

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103及102年第1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	6~7		
六、合併權益變動表	8		
七、合併現金流量表	9~10		
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~32		五
(六) 重要會計項目之說明	32~55		六~二五
(七) 關係人交易	55~57		二六
(八) 質抵押之資產	57		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58		二八
(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	58~60		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60~61、63~68		三十
2. 被投資公司資訊、所在地區... 等相關資訊	61、69~70		三十
3. 大陸投資資訊	61、71		三十
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	61、72		三十
(十四) 部門資訊	61~62		三一

## 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 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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，列入合併財務報告之子公司中，部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產及負債總額分別為新台幣 4,152,817 仟元及 384,085 仟元暨 7,821,992 仟元及 1,386,028 仟元，分別占合併資產及負債總額 11%及 3%暨 19%及 8%；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合(損)益淨額分別為新台幣(18,938)仟元及 30,191 仟元，分別占合併綜合損益之 3%及 35%。民國 103 年及 102 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 243,454 仟元及 281,804 仟元，暨其民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之綜合淨益分別為新台幣 6,183 仟元及 10,056 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。另合併財務報告附註三十揭露事項所述轉投資事業相關資訊中，其與前述子公司及被投資公司同期間相關資訊亦未經會計師核閱。

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及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 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

林淑婉



會計師 翁 雅 玲

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 103 年 5 月 7 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 103 年 3 月 31 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年3月31日 (經核閱)		102年12月31日 (經查核)		102年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 5,463,245	14	\$ 4,664,263	11	\$ 7,577,114	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七)	1,642,917	4	1,586,260	4	189,684	1
1170	應收票據及帳款(附註四及十)	1,467,701	4	3,499,785	9	2,090,457	5
1180	應收帳款—關係人(附註四及二六)	50,525	-	27,776	-	37,396	-
130X	存貨(附註四及十一)	2,973,458	8	3,197,831	8	3,044,331	7
1410	預付款項(附註二六)	297,993	1	306,778	1	412,991	1
1476	其他金融資產(附註六)	921,987	2	-	-	47,065	-
1479	其他流動資產(附註四及二七)	180,425	1	933,751	2	505,083	1
11XX	流動資產總計	<u>12,998,251</u>	<u>34</u>	<u>14,216,444</u>	<u>35</u>	<u>13,904,121</u>	<u>33</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)	266,532	1	259,929	1	1,703,909	4
1523	備供出售金融資產(附註四及八)	2,187,025	6	2,044,551	5	1,857,051	4
1543	以成本衡量之金融資產(附註四及九)	2,825,105	7	2,833,107	7	2,702,913	7
1550	採用權益法之投資(附註四)	243,454	-	237,271	1	281,804	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及二七)	9,612,495	25	9,835,142	24	10,251,866	25
1805	商譽(附註四及十三)	6,761,078	17	6,761,078	17	6,733,657	16
1821	其他無形資產(附註四及十三)	2,996,807	8	3,036,726	8	3,426,031	8
1840	遞延所得稅資產(附註四)	589,392	1	604,725	1	449,958	1
1900	其他非流動資產(附註二六及二七)	256,449	1	256,122	1	223,887	1
15XX	非流動資產總計	<u>25,738,337</u>	<u>66</u>	<u>25,868,651</u>	<u>65</u>	<u>27,631,076</u>	<u>67</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 38,736,588</u>	<u>100</u>	<u>\$ 40,085,095</u>	<u>100</u>	<u>\$ 41,535,197</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十四)	\$ 990,275	2	\$ 894,150	2	\$ 2,089,024	5
2110	應付短期票券	500,000	1	-	-	19,930	-
2170	應付票據及帳款	1,773,637	5	2,478,235	6	3,191,712	8
2180	應付帳款—關係人(附註二六)	48,909	-	66,420	-	87,564	-
2219	其他應付款	1,081,014	3	1,416,847	4	1,227,640	3
2230	當期所得稅負債(附註四)	71,111	-	38,074	-	184,982	1
2310	預收款項	713,372	2	992,165	3	531,010	1
2322	一年內到期之長期借款及應付公司債(附註十四、十五及二七)	2,561,981	7	2,419,308	6	3,068,352	8
2324	一年內到期之長期應付款—關係人(附註十五及二六)	-	-	118,171	-	-	-
2399	其他流動負債	142,018	-	138,201	-	152,913	-
21XX	流動負債總計	<u>7,882,317</u>	<u>20</u>	<u>8,561,571</u>	<u>21</u>	<u>10,553,127</u>	<u>26</u>
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十四及二七)	5,376,321	14	4,877,848	12	6,104,303	15
2620	長期應付款—關係人(附註十五及二六)	-	-	452,360	1	-	-
2640	應計退休金負債(附註四)	385,123	1	397,056	1	763,300	2
2670	其他非流動負債(附註四及十五)	186,862	1	244,145	1	246,036	-
25XX	非流動負債總計	<u>5,948,306</u>	<u>16</u>	<u>5,971,409</u>	<u>15</u>	<u>7,113,639</u>	<u>17</u>
2XXX	負債總計	<u>13,830,623</u>	<u>36</u>	<u>14,532,980</u>	<u>36</u>	<u>17,666,766</u>	<u>43</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十七、二一及二二)						
3100	股本	11,409,897	29	11,409,897	28	10,809,897	26
3200	資本公積	10,073,700	26	10,073,700	25	9,686,700	23
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,055,476	3	1,055,476	3	1,055,476	2
3320	特別盈餘公積	483,507	1	483,507	1	342,113	1
3350	未分配盈餘	1,083,978	3	2,130,050	5	1,964,881	5
3300	保留盈餘總計	<u>2,622,961</u>	<u>7</u>	<u>3,669,033</u>	<u>9</u>	<u>3,362,470</u>	<u>8</u>
3400	其他權益	1,003,833	3	642,351	2	183,064	1
3500	庫藏股票	(25,894)	-	(25,894)	-	(25,894)	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>25,084,497</u>	<u>65</u>	<u>25,769,087</u>	<u>64</u>	<u>24,016,237</u>	<u>58</u>
36XX	非控制權益(附註十七及二二)	(178,532)	(1)	(216,972)	-	(147,806)	(1)
3XXX	權益總計	<u>24,905,965</u>	<u>64</u>	<u>25,552,115</u>	<u>64</u>	<u>23,868,431</u>	<u>57</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 38,736,588</u>	<u>100</u>	<u>\$ 40,085,095</u>	<u>100</u>	<u>\$ 41,535,197</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 103 年 5 月 7 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股虧損為新台幣元外，餘係仟元

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註四及二六)	\$ 2,961,823	100	\$ 5,377,989	100
5000	營業成本 (附註十一、十六、十八及二六)	<u>3,009,000</u>	<u>102</u>	<u>5,109,745</u>	<u>95</u>
5900	營業毛利 (損)	( <u>47,177</u> )	( <u>2</u> )	<u>268,244</u>	<u>5</u>
	營業費用 (附註十六、十八及二六)				
6100	推銷費用	120,545	4	105,821	2
6200	管理費用	619,764	21	578,647	11
6300	研究發展費用	<u>421,963</u>	<u>14</u>	<u>343,903</u>	<u>6</u>
6000	營業費用合計	<u>1,162,272</u>	<u>39</u>	<u>1,028,371</u>	<u>19</u>
6900	營業淨損	( <u>1,209,449</u> )	( <u>41</u> )	( <u>760,127</u> )	( <u>14</u> )
	營業外收入及支出				
7100	利息收入 (附註四)	21,870	1	26,514	1
7120	權利金收入 (附註四)	334,647	11	216,285	4
7190	其他收入 (附註二六)	78,455	3	74,972	1
7510	利息費用 (附註十二)	( 40,702)	( 2)	( 57,986)	( 1)
7630	外幣兌換淨損	( 57,995)	( 2)	( 27,741)	( 1)
7590	什項支出	( <u>10,166</u> )	-	( <u>6,050</u> )	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>326,109</u>	<u>11</u>	<u>225,994</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨損	( 883,340)	( 30)	( 534,133)	( 10)
7950	所得稅費用 (附註四及十九)	<u>96,648</u>	<u>3</u>	<u>50,483</u>	<u>1</u>
8200	本期淨損	( <u>979,988</u> )	( <u>33</u> )	( <u>584,616</u> )	( <u>11</u> )

