

2475

中華映管股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年一月一日至三月三十一日
及民國一〇六年一月一日至三月三十一日

公司地址：桃園市龍潭區三和里華映路 1 號
公司電話：(03)480-5678

合併財務報告

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|---------------------------|-------------|
| 一、封面 | 1 |
| 二、目錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告 | 3-4 |
| 四、合併資產負債表 | 5-6 |
| 五、合併綜合損益表 | 7 |
| 六、合併權益變動表 | 8 |
| 七、合併現金流量表 | 9 |
| 八、合併財務報表附註 | |
| (一) 公司沿革 | 10 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 10 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10-17 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 17-43 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 43-46 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 46-86 |
| (七) 關係人交易 | 87-90 |
| (八) 質押之資產 | 91 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 92-93 |
| (十) 重大之災害損失 | 93 |
| (十一) 重大之期後事項 | 93 |
| (十二) 其他 | 93-105 |
| (十三) 附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 106、112-117 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 106、118 |
| 3. 大陸投資資訊 | 107-110 |
| (十四) 部門資訊 | 111 |

中華映管股份有限公司及其子公司
會計師核閱報告

中華映管股份有限公司 公鑒：

前言

中華映管股份有限公司及其子公司民國一〇七年三月三十一日及民國一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年一月一日至三月三十一日及民國一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四、3所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一〇七年三月三十一日及民國一〇六年三月三十一日之資產總額分別為 83,976,622 千元及 63,517,171 千元，分別占合併資產總額之 60% 及 50%；負債總額分別為 36,979,440 千元及 27,976,594 千元，分別占合併負債總額之 43% 及 38%；其民國一〇七年一月一日至三月三十一日及民國一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為(262,788)千元及(32,275)千元，分別占合併綜合損益總額之 65% 及 3%。另，如合併財務報表附註六、12所述，中華映管股份有限公司及其子公司民國一〇七年三月三十一日及民國一〇六年三月三十一日採用權益法之投資分別為 7,640 千元及 22,129 千元，民國一〇七年一月一日至三月三十一日及民國一〇六年一月一日至三月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 1,860 千元及 64 千元，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為 0 千元及(1,086)千元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達中華映管股份有限公司及其子公司民國一〇七年三月三十一日及民國一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年一月一日至三月三十一日及民國一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報表附註三所述，中華映管股份有限公司及其子公司自民國一〇七年一月一日起適用國際財務報導準則第九號「金融工具」及第十五號「客戶合約之收入」，並選擇不重編比較期間之合併財務報表。本會計師未因此而修正核閱結論。

中華映管股份有限公司及其子公司截至民國一〇七年三月三十一日止，歸屬於母公司業主權益之累計虧損共計新台幣 58,971,284 千元，且流動負債超過流動資產達新台幣 7,123,748 千元，公司管理階層已於合併財務報表附註十二、12 詳細述明所採行之具體因應對策，本會計師未因此而修改核閱結論。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(91)台財證(六)第 144183 號

金管證審字第 1050043324 號

張志銘

會計師：

王瑄瑄

民國一〇七年五月八日

中華映管股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十一日
(民國一〇七及一〇六年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

| 資 產 | | | 一〇七年三月三十一日 | | 一〇六年十二月三十一日 | | 一〇六年三月三十一日 | |
|------|--------------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| 代碼 | 會 計 項 目 | 附 註 | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四、六及十二 | \$26,440,445 | 19 | \$25,205,131 | 19 | \$37,103,911 | 29 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 | 四、六、八及十二 | 23,492,651 | 17 | - | - | - | - |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資－流動 | 四、六、八及十二 | - | - | 18,975,127 | 14 | 16,485,322 | 13 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 四、五、六及十二 | - | - | - | - | 17,878 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 四、五、六及十二 | 1,435,088 | 1 | 1,738,473 | 1 | 2,205,198 | 2 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額 | 四、五、六、七及十二 | 30 | - | - | - | - | - |
| 1200 | 其他應收款 | 四、五及十二 | 696,270 | - | 701,848 | - | 2,216,163 | 2 |
| 1210 | 其他應收款－關係人 | 四、五、七及十二 | 45 | - | 7,244 | - | 6,332 | - |
| 130x | 存貨 | 四、五及六 | 4,294,960 | 3 | 3,609,967 | 3 | 2,968,924 | 2 |
| 1410 | 預付款項 | | 3,018,975 | 2 | 2,269,337 | 2 | 1,454,116 | 1 |
| 1460 | 待出售非流動資產(或處分群組)淨額 | 四、六及八 | - | - | - | - | 1,412,243 | 1 |
| 11xx | 流動資產合計 | | <u>59,378,464</u> | <u>42</u> | <u>52,507,127</u> | <u>39</u> | <u>63,870,087</u> | <u>50</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 四、六及十二 | 2,073,710 | 1 | - | - | - | - |
| 1523 | 備供出售金融資產－非流動 | 四、六及十二 | - | - | 1,379,969 | 1 | 949,626 | 1 |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 四、六及十二 | - | - | 455,450 | - | 308,501 | - |
| 1546 | 無活絡市場之債務工具投資－非流動 | 四、六、八及十二 | - | - | 3,916,870 | 3 | 6,403,589 | 5 |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 四及六 | 268,594 | - | 263,047 | - | 738,756 | 1 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 四、六、七及八 | 67,434,864 | 48 | 62,207,338 | 46 | 48,156,487 | 37 |
| 1780 | 無形資產 | 四及六 | 785,512 | 1 | 806,672 | 1 | 798,591 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 四、五及六 | 2,371,620 | 2 | 1,937,297 | 2 | 1,472,195 | 1 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 六及八 | 8,724,918 | 6 | 10,810,896 | 8 | 4,606,663 | 4 |
| 15xx | 非流動資產合計 | | <u>81,659,218</u> | <u>58</u> | <u>81,777,539</u> | <u>61</u> | <u>63,434,408</u> | <u>50</u> |
| 1xxx | 資產總計 | | <u>\$141,037,682</u> | <u>100</u> | <u>\$134,284,666</u> | <u>100</u> | <u>\$127,304,495</u> | <u>100</u> |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林蔚山

經理人：林盛昌

會計主管：汪志成

中華映管股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十一日
(民國一〇七及一〇六年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

| 負債及權益 | | | 一〇七年三月三十一日 | | 一〇六年十二月三十一日 | | 一〇六年三月三十一日 | |
|-------|---------------------------|----------|---------------|------|---------------|------|---------------|------|
| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| | 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 四、六、八及十二 | \$30,259,307 | 22 | \$29,644,249 | 22 | \$37,033,899 | 29 |
| 2110 | 應付短期票券 | 四、六及十二 | 3,236,238 | 2 | 3,185,205 | 2 | 877,875 | 1 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | 四、六及十二 | - | - | - | - | 7,221 | - |
| 2130 | 合約負債－流動 | 四及六 | 3,549 | - | - | - | - | - |
| 2150 | 應付票據 | 四及十二 | 650,352 | 1 | 1,622,699 | 1 | 1,631,246 | 1 |
| 2170 | 應付帳款 | 四及十二 | 4,801,037 | 3 | 4,548,630 | 4 | 4,111,160 | 3 |
| 2180 | 應付帳款－關係人 | 四、七及十二 | 785,330 | 1 | 882,483 | 1 | 1,387,365 | 1 |
| 2200 | 其他應付款 | 四及十二 | 8,581,348 | 6 | 8,797,650 | 7 | 4,410,999 | 4 |
| 2220 | 其他應付款項－關係人 | 四、七及十二 | 483,746 | - | 380,067 | - | 1,353,972 | 1 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 四及五 | 52,301 | - | 147,017 | - | 219,242 | - |
| 2310 | 預收款項 | | 162,670 | - | 338,394 | - | 309,592 | - |
| 2322 | 一年或一營業週期內到期長期借款 | 四、八及十二 | 16,992,951 | 12 | 9,582,279 | 7 | 2,383,191 | 2 |
| 2399 | 其他流動負債－其他 | | 493,383 | - | 471,792 | - | 426,362 | - |
| 21xx | 流動負債合計 | | 66,502,212 | 47 | 59,600,465 | 44 | 54,152,124 | 42 |
| | 非流動負債 | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 四、六、八及十二 | 17,198,116 | 12 | 15,880,070 | 12 | 15,677,193 | 12 |
| 2550 | 負債準備－非流動 | 四、五及六 | 232,840 | - | 242,544 | - | 503,375 | 1 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 四、五及六 | 986,408 | 1 | 690,708 | 1 | 999,815 | 1 |
| 2611 | 長期應付票據 | 四及十二 | 16,848 | - | 16,848 | - | - | - |
| 2630 | 長期遞延收入 | 四及六 | 162,021 | - | 104,796 | - | 409,300 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債－非流動 | 四、五及六 | 747,562 | 1 | 794,069 | 1 | 1,050,370 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | | 9,713 | - | 24,768 | - | 16,677 | - |
| 25xx | 非流動負債合計 | | 19,353,508 | 14 | 17,753,803 | 14 | 18,656,730 | 15 |
| 2xxx | 負債總計 | | 85,855,720 | 61 | 77,354,268 | 58 | 72,808,854 | 57 |
| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | |
| 31xx | 股本 | 六 | | | | | | |
| 3100 | 普通股股本 | | 64,794,541 | 46 | 64,794,541 | 48 | 64,794,541 | 51 |
| 3200 | 資本公積 | 四及六 | 10,843,284 | 8 | 10,843,142 | 8 | 10,889,110 | 9 |
| 3300 | 保留盈餘 | 六 | | | | | | |
| 3350 | 待彌補虧損 | | (58,971,284) | (42) | (57,940,896) | (43) | (59,283,287) | (47) |
| 3400 | 其他權益 | 四及六 | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | (1,480,730) | (1) | (1,830,277) | (2) | (2,516,480) | (2) |
| 3420 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | | (1,457,638) | (1) | - | - | - | - |
| 3425 | 備供出售金融資產未實現損益 | | - | - | (1,687,447) | (1) | (2,036,454) | (2) |
| 31xx | 歸屬於母公司之業主權益合計 | | 13,728,173 | 10 | 14,179,063 | 10 | 11,847,430 | 9 |
| 36xx | 非控制權益 | 六 | 41,453,789 | 29 | 42,751,335 | 32 | 42,648,211 | 34 |
| 3xxx | 權益總計 | | 55,181,962 | 39 | 56,930,398 | 42 | 54,495,641 | 43 |
| | 負債及權益總計 | | \$141,037,682 | 100 | \$134,284,666 | 100 | \$127,304,495 | 100 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林蔚山

經理人：林盛昌

會計主管：汪志成

中華映管股份有限公司及子公司
合併綜合損益表
民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

| 代碼 | 會計項目 | 附註 | 一〇七年一月一日 至三月三十一日 | | 一〇六年一月一日 至三月三十一日 | |
|------|---|---------|---------------------|-------|---------------------|------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入 | | \$6,844,096 | 100 | \$9,166,634 | 101 |
| 4170 | 減：銷貨退回 | | (100) | - | (1,759) | - |
| 4190 | 減：銷貨折讓 | | (1,156) | - | (99,290) | (1) |
| 4100 | 銷貨收入淨額 | 四、五、六及七 | 6,842,840 | 100 | 9,065,585 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六及七 | (6,903,073) | (101) | (6,165,803) | (68) |
| 5900 | 營業毛利(毛損) | | (60,233) | (1) | 2,899,782 | 32 |
| 6000 | 營業費用 | 六 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (131,494) | (2) | (115,644) | (1) |
| 6200 | 管理費用 | | (600,207) | (9) | (823,218) | (9) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (663,335) | (9) | (706,045) | (8) |
| 6450 | 預期信用減損損失 | 四、五及六 | (510) | - | - | - |
| | 營業費用合計 | | (1,395,546) | (20) | (1,644,907) | (18) |
| 6500 | 其他收益及費損淨額 | 四及六 | 6,749 | - | - | - |
| 6900 | 營業利益(損失) | | (1,449,030) | (21) | 1,254,875 | 14 |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 四、五及六 | 224,176 | 3 | 451,133 | 5 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 四及六 | 105,482 | 1 | 951,425 | 10 |
| 7050 | 財務成本 | 四及六 | (626,107) | (9) | (677,554) | (7) |
| 7055 | 預期信用減損損失 | 四、五及六 | (15) | - | - | - |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 四 | (13,480) | - | 743 | - |
| | 營業外收入及支出合計 | | (309,944) | (5) | 725,747 | 8 |
| 7900 | 稅前淨利(淨損) | | (1,758,974) | (26) | 1,980,622 | 22 |
| 7950 | 所得稅利益(費用) | 四、五及六 | 79,913 | 1 | (213,069) | (3) |
| 8000 | 繼續營業單位本期淨利(淨損) | | (1,679,061) | (25) | 1,767,553 | 19 |
| 8100 | 停業單位損益 | 四及六 | - | - | 67,980 | 1 |
| 8200 | 本期淨利(淨損) | | (1,679,061) | (25) | 1,835,533 | 20 |
| 8300 | 其他綜合損益 | 四及六 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | | 214,668 | 3 | - | - |
| 8326 | 採用權益法認列關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具未實現評價損益 | | 15,503 | - | - | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | | 24,260 | - | - | - |
| 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 | | 1,025,065 | 16 | (3,519,918) | (39) |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價損益 | | - | - | 250,200 | 3 |
| 8365 | 與待出售非流動資產(或處分群組)直接相關之權益 | | - | - | 56,078 | 1 |
| 8371 | 採用權益法認列關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | | 3,525 | - | (10,634) | - |
| 8372 | 採用權益法認列關聯企業及合資之備供出售金融資產未實現損益 | | - | - | 73,256 | 1 |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得稅 | | (8,767) | - | 159,435 | 1 |
| | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | | 1,274,254 | 19 | (2,991,583) | (33) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$(404,807) | (6) | \$(1,156,050) | (13) |
| 8600 | 淨利(淨損)歸屬於： | 六 | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | \$(1,059,103) | | \$1,697,307 | |
| 8620 | 非控制權益 | | (619,958) | | 138,226 | |
| | | | \$(1,679,061) | | \$1,835,533 | |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | \$(454,643) | | \$1,031,018 | |
| 8720 | 非控制權益 | | 49,836 | | (2,187,068) | |
| | | | \$(404,807) | | \$(1,156,050) | |
| | 每股盈餘(元) | 六 | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | | | | | |
| 9710 | 繼續營業單位淨利(淨損) | | \$(0.16) | | \$0.25 | |
| 9720 | 停業單位淨利 | | - | | 0.01 | |
| | 本期淨利(淨損) | | \$(0.16) | | \$0.26 | |

(請參閱合併財務報表附註)

中華映管股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

| 代碼 | 項 目 | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | 非控制權益 | 權益總額 |
|------|-------------------------|--------------|--------------|----------------|---------------------------|---|---------------------|-------------------------------------|------------------|--------------|--------------|
| | | 普通股股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | 其他權益項目 | | | 歸屬於母公司 業主權益總計 | | |
| | | | | 待彌補虧損 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益 | 備供出售金融資 產未實現(損)益 | 與待出售非流 動資產(或處分 群組)直接相關 之權益 | | | |
| 3110 | 3200 | 3350 | 3410 | 3420 | 3425 | 3470 | 31XX | 36XX | 3XXX | | |
| A1 | 民國一〇六年一月一日餘額 | \$64,794,541 | \$10,131,939 | \$(60,980,594) | \$(1,450,961) | \$- | \$(2,320,258) | \$(115,426) | \$10,059,241 | \$46,091,388 | \$56,150,629 |
| D1 | 民國一〇六年一月一日至三月三十一日淨利 | - | - | 1,697,307 | - | - | - | - | 1,697,307 | 138,226 | 1,835,533 |
| D3 | 民國一〇六年一月一日至三月三十一日其他綜合損益 | - | - | - | (1,065,519) | - | 283,804 | 115,426 | (666,289) | (2,325,294) | (2,991,583) |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | - | 1,697,307 | (1,065,519) | - | 283,804 | 115,426 | 1,031,018 | (2,187,068) | (1,156,050) |
| M3 | 處分子公司 | - | - | - | - | - | - | - | - | (3,737,382) | (3,737,382) |
| M5 | 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | - | 757,171 | - | - | - | - | - | 757,171 | 2,481,273 | 3,238,444 |
| Z1 | 民國一〇六年三月三十一日餘額 | \$64,794,541 | \$10,889,110 | \$(59,283,287) | \$(2,516,480) | \$- | \$(2,036,454) | \$- | \$11,847,430 | \$42,648,211 | \$54,495,641 |
| A1 | 民國一〇七年一月一日餘額 | \$64,794,541 | \$10,843,142 | \$(57,940,896) | \$(1,830,277) | \$- | \$(1,687,447) | \$- | \$14,179,063 | \$42,751,335 | \$56,930,398 |
| A3 | 追溯適用及追溯重編之影響數 | - | - | 28,715 | - | (1,712,551) | 1,687,447 | - | 3,611 | 12,151 | 15,762 |
| A5 | 期初重編後餘額 | 64,794,541 | 10,843,142 | (57,912,181) | (1,830,277) | (1,712,551) | - | - | 14,182,674 | 42,763,486 | 56,946,160 |
| D1 | 民國一〇七年一月一日至三月三十一日淨損 | - | - | (1,059,103) | - | - | - | - | (1,059,103) | (619,958) | (1,679,061) |
| D3 | 民國一〇七年一月一日至三月三十一日其他綜合損益 | - | - | - | 349,547 | 254,913 | - | - | 604,460 | 669,794 | 1,274,254 |
| D5 | 本期綜合損益總額 | - | - | (1,059,103) | 349,547 | 254,913 | - | - | (454,643) | 49,836 | (404,807) |
| M5 | 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | - | 142 | - | - | - | - | - | 142 | (106,090) | (105,948) |
| O1 | 非控制權益變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | (1,253,443) | (1,253,443) |
| Z1 | 民國一〇七年三月三十一日餘額 | \$64,794,541 | \$10,843,284 | \$(58,971,284) | \$(1,480,730) | \$(1,457,638) | \$- | \$- | \$13,728,173 | \$41,453,789 | \$55,181,962 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林蔚山

