

台亞半導體股份有限公司  
(原光磊科技股份有限公司)

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國111及110年度

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 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~13		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設之不 確定性之主要來源	28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~57		六~二八
(七) 關係人交易	57~60		二九
(八) 質抵押之資產	60		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	61		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	61		三二
(十二) 其 他	61~62		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	62, 64~67		三四
2. 轉投資事業相關資訊	62, 68		三四
3. 大陸投資資訊	63, 69		三四
4. 主要股東資訊	63, 70		三四
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	71~83		-

### 會計師查核報告

台亞半導體股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

台亞半導體股份有限公司（原光磊科技股份有限公司）民國 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以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）民國 111 年年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與台亞半導體股份有限公司（原光磊科技股份有限公司）保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台亞半導體股份有限公司（原光磊科技股份有限公司）民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對台亞半導體股份有限公司（原光磊科技股份有限公司）民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 營業收入認列之發生

台亞半導體股份有限公司（原光磊科技股份有限公司）營業收入主要來自半導體元件之製造、銷售及系統產品之研究發展、設計、製造與銷售，其中主要交易客戶民國 111 年度之營業收入佔全年度營業收入比例重大，因此將主要交易客戶營業收入之發生列為關鍵查核事項並進行查核，與營業收入認列之相關會計政策及資訊請參閱個體財務報表附註四及二二。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試營業收入認列之發生相關主要內部控制之設計及執行有效性。
2. 選取樣本執行細項證實測試，檢視營業收入交易等相關憑證，並核對資金匯款對象及收款流程。
3. 針對應收帳款期末餘額寄發函證，並對未能及時收到詢證回函者執行替代性程序，包括查核交易憑證及期後收款情形。
4. 評估應收帳款週轉天數是否落於授信期間內。

#### **其他事項**

列入上開個體財務報表中，有關部分採用權益法之被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關對前述被投資公司之採用權益法之投資，與其採用權益法之關聯企業損失暨轉投資事業之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告認列及揭露。民國 111 年 12 月 31 日前述未經本會計師查核之採用權益法之投資餘額為新台幣 12,338 仟元，占資產總額之 0.13%；民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日前述未經本會計師查核之採用權益法認列之關聯企業綜合損益之份額為新台幣(1,399)仟元，占綜合損益總額之(1.68)%。

台亞半導體股份有限公司（原光磊科技股份有限公司）民國 110 年度之個體財務報表係由其他會計師查核，並於民國 111 年 2 月 23 日出具無保留意見之查核報告。

## 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估台亞半導體股份有限公司（原光磊科技股份有限公司）繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算台亞半導體股份有限公司（原光磊科技股份有限公司）或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台亞半導體股份有限公司（原光磊科技股份有限公司）之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對台亞半導體股份有限公司（原光磊科技股份有限公司）內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台亞半導體股份有限公司（原光磊科技股份有限公司）繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致台亞半導體股份有限公司（原光磊科技股份有限公司）不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於台亞半導體股份有限公司（原光磊科技股份有限公司）內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成台亞半導體股份有限公司（原光磊科技股份有限公司）查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台亞半導體股份有限公司（原光磊科技股份有限公司）民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 陳致源

陳致源

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1060023872 號

會計師

李東峰

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 112 年 2 月 22 日



冠衣科技股份有限公司  
(原 冠衣科技股份有限公司)

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,767,703	18	\$ 3,017,141	25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	20,329	-	571,389	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九及三十)	120,206	1	820,785	7
1150	應收票據(附註二二)	1,642	-	4,883	-
1170	應收帳款淨額(附註十及二二)	707,162	7	1,236,081	10
1180	應收帳款—關係人(附註二二及二九)	16,433	-	19,062	-
1200	其他應收款(附註二九)	11,172	-	15,739	-
130X	存貨淨額(附註十一)	1,028,746	11	1,215,045	10
1479	其他流動資產	62,038	1	99,986	1
11XX	流動資產總計	3,735,431	38	7,000,111	57
<b>非流動資產</b>					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	109,096	1	112,528	1
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)	916,040	9	1,037,218	9
1550	採用權益法之投資(附註十二)	1,708,388	18	720,010	6
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二九)	2,508,190	26	2,537,066	21
1755	使用權資產(附註十四)	198,474	2	213,270	2
1760	投資性不動產(附註十五)	399,307	4	399,307	3
1780	無形資產(附註十六)	17,910	-	14,040	-
1840	遞延所得稅資產(附註二四)	18,292	-	46,348	-
1915	預付設備款	135,691	2	72,150	1
1990	其他非流動資產	23,962	-	32,626	-
15XX	非流動資產總計	6,035,350	62	5,184,563	43
1XXX	資 產 總 計	\$ 9,770,781	100	\$ 12,184,674	100
<b>負債及權益</b>					
<b>流動負債</b>					
2100	短期借款(附註十七)	\$ 137,196	1	\$ 245,367	2
2130	合約負債—流動(附註二二)	2,396	-	76,070	1
2170	應付帳款	267,470	3	741,958	6
2180	應付帳款—關係人(附註二九)	19,753	-	61,224	-
2219	其他應付款(附註十八及二九)	439,577	5	749,651	6
2230	本期所得稅負債(附註二四)	77,420	1	182,792	2
2250	負債準備—流動(附註十九)	352	-	6,831	-
2280	租賃負債—流動(附註十四)	16,909	-	19,103	-
2399	其他流動負債	3,873	-	6,688	-
21XX	流動負債總計	964,946	10	2,089,684	17
<b>非流動負債</b>					
2550	負債準備—非流動(附註十九)	414	-	19,068	-
2570	遞延所得稅負債(附註二四)	50,406	-	33,178	-
2580	租賃負債—非流動(附註十四)	189,017	2	199,148	2
2640	淨確定福利負債—非流動(附註二十)	54,591	1	146,775	1
2670	其他非流動負債	2,013	-	2,937	-
25XX	非流動負債總計	296,441	3	401,106	3
2XXX	負債總計	1,261,387	13	2,490,790	20
<b>權 益</b>					
3110	普通股股本	4,386,228	45	4,386,228	36
3200	資本公積	1,507,368	15	1,489,822	12
<b>保留盈餘</b>					
3310	法定盈餘公積	872,379	9	786,944	6
3320	特別盈餘公積	-	-	2,423	-
3350	未分配盈餘	1,684,760	17	2,645,077	22
3300	保留盈餘總計	2,557,139	26	3,434,444	28
3400	其他權益	82,829	1	438,344	4
3500	庫藏股票	(24,170)	-	(54,954)	-
3XXX	權益總計	8,509,394	87	9,693,884	80
負債與權益總計		\$ 9,770,781	100	\$ 12,184,674	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國112年2月22日查核報告)

董事長：王虹東

經理人：衣冠君

會計主管：吳嘉玲



台亞半導體股份有限公司  
(原光磊科技股份有限公司)  
個體綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	111年度		110年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註二二及二九)	\$ 3,569,717	100	\$ 5,847,971	100
5000	營業成本 (附註十一、二三及二九)	<u>2,583,719</u>	<u>72</u>	<u>3,954,955</u>	<u>68</u>
5900	營業毛利	985,998	28	1,893,016	32
5910	未實現銷貨利益	( 84)	-	( 441)	-
5920	已實現銷貨利益	<u>441</u>	<u>-</u>	<u>98</u>	<u>-</u>
5950	營業毛利淨額	<u>986,355</u>	<u>28</u>	<u>1,892,673</u>	<u>32</u>
	營業費用 (附註十、二三及二九)				
6100	推銷費用	71,304	2	106,456	2
6200	管理費用	474,803	13	667,120	11
6300	研究發展費用	89,182	3	124,393	2
6450	預期信用減損損失	<u>7,609</u>	<u>-</u>	<u>2,198</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>642,898</u>	<u>18</u>	<u>900,167</u>	<u>15</u>
6900	營業淨利	<u>343,457</u>	<u>10</u>	<u>992,506</u>	<u>17</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入 (附註二三)	12,398	-	8,083	-
7190	其他收入 (附註二三及二九)	40,882	1	46,973	1

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7020	其他利益及損失 (附註二三)	\$ 81,784	2	(\$ 70,323)	( 1)
7050	財務成本 (附註二三及二九)	( 7,637)	-	( 12,675)	-
7070	採用權益法之子公司及關聯企業淨益 (損) 份額 (附註十二)	( 39,098)	( 1)	43,525	-
7000	營業外收入及支出合計	88,329	2	15,583	-
7900	稅前淨利	431,786	12	1,008,089	17
7950	所得稅費用 (附註二四)	71,321	2	178,718	3
8200	本年度淨利	360,465	10	829,371	14
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數 (附註二十)	97,517	3	31,220	1
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	( 196,178)	( 6)	238,220	4
8330	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額	( 143,677)	( 4)	-	-
8349	與不重分類至損益之項目相關之所得稅 (附註二四)	( 36,646)	( 1)	1,779	-
8310	不重分類至損益之項目合計	( 278,984)	( 8)	271,219	5