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 265,925	9	\$ 345,522	7
8325	備供出售金融資產未實 現評價利益	89,504	3	317,585	6
8370	採用權益法認列之關聯 企業其他綜合損益份 額	<u>3,827</u>	<u>-</u>	<u>7,296</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>359,256</u>	<u>12</u>	<u>670,403</u>	<u>13</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 620,732)</u>	<u>( 21)</u>	<u>\$ 85,787</u>	<u> 2</u>
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 964,785)	( 33)	(\$ 492,687)	( 9)
8620	非控制權益	<u>( 15,203)</u>	<u>-</u>	<u>( 91,929)</u>	<u>( 2)</u>
8600		<u>(\$ 979,988)</u>	<u>( 33)</u>	<u>(\$ 584,616)</u>	<u>( 11)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 603,303)	( 20)	\$ 173,884	3
8720	非控制權益	<u>( 17,429)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 88,097)</u>	<u>( 1)</u>
8700		<u>(\$ 620,732)</u>	<u>( 21)</u>	<u>\$ 85,787</u>	<u> 2</u>
	每股虧損 (附註二十)				
9710	基 本	<u>(\$ 0.85)</u>		<u>(\$ 0.46)</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 103 年 5 月 7 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益						其 他 權 益 項 目		庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
		股 數	本 股	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額				
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	1,080,990	\$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)	-	-	-	-	-	-
D1	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 損	-	-	-	-	-	( 492,687)	-	-	-	( 492,687)	( 91,929)	( 584,616)
D3	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	348,986	317,585	-	666,571	3,832	670,403
D5	102 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	( 492,687)	348,986	317,585	-	173,884	( 88,097)	85,787
Z1	102 年 3 月 31 日 餘 額	1,080,990	\$10,809,897	\$ 9,686,700	\$ 1,055,476	\$ 342,113	\$ 1,964,881	(\$ 210,219)	\$ 393,283	(\$ 25,894)	\$24,016,237	(\$ 147,806)	\$23,868,431
A1	103 年 1 月 1 日 餘 額	1,140,990	\$11,409,897	\$10,073,700	\$ 1,055,476	\$ 483,507	\$ 2,130,050	\$ 61,569	\$ 580,782	(\$ 25,894)	\$25,769,087	(\$ 216,972)	\$25,552,115
D1	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 損	-	-	-	-	-	( 964,785)	-	-	-	( 964,785)	( 15,203)	( 979,988)
D3	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	271,978	89,504	-	361,482	( 2,226)	359,256
D5	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	( 964,785)	271,978	89,504	-	( 603,303)	( 17,429)	( 620,732)
M5	取 得 子 公 司 部 分 權 益	-	-	-	-	-	( 81,287)	-	-	-	( 81,287)	55,869	( 25,418)
Z1	103 年 3 月 31 日 餘 額	1,140,990	\$11,409,897	\$10,073,700	\$ 1,055,476	\$ 483,507	\$ 1,083,978	\$ 333,547	\$ 670,286	(\$ 25,894)	\$25,084,497	(\$ 178,532)	\$24,905,965

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 103 年 5 月 7 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 883,340)	(\$ 534,133)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	406,825	390,138
A20200	攤銷費用	107,472	131,006
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨損(益)	545	( 35,875)
A20900	利息費用	40,702	57,986
A21200	利息收入	( 21,870)	( 26,514)
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份 額	( 2,356)	( 2,760)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	-	( 11)
A23100	處分投資淨益	( 709)	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	101,119	( 178,391)
A24100	未實現外幣兌換淨損(益)	( 34,822)	49,880
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	( 58,000)	-
A31150	應收票據及帳款	2,086,868	4,730,226
A31160	應收帳款—關係人	( 22,749)	6,058
A31200	存 貨	203,610	586,309
A31230	預付款項	14,523	171,748
A31240	其他流動資產	647,333	148,768
A32150	應付票據及帳款	( 731,017)	( 2,031,114)
A32160	應付帳款—關係人	( 17,511)	63,636
A32180	其他應付款	( 281,768)	( 347,185)
A32210	預收款項	( 409,474)	( 122,617)
A32230	其他流動負債	2,284	( 20,721)
A32240	應計退休金負債	( 18,711)	2,314
A33000	營運產生之現金流入	1,128,954	3,038,748
A33500	退還(支付)之所得稅	58,484	( 42,930)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,187,438</u>	<u>2,995,818</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00400	出售備供出售金融資產價款	\$ 3,440	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 142,187)	( 465,958)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	970	1,882
B04500	取得無形資產	( 62,425)	( 11,181)
B06500	其他金融資產增加	( 921,987)	( 771)
B06800	其他非流動資產減少	514	7,592
B07500	收取之利息	19,154	18,987
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 1,102,521)	( 449,449)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	79,025	( 1,816,438)
C00500	應付短期票券增加	500,000	-
C01700	償還長期借款	-	( 252,094)
C04300	其他非流動負債減少	( 48,150)	( 19,260)
C05600	支付之利息	( 34,637)	( 50,497)
C05800	非控制權益變動	( 25,418)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	470,820	( 2,138,289)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	243,245	278,672
EEEE	本期現金及約當現金增加數	798,982	686,752
E00100	期初現金及約當現金餘額	4,664,263	6,890,362
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 5,463,245	\$ 7,577,114

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 103 年 5 月 7 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額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(以下稱「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 103 年 5 月 7 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 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
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 年 7 月 1 日
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 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
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之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剷除成本」	2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 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。



## 2. 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。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

## 3. 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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。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。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將為確定福利之精算損益。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現評價利益（損失）及採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益份額。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間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。

### (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：IASB將IFRS 9生效日暫定為2018年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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 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。

## 3. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」、IFRS 8「營運部門」及 IFRS 13「公允價值衡量」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

#### 4. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 3 及 IFRS 13 等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估其他準則及解釋之修正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

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 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。

##### (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（子公司）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當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
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31日	
元太科技工業公司	PVI Global Corp.	一般投資事業	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	
	永餘投資公司	一般投資事業	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	
	凱昱投資公司	一般投資事業	100.00	100.00	100.00	
	達意科技公司	電子墨水製造及銷售等	98.97	98.97	98.83	
	Dream Universe Ltd.	一般貿易事業	100.00	100.00	100.00	
	Prime View Communications Ltd.	一般貿易事業	100.00	100.00	100.00	
	Tech Smart Logistics Ltd.	一般貿易事業	0.09	0.09	0.09	
	Hot Tracks International Ltd.	一般貿易事業	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	100.00	
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	
	Tech Smart Logistics Ltd.	一般貿易事業	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	(1)
	Global Success International Holdings Ltd.	一般投資事業	-	78.84	78.84	(2)
	Mobilio Limited	一般投資事業	100.00	100.00	100.00	(2)
	Lucky Joy Holdings Ltd.	一般投資事業	100.00	100.00	100.00	
PVI Global Corp.	Leading Concept Limited	一般貿易事業	100.00	100.00	100.00	(2)
	Front Gate International Corp.	一般貿易事業	100.00	100.00	100.00	(2)
	PVI International Corp.	一般貿易事業	100.00	100.00	100.00	
	Ruby Lustre Ltd.	一般投資事業	100.00	100.00	100.00	
PVI Global Corp.	Global Success International Holdings Ltd.	一般投資事業	-	21.16	21.16	(2)
	Dream Pacific International Corp.	液晶顯示器之銷售等	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	66.66	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	
Dream Universe Ltd.	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	
	川揚電子(揚州)公司	液晶平板模組組裝	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	
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	-	(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	
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	

(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
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31日	
Dream Pacific International Corp.	PVI (America), Inc.	液晶顯示器之銷售等	100.00	100.00	100.00	
	Hydis Technologies Co., Ltd.	液晶顯示器產品製造及銷售等	94.73	94.73	-	(1)
Hydis Technologies Co., Ltd.	Hydis Japan Co., Ltd.	液晶顯示器產品銷售	100.00	100.00	100.00	
	Hydis Shenzhen Ltd.	液晶顯示器產品銷售	100.00	100.00	100.00	
	Hydis Taiwan Inc.	液晶顯示器產品銷售	100.00	100.00	100.00	
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	
	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	
	揚州華夏集成光電公司	發光二極體產品製造及銷售等	40.32	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	
	川元電子(揚州)公司	液晶平板顯示器研發及銷售等	24.23	24.23	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	
	江蘇尚揚電子科技公司	車載液晶顯示器組裝等	91.68	91.68	-	(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	
	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	
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	
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	

- (1) 永餘投資公司於 102 年 5 月調整投資架構將持股 73.89%之 Hydis Technologies Co., Ltd. 股權轉由 Dream Pacific International Corp. 持有，並於 102 年 12 月再向關係人取得 20.84% 之股權。
- (2) 永餘投資公司為提升管理效能及整合資源運用，於 103 年 3 月經董事會決議通過清算子公司 Global Success International Holdings Ltd.、Mobilio Limited、Leading Concept Limited 及 Front Gate International Corp.。其中 Global Success International Holdings Ltd. 已於 103 年第 1 季清算完畢。
- (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) 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。

103年及102年1月1日至3月31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.、PVI Global 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103年1月1日至3月31日達意科技公司及川岳科技（揚州）公司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負債之淨額衡量。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。

若合併公司因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量尚未完成，於資產負債表日係以暫定金額認列，並於衡量期間進行追溯調整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。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (七) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。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。

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

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。

合併公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，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。

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 1 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。



處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

#### (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、殘值及攤銷方法進行檢視。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。

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。

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。備供出售權益投資之股利，係認列於損益，其餘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，該資產若經個別評估未有客觀減損證據後，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，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，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。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十七) 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。

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，以期初至當期末為基礎計算。

#### (十八) 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一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

#### (十九) 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，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

(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。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(四) 以成本衡量之金融資產及投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對以成本衡量之金融資產及關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，合併公司隨即評估該項投資之減損。合併公司管理階層係依據被投資公司之未來現金流量預測，並考量相關市場及產業概況評估減損，以決定其相關假設之合理性。

(五) 不動產、廠房及設備之耐用年限、殘值及折舊方法

合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限、殘值及折舊方法。若估計值或折舊方法有重大改變，將影響相關折舊費用之提列。