經理人：林盛昌

會計主管：汪志成

中華映管股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

| 代碼 | 項 目 | 一〇七年一月一日 | 一〇六年一月一日 | 代碼 | 項 目 | 一〇七年一月一日 | 一〇六年一月一日 |
|--------|------------------------|---------------|-------------|--------|-----------------------|---------------|--------------|
| | | 至三月三十一日 | 至三月三十一日 | | | 至三月三十一日 | 至三月三十一日 |
| | | 金額 | 金額 | | | 金額 | 金額 |
| AAAA | 營業活動之現金流量—間接法 | | | BBBB | 投資活動之現金流量 | | |
| A00010 | 繼續營業單位稅前(淨損)淨利 | \$(1,758,974) | \$1,980,622 | B00040 | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$(9,125,741) | \$- |
| A00020 | 停業單位稅前淨利 | - | 107,846 | B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 8,684,625 | - |
| A10000 | 本期稅前(淨損)淨利 | \$(1,758,974) | \$2,088,468 | B00200 | 處分指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產 | - | 15,958,636 |
| A20000 | 調整項目 | | | B00600 | 取得無活絡市場之債務工具投資 | - | (12,460,916) |
| A20010 | 收益費損項目 | | | B00700 | 處分無活絡市場之債務工具投資 | - | 9,653,617 |
| A20100 | 折舊費用 | 1,552,389 | 1,438,144 | B02300 | 處分子公司 | - | (251,317) |
| A20200 | 攤銷費用 | 62,245 | 62,619 | B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (2,356,793) | (13,615,724) |
| A20300 | 預期信用減損損失數 | 525 | - | B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 38,497 | 35,754 |
| A20300 | 呆帳費用提列數 | - | 5,440 | B04500 | 取得無形資產 | (39,019) | (81,068) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益 | - | (18,463) | B06700 | 其他非流動資產增加 | (1,814,053) | (1,016,720) |
| A20900 | 利息費用 | 611,419 | 665,449 | B06800 | 其他非流動資產減少 | 256,115 | 513,791 |
| A21200 | 利息收入 | (137,736) | (241,576) | BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (4,356,369) | (1,263,947) |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額 | 13,480 | (743) | CCCC | 籌資活動之現金流量 | | |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備利益 | (13,969) | (251,674) | C00100 | 短期借款增加 | 13,313,151 | 22,024,564 |
| A22600 | 不動產、廠房及設備轉列費用數 | 42,831 | 22,560 | C00200 | 短期借款減少 | (12,266,917) | (24,116,620) |
| A23100 | 處分投資損失 | - | 93,823 | C00500 | 應付短期票券增加 | 918,278 | 902,623 |
| A23500 | 金融資產減損損失 | - | 93 | C00600 | 應付短期票券減少 | (919,049) | (1,810,955) |
| A23700 | 非金融資產減損損失 | - | 254,061 | C01300 | 償還公司債 | - | (806,250) |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | | C01600 | 舉借長期借款 | 12,729,304 | 7,692,782 |
| A31130 | 應收票據 | - | (15,110) | C01700 | 償還長期借款 | (4,103,676) | (10,428,229) |
| A31150 | 應收帳款 | 300,516 | (212,857) | C03000 | 存入保證金增加 | 461 | 5,750 |
| A31160 | 應收帳款—關係人 | (30) | 492,546 | C03100 | 存入保證金減少 | (15,766) | (27,902) |
| A31180 | 其他應收款 | (4,919) | 470,082 | C03800 | 其他應付款—關係人減少 | - | (452,671) |
| A31190 | 其他應收款—關係人 | 7,199 | (7,612) | C04300 | 其他非流動負債增加 | 58,182 | 39,540 |
| A31200 | 存貨 | (684,993) | (17,275) | C04400 | 其他非流動負債減少 | (2,887) | (41,072) |
| A31230 | 預付款項 | (716,094) | (1,087,755) | C05500 | 處分子公司股權(未喪失控制力) | - | 3,238,444 |
| A31240 | 其他流動資產 | - | 599 | C05800 | 非控制權益變動 | (310,720) | - |
| A32125 | 合約負債 | (11,795) | - | CCCC | 籌資活動之淨現金流入(流出) | 9,400,361 | (3,779,996) |
| A32130 | 應付票據 | (972,347) | 1,295,699 | DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (317,272) | (1,561,295) |
| A32150 | 應付帳款 | 252,407 | 58,144 | EEEE | 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 1,235,314 | (3,043,667) |
| A32160 | 應付帳款—關係人 | (97,153) | (639,241) | E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | 25,205,131 | 40,147,578 |
| A32180 | 其他應付款 | (1,056,978) | (330,942) | E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | \$26,440,445 | \$37,103,911 |
| A32190 | 其他應付款—關係人 | (2,269) | 81,896 | | | | |
| A32200 | 負債準備 | (9,704) | 274,510 | | | | |
| A32210 | 預收款項 | (160,380) | 8,280 | | | | |
| A32230 | 其他流動負債 | 21,591 | (70,218) | | | | |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (46,507) | (159,123) | | | | |
| A33000 | 營運產生之現金(流出)流入 | (2,809,246) | 4,259,824 | | | | |
| A33100 | 收取之利息 | 148,218 | 474,864 | | | | |
| A33300 | 支付之利息 | (707,961) | (871,256) | | | | |
| A33500 | 支付之所得稅 | (122,417) | (301,861) | | | | |
| AAAA | 營業活動之淨現金(流出)流入 | \$(3,491,406) | \$3,561,571 | | | | |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：林蔚山

經理人：林盛昌

會計主管：汪志成

中華映管股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一〇七年一月一日至三月三十一日
及一〇六年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

中華映管股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國六十年五月四日設立，並於民國六十二年七月二日開始營業，主要從事於薄膜電晶體液晶顯示器(TFT-LCD)及彩色濾光片(CF)之研究、製造及銷售。本公司股票自民國九十年九月起在臺灣證券交易所上市，其註冊地及主要營運據點位於桃園市龍潭區三和里華映路1號。大同股份有限公司(以下簡稱大同公司)為本公司之母公司及所歸屬集團之最終控制者。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇七年五月八日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本集團並無重大影響：

- (1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」(包括國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋)

國際財務報導準則第 15 號取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」，及其相關解釋與解釋公告，本集團依照國際財務報導準則第 15 號之過渡規定，選擇於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對民國一〇七年一月一日尚未完成之合約追溯適用。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品，有關國際財務報導準則第15號對本集團之收入認列影響說明如下：

- A. 本集團自民國一〇七年一月一日起及民國一〇七年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 本集團於民國一〇七年一月一日以前，銷售商品係於產品交付時認列收入；於民國一〇七年一月一日以後，前述收入依照國際財務報導準則第15號之規定，於本集團將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列。國際財務報導準則第15號之適用並未對本集團銷售商品之收入認列產生影響。本集團另有部分銷售商品交易係先向客戶收取對價，並承擔須於後續移轉商品之義務，於民國一〇七年一月一日以前，先收取之對價認列為預收款項；於民國一〇七年一月一日以後，依照國際財務報導準則第15號之規定，則認列為合約負債。本集團於民國一〇七年一月一日自預收款項重分類至合約負債之金額為15,344千元。另相較於適用國際會計準則第18號之規定，民國一〇七年三月三十一日之預收款項減少3,549千元，且合約負債增加3,549千元。
- C. 依照國際財務報導準則第15號規定新增之附註揭露，請詳附註四、附註五及附註六。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號取代國際會計準則第39號之規定，本集團依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間。採用國際財務報導準則第9號之影響說明如下：

- A. 自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號之規定，民國一〇七年一月一日以前則採用國際會計準則第39號之規定，會計政策之說明詳附註四。
- B. 依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第9號之規定分類至適當之類別，金融資產於民國一〇七年一月一日之分類及帳面金額如下表所列：

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

| 國際會計準則第 39 號 | | 國際財務報導準則第 9 號 | |
|--------------------------|---------------------|---|---------------------|
| 衡量種類 | 帳面金額 | 衡量種類 | 帳面金額 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | \$1,851,921 |
| 備供出售金融資產(包括成本衡量 455,450) | \$1,835,419 | | |
| 攤銷後成本衡量 | | 攤銷後成本衡量(包括現金及放款及應收款(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、無活絡市場之債務工具投資及其他應收款) | |
| | 50,544,693 | 約當現金、應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款) | 50,544,693 |
| 合 計 | <u>\$52,380,112</u> | 合 計 | <u>\$52,396,614</u> |

C. 於民國一〇七年一月一日由國際會計準則第39號規定過渡至國際財務報導準則第9號規定時，金融資產及金融負債之分類變動進一步相關資訊如下：

| 國際會計準則第 39 號 | | 國際財務報導準則第 9 號 | | 保留盈餘 | 其他權益 | |
|---|---------------------|-----------------------|---------------------|----------|------------|----------------|
| 會計項目 | 帳面金額 | 會計項目 | 帳面金額 | 差異數 | 調整數 | 調整數 |
| 備供出售金融資產(包括原始投資成本 455,450 並以成本衡量單獨列報)(註一) | \$1,835,419 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量(權益工具) | \$1,851,921 | \$16,502 | \$- | \$3,611 |
| 小 計 | <u>1,835,419</u> | | <u>1,851,921</u> | | | |
| 放款及應收款(註二) | | | | | | |
| 現金及約當現金 | 25,203,273 | 現金及約當現金 | 25,203,273 | - | - | - |
| 無活絡市場債務工具投資 | 22,891,997 | 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 22,891,997 | - | - | - |
| 應收帳款 | 1,738,473 | 應收帳款 | 1,738,473 | - | - | - |
| 其他應收款 | 709,092 | 其他應收款 | 709,092 | - | - | - |
| 存出保證金 | 31,391 | 存出保證金 | 31,391 | | | |
| 小 計 | <u>50,574,226</u> | | <u>50,574,226</u> | | | |
| 合 計 | <u>\$52,409,645</u> | 合 計 | <u>\$52,426,147</u> | | <u>\$-</u> | <u>\$3,611</u> |

註一：依照國際會計準則第39號規定分類為備供出售金融資產投資，包括上市櫃公司股票及未上市櫃公司股票。其分類變動相關資訊說明如下：

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

股票投資(包括上市櫃及未上市櫃公司股票)

以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資非屬持有供交易之投資，故將該等投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。於民國一〇七年一月一日自備供出售金融資產(包括成本衡量者)類別重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額為1,835,419千元。其他相關調整說明如下：

- A. 先前依國際會計準則第39號規定以成本衡量之未上市櫃公司股票，依國際財務報導準則第9號規定，除無須認列減損損失外，尚須以公允價值衡量。本集團於民國一〇七年一月一日衡量其公允價值為471,952千元，因此除調整透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之帳面金額為471,952千元外，另調整其他權益3,611千元、非控制權益12,151千元及減少遞延所得稅資產740千元。
- B. 採公允價值衡量之上市櫃公司股票1,379,969千元，並未產生帳面金額之差異，於民國一〇七年一月一日除重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量外，僅就其他權益內之會計項目進行重分類。

註二：本集團依照國際會計準則第39號規定分類為放款及應收款者，其現金流量特性符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。以民國一〇七年一月一日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定，此外，於民國一〇七年一月一日對前述資產依照國際財務報導準則第9號規定進行之減損評估並未產生差異。故於民國一〇七年一月一日並未產生帳面金額之影響，僅將無活絡市場債務工具投資22,891,997千元重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

D. 其他影響

本公司之關聯企業因持有國內上市公司普通股，以初次適用日所存在之事實及情況評估金融資產之現金流量特性，並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，依照國際財務報導準則第9號規定分類為透過損益按公允價值衡量中之強制透過損益按公允價值衡量。於初次適用日將自備供出售金融資產重分類至透過損益按公允價值衡量之金融資產，另須將先前已認列於其他權益之公允價值變動數重分類至保留盈餘。本公司亦將先前按持股比認列於其他權益之公允價值變動數28,715千元重分類至保留盈餘。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

E. 依照國際財務報導準則第7號及國際財務報導準則第9號規定之相關附註揭露，請詳附註四、附註五、附註六及附註十二。

(3) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」

此解釋規範，於適用國際會計準則第21號「匯率變動之影響」第21及22段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。

本集團原先對外幣銷貨交易，係以認列銷貨收入之日為交易日匯率，換算為其功能性貨幣記錄，沖銷外幣預收貨款時另認列兌換損益。本集團選擇自民國一〇七年一月一日起推延適用此解釋，此會計原則變動並未對本集團造成重大影響。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

無。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

| 項次 | 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|----|---|-----------------|
| 1 | 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入 | 待國際會計準則理事會決定 |
| 2 | 國際財務報導準則第16號「租賃」 | 民國108年1月1日 |
| 3 | 國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」 | 民國108年1月1日 |
| 4 | 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國110年1月1日 |
| 5 | 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正 | 民國108年1月1日 |
| 6 | 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正) | 民國108年1月1日 |
| 7 | 2015-2017年國際財務報導準則之改善 | 民國108年1月1日 |
| 8 | 計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正) | 民國108年1月1日 |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。

- (3) 國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第12號「所得稅」之認列與衡量之規定。

- (4) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值
2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
3. 對非財務風險之風險調整

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

(5) 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。

(6) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第 9 號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(7) 2015-2017 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正釐清企業應依據其對過去交易或事件之原始認列，認列股利之所得稅後果於當期損益、其他綜合損益或權益。

國際會計準則第 23 號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

(8) 計畫修正、縮減或清償 (國際會計準則第 19 號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動 (如：修正、縮減或清償等) 時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新臺幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

合併財務報表編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 主要業務 | 所持有權益百分比 | | |
|--------|---|--|----------|-----------|----------|
| | | | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
| 本公司 | 百慕達中華映管(股)公司(百慕達公司) | 投資控股及 TFT-LCD 銷售 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 百慕達公司 | 馬來西亞中華映管(納閩)(股)公司(納閩公司) | 投資控股及 TFT-LCD 銷售 | 58.97% | 58.97% | 58.97% |
| 百慕達公司 | 華映科技(集團)(股)公司(華映科技(集團)公司) | 新型平板顯示器件、液晶顯示幕、模組及零 部件的研發、設計、生產、銷售和售後服務 | 26.37% | 26.37% | 26.37% |
| 百慕達公司 | 英屬維京群島戴蒙公司 (Dalemont Investment Ltd.) | 專業投資 | - | - (註一) | 100.00% |
| 百慕達公司 | 英屬維京群島戴連公司 (Daliant Investment Ltd.) | 專業投資 | - | - (註一) | 100.00% |
| 百慕達公司 | 英屬維京群島班格公司 (Bangalor Investment Ltd.) | 專業投資 | - | - (註一) | 100.00% |
| 百慕達公司 | 英屬維京群島班塞公司 (Bensaline Investment Ltd.) | 專業投資 | - | - (註一) | 100.00% |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 主要業務 | 所持有權益百分比 | | |
|--------------------------------|--|------------------|----------|-----------|----------|
| | | | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
| 百慕達公司 | 英屬維京群島新金士頓(股)公司 (New Kingston Enterprises Limited) (新金士頓公司) | 專業投資 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 華映科技(集團)公司 | 華映科技(納閩)有限公司(華映科技(納閩)公司) | 投資控股及 TFT-LCD 銷售 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 華映科技(集團)公司及華映科技(納閩)公司 | 華映視訊(吳江)有限公司(華映視訊(吳江)公司) | TFT-LCD 後段模組組裝 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 華映科技(集團)公司 | 福建華映顯示科技有限公司(福建華映顯示公司) | TFT-LCD 後段模組組裝 | - | - (註二) | 100.00% |
| 百慕達公司及華映科技(集團)公司 | 福建華冠光電有限公司 | TFT-LCD 後段模組組裝 | 80.00% | 80.00% | 80.00% |
| 華映科技(集團)公司、華映視訊(吳江)公司及福建華映顯示公司 | 華映光電(股)公司(華映光電公司) | TFT-LCD 後段模組組裝 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 百慕達公司 | 馬來西亞中華映管(馬來西亞)(股)公司 (華映馬來西亞公司) | CRT 製造 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 華映光電公司 | 福州華映視訊有限公司 | TFT-LCD 零組件製造 | 100.00% | 61.73% | 61.73% |
| | | | (註三) | | |
| | | | (註四) | | |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 主要業務 | 所持有權益百分比 | | |
|-------------------|------------------------|--|-----------|-----------|----------------|
| | | | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
| 新金士頓公司 | 福州華映視訊有限公司 | TFT-LCD 零組件製造 | - (註三) | 13.46% | 13.46% |
| 百慕達公司 | 深圳市華映光電有限公司 | 市場資訊調查服務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 華映光電公司 | 華樂光電(福州)有限公司 | TFT-LCD 零組件製造 | 51.00% | 51.00% | 51.00% |
| 華映科技(集團)公司及華映光電公司 | 科立視材料科技有限公司(科立視材料科技公司) | 觸控組件及材料之研發、設計、生產及銷售 | 96.65% | 96.65% | 96.37% (註五) |
| 華映光電公司 | 華映光電(香港)有限公司 | TFT-LCD 後段模組銷售 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 華映科技(集團)公司 | 福州映元股權投資管理有限公司(福州映元公司) | 專業投資 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 華映科技(集團)公司 | 福建華佳彩有限公司(福建華佳彩公司) | 從事液晶顯示器件、新型平板顯示器件與零部件的製造生產、研發、設計、進出口銷售、維修及售後服務 | 100.00% | 100.00% | 100.00% |
| 科立視材料科技公司 | 福建三帝光學玻璃有限公司(三帝光學玻璃公司) | 光學玻璃之生產、研發和銷售 | 55.00% | 55.00% | 55.00% |
| 福建華佳彩公司 | 福建華佳園房地產有限公司 | 房地產之開發、投資、銷售及租賃；物業管理；住宿服務 | 100.00% | 100.00% | - (註六) |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

- 註一：本公司之子公司Dalemont Investment Ltd.、Daliant Investment Ltd.、Bangalor Investment Ltd.及Bensaline Investment Ltd.於民國一〇六年六月業已完成清算程序，致本公司對該子公司之直、間接持股比例由原100.00%下降為0%。
- 註二：本公司之子公司華映科技(集團)公司為整合公司資源、提高營運效率及降低管理成本，於民國一〇六年七月完成吸收合併其全資子公司福建華映顯示公司，致本公司對福建華映顯示公司之直、間接持股比例由原100.00%下降為0%。
- 註三：本公司之子公司華映光電公司於民國一〇七年一月以人民幣11,820千元向本公司之子公司新金士頓公司收購本公司之子公司福州華映視訊有限公司13.46%之股權，此股權之交易並未影響本公司對福州華映視訊有限公司之直、間接持股比例。
- 註四：本公司之子公司華映光電公司於民國一〇七年三月以人民幣22,890千元向福華電子(股)公司收購本公司之子公司福州華映視訊有限公司24.81%之股權，故本公司對該子公司之直、間接持股比例由原75.19%上升為100.00%。
- 註五：本公司之子公司華映科技(集團)公司於民國一〇六年六月二十一日、民國一〇六年七月二十七日及民國一〇六年十一月二十三日合計以人民幣200,000千元增資本公司之子公司科立視材料科技公司，故本公司之子公司華映科技(集團)公司及華映光電公司對科立視材料科技公司之直、間接持股比例由原96.37%上升為96.65%。
- 註六：本公司之子公司福建華佳彩有限公司於民國一〇六年十一月以自有資金出資人民幣181,000千元設立全資子公司福建華佳園房地產有限公司。

本集團判定即使持有少於50%表決權，對華映科技(集團)公司仍具有控制。此係因本集團自投資該公司之日起，為該公司單一最大股東，並具實質能力可主導該公司之攸關活動。

本公司之子公司股票提供擔保情形，請參閱附註八。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇七年三月三十一日及民國一〇六年三月三十一日之資產總額分別為83,976,622千元及63,517,171千元，負債總額分別為36,979,440千元及27,976,594千元，民國一〇七一月一日至三月三十一日及民國一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為(262,788)千元及(32,275)千元。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新臺幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新臺幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、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定期存款或投資(包括合約期間十二個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

(1) 金融資產之認列與衡量

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本集團有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

(2) 金融資產減損

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，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損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債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

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

金融負債

符合國際財務報導準則第9號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

民國一〇七年一月一日以前，對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 衍生工具

本集團所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生金融合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

民國一〇七年一月一日以前，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。惟自民國一〇七年一月一日起，前述規定仍適用於主契約為金融負債或非金融資產。

10. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

11. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

12. 待出售非流動資產與停業單位

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

停業單位之收益及費用於報導期間及前一年度比較期間之綜合損益表中，係基於稅後基礎與繼續營業單位之收益及費用分別報導，即使集團於處分子公司後，仍保留一非控制權益亦然。停業單位之稅後相關損益則於綜合損益表中單獨列示。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

13. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。當投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

14. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

| | |
|-------|---------------|
| 房屋及建築 | 20 ~ 36 年 |
| 機器設備 | 2 ~ 10 年 |
| 運輸設備 | 5 ~ 6 年 |
| 辦公設備 | 5 ~ 6 年 |
| 其他設備 | 2 ~ 10 年 |
| 租賃改良 | 依租賃年限或耐用年限孰短者 |

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

15. 租賃

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

16. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

特許權及技術合作費

特許權授予三至十五年之使用權利，依合約期間與估計效益年限孰短，按直接法攤銷。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(一至十年)採直線法攤提。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

| | <u>特許權及技術合作費</u> | <u>電腦軟體</u> |
|-----------|-----------------------|---------------|
| 耐用年限 | 有限 | 有限 |
| 使用之攤銷方法 | 於特許權期間與估計效益年限孰短以直線法攤銷 | 於估計效益年限以直線法攤銷 |
| 內部產生或外部取得 | 外部取得 | 外部取得 |

17. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

18. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

除役、復原及修復成本之負債準備

拆卸、移除不動產、廠房及設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，且將該除役成本認列為資產成本之一部分。現金流量以反映除役負債特定風險之現時稅前利率折現。負債準備之折現攤銷於發生時認列為借款成本。估計之未來除役成本於每個報導期間結束日進行適當之評估及調整。未來除役成本之估計變動或折現率之改變，相對增加或減少相關資產成本。

維修保固負債準備

維修保固負債準備係依銷售商品合約約定以及管理階層對於因維修保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數(以歷史保固經驗為基礎)估列。

銷貨退回及折讓負債準備

自民國一〇七年一月一日起，銷貨退回及折讓係依據國際財務報導準則第15號之規定處理。民國一〇七年一月一日以前，本集團依歷史經驗及其他已知原因估列銷貨退回及折讓之負債準備。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

19. 收入認列

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團與客戶合約之收入主要係銷售商品，會計處理說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為薄膜電晶體液晶顯示器(TFT-LCD)及彩色濾光片(CF)，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~90天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。本集團另有部分銷售商品交易係先向客戶收取對價，並承擔須於續後移轉商品之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

20. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

21. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本集團取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

22. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

23. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

(1) 營業租賃承諾－集團為出租人

本集團對不動產、廠房及設備已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

(2) 不具多數表決權時對子公司具有控制之判斷

本公司對部分子公司未持有多數表決權，惟經考量本公司對此等公司之絕對持股比率、其他股東之相對持股比率與股權分散程度、股東間之書面協議及其他因素後，判斷對其具有控制。請詳附註四。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

(2) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之增減變動等。

(4) 負債準備

訴訟準備

本集團依據歷史經驗定期評估法律訴訟等義務之發生及相關法律成本，若該現時義務很有可能發生且金額可合理估計時，予以認列相關法律事項之負債準備。請詳附註六。

(5) 收入認列－銷貨退回及折讓

自民國一〇七年一月一日起

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎，請詳附註六。

民國一〇七年一月一日以前

本集團依歷史經驗及其他已知原因估列銷貨退回及折讓之負債準備。

(6) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

(7) 應收款項－減損損失之估計

自民國一〇七年一月一日起

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

民國一〇七年一月一日以前

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。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。惟短期應收款之折現影響不重大，減損損失以該等資產之帳面金額及未折現之估計未來現金流量間之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(8) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$2,513 | \$1,858 | \$5,382 |
| 銀行活期及支票存款 | 18,593,741 | 17,932,530 | 31,144,478 |
| 銀行定期存款 | 7,844,191 | 7,270,743 | 5,954,051 |
| 合 計 | <u>\$26,440,445</u> | <u>\$25,205,131</u> | <u>\$37,103,911</u> |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

| | 107.3.31(註) | 106.12.31 | 106.3.31 |
|-----------------|-------------|-----------|----------|
| <u>負債</u> | | | |
| 指定為透過損益按公允價值衡量： | | | |
| 交換契約—流動 | | \$- | \$7,221 |

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 107.3.31 | 106.12.31(註) | 106.3.31(註) |
|---------------------------------|--------------------|--------------|-------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資—非流動： | | | |
| 上市櫃公司股票 | \$1,595,961 | | |
| 未上市櫃公司股票 | 477,749 | | |
| 合 計 | <u>\$2,073,710</u> | | |

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團將部分金融資產分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，前述金融資產未有提供擔保之情形。

4. 備供出售金融資產

| | 107.3.31(註) | 106.12.31 | 106.3.31 |
|---------|-------------|-------------|-----------|
| 股 票 | | \$1,379,969 | \$949,626 |
| 非 流 動 | | \$1,379,969 | \$949,626 |

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定將部分金融資產分類為備供出售金融資產，前述金融資產未有提供擔保之情形。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

5. 按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 107.3.31 | 106.12.31(註) | 106.3.31(註) |
|----------|---------------------|--------------|-------------|
| 銀行存款－備償戶 | \$3,860,717 | | |
| 定期存款 | 19,631,934 | | |
| 合 計 | <u>\$23,492,651</u> | | |
| 流 動 | \$23,492,651 | | |
| 非 流 動 | - | | |
| 合 計 | <u>\$23,492,651</u> | | |

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 以成本衡量之金融資產

| | 107.3.31(註) | 106.12.31 | 106.3.31 |
|----------|--------------------|------------------|-----------------|
| 備供出售金融資產 | | | |
| 股 權 | | \$455,450 | \$308,501 |
| 非 流 動 | <u>107.3.31(註)</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
| | | \$455,450 | \$308,501 |

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定，基於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，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

7. 無活絡市場之債務工具投資

| | 107.3.31(註) | 106.12.31 | 106.3.31 |
|----------|-------------|---------------------|---------------------|
| 銀行存款—備償戶 | | \$4,449,316 | \$4,438,061 |
| 定期存款 | | 18,442,681 | 18,450,850 |
| 合 計 | | <u>\$22,891,997</u> | <u>\$22,888,911</u> |
| | 107.3.31(註) | 106.12.31 | 107.3.31 |
| 流 動 | | \$18,975,127 | \$16,485,322 |
| 非 流 動 | | 3,916,870 | 6,403,589 |
| 合 計 | | <u>\$22,891,997</u> | <u>\$22,888,911</u> |

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定將部分金融資產分類為無活絡市場之債務工具投資，提供擔保情形請詳附註八。

8. 應收票據

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|-------------|------------|------------|-----------------|
| 應收票據—因營業而發生 | \$- | \$- | \$17,878 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| 合 計 | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$17,878</u> |

本集團之應收票據未有提供擔保之情形。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

9. 應收帳款及應收帳款—關係人

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款 | \$1,804,105 | \$2,297,877 | \$2,630,194 |
| 減：備抵損失 | (369,017) | (559,404) | (424,996) |
| 小 計 | <u>1,435,088</u> | <u>1,738,473</u> | <u>2,205,198</u> |
| 應收帳款—關係人 | 30 | - | - |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| 小 計 | <u>30</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 合 計 | <u>\$1,435,118</u> | <u>\$1,738,473</u> | <u>\$2,205,198</u> |

本集團之應收帳款未有提供擔保之情形。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

本集團對客戶之授信期間通常為30天至90天。本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，民國一〇七年第一季備抵損失相關資訊詳附註六。民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定評估減損，民國一〇六年第一季有關應收帳款及應收帳款－關係人減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

| | 個別評估 之減損損失 | 群組評估 之減損損失 | 合計 |
|-------------|---------------|---------------|-----------|
| 106.1.1 | \$414,272 | \$17,565 | \$431,837 |
| 當期發生(迴轉)之金額 | (726) | 7,246 | 6,520 |
| 因無法收回而沖銷 | (10,000) | - | (10,000) |
| 匯率影響數 | (2,872) | (489) | (3,361) |
| 106.3.31 | \$400,674 | \$24,322 | \$424,996 |

本集團民國一〇六年三月三十一日個別評估之減損損失主係因交易對方已有財務困難。所認列之金額為應收帳款帳面金額與預期回收金額現值之差額，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

| | 已逾期但尚未減損之應收帳款 | | | | | | 合計 |
|-----------|---------------|----------|---------|----------|----------|----------|-------------|
| | 未逾期 且未減損 | 90天內 | 91-180天 | 181-270天 | 271-360天 | 361-720天 | |
| 106.12.31 | \$1,705,486 | \$29,901 | \$1,426 | \$1,560 | \$100 | \$- | \$1,738,473 |
| 106.3.31 | 1,710,156 | 443,432 | 11,289 | 8,192 | 5,232 | 26,897 | 2,205,198 |

本公司為充實營運週轉金，與中國信託商業銀行股份有限公司簽訂應收帳款聯合承購合約，相關債權移轉資訊揭露如下：

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|----------------|----------|-----------|-----------|
| 已預支金額 | \$- | \$- | \$- |
| 保留款餘額(帳列其他應收款) | - | - | - |
| 除列應收帳款債權金額 | \$- | \$- | \$- |
| 已預支金額之利率區間 | - | - | - |
| 提供擔保之本票金額(註) | - | - | 美金1,000千元 |

重要之移轉條件：應收帳款承購為無追索權，但債務人信用風險以外之風險仍由債權人負擔。

註：係作為未來若發生商業糾紛之擔保。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

10. 存貨

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|
| 原物料 | \$840,274 | \$822,356 | \$704,850 |
| 在製品 | 1,133,129 | 1,049,461 | 699,202 |
| 製成品 | 2,321,557 | 1,738,150 | 1,564,872 |
| 淨額 | <u>\$4,294,960</u> | <u>\$3,609,967</u> | <u>\$2,968,924</u> |

本集團民國一〇七年及一〇六年第一季認列為費用之存貨成本分別為6,903,073千元及6,165,803千元，其中包括民國一〇七年第一季存貨沖減至淨變現價值而認列當期費用516,059千元，及民國一〇六年第一季存貨存貨跌價回升利益60,896千元，由於民國一〇六年第一季陸續去化次級品庫存，致本集團存貨之淨變現價值回升，因而出現存貨跌價回升利益。

前述存貨未有提供擔保之情形。

11. 待出售非流動資產及待出售處分群組

(1) 待出售非流動資產

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|------------------|------------|------------|--------------------|
| 待出售不動產、廠房及設備(註一) | \$- | \$- | \$1,412,243 |
| 停業單位相關資產(註二) | - | - | - |
| | <u>\$-</u> | <u>\$-</u> | <u>\$1,412,243</u> |

註一：本公司董事會於民國一〇五年十一月二十五日決議出售桃園市八德區之土地、建物及設備予子公司凌巨公司。該等資產已重分類為待出售非流動資產，且於合併資產負債表中單獨表達，因該資產預期出售價款高於相關淨資產之帳面價值，故按該等資產之帳面價值轉列待出售非流動資產，該等土地、建物及設備已於民國一〇六年第二季完成移轉，出售價款共3,831,059千元。

待出售不動產、廠房及設備細項如下：

| | 106.3.31 |
|----------|--------------------|
| 土地 | \$1,186,922 |
| 房屋及建築－淨額 | 188,581 |
| 其他設備－淨額 | 36,740 |
| 合計 | <u>\$1,412,243</u> |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

註二：本公司董事會於民國一〇五年十一月二十四日決議出售子公司凌巨公司之全部股權予日商Ortus Technology Co., Ltd，該處分單位已於一〇五年重分類為待出售處分群組，且於合併資產負債表中單獨表達。該處分單位已於民國一〇六年第一季完成移轉，因該待出售處分群組符合停業單位之定義，故將停業單位損益於合併綜合損益表中以單一金額揭露，並於附註六、11、(2)揭露該金額之分析及現金流量資訊。

待出售非流動資產提供擔保情形，請詳附註八。

(2) 停業單位

與前述停業單位相關之損益及現金流量資訊如下：

| | <u>106年第一季</u> |
|-----------------|------------------|
| <u>停業單位損益</u> | |
| 營業收入 | \$2,997,437 |
| 營業成本 | (2,403,370) |
| 營業毛利 | 594,067 |
| 營業費用 | (264,570) |
| 營業利益 | 329,497 |
| 營業外收入及支出 | (179,009) |
| 稅前淨利 | 150,488 |
| 所得稅費用 | (39,866) |
| 小計 | 110,622 |
| 合併沖銷數 | (42,642) |
| 停業單位損益 | <u>\$67,980</u> |
| <u>停業單位現金流量</u> | |
| 營業活動之淨現金流入 | \$89,543 |
| 投資活動之淨現金流出 | (938,668) |
| 籌資活動之淨現金流入 | 1,221,119 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (41,472) |
| 現金及約當現金淨增加 | <u>\$330,522</u> |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

12. 採用權益法之投資

本集團投資關聯企業之明細如下：

| 被投資公司名稱 | 107.3.31 | | 106.12.31 | | 106.3.31 | |
|--------------------------|------------------|-------|------------------|-------|------------------|-------|
| | 金額 | 持股比例 | 金額 | 持股比例 | 金額 | 持股比例 |
| 投資關聯企業： | | | | | | |
| 福華電子(股)公司 | \$249,958 | 15.33 | \$244,411 | 15.33 | \$257,044 | 15.33 |
| 金豐亞太有限公司 | 18,636 | 4.75 | 18,636 | 4.75 | 18,636 | 4.75 |
| 小計 | <u>268,594</u> | | <u>263,047</u> | | <u>275,680</u> | |
| 投資聯合控制個體： | | | | | | |
| 福州磐石一元股權投資管理中心(有限合夥)(註一) | - | | - | | 463,076 | 50.00 |
| 合計 | <u>\$268,594</u> | | <u>\$263,047</u> | | <u>\$738,756</u> | |

註一：磐石一元公司係由本公司之子公司福州映元公司及華映光電公司與中衡一元公司共同發起設立之有限合夥企業，其經營範圍為對非證券類股權投資及與股權投資有關的諮詢服務。由於磐石一元公司未能找到合適投資標的，已於民國一〇六年八月十一日完成註銷登記。

上列長期股權投資，部分持有表決權比例雖未達20%，但因取得董事席次，對其具有重大影響力，故本集團對其採權益法評價。

投資關聯企業

對本集團具重大性之關聯企業資訊如下：

公司名稱：福華電子股份有限公司(以下簡稱福華電子公司)

關係之性質：該企業從事本集團產業鏈之相關產品製造或銷售，本集團基於上下游整合之考量投資該企業

主要營業場所(註冊國家)：中華民國

具公開市場報價之公允價值：福華電子公司於台灣證券交易所上市，本集團對該公司採用權益法之投資於民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年三月三十一日之公允價值分別為148,456千元、127,730千元及192,559千元。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

彙總性財務資訊及與該投資帳面金額間之調節如下：

本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 流動資產 | \$2,194,886 | \$1,854,837 | \$1,749,823 |
| 非流動資產 | 1,526,482 | 1,837,750 | 2,045,234 |
| 流動負債 | (1,143,829) | (1,222,825) | (1,207,762) |
| 非流動負債 | (892,171) | (874,928) | (905,349) |
| 權益 | 1,685,368 | 1,594,834 | 1,681,946 |
| 集團持股比例 | 15.33% | 15.33% | 15.33% |
| 小計 | 258,286 | 244,411 | 257,761 |
| 未按持股比例認列 投資之帳面金額 | (8,328) | - | (717) |
| | <u>\$249,958</u> | <u>\$244,411</u> | <u>\$257,044</u> |

| | 107年第一季 | 106年第一季 |
|------------|-----------|-----------|
| 營業收入 | \$312,428 | \$291,237 |
| 繼續營業單位本期淨損 | (39,374) | (29,461) |
| 其他綜合損益 | 129,908 | 415,022 |
| 本期綜合損益 | 90,534 | 385,561 |

本集團對金豐亞太有限公司之投資對本集團並非重大，本集團投資金豐亞太有限公司之彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

| | 107年第一季 | 106年第一季 |
|------------|---------|---------|
| 繼續營業單位本期淨損 | \$(106) | \$(333) |
| 本期綜合損益總額 | (106) | (333) |

前述投資關聯企業於民國一〇七年三月三十一日、民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年三月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

民國一〇七年三月三十一日及民國一〇六年三月三十一日採用權益法之投資分別為7,640千元及22,129千元，民國一〇七年及一〇六年第一季相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為1,860千元及64千元，民國一〇七年及一〇六年第一季相關之採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為0千元及(1,086)千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列為依據。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

13. 不動產、廠房及設備

| | 土地及土地 | | | | | | 未完工程及 | | 合計 |
|----------|-------------|--------------|---------------|-------------|----------|-----------|--------------|--------------|---------------|
| | 改良物 | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公設備 | 運輸設備 | 租賃改良 | 其他設備 | 待驗設備 | |
| 成本： | | | | | | | | | |
| 107.1.1 | \$2,288,866 | \$34,093,784 | \$149,507,412 | \$1,198,487 | \$60,940 | \$434,343 | \$46,543,029 | \$12,478,971 | \$246,605,832 |
| 增添 | - | - | 8,912 | 1,539 | - | 82 | 162,178 | 2,184,082 | 2,356,793 |
| 處分 | - | - | (456,668) | (8,870) | - | - | (59,853) | - | (525,391) |
| 移轉 | - | 1,570,168 | 4,048,229 | 8,060 | 7 | - | 29,709 | (1,863,088) | 3,793,085 |
| 匯率變動之影響 | - | 201,974 | 524,853 | 9,680 | 550 | 8,152 | 72,171 | 181,587 | 998,967 |
| 107.3.31 | \$2,288,866 | \$35,865,926 | \$153,632,738 | \$1,208,896 | \$61,497 | \$442,577 | \$46,747,234 | \$12,981,552 | \$253,229,286 |
| 106.1.1 | \$2,288,866 | \$29,186,426 | \$128,785,645 | \$1,206,295 | \$70,352 | \$440,524 | \$46,117,390 | \$9,235,206 | \$217,330,704 |
| 增添 | - | - | 22,310 | 8,584 | - | - | 171,019 | 13,257,718 | 13,459,631 |
| 處分 | - | - | (7,695) | (21,454) | (1,286) | - | (45,965) | - | (76,400) |
| 移轉 | - | (428,784) | 822,523 | 761 | - | - | 121,254 | (272,879) | 242,875 |
| 匯率變動之影響 | - | (347,933) | (633,888) | (30,550) | (2,173) | (26,390) | (222,712) | (694,992) | (1,958,638) |
| 106.3.31 | \$2,288,866 | \$28,409,709 | \$128,988,895 | \$1,163,636 | \$66,893 | \$414,134 | \$46,140,986 | \$21,525,053 | \$228,998,172 |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

| | 土地及土地 | | | | | | 未完工程及 | | 合計 |
|-----------|-------------|--------------|---------------|-------------|----------|-----------|--------------|--------------|---------------|
| | 改良物 | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公設備 | 運輸設備 | 租賃改良 | 其他設備 | 待驗設備 | |
| 折舊及減損： | | | | | | | | | |
| 107.1.1 | \$15,658 | \$12,224,149 | \$127,354,985 | \$1,103,496 | \$55,153 | \$242,330 | \$43,402,723 | \$- | \$184,398,494 |
| 折舊 | - | 317,416 | 956,634 | 8,488 | 695 | 5,657 | 289,948 | - | 1,578,838 |
| 土地改良物攤銷 | 634 | - | - | - | - | - | - | - | 634 |
| 處分 | - | - | (443,652) | (8,865) | - | - | (48,722) | - | (501,239) |
| 移轉 | - | - | 4,221 | - | - | - | (4,221) | - | - |
| 匯率變動之影響 | - | 70,410 | 172,054 | 8,092 | 460 | 5,383 | 61,296 | - | 317,695 |
| 107.3.31 | \$16,292 | \$12,611,975 | \$128,044,242 | \$1,111,211 | \$56,308 | \$253,370 | \$43,701,024 | \$- | \$185,794,422 |
| 106.1.1 | \$13,124 | \$11,002,161 | \$124,703,475 | \$1,118,822 | \$60,317 | \$226,812 | \$43,392,369 | \$- | \$180,517,080 |
| 折舊 | - | 241,203 | 479,608 | 8,843 | 1,154 | 5,018 | 521,964 | - | 1,257,790 |
| 土地改良物攤銷 | 634 | - | - | - | - | - | - | - | 634 |
| 機器設備攤銷 | - | - | 913 | - | - | - | - | - | 913 |
| 處分 | - | - | (7,103) | (20,893) | (1,286) | - | (11,595) | - | (40,877) |
| 匯率變動之影響 | - | (196,162) | (462,409) | (25,997) | (1,697) | (16,473) | (191,117) | - | (893,855) |
| 106.3.31 | \$13,758 | \$11,047,202 | \$124,714,484 | \$1,080,775 | \$58,488 | \$215,357 | \$43,711,621 | \$- | \$180,841,685 |
| 淨帳面金額： | | | | | | | | | |
| 107.3.31 | \$2,272,574 | \$23,253,951 | \$25,588,496 | \$97,685 | \$5,189 | \$189,207 | \$3,046,210 | \$12,981,552 | \$67,434,864 |
| 106.12.31 | \$2,273,208 | \$21,869,635 | \$22,152,427 | \$94,991 | \$5,787 | \$192,013 | \$3,140,306 | \$12,478,971 | \$62,207,338 |
| 106.3.31 | \$2,275,108 | \$17,362,507 | \$4,274,411 | \$82,861 | \$8,405 | \$198,777 | \$2,429,365 | \$21,525,053 | \$48,156,487 |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

