

股票代碼：3038

# 全台晶像股份有限公司及其子公司

## 合併財務報告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：高雄市高雄加工出口區中一路5號  
電話：(07)812-4832

# 目 錄

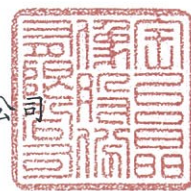
| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面                    | 1     |
| 二、目 錄                    | 2     |
| 三、聲明書                    | 3     |
| 四、會計師查核報告書               | 4     |
| 五、合併資產負債表                | 5     |
| 六、合併綜合損益表                | 6     |
| 七、合併權益變動表                | 7     |
| 八、合併現金流量表                | 8     |
| 九、合併財務報告附註               |       |
| (一)公司沿革                  | 9     |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 9     |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用        | 9~12  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 12~24 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25    |
| (六)重要會計項目之說明             | 25~53 |
| (七)關係人交易                 | 53    |
| (八)質押之資產                 | 54    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 54    |
| (十)重大之災害損失               | 54    |
| (十一)重大之期後事項              | 54    |
| (十二)其 他                  | 54    |
| (十三)其他附註揭露事項             |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 55~57 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 57    |
| 3.大陸投資資訊                 | 58    |
| (十四)部門資訊                 | 59~61 |

## 聲 明 書

本公司民國一〇五年度(自一〇五年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：全台晶像股份有限公司



董 事 長：曾瑞銘



日 期：民國一〇六年三月八日



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

高雄市80147前金區中正四路211號12樓之6  
12th Fl., - 6, No. 211, Zhongzheng 4th Road,  
Kaohsiung City 80147, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (7) 213 0888  
Fax 傳真 + 886 (7) 271 3721  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

全台晶像股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

全台晶像股份有限公司及其子公司(全台集團)民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達全台集團民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告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，與全台集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對全台集團民國一〇五年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、存貨評價

有關存貨評價之會計政策，請詳合併財務報告附註四(八)；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(二)；存貨評價之說明，請詳合併財務報告附註六(七)。



#### 關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價孰低衡量，淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚須投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。全台集團係從事液晶顯示器及電容式觸控面板產銷，長期專注於非消費性領域之中小尺寸利基市場，產品主要運用於工業儀器、智慧家庭控制設備、醫療、手持式終端設備、以及資訊家電等，因此少量多樣及客製化產品之開發設計，係為全台集團發展策略重點。而少量多樣及客製化產品所需之各項零組件採購與去化，及其安全庫存量管理，以及產製排程調整成本，均將影響存貨庫存成本跌價及呆滯與否評估，因此以成本與淨變現價值孰低衡量之存貨，將因此導致存貨成本可能超過其淨變現價值之風險，因此，存貨評價為本會計師執行全台集團財務報告查核重要的評估事項之一。

#### 因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括執行抽樣程序檢查存貨庫齡報表之正確性、分析庫齡變化情形、評估全台集團會計政策之合理性，如存貨跌價或呆滯提列之政策，並檢視以前年度對存貨備抵提列之準確度，及瞭解全台集團管理階層所採用之銷售價格之依據，以評估存貨淨變現價值之合理性，而且，針對庫齡天數較長之存貨，檢視其期後去化狀況及評估所採用之淨變現價值基礎，以驗證全台集團管理階層估計存貨備抵評價之正確性等，此外並評估全台集團管理階層針對有關存貨備抵之評價與揭露是否允當。

#### 二、應收帳款評價

有關應收帳款評價之會計政策，請詳合併財務報告附註四(七)；應收帳款之減損評估會計估計與假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(一)；應收帳款減損評價說明，請詳合併財務報告附註六(六)。

#### 關鍵查核事項之說明：

全台集團客戶多屬工業儀器、智慧家庭控制設備、醫療、手持式終端設備、以及資訊家電產品製造業，易因終端產品產製過程順利與否，而需釐清產品問題責任歸屬，致而影響某些客戶延後付款，因此應收帳款備抵評價存有全台集團管理階層主觀之重大判斷，係本會計師進行財務報表查核需高度關注之事項。

#### 因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解全台集團平常與客戶間之對帳跟催收流程與作業程序、分析應收帳款帳齡表、檢視全台集團過去對應收帳款備抵減損提列之準確度、歷史收款記錄、產業經濟狀況及客戶之信用風險集中度等資料，以評估該集團之本期應收帳款備抵減損提列金額之合理性，並評估其於財務報告中有關項目之揭露是否適切。

#### 三、遞延所得稅資產實現性

有關遞延所得稅資產認列之會計政策，請詳合併財務報告附註四(十九)；遞延所得稅資產認列之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(三)；暫時性所稅資產之說明，請詳合併財務報告附註六(十七)。



#### 關鍵查核事項之說明：

全台集團遞延所得稅資產之認列與衡量係依據管理階層對未來預計獲利之假設及遞延所得稅資產可使用機會所作之主觀判斷，因此將其列為本會計師查核重點項目。

#### 因應之查核程序：

本會計師針對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括，將管理階層對未來營運預測之相關假設與全台集團之財務預算進行核對，並評估各營運主體之課稅所得額及預算估列之品質；並依本會計師對全台集團之瞭解及參考產業相關資訊，評估管理階層對成長率之假設。此外，本會計師亦評估全台集團對遞延所得稅資產及其估計之揭露是否適當。

#### 其他事項

全台晶像股份有限公司已編製民國一〇五年度及一〇四年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留查核意見之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

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

全台集團之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估合併財務報告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、不實聲明或逾越內部控制，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，惟其目的非對全台集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使全台灣集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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全台灣集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對全台灣集團民國一〇五年度合併財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

楊博仁  
陳國宗



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號

核准簽證文號：(89)台財證(六)第62474號

民國一〇六年三月八日



全台晶像股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                             |                              | 105.12.31           |            | 104.12.31           |            |
|-----------------------------|------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|                             |                              | 金額                  | %          | 金額                  | %          |
| <b>資產</b>                   |                              |                     |            |                     |            |
| <b>流動資產：</b>                |                              |                     |            |                     |            |
| 1100                        | 現金及約當現金(附註六(一))              | \$ 744,653          | 22         | 963,257             | 26         |
| 1110                        | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二)) | 4,655               | -          | 50,130              | 1          |
| 1125                        | 備供出售金融資產—流動(附註六(三))          | 408,905             | 12         | 614,734             | 16         |
| 1147                        | 無活絡市場之債務工具投資—流動(附註六(四)及八)    | 420,428             | 12         | 1,014               | -          |
| 1170                        | 應收帳款淨額(附註六(六))               | 376,421             | 11         | 454,735             | 12         |
| 1200                        | 其他應收款(附註六(六))                | 19,602              | -          | 18,082              | 1          |
| 1220                        | 本期所得稅資產                      | 2,782               | -          | 2,601               | -          |
| 130X                        | 存貨(附註六(七))                   | 754,529             | 22         | 830,814             | 22         |
| 1470                        | 其他流動資產(附註六(八))               | 20,814              | 1          | 33,410              | 1          |
|                             |                              | <u>2,752,789</u>    | <u>80</u>  | <u>2,968,777</u>    | <u>79</u>  |
| <b>非流動資產：</b>               |                              |                     |            |                     |            |
| 1543                        | 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(五))       | 185,000             | 6          | 185,000             | 5          |
| 1600                        | 不動產、廠房及設備(附註六(十)及八)          | 459,027             | 13         | 537,810             | 14         |
| 1760                        | 投資性不動產淨額(附註六(十一)及八)          | 17,047              | -          | 17,407              | 1          |
| 1780                        | 無形資產(附註六(十二))                | 3,868               | -          | 3,525               | -          |
| 1840                        | 遞延所得稅資產(附註六(十七))             | 25,898              | 1          | 38,751              | 1          |
| 1915                        | 預付設備款                        | 377                 | -          | -                   | -          |
| 1980                        | 其他金融資產—非流動(附註六(四)、(六)及八)     | 9,842               | -          | 9,663               | -          |
|                             |                              | <u>701,059</u>      | <u>20</u>  | <u>792,156</u>      | <u>21</u>  |
|                             |                              | <u>3,453,848</u>    | <u>100</u> | <u>3,760,933</u>    | <u>100</u> |
| <b>負債及權益總計</b>              |                              |                     |            |                     |            |
| <b>負債：</b>                  |                              |                     |            |                     |            |
| <b>流動負債：</b>                |                              |                     |            |                     |            |
|                             | 短期借款(附註六(十三)及八)              | 2100                |            | 2100                |            |
|                             | 應付票據                         | 2150                |            | 2150                |            |
|                             | 應付帳款                         | 2170                |            | 2170                |            |
|                             | 其他應付款                        | 2200                |            | 2200                |            |
|                             | 本期所得稅負債                      | 2230                |            | 2230                |            |
|                             | 一年內到期長期借款(附註六(十四)及八)         | 2322                |            | 2322                |            |
|                             | 其他流動負債                       | 2300                |            | 2300                |            |
|                             |                              | <u>2540</u>         |            | <u>2540</u>         |            |
| <b>非流動負債：</b>               |                              |                     |            |                     |            |
|                             | 長期借款(附註六(十四)及八)              | 2570                |            | 2570                |            |
|                             | 遞延所得稅負債(附註六(十七))             | 2640                |            | 2640                |            |
|                             | 淨確定福利負債—非流動                  | 2645                |            | 2645                |            |
|                             | 存入保證金                        |                     |            |                     |            |
|                             |                              | <u>160</u>          |            | <u>160</u>          |            |
|                             |                              | <u>91,477</u>       | <u>3</u>   | <u>305,870</u>      | <u>8</u>   |
|                             |                              | <u>1,413,179</u>    | <u>41</u>  | <u>1,644,864</u>    | <u>44</u>  |
| <b>負債總計</b>                 |                              |                     |            |                     |            |
| <b>歸屬母公司業主之權益(附註六(十八))：</b> |                              |                     |            |                     |            |
|                             | 股本                           | 3100                |            | 3100                |            |
|                             | 資本公積                         | 3200                |            | 3200                |            |
|                             | 保留盈餘                         | 3300                |            | 3300                |            |
|                             | 其他權益                         | 3400                |            | 3400                |            |
|                             | 庫藏股票                         | 3500                |            | 3500                |            |
|                             | 歸屬母公司業主之權益小計                 | 36XX                |            | 36XX                |            |
|                             | 非控制權益                        |                     |            |                     |            |
|                             |                              | <u>3,453,848</u>    | <u>100</u> | <u>3,760,933</u>    | <u>100</u> |
| <b>權益總計</b>                 |                              |                     |            |                     |            |
|                             |                              | <u>3,453,848</u>    | <u>100</u> | <u>3,760,933</u>    | <u>100</u> |
|                             |                              | <u>\$ 3,453,848</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,760,933</u> | <u>100</u> |

董事長：曾瑞銘

經理人：王臺光

(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：謝文雄

全台晶像股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|      |                                 | 105年度        |     | 104年度     |     |
|------|---------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|
|      |                                 | 金額           | %   | 金額        | %   |
| 4000 | 營業收入(附註六(二十))                   | \$ 3,178,919 | 100 | 3,476,757 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註六(七)、(十二)、(十六)、(二十一)及十二) | 2,551,193    | 80  | 2,782,848 | 80  |
|      | 營業毛利                            | 627,726      | 20  | 693,909   | 20  |
|      | 營業費用(附註六(十二)、(十六)、(二十一)及十二)：    |              |     |           |     |
| 6100 | 推銷費用                            | 200,572      | 6   | 213,551   | 6   |
| 6200 | 管理費用                            | 141,306      | 5   | 146,175   | 4   |
| 6300 | 研究發展費用                          | 102,547      | 3   | 100,149   | 3   |
|      |                                 | 444,425      | 14  | 459,875   | 13  |
| 6500 | 其他收益及費損淨額(附註六(二十二))             | 1,094        | -   | 1,094     | -   |
|      | 營業利益                            | 184,395      | 6   | 235,128   | 7   |
|      | 營業外收入及支出(附註六(二十三))：             |              |     |           |     |
| 7010 | 其他收入                            | 21,349       | -   | 19,137    | -   |
| 7020 | 其他利益及損失                         | 22,002       | 1   | 79,015    | 2   |
| 7050 | 財務成本                            | (11,762)     | -   | (16,136)  | -   |
|      |                                 | 31,589       | 1   | 82,016    | 2   |
| 7900 | 稅前淨利                            | 215,984      | 7   | 317,144   | 9   |
| 7950 | 減：所得稅費用(附註六(十七))                | 28,138       | 1   | 50,507    | 1   |
| 8200 | 本期淨利                            | 187,846      | 6   | 266,637   | 8   |
|      | 其他綜合損益：                         |              |     |           |     |
| 8310 | 不重分類至損益之項目：                     |              |     |           |     |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十六))            | (6,053)      | -   | 794       | -   |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅                  | -            | -   | -         | -   |
|      |                                 | (6,053)      | -   | 794       | -   |
| 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(附註六(十八))      | (10,193)     | (1) | 1,316     | -   |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價損益(附註六(二十四))       | 22,719       | 1   | (66,938)  | (2) |
| 8399 | 減：與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(十七))   | 1,086        | -   | (2,570)   | -   |
|      |                                 | 11,440       | -   | (63,052)  | (2) |
|      | 本期其他綜合損益(稅後淨額)                  | 5,387        | -   | (62,258)  | (2) |
| 8500 | 本期綜合損益總額                        | \$ 193,233   | 6   | 204,379   | 6   |
|      | 淨利歸屬於：                          |              |     |           |     |
| 8610 | 母公司業主                           | \$ 187,772   | 6   | 265,977   | 8   |
| 8620 | 非控制權益                           | 74           | -   | 660       | -   |
|      | 本期淨利                            | \$ 187,846   | 6   | 266,637   | 8   |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                      |              |     |           |     |
| 8710 | 母公司業主                           | \$ 193,108   | 6   | 204,662   | 6   |
| 8720 | 非控制權益                           | 125          | -   | (283)     | -   |
|      | 本期綜合損益總額                        | \$ 193,233   | 6   | 204,379   | 6   |
|      | 每股盈餘(附註六(十九))：                  |              |     |           |     |
| 9750 | 基本每股盈餘(單位：新台幣元)                 | \$ 1.03      |     | 1.25      |     |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)                 | \$ 1.03      |     | 1.24      |     |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：曾瑞銘



