

元太科技工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國106及105年度

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、會計師查核報告	3~7		-
四、個體資產負債表	8		-
五、個體綜合損益表	9~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~13		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~20		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~31		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~32		五
(六) 重要會計項目之說明	32~52		六 ~ 二一
(七) 關係人交易	52~56		二二
(八) 質押之資產	56		二三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56		二四
(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	57		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	58~64		二六
2. 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊	58、65		二六
3. 大陸投資資訊	58、66		二六
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	67~76		-

會計師查核報告

元太科技工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

元太科技工業股份有限公司（以下稱「元太公司」）民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達元太公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與元太公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對元太公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對元太公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

採用權益法投資中包含於投資子公司之商譽減損評估

如個體財務報告附註四及十暨附表七所述，採用權益法之投資包括為取得電子墨水之研發及製造中心暨整合電子紙領域專利技術之子公司，於取得過程中因投資成本超過可辨認淨資產公允價值之差額列為商譽，對於整體財務報表係屬重大，管理階層依照國際會計準則公報第 36 號「資產減損」規定應於每年度針對該等差額進行減損評估測試。

管理階層於評估該等差額是否減損時，需評估對該等子公司所計算之可回收金額是否仍高於該等差額而無減損情事。評估前述事項，需預估分攤至該等子公司未來可能產生之營運現金流量及決定所屬適當折現率，以計算可回收金額。管理階層於決定未來營運現金流量時，將考量該等子公司依據未來營運展望所預測之銷售成長率及利潤率等，並計算加權平均資金成本率作為折現率，由於該等主要假設涉及管理階層之主觀判斷，且可能受未來市場或經濟景氣影響，具有估計之不確定性。因是，將該等差額之減損評估考量為關鍵查核事項。

本會計師針對管理階層評估採用權益法投資中包含於投資子公司之商譽是否減損時，主要查核程序如下：

1. 瞭解管理階層評估該等資產減損之相關流程及控制作業，包含執行評估中所採用之假設依據及資料來源。
2. 評估管理階層所估計之未來銷售成長率及利潤率，是否考量近期營運結果及所屬產業概況，以衡量其可達成之情形。
3. 評估管理階層使用之折現率是否合理並重新執行與驗算。

存貨之減損評估

如個體財務報告附註四及九所述，元太公司之存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，而管理階層對於存貨淨變現價值之估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，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。由於科技發展及市場趨勢之改變快速，可能影響該等估計之結果，並造成存貨呆滯及過時之情形。因是，將存貨減損評估考量為關鍵查核事項。

本會計師針對管理階層評估呆滯及過時存貨是否減損時，主要查核程序如下：

1. 查詢管理階層針對呆滯及過時存貨評價之會計處理及計算方式，並了解當年度是否發生重大特殊事項以影響該提列政策。
2. 評估管理階層決定呆滯及過時存貨提列減損之比率過程與依據，並於實地進行觀察存貨盤點時，查看存貨實體呆滯及過時情況，以確定存貨之減損提列是否合理。
3. 取得存貨庫齡報表，透過本所電腦審計專業人員之協助，測試存貨異動狀況是否與管理階層估計方式一致。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估元太公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算元太公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

元太公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實

聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。

2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對元太公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使元太公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致元太公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於元太公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成元太公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對元太公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 107 年 3 月 27 日

元太科技工業股份有限公司

個體資產負債表

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 639,359	2	\$ 873,221	3
1170	應收帳款(附註四及八)	256,077	1	491,967	2
1180	應收帳款—關係人(附註四及二二)	4,262,113	12	3,306,359	10
1210	其他應收款—關係人(附註二二)	29,526	-	82,533	-
130X	存貨(附註四及九)	1,913,792	6	916,313	3
1410	預付款項(附註二二)	101,863	-	94,356	-
1479	其他流動資產(附註四、十六及二三)	56,587	-	46,926	-
11XX	流動資產總計	<u>7,259,317</u>	<u>21</u>	<u>5,811,675</u>	<u>18</u>
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產(附註四)	1,077,878	3	700,166	2
1543	以成本衡量之金融資產(附註四及七)	-	-	22,305	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十)	23,992,123	70	24,288,540	74
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十一)	1,435,385	4	1,511,731	5
1821	其他無形資產(附註四)	209,607	1	198,165	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十六)	204,676	1	227,774	1
1900	其他非流動資產	53,218	-	52,252	-
15XX	非流動資產總計	<u>26,972,887</u>	<u>79</u>	<u>27,000,933</u>	<u>82</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 34,232,204</u>	<u>100</u>	<u>\$ 32,812,608</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十二)	\$ 228,800	1	\$ -	-
2170	應付票據及帳款	1,810,318	5	985,728	3
2180	應付帳款—關係人(附註二二)	4,074,739	12	4,051,329	12
2219	其他應付款(附註十九及二二)	619,281	2	491,509	2
2230	本期所得稅負債(附註四及十六)	123,943	-	29,498	-
2310	預收款項(附註四及二二)	301,798	1	75,465	-
2399	其他流動負債	35,776	-	32,686	-
21XX	流動負債總計	<u>7,194,655</u>	<u>21</u>	<u>5,666,215</u>	<u>17</u>
	非流動負債				
2640	淨確定福利負債(附註四及十三)	55,892	-	51,543	-
2670	其他非流動負債(附註四、十六及二二)	49,159	-	4,835	-
25XX	非流動負債總計	<u>105,051</u>	<u>-</u>	<u>56,378</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>7,299,706</u>	<u>21</u>	<u>5,722,593</u>	<u>17</u>
	權益(附註十三、十四及十八)				
3100	股 本	<u>11,404,677</u>	<u>33</u>	<u>11,404,677</u>	<u>35</u>
3200	資本公積	<u>10,108,119</u>	<u>30</u>	<u>10,071,683</u>	<u>31</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,304,481	4	1,113,687	4
3320	特別盈餘公積	70,678	-	70,678	-
3350	未分配盈餘	4,246,203	13	4,301,134	13
3300	保留盈餘總計	<u>5,621,362</u>	<u>17</u>	<u>5,485,499</u>	<u>17</u>
3400	其他權益	106,609	-	488,620	1
3500	庫藏股票	(308,269)	(1)	(360,464)	(1)
3XXX	權益總計	<u>26,932,498</u>	<u>79</u>	<u>27,090,015</u>	<u>83</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 34,232,204</u>	<u>100</u>	<u>\$ 32,812,608</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註四及二二)	\$ 13,905,359	100	\$ 13,112,855	100
5000	營業成本 (附註九、十五及二二)	<u>11,256,560</u>	<u>81</u>	<u>11,372,610</u>	<u>87</u>
5900	營業毛利	<u>2,648,799</u>	<u>19</u>	<u>1,740,245</u>	<u>13</u>
5910	與子公司之未實現損失	(<u>2,314</u>)	-	-	-
5950	已實現營業毛利	<u>2,646,485</u>	<u>19</u>	<u>1,740,245</u>	<u>13</u>
	營業費用 (附註十五及二二)				
6100	推銷費用	264,124	2	184,341	1
6200	管理費用	759,309	5	789,521	6
6300	研究發展費用	<u>688,278</u>	<u>5</u>	<u>635,614</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>1,711,711</u>	<u>12</u>	<u>1,609,476</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>934,774</u>	<u>7</u>	<u>130,769</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入 (附註四)	6,499	-	12,808	-
7120	權利金收入 (附註四及二二)	201,774	2	12,798	-
7130	股利收入 (附註四)	32,151	-	26,350	-
7190	其他收入 (附註四及八)	45,586	-	24,905	-
7510	利息費用 (附註十一)	(9,984)	-	(16,340)	-
7375	採用權益法之子公司利益之份額	1,006,612	7	1,914,510	15
7210	處分不動產、廠房及設備淨益	42,842	-	98	-
7230	外幣兌換淨損 (附註二五)	(28,301)	-	(15,644)	-
7670	減損損失 (附註四及十一)	-	-	(128,699)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>1,297,179</u>	<u>9</u>	<u>1,830,786</u>	<u>14</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 2,231,953	16	\$ 1,961,555	15
7950	所得稅費用 (附註四及十六)	(153,888)	(1)	(53,616)	-
8200	本年度淨利	<u>2,078,065</u>	<u>15</u>	<u>1,907,939</u>	<u>15</u>
	其他綜合損益				
8310	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 三)	(6,853)	-	(7,956)	-
8330	採用權益法之子公司 其他綜合損失份額	(211)	-	(2,682)	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅 (附註 四及十六)	<u>1,165</u>	-	<u>1,353</u>	-
		(<u>5,899</u>)	-	(<u>9,285</u>)	-
8360	後續可能重分類至損益之 項目：				
8362	備供出售金融資產未 實現利益	97,714	1	41,419	-
8380	採用權益法之子公司 其他綜合損失份額	(<u>479,725</u>)	(4)	(<u>633,490</u>)	(5)
		(<u>382,011</u>)	(3)	(<u>592,071</u>)	(5)
8300	本年度其他綜合損失 (稅後淨額)	(<u>387,910</u>)	(3)	(<u>601,356</u>)	(5)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 1,690,155</u>	<u>12</u>	<u>\$ 1,306,583</u>	<u>10</u>
	每股盈餘 (附註十七)				
9710	基 本	<u>\$ 1.85</u>		<u>\$ 1.69</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.85</u>		<u>\$ 1.69</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	股 份 數	本 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目		庫 藏 股 票	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 利 益			
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
B1	104 年度 盈 餘 分 配										
B5	法定盈餘公積	-	-	-	53,933	-	(53,933)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(536,020)	-	-	-	(536,020)
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	105	-	-	-	-	-	-	105
D1	105 年度 淨 利	-	-	-	-	-	1,907,939	-	-	-	1,907,939
D3	105 年度 稅 後 其 他 綜 合 損 失	-	-	-	-	-	(9,285)	(704,770)	112,699	-	(601,356)
D5	105 年度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	1,898,654	(704,770)	112,699	-	1,306,583
L1	購 入 庫 藏 股 票 - 20,000 仟 股	-	-	-	-	-	-	-	-	(360,464)	(360,464)
Z1	105 年 12 月 31 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
B1	105 年度 盈 餘 分 配										
B5	法定盈餘公積	-	-	-	190,794	-	(190,794)	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(1,680,702)	-	-	-	(1,680,702)
D1	106 年度 淨 利	-	-	-	-	-	2,078,065	-	-	-	2,078,065
D3	106 年度 稅 後 其 他 綜 合 損 失	-	-	-	-	-	(5,899)	(504,327)	122,316	-	(387,910)
D5	106 年度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	2,072,166	(504,327)	122,316	-	1,690,155
M5	實 際 取 得 子 公 司 股 權 價 格 與 帳 面 價 值 差 額	-	-	(2,223)	-	-	(255,601)	-	-	-	(257,824)
N1	股 份 基 礎 給 付 交 易	-	-	38,825	-	-	-	-	-	-	38,825
T1	庫 藏 股 票 轉 讓 員 工 - 2,896 仟 股	-	-	(166)	-	-	-	-	-	52,195	52,029
Z1	106 年 12 月 31 日 餘 額	1,140,468	\$ 11,404,677	\$ 10,108,119	\$ 1,304,481	\$ 70,678	\$ 4,246,203	(\$ 242,623)	\$ 349,232	(\$ 308,269)	\$ 26,932,498