(六) 其他無形資產之耐用年限、殘值及攤銷方法

合併公司於每一資產負債表日檢視其他無形資產之估計耐用年限、殘值及攤銷方法。若估計值或攤銷方法有重大改變，將影響相關攤銷費用之提列。



(七) 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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,403	\$ 3,648	\$ 3,825
銀行支票及活期存款	2,574,933	2,713,642	5,972,210
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	2,746,052	1,767,276	1,541,118
附買回票券	139,857	179,697	59,961
	<u>\$5,463,245</u>	<u>\$4,664,263</u>	<u>\$7,577,114</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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
銀行支票及活期存款	0.01%~2.45%	0.01%~3.50%	0.01%~3.40%
銀行定期存款	0.30%~5.60%	0.30%~5.10%	0.45%~4.60%
附買回票券	0.63%	0.65%	0.72%

103年及102年3月31日日原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為921,987仟元及47,065仟元，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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產—流動</u>			
非衍生工具			
—基金受益憑證	\$ 146,026	\$ 87,899	\$ 168,507
衍生金融資產			
—遠期外匯合約	10,541	18,611	21,177
	<u>156,567</u>	<u>106,510</u>	<u>189,684</u>
<u>指定透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動</u>			
可轉換公司債	1,486,350	1,479,750	-
	<u>\$1,642,917</u>	<u>\$1,586,260</u>	<u>\$ 189,684</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>指定透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量之金融資產—非流動</u>			
可交換公司債	\$ 266,532	\$ 259,929	\$ 258,659
可轉換公司債	-	-	1,445,250
	<u>\$ 266,532</u>	<u>\$ 259,929</u>	<u>\$1,703,909</u>

- (一) 可轉換公司債係本公司於 100 年 7 月以 1,500,000 仟元購買華映公司發行之 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。本公司於 103 年 5 月 7 日經董事會決議通過，華映公司於全數償還前述可轉換公司債予本公司後，本公司將再認購華映公司新發行之 2.5 年期私募有擔保公司債 1,500,000 仟元。
- (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>103年3月31日</u>				
買入遠期外匯	美元兌新台幣		103.04-103.05	USD 35,700/NTD 1,077,918
<u>102年12月31日</u>				
買入遠期外匯	美元兌新台幣		103.01-103.03	USD 39,600 /NTD 1,166,322
<u>102年3月31日</u>				
買入遠期外匯	美元兌新台幣		102.04	USD 70,000 /NTD 2,069,657

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

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>國內投資</u>			
上市櫃股票	\$2,186,998	\$2,044,525	\$1,857,026
<u>國外投資</u>			
未上市櫃股票	<u>27</u>	<u>26</u>	<u>25</u>
	<u>\$2,187,025</u>	<u>\$2,044,551</u>	<u>\$1,857,051</u>

#### 九、以成本衡量之金融資產

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
國外未上市櫃普通股	\$2,693,885	\$2,646,187	\$2,515,993
國內興櫃普通股	86,819	142,519	142,519
國內未上市櫃普通股	<u>44,401</u>	<u>44,401</u>	<u>44,401</u>
	<u>\$2,825,105</u>	<u>\$2,833,107</u>	<u>\$2,702,913</u>

上述以成本衡量之金融資產依衡量種類分類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

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
應收票據及帳款	\$1,545,834	\$3,577,605	\$2,150,883
減：備抵呆帳	<u>78,133</u>	<u>77,820</u>	<u>60,426</u>
	<u>\$1,467,701</u>	<u>\$3,499,785</u>	<u>\$2,090,457</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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
1~90天	\$ 8,764	\$ 15,636	\$ 9,370
超過90天	<u>3,602</u>	<u>140</u>	<u>12,346</u>
	<u>\$ 12,366</u>	<u>\$ 15,776</u>	<u>\$ 21,716</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：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
102年1月1日餘額	\$ 48,901	\$ 11,971	\$ 60,872
減：本期迴轉呆帳費用	( 351)	( 631)	( 982)
外幣換算差額	<u>677</u>	<u>(141)</u>	<u>536</u>
102年3月31日餘額	<u>\$ 49,227</u>	<u>\$ 11,199</u>	<u>\$ 60,426</u>
103年1月1日餘額	\$ 67,155	\$ 10,665	\$ 77,820
減：本期迴轉呆帳費用	( 482)	-	( 482)
外幣換算差額	<u>794</u>	<u>1</u>	<u>795</u>
103年3月31日餘額	<u>\$ 67,467</u>	<u>\$ 10,666</u>	<u>\$ 78,133</u>

合併公司之應收款項主要集中於甲客戶，截至103年3月31日、102年12月31日及3月31日止，應收票據及帳款來自前述客戶之金額分別為259,971仟元、2,011,759仟元及519,516仟元。

#### 十一、存貨

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
製成品	\$ 984,171	\$1,102,329	\$1,289,517
半成品	98,042	88,184	58,522
在製品	307,706	149,727	448,527
原物料	<u>1,583,539</u>	<u>1,857,591</u>	<u>1,247,765</u>
	<u>\$2,973,458</u>	<u>\$3,197,831</u>	<u>\$3,044,331</u>

103年及102年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失101,119仟元及存貨淨變現價值回升利益178,391仟元。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

	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	合 計
<b>成 本</b>					
102年1月1日餘額	\$ 8,862,629	\$ 22,296,247	\$ 4,653,400	\$ 859,684	\$ 36,671,960
增 添	2,017	17,061	50,836	231,319	301,233
處分及報廢	-	( 992)	( 36,206)	-	( 37,198)
重 分 類	-	-	-	( 998)	( 998)
淨兌換差額	4,117	13,818	76,829	22,921	117,685
102年3月31日餘額	<u>\$ 8,868,763</u>	<u>\$ 22,326,134</u>	<u>\$ 4,744,859</u>	<u>\$ 1,112,926</u>	<u>\$ 37,052,682</u>
<b>累計折舊及減損</b>					
102年1月1日餘額	\$ 4,704,638	\$ 18,936,156	\$ 2,836,988	\$ -	\$ 26,477,782
折舊費用	104,037	178,101	108,000	-	390,138
處分及報廢	-	( 708)	( 34,619)	-	( 35,327)
淨兌換差額	( 18,235)	( 50,673)	37,131	-	( 31,777)
102年3月31日餘額	<u>\$ 4,790,440</u>	<u>\$ 19,062,876</u>	<u>\$ 2,947,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,800,816</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 4,157,991</u>	<u>\$ 3,360,091</u>	<u>\$ 1,816,412</u>	<u>\$ 859,684</u>	<u>\$ 10,194,178</u>
102年3月31日淨額	<u>\$ 4,078,323</u>	<u>\$ 3,263,258</u>	<u>\$ 1,797,359</u>	<u>\$ 1,112,926</u>	<u>\$ 10,251,866</u>
<b>成 本</b>					
103年1月1日餘額	\$ 9,137,856	\$ 22,465,885	\$ 5,870,793	\$ 264,359	\$ 37,738,893
增 添	-	22,437	6,514	32,038	60,989
處分及報廢	-	( 14,521)	( 43,784)	-	( 58,305)
重 分 類	19,480	129,714	44,041	( 193,235)	-
淨兌換差額	110,131	260,989	75,912	2,711	449,743
103年3月31日餘額	<u>\$ 9,267,467</u>	<u>\$ 22,864,504</u>	<u>\$ 5,953,476</u>	<u>\$ 105,873</u>	<u>\$ 38,191,320</u>
<b>累計折舊及減損</b>					
103年1月1日餘額	\$ 5,254,620	\$ 19,479,074	\$ 3,170,057	\$ -	\$ 27,903,751
折舊費用	94,675	186,996	125,154	-	406,825
處分及報廢	-	( 13,970)	( 43,365)	-	( 57,335)
淨兌換差額	67,145	225,499	32,940	-	325,584
103年3月31日餘額	<u>\$ 5,416,440</u>	<u>\$ 19,877,599</u>	<u>\$ 3,284,786</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,578,825</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 3,883,236</u>	<u>\$ 2,986,811</u>	<u>\$ 2,700,736</u>	<u>\$ 264,359</u>	<u>\$ 9,835,142</u>
103年3月31日淨額	<u>\$ 3,851,027</u>	<u>\$ 2,986,905</u>	<u>\$ 2,668,690</u>	<u>\$ 105,873</u>	<u>\$ 9,612,495</u>

利息資本化相關資訊如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 1,124</u>
利息資本化利率	<u>1.70~1.76%</u>	<u>1.65~1.79%</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，請參閱附註二七。

### 十三、商譽及其他無形資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
商譽	<u>\$ 6,761,078</u>	<u>\$ 6,761,078</u>	<u>\$ 6,733,657</u>
其他無形資產			
專利權	2,917,265	2,946,864	3,292,189
其他	<u>79,542</u>	<u>89,862</u>	<u>133,842</u>
	<u>2,996,807</u>	<u>3,036,726</u>	<u>3,426,031</u>
	<u>\$ 9,757,885</u>	<u>\$ 9,797,804</u>	<u>\$10,159,688</u>

