

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
民國一〇二及一〇一年第一季

地址：新竹市科學工業園區力行一路三號

電話：(〇三) 五七九八五九九

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|----------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | |
| 二、目 錄 | 2 | | |
| 三、會計師核閱報告 | 3~4 | | |
| 四、合併資產負債表 | 5 | | |
| 五、合併綜合損益表 | 6~7 | | |
| 六、合併權益變動表 | 8 | | |
| 七、合併現金流量表 | 9~10 | | |
| 八、合併財務報告附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 11 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 11 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 11~13 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 13~28 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 28~29 | | 五 |
| (六) 重要會計科目之說明 | 29~53 | | 六~二四 |
| (七) 關係人交易 | 53~54 | | 二五 |
| (八) 質押之資產 | 54 | | 二六 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 54 | | 二七 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 外幣之金融資產及負債之匯率資訊 | 55~57 | | 二八 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 57、71~78 | | 二九 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 58、79~80 | | 二九 |
| 3. 大陸投資資訊 | 58、81 | | 二九 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 58、82~83 | | 二九 |
| (十四) 部門資訊 | 58~59 | | 三十 |
| (十五) 首次採用國際財務報導準則 | 59~70 | | 三一 |

會計師核閱報告

元太科技工業股份有限公司 公鑒：

元太科技工業股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日及民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報告附註四所述，列入合併財務報告之子公司中，部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之資產及負債總額分別為新台幣 7,821,992 仟元及 1,386,028 仟元暨 5,496,835 仟元及 647,678 仟元，分別占合併資產及負債總額 19%及 8%暨 13%及 4%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之綜合損益淨額分別為新台幣 30,191 仟元及(476,258)仟元，分別占合併綜合損益之 35%及 46%，暨合併財務報告附註三一揭露之相關資訊係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。民國一〇二年及一〇一年三月三十一日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 281,804 仟元及 276,413 仟元，暨其民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列之綜合淨（損）益分別為新台幣

10,056 仟元及(3,630)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。

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

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 淑 婉

會計師 郭 政 弘

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 九 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

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 一〇二年三月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇一年三月三十一日 | | 一〇一年一月一日 | | 代 碼 | 負 債 及 權 益 | 一〇二年三月三十一日 | | 一〇一年十二月三十一日 | | 一〇一年三月三十一日 | | 一〇一年一月一日 | |
|------|-------------------------|---------------|-----|---------------|-----|---------------|-----|---------------|-----|------|------------------------------|---------------|-----|---------------|-----|---------------|-----|---------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | | | | 流動負債 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ 7,577,114 | 18 | \$ 6,890,362 | 15 | \$ 5,464,438 | 13 | \$ 4,373,327 | 9 | 2100 | 短期借款(附註十五) | \$ 2,089,024 | 5 | \$ 3,878,689 | 9 | \$ 1,184,414 | 3 | \$ 909,069 | 2 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七) | 189,684 | 1 | 168,260 | - | 350 | - | 238 | - | 2170 | 應付帳款 | 3,191,712 | 8 | 5,176,708 | 11 | 2,439,114 | 6 | 5,533,246 | 12 |
| 1170 | 應收票據及帳款(附註四及十) | 2,090,457 | 5 | 6,775,984 | 15 | 3,016,181 | 7 | 9,432,609 | 20 | 2180 | 應付帳款-關係人(附註二五) | 87,564 | - | 23,928 | - | 19,000 | - | 33,896 | - |
| 1180 | 應收帳款-關係人(附註四及二五) | 37,396 | - | 43,454 | - | 79,603 | - | 272,372 | 1 | 2219 | 其他應付款 | 1,227,640 | 3 | 1,712,376 | 4 | 1,401,459 | 3 | 1,921,174 | 4 |
| 130X | 存貨(附註四及十一) | 3,044,331 | 7 | 3,399,110 | 8 | 5,658,912 | 14 | 5,773,028 | 13 | 2230 | 當期所得稅負債(附註四) | 184,982 | 1 | 188,907 | - | 143,622 | - | 159,470 | - |
| 1410 | 預付款項(附註二五) | 412,991 | 1 | 572,535 | 1 | 462,469 | 1 | 451,668 | 1 | 2310 | 預收款項 | 531,010 | 1 | 656,469 | 1 | 301,007 | 1 | 189,226 | - |
| 1476 | 其他金融資產(附註六) | 47,065 | - | 45,752 | - | 1,511,999 | 4 | - | - | 2320 | 一年內到期之長期借款及應付公司債(附註十五、十六及二六) | 3,068,352 | 7 | 3,116,320 | 7 | 29,510 | - | 30,275 | - |
| 1479 | 其他流動資產(附註二六) | 505,083 | 1 | 625,233 | 1 | 350,716 | 1 | 349,643 | 1 | 2399 | 其他流動負債 | 172,843 | 1 | 191,888 | - | 106,646 | - | 196,256 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | 13,904,121 | 33 | 18,520,690 | 40 | 16,544,668 | 40 | 20,652,885 | 45 | 21XX | 流動負債總計 | 10,553,127 | 26 | 14,945,285 | 32 | 5,624,772 | 13 | 8,972,612 | 19 |
| | 非流動資產 | | | | | | | | | | 非流動負債 | | | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七) | 1,703,909 | 4 | 1,682,655 | 4 | 1,701,021 | 4 | 1,672,015 | 4 | 2530 | 應付公司債(附註十六) | - | - | - | - | 600,142 | 1 | 601,973 | 1 |
| 1523 | 備供出售金融資產(附註四及八) | 1,857,051 | 4 | 1,539,466 | 3 | 1,181,953 | 3 | 985,957 | 2 | 2540 | 長期借款(附註十五及二六) | 6,104,303 | 15 | 6,135,908 | 13 | 7,327,423 | 18 | 7,425,079 | 16 |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產(附註四及九) | 2,702,913 | 7 | 2,730,367 | 6 | 2,627,996 | 6 | 2,635,442 | 6 | 2640 | 應計退休金負債(附註四及十七) | 763,300 | 2 | 769,321 | 2 | 703,886 | 2 | 683,612 | 2 |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四) | 281,804 | 1 | 271,748 | 1 | 276,413 | 1 | 282,542 | - | 2670 | 其他非流動負債(附註四) | 246,036 | - | 282,462 | 1 | 513,222 | 1 | 444,515 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、十二、十五及二六) | 10,251,866 | 25 | 10,194,178 | 22 | 9,316,730 | 22 | 9,821,881 | 21 | 25XX | 非流動負債總計 | 7,113,639 | 17 | 7,187,691 | 16 | 9,144,673 | 22 | 9,155,179 | 20 |
| 1805 | 商譽(附註四及十三) | 6,733,657 | 16 | 6,732,067 | 15 | 6,060,785 | 15 | 6,062,358 | 13 | 2XXX | 負債總計 | 17,666,766 | 43 | 22,132,976 | 48 | 14,769,445 | 35 | 18,127,791 | 39 |
| 1821 | 其他無形資產(附註四及十四) | 3,426,031 | 8 | 3,535,232 | 8 | 3,066,884 | 7 | 3,179,627 | 7 | | 歸屬於母公司業主之權益(附註十八) | | | | | | | | |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四) | 449,958 | 1 | 471,877 | 1 | 509,787 | 1 | 537,771 | 1 | 3100 | 股本 | 10,809,897 | 26 | 10,809,897 | 24 | 10,802,790 | 26 | 10,801,778 | 24 |
| 1900 | 其他非流動資產(附註四、十七及二六) | 223,887 | 1 | 237,340 | - | 572,207 | 1 | 413,864 | 1 | 3200 | 資本公積 | 9,686,700 | 23 | 9,686,700 | 21 | 9,673,142 | 23 | 9,669,721 | 21 |
| 15XX | 非流動資產總計 | 27,631,076 | 67 | 27,394,930 | 60 | 25,313,776 | 60 | 25,591,457 | 55 | | 保留盈餘 | | | | | | | | |
| | 資 產 總 計 | \$ 41,535,197 | 100 | \$ 45,915,620 | 100 | \$ 41,858,444 | 100 | \$ 46,244,342 | 100 | 3310 | 法定盈餘公積 | 1,055,476 | 2 | 1,055,476 | 2 | 402,798 | 1 | 402,798 | 1 |
| | | | | | | | | | | 3320 | 特別盈餘公積 | 342,113 | 1 | 271,435 | 1 | 704,456 | 2 | 704,456 | 1 |
| | | | | | | | | | | 3350 | 未分配盈餘 | 1,964,881 | 5 | 2,528,246 | 5 | 5,951,378 | 14 | 6,737,952 | 15 |
| | | | | | | | | | | 3300 | 保留盈餘總計 | 3,362,470 | 8 | 3,855,157 | 8 | 7,058,632 | 17 | 7,845,206 | 17 |
| | | | | | | | | | | 3400 | 其他權益 | 183,064 | 1 | (483,507) | (1) | (537,286) | (1) | (342,113) | (1) |
| | | | | | | | | | | 3500 | 庫藏股票 | (25,894) | - | (25,894) | - | (25,894) | - | (25,894) | - |
| | | | | | | | | | | 31XX | 母公司業主權益總計 | 24,016,237 | 58 | 23,842,353 | 52 | 26,971,384 | 65 | 27,948,698 | 61 |
| | | | | | | | | | | 36XX | 非控制權益(附註十八) | (147,806) | (1) | (59,709) | - | 117,615 | - | 167,853 | - |
| | | | | | | | | | | 3XXX | 權益總計 | 23,868,431 | 57 | 23,782,644 | 52 | 27,088,999 | 65 | 28,116,551 | 61 |
| | | | | | | | | | | | 負債及權益總計 | \$ 41,535,197 | 100 | \$ 45,915,620 | 100 | \$ 41,858,444 | 100 | \$ 46,244,342 | 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一〇二年五月九日核閱報告)

副董事長：何奕達

經理人：陳彥松

會計主管：林朝仲

元太科技工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除每股虧損為新台幣元外，餘係仟元

| 代碼 | | 一〇一年一月一日至三月三十一日 | | 一〇二年一月一日至三月三十一日 | |
|------|---------------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額(附註四及二五) | \$ 5,377,989 | 100 | \$ 3,836,438 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註十一、十七、十九及二五) | <u>5,109,745</u> | <u>95</u> | <u>3,797,176</u> | <u>99</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>268,244</u> | <u>5</u> | <u>39,262</u> | <u>1</u> |
| | 營業費用(附註十七、十九及二五) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 105,821 | 2 | 82,935 | 2 |
| 6200 | 管理費用 | 578,647 | 11 | 486,958 | 13 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>343,903</u> | <u>6</u> | <u>354,268</u> | <u>9</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>1,028,371</u> | <u>19</u> | <u>924,161</u> | <u>24</u> |
| 6900 | 營業淨損 | (<u>760,127</u>) | (<u>14</u>) | (<u>884,899</u>) | (<u>23</u>) |
| | 營業外收入及支出 | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 26,514 | - | 24,931 | 1 |
| 7190 | 其他收入 | 255,382 | 5 | 78,185 | 2 |
| 7230 | 外幣兌換利益 | - | - | 22,997 | - |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨益 | 35,875 | 1 | 35,694 | 1 |
| 7510 | 利息費用(附註十二) | (<u>57,986</u>) | (<u>1</u>) | (<u>49,199</u>) | (<u>1</u>) |
| 7630 | 外幣兌換淨損 | (<u>27,741</u>) | (<u>1</u>) | - | - |
| 7590 | 什項支出 | (<u>6,050</u>) | - | (<u>26,360</u>) | (<u>1</u>) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>225,994</u> | <u>4</u> | <u>86,248</u> | <u>2</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | | 一 〇 二 年 一 〇 一 年 | | |
|------|-------------------------------|---------------------|-----------------|-----------------------|--------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| 7900 | 稅前淨損 | (\$ 534,133) | (10) | (\$ 798,651) | (21) |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二十) | <u>50,483</u> | <u>1</u> | <u>39,175</u> | <u>1</u> |
| 8200 | 本期淨損 | <u>(584,616)</u> | <u>(11)</u> | <u>(837,826)</u> | <u>(22)</u> |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | 345,522 | 7 | (328,417) | (9) |
| 8325 | 備供出售金融資產未實 現評價損益 | 317,585 | 6 | 145,876 | 4 |
| 8370 | 採用權益法認列之關聯 企業其他綜合損益之 份額 | <u>7,296</u> | <u>-</u> | <u>(11,609)</u> | <u>-</u> |
| 8300 | 其他綜合損益(稅 後淨額)合計 | <u>670,403</u> | <u>13</u> | <u>(194,150)</u> | <u>(5)</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 85,787</u> | <u>2</u> | <u>(\$ 1,031,976)</u> | <u>(27)</u> |
| | 淨損歸屬於： | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | (\$ 492,687) | (9) | (\$ 786,565) | (21) |
| 8620 | 非控制權益 | <u>(91,929)</u> | <u>(2)</u> | <u>(51,261)</u> | <u>(1)</u> |
| 8600 | | <u>(\$ 584,616)</u> | <u>(11)</u> | <u>(\$ 837,826)</u> | <u>(22)</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | \$ 173,884 | 3 | (\$ 981,738) | (26) |
| 8720 | 非控制權益 | <u>(88,097)</u> | <u>(1)</u> | <u>(50,238)</u> | <u>(1)</u> |
| 8700 | | <u>\$ 85,787</u> | <u>2</u> | <u>(\$ 1,031,976)</u> | <u>(27)</u> |
| | 每股虧損(附註二一) | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>(\$ 0.46)</u> | | <u>(\$ 0.73)</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一〇二年五月九日核閱報告)

副董事長：何奕達

經理人：陳彥松

會計主管：林朝仲

元太科技工業股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表
 民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日
 (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 | 歸屬於母公 司業主之 權益 | 歸屬於母公 司業主之 權益 | | | | | 其他權益項目 | | 總計 | 非控制權益 | 權益總額 | |
|----|-----------------------------|---------------------|--------------|----------------------------|------------|---------------------------|-------------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| | | 股本 | 資本公積 | 保 留 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 商品未實現損益 | 庫藏股票 | | | | |
| A1 | 一〇一年一月一日餘額 | \$10,801,778 | \$ 9,669,721 | \$ 402,798 | \$ 704,456 | \$ 6,737,952 | \$ - | (\$ 342,113) | (\$ 25,894) | \$27,948,698 | \$ 167,853 | \$28,116,551 |
| D1 | 一〇一年一月一日至三月三十一日淨損 | - | - | - | - | (786,565) | - | - | - | (786,565) | (51,261) | (837,826) |
| D3 | 一〇一年一月一日至三月三十一日稅後 其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (341,049) | 145,876 | - | (195,173) | 1,023 | (194,150) |
| D5 | 一〇一年一月一日至三月三十一日綜合 損益總額 | - | - | - | - | (786,565) | (341,049) | 145,876 | - | (981,738) | (50,238) | (1,031,976) |
| M5 | 取得子公司股權價格與帳面價值差額 | - | - | - | - | (9) | - | - | - | (9) | - | (9) |
| N1 | 母公司發行員工認股權 | 1,012 | 3,421 | - | - | - | - | - | - | 4,433 | - | 4,433 |
| Z1 | 一〇一年三月三十一日餘額 | \$10,802,790 | \$ 9,673,142 | \$ 402,798 | \$ 704,456 | \$ 5,951,378 | (\$ 341,049) | (\$ 196,237) | (\$ 25,894) | \$26,971,384 | \$ 117,615 | \$27,088,999 |
| A1 | 一〇二年一月一日餘額 | \$10,809,897 | \$ 9,686,700 | \$ 1,055,476 | \$ 271,435 | \$ 2,528,246 | (\$ 559,205) | \$ 75,698 | (\$ 25,894) | \$23,842,353 | (\$ 59,709) | \$23,782,644 |
| B3 | IFRS 轉換提列特別盈餘公積 | - | - | - | 70,678 | (70,678) | - | - | - | - | - | - |
| D1 | 一〇二年一月一日至三月三十一日淨損 | - | - | - | - | (492,687) | - | - | - | (492,687) | (91,929) | (584,616) |
| D3 | 一〇二年一月一日至三月三十一日稅後 其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 348,986 | 317,585 | - | 666,571 | 3,832 | 670,403 |
| D5 | 一〇二年一月一日至三月三十一日綜合 損益總額 | - | - | - | - | (492,687) | 348,986 | 317,585 | - | 173,884 | (88,097) | 85,787 |
| Z1 | 一〇二年三月三十一日餘額 | \$10,809,897 | \$ 9,686,700 | \$ 1,055,476 | \$ 342,113 | \$ 1,964,881 | (\$ 210,219) | \$ 393,283 | (\$ 25,894) | \$24,016,237 | (\$ 147,806) | \$23,868,431 |

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一〇二年五月九日核閱報告)

副董事長：何奕達

經理人：陳彥松

會計主管：林朝仲

元太科技工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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 | | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | |
|--------|------------------------|-----------------------|-------------------|
| | | 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨損 | (\$ 534,133) | (\$ 798,651) |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目： | | |
| A20100 | 折舊費用 | 390,138 | 380,220 |
| A20200 | 攤銷費用 | 131,006 | 124,165 |
| A20300 | 呆帳迴轉利益 | (982) | (4,519) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨益 | (35,875) | (35,694) |
| A20900 | 利息費用 | 57,986 | 49,199 |
| A21200 | 利息收入 | (26,514) | (24,931) |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本 | - | 2,073 |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業損益之 份額 | (2,760) | (7,979) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備淨益 | (11) | (134) |
| A22600 | 不動產、廠房及設備減損損失 | - | 8,414 |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯回升利益 | (178,391) | (9,966) |
| A24100 | 未實現外幣兌換損(益) | 49,880 | (25,786) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31150 | 應收票據及帳款 | 4,731,208 | 6,274,253 |
| A31160 | 應收帳款－關係人 | 6,058 | 192,769 |
| A31200 | 存 貨 | 586,309 | 30,575 |
| A31230 | 預付款項 | 171,748 | (37,138) |
| A31240 | 其他流動資產 | 148,768 | (21,641) |
| A32150 | 應付帳款 | (2,031,114) | (3,034,139) |
| A32160 | 應付帳款－關係人 | 63,636 | (14,896) |
| A32180 | 其他應付款 | (347,185) | (466,438) |
| A32210 | 預收款項 | (122,617) | 113,146 |
| A32230 | 其他流動負債 | (20,721) | (88,395) |
| A32240 | 應計退休金負債 | <u>2,314</u> | <u>22,522</u> |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 3,038,748 | 2,627,029 |
| A33500 | 支付之所得稅 | (<u>42,930</u>) | (<u>33,562</u>) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>2,995,818</u> | <u>2,593,467</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 | |
|--------|-----------------|-----------------------|---------------------|
| | | 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00300 | 取得備供出售金融資產 | \$ - | (\$ 50,120) |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (465,958) | (328,722) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 1,882 | 32,302 |
| B04500 | 取得無形資產 | (11,181) | (3,923) |
| B06500 | 其他金融資產增加 | (771) | (1,511,999) |
| B06800 | 其他非流動資產減少 | 7,592 | 12,103 |
| B07500 | 收取之利息 | <u>18,987</u> | <u>37,047</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(449,449)</u> | <u>(1,813,312)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加(減少) | (1,816,438) | 291,002 |
| C01600 | 舉借長期借款 | - | 111,046 |
| C01700 | 償還長期借款 | (252,094) | - |
| C04300 | 其他非流動負債增加(減少) | (19,260) | 66,196 |
| C04800 | 員工執行認股權 | - | 2,359 |
| C05600 | 支付之利息 | <u>(50,497)</u> | <u>(25,847)</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>(2,138,289)</u> | <u>444,756</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>278,672</u> | <u>(133,800)</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金增加數 | 686,752 | 1,091,111 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>6,890,362</u> | <u>4,373,327</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 7,577,114</u> | <u>\$ 5,464,438</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一〇二年五月九日核閱報告)

