

元太科技工業股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國108及107年度

地址：新竹市科學工業園區力行1路3號

電話：(03)564-3200

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~14		-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~32		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32		五
(六) 重要會計項目之說明	33~63		六~二八
(七) 關係人交易	63~67		二九
(八) 質抵押之資產	67		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	67		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債之匯率資訊	68~69		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	69、73~79		三三
2. 被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊	69、80		三三
3. 大陸投資資訊	70、81		三三
4. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	69、82		三三
(十四) 部門資訊	70~72		三四

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

元太科技工業股份有限公司



董事長：李 政 昊



中 華 民 國 109 年 3 月 18 日

### 會計師查核報告

元太科技工業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

元太科技工業股份有限公司及子公司（以下稱「元太集團」）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達元太集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對元太集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對元太集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入－電子標籤產品銷貨收入之認列

元太集團主要係銷售電子顯示器及電子標籤等產品，本年度受到終端產品市場需求變化影響，元太集團調整產品結構以提高整體毛利率，因此增加高毛利電子標籤產品銷貨收入交易之發生風險，因是將之列為關鍵事項查核。

本會計師針對電子標籤產品銷貨收入之發生執行主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試電子標籤產品銷貨收入發生之攸關內部控制制度設計及執行有效性。
2. 自電子標籤產品銷貨明細帳選取樣本，檢視客戶簽認已收貨之單據或境外銷貨之出口報單等文件，暨確認收款情形。
3. 檢視期後無重大之銷貨退回及折讓之情事。

#### **其他事項**

元太科技工業股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

元太集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對元太集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使元太集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致元太集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於元太集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對元太集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 惠 敏

黃惠敏



會計師 邵 志 明

邵志明



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1070323246 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 109 年 3 月 18 日

## 元太科技工業股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 7,047,106	17	\$ 7,695,106	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七)	2,455,299	6	1,840,835	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註四、九及三十)	7,526,246	18	4,379,385	11
1140	合約資產(附註四及二一)	60,088	-	187,329	1
1170	應收帳款(附註四、十、二一及二九)	2,059,829	5	2,243,412	6
1200	其他應收款(附註四)	216,253	1	223,850	1
1220	本期所得稅資產(附註四及二三)	22,011	-	44,850	-
130X	存貨(附註四及十一)	1,941,702	5	1,926,990	5
1410	預付款項(附註二九)	192,732	-	318,982	1
1460	待出售非流動資產(附註四及十二)	109,745	-	10,166	-
1470	其他流動資產	3,049	-	20	-
11XX	流動資產總計	<u>21,634,060</u>	<u>52</u>	<u>18,870,925</u>	<u>51</u>
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及八)	4,474,517	11	3,431,736	9
1550	採用權益法之投資(附註四)	147,694	-	82,802	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四、二二及二六)	4,104,317	10	4,521,441	12
1755	使用權資產(附註四、十五及二二)	1,766,034	4	-	-
1805	商譽(附註四及十六)	6,720,745	16	6,781,244	19
1821	其他無形資產(附註四、十六、二二及二九)	1,387,096	3	1,744,809	5
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	987,282	3	1,071,888	3
1900	其他非流動資產(附註四、七、二九及三十)	399,204	1	409,263	1
15XX	非流動資產總計	<u>19,986,889</u>	<u>48</u>	<u>18,043,183</u>	<u>49</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 41,620,949</u>	<u>100</u>	<u>\$ 36,914,108</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十七及三十)	\$ 4,557,832	11	\$ 1,480,000	4
2110	應付短期票券(附註十七)	579,887	1	564,722	2
2130	合約負債(附註四及二一)	1,298,608	3	1,573,002	4
2170	應付票據及帳款(附註二九)	1,156,039	3	1,347,676	4
2219	其他應付款(附註十八及二六)	1,263,755	3	1,351,759	4
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	146,121	-	128,343	-
2399	其他流動負債(附註四、七、十二、十五及二九)	204,433	1	123,615	-
21XX	流動負債總計	<u>9,206,675</u>	<u>22</u>	<u>6,569,117</u>	<u>18</u>
	非流動負債				
2527	合約負債(附註四及二一)	1,024,259	3	1,761,719	5
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	120,854	-	110,299	-
2580	租賃負債(附註四、十五及二九)	1,721,654	4	-	-
2640	淨確定福利負債(附註四及十九)	87,600	-	80,770	-
2670	其他非流動負債(附註十七及二九)	7,123	-	77,759	-
25XX	非流動負債總計	<u>2,961,490</u>	<u>7</u>	<u>2,030,547</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計	<u>12,168,165</u>	<u>29</u>	<u>8,599,664</u>	<u>23</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註四、二十及二五)				
3100	股 本	<u>11,404,677</u>	<u>27</u>	<u>11,404,677</u>	<u>31</u>
3200	資本公積	<u>10,306,993</u>	<u>25</u>	<u>10,243,293</u>	<u>28</u>
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,773,654	4	1,512,287	4
3320	特別盈餘公積	255,475	1	70,678	-
3350	未分配盈餘	5,399,253	13	5,138,085	14
3300	保留盈餘總計	<u>7,428,382</u>	<u>18</u>	<u>6,721,050</u>	<u>18</u>
3400	其他權益	( 29,881)	-	( 255,475)	( 1)
3500	庫藏股票	( 110,032)	-	( 184,900)	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>29,000,139</u>	<u>70</u>	<u>27,928,645</u>	<u>76</u>
36XX	非控制權益(附註二十)	<u>452,645</u>	<u>1</u>	<u>385,799</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計	<u>29,452,784</u>	<u>71</u>	<u>28,314,444</u>	<u>77</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 41,620,949</u>	<u>100</u>	<u>\$ 36,914,108</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李政昊

經理人：陳樂群

會計主管：黃駿仁

元太科技工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二一及二九）	\$ 13,601,676	100	\$ 14,208,661	100
5000	營業成本（附註十一、二二及二九）	<u>7,563,090</u>	<u>56</u>	<u>8,278,485</u>	<u>58</u>
5900	營業毛利	<u>6,038,586</u>	<u>44</u>	<u>5,930,176</u>	<u>42</u>
	營業費用（附註二二及二九）				
6100	推銷費用	755,050	6	796,893	6
6200	管理費用	2,349,323	17	2,604,270	18
6300	研究發展費用	<u>2,374,402</u>	<u>17</u>	<u>2,071,848</u>	<u>15</u>
6000	營業費用合計	<u>5,478,775</u>	<u>40</u>	<u>5,473,011</u>	<u>39</u>
6900	營業淨利	<u>559,811</u>	<u>4</u>	<u>457,165</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	337,373	2	176,439	1
7120	權利金收入（附註四及二一）	2,240,251	16	2,360,815	17
7130	股利收入（附註四）	184,437	1	136,225	1
7220	處分土地使用權利益（附註十二）	153,500	1	-	-
7230	外幣兌換淨益（附註三二）	223,994	2	310,568	2
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨益	83,444	1	6,413	-
7190	其他收入（附註二九）	122,738	1	120,649	1
7510	利息費用（附註十四及二九）	( 86,085)	( 1)	( 28,579)	-
7670	減損損失（附註四及十四）	( 63,654)	-	( 223,627)	( 2)
7590	其他支出	( <u>34,342</u> )	-	( <u>56,800</u> )	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>3,161,656</u>	<u>23</u>	<u>2,802,103</u>	<u>20</u>
7900	稅前淨利	3,721,467	27	3,259,268	23
7950	所得稅費用（附註四及二三）	( <u>547,870</u> )	( <u>4</u> )	( <u>567,192</u> )	( <u>4</u> )
8200	本年度淨利	<u>3,173,597</u>	<u>23</u>	<u>2,692,076</u>	<u>19</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	108年度		107年度		
	金 額	%	金 額	%	
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量 數 (附註四及十九)	(\$ 13,576)	-	(\$ 10,235)	-
8316	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工 具投資未實現評價損 益	989,618	7	( 432,897)	( 3)
8349	與不重分類之項目相關 之所得稅 (附註四及 二三)	<u>2,938</u>	<u>-</u>	<u>4,226</u>	<u>-</u>
8310		<u>978,980</u>	<u>7</u>	<u>( 438,906)</u>	<u>( 3)</u>
	後續可能重分類至損益之項 目：				
8361	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 773,206)	( 5)	59,248	-
8370	採用權益法之關聯企業 及合資之其他綜合損 失份額	<u>( 6,161)</u>	<u>-</u>	<u>( 900)</u>	<u>-</u>
8360		<u>( 779,367)</u>	<u>( 5)</u>	<u>58,348</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>199,613</u>	<u>2</u>	<u>( 380,558)</u>	<u>( 3)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 3,373,210</u>	<u>25</u>	<u>\$ 2,311,518</u>	<u>16</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 3,083,789	23	\$ 2,613,673	18
8620	非控制權益	<u>89,808</u>	<u>-</u>	<u>78,403</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 3,173,597</u>	<u>23</u>	<u>\$ 2,692,076</u>	<u>19</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 3,306,364	24	\$ 2,236,019	16
8720	非控制權益	<u>66,846</u>	<u>1</u>	<u>75,499</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 3,373,210</u>	<u>25</u>	<u>\$ 2,311,518</u>	<u>16</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9750	基 本	<u>\$ 2.72</u>		<u>\$ 2.32</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.71</u>		<u>\$ 2.31</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李政昊



經理人：陳樂群



會計主管：黃駿仁



元太科技工業股份有限公司及其子公司

合併損益變動表

民國 108 年度 10 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司							業 主 之 權 益						
	股 仟 股 數	未 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 利 益	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
A1	1,140,468	\$ 11,404,677	\$ 10,108,119	\$ 1,304,481	\$ 70,678	\$ 4,242,203	(\$ 242,623)	\$ 349,232	\$ -	(\$ 308,269)	\$ 26,932,498	\$ 294,397	\$ 27,226,895	
A3	-	-	-	-	-	327,468	-	( 349,232)	376,899	-	355,135	15,903	371,038	
A5	1,140,468	11,404,677	10,108,119	1,304,481	70,678	4,573,671	( 242,623)	-	376,899	( 308,269)	27,287,633	310,300	27,597,933	
B1	-	-	-	207,806	-	( 207,806)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	( 1,853,550)	-	-	-	( 1,853,550)	-	( 1,853,550)	( 1,853,550)	
C17	-	-	14	-	-	-	-	-	-	-	14	-	14	
D1	-	-	-	-	-	2,613,673	-	-	-	-	2,613,673	78,403	2,692,076	
D3	-	-	-	-	-	( 6,052)	61,295	-	( 432,897)	-	( 377,654)	( 2,904)	( 380,558)	
D5	-	-	-	-	-	2,607,621	61,295	-	( 432,897)	-	2,236,019	75,499	2,311,518	
N1	-	-	135,552	-	-	-	-	-	-	-	135,552	-	135,552	
Q1	-	-	-	-	-	18,149	-	-	( 18,149)	-	-	-	-	
T1	-	-	( 392)	-	-	-	-	-	-	123,369	122,977	-	122,977	
Z1	1,140,468	11,404,677	10,243,293	1,512,287	70,678	5,138,085	( 181,328)	-	( 74,147)	( 184,900)	27,928,645	385,799	28,314,444	
B1	-	-	-	261,367	-	( 261,367)	-	-	-	-	-	-	-	
B3	-	-	-	-	184,797	( 184,797)	-	-	-	-	-	-	-	
B5	-	-	-	-	-	( 2,373,438)	-	-	-	( 2,373,438)	-	( 2,373,438)	( 2,373,438)	
C17	-	-	26	-	-	-	-	-	-	-	26	-	26	
D1	-	-	-	-	-	3,083,789	-	-	-	-	3,083,789	89,808	3,173,597	
D3	-	-	-	-	-	( 10,697)	( 756,459)	-	989,731	-	222,575	( 22,962)	199,613	
D5	-	-	-	-	-	3,073,092	( 756,459)	-	989,731	-	3,306,364	66,846	3,373,210	
N1	-	-	63,912	-	-	-	-	-	-	-	63,912	-	63,912	
Q1	-	-	-	-	-	7,678	-	-	( 7,678)	-	-	-	-	
T1	-	-	( 238)	-	-	-	-	-	-	74,868	74,630	-	74,630	
Z1	1,140,468	\$ 11,404,677	\$ 10,306,993	\$ 1,773,654	\$ 255,475	\$ 5,399,253	(\$ 937,787)	\$ -	\$ 907,906	(\$ 110,032)	\$ 29,000,139	\$ 452,645	\$ 29,452,784	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李政吳



