

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104及103年第3季

地址：新竹市科學工業園區力行1路3號

電話：(03)564-3200

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		
二、目 錄	2		
三、會計師核閱報告	3~4		
四、合併資產負債表	5		
五、合併綜合損益表	6~7		
六、合併權益變動表	8		
七、合併現金流量表	9~10		
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 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	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~30		五
(六) 重要會計項目之說明	30~56		六~二八
(七) 關係人交易	56~58		二九
(八) 質抵押之資產	58		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債之匯率資訊	58~60		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60、63~69		三三
2. 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊	61、70		三三
3. 大陸投資資訊	61、71		三三
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	61、72		三三
(十四) 部門資訊	61~62		三四

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 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 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 36 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十三所述，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 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產及負債總額分別為新台幣 2,528,826 仟元及 133,535 仟元暨 4,332,842 仟元及 256,658 仟元，分別占合併資產及負債總額 7%及 1%暨 11%及 2%；民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合淨益分別為新台幣 45,536 仟元、287,639 仟元、39,172 仟元及 250,919 仟元，分別占合併綜合損益之 4%、105%、10%及 38%。民國 104 年及 103 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 93,616 仟元及 53,177 仟元，暨其民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之綜合淨損分別為新台幣(1,830)仟元、

(7,499)仟元、(7,886)仟元及(8,497)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三三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 翁 雅 玲

翁雅玲



會計師 邵 志 明

邵志明



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 104 年 11 月 12 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 104 年 9 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	104年9月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經核核)			103年9月30日 (經核閱)		
	產	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 7,299,175	20	\$ 8,124,294	21	\$ 6,438,972	16		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)	427,422	1	173,358	-	134,414	-		
1147	無活絡市場之債務工具投資 (附註四及十)	600,000	2	600,000	2	600,000	2		
1170	應收票據及帳款 (附註四及十一)	2,865,077	8	2,391,938	6	2,961,548	7		
1180	應收帳款—關係人 (附註四及二九)	21,312	-	64,162	-	96,012	-		
1200	其他應收款 (附註四及九)	240,541	1	1,397,268	4	2,733,982	7		
1220	本期所得稅資產 (附註四)	291,669	1	637,923	2	276,692	1		
130X	存貨 (附註四及十二)	1,779,224	5	1,989,398	5	2,723,842	7		
1410	預付款項	309,028	1	305,555	1	308,887	1		
1476	其他金融資產 (附註六)	543,272	1	-	-	207,667	1		
1479	其他流動資產 (附註四及三十)	291,186	1	198,357	-	38,438	-		
11XX	流動資產總計	<u>14,667,906</u>	<u>41</u>	<u>15,882,253</u>	<u>41</u>	<u>16,520,454</u>	<u>42</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)	-	-	282,799	1	271,395	1		
1523	備供出售金融資產 (附註四及八)	1,837,460	5	2,043,268	5	1,933,317	5		
1543	以成本衡量之金融資產 (附註四及九)	125,924	-	125,924	-	125,924	-		
1546	無活絡市場之債務工具投資 (附註四及十)	-	-	600,000	1	600,000	2		
1550	採用權益法之投資 (附註四)	93,616	-	49,745	-	53,177	-		
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十四)	8,060,301	23	9,041,082	23	9,133,900	23		
1805	商譽 (附註四及十五)	6,958,627	20	6,858,206	18	6,756,962	17		
1821	其他無形資產 (附註四及十五)	2,598,461	7	2,817,788	7	2,814,893	7		
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	892,585	3	1,023,992	3	945,224	2		
1900	其他非流動資產 (附註二九及三十)	183,903	1	228,795	1	240,827	1		
15XX	非流動資產總計	<u>20,750,877</u>	<u>59</u>	<u>23,071,599</u>	<u>59</u>	<u>22,875,619</u>	<u>58</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 35,418,783</u>	<u>100</u>	<u>\$ 38,953,852</u>	<u>100</u>	<u>\$ 39,396,073</u>	<u>100</u>		
代 碼 負 債 及 權 益									
流動負債									
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 723,140	2	\$ 1,796,975	5	\$ 1,395,120	4		
2110	應付短期票券	-	-	-	-	500,000	1		
2170	應付票據及帳款	1,731,212	5	1,508,379	4	1,747,415	4		
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)	11,448	-	38,106	-	38,795	-		
2219	其他應付款 (附註十七及二六)	1,413,817	4	1,272,817	3	1,119,198	3		
2230	本期所得稅負債 (附註四)	-	-	112,455	-	137,272	-		
2310	預收款項	863,960	2	878,721	2	1,054,077	3		
2322	一年內到期之長期借款 (附註十六)	3,371,492	10	2,894,548	7	2,753,212	7		
2399	其他流動負債 (附註四)	135,200	-	610,823	2	1,136,989	3		
21XX	流動負債總計	<u>8,264,134</u>	<u>23</u>	<u>9,112,824</u>	<u>23</u>	<u>9,882,078</u>	<u>25</u>		
非流動負債									
2540	長期借款 (附註十六)	502,667	2	2,566,020	7	3,843,146	10		
2640	淨確定福利負債 (附註四)	58,113	-	422,643	1	414,468	1		
2670	其他非流動負債	470,488	1	339,363	1	375,993	1		
25XX	非流動負債總計	<u>1,031,268</u>	<u>3</u>	<u>3,328,026</u>	<u>9</u>	<u>4,633,607</u>	<u>12</u>		
2XXX	負債總計	<u>9,295,402</u>	<u>26</u>	<u>12,440,850</u>	<u>32</u>	<u>14,515,685</u>	<u>37</u>		
歸屬於本公司業主之權益 (附註十八、十九、二四及二五)									
3100	股 本	11,404,677	32	11,404,677	29	11,404,677	29		
3200	資本公積	10,071,578	28	10,071,578	26	10,071,578	26		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,059,754	3	1,058,406	3	1,058,406	3		
3320	特別盈餘公積	70,678	-	70,678	-	70,678	-		
3350	未分配盈餘	2,250,421	7	2,487,381	6	1,661,994	4		
3300	保留盈餘總計	3,380,853	10	3,616,465	9	2,791,078	7		
3400	其他權益	1,416,547	4	1,540,806	4	789,262	2		
31XX	本公司業主權益總計	<u>26,273,655</u>	<u>74</u>	<u>26,633,526</u>	<u>68</u>	<u>25,056,595</u>	<u>64</u>		
36XX	非控制權益 (附註十九及二五)	(150,274)	-	(120,524)	-	(176,207)	(1)		
3XXX	權益總計	<u>26,123,381</u>	<u>74</u>	<u>26,513,002</u>	<u>68</u>	<u>24,880,388</u>	<u>63</u>		
負 債 及 權 益 總 計									
		<u>\$ 35,418,783</u>	<u>100</u>	<u>\$ 38,953,852</u>	<u>100</u>	<u>\$ 39,396,073</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 104 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：柯富仁



經理人：陳樂群



會計主管：黃駿仁



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 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：除每股盈餘(虧損)為
新台幣元外，餘係仟元

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(附註四及二九)	\$ 4,320,854	100	\$ 3,780,987	100	\$ 10,508,708	100	\$ 10,048,585	100
5000	營業成本(附註十二、十八、二十及二九)	2,812,228	65	2,760,498	73	7,361,810	70	7,677,505	76
5900	營業毛利	1,508,626	35	1,020,489	27	3,146,898	30	2,371,080	24
	營業費用(附註十八、二十及二九)								
6100	推銷費用	113,300	3	153,205	4	344,035	3	375,414	4
6200	管理費用	599,094	14	588,812	16	1,836,931	18	1,771,753	18
6300	研究發展費用	442,497	10	387,837	10	1,227,096	12	1,116,988	11
6000	營業費用合計	1,154,891	27	1,129,854	30	3,408,062	33	3,264,155	33
6900	營業淨利(損)	353,735	8	(109,365)	(3)	(261,164)	(3)	(893,075)	(9)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註四)	29,334	1	43,724	1	103,094	1	104,919	1
7120	權利金收入(附註四)	474,571	11	1,043,784	28	1,537,587	15	2,068,698	20
7130	股利收入(附註二九)	98,531	2	82,371	2	98,531	1	82,371	1
7190	其他收入(附註二九)	40,315	1	28,201	1	63,173	1	109,436	1
7510	利息費用(附註十四)	(20,923)	-	(37,751)	(1)	(70,747)	(1)	(121,718)	(1)
7225	處分投資利益(附註四)	2,644	-	-	-	99,248	1	-	-
7230	外幣兌換淨益(損)(附註三二)	138,189	3	21,075	-	236,680	2	(24,507)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	-	-	-	-	(44,174)	-	-	-
7625	處分投資損失(附註九)	-	-	(976,917)	(26)	-	-	(892,399)	(9)
7635	透過損益按公允價值衡量之金融工具淨益(損)(附註四)	9,579	-	37,247	1	(39,690)	-	28,080	-
7670	減損損失(附註四、五及十四)	-	-	-	-	(55,039)	(1)	(5,296)	-
7590	其他支出	(26,973)	-	(11,075)	-	(53,128)	(1)	(25,549)	-
7000	營業外收入及支出合計	745,267	18	230,659	6	1,875,535	18	1,324,035	13
7900	繼續營業單位稅前淨利	1,099,002	26	121,294	3	1,614,371	15	430,960	4
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二一)	(35,518)	(1)	392,636	10	(251,290)	(2)	135,366	2
8000	繼續營業單位本期淨利	1,063,484	25	513,930	13	1,363,081	13	566,326	6
8100	停業單位損失(附註十八及二二)	(253,684)	(6)	(427,044)	(11)	(1,611,015)	(16)	(1,366,043)	(14)
8200	本期淨利(損)	809,800	19	86,886	2	(247,934)	(3)	(799,717)	(8)
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目：								
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註四及十八)	-	-	-	-	331	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	695,734	16	274,691	7	74,501	1	314,768	3
8362	備供出售金融資產未實現損失	(326,691)	(8)	(85,688)	(2)	(200,387)	(2)	(164,203)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8370	採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額	\$ 860	-	(\$ 3,030)	-	(\$ 140)	-	(\$ 3,835)	-
8300	本期其他綜合損益	<u>369,903</u>	<u>8</u>	<u>185,973</u>	<u>5</u>	<u>(125,695)</u>	<u>(1)</u>	<u>146,730</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,179,703</u>	<u>27</u>	<u>\$ 272,859</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 373,629)</u>	<u>(4)</u>	<u>(\$ 652,987)</u>	<u>(6)</u>
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 797,812	19	\$ 99,610	2	(\$ 226,450)	(2)	(\$ 779,771)	(8)
8620	非控制權益	<u>11,988</u>	-	<u>(12,724)</u>	-	<u>(21,484)</u>	-	<u>(19,946)</u>	-
8600		<u>\$ 809,800</u>	<u>19</u>	<u>\$ 86,886</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 247,934)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 799,717)</u>	<u>(8)</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 1,171,715	27	\$ 286,497	7	(\$ 350,395)	(4)	(\$ 632,860)	(6)
8720	非控制權益	<u>7,988</u>	-	<u>(13,638)</u>	-	<u>(23,234)</u>	-	<u>(20,127)</u>	-
8700		<u>\$ 1,179,703</u>	<u>27</u>	<u>\$ 272,859</u>	<u>7</u>	<u>(\$ 373,629)</u>	<u>(4)</u>	<u>(\$ 652,987)</u>	<u>(6)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二三)								
	來自繼續營業單位及停業單位								
9750	基 本	<u>\$ 0.70</u>		<u>\$ 0.09</u>		<u>(\$ 0.20)</u>		<u>(\$ 0.68)</u>	
9710	來自繼續營業單位 基 本	<u>\$ 0.91</u>		<u>\$ 0.44</u>		<u>\$ 1.14</u>		<u>\$ 0.45</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104年11月12日核閱報告)

