

上詮光纖通信股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 112 年及 111 年第三季
(股票代碼 3363)

公司地址：新竹市科學園區展業二路 18 號
電 話：03-5770099

上詮光纖通信股份有限公司及子公司
民國 112 年及 111 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8
六、	合併權益變動表	9
七、	合併現金流量表	10 ~ 11
八、	合併財務報表附註	12 ~ 51
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 35
	(七) 關係人交易	35 ~ 37
	(八) 質押之資產	37
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
(十)	重大之災害損失	37	
(十一)	重大之期後事項	37	
(十二)	其他	37 ~ 50	
(十三)	附註揭露事項	50 ~ 51	
(十四)	部門資訊	51	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23001942 號

上詮光纖通信股份有限公司 公鑒：

前言

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

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 23,220 仟元及新台幣 14,318 仟元，分別占合併資產總額之 1.08%及 0.66%；負債總額分別為新台幣 2,700 仟元及新台幣 2,728 仟元，分別占合併負債總額之 0.51%及 0.50%；其民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 2,287 仟元、新台幣(224)仟元、新台幣(467)仟元及新台幣 4,609 仟元，分別占合併綜合損益總額之 23.92%、(0.92%)、9.45%及 22.08%。另採權益法評價之轉投資公司係依該公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得，於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日

至 9 月 30 日之綜合(損)益(採權益法認列關聯企業之份額)分別為新台幣(1,163)仟元、新台幣(1,030)仟元、新台幣(2,965)仟元及新台幣(2,660)仟元，分別佔合併綜合損益總額之(12.16%)、(4.22%)、59.98%及(12.74%)，民國 112 年及 111 年 9 月 30 日其相關採權益法之投資餘額分別為新台幣 11,708 仟元及新台幣 16,750 仟元。

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採用權益法之投資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，致無法允當表達上詮光纖通信股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

白淑蓓

會計師

李典易

白淑蓓

李典易



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1110349013 號

金管證審字第 1020028992 號

中 華 民 國 1 1 2 年 1 1 月 9 日



上詮光纖通信股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 625,175	29	\$ 561,256	26	\$ 455,863	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產—流動		180,800	8	162,800	7	143,002	6
1150	應收票據淨額	六(五)	327	-	92	-	150	-
1170	應收帳款淨額	六(五)	274,647	13	330,611	15	449,341	21
1180	應收帳款—關係人淨額	六(五)及七	787	-	789	-	2,293	-
1200	其他應收款		11,485	1	11,189	1	35,326	2
130X	存貨	六(六)	272,268	13	342,559	16	319,302	15
1470	其他流動資產		9,965	-	7,163	-	6,182	-
11XX	流動資產合計		<u>1,375,454</u>	<u>64</u>	<u>1,416,459</u>	<u>65</u>	<u>1,411,459</u>	<u>65</u>
非流動資產								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產—非流動		169,548	8	192,265	9	179,057	8
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—	六(四)及八						
	非流動		2,939	-	2,939	-	2,939	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	11,708	1	14,673	1	16,750	1
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	352,145	16	376,918	17	389,523	18
1755	使用權資產	六(九)	101,768	5	97,270	5	102,473	5
1760	投資性不動產淨額	六(十一)	52,264	2	53,528	2	53,949	2
1780	無形資產		4,089	-	3,291	-	3,519	-
1840	遞延所得稅資產		14,316	1	9,211	-	11,192	1
1900	其他非流動資產	六(十二)及七	68,316	3	11,375	1	10,303	-
15XX	非流動資產合計		<u>777,093</u>	<u>36</u>	<u>761,470</u>	<u>35</u>	<u>769,705</u>	<u>35</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 2,152,547</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,177,929</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,181,164</u>	<u>100</u>

(續次頁)

上詮光纖通信股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國112年9月30日及民國111年12月31日、9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十三)	\$ 230,000	11	\$ 180,000	8	\$ 180,000	8
2130	合約負債—流動	六(二十一)	2,866	-	6,089	-	668	-
2150	應付票據		3,224	-	1,546	-	2,911	-
2170	應付帳款		121,799	6	131,190	6	144,706	7
2180	應付帳款—關係人	七	840	-	-	-	-	-
2200	其他應付款	六(十五)及七	59,476	3	67,179	3	70,064	3
2230	本期所得稅負債		4,136	-	17,684	1	28,098	1
2280	租賃負債—流動		16,978	1	18,066	1	19,699	1
2300	其他流動負債	六(十四)	2,011	-	8,514	1	8,725	1
21XX	流動負債合計		<u>441,330</u>	<u>21</u>	<u>430,268</u>	<u>20</u>	<u>454,871</u>	<u>21</u>
非流動負債								
2570	遞延所得稅負債		3,947	-	3,683	-	7,166	-
2580	租賃負債—非流動		87,418	4	81,761	4	85,419	4
2600	其他非流動負債		1,714	-	1,714	-	1,714	-
25XX	非流動負債合計		<u>93,079</u>	<u>4</u>	<u>87,158</u>	<u>4</u>	<u>94,299</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>534,409</u>	<u>25</u>	<u>517,426</u>	<u>24</u>	<u>549,170</u>	<u>25</u>
權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十七)	886,406	41	883,366	40	883,366	41
資本公積								
3200	資本公積	六(十八)	559,433	26	555,581	25	555,581	25
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十九)	135,135	6	130,433	6	130,433	6
3320	特別盈餘公積		168,227	8	170,586	8	170,586	8
3350	未分配盈餘		61,684	3	88,764	4	68,567	3
其他權益								
3400	其他權益	六(二十)	(192,747)	(9)	(168,227)	(7)	(176,539)	(8)
3XXX	權益總計		<u>1,618,138</u>	<u>75</u>	<u>1,660,503</u>	<u>76</u>	<u>1,631,994</u>	<u>75</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 2,152,547</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,177,929</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,181,164</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林松福



經理人：胡頂達



會計主管：游雅芳



上 詮 光 纖 通 信 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 綜 合 損 益 表
民 國 112 年 及 111 年 上 半 年 至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	六(二十一)及 七	\$ 328,229	100	\$ 432,414	100	\$ 934,472	100	\$ 1,292,558	100
5000 營業成本	六(六) (二十六) (二十七)	(264,786)	(81)	(360,937)	(83)	(803,504)	(86)	(1,054,446)	(81)
5900 營業毛利		<u>63,443</u>	<u>19</u>	<u>71,477</u>	<u>17</u>	<u>130,968</u>	<u>14</u>	<u>238,112</u>	<u>19</u>
營業費用	六(二十六) (二十七)								
6100 推銷費用		(6,405)	(2)	(10,653)	(3)	(19,885)	(2)	(28,760)	(2)
6200 管理費用		(20,045)	(6)	(25,490)	(6)	(66,431)	(7)	(66,169)	(5)
6300 研究發展費用		(23,645)	(7)	(22,995)	(5)	(71,709)	(8)	(57,385)	(5)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	<u>506</u>	<u>-</u>	<u>5,342</u>	<u>1</u>	<u>723</u>	<u>-</u>	<u>(2,802)</u>	<u>-</u>
6000 營業費用合計		(49,589)	(15)	(53,796)	(13)	(157,302)	(17)	(155,116)	(12)
6900 營業利益(損失)		<u>13,854</u>	<u>4</u>	<u>17,681</u>	<u>4</u>	<u>(26,334)</u>	<u>(3)</u>	<u>82,996</u>	<u>7</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十二)	782	-	443	-	3,307	-	966	-
7010 其他收入	六(二十三)	2,022	1	2,976	1	17,223	2	6,596	-
7020 其他利益及損失	六(二十四)	(6,735)	(2)	19,973	4	36,077	4	(26,254)	(2)
7050 財務成本	六(二十五)	(1,681)	(1)	(1,326)	-	(4,234)	(1)	(2,789)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	六(七)	(1,163)	-	(1,030)	-	(2,965)	-	(2,660)	-
7000 營業外收入及支出合計		(6,775)	(2)	21,036	5	49,408	5	(24,141)	(2)
7900 稅前淨利		<u>7,079</u>	<u>2</u>	<u>38,717</u>	<u>9</u>	<u>23,074</u>	<u>2</u>	<u>58,855</u>	<u>5</u>
7950 所得稅費用	六(二十八)	(6,787)	(2)	(16,038)	(4)	(3,498)	-	(32,031)	(3)
8200 本期淨利		<u>\$ 292</u>	<u>-</u>	<u>\$ 22,679</u>	<u>5</u>	<u>\$ 19,576</u>	<u>2</u>	<u>\$ 26,824</u>	<u>2</u>
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
8316 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未實 現評價損益	六(三)(二十)	(\$ 2,412)	(1)	\$ 1,447	1	(\$ 22,717)	(3)	(\$ 18,887)	(1)
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	六(二十)	<u>11,682</u>	<u>4</u>	<u>260</u>	<u>-</u>	<u>(1,803)</u>	<u>-</u>	<u>12,934</u>	<u>1</u>
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>\$ 9,270</u>	<u>3</u>	<u>\$ 1,707</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 24,520)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 5,953)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 9,562</u>	<u>3</u>	<u>\$ 24,386</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 4,944)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 20,871</u>	<u>2</u>
淨(損)利歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>\$ 292</u>	<u>-</u>	<u>\$ 22,679</u>	<u>5</u>	<u>\$ 19,576</u>	<u>2</u>	<u>\$ 26,824</u>	<u>2</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>\$ 9,562</u>	<u>3</u>	<u>\$ 24,386</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 4,944)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 20,871</u>	<u>2</u>
基本每股盈餘	六(二十九)								
9750 基本每股盈餘		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 0.26</u>	<u>-</u>	<u>\$ 0.22</u>	<u>-</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>-</u>
稀釋每股盈餘	六(二十九)								
9850 稀釋每股盈餘		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 0.26</u>	<u>-</u>	<u>\$ 0.22</u>	<u>-</u>	<u>\$ 0.30</u>	<u>-</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林松福



