

元太科技工業股份有限公司
及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國106及105年第1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 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) 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	28~29		五
(六) 重要會計項目之說明	29~55		六~二八
(七) 關係人交易	55~57		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) 具重大影響之外幣資產及負債之匯率資訊	58~59		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	60、62~67		三三
2. 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊	60、68		三三
3. 大陸投資資訊	60~61、69		三三
4. 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	60、70		三三
(十四) 部門資訊	61		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其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 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 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 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產及負債總額分別為新台幣 1,025,093 仟元及 176,391 仟元暨 2,220,629 仟元及 145,223 仟元，分別占合併資產及負債總額 3%及 3%暨 7%及 2%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合淨利（損）分別為新台幣 40,127 仟元及(32,304)仟元，分別占合併綜合損益之 8%及 10%。民國 106 年及 105 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 109,612 仟元及 50,232 仟元，暨其民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之綜合淨損分別為新台幣(4,679)仟元及(3,074)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，除上段所述非重要子公司及採用權益法投資之財務報表及附註三三所揭露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並發布生效之國際會計準則第 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



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

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 106 年 5 月 9 日

元太科技工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	106年3月31日			105年12月31日			105年3月31日		
		產	金	%	金	%	金	%		
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 8,046,830		24	\$ 8,564,749		26	\$ 7,798,321		23
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七)	476,587		1	405,325		1	405,142		1
1147	無活絡市場之債務工具投資(附註四及十)	371,904		1	435,596		1	514,195		2
1170	應收帳款(附註四及十一)	1,844,384		6	1,582,573		5	1,365,007		4
1180	應收帳款一關係人(附註四及二九)	125,023		-	43,143		-	16,406		-
1200	其他應收款(附註四)	150,978		1	243,369		1	529,923		2
1220	本期所得稅資產(附註四)	452,056		1	425,835		1	107,953		-
130X	存貨(附註四及十二)	1,581,166		5	1,461,343		4	1,645,046		5
1410	預付款項	234,417		1	240,633		1	278,293		1
1460	待出售非流動資產(附註四、十三及三十)	980,619		3	973,212		3	1,250,091		4
1476	其他金融資產(附註六)	138,258		-	23,244		-	6,000		-
1479	其他流動資產(附註四及三十)	282,527		1	308,200		1	58,662		-
11XX	流動資產總計	14,684,749		44	14,707,222		44	13,975,039		42
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產(附註四及八)	2,612,657		8	1,787,015		5	1,799,565		5
1543	以成本衡量之金融資產(附註四及九)	290,775		1	300,255		1	312,721		1
1550	採用權益法之投資(附註四)	109,612		-	114,291		-	50,232		-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及十五)	4,953,732		15	5,319,822		16	6,094,297		18
1805	商譽(附註四及十六)	6,749,554		20	6,907,594		21	6,902,244		21
1821	其他無形資產(附註四及十六)	2,168,107		6	2,270,881		7	2,490,389		8
1840	遞延所得稅資產(附註四)	1,657,289		5	1,689,278		5	1,465,466		4
1900	其他非流動資產(附註二九及三十)	299,211		1	317,205		1	341,558		1
15XX	非流動資產總計	18,840,937		56	18,706,341		56	19,456,472		58
1XXX	資 產 總 計	\$ 33,525,686		100	\$ 33,413,563		100	\$ 33,431,511		100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七)	\$ 513,960		2	\$ 451,500		1	\$ 508,523		2
2170	應付票據及帳款(附註二九)	1,397,497		4	1,136,394		3	1,287,959		4
2219	其他應付款(附註十八及二六)	1,158,104		4	1,264,464		4	1,116,973		3
2230	本期所得稅負債(附註四)	86,710		-	74,052		-	39,428		-
2250	負債準備(附註四、十三及十九)	427,116		1	482,188		2	614,328		2
2310	預收款項	1,724,511		5	1,528,641		5	821,828		2
2320	一年內到期之長期借款(附註十七)	121,320		1	129,000		-	1,937,494		6
2399	其他流動負債(附註四及七)	78,575		-	77,711		-	147,444		-
21XX	流動負債總計	5,507,793		17	5,143,950		15	6,473,977		19
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十七)	162,097		1	170,981		1	298,899		1
2630	長期遞延收入	1,152,378		3	906,903		3	355,021		1
2640	淨確定福利負債(附註四)	60,978		-	64,470		-	33,981		-
2670	其他非流動負債(附註四)	37,799		-	38,120		-	21,723		-
25XX	非流動負債總計	1,413,252		4	1,180,474		4	709,624		2
2XXX	負債總計	6,921,045		21	6,324,424		19	7,183,601		21
	歸屬於本公司業主之權益(附註二一及二五)									
3100	股本	11,404,677		34	11,404,677		34	11,404,677		34
3200	資本公積	10,073,860		30	10,071,683		30	10,071,578		30
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	1,113,687		4	1,113,687		3	1,059,754		3
3320	特別盈餘公積	70,678		-	70,678		-	70,678		1
3350	未分配盈餘	4,458,475		13	4,301,134		13	2,720,348		8
3300	保留盈餘總計	5,642,840		17	5,485,499		16	3,850,780		12
3400	其他權益	(164,927)		(1)	488,620		2	1,004,851		3
3500	庫藏股票	(360,464)		(1)	(360,464)		(1)	-		-
31XX	本公司業主權益總計	26,595,986		79	27,090,015		81	26,331,886		79
36XX	非控制權益(附註二一)	8,655		-	(876)		-	(83,976)		-
3XXX	權益總計	26,604,641		79	27,089,139		81	26,247,910		79
	負債及權益總計	\$ 33,525,686		100	\$ 33,413,563		100	\$ 33,431,511		100

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 106 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：柯富仁



經理人：張元培



會計主管：黃駿仁



元太科技工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 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：除每股盈餘（虧損）為
新台幣元外，餘係仟元

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四及二九）	\$ 3,217,866	100	\$ 2,503,403	100
5000	營業成本（附註十二、二十、二二及二九）	<u>1,971,682</u>	<u>61</u>	<u>1,765,114</u>	<u>70</u>
5900	營業毛利	<u>1,246,184</u>	<u>39</u>	<u>738,289</u>	<u>30</u>
	營業費用（附註二十、二二及二九）				
6100	推銷費用	145,645	5	124,815	5
6200	管理費用	605,229	19	676,352	27
6300	研究發展費用	<u>450,401</u>	<u>14</u>	<u>432,050</u>	<u>17</u>
6000	營業費用合計	<u>1,201,275</u>	<u>38</u>	<u>1,233,217</u>	<u>49</u>
6900	營業淨利（損）	<u>44,909</u>	<u>1</u>	<u>(494,928)</u>	<u>(19)</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註四）	16,895	-	21,912	1
7120	權利金收入（附註四）	410,714	13	389,464	16
7190	其他收入（附註四、十五及二九）	19,752	1	28,601	1
7510	利息費用（附註十五）	(2,770)	-	(10,671)	-
7230	外幣兌換淨損（附註三二）	(393,922)	(12)	(86,188)	(4)
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨益(損)	89,484	3	(507)	-
7590	其他支出	<u>(18,718)</u>	<u>(1)</u>	<u>(14,172)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>121,435</u>	<u>4</u>	<u>328,439</u>	<u>13</u>
7900	繼續營業單位稅前淨利（損）	166,344	5	(166,489)	(6)
7950	所得稅費用（附註四及二三）	<u>29,293</u>	<u>1</u>	<u>70,703</u>	<u>3</u>
8000	繼續營業單位本期淨利（損）	137,051	4	(237,192)	(9)
8100	停業單位淨利（損）(附註四及十三)	<u>17,406</u>	<u>1</u>	<u>(26,161)</u>	<u>(1)</u>
8200	本期淨利（損）	<u>154,457</u>	<u>5</u>	<u>(263,353)</u>	<u>(10)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8360	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	(\$ 657,129)	(21)	(\$ 196,885)	(8)
8362	備供出售金融資產未實 現利益	20,572	1	125,244	5
8370	採用權益法之關聯企業 及合資之其他綜合損 失份額	(4,575)	-	(626)	-
8300	本期其他綜合損失	(641,132)	(20)	(72,267)	(3)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 486,675)	(15)	(\$ 335,620)	(13)
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 157,341	5	(\$ 272,085)	(11)
8620	非控制權益	(2,884)	-	8,732	-
8600		\$ 154,457	5	(\$ 263,353)	(11)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 496,206)	(15)	(\$ 347,925)	(14)
8720	非控制權益	9,531	-	12,305	1
8700		(\$ 486,675)	(15)	(\$ 335,620)	(13)
	每股盈餘(虧損)(附註二四)				
	來自繼續營業單位及停業單 位				
9750	基 本	\$ 0.14		(\$ 0.24)	
9850	稀 釋	\$ 0.14		(\$ 0.24)	
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	\$ 0.13		(\$ 0.22)	
9810	稀 釋	\$ 0.13		(\$ 0.22)	