董事長：柯富仁



經理人：陳樂群



會計主管：黃駿仁



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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益							其 他 權 益 項 目		庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
	股 份 數	本 股 本	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 兒 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益				
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
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	2,930	-	(2,930)	-	-	-	-	-	-
B17	迴 轉 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	(412,829)	412,829	-	-	-	-	-	-
D1	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	-	(779,771)	-	-	-	(779,771)	(19,946)	(799,717)
D3	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	311,114	(164,203)	-	146,911	(181)	146,730
D5	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(779,771)	311,114	(164,203)	-	(632,860)	(20,127)	(652,987)
L3	註 銷 庫 藏 股	(522)	(5,220)	(4,346)	-	-	(16,328)	-	-	25,894	-	-	-
M5	取 得 子 公 司 部 分 權 益	-	-	2,224	-	-	(81,856)	-	-	-	(79,632)	60,892	(18,740)
Z1	103 年 9 月 30 日 餘 額	1,140,468	\$11,404,677	\$10,071,578	\$ 1,058,406	\$ 70,678	\$ 1,661,994	\$ 372,683	\$ 416,579	\$ -	\$25,056,595	(\$ 176,207)	\$24,880,388
A1	104 年 1 月 1 日 餘 額	1,140,468	\$11,404,677	\$10,071,578	\$ 1,058,406	\$ 70,678	\$ 2,487,381	\$ 1,082,006	\$ 458,800	\$ -	\$26,633,526	(\$ 120,524)	\$26,513,002
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	1,348	-	(1,348)	-	-	-	-	-	-
D1	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	-	(226,450)	-	-	-	(226,450)	(21,484)	(247,934)
D3	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	314	76,128	(200,387)	-	(123,945)	(1,750)	(125,695)
D5	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	(226,136)	76,128	(200,387)	-	(350,395)	(23,234)	(373,629)
M5	取 得 子 公 司 部 分 權 益	-	-	-	-	-	(9,476)	-	-	-	(9,476)	(6,516)	(15,992)
Z1	104 年 9 月 30 日 餘 額	1,140,468	\$11,404,677	\$10,071,578	\$ 1,059,754	\$ 70,678	\$ 2,250,421	\$ 1,158,134	\$ 258,413	\$ -	\$26,273,655	(\$ 150,274)	\$26,123,381

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 104 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：柯富仁



經理人：陳樂群



會計主管：黃駿仁



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 104 年及 103 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		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$ 1,614,371	\$ 430,960
A00020	停業單位稅前淨損	(1,611,015)	(1,366,043)
A10000	本期稅前淨利(損)	3,356	(935,083)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,007,921	1,148,695
A20200	攤銷費用	309,826	323,762
A20300	呆帳費用	19,683	1,830
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融工 具淨損(益)	39,690	(28,080)
A20900	利息費用	70,747	121,718
A21200	利息收入	(103,094)	(104,919)
A21300	股利收入	(98,531)	(82,371)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損份 額	7,746	4,662
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損(益)	44,174	(3,712)
A23100	處分投資淨損(益)	(99,248)	892,399
A23500	金融資產減損損失	-	5,296
A23700	非金融資產減損損失	55,039	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(789,411)	343,914
A24100	未實現外幣兌換淨損(益)	(25,265)	15,852
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	(26,000)
A31150	應收票據及帳款	(413,648)	591,429
A31160	應收帳款—關係人	38,847	(68,236)
A31200	存 貨	1,092,662	206,018
A31230	預付款項	4,195	2,667
A31180	其他應收款	261,596	(535,291)
A31240	其他流動資產	(2,758)	578,625
A32150	應付票據及帳款	77,825	(733,431)
A32160	應付帳款—關係人	(27,533)	(27,625)
A32180	其他應付款	310,101	(215,845)
A32210	預收款項	(46,649)	(10,722)
A32230	其他流動負債	(478,048)	1,015,382
A32240	淨確定福利負債	(352,122)	11,176

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
A33000	營運產生之現金流入	\$ 907,101	\$ 2,492,110
A33500	退還(支付)之所得稅	121,540	(265,192)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,028,641</u>	<u>2,226,918</u>
投資活動之現金流量			
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	1,500,000
B00400	出售備供出售金融資產價款	26,797	3,440
B00600	取得無活絡市場之債券投資	-	(1,500,000)
B00800	無活絡市場之債務工具投資到期還本	600,000	300,000
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	903,318	-
B01800	取得合資公司	(50,591)	-
B01900	處分關聯企業價款	90,332	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(315,760)	(416,494)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,939	8,144
B04500	取得無形資產	(29,099)	(82,301)
B06500	其他金融資產增加	(522,526)	(205,670)
B06800	其他非流動資產減少	40,797	3,114
B07500	收取之利息	118,498	91,454
B07600	收取之股利	<u>98,531</u>	<u>47,061</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>964,236</u>	<u>(251,252)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	(1,089,874)	484,571
C00500	應付短期票券增加	-	500,000
C01700	償還長期借款	(1,681,425)	(1,335,471)
C04300	其他非流動負債增加	118,062	138,882
C05600	支付之利息	(68,767)	(112,894)
C05800	非控制權益變動	(15,992)	(18,740)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(2,737,996)</u>	<u>(343,652)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(80,000)	142,695
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(825,119)	1,774,709
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>8,124,294</u>	<u>4,664,263</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 7,299,175</u>	<u>\$ 6,438,972</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104年11月12日核閱報告)

董事長：柯富仁



經理人：陳樂群



會計主管：黃駿仁



元太科技工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 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、財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 11 月 12 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)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」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目為確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目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利益（損失）及採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(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發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	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：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

註 4：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

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」

金融資產之認列及衡量

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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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。

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、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，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

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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三暨附表七及八。

(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金額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。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係按每一合併交易選擇以公允價值或以

其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

(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，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、關聯企業或合資）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。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將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，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) 投資關聯企業及合資

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之企業。合資係指合併公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

合併公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業及合資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及合資權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業及合資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。

當合併公司對關聯企業及合資之損失份額等於或超過其在該關聯企業及合資之權益時，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及合資支付款項之範圍內，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。

合併公司自其投資不再為關聯企業及合資之日停止採用權益法，其對原關聯企業及原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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及該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資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及合資間之逆流、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及合資權益無關之範圍內，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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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（簡稱「現金產生單位」）。

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之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，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，並推延適用會計估計變動之影響。

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，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十二) 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。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

(十三) 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 1 年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

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種類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。

公允價值之決定方式請參閱附註二八。

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

B. 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、持有至到期日投資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（包含現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、無活絡市場之債務工具投資及其他金融資產等）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，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、集體超過授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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。

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) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

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

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

4. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十八) 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，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。

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

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵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點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本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相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益。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) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。離職福利係依員工離職計劃及相關法令規定估計應予給付之負債，若該等估計後續因與勞工工會團體持續協商而有所變動時，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(九) 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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,292	\$ 3,401	\$ 3,316
銀行支票及活期存款	4,698,481	4,926,265	2,180,921
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	2,098,810	3,087,479	4,034,672
附買回票券	<u>499,592</u>	<u>107,149</u>	<u>220,063</u>
	<u>\$7,299,175</u>	<u>\$8,124,294</u>	<u>\$6,438,972</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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
銀行支票及活期存款	0.05%~1.15%	0.01%~1.15%	0.01%~0.5%
銀行定期存款	0.3%~4.55%	0.3%~4.95%	0.3%~5.45%
附買回票券	0.55%~0.57%	0.6%~0.62%	0.59%~0.62%

104年及103年9月30日原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為543,272仟元及207,667仟元，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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	\$ 115,012	\$ 114,545	\$ 114,389
衍生工具			
—遠期外匯合約	<u>17,285</u>	<u>58,813</u>	<u>20,025</u>
小計	<u>132,297</u>	<u>173,358</u>	<u>134,414</u>
指定透過損益按公允價值 衡量			
—可交換公司債	<u>295,125</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 427,422</u>	<u>\$ 173,358</u>	<u>\$ 134,414</u>

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
指定透過損益按公允價值			
衡量－可交換公司債	\$ <u> -</u>	\$ <u>282,799</u>	\$ <u>271,395</u>