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 2,231,953	\$ 1,961,555
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	240,562	267,257
A20200	攤銷費用	25,735	29,888
A20300	呆帳迴轉利益	-	(10,600)
A20900	利息費用	9,984	16,340
A21200	利息收入	(6,499)	(12,808)
A21300	股利收入	(32,151)	(26,350)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	20,257	-
A22400	採用權益法之子公司利益之份額	(1,006,612)	(1,914,510)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	(42,842)	(98)
A23100	處分投資淨益	(2,775)	-
A23700	非金融資產減損損失	-	128,699
A23800	存貨跌價回升利益	(13,244)	(150,398)
A23900	與子公司之未實現損失	2,314	-
A24100	未實現外幣兌換淨益	(53,660)	(52,401)
A29900	權利金收入	(201,774)	(12,798)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	227,144	(272,800)
A31160	應收帳款—關係人	(1,097,866)	(269,094)
A31200	存 貨	(984,235)	84,904
A31230	預付款項	(13,335)	142,319
A31240	其他流動資產	(10,936)	4,441
A32150	應付票據及帳款	852,434	204,332
A32160	應付帳款—關係人	190,578	655,865
A32180	其他應付款	94,104	(38,007)
A32210	預收款項	458,137	76,374
A32230	其他流動負債	8,918	805
A32240	淨確定福利負債	(2,504)	19,141
A33000	營運產生之現金流入	893,687	832,056
A33500	支付之所得稅	(21,344)	(10,031)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>872,343</u>	<u>822,025</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 279,998)	\$ -
B00800	無活絡市場之債務工具投資到期還本	-	600,000
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	25,080	-
B02300	處分採用權益法之投資價款	-	1,251,070
B02700	取得不動產、廠房及設備	(131,298)	(135,027)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	48,784	114
B04400	其他應收款—關係人減少(增加)	52,946	(52,896)
B04500	取得其他無形資產	(34,290)	(93,942)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	(977)	231
B07500	收取之利息	6,531	18,313
B07600	收取之股利	613,674	376,936
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>300,452</u>	<u>1,964,799</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	230,100	(100,000)
C01700	償還長期借款	-	(1,624,771)
C04300	其他非流動負債增加(減少)	1,688	(1)
C04500	發放現金股利	(1,680,702)	(536,020)
C04900	購買庫藏股票	-	(360,464)
C05100	員工購買庫藏股票	52,029	-
C05600	支付之利息	(9,772)	(16,800)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,406,657)</u>	<u>(2,638,056)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加(減少)數	(233,862)	148,768
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>873,221</u>	<u>724,453</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 639,359</u>	<u>\$ 873,221</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。主要經營電子紙顯示器之研究、開發、生產與銷售業務。

本個體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

本個體財務報告於 107 年 3 月 27 日經董事會通過。

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 將不致造成本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，其他公司或機構與本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本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本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，請參閱附註二二。

(二) 107年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

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 4之修正「於IFRS 4『保險合約』下IFRS 9『金融工具』之適用」	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 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
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。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之分類、衡量與減損

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。

本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。

本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。惟本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。

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估備供出售金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變。分類為備供出售金融資產之上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

IFRS 9 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
<u>資產及權益之影響</u>			
<u>資 產</u>			
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產－非 流動	\$ -	\$ 1,077,878	\$ 1,077,878
備供出售金融資產 －非流動	1,077,878	(1,077,878)	-
採用權益法之投資	<u>23,992,123</u>	<u>69,274</u>	<u>24,061,397</u>
	<u>\$ 25,070,001</u>	<u>\$ 69,274</u>	<u>\$ 25,139,275</u>
<u>權 益</u>			
保留盈餘	\$ 5,621,362	\$ 41,607	\$ 5,662,969
其他權益	<u>106,609</u>	<u>27,667</u>	<u>134,276</u>
	<u>\$ 5,727,971</u>	<u>\$ 69,274</u>	<u>\$ 5,797,245</u>

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正規定，授權承諾之性質於符合下列所有條件時，係為提供對本公司智慧財產之取用權利，應隨時間經過認列收入，反之，該授權為對已存在於授權時點之本公司智慧財產之使用權利，應於授權移轉時認列收入：

- (1) 合約規定（或客戶合理預期）本公司將進行重大影響客戶享有權利之智慧財產之活動；
- (2) 該授權所給與之權利使客戶直接暴露於上述本公司活動之任何正面或負面影響；及
- (3) 該等活動之發生不會導致移轉商品或勞務予客戶。