經理人：王臺光



會計主管：謝文雄





全台晶像股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

|                            | 105年度      | 104年度     |
|----------------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：                 |            |           |
| 本期稅前淨利                     | \$ 215,984 | 317,144   |
| 調整項目：                      |            |           |
| 收益費損項目：                    |            |           |
| 折舊費用                       | 110,619    | 128,508   |
| 攤銷費用                       | 1,065      | 970       |
| 呆帳費用轉列收入數                  | (144)      | (1,147)   |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益     | (2,021)    | (9,430)   |
| 利息費用                       | 11,762     | 16,136    |
| 利息收入                       | (3,856)    | (4,991)   |
| 股利收入                       | (8,647)    | (13,756)  |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益           | (365)      | (844)     |
| 處分投資利益                     | (11,632)   | (20,362)  |
| 未實現外幣兌換利益                  | (5,403)    | (23,857)  |
| 收益費損項目合計                   | 91,378     | 71,227    |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數：          |            |           |
| 與營業活動相關之資產之淨變動：            |            |           |
| 應收帳款(增加)減少                 | 77,615     | (9,045)   |
| 其他應收款增加                    | (1,136)    | (2,340)   |
| 存貨減少                       | 71,224     | 15,618    |
| 其他流動資產(增加)減少               | 10,182     | (8,906)   |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計           | 157,885    | (4,673)   |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：            |            |           |
| 應付票據減少                     | (990)      | (631)     |
| 應付帳款減少                     | (22,138)   | (38,292)  |
| 其他應付款項增加(減少)               | (32,574)   | 31,466    |
| 其他流動負債增加(減少)               | (3,655)    | 3,138     |
| 淨確定福利負債減少                  | (2,319)    | (1,597)   |
| 其他營業負債減少                   | -          | (11)      |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計           | (61,676)   | (5,927)   |
| 調整項目合計                     | 96,209     | (10,600)  |
| 營運產生之現金流入                  | 187,587    | 60,627    |
| 收取之利息                      | 403,571    | 377,771   |
| 收取之股利                      | 3,468      | 5,395     |
| 支付之利息                      | 8,647      | 13,756    |
| 支付之所得稅                     | (10,345)   | (14,830)  |
| 營業活動之淨現金流入                 | (4,170)    | (7,387)   |
| 投資活動之現金流量：                 | 401,171    | 374,705   |
| 取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (16,187)   | (105,639) |
| 處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 63,683     | 126,581   |
| 取得備供出售金融資產                 | (32,464)   | (528,132) |
| 處分備供出售金融資產                 | 272,644    | 357,426   |
| 無活絡市場之債務工具投資增加             | (417,223)  | (9)       |
| 取得不動產、廠房及設備                | (31,959)   | (44,211)  |
| 處分不動產、廠房及設備                | 365        | 1,152     |
| 取得無形資產                     | (1,408)    | (1,538)   |
| 其他金融資產增加                   | (492)      | -         |
| 其他金融資產減少                   | -          | 281       |
| 預付設備款增加                    | (377)      | (7,319)   |
| 投資活動之淨現金流出                 | (163,418)  | (201,408) |
| 籌資活動之現金流量：                 |            |           |
| 短期借款增加                     | 112,714    | 568,655   |
| 償還長期借款                     | (291,200)  | (345,800) |
| 發放現金股利                     | (57,457)   | -         |
| 庫藏股票買回成本                   | (222,266)  | (209,804) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)             | (458,209)  | 13,051    |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響            | 1,852      | 9,846     |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數           | (218,604)  | 196,194   |
| 期初現金及約當現金餘額                | 963,257    | 767,063   |
| 期末現金及約當現金餘額                | \$ 744,653 | 963,257   |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：曾瑞銘



經理人：王臺光



會計主管：謝文雄



# 全台晶像股份有限公司及其子公司

## 合併財務報告附註

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

### 一、公司沿革

全台晶像股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十三年九月二十三日奉經濟部核准設立，註冊地址為高雄市高雄加工出口區中一路5號。本公司合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要營業項目為經營電容式觸控面板及液晶顯示器之產銷等。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇六年三月八日經董事會通過發佈。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                           | 理事會<br>發布之生效日 |
|----------------------------------------------------------|---------------|
| 國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」 | 西元2016年1月1日   |
| 國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」                           | 西元2016年1月1日   |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」                                     | 西元2016年1月1日   |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」                                       | 西元2016年1月1日   |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」                 | 西元2016年1月1日   |
| 國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」                       | 西元2016年1月1日   |
| 國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」                               | 西元2014年7月1日   |
| 國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」                                | 西元2016年1月1日   |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                             | 西元2014年1月1日   |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」                       | 西元2014年1月1日   |

全 台 晶 像 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司 合 併 財 務 報 告 附 註 ( 續 )

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                   | 理事會<br>發布之生效日 |
|----------------------------------|---------------|
| 西元2010~2012年及西元2011~2013年週期之年度改善 | 西元2014年7月1日   |
| 西元2012~2014年國際財務報導年度改善           | 西元2016年1月1日   |
| 國際財務報導解釋第21號「公課」                 | 西元2014年1月1日   |

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第9號及第15號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，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                                              | 理事會發布<br>之生效日 |
|-------------------------------------------------------------|---------------|
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                                           | 西元2018年1月1日   |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」           | 尚待理事會決定       |
| 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」                                       | 西元2018年1月1日   |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」                                            | 西元2019年1月1日   |
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」                              | 西元2018年1月1日   |
| 國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」                            | 西元2018年1月1日   |
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」                                          | 西元2017年1月1日   |
| 國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」                          | 西元2017年1月1日   |
| 國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」) | 西元2018年1月1日   |
| 西元2014~2016年國際財務報導年度改善：                                     |               |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」                                   | 西元2017年1月1日   |
| 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」             | 西元2018年1月1日   |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」                                    | 西元2018年1月1日   |
| 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」                                    | 西元2018年1月1日   |

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

| 發布日           | 新發布或修訂準則     | 主要修訂內容                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 西元2014年5月28日  | 國際財務報導準則第15號 | 新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。<br>西元2016年4月12日發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。                                                                                                                                                                                                     |
| 西元2016年4月12日  | 「客戶合約之收入」    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 西元2013年11月19日 | 國際財務報導準則第9號  | 新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：<br><ul style="list-style-type: none"> <li>• 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。</li> <li>• 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>• 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul> |
| 西元2014年7月24日  | 「金融工具」       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 發布日          | 新發布或修訂準則                           | 主要修訂內容                                                                                                                                                                                                            |
|--------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 西元2016年1月13日 | 國際財務報導準則第16號「租賃」                   | 新準則將租賃之會計處理修正如下： <ul style="list-style-type: none"> <li>• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul> |
| 西元2016年1月19日 | 國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」 | 闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。                                                                                                                                                                   |
| 西元2016年1月29日 | 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」                 | 要求企業提供金融負債變動之相關資訊，使投資者能評估企業來自籌資活動負債之變動情形，包括現金流量之變動或非現金變動(例如兌換損益)。                                                                                                                                                 |
| 西元2016年12月8日 | 國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」           | 闡明用以決定外幣交易匯率之交易日為企業原始認列預付或預收對價之日。                                                                                                                                                                                 |
| 西元2016年12月8日 | 國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」           | 闡明企業僅於有證據證明不動產之實際用途發生改變時，始得轉入或轉出投資性不動產。該修正亦強調管理階層之意圖改變並非用途改變之證據，並修改原第57段之所列可作為轉換證據之情況。                                                                                                                            |

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除附註三有關會計變動之說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (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(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

### (二)編製基礎

#### 1.衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (3)淨確定福利負債，係依確定福利義務現值減除退休基金資產之公允價值衡量。

#### 2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

### (三)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

#### 2.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱                                        | 業務性質            | 所持股權百分比   |           | 說明 |
|--------|----------------------------------------------|-----------------|-----------|-----------|----|
|        |                                              |                 | 105.12.31 | 104.12.31 |    |
| 本公司    | Emerging Display Technologies Co., U.S.A     | 銷售電容式觸控面板及液晶顯示器 | 100.00 %  | 100.00 %  |    |
| 本公司    | Emerging Display International (Samoa) Corp. | 投資控股            | 78.49 %   | 78.49 %   |    |
| 本公司    | EDT-Europe ApS                               | 銷售電容式觸控面板及液晶顯示器 | 100.00 %  | 100.00 %  |    |

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 投資公司<br>名稱                                   | 子公司名稱                                        | 業務<br>性質        | 所持股權百分比   |           | 說明 |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------|-----------|-----------|----|
|                                              |                                              |                 | 105.12.31 | 104.12.31 |    |
| 本公司                                          | Tremendous Explore Corp.                     | 貿易              | 100.00 %  | 100.00 %  |    |
| 本公司                                          | Emerging Display Technologies Korea          | 業務聯絡            | 100.00 %  | 100.00 %  |    |
| 本公司                                          | EDT-Japan Corp.                              | 銷售電容式觸控面板及液晶顯示器 | 100.00 %  | 100.00 %  |    |
| 本公司                                          | 盈達投資開發股份有限公司                                 | 一般投資業           | 100.00 %  | 100.00 %  |    |
| 本公司                                          | 百浩投資開發股份有限公司                                 | 一般投資業           | 100.00 %  | 100.00 %  |    |
| 本公司                                          | 盈成投資股份有限公司                                   | 一般投資業           | 52.50 %   | 52.50 %   |    |
| 盈達投資開發股份有限公司                                 | Emerging Display International (Samoa) Corp. | 投資控股            | 5.90 %    | 5.90 %    |    |
| 百浩投資開發股份有限公司                                 | Emerging Display International (Samoa) Corp. | 投資控股            | 11.41 %   | 11.41 %   |    |
| Emerging Display International (Samoa) Corp. | 東莞全台電子有限公司                                   | 生產電容式觸控面板及液晶顯示器 | 100.00 %  | 100.00 %  |    |

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (四)外 幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

#### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (七)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

#### 1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。

##### (1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融資產以外之金融資產，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融資產係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

### (2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

債務工具之利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

### (3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收帳款、其他應收款、無活絡市場之債務工具投資及存出保證金。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之其他收入。

### (4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(如利息或本金支付之延滯或不償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於推銷費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

### (5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

### 2.金融負債及權益工具

#### (1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

#### (2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。持有供交易金融負債以外之金融負債，合併公司於下列情況之一，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- ①消除或重大減少因採用不同基礎衡量資產或負債並認列相關之利益及損失，而產生之衡量或認列不一致。
- ②金融負債係以公允價值基礎評估績效。
- ③混合工具含嵌入式衍生工具。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

#### (3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用係認列於損益，並列報於營業外收入及支出項下之財務成本。

#### (4)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

### 3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

嵌入式衍生工具之風險及特性者與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主契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。

### (八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

### (九)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更用途時之帳面金額予以重分類。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

### 2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

|       |       |
|-------|-------|
| 房屋及建築 | 2～55年 |
| 機器設備  | 2～10年 |
| 辦公設備  | 3～10年 |
| 其他設備  | 1～10年 |

合併公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### 4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

## (十一)租 賃

### 1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。為達成與租賃安排而提供予承租人之誘因總利益視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

### 2.承租人

依租賃條件，當合併公司未承擔租賃資產所有權之幾乎所有風險與報酬時，分類為營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十二)無形資產

#### 1.認列與衡量

合併公司取得無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。

#### 3.攤銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

|        |       |
|--------|-------|
| 專利權    | 9～20年 |
| 電腦軟體成本 | 4年    |

合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

### (十三)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十四)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用，惟若短期負債準備之利息認列不具重大性之情況除外。

本公司銷售商品瑕疵返修負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史返修資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十五)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價與股本」，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (十六)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於將貨品運交港口裝船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送交客戶時移轉。

### (十七)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### 2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數列於保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動及確定福利義務現值之變動。

### 3.離職福利

離職福利係指合併公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當合併公司不再能撤銷該等福利之邀約或於認列相關重組成本之孰早者認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

### 4.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

## (十八)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

## (十九)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

### (二十)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

### (二十一)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

#### (一)應收帳款之減損評估

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶過去拖欠記錄、分析其目前財務狀況及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效稅率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。減損提列情形請詳附註六(六)。

#### (二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(七)。

#### (三)遞延所得稅資產之認列

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異及虧損扣抵使用時方予以認列。合併公司係依據預期未來銷貨收入成長、利潤率、可使用之所得稅抵減及稅務規畫等假設，評估遞延所得稅資產之可實現性。經濟、產業環境變遷及法令之改變，均可能造成遞延所得稅資產之重大調整。遞延所得稅資產之估列請詳附註六(十七)。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

|                   | <u>105.12.31</u>  | <u>104.12.31</u> |
|-------------------|-------------------|------------------|
| 現金及零用金            | \$ 331            | 270              |
| 活期存款              | 505,746           | 893,084          |
| 支票存款              | 3,552             | 4,259            |
| 定期存款              | <u>235,024</u>    | <u>65,644</u>    |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 744,653</u> | <u>963,257</u>   |

