

元太科技工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國112及111年度

地址：新竹市科學工業園區力行1路3號

電話：(03)564-3200

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~29		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29		五
(六) 重要會計項目之說明	29~56		六~二五
(七) 關係人交易	57~62		二六
(八) 質抵押之資產	62		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	62~63		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他事項	-		-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債之匯率資訊	63~64		二九
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	64、66~73、76		三十
2. 轉投資事業相關資訊	64、74		三十
3. 大陸投資資訊	64~65、75		三十
4. 主要股東資訊	65、77		三十
(十五) 部門資訊	65		三一
九、重要會計項目明細表	78~94		-

### 會計師查核報告

元太科技工業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

元太科技工業股份有限公司（以下稱「元太公司」）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達元太公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對元太公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對元太公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 銷貨收入真實性－物聯網應用產品銷貨收入之認列

元太公司主要係銷售電子紙相關之應用產品，包括物聯網應用及消費性電子產品，各類產品收入受到市場需求變化影響，其中物聯網應用產品收入佔比超過 50%，對於整體財務報表係屬重大，由於終端市場需求變化快速，亦使得此類產品收入波動大，因是將其銷貨收入真實性列為關鍵查核事項。

本會計師針對物聯網應用產品銷貨收入之發生執行主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試物聯網應用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. 自物聯網應用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。

#### **管理階層與治理單位對個體財務報表之責任**

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

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

元太公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核個體財務報表之責任**

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對元太公司民國 112 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 黃 惠 敏



黃惠敏

會計師 翁 雅 玲



翁雅玲

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1070323246 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 1 1 3 年 2 月 2 3 日

代 碼	資 產	112年12月31日			111年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產(附註四)						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	3,605,756	5	\$	1,665,566	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註九及二七)		3,508,315	5		480,041	1
1170	應收帳款(附註十及十八)		1,365,187	2		3,104,845	5
1180	應收帳款—關係人(附註十、十八及二六)		2,092,042	3		3,313,437	5
1210	其他應收款—關係人(附註二六)		1,003,482	2		35,233	-
130X	存貨(附註十一)		2,341,921	3		3,540,804	6
1410	預付款項		157,221	-		164,758	-
1479	其他流動資產(附註七)		76,526	-		51,304	-
11XX	流動資產合計		<u>14,150,450</u>	<u>20</u>		<u>12,355,988</u>	<u>20</u>
	非流動資產(附註四)						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)		126,717	-		-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註八及二六)		4,265,163	6		3,564,049	6
1550	採用權益法之投資(附註十二)		47,347,707	66		41,690,952	66
1600	不動產、廠房及設備(附註十三、二三及二六)		4,249,215	6		3,583,886	6
1755	使用權資產(附註十四及二六)		844,935	1		883,386	1
1821	其他無形資產		162,025	-		179,410	-
1840	遞延所得稅資產(附註二十)		392,627	1		677,658	1
1900	其他非流動資產(附註二六)		16,752	-		12,836	-
15XX	非流動資產合計		<u>57,405,141</u>	<u>80</u>		<u>50,592,177</u>	<u>80</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 71,555,591</u>	<u>100</u>		<u>\$ 62,948,165</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債(附註四)						
2100	短期借款(附註十五)	\$	3,270,000	5	\$	1,800,000	3
2110	應付短期票券(附註十五)		4,226,224	6		349,835	1
2130	合約負債(附註十八)		473,083	1		189,850	-
2170	應付票據及帳款		1,498,047	2		1,291,869	2
2180	應付帳款—關係人(附註二六)		3,576,990	5		5,078,557	8
2219	其他應付款(附註二三及二六)		1,459,197	2		1,574,768	2
2230	本期所得稅負債(附註二十)		836,351	1		1,436,470	2
2320	一年內到期長期借款(附註十五)		-	-		150,000	-
2310	預收款項(附註二六)		401,503	1		1,018,818	2
2399	其他流動負債(附註十四及二六)		326,708	-		321,241	1
21XX	流動負債合計		<u>16,068,103</u>	<u>23</u>		<u>13,211,408</u>	<u>21</u>
	非流動負債(附註四)						
2540	長期借款(附註十五)		5,621,615	8		5,001,228	8
2580	租賃負債(附註十四及二六)		837,851	1		871,393	2
2640	淨確定福利負債(附註十六)		5,271	-		90,154	-
2670	其他非流動負債(附註十二、二十及二六)		114,930	-		86,994	-
25XX	非流動負債合計		<u>6,579,667</u>	<u>9</u>		<u>6,049,769</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計		<u>22,647,770</u>	<u>32</u>		<u>19,261,177</u>	<u>31</u>
	權益(附註十七及二二)						
3110	普通股股本		11,411,033	16		11,404,047	18
3140	預收股本		87,141	-		-	-
3200	資本公積		10,878,525	15		10,748,007	17
3300	保留盈餘		20,696,630	29		17,822,789	28
3400	其他權益		5,834,492	8		3,712,145	6
3XXX	權益總計		<u>48,907,821</u>	<u>68</u>		<u>43,686,988</u>	<u>69</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 71,555,591</u>	<u>100</u>		<u>\$ 62,948,165</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李政昊



經理人：甘豐源



陳樂群



會計主管：李俊明



元太科技工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 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	112年度		111年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入淨額（附註四、十八及二六）	\$ 19,815,440	100	\$ 23,302,339	100
5000	營業成本（附註十一、十九及二六）	<u>13,375,649</u>	<u>67</u>	<u>14,643,703</u>	<u>63</u>
5900	營業毛利	<u>6,439,791</u>	<u>33</u>	<u>8,658,636</u>	<u>37</u>
	營業費用（附註十九及二六）				
6100	推銷費用	492,608	3	464,410	2
6200	管理費用	1,033,968	5	1,055,458	5
6300	研究發展費用	<u>1,362,779</u>	<u>7</u>	<u>1,222,423</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>2,889,355</u>	<u>15</u>	<u>2,742,291</u>	<u>12</u>
6900	營業淨利	<u>3,550,436</u>	<u>18</u>	<u>5,916,345</u>	<u>25</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註十九）	210,869	1	28,904	-
7120	權利金收入（附註四及十八）	211,190	1	230,546	1
7130	股利收入	141,597	1	199,043	1
7190	其他收入（附註二六）	83,726	-	109,940	-
7210	處分不動產、廠房及設備淨損	( 1,263)	-	( 2,797)	-
7230	外幣兌換淨益（附註二九）	49,274	-	220,592	1
7375	採用權益法認列之子公司及關聯企業利益份額	4,632,382	23	4,377,363	19
7510	利息費用（附註十三）	( 150,976)	( 1)	( 99,685)	-
7590	其他支出	( 20,685)	-	( 155)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損	( 58,552)	-	( 754)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>5,097,562</u>	<u>25</u>	<u>5,062,997</u>	<u>22</u>

（接次頁）



(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 8,647,998	43	\$ 10,979,342	47
7950	所得稅費用 (附註四及二十)	( 833,672)	( 4)	( 1,067,592)	( 4)
8200	本年度淨利	<u>7,814,326</u>	<u>39</u>	<u>9,911,750</u>	<u>43</u>
	其他綜合損益 (附註四)				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡 量數 (附註十六)	( 15,546)	-	( 7,632)	-
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	692,668	4	( 424,056)	( 2)
8330	採用權益法之子公司 及關聯企業其他綜 合損益份額	2,459,774	12	1,199,409	5
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅 (附註 二十)	( 375,214)	( 2)	( 458,536)	( 2)
8310		<u>2,761,682</u>	<u>14</u>	<u>309,185</u>	<u>1</u>
	後續可能重分類至損益之 項目：				
8380	採用權益法之子公司 及關聯企業其他綜 合損益份額	( 437,005)	( 2)	1,606,067	7
8360		( 437,005)	( 2)	1,606,067	7
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>2,324,677</u>	<u>12</u>	<u>1,915,252</u>	<u>8</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 10,139,003</u>	<u>51</u>	<u>\$ 11,827,002</u>	<u>51</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
9750	基 本	<u>\$ 6.85</u>		<u>\$ 8.69</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 6.78</u>		<u>\$ 8.60</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李政果



經理人：甘豐源



陳樂群



會計主管：李俊明





元大證券股份有限公司

加德街100號

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股		本	保	留		盈	餘	其 他 權 益 項 目		
		數	額			預 收 股 本	資 本 公 積			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	1,140,405	\$ 11,404,047	\$ -	\$ 10,407,670	\$ 2,441,853	\$ 70,678	\$ 8,487,671	\$ 11,000,202	(\$ 2,360,327)	\$ 4,715,574	\$ 35,167,166
	110 年度 盈 餘 分 配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	530,211	-	( 530,211 )	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	( 3,649,295 )	( 3,649,295 )	-	-	( 3,649,295 )
C7	採用權益法認列關聯企業之變動數	-	-	-	239,600	-	-	-	-	2,399	-	241,999
C17	其他資本公積變動數	-	-	-	7	-	-	-	-	-	-	7
D1	111 年度 淨 利	-	-	-	-	-	-	9,911,750	9,911,750	-	-	9,911,750
D3	111 年度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	( 4,842 )	( 4,842 )	1,606,067	314,027	1,915,252
D5	111 年度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	9,906,908	9,906,908	1,606,067	314,027	11,827,002
M5	取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	-	-	( 621 )	-	( 621 )
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	100,730	-	-	-	-	-	-	100,730
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	564,974	564,974	-	( 564,974 )	-
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	1,140,405	11,404,047	-	10,748,007	2,972,064	70,678	14,780,047	17,822,789	( 752,482 )	4,464,627	43,686,988
	111 年度 盈 餘 分 配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	1,047,188	-	( 1,047,188 )	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	-	( 5,131,821 )	( 5,131,821 )	-	-	( 5,131,821 )
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	5,208	-	-	-	-	-	-	5,208
C17	其他資本公積變動數	-	-	-	14	-	-	-	-	-	-	14
D1	112 年度 淨 利	-	-	-	-	-	-	7,814,326	7,814,326	-	-	7,814,326
D3	112 年度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	( 14,420 )	( 14,420 )	( 437,005 )	2,776,102	2,324,677
D5	112 年度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	7,799,906	7,799,906	( 437,005 )	2,776,102	10,139,003
M5	實際取得子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	( 10,994 )	( 10,994 )	-	-	( 10,994 )
N1	股份基礎給付交易	-	-	-	80,488	-	-	-	-	-	-	80,488
K1	員工認股權發行新股	698	6,986	87,141	44,808	-	-	-	-	-	-	138,935
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	216,750	216,750	-	( 216,750 )	-
Z1	112 年 12 月 31 日 餘 額	1,141,103	\$ 11,411,033	\$ 87,141	\$ 10,878,525	\$ 4,019,252	\$ 70,678	\$ 16,606,700	\$ 20,696,630	(\$ 1,189,487)	\$ 7,023,979	\$ 48,907,821

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李政昊



經理人：甘豐源



陳樂群



會計主管：李俊明



元太科技工業股份有限公司

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 8,647,998	\$ 10,979,342
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	599,653	380,592
A20200	攤銷費用	51,236	53,897
A20300	預期信用減損損失	16	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損	58,552	754
A20900	利息費用	150,976	99,685
A21200	利息收入	( 210,869)	( 28,904)
A21300	股利收入	( 141,597)	( 199,043)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	50,335	66,061
A22300	採用權益法之子公司及關聯企業利益份額	( 4,632,382)	( 4,377,363)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損	1,263	2,797
A22800	處分無形資產損失	272	96
A23100	處分投資淨損	-	59
A23800	存貨跌價回升利益	( 94,314)	( 137,101)
A24100	未實現外幣兌換淨損	48,423	154,540
A29900	廉價購買利益	-	( 18,712)
A29900	租賃修改利益	( 1)	( 3,901)
A29900	權利金收入	( 211,190)	( 230,546)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	1,687,933	( 1,330,669)
A31160	應收帳款－關係人	1,094,958	2,577,161
A31200	存 貨	1,293,197	( 72,102)
A31230	預付款項	27,514	( 123,838)
A31240	其他流動資產	44,413	( 54,373)
A32110	持有供交易之金融負債	( 39,868)	( 1,012)
A32125	合約負債	494,423	( 2,199,900)
A32150	應付票據及帳款	255,240	( 1,213,046)
A32160	應付帳款－關係人	( 1,442,241)	( 1,758,795)
A32180	其他應付款	( 82,180)	642,881
A32210	預收款項	( 617,315)	631,479
A32230	其他流動負債	72,852	251,250
A32240	淨確定福利負債	( 100,429)	( 7,514)
A33000	營運產生之現金流入	7,006,868	4,083,775
A33500	支付之所得稅	( 1,151,316)	( 148,626)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>5,855,552</u>	<u>3,935,149</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
	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	(\$ 178,365)	(\$ 323,848)
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	169,919	1,105,482
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 3,577,357)	( 494,371)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	480,041	34,665
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 281,871)	( 6,725)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	144,163	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	( 148,743)
B02200	取得子公司股權	-	( 1,002,512)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 1,270,088)	( 1,727,400)
B03800	存出保證金增加	( 3,831)	( 5,111)
B04400	其他應收款—關係人增加	( 1,000,000)	-
B04500	取得其他無形資產	( 14,601)	( 13,354)
B07500	收取之利息	165,201	26,585
B07600	收取之股利	820,932	1,696,859
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 4,545,857)	( 858,473)
	籌資活動之現金流量		
C02000	短期借款增加(減少)	1,470,000	( 412,550)
C00500	應付短期票券增加(減少)	3,876,389	( 3,949,763)
C01600	舉借長期借款	470,387	4,303,888
C04020	租賃本金償還	( 43,901)	( 28,860)
C04300	其他非流動負債增加(減少)	( 1,294)	634
C04500	發放現金股利	( 5,131,821)	( 3,649,295)
C04800	員工執行認股權	138,935	-
C05600	支付之利息	( 148,214)	( 95,683)
C09900	收回逾期股利	14	7
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	630,495	( 3,831,622)
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加(減少)數	1,940,190	( 754,946)
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,665,566	2,420,512
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 3,605,756	\$ 1,665,566