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106年5月9日核閱報告)

董事長：柯富仁



經理人：張元培



會計主管：黃駿仁



元太科技工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 106 年及 105 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	股本	資本公積	盈餘			其他權益項目			總計	非控制權益	權益總計	
				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	備供出售金融資產未實現損益	庫藏股票				
A1	105年1月1日餘額	1,140,468	\$11,404,677	\$10,071,578	\$ 1,059,754	\$ 70,678	\$ 2,992,433	\$ 966,474	\$ 114,217	\$ -	\$26,679,811	(\$ 96,281)	\$26,583,530
D1	105年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	-	(272,085)	-	-	-	(272,085)	8,732	(263,353)
D3	105年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(201,084)	125,244	-	(75,840)	3,573	(72,267)
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(272,085)	(201,084)	125,244	-	(347,925)	12,305	(335,620)
Z1	105年3月31日餘額	1,140,468	\$11,404,677	\$10,071,578	\$ 1,059,754	\$ 70,678	\$ 2,720,348	\$ 765,390	\$ 239,461	\$ -	\$26,331,886	(\$ 83,976)	\$26,247,910
A1	106年1月1日餘額	1,140,468	\$11,404,677	\$10,071,683	\$ 1,113,687	\$ 70,678	\$ 4,301,134	\$ 261,704	\$ 226,916	(\$ 360,464)	\$27,090,015	(\$ 876)	\$27,089,139
D1	106年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	157,341	-	-	-	157,341	(2,884)	154,457
D3	106年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(674,119)	20,572	-	(653,547)	12,415	(641,132)
D5	106年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	157,341	(674,119)	20,572	-	(496,206)	9,531	(486,675)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	1,073	-	-	-	-	-	-	1,073	-	1,073
N1	股份基礎給付交易	-	-	1,104	-	-	-	-	-	-	1,104	-	1,104
Z1	106年3月31日餘額	1,140,468	\$11,404,677	\$10,073,860	\$ 1,113,687	\$ 70,678	\$ 4,458,475	(\$ 412,415)	\$ 247,488	(\$ 360,464)	\$26,595,986	\$ 8,655	\$26,604,641

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 106 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：柯富仁



經理人：張元培



會計主管：黃駿仁



元太科技工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 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		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨利(損)	\$ 166,344	(\$ 166,489)
A00020	停業單位稅前淨利(損)	17,406	(26,161)
A10000	本期稅前淨利(損)	183,750	(192,650)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	197,131	233,964
A20200	攤銷費用	102,550	104,611
A20300	呆帳損失(迴轉利益)	1,753	(814)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨損(益)	(89,484)	507
A20900	利息費用	2,770	10,671
A21200	利息收入	(16,895)	(21,912)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	2,177	-
A22300	採用權益法之關聯企業及合資損 失之份額	104	2,448
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	(105)	(7,867)
A23000	處分待出售非流動資產淨益	(7,445)	-
A23100	處分投資淨損	-	4,202
A23700	非金融資產減損回升利益	-	(304)
A23800	存貨跌價及呆滯損失	173,381	120,406
A24100	未實現外幣兌換淨益	(4,973)	(10,950)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(343,099)	187,388
A31160	應收帳款—關係人	(81,880)	1,772
A31180	其他應收款	70,840	537,183
A31200	存 貨	(411,680)	(383,494)
A31230	預付款項	(1,925)	(100,647)
A31240	其他流動資產	(1,190)	157,212
A32150	應付票據及帳款	309,934	308,545
A32180	其他應付款	(193,136)	(86,430)
A32200	負債準備	(58,028)	(109,599)
A32210	預收款項	597,533	80,671

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
A32230	其他流動負債	\$ 1,151	\$ 91,109
A32240	淨確定福利負債	(3,564)	(45,788)
A33000	營運產生之現金流入	429,670	880,234
A33500	支付之所得稅	(42,633)	(22,402)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>387,037</u>	<u>857,832</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(662,826)	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(372,589)	(214,195)
B00800	無活絡市場之債務工具投資到期還本	413,687	300,000
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(191,470)
B02600	處分待出售非流動資產價款	7,474	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(65,770)	(68,951)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6,612	90,847
B04500	取得無形資產	(70,260)	(112,383)
B06500	其他金融資產減少(增加)	(119,334)	358,954
B06800	其他非流動資產增加	(4,022)	(4,121)
B07500	收取之利息	<u>17,932</u>	<u>31,031</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(849,096)</u>	<u>189,712</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	87,810	423,652
C01700	償還長期借款	-	(178,187)
C04300	其他非流動負債減少	996	5,881
C05600	支付之利息	(2,674)	(9,736)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>86,132</u>	<u>241,610</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(141,992)	(73,008)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(517,919)	1,216,146
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>8,564,749</u>	<u>6,582,175</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 8,046,830</u>	<u>\$ 7,798,321</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106年5月9日核閱報告)

董事長：柯富仁



經理人：張元培



會計主管：黃駿仁



元太科技工業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 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(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 106 年 5 月 9 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融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達

合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二九。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
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」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述準則及解釋將不致對合併公司會計政策造成重大變動：

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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金及支付利息之金額係表達為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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並發布生效之 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、持股比例及營業項目，參閱附註十四暨附表七及八。

(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。

(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。

關聯企業及合資發行新股時，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—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及合資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及該合資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；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（以下稱「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。

於下列情況下，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。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銀行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. 權益工具

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

3. 金融負債

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。

4. 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) 負債準備

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

1. 虧損性合約

當合併公司預期履行合約義務所不可避免之成本超過預期從該合約可獲得之經濟效益時，認列因虧損性合約產生之現時義務為負債準備。

2. 重組

當合併公司制定詳細正式之重組計畫，並開始進行或發布該計畫之主要內容時，認列重組之負債準備。重組負債準備包含由重組所產生之員工福利負債及訴訟準備等直接支出，該等支出係為重組所必須負擔且與企業之持續活動無關。

3. 保固

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本、前期服務成本及清償損益）及淨確定福利負債淨利息於發生及清償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）於發生及清償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。

3. 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。

(十九) 股份基礎給付協議

股份基礎給付協議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—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。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之權益工具估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

(二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。當期所得稅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所得稅及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益。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。

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) 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，並針對一定期間以上未異動之存貨，提列一定比率之呆滯減損損失，由於市場情況之改變可能影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,232	\$ 1,300	\$ 2,127
銀行支票及活期存款	4,535,282	3,960,960	3,841,177
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	2,912,381	3,190,074	2,421,440
附買回票券	597,935	1,412,415	1,533,577
	<u>\$ 8,046,830</u>	<u>\$ 8,564,749</u>	<u>\$ 7,798,321</u>

