

元太科技工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102及101年第3季

地址：新竹市科學工業園區力行一路3號
電話：(03)5798599

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		
二、目 錄	2		
三、會計師核閱報告	3~4		
四、合併資產負債表	5		
五、合併綜合損益表	6		
六、合併權益變動表	7		
七、合併現金流量表	8~9		
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29		五
(六) 重要會計科目之說明	29~52		六~二三
(七) 關係人交易	53~54		二四
(八) 質抵押之資產	54		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54~55		二六
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	55~58		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	58~59、68~79		二八
2. 轉投資事業相關資訊	59、80~81		二八
3. 大陸投資資訊	59、82		二八
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	59、83~84		二八
(十四) 部門資訊	59~60		二九
(十五) 首次採用國際財務報導準則	60~67		三十

會計師核閱報告

元太科技工業股份有限公司 公鑒：

元太科技工業股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四所述，列入上開合併財務報告之子公司中，部分非重要子公司之財務報表及其所揭露之相關資訊未經會計師核閱，其民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產及負債總額分別為新台幣 8,801,546 仟元及 1,476,810 仟元暨 5,569,048 仟元及 804,437 仟元，分別占合併資產及負債總額 22%及 9%暨 13%及 4%；民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合淨損分別為新台幣(250,061)仟元、(84,579)仟元、(577,450)仟元及(609,814)仟元，分別占該期合併綜合損益之 41%、23%、198%及 28%。民國 102 年及 101 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 236,749 仟元及 271,777 仟元，暨其民國 102 年及 101 年

7月1日至9月30日，以及民國102年及101年1月1日至9月30日認列之綜合淨益（損）分別為新台幣3,061仟元、(6,950)仟元、(9,024)仟元及(8,285)仟元，暨合併財務報告附註二八所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表及轉投資事業之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 淑 婉

會計師 翁 雅 玲

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第0930160267號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第1020025513號

中 華 民 國 102 年 11 月 11 日

元太科技工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 5,119,263	13	\$ 6,890,362	15	\$ 6,973,505	16	\$ 4,373,327	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七)	1,553,146	4	168,260	-	170,007	-	238	-
1170	應收票據及帳款(附註四及十)	3,497,434	8	6,775,984	15	5,073,501	12	9,432,609	20
1180	應收帳款—關係人(附註四及二四)	39,349	-	43,454	-	24,551	-	272,372	1
130X	存貨(附註四及十一)	3,793,396	9	3,399,110	8	4,721,322	11	5,773,028	13
1410	預付款項(附註二四)	345,692	1	572,535	1	419,205	1	451,668	1
1476	其他金融資產(附註六)	-	-	45,752	-	45,950	-	-	-
1479	其他流動資產(附註二四及二五)	366,817	1	625,233	1	303,939	1	349,643	1
11XX	流動資產總計	<u>14,715,097</u>	<u>36</u>	<u>18,520,690</u>	<u>40</u>	<u>17,731,980</u>	<u>41</u>	<u>20,652,885</u>	<u>45</u>
	非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七)	257,076	1	1,682,655	4	1,671,392	4	1,672,015	4
1523	備供出售金融資產(附註四及八)	1,969,883	5	1,539,466	3	1,539,068	4	985,957	2
1543	以成本衡量之金融資產(附註四及九)	2,765,461	7	2,730,367	6	2,655,916	6	2,635,442	6
1550	採用權益法之投資(附註四)	236,749	1	271,748	1	271,777	1	282,542	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及二五)	10,013,674	25	10,194,178	22	9,247,275	21	9,821,881	21
1805	商譽(附註四及十三)	6,677,954	16	6,732,067	15	6,060,363	14	6,062,358	13
1821	其他無形資產(附註四及十三)	3,219,958	8	3,535,232	8	2,846,232	7	3,179,627	7
1840	遞延所得稅資產(附註四)	471,396	1	471,877	1	617,528	1	537,771	1
1900	其他非流動資產(附註四、二四及二五)	215,043	-	237,340	-	540,635	1	413,864	1
15XX	非流動資產總計	<u>25,827,194</u>	<u>64</u>	<u>27,394,930</u>	<u>60</u>	<u>25,450,186</u>	<u>59</u>	<u>25,591,457</u>	<u>55</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$40,542,291</u>	<u>100</u>	<u>\$45,915,620</u>	<u>100</u>	<u>\$43,182,166</u>	<u>100</u>	<u>\$46,244,342</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十四)	\$ 1,845,435	5	\$ 3,878,689	9	\$ 3,637,630	9	\$ 909,069	2
2170	應付票據及帳款	2,950,775	7	5,176,708	11	4,527,967	11	5,533,246	12
2180	應付帳款—關係人(附註二四)	51,383	-	23,928	-	29,662	-	33,896	-
2219	其他應付款	1,429,636	3	1,712,376	4	1,212,738	3	1,921,174	4
2230	當期所得稅負債(附註四及十九)	31,201	-	188,907	-	89,886	-	159,470	-
2310	預收款項	1,143,176	3	656,469	1	562,908	1	189,226	-
2320	一年內到期之長期借款及應付公司債(附註十四、十五及二五)	3,067,703	8	3,116,320	7	1,837,577	4	30,275	-
2399	其他流動負債(附註四及七)	187,097	-	191,888	-	166,640	-	196,256	1
21XX	流動負債總計	<u>10,706,406</u>	<u>26</u>	<u>14,945,285</u>	<u>32</u>	<u>12,065,008</u>	<u>28</u>	<u>8,972,612</u>	<u>19</u>
	非流動負債								
2530	應付公司債(附註十五)	-	-	-	-	-	-	601,973	1
2540	長期借款(附註十四及二五)	4,871,272	12	6,135,908	13	7,275,646	17	7,425,079	16
2640	應計退休金負債(附註四及十六)	371,265	1	769,321	2	744,280	1	683,612	2
2670	其他非流動負債(附註四)	246,189	1	282,462	1	349,590	1	444,515	1
25XX	非流動負債總計	<u>5,488,726</u>	<u>14</u>	<u>7,187,691</u>	<u>16</u>	<u>8,369,516</u>	<u>19</u>	<u>9,155,179</u>	<u>20</u>
2XXX	負債總計	<u>16,195,132</u>	<u>40</u>	<u>22,132,976</u>	<u>48</u>	<u>20,434,524</u>	<u>47</u>	<u>18,127,791</u>	<u>39</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十七)								
3100	股本	11,409,897	28	10,809,897	24	10,807,747	25	10,801,778	24
3200	資本公積	10,073,700	25	9,686,700	21	9,682,624	23	9,669,721	21
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	1,055,476	3	1,055,476	2	1,055,476	2	402,798	1
3320	特別盈餘公積	483,507	1	271,435	1	271,435	1	704,456	1
3350	未分配盈餘	1,297,608	3	2,528,246	5	1,440,942	3	6,737,952	15
3300	保留盈餘總計	2,836,591	7	3,855,157	8	2,767,853	6	7,845,206	17
3400	其他權益	309,302	1	(483,507)	(1)	(402,086)	(1)	(342,113)	(1)
3500	庫藏股票	(25,894)	-	(25,894)	-	(25,894)	-	(25,894)	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>24,603,596</u>	<u>61</u>	<u>23,842,353</u>	<u>52</u>	<u>22,830,244</u>	<u>53</u>	<u>27,948,698</u>	<u>61</u>
36XX	非控制權益(附註十七)	(256,437)	(1)	(59,709)	-	(82,602)	-	167,853	-
3XXX	權益總計	<u>24,347,159</u>	<u>60</u>	<u>23,782,644</u>	<u>52</u>	<u>22,747,642</u>	<u>53</u>	<u>28,116,551</u>	<u>61</u>
	負債及權益總計	<u>\$40,542,291</u>	<u>100</u>	<u>\$45,915,620</u>	<u>100</u>	<u>\$43,182,166</u>	<u>100</u>	<u>\$46,244,342</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 11 日核閱報告)

副董事長：何奕達

經理人：陳彥松

會計主管：林朝仲

元太科技工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股盈餘(虧損)為
新台幣元外，餘係仟元

代 碼	102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	\$ 4,732,242	100	\$ 7,594,634	100	\$13,038,676	100	\$15,908,845	100	
5000	營業收入淨額(附註四及二四)								
5000	營業成本(附註十一、十六、十八及二四)	3,700,868	78	7,177,111	95	11,529,689	88	15,433,491	97
5900	營業毛利	1,031,374	22	417,523	5	1,508,987	12	475,354	3
	營業費用(附註十六、十八及二四)								
6100	推銷費用	137,214	3	135,766	2	338,937	3	340,025	2
6200	管理費用	699,697	15	505,249	6	1,946,341	15	1,458,267	9
6300	研究發展費用	422,174	9	458,612	6	1,164,325	9	1,202,287	8
6000	營業費用合計	1,259,085	27	1,099,627	14	3,449,603	27	3,000,579	19
6900	營業淨損	(227,711)	(5)	(682,104)	(9)	(1,940,616)	(15)	(2,525,225)	(16)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	85,251	2	55,974	1	136,564	1	130,761	1
7120	權利金收入	213,286	5	144,638	2	887,976	7	247,765	2
7130	股利收入	62,161	1	29,703	-	62,161	-	29,703	-
7190	其他收入	43,889	1	29,790	-	132,978	1	194,384	1
7510	利息費用(附註十二)	(49,596)	(1)	(50,322)	(1)	(160,530)	(1)	(139,103)	(1)
7270	減損迴轉利益(附註十二)	-	-	12,955	-	-	-	70,091	-
7230	外幣兌換淨益	117,588	2	55,078	1	132,505	1	53,121	-
7670	減損損失(附註五及十三)	-	-	-	-	(57,135)	-	-	-
7590	什項支出(附註十六及二四)	(14,073)	-	(22,976)	-	(517,881)	(4)	(68,628)	-
7000	營業外收入及支出合計	458,506	10	254,840	3	616,638	5	518,094	3
7900	稅前淨益(損)	230,795	5	(427,264)	(6)	(1,323,978)	(10)	(2,007,131)	(13)
7950	所得稅利益(費用)(附註四及十九)	412,960	9	60,749	1	236,510	2	(86,048)	-
8200	本期淨益(損)	643,755	14	(366,515)	(5)	(1,087,468)	(8)	(2,093,179)	(13)
	其他綜合損益淨額								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	(82,596)	(2)	(240,754)	(3)	352,386	3	(457,478)	(3)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益	45,059	1	244,099	3	430,417	3	417,414	2
8360	確定福利計畫精算利益	478	-	-	-	20,625	-	-	-
8370	採用權益法認列之關聯企業其他綜 合損益之份額	(2,102)	-	(5,265)	-	(8,199)	-	(15,260)	-
8300	其他綜合損益淨額	(39,161)	(1)	(1,920)	-	795,229	6	(55,324)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 604,594	13	(\$ 368,435)	(5)	(\$ 292,239)	(2)	(\$ 2,148,503)	(14)
	淨益(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 509,986	11	(\$ 233,479)	(3)	(\$ 990,514)	(7)	(\$ 1,838,056)	(11)
8620	非控制權益	133,769	3	(133,036)	(2)	(96,954)	(1)	(255,123)	(2)
8600		\$ 643,755	14	(\$ 366,515)	(5)	(\$ 1,087,468)	(8)	(\$ 2,093,179)	(13)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 476,563	10	(\$ 242,686)	(3)	(\$ 182,442)	(1)	(\$ 1,898,029)	(12)
8720	非控制權益	128,031	3	(125,749)	(2)	(109,797)	(1)	(250,474)	(2)
8700		\$ 604,594	13	(\$ 368,435)	(5)	(\$ 292,239)	(2)	(\$ 2,148,503)	(14)
	每股盈餘(虧損)(附註二十)								
9710	基 本	\$ 0.45		(\$ 0.22)		(\$ 0.90)		(\$ 1.70)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 11 日核閱報告)

副董事長：何奕達

經理人：陳彥松

會計主管：林朝仲

元太科技工業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股股利為新台幣元外，餘係仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	歸 屬 於 本 公 司					其 他 權 益		總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計	
		股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 損 益				
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$10,801,778	\$ 9,669,721	\$ 402,798	\$ 704,456	\$ 6,737,952	\$ -	(\$ 342,113)	(\$ 25,894)	\$27,948,698	\$ 167,853	\$28,116,551
	100 年 度 盈 餘 分 配：											
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(433,021)	433,021	-	-	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	652,678	-	(652,678)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股息及股利—每股 3 元	-	-	-	-	(3,239,278)	-	-	-	(3,239,278)	-	(3,239,278)
D1	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	(1,838,056)	-	-	-	(1,838,056)	(255,123)	(2,093,179)
D3	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(477,387)	417,414	-	(59,973)	4,649	(55,324)
D5	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(1,838,056)	(477,387)	417,414	-	(1,898,029)	(250,474)	(2,148,503)
M5	處 分 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	-	-	-	(19)	-	-	-	(19)	19	-
N1	本 公 司 發 行 員 工 認 股 權	5,969	12,903	-	-	-	-	-	-	18,872	-	18,872
Z1	101 年 9 月 30 日 餘 額	\$10,807,747	\$ 9,682,624	\$ 1,055,476	\$ 271,435	\$ 1,440,942	(\$ 477,387)	\$ 75,301	(\$ 25,894)	\$22,830,244	(\$ 82,602)	\$22,747,642
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$10,809,897	\$ 9,686,700	\$ 1,055,476	\$ 271,435	\$ 2,528,246	(\$ 559,205)	\$ 75,698	(\$ 25,894)	\$23,842,353	(\$ 59,709)	\$23,782,644
B3	依 金 管 證 發 字 第 1010012865 號 令 提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	70,678	(70,678)	-	-	-	-	-	-
B3	提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	141,394	(141,394)	-	-	-	-	-	-
D1	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	(990,514)	-	-	-	(990,514)	(96,954)	(1,087,468)
D3	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	15,263	362,392	430,417	-	808,072	(12,843)	795,229
D5	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(975,251)	362,392	430,417	-	(182,442)	(109,797)	(292,239)
E1	私 募 普 通 股—7 月	600,000	387,000	-	-	-	-	-	-	987,000	-	987,000
M5	取 得 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	-	-	-	(43,315)	-	-	-	(43,315)	(86,931)	(130,246)
Z1	102 年 9 月 30 日 餘 額	\$11,409,897	\$10,073,700	\$ 1,055,476	\$ 483,507	\$ 1,297,608	(\$ 196,813)	\$ 506,115	(\$ 25,894)	\$24,603,596	(\$ 256,437)	\$24,347,159

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 11 日核閱報告)

副董事長：何奕達

經理人：陳彥松

會計主管：林朝仲

元太科技工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 1,323,978)	(\$ 2,007,131)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,187,609	1,167,917
A20200	攤銷費用	358,787	374,320
A20300	呆帳損失(迴轉利益)	11,795	(8,180)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨益	(33,556)	(9,583)
A20900	利息費用	160,530	139,103
A21200	利息收入	(136,564)	(130,761)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	6,172
A22300	採用權益法之關聯企業損益之 份額	825	(6,975)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	1,769	16,886
A23100	處分投資利益	(10,229)	-
A23700	非金融資產減損損失(迴轉利 益)	57,135	(70,091)
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	(511,201)	613,814
A24100	未實現外幣兌換淨損	44,897	54,847
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	81,000	(168,000)
A31150	應收票據及帳款	3,333,080	4,210,670
A31160	應收帳款—關係人	4,105	247,821
A31200	存 貨	186,173	288,731
A31230	預付款項	196,601	34,428
A31240	其他流動資產	123,849	(62,453)
A32150	應付票據及帳款	(2,224,563)	(916,169)
A32160	應付帳款—關係人	27,455	(4,234)
A32180	其他應付款	(215,153)	(599,305)
A32210	預收款項	480,973	399,106

