

股票代碼：2393

**億光電子工業股份有限公司  
及其子公司**

**合 併 財 務 季 報 表**

**(未經會計師核閱)**

**民國一〇一年及一〇〇年九月三十日**

**公 司 地 址：新北市樹林區中華路6-8號**  
**電 話：(02)2685-6688**

## 目 錄

| 項 目                  | 頁 次   |
|----------------------|-------|
| 一、封 面                | 1     |
| 二、目 錄                | 2     |
| 三、合併資產負債表            | 3     |
| 四、合併損益表              | 4     |
| 五、合併現金流量表            | 5     |
| 七、合併財務季報表附註          |       |
| (一)公司沿革              | 6～8   |
| (二)重要會計政策之彙總說明       | 8～11  |
| (三)會計變動之理由及其影響       | 11～12 |
| (四)重要會計科目之說明         | 12～32 |
| (五)關係人交易             | 32～33 |
| (六)質押之資產             | 34    |
| (七)重大承諾事項及或有事項       | 34    |
| (八)重大之災害損失           | 34    |
| (九)重大之期後事項           | 34    |
| (十)其 他               | 34～35 |
| (十一)附註揭露事項           |       |
| 1.重大交易事項相關資訊         | 35    |
| 2.轉投資事業相關資訊          | 35    |
| 3.大陸投資資訊             | 35    |
| 4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 35～37 |
| (十二)營運部門資訊           | 37～38 |
| (十三)轉換至國際財務報導準則之說明   | 38～45 |

億光電子工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

(未經會計師核閱)

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

單位：新台幣千元

|                 |                        | 101.9.30      |      | 100.9.30    |      |                     |                         | 101.9.30      |     | 100.9.30   |     |
|-----------------|------------------------|---------------|------|-------------|------|---------------------|-------------------------|---------------|-----|------------|-----|
| 資 產             |                        | 金 額           | %    | 金 額         | %    | 負債及股東權益             |                         | 金 額           | %   | 金 額        | %   |
| 流動資產：           |                        |               |      |             |      | 流動負債：               |                         |               |     |            |     |
| 1100            | 現金及約當現金(附註四(一))        | \$ 4,438,347  | 15   | 4,739,271   | 15   | 2100                | 短期借款(附註四(九))            | \$ 4,053,306  | 14  | 4,355,838  | 14  |
| 1310            | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動     |               |      |             |      | 2140                | 應付票據及帳款                 | 2,557,484     | 9   | 2,636,171  | 8   |
|                 | (附註四(二))               | 424,455       | 2    | 205,040     | 1    | 2150                | 應付關係人帳款(附註五)            | 1,556,102     | 5   | 1,115,380  | 4   |
| 1320            | 備供出售金融資產-流動(附註四(二))    | -             | -    | 1,118       | -    | 2160                | 應付所得稅                   | 297,929       | 1   | 299,745    | 1   |
| 1350            | 以成本衡量之金融資產－流動(附註四(二))  | 669,123       | 2    | 1,055,688   | 3    | 2224                | 應付設備及工程款                | 535,684       | 2   | 465,225    | 1   |
| 1120            | 應收票據及帳款淨額(附註四(三)、五)    | 5,636,935     | 19   | 5,540,735   | 18   | 2270                | 一年內到期之長期借款(附註四(十二))     | 33,417        | -   | -          | -   |
| 1210            | 存貨淨額(附註四(四))           | 1,756,281     | 6    | 1,929,863   | 6    | 2271                | 一年內得賣回之應付可轉換公司債(附註四(十)) | 3,737,916     | 13  | 2,317,266  | 7   |
| 1275            | 待出售非流動資產(附註四(五))       | 28,067        | -    | -           | -    | 2280                | 應付費用及其他流動負債(附註四(二)、(十)、 |               |     |            |     |
| 1280            | 預付款項及其他流動資產(附註四(十五)、六) | 436,788       | 2    | 441,408     | 2    |                     | (十一)及(十五))              | 1,171,695     | 4   | 1,108,505  | 4   |
|                 |                        | 13,389,996    | 46   | 13,913,123  | 45   |                     |                         | 13,943,533    | 48  | 12,298,130 | 39  |
| 基金及投資：          |                        |               |      |             |      | 長期及其他負債：            |                         |               |     |            |     |
| 1421            | 採權益法之長期股權投資(附註四(五)、六)  | 3,356,964     | 11   | 3,499,946   | 11   | 2410                | 應付公司債(附註四(十))           | -             | -   | 2,154,020  | 7   |
| 1450            | 備供出售金融資產－非流動(附註四(二))   | 545,164       | 2    | 45,647      | -    | 2421                | 長期借款(附註四(十二))           | 92,753        | -   | -          | -   |
| 1480            | 以成本衡量之金融資產－非流動         |               |      |             |      | 2480                | 特別股負債(附註四(十一))          | -             | -   | 4,800      | -   |
|                 | (附註四(二)、六)             | 1,724,673     | 6    | 2,667,160   | 9    | 2860                | 遞延所得稅負債                 | 111,810       | -   | 134,779    | -   |
| 1440            | 其他金融資產－非流動(附註四(十五)及六)  | 83,687        | -    | 75,928      | -    | 2880                | 應計退休金負債及其他(附註四(六))      | 228,318       | 1   | 158,849    | 1   |
|                 |                        | 5,710,488     | 19   | 6,288,681   | 20   |                     |                         | 432,881       | 1   | 2,452,448  | 8   |
| 固定資產：(附註四(六)及六) |                        |               |      |             |      | 負債合計                |                         | 14,376,414    | 49  | 14,750,578 | 47  |
| 1501            | 土 地                    | 79,076        | -    | 90,911      | -    | 3110                | 股 本(附註四(十三))            | 4,192,013     | 14  | 4,192,013  | 13  |
| 1508            | 土地重估增值                 | 64,354        | -    | -           | -    | 資本公積：(附註四(十)及四(十三)) |                         |               |     |            |     |
| 1521            | 建築物及附屬設備               | 5,568,933     | 19   | 3,911,082   | 13   | 3210                | 發行溢價                    | 6,757,430     | 23  | 6,757,430  | 22  |
| 1531            | 機器設備                   | 10,272,047    | 35   | 10,012,464  | 32   | 3240                | 認股權及其他                  | 1,197,990     | 4   | 1,168,980  | 3   |
| 1537            | 模 具                    | 973,374       | 4    | 761,833     | 2    |                     |                         | 7,955,420     | 27  | 7,926,410  | 25  |
| 1561            | 辦公及其他設備                | 641,297       | 2    | 567,393     | 2    | 保留盈餘：(附註四(十三)及十(二)) |                         |               |     |            |     |
|                 |                        | 17,599,081    | 60   | 15,343,683  | 49   | 3310                | 法定盈餘公積                  | 1,607,179     | 5   | 1,475,553  | 5   |
| 15X9            | 減：累計折舊                 | (7,738,962)   | (26) | (6,126,195) | (20) | 3320                | 特別盈餘公積                  | 221,537       | 1   | 551,280    | 2   |
| 1599            | 累計減損                   | (304,862)     | (1)  | (314,960)   | (1)  | 3350                | 未分配盈餘                   | 1,043,361     | 4   | 1,237,295  | 4   |
| 1671            | 未完工程                   | 16,350        | -    | 1,272,524   | 4    |                     |                         | 2,872,077     | 10  | 3,264,128  | 11  |
| 1672            | 預付設備款                  | 58,379        | -    | 71,214      | 1    | 股東權益其他項目：           |                         |               |     |            |     |
|                 |                        | 9,629,986     | 33   | 10,246,266  | 33   | 3420                | 外幣換算調整數                 | (342,182)     | (1) | (115,037)  | -   |
| 無形及其他資產：        |                        |               |      |             |      | 3430                | 未認為退休金成本之淨損失            | (1,139)       | -   | (6,814)    | -   |
| 1782            | 土地使用權(附註四(八))          | 117,988       | -    | 124,315     | -    | 3450                | 金融商品未實現利益(附註四(二)及四(五))  | (671,073)     | (2) | (20,489)   | -   |
| 1700            | 專利使用權及其他(附註四(八))       | 281,201       | 1    | 305,963     | 1    | 3460                | 未實現重估增值(附註四(六))         | 37,891        | -   | -          | -   |
| 1810            | 閒置資產(附註四(七))           | 42,618        | -    | 43,230      | -    |                     |                         | (976,503)     | (3) | (142,340)  | -   |
| 1830            | 遞延費用及其他                | 222,645       | 1    | 246,218     | 1    | 3610                | 少數股權                    | 975,501       | 3   | 1,177,007  | 4   |
|                 | 其他資產合計                 | 664,452       | 2    | 719,726     | 2    |                     | 股東權益合計                  | 15,018,508    | 51  | 16,417,218 | 53  |
| 資產總計            |                        | \$ 29,394,922 | 100  | 31,167,796  | 100  | 重大承諾事項及或有事項(附註七)    |                         |               |     |            |     |
|                 |                        |               |      |             |      | 負債及股東權益總計           |                         | \$ 29,394,922 | 100 | 31,167,796 | 100 |

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：葉寅夫

經理人：葉寅夫

會計主管：傅慈貞

億光電子工業股份有限公司及其子公司

合併損益表

(未經會計師核閱)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位:新台幣千元

|      |                                | 101年前三季       |      | 100年前三季    |      |
|------|--------------------------------|---------------|------|------------|------|
|      |                                | 金 額           | %    | 金 額        | %    |
| 4110 | 銷貨收入                           | \$ 14,044,243 | 101  | 14,190,585 | 101  |
| 4190 | 減: 銷貨退回及折讓                     | 132,573       | 1    | 167,971    | 1    |
|      | 銷貨收入淨額(附註五)                    | 13,911,670    | 100  | 14,022,614 | 100  |
| 5110 | 銷貨成本(附註四(四)及五)                 | 10,751,854    | 77   | 10,534,407 | 75   |
|      | 銷貨毛利                           | 3,159,816     | 23   | 3,488,207  | 25   |
|      | 營業費用:                          |               |      |            |      |
| 6100 | 銷售費用                           | 855,596       | 6    | 824,826    | 6    |
| 6200 | 管理費用                           | 1,038,274     | 8    | 924,133    | 6    |
| 6300 | 研究發展費用                         | 538,387       | 4    | 545,487    | 4    |
|      |                                | 2,432,257     | 18   | 2,294,446  | 16   |
|      | 營業淨利                           | 727,559       | 5    | 1,193,761  | 9    |
|      | 營業外收入及利益:                      |               |      |            |      |
| 7110 | 利息收入                           | 63,863        | -    | 30,140     | -    |
| 7121 | 權益法認列之投資收益淨額(附註四(五))           | -             | -    | 47,016     | -    |
| 7140 | 處分投資利益(附註四(二))                 | -             | -    | 66,478     | 1    |
| 7160 | 兌換利益                           | -             | -    | 136,047    | 1    |
| 7310 | 金融資產及負債評價利益(附註四(二)、四(十)及四(十五)) | 29,214        | -    | -          | -    |
| 7480 | 其他收入                           | 125,813       | 1    | 145,074    | 1    |
|      |                                | 218,890       | 1    | 424,755    | 3    |
|      | 營業外費用及損失:                      |               |      |            |      |
| 7510 | 利息費用(附註四(十))                   | 105,813       | 1    | 111,602    | 1    |
| 7521 | 採權益法認列之投資損失淨額(附註四(五))          | 28,501        | -    | -          | -    |
| 7560 | 兌換損失                           | 21,357        | -    | -          | -    |
| 7631 | 金融資產減損損失(附註四(二))               | 25,000        | -    | -          | -    |
| 7640 | 金融資產及負債評價損失(附註四(二)、四(十)及四(十五)) | -             | -    | 58,456     | -    |
| 7880 | 其他損失                           | 69,540        | -    | 23,513     | -    |
|      |                                | 250,211       | 1    | 193,571    | 1    |
| 7900 | 稅前淨利                           | 696,238       | 5    | 1,424,945  | 11   |
| 8110 | 所得稅費用                          | 161,732       | 1    | 222,038    | 2    |
| 9600 | 合併總損益                          | \$ 534,506    | 4    | 1,202,907  | 9    |
|      | 歸屬予:                           |               |      |            |      |
| 9601 | 母公司股東                          | \$ 544,291    | 4    | 1,203,320  | 9    |
| 9602 | 少數股權淨利                         | (9,785)       | -    | (413)      | -    |
|      |                                | \$ 534,506    | 4    | 1,202,907  | 9    |
|      |                                | 稅 前           | 稅 後  | 稅 前        | 稅 後  |
| 9750 | 基本每股盈餘(元)(附註四(十四))             | \$ 1.68       | 1.30 | 3.40       | 2.87 |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元)                      | \$ 1.67       | 1.29 | 3.21       | 2.75 |