銀行活期存款、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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行活期存款	0.01-1.15%	0.01-1.15%	0.01-1.38%
銀行定期存款	0.25-3.05%	0.25-1.6%	0.25-2.5%
附買回票券	0.42-1.3%	0.4-1.25%	0.4-0.7%

106年3月31日暨105年12月31日及3月31日，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為138,258仟元、23,244仟元及6,000仟元，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

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>衍生性金融資產</u>			
指定透過損益按公允價值衡 量—可交換公司債	\$ 361,030	\$ 289,860	\$ 289,905
<u>非衍生性金融資產</u>			
持有供交易—基金受益憑證	<u>115,557</u>	<u>115,465</u>	<u>115,237</u>
	<u>\$ 476,587</u>	<u>\$ 405,325</u>	<u>\$ 405,142</u>
<u>衍生性金融負債</u>			
(帳列其他流動負債)			
持有供交易—遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,194</u>

合併公司於 106 年 1 月 24 日與可交換公司債發行公司簽訂增補協議，雙方協議於 106 年 6 月可交換公司債到期時，若合併公司未行使轉換，或到期前發行公司提前贖回，發行公司應分別按本金加計約定收益率支付予合併公司。

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>105年3月31日</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額 (仟 元)</u>
買入遠期外匯	美元兌新台幣	105.5	USD 2,000/\$ 65,736

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>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>國內投資</u>			
上市櫃股票	\$ 2,612,657	\$ 1,787,015	\$ 1,799,560
<u>國外投資</u>			
未上市櫃股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 2,612,657</u>	<u>\$ 1,787,015</u>	<u>\$ 1,799,565</u>

九、以成本衡量之金融資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
國外未上市櫃普通股	\$ 164,851	\$ 174,331	\$ 186,797
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>\$ 290,775</u>	<u>\$ 300,255</u>	<u>\$ 312,721</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、無活絡市場之債務工具投資

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
保本理財商品	\$ 371,904	\$ 435,596	\$ 214,195
有擔保公司債	-	-	300,000
	<u>\$ 371,904</u>	<u>\$ 435,596</u>	<u>\$ 514,195</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，均已陸續到期償還。105年3月31日年利率為3.19%。

合併公司向銀行承作保本理財商品係以攤銷後成本衡量，合約期間內不得提前贖回，106年3月31日暨105年12月31日及3月31日之預期年收益率分別為3.6-4%、2.8-3.6%及2.9-3.2%。

十一、應收帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款	\$1,884,376	\$1,621,118	\$1,418,363
減：備抵呆帳	<u>39,992</u>	<u>38,545</u>	<u>53,356</u>
	<u>\$1,844,384</u>	<u>\$1,582,573</u>	<u>\$1,365,007</u>

合併公司於決定應收帳款可回收性時，會考量應收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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未逾期	\$1,801,082	\$1,547,280	\$1,335,327
逾期1~90天	40,672	32,021	31,073
逾期超過90天	<u>42,622</u>	<u>41,817</u>	<u>51,963</u>
合計	<u>\$1,884,376</u>	<u>\$1,621,118</u>	<u>\$1,418,363</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1~90天	\$ 35,450	\$ 29,259	\$ 27,108
超過90天	<u>-</u>	<u>5</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 35,450</u>	<u>\$ 29,264</u>	<u>\$ 27,108</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收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
105年1月1日餘額	\$ 43,744	\$ 10,600	\$ 54,344
本期迴轉呆帳費用	(814)	-	(814)
外幣換算差額	(174)	-	(174)
105年3月31日餘額	<u>\$ 42,756</u>	<u>\$ 10,600</u>	<u>\$ 53,356</u>
106年1月1日餘額	\$ 38,545	\$ -	\$ 38,545
本期提列呆帳費用	1,753	-	1,753
外幣換算差額	(306)	-	(306)
106年3月31日餘額	<u>\$ 39,992</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,992</u>

合併公司之應收帳款主要集中於甲客戶，截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款來自前述客戶之金額分別為 936,277 仟元、774,523 仟元及 652,223 仟元。

十二、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製成品	\$ 562,766	\$ 599,463	\$ 671,674
半成品	110,805	130,969	165,182
在製品	116,567	28,704	136,358
原物料	791,028	702,207	671,832
	<u>\$1,581,166</u>	<u>\$1,461,343</u>	<u>\$1,645,046</u>

106 年及 105 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 173,381 仟元及 120,406 仟元。

十三、待出售非流動資產

(一) 停業單位

子公司 Hydys 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。

停業單位損益明細及現金流量資訊如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業收入	\$ 50,006	\$ 71,136
營業成本	(40,894)	(81,119)
營業毛利(損)	9,112	(9,983)
營業費用	(7,295)	(27,837)
營業淨利(損)	1,817	(37,820)
其他收入及支出淨額	15,589	11,659
本期淨利(損)	<u>\$ 17,406</u>	<u>(\$ 26,161)</u>
停業單位淨利(損)歸屬於：		
本公司業主	\$ 16,489	(\$ 24,782)
非控制權益	917	(1,379)
	<u>\$ 17,406</u>	<u>(\$ 26,161)</u>
營業活動淨現金流出	(\$ 46,765)	(\$ 162,584)
投資活動淨現金流入	7,474	-
淨現金流出	<u>(\$ 39,291)</u>	<u>(\$ 162,584)</u>

(二) 待出售非流動資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
待出售不動產、廠房及設備	\$ 980,619	\$ 973,212	\$1,250,091
與待出售非流動資產直接相關之負債（帳列負債準備）	\$ 135,316	\$ 179,053	\$ 204,605

子公司 Hydis Technologies Co., Ltd. 董事會於 104 年 10 月通過處分前述停業單位不動產、廠房及設備之計畫，目前已積極尋找買主，並將該不動產、廠房及設備重分類為待出售非流動資產，於合併資產負債表中單獨表達，預期將於 106 年 10 月前完成相關資產之處分程序。

十四、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
			106年 3月31日	105年 12月31日	105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	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	(註)
	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	Lucky Joy Holdings Ltd.	一般投資事業	100.00	100.00	100.00	
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.	電子墨水產品開發	100.00	100.00	100.00	
E Ink Systems, LLC	E Ink Systems, LLC	應用軟體之研發	100.00	100.00	100.00	
	PVI International Corp.	一般貿易事業	100.00	100.00	100.00	
PVI Global Corp.	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	川岳科技揚州公司	液晶平板模組組裝	55.61	55.61	55.61	
	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	
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	
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	

(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
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
Dream Pacific International Corp.	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 Taiwan Inc.	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	
川奇光電科技(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	75.81	75.81	75.81	
	川岳科技揚州公司	液晶平板模組組裝	44.39	44.39	44.39	
	川元電子(揚州)公司	液晶平板顯示器研發及銷售	33.34	33.34	33.34	

註：為提升管理效能及整合資源運用，合併公司於 105 年 7 月為調整投資架構，由子公司永餘投資公司吸收合併凱昱投資公司。

106 年及 105 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.、Prime View Communications Ltd.、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. 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。