經理人：胡頂達



會計主管：游雅芳



上詮光纖通信股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國112年及111年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

	歸屬於母公					業主之權			益
	保	留	盈	餘	其	他	權	益	
附註	普通股	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	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	權	益總額
111 年度									
111年1月1日餘額	\$ 882,731	\$ 554,756	\$ 115,107	\$ 132,277	\$ 236,682	(\$ 39,475)	(\$ 131,111)		\$ 1,750,967
本期淨利	-	-	-	-	26,824	-	-		26,824
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	12,934	(18,887)		(5,953)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	26,824	12,934	(18,887)		20,871
110 年度盈餘分配				六(十九)					
法定盈餘公積	-	-	15,326	-	(15,326)	-	-		-
特別盈餘公積	-	-	-	38,309	(38,309)	-	-		-
現金股利	-	-	-	-	(141,304)	-	-		(141,304)
可轉換公司債轉換	六(十七)	635	825	-	-	-	-		1,460
111年9月30日餘額	\$ 883,366	\$ 555,581	\$ 130,433	\$ 170,586	\$ 68,567	(\$ 26,541)	(\$ 149,998)		\$ 1,631,994
112 年度									
112年1月1日餘額	\$ 883,366	\$ 555,581	\$ 130,433	\$ 170,586	\$ 88,764	(\$ 31,436)	(\$ 136,791)		\$ 1,660,503
本期淨利	-	-	-	-	19,576	-	-		19,576
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	(1,803)	(22,717)		(24,520)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	19,576	(1,803)	(22,717)		(4,944)
111 年度盈餘分配				六(十九)					
法定盈餘公積	-	-	4,702	-	(4,702)	-	-		-
特別盈餘公積	-	-	-	(2,359)	2,359	-	-		-
現金股利	-	-	-	-	(44,313)	-	-		(44,313)
可轉換公司債轉換	六(十七)	3,040	3,852	-	-	-	-		6,892
112年9月30日餘額	\$ 886,406	\$ 559,433	\$ 135,135	\$ 168,227	\$ 61,684	(\$ 33,239)	(\$ 159,508)		\$ 1,618,138

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林松福



經理人：胡頂達



會計主管：游雅芳





上詮光纖通信股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 23,074	\$ 58,855
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(九)		
	(十一)(二十六)	71,537	73,905
攤銷費用	六(二十六)	1,816	347
預期信用減損損失(利益)數	十二(二)	(723)	2,802
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債 之淨(利益)損失		(18,000)	94,488
利息費用	六(二十五)	4,234	2,789
利息收入	六(二十二)	(3,307)	(966)
股利收入	六(二十三)	(14,402)	(1,095)
採用權益法認列之關聯企業之損益份額	六(七)	2,965	2,660
處分不動產、廠房及設備損失	六(二十四)	45	17,629
非金融資產減損迴轉利益	六(二十四)	-	(19,275)
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		(235)	877
應收帳款(含關係人)		56,681	21,688
其他應收款(含關係人)		(348)	4,819
存貨		70,157	46,900
其他流動資產		(3,044)	3,825
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(3,223)	(2,784)
應付票據		1,678	1,008
應付帳款(含關係人)		(8,551)	(125,093)
其他應付款		(11,219)	(35,384)
其他流動負債		326	(1,646)
營運產生之現金流入		169,461	146,349
收取之股利		14,402	1,095
支付之所得稅		(21,634)	(47,263)
營業活動之淨現金流入		162,229	100,181

(續次頁)

上 詮 光 纖 通 信 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 現 金 流 量 表
民 國 112 年 及 111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日



單位：新台幣仟元

	附註	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之			
金融資產		\$ -	(\$ 70,002)
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		-	58
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產		-	(237,460)
取得不動產、廠房及設備	六(三十)	(25,742)	(17,166)
處分資產價款		-	68,470
存出保證金減少		2,313	691
取得無形資產		(1,492)	(3,441)
其他非流動資產增加		(421)	(347)
預付設備款增加		(58,043)	(2,447)
收取之利息		3,338	1,094
投資活動之淨現金流出		(80,047)	(260,550)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(三十一)	433,000	300,000
短期借款減少	六(三十一)	(383,000)	(140,000)
存入保證金減少		-	(372)
租賃本金償還	六(三十一)	(16,229)	(15,926)
發放現金股利	六(十九)	(44,313)	(141,304)
支付之利息		(4,171)	(2,603)
籌資活動之淨現金流出		(14,713)	(205)
匯率影響數		(3,550)	2,877
本期現金及約當現金增加(減少)數		63,919	(157,697)
期初現金及約當現金餘額		561,256	613,560
期末現金及約當現金餘額		\$ 625,175	\$ 455,863

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林松福



經理人：胡頂達



會計主管：游雅芳



上詮光纖通信股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 112 年及 111 年第三季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

上詮光纖通信股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國 84 年 6 月 14 日於中華民國設立並於同年 9 月開始營業，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為研發、製造、銷售各種光纖被動元組件、光纖測試儀器、光纖應用系統及上述各項產品系統整合之規劃設計、諮詢及技術服務。

本公司股票自民國 100 年 2 月 25 日起於財團法人中華民國證券櫃買賣中心上櫃買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 112 年 11 月 9 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下，餘與民國 111 年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

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

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 111 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	
上詮光纖通信股份有限公司	FIOPTec Inc.	投資業務	100%	100%	100%	
FIOPTec Inc.	上海上詮電信科技有限公司	生產加工光纖無源器件，跳線、尾線、耦合器、測試儀、開關、光學控制器、光纖通訊機房、部品配件及相關諮詢、技術服務與銷售公司自有產品	100%	100%	100%	
FIOPTec Inc.	江西上詮通信科技有限公司	生產加工光纖無源器件，跳線、尾線、耦合器、測試儀、開關、光學控制器、光纖通訊機房、部品配件及相關諮詢、技術服務與銷售公司自有產品	100%	100%	100%	註
上海上詮電信科技有限公司	中山上詮通信科技有限公司	生產加工光纖無源器件，跳線、尾線、耦合器、測試儀、開關、光學控制器、光纖通訊機房、部品配件及相關諮詢、技術服務與銷售公司自有產品	100%	100%	100%	

註：因不符合重要子公司之定義，其民國 112 年及 111 年第三季之財務報表未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 出租人之租賃交易－應收租賃款/營業租賃

依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

1. 於租賃開始時，按租賃投資總額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。
2. 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。
3. 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