副董事長：何奕達

經理人：陳彥松

會計主管：林朝仲

元太科技工業股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(除另予註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

元太科技工業股份有限公司(母公司)於八十一年六月於新竹科學工業園區設立，股票自九十三年三月三十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。

母公司之功能性貨幣為新台幣。由於母公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月九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

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

| 新／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 (註) |
|--|--|
| <u>金管會已認可</u> | |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 39 號之修正(2009 年)」 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 9 號(2009) 國際會計準則第 39 號之修正 | 「金融工具」 「嵌入式衍生工具」 2015 年 1 月 1 日 於 2009 年 6 月 30 日 以後結束之年度期間生效 |
| <u>金管會尚未認可</u> | |
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 39 號之修正(2010 年)」 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日 |

(接次頁)

(承前頁)

| 新 / 修正 / 修訂 準 則 及 解 釋 | IASB 發布之生效日 (註) |
|---------------------------------|--|
| 國際財務報導準則之修正 | 「國際財務報導準則年度改善(2009-2011年系列)」 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第1號之修正 | 「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 2010年7月1日 |
| 國際財務報導準則第1號之修正 | 「政府貸款」 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第1號之修正 | 「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 2011年7月1日 |
| 國際財務報導準則第7號之修正 | 「揭露—金融資產及金融負債互抵」 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號及第7號之修正 | 「強制生效日及過渡揭露」 2015年1月1日 |
| 國際財務報導準則第7號之修正 | 「揭露—金融資產之移轉」 2011年7月1日 |
| 國際財務報導準則第9號之修正 | 「金融工具」 2015年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號 | 「合併財務報表」 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號 | 「聯合協議」 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第12號 | 「對其他個體權益之揭露」 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正 | 「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 2013年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第27號之修正 | 「投資個體」 2014年1月1日 |
| 國際財務報導準則第13號 | 「公允價值衡量」 2013年1月1日 |
| 國際會計準則第1號之修正 | 「其他綜合損益項目之表達」 2012年7月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正 | 「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正 | 「員工福利」 2013年1月1日 |
| 國際會計準則第27號之修正 | 「單獨財務報表」 2013年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正 | 「投資關聯企業及合資」 2013年1月1日 |
| 國際會計準則第32號之修正 | 「金融資產及金融負債互抵」 2014年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第20號 | 「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 2013年1月1日 |

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

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

(一) 首次適用國際財務報導準則第9號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金

融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

(二) 由於金管會尚未發布上述新／修正／修訂準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為母公司及由母公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三一。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」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（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三一），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金、主要為交易目的而持有以及預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含母公司及由母公司所控制個體（子公司）之財務報告。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當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適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與母公司業主之權益分開表達。

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

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

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | | 說明 | |
|--|-----------------------------------|---------------------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|--------|-----|
| | | | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 | | |
| 元太科技工業公司 | PVI Global Corp. | 一般投資事業 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | |
| | E Ink Corporation | 電子墨水製造及銷售等 | 70.60 | 70.60 | 70.60 | 70.60 | | |
| | 永餘投資公司 | 一般投資事業 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | |
| | 中外古今公司 | 電子零件材料批發及銷售 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | |
| | 凱昱投資公司 | 一般投資事業 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | |
| | 達意科技公司 | 電子墨水製造及銷售等 | 98.83 | 98.48 | - | - | (1) | |
| | Dream Universe Ltd. | 一般貿易事業 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | |
| | Prime View Communications Ltd. | 一般貿易事業 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | |
| | Tech Smart Logistics Ltd. | 一般貿易事業 | 0.09 | 0.09 | 0.09 | 0.09 | | |
| | Hot Tracks International Ltd. | 一般貿易事業 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | |
| | 達意科技公司 | Sipix Imaging Inc. | 電子墨水研發及銷售 | 100.00 | 100.00 | - | - | (1) |
| | 中外古今公司 | E Ink Corporation | 電子墨水製造及銷售等 | 29.40 | 29.40 | 29.40 | 29.40 | |
| | 永餘投資公司 | Tech Smart Logistics Ltd. | 一般貿易事業 | 99.91 | 99.91 | 99.91 | 99.91 | |
| Hydis Technologies Co., Ltd. | | 液晶顯示器產品製造及銷售等 | 74.00 | 74.00 | 74.00 | 74.00 | | |
| Global Success International Holdings Ltd. | | 一般投資事業 | 78.84 | 78.84 | 78.84 | 78.84 | | |
| Mobilio Limited | | 一般投資事業 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | |
| Lucky Joy Holdings Ltd. | | 一般投資事業 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | |
| Leading Concept Limited | | 一般貿易事業 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | |
| Front Gate International Corp. | | 一般貿易事業 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | |
| PVI Global Corp. | | PVI International Corp. | 一般貿易事業 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| Ruby Lustre Ltd. | | 一般投資事業 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | |
| Global Success International Holdings Ltd. | | 一般投資事業 | 21.16 | 21.16 | 21.16 | 21.16 | | |
| Dream Universe Ltd. | Dream Pacific International Corp. | 液晶顯示器之銷售等 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | |
| | 川元電子(揚州)公司 | 液晶平板顯示器研發及銷售等 | 48.85 | 48.85 | 48.85 | 48.85 | | |
| | 啟富電子(揚州)公司 | 發光二極體之研發、生產及銷售 | 29.38 | 29.38 | 29.38 | 29.38 | | |
| | 啟迪電子(揚州)公司 | 發光二極體之研發、生產及銷售 | 29.45 | 29.45 | 29.45 | 29.45 | | |
| | 川揚電子(揚州)公司 | 液晶平板模組組裝 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | |
| Hydis Technologies Co., Ltd. | Hydis Japan Co., Ltd. | 液晶顯示器產品銷售 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | |
| | Hydis Shenzhen Ltd. | 液晶顯示器產品銷售 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | |
| | Hydis Taiwan Inc. | 液晶顯示器產品銷售 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | | |
| Mobilio Limited | BOE TFT-LCD Europe GmbH | 液晶顯示器產品銷售 | - | - | - | 100.00 | (2) | |
| | 揚州華夏集成光電公司 | 發光二極體產品製造及銷售等 | 16.13 | 16.13 | 16.13 | 16.13 | | |

(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 |
|-----------------------------------|---------------------|----------------|------------|-------------|------------|----------|-----|
| | | | 一〇二年三月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 | |
| Lucky Joy Holdings Ltd. | 江蘇尚揚電子科技公司 | 車載液晶顯示器組裝等 | - | - | 80.00 | 80.00 | (3) |
| PVI International Corp. | 川奇光電科技(揚州)公司 | 液晶平板模組組裝等 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| Ruby Lustre Ltd. | 立奇光電科技(揚州)公司 | 液晶平板模組組裝等 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| Dream Pacific International Corp. | PVI (America), Inc. | 液晶顯示器之銷售等 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| 川奇光電科技(揚州)公司 | 啟富電子(揚州)公司 | 發光二極體之研發、生產及銷售 | 28.83 | 28.83 | 28.83 | 28.83 | |
| | 啟迪電子(揚州)公司 | 發光二極體之研發、生產及銷售 | 28.81 | 28.81 | 28.81 | 28.81 | |
| | 揚州華夏集成光電公司 | 發光二極體產品製造及銷售等 | 32.25 | 32.25 | 32.25 | 32.25 | |
| | 揚州永豐國際傳媒投資公司 | 電子產品之代理及銷售 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| | 川元電子(揚州)公司 | 液晶平板顯示器研發及銷售等 | 17.77 | 17.77 | 17.77 | 17.77 | |
| | 川岳科技(揚州)公司 | 液晶平板模組組裝等 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| | 江蘇尚揚電子科技公司 | 車載液晶顯示器組裝等 | - | - | 20.00 | 20.00 | (3) |
| 立奇光電科技(揚州)公司 | 啟富電子(揚州)公司 | 發光二極體之研發、生產及銷售 | 41.79 | 41.79 | 41.79 | 41.79 | |
| | 啟迪電子(揚州)公司 | 發光二極體之研發、生產及銷售 | 41.74 | 41.74 | 41.74 | 41.74 | |
| 啟富電子(揚州)公司 | 揚州華夏集成光電公司 | 發光二極體產品製造及銷售等 | 9.68 | 9.68 | 9.68 | 9.68 | |
| 啟迪電子(揚州)公司 | 揚州華夏集成光電公司 | 發光二極體產品製造及銷售等 | 9.68 | 9.68 | 9.68 | 9.68 | |

上述所有子公司均已列入本合併財務報告中。

- (1) 一〇一年十一月投資取得達意科技股份有限公司及其子公司 Sipix Imaging Inc.。
- (2) BOE TFT-LCD Europe GmbH 於一〇一年第一季清算完畢。
- (3) 合併公司已與他公司簽訂江蘇尚揚電子科技公司之股權轉讓協議，並預計於一年內完成出售交易。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日列入合併財務報告之子公司中，除 E Ink Corporation、Dream Pacific International Corp.、Tech Smart Logistics Ltd.、PVI International Corp.、川奇光電科技(揚州)公司、立奇光電科技(揚州)公司、永餘投資公司、中外古今公司及 Hydis Technologies Co., Ltd.，暨一〇二年一月一日至三月三十一日

PVI Global Corp.係依據經會計師核閱之財務報告認列外，其餘係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。企業合併中之移轉對價係以公允價值衡量，其計算係以合併公司為取得對被收購者之控制所移轉之資產、對被收購者之原業主所產生之負債及所發行權益於收購日（亦即，合併公司取得控制之日）公允價值之總和。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、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔之負債按上述基礎衡量之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔之負債按上述基礎衡量之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

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

非控制權益得選擇以公允價值或以被收購者可辨認淨資產按非控制權益所享有之份額衡量。衡量基礎係按每一合併交易選擇。

(六) 外幣

編製合併公司之各個體財務報告時，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。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。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。

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。

應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整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。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構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，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並適當歸屬予母公司業主及非控制權益。

(七) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、半成品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數

調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，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，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。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，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 商 譽

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

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

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

(十一) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列。企業合併所取得之無形資產後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

3. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十二) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

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

(十三) 待出售非流動資產

資產若主要將以出售之方式而非透過繼續使用回收其帳面價值，且可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者，依帳面價值轉列待出售非流動資產；期末以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，如淨公平價值低於帳面價值，其差額認列為減損損失，淨公平價值若續後回升，則認列迴轉利益，惟迴轉金額不得超過已認列之累計減損金額。

(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。

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。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

(1) 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。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

A. 其取得之主要目的為短期內出售；

- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息。

(2) 備供出售金融資產

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

備供出售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於活絡市場無市場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損益或其他綜合損益。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

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

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

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

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

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

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。

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。

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。

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

(十五) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 權利金

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

3. 股利收入及利息收入

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

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

(十六) 退職後福利

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

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

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

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。

(十七) 員工認股權

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

(十八) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或研究發展支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

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

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

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

(一) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所

產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 有形資產及無形資產（商譽除外）減損評估

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

(三) 衍生工具及其他金融工具之公允價值

如附註二四所述，合併公司管理階層運用判斷以選定用以估計於活絡市場無市場報價金融工具之適當評價技術。合併公司係採用市場參與者所通用之評價技術。對衍生金融工具之假設係基於市場利率並依該工具之特性予以調整。其他金融工具係採用現金流量折現方式估計，而所使用假設係基於可觀察之市場價格或利率（若可行）。未上市櫃權益工具之公允價值估計中包括非由可觀察市場價格或利率支持之假設。評價技術所使用之詳細假設係揭露於附註二四。合併公司管理階層認為所選定之評價技術及假設可適當用以決定金融工具之公允價值。

六、現金及約當現金

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 3,825 | \$ 3,774 | \$ 44,590 | \$ 3,759 |
| 銀行支票及活期存款 | 5,972,210 | 4,995,373 | 4,061,809 | 2,056,764 |
| 約當現金 | | | | |
| 原始到期日在三個月以內之銀行 | | | | |
| 定期存款 | 1,541,118 | 1,821,248 | 873,602 | 1,893,534 |
| 附買回票券 | 59,961 | 69,967 | 484,437 | 419,270 |
| | <u>\$7,577,114</u> | <u>\$6,890,362</u> | <u>\$5,464,438</u> | <u>\$4,373,327</u> |

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

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 銀行支票及活期存款 | 0.01%~3.40% | 0.01%~3.55% | 0.01%~2.70% | 0.01%~2.65% |
| 銀行定期存款 | 0.45%~4.60% | 0.45%~4.60% | 0.45%~5.70% | 0.45%~5.00% |
| 附買回債券 | 0.72% | 0.78% | 0.80%~0.86% | 0.89% |

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日及三月三十一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為 47,065 仟元、45,752 仟元及 1,511,999 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

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>指定透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 可轉換公司債 | \$ 1,445,250 | \$ 1,431,150 | \$ 1,446,900 | \$ 1,411,950 |
| 可交換公司債 | <u>258,659</u> | <u>251,505</u> | <u>254,121</u> | <u>260,065</u> |
| 小計 | <u>1,703,909</u> | <u>1,682,655</u> | <u>1,701,021</u> | <u>1,672,015</u> |
| <u>持有供交易之金融資產</u> | | | | |
| 衍生工具 | | | | |
| —遠期外匯合約 | 21,177 | - | 350 | 238 |
| 非衍生金融資產 | | | | |
| —基金受益憑證 | <u>168,507</u> | <u>168,260</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 小計 | <u>189,684</u> | <u>168,260</u> | <u>350</u> | <u>238</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> | <u>\$ 1,893,593</u> | <u>\$ 1,850,915</u> | <u>\$ 1,701,371</u> | <u>\$ 1,672,253</u> |
| 流動 | \$ 189,684 | \$ 168,260 | \$ 350 | \$ 238 |
| 非流動 | <u>1,703,909</u> | <u>1,682,655</u> | <u>1,701,021</u> | <u>1,672,015</u> |
| | <u>\$ 1,893,593</u> | <u>\$ 1,850,915</u> | <u>\$ 1,701,371</u> | <u>\$ 1,672,253</u> |

(一) 可轉換公司債係母公司於一〇〇年七月以 1,500,000 仟元購買之三年期私募可轉換公司債，其票面利率為 0%，至一〇三年七月到期；購買日屆滿六個月之翌日起，至到期日前七日止，母公司得隨時請求轉換為普通股，轉換價格為每股新台幣 3.25 元。

(二) 合併公司於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

| | 幣 別 | 到期期間 | 合 約 金 額 (仟 元) |
|-------------------|--------|--------|---------------------------|
| <u>一〇二年三月三十一日</u> | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 102.04 | USD 70,000 /NTD 2,069,657 |
| <u>一〇一年三月三十一日</u> | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 101.07 | USD 9,000 /NTD 265,940 |
| <u>一〇一年一月一日</u> | | | |
| 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 101.03 | USD 14,000 /NTD 423,989 |

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

八、備供出售金融資產

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| <u>國內投資</u> | | | | |
| —上市櫃股票 | \$1,857,026 | \$1,539,441 | \$1,181,929 | \$ 985,933 |
| <u>國外投資</u> | | | | |
| —未上市櫃股票 | 25 | 25 | 24 | 24 |
| 備供出售金融資產 | <u>\$1,857,051</u> | <u>\$1,539,466</u> | <u>\$1,181,953</u> | <u>\$ 985,957</u> |

九、以成本衡量之金融資產

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 國外未上市櫃普通股 | \$2,515,993 | \$2,543,447 | \$2,441,076 | \$2,448,522 |
| 國內興櫃普通股 | 159,119 | 159,119 | 159,119 | 159,119 |
| 國內未上市櫃普通股 | 27,801 | 27,801 | 27,801 | 27,801 |
| | <u>\$2,702,913</u> | <u>\$2,730,367</u> | <u>\$2,627,996</u> | <u>\$2,635,442</u> |

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

十、應收票據及帳款

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 應收票據及帳款 | \$2,150,883 | \$6,836,856 | \$3,096,793 | \$9,519,012 |
| 減：備抵呆帳 | <u>60,426</u> | <u>60,872</u> | <u>80,612</u> | <u>86,403</u> |
| | <u>\$2,090,457</u> | <u>\$6,775,984</u> | <u>\$3,016,181</u> | <u>\$9,432,609</u> |

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

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

應收帳款及票據之備抵呆帳變動資訊如下：

| | 一〇二年 一月一日至 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日至 三月三十一日 |
|--------|-------------------------|-------------------------|
| 期初餘額 | \$ 60,872 | \$ 86,403 |
| 減：本期迴轉 | (982) | (4,519) |
| 外幣換算差額 | <u>536</u> | <u>(1,272)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 60,426</u> | <u>\$ 80,612</u> |

一〇一年一月一日至三月三十一日合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

| 交易對象 | 本期 讓售金額 | 本期 已收現金額 | 截至期末 已預支金額 | 已預支金額 年利率(%) | 度 額 |
|------------|-------------------|---------------|-------------------|-----------------|---------------------|
| 花旗(台灣)商業銀行 | <u>US\$ 2,155</u> | <u>US\$ -</u> | <u>US\$ 1,940</u> | 1.17 | <u>US\$ 150,000</u> |

上述額度可循環使用。依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

十一、存 貨

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 製成品 | \$1,289,517 | \$1,449,752 | \$2,961,996 | \$3,302,086 |
| 半成品 | 58,522 | 83,371 | 167,200 | 163,786 |
| 在製品 | 448,527 | 464,104 | 610,874 | 508,274 |
| 原物料 | <u>1,247,765</u> | <u>1,401,883</u> | <u>1,918,842</u> | <u>1,798,882</u> |
| | <u>\$3,044,331</u> | <u>\$3,399,110</u> | <u>\$5,658,912</u> | <u>\$5,773,028</u> |

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 5,109,745 仟元及 3,797,176 仟元，並分別包括存貨跌價回升利益 178,391 仟元及 9,966 仟元。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日存貨價值回升，主要係出售及報廢呆滯存貨所致。