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A32230	其他流動負債	(\$ 9,585)	(\$ 86,863)
A32240	應計退休金負債	(378,926)	54,420
A33000	營運產生之現金流入	1,412,828	3,538,490
A33500	退還(支付)之所得稅	79,563	(271,205)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,492,391</u>	<u>3,267,285</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	-	(135,697)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(901,953)	(1,067,640)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	9,215	44,119
B04500	取得無形資產	(30,194)	(22,457)
B06500	其他金融資產減少(增加)	45,752	(46,007)
B06800	其他非流動資產減少	50,376	10,666
B07500	收取之利息	138,222	147,725
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(688,582)</u>	<u>(1,069,291)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	(2,048,704)	2,766,305
C01600	舉借長期借款	-	1,273,495
C01700	償還長期借款	(1,434,851)	-
C04300	其他非流動負債增加(減少)	15,238	(54,147)
C04500	發放現金股利	-	(3,239,278)
C04600	現金增資	987,000	-
C04800	員工執行認股權	-	12,700
C05600	支付之利息	(180,156)	(124,425)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(2,661,473)</u>	<u>634,650</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>86,565</u>	<u>(232,466)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(1,771,099)	2,600,178
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>6,890,362</u>	<u>4,373,327</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,119,263</u>	<u>\$ 6,973,505</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 11 日核閱報告)

副董事長：何奕達

經理人：陳彥松

會計主管：林朝仲

元太科技工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

元太科技工業股份有限公司(本公司)於 81 年 6 月於新竹科學工業園區設立，股票自 93 年 3 月 30 日於證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。主要經營薄膜電晶體液晶顯示器及電子紙顯示器之研究、開發、生產與銷售業務。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 11 月 11 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布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)。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
<u>金管會已認可</u>	
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正(2009 年)」 2009.1.1 或 2010.1.1
IFRS 9 (2009)	「金融工具」 2015.1.1
IAS 39 之修正	「嵌入式衍生工具」 於 2009.6.30 以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)	
金管會尚未認可		
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善—IAS 39 之修正 (2010 年)」	2010.7.1 或 2011.1.1
IFRSs 之修正	「IFRSs 年度改善 (2009-2011 系列)」	2013.1.1
IFRS 1 之修正	「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010.7.1
IFRS 1 之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011.7.1
IFRS 1 之修正	「政府貸款」	2013.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013.1.1
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015.1.1
IFRS 7 之修正	「揭露—金融資產之移轉」	2011.7.1
IFRS 9 (2010)	「金融工具」	2015.1.1
IFRS 10	「合併財務報表」	2013.1.1
IFRS 11	「聯合協議」	2013.1.1
IFRS 12	「對其他個體權益之揭露」	2013.1.1
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013.1.1
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正	「投資個體」	2014.1.1
IFRS 13	「公允價值衡量」	2013.1.1
IAS 1 之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012.7.1
IAS 12 之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012.1.1
IAS 19 之修訂	「員工福利」	2013.1.1
IAS 27 之修訂	「單獨財務報表」	2013.1.1
IAS 28 之修訂	「投資關聯企業及合資」	2013.1.1
IAS 32 之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014.1.1
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」	2014.1.1
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014.1.1
IFRIC 20	「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013.1.1
IFRIC 21	「徵收款」	2014.1.1

註：上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重

分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三十。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1 「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三十），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(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. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，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。

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) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明	
			102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日		
元太科技工業公司	PVI Global Corp.	一般投資事業	100.00	100.00	100.00	100.00		
	E Ink Corporation	電子墨水製造及銷售等	70.60	70.60	70.60	70.60		
	永餘投資公司	一般投資事業	100.00	100.00	100.00	100.00		
	中外古今公司	電子零件材料批發及銷售	100.00	100.00	100.00	100.00		
	凱昱投資公司	一般投資事業	100.00	100.00	100.00	100.00		
	達意科技公司	電子墨水製造及銷售等	98.93	98.48	-	-	(1)	
	Dream Universe Ltd.	一般貿易事業	100.00	100.00	100.00	100.00		
	Prime View Communications Ltd.	一般貿易事業	100.00	100.00	100.00	100.00		
	Tech Smart Logistics Ltd.	一般貿易事業	0.09	0.09	0.09	0.09		
	Hot Tracks International Ltd.	一般貿易事業	100.00	100.00	100.00	100.00		
達意科技公司	Sipix Imaging Inc.	電子墨水研發及銷售	100.00	100.00	-	-	(1)	
中外古今公司	E Ink Corporation	電子墨水製造及銷售等	29.40	29.40	29.40	29.40		
	Tech Smart Logistics Ltd.	一般貿易事業	99.91	99.91	99.91	99.91		
永餘投資公司	Hydis Technologies Co., Ltd.	液晶顯示器產品製造及銷售等	-	74.00	74.00	74.00	(2)	
	Global Success International Holdings Ltd.	一般投資事業	78.84	78.84	78.84	78.84		
	Mobilio Limited	一般投資事業	100.00	100.00	100.00	100.00		
	Lucky Joy Holdings Ltd.	一般投資事業	100.00	100.00	100.00	100.00		
	Leading Concept Limited	一般貿易事業	100.00	100.00	100.00	100.00		
	Front Gate International Corp.	一般貿易事業	100.00	100.00	100.00	100.00		
	PVI Global Corp.	PVI International Corp.	一般貿易事業	100.00	100.00	100.00	100.00	
	Ruby Lustre Ltd.	一般投資事業	100.00	100.00	100.00	100.00		
PVI Global Corp.	Global Success International Holdings Ltd.	一般投資事業	21.16	21.16	21.16	21.16		
	Dream Pacific International Corp.	液晶顯示器之銷售等	100.00	100.00	100.00	100.00		
	川元電子(揚州)公司	液晶平板顯示器研發及銷售等	66.66	48.85	48.85	48.85	(3)	
	啟富電子(揚州)公司	發光二極體之研發、生產及銷售	29.38	29.38	29.38	29.38		
	啟迪電子(揚州)公司	發光二極體之研發、生產及銷售	29.45	29.45	29.45	29.45		

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日	
Dream Universe Ltd.	川揚電子(揚州)公司	液晶平板模組組裝	100.00	100.00	100.00	100.00	
Mobilio Limited	揚州華夏集成光電公司	發光二極體產品製造及銷售等	16.13	16.13	16.13	16.13	
Lucky Joy Holdings Ltd.	江蘇尚揚電子科技公司	車載液晶顯示器組裝等	8.32	8.32	8.32	80.00	(4)
PVI International Corp.	川奇光電科技(揚州)公司	液晶平板模組組裝等	100.00	100.00	100.00	100.00	
Ruby Lustre Ltd.	立奇光電科技(揚州)公司	液晶平板模組組裝等	100.00	100.00	100.00	100.00	
Dream Pacific International Corp.	PVI (America), Inc.	液晶顯示器之銷售等	100.00	100.00	100.00	100.00	
	Hydis Technologies Co., Ltd.	液晶顯示器產品製造及銷售等	74.00	-	-	-	(2)
Hydis Technologies Co., Ltd.	Hydis Japan Co., Ltd.	液晶顯示器產品銷售	100.00	100.00	100.00	100.00	
	Hydis Shenzhen Ltd.	液晶顯示器產品銷售	100.00	100.00	100.00	100.00	
	Hydis Taiwan Inc.	液晶顯示器產品銷售	100.00	100.00	100.00	100.00	
	BOE TFT-LCD Europe GmbH	液晶顯示器產品銷售	-	-	-	100.00	(5)
川奇光電科技(揚州)公司	啟富電子(揚州)公司	發光二極體之研發、生產及銷售	28.83	28.83	28.83	28.83	
	啟迪電子(揚州)公司	發光二極體之研發、生產及銷售	28.81	28.81	28.81	28.81	
	揚州華夏集成光電公司	發光二極體產品製造及銷售等	32.25	32.25	32.25	32.25	
	揚州永豐國際傳媒投資公司	電子產品之代理及銷售	100.00	100.00	100.00	100.00	
	川元電子(揚州)公司	液晶平板顯示器研發及銷售等	24.23	17.77	17.77	17.77	(3)
	川岳科技(揚州)公司	液晶平板模組組裝等	100.00	100.00	100.00	100.00	
	江蘇尚揚電子科技公司	車載液晶顯示器組裝等	91.68	91.68	91.68	20.00	(4)
立奇光電科技(揚州)公司	啟富電子(揚州)公司	發光二極體之研發、生產及銷售	41.79	41.79	41.79	41.79	
	啟迪電子(揚州)公司	發光二極體之研發、生產及銷售	41.74	41.74	41.74	41.74	
啟富電子(揚州)公司	揚州華夏集成光電公司	發光二極體產品製造及銷售等	9.68	9.68	9.68	9.68	
啟迪電子(揚州)公司	揚州華夏集成光電公司	發光二極體產品製造及銷售等	9.68	9.68	9.68	9.68	

(1) 101年11月投資取得達意科技股份有限公司及子公司 Sipix Imaging Inc.。

(2) 永餘投資公司於102年5月調整持股架構將 Hydis Technologies Co., Ltd. 之股權轉由 Dream Pacific International Corp. 持有。

(3) PVI Global Corp. 及川奇光電科技(揚州)公司未按持股比增資川元電子(揚州)公司，因是造成持股比率增加。

(4) 101年5月 Lucky Joy Holdings Ltd.及川奇光電科技（揚州）公司調整持股架構，因是造成持股比率變動。另合併公司原與他公司簽訂江蘇尚揚電子科技公司之股權轉讓協議，惟因交易對象遲未履約，目前已轉由合併公司進行清算程序。

(5) BOE TFT-LCD Europe GmbH 於 101 年第 1 季清算完畢。102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日列入合併財務報告之子公司中，除 E Ink Corporation、Dream Pacific International Corp.、Tech Smart Logistics Ltd.、PVI International Corp.、川奇光電科技（揚州）公司、立奇光電科技（揚州）公司、永餘投資公司、中外古今公司及 Hydis Technologies Co., Ltd.，暨 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 PVI Global Corp.係依據經會計師核閱之財務報告認列外，其餘係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔之負債按上述基礎衡量之淨額衡量。倘收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

若企業合併之原始會計處理於合併發生之資產負債表日前尚不完整，合併公司則報導尚不完整會計處理項目之暫定金額。於衡量期間（自收購日起不得超過一年）係追溯調整已於收購日認列之暫定金額或認列額外之資產或負債，以反映所取得有關收購日已存在事實與情況之新資訊。

合併公司係按每一合併交易為基礎，選擇以公允價值或以被收購者可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量非控制權益。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業）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並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

(七) 存 貨

存貨包括原物料、製成品、半成品及在製品。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。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併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合併公司所享有之關

聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併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。

當合併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時，即停止認列進一步之損失。合併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。

合併公司於評估減損時，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，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。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。

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

(九) 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、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期會因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十一) 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。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且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。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列。企業合併所取得之無形資產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。

3. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十二) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

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。

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。

(十三) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

合併公司承諾之出售計畫涉及對子公司喪失控制時，若符合前述條件，則無論合併公司於出售後是否對前子公司保留非控制權益，係將該子公司之所有資產及負債全數分類為待出售。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併公司所持有之金融資產為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

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包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司於下列情況下，係將金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- c. 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合合約為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。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，其帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C. 放款及應收款

放款及應收款係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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及附買回票券，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款等，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法

收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併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。

於一金融資產整體除列時，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。

2. 金融負債

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係為遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十五) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；

- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照銷售金額決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十六) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

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，並針對該結束日後之重大縮減或清償事項加以調整。

(十七) 員工認股權

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

(十八) 所得稅

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

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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

遞延所得稅係依合併財務報告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予以認列。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或研究發展支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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企業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. 本期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。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

(一) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實

際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。合併公司依未來現金流量評估，102年1月1日至9月30日認列商譽減損損失62,460仟元，請參閱附註十三。

(二) 有形資產及無形資產（商譽除外）減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定該資產之現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損等，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

六、現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 4,389	\$ 3,774	\$ 3,107	\$ 3,759
銀行支票及活期存款	4,816,243	4,995,373	3,056,181	2,056,764
約當現金				
原始到期日在3個月 以內之銀行定期存款	298,631	1,821,248	3,534,698	1,893,534
附買回票券	-	69,967	379,519	419,270
	<u>\$ 5,119,263</u>	<u>\$ 6,890,362</u>	<u>\$ 6,973,505</u>	<u>\$ 4,373,327</u>

銀行支票及活期存款、銀行定期存款及附買回票券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
銀行支票及活期存款	0.01%~3.50%	0.01%~3.55%	0.01%~3.35%	0.01%~2.65%
銀行定期存款	0.45%~6.00%	0.45%~4.60%	0.35%~5.40%	0.45%~5.00%
附買回債券	-	0.78%	0.80%	0.89%

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及附買回票券，係用於滿足短期現金承諾。

101年12月31日及9月30日原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為45,752仟元及45,950仟元，係分類為其他金融資產。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產－流動</u>				
<u>衍生工具</u>				
－遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 2,001	\$ 238
<u>非衍生金融資產</u>				
－基金受益憑證	87,796	168,260	168,006	-
	<u>87,796</u>	<u>168,260</u>	<u>170,007</u>	<u>238</u>
<u>指定透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產－流動</u>				
可轉換公司債	1,465,350	-	-	-
	<u>\$ 1,553,146</u>	<u>\$ 168,260</u>	<u>\$ 170,007</u>	<u>\$ 238</u>
<u>指定透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產－非流</u>				
<u>動</u>				
可轉換公司債	\$ -	\$ 1,431,150	\$ 1,418,400	\$ 1,411,950
可交換公司債	257,076	251,505	252,992	260,065
	<u>\$ 257,076</u>	<u>\$ 1,682,655</u>	<u>\$ 1,671,392</u>	<u>\$ 1,672,015</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債－流動</u> （帳				
<u>列其他流動負債）</u>				
<u>衍生工具</u>				
－遠期外匯合約	\$ 1,861	-	-	-

(一) 可轉換公司債係本公司於 100 年 7 月以 1,500,000 仟元購買之 3 年期私募可轉換公司債，其票面利率為 0%，至 103 年 7 月到期；購買日屆滿 6 個月之翌日起，至到期日前 7 日止，本公司得隨時請求轉換為普通股，轉換價格為每股新台幣 3.25 元。

(二) 合併公司於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到期期間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>102 年 9 月 30 日</u>			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	102.11	USD 42,000 /NTD 1,247,313
<u>101 年 9 月 30 日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.10	USD 9,500 /NTD 280,749
<u>101 年 1 月 1 日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.03	USD 14,000 /NTD 423,989

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>國內投資</u>				
上市櫃股票	\$ 1,969,858	\$ 1,539,441	\$ 1,539,044	\$ 985,933
<u>國外投資</u>				
未上市櫃股票	25	25	24	24
	<u>\$ 1,969,883</u>	<u>\$ 1,539,466</u>	<u>\$ 1,539,068</u>	<u>\$ 985,957</u>

九、以成本衡量之金融資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
國外未上市櫃普通股	\$ 2,578,541	\$ 2,543,447	\$ 2,468,996	\$ 2,448,522
國內興櫃普通股	142,519	142,519	142,519	159,119
國內未上市櫃普通股	44,401	44,401	44,401	27,801
	<u>\$ 2,765,461</u>	<u>\$ 2,730,367</u>	<u>\$ 2,655,916</u>	<u>\$ 2,635,442</u>

上述以成本衡量之金融資產依衡量種類區分為備供出售金融資產。

合併公司所持有之上述股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、應收票據及帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應收票據及帳款	\$ 3,570,926	\$ 6,836,856	\$ 5,126,130	\$ 9,519,012
減：備抵呆帳	73,492	60,872	52,629	86,403
	<u>\$ 3,497,434</u>	<u>\$ 6,775,984</u>	<u>\$ 5,073,501</u>	<u>\$ 9,432,609</u>

合併公司於決定應收票據及帳款可回收性時，會考量應收票據及帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。針對逾期較久之應收票據及帳款，合併公司經考量交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，予以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過內部人員或外部信用評等機構評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，並定期檢視客戶之信用額度及評等。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
1~90天	\$□ 5,874	\$□ 163,885	\$□ 39,677	\$□1,226,983
超過90天	16,727	14,520	15,175	13,135
	<u>\$ 22,601</u>	<u>\$ 178,405</u>	<u>\$ 54,852</u>	<u>\$ 1,240,118</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 60,872	\$ 86,403
本期提列(迴轉)	11,795	(8,180)
本期重分類	(271)	(24,001)
外幣換算差額	1,096	(1,593)
期末餘額	<u>\$ 73,492</u>	<u>\$ 52,629</u>

