

股票代碼：2393

# 億光電子工業股份有限公司

## 財 務 報 告

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

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、會計師查核報告      | 3     |
| 四、資產負債表        | 4     |
| 五、損益表          | 5     |
| 六、股東權益變動表      | 6     |
| 七、現金流量表        | 7     |
| 八、財務報表附註       |       |
| (一)公司沿革        | 8     |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 8～15  |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 15～16 |
| (四)重要會計科目之說明   | 16～36 |
| (五)關係人交易       | 37～42 |
| (六)質押之資產       | 42    |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 42    |
| (八)重大之災害損失     | 42    |
| (九)重大之期後事項     | 43    |
| (十)其 他         | 43～44 |
| (十一)附註揭露事項     |       |
| 1.重大交易事項相關資訊   | 44～47 |
| 2.轉投資事業相關資訊    | 47～51 |
| 3.大陸投資資訊       | 52    |
| (十二)營運部門資訊     | 53    |
| 九、重要會計科目明細表    | 54～67 |

## 會計師查核報告

億光電子工業股份有限公司董事會 公鑒：

億光電子工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述外，本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四(五)所述，億光電子工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日採權益法評價之長期股權投資(含長期投資貸餘)各為10,553,022千元及9,863,944千元，民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列之投資利益淨額分別為26,283千元及48,138千元，係依據被投資公司未經會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。另，財務報表附註十一(二)「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之查核程序予以查核。

依本會計師之意見，除上段所述被投資公司財務報表若經會計師查核，對於長期股權投資之評價、相關損益及被投資公司相關資訊之揭露可能有所調整外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達億光電子工業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年上半年度之經營成果與現金流量。

民國一〇一年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，除第三段所述事項之可能調整外，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

億光電子工業股份有限公司已編製民國一〇一年及一〇〇年上半年度該公司及其子公司之合併財務報表，並經本會計師出具部份採權益法之長期股權投資之被投資公司及部分合併子公司財務報表未經會計師核閱之保留意見核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

區 耀 軍

會 計 師：

羅 瑞 蘭

證券主管機關：金管證六字第0940129108號  
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號  
民 國 一〇一 年 八 月 三十 日

億光電子工業股份有限公司  
資產負債表  
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

|               |                                 | 101.6.30      |      | 100.6.30    |      |                  |                                  | 101.6.30      |     | 100.6.30   |     |
|---------------|---------------------------------|---------------|------|-------------|------|------------------|----------------------------------|---------------|-----|------------|-----|
| 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))                 | \$ 922,379    | 3    | 1,313,149   | 5    | 2100             | 短期借款(附註四(八))                     | \$ 3,622,918  | 13  | 1,860,457  | 7   |
| 1310          | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動(附註四(二)及四(九)) | 103,046       | -    | 249,209     | 1    | 2140             | 應付票據及帳款                          | 1,032,668     | 4   | 1,070,156  | 4   |
| 1350          | 以成本衡量之金融資產－流動(附註四(二))           | 51,421        | -    | 53,389      | -    | 2150             | 應付關係人帳款(附註五)                     | 1,566,866     | 6   | 1,801,965  | 7   |
| 1120          | 應收票據及帳款淨額(附註四(三))               | 3,550,266     | 13   | 3,916,644   | 14   | 2160             | 應付所得稅(附註四(十二))                   | 206,947       | 1   | 300,295    | 1   |
| 1153          | 應收票據及帳款－關係人(附註四(五)及五)           | 1,519,826     | 6    | 1,026,649   | 4    | 2190             | 其他應付款－關係人(附註五)                   | 63,939        | -   | 437,740    | 2   |
| 1180          | 其他應收款－關係人(附註五)                  | 412,691       | 2    | 380,549     | 1    | 2216             | 應付股利(附註四(十一))                    | 1,048,003     | 4   | 1,509,125  | 6   |
| 1210          | 存貨淨額(附註四(四))                    | 985,006       | 4    | 1,820,539   | 7    | 2224             | 應付設備及工程款                         | 479,961       | 2   | 344,060    | 1   |
| 1275          | 待出售非流動資產(附註四(五))                | 28,067        | -    | -           | -    | 2271             | 一年內得賣回之應付可轉換公司債(附註四(九))          | 3,714,558     | 14  | 2,303,662  | 8   |
| 1280          | 預付款項及其他流動資產(附註四(五)、四(十二)及六)     | 230,295       | 1    | 253,562     | 1    |                  | 應付費用及其他流動負債(附註四(二)、四(九)、四(十一)及五) | 843,086       | 3   | 972,239    | 3   |
|               |                                 | 7,802,997     | 29   | 9,013,690   | 33   |                  |                                  | 12,578,946    | 47  | 10,599,699 | 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))             | 10,923,988    | 40   | 9,863,944   | 36   |                  | 應付公司債(附註四(九))                    | -             | -   | 2,137,961  | 8   |
| 1450          | 備供出售金融資產-非流動(附註四(二))            | 256,983       | 1    | -           | -    |                  | 長期股權投資貸餘(附註四(五))                 | 4,392         | -   | -          | -   |
| 1480          | 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(二))          | 1,569,664     | 6    | 2,453,713   | 9    |                  | 遞延所得稅負債(附註四(十二))                 | 108,354       | -   | 132,421    | -   |
| 1440          | 其他金融資產－非流動(附註四(五)、四(十二)、五及六)    | 923,681       | 3    | 879,128     | 3    |                  | 應計退休金負債及其他(附註四(六)及四(十))          | 176,650       | 1   | 120,816    | -   |
|               |                                 | 13,674,316    | 50   | 13,196,785  | 48   |                  |                                  | 289,396       | 1   | 2,391,198  | 8   |
| 固定資產：(附註四(六)) |                                 |               |      |             |      | 負債合計             |                                  | 12,868,342    | 48  | 12,990,897 | 47  |
| 1501          | 土地                              | 73,764        | -    | 85,599      | -    |                  | 股 本(附註四(十一))                     | 4,192,013     | 16  | 4,192,013  | 15  |
| 1508          | 土地重估增值                          | 64,354        | -    | -           | -    |                  | 資本公積：(附註四(五)、四(九)及四(十一))         |               |     |            |     |
| 1521          | 建築物及附屬設備                        | 2,970,720     | 11   | 1,270,666   | 5    |                  | 發行溢價                             | 6,757,430     | 25  | 6,757,430  | 25  |
| 1531          | 機器設備                            | 4,421,565     | 17   | 4,204,902   | 15   |                  | 認股權及其他                           | 1,163,166     | 4   | 1,168,980  | 4   |
| 1537          | 模 具                             | 579,003       | 2    | 427,869     | 2    |                  |                                  | 7,920,596     | 29  | 7,926,410  | 29  |
| 1561          | 辦公及其他設備                         | 361,401       | 2    | 327,127     | 1    |                  | 保留盈餘：(附註四(十一)及十(二))              |               |     |            |     |
|               |                                 | 8,470,807     | 32   | 6,316,163   | 23   |                  | 法定盈餘公積                           | 1,607,179     | 6   | 1,475,553  | 6   |
| 15X9          | 減：累計折舊                          | (3,456,901)   | (13) | (2,731,729) | (10) |                  | 特別盈餘公積                           | 221,537       | 1   | 551,280    | 2   |
| 1671          | 未完工程                            | 3,993         | -    | 1,141,939   | 4    |                  | 未分配盈餘                            | 812,393       | 3   | 921,563    | 3   |
| 1672          | 預付設備款                           | 62,326        | -    | 48,865      | -    |                  |                                  | 2,641,109     | 10  | 2,948,396  | 11  |
|               |                                 | 5,080,225     | 19   | 4,775,238   | 17   |                  | 股東權益其他項目：                        |               |     |            |     |
| 無形資產及其他資產：    |                                 |               |      |             |      |                  | 外幣換算調整數                          | (230,897)     | (1) | (557,816)  | (2) |
| 1700          | 專利使用權及其他                        | 204,186       | 1    | 218,274     | 1    |                  | 未認列為退休金成本之淨損失                    | (1,139)       | -   | (6,814)    | -   |
| 1810          | 出租及閒置資產(附註四(七))                 | 76,110        | -    | 77,111      | -    |                  | 金融商品之未實現利益(損失)(附註四(二)及四(五))      | (429,522)     | (2) | 5,309      | -   |
| 1830          | 遞延費用及其他                         | 160,559       | 1    | 217,297     | 1    |                  | 未實現重估增值(附註四(六))                  | 37,891        | -   | -          | -   |
|               |                                 | 440,855       | 2    | 512,682     | 2    |                  |                                  | (623,667)     | (3) | (559,321)  | (2) |
|               |                                 |               |      |             |      |                  | 股東權益合計                           | 14,130,051    | 52  | 14,507,498 | 53  |
| 資產總計          |                                 | \$ 26,998,393 | 100  | 27,498,395  | 100  | 重大承諾事項及或有事項(附註七) |                                  |               |     |            |     |
|               |                                 |               |      |             |      | 負債及股東權益總計        |                                  | \$ 26,998,393 | 100 | 27,498,395 | 100 |

(請詳閱後附財務報表附註)

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

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|      |                                  | 101年上半年度     |      | 100年上半年度  |      |
|------|----------------------------------|--------------|------|-----------|------|
|      |                                  | 金 額          | %    | 金 額       | %    |
| 4110 | 銷貨收入                             | \$ 8,088,445 | 100  | 8,313,480 | 101  |
| 4190 | 減：銷貨退回及折讓                        | 33,248       | -    | 90,109    | 1    |
|      | 銷貨收入淨額(附註五)                      | 8,055,197    | 100  | 8,223,371 | 100  |
| 5110 | 營業成本(附註四(四)、五及十(三))              | 6,600,445    | 82   | 6,247,932 | 76   |
| 5910 | 營業毛利                             | 1,454,752    | 18   | 1,975,439 | 24   |
|      | 營業費用：(附註五及十(三))                  |              |      |           |      |
| 6100 | 銷售費用                             | 363,487      | 4    | 336,961   | 4    |
| 6200 | 管理費用                             | 408,284      | 5    | 393,974   | 5    |
| 6300 | 研究發展費用                           | 338,101      | 4    | 320,851   | 4    |
|      |                                  | 1,109,872    | 13   | 1,051,786 | 13   |
| 6900 | 營業淨利                             | 344,880      | 5    | 923,653   | 11   |
|      | 營業外收入及利益：                        |              |      |           |      |
| 7110 | 利息收入(附註五)                        | 7,359        | -    | 9,992     | -    |
| 7121 | 權益法認列之投資收益淨額(附註四(五))             | 9,436        | -    | 48,138    | 1    |
| 7140 | 處分投資利益淨額(附註四(二))                 | -            | -    | 38,806    | -    |
| 7160 | 兌換利益淨額                           | -            | -    | 47,178    | 1    |
| 7310 | 金融資產及負債評價利益淨額(附註四(二)、四(九)及四(十四)) | 19,283       | -    | -         | -    |
| 7480 | 股利收入及其他(附註四(二)及五)                | 54,895       | 1    | 84,258    | 1    |
|      |                                  | 90,973       | 1    | 228,372   | 3    |
|      | 營業外費用及損失：                        |              |      |           |      |
| 7510 | 利息費用(附註四(九))                     | 64,761       | 1    | 65,599    | 1    |
| 7560 | 兌換損失淨額                           | 3,418        | -    | -         | -    |
| 7640 | 金融資產及負債評價損失淨額(附註四(二)、四(九)及四(十四)) | -            | -    | 56,342    | 1    |
| 7880 | 其他損失                             | 3,604        | -    | 763       | -    |
|      |                                  | 71,783       | 1    | 122,704   | 2    |
| 7900 | 稅前淨利                             | 364,070      | 5    | 1,029,321 | 12   |
| 8110 | 所得稅費用(附註四(十二))                   | 50,747       | 1    | 141,733   | 2    |
| 9600 | 本期淨利                             | \$ 313,323   | 4    | 887,588   | 10   |
|      |                                  |              |      |           |      |
|      |                                  | 稅 前          | 稅 後  | 稅 前       | 稅 後  |
| 9750 | 基本每股盈餘(元)(附註四(十三))               | \$ 0.87      | 0.75 | 2.46      | 2.12 |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元)                        | \$ 0.86      | 0.74 | 2.35      | 2.05 |

(請詳閱後附財務報表附註)

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

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

|                | 股 本                 | 資本公積             | 保留盈餘             |                |                | 外幣換算<br>調 整 數    | 金融商品<br>未實現利益    | 未認列為<br>退休金成<br>本之淨損失 | 未 實 現<br>重估增值 | 合 計               |
|----------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|-----------------------|---------------|-------------------|
|                |                     |                  | 法定盈餘<br>公 積      | 特別盈<br>餘公積     | 未分配盈餘          |                  |                  |                       |               |                   |
| 民國一〇〇年一月一日期初餘額 | \$ 4,192,013        | 7,922,508        | 1,244,555        | -              | 2,325,378      | (550,773)        | 6,307            | (6,814)               | -             | 15,133,174        |
| 盈餘指撥及分配：(註1)   |                     |                  |                  |                |                |                  |                  |                       |               |                   |
| 提列法定盈餘公積       | -                   | -                | 230,998          | -              | (230,998)      | -                | -                | -                     | -             | -                 |
| 提列特別盈餘公積       | -                   | -                | -                | 551,280        | (551,280)      | -                | -                | -                     | -             | -                 |
| 股東現金股利         | -                   | -                | -                | -              | (1,509,125)    | -                | -                | -                     | -             | (1,509,125)       |
| 被投資公司股東權益變動調整數 | -                   | 3,902            | -                | -              | -              | -                | (998)            | -                     | -             | 2,904             |
| 民國一〇〇年上半年度淨利   | -                   | -                | -                | -              | 887,588        | -                | -                | -                     | -             | 887,588           |
| 外幣換算調整數        | -                   | -                | -                | -              | -              | (7,043)          | -                | -                     | -             | (7,043)           |
| 民國一〇〇年六月三十日餘額  | <u>\$ 4,192,013</u> | <u>7,926,410</u> | <u>1,475,553</u> | <u>551,280</u> | <u>921,563</u> | <u>(557,816)</u> | <u>5,309</u>     | <u>(6,814)</u>        | <u>-</u>      | <u>14,507,498</u> |
| 民國一〇一年一月一日期初餘額 | \$ 4,192,013        | 7,908,775        | 1,475,553        | 551,280        | 1,348,956      | (121,044)        | (137,245)        | (1,139)               | 37,891        | 15,255,040        |
| 盈餘指撥及分配：(註2)   |                     |                  |                  |                |                |                  |                  |                       |               |                   |
| 提列法定盈餘公積       | -                   | -                | 131,626          | -              | (131,626)      | -                | -                | -                     | -             | -                 |
| 迴轉特別盈餘公積       | -                   | -                | -                | (329,743)      | 329,743        | -                | -                | -                     | -             | -                 |
| 股東現金股利         | -                   | -                | -                | -              | (1,048,003)    | -                | -                | -                     | -             | (1,048,003)       |
| 被投資公司股東權益變動調整數 | -                   | 1,211            | -                | -              | -              | -                | (6,638)          | -                     | -             | (5,427)           |
| 員工認股權酬勞成本      | -                   | 10,610           | -                | -              | -              | -                | -                | -                     | -             | 10,610            |
| 民國一〇一年上半年度淨利   | -                   | -                | -                | -              | 313,323        | -                | -                | -                     | -             | 313,323           |
| 外幣換算調整數        | -                   | -                | -                | -              | -              | (109,853)        | -                | -                     | -             | (109,853)         |
| 金融商品未實現損益變動數   | -                   | -                | -                | -              | -              | -                | (285,639)        | -                     | -             | (285,639)         |
| 民國一〇一年六月三十日餘額  | <u>4,192,013</u>    | <u>7,920,596</u> | <u>1,607,179</u> | <u>221,537</u> | <u>812,393</u> | <u>(230,897)</u> | <u>(429,522)</u> | <u>(1,139)</u>        | <u>37,891</u> | <u>14,130,051</u> |

註1：董監酬勞15,277千元及員工紅利185,132千元已於民國九十九年度損益表中扣除。

註2：董監酬勞15,144千元及員工紅利121,150千元已於民國一〇〇年度損益表中扣除。

(請詳閱後附財務報表附註)

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

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

|                              | 101年上半年度           | 100年上半年度           |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>            |                    |                    |
| 本期淨利                         | \$ 313,323         | 887,588            |
| 調整項目：                        |                    |                    |
| 折舊及各項攤提                      | 482,607            | 428,770            |
| 應付公司債利息費用                    | 46,714             | 59,319             |
| 採權益法認列之投資損失(收益)淨額            | (9,436)            | (48,138)           |
| 獲配採權益法評價被投資公司現金股利            | 49,379             | 4,419              |
| 處分投資損失(利益)淨額                 | -                  | (38,806)           |
| 公平價值變動列入損益之金融資產及負債淨變動        | 15,603             | 612,510            |
| 應收票據及帳款(含關係人)減少(增加)          | (382,838)          | (792,068)          |
| 存貨淨額減少(增加)                   | 333,808            | (991,804)          |
| 預付款項及其他流動資產減少(增加)            | 3,711              | 33,264             |
| 應付票據及帳款(含關係人)增加(減少)          | 70,020             | 191,180            |
| 應付所得稅增加(減少)                  | (64,593)           | (109,838)          |
| 應付費用及其他流動負債增加(減少)            | (147,406)          | (140,349)          |
| 遞延所得稅資產及負債淨變動                | (7,883)            | 20,431             |
| 其他                           | (509)              | 1,466              |
| <b>營業活動之淨現金流入(出)</b>         | <b>702,500</b>     | <b>117,944</b>     |
| <b>投資活動之現金流量：</b>            |                    |                    |
| 取得以成本衡量之金融資產                 | -                  | (58,363)           |
| 出售以成本衡量金融資產價款                | -                  | 73,983             |
| 採權益法之長期股權投資增加                | (270,992)          | (967,785)          |
| 被投資公司減資退回股款                  | 8,200              | 20,842             |
| 購置固定資產價款                     | (456,215)          | (921,513)          |
| 出售固定資產價款                     | 43,457             | 67,202             |
| 其他應收款—關係人減少(增加)              | 14,543             | 68,559             |
| 受限制資產減少(增加)                  | (7,759)            | 10,759             |
| 購置無形及其他資產                    | (26,211)           | (48,003)           |
| 其他金融資產—非流動減少(增加)             | (796,873)          | (799,672)          |
| 其他                           | 23,730             | (3,128)            |
| <b>投資活動之淨現金流入(出)</b>         | <b>(1,468,120)</b> | <b>(2,557,119)</b> |
| <b>融資活動之現金流量：</b>            |                    |                    |
| 短期借款增加(減少)                   | 438,638            | 762,089            |
| 其他應付款—關係人增加(減少)              | (413,890)          | (38,052)           |
| 存入保證金增加(減少)                  | 21,537             | (8,283)            |
| <b>融資活動之淨現金流入(出)</b>         | <b>46,285</b>      | <b>715,754</b>     |
| <b>本期現金及約當現金增加(減少)數</b>      | <b>(719,335)</b>   | <b>(1,723,421)</b> |
| <b>期初現金及約當現金餘額</b>           | <b>1,641,714</b>   | <b>3,036,570</b>   |
| <b>期末現金及約當現金餘額</b>           | <b>\$ 922,379</b>  | <b>1,313,149</b>   |
| <b>現金流量資訊之補充揭露：</b>          |                    |                    |
| 本期支付利息                       | \$ 17,827          | 6,115              |
| 本期支付所得稅                      | \$ 95,033          | 232,348            |
| <b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>      |                    |                    |
| 以成本衡量之金融資產—非流動轉列備供出售金融資產—非流動 | \$ 496,464         | -                  |
| 一年內得賣回之應付可轉換公司債              | \$ 3,714,558       | 2,303,662          |
| 應付現金股利                       | \$ 1,048,003       | 1,509,125          |
| <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                    | \$ 264,813         | 721,874            |
| 應付設備及工程款減少(增加)               | 191,402            | 199,639            |
|                              | <b>\$ 456,215</b>  | <b>921,513</b>     |

