

鼎元光電科技股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 105 及 104 年第 3 季

地址：新竹市科學工業園區工業東四路16號

電話：(03)5781616

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
	(六) 重要會計項目之說明	19~51		六~三三
	(七) 關係人交易	51~52		三四
	(八) 質押之資產	52		三五
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53~54		三六
	(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資訊	54~55		三七
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	55~56		三八
	2. 轉投資事業相關資訊	55~56		三八
	3. 大陸投資資訊	55~56		三八
	(十四) 部門資訊	56~57		三九

會計師核閱報告

鼎元光電科技股份有限公司 公鑒：

鼎元光電科技股份有限公司及其子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報告之子公司中，非重要子公司之財務報表及附註三八附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 894,124 仟元及 961,891 仟元，各占合併資產總額之 18%及 18%，負債總額分別為新台幣 344,564 仟元及 374,553 仟元，各占合併負債總額之 22%及 21%，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益總額分別為新台幣(9,298)仟元、(3,632)仟元、(12,236)仟元及(28,729)仟元，各占合併綜合（損）益總額之 1,628%、(3)%、(26)%及(10)%。又如合併財務報表附註十三所述，民國 105 年及 104 年 9 月 30 日採用權益法

之投資餘額分別為新台幣 341,176 仟元及 449,984 仟元，及其民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之投資損失分別為新台幣 11,685 仟元、867 仟元、35,826 仟元及 5,312 仟元，暨合併財務報表附註三八所述轉投資事業相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列及揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司之財務報表及附註三八附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

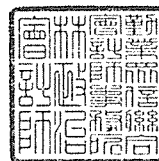
會計師 蔡 美 貞

蔡美貞



會計師 林 政 治

林政治



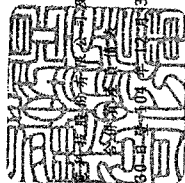
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 105 年 11 月 10 日



光元鼎 股份有限公司及子公司

民國 105 年 9 月 30 日 至 104 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

30日 104 12月 31

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	105 年 9 月 30 日 (總括四)			104 年 12 月 31 日 (總括)			105 年 9 月 30 日 (總括四)			104 年 9 月 30 日 (總括四)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
1100	流動資產												
1110	現金及約當現金 (附註六)	\$ 916,704	19	\$ 925,793	19	\$ 657,920	13	\$ 815,636	17	\$ 625,660	12	\$ 715,264	14
1125	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	64,125	1	21,958	-	109,126	2	2,041	-	-	-	-	-
1147	備供出售金融資產－流動 (附註八)	25,316	1	26,921	1	22,813	-	23,503	-	28,196	1	30,299	1
1150	無活絡市場之債務工具投資－流動 (附註九及三五)	124,430	3	126,587	3	127,339	3	339,006	7	286,091	6	358,245	7
1170	應收票據淨額 (附註十)	14,691	-	20,283	-	22,026	-	704	-	739	-	1,413	-
1180	應收帳款淨額 (附註十及三五)	118,546	22	960,005	19	1,078,901	21	36,255	1	38,977	1	39,986	1
1200	其他應收款 (附註十)	9,952	-	12,085	-	16,281	-	171,984	3	197,075	4	168,894	3
1220	本期所得稅資產 (附註二八)	-	-	801	-	1,429	-	1,121	-	9,150	-	-	-
130X	存貨 (附註十一)	713,077	14	773,216	15	836,982	16	944	-	73	-	73	-
1410	預付款項 (附註十六及三六)	53,383	1	28,778	1	80,867	2	12,174	-	14,227	-	17,487	-
1476	其他金融資產－流動 (附註十七及三五)	177,638	4	191,454	4	211,611	4	12,174	-	23,426	-	68,709	1
1479	其他流動資產－其他	18,722	-	15,915	-	18,148	-	1,403,441	28	1,223,614	24	1,400,370	27
11XX	流動資產總計	3,212,248	65	3,103,296	62	3,183,443	61	-	-	-	-	-	-
	非流動資產												
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	9	-	58	-	-	-	-	-	-	-	1,560	-
1523	備供出售金融資產－非流動 (附註八)	57,253	1	47,623	1	46,749	1	85,251	2	111,377	2	287,465	6
1546	無活絡市場之債務工具投資－非流動 (附註九及三五)	3,083	-	3,118	-	-	-	1,495	-	9,053	-	11,761	-
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	341,176	7	399,335	8	449,984	9	14,163	-	13,286	-	15,146	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三五)	1,036,866	21	1,160,098	23	1,188,743	23	-	-	16,481	1	24,725	1
1780	其他無形資產 (附註十五)	5,619	-	5,252	-	6,012	-	29,011	1	29,166	1	28,066	1
1840	遞延所得稅資產 (附註二八)	158,305	3	185,095	4	197,378	4	1,533	-	1,789	-	1,535	-
1915	預付設備款 (附註三五)	56,064	1	45,496	1	58,232	1	131,433	3	181,152	4	370,258	7
1920	存出保證金	5,446	-	3,585	-	7,516	-	-	-	-	-	-	-
1985	長期預付租金 (附註十六)	22,869	1	24,800	-	25,857	-	2,927,834	59	2,905,471	58	2,759,318	53
1990	其他非流動資產－其他 (附註十七及三六)	21,916	1	39,237	1	32,834	1	261,034	5	256,036	5	200,375	4
15XX	非流動資產總計	1,708,606	35	1,913,697	38	2,016,423	39	-	-	-	-	35,382	1
								68,416	2	55,624	1	55,624	1
								55,624	1	343,260	7	314,068	6
								112,716	2	434,266	9	405,074	8
								236,756	5	(33,242)	(1)	(6,809)	-
								(65,304)	68	3,562,531	71	3,357,958	65
								3,360,320		-		-	-
								26,160	1	50,196	1	71,280	1
								3,386,480	69	3,612,727	72	3,429,238	66
1XXX	資產總計	\$4,921,354	100	\$5,017,493	100	\$5,199,866	100	\$4,921,354	100	\$5,017,493	100	\$5,199,866	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：傅佩文

經理人：鄧及人

會計主管：李曉萍

鼎元光電科技股份有限公司及子公司



民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未作其他查核程序)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二六及三三)	\$ 827,677	100	\$ 890,199	100	\$ 2,335,179	100	\$ 2,713,026	100
5000	營業成本	647,056	78	698,357	79	1,800,177	77	2,126,620	78
5900	營業毛利	180,621	22	191,842	21	535,002	23	586,406	22
	營業費用 (附註二七及三三)								
6100	推銷費用	18,590	2	24,251	3	48,299	2	56,678	2
6200	管理費用	38,185	5	67,142	7	133,594	6	153,235	6
6300	研究發展費用	28,637	3	26,983	3	82,965	4	87,435	3
6000	營業費用合計	85,412	10	118,376	13	264,858	12	297,348	11
6900	營業淨利	95,209	12	73,466	8	270,144	11	289,058	11
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二七)	1,835	-	6,816	1	11,326	1	15,587	-
7020	其他利益及損失 (附註二七)	(67,009)	(8)	34,875	4	(137,647)	(6)	21,517	1
7050	財務成本 (附註二七)	(3,692)	(1)	(5,474)	(1)	(10,863)	-	(16,549)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	(11,685)	(1)	(867)	-	(35,826)	(2)	(5,312)	-
7000	營業外收入及支出合計	(80,551)	(10)	35,350	4	(173,010)	(7)	15,243	-
7900	稅前淨利	14,658	2	108,816	12	97,134	4	304,301	11
7950	所得稅費用 (附註二八)	3,600	1	-	-	18,244	1	-	-
8200	本期淨利	11,058	1	108,816	12	78,890	3	304,301	11
	其他綜合損益 (附註二五)								
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(23,794)	(3)	33,584	4	(47,447)	(2)	14,457	1
8362	備供出售金融資產未實現損益	9,209	1	(12,830)	(1)	8,025	1	(25,173)	(1)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 (費用) 利益 (附註二八)	2,956	1	(5,598)	(1)	6,861	-	(2,344)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(11,629)	(1)	15,156	2	(32,561)	(1)	(13,060)	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 571)	-	\$ 123,972	14	\$ 46,329	2	\$ 291,241	11
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 19,391	2	\$ 113,195	13	\$ 102,212	4	\$ 299,920	11
8620	非控制權益	(8,333)	(1)	(4,379)	(1)	(23,322)	(1)	4,381	-
		\$ 11,058	1	\$ 108,816	12	\$ 78,890	3	\$ 304,301	11
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 7,989	1	\$ 128,179	14	\$ 70,074	3	\$ 286,563	11
8720	非控制權益	(8,560)	(1)	(4,207)	-	(23,745)	(1)	4,678	-
		(\$ 571)	-	\$ 123,972	14	\$ 46,329	2	\$ 291,241	11
	每股盈餘 (附註二九)								
9710	基 本	\$ 0.07		\$ 0.41		\$ 0.35		\$ 1.13	
9810	稀 釋	\$ 0.07		\$ 0.38		\$ 0.34		\$ 1.06	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：傅佩文