除下列所述外，並無其他客戶之應收款項超過應收票據及帳款合計數之10%：

客戶名稱	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
甲客戶	\$ 906,180	\$ 2,103,059	\$ 999,997	\$ -
乙客戶	739,996	-	-	-
丙客戶	617,774	307,787	542,877	448,008
丁客戶	51,408	769,916	75,971	7,491
戊客戶	40,709	1,093,699	1,196,591	105
己客戶	-	1,076,612	758,313	5,426,531
庚客戶	-	46,512	99,010	1,178,208
	<u>\$ 2,356,067</u>	<u>\$ 5,397,585</u>	<u>\$ 3,672,759</u>	<u>\$ 7,060,343</u>

十一、存 貨

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
製成品	\$ 789,090	\$ 1,449,752	\$ 1,338,474	\$ 3,302,086
半成品	87,418	83,371	20,494	163,786
在製品	683,570	464,104	730,399	508,274
原物料	2,233,318	1,401,883	2,631,955	1,798,882
	<u>\$ 3,793,396</u>	<u>\$ 3,399,110</u>	<u>\$ 4,721,322</u>	<u>\$ 5,773,028</u>

102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 3,700,868 仟元、7,177,111 仟元、11,529,689 仟元及 15,433,491 仟元。

102 及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益及存貨跌價損失，相關明細如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
存貨淨變現價值回升利益 (跌價損失)	\$ 43,130	(\$ 525,342)	\$ 511,201	(\$ 613,814)

存貨淨變現價值回升，主要係出售及報廢呆滯存貨所致。

十二、不動產、廠房及設備

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
建築物	\$ 3,927,605	\$ 4,157,991	\$ 3,555,051	\$ 3,904,575
機器設備	3,033,033	3,360,091	3,265,909	3,155,458
其他設備	1,620,174	1,816,412	1,728,278	1,787,545
未完工程及預付設備款	1,432,862	859,684	698,037	974,303
	<u>\$10,013,674</u>	<u>\$10,194,178</u>	<u>\$ 9,247,275</u>	<u>\$ 9,821,881</u>

	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	合 計
成 本					
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,040,514	\$20,834,707	\$ 4,347,958	\$ 974,303	\$34,197,482
增 添	156,527	342,289	324,901	152,584	976,301
處分及報廢	-	(89,807)	(87,504)	-	(177,311)
重分類	(238,084)	339,086	(64,358)	(395,719)	(359,075)
淨兌換差額	(<u>18,543</u>)	(<u>75,129</u>)	(<u>100,726</u>)	(<u>33,131</u>)	(<u>227,529</u>)
101 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 7,940,414</u>	<u>\$21,351,146</u>	<u>\$ 4,420,271</u>	<u>\$ 698,037</u>	<u>\$34,409,868</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,862,629	\$22,296,247	\$ 4,653,400	\$ 859,684	\$36,671,960
增 添	4,595	133,136	98,687	561,342	797,760
處分及報廢	(12,525)	(286,214)	(89,028)	-	(387,767)
重分類	-	-	-	(2,413)	(2,413)
淨兌換差額	<u>133,519</u>	<u>335,655</u>	<u>106,065</u>	<u>14,249</u>	<u>589,488</u>
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 8,988,218</u>	<u>\$22,478,824</u>	<u>\$ 4,769,124</u>	<u>\$ 1,432,862</u>	<u>\$37,669,028</u>

	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	合 計
累計折舊及減損				
101年1月1日餘額	\$ 4,135,939	\$17,679,249	\$ 2,560,413	\$24,375,601
折舊費用	291,814	526,172	349,931	1,167,917
減損迴轉利益	(68)	(29,133)	(40,890)	(70,091)
處分及報廢	-	(56,140)	(60,166)	(116,306)
重分類	(52,326)	(56,633)	(72,967)	(181,926)
淨兌換差額	10,004	21,722	(44,328)	(12,602)
101年9月30日餘額	<u>\$ 4,385,363</u>	<u>\$18,085,237</u>	<u>\$ 2,691,993</u>	<u>\$25,162,593</u>
102年1月1日餘額	\$ 4,704,638	\$18,936,156	\$ 2,836,988	\$26,477,782
折舊費用	306,202	546,092	335,315	1,187,609
處分及報廢	(12,525)	(283,098)	(81,160)	(376,783)
減損迴轉利益	-	-	(5,325)	(5,325)
淨兌換差額	62,298	246,641	63,132	372,071
102年9月30日餘額	<u>\$ 5,060,613</u>	<u>\$19,445,791</u>	<u>\$ 3,148,950</u>	<u>\$27,655,354</u>

利息資本化相關資訊如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	<u>\$ 537</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 2,196</u>	<u>\$ 233</u>
利息資本化利率	<u>1.50~1.53%</u>	<u>1.40~1.61%</u>	<u>1.50~1.68%</u>	<u>1.40~1.61%</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	20至55年
無塵室及管路工程	25至35年
員工宿舍	20年
其他	3至15年
機器設備	5至10年
其他設備	2至25年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十三、商譽及其他無形資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
商 譽	<u>\$ 6,677,954</u>	<u>\$ 6,732,067</u>	<u>\$ 6,060,363</u>	<u>\$ 6,062,358</u>
其他無形資產				
專 利 權	3,119,545	3,392,487	2,691,226	2,905,665
其 他	100,413	142,745	155,006	273,962
	<u>3,219,958</u>	<u>3,535,232</u>	<u>2,846,232</u>	<u>3,179,627</u>
	<u>\$ 9,897,912</u>	<u>\$10,267,299</u>	<u>\$ 8,906,595</u>	<u>\$ 9,241,985</u>

	102年1月1日至9月30日			
	商 譽	專 利 權	其他無形資產	合 計
期初餘額	\$ 6,732,067	\$ 3,392,487	\$ 142,745	\$ 10,267,299
本期變動	7,079	14,637	8,478	30,194
本期攤銷	-	(288,114)	(51,673)	(339,787)
本期減損	(62,460)	-	-	(62,460)
淨兌換差額	1,268	535	863	2,666
期末餘額	<u>\$ 6,677,954</u>	<u>\$ 3,119,545</u>	<u>\$ 100,413</u>	<u>\$ 9,897,912</u>

	101年1月1日至9月30日			
	商 譽	專 利 權	其他無形資產	合 計
期初餘額	\$ 6,062,358	\$ 2,905,665	\$ 273,962	\$ 9,241,985
本期變動	-	8,573	8,136	16,709
本期攤銷	-	(223,383)	(125,972)	(349,355)
淨兌換差額	(1,995)	371	(1,120)	(2,744)
期末餘額	<u>\$ 6,060,363</u>	<u>\$ 2,691,226</u>	<u>\$ 155,006</u>	<u>\$ 8,906,595</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

項 目	年 數
專 利 權	11 至 12 年
其他無形資產	3 至 5 年

十四、借 款

(一) 短期借款

係短期銀行信用借款，102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日借款餘額分別包括45,500仟美元、49,950仟美元、59,500仟美元及30,000仟美元，按月或到期付息。年利率102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日分別為1.5-1.87%、1.05-2.44%、1.2-2.4%及1.05-2.44%。

(二) 長期借款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
銀行信用借款	\$ 7,256,940	\$ 8,580,716	\$ 8,460,017	\$ 7,407,305
長期應付款	48,097	46,202	46,199	48,049
小 計	7,305,037	8,626,918	8,506,216	7,455,354
減：列為一年內到期部分	2,433,765	2,491,010	1,230,570	30,275
長期借款	<u>\$ 4,871,272</u>	<u>\$ 6,135,908</u>	<u>\$ 7,275,646</u>	<u>\$ 7,425,079</u>
年 利 率	<u>1.25-1.81%</u>	<u>1.28-2.17%</u>	<u>1.30-2.07%</u>	<u>1.37-2.62%</u>

係長期銀行信用借款，102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日屬聯合授信借款者分別為7,234,757仟元、8,379,600仟元、8,408,925仟元及7,331,625仟元，借款餘額中分別包括98,571仟美元、115,000仟美元、115,000仟美元及115,000仟美元。借款額度為新台幣6,250,000仟元及美金125,000仟元，自102年6月起每半年為一期，分7期平均償還，於105年6月到期償清，按月或每季付息；其餘信用借款係到期或每季償還本金，至104年5月償清，按月或每季付息。依聯合授信合約規定，本公司以年度及半年度合併財務報告為計算基礎，於合約存續期間內，每半年審閱，應維持流動比率不得低於100%、財務槓桿比率不得高於100%及利息保障倍數不得低於300%，惟違約後是否需立即清償仍需視各聯貸參貸銀行決議而定。依102年1月1日至6月30日合併財務報告計算，除利息保障倍數未符合規定外，其餘財務比例均符合前述合約規定，惟本公司管理當局已取得聯貸銀行團豁免102年1月1日至9月30日對聯貸合約之利息保障倍數承諾。

長期應付款係揚州經濟開發區管委會無息提供揚州華夏集成光電公司之基本建設基金。

十五、應付公司債

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
海外無擔保公司債	\$ 633,938	\$ 625,310	\$ 607,007	\$ 601,973
減：列為一年內到期部分	<u>633,938</u>	<u>625,310</u>	<u>607,007</u>	<u>-</u>
應付公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 601,973</u>

應付公司債係子公司Hydis Technologies Co., Ltd.於97年5月發行之無擔保公司債22,880,000仟韓圓，由董事ALCO Electronics Limited及Varitronix International Limited各取得一半，票面利率4%，按季付息，102年5月到期。惟102年5月到期時經董事會決議及債權人會議通過，展延至102年11月，票面利率降為3%，至102年10月再經協商後，展延至103年1月清償。

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司、達意科技公司、永餘投資公司、凱昱投資公司、中外古今公司及 Hydis Taiwan Inc. 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。

大陸子公司係每月依照地方政府規定標準工資之一定百分比計提退休金。

(二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。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。前述公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，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。

Hydis Technologies Co., Ltd. 係依照韓國當地法規制訂退休金制度，屬確定福利退休計畫。102 年 5 月為因應轉型計畫精簡組織人員，因是於 102 年 6 月重新精算退休金及相關縮減清償利益，除認列相關精簡費用 483,559 仟元（帳列什項支出）外，並認列退休金利益 46,764 仟元，分別調整營業成本 36,069 仟元及營業費用 10,695 仟元，暨立即認列精算利益 20,625 仟元至其他綜合損益中。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十七。

(三) 確定提撥計畫及確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 23,591	\$ 30,550	\$ 20,538	\$ 116,620
營業費用	17,765	18,245	26,253	48,394
	<u>\$ 41,356</u>	<u>\$ 48,795</u>	<u>\$ 46,791</u>	<u>\$ 165,014</u>

十七、權益

(一) 股本

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>
額定股本	<u>\$20,000,000</u>	<u>\$20,000,000</u>	<u>\$20,000,000</u>	<u>\$20,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>1,140,990</u>	<u>1,080,990</u>	<u>1,080,646</u>	<u>1,080,173</u>
已發行股本	\$11,409,897	\$10,809,897	\$10,806,457	\$10,801,728
預收股本	-	-	1,290	50
發行溢價	<u>10,023,868</u>	<u>9,638,839</u>	<u>9,632,737</u>	<u>9,627,976</u>
	<u>\$21,433,765</u>	<u>\$20,448,736</u>	<u>\$20,440,484</u>	<u>\$20,429,754</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行可轉換公司債及員工認股權憑證所保留之股本為 140,000 仟股。

本公司為充實營運資金、償還銀行借款及改善財務結構，於 102 年 5 月經股東會通過發行私募普通股，並於 102 年 7 月以每股 16.45 元及 60,000 仟股募足 987,000 仟元。

(二) 資本公積

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 9,498,668	\$ 9,113,639	\$ 9,107,537	\$ 9,102,776
公司債轉換溢價	525,200	525,200	525,200	525,200
員工認股權	<u>49,832</u>	<u>47,861</u>	<u>49,887</u>	<u>41,745</u>
	<u>\$10,073,700</u>	<u>\$ 9,686,700</u>	<u>\$ 9,682,624</u>	<u>\$ 9,669,721</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及公司債轉換溢價等）得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，於依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥 10% 為法定公積及按法令規定提列特別公積，如尚有盈餘，經董事會依據本公司未來資

本預算規劃來衡量未來年度之資金需求，先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘，則提撥至少 50%，並依下列順序分派之：

1. 股東股息不超過年息 1 分。
2. 餘額為員工紅利、董監酬勞及股東紅利。其中員工紅利為 1-10%，董監酬勞不得高於 1%。

前項盈餘之分派，得併同以前年度累積未分配盈餘。

股東股息及紅利之發放得以現金或股票之方式，其中現金股利不得低於當年度股利分派總額 10%。本公司為新興科技產業，為配合公司長期財務規劃，以求永續經營，本公司股利分派採剩餘股利政策。

員工紅利之分配辦法由董事會訂定之，其分配對象得包括從屬公司員工。

本公司對於應付員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按擬分配盈餘之一定比率計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權息之影響後）為計算基礎。惟 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日經結算後為虧損，因是未提列員工紅利及董監酬勞。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達股本總額時為止。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。

本公司分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住之股東外，其餘股東按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司於 102 年 5 月 3 日及 101 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過提列及轉回特別公積 141,394 仟元及 433,021 仟元。101 年度經結算為虧損，因是未分配盈餘。100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 652,678	\$ -
現金股息及股利	3,239,278	3

本公司於 101 年 6 月 18 日之股東會決議配發 100 年度員工紅利及董監酬勞分別為 41,396 仟元及 25,200 仟元，與 100 年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。101 年度經結算後為虧損，因是未提列員工紅利及董監酬勞。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 70,678</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 70,678 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

合併公司其他權益項目包括國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益。

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$559,205)	\$ -
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	370,591	(462,127)
採用權益法之關聯企業 換算差額之份額	(8,199)	(15,260)
期末餘額	<u>(\$196,813)</u>	<u>(\$477,387)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 75,698	(\$342,113)
備供出售金融資產未實 現損益	<u>430,417</u>	<u>417,414</u>
期末餘額	<u>\$506,115</u>	<u>\$ 75,301</u>

(六) 非控制權益

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 59,709)	\$167,853
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(96,954)	(255,123)
確定福利之精算損益	5,362	-
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(18,205)	4,649
處分(取得)子公司部分 權益(註)	(86,931)	19
期末餘額	<u>(\$256,437)</u>	<u>(\$ 82,602)</u>

註：102年1月1日至9月30日係因合併公司未按持股比例增資川元電子(揚州)公司，因是取得部分權益。

(七) 庫藏股票

本公司為轉讓股份予員工而持有之庫藏股票，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。

十八、折舊及攤銷暨員工福利費用

(一) 折舊及攤銷

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 392,839	\$ 397,433	\$ 1,187,609	\$ 1,167,917
其他無形資產	108,172	116,384	339,787	349,355
其他非流動資產	4,171	8,358	19,000	24,965
合計	<u>\$ 505,182</u>	<u>\$ 522,175</u>	<u>\$ 1,546,396</u>	<u>\$ 1,542,237</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 329,857	\$ 317,691	\$ 994,382	\$ 957,700
營業費用	<u>62,982</u>	<u>79,742</u>	<u>193,227</u>	<u>210,217</u>
	<u>\$ 392,839</u>	<u>\$ 397,433</u>	<u>\$ 1,187,609</u>	<u>\$ 1,167,917</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,015	\$ 5,756	\$ 11,930	\$ 14,044
營業費用	<u>108,328</u>	<u>118,986</u>	<u>346,857</u>	<u>360,276</u>
	<u>\$ 112,343</u>	<u>\$ 124,742</u>	<u>\$ 358,787</u>	<u>\$ 374,320</u>