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 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	\$ 1,556	-	\$ 4,756	-
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>(340)</u>	<u>-</u>
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	<u>1,568</u>	<u>-</u>	<u>4,416</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益	<u>(277,416)</u>	<u>(8)</u>	<u>275,635</u>	<u>5</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 83,049</u>	<u>2</u>	<u>\$ 1,105,006</u>	<u>19</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9750	基 本	<u>\$ 0.82</u>		<u>\$ 2.11</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.82</u>		<u>\$ 2.09</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 2 月 22 日查核報告)

董事長：王虹東



經理人：衣冠君



會計主管：吳嘉玲





民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	普通股本 (附註二一)		資本公積	法定盈餘公積	留盈公積	盈餘公積		其他權益 (附註二一)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(負債)之未實現(損)益	合計	庫藏股 (附註二一)	權益總額
	378,623	\$ 3,786,228				\$ 703,108	\$ 729,360						
A1	110 年 1 月 1 日餘額	-	-	-	57,584	( 1,320)	( 57,584)	-	-	-	-	-	-
B1	109 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	1,320	( 1,320)	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	57,584	( 57,584)	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 514,927)
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	1,051	-	-	-	-	-	-	-	-	1,051
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	( 41,05)	-	-	-	-	-	-	-	-	( 41,05)
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	-	829,371	-	-	-	-	-	829,371
D3	110 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	24,977	-	4,416	246,242	250,638	-	275,635
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	854,348	-	4,416	246,242	250,638	-	1,105,006
E1	現金增資	60,000	600,000	775,800	-	-	-	-	-	-	-	-	1,375,800
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付交易	-	-	13,968	-	-	-	-	-	-	-	-	13,968
M3	子公司處分採用權益法之投資	-	-	-	-	-	-	-	335	-	335	-	335
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	438,623	4,386,228	1,489,822	786,944	2,423	2,645,077	3,434,444	688	437,656	438,344	( 54,954)	9,695,884
B1	110 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	85,435	( 85,435)	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	2,423	( 2,423)	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	85,435	( 85,435)	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,315,869)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	360,465	-	-	-	-	-	360,465
D3	111 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	78,099	-	1,568	( 357,083)	( 355,515)	-	( 277,416)
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	438,564	-	1,568	( 357,083)	( 355,515)	-	83,049
N1	股份基礎給付交易	-	-	17,354	-	-	-	-	-	-	-	30,784	48,138
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	-	2,264	-	-	-	-	-	-	-	-	2,264
M3	處分採用權益法之投資	-	-	( 5,112)	-	-	-	-	-	-	-	-	( 5,112)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	2,432	-	-	-	-	-	-	-	-	2,432
Z1	111 年 12 月 31 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



(請參閱本報本週財務報告之一部分)  
 會計主管：衣冠若  
 經理人：王冠若



會計主管：吳嘉玲

台亞半導體股份有限公司  
(原光磊科技股份有限公司)  
個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	111年度	110年度
營業活動之現金流量		
A00010	\$ 431,786	\$ 1,008,089
A20010	收益費損項目	
A20100	392,301	436,030
A20200	17,560	17,850
A20300	7,609	2,198
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之損失(利益)	
A20900	9,492	( 7,307)
A21200	7,637	11,429
A21300	( 12,398)	( 8,083)
A21900	( 21,331)	( 13,643)
A22400	31,818	105,473
A22500	採用權益法之子公司及關聯企業淨損(益)	
A22500	39,098	( 43,525)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	
A23100	( 4,669)	164
A23100	( 15,953)	-
A23700	-	77,577
A23900	84	441
A24000	( 441)	( 98)
A29900	( 31)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數	
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	
A31130	552,826	( 250,000)
A31130	3,241	3,990
A31150	419,946	364,101
A31160	2,629	1,947
A31180	4,354	3,316
A31200	14,719	( 88,195)
A31240	23,683	( 34,720)
A31990	4,025	3,370
A32125	24,058	( 40,297)
A32150	( 406,273)	114,442
A32160	( 41,471)	5,194
A32180	( 303,337)	153,451
A32200	160	3,058
A32230	( 2,815)	80,861
A32240	4,908	( 8,757)
A33000	1,183,215	1,898,356

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A33100	收取之利息	\$ 12,611	\$ 8,717
A33200	收取之股利	21,331	13,643
A33300	支付之利息	( 7,237)	( 12,801)
A33500	支付之所得稅	( 168,054)	( 27,761)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,041,866</u>	<u>1,880,154</u>
投資活動之淨現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產	( 75,000)	( 15,000)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 19,557)	( 797,975)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	720,136	-
B01800	取得採用權益法之投資	( 1,137,012)	( 428,232)
B01900	子公司清算股利	152,092	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 377,639)	( 461,285)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,708	82
B03700	存出保證金增加	( 548)	( 5,010)
B04500	取得無形資產	( 22,641)	( 17,844)
B07100	預付設備款增加	( 63,541)	( 68,207)
B07600	收取子公司之股利	24,435	-
B09900	吸收分割現金減少	( 69,422)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 863,989)</u>	<u>( 1,793,471)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	( 108,171)	105,444
C01700	償還長期借款	-	( 811,515)
C03000	存入保證金增加(減少)	( 924)	2,197
C04020	租賃本金償還	( 18,671)	( 19,732)
C04500	支付之股利	( 1,315,869)	( 514,927)
C04600	發行本公司新股	-	1,375,800
C04800	員工執行認股權	16,320	97,970
C04900	庫藏股買回成本	-	( 162,408)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>( 1,427,315)</u>	<u>72,829</u>
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	( 1,249,438)	159,512
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>3,017,141</u>	<u>2,857,629</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,767,703</u>	<u>\$ 3,017,141</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 2 月 22 日查核報告)

董事長：王虹東



經理人：衣冠君



會計主管：吳嘉玲



台亞半導體股份有限公司  
(原光磊科技股份有限公司)

個體財務報表附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 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。

本個體財務報表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

本個體財務報告於 112 年 2 月 22 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 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」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

### (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，本個體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絡市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額」暨相關權益項目。

### (三) 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. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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。



#### (四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積一採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。

該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包含符合投資性不動產定義）。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡

象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制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包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合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權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## (2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

## (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利

益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

## (十四) 收入認列

### 產品銷售

(1) 商品銷貨收入來自半導體元件之銷售。由於產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(2) 去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。



## (十五) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減

至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於本公司資產負債表。

#### (十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十八) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## （十九）所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及研究發展支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法

之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

## 六、現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行支票及活期存款	\$ 507,413	\$ 698,182
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	739,290	1,955,959
附買回票券	<u>521,000</u>	<u>363,000</u>
	<u>\$ 1,767,703</u>	<u>\$ 3,017,141</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
－基金受益憑證	<u>\$ 20,329</u>	<u>\$ 571,389</u>
<u>金融資產－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
－未上市（櫃）股票	<u>\$ 109,096</u>	<u>\$ 112,528</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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
<u>國內投資</u>		
上市(櫃)股票	\$ 125,287	\$ 250,693
未上市(櫃)股票	84,474	241,382
私募基金	<u>75,000</u>	<u>-</u>
	284,761	492,075
<u>國外投資</u>		
未上市(櫃)股票	<u>631,279</u>	<u>545,143</u>
	<u>\$ 916,040</u>	<u>\$ 1,037,218</u>

本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。本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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
<u>國內投資</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 97,396	\$ 797,975
受限制之銀行存款	<u>22,810</u>	<u>22,810</u>
	<u>\$ 120,206</u>	<u>\$ 820,785</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三十。

十、應收帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>按攤銷後成本衡量</u>		
總帳面金額	\$ 723,006	\$ 1,244,316
減：備抵損失	<u>(15,844)</u>	<u>(8,235)</u>
	<u>\$ 707,162</u>	<u>\$ 1,236,081</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 45~136 天，應收帳款不予計息，本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。本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。

本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考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 180 天內	逾期 181~360 天	逾期 361 天以上	合計
預期信用損失率	0.51%	90.98%	-	100%	
總帳面金額	\$ 710,181	\$ 6,396	\$ -	\$ 6,429	\$ 723,006
備抵損失（存續期間）					
預期信用損失）	( <u>3,596</u> )	( <u>5,819</u> )	-	( <u>6,429</u> )	( <u>15,844</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 706,585</u>	<u>\$ 577</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 707,162</u>

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 180 天內	逾期 181~360 天	逾期 361 天以上	合計
預期信用損失率	-	-	-	100.00%	
總帳面金額	\$ 1,227,726	\$ 8,355	\$ -	\$ 8,235	\$ 1,244,316
備抵損失（存續期間）					
預期信用損失）	-	-	-	( <u>8,235</u> )	( <u>8,235</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 1,227,726</u>	<u>\$ 8,355</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,236,081</u>

帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 8,235	\$ 8,020
加：本年度提列減損損失	7,609	2,198
減：本年度實際沖銷	-	( 1,983)
年底餘額	<u>\$ 15,844</u>	<u>\$ 8,235</u>

十一、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
製成品	\$ 252,478	\$ 212,063
在製品	181,796	366,069
原物料	594,472	636,913
	<u>\$ 1,028,746</u>	<u>\$ 1,215,045</u>

銷貨成本性質如下：

	111年度	110年度
已銷售之存貨成本	\$ 2,566,849	\$ 3,954,379
存貨跌價損失	16,870	576
	<u>\$ 2,583,719</u>	<u>\$ 3,954,955</u>

十二、採用權益法之投資

	111年12月31日	110年12月31日
投資子公司	\$ 1,696,050	\$ 706,881
投資關聯企業	12,338	13,129
	<u>\$ 1,708,388</u>	<u>\$ 720,010</u>

(一) 投資子公司

	111年12月31日	110年12月31日
合眾投資股份有限公司 (合眾公司)	\$ 268,354	\$ 21,286
興華電子工業股份有限公司 (興華公司)	-	149,578
Bright Investment International Ltd (Bright)	57,196	54,368
東圳資產股份有限公司 (東圳公司)	340,594	427,155

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
光磊先進顯示科技股份有限公司(光磊先進公司)	\$ 259,533	\$ 1,000
萬圳光投資股份有限公司(萬圳光公司)	713,741	-
Everyung Investment Ltd.(Everyung)	<u>56,632</u>	<u>53,494</u>
	<u>\$ 1,696,050</u>	<u>\$ 706,881</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
合眾公司	100.00%	100.00%
興華公司(1)	-	99.87%
Bright	100.00%	100.00%
Everyung	50.00%	50.00%
東圳公司	100.00%	100.00%
光磊先進公司(2)	100.00%	100.00%
萬圳光公司(3)	100.00%	-

(1) 本公司於 109 年 9 月 10 日經董事會決議通過子公司－興華公司辦理解散清算作業，解散基準日為 109 年 12 月 31 日，並於 111 年 9 月 19 日完成清算程序。興華公司持有之 Bright 股權已於 110 年 4 月 22 日移轉至本公司。

(2) 本公司於 110 年 9 月 16 日設立並取得子公司－光磊先進公司(原光磊系統科技股份有限公司) 100%之股權，並自取得日起納入合併財務報表。另於 110 年 10 月 21 日經第一次股東臨時會通過將本公司「系統事業群」之相關營業分割讓與，分割基準日為 111 年 1 月 28 日。另光磊系統科技股份有限公司已於 111 年 3 月 30 日更名為光磊先進顯示科技股份有限公司。



分割讓與明細如下：

	111年1月28日
現金	\$ 69,422
應收帳款	101,364
存貨	171,580
預付款項	14,265
不動產、廠房及設備	35,348
無形資產	1,211
其他非流動資產	5,187
	<u>\$ 398,377</u>
應付帳款	\$ 68,215
其他應付款	7,137
負債準備	25,293
合約負債	97,732
	<u>\$ 198,377</u>

(3) 本公司於111年1月19日設立並取得子公司－萬圳光公司100%之股權。

(二) 投資關聯企業

	111年12月31日	110年12月31日
個別不重大之關聯企業		
顥天光電股份有限公司	\$ <u>12,338</u>	\$ <u>13,129</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	111年度	110年度
本公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ <u>1,098</u> )	(\$ <u>870</u> )
本年度綜合損益總額	(\$ <u>1,399</u> )	(\$ <u>871</u> )

本公司直接及間接持有顥天光電股份有限公司22.73%股權，故帳列採用權益法之關聯企業。

111及110年度採用權益法之子公司及關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

前述投資子公司及關聯企業之業務性質，重要營業場所及公司註冊之國家資訊請參閱附表五。

### 十三、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	未完工程	合計
<b>成 本</b>									
111年1月1日餘額	\$ 1,796,149	\$ 5,284,855	\$ 1,063,703	\$ 731,271	\$ 11,356	\$ 79,385	\$ 1,962,106	\$ 395,135	\$ 11,323,960
增 添	2,190	4,288	140	2,760	-	1,639	11,810	354,812	377,639
處 分	-	( 67,612)	( 26,518)	-	-	( 1,937)	( 940)	-	( 97,007)
分別轉出	-	( 113,339)	( 566)	-	( 4,920)	( 1,620)	( 5,050)	-	( 125,495)
重分類	5,170	247,967	1,600	6,212	146	18,371	5,844	( 282,540)	2,770
111年12月31日餘額	\$ 1,803,509	\$ 5,356,159	\$ 1,038,359	\$ 740,243	\$ 6,582	\$ 95,838	\$ 1,973,270	\$ 467,407	\$ 11,481,867
<b>累計折舊及減損</b>									
111年1月1日餘額	\$ 1,102,139	\$ 4,421,548	\$ 951,225	\$ 612,179	\$ 7,757	\$ 62,779	\$ 1,629,267	\$ -	\$ 8,786,894
處 分	-	( 67,573)	( 26,518)	-	-	( 1,937)	( 940)	-	( 96,968)
折舊費用	51,301	227,156	17,541	11,877	941	8,560	53,752	-	371,128
分別轉出	-	( 80,820)	( 219)	-	( 4,486)	( 756)	( 3,866)	-	( 90,147)
重分類	-	-	-	-	-	2,770	-	-	2,770
111年12月31日餘額	\$ 1,153,440	\$ 4,500,311	\$ 942,029	\$ 624,056	\$ 4,212	\$ 71,416	\$ 1,678,213	\$ -	\$ 8,973,677
111年12月31日淨額	\$ 650,069	\$ 855,848	\$ 96,330	\$ 116,187	\$ 2,370	\$ 24,422	\$ 295,557	\$ 467,407	\$ 2,508,190
<b>成 本</b>									
110年1月1日餘額	\$ 1,793,199	\$ 5,223,295	\$ 1,050,132	\$ 707,320	\$ 11,895	\$ 69,576	\$ 1,937,717	\$ 114,523	\$ 10,907,657
增 添	2,950	7,664	3,026	2,460	-	751	7,122	437,312	461,285
處 分	-	( 43,317)	-	( 739)	-	( 925)	( 1)	-	( 44,982)
分別轉出	-	( 97,213)	( 10,545)	( 22,230)	( 539)	( 9,983)	( 17,268)	( 156,700)	-
110年12月31日餘額	\$ 1,796,149	\$ 5,284,855	\$ 1,063,703	\$ 731,271	\$ 11,356	\$ 79,385	\$ 1,962,106	\$ 395,135	\$ 11,323,960
<b>累計折舊及減損</b>									
110年1月1日餘額	\$ 1,052,115	\$ 4,121,949	\$ 931,593	\$ 597,978	\$ 7,059	\$ 57,622	\$ 1,571,030	\$ -	\$ 8,339,346
處 分	-	( 43,071)	-	( 739)	-	( 925)	( 1)	-	( 44,736)
減損損失	-	( 77,577)	-	-	-	-	-	-	( 77,577)
折舊費用	50,024	264,554	19,632	14,940	1,237	6,082	58,238	-	414,707
重分類	-	( 539)	-	-	( 539)	-	-	-	-
110年12月31日餘額	\$ 1,102,139	\$ 4,421,548	\$ 951,225	\$ 612,179	\$ 7,757	\$ 62,779	\$ 1,629,267	\$ -	\$ 8,786,894
110年12月31日淨額	\$ 694,010	\$ 863,307	\$ 112,478	\$ 119,092	\$ 3,599	\$ 16,606	\$ 332,839	\$ 395,135	\$ 2,537,066

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5年
辦公設備	3至7年
其他設備	3至25年

### 十四、租賃協議

#### (一) 使用權資產

使用權資產帳面金額	111年12月31日	110年12月31日
土 地	\$ 195,174	\$ 205,024
建 築 物	-	2,318
運輸設備	1,858	3,838
辦公設備	1,442	2,090
	<u>\$ 198,474</u>	<u>\$ 213,270</u>

	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 7,381</u>	<u>\$ 1,717</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 16,822	\$ 15,215
建築物	1,352	2,318
運輸設備	2,351	2,511
辦公設備	<u>648</u>	<u>1,279</u>
	<u>\$ 21,173</u>	<u>\$ 21,323</u>

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 16,909</u>	<u>\$ 19,103</u>
非流動	<u>\$ 189,017</u>	<u>\$ 199,148</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
土地	1.797%	1.797%
建築物	-	1.797%
運輸設備	1.088%~1.797%	1.088%~1.797%
辦公設備	1.088%~1.797%	1.088%~1.797%