(請詳閱後附財務報表附註)

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

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(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。

本公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之員工人數分別為2,000人及2,103人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司期中財務報表係依照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。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)外幣交易

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資非以當地貨幣為功能性貨幣者，則先將其外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，因再衡量所產生之換算差額，列入當期之兌換損益；另因外幣財務報表換算為本國貨幣所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之外幣換算調整數。

(二)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(四)約當現金

自投資日起三個月內到期之附賣回票券及債券，列為約當現金。

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

### (五)公平價值變動列入損益之金融資產

此類金融商品包括以交易為目的及原始認列時指定以公平價值衡量且公平價值變動列為損益之金融資產兩類。

以交易為目的之金融資產，其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。

所持有之金融商品如為應分別認列主契約及嵌入式衍生性商品之混合商品，但無法於取得時或後續資產負債表日個別衡量嵌入式衍生性商品；消除或重大減少會計不一致之金融商品，於原始認列時，將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。

原始認列時，係以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

### (六)備供出售金融資產

本公司原始認列指定為備供出售金融資產，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目。

### (七)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，減損金額不予迴轉。

### (八)應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業收入而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

### (九)衍生性金融商品及避險

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險等三種避險關係符合適用避險會計之所有條件時，以互抵方式認列避險工具及被避險項目之公平價值變動所產生之損益影響數。

### (十)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能或實際產量孰高者分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低為評價基礎，成本係採加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

### (十一)待出售非流動資產

待出售非流動資產係指於目前情況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產。分類為待出售非流動資產者，以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，停止提列折舊、折耗或攤銷，並單獨列示於資產負債表。

待出售非流動資產其淨公平價值低於帳面價值之金額，於損益表認列為減損損失。待出售非流動資產之淨公平價值若續後回升，於損益表認列為利益，惟迴轉金額不得超過原已認列之累計減損損失及原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」得迴轉之金額。

### (十二)採權益法長期股權投資

本公司與子公司合併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有重大影響力者，採權益法評價。

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽，不再攤銷；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

本公司出售採權益法之長期股權投資時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，因長期股權投資產生之資本公積，則按出售比例轉列當期損益。非按持股比例認購採權益法評價被投資公司發行之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，調整由長期股權投資所產生之資本公積，若有不足，其差額則沖銷保留盈餘。

採權益法評價被投資公司之股東權益發生變動；包括金融產品未實現損益、外幣換算調整數及未認列為退休金之淨損失變動等，本公司依持股比例調整各相關科目及採權益法之長期股權投資。

本公司及採權益法評價之被投資公司相互間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性資產所產生者，依其效益年限分年承認，其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能提出額外資金承擔其損失者外，由本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。若原長期股權投資不足抵減投資損失時，則列為應收關係人款項之減項，如尚有不足，則貸記採權益法之長期股權投資貸項，列入其他負債項下。

本公司以權益法評價之國外長期股權投資，其以外幣編製之財務報表換算為新台幣財務報表時，資產及負債按資產負債表日之匯率換算；股東權益科目除本期損益外按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算，因外幣財務報表換算為本國貨幣所產生之換算差額，以減除所得稅影響數後淨額列入股東權益項下之外幣換算調整數，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

本公司對具有控制力之被投資公司，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。

### (十三)固定資產、出租資產、閒置資產及其折舊

土地以取得成本入帳，但得依法辦理重估，並提列適當之土地增值稅準備，帳列長期負債。土地重估增值及土地重估增值稅準備於該土地移轉時與成本一併移轉。

除土地以外之固定資產以取得成本為列帳基礎，重大增添、改良及重置支出予以資本化。處分固定資產之損益列為營業外收支。

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

除土地外，固定資產依估計可使用年限採平均法計提折舊。固定資產已達使用年限仍繼續使用者，其殘值依估計仍可使用年限繼續提列折舊。租賃改良依租約期限及該資產耐用年限較短者為攤銷年限，按平均法計提折舊。

出租資產包括土地及建築物，除土地外之建築物以成本減除累計折舊後淨額為評價基礎，折舊按估計耐用年限以平均法提列，列為租金收入減項。

因營業計劃變更致尚未使用之固定資產轉列閒置資產。已無使用價值之固定資產，以原科目之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產，並攤提折舊。

本公司主要固定資產耐用年數如下：

- 1.建築物主體：50~59年。
- 2.建築物附屬設備：2~15年。
- 3.機器設備：5年。
- 4.模具：3年。
- 5.辦公及其他設備：3~5年。

### (十四)無形資產

本公司適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。依該號公報規定，除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。專利使用權以契約期間與效益年限較短者平均攤銷；ERP軟體系統成本及其他依三年～五年平均攤銷。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

### (十五)遞延費用

非供生產使用模具設備列為遞延費用，依三年平均攤銷。

### (十六)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

### (十七)公平價值變動列入損益之金融負債

本公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。

### (十八)應付公司債

係以有效利率計算攤銷後成本及利息成本。原始認列時，係以公平價值衡量。

### (十九)複合金融商品

本公司發行之可轉換公司債屬複合金融商品，即同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，且持有人有權以固定金額或其他金融資產轉換本公司固定數量股份，於原始認列時，以公平價值衡量。可轉換公司債之資產及負債組成要素之計算係參考與權益組成要素無關之類似資產及負債之公平價值後，再將可轉換公司債總金額與資產及負債組成要素公平價值間之差異認列為權益組成要素。轉換公司債權益組成要素公平價值之變動不予認列。本公司將轉換公司債之價格重設選擇權認列為交易目的金融負債，不含重設條款之轉換權認列為權益。依財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第331號解釋函規定，於根據市價重設轉換價格時，將該重設導致之公平價值減少數轉列為股東權益。

債券持有人行使轉換權利時，按轉換日該轉換公司債面額及轉換價格計算可轉換股數，發給債券換股權利證書，轉換公司債超過可轉換股本面額部分併同相關之應付利息補償金及未攤銷發行成本轉列為資本公積—股本溢價；本公司依可轉換公司債轉換辦法除停止轉換期間外，隨時可轉換為普通股股本。

持有人執行賣回權時，將所支付之現金視為全數用以清償負債組成要素，相關轉換權視為被放棄而失效。賣回價格與負債組成要素帳面價值間之差額認列為當期損益，原認列之資本公積—認股權轉列為資本公積—庫藏股。

### (二十)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。

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

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。

### (廿一)退休金

本公司訂有職工退休辦法，凡正式員工服務滿一定年資或屆滿一定年齡或不堪勝任者，得申請或由公司通知其退休，一次給付退休金。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。本公司並按月就薪資總額依核定提撥率2%提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。實際支付退休金時，先自退休準備金專戶支付，如有不足，再由本公司支付。

上述採確定給付退休辦法部份，本公司以會計年度終了日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十七年採直線法攤銷之數。

自民國九十四年七月一日起，本公司配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，適用原退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制。此項採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

### (廿二)員工紅利及董監酬勞

本公司對於民國九十七年度(含)以後之盈餘，依公司法及本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。

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

### (廿三)所得稅

所得稅係以會計所得為基準估計，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，將可減除暫時性差異及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，依預期回轉期間之長短劃分。

本公司所得稅抵減採當期認列法處理，因購置設備或技術等所產生之所得稅抵減於發生年度認列。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之後，列為當期費用。

### (廿四)銷貨收入

本公司銷貨收入於商品交付且風險及報酬已移轉時認列。

本公司銷售原料予大陸孫公司生產後，全部成品由本公司直接向大陸孫公司購回，再銷售予本公司之客戶，此部份交易於編製財務報表時，採去料加工方式處理，同額沖銷銷貨收入及成本，並將本公司已出售大陸孫公司持有，於期末尚未回銷之原物料列為本公司之存貨。

### (廿五)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。

### (廿六)營運部門

本公司另於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

## 三、會計變動之理由及其影響

- (一)本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，對民國一〇〇年上半年度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財務報表附註(續)

- (二)本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。本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。另，依該公報規定本公司須於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。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本公司民國一〇〇年上半年度財務報表不產生損益之影響。
- (三)本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，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本公司變更會計原則，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，對本公司民國一〇〇年上半年度本期淨利及每股盈餘並無影響。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

|              | <u>101.6.30</u>          | <u>100.6.30</u>         |
|--------------|--------------------------|-------------------------|
| 庫存現金、支票及活期存款 | \$ 439,099               | 568,306                 |
| 定期存款         | 18,800                   | 300,000                 |
| 附賣回票券及債券     | <u>464,480</u>           | <u>444,843</u>          |
|              | <u><u>\$ 922,379</u></u> | <u><u>1,313,149</u></u> |

#### (二)金融商品

##### 1.非衍生性金融資產

本公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日持有各類非衍生性金融資產明細如下：

|                     | <u>101.6.30</u>         | <u>100.6.30</u>       |
|---------------------|-------------------------|-----------------------|
| 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   | \$ 2,943                | 4,225                 |
| 上市(櫃)股票－泰谷光電科技(股)公司 | -                       | 139,688               |
| 開放型基金               | <u>21,894</u>           | <u>27,880</u>         |
|                     | <u>24,837</u>           | <u>171,793</u>        |
| 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         | <u>72,778</u>           | <u>75,338</u>         |
|                     | <u><u>\$ 97,615</u></u> | <u><u>247,131</u></u> |

**億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)**

|                         | <u>101.6.30</u>     | <u>100.6.30</u>  |
|-------------------------|---------------------|------------------|
| 以成本衡量之金融資產－流動：          |                     |                  |
| 股票投資－致伸科技(股)有限公司(致伸科技)  | \$ <u>51,421</u>    | <u>53,389</u>    |
| 備供出售金融資產－非流動：           |                     |                  |
| 上市(櫃)股票－東林科技(股)公司(東林科技) | \$ 69,441           | -                |
| 上市(櫃)股票－廣鎔光電(股)公司(廣鎔光電) | <u>187,542</u>      | -                |
|                         | <u>\$ 256,983</u>   | <u>-</u>         |
| 以成本衡量之金融資產－非流動：         |                     |                  |
| 股票投資：                   |                     |                  |
| 福聚太陽能(股)公司(福聚太陽能)       | \$ 783,554          | 786,586          |
| 廣鎔光電                    | 426,670             | 853,340          |
| 泰谷光電科技(股)公司(泰谷光電)       | -                   | 313,600          |
| 華創車電技術中心(股)公司(華創車電)     | 200,000             | 200,000          |
| 東林科技                    | -                   | 139,588          |
| 和詮科技股份有限公司(和詮科技)        | 78,943              | 99,900           |
| 旭晶能源科技(股)有限公司(旭晶能源)     | 50,258              | 50,410           |
| 巨邦一創業投資(股)公司(巨邦創投)      | 240                 | 240              |
| 其    他                  | <u>29,999</u>       | <u>10,049</u>    |
|                         | <u>\$ 1,569,664</u> | <u>2,453,713</u> |

- (1)本公司民國一〇一年六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309,275千元，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)本公司持有福聚太陽能等公司股票因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (4)本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)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。

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

- (6)本公司於民國一〇〇年上半年度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73,983千元，出售損益為利益38,806千元。
- (7)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，本公司及子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。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。
- (8)本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於民國一〇〇年第二季辦理現金減資，本公司依減資比例應收減資退回股款為13,042千元，業已全數收訖。
- (9)本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度獲配被投資公司現金股利分別為707千元及41,664千元。

### 2. 衍生性金融商品

本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日持有之衍生性金融商品明細如下：

|                 |    | 101.6.30      |     |        |               | 100.6.30 |        |      |  |
|-----------------|----|---------------|-----|--------|---------------|----------|--------|------|--|
| 項               | 目  | 帳面金額          |     | 名目本金   |               | 帳面金額     |        | 名目本金 |  |
|                 |    |               |     | (千元)   |               |          |        | (千元) |  |
| 衍生性金融資產：        |    |               |     |        |               |          |        |      |  |
| 預售遠期外匯合約(美金/台幣) | \$ | 188           | USD | 3,000  | 2,078         | USD      | 11,500 |      |  |
| 預售遠期外匯合約(歐元/美金) |    | 5,085         | EUR | 4,000  | -             |          | -      |      |  |
| 可轉換公司債資產組成要素    |    | 158           |     |        | -             |          |        |      |  |
|                 | \$ | <u>5,431</u>  |     |        | <u>2,078</u>  |          |        |      |  |
| 衍生性金融負債－流動：     |    |               |     |        |               |          |        |      |  |
| 預售遠期外匯合約(美金/台幣) | \$ | 16,870        | USD | 36,000 | 792           | USD      | 5,000  |      |  |
| 預售遠期外匯合約(歐元/美金) |    | 286           | EUR | 1,000  | 1,596         | EUR      | 2,500  |      |  |
| 可轉換公司債負債組成要素    |    | 33,743        |     |        | 82,250        |          |        |      |  |
|                 | \$ | <u>50,899</u> |     |        | <u>84,638</u> |          |        |      |  |

上述衍生性金融商品在財務報表上，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。

本公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度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上半年度遠期外匯合約，因公平價值變動產生之評價損益淨額分別為利益3,615千元及損失3,145千元。

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日並無未結清選擇權合約，民國一〇〇年上半年度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。民國一〇〇年上半年度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。

可轉換公司債資產及負債組成要素請詳附註四(九)說明。

### (三)應收票據及帳款－非關係人

|        | <u>101.6.30</u>            | <u>100.6.30</u>         |
|--------|----------------------------|-------------------------|
| 應收票據   | \$ 12,823                  | 11,722                  |
| 應收帳款   | <u>3,566,582</u>           | <u>3,948,370</u>        |
|        | 3,579,405                  | 3,960,092               |
| 減：備抵呆帳 | <u>(29,139)</u>            | <u>(43,448)</u>         |
|        | <u><u>\$ 3,550,266</u></u> | <u><u>3,916,644</u></u> |

到期期間短之流動應收票據及帳款並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

### (四)存 貨

|        | <u>101.6.30</u>          | <u>100.6.30</u>         |
|--------|--------------------------|-------------------------|
| 製 成 品  | \$ 786,980               | 875,744                 |
| 減：備抵損失 | <u>(173,958)</u>         | <u>(242,608)</u>        |
|        | <u>613,022</u>           | <u>633,136</u>          |
| 在 製 品  | 116,169                  | 119,648                 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u>                 | <u>-</u>                |
|        | <u>116,169</u>           | <u>119,648</u>          |
| 原 物 料  | 372,207                  | 1,181,073               |
| 減：備抵損失 | <u>(116,392)</u>         | <u>(113,318)</u>        |
|        | <u>255,815</u>           | <u>1,067,755</u>        |
| 存貨淨額   | <u><u>\$ 985,006</u></u> | <u><u>1,820,539</u></u> |

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日存貨包含期末大陸孫公司生產尚未回銷之原料分別為54,238千元及75,216千元。另，本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列之存貨相關損費明細如下：

|                 | <u>101年上半年度</u>           | <u>100年上半年度</u>        |
|-----------------|---------------------------|------------------------|
| 存貨呆滯及跌價損失(回升利益) | \$ (73,786)               | 27,648                 |
| 存貨報廢損失          | 4,622                     | -                      |
| 存貨盤盈淨額          | (3,401)                   | (5,860)                |
| 出售下腳收入          | <u>(21,066)</u>           | <u>(33,149)</u>        |
|                 | <u><u>\$ (93,631)</u></u> | <u><u>(11,361)</u></u> |

億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

| 被投資公司名稱                                                   | 101.6.30 |                      | 100.6.30 |                  |
|-----------------------------------------------------------|----------|----------------------|----------|------------------|
|                                                           | 持股%      | 金 額                  | 持股%      | 金 額              |
| Everlight (BVI) Co., Ltd.(Everlight BVI)                  | 98       | \$ 6,691,473         | 98       | 5,871,063        |
| 晶元光電(股)公司(晶元光電)                                           | 4        | 1,645,048            | 4        | 1,785,633        |
| 億力光電(股)公司(億力光電)                                           | 18       | 217,440              | 18       | 208,093          |
| 億恒投資(股)公司(億恒投資)                                           | 100      | 424,057              | 100      | 433,883          |
| 億威投資(股)公司(億威投資)                                           | 100      | 433,932              | 100      | 451,189          |
| 百誼投資(股)公司(百誼投資)                                           | 100      | 378,809              | 100      | 411,164          |
| 億鼎光電(股)公司(億鼎光電)                                           | 100      | 83,719               | 100      | 91,243           |
| 傑納睿照明(股)公司(傑納睿)                                           | 100      | 58,978               | 100      | 92,886           |
| 億光固態照明(股)公司(億光固態)                                         | 100      | 147,361              | 100      | 195,414          |
| 泰谷光電                                                      | 10       | 370,966              | -        | -                |
| Everlight Americas, Inc. (ELA)                            | 98       | (33,581)             | 98       | (25,601)         |
| Everlight Electronics (Europe) GmbH<br>(Everlight Europe) | 75       | 85,207               | 75       | 118,696          |
| Inferpoint Systems Limited (Inferpoint)                   | 20       | 269,860              | -        | -                |
| Evlite Electronics Co., Ltd.(Evlite)                      | 100      | 74,703               | 100      | 84,602           |
| Zenaro Lighting GmbH (Zenaro GmbH)                        | 100      | (61,981)             | 80       | (42,324)         |
| 漢瑜科技(股)公司(漢瑜科技)                                           | 83       | (4,392)              | 83       | 6,087            |
| 其 他                                                       |          | <u>42,435</u>        |          | <u>74,548</u>    |
| 小 計                                                       |          | 10,824,034           |          | 9,756,576        |
| 預付投資款：                                                    |          |                      |          |                  |
| Zenaro GmbH                                               |          | -                    |          | 81,767           |
| 帳列資產減項：                                                   |          |                      |          |                  |
| 應收票據及帳款－關係人                                               |          | 30,045               |          | -                |
| 其他金融資產－非流動                                                |          | 65,517               |          | 25,601           |
| 帳列其他負債：                                                   |          |                      |          |                  |
| 長期股權投資貸餘                                                  |          | <u>4,392</u>         |          | <u>-</u>         |
|                                                           |          | <u>\$ 10,923,988</u> |          | <u>9,863,944</u> |