上述活動若預期將重大改變客戶享有權利之智慧財產之形式或功能性，或者客戶自其享有權利之智慧財產獲益之能力幾乎源自或取決於該等活動，則本司之活動將重大影響客戶享有之權利。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。此外，本公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

追溯適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
<u>資產及負債及權益之影響</u>			
<u>資產</u>			
採用權益法之投資	\$ 23,992,123	\$ 388,923	\$ 24,381,046
<u>負債</u>			
合約負債—流動	\$ -	\$ 140,607	\$ 140,607
預收款項	301,798	(140,607)	161,191
合約負債—非流動	-	30,030	30,030
其他非流動負債	49,159	(30,030)	19,129
	<u>\$ 350,957</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 350,957</u>
<u>權益</u>			
保留盈餘	\$ 5,621,362	\$ 388,923	\$ 6,010,285

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大之影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

除下列說明外，適用上述準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動：

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，若本公司為承租人，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，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體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。在個體現金流量表中，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。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本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，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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絡市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益之份額」及「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」。

(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) 外幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司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，於發生當年度認列於損益。

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年度損益，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。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）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年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 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。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司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；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 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。本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。

(八) 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. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

本公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；
- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，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年度損益。

(九) 有形及無形資產之減損

本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，本公司估計該資產所

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) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 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投資國內上市（櫃）公司股票，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本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。

B.放款及應收款

放款及應收款（包含現金及約當現金、應收帳款及其他應收款等）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，本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本公司過去收款

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

本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。

(十一) 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。

於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償本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。

(十二) 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) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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本公司；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本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。已收取權利金價款但尚未滿足相關收入認列條件者，依合約期間區分流動與非流動，分別帳列預收款項及其他非流動負債。

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本公司，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本公司，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。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 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年度認列為損益。

(十五) 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（含當年度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。

(十六) 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。

本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。

(十七) 所得稅

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

1. 當年度所得稅

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，列入當年度所得稅。

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，惟本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年度之稅率衡量，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本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

本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年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於修正當年度及未來年度認列。

(一) 採用權益法投資之減損

當有減損跡象顯示採用權益法之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司管理階層係依據採用權益法投資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。

(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12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 171	\$ 165
銀行支票及活期存款	639,188	424,382
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)		
銀行定期存款	-	64,500
附買回票券	-	384,174
	<u>\$ 639,359</u>	<u>\$ 873,221</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12月31日	105年12月31日
銀行活期存款	0.07-0.65%	0.07-0.5%
銀行定期存款	-	1.4%
附買回票券	-	0.45-1.25%

七、以成本衡量之金融資產

以成本衡量之金融資產係投資國內外未上市櫃股票及興櫃股票，依衡量種類分類為備供出售金融資產。

本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，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

八、應收帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應收帳款	\$ 256,077	\$ 491,967
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 256,077</u>	<u>\$ 491,967</u>

本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，本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，本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本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，本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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
未逾期	\$ 252,645	\$ 485,353
逾期1~90天	1,667	6,614
逾期超過90天	<u>1,765</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 256,077</u>	<u>\$ 491,967</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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
1~90天	1,667	6,614
超過90天	<u>1,765</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 3,432</u>	<u>\$ 6,614</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

106年1月1日至12月31日應收帳款之備抵呆帳未有變動。105年1月1日至12月31日應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 減 損	評 估 損 失	群 組 減 損	評 估 損 失	合 計
105年1月1日餘額	\$	-	\$	10,600	\$ 10,600
本年度迴轉呆帳費用 (帳列其他收入)		-	(10,600)	(10,600)
105年12月31日餘額	\$	-	\$	-	\$ -

九、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
製 成 品	\$ 877,724	\$ 347,284
半 成 品	204,918	124,799
在 製 品	4,940	28,704
原 物 料	826,210	415,526
	<u>\$1,913,792</u>	<u>\$ 916,313</u>

106及105年度銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益13,244仟元及150,398仟元。存貨淨變現價值回升，主要係出售及報廢呆滯存貨所致。

十、採用權益法之投資

	106年12月31日	105年12月31日
投資子公司	<u>\$ 23,992,123</u>	<u>\$ 24,288,540</u>
	106年12月31日	105年12月31日
非上市(櫃)公司		
PVI Global Corp.	\$ 9,421,361	\$ 9,137,356
中外古今公司	5,614,948	6,164,669
E Ink Corporation	4,322,539	4,559,166
永餘投資公司	2,282,800	2,372,319
達意科技公司	1,966,524	1,675,750
Dream Universe Ltd.	353,281	346,341
Prime View		
Communications Ltd.	26,700	28,545
Tech Smart Logistics Ltd.	3,950	4,384
Hot Tracks International		
Ltd.	20	10
	<u>\$ 23,992,123</u>	<u>\$ 24,288,540</u>

	所有權權益及表決權百分比	
	106年12月31日	105年12月31日
PVI Global Corp.	100.00%	100.00%
中外古今公司	100.00%	100.00%
E Ink Corporation	45.31%	45.31%
永餘投資公司	100.00%	100.00%
達意科技公司	100.00%	100.00%
Dream Universe Ltd.	100.00%	100.00%
Prime View Communications Ltd.	100.00%	100.00%
Tech Smart Logistics Ltd.	0.09%	0.09%
Hot Tracks International Ltd.	100.00%	100.00%

本公司投資 E Ink Corporation 及 Tech Smart Logistics Ltd. 之持股比例雖未達 50%，惟本公司及聯屬公司合併持股 100%，因是構成母子公司關係。

所有子公司之帳目已併入編製 106 及 105 年度合併財務報告。

106 及 105 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同年度經會計師查核之財務報告認列。

十一、不動產、廠房及設備

成 本	未完工程及				合 計
	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	預 付 設 備 款	
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,506,732	\$ 6,370,819	\$ 1,368,664	\$ 3,434	\$10,249,649
增 添	160	8,923	40,514	87,446	137,043
處 分	(318,714)	(34,256)	(221,343)	-	(574,313)
重 分 類	790	7,255	64,022	(72,067)	-
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,188,968</u>	<u>\$ 6,352,741</u>	<u>\$ 1,251,857</u>	<u>\$ 18,813</u>	<u>\$ 9,812,379</u>
累計折舊及減損					
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,596,891	\$ 5,886,133	\$ 995,965	\$ -	\$ 8,478,989
折舊費用	41,487	114,784	110,986	-	267,257
減損損失	69,045	29,542	30,112	-	128,699
處 分	(318,714)	(34,256)	(221,327)	-	(574,297)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,388,709</u>	<u>\$ 5,996,203</u>	<u>\$ 915,736</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,300,648</u>
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 800,259</u>	<u>\$ 356,538</u>	<u>\$ 336,121</u>	<u>\$ 18,813</u>	<u>\$ 1,511,731</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	\$ 2,188,968	\$ 6,352,741	\$ 1,251,857	\$ 18,813	\$ 9,812,379
增 添	-	17,845	42,994	113,195	174,034
處 分	(218,374)	(1,159,592)	(88,299)	-	(1,466,265)
重 分 類	-	31,586	65,096	(100,558)	(3,876)
106年12月31日餘額	<u>\$ 1,970,594</u>	<u>\$ 5,242,580</u>	<u>\$ 1,271,648</u>	<u>\$ 31,450</u>	<u>\$ 8,516,272</u>
累計折舊及減損					
106年1月1日餘額	\$ 1,388,709	\$ 5,996,203	\$ 915,736	\$ -	\$ 8,300,648
折舊費用	37,965	98,923	103,674	-	240,562
處 分	(218,374)	(1,153,650)	(88,299)	-	(1,460,323)
106年12月31日餘額	<u>\$ 1,208,300</u>	<u>\$ 4,941,476</u>	<u>\$ 931,111</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,080,887</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 762,294</u>	<u>\$ 301,104</u>	<u>\$ 340,537</u>	<u>\$ 31,450</u>	<u>\$ 1,435,385</u>