十二、不動產、廠房及設備

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 建築物 | \$ 4,078,323 | \$ 4,157,991 | \$ 3,583,764 | \$ 3,904,575 |
| 機器設備 | 3,263,258 | 3,360,091 | 2,986,906 | 3,155,458 |
| 其他設備 | 1,797,359 | 1,816,412 | 1,676,925 | 1,787,545 |
| 未完工程及預付設備款 | <u>1,112,926</u> | <u>859,684</u> | <u>1,069,135</u> | <u>974,303</u> |
| | <u>\$10,251,866</u> | <u>\$10,194,178</u> | <u>\$ 9,316,730</u> | <u>\$ 9,821,881</u> |

| | 建 築 物 | 機 器 設 備 | 其 他 設 備 | 未完工程及 預付設備款 | 合 計 |
|------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 一〇一年一月一日餘額 | \$ 8,040,514 | \$ 20,834,707 | \$ 4,347,958 | \$ 974,303 | \$ 34,197,482 |
| 增 添 | 147 | 123,389 | 29,041 | 108,286 | 260,863 |
| 處分及報廢 | - | (22,003) | (67,619) | - | (89,622) |
| 調整及重分類 | (242,616) | - | 8,898 | - | (233,718) |
| 淨兌換差額 | (<u>45,063</u>) | (<u>136,561</u>) | (<u>67,587</u>) | (<u>13,454</u>) | (<u>262,665</u>) |
| 一〇一年三月三十一日 餘額 | <u>\$ 7,752,982</u> | <u>\$ 20,799,532</u> | <u>\$ 4,250,691</u> | <u>\$ 1,069,135</u> | <u>\$ 33,872,340</u> |
| 一〇二年一月一日餘額 | \$ 8,862,629 | \$ 22,296,247 | \$ 4,653,400 | \$ 859,684 | \$ 36,671,960 |
| 增 添 | 2,017 | 17,061 | 50,836 | 231,319 | 301,233 |
| 處分及報廢 | - | (992) | (36,206) | - | (37,198) |
| 調整及重分類 | - | - | - | (998) | (998) |
| 淨兌換差額 | <u>4,117</u> | <u>13,818</u> | <u>76,829</u> | <u>22,921</u> | <u>117,685</u> |
| 一〇二年三月三十一日 餘額 | <u>\$ 8,868,763</u> | <u>\$ 22,326,134</u> | <u>\$ 4,744,859</u> | <u>\$ 1,112,926</u> | <u>\$ 37,052,682</u> |

| | 建 築 物 | 機 器 設 備 | 其 他 設 備 | 未 完 工 程 及 預 付 設 備 款 | 合 計 |
|------------------|---------------------|----------------------|---------------------|------------------------|----------------------|
| 累計折舊及減損 | | | | | |
| 一〇一年一月一日餘額 | \$ 4,135,939 | \$ 17,679,249 | \$ 2,560,413 | \$ - | \$ 24,375,601 |
| 折舊費用 | 118,103 | 150,872 | 111,245 | - | 380,220 |
| 減損損失(迴轉利益) | - | 31,872 | (23,458) | - | 8,414 |
| 處分及報廢 | - | (14,776) | (42,678) | - | (57,454) |
| 調整及重分類 | (47,861) | - | - | - | (47,861) |
| 淨兌換差額 | (36,963) | (34,591) | (31,756) | - | (103,310) |
| 一〇一年三月三十一日 餘額 | <u>\$ 4,169,218</u> | <u>\$ 17,812,626</u> | <u>\$ 2,573,766</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 24,555,610</u> |
| 一〇二年一月一日餘額 | \$ 4,704,638 | \$ 18,936,156 | \$ 2,836,988 | \$ - | \$ 26,477,782 |
| 折舊費用 | 104,037 | 178,101 | 108,000 | - | 390,138 |
| 處分及報廢 | - | (708) | (34,619) | - | (35,327) |
| 淨兌換差額 | (18,235) | (50,673) | 37,131 | - | (31,777) |
| 一〇二年三月三十一日 餘額 | <u>\$ 4,790,440</u> | <u>\$ 19,062,876</u> | <u>\$ 2,947,500</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 26,800,816</u> |

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日資本化利息之利率分別為 1.65-1.79%及 1.45-1.49%，帳列利息費用係分別減除資本化利息 1,124 仟元及 113 仟元後之淨額。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|------|-----------|
| 建築物 | 10 至 55 年 |
| 機器設備 | 5 至 10 年 |
| 其他設備 | 2 至 25 年 |

合併公司建築物之重大組成部分包括廠房主建物、供電工程、隔間工程及員工宿舍等，並按其不同之耐用年限分別計提折舊。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十三、商 譽

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|-------|----------------------------------|--------------------|
| 成 本 | | |
| 期初餘額 | \$6,732,067 | \$6,062,358 |
| 淨兌換差額 | 1,590 | (1,573) |
| 期末餘額 | <u>\$6,733,657</u> | <u>\$6,060,785</u> |

十四、其他無形資產

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 專利權 | \$3,292,189 | \$3,392,487 | \$2,833,824 | \$2,905,665 |
| 其他無形資產 | <u>133,842</u> | <u>142,745</u> | <u>233,060</u> | <u>273,962</u> |
| | <u>\$3,426,031</u> | <u>\$3,535,232</u> | <u>\$3,066,884</u> | <u>\$3,179,627</u> |

| | 一〇二年一月一日至三月三十一日 | | |
|-------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 專利權 | 其他無形資產 | 合計 |
| 成本 | | | |
| 期初餘額 | \$ 3,392,487 | \$ 142,745 | \$ 3,535,232 |
| 本期增加 | 3,988 | 7,193 | 11,181 |
| 本期攤銷 | (103,805) | (16,708) | (120,513) |
| 換算調整數 | (<u>481</u>) | <u>612</u> | <u>131</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 3,292,189</u> | <u>\$ 133,842</u> | <u>\$ 3,426,031</u> |

| | 一〇一年一月一日至三月三十一日 | | |
|-------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 專利權 | 專利權 | 合計 |
| 成本 | | | |
| 期初餘額 | \$ 2,905,665 | \$ 273,962 | \$ 3,179,627 |
| 本期增加 | 2,823 | 1,100 | 3,923 |
| 本期攤銷 | (74,523) | (41,287) | (115,810) |
| 換算調整數 | (<u>141</u>) | (<u>715</u>) | (<u>856</u>) |
| 期末餘額 | <u>\$ 2,833,824</u> | <u>\$ 233,060</u> | <u>\$ 3,066,884</u> |

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

| 項 目 | 年 數 |
|--------|-----------|
| 專利權 | 11 至 12 年 |
| 其他無形資產 | 3 至 5 年 |

十五、借 款

(一) 短期借款

係銀行信用借款，一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日借款餘額分別包括 46,500 仟美元、49,950 仟美元、40,000 仟美元及 30,000 仟美元，按月或到期付息。年利率一〇二年及一〇一年三月三十一日分別為 1.10-2.44% 及 1.25-1.70%。

(二) 長期借款

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行信用借款 | \$8,506,518 | \$8,580,716 | \$7,310,049 | \$7,407,305 |
| 長期應付款 | <u>47,576</u> | <u>46,202</u> | <u>46,884</u> | <u>48,049</u> |
| 小計 | <u>8,554,094</u> | <u>8,626,918</u> | <u>7,356,933</u> | <u>7,455,354</u> |
| 減：列為一年內到 期部分 | <u>2,449,791</u> | <u>2,491,010</u> | <u>29,510</u> | <u>30,275</u> |
| 長期借款 | <u>\$6,104,303</u> | <u>\$6,135,908</u> | <u>\$7,327,423</u> | <u>\$7,425,079</u> |

銀行信用借款一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日屬母公司聯合授信借款者分別為 6,233,000 仟元、6,201,600 仟元、5,030,400 仟元及 5,061,000 仟元，餘額包括 40,000 仟美元，借款額度 6,250,000 仟元，自一〇二年六月起每半年為一期，分七期平均償還，於一〇五年六月到期償清，按月付息；其餘信用借款係到期或每半年償還本金，至一〇五年六月償清，按月或每季付息。年利率一〇二年及一〇一年三月三十一日分別為 1.27%-1.93% 及 1.10-2.07%。

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

十六、應付公司債

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----------------|----------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| 海外無擔保公司債 | \$ 618,561 | \$ 625,310 | \$ 600,142 | \$ 601,973 |
| 減：列為一年內到期 部分 | <u>618,561</u> | <u>625,310</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 應付公司債 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 600,142</u> | <u>\$ 601,973</u> |

應付公司債係子公司 Hydis Technologies Co., Ltd. 於九十七年五月發行之無擔保公司債 22,880,000 仟韓圓，由董事 ALCO Electronics Limited 及 Varitronix International Limited 各取得一半，一〇二年五月到期，票面利率 4%，按季付息。一〇二年五月經董事會決議及債權人會議通過展延至一〇二年十一月清償。

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

母公司、達意科技公司、永餘投資公司、凱昱投資公司、中外古今公司及 Hydis Taiwan Inc. 所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 9,572 仟元及 8,252 仟元。另大陸子公司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，一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日分別提撥 13,560 仟元及 21,074 仟元。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之母公司及達意科技公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。前述公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

確定福利義務現值及相關之當期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。母公司及 Hydis Technologies Co., Ltd. 係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日依精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用 30,916 仟元及 32,962 仟元。

精算評價之主要假設列示如下：

| | 一〇一年 十二月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|------------|-----------------|--------------|
| 折現率 | 1.6~4.0% | 1.8~5.2% |
| 計畫資產之預期報酬率 | 1.9~3.9% | 2.0~4.2% |
| 薪資預期增加率 | 2.8~6.5% | 3.0~6.6% |

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日確定福利計劃相關退休金費用係列入下列各單行項目：

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|------|----------------------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 20,468 | \$ 26,225 |
| 營業費用 | <u>10,448</u> | <u>6,737</u> |
| | <u>\$ 30,916</u> | <u>\$ 32,962</u> |

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

| | 一 〇 一 年 十二月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|--------------|--------------------|------------------|
| 已提撥確定福利義務之現值 | \$874,161 | \$794,964 |
| 計畫資產之公允價值 | (104,840) | (112,346) |
| 應計退休金負債 | <u>\$769,321</u> | <u>\$682,618</u> |

一〇一年一月一日帳列應計退休金負債 683,612 仟元，係與預付退休金（帳列其他非流動資產）994 仟元分開列示。

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

| | 一 〇 一 年 十二月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|-------|--------------------|------------------|
| 現 金 | 35.41% | 34.37% |
| 權益工具 | 32.03% | 35.13% |
| 固定收益類 | 13.93% | 13.96% |
| 債務工具 | 8.94% | 9.87% |
| 其 他 | <u>9.69%</u> | <u>6.67%</u> |
| | <u>100.00%</u> | <u>\$100.00%</u> |

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

| | 一〇一一年 十二月三十一日 | 一〇一〇年 一月一日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 確定福利義務現值 | <u>\$ 874,161</u> | <u>\$ 794,964</u> |
| 計畫資產公允價值 | <u>\$ 104,840</u> | <u>\$ 112,346</u> |
| 提撥短絀 | <u>\$ 769,321</u> | <u>\$ 682,618</u> |
| 計畫負債之經驗調整 | <u>(\$ 2,029)</u> | <u>\$ -</u> |
| 計畫資產之經驗調整 | <u>(\$ 1,020)</u> | <u>\$ -</u> |

合併公司預期於一〇一二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 12,307 仟元。

十八、權益

(一) 股本

| | 一〇一二年 三月三十一日 | 一〇一一年十二 月三十一日 | 一〇一一年 三月三十一日 | 一〇一〇年 一月一日 |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>2,000,000</u> | <u>2,000,000</u> | <u>2,000,000</u> | <u>2,000,000</u> |
| 額定股本 | <u>\$ 20,000,000</u> | <u>\$ 20,000,000</u> | <u>\$ 20,000,000</u> | <u>\$ 20,000,000</u> |
| 已發行且已收足股 款之股數(仟股) | <u>1,080,990</u> | <u>1,080,990</u> | <u>1,080,279</u> | <u>1,080,173</u> |
| 已發行股本 | \$ 10,809,897 | \$ 10,809,897 | \$ 10,802,790 | \$ 10,801,728 |
| 預收股本 | - | - | - | 50 |
| 發行溢價 | <u>9,636,868</u> | <u>9,638,839</u> | <u>9,629,426</u> | <u>9,627,976</u> |
| | <u>\$ 20,446,765</u> | <u>\$ 20,448,736</u> | <u>\$ 20,432,216</u> | <u>\$ 20,429,754</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

(二) 資本公積

| | 一〇一二年 三月三十一日 | 一〇一一年十二 月三十一日 | 一〇一一年 三月三十一日 | 一〇一〇年 一月一日 |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 股票發行溢價 | \$ 9,111,668 | \$ 9,113,639 | \$ 9,104,226 | \$ 9,102,776 |
| 公司債轉換溢價 | 525,200 | 525,200 | 525,200 | 525,200 |
| 員工認股權 | <u>49,832</u> | <u>47,861</u> | <u>43,716</u> | <u>41,745</u> |
| | <u>\$ 9,686,700</u> | <u>\$ 9,686,700</u> | <u>\$ 9,673,142</u> | <u>\$ 9,669,721</u> |

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

員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

母公司章程規定，每年度決算如有盈餘，於依法提繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提撥 10% 為法定公積及按法令規定提列特別公積，如尚有盈餘，經董事會依據母公司未來資本預算規劃來衡量未來年度之資金需求，先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘，則提撥至少 50%，並依下列順序分派之：

1. 股東股息不超過年息一分。
2. 餘額為員工紅利、董事監察人酬勞及股東紅利。其中員工紅利為 1-10%，董事監察人酬勞不得高於 1%。

前項盈餘之分派，得併同以前年度累積未分配盈餘。

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

員工紅利之分配辦法由董事會訂定之，其分配對象得包括從屬公司員工。

母公司對於應付員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按擬分配盈餘之一定比率計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權息之影響後）為計算基礎。惟一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日經結算後為虧損，因是未提列員工紅利及董監酬勞。

母公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，母公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

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

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

母公司於一〇二年五月三日及一〇一年六月十八日舉行股東常會，分別決議通過提列及轉回特別公積 141,394 仟元及 433,021 仟元。一〇一年度經結算為虧損，因是未分配盈餘。一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

| | <u>盈 餘 分 配 案</u> | <u>每 股 股 利 (元)</u> |
|---------|------------------|----------------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 652,678 | \$ - |
| 現金股息及股利 | 3,239,278 | 3 |

母公司於一〇一年六月十八日之股東會決議配發一〇〇年度員工紅利及董監酬勞分別為 41,396 仟元及 25,200 仟元，與一〇〇年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。一〇一年度經結算後為虧損，因是未提列員工紅利及董監酬勞。

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

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|--------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 特別盈餘公積 | \$ 70,678 | \$ - | \$ - | \$ - |

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

(五) 其他權益項目

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

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

| | 一月一日至三月三十一日 一〇二年 | 一月一日 一〇一年 |
|---------------------|---------------------|--------------|
| 期初餘額 | (\$559,205) | \$ - |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 341,690 | (329,440) |
| 採用權益法之關聯企業換算差額之份額 | 7,296 | (11,609) |
| 期末餘額 | (\$210,219) | (\$341,049) |

2. 備供出售金融資產未實現損益

| | 一月一日至三月三十一日 一〇二年 | 一月一日 一〇一年 |
|---------------|---------------------|--------------|
| 期初餘額 | \$ 75,698 | (\$342,113) |
| 備供出售金融資產未實現損益 | 317,585 | 145,876 |
| 期末餘額 | \$393,283 | (\$196,237) |

(六) 非控制權益

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|-----------------------|----------------------------------|------------------|
| 期初餘額 | (\$ 59,709) | \$167,853 |
| 歸屬於非控制權益之份額 | | |
| 本期淨損 | (91,929) | (51,261) |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | <u>3,832</u> | <u>1,023</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$147,806)</u> | <u>\$117,615</u> |

(七) 庫藏股票

母公司為轉讓股份予員工而持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十九、折舊及攤銷暨員工福利費用

(一) 折舊及攤銷

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|------------|----------------------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 390,138 | \$ 380,220 |
| 其他無形資產 | 120,513 | 115,810 |
| 其他非流動資產 | <u>10,493</u> | <u>8,355</u> |
| 合 計 | <u>\$ 521,444</u> | <u>\$ 504,385</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 312,402 | \$ 305,180 |
| 營業費用 | <u>77,736</u> | <u>75,040</u> |
| | <u>\$ 390,138</u> | <u>\$ 380,220</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 3,468 | \$ 4,611 |
| 營業費用 | <u>127,538</u> | <u>119,554</u> |
| | <u>\$ 131,006</u> | <u>\$ 124,165</u> |

(二) 員工福利費用

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|-------------|----------------------------------|---------------|
| 退職後福利(附註十七) | | |
| 確定提撥計畫 | \$ 23,132 | \$ 29,326 |
| 確定福利計畫 | <u>30,916</u> | <u>32,962</u> |
| | <u>54,048</u> | <u>62,288</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|----------|----------------------------------|---------------------|
| 其他員工福利 | \$ 836,373 | \$ 960,866 |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 890,421</u> | <u>\$ 1,023,154</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 452,428 | \$ 588,957 |
| 營業費用 | <u>437,993</u> | <u>434,197</u> |
| | <u>\$ 890,421</u> | <u>\$ 1,023,154</u> |

二十、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：

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|-------|----------------------------------|------------------|
| 當期所得稅 | \$ 30,748 | \$ 19,739 |
| 遞延所得稅 | <u>19,735</u> | <u>19,436</u> |
| | <u>\$ 50,483</u> | <u>\$ 39,175</u> |

(二) 兩稅合一相關資訊

| | 一 〇 二 年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一 〇 一 年 三月三十一日 | 一 〇 一 年 一 月 一 日 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 未分配盈餘 | | | | |
| 八十七年度以後 | <u>\$ 1,964,881</u> | <u>\$ 2,528,246</u> | <u>\$ 5,951,378</u> | <u>\$ 6,737,952</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | | | | |
| 母 公 司 | <u>\$ 77,654</u> | <u>\$ 82,065</u> | <u>\$ 17,019</u> | <u>\$ 11,213</u> |

一〇一及一〇〇年度預計及實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 3.07% 及 2.33%。

母公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，因此母公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(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 |
|-------------------|-------------|
| 母 公 司 | 九十八 |
| 永餘投資公司 | 一〇〇 |
| 凱昱投資公司 | 一〇〇 |
| 中外古今公司 | 一〇〇 |
| 達意科技公司 | 一〇〇 |
| Hydis Taiwan Inc. | 九十九 |

二一、每股虧損

單位：每股元

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|--------|----------------------------------|------------------|
| 基本每股虧損 | <u>(\$ 0.46)</u> | <u>(\$ 0.73)</u> |

用以計算每股虧損之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|-------------|----------------------------------|---------------------|
| 歸屬於母公司業主之淨損 | <u>(\$ 492,687)</u> | <u>(\$ 786,565)</u> |