1.本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度採權益法評價認列之投資收益淨額各為9,436千元及48,138千元，其中民國一〇一年上半年度認列之投資損失淨額16,847千元，係依據被投資公司經會計師查核之財務報表認列，其餘係依據各被投資公司同期間自行結算未經會計師查核之期中財務報表計列。

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

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：

|      | <u>101.6.30</u>     | <u>100.6.30</u>  |
|------|---------------------|------------------|
| 晶元光電 | \$ 2,086,873        | 2,714,528        |
| 泰谷光電 | <u>433,499</u>      | <u>-</u>         |
|      | <u>\$ 2,520,372</u> | <u>2,714,528</u> |

3. 民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司及子公司合計持有晶元光電之股份比例各為5.43%及5.46%，因本公司對該公司具重大影響力，故採權益法評價。
4. 本公司分別於民國一〇一年上半年度及一〇〇年度陸續透過Everlight BVI增加轉投資億光電子(中國)有限公司(億光中國)239,834千元(美金8,000千元)及287,031千元(美金10,000千元)，作為其興建廠房及購買機器設備之用。
5. 本公司於民國一〇〇年度透過Everlight BVI增加投資億光電子(中山)有限公司(億光中山)233,649千元(美金8,000千元)，作為興建廠房及購買機器設備之用。
6. 本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，出售價款高於帳面價值，本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。截至民國一〇一年八月三十日止，上述交易尚未完成。
7. 本公司於民國一〇〇年一月於中華民國境內100%投資設立傑納睿照明(股)公司(傑納睿)100,000千元，主要目的為銷售發光二極體照明產品及轉投資美洲Zenaro子公司，業已辦妥增資及設立登記。
8. 本公司於民國一〇〇年三月於中華民國境內100%投資設立億光固態照明(股)公司(億光固態)200,000千元，主要目的為銷售發光二極體照明產品，業已辦妥增資及設立登記。
9. Everlight BVI之子公司億冠晶(福建)光電有限公司(億冠晶)於民國一〇〇年一月辦理現金增資，本公司透過Everlight BVI增加投資250,476千元(美金8,250千元)，因Everlight BVI非按原持有比例承購新股，致Everlight BVI持有億冠晶之股權淨值發生增減，其差異調整增加Everlight BVI資本公積3,902千元，持股比例由100%減少為65%。
10. 本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，上述投資款業於民國一〇〇年度付訖，截至民國一〇一年六月三十日止，實際已投資額為272,342千元(美金9,444千元)，持股比例為20%。
11. 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。截至民國一〇一年六月三十日止，本公司持有泰谷光電之股份比例為9.66%。

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

12. 本公司之子公司ELA由於持續發生虧損，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日本公司對ELA之長期投資產生貸方餘額分別為33,581千元及25,601千元，因本公司對ELA尚有應收款項，因此就ELA長期投資貸方餘額，同額列為其他金融資產－非流動及應收票據及帳款－關係人之減項，請詳附註五之說明。
13. 民國一〇一年六月三十日本公司對子公司Zenaro GmbH之長期投資產生貸方餘額61,981千元，因本公司對Zenaro GmbH尚有應收款項，因此就Zenaro GmbH長期投資貸方餘額，同額列為其他金融資產－非流動及應收票據及帳款－關係人之減項，請詳附註五之說明。另，本公司於民國一〇一年四月以31,158千元(歐元800千元)向非關係人購入Zenaro GmbH其餘20%股權，持股比例由80%增加為100%。
14. 民國一〇一年六月三十日本公司對子公司漢瑜科技之長期投資產生貸方餘額4,392千元，帳列長期股權投資貸餘項下。
15. 本公司採權益法評價之投資公司易路發電子股份有限公司(易路發電子)於民國一〇一年上半年度辦理現金減資，本公司應收減資退回股款為8,200千元，截至民國一〇一年六月三十日止，業已全數收訖。
16. 民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本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120,247千元及利益5,309千元。
17. 本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度獲配現金股利分別為49,379千元及4,419千元。

### (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，民國一〇一年六月三十日本公司重估增值帳列明細如下：

|           |                  |
|-----------|------------------|
|           | <b>101.6.30</b>  |
| 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   | <b>\$ 37,891</b> |

3. 本公司之固定資產未提供作為借款之擔保。

### (七) 出租及閒置資產

1. 本公司閒置資產之明細如下：

|        |                  |                 |
|--------|------------------|-----------------|
|        | <b>101.6.30</b>  | <b>100.6.30</b> |
| 土 地    | \$ 26,263        | 26,263          |
| 建 築 物  | 3,811            | 3,811           |
| 減：累計折舊 | (3,811)          | (3,811)         |
|        | <b>\$ 26,263</b> | <b>26,263</b>   |

億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

2.本公司出租資產明細如下：

|        | 101.6.30         | 100.6.30      |
|--------|------------------|---------------|
| 土 地    | \$ 5,312         | 5,312         |
| 建 築 物  | 46,036           | 46,036        |
|        | 51,348           | 51,348        |
| 減：累計折舊 | (1,501)          | (500)         |
|        | <u>\$ 49,847</u> | <u>50,848</u> |

3.本公司出租資產及閒置資產均未提供借款擔保。

(八)短期借款

|        | 101.6.30            | 100.6.30         |
|--------|---------------------|------------------|
| 信用借款   | <u>\$ 3,622,918</u> | <u>1,860,457</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 6,274,106</u> | <u>5,810,600</u> |

民國一〇一年及一〇〇年上半年度借款之利率區間分別為0.92%~1.28%及0.69%~1.59%。

(九)應付可轉換公司債

1.本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

|                   | 101.6.30           | 100.6.30           |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 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             | <u>(29,662)</u>    | <u>(94,139)</u>    |
|                   | 2,202,438          | 2,137,961          |
| 減：一年內得賣回之應付可轉換公司債 | <u>(2,202,438)</u> | <u>-</u>           |
|                   | <u>-</u>           | <u>2,137,961</u>   |
| 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)          | -                  |
| 公司債折價             | <u>(72,080)</u>    | <u>(196,338)</u>   |
|                   | 1,512,120          | 2,303,662          |
| 減：一年內得賣回之應付可轉換公司債 | <u>(1,512,120)</u> | <u>(2,303,662)</u> |
|                   | <u>-</u>           | <u>-</u>           |
| 合 計               | <u>\$ -</u>        | <u>2,137,961</u>   |

億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

|                                  | 101.6.30          | 100.6.30       |
|----------------------------------|-------------------|----------------|
| 資產組成要素－贖回權(帳列公平價值變動列入損益之金融資產－流動) | \$ <u>158</u>     | <u>-</u>       |
| 負債組成要素－賣回權(帳列應付費用及其他流動負債)        | \$ <u>33,743</u>  | <u>82,250</u>  |
| 權益組成要素－轉換權(帳列資本公積－認股權)           | \$ <u>201,453</u> | <u>346,513</u> |

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上半年度公司債利息費用分別為46,714千元及59,319千元。

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             | <u>71,250</u>       | <u>234,250</u>   |
| 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六月三十日以評價方式重新估計其公平價值，帳列明細如下：

|                                       | 101.6.30         | 100.6.30      |
|---------------------------------------|------------------|---------------|
| 金融資產：                                 |                  |               |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－流動                    | \$ <u>158</u>    | <u>-</u>      |
| 金融負債：                                 |                  |               |
| 公平價值變動列入損益之金融負債－流動<br>(帳列應付費用及其他流動負債) | \$ <u>33,743</u> | <u>82,250</u> |

本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度認列金融資產及負債評價損益分別為利益1,426千元及損失25,250千元。

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

### 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。

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。

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

5.本公司於民國一〇〇年度以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)退休金

|             | <u>101年上半年度</u>  | <u>100年上半年度</u> |
|-------------|------------------|-----------------|
| 當期退休金費用：    |                  |                 |
| 確定給付之淨退休金成本 | \$ 4,998         | 7,305           |
| 確定提撥之退休金費用  | 20,912           | 19,925          |
|             | <u>\$ 25,910</u> | <u>27,230</u>   |
|             | <u>101.6.30</u>  | <u>100.6.30</u> |
| 期末勞工退休準備金餘額 | <u>\$ 64,112</u> | <u>63,843</u>   |
| 期末應計退休金負債   | <u>\$ 57,151</u> | <u>53,611</u>   |

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司符合退休要件員工之既得給付各為49,382千元及37,152千元。

### (十一)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，除息基準日為民國一〇一年八月二十一日。

本公司截至民國一〇一年及一〇〇年六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本。

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司資本公積明細如下：

|                      | <u>101.6.30</u>     | <u>100.6.30</u>  |
|----------------------|---------------------|------------------|
| 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        | 619,902             | 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      | 85,542              | 74,932           |
| 其 他                  | <u>44</u>           | <u>44</u>        |
|                      | <u>\$ 7,920,596</u> | <u>7,926,410</u> |

截至民國一〇一年六月三十日止，上述資本公積中1,163,166千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六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上半年度認列員工紅利金額分別為28,199千元及63,906千元，董監酬勞分別為2,820千元及7,988千元，配發股票紅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

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

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年上半年度           |                   |                   |             |                |                   |                  |             |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------|----------------|-------------------|------------------|-------------|
| 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     | 期末可執行<br>單位數     | 剩餘存續<br>期 間 |
| 101.6.4            | -                 | 10,000,000        | -           | -              | 10,000,000        | -                | 5年          |
| 100.12.9           | 5,000,000         | -                 | -           | -              | 5,000,000         | -                | 4.5年        |
| 96.11.28           | 6,590,000         | -                 | -           | 750,000        | 5,840,000         | 5,840,000        | 0.4年        |
|                    | <u>11,590,000</u> | <u>10,000,000</u> | <u>-</u>    | <u>750,000</u> | <u>20,840,000</u> | <u>5,840,000</u> |             |
| 加權平均履<br>約價格(元) \$ | <u>74.34</u>      | <u>51.60</u>      | <u>-</u>    | <u>91.60</u>   | <u>62.81</u>      | <u>91.60</u>     |             |
| 100年上半年度           |                   |                   |             |                |                   |                  |             |
| 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     | 期末可執行<br>單位數     | 剩餘存續<br>期 間 |
| 96.11.28           | 8,000,000         | -                 | -           | -              | 8,000,000         | 6,000,000        | 1.4年        |
| 加權平均履<br>約價格(元) \$ | <u>96.10</u>      | <u>-</u>          | <u>-</u>    | <u>-</u>       | <u>96.10</u>      | <u>96.10</u>     |             |

本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度加權平均股價分別為57.86元及82.56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。

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

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

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上半年度認列之酬勞成本分別為10,610千元及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上半年度須認列酬勞成本分別為0千元及34,400千元。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：

|                  | <u>第二次</u> |
|------------------|------------|
| 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         |

**億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)**

B.本公司員工認股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：

|        |              | <u>101年上半年度</u> | <u>100年上半年度</u> |
|--------|--------------|-----------------|-----------------|
| 本期淨利   | 報表認列之淨利      | \$ 313,323      | 887,588         |
|        | 擬制淨利         | 313,323         | 853,188         |
| 基本每股盈餘 | 報表認列之每股盈餘(元) | 0.75            | 2.12            |
|        | 擬制認列之每股盈餘(元) | 0.75            | 2.04            |
| 稀釋每股盈餘 | 報表認列之每股盈餘(元) | 0.74            | 2.05            |
|        | 擬制認列之每股盈餘(元) | 0.74            | 1.98            |

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：

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

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。

**(十二)所得稅**

1.本公司各年度增資擴展符合促進產業升級條例，得享受五年免徵營利事業所得稅之明細如下：

| <u>增資年度</u> | <u>免稅產品</u> | <u>租稅減免方式</u> | <u>免稅期間</u>         |
|-------------|-------------|---------------|---------------------|
| 97~98       | 發光二極體       | 五年免徵營利事業所得稅   | 100.01.01~104.12.31 |

2.本公司營利事業所得稅稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。所得稅費用(利益)組成如下：

億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

|                          | 101年上半年度         | 100年上半年度       |
|--------------------------|------------------|----------------|
| 當期所得稅費用                  | \$ 58,224        | 120,652        |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅費用          | 46,637           | 1,858          |
| 減：未分配盈餘加徵10%所得稅費用投資抵減使用數 | (46,637)         | -              |
|                          | <u>58,224</u>    | <u>122,510</u> |
| 遞延所得稅費用(利益)：             |                  |                |
| 依權益法認列之國外投資損益變動數         | (9,293)          | (866)          |
| 存貨備抵跌價及呆滯損失變動數           | 12,544           | (4,700)        |
| 未實現兌換損益淨變動               | 1,913            | 10,981         |
| 備抵遞延所得稅資產變動數             | 775              | 1,169          |
| 折舊財稅差異增加數                | 8,143            | 10,355         |
| 國外投資損失準備減少數              | (21,420)         | (10,880)       |
| 投資抵減減少(增加)數              | (1,682)          | 18,392         |
| 其 他                      | <u>1,543</u>     | <u>(5,228)</u> |
|                          | <u>(7,477)</u>   | <u>19,223</u>  |
| 所得稅費用                    | <u>\$ 50,747</u> | <u>141,733</u> |

3. 本公司損益表所列稅前純益依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用之差異調節如下：

|                  | 101年上半年度         | 100年上半年度       |
|------------------|------------------|----------------|
| 稅前純益計算之所得稅費用     | \$ 61,892        | 174,985        |
| 依權益法認列之投資損失(利益)  | (2,503)          | (12,596)       |
| 證券交易所得不計入課稅所得    | (396)            | (6,651)        |
| 金融資產評價損失(利益)     | (2,268)          | 9,098          |
| 投資抵減變動數          | (28,966)         | (23,536)       |
| 免稅所得影響數          | (3,372)          | (29,213)       |
| 未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用 | -                | 1,858          |
| 以前年度所得稅調整        | 18,125           | 23,408         |
| 其 他              | <u>8,235</u>     | <u>4,380</u>   |
|                  | <u>\$ 50,747</u> | <u>141,733</u> |

**億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)**

4. 本公司遞延所得稅資產(負債)主要內容如下：

|               | <u>101.6.30</u>   | <u>100.6.30</u>  |
|---------------|-------------------|------------------|
| 遞延所得稅資產：      |                   |                  |
| 未實現銷貨毛利       | \$ 14,723         | 17,010           |
| 未實現兌換損失       | -                 | 1,828            |
| 存貨跌價及呆滯損失     | 49,359            | 60,507           |
| 外幣換算調整數       | 2,212             | 2,439            |
| 依權益法認列之國外投資損失 | 25,409            | 8,242            |
| 投資抵減          | 39,208            | 51,548           |
| 其    他        | <u>18,756</u>     | <u>17,039</u>    |
|               | 149,667           | 158,613          |
| 減：備抵評價        | <u>(9,765)</u>    | <u>(7,810)</u>   |
|               | <u>139,902</u>    | <u>150,803</u>   |
| 遞延所得稅負債：      |                   |                  |
| 折舊財稅差異        | 108,828           | 94,757           |
| 未實現兌換利益       | 6,914             | -                |
| 國外投資損失準備      | 28,900            | 50,320           |
| 其    他        | <u>9</u>          | <u>9</u>         |
|               | <u>144,651</u>    | <u>145,086</u>   |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額 | <u>\$ (4,749)</u> | <u>5,717</u>     |
| 遞延所得稅資產－流動    | \$ 103,605        | 138,138          |
| 遞延所得稅負債－非流動   | <u>(108,354)</u>  | <u>(132,421)</u> |
| 遞延所得稅資產(負債)淨額 | <u>\$ (4,749)</u> | <u>5,717</u>     |

5. 因本公司透過Everlight BVI轉投資之大陸子公司其股利政策為盈餘不予分配，此外，本公司於可預見之未來不擬處分該股權投資，故有關長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異中屬不擬處分且不擬分配部分並未認列相關遞延所得稅負債。

6. 民國一〇一年六月三十日，本公司所得稅抵減之法令依據、抵減項目、尚未抵減之投資抵減及最後可抵減年度如下：

| <u>法令依據</u>     | <u>抵減項目</u> | <u>尚未抵減金額</u>    | <u>最後抵減年度</u> |
|-----------------|-------------|------------------|---------------|
| 促進產業升級條例<br>第八條 | 股東投資抵減      | \$ <u>39,208</u> | 民國一〇四年度       |

7. 本公司營利事業所得稅結算申報業已奉稽徵機關核定至民國九十八年度。其中民國九十五年度至九十六年度營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定調整減少免稅所得及投資抵減稅額等，本公司對於上述核定不服，目前分別依法提起復查、訴願訴訟中

億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

，其所得稅影響數共計118,021千元，本公司依過去處理經驗，已估列部份所得稅費用94,253千元，其餘待行政救濟案件確定後，始列為確定年度所得稅調整。另，本公司另外提供可轉讓定存單75,700千元作為行政救濟擔保金，帳列其他金融資產－非流動項下，請詳附註六。

8.本公司兩稅合一相關資訊：

|             | 101.6.30                   | 100.6.30                  |
|-------------|----------------------------|---------------------------|
| 未分配盈餘所屬年度：  |                            |                           |
| 八十七年度(含)以後  | \$ <u>812,393</u>          | <u>921,563</u>            |
| 可扣抵稅額帳戶餘額   | \$ <u>214,433</u>          | <u>252,888</u>            |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 100年度<br><u>15.00%(預計)</u> | 99年度<br><u>10.00%(實際)</u> |

(十三)每股盈餘

本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

|                         | 101年上半年度          |                | 100年上半年度         |                |
|-------------------------|-------------------|----------------|------------------|----------------|
|                         | 稅 前               | 稅 後            | 稅 前              | 稅 後            |
| 基本每股盈餘：                 |                   |                |                  |                |
| 本期淨利                    | \$ <u>364,070</u> | <u>313,323</u> | <u>1,029,321</u> | <u>887,588</u> |
| 加權平均流通在外股數(千股)          | <u>419,201</u>    | <u>419,201</u> | <u>419,201</u>   | <u>419,201</u> |
| 基本每股盈餘(元)               | \$ <u>0.87</u>    | <u>0.75</u>    | <u>2.46</u>      | <u>2.12</u>    |
| 稀釋每股盈餘：                 |                   |                |                  |                |
| 本期淨利                    | \$ 364,070        | 313,323        | 1,029,321        | 887,588        |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響：         |                   |                |                  |                |
| 國內可轉換公司債(註)             | <u>12,929</u>     | <u>12,929</u>  | <u>84,569</u>    | <u>84,569</u>  |
| 計算稀釋每股盈餘之本期淨利           | \$ <u>376,999</u> | <u>326,252</u> | <u>1,113,890</u> | <u>972,157</u> |
| 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)             | 17,486            | 17,486         | 51,798           | 51,798         |
| 尚未經股東會決議且得採股票發行之員工紅利    | <u>2,603</u>      | <u>2,603</u>   | <u>2,928</u>     | <u>2,928</u>   |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股) | <u>439,290</u>    | <u>439,290</u> | <u>473,927</u>   | <u>473,927</u> |
| 稀釋每股盈餘(元)               | \$ <u>0.86</u>    | <u>0.74</u>    | <u>2.35</u>      | <u>2.05</u>    |