經理人：陳樂群



會計主管：黃駿仁



元太科技工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 3,721,467	\$ 3,259,268
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	784,768	683,786
A20200	攤銷費用	463,395	420,594
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	( 6,401)	21,200
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨益	( 83,444)	( 6,413)
A20900	利息費用	86,085	28,579
A21200	利息收入	( 337,373)	( 176,439)
A21300	股利收入	( 184,437)	( 136,225)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	63,912	135,552
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損失之份額	8,460	5,054
A22500	處分不動產、廠房及設備淨益	( 2,746)	( 796)
A22800	處分土地使用權利益	( 153,500)	-
A23100	處分投資淨損	2,934	1,888
A23700	減損損失	63,654	223,627
A23800	存貨跌價及呆滯損失	134,739	204,382
A24100	未實現外幣兌換淨損(益)	( 29,250)	4,458
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	( 24,934)	-
A31125	合約資產	120,460	134,610
A31150	應收帳款	193,773	( 224,772)
A31180	其他應收款	43,629	31,774
A31200	存 貨	( 206,533)	80,370
A31230	預付款項	124,885	( 183,310)
A31240	其他流動資產	( 3,029)	27
A32125	合約負債	( 966,420)	105,027
A32150	應付票據及帳款	( 177,956)	( 879,066)
A32180	其他應付款	( 75,658)	( 359,033)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A32230	其他流動負債	\$ 17,860	(\$ 550,246)
A32240	淨確定福利負債	( 5,983)	376
A33000	營運產生之現金流入	3,572,357	2,824,272
A33500	退還(支付)之所得稅	( 427,739)	29,534
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>3,144,618</u>	<u>2,853,806</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	( 64,692)	( 968,590)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產價款	9,928	184,552
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產減資退回股款	-	6,431
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 14,670,275)	( 4,834,433)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	11,321,850	1,287,349
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	( 1,511,179)	( 1,818,502)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金 融資產	823,402	-
B01800	取得關聯企業	( 79,513)	-
B02300	處分子公司	-	( 713)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 550,492)	( 575,061)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6,869	32,128
B04500	取得其他無形資產	( 123,803)	( 249,190)
B04600	處分土地使用權價款	153,869	-
B06800	其他非流動資產減少(增加)	58,147	( 154,318)
B07500	收取之利息	300,623	172,454
B07600	收取之股利	184,437	136,225
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 4,140,829)</u>	<u>( 6,781,668)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	3,091,036	1,101,625
C00500	應付短期票券增加	15,165	564,722
C01700	償還長期借款	( 43,169)	( 118,148)
C04020	租賃本金償還	( 75,899)	-
C04300	其他非流動負債增加(減少)	( 788)	6,783
C04500	發放現金股利	( 2,373,438)	( 1,853,550)
C05100	員工購買庫藏股票	74,630	122,977

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
C05600	支付之利息	(\$ 79,203)	(\$ 27,922)
C09900	逾時效未領取之股利退回	<u>26</u>	<u>14</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>608,360</u>	<u>(203,499)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(260,149)</u>	<u>(52,182)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨減少數	( 648,000)	( 4,183,543)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>7,695,106</u>	<u>11,878,649</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 7,047,106</u>	<u>\$ 7,695,106</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：李政昊



經理人：陳樂群



會計主管：黃駿仁



元太科技工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

元太科技工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於 81 年 6 月於新竹科學工業園區設立，股票自 93 年 3 月 30 日於證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。主要經營電子紙顯示器之研究、開發、生產與銷售業務。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 3 月 18 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

### 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金及利息金額表達為籌資活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.28%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 1,033,653
減：適用豁免之短期租賃	( <u>7,774</u> )
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 1,025,879</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	\$ 915,733
加：因延長租賃選擇權之調整	<u>976,612</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 1,892,345</u>

## 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 1,865,084	\$ 1,865,084
其他非流動資產	<u>409,263</u>	( <u>864</u> )	<u>408,399</u>
資產影響	<u>\$ 409,263</u>	<u>\$ 1,864,220</u>	<u>\$ 2,273,483</u>
其他流動負債	\$ 123,615	(\$ 3,019)	\$ 120,596
租賃負債—流動	-	103,943	103,943
其他非流動負債	77,759	(25,106)	52,653
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>1,788,402</u>	<u>1,788,402</u>
負債影響	<u>\$ 201,374</u>	<u>\$ 1,864,220</u>	<u>\$ 2,065,594</u>

## (二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

截至本合併財務報告發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對合併財務狀況與合併財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當年度自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三暨附表八及九。

#### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當年度列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係按每一合併交易選擇以公允價值或以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

#### (六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業或合資）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

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

#### (七) 存 貨

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

#### (八) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指合併公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

合併公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業及合資權益之變動係按持股比例認列。

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

關聯企業及合資發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業及合資之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業及合資之日停止採用權益法，其對原關聯企業及原合資之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業及該合資有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業及合資若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

#### (九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (十) 商 譽

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

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

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

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

## (十一) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

### 2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

合併公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

- (1) 完成無形資產之技術可行性已達成，將使該無形資產可供使用或出售；
- (2) 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售；

- (3) 有能力使用或出售該無形資產；
- (4) 無形資產將產生很有可能之未來經濟效益；
- (5) 具充足之技術、財務及其他資源完成此項發展，並使用或出售該無形資產；及
- (6) 歸屬於該無形資產發展階段之支出，能夠可靠衡量。

內部產生無形資產之成本係自首次均符合上述條件之日起所發生之支出總和認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

### 3. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

### 4. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

## (十二) 有形、無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

### (十三) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起 1 年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

### (十四) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括基金受益憑證及合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，係強制透過損益按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量利益或損失係認列於營業外收入及支出。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

## B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收帳款及其他應收款等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之銀行定期存款及附買回票券，係用於滿足短期現金承諾。

## C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

## (2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

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

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易，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。

## (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 4. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約及利率交換等，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

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。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

## (十五) 負債準備

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

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入時認列。

## (十六) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 1. 商品銷貨收入

商品之銷貨收入係於客戶對所承諾之商品取得控制時認列，即當商品交付至指定地點而滿足履約義務之時點，合併公司認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

## 2. 授權收入

合併公司授權之專利技術若無須更新或技術支援即可維持運作，且並無從事改變該專利技術功能性相關活動之義務，該授權之專利技術係具重大單獨功能性，於授權移轉時認列收入。若授權之專利技術尚需從事改變該專利技術功能性相關活動之義務，則該授權不具重大單獨功能性，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。不具現時權利之應收權利金款項，帳列合約資產，於履行剩餘義務後轉列應收帳款。已收取權利金價款但尚未滿足相關收入認列條件者，帳列合約負債，依合約期間區分流動及非流動。

## (十七) 租賃

### 108年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。營業租賃下之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

#### 2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額及原始直接成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

#### 107年

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

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

#### (十八) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

#### (十九) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當年度

服務成本及前期服務成本)及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

## (二十) 股份基礎給付協議

權益交割股份基礎給付協議係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司以庫藏股票轉讓員工，係以董事會通過日為給與日。

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

## (二一) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。當年度所得稅及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益相關之當年度所得稅及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益。

### 1. 當年度所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

##### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於修正當年度及未來年度認列。

##### 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計受攤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。

## 六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 579	\$ 148,402
銀行支票及活期存款	1,570,259	2,003,246
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	5,086,317	4,984,443
附買回票券	389,951	559,015
	<u>\$ 7,047,106</u>	<u>\$ 7,695,106</u>

銀行活期存款、銀行定期存款及附買回票券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行活期存款	0.01-1.15%	0.01-1.15%
銀行定期存款	0.45-2.9%	0.35-4%
附買回票券	2.2%	0.55-2.8%

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
非衍生性金融資產		
強制透過損益按公允價值 衡量－基金受益憑證	<u>\$ 2,455,299</u>	<u>\$ 1,840,835</u>
<u>金融資產－非流動（帳列其他非 流動資產）</u>		
混合金融資產		
強制透過損益按公允價值 衡量－國外未上市股票	<u>\$ 60,285</u>	<u>\$ -</u>
<u>衍生性金融負債（帳列其他流動 負債）</u>		
持有供交易－遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,678</u>

合併公司於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
<u>107年12月31日</u>				
買入遠期外匯	美元兌韓圜		108.03	USD 46,745/KRW 52,434,480

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>權益工具—非流動</u>		
國內上市（櫃）及興櫃股票	\$ 3,577,384	\$ 2,923,732
國外上市股票	845,286	462,545
國內未上市（櫃）股票	34,014	35,351
國外未上市股票	<u>17,833</u>	<u>10,108</u>
	<u>\$ 4,474,517</u>	<u>\$ 3,431,736</u>

合併公司依中長期策略目的進行上述股票投資，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之銀行定期存款(一)	\$ 5,117,128	\$ 3,430,920
質抵押定期存款(二)	1,616,260	518,848
保本理財商品(三)	<u>792,858</u>	<u>429,617</u>
	<u>\$ 7,526,246</u>	<u>\$ 4,379,385</u>

- (一) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款年利率分別為 0.82-4.57% 及 0.84-3.55%。
- (二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質抵押之資訊，請參閱附註三十。
- (三) 合併公司向銀行承作之保本理財商品於合約期間內不得提前贖回。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，預期年收益率分別為 3.55-4% 及 3.9-4%。

十、應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款—關係人（附註二九）	<u>\$ 136,794</u>	<u>\$ 159,647</u>
應收帳款總帳面金額	1,949,539	2,125,653
減：備抵損失	( <u>26,504</u> )	( <u>41,888</u> )
	<u>1,923,035</u>	<u>2,083,765</u>
	<u>\$ 2,059,829</u>	<u>\$ 2,243,412</u>

合併公司除於個別客戶實際發生信用減損時提列損失外，係參考交易對方過去違約紀錄、現時財務狀況、產業經濟情勢及應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率，認列應收帳款之備抵損失。

合併公司應收帳款之備抵損失如下：

108年12月31日

	未 逾 期	逾期1~90天	逾期超過90天	合 計
預期信用損失率	0%	0%	70%	-
總帳面金額	\$ 1,819,723	\$ 92,091	\$ 37,725	\$ 1,949,539
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>26,504</u> )	( <u>26,504</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 1,819,723</u>	<u>\$ 92,091</u>	<u>\$ 11,221</u>	<u>\$ 1,923,035</u>

107年12月31日

	未 逾 期	逾期1~90天	逾期超過90天	合 計
預期信用損失率	0%	0%	93%	-
總帳面金額	\$ 1,773,351	\$ 307,407	\$ 44,895	\$ 2,125,653
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>41,888</u> )	( <u>41,888</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 1,773,351</u>	<u>\$ 307,407</u>	<u>\$ 3,007</u>	<u>\$ 2,083,765</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 41,888	\$ 28,611
本年度預期信用減損損失（迴轉利益）	( 6,401 )	21,200
本年度實際沖銷	( 8,124 )	( 7,609 )
外幣換算差額	( <u>859</u> )	( <u>314</u> )
年底餘額	<u>\$ 26,504</u>	<u>\$ 41,888</u>

合併公司之應收帳款主要集中於甲、乙、丙、丁及戊客戶，截至108年及107年12月31日止，應收帳款來自前述客戶之金額分別如下：

	108年度	107年度
客戶甲	\$ 427,363	\$ 834,153
客戶乙	330,287	-
客戶丙	244,374	46,836
客戶丁	215,435	87,050
客戶戊	-	258,416
	<u>\$ 1,217,459</u>	<u>\$ 1,226,455</u>