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：李政昊



經理人：甘豐源



陳樂群



會計主管：李俊明



元太科技工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 113 年 2 月 23 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「IFRS 會計準則」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則不致造成本公司會計政策之重大變動。

IAS 12 之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」

該修正引進一項 IAS 12 之例外規定，明訂本公司不得認列有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露該等遞延所得稅之相關資訊，但應揭露其已適用該例外規定，並單獨揭露有關支柱二所得稅之當期所得稅費用(利益)。此外，於支柱二法案已立法或已實質性立法但尚未生效之期間，本公司應揭露有助於使用者了解其暴露於支柱二所得稅之已知或可合理估計之質性與量化資訊。此修正發布後，應立即並追溯適用本項例外規定並揭露已適用之事實；其他揭露規定於 112 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為 112 年 12 月 31 日以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本個體財務報告日通過日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露

(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 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本個體財務報告通過日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具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，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、半成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價



減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

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

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

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

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

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

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

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本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，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度損益。

關聯企業發行新股時，本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。

當本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。本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。

本公司於評估減損時，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。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業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有關之所有金額，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。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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

#### (八) 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。該等資產於達預期使用狀態前係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

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。

#### (九) 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，本公司至少於每一年度

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值變動之影響。

## 2. 內部產生－研究及發展支出

研究之支出於發生時認列為費用。

本公司於符合下列所有條件時，開始認列內部計畫發展階段之無形資產：

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

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

## 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

### (十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為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及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強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括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，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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二五。

## B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本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。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

本公司於原始認列時，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本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) 金融資產之減損

本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）之減損損失。

應收帳款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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，當有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務時，判定金融資產已發生違約。

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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

## (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

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，其帳面金額係按股票種類加權平均計算，並依收回原因分別計算。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

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (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

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約等，用以管理本公司之匯率風險。

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。

衍生工具若嵌入於 IFRS 9「金融工具」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。



## (十二) 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本公司義務所需支出之最佳估計值，於相關商品認列收入時認列。

## (十三) 收入認列

本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，本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

本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。

### 3. 軟體授權收入

本公司與客戶簽訂合約，將所持有之軟體技術授權予客戶，本公司將持續提供所授予軟體技術之後續研發服務，客戶可隨時取用該研發成果，且軟體技術授權係可區分，故於授權

期間內按直線法基礎認列收入。客戶於簽約時即支付一筆不可退還之前期授權金，並依後續實際運用該軟體技術之產品銷售情形計收變動授權金。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。已收取軟體授權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。

#### (十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### 1. 本公司為出租人

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. 本公司為承租人

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個體資產負債表。

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，本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。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

#### (十五) 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。

#### (十六) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

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

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

#### (十七) 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。本公司辦理現金增資保留員工認購，係以董事會通過日為給與日。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。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。

本公司給與子公司員工以本公司權益工具交割之員工認股權，係視為對子公司之資本投入，並以給與日權益工具之公允價值衡量，於既得期間內認列為對子公司投資帳面金額之增加，並相對調整資本公積－員工認股權。

#### (十八) 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

依中華民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於課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能於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於足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

本公司已適用有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債之認列及揭露例外規定，故有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，本公司既不認列亦不揭露其相關資訊。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本公司於發展重大會計估計值時，將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。

#### 六、現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 318	\$ 1,375
銀行支票及活期存款	1,382,433	1,264,191
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	245,640	-
附買回票券	1,977,365	400,000
	<u>\$ 3,605,756</u>	<u>\$ 1,665,566</u>

銀行活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：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行活期存款	0.445-0.73%	0.16-0.45%
銀行定期存款	5.4-5.6%	-
附買回票券	1.25-5.5%	1.10%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產—流動</u> （帳列其他流動資產）		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
國內投資—上市股票	\$ -	\$ 7,685
衍生工具（未指定避險）		
遠期外匯合約	-	7
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,692</u>
<u>金融資產—非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
基金受益憑證	\$ 101,529	\$ -
國外投資—上市（櫃）股票	25,188	-
	<u>\$ 126,717</u>	<u>\$ -</u>

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
111年12月31日													
賣出遠期外匯	美元	兌新台幣	112.02				USD 9,000/		TWD 275,091				

本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。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年12月31日	111年12月31日
<u>權益工具投資—非流動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票	<u>\$ 4,265,163</u>	<u>\$ 3,564,049</u>

本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。本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>112年12月31日</u>	<u>111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)	\$ 3,473,442	\$ 445,295
質抵押定期存款(二)	<u>34,873</u>	<u>34,746</u>
	<u>\$ 3,508,315</u>	<u>\$ 480,041</u>

(一) 112年及111年12月31日，原始到期日超過3個月至1年間之銀行定期存款年利率分別為5.16-5.75%及4.18-5.11%。

(二) 112年及111年12月31日，質抵押定期存款年利率分別為0.55-1.57%及0.16-1.19%，按攤銷後成本衡量之金融資產質抵押之資訊，請參閱附註二七。

#### 十、應收帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收帳款	\$ 1,366,093	\$ 3,105,735
減：備抵損失	( <u>906</u> )	( <u>890</u> )
	<u>1,365,187</u>	<u>3,104,845</u>
應收帳款－關係人(附註二六)	2,111,096	3,332,494
減：備抵損失	( <u>19,054</u> )	( <u>19,057</u> )
	<u>2,092,042</u>	<u>3,313,437</u>
	<u>\$ 3,457,229</u>	<u>\$ 6,418,282</u>

本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。

本公司應收帳款之備抵損失如下：

112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%	0.01%	100%	
總帳面金額	\$ 3,306,653	\$ 150,592	\$ 19,944	\$ 3,477,189
減：備抵損失	-	(16)	(19,944)	(19,960)
攤銷後成本	<u>\$ 3,306,653</u>	<u>\$ 150,576</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,457,229</u>

111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%	84%	
總帳面金額	\$ 5,223,967	\$ 1,190,636	\$ 23,626	\$ 6,438,229
減：備抵損失	-	-	(19,947)	(19,947)
攤銷後成本	<u>\$ 5,223,967</u>	<u>\$ 1,190,636</u>	<u>\$ 3,679</u>	<u>\$ 6,418,282</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 19,947	\$ 17,979
本年度提列	16	-
淨兌換差額	(3)	1,968
年底餘額	<u>\$ 19,960</u>	<u>\$ 19,947</u>

本公司之應收帳款主要集中於 A、C、D、F、G 及 H 客戶，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，應收帳款來自前述客戶之金額分別如下：

	112年12月31日	111年12月31日
客戶 A	\$ 479,236	\$ 851,574
客戶 H	240,994	134,439
客戶 G	238,622	148,636
客戶 F	88,520	209,633
客戶 D	83,837	582,603
客戶 C	<u>60,811</u>	<u>726,951</u>
	<u>\$ 1,192,020</u>	<u>\$ 2,653,836</u>



## 十一、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
製 成 品	\$ 545,856	\$ 1,092,956
半 成 品	1,064,596	887,488
在 製 品	118,112	440,108
原 物 料	<u>613,357</u>	<u>1,120,252</u>
	<u>\$ 2,341,921</u>	<u>\$ 3,540,804</u>

112 及 111 年度銷貨成本包括存貨跌價及呆滯回升利益 94,314 仟元及 137,101 仟元，存貨淨變現價值回升係銷售久滯存貨所致。

## 十二、採用權益法之投資

	112年12月31日	111年12月31日
投資子公司	\$ 47,212,242	\$ 41,532,390
投資關聯企業	<u>135,465</u>	<u>158,562</u>
	<u>\$ 47,347,707</u>	<u>\$ 41,690,952</u>

### (一) 投資子公司

	112年12月31日	111年12月31日
非上市(櫃)公司		
E Ink Technology B.V. (原名：PVI Global B.V.)	\$ 35,013,523	\$ 31,050,242
元瀚材料公司	9,876,448	8,427,740
中外古今公司	1,889,760	1,644,329
Dream Universe Ltd.	418,411	393,099
E Ink Japan Inc.	14,100	16,980
元力電紙平臺公司(註1)	-	-
Prime View Communications Ltd. (註2)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 47,212,242</u>	<u>\$ 41,532,390</u>

註 1：截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，因對元力電紙平臺公司之投資餘額分別為貸餘 5,548 仟元及 1,273 仟元，是以帳列其他非流動負債項下。

註 2：截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，因對 Prime View Communications Ltd.之投資餘額分別為貸餘 99,546 仟元及 68,926 仟元，是以帳列其他非流動負債項下。

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	112年12月31日	111年12月31日
E Ink Technology B.V. (原名：PVI Global B.V.) (註1)	100%	100%
元瀚材料公司	100%	100%
中外古今公司	100%	100%
Dream Universe Ltd.	100%	100%
E Ink Japan Inc.	100%	100%
E Ink Corporation (註1)	-	-
Tech Smart Logistics Ltd. (註2)	-	-
元力電紙平臺公司 (註3)	23%	4.00%
Prime View Communications Ltd.	100%	100%

本公司持有之投資子公司明細，請參閱附註三十。

註1：本公司為集團策略性發展及長期營運佈局，於110年11月董事會通過組織架構調整，於111年2月將集團內公司所持有E Ink Corporation全部股權轉讓予Dream Pacific International B.V.後於111年12月將PVI Global B.V.及Dream Pacific International B.V.，遷冊至荷蘭，並於112年7月分別更名為E Ink Technology B.V.及E Ink Netherlands B.V.。

註2：Tech Smart Logistics Ltd.於111年6月決議通過清算案，已於111年9月辦理完成。

註3：本公司因應集團營運規劃，於112年3月向Sony Semiconductor Solutions公司取得所持有之元力電紙平臺公司全部股權，致本公司持股比為23%。

所有子公司之帳目已併入編製112及111年度合併財務報告。

## (二) 投資關聯企業

	112年12月31日	111年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$135,465</u>	<u>\$158,562</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	112年度	111年度
本公司享有之份額		
本年度淨利(損)	\$ 1,679	(\$ 9,943)
其他綜合損益	( 43)	1
綜合損益總額	<u>\$ 1,636</u>	<u>(\$ 9,942)</u>

本公司為強化電子紙生態圈佈局與發展，於111年11月參與認購聯合聚晶公司私募普通股148,743仟元，併同子公司元瀚公司合計持有35.24%股權，嗣後因該公司員工認股權轉換致股份變動，截至112年及111年12月31日止，本公司及子公司致對其綜合持股比分別為34.93%及35.19%。

採用權益法之投資及本公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，除部分關聯企業係未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係依據各子公司及關聯企業同年度經會計師查核之財務報告認列。