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長: 葉寅夫

經理人: 葉寅夫

會計主管: 傅慧貞

**億光電子工業股份有限公司及其子公司**  
**合併現金流量表**  
**(未經會計師核閱)**  
**民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日**

單位:新台幣千元

|                              | 101年前三季             | 100年前三季            |
|------------------------------|---------------------|--------------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>            |                     |                    |
| 本期合併淨利                       | \$ 534,506          | 1,202,907          |
| 調整項目：                        |                     |                    |
| 折舊及各項攤提                      | 1,510,953           | 1,371,034          |
| 應付公司債利息費用                    | 70,072              | 88,982             |
| 金融資產減損損失                     | 25,000              | -                  |
| 股份基礎給付交易酬勞成本                 | 21,793              | -                  |
| 採權益法認列之投資損失(收益)淨額            | 28,501              | (47,016)           |
| 處分投資利益                       | -                   | (66,478)           |
| 收到權益法評價被投資公司現金股利             | 51,410              | 236,013            |
| 公平價值變動列入損益之金融資產及負債淨變動        | 11,383              | 891,990            |
| 應收票據及帳款(含關係人)減少(增加)          | (403,028)           | (1,067,804)        |
| 存貨淨額減少(增加)                   | 142,067             | (549,806)          |
| 預付款項及其他流動資產減少(增加)            | 188,066             | 225,207            |
| 應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)          | 620,262             | 434,127            |
| 應付所得稅增加(減少)                  | (16,220)            | (132,897)          |
| 應付費用及其他流動負債增加(減少)            | (358,241)           | (560,082)          |
| 其他                           | (84,341)            | 35,377             |
| <b>營業活動之淨現金流入(出)</b>         | <b>2,342,183</b>    | <b>2,061,554</b>   |
| <b>投資活動之現金流量：</b>            |                     |                    |
| 出售固定資產價款                     | 60,186              | 12,924             |
| 購置固定資產價款                     | (831,394)           | (1,901,004)        |
| 購置無形及其他資產                    | (61,779)            | (73,622)           |
| 受限制資產減少(增加)                  | (4,495)             | 28,331             |
| 採權益法之長期股權投資增加                | (34,414)            | (272,342)          |
| 被投資公司減資退回股款                  | 8,200               | 27,588             |
| 以成本衡量之金融資產減少(增加)             | 194,156             | (1,041,599)        |
| 其他                           | 4,850               | (12,607)           |
| <b>投資活動之淨現金流入(出)</b>         | <b>(664,690)</b>    | <b>(3,232,331)</b> |
| <b>融資活動之現金流量：</b>            |                     |                    |
| 短期借款及長期借款增加(減少)              | (1,036,503)         | 1,621,237          |
| 存入保證金增加(減少)                  | 31,596              | 3,066              |
| 發放現金股利                       | (1,048,003)         | (1,509,125)        |
| 少數股權增加數                      | (118,868)           | 253,251            |
| <b>融資活動之淨現金流入(出)</b>         | <b>(2,171,778)</b>  | <b>368,429</b>     |
| <b>匯率影響數</b>                 | <b>(39,863)</b>     | <b>180,909</b>     |
| <b>本期現金及約當現金增加(減少)數</b>      | <b>(534,148)</b>    | <b>(621,439)</b>   |
| <b>期初現金及約當現金餘額</b>           | <b>4,972,495</b>    | <b>5,360,710</b>   |
| <b>期末現金及約當現金餘額</b>           | <b>\$ 4,438,347</b> | <b>4,739,271</b>   |
| <b>現金流量資訊之補充揭露：</b>          |                     |                    |
| 本期支付利息                       | \$ 36,246           | 21,828             |
| 本期支付所得稅                      | \$ 168,904          | 316,655            |
| <b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>      |                     |                    |
| 公平價值變動列入損益之金融資產轉列採權益法之長期股權投資 | \$ -                | 167,193            |
| 以成本衡量金融資產-非流動轉列權益法之長期股權投資    | \$ -                | 313,600            |
| 以成本衡量金融資產-非流動轉列備供出售金融資產-流動   | \$ -                | 2,058              |
| 以成本衡量金融資產-非流動轉列備供出售金融資產-非流動  | \$ 923,134          | 69,794             |
| 一年內得賣回之應付可轉換公司債              | \$ 3,737,916        | 2,317,266          |
| <b>本期購置固定資產部份支付現金：</b>       |                     |                    |
| 固定資產本期增添數                    | \$ 615,264          | 1,712,072          |
| 應付設備及工程款減少(增加)               | 216,130             | 188,932            |
|                              | <b>\$ 831,394</b>   | <b>1,901,004</b>   |

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：葉賓夫

經理人：葉賓夫

會計主管：傅慈貞

**億光電子工業股份有限公司及其子公司**

**合併財務季報表附註**

**(未經會計師核閱)**

**民國一〇一年及一〇〇年九月三十日**

**(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)**

**一、公司沿革**

億光電子工業股份有限公司（以下稱本公司）於民國七十二年五月設立。主要經營業務為發光元件及感測元件產品之生產及銷售。本公司股票於民國八十八年十一月在台灣證券交易所上市掛牌買賣。

百誼投資股份有限公司（以下簡稱百誼投資）於民國八十六年九月六日依中華民國公司法設立，本公司持有其100%之股權。主要業務為對各種生產事業之轉投資。另，該公司於民國一〇〇年一月取得Everlight Optoelectronics (M) SDN. BHD. (Everlight Malaysia)100%股權，主要業務為業務推廣及客戶服務。

Everlight (BVI) Co., Ltd.(以下簡稱 Everlight BVI) 於民國八十四年十月六日設立於英屬維京群島，本公司及百誼投資共持有其100%股權，作為本公司對海外投資之控股公司，目前持有廣州恆光電子有限公司(以下簡稱恆光電子)、億光電子(中國)有限公司(以下簡稱億光中國)、億光電子(廣州)有限公司(以下簡稱億光廣州)、廣州億良貿易有限公司(以下簡稱廣州億良)及億光電子(中山)有限公司(以下簡稱億光中山)100%之股權。恆光電子、億光中國及億光廣州之主要業務均為發光二極體產品之加工製造，億光中山之主要業務為發光二極體相關零組件之加工製造；廣州億良之主要業務為業務推廣及客戶服務。配合集團營運架構調整，恆光電子自民國九十九年十一月起陸續移轉其員工及固定資產至億光中山，並進行清算程序，截至民國一〇一年九月三十日止，清算程序尚未完成。另，億光廣州於民國九十八年九月八日決議清算，業於民國一〇〇年度完成清算。

億良國際貿易(上海)有限公司(以下簡稱上海億良)於民國九十一年九月設立，Everlight BVI持有100%股權，主要業務為發光二極體產品之銷售。另上海億良於民國一〇一年九月辦理現金增資，由億光中國承購，Everlight BVI持股比例由100%減少為65%，億光中國持股35%。

民國九十九年八月Everlight BVI於江蘇省吳江市與他公司共同投資設立億瑞金光電(江蘇)有限公司(以下簡稱億瑞金)，Everlight BVI持有60%股權，主要業務為生產及銷售發光二極體背光源及相關零組件。

民國九十九年七月Everlight BVI於福建省福清市與他公司共同投資設立億冠晶(福

## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

建)光電有限公司(以下簡稱億冠晶)，持股比例為100%，主要業務為生產及銷售發光二極體背光源及其相關零組件。另，億冠晶於民國一〇〇年一月辦理現金增資，Everlight BVI非按原持股比例承購新股，持股比例由100%減少為65%。

民國一〇一年六月億光中山於廣東省江門市與他公司共同投資設立江門市鼎翔電子科技有限公司(以下簡稱鼎翔電子)，億光中山持有55%股權，主要業務為電子產品技術研發、加工及銷售。

傑納睿照明股份有限公司(以下簡稱傑納睿)於民國一〇〇年一月依中華民國公司法設立，本公司持有其100%之股權，主要業務為銷售發光二極體照明產品及轉投資美洲Zenaro子公司。另，該公司於民國一〇〇年三月於美國投資設立100%持股之子公司Zenaro Lighting Inc. (USA) (以下簡稱Zenaro USA)，主要業務為研發、製造及銷售LED燈具照明。

億光固態照明股份有限公司(以下簡稱億光固態)於民國一〇〇年三月依中華民國公司法設立，本公司持有其100%之股權，主要業務為銷售發光二極體照明產品。另，該公司於民國一〇一年一月於香港投資設立100%持股之子公司億光固態照明(香港)有限公司(以下簡稱億光固態(香港))，主要業務為對海外投資之控股公司。

香港Evlite Electronics Co., Ltd.(以下簡稱Evlite)於民國八十五年一月成立於香港，本公司持有100%股權，主要業務為發光二極體產品之銷售。本公司於民國九十九年三月調整集團組織架構，向Everlight BVI以持有Evlite之帳面價值購回，由本公司直接持有Evlite 100%之股權。另，Evlite於民國九十九年四月於中國大陸投資設立100%持股之子公司億曜科技(上海)有限公司(以下簡稱億曜科技)及億廣科技(上海)有限公司(以下簡稱億廣科技)，主要業務為電子元件之研發及自有技術發展。

合併公司於民國一〇〇年六月調整集團組織架構，由億光固態直接持有億曜科技100%之股權。

Everlight Electronics (Europe) GmbH (以下簡稱Everlight Europe)於民國八十九年八月成立於德國，本公司持有75%股權，主要業務為發光二極體產品之銷售。另，該公司於民國九十八年一月於德國投資設立100%持股之子公司Lighting Competence Center(以下簡稱LCC)，主要業務為照明產品之研發。

Zenaro Lighting GmbH(以下簡稱Zenaro GmbH)於民國九十九年七月成立於德國，本公司持有80%股權，主要業務為研發、製造及銷售LED燈具照明。另，本公司於民國一〇一年四月向非關係人購入Zenaro GmbH其餘20%股權，持股比例由80%增加為100%。

Everlight Americas, Inc.(以下簡稱ELA)於民國九十二年一月成立於美國，本公司持有98%股權，主要業務為發光二極體產品之銷售。另，該公司於民國九十六年九月於加拿大投資設立100%持股之子公司Everlight Canada, Inc.(以下簡稱ELC)，主要業務為

## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

業務推廣及客戶服務。

QT Corporation(以下簡稱QT)於民國九十九年三月成立於美國加州，本公司持有100%股權，主要業務為發光二極體產品之銷售。另，因應營運架構調整，QT業於民國一〇〇年度完成清算。

Everlight Optoelectronics Korea Co., Ltd(以下簡稱ELK)於民國九十七年二月成立於韓國，本公司持有100%股權，主要業務為發光二極體產品之銷售。

億威投資股份有限公司(以下簡稱億威投資)於民國九十六年四月十一日依中華民國公司法設立，本公司持有其100%之股權，主要業務為對各種事業之轉投資。

億恒投資股份有限公司(以下簡稱億恒投資)於民國九十六年四月十一日依中華民國公司法設立，本公司持有其100%之股權，主要業務為對各種事業之轉投資。

漢瑜科技股份有限公司(以下簡稱漢瑜科技)於民國九十八年十月十二日依中華民國公司法設立，本公司持有其83%之股權，主要業務為電子紙設計、製造及銷售。

億鼎光電股份有限公司(以下簡稱億鼎光電)於民國九十八年十二月二十八日依中華民國公司法設立，本公司持有其100%之股權，主要業務為電子紙設計、製造及銷售。

億力光電股份有限公司(以下簡稱億力光電)於民國八十七年四月十五日依中華民國公司法設立，主要業務為生產及銷售液晶顯示器面板及LED代工服務業務。

Evervision Electronics (B.V.I.) Limited (以下簡稱Evervision BVI)於民國八十七年四月設立於英屬維京群島，主要係作為億力光電對海外投資之控股公司，億力光電持有其100%股權。Evervision BVI於民國九十三年四月於中國廣東省設立來料加工廠，從事液晶顯示器產品之加工製造，自民國一〇〇年六月起Evervision BVI配合中國大陸之相關法令，註銷其位於廣東省之來料加工廠，同時100%投資設立東莞德寶電子有限公司(東莞德寶)，並陸續移轉來料加工廠之相關人員、設備及存貨至東莞德寶，再由東莞德寶負責液晶顯示器產品之加工製造。另，Evervision BVI持有勁佳光電(昆山)有限公司(以下簡稱勁佳光電)、億力光電(香港)有限公司(以下簡稱億力香港)、Topbest Holding (Samoa) Limited (以下簡稱Topbest)、Blaze International Limited (以下簡稱Blaze)100%之股權。勁佳光電之主要業務為液晶顯示器產品之加工製造；億力香港、Topbest及Blaze之主要業務均為液晶顯示器產品之銷售。VBest GmbH(以下簡稱VBest)於民國九十五年十二月成立於德國，億力光電持有75%股權，主要業務為液晶顯示器產品之銷售。

本公司與以上列入合併主體之子公司合併簡稱為「合併公司」。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。為更瞭解本公司及子公司之合併財務狀況、合併經營成果與合併現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國一〇〇年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參



## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

閱。除下段所述外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

### (一)合併財務報表編製基礎

本公司對具有控制能力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於會計年度按季編製合併財務報表。

民國一〇一年及一〇〇年前三季列入合併財務季報表合併主體之子公司及本公司直接及間接持股比例如下：

| 合 併 主 體                                    | 持 股 比 例 |         | 說 明 |
|--------------------------------------------|---------|---------|-----|
|                                            | 101年前三季 | 100年前三季 |     |
| 百誼投資(本公司之子公司)                              | 100.00  | 100.00  |     |
| Everlight Malaysia(百誼投資100 %持股之子公司)        | 100.00  | 100.00  |     |
| Everlight BVI(本公司之子公司)                     | 100.00  | 100.00  |     |
| Everlight Europe(本公司之子公司)                  | 75.00   | 75.00   |     |
| LCC(Everlight Europe 100%持股之子公司)           | 75.00   | 75.00   |     |
| Zenaro GmbH(本公司之子公司)                       | 100.00  | 80.00   |     |
| ELA(本公司之子公司)                               | 98.48   | 98.48   |     |
| ELC(ELA 100%持股之子公司)                        | 98.48   | 98.48   |     |
| QT(本公司之子公司)                                | -       | 100.00  | 註1  |
| ELK(本公司之子公司)                               | 100.00  | 100.00  |     |
| 億威投資(本公司之子公司)                              | 100.00  | 100.00  |     |
| 億恒投資(本公司之子公司)                              | 100.00  | 100.00  |     |
| 漢瑜科技(本公司之子公司)                              | 83.30   | 83.30   |     |
| 億鼎光電(本公司之子公司)                              | 100.00  | 100.00  |     |
| 億光固態(本公司之子公司)                              | 100.00  | 100.00  |     |
| 億光固態 (香港) (億光固態100%持股之子公司)                 | 100.00  | -       | 註2  |
| 傑納睿(本公司之子公司)                               | 100.00  | 100.00  |     |
| Zenaro USA(傑納睿100%持股之子公司)                  | 100.00  | 100.00  |     |
| Evlite(本公司之子公司)                            | 100.00  | 100.00  |     |
| 億曜科技(原為Evlite之子公司，自民國一〇〇年六月二十八日起為億光固態之子公司) | 100.00  | 100.00  |     |
| 億廣科技(Evlite之子公司)                           | 100.00  | 100.00  |     |
| 恆光電子(Everlight BVI之子公司)                    | 100.00  | 100.00  |     |