(五) 員工福利

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

(六) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 111 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
零用金	\$ 1,332	\$ 410	\$ 328
支票存款及活期存款	201,285	331,846	318,320
定期存款	<u>422,558</u>	<u>229,000</u>	<u>137,215</u>
合計	<u>\$ 625,175</u>	<u>\$ 561,256</u>	<u>\$ 455,863</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團用途受限之現金及約當現金已分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」，請詳附註六(四)及八之說明。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
流動項目：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 237,460	\$ 237,460	\$ 237,460
評價調整	(56,660)	(74,660)	(94,460)
	<u>\$ 180,800</u>	<u>\$ 162,800</u>	<u>\$ 143,000</u>
持有供交易之金融資產			
衍生工具	\$ -	(\$ 46)	(\$ 46)
評價調整	-	46	48
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

項	目	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具		(\$ 13,200)	(\$ 13,600)
持有供交易之金融資產			
衍生工具		\$ -	(\$ 1)
項	目	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具		\$ 18,000	(\$ 94,460)
持有供交易之金融資產			
衍生工具		\$ -	(\$ 28)

2. 相關價格風險資訊及公允價值請詳附註十二(二)及(三)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
非流動項目：				
權益工具				
興櫃公司股票		\$ 69,911	\$ 69,911	\$ 69,911
非上市、上櫃、興櫃股票		259,144	259,144	259,144
評價調整		(159,507)	(136,790)	(149,998)
合計		<u>\$ 169,548</u>	<u>\$ 192,265</u>	<u>\$ 179,057</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日之公允價值分別為\$169,548、\$192,265及\$179,057。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

項	目	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按</u>			
<u>公允價值衡量之權益工具</u>			
<u>認列於其他綜合損益之公允價值變動</u>			
		(\$ 2,412)	\$ 1,447
<u>認列於損益之股利收入於</u>			
<u>本期期末仍持有者</u>			
		\$ -	\$ 1,095
項	目	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
<u>透過其他綜合損益按</u>			
<u>公允價值衡量之權益工具</u>			
<u>認列於其他綜合損益之公允價值變動</u>			
		(\$ 22,717)	(\$ 18,887)
<u>認列於損益之股利收入於</u>			
<u>本期期末仍持有者</u>			
		\$ 14,402	\$ 1,095

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項	目	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
非流動項目：				
	定期存款	\$ 2,939	\$ 2,939	\$ 2,939

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

項	目	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
<u>利息收入</u>			
		\$ 12	\$ 8
項	目	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
<u>利息收入</u>			
		\$ 29	\$ 11

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額皆為 \$2,939。
3. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。
4. 本集團以按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動提供擔保之資訊，請詳附註八說明。

(五) 應收票據及帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收票據	\$ 327	\$ 92	\$ 150
應收帳款-一般客戶	275,745	332,507	454,283
應收帳款-關係人	787	789	2,293
	<u>276,859</u>	<u>333,388</u>	<u>456,726</u>
減：備抵呆帳	(1,098)	(1,896)	(4,942)
	<u>\$ 275,761</u>	<u>\$ 331,492</u>	<u>\$ 451,784</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	112年9月30日		111年12月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 244,181	\$ 327	\$ 287,909	\$ 92
30天內	14,129	-	39,308	-
31-90天	13,513	-	2,535	-
91-180天	4,702	-	3,544	-
181天以上	7	-	-	-
	<u>\$ 276,532</u>	<u>\$ 327</u>	<u>\$ 333,296</u>	<u>\$ 92</u>

	111年9月30日	
	應收帳款	應收票據
未逾期	\$ 380,172	\$ 150
30天內	37,328	-
31-90天	16,021	-
91-180天	22,743	-
181天以上	312	-
	<u>\$ 456,576</u>	<u>\$ 150</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$470,532。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$327、\$92 及\$150；最能代表本集團應收帳款於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$276,532、\$333,296 及\$456,576。
- 相關應收票據及應收帳款信用風險資訊，請詳附註十二(二)。

(六) 存貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
製成品	\$ 204,823	\$ 275,660	\$ 237,053
在製品	22,546	6,886	14,575
原物料	94,809	115,375	142,228
小計	322,178	397,921	393,856
備抵存貨跌價損失	(49,910)	(55,362)	(74,554)
合計	\$ 272,268	\$ 342,559	\$ 319,302

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 272,066	\$ 352,330
存貨(回升利益)跌價損失	(7,740)	8,189
存貨報廢損失	38	19
租賃成本	422	399
	\$ 264,786	\$ 360,937
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 807,584	\$ 1,032,065
存貨(回升利益)跌價損失	(5,428)	20,942
存貨報廢損失	84	102
租賃成本	1,264	1,337
	\$ 803,504	\$ 1,054,446

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本集團因積極去化庫存，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(七) 採用權益法之投資

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
波克夏科技股份有限公司	\$ 11,708	\$ 14,673	\$ 16,750

1. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨損	(\$ 1,163)	(\$ 1,030)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 1,163)	(\$ 1,030)
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
繼續營業單位本期淨損	(\$ 2,965)	(\$ 2,660)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 2,965)	(\$ 2,660)

2. 本集團於民國 112 年及 111 年 9 月 30 日，分別持有波克夏科技股份有限公司 11.76%及 11.07%股權，並擔任該公司一席董事，故視為對其有重大影響。

(八) 不動產、廠房及設備

112年

	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>研發設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>雜項設備</u>	<u>待驗設備 及未完工程</u>	<u>合計</u>
<u>成 本</u>								
1月1日	\$ 408,025	\$ 294,230	\$ 77,185	\$ 2,513	\$ 7,355	\$ 7,948	\$ -	\$ 797,256
本期增加	4,574	2,790	13,907	-	-	167	7,848	29,286
本期處分	(270)	(1,938)	(3,282)	-	(108)	(152)	-	(5,750)
本期重分類	-	(148)	497	-	-	46	-	395
換算調整數	(9)	(30)	-	(1)	(2)	(3)	-	(45)
9月30日	<u>412,320</u>	<u>294,904</u>	<u>88,307</u>	<u>2,512</u>	<u>7,245</u>	<u>8,006</u>	<u>7,848</u>	<u>821,142</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
1月1日	\$ 198,756	\$ 169,766	\$ 41,555	\$ 1,327	\$ 5,574	\$ 3,360	\$ -	\$ 420,338
本期折舊費用	12,636	27,452	12,840	194	391	954	-	54,467
本期處分	(270)	(1,920)	(3,282)	-	(97)	(136)	-	(5,705)
本期重分類	-	(15)	-	-	-	(86)	-	(101)
換算調整數	(9)	7	-	-	(2)	2	-	(2)
9月30日	<u>211,113</u>	<u>195,290</u>	<u>51,113</u>	<u>1,521</u>	<u>5,866</u>	<u>4,094</u>	<u>-</u>	<u>468,997</u>
淨額	<u>\$ 201,207</u>	<u>\$ 99,614</u>	<u>\$ 37,194</u>	<u>\$ 991</u>	<u>\$ 1,379</u>	<u>\$ 3,912</u>	<u>\$ 7,848</u>	<u>\$ 352,145</u>

111年

	房屋及建築	機器設備	研發設備	運輸設備	辦公設備	雜項設備	待驗設備 及未完工程	合計
<u>成 本</u>								
1月1日	\$ 479,403	\$ 345,722	\$ 33,991	\$ 2,231	\$ 8,180	\$ 6,502	\$ -	\$ 876,029
本期增加	961	5,549	6,122	620	179	1,825	2,722	17,978
本期處分	(92,128)	(24,409)	(27,155)	-	(1,055)	(1,107)	-	(145,854)
本期重分類	17,553	(59,752)	59,752	-	-	-	13,620	31,173
換算調整數	2,441	2,906	-	50	135	181	-	5,713
9月30日	<u>408,230</u>	<u>270,016</u>	<u>72,710</u>	<u>2,901</u>	<u>7,439</u>	<u>7,401</u>	<u>16,342</u>	<u>785,039</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
1月1日	\$ 222,127	\$ 166,617	\$ 25,966	\$ 1,405	\$ 5,838	\$ 3,145	\$ -	\$ 425,098
本期折舊費用	14,125	31,479	9,292	167	531	853	-	56,447
本期處分	(31,115)	(17,067)	(27,155)	-	(979)	(994)	-	(77,310)
減損損失迴轉	(19,275)	-	-	-	-	-	-	(19,275)
本期重分類	7,404	(29,797)	29,797	-	-	-	-	7,404
換算調整數	1,538	1,388	-	31	110	85	-	3,152
9月30日	<u>194,804</u>	<u>152,620</u>	<u>37,900</u>	<u>1,603</u>	<u>5,500</u>	<u>3,089</u>	<u>-</u>	<u>395,516</u>
淨額	<u>\$ 213,426</u>	<u>\$ 117,396</u>	<u>\$ 34,810</u>	<u>\$ 1,298</u>	<u>\$ 1,939</u>	<u>\$ 4,312</u>	<u>\$ 16,342</u>	<u>\$ 389,523</u>