註：民國一〇一年上半年度所有員工認股權及第三次應付可轉換公司債、民國一〇〇年上半年度員工認股權之潛在普通股不具稀釋作用。

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

### (十四)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六月三十日，本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：

|                    | 101.6.30   |           | 100.6.30  |           |
|--------------------|------------|-----------|-----------|-----------|
|                    | 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         |            |           |           |           |
| 之金融資產一流動           | \$ 103,046 | 103,046   | 249,209   | 249,209   |
| 以成本衡量之金融資產一流動      | 51,421     | -         | 53,389    | -         |
| 備供出售金融資產一非流動       | 256,983    | 256,983   | -         | -         |
| 以成本衡量之金融資產         |            |           |           |           |
| 一非流動               | 1,569,664  | -         | 2,453,713 | -         |
| 其他金融資產一非流動         | 923,681    | 923,681   | 879,128   | 879,128   |
| 金融負債：              |            |           |           |           |
| 公平價值變動列入損益之金融負債    |            |           |           |           |
| 一流動(帳列應付費用及其他流動負債) | 50,899     | 50,899    | 84,638    | 84,638    |
| 一年內得賣回及到期之應付       |            |           |           |           |
| 可轉換公司債             | 3,714,558  | 3,706,700 | 2,303,662 | 2,281,500 |
| 應付公司債              | -          | -         | 2,137,961 | 2,167,972 |

#### 2.本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、其他金融資產一流動、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)公司者，因未於公開市場交易，致實務上無法估計其公平價值。
- (4)其他金融資產一非流動：主要係長期應收款係以折現率折算之現值為公平價值，本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。

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

(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本公司未來現金流出數。

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細如下：

|               | 101.6.30      |               | 100.6.30      |               |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|               | 公開報價<br>決定之金額 | 評價方式<br>估計之金額 | 公開報價<br>決定之金額 | 評價方式<br>估計之金額 |
| 金融資產：         |               |               |               |               |
| 現金及約當現金       | \$ 922,379    | -             | 1,313,149     | -             |
| 公平價值變動列入損益之金  |               |               |               |               |
| 融資產－流動：       |               |               |               |               |
| 非衍生性金融商品      | 97,615        | -             | 247,131       | -             |
| 遠期外匯合約        | -             | 5,273         | -             | 2,078         |
| 可轉換公司債資產組成要素  | -             | 158           | -             | -             |
| 備供出售金融資產－非流動  | 256,983       | -             | -             | -             |
| 應收票據及帳款(含關係人) | -             | 5,070,092     | -             | 4,943,293     |
| 金融負債：         |               |               |               |               |
| 短期借款          | -             | 3,622,918     | -             | 1,860,457     |
| 應付票據及帳款(含關係人) | -             | 2,599,534     | -             | 2,872,121     |
| 公平價值變動列入損益之金  |               |               |               |               |
| 融負債－流動：       |               |               |               |               |
| 遠期外匯合約        | -             | 17,156        | -             | 2,388         |
| 可轉換公司債負債組成要素  | -             | 33,743        | -             | 82,250        |
| 一年內得賣回之應付可轉換  |               |               |               |               |
| 公司債           | -             | 3,706,700     | -             | 2,281,500     |
| 應付公司債         | -             | -             | -             | 2,167,972     |

4.本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度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19,283千元及損失56,342千元。

### 5.財務風險資訊

#### (1)市場風險

A.本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.本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，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

### (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，因本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.本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。本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。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本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，本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，本公司持續評估客戶之財務狀況。

### (3)流動性風險

本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。

本公司投資之基金、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。本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，本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。

#### 101.6.30

| 金融商品     | 日 期                 | 資 金 流 出       | 資 金 流 入          |
|----------|---------------------|---------------|------------------|
| 預售遠期外匯合約 | 101.07.05~101.10.09 | USD 39,000 千元 | NTD 1,148,404 千元 |
| "        | 101.07.05~101.12.06 | EUR 5,000 千元  | USD 6,446 千元     |

#### 100.6.30

| 金融商品     | 日 期                 | 資 金 流 出       | 資 金 流 入        |
|----------|---------------------|---------------|----------------|
| 預售遠期外匯合約 | 100.07.05~100.08.18 | USD 16,500 千元 | NTD 475,376 千元 |
| "        | 100.07.07~100.09.06 | EUR 2,500 千元  | USD 3,564 千元   |

### (4)利率變動之現金流量風險

本公司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，以民國一〇一年六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36,229千元。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。

億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

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                |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 百誼投資                                                            | 100%持股之子公司                   |
| Everlight Optoelectronics Korea Co., Ltd.<br>(ELK)              | 100%持股之子公司                   |
| ELA                                                             | 98%持股之子公司                    |
| Everlight Europe                                                | 75%持股之子公司                    |
| LCC GmbH (LCC)                                                  | Everlight Europe 100%持股之子公司  |
| Zenaro GmbH                                                     | 100%持股之子公司                   |
| Everlight BVI                                                   | 100%持股之子公司                   |
| Evlite                                                          | 100%持股之子公司                   |
| 傑納睿                                                             | 100%持股之子公司                   |
| Zenaro Lighting Inc. (USA)                                      | 傑納睿100%持股之子公司                |
| 億光固態                                                            | 100%持股之子公司                   |
| 廣州恆光電子有限公司(恆光電子)                                                | 100%持股之孫公司                   |
| 億光中國                                                            | 100%持股之孫公司                   |
| 億光中山                                                            | 100%持股之孫公司                   |
| 上海億良                                                            | 100%持股之孫公司                   |
| 廣州億良貿易有限公司(廣州億良)                                                | 100%持股之孫公司                   |
| 億廣科技(上海)有限公司(億廣科技)                                              | 100%持股之孫公司                   |
| 億冠晶(福建)光電有限公司(億冠晶)                                              | 65%持股之孫公司                    |
| 億瑞金光電(江蘇)有限公司(億瑞金)                                              | 60%持股之孫公司                    |
| Everlight Optoelectronics (M) SDN. BHD.<br>(Everlight Malaysia) | 百誼投資100%持股之子公司               |
| 晶元光電                                                            | 採權益法評價之被投資公司                 |
| 廣鎔光電                                                            | 晶元光電之子公司                     |
| 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) |
| 億力光電                                                            | 本公司之子公司                      |
| 易路發電子                                                           | 採權益法評價之被投資公司                 |
| 東林科技                                                            | 本公司為該公司之法人董事                 |

億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷 貨

本公司對關係人之銷貨如下：

|                  | 101年上半年度            |            | 100年上半年度         |            |
|------------------|---------------------|------------|------------------|------------|
|                  | 金 額                 | 佔銷貨<br>淨額% | 金 額              | 佔銷貨<br>淨額% |
| Evlite           | \$ 669,137          | 8          | 746,207          | 9          |
| Everlight Europe | 495,478             | 6          | 448,968          | 6          |
| 上海億良             | 425,686             | 5          | 342,283          | 4          |
| 億冠晶              | 327,028             | 4          | 103,955          | 1          |
| ELA              | 267,217             | 3          | 233,525          | 3          |
| ELK              | 167,250             | 2          | 2,400            | -          |
| 其 他              | 157,225             | 2          | 31,094           | -          |
|                  | <u>\$ 2,509,021</u> | <u>30</u>  | <u>1,908,432</u> | <u>23</u>  |

本公司銷售工具(生產用模具)予億光中國、恆光電子及億光中山，對其他關係人與一般客戶則僅銷售成品。本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。對恆光電子、億光中國、上海億良及億光中山之收款或付款係視資金需求月結後95天~120天收取或支付，對億冠晶之收款條件為月結120天，其他關係人及一般客戶內銷收款期間為60天~120天，外銷為30天~120天。

2.進 貨

本公司向關係人進貨如下：

|      | 101年上半年度            |            | 100年上半年度         |            |
|------|---------------------|------------|------------------|------------|
|      | 金 額                 | 佔進貨<br>淨額% | 金 額              | 佔進貨<br>淨額% |
| 億光中國 | \$ 2,553,041        | 45         | 2,375,486        | 35         |
| 億光中山 | 707,920             | 12         | 662,730          | 10         |
| 晶元光電 | 537,991             | 9          | 916,724          | 13         |
| 泰谷光電 | 125,201             | 2          | -                | -          |
| 廣鎔光電 | 37,364              | 1          | 124,650          | 2          |
| 恆光電子 | -                   | -          | 9,122            | -          |
| 其 他  | 41,845              | 1          | 10,806           | -          |
|      | <u>\$ 4,003,362</u> | <u>70</u>  | <u>4,099,518</u> | <u>60</u>  |

本公司直接向恆光電子、億光中國及億光中山購買成品及半成品，民國一〇一年及一〇〇年上半年度三角貿易進貨價款中包含本公司銷售原料及半成品金額分別約為353,385千元及373,629千元，已於編製財務報表時沖銷，不視為進銷貨。本公司向億光中國、恆光電子及億光中山進貨無一般交易價格可資比較，其他關係人與

**億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)**

一般廠商交易無顯著不同；另，本公司對恆光電子、億光中國及億光中山之付款係視資金需求月結後95天收取或支付，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則為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：

|                  | <b>101.6.30</b>            |                  | <b>100.6.30</b>         |                  |
|------------------|----------------------------|------------------|-------------------------|------------------|
|                  | <u>金 額</u>                 | <u>%</u>         | <u>金 額</u>              | <u>%</u>         |
| 應收票據及帳款：         |                            |                  |                         |                  |
| Evlight          | \$ 383,000                 | 8                | 473,715                 | 10               |
| 億冠晶              | 319,630                    | 6                | 72,205                  | 1                |
| 上海億良             | 233,828                    | 5                | 100,410                 | 2                |
| Everlight Europe | 212,677                    | 4                | 223,672                 | 5                |
| ELA              | 171,870                    | 3                | 145,897                 | 3                |
| ELK              | 100,895                    | 2                | 1,491                   | -                |
| 其 他              | <u>127,971</u>             | <u>3</u>         | <u>9,259</u>            | <u>-</u>         |
|                  | 1,549,871                  | 31               | 1,026,649               | 21               |
| 減：長期股權投資貸餘       | <u>(30,045)</u>            | <u>(1)</u>       | <u>-</u>                | <u>-</u>         |
|                  | <u><b>\$ 1,519,826</b></u> | <u><b>30</b></u> | <u><b>1,026,649</b></u> | <u><b>21</b></u> |
| 應付帳款：            |                            |                  |                         |                  |
| 億光中國             | \$ 844,760                 | 32               | 608,556                 | 21               |
| 晶元光電             | 566,508                    | 22               | 931,547                 | 33               |
| 億光中山             | -                          | -                | 149,251                 | 5                |
| 泰谷光電             | 121,855                    | 5                | -                       | -                |
| 廣鎔光電             | 33,214                     | 1                | 111,751                 | 4                |
| 其 他              | <u>529</u>                 | <u>-</u>         | <u>860</u>              | <u>-</u>         |
|                  | <u><b>\$ 1,566,866</b></u> | <u><b>60</b></u> | <u><b>1,801,965</b></u> | <u><b>63</b></u> |

**4.財產交易**

本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度出售固定資產及其他資產予關係人之情形如下：

|      | <b>101年上半年度</b>         |                     | <b>100年上半年度</b>       |                     |
|------|-------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
|      | <u>出售價款</u>             | <u>出售利(損)益</u>      | <u>出售價款</u>           | <u>出售利益</u>         |
| 億光中國 | \$ 27,688               | 2,609               | 97,450                | 5,546               |
| 億光中山 | 8,242                   | (81)                | 54,503                | 1,576               |
| 億冠晶  | <u>4,556</u>            | <u>1,266</u>        | <u>81</u>             | <u>7</u>            |
|      | <u><b>\$ 40,486</b></u> | <u><b>3,794</b></u> | <u><b>152,034</b></u> | <u><b>7,129</b></u> |

億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

上述出售價款包含代關係人採購固定資產價款。民國一〇一年及一〇〇年上半年度代關係人採購固定資產金額各為26,508千元及86,146千元。

5.佣金支出

為拓展海外業務，本公司與子公司簽訂佣金合約，佣金以銷售額一定比例計算，其明細如下：

|                  | 101年上半年度         | 100年上半年度       |
|------------------|------------------|----------------|
| Evlite           | \$ 34,933        | 38,518         |
| 廣州億良             | 24,064           | 19,421         |
| ELA              | 14,459           | 16,052         |
| ELK              | 6,970            | 17,771         |
| Everlight Europe | 4,758            | 8,049          |
| 其 他              | 1,059            | 870            |
|                  | <u>\$ 86,243</u> | <u>100,681</u> |

6.資金融通

| 101年上半年度    |            |                   |        |                         |              |              |
|-------------|------------|-------------------|--------|-------------------------|--------------|--------------|
|             | 最高餘額       | 期末餘額              | 約定利率   | 契約期間                    | 利息收入         | 期 末<br>應收利息  |
| 百誼投資        | \$ 800,000 | 800,000           | 1.00 % | 101.1.19~<br>102.1.18   | 3,595        | 3,595        |
| ELA         | 29,900     | 29,900            | 2.50 % | 101.2.01~<br>102.1.31   | 308          | 311          |
| Zenaro GmbH | 78,780     | 75,611            | 2.50 % | 100.12.13~<br>101.12.12 | 653          | 686          |
|             |            | <u>905,511</u>    |        |                         | <u>4,556</u> | <u>4,592</u> |
| 減：長期股權投資貸餘  |            | <u>(65,517)</u>   |        |                         |              |              |
|             |            | <u>\$ 839,994</u> |        |                         |              |              |

| 100年上半年度   |            |                   |        |                       |              |             |
|------------|------------|-------------------|--------|-----------------------|--------------|-------------|
|            | 最高餘額       | 期末餘額              | 約定利率   | 契約期間                  | 利息收入         | 期 末<br>應收利息 |
| 百誼投資       | \$ 800,000 | 800,000           | 1.00 % | 100.1.11~<br>101.1.10 | 3,748        | -           |
| ELA        | 28,802     | 28,802            | 2.50 % | 100.2.01~<br>101.1.31 | 365          | 360         |
|            |            | <u>828,802</u>    |        |                       | <u>4,113</u> | <u>360</u>  |
| 減：長期股權投資貸餘 |            | <u>(25,601)</u>   |        |                       |              |             |
|            |            | <u>\$ 803,201</u> |        |                       |              |             |

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日長期投資貸餘之金額係本公司對ELA及Zenaro GmbH之長期投資為貸方餘額所產生，請詳附註四(五)之說明。

- (1)為支應百誼投資營運週轉之資金需求，本公司與百誼投資簽訂融資合約，由本公司貸與資金800,000千元，百誼投資於民國一〇〇年十二月全數償還上述本金及利息，並於民國一〇一年一月重新簽訂融資合約，由本公司貸與資金800,000千元，本公司經評估百誼投資之財務狀況及還款能力，帳列其他金融資產－非流動項下。
- (2)為支應ELA取得美國地區行銷通路及營運週轉之資金需求，本公司與ELA簽訂融資合約，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日資金貸與餘額均為美金1,000千元，本公司經評估ELA之財務狀況及還款能力，帳列其他金融資產－非流動項下。
- (3)為支應Zenaro GmbH營運週轉之資金需求，本公司與Zenaro GmbH簽訂融資合約，民國一〇一年六月三十日資金貸與餘額為歐元2,000千元，本公司經評估Zenaro GmbH之財務狀況及還款能力，帳列其他金融資產－非流動項下。

### 7.營業費用

億廣科技提供本公司勞務服務，代本公司進行中國大陸地區專利權管理，民國一〇〇年上半年度本公司支付予億廣科技之勞務費金額為13,752千元，業已全數付訖。

### 8.其 他

- (1)截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，關係人因代本公司收取大陸客戶應收帳款之未匯回款項、權利金收入及因出售或代採購固定資產之未收回款項等，帳列其他應收款－關係人項下，其明細如下：

|                  | <u>101.6.30</u>   | <u>100.6.30</u> |
|------------------|-------------------|-----------------|
| 億光中國             | \$ 127,686        | 195,053         |
| 恆光電子             | 3,470             | 4,729           |
| Evlite           | -                 | 57,346          |
| 上海億良             | 236,396           | 87,069          |
| Everlight Europe | 24,157            | 8,633           |
| 其 他              | <u>16,390</u>     | <u>27,359</u>   |
|                  | <u>\$ 408,099</u> | <u>380,189</u>  |

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

(2)截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，關係人因代本公司支付運費等營業費用尚未支付款項，及應付子公司佣金支出等，帳列應付費用及其他流動負債項下，其明細如下：

|        | <u>101.6.30</u>  | <u>100.6.30</u> |
|--------|------------------|-----------------|
| 億光中國   | \$ 32,433        | 21,867          |
| 廣州億良   | 3,852            | 6,805           |
| Evlite | 47,328           | -               |
| 其 他    | <u>4,173</u>     | <u>5,964</u>    |
|        | <u>\$ 87,786</u> | <u>34,636</u>   |

(3)截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司向關係人恆光電子、億光中國及億光中山收取代支付予供應商之款項分別為63,939千元及437,740千元，帳列其他應付款－關係人。

### 六、質押之資產

| 資 產                | 擔保標的         | 帳 面 價 值          |                 |
|--------------------|--------------|------------------|-----------------|
|                    |              | <u>101.6.30</u>  | <u>100.6.30</u> |
| 受限制銀行存款(帳列其他流動資產)  | 政府專案補助款專戶    | \$ -             | 3,335           |
| 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            | 227             |
| "                  | 稅務行政救濟擔保金    | <u>75,700</u>    | <u>75,700</u>   |
|                    |              | <u>\$ 83,687</u> | <u>79,262</u>   |