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：

	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>合約金額 (仟元)</u>
<u>104年9月30日</u>			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	104.10-104.11	USD 21,000/NTD 677,047
<u>103年12月31日</u>			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	104.01-104.04	USD 73,000/NTD 2,255,045
<u>103年9月30日</u>			
買入遠期外匯	美元兌新台幣	103.10-103.12	USD 52,100/NTD 1,565,204

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>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>國內投資</u>			
上市櫃股票	\$ 1,837,435	\$ 2,043,241	\$ 1,933,291
<u>國外投資</u>			
未上市櫃股票	<u>25</u>	<u>27</u>	<u>26</u>
	<u>\$ 1,837,460</u>	<u>\$ 2,043,268</u>	<u>\$ 1,933,317</u>

九、以成本衡量之金融資產

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
國內興櫃普通股	\$ 81,523	\$ 81,523	\$ 81,523
國內未上市櫃普通股	<u>44,401</u>	<u>44,401</u>	<u>44,401</u>
	<u>\$ 125,924</u>	<u>\$ 125,924</u>	<u>\$ 125,924</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。

103年第3季子公司 Hydis Technologies Co., Ltd. 將其所持有之北京京東方光電科技公司股權 17.51% (帳列以成本衡量之金融資產) 及京東方(河北)移動顯示技術公司股權 5.94% (帳列採用權益法之投資) 轉讓予他公司，出售價款共計 63,800 仟美元，認列處分損失 976,997 仟元。103年12月31日及103年9月30日尚未收取之價款分別為 31,900 仟美元及 63,800 仟美元 (帳列其他應收款)，該款項已於 104年7月收回。

十、無活絡市場之債務工具投資

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
華映有擔保公司債			
一流 動	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ 600,000
一非 動	<u>-</u>	<u>600,000</u>	<u>600,000</u>
	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$1,200,000</u>	<u>\$1,200,000</u>

本公司於 103年7月按面額 1,500,000 仟元購買華映公司發行之 2.5 年期私募有擔保公司債，分別為甲、乙、丙、丁、戊券各 300,000 仟元，其中甲券、乙券及丙券已陸續到期償還，丁券及戊券將分別於 105年3月及9月到期全數償還。104年9月30日、103年12月31日及103年9月30日年利率分別為 3.3%、3.25% 及 3.25%。

十一、應收票據及帳款

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
應收票據及帳款	\$2,940,000	\$2,447,464	\$3,015,770
減：備抵呆帳	<u>74,923</u>	<u>55,526</u>	<u>54,222</u>
	<u>\$2,865,077</u>	<u>\$2,391,938</u>	<u>\$2,961,548</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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未逾期	\$2,847,715	\$2,289,012	\$2,916,970
逾期1~90天	13,622	81,717	51,596
逾期超過90天	<u>78,663</u>	<u>76,735</u>	<u>47,204</u>
合計	<u>\$2,940,000</u>	<u>\$2,447,464</u>	<u>\$3,015,770</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
1~90天	\$ 3,547	\$ 67,224	\$ 44,430
超過90天	<u>1,159</u>	<u>28,813</u>	<u>554</u>
合計	<u>\$ 4,706</u>	<u>\$ 96,037</u>	<u>\$ 44,984</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
103年1月1日餘額	\$ 67,155	\$ 10,665	\$ 77,820
加：本期提列（迴轉）呆帳費用	1,891	(61)	1,830
子公司處分不併入影響數	(25,905)	-	(25,905)
外幣換算差額	<u>475</u>	<u>2</u>	<u>477</u>
103年9月30日餘額	<u>\$ 43,616</u>	<u>\$ 10,606</u>	<u>\$ 54,222</u>
104年1月1日餘額	\$ 44,814	\$ 10,712	\$ 55,526
加：本期提列呆帳費用	14,476	5,207	19,683
外幣換算差額	(<u>215</u>)	(<u>71</u>)	(<u>286</u>)
104年9月30日餘額	<u>\$ 59,075</u>	<u>\$ 15,848</u>	<u>\$ 74,923</u>

合併公司之應收款項主要集中於甲客戶，截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收票據及帳款來自前述客戶之金額分別為 1,451,883 仟元、1,119,741 仟元及 1,526,769 仟元。

十二、存 貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
製成品	\$ 576,725	\$ 791,305	\$ 1,193,727
半成品	133,719	195,759	182,668
在製品	59,119	69,786	205,036
原物料	1,009,661	932,548	1,142,411
	<u>\$ 1,779,224</u>	<u>\$ 1,989,398</u>	<u>\$ 2,723,842</u>

104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益(跌價損失)576,065 仟元、95,248 仟元、789,411 仟元及(343,914)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。

十三、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
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30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	45.31	45.31	45.31	
	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	100.00	100.00	100.00	
	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	
中外古今公司	E Ink Corporation	電子墨水製造及銷售	12.88	12.88	12.88	
	Tech Smart Logistics Ltd.	一般貿易事業	99.91	99.91	99.91	
永餘投資公司	Mobilio Limited	一般投資事業	-	100.00	100.00	(1)
	Lucky Joy Holdings Ltd. Leading Concept Limited	一般投資事業 一般貿易事業	100.00 -	100.00 100.00	100.00 100.00	(1)
E Ink Corporation	E Ink California, LLC	電子墨水研發及銷售	100.00	100.00	100.00	
	E Ink Japan Inc.	電子墨水研發及銷售	100.00	100.00	-	(2)
PVI Global Corp.	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	
	Dream Pacific International Corp.	液晶顯示器之銷售	100.00	100.00	100.00	
	川岳科技(揚州)公司	液晶平板模組組裝	55.61	55.61	23.85	(3)
	川元電子(揚州)公司	液晶平板顯示器研發及銷售	66.66	66.66	66.66	
	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	
	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	(1)

(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
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日	
Tech Smart Logistics Ltd.	E Ink Corporation	電子墨水製造及銷售	41.81	41.81	41.81	
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	
Mobilio Limited	揚州華夏集成光電公司	發光二極體產品製造及銷售	-	-	16.13	(4)
PVI International Corp.	川奇光電科技(揚州)公司	液晶平板模組組裝	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	100.00	100.00	100.00	
Dream Pacific International Corp.	PVI (America), Inc.	液晶顯示器之銷售	-	-	100.00	(1)
	Hydis Technologies Co., Ltd.	液晶顯示器產品研發及銷售	94.73	94.73	94.73	
Hydis Technologies Co., Ltd.	Hydis Japan Co., Ltd.	液晶顯示器產品銷售	-	100.00	100.00	(1)
	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	(1)
	揚州華夏集成光電公司	發光二極體產品製造及銷售	75.81	75.81	40.32	(4)
	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	33.34	24.23	24.23	
	川岳科技(揚州)公司	液晶平板模組組裝	44.39	44.39	76.15	(3)
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	(1)
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	-	-	9.68	(4)
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	-	-	9.68	(4)

- (1) 合併公司為提升管理效能及整合資源運用，於 103 年度及 104 年上半年度已分別清算子公司 PVI (America), Inc.、Mobilio Limited、Leading Concept Limited、啟迪電子(揚州)公司及 Hydis Japan Co., Ltd.。
- (2) EIC 為拓展日本當地之業務，於 103 年 12 月設立 E Ink Japan Inc.，以作為新產品研發之據點。
- (3) PVI Global Corp.於 103 年 12 月增資川岳科技(揚州)公司，原股東川奇光電科技(揚州)公司未按持股比增資，因是造成持股比率變動。
- (4) 合併公司於 103 年 11 月調整投資架構，將啟富電子(揚州)公司、啟迪電子(揚州)公司及 Mobilio Limited 持有之揚州華夏集成光電公司股權出售予川奇光電科技(揚州)公司，因是造成持股比率變動。

104年及103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.、PVI Global Corp.、川奇光電科技（揚州）公司、立奇光電科技（揚州）公司、川岳科技（揚州）公司、永餘投資公司、中外古今公司、達意科技公司及Hydis Technologies Co., Ltd.，暨104年1月1日至9月30日Prime View Communications Ltd.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。

十四、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
<u>成 本</u>					
103年1月1日餘額	\$ 9,137,856	\$ 22,465,885	\$ 5,870,793	\$ 264,359	\$ 37,738,893
增 添	-	107,074	77,352	136,410	320,836
處分及報廢	(1,629)	(426,652)	(82,497)	-	(510,778)
重 分 類	39,820	74,267	9,874	(273,420)	(149,459)
淨兌換差額	99,289	234,424	69,307	2,966	405,986
103年9月30日餘額	<u>\$ 9,275,336</u>	<u>\$ 22,454,998</u>	<u>\$ 5,944,829</u>	<u>\$ 130,315</u>	<u>\$ 37,805,478</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
103年1月1日餘額	\$ 5,254,620	\$ 19,479,074	\$ 3,170,057	\$ -	\$ 27,903,751
折舊費用	220,312	564,596	363,787	-	1,148,695
處分及報廢	(1,629)	(422,906)	(81,811)	-	(506,346)
重 分 類	(3,600)	(100,605)	(68,136)	-	(172,341)
淨兌換差額	60,165	204,546	33,108	-	297,819
103年9月30日餘額	<u>\$ 5,529,868</u>	<u>\$ 19,724,705</u>	<u>\$ 3,417,005</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,671,578</u>
103年9月30日淨額	<u>\$ 3,745,468</u>	<u>\$ 2,730,293</u>	<u>\$ 2,527,824</u>	<u>\$ 130,315</u>	<u>\$ 9,133,900</u>
<u>成 本</u>					
104年1月1日餘額	\$ 9,335,472	\$ 22,732,074	\$ 5,919,878	\$ 162,322	\$ 38,149,746
增 添	11,342	58,032	112,746	24,641	206,761
處分及報廢	(740)	(736,475)	(249,685)	-	(986,900)
重 分 類	-	(236,799)	7,634	(58,228)	(287,393)
淨兌換差額	(193,377)	(482,376)	52,879	4,699	(618,175)
104年9月30日餘額	<u>\$ 9,152,697</u>	<u>\$ 21,334,456</u>	<u>\$ 5,843,452</u>	<u>\$ 133,434</u>	<u>\$ 36,464,039</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
104年1月1日餘額	\$ 5,690,529	\$ 20,056,066	\$ 3,362,069	\$ -	\$ 29,108,664
折舊費用	186,488	502,394	319,039	-	1,007,921
減損損失	-	55,039	-	-	55,039
處分及報廢	(502)	(698,129)	(240,156)	-	(938,787)
重 分 類	-	(216,334)	(1,956)	-	(218,290)
淨兌換差額	(138,586)	(478,461)	6,238	-	(610,809)
104年9月30日餘額	<u>\$ 5,737,929</u>	<u>\$ 19,220,575</u>	<u>\$ 3,445,234</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,403,738</u>
103年12月31日及 104年1月1日淨 額	<u>\$ 3,644,943</u>	<u>\$ 2,676,008</u>	<u>\$ 2,557,809</u>	<u>\$ 162,322</u>	<u>\$ 9,041,082</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 3,414,768</u>	<u>\$ 2,113,881</u>	<u>\$ 2,398,218</u>	<u>\$ 133,434</u>	<u>\$ 8,060,301</u>