(二) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十六)				
確定提撥計畫	\$ 25,412	\$ 15,720	\$ 77,200	\$ 66,610
確定福利計畫	<u>15,944</u>	<u>33,075</u>	<u>(30,409)</u>	<u>98,404</u>
	<u>41,356</u>	<u>48,795</u>	<u>46,791</u>	<u>165,014</u>
其他員工福利	<u>1,163,497</u>	<u>872,715</u>	<u>3,448,692</u>	<u>2,587,626</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,204,853</u>	<u>\$ 921,510</u>	<u>\$ 3,495,483</u>	<u>\$ 2,752,640</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 683,467	\$ 472,633	\$ 1,636,174	\$ 1,558,653
營業費用	<u>521,386</u>	<u>448,877</u>	<u>1,859,309</u>	<u>1,193,987</u>
	<u>\$ 1,204,853</u>	<u>\$ 921,510</u>	<u>\$ 3,495,483</u>	<u>\$ 2,752,640</u>

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 113,930	\$ 50,011	\$ 248,886	\$ 90,460
未分配盈餘加徵	-	(20,374)	-	93,192
以前年度之調整	<u>(497,056)</u>	<u>(5,251)</u>	<u>(480,506)</u>	<u>39,900</u>
	<u>(383,126)</u>	<u>24,386</u>	<u>(231,620)</u>	<u>223,552</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>(29,834)</u>	<u>(85,135)</u>	<u>(4,890)</u>	<u>(137,504)</u>
	<u>(\$ 412,960)</u>	<u>(\$ 60,749)</u>	<u>(\$ 236,510)</u>	<u>\$ 86,048</u>

(二) 會計所得與當期應負擔所得稅之調節如下：

	102年1月1日 至 9 月 30 日	101年1月1日 至 9 月 30 日
稅前淨損	<u>(\$ 1,323,978)</u>	<u>(\$ 2,007,131)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之 所得稅利益 (17%)	(225,076)	(341,212)
稅上不可減除之費損	76,426	97,204
暫時性差異	4,890	110,691
未認列之虧損扣抵	562,184	885,641
於其他轄區營運之子公司不 同稅率之影響數	(315,489)	(594,660)
其 他	<u>145,951</u>	<u>(67,204)</u>
當期應負擔所得稅	<u>\$ 248,886</u>	<u>\$ 90,460</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
87 年度以後	<u>\$ 1,297,608</u>	<u>\$ 2,528,246</u>	<u>\$ 1,440,942</u>	<u>\$ 6,737,952</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 286,466</u>	<u>\$ 101,594</u>	<u>\$ 76,478</u>	<u>\$ 11,213</u>

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 2.33%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

合併公司之所得稅申報案件，核定情形如下：

公 司 名 稱	最 後 核 定 年 度
本 公 司	99
永餘投資公司	100
凱昱投資公司	100
中外古今公司	100
達意科技公司	100
Hydis Taiwan Inc.	100

本公司 99 年度之所得稅申報核定補稅 137,464 仟元，惟對於該核定之部分內容尚有不服，已依法提出復查申請，因本公司評估復查結果應有利於公司，是以估列非復查項目之核定稅額 22,494 仟元。

二十、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元			
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.45</u>	<u>(\$ 0.22)</u>	<u>(\$ 0.90)</u>	<u>(\$ 1.70)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	<u>\$ 509,986</u>	<u>(\$ 233,479)</u>	<u>(\$ 990,514)</u>	<u>(\$ 1,838,056)</u>

股 數

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	<u>1,140,468</u>	<u>1,080,002</u>	<u>1,100,468</u>	<u>1,079,865</u>

由於本公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅後淨損，因是未假設員工紅利採發放股票方式計算具反稀釋效果之稀釋每股虧損。

二一、員工認股權

本公司分別於 95 年 12 月及 96 年 11 月給予員工認股權證各 8,000 單位。另於 99 年 7 月給予員工認股權證 4,500 單位，每一單位可認購普通股 1 仟股，給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間為 6 年，權證持有人於發行屆滿 2 年或 3 年之日起，可依約定比例行使認股權證。95 年期及 96 年期之員工認股權證，其行使價格係依發行當日本公司普通股收盤價格；99 年期之員工認股權證，其行使價格係依發行日之前一個營業日本公司普通股收盤價格之 7 成訂定。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（如

辦理現金增資、盈餘轉增資及資本公積轉增資等)，認股權行使價格依規定公式調整。

102年及101年1月1日至9月30日員工認股權之相關資訊如下：

102年9月30日

發行期間	可 行 使 單 位	本 期 行 使 單 位	累 積 已 行 使 單 位	失 效 單 位	行 使 價 格 (元)
95年12月	8,000	-	6,749	1,251	10.2
96年11月	8,000	-	5,808	1,226	26.8
99年7月	4,500	-	193	1,663	23.6
	<u>20,500</u>	<u>-</u>	<u>12,750</u>	<u>4,140</u>	

101年9月30日

發行期間	可 行 使 單 位	本 期 行 使 單 位	累 積 已 行 使 單 位	失 效 單 位	行 使 價 格 (元)
95年12月	8,000	227	6,667	1,247	10.2
96年11月	8,000	283	5,753	1,269	27.4
99年7月	4,500	116	116	1,300	24.0
	<u>20,500</u>	<u>626</u>	<u>12,536</u>	<u>3,816</u>	

本公司於99年度給與子公司之員工認股權使用二項式選擇權評價模式(Binomial Option Price Model)，101年1月1日至9月30日子公司認列之酬勞成本為6,172仟元。評價模式所採用之參數如下：

假 設	無風險利率	1.03%
	預期存續期間	6年
	預期價格波動率	47.89%
	預期股利率	52.67%

二二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於未來年度並無重大變化。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、私募普通股或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併財務報表包括以成本衡量之無公開報價股票，因該權益投資以評價方法估算之公允價格波動差異甚大，管理階層認為其公允價值無法可靠衡量，因是以成本作為其帳面價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年9月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債	\$ -	\$ 1,465,350	\$ -	\$ 1,465,350
可交換公司債	-	-	257,076	257,076
基金受益憑證	<u>87,796</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>87,796</u>
合 計	<u>\$ 87,796</u>	<u>\$ 1,465,350</u>	<u>\$ 257,076</u>	<u>\$ 1,810,222</u>
備供出售金融資產				
國內上市櫃股票	\$ 1,969,858	\$ -	\$ -	\$ 1,969,858
國外未上市櫃股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25</u>	<u>25</u>
合 計	<u>\$ 1,969,858</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 1,969,883</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,861</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,861</u>

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
可轉換公司債	\$ -	\$ 1,431,150	\$ -	\$ 1,431,150
可交換公司債	-	-	251,505	251,505
基金受益憑證	168,260	-	-	168,260
合 計	<u>\$ 168,260</u>	<u>\$ 1,431,150</u>	<u>\$ 251,505</u>	<u>\$ 1,850,915</u>
備供出售金融資產				
國內上市櫃股票	\$ 1,539,441	\$ -	\$ -	\$ 1,539,441
國外未上市櫃股票	-	-	25	25
合 計	<u>\$ 1,539,441</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 1,539,466</u>

101 年 9 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
可轉換公司債	\$ -	\$ 1,418,400	\$ -	\$ 1,418,400
可交換公司債	-	-	252,992	252,992
基金受益憑證	168,006	-	-	168,006
遠期外匯合約	-	2,001	-	2,001
合 計	<u>\$ 168,006</u>	<u>\$ 1,420,401</u>	<u>\$ 252,992</u>	<u>\$ 1,841,399</u>
備供出售金融資產				
國內上市櫃股票	\$ 1,539,044	\$ -	\$ -	\$ 1,539,044
國外未上市櫃股票	-	-	24	24
合 計	<u>\$ 1,539,044</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 1,539,068</u>

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
可轉換公司債	\$ -	\$ 1,411,950	\$ -	\$ 1,411,950
可交換公司債	-	-	260,065	260,065
遠期外匯合約	-	238	-	238
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,412,188</u>	<u>\$ 260,065</u>	<u>\$ 1,672,253</u>
備供出售金融資產				
國內上市櫃股票	\$ 985,933	\$ -	\$ -	\$ 985,933
國外未上市櫃股票	-	-	24	24
合 計	<u>\$ 985,933</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 985,957</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 251,530	\$ 260,089
認列於(損)益	<u>5,571</u>	(<u>7,073</u>)
期末餘額	<u>\$ 257,101</u>	<u>\$ 253,016</u>

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量				
放款及應收款(註1)	\$ 1,810,222	\$ 1,850,915	\$ 1,841,399	\$ 1,672,253
備供出售金融資產(註2)	8,656,046	13,755,552	12,117,507	14,078,308
	4,735,344	4,269,833	4,194,984	3,621,399
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡量				
以攤銷後成本衡量(註3)	1,861	-	-	-
	14,216,204	20,043,929	18,521,220	16,454,712

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付帳款（含關係人）、其他應付款、長期借款及應付公司債（含一年內到期）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司之財務管理部門係依照風險程度與廣度分析暴險情形，以管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

合併公司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。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
資 產				
美 元	<u>\$13,868,063</u>	<u>\$22,562,018</u>	<u>\$14,752,347</u>	<u>\$18,216,225</u>
負 債				
美 元	<u>\$20,114,844</u>	<u>\$25,614,500</u>	<u>\$20,740,800</u>	<u>\$23,391,463</u>

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣、人民幣、韓圓及港幣對美元之匯率分別增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。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。下表係表示當新台幣、人民幣及韓圓相對於美元升值 1% 時，將使稅後淨利（損）及權益增加（減少）之金額。

	新台幣對美元之影響		人民幣對美元之影響	
	102年	101年	102年	101年
	1月1日	1月1日	1月1日	1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
損益及權益	<u>\$ 8,915</u>	<u>\$ 6,903</u>	<u>\$ 31,019</u>	<u>\$ 40,851</u>

	韓圓對美元之影響		港幣對美元之影響	
	102年	101年	102年	101年
	1月1日	1月1日	1月1日	1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
損益及權益	<u>\$ 12,166</u>	<u>\$ 2,177</u>	<u>(\$ 251)</u>	<u>(\$ 227)</u>

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
具現金流量利率風險				
—金融資產	\$ 4,816,243	\$ 4,995,373	\$ 3,056,181	\$ 2,056,764
—金融負債	9,150,472	12,505,607	12,143,846	8,364,423

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。合併公司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 50 個基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。合併公司持有之浮動利率金融資產及金融負債將因市場利率變動使有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

針對合併公司 102 年及 101 年 9 月 30 日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每上升 50 個基點，浮動利率金融資產將分別有現金流入 14,991 仟元及 9,512 仟元。當市場利率下降 50 個基點時，其影響將為同金額之負數。

針對合併公司 102 年及 101 年 9 月 30 日持有之利率變動金融負債部位，市場利率每上升 50 個基點，浮動利率金

融負債將分別有現金流出 28,481 仟元及 37,798 仟元。當市場利率下降 50 個基點時，其影響將為同金額之負數。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃及興櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。合併公司係採用敏感度分析衡量權益證券價格風險。

係依資產負債表日之上市櫃及興櫃權益價格暴險進行。若權益價格上漲或下跌 5%，102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益將因增加或減少 98,494 仟元及 76,953 仟元。

2. 信用風險

金融資產受到合併公司之交易對方未履行合約義務之潛在信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並透過內部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度，以確實掌握交易對象信用狀況，有效控制信用曝險。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，

合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 5,225,802 仟元、3,821,520 仟元、5,223,510 仟元及 7,186,700 仟元。

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編制，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，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制。

102 年 9 月 30 日

	加權平均有效利率(%)	1 年以內		
		1 年以內	1 至 3 年	3 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率工具	1.62%	\$ 4,189,214	\$ 4,902,389	\$ -
固定利率工具	2.73%	843,847	-	-
		<u>\$ 5,033,061</u>	<u>\$ 4,902,389</u>	<u>\$ -</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均有效利率(%)	1 年以內		
		1 年以內	1 至 3 年	3 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率工具	1.65%	\$ 6,088,712	\$ 5,213,623	\$ 1,303,262
固定利率工具	3.48%	840,521	-	-
		<u>\$ 6,929,233</u>	<u>\$ 5,513,623</u>	<u>\$ 1,303,262</u>

101 年 9 月 30 日

	加權平均有效利率(%)	1 年以內		
		1 年以內	1 至 3 年	3 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率工具	1.62%	\$ 5,024,191	\$ 5,018,426	\$ 2,454,893
固定利率工具	4.00%	625,419	-	-
		<u>\$ 5,649,610</u>	<u>\$ 5,018,426</u>	<u>\$ 2,454,893</u>

101 年 1 月 1 日

	加權平均有效利率(%)	1 年以內		
		1 年以內	1 至 3 年	3 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
浮動利率工具	1.86%	\$ 1,100,720	\$ 4,469,435	\$ 3,207,923
固定利率工具	4.00%	28,360	610,133	-
		<u>\$ 1,129,080</u>	<u>\$ 5,079,568</u>	<u>\$ 3,207,923</u>

二四、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人之交易係按約定條件為之，交易如下：

(一) 營業收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 42,591	\$ 50,516	\$ 147,732	\$ 159,085
主要管理階層	26,183	-	172,414	-
其他	-	-	-	278
	<u>\$ 68,774</u>	<u>\$ 50,516</u>	<u>\$ 320,146</u>	<u>\$ 159,363</u>

(二) 營業成本及費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
進 貨				
具重大影響之投資者	\$ 6,576	\$ 23,584	\$ 39,654	\$ 51,809
關聯企業	17,165	569	44,673	2,006
其他	3,344	-	104,574	-
	<u>\$ 27,085</u>	<u>\$ 24,153</u>	<u>\$ 188,901</u>	<u>\$ 53,815</u>
營業費用				
具重大影響之投資者	\$ 50,435	\$ 29,220	\$ 101,920	\$ 31,398
關聯企業	130	2,147	130	2,147
	<u>\$ 50,565</u>	<u>\$ 31,367</u>	<u>\$ 102,050</u>	<u>\$ 33,545</u>

(三) 營業外收入及支出

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ -	\$ 447	\$ -	\$ 17,780

(四) 應收（付）關係人款項

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款－關係人				
關聯企業	\$ 4,281	\$ 4,916	\$ 3,530	\$ 12,262
具重大影響之投資者	2,036	3,598	17,039	260,110
主要管理階層	26,513	30,958	-	-
其他	6,519	3,982	3,982	-
	<u>\$ 39,349</u>	<u>\$ 43,454</u>	<u>\$ 24,551</u>	<u>\$ 272,372</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付帳款－關係人				
具重大影響之投資者	\$ 41,938	\$ 16,145	\$ 21,758	\$ 18,128
關聯企業	140	655	1,113	11,864
主要管理階層	6,092	7,118	6,781	3,904
其他	3,213	10	10	-
	<u>\$ 51,383</u>	<u>\$ 23,928</u>	<u>\$ 29,662</u>	<u>\$ 33,896</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保，應收關係人款項未收取保證。102年及101年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 預付款項及存出保證金（帳列其他流動及非流動資產）

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
具重大影響之投資者	\$ 108,218	\$ 41,628	\$ -	\$ -
其他	34,601	-	-	-
	<u>\$ 142,819</u>	<u>\$ 41,628</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 19,840	\$ 24,900	\$ 56,491	\$ 72,254
退職後福利	370	390	917	1,064
	<u>\$ 20,210</u>	<u>\$ 25,290</u>	<u>\$ 57,408</u>	<u>\$ 73,318</u>

二五、質抵押之資產

質抵押作為部分長期銀行借款暨保留用以清償 Hydis Technologies Co., Ltd. 重整債務之資產如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
不動產、廠房及設備淨額	\$ -	\$ 1,485,521	\$ 1,080,024	\$ 1,102,555
質押定存單(帳列其他流動 及非流動資產)	77,929	153,915	36,363	38,595
	<u>\$ 77,929</u>	<u>\$ 1,639,436</u>	<u>\$ 1,116,387</u>	<u>\$ 1,141,150</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

101年9月30日及1月1日止，本公司已開立未使用之信用狀餘額分別為819仟元及24,122仟元。

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，因長短期借款所開立之保證票據分別為 9,987,000 仟元、13,348,000 仟元、14,434,600 仟元及 15,499,600 仟元。