合併公司金融資產之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十五)。

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

|                     | 105.12.31       | 104.12.31     |
|---------------------|-----------------|---------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產：   |                 |               |
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融資產： |                 |               |
| 公司債                 | \$ -            | 48,540        |
| 持有供交易之金融資產：         |                 |               |
| 換匯合約                | 4,655           | 1,590         |
|                     | <u>\$ 4,655</u> | <u>50,130</u> |

按公允價值衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十三)。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司從事外匯衍生工具交易係用以管理因營業活動所產生之外幣需求，因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產或負債，其內容如下：

|      | 105.12.31 |       |                     |
|------|-----------|-------|---------------------|
|      | 合約金額(千元)  | 幣別    | 到期期間                |
| 換匯合約 | 美元 6,000  | 台幣兌美元 | 106.01.06~106.02.24 |
|      | 104.12.31 |       |                     |
|      | 合約金額(千元)  | 幣別    | 到期期間                |
| 換匯合約 | 美元 3,000  | 台幣兌美元 | 105.01.15~105.02.17 |

(三)備供出售金融資產

|             | 105.12.31         | 104.12.31      |
|-------------|-------------------|----------------|
| 國內上市(櫃)公司股票 | \$ 181,953        | 209,967        |
| 國外上市(櫃)公司股票 | 59,763            | 55,282         |
| 開放型證券投資基金   | 167,189           | 349,485        |
| 合 計         | <u>\$ 408,905</u> | <u>614,734</u> |

處分投資損益請詳附註六(二十三)。

按公允價值衡量認列於其他綜合損益之金額請詳附註六(二十四)。

本集團為投資理財目的，以本公司為受益人將所持有之部份上市櫃公司股票信託予銀行，依合約條款，本集團未喪失對該金融資產之控制，故未除列該金融資產。於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司交付金融機構信託借券保管之帳面價值分別計14,050千元及0千元。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之備供出售金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)無活絡市場之債務工具投資

|                | 105.12.31         | 104.12.31    |
|----------------|-------------------|--------------|
| 受限制定期存款        | \$ <u>421,535</u> | <u>1,531</u> |
| 流動             | \$ 420,428        | 1,014        |
| 非流動(列報於其他金融資產) | <u>1,107</u>      | <u>517</u>   |
| 合 計            | \$ <u>421,535</u> | <u>1,531</u> |

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之定期存款提供作為質押擔保之情形，請詳附註八。

(五)以成本衡量之金融資產

|             | 105.12.31         | 104.12.31      |
|-------------|-------------------|----------------|
| 國內非上市(櫃)普通股 | \$ <u>185,000</u> | <u>185,000</u> |

合併公司所持有之上述以成本衡量之金融資產，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司以成本衡量之金融資產均未提供作質押擔保之情形。

(六)應收帳款及其他應收款

|                       | 105.12.31         | 104.12.31       |
|-----------------------|-------------------|-----------------|
| 應收帳款                  | \$ 399,069        | 484,195         |
| 其他應收款－流動              | 22,666            | 31,049          |
| 其他應收款－存出保證金(列報於其他金融資產 |                   |                 |
| －非流動)                 | 8,735             | 9,146           |
| 減：備抵呆帳                | <u>(25,712)</u>   | <u>(42,427)</u> |
|                       | \$ <u>404,758</u> | <u>481,963</u>  |

合併公司已逾期但未減損之應收帳款及其他應收款帳齡分析如下：

|           | 105.12.31        | 104.12.31     |
|-----------|------------------|---------------|
| 逾期1~30天   | \$ 51,215        | 69,589        |
| 逾期31~90天  | 4,509            | 6,561         |
| 逾期91~270天 | 318              | 4,504         |
| 逾期超過271天  | <u>50</u>        | <u>583</u>    |
|           | \$ <u>56,092</u> | <u>81,237</u> |

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

|                     | 105年度            |               |               |
|---------------------|------------------|---------------|---------------|
|                     | 個別評估<br>之減損損失    | 群組評估<br>之減損損失 | 合 計           |
| 1月1日餘額              | \$ 41,940        | 487           | 42,427        |
| 認列(迴轉)應收帳款及其他應收款之減損 |                  |               |               |
| 損失                  | 31               | (175)         | (144)         |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額      | (16,226)         | -             | (16,226)      |
| 匯率換算之影響             | (336)            | (9)           | (345)         |
| 12月31日餘額            | <u>\$ 25,409</u> | <u>303</u>    | <u>25,712</u> |

|                     | 104年度            |               |               |
|---------------------|------------------|---------------|---------------|
|                     | 個別評估<br>之減損損失    | 群組評估<br>之減損損失 | 合 計           |
| 1月1日餘額              | \$ 41,062        | 1,787         | 42,849        |
| 認列(迴轉)應收帳款及其他應收款之減損 |                  |               |               |
| 損失                  | 174              | (1,321)       | (1,147)       |
| 匯率換算之影響             | 704              | 21            | 725           |
| 12月31日餘額            | <u>\$ 41,940</u> | <u>487</u>    | <u>42,427</u> |

合併公司決定應收帳款及其他應收款可回收性時，考量應收帳款及其他應收款自原始授信日至報導日信用品質之任何改變。合併公司依客戶信用狀況及收款之情形評估個別客戶之應收款項有無減損之情事，若無個別明顯之減損證據，則進一步就各應收帳款依其類似風險特徵進行組合評估發生減損之可能情形。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之應收帳款及其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

### (七)存 貨

|       | 105.12.31         | 104.12.31      |
|-------|-------------------|----------------|
| 原料及物料 | \$ 188,683        | 180,182        |
| 在製品   | 310,053           | 328,336        |
| 製成品   | 250,990           | 321,263        |
| 在途存貨  | 4,803             | 1,033          |
|       | <u>\$ 754,529</u> | <u>830,814</u> |

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇五年度及一〇四年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為2,514,344千元及2,774,133千元。民國一〇五年度因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為4,037千元，並已認列為銷貨成本；民國一〇四年度因先前認列存貨跌價損失之部分存貨已處分，導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值而認列營業成本減少之金額為24,829千元，列入營業成本減項。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (八)其他流動資產

合併公司其他流動資產之明細如下：

|       | <u>105.12.31</u> | <u>104.12.31</u> |
|-------|------------------|------------------|
| 應收退稅款 | \$ 2,526         | 2,111            |
| 預付貨款  | 4,094            | 4,850            |
| 預付費用  | 9,096            | 8,155            |
| 進項稅額  | <u>5,098</u>     | <u>18,294</u>    |
|       | <u>\$ 20,814</u> | <u>33,410</u>    |

### (九)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

| 子公司名稱                                           | 主要營業場所/<br>公司註冊之國家 | 非控制權益之所有權<br>權益表決權比例 |                  |
|-------------------------------------------------|--------------------|----------------------|------------------|
|                                                 |                    | <u>105.12.31</u>     | <u>104.12.31</u> |
| 盈成投資股份有限公司                                      | 台灣                 | 47.5 %               | 47.5 %           |
| Emerging Display<br>International (Samoa) Corp. | 薩摩亞                | 4.2 %                | 4.2 %            |

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

盈成投資股份有限公司之彙總性財務資訊：

|             | <u>105.12.31</u>  | <u>104.12.31</u> |
|-------------|-------------------|------------------|
| 流動資產        | \$ 9,171          | 8,343            |
| 非流動資產       | 150,000           | 150,000          |
| 流動負債        | (60)              | (50)             |
| 非流動負債       | <u>-</u>          | <u>-</u>         |
| 淨資產         | <u>\$ 159,111</u> | <u>158,293</u>   |
| 非控制權益期末帳面金額 | <u>\$ 75,578</u>  | <u>75,189</u>    |

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

|                  | 105年度          | 104年度          |
|------------------|----------------|----------------|
| 營業收入             | \$ <u>62</u>   | <u>361</u>     |
| 本期淨利(損)          | \$ (63)        | 266            |
| 其他綜合損益           | <u>881</u>     | <u>(1,810)</u> |
| 綜合損益總額           | \$ <u>818</u>  | <u>(1,544)</u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利(損) | \$ <u>(30)</u> | <u>127</u>     |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額  | \$ <u>389</u>  | <u>(733)</u>   |

|                | 105年度          | 104年度      |
|----------------|----------------|------------|
| 營業活動現金流量       | \$ (47)        | 288        |
| 投資活動現金流量       | -              | -          |
| 籌資活動現金流量       | -              | -          |
| 現金及約當現金增加(減少)數 | \$ <u>(47)</u> | <u>288</u> |

Emerging Display International (Samoa) Corp.之彙總性財務資訊：

|             | 105.12.31         | 104.12.31      |
|-------------|-------------------|----------------|
| 流動資產        | \$ 127,372        | 135,002        |
| 非流動資產       | 14,176            | 21,178         |
| 流動負債        | (27,511)          | (35,862)       |
| 非流動負債       | -                 | -              |
| 淨資產         | \$ <u>114,037</u> | <u>120,318</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | \$ <u>4,789</u>   | <u>5,053</u>   |

|                  | 105年度             | 104年度          |
|------------------|-------------------|----------------|
| 營業收入             | \$ <u>352,333</u> | <u>459,579</u> |
| 本期淨利             | \$ 2,459          | 12,687         |
| 其他綜合損益           | <u>(8,740)</u>    | <u>(1,954)</u> |
| 綜合損益總額           | \$ <u>(6,281)</u> | <u>10,733</u>  |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利(損) | \$ <u>104</u>     | <u>533</u>     |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額  | \$ <u>(264)</u>   | <u>450</u>     |

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

|                 | 105年度           | 104年度        |
|-----------------|-----------------|--------------|
| 營業活動現金流量        | \$ 7,334        | 7,810        |
| 投資活動現金流量        | (2,787)         | (4,425)      |
| 籌資活動現金流量        | -               | -            |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (1,338)         | (296)        |
| 現金及約當現金增加(減少)數  | <u>\$ 3,209</u> | <u>3,089</u> |

(十)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

|                | 土 地              | 房屋及建築          | 機器設備             | 辦公設備          | 其 他            | 總 計              |
|----------------|------------------|----------------|------------------|---------------|----------------|------------------|
| 成本或認定成本：       |                  |                |                  |               |                |                  |
| 民國105年1月1日餘額   | \$ 52,249        | 995,983        | 2,705,564        | 32,418        | 151,520        | 3,937,734        |
| 增添             | -                | 2,365          | 8,232            | 424           | 22,560         | 33,581           |
| 重分類            | -                | -              | 11,373           | -             | (11,373)       | -                |
| 處分             | -                | -              | (126,049)        | (340)         | (2,046)        | (128,435)        |
| 匯率換算之影響        | (915)            | (4,195)        | (18,771)         | (532)         | (509)          | (24,922)         |
| 民國105年12月31日餘額 | <u>\$ 51,334</u> | <u>994,153</u> | <u>2,580,349</u> | <u>31,970</u> | <u>160,152</u> | <u>3,817,958</u> |
| 民國104年1月1日餘額   | \$ 50,378        | 992,833        | 2,896,845        | 37,782        | 138,135        | 4,115,973        |
| 增添             | -                | 3,453          | 11,229           | 2,211         | 33,957         | 50,850           |
| 重分類            | -                | -              | 19,282           | 800           | (20,082)       | -                |
| 處分             | -                | -              | (217,064)        | (8,584)       | (296)          | (225,944)        |
| 匯率換算之影響        | 1,871            | (303)          | (4,728)          | 209           | (194)          | (3,145)          |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 52,249</u> | <u>995,983</u> | <u>2,705,564</u> | <u>32,418</u> | <u>151,520</u> | <u>3,937,734</u> |
| 折舊及減損損失：       |                  |                |                  |               |                |                  |
| 民國105年1月1日餘額   | \$ -             | 737,759        | 2,529,764        | 28,524        | 103,877        | 3,399,924        |
| 折舊             | -                | 18,928         | 74,614           | 1,282         | 15,435         | 110,259          |
| 處分             | -                | -              | (126,049)        | (340)         | (2,046)        | (128,435)        |
| 匯率換算之影響        | -                | (3,788)        | (18,039)         | (518)         | (472)          | (22,817)         |
| 民國105年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>752,899</u> | <u>2,460,290</u> | <u>28,948</u> | <u>116,794</u> | <u>3,358,931</u> |
| 民國104年1月1日餘額   | \$ -             | 712,250        | 2,669,205        | 35,491        | 85,467         | 3,502,413        |
| 折舊             | -                | 26,144         | 82,036           | 1,305         | 18,662         | 128,147          |
| 重分類            | -                | -              | -                | (154)         | 154            | -                |
| 處分             | -                | -              | (217,027)        | (8,312)       | (296)          | (225,635)        |
| 匯率換算之影響        | -                | (635)          | (4,450)          | 194           | (110)          | (5,001)          |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>737,759</u> | <u>2,529,764</u> | <u>28,524</u> | <u>103,877</u> | <u>3,399,924</u> |
| 帳面價值：          |                  |                |                  |               |                |                  |
| 民國105年12月31日   | <u>\$ 51,334</u> | <u>241,254</u> | <u>120,059</u>   | <u>3,022</u>  | <u>43,358</u>  | <u>459,027</u>   |
| 民國104年1月1日     | <u>\$ 50,378</u> | <u>280,583</u> | <u>227,640</u>   | <u>2,291</u>  | <u>52,668</u>  | <u>613,560</u>   |
| 民國104年12月31日   | <u>\$ 52,249</u> | <u>258,224</u> | <u>175,800</u>   | <u>3,894</u>  | <u>47,643</u>  | <u>537,810</u>   |