股 數

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|--------------------------|----------------------------------|------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>1,080,468</u> | <u>1,079,716</u> |

由於母公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日為稅後淨損，因是未假設員工紅利採發放股票方式計算具反稀釋效果之稀釋每股虧損。

二二、員工認股權

母公司分別於九十五年十二月及九十六年十一月給予員工認股權證各 8,000 單位。另於九十九年七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，給與對象包含母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六年，權證持有人於發行屆滿二年或三年之日起，可依約定比例行使認股權證。九十四年期、九十五年期及九十六年期之員工認股權證，其行使價格係依發行當日母公司普通股收盤價格；九十九年期之員工認股權證，其行使價格係依發行日之前一個營業日母公司普通股收盤價格之七成（24.0 元）訂定。認股權證發行後，遇有母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。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日員工認股權之相關資訊如下：

一〇二年三月三十一日

| 發行期間 | 可行使單位 | 本期行使單位 | 累積已行使單位 | 失效單位 | 行使價格（元） |
|---------|---------------|----------|---------------|--------------|---------|
| 九十五年十二月 | 8,000 | - | 6,749 | 1,251 | 10.2 |
| 九十六年十一月 | 8,000 | - | 5,808 | 1,214 | 27.4 |
| 九十九年七月 | <u>4,500</u> | <u>-</u> | <u>193</u> | <u>1,563</u> | 24.0 |
| | <u>20,500</u> | <u>-</u> | <u>12,750</u> | <u>4,028</u> | |

一〇一年三月三十一日

| 發行期間 | 可行使單位 | 本期行使單位 | 累積已行使單位 | 失效單位 | 行使價格（元） |
|---------|---------------|------------|---------------|--------------|---------|
| 九十五年十二月 | 8,000 | 37 | 6,477 | 1,247 | 11.3 |
| 九十六年十一月 | 8,000 | 65 | 5,535 | 1,207 | 30.3 |
| 九十九年七月 | <u>4,500</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | 26.6 |
| | <u>20,500</u> | <u>102</u> | <u>12,012</u> | <u>2,454</u> | |

母公司於九十九年度給與子公司之員工認股權使用二項式選擇權評價模式（Binomial Option Price Model），一〇一年一月一日至三月三十一日子公司認列之酬勞成本為 2,073 仟元。評價模式所採用之參數如下：

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

二三、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。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇二年三月三十一日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 透過損益按公允價值衡 | | | | |
| 量之金融資產 | | | | |
| 可轉換公司債 | \$ - | \$ 1,445,250 | \$ - | \$ 1,445,250 |
| 可交換公司債 | - | - | 258,659 | 258,659 |
| 基金受益憑證 | 168,507 | - | - | 168,507 |
| 遠期外匯合約 | - | 21,177 | - | 21,177 |
| 合 計 | <u>\$ 168,507</u> | <u>\$ 1,466,427</u> | <u>\$ 258,659</u> | <u>\$ 1,893,593</u> |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市櫃股票 | \$ 1,857,026 | \$ - | \$ - | \$ 1,857,026 |
| 國外未上市櫃股票 | - | - | 25 | 25 |
| 合 計 | <u>\$ 1,857,026</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 25</u> | <u>\$ 1,857,051</u> |

一〇一年十二月三十一日

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

一〇一年三月三十一日

| | 第 一 級 | 第 二 級 | 第 三 級 | 合 計 |
|------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 透過損益按公允價值衡 | | | | |
| 量之金融資產 | | | | |
| 可轉換公司債 | \$ - | \$ 1,446,900 | \$ - | \$ 1,446,900 |
| 可交換公司債 | - | - | 254,121 | 254,121 |
| 遠期外匯合約 | - | 350 | - | 350 |
| 合 計 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,447,250</u> | <u>\$ 254,121</u> | <u>\$ 1,701,371</u> |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 國內上市櫃股票 | \$ 1,181,929 | \$ - | \$ - | \$ 1,181,929 |
| 國外未上市櫃股票 | - | - | 24 | 24 |
| 合 計 | <u>\$ 1,181,929</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 24</u> | <u>\$ 1,181,953</u> |

一〇一年一月一日

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

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

| | 一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年 | 一 〇 一 年 |
|---------|----------------------------------|-------------------|
| 期初餘額 | \$ 251,505 | \$ 260,065 |
| 認列於(損)益 | 7,154 | (5,944) |
| 期末餘額 | <u>\$ 258,659</u> | <u>\$ 254,121</u> |

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

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

(二) 金融工具之種類

| | 一〇二 年 三月三十一日 | 一〇一 年十二 月三十一日 | 一〇一 年 三月三十一日 | 一〇一 年 一月一日 |
|------------------|--------------------|---------------------|--------------------|------------------|
| <u>金融資產</u> | | | | |
| 透過損益按公允價 值衡量 | \$ 1,893,593 | \$ 1,850,915 | \$ 1,701,371 | \$ 1,672,253 |
| 放款及應收款(註1) | 9,752,032 | 13,755,552 | 10,072,221 | 14,078,308 |
| 備供出售金融資產 | 1,857,051 | 1,539,466 | 1,181,953 | 985,957 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 以攤銷後成本衡量 (註2) | 15,768,595 | 20,043,929 | 13,001,062 | 16,454,712 |

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

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款（含關係人）、其他應付款、及長期借款（含一年內到期）等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 資 產 | | | | |
| 美金 | <u>\$ 9,969,483</u> | <u>\$22,562,018</u> | <u>\$ 7,033,591</u> | <u>\$18,216,225</u> |
| 負 債 | | | | |
| 美金 | <u>\$17,601,850</u> | <u>\$25,614,500</u> | <u>\$15,496,292</u> | <u>\$23,391,463</u> |

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣、人民幣及韓圀對美金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金升值 1% 時，將使稅後淨利及權益增加之金額；當新台幣、人民幣及韓圀相對於美金貶值 1% 時，其對稅後淨損益及權益之影響將為同金額之負數。

| | 新台幣對美金之影響 | | 人民幣對美金之影響 | | 韓圀對美金之影響 | |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 一月一日至三月三十一日 | | 一月一日至三月三十一日 | | 一月一日至三月三十一日 | |
| | 一〇二年 | 一〇一年 | 一〇二年 | 一〇一年 | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 損益及權益 | <u>\$ 24,506</u> | <u>\$ 14,879</u> | <u>\$ 27,009</u> | <u>\$ 42,572</u> | <u>\$ 12,063</u> | <u>\$ 13,045</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：

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|---------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 具現金流量利率 風險 | | | | |
| — 金融資產 | \$ 7,620,354 | \$ 6,932,340 | \$ 6,931,874 | \$ 4,369,568 |
| — 金融負債 | 10,643,118 | 12,505,607 | 8,541,347 | 8,364,423 |

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。合併公司向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 個基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。合併公司持有之浮動利率金融資產

及金融負債將因市場利率變動使有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

針對合併公司一〇二年及一〇一年三月三十一日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每上升 50 個基點，浮動利率金融資產將分別有現金流入 7,906 仟元及 7,192 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。

針對合併公司一〇二年及一〇一年三月三十一日持有之利率變動金融負債部位，市場利率每上升 50 個基點，浮動利率金融負債將分別有現金流出 11,042 仟元及 8,862 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。

2. 信用風險

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

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十

一日及一月一日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 4,191,575 仟元、3,821,520 仟元、7,795,880 仟元及 7,186,700 仟元。

二五、關係人交易

母公司及子公司（係母公司之關係人）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。合併公司對其他關係人之交易係按約定條件為之，交易如下：

(一) 營業收入

| | 銷 | 貨 |
|-----------|------------------|------------------|
| | 一月一日至三月三十一日 | 一月一日至三月三十一日 |
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 具重大影響之投資者 | \$ 64,217 | \$ 53,317 |
| 其他 | <u>32,794</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 97,011</u> | <u>\$ 53,317</u> |

(二) 營業成本及費用

| | 一月一日至三月三十一日 | 一月一日至三月三十一日 |
|-----------|------------------|------------------|
| | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 進貨 | | |
| 具重大影響之投資者 | \$ 19,727 | \$ 11,138 |
| 其他 | <u>56,664</u> | <u>868</u> |
| | <u>\$ 76,391</u> | <u>\$ 12,006</u> |
| 營業費用 | | |
| 具重大影響之投資者 | <u>\$ 25,788</u> | <u>\$ 55</u> |

(三) 應收（付）關係人款項

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二月 三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 應收帳款—關係人 | | | | |
| 關聯企業 | \$ 3,361 | \$ 4,916 | \$ 5,025 | \$ 12,262 |
| 具重大影響之投資者 | 2,122 | 3,598 | 74,578 | 260,110 |
| 其他 | <u>31,913</u> | <u>34,940</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 37,396</u> | <u>\$ 43,454</u> | <u>\$ 79,603</u> | <u>\$ 272,372</u> |
| 應付帳款—關係人 | | | | |
| 具重大影響之投資者 | \$ 23,984 | \$ 16,145 | \$ 10,390 | \$ 18,128 |
| 關聯企業 | 566 | 655 | 4,842 | 11,864 |
| 其他 | <u>63,014</u> | <u>7,128</u> | <u>3,768</u> | <u>3,904</u> |
| | <u>\$ 87,564</u> | <u>\$ 23,928</u> | <u>\$ 19,000</u> | <u>\$ 33,896</u> |

(四) 預付款項

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-----------|----------------|-----------------|----------------|--------------|
| 具重大影響之投資者 | \$ 42,866 | \$ 41,628 | \$ - | \$ - |

(五) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

| | 一月一日至三月三十一日 一〇二年 | 一月一日至三月三十一日 一〇一年 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 短期員工福利 | \$ 16,991 | \$ 23,866 |
| 退職後福利 | 244 | 349 |
| | <u>\$ 17,235</u> | <u>\$ 24,215</u> |

二六、質抵押之資產

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

| | 一〇二年 三月三十一日 | 一〇一年十二 月三十一日 | 一〇一年 三月三十一日 | 一〇一年 一月一日 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備淨額 | \$1,079,019 | \$1,485,521 | \$1,088,733 | \$1,102,555 |
| 質押定存單（帳列其他流動資產及其他非流動資產） | <u>63,425</u> | <u>153,915</u> | <u>36,842</u> | <u>38,595</u> |
| | <u>\$1,142,444</u> | <u>\$1,639,436</u> | <u>\$1,125,575</u> | <u>\$1,141,150</u> |

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至一〇一年三月三十一日及一月一日止，母公司已開立未使用之信用狀餘額分別為 14,940 仟元及 24,122 仟元。

截至一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，因長短期借款所開立之保證票據為 13,448,000 仟元、13,348,000 仟元、16,429,600 仟元及 15,499,600 仟元。

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一〇二年三月三十一日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|------------|---|---|--------------------|----|---|----------------------|---|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ 180,849 | | | 29.825 (美元：新台幣) | \$ | | 5,393,821 | |
| 美 元 | 73,596 | | | 6.6289 (美元：人民幣) | | | 2,195,001 | |
| 美 元 | 47,428 | | | 1,103.1996 (美元：韓圓) | | | 1,414,540 | |
| 美 元 | 32,393 | | | 7.7609 (美元：港幣) | | | 966,121 | |
| 日 幣 | 270,046 | | | 11.7329 (日幣：韓圓) | | | 85,659 | |
| 日 幣 | 102,370 | | | 0.3172 (日幣：新台幣) | | | 32,472 | |
| | | | | | | | <u>\$ 10,087,614</u> | |

| | | | | | | | | |
|----------------|------------|--|--|--------------------|----|--|----------------------|--|
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ 279,846 | | | 29.825 (美元：新台幣) | \$ | | 8,346,407 | |
| 美 元 | 182,704 | | | 6.6289 (美元：人民幣) | | | 5,449,147 | |
| 美 元 | 96,158 | | | 1,103.1996 (美元：韓圓) | | | 2,867,912 | |
| 美 元 | 31,463 | | | 7.7609 (美元：港幣) | | | 938,384 | |
| 日 幣 | 525,002 | | | 11.7329 (日幣：韓圓) | | | 166,531 | |
| 日 幣 | 189,889 | | | 0.3172 (日幣：新台幣) | | | 60,233 | |
| | | | | | | | <u>\$ 17,828,614</u> | |

一〇一年十二月三十一日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|------------|---|---|--------------------|----|---|----------------------|---|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ 467,400 | | | 29.04 (美元：新台幣) | \$ | | 13,573,296 | |
| 美 元 | 156,426 | | | 6.2855 (美元：人民幣) | | | 4,542,611 | |
| 美 元 | 81,206 | | | 1,062.5686 (美元：韓圓) | | | 2,358,222 | |
| 美 元 | 71,897 | | | 7.7502 (美元：港幣) | | | 2,087,889 | |
| 日 幣 | 250,112 | | | 12.3088 (日幣：韓圓) | | | 84,138 | |
| 日 幣 | 63,043 | | | 0.3364 (日幣：新台幣) | | | 21,208 | |
| | | | | | | | <u>\$ 22,667,364</u> | |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|------------|---|---|--------------------|---|----------------------|---|---|
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ 477,415 | | | 29.04 (美元：新台幣) | | \$ 13,864,132 | | |
| 美 元 | 212,961 | | | 6.2855 (美元：人民幣) | | 6,184,387 | | |
| 美 元 | 121,116 | | | 1,062.5686 (美元：韓圓) | | 3,517,209 | | |
| 美 元 | 70,550 | | | 7.7502 (美元：港幣) | | 2,048,772 | | |
| 日 幣 | 387,080 | | | 12.3088 (日幣：韓圓) | | 130,214 | | |
| 日 幣 | 278,188 | | | 0.3364 (日幣：新台幣) | | 93,582 | | |
| | | | | | | <u>\$ 25,838,296</u> | | |

一〇一年三月三十一日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|------------|---|---|--------------------|---|----------------------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ 118,162 | | | 29.51 (美元：新台幣) | | \$ 3,486,961 | | |
| 美 元 | 87,259 | | | 6.2943 (美元：人民幣) | | 2,575,013 | | |
| 美 元 | 28,062 | | | 1,125.0477 (美元：韓圓) | | 828,110 | | |
| 美 元 | 4,863 | | | 7.7617 (美元：港幣) | | 143,507 | | |
| 日 幣 | 701,100 | | | 13.6942 (日幣：韓圓) | | 251,835 | | |
| 日 幣 | 89,712 | | | 0.3592 (日幣：新台幣) | | 32,255 | | |
| | | | | | | <u>\$ 7,317,681</u> | | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ 178,908 | | | 29.51 (美元：新台幣) | | \$ 5,279,575 | | |
| 美 元 | 261,068 | | | 6.2943 (美元：人民幣) | | 7,704,117 | | |
| 美 元 | 81,323 | | | 1,125.0477 (美元：韓圓) | | 2,399,842 | | |
| 美 元 | 3,821 | | | 7.7617 (美元：港幣) | | 112,758 | | |
| 日 幣 | 955,418 | | | 13.6942 (日幣：韓圓) | | 343,186 | | |
| 日 幣 | 140,276 | | | 0.3592 (日幣：新台幣) | | 50,387 | | |
| | | | | | | <u>\$ 15,889,865</u> | | |

一〇一年一月一日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|----------------|------------|---|--------------------|---|----|----------------------|---|---|
| <u>金 融 資 產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ 306,190 | | 30.275 (美元：新台幣) | | \$ | 9,269,902 | | |
| 美 元 | 222,235 | | 6.3009 (美元：人民幣) | | | 6,728,165 | | |
| 美 元 | 68,317 | | 1,150.7032 (美元：韓圓) | | | 2,068,297 | | |
| 美 元 | 4,950 | | 7.7688 (美元：港幣) | | | 149,861 | | |
| 日 幣 | 645,862 | | 14.8461 (日幣：韓圓) | | | 252,274 | | |
| 日 幣 | 29,693 | | 0.3906 (日幣：新台幣) | | | 11,598 | | |
| | | | | | | <u>\$ 18,480,097</u> | | |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美 元 | \$ 375,451 | | 30.275 (美元：新台幣) | | \$ | 11,366,779 | | |
| 美 元 | 298,227 | | 6.3009 (美元：人民幣) | | | 9,028,822 | | |
| 美 元 | 95,118 | | 1,150.7032 (美元：韓圓) | | | 2,879,697 | | |
| 美 元 | 3,837 | | 7.7688 (美元：港幣) | | | 116,165 | | |
| 日 幣 | 1,205,283 | | 14.8461 (日幣：韓圓) | | | 470,784 | | |
| 日 幣 | 188,041 | | 0.3906 (日幣：新台幣) | | | 73,449 | | |
| | | | | | | <u>\$ 23,935,696</u> | | |

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。

9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表八。
11. 轉投資公司相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊：附表七

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三十、部門資訊

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

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

合併公司銷貨收入與營運結果依應報導部門分析如下：

| | 部 門 收 入 | | 部 門 (損) 益 | |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 一月一日至三月三十一日 | | 一月一日至三月三十一日 | |
| | 一〇二年 | 一〇一年 | 一〇二年 | 一〇一年 |
| 國 內 | \$ 2,961,179 | \$ 1,463,546 | \$ 162,804 | (\$ 103,446) |
| 亞 洲 | 3,695,635 | 4,634,189 | (691,125) | (553,102) |
| 美 洲 | 2,088,476 | 333,102 | (181,729) | (181,750) |
| 調整及沖銷 | (3,367,301) | (2,594,399) | - | - |
| | <u>\$ 5,377,989</u> | <u>\$ 3,836,438</u> | (710,050) | (838,298) |
| 利息收入 | | | 26,514 | 24,931 |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | | |
| 之金融資產淨益 | | | 35,875 | 35,694 |
| 外幣兌換淨益(損) | | | (27,741) | 22,996 |
| 管理成本與董監酬勞 | | | (50,077) | (46,636) |
| 利息費用 | | | (57,986) | (49,199) |
| 其他營業外收支淨額 | | | 249,332 | 51,861 |
| 稅前淨損 | | | <u>(\$ 534,133)</u> | <u>(\$ 798,651)</u> |

部門(損)益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之管理成本與董監酬勞、利息收入、外幣兌換淨益(損)、利息費用、透過損益按公允價值衡量之金融資產淨益及所得稅費用等。

三一、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 IFRSs 之影響 | | I | F | R | S | s | 說 明 |
|--------------|-------------------|------|------------|-------------------|------------|-----|-----|-----|
| 項 目 金 額 | 認列及衡量差異 | 表達差異 | 金 額 | 金 額 | 項 目 | 金 額 | 金 額 | |
| 現金及約當現金 | \$ 4,373,327 | \$ - | \$ - | \$ 4,373,327 | 現金及約當現金 | | | |
| 公平價值變動列入損益 | 238 | - | - | 238 | 透過損益按公允價值衡 | | | |
| 之金融資產 | | | | | 量之金融資產 | | | |
| 應收票據及帳款 | 9,432,609 | - | - | 9,432,609 | 應收票據及帳款 | | | |
| 應收關係人款項 | 272,372 | - | - | 272,372 | 應收關係人款項 | | | |
| 存 貨 | 5,773,028 | - | - | 5,773,028 | 存 貨 | | | |
| 預付款項 | 451,668 | - | - | 451,668 | 預付款項 | | | |
| 遞延所得稅資產 | 426,018 | - | (426,018) | - | - | | | (3) |
| 其他流動資產 | 349,643 | - | - | 349,643 | 其他流動資產 | | | |
| 流動資產合計 | <u>21,078,903</u> | - | (426,018) | <u>20,652,885</u> | 流動資產合計 | | | |