十五、不動產、廠房及設備

成本	建築物	機器設備	其他設備	未完工程及 預付設備款		合計
				預付設備款	合計	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,500,823	\$ 10,386,796	\$ 5,538,549	\$ 166,622	\$ 20,592,790	
增添	160	2,527	29,699	35,250	67,636	
處分	-	(130,818)	(7,607)	-	(138,425)	
重分類	790	(294,533)	2,268	(981)	(292,456)	
淨兌換差額	(29,513)	(53,058)	(69,849)	(4,069)	(156,489)	
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 4,472,260</u>	<u>\$ 9,910,914</u>	<u>\$ 5,493,060</u>	<u>\$ 196,822</u>	<u>\$ 20,073,056</u>	
<u>累計折舊及減損</u>						
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,360,507	\$ 8,495,935	\$ 3,239,181	\$ -	\$ 14,095,623	
折舊費用	32,813	111,021	90,130	-	233,964	
減損迴轉利益	-	(304)	-	-	(304)	
處分	-	(48,030)	(7,415)	-	(55,445)	
重分類	-	(214,421)	1,949	-	(212,472)	
淨兌換差額	(10,887)	(36,931)	(34,789)	-	(82,607)	
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 2,382,433</u>	<u>\$ 8,307,270</u>	<u>\$ 3,289,056</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,978,759</u>	
105 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 2,089,827</u>	<u>\$ 1,603,644</u>	<u>\$ 2,204,004</u>	<u>\$ 196,822</u>	<u>\$ 6,094,297</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	合 計
成 本					
106年1月1日餘額	\$ 4,024,275	\$ 9,656,051	\$ 5,222,224	\$ 225,426	\$ 19,127,976
增 添	-	12,273	25,082	23,736	61,091
處 分	(218,375)	(431,179)	(82,927)	-	(732,481)
淨兌換差額	(100,228)	(191,603)	(225,150)	(13,063)	(530,044)
106年3月31日餘額	<u>\$ 3,705,672</u>	<u>\$ 9,045,542</u>	<u>\$ 4,939,229</u>	<u>\$ 236,099</u>	<u>\$ 17,926,542</u>
累計折舊及減損					
106年1月1日餘額	\$ 2,177,248	\$ 8,403,090	\$ 3,227,816	\$ -	\$ 13,808,154
折舊費用	29,420	85,899	81,812	-	197,131
處 分	(218,375)	(425,283)	(82,316)	-	(725,974)
淨兌換差額	(44,010)	(136,499)	(125,992)	-	(306,501)
106年3月31日餘額	<u>\$ 1,944,283</u>	<u>\$ 7,927,207</u>	<u>\$ 3,101,320</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,972,810</u>
105年12月31日及					
106年1月1日淨額	<u>\$ 1,847,027</u>	<u>\$ 1,252,961</u>	<u>\$ 1,994,408</u>	<u>\$ 225,426</u>	<u>\$ 5,319,822</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 1,761,389</u>	<u>\$ 1,118,335</u>	<u>\$ 1,837,909</u>	<u>\$ 236,099</u>	<u>\$ 4,953,732</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 47</u>
利息資本化利率	<u>0.99%</u>	<u>1.53-1.58%</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
廠房主建物	20 至 56 年
無塵室及管路工程	25 至 36 年
員工宿舍	20 年
其 他	2 至 16 年
機 器 設 備	1 至 10 年
其 他 設 備	1 至 26 年

十六、商譽及其他無形資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
商 譽	<u>\$ 6,749,554</u>	<u>\$ 6,907,594</u>	<u>\$ 6,902,244</u>
其他無形資產			
專 利 權	2,145,493	2,243,961	2,457,276
其 他	22,614	26,920	33,113
	<u>2,168,107</u>	<u>2,270,881</u>	<u>2,490,389</u>
	<u>\$ 8,917,661</u>	<u>\$ 9,178,475</u>	<u>\$ 9,392,633</u>

	商 譽	專 利 權	其他無形資產	合 計
105年1月1日餘額	\$ 6,954,923	\$ 2,475,289	\$ 31,618	\$ 9,461,830
本期增加	-	106,822	5,561	112,383
本期攤銷	-	(97,515)	(3,673)	(101,188)
淨兌換差額	(52,679)	(27,320)	(393)	(80,392)
105年3月31日餘額	<u>\$ 6,902,244</u>	<u>\$ 2,457,276</u>	<u>\$ 33,113</u>	<u>\$ 9,392,633</u>
106年1月1日餘額	\$ 6,907,594	\$ 2,243,961	\$ 26,920	\$ 9,178,475
本期增加	-	70,260	-	70,260
本期攤銷	-	(99,112)	(3,426)	(102,538)
淨兌換差額	(158,040)	(69,616)	(880)	(228,536)
106年3月31日餘額	<u>\$ 6,749,554</u>	<u>\$ 2,145,493</u>	<u>\$ 22,614</u>	<u>\$ 8,917,661</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權	6 至 17 年
其他無形資產	2 至 6 年

十七、借 款

(一) 短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行信用借款	<u>\$ 513,960</u>	<u>\$ 451,500</u>	<u>\$ 508,523</u>
包含外幣餘額(仟美元)	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ 14,000</u>	<u>\$ 15,800</u>
年 利 率	<u>0.99-1.72%</u>	<u>1.29-1.35%</u>	<u>1.31-1.44%</u>

(二) 長期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行信用借款	\$ -	\$ -	\$ 1,808,754
長期應付款	<u>283,417</u>	<u>299,981</u>	<u>427,639</u>
小 計	283,417	299,981	2,236,393
減：列為一年內到期部分	<u>121,320</u>	<u>129,000</u>	<u>1,937,494</u>
長期借款	<u>\$ 162,097</u>	<u>\$ 170,981</u>	<u>\$ 298,899</u>
年 利 率	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.45-1.71%</u>

銀行信用借款係銀行聯合授信借款，借款餘額包含外幣 16,429 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，按月或每季付息，已於 105 年 6 月到期償清。105 年 3 月 31 日

借款餘額為 1,248,754 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。

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，已於 105 年 12 月到期償清。105 年 3 月 31 日借款餘額為 560,000 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% 及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。

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，原於 102 年 5 月到期，經幾次董事會決議及債權人會議通過後，將此公司債展延至 103 年 1 月清償，票面利率逐次調降後為 3%。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，交易價金共計 20,000 仟美元，採無付息方式，自 103 年 7 月起分 5 年平均償還，預計於 107 年 7 月償清。106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 121,320 仟元及 118,137 仟元、129,000 仟元及 124,493 仟元暨 128,740 仟元及 249,086 仟元。

十八、其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 549,327	\$ 759,601	\$ 580,621
應付工程及設備款	30,258	35,819	33,510
其他	578,519	469,044	502,842
	<u>\$ 1,158,104</u>	<u>\$ 1,264,464</u>	<u>\$ 1,116,973</u>

十九、負債準備

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
員工福利負債(一)	\$ 251,391	\$ 262,830	\$ 288,506
虧損性租賃合約(二)	135,316	179,053	204,605
其他(三)	40,409	40,305	121,217
	<u>\$ 427,116</u>	<u>\$ 482,188</u>	<u>\$ 614,328</u>

- (一) 係依員工離職計劃及相關法令規定估列應給付之員工福利負債。
- (二) 係在不可取消之虧損性營業租賃合約下，現存未來租賃給付義務現值減除預計自該租賃所賺取收入之差額。該估計可能隨租賃標的之使用狀況及轉租協議之異動而改變。
- (三) 包括依歷史經驗及管理階層之判斷估列相關之訴訟及保固負債準備等。

二十、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

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預

估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

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。

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 2,746 仟元及 6,040 仟元。

二一、權益

(一) 普通股

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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>

(二) 資本公積

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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(註2)</u>			
認列對子公司所有權權益變動數	53,129	52,056	52,056
採權益法認列關聯企業股權淨值變動數	105	105	-
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>1,104</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$10,073,860</u>	<u>\$10,071,683</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及關聯企業股權時，因子公司及關聯企業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及關聯企業資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

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。本公司已於 105 年 6 月 22 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，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% 分派股東股息及紅利，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議之。修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二。