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 9 月 30 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 305,848 29.57 (美元：新台幣)	\$ 9,043,925
美 元	113,474 6.148 (美元：人民幣)	3,355,426
美 元	14,062 1,066.9313 (美元：韓圓)	415,813
美 元	35,607 7.755 (美元：港幣)	1,052,899
日 幣	996,750 10.9002 (日幣：韓圓)	301,118
日 幣	13,936 0.3021 (日幣：新台幣)	4,210
		<u>\$14,173,391</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>之金融資產</u>		
美 元	8,694 29.57 (美元：新台幣)	\$ 257,076
<u>以成本衡量之金融資產</u>		
韓 圓	93,064,295 0.0277 (韓圓：新台幣)	\$ 2,578,541
<u>採用權益法之投資</u>		
人 民 幣	34,657 4.8097 (人民幣：新台幣)	\$ 166,690
美 元	1,774 29.57 (美元：新台幣)	52,463
		<u>\$ 219,153</u>
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	342,172 29.57 (美元：新台幣)	\$10,118,026
美 元	239,858 6.148 (美元：人民幣)	7,092,601
美 元	63,630 1,066.9313 (美元：韓圓)	1,881,539
美 元	34,585 7.755 (美元：港幣)	1,022,678
日 幣	43,581 10.9002 (日幣：韓圓)	13,166
日 幣	187,316 0.3021 (日幣：新台幣)	56,588
		<u>\$20,184,598</u>

101 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 467,400 29.04 (美元：新台幣)	\$ 13,573,296
美 元	156,426 6.2855 (美元：人民幣)	4,542,611
美 元	81,206 1,062.5686 (美元：韓圓)	2,358,222
美 元	71,897 7.7502 (美元：港幣)	2,087,889
日 幣	250,112 12.3088 (日幣：韓圓)	84,138
日 幣	63,043 0.3364 (日幣：新台幣)	21,208
		<u>\$ 22,667,364</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>之金融資產</u>		
美 元	8,661 29.04 (美元：新台幣)	<u>\$ 251,505</u>
<u>以成本衡量之金融資產</u>		
韓 圓	93,064,295 0.0273 (韓圓：新台幣)	<u>\$ 2,543,447</u>
<u>採用權益法之投資</u>		
人 民 幣	40,845 4.6202 (人民幣：新台幣)	\$ 188,713
美 元	1,920 29.04 (美元：新台幣)	55,747
		<u>\$ 244,460</u>
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	477,415 29.04 (美元：新台幣)	\$ 13,864,132
美 元	212,961 6.2855 (美元：人民幣)	6,184,387
美 元	121,116 1,062.5686 (美元：韓圓)	3,517,209
美 元	70,550 7.7502 (美元：港幣)	2,048,772
日 幣	387,080 12.3088 (日幣：韓圓)	130,214
日 幣	278,188 0.3364 (日幣：新台幣)	93,582
		<u>\$ 25,838,296</u>

101 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 240,889 29.295 (美元：新台幣)	\$ 7,056,843
美 元	118,926 6.341 (美元：人民幣)	3,483,937
美 元	129,528 1,104.2216 (美元：韓圓)	3,794,523
美 元	14,236 7.7521 (美元：港幣)	417,044
日 幣	393,186 14.2367 (日幣：韓圓)	148,506
日 幣	81,937 0.3777 (日幣：新台幣)	30,948
		<u>\$ 14,931,801</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>透過損益按公允價值衡量</u>								
<u>之金融資產</u>								
美 元	\$	8,636	29.295 (美元：新台幣)		\$	<u>252,992</u>		
<u>以成本衡量之金融資產</u>								
韓 圓		93,064,295	0.0265 (韓圓：新台幣)		\$	<u>2,468,996</u>		
<u>採用權益法之投資</u>								
人 民 幣		37,892	4.6199 (人民幣：新台幣)		\$	175,055		
美 元		1,992	29.295 (美元：新台幣)			<u>58,352</u>		
						<u>\$ 233,407</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		269,279	29.295 (美元：新台幣)		\$	7,888,528		
美 元		286,933	6.341 (美元：人民幣)			8,405,702		
美 元		138,483	1,104.2216 (美元：韓圓)			4,056,859		
美 元		13,303	7.7521 (美元：港幣)			389,711		
日 幣		343,900	14.2367 (日幣：韓圓)			129,891		
日 幣		218,872	0.3777 (日幣：新台幣)			<u>82,668</u>		
						<u>\$ 20,953,359</u>		

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	306,190	30.275 (美元：新台幣)		\$	9,269,902		
美 元		222,235	6.3009 (美元：人民幣)			6,728,165		
美 元		68,317	1,150.7032 (美元：韓圓)			2,068,297		
美 元		4,950	7.7688 (美元：港幣)			149,861		
日 幣		645,862	14.8461 (日幣：韓圓)			252,274		
日 幣		29,693	0.3906 (日幣：新台幣)			<u>11,598</u>		
						<u>\$ 18,480,097</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>透過損益按公允價值衡量</u>								
<u>之金融資產</u>								
美 元		8,590	30.275 (美元：新台幣)		\$	<u>260,065</u>		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>以成本衡量之金融資產</u>								
韓 圓	\$ 93,064,295		0.0263 (韓圓：新台幣)		\$	<u>2,448,522</u>		
<u>採用權益法之投資</u>								
人 民 幣	36,708		4.8049 (人民幣：新台幣)		\$	176,378		
美 元	2,076		30.275 (美元：新台幣)			62,866		
						<u>\$ 239,244</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	375,451		30.275 (美元：新台幣)		\$	11,366,779		
美 元	298,227		6.3009 (美元：人民幣)			9,028,822		
美 元	95,118		1,150.7032 (美元：韓圓)			2,879,697		
美 元	3,837		7.7688 (美元：港幣)			116,165		
日 幣	1,205,283		14.8461 (日幣：韓圓)			470,784		
日 幣	188,041		0.3906 (日幣：新台幣)			73,449		
						<u>\$23,935,696</u>		

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表六。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表七。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表八。

9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額：附表十一。
11. 轉投資公司相關資訊：附表九。

(三) 大陸投資資訊：附表十。

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。
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：
 - (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。

二九、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於地區之分類。合併公司之應報導部門依地區別分為國內、亞洲及美洲部門。

合併公司營運部門損益主要係以部門損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

合併公司銷貨收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 (損) 益	
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
國 內	\$ 9,635,914	\$ 6,393,162	(\$ 45,842)	(\$ 446,412)
亞 洲	9,285,670	16,511,465	(1,878,041)	(1,978,678)
美 洲	7,772,436	4,005,426	135,771	15,165
調整及沖銷	(13,655,344)	(11,001,208)	-	-
	<u>\$ 13,038,676</u>	<u>\$ 15,908,845</u>	(1,788,112)	(2,409,925)
利息收入			136,564	130,761
權利金收入			887,976	247,765
管理成本與董監酬勞			(152,504)	(115,300)
利息費用			(160,530)	(139,103)
減損迴轉利益 (損失)			(57,135)	70,091
其他營業外收支淨額			(190,237)	208,580
稅前淨損			<u>(\$ 1,323,978)</u>	<u>(\$ 2,007,131)</u>

部門 (損) 益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之管理成本與董監酬勞、利息收入、權利金收入、利息費用、減損迴轉利益 (損失)、其他營業外收支及所得稅利益 (費用) 等。

三十、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三一。

1. 101 年 9 月 30 日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	明
項 目 金 額	認列及衡量差異 表 達 差 異	金	額	項	目	說	
現金及約當現金	\$ 7,019,455	\$ -	(\$ 45,950)	\$ 6,973,505	現金及約當現金	(1)	
公平價值變動列入損益之金融資產	170,007	-	-	170,007	透過損益按公允價值衡量之金融資產		
應收票據及帳款	5,073,501	-	-	5,073,501	應收票據及帳款		
應收關係人款項	24,551	-	-	24,551	應收帳款—關係人		
其他金融資產	-	-	45,950	45,950	其他金融資產	(1)	
存 貨	4,721,322	-	-	4,721,322	存 貨		
預付款項	419,205	-	-	419,205	預付款項		
遞延所得稅資產	419,598	-	(419,598)	-	-	(3)	
其他流動資產	303,939	-	-	303,939	其他流動資產		
流動資產合計	<u>18,151,578</u>	-	(419,598)	<u>17,731,980</u>			

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	項	目	說
金額	認列及衡量差異	金額	金額	金額	明
採權益法之長期股權投資	\$ 271,777	\$ -	\$ -	\$ 271,777	採用權益法之投資
公平價值變動列入損益之金融資產	1,671,392	-	-	1,671,392	透過損益按公允價值衡量之金融資產
備供出售金融資產	1,539,068	-	-	1,539,068	備供出售金融資產
以成本衡量之金融資產	2,655,916	-	-	2,655,916	以成本衡量之金融資產
投資合計	6,138,153	-	-	6,138,153	
固定資產	8,812,725	-	434,550	9,247,275	不動產、廠房及設備 (2)
專利權	2,679,621	-	11,605	2,691,226	專利權 (2)
商譽	6,060,363	-	-	6,060,363	商譽
其他無形資產	122,643	-	32,363	155,006	其他無形資產 (2)
無形資產合計	8,862,627	-	43,968	8,906,595	
出租資產	185,758	-	-	185,758	投資性不動產 (8)
遞延費用	520,643	-	(520,643)	-	- (2)
遞延所得稅資產	174,334	1,783	441,411	617,528	遞延所得稅資產 (3)(5)
其他資產	323,138	(10,386)	42,125	354,877	其他非流動資產 (2)(5)
其他資產合計	1,203,873	(8,603)	(37,107)	1,158,163	
資產總計	\$43,168,956	(\$ 8,603)	\$ 21,813	\$43,182,166	資產總計
短期借款	\$ 3,637,630	\$ -	\$ -	\$ 3,637,630	短期借款
應付帳款	4,527,967	-	-	4,527,967	應付帳款
應付關係人款項	29,662	-	-	29,662	應付帳款—關係人
應付所得稅	89,886	-	-	89,886	當期所得稅負債
應付費用	958,657	-	(958,657)	-	- (4)
-	-	-	959,081	959,081	其他應付款 (4)
應付工程及設備款	253,657	-	-	253,657	應付工程及設備款
預收款項	562,908	-	-	562,908	預收款項
一年內到期之長期負債	1,837,577	-	-	1,837,577	一年內到期之長期借款及應付公司債
其他流動負債	167,064	-	(424)	166,640	其他流動負債 (4)
流動負債合計	12,065,008	-	-	12,065,008	
長期負債	7,275,646	-	-	7,275,646	長期借款
應計退休金負債	744,280	-	-	744,280	應計退休金負債
-	-	-	21,813	21,813	遞延所得稅負債 (3)
其他負債	263,634	64,143	-	327,777	其他非流動負債 (5)
其他負債合計	1,007,914	64,143	21,813	1,093,870	
負債合計	20,348,568	64,143	21,813	20,434,524	負債總計
股本	10,807,747	-	-	10,807,747	股本
資本公積					資本公積
普通股股票溢價	9,107,537	-	-	9,107,537	普通股股票溢價
公司債轉換溢價	525,200	-	-	525,200	公司債轉換溢價
因長期股權投資而發生	144,154	(144,154)	-	-	- (6)
員工認股權	49,887	-	-	49,887	員工認股權
資本公積合計	9,826,778	(144,154)	-	9,682,624	
保留盈餘	2,609,090	158,763	-	2,767,853	保留盈餘 (5)(6)
股東權益其他項目					
累積換算調整數	(406,709)	(70,678)	-	(477,387)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
金融商品未實現損益	75,301	-	-	75,301	備供出售金融資產未實現損益
庫藏股票	(25,894)	-	-	(25,894)	庫藏股票
股東權益其他項目淨額	(357,302)	(70,678)	-	(427,980)	
本公司股東權益淨額	22,886,313	(56,069)	-	22,830,244	本公司業主權益總計
少數股權	(65,925)	(16,677)	-	(82,602)	非控制權益 (5)
股東權益合計	22,820,388	(72,746)	-	22,747,642	權益總計
負債及股東權益總計	\$43,168,956	(\$ 8,603)	\$ 21,813	\$43,182,166	負債及權益總計

2. 101年1月1日至9月30日合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目 金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	金 額	項 目	說 明
銷貨收入	\$15,908,845	\$ -	\$ -	\$15,908,845	營業收入淨額		
銷貨成本	15,406,910	(103)	26,684	15,433,491	營業成本		(5)(7)
銷貨毛利	501,935	103	(26,684)	475,354	營業毛利		
營業費用	3,027,263	-	(26,684)	3,000,579	營業費用		(7)
營業損失	(2,525,328)	103	-	(2,525,225)	營業淨損		
營業外收入及利益							
利息收入	130,761	-	-	130,761	利息收入		
權利金收入	247,765	-	-	247,765	權利金收入		
股利收入	29,703	-	-	29,703	股利收入		
減損迴轉利益	70,091	-	-	70,091	減損迴轉利益		
兌換淨益	53,121	-	-	53,121	外幣兌換淨益		
其 他	194,384	-	-	194,384	其 他		
營業外收入及利益合計	725,825	-	-	725,825			
營業外費用及損失							
利息費用	139,103	-	-	139,103	利息費用		
處分資產損失	16,886	-	-	16,886	處分資產損失		
其 他	51,742	-	-	51,742	其 他		
營業外費用及損失合計	207,731	-	-	207,731			
稅前淨損	(2,007,234)	103	-	(2,007,131)	稅前淨損		
所得稅費用	(86,048)	-	-	(86,048)	所得稅費用		
合併總淨損	(\$ 2,093,282)	\$ 103	\$ -	(\$ 2,093,179)	本期淨損		
				(457,478)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
				417,414	備供出售金融資產未實現評價損益		
				(15,260)	採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額		
				(55,324)	本期其他綜合損益(稅後淨額)		
				(\$ 2,148,503)	本期綜合損益總額		

3. 101年7月1日至9月30日合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目 金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	金 額	項 目	說 明
銷貨收入	\$ 7,594,634	\$ -	\$ -	\$ 7,594,634	營業收入淨額		
銷貨成本	7,156,549	(34)	20,596	7,177,111	營業成本		(5)(7)
銷貨毛利	438,085	34	(20,596)	417,523	營業毛利		
營業費用	1,120,223	-	(20,596)	1,099,627	營業費用		(7)
營業損失	(682,138)	34	-	(682,104)	營業淨損		
營業外收入及利益							
利息收入	55,974	-	-	55,974	利息收入		
權利金收入	144,638	-	-	144,638	權利金收入		
股利收入	29,703	-	-	29,703	股利收入		
減損迴轉利益	12,955	-	-	12,955	減損迴轉利益		
兌換淨益	55,078	-	-	55,078	外幣兌換淨益		
其 他	29,790	-	-	29,790	其 他		
營業外收入及利益合計	328,138	-	-	328,138			

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s	說明
項 目 金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	金 額	項 目	
營業外費用及損失							
利息費用	\$ 50,322	\$ -	\$ -	\$ 50,322		利息費用	
其 他	22,976	-	-	22,976		其 他	
營業外費用及 損失合計	73,298	-	-	73,298			
稅前淨損	(427,298)	34	-	(427,264)		稅前淨損	
所得稅利益	60,749	-	-	60,749		所得稅利益	
合併總淨損	(\$ 366,549)	\$ 34	\$ -	(\$ 366,515)		本期淨損	
				(240,754)		國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	
				244,099		備供出售金融資產未實 現評價損益	
				(5,265)		採用權益法之關聯企業 其他綜合損益之份額	
				(1,920)		本期其他綜合損益(稅 後淨額)	
				(\$ 368,435)		本期綜合損益總額	

4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三一。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報告所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過 3 個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，因是存款期間超過 3 個月以上者，須分類為其他金融資產。

101 年 9 月 30 日合併公司自現金及約當現金重分類至其他金融資產之金額為 45,950 仟元。

(2) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則規定，遞延費用帳列其他資產項下，轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及其他無形資產。