#### 十一、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
製成品	\$ 584,583	\$ 415,364
半成品	264,023	292,747
在製品	67,271	29,009
原物料	1,025,825	1,189,870
	<u>\$ 1,941,702</u>	<u>\$ 1,926,990</u>

108及107年度銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失134,739仟元及204,382仟元。

#### 十二、待出售非流動資產

	108年12月31日	107年12月31日
待出售土地使用權、廠房及設備	<u>\$ 109,745</u>	<u>\$ 10,166</u>
與待出售設備直接相關之負債	<u>\$ 17,642</u>	<u>\$ 18,373</u>

(一) 子公司揚州華夏集成光電公司於108年11月與揚州經濟技術開發區拆遷安置管理辦公室簽訂徵收補償協議，處分182.77畝土地使用權暨其房屋及附屬物，總金額為人民幣328,986仟元，該價金收取預計依據實際交付房產證及土地證時程以及當地政府撥款進度。由於出售價款預期將超過相關淨資產之帳面價值，故將該等土地使用權、房屋及附屬物分類為待出售非流動資產時，並無認列減損損失。

另揚州經濟技術開發區拆遷安置管理辦公室於108年11月已完成徵收子公司揚州華夏集成光電公司19.8畝土地，徵收款為人民幣35,640仟元，因此認列處分土地使用權利益新台幣153,500仟元(人民幣35,557仟元)。

(二) 子公司川奇光電科技(揚州)公司預計於未來 12 個月內處分一批設備予非關係人, 108 及 107 年 12 月 31 日止已收取部分合約價金人民幣 4,105 仟元(帳列其他流動負債項下)。出售價款預期將超過相關淨資產之帳面金額, 故將該等設備分類為待出售非流動資產時, 並無認列減損損失。

### 十三、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			108年 12月31日	107年 12月31日	
元太科技工業公司	PVI Global Corp.	一般投資事業	100.00	100.00	
	E Ink Corporation	電子墨水製造及銷售	45.31	45.31	
	元瀚材料公司(原名:永餘投資公司)	電子零件材料與電子墨水研發及銷售	100.00	100.00	(1)
	中外古今公司	電子零件材料批發及銷售	100.00	100.00	
	達意科技公司	電子墨水製造及銷售	-	100.00	(1)
	Dream Universe Ltd.	一般貿易事業	100.00	100.00	
	Prime View Communications Ltd.	一般貿易事業	100.00	100.00	
	Tech Smart Logistics Ltd.	一般貿易事業	0.09	0.09	
	Hot Tracks International Ltd.	一般貿易事業	100.00	100.00	
	元力電紙平臺公司	電子墨水研發及銷售	4.00	-	(3)
中外古今公司	E Ink Corporation	電子墨水製造及銷售	12.88	12.88	
	Tech Smart Logistics Ltd.	一般貿易事業	99.91	99.91	
元瀚材料公司(原名:永餘投資公司)	Lucky Joy Holdings Ltd.	一般投資事業	100.00	100.00	
	元力電紙平臺公司	電子墨水研發及銷售	77.00	77.00	
達意科技公司	元瀚材料公司	電子零件材料製造及銷售	-	100.00	(1)
	元力電紙平臺公司	電子墨水研發及銷售	-	4.00	(3)
元力電紙平臺公司	Linfiny Japan Inc.	電子墨水研發	100.00	100.00	
	E Ink Corporation	電子墨水研發及銷售	100.00	100.00	
E Ink Corporation	E Ink Japan Inc.	電子墨水產品開發	100.00	100.00	
	E Ink Systems, LLC	應用軟體之研發	-	100.00	(4)
PVI Global Corp.	PVI International Corp.	一般貿易事業	100.00	100.00	
	Ruby Lustre Ltd.	一般投資事業	100.00	100.00	
Dream Pacific International Corp.	Dream Pacific International Corp.	一般投資事業	100.00	100.00	
	川岳科技揚州公司	顯示器模組組裝及銷售	55.61	55.61	
Tech Smart Logistics Ltd.	川元電子(揚州)公司	平板顯示器研發及銷售	66.66	66.66	
	E Ink Corporation	電子墨水製造及銷售	41.81	41.81	
Dream Universe Ltd.	川揚電子(揚州)公司	液晶平板模組組裝	-	100.00	(2)
	PVI International Corp.	顯示器模組組裝及銷售	100.00	100.00	
Ruby Lustre Ltd.	川奇光電科技(揚州)公司	顯示器模組組裝及銷售	100.00	100.00	
	立奇光電科技(揚州)公司	顯示器模組組裝及銷售	100.00	100.00	
Dream Pacific International Corp.	Hydis Technologies Co., Ltd.	顯示器產品研發及專利權授權	94.73	94.73	
	揚州華夏集成光電公司	發光二極體產品製造及銷售	24.19	24.19	
川奇光電科技(揚州)公司	揚州華夏集成光電公司	發光二極體產品製造及銷售	75.81	75.81	
	川岳科技揚州公司	顯示器模組組裝及銷售	44.39	44.39	
	川元電子(揚州)公司	平板顯示器研發及銷售	33.34	33.34	

(1) 為簡化集團組織管理、整合資源運用及提升營運效能，子公司永餘投資公司於 108 年 4 月 19 日董事會決議吸收合併其子公司元瀚材料公司。合併基準日為 108 年 6 月 1 日，以永餘投資公司為存續公司，並於合併後更名為元瀚材料公司。合併後之元瀚材料公司另於 108 年 8 月 16 日經董事會決議發行新股與子公司達意科技公司合併，合併基準日為 108 年 10 月 1 日，以元瀚材料公司為存續公司。

(2) 川揚電子（揚州）公司已於 108 年 5 月清算。

(3) 因投資架構調整，本公司於 108 年 10 月向元瀚材料公司購入元力電紙平臺公司 4% 股權。

(4) E Ink Systems, LLC 已於 108 年 12 月清算。

#### 十四、不動產、廠房及設備

	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	未完工程及 預付設備款	合 計
<u>成 本</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,771,839	\$ 7,203,466	\$ 5,084,702	\$ 306,234	\$16,366,241
增 添	13,345	157,765	170,848	273,527	615,485
處 分	( 1,020)	( 112,762)	( 280,535)	-	( 394,317)
重 分 類	146,543	( 63,105)	1,092	( 148,233)	( 63,703)
淨兌換差額	( 24,688)	( 22,107)	23,662	8,069	( 15,064)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,906,019</u>	<u>\$ 7,163,257</u>	<u>\$ 4,999,769</u>	<u>\$ 439,597</u>	<u>\$16,508,642</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,059,447	\$ 6,180,597	\$ 3,373,215	\$ -	\$11,613,259
折舊費用	115,437	278,622	289,727	-	683,786
減損損失（迴轉利益）	-	( 3,660)	139,093	-	135,433
處 分	( 584)	( 84,650)	( 277,751)	-	( 362,985)
重 分 類	-	( 53,346)	-	-	( 53,346)
淨兌換差額	( 11,158)	( 13,198)	( 4,590)	-	( 28,946)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,163,142</u>	<u>\$ 6,304,365</u>	<u>\$ 3,519,694</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$11,987,201</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 1,742,877</u>	<u>\$ 858,892</u>	<u>\$ 1,480,075</u>	<u>\$ 439,597</u>	<u>\$ 4,521,441</u>
<u>成 本</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,906,019	\$ 7,163,257	\$ 4,999,769	\$ 439,597	\$16,508,642
增 添	78,902	178,000	117,066	171,981	545,949
處 分	( 2,908)	( 138,975)	( 134,156)	-	( 276,039)
重 分 類	( 229,924)	( 55,324)	( 130,864)	( 125,543)	( 541,655)
淨兌換差額	( 65,483)	( 71,648)	( 110,428)	( 8,933)	( 256,492)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,686,606</u>	<u>\$ 7,075,310</u>	<u>\$ 4,741,387</u>	<u>\$ 477,102</u>	<u>\$15,980,405</u>

（接次頁）

(承前頁)

	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	未完工程及 預付設備款	合 計
<u>累計折舊及減損</u>					
108年1月1日餘額	\$ 2,163,142	\$ 6,304,365	\$ 3,519,694	\$ -	\$11,987,201
折舊費用	140,436	311,760	248,380	-	700,576
減損損失	-	34,334	29,320	-	63,654
處 分	( 1,346)	( 138,250)	( 132,909)	-	( 272,505)
重 分 類	( 126,002)	( 121,127)	( 187,458)	-	( 434,587)
淨兌換差額	( 33,523)	( 51,673)	( 83,055)	-	( 168,251)
108年12月31日餘額	<u>\$ 2,142,707</u>	<u>\$ 6,339,409</u>	<u>\$ 3,393,972</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$11,876,088</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 1,543,899</u>	<u>\$ 735,901</u>	<u>\$ 1,347,415</u>	<u>\$ 477,102</u>	<u>\$ 4,104,317</u>

合併公司於 108 及 107 年度評估部分設備已無未來使用需求，故評估其可回收金額為零，因而依不動產、廠房及設備未來可回收金額評估，於 108 及 107 年度分別認列減損損失 63,654 仟元及 135,433 仟元，該減損損失主要係來自國內及亞洲部門。

利息資本化相關資訊如下：

	108年度	107年度
利息資本化金額	<u>\$ 1,164</u>	<u>\$ 497</u>
利息資本化利率	<u>0.95-1.23%</u>	<u>0.91-2.11%</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
廠房主建物	20 至 56 年
無塵室及管路工程	25 至 36 年
員工宿舍	20 年
其 他	2 至 16 年
機器設備	1 至 10 年
其他設備	1 至 26 年

## 十五、租賃協議－108年

### (一) 使用權資產

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 838,338
建築物	925,449
其他設備	<u>2,247</u>
	<u>\$ 1,766,034</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 22,354</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 24,880
建築物	57,355
其他設備	<u>1,957</u>
	<u>\$ 84,192</u>

### (二) 租賃負債

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動（帳列其他流動負債）	<u>\$ 72,608</u>
非流動	<u>\$ 1,721,654</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
土地	1.56%
建築物	0.8-3.84%
其他設備	0.8-3.84%

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司於103年7月1日至122年12月31日向科技部新竹科學工業園區管理局承租若干土地，租金依雙方約定之費率計收，出租人得隨時依據公告地價及相關法令規定調整租賃給付。於租賃期間終止時，合併公司於租賃期間無違反租賃契約情事者，於租賃期滿享有優先承租權。

合併公司亦承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為2至20年。其中位於桃園之土地租賃約定每年參考土地公

告地價上漲比例調整租賃給付，調整上限為 3%，於租賃期滿享有優先承租權；位於美國之建築物租賃包含租賃延長之選擇權，此等條款使合併公司具備較大之營運彈性規劃，若無法合理確定將行使該等選擇權，衡量租賃負債時不予反映此等條款。

合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓他人使用，亦不得改變其用途或供違反法令之使用。

#### (四) 其他租賃資訊

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 62,604</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 783</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 175,113</u>

合併公司選擇對符合短期及低價值資產租賃之其他設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

#### 十六、商譽及其他無形資產

	<u>商</u>	<u>譽</u>	<u>專</u>	<u>利</u>	<u>權</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
107年1月1日餘額	\$ 6,702,636		\$ 1,864,507			\$ 24,646	\$ 8,591,789	
本年度增加	-		123,252			125,938	249,190	
本年度攤銷	-		( 395,765)			( 24,829)	( 420,594)	
淨兌換差額	<u>78,608</u>		<u>27,162</u>			<u>( 102)</u>	<u>105,668</u>	
107年12月31日餘額	6,781,244		1,619,156			125,653	8,526,053	
本年度增加	-		50,546			73,257	123,803	
本年度攤銷	-		( 408,050)			( 55,345)	( 463,395)	
重分類	-		-			1,317	1,317	
淨兌換差額	<u>( 60,499)</u>		<u>( 19,046)</u>			<u>( 392)</u>	<u>( 79,937)</u>	
108年12月31日餘額	<u>\$ 6,720,745</u>		<u>\$ 1,242,606</u>			<u>\$ 144,490</u>	<u>\$ 8,107,841</u>	