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之 10%。

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

本公司依金管證發字第 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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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 106 年 3 月 22 日舉行董事會及 105 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 190,794	\$ 53,933		
現金股利	1,680,702	536,020	\$ <u>1.5</u>	\$ <u>0.47</u>

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 20 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

首次採用 IFRSs 因國外營運機構財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。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。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 261,704	\$ 966,474
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(669,544)	(196,256)
處分國外營運機構之損益 重分類至損益	-	(4,202)
採用權益法之關聯企業及 合資換算差額之份額	(<u>4,575</u>)	(<u>626</u>)
期末餘額	\$ <u>412,415</u>	\$ <u>765,390</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$226,916	\$114,217
備供出售金融資產未實 現利益	<u>20,572</u>	<u>125,244</u>
期末餘額	\$ <u>247,488</u>	\$ <u>239,461</u>

(六) 非控制權益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 876)	(\$ 96,281)
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利(損)	(2,884)	8,732
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>12,415</u>	<u>3,573</u>
期末餘額	<u>\$ 8,655</u>	<u>(\$ 83,976)</u>

(七) 庫藏股票

本公司於 105 年 6 月 13 日經董事會決議買回庫藏股 20,000 仟股，已於 105 年 8 月全數執行完畢，將用以轉讓股份予員工。本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二二、繼續營業單位折舊及攤銷暨員工福利費用

(一) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$197,131	\$233,964
其他無形資產	102,513	101,149
其他非流動資產	<u>12</u>	<u>3,423</u>
合計	<u>\$299,656</u>	<u>\$338,536</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$114,812	\$156,361
營業費用	<u>82,319</u>	<u>77,603</u>
	<u>\$197,131</u>	<u>\$233,964</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 641	\$ 760
營業費用	<u>101,884</u>	<u>103,812</u>
	<u>\$102,525</u>	<u>\$104,572</u>

(二) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利 (附註二十)		
確定提撥計畫	\$ 17,412	\$ 21,909
確定福利計畫	<u>1,900</u>	<u>2,747</u>
	19,312	24,656
其他員工福利	<u>764,741</u>	<u>804,547</u>
員工福利費用合計	<u>\$784,053</u>	<u>\$829,203</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$224,269	\$298,043
營業費用	<u>559,784</u>	<u>531,160</u>
	<u>\$784,053</u>	<u>\$829,203</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度獲利（即稅前利益扣除分派員工及董事酬勞前之利益）扣除累積虧損後，分別以不低於 1% 及不高於 10% 提撥員工酬勞暨不高於 1% 提撥董事酬勞。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工及董事酬勞如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 1,700</u>	<u>\$ -</u>
董事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日為稅前淨損，因是未提列員工及董事酬勞。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 106 年 3 月 22 日及 105 年 3 月 18 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工及董事酬勞如下：

	105年度	104年度
員工酬勞	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ 6,500</u>
董事酬勞	<u>\$ 8,600</u>	<u>\$ 6,000</u>

105 及 104 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 33,431	\$ 23,209
以前年度之調整	<u>125</u>	(<u>5,025</u>)
	33,556	18,184
遞延所得稅—本期產生者	(<u>4,263</u>)	<u>52,519</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 29,293</u>	<u>\$ 70,703</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
87 年度以後	<u>\$ 4,458,475</u>	<u>\$ 4,301,134</u>	<u>\$ 2,720,348</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 447,942</u>	<u>\$ 447,942</u>	<u>\$ 451,830</u>

	105年度 (預計)	104年度 (實際)
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	10.41%	18.43%

(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	103
永餘投資公司	104
中外古今公司	104
達意科技公司	104
Hydis Taiwan Inc.	104

二四、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（虧損）		
來自繼續營業單位	\$ 0.13	(\$ 0.22)
來自停業單位	<u>0.01</u>	<u>(0.02)</u>
合計	<u>\$ 0.14</u>	<u>(\$ 0.24)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）		
來自繼續營業單位	\$ 0.13	(\$ 0.22)
來自停業單位	<u>0.01</u>	<u>(0.02)</u>
合計	<u>\$ 0.14</u>	<u>(\$ 0.24)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之繼續營業單位淨利（損）	\$ 140,852	(\$ 247,303)
歸屬於本公司業主之停業單位淨利（損）	<u>16,489</u>	<u>(24,782)</u>
歸屬於本公司業主之淨利（損）	<u>\$ 157,341</u>	<u>(\$ 272,085)</u>

股 數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	1,120,468	1,140,468
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	783	330
股份基礎給付協議	<u>255</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	<u>1,121,506</u>	<u>1,140,798</u>

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

本公司員工認股權執行價格高於 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日股票平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

二五、股份基礎給付協議

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。

本公司於 106 年 3 月 22 日經董事會決議轉讓庫藏股 7,289 仟股，轉讓對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工，並依本公司買回股份轉讓員工辦法規定，各次轉讓價格為實際買回之平均價格。

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日庫藏股票轉讓予員工之相關資訊如下：

給與日	可轉讓 仟股數	本期轉讓 仟股數	累積已轉讓 仟股數	失效 仟股數	轉讓價格 (元)
106 年 3 月 22 日	<u>7,289</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>\$ 18.02</u>

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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>4,307</u>	<u>\$ 23.6</u>

本公司於 106 年度轉讓予員工之庫藏股票係使用 Black-Scholes 評價模式暨 99 年度給與子公司之員工認股權係使用二項式選擇權評價模式 (Binomial Option Price Model)，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列酬勞成本 2,177 仟元。評價模式所採用之參數如下：

	106年3月	99年7月
預期波動率	30.53-40.29%	47.89%
存續期間	0-2 年	6 年
預期股利率	2.34%	52.67%
無風險利率	0.63-1.08%	1.03%

二六、非現金交易

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

	106年1月1日 至3月31日	105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	\$ 61,091	\$ 67,636
應付工程及設備款(帳列其他應付款)減少	<u>4,679</u>	<u>1,315</u>
支付現金	<u>\$ 65,770</u>	<u>\$ 68,951</u>

二七、資本風險管理

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

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

二八、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

106 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生性金融資產				
－可交換公司債	\$ -	\$ -	\$ 361,030	\$ 361,030
非衍生性金融資產				
－基金受益憑證	<u>115,557</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>115,557</u>
	<u>\$ 115,557</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 361,030</u>	<u>\$ 476,587</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市櫃股票	<u>\$ 2,612,657</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,612,657</u>

105 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生性金融資產				
－可交換公司債	\$ -	\$ -	\$ 289,860	\$ 289,860
非衍生性金融資產				
－基金受益憑證	<u>115,465</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>115,465</u>
	<u>\$ 115,465</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 289,860</u>	<u>\$ 405,325</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市櫃股票	<u>\$ 1,787,015</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,787,015</u>

105 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生性金融資產				
－可交換公司債	\$ -	\$ -	\$ 289,905	\$ 289,905
非衍生性金融資產				
－基金受益憑證	<u>115,237</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>115,237</u>
	<u>\$ 115,237</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 289,905</u>	<u>\$ 405,142</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市櫃股票	\$ 1,799,560	\$ -	\$ -	\$ 1,799,560
國外未上市櫃股票	-	-	5	5
	<u>\$ 1,799,560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 1,799,565</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,194</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,194</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 可 交 換 公 司 債
期初餘額	\$ 289,860
認列於利益	89,392
認列於其他綜合損失	(18,222)
期末餘額	<u>\$ 361,030</u>

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 可 交 換 公 司 債	備 供 出 售 權 益 工 具 投 資	合 計
期初餘額	\$ 295,084	\$ 26	\$ 295,110
認列於損益	583	(20)	563
認列於其他綜合損失	(5,762)	(1)	(5,763)
期末餘額	<u>\$ 289,905</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 289,910</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
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。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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）	\$ 476,587	\$ 405,325	\$ 405,142
備供出售金融資產（註2）	10,677,377	10,892,674	10,229,852
2,903,432	2,087,270	2,112,286	
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量	-	-	1,194
以攤銷後成本衡量（註3）	3,352,978	3,152,339	5,149,848