101 年 9 月 30 日合併公司自遞延費用重分類轉出之金額為 520,643 仟元，重分類至以下科目：

重 分 類 科 目	101年9月30日
固定資產	\$ 434,550
其他無形資產	43,968
長期預付費用（帳列其他資產）	<u>42,125</u>
	<u>\$ 520,643</u>

(3) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，依 IAS 1「財務報表之表達」之規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

另中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，依 IAS 12「所得稅」之規定，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，故不再使用備抵評價科目。

101 年 9 月 30 日，合併公司自遞延所得稅資產－流動重分類至遞延所得稅資產－非流動之金額為 419,598 仟元。

此外，中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之

同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

101年9月30日合併公司將已互抵之遞延所得稅資產重分類至遞延所得稅負債之金額為21,813仟元。

(4) 應付費用之重分類

配合證券發行人財務報告編製準則之規定將應付費用及其他流動負債中屬其他應付款性質者予以重分類至其他應付款。重分類科目如下：

重 分 類 科 目	101年9月30日
應付費用	\$ 958,657
其他流動負債	<u>424</u>
	<u>\$ 959,081</u>

(5) 員工福利

中華民國一般公認會計原則下，精算損益採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至IFRSs後，依IAS 19「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表列入保留盈餘，於後續期間不予重分類至損益。

此外，合併公司因依IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依IFRS 1規定將差額於轉換日直接認列於保留盈餘中，除101年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日分別調整減少退休金成本34仟元及103仟元（帳列營業成本），其他相關調整明細如下：

科 目 名 稱	101年9月30日
預付退休金（帳列其他資產）	(\$ 10,386)
遞延所得稅資產	1,783
保留盈餘	(8,706)

另外，中華民國一般公認會計原則下，針對其他長期員工福利並無明文規定，通常於實際支付時入帳；轉換至 IFRSs 後，依 IAS 19「員工福利」規定，其他長期服務福利包括長期服務休假及長期傷殘福利等，應於員工提供服務期間估列入帳，相關調整明細如下：

科 目 名 稱	101年9月30日
其他負債	\$ 64,143
保留盈餘	(47,466)
非控制權益	(16,677)

(6) 投資關聯企業發行新股，投資公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積—因長期股權投資而發生之調整

中華民國一般公認會計原則規定，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積—因長期股權投資而發生」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積—因長期股權投資而發生轉列保留盈餘。

101 年 9 月 30 日，合併公司資本公積—因長期股權投資而發生轉列而調整增加保留盈餘 144,154 仟元。其中 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因權益交易導致取得對價與帳面金

額間之差額產生借餘為 19 仟元，合併公司援引台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」調整轉入保留盈餘。

(7) 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，合併公司依營業交易之性質分別將 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日保固費用 20,596 仟元及 26,684 仟元自管理費用重分類至營業成本項下。

(8) 出租資產之分類

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係列出租資產；轉換至 IFRSs 後，為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。

101 年 9 月 30 日，合併公司自出租資產重分類為投資性不動產之金額為 185,758 仟元。

元太科技工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額 (註二)	期末餘額 (註二)	期末實際動支金額 (註二)	利率區間 (%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵擔保品	列帳金額	名稱	價值	對個別對象資金貸與限額(註一)	資金貸與最高限額(註一)
0	元太科技工業公司	Hydis Technologies Co., Ltd.	其他應收款	\$ 1,058,606 (35,800 仟美元)	\$ -	\$ -	2	短期融通	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ -	\$ 9,841,438	\$ 9,841,438
		E Ink Corporation	其他應收款	543,454 (18,379 仟美元)	-	-	2	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	-	9,841,438	9,841,438
1	PVI Global Corp.	Hydis Technologies Co., Ltd.	其他應收款	13,200 仟美元	13,200 仟美元	13,200 仟美元	1.785	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	119,410 仟美元	119,410 仟美元
		Tech Smart Logistics Ltd.	其他應收款	8,500 仟美元	8,500 仟美元	8,500 仟美元	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	-	119,410 仟美元	119,410 仟美元
2	Dream Pacific International Corp.	Hydis Technologies Co., Ltd.	其他應收款	35,000 仟美元	35,000 仟美元	35,000 仟美元	1.79	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	46,853 仟美元	46,853 仟美元
3	川奇光電科技(揚州)公司	揚州華夏集成光電公司	其他應收款	62,000 仟人民幣	62,000 仟人民幣	62,000 仟人民幣	2.68	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	-	231,385 仟人民幣	231,385 仟人民幣
		川岳科技(揚州)公司	其他應收款	50,000 仟人民幣	50,000 仟人民幣	50,000 仟人民幣	2.52	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	231,385 仟人民幣	231,385 仟人民幣
		揚州永豐國際傳媒投資公司	其他應收款	6,710 仟人民幣	4,465 仟人民幣	4,465 仟人民幣	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	-	231,385 仟人民幣	231,385 仟人民幣
		上海豐灼公司	其他應收款	3,123 仟人民幣	3,123 仟人民幣	3,123 仟人民幣	4.2	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	231,385 仟人民幣	231,385 仟人民幣
4	立奇光電科技(揚州)公司	揚州華夏集成光電公司	其他應收款	48,100 仟人民幣	48,100 仟人民幣	48,100 仟人民幣	2.75	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	-	81,164 仟人民幣	81,164 仟人民幣
5	啟迪電子(揚州)有限公司	揚州華夏集成光電公司	其他應收款	12,500 仟人民幣	12,500 仟人民幣	12,500 仟人民幣	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	-	14,086 仟人民幣	14,086 仟人民幣
6	啟富電子(揚州)有限公司	揚州華夏集成光電公司	其他應收款	12,500 仟人民幣	12,500 仟人民幣	12,500 仟人民幣	-	短期融通	-	營運週轉	-	-	-	-	14,200 仟人民幣	14,200 仟人民幣

註一：以不逾各該公司最近期財務報告淨值 40% 為限。

註二：上述係依 102 年 9 月 30 日之匯率 US\$1=\$29.57 換算。

註三：除上海豐灼公司外，上述交易均於編製合併財務報告時業已沖銷。

元太科技工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註三)	本期最高 背書保證 餘額(註四)	期 末 背書保證 餘額(註四)	期 末 實 際 動 支 金 額 (註四)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報告淨值 之比率(%)	背書保證最高 限額(註五)	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
		公 司 名 稱	關 係										
0	元太科技工業公司	川奇光電科技(揚州)公司	(註一)	\$ 6,150,899	\$ 1,848,125 (62,500 仟美元)	\$ 1,584,107 (53,571 仟美元)	\$ 1,584,107 (53,571 仟美元)	\$ -	6.44	\$ 24,603,596	是	否	是
		E Ink Corporation	(註一)	6,150,899	2,010,760 (68,000 仟美元)	2,010,760 (68,000 仟美元)	1,345,435 (45,500 仟美元)	-	8.17	24,603,596	是	否	否
		Tech Smart Logistics Corporation	(註一)	6,150,899	1,108,875 (37,500 仟美元)	1,108,875 (37,500 仟美元)	-	-	4.51	24,603,596	是	否	否
		立奇光電科技(揚州)公司	(註一)	6,150,899	458,335 (15,500 仟美元)	405,531 (13,714 仟美元)	338,999 (11,464 仟美元)	-	1.65	24,603,596	是	否	是
		Hydis Technologies co., Ltd.	(註一)	6,150,899	650,540 (22,000 仟美元)	650,540 (22,000 仟美元)	-	-	2.64	24,603,596	是	否	否
		Dream Pacific International Corp.	(註一)	6,150,899	295,700 (10,000 仟美元)	295,700 (10,000 仟美元)	-	-	1.20	24,603,596	是	否	否
		PVI Global Coporation	(註一)	6,150,899	295,700 (10,000 仟美元)	295,700 (10,000 仟美元)	-	-	1.20	24,603,596	是	否	否
		達意科技股份有限公司	(註一)	6,150,899	300,000	300,000	300,000	-	1.22	24,603,596	是	否	否
1	川奇光電科技(揚州)公司	川揚電子(揚州)公司	(註二)	6,150,899	865,745 (180,000 仟人民幣)	865,745 (180,000 仟人民幣)	776,766 (161,500 仟人民幣)	-	3.52	14,762,158	否	否	是
2	立奇光電科技(揚州)公司	川奇光電科技(揚州)公司	(註二)	6,150,899	937,890 (195,000 仟人民幣)	937,890 (195,000 仟人民幣)	192,388 (40,000 仟人民幣)	-	3.81	14,762,158	否	否	是

註一：子公司。

註二：最終母公司相同。

註三：係以不逾本公司股權淨值 25% 為限。

註四：係按 102 年 9 月 30 日之匯率 US\$1=\$29.57 及 RMB\$1=\$4.8097 換算。

註五：本公司係以不逾股權淨值為限；子公司係以不逾本公司股權淨值 60% 為限。

元太科技工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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				備註
				股數或仟單位數	帳面金額	持股比率(%)	市價 / 股權淨值	
元太科技工業公司	<u>普通股股票</u>							
	PVI Global Corp.	子公司	採用權益法之投資	154,413	\$ 8,827,377	100.00	\$ 8,827,377	(註)
	中外古今公司	"	"	665,763	6,316,725	100.00	6,316,725	(註)
	永餘投資公司	"	"	399,733	3,878,859	100.00	3,878,859	(註)
	E Ink Corporation	"	"	1	3,444,054	70.60	(2,519,478)	(註)
	凱昱投資公司	"	"	93,500	1,358,031	100.00	1,358,031	(註)
	達意科技公司	"	"	106,682	1,066,929	98.93	(338,953)	(註)
	Dream Universe Ltd.	"	"	4,050	541,745	100.00	541,745	(註)
	Prime View Communications Ltd.	"	"	3,570	24,326	100.00	24,326	(註)
	般特科技公司	採權益法之被投資公司	"	2,203	9,322	47.07	9,322	
	Tech Smart Logistics Ltd.	子公司	"	1,550	4,452	0.09	4,452	(註)
	Hot Tracks International Ltd.	"	"	50	-	100.00	-	(註)
	永豐金融控股公司	-	備供出售金融資產—非流動	43,763	595,178	0.53	595,178	
	永豐餘投資控股公司	對本公司採權益法之投資公司	"	7,814	115,647	0.47	115,647	
	晶宏半導體公司	-	以成本衡量之金融資產	5,000	50,000	5.66	52,854	
	眾福科技公司	-	"	2,696	27,601	4.26	20,521	
	IGNIS INNOVATION INC.	-	"	388	-	0.36	-	
	新醫科技公司	-	"	109	-	2.37	-	
		<u>公司債</u>						
	中華映管公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	1,465,350	-	1,465,350	
	Hydis Non-guaranteed Corporation Bonds	子公司	無活絡市場之債券投資—非流動	-	340,055	-	340,055	(註)
達意科技公司	<u>普通股股票</u>							
	Sipix Imaging Inc.	子公司	採用權益法之投資	27,400	156,001	100.00	156,001	(註)
中外古今公司	<u>普通股股票</u>							
	Tech Smart Logistics Ltd.	子公司	採用權益法之投資	1,748,252	4,942,754	99.91	4,942,754	(註)
	E Ink Corporation	"	"	-	1,371,248	29.40	(1,049,188)	(註)
永餘投資公司	<u>受益憑證</u>							
	永豐貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,567	75,701	-	75,701	

(接次頁)

(承前頁)

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
				股數或仟單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價 / 股權淨值	
凱昱投資公司	<u>普通股股票</u>							
	Mobilio Limited	子公司	採用權益法之投資	3,000	\$ 790,957	100.00	\$ 790,957	(註)
	Global Success International Holdings Ltd.	"	"	4,946	160,931	78.84	160,931	(註)
	Lucky Joy Holdings Ltd.	"	"	1,098	(212,333)	100.00	(212,333)	(註)
	Leading Concept Limited	"	"	50	656,820	100.00	656,820	(註)
	Front Gate International Corp.	"	"	-	-	100.00	-	(註)
	永豐金融控股公司	-	備供出售金融資產—非流動	5,569	75,736	0.07	75,736	
	永豐餘投資控股公司	對母公司採權益法之投資公司	"	8	118	-	118	
	<u>公司債</u>							
	Hydis Non-guaranteed Corporation Bonds	子公司	無活絡市場之債券投資—非流動	-	2,248,656	-	2,248,656	(註)
	<u>受益憑證</u>							
	永豐貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	889	12,095	-	12,095	
	<u>普通股股票</u>							
	協立光電公司	採權益法之被投資公司	採用權益法之投資	1,050	8,274	26.44	8,274	
永豐金融控股公司	-	備供出售金融資產—非流動	56,072	762,572	0.68	762,572		
振曜科技公司	-	"	5,309	420,489	6.43	420,489		
永豐餘投資控股公司	對母公司採權益法之投資公司	"	8	118	-	118		
Tech Smart Logistics Ltd.	天鈺科技公司	-	以成本衡量之金融資產	2,689	59,218	2.03	33,280	
	新譜光科技公司	-	"	2,228	27,801	10.93	21,115	
	新應材公司	-	"	1,286	16,600	2.65	17,502	
	晶宏半導體公司	-	"	1,117	5,700	1.32	12,332	
	F-Origin	-	"	207	-	5.04	-	
	<u>Promissory Note</u>							
	E Ink Corporation	子公司	無活絡市場之債券投資—非流動	-	150,000 仟美元	-	150,000 仟美元	(註)
PVI Global Corp.	<u>公司債</u>							
	Giant Crystal Universal Development Inc.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	2,046 仟美元	-	2,046 仟美元	
	<u>普通股股票</u>							
	PVI International Corp.	子公司	採用權益法之投資	111,300	94,059 仟美元	100.00	94,059 仟美元	(註)
	Ruby Lustre Ltd.	"	"	30,000	33,004 仟美元	100.00	33,004 仟美元	(註)
North Diamond International Co., Ltd.	採權益法之被投資公司	"	1,750	1,774 仟美元	35.00	1,774 仟美元		
Global Success International Holdings Ltd.	子公司	"	1,328	1,461 仟美元	21.16	1,461 仟美元	(註)	

(接次頁)

(承前頁)

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
				期	帳面金額	持股比例(%)	市價 / 股權淨值	
				仟股數或仟單位數				
Dream Universe Ltd.	Rock Pearl International Corp.	採權益法之被投資公司	採用權益法之投資	1,540	\$ -	35.00	\$ -	
	Dream Pacific International Corp.	子公司	"	26,000	117,132 仟美元	100.00	117,132 仟美元	(註)
	股單							
	啟富電子(揚州)公司	子公司	採用權益法之投資	-	1,697 仟美元	29.38	1,697 仟美元	(註)
	啟迪電子(揚州)公司	"	"	-	1,687 仟美元	29.45	1,687 仟美元	(註)
	川元電子(揚州)公司	"	"	-	3,501 仟美元	66.66	3,501 仟美元	(註)
	公司債							
Dream Universe Ltd.	Giant Crystal Universal Development Inc.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	3,580 仟美元	-	3,580 仟美元	
	特別股股票							
	Entourage Systems Inc.	-	以成本衡量之金融資產	1,071	-	6.70	-	清算中
Mobilio Limited	股單							
	川揚電子(揚州)公司	子公司	採用權益法之投資	-	2,713 仟美元	100.00	2,713 仟美元	(註)
	公司債							
Lucky Joy Holdings Ltd.	Giant Crystal Universal Development Inc.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	3,068 仟美元	-	3,068 仟美元	
	股單							
Lucky Joy Holdings Ltd.	揚州華夏集成光電公司	子公司	採用權益法之投資	-	(3,693 仟美元)	16.13	(3,693 仟美元)	(註)
	股單							
PVI International Corp.	江蘇尚揚電子科技公司	子公司	採用權益法之投資	-	(7,179 仟美元)	8.32	(234 仟美元)	清算中(註)
	股單							
Ruby Lustre Ltd.	川奇光電科技(揚州)公司	子公司	採用權益法之投資	-	94,090 仟美元	100.00	94,090 仟美元	(註)
	股單							
Dream Pacific International Corp.	立奇光電科技(揚州)公司	子公司	採用權益法之投資	-	33,004 仟美元	100.00	33,004 仟美元	(註)
	普通股股票							
Hydis Technologies Co., Ltd.	PVI (America), Inc.	子公司	採用權益法之投資	-	21 仟美元	100.00	21 仟美元	清算中(註)
	Hydis Technologies Co., Ltd.	"	"	2,951	(10,437 仟美元)	74.00	(4,673 仟美元)	(註)
Hydis Technologies Co., Ltd.	普通股股票							
	Trigem Computer Inc.	-	備供出售金融資產—非流動	-	915 仟韓圓	-	915 仟韓圓	
	Hydis Japan Co., Ltd.	子公司	採用權益法之投資	-	(222,572 仟韓圓)	100.00	(222,572 仟韓圓)	(註)
	Hydis Taiwan Inc.	"	"	-	288,472 仟韓圓	100.00	288,472 仟韓圓	(註)
	股單							
Hydis Technologies Co., Ltd.	Hydis Shenzhen Ltd.	子公司	"	-	8,613 仟韓圓	100.00	8,613 仟韓圓	(註)
	BOE Mobile Display Technology Co., Ltd.	採權益法之被投資公司	採用權益法之投資	-	6,016,140 仟韓圓	5.94	6,016,140 仟韓圓	
	Beijing BOE Optoelectronics Technology Co., Ltd.	-	以成本衡量之金融資產	-	93,064,295 仟韓圓	17.51	94,157,614 仟韓圓	