(接次頁)

(承前頁)

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 I F R S s 之影響 | I | F | R | S | s | 說明 |
|-----------------|-------------------|--------------|---------------|--------------|----|----|-------------------|
| 項目金額 | 認列及衡量差異 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 金額 | 項目 |
| 採權益法之長期股權投資 | \$ 282,542 | \$ - | \$ - | \$ 282,542 | | | 採權益法之投資 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | 1,672,015 | - | - | 1,672,015 | | | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |
| 備供出售金融資產 | 985,957 | - | - | 985,957 | | | 備供出售金融資產 |
| 以成本衡量之金融資產 | 2,635,442 | - | - | 2,635,442 | | | 以成本衡量之金融資產 |
| 投資合計 | 5,575,956 | - | - | 5,575,956 | | | 投資合計 |
| 固定資產 | 9,288,777 | - | 533,104 | 9,821,881 | | | 不動產、廠房及設備 (2) |
| 專利權 | 2,898,717 | - | 6,948 | 2,905,665 | | | 專利權 |
| 商譽 | 6,062,358 | - | - | 6,062,358 | | | 商譽 |
| 其他無形資產 | 236,256 | - | 37,706 | 273,962 | | | 其他無形資產 (2) |
| 無形資產合計 | 9,197,331 | - | 44,654 | 9,241,985 | | | 無形資產合計 |
| 遞延費用 | 653,593 | - | (653,593) | - | | | - (2) |
| 遞延所得稅資產 | 41,252 | 1,783 | 494,736 | 537,771 | | | 遞延所得稅資產 (3)(5) |
| 其他資產 | 348,518 | (10,489) | 75,835 | 413,864 | | | 其他資產 (2)(5) |
| 其他資產合計 | 1,043,363 | (8,706) | (83,022) | 951,635 | | | |
| 資產總計 | \$46,184,330 | (\$ 8,706) | \$ 68,718 | \$46,244,342 | | | 資產總計 |
| 短期借款 | \$ 909,069 | \$ - | \$ - | \$ 909,069 | | | 短期借款 |
| 應付帳款 | 5,533,246 | - | - | 5,533,246 | | | 應付帳款 |
| 應付關係人款項 | 33,896 | - | - | 33,896 | | | 應付關係人款項 |
| 應付所得稅 | 159,470 | - | - | 159,470 | | | 當期所得稅負債 |
| 應付費用 | 1,508,046 | - | (1,508,046) | - | | | - (4) |
| - | - | - | 1,574,269 | 1,574,269 | | | 其他應付款 (4) |
| 應付工程及設備款 | 346,905 | - | - | 346,905 | | | 應付工程及設備款 |
| 預收款項 | 189,226 | - | - | 189,226 | | | 預收款項 |
| 一年內到期長期負債 | 30,275 | - | - | 30,275 | | | 一年內到期長期負債 |
| 其他流動負債 | 262,479 | - | (66,223) | 196,256 | | | 其他流動負債 (4) |
| 流動負債合計 | 8,972,612 | - | - | 8,972,612 | | | 流動負債合計 |
| 長期負債 | 8,027,052 | - | - | 8,027,052 | | | 長期負債 |
| 應計退休金負債 | 683,612 | - | - | 683,612 | | | 應計退休金負債 |
| - | - | - | 68,718 | 68,718 | | | 遞延所得稅負債 (3) |
| 其他負債 | 311,654 | 64,143 | - | 375,797 | | | 其他負債 (5) |
| 其他負債合計 | 995,266 | 64,143 | 68,718 | 1,128,127 | | | 其他負債合計 |
| 負債合計 | 17,994,930 | 64,143 | 68,718 | 18,127,791 | | | 負債合計 |
| 股本 | 10,801,778 | - | - | 10,801,778 | | | 股本 |
| 資本公積 | | | | | | | 資本公積 |
| 普通股股票溢價 | 9,102,776 | - | - | 9,102,776 | | | 普通股股票溢價 |
| 公司債轉換溢價 | 525,200 | - | - | 525,200 | | | 公司債轉換溢價 |
| 因長期股權投資而發生 | 144,173 | (144,173) | - | - | | | - (6) |
| 員工認股權 | 41,745 | - | - | 41,745 | | | 員工認股權 |
| 資本公積合計 | 9,813,894 | (144,173) | - | 9,669,721 | | | 資本公積合計 |
| 保留盈餘 | 7,686,527 | 158,679 | - | 7,845,206 | | | 保留盈餘 (5)(6) |
| 股東權益其他項目 | | | | | | | |
| 累積換算調整數 | 70,678 | (70,678) | - | - | | | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |
| 金融商品未實現損益 | (342,113) | - | - | (342,113) | | | 備供出售金融資產未實現損益 |
| 庫藏股票 | (25,894) | - | - | (25,894) | | | 庫藏股票 |
| 股東權益其他項目淨額 | (297,329) | (70,678) | - | (368,007) | | | 其他權益項目淨額 |
| 母公司股東權益淨額 | 28,004,870 | (56,172) | - | 27,948,698 | | | 母公司業主權益淨額 |
| 少數股權 | 184,530 | (16,677) | - | 167,853 | | | 非控制權益 (5) |
| 股東權益淨額 | 28,189,400 | (72,849) | - | 28,116,551 | | | 權益淨額 |
| 負債及股東權益總計 | \$46,184,330 | (\$ 8,706) | \$ 68,718 | \$46,244,342 | | | 負債及權益總計 |

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 I F R S s 之影響 | I F R S s | 金額 | 金額 | 說明 |
|-----------------|-------------------|--------------------|--------------|--------------|-------------------|
| 項目 | 認列及衡量差異 | 表達差異 | 金額 | 金額 | 項目 |
| 現金及約當現金 | \$ 6,976,437 | \$ - (\$1,511,999) | \$ 5,464,438 | \$ 5,464,438 | 現金及約當現金 (1) |
| 應收票據及帳款 | 3,016,181 | - | 3,016,181 | 3,016,181 | 應收票據及帳款 |
| 應收關係人款項 | 79,603 | - | 79,603 | 79,603 | 應收關係人款項 |
| 其他金融資產 | - | 1,511,999 | 1,511,999 | 1,511,999 | 其他金融資產 (1) |
| 存貨 | 5,658,912 | - | 5,658,912 | 5,658,912 | 存貨 |
| 預付款項 | 462,469 | - | 462,469 | 462,469 | 預付款項 |
| 遞延所得稅資產 | 396,585 | (396,585) | - | - | - (3) |
| 其他流動資產 | 351,066 | - | 351,066 | 351,066 | 其他流動資產 |
| 流動資產合計 | 16,941,253 | (396,585) | 16,544,668 | 16,544,668 | 流動資產合計 |
| 採權益法之長期股權投資 | 276,413 | - | 276,413 | 276,413 | 採權益法之投資 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | 1,701,021 | - | 1,701,021 | 1,701,021 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |
| 備供出售金融資產 | 1,181,953 | - | 1,181,953 | 1,181,953 | 備供出售金融資產 |
| 以成本衡量之金融資產 | 2,627,996 | - | 2,627,996 | 2,627,996 | 以成本衡量之金融資產 |
| 投資合計 | 5,787,383 | - | 5,787,383 | 5,787,383 | 投資合計 |
| 固定資產 | 8,829,182 | - | 487,548 | 9,316,730 | 不動產、廠房及設備 (2) |
| 專利權 | 2,825,511 | - | 8,313 | 2,833,824 | 專利權 |
| 商譽 | 6,060,785 | - | - | 6,060,785 | 商譽 |
| 其他無形資產 | 199,460 | - | 33,600 | 233,060 | 其他無形資產 (2) |
| 無形資產合計 | 9,085,756 | - | 41,913 | 9,127,669 | 無形資產合計 |
| 出租資產 | 193,948 | - | - | 193,948 | 投資性不動產 (8) |
| 遞延費用 | 587,728 | (587,728) | - | - | - (2) |
| 遞延所得稅資產 | 40,159 | 1,783 | 467,845 | 509,787 | 遞延所得稅資產 (3)(5) |
| 其他資產 | 330,446 | (10,454) | 58,267 | 378,259 | 其他資產 (2)(5) |
| 其他資產合計 | 1,152,281 | (8,671) | (61,616) | 1,081,994 | 其他資產合計 |
| 資產總計 | \$41,795,855 | (\$ 8,671) | \$ 71,260 | \$41,858,444 | 資產總計 |
| 短期借款 | \$ 1,184,414 | \$ - | \$ - | \$ 1,184,414 | 短期借款 |
| 應付帳款 | 2,439,114 | - | - | 2,439,114 | 應付帳款 |
| 應付關係人款項 | 19,000 | - | - | 19,000 | 應付關係人款項 |
| 應付所得稅 | 143,622 | - | - | 143,622 | 當期所得稅負債 |
| 應付費用 | 1,098,584 | (1,098,584) | - | - | - (4) |
| - | - | 1,123,029 | 1,123,029 | 1,123,029 | 其他應付款 (4) |
| 應付工程及設備款 | 278,430 | - | - | 278,430 | 應付工程及設備款 |
| 預收款項 | 301,007 | - | - | 301,007 | 預收款項 |
| 一年內到期之長期負債 | 29,510 | - | - | 29,510 | 一年內到期之長期負債 |
| 其他流動負債 | 131,091 | (24,445) | 106,646 | 106,646 | 其他流動負債 (4) |
| 流動負債合計 | 5,624,772 | - | - | 5,624,772 | 流動負債合計 |
| 長期負債 | 7,927,565 | - | - | 7,927,565 | 長期負債 |
| 應計退休金負債 | 703,886 | - | - | 703,886 | 應計退休金負債 |
| - | - | 71,260 | 71,260 | 71,260 | 遞延所得稅負債 (3) |
| 其他負債 | 377,819 | 64,143 | - | 441,962 | 其他負債 (5) |
| 其他負債合計 | 1,081,705 | 64,143 | 71,260 | 1,217,108 | 其他負債合計 |
| 負債合計 | 14,634,042 | 64,143 | 71,260 | 14,769,445 | 負債合計 |
| 股本 | 10,802,790 | - | - | 10,802,790 | 股本 |
| 資本公積 | - | - | - | - | 資本公積 |
| 普通股股票溢價 | 9,104,226 | - | - | 9,104,226 | 普通股股票溢價 |
| 公司債轉換溢價 | 525,200 | - | - | 525,200 | 公司債轉換溢價 |
| 因長期股權投資而發生 | 144,164 | (144,164) | - | - | - (6) |
| 員工認股權 | 43,716 | - | - | 43,716 | 員工認股權 |
| 資本公積合計 | 9,817,306 | (144,164) | - | 9,673,142 | 資本公積合計 |
| 保留盈餘 | 6,899,927 | 158,705 | - | 7,058,632 | 保留盈餘 (5)(6) |
| 股東權益其他項目 | - | - | - | - | - |
| 累積換算調整數 | (270,371) | (70,678) | - | (341,049) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |
| 金融商品未實現損益 | (196,237) | - | - | (196,237) | 備供出售金融資產未實現損益 |
| 庫藏股票 | (25,894) | - | - | (25,894) | 庫藏股票 |
| 股東權益其他項目淨額 | (492,502) | (70,678) | - | (563,180) | 其他權益項目淨額 |

(接次頁)

(承前頁)

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 I F R S s 之影響 | I | F | R | S | s | 說明 |
|--------------|-------------------|-------------|-----------|--------------|-----------|---|-----|
| 項目金額 | 認列及衡量差異 | 金 | 額 | 項 | 目 | 目 | |
| 母公司股東權益淨額 | \$27,027,521 | (\$ 56,137) | \$ - | \$26,971,384 | 母公司業主權益淨額 | | |
| 少數股權 | 134,292 | (16,677) | - | 117,615 | 非控制權益 | | (5) |
| 股東權益合計 | 27,161,813 | (72,814) | - | 27,088,999 | 權益合計 | | |
| 負債及股東權益總計 | \$41,795,855 | (\$ 8,671) | \$ 71,260 | \$41,858,444 | 負債及權益總計 | | |

3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 I F R S s 之影響 | I | F | R | S | s | 說明 |
|-----------------|-------------------|------------|--------------|--------------|------------------|---|--------|
| 項目金額 | 認列及衡量差異 | 金 | 額 | 項 | 目 | 目 | |
| 現金及約當現金 | \$ 6,936,114 | \$ - | (\$ 45,752) | \$ 6,890,362 | 現金及約當現金 | | (1) |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | 168,260 | - | - | 168,260 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| 應收票據及帳款 | 6,775,984 | - | - | 6,775,984 | 應收票據及帳款 | | |
| 應收關係人款項 | 43,454 | - | - | 43,454 | 應收關係人款項 | | |
| 其他金融資產 | - | - | 45,752 | 45,752 | 其他金融資產 | | (1) |
| 存貨 | 3,399,110 | - | - | 3,399,110 | 存貨 | | |
| 預付款項 | 572,535 | - | - | 572,535 | 預付款項 | | |
| 遞延所得稅資產 | 392,036 | - | (392,036) | - | - | | (3) |
| 其他流動資產 | 625,233 | - | - | 625,233 | 其他流動資產 | | |
| 流動資產合計 | 18,912,726 | - | (392,036) | 18,520,690 | 流動資產合計 | | |
| 採權益法之長期股權投資 | 271,748 | - | - | 271,748 | 採權益法之投資 | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | 1,682,655 | - | - | 1,682,655 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | |
| 備供出售金融資產 | 1,539,466 | - | - | 1,539,466 | 備供出售金融資產 | | |
| 以成本衡量之金融資產 | 2,730,367 | - | - | 2,730,367 | 以成本衡量之金融資產 | | |
| 投資合計 | 6,224,236 | - | - | 6,224,236 | 投資合計 | | |
| 固定資產 | 9,772,703 | - | 421,475 | 10,194,178 | 不動產、廠房及設備 | | (2) |
| 專利權 | 3,379,359 | - | 13,128 | 3,392,487 | 專利權 | | |
| 商譽 | 6,732,067 | - | - | 6,732,067 | 商譽 | | |
| 其他無形資產 | 111,480 | - | 31,265 | 142,745 | 其他無形資產 | | (2) |
| 無形資產合計 | 10,222,906 | - | 44,393 | 10,267,299 | 無形資產合計 | | |
| 遞延費用 | 506,527 | - | (506,527) | - | - | | (2) |
| 遞延所得稅資產 | 66,441 | 2,302 | 403,134 | 471,877 | 遞延所得稅資產 | | (3)(5) |
| 其他資產 | 206,820 | (10,139) | 40,659 | 237,340 | 其他資產 | | (2)(5) |
| 其他資產合計 | 779,788 | (7,837) | (62,734) | 709,217 | 其他資產合計 | | |
| 資產總計 | \$45,912,359 | (\$ 7,837) | \$ 11,098 | \$45,915,620 | 資產總計 | | |
| 短期借款 | \$ 3,878,689 | \$ - | \$ - | \$ 3,878,689 | 短期借款 | | |
| 應付帳款 | 5,176,708 | - | - | 5,176,708 | 應付帳款 | | |
| 應付關係人款項 | 23,928 | - | - | 23,928 | 應付關係人款項 | | |
| 應付所得稅 | 188,907 | - | - | 188,907 | 當期所得稅負債 | | |
| 應付費用 | 1,240,007 | - | (1,240,007) | - | - | | (4) |
| - | - | - | 1,310,161 | 1,310,161 | 其他應付款 | | (4) |
| 應付工程及設備款 | 402,215 | - | - | 402,215 | 應付工程及設備款 | | |
| 預收款項 | 656,469 | - | - | 656,469 | 預收款項 | | |
| 一年內到期之長期負債 | 3,116,320 | - | - | 3,116,320 | 一年內到期之長期負債 | | |
| 其他流動負債 | 262,042 | - | (70,154) | 191,888 | 其他流動負債 | | (4) |
| 流動負債合計 | 14,945,285 | - | - | 14,945,285 | 流動負債合計 | | |
| 長期負債 | 6,135,908 | - | - | 6,135,908 | 長期負債 | | |
| 應計退休金負債 | 766,059 | 3,262 | - | 769,321 | 應計退休金負債 | | (5) |
| - | - | - | 11,098 | 11,098 | 遞延所得稅負債 | | (3) |
| 其他負債 | 208,314 | 63,050 | - | 271,364 | 其他負債 | | (5) |
| 其他負債合計 | 974,373 | 66,312 | 11,098 | 1,051,783 | 其他負債合計 | | |
| 負債合計 | 22,055,566 | 66,312 | 11,098 | 22,132,976 | 負債合計 | | |

(接次頁)

(承前頁)

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 I F R S s 之影響 | I F R S s | 項 | 目 | 說明 |
|--------------|-------------------|--------------|-----------|--------------|-------------------|
| 金額 | 認列及衡量差異 | 表達差異 | 金額 | 項 | 目 |
| 股本 | \$10,809,897 | \$ - | \$ - | \$10,809,897 | 股本 |
| 資本公積 | | | | | 資本公積 |
| 普通股股票溢價 | 9,113,639 | - | - | 9,113,639 | 普通股股票溢價 |
| 公司債轉換溢價 | 525,200 | - | - | 525,200 | 公司債轉換溢價 |
| 因長期股權投資而發生 | 144,154 | (144,154) | - | - | - |
| 員工認股權 | 47,861 | - | - | 47,861 | 員工認股權 |
| 資本公積合計 | 9,830,854 | (144,154) | - | 9,686,700 | 資本公積合計 |
| 保留盈餘 | 3,698,081 | 157,076 | - | 3,855,157 | 保留盈餘 |
| 股東權益其他項目 | | | | | |
| 累積換算調整數 | (488,527) | (70,678) | - | (559,205) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |
| 金融商品未實現損益 | 75,698 | - | - | 75,698 | 備供出售金融資產未實現損益 |
| 庫藏股票 | (25,894) | - | - | (25,894) | 庫藏股票 |
| 股東權益其他項目淨額 | (438,723) | (70,678) | - | (509,401) | 其他權益項目淨額 |
| 母公司股東權益淨額 | 23,900,109 | (57,756) | - | 23,842,353 | 母公司業主權益淨額 |
| 少數股權 | (43,316) | (16,393) | - | (59,709) | 非控制權益 |
| 股東權益淨額 | 23,856,793 | (74,149) | - | 23,782,644 | 權益淨額 |
| 負債及股東權益總計 | \$45,912,359 | (\$ 7,837) | \$ 11,098 | \$45,915,620 | 負債及權益總計 |