	103年1月1日至3月31日				
	商	譽	專利權	其他無形資產	合計
期初餘額	\$ 6,761,078		\$ 2,946,864	\$ 89,862	\$ 9,797,804
本期變動	-		59,740	2,685	62,425
本期攤銷	-		( 90,184)	( 13,272)	( 103,456)
淨兌換差額	-		845	267	1,112
期末餘額	<u>\$ 6,761,078</u>		<u>\$ 2,917,265</u>	<u>\$ 79,542</u>	<u>\$ 9,757,885</u>

	102年1月1日至3月31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	-		3,988	7,193	11,181
本期攤銷	-		( 103,805)	( 16,708)	( 120,513)
淨兌換差額	1,590		( 481)	612	1,721
期末餘額	<u>\$ 6,733,657</u>		<u>\$ 3,292,189</u>	<u>\$ 133,842</u>	<u>\$10,159,688</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，103年3月31日暨102年12月31日及3月31日借款餘額分別包括32,500仟美元、30,000仟美元及46,500仟美元，按月或到期付息。年利率103年3月31日暨102年12月31日及3月31日分別為1.77%、1.33-1.53%及1.10-2.44%。

##### (二) 長期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
銀行信用借款	\$7,302,932	\$7,248,270	\$8,506,518
長期應付款	<u>635,370</u>	<u>48,886</u>	<u>47,576</u>
小 計	7,938,302	7,297,156	8,554,094
減：列為一年內到期部分	<u>2,561,981</u>	<u>2,419,308</u>	<u>2,449,791</u>
長期借款	<u>\$5,376,321</u>	<u>\$4,877,848</u>	<u>\$6,104,303</u>
年 利 率	<u>1.69-2.1%</u>	<u>1.4-2.25%</u>	<u>1.27-1.93%</u>

銀行信用借款主要係屬聯合授信借款，103年3月31日暨102年12月31日及3月31日借款餘額分別包括82,143仟美元、82,143仟美元及115,000仟美元。

100年度簽訂之銀行聯合授信借款，借款額度包括6,250,000仟元及125,000仟美元，自102年6月起每半年為1期，分7期平均償還，於105年6月到期償清，按月或每季付息。103年3月31日暨102年12月31日及3月31日借款餘額分別為6,102,932仟元、6,048,270仟元及8,469,880仟元。依聯合授信合約規定，合併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。

本公司於 102 年度簽訂之銀行聯合授信借款，借款額度 4,200,000 仟元，自 104 年 6 月起分 7 期按季償還，前 6 期各償還本金 8%，第 7 期償還本金 52%，按月付息。103 年 3 月 31 日及 102 年 12 月 31 日借款餘額均為 1,200,000 仟元。依聯合授信合約約定，合併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，應維持流動比率不低於 100%、負債比率 102、103 及 104 年度分別不得高於 150%、140%及 130%、利息保障倍數不得低於 300%、有形資產淨值不得低於 11,000,000 仟元，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。

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，惟合併公司已於 102 年 12 月全數提前償清。

長期應付款包括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及買回子公司 Hydis Technologies Co., Ltd.發行之無擔保公司債應付款（參閱附註十五）。

#### 十五、應付公司債

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
海外無擔保公司債	\$ -	\$ -	\$ 618,561
減：列為一年內到期部分	-	-	618,561
應付公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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 ALCO Electronics Limited 及 Varitronix International Limited（103 年 1 月辭去董事席次後，已非關係人）各取得一半，票面利率 4%，按季付息，並於 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。102 年 12 月 31 日由子公司 PVI Global Corp.及 Dream Pacific International Corp.向前述相對人買回後，交易價金共計 20,000 仟美元，採無附息方式，自 103 年 7 月起分 5 年平均償還。102 年 12 月 31 日合併公司依長期借款平均利率計算折現現值為 570,531 仟元，依流動性分別帳列一年內到期之長期應付款－關係人 118,171 仟元及

長期應付款－關係人 452,360 仟元，交易價金與折現現值之差額 25,569 仟元認列為長期遞延收入（帳列其他非流動負債）。截至 103 年 3 月 31 日止，上述款項帳列一年內到期之長期借款及長期應付款分別為 120,808 仟元及 465,033 仟元。

## 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. 所適用我國「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。本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。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

### (三) 確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 10,518	\$ 20,468
營業費用	4,765	10,448
	<u>\$ 15,283</u>	<u>\$ 30,916</u>



## 十七、權益

### (一) 普通股

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
額定股數(仟股)	<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>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>1,140,990</u>	<u>1,140,990</u>	<u>1,080,990</u>
已發行股本	\$11,409,897	\$11,409,897	\$10,809,897
發行溢價	<u>10,023,868</u>	<u>10,023,868</u>	<u>9,636,868</u>
	<u>\$21,433,765</u>	<u>\$21,433,765</u>	<u>\$20,446,765</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。

本公司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 60,000 仟股，並於 102 年 7 月以每股 16.45 元募足 987,000 仟元。

### (二) 資本公積

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
股票發行溢價	\$ 9,498,668	\$ 9,498,668	\$ 9,111,668
公司債轉換溢價	525,200	525,200	525,200
員工認股權	<u>49,832</u>	<u>49,832</u>	<u>49,832</u>
	<u>\$10,073,700</u>	<u>\$10,073,700</u>	<u>\$ 9,686,700</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% 為法定盈餘公積及按法令規定提列特別盈餘公積，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，如屬股票紅利，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 101 度經結算後為虧損，因是未提列員工紅利及董監酬勞。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

分配未分配盈餘時，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 103 年 3 月 20 日舉行董事會，決議通過迴轉特別盈餘公積 412,829 仟元及提列法定盈餘公積 2,930 仟元暨 102 年 5 月 3 日舉行股東常會決議提列特別盈餘公積 141,394 仟元。101 年度經結算為虧損，因是未分配盈餘暨提列員工紅利及董監酬勞。

有關本公司董事會及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) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時，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

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 61,569	(\$559,205)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	268,151	341,690
採用權益法之關聯企業換算差額之份額	<u>3,827</u>	<u>7,296</u>
期末餘額	<u>\$333,547</u>	<u>(\$210,219)</u>

##### 2. 備供出售金融資產未實現損益

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$580,782	\$ 75,698
備供出售金融資產未實現損益	<u>89,504</u>	<u>317,585</u>
期末餘額	<u>\$670,286</u>	<u>\$393,283</u>

#### (六) 非控制權益

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>(\$216,972)</u>	<u>(\$ 59,709)</u>
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	( 15,203)	( 91,929)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 2,226)	3,832
收購子公司非控制權益 (附註二二)	<u>55,869</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$178,532)</u>	<u>(\$147,806)</u>

#### (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。本公司於103年3月20日經董事會決議通過辦理註銷已買回之庫藏股票522仟股。

#### 十八、折舊及攤銷暨員工福利費用

##### (一) 折舊及攤銷

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$406,825</u>	<u>\$390,138</u>
其他無形資產	103,456	120,513
預付費用及其他非流動資產	<u>4,016</u>	<u>10,493</u>
合計	<u>\$514,297</u>	<u>\$521,144</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$323,578	\$312,402
營業費用	<u>83,247</u>	<u>77,736</u>
	<u>\$406,825</u>	<u>\$390,138</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 964	\$ 3,468
營業費用	<u>106,508</u>	<u>127,538</u>
	<u>\$107,472</u>	<u>\$131,006</u>

(二) 員工福利費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
退職後福利 (附註十六)		
確定提撥計畫	\$ 25,758	\$ 23,132
確定福利計畫	<u>15,283</u>	<u>30,916</u>
	41,041	54,048
其他員工福利	<u>913,557</u>	<u>836,373</u>
員工福利費用合計	<u>\$954,598</u>	<u>\$890,421</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$479,759	\$452,428
營業費用	<u>474,839</u>	<u>437,993</u>
	<u>\$954,598</u>	<u>\$890,421</u>

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 96,594	\$ 30,748
以前年度之調整	<u>54</u>	<u>-</u>
	96,648	30,748
遞延所得稅－當期產生者	<u>-</u>	<u>19,735</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 96,648</u>	<u>\$ 50,483</u>

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 兩稅合一相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
未分配盈餘			
87 年度以後未分 配盈餘	<u>\$ 1,083,978</u>	<u>\$ 2,130,050</u>	<u>\$ 1,964,881</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 281,305</u>	<u>\$ 279,283</u>	<u>\$ 77,654</u>



依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

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。

### (三) 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	101
凱昱投資公司	101
中外古今公司	101
達意科技公司	101
Hydis Taiwan Inc.	101

本公司 99 年度之營利事業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、每股虧損

	單位：每股元	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.85)</u>	<u>(\$ 0.46)</u>

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$964,785)</u>	<u>(\$492,687)</u>

股 數

單位：仟股

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股虧損之普通 股加權平均股數	<u>1,140,468</u>	<u>1,080,468</u>

由於本公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

本公司於 96 年 11 月及 99 年 7 月分別給予員工認股權證 8,000 單位及 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。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。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工認股權之相關資訊如下：

103 年 3 月 31 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 )
99 年 7 月	<u>4,500</u>	<u>-</u>	<u>193</u>	<u>1,663</u>	23.6

102年3月31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)
96年11月	8,000	-	5,808	1,214	27.4
99年7月	4,500	-	193	1,563	24.0
	<u>12,500</u>	<u>-</u>	<u>6,001</u>	<u>2,777</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)，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、與非控制權益之權益交易