截至民國一〇七年三月三十一日止，本公司所取得之土地中，屬於農業用地者約0.298118公頃，金額計29,106千元，因受中華民國法令限制無法以本公司名義辦理所有權移轉登記，故暫時以第三人名義登記，惟本公司已取得該等土地之他項權利，用以保全本公司權利。

不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及其利率如下：

| | 107年第一季 | 106年第一季 |
|-------------|-------------|---------|
| 未完工程 | \$40,176 | \$1,998 |
| 借款成本資本化利率區間 | 4.49%~4.95% | 5.50% |

本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、空調設備、電梯及機電工程系統等，並分別按其年限36年、5年、15年及20年提列折舊。

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

14. 無形資產

| | 特許權及 技術合作費 | 電腦軟體 | 合計 |
|----------|--------------------|------------------|--------------------|
| 成本： | | | |
| 107.1.1 | \$3,852,637 | \$273,987 | \$4,126,624 |
| 增添－單獨取得 | - | 39,019 | 39,019 |
| 處分 | - | (4,896) | (4,896) |
| 匯率變動之影響 | 294 | 1,846 | 2,140 |
| 107.3.31 | <u>\$3,852,931</u> | <u>\$309,956</u> | <u>\$4,162,887</u> |
| 106.1.1 | \$4,247,192 | \$194,397 | \$4,441,589 |
| 增添－單獨取得 | - | 80,073 | 80,073 |
| 處分 | - | (13,946) | (13,946) |
| 匯率變動之影響 | - | (2,800) | (2,800) |
| 106.3.31 | <u>\$4,247,192</u> | <u>\$257,724</u> | <u>\$4,504,916</u> |
| 攤銷及減損： | | | |
| 107.1.1 | \$3,193,474 | \$126,478 | \$3,319,952 |
| 攤銷 | 34,552 | 27,059 | 61,611 |
| 處分 | - | (4,896) | (4,896) |
| 匯率變動之影響 | 45 | 663 | 708 |
| 107.3.31 | <u>\$3,228,071</u> | <u>\$149,304</u> | <u>\$3,377,375</u> |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

| | 特許權及 技術合作費 | 電腦軟體 | 合計 |
|-----------|--------------------|------------------|--------------------|
| 106.1.1 | \$3,564,570 | \$104,422 | \$3,668,992 |
| 攤銷 | 28,973 | 23,793 | 52,766 |
| 處分 | - | (13,946) | (13,946) |
| 匯率變動之影響 | - | (1,487) | (1,487) |
| 106.3.31 | <u>\$3,593,543</u> | <u>\$112,782</u> | <u>\$3,706,325</u> |
| 淨帳面金額： | | | |
| 107.3.31 | <u>\$624,860</u> | <u>\$160,652</u> | <u>\$785,512</u> |
| 106.12.31 | <u>\$659,163</u> | <u>\$147,509</u> | <u>\$806,672</u> |
| 106.3.31 | <u>\$653,649</u> | <u>\$144,942</u> | <u>\$798,591</u> |

認列無形資產之攤銷金額如下：

| | 107年第一季 | 106年第一季 |
|------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | <u>\$1,238</u> | <u>\$145</u> |
| 營業費用 | <u>\$20,705</u> | <u>\$21,236</u> |
| 研發費用 | <u>\$39,668</u> | <u>\$31,385</u> |

15. 其他非流動資產

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| 長期預付租金 | \$1,974,484 | \$1,949,648 | \$1,190,697 |
| 預付設備款 | 2,998,454 | 5,491,282 | 2,537,403 |
| 存出保證金 | 30,727 | 31,391 | 34,166 |
| 留抵稅額 | 3,509,750 | 3,154,908 | 575,717 |
| 其他非流動資產－其他 | 211,503 | 183,667 | 268,680 |
| 合計 | <u>\$8,724,918</u> | <u>\$10,810,896</u> | <u>\$4,606,663</u> |

本集團之長期預付租金均為土地使用權。本集團長期預付租金提供擔保之情形，請詳附註八。

16. 短期借款

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$14,963,805 | \$13,640,664 | \$14,902,644 |
| 擔保銀行借款 | 15,295,502 | 16,003,585 | 22,131,255 |
| 合計 | <u>\$30,259,307</u> | <u>\$29,644,249</u> | <u>\$37,033,899</u> |
| 利率區間 | <u>0.95%~4.79%</u> | <u>1.00%~4.79%</u> | <u>0.95%~6.60%</u> |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

本集團截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為7,069,619千元、5,457,470千元及7,496,103千元。

擔保銀行借款係由本公司之子公司擔保，及以部分按攤銷後成本衡量之金融資產(民國一〇六年三月三十一日及一〇六年十二月三十一日為無活絡市場之債務工具投資)、部分子公司之股票及不動產、廠房及設備提供擔保，擔保情形請詳附註八。

17. 應付短期票券

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|-----------|-------------|-------------|-----------|
| 由金融機構保證發行 | \$3,240,006 | \$3,188,150 | \$881,430 |
| 減：未攤銷折價 | (3,768) | (2,945) | (3,555) |
| 淨 額 | \$3,236,238 | \$3,185,205 | \$877,875 |

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十一日應付短期票券發行利率區間分別為5.28%~7.00%、5.00%~5.66%及5.00%。

18. 遞延收入

政府補助

| | 107年第一季 | 106年第一季 |
|------------|-----------|-----------|
| 期初餘額 | \$104,796 | \$184,710 |
| 於本期收取之政府補助 | 58,182 | 39,540 |
| 認列至損益者 | (2,887) | (39,598) |
| 匯率變動之影響 | 1,930 | (9,607) |
| 期末餘額 | \$162,021 | \$175,045 |

本集團因購買特定項目之不動產、廠房及設備而獲取政府補助，已認列之政府補助並無尚未達成之條件及其他或有事項。

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|----------------|-----------|-----------|-----------|
| 營業租賃之預收租金 | \$- | \$- | \$234,255 |
| 與資產有關之遞延收入—非流動 | \$162,021 | \$104,796 | \$409,300 |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

19. 長期借款

107.3.31

| 債權人 | 借款性質 | 借款總額度 | 借款餘額 | 償還期間及辦法 | 借款利率 | 擔保品 |
|-------------|------|----------------|-------------|---|----------|-------------|
| 臺灣銀行等 9 家銀行 | 擔保借款 | \$7,500,000 | \$7,500,000 | 首次動用日起屆滿 6 個月之日償還第一期款，共分 10 期平均償還，於民國一〇七年七月十五日至一〇八年七月十五日，每 6 個月為一期每期償還 750,000 千元。 | 2.53680% | 建築物及廠房所在之土地 |
| 京城銀行 | 擔保借款 | 1,000,000 | 975,000 | 首次動用屆滿 6 個月之日償還第一期款，共分十八期償還，於民國一〇七年一月三十一日至一〇八年四月三十日，每三個月償還 25,000 千元；一〇八年七月三十一日至一〇九年十月三十一日，每三個月償還 50,000 千元；一一〇年一月三十一日至一一一年一月三十一日，每三個月償還 90,000 千元；一一一年四月十八日到期還清。 | 2.24600% | 建築物及廠房所在之土地 |
| 京城銀行 | 擔保借款 | 600,000 | 600,000 | 首次動用屆滿 6 個月之日償還第一期款，共分十八期償還，於民國一〇七年四月三十日至一〇八年七月三十一日，每三個月償還 15,000 千元；一〇八年十月三十一日至一一〇年一月三十一日，每三個月償還 30,000 千元；一一〇年四月三十日至一一一年四月三十日，每三個月償還 54,000 千元；一一一年七月十日到期還清。 | 2.24500% | 建築物及廠房所在之土地 |
| 中鐵信託股份有限公司 | 擔保借款 | 人民幣 177,500 千元 | 821,573 | 於民國一〇七年十月十二日到期一次償還。 | 6.35000% | 本公司之子公司股票 |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

| 債權人 | 借款性質 | 借款總額度 | 借款餘額 | 償還期間及辦法 | 借款利率 | 擔保品 |
|--------------|------|------------------|-----------|---|----------|---------------|
| 中國建設銀行 | 擔保借款 | 美金 60,000 千元 | 1,746,300 | 於民國一〇八年一月十日期到期一次償還。 | 2.63011% | 按攤銷後成本衡量之金融資產 |
| 渤海國際信託股份有限公司 | 擔保借款 | 人民幣 466,950 千元 | 1,675,315 | 於民國一〇七年十二月二十七日期到期一次償還。 | 6.40000% | 本公司之子公司股票 |
| 民生銀行 | 擔保借款 | 美金 53,000 千元 | 1,542,565 | 於民國一〇七年十二月十八日期到期一次償還。 | 2.90511% | 按攤銷後成本衡量之金融資產 |
| 民生銀行 | 擔保借款 | 人民幣 420,000 千元 | 1,944,004 | 於民國一〇七年十二月二十七日期到期一次償還。 | 5.95000% | 本公司之子公司股票 |
| 中國建設銀行 | 擔保借款 | 美金 49,470 千元 | 1,439,824 | 於民國一〇八年二月一日期到期一次償還。 | 2.65233% | 按攤銷後成本衡量之金融資產 |
| 中鐵信託股份有限公司 | 擔保借款 | 人民幣 388,000 千元 | 1,795,889 | 於民國一〇八年二月十三日期到期一次償還。 | 5.65000% | 本公司之子公司股票 |
| 渤海國際信託股份有限公司 | 擔保借款 | 人民幣 1,126,590 千元 | 4,193,910 | 於民國一〇八年三月二十四日期到期一次償還。 | 6.60000% | 本公司之子公司股票 |
| 興業財富資產管理有限公司 | 信用借款 | 人民幣 50,000 千元 | 115,714 | 共分兩期償還，民國一〇六年八月一日償還人民幣 2,500 萬，民國一〇七年八月一日償還人民幣 2,500 萬。 | 3.00000% | 無 |
| 華福證券有限責任公司 | 信用借款 | 人民幣 50,000 千元 | 173,572 | 共分四期償還，民國一〇六年十一月二十八日償還人民幣 1,250 萬，民國一〇七年十一月二十八日償還人民幣 1,250 萬，民國一〇八年十一月二十八日償還人民幣 1,250 萬，民國一〇九年十一月二十八日償還人民幣 1,250 萬。 | 3.00000% | 無 |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

| 債權人 | 借款性質 | 借款總額度 | 借款餘額 | 償還期間及辦法 | 借款利率 | 擔保品 |
|---------------|------|----------------|---------------------|--|-----------------------|--------|
| 中國建設銀行等 7 家銀行 | 擔保借款 | 人民幣 694,367 千元 | 3,213,934 | 自民國一〇八年五月八日起，每半年為一期，共分八期償還，第一期及第二期各償還人民幣 79,486 千元；第三期及第四期各償還人民幣 103,685 千元；第五期及第六期各償還人民幣 118,096 千元；第七期及第八期各償還人民幣 45,916 及 45,917 千元。 | 4.75000% | 設備及建築物 |
| 中國建設銀行等 7 家銀行 | 擔保借款 | 美金 225,219 千元 | 6,554,988 | 自民國一〇八年五月八日起，每半年為一期，共分八期償還，第一期及第二期各償還美元 25,781 千元；第三期及第四期各償還美元 33,630 千元；第五期及第六期各償還美元 38,305 千元；第七期及第八期各償還美元 14,893 及 14,894 千元。 | 4.48577%~ 4.94500% | 設備及建築物 |
| 小 計 | | | 34,292,588 | | | |
| 減：未攤銷發行成本 | | | (101,521) | | | |
| | | | 34,191,067 | | | |
| 減：一年內到期之部分 | | | (16,992,951) | | | |
| 合 計 | | | <u>\$17,198,116</u> | | | |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

106.12.31

| 債權人 | 借款性質 | 借款總額度 | 借款餘額 | 償還期間及辦法 | 借款利率 | 擔保品 |
|---------------------|------|--------------|-------------|---|----------|----------------------|
| 臺灣銀行等 20 家銀行— 甲項 | 擔保借款 | \$22,500,000 | \$2,278,125 | 就首次動用時屆滿 6 個月之日償還第一期款，嗣後以每 6 個月為 1 期，共分 18 期攤還，其中第 1 期攤還該等未清償本金餘額之百分之五(5%)，第 2 期及第 3 期每期各攤還該等未清償本金餘額之百分之七點五(7.5%)，第 4 期及第 5 期每期各攤還該等未清償本金餘額之百分之十(10%)，第 6 期及第 7 期每期各攤還該等未清償本金餘額之百分之十二(12%)，第 8 期及第 9 期每期各攤還該等未清償本金餘額之百分之三點六(3.6%)，第 10 期攤還該等未清償本金餘額之百分之六點三(6.3%)，第 11 期至第 14 期每期各攤還該等未清償本金餘額之百分之二點二五(2.25%)，第 15 期至第 18 期每期各攤還該等未清償本金餘額之百分之三點三七五(3.375%)。 | 2.77450% | 機器設備、建築物及 廠房所在之土地 |
| 京城銀行 | 擔保借款 | 1,000,000 | 1,000,000 | 首次動用屆滿 6 個月之日償還第一期款，共分十八期償還，於民國一〇七年一月三十一日至一〇八年四月三十日，每三個月償還 25,000 千元；一〇八年七月三十一日至一〇九年十月三十一日，每三個月償還 50,000 千元；一一〇年一月三十一日至一一一年一月三十一日，每三個月償還 90,000 千元；一一一年四月十八日到期還清。 | 2.24500% | 建築物及廠房所在之 土地 |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

| 債權人 | 借款性質 | 借款總額度 | 借款餘額 | 償還期間及辦法 | 借款利率 | 擔保品 |
|--------------|------|------------------|-----------|--|----------|--------------|
| 京城銀行 | 擔保借款 | 600,000 | 600,000 | 首次動用屆滿6個月之日償還第一期款，共分十八期償還，於民國一〇七年四月三十日至一〇八年七月三十一日，每三個月償還15,000千元；一〇八年十月三十一日至一一〇年一月三十一日，每三個月償還30,000千元；一一〇年四月三十日至一一一年四月三十日，每三個月償還54,000千元；一一一年七月十日到期還清。 | 2.24500% | 建築物及廠房所在之土地 |
| 中國建設銀行 | 擔保借款 | 美金 24,735 千元 | 736,113 | 於民國一〇七年十月十九日到期一次償還。 | 2.23011% | 無活絡市場之債務工具投資 |
| 中鐵信託股份有限公司 | 擔保借款 | 人民幣 177,500 千元 | 808,424 | 於民國一〇七年十月十二日到期一次償還。 | 6.35000% | 本公司之子公司股票 |
| 中國建設銀行 | 擔保借款 | 美金 60,000 千元 | 1,785,600 | 於民國一〇八年一月十日到期一次償還。 | 2.63011% | 無活絡市場之債務工具投資 |
| 渤海國際信託股份有限公司 | 擔保借款 | 人民幣 466,950 千元 | 1,953,653 | 於民國一〇七年十二月二十七日到期一次償還。 | 6.40000% | 本公司之子公司股票 |
| 民生銀行 | 擔保借款 | 美金 53,000 千元 | 1,577,280 | 於民國一〇七年十二月十八日到期一次償還。 | 2.90511% | 無活絡市場之債務工具投資 |
| 民生銀行 | 擔保借款 | 人民幣 420,000 千元 | 1,912,890 | 於民國一〇七年十二月二十七日到期一次償還。 | 5.95000% | 本公司之子公司股票 |
| 中國建設銀行 | 擔保借款 | 美金 49,470 千元 | 1,472,227 | 於民國一〇八年二月一日到期一次償還。 | 2.65233% | 無活絡市場之債務工具投資 |
| 中鐵信託股份有限公司 | 擔保借款 | 人民幣 388,000 千元 | 1,767,146 | 於民國一〇八年二月十三日到期一次償還。 | 5.65000% | 本公司之子公司股票 |
| 渤海國際信託股份有限公司 | 擔保借款 | 人民幣 1,126,590 千元 | 4,946,597 | 於民國一〇八年三月二十四日到期一次償還。 | 6.60000% | 本公司之子公司股票 |
| 興業財富資產管理有限公司 | 信用借款 | 人民幣 50,000 千元 | 113,863 | 共分兩期償還，民國一〇六年八月一日償還人民幣2,500萬，民國一〇七年八月一日償還人民幣2,500萬。 | 3.00000% | 無 |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

| 債權人 | 借款性質 | 借款總額度 | 借款餘額 | 償還期間及辦法 | 借款利率 | 擔保品 |
|---------------|------|----------------|---------------------|--|-----------------------|--------|
| 華福證券有限責任公司 | 信用借款 | 人民幣 50,000 千元 | 170,794 | 共分四期償還，民國一〇六年十一月二十八日償還人民幣 1,250 萬，民國一〇七年十一月二十八日償還人民幣 1,250 萬，民國一〇八年十一月二十八日償還人民幣 1,250 萬，民國一〇九年十一月二十八日償還人民幣 1,250 萬。 | 3.00000% | 無 |
| 中國建設銀行等 7 家銀行 | 擔保借款 | 人民幣 211,214 千元 | 961,975 | 自民國一〇八年五月八日起，每半年為一期，共分八期償還，第一期及第二期各償還人民幣 24,178 千元；第三期及第四期各償還人民幣 31,539 千元；第五期及第六期各償還人民幣 35,923 千元；第七期及第八期各償還人民幣 13,967 千元。 | 4.75000% | 設備及建築物 |
| 中國建設銀行等 7 家銀行 | 擔保借款 | 美金 115,329 千元 | 3,432,188 | 自民國一〇八年五月八日起，每半年為一期，共分八期償還，第一期及第二期各償還美元 13,202 千元；第三期及第四期各償還美元 17,221 千元；第五期及第六期各償還美元 19,615 千元；第七期及第八期各償還美元 7,627 千元及 7,626 千元。 | 4.19703%~ 4.48577% | 設備及建築物 |
| 小 計 | | | 25,516,875 | | | |
| 減：未攤銷發行成本 | | | (54,526) | | | |
| | | | 25,462,349 | | | |
| 減：一年內到期之部分 | | | (9,582,279) | | | |
| 合 計 | | | <u>\$15,880,070</u> | | | |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