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 I F R S s 之影響 | I F R S s | 項 | 目 | 說明 |
|--------------|-------------------|-----------|-----------|------------------|---------------------|
| 金額 | 認列及衡量差異 | 表達差異 | 金額 | 項 | 目 |
| 銷貨收入 | \$ 3,836,438 | \$ - | \$ - | \$ 3,836,438 | 營業收入 |
| 銷貨成本 | 3,792,553 | (35) | 4,658 | 3,797,176 | 營業成本 |
| 銷貨毛利 | 43,885 | 35 | (4,658) | 39,262 | 營業毛利 |
| 營業費用 | 928,819 | - | (4,658) | 924,161 | 營業費用 |
| 營業損失 | (884,934) | 35 | - | (884,899) | 營業損失 |
| 營業外收入及利益 | | | | | |
| 利息收入 | 24,931 | - | - | 24,931 | 利息收入 |
| 金融資產評價利益 | 35,694 | - | - | 35,694 | 金融資產評價利益 |
| 兌換淨益 | 22,997 | - | - | 22,997 | 兌換淨益 |
| 租金收入 | 7,914 | - | - | 7,914 | 租金收入 |
| 其他 | 70,271 | - | - | 70,271 | 其他 |
| 營業外收入及利益合計 | 161,807 | - | - | 161,807 | |
| 營業外費用及損失 | | | | | |
| 利息費用 | 49,199 | - | - | 49,199 | 利息費用 |
| 其他 | 26,360 | - | - | 26,360 | 其他 |
| 營業外費用及損失合計 | 75,559 | - | - | 75,559 | |
| 稅前淨損 | (798,686) | 35 | - | (798,651) | 稅前淨損 |
| 所得稅費用 | 39,175 | - | - | 39,175 | 所得稅費用 |
| 合併總淨損 | (\$ 837,861) | \$ 35 | \$ - | (837,826) | 本期淨損 |
| | | | | (328,417) | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |
| | | | | 145,876 | 備供出售金融資產未實現損益 |
| | | | | (11,609) | 採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額 |
| | | | | (194,150) | 本期其他綜合損益(稅後淨額) |
| | | | | (\$ 1,031,976) | 本期綜合損益總額 |

5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則 | 轉換至 IFRSs 之影響 | 認列及衡量差異 | 表達差異 | I F R S s | 項 目 | 說 明 |
|--------------|------------------|----------|------------|------------------|-------------------------|--------|
| 項 目 金 額 | | | | 金 額 | | |
| 銷貨收入 | \$26,704,782 | \$ - | \$ - | \$26,704,782 | 營業收入 | |
| 銷貨成本 | 23,848,381 | (932) | 37,545 | 23,884,994 | 營業成本 | (5)(7) |
| 銷貨毛利 | 2,856,401 | 932 | (37,545) | 2,819,788 | 營業毛利 | |
| 營業費用 | 4,306,039 | (298) | (37,545) | 4,268,196 | 營業費用 | (5)(7) |
| 營業損失 | (1,449,638) | 1,230 | - | (1,448,408) | 營業損失 | |
| 營業外收入及利益 | | | | | | |
| 利息收入 | 157,154 | - | - | 157,154 | 利息收入 | |
| 股利收入 | 31,301 | - | - | 31,301 | 股利收入 | |
| 兌換淨益 | 257,408 | - | - | 257,408 | 兌換淨益 | |
| 租金收入 | 26,735 | - | - | 26,735 | 租金收入 | |
| 金融資產評價利益 | 21,310 | - | - | 21,310 | 金融資產評價利益 | |
| 其 他 | 713,618 | - | - | 713,618 | 其 他 | |
| 營業外收入及利益合計 | 1,207,526 | - | - | 1,207,526 | | |
| 營業外費用及損失 | | | | | | |
| 利息費用 | 195,965 | - | - | 195,965 | 利息費用 | |
| 處分資產損失 | 18,470 | - | - | 18,470 | 處分資產損失 | |
| 減損損失 | 144,528 | - | - | 144,528 | 減損損失 | |
| 其 他 | 35,152 | - | - | 35,152 | 其 他 | |
| 營業外費用及損失合計 | 394,115 | - | - | 394,115 | | |
| 稅前淨損 | (636,227) | 1,230 | - | (634,997) | 稅前淨損 | |
| 所得稅費用 | 447,410 | - | - | 447,410 | 所得稅費用 | |
| 合併總淨損 | (\$ 1,083,637) | \$ 1,230 | \$ - | (\$ 1,082,407) | 本年度淨損 | |
| | | | | (\$ 540,130) | 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | |
| | | | | 417,811 | 備供出售金融資產未實現 損益 | |
| | | | | (15,399) | 採用權益法之關聯企業 其他綜合損益之份額 | |
| | | | | (2,530) | 確定福利之精算損失 | |
| | | | | (140,248) | 本年度其他綜合損益 (稅後淨額) | |
| | | | | (\$ 1,222,655) | 本年度綜合損益總額 | |

6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司須建立 IFRSs 下之會計政策，且應追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，惟該準則亦對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司所採用之主要選擇性豁免彙總說明如下：

企業合併

合併公司對於一〇一年一月一日前發生之企業合併選擇不予追溯適用國際財務報導準則第3號「企業合併」。因此，於合併初始資產負債表中，企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍按一〇〇年十二月三十一日依中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

員工福利

合併公司選擇將與員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

股份基礎給付

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

累積換算調整數

合併公司選擇於轉換至 IFRSs 日將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘，因是調整增加未分配盈餘 70,678 仟元。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，因是存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

一〇一年十二月三十一日及三月三十一日合併公司自現金及約當現金重分類至其他金融資產之金額分別為45,752仟元及1,511,999仟元。

(2) 遞延費用之重分類

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

一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日合併公司自遞延費用重分類轉出之金額分別為 506,527 仟元、587,728 仟元及 653,593 仟元，分別重分類至以下科目：

| 重分類科目 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 固定資產 | \$ 421,475 | \$ 487,548 | \$ 533,104 |
| 其他無形資產 | 44,393 | 41,913 | 44,654 |
| 長期預付費用 (帳列其他資產) | <u>40,659</u> | <u>58,267</u> | <u>75,835</u> |
| | <u>\$ 506,527</u> | <u>\$ 587,728</u> | <u>\$ 653,593</u> |

(3) 遞延所得稅資產／負債

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

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

一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司自遞延所得稅資產—流動重分類至遞延所得

稅資產－非流動之金額分別為 392,036 仟元、396,585 仟元及 426,018 仟元。

此外，中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司將已互抵之遞延所得稅資產重分類至遞延所得稅負債之金額分別為 11,098 仟元、71,260 仟元及 68,718 仟元。

(4) 應付費用之重分類

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

| 重分類科目 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 應付費用 | \$1,240,007 | \$1,098,584 | \$1,508,046 |
| 其他流動負債 | <u>70,154</u> | <u>24,445</u> | <u>66,223</u> |
| | <u>\$1,310,161</u> | <u>\$1,123,029</u> | <u>\$1,574,269</u> |

(5) 員工福利

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

餘，於後續期間不予重分類至損益。因是一〇一年十二月三十一日依精算報告調整認列應計退休金負債 3,049 仟元、確定福利之精算損失（帳列其他綜合損益項下）2,530 仟元及調整增加遞延所得稅資產 519 仟元。

此外，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號規定將差額於轉換日直接認列於保留盈餘中，相關調整明細如下：

| 科目名稱 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|----------|-------------|-------------|-------------|
| 預付退休金 | | | |
| （帳列其他資產） | (\$ 10,139) | (\$ 10,454) | (\$ 10,489) |
| 遞延所得稅資產 | 1,783 | 1,783 | 1,783 |
| 應計退休金負債 | 350 | - | - |
| 保留盈餘 | (8,706) | (8,706) | (8,706) |
| 退休金費用 | | | |
| （帳列營業成本） | (137) | (35) | - |

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

| 科目名稱 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年三月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
|-------|-------------|------------|-----------|
| 其他負債 | \$ 63,050 | \$ 64,143 | \$ 64,143 |
| 保留盈餘 | (47,466) | (47,466) | (47,466) |
| 非控制權益 | (16,393) | (16,677) | (16,677) |
| 營業成本 | (795) | - | - |
| 營業費用 | (298) | - | - |

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

中華民國一般公認會計原則規定，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應

調整「資本公積－因長期股權投資而發生」及「長期股權投資」。轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

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

一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司資本公積－因長期股權投資而發生分別轉列而調整增加保留盈餘 144,154 仟元、144,164 仟元及 144,173 仟元。其中一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日因權益交易導致取得對價與帳面金額間之差額產生借餘分別為 19 仟元及 9 仟元，合併公司援引台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」調整轉入保留盈餘。

(7) 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，母子公司依營業交易之性質分別將一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日保固費用 37,545 仟元及 4,658 仟元自管理費用重分類至營業成本項下。

(8) 出租資產之分類

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

一〇一年三月三十一日，合併公司自出租資產重分類為投資性不動產之金額為 193,948 仟元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司一〇一年十二月三十一日及三月三十一日自現金及約當現金重分類至其他金融資產之金額分別為 45,752 仟元及 1,511,999 仟元。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 37,047 仟元及利息支付數 25,847 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

元太科技工業股份有限公司及其子公司
資金貸與他人
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 本期最高餘額 (註二) | 期末餘額 (註二) | 期末實際動支金額 (註二) | 利率區間 (%) | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵擔保品 | 對個別對象資金貸與限額(註一) | 資金貸與最高限額(註一) |
|----|------------------|---|-------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------|--------|--------|--------------|---------|-----------------|--------------|
| 0 | 元太科技工業股份有限公司 | Hydis Technologies Co., Ltd. E Ink Corporation | 其他應收款 | \$ 1,067,735 (35,800 仟美元) | \$ 1,067,735 (35,800 仟美元) | \$ 715,800 (24,000 仟美元) | 2 | 短期融通 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | \$ 9,606,495 | \$ 9,606,495 |
| | | | 其他應收款 | 548,141 (18,379 仟美元) | - | - | 2 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 9,606,495 | 9,606,495 |
| 1 | PVI Global Corp. | Tech Smart Logistics Ltd. | 其他應收款 | 8,500 仟美元 | 8,500 仟美元 | 8,500 仟美元 | - | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 131,862 仟美元 | 131,862 仟美元 |
| 2 | 川奇光電科技(揚州)公司 | 揚州華夏集成光電公司 | 其他應收款 | 62,000 仟人民幣 | 62,000 仟人民幣 | 62,000 仟人民幣 | 2.68-3.53 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 265,347 仟人民幣 | 265,347 仟人民幣 |
| | | 揚州永豐國際傳媒投資公司 | 其他應收款 | 6,710 仟人民幣 | 6,710 仟人民幣 | 6,710 仟人民幣 | - | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 265,347 仟人民幣 | 265,347 仟人民幣 |
| 3 | 立奇光電科技(揚州)公司 | 揚州華夏集成光電公司 | 其他應收款 | 48,100 仟人民幣 | 48,100 仟人民幣 | 48,100 仟人民幣 | 2.75 | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 85,069 仟人民幣 | 85,069 仟人民幣 |
| 4 | 啟迪電子(揚州)有限公司 | 揚州華夏集成光電公司 | 其他應收款 | 12,500 仟人民幣 | 12,500 仟人民幣 | 12,500 仟人民幣 | - | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 13,960 仟人民幣 | 13,960 仟人民幣 |
| 5 | 啟富電子(揚州)有限公司 | 揚州華夏集成光電公司 | 其他應收款 | 12,500 仟人民幣 | 12,500 仟人民幣 | 12,500 仟人民幣 | - | 短期融通 | - | 營運週轉 | - | 14,136 仟人民幣 | 14,136 仟人民幣 |

註一：以不逾各該公司最近期財務報告淨值 40% 為限。

註二：上述係依一〇二年三月三十一日之匯率 US\$1=\$29.825 換算。

註三：上述交易均於編製合併財務報告時業已沖銷。

元太科技工業股份有限公司及其子公司
為他人背書保證
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

| 編號 | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證之限額 (註三) | 本期最高 背書保證 餘額(註四) | 期末 背書保證 餘額(註四) | 期末 實際動支 金額(註四) | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證 金額佔最近期 財務報告淨值 之比率(%) | 背書保證最高 限額(註五) | 屬母公司 對子公司 背書保證 | 屬子公司 對母公司 背書保證 | 屬對大陸 地區 背書保證 |
|----|---------------|----------------------------------|------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------|--------------------------------------|------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | | | | | |
| 0 | 元太科技工業公司 | 川奇光電科技(揚州)公司 | (註一) | \$ 6,004,059 | \$ 1,864,063 (62,500 仟美元) | \$ 1,864,063 (62,500 仟美元) | \$ 1,864,063 (62,500 仟美元) | \$ - | 7.76 | \$ 24,016,237 | 是 | 否 | 是 |
| | | E Ink Corporation | (註一) | 6,004,059 | 1,386,863 (46,500 仟美元) | 1,386,863 (46,500 仟美元) | 1,118,438 (37,500 仟美元) | - | 5.77 | 24,016,237 | 是 | 否 | 否 |
| | | 立奇光電科技(揚州)公司 | (註一) | 6,004,059 | 372,813 (12,500 仟美元) | 372,813 (12,500 仟美元) | 372,813 (12,500 仟美元) | - | 1.55 | 24,016,237 | 是 | 否 | 是 |
| | | Tech Smart Logistics Corporation | (註一) | 6,004,059 | 372,813 (12,500 仟美元) | 372,813 (12,500 仟美元) | - | - | 1.55 | 24,016,237 | 是 | 否 | 否 |
| 1 | 川奇光電科技(揚州)公司 | 川揚電子(揚州)公司 | (註二) | 6,004,059 | 447,214 (94,000 仟人民幣) | 256,911 (54,000 仟人民幣) | 256,911 (54,000 仟人民幣) | - | 1.07 | 14,409,743 | 否 | 否 | 是 |

註一：子公司。

註二：最終母公司相同。

註三：係以不逾母公司股權淨值 25% 為限。

註四：係按一〇二年三月三十一日之匯率 US\$1=\$29.825 及 RMB\$1=\$4.7576 換算。

註五：母公司係以不逾股權淨值為限；子公司係以不逾母公司股權淨值 60% 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

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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 |
|--|--------------------------------|--------------------|---------------------|-----------|--------------|---------------|---------------|-----|
| | | | | 仟股數或仟單位數 | 帳面金額 | 持股比率(%) | 市價 / 股權淨值 | |
| 元太科技工業公司 | 普通股股票 | | | | | | | |
| | PVI Global Corp. | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 154,413 | \$ 9,831,964 | 100.00 | \$ 9,831,964 | (註) |
| | 中外古今公司 | " | " | 665,763 | 6,362,319 | 100.00 | 6,362,319 | (註) |
| | 永餘投資公司 | " | " | 399,733 | 2,877,431 | 100.00 | 2,877,431 | (註) |
| | E Ink Corporation | " | " | 1 | 3,634,091 | 70.60 | (2,440,841) | (註) |
| | 凱昱投資公司 | " | " | 93,500 | 1,241,869 | 100.00 | 1,241,869 | (註) |
| | 達意科技公司 | " | " | 106,571 | 1,216,861 | 98.83 | (226,954) | (註) |
| | Dream Universe Ltd. | " | " | 4,050 | 543,799 | 100.00 | 543,799 | (註) |
| | Prime View Communications Ltd. | " | " | 3,570 | 24,113 | 100.00 | 24,113 | (註) |
| | 般特科技公司 | 採權益法之被投資公司 | " | 2,203 | 10,096 | 47.07 | 10,095 | |
| | Tech Smart Logistics Ltd. | 子公司 | " | 1,550 | 4,422 | 0.09 | 4,422 | (註) |
| | Hot Tracks International Ltd. | " | " | 50 | - | 100.00 | - | (註) |
| | 永豐金融控股公司 | - | 備供出售金融資產—非流動 | 40,535 | 581,674 | 0.53 | 581,674 | |
| | 永豐餘投資控股公司 | 對本公司採權益法之投資公司 | " | 7,814 | 116,038 | 0.47 | 116,038 | |
| | 晶宏半導體公司 | - | 以成本衡量之金融資產 | 5,000 | 50,000 | 5.66 | 50,565 | |
| | 眾福科技公司 | - | " | 2,696 | 27,601 | 4.26 | 22,484 | |
| | IGNIS INNOVATION INC. | - | " | 388 | - | 0.36 | - | |
| | 新醫科技公司 | - | " | 109 | - | 2.37 | - | |
| | 公司債 | | | | | | | |
| | 中華映管公司 | - | 公平價值變動列入損益之金融資產—非流動 | - | 1,445,250 | - | 1,445,250 | |
| Hydis Non-guaranteed Corporation Bonds | 子公司 | 無活絡市場之債券投資—非流動 | - | 909,663 | - | 909,663 | (註) | |
| 達意科技公司 | 普通股股票 | | | | | | | |
| Sipix Imaging Inc. | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 27,400 | 149,013 | 100.00 | 149,013 | (註) | |
| 中外古今公司 | 普通股股票 | | | | | | | |
| E Ink Corporation | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 1,450,386 | 29.40 | (1,016,441) | (註) | |
| Tech Smart Logistics Ltd. | " | " | 1,748,252 | 4,909,093 | 99.91 | 4,909,093 | (註) | |
| 永餘投資公司 | 受益憑證 | | | | | | | |
| 永豐貨幣市場基金 | - | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 11,093 | 150,453 | - | 150,453 | | |

(接次頁)