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、人民幣及韓圀對美元之匯率分別增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表係表示當新台幣、人民幣及韓圀相對於美元升值 1% 時，將使稅前淨利增加（減少）之金額。

		新台幣對美元之影響		人民幣對美元之影響	
		106年 3月31日	105年 3月31日	106年 3月31日	105年 3月31日
損	益	<u>\$ 1,911</u>	<u>(\$ 18,616)</u>	<u>(\$ 2,874)</u>	<u>(\$ 563)</u>
		韓圀對美元之影響			
		106年 3月31日	105年 3月31日		
損	益	<u>(\$ 45,620)</u>	<u>(\$ 22,118)</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 4,535,282	\$ 3,960,960	\$ 4,141,177
—金融負債	-	-	2,317,277

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 106 年及 105 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稅前現金流入 5,669 仟元及 5,176 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 105 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有稅前現金流出 2,897 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%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益將因此增加或減少 130,633 仟元及 89,978 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106年3月31日暨105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3,572,949仟元、3,531,806仟元及2,619,497仟元。

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。

106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
<u>非衍生金融負債</u>					
固定利率工具	\$ 301,912	\$ 212,929	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債	-	-	121,320	118,137	43,960
	<u>\$ 301,912</u>	<u>\$ 212,929</u>	<u>\$ 121,320</u>	<u>\$ 118,137</u>	<u>\$ 43,960</u>

105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
<u>非衍生金融負債</u>					
固定利率工具	\$ 452,072	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
無附息負債	-	-	129,000	124,493	46,488
	<u>\$ 452,072</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,000</u>	<u>\$ 124,493</u>	<u>\$ 46,488</u>

105 年 3 月 31 日

非衍生金融負債	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
浮動利率工具	\$ 512,619	\$1,433,205	\$ 381,857	\$ -	\$ -
無附息負債	-	-	128,740	249,086	49,813
	<u>\$ 512,619</u>	<u>\$1,433,205</u>	<u>\$ 510,597</u>	<u>\$ 249,086</u>	<u>\$ 49,813</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) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
德奇電子揚州公司(德奇)	關聯企業
帝豪電子(揚州)公司	關聯企業
永豐餘生技公司	關聯企業
永豐餘投資控股公司	具重大影響之投資者
永豐餘商事株式會社(永豐餘商社)	具重大影響之投資者之子公司
永豐餘紙業(南京)公司(永豐餘南京)	具重大影響之投資者之子公司
永豐餘造紙(揚州)公司	具重大影響之投資者之子公司
永豐餘紙業(昆山)公司	具重大影響之投資者之子公司
永道無線射頻標籤(揚州)公司	具重大影響之投資者之子公司
永豐餘工業用紙公司	具重大影響之投資者之子公司
永豐餘消費品實業公司	具重大影響之投資者之子公司
永豐精密電子(揚州)公司	具重大影響之投資者之子公司
永豐餘營運管理顧問公司	具重大影響之投資者之子公司
中華紙漿公司	具重大影響之投資者之子公司
永豐餘生活用紙(揚州)公司	具重大影響之投資者之子公司
永豐餘藍色自然資源(揚州)公司	具重大影響之投資者之子公司
永奕科技公司	具重大影響之投資者之子公司
揚州永奕科技公司	具重大影響之投資者之子公司
永豐福斯派包裝(揚州)公司	具重大影響之投資者之子公司
永豐商店公司	具重大影響之投資者之子公司
中華彩色印刷公司	具重大影響之投資者之子公司
生活磚資訊服務公司	具重大影響之投資者之子公司
香港商捷比達公司	具重大影響之投資者之子公司
YFY Jupiter US, Inc.	具重大影響之投資者之子公司
永豐餘生技(昆山)公司(永豐餘生技昆山)	實質關係人
永豐紙業公司	實質關係人
永豐金證券公司	實質關係人
永豐商業銀行公司	實質關係人
信誼企業公司	實質關係人

(二) 營業收入

關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
具重大影響之投資者及其子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,936</u>

(三) 進 貨

關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
關聯企業	\$155,302	\$ -
具重大影響之投資者及其子公司	1,202	3,549
實質關係人	<u>2</u>	<u>14</u>
	<u>\$156,506</u>	<u>\$ 3,563</u>

(四) 製造費用

關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
實質關係人	\$ 14,130	\$ 17,094
關聯企業	<u>2</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,132</u>	<u>\$ 17,094</u>

(五) 營業費用

關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
實質關係人	\$ 3,359	\$ 3,707
關聯企業	275	-
具重大影響之投資者及其子公司	<u>262</u>	<u>164</u>
	<u>\$ 3,896</u>	<u>\$ 3,871</u>

(六) 營業外收入－其他收入

關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
具重大影響之投資者及其子公司	\$ 3,959	\$ 2,711
關聯企業	<u>1,706</u>	<u>1,484</u>
	<u>\$ 5,665</u>	<u>\$ 4,195</u>

(七) 應收帳款－關係人

關係人類別／名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
關聯企業			
德 奇	\$ 119,930	\$ 28,535	\$ 931
其 他	89	93	100
	<u>120,019</u>	<u>28,628</u>	<u>1,031</u>
具重大影響之投資者及其 子公司			
永豐餘商社	-	10,594	11,400
其 他	5,004	3,863	3,975
	<u>5,004</u>	<u>14,457</u>	<u>15,375</u>
實質關係人	-	58	-
	<u>\$ 125,023</u>	<u>\$ 43,143</u>	<u>\$ 16,406</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106年及105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。

(八) 應付帳款－關係人（帳列應付票據及帳款）

關係人類別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
實質關係人	\$ 7,096	5,936	476
具重大影響之投資者及 其子公司	2,903	4,498	5,365
關聯企業	277	245	-
	<u>\$ 10,276</u>	<u>\$ 10,679</u>	<u>\$ 5,841</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／名稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
實質關係人			
永豐餘生技昆山	\$ 98,911	\$ 104,599	\$ 112,079

(十) 主要管理階層薪酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 23,550	\$ 22,610
退職後福利	332	332
	<u>\$ 23,882</u>	<u>\$ 22,942</u>

三十、質抵押之資產

106年3月31日暨105年12月31日及3月31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資產（帳列其他流動資產、待出售非流動資產及其他非流動資產）分別為285,473仟元、311,329仟元及68,355仟元。

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至106年3月31日暨105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3,610,000仟元、3,610,000仟元及5,780,000仟元。

合併公司為維護其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106年3月31日止，已有他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。

三二、具重大影響之外幣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：

106年3月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	176,455	30.33	(美元：新台幣)	\$ 5,351,880
美元		150,412	1,109.3636	(美元：韓圓)	4,561,996
美元		111,112	6.8993	(美元：人民幣)	3,370,027
美元		32,120	7.769	(美元：港幣)	974,200
					<u>\$14,258,103</u>
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		182,756	30.33	(美元：新台幣)	\$ 5,542,989
美元		101,636	6.8993	(美元：人民幣)	3,082,620
美元		31,188	7.769	(美元：港幣)	945,932
					<u>\$ 9,571,541</u>

105 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	\$ 149,088	32.25 (美元：新台幣)	\$ 4,808,088
美元	139,213	1,194.002 (美元：韓圜)	4,489,652
美元	133,019	6.937 (美元：人民幣)	4,289,863
美元	31,790	7.756 (美元：港幣)	1,025,228
			<u>\$14,612,831</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	164,786	32.25 (美元：新台幣)	\$ 5,314,349
美元	88,278	6.937 (美元：人民幣)	2,846,966
美元	30,835	7.756 (美元：港幣)	994,429
			<u>\$ 9,155,744</u>