十三、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>					
111年1月1日餘額	\$ 1,483,150	\$ 3,998,449	\$ 1,579,789	\$ 861,997	\$ 7,923,385
增 添	26,247	140,258	18,906	1,522,108	1,707,519
處 分	( 3,880)	( 698)	( 11,021)	-	( 15,599)
重 分 類	<u>36,391</u>	<u>652,882</u>	<u>296,176</u>	<u>( 999,078)</u>	<u>( 13,629)</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 1,541,908</u>	<u>\$ 4,790,891</u>	<u>\$ 1,883,850</u>	<u>\$ 1,385,027</u>	<u>\$ 9,601,676</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
111年1月1日餘額	\$ 900,086	\$ 3,710,875	\$ 1,076,442	\$ -	\$ 5,687,403
折舊費用	44,176	139,503	159,510	-	343,189
處 分	( 1,980)	( 698)	( 10,124)	-	( 12,802)
111年12月31日餘額	<u>\$ 942,282</u>	<u>\$ 3,849,680</u>	<u>\$ 1,225,828</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,017,790</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 599,626</u>	<u>\$ 941,211</u>	<u>\$ 658,022</u>	<u>\$ 1,385,027</u>	<u>\$ 3,583,886</u>
<u>成 本</u>					
112年1月1日餘額	\$ 1,541,908	\$ 4,790,891	\$ 1,883,850	\$ 1,385,027	\$ 9,601,676
增 添	3,318	101,173	70,759	1,059,652	1,234,902
處 分	( 4,250)	( 304)	( 14,206)	-	( 18,760)
重 分 類	<u>941</u>	<u>487,384</u>	<u>169,396</u>	<u>( 677,243)</u>	<u>( 19,522)</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 1,541,917</u>	<u>\$ 5,379,144</u>	<u>\$ 2,109,799</u>	<u>\$ 1,767,436</u>	<u>\$10,798,296</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
112年1月1日餘額	\$ 942,282	\$ 3,849,680	\$ 1,225,828	\$ -	\$ 6,017,790
折舊費用	50,594	279,663	218,531	-	548,788
處 分	( 2,987)	( 304)	( 14,206)	-	( 17,497)
112年12月31日餘額	<u>\$ 989,889</u>	<u>\$ 4,129,039</u>	<u>\$ 1,430,153</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,549,081</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 552,028</u>	<u>\$ 1,250,105</u>	<u>\$ 679,646</u>	<u>\$ 1,767,436</u>	<u>\$ 4,249,215</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112年度	111年度
利息資本化金額	<u>\$ 25,698</u>	<u>\$ 12,647</u>
利息資本化利率	1.47-1.80%	0.64-1.59%

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	33 至 56 年
無塵室及管路工程	25 至 30 年
其他	2 至 14 年
機器設備	1 至 11 年
其他設備	1 至 26 年

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 842,367	\$ 881,236
其他設備	<u>2,568</u>	<u>2,150</u>
	<u>\$ 844,935</u>	<u>\$ 883,386</u>
	112年度	111年度
使用權資產之增添	<u>\$ 15,346</u>	<u>\$ 255,271</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 48,561	\$ 34,903
其他設備	<u>2,304</u>	<u>2,500</u>
	<u>\$ 50,865</u>	<u>\$ 37,403</u>

除以上所列之增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於112及111年度並未發生重大轉租及減損情形。

##### (二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動（帳列其他流動負債）	<u>\$ 34,725</u>	<u>\$ 32,676</u>
非流動	<u>\$ 837,851</u>	<u>\$ 871,393</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
土地	0.58-4.92%	0.56-4.92%
其他設備	0.61-1.50%	0.60-0.61%

(三) 重要承租活動及條款

本公司於 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，本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。

本公司亦承租若干土地做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 5 年至 20 年，其中部分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，於租賃期間享有優先承購權。

本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

	112年度	111年度
短期租賃費用	<u>\$ 13,543</u>	<u>\$ 4,281</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 79,658</u>	<u>\$ 49,889</u>

本公司選擇對符合短期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。

十五、借    款

(一) 短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
銀行信用借款	\$ 3,270,000	\$ 1,430,000
銀行擔保借款	<u>-</u>	<u>370,000</u>
	<u>\$ 3,270,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>
年 利 率	1.62-1.83%	0.82-1.80%

銀行擔保借款係由子公司 Hydis Technologies Co., Ltd. 為本公司背書保證。

(二) 應付短期票券

	112年12月31日	111年12月31日
應付商業本票	\$ 4,230,000	\$ 350,000
減：應付短期票券折價	( 3,776)	( 165)
	<u>\$ 4,226,224</u>	<u>\$ 349,835</u>
年 利 率	1.42-1.58%	1.32-1.63%

(三) 長期借款

	112年12月31日	111年12月31日
銀行聯貸借款	\$ 3,393,676	\$ 4,141,228
銀行信用借款	2,227,939	1,010,000
減：列為一年內到期部分	-	( 150,000)
	<u>\$ 5,621,615</u>	<u>\$ 5,001,228</u>
年 利 率	1.30-1.99%	1.18-1.80%

長期銀行信用借款，至 119 年 10 月前償清，按月付息。

本公司為充實中期營運週轉資金，於 109 年 12 月 15 日與以兆豐國際商業銀行為首之 7 間銀行簽訂聯合授信合約，總額度 6,800,000 仟元，其借款額度自首次動用日（110 年 8 月）起算 5 年，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，動撥情形如下：

動 用 類 別	幣 別	112年12月31日	111年12月31日
長期借款	仟元	<u>\$ 3,400,000</u>	<u>\$ 4,150,000</u>

本公司承諾於授信案存續期間內，每半年審閱並維持以下合併財務比率及約定：流動比率不得低於 100%，負債比率不得高於 200%，本金利息保障倍數不得低於 5 倍，有形淨值不得低於 15,000,000 仟元。前述財務比率係以本公司年度及第 2 季之合併財務報告為準。

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

## (二) 確定福利計畫

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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 50,108	\$ 162,436
計畫資產公允價值	( 44,837)	( 72,282)
淨確定福利負債	<u>\$ 5,271</u>	<u>\$ 90,154</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
111年1月1日	<u>\$ 159,847</u>	<u>(\$ 69,811)</u>	<u>\$ 90,036</u>
服務成本			
當年度服務成本	333	-	333
利息費用(收入)	<u>799</u>	<u>( 369)</u>	<u>430</u>
認列於損益	<u>1,132</u>	<u>( 369)</u>	<u>763</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	( 5,428)	( 5,428)
精算損失(利益)			
—人口統計假設變動	1,512	-	1,512
—財務假設變動	( 2,533)	-	( 2,533)
—經驗調整	<u>14,081</u>	<u>-</u>	<u>14,081</u>
認列於其他綜合損益	<u>13,060</u>	<u>( 5,428)</u>	<u>7,632</u>
雇主提撥	-	( 8,277)	( 8,277)
福利支付	<u>( 11,603)</u>	<u>11,603</u>	<u>-</u>
111年12月31日	<u>162,436</u>	<u>( 72,282)</u>	<u>90,154</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
當年度服務成本	\$ 138	\$ -	\$ 138
清償損失	13,672	-	13,672
利息費用 (收入)	<u>2,233</u>	( <u>1,052</u> )	<u>1,181</u>
認列於損益	<u>16,043</u>	( <u>1,052</u> )	<u>14,991</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於 淨利息之金額外)	-	( 539)	( 539)
精算損失			
— 財務假設變動	1,436	-	1,436
— 經驗調整	<u>14,649</u>	<u>-</u>	<u>14,649</u>
認列於其他綜合損益	<u>16,085</u>	( <u>539</u> )	<u>15,546</u>
雇主提撥	-	( 115,420)	( 115,420)
清償影響數	( 74,484)	74,484	-
福利支付	( <u>69,972</u> )	<u>69,972</u>	<u>-</u>
112年12月31日	<u>\$ 50,108</u>	( <u>\$ 44,837</u> )	<u>\$ 5,271</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.25%	1.375%
薪資預期增加率	3.50%	3.50%



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：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>874</u> )	(\$ <u>4,185</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 907</u>	<u>\$ 4,352</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 874</u>	<u>\$ 4,189</u>
減少 0.25%	(\$ <u>848</u> )	(\$ <u>4,052</u> )

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。

	112年12月31日	111年12月31日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 742</u>	<u>\$ 8,505</u>
確定福利義務平均到期期間	10.2年	11.2年

## 十七、權益

### (一) 普通股

	112年12月31日	111年12月31日
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>1,141,103</u>	<u>1,140,405</u>
已發行股本	<u>\$ 11,411,033</u>	<u>\$ 11,404,047</u>

本公司 112 年度因員工行使認股權轉換普通股 698 仟股，每股認購價格分別為 74.14 元，已於 112 年 12 月 31 日前完成變更登記。

本公司於 112 年第 4 季因員工行使認股權轉換普通股 208 仟股及 1,082 仟股，金額合計為 87,141 仟元，每股認購價格分別為 74.14 元及 66.26 元，增資基準日為 113 年 3 月 8 日，帳列預收股本項下。

## (二) 資本公積

	112年12月31日	111年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u> (註 1)		
股票發行溢價	\$ 9,586,395	\$ 9,531,318
公司債轉換溢價	525,200	525,200
庫藏股票交易	260,084	260,084
已失效員工認股權	57,448	57,448
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數 (註 2)	254,301	249,093
股東逾時效未領取之股利	95	81
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	195,002	124,783
	<u>\$ 10,878,525</u>	<u>\$ 10,748,007</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。本公司章程之員工酬勞及董事酬勞分派政策，參閱附註十九。

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（自分派 110 年度盈餘起適用金管證發字第 1090150022 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 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
法定盈餘公積	\$ 1,047,188	\$ 530,211
現金股利	\$ 5,131,821	\$ 3,649,295
每股現金股利（元）	\$ 4.5	\$ 3.2

上述現金股利已分別於 112 年 2 月 23 日及 111 年 3 月 11 日董事會決議分配，111 年及 110 年度其餘盈餘分配項目分別經 112 年 6 月 29 日及 111 年 6 月 22 日股東常會決議。

本公司於 113 年 2 月 23 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	<u>112年度</u>
法定盈餘公積	\$ 800,566
現金股利	\$ 5,140,772
每股現金股利（元）	\$ 4.5

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 113 年 5 月 29 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初及年底餘額	\$ 70,678	\$ 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

	112年度	111年度
年初餘額	(\$ 752,482)	(\$ 2,360,327)
當年度產生		
採用權益法之子公司及 關聯企業之份額	( 437,005)	1,606,067
處分子公司	-	( 621)
重分類調整		
採用權益法認列關聯企 業之變動數	-	2,399
年底餘額	<u>(\$ 1,189,487)</u>	<u>(\$ 752,482)</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評價損益

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 4,464,627	\$ 4,715,574
當年度產生		
權益工具－未實現損益	692,668	( 424,056)
採用權益法之子公司及 關聯企業份額	2,083,434	738,083
處分權益工具累計損益移轉 至保留盈餘		
－本公司	1,066	( 392,281)
－採用權益法之子公司 及關聯企業份額	<u>( 217,816)</u>	<u>( 172,693)</u>
年底餘額	<u>\$ 7,023,979</u>	<u>\$ 4,464,627</u>

## 十八、收 入

### (一) 客戶合約收入之分類

收 入 類 型	112年度	111年度
商品銷貨收入		
物聯網應用	\$ 13,413,970	\$ 15,902,675
消費性電子產品	5,574,121	6,283,940
其 他	827,349	1,115,724
	<u>\$ 19,815,440</u>	<u>\$ 23,302,339</u>
權利金收入	\$ 211,190	\$ 230,546

### (二) 合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
應收帳款（附註十）	<u>\$ 1,365,187</u>	<u>\$ 3,104,845</u>	<u>\$ 1,799,879</u>
應收帳款－關係人 （附註十）	<u>\$ 2,092,042</u>	<u>\$ 3,313,437</u>	<u>\$ 5,940,295</u>
合約負債－流動			
權 利 金	\$ 68,300	\$ 79,171	\$ 80,580
商品銷貨	404,783	110,679	2,539,716
	<u>\$ 473,083</u>	<u>\$ 189,850</u>	<u>\$ 2,620,296</u>

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本年度認列為收入之金額如下：

收 入 類 型	112年度	111年度
權利金收入	\$ 67,267	\$ 80,580
商品銷貨收入	110,679	2,539,716
	<u>\$ 177,946</u>	<u>\$ 2,620,296</u>

## 十九、本年度淨利

### (一) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款	\$ 118,768	\$ 25,637
按攤銷後成本衡量之 金融資產	91,954	3,207
其 他	147	60
	<u>\$ 210,869</u>	<u>\$ 28,904</u>

(二) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
不動產、廠房及設備	\$ 548,788	\$ 343,189
其他無形資產	51,236	53,897
使用權資產	<u>50,865</u>	<u>37,403</u>
	<u>\$ 650,889</u>	<u>\$ 434,489</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 437,117	\$ 218,685
營業費用	<u>162,536</u>	<u>161,907</u>
	<u>\$ 599,653</u>	<u>\$ 380,592</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 52	\$ 52
營業費用	<u>51,184</u>	<u>53,845</u>
	<u>\$ 51,236</u>	<u>\$ 53,897</u>

(三) 員工福利費用

	112年度	111年度
退職後福利(附註十六)		
確定提撥計畫	\$ 71,316	\$ 57,859
確定福利計畫	<u>14,991</u>	<u>763</u>
	86,307	58,622
股份基礎給付		
權益交割	50,335	66,061
其他員工福利	<u>2,277,377</u>	<u>2,174,685</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 2,414,019</u>	<u>\$ 2,299,368</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 713,093	\$ 687,360
營業費用	<u>1,700,926</u>	<u>1,612,008</u>
	<u>\$ 2,414,019</u>	<u>\$ 2,299,368</u>