**億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)**

| 合 併 主 體                                | 持 股 比 例 |         | 說 明 |
|----------------------------------------|---------|---------|-----|
|                                        | 101年前三季 | 100年前三季 |     |
| 億光中國(Everlight BVI之子公司)                | 100.00  | 100.00  |     |
| 上海億良(Everlight BVI65%持股、億光中國35%持股之子公司) | 100.00  | 100.00  |     |
| 億光廣州(Everlight BVI之子公司)                | -       | 100.00  | 註1  |
| 廣州億良(Everlight BVI之子公司)                | 100.00  | 100.00  |     |
| 億光中山(Everlight BVI之子公司)                | 100.00  | 100.00  |     |
| 鼎翔電子(億光中山之子公司)                         | 55.00   | -       | 註2  |
| 億冠晶(Everlight BVI之子公司)                 | 65.00   | 65.00   |     |
| 億瑞金(Everlight BVI之子公司)                 | 60.00   | 60.00   |     |
| 億力光電(本公司之子公司)                          | 49.79   | 47.38   |     |
| Evervision BVI(億力光電100%持股之子公司)         | 49.79   | 47.38   |     |
| VBest(億力光電75%持股之子公司)                   | 37.34   | 35.54   |     |
| 勁佳光電(Evervision BVI 100%持股之子公司)        | 49.79   | 47.38   |     |
| 億力香港(Evervision BVI之子公司)               | 49.79   | 47.38   |     |
| Topbest(Evervision BVI之子公司)            | 49.79   | 47.38   |     |
| Blaze(Evervision BVI之子公司)              | 49.79   | 47.38   |     |
| 東莞德寶(Evervision BVI之子公司)               | 49.79   | 47.38   |     |

註1：業於民國一〇〇年度完成清算。

註2：係本公司民國一〇一年前三季新設立之孫公司。

所有合併公司間之重大內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務季報表中銷除。投資成本與子公司股權淨值間之差額，依採權益法長期股權投資之會計處理。

**(二)股份基礎給付交易**

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理。權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。

給與日之公平價值係以Black-Scholes選擇權模式估計，依據管理當局對履約價

## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

本公司所發行之員工認股權憑證之給與日係於民國九十七年一月一日之前，本公司依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定，對於前述員工認股權憑證採用衡量日內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計劃之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票公平價值與行使價格間之差額估計酬勞成本，並於員工認股選擇權計劃所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，同時增加本公司股東權益－認股權。另，依據財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定，本公司上述員工認股權憑證無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，但需揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

合併公司發行股份取得專門技術者，係於衡量日以取得技術之公平價值為原始取得成本。

### (三)員工紅利及董監酬勞

本公司及其他國內子公司對於民國九十七年度(含)以後之盈餘，依中華民國公司法及各該公司章程規定分配之員工紅利及董監酬勞時，係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函，於報導期中及年度財務報表，先行估計擬分配之員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配年度損益。

### (四)普通股每股純益

普通股每股純益係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之，因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。若基準日在資產負債表日至財務報表提出日之間者，亦應追溯調整。

本公司所發行之可轉換公司債、員工認股權憑證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工紅利屬潛在普通股。潛在普通股如具稀釋作用，則除揭露簡單每股純益外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數，均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

## 三、會計變動之理由及其影響

- (一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關會計原則變動，對民國一〇〇年前三季本期淨利及每股盈餘並無重大影響。

## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年前三季合併財務季報表不產生損益之影響。

(三)合併公司原依財務會計準則公報第二十三號規定，投資公司持有被投資公司有表決權之股份百分之二十以上至百分之五十者，或未達百分之二十但具重大影響力者，編製第一季及前三季期中財務季報表時，不按權益法處理，自民國一〇〇年一月一日起合併公司變更會計原則，對持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具重大影響力者，於編製第一季及前三季期中財務季報表時，按權益法處理。相關會計原則變動，致民國一〇〇年前三季本期淨利及每股盈餘影響如下：

| 會計原則變動性質                              | 本期淨利<br>減 少 | 每股盈餘(元)<br>減 少 |
|---------------------------------------|-------------|----------------|
| 持有被投資公司表決權未達50%但具重大影響力之長期股權投資按季採權益法處理 | \$ 6,472    | 0.02           |

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

|              | 101.9.30            | 100.9.30         |
|--------------|---------------------|------------------|
| 庫存現金、支票及活期存款 | \$ 2,021,946        | 2,524,602        |
| 定期存款         | 1,891,725           | 1,520,036        |
| 附賣回債券        | 524,676             | 694,633          |
|              | <u>\$ 4,438,347</u> | <u>4,739,271</u> |

#### (二)金融商品

##### 1.非衍生性金融資產

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日持有各類非衍生性金融資產明細如下：

|                     | 101.9.30       | 100.9.30       |
|---------------------|----------------|----------------|
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動： |                |                |
| 交易目的金融資產：           |                |                |
| 上市(櫃)股票-元富證券(股)公司   | \$ 3,111       | 3,354          |
| 開放型基金               | 329,418        | 126,320        |
|                     | <u>332,529</u> | <u>129,674</u> |

億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

|                               | 101.9.30            | 100.9.30         |
|-------------------------------|---------------------|------------------|
| 指定公平價值變動列入損益之金融資產：            |                     |                  |
| 上市櫃公司可轉換公司債                   | 76,620              | 67,902           |
|                               | <b>\$ 409,149</b>   | <b>197,576</b>   |
| 備供出售金融資產－流動：                  |                     |                  |
| 上市(櫃)股票－東林科技(股)公司(東林科技)       | \$ -                | 1,118            |
| 以成本衡量之金融資產－流動：                |                     |                  |
| 股票投資－致伸科技(股)公司                | \$ 51,421           | 53,389           |
| 結構型商品                         | 617,702             | 1,002,299        |
|                               | <b>\$ 669,123</b>   | <b>1,055,688</b> |
| 備供出售金融資產－非流動：                 |                     |                  |
| 上市(櫃)股票－東林科技                  | \$ 71,945           | 45,647           |
| 上市(櫃)股票－廣鎔光電(股)公司(廣鎔光電)       | 473,219             | -                |
|                               | <b>\$ 545,164</b>   | <b>45,647</b>    |
| 以成本衡量之金融資產－非流動：               |                     |                  |
| 股票投資：                         |                     |                  |
| 華創車電技術中心(股)公司(華創車電)           | \$ 200,000          | 200,000          |
| 東林科技                          | -                   | 69,794           |
| 和詮科技股份有限公司(和詮科技)              | 53,943              | 99,900           |
| 旭晶能源科技(股)公司                   | 50,258              | 50,258           |
| 湯石照明科技(股)公司                   | 37,500              | 37,500           |
| 瑞星科技(股)公司                     | 11,580              | 11,580           |
| 廣鎔光電(股)公司(廣鎔光電)               | -                   | 1,073,340        |
| 福聚太陽能(股)公司(福聚太陽能)             | 1,023,564           | 1,023,564        |
| 開發晶照明(廈門)有限公司(開發晶)            | 294,163             | 66,833           |
| Country Lighting(B.V.I.) Ltd. | 20,324              | -                |
| 其 他                           | 33,341              | 34,391           |
|                               | <b>\$ 1,724,673</b> | <b>2,667,160</b> |

- (1)合併公司民國一〇一年九月三十日備供出售金融資產依公平價值衡量產生之金融商品未實現損失為669,823千元，帳列股東權益調整項目。
- (2)上市櫃公司可轉換公司債雖係屬應分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，但因無法於取得時個別衡量嵌入式衍生性商品，故將其指定為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產。
- (3)合併公司持有福聚太陽能等公司股票以及結構性商品因無活絡市場公開報

## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

- (4)合併公司於民國九十八年度取得泰谷光電私募股票313,600千元，依證券交易法規定於交付日起三年內不得自由轉讓，故以成本衡量。另，泰谷光電於民國一〇〇年七月二十九日召開臨時股東會改選董事及監察人，本公司因自該日起對其具重大影響力，故對該被投資公司改採權益法評價。
- (5)合併公司部份以成本衡量之金融資產之投資價值已有減損，民國一〇一年前三季認列之減損損失為25,000千元，帳列金融資產減損損失。
- (6)東林科技於民國一〇〇年一月於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，本公司為該公司之法人董事，依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣有價證券審查準則規定，董事持股應提交集中保管，提交集中保管之股票，自該公司開始櫃檯買賣日起屆滿六個月後，得領回其二分之一，屆滿一年後，即得將剩餘提交集中保管股票全數領回，因集中保管期間不得自由轉讓，故以成本衡量。本公司於民國一〇〇年七月及一〇一年一月各領回半數持股，並將其轉列備供出售金融資產－非流動。
- (7)億冠晶於民國一〇〇年一月二十六日經董事會決議，與他公司共同投資設立開發晶照明(廈門)有限公司，預計投資金額為美金10,800千元，持股比例為9%，其主要營業項目為LED背光及照明相關應用產品，截至民國一〇一年九月三十日止，實際已投資金額為美金9,900千元，持股比例為9%。
- (8)合併公司於民國一〇〇年前三季出售旭晶能源等以成本衡量之金融資產之部份持股，出售價款為104,382千元，出售利益為66,021千元。
- (9)廣鎔光電於民國一〇〇年九月於臺灣證券交易所股份有限公司掛牌交易，本公司為該公司之主要股東，依臺灣證券交易所股份有限公司有價證券上市審查準則規定，主要股東持股應提交集中保管，提交集中保管之股票，自該公司上市開始買賣日起屆滿六個月後始得領回二分之一，屆滿一年後，即得將剩餘提交集中保管股票全數領回，因集中保管期間不得自由轉讓，故以成本衡量。其餘合併子公司持有廣鎔光電股票自民國一〇〇年九月起轉列備供出售金融資產，本公司於民國一〇一年四月領回半數持股，並將其轉列備供出售金融資產－非流動。民國一〇一年九月三十日合併公司持股比例共計7.22%。
- (10)合併公司分別於民國九十九年六月及十二月參與福聚太陽能現金增資案，分別以每股50元及每股60元增加投資2,524千股及4,000千股，投資金額共計366,215千元，民國一〇一年九月三十日合併公司持股比例為11.68%。
- (11)合併公司配合短期資金運用，民國一〇一年及一〇〇年九月三十日投資結構型商品金額分別為人民幣132,000千元及209,554千元。

## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(12)合併公司以成本衡量之金融資產－非流動之被投資公司巨邦創投等，於民國一〇〇年前三季辦理現金減資，合併公司應收減資退回股款為19,788千元，截至民國一〇〇年九月三十日止，業已全數收訖。

(13)合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季獲配被投資公司現金股利分別為51,410千元及62,149千元。

### 2.衍生性金融商品

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日持有之衍生性金融商品明細如下：

| 項 目              | 101.9.30 |        |              |        | 100.9.30 |     |              |  |
|------------------|----------|--------|--------------|--------|----------|-----|--------------|--|
|                  | 帳面金額     |        | 名目本金<br>(千元) |        | 帳面金額     |     | 名目本金<br>(千元) |  |
| 衍生性金融資產：         |          |        |              |        |          |     |              |  |
| 預售遠期外匯合約(美金/台幣)  | \$       | 12,663 | USD          | 28,000 | 106      | USD | 2,000        |  |
| 預售遠期外匯合約(歐元/美金)  |          | -      | -            | -      | 5,437    | EUR | 3,000        |  |
| 預售遠期外匯合約(美金/人民幣) |          | 2,643  | USD          | 7,000  | 1,921    | USD | 12,000       |  |
| 合 計              | \$       | 15,306 |              |        | 7,464    |     |              |  |
| 衍生性金融負債：         |          |        |              |        |          |     |              |  |
| 預售遠期外匯合約(美金/台幣)  | \$       | 339    | USD          | 4,000  | 34,661   | USD | 23,500       |  |
| 預售遠期外匯合約(歐元/美金)  |          | 3,587  | EUR          | 2,750  | -        | -   | -            |  |
| 預售遠期外匯合約(美金/人民幣) |          | -      | -            | -      | 705      | USD | 5,000        |  |
| 可轉換公司債負債組成要素     |          | 46,259 |              |        | 74,250   |     |              |  |
|                  | \$       | 50,185 |              |        | 109,616  |     |              |  |

上述衍生性金融商品在合併財務季報表上，分別列為公平價值變動列入損益之金融資產－流動及公平價值變動列入損益之金融負債－流動(其他流動負債)項下。

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年前三季與銀行簽訂遠期外匯合約，此合約係以規避匯率風險為主要目的。民國一〇一年及一〇〇年前三季遠期外匯合約，因公平價值變動產生之評價損益淨額分別為利益23,892千元及損失24,450千元。

合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日並無未結清選擇權合約，民國一〇〇年前三季與銀行簽訂之外幣買入及賣出選擇權契約皆係歐式選擇權，該等合約係以規避匯率風險為主要目的。民國一〇〇年前三季外幣選擇權合約因公平價值變動產生之評價損失為47千元。

可轉換公司債負債組成要素請詳附註四(十)說明。

**億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)**

(三)應收票據及帳款

|        | <b>101.9.30</b>     | <b>100.9.30</b>  |
|--------|---------------------|------------------|
| 應收票據   | \$ 27,622           | 37,412           |
| 應收帳款   | 5,659,922           | 5,582,865        |
|        | 5,687,544           | 5,620,277        |
| 減：備抵呆帳 | (49,392)            | (78,734)         |
| 備抵銷貨折讓 | (1,217)             | (808)            |
|        | <b>\$ 5,636,935</b> | <b>5,540,735</b> |

(四)存 貨

|        | <b>101.9.30</b>     | <b>100.9.30</b>  |
|--------|---------------------|------------------|
| 製 成 品  | \$ 1,168,517        | 1,169,838        |
| 減：備抵損失 | (293,982)           | (290,717)        |
|        | 874,535             | 879,121          |
| 在 製 品  | 377,107             | 316,274          |
| 減：備抵損失 | (19,312)            | (11,270)         |
|        | 357,795             | 305,004          |
| 原 物 料  | 721,921             | 1,010,479        |
| 減：備抵損失 | (197,970)           | (264,741)        |
|        | 523,951             | 795,738          |
| 存貨淨額   | <b>\$ 1,756,281</b> | <b>1,929,863</b> |