105 年 3 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 215,052	32.185 (美元：新台幣)	\$ 6,921,449
美元	100,321	6.4612 (美元：人民幣)	3,228,831
美元	68,721	1,133.6738 (美元：韓圜)	2,211,785
美元	30,890	7.7554 (美元：港幣)	994,195
			<u>\$13,356,260</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	157,211	32.185 (美元：新台幣)	\$ 5,059,836
美元	98,572	6.4612 (美元：人民幣)	3,172,540
美元	29,864	7.7554 (美元：港幣)	961,173
			<u>\$ 9,193,549</u>

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日已實現及未實現外幣兌換淨損分別為 393,922 仟元及 86,188 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、關聯企業及合資權益部分）：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	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
國 內	\$ 3,746,107	\$ 2,826,578	\$ 361,213	\$ 130,293
亞 洲	2,134,809	1,712,274	(13,096)	(160,706)
美 洲	1,180,867	816,306	(196,711)	(368,013)
調整及沖銷	(<u>3,843,917</u>)	(<u>2,851,755</u>)	-	-
	<u>\$ 3,217,866</u>	<u>\$ 2,503,403</u>	151,406	(398,426)
管理成本與董事酬勞			(106,497)	(96,502)
利息收入			16,895	21,912
權利金收入			410,714	389,464
利息費用			(2,770)	(10,671)
外幣兌換淨損			(393,922)	(86,188)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債淨益 (損)			89,484	(507)
其他營業外收支淨額			<u>1,034</u>	<u>14,429</u>
繼續營業單位稅前淨利 (損)			<u>\$ 166,344</u>	<u>(\$ 166,489)</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、利息費用、外幣兌換淨損、透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨益 (損)、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其子公司

資金貸與他人

民國 106 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	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	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	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	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	\$ 832,044 (189,269 仟人民幣)	\$ 832,044 (189,269 仟人民幣)	\$ 832,044 (189,269 仟人民幣)	3.915	短期融資	\$ -	營運週轉	\$ -	土地使用權及建物	\$ 448,800 (102,090 仟人民幣)	\$ 1,308,469 (297,643 仟人民幣)	\$ 1,308,469 (297,643 仟人民幣)

註 1：係按 106 年 3 月 31 日之匯率 RMB\$1=4.3961 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其子公司
為他人背書保證
民國 106 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 2)	本期最高 背書保證 餘額 (註 3)	期末 背書保證 餘額 (註 3)	期末 實際動支 金額 (註 3)	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 4)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區 背書保證
		公司名稱	關係										
0	元太科技工業公司	E Ink Corporation	(註 1)	\$ 6,648,997	\$ 879,570	\$ 879,570	\$ 363,960	\$ -	3.31	\$ 26,595,986	是	否	否
		Dream Pacific International Corp.	(註 1)	6,648,997	121,320	121,320	121,320	-	0.46	26,595,986	是	否	否
		PVI Global Corp.	(註 1)	6,648,997	121,320	121,320	121,320	-	0.46	26,595,986	是	否	否
				(4,000 仟美元)	(4,000 仟美元)	(4,000 仟美元)	(4,000 仟美元)						

註 1：子公司。

註 2：係以不逾本公司股權淨值 25% 為限。

註 3：係按 106 年 3 月 31 日之匯率 US\$1=\$30.33 換算。

註 4：係以不逾本公司股權淨值為限。

元太科技工業股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 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	85,679	\$ 811,381	0.80	\$ 811,381	
	永豐餘投資控股公司	對本公司採權益法之投資	"	7,814	90,252	0.47	90,252	
	晶宏半導體公司	本公司為該公司之董事	"	2,863	99,906	4.53	99,906	
	眾福科技公司	—	以成本衡量之金融資產	2,106	22,305	4.26	22,505	
	IGNIS INNOVATION INC.	—	"	388	-	0.24	-	
永餘投資公司	新醫科技公司	—	"	109	-	2.37	-	
	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	8,369	115,557	-	115,557	
	普通股股票							
	永豐金融控股公司	—	備供出售金融資產	108,765	1,030,008	1.02	1,030,008	
	永豐餘投資控股公司	對母公司採權益法之投資	"	16	185	-	185	
達意科技公司	振曜科技公司	本公司為該公司之董事	"	5,309	332,356	6.38	332,356	
	天鈺科技公司	—	以成本衡量之金融資產	2,689	59,218	1.94	49,677	
	新譜光科技公司	本公司為該公司之董事	"	2,228	27,801	10.93	18,794	
	新應材公司	—	"	1,286	16,600	2.61	20,234	
	普通股股票							
川奇光電科技(揚州)公司	永豐金融控股公司	—	備供出售金融資產	26,248	248,569	0.25	248,569	
Hydis Technologies Co., Ltd.	無錫威峰科技公司	—	以成本衡量之金融資產	-	37,500 仟人民幣	10.00	14,179 仟人民幣	
	Sambo Computer Co., Ltd.	—	備供出售金融資產	-	-	-	-	
Tech Smart Logistics Ltd.	可交換公司債							
PVI Global Corp.	Giant Crystal Universal Development Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	2,801 仟美元	-	2,801 仟美元	
	Giant Crystal Universal Development Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	4,902 仟美元	-	4,902 仟美元	
Dream Universe Ltd.	可交換公司債							
	Giant Crystal Universal Development Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	4,201 仟美元	-	4,201 仟美元	

註：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其子公司
 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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初買		入賣				其他調整項	期			
					股數	金額	股數	金額	股數	售價		帳面成本	處分利益(註)	股數	金額
立奇光電科技 (揚州)公司	保本型理財產品 聚寶財富穩贏 2 號	無活絡市場之債務工具投資	-	-	-	\$ 33,200 仟人民幣	-	\$ 82,500 仟人民幣	-	\$ 33,463 仟人民幣	\$ 33,200 仟人民幣	\$ 263 仟人民幣	\$ -	-	\$ 82,500 仟人民幣

註：帳列利息收入。

元太科技工業股份有限公司及其子公司
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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	(\$ 1,174,857)	(40)	月結 30 天	\$ -	-	\$ 945,055	26	
	PVI International Corp.	子公司	銷 貨	(388,940)	(13)	月結 30 天	-	-	198,376	5	
	E Ink Corporation	子公司	進 貨	1,007,378	42	約定條件	-	-	(422,601)	(11)	
	達意科技公司	子公司	銷 貨	(535,771)	(18)	約定條件	-	-	369,835	10	
	川岳科技揚州公司	子公司	進 貨	375,711	16	約定條件	-	-	(2,041,866)	(52)	
	德奇電子揚州公司	關聯企業	進 貨	154,998	6	約定條件	-	-	-	-	
達意科技公司	元太科技工業公司	母公司	進 貨	535,771	81	約定條件	-	-	(369,835)	(89)	
Prime View Communications Ltd.	元太科技工業公司	母公司	進 貨	1,174,857	100	月結 30 天	-	-	(945,055)	(100)	
PVI International Corp.	元太科技工業公司	母公司	進 貨	388,940	100	月結 30 天	-	-	(198,376)	(100)	
川岳科技揚州公司	元太科技工業公司	母公司	銷 貨	(375,711)	(100)	約定條件	-	-	2,041,866	100	
E Ink Corporation	元太科技工業公司	母公司	銷 貨	(1,007,378)	(93)	約定條件	-	-	422,601	85	