(四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞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%提撥員工酬勞及不高於1%提撥董事酬勞。112及111年度員工酬勞及董事酬勞分別於113年及112年2月23日經董事會決議如下：

	112年度	111年度
員工酬勞	<u>\$ 88,990</u>	<u>\$ 111,550</u>
董事酬勞	<u>\$ 35,900</u>	<u>\$ 40,000</u>

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

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

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

## 二十、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	112年度	111年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 494,145	\$ 1,374,192
未分配盈餘加徵	202,237	56,130
以前年度之調整	( 145,185)	( 88,883)
	<u>551,197</u>	<u>1,341,439</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	290,443	( 280,291)
以前年度之調整	( 7,968)	6,444
	<u>282,475</u>	<u>( 273,847)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 833,672</u>	<u>\$ 1,067,592</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	<u>\$ 8,647,998</u>	<u>\$ 10,979,342</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 1,729,600	\$ 2,195,868
稅上不可減除之費損	9,193	9,267
免稅所得	( 950,963)	( 1,111,234)
未分配盈餘加徵	202,237	56,130
未認列之可減除暫時性差異	( 3,242)	-
以前年度之調整	( 153,153)	( 82,439)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 833,672</u>	<u>\$ 1,067,592</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年度	111年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生		
確定福利計劃再衡量數	\$ 3,109	\$ 1,526
採用權益法之子公司及 關聯企業其他綜合損 益份額	( <u>378,323</u> ) ( <u>\$ 375,214</u> )	( <u>460,062</u> ) ( <u>\$ 458,536</u> )

(三) 本期所得稅資產與負債

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 836,351</u>	<u>\$ 1,436,470</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債（帳列其他非流動負債）之變動如下：

112 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
存貨	\$ 224,885	( \$ 56,818 )	\$ -	\$ 168,067
應收帳款	172,996	( 109,832 )	-	63,164
不動產、廠房及設備	13,839	( 1,675 )	-	12,164
預付款項	17,639	-	-	17,639
確定福利退休計畫	24,178	-	3,109	27,287
遞延收入	204,472	( 122,899 )	-	81,573
其他	19,649	3,084	-	22,733
	<u>\$ 677,658</u>	<u>( \$ 288,140 )</u>	<u>\$ 3,109</u>	<u>\$ 392,627</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
其他	<u>\$ 15,047</u>	<u>( \$ 5,665 )</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,382</u>



111 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
存貨	\$ 204,885	\$ 20,000	\$ -	\$ 224,885
應收帳款	29,892	143,104	-	172,996
不動產、廠房及設備	16,070	( 2,231)	-	13,839
預付款項	17,639	-	-	17,639
確定福利退休計畫	22,652	-	1,526	24,178
遞延收入	78,265	126,207	-	204,472
其他	26,757	( 7,108)	-	19,649
	<u>\$ 396,160</u>	<u>\$ 279,972</u>	<u>\$ 1,526</u>	<u>\$ 677,658</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
其他	<u>\$ 8,922</u>	<u>\$ 6,125</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,047</u>

(五) 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 112 年及 111 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 22,872,397 仟元及 18,688,491 仟元。

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 110 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

	112年度	111年度
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 6.85</u>	<u>\$ 8.69</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ 6.78</u>	<u>\$ 8.60</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

	112年度	111年度
本年度淨利	<u>\$ 7,814,326</u>	<u>\$ 9,911,750</u>

股 數

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均仟股數	1,140,795	1,140,405
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	532	770
股份基礎給付協議	<u>12,063</u>	<u>11,509</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均仟股數	<u>1,153,390</u>	<u>1,152,684</u>

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

二二、股份基礎給付協議

本公司為吸引及留任公司所需之專業人才、提高員工對公司之向心力與歸屬感暨共同創造公司及股東之利益，於110年5月及109年12月經董事會決議分別發行員工認股權10,000單位，共計20,000單位，每一單位可認購普通股1,000股，給與對象為本公司及子公司全職正式員工，認股權證之存續期間為6年，至116年8月10日到期，已發行之員工認股權相關資訊如下：

時 間	可行使認股比例(%) ( 累 計 )
屆滿2年	40
屆滿3年	70
屆滿4年	100

	112年度		111年度	
	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 ( 元 )	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 ( 元 )
員工認股權				
年初流通在外	19,525	\$69~77.2	19,895	\$69~77.2
本年度喪失	( 270 )		-	
本年度行使	( 1,989 )		( 370 )	
年底流通在外	<u>17,266</u>		<u>19,525</u>	

本公司採用 Black-Scholes-Merton 選擇權評價模式，評價模式所採用之參數如下：

	110年8月	110年10月
給與日股價（元）	\$ 77.2	\$ 69
轉讓價格（元）	\$ 77.2	\$ 69
預期波動率	40.50-43.77%	40.28-42.73%
存續期間	2-4 年	2-4 年
預期股利率	3.77%	3.77%
無風險利率	0.760-0.765%	0.760-0.765%
給與之認股權加權平均公允價值（元）	\$ 14.7-19.8	\$ 13.2-17.2

本公司於 112 年 7 月依員工認股權憑證發行及認股辦法規定之公式調整認股價格，將執行價格自每單位 77.2 元調降至 74.14 元及每單位 69 元調降至 66.26 元，並自 112 年 7 月 6 日除權息基準日開始適用。

112 及 111 年度認列之酬勞成本分別為 50,335 仟元及 66,061 仟元。

### 二三、非現金交易

本公司於 112 及 111 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	112年度	111年度
取得不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加	\$ 1,234,902	\$ 1,707,519
應付工程及設備款（帳列		
其他應付款）減少	<u>35,186</u>	<u>19,881</u>
支付現金	<u>\$ 1,270,088</u>	<u>\$ 1,727,400</u>

### 二四、資本風險管理

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

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

## 二五、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

112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</u>				
<u>金融資產</u>				
非衍生性金融資產				
－基金受益憑證	\$ 101,529	\$ -	\$ -	\$ 101,529
－國外上市(櫃)股票	25,188	-	-	25,188
	<u>\$ 126,717</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126,717</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 4,265,163	\$ -	\$ -	\$ 4,265,163

111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</u>				
<u>金融資產</u>				
衍生性金融資產				
－遠期外匯合約	\$ -	\$ 7	\$ -	\$ 7
非衍生性金融資產				
－國內上市(櫃)股票	7,685	-	-	7,685
	<u>\$ 7,685</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,692</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 3,564,049	\$ -	\$ -	\$ 3,564,049

112及111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. 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。

## (二) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量	\$ 126,717	\$ 7,692
按攤銷後成本衡量(註1)	11,650,730	8,641,789
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	4,265,163	3,564,049
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	19,652,073	15,246,257

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款(含關係人)及其他應收款(含關係人)(帳列其他流動資產)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(含關係人)、其他應付款(含關係人)及長期借款(含一年內到期)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

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

### 1. 市場風險

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

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

#### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司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。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二九。

### 敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

以下詳細說明當新台幣對美元之匯率分別增加及減少1%時，本公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動1%予以調整。當新台幣相對於美元升值1%時，將使112及111年度稅前淨利變動之金額分別為34,691仟元及10,644仟元；當新台幣相對於美元貶值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

### (2) 利率風險

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債暨租賃負債帳面金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
—金融資產	<u>\$ 5,731,320</u>	<u>\$ 880,041</u>
—金融負債	<u>\$ 13,117,839</u>	<u>\$ 7,301,063</u>
—租賃負債	<u>\$ 872,576</u>	<u>\$ 904,069</u>
具現金流量利率風險		
—金融資產	<u>\$ 1,382,433</u>	<u>\$ 1,264,191</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。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。本公司向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少50個基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。本公司持有之浮動利率金融資產將因市場利率變動使有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

針對本公司 112 年及 111 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 6,912 仟元及 6,321 仟元。當市場利率下降 50 個基點時，其影響將為同金額之負數。

### (3) 其他價格風險

本公司因投資於權益證券而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，本公司並未積極交易該等投資。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若基金受益憑證及權益價格上漲／下跌 5%，112 及 111 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 6,336 仟元及 384 仟元；112 及 111 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 213,258 仟元及 178,202 仟元。

本公司對權益證券投資之敏感度變動，主要係因增加權益證券投資所致。

## 2. 信用風險

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

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

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

### 3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 20,962,791 仟元及 12,632,410 仟元。

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

#### 112 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以上
租賃負債	\$ 5,039	\$ 10,077	\$ 41,081	\$ 203,031	\$ 903,263
固定利率工具	4,205,697	2,914,964	428,315	5,170,081	558,976
	<u>\$ 4,210,736</u>	<u>\$ 2,925,041</u>	<u>\$ 469,396</u>	<u>\$ 5,373,112</u>	<u>\$ 1,462,239</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以上
	<u>\$ 56,197</u>	<u>\$ 203,031</u>	<u>\$ 217,493</u>	<u>\$ 233,050</u>	<u>\$ 213,089</u>	<u>\$ 239,631</u>

#### 111 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	要求即付或				
	短於 1 個月	1 ~ 3 個月	3 個月 ~ 1 年	1 ~ 5 年	5 年 以上
租賃負債	\$ 4,900	\$ 9,101	\$ 40,875	\$ 214,304	\$ 948,534
固定利率工具	1,827,505	333,126	159,962	6,041,268	-
	<u>\$ 1,832,405</u>	<u>\$ 342,227</u>	<u>\$ 200,837</u>	<u>\$ 6,255,572</u>	<u>\$ 948,534</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於 1 年	1 ~ 5 年	5 ~ 10 年	10 ~ 15 年	15 ~ 20 年	20 年 以上
	<u>\$ 54,876</u>	<u>\$ 214,304</u>	<u>\$ 215,719</u>	<u>\$ 230,993</u>	<u>\$ 238,228</u>	<u>\$ 263,594</u>



## 二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
元瀚材料公司	子 公 司
中外古今公司	子 公 司
元力電紙平臺公司	子 公 司
立奇光電科技(揚州)公司	子 公 司
川岳科技揚州公司	子 公 司
川奇光電科技(揚州)公司	子 公 司
E Ink Technology B.V. (原名：PVI Global B.V.)	子 公 司
Prime View Communications Ltd.	子 公 司
Hydis Technologies Co., Ltd.	子 公 司
E Ink Japan Inc.	子 公 司
E Ink Corporation	子 公 司
E Ink California, LLC	子 公 司
E Ink Netherlands B.V. (原名：Dream Pacific International B.V.)	子 公 司
永豐餘投資控股公司	具重大影響之投資者
永豐餘消費品實業公司	具重大影響力之投資者之子公司
永豐餘營運管理顧問公司	具重大影響力之投資者之子公司
永豐餘建設開發公司	具重大影響力之投資者之子公司
永豐餘工業用紙公司	具重大影響力之投資者之子公司
中華紙漿公司	具重大影響力之投資者之子公司
中華彩色印刷公司	具重大影響力之投資者之子公司
永豐商店公司	具重大影響力之投資者之子公司
生活磚資訊服務公司	具重大影響力之投資者之子公司
永豐金融控股公司	實質關係人
香港商御智管理顧問公司	實質關係人
信誼企業公司	實質關係人
永豐紙業公司	實質關係人
沈氏藝術印刷公司	實質關係人
永豐金證券公司	實質關係人
Plastic Logic HK Limited	關聯企業
PL Germany GmbH	關聯企業
德奇電子揚州公司	關聯企業
永豐餘生技公司	關聯企業
Nuclera Corporation (原名：Nuclera Nucleics Corporation)	關聯企業
North Diamond International Co.	關聯企業
聯合聚晶公司	關聯企業

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
子公司	\$ 819,896	\$ 2,061,951
關聯企業	<u>47,165</u>	<u>44,817</u>
	<u>\$ 867,061</u>	<u>\$ 2,106,768</u>

與關係人間銷貨價格及貨款之收款期間，係依約定條件為之。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
子公司		
EIC	\$ 5,427,367	\$ 4,708,602
川 奇	1,367,366	2,358,050
其 他	<u>737,745</u>	<u>1,209,713</u>
	7,532,478	8,276,365
關聯企業	1,080,991	816,207
其 他	<u>1,267</u>	<u>1,445</u>
	<u>\$ 8,614,736</u>	<u>\$ 9,094,017</u>

與關係人間進貨價格及貨款之付款期間，係依約定條件為之。

(四) 製造費用 (帳列營業成本)

關係人類別	112年度	111年度
子公司	\$ 990,024	\$ 1,678,830
具重大影響之投資者之子 公司	14,102	4,758
其 他	<u>8</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 1,004,134</u>	<u>\$ 1,683,612</u>