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季認列之存貨相關損費明細如下：

|                 | <b>101年前三季</b>     | <b>100年前三季</b> |
|-----------------|--------------------|----------------|
| 存貨呆滯及跌價損失(回升利益) | \$ (9,162)         | 90,717         |
| 存貨報廢損失          | 10,091             | -              |
| 存貨盤盈淨額          | (3,202)            | (4,784)        |
| 出售下腳收入          | (50,217)           | (70,846)       |
|                 | <b>\$ (52,490)</b> | <b>15,087</b>  |

(五)採權益法之長期股權投資

| 被投資公司名稱           | <b>101.9.30</b> |              | <b>100.9.30</b> |           |
|-------------------|-----------------|--------------|-----------------|-----------|
|                   | 持股%             | 金額           | 持股%             | 金額        |
| 晶元光電(股)公司(晶元光電)   | 5               | \$ 2,639,761 | 6               | 2,683,158 |
| 泰谷光電(股)公司(泰谷光電)   | 10              | 360,586      | 10              | 445,834   |
| 易路發電子(股)公司(易路發電子) | 20              | 20,389       | 20              | 28,146    |



**億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)**

| 被投資公司名稱                                                      | 101.9.30 |                     | 100.9.30 |                  |
|--------------------------------------------------------------|----------|---------------------|----------|------------------|
|                                                              | 持股%      | 金額                  | 持股%      | 金額               |
| 上海亞明固態照明有限公司(上海亞明)                                           | 50       | 41,805              | 50       | 40,765           |
| Aphos Lighting, LLC.( Aphos)                                 | -        | -                   | 42       | 27,662           |
| Inferpoint Systems Limited (Inferpoint)                      | 20       | 267,445             | 20       | 274,381          |
| 小計                                                           |          | 3,329,986           |          | 3,499,946        |
| 預付投資款：                                                       |          |                     |          |                  |
| 捷能減碳照明(股)公司(捷能減碳)                                            |          | 24,500              |          | -                |
| Everlight Electronic India Private Limited (Everlight India) |          | 2,478               |          | -                |
|                                                              |          | <u>\$ 3,356,964</u> |          | <u>3,499,946</u> |

1.合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季採權益法評價認列之投資損益淨額各為損失28,501千元及利益47,016千元。

2.上列採權益法評價之長期股權投資為上市(櫃)公司者，其市價資料如下：

|      | 101.9.30            | 100.9.30         |
|------|---------------------|------------------|
| 晶元光電 | \$ 2,929,327        | 2,526,164        |
| 泰谷光電 | 374,990             | 421,531          |
|      | <u>\$ 3,304,317</u> | <u>2,947,695</u> |

3.民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司持有晶元光電之股份比例分別為5.43%及5.44%，因合併公司對該公司仍具重大影響力，故採權益法評價。另，晶元光電於民國一〇一年八月九日經董事會決議通過，擬以發行新股與合併公司以備供出售金融資產評價之被投資公司廣鎔光電進行股份轉換，換股比例為1:4.85，股份轉換基準日暫定為民國一〇一年十二月二十八日。民國一〇一年九月三十日，合併公司持有晶元光電及廣鎔光電之股數分別為46,794千股及37,557千股，合併公司評估晶元光電及廣鎔光電之股份轉換對合併公司財務報表並無重大影響。

4.合併公司於民國一〇〇年十二月與非關係人簽訂股權買賣意向書，擬出售Aphos全部持股，出售價款高於帳面價值，合併公司依帳面價值與淨公平價值孰低衡量後轉列待出售非流動資產28,067千元。截至民國一〇一年十月三十日止，上述交易尚未完成。

5.泰谷光電於民國一〇〇年七月二十九日召開臨時股東會改選董事及監察人，合併公司因自該日起對其具重大影響力，故對該被投資公司改採權益法評價。截至民

## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

國一〇一年九月三十日止，合併公司持有泰谷光電之股份比例為9.66%。

6. 合併公司於民國一〇〇年六月十日經董事會通過，以美金9,444千元向非關係人購入Inferpoint 20%股權，其主要營業項目為觸控IC設計，截至民國一〇一年九月三十日止，實際已投資額為272,342千元(美金9,444千元)，持股比例為20%。
7. 合併公司採權益法評價之被投資公司易路發電子於民國一〇一年前三季辦理現金減資，本公司應收減資退回股款為8,200千元，截至民國一〇一年九月三十日止，業已全數收訖。
8. 民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司依權益法按持股比例認列被投資公司金融資產未實現損益分別為損失1,250千元及利益4,598千元。
9. 合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季獲配現金股利分別為51,410千元及236,013千元。
10. 合併公司於民國九十八年下半年度與中國信託商業銀行簽訂信託契約，將合併公司所持有採權益法被投資公司股票信託交付中國信託商業銀行管理及運用，契約期間自民國九十八年九月十六日起為期一年，契約期間屆滿一個月未表示不再續約者，自動延展一年，其後亦同。信託標的股票相關權益事項之行使，均由合併公司以書面指示中國信託商業銀行，以其名義依合併公司書面指示內容辦理。契約期間內，除有價證券出借期間外，合併公司得於預定終止日之十個銀行營業日前以書面向中國信託商業銀行提出終止契約。民國一〇一年及一〇〇年九月三十日信託股票之股數分別為13,760千股及10,000千股，其帳面價值分別為898,200千元及664,795千元。
11. 合併公司民國一〇〇年九月三十日提供晶元光電股票3,760千股作為短期借款之擔保，占合併公司持有股份總數分別為8.05%，請詳附註六。

### (六) 固定資產

1. 本公司為整合營運總部，於台北縣樹林市興建辦公大樓，並簽訂辦公大樓興建合約，合約總價共計1,351,830千元，業於民國一〇〇年十二月完工轉列建築物及附屬設備項下。
2. 本公司於民國一〇〇年度辦理土地重估，民國一〇一年九月三十日本公司重估增值帳列明細如下：

|           | 101.9.30         |
|-----------|------------------|
| 土地重估增值    | \$ 64,354        |
| 減：土地增值稅準備 | (26,463)         |
| 未實現重估增值   | <u>\$ 37,891</u> |

3. 億光中國為擴充產能，於民國九十八年度起陸續簽訂廠房建造合約，合約總價共計992,123千元(人民幣212,496千元)，上述工程業已付訖，並於民國一〇〇年度

## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

陸續驗收轉列建築物及附屬設備。

- 4.億光中山為生產發光二極體相關零組件，於民國九十八年度起陸續簽訂廠房建造合約，合約總價共計465,452千元(人民幣99,692千元)，上述工程款業已付訖，並於完工驗收後轉列建築物及附屬設備。
- 5.億力光電及勁佳光電以前年度依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，就有減損跡象之資產估計可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失，截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，累計減損金額分別為304,862千元及314,960千元。
- 6.民國一〇一年九月三十日合併公司提供部份固定資產作為借款之擔保，請詳附註六。

### (七)閒置資產

合併公司就非供營業使用之資產列為閒置資產，其中億力光電位於台中潭子加工區之廠房及設備，因部分建築物及附屬設備、辦公及其他設備暫未供營業使用，故轉列閒置資產。合併公司閒置資產之明細如下：

|        | 101.9.30         | 100.9.30      |
|--------|------------------|---------------|
| 土 地    | \$ 26,263        | 26,263        |
| 建 築 物  | 49,962           | 49,962        |
| 機器設備   | 71,910           | 92,936        |
| 辦公設備   | 1,592            | 2,180         |
|        | 149,727          | 171,341       |
| 減：累計折舊 | (55,223)         | (76,027)      |
| 累計減損   | (51,886)         | (52,084)      |
|        | <b>\$ 42,618</b> | <b>43,230</b> |

### (八)無形資產

- 1.億光中國於民國八十九年十二月與中國大陸江蘇省吳江市土地管理局簽約，取得吳江經濟開發區興建廠房用土地之使用權，自民國八十九年十二月三十一日至民國一百三十八年十二月三十日止共五十年，土地使用權總額人民幣7,169千元。
- 2.億光中山於民國九十七年二月與中國大陸廣東省中山市小欖鎮工業基地投資公司簽約，取得興建廠房用土地之使用權，自土地交付日起至民國一百四十二年九月二十六日止共約四十五年，土地使用權總額為人民幣19,395千元。
- 3.勁佳光電於民國九十年十二月與中國大陸江蘇省昆山市土地管理局簽約，取得昆山經濟開發區興建廠房用土地使用權，自民國九十年十二月起至民國一百三十九年十二月止共五十年，土地使用權總額為人民幣5,634千元。截至民國一〇一年

## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

九月三十日止，累計減損金額為人民幣1,331千元。

### (九)短期借款

|        | 101.9.30             | 100.9.30         |
|--------|----------------------|------------------|
| 擔保借款   | \$ -                 | 85,500           |
| 信用借款   | 4,053,306            | 4,270,338        |
|        | <b>\$ 4,053,306</b>  | <b>4,355,838</b> |
| 尚未使用額度 | <b>\$ 11,549,989</b> | <b>9,336,745</b> |

民國一〇一年及一〇〇年前三季短期借款之利率區間分別為0.85%~1.96%及0.69%~2.30%。合併公司民國一〇〇年九月三十日已提供部份投資標的股票作為擔保借款及額度之擔保，請詳附註六。

### (十)應付可轉換公司債

1.本公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，可轉換公司債於財務季報表之相關資訊如下：

|                           | 101.9.30          | 100.9.30         |
|---------------------------|-------------------|------------------|
| 第三次可轉換公司債：                |                   |                  |
| 發行總額                      | \$ 3,000,000      | 3,000,000        |
| 減：累積贖回金額                  | (187,000)         | (187,000)        |
| 已轉換金額                     | (580,900)         | (580,900)        |
| 公司債折價                     | (13,482)          | (78,080)         |
|                           | 2,218,618         | 2,154,020        |
| 減：一年內得賣回之應付可轉換公司債         | (2,218,618)       | -                |
|                           | -                 | 2,154,020        |
| 第四次可轉換公司債：                |                   |                  |
| 發行總額                      | 2,500,000         | 2,500,000        |
| 減：累積賣回金額                  | (915,800)         | -                |
| 減：公司債折價                   | (64,902)          | (182,734)        |
|                           | 1,519,298         | 2,317,266        |
| 減：一年內得賣回之應付可轉換公司債         | (1,519,298)       | (2,2317,266)     |
|                           | -                 | -                |
| 合 計                       | <b>\$ -</b>       | <b>2,154,020</b> |
| 負債組成要素－賣回權(帳列應付費用及其他流動負債) | <b>\$ 46,259</b>  | <b>74,250</b>    |
| 權益組成要素－轉換權(帳列資本公積－認股權)    | <b>\$ 201,453</b> | <b>346,513</b>   |

## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

第三次及第四次可轉換公司債有效利率分別為3.05%及1.92%，民國一〇一年及一〇〇年前三季公司債利息費用分別為70,072千元及88,982千元。

上列可轉換公司債之負債組成要素－價格重設選擇權業於民國九十九年第一季前陸續轉列資本公積。

2.本公司分別於民國九十六年十二月十四日及九十八年十二月四日發行第三次及第四次國內可轉換無擔保公司債，發行總額分別為3,000,000千元及2,500,000千元，本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與資產及負債分離，並分別認列為權益、資產及負債之相關資訊如下：

|                   | 第三次                 | 第四次              |
|-------------------|---------------------|------------------|
| 發行時轉換公司債本金之複利現值   | \$ 2,581,770        | 2,271,750        |
| 發行時嵌入式衍生性金融資產-贖回權 | -                   | (52,000)         |
| 發行時嵌入式衍生性金融負債-賣回權 | 159,840             | 46,000           |
| 發行時嵌入式衍生性金融負債     |                     |                  |
| -價格重設選擇權          | 187,140             | -                |
| 發行時權益組成要素         | 71,250              | 234,250          |
| 發行時應付公司債總額        | <u>\$ 3,000,000</u> | <u>2,500,000</u> |

上述權益組成項目帳列資本公積－認股權項下；發行時嵌入式衍生性金融資產及負債於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日以評價方式重新估計其公平價值，帳列明細如下：

|                    | 101.9.30  | 100.9.30 |
|--------------------|-----------|----------|
| 金融負債：              |           |          |
| 公平價值變動列入損益之金融負債-流動 |           |          |
| (帳列應付費用及其他流動負債)    | \$ 46,259 | 74,250   |

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季認列金融資產及負債評價損失分別為11,248千元及17,250千元。

3.上述可轉換公司債之主要發行條款如下：

(1)票面利率：0%。

(2)期限：第三次：五年(民國九十六年十二月十四日至一〇一年十二月十四日)。

第四次：五年(民國九十八年十二月四日至一〇三年十二月四日)。

(3)贖回辦法：本公司得在下列情況下將債券贖回：

第三次：

發行滿一個月後之翌日起至到期日前四十日止，本公司普通股平均交易價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達50%以上，或已發行轉換公司債總額低於發行總額10%時，本公司有權按照票面金額贖回。

## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

第四次：

發行滿一個月後之翌日起至到期日前四十日止，本公司普通股平均交易價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%以上，或已發行轉換公司債總額低於發行總額10%時，本公司有權按照票面金額贖回。

(4)債權人請求買回辦法：

第三次：

債權人得於本債券發行滿三年及五年時要求本公司以票面金額將債券買回。

第四次：

債權人得於公司債發行滿二年及三年時，要求以發行面額加計利息補償金買回。發行滿二年及滿三年時計算利息補償金殖利率分別為年利率1.25%及1.50%。

(5)轉換辦法：

A.債權人得於本債券發行滿一個月之翌日起至到期日前十日止，依轉換辦法請求轉換為本公司之普通股，以代替債券期滿之現金還本。

B.轉換價格：

第三次：經歷年盈餘分配調整後，每股轉換價格為79.0元。

第四次：經歷年盈餘分配調整後，每股轉換價格為85.8元。

4.因第四次可轉換公司債發行滿二年及三年時，債權人得請求買回，本公司基於保守原則，自民國九十九年十二月四日起，將第四次可轉換公司債全數列為流動負債，惟其並非表示於未來一年將全數償還負債。另，因第三次可轉換公司債發行滿五年時，債權人得請求買回，故自民國一〇〇年十二月十四日起，本公司將第三次可轉換公司債全數列為流動負債，惟其並非表示於未來一年將全數償還負債。