106.3.31

| 債權人 | 借款性質 | 借款總額度 | 借款餘額 | 償還期間及辦法 | 借款利率 | 擔保品 | 備註 |
|---------------------|------|--------------|-----------|--|---------|----------------------|----|
| 臺灣銀行等 20 家銀行— 甲項 | 擔保借款 | \$22,500,000 | 3,543,750 | 就首次動用時屆滿 6 個月之日償還第一期款，嗣後以每六個月為一期，共分十八期攤還，其中第一期攤還該等未清償本金餘額之百分之五(5%)，第二期及第三期每期各攤還該等未清償本金餘額之百分之七點五(7.5%)，第四期及第五期每期各攤還該等未清償本金餘額之百分之十(10%)，第六期及第七期每期各攤還該等未清償本金餘額之百分之十二(12%)，第八期及第九期每期各攤還該等未清償本金餘額之百分之三點六(3.6%)，第十期攤還該等未清償本金餘額之百分之六點三(6.3%)，第十一期至第十四期每期各攤還該等未清償本金餘額之百分之二點二五(2.25%)，第十五期至第十八期每期各攤還該等未清償本金餘額之百分之三點三七五(3.375%)。 | 3.2836% | 機器設備、建築物及 廠房所在之土地 | 無 |
| 兆豐票券—乙項 | 擔保借款 | 300,000 | 47,200 | 乙項自動用日起算一年，每年展期，額度應於首次動用日起算滿六個月之日及嗣後每滿六個月之日共分十八期遞減，其中第一期遞減百分之五(5%)，第二期及第三期每期各遞減百分之七點五(7.5%)，第四期及第五期每期各遞減為百分之十(10%)，第六期及第七期每期各遞減該等未清償本金餘額之百分之十二(12%)，第八期及第九期每期各遞減該等未清償本金餘額之百分之三點六(3.6%)，第十期遞減該等未清償本金餘額之百分之六點三(6.3%)，第十一期至第十四期每期各遞減該等未清償本金餘額之百分之二點二五(2.25%)，第十五期至第十八期每期各遞減該等未清償本金餘額之百分之三點三七五(3.375%)。 | 2.5846% | 機器設備、建築物及 廠房所在之土地 | 無 |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

| 債權人 | 借款性質 | 借款總額度 | 借款餘額 | 償還期間及辦法 | 借款利率 | 擔保品 | 備註 |
|---------|------|----------------|-----------|--|---------|-------------|----|
| 京城銀行 | 擔保借款 | 2,000,000 | 1,500,000 | 首次動用屆滿6個月之日償還第一期款，共分二十期償還，於民國一〇四年九月三十日至一〇五年六月三十日，每三個月償還50,000千元；一〇五年九月三十日至一〇八年六月三十日，每三個月償還100,000千元；一〇八年九月三十日至一〇九年六月三十日，每三個月償還150,000千元。 | 3.2990% | 建築物及廠房所在之土地 | 無 |
| 國家開發銀行 | 擔保借款 | 美金 15,000 千元 | 187,302 | 共分九期償還，於民國一〇二年十一月九日償還美金60萬元，民國一〇三年四月三十日償還美金21萬元，民國一〇三年十月三十日償還美金31萬元，民國一〇四年四月三十日及十月三十日各償還美金149萬元，民國一〇五年四月三十日及十月三十日各償還美金237萬元，民國一〇六年四月三十日及十一月八日各償還美金308萬元。 | 6.3204% | 由本公司之子公司擔保 | 無 |
| 招商銀行 | 擔保借款 | 人民幣 100,000 千元 | 163,236 | 得一次或分次撥貸，共分十期償還，第一年至第二年每半年償還5%，第三年至第四年每半年償還10%，第五年每半年償還20%，償還到期日為民國一〇六年七月三十一日。 | 5.9375% | 由本公司之子公司擔保 | 無 |
| 中國進出口銀行 | 擔保借款 | 人民幣 96,280 千元 | 137,856 | 共分八期償還，於民國一〇三年六月二十一日及十二月二十一日各償還人民幣500萬元，民國一〇四年六月二十一日及十二月二十一日各償還人民幣1,250萬元，民國一〇五年六月二十一日及十二月二十一日各償還人民幣1,500萬元，民國一〇六年六月二十一日償還人民幣1,750萬元，民國一〇六年十二月十七日償還人民幣1,378萬元。 | 4.9875% | 廠房及土地使用權擔保 | 無 |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

| 債權人 | 借款性質 | 借款總額度 | 借款餘額 | 償還期間及辦法 | 借款利率 | 擔保品 | 備註 |
|--------------|------|----------------|-----------|---|---------|----------------|----|
| 交銀金融租賃有限責任公司 | 擔保借款 | 人民幣 60,000 千元 | 47,079 | 共分十二期償還，於民國一〇三年十二月十五日償還人民幣 4,591 千元，於民國一〇四年三月十五日償還人民幣 4,662 千元，於民國一〇四年六月十五日償還人民幣 4,733 千元，於民國一〇四年九月十五日償還人民幣 4,806 千元，於民國一〇四年十二月十五日償還人民幣 4,930 千元，於民國一〇五年三月十五日償還人民幣 4,991 千元，於民國一〇五年六月十五日償還人民幣 5,054 千元，於民國一〇五年九月十五日償還人民幣 5,117 千元，於民國一〇五年十二月十五日償還人民幣 5,186 千元，於民國一〇六年三月十五日償還人民幣 5,247 千元，於民國一〇六年六月十五日償還人民幣 5,310 千元，於民國一〇六年九月十五日償還人民幣 5,373 千元。 | 4.7500% | 機器設備及本公司之子公司擔保 | 無 |
| 中國建設銀行 | 擔保借款 | 美金 24,735 千元 | 750,212 | 於民國一〇七年十月十九日到期一次償還。 | 2.2301% | 無活絡市場之債務工具投資 | 無 |
| 中鐵信託股份有限公司 | 擔保借款 | 人民幣 177,500 千元 | 782,269 | 於民國一〇七年十月十二日到期一次償還。 | 6.3500% | 本公司之子公司股票 | 無 |
| 中國建設銀行 | 擔保借款 | 美金 60,000 千元 | 1,819,800 | 於民國一〇八年一月十日到期一次償還。 | 2.6301% | 無活絡市場之債務工具投資 | 無 |
| 渤海國際信託股份有限公司 | 擔保借款 | 人民幣 466,950 千元 | 2,057,919 | 於民國一〇七年十二月二十七日到期一次償還。 | 6.4000% | 本公司之子公司股票 | 無 |
| 民生銀行—香港分行 | 擔保借款 | 美金 53,000 千元 | 1,607,490 | 於民國一〇七年十二月十八日到期一次償還。 | 2.9051% | 無活絡市場之債務工具投資 | 無 |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

| 債權人 | 借款性質 | 借款總額度 | 借款餘額 | 償還期間及辦法 | 借款利率 | 擔保品 | 備註 |
|------------|------|----------------|---------------------|---|---------|--------------|----|
| 民生銀行 | 擔保借款 | 人民幣 420,000 千元 | 1,851,003 | 於民國一〇七年十二月二十七日到期一次償還。 | 5.9500% | 本公司之子公司股票 | 無 |
| 中國建設銀行 | 擔保借款 | 美金 49,470 千元 | 1,500,425 | 於民國一〇八年二月一日到期一次償還。 | 2.6523% | 無活絡市場之債務工具投資 | 無 |
| 中鐵信託股份有限公司 | 擔保借款 | 人民幣 388,000 千元 | 1,709,974 | 於民國一〇八年二月十三日到期一次償還。 | 5.6500% | 本公司之子公司股票 | 無 |
| 興業銀行—福州分行 | 信用借款 | 人民幣 50,000 千元 | 220,358 | 共分兩期償還，民國一〇六年八月一日償還人民幣 2,500 萬，民國一〇七年八月一日償還人民幣 2,500 萬。 | 3.0000% | 無 | 無 |
| 興業銀行—福州分行 | 信用借款 | 人民幣 50,000 千元 | 220,358 | 共分四期償還，民國一〇六年十一月二十八日償還人民幣 1,250 萬，民國一〇七年十一月二十八日償還人民幣 1,250 萬，民國一〇八年十一月二十八日償還人民幣 1,250 萬，民國一〇九年十一月二十八日償還人民幣 1,250 萬。 | 3.0000% | 無 | 無 |
| 小計 | | | 18,146,231 | | | | |
| 減：未攤銷發行成本 | | | (85,847) | | | | |
| | | | 18,060,384 | | | | |
| 減：一年內到期之部分 | | | (2,383,191) | | | | |
| 合計 | | | <u>\$15,677,193</u> | | | | |

本公司民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十一日部分長期借款於合約存續期間內，半年度及年度經會計師查核簽證之財務報表應維持特定財務比率(包含流動比率、負債對淨值比率及淨值等)。本公司民國一〇六年十二月三十一日並未違反相關借款合同特定財務比率限制之條款。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

20. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇七年及一〇六年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為82,855千元及74,757千元。

確定福利計畫

本集團民國一〇七年及一〇六年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為9,934千元及8,564千元。

21. 負債準備

| | <u>訴訟準備</u> | | |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 107.1.1 | | | \$242,544 |
| 當期新增 | | | - |
| 當期使用 | | | (2,930) |
| 當期迴轉 | | | (1,465) |
| 當期匯率變動 | | | (5,309) |
| 107.3.31 | | | <u>\$232,840</u> |
| | <u>107.3.31</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
| 非流動 | <u>\$232,840</u> | <u>\$242,544</u> | <u>\$503,375</u> |

訴訟準備

訴訟準備係依據歷史經驗定期評估法律訴訟等義務之發生及相關法律成本，若該現時義務很有可能發生且金額可合理估計時，予以認列相關法律事項之負債準備。

22. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十一日止，本公司額定與已發行股本皆分別為245,000,000千元及64,794,541千元，每股票面金額10元，分別為24,500,000千股及6,479,454千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十一日止，本公司計有普通股960,953千股參與全球存託憑證38,438千單位，每單位代表25股普通股，該存託憑證已於盧森堡交易所掛牌買賣。

(2) 資本公積

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 採用權益法認列關聯企業及 合資股權淨值之變動數 | \$7,466 | \$7,466 | \$7,466 |
| 認列對子公司所有權權益變 動數 | 9,031,098 | 9,031,098 | 9,033,093 |
| 實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額 | 1,629,010 | 1,628,868 | 1,672,841 |
| 認股權 | 175,710 | 175,710 | 175,710 |
| 合 計 | <u>\$10,843,284</u> | <u>\$10,843,142</u> | <u>\$10,889,110</u> |

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司屬高科技產業，為持續擴充規模，提升與世界大廠競爭之實力，本公司採取剩餘股利政策。股息及紅利之發放應考慮本公司未來資本支出預算規劃及資金需求情況進行，其中以現金股利方式發放比例不得低於當年度股票股利及現金股利合計數的百分之十，惟現金股利發放比例得視當年度實際獲利及未來年度資金需求狀況調整之。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。惟本公司為待彌補虧損，故不予提列特別盈餘公積。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、27。

本公司於民國一〇七年五月八日及一〇六年六月二十六日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一〇六年及一〇五年度虧損撥補案。

(4) 非控制權益

| | 107年第一季 | 106年第一季 |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額 | \$42,751,335 | \$46,091,388 |
| 追溯適用及追溯重編之影響數 | 12,151 | - |
| 期初重編後餘額 | 42,763,486 | 46,091,388 |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利(淨損) | (619,958) | 138,226 |
| 歸屬於非控制權益之其他綜合損益： | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 670,277 | (2,329,554) |
| 備供出售金融資產未實現評價損益 | (註) | 4,260 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | (483) | (註) |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | (106,090) | 2,481,273 |
| 處分子公司 | - | (3,737,382) |
| 子公司發放現金股利 | (1,253,443) | - |
| 期末餘額 | <u>\$41,453,789</u> | <u>\$42,648,211</u> |

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

23. 營業收入

| | 107年第一季 (註) | 106年第一季 |
|---------|----------------|-------------|
| 客戶合約之收入 | | |
| 商品銷售收入 | \$6,842,840 | \$9,065,585 |

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國一〇七年一月一日認列初次適用之累積影響數。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，民國一〇七年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

| | TFT-LCD部門 | 其他部門 | 合 計 |
|------------------|-------------|----------|-------------|
| 銷售商品 | \$6,818,113 | \$24,727 | \$6,842,840 |
| 收入認列時點： 於某一時點 | \$6,818,113 | \$24,727 | \$6,842,840 |

(2) 合約餘額

| 合約負債－流動 | 期初餘額 | 期末餘額 | 差異數 |
|---------|----------|---------|------------|
| 銷售商品 | \$15,344 | \$3,549 | \$(11,795) |

本集團民國一〇七年第一季合約負債餘額減少係因大部分履約義務已滿足，其中12,526千元為期初餘額於本期認列為收入。

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一〇七年三月三十一日止，尚未滿足(包括部分未滿足)之履約義務所分攤之交易價格共計3,549千元，預期約82%將於民國一〇七年度認列收入，其餘則於民國一〇八年度認列收入。

(4) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

無

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

24. 預期信用減損損失

| | 107年第一季 | 106年第一季 (註) |
|-------------------|--------------|----------------|
| 營業費用－預期信用減損損失 | | |
| 應收帳款 | \$510 | |
| 營業外收入及支出－預期信用減損損失 | | |
| 其他應收款 | 15 | |
| 合 計 | <u>\$525</u> | |

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)係採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇七年三月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

| 群組一 | 未逾期 | 逾期天數 | | | | | 合 計 |
|--------|------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------------|
| | | 30天內 | 31-60天 | 61-90天 | 91-120天 | 121天以上 | |
| 總帳面金額 | \$1,375,051 | \$10,083 | \$3,621 | \$3,285 | \$5,687 | \$370,596 | \$1,768,323 |
| 損失率 | - | 5.00% | 5.00% | 5.02% | 5.20% | 98.87% | |
| 存續期間預期 | | | | | | | |
| 信用損失 | - | (504) | (181) | (165) | (296) | (366,416) | (367,562) |
| 小 計 | <u>1,375,051</u> | <u>9,579</u> | <u>3,440</u> | <u>3,120</u> | <u>5,391</u> | <u>4,180</u> | <u>1,400,761</u> |
| 群組二 | 未逾期 | 逾期天數 | | | | | |
| | | 30天內 | 31-60天 | 61-90天 | 91-120天 | 121天以上 | 合 計 |
| 總帳面金額 | \$5,884 | \$12,524 | \$13,822 | \$1,337 | \$- | \$2,245 | \$35,812 |
| 損失率 | - | 0.50% | 0.50% | 0.52% | - | 58.62% | |
| 存續期間預期 | | | | | | | |
| 信用損失 | - | (63) | (69) | (7) | - | (1,316) | (1,455) |
| 小 計 | <u>5,884</u> | <u>12,461</u> | <u>13,753</u> | <u>1,330</u> | <u>-</u> | <u>929</u> | <u>34,357</u> |
| 帳面金額 | | | | | | | <u>\$1,435,118</u> |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

本集團民國一〇七年第一季應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

| | <u>應收帳款</u> |
|-------------------------|------------------|
| 期初餘額(依照國際會計準則第 39 號規定) | \$559,404 |
| 期初保留盈餘調整數 | - |
| 期初餘額(依照國際財務報導準則第 9 號規定) | 559,404 |
| 本期增加金額 | 510 |
| 因無法收回而沖銷(註) | (193,256) |
| 匯率影響數 | 2,359 |
| 期末餘額 | <u>\$369,017</u> |

註：本集團民國一〇七年第一季未有已沖銷且仍進行追索活動之金融資產。

25. 其他收益及費損淨額

| | <u>107年第一季</u> | <u>106年第一季</u> |
|-------|----------------|----------------|
| 政府補助款 | \$6,749 | \$- |

26. 營業租賃

(1) 本集團為承租人

本集團簽訂商業財產租賃合約，其平均年限為兩年且具續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

| | <u>107.3.31</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
|------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 不超過一年 | \$23,287 | \$21,486 | \$18,307 |
| 超過一年但不超過五年 | - | - | - |
| 合 計 | <u>\$23,287</u> | <u>\$21,486</u> | <u>\$18,307</u> |

營業租賃認列之費用如下：

| | <u>107年第一季</u> | <u>106年第一季</u> |
|--------|----------------|----------------|
| 最低租賃給付 | \$13,475 | \$6,871 |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

(2) 本集團為出租人

本集團簽訂商業財產租賃合約，其剩餘年限介於1年至4年間，所有租賃合約皆包含能依據每年市場環境調整租金之條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|------------|-----------|-----------|-----------|
| 不超過一年 | \$56,565 | \$56,294 | \$39,723 |
| 超過一年但不超過五年 | 161,933 | 175,814 | 155,579 |
| 超過五年 | - | - | - |
| 合計 | \$218,498 | \$232,108 | \$195,302 |

本集團民國一〇七年及一〇六年第一季皆無認列為收益之或有租金。

27. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 性質別 | 107年第一季 | | | 106年第一季 | | |
|----------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$987,574 | \$391,209 | \$1,378,783 | \$826,336 | \$367,083 | \$1,193,419 |
| 勞健保費用 | 78,437 | 24,969 | 103,406 | 71,435 | 26,088 | 97,523 |
| 退休金費用 | 68,681 | 24,108 | 92,789 | 57,595 | 25,726 | 83,321 |
| 其他員工福利費用 | 41,113 | 32,303 | 73,416 | 32,065 | 20,399 | 52,464 |
| 折舊費用 | 1,380,372 | 172,017 | 1,552,389 | 1,072,048 | 171,750 | 1,243,798 |
| 攤銷費用 | 1,238 | 61,007 | 62,245 | 913 | 53,400 | 54,313 |

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於1%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇七年第一季為稅後淨損，無須估列員工酬勞及董監酬勞。

本公司民國一〇六年第一季為稅後淨利，惟本公司尚有待彌補虧損，無須估列員工酬勞及董監酬勞。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

28. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

| | <u>107年第一季</u> | <u>106年第一季</u> |
|--------------|------------------|------------------|
| 利息收入 | (註) | \$236,292 |
| 攤銷後成本衡量之金融資產 | \$137,736 | (註) |
| 其他收入－其他 | 86,440 | 214,841 |
| 合 計 | <u>\$224,176</u> | <u>\$451,133</u> |

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

(2) 其他利益及損失

| | <u>107年第一季</u> | <u>106年第一季</u> |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$13,969 | \$251,674 |
| 處分投資損失 | - | (93,823) |
| 淨外幣兌換利益 | 267,812 | 1,448,999 |
| 減損損失 | | |
| 非金融資產－待出售非流動資產 | - | (254,061) |
| 金融資產－其他應收款 | (註一) | (93) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨利益(註二) | - | 18,463 |
| 其他損失 | (176,299) | (419,734) |
| 合 計 | <u>\$105,482</u> | <u>\$951,425</u> |

註一：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

註二：民國一〇六年第一季為持有供交易之金融資產及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債所產生。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

(3) 財務成本

| | 107年第一季 | 106年第一季 |
|---------|-----------|-----------|
| 銀行借款之利息 | \$611,419 | \$659,801 |
| 利息費用合計 | 611,419 | 659,801 |
| 其他財務成本 | 14,688 | 17,753 |
| 財務成本合計 | \$626,107 | \$677,554 |