(接次頁)

(承前頁)

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
				仟股數或仟單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價 / 股權淨值	
川奇光電科技(揚州)公司	股單							
	啟富電子(揚州)公司	子公司	採用權益法之投資	-	\$ 10,236 仟人民幣	28.83	\$ 10,236 仟人民幣	(註)
	啟迪電子(揚州)公司	"	"	-	10,144 仟人民幣	28.81	10,144 仟人民幣	(註)
	揚州華夏集成光電公司	"	"	-	(45,403 仟人民幣)	32.25	(45,403 仟人民幣)	(註)
	揚州永豐國際傳媒投資公司	"	"	-	(5,058 仟人民幣)	100.00	(5,058 仟人民幣)	(註)
	川元電子(揚州)公司	"	"	-	7,824 仟人民幣	24.23	7,824 仟人民幣	(註)
	江蘇尚揚電子科技公司	"	"	-	23,020 仟人民幣	91.68	(15,846 仟人民幣)	清算中(註)
立奇光電科技(揚州)公司	股單							
	啟富電子(揚州)公司	子公司	採用權益法之投資	-	14,834 仟人民幣	41.79	14,834 仟人民幣	(註)
啟富電子(揚州)公司	股單							
	啟迪電子(揚州)公司	"	"	-	14,700 仟人民幣	41.74	14,700 仟人民幣	(註)
啟迪電子(揚州)公司	股單							
啟迪電子(揚州)公司	揚州華夏集成光電公司	子公司	採用權益法之投資	-	(13,621 仟人民幣)	9.68	(13,621 仟人民幣)	(註)
啟迪電子(揚州)公司	股單							
	揚州華夏集成光電公司	子公司	採用權益法之投資	-	(13,621 仟人民幣)	9.68	(13,621 仟人民幣)	(註)

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

元太科技工業股份有限公司及其子公司
 累積買進或賣出同一有價證券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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		其他調整項 (註一)	期		末		
					仟	股數	金	額	仟	股數	金	額		仟	股數		售	價
元太科技工業公司	公司債 Hydis Non-guaranteed Corporation Bonds (註二)	無活絡市場之 債券投資	—	子公司	-		\$ 885,720	-	\$ -	-		\$ 568,594	\$ 578,170	(\$ 9,576)	\$ 32,505	-		\$ 340,055

註一：帳列外幣兌換淨益。

註二：編制合併財務報表時業已沖銷。

元太科技工業股份有限公司及子公司
 取得不動產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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項	
							所有人	與發行人之關係	移轉日期				
元太科技工業公司	廠房	102年4月	\$ 209,489	已全數支付	達意科技公司	子公司	—	—	—	—	鑑價報告	提高資產使用價值及配合集團製程整合	—

元太科技工業股份有限公司及子公司
處分不動產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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
達意科技公司	廠房	102年4月	99年5月及100年6月	\$ 209,489	\$ 209,489	已全數收取	\$ -	元太科技工業公司	母公司	提高資產使用價值及配合集團製程整合	鑑價報告	—

元太科技工業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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	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）款項之比率（%）（註一）	
元太科技工業公司	PVI International Corp.	子公司	銷 貨	(\$ 3,298,396)	(36)	月結 30 天	\$ -	-	\$ 1,591,246	36	
	Prime View Communications Ltd.	子公司	銷 貨	(2,671,624)	(29)	月結 30 天	-	-	1,022,641	23	
	E Ink Corporation	子公司	進 貨	2,362,406	28	約定條件	-	-	(631,448)	(9)	
	Tech Smart Logistics Ltd.	子公司	進 貨	1,616,443	19	月結 90 天	-	-	(6,464,520)	(88)	
	達意科技公司	子公司	銷 貨	(348,051)	(4)	約定條件	-	-	279,976	6	
	Hydis Technologies Co., Ltd.	子公司	進 貨	189,872	2	約定條件	-	-	(188,857)	(3)	
	永豐餘商社	永豐餘之子公司	銷 貨	(147,290)	(2)	約定條件	-	-	-	-	
Prime View Communications Ltd.	元太科技工業公司	母公司	進 貨	2,671,624	100	月結 30 天	-	-	(1,022,641)	(100)	
PVI International Corp.	元太科技工業公司	母公司	進 貨	3,298,396	100	月結 30 天	-	-	(1,591,246)	(100)	
Tech Smart Logistics Ltd.	元太科技工業公司	母公司	銷 貨	(1,616,443)	(100)	月結 90 天	-	-	6,464,520	100	
Dream Pacific International Corp.	Dream Pacific International Corp.	最終母公司相同	進 貨	738,690	46	約定條件	-	-	(2,940,794)	(51)	
	川奇光電科技（揚州）公司	最終母公司相同	進 貨	324,672	20	約定條件	-	-	(781,877)	(13)	
	川岳科技（揚州）有限公司	最終母公司相同	進 貨	312,905	19	約定條件	-	-	(1,325,232)	(23)	
	立奇光電科技（揚州）公司	最終母公司相同	進 貨	240,176	15	約定條件	-	-	(780,467)	(13)	
Dream Pacific International Corp.	Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司相同	銷 貨	(738,690)	(14)	約定條件	-	-	2,940,794	45	
	川岳科技（揚州）有限公司	最終母公司相同	進 貨	252,227	6	約定條件	-	-	(75,230)	(2)	
川奇光電科技（揚州）公司	Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司相同	銷 貨	(324,672)	(16)	約定條件	-	-	781,877	87	

（接次頁）

(承前頁)

進(銷)貨之公司	交易對象	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)款項之比率(%) (註一)	
立奇光電科技(揚州)公司	Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司	銷貨	(\$ 240,176)	(22)	約定條件	-	-	\$ 780,467	100	
川岳科技(揚州)有限公司	Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司	銷貨	(312,905)	(19)	約定條件	-	-	1,352,232	40	
	Dream Pacific International Corp.	最終母公司	銷貨	(252,227)	(15)	約定條件	-	-	75,230	5	
Hydis Technologies Co., Ltd.	Hydis Japan Co., Ltd.	子公司	銷貨	(335,729)	(9)	月結65天	-	-	208,291	49	
	Hydis Japan Co., Ltd.	子公司	進貨	235,781	5	月結60天	-	-	(6,991)	(12)	
	元太科技工業公司	母公司	銷貨	(189,872)	(5)	約定條件	-	-	188,857	45	
	Hydis Taiwan Inc.	子公司	銷貨	(160,576)	(4)	月結90天	-	-	12,348	3	
Hydis Japan Co., Ltd.	Hydis Technologies Co., Ltd.	母公司	進貨	335,729	60	月結65天	-	-	(208,291)	(100)	
	Hydis Technologies Co., Ltd.	母公司	銷貨	(235,781)	(41)	月結60天	-	-	6,991	100	
Hydis Taiwan Inc.	Hydis Technologies Co., Ltd.	母公司	進貨	160,576	100	月結90天	-	-	(12,348)	(100)	
E Ink Corporation	元太科技工業公司	母公司	銷貨	(2,362,406)	(97)	約定條件	-	-	631,448	100	
達意科技公司	元太科技工業公司	母公司	進貨	348,051	96	約定條件	-	-	(279,976)	(84)	

註一：係佔應收(付)關係人款項之比例。

註二：上述交易除永豐餘商社外，其餘於編製合併財務報告時業已沖銷。

元太科技工業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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
元太科技工業公司	PVI International Corp.	子公司	\$ 1,591,246	2.08	\$ -	-	\$ 730,042	\$ -
	Hot Tracks International Ltd.	子公司	1,525,287	(註一)	-	-	652,062	-
	Prime View Communications Ltd.	子公司	1,022,641	2.32	-	-	312,139	-
	達意科技股份有限公司	子公司	279,976	3.31	74,816	已收回	99,070	-
Hot Tracks International Ltd.	Dream Pacific International Corp.	最終母公司相同	1,886,016	(註一)	9,686	已收回	641,084	-
	川岳科技(揚州)有限公司	最終母公司相同	1,216,514	(註一)	9,060	催收中	-	-
	立奇光電科技(揚州)公司	最終母公司相同	401,254	(註一)	90,232	催收中	-	-
	川奇光電科技(揚州)公司	最終母公司相同	339,580	(註一)	149,093	催收中	-	-
Tech Smart Logistics Ltd.	元太科技工業公司	母公司	6,464,520	(註一)	2,183,577	催收中	761,187	-
Dream Universe Ltd.	Dream Pacific International Corp.	最終母公司相同	366,524	(註二)	366,654	催收中	-	-
Dream Pacific International Corp.	Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司相同	2,940,794	(註一)	1,791,774	催收中	165,608	-
	川岳科技(揚州)有限公司	最終母公司相同	2,041,271	1.53	-	-	-	-
	川奇光電科技(揚州)公司	最終母公司相同	1,131,179	0.10	976,086	催收中	415,580	-
	立奇光電科技(揚州)公司	最終母公司相同	417,484	0.65	141,947	催收中	103,932	-
PVI Global Corp.	Dream Pacific International Corp.	最終母公司相同	532,260	(註三)	532,260	催收中	-	-
川奇光電科技(揚州)公司	Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司相同	781,877	(註一)	301,400	已收回	443,629	-
	Hot Tracks International Ltd.	最終母公司相同	505,792	(註一)	505,561	催收中	-	-
立奇光電科技(揚州)公司	Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司相同	780,467	(註一)	130,478	已收回	147,862	-
川岳科技(揚州)有限公司	Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司相同	1,325,232	(註一)	-	-	-	-
Leading Concpet Limited	Dream Pacific International Corp.	最終母公司相同	653,917	(註一)	653,917	催收中	-	-
Mobilio Limited	Dream Pacific International Corp.	最終母公司相同	898,042	(註一)	898,042	催收中	-	-
Hydis Technologies Co., Ltd.	Hydis Japan Co., Ltd.	子公司	208,291	3.24	125,914	催收中	36,134	-
	元太科技工業公司	母公司	188,857	2.25	9,358	催收中	-	-
E Ink Corporation	元太科技工業公司	子公司	631,448	3.47	141,577	已收回	157,447	-

註一：係去料加工之其他應收款。

註二：係應收出售設備款。

註三：係應收權利金。

註四：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

元太科技工業股份有限公司及子公司

轉投資公司相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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		持有被投資公司帳面金額	本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				102年9月30日	101年12月31日	仟股數	比率(%)				
元太科技工業公司	PVI Global Corp.	British Virgin Island	一般投資事業	\$ 4,887,929	\$ 4,887,929	154,413	100.00	\$ 8,827,377	\$ 82	\$ 82	(註二)
	中外古今公司	台北市	電子零件材料批發及銷售	6,394,455	6,394,455	665,763	100.00	6,316,725	(81,317)	(81,317)	(註二)
	永餘投資公司	台北市	一般投資事業	6,915,000	6,915,000	399,733	100.00	3,878,859	(301,373)	(301,373)	(註二)
	E Ink Corporation	美國波士頓	電子墨水製造及銷售等	4,037,794	4,037,794	1	70.60	3,444,054	(430,480)	(471,019)	(註二)
	凱昱投資公司	台北市	一般投資事業	935,000	935,000	93,500	100.00	1,358,031	36,177	36,177	(註二)
	達意科技公司	桃園縣	電子墨水製造及銷售等	1,415,569	1,409,102	106,682	98.93	1,066,929	(209,126)	(275,628)	(註二)
	Dream Universe Ltd.	Mauritius	一般貿易事業	128,710	128,710	4,050	100.00	541,745	(4,864)	(4,864)	(註二)
	Prime View Communications Ltd.	Hong Kong	一般貿易事業	18,988	18,988	3,570	100.00	24,326	407	407	(註二)
	般特科技公司	台中縣	消費性影音系統製造及銷售	34,547	34,547	2,203	47.07	9,322	(2,071)	(975)	
	Tech Smart Logistics Ltd.	British Virgin Island	一般貿易事業	49,267	49,267	1,550	0.09	4,452	115,050	104	(註二)
	Hot Tracks International Ltd.	British Virgin Island	一般貿易事業	1,735	1,735	50	100.00	-	(2)	(2)	(註二)
達意科技公司	Sipix Imaging Inc.	美國加州	電子墨水研發及銷售	213,721	213,721	27,400	100.00	156,001	12,973	12,973	(註二)
中外古今公司	Tech Smart Logistics Ltd.	British Virgin Island	一般貿易事業	4,865,850	4,865,850	1,748,252	99.91	4,942,754	115,050	114,946	(註二)
	E Ink Corporation	美國波士頓	電子墨水製造及銷售等	1,618,500	1,618,500	-	29.40	1,371,248	(430,480)	(196,147)	(註二)
永餘投資公司	Hydis Technologies Co., Ltd.	Korea	液晶顯示器產品製造及銷售等	-	485,810	-	-	-	(305,977)	(343,999)	(註一、註二)
	Mobilio Limited	British Virgin Island	一般投資事業	95,655	95,655	3,000	100.00	790,957	(5,091)	(5,091)	(註二)
	Global Success International Holdings Ltd.	British Virgin Island	一般投資事業	173,230	173,230	4,946	78.84	160,931	52	41	(註二)
	Lucky Joy Holdings Ltd.	Samoa	一般投資事業	36,117	36,117	1,098	100.00	(212,333)	(8,579)	(8,579)	(註二)
	Leading Concept Limited	British Virgin Island	一般貿易事業	1,518	1,518	50	100.00	656,820	-	-	(註二)
	Front Gate International Corp.	British Virgin Island	一般貿易事業	-	-	-	100.00	-	-	-	(註二)
凱昱投資公司	協立光電公司	高雄市	平面顯示器技術開發、移轉及專利授權	18,860	18,860	1,050	26.44	8,274	3,347	(8,717)	
PVI Global Corp.	PVI International Corp.	British Virgin Island	一般貿易事業	111,300 仟美元	111,300 仟美元	111,300	100.00	94,059 仟美元	(20,247 仟美元)	(20,247 仟美元)	(註二)
	Ruby Lustre Ltd.	British Virgin Island	一般投資事業	30,000 仟美元	30,000 仟美元	30,000	100.00	33,004 仟美元	(2,649 仟美元)	(2,649 仟美元)	(註二)
	North Diamond International Co., Ltd.	British Virgin Island	一般投資事業	1,750 仟美元	1,750 仟美元	1,750	35.00	1,774 仟美元	(532 仟美元)	(186 仟美元)	
	Global Success International Holdings Ltd.	British Virgin Island	一般投資事業	1,410 仟美元	1,410 仟美元	1,328	21.16	1,461 仟美元	2 仟美元	-	(註二)

(接次頁)

(承前頁)