(三) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用	<u>\$ 6,714</u>	<u>\$ 7,648</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 28,614)</u>	<u>(\$ 31,462)</u>

本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。

十五、投資性不動產

	<u>投資性不動產</u>
<u>成本</u>	
111年1月1日及111年12月31日餘額	<u>\$ 399,307</u>
<u>成本</u>	
110年1月1日及110年12月31日餘額	<u>\$ 399,307</u>

本公司111年及110年12月31日投資性不動產之公允價值係由本公司管理階層參考類似不動產價格之市場證據及參酌公告現值等資訊評估而得。評估其公允價值均為410,640仟元。

十六、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 31,902
新 增	22,641
處 分	( 5,450)
分割轉出	( 1,904)
111年12月31日餘額	<u>\$ 47,189</u>
<u>累計攤銷</u>	
111年1月1日餘額	\$ 17,862
攤銷費用	17,560
處 分	( 5,450)
分割轉出	( 693)
111年12月31日餘額	<u>\$ 29,279</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 17,910</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 40,080
新 增	17,844
處 分	( 26,022)
110年12月31日餘額	<u>\$ 31,902</u>
<u>累計攤銷</u>	
110年1月1日餘額	\$ 26,034
攤銷費用	17,850
處 分	( 26,022)
110年12月31日餘額	<u>\$ 17,862</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 14,040</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

十七、借 款

短期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$ 137,196</u>	<u>\$ 245,367</u>

銀行週轉性借款之年利率於 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 0.63%~5.87%及 0.60%~1.34%。

## 十八、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 120,513	\$ 263,327
應付員工酬勞	118,405	187,978
應付董事酬勞	25,406	62,659
其他	175,253	235,687
	<u>\$ 439,577</u>	<u>\$ 749,651</u>

## 十九、負債準備

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流動</u>		
保 固	<u>\$ 352</u>	<u>\$ 6,831</u>
<u>非流動</u>		
保 固	<u>\$ 414</u>	<u>\$ 19,068</u>

保固負債準備係依銷售合約約定，本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。

## 二十、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，本公司將一次或分次提足其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 303,001	\$ 450,675
計畫資產公允價值	( 248,410)	( 303,900)
淨確定福利負債	<u>\$ 54,591</u>	<u>\$ 146,775</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
110年1月1日餘額	<u>\$ 550,210</u>	( <u>\$ 363,458</u> )	<u>\$ 186,752</u>
服務成本			
當期服務成本	6,111	-	6,111
利息費用（收入）	<u>2,146</u>	( <u>1,417</u> )	<u>729</u>
認列於損益	<u>8,257</u>	( <u>1,417</u> )	<u>6,840</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 8,389)	( 8,389)
精算損失—人口統計假設 變動	943	-	943
精算損失—財務假設變動	( 18,871)	-	( 18,871)
精算損失—經驗調整	( 4,903)	-	( 4,903)
認列於其他綜合損益	( 22,831)	( 8,389)	( 31,220)
雇主提撥	-	( 6,030)	( 6,030)
福利支付	( 84,961)	<u>75,394</u>	( 9,567)
110年12月31日餘額	<u>450,675</u>	( <u>303,900</u> )	<u>146,775</u>
服務成本			
當期服務成本	7,775	-	7,775
前期服務成本	( 336)	-	( 336)
利息費用（收入）	<u>3,270</u>	( <u>2,248</u> )	<u>1,022</u>
認列於損益	<u>10,709</u>	( <u>2,248</u> )	<u>8,461</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 25,740)	( 25,740)
精算損失—人口統計假設 變動	71	-	71
精算損失—財務假設變動	( 20,086)	-	( 20,086)
精算損失—經驗調整	( 51,337)	-	( 51,337)
認列於其他綜合損益	( 71,352)	( 25,740)	( 97,092)
雇主提撥	-	( 3,553)	( 3,553)
福利支付	( 87,031)	<u>87,031</u>	-
111年12月31日餘額	<u>\$ 303,001</u>	( <u>\$ 248,410</u> )	<u>\$ 54,591</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率	1.15%~1.35%	0.50%~0.75%
薪資預期增加率	3.00%	3.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率		
增加 0.250%	(\$ 7,804)	(\$ 12,756)
減少 0.250%	\$ 8,103	\$ 13,275
薪資預期增加率		
增加 0.250%	(\$ 7,951)	(\$ 12,947)
減少 0.250%	\$ 7,699	\$ 12,512

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	111年12月31日	110年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 3,037	\$ 4,500
確定福利義務平均到期期間		
— 經理人	4 年	3 年
— 正式員工	11 年	11 年

## 二一、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數(仟股)	<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 4,386,228</u>	<u>\$ 4,386,228</u>

依據證券交易法第 43 條之 6 第 7 項規定，私募有價證券得於股東會決議之日起一年內，分次辦理，本公司因尚未尋覓適當策略性投資人而未能執行，故本公司於 110 年 3 月 18 日董事會通過不繼續辦理 109 年股東常會通過之私募有價證券。

本公司於 110 年 7 月 1 日經董事會決議通過現金增資發行新股，為因應公司長遠發展之策略合作需求，以強化公司競爭力，擬引進策略性投資人，此次現金增資發行新股為 60,000 仟股，每股以新台幣 22.93 元發行，股款共計 1,375,800 仟元，該股款業已收訖。上列私募普通股除依證券交易法規定，有流通轉讓之限制且須於交付日滿 3 年並補辦公開發行後才可以申請上市（櫃）掛牌交易外，私募普通股之權利義務與本公司已發行普通股相同。上述現金增資發行新股以 110 年 8 月 30 日為增資基準日，並於 110 年 9 月 9 日辦理變更登記完竣。

### (二) 資本公積

	111年12月31日	110年12月31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	\$ 1,335,892
庫藏股票交易	90,621	74,225
<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	79,289	79,705
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	608	-
	<u>\$ 1,507,368</u>	<u>\$ 1,489,822</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，參閱附註二三之(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 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$ 85,435	\$ 57,584
迴轉特別盈餘公積	(\$ 2,423)	(\$ 1,320)
現金股利	\$ 1,315,869	\$ 514,927
每股現金股利(元)	\$ 3.00	\$ 1.39

上述現金股利已分別於 111 年 6 月 23 日及 110 年 3 月 18 日董事會決議分配，110 及 109 年度之法定盈餘公積及特別盈餘公積已於 111 年 6 月 23 日及 110 年 7 月 1 日股東常會決議。

本公司 111 年度盈餘分配案尚待召開董事會擬議。

(四) 庫藏股票

收回原因	轉讓股份予員工 (仟股)	子公司持有母公司股票 (仟股)	合計 (仟股)
111 年 1 月 1 日	1,305	755	2,060
本期減少	( 1,264 )	-	( 1,264 )
111 年 12 月 31 日股數	<u>41</u>	<u>755</u>	<u>796</u>
110 年 1 月 1 日股數	2,327	755	3,082
本期增加	6,566	-	6,566
本期減少	( 7,588 )	-	( 7,588 )
110 年 12 月 31 日股數	<u>1,305</u>	<u>755</u>	<u>2,060</u>

子公司於資產負債表日持有本公司股票，相關資訊如下：

111 年 12 月 31 日

子公司名稱	持有股數 (仟股)	帳面金額	市價
合眾公司	755	\$ 23,172	\$ 25,466

110 年 12 月 31 日

子公司名稱	持有股數 (仟股)	帳面金額	市價
合眾公司	755	\$ 23,172	\$ 53,648

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。

## 二二、收 入

客戶合約收入	<u>111年度</u> <u>\$ 3,569,717</u>	<u>110年度</u> <u>\$ 5,847,971</u>
--------	-------------------------------------	-------------------------------------

### (一) 合約餘額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
應收票據	\$ 1,642	\$ 4,883	\$ 8,873
應收帳款總額(附註十)	723,006	1,244,316	1,610,400
應收帳款－關係人	<u>16,433</u>	<u>19,062</u>	<u>21,009</u>
	<u>\$ 741,081</u>	<u>\$ 1,268,261</u>	<u>\$ 1,640,282</u>
合約負債			
商品之銷售	<u>\$ 2,396</u>	<u>\$ 76,070</u>	<u>\$ 35,773</u>

### (二) 客戶合約收入之細分

	<u>半導體事業群</u>	<u>系統事業群</u>	<u>合 計</u>
<u>111 年度</u>			
客戶合約收入	<u>\$ 3,482,675</u>	<u>\$ 87,042</u>	<u>\$ 3,569,717</u>
<u>110 年度</u>			
客戶合約收入	<u>\$ 5,060,724</u>	<u>\$ 787,247</u>	<u>\$ 5,847,971</u>