### 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)截至民國一〇一年六月三十日止，本公司已開立尚未使用之信用狀金額約為70,310千元。

(三)民國一〇一年六月三十日銀行對本公司關稅記帳保證額度為30,000千元。

(四)截至民國一〇一年六月三十日止，本公司已採購尚未到期支付之重大工程合約款及機器設備款約為263,318千元。

### 八、重大之災害損失：無。

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

### 九、重大之期後事項

- (一)本公司於民國一〇一年七月十八日經董事會通過，為因應本公司償還金融機構負債及其他金融負債暨充實營運週轉金所需，擬與臺灣銀行(主辦銀行)等八家銀行簽訂五年期聯合授信合約，總額度為6,000,000千元。
- (二)本公司採權益法評價之被投資公司晶元光電於民國一〇一年八月九日經董事會決議通過，擬以發行新股與本公司以成本衡量及備供出售金資產之被投資公司廣鎳光電進行股份轉換，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。民國一〇一年六月三十日，本公司及子公司合計持有晶元光電及廣鎳光電之股數分別為46,794千股及37,557千股，本公司評估晶元光電及廣鎳光電之股份轉換對本公司財務報表並無重大影響。

### 十、其 他

#### (一)專利權使用費

截至民國一〇一年六月三十日止，本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：

| <u>專利權授予公司</u> | <u>內 容</u>      |
|----------------|-----------------|
| 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上半年度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：

|         | <u>101年上半年度</u> | <u>100年上半年度</u> |
|---------|-----------------|-----------------|
| 本期淨利    | \$ (126,000)    | (64,000)        |
| 期末未分配盈餘 | 170,000         | 296,000         |

億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

(三)功能別費用資訊

民國一〇一年及一〇〇年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

| 性質別    | 功能別 | 101年上半年度 |         |         | 100年上半年度 |         |         |
|--------|-----|----------|---------|---------|----------|---------|---------|
|        |     | 屬於營業成本者  | 屬於營業費用者 | 合計      | 屬於營業成本者  | 屬於營業費用者 | 合計      |
| 用人費用   |     |          |         |         |          |         |         |
| 薪資費用   |     | 210,130  | 365,236 | 575,366 | 230,750  | 435,014 | 665,764 |
| 勞健保費用  |     | 16,608   | 28,640  | 45,248  | 17,215   | 26,176  | 43,391  |
| 退休金費用  |     | 6,991    | 18,919  | 25,910  | 7,779    | 19,451  | 27,230  |
| 其他用人費用 |     | 19,687   | 22,667  | 42,354  | 25,136   | 26,291  | 51,427  |
| 折舊費用   |     | 280,751  | 131,398 | 412,149 | 276,269  | 83,498  | 359,767 |
| 攤銷費用   |     | 57,615   | 12,343  | 69,958  | 57,718   | 10,785  | 68,503  |

註：民國一〇一年及一〇〇年上半年度折舊費用扣除出租資產折舊金額均為500千元，列於租金收入減項。

(四)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

外幣單位：千元

|         | 101.6.30   |        |           | 100.6.30 |        |           |
|---------|------------|--------|-----------|----------|--------|-----------|
|         | 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      | \$ 142,554 | 29.900 | 4,262,367 | 149,561  | 28.802 | 4,307,573 |
| 港幣      | 264,052    | 3.8561 | 1,018,212 | 285,492  | 3.7012 | 1,056,662 |
| 採權益法之長期 |            |        |           |          |        |           |
| 股權投資－   |            |        |           |          |        |           |
| 美金      | 226,418    | 29.900 | 6,766,176 | 207,313  | 28.802 | 5,969,840 |
| 金融負債：   |            |        |           |          |        |           |
| 貨幣性項目－  |            |        |           |          |        |           |
| 美金      | 105,132    | 29.900 | 3,143,434 | 150,606  | 28.802 | 4,337,762 |

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1.資金貸與他人：

單位：外幣千元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象        | 往來科目       | 本期最高餘額   | 期末餘額              | 本期實際動支餘額          | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額  | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品名稱 | 擔保品價值 | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額   |
|----|---------|-------------|------------|----------|-------------------|-------------------|------|--------|---------|--------------|----------|-------|-------|-------------|-----------|
| 0  | 本公司     | ELA         | 其他金融資產－非流動 | USD1,000 | 29,900 (USD1,000) | 29,900 (USD1,000) | 2.5% | 業務往來   | 267,217 |              | -        |       | -     | 1,413,005   | 5,652,020 |
| 0  | "       | 百誼投資        | 其他金融資產－非流動 | 800,000  | 800,000           | 800,000           | 1.0% | 資金融通   | -       |              | -        |       | -     | 1,413,005   | 5,652,020 |
| 0  | "       | Zenaro GmbH | 其他金融資產－非流動 | EUR2,000 | 75,611 (EUR2,000) | 75,611 (EUR2,000) | 2.5% | 資金融通   | -       |              | -        |       | -     | 1,413,005   | 5,652,020 |

註：依據本公司「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總限額以不超過本公司淨值之百分之四十為限，有業務往來之公司，個別貸與金額以不超過雙方最近一年業務往來金額為限。有短期融通資金之公司，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限。

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

### 2. 為他人背書保證：

| 編號 | 背書保證者 | 被背書保證對象 |            | 對單一企業背書保證限額 | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額  |
|----|-------|---------|------------|-------------|------------|----------|--------|--------------|-----------------------|-----------|
|    | 公司名稱  | 公司名稱    | 關係         |             |            |          |        |              |                       |           |
| 0  | 億光    | 百詮      | 100%持股之子公司 | 2,826,010   | 800,000    | -        | -      | -            | - %                   | 7,065,026 |

註1：本公司對單一企業背書保證限額以本公司控股比例達百分之五十以上之企業，以不超過本公司淨值百分之二十為限，控股比例在百分之五十以下之企業，以百分之十為限。背書保證總額以本公司淨值百分之五十為限。

### 3. 期末持有有價證券情形：

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱                      | 與有價證券發行人之關係        | 帳列科目               | 期 末     |                     |       |             | 備註   |
|-------|--------------------------------|--------------------|--------------------|---------|---------------------|-------|-------------|------|
|       |                                |                    |                    | 千股(千單位) | 帳面金額                | 持股比率  | 市 價         |      |
| 本公司   | 元富證券股份有限公司股票                   | 無                  | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 329     | \$ 2,943            | -     | 2,943       |      |
| "     | 台灣工銀駿馬一號不動產信託基金                | "                  | "                  | 1,780   | 21,894              | -     | 21,894      |      |
| "     | 一詮精密工業(股)公司可轉換公司債              | "                  | "                  | 615     | 60,270              | -     | 60,270      |      |
| "     | 潤泰全球(股)公司可轉換公司債                | "                  | "                  | 100     | 9,905               | -     | 9,905       |      |
| "     | 潤泰創新(股)公司可轉換公司債                | "                  | "                  | 25      | 2,603               | -     | 2,603       |      |
|       |                                |                    |                    |         | <u>\$ 97,615</u>    |       |             |      |
| "     | 致伸科技股票                         | "                  | 以成本衡量之金融資產－流動      | 1,968   | \$ 51,421           | 0.49  | 非上市(櫃)公司不適用 |      |
| "     | 東林科技股票                         | 本公司為該公司之法人董事       | 備供出售金融資產－非流動       | 4,084   | 69,441              | 13.03 | 69,441      |      |
| "     | 廣鎰光電股票                         | 本公司採權益法評價被投資公司之子公司 | "                  | 14,767  | 187,542             | 2.84  | 187,542     |      |
|       |                                |                    |                    |         | <u>\$ 256,983</u>   |       |             |      |
| "     | 巨邦一創業投資股份有限公司(巨邦創投)股票          | 本公司為該公司之法人董事       | 以成本衡量之金融資產－非流動     | 724     | 240                 | 2.63  | 非上市(櫃)公司不適用 |      |
| "     | E&E Components (HK) Limited股票  | 無                  | "                  | 450     | 428                 | 8.08  | "           |      |
| "     | E&E Components (S) Pte. Ltd.股票 | "                  | "                  | 45      | 824                 | 15.60 | "           |      |
| "     | 華創車電股票                         | 本公司為該公司之法人董事       | "                  | 20,000  | 200,000             | 4.00  | "           |      |
| "     | 旭晶能源股票                         | 無                  | "                  | 3,811   | 50,258              | 1.36  | "           |      |
| "     | E&E Japan股票                    | 無                  | "                  | -       | 8,797               | 19.51 | "           |      |
| "     | 和詮科技股票                         | 本公司為該公司之法人董事       | "                  | 6,660   | 78,943              | 17.16 | "           |      |
| "     | 廣鎰光電股票                         | 本公司採權益法評價被投資公司之子公司 | "                  | 14,767  | 426,670             | 2.84  | 註2          |      |
| "     | 晶美應用材料(股)公司(晶美應用材料)股票          | 本公司為該公司之法人董事       | "                  | 420     | 19,950              | 0.59  | 非上市(櫃)公司不適用 |      |
| "     | 福聚太陽能股票                        | "                  | "                  | 72,358  | 783,554             | 11.08 | "           |      |
|       |                                |                    |                    |         | <u>\$ 1,569,664</u> |       |             |      |
| "     | (註1)                           | 採權益法評價之被投資公司       | 採權益法之長期股權投資        | (註1)    | <u>\$10,923,988</u> | (註1)  | (註1)        | (註1) |

註1：其內容請參見本附註(二)之被投資公司基本資料。

註2：請詳附註四(二)1.(7)之說明。

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

### 4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：千元/千股/千單位

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱       | 帳列科目        | 交易對象              | 關係  | 期 初    |           | 買 入    |         | 賣 出    |     |      |      | 其他股數 | 其他金額             | 期 末    |           |
|--------|-----------------|-------------|-------------------|-----|--------|-----------|--------|---------|--------|-----|------|------|------|------------------|--------|-----------|
|        |                 |             |                   |     | 股數/單位數 | 金 額       | 股數/單位數 | 金 額     | 股數/單位數 | 售 價 | 帳面成本 | 處分損益 |      |                  | 股數/單位數 | 金 額       |
| 本公司    | Everlight BVI股票 | 採權益法之長期股權投資 | Everlight BVI(註2) | 子公司 | 1,773  | 6,470,205 | 80     | 239,834 | -      | -   | -    | -    | -    | (18,566)<br>(註1) | 1,853  | 6,691,473 |

註1：係本期認列投資利益82,698千元及外幣換算調整數(101,264)千元。

註2：係現金增資。

### 5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

### 6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

### 7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象             | 關 係          | 交 易 情 形 |           |            |                       | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |               | 應收(付)票據、帳款 |                 | 備註 |
|----------|------------------|--------------|---------|-----------|------------|-----------------------|-------------------|---------------|------------|-----------------|----|
|          |                  |              | 進(銷)貨   | 金 額       | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間                  | 單 價               | 授信期間          | 餘 額        | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |    |
| 本公司      | Evlite           | 100%持股之子公司   | (銷貨)    | (669,137) | (8) %      | 月結後90天                | 與一般客戶無顯著差異        | 一般外銷30~120天收款 | 383,000    | 8 %             |    |
| "        | Everlight Europe | 75%持股之子公司    | (銷貨)    | (495,478) | (6) %      | 月結120天                | "                 | "             | 212,677    | 4 %             |    |
| "        | ELA              | 98%持股之子公司    | (銷貨)    | (267,217) | (3) %      | 月結110天                | "                 | "             | 171,870    | 3 %             |    |
| "        | 上海億良             | 100%持股之孫公司   | (銷貨)    | (425,686) | (5) %      | 視資金需求，月結後95~120天收取或支付 | "                 | "             | 233,828    | 5 %             |    |
| "        | 億冠晶              | 65%持股之孫公司    | (銷貨)    | (327,028) | (4) %      | 月結後120天               | "                 | "             | 319,630    | 6 %             |    |
| "        | ELK              | 100%持股之子公司   | (銷貨)    | (167,250) | (2) %      | 月結後120天               | "                 | "             | 100,895    | 2 %             |    |
| "        | 億光中國             | 100%持股之孫公司   | 進貨      | 2,553,041 | 45 %       | 視資金需求，月結後95天收取或支付     | 無一般交易價格可資比較       | 一般進貨90~120天付款 | (844,760)  | (32) %          |    |
| "        | 億光中山             | 100%持股之孫公司   | 進貨      | 707,920   | 12 %       | 視資金需求，月結後95天收取或支付     | 無一般交易價格可資比較       | 一般進貨90~120天付款 | -          | - %             |    |
| "        | 晶元光電             | 採權益法評價之被投資公司 | 進貨      | 537,991   | 9 %        | 月結150天                | 與一般廠商無顯著差異        | "             | (566,508)  | (22) %          |    |
| "        | 泰谷光電             | 採權益法評價之被投資公司 | 進貨      | 125,201   | 2 %        | 月結120天                | "                 | "             | (121,855)  | (5) %           |    |

### 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象             | 關 係        | 應收關係人款項餘額     | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期後收回金額(註1) | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|------------------|------------|---------------|------|-----------|------|-------------------|----------|
|           |                  |            |               |      | 金 額       | 處理方式 |                   |          |
| 本公司       | ELA              | 98%持股之子公司  | 202,081 (註2)  | 3.92 | -         | -    | 73,085            | -        |
| "         | Everlight Europe | 75%持股之子公司  | 236,834 (註3)  | 5.51 | -         | -    | 164,055           | -        |
| "         | Evlite           | 100%持股之子公司 | 383,000 (註4)  | 3.25 | -         | -    | 225,914           | -        |
| "         | 上海億良             | 100%持股之孫公司 | 470,224 (註5)  | 4.54 | -         | -    | 220,671           | -        |
| "         | 億光中國             | 100%持股之孫公司 | 127,686 (註6)  | -    | -         | -    | 53,270            | -        |
| "         | 億冠晶              | 65%持股之孫公司  | 328,283 (註7)  | 2.95 | -         | -    | 143,034           | -        |
| "         | 百誼投資             | 100%持股之子公司 | 803,595 (註8)  | -    | -         | -    | -                 | -        |
| "         | Zenaro GmbH      | 100%持股之子公司 | 102,691 (註9)  | 0.48 | -         | -    | -                 | -        |
| "         | ELK              | 100%持股之子公司 | 100,895 (註10) | 2.44 | -         | -    | 54,655            | -        |

註1：係截至民國一〇一年八月三十日之資料。

註2：係應收關係人帳款171,870千元、資金貸與29,900千元及其他311千元。

註3：係應收關係人帳款212,677千元及其他應收款一關係人24,157千元。

註4：係應收關係人帳款。

註5：係應收關係人帳款233,828千元及其他應收款一關係人236,396千元。

註6：係應收設備款。

註7：係應收關係人帳款319,630千元及其他應收款一關係人8,653千元。

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

註8：係資金貸與800,000千元及其他3,595千元。

註9：係應收關係人帳款26,394千元、資金貸與75,611千元及其他686千元。

註10：係應收關係人帳款。

9.從事衍生性商品交易：請參閱附註四(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.本公司對其具有重大影響力之被投資公司基本資料：

| 投資公司名稱        | 被投資公司名稱            | 所在地區         | 主要營業項目           | 原始投資金額         |               | 期末持有       |        |                      | 被投資公司本期損益     | 本期認列之投資損益         | 備註   |
|---------------|--------------------|--------------|------------------|----------------|---------------|------------|--------|----------------------|---------------|-------------------|------|
|               |                    |              |                  | 本期期末           | 上期期末          | 股數         | 比率     | 帳面金額                 |               |                   |      |
| 本公司           | Everlight BVI      | 於英屬維京群島註冊之公司 | 投資控股公司           | 5,834,898      | 5,595,064     | 1,853,038  | 98.00% | \$ 6,691,473         | US\$ 2,842千元  | 82,698            | 子公司  |
| "             | 百誼投資               | 新北市          | 專業投資公司           | 580,253        | 580,253       | 62,998,750 | 100%   | 378,809              | 4,582         | 4,582             | 子公司  |
| "             | 晶元光電               | 新竹市科學工業園區    | 晶圓研發、加工及銷售       | 781,131        | 781,131       | 31,860,653 | 3.70%  | 1,645,048            | (138,059)     | (5,626)           | (註1) |
| "             | ELA                | 於美國註冊之公司     | 銷售發光二極體          | 264,704        | 264,704       | 8,125,000  | 98.48% | (33,581)             | US\$ 66千元     | 1,957             | 子公司  |
| "             | 億力光電               | 新北市板橋區       | 生產及銷售液晶顯示面板      | 139,434        | 139,434       | 15,479,316 | 17.89% | 217,440              | 739           | 132               | 子公司  |
| "             | Everlight Europe   | 於德國註冊之公司     | 銷售發光二極體          | 2,203          | 2,203         | 75,000     | 75%    | 85,207               | EUR 370千元     | 10,701            | 子公司  |
| "             | 易路發電子              | 新北市三重區       | 銷售HALL-IC        | 30,000         | 38,200        | 1,000,000  | 20%    | 19,049               | 11,449        | 2,290             | -    |
| "             | ELK                | 韓國           | 銷售發光二極體          | 6,485          | 6,485         | 37,890     | 100%   | 23,386               | KRW(14,668)千元 | (381)             | 子公司  |
| "             | 億恆投資               | 新北市          | 投資公司             | 400,000        | 400,000       | 42,400,000 | 100%   | 424,057              | 8,592         | 8,592             | 子公司  |
| "             | 億威投資               | 新北市          | 投資公司             | 400,000        | 400,000       | 42,400,000 | 100%   | 433,932              | 4,247         | 4,247             | 子公司  |
| "             | 漢瑜科技               | 台北市          | 電子紙設計、製造及銷售      | 24,990         | 24,990        | 2,499,000  | 83.3%  | (4,392)              | (1,518)       | (6,545)           | 子公司  |
| "             | 億鼎光電               | 新北市          | 電子紙設計、製造及銷售      | 100,000        | 100,000       | 10,000,000 | 100%   | 83,719               | (3,586)       | (3,586)           | 子公司  |
| "             | 傑納容                | 新北市          | 銷售發光二極體照明產品      | 100,000        | 100,000       | 10,000,000 | 100%   | 58,978               | (19,453)      | (19,453)          | 子公司  |
| "             | 億光固態               | 新北市          | 銷售發光二極體照明產品      | 200,000        | 200,000       | 20,000,000 | 100%   | 147,361              | (35,762)      | (35,762)          | 子公司  |
| "             | 泰谷光電               | 南投縣          | 製造及銷售發光二極體磊晶片及晶粒 | 480,793        | 480,793       | 26,595,000 | 9.66%  | 370,966              | (301,686)     | (16,847)          | (註2) |
| "             | Evlite             | 香港九龍觀塘       | 銷售發光二極體          | 71,324         | 71,324        | 7,000,000  | 100%   | 74,703               | US\$ 222千元    | 6,588             | 子公司  |
| "             | Zenaro GmbH        | 於德國註冊之公司     | 研發、製造及銷售LED燈具照明  | 47,347         | 16,189        | 500,000    | 100%   | (61,981)             | EUR (538)千元   | (20,743)          | 子公司  |
| "             | Inferpoint         | 香港九龍尖沙嘴      | 觸控IC設計           | 272,342        | 272,342       | 12,480,000 | 20%    | 269,860              | HKD (4,455)千元 | (3,408)           | -    |
| "             | 長期投資貸餘             |              |                  |                |               |            |        | 10,824,034           |               | <u>9,436</u>      |      |
| "             | 合 計                |              |                  |                |               |            |        | <u>\$ 10,923,988</u> |               |                   |      |
| 百誼投資          | Everlight BVI      | 於英屬維京群島註冊之公司 | 投資控股公司           | 124,508        | 124,508       | 37,900     | 2.00%  | 140,356              | US\$ 2,842千元  | 1,688             | 子公司  |
| "             | 晶元光電               | 新竹市科學工業園區    | 晶圓研發、加工及銷售       | 1,398,201      | 1,398,201     | 13,777,692 | 1.60%  | 912,197              | (138,059)     | (2,432)           | (註3) |
| "             | 億力光電               | 新北市板橋區       | 生產及銷售液晶顯示面板      | 59,492         | 59,492        | 4,319,982  | 4.99%  | 60,650               | 739           | 37                | 子公司  |
| "             | Everlight Malaysia | 於馬來西亞註冊之公司   | 業務推廣及客戶服務        | 2,240          | 2,240         | 253,649    | 100%   | 2,212                | MYR 1千元       | 7                 | 子公司  |
| Everlight BVI | 恆光電子               | 廣州番禺區        | 生產發光二極體          | US\$ 21,299千元  | US\$ 21,299千元 | (註6)       | 100%   | US\$ 22,956千元        | RMB 3,049千元   | 已由Everlight BVI認列 | 孫公司  |
| "             | 億光中國               | 江蘇吳江市        | "                | US\$ 110,360千元 | US\$102,360千元 | (註6)       | 100%   | US\$ 133,086千元       | RMB 17,800千元  | "                 | 孫公司  |
| "             | 上海億良               | 上海市外高橋保稅區    | 銷售發光二極體          | US\$ 5,200千元   | US\$ 5,200千元  | (註6)       | 100%   | US\$ 6,917千元         | RMB (7,133)千元 | "                 | 孫公司  |
| "             | 廣州億良貿易有限公司(廣州億良)   | 廣州市          | 業務推廣及客戶服務        | HK\$1,000千元    | HK\$ 1,000千元  | (註6)       | 100%   | US\$ 112千元           | RMB 4千元       | "                 | 孫公司  |
| "             | 億光中山               | 中山市          | 生產發光二極體之相關零組件    | US\$30,000千元   | US\$30,000千元  | (註6)       | 100%   | US\$ 32,456千元        | RMB 3,325千元   | "                 | 孫公司  |
| "             | 上海亞明固態照明有限公司(上海亞明) | 上海市          | 發光二極體燈具之組裝       | US\$ 1,464千元   | US\$ 1,464千元  | (註6)       | 50%    | US\$ 1,391千元         | RMB 117千元     | "                 | -    |