(承前頁)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|--|--|---------------|---------------------|----------|--------------|---------|--------------|-----|
| | | | | 仟股數或仟單位數 | 帳面金額 | 持股比率(%) | 市價 / 股權淨值 | |
| 凱昱投資公司 | <u>普通股股票</u> | | | | | | | |
| | Hydis Technologies Co., Ltd. | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 2,951 | (\$ 267,618) | 74.00 | (\$ 100,325) | (註) |
| | Global Success International Holdings Ltd. | " | " | 4,946 | 162,278 | 78.84 | 162,278 | (註) |
| | Mobilio Limited | " | " | 3,000 | 803,079 | 100.00 | 803,079 | (註) |
| | Lucky Joy Holdings Ltd. | " | " | 1,098 | (203,716) | 100.00 | (203,716) | (註) |
| | Leading Concept Limited | " | " | 50 | 662,484 | 100.00 | 662,484 | (註) |
| | Front Gate International Corp. | " | " | - | - | 100.00 | - | (註) |
| | 永豐金融控股公司 | - | 備供出售金融資產—非流動 | 5,158 | 74,017 | 0.07 | 74,017 | |
| | 永豐餘投資控股公司 | 對母公司採權益法之投資公司 | " | 8 | 119 | - | 119 | |
| | <u>公司債</u> | | | | | | | |
| | Hydis Non-guaranted Corporation Bonds | 子公司 | 無活絡市場之債券投資—非流動 | - | 2,177,485 | - | 2,177,485 | (註) |
| | <u>受益憑證</u> | | | | | | | |
| | 永豐貨幣市場基金 | - | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 1,331 | 18,054 | - | 18,054 | |
| | Tech Smart Logistics Ltd. | <u>普通股股票</u> | | | | | | |
| 協立光電公司 | | 採權益法之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,050 | 18,246 | 26.44 | 8,643 | |
| 永豐金融控股公司 | | - | 備供出售金融資產—非流動 | 51,935 | 745,271 | 0.68 | 745,271 | |
| 振曜科技公司 | | - | " | 5,309 | 339,788 | 6.46 | 339,789 | |
| 永豐餘投資控股公司 | | 對母公司採權益法之投資公司 | " | 8 | 119 | - | 119 | |
| 天鈺科技公司 | | - | 以成本衡量之金融資產 | 2,689 | 59,218 | 2.18 | 30,169 | |
| 新譜光科技公司 | | - | " | 2,228 | 27,801 | 10.93 | 19,941 | |
| 新應材公司 | | - | " | 1,286 | 16,600 | 2.96 | 13,984 | |
| 晶宏半導體公司 | | - | " | 1,117 | 5,700 | 1.26 | 11,293 | |
| F-Origin | | - | " | 207 | - | 5.04 | - | |
| <u>Promissory Note</u> | | 子公司 | 無活絡市場之債券投資—非流動 | - | 150,000 仟美元 | - | 150,000 仟美元 | (註) |
| <u>公司債</u> | | | | | | | | |
| Giant Crystal Universal Development Inc. | | - | 公平價值變動列入損益之金融資產—非流動 | - | 2,041 仟美元 | - | 2,041 仟美元 | |
| PVI Global Corp. | | <u>普通股股票</u> | | | | | | |
| | PVI International Corp. | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 111,300 | 105,785 仟美元 | 100.00 | 105,785 仟美元 | (註) |
| | Ruby Lustre Ltd. | " | " | 30,000 | 33,925 仟美元 | 100.00 | 33,925 仟美元 | (註) |
| | North Diamond International Co., Ltd. | 採權益法之被投資公司 | " | 1,750 | 1,840 仟美元 | 35.00 | 1,840 仟美元 | |
| | Global Success International Holdings Ltd. | 子公司 | " | 1,328 | 1,494 仟美元 | 21.16 | 1,494 仟美元 | (註) |

(接次頁)

(承前頁)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 | | | | 備註 |
|-----------------------------------|--|-------------|---------------------|----------|----------------|---------|----------------|-----|
| | | | | 仟股數或仟單位數 | 帳面金額 | 持股比率(%) | 市價 / 股權淨值 | |
| Dream Universe Ltd. | Rock Pearl International Corp. | 採權益法之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 1,540 | \$ - | 35.00 | \$ - | |
| | Dream Pacific International Corp. | 子公司 | " | 1,000 | 130,975 仟美元 | 100.00 | 130,975 仟美元 | (註) |
| | 股單 | | | | | | | |
| | 啟富電子(揚州)公司 | 子公司 | " | - | 2,675 仟美元 | 29.38 | 1,656 仟美元 | (註) |
| | 啟迪電子(揚州)公司 | " | " | - | 2,670 仟美元 | 29.45 | 1,640 仟美元 | (註) |
| | 川元電子(揚州)公司 | " | " | - | 4,897 仟美元 | 48.85 | 4,897 仟美元 | (註) |
| | 公司債 | | | | | | | |
| | Giant Crystal Universal Development Inc. | - | 公平價值變動列入損益之金融資產—非流動 | - | 3,571 仟美元 | - | 3,571 仟美元 | |
| | 特別股股票 | | | | | | | |
| | Entourage Systems Inc. | - | 以成本衡量之金融資產 | | 1,071 | - | 6.70 | - |
| 股單 | | | | | | | | |
| 川揚電子(揚州)公司 | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | | - | 2,631 仟美元 | 100.00 | 2,631 仟美元 | (註) |
| 公司債 | | | | | | | | |
| Hydis Technologies Co., Ltd. | Giant Crystal Universal Development Inc. | - | 公平價值變動列入損益之金融資產—非流動 | - | 3,061 仟美元 | - | 3,061 仟美元 | |
| | 普通股股票 | | | | | | | |
| | Trigem Computer Inc. | - | 備供出售金融資產—非流動 | - | 915 仟韓圓 | - | 915 仟韓圓 | |
| | Hydis Japan Co., Ltd. | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | (64,663 仟韓圓) | 100.00 | (126,058 仟韓圓) | (註) |
| | Hydis Taiwan Inc. | " | " | - | 999,324 仟韓圓 | 100.00 | 999,324 仟韓圓 | (註) |
| | 股單 | | | | | | | |
| | BOE Mobile Display Technology Co., Ltd. | 採權益法之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 7,345,268 仟韓圓 | 25.00 | 7,345,268 仟韓圓 | |
| Mobilio Limited | Hydis Shenzhen Ltd. | 子公司 | " | - | (280,745 仟韓圓) | 100.00 | (280,745 仟韓圓) | (註) |
| | Beijing BOE Optoelectronics Technology Co., Ltd. | - | 以成本衡量之金融資產 | - | 93,064,295 仟韓圓 | 17.51 | 94,157,614 仟韓圓 | |
| | 股單 | | | | | | | |
| | 揚州華夏集成光電公司 | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | (3,515 仟美元) | 16.13 | (3,515 仟美元) | (註) |
| Lucky Joy Holdings Ltd. | 股單 | | | | | | | |
| | 江蘇尚揚電子科技公司 | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | (6,828 仟美元) | 8.32 | 49 仟美元 | (註) |
| PVI International Corp. | 股單 | | | | | | | |
| Ruby Lustre Ltd. | 川奇光電科技(揚州)公司 | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 105,819 仟美元 | 100.00 | 105,819 仟美元 | (註) |
| | 股單 | | | | | | | |
| Dream Pacific International Corp. | 立奇光電科技(揚州)公司 | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 33,925 仟美元 | 100.00 | 33,925 仟美元 | (註) |
| | 普通股股票 | | | | | | | |
| PVI (America), Inc. | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 21 仟美元 | 100.00 | 21 仟美元 | 清算中(註) | |

(接次頁)

(承前頁)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|--------------|--------------|-------------|-------------|--------------|----------------|--------------|----------------|-----|
| | | | | 仟股數或仟單位數 | 帳面金額 | 持股比率(%) | 市價 / 股權淨值 | |
| 川奇光電科技(揚州)公司 | 股單 | | | | | | | |
| | 啟富電子(揚州)公司 | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 10,190 仟人民幣 | 28.83 | 10,190 仟人民幣 | (註) |
| | 啟迪電子(揚州)公司 | " | " | - | 10,053 仟人民幣 | 28.81 | 10,053 仟人民幣 | (註) |
| | 揚州華夏集成光電公司 | " | " | - | (44,067 仟人民幣) | 32.25 | (44,067 仟人民幣) | (註) |
| | 揚州永豐國際傳媒投資公司 | " | " | - | (5,812 仟人民幣) | 100.00 | (5,812 仟人民幣) | (註) |
| | 川元電子(揚州)公司 | " | " | - | 11,166 仟人民幣 | 17.77 | 11,166 仟人民幣 | (註) |
| | 江蘇尚揚電子科技公司 | " | " | - | 42,793 仟人民幣 | 91.68 | 3,928 仟人民幣 | (註) |
| 川岳科技(揚州)有限公司 | " | " | - | 141,705 仟人民幣 | 100.00 | 141,705 仟人民幣 | (註) | |
| 立奇光電科技(揚州)公司 | 股單 | | | | | | | |
| | 啟富電子(揚州)公司 | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 14,767 仟人民幣 | 41.79 | 14,767 仟人民幣 | (註) |
| | 啟迪電子(揚州)公司 | " | " | - | 14,569 仟人民幣 | 41.74 | 14,569 仟人民幣 | (註) |
| 啟富電子(揚州)公司 | 股單 | | | | | | | |
| | 揚州華夏集成光電公司 | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | (13,220 仟人民幣) | 9.68 | (13,220 仟人民幣) | (註) |
| 啟迪電子(揚州)公司 | 股單 | | | | | | | |
| | 揚州華夏集成光電公司 | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | (13,220 仟人民幣) | 9.68 | (13,220 仟人民幣) | (註) |

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

元太科技工業股份有限公司及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表四

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---------|-------|------------|---------------|---------|-------------------|------|--------------|----------------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率(%) | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)款項之比率(%) (註一) | |
| 元太科技工業公司 | Prime View Communications Ltd. | 子公司 | 銷貨 | \$ 990,311 | 34 | 月結 30 天 | \$ - | - | \$ 938,391 | 44 | - |
| | PVI International Corp. | 子公司 | 銷貨 | 790,235 | 28 | 月結 30 天 | - | - | 347,630 | 16 | - |
| | Tech Smart Logistics Ltd. | 子公司 | 進貨 | 292,921 | 17 | 月結 90 天 | - | - | (5,671,841) | (95) | - |
| | E Ink Corporation | 子公司 | 進貨 | 274,706 | 16 | 月結 45 天 | - | - | (107,982) | (2) | - |
| Prime View Communications Ltd. | 元太科技工業公司 | 母公司 | 進貨 | 990,311 | 100 | 月結 30 天 | - | - | (938,391) | (100) | - |
| PVI International Corp. | 元太科技工業公司 | 母公司 | 進貨 | 790,235 | 100 | 月結 30 天 | - | - | (347,630) | (100) | - |
| Tech Smart Logistics Ltd. | 元太科技工業公司 | 母公司 | 銷貨 | 292,921 | 100 | 月結 90 天 | - | - | 5,671,841 | 100 | - |
| | Dream Pacific International Corp. | 最終母公司相同 | 進貨 | 198,038 | 68 | 約定條件 | - | - | (3,930,576) | (73) | - |
| Dream Pacific International Corp. | Tech Smart Logistics Ltd. | 最終母公司相同 | 銷貨 | 198,038 | 11 | 約定條件 | - | - | 3,930,576 | 67 | - |
| Hydis Technologies Co., Ltd. | Hydis Japan Co., Ltd. | 子公司 | 進貨 | 171,918 | 6 | 月結 60 天 | - | - | (110,635) | (84) | - |
| Hydis Japan Co., Ltd. | Hydis Technologies Co., Ltd. | 母公司 | 銷貨 | 171,918 | 79 | 月結 60 天 | - | - | 110,635 | 100 | - |
| E Ink Corporation | 元太科技工業公司 | 母公司 | 銷貨 | 274,706 | 90 | 月結 45 天 | - | - | 107,982 | 100 | - |

註一：係佔應收(付)關係人款項之比例。

註二：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

元太科技工業股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 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 | Hot Tracks International Ltd. | 子公司 | \$ 755,851 | (註一) | \$ 610,911 | 催收中 | \$ 144,940 | \$ - |
| | PVI International Corp. | 子公司 | 347,630 | 2.12 | 174,603 | 催收中 | 173,027 | - |
| | Prime View Communications Ltd. | 子公司 | 938,391 | 2.65 | 264,258 | 已收回 | 674,133 | - |
| | 永餘投資公司 | 子公司 | 760,000 | (註四) | - | - | - | - |
| Hot Tracks International Ltd. | 元太科技工業公司 | 母公司 | 152,727 | (註一) | - | - | 13,401 | - |
| | Dream Pacific International Corp. | 最終母公司相同 | 810,642 | (註一) | - | - | 149,638 | - |
| | 川奇光電科技(揚州)公司 | 最終母公司相同 | 428,266 | (註一) | 426,266 | 催收中 | - | - |
| | 立奇光電科技(揚州)公司 | 最終母公司相同 | 501,946 | (註一) | 501,946 | 催收中 | - | - |
| Tech Smart Logistics Ltd. | 元太科技工業公司 | 母公司 | 5,671,841 | (註一) | - | - | 208,798 | - |
| Dream Universe Ltd. | Dream Pacific International Corp. | 最終母公司相同 | 373,527 | (註二) | 373,527 | 催收中 | - | - |
| Dream Pacific International Corp. | 川奇光電科技(揚州)公司 | 最終母公司相同 | 829,593 | 0.07 | 829,593 | 催收中 | - | - |
| | 立奇光電科技(揚州)公司 | 最終母公司相同 | 947,690 | 0.05 | 947,690 | 催收中 | - | - |
| | Hot Tracks International Ltd. | 最終母公司相同 | 132,641 | (註一) | 947,690 | 催收中 | - | - |
| | Tech Smart Logistics Ltd. | 最終母公司相同 | 3,930,576 | (註一) | - | - | 179,193 | - |
| PVI Global Corp. | Dream Pacific International Corp. | 最終母公司相同 | 894,750 | (註三) | 894,750 | 催收中 | - | - |
| 川奇光電科技(揚州)公司 | Tech Smart Logistics Ltd. | 最終母公司相同 | 647,099 | (註一) | 647,099 | 催收中 | - | - |
| | Hot Tracks International Ltd. | 最終母公司相同 | 535,050 | (註一) | 535,050 | 催收中 | - | - |
| 立奇光電科技(揚州)公司 | Tech Smart Logistics Ltd. | 最終母公司相同 | 532,127 | (註一) | - | - | 4,784 | - |
| 川岳揚州有限公司 | Dream Pacific International Corp. | 最終母公司相同 | 110,267 | (註一) | - | - | 15,269 | - |
| Leading Concpet Limited | Dream Pacific International Corp. | 最終母公司相同 | 659,556 | (註一) | 659,556 | 催收中 | - | - |
| Mobilio Limited | Dream Pacific International Corp. | 最終母公司相同 | 905,786 | (註一) | 905,786 | 催收中 | - | - |
| Hydis Japan Co., Ltd. | Hydis Technologies Co., Ltd. | 母公司 | 110,635 | 7.88 | - | - | 44,796 | - |
| E Ink Corporation | 元太科技工業公司 | 子公司 | 107,982 | 1.70 | 82,595 | 催收中 | 25,387 | - |