經理人：鄧及人



會計主管：李曉萍





民國 105 年 2 月 04 日 至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

[illegible]

後附之附註係根據本會供財致發生之一部分。

請參閱勤業眾信聯誼會所民國105年11月10日核閱報告)

經理人：鄧及人

會計主管：李曉萍

董事長：傅佩文

鼎元光電科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 97,134	\$ 304,301
A20010	不影響現金流量之收益費損項目：		
A20100	折舊費用	131,026	153,070
A20200	攤銷費用	2,966	6,901
A20300	呆帳迴轉利益	(3,023)	(19,333)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資 產及負債淨(利益)損失	(276)	21,963
A20900	財務成本	10,863	16,549
A21200	利息收入	(3,715)	(3,528)
A21300	股利收入	-	(4,627)
A22300	採用權益法之關聯企業損益之份額	35,826	5,312
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	16,861	9,521
A23100	處分子公司利益	(171)	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(11,744)	(35,737)
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	69,499	(7,364)
A29900	預付租賃款攤銷	431	461
A30000	與營業活動相關之資產及負債之淨變動 數		
A31130	應收票據	5,592	7,183
A31150	應收帳款	(156,695)	79,311
A31180	其他應收款	2,403	986
A31200	存 貨	71,883	(31,080)
A31230	預付款項	(7,321)	(20,945)
A31240	其他流動資產	11,009	(14,523)
A32130	應付票據	(4,693)	(10,749)
A32150	應付帳款	55,998	3,147
A32180	其他應付款項	(28,667)	(13,594)
A32200	負債準備	877	614
A32230	其他流動負債	(11,252)	35,987
A32240	淨確定福利負債	(155)	(15)
A33000	營運產生之現金	284,656	483,811
A33300	支付之利息	(8,776)	(13,015)
A33500	支付之所得稅	(15,868)	(54,308)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>260,012</u>	<u>416,488</u>

(接次頁)

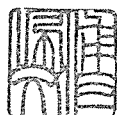
(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 42,994)	(\$ 134,241)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,300	51,028
B00500	備供出售金融資產減資退回股款	-	9,607
B00600	處分(取得)無活絡市場之債務工具投資	2,192	(7,765)
B02300	處分子公司之淨現金流出(附註三一)	(44)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(29,408)	(61,037)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	17,164	12,979
B03700	存出保證金(增加)減少	(1,861)	13,377
B04500	購置無形資產	(1,202)	(5,083)
B07100	預付設備款增加	(43,018)	(29,893)
B07500	收取之利息	3,445	3,351
B07600	收取之股利	-	4,627
BBBB	投資活動之淨現金流出	(92,426)	(143,050)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,082,806	629,869
C00200	短期借款減少	(890,545)	(572,785)
C01200	發行公司債	-	294,296
C01700	償還長期借款	(20,841)	(814,234)
C04500	發放現金股利	(299,722)	(248,339)
C04600	現金增資	-	460,000
C09900	其他籌資活動	(910)	(281)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(129,212)	(251,474)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(47,463)	31,990
EEEE	現金及約當現金增加	(9,089)	53,954
E00100	期初現金及約當現金餘額	925,793	603,966
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 916,704	\$ 657,920

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年11月10日核閱報告)

董事長：傅佩文



經理人：鄧及人



會計主管：李曉萍



鼎元光電科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

鼎元光電科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於 76 年 4 月 4 日依我國公司法成立。主要營業項目為砷化鎵、紅外線、發光二極體、雷射二極體、光電晶體、光二極體、單晶磊晶、晶粒、光電系統、無線電發射機及其他具有產生無線電輻射能之電機等相關產品之研究開發、製造、銷售。

本公司股票自 87 年 11 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並於 89 年 9 月經財政部證券暨期貨管理委員會(現已改為金融監督管理委員會證券期貨局)核准轉於台灣證券交易所上市掛牌買賣。

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 105 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註3)

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，若屬第2等級公允價值衡量，將另外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假

設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

2. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資

產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

6. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。其中，IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。前述修正將適用於 106 年以後之交易。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日

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期間生效。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增

加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業，或合併公司在與關聯企業之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響，若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

4. IFRS 16「租賃」

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

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

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

5. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回

收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二「子公司」及附表四。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,913	\$ 1,605	\$ 1,706
銀行支票及活期存款	901,250	856,677	588,932
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款）	12,541	67,511	67,282
	<u>\$ 916,704</u>	<u>\$ 925,793</u>	<u>\$ 657,920</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
指定透過損益按公允價值衡量			
國內上市（櫃）股票			
－東貝光電科技股份有限公司	\$ 795	\$ 955	\$ 723
持有供交易			
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）股票	23,016	18,356	18,469
－基金受益憑證	40,299	2,632	89,919
－黃金存摺	15	15	15
小計	<u>63,330</u>	<u>21,003</u>	<u>108,403</u>
	<u>\$ 64,125</u>	<u>\$ 21,958</u>	<u>\$ 109,126</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－贖賣回選擇權（附註十九）	\$ 9	\$ 58	\$ -
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－換匯合約（一）	\$ 2,041	\$ -	\$ -
<u>金融負債－非流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－贖賣回選擇權（附註十九）	\$ -	\$ -	\$ 1,560

(一) 於資產負債表日未採避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

105 年 9 月 30 日

合約金額 (仟元)
USD 10,000

到 期 日
105年10月19日

合併公司從事換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、備供出售金融資產

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
國內投資			
上市(櫃)股票	<u>\$ 25,316</u>	<u>\$ 26,921</u>	<u>\$ 22,813</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
未上市(櫃)股票	<u>\$ 57,253</u>	<u>\$ 47,623</u>	<u>\$ 46,749</u>

九、無活絡市場之債務工具投資

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 124,430</u>	<u>\$ 126,587</u>	<u>\$ 127,339</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過1年之定期存款	<u>\$ 3,083</u>	<u>\$ 3,118</u>	<u>\$ 3,118</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三五。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 14,691	\$ 20,283	\$ 22,055
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	(29)
	<u>\$ 14,691</u>	<u>\$ 20,283</u>	<u>\$ 22,026</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 1,105,659	\$ 979,733	\$ 1,107,366
減：備抵呆帳	(17,113)	(20,136)	(28,465)
	1,088,546	959,597	1,078,901
應收帳款－關係人	-	408	-
	<u>\$ 1,088,546</u>	<u>\$ 960,005</u>	<u>\$ 1,078,901</u>
<u>其他應收款</u>			
其他應收款	\$ 26,419	\$ 28,552	\$ 33,109
減：備抵呆帳	(16,467)	(16,467)	(16,828)
	<u>\$ 9,952</u>	<u>\$ 12,085</u>	<u>\$ 16,281</u>

(一) 應收票據及帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過特定天數之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過該天數之應收帳款認列備抵呆帳，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
0~120 天	\$ 873,623	\$ 732,220	\$ 809,146
121~365 天	223,496	233,563	271,227
366 天以上	8,540	13,950	26,993
合 計	<u>\$ 1,105,659</u>	<u>\$ 979,733</u>	<u>\$ 1,107,366</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
0~120 天	\$ 192	\$ 5,946	\$ -
120 天以上	<u>2,101</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,293</u>	<u>\$ 5,946</u>	<u>\$ -</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	應收帳款 個別評估 減損損失	應收票據 群組評估 減損損失	應收票據 個別評估 減損損失	合計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 47,798	\$ -	\$ 29	\$ 47,827
減：本期迴轉減損損失 ／呆帳費用	(<u>19,333</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>19,333</u>)
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 28,465</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 28,494</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 20,136	\$ -	\$ -	\$ 20,136
減：本期迴轉減損損失 ／呆帳費用	(<u>3,023</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>3,023</u>)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 17,113</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,113</u>

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，已處於重大財務困難或重大延遲付款情形之個別已減損應收款金額分別為 17,113 仟元、20,136 仟元及 28,494 仟元。合併公司對該等應收款餘額並未持有任何擔保品。

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註三五。

(二) 其他應收款

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 16,828	\$ -	\$ 16,828
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 16,828</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,828</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 16,467	\$ -	\$ 16,467
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 16,467</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,467</u>

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，已處於重大財務困難之個別已減損之其他應收款金額分別為 16,467 仟元、16,467 仟元及 16,828 仟元。合併公司對該等其他應收款並未持有任何擔保品。

十一、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
製成品	\$ 265,018	\$ 292,796	\$ 297,974
在製品	305,181	304,608	325,235
原物料	142,878	175,812	212,438
商 品	-	-	1,335
	<u>\$ 713,077</u>	<u>\$ 773,216</u>	<u>\$ 836,982</u>

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益（跌價損失）分別為 568 仟元、(135)仟元、11,744 仟元及 35,737 仟元，存貨淨變現價值回升係因出售庫存存貨及出售呆滯原料所致。

