畫管理辦法」及「碳費徵收對象溫室氣體減量指定目標」草案。依碳費收費辦法草案，碳費徵收對象為符合環境部公告應盤查登錄及查驗之排放源，且全廠直接排放及使用電力之間接排放產生溫室氣體年排放量合計值達 2.5 萬公噸二氧化碳當量的電力業及大型製造業。

依據合併公司 112 年度之排放量，預期 113 年度將達前述門檻。
惟上述草案規定尚屬預告階段且碳費費率尚未公告，合併公司尚無法合理估計碳費之影響。

三四、重大之期後事項：無

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

113 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	36,563	32.400	(美元：新台幣)	\$ 1,184,641
日元		315,985	0.1997	(日元：新台幣)	63,102
人民幣		4,215	4.420	(人民幣：新台幣)	18,630
歐元		655	34.510	(歐元：新台幣)	22,604
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		4,825	32.500	(美元：新台幣)	156,813
日元		571,323	0.2037	(日元：新台幣)	116,378

112 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	42,313	30.655	(美元：新台幣)	\$ 1,297,105
日元		454,696	0.2152	(日元：新台幣)	97,851
人民幣		29,252	4.302	(人民幣：新台幣)	125,842
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		6,113	30.755	(美元：新台幣)	188,005
日元		907,488	0.2192	(日元：新台幣)	198,921

112 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	47,674	31.09	(美 元：新台幣)		\$	1,482,185	
日 元		484,153	0.2130	(日 元：新台幣)			103,125	
人 民 幣		30,435	4.2570	(人民幣：新台幣)			129,562	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		9,772	31.19	(美 元：新台幣)			304,789	
日 元		217,706	0.2170	(日 元：新台幣)			47,242	

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	113年4月1日至6月30日			112年4月1日至6月30日		
功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣	淨 兌 換	功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣	淨 兌 換	功 能 性 貨 幣
兌 表 達 貨 幣	兌 表 達 貨 幣	(損) 益	兌 表 達 貨 幣	兌 表 達 貨 幣	(損) 益	兌 表 達 貨 幣
新 台 幣	1	<u>\$23,349</u>	1	1	<u>\$19,652</u>	1
	(新台幣：新台幣)			(新台幣：新台幣)		
	113年1月1日至6月30日			112年1月1日至6月30日		
功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣	淨 兌 換	功 能 性 貨 幣	功 能 性 貨 幣	淨 兌 換	功 能 性 貨 幣
兌 表 達 貨 幣	兌 表 達 貨 幣	(損) 益	兌 表 達 貨 幣	兌 表 達 貨 幣	(損) 益	兌 表 達 貨 幣
新 台 幣	1	\$68,316	1	1	\$ 9,044	1
	(新台幣：新台幣)			(新台幣：新台幣)		
人 民 幣	4.41	-	4.41	4.41	(2,366)	4.41
	(人民幣：新台幣)			(人民幣：新台幣)		
		<u>\$68,316</u>			<u>\$ 6,678</u>	

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：

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

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表七。

三七、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，應報導部門有半導體事業群、系統事業群、封裝事業群及其他部門。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	半導體事業群	系統事業群	封裝事業群	其他部門	合計
<u>113年1月1日</u>					
<u>至6月30日</u>					
來自外部客戶收入	\$ 1,659,943	\$ 378,310	\$ -	\$ -	\$ 2,038,253
部門損益	(\$ 23,960)	\$ 54,929	\$ -	(\$ 133,201)	(\$ 102,232)
<u>112年1月1日</u>					
<u>至6月30日</u>					
來自外部客戶收入	\$ 1,487,378	\$ 335,182	\$ 21,700	\$ -	\$ 1,844,260
部門損益	\$ 21,457	\$ 50,979	\$ 84,826	\$ 46,499	\$ 203,761

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。113年及112年1月1日至6月30日並無任何部門間銷售。

(二) 部門總資產與負債

合併公司之資產衡量金額並未提供予營運決策者，故部門衡量資產金額為零。

台亞半導體股份有限公司及子公司

資金貸與他人明細

民國 113 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	往來科目	是否為 關係人	本期 最高餘額	期 末餘額	實 際動支 金額	利 區 間	資金貸與 性質 (註2)	業務往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註4)	備註
0	台亞半導體股份有限公司	積亞半導體股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 500,000	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	購買設備	\$ -	無	\$ -	\$ 801,958	\$3,207,835	-
0	台亞半導體股份有限公司	冠亞半導體股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	300,000	300,000	300,000	2.49	2	-	購買設備	-	無	-	801,958	3,207,835	-

註1：本公司填0，被投資公司按公司別由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) 有短期融通資金之必要者請填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（\$8,019,588×10%＝\$801,958）；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間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（\$8,019,588×40%＝\$3,207,835）。