## 二三、淨 利

淨利係包含以下項目：

### (一) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款	\$ 10,075	\$ 5,609
附買回債券	768	661
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,552	1,805
其 他	<u>3</u>	<u>8</u>
	<u>\$ 12,398</u>	<u>\$ 8,083</u>

### (二) 其他收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 13,915	\$ 80
股利收入	21,331	13,643
其 他	<u>5,636</u>	<u>33,250</u>
	<u>\$ 40,882</u>	<u>\$ 46,973</u>

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
金融資產及金融負債損益		
強制透過損益按公允價值		
衡量之金融資產益(損)	(\$ 9,492)	\$ 7,307
處分投資利益	15,953	-
處分不動產、廠房及設備利益		
(損失)	4,669	( 164)
不動產、廠房及設備減損損失	-	( 77,577)
淨外幣兌換利益	70,799	911
租賃終止利益	31	-
其他	( 176)	( 800)
	<u>\$ 81,784</u>	<u>(\$ 70,323)</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$ 4,408	\$ 7,506
租賃負債之利息	<u>3,229</u>	<u>4,082</u>
	7,637	11,588
減：列入符合要件資產成本		
之金額	<u>-</u>	( 159)
	7,637	11,429
其他財務成本	<u>-</u>	<u>1,246</u>
	<u>\$ 7,637</u>	<u>\$ 12,675</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111年度	110年度
利息資本化金額	\$ -	\$ 159
利息資本化利率	-	0.10%~0.53%

(五) 折舊與攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 338,966	\$ 395,802
營業費用	<u>53,335</u>	<u>40,228</u>
	<u>\$ 392,301</u>	<u>\$ 436,030</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,239	\$ 9,094
營業費用	<u>10,321</u>	<u>8,756</u>
	<u>\$ 17,560</u>	<u>\$ 17,850</u>

(六) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
薪資費用	\$ 722,791	\$ 1,130,580
勞健保費用	63,490	81,392
退職後福利		
確定提撥計畫	24,899	29,743
確定福利計畫	8,461	6,840
股份基礎給付		
權益交割	31,818	105,473
其他員工福利	<u>15,506</u>	<u>59,799</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 866,965</u>	<u>\$ 1,413,827</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 505,759	\$ 833,910
營業費用	<u>361,206</u>	<u>579,917</u>
	<u>\$ 866,965</u>	<u>\$ 1,413,827</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%~15%作為員工酬勞及不高於 5%作為董事酬勞，惟公司尚有累積虧損時應予彌補。員工酬勞得以股票或現金方式為之，分派之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司於 110 年 7 月 1 日股東會通過修訂公司章程，修改員工酬勞提列比例為依獲利狀況提撥 10%~20%，董事酬勞提列比例為不高於 10%。111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 2 月 22 日及 111 年 2 月 23 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	10%	15%
董事酬勞	5%	5%

金 額

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 50,812	\$ 187,978
董事酬勞	25,406	62,659

年度個體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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度個體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事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換 (損) 益

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 128,361	\$ 52,043
外幣兌換損失總額	( 57,562)	( 51,132)
淨利益	<u>\$ 70,799</u>	<u>\$ 911</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 79,624	\$ 183,815
未分配盈餘加徵	-	232
以前年度之調整	( 16,941)	537
	62,683	184,584
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>8,638</u>	( 5,866)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 71,321</u>	<u>\$ 178,718</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 431,786</u>	<u>\$1,008,089</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 86,357	\$ 201,618
稅上不可減除之費損	4,829	1,533
免稅所得	5,046	( 10,701)
抵用之投資抵減	( 15,180)	( 23,363)
未分配盈餘加徵	-	232
未認列之可減除暫時性差異	7,210	8,862
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	( 16,941)	537
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 71,321</u>	<u>\$ 178,718</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 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	(\$ 17,228)	\$ 8,022
— 確定福利計畫之再衡 量數	( 19,418)	( 6,243)
認列於其他綜合損益之所得 稅利益	( <u>\$ 36,646</u> )	<u>\$ 1,779</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 77,420</u>	<u>\$ 182,792</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 2,085	\$ 556	\$ -	\$ 2,641
產品保證服務費用	5,180	( 5,027)	-	153
減損損失	17,991	( 7,495)	-	10,496
備抵損失超限	1,172	1,649	-	2,821
確定福利退休計劃	19,520	982	( 19,418)	1,084
其 他	400	697	-	1,097
	<u>\$ 46,348</u>	<u>( \$ 8,638)</u>	<u>( \$ 19,418)</u>	<u>\$ 18,292</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
金融資產未實現評價損 益	<u>\$ 33,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,228</u>	<u>\$ 50,406</u>

110 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他		年底餘額
		認列於損益	綜合損益	
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 7,005	(\$ 4,920)	\$ -	\$ 2,085
產品保證服務費用	4,568	612	-	5,180
減損損失	7,630	10,361	-	17,991
備抵損失超限	-	1,172	-	1,172
確定福利退休計劃	27,516	( 1,753)	( 6,243)	19,520
其他	1,768	( 1,368)	-	400
	<u>\$ 48,487</u>	<u>\$ 4,104</u>	<u>(\$ 6,243)</u>	<u>\$ 46,348</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
金融資產未實現評價損益	\$ 41,200	\$ -	(\$ 8,022)	\$ 33,178
其他	1,762	( 1,762)	-	-
	<u>\$ 42,962</u>	<u>(\$ 1,762)</u>	<u>(\$ 8,022)</u>	<u>\$ 33,178</u>

(五) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額

	111年12月31日	110年12月31日
可減除暫時性差異	<u>\$ 135,431</u>	<u>\$ 130,381</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	111年度	110年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 360,465</u>	<u>\$ 829,371</u>



股 數	單位：仟股	
	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	437,385	393,116
具稀釋作用潛在普通股之影響		
員工酬勞	<u>2,013</u>	<u>3,563</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>439,398</u>	<u>396,679</u>

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

## 二六、股份基礎給付

(一) 本公司之股份基礎給付協議如下：

### 111 年度

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件
庫藏股轉讓予員工	111.04.22	978	-	立即既得
庫藏股轉讓予員工	111.07.05	286	-	立即既得

### 110 年度

協議之類型	給與日	給與數量 (仟股)	合約期間	既得條件
庫藏股轉讓予員工	110.07.20	7,588	-	立即既得

轉讓限制於兩年內不得轉讓。

本公司以企業確定員工認購股數之日為給與日。

(二) 本公司係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之資訊如下：

### 111 年度

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
庫藏股票轉讓予員工	111.04.22	43.55	12.95	37.26%	0.06 年	-	0.59%	25.2046
庫藏股票轉讓予員工	111.07.05	40.20	12.95	41.55%	0.019 年	-	0.72%	21.715

## 110 年度

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公允價值
庫藏股票轉讓予員工	110.07.20	31.60	12.95	40.63%	0.01 年 ~0.02 年	-	0.12%	13.91

(三) 股份基礎給付交易產生之費用如下：

	111年度	110年度
權益交割	<u>\$ 31,818</u>	<u>\$ 105,473</u>

## 二七、資本風險管理

本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，本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。本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。資本總額之計算為資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。於 111 年及 110 年 12 月 31 日，本公司之負債資本比率分別為(23.70%)及(40.04%)。

## 二八、金融工具

(一) 公允價值資訊－以非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為以非按公允價值衡量之金融資產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

111 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 109,096	\$ 109,096
基金受益憑證	<u>20,329</u>	-	-	<u>20,329</u>
合計	<u>\$ 20,329</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,096</u>	<u>\$ 129,425</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產</u>				
上市(櫃)股票	\$ 125,287	\$ -	\$ -	\$ 125,287
未上市(櫃)股票	-	-	715,753	715,753
私募基金	-	-	75,000	75,000
合 計	<u>\$ 125,287</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 790,753</u>	<u>\$ 916,040</u>

110 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡 量之金融資產</u>				
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 112,528	\$ 112,528
基金受益憑證	571,389	-	-	571,389
合 計	<u>\$ 571,389</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,528</u>	<u>\$ 683,917</u>

透過其他綜合損益按公  
允價值衡量之金融資  
產

上市(櫃)股票	\$ 250,693	\$ -	\$ -	\$ 250,693
未上市(櫃)股票	-	-	786,525	786,525
合 計	<u>\$ 250,693</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 786,525</u>	<u>\$ 1,037,218</u>

111 及 110 年度無第 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

111 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產		合 計
	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	
年初餘額	\$ 112,528	\$ 786,525	\$ 899,053
認列於損益	( 3,432)	-	( 3,432)
認列於其他綜合損益	-	( 70,772)	( 70,772)
購 買	-	75,000	75,000
年底餘額	<u>\$ 109,096</u>	<u>\$ 790,753</u>	<u>\$ 899,849</u>