(五) 營業費用

關係人類別	112年度	111年度
子公司	\$ 177,208	\$ 139,024
實質關係人	18,615	15,399
關聯企業	13,473	10,909
具重大影響之投資者之子 公司	<u>2,497</u>	<u>2,795</u>
	<u>\$ 211,793</u>	<u>\$ 168,127</u>

(六) 營業外收入－其他收入

關係人類別	112年度	111年度
子公司		
元力電紙	\$ 25,500	\$ 36,000
其他	<u>4,780</u>	<u>4,652</u>
	<u>\$ 30,280</u>	<u>\$ 40,652</u>

(七) 應收關係人款項

帳列科目	關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款－關係人	子公司		
	川奇	\$ 1,921,027	\$ 2,584,910
	其他	<u>167,142</u>	<u>624,211</u>
		<u>2,088,169</u>	<u>3,209,121</u>
	關聯企業	22,927	123,373
	減：備抵損失	( <u>19,054</u> )	( <u>19,057</u> )
		<u>3,873</u>	<u>104,316</u>
		<u>\$ 2,092,042</u>	<u>\$ 3,313,437</u>
其他應收款－關係人	子公司	\$ 2,792	\$ 35,233
	關聯企業	10,747	10,749
	減：備抵損失	( 9,769)	( 9,769)
	淨兌換差額	( <u>978</u> )	( <u>980</u> )
		<u>\$ 2,792</u>	<u>\$ 35,233</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(八) 應付關係人款項

帳列科目	關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款－關係人	子公司		
	川奇	\$ 2,557,282	\$ 4,125,081
	EIC	696,168	764,959
	其他	<u>289,424</u>	<u>162,897</u>
		3,542,874	5,052,937
	關聯企業	34,055	22,071
	具重大影響之投資者之子公司	<u>61</u>	<u>3,549</u>
		<u>\$ 3,576,990</u>	<u>\$ 5,078,557</u>
其他應付款－關係人	子公司	\$ 19,484	\$ 4,280
(帳列其他應付款)	關聯企業	5,677	-
	其他	<u>1,395</u>	<u>5,741</u>
		<u>\$ 26,556</u>	<u>\$ 10,021</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(九) 預收款項

關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
子公司—川奇	<u>\$ 401,503</u>	<u>\$ 1,018,818</u>

(十) 存出保證金 (帳列其他非流動資產)

關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
子公司	\$ 740	\$ 740
具重大影響之投資者之子公司		
中華紙漿	<u>3,162</u>	<u>3,129</u>
	<u>\$ 3,902</u>	<u>\$ 3,869</u>
帳列科目 / 關係人名稱	112年度	111年度
利息收入		
中華紙漿	<u>\$ 90</u>	<u>\$ 7</u>

(十一) 取得金融資產

112年1月1日至12月31日

關係人類別	帳列項目	交易仟股數	交易標的	取得價款
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—非流動	6,357	股票	\$ 95,356

(十二) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取得	價款
	112年度	111年度
子公司	<u>\$ 7,615</u>	<u>\$ 1,065</u>

(十三) 未完工程及預付設備款 (帳列不動產、廠房及設備)

關係人類別	112年度	111年度
具重大影響之投資者之子公司	<u>\$ 28,364</u>	<u>\$ 8,218</u>

(十四) 承租協議

本公司於 111 年 8 月向具重大影響之投資者之子公司承租土地，租賃期間為 20 年，相關金額如下：

帳 列 科 目	112年12月31日	111年12月31日
<u>使用權資產</u>	<u>\$ 238,617</u>	<u>\$ 252,607</u>
<u>租賃負債</u>		
— 流動（帳列其他流動負債）	\$ 3,986	\$ 3,384
— 非 流 動	<u>240,690</u>	<u>247,320</u>
	<u>\$ 244,676</u>	<u>\$ 250,704</u>
帳 列 科 目	112年度	111年度
<u>利息費用</u>	<u>\$ 12,143</u>	<u>\$ 4,631</u>

本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。

(十五) 存入保證金（帳列其他非流動負債）

關 係 人 類 別	112年12月31日	111年12月31日
實質關係人	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 3</u>

(十六) 對關係人放款（帳列其他應收款－關係人）

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
子公司－元瀚	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ -</u>

應收利息

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
子公司－元瀚	<u>\$ 690</u>	<u>\$ -</u>

利息收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
子公司－元瀚	<u>\$ 690</u>	<u>\$ -</u>

(十六) 為他人背書保證

關係人類別 / 名稱	112年12月31日	111年12月31日
子公司		
EIC	\$ 1,013,265	\$ 1,013,430
元 瀚	600,000	1,850,000
元 力	250,000	250,000
中外古今	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
	<u>\$ 2,063,265</u>	<u>\$ 3,313,430</u>

(十七) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 229,442	\$ 154,209
退職後福利	1,721	1,523
股份基礎給付	<u>12,470</u>	<u>18,417</u>
	<u>\$ 243,633</u>	<u>\$ 174,149</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

112年及111年12月31日止，本公司質抵押作為廠房土地租賃押金及海關進口貨物擔保金等之銀行定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）分別為34,873仟元及34,746仟元。

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至112年及111年12月31日止，本公司因購置機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為219,915仟元及360,600仟元。
- (二) 截至112年及111年12月31日止，本公司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19,077,000仟元及19,008,690仟元。
- (三) 截至112年及111年12月31日止，本公司因聯貸案所開立之保證票據均為6,800,000仟元。
- (四) 本公司於110年5月董事會決議通過新竹廠廠辦大樓暨立體停車場新建工程案，因應營運需求擴充產能，另於111年8月5日經董事會決議追加預算，預計工程總金額約26.43億，截至112年12月31日止，已執行進度約為54%。

(五) 本公司於 111 年 8 月 5 日經董事會決議，以租地委建方式於桃園觀音廠新建廠辦大樓，另於 112 年 11 月 3 日通過新產線及廠務設施建置案，預計工程及設備總金額約 40.95 億，截至 112 年 12 月 31 日止，已執行進度約為 1%。

## 二九、具重大影響之外幣資產及負債之匯率資訊

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

### 112 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	270,257		30.705	\$		8,298,241	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採用權益法之投資</u>								
美元		1,153,947		30.705			35,431,934	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		157,274		30.705			4,829,098	

### 111 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	249,268		30.71	\$		7,655,020	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採用權益法之投資</u>								
美元		1,023,880		30.71			31,443,341	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		214,607		30.71			6,590,581	

本公司於 112 及 111 年度已實現及未實現外幣兌換淨益分別為 49,274 仟元及 220,592 仟元，由於外幣交易之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三十、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

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（不包含投資子公司及關聯企業部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 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：無。
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：附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表六。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表九。

#### (二) 轉投資事業相關資訊：附表七。

#### (三) 大陸投資資訊：附表八。

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。



- (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及本年度利息總額。
- (6) 其他對本年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：  
附表十。

### 三一、部門資訊

本公司已於合併財務報表中依 IFRS 8 之規定揭露相關營運部門資訊。

元太科技工業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 112 年度

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	提列備抵損失金額	擔保名稱	品值	對個別對象資金貸與限額 (註 2)	資金貸與最高限額 (註 2)
0	元太科技工業公司	元瀚材料公司	其他應收款	是	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	1.8	短期融資	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 4,890,782	\$ 19,563,128
1	E Ink Technology B.V. (原名: PVI Global B.V.)	元瀚材料公司	其他應收款	是	648,500 ( 20,000 仟美元)	-	-	4.2	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	3,501,353 ( 114,032 仟美元)	14,005,410 ( 456,128 仟美元)
		中外古今公司	其他應收款	是	460,575 ( 15,000 仟美元)	460,575 ( 15,000 仟美元)	460,575 ( 15,000 仟美元)	6.5	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	3,501,353 ( 114,032 仟美元)	14,005,410 ( 456,128 仟美元)
		E Ink Netherlands B.V. (原名: Dream Pacific International B.V.)	其他應收款	是	128,961 ( 4,200 仟美元)	128,961 ( 4,200 仟美元)	128,961 ( 4,200 仟美元)	6.5	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	3,501,353 ( 114,032 仟美元)	14,005,410 ( 456,128 仟美元)
2	中外古今公司	元瀚材料公司	其他應收款	是	162,125 ( 5,000 仟美元)	-	-	2	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	188,976	755,904
		Prime View Communications Ltd.	其他應收款	是	129,700 ( 4,000 仟美元)	-	-	4.2	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	188,976	755,904
3	元瀚材料公司	Prime View Communications Ltd.	其他應收款	是	129,700 ( 4,000 仟美元)	122,820 ( 4,000 仟美元)	122,820 ( 4,000 仟美元)	6	短期融資	-	營運週轉	-	-	-	993,622	3,974,488

註 1：除本期最高餘額係以各月底匯率換算外，餘係按 112 年 12 月 31 日之匯率 USD\$1=\$30.705 換算。

註 2：元太科技工業公司、中外古今公司、元瀚材料公司及 E Ink Technology B.V. (原名: PVI Global B.V.) 資金貸與總額以不超過該公司最近期財務報告淨值 40% 為限，個別對象限額以不超過該公司最近期財務報告淨值 10% 為限。

元太科技工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年度

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 實 際 動 支 金 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	\$ 12,226,955	\$ 1,070,025 ( 33,000 仟美元)	\$ 1,013,265 ( 33,000 仟美元)	\$ -	\$ -	2.07	\$ 48,907,821	是	否	否
		元瀚材料公司	子公司	12,226,955	1,850,000	600,000	-	-	1.23	48,907,821	是	否	否
		元力電紙平臺公司	子公司	12,226,955	250,000	250,000	40,000	-	0.51	48,907,821	是	否	否
		中外古今公司	子公司	12,226,955	200,000	200,000	-	-	0.41	48,907,821	是	否	否

註 1：係以不逾本公司之股權淨值 25% 為限。

註 2：除本期最高餘額係以各月底匯率換算外，餘係按 112 年 12 月 31 日之匯率 USD\$1=\$30.705 換算。

註 3：係以不逾本公司之股權淨值為限。

## 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 112 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
				股數或單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
元太科技工業公司	<u>普通股</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—非流動	129,616,218	\$ 2,553,439	1.05	\$ 2,553,439	
	永豐餘投資控股公司	對本公司採權益法之投資公司	"	7,814,000	254,736	0.47	254,736	
	永豐餘消費品實業公司	對本公司採權益法之投資公司之子公司	"	336,002	14,246	0.13	14,246	
	元大金融控股公司	—	"	678,497	18,727	0.01	18,727	
	兆豐金融控股公司	—	"	8,461,908	331,707	0.06	331,707	
	台灣水泥公司	—	"	5,031,386	175,344	0.06	175,344	
	亞洲電材公司	—	"	3,855,000	82,690	3.93	82,690	
	台虹科技公司	—	"	5,936,000	291,161	2.84	291,161	
	IGNIS INNOVATION INC.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	387,597	-	0.18	-	
	Soken Chemical & Engineering Co., Ltd.	—	"	48,000	25,188	0.58	25,188	
	<u>特別股</u>							
	富邦金融控股公司(甲種)	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,675,000	285,643	0.03	285,643	
	國泰金融控股公司(甲種)	—	"	2,354,000	140,298	0.01	140,298	
	台新金融控股公司(戊種)	—	"	2,293,000	117,172	0.02	117,172	
	<u>可轉換特別股</u>							
	MICAREO INC.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	6,000,000	-	14.69	-	
<u>基金受益憑證</u>								
元大日本龍頭企業基金	—	"	10,193,680	101,529	-	101,529		
中外古今公司	<u>普通股</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—非流動	30,382,959	598,544	0.25	598,544	
	台虹科技公司	—	"	2,085,000	102,269	1.00	102,269	
	SES-imagotag	—	"	60,000	276,869	0.38	276,869	
	PRICER AB	—	"	824,824	19,816	0.50	19,816	
	<u>普通公司債</u>							
HSBC Holding plc, 7.336%	—	"	4,710,000	149,992	-	149,992		
HSBC Holding plc, 7.39%	—	"	5,650,000	185,948	-	185,948		