註 1：係佔應收（付）帳款－關係人之比例。

註 2：上述交易除德奇電子揚州公司外，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其子公司
 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 106 年 3 月 31 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	\$ 945,055	4.85	\$ 8,778	已收回	\$ 382,327	\$ -
	PVI International Corp.	子公司	198,376	10.57	-	-	147,318	-
	達意科技公司	子公司	369,835	7.69	-	-	170,497	-
	川岳科技揚州公司	子公司	1,967,619	(註 1)	553,818	已收回	667,619	-
	德奇電子揚州公司	關聯企業	118,003	(註 1)	61,644	已收回	118,003	-
Tech Smart Logistics Ltd.	元太科技工業公司	母公司	776,807	(註 1)	776,807	催收中	-	-
Dream Universe Ltd.	Dream Pacific International Corp.	最終母公司相同	116,323	(註 2)	116,323	催收中	-	-
Dream Pacific International Corp.	Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司相同	389,491	(註 1)	389,491	催收中	-	-
PVI Global Corp.	Dream Pacific International Corp.	子公司	363,960	(註 3)	363,960	催收中	-	-
川奇光電科技(揚州)公司	元太科技工業公司	母公司	670,405	(註 1)	551,618	催收中	549,801	-
川岳科技揚州公司	元太科技工業公司	母公司	2,041,866	(註 1)	193,482	已收回	549,536	-
E Ink Corporation	元太科技工業公司	母公司	422,601	11.69	145,952	已收回	237,417	-
E Ink California, LLC	E Ink Corporation	母公司	275,028	1.38	151,990	催收中	30,077	-

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：上述交易除德奇電子揚州公司外，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其子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	股數	比率(%)				
元太科技工業公司	PVI Global Corp.	British Virgin Island	一般投資事業	\$ 3,090,254	\$ 3,090,254	99,413	100.00	\$ 8,909,151	\$ 49,265	\$ 49,265	(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	5,768,170	(90,793)	(90,793)	(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	4,398,907	(131,906)	(92,107)	(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	2,356,088	(13,937)	(13,937)	(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	1,844,031	166,218	166,218	(註)
	Dream Universe Ltd.	Mauritius	一般貿易事業	128,710	128,710	4,050	100.00	356,538	30,481	30,481	(註)
	Prime View Communications Ltd.	Hong Kong	一般貿易事業	18,988	18,988	3,570	100.00	27,029	234	234	(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	4,068	(64,568)	(58)	(註)
	Hot Tracks International Ltd.	British Virgin Island	一般貿易事業	1,735	1,735	50	100.00	11	1	-	(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	4,516,068	(64,568)	(64,510)	(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	1,250,451	(131,906)	(26,183)	(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	(26)	-	-	(註)
	永豐餘生技公司	台北市	農產品栽培、加工及銷售暨餐廳經營	36,000	36,000	3,600	36.00	21,445	(11,044)	(3,976)	(註)
	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	25.65	-	-	-	清算中
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	27,628 仟美元	838 仟美元	281 仟美元	(註)
	E Ink Japan Inc.	日本東京	電子墨水產品開發	86 仟美元	86 仟美元	-	100.00	88 仟美元	(21 仟美元)	(21 仟美元)	(註)
	E Ink Systems, LLC.	美國加州	應用軟體之研發	337 仟美元	337 仟美元	-	100.00	597 仟美元	37 仟美元	37 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	133,366 仟美元	(4,153 仟美元)	(2,716 仟美元)	(註)
PVI Global Corp.	PVI International Corp.	British Virgin Island	一般貿易事業	151,300 仟美元	151,300 仟美元	151,300	100.00	108,008 仟美元	(87 仟美元)	(87 仟美元)	(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	113,729 仟美元	787 仟美元	787 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	25,848 仟美元	(264 仟美元)	(264 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	-	-	-	(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.	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	112,912 仟美元	84 仟美元	(223 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	(359,864 仟韓圓)	22,223 仟韓圓	22,223 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

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 匯出 收回		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 帳面金額 (註 1)	截至期末已 匯回投資收益
				投資金額 (註 1)	投資金額 (註 1)	匯出	收回						
川奇光電科技(揚州)公司 (註 6)	液晶平板模組組裝	\$ 4,588,929 (151,300 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	\$ 3,301,269 (108,845 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 3,301,269 (108,845 仟美元)	(\$ 2,799) (90 仟美元)	100.00	(\$ 2,799) (90 仟美元)	\$ 3,271,121 (107,851 仟美元)	\$ -	
立奇光電科技(揚州)公司 (註 6)	液晶平板模組組裝	909,900 (30,000 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	909,900 (30,000 仟美元)	-	-	909,900 (30,000 仟美元)	(8,209) (264 仟美元)	100.00	(8,209) (264 仟美元)	783,970 (25,848 仟美元)	-	
川岳科技揚州公司 (註 6)	液晶平板模組組裝	2,181,667 (71,931 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	-	-	-	-	26,648 (857 仟美元)	100.00	26,648 (857 仟美元)	1,680,009 (55,391 仟美元)	-	
川揚電子(揚州)公司 (註 6)	液晶平板模組組裝	121,320 (4,000 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	121,320 (4,000 仟美元)	-	-	121,320 (4,000 仟美元)	(1,119) (36 仟美元)	100.00	(1,119) (36 仟美元)	111,918 (3,690 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	300,752 (9,916 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	200,481 (6,610 仟美元)	-	-	200,481 (6,610 仟美元)	(871) (28 仟美元)	100.00	(871) (28 仟美元)	22,535 (743 仟美元)	-	
揚州華夏集成光電公司 (註 6)	發光二極體產品製造及 銷售	564,138 (18,600 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	90,990 (3,000 仟美元)	-	-	90,990 (3,000 仟美元)	(11,950) (2,646 仟人民幣)	75.81	(9,060) (2,006 仟人民幣)	(600,028) (136,491 仟人民幣)	-	
江蘇尚揚電子科技公司 (清算中)	車載液晶顯示器組裝	291,775 (9,620 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	33,302 (1,098 仟美元)	-	-	33,302 (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	151,650 (5,000 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	53,078 (1,750 仟美元)	-	-	53,078 (1,750 仟美元)	-	35.00	-	-	-	
深圳海帝士液晶公司 (清算中)(註 6)	液晶顯示器產品銷售	2,062 (68 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	-	-	-	-	-	94.73	-	(1,708)	-	
德奇電子揚州公司	平板顯示器生產及銷售	175,844 (40,000 仟人民幣)	透過第三地區公司再 投資大陸	-	-	-	-	7,930 (1,756 仟人民幣)	49.00	3,872 (860 仟人民幣)	88,163 (20,055 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
\$4,710,340 (155,303 仟美元)	\$8,189,434 (270,011 仟美元)	\$17,371,244

註 1：係按 106 年 3 月 31 日之匯率 US\$1=\$30.33、RMB\$1=\$4.3961 及 KRW\$1=\$0.02734 換算。

註 2：係按 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日平均匯率 US\$1=\$31.095、RMB\$1=\$4.51621 及 KRW\$1=\$0.02717 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其子公司
 母子公司間及子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 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			佔合併總營收或總資產之比率(%)
				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	\$ 945,055	收款期間為 30 天	2.8
		Prime View Communications Ltd.	子公司	銷貨收入	1,174,857	依約定條件為之	36.5
		Tech Smart Logistics Ltd.	子公司	應付關係人款項	776,807	付款期間為 30~90 天	2.3
		E Ink Corporation	子公司	銷貨成本	1,007,378	依約定條件為之	31.3
		達意科技公司	子公司	銷貨收入	535,771	依約定條件為之	16.6
		川奇光電科技(揚州)公司	子公司	應付關係人款項	670,405	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	1,967,619	依約定條件為之	5.9
		川岳科技揚州公司	子公司	應付關係人款項	2,041,866	依約定條件為之	6.1
1	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	875,908	依約定條件為之	2.6

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。