本公司依不動產、廠房及設備未來可回收金額評估，於 105 年度認列減損損失 128,699 仟元。

利息資本化相關資訊如下：

	106年度	105年度
利息資本化金額	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 228</u>
利息資本化利率	<u>0.99-1.82%</u>	<u>1.1-1.58%</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	56 年
無塵室及管路工程	25 至 36 年
其 他	2 至 16 年
機 器 設 備	1 至 9 年
其 他 設 備	1 至 26 年

十二、短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
銀行信用借款	<u>\$ 228,800</u>	<u>\$ -</u>
包含外幣餘額 (仟美元)	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ -</u>
年 利 率	<u>0.98-1.99%</u>	<u>-</u>

十三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

(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。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$113,743	\$104,553
計畫資產公允價值	(57,851)	(53,010)
淨確定福利負債	<u>\$ 55,892</u>	<u>\$ 51,543</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
105年1月1日	<u>\$ 128,530</u>	(<u>\$ 104,084</u>)	<u>\$ 24,446</u>
服務成本			
當年度服務成本	1,127	-	1,127
前期服務成本	22,756	-	22,756
利息費用(收入)	<u>2,089</u>	(<u>1,734</u>)	<u>355</u>
認列於損益	<u>25,972</u>	(<u>1,734</u>)	<u>24,238</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	\$ 1,048	\$ 1,048
精算損失—人口統計假 設變動	2,956	-	2,956
精算損失—財務假設變 動	3,348	-	3,348
精算損失—經驗調整	604	-	604
認列於其他綜合損益	<u>6,908</u>	<u>1,048</u>	<u>7,956</u>
雇主提撥	-	(5,097)	(5,097)
福利支付	(56,857)	56,857	-
105年12月31日	104,553	(53,010)	51,543
當年度服務成本	977	-	977
利息費用(收入)	1,438	(762)	676
認列於損益	<u>2,415</u>	<u>(762)</u>	<u>1,653</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	78	78
精算損失—人口統計假 設變動	4,256	-	4,256
精算損失—經驗調整	2,519	-	2,519
認列於其他綜合損益	<u>6,775</u>	<u>78</u>	<u>6,853</u>
雇主提撥	-	(4,157)	(4,157)
106年12月31日	<u>\$ 113,743</u>	<u>(\$ 57,851)</u>	<u>\$ 55,892</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率	1.4%	1.4%
薪資預期增加率	2.8%	2.8%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 3,567)	(\$ 3,422)
減少 0.25%	<u>\$ 3,723</u>	<u>\$ 3,574</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 3,604</u>	<u>\$ 3,460</u>
減少 0.25%	(\$ 3,473)	(\$ 3,331)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 4,134</u>	<u>\$ 4,787</u>
確定福利義務平均到期期間	13年	13年

十四、權益

(一) 普通股

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
額定仟股數	<u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 11,404,677</u>	<u>\$ 11,404,677</u>

(二) 資本公積

	106年12月31日	105年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註 1)		
股票發行溢價	\$ 9,494,322	\$ 9,494,322
公司債轉換溢價	525,200	525,200
庫藏股票交易	20,106	-
實際取得或處分子公司股權價值與帳面價值差額	-	2,223
<u>僅得用以彌補虧損</u> (註 2)		
已失效員工認股權	49,840	49,833
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	105	105
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	18,546	-
	<u>\$ 10,108,119</u>	<u>\$ 10,071,683</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，於依法繳納稅捐，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。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十五。

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 6 月 20 日及 105 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 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>

本公司於 107 年 3 月 27 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 207,806	
現金股利	1,853,550	<u>\$ 1.65</u>

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 22 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年度	105年度
年初餘額	\$261,704	\$966,474
採用權益法之子公司換算 差額之份額	(504,327)	(704,770)
年底餘額	<u>(\$242,623)</u>	<u>\$261,704</u>

2. 備供出售金融資產未實現利益

	106年度	105年度
年初餘額	\$ 226,916	\$ 114,217
備供出售金融資產未實現 利益	97,714	41,419
採用權益法之子公司備供 出售金融資產未實現利 益之份額	<u>24,602</u>	<u>71,280</u>
年底餘額	<u>\$ 349,232</u>	<u>\$ 226,916</u>

(六) 庫藏股票

	106年度	105年度
年初股數	20,000	-
本年度購入	-	20,000
本年度轉讓予員工	(2,896)	-
年底股數	<u>17,104</u>	<u>20,000</u>

單位：仟股

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。

十五、折舊及攤銷暨員工福利費用

(一) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$ 240,562	\$ 267,257
其他無形資產	25,723	19,471
其他非流動資產	<u>12</u>	<u>10,417</u>
合計	<u>\$ 266,297</u>	<u>\$ 297,145</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 146,445	\$ 175,880
營業費用	<u>94,117</u>	<u>91,377</u>
	<u>\$ 240,562</u>	<u>\$ 267,257</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 25,735</u>	<u>\$ 29,888</u>

(二) 員工福利費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
退職後福利(附註十三)		
確定提撥計畫	\$ 37,946	\$ 39,977
確定福利計畫	<u>1,653</u>	<u>24,238</u>
	39,599	64,215
股份基礎給付		
權益交割	20,257	-
其他員工福利	<u>1,019,507</u>	<u>1,082,205</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,079,363</u>	<u>\$ 1,146,420</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 163,031	\$ 276,799
營業費用	<u>916,332</u>	<u>869,621</u>
	<u>\$ 1,079,363</u>	<u>\$ 1,146,420</u>

(三) 員工及董事酬勞

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及105年度員工及董事酬勞分別於107年3月27日及106年3月22日經董事會決議如下:

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
員工酬勞	<u>\$ 23,000</u>	<u>\$ 20,000</u>
董事酬勞	<u>\$ 13,000</u>	<u>\$ 8,600</u>

年度個體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。

105 及 104 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會擬議之盈餘分配案暨決議之員工及董事酬勞資訊，及股東會決議之盈餘分配案暨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。

十六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106年度	105年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 143,278	\$ 27,579
以前年度之調整	(26,259)	4,721
	117,019	32,300
遞延所得稅—本年度產生者	36,869	21,316
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 153,888</u>	<u>\$ 53,616</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
稅前淨利	<u>\$ 2,231,953</u>	<u>\$ 1,961,555</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 379,432	\$ 333,464
稅上不可減除之費損	4,137	4,478
免稅所得	(177,187)	(4,480)
未認列之虧損扣抵、可減除暫		
時性差異及投資抵減	(26,235)	(284,567)
以前年度之調整	(26,259)	4,721
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 153,888</u>	<u>\$ 53,616</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 36,119 仟元及 3,068 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅效果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅資產與負債

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
本期所得稅資產(帳列其他流動資產)		
應收退稅款	\$ 1,929	\$ 3,159
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 123,943	\$ 29,498

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債(帳列其他非流動負債)之變動如下:

106 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
存貨	\$ 183,551	(\$ 56,865)	\$ -	\$ 126,686
不動產、廠房及設備	9,988	16,576	-	26,564
遞延收入	4,247	23,459	-	27,706
確定福利退休計畫	10,248	-	1,165	11,413
其他	13,333	(1,026)	-	12,307
	221,367	(17,856)	1,165	204,676
虧損扣抵	6,407	(6,407)	-	-
	<u>\$ 227,774</u>	<u>(\$ 24,263)</u>	<u>\$ 1,165</u>	<u>\$ 204,676</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
其他	\$ 4,783	\$ 12,606	\$ -	\$ 17,389

105 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
存貨	\$ 189,323	(\$ 5,772)	\$ -	\$ 183,551
不動產、廠房及設備	10,890	(902)	-	9,988
確定福利退休計畫	8,895	-	1,353	10,248
其他	19,105	(1,525)	-	17,580
	228,213	(8,199)	1,353	221,367
虧損扣抵	14,741	(8,334)	-	6,407
	<u>\$ 242,954</u>	<u>(\$ 16,533)</u>	<u>\$ 1,353</u>	<u>\$ 227,774</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
其他	\$ -	\$ 4,783	\$ -	\$ 4,783