5.本公司於民國一〇〇年第四季以938,878千元贖回第四次可轉換公司債面額計915,800千元，並沖轉應付公司債折價及交易目的金融負債一流動，本公司因此認列公司債贖回損失50,526千元，帳列營業外費用及損失—其他損失項下。另，本公司因贖回公司債而沖銷資本公積認股權85,810千元，並同額認列資本公積—庫藏股。

(十一)特別股負債

漢瑜科技於民國九十八年十月首次發行甲種可轉換特別股480千股，每股發行價格為新台幣10元，發行總金額4,800千元，特別股發行期限為三年，到期未轉換或收回之特別股按股票面額收回。合併公司依發行條件分類為特別股負債，並自民國一〇〇年十月起轉列為特別股負債一流動。

**億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)**

(十二)長期借款

| 借款銀行         | 用途及還款期限                   | 101.9.30          | 100.9.30 |
|--------------|---------------------------|-------------------|----------|
| 兆豐銀行         | 中長期週轉金101.01.03~105.01.03 | \$ 89,306         | -        |
| 永豐銀行         | 中長期週轉金100.11.30~104.10.28 | 36,864            | -        |
| 減：一年內到期之長期借款 |                           | (33,417)          | -        |
|              |                           | <b>\$ 92,753</b>  | -        |
| 尚未使用額度       |                           | <b>\$ 123,530</b> | -        |
| 利率區間         |                           | 1.59~1.67%        | -        |

1.民國一〇一年九月三十日之借款餘額，未來各年度應償還情形如下：

| 期 間                 | 金 額               |
|---------------------|-------------------|
| 101.10.01~102.09.30 | \$ 33,417         |
| 102.10.01~103.09.30 | 40,693            |
| 103.10.01~104.09.30 | 37,858            |
| 104.10.01~105.09.30 | 14,202            |
|                     | <b>\$ 126,170</b> |

2.合併公司已提供部份固定資產作為長期借款之擔保品，請詳附註六。

(十三)股東權益

1.股 本

本公司民國九十九年六月十五日股東常會決議提高額定股本為7,000,000千元，尚未完成變更登記。

本公司民國一〇〇年六月十日股東常會決議每股配發現金股利3.6元，計1,509,125千元。

本公司民國一〇一年六月二十二日股東常會決議每股配發現金股利2.5元，計1,048,003千元。

本公司截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日額定股本均為7,000,000千元，每股面額均為10元，實際發行股本均為4,192,013千元。

2.資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。另，依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，依公司法規定可撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積經主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資

## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本。

本公司資本公積明細如下：

|                      | 101.9.30            | 100.9.30         |
|----------------------|---------------------|------------------|
| 發行股票溢價               | \$ 6,757,430        | 6,757,430        |
| 長期股權投資產生之資本公積        | 643,543             | 577,076          |
| 發行可轉換公司債認列屬權益項目之資本公積 | 201,453             | 346,513          |
| 可轉換公司債價格重設及賣回權轉列資本公積 | 153,144             | 153,144          |
| 贖回可轉換公司債產生之資本公積—庫藏股  | 103,081             | 17,271           |
| 股份基礎給付交易產生之資本公積      | 96,725              | 74,932           |
| 其 他                  | 44                  | 44               |
|                      | <u>\$ 7,955,420</u> | <u>7,926,410</u> |

截至民國一〇一年九月三十日止，上述資本公積中1,197,990千元係依財務會計準則公報規定認列，不屬於公司法第二四一條規定之資本公積，依法不得辦理轉增資或發放現金股利。

### 3.盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度盈餘應先完納一切稅捐及彌補以往年度虧損後，提列百分之十為法定盈餘公積，並依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，餘再依證券交易法第四十一條第一項規定，提撥員工紅利百分之八至十五，董事監察人酬勞不大於百分之一，其餘額再加計上年度累積未分配盈餘提撥百分之五十以上作股利分配，並由董事會擬具分派議案，提請股東會決議。另，本公司股利發放方式係採盈餘轉增資與現金股利二種方式，其中現金股利之比率不低於百分之十，惟現金股利每股若低於0.2元(含)得不予發放，改以股票股利發放。

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

依證期局之規定，股東會於分派盈餘時，應就帳列股東權益減項金額，自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。前述股東權益減項金額不含本公司買回已發行股票，帳列於庫藏股票之帳面金額。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得經股東會決議就迴轉部分轉回未分配盈餘以供分派。

本公司於編製期中財務報表時，估列依公司法及本公司章程規定應分配之董事、監察人酬勞及員工紅利，係以截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上本公司管理階層擬議之員工紅利及董監酬勞分配比例，民國一〇一年及一〇〇年前三季認列員工紅利金額分別為48,986千元及87,119千元，董監酬勞分別為4,899千元及10,830千元，配發股票紅



## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

### 4. 員工認股權憑證

(1) 本公司分別於民國一〇〇年十二月九日、一〇〇年一月八日及九十六年十月十七日經董事會決議，並申報生效授權發行員工認股權憑證分別為10,000,000單位、5,000,000單位及8,000,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1股，發行期間為5年，業經民國一〇一年八月三十日、一〇〇年十二月九日及九十六年十一月二十八日董事會決議發放。

本公司員工認股權憑證發行情形如下：

| 101年前三季         |                   |                   |             |                |                   |                  |            |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------|----------------|-------------------|------------------|------------|
| 發行日期            | 期初流通<br>在外單位數     | 本期發行<br>單位數       | 本期執行<br>單位數 | 本期放棄<br>單位數    | 期末流通<br>在外單位數     | 期末可執<br>行單位數     | 剩餘存續<br>期間 |
| 101.6.4         | -                 | 10,000,000        | -           | -              | 10,000,000        | -                | 4.7年       |
| 100.12.9        | 5,000,000         | -                 | -           | 60,000         | 4,940,000         | -                | 4.2年       |
| 96.11.28        | 6,590,000         | -                 | -           | 920,000        | 5,670,000         | 5,670,000        | 0.1年       |
|                 | <b>11,590,000</b> | <b>10,000,000</b> | <b>-</b>    | <b>980,000</b> | <b>20,610,000</b> | <b>5,670,000</b> |            |
| 加權平均履<br>約價格(元) | <b>\$ 74.34</b>   | <b>48.90</b>      | <b>-</b>    | <b>84.39</b>   | <b>59.30</b>      | <b>86.70</b>     |            |
| 100年前三季         |                   |                   |             |                |                   |                  |            |
| 發行日期            | 期初流通<br>在外單位數     | 本期發行<br>單位數       | 本期執行<br>單位數 | 本期放棄<br>單位數    | 期末流通<br>在外單位數     | 期末可執<br>行單位數     | 剩餘存續<br>期間 |
| 96.11.28        | 8,000,000         | -                 | -           | -              | 8,000,000         | 6,000,000        | 1.1年       |
| 加權平均履<br>約價格(元) | <b>\$ 96.10</b>   | <b>-</b>          | <b>-</b>    | <b>-</b>       | <b>96.10</b>      | <b>96.10</b>     |            |

本公司民國一〇一年及一〇〇年前三季加權平均股價分別為54.40元及73.79元。

上述員工認股權憑證主要發行條款如下：

- A. 認股價格：依歷年盈餘分配之股權稀釋調整後，第二次、第三次及第四次每股認購價格分別為86.70元、48.90元及48.90元。
- B. 權利期間：被授予員工認股權憑證之認股權人屆滿二年後，可按下列時程行使認購本公司之普通股股票。認股權憑證之存續期間為五年，不得轉讓、質押或贈予他人，但因繼承者不在此限。認購期間屆滿本公司將註銷該認股權憑證，不再發行。

**億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)**

| <u>認股權憑證授予期間</u> | <u>可行使認股比例(累計)</u> |
|------------------|--------------------|
| 屆滿二年             | 50%                |
| 屆滿三年             | 75%                |
| 屆滿四年             | 100%               |

C.履約方式：本公司以發行新股交付。

D.行使程序：本公司依員工認股權憑證發行及認股辦法，除依法暫停過戶期間及自本公司向台灣證券交易所洽辦無償配股停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息公告日或現金增資認股停止過戶除權公告日前三個營業日起，至權利分派基準日止之期間外，得提出申請，本公司依本辦法發行新股交付予認股權人，並於每季結束後向公司登記之主管機關申請資本額變更登記。

(2)本公司上述於民國九十七年一月一日以後發行之員工認股權係依照財務會計準則第三十九號公報處理，民國一〇一年及一〇〇年前三季認列之酬勞成本分別為21,793千元及0千元。

第三次及第四次員工認股權計畫係採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股選擇權之公平價值，其各項考量因素如下：

|                  | <u>第三次</u>   | <u>第四次</u>   |
|------------------|--------------|--------------|
| 原始履約價格(元)        | 51.6         | 51.6         |
| 標的股票於衡量日之現時價格(元) | 51.6         | 46.25        |
| 現金股利率            | -            | -            |
| 預期價格波動性          | 35.49~46.81% | 36.63~44.94% |
| 無風險利率            | 0.89~1.01%   | 0.91~0.95%   |
| 預期存續期間           | 5年           | 5年           |
| 加權平均公平價值(元/單位)   | 10.60~19.26  | 7.80~14.90   |

(3)本公司上述於民國九十六年十二月三十一日以前發行之員工認股權計畫，係採用衡量日內含價值認列所給與之酬勞成本，因本公司於衡量日之股票公平價值不高於認股權之執行價格，故無需認列酬勞成本。前述員工認股權憑證如依財務會計準則公報第三十九號之規定採公平價值衡量及認列酬勞成本，相關擬制性資訊揭露如下：

A.本公司民國九十六年十二月三十一日以前發行之酬勞性員工認股權計畫若採用公平價值衡量及估計酬勞成本，民國一〇一年及一〇〇年前三季須認列酬勞成本分別為0千元及51,600千元。此項計算係採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各項考量因素列示如下：

億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

|                  | 第二次   |
|------------------|-------|
| 原始履約價格(元)        | 115   |
| 標的股票於衡量日之現時價格(元) | 115   |
| 現金股利率            | 3.65% |
| 預期價格波動性          | 44.6% |
| 無風險利率            | 2.19% |
| 預期存續期間           | 5年    |

B.本公司員工認股權選擇權憑證若採公平價值衡量及認列，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

|        |              | 101年前三季    | 100年前三季   |
|--------|--------------|------------|-----------|
| 本期淨利   | 報表認列之淨利      | \$ 544,291 | 1,203,320 |
|        | 擬制淨利         | 544,291    | 1,151,720 |
| 基本每股盈餘 | 報表認列之每股盈餘(元) | 1.30       | 2.87      |
|        | 擬制認列之每股盈餘(元) | 1.30       | 2.75      |
| 稀釋每股盈餘 | 報表認列之每股盈餘(元) | 1.29       | 2.75      |
|        | 擬制認列之每股盈餘(元) | 1.29       | 2.64      |

5.本公司民國一〇一年六月二十二日及一〇〇年六月十日股東常會決議民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配，分派之員工紅利、董事與監察人酬勞如下：

|          | 100年度             | 99年度           |
|----------|-------------------|----------------|
| 員工紅利－現金  | \$ 121,150        | 185,132        |
| 董事及監察人酬勞 | 15,144            | 15,277         |
|          | <b>\$ 136,294</b> | <b>200,409</b> |

上述盈餘分配情形與本公司民國一〇〇年度及九十九年度財務報表估列數並無差異。

本公司民國一〇一年度盈餘尚未實際結算，民國一〇〇年度之員工紅利及董監酬勞分派數相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十四)每股盈餘

合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

**億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)**

|                         | 101年前三季    |         | 100年前三季   |           |
|-------------------------|------------|---------|-----------|-----------|
|                         | 稅 前        | 稅 後     | 稅 前       | 稅 後       |
| 基本每股盈餘：                 |            |         |           |           |
| 本期淨利                    | \$ 706,023 | 544,291 | 1,425,358 | 1,203,320 |
| 加權平均流通在外股數(千股)          | 419,201    | 419,201 | 419,201   | 419,201   |
| 基本每股盈餘(元)               | \$ 1.68    | 1.30    | 3.40      | 2.87      |
| 稀釋每股盈餘：                 |            |         |           |           |
| 本期淨利                    | \$ 706,023 | 544,291 | 1,425,358 | 1,203,320 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響：         |            |         |           |           |
| 國內可轉換公司債(註)             | -          | -       | 106,232   | 106,232   |
| 計算稀釋每股盈餘之本期淨利           | \$ 706,023 | 544,291 | 1,531,590 | 1,309,552 |
| 加權平均流通在外股數(千股)：         | 419,201    | 419,201 | 419,201   | 419,201   |
| 員工認股權憑證(註)              | -          | -       | -         | -         |
| 國內可轉換公司債(註)             | -          | -       | 54,358    | 54,358    |
| 尚未經股東會決議且得採股票發行之員工紅利    | 2,400      | 2,400   | 3,047     | 3,047     |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股) | 421,601    | 421,601 | 476,606   | 476,606   |
| 稀釋每股盈餘(元)               | \$ 1.67    | 1.29    | 3.21      | 2.75      |