十二、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比 (%)			說 明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
本公司	TEK Holding Co., Ltd.	投資海外各項事業	100.00	100.00	100.00	(1)
	TUK Holdings Co., Ltd.	投資海外各項事業	-	50.00	50.00	(1).(2)
	長奕公司	一般投資業務	100.00	100.00	100.00	(1)
	頂晶公司	太陽能電池、電池零組件等	54.11	54.11	54.11	-
	宸和公司	電信管制射頻器材、電信器材及無線通信器材製造及出售	10.87	10.87	21.74	(1).(3)
	威瑞公司	機械安裝、電子材料、汽機車零件配備—交通標誌器材及其他機械器具之零售及批發、照明設備及其他機械之製造。	21.43	21.43	21.43	(1)
	旭祺公司	照明設備之製造	94.44	94.44	-	(1)
頂晶公司	定裕公司	五金之批發、零售	100.00	-	-	(1)
宸和公司	King International Co., Ltd.	投資海外各項事業	100.00	100.00	100.00	(1)
長奕公司	威瑞公司	機械安裝、電子材料、汽機車零件配備—交通標誌器材及其他機械器具之零售及批發、照明設備及其他機械之製造。	40.79	40.79	40.79	(1)
	頂晶公司	太陽能電池、電池零組件等	0.73	0.73	0.73	-
TEK Holding Co., Ltd.	Keyway International L.L.C.	投資海外各項事業	100.00	100.00	100.00	(1)
TUK Holdings Co., Ltd.	Unity Ventures Pte. Ltd.	投資海外各項事業	-	99.99	99.99	(1)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)			說明
			105年 9月30日	104年 12月31日	104年 9月30日	
Keyway International L.L.C.	元茂光電科技(武漢)有限公司	其他發光二極體產銷業務	100.00	100.00	100.00	(1)
威瑞公司	Global Unity Int'l Co., Ltd.	投資海外各項事業	100.00	100.00	100.00	(1)
Global Unity Int'l Co., Ltd.	Creation New Technology Inc.	投資海外各項事業	100.00	100.00	100.00	(1)
Creation New Technology Inc.	凱新科技(武漢)有限公司	LED 照明設備產品的研發、製造，電子零組件製造，汽車零件製造，電器及視聽電子產品製造業	100.00	100.00	100.00	(1)

(1) 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

(2) 該子公司已於 105 年 9 月出售全數股權予非關係人，並喪失控制力，本合併綜合損益表已納入該被處分子公司自其 105 年 1 月 1 日至處分日止之綜合損益。詳附註三一。

(3) 該子公司已於 104 年 11 月出售部分股權予非關係人而喪失控制力，104 年第 3 季合併綜合損益表已納入該被處分子公司 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具重大性之關聯企業			
福建兆元光電有限公司	\$ 336,003	\$ 394,905	\$ 446,049
個別不重大之關聯企業	<u>18,021</u>	<u>17,278</u>	<u>16,783</u>
	354,024	412,183	462,832
減：累計減損	(<u>12,848</u>)	(<u>12,848</u>)	(<u>12,848</u>)
	<u>\$ 341,176</u>	<u>\$ 399,335</u>	<u>\$ 449,984</u>

具重大性之關聯企業如下：

公司名稱	所持股權及表決權比例		
	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
福建兆元光電有限公司	23.00%	23.00%	28.48%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」及附表五「大陸投資資訊」。

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗資產	合 計
<u>成 本</u>							
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 279,909	\$ 744,198	\$ 2,962,065	\$ 321,768	\$ 111,672	\$ 387	\$ 4,419,999
增 添	-	9,781	33,219	1,247	1,910	197	46,354
處 分	-	-	(114,537)	(133,666)	(4,275)	-	(252,478)
重 分 類	-	4,666	14,355	826	70	(105)	19,812
淨兌換差額	-	6,519	4,084	244	202	10	11,059
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 279,909</u>	<u>\$ 765,164</u>	<u>\$ 2,899,186</u>	<u>\$ 190,419</u>	<u>\$ 109,579</u>	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 4,244,746</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 322,991	\$ 2,478,269	\$ 231,559	\$ 95,118	\$ -	\$ 3,127,937
處 分	-	-	(99,775)	(126,072)	(4,131)	-	(229,978)
折舊費用	-	29,586	112,398	7,870	3,216	-	153,070
淨兌換差額	-	2,505	2,068	246	155	-	4,974
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 355,082</u>	<u>\$ 2,492,960</u>	<u>\$ 113,603</u>	<u>\$ 94,358</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,056,003</u>
104 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 279,909</u>	<u>\$ 410,082</u>	<u>\$ 406,226</u>	<u>\$ 76,816</u>	<u>\$ 15,221</u>	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 1,188,743</u>
<u>成 本</u>							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 279,909	\$ 694,252	\$ 2,917,438	\$ 165,671	\$ 106,692	\$ -	\$ 4,163,962
增 添	-	6,944	19,370	1,851	4,494	-	32,659
處 分	-	-	(409,920)	(6,182)	(5,204)	-	(421,306)
重 分 類	-	7,056	18,816	511	3,765	-	30,148
淨兌換差額	-	(23,148)	(14,389)	-	(481)	-	(38,018)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 279,909</u>	<u>\$ 685,104</u>	<u>\$ 2,531,315</u>	<u>\$ 161,851</u>	<u>\$ 109,266</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,767,445</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 302,948	\$ 2,520,525	\$ 88,809	\$ 91,582	\$ -	\$ 3,003,864
處 分	-	-	(376,298)	(6,182)	(4,801)	-	(387,281)
折舊費用	-	15,315	93,645	6,413	15,653	-	131,026
淨兌換差額	-	(8,639)	(7,460)	-	(931)	-	(17,030)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 309,624</u>	<u>\$ 2,230,412</u>	<u>\$ 89,040</u>	<u>\$ 101,503</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,730,579</u>
104 年 12 月 31 日及 105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 279,909</u>	<u>\$ 391,304</u>	<u>\$ 396,913</u>	<u>\$ 76,862</u>	<u>\$ 15,110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,160,098</u>
105 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 279,909</u>	<u>\$ 375,480</u>	<u>\$ 300,903</u>	<u>\$ 72,811</u>	<u>\$ 7,763</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,036,866</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	55 年
機電動力設備	8 年
工程系統	8 年
機器設備	1 至 20 年
租賃改良	3 至 17 年
其他設備	1 至 8 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三五。

十五、其他無形資產

	電 腦 軟 體	其他無形資產	合 計
<u>成 本</u>			
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 26,528	\$ 4,120	\$ 30,648
單獨取得	803	4,280	5,083
淨兌換差額	103	-	103
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 27,434</u>	<u>\$ 8,400</u>	<u>\$ 35,834</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	其 他 無 形 資 產	合 計
<u>累計攤銷及減損</u>			
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,796	\$ 4,071	\$ 22,867
攤銷費用	2,875	4,026	6,901
淨兌換差額	54	-	54
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 21,725</u>	<u>\$ 8,097</u>	<u>\$ 29,822</u>
104 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 5,709</u>	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 6,012</u>
<u>成 本</u>			
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 26,843	\$ 9,330	\$ 36,173
單獨取得	813	389	1,202
重 分 類	2,302	-	2,302
淨兌換差額	(375)	-	(375)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 29,583</u>	<u>\$ 9,719</u>	<u>\$ 39,302</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 22,056	\$ 8,865	\$ 30,921
攤銷費用	2,112	854	2,966
淨兌換差額	(204)	-	(204)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 23,964</u>	<u>\$ 9,719</u>	<u>\$ 33,683</u>
105 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 4,787</u>	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 5,252</u>
105 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 5,619</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,619</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3 至 5 年
其他無形資產	1 年以下

十六、預付租賃款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
流動（帳列預付款項單行項目）	\$ 575	\$ 612	\$ 635
非流動（帳列長期預付租金）	<u>22,869</u>	<u>24,800</u>	<u>25,857</u>
	<u>\$ 23,444</u>	<u>\$ 25,412</u>	<u>\$ 26,492</u>

截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權分別為 23,444 仟元、25,412 仟元及 26,492 仟元。

十七、其他資產

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>其他金融資產－流動</u>			
受限制活期存款(附註三五)	\$ 177,638	\$ 189,054	\$ 200,447
受限制定期存款(附註三五)			
－原始到期日在3個月			
以內	<u>-</u>	<u>2,400</u>	<u>11,164</u>
	<u>\$ 177,638</u>	<u>\$ 191,454</u>	<u>\$ 211,611</u>
<u>非流動</u>			
預付貨款(附註三六)	\$ 20,380	\$ 38,034	\$ 32,747
長期預付費用	1,130	1,203	87
其他	<u>406</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 21,916</u>	<u>\$ 39,237</u>	<u>\$ 32,834</u>