合併公司於103年1月取得子公司揚州華夏集成光電公司之股權8.07%，致持股比例由67.74%增加至75.81%。由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	揚州華夏集成光電公司
給付之現金對價	\$ 25,418
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	55,869
權益交易差額(帳列未分配盈餘調整項目)	<u>\$ 81,287</u>

## 二三、非現金交易

合併公司於103年及102年1月1日至3月31日進行下列非現金交易之投資活動：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
取得不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加	\$ 60,989	\$301,233
應付工程及設備款減少	<u>81,198</u>	<u>164,725</u>
支付現金	<u>\$142,187</u>	<u>\$465,958</u>

## 二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保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。

## 二五、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

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察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。

103 年 3 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	\$ -	\$ 1,486,350	\$ -	\$ 1,486,350
可交換公司債	-	-	266,532	266,532
基金受益憑證	146,026	-	-	146,026
遠期外匯合約	-	10,541	-	10,541
合 計	<u>\$ 146,026</u>	<u>\$ 1,496,891</u>	<u>\$ 266,532</u>	<u>\$ 1,909,449</u>
備供出售金融資產				
國內上市櫃股票	\$ 2,186,998	\$ -	\$ -	\$ 2,186,998
國外未上市櫃股票	-	-	27	27
合 計	<u>\$ 2,186,998</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 2,187,025</u>

102 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	\$ -	\$ 1,479,750	\$ -	\$ 1,479,750
可交換公司債	-	-	259,929	259,929
基金受益憑證	87,899	-	-	87,899
遠期外匯合約	-	18,611	-	18,611
合 計	<u>\$ 87,899</u>	<u>\$ 1,498,361</u>	<u>\$ 259,929</u>	<u>\$ 1,846,189</u>
備供出售金融資產				
國內上市櫃股票	\$ 2,044,525	\$ -	\$ -	\$ 2,044,525
國外未上市櫃股票	-	-	26	26
合 計	<u>\$ 2,044,525</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 2,044,551</u>

102 年 3 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	\$ -	\$ 1,445,250	\$ -	\$ 1,445,250
可交換公司債	-	-	258,659	258,659
基金受益憑證	168,507	-	-	168,507
遠期外匯合約	-	21,177	-	21,177
合 計	<u>\$ 168,507</u>	<u>\$ 1,466,427</u>	<u>\$ 258,659</u>	<u>\$ 1,893,593</u>
備供出售金融資產				
國內上市櫃股票	\$ 1,857,026	\$ -	\$ -	\$ 1,857,026
國外未上市櫃股票	-	-	25	25
合 計	<u>\$ 1,857,026</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 1,857,051</u>

103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$259,955	\$251,530
認列於利益	798	351
認列於其他綜合損益	5,806	6,803
期末餘額	<u>\$266,559</u>	<u>\$258,684</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工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(二) 金融工具之種類

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量	\$ 1,909,449	\$ 1,846,189	\$ 1,893,593
放款及應收款(註1)	7,903,458	8,191,824	9,752,032
備供出售金融資產(註2)	5,012,130	4,877,658	4,559,964
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	12,332,137	12,723,339	15,788,525

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、應付短期票券、應付票據及帳款(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)及長期應付款—關係人(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

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收款項、應付款項、應付公司債及借款等。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

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。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），參閱附註二九。

##### 敏感度分析

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、韓圓及港幣相對於美元升值 1% 時，將使稅前淨利（損）及權益增加（減少）之金額。

	<u>新台幣對美元之影響</u>		<u>人民幣對美元之影響</u>	
	103年 3月31日	102年 3月31日	103年 3月31日	102年 3月31日
損益及權益	<u>\$ 19,454</u>	<u>\$ 29,526</u>	<u>\$ 21,275</u>	<u>\$ 32,541</u>

	韓圓對美元之影響		港幣對美元之影響	
	103年 3月31日	102年 3月31日	103年 3月31日	102年 3月31日
損益及權益	<u>\$ 11,476</u>	<u>\$ 14,534</u>	<u>(\$ 361)</u>	<u>(\$ 277)</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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 2,574,933	\$ 2,713,642	\$ 5,972,210
—金融負債	8,342,736	8,191,306	10,643,118

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。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 103 年及 102 年 3 月 31 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 3,219 仟元及 7,465 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 103 年及 102 年 3 月 31 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 10,428 仟元及 13,304 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。

#### 敏感度分析

合併公司係依資產負債表日之上市櫃權益價格暴險進行敏感度分析。若權益價格上漲或下跌 5%，103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益將因增加或減少 109,351 仟元及 92,853 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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 4,582,066 仟元、3,753,736 仟元及 4,191,575 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屬固定及浮動利率工具之剩餘合約到期分析，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製，其包括利息及本金之現金流量。

103年3月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 1,509,960	\$ 1,243,205	\$ 1,300,230	\$ 4,945,648	\$ -
無附息負債	-	-	120,808	465,033	49,529
	<u>\$ 1,509,960</u>	<u>\$ 1,243,205</u>	<u>\$ 1,421,038</u>	<u>\$ 5,410,681</u>	<u>\$ 49,529</u>

102年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 14,382	\$ 920,021	\$ 2,511,400	\$ 4,936,876	\$ -
無附息負債	-	-	-	-	48,886
	<u>\$ 14,382</u>	<u>\$ 920,021</u>	<u>\$ 2,511,400</u>	<u>\$ 4,936,876</u>	<u>\$ 48,886</u>

102年3月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
非衍生金融負債					
浮動利率工具	\$ 1,141,398	\$ 1,530,253	\$ 1,827,261	\$ 6,183,352	\$ -
固定利率工具	78,898	625,916	128,190	-	-
無附息負債	-	-	-	-	47,576
	<u>\$ 1,220,296</u>	<u>\$ 2,156,169</u>	<u>\$ 1,955,451</u>	<u>\$ 6,183,352</u>	<u>\$ 47,576</u>

二六、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間之交易如下：

(一) 營業收入

關係人類別	103年1月1日	102年1月1日
	至3月31日	至3月31日
具重大影響之投資者	\$ 57,494	\$ 64,217
主要管理階層	-	32,794
	<u>\$ 57,494</u>	<u>\$ 97,011</u>

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$ 17,014	\$ -
具重大影響之投資者	12,435	19,727
其 他	-	56,664
	<u>\$ 29,449</u>	<u>\$ 76,391</u>

(三) 製造費用

關 係 人 類 別	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ 23,603</u>	<u>\$ 24,506</u>

(四) 營業費用

關 係 人 類 別	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
具重大影響之投資者	\$ 4,889	\$ 4,153
關聯企業	3	-
	<u>\$ 4,892</u>	<u>\$ 4,153</u>

(五) 營業外收入－其他收入

關 係 人 類 別	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
具重大影響之投資者	\$ 6,486	\$ 756
關聯企業	2,185	2,358
	<u>\$ 8,671</u>	<u>\$ 3,114</u>

(六) 應收帳款－關係人

關 係 人 類 別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具重大影響之投資者	\$ 28,267	\$ 4,427	\$ 2,122
關聯企業	22,258	23,349	7,462
主要管理階層	-	-	27,812
	<u>\$ 50,525</u>	<u>\$ 27,776</u>	<u>\$ 37,396</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103年及102年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(七) 應付帳款－關係人

關係人類別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具重大影響之投資者	\$ 31,612	\$ 42,940	\$ 24,111
關聯企業	17,297	20,432	577
主要管理階層	-	3,048	6,774
其他	-	-	56,102
	<u>\$ 48,909</u>	<u>\$ 66,420</u>	<u>\$ 87,564</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(八) 長期應付帳款－關係人 (含一年內到期) (附註十五)

關係人類別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>\$ 570,531</u>	<u>\$ -</u>

(九) 預付款項及存出保證金 (帳列其他非流動資產)

關係人類別	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具重大影響之投資者	<u>\$ 111,438</u>	<u>\$ 109,992</u>	<u>\$ 42,866</u>

(十) 主要管理階層薪酬

關係人類別	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 24,034	\$ 16,991
退職後福利	444	244
	<u>\$ 24,478</u>	<u>\$ 17,235</u>

二七、質抵押之資產

質抵押作為部分長期銀行借款、聲請假扣押擔保金暨保留用以清償 Hydis Technologies Co., Ltd. 重整債務及應付關係人款項之資產如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
質押定存單 (帳列其他流動資產及其他非流動資產)	\$ 33,963	\$ 625,239	\$ 63,425
不動產、廠房及設備淨額	-	-	1,079,019
	<u>\$ 33,963</u>	<u>\$ 625,239</u>	<u>\$ 1,142,444</u>



## 二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，因長短期借款所開立之保證票據分別為 13,287,000 仟元、13,287,000 仟元及 13,448,000 仟元。

合併公司為維護電子紙顯示技術專利之智慧財產權，針對侵害合併公司專利權者，將評估予以提起侵權訴訟。截至 103 年 3 月底止，有 2 家公司對合併公司提起專利侵權訴訟，合併公司將持續採取積極辯護態度，以維護應有之權益。