註：民國一〇一年前三季所有員工認股權及應付可轉換公司債、民國一〇〇年前三季員工認股權之潛在普通股均不具稀釋作用。

**(十五)金融商品相關資訊**

**1.公平價值之資訊**

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司金融資產及金融負債，除因到期日甚近，係以帳面價值估計其公平價值者外，其相關之公平價值資訊如下：

|                    | 101.9.30   |         | 100.9.30  |         |
|--------------------|------------|---------|-----------|---------|
|                    | 帳面價值       | 公平價值    | 帳面價值      | 公平價值    |
| 金融資產：              |            |         |           |         |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | \$ 424,455 | 424,455 | 205,040   | 205,040 |
| 備供出售金融資產－流動        | -          | -       | 1,118     | 1,118   |
| 以成本衡量之金融資產－流動      | 669,123    | -       | 1,055,688 | -       |
| 備供出售金融資產－非流動       | 545,164    | 545,164 | 45,647    | 45,647  |
| 以成本衡量之金融資產－非流動     | 1,724,673  | -       | 2,667,160 | -       |
| 其他金融資產－非流動         | 83,687     | 83,687  | 75,928    | 75,928  |

**億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)**

|                                   | 101.9.30  |           | 100.9.30  |           |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                                   | 帳面價值      | 公平價值      | 帳面價值      | 公平價值      |
| 金融負債：                             |           |           |           |           |
| 公平價值變動列入損益之金融負債－流動(帳列應付費用及其他流動負債) | 50,185    | 50,185    | 109,616   | 109,616   |
| 一年內得賣回之應付可轉換公司債                   | 3,737,916 | 3,727,901 | 2,317,266 | 2,310,000 |
| 特別股負債-流動                          | 4,800     | 4,800     | -         | -         |
| 應付公司債                             | -         | -         | 2,154,020 | 2,183,552 |
| 特別股負債-非流動                         | -         | -         | 4,800     | 4,800     |
| 長期借款(含一年內到期部分)                    | 126,170   | 126,170   | -         | -         |

2.合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)流動金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值：因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收/應付票據及帳款、其他金融資產－流動、短期借款、應付費用及其他應付款(除衍生性金融商品外)等。
- (2)公平價值變動列入損益之流動及非流動金融資產或負債及備供出售金融資產：如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，其所使用之估計與假設係參考金融機構之報價資訊。
- (3)以成本衡量之金融資產：係投資於非上市(櫃)公司及結構型商品，因未於公開市場交易，致實務上無法估計其公平價值。
- (4)其他金融資產－非流動：主要係長期應收款係以折現率折算之現值為公平價值，合併公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相當，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。
- (5)本公司之應付公司債採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。惟該公平價值不代表合併公司未來現金流出數。
- (6)長期借款：以其預期現金流量之折現值估計其公平價值。折現率則以合併公司所獲得類似條件之長期借款利率為準，經評估其公平價值接近帳面價值。
- (7)特別股負債：以其預期現金流量之折現值估計其公平價值。折現率則以合併公司所發行之特別股股息率為準，經評估其公平價值接近帳面價值。

3.前述金融資產及金融負債以活絡市場公開報價及以評價方法估計之公平價值明

**億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)**

細如下：

|                | 101.9.30              |                       | 100.9.30              |                       |
|----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                | <u>公開報價<br/>決定之金額</u> | <u>評價方式<br/>估計之金額</u> | <u>公開報價<br/>決定之金額</u> | <u>評價方式<br/>估計之金額</u> |
| 金融資產：          |                       |                       |                       |                       |
| 現金及約當現金        | \$ 4,438,347          | -                     | 4,739,271             | -                     |
| 公平價值變動列入損益之金   |                       |                       |                       |                       |
| 融資資產－流動：       |                       |                       |                       |                       |
| 非衍生性金融商品       | 409,149               | -                     | 197,576               | -                     |
| 遠期外匯合約         | -                     | 15,306                | -                     | 7,464                 |
| 備供出售金融資產－流動    | -                     | -                     | 1,118                 | -                     |
| 備供出售金融資產－非流動   | 545,164               | -                     | 45,647                | -                     |
| 應收票據及帳款        | -                     | 5,636,935             | -                     | 5,540,735             |
| 金融負債：          |                       |                       |                       |                       |
| 短期借款           | -                     | 4,053,306             | -                     | 4,355,838             |
| 應付票據及帳款(含關係人)  | -                     | 4,113,586             | -                     | 3,751,551             |
| 公平價值變動列入損益之金   |                       |                       |                       |                       |
| 融負債－流動：        |                       |                       |                       |                       |
| 遠期外匯合約         | -                     | 3,926                 | -                     | 35,366                |
| 可轉換公司債負債組成要素   | -                     | 46,259                | -                     | 74,250                |
| 一年內得賣回之應付可轉換   |                       |                       |                       |                       |
| 公司債            | -                     | 3,727,901             | -                     | 2,310,000             |
| 特別股負債-流動       | -                     | 4,800                 | -                     | -                     |
| 應付公司債          | -                     | -                     | -                     | 2,183,552             |
| 特別股負債-非流動      | -                     | -                     | -                     | 4,800                 |
| 長期借款(含一年內到期部份) | -                     | 126,170               | -                     | -                     |

4.合併公司民國一〇一年及一〇〇年前三季因以公開報價及以評價方法估計之公平價值變動而認列之評價損益淨額分別為利益29,214千元及損失58,456千元。

5.財務風險資訊

(1)市場風險

A.合併公司從事衍生性金融商品主要係以避險為目的，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益抵銷，故市場風險並不大。

B.合併公司持有之權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於

## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

權益證券市場價格變動之風險。

### (2)信用風險

A.信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失的風險，因合併公司衍生性金融商品交易之相對人，係信用卓著之國際金融機構，預期不致產生重大信用風險。

B.合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、權益證券及應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。約當現金係投資三個月到期之附賣回票券及債券。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行的基金、上市櫃公司股票及可轉換公司債。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及所持有之權益證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。另，合併公司之客戶集中在廣大之高科技電子產業客戶群，為減低應收帳款信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況。

### (3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司投資之基金、債券及上市(櫃)股票均具有活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。合併公司從事之遠期外匯合約，預計於下列期間產生資金流出及流入，合併公司預計有足夠資金予以支應，故無籌資風險，又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大現金流量風險。

#### 101.9.30

| 金融商品     | 日 期                 | 資金流出 |           | 資金流入 |           |
|----------|---------------------|------|-----------|------|-----------|
| 預售遠期外匯合約 | 101.10.04~102.01.15 | USD  | 32,000 千元 | NTD  | 950,465千元 |
| 〃        | 101.10.04~101.12.27 | EUR  | 2,750 千元  | USD  | 3,437千元   |
| 〃        | 101.10.09~101.11.05 | USD  | 7,000 千元  | RMB  | 44,757千元  |

#### 100.9.30

| 金融商品     | 日 期                 | 資金流出 |           | 資金流入 |           |
|----------|---------------------|------|-----------|------|-----------|
| 預售遠期外匯合約 | 100.10.6~100.12.27  | USD  | 25,500 千元 | NTD  | 741,972千元 |
| 〃        | 100.10.6~100.12.22  | EUR  | 3,000 千元  | USD  | 4,234千元   |
| 〃        | 100.10.11~101.02.03 | USD  | 17,000 千元 | RMB  | 108,943千元 |

### (4)利率變動之現金流量風險

合併公司之短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期借

## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，以民國一〇一年九月三十日之借款餘額計算，市場利率增加1%，將使本公司未來一年現金流出增加41,795千元。另，本公司發行之應付公司債係屬零利率及固定利率之債券，故市場利率變動對本公司未來現金流量並無影響。

### 五、關係人交易

#### (一)關係人之名稱及關係

| 關 係 人 名 稱                                                 | 與 本 公 司 之 關 係                        |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 晶元光電                                                      | 採權益法評價之被投資公司                         |
| 泰谷光電                                                      | 採權益法評價之被投資公司(自民國一〇〇年七月二十九日起)         |
| 易路發電子                                                     | 採權益法評價之被投資公司                         |
| 廣鎔光電                                                      | 晶元光電之子公司                             |
| 和詮科技股份有限公司                                                | 實質關係人                                |
| 冠捷投資有限公司(冠捷投資)                                            | 億冠晶之實質關係人(自民國一〇〇年一月起對億冠晶採權益法評價之投資公司) |
| 福建捷聯電子有限公司(福建捷聯)                                          | 冠捷投資之子公司                             |
| 冠捷顯示科技(廈門)有限公司(冠捷廈門)                                      | 〃                                    |
| LG Display Co., Ltd. (LG)                                 | 對億瑞金採權益法評價之投資公司                      |
| Heesung Electronics., Ltd.( Heesung)                      | LG之子公司                               |
| Heesung Electronics (Nanjing) Co., Ltd.( Heesung Nanjing) | LG之子公司                               |
| 東林科技                                                      | 合併公司為該公司之法人董事                        |

#### (二)與關係人之間之重大交易事項

##### 1.銷 貨

合併公司對關係人之銷貨如下：

|      | 101年前三季           |          | 100年前三季        |          |
|------|-------------------|----------|----------------|----------|
|      | 金 額               | 佔銷貨淨額%   | 金 額            | 佔銷貨淨額%   |
| 福建捷聯 | \$ 658,368        | 5        | 417,009        | 3        |
| 冠捷投資 | 178,075           | 1        | -              | -        |
| 泰谷光電 | 66,641            | -        | -              | -        |
| 冠捷廈門 | 38,566            | -        | -              | -        |
| 晶元光電 | 34,148            | -        | 51,863         | -        |
| 其 他  | 12,880            | -        | 7,595          | -        |
|      | <b>\$ 988,678</b> | <b>6</b> | <b>476,467</b> | <b>3</b> |



## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司對關係人之成品售價與銷售予一般客戶並無顯著不同。一般客戶內銷收款期間為60天~120天，外銷為30天~120天。另，福建捷聯、冠捷投資及冠捷廈門非本公司關係人，僅揭露其與億冠晶之關係人交易；LG、Heesung及Heesung Nanjing非本公司關係人，僅揭露其與億瑞金之關係人交易。

### 2. 進 貨

合併公司向關係人進貨如下：

|      | 101年前三季             |            | 100年前三季          |            |
|------|---------------------|------------|------------------|------------|
|      | 金 額                 | 佔進貨<br>淨額% | 金 額              | 佔進貨<br>淨額% |
| 晶元光電 | \$ 1,597,620        | 13         | 1,976,370        | 17         |
| 泰谷光電 | 238,849             | 2          | 27,302           | -          |
| 廣鎔光電 | 60,034              | -          | 190,453          | 2          |
| 其 他  | 476                 | -          | -                | -          |
|      | <b>\$ 1,896,979</b> | <b>15</b>  | <b>2,179,125</b> | <b>19</b>  |

合併公司向關係人進貨價格與一般廠商交易無顯著不同。合併公司對晶元光電之付款為月結150天。其他關係人與一般供應商之付款期間為90~120天付款。

### 3. 應收帳款及應付帳款

因上述進銷貨而產生之應收及應付帳款餘額如下：

|       | 101.9.30            |           | 100.9.30         |           |
|-------|---------------------|-----------|------------------|-----------|
|       | 金 額                 | %         | 金 額              | %         |
| 應收帳款： |                     |           |                  |           |
| 福建捷聯  | \$ 404,828          | 7         | 278,956          | 5         |
| 冠捷投資  | 120,875             | 2         | -                | -         |
| 泰谷光電  | 45,385              | 1         | -                | -         |
| 冠捷廈門  | 44,346              | 1         | -                | -         |
| 晶元光電  | 21,045              | -         | 15,453           | -         |
| 其 他   | 6,650               | -         | 5,266            | -         |
|       | <b>\$ 643,129</b>   | <b>11</b> | <b>299,675</b>   | <b>5</b>  |
| 應付帳款： |                     |           |                  |           |
| 晶元光電  | \$ 1,362,774        | 33        | 938,952          | 25        |
| 泰谷光電  | 159,118             | 4         | 44,789           | 1         |
| 廣鎔光電  | 33,731              | 1         | 131,554          | 4         |
| 其 他   | 479                 | -         | 85               | -         |
|       | <b>\$ 1,556,102</b> | <b>38</b> | <b>1,115,380</b> | <b>30</b> |

**億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)**

**六、質押之資產**

| 資 產                | 擔保標的         | 帳面價值              |                |
|--------------------|--------------|-------------------|----------------|
|                    |              | 101.9.30          | 100.9.30       |
| 定期存款(帳列其他金融資產—非流動) | 關稅保證及政府專案補助等 | \$ 7,987          | 228            |
| 〃                  | 稅務行政救濟擔保金    | 75,700            | 75,700         |
| 採權益法之長期股權投資        | 短期借款         | -                 | 249,962        |
| 機器設備               | 長期借款及額度擔保    | 106,094           | -              |
|                    |              | <b>\$ 189,781</b> | <b>325,890</b> |

**七、重大承諾事項及或有事項**

(一)重要營業租賃

本公司向財政部國有財產局承租新北市樹林大同科技園區之土地，租期為20年(96.09.01~116.8.31)，租金條件為：前四年免收租金，後六年減半計收，自第十一年起恢復全額計收。每月租金按租賃基地當期土地公告地價總額乘以國有基地租金率計算年租金。

(二)截至民國一〇一年九月三十日止，合併公司已開立尚未使用之信用狀金額約為69,061千元。

(三)民國一〇一年九月三十日銀行對合併公司關稅記帳保證額度為32,000千元。

(四)截至民國一〇一年九月三十日止，合併公司已簽約尚未到期支付之重大工程款及機器設備款約為244,125千元。

(五)合併公司因租賃辦公室及倉庫所簽訂之營業租賃合約，租期屆滿日至民國一〇八年十二月。未來年度應付租金明細如下：

| 年 度               | 金 額               |
|-------------------|-------------------|
| 101.10.1~102.9.30 | \$ 55,216         |
| 102.10.1~103.9.30 | 42,622            |
| 103.10.1~104.9.30 | 30,328            |
| 104.10.1~105.9.30 | 18,220            |
| 105.10.1以後        | 7,221             |
|                   | <b>\$ 153,607</b> |

**八、重大之災害損失：無。**

**九、重大之期後事項：無**

**十、其 他**

(一)專利權使用費

## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

截至民國一〇一年九月三十日止，合併公司與專利權所有人簽訂契約以支付權利金方式取得之專利使用權如下：

| 專利權授予公司       | 內 容             |
|---------------|-----------------|
| Osram GmbH等公司 | 白光LED製造技術及專利使用權 |