其他金融資產質押之資訊，參閱附註三五。

十八、借款

(一) 短期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>擔保借款(附註三五)</u>			
銀行借款(1)	\$ 234,573	\$ 150,000	\$ 286,151
應收帳款融資(3)	<u>17,510</u>	<u>21,499</u>	<u>15,613</u>
	<u>252,083</u>	<u>171,499</u>	<u>301,764</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款(1)	561,553	452,161	407,500
關係人借款(2)(附註三 四)	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>	<u>6,000</u>
	<u>563,553</u>	<u>454,161</u>	<u>413,500</u>
	<u>\$ 815,636</u>	<u>\$ 625,660</u>	<u>\$ 715,264</u>

1. 銀行借款之利率於105年9月30日暨104年12月31日及9月30日分別為1.01%~6.20%、1.05%~2.43%及1.04%~3.34%。
2. 關係人借款係合併公司向其他關係人借入之款項。105年及104年1月1日至9月30日之利息費用係依照流通在外借款餘額乘以年利率2.84%計算。

3. 應收帳款融資係以合併公司部分應收帳款擔保（參閱附註三五），截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 1.19%~2.28%、1.27%~2.70%及 1.30%~2.80%。

(二) 長期借款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>擔保借款（附註三五）</u>			
銀行借款	\$ 2,439	\$ 3,147	\$ 3,383
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	-	20,133	25,865
減：列為一年內到期部分	(944)	(14,227)	(17,487)
長期借款	<u>\$ 1,495</u>	<u>\$ 9,053</u>	<u>\$ 11,761</u>

十九、應付公司債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000
減：已轉換金額—104 年度 已轉換普通股累計 14,615 仟股	(184,300)	(184,300)	-
減：已轉換金額—105 年度 已轉換普通股累計 2,236 仟股	(28,200)	-	-
減：應付可轉換公司債折價	(2,249)	(4,323)	(12,535)
	<u>\$ 85,251</u>	<u>\$ 111,377</u>	<u>\$ 287,465</u>

合併公司於 104 年 3 月 20 日在台灣發行 3,000 單位、利率為 0% 之新台幣計價有擔保可轉換公司債，本金金額共計 300,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 13.43 元轉換為本公司之普通股，因本公司於 105 年 6 月 28 日股東常會決議通過盈餘分配案，分派股東現金股利，而於轉換調整基準日 105 年 8 月 8 日將該轉換價格調整為每股 11.65 元。轉換期間為 104 年 4 月 21 日至 107 年 3 月 20 日。若公司債屆時未轉換，將於 107 年 3 月 20 日每單位以 100 仟元贖回。截至 105 年 9 月 30 日已轉換公司債面額計 212,500 仟元，轉換普通股股本計 168,516 仟元。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為1.66%。

發行價款（減除交易成本 4,234 仟元）	\$295,766
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 141 仟元）	(9,789)
持有供交易之金融負債－贖賣回選擇權	(<u>1,140</u>)
發行日負債組成部分	284,837
保證手續費	(2,392)
以有效利率 1.66% 計算之利息	7,327
應付公司債轉換為普通股	(<u>204,521</u>)
105 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 85,251</u>

持有供交易之金融工具－贖賣回選擇權衍生工具係透過損益按公允價值衡量，於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，認列公允價值變動（損）益之金額分別為 44 仟元、(660)仟元、(156)仟元及(420)仟元，因此截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日該金融資產（負債）公允價值分別為 9 仟元、58 仟元及(1,560)仟元，詳附註七。

二十、應付票據及應付帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 23,503</u>	<u>\$ 28,196</u>	<u>\$ 30,299</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 339,006</u>	<u>\$ 286,091</u>	<u>\$ 358,245</u>

二一、應付租賃款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>最低租賃給付</u>			
不超過 1 年	\$ 36,255	\$ 38,977	\$ 39,986
減：未來財務費用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
最低租賃給付現值	<u>\$ 36,255</u>	<u>\$ 38,977</u>	<u>\$ 39,986</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
不超過 1 年	<u>\$ 36,255</u>	<u>\$ 38,977</u>	<u>\$ 39,986</u>

合併公司以融資租賃承租房屋及建築物與機器設備。於租賃期間屆滿時，合併公司得選擇以當時名目金額購買該資產。合併公司係以租賃資產所有權作為應付租賃款之擔保。

主要租約內容如下：

出 租 人	標 的 物	租 期 及 租 金 支 付 方 式
武漢光谷建設投資有限公司	房屋及建築	97.7~102.6（展期中），每月租金 375 仟元，到期享有 38,977 仟元優惠承購價格。

二二、其他負債

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付員工紅利及董監酬勞	\$ 35,616	\$ 60,792	\$ 40,867
應付費用	123,522	123,562	119,645
應付設備款	7,488	4,237	922
其 他	5,358	8,484	7,460
	<u>\$ 171,984</u>	<u>\$ 197,075</u>	<u>\$ 168,894</u>
其他流動負債			
預收貨款	\$ 8,182	\$ 19,062	\$ 62,419
其 他	3,992	4,364	6,290
	<u>\$ 12,174</u>	<u>\$ 23,426</u>	<u>\$ 68,709</u>

二三、負債準備

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>流 動</u>			
保固(一)	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 73</u>
<u>非 流 動</u>			
保固(一)	\$ 5,186	\$ 5,060	\$ 4,894
員工福利(二)	8,977	8,226	10,252
	<u>\$ 14,163</u>	<u>\$ 13,286</u>	<u>\$ 15,146</u>

(一) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

(二) 員工福利負債準備係員工久任獎金之估列。

二四、退職後福利計畫

105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 685 仟元、632 仟元、2,019 仟元及 1,839 仟元。

二五、權益

(一) 股本

普通股

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>292,783</u>	<u>290,547</u>	<u>275,932</u>
已發行股本	<u>\$ 2,927,834</u>	<u>\$ 2,905,471</u>	<u>\$ 2,759,318</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 104 年度及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股本變動主要係辦理現金增資及可轉換公司債轉換為普通股。

(二) 資本公積

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ 60,000
公司債轉換溢價	43,729	37,813	-
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
採權益法認列子公司及 關聯企業資本公積之 變動數	24,514	24,514	668
庫藏股票交易	31,632	31,632	31,632
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	24,362	25,280	31,278
員工認股權	1,960	1,960	1,960
其他(註)	<u>74,837</u>	<u>74,837</u>	<u>74,837</u>
	<u>\$ 261,034</u>	<u>\$ 256,036</u>	<u>\$ 200,375</u>

註：係買回可轉換公司債之差額轉列。

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。

本期資本公積變動情形如下：

	公司債轉換溢價	認 股 權
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 21,514
發行有擔保可轉換公司債權 益組成部分（附註十九）	-	9,764
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,278</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 37,813	\$ 25,280
公司債轉換為普通股溢價	<u>5,916</u>	(<u>918</u>)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 43,729</u>	<u>\$ 24,362</u>

（三）保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 105 年 6 月 28 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐及彌補以往年度虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；若尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二七之(六)員工福利費用。

另依據本公司章程規定，本公司股利政策，係依法由董事會考量未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求等；分派股東紅利時得以現金或股票方式為之，惟以現金發放之比率不低於股東紅利總額之百分之十。

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、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 6 月 28 日及 104 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 33,034	\$ 35,382	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	-	55,624	-	-
現金股利	299,722	248,339	1.02	0.90

(四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 55,624 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

本公司股東常會於 103 年 6 月 23 日決議以特別盈餘公積 71,339 仟元彌補虧損。另本公司於 104 年 6 月 9 日股東常會決議將以前年度用於彌補虧損之特別盈餘公積 55,624 仟元，於有盈餘年度，其原提列特別盈餘公積之原因消除前，仍應予以提列相同數額之特別盈餘公積 55,624 仟元，始得分派 103 年度盈餘。

(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

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 27,248	\$ 46,789
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(47,024)	14,160
相關所得稅	7,981	(2,407)
處分子公司	76	-
期末餘額	<u>(\$ 11,719)</u>	<u>\$ 58,542</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 60,490)	(\$ 40,241)
備供出售金融資產未實現 損益	8,025	(25,173)
相關所得稅	(1,120)	63
期末餘額	<u>(\$ 53,585)</u>	<u>(\$ 65,351)</u>

(六) 非控制權益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 50,196	\$ 66,602
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	(23,322)	4,381
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(423)	297
處分子公司	(291)	-
期末餘額	<u>\$ 26,160</u>	<u>\$ 71,280</u>

二六、收 入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	<u>\$ 827,677</u>	<u>\$ 890,199</u>	<u>\$ 2,335,179</u>	<u>\$ 2,713,026</u>

二七、本期淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 734	\$ 475	\$ 2,001	\$ 802
利息收入	456	373	3,715	3,528
股利收入	-	4,627	-	4,627
其 他	645	1,341	5,610	6,630
	<u>\$ 1,835</u>	<u>\$ 6,816</u>	<u>\$ 11,326</u>	<u>\$ 15,587</u>