## 二九、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：

103 年 3 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	240,873	30.47 (美元：新台幣)	\$ 7,339,400
美 元		170,449	6.1521 (美元：人民幣)	5,193,581
美 元		12,507	7.7591 (美元：港幣)	381,088
美 元		8,679	1,057.2519 (美元：韓圓)	264,449
日 幣		312,098	10.2707 (日幣：韓圓)	92,381
日 幣		33,418	0.296 (日幣：新台幣)	9,892
				<u>\$13,280,791</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
美 元		8,747	30.47 (美元：新台幣)	<u>\$ 266,532</u>
<u>以成本衡量之金融資產</u>				
韓 圓		93,064,295	0.0288 (韓圓：新台幣)	<u>\$ 2,693,885</u>
<u>採權益法之投資</u>				
人 民 幣		37,259	4.9528 (人民幣：新台幣)	\$ 185,332
美 元		1,653	30.47 (美元：新台幣)	50,379
				<u>\$ 235,711</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		304,720	30.47 (美元：新台幣)	\$ 9,284,818
美 元		240,272	6.1521 (美元：人民幣)	7,321,088
美 元		46,342	1,057.2519 (美元：韓圓)	1,412,041
美 元		11,321	7.7591 (美元：港幣)	344,951
日 幣		174,564	0.296 (日幣：新台幣)	51,671
日 幣		29,453	10.2707 (日幣：韓圓)	8,718
				<u>\$18,423,287</u>

102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	\$	287,866	29.805 (美元：新台幣)	\$ 8,579,846
美 元		228,098	6.0969 (美元：人民幣)	6,798,461
美 元		75,451	7.7557 (美元：港幣)	2,248,817
美 元		9,260	1,048.1801 (美元：韓圓)	275,994
日 幣		593,242	9.9842 (日幣：韓圓)	168,421
日 幣		55,146	0.2839 (日幣：新台幣)	15,656
				<u>\$18,087,195</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
美 元		8,721	29.805 (美元：新台幣)	<u>\$ 259,929</u>
<u>以成本衡量之金融資產</u>				
韓 圓		93,064,295	0.0284 (韓圓：新台幣)	<u>\$ 2,646,187</u>
<u>採權益法之投資</u>				
人 民 幣		36,724	4.8886 (人民幣：新台幣)	\$ 179,523
美 元		1,667	29.805 (美元：新台幣)	49,696
				<u>\$ 229,219</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		389,121	29.805 (美元：新台幣)	\$11,597,751
美 元		301,773	6.0969 (美元：人民幣)	8,994,344
美 元		74,557	7.7557 (美元：港幣)	2,222,171
美 元		47,268	1,048.1801 (美元：韓圓)	1,408,823
日 幣		189,966	0.2839 (日幣：新台幣)	53,931
日 幣		82,680	9.9842 (日幣：韓圓)	23,473
				<u>\$24,300,493</u>

102年3月31日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	180,849	29.825 (美元：新台幣)	\$ 5,393,821
美 元		73,596	6.6289 (美元：人民幣)	2,195,001
美 元		47,428	1,103.1996 (美元：韓圓)	1,414,540
美 元		32,393	7.7609 (美元：港幣)	966,121
日 幣		270,046	11.7329 (日幣：韓圓)	85,659
日 幣		102,370	0.3172 (日幣：新台幣)	32,472
				<u>\$10,087,614</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</u>								
<u>量之金融資產</u>								
美 元	\$	8,673		29.825 (美元：新台幣)		\$	<u>258,629</u>	
<u>以成本衡量之金融資產</u>								
韓 圓		93,064,295		0.027 (韓圓：新台幣)		\$	<u>2,515,993</u>	
<u>採權益法之投資</u>								
人 民 幣		41,739		4.7576 (人民幣：新台幣)		\$	198,579	
美 元		1,840		29.825 (美元：新台幣)			54,883	
						\$	<u>253,462</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		279,846		29.825 (美元：新台幣)		\$	8,346,407	
美 元		182,704		6.6289 (美元：人民幣)			5,449,147	
美 元		96,158	1,103.1996	(美元：韓圓)			2,867,912	
美 元		31,463		7.7609 (美元：港幣)			938,384	
日 幣		525,002		11.7329 (日幣：韓圓)			166,531	
日 幣		189,889		0.3172 (日幣：新台幣)			60,233	
						\$	<u>17,828,614</u>	

### 三十、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（不包含投資子公司及關聯企業部分）：  
附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表八。
11. 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：附表七。

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。

三一、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	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
國 內	\$ 2,902,737	\$ 2,961,179	(\$ 291,375)	\$ 162,804
亞 洲	2,529,132	3,695,635	( 520,097)	( 691,125)
美 洲	1,218,025	2,088,476	( 325,138)	( 181,729)
調整及沖銷	( 3,688,071)	( 3,367,301)	-	-
	<u>\$ 2,961,823</u>	<u>\$ 5,377,989</u>	( 1,136,610)	( 710,050)
利息收入			21,870	26,514
權利金收入			334,647	216,285
外幣兌換淨損			( 57,995)	( 27,741)
管理成本與董監酬勞			( 72,839)	( 50,077)
利息費用			( 40,702)	( 57,986)
其他營業外收支淨額			68,289	68,922
稅前淨損			<u>(\$ 883,340)</u>	<u>(\$ 534,133)</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、外幣兌換淨損、利息費用、其他營業外收支及所得稅費用等。

元太科技工業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來科目	是否關係人	本期末最高餘額	期末餘額	期末實際動支金額	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	提列帳項	備抵金額	擔保名稱	品值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與最高限額
0	元太科技工業公司	達意科技公司	其他應收款	是	\$ 450,000	\$ 450,000	\$ 450,000	1.71	短期融資	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	-	\$ 10,033,799	\$ 10,033,799
1	PVI Global Corp.	Hydis Technologies Co., Ltd.	其他應收款	是	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	-	-	-	-	119,162 仟美元	119,162 仟美元
2	Dream Pacific International Corp.	Hydis Technologies Co., Ltd.	其他應收款	是	31,500 仟美元	31,500 仟美元	31,500 仟美元	1.79	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	41,481 仟美元	41,481 仟美元
3	奇光電科技(揚州)公司	揚州華夏集成光電公司	其他應收款	是	123,000 仟人民幣	123,000 仟人民幣	123,000 仟人民幣	5.4	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	328,409 仟人民幣	328,409 仟人民幣
		揚州永豐國際傳媒投資公司	其他應收款	是	4,465 仟人民幣	4,465 仟人民幣	4,465 仟人民幣	5.4	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	328,409 仟人民幣	328,409 仟人民幣
		川岳科技(揚州)公司	其他應收款	是	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	-	-	-	-	328,409 仟人民幣	328,409 仟人民幣
		上海豐灼公司	其他應收款	是	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	-	-	-	-	328,409 仟人民幣	328,409 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	是	48,100 仟人民幣	48,100 仟人民幣	48,100 仟人民幣	5.4	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	77,446 仟人民幣	77,446 仟人民幣

註 1：以不逾各該公司最近期財務報告淨值 40% 為限。

註 2：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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

編號	背書保證公司	被背書保證公司名稱	對象關係	單一企業背書保證之金額 (註 3)	本期背書保證金額 (註 4)	期末背書保證金額 (註 4)	本期實際動支金額 (註 4)	期末支背書金額 (註 4)	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期價值之比率 (%)	背書保證期限	背書保證最高額 (註 5)	屬對背書保證	屬對背書保證	屬對背書保證	屬對背書保證	屬對背書保證
0	元太科技工業公司	川奇光電科技(揚州)公司 立奇光電科技(揚州)公司 E Ink Corporation Hydis Technologies Co., Ltd. Tech Smart Logistics Ltd. Dream Pacific International Corp. PVI Global Corp.	(註 1) (註 1) (註 1) (註 1) (註 1) (註 1) (註 1)	\$ 6,271,124 6,271,124 6,271,124 6,271,124 6,271,124 6,271,124 6,271,124	\$ 1,360,268 (44,643 仟美元) 272,054 (8,929 仟美元) 2,017,549 (66,214 仟美元) 670,340 (22,000 仟美元) 1,142,625 (37,500 仟美元) 304,700 (10,000 仟美元) 304,700 (10,000 仟美元) 200,000 891,500 (180,000 仟人民幣) 619,098 (125,000 仟人民幣)	\$ 1,360,268 (44,643 仟美元) 272,054 (8,929 仟美元) 2,017,549 (66,214 仟美元) 670,340 (22,000 仟美元) 1,088,214 (35,714 仟美元) 304,700 (10,000 仟美元) 304,700 (10,000 仟美元) 200,000 891,500 (180,000 仟人民幣) 619,098 (125,000 仟人民幣)	\$ 1,360,268 (44,643 仟美元) 272,054 (8,929 仟美元) 990,275 (32,500 仟美元) -	\$ -	5.42 1.08 8.04 2.67 4.34 1.21 1.21 0.80 3.55 2.47	\$ 25,084,497 25,084,497 25,084,497 25,084,497 25,084,497 25,084,497 25,084,497 25,084,497 15,050,698 15,050,698	是 是 是 是 是 是 是 是 是 否	否 否 否 否 否 否 否 否 否 否	是 是 是 是 是 是 是 是 是 是	是 是 否 否 否 否 否 否 是 是			
1	川奇光電科技(揚州)公司	達意科技公司	(註 1)	6,271,124	200,000	200,000	-	-	-	0.80	-	25,084,497	是	否	否	否	
2	立奇光電科技(揚州)公司	川揚電子(揚州)公司	(註 2)	6,271,124	891,500	891,500	799,874	799,874	-	3.55	-	15,050,698	是	否	否	是	是
		川奇光電科技(揚州)公司	(註 2)	6,271,124	619,098	619,098	297,167	297,167	-	2.47	-	15,050,698	是	否	否	是	是