1. 本集團建築物之重大組成部分主要有廠房主建物、機電動力設備及工程、無塵室等，並分別按其耐用年限 55 年、10 年及 10 年予以計提折舊。
2. 本集團設備係供自用無租賃他人使用之情形。

(九)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、公務車、多功能事務機，租賃合約之期間通常介於 1 到 20 年。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 73,242	\$ 75,019	\$ 75,611
房屋	26,419	18,243	22,679
運輸設備(公務車)	2,107	3,179	3,230
研發設備	-	829	953
	<u>\$ 101,768</u>	<u>\$ 97,270</u>	<u>\$ 102,473</u>

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 592	\$ 592
房屋	4,205	4,238
運輸設備(公務車)	358	363
研發設備	83	124
	<u>\$ 5,238</u>	<u>\$ 5,317</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 1,777	\$ 1,954
房屋	12,626	12,706
運輸設備(公務車)	1,071	1,088
研發設備	332	373
	<u>\$ 15,806</u>	<u>\$ 16,121</u>

3. 本集團於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$20,767、\$3,302、\$20,767 及 \$3,302。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 627	\$ 595
屬短期租賃合約之費用	244	82
屬低價值資產租賃之費用	80	85
合計	<u>\$ 951</u>	<u>\$ 762</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 1,470	\$ 1,811
屬短期租賃合約之費用	788	492
屬低價值資產租賃之費用	262	255
合計	<u>\$ 2,520</u>	<u>\$ 2,558</u>

5. 本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$18,749 及 \$18,484。

(十) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產為建物，租賃合約之期間通常介於 1 到 3 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保，或承租人須提供一定金額之保證金。
2. 本集團於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約分別認列 \$2,626、\$2,405、\$7,878 及 \$7,877 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
不超過1年	\$ 10,317	\$ 10,182	\$ 10,305
超過1年但不超過5年	6,513	13,988	16,399
合計	<u>\$ 16,830</u>	<u>\$ 24,170</u>	<u>\$ 26,704</u>

(十一) 投資性不動產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>房屋及建築</u>			
成本			
期初餘額	\$ 94,436	\$ 111,989	\$ 111,989
本期重分類	—	(17,553)	(17,553)
期末餘額	<u>94,436</u>	<u>94,436</u>	<u>94,436</u>
累計折舊			
期初餘額	40,908	46,555	46,555
本期增加	1,264	1,758	1,337
本期重分類	—	(7,405)	(7,405)
期末餘額	<u>42,172</u>	<u>40,908</u>	<u>40,487</u>
期末淨額	<u>\$ 52,264</u>	<u>\$ 53,528</u>	<u>\$ 53,949</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 2,626</u>	<u>\$ 2,405</u>
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 422</u>	<u>\$ 398</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
投資性不動產之租金收入	<u>\$ 7,878</u>	<u>\$ 7,877</u>
當期產生租金收入之投資性 不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 1,264</u>	<u>\$ 1,337</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$92,672、\$92,956 及 \$93,573，該評價係本集團自行採用收益法評估，屬第三等級公允價值，其主要假設如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
折現率	<u>2.345%</u>	<u>2.22%</u>	<u>2.095%</u>

(十二) 其他非流動資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
預付設備款	\$ 61,463	\$ 3,420	\$ 2,513
存出保證金	3,354	5,667	5,602
其他資產	3,499	2,288	2,188
	<u>\$ 68,316</u>	<u>\$ 11,375</u>	<u>\$ 10,303</u>

(十三) 短期借款

借款性質	112年9月30日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	\$ 230,000	1.73%-1.86%	無

借款性質	111年12月31日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	\$ 180,000	1.58%-1.7%	無

借款性質	111年9月30日	利率區間	擔保品
銀行信用借款	\$ 180,000	1.28%-1.45%	無

(十四) 應付公司債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付公司債	\$ -	\$ 6,900	\$ 6,900
減：應付公司債折價	-	(71)	(107)
	-	6,829	6,793
減：一年內執行賣回權公司債	-	(6,829)	(6,793)
	\$ -	\$ -	\$ -

1. 國內第二次無擔保轉換公司債之發行條件如下：

- (1) 本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次無擔保轉換公司債，發行總額計\$400,000，票面利率0%，發行期間5年，流通期間自民國107年9月6日至112年9月6日。本轉換公司債到期時按債券面額以現金一次償還。本轉換公司債於民國107年9月6日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (2) 本轉換公司債券持有人自本債券發行日後屆滿三個月翌日起，至到期日止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- (3) 本轉換公司債轉換價格定為每股新台幣26.8元，惟本公司轉換公司債發行後，如遇本公司有下列情形，轉換價格將依發行條款規定公式調節之。
 - A. 已發行(或私募)之普通股股份增加。
 - B. 發放普通股現金股利佔每股時價之比率超過1.5%。
 - C. 低於每股時價之轉換或認股價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券。
 - D. 非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少。

民國111年7月2日及110年7月3日本公司因發放普通股現金股利佔每股時價之比率超過1.5%，故調整轉換價格分別為每股新台幣22.7元及24.1元。

- (4) 本轉換公司債發行滿三個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%(含) 或流通在外餘額低於原發行總面額之 10%時，本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債。
- (5) 本轉換公司債已發行滿二年、滿三年及滿四年之日為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本公司應於賣回基準日之前四十日通知債券持有人，本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日以內以現金贖回本轉換公司債。
- (6) 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。
- (7) 於民國 112 年 9 月 30 日止，本轉換公司債面額計\$400,000 已轉為普通股 15,192,422 股。
2. 本集團於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$27,490。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險係屬緊密關聯，故以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」。經分離後主契約債務之有效利率為 1.84%。

(十五) 其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 24,750	\$ 32,251	\$ 44,442
應付員工及董監酬勞	1,258	7,000	4,094
應付設備款	8,640	5,096	1,366
其他	24,828	22,832	20,162
	<u>\$ 59,476</u>	<u>\$ 67,179</u>	<u>\$ 70,064</u>

(十六) 退休金

1. 本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
2. 上海、江西及中山子公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥比率為 15%~20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。

3. 民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$4,816、\$4,564、\$14,104 及 \$14,908。

(十七) 股本

民國 112 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$1,100,000，分為 110,000 仟股(含員工認股權憑證可認購股數 6,000 仟股)，實收資本額為 \$886,406，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	112年(仟股)	111年(仟股)
1月1日	88,337	88,273
可轉換公司債轉換普通股	304	64
9月30日	<u>88,641</u>	<u>88,337</u>

(十八) 資本公積

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

	112年				
	發行溢價	認股權	認列對 子公司所有 權益變動數	處分固定 資產利益 及其他	總計
1月1日	\$ 553,074	\$ 474	\$ 1,775	\$ 258	\$ 555,581
發行公司轉換公司債	<u>4,326</u>	<u>(474)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,852</u>
9月30日	<u>\$ 557,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,775</u>	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 559,433</u>

	111年				
	發行溢價	認股權	認列對 子公司所有 權益變動數	處分固定 資產利益 及其他	總計
1月1日	\$ 552,146	\$ 577	\$ 1,775	\$ 258	\$ 554,756
發行公司轉換公司債	<u>928</u>	<u>(103)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>825</u>
9月30日	<u>\$ 553,074</u>	<u>\$ 474</u>	<u>\$ 1,775</u>	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 555,581</u>

(十九) 保留盈餘

1. 依據本公司章程規定，每年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- (1) 提繳稅捐；
- (2) 彌補以往年度虧損；
- (3) 提列百分之十為法定盈餘公積(但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限)；
- (4) 按法定規定提列、或迴轉特別盈餘公積；