### (二)未入帳之調整項目

本公司依促進產業升級條例規定，持有被投資公司達50%者，就目的事業主管機關核准之國外投資總額20%範圍內，提列國外投資損失準備，並認列當期費用，若提列五年內無實際投資損失發生時，應將提列之準備轉作第五年度收益。由於此項準備之提列不符合一般公認會計原則，於編製財務報表時分別將帳上提列之損失金額與累積之準備金額予以沖銷，惟此項調整並未入帳，致民國一〇一年及一〇〇年前三季帳載之本期淨利及未分配盈餘分別較財務報表金額減少(增加)如下：

|         | 101年前三季      | 100年前三季  |
|---------|--------------|----------|
| 本期淨利    | \$ (126,000) | (64,000) |
| 期末未分配盈餘 | 170,000      | 296,000  |

### (三)合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

|        |    | 101.9.30 |        |           | 100.9.30 |        |           |
|--------|----|----------|--------|-----------|----------|--------|-----------|
|        |    | 外 幣      | 匯 率    | 新台幣       | 外 幣      | 匯 率    | 新台幣       |
| 金融資產：  |    |          |        |           |          |        |           |
| 貨幣性項目－ |    |          |        |           |          |        |           |
| 美 金    | \$ | 192,024  | 29.342 | 5,634,366 | 181,072  | 30.506 | 5,523,773 |
| 人 民 幣  |    | 728,741  | 4.6689 | 3,402,418 | 494,209  | 4.783  | 2,363,804 |
| 金融負債：  |    |          |        |           |          |        |           |
| 貨幣性項目－ |    |          |        |           |          |        |           |
| 美 金    |    | 104,924  | 29.342 | 3,078,680 | 162,031  | 30.506 | 4,942,915 |

## 十一、附註揭露事項

- (一)重大交易事項相關資訊：不適用。
- (二)轉投資事業相關資訊：不適用。
- (三)大陸投資資訊：不適用。
- (四)民國一〇一年前三季及民國一〇〇年前三季母子公司間業務關係及重要交易往來情形分別列示如下：

億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

1.民國一〇一年前三季母子公司間業務關係及重要交易往來情形如下：

| 編號<br>(註一) | 交易人<br>名稱 | 交易往來<br>對象       | 與交易人<br>之關係<br>(註二) | 交易往來情形          |           |                                  | 佔合併總營收或<br>總資產之比率 |
|------------|-----------|------------------|---------------------|-----------------|-----------|----------------------------------|-------------------|
|            |           |                  |                     | 科 目             | 金 額       | 交易條件                             |                   |
| 0          | 本公司       | Everlight Europe | 1                   | 營業收入            | 733,760   | 售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為月結120天。        | 5%                |
|            |           |                  | 1                   | 應收帳款            | 218,863   | "                                | 1%                |
|            |           |                  | 1                   | 其他應收款－關係人       | 25,873    | 月結120天                           | - %               |
|            |           |                  | 1                   | 佣金支出            | 7,776     | 依合約訂定之比例計算                       | - %               |
| 0          | 本公司       | Evlite           | 1                   | 營業收入            | 1,010,332 | 售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為月結90天。         | 1%                |
|            |           |                  | 1                   | 應收帳款            | 354,960   | "                                | 7%                |
|            |           |                  | 1                   | 其他應收款－關係人       | 11,227    | 月結90天                            | - %               |
|            |           |                  | 1                   | 佣金支出            | 52,197    | 依合約訂定之比例計算                       | - %               |
| 0          | 本公司       | 上海億良             | 1                   | 營業收入            | 700,986   | 售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為月結95~120天。     | 5%                |
|            |           |                  | 1                   | 應收帳款            | 274,305   | "                                | 1%                |
|            |           |                  | 1                   | 其他應收款－關係人       | 168,524   | 月結95~120天                        | 1%                |
| 0          | 本公司       | ELA              | 1                   | 營業收入            | 363,502   | 售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為月結110天。        | 3%                |
|            |           |                  | 1                   | 應收帳款            | 159,669   | "                                | 1%                |
|            |           |                  | 1                   | 資金融通－其他金融資產－非流動 | 24,941    | 利率2.5%                           | - %               |
|            |           |                  | 1                   | 佣金支出            | 22,600    | 依合約訂定之比例計算                       | - %               |
| 0          | 本公司       | ELK              | 1                   | 佣金支出            | 12,811    | 依合約訂定之比例計算                       | - %               |
|            |           |                  | 1                   | 營業收入            | 276,029   | 售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為月結120天。        | 2%                |
|            |           |                  | 1                   | 應收帳款            | 122,754   | "                                | - %               |
| 0          | 本公司       | 百誼投資             | 1                   | 資金融通－其他金融資產－非流動 | 800,000   | 利率1.0%                           | 3%                |
| 0          | 本公司       | 廣州億良             | 1                   | 佣金支出            | 34,028    | 依合約訂定之比例計算                       | - %               |
| 0          | 本公司       | 億冠晶              | 1                   | 營業收入            | 464,998   | 售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為月結後120天。       | 4%                |
|            |           |                  | 1                   | 應收帳款            | 229,486   | "                                | 1%                |
| 0          | 本公司       | Zenaro GmbH      | 1                   | 資金融通－其他金融資產－非流動 | 75,896    | 利率2.5%                           | - %               |
| 1          | BVI       | 億光中山             | 3                   | 資金融通－其他應收款      | 293,420   | 不計息                              | 1%                |
| 2          | 億光中國      | 本公司              | 2                   | 營業收入            | 4,028,182 | 售價無一般交易價格可資比較，視資金需求，月結後95天收取或支付。 | 28%               |
|            |           |                  | 2                   | 應收帳款            | 998,388   | "                                | 3%                |
| 2          | 億光中國      | 上海億良             | 3                   | 加工收入            | 22,444    | 售價無一般交易價格可資比較，視資金需求，月結後95天收取或支付。 | - %               |
| 3          | 億光中山      | 本公司              | 2                   | 營業收入            | 1,086,801 | 售價無一般交易價格可資比較，視資金需求，月結後95天收取或支付。 | 8%                |
|            |           |                  | 2                   | 應收帳款            | 110,145   | "                                | - %               |
|            |           |                  | 2                   | 暫付款             | 81,895    | 依資金需求收付                          | - %               |
| 4          | 上海億良      | 億冠晶              | 3                   | 營業收入            | 354,265   | 售價與一般客戶無顯著差異，視資金需求，月結後120天收取或支付。 | 3%                |
|            |           |                  | 3                   | 應收帳款            | 261,884   | "                                | 1%                |
| 4          | 上海億良      | 億曜科技             | 3                   | 營業收入            | 39,200    | 售價與一般客戶無顯著差異，視資金需求，月結後120天收取或支付。 | - %               |
|            |           |                  | 3                   | 應收帳款            | 72,499    | "                                | - %               |
| 5          | 傑納睿       | Zenaro GmbH      | 3                   | 其他應收款           | 15,687    | 利率2.5%                           | - %               |
| 6          | 億瑞金       | 億光中國             | 3                   | 營業收入            | 109,060   | 售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為月結90天。         | 1%                |
|            |           |                  | 3                   | 應收帳款            | 95,934    | "                                | - %               |

## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

### 2.民國一〇〇年前三季母子公司間業務關係及重要交易往來情形如下：

| 編號<br>(註一) | 交易人<br>名稱 | 交易往來<br>對象       | 與交易人<br>之關係<br>(註二) | 交易往來情形            |           |                                    | 佔合併總營收或<br>總資產之比率 |
|------------|-----------|------------------|---------------------|-------------------|-----------|------------------------------------|-------------------|
|            |           |                  |                     | 科 目               | 金 額       | 交易條件                               |                   |
| 0          | 本公司       | Everlight Europe | 1                   | 營業收入              | 684,197   | 售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為月結120天。          | 5%                |
|            |           |                  | 1                   | 應收帳款              | 227,718   | "                                  | 1%                |
|            |           |                  | 1                   | 其他應收款－關係人         | 9,442     | 月結120天                             | - %               |
|            |           |                  | 1                   | 佣金支出              | 10,371    | 依合約訂定之比例計算                         | - %               |
| 0          | 本公司       | Evlite           | 1                   | 營業收入              | 1,074,916 | 售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為月結90天。           | 8%                |
|            |           |                  | 1                   | 應收帳款              | 393,301   | "                                  | 1%                |
|            |           |                  | 1                   | 佣金支出              | 55,666    | 依合約訂定之比例計算                         | - %               |
| 0          | 本公司       | 上海億良             | 1                   | 營業收入              | 464,017   | 售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為月結95~120天。       | 3%                |
|            |           |                  | 1                   | 其他應收款－關係人         | 135,359   | "                                  | 1%                |
|            |           |                  | 1                   | 應收帳款              | 70,591    | "                                  | - %               |
| 0          | 本公司       | ELA              | 1                   | 營業收入              | 329,077   | 售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為月結110天。          | 2%                |
|            |           | ELA              | 1                   | 應收帳款              | 124,900   | "                                  | 1%                |
|            |           |                  | 1                   | 資金融通－其他金融資產－非流動   | 30,505    | 利率2.5%                             | - %               |
|            |           |                  | 1                   | 佣金支出              | 24,860    | 依合約訂定之比例計算                         | - %               |
| 0          | 本公司       | ELK              | 1                   | 佣金支出              | 25,682    | 依合約訂定之比例計算                         | - %               |
|            |           |                  | 1                   | 營業收入              | 62,482    | 售價與一般客戶無顯著差異                       | - %               |
|            |           |                  | 1                   | 應收帳款              | 64,035    | "                                  | - %               |
| 0          | 本公司       | 億光中國             | 1                   | 其他應收款－關係人<br>(註三) | 226,721   | 依資金需求收付款                           | 1%                |
| 0          | 本公司       | 億光中山             | 1                   | 其他應收款－關係人<br>(註三) | 18,538    | "                                  | - %               |
| 0          | 本公司       | 百誼投資             | 1                   | 資金融通－其他金融資產－非流動   | 800,000   | 利率1.0%                             | 3%                |
| 0          | 本公司       | 廣州億良             | 1                   | 佣金支出              | 29,822    | 依合約訂定之比例計算                         | - %               |
| 0          | 本公司       | 億冠晶              | 1                   | 營業收入              | 172,140   | 售價與一般客戶無顯著差異，授信期間為月結30~110天。       | 1%                |
|            |           |                  | 1                   | 應收帳款              | 71,704    | "                                  | - %               |
| 1          | BVI       | 億光中國             | 3                   | 資金融通－其他應收款        | 579,614   | 不計息                                | 2%                |
| 1          | BVI       | 億光中山             | 3                   | 資金融通－其他應收款        | 305,060   | 不計息                                | 1%                |
| 1          | 億光中山      | 本公司              | 2                   | 營業收入              | 981,049   | 售價無一般交易價格可資比較，授信期間為月結95~120天收取或支付。 | 7%                |
|            |           |                  | 2                   | 應收帳款              | 130,745   | "                                  | - %               |
| 2          | 億光中國      | 本公司              | 2                   | 營業收入              | 3,616,721 | 售價無一般交易價格可資比較，授信期間為月結95~120天收取或支付。 | 26%               |
|            |           |                  | 2                   | 應收帳款              | 621,255   | "                                  | 2%                |

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 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標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註三、係出售固定資產價款。

## 十二、營運部門資訊：

### (一)一般性資訊

## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司係以不同產品及勞務劃分營運部門，其中LED及LCD為應報導部門。LED部門主要係從事發光二極體產品之製造及銷售等業務；LCD部門主要係從事液晶顯示面板及液晶顯示模組等業務，係自民國九十九年十月因合併新增之營運部門。

合併公司其他營運部門，主要係從事電子原料銷售、光罩及電子紙等業務。以上部門於民國一〇〇年度及九十九年度均未達應報導部門任何量化門檻。

合併公司未分攤所得稅費用或非營業發生之損益至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以營業淨損益衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司部門間並無轉撥收入。

### (二)部門資訊

| 101年前三季  |                      |                  |                 |          |                      |
|----------|----------------------|------------------|-----------------|----------|----------------------|
|          | LED部門                | LCD部門            | 其他部門            | 調整及沖銷    | 合 計                  |
| 收 入      |                      |                  |                 |          |                      |
| 來自外部客戶收入 | \$ 12,792,942        | 1,045,730        | 72,998          | -        | 13,911,670           |
| 部門間收入    | -                    | -                | -               | -        | -                    |
| 收入合計     | <u>\$ 12,792,942</u> | <u>1,045,730</u> | <u>72,998</u>   | <u>-</u> | <u>13,911,670</u>    |
| 部門損益     | <u>\$ 710,277</u>    | <u>29,916</u>    | <u>(12,634)</u> | <u>-</u> | <u>727,559</u>       |
| 部門總資產    |                      |                  |                 |          | <u>\$ 29,394,922</u> |

| 100年前三季  |                      |                  |                 |          |                      |
|----------|----------------------|------------------|-----------------|----------|----------------------|
|          | LED部門                | LCD部門            | 其他部門            | 調整及沖銷    | 合 計                  |
| 收 入      |                      |                  |                 |          |                      |
| 來自外部客戶收入 | \$ 12,839,707        | 1,067,489        | 115,418         | -        | 14,022,614           |
| 部門間收入    | -                    | -                | -               | -        | -                    |
| 收入合計     | <u>\$ 12,839,707</u> | <u>1,067,489</u> | <u>115,418</u>  | <u>-</u> | <u>14,022,614</u>    |
| 部門損益     | <u>\$ 1,176,943</u>  | <u>30,845</u>    | <u>(14,027)</u> | <u>-</u> | <u>1,193,761</u>     |
| 部門總資產    |                      |                  |                 |          | <u>\$ 31,167,796</u> |