利息資本化相關資訊如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 11	\$ 35	\$ 41	\$ 169
利息資本化利率	1.46-1.53%	1.47-1.64%	1.46-1.8%	1.47-1.85%

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

十五、商譽及其他無形資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
商 譽	\$ 6,958,627	\$ 6,858,206	\$ 6,756,962
其他無形資產			
專 利 權	2,562,595	2,771,310	2,758,165
其 他	35,866	46,478	56,728
	<u>2,598,461</u>	<u>2,817,788</u>	<u>2,814,893</u>
	<u>\$ 9,557,088</u>	<u>\$ 9,675,994</u>	<u>\$ 9,571,855</u>

	商 譽	專 利 權	其他無形資產	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,761,078	\$ 2,946,864	\$ 89,862	\$ 9,797,804
本期增加	-	76,785	5,516	82,301
本期攤銷	-	(272,618)	(39,074)	(311,692)
淨兌換差額	(4,116)	7,134	424	3,442
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 6,756,962</u>	<u>\$ 2,758,165</u>	<u>\$ 56,728</u>	<u>\$ 9,571,855</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,858,206	\$ 2,771,310	\$ 46,478	\$ 9,675,994
本期增加	-	26,317	2,782	29,099
本期攤銷	-	(284,045)	(13,755)	(297,800)
淨兌換差額	100,421	49,013	361	149,795
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 6,958,627</u>	<u>\$ 2,562,595</u>	<u>\$ 35,866</u>	<u>\$ 9,557,088</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

十六、借 款

(一) 短期借款

係短期銀行信用借款，104年9月30日暨103年12月31日及9月30日借款餘額分別包括22,000仟美元、31,500仟美元及36,000仟美元，按月或到期付息。年利率104年9月30日暨103年12月31日及9月30日分別為1.09%-1.16%、1.13%-1.38%及1.2%-1.43%。

(二) 長期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
銀行信用借款	\$ 3,440,012	\$ 4,919,922	\$ 6,079,064
長期應付款	434,147	540,646	517,294
小 計	3,874,159	5,460,568	6,596,358
減：列為一年內到期部分	3,371,492	2,894,548	2,753,212
長期借款	\$ 502,667	\$ 2,566,020	\$ 3,843,146
年 利 率	1.17-1.67%	1.23-1.96%	1.27-1.94%

銀行信用借款係銀行聯合授信借款，104年9月30日暨103年12月31日及9月30日借款餘額分別包括32,857仟美元、49,286仟美元及65,714仟美元。

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。104年9月30日暨103年12月31日及9月30日借款餘額分別為2,520,012仟元、3,719,922仟元及4,879,064仟元。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%，於 105 年 12 月到期償清，按月付息。104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日借款餘額分別為 920,000 仟元、1,200,000 仟元及 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。

依 104 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，其餘財務比率均符合上述合約規定，惟本公司管理當局已於 104 年 10 月取得聯貸銀行團針對利息保障倍數承諾之豁免。

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 Hydys Technologies Co., Ltd.發行之無擔保公司債應付款。

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 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。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。104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，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 131,480 仟元及 250,995 仟元、126,600 仟元及 362,320 仟元暨 121,680 仟元及 346,170 仟元。

十七、其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 593,344	\$ 520,984	\$ 434,830
應付工程及設備款	44,294	154,622	133,350
其他	776,179	597,211	551,018
	<u>\$ 1,413,817</u>	<u>\$ 1,272,817</u>	<u>\$ 1,119,198</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、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。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，並委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。若年度終了前，估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，則於次年度 3 月底前一次提撥其差額。

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。104 年 1 月為因應轉型計畫，關閉其面板生產線並精簡組織人員，因是於 104 年 3 月重新精算淨確定福利負債，並依因關廠而啟動之員工離職計劃及相關法令規定認列應給付之員工離職福利負債。截至 104 年 9 月底止 Hydis Technologies Co., Ltd.依員工離職計劃規定已給付之金額為 694,113 仟元(帳列停業單位損失—管理費用)。

合併公司 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用(利益)係以 103 年及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對當期之重大清償事項加以調整後，認列金額分別為 2,276 仟元、31,230 仟元、(11,206)仟元及 62,715 仟元。

十九、權益

(一) 普通股

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
額定仟股數	<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 仟股數	<u>1,140,468</u>	<u>1,140,468</u>	<u>1,140,468</u>
已發行股本	<u>\$11,404,677</u>	<u>\$11,404,677</u>	<u>\$11,404,677</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。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 140,000 仟股。

本公司經董事會決議通過於 103 年 4 月辦理註銷庫藏股 522 仟股，並按股權比例沖銷發行溢價資本公積 4,346 仟元、保留盈餘 16,328 仟元及庫藏股交易 25,894 仟元。

(二) 資本公積

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$ 9,494,322	\$ 9,494,322	\$ 9,494,322
公司債轉換溢價	525,200	525,200	525,200
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權益變動數(註2)	<u>52,056</u>	<u>52,056</u>	<u>52,056</u>
	<u>\$10,071,578</u>	<u>\$10,071,578</u>	<u>\$10,071,578</u>

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

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，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或迴轉特別盈餘公積，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、董事酬勞及股東紅利。其中員工紅利為 1-10%，董事酬勞不得高於 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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象，本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董事酬勞之估列基礎請參閱附註二十。

本公司依金管證發字第 1010012865 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 6 月 18 日舉行股東常會決議通過 102 年度盈餘分配案，包括迴轉特別盈餘公積 412,829 仟元及提列法定盈餘公積 2,930 仟元，因無分配盈餘，因是未提列員工紅利及董事酬勞。

本公司於 104 年 6 月 9 日舉行股東常會決議通過 103 年度盈餘分配案，僅提列法定盈餘公積 1,348 仟元，因無分配盈餘，是以未提列員工紅利及董事酬勞。

有關本公司董事會擬議及股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

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。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,082,006	\$ 61,569
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	151,562	272,557
處分國外營運機構之損益 重分類至損益	(75,294)	42,392
採用權益法之關聯企業及 合資換算差額之份額	(140)	(3,835)
期末餘額	<u>\$ 1,158,134</u>	<u>\$ 372,683</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$458,800	\$580,782
備供出售金融資產未實 現損失	(200,387)	(164,203)
期末餘額	<u>\$258,413</u>	<u>\$416,579</u>

(五) 非控制權益

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$120,524)	(\$216,972)
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(21,484)	(19,946)
確定福利計畫再衡量數	17	-
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(1,767)	(181)
收購子公司非控制權益 (附註二五)	(6,516)	55,901
其他(註)	-	4,991
期末餘額	<u>(\$150,274)</u>	<u>(\$176,207)</u>

註：103年1月1日至9月30日主要係因合併公司調整投資架構，將原集團持股98.97%之E Ink California, LLC(原名Sipix Imaging, Inc.)轉由E Ink Corporation 100%持有，造成非控制權益之變動。

二十、繼續營業單位折舊及攤銷暨員工福利費用

(一) 折舊及攤銷

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 271,801	\$ 299,805	\$ 834,109	\$ 912,971
其他無形資產	101,013	103,937	297,746	311,661
其他非流動資產	<u>3,972</u>	<u>4,027</u>	<u>12,026</u>	<u>12,070</u>
合計	<u>\$ 376,786</u>	<u>\$ 407,769</u>	<u>\$ 1,143,881</u>	<u>\$ 1,236,702</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 199,373	\$ 227,357	\$ 624,822	\$ 680,784
營業費用	<u>72,428</u>	<u>72,448</u>	<u>209,287</u>	<u>232,187</u>
	<u>\$ 271,801</u>	<u>\$ 299,805</u>	<u>\$ 834,109</u>	<u>\$ 912,971</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 751	\$ 898	\$ 2,507	\$ 2,826
營業費用	<u>104,234</u>	<u>107,066</u>	<u>307,265</u>	<u>320,905</u>
	<u>\$ 104,985</u>	<u>\$ 107,964</u>	<u>\$ 309,772</u>	<u>\$ 323,731</u>

(二) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	\$ 23,041	\$ 24,715	\$ 68,242	\$ 77,475
確定福利計畫	608	38,726	370	14,180
	<u>23,649</u>	<u>63,441</u>	<u>68,612</u>	<u>91,655</u>
其他員工福利	<u>876,360</u>	<u>844,058</u>	<u>2,446,802</u>	<u>2,433,415</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 900,009</u>	<u>\$ 907,499</u>	<u>\$ 2,515,414</u>	<u>\$ 2,525,070</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 388,571	\$ 399,272	\$ 1,026,922	\$ 1,197,840
營業費用	511,438	508,227	1,488,492	1,327,230
	<u>\$ 900,009</u>	<u>\$ 907,499</u>	<u>\$ 2,515,414</u>	<u>\$ 2,525,070</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分配員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董事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。惟 104 年及 103 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事酬勞。