## 110 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產		合 計
	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 權 益 工 具	權 益 工 具	
年初餘額	\$ 106,990	\$ 698,209	\$ 805,199
認列於損益	5,538	-	5,538
認列於其他綜合損益	-	88,316	88,316
年底餘額	<u>\$ 112,528</u>	<u>\$ 786,525</u>	<u>\$ 899,053</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。

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：

111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	\$ 715,753	可類比上市上櫃公司法	本益比乘數	8.45~11.78	乘數愈高，公允價值愈高	
			企業價值倍數	5.41~7.06	乘數愈高，公允價值愈高	
			缺乏市場流通性折價	30%	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	109,096	淨資產價值法	缺乏市場流通性折價	19.25%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低	
私募基金	75,000	現金流量折現法	風險折現率	8%	風險折現率愈高，公允價值愈低	
110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	\$ 786,525	可類比上市上櫃公司法	本淨比乘數	3.05	乘數愈高，公允價值愈高	
			本益比乘數	11.72~18.9	乘數愈高，公允價值愈高	
			企業價值倍數	13.22~15.71	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	112,528	淨資產價值法	缺乏市場流通性折價	19.25%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低	

### (三) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31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	\$ 129,425	\$ 683,917
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	2,641,253	5,130,078
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	916,040	1,037,218
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債 (註2)	866,009	1,801,137

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等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、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

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、權益及債務工具、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。本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，以監督及管理本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。

本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，本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

本公司之營運活動使本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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，參閱附註三三。

#### 敏感度分析

本公司主要係受美元、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，本公司之敏感度分析。1% 係為本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。下表之金額係表示當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利增加（減少）之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響		日 元 之 影 響	
	111年度	110年度	111年度	110年度	111年度	110年度
損 益	(\$ 7,803)	(\$ 4,905)	(\$ 218)	(\$ 675)	(\$ 38)	\$ 248

上表所列示外幣對損益之影響主要源自於本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、人民幣及日元計價應收及應付款項公允價值變動。

本公司於本年度對美元、人民幣及日元之匯率敏感度相較於前年度並無重大變動。

## (2) 利率風險

本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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 1,380,496	\$ 3,139,744
－金融負債	359,574	478,369
具現金流量利率風險		
－金融資產	507,413	698,182
－金融負債	3,420	13,887

### 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。本公司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 1%，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，本公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少／增加 5,040 仟元及 6,843 仟元。

## (3) 其他價格風險

本公司因權益證券及基金受益憑證之投資而產生價格暴險。本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前述投資之價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，111 及 110 年度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／下跌而增加／減少 1,294 仟元及 6,839 仟元；111 及 110 年度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 9,160 仟元及 10,372 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公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，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，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，公司管理階層認為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。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。

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

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。公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對公司而言係為一項重要流動性來源。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，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。



111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	\$ 726,800	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	19,615	18,502	18,208	35,333	133,556
浮動利率工具	3,420	-	-	-	-
固定利率工具	134,360	-	-	-	-
	<u>\$ 884,195</u>	<u>\$ 18,502</u>	<u>\$ 18,208</u>	<u>\$ 35,333</u>	<u>\$ 133,556</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>\$ 19,615</u>	<u>\$ 72,043</u>	<u>\$ 74,597</u>	<u>\$ 58,959</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

110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	\$ 1,552,833	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	22,847	19,398	18,285	35,639	150,536
浮動利率工具	13,887	-	-	-	-
固定利率工具	231,664	-	-	-	-
	<u>\$ 1,821,231</u>	<u>\$ 19,398</u>	<u>\$ 18,285</u>	<u>\$ 35,639</u>	<u>\$ 150,536</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>\$ 22,847</u>	<u>\$ 73,322</u>	<u>\$ 78,792</u>	<u>\$ 71,744</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	111年12月31日	110年12月31日
無擔保銀行額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 137,196	\$ 245,367
— 未動用金額	<u>2,839,524</u>	<u>3,231,073</u>
	<u>\$ 2,976,720</u>	<u>\$ 3,476,440</u>

二九、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
紹興歐柏斯光電科技有限公司	子公司
光磊先進顯示科技股份有限公司(光磊先進公司)	子公司
積亞半導體股份有限公司	子公司
日亞化學工業株式會社(日亞化學株式會社)	具重大影響之投資者(註2)
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(註2)

(接次頁)

(承前頁)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
顛天光電股份有限公司 (顛天光電公司)	關聯企業
VML TECHNOLOGIES B.V.	關聯企業 (註3)
巨錄科技股份有限公司 (巨錄公司)	其他關係人 (註1)
財團法人台亞醫療公益基金會	其他關係人

註 1：本公司於 110 年 2 月 28 日辭任董事職務，故自該日起非屬關係人。

註 2：本公司於 110 年 7 月 1 日股東常會決議辦理現金增資私募普通股，台灣日亞公司 (原為其他關係人) 於增資基準日 110 年 8 月 30 日後為對本公司採權益法之投資公司；日亞化學公司為台灣日亞公司之集團母公司。

註 3：合眾公司於 110 年 11 月 30 日處分持有 VML TECHNOLOGIES B.V. 之全數股份，故自該日起非屬關係人。

## (二) 營業收入

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子 公 司	\$ 1,177	\$ 11,085
具重大影響之投資者	252,130	83,287
關聯企業	-	23,475
其他關係人	-	241,763
	<u>\$ 253,307</u>	<u>\$ 359,610</u>

本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

<u>關 係 人 類 別 / 名 稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
子 公 司	\$ 12,462	\$ 2,749
具重大影響之投資者	34,722	48,797
其他關係人	-	94,122
	<u>\$ 47,184</u>	<u>\$ 145,668</u>

本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	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款－關係人	子 公 司	\$ -	\$ 4,047
	具重大影響之投資者	<u>16,433</u>	<u>15,015</u>
		<u>\$ 16,433</u>	<u>\$ 19,062</u>
其他應收款	子 公 司	<u>\$ 445</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項餘額未收取保證。111年及110年12月31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	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款－關係人	子 公 司	\$ 12,543	\$ 725
	具重大影響之投資者	<u>7,210</u>	<u>60,499</u>
		<u>\$ 19,753</u>	<u>\$ 61,224</u>
其他應付款－關係人	具重大影響之投資者	<u>\$ -</u>	<u>\$ 210</u>

本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) 取得不動產、廠房及設備暨電腦軟體

關 係 人 類 別 / 名 稱	取 得	價 款
	111年度	110年度
關聯企業	<u>\$ 121,110</u>	<u>\$ 246,567</u>

(七) 承租協議

關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
<u>租金費用</u>		
具重大影響之投資者	\$ 1,400	\$ 800
其他關係人	<u>-</u>	<u>1,600</u>
	<u>\$ 1,400</u>	<u>\$ 2,400</u>
<u>利息費用</u>		
具重大影響之投資者	\$ 15	\$ 46
其他關係人	<u>-</u>	<u>16</u>
	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 62</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。

(八) 其他關係人交易

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
<u>租金收入</u>		
光磊先進公司	\$ 11,000	\$ -
子公司	2,400	-
關聯企業	240	-
	<u>\$ 13,640</u>	<u>\$ -</u>
<u>捐贈</u>		
財團法人台亞醫療公益基金會	<u>\$ 35,000</u>	<u>\$ 50,000</u>
<u>勞務支出</u>		
關聯企業	<u>\$ 17,300</u>	<u>\$ 20,000</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。

捐贈目的主要係用於社會上所需的醫療急難救助及醫療科技合作開發等用途，另上述捐贈本公司與捐贈對象無重大約定事項。

(九) 主要管理階層之薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 97,428	\$ 189,553
退職後福利	4,730	296
	<u>\$ 102,158</u>	<u>\$ 189,849</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。

三十、質抵押之資產

本公司下列資產已質押作為履約保證之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	<u>\$ 22,810</u>	<u>\$ 22,810</u>

### 三一、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，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 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本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 23,531 仟元及 50,622 仟元。

(二) 本公司未認列之合約承諾如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 163,379</u>	<u>\$ 124,460</u>

(三) 截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，本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 36,637 仟元及 142,591 仟元。

### 三二、重大之期後事項

(一) 本公司於民國 112 年 1 月 31 日完成處分子公司 Everyung Investment Ltd.及紹興歐柏斯光電科技有限公司。

(二) 本公司為配合營運規劃，減少境外公司維護成本，於民國 112 年 2 月 22 日董事會決議通過解散清算 Bright Investment International LTD.境外控股公司。

### 三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

111 年 12 月 31 日

	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 32,989	30.66	(美元：新台幣)	\$ 1,011,443
日 元	279,183	0.2304	(日元：新台幣)	64,324
人 民 幣	5,014	4.383	(人民幣：新台幣)	21,796
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	7,513	30.76	(美元：新台幣)	231,100
日 元	258,109	0.2344	(日元：新台幣)	60,501