### 十三、轉換至國際財務報導準則之說明

- (一) 依原行政院金融監督管理委員會民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依原行政院

## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱IFRSs）編製財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由傅慧貞會計主管統籌負責，有關計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

| 計 畫 內 容                        | 主要執行單位        | 目前執行情形 |
|--------------------------------|---------------|--------|
| 1. 評估階段(99年1月1日至100年12月31日)    |               |        |
| ◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組             | 會計部門          | 已完成    |
| ◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異           | 會計部門          | 已完成    |
| ◎評估現行會計政策應作之調整                 | 會計部門          | 已完成    |
| ◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用           | 會計部門          | 已完成    |
| ◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整            | 會計部門<br>、資訊部門 | 已完成    |
| 2. 準備階段(100年1月1日至101年12月31日)   |               |        |
| ◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策            | 會計部門          | 已完成    |
| ◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報          | 會計部門          | 已完成    |
| ◎調整相關資訊系統及內部控制                 | 會計部門<br>、資訊部門 | 積極進行中  |
| 3. 實施階段(101年1月1日至102年12月31日)   |               |        |
| ◎測試相關資訊系統之運作情形                 | 資訊部門          | 積極進行中  |
| ◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表 | 會計部門          | 積極進行中  |
| ◎依IFRSs編製財務報表                  | 會計部門          | 積極進行中  |

(二) 謹就合併公司目前評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

### 1. 民國一〇一年一月一日合併資產負債調節表

|                                                       | 現行會計政策               | 影響金額           | IFRSs             |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------|-------------------|
| 流動資產(1)、(7)及(8)                                       | \$ 14,154,684        | (167,164)      | 13,987,520        |
| 無形資產(2)及(7)                                           | 445,547              | (123,812)      | 321,735           |
| 其他資產(1)、(2)、(3)、(4)、(5)、<br>(6)、(7)、(8)、(9)、(11)及(15) | 17,106,546           | 699,254        | 17,805,800        |
| <b>總資產</b>                                            | <b>\$ 31,706,777</b> | <b>408,278</b> | <b>32,115,055</b> |
| 流動負債(3)及(9)                                           | \$14,927,352         | 40,108         | 14,967,460        |
| 長期及其他負債(1)、(4)及(13)                                   | 369,589              | 129,118        | 498,707           |
| <b>總負債</b>                                            | <b>15,296,941</b>    | <b>169,226</b> | <b>15,466,167</b> |

億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

|                                       | 現行會計政策               | 影響金額           | IFRSs             |
|---------------------------------------|----------------------|----------------|-------------------|
| 股 本                                   | 4,192,013            | -              | 4,192,013         |
| 資本公積(6)及(12)                          | 7,908,775            | (614,249)      | 7,294,526         |
| 保留盈餘(3)、(4)、(6)、(7)、(9)、<br>(10)及(12) | 3,375,789            | 771,222        | 4,147,011         |
| 非控制權益(3)及(4)                          | 1,154,796            | 666            | 1,155,462         |
| 其他股東權益項目(6)、(7)、(8)及<br>(10)          | (221,537)            | 81,413         | (140,124)         |
| <b>股東權益</b>                           | <b>16,409,836</b>    | <b>239,052</b> | <b>16,648,888</b> |
| <b>負債及股東權益總額</b>                      | <b>\$ 31,706,777</b> | <b>408,278</b> | <b>32,115,055</b> |

2. 民國一〇一年九月三十日合併資產負債調節表

|                                                                 | 現行會計政策               | 影響金額           | IFRSs             |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|-------------------|
| 流動資產(1)、(7)及(8)                                                 | \$ 13,389,996        | (103,327)      | 13,286,669        |
| 無形資產(2)及(7)                                                     | 549,209              | (117,928)      | 431,281           |
| 其他資產(1)、(2)、(3)、(4)、(5)、(6)、<br>(7)、(8)、(9)、(10)、(11)、(14)及(15) | 15,455,717           | 529,517        | 15,985,234        |
| <b>總資產</b>                                                      | <b>\$ 29,394,922</b> | <b>308,262</b> | <b>29,703,184</b> |
| 流動負債(3)及(9)                                                     | \$ 13,943,533        | 39,342         | 13,982,875        |
| 其他負債(1)、(4)及(13)                                                | 432,881              | 135,590        | 568,471           |
| <b>總負債</b>                                                      | <b>14,376,414</b>    | <b>174,932</b> | <b>14,551,346</b> |
| 股 本                                                             | 4,192,013            | -              | 4,192,013         |
| 資本公積(6)及(12)                                                    | 7,955,420            | (615,972)      | 7,339,448         |
| 保留盈餘(3)、(4)、(6)、(7)、(9)、<br>(10)及(12)                           | 2,872,077            | 612,824        | 3,484,901         |
| 非控制權益(3)、(4)及(14)                                               | 975,501              | (115)          | 975,386           |
| 其他股東權益項目(6)、(7)、(8)、<br>(10)及(14)                               | (976,503)            | 136,593        | (839,910)         |
| <b>股東權益</b>                                                     | <b>15,018,508</b>    | <b>133,330</b> | <b>15,151,838</b> |
| <b>負債及股東權益總額</b>                                                | <b>\$ 29,394,922</b> | <b>308,262</b> | <b>29,703,184</b> |

3. 民國一〇一年前三季合併綜合損益調節表



億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

|                       | 現行會計政策            | 影響金額             | IFRSs            |
|-----------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 營業收入                  | \$ 13,911,670     | -                | 13,911,670       |
| 營業成本(4)、(7)、(14)及(15) | 10,751,854        | 133,193          | 10,885,047       |
| <b>營業毛利</b>           | <b>3,159,816</b>  | <b>(133,193)</b> | <b>3,026,623</b> |
| 營業費用(3)、(4)、(7)及(9)   | 2,432,257         | 2,381            | 2,434,638        |
| <b>營業淨利</b>           | <b>727,559</b>    | <b>(135,574)</b> | <b>591,985</b>   |
| 營業外收入及利益              | 218,890           | -                | 218,890          |
| 營業外支出及費用(6)、(7)及(15)  | 250,211           | 22,976           | 273,187          |
| <b>稅前淨利</b>           | <b>696,238</b>    | <b>(158,550)</b> | <b>537,688</b>   |
| 所得稅費用(3)、(4)及(9)      | 161,732           | 633              | 162,365          |
| <b>稅後淨利</b>           | <b>\$ 534,506</b> | <b>(159,183)</b> | <b>375,323</b>   |
| 歸屬：                   |                   |                  |                  |
| 母公司                   | \$ 544,291        | (158,398)        | 385,893          |
| 非控制權益                 | (9,785)           | (785)            | (10,570)         |
| <b>合 計</b>            | <b>\$ 534,506</b> | <b>(159,183)</b> | <b>375,323</b>   |

4. 各項調節說明

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日將依我國會計準則以互抵後淨額表達之遞延所得稅資產一流動與遞延所得稅負債一非流動，重分類至遞延所得稅資產一非流動之金額分別為165,041千元及168,428千元，重分類至遞延所得稅負債一非流動之金額分別為36,849千元及46,364千元。
- (2)合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至預付長期租金之金額分別為123,882千元及117,988千元。
- (3)合併公司對因員工過去提供服務而給與之累積帶薪假負有現時法定或推定支付義務，依此，合併公司將支付累積帶薪假之預期成本認列為應計負債(帳列流動負債項下)，並於民國一〇一年一月一日及九月三十日調減保留盈餘之金額均為15,707千元，調減非控制權益之金額分別為2,076千元及2,066千元，民國一〇一年一月一日及九月三十日調增遞延所得稅資產金額分別為

## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3,642千元及3,377千元。民國一〇一年一月一日及九月三十日調增員工福利負債準備一流動分別為21,425千元及19,866千元。另，民國一〇一年前三季因累積帶薪假預期成本認列為薪資費用減項之金額為1,559千元，所得稅費用增加265千元，非控制權益淨利增加10千元。

- (4)合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列權益，並於民國一〇一年一月一日及九月三十日分別調整財務報表科目及金額增加(減少)明細如下：

|         | 101.1.1  | 101.9.30 |
|---------|----------|----------|
| 預付退休金   | \$ 6,278 | 6,201    |
| 遞延所得稅資產 | 15,504   | 14,988   |
| 應計退休金負債 | 91,202   | 88,172   |
| 遞延所得稅負債 | 1,067    | 1,054    |
| 保留盈餘    | (73,229) | (73,229) |
| 非控制權益   | 2,742    | 2,709    |
| 營業成本    | -        | (807)    |
| 營業費用    | -        | (2,146)  |
| 所得稅費用   | -        | 503      |
| 非控制權利淨利 | -        | (33)     |

- (5)合併公司經評估部份土地及房屋建築持有之目的係為賺取租金或資本增值利益，並依此於民國一〇一年一月一日及九月三十日將依我國會計準則原分類於閒置資產項下重分類至投資性不動產項下之金額均為26,263千元。

- (6)合併公司依被投資公司IFRSs報表重新認列採權益法認列之長期股權投資，並調整財務報表科目及金額增加(減少)明細如下：

|          | 101.1.1     | 101.9.30 |
|----------|-------------|----------|
| 其他資產     | \$ (16,556) | (27,296) |
| 資本公積     | (71,512)    | (73,235) |
| 保留盈餘     | 49,037      | 49,037   |
| 累積換算調整數  | 9,513       | 9,513    |
| 其他權益項目   | (3,594)     | (3,594)  |
| 營業外支出及費用 | -           | 9,017    |

## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (7)因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS 1規定之選擇豁免，推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額計245,999千元。合併公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日調整財務報表科目及金額增加(減少)明細如下：

|         | 101.1.1  | 101.9.30 |
|---------|----------|----------|
| 流動資產    | \$ 2,214 | 2,141    |
| 無形資產    | 70       | 60       |
| 其他資產    | 355,246  | 284,276  |
| 保留盈餘    | 245,999  | 245,999  |
| 累積換算調整數 | 111,531  | 124,699  |
| 營業成本    | -        | 64,280   |
| 營業費用    | -        | 5,293    |
| 兌換損失    | -        | 14,648   |

- (8)合併公司有關金融商品之分類，原依我國會計準則分類為以成本衡量之金融資產，依IFRSs重分類為備供出售金融資產；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日調整財務報表科目及金額增加(減少)明細如下：

|                | 101.1.1      | 101.9.30    |
|----------------|--------------|-------------|
| 以成本衡量之金融資產－流動  | \$ (963,448) | (669,123)   |
| 備供出售金融資產－流動    | 922,262      | 685,719     |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | (2,493,945)  | (1,396,795) |
| 備供出售金融資產－非流動   | 2,536,985    | 1,423,683   |
| 其他權益項目         | 1,854        | 43,484      |

- (9)營業租賃下之租賃給付，依IFRSs應按直線基礎於租賃期間內認列為費用，依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日調減保留盈餘之金額均為15,506千元，增加應付費用分別為18,683千元及19,476千元；調增遞延所得稅資產分別為3,177千元及3,312千元。另，民國一〇一年前三季調增租賃支出之金額為793千元，所得稅費用減少135千元。

- (10)合併公司有關固定資產帳面值之決定，於民國一〇一年一月一日轉換日採用IFRS 1規定之認定成本豁免，並依原行政院金融監督管理委員會金管證審字第1000032208號函規定，以「營利事業資產重估價辦法」計算之土地重估價值做為該項資產於轉換日之認定成本，依此，合併公司於民國一〇一年一月一日轉換日將原依我國會計準則帳列股東權益其他項目之未實現重估增值37,891千元重分類至保留盈餘項下。

## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (11)合併公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日將依我國會計準則原帳列不動產、廠房及設備項下之預付設備款依IFRSs將性質重分類為長期預付款項之金額分別為102,779千元及74,729千元。
- (12)未按持股比例認列之資本公積－長期股權投資於民國一〇一年一月一日及九月三十日之調增保留盈餘均為542,737千元。
- (13)合併公司於民國一〇一年一月一日至九月三十日將依我國會計準則原帳列之土地增值準備，依IFRSs重分類為遞延所得稅負債之金額均為26,463千元。
- (14)合併公司因適用IAS 16規定重新檢視不動產、廠房及設備計算折舊金額，於民國一〇一年九月三十日調整科目及金額增加(減少)明細如下：

|         | 101.9.30    |
|---------|-------------|
| 其他資產    | \$ (68,645) |
| 非控制權益   | (758)       |
| 累計換算調整數 | 382         |
| 營業成本    | 69,031      |
| 非控制權益淨利 | (762)       |

- (15)合併公司於民國一〇一年一月一日及九月三十日將依我國會計準則原帳列其他資產項下之閒置資產，因未符合投資性不動產之定義，依IFRSs重分類為不動產、廠房及設備之金額分別為17,388千元及16,355千元。民國一〇一年前三季依我國會計準則原帳列其他損失之閒置資產折舊費用689千元，依IFRSs重分類為銷貨成本－折舊費用。
- (16)合併公司因截至出具報告日止尚未取得採權益法評價之被投資公司晶元光電民國一〇一年九月三十日之IFRSs合併資產負債調節表、民國一〇一年前三季IFRSs合併綜合損益調節表，以及相關調節說明、調節分錄或其他補充說明資料，待取得相關資料後，若有差異再進行調整。
- (17)合併公司因選擇適用IFRS 1豁免項目，而將帳列股東權益項下之未實現重估增值稅及累積換算調整數(利益)轉列保留盈餘，所增加之保留盈餘金額共計283,890千元，應依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積。
- (三)依IFRS1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- 1.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。

## 億光電子工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- 2.對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
  - 3.對於民國一〇〇年十二月三十一日以前發生之企業併購、取得子公司及關聯企業交易，不予追溯重編。
  - 4.固定資產/投資性不動產採用認定成本豁免，於轉換日依原行政院金融監督管理委員會金管證審字第1000032208號函規定計算之公允價值，做為該等資產於轉換日之認定成本。
  - 5.合併公司於轉換日前發行之員工認股權憑證等股份基礎給付交易，對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止已既得或已交割者，不予追溯重新計算認列酬勞成本。
  - 6.對於截至民國一〇〇年十二月三十一日止，帳列已無負債組成要素之應付可轉換公司債(屬複合金融商品)，不予追溯重新計算及調整負債組成部分與權益組成部分。
- (四)合併公司係以原行政院金融監督管理委員會目前已認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。