- (5)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。
2. 本公司經董事會三分之二以上董事出席，及出席董事過半數同意之決議，將分派股息、紅利、法定盈餘公積或資本公積之全部或一部以發放現金之方式為之，並報告股東會。
 3. 本公司股利政策係按公司法及本公司章程規定，並依上詮公司資本及財務結構、營運狀況、盈餘及所屬產業性質及週期等因素決定，本公司年度總決算如有盈餘且可供分配盈餘達實收資本額 2 %時，股利分派應不低於可供分配盈餘之百分之十，盈餘之分配以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分配，其中股票股利之分配比例以不高於當年度股利總額之 50% 為原則。
 4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
 5. 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。
 6. 民國 111 年 2 月 24 日經董事會及民國 111 年 5 月 27 日經股東會決議通過民國 110 年度盈餘分配案，提列法定盈餘公積\$15,326 及特別盈餘公積\$38,309，並配發現金股利\$141,304，每股新台幣 1.6 元。
 7. 民國 112 年 2 月 23 日經董事會及民國 112 年 5 月 30 日經股東會決議通過，民國 111 年度盈餘分配案，提列法定盈餘公積\$4,702 及迴轉特別盈餘公積\$2,359，並配發現金股利\$44,313，每股新台幣 0.5 元。

(二十) 其他權益項目

	112年		
	外幣換算	未實現 評價損益	總計
1月1日	(\$ 31,436)	(\$ 136,791)	(\$ 168,227)
評價調整	-	(22,717)	(22,717)
外幣換算差異數 - 集團	(1,803)	-	(1,803)
9月30日	(\$ 33,239)	(\$ 159,508)	(\$ 192,747)
	111年		
	外幣換算	未實現 評價損益	總計
1月1日	(\$ 39,475)	(\$ 131,111)	(\$ 170,586)
評價調整	-	(18,887)	(18,887)
外幣換算差異數 - 集團	12,934	-	12,934
9月30日	(\$ 26,541)	(\$ 149,998)	(\$ 176,539)

(二十一)營業收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
客戶合約收入	\$ 325,603	\$ 430,009
其他-租賃收入	2,626	2,405
合計	<u>\$ 328,229</u>	<u>\$ 432,414</u>

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
客戶合約收入	\$ 926,594	\$ 1,284,681
其他-租賃收入	7,878	7,877
合計	<u>\$ 934,472</u>	<u>\$ 1,292,558</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品，收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

	中國					
112年7月1日至9月30日	台灣地區	大陸地區	美國地區	亞洲地區	其他地區	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 42,491</u>	<u>\$ 15,603</u>	<u>\$ 230,548</u>	<u>\$ 35,513</u>	<u>\$ 1,448</u>	<u>\$ 325,603</u>

	中國					
111年7月1日至9月30日	台灣地區	大陸地區	美國地區	亞洲地區	其他地區	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 74,110</u>	<u>\$ 12,834</u>	<u>\$ 276,915</u>	<u>\$ 55,395</u>	<u>\$ 10,755</u>	<u>\$ 430,009</u>

	中國					
112年1月1日至9月30日	台灣地區	大陸地區	美洲地區	亞洲地區	其他地區	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 120,536</u>	<u>\$ 61,342</u>	<u>\$ 611,545</u>	<u>\$ 110,526</u>	<u>\$ 22,645</u>	<u>\$ 926,594</u>

	中國					
111年1月1日至9月30日	台灣地區	大陸地區	美洲地區	亞洲地區	其他地區	合計
外部客戶合約收入	<u>\$ 178,015</u>	<u>\$ 72,301</u>	<u>\$ 874,196</u>	<u>\$ 120,419</u>	<u>\$ 39,750</u>	<u>\$ 1,284,681</u>

2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
產品銷售合約	<u>\$ 2,866</u>	<u>\$ 6,089</u>	<u>\$ 668</u>	<u>\$ 3,442</u>

3. 期初合約負債本期認列收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
產品銷售合約	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 70</u>

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
產品銷售合約	<u>\$ 5,727</u>	<u>\$ 2,793</u>

(二十二) 利息收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 770	\$ 435
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	12	8
	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 443</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 3,278	\$ 955
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	29	11
	<u>\$ 3,307</u>	<u>\$ 966</u>

(二十三) 其他收入

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
股利收入	\$ -	\$ 1,095
其他收入－其他	2,022	1,881
	<u>\$ 2,022</u>	<u>\$ 2,976</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
股利收入	\$ 14,402	\$ 1,095
其他收入－其他	2,821	5,501
	<u>\$ 17,223</u>	<u>\$ 6,596</u>

(二十四) 其他利益及損失

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 19)	(\$ 263)
外幣兌換利益	6,490	33,843
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債損失	(13,200)	(13,601)
非金融資產減損迴轉利益	-	7
其他利益及損失	(6)	13
	<u>(\$ 6,735)</u>	<u>\$ 19,973</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 45)	(\$ 17,629)
外幣兌換利益	18,252	67,870
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債利益(損失)	18,000	(94,488)
非金融資產減損迴轉利益	-	19,275
其他利益及損失	(130)	1,282
	<u>\$ 36,077</u>	<u>(\$ 26,254)</u>

(二十五) 財務成本

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
利息費用	\$ 1,681	\$ 1,326
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
利息費用	\$ 4,234	\$ 2,789

(二十六) 費用性質之額外資訊

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 78,622	\$ 98,107
折舊費用	24,045	22,911
攤銷費用	609	180
	<u>\$ 103,276</u>	<u>\$ 121,198</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
員工福利費用	\$ 240,487	\$ 296,846
折舊費用	71,537	73,905
攤銷費用	1,816	347
	<u>\$ 313,840</u>	<u>\$ 371,098</u>

(二十七) 員工福利費用

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 62,121	\$ 83,461
勞健保費用	4,947	4,976
退休金費用	4,816	4,564
其他用人費用	6,738	5,106
	<u>\$ 78,622</u>	<u>\$ 98,107</u>
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 196,271	\$ 251,026
勞健保費用	14,753	16,081
退休金費用	14,104	14,908
其他用人費用	15,359	14,831
	<u>\$ 240,487</u>	<u>\$ 296,846</u>

1. 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥員工酬勞 5%~15% 及董事酬勞不高於 5%，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$0、\$3,051、\$899 及 \$3,051；董事酬勞估列金額分別為 \$0、\$449、\$359 及 \$449，前述金額帳列薪資費用科目。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,436	\$ 17,073
以前年度所得稅(高)低估	(4)	2,194
當期所得稅總額	<u>1,432</u>	<u>19,267</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>5,355</u>	(<u>3,229</u>)
遞延所得稅總額	<u>5,355</u>	(<u>3,229</u>)
所得稅(利益)費用	<u>\$ 6,787</u>	<u>\$ 16,038</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,436	\$ 52,239
以前年度所得稅(高)低估	<u>2,368</u>	(<u>5,267</u>)
當期所得稅總額	<u>3,804</u>	<u>46,972</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(<u>306</u>)	(<u>14,941</u>)
遞延所得稅總額	(<u>306</u>)	(<u>14,941</u>)
所得稅費用	<u>\$ 3,498</u>	<u>\$ 32,031</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度。

(二十九) 每股盈餘

	112年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本及稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 292	88,640	\$ -
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	292	88,640	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	12	
可轉換公司債	2	13	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 294	88,665	\$ -
	111年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 22,679	88,327	\$ 0.26
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	22,679	88,327	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	126	
可轉換公司債	34	350	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 22,713	88,803	\$ 0.26

	112年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 19,576	88,471	\$ 0.22
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	19,576	88,471	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	49	
可轉換公司債	34	304	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 19,610	88,824	\$ 0.22
	111年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 26,824	88,313	\$ 0.30
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	26,824	88,313	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	202	
可轉換公司債	43	350	
屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 26,867	88,865	\$ 0.30

(三十) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 29,286	\$ 17,978
加：期初應付設備款	5,096	554
減：期末應付設備款	(8,640)	(1,366)
本期支付現金	\$ 25,742	\$ 17,166