處分損益請詳附註六(二十三)。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日已作為短期、長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十一)投資性不動產

|                | 土 地              | 房屋及建築            | 總 計           |
|----------------|------------------|------------------|---------------|
| 成本或認定成本：       |                  |                  |               |
| 民國105年1月1日餘額   | \$ 10,079        | 21,670           | 31,749        |
| 民國105年12月31日餘額 | <u>\$ 10,079</u> | <u>21,670</u>    | <u>31,749</u> |
| 民國104年1月1日餘額   | \$ 10,079        | 21,670           | 31,749        |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 10,079</u> | <u>21,670</u>    | <u>31,749</u> |
| 折舊及減損損失：       |                  |                  |               |
| 民國105年1月1日餘額   | \$ -             | 14,342           | 14,342        |
| 折舊             | <u>-</u>         | <u>360</u>       | <u>360</u>    |
| 民國105年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>14,702</u>    | <u>14,702</u> |
| 民國104年1月1日餘額   | \$ -             | 13,981           | 13,981        |
| 折舊             | <u>-</u>         | <u>361</u>       | <u>361</u>    |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>14,342</u>    | <u>14,342</u> |
| 帳面金額明細如下：      |                  |                  |               |
| 民國105年12月31日   | <u>\$ 10,079</u> | <u>6,968</u>     | <u>17,047</u> |
| 民國104年1月1日     | <u>\$ 10,079</u> | <u>7,689</u>     | <u>17,768</u> |
| 民國104年12月31日   | <u>\$ 10,079</u> | <u>7,328</u>     | <u>17,407</u> |
| 公允價值：          |                  |                  |               |
| 民國105年12月31日   |                  | \$ <u>20,475</u> |               |
| 民國104年12月31日   |                  | \$ <u>28,552</u> |               |

投資性不動產係出租予他人之工業用廠房不動產。租賃合約之租期為一年，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金，相關資訊(包括租金收入及所發生之直接營運費用)請詳附註六(十五)。

投資性不動產公允價值係公司財務部參考所評價之投資性不動產之區位及類型進行評價。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第三等級。

投資性不動產之公允價值係因缺乏活絡市場現時價格，則評價係考量出租該不動產預期收取之估計現金流量彙總數，並採用反映該淨現金流量固有特定風險之收益率予以折現，以決定該不動產之價值。民國一〇五年度及一〇四年度所採用之收益率分別為2.826%及2.9%。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之投資性不動產已作為短期借款擔保，請詳附註八。

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十二)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

| 成 本：           | 專利權及其他          | 電腦軟體成本        | 總 計           |
|----------------|-----------------|---------------|---------------|
| 民國105年1月1日餘額   | \$ 6,454        | 54,162        | 60,616        |
| 單獨取得           | 271             | 1,137         | 1,408         |
| 匯率變動影響數        | -               | (278)         | (278)         |
| 民國105年12月31日餘額 | <u>\$ 6,725</u> | <u>55,021</u> | <u>61,746</u> |
| 民國104年1月1日餘額   | \$ 6,148        | 52,959        | 59,107        |
| 單獨取得           | 306             | 1,232         | 1,538         |
| 匯率變動影響數        | -               | (29)          | (29)          |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 6,454</u> | <u>54,162</u> | <u>60,616</u> |
| 攤銷及減損損失：       |                 |               |               |
| 民國105年1月1日餘額   | \$ 4,516        | 52,575        | 57,091        |
| 攤銷             | 366             | 699           | 1,065         |
| 匯率變動影響數        | -               | (278)         | (278)         |
| 民國105年12月31日餘額 | <u>\$ 4,882</u> | <u>52,996</u> | <u>57,878</u> |
| 民國104年1月1日餘額   | \$ 4,254        | 51,896        | 56,150        |
| 攤銷             | 262             | 708           | 970           |
| 匯率變動影響數        | -               | (29)          | (29)          |
| 民國104年12月31日餘額 | <u>\$ 4,516</u> | <u>52,575</u> | <u>57,091</u> |
| 帳面價值明細如下：      |                 |               |               |
| 民國105年12月31日   | <u>\$ 1,843</u> | <u>2,025</u>  | <u>3,868</u>  |
| 民國104年1月1日     | <u>\$ 1,894</u> | <u>1,063</u>  | <u>2,957</u>  |
| 民國104年12月31日   | <u>\$ 1,938</u> | <u>1,587</u>  | <u>3,525</u>  |

無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

|      | 105年度           | 104年度      |
|------|-----------------|------------|
| 營業成本 | \$ 667          | 571        |
| 營業費用 | 398             | 399        |
|      | <u>\$ 1,065</u> | <u>970</u> |

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

全 台 晶 像 股 份 有 限 公 司 及 其 子 公 司 合 併 財 務 報 告 附 註 (續)

(十三)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

|          | 105.12.31           | 104.12.31          |
|----------|---------------------|--------------------|
| 信用狀借款    | \$ -                | 9,286              |
| 無擔保週轉金借款 | 330,000             | 540,000            |
| 擔保週轉金借款  | 382,000             | 50,000             |
| 合 計      | <u>\$ 712,000</u>   | <u>599,286</u>     |
| 尚未使用額度   | <u>\$ 1,236,685</u> | <u>1,024,682</u>   |
| 利率區間     | <u>0.88%~1.10%</u>  | <u>1.18%~1.43%</u> |

合併公司以資產設定抵質押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司為購買原料已承兌之信用狀金額分別為11,017千元及11,174千元。

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

|           | 105.12.31         | 104.12.31      |
|-----------|-------------------|----------------|
| 擔保銀行借款    | \$ -              | 291,200        |
| 減：一年內到期部分 | -                 | (72,800)       |
| 合 計       | <u>\$ -</u>       | <u>218,400</u> |
| 尚未使用額度    | <u>\$ 800,000</u> | <u>-</u>       |
| 利率區間      | <u>-</u>          | <u>2.0056%</u> |

1.借款之發行及償還

合併公司於民國一〇五年度及一〇四年度均無新增之長期借款，償還金額分別為291,200千元及345,800千元，其中因融資策略提前償還之金額分別為254,800千元及273,000千元。利息費用請詳附註六(二十三)。

合併公司於民國一〇五年十一月十七日與台新銀行等八家銀行簽訂三年期聯合貸款合約，融資額度計800,000千元，截至民國一〇五年十二月三十一日止，合併公司尚未動撥該借款額度。合約相關限制條款如下：

在本借款存續期間內，合併公司年度合併財務報告，承諾應維持下列財務比率。若未符合下列規定，合併公司應於該會計年度結束後九個月內調整之。若調整後經會計師核閱之財務比率符合約定者，即不視為違約；調整期間內，本授信未動用之授信額度即暫停動用至財務比率符合規定為止，但為循環動用授信之借新還舊不在此限。惟自管理銀行通知後之次一付息日起，至財務比率符合約定之次一付息日

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

止，本合約各項授信之貸款利率加碼幅度均應增加0.125%，經多數銀行團決議同意借款人所提豁免條件後，始免除前述利率加碼幅度之增加0.125%。

- (1)負債比率(負債/有形淨值)維持在150%(含)以下。
- (2)流動比率(流動資產/流動負債)維持在100%(含)以上。
- (3)利息保障倍數((稅前利益+利息費用+折舊+攤銷)/利息費用)維持2.5倍(含)以上。
- (4)最低有形淨值(淨值－無形資產)維持在新台幣1,600,000千元(含)以上。

另業於民國一〇五年度全數清償之長期借款餘額係合併公司於民國一〇二年十一月與玉山銀行等六家銀行簽訂之三年期聯合貸款，有關此合約訂有限制條款如下：

在本借款存續期間內，合併公司年度合併財務報告，承諾應維持下列財務比率。若未符合下列規定，合併公司應於該會計年度結束後九個月內調整之。若調整後經會計師核閱之財務比率符合約定者，即不視為違約；調整期間內，本授信未動用之授信額度即暫停動用至財務比率符合規定為止，但為循環動用授信之借新還舊不在此限。惟自管理銀行通知後之次一付息日起，至財務比率符合約定之次一付息日止，本合約各項授信之貸款利率加碼幅度均應增加0.125%，經多數銀行團決議同意借款人所提豁免條件後，始免除前述利率加碼幅度之增加0.125%。

- (1)負債比率(負債/有形淨值)維持在150%(含)以下。
- (2)流動比率(流動資產/流動負債)維持在100%(含)以上。
- (3)利息保障倍數((稅前利益+利息費用+折舊+攤銷)/利息費用)維持2.5倍(含)以上。
- (4)最低有形淨值(淨值－無形資產)維持在新台幣1,700,000千元(含)以上。

### 2.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

## (十五)營業租賃

### 1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

|       | <u>105.12.31</u> | <u>104.12.31</u> |
|-------|------------------|------------------|
| 一年內   | \$ 14,072        | 13,285           |
| 一年至五年 | <u>11,547</u>    | <u>13,444</u>    |
|       | <u>\$ 25,619</u> | <u>26,729</u>    |

合併公司以營業租賃承租土地、數個辦公室、倉庫及工廠。租賃期間依個別租賃租約為一至十年，並附有於租期屆滿之續租權。租金給付依個別租約約定，定期調整以反映市場租金。

民國一〇五年度及一〇四年度營業租賃列報於損益之費用分別為15,928千元及15,047千元。

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(十一)。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

|       | <u>105.12.31</u> | <u>104.12.31</u> |
|-------|------------------|------------------|
| 一年內   | \$ 945           | 945              |
| 一年至五年 | <u>1,890</u>     | <u>2,835</u>     |
|       | <u>\$ 2,835</u>  | <u>3,780</u>     |

民國一〇五年度及一〇四年度由投資性不動產產生之租金收入均為900千元。

投資性不動產無重大之維護及保養費用。

### (十六) 員工福利

#### 1. 確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

|              | <u>105.12.31</u> | <u>104.12.31</u> |
|--------------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值     | \$ 186,226       | 180,918          |
| 計畫資產之公允價值    | <u>(97,721)</u>  | <u>(96,147)</u>  |
| 淨確定福利淨負債(資產) | <u>\$ 88,505</u> | <u>84,771</u>    |

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

#### (1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計97,721千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

#### (2) 確定福利義務現值之變動

合併公司確定福利義務現值變動如下：

|                   | <u>105年度</u>      | <u>104年度</u>   |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 1月1日確定福利義務        | \$ 180,918        | 177,175        |
| 當期服務成本及利息         | 4,056             | 4,411          |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數   |                   |                |
| — 因財務假設變動所產生之精算損益 | 4,201             | 4,042          |
| — 經驗調整            | 701               | (4,286)        |
| 計劃支付之福利           | <u>(3,650)</u>    | <u>(424)</u>   |
| 12月31日確定福利義務      | <u>\$ 186,226</u> | <u>180,918</u> |

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

|                 | 105年度            | 104年度         |
|-----------------|------------------|---------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值   | \$ 96,147        | 89,657        |
| 計畫預計報酬          | 1,839            | 1,830         |
| 淨確定福利負債(資產)再衡量數 |                  |               |
| —計畫資產報酬(不含當期利息) | (1,151)          | 550           |
| 計畫參與者之提撥        | 4,536            | 4,534         |
| 計畫支付之福利         | (3,650)          | (424)         |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 97,721</u> | <u>96,147</u> |

(4)認列為損益之費用

合併公司列報為費用之明細如下：

|                 | 105年度           | 104年度        |
|-----------------|-----------------|--------------|
| 當期服務成本          | \$ 670          | 876          |
| 淨確定福利負債(資產)之淨利息 | 1,547           | 1,705        |
|                 | <u>\$ 2,217</u> | <u>2,581</u> |
| 營業成本            | \$ 1,760        | 2,041        |
| 推銷費用            | 71              | 77           |
| 管理費用            | 218             | 263          |
| 研究發展費用          | 168             | 200          |
|                 | <u>\$ 2,217</u> | <u>2,581</u> |
| 計畫資產實際報酬        | <u>\$ 688</u>   | <u>2,380</u> |

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數

合併公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債(資產)之再衡量數如下：

|            | 105年度              | 104年度           |
|------------|--------------------|-----------------|
| 1月1日累積餘額   | \$ (28,990)        | (29,784)        |
| 本期認列       | (6,053)            | 794             |
| 12月31日累積餘額 | <u>\$ (35,043)</u> | <u>(28,990)</u> |

(6)精算假設

合併公司於財務報導結束日所使用之主要精算假設如下：

|        | 105.12.31 | 104.12.31 |
|--------|-----------|-----------|
| 折現率    | 1.500 %   | 1.875 %   |
| 未來薪資增加 | 2.750 %   | 3.00 %    |

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司預計於民國一〇五年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為4,452千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為20.52年。

### (7)敏感度分析

採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

|                 | 對確定福利義務之影響 |         |
|-----------------|------------|---------|
|                 | 增加         | 減少      |
| 105年12月31日      |            |         |
| 折現率(變動0.25%)    | (7,971)    | 8,386   |
| 未來薪資增加(變動0.25%) | 8,175      | (7,786) |
| 104年12月31日      |            |         |
| 折現率(變動0.25%)    | (7,963)    | 8,395   |
| 未來薪資增加(變動0.25%) | 8,199      | (7,820) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞動部勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞動部勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