(二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備（損失）利益	(\$ 15,875)	(\$ 9,875)	(\$ 16,861)	(\$ 9,521)
淨外幣兌換（損失）利益	(51,404)	63,710	(115,815)	53,731
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益（損失）	3,314	(18,683)	276	(21,963)
處分子公司利益（附註三一）	171	-	171	-
什項支出	(3,215)	(277)	(5,418)	(730)
	<u>(\$ 67,009)</u>	<u>\$ 34,875</u>	<u>(\$ 137,647)</u>	<u>\$ 21,517</u>

(三) 財務成本

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 3,111	\$ 3,522	\$ 9,058	\$ 12,420
可轉換公司債利息	567	1,924	1,762	4,073
向關係人借款利息	14	28	43	56
	<u>\$ 3,692</u>	<u>\$ 5,474</u>	<u>\$ 10,863</u>	<u>\$ 16,549</u>

(四) 金融資產減損損失迴轉

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
應收帳款減損損失迴轉	<u>\$ 3,023</u>	<u>\$ 8,003</u>	<u>\$ 3,023</u>	<u>\$ 19,333</u>

(五) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 42,675	\$ 46,431	\$ 131,026	\$ 153,070
無形資產	649	2,415	2,966	6,901
合 計	<u>\$ 43,324</u>	<u>\$ 48,846</u>	<u>\$ 133,992</u>	<u>\$ 159,971</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 36,868	\$ 27,503	\$ 110,499	\$ 122,344
營業費用	5,807	18,928	20,527	30,726
	<u>\$ 42,675</u>	<u>\$ 46,431</u>	<u>\$ 131,026</u>	<u>\$ 153,070</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4	\$ 18	\$ 17	\$ 255
管理費用	635	819	1,938	2,620
研發費用	10	1,578	1,011	4,026
	<u>\$ 649</u>	<u>\$ 2,415</u>	<u>\$ 2,966</u>	<u>\$ 6,901</u>

(六) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 5,036	\$ 5,366	\$ 15,362	\$ 16,177
確定福利計畫（附註二四）	685	632	2,019	1,839
	5,721	5,998	17,381	18,016
其他員工福利	157,390	159,119	473,413	474,436
	<u>\$ 163,111</u>	<u>\$ 165,117</u>	<u>\$ 490,794</u>	<u>\$ 492,452</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 118,339	\$ 113,301	\$ 354,359	\$ 352,908
營業費用	44,772	51,816	136,435	139,544
	<u>\$ 163,111</u>	<u>\$ 165,117</u>	<u>\$ 490,794</u>	<u>\$ 492,452</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 5%～15%及不高於 5%提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日係分別按前述稅前利益之 10%及 3%估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以 5%~15% 及 1%~5% 分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞及董監事酬勞係依照修正前章程，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）計算。

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 4,182	\$ 10,743	\$ 13,679	\$ 17,535
董監事酬勞	\$ 1,255	\$ 4,660	\$ 4,104	\$ 6,059

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

本公司於 105 年 3 月 24 日舉行董事會及 104 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董監事酬勞已於 105 年 6 月 28 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現 金	股 票	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工酬勞／紅利	\$ 35,614	\$ -	\$ 34,540	\$ -
董監事酬勞	7,906	-	7,884	-

105 年 3 月 24 日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與 104 年 6 月 9 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 26,641	\$ 113,203	\$ 143,424	\$ 215,400
外幣兌換損失總額	(78,045)	(49,493)	(259,239)	(161,669)
淨 損 益	(\$ 51,404)	\$ 63,710	(\$ 115,815)	\$ 53,731

二八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
本期所得稅				
本期產生者	(\$ 26,078)	(\$ 13,310)	\$ 1,074	\$ 14,852
以前年度之調整	-	1,382	-	2,185
遞延所得稅				
本期產生者	29,678	11,928	17,170	(17,037)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,244</u>	<u>\$ -</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
一國外營運機構換算	\$ 3,993	(\$ 5,680)	\$ 7,981	(\$ 2,407)
一備供出售金融資產未實現損益	(1,037)	82	(1,120)	63
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 2,956</u>	<u>(\$ 5,598)</u>	<u>\$ 6,861</u>	<u>(\$ 2,344)</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$ 112,716</u>	<u>\$ 343,260</u>	<u>\$ 314,068</u>
本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 2,729</u>	<u>\$ 64,679</u>	<u>\$ 51,099</u>
本公司盈餘分配適用之稅額扣抵比率	104年度 21.03%	103年度 20.48%	

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二九、每股盈餘

單位：每股元

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.07	\$ 0.41	\$ 0.35	\$ 1.13
稀釋每股盈餘	\$ 0.07	\$ 0.38	\$ 0.34	\$ 1.06

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 19,391	\$ 113,195	\$ 102,212	\$ 299,920
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債稅後利 息	470	1,597	1,462	3,381
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	\$ 19,861	\$ 114,792	\$ 103,674	\$ 303,301

股 數

單位：仟股

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	292,783	275,932	292,117	266,555
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	7,511	23,791	8,178	16,993
員工酬勞／分紅	1,069	1,449	1,793	2,813
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	301,363	301,172	302,088	286,361

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。

三十、投資子公司－取得控制

投資子公司

	主 要 營 運 活 動	投 資 設 立 日	具 表 決 權 之 所有權權益/ 收購比例(%)	移 轉 對 價
定裕股份有 限公司	其他金屬建材批發	105年7月20日	100	<u>\$ 1,000</u>

合併公司於 105 年 7 月投資設立定裕股份有限公司係為繼續擴充合併公司太陽能面板模組之營運。

三一、處分子公司

合併公司於 105 年 9 月出售持股 50%之子公司 TUK Holdings Co., Ltd. (以下稱 TUK 公司) 全數股權，並喪失重大影響力及控制力。

(一) 收取之對價

	T U K 公 司
總收取對價	<u>\$ 537</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	處 分 日
流動資產	<u>\$ 581</u>
處分之淨資產	<u>\$ 581</u>

(三) 處分子公司之利益

	T U K 公 司
收取之對價	\$ 537
處分之淨資產	(581)
非控制權益	291
子公司之淨資產因喪失對子 公司之控制自權益重分類 至損益之累積兌換差額	(76)
處分利益	<u>\$ 171</u>

(四) 處分子公司之淨現金流出

以現金收取之對價

減：處分之現金及約當現金
餘額

T U K 公 司
\$ 537

(581)

(\$ 44)

三二、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

出 租 人	承 租 人	承 租 標 的	租 賃 期 間	付 租 方 式	租 金 支 出		未 來 年 度 應 付 租 金
					105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	
加和紙業股份 有限公司	鼎元公司	苗栗縣竹南鎮 崎頂里仁愛 路1381號	101年8月至 106年7月	每月支付	\$ 3,150	\$ 3,150	105年10月至12月 \$ 1,050 106年 2,450

(二) 合併公司為出租人

出 租 人	承 租 人	承 租 標 的	租 賃 期 間	付 租 方 式	租 金 收 入		未 來 年 度 應 收 租 金
					105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	
頂晶公司	Powerzone Tech Inc	機器設備	104年8月至 106年7月	每月支付	\$ 1,389	\$ 318	105年10月至12月 \$ 470 106年 1,098

三三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司於財務報導結束日之無活絡市場債務工具投資、其他放款及應收款以及以攤銷後成本衡量之金融負債，於財務報告中之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－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

105 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
持有供交易之非衍生金 融資產	\$ 63,330	\$ -	\$ -	\$ 63,330
持有供交易之衍生金融 資產	-	9	-	9
指定透過損益按公允價 值衡量之金融資產	795	-	-	795
合 計	\$ 64,125	\$ 9	\$ -	\$ 64,134

(接次頁)

(承前頁)

	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>量之金融負債</u>				
持有供交易之衍生金融				
負債	\$ -	\$ 2,041	\$ -	\$ 2,041
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 25,316	\$ -	\$ -	\$ 25,316
國內未上市(櫃)有價證				
券				
一權益投資	-	-	57,253	57,253
合 計	\$ 25,316	\$ -	\$ 57,253	\$ 82,569

104 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>				
持有供交易之非衍生金				
融資產	\$ 21,003	\$ -	\$ -	\$ 21,003
持有供交易之衍生金融				
資產	-	58	-	58
指定透過損益按公允價				
值衡量之金融資產	955	-	-	955
合 計	\$ 21,958	\$ 58	\$ -	\$ 22,016
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 26,921	\$ -	\$ -	\$ 26,921
國內未上市(櫃)有價證				
券				
一權益投資	-	-	47,623	47,623
合 計	\$ 26,921	\$ -	\$ 47,623	\$ 74,544

104 年 9 月 30 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>				
持有供交易之非衍生金				
融資產	\$ 108,403	\$ -	\$ -	\$ 108,403
指定透過損益按公允價				
值衡量之金融資產	723	-	-	723
合 計	\$ 109,126	\$ -	\$ -	\$ 109,126

(接次頁)

(承前頁)