二一、繼續營業單位所得稅

(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：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 24,533	\$ 96,252	\$ 86,133	\$ 325,057
未分配盈餘加徵	-	-	3,719	-
以前年度之調整	17,638	(167,175)	17,441	(106,530)
	<u>42,171</u>	<u>(70,923)</u>	<u>107,293</u>	<u>218,527</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(6,653)	(321,713)	143,964	(353,893)
以前年度之調整	-	-	33	-
	<u>(6,653)</u>	<u>(321,713)</u>	<u>143,997</u>	<u>(353,893)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 35,518</u>	<u>(\$ 392,636)</u>	<u>\$ 251,290</u>	<u>(\$ 135,366)</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未分配盈餘			
87年度以後	<u>\$ 2,250,421</u>	<u>\$ 2,487,381</u>	<u>\$ 1,661,994</u>
股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$ 443,377</u>	<u>\$ 338,554</u>	<u>\$ 323,891</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率		103年度(實際) 16.79%	102年度(實際) 12.07%

(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	101
永餘投資公司	102
凱昱投資公司	102
中外古今公司	102
達意科技公司	102
Hydis Taiwan Inc.	102

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。

二二、停業單位損失

子公司 Hydis Technologies Co., Ltd. 於 104 年 1 月 6 日經董事會決議通過關閉其面板生產線，未來將專注於專利之研發及授權業務。因是合併公司將與此生產線有關之營運分類至停業單位中，並將 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之比較期間亦依規定重行表達。

停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 72,263	\$ 288,418	\$ 261,160	\$ 805,865
營業成本	(296,108)	(609,211)	(884,559)	(1,922,575)
營業毛損	(223,845)	(320,793)	(623,399)	(1,116,710)
營業費用	(44,814)	(71,688)	(1,032,439)	(274,352)
營業淨損	(268,659)	(392,481)	(1,655,838)	(1,391,062)
其他收入	15,228	10,826	45,076	30,088
其他費用	(253)	(45,389)	(253)	(5,069)
當期損失	<u>(\$ 253,684)</u>	<u>(\$ 427,044)</u>	<u>(\$ 1,611,015)</u>	<u>(\$ 1,366,043)</u>
停業單位損失歸屬於：				
本公司業主	(\$ 240,315)	(\$ 404,540)	(\$ 1,526,115)	(\$ 1,294,053)
非控制權益	(13,369)	(22,504)	(84,900)	(71,990)
	<u>(\$ 253,684)</u>	<u>(\$ 427,044)</u>	<u>(\$ 1,611,015)</u>	<u>(\$ 1,366,043)</u>
營業活動之淨現金流出	(\$ 192,590)	(\$ 207,540)	(\$ 1,517,702)	(\$ 620,155)
投資活動淨現金流出	(3,896)	(33,863)	(23,769)	(42,591)
淨現金流出	<u>(\$ 196,486)</u>	<u>(\$ 241,403)</u>	<u>(\$ 1,541,471)</u>	<u>(\$ 662,746)</u>

二三、每股盈餘（虧損）

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）				
來自繼續營業單位	\$ 0.91	\$ 0.44	\$ 1.14	\$ 0.45
來自停業單位	(0.21)	(0.35)	(1.34)	(1.13)
基本每股盈餘（虧損）合計	<u>\$ 0.70</u>	<u>\$ 0.09</u>	<u>(\$ 0.20)</u>	<u>(\$ 0.68)</u>

單位：每股元

用以計算繼續營業單位每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	\$ 797,812	\$ 99,610	(\$ 226,450)	(\$ 779,771)
減：歸屬於本公司業主之停業單位損失	(240,315)	(404,540)	(1,526,115)	(1,294,053)
用以計算繼續營業單位基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 1,038,127</u>	<u>\$ 504,150</u>	<u>\$ 1,299,665</u>	<u>\$ 514,282</u>

股 數	單位：仟股			
	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103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>1,140,468</u>	<u>1,140,468</u>	<u>1,140,468</u>

由於本公司 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日普通股收盤價格低於員工認股權行使價格，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盈餘(虧損)。

二四、員工認股權

本公司於 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，至 105 年 7 月到期，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，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。

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工認股權之相關資訊如下：

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

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%

二五、與非控制權益之權益交易

合併公司於 104 年 7 月取得子公司川元電子（揚州）公司之股權 9.11%，致持股比例由 90.89% 增加至 100%；暨 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。

	川元電子 (揚州)公司	揚州華夏集成 光電公司
給付之現金對價	\$ 15,992	\$ 24,689
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	(6,516)	55,901
權益交易差額(帳列未分配盈餘調整項目)	\$ 9,476	\$ 80,590

二六、非現金交易

合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
取得不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加	\$206,761	\$320,836
應付工程及設備款(帳列其他應付款)減少	108,999	95,658
支付現金	\$315,760	\$416,494

二七、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。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可交換公司債	\$ -	\$ -	\$ 295,125	\$ 295,125
基金受益憑證	115,012	-	-	115,012
遠期外匯合約	-	17,285	-	17,285
合 計	<u>\$ 115,012</u>	<u>\$ 17,285</u>	<u>\$ 295,125</u>	<u>\$ 427,422</u>
備供出售金融資產				
國內上市櫃股票	\$ 1,837,435	\$ -	\$ -	\$ 1,837,435
國外未上市櫃股票	-	-	25	25
合 計	<u>\$ 1,837,435</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 1,837,460</u>

103年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可交換公司債	\$ -	\$ -	\$ 282,799	\$ 282,799
基金受益憑證	114,545	-	-	114,545
遠期外匯合約	-	58,813	-	58,813
合 計	<u>\$ 114,545</u>	<u>\$ 58,813</u>	<u>\$ 282,799</u>	<u>\$ 456,157</u>
備供出售金融資產				
國內上市櫃股票	\$ 2,043,241	\$ -	\$ -	\$ 2,043,241
國外未上市櫃股票	-	-	27	27
合 計	<u>\$ 2,043,241</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 2,043,268</u>

103年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可交換公司債	\$ -	\$ -	\$ 271,395	\$ 271,395
基金受益憑證	114,389	-	-	114,389
遠期外匯合約	-	20,025	-	20,025
合 計	<u>\$ 114,389</u>	<u>\$ 20,025</u>	<u>\$ 271,395</u>	<u>\$ 405,809</u>
備供出售金融資產				
國內上市櫃股票	\$ 1,933,291	\$ -	\$ -	\$ 1,933,291
國外未上市櫃股票	-	-	26	26
合 計	<u>\$ 1,933,291</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 1,933,317</u>

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量		合 計
	可 交 換 公 司 債	備 供 出 售 權 益 工 具 投 資	
期初餘額	\$ 282,799	\$ 27	\$ 282,826
認列於利益	1,372	-	1,372
認列於其他綜合 損益	10,954	(2)	10,952
期末餘額	<u>\$ 295,125</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 295,150</u>

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量		合 計
	可 交 換 公 司 債	備 供 出 售 權 益 工 具 投 資	
期初餘額	\$ 259,929	\$ 26	\$ 259,955
認列於利益	6,044	-	6,044
認列於其他綜合 損益	5,422	-	5,422
期末餘額	<u>\$ 271,395</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 271,421</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
衍生工具－可轉換公司債	以二元樹評價模型，依可轉換公司債之存續期間、股票價格、轉換價格、波動度、無風險利率、風險折現率、流動性風險及分割期數等進行評價。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－可交換公司債	由金融機構按適當之評價模型估算並出具相關之價值分析報告決定其公允價值。重大不可觀察輸入值如下，當每股淨值增加、波動度減少、無風險利率減少、風險貼水減少或流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。
權益工具投資－國外未上市櫃股票	因金額未具重大，以成本作為其評估價值。

(三) 金融工具之種類

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30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)	\$ 427,422	\$ 456,157	\$ 405,809
備供出售金融資產(註2)	11,569,377	13,177,662	13,638,181
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	1,963,384	2,169,192	2,059,241
	7,669,477	10,076,845	11,396,886

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款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(含一年內到期)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收款項、應付款項及借款等。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、利率變動風險及其他價格風險。

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。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

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），參閱附註三二。

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、韓圀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、韓圀及港幣相對於美元升值 1% 時，將使稅前淨利（損）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>	
		104年	103年	104年	103年
		9月30日	9月30日	9月30日	9月30日
損	益	<u>(\$ 1,043)</u>	<u>\$ 27,320</u>	<u>\$ 4,660</u>	<u>\$ 15,643</u>
		<u>韓圀對美元之影響</u>		<u>港幣對美元之影響</u>	
		104年	103年	104年	103年
		9月30日	9月30日	9月30日	9月30日
損	益	<u>(\$ 30,228)</u>	<u>(\$ 27,575)</u>	<u>(\$ 542)</u>	<u>(\$ 262)</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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具現金流量利率風險			
－金融資產	\$ 5,298,481	\$ 6,126,265	\$ 3,380,921
－金融負債	4,163,152	6,716,897	7,474,184

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 104 年及 103 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 19,869 仟元及 12,678 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 104 年及 103 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 15,612 仟元及 28,028 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%，104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益將因此增加或減少 91,872 仟元及 96,665 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 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 3,160,445 仟元、3,337,329 仟元及 4,919,870 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。

104年9月30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	\$ 731,540	\$ 1,096,154	\$ 2,171,485	\$ 200,708	\$ -
無附息負債	<u>131,480</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>250,995</u>	<u>51,672</u>
	<u>\$ 863,020</u>	<u>\$ 1,096,154</u>	<u>\$ 2,171,485</u>	<u>\$ 451,703</u>	<u>\$ 51,672</u>

103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	\$1,807,293	\$ 13,571	\$ 2,818,006	\$ 2,177,841	\$ -
無附息負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>126,600</u>	<u>362,320</u>	<u>51,726</u>
	<u>\$1,807,293</u>	<u>\$ 13,571</u>	<u>\$2,944,606</u>	<u>\$2,540,161</u>	<u>\$ 51,726</u>

103年9月30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	\$ 1,044,278	\$ 2,104,192	\$ 1,467,811	\$ 3,489,099	\$ -
無附息負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>121,680</u>	<u>346,170</u>	<u>49,444</u>
	<u>\$ 1,044,278</u>	<u>\$ 2,104,192</u>	<u>\$ 1,589,491</u>	<u>\$ 3,835,269</u>	<u>\$ 49,444</u>