元太集團之商譽為取得電子墨水與電子紙領域專利技術，主要係用於顯示器及電子標籤之研發與生產。商譽係分攤至該兩項產品所屬之現金產生單位，並以使用價值為基礎決定各該現金產生單位之可回收金額。合併公司管理階層於 108 及 107 年預估未來 5 年財務預算之現金流量估計，並分別使用年折現率 12.67%-13.12% 及 11.97%-12.42% 予以計算可回收金額，超過 5 年之現金流量皆以持平之年成長率外推。其他關鍵假設尚包含預計營業收入及銷貨毛利，該等假設係參考該現金產生單位過去營運情況及管理階層對市場之預期。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專利權	6至17年
其他無形資產	3至5年

十七、借    款

(一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
銀行信用借款	\$ 3,214,696	\$ 1,480,000
銀行擔保借款(附註三十)	<u>1,343,136</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,557,832</u>	<u>\$ 1,480,000</u>
包含外幣餘額		
美元(仟元)	\$ 44,802	\$ -
日圓(仟元)	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ -</u>
年    利    率	<u>0.95-2.59%</u>	<u>0.98-1.52%</u>

(二) 應付短期票券

	108年12月31日	107年12月31日
應付商業本票	\$ 580,000	\$ 565,000
減：應付短期票券折價	<u>113</u>	<u>278</u>
	<u>\$ 579,887</u>	<u>\$ 564,722</u>
年    利    率	<u>0.61-0.79%</u>	<u>0.61-1.03%</u>

(三) 長期借款(帳列其他非流動負債)

	108年12月31日	107年12月31日
長期應付款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,752</u>

107年12月31日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，已於108年11月償還。

十八、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 787,812	\$ 779,704
應付工程及設備款	123,125	127,906
應付勞務費	49,921	45,911
應付水電費	40,367	30,018
其    他	<u>262,530</u>	<u>368,220</u>
	<u>\$ 1,263,755</u>	<u>\$ 1,351,759</u>

## 十九、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及元瀚材料公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

大陸子公司係每月依照地方政府規定標準工資之一定百分比計提退休金。

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次 1 年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

Hydis Technologies Co., Ltd. 係依照韓國當地法規制訂退休金制度，屬確定福利退休計畫。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 153,393	\$ 145,075
計畫資產公允價值	( <u>65,793</u> )	( <u>64,305</u> )
淨確定福利負債	<u>\$ 87,600</u>	<u>\$ 80,770</u>

淨確定福利負債變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
107年1月1日	\$ 128,201	(\$ 57,851)	\$ 70,350
當年度服務成本	7,871	-	7,871
利息費用(收入)	<u>2,071</u>	( <u>824</u> )	<u>1,247</u>
認列於損益	<u>9,942</u>	( <u>824</u> )	<u>9,118</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 1,465)	(\$ 1,465)
精算損失—人口統計假設 變動	2,705	-	2,705
精算損失—財務假設變動	4,059	-	4,059
精算損失—經驗調整	<u>4,936</u>	<u>-</u>	<u>4,936</u>
認列於其他綜合損益	<u>11,700</u>	<u>( 1,465)</u>	<u>10,235</u>
雇主提撥	-	( 4,165)	( 4,165)
福利支付	( 4,577)	-	( 4,577)
兌換差額	<u>( 191)</u>	<u>-</u>	<u>( 191)</u>
107年12月31日	145,075	( 64,305)	80,770
當年度服務成本	6,571	-	6,571
利息費用(收入)	<u>1,942</u>	<u>( 747)</u>	<u>1,195</u>
認列於損益	<u>8,513</u>	<u>( 747)</u>	<u>7,766</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 2,101)	( 2,101)
精算損失—人口統計假設 變動	4,755	-	4,755
精算損失—財務假設變動	6,339	-	6,339
精算損失—經驗調整	<u>4,583</u>	<u>-</u>	<u>4,583</u>
認列於其他綜合損益	<u>15,677</u>	<u>( 2,101)</u>	<u>13,576</u>
雇主提撥	-	( 4,215)	( 4,215)
福利支付	( 15,108)	5,575	( 9,533)
兌換差額	<u>( 764)</u>	<u>-</u>	<u>( 764)</u>
108年12月31日	<u>\$ 153,393</u>	<u>(\$ 65,793)</u>	<u>\$ 87,600</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。
- 合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率	0.8-3.1%	1.1-3.2%
薪資預期增加率	2.8-3.3%	2.8-3.0%

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25-1%	(\$ 4,992)	(\$ 4,453)
減少 0.25-1%	<u>\$ 5,284</u>	<u>\$ 4,687</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25-1%	<u>\$ 5,124</u>	<u>\$ 4,551</u>
減少 0.25-1%	(\$ 4,876)	(\$ 4,354)

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 4,541</u>	<u>\$ 4,298</u>
確定福利義務平均到期期間	5-12年	3-12年

## 二十、權益

### (一) 普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定仟股數	<u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 20,000,000</u>	<u>\$ 20,000,000</u>
已發行且已收足股款之仟股數	<u>1,140,468</u>	<u>1,140,468</u>
已發行股本	<u>\$ 11,404,677</u>	<u>\$ 11,404,677</u>

## (二) 資本公積

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註 1)		
股票發行溢價	\$ 9,494,322	\$ 9,494,322
公司債轉換溢價	525,200	525,200
庫藏股票交易	151,920	95,922
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
已失效員工認股權	50,346	49,840
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 (註 2)	105	105
股東逾時效未領取之股利	40	14
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	85,060	77,890
	<u>\$ 10,306,993</u>	<u>\$ 10,243,293</u>

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

註 2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分關聯企業股權時，因關聯企業權益變動認列之權益交易影響數或本公司採權益法認列關聯企業資本公積之調整數。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，於依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，經董事會依據本公司未來資本預算規劃來衡量未來年度之資金需求，先以保留盈餘融通所需之資金後，剩餘之盈餘，則提撥至少 50% 分派股東股息及紅利，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議之。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二。

前項盈餘之分派，得併同以前年度累積未分配盈餘。股東股息及紅利之發放得以現金或股票之方式，其中現金股利不得低於當年度股利分派總額之 10%。

另本公司已於 108 年 6 月 18 日股東會決議通過修正章程，訂明授權董事會特別決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 18 日及 107 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 261,367	\$ 207,806		
特別盈餘公積	184,797	-		
現金股利	2,373,438	1,853,550	\$ 2.10	\$ 1.65

本公司於 109 年 3 月 18 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 308,077	
迴轉特別盈餘公積	154,916	
現金股利	2,268,725	\$ 2.00

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 18 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 70,678	\$ 70,678
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	184,797	-
年底餘額	\$ 255,475	\$ 70,678

首次採用 IFRSs 因國外營運機構財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積 70,678 仟元，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
年初餘額	(\$ 181,328)	(\$ 242,623)
國外營運機構之換算差額	( 753,232)	60,307
採用權益法之關聯企業及合 資之份額	( 6,161)	( 900)
處分子公司	<u>2,934</u>	<u>1,888</u>
年底餘額	<u>(\$ 937,787)</u>	<u>(\$ 181,328)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
年初餘額	(\$ 74,147)	\$ 376,899
權益工具未實現損益	989,731	( 432,897)
處分權益工具累計損益移轉 至保留盈餘	( <u>7,678</u> )	( <u>18,149</u> )
年底餘額	<u>\$ 907,906</u>	<u>(\$ 74,147)</u>

(六) 非控制權益

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
年初餘額	\$ 385,799	\$ 310,300
本年度淨利	89,808	78,403
確定福利計畫再衡量數	59	43
透過其他綜合損益按公允價值 衡量金融資產未實現損失	( 113)	-
國外營運機構之換算差額	( <u>22,908</u> )	( <u>2,947</u> )
年底餘額	<u>\$ 452,645</u>	<u>\$ 385,799</u>

(七) 庫藏股票

單位：仟股

	108年度	107年度
年初股數	10,259	17,104
本年度轉讓予員工	( 4,154)	( 6,845)
年底股數	<u>6,105</u>	<u>10,259</u>

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

二一、收 入

(一) 客戶合約收入之分類

收入類型 / 產品別	108年度	107年度
商品銷貨收入		
顯示器	\$ 10,742,725	\$ 10,546,456
電子標籤	2,849,298	3,221,182
其他	9,653	441,023
	<u>\$ 13,601,676</u>	<u>\$ 14,208,661</u>
權利金收入	<u>\$ 2,240,251</u>	<u>\$ 2,360,815</u>

(二) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
應收帳款(附註十)	<u>\$ 2,059,829</u>	<u>\$ 2,243,412</u>	<u>\$ 2,009,800</u>
合約資產—流動			
權利金	<u>\$ 60,088</u>	<u>\$ 187,329</u>	<u>\$ 192,775</u>
合約負債			
權利金	\$ 1,215,378	\$ 1,423,203	\$ 1,524,008
商品銷貨	83,230	149,799	128,842
合約負債—流動	<u>1,298,608</u>	<u>1,573,002</u>	<u>1,652,850</u>
合約負債—非流動			
權利金	<u>1,024,259</u>	<u>1,761,719</u>	<u>1,481,910</u>
	<u>\$ 2,322,867</u>	<u>\$ 3,334,721</u>	<u>\$ 3,134,760</u>

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

收 入 類 型	108年度	107年度
權利金收入	\$ 1,386,944	\$ 1,586,796
商品銷貨收入	<u>148,726</u>	<u>129,406</u>
	<u>\$ 1,535,670</u>	<u>\$ 1,716,202</u>

## 二二、本年度淨利

### (一) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 700,576	\$ 683,786
其他無形資產	463,395	420,594
使用權資產	<u>84,192</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 1,248,163</u>	<u>\$ 1,104,380</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 332,070	\$ 393,833
營業費用	<u>452,698</u>	<u>289,953</u>
	<u>\$ 784,768</u>	<u>\$ 683,786</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,673	\$ 2,602
營業費用	<u>459,722</u>	<u>417,992</u>
	<u>\$ 463,395</u>	<u>\$ 420,594</u>

### (二) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	\$ 74,082	\$ 72,476
確定福利計畫	<u>7,766</u>	<u>9,118</u>
	81,848	81,594
股份基礎給付		
權益交割	63,912	135,552
其他員工福利	<u>3,608,196</u>	<u>3,485,230</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 3,753,956</u>	<u>\$ 3,702,376</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 957,772	\$ 1,114,021
營業費用	<u>2,796,184</u>	<u>2,588,355</u>
	<u>\$ 3,753,956</u>	<u>\$ 3,702,376</u>

### (三) 員工及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益並扣除累積虧損後，分別以不低於1%及不高於10%提撥員工酬勞暨不高於1%提撥董事酬勞。108及107年度員工及董事酬勞分別於109年3月18日及108年3月20日經董事會決議如下：

	108年度	107年度
員工酬勞	<u>\$ 31,900</u>	<u>\$ 27,100</u>
董事酬勞	<u>\$ 15,579</u>	<u>\$ 12,238</u>