110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	\$ 38,371	27.63	(美元：新台幣)	\$ 1,060,191
日元	333,627	0.2385	(日元：新台幣)	79,570
人民幣	15,222	4.432	(人民幣：新台幣)	67,462
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	20,543	27.73	(美元：新台幣)	569,657
日元	430,400	0.2425	(日元：新台幣)	104,372

具重大影響之外幣兌換損益（未實現）如下：

外幣	111年度		110年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
新台幣	1	\$ 70,799	1	\$ 911
	(新台幣：新台幣)		(新台幣：新台幣)	

#### 三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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（不包含投資子公司及關聯企業部分）：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：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表一及二。
  - (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。

台亞半導體股份有限公司

資金貸與他人明細

民國 111 年度

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	利 區	率 間	資 金 貸 與 性 質 (註2)	業 務 往 來 金	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資 金 貸 與 總 限 額 (註4)	備 註
														名 稱	價 值			
1	台亞半導體股份有 限公司	紹興歐柏斯光電科 技有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 101,336	\$ 96,894	\$ -	-	-	2	\$ -	償還借款	\$ -	無	\$ -	\$ 850,939	\$3,403,758	-
2	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	500,000	-	-	-	2	-	購買設備	-	無	-	850,939	3,403,758	-

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 ( $\$8,509,394 \times 10\% = \$850,939$ )；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 ( $\$8,509,394 \times 40\% = \$3,403,758$ )。



台亞半導體股份有限公司

為他人背書保證

民國 111 年度

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	\$ 1,701,879	\$ 1,400,000	\$ 1,400,000	\$ 195,694	\$ -	16.45%	\$ 4,254,697	Y	N	N	-
0	台亞半導體股份有限公司	光磊先進顯示科技有限公司	子公司	1,701,879	11,982	11,982	3,531	-	0.14%	4,254,697	Y	N	N	-
0	台亞半導體股份有限公司	紹興歐柏斯光電科技有限公司	子公司	1,701,879	112,595	-	-	-	-	4,254,697	Y	N	Y	-

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（ $\$8,509,394 \times 50\% = \$4,254,697$ ），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（ $\$8,509,394 \times 20\% = \$1,701,879$ ）。

台亞半導體股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 111 年 12 月 31 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 末			
				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)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	124,100	\$ -	-	\$ -
	陸竹開發股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	13,808,725	109,096	6.38	109,096
	鼎益鑫科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10,000,000	-	16.67	-
	日亞化學工業株式會社	該公司為台灣日亞之母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10,000	631,279	0.45	631,279
	光頡科技股份有限公司	—	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	111,512	2.45	111,512
	巨錄科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,950,491	-	15.00	-
	信越光電股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000,000	84,474	10.00	84,474
	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	13,775	0.00	13,775
	<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	20,329	-	20,329
	<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	-	75,000	-	75,000	
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	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	754,543	25,466	0.17	25,466
	星寶國際股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,800,000	153,776	15.35	153,776
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	844,557	44,846	1.48	44,846	

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，請參閱附表五及六。

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

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 111 年度

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	(\$ 252,130)	( 5.57%)	月結 45 天內收款	與一般交易相當	—	\$ 16,433	1.99%	無

台亞半導體股份有限公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 111 年度

附表五

單位：仟股／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 本期損益	本期認列 投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數	比率				
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	\$ 258,348	40,000,000	100%	\$ 268,354	(\$ 25,965)	(\$ 47)	(註1)
	興華電子工業股份有限公司	台灣	半導體、積體電路、電子電話機、照相機及各種電腦周邊設備、薄膜式按鍵等電子組件之製造加工及銷售	-	50,170	-	-	-	( 926)	( 925)	(註1)
	Bright Investment International Ltd.	英屬維京群島	投資事業	171,332	171,332	5,100,000	100%	57,196	2,051	2,051	(註1)
	Everyung Investment Ltd.	薩摩亞	投資事業	42,343	42,343	5,000,000	50%	56,632	4,005	2,002	(註1)
	東圳資產股份有限公司	台灣	投資事業	400,000	400,000	40,000,000	100%	340,594	( 63,355)	( 63,355)	(註1)
	光磊先進顯示科技股份有限公司	台灣	照明設備生產及銷售	201,000	1,000	20,100,000	100%	259,533	58,533	58,533	(註1)
	顯天光電股份有限公司	台灣	自動控制設備工程業	14,000	14,000	1,000,000	4.55%	12,338	16,825	( 1,098)	(註1)
	萬圳光投資股份有限公司	台灣	投資事業	750,000	-	75,000,000	100%	713,741	( 36,259)	( 36,259)	(註1)
	東圳資產股份有限公司	台灣	自動控制設備工程業	56,000	56,000	4,000,000	18.18%	49,352	16,825	( 4,394)	(註1)
	Bright Investment International Ltd.	薩摩亞	投資事業	168,421	168,421	5,000,000	50%	56,716	4,005	2,003	(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	700,000	-	70,000,000	100%	704,019	( 35,981)	( 35,981)	(註1)

註 1：係依被投資公司同期間經會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

台亞半導體股份有限公司

大陸投資資訊

民國 111 年度

附表六

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益 (註 2)	期末投資金額	截至本期止已匯回投資金額	備註
					匯出	收回							
紹興歐柏斯光電科技有限公司	發光二極體及發光數碼管等電子產品之生產及銷售	\$ 317,341	(2)	\$ 317,341	\$ -	\$ -	\$ 317,341	\$ 4,005	100%	\$ 4,005	\$ 113,431	\$ -	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 317,341	\$ 317,849	\$ 5,105,636

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區設立公司再投資大陸公司。
- (3)其他方式。

註 2：係依同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表及本公司持股比例計算。

台亞半導體股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 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。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
應收帳款明細表		表二
存貨明細表		表三
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表		表四
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表		表五
採用權益法之投資變動明細表		表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
不動產、廠房及設備累計折舊及累計減損變動明細表		附註十三
投資性不動產變動明細表		附註十五
使用權資產變動明細表		附註十四
使用權資產累計折舊變動明細表		附註十四
無形資產變動明細表		附註十六
遞延所得稅資產明細表		附註二四
短期借款明細表		表七
應付帳款明細表		表八
其他應付款明細表		附註十八
負債準備明細表		附註十九
租賃負債明細表		附註十四
遞延所得稅負債明細表		附註二四
損益項目明細表		
營業收入明細表		表九
營業成本明細表		表十
營業費用明細表		表十一
本期發生之員工福利及折舊費用功能別彙總表		表十二

台亞半導體股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
銀行存款					
	支票存款			\$	7,219
	活期存款				280,617
	外幣存款	JPY 171,927 仟元			39,612
		USD 5,495 仟元			168,465
		CNY 2,621 仟元			11,490
		EUR 0.305 仟元			10
					507,413
約當現金					
	定期存款				386,700
		USD 11,500 仟元			352,590
	附買回債券				521,000
					1,260,290
					\$ 1,767,703

註：上述外幣分別按匯率 JPY\$1=0.2304，USD\$1=30.66，CNY\$1=4.383，  
EUR\$1=32.52。



台亞半導體股份有限公司

應收帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

表二

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名	稱	金	額
應收帳款（含關係人）			
A 公司		\$	206,246
B 公司			95,706
C 公司			84,824
D 公司			57,486
E 公司			52,822
F 公司			44,203
G 公司			39,544
其他（註）			<u>158,608</u>
			739,439
減：備抵損失			( <u>15,844</u> )
			<u>\$ 723,595</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

台亞半導體股份有限公司

存貨明細表

民國 111 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	淨 變 現 價 值
		本	
製成品		\$ 256,513	\$ 413,687
在製品		192,190	333,243
原物料		<u>643,036</u>	<u>636,873</u>
		1,091,739	<u>\$ 1,383,803</u>
減：備抵存貨跌價損失		( <u>62,993</u> )	
			<u>\$ 1,028,746</u>

台亞半導體股份有限公司  
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表  
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表四

單位：新台幣仟元

名 稱	年		初		本		年		度		增		加		本		年		度		減		少		年		底		提供擔保或 質押情形				
	股	數	公	允	價	值	股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	公	允	價	值	股	數	金	額	股	數	公	允		價	值		
AXT, InC.	124,100		\$	-			-		\$	-			-		\$	-			124,100		\$	-											無
陸竹開發股份有限公司	13,808,725			112,528			-			-			-			3,432			13,808,725			109,096										無	
鼎益鑫科技股份有限公司	10,000,000			-			-			-			-			-			10,000,000			-										無	
				<u>\$ 112,528</u>						<u>\$ -</u>						<u>\$ 3,432</u>						<u>\$ 109,096</u>											

台亞半導體股份有限公司  
 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動明細表  
 民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表五