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

| 投資公司名稱  | 被投資公司名稱                    | 所在地區      | 主要營業項目               | 原始投資金額       |              | 期末持有       |        |               | 被投資公司本期損益     | 本期認列之投資損益   | 備註   |
|---------|----------------------------|-----------|----------------------|--------------|--------------|------------|--------|---------------|---------------|-------------|------|
|         |                            |           |                      | 本期期末         | 上期期末         | 股數         | 比率     | 帳面金額          |               |             |      |
| "       | 億冠晶                        | 福建省福清市    | 生產及銷售發光二極體背光源及其相關零組件 | US\$16,250千元 | US\$16,250千元 | (註6)       | 65%    | US\$ 16,501千元 | RMB (2,705)千元 | "           | 孫公司  |
| "       | 億瑞金                        | 蘇州吳江市     | "                    | US\$12,000千元 | US\$12,000千元 | (註6)       | 60%    | US\$ 9,966千元  | RMB (5,771)千元 | "           | 孫公司  |
| 億光固態    | 億曜科技(上海)有限公司(億曜科技)         | 上海市       | 電子元件之研發              | 21,257千元     | 7,089千元      | (註6)       | 100%   | (8,504)千元     | RMB (5,857)千元 | 已由億光固態認列    | 孫公司  |
| "       | 億光固態照明(香港)有限公司(億光固態(香港))   | 於香港註冊之公司  | 投資控股公司               | 4,912        | -            | 5,000,000  | 100%   | 4,963         | HKD -千元       | "           | "    |
| 傑納客     | Zenaro Lighting Inc. (USA) | 於美國註冊之公司  | 研發、製造及銷售LED燈具照明      | 43,682       | 28,916       | 1,500,000  | 100%   | 7,989         | US\$ (653)千元  | (19,399)    | 孫公司  |
| Ev-lite | 億廣科技                       | 上海市       | 電子元件之研發              | US\$ 293千元   | US\$ 293千元   | (註6)       | 100%   | US\$ 86千元     | RMB (199)千元   | 已由Ev-lite認列 | 孫公司  |
| 億恒投資    | 晶元光電                       | 新竹市科學工業園區 | 晶圓研發、加工及銷售           | 33,348       | 33,348       | 300,000    | 0.03%  | 31,967        | (138,059)     | (46)        | (註4) |
| "       | 億力光電                       | 新北市板橋區    | 生產及銷售液晶顯示面板          | 117,500      | 117,500      | 14,687,500 | 16.98% | 154,031       | 739           | 8,179       | 子公司  |
| 億威投資    | 晶元光電                       | 新竹市科學工業園區 | 晶圓研發、加工及銷售           | 90,985       | 83,549       | 856,000    | 0.10%  | 94,170        | (138,059)     | (152)       | (註5) |
| "       | 億力光電                       | 新北市板橋區    | 生產及銷售液晶顯示面板          | 52,063       | 52,063       | 6,507,860  | 7.52%  | 68,233        | 739           | 3,620       | 子公司  |

註1：其市價為2,086,873千元。  
 註2：其市價為433,499千元。  
 註3：其市價為902,439千元。  
 註4：其市價為19,650千元。  
 註5：其市價為56,068千元。  
 註6：係有限公司。

### 2. 本公司對被投資公司直接或間接具有控制力之被投資公司應揭露之資訊：

#### (1) 資金貸與他人：

單位：外幣千元

| 編號 | 貸出資金<br>之公司      | 貸與<br>對象       | 往來<br>科目  | 本期<br>最高餘額 | 期末餘額                 | 本期實際<br>動支餘額       | 利 率<br>區 間 | 資金貸<br>與性質 | 業務往來<br>金 額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔 保 品 |     | 對個別對象<br>資金貸<br>與限 額 | 資金貸與<br>總 限 額 |
|----|------------------|----------------|-----------|------------|----------------------|--------------------|------------|------------|-------------|----------------------|--------------|-------|-----|----------------------|---------------|
|    |                  |                |           |            |                      |                    |            |            |             |                      |              | 名 稱   | 價 值 |                      |               |
| 1  | Everlight<br>BVI | 億光中國           | 其他應<br>收款 | USD35,000  | USD35,000            | USD -              | -          | 短期融通<br>資金 | -           | 營業週轉                 | -            | -     | -   | -                    | 5,652,020     |
| 1  | Everlight<br>BVI | 億光中山           | 其他應<br>收款 | USD30,000  | USD20,000            | USD10,000          | -          | "          | -           | "                    | -            | -     | -   | -                    | 5,652,020     |
| 2  | 傑納客              | Zenaro<br>GmbH | 其他應<br>收款 | EUR1,000   | 37,806<br>(EUR1,000) | 15,628<br>(EUR413) | 2.5%       | "          | -           | "                    | -            | -     | -   | 1,413,005            | 5,652,020     |

註：依據本公司「資金貸與他人作業程序」，資金貸與總限額以不超過本公司淨值之百分之四十為限，有短期融通資金之公司，個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之十為限。本公司直接或間接持有表決權股份百分之十之國外公司間，個別貸與金額不受本公司淨值百分之十之限制。

#### (2) 為他人背書保證：無。

#### (3) 期末持有有價證券情形：

| 持有之公司         | 有價證券種類及名稱 | 有價證券發行人之關係   | 帳列科目        | 期末     |                |       | 備註          |
|---------------|-----------|--------------|-------------|--------|----------------|-------|-------------|
|               |           |              |             | 千股/千單位 | 帳面金額           | 持股比率  | 市價          |
| Everlight BVI | 恆光電子股票    | 100%持有之子公司   | 採權益法之長期股權投資 | (註1)   | US\$ 22,956千元  | 100 % | 非上市(櫃)公司不適用 |
| "             | 億光中國股票    | "            | "           | (註1)   | US\$ 133,086千元 | 100 % | "           |
| "             | 上海億良股票    | "            | "           | (註1)   | US\$ 6,917千元   | 100 % | "           |
| "             | 廣州億良股票    | "            | "           | (註1)   | US\$ 112千元     | 100 % | "           |
| "             | 億光中山股票    | "            | "           | (註1)   | US\$ 32,456千元  | 100 % | "           |
| "             | 億冠晶股票     | 65%持有之子公司    | "           | (註1)   | US\$ 16,501千元  | 65 %  | "           |
| "             | 億瑞金股票     | 60%持有之子公司    | "           | (註1)   | US\$ 9,966千元   | 60 %  | "           |
| "             | 上海亞明股票    | 採權益法評價之被投資公司 | "           | (註1)   | US\$ 1,391千元   | 50 %  | "           |

億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

| 持 有<br>之公司          | 有價證券<br>種類及名稱                   | 有價證券發<br>行人之關係         | 帳 列<br>科 目          | 期 末    |               |         |                 | 備註 |
|---------------------|---------------------------------|------------------------|---------------------|--------|---------------|---------|-----------------|----|
|                     |                                 |                        |                     | 千股/千單位 | 帳面金額          | 持股比率    | 市 價             |    |
| 億光固態                | 億曜科技                            | 100%持有之子公司             | "                   | (註1)   | (8,504)<br>千元 | 100 %   | "               |    |
| "                   | 億光固態(香港)                        | "                      | "                   | (註1)   | 4,963<br>千元   | 100 %   | "               |    |
| "                   | 國泰台灣貨幣基金                        | 無                      | 公平價值變動列入<br>損益之金融資產 | 431    | 5,214         | - %     | 5,214           |    |
| Evlite              | 億廣科技(上海)有限公<br>司(億廣科技)          | 100%持有之子公司             | 採權益法之長期股<br>權投資     | (註1)   | US\$ 86<br>千元 | 100 %   | "               |    |
| ELA                 | Everlight Canada,<br>Inc.股票     | 100%持有之子公司             | "                   | 0.1    | US\$ -<br>千元  | 100 %   | "               |    |
| Everlight<br>Europe | Lighting Competence<br>Center股票 | 100%持有之子公司             | "                   | -      | EUR 25<br>千元  | 100 %   | "               |    |
| 百證投資                | 億力光電股票                          | 董事長為同一人                | 採權益法之長期股<br>權投資     | 4,320  | 60,650        | 4.99 %  | 非上市(櫃)公<br>司不適用 |    |
| "                   | 晶元光電股票                          | 採權益法評價之被投<br>資公司       | "                   | 13,778 | 912,197       | 1.60 %  | 902,439         |    |
| "                   | Everlight BVI股票                 | "                      | "                   | 38     | 140,356       | 2.00 %  | 非上市(櫃)<br>公司不適用 |    |
| "                   | Everlight Malaysia              | "                      | "                   | 254    | 2,212         | 100 %   | "               |    |
| "                   | 瑞星科技(股)公司<br>股票                 | 無                      | 以成本衡量之金融<br>資產—非流動  | 586    | 11,580        | 5.03 %  | "               |    |
| "                   | 巨邦創投股票                          | 億光電子為該公司之<br>法人董事      | "                   | 290    | 396           | 1.05 %  | "               |    |
| "                   | 德隆創業投資(股)<br>公司股票               | 無                      | "                   | 612    | 2,118         | 2.94 %  | "               |    |
| "                   | Traffic Technology<br>Inc.股票    | "                      | "                   | 20     | -             | 0.16 %  | "               |    |
| "                   | OPTLINK股票                       | "                      | "                   | -      | 588           | 10 %    | "               |    |
| "                   | 福聚太陽能股票                         | 億光電子為該公司之<br>法人董事      | "                   | 1,400  | 84,010        | 0.21 %  | 非上市(櫃)公<br>司不適用 |    |
| "                   | 廣錄光電股票                          | 本公司採權益法評價<br>被投資公司之子公司 | 備供出售金融資產<br>—非流動    | 3,647  | 46,313        | 0.70 %  | 46,313          |    |
| "                   | 東林科技股票                          | 億光電子為該公司之<br>法人董事      | "                   | 50     | 850           | 0.16 %  | 850             |    |
| 傑納睿                 | Zenaro Lighting, Inc.<br>(USA)  | 100%持有之子公司             | 採權益法之長期股<br>權投資     | 1,500  | 7,989         | 100 %   | 非上市(櫃)公<br>司不適用 |    |
| 億恒投資                | 湯石照明科技(股)公司<br>股票               | 無                      | 以成本衡量之金融<br>資產—非流動  | 317    | 18,750        | 1.15 %  | "               |    |
| "                   | 福聚太陽能股票                         | 億光電子為該公司之<br>法人董事      | "                   | 1,000  | 60,000        | 0.15 %  | 非上市(櫃)公<br>司不適用 |    |
| "                   | 廣錄光電股票                          | 本公司採權益法評價<br>被投資公司之子公司 | 備供出售金融資產<br>—非流動    | 2,188  | 27,789        | 0.42 %  | 27,789          |    |
| "                   | 永豐貨幣市場基金                        | 無                      | 公平價值變動列入<br>損益之金融資產 | 371    | 5,003         | - %     | 5,003           |    |
| "                   | 台新真吉利貨幣市場基<br>金                 | 無                      | 公平價值變動列入<br>損益之金融資產 | 11,475 | 123,636       | - %     | 123,636         |    |
| "                   | 晶元光電股票                          | 採權益法評價之被投<br>資公司       | 採權益法之長期股<br>權投資     | 300    | 31,967        | 0.03 %  | 19,650          |    |
| "                   | 億力光電股票                          | 採權益法評價之被投<br>資公司       | "                   | 14,688 | 154,031       | 16.98 % | 非上市(櫃)公<br>司不適用 |    |
| 億威投資                | 湯石照明科技(股)公司<br>股票               | 無                      | 以成本衡量之金融<br>資產—非流動  | 317    | 18,750        | 1.15 %  | "               |    |
| "                   | 福聚太陽能股票                         | 億光電子為該公司之<br>法人董事      | "                   | 1,600  | 96,000        | 0.24 %  | 非上市(櫃)公<br>司不適用 |    |
| "                   | 廣錄光電股票                          | 本公司採權益法評價<br>被投資公司之子公司 | 備供出售金融資產<br>—非流動    | 2,188  | 27,789        | 0.42 %  | 27,789          |    |
| "                   | 永豐貨幣市場基金                        | 無                      | 公平價值變動列入<br>損益之金融資產 | 1,334  | 18,013        | - %     | 18,013          |    |
| "                   | 台新真吉利貨幣市場基<br>金                 | 無                      | 公平價值變動列入<br>損益之金融資產 | 8,863  | 95,492        | - %     | 95,492          |    |
| "                   | 凌巨科技(股)公司—特<br>別股公司債一           | 無                      | "                   | 39     | 3,900         | - %     | 3,900           |    |
| "                   | 凌巨科技(股)公司—特<br>別股公司債二           | 無                      | "                   | 40     | 3,880         | - %     | 3,880           |    |
| "                   | 卓韋光電(股)公司—可<br>轉換公司債            | 無                      | "                   | 20     | 1,987         | - %     | 1,987           |    |

億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

| 持 有<br>之公司     | 有價證券<br>種類及名稱                                           | 有價證券發<br>行人之關係 | 帳 列<br>科 目     | 期 末    |                   |        |                 | 備註 |
|----------------|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------|-------------------|--------|-----------------|----|
|                |                                                         |                |                | 千股/千單位 | 帳面金額              | 持股比率   | 市 價             |    |
| "              | 晶元光電股票                                                  | 採權益法評價之被投資公司   | 採權益法之長期股權投資    | 856    | 94,170            | 0.10 % | 56,068          |    |
| "              | 億力光電股票                                                  | 採權益法評價之被投資公司   | "              | 6,508  | 68,233            | 7.52 % | 非上市(櫃)公司<br>不適用 |    |
| 恒光電子           | 結構型金融商品                                                 | 無              | 以成本衡量之金融資產—流動  | -      | RMB 121,000<br>千元 | - %    | -               |    |
| 億光中山           | 結構型金融商品                                                 | 無              | 以成本衡量之金融資產—流動  | -      | RMB 22,000<br>千元  | - %    | -               |    |
| 億冠晶            | 開發晶照明(廈門)有限公司                                           | 無              | 以成本衡量之金融資產—非流動 | -      | RMB 45,903<br>千元  | 9.00 % | 非上市(櫃)公司<br>不適用 |    |
| "              | Country Lighting (B.V.I.) Ltd.                          | "              | "              | -      | RMB 4,353<br>千元   | 8 %    | "               |    |
| "              | 結構型金融商品                                                 | "              | 以成本衡量之金融資產—流動  | -      | RMB 54,000<br>千元  | - %    | -               |    |
| 上海億良           | 結構型金融商品                                                 | "              | 以成本衡量之金融資產—流動  | -      | RMB 46,600<br>千元  | - %    | -               |    |
| 廣州億良           | 結構型金融商品                                                 | "              | 以成本衡量之金融資產—流動  | -      | RMB 5,000<br>千元   | - %    | -               |    |
| 億力光電           | Evervision Electronics (B.V.I.) Ltd. (Evervision BVI)股票 | 100%持有之子公司     | 採權益法之長期股權投資    | 21,330 | 721,006           | 100 %  | 非上市(櫃)公司<br>不適用 |    |
| "              | VBest GmbH (VBest)股票                                    | 75%持有之子公司      | 採權益法之長期股權投資    | -      | 8,025             | 75 %   | "               |    |
| Evervision BVI | Evervision Electronics (H.K.) Ltd.股票                    | 100%持有之子公司     | 採權益法之長期股權投資    | 300    | US\$ 193<br>千元    | 100 %  | "               |    |
| "              | Blaze International Ltd. (Blaze)股票                      | 100%持有之子公司     | 採權益法之長期股權投資    | 100    | US\$ (191)<br>千元  | 100 %  | "               |    |
| "              | 勁佳光電(昆山)有限公司(勁佳光電)股票                                    | 100%持有之子公司     | 採權益法之長期股權投資    | (註1)   | US\$ 22,200<br>千元 | 100 %  | "               |    |
| "              | Topbest Holding (Samoa) Ltd.股票(Topbest)                 | 100%持有之子公司     | 採權益法之長期股權投資    | 663    | US\$ (416)<br>千元  | 100 %  | "               |    |
| Topbest        | 東莞德寶電子有限公司股票                                            | 100%持有之子公司     | 採權益法之長期股權投資    | (註1)   | US\$ (412)<br>千元  | 100 %  | "               |    |