註 1：子公司。

註 2：最終母公司相同。

註 3：係以不逾本公司股權淨值 25% 為限。

註 4：係按 103 年 3 月 31 日之匯率 US\$1 = \$30.47 及 RMB\$1 = \$4.95278 換算。

註 5：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 103 年 3 月 31 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 目 列 科 目	期 間 行 股 數 或 仟 單 位 數	限 面	金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值 或 淨 值	備 註
元太科技工業公司	普通股股票				\$			\$	
	永豐金融控股公司	對本公司採權益法之投資	備供出售金融資產—非流動	43,763		641,128	0.53	641,128	
	永豐餘投資控股公司	本公司	"	7,814		107,833	0.47	107,833	
	晶宏半導體公司	本公司為該公司董事	"	4,755		93,436	4.80	93,436	
	眾福科技公司	-	以成本衡量之金融資產	2,696		27,601	4.26	20,340	
	IGNIS INNOVATION INC.	-	"	388		-	0.34	-	
	新醫科技公司	-	"	109		-	2.37	-	
	公司債								
	中華映管公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-		1,486,350	-	1,486,350	
	永餘投資公司	受益憑證		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6,741		91,893	-	91,893
永豐貨幣市場基金		-	備供出售金融資產—非流動	5,569		81,583	0.07	81,583	
普通股股票		對母公司採權益法之投資	"	8		110	-	110	
永豐金融控股公司		子公司	無活絡市場之債券投資—非流動	-		2,337,888	-	2,337,888	(註1)
永豐餘投資控股公司		子公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,971		54,133	-	54,133	
凱昱投資公司	公司債								
	Hydis Non-guaranteed Corporation Bonds	-	備供出售金融資產—非流動	56,072		821,448	0.68	821,448	
	受益憑證		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,309		420,489	6.38	420,489	
	永豐貨幣市場基金	-	備供出售金融資產—非流動	8		110	-	110	
	普通股股票	本公司為該公司監察人	"	1,062		20,861	1.07	20,861	
	永豐金融控股公司	對母公司採權益法之投資	以成本衡量之金融資產	2,689		59,218	2.03	35,458	
	振曜科技公司	本公司為該公司董事	"	2,228		27,801	10.93	22,666	
	永豐餘投資控股公司	本公司為該公司董事	"	1,286		16,600	2.65	18,857	
	晶宏半導體公司	-	"	207		-	5.04	-	
	天鈺科技公司	-	"						
新譜光科技公司	-	"							
新應材公司	-	"							
F-Origin	-	"							

(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 間	單 位 數 或 千 股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值 或 淨 值	本 備 註
Tech Smart Logistics Ltd.	公 司 債 Giant Crystal Universal Development Inc.	-	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動		-	\$ 2,058 仟 美 元	-	\$ 2,058 仟 美 元	
PVI Global Corp.	公 司 債 Giant Crystal Universal Development Inc.	-	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動		-	3,602 仟 美 元	-	3,602 仟 美 元	
Dream Universe Ltd.	特 別 股 票 Entourage Systems Inc.	-	以 成 本 衡 量 之 金 融 資 產		1,071	-	6.70	-	清 算 中
Hydis Technologies Co., Ltd.	公 司 債 Giant Crystal Universal Development Inc. 普 通 股 票 Trigem Computer Inc.	-	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 - 非 流 動 備 供 出 售 金 融 資 產 - 非 流 動		-	3,087 仟 美 元	-	3,087 仟 美 元	
		-			-	915 仟 韓 圓	-	915 仟 韓 圓	

註 1：編製合併財務報告時業已沖銷。

註 2：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表六及附表七。

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1億元或實收資本額百分之二十以上

民國103年1月1日至3月31日

附表四

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原		應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	價授	信期	間餘	額	估總應收(付)票據項之比率(%) (註1)	
元太科技工業公司	Prime View Communications Ltd.	子公司	銷	(\$ 507,012)	( 20)	月結30天	-	-	\$ 345,783	9	
	PVI International Corp.	子公司	銷	( 761,987)	( 30)	月結30天	-	-	591,433	15	
	Tech Smart Logistics Ltd.	子公司	進	1,088,609	69	月結90天	-	-	( 6,833,051)	( 94)	
	E Ink Corporation	子公司	進	407,017	26	約定條件	-	-	( 152,600)	( 2)	
	達意科技公司	子公司	銷	( 300,936)	( 12)	約定條件	-	-	458,971	12	
	元太科技工業公司	母公司	進	507,012	100	月結30天	-	-	( 345,783)	( 100)	
	元太科技工業公司	母公司	進	761,987	100	月結30天	-	-	( 591,433)	( 100)	
	PVI International Corp.	母公司	銷	( 1,088,609)	100	月結90天	-	-	6,833,051	100	
	Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司	進	274,871	( 25)	約定條件	-	-	( 354,789)	( 6)	
	川奇光電科技(揚州)公司	相同	進	156,632	( 14)	約定條件	-	-	( 244,719)	( 4)	
	立奇光電科技(揚州)公司	最終母公司	進	124,716	( 12)	約定條件	-	-	( 2,593,241)	( 40)	
	Dream Pacific International Corp.	最終母公司	進	532,390	( 49)	約定條件	-	-	( 3,252,010)	( 50)	
	川岳科技(揚州)公司	相同	進	( 124,716)	( 16)	約定條件	-	-	2,593,241	45	
	Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司	銷	( 274,871)	( 42)	約定條件	-	-	354,789	92	
	Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司	銷	( 156,632)	( 49)	約定條件	-	-	244,719	99	
	Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司	銷	( 532,390)	( 50)	約定條件	-	-	3,252,010	66	
	元太科技工業公司	最終母公司	銷	( 407,017)	( 100)	約定條件	-	-	152,600	100	
	元太科技工業公司	最終母公司	進	300,936	95	約定條件	-	-	( 458,971)	( 88)	

註1：係估應收(付)帳款一關係人之比例。

註2：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

應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額百分之二十以上

民國103年3月31日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收帳款	應收關係人金額	週轉率(次)	逾期逾金	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳項	備抵金額
元太科技工業公司	Hot Tracks International Ltd.	子公司	\$ 2,820,835	(註1)	\$ 2,094,802	已收回	\$ 2,254,844	\$ -		
	PVI International Corp.	子公司	591,433	4.01	-	-	156,482	-		
	Prime View Communications Ltd.	子公司	345,783	1.58	10,380	已收回	93,712	-		
	達意科技公司	子公司	458,971	3.04	141,589	催收中	63,063	-		
Hot Tracks International Ltd.	元太科技工業公司	母公司	191,748	(註1)	-	-	-	-		
	Dream Pacific International Corp.	最終母公司相同	1,400,601	(註1)	631,657	已收回	1,158,497	-		
	川奇光電科技(揚州)公司	最終母公司相同	222,247	(註1)	2,512	催收中	-	-		
	立奇光電科技(揚州)公司	最終母公司相同	479,957	(註1)	325,213	催收中	152,354	-		
	川岳科技(揚州)公司	最終母公司相同	2,356,258	(註1)	1,640,296	催收中	944,893	-		
Tech Smart Logistics Ltd.	元太科技工業公司	母公司	6,833,051	(註1)	2,429,130	已收回	2,590,003	-		
Dream Universe Ltd.	Dream Pacific International Corp.	最終母公司相同	377,679	(註2)	377,679	催收中	-	-		
Dream Pacific International Corp.	川奇光電科技(揚州)公司	最終母公司相同	178,035	1.19	58,625	已收回	91,641	-		
	立奇光電科技(揚州)公司	最終母公司相同	199,837	0.28	142,402	催收中	-	-		
	川岳科技(揚州)公司	最終母公司相同	2,570,292	0.03	2,135,797	催收中	-	-		
	Hot Tracks International Ltd.	最終母公司相同	204,650	(註1)	59,773	催收中	-	-		
	Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司相同	2,593,241	(註1)	2,262,595	催收中	1,066,625	-		
	Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司相同	354,789	(註1)	139,412	已收回	152,612	-		
	Hot Tracks International Ltd.	最終母公司相同	500,473	(註1)	500,440	催收中	-	-		
	Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司相同	244,719	(註1)	76,108	已收回	182,958	-		
	Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司相同	3,252,010	(註1)	1,849,062	催收中	1,188,373	-		
	Dream Pacific International Corp.	最終母公司相同	673,820	(註1)	673,820	催收中	-	-		
Mobilio Limited	Dream Pacific International Corp.	最終母公司相同	925,375	(註1)	925,375	催收中	-	-		
E Ink Corporation	元太科技工業公司	子公司	152,600	10.94	-	-	75,500	-		