東莞全台電子有限公司、Emerging Display Technologies Co., U.S.A、EDT-Europe ApS、Emerging Display Korea及EDT-Japan Corp.等，應給付予員工退休金義務係依當地法律適用確定提撥退休辦法，提撥數列為當期費用，另盈達投資開發股份有限公司、百浩投資開發股份有限公司、盈成投資股份有限公司、Emerging Display International (Samoa) Corp.及Tremendous Explore Corp.並未聘雇員工，其他列入合併之子公司並未有訂定退休辦法，依法亦無其他退休金給付義務。

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用明細如下：

|        | 105年度            | 104年度         |
|--------|------------------|---------------|
| 營業成本   | \$ 22,528        | 22,474        |
| 推銷費用   | 5,356            | 4,946         |
| 管理費用   | 1,883            | 1,813         |
| 研究發展費用 | 2,137            | 2,081         |
|        | <u>\$ 31,904</u> | <u>31,314</u> |

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十七)所得稅

1.所得稅費用(利益)

合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

|                | 105年度            | 104年度         |
|----------------|------------------|---------------|
| 當期所得稅費用        |                  |               |
| 當期產生           | \$ 13,990        | 6,315         |
| 調整前期之當期所得稅     | 2,108            | (1,630)       |
|                | <u>16,098</u>    | <u>4,685</u>  |
| 遞延所得稅費用        |                  |               |
| 暫時性差異之發生及迴轉    | 20,337           | 47,977        |
| 未認列可減除暫時性差異之變動 | (8,297)          | (2,155)       |
|                | <u>12,040</u>    | <u>45,822</u> |
| 所得稅費用          | <u>\$ 28,138</u> | <u>50,507</u> |

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度無認列於權益之所得稅費用。

合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

|                 | 105年度             | 104年度        |
|-----------------|-------------------|--------------|
| 後續可能重分類至損益之項目：  |                   |              |
| 備供出售金融資產未實現評價損益 | \$ <u>(1,086)</u> | <u>2,570</u> |

合併公司所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

|                   | 105年度             | 104年度          |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 稅前淨利              | <u>\$ 215,984</u> | <u>317,144</u> |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | \$ 36,717         | 53,915         |
| 外國轄區稅率差異影響數       | 457               | 2,035          |
| 國外所得已納所得稅         | 150               | 164            |
| 免稅所得              | (3,531)           | (3,295)        |
| 前期低(高)估           | 2,108             | (1,630)        |
| 未認列暫時性差異之變動       | (8,297)           | (2,338)        |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅     | 3,870             | -              |
| 所得基本稅額            | -                 | 715            |
| 其他                | <u>(3,336)</u>    | <u>941</u>     |
| 合 計               | <u>\$ 28,138</u>  | <u>50,507</u>  |

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 遞延所得稅資產及負債

#### (1) 未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

|                | <u>105.12.31</u> | <u>104.12.31</u> |
|----------------|------------------|------------------|
| 未實現存貨跌價及呆滯損失   | \$ 4,711         | 12,977           |
| 退休金費用          | 13,075           | 12,750           |
| 與投資子公司相關之暫時性差異 | 49,213           | 49,237           |
| 其他             | 963              | 1,295            |
| 合計             | <u>\$ 67,962</u> | <u>76,259</u>    |

本集團民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日評估暫時性差異未來並非很有可能使用於扣抵課稅所得，故未認列上述之遞延所得稅資產。

#### (2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

合併公司遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

|              | <u>未實現兌換利益</u>  | <u>其他</u>    | <u>合計</u>    |
|--------------|-----------------|--------------|--------------|
| 民國105年1月1日   | \$ 2,264        | 275          | 2,539        |
| 借記/(貸記)損益表   | (516)           | 789          | 273          |
| 民國105年12月31日 | <u>\$ 1,748</u> | <u>1,064</u> | <u>2,812</u> |
| 民國104年1月1日   | \$ 2,875        | 429          | 3,304        |
| 借記/(貸記)損益表   | (611)           | (154)        | (765)        |
| 民國104年12月31日 | <u>\$ 2,264</u> | <u>275</u>   | <u>2,539</u> |

遞延所得稅資產：

|               | <u>虧損扣抵</u>      | <u>備抵存貨跌價</u> | <u>未實現銷貨毛利</u> | <u>其他</u>     | <u>合計</u>     |
|---------------|------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| 民國105年1月1日    | \$ 19,794        | 881           | 4,171          | 13,905        | 38,751        |
| 貸記/(借記)損益表    | (19,794)         | 8,874         | (738)          | (109)         | (11,767)      |
| 貸記/(借記)其他綜合損益 | -                | -             | -              | (1,086)       | (1,086)       |
| 民國105年12月31日  | <u>\$ -</u>      | <u>9,755</u>  | <u>3,433</u>   | <u>12,710</u> | <u>25,898</u> |
| 民國104年1月1日    | \$ 69,600        | 2,536         | 2,674          | 7,963         | 82,773        |
| 貸記/(借記)損益表    | (49,806)         | (1,655)       | 1,497          | 3,372         | (46,592)      |
| 貸記/(借記)其他綜合損益 | -                | -             | -              | 2,570         | 2,570         |
| 民國104年12月31日  | <u>\$ 19,794</u> | <u>881</u>    | <u>4,171</u>   | <u>13,905</u> | <u>38,751</u> |

### 3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報，已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

|                     | <u>105.12.31</u>  | <u>104.12.31</u> |
|---------------------|-------------------|------------------|
| 屬民國八十六年度以前之未分配盈餘    | \$ -              | -                |
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘    | <u>220,322</u>    | <u>216,937</u>   |
|                     | <u>\$ 220,322</u> | <u>216,937</u>   |
| 可扣抵稅額帳戶餘額           | <u>\$ 2,565</u>   | <u>8,268</u>     |
|                     | <u>105年度(預計)</u>  | <u>104年度(實際)</u> |
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>1.16%</u>      | <u>4.18%</u>     |

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

### (十八)資本及其他權益

#### 1.普通股股本

本公司於民國一〇五年二月十五日、十月十九日及十一月九日分別經董事會決議通過買回公司股份共計18,000千股，並已分別執行完畢。另於民國一〇五年一月十四日及十二月五日經董事會決議通過辦理庫藏股註銷減資共20,000千股，計200,000千元，業已辦妥變更登記完竣。

本公司於民國一〇四年八月三日、九月七日、九月三十日及十一月二日分別經董事會決議通過買回公司股份共計25,200千股，並已分別執行完畢。另於民國一〇四年八月二十七日及十月二十一日經董事會決議通過辦理庫藏股份註銷減資共11,200千股，計112,000千元，業已辦妥變更登記完竣。

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為3,500,000千元，每股面額10元，計為350,000千股。已發行普通股股份分別為194,908千股及214,908千股，扣除已買回庫藏股股數及子公司對本公司持有之股份後流通在外之股數分別為174,113千股及192,114千股。

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

|        | <u>105.12.31</u> | <u>104.12.31</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 庫藏股票交易 | <u>\$ 33,663</u> | <u>27,955</u>    |

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司依民國一〇四年六月二日之股東會決議，以資本公積6,294千元彌補截至民國一〇三年度之累積虧損。

### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次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時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會以不超過當年度可分配盈餘百分之八十額度擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司目前發展處於穩定成長階段，股利之分派係剩餘股利政策，主要係依據本公司未來資本預算規劃及營運資金需求，並考量對每股盈餘之稀釋程度及對股東權益報酬率之影響。因此未來盈餘分派以現金股利為優先，亦得以股票股利方式分派，惟現金股利分派之比例以不低於當年度股利總額之百分之五十。

#### (1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### (2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，應就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。截至民國一〇五年十二月三十一日，業經股東會決議提列該項特別盈餘公積為62,110千元。

另依金管會民國一〇一年十一月二十一日金管證發字第1010047490號令規定，就子公司在期末因持有母公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後市價如有回升部分，得就該部分金額依持股比例迴轉特別盈餘公積。截至民國一〇五年十二月三十一日，業經股東會決議提列該項特別盈餘公積為34,338千元。

#### (3)盈餘分配

本公司於民國一〇五年六月七日經股東常會決議民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主每股股利之金額如下：

|                   |                          |
|-------------------|--------------------------|
| 分派予普通股業主之每股股利(元)： | <u>104年度</u>             |
| 現 金               | \$ <u>0.31905693</u> (註) |

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(註)股東常會決議每股配發股利0.3036元，配合庫藏股買回影響流通在外股數而調整為0.31905693元。

本公司於民國一〇四年六月二日股東會決議，民國一〇三年度稅後淨利用以彌補以往年度虧損，無股利分配。

### 4.其他權益(稅後淨額)

|                | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換差額 | 備供出售金融商品<br>未實現(損)益 | 合 計      |
|----------------|-----------------------|---------------------|----------|
| 民國105年1月1日     | \$ 9,532              | (108,533)           | (99,001) |
| —本公司變動數        | (8,311)               | 17,409              | 9,098    |
| —子公司變動數        | (1,514)               | 3,805               | 2,291    |
| 民國105年12月31日餘額 | \$ (293)              | (87,319)            | (87,612) |
| 民國104年1月1日     | \$ 8,133              | (45,025)            | (36,892) |
| —本公司變動數        | 1,737                 | (55,482)            | (53,745) |
| —子公司變動數        | (338)                 | (8,026)             | (8,364)  |
| 民國104年12月31日餘額 | \$ 9,532              | (108,533)           | (99,001) |

### 5.庫藏股票

本公司庫藏股票變動情形如下：

| 收回原因         | 期初股數          | 本期增加          | 本期減少          | 期末股數          |
|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>105年度</b> |               |               |               |               |
| 為維護公司信用及股東權益 | 14,000        | 6,000         | (20,000)      | -             |
| 為轉讓予員工       | -             | 12,000        | -             | 12,000        |
|              | <u>14,000</u> | <u>18,000</u> | <u>14,000</u> | <u>12,000</u> |
| <b>104年度</b> |               |               |               |               |
| 為維護公司信用及股東權益 | -             | 25,200        | (11,200)      | 14,000        |

依證券交易法第28條之2之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

本公司買回之庫藏股相關法定限額如下：

|              | 計算基準     | 可買回股數最高上限 | 可收買股份金額最高上限 |
|--------------|----------|-----------|-------------|
| <b>105年度</b> |          |           |             |
|              | 104.9.30 | 20,731千股  | 168,037千元   |
|              | 105.6.30 | 18,011千股  | 184,437千元   |
|              | 105.9.30 | 18,011千股  | 223,220千元   |
| <b>104年度</b> |          |           |             |
|              | 104.6.30 | 21,731千股  | 51,136千元    |
|              | 104.9.30 | 20,731千股  | 168,037千元   |

上述所收買之股數及金額均未超過法定限額。

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

另，子公司盈達投資開發股份有限公司及百浩投資開發股份有限公司於以往年度即持有本公司股票，其於民國一〇五年度及一〇四年度並無賣出對本公司之持股，於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，其合計持有本公司股票均為8,794千股，於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日市價分別為86,185千元及87,944千元。

### (十九)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

|                     | 105年度             | 104年度          |
|---------------------|-------------------|----------------|
| <b>基本每股盈餘</b>       |                   |                |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利 | \$ <u>187,772</u> | <u>265,977</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股)   | <u>181,702</u>    | <u>212,510</u> |
| 單位：新台幣(元)           | \$ <u>1.03</u>    | <u>1.25</u>    |
| <b>稀釋每股盈餘</b>       |                   |                |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之本期淨利 | \$ <u>187,772</u> | <u>265,977</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股)   | 181,702           | 212,510        |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響      |                   |                |
| 一員工股票酬勞之影響(千股)      | <u>1,399</u>      | <u>1,437</u>   |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股)   |                   |                |
| (調整稀釋性潛在普通股影響數後)    | <u>183,101</u>    | <u>213,947</u> |
| 單位：新台幣(元)           | \$ <u>1.03</u>    | <u>1.24</u>    |

合併公司計算民國一〇五年度及一〇四年度普通股每股盈餘之普通股加權平均流通在外股數已減除子公司持有本公司股票視同庫藏股之加權平均流通在外股數均為8,794千股。

### (二十)收入

合併公司收入明細如下：

|       | 105年度               | 104年度            |
|-------|---------------------|------------------|
| 商品銷售等 | \$ <u>3,178,919</u> | <u>3,476,757</u> |

### (二十一)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為11,500千元及14,371千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為6,900千元及8,623千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該段期間之營業成本或營業費用。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇五年度及一〇四年度合併財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (二十二)其他收益及費損淨額

其他收益及費損淨額係租金收入。

### (二十三)營業外收入及支出

#### 1.其他收入

合併公司其他收入明細如下：

|          | <u>105年度</u>     | <u>104年度</u>  |
|----------|------------------|---------------|
| 利息收入     |                  |               |
| 銀行存款     | \$ 3,615         | 4,671         |
| 其他放款及應收款 | 241              | 320           |
| 股利收入     | 8,647            | 13,756        |
| 其 他      | <u>8,846</u>     | <u>390</u>    |
|          | <u>\$ 21,349</u> | <u>19,137</u> |

#### 2.其他利益及損失

合併公司其他利益及損失明細如下：

|                      | <u>105年度</u>     | <u>104年度</u>  |
|----------------------|------------------|---------------|
| 外幣兌換(損)益             | \$ 828           | 44,488        |
| 處分投資及金融負債損益          |                  |               |
| 處分備供出售金融資產投資之淨損益     | 11,632           | 20,362        |
| 其他                   | (158)            | -             |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債) |                  |               |
| 淨利益(損失)              | 10,954           | 13,390        |
| 處分不動產、廠房及設備之淨利益      | 365              | 844           |
| 其 他                  | <u>(1,619)</u>   | <u>(69)</u>   |
|                      | <u>\$ 22,002</u> | <u>79,015</u> |