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		持有被投資公司帳面金額	本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				102年9月30日	101年12月31日	仟股數	比率(%)				
	Rock Pearl International Corp.	British Virgin Island	一般投資事業	\$ 1,540 仟美元	\$ 1,540 仟美元	1,540	35.00	\$ -	\$ -	\$ -	
	Dream Pacific International Corp.	British Virgin Island	液晶顯示器之銷售等	26,000 仟美元	1,000 仟美元	1,000	100.00	117,132 仟美元	28,088 仟美元	28,088 仟美元	(註二)
	啟富電子(揚州)公司	揚州	發光二極體之研發、生產及銷售	2,945 仟美元	2,945 仟美元	-	29.38	1,697 仟美元	(13 仟美元)	(4 仟美元)	(註二)
	啟迪電子(揚州)公司	揚州	發光二極體之研發、生產及銷售	2,946 仟美元	2,946 仟美元	-	29.45	1,687 仟美元	33 仟美元	10 仟美元	(註二)
	川元電子(揚州)公司	揚州	液晶平板顯示器研發及銷售等	6,610 仟美元	6,610 仟美元	-	66.66	3,501 仟美元	(1,838 仟美元)	(1,225 仟美元)	(註二)
Dream Universe Ltd.	川揚電子(揚州)公司	揚州	液晶平板模組組裝	4,000 仟美元	4,000 仟美元	-	100.00	2,713 仟美元	(173 仟美元)	(173 仟美元)	(註二)
Mobilio Limited	揚州華夏集成光電公司	揚州	發光二極體產品製造及銷售等	3,000 仟美元	3,000 仟美元	-	16.13	(3,693 仟美元)	(1,062 仟美元)	(171 仟美元)	(註二)
Lucky Joy Holdings Ltd.	江蘇尚揚電子科技公司	揚州	車載液晶顯示器組裝等	1,098 仟美元	1,098 仟美元	-	8.32	(7,179 仟美元)	(3,469 仟美元)	(289 仟美元)	清算中(註二)
PVI International Corp.	川奇光電科技(揚州)公司	揚州	液晶平板模組組裝等	111,300 仟美元	111,300 仟美元	-	100.00	94,090 仟美元	(20,563 仟美元)	(20,563 仟美元)	(註二)
Ruby Lustre Ltd.	立奇光電科技(揚州)公司	揚州	液晶平板模組組裝等	30,000 仟美元	30,000 仟美元	-	100.00	33,004 仟美元	(2,649 仟美元)	(2,649 仟美元)	(註二)
Dream Pacific International Corp.	PVI (America), Inc.	美國加州	液晶顯示器之銷售等	675 仟美元	675 仟美元	-	100.00	21 仟美元	-	-	清算中(註二)
	Hydis Technologies Co., Ltd.	Korea	液晶顯示器產品製造及銷售等	22,012 仟美元	-	2,951	74.00	(10,437 仟美元)	(10,290 仟美元)	3,796 仟美元	(註一、註二)
Hydis Technologies Co., Ltd.	Hydis Japan Co., Ltd.	日本	液晶顯示器產品銷售	11,833 仟日圓	11,833 仟日圓	-	100.00	(222,572 仟韓圓)	(147,532 仟韓圓)	(147,532 仟韓圓)	(註二)
	Hydis Taiwan Inc.	台灣	液晶顯示器產品銷售	-	-	-	100.00	288,472 仟韓圓	(745,883 仟韓圓)	(745,883 仟韓圓)	(註二)
	Hydis Shenzhen Ltd.	深圳	液晶顯示器產品銷售	68 仟美元	68 仟美元	-	100.00	8,613 仟韓圓	150,742 仟韓圓	150,742 仟韓圓	(註二)
	BOE Mobile Display Technology Co., Ltd.	天津	液晶顯示器產品製造及銷售等	5,000 仟美元	5,000 仟美元	-	5.94	6,016,140 仟韓圓	3,955,546 仟韓圓	537,253 仟韓圓	
川奇光電科技(揚州)公司	啟富電子(揚州)公司	揚州	發光二極體之研發、生產及銷售	18,392 仟人民幣	18,392 仟人民幣	-	28.83	10,236 仟人民幣	(84 仟人民幣)	(24 仟人民幣)	(註二)
	啟迪電子(揚州)公司	揚州	發光二極體之研發、生產及銷售	18,331 仟人民幣	18,331 仟人民幣	-	28.81	10,144 仟人民幣	208 仟人民幣	60 仟人民幣	(註二)
	揚州華夏集成光電公司	揚州	發光二極體產品製造及銷售等	46,783 仟人民幣	46,783 仟人民幣	-	32.25	(45,403 仟人民幣)	(6,600 仟人民幣)	(2,129 仟人民幣)	(註二)
	揚州永豐國際傳媒投資公司	揚州	電子產品之代理及銷售	20,000 仟人民幣	20,000 仟人民幣	-	100.00	(5,058 仟人民幣)	744 仟人民幣	744 仟人民幣	(註二)
	川元電子(揚州)公司	揚州	液晶平板顯示器研發及銷售等	15,232 仟人民幣	15,232 仟人民幣	-	24.23	7,824 仟人民幣	(11,428 仟人民幣)	(2,769 仟人民幣)	(註二)
	江蘇尚揚電子科技公司	揚州	車載液晶顯示器組裝等	58,874 仟人民幣	58,874 仟人民幣	-	91.68	23,020 仟人民幣	(21,568 仟人民幣)	(19,774 仟人民幣)	清算中(註二)
立奇光電科技(揚州)公司	川岳科技(揚州)公司	揚州	液晶平板模組組裝等	197,000 仟人民幣	197,000 仟人民幣	-	100.00	115,265 仟人民幣	(41,151 仟人民幣)	(41,151 仟人民幣)	(註二)
	啟富電子(揚州)公司	揚州	發光二極體之研發、生產及銷售	26,653 仟人民幣	26,653 仟人民幣	-	41.79	14,834 仟人民幣	(84 仟人民幣)	(35 仟人民幣)	(註二)
	啟迪電子(揚州)公司	揚州	發光二極體之研發、生產及銷售	26,565 仟人民幣	26,565 仟人民幣	-	41.74	14,700 仟人民幣	208 仟人民幣	87 仟人民幣	(註二)
啟富電子(揚州)公司	揚州華夏集成光電公司	揚州	發光二極體產品製造及銷售等	13,616 仟人民幣	13,616 仟人民幣	-	9.68	(13,621 仟人民幣)	(6,600 仟人民幣)	(639 仟人民幣)	(註二)
啟迪電子(揚州)公司	揚州華夏集成光電公司	揚州	發光二極體產品製造及銷售等	13,616 仟人民幣	13,616 仟人民幣	-	9.68	(13,621 仟人民幣)	(6,600 仟人民幣)	(639 仟人民幣)	(註二)

註一：永餘投資於 102 年 5 月調整持股架構，將 Hydis Technologies Co., Ltd. 之股權轉由 Dream Pacific International Corp. 持有。

註二：編製合併財務報告時業已沖銷。

元太科技工業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表十

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式	期初自台灣匯出累積投資金額 (註一)	本期匯出或收回投資金額		期末自台灣匯出累積投資金額 (註一)	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資(損)益 (註二及三)	期末投資帳面價值 (註一)	截至期末已匯回投資收益
					匯出	收回					
川奇光電科技(揚州)公司(註五)	液晶平板模組組裝等	\$ 3,291,141 (111,300 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	\$ 3,218,547 (108,845 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 3,218,547 (108,845 仟美元)	100.00	(\$ 611,426) (20,563 仟美元)	\$ 2,782,241 (94,090 仟美元)	\$ -
立奇光電科技(揚州)公司(註五)	液晶平板模組組裝等	887,100 (30,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	887,100 (30,000 仟美元)	-	-	887,100 (30,000 仟美元)	100.00	(78,766) (2,649 仟美元)	975,928 (33,004 仟美元)	-
帝豪電子(揚州)公司	液晶裝置之背光板顯示模組組裝等	147,850 (5,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	51,748 (1,750 仟美元)	-	-	51,748 (1,750 仟美元)	35.00	(5,531) (186 仟美元)	52,457 (1,774 仟美元)	-
科達科技(揚州)公司	液晶顯示器模組用之鐵殼生產等	147,850 (5,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	43,538 (1,540 仟美元)	-	-	45,538 (1,540 仟美元)	35.00	-	-	-
啟富電子(揚州)公司(註五)	發光二極體之研發、生產及銷售	241,557 (8,169 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	87,084 (2,945 仟美元)	-	-	87,084 (2,945 仟美元)	29.38	(119) (4 仟美元)	50,180 (1,697 仟美元)	-
啟迪電子(揚州)公司(註五)	發光二極體之研發、生產及銷售	240,966 (8,149 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	87,113 (2,946 仟美元)	-	-	87,113 (2,946 仟美元)	29.45	297 (10 仟美元)	49,885 (1,687 仟美元)	-
川揚電子(揚州)有限公司(註五)	液晶平板模組組裝等	118,280 (4,000 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	118,280 (4,000 仟美元)	-	-	118,280 (4,000 仟美元)	100.00	(5,144) (173 仟美元)	80,223 (2,713 仟美元)	-
川元電子(揚州)公司(註五)	液晶平板顯示器研發及銷售等	195,458 (6,610 仟美元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	195,458 (6,610 仟美元)	-	-	195,458 (6,610 仟美元)	66.66	(36,425) (1,225 仟美元)	103,525 (3,501 仟美元)	-

期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註一)	經濟部投審會核准投資金額(註一)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$4,690,868 (158,636 仟美元)	\$6,603,365 (223,313 仟美元)	\$ 14,762,158

註一：係按 102 年 9 月底之匯率 US\$1=\$29.57 換算。

註二：係按 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率 US\$1=\$29.7343 換算。

註三：除川奇光電科技(揚州)公司及立奇光電科技(揚州)公司係依據會計師核閱之財務報告認列外，其餘係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

註四：與大陸轉投資公司之交易係經 PVI Global、Dream Universe、Hot Tracks 及 Tech Smart 等公司為之，重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益等，請參閱合併財務報告附表一、七及八。

註五：編製合併財務報告時業已沖銷。

元太科技工業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表十一

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率(%)	
0	元太科技工業公司	Prime View Communications Ltd.	子公司	應收關係人款項	\$ 1,022,641	收款期間為 30 天	2.5
		Prime View Communications Ltd.	子公司	銷貨收入	2,671,624	依約定條件為之	20.5
		PVI International Corp.	子公司	應收關係人款項	1,591,246	收款期間為 30 天	3.9
		PVI International Corp.	子公司	銷貨收入	3,298,396	依約定條件為之	25.3
		Hot Tracks International Ltd.	子公司	應收關係人款項	1,525,287	收款期間為 30~90 天	3.8
		Tech Smart Logistics Ltd.	子公司	應付關係人款項	6,464,520	付款期間為 30~90 天	15.9
		Tech Smart Logistics Ltd.	子公司	銷貨成本	1,616,443	依約定條件為之	12.4
		E Ink Corporation	子公司	應付關係人款項	631,448	依約定條件為之	1.6
		E Ink Corporation	子公司	銷貨成本	2,362,406	依約定條件為之	18.1
1	永餘投資公司	Hydis Technologies Co., Ltd.	最終母公司相同	無活絡市場之債券投資 —非流動	2,248,656	依約定條件為之	5.5
2	Leading Concept Limited	Dream Pacific International Corp.	最終母公司相同	應收關係人款項	653,917	依約定條件為之	1.6
3	Prime View Communications Ltd.	元太科技工業公司	母公司	應付關係人款項	1,022,641	付款期間為 30 天	2.5
4	PVI Global Corp.	元太科技工業公司	母公司	銷貨成本	2,671,624	依約定條件為之	20.5
5	PVI International Corp.	Dream Pacific International Corp.	最終母公司相同	應收關係人款項	532,260	依約定條件為之	1.3
5	PVI International Corp.	元太科技工業公司	母公司	應付關係人款項	1,591,246	付款期間為 30 天	3.9
		元太科技工業公司	母公司	銷貨成本	3,298,396	依約定條件為之	25.3
6	Hot Tracks International Ltd.	元太科技工業公司	母公司	應付關係人款項	1,525,287	付款期間為 30~90 天	3.8
		Dream Pacific International Corp.	最終母公司相同	應收關係人款項	1,886,016	依約定條件為之	4.7
7	Tech Smart Logistics Ltd.	川奇光電科技(揚州)公司	最終母公司相同	應付關係人款項	505,792	付款期間為 30~90 天	1.2
		川岳科技揚州有限公司	最終母公司相同	應收關係人款項	1,216,514	付款期間為 30~90 天	3.0
		元太科技工業公司	母公司	應收關係人款項	6,464,520	收款期間為 30~90 天	15.9
		元太科技工業公司	母公司	銷貨收入	1,616,443	依約定條件為之	12.4
		Dream Pacific International Corp.	最終母公司相同	應付關係人款項	2,940,794	依約定條件為之	7.3
		Dream Pacific International Corp.	最終母公司相同	銷貨成本	738,690	依約定條件為之	5.7
		川奇光電科技(揚州)公司	最終母公司相同	應付關係人款項	781,877	付款期間為 30~90 天	1.9
		立奇光電科技(揚州)公司	最終母公司相同	應付關係人款項	780,467	付款期間為 30~90 天	1.9
		川岳科技(揚州)有限公司	最終母公司相同	應付關係人款項	1,325,232	依約定條件為之	3.3
E Ink Corporation	最終母公司相同	無活絡市場之債券投資 —非流動	4,435,500	依約定條件為之	10.9		

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(%)
				科目	金額	交易條件	
8	Dream Pacific International Corp.	Hot Tracks International Ltd.	最終母公司相同	應付關係人款項	\$ 1,886,016	依約定條件為之	4.7
		Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司相同	應收關係人款項	2,940,794	依約定條件為之	7.3
		Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司相同	銷貨收入	738,690	依約定條件為之	5.7
		川奇光電科技(揚州)公司	最終母公司相同	應收關係人款項	1,131,179	依約定條件為之	2.8
		川岳科技(揚州)有限公司	最終母公司相同	應收關係人款項	2,041,271	依約定條件為之	5.0
		Leading Concept	最終母公司相同	應付關係人款項	653,917	依約定條件為之	1.6
		Mobilio Limited	最終母公司相同	應付關係人款項	898,042	依約定條件為之	2.2
		PVI Global Corp.	最終母公司相同	應付關係人款項	532,260	依約定條件為之	1.3
		Hydis Technologies Co., Ltd.	最終母公司相同	其他應收款-關係人	1,034,950	依約定條件為之	2.6
		9	Mobilio Limited	Dream Pacific International Corp.	最終母公司相同	應收關係人款項	898,042
10	川奇光電科技(揚州)公司	Hot Tracks International Ltd.	最終母公司相同	應收關係人款項	505,792	收款期間為 30~90 天	1.2
		Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司相同	應收關係人款項	781,877	收款期間為 30~90 天	1.9
11	立奇光電科技(揚州)公司	Dream Pacific International Corp.	最終母公司相同	應付關係人款項	1,131,179	依約定條件為之	2.8
		Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司相同	應收關係人款項	780,467	收款期間為 30~90 天	1.9
12	川岳科技揚州有限公司	Dream Pacific International Corp.	最終母公司相同	應付關係人款項	2,041,271	依約定條件為之	5.0
		Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司相同	應收關係人款項	1,325,232	依約定條件為之	3.3
13	Hydis Technologies Co., Ltd.	Hot Tracks International Ltd.	最終母公司相同	應付關係人款項	1,216,514	付款期間為 30~90 天	3.0
		永餘投資公司	最終母公司相同	應付公司債	2,248,656	依約定條件為之	5.5
14	E Ink Corporation	Dream Pacific International Corp.	最終母公司相同	短期借款	1,034,950	依約定條件為之	2.6
		元太科技工業公司	母公司	應收關係人款項	631,448	依約定條件為之	1.6
		元太科技工業公司	母公司	銷貨收入	2,362,406	依約定條件為之	18.1
		Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司相同	應付公司債	4,435,500	依約定條件為之	10.9

註一：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註二：本表係揭露 5 億元以上之交易事項。