單位：新台幣仟元

金融資產名稱	年 初	餘 額	本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		本年度金融 資產評價之 利益(損失) (註 1)	年 底	餘 額	提供擔保或 質押情形備 註
	股數(仟股)	帳 面 金 額	股數或單位數	金 額	股數或單位數	金 額		股數或單位數	公 平 價 值	
光頤科技股份有限公司	2,874	\$ 235,668	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 124,156)	2,874	\$ 111,512	無
日亞化學工業株式會社	10	545,143	-	-	-	-	86,136	10	631,279	無
巨錄科技股份有限公司	4,950	18,798	-	-	-	-	( 18,798)	4,950	-	無
信越光電股份有限公司	2,000	222,584	-	-	-	-	( 138,110)	2,000	84,474	無
富邦金融控股股份有限公司	250	15,025	-	-	-	-	( 1,250)	250	13,775	無
薪傳感資本有限合夥私募基金	-	-	-	75,000	-	-	-	-	75,000	無 註 2
		<u>\$ 1,037,218</u>		<u>\$ 75,000</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 196,178)</u>		<u>\$ 916,040</u>	

註 1：係依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」評價所致。

註 2：本年度增加係增加投資成本所致。

台亞半導體股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 111 年度

表六

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

	年初餘額			本年度				變動				年底餘額			備註		
	股數(仟股)	持股%	金額	增	加	減	少	投資收益	資本公積	透過其他綜合 損益未實現	現金股利	累積換算 調整數	遞延貸項	股數(仟股)		持股%	金額
未上市及上櫃公司																	
合眾投資股份有限公司	1,299	100.00	\$ 21,286	38,701	\$ 387,012	-	\$ -	(\$ 47)	\$ 2,264	(\$ 142,161)	\$ -	\$ -	\$ -	40,000	100.00	\$ 268,354	註1及註2
興華電子工業股份有限公司	4,994	99.87	149,578	-	-	( 4,994)	( 143,541)	( 925)	( 5,112)	-	-	-	-	-	-	-	註1及註3
Bright Investment International Ltd.	5,100	100.00	54,368	-	-	-	-	2,051	-	-	-	777	-	5,100	100.00	57,196	註1
Everyung Investment Ltd.	5,000	50.00	53,494	-	-	-	-	2,002	-	-	-	779	357	5,000	50.00	56,632	註1
東圳資產股份有限公司	40,000	100.00	427,155	-	-	-	-	( 63,355)	2,432	( 1,213)	( 24,435)	10	-	40,000	100.00	340,594	註1
光磊先進顯示科技股份有限公司	100	100.00	1,000	20,000	200,000	-	-	58,533	-	-	-	-	-	20,100	100.00	259,533	註1及註2
萬圳光投資股份有限公司	-	-	-	75,000	750,000	-	-	( 36,259)	-	-	-	-	-	75,000	100.00	713,741	註1及註2
額天光電股份有限公司	1,000	4.55	13,129	-	-	-	-	( 1,098)	608	( 303)	-	2	-	1,000	4.55	12,338	註1
			<u>\$ 720,010</u>		<u>\$1,337,012</u>		<u>(\$ 143,541)</u>	<u>(\$ 39,098)</u>	<u>\$ 192</u>	<u>(\$ 143,677)</u>	<u>(\$ 24,435)</u>	<u>\$ 1,568</u>	<u>\$ 357</u>			<u>\$1,708,388</u>	

註 1：係按同期間經會計師查核之財務報表計算。

註 2：本年度增加係子公司現金增資。

註 3：本年度減少係子公司清算。

台亞半導體股份有限公司

短期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

表七

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 暨 債 權 機 構	年 底 金 額	借 款 期 限	年 利 率	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保 備 註
銀行信用借款					
兆豐國際商業銀行	\$ 3,419	111/11/27~112/11/26	0.63%~2.28%	\$ 10,000	無
台北富邦商業銀行	58,506	111/08/04~112/08/04	5.53%~5.814%	6,000	無
國泰世華商業銀行	15,380	111/09/12~112/09/12	4.8%	6,000	無
彰化商業銀行	2,565	111/06/30~112/06/30	0.79%	200,000	無
玉山商業銀行	15,380	111/03/22~112/03/22	5.87%	200,000	無
第一商業銀行	3,039	111/07/20~112/07/20	5.69%	300,000	無
臺灣土地銀行	6,931	111/10/17~112/10/17	5.45%	300,000	無
臺灣銀行	1,500	111/03/17~112/03/16	0.742%	250,000	無
華南商業銀行	9,200	111/07/15~112/07/15	1.529%~1.828%	150,000	無
遠東國際商業銀行	<u>21,276</u>	111/09/08~112/09/08	5.55%~5.82%	<u>200,000</u>	無
	<u>\$ 137,196</u>			<u>\$ 1,622,000</u>	

台亞半導體股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 111 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
應付帳款（含關係人）	
A 公司	\$ 41,946
B 公司	36,061
其他（註）	<u>209,216</u>
	<u>\$ 287,223</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

台亞半導體股份有限公司

營業收入明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表九

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
銷貨收入淨額					
	發光元件	7,893,053,193		\$	895,388
	感測元件	17,773,797,023			2,388,283
	系統產品	27,235			279,762
	其他	111			<u>6,284</u>
	營業收入合計				<u>\$ 3,569,717</u>



台亞半導體股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
期初存料	\$ 683,093
加：本期進料	1,393,775
減：期末存料	( 643,036)
轉列費用	( 785,757)
分割轉出	( 97,032)
存料報廢	( 4,096)
出售存料成本	( 3)
本期耗料成本	546,944
直接人工	290,153
製造費用	1,663,099
製造成本	2,500,196
加：期初在製品	373,152
本期購入在製品	298
費用轉入	7,509
減：期末在製品	( 192,190)
分割轉出	( 49,665)
在製品報廢	( 265)
出售在製品成本	( 146,927)
製成品成本	2,492,108
加：期初製成品	217,095
本期購入製成品	440
減：期末製成品	( 256,513)
轉列費用	( 70,492)
分割轉出	( 32,695)
製成品銷貨成本	2,349,943
加：出售存料成本	3
出售在製品成本	146,927
加工成本	70,222
存貨跌價及呆滯損失	16,870
減：出售廢料收入	( 246)
營業成本合計	<u>\$ 2,583,719</u>

台亞半導體股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十一

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出	\$ 28,576	\$ 265,955	\$ 29,168	\$ 323,699
捐 贈	-	35,000	520	35,520
勞務費用	56	25,152	22,782	47,990
折 舊	955	46,834	5,546	53,335
其他費用（註）	<u>41,717</u>	<u>101,862</u>	<u>31,166</u>	<u>174,745</u>
小 計	<u>\$ 71,304</u>	<u>\$ 474,803</u>	<u>\$ 89,182</u>	635,289
預期信用減損損失				<u>7,609</u>
				<u>\$ 642,898</u>

註：各項金額均未超過本科目金額百分之五。

台亞半導體股份有限公司

本期發生之員工福利及折舊費用功能別彙總表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十二

單位：新台幣仟元

	111 年度			110 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 422,229	\$ 275,156	\$ 697,385	\$ 682,419	\$ 383,601	\$ 1,066,020
勞健保費用	45,075	18,415	63,490	58,828	22,564	81,392
退休金費用	19,705	13,655	33,360	25,513	11,070	36,583
股份基礎給付	8,681	23,137	31,818	54,043	51,430	105,473
董事酬金	-	26,910	26,910	-	64,560	64,560
其他員工福利費用	10,069	3,933	14,002	13,107	46,692	59,799
	<u>\$ 505,759</u>	<u>\$ 361,206</u>	<u>\$ 866,965</u>	<u>\$ 833,910</u>	<u>\$ 579,917</u>	<u>\$ 1,413,827</u>
折舊費用	<u>\$ 338,966</u>	<u>\$ 53,335</u>	<u>\$ 392,301</u>	<u>\$ 395,802</u>	<u>\$ 40,228</u>	<u>\$ 436,030</u>
攤銷費用	<u>\$ 7,239</u>	<u>\$ 10,321</u>	<u>\$ 17,560</u>	<u>\$ 9,094</u>	<u>\$ 8,756</u>	<u>\$ 17,850</u>

註一：本年度及前一年度員工人數分別為 806 人及 990 人，其中未兼任員工之董事人數為 4 人及 10 人。

註二：本年度平均員工福利費用 1,047 仟元；前一年度平均員工福利費用 1,376 仟元。

註三：本年度平均員工薪資費用 909 仟元；前一年度平均員工薪資費用 1,195 仟元，兩年度平均員工薪資費用調整變動（23.93%）。

註四：本公司員工薪資報酬包含薪資及獎金，薪資係以職務及貢獻而定，獎金係以績效表現與公司獲利情況評估發放。

註五：本公司董事及經理人薪資報酬係參考同業通常水準，並考量個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性評估發放。