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司財務成本明細如下：

|      | 105年度            | 104年度         |
|------|------------------|---------------|
| 利息費用 |                  |               |
| 銀行借款 | \$ <u>11,762</u> | <u>16,136</u> |

(二十四)其他綜合損益組成部分之重分類調整

合併公司其他綜合損益組成部分之重分類調整明細如下：

|                    | 105年度            | 104年度           |
|--------------------|------------------|-----------------|
| 備供出售金融資產           |                  |                 |
| 當年度產生之公允價值淨變動數     | \$ 34,551        | (46,291)        |
| 公允價值淨變動數重分類至損(益)   | <u>(11,832)</u>  | <u>(20,647)</u> |
| 認列於其他綜合損益之公允價值淨變動數 | \$ <u>22,719</u> | <u>(66,938)</u> |

(二十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為2,169,175千元及2,296,345千元。

(2)信用風險集中情況

為減低應收帳款之信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方預付貨款。合併公司定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失總在管理階層預期之內。合併公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日應收帳款無明顯集中情形。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

|            | 帳面金額                | 合 約<br>現金流量        | 6個月<br>以內          | 6-12個月   | 1-2年     | 2-5年         | 超過5年     |
|------------|---------------------|--------------------|--------------------|----------|----------|--------------|----------|
| 105年12月31日 |                     |                    |                    |          |          |              |          |
| 非衍生金融負債    |                     |                    |                    |          |          |              |          |
| 擔保銀行借款     | \$ 382,000          | (382,144)          | (382,144)          | -        | -        | -            | -        |
| 無擔保銀行借款    | 330,000             | (330,148)          | (330,148)          | -        | -        | -            | -        |
| 應付帳款       | 344,224             | (344,224)          | (344,224)          | -        | -        | -            | -        |
| 應付票據       | 2,203               | (2,203)            | (2,203)            | -        | -        | -            | -        |
| 其他應付款      | 87,760              | (87,760)           | (87,760)           | -        | -        | -            | -        |
| 存入保證金      | 160                 | (160)              | -                  | -        | -        | (160)        | -        |
|            | <u>\$ 1,146,347</u> | <u>(1,146,639)</u> | <u>(1,146,479)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(160)</u> | <u>-</u> |

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

|                   | 帳面金額                | 合 約<br>現金流量        | 6個月<br>以內          | 6-12個月          | 1-2年             | 2-5年         | 超過5年     |
|-------------------|---------------------|--------------------|--------------------|-----------------|------------------|--------------|----------|
| <b>104年12月31日</b> |                     |                    |                    |                 |                  |              |          |
| <b>非衍生金融負債</b>    |                     |                    |                    |                 |                  |              |          |
| 擔保銀行借款            | \$ 341,200          | (347,206)          | (89,072)           | (38,774)        | (219,360)        | -            | -        |
| 無擔保銀行借款           | 549,286             | (550,095)          | (550,095)          | -               | -                | -            | -        |
| 應付帳款              | 365,174             | (365,174)          | (365,174)          | -               | -                | -            | -        |
| 應付票據              | 3,193               | (3,193)            | (3,193)            | -               | -                | -            | -        |
| 其他應付款             | 119,727             | (119,727)          | (119,727)          | -               | -                | -            | -        |
| 存入保證金             | 160                 | (160)              | -                  | -               | -                | (160)        | -        |
|                   | <u>\$ 1,378,740</u> | <u>(1,385,555)</u> | <u>(1,127,261)</u> | <u>(38,774)</u> | <u>(219,360)</u> | <u>(160)</u> | <u>-</u> |

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

|               | 105.12.31 |        |           | 104.12.31 |        |           |
|---------------|-----------|--------|-----------|-----------|--------|-----------|
|               | 外幣        | 匯率     | 台幣        | 外幣        | 匯率     | 台幣        |
| <b>金融資產</b>   |           |        |           |           |        |           |
| <b>貨幣性項目</b>  |           |        |           |           |        |           |
| 美 金           | \$ 46,679 | 32.25  | 1,505,389 | 40,032    | 32.825 | 1,314,035 |
| 日 圓           | 47,505    | 0.2756 | 13,092    | 22,824    | 0.2727 | 6,224     |
| 人 民 幣         | 4,165     | 4.617  | 19,231    | 13,163    | 4.995  | 65,747    |
| 歐 元           | -         | -      | -         | 285       | 35.88  | 10,192    |
| <b>非貨幣性項目</b> |           |        |           |           |        |           |
| 美 金           | 6,635     | 32.25  | 213,985   | 11,834    | 32.825 | 388,461   |
| <b>金融負債</b>   |           |        |           |           |        |           |
| <b>貨幣性項目</b>  |           |        |           |           |        |           |
| 台 幣           | -         | -      | -         | 36        | 1      | 36        |
| 美 金           | 8,961     | 32.25  | 288,995   | 9,256     | 32.825 | 303,830   |
| 日 圓           | 22,992    | 0.2756 | 6,337     | 29,200    | 0.2727 | 7,963     |

#### (2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、備供出售之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣及日圓貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年度及一〇四年度之稅後淨利將分別增加或減少10,234千元及9,015千元。兩期分析係採用相同基礎。

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年度及一〇四年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為828千元及44,488千元。

### 4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理人員對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之稅後淨利將減少或增加58千元及113千元，主因係合併公司之變動利率借款所致。

### 5.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益日項目之影響如下：

| 報 導 日<br>證 券 價 格 | 105年度              |      | 104年度           |      |
|------------------|--------------------|------|-----------------|------|
|                  | 其他綜合損<br>益稅後金額     | 稅後損益 | 其他綜合損<br>益稅後金額  | 稅後損益 |
| 上漲3%             | \$ <u>11,199</u>   | -    | <u>16,469</u>   | -    |
| 下跌3%             | \$ <u>(11,199)</u> | -    | <u>(16,469)</u> | -    |

### 6.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債、外幣之衍生金融資產及負債及備供出售金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

|                  | 105.12.31      |         |       |     |         |
|------------------|----------------|---------|-------|-----|---------|
|                  | 帳面<br>金額       | 公允價值    |       |     | 合 計     |
|                  |                | 第一級     | 第二級   | 第三級 |         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                |         |       |     |         |
| 換匯合約             | \$ 4,655       | -       | 4,655 | -   | 4,655   |
| 備供出售金融資產         |                |         |       |     |         |
| 國內外上市(櫃)公司股票     | 241,716        | 241,716 | -     | -   | 241,716 |
| 開放型證券投資基金        | 167,189        | 167,189 | -     | -   | 167,189 |
| 以成本衡量之金融資產       | 185,000        | -       | -     | -   | -       |
| 小計               | <u>593,905</u> |         |       |     |         |

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 105.12.31                  |                     |      |     |     |     |
|----------------------------|---------------------|------|-----|-----|-----|
|                            | 帳面<br>金額            | 公允價值 |     |     | 合 計 |
|                            |                     | 第一級  | 第二級 | 第三級 |     |
| <b>放款及應收款</b>              |                     |      |     |     |     |
| 現金及約當現金                    | 744,653             | -    | -   | -   | -   |
| 無活絡市場之債務工具投資               | 421,535             | -    | -   | -   | -   |
| 應收帳款                       | 376,421             | -    | -   | -   | -   |
| 其他應收款                      | 19,602              | -    | -   | -   | -   |
| 其他應收款－存出保證金(列報於其他金融資產－非流動) | 8,735               | -    | -   | -   | -   |
| 小計                         | 1,570,946           |      |     |     |     |
| <b>金融資產合計</b>              | <b>\$ 2,169,506</b> |      |     |     |     |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>       |                     |      |     |     |     |
| 銀行借款                       | \$ 712,000          | -    | -   | -   | -   |
| 應付票據                       | 2,203               | -    | -   | -   | -   |
| 應付帳款                       | 344,224             | -    | -   | -   | -   |
| 其他應付款                      | 87,760              | -    | -   | -   | -   |
| 存入保證金                      | 160                 | -    | -   | -   | -   |
| <b>金融負債合計</b>              | <b>\$ 1,146,347</b> |      |     |     |     |

| 104.12.31                  |                     |         |       |     |         |
|----------------------------|---------------------|---------|-------|-----|---------|
|                            | 帳面<br>金額            | 公允價值    |       |     | 合 計     |
|                            |                     | 第一級     | 第二級   | 第三級 |         |
| <b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>    |                     |         |       |     |         |
| 公司債                        | \$ 48,540           | 48,540  | -     | -   | 48,540  |
| 換匯合約                       | 1,590               | -       | 1,590 | -   | 1,590   |
| 小計                         | 50,130              |         |       |     |         |
| <b>備供出售金融資產</b>            |                     |         |       |     |         |
| 國內外上市(櫃)公司股票               | 265,249             | 265,249 | -     | -   | 265,249 |
| 開放型證券投資基金                  | 349,485             | 349,485 | -     | -   | 349,485 |
| 以成本衡量之金融資產                 | 185,000             | -       | -     | -   | -       |
| 小計                         | 799,734             |         |       |     |         |
| <b>放款及應收款</b>              |                     |         |       |     |         |
| 現金及約當現金                    | 963,257             | -       | -     | -   | -       |
| 無活絡市場之債務工具投資               | 1,531               | -       | -     | -   | -       |
| 應收帳款                       | 454,735             | -       | -     | -   | -       |
| 其他應收款                      | 18,082              | -       | -     | -   | -       |
| 其他應收款－存出保證金(列報於其他金融資產－非流動) | 9,146               | -       | -     | -   | -       |
| 小計                         | 1,446,751           |         |       |     |         |
| <b>金融資產合計</b>              | <b>\$ 2,296,615</b> |         |       |     |         |
| <b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>       |                     |         |       |     |         |
| 銀行借款                       | \$ 890,486          | -       | -     | -   | -       |
| 應付票據                       | 3,193               | -       | -     | -   | -       |
| 應付帳款                       | 365,174             | -       | -     | -   | -       |
| 其他應付款                      | 119,727             | -       | -     | -   | -       |
| 存入保證金                      | 160                 | -       | -     | -   | -       |
| <b>金融負債合計</b>              | <b>\$ 1,378,740</b> |         |       |     |         |

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)合併公司衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

(一)第一級：相同資產或負債於活絡市場公開報價(未經調整)。

(二)第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

(三)第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

(3)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其合併財務報告中之帳面金額估計其公允價值。

(4)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之公司債、上市(櫃)公司股票、開放型證券投資基金，係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

衍生金融工具

換匯合約通常係根據交易對手銀行所提供之市價評估。

(5)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇五年度及一〇四年度合併公司評估金融工具公允價值等級並無任何移轉。

## (二十六)財務風險管理

### 1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。董事會已成立董事長室，以負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

### 3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款、銀行存款、衍生性工具交易合約及證券投資。

#### (1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

合併公司已建立授信政策，在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

#### (2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門評估及控制。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。衍生性金融工具之投資係由財務部門配合董事長室負責衡量及監控，以控制暴露於單一投資標的之風險皆在公司可承受之範圍之內。

### 4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日未使用之借款額度分別為2,036,685千元及1,024,682千元。

### 5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，必要時會從事衍生工具交易加以控制。所有交易之執行均遵循董事會之指引。

#### (1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣包括新台幣、美金、日圓、丹麥幣、人民幣及韓圓。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金、日圓及人民幣。

此外，合併公司以自然避險為原則，依據合併公司各幣別資金需求及淨部位(外幣資產與負債部位之差額)依照市場外匯狀況進行避險，主要使用之避險工具為外匯選擇權或換匯合約等工具，其到期日皆短於六個月。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣及美金。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

#### (2)利率風險

合併公司借入資金因利率之變動而產生公允價值或未來現金流量波動風險，合併公司之政策係確保借款利率變動暴險，依市場利率走勢進行評估，藉由維持一適當之浮動及固定利率組合，以管理利率風險。

#### (3)其他市價風險

權益價格風險係合併公司所持有之權益工具因未來價格不確定性之風險，合併公司藉由多面項投資，並定期瞭解權益工具發行人之財務狀況以管理權益工具之價格風險。

### (二十七)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、買回庫藏股、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金，另自民國一〇四年度起亦考量減去備供出售金融資產一流動及透過損益按公允價值衡量之金融資產一流動之投資金額。資本總額係權益之全部組成部分(亦即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)。民國一〇五年度本公司之資本管理策略與民國一〇四年度一致。於報導日之負債資本比率如下：

|        | <u>105.12.31</u>    | <u>104.12.31</u> |
|--------|---------------------|------------------|
| 淨負債    | \$ <u>254,966</u>   | <u>16,743</u>    |
| 權益總額   | \$ <u>2,040,669</u> | <u>2,116,069</u> |
| 負債資本比率 | 12.49 %             | 0.79 %           |

民國一〇五年度為借款增加質押受限存款致約當現金等減少，因此民國一〇五年十二月三十一日淨負債增加，負債資本比較民國一〇四年十二月三十一日提高。

### 七、關係人交易

#### (一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

#### (二) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

|        | <u>105年度</u>     | <u>104年度</u>  |
|--------|------------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 25,324        | 29,407        |
| 退職後福利  | 578              | 572           |
| 離職福利   | -                | -             |
| 其他長期福利 | -                | -             |
| 股份基礎給付 | -                | -             |
|        | \$ <u>25,902</u> | <u>29,979</u> |

合併公司於民國一〇五年度及一〇四年度均提供成本10,487千元之汽車五輛，並提供租賃車一部供管理人員使用，租賃車於民國一〇五年度及一〇四年度之租金費用均為905千元。