(三十一) 來自籌資活動之負債之變動

	112年			
	短期借款	應付公司債 (含一年內)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 180,000	\$ 6,829	\$ 99,827	\$ 286,656
使用權資產之 增添	-	-	20,767	20,767
籌資現金流量之 變動	50,000	-	(16,229)	33,771
利息支付數	-	-	(1,470)	(1,470)
利息費用攤銷數	-	62	1,470	1,532
其他非現金之 變動	-	(6,891)	-	(6,891)
匯率變動之影響	-	-	31	31
9月30日	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,396</u>	<u>\$ 334,396</u>

	111年			
	短期借款	應付公司債 (含一年內)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 20,000	\$ 8,144	\$ 117,044	\$ 145,188
籌資現金流量之 變動	160,000	-	(15,926)	144,074
利息支付數	-	-	(1,811)	(1,811)
利息費用攤銷數	-	112	1,811	1,923
其他非現金之 變動	-	(1,485)	3,302	1,817
匯率變動之影響	-	22	697	719
9月30日	<u>\$ 180,000</u>	<u>\$ 6,793</u>	<u>\$ 105,117</u>	<u>\$ 291,910</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
波克夏科技股份有限公司	關聯企業

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日
商品銷售：		
波克夏科技股份有限公司	<u>\$ 801</u>	<u>\$ 2,784</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
波克夏科技股份有限公司	\$ <u>2,339</u>	\$ <u>3,022</u>

2. 進貨

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
商品購買：		
波克夏科技股份有限公司	\$ <u>799</u>	\$ <u>-</u>

	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
商品購買：		
波克夏科技股份有限公司	\$ <u>1,656</u>	\$ <u>-</u>

進貨之交易價格與付款條件與非關係人並無重大差異。

3. 應收關係人款項

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應收帳款：			
波克夏科技股份有限公司	\$ <u>787</u>	\$ <u>789</u>	\$ <u>2,293</u>
其他應收款：			
波克夏科技股份有限公司	\$ <u>43</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>43</u>
應收租賃款：			
波克夏科技股份有限公司	\$ <u>3,193</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

本集團以融資租賃出租資產與波克夏，民國 112 年 9 月 30 日其應收租賃款分別帳列於其他應收款 \$1,189 元及其他非流動資產 \$2,004 元。

應收關係人款項主要來自銷售商品及租賃。該應收款項並無抵押及附息。

4. 應付關係人款項

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應付帳款：			
波克夏科技股份有限公司	\$ <u>840</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>
其他應付款：			
波克夏科技股份有限公司	\$ <u>-</u>	\$ <u>14</u>	\$ <u>-</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，該應付款項並無附息。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 4,443	\$ 9,688
退職後福利	137	138
	<u>\$ 4,580</u>	<u>\$ 9,826</u>
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 10,512	\$ 18,787
退職後福利	410	429
	<u>\$ 10,922</u>	<u>\$ 19,216</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>	
定期存款(註)	<u>\$ 2,939</u>	<u>\$ 2,939</u>	<u>\$ 2,939</u>	土地租賃質押

註：表列「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

民國 112 年 8 月 3 日經董事會決議通過擬辦理現金增資發行新股，預定發行股數為 10,000 仟股，每股面額新台幣 10 元。業經主管機關於民國 112 年 9 月 26 日核准申報生效，增資認股基準日為民國 112 年 10 月 23 日。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，以使股東報酬極大化。本集團之整體策略並無重大變化。

本集團資本結構係由本公司之淨債務(即借款減除現金)及權益(即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目)組成。

本集團不須遵守其他外部資本規定。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 180,800	\$ 162,800	\$ 143,000
持有供交易之金融資產	-	-	2
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	169,548	192,265	179,057
按攤銷後成本衡量之 金融資產 /放款及應收款			
現金及約當現金	625,175	561,256	455,863
應收票據	327	92	150
應收帳款(含關係人)	275,434	331,400	451,634
其他應收款(含關係人)	11,485	11,189	35,326
按攤銷後成本衡量之 金融資產	2,939	2,939	2,939
存出保證金	3,354	5,667	5,602
	<u>\$ 1,269,062</u>	<u>\$ 1,267,608</u>	<u>\$ 1,273,573</u>
	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融負債			
短期借款	\$ 230,000	\$ 180,000	\$ 180,000
應付票據	3,224	1,546	2,911
應付帳款(含關係人)	122,639	131,190	144,706
其他應付款	59,476	67,179	70,064
應付公司債	-	6,829	6,793
存入保證金	1,714	1,714	1,714
	<u>\$ 417,053</u>	<u>\$ 388,458</u>	<u>\$ 406,188</u>
租賃負債	<u>\$ 104,396</u>	<u>\$ 99,827</u>	<u>\$ 105,118</u>

2. 風險管理政策

本集團主要金融工具包括透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收票據及帳款淨額、應付票據及帳款等。本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、價格風險、利率風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

本集團之營運活動使本集團承擔之主要財務風險為外幣匯率風險、利率風險及價格風險。有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

匯率風險

- A. 本集團之現金流入與流出，有一部分係以外幣為之，故有部分自然避險之效果；本集團匯率風險之管理，以避險為目的，不以獲利為目的。
- B. 匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理；目前以買賣外幣存款為主要規避匯率風險之工具。
- C. 由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故本公司並未對其進行避險。
- D. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣、部份子公司之功能性貨幣為人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

112年9月30日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 11,420	32.27	\$ 368,523
美金：人民幣	8,515	7.31	274,779
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 12,642	32.27	\$ 407,957
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,345	32.27	\$ 269,293
美金：人民幣	2,489	7.31	80,320
<u>非貨幣性項目：無。</u>			

111年12月31日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 11,257	30.71	\$ 345,702
美金：人民幣	12,394	6.95	380,620
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 16,084	30.71	\$ 493,940
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,192	30.71	\$ 251,576
美金：人民幣	1,992	6.95	61,174
<u>非貨幣性項目：無。</u>			

111年9月30日			
	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 17,030	31.81	\$ 541,724
美金：人民幣	9,786	7.13	311,293
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 15,648	31.81	\$ 497,763
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 8,864	31.81	\$ 281,964
美金：人民幣	1,267	7.13	40,303
<u>非貨幣性項目：無。</u>			

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部淨兌換利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$6,490、\$33,843、\$18,252 及 \$67,870。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

112年1月1日至9月30日			
<u>敏感度分析</u>			
	<u>變動幅度</u>	<u>影響損益</u>	<u>影響其他綜合損益</u>
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 3,685	\$ -
美金：人民幣	1%	2,748	-
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	4,080	\$ -
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	(\$ 2,693)	\$ -
美金：人民幣	1%	(803)	-

111年1月1日至9月30日

敏感度分析

變動幅度 影響損益 影響其他綜合損益

(外幣:功能性貨幣)

金融資產

貨幣性項目

美金：新台幣

1% \$ 5,417 \$ -

美金：人民幣

1% 3,113 -

金融負債

貨幣性項目

美金：新台幣

1% (\$ 2,820) \$ -

美金：人民幣

1% (403) -

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內外公司之權益工具，此等金融工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國112年及111年1月1日至9月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將增加或減少\$1,900及\$1,900，對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$3,291及\$3,291。

(2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有良好信評者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用IFRS9提供前提假設為，當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加之依據。

- D. 本集團採用 IFRS9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- G. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- H. 本集團納入對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收票據及應收帳款的備抵損失，民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 181天以上	合計
<u>112年9月30日</u>						
帳面價值總額	\$ 244,508	\$ 14,129	\$ 13,513	\$ 4,702	\$ 7	\$ 276,859
備抵損失	\$ -	\$ 609	\$ 364	\$ 122	\$ 3	\$ 1,098
	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 181天以上	合計
<u>111年12月31日</u>						
帳面價值總額	\$ 288,001	\$ 39,308	\$ 2,535	\$ 3,544	\$ -	\$ 333,388
備抵損失	\$ -	\$ 1,060	\$ 127	\$ 709	\$ -	\$ 1,896
	未逾期	逾期 30天內	逾期 31-90天	逾期 91-180天	逾期 181天以上	合計
<u>111年9月30日</u>						
帳面價值總額	\$ 380,172	\$ 37,328	\$ 16,021	\$ 22,743	\$ 312	\$ 456,576
備抵損失	\$ -	\$ 1,384	\$ 801	\$ 2,477	\$ 280	\$ 4,942