註1：係有限公司

(4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 買、賣<br>之公司    | 有價證券<br>種類及名稱 | 帳列<br>科目    | 交易對象 | 關係   | 期 初        |           | 買 入        |         | 賣 出        |    |      | 其他<br>股數 | 其他<br>金額       | 期 末        |           |
|---------------|---------------|-------------|------|------|------------|-----------|------------|---------|------------|----|------|----------|----------------|------------|-----------|
|               |               |             |      |      | 千股/<br>千單位 | 金額        | 千股/<br>千單位 | 金額      | 千股/<br>千單位 | 售價 | 帳面成本 | 處分損益     |                | 千股/<br>千單位 | 金額        |
| Everlight BVI | 億光中國          | 採權益法之長期股權投資 | 億光中國 | (註2) | (註1)       | 3,668,876 | (註1)       | 239,834 | -          | -  | -    | -        | 70,561<br>(註3) | (註1)       | 3,979,271 |

註1：係有限公司。

註2：係現金增資。

註3：其他為權益法認列之投資損益及累積換算調整數。

(5)取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6)處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：外幣千元

| 進(銷)貨<br>之公司 | 交易對象 | 關 係              | 交 易 情 形   |              |                    |                   | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |           | 應收(付)票據、帳款   |                         | 備註 |
|--------------|------|------------------|-----------|--------------|--------------------|-------------------|-------------------|-----------|--------------|-------------------------|----|
|              |      |                  | 進<br>(銷)貨 | 金 額<br>(註)   | 佔總進<br>(銷)貨<br>之比率 | 授信期間              | 單 價               | 授信期間      | 餘 額<br>(註)   | 佔總應收<br>(付)票據、帳<br>款之比率 |    |
| 億光中山         | 本公司  | 最終控股公司           | (銷貨)      | US\$(27,219) | (100)%             | 視資金需求，月結後95天收取或支付 | -                 | 配合雙方資金需求  | US\$ -       | - %                     |    |
| 億光中國         | "    | "                | (銷貨)      | US\$(93,889) | (100)%             | 視資金需求，月結後95天收取或支付 | -                 | "         | US\$ 26,878  | 99 %                    |    |
| "            | 晶元光電 | 億光電子採權益法評價之被投資公司 | 進貨        | US\$ 13,100  | 22 %               | 月結150天            | 與一般廠商無顯著差異        | 一般進貨90天付款 | US\$(13,607) | (30)%                   |    |

億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

| 進(銷)貨之公司         | 交易對象             | 關係                  | 交易情形  |             |            |                       | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |               | 應收(付)票據、帳款   |                 | 備註 |
|------------------|------------------|---------------------|-------|-------------|------------|-----------------------|-------------------|---------------|--------------|-----------------|----|
|                  |                  |                     | 進(銷)貨 | 金額(註)       | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間                  | 單價                | 授信期間          | 餘額(註)        | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |    |
| Everlight Europe | 本公司              | 母公司                 | 進貨    | EUR 13,185  | 100 %      | 月結120天                | -                 | -             | EUR(7,637)   | (99)%           |    |
| ELA              | "                | "                   | 進貨    | US\$ 8,563  | 100 %      | 月結110天                | -                 | -             | US\$(6,946)  | (100)%          |    |
| Evlite           | "                | "                   | 進貨    | HKD 170,363 | 100 %      | 月結後90天                | -                 | 配合雙方資金需求      | HKD(106,871) | (100)%          |    |
| ELK              | "                | "                   | 進貨    | US\$ 5,774  | 100 %      | 月結120天                | -                 | -             | US\$(3,797)  | (100)%          |    |
| 上海億良             | 本公司              | 最終控股公司              | 進貨    | RMB 83,047  | 89 %       | 視資金需求，月結後95~120天收取或支付 | -                 | 配合雙方需求        | RMB(67,401)  | (85)%           |    |
| "                | 億冠晶              | 母公司相同               | (銷貨)  | RMB(37,023) | (42)%      | 月結120天                | 與一般客戶無顯著差異        | 一般銷貨30~120天收款 | RMB33,902    | 41 %            |    |
| 億冠晶              | 本公司              | 最終控股公司              | 進貨    | RMB 70,758  | 56 %       | 月結後120天               | 與一般廠商無顯著差異        | 一般進貨30~120天付款 | RMB(60,759)  | (57)%           |    |
| "                | 上海億良             | 母公司相同               | 進貨    | RMB 33,329  | 26 %       | 月結120天                | "                 | "             | RMB(33,902)  | (32)%           |    |
| "                | 福建捷聯電子有限公司(福建捷聯) | 對億冠晶採權益法評價之投資公司之子公司 | (銷貨)  | RMB(95,557) | (82)%      | 月結後120天               | 與一般客戶無顯著差異        | 無顯著差異         | RMB94,474    | 82 %            |    |
| 億力光電             | Blaze            | 億力光電採權益法評價之孫公司      | 進貨    | 256,639     | 51 %       | 月結後60天                | -                 | -             | (120,108)    | (36)%           |    |
| "                | Topbest          | "                   | "     | 231,333     | 46 %       | "                     | -                 | -             | (112,480)    | (34)%           |    |

註：交易金額與本公司不一致，係子公司之財務報表數，未考慮母公司去料加工交易及在途存貨之調整。

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：外幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係                  | 應收關係人款項餘額   | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期後收回金額(註) | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|------|---------------------|-------------|------|-----------|------|------------------|----------|
|           |      |                     |             |      | 金額        | 處理方式 |                  |          |
| 億光中國      | 本公司  | 最終控股公司              | US\$ 26,878 | 8.00 | -         | -    | RMB 6,002        | -        |
| 上海億良      | 億冠晶  | 母公司相同               | RMB 33,902  | 2.77 | -         | -    | RMB 38,283       | -        |
| 億冠晶       | 福建捷聯 | 對億冠晶採權益法評價之投資公司之子公司 | RMB 94,474  | 2.13 | -         | -    | -                | -        |

註：係截至民國一〇一年八月三十日之資料。

(9)具有控制力之被投資公司從事衍生性金融商品相關資訊：

本公司之子公司億光中國截至民國一〇一年六月三十日止尚未結清之衍生性金融商品明細如下：

| 金融商品     | 名目本金       | 交易日                 | 到期日                 | 約定匯率                  | 公平價值    | 信用風險    |
|----------|------------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------|---------|
| 億光中國：    |            |                     |                     |                       |         |         |
| 預售遠期外匯合約 | USD9,000千元 | 101.04.06~101.06.25 | 101.08.06~101.10.09 | RMB/USD 6.3215~6.3950 | USD 5千元 | USD 5千元 |

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.投資概況：

本公司民國一〇一年上半年度對大陸之投資概況如下：

| 大陸被投資<br>公司名稱    | 主要營業<br>項 目                  | 實 收<br>資本額            | 投資<br>方式<br>(註1) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額      | 本期匯出或<br>收回投資金額          |     | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額      | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益<br>(註3)        | 期末投資<br>帳面價值<br>(註5)         | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|------------------|------------------------------|-----------------------|------------------|------------------------------|--------------------------|-----|------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------|
|                  |                              |                       |                  |                              | 匯 出                      | 收 回 |                              |                         |                             |                              |                      |
| 恆光電子             | 生產發光二極體                      | US\$21,299千元          | (註1)             | 664,035<br>(US\$21,299千元)    | -                        | -   | 664,035<br>(US\$21,299千元)    | 100%                    | 14,310<br>(US\$482千元)       | 686,384<br>(US\$22,956千元)    | -                    |
| 億光中國             | 生產發光二極體                      | US\$113,500千元<br>(註6) | (註1)             | 3,261,610<br>(US\$102,360千元) | 239,834<br>(US\$8,000千元) | -   | 3,501,444<br>(US\$110,360千元) | 100%                    | 117,596<br>(US\$3,961千元)    | 3,979,271<br>(US\$133,086千元) | (註7)                 |
| 上海億良             | 銷售發光二極體                      | US\$5,200千元           | (註1)             | 168,714<br>(US\$5,200千元)     | -                        | -   | 168,714<br>(US\$5,200千元)     | 100%                    | (34,706)<br>(US\$(1,169)千元) | 206,818<br>(US\$6,917千元)     | -                    |
| 廣州億良             | 業務推廣及客戶<br>服務                | US\$ 128千元            | (註1)             | 4,142<br>(US\$128千元)         | -                        | -   | 4,142<br>(US\$128千元)         | 100%                    | (208)<br>(US\$(7)千元)        | 3,349<br>(US\$112千元)         | -                    |
| 億光中山             | 生產發光二極體<br>之相關零組件            | US\$30,000千元          | (註1)             | 930,868<br>(US\$30,000千元)    | -                        | -   | 930,868<br>(US\$30,000千元)    | 100%                    | 15,616<br>(US\$526千元)       | 970,434<br>(US\$32,456千元)    | -                    |
| 億冠晶              | 生產及銷售發光<br>二極體背光源及<br>其相關零組件 | US\$25,000千元          | (註1)             | 505,437<br>(US\$16,250千元)    | -                        | -   | 505,437<br>(US\$16,250千元)    | 65%                     | (8,253)<br>(US\$(278)千元)    | 493,380<br>(US\$16,501千元)    | -                    |
| 億瑞金              | 生產及銷售發光<br>二極體背光源及<br>其相關零組件 | US\$20,000千元          | (註1)             | 377,642<br>(US\$12,000千元)    | -                        | -   | 377,642<br>(US\$12,000千元)    | 60%                     | (16,269)<br>(US\$(548)千元)   | 297,983<br>(US\$9,966千元)     | -                    |
| 上海亞明             | 發光二極體燈具<br>組裝                | RMB\$20,000千元         | (註1)             | 49,462<br>(US\$1,464千元)      | -                        | -   | 49,462<br>(US\$1,464千元)      | 50%                     | 275<br>(US\$9千元)            | 41,577<br>(US\$1,391千元)      | -                    |
| 億廣科技             | 電子元件之研發                      | RMB\$2,000千元          | (註2)             | 9,404<br>(US\$293千元)         | -                        | -   | 9,404<br>(US\$293千元)         | 100%                    | (920)<br>(US\$(31)千元)       | 2,571<br>(US\$86千元)          | -                    |
| 智點觸控(深<br>圳)有限公司 | 晶片及觸控螢幕<br>之設計和服務            | US\$ 80千元             | (註2)             | 461<br>(US\$16千元)            | -                        | -   | 461<br>(US\$16千元)            | 20%                     | (註10)                       | (註10)                        | -                    |
| 智點科技(深<br>圳)有限公司 | 銷售晶片及觸控<br>螢幕                | US\$1,000千元           | (註2)             | 5,767<br>(US\$200千元)         | -                        | -   | 5,767<br>(US\$200千元)         | 20%                     | (註10)                       | (註10)                        | -                    |

#### 2.轉投資大陸地區限額

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額(註8及9) | 經濟部投審會核准<br>投資金額(註4)         | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------------|------------------------------|------------------------|
| 6,350,764<br>(US\$201,253千元)   | 6,042,880<br>(US\$202,103千元) | 8,478,031              |

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註3：投資收益認列基礎係依據被投資公司同期間自行結算未經會計師查核之財務報表計列，以民國一〇一年上半年度平均匯率換算為新台幣。

註4：包括百諠核准投資金額US\$3,790千元，以期末匯率換算為新台幣。

註5：係以財務報告日之匯率換算為新台幣。

註6：與本公司匯出投資金額差異係億光中國96年度盈餘轉增資US\$3,140千元。

註7：係包含民國九十六年度恆光電子盈餘匯回至Everlight BVI，Everlight BVI再投資億光中國US\$10,140千元。

註8：本公司透過Evlite持有之大陸子公司億曜科技於民國一〇〇年一月以US\$245千元出售予本公司之國內子公司億光固態，截至民國一〇一年八月三十日止，出售價款尚未申請註銷，另，上述投資金額包括本公司自台灣匯出之累積投資金額為US\$48千元。

註9：億光廣州業於民國一〇〇年度清算完成，上述投資金額包括本公司自台灣匯出之累積投資金額為US\$3,750千元。

註10：係透過採權益法評價之被投資公司Interpoint Systems Limited轉投資之大陸公司，並透過該公司認列大陸轉投資公司之投資損益。

#### 2.重大交易事項：

請參閱附註五。

## 億光電子工業股份有限公司財務報表附註(續)

### 十二、營運部門資訊：

營運部門資訊請詳民國一〇一年及一〇〇年上半年度之合併財務報表。

億光電子工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 目      | 摘 要                                                                       | 金 額               |
|----------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 支票存款     |                                                                           | \$ 513            |
| 活期存款     |                                                                           | 88,175            |
| 外幣存款     | 美金5,881千元@29.900；日幣2,384千元@0.3744；歐<br>元1,492千元@37.8056；港幣30,412千元@3.8561 | 350,411           |
| 定期存款     | 新台幣18,800千元，101.7.17到期                                                    | 18,800            |
| 附賣回票券及債券 | 面額新台幣457,000千元，101.7.4~101.8.3到期                                          | 464,480           |
| 合 計      |                                                                           | <u>\$ 922,379</u> |

公平價值變動列入損益之金融資產一流動明細表

| 金融商品<br>名 稱       | 摘 要    | 單位數<br>(千單位/<br>千 股) | 取得成本      | 公平價值   |                   |
|-------------------|--------|----------------------|-----------|--------|-------------------|
|                   |        |                      |           | 單價(元)  | 總 額               |
| 一詮精密工業(股)公司可轉換公司債 | 可轉換公司債 | 615                  | \$ 61,500 | 98.00  | 60,270            |
| 潤泰全球(股)公司可轉換公司債   | "      | 100                  | 10,100    | 99.05  | 9,905             |
| 潤泰創新(股)公司可轉換公司債   | "      | 25                   | 2,525     | 104.10 | 2,603             |
|                   |        |                      |           |        | 72,778            |
| 台灣工銀駿馬一號不動產信託基金   | 開放型基金  | 1,780                | 17,800    | 12.30  | 21,894            |
| 元富證券股份有限公司        | 股票     | 329                  | 1,481     | 8.95   | 2,943             |
| 遠期外匯合約            | 遠匯     |                      |           |        | 5,273             |
| 可轉換公司債資產組成要素      |        |                      |           |        | 158               |
|                   |        |                      |           |        | <u>\$ 103,046</u> |

億光電子工業股份有限公司  
應收票據及帳款－非關係人明細表  
民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

| <u>項 目</u> | <u>摘 要</u> | <u>金 額</u>                 |
|------------|------------|----------------------------|
| 應收票據(註)    | 非關係人營業收入   | \$ <u>12,823</u>           |
| 應收帳款：      |            |                            |
| B010公司     | 非關係人營業收入   | 286,364                    |
| B011公司     | "          | 216,082                    |
| 其 他(註)     | "          | <u>3,064,136</u>           |
|            |            | 3,566,582                  |
| 減：備抵呆帳     |            | <u>(29,139)</u>            |
|            |            | <u>3,537,443</u>           |
| 合 計        |            | <u><u>\$ 3,550,266</u></u> |

註：各帳戶餘額未超過本科目餘額5%，不予單獨列示。

億光電子工業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

| <u>項 目</u> | <u>成 本</u>        | <u>市 價</u>       |
|------------|-------------------|------------------|
| 製 成 品      | \$ 786,980        |                  |
| 減：備抵損失     | <u>(173,958)</u>  |                  |
|            | 613,022           | 694,757          |
| 在 製 品      | 116,169           |                  |
| 減：備抵損失     | <u>-</u>          |                  |
|            | 116,169           | 116,169          |
| 原 物 料      | 372,207           |                  |
| 減：備抵損失     | <u>(116,392)</u>  |                  |
|            | 255,815           | 319,370          |
| 合 計        | <u>\$ 985,006</u> | <u>1,130,296</u> |

預付款項及其他流動資產明細表

| <u>項 目</u>   | <u>摘 要</u>       | <u>金 額</u>        |
|--------------|------------------|-------------------|
| 預付費用         | 預付廣告費、保險費及租金等    | \$ <u>47,237</u>  |
| 其他流動資產：      |                  |                   |
| 遞延所得稅資產淨額－流動 |                  | 103,605           |
| 應收退稅款        | 營業稅等             | 40,890            |
| 暫付款          | 暫付顧問費、參展費及合作案經費等 | 28,151            |
| 其 他(註)       | 應收利息等            | <u>10,412</u>     |
|              |                  | 183,058           |
| 合 計          |                  | <u>\$ 230,295</u> |