註一：係去料加工之其他應收款。

註二：係應收出售設備款。

註三：係應收權利金。

註四：係應收股利。

註五：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

元太科技工業股份有限公司及其子公司

轉投資公司相關資訊

民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表六

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註 |
|------------------|--|-----------------------|-------------------|--------------|--------------|-----------|--------|--------------|--------------|--------------|-----|
| | | | | 一〇二一年三月三十一日 | 一〇一一年十二月三十一日 | 股數 | 比率(%) | 帳面金額 | | | |
| 元太科技工業公司 | PVI Global Corp. | British Virgin Island | 一般投資事業 | \$ 4,887,930 | \$ 4,887,930 | 154,413 | 100.00 | \$ 9,831,964 | (\$ 84,935) | (\$ 84,935) | (註) |
| | 中外古今公司 | 台北市 | 電子零件材料批發及銷售 | 6,394,455 | 6,394,455 | 665,763 | 100.00 | 6,362,319 | (68,802) | (68,802) | (註) |
| | E Ink Corporation | 美國波士頓 | 電子墨水製造及銷售等 | 4,037,794 | 4,037,794 | 1 | 70.60 | 3,634,091 | (286,296) | (257,825) | (註) |
| | 永餘投資公司 | 台北市 | 一般投資事業 | 6,915,000 | 6,915,000 | 399,733 | 100.00 | 2,877,431 | (211,922) | (211,922) | (註) |
| | 達意科技公司 | 桃園縣 | 電子墨水製造及銷售等 | 1,414,095 | 1,409,102 | 106,571 | 98.83 | 1,216,861 | (97,507) | (125,563) | (註) |
| | 凱昱投資公司 | 台北市 | 一般投資事業 | 935,000 | 935,000 | 93,500 | 100.00 | 1,241,869 | 1,285 | 1,285 | (註) |
| | Dream Universe Ltd. | Mauritius | 一般貿易事業 | 128,710 | 128,710 | 4,050 | 100.00 | 543,799 | (5,816) | (5,816) | (註) |
| | Prime View Communications Ltd. | Hong Kong | 一般貿易事業 | 18,988 | 18,988 | 3,570 | 100.00 | 24,113 | 3 | 3 | (註) |
| | 般特科技公司 | 台中縣 | 消費性影音系統製造及銷售 | 34,547 | 34,547 | 2,203 | 47.07 | 10,096 | (426) | (201) | (註) |
| | Tech Smart Logistics Ltd. | British Virgin Island | 一般貿易事業 | 49,267 | 49,267 | 1,550 | 0.09 | 4,422 | 38,597 | 35 | (註) |
| | Hot Tracks International Ltd. | British Virgin Island | 一般貿易事業 | 1,735 | 1,735 | 50 | 100.00 | - | (1) | (1) | (註) |
| 達意科技公司 | Sipix Imaging Inc. | 美國加州 | 電子墨水研發及銷售 | 2,746,281 | 2,746,281 | 27,400 | 100.00 | 149,013 | 4,625 | 4,625 | (註) |
| 中外古今公司 | E Ink Corporation | 美國波士頓 | 電子墨水製造及銷售等 | 1,618,500 | 1,618,500 | - | 29.40 | 1,450,386 | (286,296) | (107,366) | (註) |
| | Tech Smart Logistics Ltd. | British Virgin Island | 一般貿易事業 | 4,865,850 | 4,865,850 | 1,748,252 | 99.91 | 4,909,093 | 38,597 | 38,562 | (註) |
| 永餘投資公司 | Hydis Technologies Co., Ltd. | Korea | 液晶顯示器產品製造及銷售等 | 485,810 | 485,810 | 2,951 | 74.00 | (267,618) | (313,545) | (233,591) | (註) |
| | Global Success International Holdings Ltd. | British Virgin Island | 一般投資事業 | 173,230 | 173,230 | 4,946 | 78.84 | 162,278 | - | - | (註) |
| | Mobilio Limited | British Virgin Island | 一般投資事業 | 95,655 | 95,655 | 3,000 | 100.00 | 803,079 | (1,862) | (1,862) | (註) |
| | Lucky Joy Holdings Ltd. | Samoa | 一般投資事業 | 36,117 | 36,117 | 1,098 | 100.00 | (203,716) | - | - | (註) |
| | Leading Concept Limited | British Virgin Island | 一般貿易事業 | 1,518 | 1,518 | 50 | 100.00 | 662,484 | - | - | (註) |
| | Front Gate International Corp. | British Virgin Island | 一般貿易事業 | - | - | - | 100.00 | - | - | - | (註) |
| 凱昱投資公司 | 協立光電公司 | 高雄市 | 平面顯示器技術開發、移轉及專利授權 | 18,860 | 18,860 | 1,050 | 26.44 | 18,246 | 4,744 | 1,254 | (註) |
| PVI Global Corp. | PVI International Corp. | British Virgin Island | 一般貿易事業 | 111,300 仟美元 | 111,300 仟美元 | 111,300 | 100.00 | 105,785 仟美元 | (6,688 仟美元) | (6,688 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 | 33,925 仟美元 | (1,068 仟美元) | (1,068 仟美元) | (註) |
| | North Diamond International Co., Ltd. | British Virgin Island | 一般投資事業 | 1,750 仟美元 | 1,750 仟美元 | 1,750 | 35.00 | 1,840 仟美元 | (241 仟美元) | (84 仟美元) | (註) |
| | Global Success International Holdings Ltd. | British Virgin Island | 一般投資事業 | 1,410 仟美元 | 1,410 仟美元 | 1,328 | 21.16 | 1,494 仟美元 | - | - | (註) |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註 |
|-----------------------------------|---|-----------------------|----------------|--------------|--------------|-------|--------|----------------|----------------|----------------|--------|
| | | | | 一〇二一年三月三十一日 | 一〇一一年三月三十一日 | 仟股數 | 比率(%) | 帳面金額 | | | |
| | Rock Pearl International Corp. | British Virgin Island | 一般投資事業 | \$ 1,540 仟美元 | \$ 1,540 仟美元 | 1,540 | 35.00 | \$ - | \$ - | \$ - | |
| | Dream Pacific International Corp. | British Virgin Island | 液晶顯示器之銷售等 | 1,000 仟美元 | 1,000 仟美元 | 1,000 | 100.00 | 130,975 仟美元 | 5,686 仟美元 | 5,686 仟美元 | (註) |
| | 啟富電子(揚州)公司 | 揚州 | 發光二極體之研發、生產及銷售 | 2,945 仟美元 | 2,945 仟美元 | - | 29.38 | 2,675 仟美元 | (39 仟美元) | (11 仟美元) | (註) |
| | 啟迪電子(揚州)公司 | 揚州 | 發光二極體之研發、生產及銷售 | 2,946 仟美元 | 2,946 仟美元 | - | 29.45 | 2,670 仟美元 | (17 仟美元) | (5 仟美元) | (註) |
| | 川元電子(揚州)公司 | 揚州 | 液晶平板顯示器研發及銷售等 | 6,610 仟美元 | 6,610 仟美元 | - | 48.85 | 4,897 仟美元 | (563 仟美元) | (275 仟美元) | (註) |
| Dream Universe Ltd. | 川揚電子(揚州)公司 | 揚州 | 液晶平板模組組裝 | 4,000 仟美元 | 4,000 仟美元 | - | 100.00 | 2,631 仟美元 | (201 仟美元) | (201 仟美元) | (註) |
| Hydis Technologies Co., Ltd. | Hydis Japan Co., Ltd. | 日本 | 液晶顯示器產品銷售 | 11,833 仟日圓 | 11,833 仟日圓 | - | 100.00 | (64,663 仟韓圓) | (38,547 仟韓圓) | (38,547 仟韓圓) | (註) |
| | Hydis Taiwan Inc. | 台灣 | 液晶顯示器產品銷售 | - | - | - | 100.00 | 999,324 仟韓圓 | (43,206 仟韓圓) | (43,206 仟韓圓) | (註) |
| | BOE Mobile Display Technology Co., Ltd. | 天津 | 液晶顯示器產品製造及銷售等 | 5,000 仟美元 | 5,000 仟美元 | - | 25.00 | 7,345,268 仟韓圓 | 613,470 仟韓圓 | 153,367 仟韓圓 | |
| | Hydis Shenzhen Ltd. | 深圳 | 液晶顯示器產品銷售 | 68 仟美元 | 68 仟美元 | - | 100.00 | (280,745 仟韓圓) | (135,788 仟韓圓) | (135,788 仟韓圓) | (註) |
| Mobilio Limited | 揚州華夏集成光電公司 | 揚州 | 發光二極體產品製造及銷售等 | 3,000 仟美元 | 3,000 仟美元 | - | 16.13 | (3,515 仟美元) | (392 仟美元) | (63 仟美元) | (註) |
| Lucky Joy Holdings Ltd. | 江蘇尚揚電子科技公司 | 揚州 | 車載液晶顯示器組裝等 | 1,098 仟美元 | 1,098 仟美元 | - | 8.32 | (6,828 仟美元) | - | - | (註) |
| PVI International Corp. | 川奇光電科技(揚州)公司 | 揚州 | 液晶平板模組組裝等 | 111,300 仟美元 | 111,300 仟美元 | - | 100.00 | 105,819 仟美元 | (7,002 仟美元) | (7,002 仟美元) | (註) |
| Ruby Lustre Ltd. | 立奇光電科技(揚州)公司 | 揚州 | 液晶平板模組組裝等 | 30,000 仟美元 | 30,000 仟美元 | - | 100.00 | 33,925 仟美元 | (1,068 仟美元) | (1,068 仟美元) | (註) |
| Dream Pacific International Corp. | PVI (America), Inc. | 美國加州 | 液晶顯示器之銷售等 | 675 仟美元 | 675 仟美元 | - | 100.00 | 21 仟美元 | - | - | 清算中(註) |
| 川奇光電科技(揚州)公司 | 啟富電子(揚州)公司 | 揚州 | 發光二極體之研發、生產及銷售 | 18,392 仟人民幣 | 18,392 仟人民幣 | - | 28.83 | 10,190 仟人民幣 | (245 仟人民幣) | (71 仟人民幣) | (註) |
| | 啟迪電子(揚州)公司 | 揚州 | 發光二極體之研發、生產及銷售 | 18,331 仟人民幣 | 18,331 仟人民幣 | - | 28.81 | 10,053 仟人民幣 | (106 仟人民幣) | (31 仟人民幣) | (註) |
| | 揚州華夏集成光電公司 | 揚州 | 發光二極體產品製造及銷售等 | 46,783 仟人民幣 | 46,783 仟人民幣 | - | 32.25 | (44,067 仟人民幣) | (2,458 仟人民幣) | (793 仟人民幣) | (註) |
| | 揚州永豐國際傳媒投資公司 | 揚州 | 電子產品之代理及銷售 | 20,000 仟人民幣 | 20,000 仟人民幣 | - | 100.00 | (5,812 仟人民幣) | (10 仟人民幣) | (10 仟人民幣) | (註) |
| | 川元電子(揚州)公司 | 揚州 | 液晶平板顯示器研發及銷售等 | 15,232 仟人民幣 | 15,232 仟人民幣 | - | 17.77 | 11,166 仟人民幣 | (3,536 仟人民幣) | (628 仟人民幣) | (註) |
| | 江蘇尚揚電子科技公司 | 揚州 | 車載液晶顯示器組裝等 | 58,874 仟人民幣 | 58,874 仟人民幣 | - | 91.68 | 42,793 仟人民幣 | - | - | (註) |
| | 川岳科技(揚州)公司 | 揚州 | 液晶平板模組組裝等 | 197,000 仟人民幣 | 197,000 仟人民幣 | - | 100.00 | 141,705 仟人民幣 | (14,711 仟人民幣) | (14,711 仟人民幣) | (註) |
| 立奇光電科技(揚州)公司 | 啟富電子(揚州)公司 | 揚州 | 發光二極體之研發、生產及銷售 | 26,653 仟人民幣 | 26,653 仟人民幣 | - | 41.79 | 14,767 仟人民幣 | (245 仟人民幣) | (102 仟人民幣) | (註) |
| | 啟迪電子(揚州)公司 | 揚州 | 發光二極體之研發、生產及銷售 | 26,565 仟人民幣 | 26,565 仟人民幣 | - | 41.74 | 14,569 仟人民幣 | (106 仟人民幣) | (44 仟人民幣) | (註) |
| 啟富電子(揚州)公司 | 揚州華夏集成光電公司 | 揚州 | 發光二極體產品製造及銷售等 | 13,616 仟人民幣 | 13,616 仟人民幣 | - | 9.68 | (13,220 仟人民幣) | (2,458 仟人民幣) | (238 仟人民幣) | (註) |
| 啟迪電子(揚州)公司 | 揚州華夏集成光電公司 | 揚州 | 發光二極體產品製造及銷售等 | 13,616 仟人民幣 | 13,616 仟人民幣 | - | 9.68 | (13,220 仟人民幣) | (2,458 仟人民幣) | (238 仟人民幣) | (註) |

註：編製合併財務報告時業已沖銷。

元太科技工業股份有限公司
大陸投資資訊
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表七

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 (註一) | 投資方式 | 期初自台灣匯出累積投資金額 (註一) | 本期匯出或收回投資金額 | | 期末自台灣匯出累積投資金額 (註一) | 本公司直接或間接投資之持股比例(%) | 本期認列投資(損)益 (註二及三) | 期末投資價 值 (註一) | 截至期末已匯回投資收益 |
|------------------|-----------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|-------------|------|-------------------------------|--------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 川奇光電科技(揚州)公司(註五) | 液晶平板模組組裝等 | \$ 3,319,523 (111,300 仟美元) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。 | \$ 3,246,302 (108,845 仟美元) | \$ - | \$ - | \$ 3,246,302 (108,845 仟美元) | 100.00 | (\$ 206,428) (7,002 仟美元) | \$ 3,156,052 (105,819 仟美元) | \$ - |
| 立奇光電科技(揚州)公司(註五) | 液晶平板模組組裝等 | 894,750 (30,000 仟美元) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。 | 894,750 (30,000 仟美元) | - | - | 894,750 (30,000 仟美元) | 100.00 | (31,486) (1,068 仟美元) | 1,011,813 (33,925 仟美元) | - |
| 帝豪電子(揚州)公司 | 液晶裝置之背光板顯示模組組裝等 | 149,125 (5,000 仟美元) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。 | 52,194 (1,750 仟美元) | - | - | 52,194 (1,750 仟美元) | 35.00 | (7,105) (241 仟美元) | 156,790 (5,257 仟美元) | - |
| 科達科技(揚州)公司 | 液晶顯示器模組用之鐵殼生產等 | 149,125 (5,000 仟美元) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。 | 45,931 (1,540 仟美元) | - | - | 45,931 (1,540 仟美元) | 35.00 | - | - | - |
| 啟富電子(揚州)公司(註五) | 發光二極體之研發、生產及銷售 | 243,640 (8,169 仟美元) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。 | 87,835 (2,945 仟美元) | - | - | 87,835 (2,945 仟美元) | 29.38 | (324) (11 仟美元) | 79,782 (2,675 仟美元) | - |
| 啟迪電子(揚州)公司(註五) | 發光二極體之研發、生產及銷售 | 243,044 (8,149 仟美元) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。 | 87,864 (2,946 仟美元) | - | - | 87,864 (2,946 仟美元) | 29.45 | (147) (5 仟美元) | 79,633 (2,670 仟美元) | - |
| 川揚電子(揚州)有限公司(註五) | 液晶平板模組組裝等 | 119,300 (4,000 仟美元) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。 | 119,300 (4,000 仟美元) | - | - | 119,300 (4,000 仟美元) | 100.00 | (5,926) (201 仟美元) | 78,470 (2,631 仟美元) | - |
| 川元電子(揚州)公司(註五) | 液晶平板顯示器研發及銷售等 | 403,234 (13,520 仟美元) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。 | 197,143 (6,610 仟美元) | - | - | 197,143 (6,610 仟美元) | 48.85 | (8,107) (275 仟美元) | 146,053 (4,897 仟美元) | - |

| | | |
|---------------------------|---------------------------|--------------------|
| 期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註一) | 經濟部投審會核准投資金額(註一) | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
| \$4,731,319 (158,636 仟美元) | \$6,045,856 (202,711 仟美元) | \$14,409,742 |

註一：係按一〇二年三月底之匯率 US\$1=\$29.825 換算。

註二：係按一〇二年一月一日至三月三十一日平均匯率 US\$1=\$29.4813 換算。

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

註四：與大陸轉投資公司之交易係經 PVI Global、Dream Universe、Hot Tracks 及 Tech Smart 等公司為之，重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益等，請參閱財務報告附表一、二、四及五。

註五：編製合併財務報告時業已沖銷。

元太科技工業股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

附表八

單位：新台幣仟元

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | |
|----|--------------------------------|-----------------------------------|---------|--------------------|------------|---------------|------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 元太科技工業公司 | Prime View Communications Ltd. | 子公司 | 應收關係人款項 | \$ 938,391 | 收款期間為 30 天 | 2.3 |
| | | Prime View Communications Ltd. | 子公司 | 銷貨收入 | 990,311 | 依約定條件為之 | 18.4 |
| | | PVI International Corp. | 子公司 | 銷貨收入 | 790,235 | 依約定條件為之 | 14.7 |
| | | Hot Tracks International Ltd. | 子公司 | 應收關係人款項 | 755,851 | 收款期間為 30~90 天 | 1.8 |
| | | Tech Smart Logistics Ltd. | 子公司 | 應付關係人款項 | 5,671,841 | 付款期間為 30~90 天 | 13.7 |
| | | 永餘投資公司 | 子公司 | 其他應收款－關係人 | 760,000 | 依約定條件為之 | 1.8 |
| | | Hydis Technologies Co., Ltd. | 子公司 | 其他應收款－關係人 | 757,383 | 依約定條件為之 | 1.8 |
| | | Hydis Technologies Co., Ltd. | 子公司 | 無活絡市場之債券投資 －非流動 | 909,663 | 依約定條件為之 | 2.2 |
| 1 | 永餘投資公司 | 元太科技工業公司 | 母公司 | 其他應付款－關係人 | 760,000 | 依約定條件為之 | 1.8 |
| | | Hydis Technologies Co., Ltd. | 最終母公司相同 | 無活絡市場之債券投資 －非流動 | 2,177,485 | 依約定條件為之 | 5.2 |
| 2 | Leading Concept Limited | Dream Pacific International Corp. | 最終母公司相同 | 應收關係人款項 | 659,556 | 依約定條件為之 | 1.6 |
| 3 | Prime View Communications Ltd. | 元太科技工業公司 | 母公司 | 應付關係人款項 | 938,391 | 付款期間為 30 天 | 2.3 |
| 4 | PVI Global Corp. | 元太科技工業公司 | 母公司 | 銷貨成本 | 990,311 | 依約定條件為之 | 18.4 |
| 5 | PVI International Corp. | Dream Pacific International Corp. | 最終母公司相同 | 應收關係人款項 | 894,750 | 依約定條件為之 | 2.2 |
| 6 | PVI International Corp. | 元太科技工業公司 | 母公司 | 銷貨成本 | 790,235 | 依約定條件為之 | 14.7 |
| 7 | Hot Tracks International Ltd. | 元太科技工業公司 | 母公司 | 應付關係人款項 | 755,851 | 付款期間為 30~90 天 | 1.8 |
| | | Dream Pacific International Corp. | 最終母公司相同 | 應收關係人款項 | 810,642 | 依約定條件為之 | 2.0 |
| | | 川奇光電科技(揚州)公司 | 最終母公司相同 | 應付關係人款項 | 535,050 | 付款期間為 30~90 天 | 1.3 |
| | | 立奇光電科技(揚州)公司 | 最終母公司相同 | 應收關係人款項 | 501,946 | 收款期間為 30~90 天 | 1.2 |
| | | 元太科技工業公司 | 母公司 | 應收關係人款項 | 5,671,841 | 收款期間為 30~90 天 | 13.7 |
| | | Dream Pacific International Corp. | 最終母公司相同 | 應付關係人款項 | 3,930,576 | 依約定條件為之 | 9.5 |
| | | 川奇光電科技(揚州)公司 | 最終母公司相同 | 應付關係人款項 | 647,099 | 付款期間為 30~90 天 | 1.6 |
| | | 立奇光電科技(揚州)公司 | 最終母公司相同 | 應付關係人款項 | 532,127 | 付款期間為 30~90 天 | 1.3 |
| 7 | Tech Smart Logistics Ltd. | 元太科技工業公司 | 母公司 | 無活絡市場之債券投資 －非流動 | 4,473,750 | 依約定條件為之 | 10.8 |
| | | E Ink Corporation | 最終母公司相同 | | | | |

(接次頁)

(承前頁)

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或總資產之比率(%) |
|----|-----------------------------------|-----------------------------------|---------|---------|------------|-------------|------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 8 | Dream Pacific International Corp. | Hot Tracks International Ltd. | 最終母公司相同 | 應付關係人款項 | \$ 810,642 | 依約定條件為之 | 2.0 |
| | | Tech Smart Logistics Ltd. | 最終母公司相同 | 應收關係人款項 | 3,930,576 | 依約定條件為之 | 9.5 |
| | | 川奇光電科技(揚州)公司 | 最終母公司相同 | 應收關係人款項 | 829,593 | 依約定條件為之 | 2.0 |
| | | 立奇光電科技(揚州)公司 | 最終母公司相同 | 應收關係人款項 | 947,690 | 依約定條件為之 | 2.3 |
| | | Leading Concept | 最終母公司相同 | 應付關係人款項 | 659,556 | 依約定條件為之 | 1.6 |
| | | Mobilio Limited | 最終母公司相同 | 應付關係人款項 | 905,786 | 依約定條件為之 | 2.2 |
| | | PVI Global Corp. | 最終母公司相同 | 應付關係人款項 | 894,750 | 依約定條件為之 | 2.2 |
| | | Dream Pacific International Corp. | 最終母公司相同 | 應收關係人款項 | 905,786 | 依約定條件為之 | 2.2 |
| 9 | Mobilio Limited | Dream Pacific International Corp. | 最終母公司相同 | 應收關係人款項 | 905,786 | 依約定條件為之 | 2.2 |
| 10 | 川奇光電科技(揚州)公司 | Hot Tracks International Ltd. | 最終母公司相同 | 應收關係人款項 | 535,050 | 收款期間為30~90天 | 1.3 |
| | | Tech Smart Logistics Ltd. | 最終母公司相同 | 應收關係人款項 | 647,099 | 收款期間為30~90天 | 1.6 |
| 11 | 立奇光電科技(揚州)公司 | Dream Pacific International Corp. | 最終母公司相同 | 應付關係人款項 | 829,593 | 依約定條件為之 | 2.0 |
| | | Hot Tracks International Ltd. | 最終母公司相同 | 應付關係人款項 | 501,946 | 付款期間為30~90天 | 1.2 |
| 12 | Hydis Technologies Co., Ltd. | Tech Smart Logistics Ltd. | 最終母公司相同 | 應收關係人款項 | 532,127 | 收款期間為30~90天 | 1.3 |
| | | Dream Pacific International Corp. | 最終母公司相同 | 應付關係人款項 | 947,690 | 依約定條件為之 | 2.3 |
| | | 元太科技工業公司 | 母公司 | 應付關係人款項 | 757,383 | 依約定條件為之 | 1.8 |
| 13 | E Ink Corporation | 元太科技工業公司 | 母公司 | 應付公司債 | 909,663 | 依約定條件為之 | 2.2 |
| | | 永餘投資公司 | 最終母公司相同 | 應付公司債 | 2,177,485 | 依約定條件為之 | 5.2 |
| | | Tech Smart Logistics Ltd. | 最終母公司相同 | 應付公司債 | 4,473,750 | 依約定條件為之 | 10.8 |

註一：編製合併財務報告時業已沖銷。

註二：本表係揭露五億元以上之交易事項。