註1：係去料加工之其他應收款。

註2：係應收出售設備款。

註3：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。



(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	原本期	始期	投資未去	資年	金年	額期	股	末	比	率	(%)	持	限	面	金	額	本	期	有	被	投	資	公	司	盈	損	本	期	認	列	之	備	註
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	675 仟美元	處	3,783	-	100.00	100.00	\$	21 仟美元	\$	21 仟美元	21 仟美元	21 仟美元	21 仟美元	21 仟美元	21 仟美元	21 仟美元	21 仟美元	21 仟美元	21 仟美元	-	-	-	-	-	-	-	清算中(註)		
Hydis Technologies Co., Ltd.	Hydis Technologies Co., Ltd.	Korea	液晶顯示器產品製造及銷售等	\$	27,612 仟美元	\$	27,612 仟美元	27,612 仟美元	處	3,783	3,783	94.73	94.73	(	12,913 仟美元)	(	12,913 仟美元)	12,913 仟美元	12,913 仟美元	12,913 仟美元	12,913 仟美元	12,913 仟美元	12,913 仟美元	12,913 仟美元	12,913 仟美元	5,738 仟美元)	(	5,362 仟美元)	(	5,362 仟美元)	(	5,362 仟美元)	(	5,362 仟美元)	(註)	
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	11,833 仟日圓	11,833 仟日圓	11,833 仟日圓	處	-	-	100.00	100.00	(	392,290 仟韓圓)	(	392,290 仟韓圓)	392,290 仟韓圓	392,290 仟韓圓	392,290 仟韓圓	392,290 仟韓圓	392,290 仟韓圓	392,290 仟韓圓	392,290 仟韓圓	86,859 仟韓圓)	(	86,859 仟韓圓)	(	86,859 仟韓圓)	(	86,859 仟韓圓)	(	86,859 仟韓圓)	(註)		
Hydis Taiwan Inc.	Hydis Taiwan Inc.	台灣	液晶顯示器產品銷售	-	-	-	-	-	處	-	-	100.00	100.00	(	329,010 仟韓圓)	(	329,010 仟韓圓)	329,010 仟韓圓	329,010 仟韓圓	329,010 仟韓圓	329,010 仟韓圓	329,010 仟韓圓	329,010 仟韓圓	329,010 仟韓圓	108,767 仟韓圓)	(	108,767 仟韓圓)	(	108,767 仟韓圓)	(	108,767 仟韓圓)	(	108,767 仟韓圓)	(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  
大陸投資實況

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

附表七

大陸被投資公司	主要營業項目	實收資本(註1)	投資金額	投資方式	期自台灣匯出累積額(註1)	本期匯出或收回金額	截至本期末止匯出金額	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列損益(註2、3)	本期末面債價值	截至本期末止匯回投資收益
川奇光電科技(揚州)公司(註6)	液晶平板模組組裝等	4,335,881	142,200	透過第三地區公司再投資大陸	3,316,507	-	3,316,507	100.00	102,494	4,666,493	-
立奇光電科技(揚州)公司(註6)	液晶平板模組組裝等	914,100	914,100	透過第三地區公司再投資大陸	914,100	-	914,100	100.00	41,621	133,457	-
川岳科技(揚州)公司(註6)	液晶平板模組組裝等	975,698	30,000	透過第三地區公司再投資大陸	30,000	-	30,000	100.00	1,375	31,472	-
川精電子(揚州)公司(註6)	液晶平板模組組裝等	197,000	197,000	透過第三地區公司再投資大陸	-	-	-	100.00	73,883	156,028	-
川精電子(揚州)公司(註6)	液晶平板模組組裝等	121,880	4,000	透過第三地區公司再投資大陸	121,880	-	4,000	100.00	5,782	3,585	-
川元電子(揚州)公司(註6)	液晶平板顯示器研發及銷售等	302,141	9,916	透過第三地區公司再投資大陸	201,407	-	201,407	90.89	16,013	4,178	-
揚州永聖國際傳媒投資公司(註6)	電子產品之代理及銷售	99,056	20,000	透過第三地區公司再投資大陸	6,610	-	6,610	100.00	554	26,042	-
揚州永聖集成光電公司(註6)	發光二極體產品製造及銷售等	566,742	18,600	透過第三地區公司再投資大陸	91,410	-	91,410	75.81	14,953	17,844	-
啟豐電子(揚州)公司(註6)	發光二極體之研發、生產及銷售	248,909	8,169	透過第三地區公司再投資大陸	89,734	-	89,734	100.00	333	177,853	-
啟豐電子(揚州)公司(註6)	發光二極體之研發、生產及銷售	248,300	8,149	透過第三地區公司再投資大陸	89,765	-	2,945	100.00	1,544	177,457	-
江蘇品精電子科技(清江)公司(註6)	車載液晶顯示器組裝等	293,121	9,620	透過第三地區公司再投資大陸	33,456	-	33,456	100.00	91	86,291	-
上海聖均實業公司	電子產品之研發及銷售	9,311	1,880	透過第三地區公司再投資大陸	1,098	-	1,098	46.81	907	3,354	-
奇美電子(揚州)公司	液晶裝置之背光顯示器組裝等	152,350	5,000	透過第三地區公司再投資大陸	53,323	-	53,323	35.00	29	50,379	-
深圳海帝士液晶公司(清江)公司(註6)	液晶顯示器產品銷售	2,072	68	透過第三地區公司再投資大陸	1,750	-	1,750	100.00	2	1,653	-
京東方(河北)移動顯示技術公司	液晶顯示器產品製造及銷售等	2,564,051	84,150	透過第三地區公司再投資大陸	-	-	-	5.94	3,543	3,383	-
北京京東方光電科技公司	液晶顯示器產品製造及銷售等	19,778,382	649,110	透過第三地區公司再投資大陸	-	-	-	17.51	124,535	6,286,695	-
期末累計自大陸匯出投資金額		\$4,911,581	\$161,194		\$7,099,845	\$17,575,280			(註4)	(93,064,295)	

期末累計自大陸匯出投資金額	匯出地區	美金	美金
\$4,911,581	(161,194)	\$7,099,845	(233,011)
			\$17,575,280

註 1：係按 103 年 3 月 31 日之匯率 US\$1 = \$30.47、RMB\$1 = \$4.95278 及 KRW\$1 = \$0.02882 換算。

註 2：係按 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率 US\$1 = \$30.27、RMB\$1 = \$4.94799 及 KRW\$1 = \$0.02853 換算。

註 3：除川奇光電科技(揚州)公司、立奇光電科技(揚州)公司及川岳科技(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未經會計師核閱之財務報告計算。

註 4：係投資分類為以成本衡量之金融資產。

註 5：與大陸轉投資公司之交易係經 Dream Pacific International Corp.、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，請參閱財務報告附表一、四及五。

註 6：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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	交易往來對象與交易人之關係	交易科目		往來金額		交易條件	情形
				交	易	金	額		
1	元太科技工業公司	Prime View Communications Ltd. PVI International Corp. PVI International Corp. Hot Tracks International Ltd. Tech Smart Logistics Ltd. Tech Smart Logistics Ltd. Hydis Technologies Co., Ltd.	子公司 子公司 子公司 子公司 子公司 子公司 最終母公司相同	銷貨收入 應收關係人款項 銷貨收入 應收關係人款項 應付關係人款項 銷貨成本 無活絡市場之債券投資 — 非流動	\$ 507,012 591,433 761,987 2,820,835 6,833,051 1,088,609 2,337,888	依約定條件為之 收款期間為 30 天 依約定條件為之 收款期間為 30~90 天 付款期間為 30~90 天 依約定條件為之 依約定條件為之	17.1 1.5 25.7 7.3 17.6 36.8 6.0		
2	永餘投資公司								
3	Hot Tracks International Ltd.	Dream Pacific International Corp. 川奇光電科技(揚州)公司 川岳科技(揚州)公司	最終母公司相同 最終母公司相同 最終母公司相同	應收關係人款項 應付關係人款項 應收關係人款項	1,400,601 500,473 2,356,258	依約定條件為之 收款期間為 30~90 天 依約定條件為之	3.6 1.3 6.1		
4	Tech Smart Logistics Ltd.	Dream Pacific International Corp. 川岳科技(揚州)公司 川岳科技(揚州)公司 川岳科技(揚州)公司 E Ink Corporation	最終母公司相同 最終母公司相同 最終母公司相同 最終母公司相同 最終母公司相同	應付關係人款項 應付關係人款項 應付關係人款項 銷貨成本 預付投資款	2,593,241 3,252,010 532,390 4,658,101	依約定條件為之 依約定條件為之 付款期間為 30~90 天 依約定條件為之	6.7 8.4 18.0		
5	Dream Pacific International Corp.	Leading Concept Mobilito Limited	最終母公司相同 最終母公司相同	應收關係人款項 應付關係人款項	2,570,292 673,820	依約定條件為之 依約定條件為之	12.0 6.6		
6	川奇光電科技(揚州)公司	Hydis Technologies Co., Ltd. 揚州華夏集成光電公司	最終母公司相同 最終母公司相同	其他應收款—關係人 其他應收款—關係人	925,375 965,928 623,261	依約定條件為之 依約定條件為之 依約定條件為之	1.7 2.4 2.5 1.6		

註 1：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註 2：本表係揭露 5 億元以上之交易事項。