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

107及106年度員工及董事酬勞之實際配發金額與107及106年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司108及107年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二三、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 458,781	\$ 212,311
未分配盈餘加徵	6,682	-
以前年度之調整	<u>5,654</u>	<u>1,487</u>
	<u>471,117</u>	<u>213,798</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	76,753	384,431
稅率變動	<u>-</u>	( <u>31,037</u> )
	<u>76,753</u>	<u>353,394</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 547,870</u>	<u>\$ 567,192</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 3,721,467</u>	<u>\$ 3,259,268</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用（20%）	\$ 744,293	\$ 651,854
稅上不可減除之費損	125,807	77,763
免稅所得	( 54,920)	( 42,975)
未分配盈餘加徵	6,682	-
未認列之虧損扣抵、可減除暫		
時性差異及投資抵減	( 429,856)	( 257,931)
稅率變動	-	( 31,037)
合併個體適用不同稅率之影		
響數	\$ 62,591	\$ 61,941
以前年度之調整	5,654	1,487
其他	87,619	106,090
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 547,870</u>	<u>\$ 567,192</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利率已於稅率變動當年度全數認列。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%；中國及美國地區子公司所適用之稅率分別為 25% 及 21%，其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
當年度所得稅—本年度產生者	(\$ 2,938)	(\$ 2,014)
遞延所得稅—稅率變動	<u>-</u>	<u>( 2,212)</u>
認列於其他綜合損益之所得稅		
利益	<u>(\$ 2,938)</u>	<u>(\$ 4,226)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
預付所得稅	\$ 20,230	\$ 34,597
應收退稅款	<u>1,781</u>	<u>10,253</u>
	<u>\$ 22,011</u>	<u>\$ 44,850</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 146,121</u>	<u>\$ 128,343</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 其 他			年 底 餘 額
		認 列 於 損 益	綜 合 損 益	兌 換 差 額	
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
不動產、廠房及設備	\$ 217,587	(\$ 104,361)	\$ -	(\$ 2,273)	\$ 110,953
其他應付款	87,034	( 22,093)	-	( 1,567)	63,374
存 貨	198,805	7,636	-	( 914)	205,527
遞延收入	33,924	( 7,183)	-	( 292)	26,449
確定福利退休計畫	15,639	-	2,938	-	18,577
預付款項	17,639	-	-	-	17,639
其 他	<u>32,936</u>	<u>7,996</u>	<u>-</u>	<u>( 308)</u>	<u>40,624</u>
	603,564	( 118,005)	2,938	( 5,354)	483,143
虧損扣抵	266,049	( 181,904)	-	( 9,831)	74,314
投資抵減	<u>202,275</u>	<u>239,615</u>	<u>-</u>	<u>( 12,065)</u>	<u>429,825</u>
	<u>\$ 1,071,888</u>	<u>( \$ 60,294)</u>	<u>\$ 2,938</u>	<u>( \$ 27,250)</u>	<u>\$ 987,282</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
合約負債	\$ 88,456	(\$ 10)	\$ -	(\$ 4,995)	\$ 83,451
其 他	<u>21,843</u>	<u>16,469</u>	<u>-</u>	<u>( 909)</u>	<u>37,403</u>
	<u>\$ 110,299</u>	<u>\$ 16,459</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 5,904)</u>	<u>\$ 120,854</u>

107 年度

	年 初 餘 額	首 次 適 用 IFRS		認 列 於 其 他		年 底 餘 額
		1 5 影 響 數	認 列 於 損 益	綜 合 損 益	兌 換 差 額	
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>						
暫時性差異						
不動產、廠房及設備	\$ 241,833	\$ -	(\$ 26,792)	\$ -	\$ 2,546	\$ 217,587
其他應付款	222,941	-	( 136,963)	-	1,056	87,034
存 貨	148,247	-	49,673	-	885	198,805
遞延收入	43,380	-	( 9,557)	-	101	33,924
確定福利退休計畫	11,413	-	-	4,226	-	15,639
預付款項	-	-	17,639	-	-	17,639
其 他	<u>19,355</u>	<u>-</u>	<u>13,560</u>	<u>-</u>	<u>21</u>	<u>32,936</u>
	687,169	-	( 92,440)	4,226	4,609	603,564
虧損扣抵	505,023	-	( 236,286)	-	( 2,688)	266,049
投資抵減	<u>233,057</u>	<u>-</u>	<u>( 37,555)</u>	<u>-</u>	<u>6,773</u>	<u>202,275</u>
	<u>\$ 1,425,249</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 366,281)</u>	<u>\$ 4,226</u>	<u>\$ 8,694</u>	<u>\$ 1,071,888</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>						
暫時性差異						
合約負債	\$ -	\$ 94,843	(\$ 6,410)	\$ -	\$ 23	\$ 88,456
其 他	<u>28,330</u>	<u>-</u>	<u>( 6,477)</u>	<u>-</u>	<u>( 10)</u>	<u>21,843</u>
	<u>\$ 28,330</u>	<u>\$ 94,843</u>	<u>( \$ 12,887)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 110,299</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
虧損扣抵		
108年度到期	\$ -	\$ 84,399
109年度到期	1,017,102	1,080,637
110年度到期	50,191	52,244
111年度到期	1,011,974	1,035,450
112年度到期	343,647	370
113年度到期	290	290
114年度到期	316	761,124
115年度到期	17,263	17,262
116年度到期	156,218	495,540
117年度到期	94,453	351
118年度到期	109,495	460
119年度到期	26,338	26,984
	<u>\$ 2,827,287</u>	<u>\$ 3,555,111</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 887,029</u>	<u>\$ 2,529,529</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 1,059,803	109年
92,891	110年
1,054,674	111年
386,348	112年
42,990	113年
43,016	114年
43,601	115年
182,557	116年
120,791	117年
135,385	118年
26,338	119年
<u>\$ 3,188,394</u>	

(七) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 10,744,914 仟元及 8,328,762 仟元。

(八) 所得稅核定情形

合併公司之所得稅申報案件，核定情形如下：

公 司 名 稱	最 後 核 定 年 度
本公司	106
元瀚材料公司（原名：永餘投資公司）	106
中外古今公司	106
元力電紙平臺公司	106

二四、每股盈餘

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股盈餘	<u>\$ 2.72</u>	<u>\$ 2.32</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.71</u>	<u>\$ 2.31</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 3,083,789</u>	<u>\$ 2,613,673</u>

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	1,132,286	1,126,786
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	1,178	1,010
股份基礎給付協議	<u>3,464</u>	<u>4,141</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>1,136,928</u>	<u>1,131,937</u>

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

## 二五、股份基礎給付協議

本公司分別於 108 年 5 月 8 日、107 年 8 月 14 日及 5 月 8 日暨 106 年 3 月 22 日經董事會決議轉讓庫藏股 25 仟股、5,885 仟股、8,097 仟股及 7,289 仟股，轉讓對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工，並依本公司買回股份轉讓員工辦法規定，各次轉讓價格為實際買回之平均價格。庫藏股票轉讓予員工之相關資訊如下：

### 108 年度

給與日	可轉讓 仟股數	本年度轉 讓仟股數	累積已轉 讓仟股數	失 效 仟股數	年底剩餘 仟股數
108 年 5 月 8 日	<u>25</u>	<u>25</u>	<u>25</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
107 年 8 月 14 日	<u>5,885</u>	<u>40</u>	<u>40</u>	<u>509</u>	<u>5,336</u>
107 年 5 月 8 日	<u>8,097</u>	<u>3,889</u>	<u>7,913</u>	<u>184</u>	<u>-</u>
106 年 3 月 22 日	<u>7,289</u>	<u>200</u>	<u>5,917</u>	<u>1,372</u>	<u>-</u>

### 107 年度

給與日	可轉讓 仟股數	本年度轉 讓仟股數	累積已轉 讓仟股數	失 效 仟股數	年底剩餘 仟股數
107 年 8 月 14 日	<u>5,885</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16</u>	<u>5,869</u>
107 年 5 月 8 日	<u>8,097</u>	<u>4,024</u>	<u>4,024</u>	<u>28</u>	<u>4,045</u>
106 年 3 月 22 日	<u>7,289</u>	<u>2,821</u>	<u>5,717</u>	<u>1,372</u>	<u>200</u>

本公司 107 年及 106 年轉讓予員工之庫藏股票係使用 Black-Scholes 評價模式，108 年轉讓予員工之庫藏股係以給與日股價 36.60 元與轉讓價格 18.02 元差額計算認股權之公允價值為 18.58 元。108 及 107 年度分別認列酬勞成本 63,912 仟元及 135,552 仟元。評價模式所採用之參數如下：

	107年8月	107年5月	106年3月
給與日股價（元）	\$ 36.85	\$ 31.55	\$ 25.20
轉讓價格（元）	\$ 18.02	\$ 18.02	\$ 18.02
預期波動率	53.23%	48.31-49.82%	30.53-40.29%
存續期間	0-1 年	0-1 年	0-2 年
預期股利率	2.46%	2.46%	2.34%
無風險利率	0.91%	0.6-1.04%	0.63-1.08%
給與之認股權加權平均公允 價值（元）	\$ 18.80	\$ 13.55	\$ 7.48

## 二六、非現金交易

合併公司於 108 及 107 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	108年度	107年度
取得不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加	\$ 545,949	\$ 615,485
應付工程及設備款（帳列其 他應付款）減少（增加）	<u>4,543</u>	<u>(40,424)</u>
支付現金	<u>\$ 550,492</u>	<u>\$ 575,061</u>

## 二七、資本風險管理

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

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

## 二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

### 1. 公允價值層級

108年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡 量之金融資產</u>				
<u>非衍生性金融資產</u>				
— 基金受益憑證	\$ 2,455,299	\$ -	\$ -	\$ 2,455,299
<u>混合金融資產</u>				
— 國外未上市股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>60,285</u>	<u>60,285</u>
合 計	<u>\$ 2,455,299</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,285</u>	<u>\$ 2,515,584</u>
<u>透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產</u>				
<u>權益工具投資</u>				
— 國內及國外上市 (櫃) 股票	\$ 3,639,927	\$ -	\$ 782,743	\$ 4,422,670
— 國內及國外未上 市 (櫃) 股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>51,847</u>	<u>51,847</u>
合 計	<u>\$ 3,639,927</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 834,590</u>	<u>\$ 4,474,517</u>

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
<u>非衍生性金融資產</u>				
— 基金受益憑證	\$ 1,840,835	\$ -	\$ -	\$ 1,840,835
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
— 國內及國外上市				
(櫃) 股票	\$ 2,923,732	\$ -	\$ 462,545	\$ 3,386,277
— 國內及國外未上				
市 (櫃) 股票	-	-	45,459	45,459
合 計	\$ 2,923,732	\$ -	\$ 508,004	\$ 3,431,736
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生性金融負債				
— 遠期外匯合約	\$ -	\$ 4,678	\$ -	\$ 4,678

108 及 107 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 508,004	\$ 264,501
認列於損益	( 17,715)	-
認列於其他綜合損益		
— 權益工具未實現		
利益 (損失)	328,187	( 534,558)
— 國外營運機構之		
換算差額	( 1,601)	( 5,977)
	326,586	( 540,535)
購 買	78,000	968,590
處 分	-	( 184,552)
年底餘額	\$ 894,875	\$ 508,004

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具－遠期外匯合約係採用現金流量折現法，按年底之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

#### 4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 國內及國外未上市（櫃）股票係採用市場法，參考同類型公司之市場交易價格及市場狀況等評估其公允價值。合併公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日所使用之不可觀察輸入值為流動性折價 20%-30%、20%。當其他輸入值維持不變的情況下，若流動性折價增加 1% 時，將使公允價值分別減少 1,084 仟元及 126 仟元。

(2) 國外上市私募股票係採用市場法，以年底收盤價格考量流動性折價評估其公允價值。合併公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日所使用之不可觀察輸入值為流動性折價分別 15.18% 及 16.6%。當其他輸入值維持不變的情況下，若流動性折價增加 1% 時，將使公允價值分別減少 9,228 仟元及 5,546 仟元。

#### (二) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量	\$ 2,515,584	\$ 1,840,835
按攤銷後成本衡量（註1）	16,849,434	14,541,753
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	4,474,517	3,431,736
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量	-	4,678
按攤銷後成本衡量（註2）	7,557,513	4,788,909

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、其他應付款及長期借款（帳列其他非流動負債）等按攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收款項、應付款項、借款及租賃負債等。合併公司之財務管理部門係依照風險程度與廣度分析暴險情形，以管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三二。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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

	新台幣對美元之影響		人民幣對美元之影響	
	108年度	107年度	108年度	107年度
損 益	<u>(\$ 20,042)</u>	<u>(\$ 12,681)</u>	<u>(\$ 10,448)</u>	<u>(\$ 12,874)</u>