(四) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 6,466,056 仟元及 6,161,086 仟元。

(五) 兩稅合一相關資訊

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
未分配盈餘		
87 年度以後	<u>\$ 4,246,203</u> (註)	<u>\$ 4,301,134</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 247,457</u> (註)	<u>\$ 447,942</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	<u>106年度</u> (註)	<u>105年度</u> 11.05%

註：107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度止之營利事業所得稅申報案件業經稅捐機關核定。

十七、每股盈餘

	單位：每股元	
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 1.85</u>	<u>\$ 1.69</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.85</u>	<u>\$ 1.69</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
本年度淨利	<u>\$ 2,078,065</u>	<u>\$ 1,907,939</u>

股 數

單位：仟股

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	1,121,916	1,130,865
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	656	952
股份基礎給付協議	<u>1,660</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>1,124,232</u>	<u>1,131,817</u>

若本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。

105年度本公司員工認股權執行價格高於股票之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

十八、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年度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 年 度 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>2,896</u>	<u>2,896</u>	<u>238</u>	<u>\$ 18.02</u>

105 年度員工認股權之相關資訊如下：

發行期間	可 行 使 單 位	本 年 度 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 年度認列酬勞成本 20,257 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%

十九、非現金交易

本公司於 106 及 105 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	106年度	105年度
取得不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加	\$ 174,034	\$ 137,043
應付工程及設備款 (帳列其		
他應付款) 增加	(<u>42,736</u>)	(<u>2,016</u>)
支付現金	<u>\$ 131,298</u>	<u>\$ 135,027</u>

二十、資本風險管理

本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。本公司之整體策略於未來年度並無重大變化。

本公司主要管理階層每年重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本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。

二一、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

個體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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市股票	<u>\$1,077,878</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,077,878</u>

105年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市股票	<u>\$ 700,166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 700,166</u>

106及105年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 5,187,075	\$ 4,754,080
備供出售金融資產（註2）	1,077,878	722,471
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	6,733,137	5,528,566

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款（含關係人）及其他應收款－關係人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）及其他應付款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

本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。本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，以管理本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

本公司之營運活動使本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。

本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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，參閱附註二五。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

以下詳細說明當新台幣對美元之匯率分別增加及減少1%時，本公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動1%予以調整。當新台幣相對於美元升值1%時，將使106及105年度稅後淨利增加之金額分別為8,786仟元及6,282仟元；當新台幣相對於美元貶值1%時，其對稅後淨利之影響將為同金額之負數。

(2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
具現金流量利率風險 —金融資產	<u>\$639,188</u>	<u>\$424,382</u>

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。本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。本公司持有之浮動利率金融資產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。

針對本公司 106 年及 105 年 12 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後現金流入 2,653 仟元及 1,761 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

本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，本公司並未積極交易該等投資。

敏感度分析

本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 及 105 年度其他綜合損益將因此增加或減少 53,894 仟元及 35,008 仟元。

2. 信用風險

金融資產受到本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，本公司可能因交易對方未履行義務及本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) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 本公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

本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。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

本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。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 2,700,000 仟元及 2,648,500 仟元。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率。

106 年 12 月 31 日

非衍生金融負債 固定利率工具	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
	\$ 229,097	\$ _____	\$ _____	\$ _____	\$ _____

二二、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與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 本 公 司 之 關 係
達意科技公司（達意）	子公司
中外古今公司	子公司
元瀚材料公司	子公司
元力電紙平臺公司（元力）	子公司
立奇光電科技（揚州）公司	子公司
川岳科技揚州公司（川岳）	子公司
川奇光電科技（揚州）公司（川奇）	子公司
川元電子（揚州）公司（川元）	子公司

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
PVI International Corp. (PVIIC)	子公司
PVI Global Corp. (PVIG)	子公司
Prime View Communications Ltd. (PVC)	子公司
Hydis Taiwan Inc.	子公司
Hot Tracks International Ltd.	子公司
E Ink Corporation (EIC)	子公司
E Ink California, LLC	子公司
E Ink Japan Inc.	子公司
Dream Pacific International Corp. (DP)	子公司
Tech Smart Logistics Ltd. (TECH)	子公司
德奇電子揚州公司	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
香港商捷比達公司	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
永豐餘營運管理顧問公司	具重大影響之投資者之子公司
永豐餘商事株式會社	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
永豐餘工業用紙公司	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
中華紙漿公司	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
李政昊	主要管理階層
御智管理顧問公司	實質關係人
信誼企業公司	實質關係人
沈氏藝術印刷公司	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

(二) 營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	106年度	105年度
子 公 司		
PVC	\$ 4,962,180	\$ 5,939,451
PVIIC	2,929,151	1,748,720
達 意	1,501,343	1,501,091
其 他	75,748	128,670
	<u>9,468,422</u>	<u>9,317,932</u>
具重大影響之投資者及其子 公司	526	77,360
關聯企業	-	28
	<u>\$ 9,468,948</u>	<u>\$ 9,395,320</u>

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	106年度	105年度
子 公 司		
EIC	\$ 3,812,117	\$ 2,731,897
川 岳	1,626,121	1,245,443
其 他	<u>99,129</u>	<u>635,283</u>
	5,537,367	4,612,623
關聯企業	427,035	304,201
具重大影響之投資者及其子 公 司	24	12,322
實質關係人	<u>16</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,964,442</u>	<u>\$ 4,929,146</u>

(四) 應收關係人款項

帳 列 科 目	關係人類別 / 名稱	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	子 公 司		
	川 岳	\$ 2,275,283	\$ 1,801,677
	PVC	891,061	993,244
	其 他	<u>865,629</u>	<u>474,450</u>
		4,031,973	3,269,371
	關聯企業	229,618	26,919
	具重大影響之投資者及 其子公司	<u>522</u>	<u>10,069</u>
		<u>\$ 4,262,113</u>	<u>\$ 3,306,359</u>
其他應收款	子 公 司		
	EIC	\$ 17,980	\$ 81,200
	元 力	10,679	-
	其 他	<u>310</u>	<u>663</u>
		28,969	81,863
	具重大影響之投資者及 其子公司	<u>557</u>	<u>670</u>
		<u>\$ 29,526</u>	<u>\$ 82,533</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106及105年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項

帳列科目	關係人類別 / 名稱	106年12月31日	105年12月31日
應付帳款	子公司		
	川岳	\$ 2,810,857	\$ 2,231,558
	TECH	731,646	907,279
	EIC	467,067	266,868
	川奇	23,904	644,379
	其他	<u>40,528</u>	<u>914</u>
		4,074,002	4,050,998
	具重大影響之投資者及其子公司	721	113
	關聯企業	<u>16</u>	<u>218</u>
		<u>\$ 4,074,739</u>	<u>\$ 4,051,329</u>
其他應付款	子公司	\$ 13,598	\$ 13,602
	實質關係人	905	249
	具重大影響之投資者及其子公司	<u>382</u>	<u>41</u>
		<u>\$ 14,885</u>	<u>\$ 13,892</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預付款項

關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 136</u>

(七) 預收款項

關係人類別 / 名稱	106年12月31日	105年12月31日
子公司		
川岳	\$162,977	\$ 24,979
其他	<u>2</u>	<u>1</u>
	<u>\$162,979</u>	<u>\$ 24,980</u>

(八) 存入保證金 (帳列其他非流動負債)

關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
主要管理階層	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ -</u>

(九) 權利金收入

關係人類別 / 名稱	106年12月31日	105年12月31日
子公司		
川元	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,798</u>

(十) 製造費用 (帳列營業成本)

關係人類別	106年度	105年度
子公司	<u>\$282,104</u>	<u>\$427,596</u>

(十一) 背書保證

關係人類別 / 名稱	106年12月31日	105年12月31日
子公司		
EIC	\$ 1,279,680	\$ 774,000
PVIG	59,520	129,000
DP	<u>59,520</u>	<u>129,000</u>
	<u>\$ 1,398,720</u>	<u>\$ 1,032,000</u>