29. 其他綜合損益組成部分

民國一〇七年第一季其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期產生 | 當期重分類 調整 | 其他綜合 損益 | 所得稅利益 (費用) | 稅後金額 |
|---|-------------|-------------|-------------|---------------|-------------|
| 不重分類至損益之項目： | | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | \$214,668 | \$- | \$214,668 | \$24,260 | \$238,928 |
| 採用權益法認列關聯企業及合資之透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具未實現評價損益 | 15,503 | - | 15,503 | - | 15,503 |
| 後續可能重分類至損益之項目： | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 1,025,065 | - | 1,025,065 | (8,767) | 1,016,298 |
| 採用權益法認列關聯企業及合資之國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 3,525 | - | 3,525 | - | 3,525 |
| 合 計 | \$1,258,761 | \$- | \$1,258,761 | \$15,493 | \$1,274,254 |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

民國一〇六年第一季其他綜合損益組成部分如下：

| | 當期產生 | 當期重分類 調整 | 其他綜合 損益 | 所得稅利益 (費用) | 稅後金額 |
|--|----------------------|-----------------|----------------------|------------------|----------------------|
| 後續可能重分類至損益 之項目： | | | | | |
| 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | \$(3,416,130) | \$(103,788) | \$(3,519,918) | \$194,826 | \$(3,325,092) |
| 備供出售金融資產未實 現評價損益 | 250,200 | - | 250,200 | (35,391) | 214,809 |
| 與待出售非流動資產直 接相關之權益 | (128,098) | 184,176 | 56,078 | - | 56,078 |
| 採用權益法認列關聯企 業及合資之國外營運 機構財務報表換算之 兌換差額 | (10,634) | - | (10,634) | - | (10,634) |
| 採用權益法認列關聯企 業及合資之備供出售 金融資產未實現損益 | 73,256 | - | 73,256 | - | 73,256 |
| 合 計 | <u>\$(3,231,406)</u> | <u>\$80,388</u> | <u>\$(3,151,018)</u> | <u>\$159,435</u> | <u>\$(2,991,583)</u> |

30. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由17%改為20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由10%改為5%。

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

| | 107年第一季 | 106年第一季 |
|----------------------------------|-------------------|------------------|
| 當期所得稅費用(利益)： | | |
| 當期應付所得稅 | \$15,882 | \$232,386 |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整 | 1,769 | (21,721) |
| 遞延所得稅費用(利益)： | | |
| 與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞 延所得稅費用 | (10,110) | 61,265 |
| 與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴 轉有關之遞延所得稅 | (87,454) | (58,861) |
| 所得稅費用(利益) | <u>\$(79,913)</u> | <u>\$213,069</u> |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

認列於其他綜合損益之所得稅

| | <u>107年第一季</u> | <u>106年第一季</u> |
|-------------------------------|--------------------|---------------------|
| 遞延所得稅費用(利益)： | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | \$(24,260) | \$- |
| 備供出售金融資產之未實現評價利益 | - | 35,391 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 8,767 | (194,826) |
| 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | <u>\$ (15,493)</u> | <u>\$ (159,435)</u> |

所得稅申報核定情形

截至民國一〇七年三月三十一日，本公司之所得稅申報核定至民國一〇四年度。

31. 每股盈餘(虧損)

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

| | <u>107年第一季</u> | <u>106年第一季</u> |
|------------------------|------------------|----------------|
| 基本每股盈餘(虧損) | | |
| 歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(千元) | \$(1,059,103) | \$1,697,307 |
| 基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股) | 6,479,454 | 6,479,454 |
| 每股盈餘(虧損)(元) | <u>\$ (0.16)</u> | <u>\$ 0.26</u> |

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

32. 對子公司所有權權益之變動

處分子公司已發行之股份

本公司之子公司納閩公司於民國一〇六年三月透過大宗交易系統於公開市場陸續出售本公司之子公司華映科技(集團)公司 1.74% 股權，共 30,040,422 股，納閩公司對華映科技(集團)公司之持股比由原 1.74% 下降為 0%。扣除相關交易費用後，收取之現金對價為新台幣 1,337,047 千元，出售之華映科技(集團)公司股權帳面價值為 979,795 千元，實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 357,252 千元已按持股比認列於權益項下。

| | |
|-----------------------|-------------------------|
| 收取之現金對價 | \$ 1,337,047 |
| 減少權益之帳面金額 | (979,795) |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | <u>357,252</u> |
| 本公司對納閩公司之期末綜合持股比 | <u>58.97%</u> |
| 按持股比認列於權益中資本公積之差異數 | <u><u>\$210,671</u></u> |

本公司之子公司百慕達公司於民國一〇六年二月透過大宗交易系統於公開市場陸續出售本公司之子公司華映科技(集團)公司 2.31% 股權，共 39,959,500 股，百慕達公司對華映科技(集團)公司之持股比由原 28.68% 下降為 26.37%。扣除相關交易費用後，收取之現金對價為新台幣 1,901,397 千元，出售之華映科技(集團)公司股權帳面價值為 1,354,897 千元，實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 546,500 千元已認列於權益項下。

| | |
|----------------|-------------------------|
| 收取之現金對價 | \$1,901,397 |
| 減少權益之帳面金額 | (1,354,897) |
| 認列於權益中資本公積之差異數 | <u><u>\$546,500</u></u> |

上述交易致本公司對華映科技(集團)公司之綜合持股比由原 29.71% 下降為 26.37%。

取得子公司已發行之股份

本公司之子公司新金士頓公司於民國一〇七年一月將持有本公司之子公司福州華映視訊有限公司 13.46% 移轉予本公司之子公司華映光電公司，故本公司對福州華映視訊有限公司之綜合持股比由原 29.74% 下降為 19.83%。收取自非控制權益股東之現金對價為 40,026 千元，福州華映視訊有限公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為 43,669 千元，實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 3,634 千元，已認列於權益項下。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

| | |
|-----------------|-------------------|
| 收取自非控制權益股東之現金對價 | \$40,026 |
| 減少權益之帳面金額 | (43,669) |
| 認列於權益中資本公積之差異數 | <u>\$ (3,643)</u> |

本公司之子公司華映光電公司於民國一〇七年三月向 Forward Development Co., Ltd.收購本公司之子公司福州華映視訊有限公司 24.81%之股權，故本公司對福州華映視訊有限公司之綜合持股比由原 19.83%上升為 26.37%。支付之現金對價為新台幣 105,948 千元，取得之福州華映視訊有限公司股權帳面價值為 120,303 千元，實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 14,355 千元已按持股比認列於權益項下。

| | |
|-----------------------|-----------------|
| 支付之現金對價 | \$(105,948) |
| 取得權益之帳面金額 | 120,303 |
| 實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額 | 14,355 |
| 本公司對華映光電公司之期末綜合持股比 | 26.37% |
| 認列於權益中資本公積之差異數 | <u>\$ 3,785</u> |

33. 處分子公司

本公司董事會於民國一〇五年十一月二十四日決議出售子公司凌巨公司之全部股權予日商Ortus Technology Co., Ltd。該處分單位已於民國一〇五年底重分類為待出售處分群組，且於合併資產負債表中單獨表達。該處分單位已於民國一〇六年三月三十日完成移轉，本公司對凌巨公司喪失控制力，自喪失控制之日起不編入合併財務報告。

(1) 收取之對價

本公司處分凌巨公司股權收取對價為現金及約當現金，總價款為3,926,787千元，扣除交易相關稅費後，實收價款為3,913,353千元。

(2) 於喪失控制日，凌巨公司資產及負債之分析如下：

| | |
|------------------------------|--------------------|
| | 106.3.31 |
| 流動資產(包含現金及約當現金 4,164,670 千元) | \$7,301,594 |
| 非流動資產 | 6,106,436 |
| 總資產 | <u>13,408,030</u> |
| 流動負債 | (4,529,038) |
| 非流動負債 | (812,120) |
| 總負債 | <u>(5,341,158)</u> |
| 凌巨公司淨資產 | 8,066,872 |
| 非控制權益之帳面價值 | (3,737,382) |
| 處分之淨資產 | <u>\$4,329,490</u> |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

(3) 處分子公司之損失

| | |
|---------------------------------------|---------------------------|
| 收取之對價 | \$3,913,353 |
| 處分之淨資產 | (4,329,490) |
| 子公司之淨資產因喪失對子公司之控制自權益 重分類至損益之累積兌換差額 | (80,388) |
| 處分損失 | <u><u>\$(496,525)</u></u> |

(4) 處分子公司之淨現金流出

| | |
|---------|---------------------------|
| 收取之對價 | \$3,913,353 |
| 處分之現金餘額 | (4,164,670) |
| | <u><u>\$(251,317)</u></u> |

34. 具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

此等子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

| 子公司名稱 | 公司及營運 | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|----------------|-------|-----------------|------------------|-----------------|
| | 所在國家 | | | |
| 華映光電(股)公司 | 大陸地區 | 73.63% | 73.63% | 73.63% |
| 福建華佳彩公司 | 大陸地區 | 73.63% | 73.63% | 73.63% |
| | | <u>107.3.31</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
| 重大非控制權益之累積餘額： | | | | |
| 華映光電(股)公司 | | \$7,597,147 | \$8,795,087 | \$9,998,061 |
| 福建華佳彩公司 | | 27,490,747 | 27,433,803 | 22,934,096 |
| 分攤予重大非控制權益之利益： | | | | |
| | | | <u>107年第一季</u> | <u>106年第一季</u> |
| 華映光電(股)公司 | | | \$12,035 | \$404,319 |
| 福建華佳彩公司 | | | (387,696) | (65,930) |

此等子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

民國一〇七年第一季損益彙總性資訊：

| | 華映光電 (股)公司 | 福建華佳彩 公司 |
|------------|---------------|-------------|
| 營業收入 | \$1,963,979 | \$110,253 |
| 繼續營業單位本期淨利 | 16,345 | (526,546) |
| 本期綜合損益總額 | \$16,345 | \$(526,546) |

民國一〇六年第一季損益彙總性資訊：

| | 華映光電 (股)公司 | 福建華佳彩 公司 |
|------------|---------------|-------------|
| 營業收入 | \$3,198,884 | \$- |
| 繼續營業單位本期淨利 | 562,884 | (91,786) |
| 本期綜合損益總額 | \$562,884 | \$(91,786) |

民國一〇七年三月三十一日資產負債彙總性資訊：

| | 華映光電 (股)公司 | 福建華佳彩 公司 |
|-------|---------------|-------------|
| 流動資產 | \$26,023,514 | \$9,704,290 |
| 非流動資產 | 2,251,999 | 45,417,682 |
| 流動負債 | 16,929,919 | 7,168,285 |
| 非流動負債 | - | 9,779,574 |

民國一〇六年十二月三十一日資產負債彙總性資訊：

| | 華映光電 (股)公司 | 福建華佳彩 公司 |
|-------|---------------|-------------|
| 流動資產 | \$26,014,384 | \$8,432,542 |
| 非流動資產 | 2,128,802 | 41,849,349 |
| 流動負債 | 15,345,153 | 7,830,141 |
| 非流動負債 | - | 4,413,383 |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

民國一〇六年三月三十一日資產負債彙總性資訊：

| | 華映光電 (股)公司 | 福建華佳彩 公司 |
|-------|---------------|--------------|
| 流動資產 | \$25,580,640 | \$13,171,518 |
| 非流動資產 | 2,837,383 | 20,961,641 |
| 流動負債 | 14,013,778 | 2,975,465 |
| 非流動負債 | - | 9,934 |

民國一〇七年第一季現金流量彙總性資訊：

| | 華映光電 (股)公司 | 福建華佳彩 公司 |
|------------|---------------|---------------|
| 營運活動 | \$1,635,403 | \$(2,202,718) |
| 投資活動 | (1,173,928) | (2,342,604) |
| 籌資活動 | (364,940) | 5,266,499 |
| 匯率變動之影響 | (36,940) | (54,254) |
| 現金及約當現金淨減少 | \$59,595 | \$666,923 |

民國一〇六年第一季現金流量彙總性資訊：

| | 華映光電 (股)公司 | 福建華佳彩 公司 |
|----------------|---------------|--------------|
| 營運活動 | \$690,796 | \$788,511 |
| 投資活動 | (1,435,341) | (11,686,996) |
| 籌資活動 | 964,253 | 10,330,087 |
| 匯率變動之影響 | (1,039,245) | (24,565) |
| 現金及約當現金淨增加(減少) | \$(819,537) | \$(592,963) |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

35. 重要技術合約及購料合約

| <u>合約對象</u> | <u>期 間</u> | <u>主要內容及付款方式</u> |
|---|-----------------|------------------------------|
| <u>技術合約</u> | | |
| Samsung Display Co., Ltd. | 103.1-112.12 | 1. 授權實施專利。 2. 分期支付權利金。 |
| Mitsubishi Electric Corporation | 104.7-109.6 | 1. 授權實施專利。 2. 分期支付權利金。 |
| Sharp Corporation | 105.1-108.6 | 1. 授權實施專利。 2. 分期支付權利金。 |
| Japan Display Inc. | 106.1-110.12 | 1. 授權實施專利。 2. 分期支付權利金。 |
| LG Display Co., Ltd. | 104.3-111.3 | 1. 授權實施專利。 2. 分期支付權利金。 |
| Semiconductor Energy Laboratory Co., Ltd. | 98.1-107.12 | 1. 授權實施專利。 2. 分期支付權利金。 |
| Hydis Technologies Co., Ltd. | 101.11-111.10 | 1. 授權實施專利。 2. 分期支付權利金。 |
| 財團法人工業技術研究院 | 104.8.5-119.8.4 | 1. 授權實施專利。 2. 分期支付權利金。 |
| <u>購料合約</u> | | |
| 臺灣康寧顯示玻璃股份有限公司 | 106.1-110.12 | 1. 提供液晶顯示玻璃基板。 2. 分期支付價金。 |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本集團之關係</u> |
|-------------------------------|----------------|
| 大同股份有限公司 | 本公司之母公司 |
| 福華電子(股)公司 | 本公司之關聯企業 |
| 蘇州福華電子科技有限公司 | 本公司之關聯企業 |
| Forward Development Co., Ltd. | 本公司之關聯企業 |
| 大同住重減速機(股)公司 | 本公司之其他關係人 |
| 大同綜合訊電(股)公司 | 本公司之其他關係人 |
| 大同美國(股)公司 | 本公司之其他關係人 |
| 大同新加坡電子(股)公司 | 本公司之其他關係人 |
| 大同大學 | 本公司之其他關係人 |
| 大同上海(股)公司 | 本公司之其他關係人 |
| 大同電子科技(江蘇)有限公司 | 本公司之其他關係人 |
| 大同世界科技(股)公司 | 本公司之其他關係人 |
| 大世科技(上海)有限公司 | 本公司之其他關係人 |
| 大同日本(股)公司 | 本公司之其他關係人 |
| 拓志光機電(股)公司 | 本公司之其他關係人 |
| 協志聯合科技(股)公司 | 本公司之其他關係人 |
| 群輝商務科技(股)公司 | 本公司之其他關係人 |
| 精英電腦(股)公司 | 本公司之其他關係人 |
| 尚志資產開發(股)公司 | 本公司之其他關係人 |

與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

| | <u>107年第一季</u> | <u>106年第一季</u> |
|------------|----------------|----------------|
| 其他關係人 | | |
| 拓志光機電(股)公司 | \$1,095 | \$- |
| 其 他 | 31 | - |
| 合 計 | <u>\$1,126</u> | <u>\$-</u> |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理。季末之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未收受任何保證。

另售予關係人與一般客戶之約定收款條件比較如下：

| 地 區 | 107年第一季 | | 106年第一季 | |
|-----|--------------|---|-------------|---|
| | 關係人 | 一般客戶 | 關係人 | 一般客戶 |
| 國 外 | O/A 30-180 天 | T/T IN ADVANCE~ L/C 30-45 天即期 月結 30-90 天 | O/A 30-90 天 | T/T IN ADVANCE~ L/C 30-60 天即期 月結 30-90 天 |
| 國 內 | O/A 30-33 天 | T/T IN ADVANCE~ 月結 30-45 天 | O/A 30-90 天 | T/T IN ADVANCE~ 月結 45 天 |

(2) 進貨

| | 107年第一季 | 106年第一季 |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| 母公司 | \$74 | \$- |
| 本集團之關聯企業 | | |
| Forward Development Co., Ltd. | 78,065 | 70,969 |
| 其 他 | 176 | 466 |
| 小 計 | 78,241 | 71,435 |
| 其他關係人 | | |
| 大同日本(股)公司 | 277,392 | 316,023 |
| 其 他 | 654 | 16,342 |
| 小 計 | 278,046 | 332,365 |
| 合 計 | \$356,361 | \$403,800 |

本集團向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當，對於關係人與一般供應商之約定付款條件比較如下：

| 地區 | 107年第一季 | | | | 106年第一季 | | | |
|----|---------|----------|-------|----------|---------|----------|-------|----------|
| | 關係人 | | 一般供應商 | | 關係人 | | 一般供應商 | |
| 國外 | T/T | 30-360 天 | L/C | 30-180 天 | T/T | 30-360 天 | L/C | 30-180 天 |
| | | | T/T | 30-360 天 | | | T/T | 30-360 天 |
| 國內 | 驗收後 | 30-90 天 | 驗收後 | 30-210 天 | 驗收後 | 30-90 天 | 驗收後 | 30-210 天 |

另本集團透過大同日本股份有限公司於日本地區進行採購原物料，大同日本股份有限公司係依其進貨成本外加手續費向本集團計收價款，民國一〇七年及一〇六年第一季總價款分別為277,392千元及316,023千元。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

(3) 購置固定資產

| | 107年第一季 | 106年第一季 |
|------------|-----------|----------|
| 母公司 | \$32,475 | \$25,515 |
| 本集團之關聯企業 | 3,866 | 797 |
| 其他關係人 | | |
| 拓志光機電(股)公司 | 179,104 | 39,978 |
| 其 他 | 4,298 | - |
| 小 計 | 183,402 | 39,978 |
| 合 計 | \$219,743 | \$66,290 |

另本集團透過大同日本股份有限公司於日本地區進行採購設備，大同日本股份有限公司係依其進貨成本外加手續費向本集團計收價款，民國一〇七年及一〇六年第一季總價款分別為 157,366 千元及 159,328 千元。

(4) 應收帳款－關係人

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|-----------|----------|-----------|----------|
| 其他關係人 | | | |
| 精英電腦(股)公司 | \$30 | \$- | \$- |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| 淨 額 | \$30 | \$- | \$- |

(5) 其他應收款－關係人

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|----------------|----------|-----------|----------|
| 一般款項： | | | |
| 其他關係人 | | | |
| 大同電子科技(江蘇)有限公司 | \$- | \$8,081 | \$6,687 |
| 大同上海(股)公司 | 45 | 3 | 39 |
| 合 計 | 45 | 8,084 | 6,726 |
| 減：備抵損失 | - | (840) | (394) |
| 淨 額 | \$45 | \$7,244 | \$6,332 |

(6) 應付帳款－關係人

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 母公司 | \$5,540 | \$9,493 | \$4,653 |
| 本集團之關聯企業 | 74,222 | 121,913 | 72,355 |
| 其他關係人 | | | |
| 大同日本(股)公司 | 675,595 | 745,977 | 1,254,136 |
| 其 他 | 29,973 | 5,100 | 56,221 |
| 小 計 | 705,568 | 751,077 | 1,310,357 |
| 合 計 | \$785,330 | \$882,483 | \$1,387,365 |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