- I. 本集團採簡化作法之應收帳款及其他應收款之備抵損失變動表如下：

	112年	
	應收帳款	其他應收款
1月1日	\$ 1,896	\$ -
因無法收回而沖銷之款項	(75)	-
因收回款項而迴轉之備抵損失	(723)	-
9月30日	\$ 1,098	\$ -

	111年	
	應收帳款	其他應收款
1月1日	\$ 4,037	\$ 12,915
重分類	-	(12,915)
提列減損損失	2,802	-
因無法收回而沖銷之款項	(703)	-
因收回款項而迴轉之備抵損失	(1,237)	-
匯率影響數	43	-
9月30日	\$ 4,942	\$ -

J. 本集團持有之按攤銷後成本衡量之金融資產係屬受限制銀行存款，該等交易銀行之信用評等均為良好，預期發生信用損失之風險極低。

(3) 流動性風險

- A. 本集團係透過管理及維持足夠部位之現金以支應本集團營運並減輕現金流量波動之影響。
- B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

112年9月30日

非衍生金融負債：	要求即付或	3個月				合計
	短於1個月	1至3個月	至1年	1至5年	5年以上	
短期借款	\$ 357	\$ 230,258	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 230,615
應付票據	1,379	1,845	-	-	-	3,224
應付帳款 (含關係人)	69,413	49,008	4,218	-	-	122,639
其他應付款	37,434	11,262	10,780	-	-	59,476
租賃負債	1,903	3,702	12,356	24,032	75,835	117,828
衍生金融負債：	無。					

111年12月31日

非衍生金融負債：	要求即付或	3個月				合計
	短於1個月	1至3個月	至1年	1至5年	5年以上	
短期借款	\$ 252	\$ 180,301	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 180,553
應付票據	16	-	1,530	-	-	1,546
應付帳款	74,484	55,417	1,289	-	-	131,190
其他應付款	46,892	12,383	7,904	-	-	67,179
租賃負債	1,984	3,968	13,792	19,032	78,029	116,805
應付公司債	-	-	6,900	-	-	6,900
衍生金融負債：	無。					

111年9月30日

非衍生金融負債：	要求即付或		3個月			合計
	短於1個月	1至3個月	至1年	1至5年	5年以上	
短期借款	\$ 80,131	\$ 100,075	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 180,206
應付票據	1,381	-	1,530	-	-	2,911
應付帳款	61,053	76,971	6,682	-	-	144,706
其他應付款	36,415	27,620	6,029	-	-	70,064
租賃負債	1,998	3,995	15,932	24,904	76,566	123,395
應付公司債	-	-	6,900	-	-	6,900
衍生金融負債：	無。					

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資、受益憑證、屬於熱門券之臺灣中央政府債券投資、公司債及有活絡市場公開報價衍生工具等的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之非屬熱門券之公債、公司債、金融債券、可轉換公司債及大部分衍生工具等的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之部份衍生工具、無活絡市場之權益工具投資及投資性不動產皆屬之。

2. 本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(十一)說明。

3. 非以公允價值衡量之金融工具

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、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債(包含流動及非流動)、應付公司債及存入保證金的帳面金額係公允價值之合理近似值。

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

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

112年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
上市公司股票	\$ 180,800	\$ -	\$ -	\$ 180,800
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
興櫃公司股票	35,305	-	-	35,305
非上市、上櫃、興櫃				
股票	-	-	134,243	134,243
合計	<u>\$ 216,105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,243</u>	<u>\$ 350,348</u>
負債				
<u>重複性公允價值:無。</u>				
111年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產				
上市公司股票	\$ 162,800	\$ -	\$ -	\$ 162,800
透過其他綜合損益按公允				
價值衡量之金融資產				
興櫃公司股票	36,270	-	-	36,270
非上市、上櫃、興櫃				
股票	-	-	155,995	155,995
合計	<u>\$ 199,070</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 155,995</u>	<u>\$ 355,065</u>
負債				
<u>重複性公允價值:無。</u>				

111年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市公司股票	\$ 143,000	\$ -	\$ -	\$ 143,000
透過損益按公允價值衡量之金融資產衍生工具	-	-	2	2
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
興櫃公司股票	44,659	-	-	44,659
非上市、上櫃、興櫃股票	-	-	134,398	134,398
合計	<u>\$ 187,659</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,400</u>	<u>\$ 322,059</u>

負債

重複性公允價值:無。

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

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

市場報價	上櫃公司股票	可轉換公司債
	收盤價	收盤價

B. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

5. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

6. 下表列示民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	112年		111年	
	金融工具	衍生工具	金融工具	衍生工具
1月1日	\$ 155,995	\$ -	\$ 69,945	\$ 32
認列於損益之利益或損失				
帳列營業外收入及支出	-	-	-	(28)
認列於其他綜合損益之				
利益或損失	(21,752)	-	(5,549)	-
本期購買	-	-	70,002	-
其他	-	-	-	(2)
9月30日	<u>\$ 134,243</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,398</u>	<u>\$ 2</u>
期末持有資產及負債之包含於損益之未實現利益或損失變動數(註1)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 28)</u>

註1：帳列營業外收入及支出。

7. 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
8. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。投資性不動產則由本集團依金管會公告之評價方法及參數假設定期評價。
9. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	112年9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	\$ 30,465	淨資產價值法	不適用	不適用	不適用
非上市上櫃公司股票	404	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價	20.60%	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	70,741	可類比上市上櫃公司法	缺乏市場流通性折價	32.33%	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	32,633	收益法	缺乏市場流通性折價及少數股權折價	15.70%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低；少數股權折價愈高，公允價值愈低

	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	\$ 30,256	淨資產價值 法	不適用	不適用	不適用
非上市上櫃公司 股票	763	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通性 折價	20.60%	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	21,115	收益法	缺乏市場流通性 折價及少數股權 折價	15.80%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低；少數股權折 價愈高，公允價值 愈低
非上市上櫃公司 股票	103,861	收益法	缺乏市場流通性 折價及少數股權 折價	31.84%	缺乏市場流通性折 價愈高，公允價值 愈低；少數股權折 價愈高，公允價值 愈低
透過損益按公允價 值衡量之金融資產 -可轉換公司債 賣回權及買回權	-	二元樹可轉 債評價模型	股價波動率	27.41%	波動率越高，公允 價值越高。
	111年9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	\$ 31,011	淨資產價 值法	不適用	不適用	不適用
非上市上櫃公司 股票	287	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場流通 性折價	20.60%	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	103,100	收益法	缺乏市場流通 性折價及少數 股權折價	4.29%~ 31.76%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低；少數 股權折價愈高， 公允價值愈低
透過損益按公允價 值衡量之金融資產 -可轉換公司債 賣回權及買回權	2	二元樹可 轉債評價 模型	股價波動率	36.72%	波動率越高，公 允價值越高。

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

		112年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產	市場流						
權益工具	通性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 1	(\$ 1)	
		111年12月31日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產	市場流						
權益工具	通性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 7	(\$ 7)	
透過損益按公允價值衡量之金融資產-可轉換公司債	波動率	±1%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
賣回權及買回權							
		111年9月30日					
				認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動	
金融資產	市場流						
權益工具	通性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 3	(\$ 5)	
透過損益按公允價值衡量之金融資產-可轉換公司債	波動率	±1%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
賣回權及買回權							

十三、附註揭露事項

有關子公司間交易事項，於編製合併財務報告業已沖銷，以下揭露資訊係供參考。

(一) 重大交易事項相關資訊

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

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不含大陸被投資公司)：請詳附表七。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表六。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表九。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團之營運決策者用以分配資源及評量績效係著重於產品別之資訊，而每一產品皆具有相類似之經濟特性，且透過統一集中之行銷方式銷售產品，故本集團彙總為單一營運部門報導。

(二) 部門資訊之衡量

本公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與合併財務報表相同。

	<u>112年7月1日至9月30日</u>	<u>111年7月1日至9月30日</u>
來自外部客戶之收入	\$ 328,229	\$ 432,414
部門(損)益	\$ 292	\$ 22,679
	<u>112年1月1日至9月30日</u>	<u>111年1月1日至9月30日</u>
來自外部客戶之收入	\$ 934,472	\$ 1,292,558
部門(損)益	\$ 19,576	\$ 26,824
	<u>112年9月30日</u>	<u>111年9月30日</u>
部門資產(註)	\$ 1,781,590	\$ 1,839,372