註5：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

台亞半導體股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書保證限額(註1)	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1)	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
		公 司 名 稱	關 係											
0	台亞半導體股份有限公司	積亞半導體股份有限公司	子 公 司	\$ 1,603,917	\$ 1,400,000	\$ 1,400,000	\$ 1,091,340	\$ -	17.45%	\$ 4,009,794	Y	N	N	-
0	台亞半導體股份有限公司	星亞視覺股份有限公司	子 公 司	1,603,917	5,341	-	-	-	-	4,009,794	Y	N	N	-

註1：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值之 50% 為限（\$8,019,588×50%=\$4,009,794），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（\$8,019,588×20%=\$1,603,917）。

台亞半導體股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 6 月 30 日

附表三

單位：仟股／新台幣仟元

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 股 數／單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值
台亞半導體股份有限公司	<u>股 票</u> AXT, Inc. (註3) 鼎益鑫科技股份有限公司 日亞化學工業株式會社	— — 該公司為台灣日亞之母公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	124,100 10,000,000 10,000	\$ - - 490,871	- 16.67 0.45	\$ - - 490,871
	光頓科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,873,994	160,081	2.45	160,081
	巨錄科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,950,491	-	15.00	-
	信越光電股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,000,000	123,799	10.00	123,799
	富邦金融控股股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	250,000	13,400	-	13,400
	<u>基金受益憑證</u> 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	1,348,881	20,715	-	20,715
	<u>私募基金</u> 薪傳感資本有限合夥私募基金	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	166,026	-	166,026
合眾投資股份有限公司	<u>股 票</u> 台亞半導體股份有限公司 上亞科技股份有限公司	本公司之母公司 —	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	754,543 6,800,000	31,578 171,479	0.17 15.35	31,578 171,479
東圳投資股份有限公司	<u>股 票</u> 通嘉科技股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	870,096	77,960	1.48	77,960

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表六。

註 3：本公司持有 AXT, Inc.之股數 124 仟股係屬特別股。

台亞半導體股份有限公司及子公司
關係人進、銷貨交易金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上明細表
民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
台亞半導體股份有限公司	日亞化學工業株式會社	該公司為台灣日亞之母公司	銷貨	\$ 165,813	8.14%	月結 45 天內收款	\$ -	—	\$ 20,805	1.80%	-

台亞半導體股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上
 民國 113 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	應收關係人款項處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
台亞半導體股份有限公司	冠亞半導體股份有限公司	子公司	\$ 300,245 註 1	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

註 1：係包含融資款 300,000 仟元及應收利息 245 仟元。

註 2：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已全數消除。

台亞半導體股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：股／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	本期認列	備註
				本期	期末	股數	比率		本期損益	投資(損)益	
台亞半導體股份有限公司	合眾投資股份有限公司	台灣	投資事業	\$ 400,000	\$ 400,000	40,000,000	100.00	\$ 287,008	(\$ 4,882)	(\$ 920)	
	東圳資產股份有限公司	台灣	投資事業	400,000	400,000	40,000,000	100.00	359,632	(1,679)	(1,679)	(註1)
	星亞視覺股份有限公司	台灣	照明設備生產及銷售	164,360	201,000	16,436,000	74.37	222,870	39,908	32,580	
	和亞智慧科技股份有限公司	台灣	自動控制設備工程業	14,000	14,000	1,000,000	4.55	12,578	30,072	(732)	(註1)
	萬圳光投資股份有限公司	台灣	投資事業	2,020,010	1,220,000	202,001,000	100.00	1,790,892	(121,549)	(121,549)	(註1)
東圳資產股份有限公司	和亞智慧科技股份有限公司	台灣	自動控制設備工程業	56,000	56,000	4,000,000	18.18	50,316	30,072	(2,923)	(註1)
萬圳光投資股份有限公司	積亞半導體股份有限公司	台灣	矽基半導體功率元件、碳化矽化合物半導體功率元件之研發、製造及銷售	1,548,340	1,015,000	154,834,000	91.98	1,784,026	(132,289)	(121,329)	(註1)
	智亞電子股份有限公司	台灣	管理顧問業	10,500	-	1,050,000	30%	10,500	-	-	(註1)
合眾投資股份有限公司	連亞半導體股份有限公司	台灣	電子零組件製造封裝測試	101,000	1,000	10,100,000	100%	100,995	10	10	(註1)
	冠亞半導體股份有限公司	台灣	電子零組件製造	1,000	1,000	100,000	100%	(240)	(1,225)	(1,225)	(註1)

註1：係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註2：轉投資公司間之投資損益、投資公司長期股權投資與被投資公司間股權淨值，於編製合併財務報表時，除和亞智慧科技股份有限公司及智亞電子股份有限公司外，餘業已全數沖銷。

台亞半導體股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 6 月 30 日

附表七

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	88,811,822	20.24%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。