(7) 其他應付款項－關係人

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|-------------------------------|-----------|-----------|-------------|
| 應付融資款(明細如下附表) | \$- | \$- | \$1,000,000 |
| 其他應付款 | | | |
| 母公司 | 37,588 | 10,216 | 4,783 |
| 本集團之關聯企業 | | | |
| Forward Development Co., Ltd. | 105,948 | - | - |
| 其他 | 3,795 | 803 | 789 |
| 小計 | 109,743 | 803 | 789 |
| 其他關係人 | | | |
| 大同日本(股)公司 | 276,582 | 179,654 | 339,709 |
| 拓志光機電(股)公司 | 51,827 | 182,815 | 5,506 |
| 其他 | 8,006 | 6,579 | 3,185 |
| 小計 | 336,415 | 369,048 | 348,400 |
| 合 計 | \$483,746 | \$380,067 | \$1,353,972 |

| 關係人 | 106.1.1~106.12.31 | | 106.12.31 | 利率區間 | 利息支出 總額 |
|----------------|-------------------|----------|-----------|------|------------|
| | 最高餘額 | 最高餘額日期 | | | |
| 其他關係人 | | | | | |
| 尚志資產開發(股)公司 | \$1,000,000 | 106.4.26 | \$- | 3.5% | \$14,096 |
| 本集團之關聯企業 | | | | | |
| 福州磐石一元股權投資管理中心 | 440,274 | 106.2.13 | - | 5.5% | 3,027 |

| 關係人 | 106.1.1~106.3.31 | | 106.3.31 | 利率區間 | 利息支出 總額 |
|----------------|------------------|----------|-------------|------|------------|
| | 最高餘額 | 最高餘額日期 | | | |
| 其他關係人 | | | | | |
| 尚志資產開發(股)公司 | \$1,000,000 | 106.3.31 | \$1,000,000 | 3.5% | \$8,726 |
| 本集團之關聯企業 | | | | | |
| 福州磐石一元股權投資管理中心 | 440,274 | 106.2.13 | - | 5.5% | 3,043 |

(8) 本公司及其母公司之主要管理人員之獎酬

| | 107年第一季 | 106年第一季 |
|--------|----------|----------|
| 短期員工福利 | \$82,933 | \$42,922 |
| 退職後福利 | 198 | 216 |
| 合 計 | \$83,131 | \$43,138 |

有關給付以上主要管理階層薪酬總額相關詳細資訊，請詳股東會年報內容。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

| 項 目 | 帳面金額 | | | 擔保債務內容 |
|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------|
| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 | |
| 無活絡市場之債券工具投資－流動 | (註) | \$4,505,238 | \$4,494,108 | 各項保證金 |
| 無活絡市場之債券工具投資－流動 | (註) | 14,469,889 | 11,991,214 | 銀行借款擔保 |
| 無活絡市場之債券工具投資－非流動 | (註) | 3,916,870 | 6,403,589 | 銀行借款擔保 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 | \$4,848,616 | (註) | (註) | 各項保證金 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 | 18,644,035 | (註) | (註) | 銀行借款擔保 |
| 其他非流動資產－長期預付租金 | 824,218 | 903,553 | 120,692 | 銀行借款擔保 |
| 不動產、廠房及設備－房屋及建築物 | 16,772,669 | 15,209,397 | 13,747,451 | 銀行借款擔保 |
| 不動產、廠房及設備－房屋及建築物 | - | - | 130,796 | 融資借款擔保 |
| 不動產、廠房及設備－機器設備及雜項設備 | - | 866,677 | 1,644,946 | 銀行借款擔保 |
| 不動產、廠房及設備－機器設備 | 267,979 | 321,769 | 662,529 | 融資借款擔保 |
| 不動產、廠房及設備－辦公設備 | - | - | 1,482 | 融資借款擔保 |
| 不動產、廠房及設備－運輸設備 | - | - | 356 | 融資借款擔保 |
| 不動產、廠房及設備－什項設備 | - | - | 49,941 | 融資借款擔保 |
| 不動產、廠房及設備－土地 | 2,237,310 | 2,634,314 | 2,634,314 | 銀行借款擔保 |
| 不動產、廠房及設備－土地 | - | - | 30,422 | 融資借款擔保 |
| 待出售非流動資產 | | | | |
| 不動產、廠房及設備－房屋及建築物 | - | - | 185,736 | 銀行借款擔保 |
| 不動產、廠房及設備－土地 | - | - | 1,186,922 | 銀行借款擔保 |
| 合 計 | \$43,594,827 | \$42,827,707 | \$43,284,498 | |

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

除上述資產作為擔保品外，本公司另以部分子公司之股票作為銀行借款及融資借款擔保品。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 訴訟請求之或有項目

本公司

專利權訴訟

Eidos Display, LLC 及 Eidos III, LLC 於民國一〇〇年四月向美國德州東區法院對本公司及其他三家臺灣面板公司提起專利侵權訴訟。本公司於民國一〇六年七月與原告達成和解，八月中旬法院核發命令終結訴訟。

其他訴訟

LCD 反壟斷案件，各國政府調查部分，本公司配合美國司法部、歐盟執委會、韓國公平交易委員會之調查，因本公司合作及配合，罰鍰金額大幅降低且本公司均已於民國九十七年至一〇一年間繳交；日本公平交易委員會、加拿大競爭局、臺灣公平交易委員會民國九十八年後陸續停止調查。本公司於民國一〇六年九月下旬與巴西政府達成和解。民事訴訟部分，美國與加拿大之團體訴訟已於民國九十九年和解；民事獨立訴訟包括 HP、Best Buy、Costco、Home Depot、Target、ViewSonic、AT&T、MetroPCS、Dell、Circuit City 及 TracFone 等案件皆已和解。本公司亦已和解由 Oklahoma 及 South Carolina 州政府分別提出之民事訴訟；其他州政府之民事請求，多件於起訴前本公司即與州政府達成和解。其他已委請專業律師審慎處理。

華碩電腦公司及瑞軒科技公司於民國一〇五年七月向臺灣臺北地方法院對本公司及其他面板公司提起民事訴訟。其後，華碩撤回訴訟並陳報法院日後不再就同一原因事實對本公司起訴；瑞軒亦撤回訴訟。本公司民國一〇六年一月同意該兩公司撤訴，全案終結。

而 CRT 反壟斷案件，各國政府調查部分，本公司就美國、日本、韓國、歐盟及加拿大競爭法主管機關之調查均予以配合並獲得寬免，故未受罰鍰；捷克官方裁決罰鍰已於民國九十九年繳交；匈牙利與墨西哥之官方調查均已結案，本公司並未受到裁罰。本公司於民國一〇六年九月下旬與巴西政府就 CRT-CDT 調查達成和解；十月上旬就 CRT-CPT 調查亦達成和解。民事訴訟部分，美國及加拿大之團體訴訟已於民國九十八年和解；本公司已與 Target、Sears & Kmart、Best Buy 及 ViewSonic 等民事獨立訴訟原告達成和解；至於州政府之民事請求，多件於起訴前本公司即與州政府達成和解。其他已委請專業律師審慎處理。

本公司於民國一〇六年三月收受臺灣桃園地方法院轉送有關以色列公民向以色列地區法院對本公司及其他多間 CRT 製造公司提起民事團體訴訟之訴訟文件，本公司已委請專業律師審慎處理。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

2. 本集團所開立保證票據及本票明細如下：

| 項 目 | 金 額 | | |
|-----|----------|--------|------------|
| | 銀行借款額度擔保 | 新臺幣 | 13,930,000 |
| | 美金 | 13,000 | 千元 |

十、 重大之災害損失

無此事項。

十一、 重大之期後事項

無此事項。

十二、 其他

1. 金融工具之種類

金融資產

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | \$2,073,710 | (註) | (註) |
| 備供出售金融資產(包含以成本衡量之金融資產) | (註) | \$1,835,419 | \$1,258,127 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： | | (註) | (註) |
| 現金及約當現金(不含庫存現金) | 26,437,932 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 23,492,651 | | |
| 應收帳款 | 1,435,088 | | |
| 應收帳款－關係人 | 30 | | |
| 其他應收款 | 696,270 | | |
| 其他應收款－關係人 | 45 | | |
| 存出保證金 | 30,727 | | |
| 小 計 | 52,092,743 | | |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| 放款及應收款： | (註) | | |
| 現金及約當現金(不含庫存現金) | | 25,203,273 | 37,098,529 |
| 無活絡市場之債務工具投資 | | 22,891,997 | 22,888,911 |
| 應收票據 | | - | 17,878 |
| 應收帳款 | | 1,738,473 | 2,205,198 |
| 其他應收款 | | 701,848 | 2,216,163 |
| 其他應收款－關係人 | | 7,244 | 6,332 |
| 存出保證金 | | 31,391 | 34,166 |
| 小計 | | 50,574,226 | 64,467,177 |
| 合計 | \$54,166,453 | \$52,409,645 | \$65,725,304 |

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

金融負債

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債： | | | |
| 短期借款 | \$30,259,307 | \$29,644,249 | \$37,033,899 |
| 應付短期票券 | 3,236,238 | 3,185,205 | 877,875 |
| 應付款項 | 15,318,661 | 16,248,377 | 12,894,742 |
| 長期借款(含一年內到期) | 34,191,067 | 25,462,349 | 18,060,384 |
| 小計 | 83,005,273 | 74,540,180 | 68,866,900 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債： | | | |
| 指定透過損益按公允價值衡量 | - | - | 7,221 |
| 合計 | \$83,005,273 | \$74,540,180 | \$68,874,121 |

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金、日幣及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新臺幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇七年及一〇六年第一季之收益將分別增加/減少316,688千元及214,522千元。
- (2) 當新臺幣對日幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇七年及一〇六年第一季之收益將分別增加/減少21,623千元及26,223千元。
- (3) 當新臺幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇七年及一〇六年第一季之收益將分別減少/增加164,468千元及310,869千元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國一〇七年及一〇六年第一季之損失將分別增加/減少10,239千元及8,051千元。

權益價格風險

本集團持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，包含於備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

民國一〇六年第一季，屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格下跌1%，對於本集團民國一〇六年第一季之損益或權益之影響約有9,496千元；若權益證券價格上漲1%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響。

民國一〇七年第一季，屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本集團民國一〇七年度第一季之權益之影響為15,960千元。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、8。

4. 信用風險

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款等)，以降低特定交易對手之信用風險。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

本集團截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為59%、60%及63%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

| | 短於一年 | 一至二年 | 二至三年 | 三至四年 | 四至五年 | 五年以上 | 合計 |
|-----------|--------------|--------------|-------------|-------------|-------------|------|--------------|
| 107.3.31 | | | | | | | |
| 借款 | \$49,218,579 | \$4,352,569 | \$5,114,932 | \$5,649,840 | \$3,109,919 | \$- | \$67,445,839 |
| 應付短期票券 | 3,438,942 | - | - | - | - | - | 3,438,942 |
| 應付款項 | 15,301,813 | 16,848 | - | - | - | - | 15,318,661 |
| 106.12.31 | | | | | | | |
| 借款 | \$41,131,446 | \$11,861,743 | \$1,777,262 | \$2,133,984 | \$973,187 | \$- | \$57,877,622 |
| 應付短期票券 | 3,358,078 | - | - | - | - | - | 3,358,078 |
| 應付款項 | 16,231,529 | 16,848 | - | - | - | - | 16,248,377 |
| 106.3.31 | | | | | | | |
| 借款 | \$43,099,111 | \$15,442,220 | \$1,426,184 | \$211,691 | \$- | \$- | \$60,179,206 |
| 應付短期票券 | 925,502 | - | - | - | - | - | 925,502 |
| 應付款項 | 12,894,742 | - | - | - | - | - | 12,894,742 |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一〇七年第一季之負債之調節資訊：

| | 短期借款 | 應付短期票券 | 長期借款 (含一年內到期) | 來自籌資活動 之負債總額 |
|----------|--------------|-------------|------------------|-----------------|
| 107.1.1 | \$29,644,249 | \$3,185,205 | \$25,462,349 | \$58,291,803 |
| 現金流量 | 1,046,234 | (771) | 8,625,628 | 9,671,091 |
| 非現金之變動 | - | - | 5,505 | 5,505 |
| 匯率變動 | (431,176) | 51,804 | 97,585 | (281,787) |
| 107.3.31 | \$30,259,307 | \$3,236,238 | \$34,191,067 | \$67,686,612 |

民國一〇六年第一季之負債之調節資訊：

無須適用

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具，包括：現金及約當現金(不含庫存現金)、應收款項、應付款項、按攤銷後成本衡量之金融資產、存出保證金、長、短期借款、應付短期票券及長期應付票據等，其帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、9。

8. 衍生工具

本集團截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十一日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

交換契約

交換契約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。交換契約如下：

| 項目 | 合約金額 | 期間 |
|-----------|------------|-------------|
| 107.3.31 | | |
| 無此情形 | | |
| 106.12.31 | | |
| 無此情形 | | |
| 106.3.31 | | |
| 買美金賣臺幣 | 美金 8,000千元 | 106.5~106.7 |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

9. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇七年三月三十一日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------------|-------------|------|-----------|-------------|
| 以公允價值衡量之資產： | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | \$1,595,961 | \$- | \$477,749 | \$2,073,710 |

民國一〇六年十二月三十一日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|-------------|-------------|------|------|-------------|
| 以公允價值衡量之資產： | | | | |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 股票 | \$1,379,969 | \$- | \$- | \$1,379,969 |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

民國一〇六年三月三十一日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|-------------|-----------|-------|------|-----------|
| 以公允價值衡量之資產： | | | | |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 股票 | \$949,626 | \$- | \$- | \$949,626 |
| 以公允價值衡量之負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | | | |
| 之金融負債 | | | | |
| 交換契約 | - | 7,221 | - | 7,221 |

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇七及一〇六年第一季間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

| | |
|---------------------------|------------------|
| | <u>資 產</u> |
| | <u>透過其他綜合損益</u> |
| | <u>按公允價值衡量</u> |
| | <u>股 票</u> |
| 107.1.1 | \$471,952 |
| 107年第一季認列總利益(損失)： | |
| 認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允 | |
| 價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」) | (1,872) |
| 匯率變動之影響 | 7,669 |
| 107.3.31 | <u>\$477,749</u> |
| | <u>資 產</u> |
| | <u>持有供交易</u> |
| | <u>保本型商品</u> |
| 106.1.1 | \$16,346,955 |
| 106年度認列總利益(損失)： | |
| 認列於損益(列報於「其他利益及損失」) | 25,684 |
| 106年度處分/清償 | (15,958,636) |
| 匯率變動之影響 | (414,003) |
| 106.3.31 | <u>\$-</u> |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

上述認列於損益之總利益(損失)中，與截至民國一〇七年三月三十一日及一〇六年三月三十一日持有之資產相關之(損)益分別為0千元及25,684千元。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一〇七年三月三十一日：

| | 重大 | | 輸入值與 公允價值關係 | 輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係 |
|------------------------------|------|-----------------|------------------------------|---|
| | 評價技術 | 不可觀察輸入值 量化資訊 | | |
| 金融資產： | | | | |
| 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之 金融資產 | | | | |
| 股票 | 資產法 | 缺乏流通性折價 10% | 缺乏流通性之程 度越高，公允價值 估計數越低 | 當缺乏流通性之百分比 上升(下降)10%，對本集 團權益將減少/增加 4,777千元 |

民國一〇六年十二月三十一日：

無此情形。

民國一〇六年三月三十一日：

無此情形。

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一〇七年三月三十一日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|--------------------------------------|-----------|------|------|-----------|
| 僅揭露公允價值之資產： 採用權益法之投資(詳附註 六、12) | | | | |
| 福華電子(股)公司 | \$148,456 | \$- | \$- | \$148,456 |

民國一〇六年十二月三十一日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|--------------------------------------|-----------|------|------|-----------|
| 僅揭露公允價值之資產： 採用權益法之投資(詳附註 六、12) | | | | |
| 福華電子(股)公司 | \$127,730 | \$- | \$- | \$127,730 |

民國一〇六年三月三十一日：

| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|--------------------------------------|-----------|------|------|-----------|
| 僅揭露公允價值之資產： 採用權益法之投資(詳附註 六、12) | | | | |
| 福華電子(股)公司 | \$192,559 | \$- | \$- | \$192,559 |

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| | 107.3.31 | | |
|-------------|------------|----------|-------------|
| | 外幣 | 匯率 | 新臺幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| 貨幣性項目： | | | |
| 美金 | \$122,846 | 29.10500 | \$3,575,433 |
| 日幣 | 56,092 | 0.27390 | 15,364 |
| 人民幣 | 10,056,904 | 4.62858 | 46,549,185 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 貨幣性項目： | | | |
| 美金 | 1,210,933 | 29.10500 | 35,244,205 |
| 日幣 | 7,950,733 | 0.27390 | 2,177,706 |
| 人民幣 | 6,503,600 | 4.62858 | 30,102,433 |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

| | 106.12.31 | | |
|-------------|------------|----------|--------------|
| | 外幣 | 匯率 | 新臺幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| 貨幣性項目： | | | |
| 美金 | \$587,518 | 29.76000 | \$17,484,536 |
| 日幣 | 25,001 | 0.26420 | 6,605 |
| 人民幣 | 7,147,806 | 4.55450 | 32,554,682 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 貨幣性項目： | | | |
| 美金 | 1,145,584 | 29.76000 | 34,092,580 |
| 日幣 | 13,789,502 | 0.26420 | 3,643,186 |
| 人民幣 | 5,707,376 | 4.55450 | 25,994,244 |
| | | | |
| | 106.3.31 | | |
| | 外幣 | 匯率 | 新臺幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| 貨幣性項目： | | | |
| 美金 | \$161,698 | 30.33000 | \$4,904,300 |
| 日幣 | 22,263 | 0.27130 | 6,040 |
| 人民幣 | 12,935,000 | 4.40715 | 57,006,485 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 貨幣性項目： | | | |
| 美金 | 868,992 | 30.33000 | 26,356,527 |
| 日幣 | 9,687,863 | 0.27130 | 2,628,317 |
| 人民幣 | 5,881,262 | 4.40715 | 25,919,604 |

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一〇七年及一〇六年第一季之外幣兌換淨(損)益分別為267,812千元及1,448,999千元。

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

11. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

12. 其他

(1) 本集團截至民國一〇七年三月三十一日止，歸屬於母公司業主權益之累計虧損共計新台幣58,971,284千元，且流動負債超過流動資產達新台幣7,123,748千元，為改善本集團之財務狀況及充實營運資金，本集團擬採行之因應措施如下：

- A. 本公司將持續聚焦利基型產品，並嚴控各項費用支出、降低購料成本及提高產能利用率，積極改善獲利能力。
- B. 辦理短期借款授信額度續約。本公司擬於短期借款額度到期時向銀行辦理展期續借程序，以維持短期營運資金之需求。截至民國一〇七年五月八日，本公司已順利完成到期額度之續約。
- C. 本公司之子公司福建華佳彩公司於民國一〇六年十月十九日與大陸銀行團簽署人民幣47億元整之聯合授信案，截至民國一〇七年三月三十一日止，未動撥使用之額度尚餘人民幣約25億元。

本公司民國一〇七年五月八日之財務報表並未就前述因應對策是否能達成之不確定性而有所調整。

(2) 本公司林董事長關於通達乙案，最高法院於民國一〇四年十二月七日判決撤銷台灣高等法院判決，而將案件發回台灣高等法院更為審理。台灣高等法院於民國一〇六年八月二十三日判決林董事長有期徒刑及併科罰金，林董事長業已上訴最高法院，高等法院確認全卷已移送。