註：其中非流動資產不包含遞延所得稅資產及金融工具。

(三) 部門損益之調節資訊：無。

上詮光纖通信股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國112年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元；美金仟元；人民幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註2)	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註3)	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	擔保品 名稱 價值	對個別對象 資金貸與限 額	資金貸與 總限額	備註
1	江西上詮通 信科技有限 公司	中山上詮通信科技 有限公司	其他應收 款-關係人	是	\$ 88,306 (CNY 20,000)	\$ 79,475 (CNY 18,000)	\$ 79,475 (CNY 18,000)	3.45~4.35	短期融通 資金	\$ -	營運周轉	-	- -	\$ 104,493 (註4)	\$ 104,493 (註4)	

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註3：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註4：江西上詮通信科技有限公司資金貸與母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司者，貸與總額以不超過江西上詮通信科技有限公司淨值為限。

上詮光纖通信股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國112年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率(%)	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	本公司	上海上詮電信科 技有限公司	2	\$ 485,441	\$ 64,540	\$ -	\$ -	\$ -	3.99	\$ 809,069	Y	N	Y	
0	本公司	中山上詮通信科 技有限公司	2	485,441	32,270	-	-	-	1.99	809,069	Y	N	Y	

註1：編號欄之說明如下：

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

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- (1). 有業務往來之公司。
- (2). 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：本公司對外背書保證之總額不達超過當期淨值50%。對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值20%為限，對海外單一聯屬公司則以不超過淨值30%為限，

如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與本公司交易之總額。

上詮光纖通信股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）
 民國112年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數/單位數 (仟股/單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
上詮光纖通信股份有限公司	晶華石英光電股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	99	\$ 1,576	3.95%	\$ 1,576	
上詮光纖通信股份有限公司	APEX BVI	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	155	-	1.83%	-	
上詮光纖通信股份有限公司	達駿創業投資股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,738	28,889	5.78%	28,889	
上詮光纖通信股份有限公司	金信科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	62	404	1.23%	404	
上詮光纖通信股份有限公司	艾格生科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,263	32,633	9.84%	32,633	
上詮光纖通信股份有限公司	群豐科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	9,000	70,741	14.91%	70,741	
上詮光纖通信股份有限公司	昱厚生技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,207	35,305	2.26%	35,305	
上詮光纖通信股份有限公司	聯華電子股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,000	180,800	0.03%	180,800	

上詮光纖通信股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國112年1月1日至9月30日

附表四 單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因				應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	上海上詮電信科技有限公司	子公司	進貨	\$ 277,961	66.90%	60天	註1	註1	(\$ 138,523)	46.27%	
本公司	中山上詮通信科技有限公司	子公司	進貨	251,115	60.44%	60天	註1	註1	(106,892)	35.71%	
本公司	中山上詮通信科技有限公司	子公司	銷貨	121,241	12.97%	60天	註2	註2	65,724	19.46%	

註1：本公司向關係人購買之存貨，均未向其他供應商購買，因無市價可茲比較，故其成交價格係參考市場行情並由雙方協商後決定之，付款條件與一般客戶相同，但亦視子公司資金需求狀況收取。

註2：本公司銷售與關係人之產品，均與銷售給其他客戶不同，故售價無法與其他客戶比較。關係人收款條件為月結60天，而一般客戶則約為月結30-120天。

上詮光纖通信股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國112年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期	
					金額	處理方式	後收回金額	提列備抵呆帳金額
上海上詮電信科技有限公司	上詮光纖通信股份有限公司	該公司之母公司	\$ 138,523	2.65	\$ -	-	\$ 31,251	\$ -
中山上詮通信科技有限公司	上詮光纖通信股份有限公司	該公司之母公司	106,892	3.49	-	-	36,295	-

註1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款…等分別填列。

上詮光纖通信股份有限公司及子公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國112年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

交易往來情形							
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比 率 (註3)
0	上詮光纖通信股份有限公司	上海上詮電信科技有限公司	1	進貨	\$ 277,961	註5	30%
0	上詮光纖通信股份有限公司	上海上詮電信科技有限公司	1	銷貨	57,645	註5	6%
0	上詮光纖通信股份有限公司	上海上詮電信科技有限公司	1	應付帳款	138,523	註5	6%
0	上詮光纖通信股份有限公司	上海上詮電信科技有限公司	1	應收帳款	11,578	註5	1%
0	上詮光纖通信股份有限公司	中山上詮通信科技有限公司	1	進貨	251,115	註5	27%
0	上詮光纖通信股份有限公司	中山上詮通信科技有限公司	1	銷貨	121,241	註5	13%
0	上詮光纖通信股份有限公司	中山上詮通信科技有限公司	1	應付帳款	106,892	註5	5%
0	上詮光纖通信股份有限公司	中山上詮通信科技有限公司	1	應收帳款	65,724	註5	3%
1	江西上詮通信科技有限公司	上海上詮電信科技有限公司	3	應收帳款	4,598	註5	0%
2	上海上詮電信科技有限公司	中山上詮通信科技有限公司	3	進貨	24,809	註5	3%
2	上海上詮電信科技有限公司	中山上詮通信科技有限公司	3	銷貨收入	16,391	註5	2%
2	上海上詮電信科技有限公司	中山上詮通信科技有限公司	3	應收帳款	4,287	註5	0%
2	上海上詮電信科技有限公司	中山上詮通信科技有限公司	3	應付帳款	8,177	註5	0%

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

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

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；

子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

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

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

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註5：與關係人交易價格係依雙方協商後決定，收付款條件為銷售日或購貨日後60~90天到期。

上詮光纖通信股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國112年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

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	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	損益	損益	
上詮光纖通信股份有限公司	FIOPTec Inc.	開曼群島	投資業務	\$ 389,004	\$ 475,530	12,200,000	100%	\$ 407,764	\$ 2,810	\$ 2,810	註1
上詮光纖通信股份有限公司	波克夏科技股份有限公司	台灣	光電產業	21,420	21,420	6,000,000	11.07%	11,708	(25,515)	(2,965)	

註1：FIOPTec Inc. 民國111年11月3日董事會決議通過現金減資案，減資退回美金2,850仟元，折合新台幣86,526仟元，並已於民國112年1月12日實際匯回。

上詮光纖通信股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國112年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元；美金仟元；人民幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註3)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海上詮電信科技有限公司	生產加工光纖無源器件、跳線、尾線、耦合器、測試儀、開關、光學控制器、光纖通訊機房、部品配件及相關諮詢、技術服務與銷售公司自有產品	USD 7,200	註1	\$ 325,914 (USD 10,050)	\$ -	\$ 86,526	\$ 239,388 (USD 7,200)	\$ 3,232	100%	\$ 3,232	\$ 303,271	\$ -	註4
江西上詮通信科技有限公司	生產加工光纖無源器件、跳線、尾線、耦合器、測試儀、開關、光學控制器、光纖通訊機房、部品配件及相關諮詢、技術服務與銷售公司自有產品	USD 5,000	註1	149,616 (USD 5,000)	-	-	149,616 (USD 5,000)	(422)	100%	(422)	104,493	-	
中山上詮通信科技有限公司	生產加工光纖無源器件、跳線、尾線、耦合器、測試儀、開關、光學控制器、光纖通訊機房、部品配件及相關諮詢、技術服務與銷售公司自有產品	CNY 20,000	註2	-	-	-	-	(1,495)	100%	(1,495)	75,954	-	

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會
			規定赴大陸地區投資限額
上詮光纖通信股份有限公司	\$ 389,004	\$ 389,004	\$ 970,883

註1：投資方式係透過FIOPTEC INC. 轉投資大陸公司。

註2：投資方式係透過上海上詮電信科技有限公司轉投資大陸公司。

註3：上海上詮電信科技有限公司及中山上詮通信科技有限公司之財務報表係依據同期間經母公司會計師核閱計算。

註4：上海上詮電信科技民國111年11月3日董事會決議通過現金減資案，減資退回美金2,850仟元，折合新台幣86,526仟元，並已於民國112年1月12日實際匯回。

上詮光纖通信股份有限公司及子公司
主要股東資訊
民國112年9月30日

附表九

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
林松福	4,724,367	5.32%