(十二) 主要管理階層薪酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$109,495	\$ 97,487
退職後福利	1,188	1,221
股份基礎給付	<u>7,007</u>	<u>-</u>
	<u>\$117,690</u>	<u>\$ 98,708</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二三、質押之資產

106年及105年12月31日質押作為廠房土地租賃押金及海關進口貨物擔保金之銀行定存單(帳列其他流動資產)分別為36,679仟元及33,528仟元。

二四、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司截至106年及105年12月31日止，因長短期借款及金融商品交易信用額度所開立之保證票據分別為3,530,000仟元及3,610,000仟元。

本公司為維護其技術專利之智慧財產權，針對侵害本公司專利權者，將評估予以提起侵權訴訟。截至106年12月31日止，已有他公司對本公司提起專利侵權訴訟，本公司將持續採取積極辯護態度，以維護應有之權益。

二五、具重大影響之外幣資產及負債之匯率資訊

以下資訊係按本公司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 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	167,595		29.76		\$	<u>4,987,627</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採用權益法之投資</u>								
美 元		365,217		29.76		\$	<u>10,868,872</u>	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		203,164		29.76		\$	<u>6,046,161</u>	

105 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	132,160		32.25		\$	<u>4,262,166</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採用權益法之投資</u>								
美 元		331,337		32.25		\$	<u>10,685,614</u>	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		155,629		32.25		\$	<u>5,019,034</u>	

本公司於 106 及 105 年度已實現及未實現外幣兌換淨損分別為 28,301 仟元及 15,644 仟元，由於外幣交易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。

二六、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. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：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：無。
10. 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、年底投資帳面金額、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年底餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。
 - (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年底餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及本年度利息總額。
 - (6) 其他對本年度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。

元太科技工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 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	本年度最高餘額 (註 1)	年底餘額 (註 1)	年底實際動支金額 (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	其他應收款	是	\$ 928,308 (203,822 仟人民幣)	\$ 928,308 (203,822 仟人民幣)	\$ 928,308 (203,822 仟人民幣)	3.915	短期融資	\$ -	營運週轉	\$ -	土地使用權及建物	\$ 464,971 (102,090 仟人民幣)	\$ 1,296,269 (284,613 仟人民幣)	\$ 1,296,269 (284,613 仟人民幣)
2	立奇光電科技(揚州)公司	永豐餘造紙(揚州)公司	其他應收款	是	81,981 (18,000 仟人民幣)	81,981 (18,000 仟人民幣)	-	-	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	321,874 (70,672 仟人民幣)	321,874 (70,672 仟人民幣)

註 1：係按 106 年 12 月 31 日之匯率 RMB\$1=4.5545 換算。

註 2：以不逾該公司最近期財務報告淨值 40% 為限。

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 106 年 1 月 1 日至 12 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)	本年度最高 背書保證 餘額 (註 3)	年 底 背書保證 餘額 (註 3)	年 底 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)	\$ 6,733,125	\$ 1,279,680 (43,000 仟美元)	\$ 1,279,680 (43,000 仟美元)	\$ 148,800 (5,000 仟美元)	\$ -	4.75	\$ 26,932,498	是	否	否
		Dream Pacific International Corp.	(註 1)	6,733,125	119,040 (4,000 仟美元)	59,520 (2,000 仟美元)	59,520 (2,000 仟美元)	-	0.22	26,932,498	是	否	否
		PVI Global Corp.	(註 1)	6,733,125	119,040 (4,000 仟美元)	59,520 (2,000 仟美元)	59,520 (2,000 仟美元)	-	0.22	26,932,498	是	否	否

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 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$29.76 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子公司

年底持有有價證券情形

民國 106 年 12 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	年底				備註
				仟股數或仟單位數	帳面金額	持股比率(%)	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	實質關係人	備供出售金融資產	88,678	\$ 857,516	0.80	\$ 857,516	
	永豐餘投資控股公司	對本公司採權益法之投資公司	"	7,814	109,005	0.47	109,005	
	晶宏半導體公司	本公司為該公司之董事	"	2,863	111,357	4.51	111,357	
	IGNIS INNOVATION INC.	—	以成本衡量之金融資產	388	-	0.22	-	
永餘投資公司	新醫科技公司	—	"	109	-	2.37	-	
	普通股股票							
	永豐金融控股公司	實質關係人	備供出售金融資產	112,750	1,090,295	1.02	1,090,295	
	永豐餘投資控股公司	對母公司採權益法之投資公司	"	16	223	-	223	
	振曜科技公司	本公司為該公司之董事	"	5,309	282,980	6.38	282,980	
	天鈺科技公司	—	以成本衡量之金融資產	2,689	59,218	1.90	47,095	
	新譜光科技公司	—	"	2,228	27,801	10.93	18,950	
達意科技公司	新應材公司	—	"	643	10,169	2.5	17,148	
	普通股股票							
川奇光電科技(揚州)公司	永豐金融控股公司	實質關係人	備供出售金融資產	30,811	297,941	0.28	297,941	
	普通股股票							
	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	50,149 仟人民幣	

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 12 月 31 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	年初		買入		賣出		其他調整項 (註 2)	年底		
					仟股數	金額	仟股數	金額	仟股數	金額		仟股數	金額	
永餘投資公司	普通股股票 元力電紙平臺公司	採用權益法之投資	(註 1)	子公司	-	\$ -	32,340	\$ 323,400	-	\$ -	\$ -	(\$ 116,866)	32,340	\$ 206,534
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	-	257,800 仟人民幣	-	262,202 仟人民幣	260,000 仟人民幣	2,202 仟人民幣 (註 3)	-	31,000 仟人民幣

註 1：本年度參與元力電紙平臺公司之增資。

註 2：包括採用權益法之子公司損益之份額及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

註 3：帳列利息收入。

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 106 年 1 月 1 日至 12 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）	
元太科技工業公司	Prime View Communications Ltd.	子公司	銷貨	(\$ 4,962,180)	(36)	約定條件	\$ -	-	\$ 891,061	21	
	PVI International Corp.	子公司	銷貨	(2,929,151)	(21)	約定條件	-	-	313,451	7	
	E Ink Corporation	子公司	進貨	3,812,117	33	約定條件	-	-	(467,067)	(12)	
	達意科技公司	子公司	銷貨	(1,501,343)	(11)	約定條件	-	-	350,167	8	
	川岳科技揚州公司	子公司	進貨	1,626,121	14	約定條件	-	-	(2,810,857)	(69)	
	德奇電子揚州公司	關聯企業	進貨	427,035	4	約定條件	-	-	-	-	
達意科技公司	元太科技工業公司	母公司	進貨	1,501,343	86	約定條件	-	-	(350,167)	(83)	
	E Ink Corporation	最終母公司	進貨	184,584	11	約定條件	-	-	(70,242)	(17)	
		相同									
元力電紙平臺公司	Lifiny Japan Inc.	子公司	進貨	148,583	59	約定條件	-	-	(148,583)	(56)	
Lifiny Japan Inc.	元力電紙平臺公司	母公司	銷貨	(148,583)	100	約定條件	-	-	148,583	100	
Prime View	元太科技工業公司	母公司	進貨	4,962,180	100	約定條件	-	-	(891,061)	(100)	
		相同									
PVI International Corp.	元太科技工業公司	母公司	進貨	2,929,151	100	約定條件	-	-	(313,451)	(100)	
川岳科技揚州公司	元太科技工業公司	母公司	銷貨	(1,626,121)	(100)	約定條件	-	-	2,810,857	100	
E Ink Corporation	元太科技工業公司	母公司	銷貨	(3,812,117)	(93)	約定條件	-	-	467,067	80	
	達意科技公司	最終母公司	銷貨	(184,584)	(5)	約定條件	-	-	70,242	12	
		相同									
E Ink California, LLC	E Ink California, LLC	子公司	進貨	371,984	29	約定條件	-	-	(272,588)	(55)	
	E Ink Corporation	母公司	銷貨	(371,984)	(100)	約定條件	-	-	272,588	100	