(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	年 底				備 註
				股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
元瀚材料公司	<u>普通股</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—非流動	233,009,777	\$ 4,590,293	1.88	\$ 4,590,293	
	永豐餘投資控股公司	對母公司採權益法之投資公司	"	16,000	522	0.00	522	
	振曜科技公司	—	"	5,309,198	475,704	6.07	475,704	
	SES-imagotag	—	"	906,666	4,183,796	5.68	4,183,796	
	天鈺科技公司	—	"	968,906	249,493	0.80	249,493	
	新譜光科技公司	—	"	2,227,500	13,178	10.93	13,178	
	群傳媒公司	—	"	1,309,701	11,774	6.46	11,774	
	兆豐金融控股公司	—	"	4,804,380	188,332	0.03	188,332	
	元大金金融控股公司	—	"	139,044	3,838	0.00	3,838	
	達興材料公司	—	"	1,138,000	113,003	1.11	113,003	
	增你強公司	—	"	4,249,000	145,316	1.86	145,316	
	聯享光電公司	—	"	3,596,602	179,830	13.89	179,830	
	台灣水泥公司	—	"	1,249,000	43,528	0.02	43,528	
	永豐餘消費品實業公司	對母公司採權益法之投資公司之子公司	"	688	29	0.00	29	
	<u>特別股</u>							
	富邦金融控股公司(甲種)	—	"	4,684,000	286,192	0.03	286,192	
	<u>可轉換特別股</u>							
	SigmaSense, LLC	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	72,916	152,893	1.60	152,893	
	<u>普通公司債</u>							
FS KKR Capital Corp.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,000,000	60,899	-	60,899		
NOMURA Holdings Inc.	—	"	1,950,000	53,023	-	53,023		
Swiss Re Group	—	"	9,950,000	300,993	-	300,993		
<u>基金受益憑證</u>								
BLACKSTONE REITS	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	30	1,196	-	1,196		
Millennium	—	"	4,721,397	175,023	-	175,023		
川奇光電科技(揚州)公司	<u>普通股</u>							
	浙江東方科脈電子公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,255,500	25,508 仟人民幣	2.73	25,508 仟人民幣	
Hydis Technologies Co., Ltd.	漢朔科技公司	—	"	2,880,000	54,518 仟人民幣	0.76	54,518 仟人民幣	
	<u>普通股</u>							
	SOLUM Co., Ltd.	—	"	527,432	14,398,894 仟韓圓	1.08	14,398,894 仟韓圓	
	Hana Financial Group Inc.	—	"	1,239,279	53,784,709 仟韓圓	0.43	53,784,709 仟韓圓	

(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	年 底				備 註
				股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	
	KT&G Corporation	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	355,202	\$ 30,867,054 仟韓圓	0.31	\$ 30,867,054 仟韓圓	
	LG Uplus Corp.	—	"	664,380	6,796,607 仟韓圓	0.15	6,796,607 仟韓圓	
	Samsung Card Co., Ltd.	—	"	549,455	17,774,869 仟韓圓	0.51	17,774,869 仟韓圓	
	SK Telecom Co., Ltd.	—	"	395,491	19,814,099 仟韓圓	0.18	19,814,099 仟韓圓	
	HD Hyundai Co., Ltd.	—	"	148,464	9,397,771 仟韓圓	0.21	9,397,771 仟韓圓	
	DS Dansuk Co. Ltd.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	78,045	19,974,206 仟韓圓	1.33	19,974,206 仟韓圓	
	Soken Chemical & Engineering Co Ltd	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10,700	235,934 仟韓圓	0.13	235,934 仟韓圓	
	<u>基金受益憑證</u>							
	Term Liquidity Fund	—	"	95,558	14,344,423 仟韓圓	-	14,344,423 仟韓圓	
	<u>永續公司債</u>							
	JP Morgan Chase & Co., 4.625%	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	29,800,000	38,385,696 仟韓圓	-	38,385,696 仟韓圓	
	Citigroup Inc.	—	"	14,810,000	19,197,586 仟韓圓	-	19,197,586 仟韓圓	
	JP Morgan Chase & Co., 4.6%	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	18,700,000	23,212,411 仟韓圓	-	23,212,411 仟韓圓	
	Bank of America	—	"	37,900,000	46,121,864 仟韓圓	-	46,121,864 仟韓圓	
	<u>普通公司債</u>							
	Standard Chartered plc, 7.776%	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	8,500,000	11,169,234 仟韓圓	-	11,169,234 仟韓圓	
	NOMURA Holdings, Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	16,000,000	18,264,093 仟韓圓	-	18,264,093 仟韓圓	
	Barclays PLC, 4.836%	—	"	8,490,000	10,688,076 仟韓圓	-	10,688,076 仟韓圓	
	Standard Chartered plc, 4.3%	—	"	8,800,000	10,867,666 仟韓圓	-	10,867,666 仟韓圓	
	Swiss Re Group	—	"	4,900,000	6,247,228 仟韓圓	-	6,247,228 仟韓圓	
	Societe Generale	—	"	8,900,000	12,192,464 仟韓圓	-	12,192,464 仟韓圓	
	Barclays PLC, 7.325%	—	"	8,500,000	11,328,153 仟韓圓	-	11,328,153 仟韓圓	
	Standard Chartered plc, 7.767%	—	"	8,200,000	11,414,697 仟韓圓	-	11,414,697 仟韓圓	
	Toronto-Dominion Bank	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,800,000	11,853,555 仟韓圓	-	11,853,555 仟韓圓	
	Fubon hyundai life	—	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	2,200,000	21,959,960 仟韓圓	-	21,959,960 仟韓圓	
	Hanwha General Insurance	—	"	300,000	2,997,000 仟韓圓	-	2,997,000 仟韓圓	
Dream Universe Ltd.	<u>普通公司債</u>							
	HSBC Holding plc, 7.336%	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,700,000	3,837 仟美元	-	3,837 仟美元	
	HSBC Holding plc, 8.113%	—	"	1,080,000	1,243 仟美元	-	1,243 仟美元	

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表七及附表八。

元太科技工業股份有限公司及子公司  
 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112年度

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		價	帳	面	成	本	處	分	利	益	其	他	調	整	項	年		底
					單	位	數	金	額	單															位	數	
Hydis Technologies Co., Ltd.	普通股 Hana Financial Group Inc.	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	-	455,121	\$ 19,137,838 仟韓圓	888,158	\$ 35,471,176 仟韓圓	104,000	\$ 5,448,000 仟韓圓	\$ 4,373,200 仟韓圓	\$ 1,074,800 仟韓圓 (註1)	\$ 3,548,895 仟韓圓 (註2)	1,239,279	\$53,784,709 仟韓圓												
	SK Telecom Co., Ltd.	//	-	-	-	-	395,491	19,983,852 仟韓圓	-	-	-	-	( 169,753 仟韓圓) (註2)	395,491	19,814,099 仟韓圓												
	永續公司債 BARCLAYS	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	8,900,000	10,993,612 仟韓圓	5,900,000	7,681,583 仟韓圓	14,800,000	19,624,800 仟韓圓	19,610,000 仟韓圓	-	949,605 仟韓圓 (註3)	-	-												

註1：係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轉列保留盈餘之累積利益。

註2：帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益。

註3：帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨益。

元太科技工業股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 112 年度

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比率(%) (註1)		
元太科技工業公司	E Ink Corporation	子公司	進貨	\$ 5,427,367	55	約定條件	-	-	(\$ 696,168)	( 19)	-
	元瀚材料公司	子公司	銷貨	( 193,338)	( 1)	約定條件	-	-	15,538	1	-
	元瀚材料公司	子公司	進貨	737,214	7	約定條件	-	-	( 197,338)	( 6)	-
	川奇光電科技(揚州)公司	子公司	進貨	1,367,366	14	約定條件	-	-	( 2,557,282)	( 71)	-
	立奇光電科技(揚州)公司	子公司	銷貨	( 592,410)	( 3)	約定條件	-	-	139,082	7	-
	德奇電子揚州公司	關聯企業	進貨	1,001,451	10	約定條件	-	-	( 20,282)	( 1)	-
元瀚材料公司	元太科技工業公司	母公司	銷貨	( 737,214)	( 54)	約定條件	-	-	197,338	100	-
	元太科技工業公司	母公司	進貨	193,338	26	約定條件	-	-	( 15,538)	( 100)	-
川奇光電科技(揚州)公司	元太科技工業公司	母公司	銷貨	( 1,367,366)	( 57)	約定條件	-	-	2,557,282	100	-
立奇光電科技(揚州)公司	元太科技工業公司	母公司	進貨	592,410	100	約定條件	-	-	( 139,082)	( 100)	-
E Ink Corporation	元太科技工業公司	母公司	銷貨	( 5,427,367)	( 99)	約定條件	-	-	696,168	98	-
	E Ink California, LLC	子公司	進貨	369,248	12	約定條件	-	-	-	-	(註2)
E Ink California, LLC	E Ink Corporation	母公司	銷貨	( 369,248)	( 100)	約定條件	-	-	-	-	(註2)

註 1：係佔應收(付)帳款一關係人之比例。

註 2：本公司因應集團組織架構重整，進行 E Ink California, LLC 與 E Ink Corporation 合併案，合併基準日為 112 年 10 月 1 日，此係合併前所產生之交易。



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 112 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
元太科技工業公司	元瀚材料公司	子公司	\$ 1,017,307	(註 2)	\$ -	-	\$ 10,403	\$ -
	川奇光電科技(揚州)公司	子公司	1,921,027	(註 1)	53,054	已收回	737,611	-
	立奇光電科技(揚州)公司	子公司	139,082	1.71	67,659	已收回	67,659	-
川奇光電科技(揚州)公司	元太科技工業公司	母公司	2,557,360	(註 1)	48,886	已收回	536,124	-
E Ink Corporation	元太科技工業公司	母公司	697,754	5.41	247,025	已收回	364,561	-
元瀚材料公司	元太科技工業公司	母公司	197,338	4.27	-	-	183,625	-

註 1：係去料加工之其他應收款。

註 2：主要係資金貸與之其他應收款。

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 112 年度

附表七

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				持有被投資公司				備註
				本年年底	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額	本年度(損)益	本年度認列之投資(損)益		
元太科技工業公司	E Ink Technology B.V.(原名:PVI Global B.V.)	Eindhoven	一般投資事業	\$ 12,510,056	\$ 12,510,056	437,536,259	100.00	\$ 35,013,523	\$ 4,083,950	\$ 4,083,950		
	中外古今公司	桃園市	一般投資事業	2,488,349	2,488,349	177,217,132	100.00	1,889,760	46,314	46,314		
	元瀚材料公司	台北市	化學材料及光學膜製造與銷售	6,420,230	6,420,230	183,819,268	100.00	9,876,448	503,416	506,651		
	Dream Universe Ltd.	Mauritius	一般貿易事業	128,710	128,710	4,050,000	100.00	418,411	20,132	20,132		
	Prime View Communications Ltd.	Hong Kong	一般貿易事業	18,988	18,988	3,570,000	100.00	( 99,546)	( 31,090)	( 31,090)		
	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	2,203,161	47.07	-	-	-	-	清算中
	元力電紙平臺公司	桃園市	電子紙產品研發及銷售	16,800	16,800	339,828	23.00	( 5,549)	2,484	6,977		
	Plastic Logic HK Limited	Hong Kong	電子紙顯示器研發及製造	6,597	6,597	223,655	2.40	-	-	-	-	
	E Ink Japan Inc.	日本東京	電子墨水產品開發	15,065	15,065	200	100.00	14,100	( 2,231)	( 2,231)		
	聯合聚晶公司	台北市	積體電路及電子電路應用設計等之技術服務與買賣業務	148,743	148,743	9,896,402	26.01	135,465	6,394	1,679		
元瀚材料公司	元力電紙平臺公司	桃園市	電子紙產品研發及銷售	323,400	323,400	1,137,686	77.00	11,375	2,484	1,913		
	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	3,600,000	36.00	-	-	-		
	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	1,050,000	25.65	-	-	-		
	Nuclera Limited (原名:Nuclera Nucleics Ltd.)	英國劍橋	蛋白質與基因合成及數位微流體技術	306,491	306,491	461,365	6.24	259,606	( 530,383)	( 46,513)		
	聯合聚晶公司	台北市	積體電路及電子電路應用設計等之技術服務與買賣業務	51,027	51,027	3,395,000	8.92	46,472	6,394	576		
元力電紙平臺公司 E Ink Corporation	Linfiny Japan Inc.	日本東京	電子紙產品研發及銷售	11,088	11,088	4,000	100.00	23,458	18	18		
	E Ink California,LLC	美國加州	電子墨水研發	-	29,100 仟美元	-	-	-	2,638 仟美元	1,615 仟美元	(註)	
	Nuclera Limited (原名:Nuclera Nucleics Ltd.)	英國劍橋	蛋白質與基因合成及數位微流體技術	25,691 仟美元	25,691 仟美元	1,107,094	14.98	24,035 仟美元	( 17,024 仟美元)	( 3,524 仟美元)		
E Ink Technology B.V. (原名:PVI Global B.V.)	PVI International Corp.	British Virgin Islands	一般貿易事業	169,300 仟美元	169,300 仟美元	169,300,000	100.00	324,743 仟美元	76,448 仟美元	76,448 仟美元		
	E Ink Netherlands B.V. (原名:Dream Pacific International B.V.)	Eindhoven	一般投資事業	330,123 仟美元	330,123 仟美元	355,123,083	100.00	739,117 仟美元	51,659 仟美元	51,659 仟美元		
	Ruby Lustre Ltd.	British Virgin Islands	一般投資事業	30,000 仟美元	30,000 仟美元	30,000,000	100.00	35,002 仟美元	2,800 仟美元	2,800 仟美元		
	North Diamond International Co., Ltd.	British Virgin Islands	一般投資事業	1,750 仟美元	1,750 仟美元	1,750,000	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	1,540,000	35.00	-	-	-		
E Ink Netherlands B.V. (原名:Dream Pacific International B.V.)	Hydis Technologies Co., Ltd.	South Korea	專利權授權及金融商品投資	27,612 仟美元	27,612 仟美元	3,783,265	94.73	375,050 仟美元	34,978 仟美元	33,134 仟美元		
Hydis Technologies Co., Ltd.	E Ink Corporation	美國波士頓	電子墨水製造及銷售	329,123 仟美元	329,123 仟美元	2,282	100.00	364,737 仟美元	18,535 仟美元	18,535 仟美元		
	Plastic Logic HK Limited	Hong Kong	電子紙顯示器研發及製造	2,942,500 仟韓圓	2,942,500 仟韓圓	2,500,000	26.79	-	-	-		