二九、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	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 23,626	\$ 59,751	\$ 222,371	\$ 191,807
關聯企業	<u>-</u>	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 23,626</u>	<u>\$ 59,758</u>	<u>\$ 222,371</u>	<u>\$ 191,814</u>

(二) 進 貨

關係人類別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 6,449	\$ 16,951	\$ 42,280	\$ 45,485
關聯企業	<u>4,551</u>	<u>1,809</u>	<u>8,419</u>	<u>21,709</u>
	<u>\$ 11,000</u>	<u>\$ 18,760</u>	<u>\$ 50,699</u>	<u>\$ 67,194</u>

(三) 製造費用

關係人類別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ 23,795</u>	<u>\$ 29,284</u>	<u>\$ 59,004</u>	<u>\$ 86,318</u>

(四) 營業費用

關係人類別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	\$ 3,626	\$ 10,619	\$ 16,534	\$ 17,714
關聯企業	-	-	4	3
	<u>\$ 3,626</u>	<u>\$ 10,619</u>	<u>\$ 16,538</u>	<u>\$ 17,717</u>

(五) 營業外收入－股利收入

關係人類別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
具重大影響之投資者	<u>\$ 63,171</u>	<u>\$ 38,442</u>	<u>\$ 63,171</u>	<u>\$ 38,442</u>

(六) 營業外收入－其他收入

關係人類別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 2,562	\$ 1,117	\$ 7,209	\$ 9,721
具重大影響之投資者	<u>1,034</u>	<u>2,163</u>	<u>3,233</u>	<u>6,479</u>
	<u>\$ 3,596</u>	<u>\$ 3,280</u>	<u>\$ 10,442</u>	<u>\$ 16,200</u>

(七) 應收帳款－關係人

關係人類別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具重大影響之投資者	\$ 16,346	\$ 42,114	\$ 73,836
關聯企業	<u>4,966</u>	<u>22,048</u>	<u>22,176</u>
	<u>\$ 21,312</u>	<u>\$ 64,162</u>	<u>\$ 96,012</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104年及103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。

(八) 應付帳款－關係人

關係人類別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具重大影響之投資者	\$ 6,599	\$ 32,407	\$ 34,024
關聯企業	<u>4,849</u>	<u>5,699</u>	<u>4,771</u>
	<u>\$ 11,448</u>	<u>\$ 38,106</u>	<u>\$ 38,795</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(九) 存出保證金（帳列其他非流動資產）

關係人類別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具重大影響之投資者	\$ -	\$ 116,383	\$ 111,251

(十) 主要管理階層薪酬

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 19,298	\$ 42,761	\$ 65,103	\$ 88,928
退職後福利	316	500	882	1,379
	<u>\$ 19,614</u>	<u>\$ 43,261</u>	<u>\$ 65,985</u>	<u>\$ 90,307</u>

三十、質抵押之資產

104年9月30日暨103年12月31日及9月30日合併公司質抵押作為部分衍生性商品交易信用額度、海關進口貨物擔保金、廠房土地租賃押金及聲請假扣押擔保金等之質押定存單（帳列其他流動資產及其他非流動資產）分別為227,576仟元、214,391仟元及43,814仟元。

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至104年9月30日暨103年12月31日及9月30日止，因長短期借款所開立之保證票據分別為7,810,000仟元、11,330,000仟元及11,630,000仟元。

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104年9月30日止，已有其他公司對合併公司分別提起專利侵權訴訟及供貨合約爭議之訴訟，合併公司將持續採取積極辯護態度，以維護應有之權益。

三二、具重大影響之外幣金融資產及負債之匯率資訊

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

104 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 208,769	32.87 (美元：新台幣)	\$ 6,862,237
美元	92,315	1,175.608 (美元：韓圓)	3,034,394
美元	88,932	6.3613 (美元：人民幣)	2,923,195
美元	51,628	7.7505 (美元：港幣)	1,697,012
			<u>\$14,516,838</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	8,979	32.87 (美元：新台幣)	\$ 295,125
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	205,597	32.87 (美元：新台幣)	\$ 6,757,973
美元	103,108	6.3613 (美元：人民幣)	3,389,160
美元	49,980	7.7505 (美元：港幣)	1,642,843
美元	352	1,175.608 (美元：韓圓)	11,570
			<u>\$11,801,546</u>

103 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 157,448	6.119 (美元：人民幣)	\$ 4,983,229
美元	143,756	31.65 (美元：新台幣)	4,549,877
美元	92,928	1,082.7917 (美元：韓圓)	2,941,171
美元	42,535	7.7574 (美元：港幣)	1,346,233
			<u>\$13,820,510</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	8,935	31.65 (美元：新台幣)	\$ 282,799
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	225,113	31.65 (美元：新台幣)	\$ 7,124,826
美元	175,763	6.119 (美元：人民幣)	5,562,899
美元	41,573	7.7574 (美元：港幣)	1,315,785
美元	394	1,082.7917 (美元：韓圓)	12,470
			<u>\$14,015,980</u>

103 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 126,754	6.1525 (美元：人民幣)	\$ 3,855,857
美元	125,267	30.42 (美元：新台幣)	3,810,622
美元	108,147	1,047.1601 (美元：韓圜)	3,289,832
美元	51,401	7.7642 (美元：港幣)	1,563,618
			<u>\$12,519,929</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	8,922	30.42 (美元：新台幣)	<u>\$ 271,395</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	215,077	30.42 (美元：新台幣)	\$ 6,542,642
美元	178,179	6.1525 (美元：人民幣)	5,420,205
美元	50,541	7.7642 (美元：港幣)	1,537,457
美元	17,498	1,047.1601 (美元：韓圜)	532,289
			<u>\$14,032,593</u>

合併公司於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已實現及未實現外幣兌換淨益（損）分別為 138,189 仟元、21,075 仟元、236,680 仟元及 (24,507) 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三三、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 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
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：附表九。
11. 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：附表八。

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。

三四、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。

合併公司繼續營業單位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	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
國 內	\$10,918,112	\$10,280,154	\$ 842,869	(\$ 540,050)
亞 洲	8,098,640	8,456,587	(354,353)	51,757
美 洲	3,510,610	4,671,844	(496,281)	(177,495)
調整及沖銷	(<u>12,018,654</u>)	(<u>13,360,000</u>)	-	-
	<u>\$10,508,708</u>	<u>\$10,048,585</u>	(7,765)	(665,788)
利息收入			103,094	104,919
權利金收入			1,537,587	2,068,698
股利收入			98,531	82,371
外幣兌換淨益(損)			236,680	(24,507)
管理成本與董監酬勞			(253,399)	(227,287)
利息費用			(70,747)	(121,718)
透過損益按公允價值衡量 之金融工具淨益(損)			(39,690)	28,080
處分不動產、廠房及設備淨 益(損)			(44,174)	3,712
處分投資淨益(損)			99,248	(892,399)
減損損失			(55,039)	(5,296)
其他營業外收支淨額			<u>10,045</u>	<u>80,175</u>
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 1,614,371</u>	<u>\$ 430,960</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事酬勞、利息收入、權利金收入、股利收入、處分投資淨益(損)、外幣兌換淨益(損)、利息費用、透過損益按公允價值衡量之金融工具淨益(損)、處分不動產、廠房及設備淨益(損)、減損損失、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 104 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	是否為關係人	本期最高餘額 (註 1)	期末餘額 (註 1)	期末實際動支金額 (註 1)	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	提列呆帳	備抵擔保品金額	對個別對象資金貸與限額 (註 2)	資金貸與最高限額 (註 2)
1	川奇光電科技(揚州)公司	揚州華夏集成光電公司(註3)	其他應收款	是	\$ 930,092 (180,000 仟人民幣)	\$ 930,092 (180,000 仟人民幣)	\$ 930,092 (180,000 仟人民幣)	5.04-5.4	短期融資	\$ -	營運週轉	\$ -	-	303,964 仟人民幣	303,964 仟人民幣
		揚州永豐國際傳媒投資公司(註3)	其他應收款	是	24,317 (4,706 仟人民幣)	24,317 (4,706 仟人民幣)	24,317 (4,706 仟人民幣)	5.04	短期融資	-	營運週轉	-	-	303,964 仟人民幣	303,964 仟人民幣
		上海豐灼公司	其他應收款	否	16,136 (3,123 仟人民幣)	1,668 (323 仟人民幣)	1,668 (323 仟人民幣)	4.2	短期融資	-	營運週轉	-	-	303,964 仟人民幣	303,964 仟人民幣