	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>量之金融負債</u>				
持有供交易之衍生金融				
負債	\$ -	\$ 1,560	\$ -	\$ 1,560
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 22,813	\$ -	\$ -	\$ 22,813
國內未上市(櫃)有價證				
券				
一權益投資	-	-	46,749	46,749
合 計	\$ 22,813	\$ -	\$ 46,749	\$ 69,562

105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資
期初餘額	\$ 47,623
認列於其他綜合損益(備供出售金融資產未 實現損益)	9,630
期末餘額	\$ 57,253

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	備 供 出 售 無 公 開 報 價 權 益 工 具 投 資
期初餘額	\$ 58,916
認列於其他綜合損益(備供出售金融資產未 實現損益)	(12,167)
期末餘額	\$ 46,749

所有列於其他綜合損益之利益或損失皆與資產負債表日持有之無公開報價權益工具投資相關，且帳列於其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益(參閱附註二五)。

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－贖賣回選擇權	二元樹可轉債評價模型：波動度、無風險利率、風險折現率係採可由市場觀察之輸入值。
衍生工具－遠期外匯交換合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）權益投資係使用市場基礎法估算，以可類比標的之交易價格為依據，考量評價標的與可類比標的間之差異，以適當之乘數估算評價標的之價值。

(三) 金融工具之種類

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易之衍生金融資產	\$ 9	\$ 58	\$ -
持有供交易之非衍生金融資產	63,330	21,003	108,403
指定為透過損益按公允價值衡量	795	955	723
放款及應收款（註 1）	2,340,490	2,242,910	2,124,712
備供出售金融資產	82,569	74,544	69,562
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易之衍生金融負債	2,041	-	1,560
以攤銷後成本衡量（註 2）	1,476,291	1,313,184	1,632,349

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付租賃款、其他應付款、應付公司債、一年或一營業週期到期長期負債、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及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（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

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（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事外幣選擇權等衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司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。合併公司之銷售額中約有 81.36% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 73.83% 非以功能性貨幣計價。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用外幣選擇權合約管理風險。

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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）參閱附註三七。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及日幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。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。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 15,969)(i)	(\$ 13,126)(i)	\$ 3,475(ii)	\$ 3,004(ii)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收、應付款項。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之日圓計價應付款項。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 140,054	\$ 199,616	\$ 208,903
－金融負債	937,142	776,014	1,042,715
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,078,888	1,045,731	789,379
－金融負債	2,439	23,280	29,248

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及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。集團公司內部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 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 24 仟元及 292 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

本公司於本期對利率之敏感度下降，主因為變動利率債務工具減少。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市（櫃）權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險主要集中於台灣交易所之特定產業權益工具。

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。

若權益價格上漲／下跌 1%，105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因持有供交易投資公允價值上升／持有供交易投資公允價值下跌而增加／減少 633 仟元及 1,084 仟元。105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動而增加／減少 253 仟元及 228 仟元。

合併公司於本期對價格風險之敏感度下降，係因為持有之權益證券投資減少。

2. 信用風險

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

- (1) 本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譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司僅與評等相當於投資等級以上（含）之企業進行交易。該等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由財務管理部門複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及衍生金融工具之交易對方係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險不高。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險集中度不高。

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105年9月30日暨104年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

105年9月30日

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 年 以 上</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債		
應付票據及帳款	\$ 362,364	\$ 849
其他應付款(註)	55,838	-
浮動利率工具	944	1,495
固定利率工具	815,635	85,251
應付租賃款	<u>36,255</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,271,036</u>	<u>\$ 87,595</u>

104 年 12 月 31 日

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 年 以 上</u>
非衍生金融負債		
無附息負債		
應付票據及帳款	\$ 314,955	\$ 71
其他應付款(註)	55,727	-
浮動利率工具	14,227	9,053
固定利率工具	625,660	111,377
應付租賃款	38,977	-
	<u>\$ 1,049,546</u>	<u>\$ 120,501</u>

104 年 9 月 30 日

	<u>1 年 以 內</u>	<u>1 年 以 上</u>
非衍生金融負債		
無附息負債		
應付票據及帳款	\$ 388,731	\$ 1,226
其他應付款(註)	41,301	-
浮動利率工具	17,487	11,761
固定利率工具	715,264	287,465
應付租賃款	39,986	-
	<u>\$ 1,202,769</u>	<u>\$ 300,452</u>

註：上述其他應付款不包含應付薪資、應付退休金等。

(2) 衍生金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具而言，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

105 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	<u>1 ~ 3 個月</u>	<u>3 個月 ~ 1 年</u>	<u>1 ~ 5 年</u>
總額交割				
貨幣交換				
一流 入	(\$ 313,600)	\$ -	\$ -	\$ -
一流 出	315,641	-	-	-
	<u>\$ 2,041</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 融資額度

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)			
一已動用金額	\$ 561,553	\$ 472,294	\$ 427,633
一未動用金額	<u>509,740</u>	<u>945,656</u>	<u>1,008,330</u>
	<u>\$ 1,071,293</u>	<u>\$ 1,417,950</u>	<u>\$ 1,435,963</u>
有擔保銀行借款額度			
一已動用金額	\$ 254,522	\$ 174,646	\$ 305,147
一未動用金額	<u>228,357</u>	<u>116,004</u>	<u>80,828</u>
	<u>\$ 482,879</u>	<u>\$ 290,650</u>	<u>\$ 385,975</u>

三四、關係人交易

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

(一) 進 貨

關 係 人 類 別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 1,390</u>	<u>\$ 2,975</u>	<u>\$ 3,057</u>

向關係人進貨價格按一般進貨條件辦理。

(二) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付票據及帳款— 關係人	其他關係人	<u>\$ 704</u>	<u>\$ 739</u>	<u>\$ 1,413</u>

向關係人之付款均依合併公司付款政策執行。

(三) 取得之不動產、廠房及設備

	取	得	價	款
關 係 人 類 別	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ -</u>

(四) 向關係人借款

關 係 人 類 別	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
其他關係人	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ 6,000</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當，且皆為無擔保借款。

(五) 委託加工

合併公司於105年及104年7月1日至9月30日與105年及104年1月1日至9月30日委託其他關係人加工產品之加工費金額分別為1,251仟元、459仟元、2,881仟元及1,798仟元，截至105年9月30日暨104年12月31日及9月30日尚未支付餘額分別為436仟元、155仟元及138仟元，帳列應付加工費項下。

(六) 背書保證

請詳附註三八及附表二。

(七) 主要管理階層薪酬

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 8,569	\$ 5,262	\$ 20,584	\$ 17,845
退職後福利	340	307	1,018	902
	<u>\$ 8,909</u>	<u>\$ 5,569</u>	<u>\$ 21,602</u>	<u>\$ 18,747</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。

三五、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品及進口原物料之關稅擔保：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
受限制定期存款—流動及非 流動（帳列無活絡市場之 債務工具投資）	\$ 127,513	\$ 129,705	\$ 130,457
受限制活期存款—流動（帳 列其他金融資產）	177,638	189,054	200,447
受限制定期存款—流動（帳 列其他金融資產）	-	2,400	11,164
應收帳款	17,510	21,499	15,613
土地	278,391	278,391	278,391
房屋及建築	121,412	127,525	130,275
機器設備、租賃改良及其他 設備	8,676	9,544	11,539
	<u>\$ 731,140</u>	<u>\$ 758,118</u>	<u>\$ 777,886</u>

三六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

- (一) 合併公司截至 105 年 9 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因進口原料及設備已開立未使用之信用狀餘額折合新台幣分別為 43,145 仟元、29,811 仟元及 56,306 仟元。
- (二) 合併公司截至 105 年 9 月 30 日止，尚未完成之重要設備及工程採購合約總價折合新台幣為 82,873 仟元，已支付 33,282 仟元，餘 49,591 仟元尚未支付。
- (三) 為充分掌握日益缺貨之原料，頂晶公司於 97 年度起陸續與原料供應商簽訂長期供料合約，依據合約內容，購買之原料數量固定，價格則依市場價格予以調整。另依合約約定頂晶公司須預付部分貨款作為擔保，於未來進貨時，部分款項將自此預付貨款中逐筆扣抵。截至 105 年 9 月 30 日，頂晶公司已簽訂尚未完成之採購合約金額為美金 33,879 仟元（折合新台幣 1,062,459 仟元），其中部分合約原合約有效期限至 100 年 12 月 31 日惟已延長合約有效期限至 102 年 12 月 31 日。雙方協議自 101 年 4 月起每月至少返還美金 40 仟元，至 102 年 12 月 31 日止累計應返還預付款金額需達美金 1,750 仟元。因展延合約已屆期，故雙方再協議延長合約有效期限至 104 年 12 月 31 日。後依雙方另行協議，自 103 年 1 月起每月返還美金 40 仟元，至 104 年 12 月 31 日止累計應返還金額及進貨扣抵金額需達美元 2,700 仟元。合約期間屆至時，倘所交付之預付款尚未沖抵完畢，雙方再另行協議後續處理方式。又於 105 年 1 月雙方再協議延長合約有效期限至 107 年 12 月 31 日，並自 105 年 7 月 1 日起每月返還美金 20 仟元，並於 105 年 12 月 31 日一次返還美金 300 仟元。更改每次進貨扣抵為 10%預付貨款。包含上述未完成合約，頂晶公司截至 105 年及 104 年 9 月 30 日止，尚未扣抵或返還之預付貨款為美金 1,173 仟元(折合台幣約 37,315 仟元)及美金 1,462 仟元(折合新台幣約 46,552 仟元)，帳列預付款項下及其他非流動資產項下。