註：本公司因應集團組織架構重整，進行 E Ink California, LLC 與 E Ink Corporation 合併案，合併基準日為 112 年 10 月 1 日，請參閱附註十二。

元太科技工業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 112 年度

附表八

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	年初自台灣匯出 累積投資金額 (註 1)	本年度匯出或收回投資金額		年底自台灣匯出累積 投資金額 (註 1)	被投資公司 本年度(損)益 (註 2)	本公司直接或 間接投資之持 股比例(%)	本年度認列 投資(損)益 (註 2 及 3)	年底投資 帳面金額 (註 1)	截至年底已 匯回投資收益
					匯出	收回						
川奇光電科技(揚州)公司	顯示器模組研發、組裝及銷售	\$ 7,347,707 ( 239,300 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	\$ 3,618,431 ( 117,845 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 3,618,431 ( 117,845 仟美元)	\$ 2,335,348 ( 74,959 仟美元)	100.00	\$ 2,381,737 ( 76,448 仟美元)	\$ 9,964,509 ( 324,524 仟美元)	\$ -
立奇光電科技(揚州)公司	顯示器模組組裝及銷售	921,150 ( 30,000 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	921,150 ( 30,000 仟美元)	-	-	921,150 ( 30,000 仟美元)	87,234 ( 2,800 仟美元)	100.00	87,234 ( 2,800 仟美元)	1,074,736 ( 35,002 仟美元)	-
川岳科技揚州公司	顯示器模組組裝及銷售	1,133,966 ( 36,931 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	-	-	-	-	26,388 ( 847 仟美元)	100.00	26,388 ( 847 仟美元)	886,146 ( 28,860 仟美元)	-
揚州華夏集成光電公司(已清算)	發光二極體產品製造及銷售	-	透過第三地區公司再 投資大陸	42,680 ( 1,390 仟美元)	-	-	42,680 ( 1,390 仟美元)	-	100.00	-	-	-
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	153,525 ( 5,000 仟美元)	透過第三地區公司再 投資大陸	53,734 ( 1,750 仟美元)	-	-	53,734 ( 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	173,408 ( 40,000 仟人民幣)	透過第三地區公司再 投資大陸	-	-	-	-	26,828 ( 6,035 仟人民幣)	49.00	13,146 ( 2,957 仟人民幣)	127,722 ( 29,461 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 核准投資金額(註 1)	依經濟部 赴大陸地區 投資限額
\$4,635,995 (150,985 仟美元)	\$ 11,180,765 (364,135 仟美元)	\$ 35,306,424

註 1：係按 112 年 12 月 31 日之匯率 US\$1=\$30.705 及 RMB\$1=\$4.33521 換算。

註 2：係按 112 年度平均匯率 US\$1=\$31.155 及 RMB\$1=\$4.44536 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五、六及九。

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 112 年度

附表九

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(%)
				科目	金額	交易條件	
0	元太科技工業公司	E Ink Corporation	子公司	應付關係人款項	\$ 696,168	依約定條件為之	0.9%
		E Ink Corporation	子公司	銷貨成本	5,427,367	依約定條件為之	20.0%
		元瀚材料公司	子公司	其他應收款—關係人	1,001,768	依約定條件為之	1.3%
		元瀚材料公司	子公司	銷貨成本	737,214	依約定條件為之	2.7%
		川奇光電科技(揚州)公司	子公司	應收關係人款項	1,921,027	依約定條件為之	2.6%
		川奇光電科技(揚州)公司	子公司	應付關係人款項	2,557,282	依約定條件為之	3.4%
		川奇光電科技(揚州)公司	子公司	銷貨成本	1,367,366	依約定條件為之	5.0%
		川奇光電科技(揚州)公司	子公司	製造費用	985,409	依約定條件為之	3.6%
		立奇光電科技(揚州)公司	子公司	銷貨收入	592,410	依約定條件為之	2.2%

註：本表係揭露 5 億元以上之交易金額及餘額。

元太科技工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
永豐餘投資控股股份有限公司	133,472,904	11.68%
何 壽 川	80,434,300	7.04%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產及負債項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
按攤銷後成本衡量之金融資產明細表		表二
應收帳款明細表		表三
存貨明細表		表四
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產－非流動變動明細表		表五
採用權益法之投資變動明細表		表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十三
使用權資產變動明細表		表七
短期借款明細表		表八
應付短期票券明細表		表九
應付票據及帳款明細表		表十
長期借款明細表		表十一
租賃負債明細表		表十二
損益項目明細表		
營業收入明細表		表十三
營業成本明細表		表十四
營業費用明細表		表十五
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功 能別彙總表		表十六

元太科技工業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項 目	期 間	年 利 率	金 額
庫存現金及週轉金 (註 1)			\$ 318
銀行存款			
支票存款			374
活期存款 (註 1)		0.445%-0.73%	<u>1,382,059</u>
			<u>1,382,433</u>
約當現金			
原始到期日在 3 個月內之銀行定期存款 (註 2)	112.12.27-113.02.05	5.4%-5.6%	245,640
附買回票券 (註 3)	112.12.13-113.01.26	1.25%-5.5%	<u>1,977,365</u>
			<u>2,223,005</u>
			<u>\$ 3,605,756</u>

註 1：包含 26,333 仟美元、372,256 仟日圓及 91,986 仟韓圓，分別按匯率 US\$1=\$30.705、JPY\$1=\$0.2172 及 KRW\$1=0.0239 換算。

註 2：包含 8,000 美元，按匯率 US\$1=\$30.705 換算。

註 3：包含 53,000 美元，按匯率 US\$1=\$30.705 換算。

元太科技工業股份有限公司  
按攤銷後成本衡量之金融資產明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

銀行名稱	期	間	年利率(%)	帳面價值	累計減損
原始到期日超過3個月之					
定期存款(註1)					
三井住友銀行定期存款	112/06/30-113/04/12		5.64-5.75	\$1,959,218	\$ -
中國信託銀行定期存款	112/11/13-113/04/12		5.40-5.52	154,513	-
元大銀行銀行定期存款	112/11/10-113/02/20		5.55	61,805	-
台新銀行銀行定期存款	112/12/27-113/04/12		5.38	185,415	-
兆豐銀行銀行定期存款	112/12/04-113/03/08		5.50	46,354	-
合作金庫銀行定期存款	112/11/06-113/02/20		5.61	46,354	-
東方匯理銀行定期存款	112/11/06-113/02/20		5.53	309,025	-
花旗銀行銀行定期存款	112/11/17-113/02/20		5.16	61,805	-
凱基銀行銀行定期存款	112/11/06-113/02/20		5.65	154,513	-
澳盛銀行銀行定期存款	112/11/06-113/04/12		5.68-5.70	<u>494,440</u>	-
				<u>3,473,442</u>	-
質押定期存款					
永豐銀行銀行質押定期存款	112/03/10-113/07/22		0.55-1.57	<u>34,873</u>	-
				<u>34,873</u>	-
				<u>\$3,508,315</u>	<u>\$ -</u>

註 1：包含 112,400 仟美元，按匯率 US\$1=\$30.705~\$30.902 換算。



元太科技工業股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 112 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
A 公 司	\$ 479,236
H 公 司	240,994
G 公 司	238,622
F 公 司	88,520
D 公 司	83,837
C 公 司	60,811
其他（註）	<u>174,073</u>
	1,366,093
減：備抵損失	( <u>906</u> )
	<u>\$ 1,365,187</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

元太科技工業股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表四

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	額 淨 變 現 價 值
製 成 品	\$ 683,008	\$ 1,103,139
半 成 品	1,171,505	2,119,228
在 製 品	124,167	119,828
原 物 料	<u>994,632</u>	<u>970,773</u>
	2,973,312	<u>\$ 4,312,968</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失（註）	<u>631,391</u>	
	<u>\$ 2,341,921</u>	

註：包括提列久滯存貨損失。

元太科技工業股份有限公司  
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表  
民國 112 年度

表五

單位：除單價為新台幣  
元外，餘係仟元

有價證券種類及名稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少 ( 註 2 )		金 融 資 產 未 實 現 評 價 (損)益(註1)	年 底 公 允 價 值 ( 註 3 )				
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額		股 數	持 股 %	單 價 ( 元 )	金 額	
普通股股票												
永豐金融控股公司	120,717,685	\$2,022,021	8,898,533	\$ 95,356	-	\$ -	\$ 436,062	129,616,218	1.05	19.70	\$2,553,439	
永豐餘投資控股公司	7,814,000	191,052	-	-	-	-	63,684	7,814,000	0.47	32.60	254,736	
永豐餘消費品實業公司	336,002	11,743	-	-	-	-	2,503	336,002	0.13	42.40	14,246	
兆豐金融控股公司	8,394,750	254,781	67,158	-	-	-	76,926	8,461,908	0.06	39.20	331,707	
元大金融控股公司	668,470	14,505	10,027	-	-	-	4,222	678,497	0.01	27.60	18,727	
神基科技公司	175,000	7,726	-	-	( 175,000 )	( 10,500 )	2,774	-	-	-	-	
台灣水泥公司	6,344,386	213,489	-	-	( 1,313,000 )	( 48,091 )	9,946	5,031,386	0.07	34.85	175,344	
富邦金融控股公司(甲種)	4,675,000	282,370	-	-	-	-	3,273	4,675,000	0.03	61.10	285,643	
國泰金融控股公司(甲種)	2,354,000	133,237	-	-	-	-	7,061	2,354,000	0.01	49.60	140,298	
台新金融控股公司(戊種)	2,293,000	118,318	-	-	-	-	( 1,146 )	2,293,000	0.02	51.10	117,172	
亞洲電材公司	2,406,000	35,489	1,449,000	22,184	-	-	25,017	3,855,000	3.93	21.45	82,690	
台虹科技公司	4,497,000	185,276	1,439,000	60,825	-	-	45,060	5,936,000	2.84	49.05	291,161	
光寶科技公司	1,474,000	94,042	-	-	( 1,474,000 )	( 111,328 )	17,286	-	-	-	-	
		<u>\$3,564,049</u>		<u>\$ 178,365</u>		<u>( \$ 169,919 )</u>	<u>\$ 692,668</u>				<u>\$4,265,163</u>	

註 1：帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益。

註 2：包括因處分而自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轉列保留盈餘(1,066)仟元。

註 3：依 112 年底之收盤價計算。

元太科技工業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 112 年度

表六

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

被投資公司	年初餘額		本年度減少 (註 1)		按權益法認列之投資(損)益 (註 3)	股東權益調整項 (註 4)	年底餘額		
	股數	金額	股數	金額			股數	持 股 %	金額
採用權益法之投資									
投資子公司									
E Ink Technology B.V. (原名：PVI Global B.V.)	437,536,259	\$ 31,050,242	-	\$ -	\$ 4,083,950	(\$ 120,669)	437,536,259	100.00	\$ 35,013,523
元瀚材料公司	183,819,268	8,427,740	-	( 654,594)	506,651	1,596,651	183,819,268	100.00	9,876,448
中外古今公司	177,217,132	1,644,329	-	-	46,314	199,117	177,217,132	100.00	1,889,760
Dream Universe Ltd.	4,050,000	393,099	-	-	20,132	5,180	4,050,000	100.00	418,411
E Ink Japan Inc.	200	16,980	-	-	( 2,231)	( 649)	200	100.00	14,100
殷特科技公司 (清算中)	2,203,161	-	-	-	-	-	2,203,161	47.07	-
		<u>41,532,390</u>		<u>( 654,594)</u>	<u>4,654,816</u>	<u>1,679,630</u>			<u>47,212,242</u>
投資關聯企業									
Plastic Logic HK Limited	223,655	-	-	-	-	-	223,655	2.40	-
聯合聚晶公司	9,896,402	<u>158,562</u>	-	<u>( 24,741)</u>	<u>1,679</u>	<u>( 35)</u>	9,896,402	26.01	<u>135,465</u>
		<u>158,562</u>	-	<u>( 24,741)</u>	<u>1,679</u>	<u>( 35)</u>			<u>135,465</u>
		<u>41,690,952</u>		<u>( 679,335)</u>	<u>4,656,495</u>	<u>1,679,595</u>			<u>47,347,707</u>
採用權益法之投資 (貸餘)									
元力電紙平臺公司 (註 2)	1,680,000	( 1,273)	( 1,340,172)	( 10,994)	6,977	( 258)	339,828	23.00	( 5,548)
Prime View Communications Ltd. (註 2)	3,570,000	<u>( 68,926)</u>	-	-	<u>( 31,090)</u>	<u>470</u>	3,570,000	100.00	<u>( 99,546)</u>
		<u>( 70,199)</u>		<u>( 10,994)</u>	<u>( 24,113)</u>	<u>212</u>			<u>( 105,094)</u>
		<u>\$ 41,620,753</u>		<u>(\$ 690,329)</u>	<u>\$ 4,632,382</u>	<u>\$ 1,679,807</u>			<u>\$ 47,242,613</u>