註 1：係按 104 年 9 月 30 日之匯率 RMB\$1=5.16718 換算。

註 2：以不逾該公司最近期財務報告淨值 40% 為限。

註 3：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 104 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 3)	本期最高 背書保證 餘額(註 4)	期末 背書保證 餘額(註 4)	期末 實際動支 金額(註 4)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報告淨值之比率 (%)	背書保證最高 限額(註 5)	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 1)	\$ 6,568,414	\$ 1,173,929 (35,714 仟美元)	\$ 586,964 (17,857 仟美元)	\$ 586,964 (17,857 仟美元)	\$ -	2.23	\$ 26,273,655	是	否	是
		立奇光電科技(揚州)公司	(註 1)	6,568,414	234,786 (7,143 仟美元)	117,393 (3,571 仟美元)	117,393 (3,571 仟美元)	-	0.45	26,273,655	是	否	是
		E Ink Corporation	(註 1)	6,568,414	1,678,718 (51,071 仟美元)	1,094,101 (33,286 仟美元)	460,180 (14,000 仟美元)	-	4.16	26,273,655	是	否	否
		Tech Smart Logistics Ltd.	(註 1)	6,568,414	939,143 (28,571 仟美元)	469,571 (14,286 仟美元)	-	-	1.79	26,273,655	是	否	否
		Dream Pacific International Corp.	(註 1)	6,568,414	262,960 (8,000 仟美元)	197,220 (6,000 仟美元)	197,220 (6,000 仟美元)	-	0.75	26,273,655	是	否	否
		PVI Global Corp.	(註 1)	6,568,414	262,960 (8,000 仟美元)	197,220 (6,000 仟美元)	197,220 (6,000 仟美元)	-	0.75	26,273,655	是	否	否
		川揚電子(揚州)公司	(註 2)	6,568,414	775,077 (150,000 仟人民幣)	-	-	-	-	-	15,764,193	否	否
1	川奇光電科技(揚州)公司	立奇光電科技(揚州)公司	(註 2)	6,568,414	620,062 (120,000 仟人民幣)	-	-	-	-	15,764,193	否	否	是
		川奇光電科技(揚州)公司	(註 2)	6,568,414	620,062 (120,000 仟人民幣)	620,062 (120,000 仟人民幣)	51,672 (10,000 仟人民幣)	-	2.36	15,764,193	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 2)	6,568,414	620,062 (120,000 仟人民幣)	620,062 (120,000 仟人民幣)	51,672 (10,000 仟人民幣)	-	2.36	15,764,193	否	否	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 104 年 9 月 30 日之匯率 US\$1=\$32.87 及 RMB\$1=\$5.16718 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 104 年 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	持股比例(%)	公允價值或淨值	
元太科技工業公司	普通股股票							
	永豐金融控股公司	—	備供出售金融資產—非流動	53,525	\$ 556,659	0.53	\$ 556,659	
	永豐餘投資控股公司	對本公司採權益法之投資公司	"	7,814	80,093	0.47	80,093	
	晶宏半導體公司	本公司為該公司之董事	"	4,755	84,639	4.61	84,639	
	眾福科技公司	—	以成本衡量之金融資產	2,106	22,305	4.26	22,235	
	IGNIS INNOVATION INC.	—	"	388	-	0.34	-	
	新醫科技公司	—	"	109	-	2.37	-	
	公司債							
	中華映管公司	—	無活絡市場之債務工具投資—流動	-	600,000	-	600,000	
永餘投資公司	受益憑證							
	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	6,741	92,642	-	92,642	
	普通股股票							
	永豐金融控股公司	—	備供出售金融資產—非流動	6,811	70,834	0.07	70,834	
	永豐餘投資控股公司	對母公司採權益法之投資公司	"	8	82	-	82	
	公司債							
	Hydis Non-guaranted Corporation Bonds	最終母公司相同	無活絡市場之債務工具投資—非流動	-	2,268,115	-	2,268,115	(註1)
凱昱投資公司	受益憑證							
	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	1,628	22,370	-	22,370	
	普通股股票							
	永豐金融控股公司	—	備供出售金融資產—非流動	68,579	713,221	0.67	713,221	
	振曜科技公司	本公司為該公司之董事	"	5,309	331,825	6.38	331,825	
	永豐餘投資控股公司	對母公司採權益法之投資公司	"	8	82	-	82	
	天鈺科技公司	—	以成本衡量之金融資產	2,689	59,218	2.01	59,218	
新譜光科技公司	本公司為該公司之董事	"	2,228	27,801	10.93	27,801		
新應材公司	—	"	1,286	16,600	2.65	16,600		
	F-Origin	—	"	207	-	5.04	-	

(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
				股數或單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值或淨值	
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—流動	-	\$ 2,113 仟美元	-	\$ 2,113 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—流動	-	3,697 仟美元	-	3,697 仟美元	
Dream Universe 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—流動	-	3,169 仟美元	-	3,169 仟美元	
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	

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，請參閱附表七及附表八。

元太科技工業股份有限公司及子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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 5)	期末			
					仟股數	金額	仟股數	金額	仟股數	售價		帳面成本	處分(損)益	仟股數	金額
元太科技工業公司	普通股股票 PVI Global Corp. (註 1)	採用權益法之投資	-	子公司	154,413	\$ 9,796,056	-	\$ -	55,000	\$ 1,797,675	\$ 1,797,675	\$ -	(\$ 595,041)	99,413	\$ 7,403,340
	公司債 中華映管公司 (註 2)	無活絡市場之債務工具投資	-	-	-	1,200,000	-	-	-	600,000	600,000	-	-	-	600,000
永餘投資公司	普通股股票 Mobilio Limited (註 3)	採用權益法之投資	-	子公司	3,000	1,014,120	-	-	3,000	1,007,777	1,014,153	36,790	(43,166)	-	-
	公司債 Leading Concept Limited (註 3)	採用權益法之投資	-	子公司	50	702,849	-	-	50	704,183	702,849	31,865	(30,531)	-	-
PVI Global Corp.	公司債 Hydis Non-guaranted Corporation Bonds (註 4)	無活絡市場之債務工具投資	-	子公司	-	10,563 仟美元	-	-	-	9,759 仟美元	10,000 仟美元	(241) (註 6)	(563 仟美元)	-	-
Dream Pacific International Corp.	公司債 Hydis Non-guaranted Corporation Bonds (註 4)	無活絡市場之債務工具投資	-	子公司	-	10,563 仟美元	-	-	-	9,759 仟美元	10,000 仟美元	(241) (註 6)	(563 仟美元)	-	-

註 1：本期減少係子公司減資退還股款。

註 2：本期減少係私募有擔保公司債到期償還。

註 3：本期減少係子公司清算匯回股款。

註 4：本期減少係子公司提前清償公司債。

註 5：包含採用權益法認列之子公司損益份額、國外營運機構財務報表換算之兌換差額、資本公積及保留盈餘等。

註 6：係外幣兌換損益。

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20%以上
民國104年1月1日至9月30日

附表五

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1)	
元太科技工業公司	Prime View Communications Ltd.	子公司	銷貨	(\$ 5,147,345)	(52)	月結30天	\$ -	-	\$ 1,642,940	41	
	PVI International Corp.	子公司	銷貨	(2,219,263)	(22)	月結30天	-	-	888,072	22	
	達意科技公司	子公司	銷貨	(378,639)	(4)	約定條件	-	-	314,813	8	
	永豐餘商社	永豐餘之子公司	銷貨	(221,705)	(2)	約定條件	-	-	12,180	-	
	E Ink Corporation	子公司	進貨	3,038,705	44	約定條件	-	-	(589,605)	(14)	
	川岳科技(揚州)公司	子公司	進貨	409,468	6	約定條件	-	-	(958,635)	(22)	
	川奇光電科技(揚州)公司	子公司	進貨	301,777	4	約定條件	-	-	(701,987)	(16)	
達意科技公司	E Ink Corporation	最終母公司	進貨	255,454	39	約定條件	-	-	(99,305)	(24)	
	元太科技工業公司	相同	進貨	378,639	58	約定條件	-	-	(314,813)	(76)	
Prime View Communications Ltd.	元太科技工業公司	母公司	進貨	5,147,345	100	月結30天	-	-	(1,642,940)	(100)	
PVI International Corp.	元太科技工業公司	母公司	進貨	2,219,263	100	月結30天	-	-	(888,072)	(100)	
川奇光電科技(揚州)公司	元太科技工業公司	母公司	銷貨	(301,777)	(97)	約定條件	-	-	701,987	98	
川岳科技(揚州)公司	元太科技工業公司	母公司	銷貨	(409,468)	(100)	約定條件	-	-	958,635	99	
E Ink Corporation	元太科技工業公司	母公司	銷貨	(3,038,705)	(92)	約定條件	-	-	589,605	86	
	達意科技公司	最終母公司	銷貨	(255,454)	(8)	約定條件	-	-	99,305	14	
	E Ink California, LLC	相同	進貨	231,536	14	約定條件	-	-	(82,214)	(45)	
E Ink California, LLC	E Ink Corporation	母公司	銷貨	(231,536)	(100)	約定條件	-	-	82,214	100	

註1：係佔應收(付)帳款一關係人之比例。

註2：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 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 104 年 9 月 30 日

附表六

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	Prime View Communications Ltd.	子公司	\$ 1,642,940	4.92	\$ 1,159	催收中	\$ -	\$ -
	PVI International Corp.	子公司	888,072	3.73	-	-	-	-
	PVI Global Corp.	子公司	1,479,150	(註 4)	-	-	-	-
	川奇光電科技(揚州)公司	子公司	167,636	(註 1)	-	-	-	-
	達意科技公司	子公司	314,813	2.54	-	-	-	-
	川岳科技(揚州)公司	子公司	944,651	(註 1)	-	-	-	-
Tech Smart Logistics Ltd.	元太科技工業公司	母公司	2,075,780	(註 1)	2,075,780	催收中	-	-
Dream Universe Ltd.	Dream Pacific International Corp.	最終母公司相同	126,065	(註 2)	126,065	催收中	-	-
Dream Pacific International Corp.	Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司相同	1,655,710	(註 1)	1,655,710	催收中	-	-
PVI Global Corp.	Dream Pacific International Corp.	最終母公司相同	1,906,460	(註 3)	-	-	-	-
川奇光電科技(揚州)公司	元太科技工業公司	母公司	701,987	(註 1)	435,490	催收中	50,215	-
川岳科技(揚州)公司	元太科技工業公司	母公司	958,635	(註 1)	-	-	-	-
川揚電子(揚州)公司	Dream Pacific International Corp.	最終母公司相同	117,257	(註 1)	117,257	催收中	-	-
E Ink Corporation	元太科技工業公司	母公司	589,605	11.74	-	-	380,338	-