(四) 頂晶公司銷售太陽能電池模組產品中，依部分銷售合約提供產品保固保證，並依頂晶公司產品保固政策提列保固準備，截至 105 年 9 月 30 日已提列保固準備負債計 5,146 仟元。

三七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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：

105 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 60,052	31.36	\$ 1,883,231
人民幣	406	4.69	1,905
日圓	4,241	0.31	1,319
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣	71,597	4.69	336,003
美元	1,643	32.03	52,625
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
日圓	1,121,998	0.31	348,830
美元	9,132	31.36	286,380
英鎊	99	40.63	4,022

104 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	\$ 50,045	32.83	\$ 1,642,727
港幣	1,825	4.24	7,729
日圓	11,322	0.27	3,088
人民幣	329	5.00	1,643
英鎊	483	48.67	23,508
歐元	42	35.88	1,507
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣	79,060	5.00	394,905
美元	1,576	32.04	50,495

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
日圓	\$ 831,793	0.27	\$ 226,830
美元	6,589	32.83	216,284

104 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 47,193	32.87	\$ 1,551,234
英鎊	1,451	49.83	72,304
歐元	465	36.92	17,168
人民幣	288	5.18	1,491
港幣	95	4.24	403
日圓	8,314	0.27	2,277
<u>非貨幣性項目</u>			
人民幣	86,176	5.18	446,049
美元	2,214	32.87	72,774

外幣負債			
<u>貨幣性項目</u>			
日圓	1,105,147	0.27	302,699
美元	7,261	32.87	238,669
歐元	463	36.92	17,094

合併公司於 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益分別為(51,404)仟元、63,710 仟元、(115,815)仟元及 53,731 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。

三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。（附表三）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
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。（附表七及八）
11. 被投資公司資訊。（附表四）

（三）大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。（附表五）
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。（附表六）

三九、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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

LED 營運中心

Si 元件營運中心

太陽能營運中心

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之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
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
LED 營運中心	\$ 1,217,004	\$ 1,163,339	\$ 148,633	\$ 127,672
Si 元件營運中心	888,705	793,590	166,999	144,361
太陽能營運中心	204,562	734,729	(53,595)	10,962
其 他	<u>24,908</u>	<u>21,368</u>	<u>8,107</u>	<u>6,063</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 2,335,179</u>	<u>\$ 2,713,026</u>	270,144	289,058
採權益法之關聯企業損益 份額			(35,826)	(5,312)
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益			(16,861)	(9,521)
外幣兌換淨(損失)利益			(115,815)	53,731
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債淨利 益(損失)			276	(21,963)
財務成本			(10,863)	(16,549)
其他收入			<u>6,079</u>	<u>14,857</u>
稅前淨利			<u>\$ 97,134</u>	<u>\$ 304,301</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨(利益)損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

鼎元光電科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來項目	本期最高餘額	期末餘額 (金額)	實際動支金額	利率區間 (註 3)	資金性質	營業資金	往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳項	擔保名稱	品值	對個別對象資金貸與總額 (註 1)	資金總額 (註 2)
0	鼎元光電科技股份有限公司	威瑞科技股份有限公司	其他應收款－關係人	\$ 30,000	\$ 15,000	\$ 10,000	浮動利率	短期資金融通之必要	\$ -	-	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 336,032	\$ 672,064

註 1：對個別對象資金貸與總額係不超過最近一期經會計師核閱／查核財務報表所載淨值之 10%。

註 2：資金貸與總額係不超過最近一期經會計師核閱／查核財務報表所載淨值之 20%。

註 3：利率區間係依金融機構借款利率加二碼。105 年 9 月 30 日之利率為 2.840%。

鼎元光電科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被 公 司	背 書 保 證 關 係	對 象	單一企業背書 保證之金額 (註 2)	本期最高背書 保證餘額 美金	期末背書保證餘額 美金	實際動支金額 (美金)	以財務擔保金額 之比率	累積背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額 (註 1)
0	鼎元光電科技 股份有限公司	元茂光電科技(武漢)有限公司	本公司之孫公司	本公司之子公司	\$ 672,064	\$ 109,760 (美金 3,500 仟元)	\$ 109,760 (美金 3,500 仟元)	\$ 109,760 (美金 3,500 仟元)	\$ 54,880	3.27%	\$ 1,680,160
		威瑞科技股份有限公司	本公司之子公司	本公司之子公司	672,064	80,000	80,000	33,051	-	2.38%	1,680,160
		頂晶科技股份有限公司	本公司之子公司	本公司之子公司	672,064	170,000	170,000	150,000	156,800	5.06%	1,680,160

註 1：背書保證最高限額係不超過最近一期經會計師核閱／查核財務報表所載淨值之 50%。

註 2：對單一企業背書保證之限額係不超過最近一期經會計師核閱／查核財務報表所載淨值之 20%。

鼎元光電科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元／仟單位數／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數／單位數	面金額	持股比例(%)	市價	備註
鼎元光電科技股份有限公司	東貝光電科技股份有限公司／股票／普通股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	264	\$ 4,198	-	\$ 4,198	
	第一商業銀行／黃金存摺	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	15	-	15	
	光鼎電子股份有限公司／股票／普通股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	130	832	-	832	
	東貝光電科技股份有限公司／股票／普通股	無	備供出售金融資產－流動	836	13,298	-	13,298	
	光鼎電子股份有限公司／股票／普通股	無	備供出售金融資產－流動	616	3,942	-	3,942	
	創圓科技股份有限公司／股票／普通股	持股 2.20% 之被投資公司	備供出售金融資產－非流動	330	5,812	2.20	5,812	
	晶發光電股份有限公司／股票／普通股	持股 8.86% 之被投資公司	備供出售金融資產－非流動	13,700	-	8.86	-	
	弘鈺光電股份有限公司／股票／普通股	持股 1.68% 之被投資公司	備供出售金融資產－非流動	1,020	14,230	1.68	14,230	
	鼎之奇科技股份有限公司／股票／普通股	持股 19.69% 之被投資公司	備供出售金融資產－非流動	1,441	9,783	19.69	9,783	
	宸和科技股份有限公司／股票／普通股	持股 10.87% 之被投資公司	備供出售金融資產－非流動	500	-	10.87	-	
長興投資股份有限公司	寶捷新事業策略基金／基金受益憑證	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2	40,299	-	40,299	
	光鼎電子股份有限公司／股票／普通股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,317	14,831	-	14,831	
	鴻海精密工業股份有限公司／股票／普通股	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50	3,950	-	3,950	
	光鼎電子股份有限公司／股票／普通股	無	備供出售金融資產－流動	1,262	8,076	-	8,076	
	創圓科技股份有限公司／股票／普通股	持股 0.63% 之被投資公司	備供出售金融資產－非流動	94	1,652	0.63	1,652	
	鈞元科技股份有限公司／股票／普通股	持股 10.95% 之被投資公司	備供出售金融資產－非流動	698	5,308	10.95	5,308	
	惠特科技股份有限公司／股票／普通股	持股 13.74% 之被投資公司	備供出售金融資產－非流動	3,191	20,468	13.74	20,468	

註：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表四。

鼎元光電科技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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元／仟股