本公司營運、財務與業務一切正常，不受以上個人案件影響。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人者：請詳附表一。
2. 為他人背書保證者：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺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臺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臺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、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易者：請詳附註十二。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。
11. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

三) 大陸投資資訊

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

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業項目 | 實收 資本額 | 投資 方式 | 本期期初自 臺灣匯出累積 投資金額 | 本期匯出或收 回投資金額 | | 本期期末自 臺灣匯出累積 投資金額 | 被投資公司 本期損益 | 本期直接或 間接投資 之持股比例 | 本期認列投 資(損)益 (註四) | 期末投資 帳面價值 (註四) | 截至本期止 已匯回臺灣 之投資收益 |
|---------------|---|------------------|----------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|---------------|------------------------|------------------------|----------------------|-------------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 華映光電(股)公司 | 開發、設計、生產、維修平板顯示產品及相關零部件;平板顯示產品及相關零部件的批發及售後服務。 | 人民幣 2,325,526 千元 | (註一) | 美金 8,000 千元 | - | - | 美金 8,000 千元 | \$16,345 | 100.00% | \$4,310 | \$2,991,833 | 美金 39,007 千元 |
| 華映視訊(吳江)有限公司 | 經營液晶顯示屏模組之製造與銷售。 | 美金 120,000 千元 | (註二) | - | - | - | - | (62,802) | 100.00% | (16,561) | 1,267,294 | - |
| 福州華映視訊有限公司 | 經營平板顯示產品的組裝、開發、設計及售後服務。 | 美金 5,200 千元 | (註二) | - | - | - | - | 39,094 | 100.00% | 8,605 | 128,443 | - |
| 福建華冠光電有限公司 | 經營新型平板顯示器件、液晶顯示產品、模組及零部件的研發、設計、生產及售後服務。 | 美金 22,500 千元 | (註二) | - | - | - | - | (7,486) | 80.00% | (1,855) | 183,626 | - |
| 福建華佳園房地產有限公司 | 房地產之開發、投資、銷售及租賃;物業管理;住宿服務。 | 人民幣 181,000 千元 | (註三) | - | - | - | - | (254) | 100.00% | (67) | 220,868 | - |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業項目 | 實收 資本額 | 投資 方式 | 本期期初自 臺灣匯出累積 投資金額 | 本期匯出或收 回投資金額 | | 本期期末自 臺灣匯出累積 投資金額 | 被投資公司 本期損益 | 本期直接或 間接投資 之持股比例 | 本期認列投 資(損)益 (註四) | 期末投資 帳面價值 (註四) | 截至本期止 已匯回臺灣 之投資收益 |
|--------------------|---|------------------|----------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|---------------|------------------------|------------------------|----------------------|-------------------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 華映科技(集團)(股) 公司 | 新型平板顯示器件、液晶顯示 幕、模組及零部件的研發、設 計、生產、銷售和售後服務。 | 人民幣 2,766,033 千元 | (註三) | - | - | - | - | 51,559 | 26.37% | 13,596 | 13,251,427 | - |
| 華樂光電(福州)有 限公司 | 生產、加工液晶顯示用光學玻璃 等光電子元器件及批發原板 玻璃。 | 美金 3,000 千元 | (註三) | - | - | - | - | (1,821) | 51.00% | (245) | (19,188) | - |
| 科立視材料科技有 限公司 | 從事觸控組件材料器件的研 發、設計、生產及銷售。 | 美金 385,564 千元 | (註三) | - | - | - | - | (346,184) | 96.65% | (88,796) | 1,862,114 | - |
| 深圳市華映光電有 限公司 | 市場資訊調查服務。 | 人民幣 2,000 千元 | (註三) | - | - | - | - | 268 | 100.00% | 268 | 11,908 | - |
| 福州映元股權投資 管理有限公司 | 受託對非證券類股權投資管理 與股權投資有關的諮詢服務。 | 人民幣 10,000 千元 | (註三) | - | - | - | - | 88 | 100.00% | 23 | 13,124 | - |
| 福建華佳彩有限公 司 | 從事液晶顯示器件、新型平板顯 示器件與零部件的製造生 產、研發、設計、進出口銷售、 維修及售後服務。 | 人民幣 8,400,000 千元 | (註三) | - | - | - | - | (526,546) | 100.00% | (138,850) | 10,066,514 | - |
| 福建三帝光學玻璃 有限公司 | 光學玻璃之生產、研發及銷售。 | 人民幣 15,000 千元 | (註三) | - | - | - | - | (2,204) | 55.00% | (311) | 7,830 | - |

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

| 大陸被投資 公司名稱 | 本期期末累計自臺灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會 核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------|--------------------------|------------------|--|
| 華映光電(股)公司 | 美金 8,000 千元 | 美金 194,411 千元 | 本公司業已於民國一〇六年六月五日經經濟部工業局核發企業營運總部認證書，依據「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」之規定，本公司並無大陸地區投資限額之限制。上述認定函有效期間至民國一〇九年五月二十一日止。 |
| 華映視訊(吳江)有限公司 | - | 美金 120,000 千元 | |
| 福州華映視訊有限公司 | - | 美金 700 千元 | |
| 福建華冠光電有限公司 | - | 美金 18,000 千元 | |
| 華映科技(集團)(股)公司 | - | - | |
| 華樂光電(福州)有限公司 | - | - | |
| 科立視材料科技有限公司 | - | - | |
| 深圳市華映光電有限公司 | - | 美金 327 千元 | |
| 福州映元股權投資管理有限公司 | - | - | |
| 福建華佳彩有限公司 | - | - | |
| 福建三帝光學玻璃有限公司 | - | - | |
| 福建華佳園房地產有限公司 | - | - | |

註一：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。除美金 8,000 千元係自臺灣匯出投資外，其餘係由第三地區投資公司及大陸公司之盈餘再轉投資。

註二：係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。全部資金係由第三地區公司之盈餘再轉投資。

註三：係透過第三地區投資設立之大陸公司以其盈餘再投資之公司。

註四：係依被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表資料，並依綜合持股比認列之投資損益。

註五：該第三地區投資公司係百慕達公司。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進(銷)貨：請詳附表四。

(2) 財產交易：無重大財產交易。

(3) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(4) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請詳附表一。

(5) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：請詳附表六。

中華映管股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

1. TFT-LCD營運部門：該部門負責薄膜電晶體顯示器之研發、設計、製造，及銷售。
2. 其他營運部門：該部門負責精密機械之設計、製造，以及強化玻璃等材料之銷售。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。

企業應依國際財務報導準則公報第八號「營運部門資訊之揭露」第二十四段之規定揭露應報導部門資產之衡量金額，由於本公司及子公司資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故未予揭露。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

民國一〇七年第一季

| | TFT-LCD部門 | 其他部門 | 調整及銷除 | 合計 |
|------------|----------------------|--------------------|-------------------|----------------------|
| <u>收 入</u> | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$6,818,113 | \$24,727 | \$- | \$6,842,840 |
| 部門間收入 | - | 10,940 | (10,940) | - |
| 收入合計 | <u>\$6,818,113</u> | <u>\$35,667</u> | <u>\$(10,940)</u> | <u>\$6,842,840</u> |
| 營業淨損 | <u>\$(1,168,481)</u> | <u>\$(280,549)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$(1,449,030)</u> |

民國一〇六年第一季

| | TFT-LCD部門 | 其他部門 | 調整及銷除 | 合計 |
|------------|--------------------|--------------------|------------|--------------------|
| <u>收 入</u> | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$9,059,397 | \$6,188 | \$- | \$9,065,585 |
| 部門間收入 | - | - | - | - |
| 收入合計 | <u>\$9,059,397</u> | <u>\$6,188</u> | <u>\$-</u> | <u>\$9,065,585</u> |
| 營業淨利(損) | <u>\$1,556,575</u> | <u>\$(301,700)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$1,254,875</u> |

中華映管股份有限公司及子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

附表一：資金貸與他人

| 編號 (註一) | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來項目 (註二) | 是否為 關係人 | 本期最高金額 (註三) | 期末餘額(董 事會核准額 度)(註九) | 實際動支金額 | 利率 區間 | 資金貸與性 質(註四) | 業務往 來金額 (註五) | 有短期融通 資金必要之 原因(註六) | 提列備抵 呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資 金貸與限額 (註七) | 資金融通最 高限額 (註八) |
|------------|--------------|---------------|---------------|------------|----------------|---------------------------|-----------|----------|----------------|--------------------|--------------------------|--------------|-----|----|-------------------------|----------------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | 華映光電(股)公司 | 華映科技(集團)(股)公司 | 其他應收款 —關係人 | Y | 3,425,152 | 3,425,152 | 3,425,152 | 4.35% | 短期融通資 金之必要者 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 5,119,213 | 5,119,213 |
| 2 | 華映光電(股)公司 | 福建華佳彩有限公司 | 其他應收款 —關係人 | Y | 925,717 | 925,717 | 925,717 | 4.785% | 短期融通資 金之必要者 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 5,119,213 | 5,119,213 |
| 3 | 華映光電(股)公司 | 華樂光電(福州)有限公司 | 其他應收款 —關係人 | Y | 171,258 | 171,258 | 171,258 | 4.35% | 短期融通資 金之必要者 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 5,119,213 | 5,119,213 |
| 4 | 華映視訊(吳江)有限公司 | 華映科技(集團)(股)公司 | 其他應收款 —關係人 | Y | 1,851,434 | 1,851,434 | 1,851,434 | 4.35% | 短期融通資 金之必要者 | - | 營業週轉 | - | 無 | - | 1,916,380 | 1,916,380 |

註一：編號欄之填寫方法如下：

1. 發行人填0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註三：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註四：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註五：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註六：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註七：個別資金貸與之限額以不超過貸與公司最近期財務報表淨值之25%~40%為限。

註八：資金貸與總限額以不超過貸與公司最近期經會計師查核(核閱)之財務報表淨值之40%為限。

註九：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註十：係以期末之匯率換算而得。

中華映管股份有限公司及子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

附表二：為他人背書保證

| 編號 (註一) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一 企業背書 保證限額 (註三) | 本期最高 背書保證 餘額(額度) (註五) | 期末背書保 證餘額(額 度)(註六) | 實際動支 金額 (註七) | 以財產擔保 之背書保證 金額 | 累計背書保證金額 佔背書保證公司最 近期財務報表淨值 之比率 | 背書保證 最高限額 (註四) | 屬母公司對子 公司背書保證 (註八) | 屬子公司對母 公司背書保證 (註八) | 屬對大陸地區 背書保證 (註八) |
|------------|-------------------|-------------------|------------|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------|----------------------|---|----------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| | | 公司名稱 | 關係 (註二) | | | | | | | | | | |
| 1 | 華映科技(集團)(股)公司 | 科立視材料科技有限公司 | 2 | 15,516,340 | 2,846,579 | 2,846,579 | 1,388,575 | 無 | 5.50% | 25,860,567 | N | N | Y |
| 2 | 馬來西亞中華映管(納閩)(股)公司 | 百慕達中華映管(百慕達)(股)公司 | 4 | 433,091 | 137,972 | - | - | 無 | - | 721,819 | N | N | N |
| 3 | 華映光電(股)公司 | 科立視材料科技有限公司 | 3 | 1,372,817 | 291,601 | 291,601 | 277,715 | 無 | 2.28% | 6,399,017 | N | N | Y |

註一：編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可。

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註三：對單一企業背書保證之限額以不逾背書保證者公司淨值之30%~50%為限，但本公司直接間接持股達100%之公司間背書保證金額，以不逾本公司淨值之百分之五十為限。

本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間，得為背書保證，且其金額不得超過本公司淨值之百分之十。

註四：累積對外背書保證責任總額以不逾背書保證者公司淨值之50%為限；本公司及子公司整體累積對外背書保證責任總額以不逾本公司淨值之80%為限。

註五：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註六：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即正式對外承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註七：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註八：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

註九：係以期末之匯率換算而得。

中華映管股份有限公司及子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

附表三：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|---------------------|--------------------------|-------------|--------------------------|------------|-----------|-------|-----------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例% | 公允價值 | |
| 中華映管(股)公司 | 股票－大同(股)公司 | 母子公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 10,944,773 | 243,521 | 0.47 | 243,521 | |
| 百慕達中華映管(百慕達)(股)公司 | 股票－大同(股)公司 | 母子公司 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 59,652,985 | 1,327,279 | 2.55 | 1,327,279 | |
| 華映科技(納閩)有限公司 | 股票－敦泰電子(股)公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 787,521 | 25,161 | 0.26 | 25,161 | |
| 馬來西亞中華映管(馬來西亞)(股)公司 | Mines Golf Resort Berhad | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 5,000,000 | - | 5.26 | - | |
| 華映科技(集團)(股)公司 | 股權－華創(福建)股權投資企業(有限合夥) | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | - | 477,749 | 10.00 | 477,749 | |

中華映管股份有限公司及子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

附表四：與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易 不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|---------------|-------------|-------|-------|-------------|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|-------------|----------------------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進 (銷)貨之 比率(%) | 授信期間 (註一) | 單價 (註一) | 授信期間 (註一) | 餘額 | 佔總應收(付) 票據、帳款 之比率(%) | |
| 中華映管(股)公司 | 華映光電(股)公司 | 母子公司 | 進貨 | 217,963 | 5 | - | - | - | (4,163,370) | (42) | |
| | 華映科技集團(股)公司 | 母子公司 | 進貨 | 1,242,814 | 27 | - | - | - | (3,283,801) | (33) | |
| | 大同日本(股)公司 | 其他關係人 | 進貨 | 271,435 | 6 | - | - | - | (651,762) | (7) | |
| 華映光電(股)公司 | 中華映管(股)公司 | 母子公司 | 銷貨 | (217,963) | (24) | - | - | - | 4,163,370 | 95 | |
| | 華映科技集團(股)公司 | 聯屬公司 | 銷貨 | (166,213) | (19) | - | - | - | 169,314 | 4 | |
| | 福州華映視訊有限公司 | 聯屬公司 | 進貨 | 116,963 | 6 | - | - | - | (36,949) | (5) | |
| 華映科技(集團)(股)公司 | 中華映管(股)公司 | 母子公司 | 銷貨 | (1,242,814) | (76) | - | - | - | 3,283,801 | 97 | |
| | 華映光電(股)公司 | 聯屬公司 | 進貨 | 166,213 | 10 | - | - | - | (169,314) | (11) | |
| | 福州華映視訊有限公司 | 聯屬公司 | 進貨 | 256,143 | 15 | - | - | - | (399,854) | (26) | |
| 福州華映視訊有限公司 | 華映光電(股)公司 | 聯屬公司 | 銷貨 | (116,963) | (31) | - | - | - | 36,949 | 8 | |
| | 華映科技集團(股)公司 | 聯屬公司 | 銷貨 | (256,143) | (68) | - | - | - | 399,854 | 91 | |

註一：請參閱附註七說明。

註二：佔進(銷)貨之公司之個別財務報表總應收(付)票據、帳款之比率。

中華映管股份有限公司及子公司財務報表附註(續)
 (金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

附表五：應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人 款項餘額 | 週轉率 | 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 | | | |
| 華映光電(股)公司 | 中華映管(股)公司 | 母子公司 | 4,163,370 | - | - | - | - | - | |
| | 華映科技(集團)(股)公司 | 聯屬公司 | 169,314 | - | - | - | - | - | |
| 華映科技(集團)(股)公司 | 中華映管(股)公司 | 母子公司 | 3,283,801 | - | - | - | - | - | |
| 福州華映視訊有限公司 | 華映科技(集團)(股)公司 | 聯屬公司 | 399,854 | - | - | - | - | - | |

中華映管股份有限公司及子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

附表六：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之 關係(註二) | 交易往來情形 | | | 佔合併總營收或總 資產之比率(註四) | 備註 |
|------------|---------------------|-------------------|-----------------|--------|------------|------|-----------------------|----|
| | | | | 科目(註三) | 金額 | 交易條件 | | |
| 0 | 中華映管(股)公司 | 華映光電(股)公司 | 1 | 進貨 | 217,963 | 詳附註七 | 3% | |
| | | | | 應付帳款 | 4,163,370 | - | 3% | |
| | | 華映科技(集團)(股)公司 | 1 | 進貨 | 1,242,814 | 詳附註七 | 18% | |
| | | | | 應付帳款 | 3,283,801 | - | 2% | |
| 1 | 華映光電(股)有限公司 | 福州華映視訊有限公司 | 3 | 進貨 | 116,963 | 詳附註七 | 2% | |
| | | | | 應付帳款 | 36,949 | - | - | |
| | | 華映科技(集團)(股)公司 | 3 | 銷貨 | 166,213 | 詳附註七 | 2% | |
| | | | | 應收帳款 | 169,314 | - | - | |
| | | | | 其他應收款 | 3,451,967 | - | - | |
| | | | | 其他應付款 | 1,425,461 | - | - | |
| | | 華樂光電(福州)有限公司 | 3 | 其他應收款 | 176,582 | - | - | |
| | | 福建華佳彩有限公司 | 3 | 其他應收款 | 953,576 | - | - | |
| 2 | 華映科技(集團)(股)公司 | 福州華映視訊有限公司 | 3 | 進貨 | 256,143 | 詳附註七 | 4% | |
| | | | | 應付帳款 | 399,854 | - | - | |
| 3 | 馬來西亞中華映管(馬來西亞)(股)公司 | 百慕達中華映管(百慕達)(股)公司 | 3 | 其他應收款 | 5,372,219 | - | 4% | |
| 4 | 百慕達中華映管(百慕達)(股)公司 | 深圳市華映光電有限公司 | 3 | 其他應收款 | 13,752,162 | - | 10% | |
| | | | | 其他應付款 | 1,547,967 | - | - | |
| | | 華映科技集團(股)公司 | 3 | 其他應收款 | 340,790 | - | - | |
| | | | | 其他應收款 | 1,923,767 | - | 1% | |
| 5 | 華映視訊(吳江)有限公司 | 華映科技(集團)(股)公司 | 3 | 其他應收款 | 1,923,767 | - | - | |
| | | 華映光電(股)公司 | 3 | 其他應收款 | 251,552 | - | - | |
| 6 | 福建華佳彩有限公司 | 華映科技(集團)(股)公司 | 3 | 其他應收款 | 339,546 | - | - | |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：銷貨(進貨)含加工收入(費用)。

註四：交易往來金額占民國一〇七年一月一日至三月三十一日之合併總營收或民國一〇七年三月三十一日之總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，

以期未餘額佔合併總資產141,037,682元之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額占合併總營收6,842,840千元之方式計算。

註五：個別交易金額未達一億元以上，不予以揭露；另以資產或負債面及收入或費用面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

中華映管股份有限公司及子公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

附表七：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(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 | 備註 |
|-----------------------|-------------------|-----------|---|-----------|-----------|-------------|---------|------------|---------------|---------------|------|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 中華映管(股)公司 | 百慕達中華映管(百慕達)(股)公司 | Bermuda | 投資生產事業等 | 3,779,927 | 3,779,927 | 131,900,000 | 100.00% | 17,571,292 | (667,895) | (667,895) | 子公司 |
| | 福華電子(股)公司 | 新北市 | 調諧器、可變電阻器、 鍵盤、鍵盤開關、滑鼠、數位視訊、背光及 液晶模組之製造與銷售 | 402,900 | 402,900 | 24,099,974 | 15.33% | 249,958 | (87,963) | (13,480) | 關聯企業 |
| 百慕達中華映管 (百慕達)(股)公司 | 金豐亞太有限公司 | Hong Kong | 投資生產事業等 | 18,636 | 18,636 | 612,303 | 4.75% | 18,636 | (2,241) | - | 關聯企業 |