		韓 圓 對 美 元 之 影 響	
		108年度	107年度
損	益	<u>(\$ 60,924)</u>	<u>(\$ 58,358)</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帳面金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	<u>\$ 13,002,514</u>	<u>\$ 9,922,843</u>
— 金融負債	<u>\$ 5,137,719</u>	<u>\$ 2,089,474</u>
— 租賃負債	<u>\$ 1,794,262</u>	<u>\$ -</u>
具現金流量利率風險		
— 金融資產	<u>\$ 1,570,259</u>	<u>\$ 2,003,246</u>

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。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 108 年及 107 年 12 月 31 日持有之利率變動金融資產部位，市場利率每上升 50 個基點，浮動利率金融資產將分別有稅前現金流入 7,851 仟元及 10,016 仟元。當市場利率下降 50 個基點時，其影響將為同金額之負數。

## (3) 其他價格風險

合併公司因投資於基金受益憑證及權益證券而產生商品價格及權益價格暴險。其中權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之基金受益憑證及權益價格暴險進行。

若基金受益憑證及權益價格上漲／下跌 5%，108 及 107 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 125,779 仟元及 92,042 仟元，108 及 107 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 223,726 元及 171,587 仟元。

合併公司對權益證券投資之敏感度係因權益證券之公允價值上升所致。

## 2. 信用風險

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

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

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

## 3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為 3,019,934 仟元及 3,221,445 仟元。

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

108 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債					
租賃負債	\$ 9,651	\$ 19,303	\$ 85,428	\$ 368,373	\$ 1,800,200
固定利率工具	<u>3,941,755</u>	<u>1,206,956</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,951,406</u>	<u>\$ 1,226,259</u>	<u>\$ 85,428</u>	<u>\$ 368,373</u>	<u>\$ 1,800,200</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以上
租賃負債	<u>\$ 114,382</u>	<u>\$ 368,373</u>	<u>\$ 407,519</u>	<u>\$ 388,659</u>	<u>\$ 388,659</u>	<u>\$ 615,363</u>

107 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月~1 年	1 ~ 5 年	5 年 以上
非衍生金融負債					
固定利率工具	\$ 1,916,151	\$ 130,321	\$ -	\$ -	\$ -
無附息其他負債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>44,752</u>
	<u>\$ 1,916,151</u>	<u>\$ 130,321</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,752</u>

二九、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
德奇電子揚州公司	關聯企業
帝豪電子(揚州)公司	關聯企業
Plastic Logic HK Limited	關聯企業
PL Germany GmbH	關聯企業
永豐餘生技公司	關聯企業
永豐餘投資控股公司	具重大影響之投資者
永豐餘投資公司	具重大影響之投資者之子公司
永豐餘商事株式會社	具重大影響之投資者之子公司
永豐餘紙業(南京)公司	具重大影響之投資者之子公司

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
永豐餘造紙(揚州)公司	具重大影響之投資者之子公司
永道無線射頻標籤(揚州)公司	具重大影響之投資者之子公司
永豐餘工業用紙公司	具重大影響之投資者之子公司
永豐餘消費品實業公司	具重大影響之投資者之子公司
永豐餘營運管理顧問公司	具重大影響之投資者之子公司
永豐餘生活用紙(揚州)公司	具重大影響之投資者之子公司
永豐餘藍色自然資源(揚州)公司	具重大影響之投資者之子公司
揚州永奕科技公司	具重大影響之投資者之子公司
中華彩色印刷公司	具重大影響之投資者之子公司
生活磚資訊服務公司	具重大影響之投資者之子公司
經綸全訊(香港)公司	具重大影響之投資者之子公司
YFY Jupiter US, Inc.	具重大影響之投資者之子公司
Jupiter Prestige Group North America Inc.	具重大影響之投資者之子公司
Spectiv Brands, LLC	具重大影響之投資者之子公司
李政昊	主要管理階層
永豐餘生技(昆山)公司(永豐餘生技昆山)	實質關係人
永豐紙業公司	實質關係人
永豐金證券公司	實質關係人
信誼企業公司	實質關係人
香港商御智管理顧問公司	實質關係人
揚州新帆精密電子公司	實質關係人
宏通數碼科技公司	實質關係人
沈氏藝術印刷公司	實質關係人

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	108年度	107年度
關聯企業	\$ 40,277	\$ 7,327
其 他	-	37
	<u>\$ 40,277</u>	<u>\$ 7,364</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	108年度	107年度
關聯企業	\$ 575,555	\$ 833,327
具重大影響之投資者及其子 公司	8,002	8,413
實質關係人	31	31
	<u>\$ 583,588</u>	<u>\$ 841,771</u>

(四) 製造費用

關係人類別	108年度	107年度
實質關係人	\$ 52,989	\$ 55,998
其他	513	89
	<u>\$ 53,502</u>	<u>\$ 56,087</u>

(五) 營業費用

關係人類別	108年度	107年度
實質關係人	\$ 24,384	\$ 25,198
關聯企業	9,379	11,741
具重大影響之投資者及其子公司	6,509	6,219
	<u>\$ 40,272</u>	<u>\$ 43,158</u>

(六) 營業外收入－其他收入

關係人類別	108年度	107年度
關聯企業	\$ 6,023	\$ 6,781
具重大影響之投資者之子公司	3,430	14,407
實質關係人	82	299
	<u>\$ 9,535</u>	<u>\$ 21,487</u>

(七) 應收關係人款項（帳列應收帳款）

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
關聯企業	\$ 128,863	\$ 136,033
具重大影響之投資者之子公司	7,931	23,536
實質關係人	-	78
	<u>\$ 136,794</u>	<u>\$ 159,647</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108及107年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(八) 應付關係人款項（帳列應付票據及帳款）

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
關聯企業	\$ 27,219	\$ 5,962
實質關係人	4,682	5,439
具重大影響之投資者之子公司	3,871	3,716
	<u>\$ 35,772</u>	<u>\$ 15,117</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(九) 預付款項及存出保證金 (帳列其他非流動資產)

關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
實質關係人		
永豐餘生技(昆山)	\$ 48,474	\$ 50,480
其他	<u>22</u>	<u>482</u>
	<u>\$ 48,496</u>	<u>\$ 50,962</u>

(十) 取得之無形資產

關係人類別	取得	價
	108年12月31日	107年12月31日
關聯企業	<u>\$ 18,609</u>	<u>\$ -</u>

(十一) 承租協議

合併公司向具重大影響之投資者之子公司承租辦公室，租賃期間為4年，相關金額如下：

帳列科目	108年12月31日
租賃負債	
— 流動(帳列其他流動負債)	\$ 3,001
— 非流動	<u>812</u>
合計	<u>\$ 3,813</u>

帳列科目	108年度
利息費用	<u>\$ 73</u>

合併公司與關係人間之租賃契約，係參考市場行情議定租金，並依一般收付款條件。

(十二) 存入保證金 (帳列其他非流動負債)

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
主要管理階層	\$ 1,050	\$ 1,050
其他	<u>65</u>	<u>67</u>
	<u>\$ 1,115</u>	<u>\$ 1,117</u>

(十三) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 128,004	\$ 125,917
退職後福利	1,566	1,426
股份基礎給付	38,495	34,040
	<u>\$ 168,065</u>	<u>\$ 161,383</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

108年及107年12月31日合併公司質抵押作為部分短期借款、金融商品交易信用額度、海關進口貨物擔保金、廠房土地租賃押金及法院訴訟擔保金等之銀行存款及定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產及其他非流動資產）如下：

	108年12月31日	107年12月31日
流動	\$ 1,616,260	\$ 518,848
非流動	146,847	155,486
	<u>\$ 1,763,107</u>	<u>\$ 674,334</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司截至108年及107年12月31日止，因長短期借款及金融商品交易信用額度所開立之保證票據分別為6,220,000仟元及4,670,000仟元。

合併公司截至108及107年度止，因海關進口貨物擔保金所開立之銀行保證函分別為257,848仟元及89,506仟元。

子公司川奇光電科技（揚州）公司於109年3月董事會決議通過未來三至五年投資計畫，投資計畫內容包括研發大樓建置、產能擴充提升及基本營運支出，預計投資金額美金50,000仟元至55,000仟元，資金來源包括母公司現金增資及自有資金。

### 三二、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

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

108 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 203,216	1,145.587 (美元：韓圓)	\$ 6,092,416
美元	199,524	29.98 (美元：新台幣)	5,981,730
美元	170,686	6.976 (美元：人民幣)	5,117,166
美元	16,862	7.789 (美元：港幣)	505,523
			<u>\$ 17,696,835</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
基金受益憑證			
美元	81,897	1,145.587 (美元：韓圓)	<u>\$ 2,455,299</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	132,673	29.98 (美元：新台幣)	\$ 3,977,537
美元	135,836	6.976 (美元：人民幣)	4,072,363
美元	15,899	7.789 (美元：港幣)	476,652
			<u>\$ 8,526,552</u>

107 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 189,999	1,106.847 (美元：韓圓)	\$ 5,835,819
美元	183,199	30.715 (美元：新台幣)	5,626,957
美元	131,188	6.863 (美元：人民幣)	4,029,439
美元	34,289	7.834 (美元：港幣)	1,053,187
			<u>\$ 16,545,402</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
基金受益憑證			
美元	59,932	1,106.847 (美元：韓圓)	<u>\$ 1,840,835</u>

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 141,912	30.715 (美元：新台幣)	\$ 4,358,827
美元	89,275	6.863 (美元：人民幣)	2,742,082
美元	33,340	7.834 (美元：港幣)	<u>1,024,038</u>
			<u>\$ 8,124,947</u>

合併公司於 108 及 107 年度已實現及未實現外幣兌換淨益分別為 223,994 仟元及 310,568 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表七。
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：附表十。
11. 被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊：附表八。

(三) 大陸投資資訊：附表九。

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

三四、部門資訊

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

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

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位銷貨收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門 ( 損 )	益
	108年度	107年度	108年度	107年度
國 內	\$ 14,557,163	\$ 15,333,670	\$ 1,098,283	\$ 1,287,665
亞 洲	9,313,938	10,279,307	132,762	( 225,489 )
美 洲	3,900,444	4,014,081	( 310,162 )	( 187,704 )
調整及沖銷	( 14,169,869 )	( 15,418,397 )	-	-
	<u>\$ 13,601,676</u>	<u>\$ 14,208,661</u>	920,883	874,472

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	部 門		部 門 ( 損 ) 益	
	108年度	107年度	108年度	107年度
管理成本與董事酬勞			(\$ 361,072)	(\$ 417,307)
利息收入			337,373	176,439
權利金收入			2,240,251	2,360,815
股利收入			184,437	136,225
利息費用			( 86,085)	( 28,579)
處分土地使用權利益			153,500	-
外幣兌換淨益			223,994	310,568
透過損益按公允價值衡 量之金融資產及負債 淨益			83,444	6,413
減損損失			( 63,654)	( 223,627)
其他營業外收支淨額			88,396	63,849
繼續營業單位稅前淨利			<u>\$ 3,721,467</u>	<u>\$ 3,259,268</u>

部門 ( 損 ) 益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之管理成本與董事酬勞、利息收入、權利金收入、股利收入、利息費用、處分土地使用權利益、外幣兌換淨益、透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨益、減損損失、其他營業外收支及所得稅費用等。

(二) 主要產品收入

產 品 別	108年度	107年度
顯示器	\$ 10,742,725	\$ 10,546,456
電子標籤	2,849,298	3,221,182
其他	9,653	441,023
	<u>\$ 13,601,676</u>	<u>\$ 14,208,661</u>

(三) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－台灣、亞洲及美洲。

合併公司之非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
台 灣	\$ 3,356,754	\$ 1,755,295
亞 洲	1,418,936	1,841,732
美 洲	9,541,421	9,859,730
	<u>\$ 14,317,111</u>	<u>\$ 13,456,757</u>