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供作為擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱              | 抵質押擔保標的 | 105.12.31         | 104.12.31      |
|-------------------|---------|-------------------|----------------|
| 無活絡市場之債務工具投資－流動一定 | 關稅記帳    |                   |                |
| 期存單               |         | \$ 1,014          | 1,014          |
| 不動產、廠房及設備－房屋及建築   | 銀行長期借款  | -                 | 240,645        |
| 不動產、廠房及設備－機器設備    | 銀行長期借款  | -                 | 106,658        |
| 投資性不動產            | 銀行短期借款  | 14,277            | 14,638         |
| 無活絡市場之債務工具投資－流動一定 | 銀行短期借款  |                   |                |
| 期存單               |         | 419,414           | -              |
| 其他金融資產－非流動一定期存單   | 租約履約保證信 |                   |                |
|                   | 用狀      | 1,107             | 517            |
|                   |         | <u>\$ 435,812</u> | <u>363,472</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司為購買原料及機器設備已開立尚未使用之信用狀金額分別為18,298千元及27,457千元。

(二)於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，合併公司已簽訂之重大購買生產設備合約，其未認列之合約承諾分別為9,500千元及3,221千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司依民國一〇六年一月五日及二月二十日之董事會決議通過，預計分別於民國一〇六年一月份至三月份及二月份至四月份各買回庫藏股計5,500千股及6,000千股，截至民國一〇六年三月八日通過發佈財務報告日止，均已全數買回，並經民國一〇六年二月九日董事會決議通過辦理庫藏股註銷減資5,500千股，截至民國一〇六年三月八日，業已辦妥變更登記。

十二、其 他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別    | 105年度       |             |         | 104年度       |             |         |
|----------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|          | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 性 質 別    |             |             |         |             |             |         |
| 員工福利費用   |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用     | 385,170     | 196,459     | 581,629 | 421,013     | 198,741     | 619,754 |
| 勞健保費用    | 40,584      | 13,086      | 53,670  | 42,070      | 12,529      | 54,599  |
| 退休金費用    | 24,288      | 9,833       | 34,121  | 24,515      | 9,380       | 33,895  |
| 其他員工福利費用 | 28,304      | 5,872       | 34,176  | 29,986      | 5,983       | 35,969  |
| 折舊費用     | 104,599     | 6,020       | 110,619 | 122,401     | 6,107       | 128,508 |
| 攤銷費用     | 667         | 398         | 1,065   | 571         | 399         | 970     |

# 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

## 十三、其他附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊：

民國一〇五年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

| 持有之公司       | 有價證券種類及名稱              | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目           | 期 末        |         |         |         | 期 中 最 高 持 股 |         |     | 備註 |
|-------------|------------------------|-------------|----------------|------------|---------|---------|---------|-------------|---------|-----|----|
|             |                        |             |                | 股數/單位      | 帳面金額    | 持股比例    | 公允價值    | 股數/張/單位     | 持股比例    |     |    |
| 本公司         | 盛達創業投資(股)公司股票          | -           | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,000,000  | 10,000  | 5.00 %  | 10,000  | 1,000,000   | 5.00 %  | -   |    |
| 本公司         | 晨豐光電(股)公司股票            | -           | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,000,000  | 25,000  | 2.23 %  | 25,000  | 1,000,000   | 2.23 %  | -   |    |
| 本公司         | Apple Inc.股票           | -           | 備供出售金融資產—流動    | 16,000     | 59,763  | -       | 59,763  | 16,000      | -       | -   |    |
| 本公司         | 群創光電(股)公司股票            | -           | 備供出售金融資產—流動    | 1,147,089  | 13,306  | 0.01 %  | 13,306  | 1,147,089   | 0.01 %  | -   |    |
| 本公司         | 富邦金融控股(股)公司股票          | -           | 備供出售金融資產—流動    | 300,000    | 15,300  | -       | 15,300  | 300,000     | -       | -   |    |
| 本公司         | 鴻海精密工業(股)公司股票          | -           | 備供出售金融資產—流動    | 577,500    | 48,626  | -       | 48,626  | 577,500     | -       | -   |    |
| 本公司         | 瑞儀光電(股)公司股票            | -           | 備供出售金融資產—流動    | 250,000    | 14,050  | 0.05 %  | 14,050  | 250,000     | 0.05 %  | -   |    |
| 本公司         | 台灣水泥(股)公司股票            | -           | 備供出售金融資產—流動    | 300,000    | 10,545  | 0.01 %  | 10,545  | 300,000     | 0.01 %  | -   |    |
| 本公司         | 聯強國際(股)公司股票            | -           | 備供出售金融資產—流動    | 474,600    | 15,424  | 0.03 %  | 15,424  | 474,600     | 0.03 %  | -   |    |
| 本公司         | 和碩聯合科技(股)公司股票          | -           | 備供出售金融資產—流動    | 216,000    | 16,632  | 0.01 %  | 16,632  | 216,000     | 0.01 %  | -   |    |
| 本公司         | 兆豐金融控股(股)公司股票          | -           | 備供出售金融資產—流動    | 555,000    | 12,765  | -       | 12,765  | 555,000     | -       | -   |    |
| 本公司         | 罕亞國際科技(股)公司股票          | -           | 備供出售金融資產—流動    | 441,508    | 6,093   | 0.32 %  | 6,093   | 441,508     | 0.32 %  | -   |    |
| 本公司         | 先益電子工業(股)公司股票          | -           | 備供出售金融資產—流動    | 480,000    | 8,304   | 0.78 %  | 8,304   | 480,000     | 0.78 %  | -   |    |
| 本公司         | 宜德萊得洛希爾歐元可轉債基金(B股—美金)  | -           | 備供出售金融資產—流動    | 8,468.12   | 25,084  | -       | 25,084  | 8,468.12    | -       | -   |    |
| 本公司         | 摩根亞太互惠基金               | -           | 備供出售金融資產—流動    | 100,738.54 | 92,559  | -       | 92,559  | 100,738.54  | -       | -   |    |
| 本公司         | 富達歐洲平衡基金               | -           | 備供出售金融資產—流動    | 88,226.18  | 31,924  | -       | 31,924  | 88,226.18   | -       | -   |    |
| 本公司         | 元大寶來亞太政府公債指數基金(A)-不配息型 | -           | 備供出售金融資產—流動    | 2,000,000  | 17,622  | -       | 17,622  | 2,000,000   | -       | -   |    |
| 盛達投資開發(股)公司 | 先益電子工業(股)公司股票          | -           | 備供出售金融資產—流動    | 550,000    | 9,515   | 0.90 %  | 9,515   | 550,000     | 0.90 %  | -   |    |
| 盛達投資開發(股)公司 | 愛之味(股)公司股票             | -           | 備供出售金融資產—流動    | 101,500    | 753     | 0.02 %  | 753     | 101,500     | 0.02 %  | -   |    |
| 盛達投資開發(股)公司 | 全台晶像(股)公司股票            | 子公司         | 備供出售金融資產—非流動   | 5,346,672  | 52,397  | 2.74 %  | 52,397  | 5,346,672   | 2.74 %  | (註) |    |
| 百鴻投資開發(股)公司 | 彩輝科技(股)公司股票            | -           | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 1,000,000  | -       | 1.47 %  | -       | 1,000,000   | 1.47 %  | -   |    |
| 百鴻投資開發(股)公司 | 先益電子工業(股)公司股票          | -           | 備供出售金融資產—流動    | 380,000    | 6,574   | 0.62 %  | 6,574   | 380,000     | 0.62 %  | -   |    |
| 百鴻投資開發(股)公司 | 全台晶像(股)公司股票            | 子公司         | 備供出售金融資產—非流動   | 3,447,716  | 33,788  | 1.77 %  | 33,788  | 3,447,716   | 1.77 %  | (註) |    |
| 盛成投資(股)公司   | 晨豐光電(股)公司股票            | -           | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 6,000,000  | 150,000 | 13.38 % | 150,000 | 6,000,000   | 13.38 % | -   |    |
| 盛成投資(股)公司   | 先益電子工業(股)公司股票          | -           | 備供出售金融資產—流動    | 235,000    | 4,066   | 0.38 %  | 4,066   | 235,000     | 0.38 %  | -   |    |

(註)編製本合併財務報告時，業已沖銷。

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 進(銷)貨之公司                                  | 交易對象名稱                                    | 關係             | 交易情形     |           |            |       | 交易條件與一般交易不同之   |                  | 與一般交易情形及原因 |                 | 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  | 平價             | 授信期間             | 餘額         | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |            |  |    |
| 本公司                                       | Emerging Display Technologies Co., U.S.A. | 本公司之子公司        | 銷貨       | 1,371,463 | 45.04 %    | 3個月   | 銷售價格與一般客戶無顯著不同 | 銷售收款期限與一般客戶無顯著不同 | 304,585    | 61.48 %         | (註)        |  |    |
| 本公司                                       | Tremendous Explore Corp.                  | 本公司之子公司        | 進貨(加工費)  | 360,022   | 23.98 %    | 1~3個月 | 類似加工型態係唯一委外對象  | 子公司為本公司之唯一代工對象   | (106,250)  | 26.59 %         | (註)        |  |    |
| Emerging Display Technologies Co., U.S.A. | 本公司                                       | 本公司之子公司        | 進貨       | 1,371,463 | 99.87 %    | 3個月   | 本公司為子公司之主要採購對象 | 本公司為子公司之主要採購對象   | (304,585)  | 100 %           | (註)        |  |    |
| Tremendous Explore Corp.                  | 本公司                                       | 本公司之子公司        | 銷貨(加工收入) | 360,022   | 100 %      | 1~3個月 | 本公司為其唯一代工對象    | 本公司為其唯一代工對象      | 106,250    | 100 %           | (註)        |  |    |
| Tremendous Explore Corp.                  | 東莞全台電子有限公司                                | 分別為本公司之子公司及孫公司 | 進貨(加工費)  | 352,333   | 100 %      | 1~3個月 | 子公司為孫公司之唯一代工對象 | 子公司為孫公司之唯一代工對象   | (68,167)   | 64.17 %         | (註)        |  |    |
| 東莞全台電子有限公司                                | Tremendous Explore Corp.                  | 分別為本公司之孫公司及子公司 | 銷貨(加工收入) | 352,333   | 100 %      | 1~3個月 | 子公司為孫公司之唯一代工對象 | 子公司為孫公司之唯一代工對象   | 68,167     | 100 %           | (註)        |  |    |

(註)編製本合併財務報告時，業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 帳列應收款項之公司                | 交易對象名稱                                    | 關係      | 應收關係人款項餘額   | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 | 備註  |
|--------------------------|-------------------------------------------|---------|-------------|------|-----------|------|---------------|----------|-----|
|                          |                                           |         |             |      | 金額        | 處理方式 |               |          |     |
| 本公司                      | Emerging Display Technologies Co., U.S.A. | 本公司之子公司 | 應收帳款304,585 | 3.92 | -         | -    | 180,304       | -        | (註) |
| Tremendous Explore Corp. | 本公司                                       | 本公司之子公司 | 應收帳款106,250 | 3.54 | -         | -    | 60,728        | -        | (註) |

(註)編製本合併財務報告時，業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：

合併公司從事外匯衍生工具交易用以管理因營業活動所產生之外幣需求。請詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象                                    | 與交易人之關係(註) | 交易往來情形           |                      |                  |                   |
|----|-------|-------------------------------------------|------------|------------------|----------------------|------------------|-------------------|
|    |       |                                           |            | 科目               | 金額                   | 交易條件             | 佔合併總營收或總資產之比率     |
| 0  | 本公司   | Emerging Display Technologies Co., U.S.A. | 1          | 銷貨收入<br>應收帳款     | 1,371,463<br>304,585 | 銷售收款期限與一般客戶無顯著不同 | 43.14 %<br>8.82 % |
| 0  | 本公司   | Tremendous Explore Corp.                  | 1          | 製造費用-加工費<br>應付帳款 | 360,022<br>106,250   | 無一般交易條件可資比較      | 11.33 %<br>3.08 % |

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

| 編號 | 交易人名稱                    | 交易往來對象                                    | 與交易人之關係<br>(註) | 交易往來情形             |                   |             |                   |
|----|--------------------------|-------------------------------------------|----------------|--------------------|-------------------|-------------|-------------------|
|    |                          |                                           |                | 科目                 | 金額                | 交易條件        | 佔合併總營收或總資產之比率     |
| 0  | 本公司                      | Emerging Display Technologies Co., U.S.A. | 1              | 推銷費用－佣金支出<br>其他應付款 | 1,828<br>588      | 無一般交易條件可資比較 | 0.06 %<br>0.02 %  |
| 0  | 本公司                      | EDT-Europe ApS                            | 1              | 推銷費用－佣金支出<br>其他應付款 | 47,433<br>3,675   | 無一般交易條件可資比較 | 1.49 %<br>0.11 %  |
| 0  | 本公司                      | Emerging Display Technologies Korea       | 1              | 推銷費用－佣金支出          | 4,211             | 無一般交易條件可資比較 | 0.13 %            |
| 0  | 本公司                      | EDT-Japan Corp.                           | 1              | 推銷費用－佣金支出<br>其他應付款 | 11,804<br>524     | 無一般交易條件可資比較 | 0.37 %<br>0.02 %  |
| 1  | Tremendous Explore Corp. | 東莞全台電子有限公司                                | 3              | 加工費<br>應付帳款        | 352,333<br>68,167 | 無一般交易條件可資比較 | 11.08 %<br>1.97 % |
| 1  | Tremendous Explore Corp. | 東莞全台電子有限公司                                | 3              | 代購材料               | 293,096           | 無一般交易條件可資比較 | 9.22 %            |