註：各帳戶餘額未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

億光電子工業股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| 被投資公司            | 期 初 餘 額    |               | 本 期 增 加(註1) |         | 本 期 減 少(註2) |         | 認列之(損)益<br>金 額 | 期 末 餘 額    |        |            | 101.6.30<br>市 價 或<br>淨值總額 | 提供擔保<br>或質押情形 |
|------------------|------------|---------------|-------------|---------|-------------|---------|----------------|------------|--------|------------|---------------------------|---------------|
|                  | 股 數        | 金 額           | 股 數         | 金 額     | 股 數         | 金 額     |                | 股 數        | 持股比率   | 金 額        |                           |               |
| 採權益法之長期股權投資：     |            |               |             |         |             |         |                |            |        |            |                           |               |
| Everlight BVI    | 1,773,038  | \$ 6,593,336  | 80,000      | 239,834 | -           | -       | 82,698         | 1,853,038  | 98.00  | 6,915,868  | 6,691,473                 | 無             |
| 百誼投資             | 62,998,750 | 381,503       | -           | -       | -           | 3,198   | 4,582          | 62,998,750 | 100.00 | 382,887    | 378,809                   | 無             |
| 億威投資             | 42,400,000 | 430,933       | -           | -       | -           | 1,750   | 4,247          | 42,400,000 | 100.00 | 433,430    | 433,932                   | 無             |
| 億恒投資             | 42,400,000 | 415,890       | -           | -       | -           | 1,750   | 8,592          | 42,400,000 | 100.00 | 422,732    | 424,057                   | 無             |
| 晶元光電             | 31,860,653 | 1,654,181     | -           | -       | -           | -       | (5,626)        | 31,860,653 | 3.70   | 1,648,555  | 2,086,873                 | 無             |
| Everlight Europe | 75,000     | 111,721       | -           | -       | -           | 22,316  | 10,701         | 75,000     | 75.00  | 100,106    | 85,207                    | 無             |
| 億力光電             | 15,479,316 | 209,155       | -           | -       | -           | -       | 132            | 15,479,316 | 17.89  | 209,287    | 217,440                   | 無             |
| 易路發電子            | 1,820,000  | 24,899        | -           | 60      | 820,000     | 8,200   | 2,290          | 1,000,000  | 20.00  | 19,049     | 19,049                    | 無             |
| ELA              | 8,125,000  | (33,388)      | -           | -       | -           | -       | 1,957          | 8,125,000  | 98.48  | (31,431)   | (33,581)                  | 無             |
| ELK              | 37,890     | 25,704        | -           | -       | -           | -       | (381)          | 37,890     | 100.00 | 25,323     | 23,386                    | 無             |
| 漢瑜科技             | 2,499,000  | 2,153         | -           | -       | -           | -       | (6,545)        | 2,499,000  | 83.30  | (4,392)    | (4,392)                   | 無             |
| 億鼎光電             | 10,000,000 | 87,305        | -           | -       | -           | -       | (3,586)        | 10,000,000 | 100.00 | 83,719     | 83,719                    | 無             |
| Evlite           | 7,000,000  | 98,100        | -           | -       | -           | 27,063  | 6,588          | 7,000,000  | 100.00 | 77,625     | 74,703                    | 無             |
| Zenaro GmbH      | 400,000    | (79,220)      | 100,000     | 31,158  | -           | -       | (20,743)       | 500,000    | 100.00 | (68,805)   | (93,139)                  | 無             |
| 傑納睿              | 10,000,000 | 77,781        | -           | -       | -           | -       | (19,453)       | 10,000,000 | 100.00 | 58,328     | 58,978                    | 無             |
| 億光固態             | 20,000,000 | 182,818       | -           | -       | -           | -       | (35,762)       | 20,000,000 | 100.00 | 147,056    | 147,361                   | 無             |
| 泰谷光電             | 26,595,000 | 386,602       | -           | 1,211   | -           | -       | (16,847)       | 26,595,000 | 9.66   | 370,966    | 433,499                   | 無             |
| Inferpoint       | 12,480,000 | 271,198       | -           | -       | -           | -       | (3,408)        | 12,480,000 | 20.00  | 267,790    | 41,191                    | 無             |
|                  |            | 10,840,671    |             | 272,263 |             | 64,277  | 9,436          |            |        | 11,058,093 |                           |               |
| 外幣換算調整數          |            | (123,800)     |             | -       |             | 110,259 | -              |            |        | (234,059)  |                           |               |
|                  |            | 10,716,871    |             | 272,263 |             | 174,536 | 9,436          |            |        | 10,824,034 |                           |               |
| 帳列資產減項：          |            |               |             |         |             |         |                |            |        |            |                           |               |
| 應收帳款             |            | 5,726         |             | 24,319  |             | -       | -              |            |        | 30,045     |                           |               |
| 其他金融資產－非流動       |            | 105,706       |             | -       |             | 40,189  | -              |            |        | 65,517     |                           |               |
| 長期股權投資貸餘         |            | -             |             | 4,392   |             | -       | -              |            |        | 4,392      |                           |               |
| 合 計              |            | \$ 10,828,303 |             | 300,974 |             | 214,725 | 9,436          |            |        | 10,923,988 |                           |               |

註1：本期增加包含本期購買長期投資270,992千元、被投資公司股權變動調整數1,271千元、長期投資貸餘調整數28,711千元

註2：本期減少包含本期獲配現金股利49,379千元、被投資公司股權變動調整數6,698千元、被投資公司減資退回股款8,200千元、外幣換算調整數110,259千元及長期投資貸餘調整數40,189千元。

億光電子工業股份有限公司  
備供出售金融資產－非流動變動明細表  
民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元  
千股

| 項 目       | 期初餘額  |                  | 本期增加 |                  | 本期減少 |          | 本期轉入(出)(註1) |                | 期末餘額   |                | 提供擔保及<br>質押情形 |
|-----------|-------|------------------|------|------------------|------|----------|-------------|----------------|--------|----------------|---------------|
|           | 股 數   | 金 額              | 股 數  | 金 額              | 股 數  | 金 額      | 股 數         | 金 額            | 股 數    | 金 額            |               |
| 東林科技      | 2,042 | \$ 69,794        | -    | -                | -    | -        | 2,042       | 69,794         | 4,084  | 139,588        | 無             |
| 廣鎔光電      | -     | -                | -    | -                | -    | -        | 14,767      | 426,670        | 14,767 | 426,670        | 無             |
| 金融資產未實現損益 | -     | (23,636)         | -    | (285,639)        | -    | -        | -           | -              | -      | (309,275)      | 無             |
| 合 計       |       | <u>\$ 46,158</u> |      | <u>(285,639)</u> |      | <u>-</u> |             | <u>496,464</u> |        | <u>256,983</u> |               |

註1：係自以成本衡量之金額資產－非流動轉入。

億光電子工業股份有限公司  
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元  
千股

| 項 目                             | 期初餘額   |                     | 本期增加 |          | 本期減少 |          | 本期轉入(出)(註1) |                  | 金融資產<br>減損損失 | 期末餘額   |                  | 提供擔保<br>及質押情形 |
|---------------------------------|--------|---------------------|------|----------|------|----------|-------------|------------------|--------------|--------|------------------|---------------|
|                                 | 股 數    | 金 額                 | 股 數  | 金 額      | 股 數  | 金 額      | 股數          | 金 額              |              | 股 數    | 金 額              |               |
| 股票：                             |        |                     |      |          |      |          |             |                  |              |        |                  |               |
| 華創車電                            | 20,000 | \$ 200,000          | -    | -        | -    | -        | -           | -                | -            | 20,000 | 200,000          | 無             |
| 東林科技                            | 2,042  | 69,794              | -    | -        | -    | -        | (2,042)     | (69,794)         | -            | -      | -                | 無             |
| 和詮科技                            | 6,660  | 78,943              | -    | -        | -    | -        | -           | -                | -            | 6,660  | 78,943           | 無             |
| 旭晶能源                            | 3,811  | 50,258              | -    | -        | -    | -        | -           | -                | -            | 3,811  | 50,258           | 無             |
| 巨邦創投                            | 724    | 240                 | -    | -        | -    | -        | -           | -                | -            | 724    | 240              | 無             |
| E&E Japan                       | -      | 8,797               | -    | -        | -    | -        | -           | -                | -            | -      | 8,797            | 無             |
| E&E Components (S)<br>Pte. Ltd. | 45     | 824                 | -    | -        | -    | -        | -           | -                | -            | 45     | 824              | 無             |
| E&E Components (HK)<br>Limited  | 450    | 428                 | -    | -        | -    | -        | -           | -                | -            | 450    | 428              | 無             |
| 廣鎔光電                            | 29,534 | 853,340             | -    | -        | -    | -        | (14,767)    | (426,670)        | -            | 14,767 | 426,670          | 無             |
| 福聚太陽能                           | 72,358 | 783,554             | -    | -        | -    | -        | -           | -                | -            | 72,358 | 783,554          | 無             |
| 晶美應用材料                          | 420    | 19,950              | -    | -        | -    | -        | -           | -                | -            | 420    | 19,950           | 無             |
| 合 計                             |        | <u>\$ 2,066,128</u> |      | <u>-</u> |      | <u>-</u> |             | <u>(496,464)</u> | <u>-</u>     |        | <u>1,569,664</u> |               |

註1：係轉列備供出售金融資產－非流動496,464千元。

億光電子工業股份有限公司

固定資產及出租資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 目          | 期初餘額                       | 本期增加                    | 本期減少                   | 轉入(出)                  | 期末餘額                    | 提供擔保<br>及質押情形 |
|--------------|----------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|---------------|
| <b>固定資產：</b> |                            |                         |                        |                        |                         |               |
| 成    本：      |                            |                         |                        |                        |                         |               |
| 土    地       | \$ 85,599                  | -                       | (11,835)               | -                      | 73,764                  | 無             |
| 土地重估增值       | 64,354                     | -                       | -                      | -                      | 64,354                  | 無             |
| 建築物及附屬設備     | 2,940,519                  | 13,974                  | (3,049)                | 19,276                 | 2,970,720               | 無             |
| 機器設備         | 4,310,823                  | 117,420                 | (30,646)               | 23,968                 | 4,421,565               | 無             |
| 模    具       | 525,193                    | 72,779                  | (4,290)                | (14,679)               | 579,003                 | 無             |
| 辦公及其他設備      | 330,811                    | 20,592                  | (9,734)                | 19,732                 | 361,401                 | 無             |
| 未完工程         | -                          | 3,993                   | -                      | -                      | 3,993                   | 無             |
| 預付設備款        | <u>89,247</u>              | <u>36,055</u>           | <u>-</u>               | <u>(62,976)</u>        | <u>62,326</u>           | 無             |
|              | <u>8,346,546</u>           | <u>264,813</u>          | <u>(59,554)</u>        | <u>(14,679)</u>        | <u>8,537,126</u>        |               |
| 累計折舊：        |                            |                         |                        |                        |                         |               |
| 建築物及附屬設備     | 199,600                    | 52,641                  | (1,690)                | -                      | 250,551                 |               |
| 機器設備         | 2,348,212                  | 298,380                 | (21,168)               | -                      | 2,625,424               |               |
| 模    具       | 284,838                    | 43,403                  | (1,645)                | (1,993)                | 324,603                 |               |
| 辦公及其他設備      | <u>245,788</u>             | <u>17,725</u>           | <u>(7,190)</u>         | <u>-</u>               | <u>256,323</u>          |               |
|              | <u>3,078,438</u>           | <u>412,149</u>          | <u>(31,693)</u>        | <u>(1,993)</u>         | <u>3,456,901</u>        |               |
| 固定資產淨額       | <u><b>\$ 5,268,108</b></u> | <u><b>(147,336)</b></u> | <u><b>(27,861)</b></u> | <u><b>(12,686)</b></u> | <u><b>5,080,225</b></u> |               |
| <b>出租資產：</b> |                            |                         |                        |                        |                         |               |
| 成    本：      |                            |                         |                        |                        |                         |               |
| 土    地       | \$ 5,312                   | -                       | -                      | -                      | 5,312                   | 無             |
| 建築物          | <u>46,036</u>              | <u>-</u>                | <u>-</u>               | <u>-</u>               | <u>46,036</u>           | 無             |
|              | <u>51,348</u>              | <u>-</u>                | <u>-</u>               | <u>-</u>               | <u>51,348</u>           |               |
| 累計折舊：        |                            |                         |                        |                        |                         |               |
| 建築物(註2)      | <u>1,001</u>               | <u>500</u>              | <u>-</u>               | <u>-</u>               | <u>1,501</u>            |               |
| 出租資產淨額       | <u><b>\$ 50,347</b></u>    | <u><b>(500)</b></u>     | <u><b>-</b></u>        | <u><b>-</b></u>        | <u><b>49,847</b></u>    |               |

註1：本期轉入(出)差額係轉列其他資產。

註2：出租資產折舊帳列租金收入減項。

億光電子工業股份有限公司  
專利使用權及其他明細表  
民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

| <u>項 目</u> | <u>摘 要</u> | <u>金 額</u>        |
|------------|------------|-------------------|
| 無形資產       | ERP軟體系統    | \$ 24,438         |
|            | 專利使用權      | 179,748           |
| 合 計        |            | <u>\$ 204,186</u> |

遞延費用及其他明細表

| <u>項 目</u> | <u>摘 要</u> | <u>金 額</u>        |
|------------|------------|-------------------|
| 遞延費用       | 非供生產使用模具   | \$ 144,788        |
| 存出保證金      | 關稅保證等      | 14,104            |
| 遞延公司債發行成本  |            | 1,667             |
| 合 計        |            | <u>\$ 160,559</u> |

億光電子工業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

| 銀 行   | 摘 要  | 契約期間          | 利率          | 融資額度         | 金 額                 | 抵押或擔保 |
|-------|------|---------------|-------------|--------------|---------------------|-------|
| 土地銀行  | 信用借款 | 101.1~102.1   | 0.93%~1.05% | \$ 1,000,000 | 885,950             | 無     |
| 匯豐銀行  | "    | 101.4~102.4   | 0.95%       | 419,384      | 418,600             | 無     |
| 兆豐票券  | "    | 101.6~101.7   | 1.11%~1.19% | 1,000,000    | 400,000             | 無     |
| 彰化銀行  | "    | 100.9~101.10  | 1.00%~1.05% | 300,000      | 300,000             | 無     |
| 瑞穗銀行  | "    | 100.8~101.8   | 1.03%~1.13% | 285,000      | 280,000             | 無     |
| 花旗銀行  | "    | 100.1~101.10  | 0.92%~1.20% | 1,180,000    | 211,535             | 無     |
| 第一銀行  | "    | 100.11~101.11 | 1.05%~1.08% | 300,000      | 250,000             | 無     |
| 國際票券  | "    | 101.5~102.5   | 1.15%       | 1,000,000    | 500,000             | 無     |
| 永豐銀行  | "    | 101.6~101.7   | 0.92%       | 800,000      | 254,150             | 無     |
| 其他(註) |      |               |             | -            | 122,683             | 無     |
|       |      |               |             |              | <u>\$ 3,622,918</u> |       |

註：各帳戶餘額未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

應付票據及帳款—非關係人明細表

| 項 目   | 摘 要      | 金 額                 |
|-------|----------|---------------------|
| 辛公司   | 非關係人營業支出 | \$ 123,950          |
| 甲公司   | "        | 81,850              |
| 癸公司   | "        | 81,735              |
| 丁公司   | "        | 73,567              |
| 丙公司   | "        | 52,191              |
| 其他(註) | "        | 619,375             |
| 合 計   |          | <u>\$ 1,032,668</u> |

註：各帳戶餘額未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

億光電子工業股份有限公司  
應付費用及其他流動負債明細表  
民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 目                    | 摘 要                                     | 金 額               |
|------------------------|-----------------------------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金                | 民國一〇一年六月薪資、估列一〇一年上半年度<br>年終獎金、員工紅利及董監酬勞 | \$ 406,717        |
| 應付權利金                  |                                         | 92,196            |
| 公平價值變動列入損益<br>之金融負債－流動 | 遠期外匯合約及可轉換公司債組成要素                       | 50,899            |
| 其他(註)                  | 應付勞務費、專利權、佣金、勞健保、水電費等                   | 293,274           |
| 合 計                    |                                         | <u>\$ 843,086</u> |

註：各帳戶餘額未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

應計退休金負債及其他負債明細表

| 項 目                | 摘 要 | 小 計           | 金 額               |
|--------------------|-----|---------------|-------------------|
| 聯屬公司間未實現利益：        |     |               |                   |
| 聯屬公司間未實現出售長期股權投資利益 |     | \$ 12,879     |                   |
| 設備作價投資子公司未實現利益及其他  |     | <u>10,361</u> | 23,240            |
| 應計退休金負債            |     |               | 57,151            |
| 存入保證金              |     |               | 69,796            |
| 土地增值稅準備            |     |               | <u>26,463</u>     |
| 合 計                |     |               | <u>\$ 176,650</u> |

億光電子工業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| <u>項 目</u> | <u>數量(千個)</u> | <u>銷貨淨額</u>                |
|------------|---------------|----------------------------|
| 發光元件       | 6,011,170     | \$ 6,131,806               |
| 感測元件       | 1,794,627     | 1,912,760                  |
| 其 他        | 146,523       | <u>10,631</u>              |
| 營業收入淨額     |               | <u><u>\$ 8,055,197</u></u> |

註：上列金額係減除銷貨退回及折讓後淨額。

億光電子工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| 項 目                         | 金 額                        |
|-----------------------------|----------------------------|
| 期初原物料                       | \$ 698,189                 |
| 加：本期進料                      | 2,237,255                  |
| 盤盈淨額                        | 3,433                      |
| 減：期末原物料                     | (372,207)                  |
| 出售原物料(含供去料加工使用之原物料)         | (357,202)                  |
| 間接及研究部門領用轉列費用               | <u>(24,649)</u>            |
| 本期耗用原物料                     | 2,184,819                  |
| 直接人工                        | 135,690                    |
| 製造費用                        | <u>703,507</u>             |
| 本期製造成本                      | 3,024,016                  |
| 加：期初在製品                     | 106,651                    |
| 購入在製品                       | 18,626                     |
| 減：期末在製品                     | (116,169)                  |
| 出售半成品成本(含供去料加工使用之半成品)       | <u>(85)</u>                |
| 製成品成本                       | 3,033,039                  |
| 加：期初製成品                     | 878,110                    |
| 購入製成品(含買回供去料加工使用之原物料及半成品成本) | 3,488,572                  |
| 減：期末製成品                     | (786,980)                  |
| 間接及研究部門領用轉列費用               | (20,095)                   |
| 盤損淨額                        | <u>(32)</u>                |
| 製成品銷售成本                     | 6,592,614                  |
| 加：出售工具成本                    | 4,924                      |
| 出售原物料及半成品成本                 | 66,695                     |
| 存貨報廢損失                      | 4,622                      |
| 其 他                         | 29,843                     |
| 減：存貨盤盈淨額                    | (3,401)                    |
| 存貨呆滯及跌價回升利益                 | (73,786)                   |
| 出售下腳收入                      | <u>(21,066)</u>            |
| 合 計                         | <u><u>\$ 6,600,445</u></u> |

億光電子工業股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| <u>項 目</u> | <u>銷售費用</u>              | <u>管理費用</u>           | <u>研究發展費用</u>         |
|------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 薪資支出       | \$ 81,713                | 167,746               | 134,696               |
| 廣告費        | 89,813                   | 517                   | -                     |
| 勞務費        | 726                      | 66,315                | 217                   |
| 折舊         | 1,722                    | 66,126                | 63,550                |
| 佣金支出       | 95,130                   | -                     | -                     |
| 出口費用       | 44,937                   | 2,457                 | -                     |
| 研究費        | -                        | -                     | 60,401                |
| 其他(註)      | <u>49,446</u>            | <u>105,123</u>        | <u>79,237</u>         |
| 合 計        | <u><b>\$ 363,487</b></u> | <u><b>408,284</b></u> | <u><b>338,101</b></u> |

註：各帳戶餘額未超過本科目金額5%，不予單獨列示。

億光電子工業股份有限公司

營業外收支明細表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

| 項         | 目             | 摘         | 要 | 金  | 額             |
|-----------|---------------|-----------|---|----|---------------|
| 營業外收入及利益： |               |           |   |    |               |
|           | 利息收入          |           |   | \$ | 7,359         |
|           | 權益法認列之投資收益淨額  |           |   |    | 9,436         |
|           | 金融資產及負債評價利益淨額 |           |   |    | 19,283        |
|           | 處分固定資產收益淨額    |           |   |    | 17,247        |
|           | 賠償收入          |           |   |    | 10,001        |
|           | 政府補助收入        |           |   |    | 4,999         |
|           | 管理服務收入        |           |   |    | 5,623         |
|           | 其 他(註)        | 股利收入等     |   |    | 17,025        |
|           |               |           |   | \$ | <u>90,973</u> |
| 營業外費用及損失： |               |           |   |    |               |
|           | 利息費用          |           |   | \$ | 64,761        |
|           | 兌換損失淨額        |           |   |    | 3,418         |
|           | 其 他(註)        | 固定資產報廢損失等 |   |    | 3,604         |
|           |               |           |   | \$ | <u>71,783</u> |

註：各帳戶餘額未超過本科目金額5%，不予單獨列示。