非流動資產係指不動產、廠房及設備、使用權資產、商譽、其他無形資產及其他非流動資產，不包括分類為透過其他綜合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(帳列其他非流動資產)、採用權益法之投資及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者，主要係來自顯示器收入如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
客戶 A	\$ 3,211,841	\$ 4,476,536
客戶 B	2,513,417	53,438
客戶 C	<u>2,052,854</u>	<u>2,511,470</u>
	<u>\$ 7,778,112</u>	<u>\$ 7,041,444</u>

元太科技工業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年度最高餘額 (註 1)	年底餘額 (註 1)	年底實際動支金額 (註 1)	利率區間 (%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵擔保品 損失金額	名稱	價值	對個別對象資金貸與 限額 (註 2)	資金貸與最高 限額 (註 2)
1	川奇光電科技 (揚州)公司	揚州華夏集成光電 公司	其他應收款	是	\$ 946,888 ( 206,222 仟人民幣 )	\$ 886,234 ( 206,222 仟人民幣 )	\$ 886,234 ( 206,222 仟人民幣 )	3.915	短期融資	\$ -	營運週轉	\$ -	土地使用權 及建物	\$ 438,731 ( 102,090 仟人民幣 )	\$ 3,161,412 ( 735,645 仟人民幣 )	\$ 3,161,412 ( 735,645 仟人民幣 )
2	達意科技公司 (註 3)	元太科技工業公司	其他應收款	是	250,000	-	-	1	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	-	-
3	Hydis Technologies Co., Ltd.	元瀚材料公司 (原 名：永餘投資公 司)	其他應收款	是	457,500 ( 15,000 仟美元 )	449,700 ( 15,000 仟美元 )	449,700 ( 15,000 仟美元 )	2	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	3,342,973 ( 127,740,668 仟韓圓 )	3,342,973 ( 127,740,668 仟韓圓 )

註 1：除本年度最高餘額係以本年度各月底最高匯率換算外，餘係按 108 年 12 月 31 日之匯率 USD\$1=\$29.98、RMB\$1=\$4.29747、KRW\$1=\$0.02617 換算。

註 2：子公司資金貸與總額及個別對象限額以不逾該公司最近期財務報告淨值 40% 為限；川奇光電科技 (揚州) 公司資金貸與本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外子公司，其資金貸與不受本條款限制，惟資金貸與總額及個別對象限額仍以不逾其最近期財務報告淨值 100% 為限。

註 3：達意科技公司於 108 年 10 月 1 日與元瀚材料公司合併後消滅，請參閱附註十三說明。

註 4：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

元太科技工業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證之限額 (註 1)	本年度最高 背書保證 餘額 (註 2)	年底 背書保證 餘額 (註 2)	年底 實際動 支金額 (註 2)	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 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區 背書保證
		公司名稱	關係										
0	元太科技工業公司	E Ink Corporation	子公司	\$ 7,250,035	\$ 884,800	\$ 419,720	\$ -	\$ -	1.45	\$ 29,000,139	是	否	否
		元瀚材料公司(原名： 永餘投資公司)	子公司	7,250,035	850,000	850,000	373,500	-	2.93	29,000,139	是	否	否
1	Hydis Technologies Co., Ltd.	元力電紙平臺公司 元太科技工業公司	子公司 母公司	7,250,035 2,089,358 (79,837,918 仟韓圓)	410,000 449,700	410,000 449,700	101,040 -	- -	1.41 5.38	29,000,139 8,357,433 (319,351,671 仟韓圓)	是 否	否 是	否 否

註 1：係以不逾本公司股權淨值 25% 為限。

註 2：除本年度最高餘額係以本年度各月底最高匯率換算外，餘係按 108 年 12 月 31 日之匯率 USD\$1=29.98、KRW\$1=0.02617 換算。

註 3：係以不逾本公司股權淨值為限。

元太科技工業股份有限公司及子公司  
年底持有有價證券情形  
民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年				備註
				仟股數或仟單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
元太科技工業公司	<u>普通股股票</u>							
	永豐金融控股公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	90,451	\$ 1,175,869	0.80	\$ 1,175,869	
	永豐餘投資控股公司	對本公司採權益法之投資公司	"	7,814	105,099	0.47	105,099	
	晶宏半導體公司	—	"	2,638	80,448	4.13	80,448	
	IGNIS INNOVATION INC.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	388	-	0.19	-	
	新醫科技公司	—	"	109	-	2.37	-	
元瀚材料公司	<u>可轉換特別股股票</u>							
	MICAREO INC.	—	"	6,000	60,285	14.69	60,285	
	<u>普通股股票</u>							
	永豐金融控股公司	實質關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	146,432	1,903,620	1.30	1,903,620	
	永豐餘投資控股公司	對母公司採權益法之投資公司	"	16	215	-	215	
	振曜科技公司	本公司為該公司之董事	"	5,309	211,041	6.40	211,041	
	SES-imagotag	—	"	867	782,743	5.50	782,743	
	天鈺科技公司	—	"	2,689	101,092	1.62	101,092	
	新譜光科技公司	—	"	2,228	16,120	10.93	16,120	
	新應材公司	—	"	743	13,296	1.27	13,296	
群傳媒公司	—	"	1,010	4,598	6.62	4,598		
川奇光電科技(揚州)公司	<u>普通股股票</u>							
大連東方科脈電子公司	—	"	837	4,150 仟人民幣	3.52	4,150 仟人民幣		
Hydis Technologies Co., Ltd.	<u>普通股股票</u>							
Ssangyong Cement Industry Co., Ltd.	—	"	423	2,397,860 仟韓圓	0.08	2,397,860 仟韓圓		
	<u>受益憑證</u>							
Term Liquidity Fund	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	771	94,135,529 仟韓圓	-	94,135,529 仟韓圓		

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表八及附表九。

元太科技工業股份有限公司及子公司  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	年初		入		出		其他調整項	年底			
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額		單位數	金額		
立奇光電科技(揚州)公司	保本型理財產品														
	蘇銀錫結構	按攤銷後成本衡量之金融資產	江蘇銀行	-	-	\$ 68,000 仟人民幣	-	\$ 167,000 仟人民幣	-	\$ 186,799 仟人民幣	\$ 184,500 仟人民幣	\$ 2,299 仟人民幣	\$ -	\$ 50,500 仟人民幣	
川岳科技揚州公司	中信銀結構	按攤銷後成本衡量之金融資產	中信銀行	-	-	-	-	79,000 仟人民幣	-	79,484 仟人民幣	79,000 仟人民幣	484 仟人民幣	-	-	
	保本型理財產品														
Hydis Technologies Co., Ltd.	利率掛鈎型結構性存款	按攤銷後成本衡量之金融資產	南京銀行	-	-	-	-	91,000 仟人民幣	-	92,491 仟人民幣	91,000 仟人民幣	1,491 仟人民幣	-	-	
	基金受益憑證														
元太科技公司	Term Liquidity Fund	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	花旗銀行	-	578	66,591,956 仟韓圓	452	53,715,200 仟韓圓	259	30,617,223 仟韓圓	30,109,200 仟韓圓	508,023 仟韓圓 (註2)	3,937,573 仟韓圓 (註2)	771	94,135,529 仟韓圓
	普通股股票														
元太科技公司	達意科技公司	採用權益法之投資	(註3)	子公司	-	2,010,330	-	-	-	1,310,010	1,310,010	-	(700,320) (註4)	-	-
	元瀚材料公司(原名:永餘投資公司)	採用權益法之投資	(註3)	子公司	152,433	1,819,546	31,386	1,310,010	-	-	-	-	921,926 (註4)	183,819	4,051,482

註 1：帳列利息收入。

註 2：帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨益。

註 3：元瀚材料公司(原名：永餘投資公司)於 108 年 10 月 1 日發行新股合併達意科技公司，請參閱附註十三說明。

註 4：包含資本公積、採用權益法之子公司損益之份額、國外營運機構財務報表換算之兌換差額及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益等變動。

元太科技工業股份有限公司及子公司  
處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 108 年度

附表五

單位：人民幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
揚州華夏集成光電公司	土地使用權、房屋及附屬物	108.11.27	96.2 取得土地使用權	\$ 23,150 仟人民幣	\$328,986 仟人民幣	依交付房產證、土地證時程及當地政府撥款進度	(註)	揚州經濟技術開發區拆遷安置管理辦公室	—	配合揚州經濟技術開發區政府區域規劃徵收辦理	參考中證房地產評估造價集團有限公司、江蘇中潤資產評估有限公司之評估結果及當地政府土地收儲房屋搬遷補償規定	—

註： 實際處分利益將視價金取得、實際交付房產證及土地證時程暨考量相關稅負等後，依據國際會計準則相關規定認列。

元太科技工業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國108年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率(%) (註1)		
元太科技工業公司	Prime View Communications Ltd.	子公司	銷貨	(\$ 3,211,841)	( 25)	約定條件	\$ -	-	\$ 476,392	18	(註4)
	PVI International Corp.	子公司	銷貨	( 2,892,095)	( 22)	約定條件	-	-	283,029	11	
	E Ink Corporation	子公司	進貨	3,414,694	36	約定條件	-	-	( 445,237)	( 18)	
	E Ink Japan Inc.	子公司	進貨	101,567	1	約定條件	-	-	( 8,230)	-	
	達意科技公司(註3)	子公司	銷貨	( 557,840)	( 4)	約定條件	-	-	-	-	
	元瀚材料公司	子公司	銷貨	( 204,148)	( 2)	約定條件	-	-	305,731	11	
	元瀚材料公司	子公司	進貨	125,211	1	約定條件	-	-	( 20,893)	( 1)	
	川奇光電科技(揚州)公司	子公司	進貨	1,256,895	13	約定條件	-	-	( 1,321,897)	( 52)	
	德奇電子揚州公司	關聯企業	進貨	459,777	5	約定條件	-	-	-	-	
達意科技公司(註3)	元太科技工業公司	母公司	進貨	557,840	88	約定條件	-	-	-	-	
元瀚材料公司	元太科技工業公司	母公司	銷貨	( 125,211)	( 31)	約定條件	-	-	20,893	8	
	元太科技工業公司	母公司	進貨	204,148	72	約定條件	-	-	( 305,731)	( 100)	
元力電紙平臺公司	Linfiny Japan Inc.	子公司	進貨	122,845	52	約定條件	-	-	( 30,532)	( 52)	
	德奇電子揚州公司	關聯企業	進貨	115,570	48	約定條件	-	-	( 27,429)	( 47)	
Linfiny Japan Inc.	元力電紙平臺公司	母公司	銷貨	( 122,845)	( 100)	約定條件	-	-	30,532	100	
Prime View Communications Ltd.	元太科技工業公司	母公司	進貨	3,211,841	100	約定條件	-	-	( 476,392)	( 100)	
PVI International Corp.	元太科技工業公司	母公司	進貨	2,892,095	100	約定條件	-	-	( 283,029)	( 100)	
川奇光電科技(揚州)公司	元太科技工業公司	母公司	銷貨	( 1,256,895)	( 100)	約定條件	-	-	1,321,897	100	
E Ink Corporation	元太科技工業公司	母公司	銷貨	( 3,414,694)	( 98)	約定條件	-	-	445,237	93	
	E Ink California, LLC	子公司	進貨	479,714	50	約定條件	-	-	( 323,096)	( 96)	
E Ink California, LLC	E Ink Corporation	母公司	銷貨	( 479,714)	( 100)	約定條件	-	-	323,096	100	
E Ink Japan Inc.	元太科技工業公司	母公司	銷貨	( 101,595)	( 100)	約定條件	-	-	8,230	100	