註：係佔應收（付）帳款－關係人之比例。

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 106 年 12 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	\$ 891,061	5.27	\$ -	-	\$ 863,164	\$ -
	PVI International Corp.	子公司	313,451	14.30	-	-	313,451	-
	達意科技公司	子公司	350,167	5.58	58,235	已收回	188,497	-
	川岳科技揚州公司	子公司	2,275,283	(註 1)	558,874	已收回	1,616,288	-
	E Ink Corporation	子公司	200,895	0.56	4,203	催收中	-	-
	德奇電子揚州公司	關聯企業	229,618	(註 1)	188,153	催收中	150,240	-
Tech Smart Logistics Ltd.	元太科技工業公司	母公司	731,646	(註 1)	731,646	催收中	15,035	-
Dream Pacific International Corp.	Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司相同	262,088	(註 1)	262,088	催收中	14,901	-
PVI Global Corp.	Dream Pacific International Corp.	子公司	267,840	(註 2)	267,840	催收中	11,904	-
Lifiny Japan Inc.	元力電紙平臺公司	母公司	148,583	2.00	-	-	-	-
川岳科技揚州公司	元太科技工業公司	母公司	2,810,857	(註 1)	522,233	已收回	1,815,534	-
E Ink Corporation	元太科技工業公司	母公司	467,067	10.36	360,065	已收回	467,067	-
E Ink California, LLC	E Ink Corporation	母公司	272,588	1.35	181,172	催收中	59,825	-

註 1：係去料加工之其他應收款。

註 2：係應收現金股利。

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 106 年 1 月 1 日至 12 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		年底		持有被投資公司帳面金額	被投資公司本年度(損)益	本年度認列之投資(損)益	備註
				本年年底	去年年底	仟股數	比率(%)				
元太科技工業公司	PVI Global Corp.	British Virgin Island	一般投資事業	\$ 3,090,254	\$ 3,090,254	99,413	100.00	\$ 9,421,361	\$ 534,266	\$ 534,266	
	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	5,614,948	(159,455)	(159,455)	
	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	4,322,539	(50,662)	(152,320)	
	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	2,282,800	(97,334)	(97,334)	
	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	1,966,524	829,102	852,821	
	Dream Universe Ltd.	Mauritius	一般貿易事業	128,710	128,710	4,050	100.00	353,281	28,142	28,142	
	Prime View Communications Ltd.	Hong Kong	一般貿易事業	18,988	18,988	3,570	100.00	26,700	586	586	
	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	3,950	(115,855)	(104)	
	Hot Tracks International Ltd.	British Virgin Island	一般貿易事業	1,735	1,735	50	100.00	20	10	10	
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	4,384,859	(115,855)	(115,751)	
	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	1,228,742	(50,662)	(43,299)	
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	12	37	37	
	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	-	(56,903)	(24,680)	
	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
	元力電紙平臺公司	桃園市	電子墨水研發及銷售	323,400	-	32,340	77.00	206,534	(153,758)	(118,394)	
	元瀚材料公司	桃園市	電子零件材料製造及銷售	24,000	-	2,400	100.00	10,628	(13,365)	(13,372)	
達意科技公司	元力電紙平臺公司	桃園市	電子墨水研發及銷售	16,800	-	1,680	4.00	10,729	(153,758)	(6,150)	
元力電紙平臺公司	Linfiny Japan Inc.	日本東京	電子墨水研發及銷售	11,088	-	4	100.00	15,180	2,108	2,108	
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	28,031 仟美元	2,881 仟美元	685 仟美元	
	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	82 仟美元	(54 仟美元)	(54 仟美元)	
	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	680 仟美元	119 仟美元	119 仟美元	
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	131,692 仟美元	(1,589 仟美元)	(4,582 仟美元)	
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	109,069 仟美元	(5,048 仟美元)	(5,048 仟美元)	
	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	133,112 仟美元	22,533 仟美元	22,533 仟美元	
	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	27,039 仟美元	(509 仟美元)	(509 仟美元)	
	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	-	-	-	
	Rock Pearl International Corp.	British Virgin Island	一般投資事業	1,540 仟美元	1,540 仟美元	1,540	35.00	-	-	-	
Dream Pacific International Corp.	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	141,443 仟美元	23,210 仟美元	21,799 仟美元	
Hydis Technologies Co., Ltd.	Hydis Taiwan Inc.	桃園市	液晶顯示器產品銷售	-	-	-	100.00	48,742 仟韓圓	437,202 仟韓圓	437,202 仟韓圓	清算中

元太科技工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 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	年初自台灣匯出累積 投資金額 (註 1)	本年度匯出或收回投資金額		年底自台灣匯出累積 投資金額 (註 1)	被投資公司 本年度(損)益 (註 2)	本公司直接或 間接投資之持 股比例(%)	本年度認列 投資(損)益 (註 2 及 3)	年底投資 帳面金額 (註 1)	截至年底已 匯回投資收益
					匯出	收回						
川奇光電科技(揚州)公司	液晶平板模組組裝	\$ 4,502,688 (151,300 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	\$ 3,239,227 (108,845 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 3,239,227 (108,845 仟美元)	(\$ 154,321) (5,071 仟美元)	100.00	(\$ 154,321) (5,071 仟美元)	\$ 3,240,656 (108,893 仟美元)	\$ -
立奇光電科技(揚州)公司	液晶平板模組組裝	892,800 (30,000 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	892,800 (30,000 仟美元)	-	-	892,800 (30,000 仟美元)	(15,490) (509 仟美元)	100.00	(15,490) (509 仟美元)	804,681 (27,039 仟美元)	-
川岳科技揚州公司	液晶平板模組組裝	2,140,667 (71,931 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	-	-	-	-	38,131 (1,253 仟美元)	100.00	38,131 (1,253 仟美元)	1,753,906 (58,935 仟美元)	-
川揚電子(揚州)公司	液晶平板模組組裝	119,040 (4,000 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	119,040 (4,000 仟美元)	-	-	119,040 (4,000 仟美元)	(9,921) (326 仟美元)	100.00	(9,921) (326 仟美元)	106,898 (3,592 仟美元)	-
川元電子(揚州)公司	液晶平板顯示器研發及 銷售	295,100 (9,916 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	196,714 (6,610 仟美元)	-	-	196,714 (6,610 仟美元)	1,126 (37 仟美元)	100.00	1,126 (37 仟美元)	25,415 (854 仟美元)	-
揚州華夏集成光電公司	發光二極體產品製造及 銷售	553,536 (18,600 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	89,280 (3,000 仟美元)	-	-	89,280 (3,000 仟美元)	(48,935) (1,608 仟美元)	100.00	(45,401) (1,492 仟美元)	(857,445) (28,812 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	286,291 (9,620 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	32,676 (1,098 仟美元)	-	-	32,676 (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	148,800 (5,000 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	52,080 (1,750 仟美元)	-	-	52,080 (1,750 仟美元)	-	35.00	-	-	-
深圳海帝士液晶公司(清算 中)	液晶顯示器產品銷售	2,024 (68 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	-	-	-	-	822 (30,294 仟韓圓)	94.73	779 (28,698 仟韓圓)	(922) (32,801 仟韓圓)	-
德奇電子揚州公司	平板顯示器生產及銷售	182,180 (40,000 仟人民幣)	透過第三地區公司再 投資大陸	-	-	-	-	2,685 (596 仟人民幣)	49.00	1,247 (292 仟人民幣)	88,752 (19,487 仟人民幣)	-

年底累計自台灣匯出 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
\$4,621,817 (155,303 仟美元)	\$8,035,527 (270,011 仟美元)	\$17,529,179

註 1：係按 106 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$29.76、RMB\$1=\$4.5545 及 KRW\$1=\$0.02812 換算。