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 期 間	資 金 期 間	未 結 算 比 率 (%)	持 有 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 (捐) 益 投 資 (捐) 益	本公司認列之備 註
鼎元光電科技股份有限公司	TEK Holding Co., Ltd.	Jipfa Building, 3rd Floor, 142 Main Street, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資海外各項事業	\$ 475,208	\$ 475,208	100.00	\$ 375,041	(\$ 3,816)	(\$ 3,816)
鼎元光電科技股份有限公司	TUK Holdings Co., Ltd.	Jipfa Building, 3rd Floor, 142 Main Street, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資海外各項事業	-	25,877	-	-	(54)	(27)
鼎元光電科技股份有限公司	長英投資股份有限公司	新竹市林森路 275 號 17 樓之 11	一般投資業務	210,000	210,000	100.00	125,500	5,490	5,490
鼎元光電科技股份有限公司	頂品科技股份有限公司	新竹市香山區中華路 6 段 620 號	太陽能電池、電池零組件等	486,096	486,096	54.11	11,190	(59,568)	(32,232)
鼎元光電科技股份有限公司	科銳光電股份有限公司	新竹市東區東光路 192 號 2 樓之 2	機械、電子零組件、發電、輸電配電機械、精密機械製造	5,000	5,000	2.08	470	4,795	67
鼎元光電科技股份有限公司	威瑞科技股份有限公司	新北市五股區五股工業區五權七路 29 號	機械安裝、電子材料、汽機車零件配備一交通標誌器材及其他機械器具之零售及批發、照明設備及其他機械之製造。	30,000	30,000	21.43	10,128	13,750	2,947
鼎元光電科技股份有限公司	崧霆科技股份有限公司	新北市中和區建一路 93 巷 3 號 2 樓	電子零組件製造業、五金、橡組批發與零售及國際貿易業務	10,000	10,000	35.19	-	-	-
鼎元光電科技股份有限公司	福建光元光電有限公司	福州市閩侯縣南嶼鎮生物醫藥和微電產業園區	其他發光二極體產銷業務	468,698	468,698	23.00	336,003	(158,996)	(36,569)
鼎元光電科技股份有限公司	地祥股份有限公司	臺中市屯區大隆路 167 號 2 樓	照明設備製造業	8,500	8,500	94.44	5,259	(2,901)	(2,739)
TUK Holdings Co., Ltd.	Unity Ventures Pte. Ltd.	322 Joo Chiat Place Singapore 427997	投資海外各項事業	-	54,750	-	-	-	-
TEK Holding Co., Ltd.	KEYWAY INTERNATIONAL L.L.C.	3500 South Dupont Highway, Dover, Delaware 19901, U.S.A.	投資海外各項事業	475,686	475,686	100.00	370,270	(3,546)	(3,546)
KEYWAY INTERNATIONAL L.L.C.	元茂光電科技(武漢)有限公司	武漢市東湖新技術開發區濱湖路 17 號	其他發光二極體產銷業務	475,208	475,208	100.00	370,102	(3,508)	(3,508)
長英投資股份有限公司	科銳光電股份有限公司	新竹市東區東光路 192 號 2 樓之 2	機械、電子零組件、發電、輸電配電機械、精密機械製造	25,228	25,228	20.81	4,703	4,795	676

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	始期	投上	資期	金額	未股	持帳面	有被投資公司本期	本公司認列之損益	備註
				本	期	期	期		數	比率(%)	金額		
長英投資股份有限公司	威瑞科技股份有限公司	新北市五股區五股工業區五權七路29號	機械安裝、電子材料、汽機車零件配備—交換機、通標器材料及其他機械器具之零售及其他發、照明設備及其他機械之製造。	\$ 48,977	\$ 48,977	\$ 48,977	\$ 48,977	5,711	40.79	\$ 19,277	\$ 13,750	\$ 5,609	
長英投資股份有限公司	頂晶科技股份有限公司	新竹市香山區中華路6段620號	太陽能電池、電池零組件等	3,064	3,064	3,064	3,064	95	0.73	2,165	(59,568)	(442)	註
頂晶科技股份有限公司	定裕股份有限公司	新竹市香山區中華路6段620號	其他金屬建材之批發	1,000	-	-	-	100	100.00	977	(23)	(23)	
威瑞科技股份有限公司	GLOBAL UNITY INT'L CO., LTD.	Level 3, Alexander House, 35 Cybercity, Ebene, Mauritius	投資海外各項事業	32,376	32,376	32,376	32,376	1,000	100.00	14,433	(2,694)	(2,694)	
GLOBAL UNITY INT'L CO., LTD.	CREATION NEW TECHNOLOGY INC.	Rm 51, 5th Floor, Britannia House, Jalan Cator, Bandar Seri Begawan BS 8811, Negara Brunei Darussalam	投資海外各項事業	32,376	32,376	32,376	32,376	1,000	100.00	14,433	(2,694)	(2,694)	
CREATION NEW TECHNOLOGY INC.	凱新科技(武漢)有限公司	湖北省武漢市東湖新技術開發區濱湖路17號	LED 照明設備產品的研發、製造，電子零組件製造，汽車零件製造，電器及視聽電子產品製造業	32,376	32,376	32,376	32,376	-	100.00	14,433	(2,694)	(2,694)	

註：頂晶公司訂定 105 年 8 月 11 日為減資基準日，減資後鼎元公司持有股數為 7,083 仟股，長英公司持有股數為 95 仟股。

鼎元光電科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

一、大陸投資資訊

(一) 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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 收 回 投 資 金 額	匯 出 金 額	或 匯 回 金 額	本 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 損 或 認 益	期 末 帳 面 價 值	資 值 已 匯 回	至 本 期 止 投 資 收 益
元茂光電科技(武漢)有限公司	其他發光二極體產銷業務	\$ 475,208 (美金 14,500 仟元)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 475,208 (美金 14,500 仟元)	\$ -	\$ -	-	\$ 475,208 (美金 14,500 仟元)	100%	(\$ 3,508)	\$ 370,102	\$ -	-
福建兆元光電有限公司	其他發光二極體產銷業務	2,099,823 (人民幣 437,000 仟元)	直接投資之大陸公司	468,698 (美金 8,565 仟元及人民幣 45,900 仟元)	-	-	-	468,698 (美金 8,565 仟元及人民幣 45,900 仟元)	23%	(36,569)	336,003	-	-

(二) 赴大陸地區投資限額：

本 期 末 赴 大 陸	累 計 自 台 灣 匯 出 金 額	經 濟 部 准 予 匯 出 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 額	依 法 規 定 之 限 額
\$959,288 (美金 23,549 仟元及人民幣 45,900 仟元)	\$959,288 (美金 30,842 仟元)	\$2,016,192		

鼎元光電科技股份有限公司及子公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

大 陸 被 投 資 公 司	交 易 類 型	金 額	交 易			應 收 (付)	帳 款		未 實 現 利 益
			交 易 價 額	格 付	條 件 之		分 比	額 百	
元茂光電科技(武漢)有限公司	委託加工			議 價	T/T	月結30天		應付加工費\$ 10,935	\$ -
		\$ 112,991 (加工費)						應付加工費\$ 10,935	\$ -

鼎元光電科技股份有限公司及子公司
 與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
 民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易金額		往來情形		合併總營收或總資產之比率(註 3)
				科目	金額 (註 4)	交易條件	往來條件	
0	鼎元光電科技股份有限公司	元茂光電科技(武漢)有限公司	1	加工費用	\$ 112,991	因未委託其他廠商代工，故其代工價格及條件無從比較	5%	
				應付費用	10,935			
				銷貨收入	7,876	本公司對關係人之銷貨價格與一般客戶相當		-
		頂晶科技股份有限公司	1	應收帳款	128	依一般收款條件辦理		-
				租金收入	3,673			-
				其他應收款	857	其收款條件均依公司收款政策執行		-
		長奕投資股份有限公司	1	租金收入	34	其收款條件均依公司收款政策執行		-
				遞延貨項	3,834			-
		威瑞科技股份有限公司	1	其他應收款	10,069	其收款條件均依公司收款政策執行		-
				利息收入	318			-
				其他收入	397			-
1	凱新科技(武漢)有限公司	威瑞科技股份有限公司	3	銷貨收入	3	依一般收款條件辦理		-
2	頂晶科技股份有限公司	定裕股份有限公司	3	租金收入	9			-
				其他應收款	9			-

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1 母公司填 0。

2 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1 母公司對子公司。

2 子公司對母公司。

3 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：母子公司間交易往來情形，於編製合併報表時，業已銷除之。

鼎元光電科技股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣千元

編號 (註 1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易科目	交易金額 (註 4)		往來條件	合併總資產或總 負債之比率(註 3)
					金	幣		
0	鼎元光電科技股份有限公司	元茂光電科技(武漢)有限公司	1	加工費用	\$	95,938	因未委託其他廠商代工，故其代工價格及條件無從比較	3%
				應付費用		7,745	—	—
				銷售收入		6,306	本公司對關係人之銷售價格與一般客戶相當	—
		頂晶科技股份有限公司	1	應收帳款		226	依一般收款條件辦理	—
		長英投資股份有限公司	1	租金收入		3,673	—	—
				其他應收款		857	其收款條件均依公司收款政策執行	—
				租金收入		34	—	—
		宸和科技股份有限公司	1	遞延貸項		3,834	—	—
				管一雜項費用		12	—	—
				銷售收入		18	本公司對關係人之銷售價格與一般客戶相當	—
		威瑞科技股份有限公司	1	應收票據		5	依一般收款條件辦理	—
				其他應收款		15,091	其收款條件均依公司收款政策執行	—
				利息收入		314	—	—
				其他收入		518	—	—
1	威瑞科技股份有限公司	宸和科技股份有限公司	3	銷售收入		81	關係人間之銷售價格與一般客戶相當	—
		凱新科技(武漢)有限公司	3	應收帳款		1	依一般收款條件辦理	—
				應收帳款		362	依一般收款條件辦理	—
				應付帳款		1,023	依一般付款條件辦理	—

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1 母公司填 0。

2 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1 母公司對子公司。

2 子公司對母公司。

3 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：母子公司間交易往來情形，於編製合併報表時，業已銷除之。