註1：係佔應收(付)帳款一關係人之比例。

註2：上述交易除德奇電子揚州公司外，其餘於編製合併財務報告時業已沖銷。

註3：達意科技公司於108年10月1日與元瀚材料公司合併後消滅，請參閱附註十三說明。

註4：應收帳款係包含元瀚材料公司合併達意科技公司之應收款項餘額。

元太科技工業股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 108 年 12 月 31 日

附表七

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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
元太科技工業公司	Prime View Communications Ltd.	子公司	\$ 476,392	4.28	\$ -	-	\$ 412,167	\$ -
	PVI International Corp.	子公司	283,029	13.79	-	-	240,533	-
	元瀚材料公司	子公司	305,731	1.34	2,304	已收回	98,721	-
	川奇光電科技(揚州)公司	子公司	1,468,494	(註1)	168,126	已收回	734,535	-
元瀚材料公司	川奇光電科技(揚州)公司	最終母公司相同	236,462	(註1)	-	-	196,427	-
Tech Smart Logistics Ltd.	元太科技工業公司	母公司	629,345	(註1)	629,345	催收中	-	-
Dream Pacific International Corp.	Tech Smart Logistics Ltd.	最終母公司相同	157,325	(註1)	157,325	催收中	-	-
PVI Global Corp.	Dream Pacific International Corp.	子公司	203,864	(註2)	203,864	催收中	-	-
川奇光電科技(揚州)公司	元太科技工業公司	母公司	1,321,897	(註1)	1	已收回	580,184	-
E Ink Corporation	元太科技工業公司	母公司	445,237	10.67	5,617	已收回	383,431	-
E Ink California, LLC	E Ink Corporation	母公司	323,096	1.68	197,623	催收中	76,910	-

註 1：係去料加工之其他應收款。

註 2：係應收現金股利。

註 3：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

元太科技工業股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底		持有		被投資公司		本年度認列之 投資(損)益	備註
				本年年底	去年年底	仟股數	比率(%)	帳面金額	本年度(損)益	投資(損)益			
元太科技工業公司	PVI Global Corp.	British Virgin Islands	一般投資事業	\$ 3,090,254	\$ 3,090,254	99,413	100.00	\$ 12,910,061	\$ 2,403,115	\$ 2,403,115	(註1)		
	中外古今公司	桃園市	電子零件材料批發及銷售	6,394,455	6,394,455	671,032	100.00	5,476,644	( 126,683)	( 126,683)	(註1)		
	E Ink Corporation	美國波士頓	電子墨水製造及銷售	4,911,303	4,911,303	1	45.31	4,184,838	109,334	( 103,087)	(註1)		
	元瀚材料公司(原名:永餘投資公司)	台北市	電子零件材料與電子墨水研發及銷售	6,420,230	5,015,000	183,819	100.00	4,051,482	156,083	148,111	(註1及註2)		
	達意科技公司	桃園市	電子墨水製造及銷售	-	1,405,230	-	-	-	477,108	477,108	(註1及註2)		
	Dream Universe Ltd.	Mauritius	一般貿易事業	128,710	128,710	4,050	100.00	372,492	8,375	8,375	(註1)		
	Prime View Communications Ltd.	Hong Kong	一般貿易事業	18,988	18,988	3,570	100.00	27,679	408	408	(註1)		
	般特科技公司	台中市	消費性影音系統製造及銷售	34,547	34,547	2,203	47.07	-	-	-	清算中		
	Tech Smart Logistics Ltd.	British Virgin Islands	一般貿易事業	49,267	49,267	1,550	0.09	3,861	( 96,916)	( 87)	(註1)		
	Hot Tracks International Ltd.	British Virgin Islands	一般貿易事業	1,735	1,735	50	100.00	46	12	12	(註1)		
	元力電紙平臺公司	桃園市	電子墨水研發及銷售	16,800	-	1,680	4.00	2,880	( 103,411)	( 920)	(註1)		
中外古今公司	Tech Smart Logistics Ltd.	British Virgin Islands	一般貿易事業	4,865,850	4,865,850	1,748,252	99.91	4,286,601	( 96,916)	( 96,828)	(註1)		
	E Ink Corporation	美國波士頓	電子墨水製造及銷售	1,618,500	1,618,500	-	12.88	1,189,598	109,334	( 29,304)	(註1)		
元瀚材料公司	元力電紙平臺公司	桃園市	電子墨水研發及銷售	323,400	323,400	32,340	77.00	55,436	( 103,411)	( 79,627)	(註1)		
	Lucky Joy Holdings Ltd.	Samoa	一般投資事業	36,117	36,117	1,098	100.00	11	-	-	(註1)		
	永豐餘生技公司	台北市	農產品栽培、加工及銷售暨餐廳經營	36,000	36,000	3,600	36.00	-	( 62,926)	-			
	協立光電公司	台北市	平面顯示器技術開發、移轉及專利授權	18,860	18,860	1,050	25.65	-	-	-			
達意科技公司	元力電紙平臺公司	桃園市	電子墨水研發及銷售	-	16,800	-	-	-	( 103,411)	( 3,216)	(註1)		
元力電紙平臺公司	Linfinity Japan Inc.	日本東京	電子墨水研發	11,088	11,088	4	100.00	23,151	3,188	3,188	(註1)		
E Ink Corporation	E Ink California, LLC	美國加州	電子墨水研發及銷售	29,100 仟美元	29,100 仟美元	27,400	100.00	30,312 仟美元	3,201 仟美元	1,154 仟美元	(註1)		
	E Ink Japan Inc.	日本東京	電子墨水產品開發	86 仟美元	86 仟美元	-	100.00	444 仟美元	163 仟美元	163 仟美元	(註1)		
	E Ink Systems, LLC	美國加州	應用軟體之研發	-	337 仟美元	-	-	-	103 仟美元	103 仟美元	(註1)		
Tech Smart Logistics Ltd.	E Ink Corporation	美國波士頓	電子墨水製造及銷售	152,875 仟美元	152,875 仟美元	1	41.81	127,333 仟美元	3,884 仟美元	( 3,056 仟美元)	(註1)		
PVI Global Corp.	PVI International Corp.	British Virgin Islands	一般貿易事業	151,300 仟美元	151,300 仟美元	151,300	100.00	105,668 仟美元	8,902 仟美元	8,902 仟美元	(註1)		
	Dream Pacific International Corp.	British Virgin Islands	一般投資事業	1,000 仟美元	1,000 仟美元	26,000	100.00	251,067 仟美元	65,017 仟美元	65,017 仟美元	(註1)		
	Ruby Lustre Ltd.	British Virgin Islands	一般投資事業	30,000 仟美元	30,000 仟美元	30,000	100.00	25,952 仟美元	192 仟美元	192 仟美元	(註1)		
	North Diamond International Co., Ltd.	British Virgin Islands	一般投資事業	1,750 仟美元	1,750 仟美元	1,750	35.00	-	-	-			
	Rock Pearl International Corp.	British Virgin Islands	一般投資事業	1,540 仟美元	1,540 仟美元	1,540	35.00	-	-	-			
Dream Pacific International Corp.	Hydis Technologies Co., Ltd.	South Korea	顯示器產品研發及專利授權	27,612 仟美元	27,612 仟美元	3,783	94.73	259,838 仟美元	67,053 仟美元	64,638 仟美元	(註1)		
Hydis Technologies Co., Ltd.	Plastic Logic HK Limited	Hong Kong	電子紙顯示器研發及製造	2,942,500 仟韓圓	-	2,500	48.90	2,148,976 仟韓圓	( 2,715,802 仟韓圓)	( 793,524 仟韓圓)			

註 1：編製合併財務報告時業已沖銷。

註 2：元瀚材料公司(原名：永餘投資公司)於 108 年 10 月 1 日發行新股合併達意科技公司，請參閱附註十三說明。

## 元太科技工業股份有限公司及子公司

## 大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	年初自台灣匯出累積 投資金額 (註 1)	本年度匯出或收回投資金額		年底自台灣匯出累積 投資金額 (註 1)	被投資公司 本年度(損)益 (註 2)	本公司直接或 間接投資之持 股比例(%)	本年度認列 投資(損)益 (註 2 及 3)	年底投資 帳面金額 (註 1)	截至年底已 匯回投資收益
					匯出	收回						
川奇光電科技(揚州)公司	顯示器模組組裝及銷售	\$ 4,535,974 (151,300 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	\$ 3,263,173 (108,845 仟美元)	-	-	\$ 3,263,173 (108,845 仟美元)	\$ 320,557 (10,370 仟美元)	100.00	\$ 274,406 (8,877 仟美元)	\$ 3,161,301 (105,447 仟美元)	\$ -
立奇光電科技(揚州)公司	顯示器模組組裝及銷售	899,400 (30,000 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	899,400 (30,000 仟美元)	-	-	899,400 (30,000 仟美元)	5,935 (192 仟美元)	100.00	5,935 (192 仟美元)	778,041 (25,952 仟美元)	-
川岳科技揚州公司	顯示器模組組裝及銷售	2,156,491 (71,931 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	-	-	-	-	188,100 (6,085 仟美元)	100.00	245,163 (7,931 仟美元)	1,891,108 (63,079 仟美元)	-
川元電子(揚州)公司	平板顯示器研發及銷售	297,282 (9,916 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	198,168 (6,610 仟美元)	-	-	198,168 (6,610 仟美元)	27,388 (886 仟美元)	100.00	14,127 (457 仟美元)	58,101 (1,938 仟美元)	-
揚州華夏集成光電公司	發光二極體產品製造及銷 售	557,628 (18,600 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	89,940 (3,000 仟美元)	-	-	89,940 (3,000 仟美元)	103,802 (3,358 仟美元)	100.00	103,802 (3,358 仟美元)	(752,018) (25,084 仟美元)	-
帝豪電子(揚州)公司 (清算中)	液晶裝置之背光板顯示模 組組裝	149,900 (5,000 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	52,465 (1,750 仟美元)	-	-	52,465 (1,750 仟美元)	-	35.00	-	-	-
德奇電子揚州公司	平板顯示器生產及銷售	171,899 (40,000 仟人民幣)	透過第三地區公司再 投資大陸	-	-	-	-	25,822 (5,761 仟人民幣)	49.00	12,363 (2,823 仟人民幣)	91,639 (21,325 仟人民幣)	-

年底累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註 1)	經濟部投審會 核准投資金額(註 1)	依經濟部投審會規 定 赴大陸地區投資限 額
\$ 4,503,146 (150,205 仟美元)	\$ 8,364,750 (279,011 仟美元)	\$ 19,848,018

註 1：係按 108 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$29.98、RMB\$1=\$4.29747 換算。

註 2：係按 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日平均匯率 US\$1=\$30.912、RMB\$1=\$4.48214 換算。

註 3：係依據同年度經會計師查核之財務報告計算。

註 4：與大陸轉投資公司之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益等，請參閱財務報告附表一、六及七。

註 5：上述交易除德奇電子揚州公司及帝豪電子(揚州)公司外，其餘於編製合併財務報告時業已沖銷。

元太科技工業股份有限公司及子公司  
 母子公司間及子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表十

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(%)
				科目	金額	交易條件	
0	元太科技工業公司	Prime View Communications Ltd.	子公司	銷貨收入	\$ 3,211,841	依約定條件為之	23.6
		PVI International Corp.	子公司	銷貨收入	2,892,095	依約定條件為之	21.3
		Tech Smart Logistics Ltd.	子公司	應付關係人款項	629,345	依約定條件為之	1.5
		E Ink Corporation	子公司	銷貨成本	3,414,694	依約定條件為之	25.1
		達意科技公司(註3)	子公司	銷貨收入	557,840	依約定條件為之	4.1
		川奇光電科技(揚州)公司	子公司	應收關係人款項	1,468,494	依約定條件為之	3.5
		川奇光電科技(揚州)公司	子公司	應付關係人款項	1,321,897	依約定條件為之	3.2
		川奇光電科技(揚州)公司	子公司	銷貨成本	1,256,895	依約定條件為之	9.2
		1	川奇光電科技(揚州)公司	揚州華夏集成光電公司	子公司	其他應收款—關係人	964,780

註 1：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

註 2：本表係揭露 5 億元以上之交易事項。

註 3：達意科技公司於 108 年 10 月 1 日與元瀚材料公司合併後消滅，請參閱附註十三說明。