註 2：係按 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日平均匯率 US\$1=\$30.432、RMB\$1=\$4.50531 及 KRW\$1=\$0.02713 換算。

註 3：係依據同年度經會計師查核之財務報告計算。

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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
存貨明細表		表二
備供出售金融資產變動明細表		表三
採用權益法之投資變動明細表		表四
應付票據及帳款明細表		表五
損益項目明細表		
營業收入明細表		表六
營業成本明細表		表七
營業費用明細表		表八
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		表九

元太科技工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 106 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	期	間	年	利	率	金	額
庫存現金及週轉金(註)							\$	<u>171</u>
銀行存款(註)								
	支票存款						156	
	活期存款				0.07%-0.65%		<u>639,032</u>	
							<u>639,188</u>	
							<u>\$ 639,359</u>	

註：包含 15,095 仟美元及 58,090 仟日圓，分別按匯率 US\$1=\$29.76 及 JPY\$1=\$0.2642 換算。

元太科技工業股份有限公司

存貨明細表

民國 106 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	淨 變 現 價 值
		本	
製成品		\$ 987,832	\$ 1,487,372
半成品		275,185	205,052
在製品		7,294	4,940
原物料		<u>1,133,839</u>	<u>1,252,296</u>
		2,404,150	<u>\$ 2,949,660</u>
減：備抵存貨跌價損失（註）		(<u>490,358</u>)	
		<u>\$ 1,913,792</u>	

註：包括提列久滯存貨損失。

元太科技工業股份有限公司
備供出售金融資產變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表三

單位：除單價為新台幣
元外，餘為仟元

有價證券種類及名稱	年初餘額		本年度增加		金融資產 未實現(損)益	年底公平價值 (註)			
	仟股數	金額	仟股數	金額		仟股數	持股%	單價(元)	金額
普通股股票									
永豐金融控股公司	56,201	\$ 510,306	32,477	\$ 279,998	\$ 67,212	88,678	0.80	\$ 9.67	\$ 857,516
永豐餘投資控股公司	7,814	75,640	-	-	33,365	7,814	0.47	13.95	109,005
晶宏半導體公司	2,863	<u>114,220</u>	-	<u>-</u>	<u>(2,863)</u>	2,863	4.51	38.90	<u>111,357</u>
		<u>\$ 700,166</u>		<u>\$ 279,998</u>	<u>\$ 97,714</u>				<u>\$ 1,077,878</u>

註：依 106 年底之收盤價計算。

元太科技工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 106 年度

表四

單位：新台幣仟元

被 投 資 公 司	年 初 餘 額		本 年 度 減 少		按權益法認列	與 子 公 司 之 未 實 現 損 失	股 東 權 益	年 底 餘 額		
	仟 股 數	金 額	仟 股 數	金 額	投 資 (損) 益 (註 1)		調 整 項 (註 2)	仟 股 數	持 股 %	金 額
PVI Global Corp.	99,413	\$ 9,137,356	-	\$ -	\$ 534,266	\$ -	(\$ 250,261)	99,413	100.00	\$ 9,421,361
中外古今公司	671,032	6,164,669	-	-	(159,455)	-	(390,266)	671,032	100.00	5,614,948
E Ink Corporation	1	4,559,166	-	-	(152,320)	-	(84,307)	1	45.31	4,322,539
永餘投資公司	152,433	2,372,319	-	-	(97,334)	-	7,815	152,433	100.00	2,282,800
達意科技公司 (註3)	-	1,675,750	-	(581,523)	852,821	(2,314)	21,790	-	100.00	1,966,524
Dream Universe Ltd.	4,050	346,341	-	-	28,142	-	(21,202)	4,050	100.00	353,281
Prime View Communications Ltd.	3,570	28,545	-	-	586	-	(2,431)	3,570	100.00	26,700
Tech Smart Logistics Ltd.	1,550	4,384	-	-	(104)	-	(330)	1,550	0.09	3,950
Hot Tracks International Ltd.	50	10	-	-	10	-	-	50	100.00	20
殷特科技公司 (清算中)	2,203	-	-	-	-	-	-	2,203	47.07	-
		<u>\$ 24,288,540</u>		<u>(\$ 581,523)</u>	<u>\$ 1,006,612</u>	<u>(\$ 2,314)</u>	<u>(\$ 719,192)</u>			<u>\$ 23,992,123</u>

註 1：係按同年度經會計師查核之財務報表計算。

註 2：包括認列資本公積、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及保留盈餘。

註 3：本年度減少係發放現金股利。

元太科技工業股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
甲 公 司	\$ 277,195
乙 公 司	256,326
丙 公 司	143,600
丁 公 司	128,288
戊 公 司	123,378
己 公 司	103,410
庚 公 司	102,293
其 他 (註)	<u>675,828</u>
合 計	<u>\$ 1,810,318</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

元太科技工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 年度

表六

單位：新台幣仟元

名	稱	數量 (仟片)	金 額
<u>銷貨收入</u>			
顯示器		12,074	\$ 11,322,912
電子標籤		4,956	451,998
其他		6,942	<u>2,159,844</u>
			13,934,754
減：銷貨退回及折讓			(<u>29,395</u>)
營業收入淨額			<u>\$ 13,905,359</u>

元太科技工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年度

表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原物料	\$ 745,543
加：購進原物料	11,384,852
減：出售原物料	(459,734)
轉列其他科目	(177,775)
年底原物料	(<u>1,133,839</u>)
直接原物料耗用	10,359,047
直接人工	31,779
製造費用	<u>620,807</u>
製造成本	11,011,633
加：年初在製品及半成品	253,569
購進半成品	32
減：半成品出售	(314,031)
轉列其他科目	(79,505)
年底在製品及半成品	(<u>282,479</u>)
製成品成本	10,589,219
加：年初製成品	420,803
購進製成品	1,069
減：轉列其他科目	(14,461)
年底製成品	(<u>987,832</u>)
製成品銷貨成本	10,008,798
加：原物料銷貨成本	459,734
半成品銷貨成本	314,031
閒置產能損失	294,061
存貨報廢損失	193,180
存貨跌價回升利益	(<u>13,244</u>)
營業成本合計	<u>\$ 11,256,560</u>

元太科技工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年度

表八

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
員工福利	\$ 122,044	\$ 475,926	\$ 318,362	\$ 916,332
勞務報酬	100,070	50,158	37,241	187,469
材 料 費	6,384	18,406	103,993	128,783
折 舊	234	28,021	65,862	94,117
測試實驗	2,463	616	90,576	93,655
差 旅 費	17,351	18,824	11,325	47,500
其他（註）	<u>15,578</u>	<u>167,358</u>	<u>60,919</u>	<u>243,855</u>
	<u>\$ 264,124</u>	<u>\$ 759,309</u>	<u>\$ 688,278</u>	<u>\$ 1,711,711</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額 5%。

元太科技工業股份有限公司
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 106 及 105 年度

表九

單位：新台幣仟元

	106年度			105年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 133,994	\$ 800,922	\$ 934,916	\$ 230,336	\$ 746,111	\$ 976,447
勞健保費用	12,891	52,825	65,716	21,149	48,178	69,327
退休金費用	6,689	32,910	39,599	11,413	52,802	64,215
其他員工福 利費用	9,457	29,675	39,132	13,901	22,530	36,431
	<u>\$ 163,031</u>	<u>\$ 916,332</u>	<u>\$1,079,363</u>	<u>\$ 276,799</u>	<u>\$ 869,621</u>	<u>\$1,146,420</u>
折舊費用	<u>\$ 146,445</u>	<u>\$ 94,117</u>	<u>\$ 240,562</u>	<u>\$ 175,880</u>	<u>\$ 91,377</u>	<u>\$ 267,257</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,735</u>	<u>\$ 25,735</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,888</u>	<u>\$ 29,888</u>

註：106 及 105 年度本公司平均員工人數分別為 832 人及 943 人。