(註)：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

| 投資公司名稱       | 被投資公司名稱                                      | 所在地區   | 主要營業項目          | 原始投資金額              |                     | 期末持有       |          |                | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益     | 期中最高持股     |          | 備註          |
|--------------|----------------------------------------------|--------|-----------------|---------------------|---------------------|------------|----------|----------------|-----------|---------------|------------|----------|-------------|
|              |                                              |        |                 | 本期期末<br>(105.12.31) | 去年年底<br>(104.12.31) | 股數         | 比率       | 帳面金額           |           |               | 股數/張/單位    | 持股比例     |             |
| 本公司          | Emerging Display Technologies Co., U.S.A.    | 美國     | 銷售電容式觸控面板及液晶顯示器 | 121,656             | 121,656             | 3,500,000  | 100.00 % | 64,534<br>(註1) | (3,205)   | (3,483)       | 3,500,000  | 100.00 % | 子公司<br>(註3) |
| 本公司          | Emerging Display International (Samoa) Corp. | 薩摩亞    | 投資控股            | 180,503             | 180,503             | 5,984,071  | 78.49 %  | 89,508         | 2,460     | 2,090         | 5,984,071  | 78.49 %  | 子公司<br>(註3) |
| 本公司          | EDT-Europe ApS                               | 丹麥     | 銷售電容式觸控面板及液晶顯示器 | 2,077               | 2,077               | 125,000    | 100.00 % | 1,604          | 122       | 122           | 125,000    | 100.00 % | 子公司<br>(註3) |
| 本公司          | Tremendous Explore Corp.                     | 英屬維京群島 | 貿易              | -                   | -                   | 50,000     | 100.00 % | (4,201)        | 363       | 363           | 50,000     | 100.00 % | 子公司<br>(註3) |
| 本公司          | Emerging Display Technologies Korea          | 韓國     | 業務聯絡            | 1,677               | 1,677               | 58,212,500 | 100.00 % | 1,086          | 97        | 97            | 58,212,500 | 100.00 % | 子公司<br>(註3) |
| 本公司          | EDT-Japan Corp.                              | 日本     | 銷售電容式觸控面板及液晶顯示器 | 17,401              | 17,401              | 5,000      | 100.00 % | 6,719          | (2,016)   | (2,016)       | 5,000      | 100.00 % | 子公司<br>(註3) |
| 本公司          | 盈達投資開發股份有限公司                                 | 台灣     | 一般投資業           | 89,000              | 89,000              | 8,900,000  | 100.00 % | 26,229         | 3,367     | 1,661<br>(註2) | 8,900,000  | 100.00 % | 子公司<br>(註3) |
| 本公司          | 百浩投資開發股份有限公司                                 | 台灣     | 一般投資業           | 89,000              | 89,000              | 8,900,000  | 100.00 % | 26,816         | 2,639     | 1,539<br>(註2) | 8,900,000  | 100.00 % | 子公司<br>(註3) |
| 本公司          | 盈成投資股份有限公司                                   | 台灣     | 一般投資業           | 84,000              | 84,000              | 8,400,000  | 52.50 %  | 83,534         | (63)      | (33)          | 8,400,000  | 52.50 %  | 子公司<br>(註3) |
| 盈達投資開發股份有限公司 | Emerging Display International (Samoa) Corp. | 薩摩亞    | 投資控股            | 13,234              | 13,234              | 450,000    | 5.90 %   | 6,728          | 2,460     | 145           | 450,000    | 5.90 %   | 子公司<br>(註3) |
| 百浩投資開發股份有限公司 | Emerging Display International (Samoa) Corp. | 薩摩亞    | 投資控股            | 25,488              | 25,488              | 870,000    | 11.41 %  | 13,012         | 2,460     | 281           | 870,000    | 11.41 %  | 子公司<br>(註3) |

(註1)Emerging Display Technologies Co., U.S.A.已扣除認列未實現銷貨毛利20,186千元。

(註2)已扣除本公司發放予子公司現金股利轉列資本公積。

(註3)編製本合併財務報告時，業已沖銷。

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

| 大陸<br>被投資<br>公司名稱  | 主要營業<br>項目                  | 實 收<br>資本額                    | 投資<br>方式                                                                     | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額               | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額       | 被投資公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益                                           | 期末投資<br>帳面價值    | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|--------------------|-----------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------|----|-------------------------------|---------------|-------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------|----------------------|
|                    |                             |                               |                                                                              |                                       | 匯出              | 收回 |                               |               |                         |                                                        |                 |                      |
| 東莞全<br>台電子有<br>限公司 | 生產電容<br>式觸控面<br>板及液晶<br>顯示器 | 248,516<br>(美金<br>7,625,300元) | 透過第三地區投資<br>設立之Emerging<br>Display International<br>(Samoa) Corp.再投<br>資大陸公司 | 219,225<br>(美金<br>6,746,936元)<br>(註1) | -               | -  | 219,225<br>(美金<br>6,746,936元) | 2,944         | 95.80%<br>(註2)          | 依據被投資公司<br>同期間經會計師<br>查核之財務報告<br>認列投資利益<br>2,981千元(註3) | 100,360<br>(註4) | -                    |

#### 2.轉投資大陸地區限額：

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額(註8)      | 經濟部投審會核准<br>投資金額(註8)               | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|-----------------------------------|------------------------------------|------------------------|
| 223,643<br>(美金6,934,668元)<br>(註5) | 449,943<br>(美金13,951,732元)<br>(註6) | 1,259,719<br>(註7)      |

註1：含子公司盈達投資開發(股)公司投資款13,234千元以及百浩投資開發(股)公司投資款25,488千元。

註2：含子公司盈達投資開發(股)公司持股比例5.90%以及百浩投資開發(股)公司持股比例11.41%。

註3：含子公司盈達投資開發(股)公司認列投資利益174千元及百浩投資開發(股)公司認列投資利益336千元。

註4：含子公司盈達投資開發(股)公司6,180千元以及百浩投資開發(股)公司11,953千元。

註5：含全台灣國際貿易(上海)有限公司已於民國九十八年度完成清算，因虧損無法匯回之金額為6,589千元(美金187,732元)。

註6：含子公司盈達投資開發(股)公司美金637,732元以及百浩投資開發(股)公司美金870,000元。其中盈達投資開發(股)公司係包含全台灣國際貿易(上海)有限公司於民國九十八年度清算，因虧損無法匯回之金額為6,589千元(美金187,732元)。

註7：含子公司盈達投資開發(股)公司47,176千元以及百浩投資開發(股)公司36,362千元。

註8：係以民國一〇五年十二月三十一日之匯率列計新台幣金額。

#### 3.重大交易事項：

本公司民國一〇五年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製本合併財務報告時，業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 十四、部門資訊

#### (一)一般性資訊

合併公司計有三個應報導部門，分別為台灣地區事業部、美洲地區事業部及大陸地區事業部。其中台灣地區事業部主要係設計、生產與銷售液晶顯示器模組及電容式觸控面板，包含業務、研發及製造部門，並按集團組織架構設置營運總部功能。美洲地區事業部主要係負責拓展北美市場通路，執行北美地區之行銷相關功能，由台灣地區事業部提供客戶所需產品，經營液晶顯示器之買賣業務。大陸地區事業部主要係經由台灣事業部提供原物料，進行加工製造，不具備行銷功能，且以生產液晶顯示器模組及電容式觸控面板為主要業務。

#### (二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司報導之金額與營運決策者使用之報告一致，營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以部門稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。

合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三人間之交易。以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

|          | 105年度               |                  |                |                |                    | 合 計              |
|----------|---------------------|------------------|----------------|----------------|--------------------|------------------|
|          | 台灣地區<br>事業部         | 美洲地區<br>事業部      | 大陸地區<br>事業部    | 其他地區<br>事業部    | 調 整<br>及銷除         |                  |
| 收 入：     |                     |                  |                |                |                    |                  |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,673,626        | 1,504,230        | -              | 1,063          | -                  | 3,178,919        |
| 部門間收入    | 1,371,463           | 1,828            | 360,022        | 63,448         | (1,796,761)        | -                |
| 利息收入     | <u>3,787</u>        | <u>11</u>        | <u>37</u>      | <u>21</u>      | <u>-</u>           | <u>3,856</u>     |
| 收入總計     | <u>\$ 3,048,876</u> | <u>1,506,069</u> | <u>360,059</u> | <u>64,532</u>  | <u>(1,796,761)</u> | <u>3,182,775</u> |
| 利息費用     | <u>\$ 11,758</u>    | <u>-</u>         | <u>-</u>       | <u>4</u>       | <u>-</u>           | <u>11,762</u>    |
| 折舊與攤銷    | <u>\$ 102,070</u>   | <u>748</u>       | <u>8,647</u>   | <u>379</u>     | <u>(160)</u>       | <u>111,684</u>   |
| 應報導部門損益  | <u>\$ 214,486</u>   | <u>(3,136)</u>   | <u>6,464</u>   | <u>(1,713)</u> | <u>(117)</u>       | <u>215,984</u>   |
| 應報導部門資產  | <u>\$ 3,305,133</u> | <u>399,735</u>   | <u>170,394</u> | <u>18,313</u>  | <u>(439,727)</u>   | <u>3,453,848</u> |
| 應報導部門負債  | <u>\$ 1,438,965</u> | <u>315,942</u>   | <u>69,836</u>  | <u>8,905</u>   | <u>(420,469)</u>   | <u>1,413,179</u> |

全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

|          | 104年度               |                  |                |               |                    | 合 計              |
|----------|---------------------|------------------|----------------|---------------|--------------------|------------------|
|          | 台灣地區<br>事業部         | 美洲地區<br>事業部      | 大陸地區<br>事業部    | 其他地區<br>事業部   | 調 整<br>及銷除         |                  |
| 收 入：     |                     |                  |                |               |                    |                  |
| 來自外部客戶收入 | \$ 1,756,780        | 1,719,269        | -              | 708           | -                  | 3,476,757        |
| 部門間收入    | 1,620,306           | 2,075            | 924,149        | 62,788        | (2,609,318)        | -                |
| 利息收入     | 4,935               | 16               | 37             | 3             | -                  | 4,991            |
| 收入總計     | <u>\$ 3,382,021</u> | <u>1,721,360</u> | <u>924,186</u> | <u>63,499</u> | <u>(2,609,318)</u> | <u>3,481,748</u> |
| 利息費用     | \$ <u>16,125</u>    | -                | -              | 11            | -                  | 16,136           |
| 折舊與攤銷    | \$ <u>115,975</u>   | <u>696</u>       | <u>12,702</u>  | <u>425</u>    | <u>(320)</u>       | <u>129,478</u>   |
| 應報導部門損益  | \$ <u>298,436</u>   | <u>1,504</u>     | <u>14,628</u>  | <u>2,062</u>  | <u>514</u>         | <u>317,144</u>   |
| 應報導部門資產  | \$ <u>3,672,739</u> | <u>497,154</u>   | <u>169,076</u> | <u>20,229</u> | <u>(598,265)</u>   | <u>3,760,933</u> |
| 應報導部門負債  | \$ <u>1,650,886</u> | <u>408,605</u>   | <u>63,086</u>  | <u>9,121</u>  | <u>(486,834)</u>   | <u>1,644,864</u> |

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

- 1.民國一〇五年度及一〇四年度之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入1,796,761千元及2,609,318千元。
- 2.民國一〇五年度及一〇四年度之應報導部門折舊與攤銷分別應銷除部門間折舊與攤銷160千元及320千元。
- 3.民國一〇五年度及一〇四年度之應報導部門損益分別應銷除部門間損益117千元及514千元。
- 4.民國一〇五年度及一〇四年度之應報導部門資產分別應銷除部門間資產439,727千元及598,265千元。
- 5.民國一〇五年度及一〇四年度之應報導部門負債分別應銷除部門間負債420,469千元及486,834千元。

(二)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

| 產品及勞務名稱    | 105年度               | 104年度            |
|------------|---------------------|------------------|
| 液晶顯示器模組    | \$ 2,122,797        | 2,448,029        |
| 電容式觸控面板及模組 | 1,016,096           | 979,609          |
| 液晶顯示器面板    | -                   | 33               |
| 出售材料及其他    | 40,026              | 49,086           |
| 合 計        | <u>\$ 3,178,919</u> | <u>3,476,757</u> |

## 全台晶像股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (三)地區資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

| 地 區 別     | 105年度               | 104年度            |
|-----------|---------------------|------------------|
| 來自外部客戶收入： |                     |                  |
| 中國大陸      | \$ 756,898          | 1,044,173        |
| 歐 洲       | 1,077,995           | 1,093,679        |
| 美 國       | 930,017             | 921,543          |
| 日 本       | 117,805             | 133,332          |
| 臺 灣       | 237,232             | 192,615          |
| 韓 國       | 30,911              | 46,554           |
| 其他國家      | 28,061              | 44,861           |
| 合 計       | <u>\$ 3,178,919</u> | <u>3,476,757</u> |
| 非流動資產：    |                     |                  |
| 臺 灣       | \$ 404,362          | 474,057          |
| 中國大陸      | 11,183              | 17,611           |
| 美 國       | 64,541              | 66,453           |
| 歐 洲       | 170                 | 544              |
| 其他國家      | 63                  | 78               |
| 合 計       | <u>\$ 480,319</u>   | <u>558,743</u>   |

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

### (四)主要客戶資訊

|               | 105年度             | 104年度          |
|---------------|-------------------|----------------|
| 來自美國地區事業部之A客戶 | <u>\$ 334,908</u> | <u>359,415</u> |
| 來自台灣地區事業部之B客戶 | <u>\$ 404,912</u> | <u>354,449</u> |