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：係應收現金股利。

註 4：係應收減資退回股款。

註 5：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
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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		帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	去	年				
元太科技工業公司	PVI Global Corp.	British Virgin Island	一般投資事業	\$ 3,090,254	\$ 4,887,929	99,413	100.00	\$ 7,403,340	(\$ 582,527)	(\$ 582,527)	(註)
	中外古今公司	桃園市	電子零件材料批發及銷售	6,394,455	6,394,455	671,032	100.00	6,518,279	(211,181)	(211,181)	(註)
	E Ink Corporation	美國波士頓	電子墨水製造及銷售	4,911,303	4,911,303	1	45.31	4,781,986	(166,035)	(172,254)	(註)
	永餘投資公司	台北市	一般投資事業	5,015,000	5,015,000	152,433	100.00	2,586,035	(14,766)	(14,766)	(註)
	凱昱投資公司	桃園市	一般投資事業	935,000	935,000	93,500	100.00	1,245,274	87,207	87,207	(註)
	達意科技公司	桃園市	電子墨水製造及銷售	1,405,230	1,405,230	-	100.00	1,185,928	179,443	179,443	(註)
	Dream Universe Ltd.	Mauritius	一般貿易事業	128,710	128,710	4,050	100.00	366,817	2,683	2,683	(註)
	Prime View Communications Ltd.	Hong Kong	一般貿易事業	18,988	18,988	3,570	100.00	28,685	826	826	(註)
	般特科技公司	台中市	消費性影音系統製造及銷售	34,547	34,547	2,203	47.07	-	-	-	清算中
	Tech Smart Logistics Ltd.	British Virgin Island	一般貿易事業	49,267	49,267	1,550	0.09	4,645	(162,124)	(146)	(註)
	Hot Tracks International Ltd.	British Virgin Island	一般貿易事業	1,735	1,735	50	100.00	-	46	46	(註)
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	5,157,006	(162,124)	(161,978)	(註)
	E Ink Corporation	美國波士頓	電子墨水製造及銷售	1,618,500	1,618,500	-	12.88	1,359,346	(166,035)	(48,966)	(註)
永餘投資公司	Lucky Joy Holdings Ltd.	Samoa	一般投資事業	36,117	36,117	1,098	100.00	(44)	4	4	(註)
凱昱投資公司	協立光電公司	台北市	平面顯示器技術開發、 移轉及專利授權	18,860	18,860	1,050	26.44	8,026	(138)	(37)	(註)
E Ink Corporation	E Ink California, LLC	美國加州	電子墨水研發及銷售	29,100 仟美元	29,100 仟美元	27,400	100.00	27,811 仟美元	394 仟美元	(1,275 仟美元)	(註)
	E Ink Japan Inc.	日本東京	電子墨水研發及銷售	86 仟美元	86 仟美元	-	100.00	101 仟美元	18 仟美元	18 仟美元	(註)
Tech Smart Logistics Ltd.	E Ink Corporation	美國波士頓	電子墨水製造及銷售	152,875 仟美元	152,875 仟美元	1	41.81	142,035 仟美元	(5,362 仟美元)	(5,180 仟美元)	(註)
PVI Global Corp.	PVI International Corp.	British Virgin Island	一般貿易事業	151,300 仟美元	142,300 仟美元	151,300	100.00	119,600 仟美元	(5,055 仟美元)	(5,055 仟美元)	(註)
	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	29,371 仟美元	(3,480 仟美元)	(3,480 仟美元)	(註)
	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	1,087 仟美元	(636 仟美元)	(223 仟美元)	(註)
	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	-	-	-	(註)
	Dream Pacific International Corp.	British Virgin Island	液晶顯示器之銷售	1,000 仟美元	1,000 仟美元	26,000	100.00	24,358 仟美元	(5,084 仟美元)	(5,084 仟美元)	(註)
Dream Pacific International Corp.	Hydis Technologies Co., Ltd.	Korea	液晶顯示器產品研發及銷售	27,612 仟美元	27,612 仟美元	3,783	94.73	24,093 仟美元	(3,965 仟美元)	(3,564 仟美元)	(註)
Hydis Technologies Co., Ltd.	Hydis Taiwan Inc.	桃園市	液晶顯示器產品銷售	-	-	-	100.00	(102,013 仟韓圓)	(139,140 仟韓圓)	(139,140 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子公司

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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 1)	投資方式	期初自台灣匯出累積 投資金額 (註 1)	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 1)	被投資公司 本期(損)益 (註 2)	本公司直接或 間接投資之持 股比例(%)	本期認列 投資(損)益 (註 2 及 3)	期末投資 帳面價值 (註 1)	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 6)	液晶平板模組組裝	\$ 4,973,231 (151,300 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	\$ 3,577,735 (108,845 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 3,577,735 (108,845 仟美元)	(\$ 159,579) (5,075 仟美元)	100.00	(\$ 159,579) (5,075 仟美元)	\$ 3,926,584 (119,458 仟美元)	\$ -
立奇光電科技(揚州)公司 (註 6)	液晶平板模組組裝	986,100 (30,000 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	986,100 (30,000 仟美元)	-	-	986,100 (30,000 仟美元)	(109,426) (3,480 仟美元)	100.00	(109,426) (3,480 仟美元)	965,425 (29,371 仟美元)	-
川岳科技(揚州)公司 (註 6)	液晶平板模組組裝	2,364,372 (71,931 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	-	-	-	-	(39,117) (1,244 仟美元)	100.00	(39,117) (1,244 仟美元)	2,023,642 (61,565 仟美元)	-
川揚電子(揚州)公司 (註 6)	液晶平板模組組裝	131,480 (4,000 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	131,480 (4,000 仟美元)	-	-	131,480 (4,000 仟美元)	2,201 (70 仟美元)	100.00	2,201 (70 仟美元)	135,852 (4,133 仟美元)	-
川元電子(揚州)公司 (註 6)	液晶平板顯示器研發及 銷售	325,939 (9,916 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	217,271 (6,610 仟美元)	-	-	217,271 (6,610 仟美元)	(35,312) (1,123 仟美元)	100.00	(35,312) (1,035 仟美元)	66,430 (2,021 仟美元)	-
揚州永豐國際傳媒投資公司 (清算中)(註 6)	電子產品之代理及銷售	103,344 (20,000 仟人民幣)	透過第三地區公司再 投資大陸	-	-	-	-	3,963 (778 仟人民幣)	100.00	3,963 (778 仟人民幣)	(24,131) (4,670 仟人民幣)	-
揚州華夏集成光電公司 (註 6)	發光二極體產品製造及 銷售	611,382 (18,600 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	98,610 (3,000 仟美元)	-	-	98,610 (3,000 仟美元)	(49,956) (9,808 仟人民幣)	75.81	(49,956) (7,435 仟人民幣)	640,079 (123,874 仟人民幣)	-
啟富電子(揚州)公司 (註 6)	發光二極體之研發、生 產及銷售	268,515 (8,169 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	96,802 (2,945 仟美元)	-	-	96,802 (2,945 仟美元)	9,968 (317 仟美元)	100.00	9,968 (317 仟美元)	310,884 (9,458 仟美元)	-
江蘇尚揚電子科技公司 (清算中)	車載液晶顯示器組裝	316,209 (9,620 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	36,091 (1,098 仟美元)	-	-	36,091 (1,098 仟美元)	-	(註 4)	-	-	-
帝豪電子(揚州)公司	液晶裝置之背光板顯示 模組組裝	164,350 (5,000 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	57,523 (1,750 仟美元)	-	-	57,523 (1,750 仟美元)	(19,999) (636 仟美元)	35.00	(7,012) (223 仟美元)	35,722 (1,087 仟美元)	-
深圳海帝士液晶公司 (清算中)(註 6)	液晶顯示器產品銷售	2,235 (68 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	-	-	-	-	(3) (119 仟韓圓)	94.73	(3) (113 仟韓圓)	1,896 (67,825 仟韓圓)	-
德奇電子(揚州)公司	平板顯示器生產及銷售	103,344 (20,000 仟人民幣)	透過第三地區公司再 投資大陸	-	-	-	-	(1,548) (304 仟人民幣)	49.00	(759) (149 仟人民幣)	49,868 (9,651 仟人民幣)	-

期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 (註 1)	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額 (註 1)	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$5,201,612 (158,248 仟美元)	\$8,973,872 (273,011 仟美元)	\$17,315,814

註 1：係按 104 年 9 月 30 日之匯率 US\$1=\$32.87、RMB\$1=\$5.16718 及 KRW\$1=\$0.02796 換算。

註 2：係按 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日平均匯率 US\$1=\$31.4442、RMB\$1=\$5.09336 及 KRW\$1=\$0.02823 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。

註 4：103 年 6 月由法院裁定破產，並指派破產管理人，因是於沖銷投資金額後，轉列以成本衡量之金融資產。

註 5：與大陸轉投資公司之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益等，請參閱財務報告附表一、五及六。

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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

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	
0	元太科技工業公司	Prime View Communications Ltd.	子公司	應收關係人款項	\$ 1,642,940	收款期間為 30 天	4.6
		Prime View Communications Ltd.	子公司	銷貨收入	5,147,345	依約定條件為之	49.0
		PVI International Corp.	子公司	應收關係人款項	888,072	收款期間為 30 天	2.5
		PVI International Corp.	子公司	銷貨收入	2,219,263	依約定條件為之	21.1
		Tech Smart Logistics Ltd.	子公司	應付關係人款項	2,075,780	付款期間為 30~90 天	5.9
		PVI Global Corp.	子公司	其他應收款－關係人	1,479,150	依約定條件為之	4.2
		川奇光電科技(揚州)公司	子公司	應付關係人款項	701,987	依約定條件為之	2.0
		川岳科技(揚州)公司	子公司	應收關係人款項	944,651	依約定條件為之	2.7
		川岳科技(揚州)公司	子公司	應付關係人款項	958,635	依約定條件為之	2.7
		E Ink Corporation	子公司	應付關係人款項	589,605	依約定條件為之	1.7
		E Ink Corporation	子公司	銷貨成本	3,038,705	依約定條件為之	28.9
1	永餘投資公司	Hydis Technologies Co., Ltd.	最終母公司相同	無活絡市場之債務工具 投資－非流動	2,268,115	依約定條件為之	6.4
2	Tech Smart Logistics Ltd.	Dream Pacific International Corp.	最終母公司相同	應付關係人款項	1,655,710	依約定條件為之	4.7
3	PVI Global Corp.	Dream Pacific International Corp.	子公司	其他應收款－關係人	1,906,460	依約定條件為之	5.4
4	川奇光電科技(揚州)公司	揚州華夏集成光電公司	子公司	其他應收款－關係人	972,744	依約定條件為之	2.8

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。