註 1：除元瀚材料公司及聯合聚晶公司係發放現金股利外，餘係因應集團營運規劃，於 112 年 3 月向 Sony Semiconductor Solutions 公司取得所持有之元力電紙平臺公司全部股權，致本公司持股比為 23%暨辦理減資彌補虧損銷除股數之影響。

註 2：元力電紙平臺公司及 Prime View Communications Ltd.係營運虧損，致使投資餘額為貸餘。

註 3：除部分關聯企業係未會計師查核之財務報告計算外，其餘係依據各子公司及關聯企業同年度經會計師查核之財務報告認列。

註 4：包含認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額、確定福利計劃再衡量數及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益等被投資公司淨值變動項目。

元太科技工業股份有限公司  
使用權資產變動明細表  
民國 112 年度

表七

單位：新台幣仟元

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>其 他 設 備</u>	<u>合 計</u>
成 本				
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 971,795		\$ 6,570	\$ 978,365
新 增	12,458		2,888	15,346
處 分	( 9,048)		( 2,585)	( 11,633)
112 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 975,205</u>		<u>\$ 6,873</u>	<u>\$ 982,078</u>
累 計 折 舊				
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 90,559		\$ 4,420	\$ 94,979
折 舊 費 用	48,561		2,304	50,865
處 分	( 6,282)		( 2,419)	( 8,701)
112 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 132,838</u>		<u>\$ 4,305</u>	<u>\$ 137,143</u>
112 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 842,367</u>		<u>\$ 2,568</u>	<u>\$ 844,935</u>

元太科技工業股份有限公司

短期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表八

單位：新台幣仟元

借款種類及 債權人	借款期限	年利率(%)	金額	融資額度
短期信用借款				
花旗銀行	112.09-113.05	1.62%-1.68%	\$ 700,000	\$ 859,740
星展銀行	112.12-113.03	1.75%	600,000	800,000
新光銀行	112.11-113.01	1.75%-1.78%	400,000	400,000
元大銀行	112.12-113.03	1.80%-1.83%	350,000	700,000
安泰銀行	112.12-113.01	1.78%	300,000	300,000
台新銀行	112.12-113.02	1.78%-1.80%	270,000	800,000
華南銀行	112.12-113.01	1.75%	200,000	500,000
匯豐銀行	112.12-113.03	1.79%	200,000	614,100
台灣銀行	112.12-113.03	1.76%	150,000	400,000
上海商銀	112.12-113.06	1.80%	100,000	200,000
			<u>\$ 3,270,000</u>	<u>\$ 5,573,840</u>

元太科技工業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表九

單位：新台幣仟元

保證機構	發行期限	貼現率(%)	商業本票金額			抵押或擔保
			發行金額	未攤銷應付短期票券折價	帳面價值	
兆豐票券	112.12-113.02	1.58%	\$2,000,000	\$ 2,467	\$1,997,533	—
大慶票券	112.12-113.01	1.55-1.58%	1,780,000	1,111	1,778,889	—
台灣票券	112.12-113.01	1.47%	200,000	121	199,879	—
中華票券	112.12-113.01	1.42%	150,000	64	149,936	—
大中票券	112.12-113.01	1.56%	<u>100,000</u>	<u>13</u>	<u>99,987</u>	—
			<u>\$4,230,000</u>	<u>\$ 3,776</u>	<u>\$4,226,224</u>	

元太科技工業股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國 112 年 12 月 31 日

表十

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
甲 公 司	\$ 260,728
乙 公 司	197,258
丙 公 司	174,010
丁 公 司	109,187
其他（註）	<u>756,864</u>
	<u>\$ 1,498,047</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。



## 元太科技工業股份有限公司

## 長期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表十一

單位：新台幣仟元

債權銀行	契約期限	償還辦法	利率(%)	金額		合計	擔保情形
				一年內到期	一年後到期		
銀行聯貸借款							
兆豐銀行	112.12-113.01 (註)	到期償還，按月付息	1.99%	\$ -	\$ 3,400,000	\$ 3,400,000	—
減：銀行聯貸案主辦費				-	( 6,324)	( 6,324)	—
				-	<u>3,393,676</u>	<u>3,393,676</u>	
銀行信用借款							
兆豐銀行	109.12-117.11	到期償還，按月付息	1.40%-1.70%	-	660,000	660,000	—
台灣銀行	112.11-118.11	到期償還，按月付息	1.45%	-	450,000	450,000	—
中信銀行	109.08-117.08	到期償還，按月付息	1.42%-1.52%	-	361,666	361,666	—
台新銀行	110.12-115.12	到期償還，按月付息	1.40%	-	200,000	200,000	—
華南銀行	112.08-117.08	到期償還，按月付息	1.43%	-	200,000	200,000	—
遠東銀行	112.10-117.09	到期償還，按月付息	1.99%	-	179,000	179,000	—
合庫銀行	112.11-119.10	到期償還，按月付息	1.70%	-	100,000	100,000	—
凱基銀行	109.08-114.05	到期償還，按月付息	1.30%	-	<u>77,273</u>	<u>77,273</u>	—
				-	<u>2,227,939</u>	<u>2,227,939</u>	
				\$ -	<u>\$ 5,621,615</u>	<u>\$ 5,621,615</u>	

註：於聯貸合約額度及期間內循環動用。

元太科技工業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表十二

單位：新台幣仟元

項	目	租 賃 期 間	折 現 率 ( % )	金 額
土 地		101.11-131.08	0.58-5.26	\$ 869,992
其他設備		110.04-115.04	0.61-1.50	<u>2,584</u>
				872,576
減：列為流動部分				( <u>34,725</u> )
租賃負債—非流動				<u>\$ 837,851</u>

元太科技工業股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 112 年度

表十三

單位：新台幣仟元

名 稱	數量 ( 仟片 )	金 額
商品銷貨收入		
物聯網應用	20,900	\$ 14,343,004
消費性電子產品	4,122	6,246,684
其 他	842	<u>619,714</u>
		21,209,402
其他營業收入		207,847
減：銷貨退回及折讓		( <u>1,601,809</u> )
營業收入淨額		<u>\$ 19,815,440</u>

元太科技工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年度

表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
年初原物料	\$ 1,572,732
加：購進原物料	9,948,473
減：出售原物料	( 2,244,378)
轉列其他科目	( 476,473)
年底原物料	( 994,632)
直接原物料耗用	7,805,722
直接人工	144,114
製造費用	<u>1,401,350</u>
製造成本	9,351,186
加：年初在製品及半成品	1,398,408
減：半成品出售	( 1,499,120)
轉列其他科目	( 143,881)
年底在製品及半成品	( 1,295,672)
製成品成本	7,810,921
加：年初製成品	1,295,369
減：轉列其他科目	( 108,939)
年底製成品	( 683,008)
製成品銷貨成本	8,314,343
加：原物料銷貨成本	2,244,378
半成品銷貨成本	1,499,120
閒置產能損失	1,091,580
存貨報廢損失	320,185
存貨盤虧損失	357
存貨跌價及呆滯回升利益	( 94,314)
營業成本合計	<u>\$ 13,375,649</u>

元太科技工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年 12 月 31 日

表十五

單位：新台幣仟元

名 稱	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
員工福利費用	\$ 344,548	\$ 660,763	\$ 695,615	\$1,700,926
勞務報酬	64,801	37,607	140,500	242,908
材 料 費	9,237	15,455	323,738	348,430
其他（註）	<u>74,022</u>	<u>320,143</u>	<u>202,926</u>	<u>597,091</u>
	<u>\$ 492,608</u>	<u>\$1,033,968</u>	<u>\$1,362,779</u>	<u>\$2,889,355</u>

註：各項金額皆未超過本科目金額 5%。

元太科技工業股份有限公司  
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表  
民國 112 及 111 年度

表十六

單位：新台幣仟元

	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 599,599	\$ 1,474,817	\$ 2,074,416	\$ 593,576	\$ 1,418,855	\$ 2,012,431
勞健保費用	53,907	89,056	142,963	42,455	69,824	112,279
退休金費用	23,509	62,798	86,307	16,948	41,674	58,622
董事酬金	-	36,864	36,864	-	41,080	41,080
其他員工福利費用	36,078	37,391	73,469	34,381	40,575	74,956
	<u>\$ 713,093</u>	<u>\$ 1,700,926</u>	<u>\$ 2,414,019</u>	<u>\$ 687,360</u>	<u>\$ 1,612,008</u>	<u>\$ 2,299,368</u>
折舊費用	<u>\$ 437,117</u>	<u>\$ 162,536</u>	<u>\$ 599,653</u>	<u>\$ 218,685</u>	<u>\$ 161,907</u>	<u>\$ 380,592</u>
攤銷費用	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 51,184</u>	<u>\$ 51,236</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 53,845</u>	<u>\$ 53,897</u>

附註：

- 112 及 111 年度之平均員工人數分別為 1,418 人及 1,289 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 4 人及 6 人。
- (1) 112 及 111 年度平均員工福利費用分別為 1,681 仟元及 1,760 仟元。  
(2) 112 及 111 年度平均員工薪資費用分別為 1,467 仟元及 1,569 仟元。  
(3) 平均員工薪資費用調整變動情形為(6.5)%。
- 112 及 111 年度本公司未設有監察人，故無監察人相關酬金。
- 本公司董事、經理人及員工薪資報酬政策敘述如下：

(1) 董 事

本公司董事之報酬，依公司章程規定，授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻，並參酌國內外同業通常水準議定。如公司有獲利時，董事酬勞以現金方式發放，其金額與發放比率應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議為之，並報告股東會。

(2) 經理人及員工

本公司經理人及員工之薪資報酬政策，係依據本公司薪資架構為固定薪資（本薪、伙食津貼、主管津貼）及變動薪資（績效獎金、股票獎酬）等，於公司職務權責範圍內及對公司貢獻度給付酬金，本公司酬金之議定，除考量公司整體營運績效、產業未來發展，亦參考個人績效及貢獻度給予報酬。經理人之薪酬調整，每年度經薪資報酬委員會審視後，提報董事會核定。

本公司年度如有獲利時，另依章程規定辦理，請參閱附註十九。

綜上所述，本公司董事、經理人及員工之薪資報酬政策，業已考量公司年度經營績效及未來風險，以得公司永續經營及風險控管之平衡。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1130921 號

會員姓名： (1) 黃惠敏  
 (2) 翁雅玲

事務所名稱： 勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區松仁路100號20樓


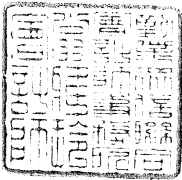
事務所電話： (02)27259988

會員書字號： (1) 北市會證字第 4101 號  
 (2) 北市會證字第 3590 號

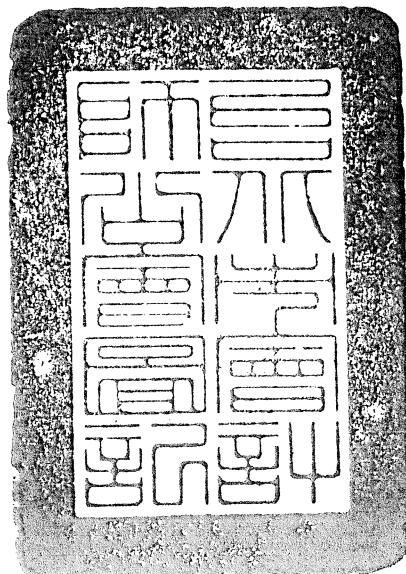
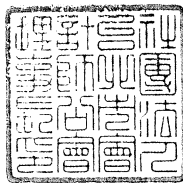
事務所統一編號： 94998251  
 委託人統一編號： 22099890

印鑑證明書用途： 辦理 元太科技工業股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至  
 112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	黃惠敏	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	翁雅玲	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 02 月 02 日